

T.C.
KONYA VALİLİĞİ

KARAÖREN POMPAJ SULAMA BİRLİĞİ

DENETİM RAPORU

Denetim Dönemi: 01.01.2016-31.12.2016

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 : 08.05.2017	DENETLEME RAPORUNUN KONUSU
Sayısı : 2017/06	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.

KARAÖREN POMPAJSULAMA 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 gün ve 8513 sayılı OLUR'u ile "**6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu**" nun 18. maddesi gereğince, Konya İli Seydişehir İlçesinde kurulu ve 1998 yılından bu yana faaliyette bulunan, Karaören Pompaj 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 **08.05.2017** tarihinde yapılmıştır.

1- GİRİŞ:

Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 07.04.2017 gün 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 onaylı olduğu anlaşılmıştır. 6172 Sayılı Sulama Birliği Yasasına göre, Birlik Ana Statüsünün hazırlanarak 18.04.2012 tarihli Bakanlık OLUR u ile yürürlüğe girdiği ve yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak 16.09.2012 tarihinde Seydişehir İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği secimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 25.09.2012 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile de yeni yönetim organlarını oluşturarak yapılandırma çalışmalarını tamamladıkları ve 6172 sayılı yasa hükmüne uygun olarak Sulama Birliğinin faaliyetlerine devam ettiği anlaşılmıştır.

Karaören Pompaj Sulama Birliği hakkında genel bilgiler aşağıdaki gibidir:

Tesisin İşletmeye Açıldığı Yıl	1998		
Devir Yılı			
Net Sulama Alanı (ha)	Cazibe	Pompaj	Toplam
	-	1.470 ha	1.470 ha
Su Kaynağı	Beyşehir Gölü		
Su Temini (cazibe veya pompaj)	Pompaj		

	Toprak (m)	Kaplamalı (m)	Kanalet (m)	Borulu (m)	Toplam (m)
İsale ve Ana kanallar	--	--	24.233	46.210	70.443
Yedek Hatlar	--	--	--	--	--
Tersiyer Hatları	--	--	--	--	--
Tahliyeler	--	--	12.940	--	--

Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi	% 100 Yağmurlama
Mevcut Sulama Yöntemi	Basınçlı Sulama Sistemi

Karaören Pompaj Sulama Birliğinin sulama yöntemi basınçlı sulama yöntemi olup, pompaların çalışmaması ve sulama suyunun kayıp kaçak oranının fazla olmasından dolayı, sulama sisteminin çalıştırılmadığı tespit edilmiştir. Bu yüzden 1470 ha alanda sulama yapılmamıştır.

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

Görevi	Adı Soyadı
Birlik Başkanı	Hasan GÖKCE
Birlik Müdürü	-
Sayman	Mehmet GÜLEÇ

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

S.NO	CİNSİ	MARKA	PLAKA	ALINIŞ TARİHİ	FAAL DURUMU
1	PİKAP	ISIZU	42 K 4263	12.07.2006	FAAL
2	RENO	SEMBOL	42 SZ 836	2015	FAAL
3	İŞ MAKİNASI	FERMEK	-	2001	FAAL
4	MOTORSİKLET	MİNSK	42 K 5932	1998	ÇALIŞMIYOR
5	MOTORSİKLET	MONDİAL	42 ZN 027	17.08.2011	FAAL
6	MOTORSİKLET	MONDİAL	42 ZR 085	28.05.2013	FAAL
7	TRAKTÖR	M.FERGUSON	42 FV 810	2014	KİRALIK (Seydişehir Bld)

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 tüzelkişiliğini 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 Statüsününün 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	ORTAKARAÖREN	10	10	-
2	AKKİSE	6	6	-
3	AŞAĞIKARAÖREN	3	3	-
4	BAŞKARAÖREN	3	3	-
5	BALIKLAVA	2	2	-
6	KUMLUCA	2	2	-
7	SARAY	2	2	-
TOPLAM		28	28	

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere, Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve seçilen birlik meclisi üye sayılarında eksik bulunmamaktadır.

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

	Sayı	Oranı
Birlik Üye Sayısı (A)	501	0,24
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcı Sayısı (B)	1549	0,76
Birliğe Üye Olan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	790	0,88
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha)	108	0,12

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı % 24 ve Birliğe üye olan sulayıcıların parsel büyüklüğünün, toplam parsel büyüklüğü içindeki oranı % 88'dir.

