

T.C
SİVAS VALİLİĞİ

MERKEZ GAZİBEY SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM RAPORU

İşler : İdari ve Mali İş Yürütümü
Teftiş Yılı : 2016
Denetim Tarihi : 17.10.2017
Rapor Tarihi : 17.10.2017
Rapor Sayısı : 2016/2

GAZİBEY SULAMA BİRLİĞİ DENETİM RAPORU

GİRİŞ:

Gazibey 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:

Gazibey Sulama Birliğinin idari ve mali denetimi 6172 sayılı "Sulama Birlikleri Kanunu"nun 18 inci Maddesine göre dördüncü 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. Gazibey Sulama Birliği 25.01.1995 tarihli ve 95/6527 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kurulmuş olup, 03.08.1995 tarihli ve 22221 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak Tüzel Kişilik kazanmıştır.

b. Gazibey Sulama Birliğinin Tüzüğü, 5355 Sayılı "Mahalli İdare Birlikleri Kanunu"nun 5. inci Maddesi uyarınca 30.11.1994 tarihinde Sivas Valisi tarafından onaylanmak suretiyle yürürlüğe girdiği anlaşılmıştır.

c. Gazibey 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, Güney Köyüdür.

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

e. Birlik Faaliyetleri, bir müdür, bir sayman ve 3 adet geçici sulama işçisi olmak üzere toplam beş personel tarafından yürütülmektedir.

f. Birlik ana statüsünün 43.maddesi uyarınca birlik teşkilatının kısmen oluşturulduğu görülmüştür.

3. BİRLİK MECLİSİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

a. Gazibey Sulama Birliği 2016 yılında ilk olağan meclis toplantısını Nisan ayı içerisinde gerçekleştirdiği alınan meclis kararlarının karar defterine işlendiği ancak kararlarda meclis toplantısına iştirak eden üyelerin imzalarının olduğu, toplantı çağrı yazıları ile meclis kararlarının üyelere duyuruları usulüne uygun olarak yapıldığı görülmüştür.

b. Dönem içerisinde yapılan (nisan-kasım)meclis toplantılarında alınan kararların duyuruları Ana Statüsünün 26.maddesi uyarınca yerine getirilmeli ayrıca meclis toplantılarında alınan kararlar özet haline dönüştürüldükten sonra üyelerin ikamet ettiği yerleşim yerlerinde muhtarlıkların ilan panolarında ilan edildiği anlaşılmıştır.

c. Ana Statünün 38.maddesi uyarınca Birlik başkanı kendisinin bulunmadığı durumlarda görev yapmak üzere, yönetim kurulu ya da birlik meclisi üyeleri arasından bir başkan vekili seçer ve bu yönetim kurulu tutanaklarına yazıldığı görülmüştü.

d. Yönetim ve Denetim Kurulu Üyeliklerine yedek üyelerin seçiminin yapılarak üyelikleri düşenlerin yerine Ana Statünün 20.maddesi uyarınca yedek meclis üyelerinin seçilmesi gerekmektedir.

e. Ana Statünün 29.maddesi uyarınca Meclis üyeliğine seçilme şartlarını yitirenler ile iki kez üst üste meclis toplantısına mazeretsiz olarak katılmayan üyelerin üyelikleri düşürüldüğü görülmüştür.

f. Ana Statünün 21.maddesi uyarınca meclis üye sayıları Seçimde her yerleşim biriminden en fazla oy alan ikişer kişi öncelikle meclis üyesi olur. Denildiğinden meclis üye sayılarının bu maddeye göre tamamlanması gerekmektedir.

g. Ana Statünün 37.maddesi uyarınca yıllık çalışma programı hazırlanarak uygulanmasının sağlanması.

h. Ana statünün 24.maddesi uyarınca hazırlanması ve meclise sunulması gereken 2016 yılı faaliyet raporunun hazırlandığı görülmüştür.

i. Birlik Ana Statüsünün 55. maddesinde belirtilen birliğin tutacağı defterlerin tamamının denetlenmeye alındığı ve defterlerin usulüne uygun olarak düzenlenmediği tespit edilmiştir.



i. Birlik Ana Statüsünün 55. maddesinde belirtilen birliğin tutacağı defterlerin her sayfasının mühürlü ve birbirini takip eden sıra sayılı, alınan kararların dönem itibarı ile sıralı olarak birbirlerini ettiği ve her dönem başından itibaren birden başlayarak alınan kararlar sıralı olarak birbirlerini takip ettiği görülmüştür.

k. Birlik Ana Statüsü'nün 13. maddesinde belirtildiği gibi birlik organları kapsamında denetim kurulu oluşturulmuştur.

l. Birlik Ana Statüsü'nün 14 ve 15. maddelerine göre tespit edilen birlik üye sayıları ve seçilme koşullarının yeterli olduğu tespit edilmiştir.

