

12/17/17

T.C.
ERZURUM VALİLİĞİ
DAPHAN SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Daphan 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 10-11 Mayıs 2017 tarihlerinde yapılarak, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM

Daphan 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 Daphan Sulama Birliği Ana Statüsü Orman ve Su İşleri Bakanlığınca 04.06.2012 tarihinde Onaylanarak yürürlüğe girmiştir. Birliğin Merkezi Erzurum İli Aziziye İlçesidir.


Ana Statününün 14. Maddesinde de belirtildiği gibi Birlik meclisi, **Aşkale** İlçesine bağlı; **Küçükgeçit Köyünden 2 üye, Çayköy Köyünden 3 üye, Gökçebük Köyünden 2 üye, Kandilli Beldesi 5 üye, Aziziye İlçesine bağlı; Başçakmak Köyünden 3 üye, Gelinkaya Köyünden 2 üye, Alaca Köyünden 2 üye, Çiğdemli Köyünden 3 üye, Paşayurdu Köyünden 2 üye, Demirgeçit Mahallesinden 2 Üye, Alaybeyi Mahallesinden 2 üye, Kayapa mahallesinden 2 üye, Kuşçu Mahallesinden 2 üye, Kahramanlar mahallesinden 3 üye, Sarıayla Mahallesinden 2 üye, Özbilen Mahallesinden 2 üye, Beypınarı Mahallesinden 2 üye, Düztoprak Mahallesinden 2 üye, Kumluyazı Mahallesinden 2 üye, Yakutiye İlçesine bağlı; Yazıpınarı Mahallesinden 2 üye, Uzunyayla Mahallesinden 2 üye, Altıntepe Mahallesinden 2 üye, Çayırca Mahallesinden 2 üye, Altınbulak Mahallesinden 2 üye, Mülk Mahallesinden 2 üye, Yeşilova Mahallesinden 2 üye, Ortadüzü Mahallesinden 2 üye, Değirmenler Mahallesinden 2 üye, Yerlisu Mahallesinden 2 üye, Arıbahçe Mahallesinden 2 üye olmak üzere toplam 67 seçilmiş üyeden oluşur. Ancak, Çerçeve Ana Statü'nün 15,16,17,18,19,20 ve 21. Maddelerinde belirtilen esaslar doğrultusunda Yüksek Seçim Kurulu tarafından 24.09.2016 tarihinde yapılan Meclis Üyeliği Seçimleri sonucu, Daphan Sulama Birliği Meclisi 28 kişi olarak teşekkül etmiştir.**

YERLEŞİM YERİ VE PERSONEL DURUMU

Birlik Başkanlığı, Erzurum İli, Aziziye İlçesi Yeni Mahalle Aziziye Cad. No: 189 adresinde hizmet vermektedir.

Birlik Ana Statüsününün 43. ve 44. cü maddeleri gereğince herhangi bir Personel Yönetmeliği hazırlanmamıştır.

Birliğin Başkanlığı Emrullah AKPUNAR tarafından yürütülmekte olup, Birlikte 1 adet Birlik Müdürü, 1 adet Muhasebe Yetkilisi / sayman, 1 adet Tahsildar, 2 adet İş Makinası Operatörü, 1 adet hizmetli, 1 adet büro görevlisi ve 13 adet geçici işçi pozisyonunda Sulama İşçisi istihdam edilmektedir.



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 kayıtların bu defter ile birlikte bilgisayar ortamında da tutulduğu 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.

Daphan Sulama Birliği Meclisinin, 2016 yılında Kasım ve Nisan aylarında Olağan Meclis Toplantılarını düzenli olarak yaptığı yapılan incelemede tespit edilmiştir. Yapılan Nisan ayı toplantısında 8 adet, Kasım ayı toplantısında 14 adet meclis kararı alındığı; 10.10.2016 tarihinde olağanüstü toplantı yapıldığı ve 9 adet meclis kararı alındığı ve alınan kararların Meclis Karar Defteri'ne işlendiği 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.

Daphan Sulama Birliği Yönetim Kurulunun 2016 yılında düzenli olarak ayda iki kez olmak üzere toplantı yaptığı, 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.

