

T.C.
KONYA VALİLİĞİ
GEVREKLİ SULAMA BİRLİĞİ

DENETİM RAPORU

GÖREV EMRİNİN	DENETLEMİYİ YAPANLAR
Tarihi-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 : 25/04/2017	DENETLEME RAPORUNUN KONUSU
Sayısı : 2017/05	6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 18. maddesi gereğince ilimiz genelinde bulunan sulama birliklerinin idari ve mali denetiminin yapılması raporun konusunu oluşturmaktadır.
Verildiği Yer ve Makam	YAPILACAK İŞLEM
Valilik Makamına (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü)	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

GEVREKLİSULAMA BİRLİĞİ

İDARİ (TEKNİK) VE MALİ DENETİM RAPORU

Konya Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün ve 7991 sayılı ile 17.04.2017 tarih ve 8513 sayılı görevlendirme OLUR'u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, Konya İli Seydişehir İlçesinde kurulu ve 1995 yılından bu yana faaliyette bulunan, Gevrekli 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 **04.05.2017** tarihinde yapılmıştır.

1- GİRİŞ:

Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün ve 7991 sayılı ile 17.04.2017 tarih 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 hısım 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.

II- 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 03.05.2012 tarihli Bakanlık OLUR u ile yürürlüğe girdiği ve yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak 18.09.2012 tarihinde Seydişehir İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği secimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 22.09.2012 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile de yeni yönetim organlarını oluşturarak yapılandırma çalışmalarını tamamladıkları ve 6172 sayılı yasa hükmüne uygun olarak Sulama Birliğinin faaliyetlerine devam ettiği anlaşılmıştır.

Gevrekli Sulama Birliği (Gevrekli ve Seydişehir Cazibe) hakkında genel bilgiler aşağıdaki gibidir:

Tesisin İşletmeye Açıldığı Yıl	1995		
Devir Yılı	1995		
Net Sulama Alanı (ha)	Cazibe	Pompaj	Toplam
	10.640	--	10.640
Su Kaynağı	Beyşehir Gölü		
Su Temini (cazibe veya pompaj)	Cazibe		

	Toprak (m)	Kaplamalı (m)	Kanalet (m)	Borulu (m)	Toplam (m)
İsale ve Ana kanallar	--	53.552		--	53.552
Yedek Hatlar	--	--	123.024	--	123.024
Tersiyer Hatları	--	--	--	--	--
Tahliyeler	43.084	--	--	--	43.084

Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi	% 100 Cazibe
Mevcut Sulama Yöntemi	% 100Cazibe

Gevrekli sulama sahası Beyşehir Gölünden su alma yapısına göre, Seydişehir Cazibe Sulaması ve Gevrekli Sulaması olarak ikiye ayrılmaktadır.

A) Seydişehir Cazibe Sulaması Bitki Deseni Ekim Alanı.

Bitki Türü	Ekim Alanı (ha)	Ekim Oranı (%)
Hububat	32	1,7
Bakliye	41,9	2,23
Bostan	7,7	0,41
Şeker Pancarı	1094,6	58,3
Meyve	21,9	1,16
Sebze	36,6	1,9
Yem Bitkileri	120	6,4
Patates	202,1	10,77

Kavak	0,5	0,2
Kabak	317,6	16,93
TOPLAM	1874,9	100

B) Gevrekli Sulaması Bitki Deseni Ekim Alanı

Bitki Türü	Ekim Alanı (ha)	Ekim Oranı (%)
Şeker Pancarı	1290	62,90
Bakliye	6	0,29
M Bahçesi-Kavak	27	1,32
Yem Bitkisi	79	3,85
Bostan	71	3,46
Sebze	230	11,21
Hububat	2	0,10
Patates	346	16,87
TOPLAM	2051	100

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

G¼revi	Adı Soyadı
Birlik Başkanı	Hasan ÇALI
Birlik M¼d¼r¼	Mustafa EROL
Sayman	Ahmet ¼zdemir

