

**SALİHLİ
SOL SAHİL
SULAMA
BİRLİĞİ**

2016 YILI

DENETİM

R A P O R U

29/11/2017

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

Salihli Sol Sahil Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 29 / 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 27-31/10/2016 tarihlerinde yapılan denetimde Sol 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 29/11/1994 tarih ve 94/6408 sayılı kararı gereği 11/01/1995 tarih ve 22168 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak Adala Sol Sahil Sulama Birliği kurulmuő, Birlik Meclisinin 22/06/1995 tarih ve (9) nolu kararı ile Birliğin adı "Salihli Sol Sahil Sulama Birliği" olarak deđiřtirilmiő, 29/12/1999 tarih ve 23921 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 19 (Ondokuz) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulmadığı üye sayısı az olan yerleşim birimlerinin birleştirildiği, üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu görölmüştür.

Ancak üye kayıtlarının DSİ tarafından istenen şablona uygun olarak tutulmadığı bir önceki denetimde tenkit edilmesine rağmen istenen formata uygun olarak düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Birliğin yerleşim birimlerine göre üye dağılımı aşağıya çıkarılmıştır;

MersindereMahallesi 154, Çavlı Mahallesi 71, Yeşilova Mahallesi 131, Yaraşlı Mahallesi 137, Salihli Merkez 219, Ahmetli ilçesi 7, Dombaylı Mahallesi 16, Hacıbektaşlı Mahallesi 4, Köseali Mahallesi 18, Sart Mahmut Mahallesi 6, Yenipazar Mahallesi 3, Kapancı Mahallesi 94, Beylikli Mahallesi 167, Hasalan Mahallesi 77, Karaoğlanlı Mahallesi 200, Yılmaz Mahallesi 63, Kabazlı Mahallesi 116, Durasılı Mahallesi 403 ve Taytan Mahallesi 360 olmak üzere 2014 yılında toplam 81 yeni üye kaydı yapılmıştır. Genel Toplam: 2.247 üye bulunmaktadır. Bir önceki yıla göre 77 çiftçi temsilcisinden 9 kişi toplantılara gerekçesiz olarak katılmayarak üyelikten düşürölmüő ve geriye 68 Çiftçi temsilcisi üyenin kaldığı, 2014 yılında da bir meclis üyesinin üyeliği düşürölmüő ve 67 meclis üyesinin kaldığı, 2015 yılında da bir üyenin üst üste iki defa toplantılara katılmadığı için meclis üyeliği düşürölmüő olup 66 meclis üyesinin kaldığı tespit edilmiştir.

2016 yılında yeni üye kaydı yapılmamıő olup, 04/09/2016 tarihinde yapılan Birlik Meclis Seçimi ile 77 kişiden oluşan yeni Sulama Birlik Meclisi oluşturulmuştur.

Birlik Sulama Alanı 92.100 dekardır. Sulanan arazi 71.360 dekar olup 2016 yılında kullanılan su miktarı 62,34 hm³'dir.

BİRLİK BAŞKANI

Ali GÜRSOY 22/09/2012 Tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle ve 2012/12 Sayılı Meclis Kurulu kararıyla göreve getirilmiştir.

04/09/2016 Pazar günü yapılan Birlik Meclis Seçimi ile 77 kişiden oluşan yeni Sulama Birlik Meclisi oluřturulmuő olup, Yeni Birlik Meclisi 10/09/2016 tarihinde toplanarak 2016/12 Sayılı Meclis kurulu kararı ile Ali GÜRSOY'U tekrar Birlik Baőkamı seçmiştir.

