

T.C.
ERZURUM VALİLİĞİ
DEMİRDÖVEN SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Demirdöven Sulama Birliği 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliğinin 28.03.2017 tarih ve 5839 sayılı *OLUR'* u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, kurulan Denetleme Komisyonumuz tarafından 03-04 Mayıs 2017 tarihlerinde yapılarak, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM

Demirdöven Sulama Birliğinin 2015 yılı İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliği tarafından 2016 yılı Nisan ayında yapılmıştır.

BİRLİĞİN KURULUŞ VE TEŞKİLAT YAPISI

6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununa uygun olarak hazırlanan Demirdöven Sulama Birliği Ana Statüsü Orman ve Su İşleri Bakanlığınca 09.05.2012 tarihinde Onaylanarak yürürlüğe girmiştir. Birliğin Merkezi Erzurum İli Pasinler İlçesidir.

Ana Statünün 14. Maddesinde de belirtildiği gibi Birlik meclisi, Erzurum İli, Pasinler İlçesinden **2 Üye**, Köprüköy İlçesinden **2 Üye**, Pasinler İlçesine bağlı Demirdöven Köyünden **2 Üye**, Ügümü Köyünden **2 Üye**, Taşlıgüney Köyünden **2 Üye**, Ardıçlı Köyünden **2 Üye**, Esendere Köyünden **3 Üye**, Çakırtaş Köyünden **2 Üye**, Epsemce Köyünden **2 Üye**, Aşıtlar Köyünden **2 Üye**, Serçeboğazı Köyünden **2 Üye**, Kurbançayır Köyünden **2 Üye**, Kavuşturan Köyünden **2 Üye**, Yayladağ Köyünden **2 Üye**, Büyükdere Köyünden **2 Üye**, Taşkaynak Köyünden **2 Üye**, Yukarıdanışment Köyünden **2 Üye** olmak üzere toplam **35** seçilmiş üyeden oluşur.

Çerçeve Ana Statü'nün 15,16,17,18,19,20 ve 21. Maddelerinde belirtilen esaslar doğrultusunda Yüksek Seçim Kurulu tarafından 25.09.2016 tarihinde yapılan Meclis Üyeliği Seçimleri sonucu, Demirdöven Sulama Birliği Meclisi **35** kişi olarak teşekkül etmiştir.

YERLEŞİM YERİ VE PERSONEL DURUMU

Birlik Başkanlığı, Erzurum İli, Pasinler İlçesi Reşadiye Mahallesi Kızılay Sok. No: 10 adresinde hizmet vermektedir.

Birlik Ana Statüsünün 43. Ve 44. cü maddeleri gereğince hazırlanan Demirdöven Sulama Birliği Personel Yönetmeliği 15.04.2013 tarihinde yapılan Meclis Toplantısında kabul edilerek yürürlüğe girmiştir.



Birliğin Başkanlığı Bekir TEMEL tarafından yürütülmekte olup, Birlikte 1 adet Birlik Müdürü, 1 adet Muhasebe Yetkilisi / sayman, 1 adet Tahsildar, 1 adet İş Makinası Operatörü, 1 adet hizmetli ve 12 adet geçici işçi pozisyonunda Sulama İşçisi istihdam edilmektedir.

Ancak, Demirdöven Sulama Birliği Ana Statüsü' nün 44. Maddesinde; "Birlik personeli, birlik başkanı tarafından atanır. Ancak meclis üyeleri birlik personeli olarak çalıştırılmaz. Birlik müdürü ve birim sorumluluklarına yapılan atamalar, ilk toplantıda birlik meclisinin bilgisine sunulur." İfadesi yer almakta olup, buna rağmen birlik müdürü ve birim sorumluluklarına yapılan atamalarla ilgili olarak Ana Statüsü' nün ilgili maddelerine göre birlik meclisine bilgi verilmediği görülmüştür.

