

**T.C.
MERSİN VALİLİĞİ**

**2016 YILI
YEŞİLGEÇİT SULAMA BİRLİĞİ
İDARİ VE MALİ DENETİM RAPORU**

İLİ : MERSİN
İLÇESİ : SİLİFKE
DENETLEME TARİHİ : 19.06.2017
BİRLİK BAŞKANI : MUSTAFA GÜLLÜ
KURULUŞ TARİHİ : 1994

MERSİN-2017

YEŞİLGEÇİT SULAMA BİRLİĞİ 2016 YILI DENETİM RAPORU

1- GİRİŞ

Valilik Makamının 25.04.2017 tarihli ve 11714 sayılı onayı ile oluşturulan komisyonumuzca Silifke ilçesinde bulunan Yeşilgeçit Sulama Birliğinin 2016 yılı Mali ve İdari Denetimi gerçekleştirilmiştir.

Yeşilgeçit Sulama Birliği Başkanlığının 2016 yılı İdari ve Mali Denetimi 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18. Maddesine istinaden teşekkül eden denetleme komisyonu tarafından 19.06.2017 tarihinde denetime başlanması neticesinde tespit edilen hata ve noksanlıkları ile tenkit ve tavsiyeye değer hususlar aşağıda maddeler halinde açıklanmıştır.

Mersin Valiliğinin oluşturduğu denetim komisyonunca, Yeşilgeçit Sulama Birliği; 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununa göre 5. defa denetlenmektedir.

2- SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ

Kızıgeçit Sulama tesislerinin işletme bakım ve yönetim sorumluluğunu devralan Yeşilgeçit Sulama Birliği, 5355 Mahalli İdare Birimi olarak kurulmuş olup, 6172 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesinden sonra 02.04.2012 tarihinde Bakanlık Olur'u ile Birlik Ana Statüsü onaylanarak yürürlüğe girmiştir.

Yeşilgeçit Sulama Birliği tesisleri hakkında genel bilgiler.

Yeri	Seyhan Havzası	
İşletmeye Alındığı Yıl	1967	
Devir Yılı	1994	
Su Kaynağı	Lamas Çayı	
Net Sulama Alanı (Ha.)	Cazibe	100
	Pompaj	
Su Temini	Cazibe	
Şebeke Tipi	Klasik (Duvarlı Kanal)	
Projesinde Öngörülen Sulama Yöntemi	Cazibe	
Mevcut Sulama Yöntemi	%100 Damlama	

Birlik 29.09.2016 tarihli olağan meclis toplantısı kapsamında yönetim kurulu, denetim kurulu üyelerini tekrar seçmiştir. Yapılan son seçim öncesi ve sonrası kurul yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı Soyadı	Görevi	Mevcut Durum	İlk Seçim Dönemi ile Son Seçim Dönemi Arası 01/01/2016- 31/12/2020
Mustafa GÜLLÜ	Yönetim Kurulu Başkanı		2016/2020 arası
Hasan GENÇ	Yönetim Kurulu Asıl üye		2016-2018 arası
Mehmet GÜNDAŞ	Yönetim Kurulu Asıl üye		2016-2018 arası
D.Hasan GÜNDAŞ	Yönetim Kurulu Asıl üye		2016-2018 arası

2

Adnan GÜR	Yönetim Kurulu Asıl üye		2016-2018 arası
Hüseyin BOZKURT	Denetim Kurulu Asıl Üye		2016-2018 arası
H.İbrahim GÜNAY	Denetim Kurulu Asıl Üye		2016-2018 arası
Mustafa ÇEVİK	Denetim Kurulu Asıl Üye		2016-2018 arası

Birlik müdürü ve birlik saymanı hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir.

GÖREVİ	ADI SOYADI	EĞİTİMİ	HİZMET SÜRESİ
Birlik Müdürü	Sedat GÜLLÜ	Lise	2
Mali İşler Aamiri	-	-	-

Sulama Birliğinin Gayri Menkul Varlığı: Sulama Birliğinin bina varlığına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Sıra No	Binanın Cinsi	Adedi	İktisap Şekli	İktisap Yılı
1	Hizmet Binası	1	Kira	1994

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

Sıra No	C i n s i	Mevcut Adet
A. Alet ve Ekipman		
1	Bilgisayar	1
B. Araç ve Makine		

KA

3

A

3. 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

6172 sayılı Kanununun 4. Maddesinde yer alan; Meclis üye sayısı ile ilgili “Birlik görev alanı içerisindeki yerleşim birimlerinin sınırları baz alınarak birlik meclisi oluşturulur. Birlik görev alanı içerisindeki toplam sulama alanının her yerleşim birimi sınırı içinde kalan toplam sulama alanına oranlanmasıyla bu yerleşim birimlerinin birlik meclisinde temsil edileceği üye sayısı bulunur. Birlik meclisinin üye sayısı 15’ den az 100’ den fazla olamaz.” hükmü ile ilgili olarak 3 yerleşim biriminden toplam 15 meclis üyesi birlik tarafından belirlendiği ve DSİ tarafından onaylandığı belirlenmiştir.

