

T.C.
KAYACIK SULAMA BİRLİĞİ
DENETİM KOMİSYONU

DENETİM NUMARASI : 2012 / 01
DENETLEME TARİHİ : 21 Kasım 2012 Çarşamba Günü
DENETİME TABİ KONULAR : İdari ve Mali Denetim Raporu
DENETİM YASAL DAYANAK :

6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu 8.maddesi ile Birlik Ana Statüsünün 34.maddesine göre oluşturulan Denetim Komisyonunun görevi, 6172 Sayılı Kanunun 8.maddesi 3. Bendi ve Birlik Ana Statüsünün 35.maddesi a bendine göre "Başkan ve yönetim kurulunun görevlerini mevzuata uygun olarak yürütüp yürütmediğini birlik meclisi adına denetleyerek rapor hazırlamak ve birlik meclisine sunmak."

1-GİRİŞ

En yaşlı denetim komisyonu üyesi Mehmet YAVUZ'un çağrısı üzerine komisyonumuzca Kayacık Sulama Birliği 2012 Yılı Mali ve İdari denetimi tarafımızca gerçekleştirilmiştir.

Birliğin durumu, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununun Geçici 1.maddesinde "5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununa göre kurulmuş sulama birlikleri on sekiz ay içinde durumlarını bu kanuna uygun hale getirmek zorundadır." Hükmü bulunduğundan verilen sürenin bittiği 22.09.2012 tarihi itibari ile birlik durumunu 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununa uygun hale getirmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuattan dolayı 01.01.2012-22.09.2012 tarihleri arası 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu kapsamındaki Birlik Tüzüğüne göre, 22.09.2012-21.11.2012 tarihleri arası 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu kapsamındaki Birlik Ana Statüsüne göre denetim yapılmıştır.

2-BİRLİĞİN DEFTER KAYITLARI

6172 Sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak hazırlanan Birlik Ana Statüsünün Birliğin tutacağı defter ve kayıtlar başlıklı 55.Maddesinde

Birlikte;

a) Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri

b) Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri

c) Sulayıcı Üye 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 tutulur. Belirtilen bu defterler, bilgisayar ortamında da tutulur.

Gelen Evrak defteri, düzenli olarak tutulduğu, defterin son sayfasının 212(ikiyüzoniki) tek sahifeden ibaret olduğu belirtilerek tasdik edildiği, sahife aralarının mühürlendiği, defterin numaralandırmalarının doğru verildiği; 2011 yılı sonunda kapatılma işlemi yapılarak 2012 yılında tekrar 1 numaradan başlatıldığı ve 2012 yılında bugün itibariyle 277 evrak işlendiği görülmüş ve deftere kaydedilmeyen evrak bulunmadığı tespit edilmiştir.

Giden Evrak defteri, düzenli olarak tutulduğu, defterin son sayfasının 192 (yüzdoksaniki) tek sahifeden ibaret olduğu belirtilerek tasdik edildiği, sahife aralarının mühürlendiği, defterin numaralandırmalarının doğru verildiği; 2011 yıl sonu kapatılma işlemi yapılarak 2012 yılında tekrar 1 numaradan başlatıldığı ve 2012 yılında bugün itibariyle 576 adet yazı gönderildiği ve işlendiği görülmüş ve deftere kaydedilmeyen evrak bulunmadığı tespit edilmiştir.

Encümen Karar Defteri, 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri kanunu ve birlik tüzüğü kapsamında 22.09.2012 tarihine kadar düzenli olarak defterin tutulduğu, sayfaların numaralandırıldığı ve mühürlendiği, defterin son sayfasının 80 (seksen) tek sayfadan ibaret olduğu belirtilerek tasdik edildiği ve Birlik Encümeni Karar defterinin baş tarafındaki özel sütuna toplantıya katılanların isim ve soyadlarının yazıldığı, toplantı sıra numaraları ile karar sıra numaralarının birbirinden ayrı ayrı olarak teselsül ettirildiği, her encümen kararına bir numara verildiği, her toplantı sonunda o toplantıda hangi numaradan, hangi numaraya kadar karar alındığı ve alınan karar sayısı belirtilerek defterde gerekli açıklamanın yazıldığı, bunun altının toplantıya katılan üyelere imzalatırıldığı, 2012 yılı içinde 22 toplantı yapıldığı, 143 Adet karar alındığı, defterin 31.sayfasına yazıldığı ve 32.sayfadan 79.sayfaya kadar sayfalar iptal edilerek Encümen Karar Defterinin kapatıldığı görülmüştür.

