

ELAZIĞ VALİLİĞİ

ÇİP SULAMA BİRLİĞİ DENETİM RAPORU

GİRİŞ

Çip Sulama Birliğinin İdari ve Mali Denetimi, Elazığ Valiliğinin 02.03.2018 tarih ve 87597291-257.01.03-E.2253 sayılı OLUR'ları ile "6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu" nun 18. Maddesi gereğince kurulan Denetleme Komisyonumuz tarafından 06-09.03.2018 tarihleri arasında yapılarak, tespit edilen hata ve noksanlıklar ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

ÖNCEKİ DENETİM

Çip Sulama Birliğinin bir önceki denetimi, 6172 sayılı kanun gereği yapılmış ve 28 Şubat 2017 tarihli rapor düzenlenmiştir.

A- İDARI İŞ VE İŞLEMLER**BİRLİĞİN KURULUŞ VE TEŞKİLAT YAPISI**

6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununa uygun olarak Orman ve Su İşleri Bakanlığı tarafından hazırlanan Çerçeve Ana Statü kapsamında faaliyet gösteren Çip Sulama Birliğinin Merkezi Elazığ İli Merkez Çip Köyüdür.

Görev alanı içerisinde 6 Köy bulunan Birlik Meclisi; çerçeve statünün 14. Maddesinde belirtilen esaslar çerçevesinde Alaca Köyünden (5),Alpagut Köyünden (2),Avculu Köyünden (2), Çip Köyünden (4),Pelte Köyünden (5),Uzuntarla Köyünden (6) olmak üzere toplam (24) üyeden teşekkül etmiştir.

YERLEŞİM YERİ VE PERSONEL DURUMU

Birlik Başkanlığı, Elazığ İli Merkez Çip Köyünde hizmet vermektedir. Ana statülerinin 43. ve 44. Maddeleri gereği personel istihdam etmeleri gerektiğinden, ayrıca bir personel yönetmeliği hazırlanmamıştır.

Birlik Başkanlığı Yılmaz ÇATAL tarafından yürütülmekte olup, kadrolu olarak başka personel istihdam edilmemiştir. 2017 yılı sulama sezonunda 1 adet geçici sulama işçisi çalıştırıldığı ödeme evraklarında görülmüştür.

BİRLİK DEFTERLERİNİN İNCELENMESİ

Yapılan incelemede:

1. Meclis ve Yönetim Karar Defteri'nin bulunduğu fakat alınan kararların defterlere işlenmediği görülmüştür.
2. Gelen ve Giden Evrak kayıt Defterleri' nin bulunduğu; Gelen Evrak Kayıt defterine en son 14.10.2002 tarihinde, Giden Evrak Kayıt Defterine ise en son 01.05.2006 tarihinde evrak kaydedilip daha sonraki dönemlerde ise kullanılmadığı görülmüştür.
3. Sulayıcı Kullanıcı Kayıt Defterinin(köyler bazında) bulunduğu,fakat düzenli olarak kullanılmadığı görülmüştür.
4. Defteri Kebir defterinin bulunmadığı görülmüştür.
5. Yevmiye Defterinin bulunmadığı görülmüştür.
6. Envanter Defterinin bulunmadığı görülmüştür.
7. Kasa Defterinin bulunmadığı fakat birlik muhasebecisi tarafından bilgisayar ortamında düzenlendiği beyan edilmiştir.
8. Demirbaş Defterinin, Birlik kuruluşunda kullanılmaya başlanarak 20 adet demirbaşın deftere kaydedildiği, daha sonra ise kullanılmadığı görülmüştür.
9. Ortaklar defterinin bulunduğu fakat en son, Erdal ÇATAL adlı üyenin 31.05.2002 tarihinde 385 üye kayıt numarası ile birlik defterine kaydedildiği daha sonra ise kullanılmadığı görülmüştür.

10. Meclis Karar Defterinin bulunduğu görülmüş, en son 26.10.2016 tarih ve 2016/3 sayılı kararın alındığı ve deftere işlendiği görülmüştür.

11. Encümen Karar Defterinin bulunduğu, fakat düzenli olarak kullanılmadığı 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 yer almaktadır.

Cip Sulama Birliği Meclisinin 2017 yılı Nisan ayında yapılması gereken Birlik Meclisi Toplantısının 30.04.2017 tarihinde yapıldığı, alınan kararlara ait tutanak ve hazirun listesinin (Ek-1) var olduğu fakat kararların meclis kayıt defterine işlenmediği görülmüştür.

Kasım ayında yapılması gereken Birlik Meclisi Toplantısının, 16.11.2017 tarihinde yapıldığı ait tutanak ve hazirun listesinin (Ek-2) var olduğu fakat kararların meclis kayıt defterine işlenmediği görülmüştür.

Tutanaklar incelendiğinde; meclis toplantılarına ait gündemin birlik ana statüsünün 25. Maddesinde yer alan hükme uygun olarak hazırlanarak, birlik üyelerine duyurusunun yapıldığına dair evrakın bulunmadığı görülmüştür.

Birlik ana statüsünün 27. Maddesi uyarınca, kesinleşen meclis kararlarının görev alanı içindeki yerleşim birimlerinde duyurulduğuna dair evraklarda görülemez.

