

**SARIKIZ
SULAMA
BİRLİĞİ**

2016 YILI

DENETİM

R A P O R U

06/12/2017

DENETLEME RAPORU

Sarıköz Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 06.12.2017 tarihinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM:

6172 Sayılı Kanun gereği Valiliğimizce 09-10/11/2016 tarihlerinde yapılan denetimde Sarıköz Sulama Birliğinde tespit edilen eksikliklerin giderilmesi yönünde alınan tedbirler ve yürütülen faaliyetlerde Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygunluk denetimi yapılacaktır.

BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŞ:

Sarıköz 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 16 (Onaltı) 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 bir önceki yıl denetiminde tenkit edilmesine rağmen DSI tarafından istenen şablona uygun olarak tutulmadığı tespit edilmiştir.

Birliğin yerleşim birimlerine göre üye dağılımı aşağıya çıkarılmıştır;

Saruhanlı Merkez 1.150, Adiloba Mahallesi 201, Mütevelli Mahallesi 558, Develi Mahallesi 35, Sarıçam Mahallesi 89, İshakçelebi Mahallesi 275, Çavuşoğlu Mahallesi 17, Gümülceli Mahallesi 361, Yeşilköy Mahallesi 281, Yeniharmandalı Mahallesi 27, Hacırhmanlı Mahallesi 397, Paşaköy Mahallesi 240, Koldere Mahallesi 832, Halitpaşa Mahallesi 394, Nuriye Mahallesi 406 ve Lütfiye Mahallesi 125 olmak üzere Toplam 5.388 üyeden seçilmiş 47 çiftçi temsilcisi üyeden oluşmaktadır.

Birlik Sulama Alanı ve Kullanılan Su Miktarı İle İlgili Bilgiler	
Sulama Alanı	13702 Hektar
Sulanan Alan	76.776 Dekar
Kullanılan Su Miktarı	86.29 hm3

BİRLİK BAŞKANI

Hüseyin GÖKSU, 18/09/2012 tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2012/2 sayılı Meclis Kararıyla göreve getirilmiştir.

Alp Serdar TUĞSAL, 10/09/2016 tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2016/8 sayılı Meclis kararıyla göreve getirilmiştir.

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 dosyalarında mevcut olduğu tespit edilmiştir.

2016 yılında 18 (Onsekiz) adet daimi personel çalıştırılmış olup, personel bilgileri aşağıya çıkarılmıştır.

1

5

f

1

AB

gr

<u>ADI SOYADI</u>	<u>GÖREVİ</u>	<u>TAHSİLİ</u>	<u>İŞE GİRİŞ TAR.ÇIK.</u>
Alp Serdar TUĞSAL	Birlik Müdürü	Ön Lisans	01/01/1998-07/09/2016
Ayfer KONUR	İMİ Şub. Md.	Lise	01/06/1995
Halil CANBAZ	Tahsildar	Lise	01/07/1997
Cemal EREN	İşletme Şefi	Ortaokul	01/08/1996
Fatih GÖKSU	İşletme Teknikeri	İlkokul	31/05/2004
Mehmet KUŞOĞLU	Makine Sevk Sor.	İlkokul	01/07/1997
Mehmet Ali KAVUKLU	Şoför	Ortaokul	15/01/2004
Ümit TURAN	Şoför	İlkokul	30/07/2007
Hanım YALÇIN	Hizmetli	Okur-Yazar	14/06/2005
Osman ACAR	Şoför	İlkokul	18/02/2014
Ali Osman PEKÇE	Operatör	İlkokul	18/02/2014
Sedat YARALI	Kepçe Operatörü	İlkokul	02/07/1997
Ali AGÜN	İnş.Bak.Sor.	Ön Lisans	31/03/2006-14/03/2016
İsa İNANIR	Kepçe Operatörü	Ortaokul	15/01/2001-30/03/2016
Mehmet KARACAR	Operatör	İlkokul	18/02/2014
Hüsmen ER	Operatör	Lise	18/02/2014-14/06/2016

