

T.C
SİVAS VALİLİĞİ

DİVRİĞİ SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM RAPORU

İşler : İdari ve Mali İş Yürütümü
Teftiş Yılı : 2016
Denetim Tarihi : 16.10.2017
Rapor Tarihi : 16.10.2017
Rapor Sayısı : 2016/1

DİVRİĞİ SULAMA BİRLİĞİ DENETİM RAPORU

GİRİŞ:

Divriği Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılına ait İdari ve Mali Denetimi, Sivas Valiliğinin 20.09.2017 tarihli ve 71050741-257.99-E.15494 sayılı onayı ile oluşturulan Denetim Komisyonu tarafından, 6172 sayılı "Sulama Birlikleri Kanunu"nun 18 inci Maddesine göre denetlenmiştir.

1. ÖNCEKİ TEFTİŞ:

Divriği Sulama Birliğinin idari ve mali denetimi 6172 sayılı "Sulama Birlikleri Kanunu"nun 18. Maddesine göre dördün defa yapılmıştır. Bir önceki denetimde görülen hata ve noksanlıkların kısmen yerine getirildiği görülmüş olup, bu denetimde görülen hata ve noksanlıklar ilgili maddesinde belirtilmiştir.

2. DENETLEMESİ YAPILAN BİRLİĞİN KURULUŞ VE TEŞKİLAT YAPISI:

a. Divriği Sulama Birliği 13.08.2007 tarihli ve 2007/12558 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kurulmuş olup, 29.08.2007 tarihli ve 26628 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak Tüzel Kişilik kazanmıştır.

b. Divriği Sulama Birliğinin Tüzüğü, 5355 Sayılı "Mahalli İdare Birlikleri Kanunu"nun 5. inci Maddesi uyarınca 26.06.2007 tarihinde Sivas Valisi tarafından onaylanmak suretiyle yürürlüğe girdiği anlaşılmıştır.

c. Divriği Sulama Birliği, 22.03.2011 tarih ve 27882 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6172 Sayılı "Sulama Birlikleri Kanunu"nun Geçici 1. Maddesi uyarınca hazırlanan Birlik Ana Statüsü (AS), 18.04.2012 tarihinde Orman ve Su İşleri Bakanlığı tarafından onaylanarak kesinlik kazanmıştır. Birliğin merkezi Sivas İli, Divriği İlçe Merkezidir.

d. Divriği Sulama Birliği ile ilgili denetleme çalışmaları, 2016 yılını kapsamaktadır.

e. Birlik faaliyetleri bir muhasebeci, iki sulama işçisi ve bir iş-kur işçisi olmak üzere toplam dört personel tarafından yürütülmektedir.

f. Sulama Birliği teşkilat yapısının Ana Statünün 43.maddesinde belirtilen şekilde kısmen oluşturulduğu görülmüştür.

Sulama Birliği, teşkilat yapısını Ana Statünün 43. maddesine uygun hale getirmelidir.

3. BİRLİK MECLİSİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

a. Divriği Sulama Birliği 2016 yılındaki ilk olağan meclis toplantısını Nisan ayı içerisinde gerçekleştirildiği, alınan kararların usulüne uygun olarak meclis karar defterine işlendiği, meclis toplantısına çağrı yazılarının usulüne uygun olarak yapıldığı ve alınan meclis kararlarının üyelere gönderilerek üyelerin bulunduğu yerlerde ilan edildiği görülmüştür.

b. Ana statünün 24. maddesi uyarınca hazırlanması ve meclise sunulması gereken yıllık faaliyet raporunun hazırlandığı görülmüştür.

c. Birlik Ana Statüsü'nün 55. maddesinde belirtilen; birliğin tutacağı defter ve kayıtlarda incelenmeye alınan meclis karar, yönetim kurulu karar ve evrak kayıt defterlerinin usulüne uygun olarak tanzim edildiği görülmüştür.

d. Birlik Ana Statüsü'nün 13. Maddesinde belirtildiği gibi birlik organları kapsamında denetim kurulu oluşturulmuştur.

e. Ana Statünün 36.maddesinde, Birlik denetim kurulu, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanır. Birlik denetim kurulu raporunun nisan ve kasım ayları toplantılarından önce hazırlandığı görüldü.

f. Birlik Ana Statüsünün 14 ve 15. Maddelerine göre tespit edilen birlik üye sayıları ve seçilme koşullarının yeterli olduğu tespit edilmiştir.



