

ERZİNCAN BARAJ SULAMASI (AKBULUT) SULAMA BİRLİĞİ
MALİ DENETİM RAPORU

Erzincan Valiliği İl Mahalli İdareler Müdürlüğü'nün, Erzincan Valiliği İl Mahalli İdareler Müdürlüğü'nün, 12/01/2017 tarih ve 61685833-349-E.390 sayılı *OLUR*'u ile "6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu" nun 18. Maddesi gereğince, İlimiz Merkezinde kurulu ve 2003 yılından bu yana faaliyette bulunan, Erzincan Baraj Sulaması (Akbulut) Sulama Birliği Başkanlığı'nın 2016 yılı ve içinde bulunulan cari yıl (Aralık 2016 sonu) denetimini Vali Yardımcısı Dede Musa BAŞTÜRK, İl Defterdarlık Muhasebe Şefi Cengiz OKUR, Devlet Su İşleri 82. Şube Müdürlüğü İşletme Bakım Baş Mühendisi Sebahattin DEMİRÖZ, İl Mahalli İdareler Müdürlüğünde görevli V.H.K.İ.ni Mustafa ŞENGÜL ile İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü Kırsal Kalkınma ve Örgütlenme Şube Müdürlüğü Teknik Personeli Mehmet VAR tarafından 30/01/2017-07/02/2017 tarihleri arasında yapılmıştır.

1.A – Birlik Bütçesine İlişkin Tespitler

Ana Statünün 50. Maddesi uyarınca Birliğin 2016 Yılına ilişkin bütçesi DSİ 8. Bölge Müdürlüğünce (02.12.2015 tarih ve 96791 sayılı yazıyla) onaylanmıştır.

Ana Statünün 52. Maddesi uyarınca karara bağlanan kesin hesabın bir suretinin DSİ 8. Bölge Müdürlüğüne gönderilmiştir. "

1.B - Personel Giderleri

6172 Sayılı Kanunun 14. Maddesinde "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 Değerleme Oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30 'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Birliğin 2015 ve 2016 yılı personel giderlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

	Gerçekleşen Bir Yıl Önceki Gelir	YDO	YDO* Önceki Yıl Gerçekleşen Gelir	Gerçekleşen Personel Gideri	Gerçekleşen Personel Gideri /YDO*Önceki Yıl Gerçekleşen Gelir
2015	1.884.247,85	%5,58	84.995,16	669.805,15	% 50,39
2016	1.672.723,69	%3.83	64.065,32	697.842,60	% 40,18

1.C – Bakım Onarım Giderleri

6172 sayılı kanunun 7. Maddesinin h bendinde "Katılım Paylarını, su kullanım hizmet bedeli ve para cezalarını üyelerden tahsil etmek, birliğin alacaklarının takibini zamanında yapmak" hükmü bulunmaktadır. Yine h bendinde (ğ) bendine göre tahsil edilen tutarların, cazibeli sulama tesislerini devralan birliklerde en az % 30 'unu, pompajlı sulama tesislerini devralan birliklerde en az % 15 'ini yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım işlerinde







kullanmak; devralınan sulama tesisinin bir bölümünün cazibeli, bir bölümünün pompajlı olması durumunda, cazibeli ve pompajlı alanı göz önüne alınarak yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım payını % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak” hükümleri bulunmaktadır.

YILI	Tahsil Edilen Tutar	Bütçede Öngörülen Bakım Onarım Gideri	Gerçekleşen Bakım Onarım	Asgari Oran % 30
2016	1.672.723,69	542.759,49	605.647,67	% 36

1.D – Yönetim Kurulu Üyeleri, Birlik Başkanı ve Denetim Kurulu Üyelerine

Ödenmesi Gereken Huzur Haklarına İlişkin Tespitler;

Sulama Birliği Meclisince 23/11/2015 tarih 04 Nolu kararda alınan karara göre Birlik Başkanına aylık bürüt (üç) asgari ücret verilmesi kabul edilmiştir. Yine aynı tarihte birlik meclisince Yönetim Kurulu Üyelerine aylık bürüt asgari ücretin yarısı, Denetim Kurulu Üyelerine ise yılda bir defaya mahsus asgari ücretin tamamının ödenmesine karar verilmiştir.