Birlik Müdürü Alp Serdar TUĞSAL 07.09.2016 tarihinde, Sözleşmeli Personel olarak görev yapan Ali AGÜN 14.03.2016 tarihinde, Kepçe Operatörü İsa İNANIR 30.03.2016 tarihinde ve Operatör Hüsmen ER 14.06.2016 tarihinde görevlerinden ayrılmışlardır. Görevden ayrılanların hak ve alacakları kendilerine ödendiği belirtilmiştir. Daimi personeller işe giriş tarihlerinde kendileri ile yapılan 4857 sayılı İş Kanun Hükümlerine göre belirsiz süreli sözleşme gereği çalıştırılmakta olduğu, sürekli çalışmaları nedeniyle yıl bazında sözleşme yenilemesine gidilmediği, ücret artışlarının ise Yönetim Kurulu kararı ile Asgari ücret artış oranının altında kalmayacak şekilde iyileştirme yapıldığı tespit edilmiştir.

Ayrıca 2016 yılında 45 (Kırkbeş) adet vasıfsız işçi ihale ile Haziran, Temmuz ve Ağustos aylarında 90 (Doksan) gün süreliğine hizmet alımı yöntemi ile istihdam edilmiştir.

HARCAMA YETKİLİSİ

10/09/2016 tarihine kadar Hüseyin GÖKSU (Birlik Başkanı)
Alp Serdar TUĞSAL (Birlik Başkanı)

TAŞINMAZ MAL DURUMU

Birlik adına kayıtlı taşınmaz mal olmayıp, halen Birliğin faaliyetlerini yürüttüğü hizmet binası Hazineye aittir.

ARAC GEREÇ VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU

Birliğe ait ve aşağıda dökümü verilen 29 (Yirmi dokuz) aracın çalışır vaziyette olduğu, demirbaş kaydının Taşınır Malların Demirbaş kayıtlarının düzenli olarak Demirbaş Defterinde ve Bilgisayar Ortamında tutulduğu ancak 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 görülmüştür. Demirbaşlara numara verilip kullanıcılara zimmet karşılığında teslim edildiği tespit edilmiştir.

1

2

3

2

4

Birliğe ait araçlar;

Sıra No	Araç Plaka No	Cinsi	Markası	Modeli	Motor No
1	45 2001 003	Greyder	Champion 720 VHP	1996	REV0196F3928567
2	45 2001 001	Eskavatör	Daewoo Solor III	1999	65017050002MS
3	45 2001 002	Beko-Loder	CAT 428C	2001	7BJ46284
4	45 03 002	Beko-Loder	Mastaş 442	2002	988114
5	45 03 001	Mikser	Carmix CX	2002	37İ2Hİ4A1
6	45 S 0246	Kamyon (DŞ)	BMC Pro 624	2007	B2351050725609
7	45 S 5308	Kamyon (DŞ)	BMC Pro 620	2001	6BTAA50132154
8	45 S 4050	Kamyonet Tanker	BEDFORD	1972	62008657
9	45 S 4818	Traktör	New Holland	2001	803505307085250
10	45 S 0256	Pick-Up	Nissan Navara	2007	YD25765380A
11	45 S 0008	Pick-Up	Nissan	1996	TD27489576
12	45 S 0508	Otomobil	Daewoo Matiz	1999	F8CV906190
13	45 S 4801	Otomobil	Renault 12 STW	1995	R326762
14	45 S 4068	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04400595
15	45 S 4069	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04129945
16	45 S 8273	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04130152
17	45 S 8274	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04129637
18	45 S 8653	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04401199
19	45 S 8654	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04403237
20	45 S 8991	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04403237
21	45 S 8992	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2005	JMY154FMI04403316
22	45 S 8993	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04402787
23	45 S 8994	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04403017
24	45 S 8996	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04403327
25	45 S 9724	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2004	JMY154FMI04405024
26	45 S 9725	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2005	JMY154FMI04405331
27	45 S 9726	Motosiklet	Yamaha YBR 125	2005	JMY154FMI04405782
28	45 S 7053	Traktör (Beko)	Steyr 8073	1988	T4084530799
29	Plakasız	Mini Ekskavatör	Doosan DX55	2013	