Üye olmayanlara uygulanan ücret tarifesi üye olanlardan 0,50 TL fazla olduğu, üye olan ile olmayan arasındaki ücret farkının çok düşük olduğu ve katılım bedelinin peşin alındığı anlaşılmıştır.

Sulama düzenini bozanlara, kapaklarla oynayanlara ve parselin su dağıtım düzenini bozan çiftçilere ceza uygulanması yönünde, Birlik Başkanınca arazinin sürekli kontrol altında tutulduğu ve bölgede usulsüz uygulama olmadığından 2016 yılında herhangi bir Karar alınmadığı birlik Başkanınca ifade edilmiştir.

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 sayının mümkün olan en fazla oranda artırılması gerekmektedir. 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.

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. Karaören Pompaj Sulama Birliğine devredilen tesisin 1.380 ha lık Karaören Pompaj 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. Bu nedenle birlik görev alanı dışında bulunan meclis üyesinin olmadığı anlaşılmıştır.

Karaören Pompaj Sulama Birliğinin meclis üyelerinin içinde birlik görev alanı dışında olan yerleşim biriminden meclis üyeliğinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

KARAÖREN POMPAJ SULAMA BİRLİĞİ GÖREV ALANINDAKİ YERLEŞİM YERLERİ ALANLARI

SIRA	YERLEŞİM YERİ	ÜYE SAYISI	ALAN (da)
1	ORTAKARAÖREN	235	3.215,36
2	AKKİSE	113	577,10
3	AŞAĞIKARAÖREN	72	157,66
4	BAŞKARAÖREN	41	857,33
5	BALIKLAVA	28	107,28
7	SARAY	3	14,75
	TOPLAM	501	4.977,27 da

3.1.1.2. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler

Sulama Birliği Meclisi 2016 yılında Nisan ve Kasım aylarında iki defa olağan, Eylül ayında olağanüstü olmak üzere üç kez toplanmıştır. Söz konusu toplantılarda oy çokluğu ve 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 41. Şube Müdürlüğüne gözlemci sıfatıyla katılım sağlanmıştır.

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)	Erol YÜCEL, Mahmut GÖKTAŞ, Ahmet ÇİFTÇİ, Gani ASAN
Yönetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	Aytekin ERTEKİN, Ramazan DEMİRBÜKEN, Ahmet ÇAMLİBEL, Veysel YUMRUTAŞ
Denetim Kurulu Üyeleri (Asil)	Ercan KOYUNCU, Abdullah KOCA, Kamil ÇELİK
Denetim Kurulu Üyeleri (Yedek)	İsa GÜLTEKİN, İsmet KAYHAN, Hacı Veli ERGÜL

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 Meclisinin Kasım Ayı toplantısında Yönetim Kuruluna sözleşme yapma yetkisi verilmiştir.

3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Yönetim Kurulunun örneklem yöntemiyle seçilen 2016 yılı Haziran ayında yapmış olduğu toplantılara ilişkin olarak toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsüne uygun olduğu, Bütçede harcama kalemleri arasında aktarım için karar alındığı görülmüştür.

3.1.3.Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Denetim Kurulu, Birlik Ana Statüsünün 35'inci maddesi uyarınca Birliğin 2016 yılına ilişkin denetim raporunun hazırlanmadığı anlaşılmıştır.

Birlik Denetim Kurulunun, Ana Statünün 35. Maddesi gereği denetim raporunun hazırlaması gerekmektedir.

3.1.4.Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin teşkilat yapısı aşağıdaki gibi olup isim listesi ek yapılmıştır.

Görevi	Sayısı	Eğitimi	Statü(Daimi/Geçici)
Müdür	-	-	-
Sayman	1	LİSE	Daimi
Diğer	2		Daimi

Sulama Birliğine Müdür atamasının, personel gider oranının %30 u aştığından yapılamadığı, birlik saymanının Birlik Ana Statüsü' nün 43. Maddesine uygun olarak görevlendirildiği görülmüştür.

3.1.5. Birlik Bütçesine İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin 2016 yılına ilişkin DSİ4. Bölge Müdürlüğüne onaylı bütçesine 2016 yılı bütçe kesin hesap bilgileri ekteki gibidir.

Birliğin 2016 yılı bütçe tutarı aşağıdaki gibidir.

