

**T.C.**  
**KONYA VALİLİĞİ**

**İVRİZ SOL SAHİL VE YILDIZLI SULAMA BİRLİĞİ**

**DENETİM RAPORU**

<b>GÖREV EMRİNİN</b>	<b>DENETLEMİYİ YAPANLAR</b>
<b>Tarihi-Sayısı :</b> 07/04/2017- 7991 17.04.2017- 8513	Mehmet Kamil SAĞLAM      Özgür ÇETİN      Çağrı KARAKÖSE Vali Yardımcısı      İl Mah. İd. Şefi      Ziraat Mühendisi
<b>DENETLEME RAPORUNUN</b>	Osman Sabit AKBULUT      Osman IŞIK Defterdarlık Uzmanı      Ekonomist
<b>Tarihi :</b> 24 /05/2017	<b>DENETLEME RAPORUNUN KONUSU</b>
<b>Sayısı :</b> 2017/13	6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 18. maddesi gereğince ilimiz genelinde bulunan sulama birliklerinin idari ve mali denetiminin yapılması raporun konusunu oluşturmaktadır.
<b>Verildiği Yer ve Makam</b>	<b>YAPILACAK İŞLEM</b>
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 SOL SAHİL VE YILDIZLI 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 Sol Sahil ve Yıldızlı 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 **24.05.2017** tarihlerinde 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 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.

### **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 23.02.2012 tarihli Bakanlık OLUR u ile yürürlüğe girdiği ve yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak 11.09.2012 tarihinde Ereğli 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.

**İvriz Sağ Sahil ve Yıldızlı Sulama Birliği Hakkında Genel Bilgiler Aşağıdaki Gibidir:**

Tesisin İşletmeye Açıldığı Yıl	1983		
Devir Yılı	1995		
Net Sulama Alanı (ha)	Cazibe	Pompaj	Toplam
	12.542	--	12.542
Su Kaynağı	İvriz Barajı		
Su Temini (cazibe veya pompaj)	Cazibe		

### İVRİZ SOL SAHİL SULAMASI

	Toprak (m)	Kaplamalı (m)	Kanalet (m)	Borulu (m)	Toplam (m)
İsale ve Ana kanallar	--	33.927	--	--	33.927
Yedek Hatlar	111.300	6.706	35.628	--	153634
Tersiyer Hatları	270.500	--	187.299	--	457.799
Tahliyeler	124.403	--	--	--	124.403

### YILDIZLI SULAMASI

	Toprak (m)	Kaplamalı (m)	Kanalet (m)	Borulu (m)	Toplam (m)
İsale ve Ana kanallar	-	8.307		-	8.307
Yedek Hatlar	--	--	15.000		15.000
Tersiyer Hatları	--	--	--	--	--
Tahliyeler	--	--	--	--	--

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

Bitki Türü	Ekim Alanı	Ekim Oranı
	(ha)	(%)
Hububat	3060	0,51
Baklagil	15	0,0025
Şeker Pancarı	70,5	0,01
Nohut	135	0,02
Her Çeşit Fidan	15	0,0025
M Bahcesi	790	0,13
Bağ	5,1	0,00
Yem Bitkisi	169,7	0,03
Fiğ	110	0,02
Sebze	12	0,0008
Patates	2,6	0,004
Ayçiçeği	223,7	0,04

Kavak	20	0,0033
Mısır	1400	0,23
<b>TOPLAM</b>	<b>6028,6</b>	<b>100</b>

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

<b>Görevi</b>	<b>Adı Soyadı</b>
Birlik Başkanı	Harun ÇINAR
Birlik Müdürü	Mitat TAŞTAN
Sayman	Ali SARITEKE