Yeşilgeçit Sulama Birliği’nin Ana Statüsü’nün 14’üncü maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve İlçe Seçim Kurulu Kararı’na göre seçilmiş olan meclis üye sayıları aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Yerleşim Birimi Adı	Seçilmesi Gereken Meclis Üye Sayısı	Mevcut Birlik Meclis Üye Sayısı	Eksik Üye Sayısı
1	Şahmurlu	6	6	Yok
2	Seydili	6	6	Yok
3	Örenköy	3	9	Yok
TOPLAM		15	15	

3.1.1.2. Borçlu Meclis Üyeleri

Birlik Ana Statü madde 34’e göre “Birliğe borcu olanlar ile kendi dönemlerine ilişkin hesapları ibra edilmemiş olan yönetim kurulu üyeleri, denetim kurulu üyesi olamaz.” Hükmü gereği yapılan incelemede Ağustos 2016 ayı itibari ile geçmişe yönelik borçlu meclis üyesinin olmadığı tespit edilmiştir.

3.1.1.3 Birlik Meclis Toplantılarına Katılmayanlar:

Sıra No	Üye Adı-Soyadı/Görevi	29/09/2016		18/11/2016	
		Katıldı	Katılmadı	Katıldı	Katılmadı
1	Hüseyin BOZKURT	X			X
2	Hasan ÇAMYELİ	X		X	
3	Adnan GÜR	X		X	
4	H.İbrahim GÜNAY	X			X
5	Bilal DEMİR		X	X	

6	Halil TOPAL	X	X	
7	Mustafa ÇAVIK	X	X	
8	Mehmet DEMİR	X		X
9	Kadir TOPAL	X	X	
10	Yılmaz ÇAKAR	X	X	
11	Mehmet GÜNDAŞ	X	X	
12	D.Hasan GÜNDAŞ	X	X	
13	Hasan GENÇ	X	X	
14	Kerim GÖK	X	X	
15	Mustafa GÜLLÜ	X	X	

Çerçeve Ana Statü Madde 29 “iki kez üst üste meclis toplantısına mazertsiz olarak katılmayanların üyelikleri düşer” hükmü gereği 2016 Yılında 2 defa üst üste meclis toplantısına katılmayan üyenin olmadığı tespit edilmiştir.

3.1.1.4. Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler:

Çerçeve Ana Statüsü Madde 24’de “Birlik meclisleri her yıl Nisan ve Kasım aylarında olmak üzere yılda 2 kez olağan toplanır” hükmüne, Nisan ve Kasım aylarında yapılması gereken olağan meclis toplantılarının yapıldığı tarafımızca tespit edilmiştir.

Birlik meclis karar tutanakları; 6172 sayılı Kanunun 6. Maddesinin 12. fıkrası ve Çerçeve Ana Statü’nün 26. maddesi kapsamında nitelikli çoğunlukla alınması gereken kararlar ve Çerçeve Ana Statü’nün 23. 24. ve 25. maddeleri kapsamında belirlenen toplanma usulü, sadece meclisçe alınabilecek ve meclisçe yetki verilmesi üzerine hayata geçirilmesi mümkün olan kararlar göz önüne alınarak değerlendirilmiş olup aşağıdaki tespitlere varılmıştır.