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

n. Birlik Ana Statüsü'nün 27. Maddesine göre 2016 yılı içerisinde alınan meclis kararlarının herhangi birine itirazın olmadığı ve tamamının yürürlüğe girdiği görülmüştür.

o. Birlik Ana Statüsü'nün 60. maddesi uyarınca Personel Yönetmeliği, Alım Satım Kiralama ve İhale Yönetmeliği, Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin olduğu ve uygulamaya konulduğu görülmüştür.

Tahakkuk-Tahsilat Ceza Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik ile Meclis Çalışma Yönetmeliğinin hazırlanarak uygulamaya konulması ve Yıllık Çalışma programı hazırlanması tavsiye edilmiştir.

p. 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.

r. Birlik Ana Statüsünün 61. Maddesine göre Birlik üyesi olmayanlara suladığı her dekar arazi başına birlik meclisince o yıl için belirlenen su kullanım hizmet bedelinin iki katına kadar yönetim kurulu kararıyla idarî para cezası verilir. Denildiğinden Birlik üye sayısını ve dolayısıyla birlik gelirlerini artırmak üzere, uygulanması tavsiye edilmiştir.

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

ş. Birlik Ana Statüsünün 61. Maddesine göre 3. Maddesinde "Birlik yönetim kurulu ayda en az 2 kez olmak üzere önceden belirlenen gün ve saatte toplanır. Birlik başkanı acil durumlarda yönetim kurulunu toplantıya çağıra bilir" denilmektedir. Ancak Yönetim kurulunun 9. ve 11. Aylarda 1 toplantı yaptığı görülmüştür.

4. İNSAN KAYNAKLARI İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER:

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

b. 3628 sayılı "Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu" uyarınca diğer üyelerden de mal bildirimini alınması gerektiğinden, denetime tabi dönemde birlik organlarında görev alan üyelerine ait mal beyanının olduğu, tespit edilmiş olup, usulüne uygun olarak kapalı zarf içerisinde saklanması gerekmektedir.

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.

5. EVRAK VE YAZI İŞLERİ:

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

b. Elektronik Kamu Bilgi Yönetim Sisteminde yer alan Kurumsal Yazışma Kodunun kullanılarak Dosyalama sisteminin standart dosya planına uygun olduğu görülmüştür.

6. BÜTÇE VE KESİN HESAPLAR:

a. Gazibey 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 | - | 260.925,00 | - | 260.925,00 | 74.205,28 | 120.155,91 |
|------|---|------------|---|------------|-----------|------------|

Gazibey Sulama Birliğinin giderlerinin dağılım tablolarının incelenmesinde;

b. Giderlerin Dağılım Tablosu

| YILLAR | YATIRIM(TL) | CARİ(TL) | TOPLAM GİDER(TL) |
|--------|-------------|------------|------------------|
| 2016 | - | 120.155,91 | 120.155,91 |

c.Cari Giderlerin Dağılım Tablosu

| YILLAR | YATIRIM GİDERLERİ | CARİ GİDERLER(TL) | | | CARİ GİDERLER TOPLAMI |
|--------|-------------------|-------------------|----------------|---------------------|-----------------------|
| | | PERSONEL | DİĞER GİDERLER | MAL VE HİZMET ALIMI | |
| 2016 | ----- | 46.070,70 | 62.905,02 | 11.180,19 | 120.155,91 |

Birliğin 2016 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.

Gerçekleşen bütçe içerisinde bakım onarıma ayrılması gereken %30'un altında olmaması gereken ödeneğin ayrılmadığı tespit edilmiştir.

7. DEMİRBAŞLAR:

Demirbaş eşya defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu 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 görülmüştür.

9. TAHSİLÂT İŞLERİ:

Birliğin gelirlerinin sulama gelirlerinden ibaret olduğu, başkaca ticari bir kazançlarının olmadığı görüldü. Alacakların Tahsilât Makbuzu karşılığı yapılarak kayıtlara zamanında ve doğru olarak aktarıldığı tespit edilmiştir. Tahsil edilen paralar Birlik merkezinde herhangi bir banka şubesi bulunmadığından kasada muhafaza edilmektedir. Vadesi geçmiş alacaklara karşı 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre icra takibi yapılarak alacakların tahsili yoluna gidildiği anlaşılmıştır.