2) 1

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 12(On iki) 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. Musa ŞAHAN	İşçi	İlkokul	18/04/2006
2. Yunus ÖZKUL	İşçi	İlkokul	22/05/2006
3. Serkan ÖZKAN	İşçi	Lise	01/07/2006
4. Mehmet KARABAĞ	İşçi	İlkokul	01/07/2006
5. Emin ÇAKAL	İşçi	İlkokul	07/05/2005
6. Emin ONDÖRTLER	Şantiye Şefi	İlkokul	03/01/2005
7. Hasan Hüseyin ŞAHAN	Vinç Operatörü	İlkokul	18/04/2006
8. Ramazan MARDA	Keçe Operatörü	İlkokul	03/01/2005
9. Salih AKSOY	Şoför	İlkokul	14/04/2006
10. Mahinur HAZIR	İdari Personel	Önlisans	01/12/2014
11. Mehmet AKIN	Tahsildar	Önlisans	01/12/2014
12. Süleyman YAVUZBİLGE	İşçi	Lise	15/04/2015

İşçi olarak çalışan Serkan ÖZKAN'ın Birlik Yönetim Kurulunun 10/08/2016 tarih ve 2016 / 46 sayılı kararı ile 16/08/2016 tarihinde işten çıkartıldığı, yukarıda isimleri belirtilen 12 personelin 4857 Sayılı İş Kanununa göre ve belirsiz süreli iş sözleşmesi ile çalıştırıldığı, ayrıca 2 (İki) adet geçici personel hizmet alımı ile istihdam edildiği görülmüştür.

HARCAMA YETKİLİSİ

Ali GÜRSOY(Birlik Başkanı)

TAŞINMAZ MAL DURUMU

Birlik adına kayıtlı taşınmaz mal olmayıp, Birliğin faaliyetlerini yürüttüğü hizmet binası 2014 Aralık ayına kadar Salihli Malmüdürlüğü'ne ait binada yürütülmüş, Aralık 2014'den itibaren de özel şahsa ait olan Şehitler Mah. Ferah Cad. No:24/2 Salihli adresinde aylık olarak 400 TL kira karşılığı yürüttüğü kira sözleşmesinden anlaşılmıştır. 2015 yılında aylık 440 TL kira ödenmektedir.

ARAC GEREK VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU

Birliğe ait ve aşağıda dökümü verilen 14 (On dört) 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 Resmî gazetede yayımlanan (Taşınır Mal Yönetmeliğine) Uygun olarak tutulduğu ve Taşınır Malların Demirbaş kayıtlarının düzenli olarak bilgisayar ortamında tutulduğu, **bir önceki yıl yapılan denetimdeki tenkit doğrultusunda tüketim çıkışları tüketim çıkış raporu düzenlendiği ve bu raporun da taşınır kayıt kontrol yetkilisi ve harcama yetkilisince de imza altına alındığı 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 zimmet kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Birliğe ait araçlar;

1.	45 LD 932 Plakalı	Ford Marka Pickup
2.	45 SL 385 Plakalı	Mazda Marka Pickup (Çift Kabin)
3.	45 SE 002 Plakalı	Renault Kangoo Marka Multix
4.	450700050 Plakalı	Beko Ioderkomatsu Marka Kepçe
5.	45 SB 2349 Plakalı	Başak Steyr Marka Traktör (Römorklu)
6.	45 RL 057 Plakalı	Başak Steyr Marka Traktör
7.	45070364 Plakalı	Newholland Marka Mobil Vinçli Traktör
8.	45 RS 576 Plakalı	Planet Marka Motosiklet
9.	45 RS 138 Plakalı	Honda Marka Motosiklet
10.	45 SR 140 Plakalı	Honda Marka Motosiklet
11.	45 SR 142 Plakalı	Honda Marka Motosiklet
12.	45 SR 139 Plakalı	Honda Marka Motosiklet
13.	45 SR 141 Plakalı	Honda Marka Motosiklet
14.	Plakasız	XCMC GR 180 Marka Greyder (Belden Kırma)

olduğu tespit edilmiştir.

