

T.C.
KONYA VALİLİĞİ
İVRİZ SAĞ SAHİL 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 : 22 /05/2017	DENETLEME RAPORUNUN KONUSU
Sayısı : 2017/11	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

İVRİZ SAĞ SAHİL SULAMA BİRLİĞİ

İDARİ (TEKNİK) VE MALİ DENETİM RAPORU

Konya Valilik Makamının (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün ve 7991 sayılı ile 17.04.2017 tarih ve 8513 sayılı Olur'u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, Konya İli Ereğli İlçesinde kurulu ve 1995 yılından bu yana faaliyette bulunan, **İvriz Sağ Sahil 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 **22.05.2017** tarihinde yapılmıştır.

1- GİRİŞ:

Valilik Makamının (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 10.04.2012 tarihli Bakanlık OLUR u ile yürürlüğe girdiği ve yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak 17.09.2012 tarihinde Ereğli İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği secimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 26.09.2012 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.

İvriz Sağ Sahil Sulama Birliği Hakkında Genel Bilgiler Aşağıdaki Gibidir:

Tesisin İşletmeye Açıldığı Yıl	1984		
Devir Yılı	1995		
Net Sulama Alanı (ha)	Cazibe	Pompaj	Toplam
	18 866		18 866
Su Kaynağı	İvriz ve Delimahmutlu Çayı		
Su Temini (cazibe veya pompaj)	Cazibe		

	Toprak (m)	Kaplamalı (m)	Kanalet (m)	Borulu (m)	Toplam (m)
İsale ve Ana kanallar	-	36 000		-	36 000
Yedek Hatlar	-	-	-	-	-
Tersiyer Hatları	-	-	434 000	-	434 000
Tahliyeler	-	-	-	-	-

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

Bitki Türü	Ekim Alanı (ha)	Ekim Oranı (%)
Hububat	3443	33
Bakliye	265	3
Şeker Pancarı	230	2
M Bahcesi-Kavak	231	2
Yem Bitkisi	419	4
Sebze	18	0,001
Ayçiçeği	2326	22
Mısır	3549	34
TOPLAM	10481	100

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

Görevi	Adı Soyadı
Birlik Başkanı	Can ÇELİK
Birlik Müdürü	Hakan ERTAŞ
Sayman	Ali AKYÜZ

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

S.NO	ARAÇ CİNSİ	PLAKA	MARKA	ALINIŞ TARİHİ	FAAL DURUMU
1	Motosiklet	42 YV 350	ARORA	08.03.2011	AKTİF
2	"	42 YV 351	ARORA	08.03.2011	AKTİF

3	"	42 YV 352	ARORA	08.03.2011	AKTİF
4	"	42 YV 353	ARORA	08.03.2011	AKTİF
5	"	42 YV 354	ARORA	08.03.2011	AKTİF
6	"	42 YV 355	ARORA	08.03.2011	AKTİF
7	"	42 YV 356	ARORA	08.03.2011	AKTİF
8	"	42 YV 357	ARORA	08.03.2011	AKTİF
9	"	42 YV 358	ARORA	08.03.2011	AKTİF
10	"	42 YV 359	ARORA	08.03.2011	AKTİF
11	"	42 YV 360	ARORA	08.03.2011	AKTİF
12	"	42 YV 361	ARORA	08.03.2011	AKTİF
13	"	42 YV 377	HONDA	09.04.2014	AKTİF
14	"	42 YV 046	MONDİAL 135 UAG	11.04.2015	AKTİF
15	"	42 YV 098	MONDİAL 135 UAG	11.04.2015	AKTİF
16	"	42 EKP 32	MONDİAL 135 UAG	22.05.2013	AKTİF
17	KAMYON	42 V 6785	BMC	24.07.2001	AKTİF
18	KAMYON	42 L 6366	MERCEDES	13.03.2012	AKTİF
19	KAMYON	42 V 9841	BMC	07.07.1998	AKTİF
20	BİNEK	42 E 7119	RENAULT	09.08.1995	AKTİF
21	BİNEK	42 E 6169	RENAULT	05.06.1995	AKTİF
22	GRADALL			09.02.2004	AKTİF
23	GREYDER		CAT	03.11.2003	AKTİF
24	KEPÇE	42 ISS SB 01	HİDROMEK	1995	AKTİF
25	KEPÇE	42 ISS SB 02	BEKO LODER	2015	AKTİF
26	VİNÇ	42 E 7939	FİAT	19.10.1995	AKTİF
27	PİKAP	42 EJD 02	SSANYONG	03.02.2012	AKTİF
28	MİNÜBÜS	42 YJ 452	PEGAUT	29.03.2007	AKTİF
29	BİNEK	42 ERL 02	SSANYONG	21.02.2012	AKTİF
30	TRAKTÖR	42 YE 540	MASSEY	04.03.2005	AKTİF
31	TRAKTÖR	42 YB 443	MASSEY	01.03.2002	AKTİF
32	DOZER		CAT	08.12.2003	AKTİF

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 tüzelkişiliğini sona erdirmek üzere Bakanlığa başvurmak zorundadır.*" Kanunun ilgili Maddesi kapsamında Birlik Meclis seçimlerinin 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.