Yıl	Bütçe Tutarı (TL)
2016	670.000,00

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 değerleme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Birliğin, 2016 yılı personel giderlerine 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	501.334,37	3,83	520.535,48	170.900,00	193.574,50	0,37

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 yılı bakım onarım giderlerine ilişkin tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yılı	Tahsilat	Bütçe Öngörülen Tutar	Gerçekleşen Bakım Onarım Gideri
2016	595.680,93	61.000,00	94.970,75 TL

Yukarıda tabloda görüleceği üzere bütçede ayrılan ve gerçekleşen bakım onarım gideri Kanun maddesinde belirtilen oranın altındadır. Ayrıca, kesin hesaplar üzerinde yapılan incelemede **tüm bakım onarım giderlerinin takip edildiği bir hesap kalemi bulunmamaktadır. Üretim sonuçlarında belirlenen tutarın muayene raporlarında ön görülen tutarla yaklaşık aynı olması gerekmektedir.**

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	2016
Birlik Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı	3.294,00
Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı	100,00
Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı	--

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
--	----------	----------	------

2016	628.333,40	595.680,93	0,95
-------------	------------	------------	------

Su Kullanım Hizmet Bedellerinin tamamının Ekim-Aralık ayları arasında alındığı, taksitlendirme yapılmadığı, Tüfe oranında erken ödeme indirimi uygulanmadığı, gecikme zammı oranının günlüğe çevrilerek uygulandığı görülmüştür. Vadesinden sonra ödemesini yapmayan çiftçilere Avukat aracılığı ile tebligat yapıldığı anlaşılmıştır.

3.1.6.2. Borç Alacak Durumu:

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

Yılı	Anapara	Gecikme Zammı	Toplam
2016 Öncesi	259.462,58	170.487,74	429.950,32
2016	109.292,54	6.562,36	115.854,90
Genel Toplam	368.755,12	177.050,01	545.805,13

Bunlara ilişkin olarak “2016 yılına kadar olan alacaklar için yasal takip işlemlerine 2016 yılı içinde başladığı, 2016 ve sonrası alacaklar için herhangi bir takip yapılmadığı anlaşılmıştır.

Denetim tarihi itibarı ile 320 Bütçe Emanetleri Hesabının kontrolü neticesinde Birliğin vadesi geçen borcunun bulunmadığı anlaşılmıştır.

3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince oy birliği ile belirlenen 2016yıllarına 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	E
Noter Onaylı Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri	E	H
Defter-i Kebir (Büyük Defter)	E	H
Yevmiye Defteri	H	E
Envanter Defteri	H	E
Kasa Defteri	H	E
Demirbaş Defteri	E	E

Ana Statünün 55. maddesi uyarınca tutulması gereken Gelen-Giden Kayıt Defteri, Defter-i Kebir, Yevmiye Defteri ve Envanter Defterinin sadece bilgisayar ortamında tutulduğu anlaşılmıştır.

Tahsilatlar 2.000,00 TL olduğu zaman günlük bankaya yatırıldığı, ödemelerin 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 29.11.2012 tarihli 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	1/25.000
Kadastro Haritaları	Var
Tapu Kayıtları	Çiftçilerden alınan çks ve tapu fotokopileri var
Topografik Haritalar	Yok
İşletme Haritaları	Var
Uygulama Projeleri	Yok
Kamulaştırma Haritaları	Var
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

Karaören Pompaj Sulama Birliği 2016 yılında Pompaların çalışmamasından dolayı sorumluluk sahasını sulayamadığı, bu yüzden sulamaya ait performans göstere verilerine ulaşamamıştır.

3.2.1.3. Şebeke Dışı Sulanan Alana İlişkin Tespitler

Sulama Birliğince 2016 yılı içerisinde şebeke dışına su verilmediği birlik başkanınca ifade edilmiştir.

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 Raporu hazırlanmıştır.

2016 yıllarına ilişkin olarak beyanname toplama oranları incelendiğinde her yıl Nisan-Haziran ayı sonuna kadar Sulama Beyannamesi alındığı, 2016 yılında alınması gereken toplam beyannamenin % 100'ü alındığı anlaşılmıştır. Usulsüz Beyanname verenlerin tespiti halinde, suladığı ürünün tarifedeki fiyatı ile dekar çarpımının % 100'ü yıllık Beyan Gecikme Cezası olarak uygulandığı görülmüştür. ır.

