

T.C.
KONYA VALİLİĞİ
ÇUMRA SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM RAPORU

GÖREV EMRİNİN	DENETLEMİYİ YAPANLAR
Tarih-Sayısı: 07/04/2017-7991 17/04/2017-8513	Mehmet Kamil SAĞLAM Özgür ÇETİN Çağrı KARAKÖSE Vali Yardımcısı İl Mah. İd. Şefi Ziraat Mühendisi
DENETLEME RAPORUNUN	Osman Sabit AKBULUT Osman IŞIK Defterdarlık Uzmanı Ekonomist
Tarihi: 17-18/04/2017	DENETLEME RAPORUNUN KONUSU
Sayısı : 2017/01	6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 18. maddesi gereğince
Verildiği Yer ve Makam	İlimiz genelinde bulunan sulama birliklerinin idari ve mali denetiminin yapılması raporun konusunu oluşturmaktadır.
Valilik Makamına (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü)	YAPILACAK İŞLEM
	Denetleme Raporunun “Tespit Edilen Eksiklikler ve Düzeltme Yolları” başlığı altında açıklanmış olup, yapılan açıklamalar doğrultusunda işlem yapılması gerektiği görüş ve kanaatine varılmıştır.

Denetim Dönemi: 01.01.2016-31.12.2016

ÇUMRASULAMA BİRLİĞİ

İDARİ (TEKNİK) VE MALİ DENETİM RAPORU

Konya Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün ve 7991, 17.04.2017 gün ve 8513 sayılı OLUR'u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, Konya İli Çumra İlçesinde kurulu ve 1995 yılından bu yana faaliyette bulunan, Çumra Sulama Birliği Başkanlığı'nın 2016 yılını kapsayan denetimi Vali Yardımcısı Mehmet Kamil SAĞLAM Başkanlığında, İl Mahalli İdareler Şefi Özgür ÇETİN, Devlet Su İşleri 4. Bölge Müdürlüğü Ziraat Mühendisi Çağrı KARAKÖSE, İl Defterdarlık Uzmanı Osman Sabit AKBULUT, İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü Ekonomist Osman IŞIK tarafından **17.04.2017 - 18.04.2017** tarihlerinde yapılmıştır.

1- GİRİŞ:

Valilik Makamının (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün ve 7991,17.04.2017 gün ve 8513 sayılı görevlendirme OLUR'una istinaden; 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun "*Birlik; tek yerleşim biriminden oluşan birlikler hariç olmak üzere, görev alanı içinde bulunan her yerleşim biriminden; üçüncü dereceye kadar hisim olmayan ve her yerleşim biriminden en az birer kişi ve toplamda beş kişiden az olmamak üzere su kullanıcılarının imzaladığı birlik ana statüsünün, DSİ'nin de görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça onaylanması sonucu tüzel kişilik kazanır.*" ibaresine ilişkin olarak yapılan incelemede Kanunun ilgili maddesine ilişkin olarak uygun şekilde Birliğin tüzel kişilik kazanımı sağlandığı görülmüştür.

2- YAPILAN İNCELEME VE DEĞERLENDİRME:

A- GENEL İŞ YÜRÜTME

2.SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ

Birlik Tüzüğü'nün,5355 ve değişik 5445 sayılı yasa hükümlerine uygun olarak hazırlandığı, Mülki İdarece Onaylı olduğu anlaşılmıştır. 6172 Sayılı Sulama Birliği Yasasına göre, Birlik Ana Statüsünün hazırlanarak 09.05.2012 tarihli Bakanlık OLUR u ile yürürlüğe girdiği ve yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak 22.09.2012 tarihinde İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği seçimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 02.10.2012 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile de yeni yönetim organlarını oluşturarak yapılandırma çalışmalarını tamamladıkları ve 6172sayılı yasa hükmüne uygun olarak Sulama Birliğinin faaliyetlerine devam ettiği anlaşılmıştır.

Çumra Sulama Birliği hakkında genel bilgiler aşağıdaki gibidir:

Tesisin İşletmeye Açıldığı Yıl	1994		
Devir Yılı	1995		
Net Sulama Alanı (ha)	Cazibe	Pompaj	Toplam
	26.359 ha	-	26.359 ha
Su Kaynağı	Apa Barajı, Beyşehir Gölü, Suğla Depolaması		
Su Temini (cazibe veya pompaj)	CAZİBE		

	Toprak (m)	Kaplamalı (m)	Kanalet (m)	Borulu (m)	Toplam (m)
İsale ve Ana kanallar	15.000	157.000	637.000	--	809.000
Yedek Hatlar	--	15.000	--	--	15.000
Tersiyer Hatları	--	22.000	--	--	22.000
Tahliyeler	309.000	--	--	--	309.000

Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi	% 100 Salma
Mevcut Sulama Yöntemi	% 100 Salma

Bitki Türü	Ekim Alanı (ha)	Ekim Oranı (%)
Hububat	8342	31,65
Şeker Pancarı	3955	15,00
Meyve Bahçesi-Kavak	126	0,48
Yem Bitkisi	781	2,96
Bostan	1224	4,64
Bakliye	2549	9,67
Sebze	939	3,56
Patetes	55	0,21
Mısır	8387	31,82
Soğan-Sarımsak	1	0,003
TOPLAM	26.359	100

Sulama Birliğinin birlik başkanı, birlik m¼d¼r¼ ve saymanına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

G¼revi	Adı Soyadı
Birlik Başkanı	Ufuk YAĞCILAR
İdari ve Mali İşler Sorumlusu	Ahmet K¼ŐGER
Sayman	Hayrullah TOSUN

Makine-Araç Varlığı: Sulama Birliğinin makine, araç, alet ve ekipman varlığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