2016 yılına ilişkin olarak 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu uyarınca ödenebilecek en yüksek tutarlar ve birlik başkanına yapılan huzur hakkı ödeme tutarları aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	2016 YILI	
	01.01.2016- 30.06.2016	01.07.2016 – 31.12.2016
Birlik Başkanı İçin Olması Gereken Brüt Huzur Hakkı (Aylık)	4.941,00	4.941,00
Yönetim Kurulu Üyeleri için Olması Gereken Brüt huzur hakkı (Aylık)	3.294,00	3.294,00
Denetim Kurulu üyeleri için olması gereken brüt huzur hakkı	2.227,05	2.227,05

Ayrıca kanunda huzur hakkı ödenecekler sayılmış olup, bunlar arasında birlik başkan vekili bulunmamakla birlikte Birlikçe 2016 Yılında aşağıda belirtilen tutarlar başkan vekilliği huzur hakkı ödenmemiştir.

2016	Başkan Vekilliği Huzur Hakkı
TOPLAM	

1.E – Elektrik Giderlerine İlişkin Tespitler;

6172 sayılı kanunun 7. Maddesinin (I) bendi uyarınca Birlikçe en az bir önceki yıl gerçekleşen elektrik gideri kadar bütçede ödenek ayrılması gerekmektedir. Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 2015 yılında Bütçede ayrılan Elektrik giderine ilişkin ödenek 2016 yılı gerçekleşmesinden azdır.

Elektrik Gideri Bütçe	Geçekleşen
-----------------------	------------

2015	210.000,00	39.347,84
2016	859.613,14	1.777.489,69

2 – BİRLİĞİN MALİ DURUMU İLE GENEL BİLGİLER;

2.A – Tahakkuk ve Tahsilat Durumu;

Sulama Birliğinin tahakkuk ve tahsilatlarına ilişkin özet bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Yılı	Tahakkuk	Tahsilat	Oran
2016	1.653.445,68 TL	1.381.439,15	% 83,55

2.B – Borç Alacak Durumu;

Birlik alacaklarına ilişkin özet bilgi aşağıdaki gibidir.

31.12.2016 tarihi itibarı ile	Anapara	Gecikme Zammı	Toplam
Birlik Alacakları	1.708.042,96	2.583.876,32	4.291.919,28

Birlik alacaklarına ilişkin yapılan işlemler sorulduğunda;

Birlik Başkanı ve Müdürü “Birlik Alacakları İcra İflas Kanunu gereği tahsil edilmektedir.” Şeklinde ifade bulunmuşlardır.

Birliğin vadesi geçen alacakları arasından 2014 yılından borcu olanların tamamı hakkında yasal takibatlar istenmiştir. Bunlardan ikisi hakkında yasal takibat işlemlerinin başlatıldığı görülmüştür.

Birlik saymanı tarafından vadesi geçen borçların aşağıdaki gibi olduğu ifade edilmiştir.

31.12.2016 tarihi itibarı ile	Ana Para (TL)	Gecikme Zammı (TL)	Toplam (TL)
SGK (Yapılandırma)	,	,	271.831,67
Vergi Dairesi	,	,	40.943,73
Piyasa	,	-	92.305,66
Personel	,	-	44.040,56
Sendika	,	-	11.947,97
Aras Elektrik	-	-	1.151.403,86
TOPLAM			1.612.473,45

2. C- Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler;

Birlik Meclisince belirlenen 2016 yılı Su Kullanım Hizmet Bedeli listesine ilişkin tarife Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan ücret tarifesine uygundur.

2016 yılı tarifesi ve Bakanlar Kurulu tarifesi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Bitki Deseni	Birlikçe Belirlenen Tarife		BKK-2	BKK-4
	Ücret (Cazibe)	Ücret (Pompaj)	Cazibe	Pompaj
Hububat	20,00	25,00	12,00	24,00
Baklagil	45,00	30,00	15,50	42,00
Şeker Pancarı	60,00	30,00	25,00	56,00
Mısır	45,00	30,00	19,00	56,00
Her Çeşit Meyve	45,00	30,00	25,00	63,00
Her Çeşit Sebze	40,00	30,00	23,50	59,00
Yem Bitkileri	45,00	30,00	21,50	45,00
Kavak	40,00	30,00	19,50	45,00

2. D- Yatırım Bedeli Geri Ödenmesi;

7/5/2001 tarihli Başbakanlık Olur'u ekinde yer alan sulama tesisi bu tarihten sonra sonucu bulunan yıllık yatırım ücreti (TL/yıl) Birliğe tahakkuk ettirilmelidir.

Ortak tesislere bakım onarım bedellerine ilişkin DSİ 8. Bölge Müdürlüğü tarafından Birliğe tahakkuk ettirilen bir tutar bulunmamaktadır.

