

Palandöken

T.C.

ERZURUM VALİLİĞİ

SAKALIKESİK OVASI PALANDÖKEN SULAMA BİRLİĞİ DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Sakalikesik Ovası Palandöken 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 15 Mayıs 2017 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 2015 yılı İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliği tarafından 2016 yılı Haziran 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**, Yağmuncuk 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, Muhasebe yetkilisi/Sayman ve 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 görülememiştir.

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, 2016 yılında Kasım ve Nisan aylarında Olağan Meclis Toplantılarını düzenli olarak yaptığı tespit edilmiştir. Yapılan Nisan ayı toplantısında 6 adet, Kasım ayı toplantısında ise 5 Adet Meclis Kararı alındığı ve alınan kararların Meclis Karar Defteri' ne işlendiği görülmüştür. Ayrıca, 05.05.2016 tarihinde olağanüstü toplantı yapılmış ve Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin görev süreleri dolduğu için Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelikleri seçimleri yapılmıştır.

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 2016 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 ve Kasım aylarında meclis toplantısından önce toplandığı ve denetim raporunu hazırlayarak birlik meclisine sunduğu 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 2016 yılında herhangi bir faaliyet yapılmamıştır.

B-MALİ İŞ VE İŞLEMLER

Erzurum Sakalikesik Ovası Palandöken Sulama Birliğinin 2016 yılı mali denetimi yapılmış ve aşağıdaki bulgular tespit edilmiştir.

- 1- Birliğin 2016 yılı faaliyetinin çok sınırlı olduğu, sulama faaliyetinden gelirinin olmadığı, 404,00 TL tahsilatın 2015 yılı denetiminde tespit edilen fazla ödemenin birlik bütçesine yatırıldığı anlaşılmıştır.
- 2- Birliğin gider kalemini ise birlik başkanı, yönetim kurulu ve denetim kurulu üyelerine yapılan huzur hakkı ücretleri oluşturmuş, söz konusu ücretlerin birliğin geliri olmaması sebebi ile birlik bütçesine borç kaydedilmiştir.
- 3- Birliğin 2016 yılında çalışan personelinin bulunmadığı belirlenmiştir.
- 4- Birliğin tek ana gider kalemi olan huzur hakkı ödemelerini harcama yetkilisi olarak birlik başkanı Tuncay KACIROĞLU imzalamıştır. Gerçekleştirme görevlisi ve Muhasebe yetkilisi alanları imzalanmamıştır.

MALİ YAPI

2016 YILI TAHMİNİ BÜTÇE RAKAMLARI

| | |
|-------------------|------------|
| TAHMİNİ BÜTÇE | 375.120,00 |
| GERÇEKLEŞEN BÜTÇE | 103.761,00 |
| GERÇEKLEŞME ORANI | % 27,6 |

(Handwritten signatures)

2016 YILI OCAK-ARALIK NAKİT HAREKETLERİ

| | 2016 YIL BAŞI MEVCUDU | 2016 YILSONU MEVCUDU |
|---------------|-----------------------|----------------------|
| KASA MEVCUDU | 0,00 | 0,00 |
| BANKA MEVCUDU | 0,00 | 0,00 |

2016 YILI GELİR - GİDER DENGESİ

| | |
|------------------|--------------------|
| 2016 YILI GİDERİ | 103.761,00 |
| 2016 YILI GELİRİ | 404,00 |
| BÜTÇE AÇIĞI | 103.357,00 (%99,6) |

2016 YILI HARCAMA DETAYI

| | |
|--------------------------|-------------------|
| PERSONEL GİDERİ | 103.761,00 |
| HUZUR HAKKI ÖDEMELERİ | - |
| VERGİ BORCU ÖDEMELERİ | - |
| SGK PRİM BORCU ÖDEMELERİ | - |
| DEMİRBAŞ ALIMLARI | - |
| MAL VE HİZMET ALIMLARI | - |
| TOPLAM | 103.761,00 |

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

SONUC

Erzurum Sakalikesik Ovası Palandöken 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

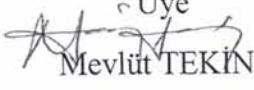
Komisyon Başkanı


Hamza ÖZER

Vali a.

Vali Yard.

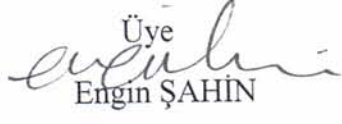
Üye


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