

T.C.
İZMİR VALİLİĞİ
İL MAHALLİ İDARELER MÜDÜRLÜĞÜ
SULAMA BİRLİKLERİ DENETİM KOMİSYONU

KUZEY EGE SULAMA BİRLİĞİ
2016 YILI
İDARİ ve MALİ DENETİM RAPORU

Temmuz 2017
İzmir

KUZEY EGE SULAMA BİRLİĞİ

2016 YILI

İDARİ DENETİM RAPORU

GİRİŞ

2016 yılında düzenlenen 2015 Yılı Denetim Raporu ve 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve uymakla yükümlü olduğu diğer kanunlar ve yazılı düzenlemeler ile 12.01.2016 tarihli Meclis toplantısında alınan kararlar esas alınarak, daha önce düzenlenmiş denetleme raporlarında belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği, seçimler sonrası yeni yönetim tarafından yapılan işlemler ve yapılan harcamaların usule uygunluğuna bakılmış, meclis ve yönetim kurulu kararları ve birbiriyle uyumluluğu ile gerçekleştirilme yöntemleri, mevcut tüm belgeler ve kayıtlar incelenmiştir.

SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ

Kuzey Ege Sulama Birliği, Kınık Sağ Sahil Sulaması Tesislerinin işletme, bakım ve yönetim sorumluluğu devir almak amacıyla kurulmuştur.

Kuzey Ege Sulama Birliği'nin 6172 sayılı Kanunu gereği hazırladığı Birlik Ana Statüsü, Orman ve Su İşleri Bakanlığı'nın 29.08.2014 tarihli Bakanlık OLUR'u ile yürürlüğe girmiştir.

2016 yılından itibaren Meclis kararı almalarına rağmen henüz tesisi devir almamışlardır. Tesisin henüz geçici kabulü yapılmamıştır.

2

Kınık Sağ Sahil Sulama Tesisi hakkında genel bilgiler

Yeri	İzmir ili Kınık, Bergama ve Soma ilçeleri
İşletmeye Açıldığı Tarih	
Devir Yılı	
Su Kaynağı	Yortanlı ve Çaltıkoru Barajları
Su Temini (Cazibe / Pompaj)	Cazibe
Şebeke Tipi	Borulu
Net Sulama Alanı	Çaltıkoru barajından 3972 ha, Yortanlı barajından 6531 ha, toplam 10 503 ha
Mevcut Sulama Yöntemi	Salma ve damla

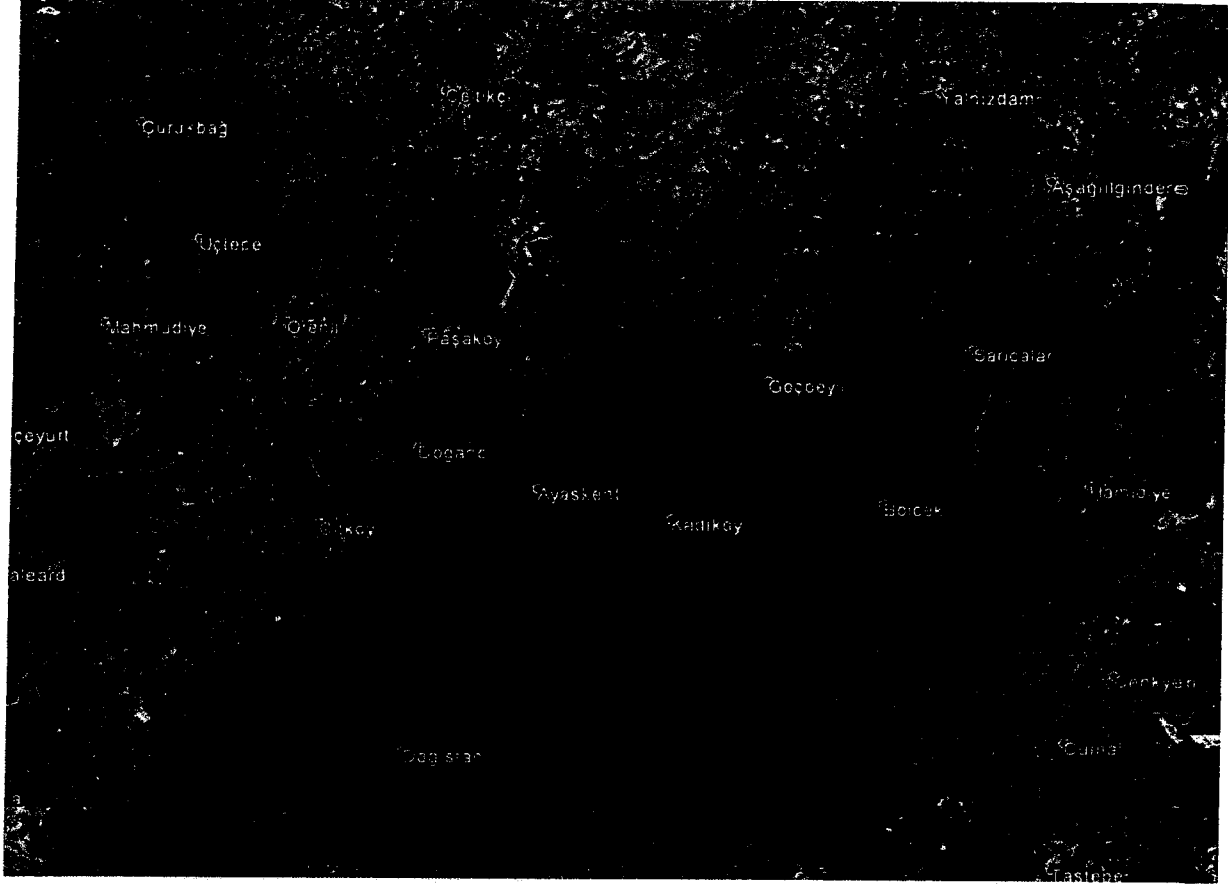
“Kınık Sağ Sahil Sulaması İşİ” henüz inşaatı bitirilmiş olup DSİ tarafından geçici kabulü ve Kuzey Ege Sulama Birliğine devir işlemleri tamamlanmamıştır.

Sulama Birliğinin Bina Varlığı:

Kuzey Ege Sulama Birliği, önceki yıllardan beri Belediyeye ait olan iki odada (dükkanda) faaliyetlerini sürdürmektedir. Sulama Birliğinin söz konusu adresi, idari faaliyetlerin yanı sıra depo, arşiv, irtibat bürosu, Birlik merkezi vs. olarak da kullanılmaktadır.

Sulama Birliği, faaliyetlerini Göçbeyli eski Belediye Binasında, Hüseyin Demir Caddesi, No: 12 Göçbeyli-Bergama adresinde sürdürmektedir.