3 – İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER;

3. A – Genel Sulama Planlamasına İlişkin Tespitler;

Sulama beyannamesi verme son tarihi 2016 yılında 30.04.2016 olarak belirlenmiştir.

2016 Yılında Genel Sulama Planı hazırlanmıştır.

Birlik ve DSİ 8. Bölge Müdürlüğü tarafından sulama mevsimi öncesi su kullanım protokolü düzenlenmemektedir.

3. B – 2016 Yılı Uygulama Raporlarına İlişkin Tespitler

CAZİBE SULAMA

Sulamaya Açılan Net Alan (ha) (A)	Fiilen Sulanan Alan (ha) (B)	Sulama Oranı (%) (B/A)	Sulamada Kullanılan Toplam Su (hm3) (C)	Hektara Kullan Top.Su (hm3) (C/B)	Net Su İhtiyacı (hm3/ha)	Brüt/ Net Su İht (hm3/ha)	Sulama Rand. (%)	İhtiyacın Karşılama Oranı
14482	4497,9	0,31	35.62	0,0079	5,67	1,96	27,04	1,89

4. – BAKIM ONARIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

4. A- Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

2016 Yılına ilişkin DSİ ve Birlik tarafından oluşturulan bir heyet tarafından muayene raporları düzenlenmiştir. Bu raporlarda yer verilen hususlara ilişkin yapılan işlemler için Birlikçe üretim sonuçları düzenlenmiştir.

2016 Yılı Muayene Raporları ile Üretim Sonuçları aşağıdaki tabloda değerlendirilmiştir.

2016	Temizlenecek Uzunluk (m)	Temizlenecek Tortu Miktarları (El ile) (m3)	Makine İle (m3)	TOPLAM	Temizlenen Uzunluk (m)	Temizlenen Tortu Miktarı El İle (m3)	Makine ile (m3)	TOPLAM (m3)
Ana Kanal	85,000	-	37,719	37,719	85,000	-	37,719	37,719
Yedek Kanal	25,000	-	5,000	5,000	35,000	-	6,000	6,000
Tersiyer	15,000	-	1,406	1,406	25,000	-	1,200	1,200
Drenaj	Yok	Yok	Yok	Yok	Yok	Yok	Yok	Yok

CEBRİ BORU DOLU SAVAK-PRİZ REGÜLATÖR KAPAĞI BOYASI (m2)			BETON ONARIMI (M3)			BORU DEĞİŞTİRME		
PROĞRAM	UYGULAMA	%	PROĞRAM	UYGULAMA	%	PROĞRAM	UYGULAMA	%
300	300	100	382	382	100	300	300	100

TAŞIMALAR					
PROGRAM		UYGULAMA		t	txkm
ton	txkm	ton	txkm	%	%
878	14882	850	14500	97	97

SERVİS YOLU BAKIMI		
(Km)		
PROĞRAM	UYGULAMA	%
70	70	100

6-Birliğin görev alanı ve çalışma konuları kapsamında MADDE 3 'de yer alan "Birlik, devraldığı tesislerin işletme, bakım, onarım ve yönetim sorumluluğunu çerçeve ana statüde ve devir sözleşmesinde yer alan esaslara uygun olarak yürütür." Maddesine ilişkin olarak 2016 yılında Birliğin DSİ kriterlerine uygun bir işletmecilik yaptığı görülmüştür.

7- Birliğin çalışma konularında yer alan " Devraldığı tesisi DSİ'nin onayını almak suretiyle geliştirmek, bu tesis ile ilgili yeni projeler yapmak veya yaptırmak." Maddesine ilişkin olarak DSİ' ye Y11 kanalının yenilenmesi için teklifte bulunulmamıştır.

8-“Görev alanı içerisinde su miktarına bağlı olarak ekilecek bitki desenini Tarım ve Köyişleri Bakanlığının ilgili birimleri ile işbirliği yaparak planlamak.” Bu konuda herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

9-Birliğin çalışma konuları içerisinde bulunan “Görev alanı içerisinde öngörülen üretim hedeflerinin gerçekleşmesine katkıda bulunmak üzere gerekli tedbirler almak.” Maddesine ilişkin olarak, Birliğin görev alanı içerisinde çiftçilerin öncelikle basınçlı sulama sistemlerine geçmeleri için teşvik olarak Birlik tarafından sulama ücretlerine indirim yapılmasının yanı sıra, tarlabası havuzlarının yapılması konusunda makine desteği konusunda birlik tarafından yardımda bulunulduğu görülmüştür.