S.NO	CİNSİ	MARKA	PLAKA	ALINIŐ TARIĞİ	FAAL DURUMU
1	İŞ MAKİNASI	T¼MOSAN	42 J 0273	27.07.2000	FAAL
2	KAMYONET	TOYOTA	42 J 1777	09.05.2006	FAAL
3	KAMYONET	ISUZU	42 J 4535	01.07.2014	FAAL
4	KAMYONET	MITSUBİŐİ	42 J 7493	20.09.2012	FAAL
5	KAMYONET	ISUZU	42 J 9341	01.07.2014	FAAL
6	OTOMOBİL	VOKSWAGEN	42 J 9393	25.07.2014	FAAL
7	İŞ MAKİNASI	FİAT 80-66 DT	42 N 2797	06.10.1996	FAAL
8	KAMYONET	MITSUBİŐİ	42 N 2866	02.08.1996	FAAL
9	KAMYON	FATİH KAMYON	42 N 3692	16.10.2000	FAAL
10	KAMYONET	ISUZU	42 N 4140	01.07.2014	FAAL
11	KAMYON	KAMYON	42 N 5095	11.05.2010	FAAL
12	KAMYON	BMC KAMYON	42 N 6442	26.06.2002	FAAL
13	KAMYONET	FARGO	42 N 8466	23.08.1996	FAAL
14	KAMYONET	MITSUBİŐİ	42 N 9047	14.05.2012	FAAL
15	İŞ MAKİNESİ	CATERPILLER	CAT 120 H	30.12.2014	FAAL
16	İŞ MAKİNESİ	CATERPILLER	CAT 322C	18.04.2003	FAAL
17	İŞ MAKİNESİ	LİEBHER	A 902	02.07.1999	FAAL
18	İŞ MAKİNESİ	LAS. EKSKAVAT¼R	DSİ 87 3114	11.12.1013	FAAL
19	İŞ MAKİNESİ	HİDROMEK	HİDROMEK 200	25.07.2014	FAAL
20	MOTOSİKLET	KANUNİ BERT	42 J 4938	11.05.2010	FAAL
21	MOTOSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4939	11.05.2010	FAAL

22	MOTOSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4940	11.05.2010	FAAL
23	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4941	11.05.2010	FAAL
24	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4942	11.05.2010	FAAL
25	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4943	11.05.2010	FAAL
26	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8101	03.05.2013	FAAL
27	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8102	03.05.2013	FAAL
28	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8103	03.05.2013	FAAL
29	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8104	03.05.2013	FAAL
30	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8105	03.05.2013	FAAL
31	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8106	03.05.2013	FAAL
32	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8107	03.05.2013	FAAL
33	MOTORSİKLET	MEZ	42 N 6417	14.04.1997	HURDA **
34	MOTORSİKLET	MEZ	42 N 6747	14.04.1997	HURDA **
35	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8273	28.12.1995	HURDA **
36	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8274	28.12.1995	HURDA **
37	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8275	28.12.1995	HURDA **
38	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8277	28.12.1995	HURDA **
39	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8279	28.12.1995	HURDA **
40	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8281	28.12.1995	HURDA **
41	MOTOSİKLET	MEZ	42 N 8594	31.05.2000	FAAL
42	MOTOSİKLET	MEZ	42 N 8737	30.05.2000	FAAL
43	MOTOSİKLET	KANUNİ WİNDY S125	42 HAE 48	24.03.2015	FAAL
44	MOTOSİKLET	KANUNİ WİNDY S125	42 HAE 49	24.03.2015	FAAL
45	MOTOSİKLET	KANUNİ WİNDY S125	42 HAE 50	24.03.2015	FAAL
46	MOTOSİKLET	KANUNİ WİNDY S125	42 HAE 51	24.03.2015	FAAL

3. İDARİ ve TEKNİK DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

3.1. İDARİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

3.1.1. Birlik Meclisine İlişkin Tespitler:

3.1.1.1. Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Seçimine İlişkin Tespitler:

Kanunun **MADDE 4**'de yer alan "*İlk Birlik Meclisi seçimlerinin yapılabilmesi için birliğin tüzel kişilik kazanmasından itibaren bir yıl içinde en az onsekiz üyelik kaydının tamamlanmış olması şarttır. Bu süre içinde, öngörülen sayıda üyelik kaydının*

gerçekleştirilememesi durumunda kurucular kurulu birliğin tüzelişiliğini sona erdirmek üzere Bakanlığa başvurmak zorundadır." Kanunun ilgili Maddesi kapsamında Birlik Meclis seğıimlerinin yapılması için Birlik üyelik kayıt işlemleri yasaya uygun şekilde yapıldığı görülmüştür.

Sulama Birliğinin Ana Statüsünün 14'üncü Maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve seçilen birlik meclisi üye sayıları aşağıdaki gibidir.

SIRA NO	YERLEŞİM YERİ	SEÇİLMESİ GEREKEN ÜYE SAYISI	MEVCUT ÜYE SAYISI	EKSİK ÜYE SAYISI
1	MERKEZ ÇUMRA	11	11	--
2	İÇERİ ÇUMRA	9	9	--
3	ALİBEYHÜYÜĞÜ	5	5	--
4	APA	2	2	--
5	YENİSU	2	2	--
6	DİNEKSARAY	4	4	--
7	BALÇIKHİSAR	2	2	--
8	DOĞANLI	2	2	--
9	ÇARIKLAR	4	4	--
10	KAŞINHANI	2	2	--
11	OKCU	2	2	--
12	BEYLERCE	2	2	--
13	GÖKHÜYÜK	2	1	1
14	KARKIN	7	7	--
15	GÜVERCİNLİK	6	6	--
16	TÜRKMEN CAMİLİ	4	4	--
17	TÜRKMEN KARAHÜYÜK	4	4	--
18	TAŞAĞIL	3	3	--
19	ÜÇHÜYÜK	5	5	--
20	ÜRÜNLÜ	3	3	--
21	DİNEK	2	0	2
TOPLAM		83	80	3

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere, Dinek Mahallesi 2, Gökhüyük Mahallesi 1 eksik üye ile temsil edilmektedir.