Kınık Sağ Sahil Sulaması



3

Sulama Birliği yönetim ve denetim kurulu ile birlik müdürüne iliğkin bilgiler ağağıdaki gibidir:

Görevi	Adı Soyadı	Görevi	Adı Soyadı
Yönetim Kurulu Bağkanı	Esat KARACAN	Denetim Kurulu Asıl ye	Hayri SÖZ
Yönetim Kurulu Asıl ye	Engin ATICI	Denetim Kurulu Asıl ye	Mehmet ERBAĞ
Yönetim Kurulu Asıl ye	Halil PEHLİVAN	Denetim Kurulu Asıl ye	Mahmut MEĞE
Yönetim Kurulu Asıl ye	Nuri KOÇ	Birlik Müdürü	-
Yönetim Kurulu Asıl ye	Mehmet Selim BOYAR	Birlik Muhasebe Sorumlusu	zgr ÖZDİL

Sulama Birliği 2015 yılında kurulmuğ ve 30 Aralık 2015 tarihinde yapmığ ve 12.01.2016 tarihli olağanüstü meclis toplantısında bağkan ve yönetim denetim kurulu üyelerini semiğtir.

Birlik Bağkanı Esat KARACAN'ın Nisan 2017 tarihinde istifa etmesi zerine Engin ATICI Birlik Bağkanı seilmiğtir.

Q

Makine-Araç Varlığı:

Sulama Birliği herhangi bir iş makinesi, taşıt veya alet ekipman cinsinden araca sahip değildir.

Mevcut büro malzemelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Cinsi-Modeli	Mevcut Adedi
Masa üstü bilgisayar	3
Yazıcı	3
Server	1

Sulama Birliği Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclis Üye Seçimine İlişkin Tespitler

2015 yılı Aralık ayında Sulama Birliği meclis üyeliği seçimleri yapılmış ve iki yerleşim yerinden hiç üye seçilmemiş, bir yerleşim yerinden tek üye eksik seçilmiştir.

Sulama Birliği'nin Ana Statüsü'nün 14. Maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve seçilen birlik meclisi üye sayıları aşağıdaki gibidir:

Sulama Birliği Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclis Üye Sayısı				
Sıra no	Yerleşim birimi adı	Ana Statüye göre Meclis üye sayısı	Mevcut Meclis Üye sayısı	Eksik üye sayısına ilişkin açıklama
1	Göçbeyli	4	4	
2	Bölcek	4	4	
3	Aziziye	2	2	
4	Sarıcalar	2	2	
5	Ayaskent	2	2	
6	Ferizler	2	2	
7	Zağnos	2	2	
8	Dağistan	2	2	
9	Doğancı	2	2	
10	Kadıköy	3	2	İlçe Seçim Kurulunca bir kişinin adaylığı kabul edilmediği için eksiktir.
11	Alibeyli	2	2	
12	Ahmetbeyler	2	2	
13	Dünderli	2	2	
14	Poyracık	3	3	
15	Kımk	2	2	
16	Çerkezhamidiye	2	2	
17	Yayakent	2	-	Üye kaydı olmadığı için seçilmedi.
18	Çitköy	2	-	Üye kaydı olmadığı için seçilmedi.
TOPLAM		42	37	

Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Denetim kurulu raporu sadece 28.11.2016 tarihli meclis toplantısı öncesi düzenlenmiş, okunarak oylanmıştır. (EK: 1)

Diğer toplantılar için Denetim Kurulunca herhangi bir rapor düzenlenmemiş ve meclise sunulmamıştır.

Denetim Kurulu, her meclis toplantısı öncesi birlik çalışmalarına ilişkin rapor düzenlemek ve meclise sunmak zorundadır.

DEFTERLER

-(Sulayıcı Kullanıcı) Üye Kayıt Defteri

Üyelerin tüm arazileri sırayla yerleşim yerine göre belirtilmiş, parsellere sicil numarası verilmemiştir. Üye kayıt defterlerinde üye olanlara ilişkin olarak bazı bilgiler (Cep no, haberleşme adresleri, ikamet adresleri, vs. bölümleri boş durumdadır) doldurulmamıştır.

Üye kayıt dosyası içerisinde üyelerin kimlik ve tapu fotokopileri mevcut olup üye katılım payı makbuzları dosya içerisinde bulunmamaktadır. Makbuzların ayrı bir dosyada muhafaza edildiği belirtilmiştir. Üye dosyası içerisine katılım payı makbuzu ve sulayıcı sözleşmesi imzalatılarak konulması gerekmektedir.

Üye kayıt defterinde bazı üyelere ait bilgiler de eksiklik bulunmakta olup peyderpey giderileceği beyan edilmiştir.

Üyelere "üye kimlik kartı" halen hazırlanmamış ve dağıtılmamıştır. Kimliklerin bastırılarak katılım payı ödenmesi sırasında üyelere verilmesi gerekmektedir.

Bilgisayarda mevcut üyelerin bir kısmının üye kayıt defterlerine işlenmediği veya üye kayıt defterinde mevcut üyelerin bir kısmının bilgisayara geçmediği ve üye kayıt defterinde hiçbir bilgilerinin, isim ve adresleri dışında, bulunmadığı belirlenmiştir. Üye kayıtlarının bilgisayara ve üye kayıt defterlerine aynı anda ve eksiksiz olarak işlenmesi gerekmektedir.

Birlik hizmetlerinden faydalanmak isteyenler için Birlik tarafından düzenlenecek sözleşmenin bir örneğinin de imzalatılarak dosyalarına konulması gerekmektedir. Sulama olmadığı için sulayıcı sözleşmesi imzalatılmadığı ve sulama beyannamesi alınmadığı belirtilmiştir.

Çerçeve Ana Statü'nün 58. Maddesinde yer alan "*Birlik hizmetlerinden faydalanmak isteyenlerin, birlik ile sözleşme imzalamaları zorunludur.*" hükmü gereği üye olmayanlar da dahil olmak üzere birlik hizmetlerinden faydalanmak isteyen tüm sulayıcıların sözleşme imzalama yükümlülüğü bulunmaktadır.

Bu sözleşmenin ayrı olarak düzenlenmesi ve üyelere imzalatılarak dosyalarına konulması gerekmektedir.

Denetim tarihi itibarıyla (07.07.2017) toplam 180 üyeden (18 yerleşim yerinden) 24.364,96.-TL katılım payı tahsil edilmiştir.

Kuzey Ege Sulama Birliği'nin; halen çalışan iki eleman haricinde başkan, yönetim ve denetim kurulu üyelerinin alacağı aylık huzur hakları bütçe yetersizliği nedeniyle emanete alındığı, 2016 sonu itibarıyla toplam 70.385,28.-TL bu kişilere borcu bulunduğu belirtilmiştir.



Son yapılan üyelerle birlikte, mevcut üyelerin, yerleşim yerlerine göre dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir. Denetim tarihine kadar (07.07.2017) toplam 180 üye kaydı gerçekleştirilmiştir.