10-Birliğin çalışma konularında yer alan “Sulama ve diğer tarımsal konularda faaliyet gösteren kurumlarla işbirliği yaparak araştırma, geliştirme ve eğitim çalışmalarında bulunmak.” Konusu ile ilgili olarak Basınçlı sulama sistemlerinin geliştirilmesi, makine ve personel desteği ile birlik üyesi çiftçilere ücretsiz olarak verildiği görülmüştür.

- “Birlik üyelerinin hakları” olarak;

11-“Birlik meclisi toplantılarını izlemek.” Kanun Maddesine ilişkin olarak Birlik Meclis Toplantılarını izlemek isteyen üyelere toplantıların izlettirildiği,

12-”Birliğe olan borçlarını su kullanım hizmet bedelini ve cezalarını ödemiş olmak şartıyla birlik üyesi seçmek ve meclis üyesi seçilmek.” Kanun Maddesine ilişkin olarak Birliğe olan borçlarını su kullanım hizmet bedelini ve cezalarını ödemiş olmak şartıyla birlik üyesi ve meclis üyesi seçilmesinin sağlandığı görülmüştür.

BİRLİK BÜTÇESİ;

13- Kanununun 10. Maddesi Birliğin çalışma programına uygun olarak 2016 Yılı bütçesinin hazırlandığı, Bütçe ile gelirlerin toplanması ve harcamaların yapılmasına izin verildiği, Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esasına uyduğu, Birlik Meclisince kabul edilen bütçe, ilgili DSİ 8.Bölge Müdürünün onayı ile yürürlüğe girdiği görülmüştür.

14-Tahsilatı yapılan tutarların, cazibeli sulama tesislerini devralan birliklerde en az % 30’unu yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım işlerinde kullanmak; üzere birlik bütçesine konulduğu görülmüştür.

15- Birliğin, devraldığı tesislerin işletme, bakım, onarım ve yönetimi ile ilgili çalışmalarında kâr gayesi güdülmeksizin yaptığı görülmüştür.

CEZA HÜKÜMLERİ;

16- Kanununun 12. Maddesinde “ Hazırlanan su dağıtım planında belirtilen zaman veya süre dışında sulama yapan birlik üyelerine suladığı her dekar arazi başına su kullanım hizmet bedelinin, birlik üyesi olmayanlara ise suladığı her dekar arazi başına 19 uncu maddeye göre belirlenen su kullanım hizmet bedelinin iki katına kadar; tekrarı halinde her defasında ayrı olmak üzere dört katına kadar yönetim kurulu kararıyla idari para cezası verilir.” Hükmüne uygun olarak Meclis Kararı alındığı ancak herhangi bir çiftçiye uygulanmadığı görülmüştür.

17-“Sulama beyannamesi vermeden ya da eksik beyanname ile sulama yapan birlik üyelerine, suladığı her dekar arazi başına su kullanım hizmet bedelinin iki katına kadar; birlik üyesi olmayanlara suladığı her dekar arazi başına 19 uncu maddeye göre belirlenen su kullanım hizmet bedelinin iki katına kadar yönetim kurulu kararıyla idari para cezası verilir.” Hükmüne uygun olarak Meclis Kararı alındığı görülmüştür.

PERSONEL İSTİHDAMI ;

18- Kanununun 14. Maddesinde "Birliğin amacına uygun idari, teknik ve yardımcı teknik personel 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre çalıştırılır." Çalıştırılan personelin 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre çalıştırıldığı görülmüştür.

"Birliklerde istihdam edilecek teknik personel; sulama işletmeciliğinin gerektirdiği amaca yönelik eğitimin verildiği fakülte veya yüksekokul mezunları arasından çerçeve ana statüde belirlenen esaslar dahilinde seçilir." Birlikçe kanun maddesine uygun teknik personel çalıştırıldığı görülmüştür.

19- "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 (ş.abacı) uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz". Kanun maddesine uygun olarak hareket edildiği görülmüştür.

DENETİM ;

20- Kanununun 18. Maddesi "Birliğin idari ve mali denetimi, Erzincan Valiliği tarafından yaptırıldığı, Birliğin idari ve mali denetimini yapmak üzere Vali tarafından, Vali Yardımcısının Başkanlığında; Defterdar, Tarım İl Müdürü, DSİ 8.Bölge Müdürü ve İl Mahalli İdareler Müdürü veya bunların görevlendirdikleri temsilcilerden oluşan denetim komisyonunun kurulduğu ve denetimin yapıldığı görülmüştür.