BİRLİK DEFTERLERİNİN İNCELENMESİ

Yapılan incelemede;

1. Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri'nin bulunduğu ve kararların yazılarak imzalandığı görüldü.
2. Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri' nin bulunduğu ve kayıtların yapıldığı görüldü.
3. Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defterinin bulunduğu ve üye kayıtlarının bu deftere işlendiği görülmüştür.
4. Defteri Kebir defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.
5. Yevmiye Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.
6. Envanter Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.
7. Kasa Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.
8. Demirbaş Defteri bulunduğu ve kayıtların tutulduğu görülmüştür.

BİRLİK MECLİSİ TOPLANTI VE KARARLARI

Birlik Ana Statüsünün 24. Maddesinde, "Birlik meclisi her yıl Nisan ve Kasım aylarında olmak üzere yılda iki kez olağan olarak toplanır" hükmü bulunmaktadır.

Demirdöven Sulama Birliği Meclisinin, 2016 yılında Kasım ve Nisan aylarında Olağan Meclis Toplantılarını düzenli olarak yaptığı tespit edilmiştir. Yapılan Nisan ayı toplantısında 5 adet, Kasım ayı toplantısında ise 7 Adet Meclis Kararı alındığı ve alınan kararların Meclis Karar Defteri' ne işlendiği görülmüştür. Ayrıca, 08.03.2016 tarihinde olağanüstü toplantı yapılmış ve 1 adet karar alınmıştır. 6172 sayılı kanun gereği 2016 yılı Eylül ayında yenilenen meclis üyeleri seçimleri sonucu oluşan birlik meclisi, 03.10.2016 tarihinde toplanarak 5 adet karar almış ve bu kararlarla birlik organlarını seçmiştir.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTI VE KARARLARI

Birlik Ana Statüsünün 33. Maddesinde, "Birlik Yönetim Kurulu ayda iki kez önceden belirlenen gün ve saatte toplanır" hükmü amirdir.

7- Mesaha ve Tahakkuk işlemlerinin DSİ formatına uygun olarak yapıldığı, askı tutanaklarının zamanında askıya çıkarılıp zamanında indirildiği tespit edilmiştir. Ancak, askı tutanaklarına yapılan itirazların değerlendirilmesi sonucu her hangi bir tutanağın tutulmadığı görülmüştür.

TESPİT EDİLEN HUSUSLAR VE ÖNERİLER

Denetleme komisyonumuzca yapılan denetleme sonucunda, tespit edilen hususlar ve öneriler aşağıda çıkarılmıştır;

- 1- Sulama mevsimindeki iklim şartları ve tahmini bitki deseni dikkate alınarak, sulama mevsimi öncesinde sulayıcılardan sulayıcı bilgi formları toplanarak bu bilgiler ışığında Genel Sulama Planları hazırlanmalı ve sulama mevsiminde de hazırlanan bu planlar doğrultusunda sulama işletmeciliği yapılmalıdır.
- 2- Şebekeye alınan sular her ayın sonunda DSİ'ye gönderilmelidir.

MALİ İŞ VE İŞLEMLER

Demirdöven sulama birliğinin 2016 yılı mali denetimine ilişkin olarak muhasebe kayıt ve belgeleri incelenerek birliğin mali yapısı ile iş ve işlemlerine ilişkin bulgular aşağıda belirtilmiştir.

MALİ YAPI

2016 YILI TAHMİNİ BÜTÇE RAKAMLARI

TAHMİNİ BÜTÇE	1.093.180
GERÇEKLEŞEN BÜTÇE	902.958,51
GERÇEKLEŞME ORANI	% 83

2016 YILI OCAK-ARALIK NAKİT HAREKETLERİ

	2016 YIL BAŞI MEVCUDU	2016 YILSONU MEVCUDU
KASA MEVCUDU	112.869,70	0,00
BANKA MEVCUDU	3.250,00	14.677,10

2016 YILI GELİR – GİDER DENGESİ

2016 YILI GİDERİ	902.958,51
2016 YILI GELİRİ	801.515,55
BÜTÇE AÇIĞI	101.442,96 (%11,2)

2016 YILI HARCAMA DETAYI

PERSONEL GİDERİ	365477,31
HUZUR HAKKI ÖDEMELERİ	95.732,77
VERGİ BORCU ÖDEMELERİ	46.820,96
SGK PRİM BORCU ÖDEMELERİ	59.577,04
DEMİRBAŞ ALIMLARI	64.417,29
MAL VE HİZMET ALIMLARI	270.933,14
TOPLAM	902.958,51