- Hazirun tutulmuştur.
- Sulama ücret ve ceza tarifelerinin onaylanması gibi nitelikli çoğunluğun zorunlu olduğu kararlar oybirliği ile alınmıştır. Ancak tüm bitki deseni için tek tarife geçtiği 126 TL olarak belirlenmiş.
- Yıllık Faaliyet Raporu hazırlanmadığı Toplantılarına sunulmadığı,
- Denetleme Kurulunca rapor hazırlandığı tespit edilmiştir.
- 25.03.2016, 29.09.2016 ve 18.11.2016 tarihinde yapılmış olan Meclis Toplantısında alınan kararlar, DSİ 6. Bölge Müdürlüğüne yazılı olarak gönderilmiştir.
- **Denetim Kutulunun olağan meclis toplantılarından bir hafta önce toplanıp denetimini gerçekleştirip hazırlayacağı raporu meclise havalesinin gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır.**
- **Gündemin sağlıklı tutulmadığı, yazışma kurallarına uyulmadığı hususları tespit edilmiştir.**

5

- **Birlik Meclisi Olağan Toplantılarının 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Çerçeve Ana Statüde belirtildiği şekilde yapılmalıdır.**

3.1.1.5. Ana Statü Madde 60 Gereği Birlikçe Çıkarılması Gereken Yönetmeliklere İlişkin Tespitler

Ana Statü madde 43, 44 ve 60. madde hükümlerine istinaden personel yönetmeliği, Mal Alım Satım Yönetmeliği, Bütçe Muhasebe Yönetmeliklerinin hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

3.1.2. Yönetim ve Denetim Kurulu Seçimi ve Seçim Dönemine İlişkin Tespitler:

ÇAS'nün 33. Maddesine göre yapılan incelemede; Yönetim ve Denetim Kurulu üyelikleri yapısında herhangi bir uygunsuzluk bulunmamış yapılan seçimlerin mevzuata uygun olduğu belirlenmiştir.

3.1.2.1. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Yönetim Kurulunun Birlik Ana Statününün 33'üncü maddesi gereği, "*Birlik yönetim kurulu ayda en az iki kez olmak üzere belirli gün ve saatte toplanır*" hükmü gereği Toroslar Sulama Birliği Yönetim Kurulu, 2016 yılında ayda iki kez toplantı yaptığı en son toplantı tarihinin 28.12.2016 olduğu tespit edilmiştir.

Birlik Yönetim Kurulunun 2016 yılında yaptığı toplantılar incelendiğinde, toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsü'ne uygun olduğu ve kurul kararlarının deftere işlendiği görülmüştür.

3.1.2.2. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Ana Statüsü'nün 35'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine "*birlik denetim kurulunun görev ve yetkisi, başkan ve yönetim kurulunun görevlerini mevzuata uygun olarak yürütüp yürütmediğini, yapılan harcamaların meclis ve yönetim kurulu kararları ile mevzuata uygun olup olmadığını birlik meclisi adına denetleyerek rapor hazırlamak ve birlik meclisine sunmak*" hükmüne göre, yapılan incelemede Birlik Denetim Kurulunun Birlik meclis olağan toplantılarından bir hafta önce toplanarak hazırladıkları denetim kurulu rapor hazırlayarak meclise sunmadıkları görülmüştür

3.1.2.3. Başkan Vekili Seçimine İlişkin Tespit:

Ana Statü Madde 38 "*Birlik başkanı kendisinin bulunmadığı durumlarda görev yapmak üzere yönetim kurulu üyeleri arasından bir başkan vekili seçer*" hükmü gereği, başkan vekili olarak tayin yapılmadığı, tespit edilmiştir.

6

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

Birlik Ana statüsünü 42. Maddesi "*Birlik başkanı, yönetim ve denetim kurulu üyelerine birlik meclisinin dönem başı toplantısında belirlenecek miktarda aylık huzur hakkı ödenebilir. Ancak, başkana ödenecek aylık huzur hakkı brüt asgari ücretin üç katını, yönetim kurulu üyelerine ödenecek aylık huzur hakkı brüt asgari ücretin yarısı ve denetim kurulu üyelerine ödenecek yıllık huzur hakkı brüt asgari ücreti geçemez.*" hükmü gereği, Yeşilgeçit Sulama Birliği Meclisi'nin 20.11.2015 tarihli meclis toplantısında huzur hakları hakkında alınan karar doğrultusunda, Birlik organlarının 2016 yılında aldıkları ücretler ile ödenebilecek en yüksek ücretlere aşağıda yer verilmiştir.