Birlik üye ve su kullanıcısı sayıları, parsel miktarları ile bunların oranları aşağıda gösterilmiştir.

	Sayı	Oranı
Birlik Üye Sayısı (A)	1185	0.19
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcı Sayısı (B)	5000	0.81
Birliğe Üye Olan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	5.575	0.18
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	26.139	0.82

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %19 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %18'dir.

Üye olmayanlara uygulanan ücret tarifesi üye olanlardan %10 fazla olduğu, üye olan ile olmayan arasındaki ücret farkının çok düşük olduğu ve katılım bedelinin ödenmesi hakkında taksitlendirme yapılmadığı görülmüştür.

Birlik yönetimine demokratik katılımın sağlanması mümkün olduğu kadar sulama alanındaki tüm su kullanıcılarının üye olması ile sağlanabilir. Üye sayısının artmasında en fazla faydanın üye olan ve olmayanlar arasındaki ücret farkının artırılmasından elde edileceği Tarafımızca değerlendirilmiştir. Yasa Koyucu tarafından 6172 sayılı Kanun'da bu konuda Birliğe söz konusu ücretlerin % 200'e kadar artırma yetkisi verilmiştir.

Birlik üye sayısının mümkün olan en fazla oranda artırılması gerekmektedir. Bunun için;

1- Üye olmayanlara yapılacak ücret artırım oranı artırılmalı, gerekirse 6172 sayılı Kanunda belirtilen azami orana kadar (iki katına kadar) çıkarılmalıdır.

2- Üye katılım bedelinin tespitinde tarifede yer alan en düşük ücret olan TAV sulaması dikkate alınması meclis gündeminde değerlendirilebilir.

6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 3. Maddesinde Birliğin görev alanı ve çalışma konuları aşağıda belirtildiği şekilde tanımlanmaktadır.

MADDE 3 – (1) “Birliklere devredilen tesislerin hizmet alanı, birliklerin görev alanı olup sınırları, kapsamı ve ismi DSİ tarafından belirlenir.” Şeklindedir. Çumra Sulama Birliğine devredilen tesisin 34.638 ha lık Çumra Sulama Tesisi olduğu ve görev alanının da bu tesisin proje alanı ile sınırlı olduğu anlaşılmaktadır.

Birlik meclisine üyelik şartları, seçilme esasları, görev ve yetkileri 6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 6. Maddenin (ç) bendinde “Birlik görev alanı içinde mülk sahibi olmak ya da araziyi fiilen kullanmak üzere en az beş yıl süre için kiralamış olmak.” şeklindedir.

ÇUMRA SULAMA BİRLİĞİ GÖREV ALANINDAKİ YERLEŞİM YERLERİ ALANLARI

Sıra No	Yerleşim Yeri Adı	Çumra Proje Alanı İçinde Kalan Yerleşim Yerlerine Ait Alan (ha)
	MERKEZ ÇUMRA	7533

1		
2	İÇERİ ÇUMRA	63214
3	ALİBEYHÜYÜĞÜ	21139
4	OKÇU	4509
5	BEYLERCE	4069
6	GÖKHÜYÜK	4773
7	DİNEKSARAY	1910
8	DOĞANLI	3648
9	BALÇIKHİSAR	574
10	YENİSU	4037
11	ÇARIKLAR	15026
12	KARKIN	42331
13	GÜVERCİNLİK	30427
14	ÜÇHÜYÜK	25304
15	T.KARAHÜYÜK	11347
16	ÜRÜNLÜ	5328
17	T.CAMİLİ	11027
18	TAŞAĞIL	3846
19	APA	97
20	Yas Kuyularla Sulanan Alan	346
	TOPLAM	26.359

Birlik görev alanı dışında bulunan yerleşim yerlerinden meclis üyesi seçilmediği anlaşılmıştır.

3.1.1.2. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Meclisi 2016 yılında Nisan, Eylül ve Kasım aylarında üç defa olağan toplanmıştır. Söz konusu toplantılarda oy birliği ile karar alındığı ve toplantı nisabı ve karar yeter sayısı 6172 sayılı Kanunun 6'ncı maddesine uygun olduğu görülmüştür.

Meclis olağan toplantılarına DSİ 4. Bölge Müdürlüğüne gözlemci sıfatıyla katılım sağlanmıştır.

3.1.1.3. Birlik Meclisince Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin Seçimine İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Yönetim ve Denetim Kurulu üyeleri aşağıda gösterilmiştir.

Yönetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Ufuk YAĞCILAR, Fikret TÜRK, Lütfi KÖŞGER, M. Kemal ALTUN, Mehmet ÖZ
Yönetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Ramazan ÖZKAN, Bayram CİHAN, Bekir SAĞLAM, Mevlüt DEMİR
Denetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Mehmet ÇAY, Hasan AÇIKGÖZ, Ali Suat ÖZCAN
Denetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Kamil SAĞLAM, Abdullah BAŞDEMİR, Mustafa DURSUN

3.1.1.4. Birlik Meclisince, Birlik Başkanı ve Yönetim Kuruluna Verilen Yetkilere İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Meclisi kararlarının incelenmesi sonucunda;2016 yılında mal/hizmet/gayrimenkul vs. alımlarına ilişkin birlik adına yapılacak sözleşmelere yönelik, Birlik Meclisince, Yönetim Kuruluna sözleşme yapma yetkisi verilmiştir.