S.NO	YERLEŞİM YERİ	SEÇİLMESİ GEREKEN ÜYE SAYISI	MEVCUT ÜYE SAYISI	EKSİK ÜYE SAYISI
1	AZİZİYE	6	6	0
2	ACIKUYU	3	3	0
3	ACIPINAR	3	3	0
4	AŞAĞI GÖNDELEN	6	6	0
5	BAHÇELİ	2	2	0
6	BEYKÖYÜ	2	2	0
7	BULGURLUK	10	10	0
8	ÇAKMAK	2	2	0
9	ÇİLLER	2	1	1
10	GÖKÇEYAZI	3	3	0
11	HACİMEMİŞ	2	2	0
12	KAMIŞLIKUYU	3	3	0
13	KUSKUNCUK	3	3	0
14	YUKARI GÖNDELEN	6	6	0
15	HALKAPINAR	2	2	0
TOPLAM		55	54	1

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere, Çiller yerleşim birimi toplam 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)	1016	0,29
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcı Sayısı (B)	890	0,71
Birliğe Üye Olan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	7060	0.22
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	11806	0,78

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere üye sayısının toplam su kullanıcılara oranı % 29 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %22 'dir.

Üye olmayanlara uygulanan ücret tarifesı üye olanlar ile aynı olduğu tespit edilmiştir.

Sulama düzenini bozanlara, kapaklarla oynayanlara ve parselin su dağıtım düzenini bozan çiftçilere 29.04.2016 tarihli meclis toplantısında 250,00 TL ceza uygulanması için karar alındığı, bu tür usulsüz uygulamaların 2016 yılı içerisinde uygulandığı ve bu mükelleflere ceza uygulandığı birlik saymanınca ifade edilmiştir.

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 sayının 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 alınılması 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. İvriz Sağ Sahil Sulama Birliğine devredilen tesisin 18.866 ha lık İvriz Sağ Sahil 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 meclis üyesi olmadığı anlaşılmıştır.

**İVRİZ SAĞ SAHİL SULAMA BİRLİĞİ GÖREV ALANINDAKİ YERLEŞİM
YERLERİ ALANLARI**

S.No	YERLEŞİM YERİ	ALAN (ha)
1	ACIKUYU	693,85
2	ACIPINAR	1666,14
3	AŞAĞI GÜNDELEN	1266,637
4	AZİZİYE	1152,52
5	BAHÇELİ	658,85
6	BEYKÖYÜ	743,38
7	BULGURLUK	2401,67
8	ÇAKMAK	640,405
9	ÇİLLER	140,53
10	GÖKÇEYAZI	400,26
11	HALKAPINAR	730,39
12	KAMIŞLIKUYU	693,85
13	KUSKUNCUK	1666,14
14	YUKARI GÜNDELEN	1266,637
15	HACIMEMİŞ	1152,52
TOPLAM		10494,63

Bitki deseni tablosunda sulanan alan 10.481 ha dır. Yerleşim yerlerine göre sulama alanı 10494 ha olup, aradaki 13 ha' lık alan sulama birliğince sehven yanlış yazılmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

3.1.1.2. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler

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

Meclis olağan ve olağanüstü 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)	Tamer ARSLAN, Mehmet Kasım KURT, Zafer GÜLDALİ, Suavi KILIÇ,
Yönetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	--
Denetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Salim AVCI, İsmet SOYLU, Behçet KILIÇ
Denetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Mustafa AKYÜZ

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 verildiği anlaşılmıştır.

3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Yönetim Kurulunun aylık mutat toplantılarını yapmadığı, tutanakların eksik imza ile tanzim edildiği, örneklem yöntemiyle seçilen 2016 yılı Şubat ayı ve Temmuz aylarında yapmış olduğu toplantılara ilişkin olarak tutanakların imza eksikliği olduğu, 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 yılında herhangi bir rapor hazırlamadığı 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	LİSANS	Daimi
Sayman	1	ÖN LİSANS	Daimi
Diğer	12	--	Daimi
Diğer	31	--	Geçici

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 bütçesi ve 2016 yılı bütçe kesin hesap bilgileri ekte gibidir.