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

S. NO	CİNSİ	MARKA	PLAKA	ALINIŞ TARİHİ	FAAL DURUMU
1	EKSKAVATÖR	ERKİN		31/12/2207	FAAL
2	GRADAL		DSİ DEVİR	2014	FAAL
3	TRAKTÖR	TÜMOSAN		31/12/2007	FAAL
4	BEKO LODER	CASE 500 L		31/12/2007	FAAL
5	VİNC	KOMBASSAN		31/12/2007	FAAL
6	RÖMORK			31/12/2007	FAAL
7	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 YZ 637	19/07/2011	FAAL
8	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 YZ 638	09/08/2011	FAAL
9	MOTORSİKLET	SALCANO		07/06/2013	FAAL
10	MOTORSİKLET	SALCANO	42 EJM 95	08/05/2012	FAAL
11	MOTORSİKLET	SALCANO	42 EKN 38	08/05/2012	FAAL
12	MOTORSİKLET	SALCANO	42 EKM 19	05/06/2013	FAAL
13	MOTORSİKLET	SALCANO		08/05/2012	FAAL
14	MOTORSİKLET	SALCANO		05/05/2015	FAAL
15	MOTORSİKLET	SALCANO		07/06/2013	FAAL
16	MOTORSİKLET	KUBA	42 YY 115	18/05/2011	FAAL
17	MOTORSİKLET	BİSAN	42 YE 831	10/03/2008	KULLANILMIYOR
18	MOTORSİKLET	BİSAN	42 YE 829	10/03/2008	KULLANILMIYOR
19	MOTORSİKLET	PEUGEOT	42 YE 830	10/03/2008	KULLANILMIYOR

20	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 9997	31/12/2007	KULLANILMIYOR
21	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 9994	31/12/2007	KULLANILMIYOR
22	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 9996	31/12/2007	KULLANILMIYOR
23	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 9991	31/12/2007	KULLANILMIYOR
24	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 9990	31/12/2007	KULLANILMIYOR
25	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 9993	31/12/2007	KULLANILMIYOR
26	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 9989	31/12/2007	KULLANILMIYOR
27	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 9992	31/12/2007	KULLANILMIYOR
28	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 5896	31/12/2007	KULLANILMIYOR
29	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 5868	31/12/2007	KULLANILMIYOR
30	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 7814	31/12/2007	KULLANILMIYOR
31	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 7817	31/12/2007	KULLANILMIYOR
32	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 7813	31/12/2007	KULLANILMIYOR
33	MOTORSİKLET	MİNSK	42 V 7815	31/12/2007	KULLANILMIYOR
34	MOTORSİKLET	PEUGEOT	42 V 9995	31/12/2007	KULLANILMIYOR
35	MOTORSİKLET	RKS	42 ENK 31	01/04/2016	FAAL
36	MOTORSİKLET	LİFAN	42 EFC 24	10/05/2016	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 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 Statüsününün 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	ADABAĞ	4	4	--
2	ALHAN	2	2	--
3	BÖĞECİK	3	3	--
4	BELCEAĞAÇ	2	2	--
5	BURHANİYE	2	2	--
6	ÇİMENCİK	3	3	--
7	KARABURUN	3	3	--
8	KARGACI	3	3	--
9	MELİCEK	3	3	--
10	GAYBİ	3	2	--
11	ORHANİYE	2	2	--
12	SARICA	2	2	--
13	SARITOPALLI	2	1	--
14	SELVİLİ	4	4	--
15	TÜRKMEN	3	3	--
16	YILDIZLI	3	3	--
17	YAZLIK	2	2	--
18	ULUMEŞE	2	1	--
19	TAŞAĞIL	2	2	--
20	MERKEZ MAHALL.	17	17	--
<b>TOPLAM</b>		<b>67</b>	<b>67</b>	--

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere yerleşim birimlerinden eksik üye bulunmamaktadır.

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

	Sayı	Oranı
Birlik Üye Sayısı (A)	1620	0,16
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcı Sayısı (B)	8320	0,84
Birliğe Üye Olan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	2368	0,39
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	3652	0,61

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere üye sayısının toplam su kullanıcılara oranı % 16 ve üye olan sulayıcıların parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %39'dır.

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

**Sulama düzenini bozanlara, kapaklarla oynayanlara ve parselin su dağıtım düzenini bozan çiftçilere ceza uygulanması ile ilgili 2016 yılında meclis kararı alınmadığı 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 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.”** İvriz Sol Sahil ve Yıldızlı Sulama Birliğine devredilen tesisin 12.542 ha lık İvriz Sol Sahil ve Yıldızlı 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.”** Şeklinde dir. Birlik görev alanı dışında bulunan ve proje dışında ki yerleşim yerlerinden birlik meclis üyesi olmadığı anlaşılmıştır.