Yönetim Kurulu Karar Defteri, 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Birlik Ana Statüsü kapsamında 22.09.2012 tarihinden sonra düzenli olarak defterin tutulduğu, sayfaların numaralandırıldığı ve mühürlendiği, defterin son sayfasının 80 (seksen) tek sayfadan ibaret olduğu belirtilerek tasdik edildiği ve Birlik Yönetim Kurulu Karar defterinin baş tarafındaki özel sütuna toplantıya katılanların isim ve soyadlarının yazıldığı, toplantı sıra numaraları ile karar sıra numaralarının birbirinden ayrı ayrı olarak teselsül ettirildiği, her yönetim kurulu kararına bir numara verildiği, her toplantı sonunda o toplantıda hangi numaradan, hangi numarağa kadar karar alındığı ve alınan karar sayısı belirtilerek defterde gerekli açıklamanın yazıldığı, bunun altının toplantıya katılan üyelere imzalatırıldığı, 2012 yılı içinde 21.11.2012 tarihine kadar 5 toplantı yapıldığı, 49 Adet karar alındığı görülmüştür.

Meclis Karar Defteri,

a-) 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri kanunu ve birlik tüzüğü kapsamında 22.09.2012 tarihine kadar düzenli olarak defterin tutulduğu, sayfaların numaralandırıldığı ve mühürlendiği, defterin son sayfasının 80 (seksen) tek sayfadan ibaret olduğu belirtilerek tasdik edildiği ve toplantı sıra numaraları ile karar numaralarının aynı verildiği ve karar numaralarının alt bendlerini gündem maddeleri oluşturduğu, her meclis toplantısına bir karar numarası verildiği, sayfa sonlarına toplantıya katılan meclis başkanı ve katip üyelere imzalatırıldığı, 2012 yılı içinde 2 toplantı yapıldığı, 1.Toplantıda 10 gündem maddesi görüşülerek karar alındığı, 2.Toplantıda 2 gündem maddesi görüşülerek karar alındığı, defterin 48.sayfasına yapılan toplantı sayısı yazılarak kalan defter sayfaları 49.sayfadan 79.sayfaya kadar iptal edilerek 5355 sayılı yasa çerçevesinde tutulan Meclis Karar Defterinin kapatıldığı görülmüştür.

b-) 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Birlik Ana Statüsü kapsamında 22.09.2012 tarihinden sonra düzenli olarak defterin tutulduğu, sayfaların numaralandırıldığı ve mühürlendiği, defterin son sayfasının 80 (seksen) tek sayfadan ibaret olduğu belirtilerek tasdik edildiği ve toplantı sıra numaraları ile karar numaralarının aynı verildiği ve karar numaralarının alt bendlerini gündem maddeleri oluşturduğu, her meclis toplantısına bir karar numarası verildiği, sayfa sonlarına toplantıya katılan meclis başkanı ve katip üyelere imzalatırıldığı, 2012 yılı içinde 2 toplantı yapıldığı, 1.Toplantıda 3 gündem maddesi görüşülerek karar alındığı, 2.Toplantıda 8 gündem maddesi görüşülerek karar alındığı görülmüştür.

Sulayıcı Üye Kayıt Defteri, birliğin durumunu 6172 Sayılı Sulama Birlikleri kanununa uygun hale getirmesi sürecinde çiftçilerle Üye Kayıt Sözleşmeleri yapılmış ancak deftere henüz işlenmemiş ve bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.

Defteri Kebir, 213 Sayılı Vergi Usul Kanununun Defter Tutma Bölümü, İstisnalar başlıklı 173.maddesi 3.fıkrasının a bendinde "Kurumlar vergisinden muaf olan İktisadi kamu müesseseleri" ifade edildiğinden dolayı birliğin kurumlar vergisi muafiyeti olması sebebiyle defteri kebir tutulmamıştır.

Yevmiye Defteri, Kasa Defteri, Envanter Defteri ve Demirbaş Defteri bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.