BÜTÇE VE KESİN HESAPLARIN İNCELENMESİ

BİRLİĞİN 2016 YILI GERÇEKLEŞEN GELİRLERİ

1-	Sulamadan Elde Edilen Gelirler	2.147.098,57 TL
2-	Mal Hizmet Satış Gelirler	6.837,50 TL
3-	Araç gereç ve İş Makinesi Geliri	0,00 TL
4-	Banka Faiz Gelirleri	0,00 TL
5-	Üye Aidat Gelirleri	0,00 TL
6-	Su Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	0,00 TL
7-	Para Cezaları Gelirleri	37.873,36 TL
8-	Gecikme Faiz gelirleri	0,00 TL
9-	Diğer Çeşitli Gelirler	6.310,91 TL
10-	Tahsilattan Ret ve İadeler	0.00 TL
TOPLAM GELİR		2.198.120,34 TL

BİRLİĞİN 2016 YILI GERÇEKLEŞEN GİDERLERİ

1-	Personel Giderleri	
a)	İşçi Ücretleri	304.789,32 TL
b)	Ödül ve İkramiye	46.352,94 TL
c)	Huzur Hakkı	93.514,50 TL
d)	Fazla Mesai Ücreti	38.606,69 TL
e)	İhbar ve Kıdem tazminatları	22.433,59 TL
f)	Sosyal haklar	7.779,97 TL
Personel Toplam Gideri		419.962,51 TL
2-	Sosyal Güvenlik Kurumu Giderleri	112.009,15 TL
3-	Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	631.763,75 TL
4-	Faiz Giderleri	3.382,95 TL

5- Amortisman Giderleri	0,00 TL
6- Sermaye Giderleri	939.148,31 TL
Toplam Diğer Giderler	1.686.304,16 TL

GİDERLER GENEL TOPLAMI **2.199.781,17 TL**

Toplam gelir, **2.198.120,34 TL**, toplam gider **2.199.781,17 TL** olup, 6172 sayılı kanunun mali hükümler ana maddesinin 10 maddesinin 1. Bendinde bahsedilen “**Bütçelerde gelir ve gider denkliliğinin sağlanması esastır**” hükmüne uygun olmadığı kanaatine varılmıştır.

2016 YILI PERSONEL GİDERLERİNİN BÜTÇEYE UYGUNLUĞU

2015 Yılı Toplam Geliri	:1.790.799,82 TL
2015 Yılı Yeniden Değerleme Oranlı Gelir	:1.790.799,82TLx%5.58(*)=1.890.726,44 TL
2016 Yılı Personel Giderleri	:419.962,51 TL
Personel Gideri Toplam Gelir Oranı	:419.962,51 TL/1.890.726,44TLx 100 = % 22.21

(*) 10.11.2015 tarihli ve 29528 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 457 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; yeniden değerlendirme oranı 2015 yılı için % 5,58 (beş virgül elli sekiz) olarak tespit edilmiştir

2016 Yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen Yeniden Değerleme Oranı %5,58 olduğundan 2016 yılı yaklaşık geliri **1.890.726,44 TL** tespit edilmiş olup, 2016 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: **Personel giderinin bütçeye oranı %22.21 olduğu ve dolayısıyla Bütçeye uygun Personel harcaması yapıldığı tespit edilmiştir.**

2016 Yılı Bütçe Kesin Hesap Cetvelinin incelenmesinde;

Bütçe ile tahmin edilen Gelir	: 2.220.000,00 TL
2015'den Devredilen Gelir Tahakkuku	: 667.663,89 TL
2016 Tahakkuk toplamı	: 2.934.902,19 TL
2016 Yılı Tahsilatı	: 2.201.734,23 TL
2016 Net Tahsilatı	: 2.198.120,82 TL
Gelecek yıla 2017'e devreden tahakkuk	: 733.167,96 TL