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

S. NO	CİNSİ	MARKA	PLAKA	ALINIŐ TARİHİ	FAAL DURUMU
1	Hizmet Aracı	NİSSAN	42 K 9555	30.12.1996	Faal
2	Kazıcı Y¼kleyici	CAT 432 D	---	17.06.2002	Faal
3	Motosiklet	JAWA SW	---	31.05.2004	Faal Değil
4	Motosiklet	JAWA LASER	---	31.05.2004	Faal Değil
5	Motosiklet	JAWA LASER	---	31.05.2004	Faal Değil
6	Motosiklet	JAWA LASER	---	31.05.2004	Faal Değil
7	Kamyonet	FARGO 250	42 ZU 290	26.04.2016	Faal
8	Kamyon	BMC TM140	42 K 1168	07.09.2004	Faal
9	Trakt¼r Vinç	UNIVERSAL	42 ZH 739	07.09.2004	Faal
10	Paletli Ekskavat¼r	HMK 220 LC	---	12.03.2008	Faal
11	Greyder	CHAMPION	---	27.04.2012	Faal
12	Trakt¼r	STEYR	---	12.07.2013	Faal
13	Hizmet Aracı	NİSSAN	42 UF 927	30.05.2014	Faal
14	Hizmet Aracı	FARGO	42 ZU 290	26.04.2016	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 G¼rev Alanındaki Yerleşim Yerlerine G¼re Birlik Meclisi Üye Seçimine İlişkin Tespitler:

Kanunun **MADDE 4**'de yer alan "İlk Birlik Meclisi seçimlerinin yapılabilmesi için birliğin t¼zel kişilik kazanmasından itibaren bir yıl içinde en az onsekiz üyelik kaydının tamamlanmış olması şarttır. Bu süre içinde, ¼ng¼r¼len sayıda üyelik kaydının gerçekleŐtirilememesi durumunda kurucular kurulu birliğin t¼zelkiŐiliđini sona erdirmek ¼zere Bakanlığa baŐırmak zorundadır. "Kanunun ilgili Maddesi kapsamında Birlik Meclis

seçimlerinin yapılması için Birlik üyelik kayıt işlemleri yasaya uygun şekilde yapıldığı görülmüştür.

Sulama Birliğinin Ana Statüsününün 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	IRMAKLI MAHALLESİ	2	2	
2	GEVREKLİ MAHALLESİ	4	4	
3	AKÇALAR MAHALLESİ	2	2	
4	BOSTANDERE MAHALLESİ	3	3	
5	BOYALI MAHALLESİ	3	3	
6	KARABULAK MAHALLESİ	2	2	
7	MURADIYE MAHALLESİ	3	3	
8	İNCE SU MAHALLESİ	4	4	
9	KESECİK MAHALLESİ	7	7	
10	GÖKHÜYÜK MAHALLESİ	4	4	
11	KURAN MAHALLESİ	4	4	
12	KUMLUCA MAHALLESİ	4	4	
13	TAŞAĞIL MAHALLESİ	4	4	
14	GÖLYÜZÜ MAHALLESİ	3	3	
15	SEYDİŞEHİR MERKEZ	3	3	
16	TARAŞÇI MAHALLESİ	2	2	
17	BEKDEMİR MAHALLESİ	2	0	2
18	BAYAT MAHALLESİ	2	1	1
19	ÇİVRİL MAHALLESİ	2	1	1
20	KARAHİSAR MAHALLESİ	2	2	
21	ÇİÇEKLER MAHALLESİ	3	3	
22	YUKARIESENCE MAHALLESİ	2	2	
23	ESENCE MAHALLESİ	3	3	
	TOPLAM	70	66	4

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere, Bekdemir yerleşim birimi iki, Bayat ve Çivril yerleşim birimleri birer olmak üzere toplam dört eksik üye ile temsil edilmektedir.

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

	Sayı	Oranı
Birlik Üye Sayısı (A)	143	0,08
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcı Sayısı (B)	1634	0,92
Birliğe Üye Olan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	41	0,003
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	10.597	0,97

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %8 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı binde 3'dür.

Üye olmayanlara uygulanan ücret tarifesi ile üye olanların ücret tarifesinin aynı olduğu anlaşılmıştır.

Sulama düzenini bozanlara, kapaklarla oynayanlara ve parselin su dağıtım düzenini bozan çiftçilere 300,00 ve 500,00 TL aralığında ceza uygulanması yönünde karar alındığı, ancak alınan bu kararın uygulanmadığı anlaşılmıştır.

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 değerlendirilmelidir.

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. Gevrekli Sulama Birliğine devredilen tesisin 10.640 ha lık 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. Bu nedenle birlik görev alanı dışında bulunan ve proje dışında ki yerleşim yerlerinden birlik meclisine üye olması yasa hükmüne aykırı olduğu görülmektedir.