3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Yönetim Kurulunun örneklem yöntemiyle seçilen 2016 yılı Nisan ayı toplantısında Vatandaş Dilekçesi görüşüldüğü ve oy birliği ile karar alındığı, ayrıca Yönetim Kurulu Toplantılarının Kanun maddesinde belirtildiği üzere ayda iki kez yapıldığı, toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsüne uygun olduğu görülmüştür.

3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Denetim Kurulu, Birlik Ana Statüsünün 35'inci maddesi uyarınca Birliğin 2016 yılına ilişkin rapor hazırlamıştır.

3.1.4. Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin teşkilat yapısı aşağıdaki gibi olup isim listesi ek yapılmıştır.(Ek-İdari 6)

Görevi	Sayısı	Eğitimi	Statü(Daimi/Geçici)
Başkan	1	Y. Lisans	Daimi
İdari Mali İşler Sorumlusu	1	Lisans	Daimi
Diğer	46		Daimi

6172 sayılı Kanununun 14. Maddesi gereği, birlik personelinin Birlik Ana Statüsü 43. Maddesine uygun olarak görevlendirildiği görülmüştür.

3.1.5. Birlik Bütçesine İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin 2016 yılına ilişkin DSİ 4. Bölge Müdürlüğüne onaylı bütçesine 2016 yılı bütçe kesin hesap bilgileri ekte gibidir.

Birliğin 2016 yılı bütçe tutarı aşağıdaki gibidir.

Yılı	Bütçe Tutarı
2016	5.550.170,00

3.1.5.1. Personel Giderleri:

6172 sayılı Kanununun 14.maddesinde "Birliğin toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Birliğin, 2016 yılı personel giderlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

Yılı	Gerçekleşen Bir Yıl Önc.Gelir	YDO (%)	YDO*Önc. Yıl Gerçekleşen Gelir	Bütçe Personel Gideri	Gerçekleşen Personel Gideri	Gerç.Per.Gideri /YDO*Önc. Yıl Gerçekleşen Gelir
2016	3.123.581,11	3,83	3.243.214,27	1.423.910,00	1.930.284,77	0,60

3.1.5.2. Bakım Onarım Gideri:

6172 sayılı kanununun 7. maddesinin h bendinde "Katılım paylarını, su kullanım hizmet bedeli ve para cezalarını üyelerden tahsil etmek, birliğin alacaklarının takibini zamanında yapmak." hükmü bulunmaktadır. Yine(h) bendinde, (ğ) bendine göre "tahsil edilen tutarların, cazibeli sulama tesislerini devralan birliklerde en az % 30'unu, pompajlı sulama tesislerini devralan birliklerde en az % 15'ini, yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım işlerinde kullanmak; devralınan sulama tesisinin bir bölümünün cazibeli, bir bölümünün pompajlı olması durumunda, cazibeli ve pompajlı alanı göz önüne alarak yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım payını % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak." Hükümleri bulunmaktadır.

Birliğin 2016 yılında bakım onarım giderlerine ilişkin tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yılı	Tahsilat	Bütçe Öngörülen Tutar	Gerçekleşen Bakım Onarım Gideri
2016	5.107.726,81	1.161.450,00	502.548,92

Yukarıdaki tablodan görüleceği üzere, bütçede bakım onarım için ayrılan tutar Kanunda belirtilen sınıram altındadır. Kesin hesaplar üzerinde yapılan incelemede akaryakıt gibi bazı tüketim malzemelerinin de bu işlerde kullanıldığı anlaşılmaktadır. Tüm bakım onarım giderlerinin takip edildiği bir hesap kalemi bulunmamaktadır. Üretim sonuçlarında belirlenen tutarın muayene raporlarında ön görülen tutarla yaklaşık aynı olması gerekmektedir.

3.1.5.3. Yönetim Kurulu Üyeleri, Birlik Başkanı ve Denetim Kurulu Üyelerine Ödenmesi Gereken Huzur Haklarına İlişkin Tespitler:

Birlikçe ödenen huzur haklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Söz konusu ödemeler 6172 sayılı kanununun 6. Maddesinin 15.Fıkrasının(e) bendine uygun olduğu tespit edilmiştir.

Huzur Hakkı Bilgisi	2016
Birlik Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı	4.941,00
Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı	823,50
Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı	1.647,50

3.1.6 Birliğin Mali Durumu İle İlgili Genel Bilgiler:

3.1.6.1. Tahakkuk Tahsilat Durumu:

Sulama Birliğinin tahakkuk ve tahsilatları ilişkin özet bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

	Tahakkuk	Tahsilat	Oran
2016	4.460.823,88	2.524.371,48	0,57

Su Kullanım Hizmet bedellerinin Aralık ayı sonuna kadar alındığı, meclis kararına istinaden Tüfe oranında erken ödeme indirimi uygulandığı, gecikme zammı oranının günlüğe çevrilerek uygulandığı görülmüştür. Vadesinden sonra ödemesini yapmayan çiftçilere takip eden ayda tebligat yapıldığı, tebligata rağmen ödemesini yapmayanlar hakkında yasal takip işlemleri uygulandığı anlaşılmıştır.

3.1.6.2. Borç Alacak Durumu:

Denetim tarihi itibarı ile alacakların ne kadar olduğu ve bunlara yapılan işlemlerin neler olduğu yıllar itibarı ile aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yılı	Anapara	Gecikme Zammı	Toplam
2016 ve Öncesi	6.349.440,92	2.677.512,19	9.026.953,11
2016	1.936.520,40	27.111,29	1.963.631,69
Genel Toplam	8.285.960,40	2.704.623,48	10.990.584,80

Bunlara ilişkin olarak alacakların 2.547.856,18 TL'lik kısmının tahsil edildiği, kalan 6.273.233,85 TL'lik tahakkukun 2017 yılına devrettiği anlaşılmıştır.