2017 yılı Kasım ayında yapılan meclis toplantısında görüşülerek karara bağlanan 2018 yılı geçici bütçesinin, Birliğin 15.01.2018 tarih ve 2018/1 sayılı yazı ile DSİ 9. Bölge Müdürlüğü İşletme Bakım Şube Müdürlüğüne gönderildiği görülmüştür.

BİRLİK MECLİSİ, BAŞKANI, YÖNETİM KURULU VE DENETİM KURULLARININ SEÇİMİ.

Cip Sulama Birliği Başkanlığı en son Meclis Üyeliği seçimlerini 23 Ekim 2016 tarihinde gerçekleştirmiş olup, sulama sahası içerisinde yer alan köylerden meclis üyeliklerine seçilenlere ait isim listeleri ve düzenlenen tutanakların (mazbata) tanzim edilerek Elazığ 1. Merkez İlçe Seçim Kurulu Başkanlığı' nın 26.10.2016 tarih ve 59338945-140.99-430 sayılı yazısı ekinde Cip Sulama Birliği Başkanlığına gönderildiği görülmüştür. Seçim sonuçlarına ait evraklar birlik kayıtlarında mevcuttur.

Yapılan Meclis Üyelikleri seçimlerini müteakip 26.10.2016 tarihinde Birlik Çerçeve Ana Statüsünün 22. Maddesi gereği toplanan Birlik Meclisi, 4 yıl süre ile görev yapmak üzere Birlik Başkanı ve 2 yıl süre ile görev yapmak üzere Birlik Yönetim Kurulu ve Denetim Kurulu asil ve yedek üyelerini seçerek sonuçlarını 26.10.2016 tarih ve 2016/3 sayılı karar haline getirerek Birlik Meclis Karar Defterine işlemiştir.

BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTI VE KARARLARI

Birlik Ana Statüsünün 33. Maddesinde " Birlik Yönetim Kurulu ayda iki kez önceden belirlenen gün ve saatte toplanır" hükmü yer almaktadır. Birlik Meclisinin 26.10.2016 tarihinde Birlik Çerçeve Ana Statüsünün 22. Maddesi gereği yaptığı toplantıda 2 yıl süre ile görev yapmak üzere yönetim kurulu asil ve yedek üyeleri seçilmiştir.

Birlik ana statüsünün yönetim kurulunun toplantı ve karar nisabının anlatıldığı 33 maddesinde yer alan hükme göre "ayda en az iki defa toplanması gereken" yönetim kurulunun; 2017 yılında ayda bir toplantı gerçekleştirdiği, toplantı tutanaklarının düzenlendiği (Ek-3), fakat yönetim kurulu defterine işlenmediği görülmüştür.

BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTI VE KARARLARI

Birlik Meclisi, 26.10.2016 tarihinde Birlik Çerçeve Ana Statüsünün 34. Maddesi gereği 26.10.2016 tarihinde yaptığı toplantıda 2 yıl süre ile görev yapmak üzere denetim kurulu asil ve yedek üyelerini seçmesine rağmen;

Cip Sulama Birliğinin Denetim Kurulu toplantılarının yapıldığına dair herhangi bir evrak görülmemiştir.

Birlik Ana Statüsünün 36. Maddesinde "Birlik denetim kurulu, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanır" hükmü bulunmaktadır. Ana statünün 35.

W 9 # A AS 8

Maddesinde 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 hazırlamak ve birlik meclisine sunmak" ile "yapılan denetim sonucu birlik adına yapılan iş ve işlemler ile harcamalarda usulsüzlük tespit ettiğinde bunları belgeleriyle birlikte dosya haline getirmek Savcılığa suç duyurusunda bulunmak." konularında görevli kılınmasına rağmen, incelenmek üzere tarafımıza sunulan belgelerde denetim kurulu raporları görülmemiş, meclis toplantılarından bir hafta önce toplanarak yaptığı denetim sonucu hazırladığı raporu meclis toplantısına sunmadığı anlaşılmıştır.

BİRLİĞE ÜYE KAYIT İŞLEMLERİ

Yapılan denetleme sonucunda, sulama birliği üyelerine ait üye kayıt defterinin var olduğu ve en son 31.05.2002 tarihinde Erdal ÇATAL adlı üyenin 385 üye kayıt numarası ile birlik defterine kaydedildiği daha sonra ise üye kaydı yapılmadığı görülmüştür.

SULAMA İŞLETMECİLİĞİ İLE İLGİLİ İŞ VE İŞLEMLER

Cip Sulama Birliğinin işlettiği sulama tesislerinin işletme ve bakım faaliyetleri ile ilgili olarak 2016 yılına ait aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