**İVRİZ SOL SAHİL VE YILDIZLI SULAMA BİRLİĞİ GÖREV ALANINDAKİ  
YERLEŞİM YERLERİ ALANLARI**

<b>S.No</b>	<b>YERLEŞİM YERİ</b>	<b>ALAN (ha)</b>
1	ADABAĞ	615
2	ALHAN	330
3	BELCEAĞAÇ	165
4	BÖĞECİK	405
5	BURHANIYE	104,5
6	ÇİMENCİK	415
7	GAYBİ	135
8	KARABURUN	418
9	KARGACI	200
10	MELİCEK	445
11	ORHANIYE	108
12	SARICA	76
13	SARITOPALLI	50
14	SELVİLİ	450
15	TAŞAĞIL	440
16	TÜRKMEN	33,1
17	ULUMEŞE	61
18	YAZLIK	195
19	YILDIZLI	240,5
20	YELLİCE	6
21	AYDINLAR	35
22	BARBOROS	130
23	ATAKENT	120
24	CAHI	40
25	CİNLER	225
26	ÇÖMLEKÇİ	45



27	DOĞUALAGÖZ	20
28	FATİH	20
29	NAMIK KEMAL	55
30	ORHANGAZİ	48
31	ŞİNASI	125
32	TALATPAŞA	44,5
33	YENİBAĞLAR	68
34	YUNUSLU	52
35	YILDIRIM BEYAZIT	45
36	ZİYA GÖKALP	64
<b>TOPLAM</b>		<b>6028,6</b>

### 3.1.1.2. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Meclisi 2016 yılında Nisan ve Kasım aylarında olağan, Ekim ve Aralık 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)	Kasım AYDOĞDU, Ramazan DER, Ali ERGEN, Sezai KURUOĞLU
Yönetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Ahmet Emin TUTAR, Cengiz KAYNAK, Tefik ÖZKUBAT, Musa AKSOY
Denetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Mahmut BÜYÜKSOYLU, Ömer SELVİ, Abdurrahman GÜNER,
Denetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Reşat DURLU, Harun IŞIK, Musa AKSOY

### 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 aylık mutakat toplantılarını yapmadığı, örneklem yöntemiyle seçilen 2016 yılı Ekim ayında yapmış olduğu toplantıya ilişkin toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsüne uygun olduğu, Birliğe verilen dilekçeler ile ilgili Karar alındığı 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	LİSANS	Daimi
Diğer	12	--	Daimi
Diğer	18	--	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.

Yıl	Bütçe Tutarı (TL)
2016	2.410.800,00

#### 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 dâhil edilmiştir.

Yıl	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	1.650.189,48	3,83	1.713.391,74	780.000,00	701.487,53	0,41

### 3.1.5.2. Bakım Onarım Gideri:

6172 sayılı kanununun 7. maddesinin h bendinde "Katılım paylarını, su kullanım hizmet bedeli ve para cezalarını üyelere 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	1.456.115,54	495.000,00	180.760,68 TL

Yukarıdaki tablodan görüleceği üzere, bütçede bakım onarım için ayrılan tutar Kanunda belirtilen oranın üzerinde, gerçekleşen bakım onarım gideri ise altındadır. 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. 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	--

**Birlik Başkanı, Yönetim Kurulu ve Denetim Kurulu Huzur Hakkı ödemeleri ile ilgili 2016 yılı içerisinde meclis kararı alınmadığı görülmüştür.**

### 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	3.301.669,44	1.456.115,54	0,44

Su Kullanım Hizmet Bedellerinin Nisan, Ağustos ve Ekim ayları sonu itibariyle alındığı, %40, %30, %30 şeklinde taksitlendirme yapıldığı, Tüfe oranında erken ödeme indirimi uygulandığı (%20 erken ödeme indirimi), gecikme zammı oranının günlüğe çevrilerek uygulandığı görülmüştür. Vadesinden sonra ödemesini yapmayan çiftçilere 2016 yılı için ödemeye yapmayan mükelleflere herhangi bir tebligat ve ihtarname gönderilmediği 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	421.361,04	329.620,99	750.982,03
2016	282.082,26	34.012,80	316.095,06
<b>Genel Toplam</b>			

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 herhangi bir İHTARNAME gönderilmediği görülmüştür.