10. HARCAMALAR

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

Birliğin banka hesabı kullanmadığı, ilgililere yapılan ödemelerin kasadan yapıldığı, ancak yapılan bazı ödemelerde kasadan para çıkışını gösteren kasa fişinin kullanılmadığı tespit edilmiştir. Denetim tarihi itibariyle kasa hesabının borç kalanı ile kasada mevcut paranın birbiriyle uyumlu olduğu görülmüştür.

Tespit tarihinde Birlik kasasında 1.135,67 TL bulunduğu tespit edildi.

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.

HARCIRAH ÖDEMESİ:

2016 yılı içerisinde personele herhangi bir harcırah ödemesi yapılmamıştır

BORÇ DURUMU

| | |
|--------|------------------------------|
| SGK | 229.367,88 (İcra İşlemi var) |
| VERGİ | 82.366,52 (Takipte-Hacizli) |
| TOPLAM | 311.744,40 |

Birliğin Gelir-Gider ve borç durumu dikkate alındığında borçlarını ödeme gücünün bulunmadığı ve Mali açıdan sürdürülebilirliğinin bulunmadığı kanaatine varılmıştır.

11. TESPİT EDİLEN EKSİKLİKLER

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

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.

- a. Talep yazısı,
- b. İhale Onay Belgesi (İhale harici alınacak mal ve hizmetler için harcama talimatı),
- c. Harcama yetkilisince, bir ve birden fazla piyasa araştırma görevlilerinin, görevlendirildiğine dair yazı,
- d. Teklif mektupları (Kesinlikle silinti, kazıntı ve daksil kullanılmayacak) rakam ve yazı ile ifadelendirilmiş olması,
- e. Piyasa araştırma tutanağı,
- f. 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)
- g. Fatura,
- h. 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,
- i. 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)
- j. Muhasebede kayıtlı tutarların ödenmesinde ilgisinden alınacak dilekçenin muhasebe işlem fişine eklenmesi,
- k. Asgari geçim indirimi, evlenme ve çocuk yardımı ödemelerinde aile yardımı beyannamesinin istenmesi,
- l. Birlik personeline yapılacak Geçici Görev ödemelerinde 6245 sayılı Harcırah Kanunu ve Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği hükümlerine uyularak ödemelerin yapılması gerekmektedir.
- m. Birliğin banka hesabı kullanmadığı, ödeme ve tahsilatları elden yaptığı tespit edilmiştir. Birlik adına hesap açılarak ödeme ve tahsilatların banka kanalıyla yapılması gerekmektedir.
- n. Yapılan incelemede ödeme emri belgesine bağlanması gereken evrakların ayrı klasörlerde tutulduğu tespit edildi.
- o. 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.

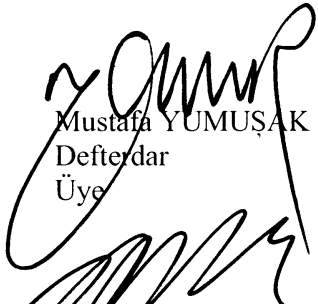


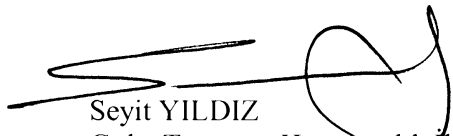
Bu oran ihtiyaç olması halinde birliğin talebi üzerine Bakan onayı ile % 40'a kadar artırılabilir. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucu personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda; cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların 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.

Gazibey 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. 17.10.2017


KOMİSYON ÜYELERİ

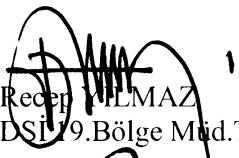

Yeliz YILDIZHAN
Vali Yardımcısı
Komisyon Başkanı

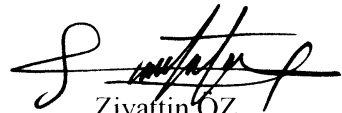

Mustafa YUMUŞAK
Defterdar
Üye


Seyit YILDIZ
Gıda, Tarım ve Hayvancılık İl Md.
Üye



İsmail KAYA
DSİ 19.Bölge Müdürü
Üye


Hüseyin ÜNAL
İl Mahalli İdareler Müdürü
Üye


Recep ELMAZ
DSİ 19.Bölge Md.Temsilcisi


Ziyattin 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