

**TURGUTLU
SULAMA
BİRLİĞİ**

**2016 YILI
DENETİM
RAPORU**

05/12/2017

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

Turgutlu Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 05/12/2017 tarihinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM:

6172 Sayılı Kanun gereği Valiliğimizce 07-08/11/2016 tarihlerinde yapılan denetimde Turgutlu Sulama Birliğinde tespit edilen eksikliklerin giderilmesi yönünde alınan tedbirler ve yürütölen faaliyetlerde Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygunluk denetimi yapılacaktır.

BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŐ:

Turgutlu 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 13 (Onüç) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulduğu üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu görölmüştür.

Bir önceki denetimde tenkit edilen üye kayıtlarının DSİ tarafından istenen şablona göre hazırlandığı ve defterlere işlendiği görölmüştür. Birliğin yerleşim birimlerine göre üye dağılımı aşağıya çıkarılmıştır;

Turgutlu merkez 216, Yeniköy Mahallesi 18, Sınirli Mahallesi 25, Musalaryeniköy Mahallesi 32, Avşar Mahallesi 14, Urganlı Mahallesi 118, Derbent Mahallesi 81, Sarıbey Mahallesi 18, Musacalı Mahallesi 21, Akköy Mahallesi 8, Çampınar Mahallesi 9, İzzettin Mahallesi 23 ve Akçapınar Mahallesi 2 olmak üzere Toplam 585 üyeden seçilmiş 33 çiftçi temsilcisinden üyeden oluşmuş olup, 2015 yılında içerisinde 1 üye Cezaevine girdiğinden, 1 üye iki kez mazeretsiz toplantıya katılmadığı için 2 üye de sulama borcunu ödemedikleri için yönetim kurulu kararı ile meclis üyeliğinden düşürölmüştür.

Birlik Sulama Alanı ve Kullanılan Su Miktarı İle İlgili Bilgiler	
Sulama Alanı	121.102 Dekar
Sulanan Alan	34.210 Dekar
Parsel Sayısı	5.153 Adet
Kullanılan Su Miktarı	33.24 hm ³

BİRLİK BAŞKANI

İbrahim ÇEVİKBUDAKÇI 03/09/2012 Tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2012/1 sayılı meclis kurulu kararıyla göreve getirilmiştir.

İbrahim ÇEVİKBUDAKÇI 29/08/2016 tarihinde Birlik Meclisi Genel Kurulunda yapılan seçimle 2016/3 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 dosyasında mevcut olduğu tespit edilmiştir.

2016 yılında 14 (ondört) Adet Daimi Personel çalıştırılmış olup, bilgileri aşağıya çıkarılmıştır.

<u>ADI SOYADI</u>	<u>GÖREVİ</u>	<u>TAHSİLİ</u>	<u>İŞE GİRİŞ TAR.</u>
1. Şehla İÇÖZ	Sayman	Lise	04/07/1995
2. İzzet YILMAZ	Mutemet	Lise	16/10/1995
3. İsmet ÖZTANRIKULU	Tahsildar	Lise	19/06/2004
4. Ulaş CANÖZ	Tahsildar	Lise	27/09/2011
5. Mehmet ATALAN	Vinç Operatör	İlkokul	08/12/2000
6. Serkan TEKEPİNARİ	Kepçe Operatör	İlkokul	18/05/2011
7. Muharrem ONAY	Teknisyen	İlkokul	19/03/2003
8. İbrahim DEMİREL	Teknisyen	İlkokul	27/06/1996-30.06.2016
9. Murat AKAGÜNDÜZ	Teknisyen	İlkokul	01/06/2004
10. Engin KELE	Teknisyen	İlkokul	25/05/2005
11. İsmail ONAY	Teknisyen	İlkokul	05/06/2004
12. Mustafa ÖZCAN	Teknisyen	İlkokul	07/05/2009
13. Veysel AKÇAY	Teknisyen	İlkokul	23/02/2011
14. Ayhan AKTÜL	Teknisyen	İlkokul	06/05/2011

Teknisyen olarak çalışan İbrahim DEMİREL, 30.06.2016 tarihinde görevden ayrıldığı ve haklarının kendisine ödendiği, Daimi personellerin İş Kanun Hükümlerine göre çalıştıkları tespit edilmiştir.

Ayrıca "21/f Pazarlık Usulüyle" ile hizmet alımı yapılarak Haziran başından Ağustos un 10.gününe kadar 71 (Yetmişbir) günlüğüne 22 (Yirmiiki) adet geçici personel istihdam edildiği tespit edilmiştir.