Denetim tarihi itibarı ile Birliğin vadesi geçen borcunun 1.218.517,00 TL olduğu anlaşılmıştır.

3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince oy birliği ile belirlenen 2016 yılına ilişkin Su Kullanım Hizmet bedelleri Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan ücret tarifesine uygundur.

3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler

Sulama Birliği tarafından tutulan deftere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Defterin Türü	Defter Yazılı Olarak Tutuluyor mu? (E/H)	Bilgisayar Ortamında Tutuluyor mu? (E/H)
Meclis Karar Defteri	E	E
Yönetim Kurulu Karar Defteri	E	E
Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri	E	H
Noter Onaylı Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri	E	H
Defter-i Kebir (Büyük Defter)	H	E
Yevmiye Defteri	H	E
Envanter Defteri	H	H
Kasa Defteri	H	H
Demirbaş Defteri	E	E

Ana Statünün 55. maddesi uyarınca tutulması gereken kasa defteri banka ile çalışıldığından tutulmadığı, envanter defterinin tutulmadığı, büyük defter ile yevmiye defterinin sadece bilgisayar ortamında tutulduğu anlaşılmıştır.

Tahsilatların limite göre günlük bankaya yatırıldığı, ödemelerin banka hesabına yatırılmak suretiyle yapıldığı anlaşılmıştır. Gelir ve gidere ait bilgisayar ortamında tutulan kayıtların ise iki nüsha halinde imza altına alınıp arşivlendiği ifade edilmiştir.

3.1.9. Personel Yönetmeliğine İlişkin Tespitler

Ana statünün 44. maddesi uyarınca hazırlanması gereken Sulama Birliği Personel Yönetmeliği 19.11.2012 tarihli Birlik Meclis toplantısında kabul edilmiştir.

3.1.10. Yatırım Bedeli Geri Ödemesi

Sulama Birliğinin yatırım bedeli borcu bulunmamaktadır.

3.2. TEKNİK DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.1. İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.1.1. Birlikçe Bulundurulması Gereken Dokümanlar:

30.01.2015 Olur tarihli Sulama Tesisleri İşletme Talimatı uyarınca Birliklerce temin edilmesi gereken dokümanlara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Genel Vaziyet Planları	1/25000
Kadastro Haritaları	Yok
Tapu Kayıtları	Yok
Topografik Haritalar	Yok
İşletme Haritaları	Yok
Uygulama Projeleri	Yok
Kamulaştırma Haritaları	Yok
Talimat ve Rehberler	Yok
Devir Sözleşmesi	Var
Devir Protokolü	Var
Tesis Tanıtma Föyü	Var

Bunların temini ve güncellenmesi için DSİ ile görüşülüp temin edilmesi için çalışmalar yapılmalıdır.

3.2.1.2. Sulama Sisteminin Performans Göstergelerine İlişkin Tespitler

Birlik Sulama sisteminin 2016 yılına ait performans göstergeleri aşağıdaki gibidir.

Yıl	Sulamaya Açılan Alan (ha) (A)	Filen Sulanan Alan (ha) (B)	Sulama Oranı (%) (B/A)	Sulamada Kullan. Top. Su (hm ³) (C)	Hektara Kullan. Su (m ³ /ha) (C/B)	Brüt / Net Su İhtiy. (m ³ /ha)	Sulama Rand. (%) / İhtiyacın Karşılama Oranı
2016	34.638	26.359	76	234	8.870	6415 / 3961	44.66 / 1,38

Net sulama alanının 34 638 ha. olduğu bu alanların % 76 oranında sulandığı ve Sulama Randımanının ise % 44.66 olarak gerçekleştiği görülmüştür. **Sulama planlamasına uyularak sulama randımanı arttırmak için sulama birliğince DSİ'nin de teknik desteği alınarak gerekli çalışmalar yapılmalıdır.**

3.2.1.3. Şebeke Dışı Sulanan Alana İlişkin Tespitler

Sulama Birliğince şebeke dışı alana su verilmediği anlaşılmıştır.

3.2.1.4. Sulama Mevsimi Öncesi ve Sonrasında Yapılması Gereken Hususlara İlişkin Tespitler:

Sulama Birliği tarafından 2016 yılına ilişkin hazırlanan Genel Sulama Planlaması (GSP) ve Uygulama Raporunun DSİ ile ortaklaşa hazırlandığı anlaşılmıştır.

2016 yılına ilişkin olarak beyanname toplama oranları incelendiğinde her yıl Ağustos ayı sonuna kadar Sulama Beyannamesi alındığı, 2016 yılı Ağustos ayı sonuna kadar alınması gereken toplam beyannamenin % 100'ü alındığı anlaşılmıştır.

3.2.1.5. Sulama Sisteminin Güvenlik ve Emniyetine İlişkin Tespitler:

Sulama sahası içerisinde uyarı ve ikaz levhaları bulunmaktadır. Fakat bazı levhaların eksik olduğu görülmüştür. Tespit edilen eksik tabelaların sulama sezonu öncesi bakım onarım zamanında yenilenmesi gerekmektedir.

3.2.1.6. Taban suyu İzlemesine İlişkin Tespitler

Taban suyunun izlenmesi ile ilgili DSİ tarafından çalışma yapıldığı ifade edilmiştir.

3.2.2. BAKIM VE ONARIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.2. BAKIM VE ONARIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.2.1. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

2016 yılına ilişkin Çumra Sulama Birliğince hazırlanması gereken Bakım ve Onarım Faaliyetlerine İlişkin bilgi ve belgelerin bulunmadığı, ayrıca Muayene Raporları ile Üretim Sonuçları Raporlarının hazırlanmadığı anlaşılmıştır.