3-BİRLİK İŞ MAKİNASI VE TAŞITLARI

- 1) 1 Adet Çukurova 885 Bekoloder İş Makinası,
- 2) 1 Adet Jcb 4CXSM Bekoloder İş Makinası,
- 3) 1 Adet Hyundai Accent Otomobil,
- 4) 1 Adet Nissan Navara 4x4 Arazi Taşıtı Pickup,
- 5) 1 Adet Ford Ranger 4x2 Arazi Taşıtı Pickup,
- 6) 1 Adet Tata 4x4 Arazi Taşıtı Pickup,
- 7) 1 Adet Ford Transit Açık Kasa Kamyonet,
- 8) 8 Adet 250 cc Cross Motosiklet,
- 9) 5 Adet 150 cc Cross Motosiklet,
- 10) 3 Adet 125 cc Vitesli Motosiklet,
- 11) 1 Adet 150 cc Vitesli Motosiklet,
- 12) 1 Adet 200 cc Vitesli Motosiklet.

Yukarıda belirtilmek üzere birliğin 2 Adet İş Makinesi, 1 Adet Otomobili, 3 Adet Arazi Taşıtı(Pickup), 1 Adet Açık Kasa Kamyonet ve 18 Adet Motosikleti olduğu görülmüştür.

4-PERSONEL DURUMU

Birlikte, 1 Adet Ziraat Fakültesi mezunu olan Birlik Müdürü, 1 Adet İktisat Fakültesi mezunu Birlik Saymanı, 1 Adet İnşaat Teknikeri İşletme ve Bakım Şefi, 2 Adet İş Makinası Operatörü, 1 Adet Boru Kaynakçısı, 1 Adet Yazı İşleri Personeli, 1 Adet Tahsildar, 1 Adet Şoför, 1 Adet Sekreter ve 1 Adet Hizmetli olmak üzere toplam 11 personel istihdam edildiği görülmüştür.

5- BİRLİĞİN SULAMA ÜCRET TARİFESİ

Birlikte 2012 yılında Sulama Ücret Tarifesi;

2011 yılı 4 Nolu Kasım ayı Olağan Toplantısı 2 Gündem maddesi ile " 24 Ekim 2011 tarihli 28094 sayılı ve 2011/2340 Karar Sayısı ile Resmi Gazete de yayınlanarak yürürlüğe giren "2011 yılında Sulama Birliklerince İşletilen Sulama Tesislerinde Uygulanacak Su Kullanım Hizmet Bedeli Tarifelerine İlişkin Karar" birliğimizde 2012 yılı Ücret tarifesi olarak uygulanmasına ve sulamaya yeni açılan sahalarda bir defaya mahsus olmak üzere alınan katkı payı dekar başı 10,00 (on) Türk Lirası olmasına" olara karar alınmış ve birinci ürün bahse konu ücret tarifesindeki fiyatlarda uygulandığı görülmüştür.İkinci ürün için ise 29 Nisan 2012 tarihli Birlik Meclisi Toplantısının 5.gündem maddesi ile "Sulama Fiyatlarının; 2011 yılında Sulama Birliklerince işletilen Sulama Tesislerinde Su Kullanım Hizmet Bedeli tarifesine ilişkin kararın 2.Maddesin de belirtilen fiyatlardan az olmamak üzere birlik meclisince belirlenir olduğundan ve Tarife Kararının 4.maddenin 2.fıkrası gereği II.Ürünlerde belirlenen fiyatlardan % 40 (yüzdekırk) indirim uygulanır maddeleri göz önünde bulundurularak II.Ürün Mısır ve Ayçiçeği fiyatının dekar başı 33,34 TL, Keten,Kenevir,Susam vd.tek ve çift sulamalık ürünlerin 25,00 olmasına ve indirim uygulanmış olarak Dekar başı Mısır,Ayçiçeği 20,00 TL, Keten,Kenevir,Susam vd.tek ve çift sulamalık ürünlerin 15 TL, olarak uygulanması" olarak karar alınmış ve kararda belirtilen indirimler uygulanarak tarife uygulandığı görülmüştür.Ayrıca bir defaya mahsus olmak üzere alınan katkı payı, 6172 yasa kapsamında hazırlanan Birlik Ana Statüsünün bakanlık onayı akabinde birliğe ulaştığı tarihten itibaren birlik ana statüsü gereği katılım payı dekar başı 17,00 TL uygulandığı görülmüştür.