**BİRLİĞİN KESİN HESABINA GÖRE
2016 YILI TAHAKKUK EDEN VE GERÇEKLEŞEN GELİRLERİ**

		2015'den Devreden Tahakkuk	2016 Tahakkuk Eden	Toplam Tahakkuk	2016 Gerçekleşen Net Gelir Toplamı	2017 Yılına Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı
1	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	270.972,14 TL	3.404.388,95 TL	3.675.361,09 TL	2.882.483,03 TL	792.878,06 TL	% 78,43
2	Taşınır Kira Gelirleri	1.000,00 TL	10.539,00 TL	11.539,00 TL	8.180,00 TL	3.359,00 TL	
3	Araç gereç ve İş Makinesi Geliri						
4	Banka Faiz Gelirleri		733,64 TL	733,64 TL	733,64 TL		
5	Üye Aidat Gelirleri						
6	Yardım ve Bağış Gelirleri						
7	Basılı Evrak Satış Geliri						
8	Gecikme Faiz gelirleri		30.444,63 TL	30.444,63 TL	30.444,63 TL		
9	Diğer Çeşitli Gelirler	32.362,05 TL	1.951,28 TL	34.313,33 TL	14.537,58 TL	19.775,75 TL	
10							
TOPLAM		304.334,19 TL	3.448.057,50 TL	3.752.391,69 TL	2.936.378,88 TL	816.012,81 TL	

Birliğin sulama faaliyetlerinde;

Bütçe ile 2016 yılı için **4.000.000,00 TL** gelir tahmini yapılmış, 2015 yılından devreden tahakkuk miktarı **304.334,19 TL** olduğu, **2016** tahakkukunun **3.448.057,50 TL** ile birlikte toplam **3.752.391,69 TL** toplam tahakkuktan net **2.936.378,88 TL**'nin tahsil edildiği ve kalan **816.012,81 TL**'nin 2017 yılına devredildiği görülmüştür. Sulama hizmetlerine ilişkin tahakkuk tahsilat oranının % **78,43** olduğu görülmüştür. **2017 yılına devreden tahakkukun bir önceki yıla oranla arttığı, 2015 yılında tahsilatı oranı %89,26 iken bu oran 2016 yılında %78,43 olduğu ve tahsilatta düşüş meydana geldiği tespit edilmiştir. Devreden tahakkukların ve sulamadan elde edilen gelirlerin yıl içinde tahsilatı için gerekli hassasiyetin gösterilmesi ve daha dikkatli olunması gerekmektedir.**

**BİRLİĞİN KESİN HESABINA GÖRE
2016 YILI GERÇEKLEŞEN GİDERLERİ**

1	İşçiler	579.053,59 TL
2	Ödül ve İkramiye ve Sosyal Yardım	80.900,45 TL
3	Huzur Hakkı	97.108,28 TL
4	Fazla Mesai Ücreti	63.787,57 TL
5	Stajyer öğrenci ücretleri	0,00 TL
6	Kıdem Tazminatı	264.255,51 TL
PERSONEL GİDERLERİ TOPLAMI		1.091.609,69 TL
1	Sosyal Güvenlik Kurumu Giderleri	157.452,88 TL
2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	286.352,93 TL

3	Yolluklar	0,00 TL
4	Görev Giderleri	32.569,15 TL
5	Hizmet Alımları Giderleri	1.333.100,83 TL
6	Temsil ve tanıtma Giderleri	6.460,20 TL
7	Menkul Mal Gayrimaddi hak alım ve bakım onarım giderleri	152.662,87 TL
8	Gayrimenkul mal bakım ve onarım giderleri	31.308,23 TL
9	Mamul Mal Alımları	00,0 TL
	DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER TOPLAMI	<u>1.999.907,09 TL</u>
	2016 YILI GİDERLER GENEL TOPLAMI	<u>3.091.516,78 TL</u>

2016 YILI PERSONEL GİDERLERİNİN BÜTÇEYE UYGUNLUĞU

2015 Yılı Toplam Geliri	: 2.307.182,93 TL
2015 Yılı Yeniden Değerleme Oranlı Gelir	: 2.307.182,93 x % 5,58 (*) = 2.435.923,74 TL
2016 Yılı Personel Giderleri	: 1.091.609,69 TL
Personel Gideri Toplam Gelir Oranı	: 1.091.609,69 TL / 2.435.923,74 TL x100 = % 44.81

(*)10/11/2015 tarih ve 29528 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 457 sıra no 'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; yeniden değerlendirme oranı 2016 yılı için % 5,58 olarak tespit edilmiştir.