- 1- Sulama mevsimi öncesinde sulama birliği tarafından genel sulama planlarının yapıldığı ve planlı su dağıtım tablosu cetvellerinin DSİ 9. Bölge Müdürlüğü 91. Şube Müdürlüğü' ne gönderildiği görülmüştür. Gerçekleşen Bitki Deseneine göre Sulama Suyu İhtiyacını gösterir tablo, DSİ 9. Bölge Müdürlüğü 91. Şube Müdürlüğü kayıtlarında yer almaktadır.
- 2- Sulayıcı bilgi formlarının köy bazında düzenlendiği ve formların köy muhtarları tarafından imza edilerek mühürlendiği görülmüştür.
- 3- 9.020da sulama alanının 377,5da alanında sulama yapıldığı ve sulama oranının %4.18 olarak gerçekleştiği görülmüştür. Bu oranın, bir önceki yıl % 21,2 olarak gerçekleşen sulama oranının çok altında olduğu, bu durumun gerekçesinin de kuraklıktan dolayı sulama barajında biriken suyun yetersizliği olduğu anlaşılmıştır.
- 4- 2017 yılında Kanal Temizleme Onarım Gideri olarak 2.800,00 TL (ikibinsekizyüztürklirası) bakım onarım ödeneği kullanılmıştır.
- 5- Sulama mevsimi öncesinde sulama kanallarının temizlik işlerinin yapıldığı, kanal onarımlarında ise suyun iletimine engel olacak onarımların haricinde herhangi bir onarımın yapılmadığı birlik başkanı tarafından beyan edilmiştir.
- 6- Sulama alanının tamamına kuraklık ve sulama tesislerinin yetersizliğinden dolayı sulama suyu verilememiş olup, bu da birliğin gelirlerinin istenilen seviyeye çıkmasına engel teşkil etmiştir. Raporumuzun mali iş ve işlemlerin denetimi bölümünde görülen borçlar birlik gelirlerinin istenilen seviyeye ulaşamaması ve giderleri karşılayamamasından kaynaklanmıştır.
- 7- Mesaha ve tahakkuk işlemleri DSİ formatına uygun olarak yapılmış, mesaha cetvellerinin askıya çıkarılma ve askıdan indirilme işlemleri gerçekleştirilmiştir.

B- MALİ İŞ VE İŞLEMLER

BİRLİĞİN GELİRLERİ

Birliğin 2017 yılı gelirleri ortaklardan tahsil edilen sulama ücretlerinden ibaret olup, aşağıdaki tabloda aylara göre tahsil edilen gelirler yer almaktadır.

AYLAR	ELDE EDİLEN SULAMA GELİRİ (TL)
OCAK 2017	2.187,00
ŞUBAT 2017	20.097,00
MART 2017	5.070,00
NİSAN 2017	446,00
MAYIS 2017	1.138,00
HAZİRAN 2017	1.475,00
TEMMUZ 2017	3.605,00
KASIM 2017	1.237,00
ARALIK 2017	492,00
TOPLAM	35.747,00

W An * AS d

Gelirlere ait Cip Sulama Birliği Başkanlığı tarafından bastırılmış olan Tahsilat makbuzlarının dzenlendiği, tahsilat makbuzlarında sulayıcıya ait isim ve arazi bilgilerinin yazıldığı ve makbuzların tahsildar kısmının da birlik başkanı Yılmaz ÇATAL tarafından imza edildiği görölmüştür. 2017 yılına ait gelirlerin tahsil edildiği makbuz sayısı 71adet olup, makbuzların seri numaraları 001901 ile başlayıp 001972 ile sona ermektedir. 001915 numaralı makbuz ise yanlış kesildiğinden dolayı iptal edildiğinden makbuz sayısı 70' e düşmüştür. Makbuzlar üzerinde yer alan rakamlar toplandığında birliğin 2017 yılında 35.747,00 TL (otuzbeşbinyediyüzkırkyeditürklirası) geliri olduğu görölmüştür.

BİRLİĞİN GİDERLERİ

Birliğin 2017 yılına ait giderleri aşağıdaki tabloda aylar bazında yazılmış olup, harcamalara ait faturalar, harcama pusulası, kasa fişi mevcuttur. Yapılan harcamalara ait ödeme emri belgesi dzenlenmiş olup, giderin çeşidine göre yazar kasa fişi, fatura ve harcama pusulası mevcuttur. Giderler bilgisayar ortamında tutulan kasa defterine işlenmiştir. Ödeme belgeleri birlik başkanı Yılmaz ÇATAL tarafından imza edilmiştir. Giderlere ait evraklar birlik kayıtlarında mevcuttur.

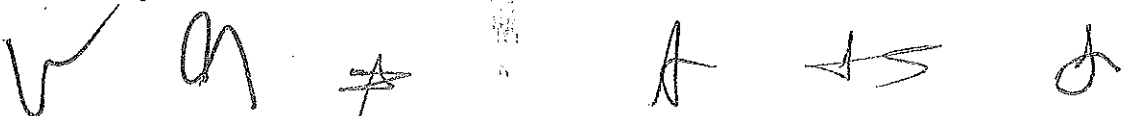
AYLAR	GİDER (TL)
OCAK 2017	3.000,00
şUBAT 2017	5.000,00
MART 2017	3.000,00
NİSAN 2017	3.000,00
MAYIS 2017	3.000,00
HAZİRAN 2017	6.448,87
TEMMUZ 2017	4.769,42
AĞUSTOS 2017	4.313,38
EYLÜL 2017	3.749,15
EKİM 2017	3.423,33
TOPLAM	39.704,15

Giderlerin hangi harcama kalemlerinde kullanıldığına ait tablo aşağıdadır.