Bakım ve Onarıma İlişkin bilgi ve belgelerin raporlanarak sulama birliği arşivinde bulunması gerekmektedir. Ayrıca Sulama Birliğince Muayene heyeti

oluşturulup, sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksiklikler ile üretim sonuçlarında yapılan işlemlerin fotoğraflanması gerekmektedir.

3.2.2.2. Bak-Onar Projeleri ile Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya İyileştirme Projelerine İlişkin Tespitler:

Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya Yenilemeye ihtiyaı olduğu, maliyetlerin yksekligi nedeniyle her hangi bir Rehabilitasyon veya Yenileme yapılmadığı anlaşılmıştır.

3.2.2.3 Sulama Birliği Meclis Toplantılarına Gözlemci yelerin Katılımına İlişkin Tespitler:

Kanununun 17. Maddesi Birlik meclisi toplantılarına, tesislerin amacına uygun bir biçimde işletme bakım, onarım, yönetim ve kullanımına ilişkin olarak teklif ve tavsiyede bulunma ve bu konularda teknik denetleme yetkilerine haiz, DSİ tarafından görevlendirilen gözlemcinin katıldığı ifade edilmiştir.

4. MALİ KONULARDAKİ FAALİYETLERE İLİŞKİN TESPİTLER:

4.1.ÇUMRA SULAMA BİRLİğİNİN 2016 YILI MALİ İŞLEMLERİ

4.1.1.Mali İŐlemlere İlişkin Diğer Bilgiler

1- Çumra Sulama Birliğinin banka hesaplarının kontrolü, bankaların yılsonu ekstrelerinin incelenmesinde;

31.12.2016 tarihi itibariyle

Halk Bankası Çumra Őb.

Vadesiz hesap bakiyesi	: 9.025,80 TL
Pos hesabı bakiyesi	: 1.466,73 TL
Repo Hesabı	: 0,00 TL

Ziraat Bankası Çumra Őb.

Vadesiz hesap bakiyesi	: 1.883,89 TL
------------------------	---------------

Denizbank Çumra Őb.

Vadesiz hesap bakiyesi	: 82.929,46 TL
Vadeli hesap bakiyesi	: 97.707,63 TL

Yapı Kredi Çumra Őb.

Vadesiz hesap bakiyesi	: 14.132,09 TL
------------------------	----------------

Vakıfbank Çumra Őb.

Vadesiz hesap bakiyesi	: 153.719,48 TL
------------------------	-----------------

Olmak üzere fiili banka mevcudunun toplam **360.865,05TL** olduğu anlaşılmış ve bu tutarın muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu görülmüştür.

4.1.2.Çumra Sulama Birliğinin Gelir ve Gider Bütçelerinin incelenmesinde;

2016 yılına ilişkin

- Gider Bütçesi	Tahmini Bütçe	Gerçekleşen Bütçe
Personel Giderleri	1.499.060,00	2.034.045,77
SGK	280.540,00	290.724,23
Mal ve Hizmet Alımları	2.287.000,00	2.244.598,28
Sermaye	801.670,00	117.588,06
Yedek Ödenek	541.170,00	541.170,00
Toplam	5.409.440,00	5.228.126,34

- Gelir Bütçesi	Tahmini Bütçe	Gerçekleşen Bütçe
Teşeb. ve Mülk. Gelirleri	4.589.690,00	4.567.358,40
Alınan Bağış ve Yardımlar	11.340,00	--
Diğer Gelirler	936.050,00	540.368,41
Toplam	5.537.080,00	5.107.726,81

Bu veriler ışığında tahmin edilen gider bütçesine göre gerçekleşen gider bütçesinin oranının **%97** tahmin edilen gelir bütçesine göre ise gerçekleşen gelir bütçesinin oranının **% 92** olduğu görülmüştür.

4.1.3.Birlik tarafından çalıştırılan personel için SGK' na ödenmesi gereken primlerin yapılandırma yapılarak ödendiği, kesilen damga vergisi ve gelir vergisi stopajlarının Vergi Dairesi hesaplarına aktarıldığı görülmüştür.

4.1.4.Çumra Sulama Birliği tarafından tutulması gereken Muhasebe defter ve belgelerinin bilgisayar ortamında tutulduğu, tutanaklar, hesap cetvelleri, bilanço, mizan vb. belge ve dökümleri kapsayan yönetim dönemi hesap ve cetvellerinin hazırlandığı görülmüştür.

5. DEĞERLENDİRME

5.1.Birlik Üye Sayısının Yetersiz Olması:

Birlik üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %19 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %18'dir. **Söz konusu oranlar düşüktür.**

Yine birlik yönetimine demokratik katılımın sağlanması mümkün olduğu kadar sulama alanındaki tüm su kullanıcılarının üye olması ile sağlanabilir. Bunun sağlanmasının da

en etkili yolu üye olan ve olmayanlar arasındaki ücret farkının artırılmasıdır. Yasa Koyucu tarafından 6172 sayılı Kanun'da bu konuda Birliğe %200'e kadar artırma yetkisi verilmiştir.

Bunun için;

1- Üye olmayanlara yapılacak ücret artırım oranı artırılmalı, gerekirse 6172 sayılı Kanunda belirtilen azami orana kadar (iki katına kadar) çıkarılmalıdır.

2- Üye katılım bedelinin tespitinde tarifede yer alan en düşük ücret olan TAV sulaması dikkate alınması meclis gündeminde değerlendirilmelidir.

3- Üye katılım bedelinde taksitlendirme yapılmalıdır.