2015 Yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen Yeniden Değerleme Oranı %5,58 olduğundan 2016 yılı yaklaşık geliri 2.435.923,74 TL olarak tespit edilmiş olup, 2016 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda **%44.81** olduğu ve dolayısıyla Bütçeye uygun personel harcaması yapılmadığı görülmüştür. Bir önceki yıla oranla artış olduğu, ancak bu artışın görevden ayrılan 4 personele ödenen kıdem tazminatlarından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Birlik Ana Statüsünde; "Birlik Başkanı, Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerine ödenecek aylık huzur hakkı brüt asgari ücretin yarısını geçemez." Denmektedir.

İlgili Kanun maddesine uygun olarak ödeme yapıldığı görülmüştür.

2016 YILI GİDER BÜTÇESİ VE UYGULAMA:

2016 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı **2.936.378,88 TL** olup, aynı yıla ait Giderler Toplamı **3.091.516,78 TL** olarak gerçekleşmiş olup, 2016 yılı için ayrılan bütçe 4.000.000,00 TL olup yılsonunda 908.483,22 TL ödenek iptali yapıldığı görülmüştür dolayısıyla 6172 sayılı Kanunun mali hükümler başlıklı 10. maddesinin 1. Bendinde bahsedilen "Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esastır" hükmüne uygun olmadığı kanaatine varılmıştır.

BİRLİĞİN BORÇ DURUMU:

Vergi Mükellefiyetinden kaynaklanan borçlar	: 16.613,90 TL
Sosyal Güvenlik Kurumuna Borçlar	: 575.510,67 TL
Diğer Borçlar (Petrol, Kırtasiye, Huzur Hakkı vb.)	: 279.222,62 TL
TOPLAM	: 871.347,19 TL

Borç olduğu tespit edilmiştir.

BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI

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

27.11.2015 tarihinde yapılan olağan meclis toplantısında; denetim kurulu raporu oy birliği ile, 2016 yılı tahmini bütçesi oy birliği ile birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi oy birliği ile, birlik başkanı, yönetim ve denetim kuruluna ödenecek huzur hakkı ücretleri oy çokluğu ile kabul edilmiştir.

28.04.2016 tarihli olağan meclis toplantısında; 2015 yılı faaliyet raporu, 2015 yılı kesin hesabı oy birliği ile işletme bakım onarım ve 2016 yılı sulama ücret tarifesi 3/2 çoğunluk ile, denetleme kurulu raporu oy birliği ile kabul edilmiştir.

10.09.2016 tarihinde yapılan olağanüstü meclis toplantısında Birlik başkanı, yönetim kurulu ve denetleme kurulu üyelerinin seçimleri yapılmış ve birlik organları oluşturulmuştur.

29.11.2016 tarihinde yapılan olağan toplantıda; denetleme kurulu raporu, 2017 yılı tahmini bütçesi oy birliği ile, iş makinalarının ücret tarifesi oy çokluğu ile, 2017 yılında birlik başkanına ödenecek huzur hakkı ücreti oy çokluğu ile, yönetim ve denetleme kuruluna ödenecek huzur hakkı ücreti oy birliği ile, Birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi oy birliği ile kabul edilmiştir.

Meclis kararları bilgisayar ve defter ortamında tutulmuş meclis karar defterinin 2016 yılı yılsonu kapanış şerhi yapılmıştır.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI

Sarıköz 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 kurulu toplantılarının 2016 yılında ayda 2 kez toplanılması konusunda 29.12.2015 tarih ve 46 sayılı karar ile belirlenmiş olup, yönetim kurulunun 2016 yılında her ay en az 2 kez toplandığı ve toplam 43 adet karar alındığı görülmüştür.