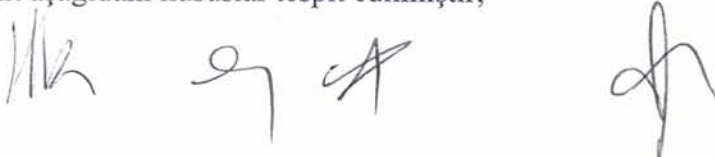
Denetim kapsamında yapılan incelemede, Birlik denetim Kurulunun 2016 yılında iki kez toplanarak Denetim raporu hazırladığı görülmüştür.

BİRLİĞE ÜYE KAYIT İŞLEMLERİ

Yapılan denetleme sonucunda, birliğe 227 adet üye kaydı yapıldığı ve bu kayıtlarında üye kayıt defterleri ve bilgisayar ortamında olduğu tarafımızdan görülmüştür.

SULAMA İŞLETMECİLİĞİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

Daphan Sulama Tesisi, DSİ tarafından inşa edilerek 2003 yılından itibaren kısım kısım Daphan Sulama Birliğine devredilmiştir. İşletme ve bakım hizmetleri Daphan Sulama Birliği tarafından yürütülmekte olan Daphan Sulamasının işletme ve bakım faaliyetleri ile ilgili olarak 2016 yılına ait aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir;



1- Sulama Mevsimi öncesinde hazırlanması gereken Genel Sulama Planlarının Sulama Birliği tarafından yapıldığı görülmüştür.

2- Sulayıcı Bilgi Formlarının çiftçilere dağıtıldığı, dağıtılan bu formlardan sadece % 50'lik kısmının doldurularak Sulama Birliğine teslim edildiği, teslim etmeyen çiftçilere ise sulama ücretlerinin % 10 cezalı olarak uygulandığı belirlenmiştir.

3- 20093 ha sulama alanına sahip sulama sahasında 2016 yılında 4 928 ha alanda sulama yapılmış ve sulama oranı % 24,53 olmuştur.

4- Denetleme esnasında şebekeye alınan suyun ölçüldüğü ve yıl sonunda DSİ'ye gönderildiği belirlenmiştir.

5- 2016 yılı için bakım onarım ödeneği olarak bütçede 606.000,00 TL ayrılmış olup, buda tahmini bütçedeki Su Kullanım Ücret Bedelinin % 46,62'sine tekabül etmektedir. Ancak 2016 bütçe kesin hesapları incelendiğinde bakım onarım faaliyetlerinde 1 770 TL'nin harcandığı, bu da bakım onarım ödeneğinin düşük oranda kullanıldığını göstermektedir.

6- Mesaha ve Tahakkuk işlemlerinin DSİ formatına uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

TEPİT EDİLEN HUSUSLAR VE ÖNERİLER

- 1- Bütçede bakım onarıma ayrılan ödeneği yılı içerisinde bakım onarım faaliyetlerinde kullanılmalıdır.
- 2- Şebekeye alınan sular her ayın sonunda DSİ'ye gönderilmelidir.

MALİ İŞ VE İŞLEMLER

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

Daphan Sulama Birliğine ait banka hesabının çok az kullanıldığı, nakit paranın birliğin kasasında tutulduğu, ödemelerin kasadan yapıldığı, tahsilatların ise tahsilat makbuzu karşılığında yapıp kasa hesabına alındığı belirlenmiştir.

MALİ YAPI

2016 YILI TAHMİNİ BÜTÇE RAKAMLARI

TAHMİNİ BÜTÇE	2.950.000,00
GERÇEKLEŞEN BÜTÇE	1.129.681,02
GERÇEKLEŞME ORANI	% 38,3



2016 YILI OCAK-ARALIK NAKİT HAREKETLERİ

	2016 YIL BAŞI MEVCUDU	2016 YILSONU MEVCUDU
KASA MEVCUDU	140.589,01	400.703,11
BANKA MEVCUDU	1.582,65	1.582,65

2016 YILI GELİR – GİDER DENGESİ

2016 YILI GİDERİ	1.129.681,02
2016 YILI GELİRİ	992.772,36
BÜTÇE AÇIĞI	136.908,66 (%12,1)

2016 YILI HARCAMA DETAYI

PERSONEL GİDERİ	706.114,87
HUZUR HAKKI ÖDEMELERİ	92.552,18
VERGİ BORCU ÖDEMELERİ	-
SGK PRİM BORCU ÖDEMELERİ	155.123,58
DEMİRBAŞ ALIMLARI	-
MAL VE HİZMET ALIMI	175.890,39
TOPLAM	1.129.681,02

