

T.C.
ERZURUM VALİLİĞİ
DEMİRDÖVEN SULAMA BİRLİĞİ 2017 YILI
DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Demirdöven Sulama Birliği İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliğinin 22.03.2018 gün ve 6003 sayılı *OLUR*' u ile "6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu" nun 18. maddesi gereğince, kurulan Denetleme Komisyonumuz tarafından 10 Nisan 2016 tarihinde yapılarak, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM

Demirdöven Sulama Birliğinin 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi, Erzurum Valiliği tarafından 2017 yılı nisan ayında yapılmıştır.

BİRLİĞİN KURULUS 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.

Buna göre; Birlik meclisi 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),Serçeboğaz Köyünden (2 Üye),Kurbançayır Köyünden (2 Üye),Yayladağ Köyünden (2 Üye)Kavuşturan Köyünden (2 Üye)Büyükdere Köyünden (2 Üye),Taşkaynak Köyünden (2 Üye) , Övenler Köyünden (2 Üye) olmak üzere toplam (35) seçilmiş üyeden oluşur.

Çerçeve Ana statününün 15-21. Maddelerinde belirtilen esaslar doğrultusunda Yüksek seçim kurulu tarafından 25.09.2016 tarihinde yapılan meclis üyeliği seçimi sonucu , Demirdöven Sulama Birliği meclisi 35 kişi olarak teşekkül etmiştir. Meclis üyelerinden Nesimi Taşçı' nın vefatı üzerine Kavuşturan Mahallesi'ni temsilen yapılan oylama ile Seffan Taşçı üye olarak seçilmiştir.

YERLEŞİM YERİ VE PERSONEL DURUMU

Birlik Başkanlığı, Erzurum İli, Pasinler ilçesi Reşadiye mahallesi Kızılay sok. no: 10 adresinde hizmet vermektedir.

Birlik Ana Statüsününün 43. Ve 44. cü maddeleri gereğince h 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 fiilen 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 edildiği 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 bu kayıtların bilgisayar ortamında da tutulduğu tespit edilmiştir.
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, 2017 yılında Kasım ve Nisan aylarında Olağan Meclis Toplantılarını düzenli olarak yaptığı yapılan incelemede tespit edilmiştir. Yapılan Nisan ayı toplantısında 5 adet, Kasım ayı toplantısında ise 6 Adet Meclis Kararı alındığı ve alınan kararların Meclis Karar Defteri' ne işlendiği görülmüştür. Ayrıca 05.06.2016 tarihinde olağanüstü toplantı yapılmış ve 3 adet karar alınmıştır.

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.

Demirdöven Sulama Birliği Yönetim Kurulunun 2017 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 33. Maddesinde, "Birlik denetim kurulu, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanır" hükmü bulunmaktadır. Denetim kurulunun olağan toplantılardan önce toplanmadığı sadece 2016 yılında 2015 yılına ait 1 adet rapor sunduğu tespit edilmiştir.

Denetim kapsamında yapılan incelemede, 03.04 2016 tarihinde rapor haline getirilen 2015 denetim raporu sonuç bölümünde birlik sigorta ve maliye borçlarının ödenmesi gerektiği belirtilmiş, yapılan incelemede konu hakkında herhangi bir ödeme yapılmadığı tespit edilmiştir.

BİRLİĞE ÜYE KAYIT İŞLEMLERİ

Yapılan denetleme sonucunda, birlik yetkililerince birliğin 650 üyesinin olduğu ifade edilmiş ve bu kayıtlarında bilgisayar ortamında olduğu tarafımızdan görülmüştür.

SULAMA İŞLETMECİLİĞİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

Demirdöven Sulama Tesisi, DSI tarafından inşa edilerek 2000 yılından itibaren kısım kısım sulama birliğine devredilmiştir. İşletme ve Bakım hizmetleri Demirdöven Sulama Birliği tarafından yürütülmekte olan Demirdöven Sulamasının işletme ve bakım faaliyetleri ile ilgili olarak 2017 yıllarına ait aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir;

- 1- Sulama Mevsimi öncesinde hazırlanması gereken Genel Sulama Planlarının Sulama Birliği tarafından yapıldığı görülmüştür.
- 2- Sulayıcılarla, Sulayıcı Bilgi Formu dağıtıldığı beyan vermeyen çiftçilere cezalı su ücreti uygulandığı tespit edilmiştir.
- 3- 8328 ha Net sulama alanına sahip sulama sahasında 2017 yılında 4588 ha alanda sulama yapılmış ve sulama oranı % 55 olmuştur.
- 4- Denetleme esnasında şebekeye alınan suyun ölçüldüğü ve yıl sonunda DSI'ye gönderildiği belirlenmiştir.
- 5- 2017 yılı için bakım onarım ödeneği olarak bütçede 203.009,00 TL ayrılmış olup, buna tahmini bütçedeki Su Kullanım Ücret Bedelinin % 40 una tekabül etmektedir. Bakım onarım ödeneklerini kullanma oranı ise % 66 dir.
- 6- Mesaha ve Tahakkuk işlemlerinin DSI formatına uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

MALİ YAPI

Demirdöven Sulama Birliğinin 2017 yılı mali denetimine ilişkin olarak muhasebe kayıt ve belgeleri incelenerek birliğin mali yapısı iş ve işlemlerine ilişkin bulgular aşağıda belirtilmiştir.