Yönetim kurulu kararlarının bilgisayar ve defter ortamında tutulduğu, karar defterinin 2016 yılsonu kapanış şerhinin yapıldığı görülmüştür.

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI

Sarıköz 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 21/04/2016 tarihinde toplanarak hazırlamış olduğu rapor 28/04/2016 tarihindeki meclis toplantısında görüşülerek kabul edilmiştir. Denetim Kurulu 22/11/2016 tarihinde toplanarak hazırlamış olduğu rapor 29/11/2016 tarihindeki meclis toplantısında görüşülerek kabul 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. **Bir önceki denetimdeki tenkite rağmen Kasa defteri olmadığı görülmüştür. Ana statü gereğince kasa defteri temin edilmelidir.**

	KAĞIT ORTAMINDA TUTULMUŞ MU?	BİLGİSAYAR ORTAMINDA TUTULMUŞ MU?	AÇIKLAMA
a) Meclis Karar Defteri	EVET	EVET	Yılsonu kapanış şerhi yapılmıştır.
b)Yönetim Kurulu Defteri	EVET	EVET	Yılsonu kapanış şerhleri yapılmıştır.
c) Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri	EVET	HAYIR	Yılsonu kapanış şerhleri yapılmıştır.
ç) Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defteri	EVET	EVET	Bir önceki denetimde de tenkite rağmen DSİ formatına uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür.
d) Defteri Kebir	-	EVET	Bilgisayar ortamında tutulmuş, çıktıları alınıp son sayfaları başkan tarafından onaylanmış.
e)Yevmiye Defteri	-	EVET	Bilgisayar ortamında tutulmuş, çıktıları alınıp son sayfaları başkan tarafından onaylanmış.
f)Envanter Defteri	-	HAYIR	
g) Kasa Defteri	HAYIR	HAYIR	Bir önceki denetimde tenkit edilmesine rağmen Kasa defteri tutulmadığı görülmüştür.
g) Demirbaş Defteri	EVET	EVET	Taşınır mal yönetmeliğine göre uygun tutulmadığı görülmüştür.

1

5

f

7

8

9

BİRLİĞİN ALIM - SATIM VE İHALE İŞLERİ

Birlik 2016 yılı içerisinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre 2 adet ihale yaptığı anlaşılmıştır.

Hizmet alım ihalesi açık ihale usulüne uygun olarak yapılmış olup, sözleşme düzenlenmiş kesin teminat alınmış, **ancak sözleşmeye ait sözleşme damga vergisi ve ihale karar pulu sözleşme yapılmadan önce yatırılması gerekirken hakedişten kesinti yapılmak suretiyle tahsilat yapılmıştır. Bu tür ödemelerin sözleşme yapılmadan önce yaptırılması gerekmektedir.**

Akaryakıt alımı için açık ihaleye çıkmış ancak teklif veren olmadığından kamu ihale kanununun 22/b maddesine göre alım yapılmıştır. Sözleşme düzenlenmiş kesin teminat alınmış ancak sözleşmeye ait sözleşme damga vergisi ve ihale karar pulu sözleşme yapılmadan önce yatırılması gerekirken hakedişten kesinti yapılmak suretiyle tahsilat yapılmıştır. Bu tür ödemelerin sözleşme yapılmadan önce yaptırılması gerekmektedir.

İhaleler için alınan teminatların ihalesinde vergi dairesinden vergi borcu olmadığına dair belge ile hizmet alım ihalelerinde ayrıca sosyal güvenlik kurumundan o işle ilgili ilişkisi olmadığına dair belgenin aranması gerekmektedir.

- Birlik tahsilatlarının tahsilat makbuzlarının sıra numarasının otomatik oluşturulmak suretiyle yaptığı görülmüştür. Birlik kasaya tahsilat yaptığında ya da herhangi bir kasa ile ilgili işlem tesis ettiğinde mutlaka 100 Kasa hesabını kullanmalıdır. Örneğin birlik sulama geliri tahsilatı yaptığında ya da birlik personeline bankadan nakit çekerek yapılan ödemelerde 100 kasa hesabını kullanmalı ve Kasa tediye fişi düzenlenerek ödeme yapılmalıdır.