21-Denetim Komisyonu Raporu, Erzincan Valiliği tarafından kamuoyunun bilgisine sunulduğu;

22- Denetim Komisyon tarafından 2015 yılı için yapılan denetim sonucu tespit edilen kamu zararı tahsil edilmek üzere sorumlulara tebliğ edildiği, tespit edilen kamu zararı sorumlular tarafından otuz gün içinde birlik hesabına yatırılmak suretiyle tahsil edildiği görülmüştür.

23- ARAÇ GEREÇ VARLIĞI;

Birlik bünyesinde

- 1- Çekici (1 Adet)
- 2- Sal Dorse (1 Adet)
- 3- Paletli Ekskavatör (1 Adet)
- 4- Lastik Tekerlekli Beko Ekskavatör (1 Adet)
- 5- Grayder Fiat Allis 100C
- 6- Gradal
- 7- Çift Kabin Pikap
- 8- 4x4 Kamyonet Pikap (1 Adet)
- 9- Motosiklet (10 Adet)
- 10- Otomobil (1 Adet)

Olan araç parkına 01.01.2016-31.12.2016 tarihleri arası yağ giderleri de dahil olmak üzere **Toplam : 101.606,69 TL Akaryakıt Gideri** yapıldığı görülmüştür.

MECLİS TOPLANTILARINA İLİŞKİN DENETİM

1-Birlik Meclisi her yıl Nisan ve Kasım aylarında olmak üzere yılda iki kez olağan olarak toplandı,

2- Meclis görüşmeleri, tutanağa geçirilerek başkan ve kâtip üyeler tarafından imzalandığı,

3- Gündem, birlik başkanı tarafından belirlendiği ve meclis üyeleri ile gözlemcilere en az üç gün önceden yazılı olarak bildirildiği.

3- Kararlar, Meclis Başkanı ve Kâtip Üyeler tarafından imzalandığı görülmüştür..

BİRLİK YÖNETİM KURULUNUN KURULUŞ GÖREV VE YETKİLERİNE İLİŞKİN DENETİM;

BİRLİK YÖNETİM KURULUNUN GÖREV VE YETKİLERİNE İLİŞKİN DENETİM

YÖNETİM KURULUNUN TOPLANTI VE KARAR NİSABI

1-Birlik yönetim kurulu ayda en az iki kez olmak üzere belirlenen gün ve saatte toplandığı, üye tam sayısının salt çoğunluğuyla toplandığı ve katılanların salt çoğunluğuyla kararlar aldığı, çekimser oy kullanan olmadığı,

2-Yönetim kurulu toplantılarının gündemi birlik başkanı tarafından hazırlandığı, yönetim kurulu üyelerince ek gündem maddesi teklif edilmediği, Yönetim kuruluna havale edilen konular, toplantıda görüşülerek karara bağlandığı, alınan kararlar Başkan ve toplantıya katılan üyeler tarafından imzalandığı,

İki kez üst üste yönetim kurulu toplantısına mazeretsiz olarak katılmayan üyelerin olmadığı, Görülmüştür.

BİRLİK DENETİM KURULUNUN KURULUŞ GÖREV VE YETKİLERİNE İLİŞKİN DENETİM;

1-Denetim kurulu, birlik meclisi tarafından kendi üyeleri veya birliğe kayıtlı su kullanıcıları arasından seçilen üç asıl ve üç yedek üyeden oluşturulduğu,

2-Birlik denetim kurulu Başkan ve yönetim kurulunun görevlerini mevzuata uygun olarak yürütüp yürütmediğini, yapılan harcamaların meclis ve yönetim kurulu kararları ile mevzuata uygun olup olmadığını birlik meclisi adına denetleyerek rapor hazırladığı ve birlik meclisine sunduğu,

3-Oy hakkı olmaksızın yönetim kurulu toplantılarına katılımın sağlandığı,

4-Herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmadığı suç duyurusunda bulunulacak bir unsura Rastlanılmadığı yönünde bir rapor oluşturulduğu, görülmüştür.