3.2.1.5. Sulama Sisteminin Güvenlik ve Emniyetine İlişkin Tespitler:

2016 yıllarında DSİ 4. Bölge Müdürlüğü tarafından meskun mahallerin içindeki tüm ana kanalın etrafı meskun olmayan kısımların ise gerekli görülen yerleri tel örgü ile kapatılmıştır.

Sulama sahası içerisindeki uyarı ve ikaz levhalarının tam ve eksiksiz olduğu birlik başkanınca ifade edilmiştir.

3.2.2. BAKIM VE ONARIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.2. BAKIM VE ONARIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN TESPİTLER

3.2.2.1. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitlerin yapılmadığı, 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.

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

Sulama Tesislerinin Rehabilitasyon veya Yenilemeye ihtiyacı olduğu, bu konuda D.S.İ. 4. Bölge Müdürlüğüne başvuruda bulunduğu görülmüştür.

3.2.2.3 Sulama Birliği Meclis Toplantılarına Gözlemci Üyelerin Katılımına İlişkin Tespitler:

Kanunun 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 41. Şube Müdürlüğünden görevlendirilen gözlemcinin katıldığı görülmüştür.

4. MALİ KONULARDAKİ FAALİYETLERE İLİŞKİN TESPİTLER:

4.1.KARAÖREN POMPAJ SULAMA BİRLİĞİNİN 2016 YILI MALİ İŞLEMLERİ

4.1.1.Mali İşlemlere İlişkin Diğer Bilgiler

1- Karaören Pompaj Sulama Birliğinin banka hesaplarının kontrolünde, bankalardan alınan mutabakat yazılarında;

31.12.2016 tarihi itibarı ile

Ziraat Bankası Seydişehir Şb.

Vadesiz hesap bakiyesi : 142.573,03 TL

Olmak üzere fiili banka mevcudunun toplam **142.573,03TL** olduğu anlaşılmış ve bu tutarın muhasebe kayıtları ile tutarlı olduğu görülmüştür.

4.1.2.Karaören Pompaj Sulama Birliğinin Gelir ve Gider Bütçelerinin incelenmesinde;

2016 yılına ilişkin

- Gider Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Personel Giderleri	170.900,00	193.574,50
SGK	51.500,00	51.321,76
Mal ve Hizmet Alımları	319.700,00	227.523,71
Sermaye	12.700,00	4.994,50
Yedek Ödenek	69.100,00	--
Faiz Gideri	1.000,00	--
Cari Transfer	42.000,00	--
Sermaye Transferi	3.100,00	--
Toplam	670.000,00	477.414,47
- Gelir Bütçesi	<u>Tahmini Bütçe</u>	<u>Gerçekleşen Bütçe</u>
Teşeb. ve Mülk. Gelirleri	553.000,00	534.188,71
Alınan Bağış ve Yardımlar	--	--
Diğer Gelirler	108.000,00	61.492,22

Toplam

661.000,00

595.680,93

Bu veriler ışığında tahmin edilen gider bütçesine göre gerçekleşen gider bütçesinin oranının %71, tahmin edilen gelir bütçesine göre ise gerçekleşen gelir bütçesinin oranının % 90 olduğu görülmüştür.

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

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

4.1.5. Karaören Pompaj Sulama Birliğinin 2015-2016 yılı denetim raporlarında kişi borcunun olmadığı anlaşılmıştır.

5. DEĞERLENDİRME

5.1. Birlik Üye Sayısının Yetersiz Olması:

Birlik üye sayısının toplam su kullanıcılarına oranı %20 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.

Sonbahar /2016 döneminde yapılacak sulama birlikleri meclis seçimlerine kadar üye sayısının mümkün olan en fazla oranda artırılması gerekmektedir. 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 Oranı:

Birliğin 2016 yılı tahsilat oranı %95'dir. Alacaklar için yasal takibatların yapıldığı ifade edilmiş ve örneklem yöntemi ile seçilen kişiler ile bu durum test edilmiştir.

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 geçilmesi gerekmektedir.

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

6172 sayılı kanununun 7. maddesinin (h) bendi uyarınca, Birlik cazibeli ve pompajlı alanlar göz önüne alınarak yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım paylarının 8 bendine göre yapılan tahsilatlarının % 15 ila % 30 arasında belirleyip uygulamak zorundadır.

