

T.C.
KONYA VALİLİĞİ

ILGIN ATLANTI SULAMA BİRLİĞİ

DENETİM RAPORU

GÖREV EMRİNİN	DENETLEMİYİ YAPANLAR
Tarihi-Sayısı: 07/04/2017-7991 17.04.2017-8513	Mehmet Kamil SAĞLAM Özgür ÇETİN Çağrı KARAKÖSE Vali Yardımcısı İl Mah. İd. Şefi Ziraat Mühendisi
DENETLEME RAPORUNUN	Osman Sabit AKBULUT Osman IŞIK Defterdarlık Uzmanı Ekonomist
Tarihi : 25/04/2017	DENETLEME RAPORUNUN KONUSU
Sayısı : 2017/03	6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 18. maddesi gereğince ilimiz genelinde bulunan sulama birliklerinin idari ve mali denetiminin yapılması raporun konusunu oluşturmaktadır.
Verildiği Yer ve Makam	YAPILACAK İŞLEM
Valilik Makamına (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü)	Denetleme Raporunun “Tespit Edilen Eksiklikler ve Düzeltme Yolları” başlığı altında açıklanmış olup, yapılan açıklamalar doğrultusunda işlem yapılması gerektiği görüş ve kanaatine varılmıştır.

Denetim Dönemi: 01.01.2016-31.12.2016

ILGIN ATLANTI SULAMA BİRLİĞİ

İDARİ (TEKNİK) VE MALİ DENETİM RAPORU

Konya Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün ve 7991 sayılı ile 17.04.2017 tarih ve 8513 sayılı OLUR'u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, Konya Kadınhanı İlçesinde kurulu ve 1995 yılından bu yana faaliyette bulunan, Ilgın Atlantı Sulama Birliği Başkanlığı'nın 2016 yılını kapsayan denetimi Vali Yardımcısı Mehmet Kamil SAĞLAM Başkanlığında, İl Mahalli İdareler Şefi Özgür ÇETİN, Devlet Su İşleri 4. Bölge Müdürlüğü Ziraat Mühendisi Çağrı KARAKÖSE, İl Defterdarlık Uzmanı Osman Sabit AKBULUT, İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü Ekonomist Osman IŞIK tarafından **25.04.2017** tarihinde yapılmıştır.

1-GİRİŞ:

Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 tarih ve 7991 sayılı ile 17.04.2017 tarih ve 8513 sayılı görevlendirme OLUR'una istinaden; 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun "*Birlik; tek yerleşim biriminden oluşan birlikler hariç olmak üzere, görev alanı içinde bulunan her yerleşim biriminden; üçüncü dereceye kadar hisim olmayan ve her yerleşim biriminden en az birer kişi ve toplamda beş kişiden az olmamak üzere su kullanıcılarının imzaladığı birlik ana statüsünün, DSİ'nin de görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça onaylanması sonucu tüzel kişilik kazanır.*" ibaresine ilişkin olarak yapılan incelemede Kanunun ilgili maddesine ilişkin olarak uygun şekilde Birliğin tüzel kişilik kazanımı sağlandığı görülmüştür.

II- YAPILAN İNCELEME VE DEĞERLENDİRME:

A- GENEL İŞ YÜRÜTME

2.SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ

Birlik Tüzüğü'nün,5355 ve değişik 5445 sayılı yasa hükümlerine uygun olarak hazırlandığı, Mülki İdarece 08.06.2006 tarihli onaylı olduğu anlaşılmıştır. 6172 Sayılı Sulama Birliği Yasasına göre, Birlik Ana Statüsünün hazırlanarak 06.03.2012 tarihli Bakanlık OLUR u ile yürürlüğe girdiği ve yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak 16.09.2012 tarihinde Kadınhanı İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği secimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 20.09.2012 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile de yeni yönetim organlarını oluşturarak yapılandırma çalışmalarını tamamladıkları ve 6172sayılı yasa hükmüne uygun olarak Sulama Birliğinin faaliyetlerine devam ettiği anlaşılmıştır.

Ilgın Atlantı Sulama Birliği hakkında genel bilgiler aşağıdaki gibidir:

Tesisin İşletmeye Açıldığı Yıl	1995		
Devir Yılı	1995		
Net Sulama Alanı (ha)	Cazibe	Pompaj	Toplam
	10.230 ha	-	10.230
Su Kaynağı	Çavuşçugöl Depolaması		
Su Temini	Cazibe		

	Toprak (m)	Kaplamalı (m)	Kanalet (m)	Borulu (m)	Toplam (m)
İsale ve Ana kanallar	--	65.000	--	--	65.000
Yedek Hatlar	--	39.000	--	--	39.000
Tersiyer Hatları	--	197.000	--	--	197.000
Tahliyeler	--	74.889	--	--	74.889

Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi	Cazibe
Mevcut Sulama Yöntemi	Cazibe

Bitki Türü	Ekim Alanı (ha)	Ekim Oranı (%)
Şeker Pancarı	593	5,975413
Mısır	159	1,602177
Ayçiçeği	3319	33,44418
Yem Bitkisi	1462	14,73196
Hububat	4391	44,24627
TOPLAM	9.924	100

Sulama Birliğinin birlik başkanı, birlik müdürü ve saymanına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Görevi	Adı Soyadı
Başkan	Halit TÜRKOĞLU
Birlik Müdürü	Ahmet NEİYİ
Sayman	Sadeddin SOYLU