GİDERİN ÇEşİDİ	TUTARI (tl)
Personel Giderleri (Sulama işçisi ücreti ve birlik başkanına ödenen huzur hakları toplamı)	33.646,03
Kanal Temizleme Onarım Gideri	2.800,00
Akaryakıt Giderleri	1.258,12
SGK Prim Borcu Ödemesi	2.000,00
TOPLAM	39.704,15

BİRLİK BAşKANINA ÖDENEN HUZUR HAKLARINDA KESİLMESİ GEREKEN GELİR VE DAMGA VERĐİSİ.

6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 6. Maddesinin 15/ e fıkrası ile Birlik Ana Statüsünün 23. Maddesinin (e) fıkrasında belirtilen rakamları aşmamak üzere birlik başkanına yapılan aylık huzur hakkı ödemelerine ait ödeme evrakının incelenmesi sonucu yapılan bu ödemeden gelir vergisi ve damga vergisinin kesilmesi gerekmekte olup, birlik organlarında yer alan üyelere ödenmesi gereken huzur hakları ile ilgili olarak 30.04.2017 tarihinde yapılan meclis toplantısı gündeminde yer alan 4. Madde de görüşülmüş ve ana statünün ilgili 42. Maddesinde yazılı tutarların aynen ödenmesi kararı alınmıştır. Karar incelendiğinde birlik başkanı ve birlik organlarında görevli üyelerin hangisine ne kadar huzur hakkı ödeneceğine dair ayrıntılı karar alınmadığı, birlik başkanına ödenen huzur hakkı ile ilgili olarak net bir rakam belirlenmediği görölmüştür. Başkana huzur hakkı ödenmesine rağmen ödemeden gelir vergisi ve damga vergisi kesilerek ilgili kuruma yatırıldığına dair belge bulunmamıştır.



Konunun yapılacak olan ilk encümen toplantısı gündemine alınarak; huzur hakkının kimlere ödeneceği, huzur hakkı ödenecekler yapilan ödemelerin ise ilgili mevzuatta belirlenen sınırları aşmamak üzere net olarak belirlenmesi ve vergilendirilmesinin sağlanması gerekmektedir.

BİRLİĞİN GEÇMİŞ YILLARDAN DEVREDENLER DAHİL TOPLAM BORÇLARI

A	DSİ'ye Ödenecek Kanal Bakım Ücreti (Bak-Onar 2)	29.042,16
B	DSİ' ye ödenmesi gereken " Koruyucu Önlemler" kapsamında inşa edilen korkuluk bedeli	29.751,37
C	SGK Prim Borcu	160.690,60
D	Vergi Borcu	12.014,52
E	Birlik Başkanına olan Borç	35.000,00
GENEL TOPLAM (TL)		266.498,65

Birliğin geçmiş yıllardan beri devreden borç miktarına ait tutar' ın ayrıntısını gösteren tablo yukarıdadır. Tabloda yer alan borçların oluşumu ile ilgili olarak yapılan incelemede:

BİRLİK TARAFINDAN 2017 YILINDA ÖDENMESİ GEREKEN SGK PRİMLERİ

AYLAR	SGK PRİMLERİ (TL)
OCAK 2017	1.200,28
ŞUBAT 2017	1.193,25
MART 2017	697,40
HAZİRAN 2017	576,98
TEMMUZ 2017	646,44
AĞUSTOS 2017	629,46
EYLÜL 2017	7,82
TOPLAM	4.951,63

Yukarıdaki tabloda, Birlik tarafından SGK' na ödenmesi gereken prim borçları ve borçlar zamanında ödenmediği için oluşan gecikme zamlarına ait miktarlar aylar bazında yazılmıştır. Borç bilgileri 06.03.2018 tarihinde SGK' dan alınan borç dökümü evrakından (Ek-4) alınmıştır. Evrak incelendiğinde birliğin 2017 yılında ödenmesi gereken borcu ile birlikte toplam 160.690,60 TL borcu olduğu görülmüştür. Borcun; 73.033,46 TL' si sadece borçlar toplamı, 87.657,14 TL' si ise gecikme zammı toplamından oluşmaktadır.

Borç; 28.02.2018 tarihli denetim raporunda da ayrıntısı yer alan ve birlik başkanı adına yatırılan sigorta primleri ile sulama işlerinde çalışan işçilerin adına yatırılması gereken sigorta primlerinin ödenmemesinden oluşmuştur. Toplam borç 160.690,60 TL olup, bunun 4.951,63 TL' si 2017 yılında ödenmesi gereken primlerin zamanında ödenmemesinden dolayı oluşan gecikme zamlarıyla birlikte toplamıdır.

Birliğin 2017 yılında geçici olarak çalıştırdığı sulama işçisinin işe giriş ve işten ayrılış bildirelerine ait evrak (Ek-5) incelendiğine; işçinin işe giriş ve işten ayrılış bildirelerinin yapıldığı fakat sigorta primlerinin yatırılmadığı anlaşılmıştır.