HARCAMA YETKİLİSİ

İbrahim ÇEVİKBUDAKÇI (Birlik Başkanı)

TAŞINMAZ MAL DURUMU

Halen Hizmet Binası olarak kullanılan bina Turgutlu Ziraat Odasından kiralanmış olup, Birlik adına kayıtlı taşınmaz mal bulunmamaktadır.

ARAC GEREÇ VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU

Birliğe ait ve aşağıda dökümü verilen 30 (Otuz) aracın çalışır vaziyette olduğu beyan edilmiştir. 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 da 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. 45 N 9053 Plakalı | Ford Ranger Marka Pick-Up |
| 2. 45 TV 925 Plakalı | BMC Levend Marka Pick-Up |
| 3. 45 TV 055 Plakalı | Renault Marka Binek Otomobil |
| 4. 45 TT 471 Plakalı | Massey Ferguson Marka Traktör |
| 5. 45 ZA 4962 Plakalı | Universal Marka Traktör |
| 6. 45 1205114 Plakalı | Hidromek Marka Kazıcı Yükleyici |
| 7. 45 N 7871 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 8. 45 N 7872 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 9. 45 N 7873 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 10. 45 N 7874 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 11. 45 N 7875 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 12. 45 N 7876 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 13. 45 N 7877 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 14. 45 N 7878 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 15. 45 N 7879 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 16. 45 N 7880 Plakalı | Kanuni 100 cc Marka Motosiklet |
| 17. 45 N 9054 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 18. 45 N 9055 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 19. 45 ZA 2179 Plakalı | Mondial 125 cc Marka Motosiklet |
| 20. 45 ZA 2180 Plakalı | Mondial 125 cc Marka Motosiklet |
| 21. 45 ZA 2181 Plakalı | Mondial 125 cc Marka Motosiklet |
| 22. 45 ZA 2182 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 23. 45 ZA 2183 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 24. 45 ZA 2184 Plakalı | Mondial 125 cc Marka Motosiklet |
| 25. 45 ZA 2185 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 26. 45 ZA 2186 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 27. 45 ZA 2187 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 28. 45 ZA 2188 Plakalı | Mondial 125 cc Marka Motosiklet |
| 29. 45 ZA 2189 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 30. 45 ZA 4515 Plakalı | Mondial 110 cc Marka Motosiklet |
| 31. Plakasız | LIU GONG PALETLİ MİNİ EKSKAVATÖR |
| 32. 45 ZB 8600 Plakalı | ISUZU NPR KAMYONET |

2015 YILI GELİRLERİN TAHAKKUK/TAHSİLAT ORANI

Birliğin sulama faaliyetlerinde;

Bütçe ile 2016 yılı için 1.800.000,00 TL gelir tahmini yapılmış, 2015 yılından devreden tahakkuk miktarı 29.833,79 TL olduğu, 2016 tahakkukunun 1.411.480,97 TL ile birlikte toplam 1.441,314,76 TL toplam tahakkuktan 1.382.107,76 TL'nin tahsil edildiği ve kalan 59.207,00 TL'nin 2017 yılına devredildiği görülmüştür. **Yıl içindeki tahakkukların tahsilatında bir önceki yıla göre oranla düşüşü 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	176.332,99 TL
2	Ödül ve İkramiye	30.799,92 TL
3	Huzur Hakkı	97.173,00 TL
4	Fazla Mesai Ücreti	0 TL
5	İhbar ve Kıdem tazminatları	59.097,59 TL
6	Sosyal haklar	0,00 TL
7	Diğer Personel Harcamaları	0,00 TL
PERSONEL GİDERLERİ TOPLAMI		363.403,50 TL
1	Sosyal Güvenlik Kurumu Giderleri	447.466,04 TL
2	Akaryakıt ve Madeni Yağ Giderleri	118.993,98 TL
3	Haberleşme ve Ulaşım giderleri	10.377,36 TL
4	Vergi ve Stopaj Giderleri	20.090,53 TL