Makine-Araç Varlığı: Sulama Birliğinin makine, araç, alet ve ekipman varlığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

SIRA NO	CİNSİ	MARKA	PLAKA	ALINIŞ TARİHİ	FAAL DURUMU
1	KAMYON	FATİH	42 S 6078	2000	FAAL
2	KAMYON	FATİH	42 S 6079	2000	FAAL
3	YÜKLEYİCİ	ÇUKUROVA	42.AT.SU.004	2000	FAAL

4	TEMİZLEYİCİ	GRADALL	42.AT.SU.005	2001	FAAL
5	KAZICI (BEKO)	LİBERR	42.AT.SU.001	1989	FAAL
6	KAZICI	HİDROMEK	42.AT.SU.007	2014	FAAL
7	YÜKLEYİCİ	CAT	42.AT.SU.008	2014	FAAL
8	GREYDER	08 K FAUN	42.AT.SU.002	1988	FAAL
9	BİNEK	TOROS	42 S 5500	1997	FAAL
10	BİNEK	TOROS	42 S 5525	1999	FAAL
11	PİKAP	İSUZU	42 S 5965	2010	FAAL
12	PİKAP	İSUZU	42 S 8267	2011	FAAL
13	TRAKTÖR	ÜNİVERSAL	42 S 5513	1997	FAAL
14	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 4608	2006	FAAL
15	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 6814	2008	FAAL
16	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 0231	2007	FAAL
17	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 5914	2007	FAAL
18	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 3297	2006	FAAL
19	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 3564	2006	FAAL
20	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 3549	2006	FAAL
21	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 3819	2006	FAAL
22	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 3258	2005	FAAL
23	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 6808	2008	FAAL
24	MOTORSİKLET	KANUNİ	42 S 5920	2007	FAAL

3. İDARİ ve TEKNİK DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

3.1. İDARİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

3.1.1. Birlik Meclisine İlişkin Tespitler:

3.1.1.1. Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Seçimine İlişkin Tespitler:

Kanunun **MADDE 4'**de yer alan "*İlk Birlik Meclisi seçimlerinin yapılabilmesi için birliğin tüzel kişilik kazanmasından itibaren bir yıl içinde en az onsekiz üyelik kaydının tamamlanmış olması şarttır. Bu süre içinde, öngörülen sayıda üyelik kaydının gerçekleştirilememesi durumunda kurucular kurulu birliğin tüzel kişiliğini sona erdirmek üzere Bakanlığa başvurmak zorundadır.*" Kanunun ilgili Maddesi kapsamında Birlik Meclis seçimlerinin yapılması için Birlik üyelik kayıt işlemleri yasaya uygun şekilde yapıldığı görülmüştür.

Sulama Birliğinin Ana Statüsünün 14'üncü Maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve seçilen birlik meclisi üye sayıları aşağıdaki gibidir.

SIRA	YERLEŞİM YERİ	SEÇİLMESİ GEREKEN ÜYE SAYISI	MEVCUT ÜYE SAYISI	EKSİK ÜYE SAYISI
1	ATLANTI	14	14	YOK
2	DÜĞER	3	3	YOK
3	KARAKÖY	2	1	1
4	MAHMUDIYE	2	1	1
5	KOLUKISA	2	2	YOK
6	GÖZLÜ	2	2	YOK
7	PUSAT	2	2	YOK
TOPLAM		27	27	2

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere, Karaköy Mahallesi1, Mahmudiye Mahallesi 1 eksik üye ile temsil edilmektedir.

Birlik üye ve su kullanıcısı sayıları, parsel miktarları ile bunların oranları aşağıda gösterilmiştir.

	Sayı	Oranı (%)
Birlik Üye Sayısı (A)	319	16
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcı Sayısı (B)	1644	84
Birliğe Üye Olan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	389,9	3
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	9840,1	97

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere üye sayısının toplam su kullanıcılara oranı %16 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %3 'dür.

İlgın Atlantı Sulama Birliği meclisinin 30.11.2016 tarihli olağan meclis toplantısında 13 sayılı kararı ile üye olmayan su kullanıcıdan dekar başına 1 TL fazla ücret alınmasına ilişkin karar alındığı tespit edilmiş olup; üye olan ile olmayan arasındaki ücret farkının çok düşük olduğu görülmüştür.

Birlik yönetimine demokratik katılımın sağlanması mümkün olduğu kadar sulama alanındaki tüm su kullanıcılarının üye olması ile sağlanabilir. Üye sayısının artmasında en fazla faydanın üye olan ve olmayanlar arasındaki ücret farkının artırılmasından elde edileceği Tarafımızca değerlendirilmiştir. Yasa Koyucu tarafından 6172 sayılı Kanun'da bu konuda Birliğe söz konusu ücretlerin % 200'e kadar artırma yetkisi verilmiştir.

Birlik üye sayısının mümkün olan en fazla oranda artırılması gerekmektedir. Bunun için;

1- Üye olmayanlara yapılacak ücret artırımı oranı artırılmalı, gerekirse 6172 sayılı Kanunda belirtilen azami orana kadar (iki katına kadar) çıkarılmalıdır.

6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 3. Maddesinde Birliğin görev alanı ve çalışma konuları aşağıda belirtildiği şekilde tanımlanmaktadır.