Birliğin 2016 yılı bütçe tutarı aşağıdaki gibidir.

Yılı	Bütçe Tutarı (TL)
2016	15.530.555,00

3.1.5.1. Personel Giderleri:

6172 sayılı Kanunun 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 dâhil 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	4.331.923,85	3,83	4.497.836,53	2.166.747,38	1.671.937,26	0,37

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	4.013.245,26	2.365.182,00	770.346,04

Yukarıdaki tablodan görüleceği üzere, bütçede bakım onarım için ayrılan tutarlar Kanunda belirtilen orana uygundur. Kesin hesaplar üzerinden yapılan incelemede personelin bir kısmının bakım onarım işlerinde çalıştığı, yine alınan akaryakıt gibi bazı tüketim malzemeleri de bu işlerde kullanıldığı anlaşılmaktadır. **Fakat tüm bakım onarım giderlerinin takip edildiği bir hesap kalemi bulunmamaktadır. Ayrıca 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	4.941,00
Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı	277,850
Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı	277,82

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 (Devreden+2016)	Tahsilat (Devreden+2016)	Oran
2016	7.724.217,51	4.013.245,26	0,52

Su Kullanım Hizmet Bedellerinin tamamının Aralık ayı sonunda alındığı, taksitlendirme yapılmadığı, Tüfe oranında erken ödeme indirimi uygulanmadığı, gecikme zammı oranının günlüğe çevrilerek uygulandığı görülmüştür. Vadesinden sonra ödemesini yapmayan çiftçilere 2016 yılı ayı içerisinde tebligat yapıldığı görülmüştür.

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	1.799.399,29	1.367.505,17	3.166.904,46
2016	737.632,21	45.779,96	783.412,17
Genel Toplam			

Bunlara ilişkin olarak “2016 yılına kadar olan alacaklar için yasal takip işlemlerine 2017 yılı içinde başlandığı, 2016 ve sonrası alacaklar için denetim tarihi itibarı ile 19.05.2017 tarihli borçlu mükelleflere kanuni takip yapılması için iki ayrı avukata yazı yazıldığı görülmüştür.

Denetim tarihi itibarı ile Birliğin vadesi geçen Vergi Dairesine 140.169,63 TL, Sosyal Güvenlik Kurumuna 371.538,90 TL, MEDAŞ’A 2.851.067,29 TL, TES-İŞ Sendikasına 15.476,86 DİĞER 639.851,92 TL olmak üzere toplam 4.018.104,60 TL borcunun bulunduğu anlaşılmıştır.

3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince oy birliği ile belirlenen 2016 yıllarına ilişkin Su Kullanım Hizmet bedelleri Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan ücret tarifesinin üzerinde olduğu görülmüştür.

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	H	H
Demirbaş Defteri	E	H

Tahsilatların günlük bankaya yatırıldığı, ödemeler 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 01.12.2013 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.

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	18 866	10 481	56	76,35	7 285	5647 / 3487	47.87 / 1,29

Net sulama alanının 18 866 ha. Olduğu, fiilen sulama alanı 10 481 ha olduğu, sulama oranı % 56 olarak tespit edilmiştir. Sulama Randımanının ise % 47,87 olarak gerçekleştiği görülmüştür.

3.2.1.3. Şebeke Dışı Sulanan Alana İlişkin Tespitler

Sulama Birliğince şebeke dışı alana, su fazlalığı olduğu zaman DSİ onayı alınarak verildiği, bu konuda DSİ'den onay alındığı evrak tetkikinden 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 Raporu hazırlanmadığı anlaşılmıştır.

2016 yıllarına ilişkin olarak beyanname toplama oranları incelendiğinde her yıl Mayıs ayı sonuna kadar Sulama Beyannamesi alındığı, 2016 yılında alınması gereken toplam beyannamenin % 60' ının alındığı anlaşılmıştır. Beyanname vermeyenlerden suladığı ürünün tarifiedeki fiyatı ile dekar çarpımının % 25'i yıllık 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 meskûn olmayan kısımların ise gerekli görülen yerleri tel örgü ile kapatılmıştır.

