

**SARIGÖL  
SULAMA  
BİRLİĞİ**

**2016 YILI**

**DENETİM**

**R A P O R U**

**22/11/2017**

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

Sarıgöl Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 22/11/2017 tarihinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

## ÖNCEKİ DENETİM:

6172 Sayılı Kanun gereği Valiliğimizce 19/10/2016 tarihinde yapılan denetimde Sarıgöl Sulama Birliğinde tespit edilen eksikliklerin giderilmesi yönünde alınan tedbirler ve yürütülen faaliyetlerde Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygunluk denetimi yapılacaktır.

## BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŞ:

Sarıgöl Sulama Birliği Bakanlar Kurulunun 31/03/1994 tarih ve 94/5474 sayılı kararı gereği 18/05/1994 tarih ve 21938 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak kurulmuştur.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 9 (Dokuz) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulduğu üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu görülmüştür.

Üye kayıtlarının DSİ tarafından istenen şablona göre düzenlenerek tutulduğu tespit edilmiştir.

Birliğin yerleşim birimlerine göre üye dağılımı aşağıya çıkarılmıştır;

Tırazlar Mahallesi 42, Sarıgöl Merkez 114, Yukarı Koçaklar Mahallesi 48, Bahadrlar Mahallesi 116, Emcelli Mahallesi 111, Sığırtmaçlı Mahallesi 29, Yeşiltepe Mahallesi 64, Baharlar Mahallesi 188 ve Doğuşlar Mahallesi 14 olmak üzere Toplam 726 üyeden seçilmiş 22 çiftçi temsilcisi üyeden oluşmaktadır.

Birlik Sulama Alanı aşağıdaki listede ayrıntısı görülen 19.270 dekadır, toplam parsel sayısı 3734 adet, 2016 yılında kullanılan su miktarı 6.939.706 m3 tür.

## BİRLİK BAŞKANI

Halil DURAN 09/09/2016 Tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2016/3 Sayılı Meclis kararıyla göreve getirilmiştir.

Personele ait özlük dosyalarının incelenmesi neticesinde personele ait İşe Giriş Bildirgeleri, Diplomalari, Sağlık Raporlari, Yıllık İzin Formlari, Askerlik Belgeleri, Ehliyetleri (olanlar), Maaş Bordrolari, Kimlik Bilgilerinin, Aile Bildirim Formlariinin özlük dosyasında mevcut olduğu tespit edilmiştir.

2016 yılı Personel Bilgileri aşağıya çıkarılmıştır.

<u>ADI SOYADI</u>	<u>GÖREVİ</u>	<u>TAHSİLİ</u>	<u>DURUMU</u>	<u>İŞE GİRİŞ</u>
Hüseyin SARAÇ	Birlik Müd	Lise	Daimi	01/06/1995-20/08/2016
Ömür BAYSAL	Sayman	Üniversite	Daimi (H.A)	01/06/2016
Şükrü AKIN	Şoför	İlkokul	Daimi	20/05/2004
Hüseyin USLU	Bekçi	İlkokul	Daimi	16/08/2012
Hüseyin VAROL	Operatör	İlkokul	Daimi	13/12/2012
Emine AYDIN	Hizmetli	İlkokul	Geçici	16/06/2014-14/11/2016
Nuri UYSAL	Hizmetli	Ortaokul	Daimi	03/10/2016

Ayrıca 2016 yılı Mayıs ayından Eylül ayı sonuna kadar 5 (Beş) ay süreliğine 8 (Sekiz) adet geçici mevsimlik işçi çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

2

1

## HARCAMA YETKİLİSİ

Halil DURAN (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

Halen 5355 Sayılı Kanun ve Birlik tüzüğüne uygun olarak tutulması gereken demirbaş eşya defterinin olmadığı, 6172 Sayılı Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygun olarak tutulması zorunlu olan Demirbaş Defterinin mevcut olmadığı,

Mevcut 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 tutulmadığı,

Taşınır mal kayıtlarının bilgisayar ortamında tutulduğu fakat ayrı bir dosyada muhafaza edilmediği,

Demirbaş eşyalara demirbaş numarası verildiği,

Demirbaş eşyaların kullanan kişiler üzerine zimmet kayıtlarının yapılmadığı, tespit edilmiştir.