Yıl	2016 Yılı Ödenebilecek En Yüksek Ücret		2016 Yılı Ödenen	
	01.01/30.06.2016	01.07-/31.12.2016	01.01/30.06.2016	01.07-31.12.2016
Birlik Başkanına Aylık Ödenen Huzur Hakkı	Brüt asgari ücretin 3 katı (1647 TLx3)	Brüt asgari ücretin 3 katı (1647x3)	1724,40	1724,40
Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı	Brüt asgari ücretin % 50'si (1647 TL /2)	Brüt asgari ücretin yarısı	100	100
Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı (2 taksitte)	Senede bir sefer asgari ücret (1647 TL)	Senede bir sefer brüt asgari ücreti	500	500

Huzur hakkı ödemelerinden İşletme ve Bakım Dairesi Başkanlığı'nın 08/12/2015 tarih ve 811236 sayılı yazısı eki Gelir İdaresi Başkanlığı'nın görüş yazısı dikkate alınarak yasal kesintiler (gelir vergisi, damga vergisi) yapılmıştır.

3.1.3. Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler

6172 sayılı Kanun'un 14 Birlik Ana Statüsü'nün 43 ve 44. maddelerine göre birlik teşkilatlanması ve personel istihdam şekli incelenmiştir.

Sulama Birliğinin personel yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir,

Sıra No	Adı-Soyadı	Görevi	Öğrenim Düzeyi / Mezun Olduğu Bölüm	Sayısı	Hizmet Süresi
1	Sedat GÜLLÜ	Birlik Müdürü	Lise	1	
2	Geçici	Su Dağ. Teknisyeni	İlkokul	2	
TOPLAM				3	

Birlik personel yapısı, çeşitli sebeplerden dolayı işletme talimatında belirlenen nitelikte personel istihdamında yetersiz kaldığı görülmüştür.



Yeşilgeçit Sulama Birliğinin 6172 sayılı Kanuna göre 02.04.2012 tarihinde Orman ve Su İşleri Bakanlığının onayı ile yürürlüğe giren Çerçeve Ana Statüye göre; Birlik Müdürü, İşletme ve Bakım Birimi ile İdari ve Mali İşler Birim amirinin bulunmadığı tespit edilmiştir. Birlik imkanları dahilinde Birlik teşkilatının oluşturulması gerekmektedir.

2016 yılı içerisinde birliğe yeni personel alımı yapılmadığı tespit edilmiştir.

3.1.4. Birlik Bütçesi ve Birlikten Olan Kurum Alacaklarına İlişkin Tespitler

3.1.4.1. 2016 Yılı Bütçesi Genel Bilgi:

Sulama Birliğinin 2016 Yılı bütçesi 21.12.2015 tarihinde Bölge Müdürü tarafından onaylanmıştır. 2016 Yılı Kesin hesapları ise 17.04.2017 tarihinde olağan meclis toplantısında, Birlik Meclisince onaylanmıştır. Meclis onayına sunulan bir çalışma programı bulunmamakta olup kesin hesaplar meclise sunulurken Nisan ayı içerisinde meclisçe kabul edildiği belirlenmiştir. Kesin hesapların bir örneği DSİ 6. Bölge Müdürlüğüne gönderildiği meclisçe onaylanan bütçe ile DSİ Bölge Müdürlüğüne onaylanan bütçe arasında uyumsuzluk bulunmadığı tespit edilmiştir.

3.1.4.2. Birlik Bütçesi Gerçekleşmeleri, Bakım Onarım Giderleri ve Personel Giderleri Konusundaki Tespitler

2016 Yılı Bütçesinin Gerçekleşme Oranları

Onaylanan Toplam Bütçe	Gerçekleşen Gelir Bütçesi	Gelir Bütçesinin Gerçekleşme Oranı (%)	Gerçekleşen Gider Bütçesi	Gider Bütçesinin Gerçekleşme Oranı (%)	Gerçekleşen Gelir-Gider Bütçesi Arasındaki Fark
129.800	135.206,50	104	113.799,93	88	21.460,57

6172 Sayılı Kanununun 14. Maddesine uygun olarak 2016 yılı gerçekleşen personel giderlerinin aşağıdaki gibi olduğu tespit edilmiştir.

En Son Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri (A)	2016 Yılı Gerçekleşen Personel Gideri (B)	2016 Yılı Toplam Personel Giderlerinin En Son Gerçekleşen Bütçe Gelirine Oranı (C), (C=B x 100 / A)
135.206,50	71.232,80	53

Yılı bütçe gerçekleştirmeleri incelendiğinde personel giderlerinin yasal sınırını aştığı %53 olduğu tespit edilmiştir. Buna sebep huzur hakları ödemesi (25.468)TL, malülen emekli olan

8

personelin kıdem tazminatı (26.000 TL) ödemesi harcamaları personel giderleri içinde gözüktüğünden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Bunlar düşerse yasal sınır olan %30'un altına düşmektedir.