Sulama sahası içerisindeki uyarı ve ikaz levhaları eksikliği bulunmadığı birlik müdürünce 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 yıllarına ilişkin Birlik tarafından oluşturulan bir heyet tarafından muayene raporları düzenlenmiştir. Bu raporlarda yer verilen hususlara ilişkin yapılan işlemler için Birlikçe üretim sonuçları raporları düzenlenmediği anlaşılmıştır.

2016 Yılı Muayene raporları ile üretim sonuçları aşağıdaki tabloda değerlendirilmiştir.

SERVİS YOLU			KANALET ONARIMLARI			BETON ONARIMI			KANAL TEMİZLİĞİ		
BAKIMI (m)			(m)			Büz Döşemesi (m3)			(m3)		
PRG	UYG.	%	PRG.	UYG	%	PRG.	UYG.	%	PRG.	UYG.	%
-	50 590	-	-	5 370	-	-	806	-	-	31 000	-

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 DSİ'ne müracaat edildiği ve kapalı sistem için yapım ihalesinin yapıldığı, ayrıca yer teslimin yapıldığı birlik müdürünce ifade edilmiştir.

3.2.2.3 Sulama Birliği Meclis Toplantılarına Gözlemci Üyelerin Katılımına İlişkin Tespitler:

Kanunun 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.İVRİZ SAĞ SAHİL SULAMA BİRLİĞİNİN 2016 YILI MALİ İŞLEMLERİ

4.1.1.Mali İşlemlere İlişkin Diğer Bilgiler

1- İvriz Sağ Sahil Sulama Birliğinin banka hesaplarının kontrolünde, bankalardan alınan mutabakat yazılarında;

31.12.2016 tarihi itibarı ile

Ziraat Bankası Ereğli Şb.

Vadesiz hesap bakiyesi: :13.197,75 TL

POS hesap bakiyesi : 34.478,59 TL

TEB Bankası Ereğli Şb.

Vadesiz hesap bakiyesi : 329.25TL

Pos Hesabı Bakiyesi : 0,00 TL

Finansbank Ereğli Şb.

Vadesiz hesap bakiyesi : 395,44TL

Halk Bankası Ereğli Şb.

Vadesiz hesap bakiyesi : 0,00TL

Yapı Kredi Bankası Ereğli Şb.

Vadesiz hesap bakiyesi : 1.450,41TL

Pos Hesabı Bakiyesi : 0,00 TL

Olmak üzere fiili banka mevcudunun toplam **49.851,44 TL** olduğu anlaşılmış ve bu tutarın muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu görülmüştür.

4.1.2.İvriz Sağ Sahil Sulama Birliğinin Gelir ve Gider Bütçelerinin incelenmesinde;**2016 yılına ilişkin**

- Gider Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Personel Giderleri	2.166.747,38	1.671.937.26
SGK	440.724,00	263.619,25
Mal ve Hizmet Alımları	5.667.382,00	2.686.896,41
Sermaye	6.643.824,62	18.359,27
Yedek Ödenek	511.877,00	10.910,47
Faiz Gideri	100.000,00	78.002,71
Cari Transfer	--	--
Toplam	15.530.555,00	4.718.814,90

- Gelir Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Teşeb. ve Mülk. Gelirleri	6.771.070,00	3.742.606,04
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.020,00	1.140,00
Diğer Gelirler	8.758.465,00	269.499,22
Sermaye Gelirleri	--	--
Toplam	15.530.555,00	4.013.245,26

Bu veriler ışığında tahmin edilen gider bütçesine göre gerçekleşen gider bütçesinin oranının %30 tahmin edilen gelir bütçesine göre ise gerçekleşen gelir bütçesinin oranının % 26 olduğu görülmüştür.

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

4.1.4. İvriz Sağ Sahil 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. İvriz Sağ Sulama Birliğinin 2015 yılı denetim raporlarında kişi borcu olan Tan ÇELİK'ten tahsil edilmesi gereken toplam 4.457,25 TL kişi borcunun 07.02.2017 tarih ve 30018 sayılı makbuz ile tahsil edildiği görülmüştür.

5. DEĞERLENDİRME

5.1.Birlik Üye Sayısının Yetersiz Olması:

Birlik üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %29 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %22'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.

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 Oranın Düşük Olması:

Birliğin 2016 yılı tahsilat oranı % 52'dir. 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 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 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 8 bendine göre yapılan tahsilatlarının % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak zorundadır.

Birlikçe mevzuata uygun olarak bu oranlar belirlenmiş olmakla beraber, 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:

Şebeke dışı alana su verilmediği, böyle bir uygulamada DSİ onayı alınacağı ifade edilmiştir.