2016 YILI ÖZET BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
DÖNEN VARLIKLAR	34.794,56	KISA VAD. YAB. KAY.	290.306,38
DURAN VARLIKLAR	310.997,90	UZUN VAD. YAB. KAY.	69.141,73
		ÖZKAYNAKLAR	-13.655,65
AKTİF TOPLAMI	345.792,46	PASİF TOPLAMI	345.792,46

At. # 9

0

YAPILAN FAZLA ÖDEMELER

1-Huzur hakkı ödemelerinden;

Ödeme Türü	Ödeme Dönemi	Ödeme Yapılan kişi	Ödenen (Toplam)	Ödenmesi Gereken (Toplam)	Fark	Damga vergisi	Gelir vergisi	İade Edilmesi Gereken
Huzur Hakkı	2016/1-2-3-4-5-6-7	Bekir TEMEL	41.057,24	34.587,00	6.470,24	42,71	1.746,96	4.680,57
Huzur Hakkı	2016/1-2-3	Atilla KIRMIZI	2.937,36	2.470,50	466,86	3,08	70,02	393,76
Huzur Hakkı	2016/1-2-3	Bahattin KARAHAN	2.937,36	2.470,50	466,86	3,08	70,02	393,76
Huzur Hakkı	2016/1-2-3	Mehmet DAL	2.937,36	2.470,50	466,86	3,08	70,02	393,76
Huzur Hakkı	2016/1-2-3	Bünyamin ARASOĞLU	2.937,36	2.470,50	466,86	3,08	70,02	393,76
TOPLAM						55,03	2.027,04	6255,61

Not: Birlik Bütçesinden fazla ödenen huzur haklarından kesilen gelir ve damga vergisinin birlik bütçesine iade edilmesi gerekmektedir.

2-Bekir TEMEL'e yersiz harcırah ödemesinden kaynaklanan fazla ödemeler;

- 83 nolu yevmiye 120 TL
- 62 nolu yevmiye 20 TL
- 138 nolu yevmiye 26,19 TL

MALİ KONULARA YÖNELİK GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

- Birliğin hizmet alımı ödemelerinde 4734 sayılı kamu ihale mevzuatı hükümlerine ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak alım yapmaları;
- Yolluk Ödemelerinde Harcırah Kanunu ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine riayet edilerek ödeme yapılması;
- Özellikle telefon faturası ödemeleri ile Temsil, tören ve ağırlama ödeneğinden yapılan harcamalarda daha tutumlu ve dikkatli davranılması;
- Vergi Borcu ve Sosyal Güvenlik Kesintisi Ödemelerinin zamanında ve faiz yükü altına girilmeden ödenmesi; hususları denetleme komisyonumuz tarafından önemle tavsiye edilmektedir.