Birliğe ait araçlar;

1. 45030104 Plakalı Hidromek Kazıcı Yükleyici
2. 710 Camphion Greyder
3. D4 Caterpillar Dozer
4. Brockway A758 LL Kamyon
5. 45 H 4349 Plakalı Fort Ranger Pickup
6. 45 ZR 715 Plakalı Motorsiklet
7. 45 ZR 740 Plakalı Motorsiklet

2015 yılındaki denetimlerde hurda olarak tespit edilerek kayıtlardan düşülmesi yönünde tespit edilen 4 (Dört) adet araç (D4 Caterpillar Dozer, Brockway A758 LL Kamyon, 45 ZR 715 ve 45 ZR 740 Plakalı Motorsikletler) kayıttan düşülmesine yönelik işlemlerin başlatıldığı ancak Birliğin SGK'a olan borcu dolayısıyla konulan haciz nedeniyle halen kayıttan düşülemediği tespit edilmiştir.

## BÜTÇE VE KESİN HESAPLARIN İNCELENMESİ

### BİRLİĞİN 2016 YILI GERÇEKLEŞEN GELİRLERİ

1- Sulamadan Elde Edilen Gelirler	465.414,01 TL
2- Taşınmaz Mal Geliri	0,00 TL
3- Araç gereç ve İş Makinesi Geliri	0,00 TL
4- Banka Faiz Gelirleri	129,08 TL
5- Üye proje katılım payı	159.806,50 TL
6- Yardım ve Bağış Gelirleri	0,00 TL
7- Basılı Evrak Satış Geliri	0,00 TL
8- Gecikme Faiz gelirleri	0,00 TL
9- Çeşitli Gelirler	25,00 TL
<b>TOPLAM GELİR</b>	<b>625.374,59 TL</b>

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 müstereken 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.

Bakanlar Kurulunun her yıl almış olduğu su kullanım hizmet bedeli ücretlerin bir önceki yıl tenkid doğrultusunda tahsil edilmeye başlandığı ve tamamının tahsil edildiği görülmüştür.

### **BİRLİĞİN 2016 YILI GERÇEKLEŞEN GİDERLERİ**

1- Personel Giderleri	
a) Maaş	216.145,97 TL
b) İkramiye	23.600,22 TL
c) Huzur Hakkı	53.259,10 TL
d) Fazla Mesai Ücreti	0,00 TL
e) İhbar ve Kıdem tazminatları	95.891,52 TL
f) Sosyal haklar	0,00 TL
<b>Personel Toplam Gideri</b>	<b>388.896,81 TL</b>
2- Sosyal Güvenlik Kurumu Giderleri	0 TL
3- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	183.624,70 TL
4- Yatırım Harcamaları	203.036,27 TL
<b>TOPLAM GİDER</b>	<b>775.557,78 TL</b>

### **2016 YILI PERSONEL GİDERLERİNİN BÜTÇEYE UYGUNLUĞU**

2015 Yılı Toplam Geliri	: 470.246,77 TL
2016 Yılı Yeniden Değerleme Oranlı Gelir	: 470.246,77 x % 5,58(*) = 496.486,53 TL
2016 Yılı Personel Giderleri	: 312.037,49 TL
Personel Gideri Toplam Gelir Oranı	: 312.037,49 TL / 496.486,53 x100 = % 62,84

(\*)15/11/2014 tarih ve 29176 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 441 sıra no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; yeniden değerlendirme oranı 2014 yılı için % 10,11 olarak tespit edilmiştir.

2016 Yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen Yeniden Değerleme Oranı %5,58 olduğundan 2016 yılı geliri **496.486,53 TL** tespit edilmiş olup, 2016 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: Personel giderinin bütçeye oranı **%62,84** olduğu ve bir önceki yıla göre olumlu gelişme olmasına rağmen Bütçeye uygun Personel Gideri yapılmadığı tespit edilmiştir.

2015 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı **862.000,00 TL** olarak hazırlanmasına rağmen **625.374,59 TL** gelir gerçekleşmiş olup, aynı yıla ait Giderlerin Toplamı **775.557,78 TL** olarak gerçekleşmiştir. 6172 sayılı kanununun 10. Maddesine göre bütçe gelir gider denkliği sağlanamamıştır. Gerçekleşen gelirden daha fazla gider yapıldığı, yapılan bu giderlerin **83.795,00 TL** bankalara olan kredi borcu ve **198.525,00 TL** si SGK'na ödenmeyen borç tutarlarından karşılandığı tespit edilmiştir. 2016 yılı için hazırlanan bütçeye göre fazla harcamayapılmadığı tespit edilmiştir.