MADDE 3 – (1) “Birliklere devredilen tesislerin hizmet alanı, birliklerin görev alanı olup sınırları, kapsamı ve ismi DSİ tarafından belirlenir.” Şeklindedir. Ilgın Atlantı Sulama Birliğine devredilen tesisin **10.230 ha** lık Ilgın Atlantı Sulama Tesisi olduğu ve görev alanının da bu tesisin proje alanı ile sınırlı olduğu anlaşılmaktadır.

Birlik meclisine üyelik şartları, seçilme esasları, görev ve yetkileri 6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 6. Maddenin (ç) bendinde “Birlik görev alanı içinde mülk sahibi olmak ya da araziyi fiilen kullanmak üzere en az beş yıl süre için kiralamış olmak.” Şeklindedir. Birlik Görev Alanı dışında birlik meclisine üyelik olmadığı anlaşılmıştır.

ILGIN ATLANTI SULAMA BİRLİĞİ GÖREV ALANINDAKİ YERLEŞİM YERLERİ ALANLARI

Sıra No	Yerleşim Yeri Adı	Ilgın Atlantı Proje Alanı İçinde Kalan Yerleşim Yerlerine Ait Alan (ha)
1	ATLANTI	6563,2
2	DÜĞER	1240,9
3	GÖZLÜ	3,5
4	KARAKÖY	288,5
5	MAHMUDIYE	346,3
6	PUSAT	605,9
7	KOLUKISA	40,4
8	ZEFERİYE	9,1
9	ÇİFTLİK	133,3
10	ÇAVDAR	631,4
11	KONURÖREN	61,9
	TOPLAM	9.924,4

3.1.1.2. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Meclisi 2016 yılında Nisan ve Eylül aylarında olağan, Ocak ve Kasım aylarında olağanüstü olmak üzere dört defa toplanmıştır. Söz konusu toplantılarda oy birliği ile karar alındığı ve toplantı nisabı ve karar yeter sayısı 6172 sayılı Kanunun 6'ncı maddesine uygun olduğu görülmüştür.

Meclis olağan toplantılarına DSİ 4. Bölge Müdürlüğünce gözlemci sıfatıyla katılım sağlandığı ifade edilmiştir.

3.1.1.3. Birlik Meclisince Yönetim ve Denetim Kurulu Üyelerinin Seçimine İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Yönetim ve Denetim Kurulu üyeleri aşağıda gösterilmiştir.

Yönetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Halit TÜRKOĞLU, Muammer ÖZŞAHİN, Selamet DEMİR, İsa KAYACI, Ramazan DEMİRÖZ
Yönetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	İbrahim ULUKAYA, Mehmet DİNÇSOY, Mahmut SARIM, Akın KILIÇ
Denetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Fayık ÖZ, Hacı Ali GÖLKAYA, Ali KOCA
Denetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Şevki ÇETİN, Ahmet ASMA

Denetim kurulu 3 asil, 3 yedek üyeden oluşması gerekirken, 2 yedek üyeden oluşmuştur.

3.1.1.4. Birlik Meclisince, Birlik Başkanı ve Yönetim Kuruluna Verilen Yetkilere İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Meclisi kararlarının incelenmesi sonucunda; 2016 yılında mal/hizmet/gayrimenkul vs. alımlarına ilişkin birlik adına yapılacak sözleşmelere yönelik, Birlik Meclisince, Yönetim Kuruluna sözleşme yapma yetkisi verilmediği görülmüştür.

3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Yönetim Kurulu 2016 yılı içerisinde her ay 2 defa toplantı yapmıştır. Yapılmış olan toplantılara ilişkin olarak toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsüne uygun olduğu görülmüştür.

3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Denetim Kurulu, Birlik Ana Statüsünün 35'inci maddesi uyarınca Birliğin 2016 yılına ilişkin rapor hazırlandığı görülmüştür.

3.1.4. Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin teşkilat yapısı aşağıdaki gibi olup isim listesi ek yapılmıştır. (Ek-İdari 6)

Görevi	Sayısı	Eğitimi	Statü(Daimi/Geçici)
Birlik Müdürü	1	Üniversite	Daimi
Sayman	1	Lise	Daimi
Diğer	17		Daimi
TOPLAM	19		

3.1.5. Birlik Bütçesine İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin 2016 yılına ilişkin DSİ 4. Bölge Müdürlüğüne onaylı bütçesi ve 2016 yılı bütçe kesin hesap bilgileri ekte gibidir.

Birliğin 2016 yılı bütçe tutarı aşağıdaki gibidir.

Yılı	Bütçe Tutarı	Yılı	Bütçe Tutarı
2015	1.900.000,00 TL	2016	2.100.000,00 TL

3.1.5.1. Personel Giderleri:

6172 sayılı Kanununun 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 Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Birliğin, 2016 yılı toplam personel giderine ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda belirtilmiştir. Gerçekleşen personel giderlerine sigorta primleri dahil edilmiştir.

Yılı	Gerçekleşen Bir Yıl Önc.Gelir	YDO (%)	YDO*Önc. Yıl Gerçekleşen Gelir	Bütçe Personel Gideri	Gerçekleşen Personel Gideri	Gerç.Per.Gideri /YDO*Önc. Yıl Gerçekleşen Gelir
2016	1.495.602,46	3,83	1.552.884,03	530.000,00	635.437,18	0,41

3.1.5.2. Bakım Onarım Gideri:

6172 sayılı kanununun 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 alarak yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım payını % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak." Hükümleri bulunmaktadır.