Yerleşim yerlerine göre üye sayıları

Yerleşim yeri	Üye sayısı	Yerleşim yeri	Üye sayısı
Ahmetbeyler	20	Alibeyli	7
Ayazkent	2	Aziziye	2
Bölcek	11	Çerkez Hamidiye	3
Dağıstan	16	Doğancı	4
Dünderli	8	Ferizler	12
Göçbeyli	34	Kadıköy	18
Osmaniye(Kınık)	12	Poyracık	10
Sarıcalar	3	Yayakent	7
Zağnos	4	Çitköy	7
		Toplam	180

-Makbuz Zimmet Defteri

Makbuz zimmet defteri onaysız ve işlenmemiştir. Yeni yönetim tarafından işlenmesi amacıyla bırakılmışsa da denetim tarihi itibarıyla (07.07.2017) henüz herhangi bir işlemde kullanılmadığı görülmüştür.

-Demirbaş Eşya Defteri

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44. Maddesine göre 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 18.1.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Taşınır Mal Yönetmeliği"ne uygun olarak Yönetmelik ekinde yayımlanan formlar kullanılarak taşınırlarla ilgili formların bilgisayar ortamında tutulduğu aynı zamanda bir dosya halinde muhafaza edildiği görülmüştür.

Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri görev ve sorumlulukları; **Taşınır Mal Yönetmeliği 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrası** çerçevesinde yürütülmelidir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinin 1/b bendi gereğince; taşıtlar ve iş makineleri, bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde yönetmelik ekinde bulunan örnek 6 numaralı Zimmet Fişi, demirbaş, makine ve cihazların kullanıma verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenmelidir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinin 1/e bendi gereğince kayıtlı dayanıklı taşınırların kayıttan düşme işlemlerinde 3 nüsha Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenlenerek harcama yetkilisi tarafından onaylanmalı, bir nüshası, çıkış kaydına esas olmak üzere düzenlenen Taşınır İşlem Fişine, ikinci nüshası muhasebe birimine gönderilecek Taşınır İşlem Fişine eklenmeli, diğer nüshası dosyasında saklanmalıdır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 32'nci maddesi gereğince; taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından taşınır yönetim hesabı madde metninde belirtilen şekilde hazırlanmalı,

taşınır yönetim hesabı; yetkili mercilerce istenildiğinde ibraz edilmek veya gönderilmek üzere harcama biriminde muhafaza edilmelidir.

Yapılan denetimde taşınır işlem fişlerinde, taşınır teslim ve istek belgelerinde imzaların olmadığı görülmüştür. İmzaların tamamlanması gerekmektedir.

-Gelen-Giden Evrak Defteri

Gelen ve giden yazılar için Gelen Yazılar Defteri ve Giden Yazılar Defteri noter onaylı olarak tutulmaktadır. Yıl bitimlerinde kapatılması gerekmektedir.

-Yönetim Kurulu Karar Defteri

Yönetim Kurulu Karar Defteri noter onaylı olarak hazırlanmıştır.

Yönetim kurulu toplantıları 15-25.01., 19-29.02., 01-10-24.03., 14-28.04., 12-26.05., 09-23.06., 14-22-28.07., 11-25.08., 08-22.09., 13-27.10, 10-24.11., 08-22.12.2016 tarihlerinde olmak üzere (Mart, Temmuz aylarında üç defa) en az iki toplantı yapmıştır.

Yönetim Kurulu kararları karar defterine usulüne uygun şekilde geçirilmediği görülmüştür. (EK: 2)

-Meclis Karar Defteri

Meclis karar defteri noter onaylı olarak bulunmaktadır. Karar defterine toplantı tutanakları bilgisayar çıktıları yapıştırılmış olup 12.01.2016 ve 03.03.2016 tarihli meclis toplantı tutanakları bilgisayar çıktıları yapıştırılmış, diğer toplantı tutanakları bilgisayar çıktıları (21.07.2016 ve 28.11.2016 tarihli meclis toplantısına ait) denetim sırasında deftere yapıştırılmıştır.

Bu çıktıların dört köşesi mühürlenmelidir.

Kararlar deftere elle ve usulüne uygun olarak yazılmalıdır. Halihazırda karar defterine yazılmış bir karar bulunmamaktadır.

Kurucular Kurulu tarafından meclis üyeliği seçimleri 30 Aralık 2015 tarihinde yapılmış ve Meclis en yaşlı üye başkanlığında 12.01.2016 tarihinde olağanüstü toplanarak başkan, yönetim ve denetim kurulu asıl ve yedek üyeleri ile katip üyelerini seçmiştir. Ana Statü'de meclis üye sayısı 42 olup (Çitköy ve Yayakent mahallelerinden 2 şer üye, Kadıköy den 1 üye seçilmemiştir.) seçime 37 meclis üyesinden 3 tanesi katılmamıştır.

12.01.2016 ve 03.03.2016 tarihlerinde yapılan toplantılara Aziziye mahallesinden Payende Özdeş'in, 03.03.2016 ve 21.07.2016 tarihlerinde yapılan toplantılara Dağıstan mahallesinden Mustafa UYAR'ın, 21.07.2016 ve 28.11.2016 tarihlerinde yapılan toplantılara Ayaskent mahallesinden Feridun DUYMAZ, Dağıstan mahallesinden Mustafa UYAR'ın, Doğancı mahallesinden Hakkı ŞEN, Behçet KOÇİNOĞLU, Dünderlı mahallesinden Taylan KANAT'ın, Kınık(Osmaniye) ilçesinden Ahmet BULGURCU'nun, 28.11.2016 ve 06.04.2017 tarihlerinde yapılan toplantılara Ahmetbeyler mahallesinden Muhittin OKUR, Ayaskent mahallesinden Feridun DUYMAZ, Aziziye mahallesinden Osman ÖZDEŞ, Payende ÖZDEŞ, Dağıstan mahallesinden Mustafa UYAR, Tahir GÜL, Doğancı mahallesinden Hakkı ŞEN, Ferizler mahallesinden Taner GÜN, Nuri KOÇ'un iki kez üst üste katılmadığı tespit edilmiştir. (EK:3)

Birlik Ana Statüsü'nün 29. Maddesinde yer alan "üst üste iki kez meclis toplantısına katılmayan üyelerin üyelikleri düşer" hükmü gereği üyeliği düşmüş olup yerine yedek üyenin



çağrılması gerekmektedir. Eğer bu yerleşim yerinden yedek üye seçilmediği takdirde bu yerleşim yeri bir eksik üye ile temsil edilecektir.

28.11.2016 tarihli toplantıda; 2/3 oy çokluğu gerektiren ücret tarifesinin belirlenmesi için mecliste yeterli çoğunluk kalmamıştır. Bu toplantıda, ücret tarifesiyle ilgili alınan karar geçersizdir.

Meclis üyelerinden 12 kişinin üyeliği düşmüş olup yerine var ise yedek üyelerin çağrılması gerekmektedir. Yedek üyeler yok ise bu üyelikler boş kalacak, 2/3 oy çokluğu gerektiren kredi kullanımı ve su kullanım hizmet bedellerinin belirlenmesine ilişkin kararları alamayacaktır.

