

T.C.
KONYA VALİLİĞİ
ÇUMRA SULAMA BİRLİĞİ

DENETİM RAPORU

Denetim Dönemi: 01.01.2014-31.12.2014

GÖREV EMRİNİN	DENETLEMİYİ YAPANLAR
Tarihi: 17.06.2015 Sayısı: 9596	Mehmet Kamil SAĞLAM Veysel GÜLEŞ Harun OKUR Vali Yardımcısı İl Mah. İd. Md. Defterdarlık Uzm.
İNCELEME RAPORUNUN	Osman IŞIK Deniz ŞAHİN İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Ziraat Müh. Müdürlüğü Ekonomist DSİ 4. Bölge Müdürlüğü
Tarihi: 15.09.2015	
Sayısı: 2015/1	
Verildiği Yer ve Makam	DENETLEME RAPORUNUN KONUSU
Valilik Makamına (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü)	6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 18. maddesi gereğince İlimiz genelinde bulunan sulama birliklerinin idari ve mali denetiminin yapılması raporun konusunu oluşturmaktadır.

İDARİ VE MALİ DENETİM RAPORU

Konya Valilik Makamının (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 17.06.2015 gün ve 9596 sayılı Olur'u ile "6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu" nun 18. Maddesi gereğince, İlimiz Merkezinde kurulu ve 1995 yılından bu yana faaliyette bulunan, Çumra Sulama Birliği Başkanlığı'nın 01.01.2014-31.12.2014 tarihleri arasını kapsayan denetimi Vali Yardımcısı Mehmet Kamil SAĞLAM Başkanlığında, İl Defterdarlık Uzmanı Harun OKUR, İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü Ekonomist Osman IŞIK, Devlet Su İşleri Bölge Müdürlüğü İşletme Bakım mühendisi Deniz ŞAHİN ile İl Mahalli İdareler Müdürü Veysel GÜLEŞ tarafından 15.09.2015-16.09.2015 tarihleri arasında yapılmıştır.

I- GİRİŞ:

Valilik Makamı'nın (İl Mahalli İdareler Müdürlüğü) 17.06.2015 gün ve 9596 sayılı görevlendirme Olur'una istinaden; 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu'nun 4. Maddesi 1. Fıkrasının "*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 uygun şekilde Birliğin tüzel kişilik kazanımı sağlandığı görülmüştür.

II- YAPILAN İNCELEME VE DEĞERLENDİRME:

A- GENEL İŞ YÜRÜTME

1- Birliğin daha önce 5355 sayılı Kanuna göre mahalli idare birimi olarak 1995 yılında kurulduğu ve Birlik Tüzüğü'nün 5355 ve değişik 5445 sayılı yasa hükümlerine uygun olarak hazırlandığı, Mülki İdarece Onaylı olduğu anlaşılmıştır.

6172 Sayılı Sulama Birliği kanunun yürürlüğe girmesinden sonra Birlik Ana Statüsünün hazırlanarak 09.05.2012 tarihli Bakanlık Olur'u ile yürürlüğe girdiği ve yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak 22.09.2012 tarihinde Çumra İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği secimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 02.10.2012 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.

2-Kanununun Madde 4'de yer alan "*İlk Birlik Meclisi seçimlerinin yapılabilmesi için birliğin tüzel kişilik kazanmasından itibaren bir yıl içinde en az on sekiz 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.*" Kanununun ilgili Maddesi kapsamında Birlik Meclis seçimleri ve Birlik üyelik kayıt işlemlerinin yasaya uygun şekilde yapıldığı görülmüştür.

