

**T.C**  
**SİVAS VALİLİĞİ**

**GEMEREK GÖKSU SULAMA BİRLİĞİ**  
**DENETİM RAPORU**

İşler : İdari ve Mali İş Yürütümü  
Teftiş Yılı : 2016  
Denetim Tarihi : 18.10.2017  
Rapor Tarihi : 18.10.2017  
Rapor Sayısı : 2017/3

Gemerek Göksu 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:

Gemerek Göksu Sulama Birliğinin idari ve mali denetimi 6172 sayılı "Sulama Birlikleri Kanunu"nun 18 inci Maddesine göre dördüncü defa yapılmıştır. Bir önceki denetimde görölen hata ve noksanlıkların kısmen yerine getirildiği görölmüő olup, bu denetimde görölen hata ve noksanlıklar ilgili maddesinde belirtilmiştir.

### 2. DENETLEMESİ YAPILAN BİRLİĞİN KURULUŐ VE TEŐKİLAT YAPISI:

a. Gemerek Göksu Sulama Birliği 23.09.1997 tarihli ve 97/9992 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kurulmuő olup, 07.10.1997 tarihli ve 23713 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak Tüzel Kişilik kazanmıştır.

b. Gemerek Göksu Sulama Birliğinin Tüzüğü, 5355 Sayılı "Mahalli İdare Birlikleri Kanunu"nun 5. inci Maddesi uyarınca 20.01.1997 tarihinde Sivas Valisi tarafından onaylanmak suretiyle yürürlüğe girdiği anlaşılmıştır.

c. Gemerek Göksu 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, Gemerek İlçesi Eğerci Köyüdür.

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

e. Birlik Faaliyetleri bir sayman 6 adet geçici sulama işçisi olmak üzere toplam yedi personel tarafından yürütölmektedir.

f. Ana Statünün 43 maddesinde belirtildiği şekilde Birlik Teőkilatı kısmen oluşturulmuştur. Ana Statünün 43.maddesi uyarınca birlik müdürü atanması gerekmektedir.

### 3. BİRLİK MECLİSİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

a. Gemerek Göksu Sulama Birliği 2016 yılında ilk olağan meclis toplantısını Nisan ayı içerisinde gerçekteşirdiği, alınan meclis kararının karar defterine iřlenmiő olduğu, karar defterinin sayfalarının mühürlü numaralı ve onaylı olduğu görölmüştür. Meclis toplantısıyla ilgili duyuru usulüne uygun olarak yerine getirilmiő, alınan kararlar usulüne uygun olarak meclis üyelerine duyurulmamıştır.

b. Döner içerisinde yapılan (nisan-kasım)meclis toplantılarında alınan kararların duyuruları çerçeve ana statüsünün 26.maddesi uyarınca yerine getirilmeli ayrıca meclis toplantılarında alınan kararlar özet haline dönüştüröldükten sonra üyelerin ikamet ettiği yerleşim yerlerinde muhtarlıkların ilan panolarında ilan edildiği görölmüştür.

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 görölmüştür.

d. 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.

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

f. 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 hazırlanması gerekmektedir.**

g. Ana Statünün 24. maddesi uyarınca hazırlanması ve meclise sunulması gereken Yıllık Faaliyet Raporunun birlik başkanı tarafınca hazırlanıp sunulduğu görölmüştür.

h. Birlik Ana Statüsü'nün 55.maddesinde belirtilen birliğin tutacağı defter ve kayıtlarda incelenmeye alınan meclis karar, encümen karar ve evrak kayıt defterlerinin usulüne uygun olarak tanzim edildiği görülmüş olup demirbaş kayıt defterinin uygun olmadığı görülmüştür.

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

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

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

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

m. 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 oluşturulması nin olduğu ve uygulamaya konulduğu görülmüştür.

Yıllık Çalışma programı hazırlanması tavsiye edilmiştir.

n. 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 çağırabilir" denilmektedir. Düzenli olarak toplanılmadığı görülmüştür.

#### 4. İNSAN KAYNAKLARI İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER:

a. 4857 sayılı İş Yasasının 75. maddesi uyarınca her işçi için özlük dosyası düzenlendiği ancak çalışan personelin sözleşmelerinin uygun olmadığı görülmüştür.

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

c. Denetime tabi dönemde birlik başkanlığına ve kurul üyeliklerine seçilenlerin 3628 sayılı "Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu" uyarınca mal bildiriminde bulunulduğu 8. ve 9. Maddeleri uyarınca kapalı zarf içerisinde saklanması görülmüştür.

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

#### a. EVRAK VE YAZI İŞLERİ:

a. Gelen ve giden evrak defterinin bulunduğu ve usulüne uygun olarak düzenlendiği görülmüştür.

b. Dosyalama sisteminin standart dosya planına uygun olmadığı görülmüştür.