2016 YILI ÖZET BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
DÖNEN VARLIKLAR	2.421.517,98	KISA VAD. YAB. KAY.	2.666.765,26
DURAN VARLIKLAR	350.999,45	UZUN VAD. YAB. KAY.	-
		ÖZKAYNAKLAR	105.752,17
AKTİF TOPLAMI	2.772.517,43	PASİF TOPLAMI	2.772.517,43



TESPİT EDİLEN EKSİK VE UYGUNSUZLUKLAR

- 1- 08.01.2016 tarih ve 9 nolu yevmiye ile mobilya malzemesi satın alınmış, ancak 4734 sayılı kamu ihale kanunu hükümlerine uyulmamıştır. Piyasa araştırması yapılmadan ve rekabet oluşturmadan doğrudan satınalma yoluna gidilmiştir.
- 2- 02/05/2016 tarihinde temsil tören ve karşılama giderleri ödeneğinden yemek hizmeti alımı yapıldığı, bu alıma ilişkin yine kamu ihale kanunu ve harcama belgeleri yönetmeliği hükümleri ihlal edildiği anlaşılmıştır.
- 3- Birlik bütçesi harcamalarının önemli bir kısmını oluşturan ve birliğin varlık nedenini oluşturan sulama hizmetlerinde kullanılan motorlu taşıtların birlik envanterinde kayıtlı olmadıkları belirlenmiştir.
- 4- Birliğin Kısa Vadeli borçlarının 2.666.765,26 TL olduğu, bu miktarında önemli bir kısmını vergi (681.825,52 TL) ve sosyal güvenlik sitemine (1.656,831,58 TL) olan borçların oluşturduğu görülmektedir. Söz konusu borçların zamanında ödenmediği belirlenmiş olup, bu durum birliği faiz yükü altına sokarak gelecek dönemlerde mali yapısını olumsuz yönde etkileyeceği öngörülmektedir.
- 5- Tahsilat makbuzlarında yapılan iptallerin fazlalığı ve ayrıca iptal gerekçelerinin belirtilmediği dikkat çekmektedir.

MALİ KONULARA YÖNELİK GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

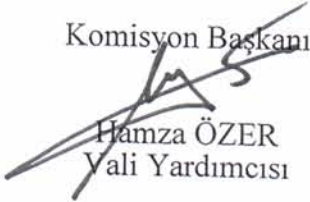
- Birliğin sulama hizmetlerinde kullanılan motorlu taşıtların en kısa sürede birlik envanter giriş kayıtlarının yapılması;
- Birliğin hizmet alımı ödemelerinde 4734 sayılı kamu ihale mevzuatı hükümlerine ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak alım yapmaları;
- Birliğin ödeme ve tahsilat işlemlerinin banka vasıtası ile yerine getirilmesi, ayrıca kasa da bekletilen nakit mevcudunun vadeli hesaplarda değerlendirilmesi birliğin kaynaklarını değerlendirme anlamında önem arz etmektedir.
- Vergi Borcu ve Sosyal Güvenlik Kesintisi Ödemelerinin zamanında ve faiz yükü altına girilmeden ödenmesi; hususları denetleme komisyonu tarafından önemle tavsiye edilmektedir.



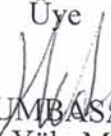
SONUC

Daphan 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 Yardımcısı

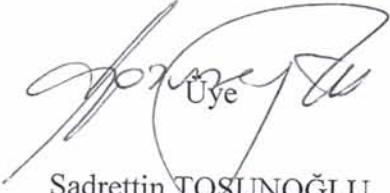
Üye


Hediye KUMBASAROĞLU
Zir. Yük. Müh.
DSİ 8. Bölge Müdürlüğü

Üye


Engin ŞAHİN
Defterdarlık Uzmanı
Defterdarlık

Üye


Sadrettin TOSUNOĞLU
Teknisyen
İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müd

Üye


Zeki KOÇ
VHKİ
İl Mahalli İdareler Müdürlüğü