Muayene Raporlarının hazırlandığı, rapordaki bakım-onarım faaliyetlerinin kendi imkanları ile yürüttükleri görülmüştür.

Sulama Birliği 2016 yılı bakım onarım bütçesi gerçekleşmesi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	Tutar
Tahsil Edilen Su Kullanım Hizmet Bedeli	121.097,25
Tahsil Edilen Para Cezası	
Tahsil Edilen Katılım Payı	
Tahsil Edilen Gecikme Zammı	5.012,75
TOPLAM	126.110
Gerçekleştirilen Bakım Onarım Gideri	21.121.45
Yatırım Bedeli Geri Ödemesi	
TOPLAM	21.121,45
Yapılan Bakım Onarım Giderlerinin Tahsil Edilen Teşebbüs Gelirlerine Oranı %	17
Yılı Bütçesinde Yer Alan Bakım Onarım Ödeneği	33.250
Yapılan Bakım Onarım Giderinin Yılı Bütçesinde Ayrılan Bakım Onarım Ödeneğine Oranı (Bakım onarım ödeneğinin kullanılma oranı) %	63

3.1.4.3. Sulama Birliğinden Olan DSİ Alacaklarına İlişkin Tespitler

Birliğin yatırım geri ödemesine dair DSİ Genel Müdürlüğü'ne borcu bulunmamaktadır.

3.1.5. Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler

3.1.5.1. Birliğin Tahakkuk/ Tahsilat Durumuna İlişkin Tespitler

YEŞİLGEÇİT SULAMA BİRLİĞİ 2016 Yılı Tahakkuk, Tahsilat Bilgileri						
Devreden Gelir Tahakkuku (A)	2016 Yılı Gelir Tahakkuku (B)	Toplam Tahakkuk (C=A+B)	2016 Yılı Tahsilatı (D)	Önceki Yıllara Ait Tahsilat (E)	2016 Yılında Yapılan Toplam Tahsilat (F=D+E)	2016 Yılı Tahsilat Oranı (G=D/B)
47.773,50	135.206,50	182.980	83.916,75	42.193,25	126.110	62

9

Sulama Birliğinin tahakkuk etmiş ancak tahsil edilmeyen alacaklarının durumuna aşağıda yer verilmiştir.

Mükellef Alacak Listesine göre birliğin 31.12.2016 tarihi itibari ile alacak faizi hariç 2016 yılı için 56.870 -TL toplam alacağının olduğu, tespit edilmiştir.

Su kullanım hizmet bedeli tahakkuk/tahsilat oranının 2016 yılında % 62 olarak gerçekleştiği ilgili yıl Bütçe Gelir Kesin Hesaplarının incelenmesi sonucunda tespit edilmiştir. Birlik alacaklarına gecikme faizi işletmektedir.

3.1.5.2. Katılım Paylarına İlişkin Tespitler

Birlik Ana Statüsünde belirlenen katılım payı tutarı 24 TL'dir. 6172 Sayılı Kanuna geçişten sonra yeni üye kayıtları ölümlerden dolayı verasetle arttığı ancak katılım payı tahsil edilmediği (aynı arazinin geçmişte katkı payının ödenmesinden dolayı) Birlik Müdürü tarafından ifade edilmiştir.

3.1.5.3. Ceza Tarifelerine İlişkin Tespitler

Birlik meclisince belirlenmiş ceza tarifesi mevcut değildir.

3.1.5.4. Üye Olmayanlara Farklı Fiyat Uygulamasına İlişkin Tespitler

Aynı bir fiyat uygulaması yok, beyan verenle vermeyen üyelere Su Kullanım Ücret tarifesinin farklı uygulanması yoktur.

Su kullanıcılarına ilişkin sayısal tespitler aşağıda yer verildiği gibidir.

Mükellef Sayısı	Birlik Üye Sayısı	Üyelerin Katılım payı Ödedikleri Alan (da)	Üye Olmayan Su Kullanıcısı Sayısı	Üyelik Durumu %
360	125	370	235	35

Tarafımızca yapılan değerlendirme neticesinde; birliğin sulayıcı üyesi olan mükellefler ile üyesi olmayan mükelleflerin arasında su kullanım hizmet bedeli açısından üye olmayanlar aleyhine bir farklılık oluşması sağlanmalıdır

3.1.5.5. Birliğin Borçlarına İlişkin Tespitler:

Birliğin personeline ve kamu kurumlarına olan borç bilgileri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir.