03.03.2016 tarihinde yapılan meclis toplantısına 37 üyeden altısı, 21.07.2016 tarihinde yapılan toplantıya sekiz üye, 28.11.2016 tarihinde yapılan toplantıya onyediy üye katılmamıştır.

Meclis toplantı tutanakları yerine meclis toplantı çağrılarının yerleşim yerlerine gönderildiği ve ilan edilmiş olup buna ilişkin tutanaklar tutulmuştur (EK: 4).

Meclis toplantısında alınan kararların özet olarak ilan edilmesi ve duyurulması gerekmektedir. Meclis toplantılarının yapılmasına ilişkin ilana gerek bulunmamaktadır.

Çerçeve Ana Statü'nün 55. Maddesi hükmü gereği tüm bu defterlerin bilgisayar ortamında da tutulması gerekmektedir.

YÖNETİM KURULU KARARLARI (EK: 2)

8

Yönetim Kurulu ilk toplantısını 15.01.2016 tarihinde yapmıştır. Bu toplantıda; Birlik Başkanı seçilen Esat KARACAN'a (aynı karar 21.04.2017 tarihli toplantıda Birlik Başkanı Engin ATICI için de tekrar aynı şekilde alınmıştır) birliği temsil yetkisi verilmiştir. 6172 sayılı Kanun'un 9. maddesi zaten birlik başkanını "*Resmi merciler ve üçüncü şahıslar nezdinde birliği temsil etmek veya yetki verdiği kişilere temsil ettirmek.*" hükmüyle görevli ve yetkili kılmıştır. Bu nedenle; yeniden böyle bir yetki kararına gerek bulunmamaktadır.

Kararlar alınırken satın almalarla ilgili olarak öncelikle (doğrudan temin sınırlarında kalan alımlarda) piyasa araştırması yapılması ve teklif alınmasına, daha sonra alınan tekliflerin değerlendirilerek (en uygun olanının belirtilerek) alınmasına şeklinde olmasına dikkat edilmelidir.

Bu tip kararlarda; işlemin usule uygun gerçekleştiğinin yönetim kurulu üyelerince görülmesi ve ödemelerin gerçekleşmesi için gerekli talimatın muhasebe birimine verilmesi amaçlanmaktadır. Dolayısıyla kararların da buna göre alınması herhangi bir yanlış anlamının ve uygulamanın önüne geçilmesi açısından önemlidir.

Yönetim Kurulu kararlarının usule uygun olmadığı, karar numaralarının doğru verilmediği, özet, karar diye deftere işlendiği görülmüştür. Gündem maddeleri karar numarası olarak yazılmış, alınan kararlara madde 1, madde 2 diye numara verilmiştir.

Yönetim kurulu kararları numaralandırılırken alınan kararın yanına veya no sütununa karar numarası yazılır. Karar numarası; 2016/1 şeklinde verilmeli, madde 1, madde 2 gibi numaralandırma yapılmamalıdır.

Yönetim kurulu karar defterine; toplantıya katılanların isimleri yazılmak zorundadır.

Her ayın ilk toplantısında veya her yönetim kurulu toplantısında bir önceki döneme ait harcama ve sarf evraklarının Yönetim Kurulu onayından geçirilmesinde yarar bulunmaktadır. Harcama yetkilisi birlik başkanı olsa bile yönetim kurulu üyeleri bir önceki ay veya dönem yapılan harcamaları ve ödenen tutarları bilerek yapılan işler hakkında ve işin mali sorumluluğu konusunda bilgi sahibi olmaları sağlanmalıdır.

MECLİS KARARLARI (EK: 5)

Meclis toplantı tutanakları bilgisayar çıktıları alınarak meclis kararları olarak "karar defteri"ne yapıştırılmıştır.

Meclis kararlarının, yönetim kurulu kararlarında olduğu gibi her karar için bir numara verilerek (örneğin Nisan 2016 tarihinde yapılan toplantıda alınan ilk karar için 2016/1-1, ikinci karar için 2016/1-2 şeklinde) karar defterine yazılması gerekmektedir.

03.03.2016 tarihli toplantıda Gündemin 4. maddesinde görüşülerek karara bağlanan ücret tarifesi uygulamasının DSİ 2. Bölge Müdürlüğüne kabul edilmediği yeniden görüşülmesi gerektiği konusunda Sulama Birliğinin uyarıldığı görülmüştür.

PERSONEL ve ÖZLÜK DOSYALARI

Birlik müdürü bulunmamaktadır. Muhasebe işlemlerinin yürütmek için bir sayman ile tahsilat ve büro işlerini yürütmek üzere bir kişinin görevlendirildiği tespit edilmiştir. Birlik bünyesinde başka eleman herhangi bir şekilde çalışmamaktadır.

Sayman ve büro elemanına ait özlük dosyaları mevcuttur. Henüz yeterince üye kaydı yapılamadığı, sulama ücreti tahsil edilemediği için "İş Sağlığı ve Güvenliği" için herhangi bir firmayla anlaşılmamış ve gerekli eğitimler alınmamıştır. En kısa sürede "İş Sağlığı ve Güvenliği" ile ilgili bir firma ile anlaşarak gerekli eğitimlerin personele verilmesi sağlanmalıdır.

İş Sağlığı ve Güvenliği ile ilgili eğitimlerde süresine dikkat edilerek mevzuatta belirtilen sürede eğitim alınması sağlanmalıdır.

Devir işlemlerinin tamamlanmasını müteakip, birlik gelirlerinin yeterli düzeye geldiği dönemde, sulamayla ilgili iş ve işlemleri yürütmek üzere, birlik müdürü istihdam edilmelidir.

BİRLİK BİNASI

Halihazırda Kuzey Ege Sulama Birliği'nin faaliyet gösterdiği bina eski Göçbeyli Belediye Binası olup Bergama Belediyesinden kiralanmasına ilişkin çalışmalar tamamlanmış olup 2016 yılı için her bir oda yıllık 660,00.-TL olmak üzere 3 oda 1 (bir) yıllığına toplam 1980.-TL bedelle kiralanmıştır.

Kiralanan bir odanın/bölmenin henüz yeterince düzenleme yapılmasa da arşiv olarak kullanılmak üzere ayrıldığı belirtilmiştir. Arşiv odasının kilit altına alınması ve üçüncü ve yetkisiz kişilerin girmesinin engellenmesi gerekmektedir.

Belediye ile imzalanan sözleşmenin 12. maddesinde yer alan sözleşmenin yenilenmesi aksi halde akdin fesh edilmiş sayılacağı hükmüne göre şu anda sözleşme feshedilmiş

sayılmakta ve geçersiz durumdadır. Buna rağmen sözleşme hükmüne aykırı olarak Bergama Belediyesi tarafından kira bedellerinin TÜFE oranında artırıldığını belirten bir yazı yazılmıştır. (EK: 6)

MAKİNA, ARAÇ, ALET-EKİPMAN VARLIĞI:

Birliğin büro işlerinde kullanılmak üzere 3 adet bilgisayar ile 3 adet yazıcı mevcut olduğu, bunun dışında herhangi bir alet ekipman, araç, iş makinası bulunmamaktadır.