Birliğin 2016 yılında bakım onarım giderlerine ilişkin tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yılı	Tahsilat	Bütçe Öngörülen Tutar	Gerçekleşen Bakım Onarım Gideri
2015	1.495.602,46	530.000,00	111.407,29
2016	1.923.630,98	505.000,00	124.124,98

Yukarıdaki tablodan görüleceği üzere, bütçede bakım onarım için ayrılan tutarın Kanunda belirtilen sınıram altında olduğu anlaşılmıştır.

3.1.5.3. Yönetim Kurulu Üyeleri, Birlik Başkanı ve Denetim Kurulu Üyelerine Ödenmesi Gereken Huzur Haklarına İlişkin Tespitler:

Birlikçe ödenen huzur haklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Söz konusu ödemeler 6172 sayılı kanununun 6. Maddesinin 15.fikrasının (e) bendine uygun olduğu tespit edilmiştir.

Huzur Hakkı Bilgisi	2015	2016
Birlik Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı	3604,50	4.941,00
Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı	400,50	549,00
Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı	1201,50	1647,00

3.1.6 Birliğin Mali Durumu İle İlgili Genel Bilgiler:

3.1.6.1. Tahakkuk Tahsilat Durumu:

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

	Tahakkuk	Tahsilat	Oran
2015	1.641.058,33	1.263.005,37	%77
2016	2.490.975,38	1.697.939,03	%69

Su Kullanım Hizmet bedellerinin Ekim Aralık dönemlerinde alındığı, gecikme zammı oranının günlüğe çevrilerek uygulandığı görülmüştür. Vadesinden sonra ödemesini yapmayan çiftçilere takip eden ayda tebligat yapıldığı, tebligata rağmen ödemesini yapmayanlar hakkında yasal takip işlemleri uygulandığı anlaşılmıştır.

3.1.6.2. Borç Alacak Durumu:

Denetim tarihi itibarı ile alacakların ne kadar olduğu ve bunlara yapılan işlemlerin neler olduğu yıllar itibarı ile aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yılı	Anapara	Gecikme Zammı	Toplam
2015 Öncesi	2.795.119,69	433.607,54	3.228.727,23
2016	1.130.023,90	97.659,52	1.227.683,42
Genel Toplam	3.925.143,59	531.267,06	4.456.410,65

Bunlara ilişkin olarak 2015 ve öncesi alacaklar hakkında 2016 yılında sözleşmeli avukat aracılığı ile icra takibinin yapıldığı, tahsilatların halen devam ettiği anlaşılmıştır.

Denetim tarihi itibarı ile Birliğin vadesi geçen borcunun olmadığı anlaşılmıştır.

3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince oy birliği ile belirlenen 2016yılına ilişkin Su Kullanım Hizmet bedelleri Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan ücret tarifesine uygundur.

3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler

Sulama Birliği tarafından tutulan deftere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Defterin Türü	Defter Yazılı Olarak Tutuluyor mu? (E/H)	Bilgisayar Ortamında Tutuluyor mu? (E/H)
Meclis Karar Defteri	E	E
Yönetim Kurulu Karar Defteri	E	E
Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri	E	H
Noter Onaylı Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri	E	H
Defter-i Kebir (Büyük Defter)	H	E
Yevmiye Defteri	H	E
Envanter Defteri	H	E
Kasa Defteri	H	H
Demirbaş Defteri	H	H

Ana Statünün 55. maddesi uyarınca tutulması gereken kasa defteri banka ile çalışıldığından tutulmadığı, demirbaş defterinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

Tahsilatların limite göre tahsildar tarafından bankaya yatırıldığı, ödemeler ise banka hesabına yatırılmak suretiyle yapıldığı anlaşılmıştır. Gelir ve gidere ait bilgisayar ortamında tutulan kayıtların ise iki nüsha halinde imza altına alınıp arşivlendiği ifade edilmiştir.

3.1.9. Personel Yönetmeliğine İlişkin Tespitler

Ana statünün 44. maddesi uyarınca hazırlanması gereken Sulama Birliği Personel Yönetmeliği 28.02.2013 tarih ve 2012/02 sayılı Birlik Meclis toplantısında kabul edilmiştir.

3.1.10. Yatırım Bedeli Geri Ödemesi

Sulama Birliğinin yatırım bedeli borcu bulunmamaktadır.

3.2. TEKNİK DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.1. İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.1.1. Birlikçe Bulundurulması Gereken Dokümanlar:

30.01.2015 Olur tarihli Sulama Tesisleri İşletme Talimatı uyarınca Birliklerce temin edilmesi gereken dokümanlara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Genel Vaziyet Planları	1/200000
Kadastro Haritaları	Var
Tapu Kayıtları	Yok
Topografik Haritalar	Yok
İşletme Haritaları	Yok
Uygulama Projeleri	Yok
Kamulaştırma Haritaları	Yok

Talimat ve Rehberler	Yok
Devir Sözleşmesi	Var
Devir Protokolü	Var
Tesis Tanıtma Föyü	Var

Bunların temini ve güncellenmesi için DSİ ile görüşülüp temin edilmesi için çalışmalar yapılmalıdır.