Birlik başkanı adına ödenmesi gereken sigorta primleri ile ilgili olarak 28.02.2017 tarihli denetim raporunda: "Birlik Çerçeve Ana Statüsünün Birlik Personelinin Atanması konusunun anlatıldığı 44. Maddesinin 1. Bendinde yer alan "Birlik personeli, birlik başkanı tarafından atanır. Ancak meclis üyeleri birlik personeli olarak çalıştırılmaz" hükmü ile 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 14. Maddesinin 6. Bendinde "Birlik organlarına seçilmiş olmak, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sayılı Sosyal Sigortalar Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında zorunlu sigortalılık ilişkisi kurulmasını gerektirmez ve bunlara ödenen huzur hakkı tutarları prime esas kazanca dahil edilmez" hükmü yer almasına rağmen;

Birliğin SGK prim bildireleri incelendiğinde birlik başkanı ve geçici olarak çalıştırılan sulama işçilerinin prim borcu olarak ödenen tutar olarak 14.042, 61 TL'lik Muhasebe İşlem Fişi düzenlendiği görülmüş olup, bu

W 9

✂

✂

✂

✂

paranın SGK' ya yatırıldığına dair belge görülmemiştir. Muhasebe İşlem Fişi üzerinde yer alan rakama Birlik Başkanı adına yatırılması planlanan prim tutarının da yazılı olmasına rağmen; yukarıda yazılı kanun ve birlik çerçeve ana statü maddelerinde yazılı hükümler doğrultusunda birlik başkanı adına SGK primi yatırılmasının yasal olup olmadığının tespiti amacıyla DSİ Hukuk Biriminden görüş sorulmasına, birlik başkanı adına birlik bütçesinden prim yatırılmasının kanun ve çerçeve ana statü hükümlerine aykırı olması durumunda ise SGK Elazığ İl Müdürlüğüne Birlik Başkanı adına yatırılan prim tutarı tespit edilerek kendisinden tahsil edilmesi gerekmektedir." sonucuna varılmıştır.

Rapor Elazığ İl Mahalli İdareler Müdürlüğü'nün 10.03.2017 tarih ve 87597291-257.99-E.3498-544 sayılı yazısı ile (Ek- 6) DSİ 9. Bölge Müdürlüğüne gönderilmiş ve aynı yazı ile: Birlik bütçesinden; birlik başkanı adına sigorta primi yatırılmasının 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Birlik Ana Statüsü hükümlerine aykırı olup olmadığı hakkında, DSİ Hukuk Müşavirliğinin görüşünün alınarak sonucun Elazığ Valiliğine bildirilmesi istenmiştir. DSİ tarafından 08.09.2017 tarih ve 92802958-160-611176 sayılı yazı ile (Ek- 7) verilen cevapta ise konu ile ilgili hukuki görüş yerine, DSİ' nin birlik denetimi için Valilik tarafından kurulan komisyona üye görevlendirilmesi hariç herhangi bir sorumluluğunun olmadığı şeklinde cevap verilmiştir. Sulama birliklerinin idari ve teknik yönden DSİ' nin denetimine tabi olması ve faaliyetlerinin DSİ kontrolünde yürütülmesinden dolayı, birlik başkanı adına sigorta primi yatırılmasının 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Birlik Ana Statüsü hükümlerine aykırı olup olmadığı hakkında DSİ 9. Bölge Müdürlüğü Hukuk Biriminin görüşünün alınması gerekmektedir.

Birlik Başkanı adına ödenen fakat 6172 Sulama Birlikleri Kanununun 14. Maddesinin 6. Bendi gereği ödenmemesi gereken prim tutarları da SGK Elazığ İl Müdürlüğünden tespit edilerek kendisinden tahsil edildiği takdirde toplam borç daha da düşecek ve birlik ekonomik açıdan daha da güçlenecek ve etkin bir şekilde faaliyetlerine devam edebilecektir.

BİRLİĞİN VERGİ BORÇLARI

Birliğin 06.03.2018 tarihi itibarı ile ödemesi gereken vergi borçlarını gösterir Harput Vergi Dairesinde alınan borç sorgulama evrakında(Ek-8): 5.090,66 TL vergi borcu, 500,09 TL ise gecikme zammı; Hazar Vergi Dairesinde ise (Ek-9) gecikme zammıyla birlikte 6.423,77 TL olmak üzere toplam 12.014,52 TL vergi borcu olduğu görülmüştür.

BİRLİĞİN DSİ' ye ÖDEMESİ GEREKEN KANAL BAKIM VE ONARIM ÜCRETİ

Birliğin ilgili mevzuata göre DSİ' ye ödemesi gereken kanal bakım ve onarım ücreti toplamı 29.042,16 TL ve DSİ tarafından Koruyucu Önlemler kapsamında inşa edilen korkuluk bedeli olan 29.751,37 TL' nin toplamı 58.793,53 TL borcu vardır. Borçlanmaya ait belgeler miktarına ait belgeler (Ek- 10)DSİ 9 Bölge Müdürlüğü 91. Şube Müdürlüğü kayıtlarında yer almaktadır. Borç miktarı Birlik yönetimine bildirilmiştir.