Gevrekli Sulama Birliğinin meclis üyelerinin içinde birlik görev alanı dışında olan meclis üyeliğinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

GEVREKLİ SULAMA BİRLİĞİ GÖREV ALANINDAKİ YERLEŞİM YERLERİ ALANLARI

Sıra No	Yerleşim Yeri Adı	Toplam Sulama Alanı (ha)
1	IRMAKLI MAHALLESİ	61,1

2	GEVREKLİ MAHALLESİ	232,0
3	AKÇALAR MAHALLESİ	180,8
4	BOSTANDERE MAHALLESİ	29,7
5	BOYALI MAHALLESİ	89,1
6	KARABULAK MAHALLESİ	78,3
7	MURADIYE MAHALLESİ	70,3
8	İNCESU MAHALLESİ	278,7
9	KESECİK MAHALLESİ	857,1
10	GÖKHÜYÜK MAHALLESİ	466,5
11	KURAN MAHALLESİ	209,8
12	KUMLUCA MAHALLESİ	134,3
13	TAŞAĞIL MAHALLESİ	198,4
14	GÖLYÜZÜ MAHALLESİ	100,4
15	SEYDİŞEHİR MERKEZ	165,7
16	TARAŞÇI MAHALLESİ	23,5
17	BEKDEMİR MAHALLESİ	40,3
18	BAYAT MAHALLESİ	8,3
19	ÇİVRİL MAHALLESİ	1,0
20	KARAHİSAR MAHALLESİ	70,9
21	ÇİÇEKLER MAHALLESİ	187,5
22	YUKARIESENCE MAHALLESİ	29,9
23	ESENCE MAHALLESİ	311,6
24	AVDANCIK	100,8
	TOPLAM	3926

3.1.1.2. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Meclisi 2016 yılında Nisan, Eylül ve Kasım aylarında olağan, Ağustos ayında olağanüstü olmak üzere dört kez 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 Bölge Müdürlüğünce 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)	Abdullah ÜNVER, Nurullah YÜKSEL, M. Ali KEÇECİ, Turan KOYUNCU
Yönetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Ali HARMANCI, Sadık DOĞAN, Halil KOYUNCU, Kemal TOPÇU
Denetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Rafet KOZAN, Osman ÜNÜVAR, Mehmet HOŞAF
Denetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Hasan Hüseyin YILDIZ, Mehmet DENİZ, Mehmet Ali YALÇIN

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 verilmediği anlaşılmıştır.

3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Yönetim Kurulunun örneklem yöntemiyle seçilen 2016 yılı Aralık ayında yapmış olduğu toplantılara ilişkin olarak toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsüne uygun olduğu, Bütçede kullanılmayan ödeneğin iptali için karar alındığı görülmüştür.

3.1.3.Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Denetim Kurulu, Birlik Ana Statüsünün 35'inci maddesi uyarınca Birliğin 2016 yılına ilişkin iki defa rapor hazırladığı görülmüştür.

3.1.4.Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin teşkilat yapısı aşağıdaki gibi olup isim listesi ek yapılmıştır.

Görevi	Sayısı	Eğitimi	Statü(Daimi/Geçici)
Müdür	1	Lise	Daimi
Sayman	1	Lisans	Geçici
Diğer	4		Daimi

Birlik müdürü ve saymanın Birlik Ana Statüsü' nün 43. Maddesine uygun olarak görevlendirildiği görülmüştür.

3.1.5. Birlik Bütçesine İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin 2016 yılına ilişkin DSİ4. Bölge Müdürlüğünce onaylı bütçesine 2016 yılı bütçe kesin hesap bilgileri ekte gibidir.

Birliğin 2016 yılı bütçe tutarı aşağıdaki gibidir.

Yılı	Bütçe Tutarı (TL)
2016	1.140.000,00

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. Gerçekleşen personel giderlerine sigorta primleri dahil edilmiştir.

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	871.422,89	3,83	904.798,39	339.460,00	422.991,58	0,47

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 yılı bakım onarım giderlerine ilişkin tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yılı	Tahsilat	Bütçe Öngörülen Tutar	Gerçekleşen Bakım Onarım Gideri
2016	849.100,14	404.600,00	59.850,91

Kesin hesaplar üzerinde yapılan incelemede alınan 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. Maddesinin15.fıkrasının (e) bendine uygun olduğu tespit edilmiştir.

Huzur Hakkı Bilgisi	2016
Birlik Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı	4.800,00
Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı	650,00
Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı	--

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	1.286.504,64	849.100,14	0,66

Su Kullanım Hizmet Bedellerinin tamamının Ekim ayında alındığı, taksitlendirme yapılmadığı, Tüfe oranında erken ödeme indirimi uygulanmadığı, gecikme zammı oranının günlüğe çevrilerek uygulandığı görülmüştür.