GELİRLER-GİDERLER ve BÜTÇE

Denetim tarihi itibarıyla (07.07.2017) toplam 180 üyeden (18 yerleşim yerinden) 24.364,96.-TL katılım payı tahsil edilmiştir.

Kuzey Ege Sulama Birliği'nin; halen çalışan iki eleman haricinde başkan, yönetim ve denetim kurulu üyelerinin alacağı aylık huzur hakları bütçe yetersizliği nedeniyle emanete alındığı, 2016 sonu itibarıyla toplam 70.385,28.-TL bu kişilere borcu bulunduğu belirtilmiştir. (EK: 7) 320 Bütçe Emanetlerinde ise Denetim Kurulu üyelerine ilişkin emanete alınan herhangi bir hesap görülmemektedir. (EK: 8) Bu nedenle Başkan ve Yönetim Kuruluna ödenecek huzur hakkı karşılığı toplam 66.173,10.-TL olmaktadır.

2016 yılı Temmuz ayında 160.000,00.-TL kredi çekilmiştir. İlk %50 dilimi ödemesi Ağustos 2017, ikinci %50 dilimi Ağustos 2018 dedir. (EK: 9)

2016 yılı sonu itibarıyla Ziraat Bankasında 516,10.-TL, Denizbank'ta 49.424,14.-TL olduğu belirtilmiştir.

Son iki bütçe yılı incelendiğinde tahmini bütçeye göre gerçekleşme durumları aşağıda gösterilmiştir.

Yıllar	Onaylanan bütçe TL	Gerçekleşen gelir TL	Gerçekleşen gider TL	Bütçe gerçekleşmesi (gelire göre)%	Bütçe gerçekleşmesi (gidere göre)%
2015		11.615,80	11.112,61	58,24	67,88
2016		24.365,36	205.908,69	48	42,45

Sulama Birliği'nin üye katılım payları dışında henüz herhangi bir geliri olmadığı, buna rağmen yeterince üye kaydı yapmadığı görülmektedir. Gelirlerin yetersiz olması, kredi kullanımı ve giderlerin yüksekliği Birliğin varlığını sürdürmesi, sağlıklı hizmet üretmesi ve geleceği açısından bir risk teşkil etmektedir.

Sulama Birliğince; sulama nedeniyle su kullanım hizmet bedeli tahsilatı yapılmadığı, sadece üye katılım payı tahsil edildiği, 2016 Temmuz ayında kullanılan 160.000,00.-TL banka kredisi kullanıldığı tespit edilmiştir. Bu nedenle tahakkuk-tahsilat konusunda değerlendirme yapılamamıştır.

2015 yılında Kurucular Kurulu tarafından toplana üye katılım payları dışında bir gelir ve seçimlerle zorunlu giderler dışında harcama olmadığı, personel olmaması nedeniyle bütçeleme yapamadıkları için 2016 yılı bütçe hesapları değerlendirilmiştir. (EK: 10)

Yıllara göre tahakkuk ve tahsilat durumu özetle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıllar	Devreden tahakkuk TL	Yılı tahakkuku TL	Toplam tahakkuk TL	Toplam tahsilat TL	Bir sonraki yıla devreden tahakkuk TL	Toplam tahakkuk/tahsilat oranı %
2015				11.615,80		57,54
2016				24.365,36		59,24

Personel giderleri açısından değerlendirdiğimizde;

2015 yılı Toplam gelirler TL	2015 yılı için yeniden değerlendirme oranı %	Düzeltilmiş gelir TL	2016 yılı personel gideri TL	2016 yılı gerçekleşen personel gideri %
11.615,80	5,58	12.263,96	143.648,94	1171,31

2016 yılı gerçekleşen personel gideri oranı:

$$(11.615,80 \times 5,58) / 143.648,94 = \underline{\underline{\% 1171,31}}$$

2016 yılı personel gideri 6172 sayılı Kanun'un Madde 14/3 hükümlerine göre değerlendirildiğinde; personel gideri belirlenen yasal oranın çok üzerindedir. Sulama Birliği, yeterince katılım payı ve su kullanım hizmet bedeli tahsilini müteakip eleman alması gerekmekte iken bu yapılmamıştır.

Büro ve muhasebe işlemlerinin yürütülmesi için iki kişinin işe alınarak işbaşı yaptırılmıştır. 6172 sayılı Kanun'un 14. Madde 3. Fıkrası; "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. Bu oran ihtiyaç olması halinde birliğin talebi üzerine Bakan onayı ile % 40'a kadar artırılabilir. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucu personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda; cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı sebebiyle bu oranın aşılması halinde oluşan kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanarak kanuni faiziyle birlikte başkandan tahsil edilir." hükmüne haiz olup bu elemanlara, 2016 yılında, ödenen 1 (bir) yıllık ücretin (157.441,22.-TL) Birlik Başkanı tarafından yasal faiziyle birlikte Birlik Bütçesine iade edilmesi gerekmektedir.

MAL ve MALZEME ALIMLARI

Defterler ve makbuzlar dışında 3(üç) bilgisayar ve 3(üç) yazıcı ve sarf evrakları bulunmaktadır. Bilgisayar donanım ve yazılımı ile sarf evrakı alımları doğrudan temin yöntemiyle yapılmıştır.

İhale evrakları, alınan mallara ilişkin fiş ve makbuzlar bir dosyada muhafaza edilmektedir.

Sulama Birliği tarafından, tesisin devir alınmasına ilişkin herhangi bir işlem gerçekleşmediği için, herhangi bir alım yapılmadığı belirtilmiştir.

SONUÇ

1-Kurucular Kurulu tarafından **İlçe Seçim Kurulu tarafından belirlenen takvim doğrultusunda, meclis üye seçimleri, süresi içerisinde, sağlıklı ve doğru bir Şekilde yapılarak sonuçlandırılmış**, en yaşlı üye başkanlığında, 2016 Ocak ayı içerisinde, meclis toplanarak yönetim ve denetim organlarını seçmiştir.

2-ye kayıt defterinde üye bilgileri tam olarak yazılmalı, eksik olan bilgiler tamamlanmalıdır.

3-Sulayıcıların üye olması sağlanmalı, üye kaydı sırasında üye olan sulayıcılara **“sulayıcı sözleşmesi”** imzalatılmalı ve **“ye kimlik kartı”** verilmelidir. Sulayıcı sözleşmesinin bir rneği üyeye verilmeli, bir rneği dosyasına konulmalıdır.

4-Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak demirbaş ve sarf malzemelerle ilgili olarak komisyonlar oluşturulmalı, gerekli tutanaklar tutulmalı, kayıtlar ilgili cetvellere ve formlara işlenmelidir.

5-Meclis ve Yönetim Kurulu kararları usulüne uygun bir Şekilde alınmalı, Karar Defterlerine doğru bir Şekilde geçirilmeli ve el ile yazılmalıdır.

6- Tüm defterler, kağıt ortamda ve bilgisayar ortamında tutulmalıdır.