BİRLİĞİN YÖNETİM KURULU BAŞKANI' NA OLAN BORCU

Birliğin 28.02.2016 tarihinde yapılan denetiminde, birlik başkanına ödenmesi gereken borçla ilgili olarak:

"Birliğin gelirleri incelendiğinde 2017 yılı Kasım ayında 42.386,00 TL gelir olmasına rağmen, kasım ayına ait makbuz kesilen gelirler toplamının 7.386,00 TL (yedibinüçyüzseksenaltitürklirası) olduğu ve bu gelirlerin tahsili için 14 adet tahsilat fişi kullanıldığı görülmüştür. Kasım ayı geliri olarak belirtilen 42.386,00 TL ile makbuzlar üzerinde yer alan tahsilat tutarları olan 7.386,00 TL arasındaki fark olan 35.000,00 TL' lik fark ise Birlik Başkanı Yılmaz ÇATAL' ın 23 DS 700 ve 23 FS 195 plakalı kendisine ait olan iki adet traktörü 14.000,00 TL (ondörtbintürklirası) ve 21.000,00 TL (yirmibintürklirası) bedelle satması ve elde edilen 35.000,00 TL gelirin ise birliğin Vergi ve Sosyal Güvenlik Kurumuna yatırılması gereken çalışanlara ait sigorta primlerinin ödenmesi için oluşturulan ödeme planı gereği vadesi gelen borçların ödenmesinde kullanıldığı birlik başkanı Yılmaz ÇATAL tarafından beyan edilmiştir. Satışa ait "Araç Satış Sözleşmesi" örneği ve yapılan işleme ait muhasebe işlem fişi olarak tarafımıza ibraz edilen 01.10.2016 belge örneğine ait kopya (Ek-1) rapor ekindedir. Birliğe ait evraklar incelendiğinde vergi borcu olarak 25.702,36 TL, 1.465,69 ve 611,01 TL' lik üç adet Vergi Dairesi Alındısının toplamı olan 27.779,06 TL ve bunların faiz gideri olarak 51,22 TL' nin toplamı olan 27.830,28 TL 'yi gösterir

W A A A A A A

dekontlar ve ödeme emri belgeleri (Ek-2) ile borcun ödendiği, yapılan bu işlemin, birliğin 11.12.2016 tarih ve 2016/2nolu meclis toplantısının gündem dışı maddelerinin yer aldığı bölümünde karara bağlandığı, ödenen bu rakamın 21.11.2016 tarihine kadar ödenmesi gereken vergi borcunun tamamı olduğu, birliğe borç olarak verdiği bu parayı 2017 yılı sulama ücretlerinin tahsilatından tahsil edileceğinin meclis üyelerinin bilgisi dahilinde ve oy birliği ile alınan karar doğrultusunda gerçekleştirildiği görülmüştür. Ödemeye ait Muhasebe işlem fişi düzenlenmiş ve 21.11.2016 tarihinde Birlik Başkanı Yılmaz ÇATAL tarafından imza edilmiştir.

Birlik Başkanına ait traktörlerin satışından elde edilen ve birliğe borç olarak verilen 35.000,00 TL (otuzbeşbinüçyüzotuzlirayirmisekizkuruşun) nın ,birliğe ait vergi borcundan dolayı ödenen 27.830,28 TL (yirmiyedibinsekizyüzotuzlirayirmisekizkuruşun) çıkarılmasından kalan 7.169,72 TL (yedibinyüzaltmışdokuzlirayetmişikikuruş) ise birliğin SGK Prim Borcunun yeniden yapılandırılması için oluşturulan ödeme planı gereği 22.12.2016 tarihinde ödenen 12.400,55 TL (onikibindörtüyliraellibeşkrş) nin ödenmesinde kullanılmıştır. Ödemeye ait 11.890,55 TL ve 510,00 TL banka dekontları ile 22.12.2016 tarihinde düzenlenen ve Birlik Başkanı Yılmaz ÇATAL tarafından imza edilen Muhasebe işlem fişine (Ek-3) ait kopyalar raporumuz ekinde olup evraklar birlik kayıtlarında yer almaktadır." açıklaması yapılarak borcun 2017 yılı gelirlerinden tahsil edileceği belirtilmiştir.

Birlik Başkanına ödenmesi gereken borç, 2017 yılı sulama gelirleri borcun ödenmesine yetecek düzeyde olmadığı için ödenememiş ve 2018 yılına devretmiştir. Konunun, birlik denetim kurulu tarafından da incelenerek yapılan iş ve işlemlerin mevzuata uygun olup olmadığının tespit edilerek düzenlenecek raporun, birlik yönetimi tarafından yapılacak ilk meclis toplantısının gündemine alınarak görüşülmesi ve ödemenin karara bağlanması gerekmektedir.

TESPİT EDİLEN HUSUSLAR VE ÖNERİLER

Tarafımızca yapılan denetleme sonucunda tespit edilen hususlar ve öneriler aşağıda maddeler halinde yazılmıştır.