Birlikçe 2016 yılı bakım onarım ödeneğinin mevzuata uygun olmayan tutarda olduğu anlaşılmakla, Kanun maddesi doğrultusunda işlem tesis edilmelidir.

Ayrıca; alınacak bir komisyon kararı ile personel giderleri ile hizmet alımlarının ne kadarlık tutarının bakım onarım giderleri için kullanıldığı tespit edilmelidir. Ayrıca 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. Şebeke Dışı Alana Su Verilmesi:

Sulama Birliğince şebeke dışı alana su verilmediği ifade edilmiştir.

5.6. Taban suyu izleme Faaliyetleri:

Taban suyu izleme faaliyetlerinin DSİ tarafından yapıldığı ifade edilmiştir.

5.7. Sulama Sahasındaki Uyarı ve İkaz Levhalarının Eksikliği

Sulama alanında genel olarak gerekli uyarı levhalarının bulunmakla beraber bazı yerlerde bunların eksik olduğu görülmüştür..

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.

5.8. Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitler

Muayene Raporları ve Gerçekleştirilen Bakım Onarımlara İlişkin Tespitlerin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Muayene heyetince sulama tesisinin yerinde incelenmesi ve görülen eksikliklerin fotoğraflanması gerekmektedir. Ayrıca üretim sonuçlarında bakım onarım döneminde yapılan işlemlerinde yine fotoğrafla yapıldığının belgelenmesi sağlanmalıdır.

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

Birlik görev alanı olan yerleşim birimlerinde seçilmesi gereken meclis üyelerinin seçildiği, birlik görev alanı dışında meclis üyesi olmadığı anlaşılmıştır.

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. Karaören Pompaj Sulama Birliğine devredilen tesisin 1.470 ha lık Karaören Pompaj 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) bendini “Birlik görev alanı içinde mülk sahibi olmak ya da araziyi fiilen kullanmak üzere en az beş yıl süre için kiralamış olmak.” şeklindedir.

5.10. Birlik Personeline İlişkin Tespitler:

6172 sayılı Kanunun 14.maddesinde "Birliğin toplam personel giderleri, gerçekteşen 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 değerleme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz." hükmü bulunmaktadır.

Sulama Birliğinin 2016 yılı personel gideri %37 olarak gerçekteşmiştir. Bu oranın Kanun maddesinde belirtilen orana çekilmesi gerekmektedir.

6. Mali yönden tespit edilen eksiklikler ve öneriler:

Birliğin 2016 yılına ait Ödeme Emri Belgelerinin incelenmesinde genel olarak aşağıda belirtilen eksiklikler tespit edilmiştir.

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

6.2. 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 Taşını İşlem Fişi ve Vergi Borcu bulunup bulunmadığına dair belgenin eklenmesi gerekmektedir.

6.3. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun Temel İlkeler başlıklı 5. Maddesinde “Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez” denilmektedir. Uygulamada kanunun bu ve diğer ilkelerine uygun hareket edilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi gerekmektedir.

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

6.5. Haberleşme (Türk Telekom, Turkcell vb.) giderlerinin 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.

6.6. Elektrik tüketim 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.

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

6.9. Ödeme Emri belgeleri ile eki belgelerin bazılarında yetkililerin imzalarının eksik olduğu görülmüştür.

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

6.11. 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.

6.12.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. 87 nolu Ödeme emri Belgesi: Sözleşme Damga Vergisi 44,55 TL ilgili veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

7.2. 82 Nolu Ödeme Emri Belgesi: Damga vergisi 40,00 TL ilgili veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

7.3. 80 Nolu Ödeme emri Emri Belgesi: Damga vergisi 85,31 TL ilgili veya sorumlulardan tahsili gerekmektedir.

7.4. 124 Nolu Ödeme emri Belgesi: Yolluk ödemesi olarak yersiz ödenen miktarların ilgililerden tahsili gerekmektedir.

Hasan GÖKÇE 103.50 TL

Mehmet GÜLEÇ 46,00 TL

Hüseyin PAYTAR 23,00 TL

Mehmet GEDİK 23,00 TL

7.5.262 Nolu Ödeme emri Belgesi: Yolluk ödemesi olarak yersiz ödenen miktarların ilgililerden tahsili gerekmektedir.

Hasan GÖKÇE 80.50 TL

Hüseyin PAYTAR 11,50 TL

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