4- Kanunun 4. Maddesinin 5. Fıkrasındaki *"İlk üyelik kaydı sırasında bir defaya mahsus olmak üzere katılım payı tahsil edilir. Katılım payı, birlikler için Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan yılı sulama ve kurutma tesisleri işletme ve bakım ücret tarifelerinde dekar başına tespit edilen en düşük ücret tarifesinden aşağı olamaz."* hükmüne bağlı olarak, 6172 sayılı kanuna geçişle birlikte ilk defa üyelik kaydı yapılmıştır. 1104 mükellefin üye kaydı yapılmış, ancak çiftçilerin en küçük taşınmazları için üye olduğu görülmüştür. Bu üyelik kaydı sırasında bir defaya mahsus olmak üzere katılım payı tahsil edildiği, katılım payının birlikler için Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan yılı sulama ve kurutma tesisleri işletme ve bakım ücret tarifelerinde dekar başına tespit edilen en düşük ücret tarifesinden aşağı olmadığı görülmüştür.

2013 yılı Su Kullanım Hizmet Bedeli Tarifesine göre katılım payının kendi grubunda en düşük ücret olan (Hububat) 14 TL/da olarak belirlendiği anlaşılmıştır. katılım payı olarak, 1094 mükellefe ait 5190 da alandan, birlik üyeliğine kayıt yapılırken 14.00 TL//da dan toplam 72.280,00 TL tahsilat yapıldığı görülmüştür. 2014 yılı itibariyle birliğe kayıtlı üye sayısı 1104, Birlikten su kullanan su kullanıcı sayısı 6000 kişidir.

Dolayısıyla su kullanıcı sayısı ile birliğe üye sayısı arasındaki fark çok fazla olduğundan su kullanıcılarının üye yapılması için gerekli çalışmalar yapılması sağlanmalıdır.

Kanunun 4. Maddesinin sekizinci fıkrası gereğince *"Birlik üyelerinin hakları"* olarak;

5-*"Birlik Meclisi toplantılarını izlemek."* Kanun maddesine ilişkin olarak Birlik Meclis Toplantılarını izlemek isteyen üyelere toplantıların izletirildiği,

6-*"Birliğe olan borçlarını su kullanım hizmet bedelini ve cezalarını ödemiş olmak şartıyla birlik üyesi seçmek ve meclis üyesi seçilmek."* Kanun maddesine ilişkin olarak Birliğe olan borçlarını su kullanım hizmet bedelini ve cezalarını ödemiş olmak şartıyla birlik üyesi ve meclis üyesi seçilmesinin sağlandığı görülmüştür.

7- Meclis ve Yönetim Kurulu Kararları ile ilgili olarak; Meclis Karar ve Yönetim Kurulu Karar Defterlerine kararların el ile yazılarak imzalanması, Bu eksiklik bir önceki denetim raporunda da belirtilmesine rağmen 2014 yılında giderilmediği görülmüştür.

Birlik Meclisi üyeleri arasından seçilen yönetim ve denetim kurulu üyelerinin seçimi ile ilgili olarak bir önceki denetim raporunda da belirtilmesine rağmen; meclis kararlarında seçimin gizli oylama ile yapıldığına ilişkin ibarenin olmadığı tespit edilmiş olup, Birlik Ana Statüsünün 31 ve 34. Maddeleri doğrultusunda işlem yapılması sağlanmalıdır.

8- 2014 Yılı Su Kullanım Hizmet Bedelleri Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren tarife üzerinden sulama birliği meclisince belirlendiği ve 2014 yılı bütçesinin DSİ 4. Bölge Müdürlüğünce bu şekilde onaylandığı tespit edilmiştir.

Ancak Su Kullanım Hizmet Bedelleri Uygulama esaslarında belirtilen cezaların uygulama esasları hükümlerine uygun olarak sulama birliği meclisince belirlenmediği görülmüştür.

9- DSİ 4. Bölge Müdürlüğünce inşa edilerek 1904 yılında işletmeye açılan Çumra Sulaması I. Esas, II. Esas ve Simi-Alkaran Sulama Ünitesi Tesisi net 34 638 ha sulama

alanına sahip olup, 02.03.1995 tarihinde işletme ve bakım faaliyetleri Çumra Sulama Birliğine devredilmiştir.