3.2.1.2.Sulama Sisteminin Performans Göstergelerine İlişkin Tespitler

Birlik Sulama sisteminin 2016 yılına ait performans göstergeleri aşağıdaki gibidir.

Yıl	Sulamaya Açılan Alan (ha) (A)	Filen Sulanan Alan (ha) (B)	Sulama Oranı (%) (B/A)	Sulamada Kullan. Top. Su (hm ³) (C)	Hektara Kullan. Su (m ³ /ha) (C/B)	Brüt / Net Su İhtiy. (m ³ /ha)	Sulama Rand. (%) / İhtiyacın Karşılama Oranı
2016	10 230	9 924	97	58,87	5 932	4265 / 2495	42 / 1.39

Net sulama alanının 10.230 ha. olduğu, bu alanların %97 oranında sulandığı ve Sulama Randımanının %42 olarak gerçekleştiği görülmüştür. **Sulama planlamasına uyularak sulama randımanı arttırmak için sulama birliğince DSİ'nin de teknik desteği alınarak gerekli çalışmalar yapılmalıdır.**

3.2.1.3. Şebeke Dışı Sulanan Alana İlişkin Tespitler

Şebeke dışı alanlarda sulama yapan mükelleflerle DSİ'nin onayı ile su kullanım sözleşmeleri düzenlenmesi gerekmektedir.

İlgın Atlantı Sulama Birliğince Şebeke dışına su verildiği ancak herhangi bir kullanım sözleşmesi yapılmadığı, DSİ onayı alınmadığı anlaşılmıştır.

3.2.1.4. Sulama Mevsimi Öncesi ve Sonrasında Yapılması Gereken Hususlara İlişkin Tespitler:

Sulama Birliği tarafından 2016 yılına ilişkin hazırlanan Genel Sulama Planlaması (GSP) ve Uygulama Raporunun DSİ ile ortaklaşa hazırlandığı anlaşılmıştır.

2016 yılına ilişkin olarak beyanname toplama oranları incelendiğinde her yıl Mart ayı sonuna kadar Sulama Beyannamesi alındığı, 2016 yılı Mart ayı sonuna kadar alınması gereken toplam beyannamenin birçoğunun alındığı anlaşılmıştır.

3.2.1.5.Sulama Sisteminin Güvenlik ve Emniyetine İlişkin Tespitler:

Sulama sahası içerisinde uyarı ve ikaz levhaları bulunmaktadır. Fakat bazı levhaların eksik olduğu görülmüştür. Tespit edilen eksik tabelaların sulama sezonu öncesi bakım onarım zamanında yenilenmesi gerekmektedir.

3.2.1.6. Taban suyu İzlemesine İlişkin Tespitler

Taban suyunun izlenmesi ile ilgili DSİ tarafından çalışma yapıldığı ifade edilmiştir.

3.2.2. BAKIM VE ONARIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.2.1. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

2016 yılına ilişkin Ilgın Atlantı Sulama Birliğince hazırlanması gereken Bakım ve Onarım Faaliyetlerine İlişkin bilgi ve belgelerin bulunmadığı anlaşılmıştır.

Bakım ve Onarıma İlişkin bilgi ve belgelerin raporlanarak sulama birliği arşivinde bulunması gerekmektedir.

Muayene Raporları ile Üretim Sonuçları Raporlarının hazırlanmadığı tespit edilmiştir. **Muayene heyeti oluşturulup, sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksikliklerin fotoğraflanması gerekmektedir. Ayrıca üretim sonuçlarında yapılan işlemlerinde yine fotoğrafla yapıldığının belgelenmesi sağlanmalıdır.**

3.2.2.2. Bak-Onar Projeleri ile Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya İyileştirme Projelerine İlişkin Tespitler:

Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya Yenilemeye ihtiyacı olduğu, maliyetlerin yüksekliği nedeniyle her hangi bir Rehabilitasyon veya Yenileme yapılmadığı anlaşılmıştır.

3.2.2.3 Sulama Birliği Meclis Toplantılarına Gözlemci Üyelerin Katılımına İlişkin Tespitler:

Kanununun 17. Maddesi Birlik meclisi toplantılarına, tesislerin amacına uygun bir biçimde işletme bakım, onarım, yönetim ve kullanımına ilişkin olarak teklif ve tavsiyede bulunma ve bu konularda teknik denetleme yetkilerine haiz, DSİ tarafından görevlendirilen gözlemcinin katıldığı görülmüştür.

4. MALİ KONULARDAKİ FAALİYETLERE İLİŞKİN TESPİTLER:

4.1.ILGIN ATLANTI SULAMA BİRLİĞİNİN 2016 YILI MALİ İŞLEMLERİ

4.1.1.Mali İşlemlere İlişkin Diğer Bilgiler

1- Ilgın Atlantı Sulama Birliğinin banka hesaplarının kontrolü, bankaların yılsonu ekstrelerinin incelenmesinde;

31.12.2016 tarihi itibarıyla

Halk Bankası Ilgın Şubesi

Vadesiz hesap bakiyesi : 574.599,81 TL

Olmak üzere fiili banka mevcudunun toplam **574.599,81 TL** olduğu anlaşılmış ve bu tutarın muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu görülmüştür.