g. Birlik Ana Statüsü'nün 26. maddesinde belirtilen birlik meclisinin toplantı ve karar nisabının usulüne uygun olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

h. Birlik Ana Statüsü'nün 27. Maddesine göre 2015 yılı içerisinde alınan meclis kararlarının herhangi birine itirazın olmadığı ve tamamının yürürlüğe girdiği görülmüştür.

i. Birlik Ana Statüsü'nün 60. maddesi uyarınca Personel Yönetmeliği, Alım Satım Kiralama ve İhale Yönetmeliği, Tahakkuk-Tahsilat Ceza Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik, Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, Meclis Çalışma Yönetmeliğinin olduğu ve uygulamaya konulduğu görülmüştür.

j. Ana Statünün 37.maddesi uyarınca yıllık çalışma programı hazırlanarak, uygulanmasının sağlandığı görüldü.

k. 6172 sayılı Kanununun 4. Maddesi 5. Fıkrası ve Birlik Ana Statüsü'nün 7. maddesi uyarınca Katılım payı alınması için her yıl kararın alınması gerekmektedir.

l. Birlik meclis toplantılarına DSİ Bölge Müdürlüğünden her toplantı için gözlemci davet edildiği ancak, ihtiyaç duyulmadığından dolayı İl Tarım, Gıda ve Hayvancılık Müdürlüğünden gözlemci davet edilmediği tespit edilmiştir.

4. İNSAN KAYNAKLARI İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER:

a. 4857 sayılı İş Yasasınının 75. Maddesi uyarınca her işçi için bir özlük dosyası düzenlendiği tespit edilmiştir.

b. Denetime tabi dönemde birlik organlarında görev alan üyelerin mal bildiriminde buldukları, 3628 Sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanununun 8. ve 9. Maddeleri uyarınca kapalı zarf içerisinde saklandığı görülmüştür.

c. Sulama birliğinde 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununa göre gerekli düzenlemelerin yapılarak çalışmaların yasaya uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

ç. Baraj ve kanallarda olması gereken uyarı ve ikaz levhalarının gece görüşüne uygun şekilde tamamlanarak, yerleşim yerlerinden geçen kanallara tel kafes yapılması gerekmektedir.

d. Ana Statünün 38.maddesi uyarınca Birlik başkanı kendisinin bulunmadığı durumlarda görev yapmak üzere, yönetim kurulu ya da birlik meclisi üyeleri arasından bir başkan vekili seçtiği ve yönetim kurulu tutanaklarına yazılır.

5. EVRAK VE YAZI İŞLERİ:

a. Gelen ve giden evrak defterinin bulunduğu ve sayfa numaralarının verildiği ve her sayfanın mühürlü olduğu görülmüştür.

b. Dosyalama sisteminin standart dosya planına uygun olduğu görülmüştür.

6. BÜTÇE VE KESİN HESAPLAR:

a. Divriği Sulama Birliğinin Bütçe gelir ve giderlerinin gerçekleşme oranı aşağıya çıkartılmıştır.

Yıllar	Geçen Yılandan Devreden Ödenek	Bütçe (Gelir ve Gider Tahmini)(TL)	Ek Bütçe	Bütçe Ödeneği Toplamı(TL)	Gerçekleşen Gelir(TL)	Gerçekleşen Gider(TL)
2016	-	225.000,00	-	225.000,00	167.122,78	135.856,62

Divriği Sulama Birliğinin giderlerinin dağılım tablolarının incelenmesinde;

b. Giderlerin Dağılım Tablosu

YILLAR	YATIRIM(TL)	CARİ(TL)	TOPLAM GİDER(TL)
2016	-----	167.122,78	167.122,78

c. Cari Giderlerin Dağılım Tablosu

	CARİ GİDERLER(TL)	CARİ GİDERLER
--	-------------------	---------------

YILLAR	YATIRIM GİDERLERİ	PERSONEL	DİĞER GİDERLER	MAL VE HİZMET ALIMI	TOPLAMI
2016	-----	46.019,74	49.865,35	38.453,61	167.122,78

Birliğin 2015 yılı kesin hesabı üzerinde yapılan incelemede personel giderlerinin, 6172 sayılı Sulama birlikleri kanununda 14. maddesinde belirtilen oranları aştığı görülmüştür.

Kesin hesap bütçesinde bakım onarım ve personel giderlerine ayrılan payın 6172 sayılı kanuna uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Denetim tarihi itibarıyla birliğin **3.631,00 TL** vadesi geçmiş Vergi Borcu bulunduğu tespit edildi.