Birliğin çalışma konularında Kanunun 3. Maddesinin 4/a fıkrasında yer alan "Görev alanı içerisinde yer alan tesislerin işletme, bakım, onarım, yönetim ve yenileme hizmetlerini usul ve esaslarına uygun olarak yapmak." maddesine ilişkin olarak, sulama birliği tarafından hazırlanan 2013 ve 2014 yılları kesin hesap raporları incelendiğinde; 2013 yılında tahsil edilen su kullanım hizmet bedeli tutarının 3.058,620,55 TL olduğu 2014 yılında ise 551.000,00 tutarında bakım ve onarım için ödenek ayrıldığı bunun birlik Ana Statüsünün 49. Maddesine uygun olmadığı anlaşılmıştır.

Bu durumda tahsil edilen su kullanım hizmet bedellerinden bakım onarıma 2014 yılında %30 yerine % 18.02 arasında ödenek ayrıldığı görülmüştür.

10- Birliğin görev alanı ve çalışma konuları kapsamında Kanunun 3.Maddesinde yer alan "Birlik, devraldığı tesislerin işletme, bakım, onarım ve yönetim sorumluluğunu çerçeve ana statüde ve devir sözleşmesinde yer alan esaslara uygun olarak yürütür." Hükmüne ilişkin olarak denetim döneminde Birliğin DSİ kriterlerine uygun bir işletmecilik yaptığı görülmüştür.

11- Birliğin çalışma konuları içerisinde bulunan Kanunun 3. maddesinin 4/d fıkrasında yer alan "Görev alanı içerisinde su miktarına bağlı olarak ekilecek bitki desenini Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının ilgili birimleri ile işbirliği yaparak planlamak." Hükmü konusunda herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

12- Birliğin çalışma konuları içerisinde bulunan Kanunun 3. Maddesinin 4/e fıkrası gereğince "Görev alanı içerisinde öngörülen üretim hedeflerinin gerçekleşmesine katkıda bulunmak üzere gerekli tedbirler almak." Hükmüne ilişkin olarak, Birliğin görev alanı içerisinde çiftçilerin öncelikle basınçlı sulama sistemlerine geçmeleri için teşvik olarak Birlik tarafından sulama ücretlerine indirim yapılmasının yanı sıra, damla ve yağmurlama sulama desteği konusunda birlik tarafından yardımda bulunduğu görülmüştür. (14.11.2014 tarih ve 10 nolu karar)

13- Birliğin çalışma konuları içerisinde bulunan Kanunun 3. Maddesinin 4/f fıkrasında yer alan "Sulama ve diğer tarımsal konularda faaliyet gösteren kurumlarla işbirliği yaparak araştırma, geliştirme ve eğitim çalışmalarında bulunmak." Konusu ile ilgili olarak Basınçlı sulama sistemlerinin geliştirilmesi, makine ve personel desteği ile ilgili herhangi teşvik edici bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

14- Kanunun 10. Maddesi Birliğin çalışma programına uygun olarak 2014 Yılı bütçesinin hazırlandığı, Bütçe ile gelirlerin toplanması ve harcamaların yapılmasına izin verildiği, Bütçelerde gelir ve gider denkleğinin sağlanması esasına uyduğu, Birlik meclisince kabul edilen bütçe, ilgili DSİ 4. Bölge Müdürünün onayı ile yürürlüğe girdiği görülmüştür.

15- Birliğin, Kanunun 10. Maddesi ikinci fıkrasına uygun olarak devraldığı tesislerin işletme, bakım, onarım ve yönetimi ile ilgili çalışmalarında kar gayesi güdülmeksizin yaptığı görülmüştür.

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

17-"*Sulama beyannamesi vermeden ya da eksik beyanname ile sulama yapan birlik üyelerine, suladığı her dekar arazi başına su kullanım hizmet bedelinin iki katına kadar; birlik üyesi olmayanlara suladığı her dekar arazi başına 19 uncu maddeye göre belirlenen su kullanım hizmet bedelinin iki katına kadar yönetim kurulu kararıyla idari para cezası verilir.*" Hükümüne uygun olarak 14.11.2014 tarih ve 10 nolu Meclis Kararı alındığı görülmüştür.