BİRLİK BAŞKANININ GÖREV VE YETKİLERİNE İLİŞKİN DENETİM

1- Bütçe tasarısını ve çalışma programını birlik meclisine ve ilgili makamlara sunduğu ve bütçeyi uyguladığı,

2- Birlik Meclisi ve yönetim kurulu kararlarını uyguladığı, sonuçlarını izlediği ve değerlendirdiği,

3- Birlik Meclisi veya yönetim kurulu kararlarını gerektirmeyen konularda, birlik ana statüsü ve ilgili mevzuatın verdiği yetkiler çerçevesinde gerekli kararları alıp uyguladığı,

4- Birlik bütçesinin tahsilât ve ödeme amirliğini yaptığı ve gerektiğinde bu yetkilerini istihdam edilen en üst yöneticiye devrettiği,

5- Birlik Meclisi kararları gereğince yapılan her türlü satın alma ve ihale işlerini bir komisyon marifetiyle yürüttüğü ve yönetim kurulunun onayıyla sonuçlandırdığı,

6- Birlik gelirlerinin tahsilâtının yapılmasını takip ettiği, birliğin hak ve menfaatlerini izleyip koruduğu,

7- Birlik meclisini ve yönetim kurulunu toplantıya çağırdığı,

8- Birliğin yıllık çalışma programını uyguladığı,

9- Yönetim kurulunun görüşünü de alarak birlikle ilgili konularda birlik meclisine teklifte bulunduğ,

10- Birliğin taşınır ve taşınmaz varlığını yönettiği,

11- Birlik adına tahsil edilen paraları birlik meclisince belirlenen oranlarda yatırım geri ödemeleri, bakım ve onarım işleri ile diğer işletme ve personel giderlerinde kullandığı,

12- Diğer işletme ve personel giderleri payından ihtiyaç duyulması halinde birlik meclisi kararıyla bakım, onarım, yenileme ve genişletme işlerinde kullandığı,

13- Herhangi bir sebeple görevinin başında bulunmadığı durumlarda yönetim kurulu veya birlik meclisi üyelerinden birini başkanvekili olarak tayin ettiği,

14- Birlik Meclisi kararlarına uygun olarak gerekli personeli istihdam ettiği,

15- Sulama Birlikleri Kanunu ve ilgili diğer mevzuatın verdiği görev ve yetkileri kullandığı,

16- Birlik Başkanı kendisinin bulunmadığı durumlarda görev yapmak üzere, yönetim kurulu ya da birlik meclisi üyeleri arasından bir başkan vekili seçtiği,

Görölmüştür.

BİRLİK GELİRLERİNİN TAKİP VE TAHSİLİ USULÜNE İLİŞKİN DENETİM.

Birlik gelirlerinin tahsilâtında, birlik meclisi tarafından belirlenen yöntem ve süreler doğrultusunda, birlik tarafından tasdik edilmiş formlar, makbuzlar kullanıldığı, Tüm su kullanıcılarla, ana statünün 58 inci maddesinde düzenlenen sözleşme imzalandığı, Birliğe ödemelerini birlik meclisince belirlenen süre içinde yapmayan su kullanıcıları hakkında alacak takibi, Borçlar Kanunu ve İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre yapıldığı görölmüştür.

BÜTÇENİN HAZIRLANMASI VE KABULÜNE İLİŞKİN DENETİM

Birlik başkanı tarafından hazırlanan bütçe tasarısı Ekim ayının birinci gününden önce yönetim kuruluna sunulduğu, Yönetim kurulu, bütçeyi inceleyerek görüşüyle birlikte Kasım toplantısında meclise yazılı olarak sunduğu, Meclis, bütçe tasarısını Kasım toplantısında, aynen kabul ettiği, Bütçe malî yılbaşından itibaren yürürlüğe girdiği, Yönetim kurulunun meclise sunacağı bütçe tasarısında, su kullanım hizmet bedeli tarifesi ile devir sözleşmesinin ilgili hükümleri gereğince DSİ ve Birlik temsilcilerinden çalışmalarının zamanında ve tam olarak yapılmasını sağlayacak yeterlilikte ödenek bulunduğu, görölmüştür.

BÜTÇENİN ONAYLANMASI VE YÜRÜRLÜĞE GİRMESİNE İLİŞKİN DENETİM

Birlik Meclisince kabul edilen 2016 yılı bütçesi, DSİ 8.Bölge Müdürünün onayı ile yürürlüğe girdiği görölmüştür.

HARCAMA YETKİLİSİNE İLİŞKİN DENETİM

Birlik bütçesinin harcama yetkilisi “ *birlik başkanı* ” nın olduğu görölmüştür.

KESİN HESABA İLİŞKİN DENETİM.