2016 yılı Gider Bütçesine kalemler bazında bakıldığında sadece personel giderleri kaleminde ödenek üstü harcama yapıldığı, 2016 yılı harcamalarının, personel giderleri kalemi

hariç bütçe ödeneklerine uygun gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. 2016 bütçesinde yatırım harcamaları için %30 üstünde ödenek ayrıldığı tespit edilmiştir.

### **2016 YILI GELİRLERİN TAHAKKUK/TAHSİLAT ORANI**

Tarımsal Hizmetlere İlişkin Gelirlerde bu oran % 100 olmuş ve önceki yıldan devreden tahakkuk olmadığı görülmüştür.

### **2016 YILI GİDER BÜTÇESİ VE UYGULAMA;**

Gider bütçesinde 01 ekonomik koduyla başlayan personel giderleri kaleminde toplam 6.055,80 TL, 03 ekonomik koduyla başlayan mal ve hizmet alımları kalemi toplamında 116.077,01 TL, 04 ekonomik koduyla başlayan faiz giderleri kalemi toplamında 0,14 TL, 06 ekonomik koduyla başlayan sermaye giderleri (kapalı sistem için bütçeye konulan) kalemi toplamında 2.458.765,17 TL olmak üzere genel toplam 2.669.500,00 TL ödeneğin iptal edildiği görülmüştür.

### **BİRLİĞİN BORÇDURUMU:**

Bankaya Kredi Borçları	: 83.795,00 TL
Sosyal Güvenlik Kurumuna Borçlar	:198.525,00 TL
<b>TOPLAM</b>	<b>:282.320,00 TL</b>

### **BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI**

Sarıgöl Sulama Birliği Ana Statüsünün 26. Maddesine göre Birlik Meclisi Nisan ve Kasım olmak üzere yılda iki defa olağan şekilde toplanır denmektedir.

2016 yılı 1. Toplantısı 14/03/2016 tarihinde olağanüstü yapılmış, 2016/1 karar ile DSİ ile işletme, bakım ve yönetim sorumluluğu, devredilen sulama tesislerinde yenileme projesi uygulama protokolü görüşülerek katılım bedeli belirlenmiş, 20/04/2016 tarihinde yapılan olağan toplantıda 2016/2 sayılı karar ile 2015 yılı kesin hesabı, katılım payı, cazibeli ve yer altı suyu kullanım bedeli ücreti görüşülerek oy birliği ile kabul edilmiş,09/09/2016 tarihinde yapılan olağanüstü toplantıda 2016/3 sayılı karar ile birlik başkanı yönetim ve denetim kurulu üyelikleri seçimleri yapılarak birlik organları oluşturulmuş, 23/11/2016 tarihinde yapılan olağan toplantıda 2016/4 sayılı karar ile 2017 yılı tahmini bütçesi görüşülmüş, sulama suyu ücret tarifesi belirlenmiş, birlik başkanı, yönetim ve denetim kurulu üyelerine verilecek hakkı huzur ücreti belirlenmiş, birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmiş, denetim kurulu raporu görüşülmüş ve kabul edildiği görülmüştür.

Meclis karar defteri 2016 yılı eylül ayı itibariyle tutulmaya başlanmış, daha önce hiç tutulmadığı görülmüştür.

Meclis karar defterinin 2016 yılı sonu kapanış şerhi yapılmadığı tespit edilmiştir.

### **BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI**

Sarıgöl 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 hükmü **uyarınca bir önceki denetimde yapılan tenkid doğrultusunda 04/01/2016 tarih ve 2016/1 sayılı karar ile her ayın 1 ile 15 inde toplanması kararı alınmış** ve her ay en az iki kez toplantı yapıldığı, haziran ayında hiç toplanmadığı 2016 yılında toplam 25 karar alındığı tespit edilmiştir.

### **BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI**

Sarıgöl 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

topllanır. Belirlenen gün ve saat de üyelerin toplantıya gelmemesi durumunda, Toplantı bir gün sonra aynı yer ve saat de yapılır, denmektedir.