Elektronik Kamu Bilgi Yönetim Sisteminde yer alan Kurumsal Yazışma Kodu ile Standart Dosya Planına Uygun dosyalama yapılması gerekmektedir.

#### b. BÜTÇE VE KESİN HESAPLAR:

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

Yıllar	Geçen Yıldan Devreden Ödenek	Bütçe (Gelir ve Gider Tahmini) (TL)	Ek Bütçe	Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Gerçekleşen Gelir (TL)	Gerçekleşen Gider (TL)
2016	-	405.000,00	-	405.000,00	116.261,88	192.512,12

Gemerek Göksu Sulama Birliğinin giderlerinin dağılım tablolarının incelenmesinde;

**b. Giderlerin Dağılım Tablosu**

YILLAR	YATIRIM (TL)	CARİ (TL)	TOPLAM GİDER (TL)
2016	-----	192.512,12	192.512,12

**Cari Giderlerin Dağılım Tablosu**

YILLAR	YATIRIM GİDERLERİ	CARİ GİDERLER(TL)			CARİ GİDERLER TOPLAMI
		PERSONEL	DİĞER	MAL VE HİZMET ALIMI	
2016	-----	118.232,02	55.800,15	18.479,95	192.512,12

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.**

**7. DEMİRBAŞLAR:**

Demirbaş eşya defterinin fiziki ortamda muntazaman tutulduğu tespit edildi.

**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:**

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

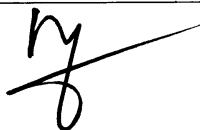
b. Vadesi geçmiş alacaklara karşı gecikme zammı uygulandığı, ayrıca 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre icra takibi yapılarak alacakların tahsili yoluna gidildiği anlaşılmıştır.

**10. HARCAMALAR**

**Gemerek Göksu Sulama Birliğinin 01.01.2016-31.12.2016 Tarihleri arasında Gider İşlemlerinin Belgeleriyle Karşılaştırılması:**

Birliğin çalıştığı bankanın Ziraat Bankası Yeniçubuk Şubesi olduğu hesap hareketlerinin tetkikinden anlaşılmıştır. Muhtelif kişilere ait ödemelerin hak sahiplerinin banka hesap numaralarına ödendiği ve her fatura için ayrı gönderme emri düzenlenerek direkt olarak ilgililerin hesabına aktarıldığı görüldü.

Banka Adı	Para Miktarı	Hesap No
Ziraat Bankası Yeniçubuk Şb.	3.200,00	44501658-5001



## 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 Kağıtlar" başlıklı 1-a bölümünde; damga vergisine tabi kağıtlar 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:

Birlik personeline 2016 yılı içerisinde herhangi bir harcırah ödemesi yapılmadığı tespit edildi.

### BORC DURUMU

SGK	35.940,37
VERGİ	6.579,00
TOPLAM	42.519,37

## 12. TESPİT EDİLEN EKSİKLİKLER

### 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 (İhale harici alınacak mal ve hizmetler için harcama talimatı),
3. Harcamá 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. Yapılan incelemede ödeme emri belgesine bağlanması gereken evrakların ayrı klasörlerde tutulduğu tespit edildi. Evrakların Ödeme Emri Belgesine eklenmesi gerektiği söylendi.
12. Ödeme Emri Belgelerinde ödeme yapılan kurum/şahısla ilgili bilgilerin yer almadığı tespit edildi.



13. 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. Hükümü uyarınca personel giderleri anılan kanunda belirtilen miktara ininceye kadar yeni personel alınmaması gerekmektedir.

Gemerek Göksu 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 rapor 5 sayfadan ibaret olup, rapor tarafımızca imza altına alınmıştır. 18.10.2017

#### KOMİSYON ÜYELERİ




Yeliz YILDIZHAN  
Vali Yardımcısı  
Komisyon Başkanı



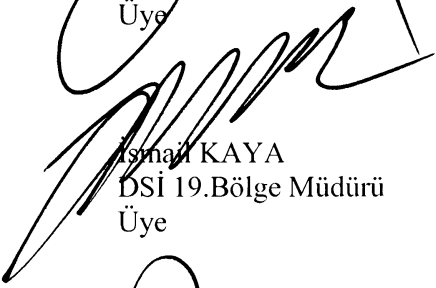
Seyit YILDIZ  
Gıda, Tarım ve Hayvancılık İl Md.  
Üye



Hüseyin ÜNAL  
İl Mahalli İdareler Müdürü  
Üye




Mustafa YUMUŞAK  
Defterdar  
Üye



İsmail KAYA  
DSİ 19.Bölge Müdürü  
Üye




Recep MİLMAZ  
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