2015 yıl bütçesinin kesin hesabı, birlik başkanı tarafından hesap döneminin bitiminden sonra Mart ayı içinde yönetim kuruluna sunulduğu, Kesin hesap, birlik meclisinin Nisan ayı toplantısında görüşülerek karara bağlandı,

BİRLİĞİN TUTTUĞU DEFTER VE KAYITLAR

Birlikte;

- a) Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri
- b) Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri
- c) Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defteri
- ç) Defteri Kebir
- d) Yevmiye Defteri
- e) Envanter Defteri
- f) Kasa Defteri
- g) Demirbaş Defteri



ğ) Sulama işletmeciliği ile ilgili olarak devreden kuruluşun bildireceği kayıt ve defterler tutulduğu, Belirtilen bu defterler, bilgisayar ortamında da tutulduğu görülmüştür.

**CEZA UYGULAMASINA İLİŞKİN DENETİM,
D-BİRLİĞİN 2016 YILI BELGE DÜZENİNE UYGUN OLMAYAN GİDERLERİ**

Ay/Yıl	Ödenebilecek Azami Tutar (TL)	Ödenen (TL)	Fazla Ödenen (TL)
Mayıs/2016	817,00	937,00	120,00
Mart/2016	549,47	748,07	199,60
Mayıs/2016	678,61	1108,61	420,00
Haziran/2016	1.498,75	1.622,50	123,75
Eylül/2016	-	46,50	46,50
Ağustos/2016	120,00	172,00	52,00
Ocak/2016	695,50	836,00	140,50
Şubat/2016	372,24	700,00	327,76
Haziran 2016	-	742,89	742,89
Temmuz 2016	-	1.535,31	1.535,31
Ağustos 2016	-	817,18	817,18
Mart 2016	-	1.451,12	1,451,12
		TOPLAM	5.976,61

E-SONUC :


- 1- Sulama Birliğince 23/05/2016 tarih ve 251 yevmiye ile Mesut AKSARAY ve “Zeki TANRIVERDİ’ye 6245 sayılı harcırar kanununa göre geçici görevlendirmelerde yevmiye, taşıt ücreti, taksii ücreti ve yevmiyenin %50 konaklama gideri ödenir denilmektedir.” Kanun hükümlerine göre fazla ödenen 120,00 TL’nin harcama yetkilisi Zeki TANRIVERDİ’den kişii borcuna alınarak, birlik hesaplarına yatırılması,
- 2- Sulama Birliğince 28/03/2016 tarih ve 147 yevmiye ile Mesut AKSARAY ve “Zeki TANRIVERDİ’ye 6245 sayılı harcırar kanununa göre geçici görevlendirmelerde yevmiye, taşıt ücreti, taksii ücreti ve yevmiyenin %50 konaklama gideri ödenir denilmektedir.” Kanun hükümlerine göre fazla ödenen 199,60 TL’nin harcama yetkilisi Zeki TANRIVERDİ’den kişii borcuna alınarak, birlik hesaplarına yatırılması,
- 3- Sulama Birliğince 20/05/2016 tarih ve 247/2 yevmiye ile Mesut AKSARAY ve “Zeki TANRIVERDİ’ye 6245 sayılı harcırar kanununa göre geçici görevlendirmelerde yevmiye, taşıt ücreti, taksii ücreti ve yevmiyenin %50 konaklama gideri ödenir denilmektedir.” Kanun hükümlerine göre fazla ödenen 420,00 TL’nin harcama yetkilisi Zeki TANRIVERDİ’den kişii borcuna alınarak, birlik hesaplarına yatırılması,
- 4- Sulama Birliğince 30/09/2016 tarih ve 537 yevmiye ile Mesut AKSARAY ve “Zeki TANRIVERDİ’ye 6245 sayılı harcırar kanununa göre geçici görevlendirmelerde yevmiye, taşıt ücreti, taksii ücreti ve yevmiyenin %50 konaklama gideri ödenir denilmektedir.” Kanun hükümlerine göre fazla ödenen 46,50 TL’nin harcama yetkilisi Zeki TANRIVERDİ’den kişii borcuna alınarak, birlik hesaplarına yatırılması,
- 5- Akbulut Sulama Birliğince 31/08/2016 tarih ve 485 yevmiye ile Mesut AKSARAY ve “Zeki TANRIVERDİ’ye 6245 sayılı harcırar kanununa göre geçici görevlendirmelerde yevmiye, taşıt ücreti, taksii ücreti ve yevmiyenin %50 konaklama gideri ödenir denilmektedir.” Kanun hükümlerine göre fazla ödenen 52,00 TL’nin harcama yetkilisi Zeki TANRIVERDİ’den kişii borcuna alınarak, birlik hesaplarına yatırılması,
- 6- Sulama Birliğince 20/01/2016 tarih ve 61 yevmiye ile Mesut AKSARAY ve “Zeki TANRIVERDİ’ye 6245 sayılı harcırar kanununa göre geçici görevlendirmelerde yevmiye, taşıt ücreti, taksii ücreti ve yevmiyenin %50 konaklama gideri ödenir