Vadesinden sonra ödemesini yapmayan çiftçiler için Konya Şeker Fabrikası A.Ş. ine 15.12.2016 ve 02.02.2017 tarihlerinde borçlu çiftçilerin sulama borçlarının alacaklarından kesilerek Gevrekli Sulama Birliği hesabına aktarılması için toplam 1.307.756,36 TL tutar için yazı yazıldığı, Fabrikanın 12.01.2017 ve 08.03.2017 tarihli yazılarında toplam borç miktarının 1.049.074,28 TL'lik kısmının çiftçi alacağından kesilerek sulama birliği hesabına aktarıldığı anlaşılmıştır.

3.1.6.2. Borç Alacak Durumu:

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

Yılı	Anapara	Gecikme Zammı	Toplam
2016 Öncesi	372.753,75	268.129,88	640.883,63
2016	154.151,09	3.658,86	157.809,95
Genel Toplam	526.904,84	271.788,74	798.693,58

Denetim tarihi itibarı ile Sulama Birliğinin borcunun bulunmadığı anlaşılmıştır.

3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince oy birliği ile belirlenen 2016yıllarına 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	E
Noter Onaylı Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri	E	H
Defter-i Kebir (Büyük Defter)	H	E
Yevmiye Defteri	H	E
Envanter Defteri	H	E
Kasa Defteri	-	-
Demirbaş Defteri	E	H

Ana Statünün 55. maddesi uyarınca tutulması gereken Gelen-Giden Kayıt Defteri, Defter-i Kebir, Yevmiye Defteri ve Envanter Defterinin sadece bilgisayar ortamında tutulduğu anlaşılmıştır.

Tahsilatların 2.000,00 TL limite kadar kasada tutulduğu, bu limitin üzerine çıktığı zaman 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 23.04.2015 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	1/25.000
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.

Gevrekli Sulama Birliği Seydişehir Cazibe Sulama Oranları

Yıl	Sulamaya Açılan Alan (ha) (A)	Fiilen 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 Yılı Sulama Değerleri	6 202	1 874	30	19,54	10 427	7822 / 4823	46.26 / 1.33

Gevrekli Sulama Birliği Sulama Oranları Bilgisi

Yıl	Sulamaya Açılan Alan (ha) (A)	Fiilen 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 Yılı Sulama Değerleri	4 438	2 051	46	19,55	9 532	12715 / 7840	82.24 / 0.75

Net sulama alanının 10.640 ha. olduğu, fiilen sulama alanı 3.926 ha olduğu, sulama oranı% 36.88 olarak tespit edilmiştir. Sulama Randımanının ise % 63,44 olarak gerçekleştiği görülmüştür.

3.2.1.3. Şebeke Dışı Sulanan Alana İlişkin Tespitler

Sulama Birliğince şebeke dışı alana su verilmediği ifade edilmiştir.

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 Raporu hazırlanmıştır.

2016 yıllarına ilişkin olarak beyanname toplama oranları incelendiğinde her yıl Mart-Ağustos ayı sonuna kadar Sulama Beyannamesi alındığı,2016 yılında alınması gereken toplam beyannamenin % 90 alındığı anlaşılmıştır. Beyanname vermeyenlerden suladığı ürünün tarifiedeki fiyatı ile dekar çarpımının % 10'uyüllük Beyan Gecikme Cezası olarak uygulandığı görülmüştür. Beyan alma oranının daha yukarı çıkarılmaya çalışılmalıdır.

3.2.1.5.Sulama Sisteminin Güvenlik ve Emniyetine İlişkin Tespitler:

2016 yıllarında DSİ 4.Bölge Müdürlüğü tarafından meskûn mahallerin içindeki tüm ana kanalın etrafı meskun olmayan kısımların ise gerekli görülen yerleri tel örgü ile kapatılmıştır.

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

3.2.2. BAKIM VE ONARIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.2.1. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

2016 yıllarına ilişkin Birlik tarafından oluşturulan bir heyet tarafından muayene raporları düzenlenmiştir. Bu raporlarda yer verilen hususlara ilişkin yapılan işlemler için Birlikçe üretim sonuçları raporları düzenlenmiştir.