<u>BİRLİĞİN KESİN HESABINA GÖRE</u>						
<u>2015 YILI TAHAKKUK EDEN VE GERÇEKLEŞEN GELİRLERİ</u>						
		<u>2015'den Devreden Tahakkuk</u>	<u>2016 Tahakkuk Eden</u>	<u>2016 Gerçekleşen Gelir Toplamı</u>	<u>2016 Yılına Devreden Tahakkuk</u>	<u>Tahsil Oranı</u>
1	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	29.833,79 TL	1.399.130,97 TL	1.382,107,76 TL	59.207,00 TL	% 96,72
2	Diğer hizmet Geliri					
3	Araç gereç ve İş Makinesi Geliri					
4	Banka Faiz Gelirleri					
5	Üye Aidat Gelirleri					
6	Yardım ve Bağış Gelirleri					
7	Basılı Evrak Satış Geliri					
8	Gecikme Zammı Geliri		12.350,00 TL			
9	Çeşitli Gelirler					
10						
TOPLAM		29.833,79 TL	1.411.480,97 TL	1.382,107,76 TL	59.207,00 TL	% 95,89

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

5	Hizmet Alımları Giderleri	217.633,77 TL
6	Temsil ve tanıtma Giderleri	14.492,28 TL
7	Araç Gereç ve İş Makinası bakım onarım giderleri	85.006,19 TL
8	Gayrimenkul mal bakım ve onarım giderleri	101.683,56 TL
9	Demirbaş ve Kırtasiye Giderleri	38.373,48 TL
	DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER TOPLAMI	<u>60.080,07 TL</u>
	2016 YILI GİDERLER GENEL TOPLAMI	<u>1.477.600,76 TL</u>

2016YILI PERSONEL GİDERLERİNİN BÜTÇEYE UYGUNLUĞU

2015 Yılı Toplam Geliri : 1.023.006,52 TL
2015 Yılı Yeniden Değerleme Oranlı Gelir : 1.023.006,52 TLx% 5,58 (*) = 1.080.090,28 TL
2016 Yılı Personel Giderleri : 363.403,50 TL
Personel Gideri Toplam Gelir Oranı : 363.403,50 TL / 1.080.090,00 TL x 100 = **% 33.64**

(*)10/11/2015 tarih ve 29528 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 457sıra 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 **1.080.090,28 TL** tespit edilmiş olup, 2015 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: **Personel giderinin bütçeye oranı %33.64 olduğu ve Bütçeye uygun Personel harcaması yapılmadığı tespit edilmiştir.**

2016 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı **1.382.107,56 TL** olup aynı yıla ait Giderler Toplamı **1.477.600,76 TL** olarak gerçekleşmiş, **95.493,20 TL** bütçe gider fazlası oluşmuştur. 6172 sayılı Kanunun mali hükümler başlıklı 10. maddesinin 1. Bendinde bahsedilen "Bütçelerde gelir ve gider denkliliğinin sağlanması esastır" hükmüne uygun olmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca bütçe ile **1.800.000,00 TL** ödenek ayrılmış, **322.399,24 TL** ödenek iptali yapılmıştır. Gider bütçesine bakıldığında ödenek üstü harcama yapılmadığı görülmüştür.

Ayrıca Birlik Ana Statüsünün 23'üncü maddesinin (e) bendinde ve 42'nci maddesinde "*Başkana ödenecek aylık huzur hakkı brüt asgari ücretin üç katını geçemez.*" denilmektedir. Birlik Başkanı, yönetim ve denetim kurulu üyelerine ilgili kanun hükmüne uygun ödeme yapıldığı görülmüştür.

BİRLİĞİN BORÇDURUMU

Vergi Mükellefiyetinden kaynaklanan borçlar : 330.200,00 TL

2

f

g

h

i

Sosyal Güvenlik Kurumuna Borçlar
TOPLAM

:1.050.300,00 TL
:1.380.500,00 TL

BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI

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

23/11/2015 tarihli meclis toplantısında, 2016 yılı tahmini bütçesi görüşülmüş birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi ile birlik başkanı ve yönetim kurulu ile denetleme kurulu üyelerine 2016 yılı içerisinde ödenecek hakkı huzur ücretleri oybirliğiyle belirlenmiştir.

04.04.2016 tarihli olağan meclis toplantısında 2015 yılı kesin hesabı denetleme kurulu raporu faaliyet raporu ve 2016 yılında uygulanacak sulama suyu ücret tarifesi belirlenerek oybirliğiyle kabul edilmiştir.

29.08.2016 tarihli olağanüstü meclis toplantısında denetleme kurulu raporu oybirliğiyle kabul edilmiş, birlik başkanı, yönetim kurulu ve denetleme kurulu üye seçimleri yapılarak birlik organları oluşturulmuştur.