TESPİT EDİLEN EKSİK VE UYGUNSUZLUKLAR

- 1 – 25/01/2016 tarihli ve 83 nolu yevmiye ile Birlik Başkanı Bekir TEMEL'e geçici görev yolluğu ödemesi yapılmış olup, geçici görev yolluğu bildiriminden 120 TL görev içerisinde taksi faturası yazıldığı belirlenmiştir. Ayrıca göreve ilişkin onay alınmadığı tespit edilmiştir.
- 2- 07/01/2016 tarihli ödeme emri ile 600 TL ödeme yapılarak lastik alımı yapıldığı belirlenmiş, söz konusu ödemeye ilişkin kamu ihale mevzuatı ve harcama belgeleri yönetmeliği hükümlerine uyulmadığı tespit edilmiştir.
- 3-19/01/2016 tarih ve 62 nolu yevmiye ile Bekir TEMEL'e harcırah ödemesi yapılmış, bu ödemeden 20 TL' lik taksi ödemesinin yersiz olduğu belirlenmiştir.
- 4-14/03/2016 tarihli ve 138 nolu yevmiye ile Bekir TEMEL'e harcırah ödemesi yapılmış, söz konusu ödemeden 26,19 TL fazla konaklama ücreti ödendiği belirlenmiştir.
- 5- 26/05/2016 tarih ve 235 nolu yevmiye ile Pasinler İlçe Emniyet Hizmetleri Destekleme Derneğine 500 TL bağış yapıldığı belirlenmiştir. Ödeme emri ekinde gerekçe belirtilmediğinden belirtilen ödemenin hangi amaca yönelik yapıldığı anlaşılamamıştır.
- 6- Birlik adına kayıtlı telefon faturalarının incelenmesinde cep telefonu faturalarının çok yüksek olduğu belirlenmiştir. (örnek: Mayıs 2016 faturası **330,20** TL, Ekim 2016 faturası **191,10** TL gibi) Söz konusu faturaların ayrıntısı incelendiğinde paket dışı kullanımlar dikkat çekmiştir.
- 7- Birlik Başkanı Bekir TEMEL için Sulama birlikleri kanunu gereği verilmesi gereken ücret, brüt asgari ücretin üç katı olarak belirlenmiştir. (1.647*3=4.941,00) Ancak ödeme belgelerinin incelenmesi sonucu 2016 yılının ilk 7 ayında Bekir TEMEL'e Brüt 5.865,32 TL ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.
- 8- Yönetim Kurulu üyeleri Atilla KIRMIZI, Bahattin KARAHAN, Mehmet DAL ve Bünyamin ARASOĞLU için Sulama Birlikleri kanununda belirtilen brüt asgari ücretin yarısı kadar huzur hakkı verilmesi gerekirken (1647/2=**823,50**) ödeme belgelerinin incelenmesi sonucu 2016 yılının ilk 3 ayı için yönetim kurulu üyelerine brüt **979,12** TL ödeme yapıldığı anlaşılmıştır.
- 9- Geçici görev yolluklarında gidilen görevlerin gerekçesini ve süresini belirten görevlendirme olurları veya onayları bulunmamaktadır.
- 10- Hizmet alımlarında 4734 sayılı kamu ihale kanunu ile Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine uyulmadım alım yapıldığı Ödeme emri ve eki belgelerin incelenmesinden anlaşılmıştır.
- 11- Birliğin bilançosu incelendiğinde Kısa Vadeli yabancı kaynaklar Başladığı altında yer alan ödenecek vergi ve fonlar ile Sosyal Güvenlik Kesintileri Borçlarının çok fazla olduğu dikkat çekmektedir.(Not:Ödenecek Vergi ve fonlar **81.852,70**, ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri **148.321,10**)

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

SONUÇ:

Demirdöven Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali iş ve işlemleri komisyonumuz tarafından denetlenmiş olup, üç (3) örnek olarak düzenlenen denetim raporu valilik makamına sunulmuştur. 29/05/2017

Komisyon Başkanı

Hamza ÖZER

Vali a.

Vali Yard.

Üye

Mevlüt TEKİN

Ziraat Yüksek Mühendisi

DSİ 8. Bölge Müdürlüğü

Üye

Engin ŞAHİN

Defterdarlık Uzmanı

Defterdarlık

Üye

Sadrettin TOSUNOĞLU

Teknisyen

İl Gıda Tarım ve Hayvancılık

İl Müdürlüğü

Üye

Zeki KOÇ

VHKİ

İl Mahalli İdareler Müdürlüğü