

T.C.
ERZURUM VALİLİĞİ
SAKALIKESİK OVASI PALANDÖKEN SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği 2015 yılı İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliğinin 17.03.2016 gün ve 3667 sayılı *OLUR' u* ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, kurulan Denetleme Komisyonumuz tarafından 01 Haziran 2016 tarihlerinde DSİ 8. Bölge Müdürlüğü hizmet binasında, Sulama Birliği Başkanının temin ettiği dokümanlar üzerinden yapılarak, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM

Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliğinin 2014 yılı İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliği tarafından 2015 yılı Ocak ayında yapılmıştır.

A- İDARİ İŞ VE İŞLEMLER

BİRLİĞİN KURULUŞ VE TEŞKİLAT YAPISI

Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliğini kurmak üzere bir araya gelen 16 kurucu üyenin hazırladığı "**Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği Ana Statüsün**" nün, Orman ve Su İşleri Bakanlığınca 28.05.2013 tarihinde Onaylanması sonucu tüzel kişilik kazanan sulama birliği, 23.05.2014 tarihinde ilk Meclis Toplantısını yaparak Organlarını seçmiş ve faaliyete başlamıştır. Birliğin Merkezi Erzurum İli Yakutiye İlçesidir.

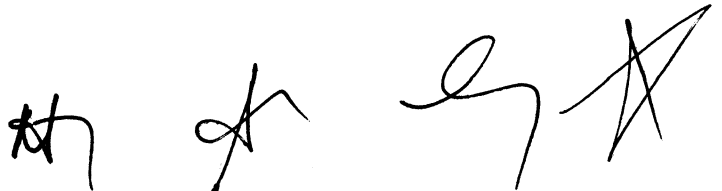
Ana Statünün 14. Maddesinde de belirtildiği gibi Birlik meclisi, Erzurum İli, Palandöken ilçesi, Kümbet Mahallesinden **3 Üye**, Tuzcu Mahallesinden **2 Üye**, Taşlıgüney Mahallesinden **2 Üye**, Börekli Mahallesinden **2 Üye**, Tepeköy Mahallesinden **2 Üye**, Yağmurcuk Mahallesinden **2 Üye**, Güzelyurt Köyünden **2 Üye**, Dereboğazı Köyünden **3 Üye**, Erzurum İli, Aziziye ilçesi, Ömertepe Mahallesinden **3 Üye**, Özbek Mahallesinden **3 Üye**, Ağören Mahallesinden **2 Üye**, Söğütlü Mahallesinden **3 Üye**, Tınazlı Mahallesinden **3 Üye**, Sakalikesik Mahallesinden **2 Üye**, Yarımca Mahallesinden **3 Üye**, Adaçay Mahallesinden **5 Üye** olmak üzere toplam **42** seçilmiş üyeden oluşur. Ancak, Çerçeve Ana Statü'nün 15,16,17,18,19,20 ve 21. Maddelerinde belirtilen esaslar doğrultusunda Yüksek Seçim Kurulu tarafından yapılan Meclis Üyeliği Seçimleri sonucu, Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği Meclisi 39 kişi olarak teşekkül etmiştir.

YERLEŞİM YERİ VE PERSONEL DURUMU

Birlik Başkanlığı, hizmet binası bulunmamaktadır.

Birlik Ana Statüsünün 43. Ve 44. cü maddeleri gereğince hazırlanan Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği Personel Yönetmeliği 23.05.2014 tarihinde yapılan Meclis Toplantısında kabul edilerek yürürlüğe girmiştir.

Birliğin Başkanlığı Tuncay KACIROĞLU tarafından yürütülmekte olup, Birlik Müdürü ve Muhasebe yetkilisi/Sayman bulunmamaktadır. Birlikte, düz memur olarak istihdam edilen 1 Adet personele 30.11.2015 tarihinde çıkış verilmiş olup mevcut durumda sulama birliğinde çalışan personel bulunmamaktadır.



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 görülmüştür.
4. Defteri Kebir defteri, Yevmiye Defteri, Envanter Defteri ve Kasa Defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu birlik başkanı tarafından ifade edilmiş olup, denetim işlemi DSİ 8. Bölge Müdürlüğünde yapıldığından dolayı görülemezdir.
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.

Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği Meclisinin, 2015 yılı içerisinde sadece 30.04.2015 tarihinde meclis toplantısı yapılmış olup, Ana Statüsünün 24. Maddesine göre yapılması gereken Kasım Ayı meclis toplantısının yapılmadığı görülmüştür.

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.

Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği Yönetim Kurulunun 2015 yılında düzenli olarak ayda iki kez olmak üzere toplantı yaptığı, toplam 24 Adet Karar aldığı ve yapılan toplantılara ait kararların Yönetim Kurulu Karar defterine işlendiği görülmüştür.

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTI VE KARARLARI

Birlik Ana Statüsünün 26. Maddesinde, "Birlik denetim kurulu, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanır" hükmü bulunmaktadır.

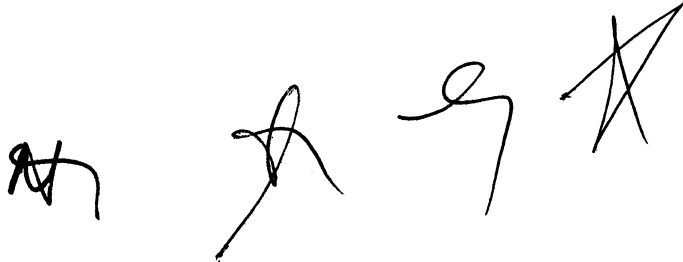
Denetim kapsamında yapılan incelemede, Birlik denetim Kurulunun Nisan ayı meclis toplantısından önce toplandığı ve denetim raporunu hazırlayarak birlik meclisine sunduğu görülmüştür. Ancak, Kasım ayında yapması gereken denetim toplantısını yapmadığı görülmüştür.

BİRLİĞE ÜYE KAYIT İŞLEMLERİ

Yapılan denetleme sonucunda, 297 adet üye kaydı yapıldığı, kayıt işlemlerinin Üye Kayıt defterine işlendiği, her üye için bir dosya açıldığı ve tahsilat makbuzlarının da bu dosya içerisinde mevcut olduğu tespit edilmiştir.

SULAMA İŞLETMECİLİĞİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

Sakalikesik Sulama Tesisinin İşletme ve Bakım hizmetlerini yürütmek amacı ile kurulan Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliğine, söz konusu sulama tesisi DSİ tarafından tamamlanarak devredilmediği için, sulama işletmeciliği ve bakım onarım faaliyetleri ile ilgili olarak sulama birliği tarafından 2015 yılında herhangi bir faaliyet yapılmamıştır.



B- MALİ İŞ VE İŞLEMLER

Erzurum Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği 2015 yılı içerisinde aşağıda belirtilen defterleri tutmuştur.

- 1- Meclis Karar Defteri
- 2- Encümen Karar Defteri
- 3- Gelen Giden Kayıt Defteri
- 4- Posta Zimmet Defteri
- 5- Denetim Demirbaş Defteri

Tutulan defterlerin sahifelerinin mühürlü ve son sahifelerinde kaç sahifeden ibaret olduğu tasdik edilmiştir.

6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununda belirtildiği gibi harcama yetkilisi görevini Birlik Başkanı Tuncay KACIROĞLU herhangi bir yetki devrinin söz konusu olmadığı görülmüştür.

Birliğin kayıtlarına göre Bütçe ile verilen ödenekler toplamı 395.870,00 TL olduğu meclis toplantısında kabul edilmiştir.

- 01.06.2016 tarihinde yapılan denetim sonucunda giderlerin toplamı 124.209,54 TL olduğu, Birlik olarak herhangi bir faaliyeti olmadığından gelir elde edilemediği, ancak önceki yıldan yapılan işlemlerle ilgili olarak 598,76 TL ödenmiş bulunan fazla ve yersiz ödemenin tahsilinden 598,76 TL ve bir adet üyelik aidatı olarak 97,80 TL olmak üzere toplam 696,56 TL tahsilatın olduğu aradaki 123.512,98 TL farkın ödenek yokluğu nedeniyle Kısa Vadeli İç Mali Borçlar Hesabına kaydedildiği belirlenmiştir.
- Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği Başkanlığının 2014 yılından 2015 yılına devreden Kasa Hesabı olmayıp, 2015 yılından da 2016 yılına Devreden Kasa Hesabı (Nakit Para) bulunmamaktadır.

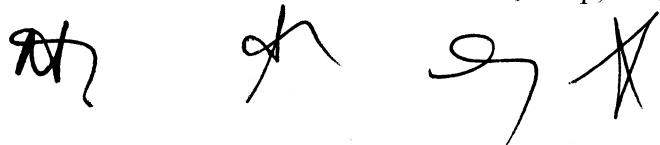
Bütçe Giderlerinin detayları ayrıntılı olarak aşağıya çıkarılmıştır.