Personele Maaş/Ücret Borcu	SGK Prim Borcu	Enerji Borcu Anapara	Enerji Borcu ceza+ faiz	Diğer Borçlar
<i>Borcu yok</i>	<i>Borcu yok</i>	<i>Borcu yok</i>	<i>Borcu yok</i>	<i>Borcu yok</i>

3.1.6. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince 27.11.2015 tarihli meclis toplantısında onaylanan 2016 yılı Su Kullanım Hizmet bedelleri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir. Belirtilen ücretlerin Bakanlar kurulunca belirlenen ücretlerden yüksek olduğu görülmektedir.

Bitki Çeşidi	Bakanlar Kurulu Tarafından Belirlenen Tarife (TL/da Grup 2)		Birlik Meclisince Belirlenen Tarife (TL/da)		Birlik Meclisince Uygulanan İndirimler		Üye Olanlara Varsa Uygulanan İndirim	Üye Olmayanlara Uygulanan Ceza Miktarı
	Pompa	Cazibe	Pompa	Cazibe	Pompa	Cazibe		
M.bahçesi		33,00		130,00			Uygulanmıyor	Uygulanmıyor
Sebze		30,00		130,00			Uygulanmıyor	Uygulanmıyor

3.1.6.1. Su Kullanım Hizmet Bedeli Onaylarında Nitelikli Çoğunluğun Sağlanıp Sağlanmadığına İlişkin Tespitler

2016 yılı su kullanım hizmet bedellerinin üye sayısının nitelikli çoğunluğuyla (oybirliği) kabul edildiği tespit edilmiştir.

3.1.6.2. Hizmet Bedellerinin Bakanlar Kurulu Kararlarında Yer Verilen İndirim ve Uygulamalara Uygun Olup Olmadığına İlişkin Tespitler

2016 yılına ait Su Kullanım Hizmet bedeli Bakanlar Kurulunca belirlenen bedellerden daha yüksek olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

DSİ'ce İşletilen Sulamalarda Sulanan Alanlar ve Çeşitleri” (25 No’ lu Form) formu ve tahakkuk cetvelleri ve tahsilatlarda yer verilen fiyatlandırmalarla uyumlu olduğu tespit edilmiştir. Damlama ve yağmurlama sulamada kullanılan motopomplar için motopomp indirimi uygulanmamaktadır.

3.1.7 Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler

Sulama Birliği tarafından tutulan defterlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Defterin Türü	Defter Tutuluyor mu? (E/H)	Bilgisayar Ortamında Tutuluyor mu? (E/H)	Açıklama
Meclis Karar Defteri	E	E	El yazısı
Yönetim Kurulu Karar Defteri	E	E	El yazısı
Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri	E	H	-
Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri	H	H	-
Defter-i Kebir (Büyük Defter)	H	E	

Yevmiye Defteri	H	E	
Envanter Defteri	H	E	
Kasa Defteri	H	E	
Demirbaş Defteri	H	H	
Banka Defteri	H	E	

Belirtilen bu defterler bilgisayar ortamında da tutulur” hükmüne amir olup, bu defterlerin tamamının tutulmadığı tarafımızca tespit edilmiştir.

3.1.8. İşletme Faaliyeti ve Bakım Durumuna İlişkin Tespitler

3.1.8.1. Su Kullanıcılarına İlişkin Tespitler

Birlik tüm su kullanıcıları ile sözleşme imzalamaktadır. Beyanname vermeyen su kullanıcılarına ise ceza uygulaması mevcuttur. Birliğin su kullanıcılarına ilişkin genel sayısal bilgileri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir:

Birlik Üye Sayısı	125
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcı Sayısı	235
Toplam Sulayıcı Sayısı	360
Beyanname Toplanan Mükellef Sayısı	233
Beyanname Toplanma Oranı (%)	65
Birliğe Üye Olan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha) (Birlik sahası içerisindeki)	370
Birliğe Üye Olmayan Sulayıcıların Toplam Arazi Miktarı (ha) (Birlik sahası içerisindeki)	630

3.1.8.2. 2016 Yılı Sulama Birliğinin Hizmet Alanı İçerisinde Bitki Deseni Dağılımı

2016 Yılı Sulama Birliğinin Hizmet Alanı İçerisinde Bitki Deseni Dağılımı

	Ürün	Ekim Alanı (da)	1. Ürün Ekiliş Oranı (%)	2. Ürün Ekim Alanı (da)	2. Ürün Ekiliş Oranı (%)
5	M.bahçesi	250	33		
7	Sebze	502	67		
	TOPLAM	752	100,00		

12



3.1.8.3. Şebeke Dışı Sulanan Alana İlişkin Tespitler

Şebeke dışı 150 da sulanan alan bulunduğu Birlik Müdürünce beyan edilmiştir.