6-BİRLİĞİN SULAMA ALANI

Birlik Meclisince 27 Kasım 2011 tarihli 4 nolu kararın 1.maddesi ile ibra edilen ve Devlet Su İşleri tarafından kısmi olarak Kayacık Sulama Birliği işletmesine Kayacık Sulama Sahasından 2012 yılı itibari ile 128.000 dekar arazi açılmış ve bu alan da sulama yaptırıldığı tespit edilmiştir.

7-BİRLİĞİN HESAP İŞ VE İŞLEMLERİ

5355 sayılı yasa kapsamındaki birlik tüzüğüne göre birliğin üyeleri köylerden oluşması sebebiyle İçişleri Bakanlığı Köylere Hizmet Götürme Birliği İhale Yönetmeliğine tabi olup, 2886,4734,4735 sayılı ihale kanunları ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna tabi olmadığı hüküm altına alınmıştır.

6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu kapsamındaki birlik ana statüsüne 1.maddesine göre "birlik, ana statü'de hüküm bulunmayan hallerde özel hukuk hükümlerine tabi oluşu ve 60.maddesinde birlik meclisine yönetmelik yapma yetkisi verdiği hüküm altına alınmış olduğundan Birlik Meclisince İhale Yönetmeliği çıkarılmalıdır.

6172 sayılı kanuna göre hazırlanacak ihale yönetmeliği sürecinde birlik ihalelerini 5355 sayılı yasa da bağlı olduğu İçişleri Bakanlığı Köylere Hizmet Götürme Birliği İhale Yönetmeliğine göre yaptığı görülmüştür.

8-BİRLİĞİN GELİR-GİDER İŞLEMLERİ

Birliğin 2012 yılı gelir,gider evrakları defter kayıt ve belgeleri ile banka hesabındaki tutarın birbirine uyumlu olduğu, görülmüştür.

Birliğin ilgili Sosyal Güvenlik Kurumuna,Vergi Dairesi Müdürlüklerine ve diğer kurum ve kuruluşlara yasal ödeme sürecini geçen bir borcu olmadığı tespit edilmiştir.

Birliğin idari hizmet binası yüklenici firması hak edişinden alıkoyduğu 4.000,00 TL firmaya borcu olduğu görülmüştür.

9-BİRLİĞİN 2011 YILI KESİN HESABI

Birliğin 2011 yılı Kesin hesabının birlik meclisininin 29 Nisan 2012 tarih ve 1 nolu kararın 2.maddesi ile oybirliği ile ibra edildiği ve buna göre;

2011 Yılı Gelir Kesin Hesabı; Katılım Payı 117.504,59 TL, Sulama Hizmetine İlişkin Gelir 1.003.200,56 TL, İdari Para Cezaları 6.000,00 TL, Faiz Geliri (Gecikme Faizi) 51,28 TL, Diğer Gelirler(Mevduat Faizi ve İhale Dök.Bedelleri) 32.370,84 TL olmak üzere toplam 1.159.127,27 TL, gelirin 1.035.133,96 TL'si tahsil edilerek ve 123.993,31 TL tahsil edilemeyen tutar 2012 yılına devreden tahakkuk olduğu,

2011 Yılı Gider Kesin Hesabı;Personel Gideri 374.744,25 TL,Sosyal Güv.Kur.Primleri Gideri 78.140,78 TL, Mal ve Hizmet Alımı Giderleri 278.558,19 TL, Sermaye Giderleri 675.195,70 TL olmak üzere toplam 2011 yılı Bütçe giderininin 1.406.638,92 TL. olduğu görülmüştür.

10-ÖNERİLER VE SONUC

- Birlik Sulayıcı Kayıt defteri ve Demirbaş defterini yalnızca bilgisayar ortamında değil ayrıca defterde de tutmalıdır.
- İlk Meclis Toplantısında İhale Yönetmeliği çıkarılarak ihale işlemleri Köylere Hizmet Götürme Birliği İhale Yönetmeliği usül ve esaslarına göre değil, birlik meclisininin belirlediği usül ve esaslarda yapılmalıdır.
- Bütçe-Muhasebe ve Personel Yönetmelikleri bir yıl içerisinde hazırlanması ve çıkartılması sağlanılmalıdır.

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.



Mehmet YAVUZ
Denetim Komisyonu Başkanı



Yasin ÇOLAK
Denetim Komisyonu Üyesi



Mustafa ÖZTÜRK
Denetim Komisyonu Üyesi