5.2. Tahsilat Oranın Düşük Olması:

Birliğin 2016 yılı tahsilat oranı % 57'dir. Alacaklar için yasal takibatların yapıldığı ve konu ile ilgili yönetim kurulu kararı alındığı ifade edilmiş ve örneklem yöntemi ile seçilen kişiler ile bu durum test edilmiştir. Birlik faaliyetlerini daha etkili bir şekilde yürütebilmesi için tahsilat oranların artırılması gerekmektedir. Bunun için;

Birlik alacaklarının zaman aşımına uğramaması ve buna bağlı olarak birlik başkanı ve yönetim kurulu üyelerinin buna ilişkin riskleri yüklenmemeleri için yasal takibata ilişkin yapılan çalışmalara özel önem verilmeli ve vadesi geçen alacaklar için yasal takibata daha hızlı geçilerek tahsilat oranı artırılmalıdır.

5.3. Bakım ve Onarım ile Yatırım Geri Ödemesine İlişkin Tespitler:

6172 sayılı kanun gereği birliğin 2016 yılı menkul ve gayrimenkul bakım onarım giderlerinin 502.548,92 TL olduğu anlaşılmıştır.

6172 sayılı Kanununun 7. maddesinin (h) bendi uyarınca, Birlik cazibeli ve pompajlı alanlar göz önüne alınarak yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım paylarının (ğ) bendine göre yapılan tahsilatlarının % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak zorundadır.

Ayrıca; bakım onarım uygulamasını takip edecek bir sistem bulunmamaktadır. Bunun için;

Alınacak bir komisyon kararı ile personel giderleri ile hizmet alımları tutarının ne kadarının bakım onarım giderleri için kullanıldığı tespit edilip, gerçekleşen tüm bakım onarım giderleri ve Yatırım Geri Ödemeleri yardımcı bir muhasebe hesabında takip edilmelidir.

5.4. Birlikçe Bulundurulması Gereken Dokümanların Bulunmaması veya Güncel Olmaması:

Birlikçe temin edilmesi gereken dokümanların bir kısmı bulunmamaktadır. Bunun için;

Birlikçe söz konusu dokümanların DSİ'den veya ilgili kurumlardan temin edilmesi için işin gerekli takibatlar yapılmalıdır.

5.5. DSİ'nin Uygun Görüşü Alınmadan Şebeke Dışı Alana Su Verilmesi:

Ana Statünün 8.maddesine uygun olarak Şebeke dışına su verilmediği ifade edilmiştir.

5.6. Sulama Sahasındaki Uyarı ve İkaz Levhalarının Eksikliği

Sulama alanında genel olarak gerekli uyarı levhalarının bulunduğu, ancak eksikliklerin olabileceği ifade edilmiştir.

Bunun için;

Uyarı levhaları ve meskûn mahal içerisinde bulunan ana kanal çevresindeki tel örgüler periyodik olarak kontrol edilmelidir. Olumsuz bir durumun tespitinde bu derhal giderilmeli ve bu durum tarihini belirten fotoğraf ve tutanaklarla kayıt altına alınmalıdır.

5.8. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitlerin yapılmadığı, Muayene Raporları ile Üretim Sonuçları Raporlarının hazırlanması, ayrıca Muayene heyeti oluşturulup, bu heyetle sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksikliklerin fotoğraflanması gerekmektedir. Ayrıca üretim sonuçlarında bakım onarım döneminde yapılan işlemlerinde yine fotoğrafla yapıldığının belgelenmesi sağlanmalıdır.

5.9. Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Seçimine İlişkin Tespitler:

Birlik sulama alanının da bulunan Gökhüyük Mahallesi 1, Dinek Mahallesi 2 eksik üye ile temsil edilmektedir.

6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 3. Maddesinde, Birliğin görev alanı ve çalışma konuları aşağıda belirtildiği şekilde tanımlanmaktadır.

“Birliklere devredilen tesislerin hizmet alanı, birliklerin görev alanı olup sınırları, kapsamı ve ismi DSİ tarafından belirlenir.” Şeklinde. Çumra Sulama Birliğine devredilen tesisin 34 638 ha lık Çumra Sulama Tesisi olduğu ve görev alanının da bu tesisin proje alanı ile sınırlı olduğu anlaşılmaktadır.

Birlik meclisine üyelik şartları, seçilme esasları, görev ve yetkileri 6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 6. Maddenin (ç) bendindedir *“Birlik görev alanı içinde mülk sahibi olmak ya da araziyi fiilen kullanmak üzere en az beş yıl süre için kiralamış olmak.”* Şeklinde. Birlik görev alanı dışında meclis üyesi olmadığı ifade edilmiştir.

5.10 Birlik Personeline İlişkin Tespitler

6172 sayılı Kanununun 14.maddesinde "Birliğin toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Sulama Birliğinin 2016 yılı personel gideri oranı %60 olarak gerçekleşmiştir. Bu oran Kanun maddesinde belirtilen oranın çok üzerinde olmakla, personel giderinin Kanun maddesinde belirtilen orana çekilmesi gerekmektedir.

6. Mali yönden tespit edilen eksiklikler ve öneriler:

2016 yılına ait Ödeme Emri Belgelerinin incelenmesinde genel olarak aşağıda belirtilen eksiklikler tespit edilmiştir.

6.1.Açık ihale usulü ile yapılan alımlarda Sözleşme Damga Vergisi ve İhale Karar Damga Vergisinin tahsil edilmesi veya vergi dairesine yatırılması gerekirken, buna riayet edilmediği damga vergisi ve ihale karar damga vergisinin yükleniciden tahsil edilmediği

görülmüştür. Vergide herhangi bir gecikmeye veya vergi kaybına sebebiyet vermemek adına Damga Vergisi Kanununa uyulması hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

6.2. Açık ihale usulü ile yapılan akaryakıt alımına ait hakediş ödemelerinde SGK borcu olmadığına dair sorgunun yapılmadığı veya belgelerinin alınmadığı görülmüştür.