- **Yer yer bazı ödemelerde teklif alınmadan, piyasa fiyat araştırma tutanağı ve muayene kabul komisyonu tutanağı düzenlemeden ödemeler yapıldığı görülmüştür.** Birlik limitlerine dikkat edilmek suretiyle yapacağı tüm alımlarını mutlaka doğrudan temin usulüne uygun olarak yapmaya dikkat etmelidir. Ayrıca birlik taşınır işlem fişi düzenlenen alımlarda ilgili taşınırı ilgisine göre uygun taşınır hesabına kaydetmeli ve tüketim çıkışlarının da yapılması sağlanmalıdır.

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.

2015 yılı kapanışı **71.663,36 TL** 2016 açılışı **71.663,36 TL**, 2016 yılı kapanış **104.040,16 TL** olup, 4 banka ile çalıştığı görülmüştür. Ayrıca muhasebe kayıtları ile banka hesap özetlerinin tuttuğu tespit edilmiştir.

DEĞERLENDİRME

Sarıköz Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 06/12/2016 tarihinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 16 (Onaltı) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulduğu, üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu, **ancak üye kayıtlarının bir önceki denetimlerde tenkit edilmesine rağmen DSİ tarafından istenen şablona uygun olarak tutulmadığı;**

Birliğe ait ve aşağıda dökümü verilen 29 (Yirmi dokuz) aracın çalışır vaziyette olduğu, demirbaş kaydının Taşınır Malların Demirbaş kayıtlarının düzenli olarak **Demirbaş Defterinde ve Bilgisayar Ortamında tutulduğu ancak 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,

Birlik Ana Statüsünde belirtilen "Başkana ödenecek aylık huzur hakkı brüt asgari ücretin üç katını geçemez.", "Yönetim Kurulu Üyelerine ödenecek aylık huzur hakkı brüt asgari ücretin yarısını geçemez." Denilmektedir. Birlik Başkanı ve yönetim kurulu üyelerine ilgili Kanun maddesine uygun olarak ödeme yapıldığı görülmüştür.

Birliğin sulama faaliyetlerinde;

Bütçe ile 2016 yılı için 4.000.000,00 TL gelir tahmini yapılmış, 2015 yılından devreden tahakkuk miktarı 304.334,19 TL olduğu, 2016 tahakkukunun 3.448.057,50 TL ile birlikte toplam 3.752.391,69 TL toplam tahakkuktan net 2.936.378,88 TL'nin tahsil edildiği ve kalan 816.012,81 TL'nin 2017 yılına devredildiği görülmüştür. Sulama hizmetlerine ilişkin tahakkuk tahsilat oranının % 78,43 olduğu görülmüştür. 2017 yılına devreden tahakkukun bir önceki yıla oranla arttığı, 2015 yılında tahsilatı oranı %89,26 iken bu oran 2016 yılında %78,43 olduğu ve tahsilatta düşüş meydana geldiği tespit edilmiştir. Devreden tahakkukların ve sulamadan elde edilen gelirlerin yıl içinde tahsilatı için gerekli hassasiyetin gösterilmesi ve daha dikkatli olunması gerekmektedir.

2016 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı 2.936.378,88 TL olup, aynı yıla ait Giderler Toplamı 3.091.516,78 TL olarak gerçekleşmiş olup, 2016 yılı için ayrılan bütçe 4.000.000,00 TL olup, yılsonunda 908.483,22 TL ödenek iptali yapıldığı görülmüştür. 6172 sayılı Kanunun Mali Hükümler Başlıklı 10. maddesinin 1. Bendinde bahsedilen "Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esastır" hükmüne uygun olmadığı kanaatine varılmıştır.