2014 den 2015 yılına 49.636, 85 TL, 2015 yılından 2016 yılına 667.663,89 TL tahakkuk devri var iken 2016'den 2017 yılına devreden tahakkuk 733.167,96 TL olmuş ve bu yönde olumlu gelişme sağlanamamış olup, tüm bütçe gelirlerine ilişkin tahsilat oranı 2017 yılında %97 iken 2015 yılında %73 ve 2016 yılında %75 olarak gerçekleşmiştir. **Bir önceki yıl denetiminde tenkit edilmesine rağmen yıl içerisinde sulama gelirinden elde edilen gelirin yıl içerisinde tahsil edilmediği tespit edilmiş, sulamadan elde edilen gelirlerin yıl içerisinde tahsil edilmesine özen gösterilmelidir.**

2016 YILI GELİRLERİN TAHAKKUK/TAHSİLAT ORANI

Birlik 2016 yılında;

2014 den 2015 yılına 49.636, 85 TL, 2015 yılından 2016 yılına 667.663,89 TL tahakkuk devri var iken 2016'den 2017 yılına devreden tahakkuk 733.167,96 TL olmuş ve bu

yönde olumlu gelişme sağlanamamış olup, tüm bütçe gelirlerine ilişkin tahsilat oranı 2017 yılında %97 iken 2015 yılında %73 ve 2016 yılında %75 olarak gerçekleşmiştir.

2017 yılına devreden tahakkukun bir önceki yıla oranla arttığı, tarımsal gelirlere ilişkin yapılan tahakkukların yapılmasında ve ödeme sonucu tahakkukların düşülmesi konusunda daha dikkatli olunması gerekmektedir.

BANKA HESABI

2015 yılı kapanış 90.601,22 TL, 2016 yılı açılışı 90.601,22 TL, 2016 yılı kapanışı 167,792,01 olduğu görülmüştür.

2016 YILI GİDER BÜTÇESİ VE UYGULAMA;

Gider bütçesinde;

2012 Yılında 1.693.696,65 TL

2013 Yılında 1.917.896,61 TL

2014 Yılında 1.893.930,23 TL

2015 Yılında 1.799.425,42 TL

2016 Yılında 2.199.781,17 TL

Toplam gider oluştuğu görülmüştür.

BİRLİĞİN BORÇDURUMU:

2016 Yılı Bilançosuna Göre Borç Miktarı;

Banka Kredileri	:	0,00 TL
Emanet Yabancı Kaynaklar	:	0,00 TL
Faaliyet Borçları	:	45.000,00 TL
Ödenecek Vergi ve Fonlar	:	144.500,00 TL
Ödenecek Sosyal Güv. Hes.	:	221.616,65 TL
TOPLAM	:	411.116,65 TL

BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI

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

25.11.2015 tarihinde yapılan meclis toplantısında 2016 yılı için su kullanım hizmet bedelleri belirlenmiş, birlik başkanı ve yönetim kuruluna ihale, alım satım ve sözleşme yapma yetkisi verilmiş denetleme kurulu raporu kabul edilmiş, birlik başkanına aylık brüt asgari ücretin 3 katı, yönetim kuruluna brüt asgari ücretin %50 si denetleme kurulu üyelerine yılda bir kez brüt asgari ücret ödenmesine karar verildiği belirlenmiştir.

27.04.2016 tarihinde yapılan olağan meclis toplantısında; denetim kurulu raporu oy birliği ile, 2015 yılı bütçe kesin hesabı oy birliği ile, 2015 faaliyet raporu oy birliği ile, 2016 yılı su kullanım hizmet bedelleri oy birliği ile, iş makineleri çalışma ücret tarifesi oy birliği ile, birlik başkanı ile yönetim ve denetleme kurulu üyelerine verilecek hakkı huzur ücreti oy birliği ile, birlik faaliyetleri ile ilgili alım satım, ihale, çalışanlar ve sözleşme yapmak üzere birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi oy birliği ile kabul edilmiştir.

10.09.2016 tarihinde yapılan olağan üstü meclis toplantısında birlik başkanı, yönetim ve denetim kurulu üye seçimleri yapılarak birlik organları oluşturulmuştur.