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

Maddenin 2. Fıkrasındaki "*Birliklerde istihdam edilecek teknik personel; sulama işletmeciliğinin gerektirdiği amaca yönelik eğitimin verildiği fakülte veya yüksekokul mezunları arasından çerçeve ana statüde belirlenen esaslar dâhilinde seçilir.*" Hükümü gereğince teknik personel çalıştırılmadığı görülmüştür.

Çumra Sulama Birliğinde, 1 sayman ve 48 sulama işçisi olmak üzere toplam 49 personel çalıştırıldığı görülmüştür. Personel dağılımı tablo olarak aşağıda belirtilmiştir.

PERSONELE AİT BİLGİLER					
SIRA NO	POZİSYONUN ADI	PERSONEL SAYISI	DAİMİ	GEÇİCİ	GEÇİCİ İŞE ÇALIŞMA SÜRESİ (AY)
1	BİRLİK MÜDÜRÜ	-	-	-	-
2	BİRLİK SAYMANI	1	1	-	-
3	SULAMA İŞÇİSİ	48	45	3	5 ay 29 gün

19- 6172 sayılı kanununun 14. Maddesi "*Birliğin toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz...*" şeklindedir, 2014 yılı toplam Personel Giderinin 1.596.956,78 TL olarak gerçekleştiği, 2013 yılı tahsilatı olan 3.356.921,38 TL' nin 2014 yılı yeniden değerlendirme oranı ile çarpımı sonucu 3.488.848,39 TL ye ulaştığı görülmüştür.

2014 yılı toplam Personel Giderinin 2013 yılı tahsilatına oranının % 45 olduğu, bu nedenle personel alımlarında bu hususun göz önüne alınarak oranın %30 u geçmeyecek şekilde hareket edilmesi gerekmektedir.

20- Birlik Bünyesindeki makine, araç ve ekipman varlığı aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

ÇUMRA SULAMA BİRLİĞİ TAŞIT LİSTESİ

SIRA NO	CİNSİ	MARKA	PLAKA	ALINIŞ TARİHİ	FAAL DURUMU
1	İŞ MAKİNASI	TÜMOSAN	42 J 0273	27.07.2000	FAAL
2	KAMYONET	TOYOTA	42 J 1777	09.05.2006	FAAL
3	KAMYONET	ISUZU	42 J 4535	01.07.2014	FAAL
4	KAMYONET	MITSUBİSHİ	42 J 7493	20.09.2012	FAAL
5	KAMYONET	ISUZU	42 J 9341	01.07.2014	FAAL
6	OTOMOBİL	VOKSWAGEN	42 J 9393	25.07.2014	FAAL
7	İŞ MAKİNASI	FİAT 80-66 DT	42 N 2797	06.10.1996	FAAL
8	KAMYONET	MITSUBİSHİ	42 N 2866	02.08.1996	FAAL
9	KAMYON	FATİH KAMYON	42 N 3692	16.10.2000	FAAL
10	KAMYONET	ISUZU	42 N 4140	01.07.2014	FAAL
11	KAMYON	KAMYON	42 N 5095	11.05.2010	FAAL
12	KAMYON	BMC KAMYON	42 N 6442	26.06.2002	FAAL
13	KAMYONET	FARGO	42 N 8466	23.08.1996	FAAL
14	KAMYONET	MITSUBİSHİ	42 N 9047	14.05.2012	FAAL
15	İŞ MAKİNESİ	CATERPILLER	CAT 120 H	30.12.2014	FAAL
16	İŞ MAKİNESİ	CATERPILLER	CAT 322C	18.04.2003	FAAL
17	İŞ MAKİNESİ	LİEBHER	A 902	02.07.1999	FAAL
18	İŞ MAKİNESİ	LAS. EKSKAVATÖR	DSİ 87 3114	11.12.1013	FAAL
19	İŞ MAKİNESİ	HİDROMEK	HİDROMEK 200	25.07.2014	FAAL
20	MOTORSİKLET	KANUNİ BERT	42 J 4938	11.05.2010	FAAL
21	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4939	11.05.2010	FAAL
22	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4940	11.05.2010	FAAL
23	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4941	11.05.2010	FAAL
24	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4942	11.05.2010	FAAL
25	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 4943	11.05.2010	FAAL
26	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8101	03.05.2013	FAAL
27	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8102	03.05.2013	FAAL
28	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8103	03.05.2013	FAAL
29	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8104	03.05.2013	FAAL
30	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8105	03.05.2013	FAAL
31	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8106	03.05.2013	FAAL
32	MOTORSİKLET	KANUNİ BRET	42 J 8107	03.05.2013	FAAL
33	MOTORSİKLET	MEZ	42 N 6417	14.04.1997	FAAL
34	MOTORSİKLET	MEZ	42 N 6747	14.04.1997	FAAL