BİRLİĞİN BORÇ DURUMU:

Vergi Mükellefiyetinden kaynaklanan borçlar	: 16.613,90 TL
Sosyal Güvenlik Kurumuna Borçlar	: 575.510,67 TL
Diğer Borçlar (Petrol, Kırtasiye, Huzur Hakkı vb.)	: 279.222,62 TL
TOPLAM	: 871.347,19 TL

2016 YILI PERSONEL GİDERLERİNİN BÜTÇEYE UYGUNLUĞU

2015 Yılı Toplam Geliri	: 2.307.182,93 TL
2016 Yılı Yeniden Değerleme Oranlı Gelir	: 2.307.182,93 x % 5,58 (*) = 2.435.923,74 TL
2016 Yılı Personel Giderleri	: 1.091.609,69 TL
Personel Gideri Toplam Gelir Oranı	: 1.091.609,69 TL / 2.435.923,74 TL x100 = % 44,81

(*)10/11/2015 tarih ve 29528 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 457 sıra no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile; yeniden değerlendirme oranı 2016 yılı için % 5,58 olarak tespit edilmiştir.

2015 Yılı için Maliye Bakanlığınca belirlenen Yeniden Değerleme Oranı %5,58 olduğundan 2016 yılı yaklaşık geliri 2.435.923,74 TL olarak tespit edilmiş olup, 2016 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda **%44,81** olduğu ve dolayısıyla Bütçeye uygun personel harcaması yapılmadığı görülmüştür. Bir önceki yıla oranla artış olduğu, ancak bu artışın görevden ayrılan 4 personele ödenen kıdem tazminatlarından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Birlik Ana Statüsünde; "Birlik Başkanı, Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerine ödenecek aylık huzur hakkı brüt asgari ücretin yarısını geçemez." Denmektedir.

İlgili Kanun maddesine uygun olarak ödeme yapıldığı görülmüştür.

1

9

Birlik Ana Statüsünün 55. Maddesine göre birliğin tutacağı defter ve kayıtlar belirtilmiş olup bu maddede “ Belirtilen defterler bilgisayar ortamında da tutulur” denilmektedir. **Bir önceki denetimdeki tenkite rağmen Kasa defteri olmadığı görülmüştür. Ana statü gereğince kasa defteri temin edilmelidir.**

Birlik 2016 yılı içerisinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre 2 adet ihale yaptığı anlaşılmıştır.


Hizmet alım ihalesi açık ihale usulüne uygun olarak yapılmış olup, sözleşme düzenlenmiş kesin teminat alınmış, **ancak sözleşmeye ait sözleşme damga vergisi ve ihale karar pulu sözleşme yapılmadan önce yatırılması gerekirken hakkeğisten kesinti yapılmak suretiyle tahsilat yapılmıştır. Bu tür ödemelerin sözleşme yapılmadan önce yaptırılması gerekmektedir.**

Akaryakıt alımı için açık ihaleye çıkılmış ancak teklif veren olmadığından kamu ihale kanununun 22/b maddesine göre alım yapılmıştır. Sözleşme düzenlenmiş kesin teminat alınmış ancak sözleşmeye ait sözleşme damga vergisi ve ihale karar pulu sözleşme yapılmadan önce yatırılması gerekirken hakkeğisten kesinti yapılmak suretiyle tahsilat yapılmıştır. Bu tür ödemelerin sözleşme yapılmadan önce yaptırılması gerekmektedir.

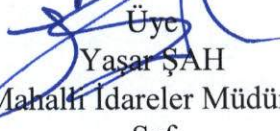
İhaleler için alınan teminatların iadesinde vergi dairesinden vergi borcu olmadığına dair belge ile hizmet alım ihalelerinde ayrıca sosyal güvenlik kurumundan o işle ilgili ilişkisi olmadığına dair belgenin aranması gerekmektedir.

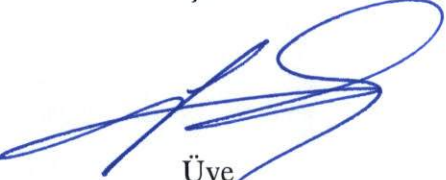
Ayrıca 100 Kasayı ilgilendiren işlemlerde direk 102 bankalar kullanılmadan 100 kasa hesabı kullanılmalıdır. Taşınırlara işlenmesi gereken mal alımları ilgili muhasebe kaydıyla taşımara girişi sağlanmalıdır.

İş bu rapor Komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 3 (üç) suret olarak hazırlanmıştır. **06/12/2017**


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