2016 Yılı Muayene raporları ile üretim sonuçları aşağıdaki tabloda değerlendirilmiştir.

SERVİS YOLU			STABİLİZE SERİLMESİ			CEBRİ BORU DOLUSAVAK,PRİZ			KANAL TEMİZLİĞİ		
BAKIMI (km)			(m3)			Büz Döşemesi (Adet)			(m3)		
PRG.	UYG.	%	PRG.	UYG.	%	PRG.	UYG.	%	PRG.	UYG.	%
20	20	100	22000	22000	100	--	--	--	105000	105000	100

Muayene heyetince sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksikliklerin fotoğraflanması gerekmektedir. Ayrıca üretim sonuçlarında yapılan işlemlerinde yine fotoğrafla yapıldığının belgelenmesi sağlanmalıdır.

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

Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya Yenilemeye ihtiyacı olduğu, kapalı sistem için, sulama birliği meclisince bu yönde karar alınıp, DSİ'ne başvuruda bulunduğu görülmüştür.

3.2.2.3 Sulama Birliği Meclis Toplantılarına Gözlemci Üyelerin 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 görülmüştür.

4. MALİ KONULARDAKİ FAALİYETLERE İLİŞKİN TESPİTLER:

4.1.İLGİN OVASI POMPAJ SULAMA BİRLİĞİNİN 2016 YILI MALİ İŞLEMLERİ

4.1.1.Mali İşlemlere İlişkin Diğer Bilgiler

1- Gevrekli Sulama Birliğinin banka hesaplarının kontrolünde, bankalardan alınan mutabakat yazılarında;

31.12.2016 tarihi itibarı ile

Ziraat Bankası Ilgın Şb.

Vadesiz hesap bakiyesi : 474.394,27 TL

Olmak üzere fiili banka mevcudunun toplam **474.394,27TL** olduğu anlaşılmış ve bu tutarın muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu görülmüştür.

4.1.2.Gevrekli Sulama Birliğinin Gelir ve Gider Bütçelerinin incelenmesinde;

2016 yılına ilişkin

- Gider Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Personel Giderleri	339.460,00	422.991,58
SGK	59.225,00	45.237,21
Mal ve Hizmet Alımları	624.930,00	197.351,50
Sermaye	9.150,00	3.500,00
Yedek Ödenek	106.205,00	--
Toplam	1.138.970,00	669.080,29

- Gelir Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Teşeb. ve Mülk. Gelirleri	972.360,00	775.775,01
Alınan Bağış ve Yardımlar	32.440,00	--
Diğer Gelirler	135.200,00	73.325,03
Toplam	1.140.000,00	849.100,14

Bu veriler ışığında tahmin edilen gider bütçesine göre gerçekleşen gider bütçesinin oranının **%59**, tahmin edilen gelir bütçesine göre ise gerçekleşen gelir bütçesinin oranının **% 75** olduğu görülmüştür.

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

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

4.1.5. Gevrekli Sulama Birliğinin 2015-2016 yılı denetim raporlarında Birlik Başkanı Hasan ÇALI'ya fazla ödenen 24.549,01 TL, Seydişehir Belediyesi görevlisi Ahmet ÖZDEMİR'e ödenen 2.047,35 TL'nin kişi borcu olarak tahsil edilmesi gerektiği, Birlikçe 23.01.2017 tarih ve 05 sayılı yazı ile Sayıştay Başkanlığına gönderilmek üzere Seydişehir Kaymakamlığına yazı yazıldığı anlaşılmıştır.

5. DEĞERLENDİRME

5.1. Birlik Üye Sayısının Yetersiz Olması:

Birlik üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %8 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı binde 3'dür. Söz konusu oranlar çok 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.

Sonbahar /2016 döneminde yapılacak sulama birlikleri meclis seçimlerine kadar üye sayısının mümkün olan en fazla oranda artırılması gerekmektedir. Bunun için;

1- Üye olmayanlara yapılacak ücret artırımı 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 Oranı:

Birliğin 2016 yılı tahsilat oranı % 66'dır. Alacaklar için yasal takibatların yapıldığı ifade edilmiş ve örneklem yöntemi ile seçilen kişiler ile bu durum test edilmiştir. Birlik faaliyetlerini daha etkili bir şekilde yürütebilmesi için tahsilat oranlarının 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 Ödemesi Payının Mevzuata Uygun Olarak Belirlenip Uygulanmaması:

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

Birlikçe mevzuata uygun olarak bu oranlar belirlenmiş olmakla beraber, gerçekleşen bakım onarım gideri oranı çok düşüktür. Ayrıca bakım onarım ve bunun uygulamasını takip edecek bir sistem bulunmamaktadır. Bunun için;

Alınacak bir komisyon kararı ile personel giderleri ile hizmet alımlarının ne kadarlık tutarının bakım onarım giderleri için kullanıldığı tespit edilmelidir. Ayrıca 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. Şebeke Dışı Alana Su Verilmesi:

Sulama Birliğince şebeke dışı alana su verilmediği ifade edilmiştir.