Denetim Kurulu tarafından 05-07/Nisan/2016 tarihinde ve 01-03/KASIM/2016 tarihinde toplandığı denetim kurulu raporunu hazırladığı ve meclise 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 ve bilgisayar ortamında tutulması gerekirken **Yönetim kurulu Karar Defterinin bir önceki yıl yapılan tenkid doğrultusunda bilgisayar ortamında tutulduğu**, meclis karar defterinin 2016 yılı eylül ayı itibariyle tutulmaya başlandığı, yılsonu kapanışının yapılmadığı, yönetim kurulu karar defterinin yıl sonu kapanış şerhinin yapıldığı tespit edilmiştir.

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

Üye Kayıt Defterinin mevcut olduğu ve birlik başkanınca tasdiklerinin yapıldığı tespit edilmiştir. Üye kayıt defterleri DSİ'nin istediği formata göre düzenlenerek işlendiği görülmüştür. Üye kayıtlarının elle yapıldığı, bilgisayar ortamında da kayıt tutulduğu tespit edilmiştir. **Ana statüye göre üye kayıt defterlerinin bir yıl önceki tenkitten sonra noter tasdikinin yapıldığı tespit edilmiştir.**

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

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

**Bir önceki yıl denetiminde tenkit edilmesine rağmen kasa defterinin kullanılmadığı nakdi işlemlerin günlük banka aracılığı ile yürütüldüğü tespit edilmiştir.** Kasa tahsilatı yapıldığı takdirde mutlaka ilgili kasa işlemleri kullanılmalıdır.

6172 Sayılı Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygun olarak tutulması zorunlu olan Demirbaş Defterinin **bir önceki yıl denetiminde tenkit edilmesine rağmen** mevcut olmadığı tespit edilmiştir.

**Bir önceki yıl denetiminde tenkit edilmesine rağmen** sarf malzemeleri için Ambar kayıtlarının tutulmadığı tespit edilmiştir.

### **BİRLİĞİN ALIM - SATIM VE İHALE İŞLERİ**

Birlik 2016 yılında Akaryakıt alımı için 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 19. maddesine göre (açık ihale usulü) ihalenin yapıldığı, Ayrıca ilgili akaryakıt alımında yıl içinde ödenen hakkedişlerde ödeme emrine hakkediş özeti, hakediş icmali, hakkediş raporu eklenmek suretiyle ödemeler gerçekleştirilmelidir. Ödeme esnasında yüklenicinin mutlaka vergi borcu sorgulanmalı ve eki belgelere bu belge de eklenmelidir. Ödeme emrine muayene kabul komisyon tutanağının da eklenmesi gerekmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale kanunu 22/d maddesine göre Doğrudan Temin ile hizmet alım ihalesi yapıldığı, sözleşme düzenlendiği görülmüş olup, sözleşmeye ait damga vergisinin yatırılmadığı ve teminat alınmadığı tespit edilmiştir. Ödemelerde vergi ve SGK olup olmadığına dair belge eklenmediği tespit edilmiştir Geçen yıl ki denetimde de tenkid edilmesine rağmen piyasa fiyat araştırma tutanağı, muayene kabul komisyon tutanağı ve taşınır işlem fişi düzenlenmediği görülmüştür. Demirbaşa veya taşınırlar hesabına kaydedilmesi gereken bazı mallar direk gider yapıldığı görülmüştür. Bu mallar taşınırlara işlenmeli kullanım sonucu taşınır hesaplarından çıkarılmalıdır.

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) Taşını işlem fişi

Düzenlenmesi gerekmektedir.

Birlik ödemelerini yaparken elden nakit işlemlerden ziyade bankalar arası işlemleri ile kişilerin ve maaş alanların hesaplarına havale suretiyle ödemeleri gerçekleştirmelidir. Telefon, elektrik ve internet ödemelerinde damga vergisinin kesilmediği ve ödeme emirlerine harcama belgeleri yönetmeliğinde belirtilen belgelerin tam olarak eklenmediği, ödemelere ait damga vergilerinin KDV hariç olarak hesaplanmadığı görülmüş olup, ödemelerde KDV hariç olarak hesaplanması gerçekleştirilmelidir.