3.1.8.4. Sulama Mevsimi Öncesi, Esnasında ve Sonrasında Yapılması Gereken Hususlara İlişkin Tespitler

Birlik tarafından sulama sezonu öncesi toplanan beyannameler de göz önüne alınarak Genel Sulama Planı hazırlanmaktadır. Birlikle Bölge Müdürlüğü arasında 2016 yılında sulama sezonu başlamadan önce, genel sulama planlaması çerçevesinde su kullanım protokolü imzalanmıştır.

Birlik tarafından suyun dağıtımında rotasyon uyguladıkları, mükelleflerin sırayla su aladıkları beyan edilmiştir.

Mesaha işlemlerine sulama sezonu içinde bitki desenine göre Şubat ayında başlayıp Temmuz ayında bitirilmekte sonuçları mahalle muhtarlıklarında ve Birlik merkez binasında 1 ay süreyle askıya alınarak duyurulamakta varsa itirazlar 7 gün içinde sonuçlandırılıp kesileştirilerek tahakkuka bağlandığı Birlik Müdürünce ifade edildi. Askı tutanakları görüldü.

3.1.8.5. Sulama Sisteminin Performans Göstergelerine ve Sulama Yöntemine İlişkin Tespitler

Sulama Birliğinin sulama yönünden 2016 yılına ait performans göstergeleri aşağıdaki gibidir. Birlikte yeterli bilgi bulunmamaktadır.

	Sulamaya Açılan Alan (ha)	Sulanan Alan (ha)	Sulama Oranı (%)	Şebekeye Alınan Su (hm ³)	Hektara Kullanılan Su (m ³ /ha)	Sulama Randımanı (%)	İhtiyacın Karşılama Oranı
2016 Yılı	100	75	75	-	--	-	-

3.1.8.6. Ölçü Tesislerine İlişkin Tespitler:

Şebekeye alınan su ölçülmemektedir.

3.1.8.7. Uyarı ve İkaz İşaretlerine İlişkin Tespitler

Sulama şebekesinde yeterli sayıda uyarı ve ikaz levha ve işaretleri bulunmamaktadır.

3.1.8.8. Bakım ve Onarım Faaliyetlerine İlişkin Tespitler

Birlik araç-makine parkına sahip değil, bakım onarım faaliyetlerini insan gücüyle yürütülmektedir.

Birlik kendi imkânları ile bakım-onarım faaliyetini yürütmektedir.

3.1.8.9. Bak- Onar / Tesislerin Yenileme İhtiyacı

Sulama projesi dahilinde ki ana kanalda bakım onarım ihtiyacı olan kesimlerde beton onarımı yapılmaktadır.

13

4. İdari Yönden Değerlendirme ve Öneriler:

Yeşilgeçit Sulama Birliğinde yapılan idari denetim sonucunda; Birliğin sulama sahası 100 ha'dır. 2016 yılında sulama birliğinin sulama yapmış olduğu alan 75. ha olarak tespit edilmiştir. Buna göre sulama oranı %75 olarak gerçekleşmiştir. Türkiye ortalaması % 64 olup, bu oranda kritik eşik % 30 olarak kabul edilmektedir. Buna göre Yeşilgeçit Sulama Birliği Sulamasının sulama oranı, hem kritik eşğin hem de türkiye ortalaması üzerinde gerçekleşmiş olduğu görülmüştür.

Sulama ücret ve ceza tarifelerinin onaylanması gibi nitelikli çoğunluğun zorunlu olduğu kararlarda kararların oybirliği ile alındığı belirlenmiştir.

Yıllık faaliyet raporu toplantılarına birlik başkanının başkanlık ettiği, gündemin posta yoluyla meclis üyelerine gönderildiği, kesinleşen meclis karar özetlerinin ise birlik görev sahasına birliğin ilan panosuna asıldığı, alınan kararların ise DSİ 6. Bölge Müdürlüğüne yazılı olarak gönderildiği tespit edilmiştir.