7. DEMİRBAŞLAR:

Demirbaş eşya defterinin fiziki ortamda tutulduğu ve mevzuata uygun olduğu tespit edilmiştir.

8. AYLIK CETVELLER:

Aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanların bilgisayar ortamında düzenlendiği anlaşılmıştır.

Yevmiye defterinin bilgisayar ortamında tutularak yılsonunda bilgisayar çıktılarının dosyalandığı görüldü.

9. TAHSİLÂT İŞLERİ:

Birliğin gelirlerinin sulama gelirlerinden ve banka faiz gelirlerinden ibaret olduğu, başkaca ticari bir kazançlarının olmadığı tespit edilmiştir. Alacakların Tahsilât Makbuzu karşılığı yapılarak kayıtlara zamanında ve doğru olarak aktarıldığı tespit edilmiştir. Tahsil edilen paraların Teslimat Müzekkeresi ile bankaya gönderildiği görülmüştür.

Vadesi geçmiş alacaklara karşı gecikme zammı uygulandığı, ayrıca 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre icra takibi yapılarak alacakların tahsili yoluna gidildiği anlaşılmıştır.

10. HARCAMALAR

Divriği Sulama Birliğinin 01.01.2016-31.12.2016 Tarihleri arasında Gider İşlemlerinin Belgeleriyle Karşılaştırılması:

Birliğin çalıştığı bankanın Ziraat Bankası Divriği Şubesi olduğu hesap hareketlerinin tetkikinden anlaşılmıştır. Muhtelif kişilere ait ödemelerin hak sahiplerinin banka hesap numaralarına ödendiği ve her fatura için ayrı gönderme emri düzenlenerek doğrudan ilgililerin hesabına aktarıldığı görülmüştür. Banka hesabı olmayan alacaklılara elden ödeme yapıldığı ve karşılığında "Para Makbuzu" alındığı tespit edilmiştir.

Banka Adı	Para Miktarı	Hesap No
Ziraat Bankası Divriği Şb	1.249,00	49906029-5001 .

Denetim tarihinde Birlik kasasında 177,00 TL olduğu tespit edildi

Yapılan alımlarda 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerinin yanı sıra Birlik Alım, Satım, Kiralama ve İhale Yönetmeliğine göre işlemlerin yapıldığı, yönetmelikte belirlenen sınırın altında kalan alımların ihale yapmadan ve teklif almadan doğrudan tek kişi/firmadan fatura karşılığı alındığı tespit edilmiştir.

Gider ve Ödemeler Hakkında Tespit Edilen Hususlar:



Birliğin 01.01.2016-31.12.2016 tarihleri arasında harcama belgeleri üzerinde yapılan incelemede muhasebe belgelerinin yetkililerce imzalandığı görülmüştür. Yapılan ödemelerden 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli 1 Sayılı Tablonun “IV-Makbuzlar ve Diğer Kâğıtlar” başlıklı 1-a bölümünde; damga vergisine tabi kâğıtlar sayılmış olup, ilgili madde gereğince söz konusu Ödeme Emri Belgeleri üzerinden gerekli kesintilerin yapılarak muhtasar beyanname ile Vergi Dairesine beyan edildiği görülmüştür.

11. HARCIRAH ÖDEMESİ:

- a. Birlik personeline 2016 yılı içerisinde 387,50 TL yolluk ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.
- b. Birlik personeline bayram ikramiyesi veya herhangi başka bir adla avans ödemesi yapılmamıştır.

12. TESPİT EDİLEN EKSİKLİKLER

Tespit edilen eksiklikler ile ilgili tenkit ve tavsiye edilen hususlar her maddenin altına ayrı ayrı yazılmıştır.

13. MALİ HUSULAR

Mali hususların, 4734 sayılı Kanuna (22/d) göre mal ve hizmet alımları ve diğer ödemelerle ilgili iş ve işlemlerin nasıl ve ne şekilde yürütülmesi gerektiğine aşağıda yer verilmiş olup, uygulamanın bu şekilde yürütülmesi sağlanmalıdır.