4.1.2. Ilgın Atlantı Sulama Birliğinin Gelir ve Gider Bütçelerinin incelenmesinde;

2016 yılına ilişkin

- Gider Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Personel Giderleri	530.000,00	741.336,90
SGK	63.000,00	103,028,17
Mal ve Hizmet Alımları	1.230.500,00	1.023.406,36
Sermaye	76.500,00	--
Yedek Ödenek	200.00,00	186,197,05
Cari Giderler	--	--
Toplam	2.100.000,00	1.867.771,43

- Gelir Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Teşeb. ve Mülk. Gelirleri	1.773.000,00	1.697.939,03
Alınan Bağış ve Yardımlar	--	--
Diğer Gelirler	312.000,00	225.691,95
Toplam	2.085.000,00	1.923.630,98

Bu veriler ışığında tahmin edilen gider bütçesine göre gerçekleşen gider bütçesinin oranının %89 tahmin edilen gelir bütçesine göre ise gerçekleşen gelir bütçesinin oranının % 93 olduğu görülmüştür.

4.1.3. Birlik tarafından çalıştırılan personel için SGK' na ödenmesi gereken primlerinin her ay düzenli olarak ödendiği, kesilen damga vergisi ve gelir vergisi stopajlarının Vergi Dairesi hesaplarına aktarıldığı görülmüştür.

4.1.4. Ilgın Atlantı Sulama Birliği tarafından tutulması gereken Muhasebe defter ve belgelerinin bilgisayar ortamında tutulduğu, tutanaklar, hesap cetvelleri, bilanço, mizan vb. belge ve dökümleri kapsayan yönetim dönemi hesap ve cetvellerinin hazırlandığı görülmüştür.

4.1.5.Tahsilat makbuzları Beyaz Yazılım Şirketinin 29.07.2004 tarih ve H/917272 nolu faturası ile Birliğe K- 600.001, K-620.000 seri nolu 20.000 tahsilat makbuzu bastırıldığı bu makbuzların 200 sayfadan ibaret olduğu tasdik olunan defterin 8. Sayfasına kayıt edildiği, Makbuzların teker teker sayılıp hata ve noksanlığın olmadığı belirtilerek muhafazası için

birlik saymanına teslim edildiğine ilişkin tutanak düzenlendiği ve sayman tarafından tahsilatara imza karşılığında teslim edildiği, Tahsilat makbuzu yazıcısı makinesinde K-615.097 ile K-615.200 (103 adet) boş makbuz kullanımda olduğu, ayrıca arşiv dolabında K-615.200 ile K-620.000 arasında (4.800 adet) koli içinde tahsilat muhafaza edilmekte olduğu görülmüştür.

5. DEĞERLENDİRME

5.1. Birlik Üye Sayısının Yetersiz Olması:

Birlik üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %16 ve üye yapılan parsel büyüklüğünün toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı %3'dür. Söz konusu oranlar çok düşüktür.

Yine birlik yönetimine demokratik katılımın sağlanması mümkün olduğu kadar sulama alanındaki tüm su kullanıcılarının üye olması ile sağlanabilir. Bunun sağlanmasının da en etkili yolu üye olan ve olmayanlar arasındaki ücret farkının artırılmasıdır. Yasa Koyucu tarafından 6172 sayılı Kanun'da bu konuda Birliğe %200'e kadar artırma yetkisi verilmiştir.

Bunun için;

1- Üye olmayanlara yapılacak ücret artırım oranı artırılmalı, gerekirse 6172 sayılı Kanunda belirtilen azami orana kadar (iki katına kadar) çıkarılmalıdır.

2- Üye katılım bedelinin tespitinde tarifede yer alan en düşük ücret olan TAV sulaması dikkate alınması meclis gündeminde değerlendirilmelidir.

3- Üye katılım bedelinde taksitlendirme yapılmalıdır.

5.2. Tahsilat Oranın Düşük Olması:

Birliğin 2016 yılı tahsilat oranı % 69'dur. Alacaklar için yasal takibatların yapıldığı ve konu ile ilgili yönetim kurulu kararı alındığı ifade edilmiş ve örneklem yöntemi ile seçilen kişiler ile bu durum test edilmiştir. Birlik faaliyetlerini daha etkili bir şekilde yürütebilmesi için tahsilat oranların artırılması gerekmektedir. Bunun için;

Birlik alacaklarının zaman aşımına uğramaması ve buna bağlı olarak birlik başkanı ve yönetim kurulu üyelerinin buna ilişkin riskleri yüklenmemeleri için yasal takibata ilişkin yapılan çalışmalara özel önem verilmeli ve vadesi geçen alacaklar için yasal takibata daha hızlı geçilerek tahsilat oranı artırılmalıdır.

5.3. Bakım ve Onarım ile Yatırım Geri Ödemesi Payının Mevzuata Uygun Olarak Belirlenip Uygulanmaması:

Sulama Birliğinin 2016 yılı menkul ve gayrimenkul bakım onarım giderlerinin 124.124,98 TL olarak gerçekleştiği görülmüştür.

6172 sayılı Kanununun 7. maddesinin (h) bendi uyarınca, Birlik cazibeli ve pompajlı alanlar göz önüne alınarak yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım paylarının 7 bendine göre yapılan tahsilatlarının % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak zorundadır.