23.11.2016 tarihinde yapılan olağan meclis toplantısında; denetim kurulu raporu oy birliği ile, 2017 yılı su kullanım hizmet bedelleri tarifesi 77 meclis üyesinden 66 üyenin kabul oyları ile 3/2 çoğunluk ile, 2017 yılı tahmini bütçesi oy çokluğu ile birlik faaliyetleri ile ilgili birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi oy birliği ile, birlik başkanı yönetim ve denetleme kurulu üyelerine verilecek huzur hakkı ücreti oy birliği ile kabul edilmiştir.

2016 yılında 2' si olağan 1' i olağan üstü olmak üzere 3 toplantı yapılmış toplam 25 adet karar alınmıştır. Meclis kararları defter ve bilgisayar ortamında tutulmuş, karar defterinin yıl sonu kapanış şerhi yapılmıştır.

Meclis karar defterinin 2015 ve 2016 yılsonu kapanışlarının yapıldığı görülmüştür.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI

Salihli Sol Sahil 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.

Birlik yönetim kurulunun 04.01.2016 tarih ve 1 sayılı karar ile yönetim kurulu toplantılarının her ayın ilk ve son pazartesi günlerinde ayda 2 kez toplanmasına karar verilmiş olup her ay en az iki kez toplandığı ve 2016 yılında toplam 70 adet karar alındığı görülmüştür.

Yönetim kurulu kararları bilgisayar ve defter ortamında tutulmuş, defterin yıl sonu kapanış şerhi yapılmıştır.

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI

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

Denetim Kurulu 15/04/2016 tarihinde rapor düzenlemiş ve bu raporu 25/04/2016 tarihinde yönetim kuruluna teslim etmiş 27/04/2016 tarihinde de meclis toplantısında okunarak kabul edilmiştir. 17/11/2016 tarihinde rapor düzenlemiş ve bu raporu 21.11.2016 tarihinde yönetim kuruluna teslim etmiş 23/11/2016 tarihinde de meclis toplantısında okunarak kabul edildiği görülmüştür.

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 tutulduğu ve yıl sonu kapanışlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

100 sayfadan oluşan 13 adet Üye Kayıt Defterinin mevcut olduğu ve Noter tasdiklerinin yapıldığı tespit edilmiştir. Üye kayıt defterlerinde Kimlik bilgileri ile ilgili Ana Adı, Baba Adı bölümleri işlenmemiştir. Üye kayıtlarının ayrıca Bilgisayar ortamında da tutulduğu ve bu kayıtlarda üyelere ait tüm bilgilerin düzenli olduğu tespit edilmiştir. **Üye kayıt defterlerinin DSİ tarafından istenen şablona uygun olmadığı ve bahse konu**

eksikliklerin de bir önceki denetim döneminde tenkit edilmesine rağmen tamamlanmadığı görülmüştür.

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

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

Kasa Defterinin kullanılmadığı nakdi işlemlerin banka aracılığı ile yürütüldüğü 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 Resmî gazetede yayımlanan (Taşınır Mal Yönetmeliğine) Uygun olarak tutulduğu ve Taşınır MallarınDemirbaş 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 bilgisayar ortamında tutulduğu ve çıktılarının onaylanarak saklandığı tespit edilmiştir.

BİRLİĞİN ALIM - SATIM VE İHALE İŞLERİ

Birlik 2016 yılı muhasebe kayıtları ve ödeme işlemlerinde incelenmesinde;

2016 yılında 5 adet ihale yapıldığı sözleşmeye ait damga vergisi ve karar pullarının sözleşme yapılmadan önce tahsil edilmesi gerekirken hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle tahsil edildiği görülmüş olup, bu ödemelerin sözleşmeden önce mutlaka yatırılması gerekmektedir. Hizmet alım ihalelerinde iş yerinin SGK 'ya tescil ettirilmesi ve kesin teminatların iadesinde sosyal güvenlik kurumundan ve Vergi Dairesinden o işle ilgili borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesi istenilerek teminatların iade edilmesi gerekmektedir. Hizmet ihalelerinin tüm hakediş ödemelerinde hakediş raporu ve hizmet işleri kabul tutanağının düzenlenmesi ve sosyal güvenlik kurumundan ve Vergi Dairesinden o işle ilgili borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesi istenilerek hakediş ödemelerinin yapılması gerekmektedir.