- 1- Üye kayıt defterinin birliğin kuruluşundan itibaren var olan makbuz ve bilgilerden de faydalanılarak güncellenmesi gerekir.
- 2- Birliğin iç denetim mekanizması mutlaka çalıştırılmalı ve Birlik Denetim Kurulunun;birliği idari, malive teknik yönden denetleyerek sonucunu rapor haline getirmesi ve birlik meclis toplantılarının gündemine aldırması gerekmektedir. Aksi takdirde yapılan işlemlerinin mevzuata uygun olup olmadığının belirlenmesi ve birlik başkanı ile yönetim kurulu ve denetim kurulunun ibra edilmesi işlemi gerçekleştirilmeyecektir.
- 3- Yönetim kurulunun ana statüde de belirtildiği üzere ayda en az iki toplantı yapması ve alınan kararların karar defterine yazılarak üyeler tarafından imzalanması gerekmektedir. Yapılan denetimde toplantıların ayda iki yerine bir defa yapıldığı, alınan kararların deftere yazılmak yerine bilgisayar ortamında yazıldığı görülmüştür.
- 4- Meclis toplantılarının mutlaka zamanında yapılması, gündeminin önceden belirlenerek üyelere duyurulması, gündemin meclis üyelerinin yetkileri ve görevleri gözönünde bulundurularak oluşturulması, gündemde yönetim ve denetim kurullarının ibra edilmesi maddesinin mutlaka konulması gerekmektedir.
- 5- Sulama mevsimindeki iklim şartları ve tahmini bitki deseni dikkate alınarak sulama mevsimi öncesinde genel sulama planının hazırlanması, sulama mevsiminde de hazırlanan bu planlar doğrultusunda sulama işletmeciliğinin yapılması gerekmektedir.
- 6- Sulayıcı bilgi formlarının çiftçilere dağıtılması, bu formları doldurarak zamanında birliğe teslim etmeyen çiftçilere sulama ücretleri cezalı olarak tahakkuk ettirilmelidir.
- 7- Sulama tesisindeki bakım onarım ihtiyaçlarının zamanında yapılması, sulama mevsiminde yaşanması muhtemel aksaklıkların önüne geçilmesi gerekmektedir.
- 8- Meclis ve yönetim kurulu kararları ana statüde belirtilen tarihlerde düzenli olarak yapılmalı ve alınan kararlar ilgili karar defterlerine düzenli ve okunaklı olarak yazılmalıdır.

W a

#

*

+

o

- 9- Genel anlamda birlik evraklarının ve arşiv sisteminin düzenli olmadığı görülmüş olup, evrak ve arşiv sisteminin düzenlenmesi gerekmektedir. Ayrıca birliğin, bağlı bulunduğu kurum olan DSİ' ye gönderilmesi gereken rutin evrakların zamanında ve eksiksiz olarak gönderilmesi gerekmektedir.
- 10- Sulama birliğinde, sulama planlaması, bitki su tüketimi, sulama tesislerinin bakım onarımı konusunda temel eğitimin verildiği fakülte veya yüksekokuldan mezun bir birlik müdürü ile ekonomi ve/ veya muhasebe alanında eğitim almış bir saymanistihdam edilmesi birlik hizmetlerinin daha etkin ve düzenli bir şekilde yürütülmesini sağlayacaktır.
- 11- Yapılan ödeme emri belgelerini birlik başkanının mutlaka imzalaması gerekmektedir.
- 12- Yapılan mal ve hizmet alımları ile işçi çalıştırılmasında piyasa araştırması yapılması, alımların ihale usulü ile gerçekleştirilmesi gereklidir.
- 13- Birlik yönetimi tarafından iş güvenliği mevzuatı uygulanmalı, konu ile ilgili olarak DSİ tarafından yapılan uyarıların dikkate alınması ve gerektiğinde işin niteliğine uygun iş güvenliği uzmanı istihdamının sağlanması gerekmektedir.
- 14- Birliğin bilanço, gelir gider belgesi vb. evraklarını düzenlemek, mali mevzuatı takip ederek ödenmesi gereken vergileri zamanında ödemek, SGK bildirgelerini zamanında düzenleyerek ödenmesi gereken primleri zamanında yatırarak olası vergi ve prim cezalarını en aza indirmek için muhasebeci ile sözleşme imzalanması ve muhasebeci hatasından kaynaklanması muhtemel zararları bu muhasebeciye ödetmesi uygun olacaktır.
- 15- Birlik bütçesinden; birlik başkanı adına sigorta primi yatırılmasının 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Birlik Ana Statüsü hükümlerine aykırı olup olmadığının tespitine yönelik olarak DSİ Hukuk Müşavirliğinin yazılı görüşünün alınması ve yapılan işlemin ilgili mevzuat hükümlerine aykırı olduğu şeklinde görüş belirtilirse SGK Elazığ İl Müdürlüğünden 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu' nun yürürlüğe girdiği tarihten bugüne kadar birlik başkanı adına yatırılan prim tutarı tespit ettirilerek, aynı kanunun 18. Maddesinin 3. Fıkrasına uygun olarak birlik başkanından tahsil edilmesi gerekmektedir. Konu ile ilgili olarak denetimimize sunulan ve birlik başkanı adına ödenmemesi gerektiği halde ödenen sigorta prim tutarının 550,00 TL olduğunun birlik denetim kurulunca tespit edildiğini ve tutarın Birlik Başkanı Yılmaz ÇATAL' dan tahsil edildiğini gösterir belge (Ek-11) sunulmuş ise de, bu konu ile ilgili olarak alınmış denetim kurulu raporunun bulunmadığı ve birlik encümen toplantıları gündeminde yer almadığı görülmüştür. Birliğin denetimi sonucunda bilgisine başvurulmuş ve raporun ekinde yer alan bilgi alma tutanağında (Ek-12) Birlik Başkanı Yılmaz ÇATAL' ın da şahsi borcu olduğunu ve kendisinin ödemeyi taahhüt ettiği 2012 yılından itibaren kendisi adına yatan sigorta primlerinin birlik yönetimince SGK İl Müdürlüğünden hesaplatılması ve belirlenen tutarın Birlik Başkanı Yılmaz ÇATAL tarafından ödenmesi gerekmektedir.
- 16- 30.04.2017 tarihli Birlik Encümen toplantısında alınan karar gereği Birlik Başkanına huzur hakkı ödenmesi kabul edilmiş ve ödenecek miktar birlik ana statüsünde belirlenen rakam aralığında kalmışsa da; ödenecek huzur hakkının tespitinde üst sınır belirtilerek karar alınması değil de, net bir rakam tespit edilmesi ve huzur hakkı ödemesinin kimlere yapıp, kimlere yapılmayacağını, birlik bütçesine uygun olarak belirlenmesi uygun olacaktır. Huzur haklarının belirlenmesi konusunun yapılacak olan ilk meclis toplantısı gündemine konularak karar alınması gerekmektedir.
- 17- Birliğin faaliyetlerinde kullandığı sulama tesisi eski ve su iletimi açık kanallarla yapılmaktadır. Bu durum su kaybına neden olmakta, birliğin gelirlerini düşürmekte ve birlik üyeleri tarafından üretilen ürünlerin maliyetini yükselterek karlılığın azalmasına neden olmaktadır. Ülkemiz genelinde olduğu gibi ilimizde de son yıllarda hüküm süren kuraklığın olumsuz etkilerinden korunmak ve birliğin faaliyetlerini düzenli bir şekilde yürütebilmek için gerekli finansmanı sağlayabilmek için; Birlik yönetimi tarafından acilen sulama kanallarının ve tarla içi sulama sistemlerinin modernize edilerek basınçlı sulama sistemi tesisi için DSİ' ye başvurulması gerekmektedir.