2015 yılı banka kapanışı **132.427,57 TL**, 2016 açılışı **132.427,57 TL**, 2016 yılı kapanış **37.786,56 TL**, 2017 açılışı **37.786,56 TL** olduğu tespit edilmiştir.

### **DEĞERLENDİRME**

Mevcut demirbaş kaydınının 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 tutulmadığı,

Taşınır mal kayıtlarının bilgisayar ortamında tutulmadığı ve ayrı bir dosyada muhafaza edilmediği,

Demirbaş eşyalara demirbaş numarası verilmediği,

Demirbaş eşyaların kullanan kişiler üzerine zimmet kayıtlarının yapılmadığı, tespit edilmiştir. Bir önceki yıl tenkitlerinin devam ettiği görülmüştür.

Personel giderinin bütçeye oranı **%62.84** olduğu ve Bütçeye uygun Personel Gideri yapılmadığı tespit edilmiştir. 2016 yılı Gider Bütçesine kalemler bazında bakıldığında sadece personel giderleri kaleminde ödenek üstü harcama yapıldığı görülmüştür. Gelirden fazla gider harcaması yapıldığı, bunlarında bankalara olan kredi borcu ve SGK.na ödenmeyen borç tutarlarından karşılandığı tespit edilmiştir.

Arazide su dağıtım listelerinin hazırlandığı, ancak su dağıtım cetvellerinin DSİ istediği İşletme Bakım Talimatındaki formatta sulama yapan çiftçilerin imzalarının alınmadığı görülmüştür.

Bakım onarımlarının; DSİ tarafından Birliklere gönderilen İşletme Bakım Talimatına göre sulama sezonundan önce hasar tespit formunun hasar tespiti yapılmadan 12.12/A keşif formlarının tahmini olarak hazırlandığı görülmüştür. Bunun dışında sulama tesislerinin bakım onarımları için hazırlanan muayene raporlarında bir önceki yılda yapılan işler belirtilmemiştir.

Birlik 2016 yılında Akaryakıt alımı için 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 19. maddesine göre (açık ihale usulü) ihalenin yapıldığı, Ayrıca ilgili akaryakıt alımında yıl içinde ödenen hakkeleşlerde ödeme emrine hakkeleş özeti, hakkeleş icmali, hakkeleş raporu eklenmek suretiyle ödemeler gerçekleştirilmelidir. Ödeme esnasında yüklenicinin mutlaka vergi borcu sorgulanmalı ve eki belgelere bu belge de eklenmelidir. Ödeme emrine muayene kabul komisyon tutanağının da eklenmesi gerekmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale kanunu 22/d maddesine göre Doğrudan Temin ile hizmet alım ihalesi yapıldığı, sözleşme düzenlendiği görülmüş olup, sözleşmeye ait damga vergisinin yatırılmadığı ve teminat alınmadığı tespit edilmiştir. Ödemelerde vergi ve SGK olup olmadığına dair belge eklenmediği tespit edilmiştir Geçen yıl ki denetimde de tenkid edilmesine rağmen piyasa fiyat araştırma tutanağı, muayene kabul komisyon tutanağı ve taşınır işlem fişi düzenlenmediği görülmüştür. Demirbaşa veya taşınırlar hesabına kaydedilmesi gereken bazı mallar direk gider yapıldığı görülmüştür. Bu mallar taşınırlara işlenmeli kullanım sonucu taşınır hesaplarından çıkarılmalıdır.

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) Taşını işlem fişi

Düzenlenmesi gerekmektedir.

Birlik ödemelerini yaparken elden nakit işlemlerden ziyade bankalar arası işlemleri ile kişilerin ve maaş alanların hesaplarına havale suretiyle ödemeleri gerçekleştirmelidir. Telefon, elektrik ve internet ödemelerinde damga vergisinin kesilmediği ve ödeme emirlerine harcama belgeleri yönetmeliğinde belirtilen belgelerin tam olarak eklenmediği, ödemelere ait damga vergilerinin KDV hariç olarak hesaplanmadığı görülmüş olup, ödemelerde KDV hariç olarak hesaplanması gerçekleştirilmelidir.

İş bu rapor Komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 3 (üç) suret olarak hazırlanmıştır. 22/11/2017

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 ve Bakım Başmühendisi