35	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8273	28.12.1995	FAAL
36	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8274	28.12.1995	FAAL
37	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8275	28.12.1995	FAAL
38	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8277	28.12.1995	FAAL
39	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8279	28.12.1995	FAAL
40	MOTORSİKLET	LAZER	42 N 8281	28.12.1995	FAAL
41	MOTORSİKLET	MEZ	42 N 8594	31.05.2000	FAAL
42	MOTORSİKLET	MEZ	42 N 8737	30.05.2000	FAAL

21- 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.

22- Net sulama alanının 34 638 ha. olduğu bu alanların %75 oranında sulandığı ve Sulama Randımanının ise % 42,50 olarak gerçekleştiği görülmüştür. Sulama planlamasına uyularak sulama randımanlarının yükseltilmesinin sağlanması gerekmektedir.

ÇUMRA SULAMASI (I.ve II. Esas ile Simi Alkaran Ünitesi) SULAMA ORANLARI

YIL	İŞLETEN	SULAMAYA AÇILAN ALAN (ha.)	FİİLEN SULANAN ALAN (ha.)	SULAMA ORANI (%)	SULAMADA KUL. SU MİKTARI (hm ³)	HEKTAR'A KUL. SU MİK.(m ³ /ha)	HEKTAR'A SULAMA SUYU İHT.(m ³ /ha)	SUL. RAND. (%)
2014	BİRLİK	34638	26 129	75	232	8 892	3 768	42,50

23- Hâkim bitkinin %41 ile Hububat, % 8 Mısır % 12 Baklagil ve % 21 Şekerpancarı bitkisi olduğu, arazi ve mesaha (arazi ölçümü) çalışmalarının zamanında yapılarak askı ilanına çıkarıldığı (1 ay), Birliğin sulama alanında 2014 yılında cazibe sulamasında 107940 da. Hububat, 54550da. Şeker pancarı, 21060 da Mısır, 32430 da Baklagil, 7900 da Yem bitkisinin fiilen sulandığı anlaşılmıştır.

Bitki Çeşidi	Çumra Sulaması Sulanan Alan (ha)				
	2014				
Hububat	10 794				
Baklagil	3 243				
Şeker pancarı	5455				
Havuç	637				
Mısır	2 106				
Patates	1 41				

	Yem Bitkisi	790				
	Sebze	1020				
	Meyve+kavak					
	Soğan					
	Diğerleri	196				
	I. ÜRÜN TOPLAMI	26 129				
	II. ÜRÜN TOPLAMI					
	GENEL TOPLAM (ha)	26 129				
	NET SULAMA ALANI (ha)	34 638				

B) BİRLİK DEFTERLERİNİN İNCELENMESİ:

Birlik Ana Statüsünün "Birliğin Tutacağı Defter ve Kayıtlar" başlıklı 55. Maddesine göre **Birlikte**;