Ayrıca;

Alınacak bir komisyon kararı ile personel giderleri ile hizmet alımlarının ne kadarlık tutarının bakım onarım giderleri için kullanıldığı tespit edilmelidir. Gerçekleşen tüm bakım onarım giderleri ve Yatırım Geri Ödemeleri yardımcı bir muhasebe hesabında takip edilmelidir.

5.4. Birlikçe Bulundurulması Gereken Dokümanların Bulunmaması veya Güncel Olmaması:

Birlikçe temin edilmesi gereken dokümanların bir kısmı bulunmamaktadır. Bunun için;

Birlikçe söz konusu dokümanların DSİ'den veya ilgili kurumlardan temin edilmesi için işin gerekli takibatlar yapılmalıdır.

5.5. DSİ'nin Uygun Görüşü Alınmadan Şebeke Dışı Alana Su Verilmesi:

Sulama Birliğince Şebeke dışına su verildiği anlaşılmıştır.

Birlik Ana Statüsünün 8 inci maddesi gereği DSİ 4. Bölge Müdürlüğünden onay alınarak şebeke dışı alana su verilmelidir.

5.6. Sulama Sahasındaki Uyarı ve İkaz Levhalarının Eksikliği

Sulama alanında genel olarak gerekli uyarı levhalarının bulunduğu, ancak eksikliklerin olabileceği ifade edilmiştir.

Bunun için;

Uyarı levhaları ve meskun mahal içerisinde bulunan ana kanal çevresindeki tel örgüler periyodik olarak kontrol edilmelidir. Olumsuz bir durumun tespitinde bu derhal giderilmeli ve bu durum tarihini belirten fotoğraf ve tutanaklarla kayıt altına alınmalıdır.

5.7. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitlerin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Muayene Raporları ile Üretim Sonuçları Raporlarının hazırlanması, ayrıca Muayene heyeti oluşturulup, bu heyetle sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksikliklerin fotoğraflanması gerekmektedir. Ayrıca üretim sonuçlarında bakım onarım döneminde yapılan işlemlerinde yine fotoğrafla yapıldığının belgelenmesi sağlanmalıdır.

5.8. Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Seçimine İlişkin Tespitler:

Birlik sulama alanının da bulunan 2 yerleşim yeri birlik meclisinde eksik üye ile temsil edildiği anlaşılmıştır.

Karaköy ve Mahmudiye yerleşim yerleri 2'şer meclis üyesi ile temsil edilmesi gerekirken 1'er eksik üye ile temsil edilmektedir. Bunun nedeni olarak buralarda birlik üyesinin bulunmaması olarak ifade edilmiştir.

6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 3. Maddesinde, Birliğin görev alanı ve çalışma konuları aşağıda belirtildiği şekilde tanımlanmaktadır.

“Birliklere devredilen tesislerin hizmet alanı, birliklerin görev alanı olup sınırları, kapsamı ve ismi DSİ tarafından belirlenir.” Şeklindedir. Ilgın Atlantı Sulama Birliğine devredilen tesisinin 10 230 ha lık Ilgın Atlantı Sulama Tesisi olduğu ve görev alanının da bu tesisin proje alanı ile sınırlı olduğu anlaşılmaktadır.

Birlik meclisine üyelik şartları, seçilme esasları, görev ve yetkileri 6172 Sayılı Sulama Birliği Kanununun 6. Maddenin (ç) bendinde “Birlik görev alanı içinde mülk

sahibi olmak ya da araziyi fiilen kullanmak üzere en az beş yıl süre için kiralamış olmak.” Şeklindedir. Birlik görev alanı dışında meclis üyesi olmadığı ifade edilmiştir.

5.9. Birlik Personeline İlişkin Tespitler:

6172 sayılı Kanununun 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 Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Sulama Birliğinin 2016 yılı personel gideri %41 olarak gerçekleşmiştir. Bu oranın Kanun maddesinde belirtilen orana çekilmesi gerekmektedir.

6. Mali yönden tespit edilen eksiklikler ve öneriler:

6.1.Açık ihale usulü ile yapılan alımlarda Sözleşme Damga Vergisi ve İhale Karar Damga Vergisinin ihale kararının yükleniciden tahsil edilmesi veya vergi dairesine yatırılması gerekirken, buna riayet edilmediği damga vergisi ve ihale karar damga vergisinin yüklenicinin hak edişinden mahsup edilerek tahsil edildiği görülmüştür. Vergide herhangi bir gecikmeye veya vergi kaybına sebebiyet vermemek adına Damga Vergisi Kanununa uyulması hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

6.2. Açık ihale usulü ile yapılan alımlara ilişkin olarak yapılan hak ediş ödemelerinin bazılarında SGK borcu olmadığına dair sorgunun yapılmadığı görülmüştür.

6.3 Gerek Açık İhale gerekse Doğrudan Temin kapsamında bir sözleşmeye dayalı olarak yapılan hizmet alımlarında Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin 9. maddesinde (standart form KİK57.07H) Hizmet İşleri Kabul Tutanağının düzenlenmesi kontrol teşkilatı ve yüklenici tarafından imzalanması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 36. maddesi gereği “ İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılan bakım, onarım, danışmanlık, araştırma ve geliştirme, muhasebe, anket, temizlik, tarımsal mücadele, ağaçlandırma, erozyon kontrolü, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, kurs, sergi, organizasyon, koruma ve güvenlik, sigorta, etüt ve proje, harita ve kadastro, plân, imar uygulama, basım ve yayım, fotoğraf, film alımları, bilgisayar hizmet alımları (gayri maddi hak olarak alınan yazılım ve donanımlar hariç) ve benzeri hizmet alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde; Hizmet İşleri Hakediş Raporunun (örn.no:5) düzenlenmesi gereği hükmedilmiş olup; Birliğin hizmet alımlarında Hizmet İşleri Hakediş Raporunu ve Hizmet İşleri Kabul Tutanağını hiç düzenlenmediği, mal alımlarında da Muayene Kabul Tutanağı düzenlenmediği tespit edilmiştir. Söz konusu hususlara riayet edilmeli, standart hale getirilen formlar kullanılmalı, yönetmelik hükümlerine göre alımlar gerçekleştirilmelidir.