W A A A A A A

SONUÇ

Cip Sulama Birliği Başkanlığının 2017 yılı İdari ve Mali iş ve işlemleri komisyonumuz tarafından denetlenmiş olup, 9 (dokuz) sayfa ve 4 (dört) nüsha olarak düzenlenen denetleme raporumuz; 1 (bir) nüshası denetim sonucu tespit edilen eksikliklerin giderilmesini sağlaması için Birlik Başkanlığına, 1 (bir) nüshası DSİ 9. Bölge Müdürlüğü 91. Şube Müdürlüğüne, (1) Nüshası İl Mahalli İdareler Müdürlüğündeki dosyasına, 1(bir) nüshası da Kamuoyunu bilgilendirmek ve gerekli işlemleri yapmak üzere Elazığ Valiliğine sunulmak üzere düzenlenmiş olup tarafımızca imza altına alınmıştır. **09.03.2018**

Komisyon Başkanı
Mehmet Fevzi DÖNMEZ
Vali Yardımcısı

Üye
Mukadder KARAASLAN
İl Mahalli İdareler Müdürü

Üye
Metin GÜL
Başmühendis
DSİ 91. Şube Müdürlüğü

Üye
Suna DOĞAN
Defterdarlık Uzmanı

Üye
Veysel Karani KAZAR
Defterdarlık Uzmanı

Üye
Mehmet Zeki AYDIN
Mühendis
İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü

EKLERİ :

- Ek-1 : 30.04.2017 tarihli Birlik Meclisi Toplantısı Tutanak ve Hazirun Listesi (2 sayfa)
- Ek-2 : 16.11.2017 tarihli Birlik Meclisi Toplantısı Tutanak ve Hazirun Listesi (3 sayfa)
- Ek-3 : Yönetim Kurulu Toplantı Tutanakları (12 adet)
- Ek-4 : SGK Borç Durumunu Gösterir Belge (3 sayfa)
- Ek-5 : Mevsimlik sulama işçisinin işe giriş ve işten ayrılış bildirgelerine ait evrak (2 sayfa)
- Ek-6 : 2016 yılı denetleme sonucunun DSİ' ye gönderilme yazısı. (1 sayfa)
- Ek-7 : İl Mahalli İdareler Müdürlüğüne gönderilen DSİ yazısı. (2 sayfa)
- Ek- 8 : Harput Vergi Dairesinde alınan borç sorgulama evrakı. (1 sayfa)
- Ek- 9 : Hazer Vergi Dairesinde alınan borç sorgulama evrakı. (1 sayfa)
- Ek-10 : Birliğin, DSİ' ye olan borçlarını gösterir belge örnekleri. (2 sayfa)
- Ek-11 : Birlik Denetim Kurulu Raporuna istinaden, Birlik Başkanı Yılmaz ÇATAL' ın SGK primlerinin kendisinden tahsil edildiğine dair düzenlenen belgeler ve İl Mahalli İdareler Müdürlüğüne gönderilme yazısı örneği (3 sayfa)
- Ek-12 : Birlik Başkanı Yılmaz ÇATAL' ın denetim sonucu ile ilgili beyanlarını içeren Bilgi Alma Tutanağı (2 sayfa)