7-Arşiv Yönetmeliğine uygun bir arşiv odası düzenlenmelidir.

8-Mal, hizmet ve malzeme alımları 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine uygun yapılmalıdır.

9-Hizmet alımı yöntemiyle yaptırılacak işlerde alınan Yönetim Kurulu kararlarına dikkat edilmelidir.

10-Her türlü satın alma ve ihale işleri bir komisyon kurularak yürütülmeli ve ihale sonuçları Yönetim Kurulu tarafından onaylanmalıdır.

11-Kınık Sağ Sahil Sulama tesislerinin işletme, bakım-onarım, yönetim sorumluluğunu devralmak amacıyla kurulan Kuzey Ege Sulama Birliği Yönetim Kurulunca devir almak amacıyla karar alındığı halde, 2016 yılında DSİ 2. Bölge Müdürlüğüne başvurulmadığı grlmştir.

12-Birlik yönetim kurulu toplantılarının ayda en az iki kez olmak üzere önceden belirlenen gün ve saatte yapılmasına dikkat edilmelidir.

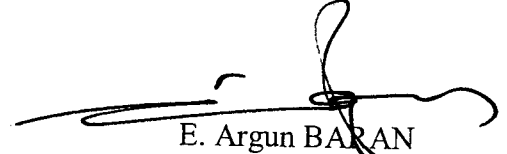
13-Hazirun listelerinin kontrol edilerek iki toplantı st üste mazeretsiz katılmayanların yelikleri düşürülerek yerlerine var ise yedek üyelerin çağrılması gerekmektedir. Rapor içerisinde isimleri belirtilen ve iki kez st üste toplantıya katılmayan üyelerin yelikleri dşmş olup yerlerine –var ise- yedek üyeler çağrılmalıdır.

14-Meclis toplantısına katılamayacak olan üyeler durumlarını resmi belgelerle belgelemek zorundadır.

15-Birlik üye tam sayısının 2/3 oy çokluğunu gerektiren kredi kullanımına ve su kullanım hizmet bedellerine ilişkin tarifeye ilgili kararlarda 2/3 oy çokluğuna dikkat edilmelidir. Mevcut durumda 2/3 oy çoğunluğu sağlanamamaktadır.

16-Personel alımı nedeniyle oluşan kamu zararı, yasal faiziyle birlikte, Birlik Başkanı tarafından Birlik bütçesine iade edilmelidir.

17-2016 yılında, personele ödenen 1 (bir) yıllık ücretin (157.441,22.-TL) Birlik Başkanı tarafından yasal faiziyle birlikte Birlik Bütçesine iade edilmesi gerekmektedir.


E. Argun BARAN
Başmühendis
DSİ 2. Bölge Müdürlüğü

KUZEY EGE SULAMA BİRLİĞİ

2016 YILI

MALİ DENETİM RAPORU

Madde 1 - Vezne işlemlerinin denetiminde; Tahsildar Alındıları ile Tahsilât Toplamları Döküm Raporu ve Makbuz İcmal Raporundaki değerler karşılaştırılmış, herhangi bir tutarsızlıkla karşılaşılmamıştır.

Madde 2 -Yapılan vezne işlemleri denetiminde; hatalı düzenleme nedeniyle iptal edilen alımdaların mevzuat hükümlerine göre iptal edilmediği saptanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 'Alındı, çek ve benzeri belgelerin iptali' başlıklı 457'nci maddesinde; " Sıra numarası sistem tarafından düzenlenme anında verilenler dahil seri ve sıra numarası taşıyan alındı, çek ve benzeri belgelerden hatalı düzenleme nedeniyle iptal edilmesi gerekenler; sol alt köşeden sağ üst köşeye doğru çizilen iki paralel çizgi arasına "iptal" ibaresi yazılmak suretiyle iptal edilir. Ayrıca, iptal edilen bu belgelerin arkasına iptal gerekçesi de yazılarak muhasebe yetkilisi ve belgeyi düzenleyen tarafından imzalanır. İptal edilen dip koçanlı alındı, çek ve benzeri belgeler dipkoçanına ilişitirmek, sıra numarası sistem tarafından düzenlenme anında verilenler ise ayrı bir dosyada muhafaza edilmek suretiyle saklanır. " denilmektedir.

Alımdaların iptalinde yukarıdaki mevzuat hükümlerine uyulmalı, herhangi bir yaptırım ile karşılaşılmaması adına gerekli hassasiyet gösterilmelidir.

Madde 3- Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5'inci maddesinin altıncı bendine istinaden ön ödemeler hangi iş için verilmişse yalnızca o işte kullanılır. Hükmü gereğince bir avansla birden fazla iş yapılamaz. Yapılan denetim sonucunda alınan avansın birden fazla iş için kullanıldığı yapılan inceleme sonucunda tespit edilmiştir.

Mevcut uygulamaya son verilmesi görüş ve kanaatine varılmıştır.

Madde 4- Kuzey Ege Sulama Birliği'nin;

2015 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri (A) = **11.615,80 TL**

2016 Yılı Personel Giderleri (B) = **143.648,94 TL'dir.(EK: 10-11)**

457 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde; yeniden değerlendirme oranının 2015 yılı için % 5,58 (C) olduğu göz önüne alındığında,

Toplam Personel Giderleri = $\frac{B \times 100}{\{(A \times C) + A\}}$ = **% 1171,31** olduğu,

$\{(A \times C) + A\}$

22.03.2011 tarihli ve 27882 sayılı ile Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 'Personel istihdamı' başlıklı 14' üncü maddesinin

3' üncü fıkrası; “ (3) 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 Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz. Bu oran ihtiyaç olması halinde birliğin talebi üzerine Bakan onayı ile % 40'a kadar artırılabilir. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucu personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda; cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı sebebiyle bu oranın aşılması halinde oluşan kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanarak kanuni faiziyle birlikte başkandan tahsil edilir.” hükmündedir.

Hüküm gereği, personel giderleri % 30 oranının altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılmamalı aksi durumda kamu zararına sebebiyet verileceği unutulmamalıdır.