6.4. Taşınır Mal Yönetmeliğine göre taşınır işlem fişi düzenlenmesi gereken bazı alımların direk gider bütçesinden yapıldığı, stoklar hesabı kullanılmadığı ve taşınır işlem fişi düzenlenmediği görülmüştür.

6.5. Mal ve hizmet alımı ile diğer ödeme işlemlerinde damga vergisi kesintisinin yapılmadığı görülmüş olup, vergide herhangi bir gecikmeye veya vergi kaybına sebebiyet

vermemek adına Damga Vergisi Kanununa uyulması hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

6.6. Doğrudan temin kapsamında yapılan alımlarda Ödeme Emri Belgesine fatura dışında mevzuatta belirtilen hiçbir belgenin eklenmediği görülmüş olup, ayrıca Onay Belgesi, Piyasa Fiyat Araştırma Tutanağı, Muayene Kabul Tutanağı, gerektiğinde Taşımı İşlem Fişi ve Vergi Borcu bulunup bulunmadığına dair belgenin eklenmesi gerekmektedir.

6.7. 4734 Sayılı Kanun kapsamında İhale Usulleri ve Doğrudan Temin Usulü ile yapılan Mal ve Hizmet alımlarında fatura bedeli 2.000,00 TL'yi aşan alımlarda Vergi Borcu bulunup bulunmadığına ait belgenin istenmediği tespit edilmiştir. 2.000,00 TL'yi aşan mal ve hizmet alımlarında Vergi Borcu bulunup bulunmadığını gösterir belgenin ödeme yapılmadan önce istenilmesi gerekmektedir.

6.8. Bazı Ödeme Emri Belgesi ve Eklerinde düzenleyen, gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisi imzalarının eksik olduğu görülmüştür.

6.9. İlan gideri ödemelerinde harcama talimatı ve M.İ.H.B.Y'nin 27. maddesi gereği düzenlenmesi gereken ilan yapıldığına dair tutanağın düzenlenmediği görülmüştür.

6.10. Elektrik, su, telefon vb. bedellerinin ödenmesinde faturaların bulunmadığı veya eksik fatura ile ödeme yapıldığı görülmüştür. Ayrıca Ödeme Emri Belgesine fatura asıllarının bağlanması gerektiği, aslı temin edilemiyor ise Onaylı suretlerinin bağlanması gerekmektedir.

6.11. Ödeme Emri Belgesinde ödeme yapılacak kişilere ait kimlik bilgileri ve banka bilgilerinin eksik yazıldığı görülmüş olup, bu bilgilerin eksiksiz yazılması gerekmektedir.

6.12. Damga vergisi Kanununa istinaden gerçek ve tüzel kişilere ödeme yapılması esnasında Ödeme Emri Belgesi üzerinde Damga Vergisi kesintisi yapılmadığı görülmüştür.

7. Ödeme emri bazında tespit edilen eksiklikler ve dikkat edilmesi gereken hususlar:

2016 yılı için;

7.1. Türk Telekom, Turkcell ve Medaş Ödemelerinde damga vergisi kesintisi yapılmamış olup, ilgililerden veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

7.2. 297-411 nolu ödeme emri: Ödeme Emri belgesi ekinde bulunan Harcama Pusulasında ödeme yapılacak kişinin imzası bulunmamaktadır.

7.3. 355 nolu Ödeme emri belgesi: Kursa Katılma gideri ödemesinde fatura bulunmamaktadır.

7.4. 431 nolu ödeme emri belgesi: Sözleşme Damga Vergisi olarak tahsil edilmeyen 44,19 TL'nin ilgili veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

7.5. Açık İhale Usulü ile yapılan alımda 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine uyulmadığı:

- 1-İhale Onay Belgesinde Harcama Yetkilisinin imzasının bulunmadığı
- 2-Sözleşmede ihale yetkilisinin imzasının eksik olduğu
- 3-İhale ilanının yapıldığına dair tutanağın bulunmadığı

4-İhale Komisyon Kararında ilgililerin imzalarının eksik olduğu
5-Yüklenici firmadan 1.251,36 TL Sözleşme Damga Vergisi ve 751,08 TL Karar
Damga Vergisi tahsil edilmediği görölmüştür.

Görüş ve kanaatine varılmıştır.

M. Kamil SAĞLAM
Vali Yardımcısı
Komisyon Başkanı

Özgür ÇETİN
Mahalli İd. Şefi
Üye

Çağrı KARAKÖSE
Ziraat Mühendisi
Üye

Osman Sabit AKBULUT
Defterdarlık Uzmanı
Üye

Osman IŞIK
Ekonomist
Üye