1. Talep yazısı,
2. İhale Onay Belgesi (ihale harici alınacak mal ve hizmetler için harcama talimatı),
3. Harcama yetkilisince, bir ve birden fazla piyasa araştırma görevlilerinin, görevlendirildiğine dair yazı,
4. Teklif mektupları (Kesinlikle silinti, kazıntı ve daksil kullanılmayacak) rakam ve yazı ile ifadelendirilmiş olması,
5. Piyasa araştırma tutanağı,
6. Sözleşme yapılacak ise; her bir sözleşme için; 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu gereğince Maliye Bakanlığınca yayımlanan parasal limitlere ait yönetmelikte belirtilen tutarlarda Damga Vergisi Pulu olarak sözleşme bedeli KDV hariç tespit edilerek tahsil edilmesi(2016 Mali Yılı için % 9,45)
7. Fatura,
8. Mal ve hizmet alımları ödemelerinde Maliye Bakanlığınca yayımlanan Yönetmelikte belirtilen, tutarları aşan ödemelerde 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanununun (22/a) maddesine göre borcu olup olmadığına dair yazı,
9. Gerçekleştirme Görevlisi, Harcama Yetkilisi ve Muhasebe Yetkilisince onaylı ödeme emri belgesi(Ödeme emri belgesinde hak sahibinin adı soyadı veya şirketin adına, T.C. No.su ve Vergi Numarasına, Banka Hesap No.suna yer verilmesine)
10. Muhasebede kayıtlı tutarların ödenmesinde ilgisinden alınacak dilekçenin muhasebe işlem fişine eklenmesi,
11. 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununun Personel İstihdamı Başlıklı 14. maddesinde, “(3) Birliğin toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4.1.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz. Bu oran ihtiyaç olması halinde birliğin talebi üzerine Bakan onayı ile % 40'a kadar artırılabilir. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucu

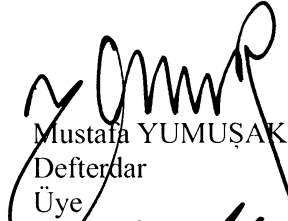
personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda; cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı sebebiyle bu oranın aşılması halinde oluşan kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanarak kanuni faiziyle birlikte başkandan tahsil edilir. Hükmü uyarınca personel giderleri anılan kanunda belirtilen miktara ininceye kadar yeni personel alınmaması gerekmektedir.

Divriği Sulama Birliğinin genel denetimi sonucunda, iki nüshası kamuoyunun bilgisine sunulmak üzere Valilik Makamına, bir nüshası ilgili birliğe gönderilmek ve bir nüshası da DSİ 19.Bölge Müdürlüğüne gönderilmek üzere (4) dört örnek olarak düzenlenen iş bu 4 sayfadan ibaret denetim raporu tarafımızca imza altına alınmıştır. 16.10.2017

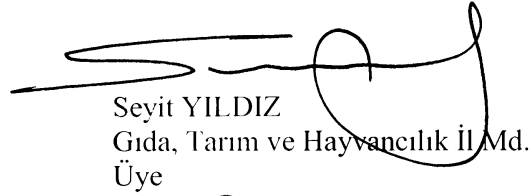
KOMİSYON ÜYELERİ



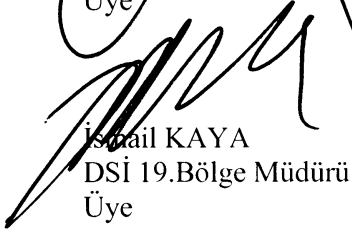
Yeliz YILDIZHAN
Vali Yardımcısı
Komisyon Başkanı



Mustafa YUMUŞAK
Defterdar
Üye



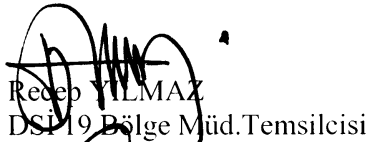
Seyit YILDIZ
Gıda, Tarım ve Hayvancılık İl Md.
Üye



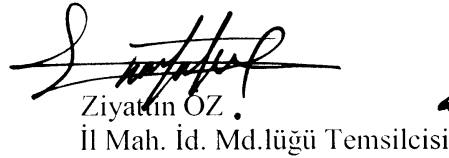
İsmail KAYA
DSİ 19.Bölge Müdürü
Üye



Hüseyin ÜNAL
İl Mahalli İdareler Müdürü
Üye



Recep YILMAZ
DSİ 19 Bölge Müd.Temsilcisi



Ziyatın ÖZ
İl Mah. İd. Md.lüğü Temsilcisi



Celal YİĞİT
Defterdarlık Temsilcisi



Kaya Murat TEMİZ
Defterdarlık Temsilcisi



Sebati SEZERER
Gıda, Tarım ve Hayvancılık İl Md. Temsilcisi