6.3 Gerek Açık İhale gerekse Doğrudan Temin kapsamında bir sözleşmeye dayalı olarak yapılan hizmet alımlarında Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin 9. maddesinde (standart form KİK57.07H) Hizmet İşleri Kabul Tutanağının düzenlenmesi kontrol teşkilatı ve yüklenici tarafından imzalanması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 36. maddesi gereği “ İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılan bakım, onarım, danışmanlık, araştırma ve geliştirme, muhasebe, anket, temizlik, tarımsal mücadele, ağaçlandırma, erozyon kontrolü, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, kurs, sergi, organizasyon, koruma ve güvenlik, sigorta, etüt ve proje, harita ve kadastro, plân, imar uygulama, basım ve yayım, fotoğraf, film alımları, bilgisayar hizmet alımları (gayri maddi hak olarak alınan yazılım ve donanımlar hariç) ve benzeri hizmet alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde; Hizmet İşleri Hakediş Raporunun (örn.no:5) düzenlenmesi gereği hükmedilmiş olup; Birliğin hizmet alımlarında Hizmet İşleri Hakediş Raporunu ve Hizmet İşleri Kabul Tutanağını hiç düzenlenmediği, mal alımlarında da Muayene Kabul Tutanağı düzenlenmediği tespit edilmiştir. Söz konusu hususlara riayet edilmeli, standart hale getirilen formlar kullanılmalı, yönetmelik hükümlerine göre alımlar gerçekleştirilmelidir.

6.4. Taşınır Mal Yönetmeliğine göre taşınır işlem fişi düzenlenmesi gereken bazı alımların taşınır işlem fişi düzenlenmesine rağmen Ödeme Emri Belgesinde taşınır hesap kayıtlarına alınmadığı, kayıtlara alınanlarında hatalı hesap koduna alındığı görülmüştür.

6.5. Elektrik sarfiyatı ödemelerinde fatura fotokopisi ile ödeme yapıldığı görülmüş olup, faturanın aslı veya aslı temin edilemiyor ise Onaylı sureti ile ödemenin yapılması gerekmektedir.

6.6. İlan gideri ödemelerinde harcama talimatı ve M.İ.H.B.Y'nin 27. maddesi gereği düzenlenmesi gereken ilan yapıldığına dair tutanağın düzenlenmediği görülmüştür.

6.7.Ödeme Emri Belgesinde fatura bedeli üzerinden kesilen Damga Vergisinin KDV hariç tutar üzerinden kesilmesi gerekmektedir.

6.8.4734 Sayılı Kanun kapsamında İhale Usulleri ve Doğrudan Temin Usulü ile yapılan Mal ve Hizmet alımlarında fatura bedeli 2.000,00 TL'yi aşan alımlarda Vergi Borcu bulunup bulunmadığına ait belgenin istenilmediği tespit edilmiştir. 2.000,00 TL'yi aşan mal ve hizmet alımlarında Vergi Borcu bulunup bulunmadığını gösterir belgenin ödeme yapılmadan önce istenilmesi gerekmektedir.

6.9. Doğrudan temin kapsamında yapılan alımlarda Ödeme Emri Belgesine fatura dışında mevzuatta belirtilen hiçbir belgenin eklenmediği görülmüş olup, ayrıca Onay Belgesi, Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı, Muayene Kabul Tutanağı, gerektiğinde Taşınır İşlem Fişi ve Vergi Borcu bulunup bulunmadığına dair belgenin eklenmesi gerekmektedir.

6.10.Ödeme Emri Belgesinde ödeme yapılacak kişilere ait kimlik bilgileri ve banka bilgilerinin eksik yazıldığı görülmüş olup, bu bilgilerin eksiksiz yazılması gerekmektedir.

6.11. Ödeme Emri belgeleri ile eki belgelerin bazılarında yetkililerin imzalarının eksik olduğu görülmüştür.

6.12.Damga vergisi Kanununa istinaden gerçek ve tüzel kişilere ödeme yapılması esnasında Ödeme Emri Belgesi üzerinde Damga Vergisi kesintisi yapılmadığı görülmüştür.

7. Ödeme emri bazında tespit edilen eksiklikler ve dikkat edilmesi gereken hususlar

2016 yılına ilişkin:

7.1. 44nolu ödeme emri belgesi: Damga Vergisi kesintisi KDV dahil fatura bedeli üzerinden kesilmiş olup, KDV hariç bedel üzerinden kesilmesi gerekmektedir.

7.2. 38nolu ödeme emri belgesi: Su Kullanım Bedeli ödemesinde eski döneme ait borç tutarı için fatura bulunmamaktadır.

7.3. 186nolu ödeme emri belgesi: İlgiliye ödenen Geçici Görev Konaklama bedelinin 36,00 TL sinin fazla ve yersiz ödeme yapıldığı tespit edilmiş olup, ilgiliden tahsili gerekmektedir.

7.4.2016 yılında Açık İhale Usulü ile alımı yapılan Akaryakıt alımında; İhale İlanının Yapıldığına dair Tutanağın bulunmadığı, Sözleşme imzalanması sürecinde Sözleşme Damga Vergisi ve İhale Karar Damgası bedelinin tahsil edilmediği, ihale kapsamında yapılan hakediş ödemelerinde Hakediş Raporu, Muayene Kabul Tutanağı, SGK ve Vergi Borcu bulunup bulunmadığına dair belgelerin bulunmadığı tespit edilmiştir. Bu itibarla Sözleşme Bedeli üzerinden, Sözleşme Damga Vergisi ve İhale Karar Damga Vergisinin ilgililerden veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

Görüş ve Kanaatlerine varılmıştır.

Mehmet Kamil SAĞLAM
Vali Yardımcısı
Komisyon Başkanı

Özgür ÇETİN
Mahalli İd. Şefi
Üye

Çağrı KARAKÖSE
Ziraat Mühendisi
Üye

Osman Sabit AKBULUT
Defterdarlık Uzmanı
Üye

Osman IŞIK
Ekonomist
Üye