Makbuz icmal raporlarının ve tahsilat makbuzlarının imzasız olduğu, yıl içinde yapılan ihalelerin hakediş ödemelerinde fatura karşılığı ödeme esnasında ödeme emrine mutlaka hakediş raporu, hakediş icmali, hakediş özeti belgelerinin eklenmesi gerektiği söylenmiştir. Ayrıca 1000 TL'yi aşan ödemelerde vergi borcu sorgulanması gerekmektedir. Yapılan ihalelerde, ihale damga vergisi ve ihale karar pulu bedellerinin istihkaklardan kesilmek suretiyle tahsil edildiği görülmüştür.

Temin ile

-2016 yılında doğrudan temin alımlarının incelenmesinde;

Doğrudan ilgili alımlarda bir önceki yıl denetimlerinde de tenkit edilmesine rağmen yer yer 3 adet teklif alınmadığı, piyasa fiyat araştırma tutanağı, muayene kabul komisyon tutanağı düzenlenmediği ve ayrıca 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre doğrudan temin alımlarında aşağıdaki belgelerin bulunması gerektiği ve tüm ödemelerden damga vergisi kesilmesi gerekmektedir. .

- Doğrudan Temin Alımlarında olması gerekenler;

- 1) Onay
- 2) Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı
- 3) Fatura

- 4) Muayene kabul komisyon tutanağı
- 5) Taşını işlem fişi

- 2015 yılı kapanış 90.601,22 TL, 2016 yılı açılışı 90.601,22 TL, 2016 yılı kapanışı 167,792,01 olduğu görülmüştür.

- Bilanço ve banka hesap özetlerinin incelenmesinde birbiri ile uyumlu olduğu görülmüştür.

DEĞERLENDİRME

Salihli Sol Sahil Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkür eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 29/11/2017 tarihlerinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 19 (Ondokuz) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulmadığı üye sayısı az olan yerleşim birimlerinin birleştirildiği, üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu görülmüştür.

Ancak üye kayıtlarının bir önceki denetimde tenkit edilmesine rağmen DSİ tarafından istenen şablona uygun olarak tutulmadığı tespit edilmiştir.

Birlik Sulama Alanı 92.100 dekadır. Sulanan arazi 71.360 dekar olup 2016 yılında kullanılan su miktarı 62,34 hm³'dir.

İşçi olarak çalışan Serkan ÖZKAN'ın Birlik Yönetim Kurulunun 10/08/2016 tarih ve 2016 / 46 sayılı kararı ile 16/08/2016 tarihinde işten çıkartıldığı, yukarıda isimleri belirtilen 12 personelin 4857 Sayılı İş Kanununa göre ve belirsiz süreli iş sözleşmesi ile çalıştırıldığı, ayrıca 2 (İki) adet geçici personel hizmet alımı ile istihdam edildiği görülmüştür.

Taşınır Malların Demirbaş kayıtlarının düzenli olarak bilgisayar ortamında tutulduğu tespit edilmiştir.

Toplam gelir, **2.198.120,34 TL**, toplam gider **2.199.781,17 TL** olup, 6172 sayılı kanunun mali hükümler ana maddesinin 10 maddesinin 1. Bendinde bahsedilen "**Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esastır**" hükmüne uygun olmadığı kanaatine varılmıştır.

2014 den 2015 yılına 49.636, 85 TL, 2015 yılından 2016 yılına 667.663,89 TL, 2017 yılına da 733.167,96 TL devreden tahakkuk olduğu tespit edilmiştir.