2017 YILI TAHMİNİ BÜTÇE RAKAMLARI

| | |
|-------------------|--------------|
| TAHMİNİ BÜTÇE | 1.205.750,00 |
| GERÇEKLEŞEN BÜTÇE | 1.051.143,49 |
| GERÇEKLEŞME ORANI | % 87 |

2017 YILI OCAK-ARALIK NAKİT HAREKETLERİ

| | 2017 YIL BAŞI MEVCUDU | 2017 YIL SONU MEVCUDU |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| KASA MEVCUDU | 0,00 | 0,00 |
| BANKA MEVCUDU | 14.677,10 | 11.369,00 |

U N 9 X02

2017 YILI GELİR - GİDER DENGESİ

| | |
|----------------------|------------------|
| 2017 YILI GİDERİ | 1.026.882,22 |
| 2017 YILI GELİRİ | 1.051.143,49 |
| BÜTÇE FAZLASI | 24.261,27 |

2017 YILI HARCAMA DETAYI

| | |
|---|---------------------|
| PERSONEL GİDERİ | 533.230,20 |
| MAL VE HİZM ALIMI | 146.854,88 |
| GÖREV GİDERİ | 85.962,81 |
| TEMSİL VE TANITMA GİDERİ | 4.630,87 |
| MENKUL VE G. MENKUL ALIM VE ONARIM GİDERİ | 256.203,46 |
| TOPLAM | 1.026.882,22 |

TESPİT EDİLEN EKSİKLİK VE UYGUNSUZLUKLAR

- 1- Aboneliğe bağlı olan fatura ödemelerinde (elektrik, su, tnet, telefon vb.) ödeme emri ekinde ödeme emrine bağlanması gereken kanıtlayıcı belgelerden olan faturalara rastlanmamıştır.
- 2- 10/02/2017 tarih ve 101 nolu yevmiye ve 24/10/2017 tarih ve 541 nolu yevmiye ile eğitime katılan personele yapılan geçici görev yoluğu ödemesine ilişkin ödeme emri ekinde, harcama belgeleri yönetmeliğince belirtilen; eğitimin mahiyeti, eğitime katılacak personelin isimleri ve hangi tarihler arasında nerede yapılacağını gösteren görevlendirme onayına rastlanmamıştır.
- 3- 24/10/2017 tarih ve 541 nolu yevmiye ile Demirdöven Sulama Birliği başkanı Bekir TEMEL'in 5-9/10/2017 tarihleri arasında Antalya ilinde katıldığı eğitime ilişkin ödeme emri ekinde ibraz edilen taksi faturaları tarihleri ve eğitim tarihleri ile faturaların yazıldığı illerin tutarlı olmadığı belirtilmiştir. Bu ödeme ile üç ayrı faturada toplam 271,00 TL fazla ödeme yapıldığı belirlenmiştir.



- 4- 13/02/2017 tarih ve 107 nolu yevmiye ile Avukat Sefa ÇAKICI'ya 1.000,00 TL ödenmiştir. Ancak Ödeme emri ekinde serbest meslek makbuzu dışında herhangi bir kanıtlayıcı belgeye (icra ya da dava dosyası numarası, vekalet vb.) rastlanmamıştır. Ayrıca yapılan ödemeden gelir vergisi stopajı yapılmadığı anlaşılmıştır.
- 5- 16/01/2017 tarih ve 32 nolu yevmiye ile Avukat Abbas ÇINAR'a yapılan Mahkeme harç ve giderleri ile vekalet ücretlerine ilişkin yapılan 2.586,21 TL ödemenin incelenmesi sonucunda; yukarıda belirtilen miktarın içerisinde gösterilen 500,00 TL avukatlık vekalet ücreti için serbest meslek makbuzu ve bu miktar üzerinden yapılması gereken stopaj kesintisinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

MALİ KONULARA YÖNELİK GÖRÜŞ VE ÖNERİLER

- a- Birliğin mal ve hizmet alımı ödemelerinde Merkezi yönetim harcama belgeleri yönetmeliği hükümlerine uyulması gerektiği;
- b- Geçici görev yoluyla ödemelerinde 6245 sayılı harcama kanunu ve Merkezi yönetim harcama belgeleri yönetmeliği hükümlerine uyulması gerektiği; tespit edilen 271 TL'nin faizi ile birlikte ilgisinden tahsil edilmesi;
- c- Vergi ve Sosyal güvenlik kesintilerinin birlik borçları arasında önemli oranda olduğu belirlenmiş, bunların birliği faiz, zam ve ceza yükü altına sokmadan zamanında ödenmesi gerektiği önemle tavsiye edilmektedir.

SONUÇ

Demirdöven Sulama Birliği Başkanlığının 2017 yılı İdari ve Mali iş ve işlemleri komisyonumuz tarafından denetlenmiş olup, üç (3) örnek olarak düzenlenen denetim raporu valilik makamına sunulmuştur. 10/04/2018


Komisyon Başkanı

Ünal COŞKUN

Vali a.


Vali Yard.

Üye

Cüneyt MUSAĞAK

Ziraat Yüksek Mühendisi

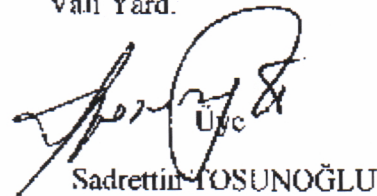
DSİ 8. Bölge Müdürlüğü


Üye

Engin ŞAHİN

Defterdarlık Uzmanı

Defterdarlık


Üye

Sadrettin TOSUNOĞLU

Teknisyen

İl Gıda Tarım ve Hayvancılık

İl Müdürlüğü

Üye

Zeki KOCU

VHKİ

İl Mahalli İdareler Müdürlüğü