Madde 5 – Kuzey Ege Sulama Birliğine ait mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödeme emri belgelerinin incelenmesinde; Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmenliğinde belirtilen usul ve esaslara göre olması gereken belgelerin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
1	11.03.2016	4	Kuzey Ege Sulama Birliği Göçbeyli	Birliğin Kuruluş Aşamında Yapılan Giderler	1.837,45	Perakende Satış Fişi(HBY göre Fatura yerine)Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin d bendinin 2. Fıkrası uyarınca fatura yerine geçen belgeler tahdidi olarak sayılmıştır. Bu sebeple Perakende Satış Fişi Fatura yerine geçen belgelerden olmadığı görülmüş bundan sonraki yapılacak ödemelerde fatura veya fatura yerine geçen belgeler kullanılması gerekmektedir.
					1.581,21	
					43,00	
					40,00	
					4.041,16	
					83,54	
					50,25	
825,00						
2.611,00						
2	11.03.2016	5	Vergi Dairesi Bergama	Birliğin Kuruluş Aşamında Oluşan Giderlere Ait Vergi Ödemeleri.	31,50	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 25'inci maddesine göre Her türlü vergi, resim, harç ödemelerinde Harcama Talimatı ve alındı Ödeme Emri Belgesine eklenir ibaresi yapılacak vergi ödemesine Harcama Talimatı eklenmemiştir.
3	11.03.2016	7	Birlik Personeli Personel	Şubat-2016 Dönemi Personel Aylık Ücretlerinin, Bütçe Emanetine Alınması.	1.499,50	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi ve Kıdem Listesi düzenlenmemiştir.
					30,00	
					194,94	
112,46						
4	31.03.2016	15	Birlik Personeli Personel	Mart 2016 Dönemi Birlik Personeli Aylık Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	5.623,10	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					112,46	
					731,00	
421,74						
5	31.03.2016	16	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Mart/2016 Dönemi Yönetim Kurulu Üyeleri Huzur Hakkı Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
6	31.03.2016	17	Esat Karacan	Mart 2016 Dönemi Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
7	29.04.2016	48	Esat Karacan	Nisan 2016 Dönemi Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
8	29.04.2016	49	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	2016 Nisan Ayı Yönetim Kurulu Üyeleri Huzur Hakkı Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
9	29.04.2016	50	Birlik Personeli Personel	2016 Nisan Ayı Birlik Personeli Ücret Ödemesinin Bütçe Emanetine Alınması.	5.623,10	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					112,46	
					731,00	
					421,74	
5.623,10						
10	31.05.2016	64	Birlik Personeli Personel	Mayıs 2016 Dönemi İşçi Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	112,46	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					731,00	
					421,74	
					421,74	
11	31.05.2016	65	Esat Karacan	Mayıs 2016 Dönemi Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
12	31.05.2016	66	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Mayıs 2016 Dönemi Yönetim Kurulu Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
13	08.06.2016	70	Muhterem Varol (17627333350)	20.05.2016 tarih ve 55 Nolu Yevmiye ile (Birlik Posta Giderleri, Telefon, İnternet, Faks Faturaları ve Kira Ödemeleri İçin) Çıkarılan Mutemet Avansı Mahsubu.	8,60	Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5'inci maddesinin altıncı bendine istinaden Ön ödemeler hangi iş için verilmişse yalnızca o işte kullanılır. Hükmü gereğince bir avansla birden fazla iş yapılamaz.
					93,00	
					67,00	
					165,00	
14	10.06.2016	76	Çağdaş Matbaa Reklam Bilg. İnş. San. Tic. Ltd.Şti. (2170007638)	Matbaada Basılan Defterlerin Ödemesinin Bütçe Emanetine Alınması.	731,60	Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 29. maddesinin d bendine istinaden Hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgilerin Ödeme Emri Belgesinde tam ve eksiksiz olarak bulunması gerekmektedir.
					47,20	
					354,00	
15	30.06.2016	85	Birlik Personeli Personel	Haziran 2016 Dönemine Ait Birlik Personelinin Aylık Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	5.623,10	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					112,46	
					731,00	
					421,74	
16	30.06.2016	87	Esat Karacan	Haziran 2016 Dönemine Ait Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
17	30.06.2016	88	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Haziran 2016 Dönemine Ait Yönetim Kurulu Üyelerinin Huzur Hakkı Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
18	01.07.2016	90	Bergama Belediyesi	2886 Sk.62.Md.Ne Göre Bergama Belediyesinden Kiralanan Birlik Hizmet Binasının Aylık Kira Bedeli.	165,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Kiralar başlıklı 35'nci maddesine istinaden Fatura ve Kira sözleşmesinin Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gerekmektedir
19	31.07.2016	106	Birlik Personeli Personel	Temmuz 2016 Dönemine Ait Birlik Personeli Aylık Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	5.775,08	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					115,50	
					750,76	
					433,14	
20	31.07.2016	107	Esat Karacan	Temmuz 2016 Dönemine Ait Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
21	31.07.2016	108	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Temmuz 2016 Dönemine Ait Yönetim Kurulu Üyelerinin Huzur Hakkı Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
22	05.08.2016	112	Bergama Belediyesi	Ağustos 2016 Dönemine Ait Birlik Binası Kira Bedeli.	25,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Kiralar başlıklı 35'nci maddesine istinaden Fatura ve Kira sözleşmesinin Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gerekmektedir
					165,00	
23	31.08.2016	121	Birlik Personeli Personel	Birlik Personelinin Ağustos/2016 Dönemine Ait Aylık Ücret Ödemeleri.	5.978,48	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					119,56	
					777,20	
					448,38	
24	31.08.2016	123	Esat Karacan	Ağustos/2016 Dönemine Ait Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
25	31.08.2016	124	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Ağustos/2016 Dönemine Ait Yönetim Kurulu Üyelerinin Huzur Hakkı Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
26	31.08.2016	125	Özsuysal Ofis-Kirtasiye Mehmet Eşref Özsuysal	Birlik Büro Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Alınan Kırtasiye Malzemesi Bedeli.	768,95	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 49'uncü maddesinin d bendine istinaden Muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge, Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gerekmektedir.
27	02.09.2016	130	Bergama Belediyesi	Birlik Hizmet Binası Kirası Ödemesi.	165,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Kiralar başlıklı 35'nci maddesine istinaden Fatura ve Kira sözleşmesinin Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gerekmektedir
28	09.09.2016	131	Birlik Personeli Personel	2016/9120 Sayılı Bkk Gereği, Birlik Personeline Ödenen İlave Tediye Ödemesi.	2.590,68	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
29	30.09.2016	135	Birlik Personeli Personel	Eylül/2016 Dönemine Ait Birlik Personeli Aylık Ücret Ödemesi.	5.978,48	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					119,56	
					777,20	
					448,38	
30	30.09.2016	136	Esat Karacan	Eylül/2016 Dönemine Ait Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
31	30.09.2016	137	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Eylül/2016 Dönemine Ait Yönetim Kurulu Üyelerinin Huzur Hakkı Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
32	31.10.2016	144	Birlik Personeli Personel	Birlik Personelinin Ekim/2016 Dönemine Ait Aylık Ücretlerinin Ödenmesi.	5.978,48	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					119,56	
					777,20	
					448,38	
33	31.10.2016	145	Esat Karacan	Ekim/2016 Dönemine Ait Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
34	31.10.2016	146	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Ekim/2016 Dönemine Ait Yönetim Kurulu Üyelerinin Huzur Hakkı Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamin onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.