1- Personel Giderleri	: 106.687,79 TL
a) Sözleşmeli Personel	: 31.330,79 TL
b) Bşk. , Yön. ve Den.Kurulu Üyelerine ödenen	: 75.357,00 TL
2-Sosyal Güvenlik Gideri	: 7.049,44 TL
3-Mal ve Hizmet Alım Gideri	: 10.472,31 TL
a) Tüketime yönelik Mal ve Hizm. Alımı	: 804,63 TL
b) Yolluklar	: 1.061,98 TL
c) Kira ve Diğer Hizm. Alımları	: 8.605,70 TL
Genel Toplam	: 124.209, 54 TL

BİRLİK MUHASEBE KAYITLARI VE BELGELERİ İNCELENEREK AŞAĞIDAKİ NOKSANLIKLAR TESPİT EDEİLMİŞTİR.

1- 17 nolu ödeme emirleri ile yapılan yurt içi geçici görev yolluğu ödemesine ilişkin görev onayı ve yolluk bildirimini ödeme emri ekinde bulunmadığı belirlenmiş olup, söz konusu yolluk ödemesinde, konaklama ücreti olarak gündelik miktarının %50 artırımını ödemesi gerekirken fatura bedelinin tamamı ödenerek 201,00 TL fazla ödeme yapıldığı belirlenmiştir.

2- 33 nolu ödeme emirleri ile yapılan yurt içi geçici görev yolluğu ödemesine ilişkin görev onayı ve yolluk bildirimini ödeme emri ekinde bulunmadığı belirlenmiş olup, söz konusu



yolluk ödemesinde, konaklama ücreti olarak gündelik miktarının %50 artırımını ödemesi gerekirken fatura bedelinin tamamı ödenerek 203,00 TL fazla ödeme yapıldığı belirlenmiştir.

3- Yurtiçi Geçici Görev yolluklarından kesilmesi gereken damga vergileri kesilmemiştir.

4- Birlik Bütçesinden ödenmesi gereken Personel Giderleri ve Diğer Giderler, Birlik Başkanı tarafından ödenmiş olup, bu giderler birlik bütçesindeki kısa vadeli borçlar hesabına kaydedilmiştir.

5- Personel Ödemelerinden kesilen Sosyal Güvenlik Kesintilerinin ve vergilerin ödenmediği belirlenmiştir.

TESPİT EDİLEN HUSUSLAR VE ÖNERİLER

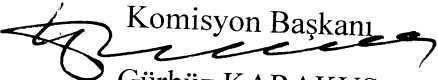
1. Yılda iki kez yapılması gereken Meclis Toplantılarından birincisinin 30.04.2015 tarihinde yapıldığı, Kasım ayı toplantısının ise yapılmadığı görülmüştür. Yılda iki kez yapılması gereken toplantıların Nisan ve Kasım aylarında düzenli olarak toplanması gerekmektedir.


2. Birlik Denetim Kurulunun, Birlik Ana Statüsününün 26. Maddesinde belirtildiği şekilde meclis olağan toplantılarından bir hafta önce toplanarak hazırladıkları denetim kurulu raporlarını meclise sunmaları gerekir. Denetim kurulu, Nisan ayında toplanmış ve hazırladığı raporu meclise sunmuştur. Ancak Kasım ayı meclis toplantısından önce denetim kurulu toplanmamış ve rapor hazırlamamıştır.

Denetim kurulunun, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce toplanarak hazırladıkları denetim kurulu raporlarını meclise sunmaları gerekir.

3. Yapılan ödemelerde, 6245 sayılı harcırak kanunu, 4734 sayılı kamu ihale kanunu ile merkezi yönetim harcama belgeleri yönetmeliği hükümlerine titizlikle uyulması gerektiği önerilmektedir.


SONUÇ : Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliği Başkanlığının 2015 yılı İdari ve Mali İş ve İşlemleri komisyonumuz tarafından denetlenmiş ve hazırlanan bu denetim raporu üç (4) nüsha olarak düzenlenerek imza altına alınmıştır. 19.07.2016

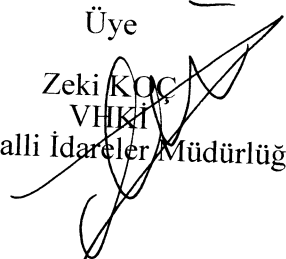
Komisyon Başkanı

Gürbüz KARAKUŞ
Palandöken Kaymakamı
Vali Yardımcısı V.

Üye

Engin ŞAHİN
Defterdarlık Uzmanı
Defterdarlık

Üye

Sadrettin TOSUNOĞLU
Teknisyen
İl Gıda Tarım ve Hayvancılık
Müd.

Üye

Mevlüt TEKİN
Zir. Yük. Müh.
DSİ 8. Bölge Müdürlüğü

Üye

Zeki KOC
VHKİ
İl Mahalli İdareler Müdürlüğü