### 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 uygun 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	E	H
Demirbaş Defteri	H	E

Sulama Birliği banka hesapları blokeli olduğundan, tahsilatların günlük Kasaya teslim edildiği, ödemelerin kasadan 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 30.04.2013 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 Var
Kadastro Haritaları	Var
Tapu Kayıtları	Var
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 <sup>3</sup> ) (C)	Hektara Kullan. Su (m <sup>3</sup> /ha) (C/B)	Brüt / Net Su İhtiy. (m <sup>3</sup> /ha)	Sulama Rand. (%) / İhtiyacın Karşılama Oranı
2016	12 542	6 028,6	48	59,37	9 847	5228 / 3327	43.52 / 0.78

Net sulama alanının 12.542 ha. Olduğu, filen sulama alanı 6.028,6 ha olduğu, sulama oranı % 48 olarak tespit edilmiştir. Sulama Randımının ise % 43,52 olarak gerçekleştiği görülmüştür.

### 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 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 tarifedeki 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.

## 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 ONARIMLAR I			BETON ONARIMI			KANAL TEMİZLİĞİ		
BAKIMI (m)			(m)			Büz Döşemesi (m)			(m3)		
PRG.	UYG.	%	PRG.	UYG.	%	PRG.	UYG.	%	PRG.	UYG.	%
15000											
0	75.000	50	--	--	--	1000	1000	100	9500	9500	100

**Muayene heyetince sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksikliklerin fotoğraflanması gerekmektedir. Ayrıca üretim sonuçlarında yapılan işlemlerinde yine fotoğrafla yapıldığı görülmüştür.**

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

Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya Yenilemeye ihtiyacı olduğu, BAK-ONAR-3 programı kapsamında DSİ'ne müracaat edildiği ve DSİ tarafından herhangi bir çalışma yapılmadığı birlik müdürünce ifade edilmiştir.

### 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.İVRİZ SOL SAHİL VE YILDIZLI SULAMA BİRLİĞİNİN 2016 YILI MALİ İŞLEMLERİ

#### 4.1.1.Mali İşlemlere İlişkin Diğer Bilgiler

1- İvriz Sol Sahil ve Yıldızlı Sulama Birliğinin banka hesaplarının kontrolünde, bankalardan alınan mutabakat yazılarında;

31.12.2016 tarihi itibarı ile

#### Ziraat Bankası Ereğli Şb.

Vadesiz hesap bakiyesi: :1.560,94TL (Blokeli)

Olmak üzere fiili banka mevcudunun toplam **1.560,94 TL** olduğu, bu tutarın blokeli olduğu anlaşılmış ve bu tutarın muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu görülmüştür.

#### 4.1.2.İvriz Sol Sahil ve Yıldızlı Sulama Birliğinin Gelir ve Gider Bütçelerinin incelenmesinde;

##### 2016 yılına ilişkin

- Gider Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Personel Giderleri	780.000,00	701.487,53
SGK	90.000,00	122.539,23
Mal ve Hizmet Alımları	1.410.800,00	1.056.633,88
Sermaye	60.000,00	--
Yedek Ödenek	70.000,00	70.000,00
<b>Toplam</b>	<b>2.410.800,00</b>	<b>1.880.660,64</b>
- Gelir Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Teşeb. ve Mülk. Gelirleri	2.207.800,00	1.329.072,89
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000,00	--
Diğer Gelirler	202.000,00	127.042,65
Diğer Çeşitli Gelirler	30.000,00	25.678,81
<b>Toplam</b>	<b>2.410.800,00</b>	<b>1.456.115,54</b>

Bu veriler ışığında tahmin edilen gider bütçesine göre gerçekleşen gider bütçesinin oranının %78 tahmin edilen gelir bütçesine göre ise gerçekleşen gelir bütçesinin oranının % 60 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 aktarılmadığı görülmüştür.

**4.1.4.** İvriz Sol Sahil ve Yıldızlı 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 Sol Sahil ve Yıldızlı Sulama Birliğinin 2015 yılı denetim raporlarında kişi borcunun olmadığı anlaşılmıştır.

## **6. DEĞERLENDİRME**

### **5.1. Birlik Üye Sayısının Yetersiz Olması:**

Birlik üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %16 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %39'dur. 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.

**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 % 44'dür. 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 7 bendine göre yapılan tahsilatlarının % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak zorundadır.

Birlikçe mevzuata uygun olarak bu oranlar belirlenmiş olmakla beraber, bunun uygulanmasını 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 anlaşılmıştır.

### **5.6. Taban suyu izleme Faaliyetleri:**

Taban suyu izleme faaliyetlerinin DSİ tarafından yapıldığı ifade edilmiştir.