28.11.2016 tarihli olağan meclis toplantısında; 2017 yılı tahmini bütçesi, sulama suyu ücret tarifesi, birlik başkanı ve yönetim kuruluna yetki verilmesi, oybirliğiyle kabul edilmiş, 2017 yılı içinde birlik başkanı, yönetim kurulu ve denetleme kurulu üyelerine ödenecek hakkı huzur ücreti oybirliğiyle belirlenmiştir.

Meclis kararları bilgisayar ve defter ortamında tutulmuş, karar defterinin yıl sonu kapanış şerhinin yapıldığı görülmüştür.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI

Turgutlu 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. Ancak 2016 yılı içerisinde yönetim kurulu toplantılarının her ayın 1. ve 3. Haftası pazartesi günleri saat 10.00 da toplanılması kararı 05.09.2016 tarih ve 14 sayılı karar ile belirlenmiştir.

Yönetim Kurulunca ayda iki toplantı yapılması gerekirken, Mayıs ayında bir kez toplantı yapıldığı, Haziran ayı içerisinde hiç toplantı yapılmadığı belirlenmiştir.

Yönetim kurulu kararlarının bilgisayar ortamında ve karar defteri ile tutulduğu, karar defterinin yılsonu kapanış şerhinin yapıldığı görülmüştür

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI

Turgutlu 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.

1.Denetim Kurulu raporunu 17/11/2015 ve 27/03/2016 tarihleri arasında düzenlemiş olup 04/04/2016 tarihli olağan meclis toplantısında görüşülmüş ve oy birliği ile kabul edilmiştir. 2. Denetim kurulu raporu da 28/03/2016 ve 19.08.2016 tarihleri arasında düzenlenmiş, 29.08.2016 tarihinde meclis toplantısında görüşülmüş ve oybirliğiyle kabul edilmiştir. 3. Denetim kurulu raporu 20.08.2016 ve 21.11.2016 tarihleri arasında düzenlenmiş, 28.11.2016 tarihli meclis toplantısında görüşülmüş ve oybirliğiyle kabul edilmiştir.

BİRLİKTE TUTULAN DEFTERLER

Aşağıdaki tabloda Birlik Ana Statüsünün 55. Maddesine göre birliğin tutacağı defter ve kayıtlar belirtilmiş olup bu maddede “ *Belirtilen defterler bilgisayar ortamında da tutulur*” denilmektedir. Birliğin defter ve kayıt durumları tabloda gösterilmiştir.

DEFTERİN ADI	KAĞIT ORTAMINDA TUTULMUŞ MU?	BİLGİSAYAR ORTAMINDA TUTULMUŞ MU?	AÇIKLAMA
a) Meclis Karar Defteri	EVET	EVET	Sayfa numarası verilmiş olup birlik başkanınca tasdik edilmiş, yılsonu kapanış şerhi yapılmıştır.
b)Yönetim Kurulu Defteri	EVET	EVET	Sayfa numarası verilmiş olup birlik başkanınca tasdik edilmiş, yılsonu kapanış şerhi yapılmıştır.
c) Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri	EVET	EVET	Sayfa numaraları verilmiş, onaylanmıştır. Yılsonu kapanışı yapılmıştır.
ç) Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defteri	EVET	EVET	DSİ formatına uygun olarak hazırlanmış ve işlenmiştir.
d) Defteri Kebir	EVET	EVET	Bilgisayar ortamında tutulmuş, çıktıları alınıp son sayfaları başkan tarafından onaylanmış.
e)Yevmiye Defteri	EVET	EVET	Bilgisayar ortamında tutulmuş, çıktıları alınıp son sayfaları başkan tarafından onaylanmış.
f)Envanter Defteri	EVET	EVET	Bilgisayar ortamında tutulmuş, çıktıları alınıp son sayfaları başkan tarafından onaylanmış.
g) Kasa Defteri	EVET	EVET	Bilgisayar ortamında tutulmuş, çıktıları alınıp son sayfaları başkan tarafından onaylanmış.
g) Demirbaş Defteri	EVET	EVET	Taşınır mal yönetmeliğine göre uygun tutuluyor.

100 sayfadan oluşan 2 adet, 50 sayfadan oluşan 3 adet olmak üzere toplam 5 adet Üye Kayıt Defterinin mevcut olduğu ve Noter tasdiklerinin yapıldığı tespit edilmiştir. Üye kayıtlarının ayrıca Bilgisayar ortamında da tutulduğu 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) Taşınır Mal Yönetmeliğine Uygun olarak tutulmaya devam etmelidir. Demirbaş eşyalara Demirbaş Numarası verildiği ve Demirbaşların kullanan kişiler üzerine zimmet kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

BİRLİĞİN ALIM - SATIM VE İHALE İŞLERİ

Birlik 2016 yılında 2 adet pazarlık usulü ile ihale alımı yapmıştır.