- denilmektedir.” Kanun hükümlerine göre fazla ödenen 140,50 TL’nin harcama yetkilisi Zeki TANRIVERDİ’den kişi borcuna alınarak, birlik hesaplarına yatırılması,
- 7- Sulama Birliğince 12/02/2016 tarih ve 89 yevmiye ile Mesut AKSARAY ve “Zeki TANRIVERDİ’ye 6245 sayılı harcırak kanununa göre geçici görevlendirmelerde yevmiye, taşıt ücreti, taksi ücreti ve yevmiyenin %50 konaklama gideri ödenir denilmektedir.” Kanun hükümlerine göre fazla ödenen 327,76 TL’nin harcama yetkilisi Zeki TANRIVERDİ’den kişi borcuna alınarak, birlik hesaplarına yatırılması,
- 8- Sulama Birliğince 08/06/2016 tarih ve 302 nolu yevmiye ile Açık Reklama ödenen 365 sayılı KDV Kanunu 1 nolu KDV Tevkifat uygulama tebliğine göre 123,75 TL Tevkifat yapılmadan ilgiliye ödendiğinden, Birlik Başkanı Zeki TANRIVERDİ adına kişi borcu kaydı yapılarak, tahsil edilmesi,
- 9- Sulama Birliğince 09/09/2016 tarih ve 515/1 nolu yevmiye ile Orkide Çiçekçiliğe özel günler için kişilere gönderilen çiçek, çelenk, yapay çiçek vs. ödenen Kanunda hükmü bulunmayan, birlik personeli karşılması gerekirken birlik hesaplarından 742,89 TL’lik ödemenin kişi borcu olarak harcama yetkilisi Birlik Başkanı Zeki TANRIVERDİ’den tahsil edilmesi,
- 10- Sulama Birliğince 30/07/2016 tarih ve 403/8 nolu yevmiye ile Orkide Çiçekçiliğe özel günler için kişilere gönderilen çiçek, çelenk, yapay çiçek vs. ödenen Kanunda hükmü bulunmayan birlik personeli karşılması gerekirken birlik hesaplarından 1.535,31 TL’lik ödemenin kişi borcu olarak harcama yetkilisi Birlik Başkanı Zeki TANRIVERDİ’ den tahsil edilmesi,
- 11- Sulama Birliğince 26/08/2016 tarih ve 476/2 nolu yevmiye ile Orkide Çiçekçiliğe özel günler için kişilere gönderilen çiçek, çelenk, yapay çiçek vs. ödenen Kanunda hükmü bulunmayan birlik personeli karşılması gerekirken birlik hesaplarından 817,18 TL ‘lik ödemenin kişi borcu olarak harcama yetkilisi Birlik Başkanı Zeki TANRIVERDİ’ den tahsil edilmesi,
- 12- Sulama Birliğince 07/03/2016 tarih ve 120/1 nolu yevmiye ile Orkide Çiçekçiliğe özel günler için kişilere gönderilen çiçek, çelenk, yapay çiçek vs. ödenen Kanunda hükmü bulunmayan birlik personeli karşılması gerekirken birlik hesaplarından 1.451,12 TL ‘lik ödemenin kişi borcu olarak harcama yetkilisi Birlik Başkanı Zeki TANRIVERDİ’ den tahsil edilmesi,


Görüş ve kanaatine varılmıştır.

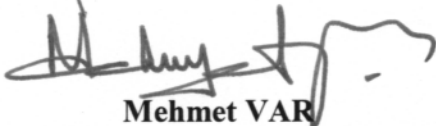
Takdir Makamlarına ait olmak üzere gereğini arz ederiz.


Dede Musa BAŞTÜRK
Vali Yardımcısı
Komisyon Başkanı


Cengiz OKUR
İl Defterdarlık Muh. Şefi
Üye


Sebahattin DEMİRÖZ
D.S.İ 82. Şub. Müd.
İşl. Bak. Baş Müh.
Üye


Mustafa ŞENGÜL
İl Mah. İd. Müd. V.H.K.İşlt.
Üye


Mehmet VAR
Kırsal Kal. ve Örgütlenme Şub. Müd.
Makine Teknikeri
Üy