Sıra	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	İlgili Kişi	Açıklama	Borç	Eksiklikler
35	03.11.2016	150	Bergama Belediyesi	Birlik Hizmet Binasının Kasım/2016 Dönemi Kira Ödemesi.	180,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Kiralar başlıklı 35'nci maddesine istinaden Fatura ve Kira sözleşmesinin Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gerekmektedir.
36	25.11.2016	152	Bergama Belediyesi	Birlik Hizmet Binasının Ekim/2016 Dönemi Kira Ödemesi.	165,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Kiralar başlıklı 35'nci maddesine istinaden Fatura ve Kira sözleşmesinin Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gerekmektedir.
37	30.11.2016	155	Birlik Personeli Personel	Birlik Personelinin Kasım/2016 Dönemine Ait aylık Ücretlerinin Ödenmesi.	5.978,48	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 8'inci maddesine istinaden Personel Bildirimi düzenlenmemiştir
					119,56	
					777,20	
					448,38	
38	30.11.2016	157	Esat Karacan	Kasım/2016 Dönemine Ait Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
39	30.11.2016	158	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Kasım/2016 Dönemine Ait Yönetim Kurulu Üyeleri Kuzur Hakkı Ücretlerinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
40	05.12.2016	160	Bergama Belediyesi	Birlik Hizmet Binasının Aralık/2016 Dönemi Kira Ödemesi.	180,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin Kiralar başlıklı 35'nci maddesine istinaden Fatura ve Kira sözleşmesinin Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gerekmektedir.
41	26.12.2016	167	Birlik Personeli Personel	2016/9120 Sayılı Bkk Gereği, Birlik Personeline Ödenen İlave Tediye Ödemesi.	2.590,68	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 13'üncü maddesi b bendi uyarınca yetkili makam onayı gerekmektedir.
					51,82	
					336,80	
					194,30	
42	31.12.2016	169	Esat Karacan	Aralık/2016 Dönemine Ait Birlik Başkanlığı Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	4.941,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.
43	31.12.2016	170	Yönetim Kurulu Üyeleri Yönetim Kurulu Üyeleri	Aralık/2016 Dönemine Ait Yönetim Kurulu Üyeleri Huzur Hakkı Ücretinin Bütçe Emanetine Alınması.	3.294,00	Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 12'nci maddesine istinaden ödenecek miktarın tespitine ilişkin yetkili makamın onay veya yazı eklenmesi gerekmektedir.

15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslara göre harcama belgelerinin ve eki kanıtlayıcı belgelerin düzenlenmesinde dikkat ve özenin gösterilmesi gerekmektedir.

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Kurumun Adı	Kuzey Ege Sulama Birliği			Butçe Yılı	2016	Adı, Soyadı	Kuzey Ege Sulama Birliği Göçbeyli
Muhasebe Birimi Adı	Kuzey Ege Sulama Birliği			Tarih	04.03.2016	T.C./Vergi Kimlik No [Sicil No]	[80]
Kurum - Birim Kodu	48 35.02 08	Yevmiyenin		No'su	3	Banka Şube Adı	
Birim Adı	Kuzey Ege Sulama Birliği					Banka Hesap Numarası	
						Bağlı Olduğu Vergi Dairesi	

Hesap	Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Finans Kodu	Ekonomik / Hesap Ayrıntı Kodu	Tutar		Hesap / Ayrıntı Adı
					Borç	Alacak	
100					11.615,80		Kasa Hesabı
600				05 02 04 99		11.615,80	Diğer Harcamalara Katılma Payları
800				05 02 04 99		11.615,80	Diğer Harcamalara Katılma Payları
805					11.615,80		Gelir Yansıtma Hesabı
Toplam:					23.231,60	23.231,60	

MUHASEBE BİRİMİNİN		KARŞI MUHASEBE BİRİMİNİN					
Nakit Hareket Cetveli Tarihi	Vergilendirme Donemi	Kodu	Adı	Yevmiye Tarihi	Yevmiye		
TAHSİLAT - ÖDEME - RET VE İADELERDE							
Alındı No	Çek No / Gönderme Emri	Düzeltilme Fişi / Düzeltme ve İade Belgesinin Tarihi		Numarası		AÇIKLAMA VE EKLER (BELGE DÜZENLEME NEDENİ) 2015 YILINDA YAPILAN ÜYELİK ÜCRETLERİ TAHSİLATI MAKBUZ DÖKÜM LİSTESİ.	
İADE OLUNAN EMANETLERDE							
Hesaba Alındığı Tarih	Yevmiye Numarası	Kırnın Adına Kayıtlı Olduğu					
AVANS VE KREDİLERDE							
Avans ve Kredinin Verildiği Tarih	Yevmiye Numarası	İlgilinin Üzenindeki Avans Tutarı					
04.03.2016 Düzeltilen* Özgür Özül Sayman	04.03.2016 Gerçekleştirme Görevlisi Muhterem Varol Veznedar	Uygun 04.03.2016 Harcama Yetkilisi Esat Karacan Birlik Başkanı	Ödeyiniz / Mahsup 04.03.2016 Muhasebe Yetkilisi Özgür Özül Sayman	Tahsil Edilmiştir ... / ... / ... Veznedar Muhterem Varol			

(*) Gerçekleştirme görevlileri arasından harcama yetkilisince görevlendirilen kişi tarafından imzalanacaktır.

BÜTÇE GİDERLERİ KESİN HESAP CETVELİ

Kurum Kodu : 48.35.02.08

Kurum Adı : KUZey EGE SULAMA BİRLİĞİ

Kurumsal Kod	Fonksiyonel Kod	Fins. Kodu	Ekonomik Kod	Hesap Adı	Geçen Yıdan Devreden Ödenek	Bütçe ile Verilen Ödenek	Ek ve Olağanüstü Verilen	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Ödenen Bütçe Gideri	Ödenek Üstü Harcaması	İptal Edilen Ödenek	2016 Sonraki Yıla Devreden Ödenek
								Eklenen (+)	Düşülen (-)						
48.35.02.08	04.2.1.00	5	01.03	İŞÇİLER	0,00	540.000,00	0,00	0,00	540.000,00	61.298,94	61.298,94	0,00	478.701,06	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	01.05	DiĞER-PERSONEL	0,00	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	82.350,00	82.350,00	0,00	7.650,00	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	02.03	İŞÇİLER	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	13.792,28	13.792,28	0,00	186.207,72	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	03.02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIN	0,00	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00	5.487,41	5.487,41	0,00	174.512,59	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	03.03	YOLLUKLAR	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	40,00	40,00	0,00	9.960,00	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	03.04	GÖREV GİDERLERİ	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	4.584,29	4.584,29	0,00	45.415,71	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	03.05	HİZMET ALIMLARI	0,00	420.000,00	0,00	0,00	420.000,00	7.858,19	7.858,19	0,00	412.141,81	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	03.06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	03.07	MENKUL MAL, GAYRIMADDİ HAK ALIM, BA	0,00	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	620,68	620,68	0,00	159.379,32	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	03.08	GAYRIMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM Gİ	0,00	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	06.01	MAMUL MAL ALIMLARI	0,00	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00	15.876,90	15.876,90	0,00	414.123,10	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	06.03	GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	0,00	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	126.000,00	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	06.07	GAYRIMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	09.01	PERSONEL YEDEK ÖDENEĞİ	0,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	
48.35.02.08	04.2.1.00	5	09.06	YEDEK ÖDENEK	0,00	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	
TOPLAM					0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	205.908,69	205.908,69	0,00	2.794.091,31	0,00	

EK-11