2015 yılı denetimlerinde de uyarılmasına rağmen bunlardan 21/f pazarlık usulüyle yapılan akaryakıt alımı ihalesinde yaklaşık maliyetin % 3'ü kadar alınması gereken geçici teminat ve ihaleyi kazanan firmadan da ihale bedelinin en az % 6'sı kadar kesin teminatın alındığı, **ancak bir önceki denetimde de tenkit edilmesine rağmen ihale komisyon karar pulu ve sözleşme damga vergilerinin yatırılmadığı görülmüştür.** İhale kazanan firmaya aylık olarak birlik araç gereçlerinin depolarına konulmak suretiyle pompadan düzenlenen akaryakıt fişi karşılığı verildiği görülmüştür. İlgili akaryakıt fişleri toplamı kadar fatura düzenlendiği görülmüştür. **Teminat iadelerinde o işe ait vergi borcu ve SGK ilişiksiz belgesi aranmadan teminatın iadesi yapılmaması gerekirken, bu belgeler olmadan iade edildiği tespit edilmiştir. Mal alımlarına ait teminat iadesinde vergi borcu, hizmet alımlarına ait teminat iadelerinde ise vergi borcu ve SGK na ilişiksiz belgesinin mutlaka aranması ve bu belgeler olmadan iadenin yapılmaması gerekmektedir.**

Hizmet alımı hak ediş ödemelerinde hizmet işleri teklif ve kabul tutanakları ile hak ediş özeti, raporu, icmali eklenmesine dikkat edilmelidir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre yapılan ödemelerde genelde yaklaşık maliyetin tespit edilmediği, 3 teklif alınmadığı, bazı ödemelerde damga vergisi kesilmediği, ödemelerin banka kanalı ile yapılması gerekirken hesaptan para çekilmek suretiyle elden ödeme yapıldığı, 1.000 TL. yi aşan ödemelerde vergi borcu sorgulanması gerekirken sorulmadığı, bazı ödemelerde 2-3 kişiye ait faturanın tek ödeme emri belgesinde ödendiği tespit edilmiştir.

Yönetim kuruluna yapılan huzur hakkı ödemelerinin oturma başına değil aylık huzur hakkı şeklinde ödenmesi sağlanmalıdır. Bordrolarında buna uygun olarak ayda 1 defa düzenlenmesi gerekmektedir.

Kasa defterinin günlük tahsilatlarla birbirini tuttuğu, günlük tahsilatların aynı gün bankaya aktarıldığı, kasadan ödemenin yapılmadığı için kasa tediye fişinin bastırılmadığı görülmüştür.

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.

2015 yılı kapanışı Türkiye Ekonomi Bankası **67.554,76 TL**, 2016 yılı açılışı **67.554,76 TL**, Türkiye Ekonomi Bankası 2016 yılı kapanışı **77.421,75 TL**, Denizbank 2015 yılı kapanışı ve 2016 yılı açılışı **19.806,09 TL**, Denizbank 2016 yılı kapanışı **55.651.36 TL**

olup, hesapların muhasebe kayıtları ile banka ekstrelerinin karşılaştırılmasından uygun olduğu görülmüştür.

DEĞERLENDİRME

Turgutlu Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18'inci Maddesine istinaden teşekkül eden Denetleme Komisyonumuz tarafından 05-122017 tarihinde denetlenerek, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

Üyelerin Tapu ve kimlik bilgilerini içeren 13 (Onüç) yerleşim birimi için ayrı ayrı klasör tutulduğu üye başvuru formlarının, Muvafakatnamelerin, tapu fotokopilerinin ve kimlik fotokopilerinin klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu, üye kayıtlarının DSİ tarafından istenen şablona göre hazırlandığı ve defterlere işlendiği tespit edilmiştir.