### **5.7. Sulama Sahasındaki Uyarı ve İkaz Levhalarının Eksikliği**

Denetim tarihinde Sulama alanında genel olarak gerekli uyarı levhalarının bulunduğu görülmüştür.

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.

### **5.8. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler**

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 alanı içerisindeki yerleşim birimlerinden eksik meclis üyesi bulunmamaktadır.

**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 dir. İvriz Sol Sahil ve Yıldızlı Sulama

Birliğine devredilen tesisin 12.542 ha lık İvriz Sol Sahil ve Yıldızlı 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.

#### **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 % 41 olarak gerçekleşmiştir. Bu oranın Kanun maddesinde belirtilen orana çekilmesi gerekmektedir.

#### **5.11. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler:**

Birlik Denetim Kurulunun 2016 yılı denetim raporu hazırlamadığı görülmüştür.

Birlik Ana Statüsünün 35'inci maddesi uyarınca Birlik denetim kurulunun denetim raporu hazırlaması gerekmektedir.

#### **5.12. Birlik Tahsilat Denetimine İlişkin Tespitler:**

Sulama Birliğinin tahsilat denetiminde 09.11.2016 tarih ve 139690, 139691 ve 139692 sayılı makbuzlarla tahsil edilen toplam 6.377,21 TL'nin teslimat irsaliyesine girmediği, söz konusu makbuzların iptal edildiği, ayrıca muhasebe kayıtlarında söz konusu tahsilatlara ilişkin işlemlerin muhasebeleştirilmediği anlaşılmıştır

Bunun üzerine söz konusu makbuzlarla ödeme yapan Kasım AYDOĞDU ve Ahmet Emin TUTAR isimli mükellefler telefon ile aranmış, ödeme yaptıkları beyanı alınmıştır.

İptal edilen makbuzları düzenleyen birlik tahsildarı Bilge ÖZDEMİR adlı kişiye iptal durumu sorulmuş, hatırlamadığını ifade etmiştir.

139690, 139691 ve 139692 sayılı makbuzlarla tahsil edilen toplam 6.377,21 TL'nin Birlik Tahsildarı Bilge ÖZDEMİR adına kişi borcuna alarak tahsili sağlanmalıdır.

#### **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 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.** 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 istenmediği tespit edilmiştir. 2.000,00 TL’yi aşan mal ve hizmet alımlarında Vergi Borcu bulunup bulunmadığını gösterir belgenin ödeme yapılmadan önce istenilmesi gerekmektedir.

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

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

**6.8.** 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.

**6.9.**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.

**6.10.**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. Araç Kiralama hizmet alımı işi yapılmasına rağmen sözleşme düzenlenmemiş olup, sözleşme damga vergisi kesilmemiştir.

7.2. Geçici Görev Yolluğu olarak personele yersiz ödenen bedellerin tahsili gerekmektedir. Ayrıca yolluk ödemelerinde her personel için ayrı Ödeme Emri Belgesi düzenlenmesi gerekir.

Özgür ÖĞÜT 23,00 TL

Mitat TAŞTAN 53,00 TL

7.3. Olgu Bilgisayar ile yapılan sözleşme için 41,94 TL sözleşme damga vergisi tahsili gerekmektedir.

7.4. Kasa defterinin günlük tutulmadığı görülmüştür.

7.5. Kira bedellerinin ödenmesinde bazı ödemelerde Harcama Pusulasının bulunmadığı tespit edilmiştir.

7.6. Araç Kiralama işi için düzenlenen sözleşme gereği Arif Özdemir'den 9,65 TL Sözleşme Damga Vergisi tahsili gerekmektedir.

7.7. Temizlik ve personel çalıştırma hizmet alımları için ayrı ayrı tahsil edilmeyen damga vergisi bedellerinin tahsili gerekmektedir.

Personel Çalıştırma Hizmet Alımı ( İhale bedeli:403.934,00 TL)

Tahsili gereken Damga vergisi Tutarı:6.127,00 TL

Temizlik Hizmet Alımı (İhale Bedeli:128.413,95 TL)

Tahsili gereken Damga vergisi Tutarı:1.948,00 TL

Ayrıca İhale Onay Belgesinde İhale Yetkilisinin imzasının bulunmadığı, İhale Komisyon Kararında komisyon üyelerinin bazılarının imzalarının eksik olduğu görülmüştür.

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 İŞİK  
Ekonomist  
Üye