1. Meclis Karar ve Yönetim Kurulu Karar Defterleri 'nin bulunduğu ve el ile yazılmayıp bilgisayar ortamında A4 kâğıdına yazılan kararların yapıştırıldığı, ayrıca kararın bir örneğinin ayrı bir dosyada muhafaza edildiği,

2. Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterleri' nin bulunduğu ve kayıtların yapıldığı,

3. Defteri Kebir defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu,

4. Yevmiye Defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu,

5. Envanter Defterinin tutulmadığı,

6. Kasa Defterinin tutulmadığı,

7. Demirbaş Defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu görülmüştür.

C) BİRLİĞİN 204 YILI MALİ İŞLEMLERİ

1- Gelir ve Giderlere İlişkin İşlemler

Su Kullanım Hizmet Bedeli olarak 2014 yılında toplam 3.562.858,96 TL tahakkuk ettirildiği, bunun bir önceki yıldan devredenle birlikte 3.664.194,49 TL sinin tahsil edildiği, diğer gelirlerle birlikte toplam tahsilâtın 4.159.542,49 TL olduğu,

2014 yılı bütçe ödeneğinin 4.822.000,00 TL olduğu ve 2014 yılı toplam giderinin 4.712.148,69 TL olarak gerçekleştiği, 109.851,31 TL. nin iptal edildiği görülmüştür.

2- Mali İşlemlere İlişkin Diğer Bilgiler

Çumra Sulama Birliğinin 2014 yılına ilişkin Gelir ve Gider Kesin Hesap Cetvellerinin oluşturulduğu, Çumra Sulama Birliği tarafından yapılan ödemelerin Halk Bankasının TR850001200951700016000022 IBAN numaralı hesabından yapıldığı, birliğe ait tahsilatların da yine bu hesaba günlük olarak teslimat müzekkeresi düzenlenerek yatırıldığı ve banka dekontunun alındığı, Birliğin Halk Bankası yanında aynı zamanda Denizbank Çumra şubesinde de vadeli hesabının bulunduğu görülmüştür.

Çumra Sulama Birliğinin tahakkuk ve tahsilatları aşağıdaki tablolarda verilmiştir.

TAHAKKUK (TL)			
YILI	YILI TAHAKKUK	DEVREDEN	TOPLAM TAHAKKUK
2014 YILI	3.562.858,96	5.446.502,61	9.009.361,57

TAHSİLAT (TL)

YILI	TOPLAM TAHSİLAT
2014 YILI	4.159.542,49

31.12.2014 tarihi itibariyle (TL)						
Banka	Tahsil Edilmemiş Alacak	Personele Maaş/Ücret Borcu	SGK Prim Borcu	Enerji Borcu Anapara	Enerji Borcu ceza+faiz	Diğer Borçlar
162.691,00	6.312.572,39	----	1.453.674,00	1.256.182,92	391.549,95	860.000,00

Bankaya gün sonlarında yatırılan tahsilatlara ait Muhasebe İşlem Fişlerinin bilgisayar ortamında tutulduğu, kâğıt ortamına dökülmediği, bu eksikliğin bir önceki denetim raporunda belirtilmesine rağmen giderilmediği görülmüştür.

Bundan sonra yapılacak tahsilatlara ait Muhasebe İşlem Fişlerinin kâğıt ortamına dökülmesi ve yetkililer tarafından imzalandıktan sonra tahsilatların bankaya yatırılması gerekmektedir.

Tahsil edilemeyen birlik alacaklarının tahsili için icra takibinin devamının sağlanması gerekmektedir.

Birlik tarafından birikmiş enerji borçlarının ödenebilir hale getirilmesi maksadıyla gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Görüş ve kanaatine varılmıştır.

Mehmet Kamil SAĞLAM
Vali Yardımcısı
Komisyon Başkanı

Veysel GÜLEŞ
İl Mahalli İdareler
Müdürü

Harun OKUR
Defterdarlık Uzmanı

Deniz ŞAHİN
DSİ Ziraat Müh.

Osman IŞIK
İl Gıda Tarım ve Hayvancılık
Müdürlüğü Ekonomist