Birliğin sulama faaliyetlerinde;

Bütçe ile 2016 yılı için **1.800.000,00 TL** gelir tahmini yapılmış, 2015 yılından devreden tahakkuk miktarı **29.833,79 TL** olduğu, 2016 tahakkukunun **1.411.480,97 TL** ile birlikte toplam **1.441,314,76 TL** toplam tahakkuktan **1.382.107,76 TL'nin** tahsil edildiği ve kalan **59.207,00 TL'nin** 2017 yılına devredildiği görülmüştür. **Yıl içindeki tahakkukların tahsilatında bir önceki yıla göre oranla düşüşü 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 **1.080.090,28 TL** tespit edilmiş olup, 2015 Yılı için gerçekleşen Personel Giderinin oranlanması sonucunda: **Personel giderinin bütçeye oranı %33.64 olduğu ve Bütçeye uygun Personel harcaması yapılmadığı tespit edilmiştir.**

2016 Yılı Bütçesinde Gelirler Toplamı **1.382.107,56 TL** olup aynı yıla ait Giderler Toplamı **1.477.600,76 TL** olarak gerçekleşmiş, **95.493,20 TL** bütçe gider fazlası oluşmuştur. 6172 sayılı Kanunun mali hükümler başlıklı 10. maddesinin 1. Bendinde bahsedilen "Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esastır" hükmüne uygun olmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca bütçe ile **1.800.000,00 TL** ödenek ayrılmış, **322.399,24 TL** ödenek iptali yapılmıştır. Gider bütçesine bakıldığında ödenek üstü harcama yapılmadığı görülmüştür.

Birlik 2016 yılında 2 adet pazarlık usulü ile ihale alımı yapmıştır.

2015 yılı denetimlerinde de uyarılmasına rağmen bunlardan 21/f pazarlık usulüyle yapılan akaryakıt alımı ihalesinde yaklaşık maliyetin % 3'ü kadar alınması gereken geçici teminat ve ihaleyi kazanan firmadan da ihale bedelinin en az % 6'sı kadar kesin teminatın alındığı, **ancak bir önceki denetimde de tenkit edilmesine rağmen ihale komisyon karar pulu ve sözleşme damga vergilerinin yatırılmadığı görülmüştür.** İhale kazanan firmaya aylık olarak birlik araç gereçlerinin depolarına konulmak suretiyle pompadan düzenlenen akaryakıt fişi karşılığı verildiği görülmüştür. İlgili akaryakıt fişleri toplamı kadar fatura düzenlendiği görülmüştür. **Teminat iadelerinde o işe ait vergi borcu ve SGK ilişiksiz belgesi aranmadan teminatın iadesi yapılmaması gerekirken, bu belgeler olmadan iade edildiği tespit edilmiştir.** Mal alımlarına ait teminat iadesinde vergi borcu, hizmet alımlarına ait teminat iadelerinde ise vergi borcu ve SGK na ilişiksiz belgesinin mutlaka aranması ve bu belgeler olmadan iadenin yapılmaması gerekmektedir.

Hizmet alımı hak ediş ödemelerinde hizmet işleri teklif ve kabul tutanakları ile hak ediş özeti, raporu, icmali eklenmesine dikkat edilmelidir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesine göre yapılan ödemelerde genelde yaklaşık maliyetin tespit edilmediği, 3 teklif alınmadığı, bazı ödemelerde

damga vergisi kesilmediği, ödemelerin banka kanalı ile yapılması gerekirken hesaptan para çekilmek suretiyle elden ödeme yapıldığı, 1.000 TL. yi aşan ödemelerde vergi borcu sorgulanması gerekirken sorulmadığı, bazı ödemelerde 2-3 kişiye ait faturanın tek ödeme emri belgesinde ödendiği tespit edilmiştir.

Yönetim kuruluna yapılan huzur hakkı ödemelerinin oturum başına değil aylık huzur hakkı şeklinde ödenmesi sağlanmalıdır. Bordrolarında buna uygun olarak ayda 1 defa düzenlenmesi gerekmektedir.

Kasa defterinin günlük tahsilatlarla birbirini tuttuğu, günlük tahsilatların aynı gün bankaya aktarıldığı, kasadan ödemenin yapılmadığı için kasa tediye fişinin bastırılmadığı görülmüştür.

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 Türkiye Ekonomi Bankası **67.554,76 TL**, 2016 yılı açılışı **67.554,76 TL**, Türkiye Ekonomi Bankası 2016 yılı kapanışı **77.421,75 TL**, Denizbank 2015 yılı kapanış ve 2016 yılı açılışı **19.806,09 TL**, Denizbank 2016 yılı kapanışı **55.651.36 TL** olup, hesapların muhasebe kayıtları ile banka ekstrelerinin karşılaştırılmasından uygun olduğu görülmüştür.

İş bu rapor Komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 4 (dört) suret olarak hazırlanmıştır. 05/12/2017

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