5.6. Taban suyu izleme Faaliyetleri:

Taban suyu izleme faaliyetlerin DSİ tarafından yapıldığı ifade edilmiştir.

5.7. Sulama Sahasındaki Uyarı ve İkaz Levhalarının Eksikliği

Sulama alanında genel olarak gerekli uyarı levhalarının bulunduğu, eksik olmadığı birlik müdürünce ifade edilmiştir.

Uyarı levhaları ve meskun mahal içerisinde bulunan ana kanal çevrenindeki 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

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 düzenlenmediği anlaşılmıştır.

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 alanın da bulunan Çiller yerleşim birimi 1 eksik üye ile temsil edilmekte olup, birlik görev alanı dışında yerleşim biriminden meclis üyesi olmadığı 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.” Şeklindeyir. İvriz Sağ Sahil Sulama Birliğine devredilen tesisin 18.866 ha lık İvriz Sağ Sahil 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.”* Şeklindeyir.

5.10. Birlik Personeline İlişkin Tespitler:

6172 sayılı Kanunun 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 % 37 olarak gerçekleşmiştir. Bu oranın, Kanun maddesinde belirtilen orana çekilmesi gerekmektedir.

5.11. Birlik Borç ve Alacaklarına İlişkin Tespitler:

Denetim tarihi itibarı ile Birliğin vadesi geçen Vergi Dairesine 140.169,63 TL, Sosyal Güvenlik Kurumuna 371.538,90 TL, MEDAŞ'A 2.851.067,29 TL, TES-İŞ Sendikasına 15.476,86 DİĞER 639.851,92 TL olmak üzere toplam 4.018.104,60 TL borcunun bulunduğu anlaşılmıştır.

Ayrıca personele ait SGK primlerinin ödenmediği tespit edilmiştir.

Birlik Başkanınca gerekli tedbirlerin alınarak birliğin gelirinin arttırılması ve borçların ödenebilir hale getirilmesi için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

5.11. Birlik Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler:

Birlik Denetim Kurulunun 2016 yılı denetim raporunu hazırlamadığı görülmüştür.

Sulama Birliği Çerçeve Ana Statünün *Birlik denetim kurulunun görev ve yetkileri* başlıklı 35 inci maddesi gereği işlem tesis edilmelidir.

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

6.3. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 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. Taşınır Mal Yönetmeliğine göre taşınır işlem fişi düzenlenmesi gereken alımların direk gider bütçesinden yapıldığı, stoklar hesabı kullanılmadığı ve taşınır işlem fişi düzenlenmediği görülmüştür.

6.5. 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.

6.6. 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.

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

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

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

6.10. 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.

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

7.1. 50 nolu Ödeme Emri Belgesi: Olgu Bilgisayar ile yapılan sözleşme gereği ilgili firmadan 25.12 TL Sözleşme damga vergisi tahsil edilmesi gerekmektedir.

7.2.139 Nolu Ödeme Emri Belgesi: Ali Akyüz'e yapılan geçici görev yolluğu ödemesinde Geçici görev yolluk bildirimi bulunmamaktadır.

7.3. Açık İhale usulü ile yapılan alımlarda
-İlanın yapıldığına dair tutanak bulunmadığı
-Sözleşme ve karar damga vergisi kesintisi yapılmadığı
-Kesin Teminat alınmadığı
-Hakediş ödemelerinde mevzuatta belirtilen belgelerin ödeme emri belgesine eklenmediği görülmüştür.

7.4. Avukatlık ücreti ödemelerinde serbest meslek makbuzu bulunmadığı görülmüştür.

7.5. Medaş'a ödenen 537.326,00 TL enerji bedeli ödemesinden 4.316,82 TL damga vergisi kesintisi yapılmadığı tespit edilmiştir.

7.6. Yeni Nesil Ortak Sağ. Güvenlik ile yapılan sözleşme gereği ilgili firmadan 8,93 TL damga vergisi tahsili yapılması gerekmektedir.

7.7. Bazı ödeme emri belgelerinde fazla ve yersiz ödeme tespit edilmiş olup, ilgililerden tahsili gerekmektedir.

İmdat KELEŞ	66 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
Hakan ERTAŞ	24,75 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
Levent DEMİRTAŞ	16,50 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
Önder AKYÜZ	16,50 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
Ali AKYÜZ	115,50 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
Sezai KURT	49,50 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
Atilla AKTÜRK	41,25 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
Can ÇELİK	24,75 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
İsmail GENÇ	16,50 TL Fazla ve Yersiz Ödeme
Veysel KILINÇ	49,42 TL Fazla ve Yersiz Ödeme

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