5.6. Sulama Sahasındaki Uyarı ve İkaz Levhalarının Eksikliği

Sulama alanında genel olarak gerekli uyarı levhalarının bulunmakla beraber bazı yerlerde bunların eksik olduğu görülmüştür. Birlik yönetimince her yıl bunların kontrollerinin yapıldığı ifade edilmişse de, sulama alanında yaptığımız incelemede uyarı işaretlerinin eksikliği ve kesilmiş tel örgüleri gözlemlenmiştir.

Bunun için;

Uyarı levhaları ve meskun 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.

5.7. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

2016 yıllarına ilişkin Birlik tarafından oluşturulan bir heyet tarafından muayene raporları düzenlenmiştir. Bu raporlarda yer verilen hususlara ilişkin yapılan işlemler için Birlikçe üretim sonuçları raporları düzenlenmiştir.

Muayene heyetince 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 alanında bulunan Bekdemir yerleşim birimi iki, Bayat ve Çivril yerleşim birimleri birer olmak üzere toplam dört eksik üye ile temsil edildiği anlaşılmıştır.

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. Gevrekli Sulama Birliğine devredilen tesisin 10 640 ha lık Gevrekli 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.

Kanun maddesi doğrultusunda işlem tesis edilmelidir.

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 %47 olarak gerçekleşmiştir. Bu oranın Kanun maddesinde belirtilen orana çekilmesi gerekmektedir.

6. Mali yönden tespit edilen eksiklikler ve öneriler:

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

6.1. Açık ihale usulü ile yapılan alımlara ilişkin olarak yapılan hak ediş ödemelerinin bazılarında SGK borcu olmadığına dair sorgunun yapılmadığı görülmüştür.

6.2. 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 Taşınım İşlem Fişi ve Vergi Borcu bulunup bulunmadığına dair belgenin eklenmesi gerekmektedir.

6.3. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun Temel İlkeler başlıklı 5. Maddesinde "Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez" denilmektedir. Uygulamada kanunun bu ve diğer ilkelerine uygun hareket edilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

6.4. Haberleşme (Türk Telekom, Turkcell vb.) giderlerinin ödenmesinde faturaların bulunmadığı veya eksik fatura ile ödeme yapıldığı görülmüştür. Ayrıca Ödeme Emri Belgesine fatura asıllarının bağlanması gerektiği, aslı temin edilemiyor ise Onaylı suretlerinin bağlanması gerekmektedir.

6.5. Elektrik su doğalgaz vb. tüketim bedellerinin ödenmesinde faturaların bulunmadığı veya eksik fatura ile ödeme yapıldığı görülmüştür. Ayrıca Ödeme Emri Belgesine fatura asıllarının bağlanması gerektiği, aslı temin edilemiyor ise Onaylı suretlerinin bağlanması 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. 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.

6.8. 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.

6.9.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.

6.10.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 Yılı için;

7.1.39 ve 224 nolu ödeme emri : Sözleşme düzenlenmesine rağmen sözleşme damga vergisi tahsil edilmemiş olup, ilgililerden veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

7.2.74 nolu ödeme emri:Toplu ödemelerde, ödemelerin banka aracılığı ile mutemete yapılması durumunda ödeme alacak kişilerin mutemet tayin ettiklerine dair mutemet dilekçelerinin ödeme emri belgesine bağlanması gerekirken, belge ekinde bulunmadığı görülmüştür.

7.3. 65 nolu ödeme emri: Geçici Görev Yolluğu ödemesinde konaklama bedeli 103,50 TL ödenmesi gerekirken 140,00 TL ödenmiş, fazla ödenen bedelin ilgiliden tahsili gerekmektedir.

7.4.Akaryakıt alımı ihalesinde Sözleşme ve Karar Damga Vergisi yükleniciden 45,00 TL eksik tahsil edilmiş olup, bu miktarın tahsili gerekmektedir.

7.5. 133 nolu ödeme emri: Erdoğan Erol adına yapılan ödemede fatura bedeli 1.300,00 TL olmasına karşın ilgiliye 1.309,00 TL ödeme yapılmış olup, fazla ve yersiz ödemenin ilgiliden tahsili gerekmektedir.

Görüş ve kanaatine varılmıştır.

M. 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