Tarımsal Hizmetlere İlişkin Hasılatında 2015 yılından 2016'a devreden tahakkuk 667.663,89 TL TL, 2016 yılı tahakkuku 2.220.000,00 TL, Toplam Tahakkuk 2.934.902,19 TL olduğu, 2016 yılında net tahsilatın 2.198.120,82 TL, 2017 yılına ise 733.167,96 TL devreden tahakkuku olduğu görülmüştür.

Tarımsal gelirlere ilişkin yapılan tahakkukların yapılmasında ve ödeme sonucu tahakkukların düşülmesi konusunda daha dikkatli olunması gerekmektedir.

25.11.2015 tarihinde yapılan meclis toplantısında 2016 yılı için birlik başkanına aylık brüt asgari ücretin 3 katı, yönetim kuruluna brüt asgari ücretin %50 si denetleme kurulu üyelerine yılda bir kez brüt asgari ücret ödenmesine karar verildiği belirlenmiştir.

27.04.2016 tarihinde yapılan olağan meclis toplantısında; denetim kurulu raporu oy birliği ile, 2015 yılı bütçe kesin hesabı oy birliği ile, 2015 faaliyet raporu oy birliği ile, 2016 yılı su kullanım hizmet bedelleri oy birliği ile, iş makineleri çalışma ücret tarifesi oy birliği ile, birlik başkanı ile yönetim ve denetleme kurulu üyelerine verilecek hakkı huzur ücreti oy birliği ile, birlik faaliyetleri ile ilgili alım satım, ihale çalışanlar ve sözleşme yapmak üzere birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi oy birliği ile kabul edildiği tespit edilmiştir.

Birlik 2016 yılı muhasebe kayıtları ve ödeme işlemlerinde incelenmesinde;

2016 yılında 5 adet ihale yapıldığı sözleşmeye ait damga vergisi ve karar pullarının sözleşme yapılmadan önce tahsil edilmesi gerekirken hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle tahsil edildiği görülmüş olup, bu ödemelerin sözleşmeden önce mutlaka yatırılması gerekmektedir. **Hizmet alım ihalelerinde iş yerinin SGK 'ya tescil ettirilmesi ve kesin teminatların iadesinde sosyal güvenlik kurumundan ve Vergi Dairesinden o işle ilgili borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesi istenilerek teminatların iade edilmesi gerekmektedir. Hizmet ihalelerinin tüm hakediş ödemelerinde hakediş raporu ve hizmet işleri kabul tutanağının düzenlenmesi ve sosyal güvenlik kurumundan ve Vergi Dairesinden o işle ilgili borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesi istenilerek hakediş ödemelerinin yapılması gerekmektedir.**

. Ayrıca 1000 TL'yi aşan ödemelerde vergi borcu sorgulanması gerekmektedir. Yapılan ihalelerde, ihale damga vergisi ve ihale karar pulu bedellerinin istihkaklardan kesilmek suretiyle tahsil edildiği görülmüştür. Bu tür kamu vergi alacaklarının geciktirilmeksizin ihale sürecinde yatırılması sağlanmalıdır.

-2016 yılında doğrudan temin alımlarının incelenmesinde;

Doğrudan Temin ile ilgili alımlarda bir önceki yıl denetimlerinde de tenkit edilmesine rağmen yer yer 3 adet teklif alınmadığı, piyasa fiyat araştırma tutanağı, muayene kabul komisyon tutanağı düzenlenmediği ve ayrıca 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre doğrudan temin alımlarında aşağıdaki belgelerin bulunması gerektiği ve tüm ödemelerden damga vergisi kesilmesi gerekmektedir. .

Kasa defterinin önceki yıllarda yapılan denetimlerde tenkit edilmesine rağmen kullanılmadığı görülmüş, uyarılar yapılmıştır.

İş bu rapor Komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 3 (üç) suret olarak hazırlanmıştır. 29/11/2017

Komisyon Başkanı
Abdullah ETİL
Vali Yardımcısı

Üye
Erolat 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