Birlik başkanına verilen huzur hakkı; asgari ücret tespit komisyonu tarafından belirlenen brüt asgari ücretin üç katı net olarak ödenecek şekilde belirlenmiştir. Huzur hakkı ödemelerine ilişkin İşletme ve Bakım Dairesi Başkanlığı'nın 08/12/2015 tarih ve 811236 sayılı yazısı eki gelir idaresi başkanlığının görüş yazısı dikkate alınarak yasal kesintiler yapılmıştır.

Birlik Yönetim Kurulunun Birlik Ana Statününün 33. maddesi gereği her ay en az iki defa olmak üzere toplanması gerekmektedir. Yeşilgeçit Sulama Birliği Yönetim Kurulu 2016 yılında ayda iki kez toplandığı, toplantılarda karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsü'ne uygun olduğu ve kurul kararlarının deftere işlendiği görülmüştür.

Birlik Denetim Kurulu'nun, Meclis olağan toplantılarından bir hafta önce toplandığı ve buna ilişkin düzenlemesi gerekli denetim raporlarını hazırladığı tespit edilmiştir.

Sulama Birliğinin 2016 Yılı bütçesi 21.12.2015 tarihinde Bölge Müdürü tarafından onaylanmıştır. 2016 Yılı Kesin hesapları ise 17.04.2017 tarihinde Birlik Meclisince onaylanmıştır.

Bakım onarım giderinin bütçede ayrılan bakım onarım ödeneğın %63'ü oranında gerçekleştiği, tehsil edilen gelire oranı ise %16 olduğu yasal sınır %30'dan az olamaz kriterin sağlanmadığı ise tespit edilmiştir. Yapılan bakım onarım faaliyetlerini birliğin ağırlıklı olarak kendi imkânlarıyla yürüttüğü tespit edilmiştir.

Mükellef Alacak Listesine göre birliğin 31.12.2016 tarihi itibari ile alacak faizi hariç 2016 yılı için 56.870 TL toplam alacağının olduğu, tespit edilmiştir. Alacak takibi için icra takibi yapılmadığı belirtilmiştir.

Su kullanım hizmet bedeli tahakkuk/tahsilat oranının 2016 yılında %.62 olarak gerçekleştiği ilgili yıl Bütçe Gelir Kesin Hesaplarının incelenmesi sonucunda tespit edilmiştir. Tahakkuk/tahsilat oranının artması için teşvik edici önlemler alınmalıdır.

14

5. MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

5.1. Bütçe Ve Kesin Hesaplar

Birliğin, 2016 Yılı Bütçe ve Kesin Hesaplarına ilişkin bilgiler şu şekildedir:

2016 Yılı Bütçesinde Öngörülen		2016 Kesin Hesabında Gerçekleşen	
Gelirler	Giderler	Gelirler	Giderler
129.800,00	129.800,00	126.110,00	113.799,93

2016 Yılı Gerçekleşen Giderler ve Gelirlerin Dağılımı şu şekildedir:

Giderlerin Dağılımı		Gelirlerin Dağılımı	
Personel Giderleri	71.232,80	Teşebbüs Mülkiyet Gelirleri	121.097,25
SGK Primi	4.644,60	Diğer Gelirler	5.012,75
Mal ve Hizmet Alımları	37.922,53	Sermaye Geliri	
Faiz Gideri			
Sermaye Giderleri			
Cari Transferler			
Toplam	113.799,93	Toplam	126.110,00

Birliğin banka hesapları ve gelir gider durumunu gösterir tablolar aşağıda belirtilmiştir.

Sıra No	Banka Şube Adı	Banka Hesabı (TL)	IBAN NO
1	Silifke Ziraat Bankası	181,31	TR930001000209332550845001
	Toplam	181,31	

Borç Tutarı (TL)	Alacak (TL)	Banka Mevcudu(TL)
126.219,05	126.037,74	181,31

KREDİ KARTLARI HESABI		
Borç Tutarı (TL)	Alacak(TL)	Devreden (TL)

15

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

5.2 Tespit Edilen Hususlar ve Öneriler

Yeşilgeçit Sulama Birliğinin 15.06.2017 tarihinde yerinde komisyonumuza ibraz edilen evraklar üzerinde yapılan kısm-i ve kısıtlı incelenmesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

2016 yılına ait gelirlerin tahsilatında ve ön ödeme suretiyle yapılan ödemelerde Muhasebe İşlem fişi, birlik bütçesinden nakden veya mahsuben yapılan ödemelerde Ödeme Emri belgesinin düzenlenmediği ve Yevmiye kayıtlarının bulunmadığı;

Gelirlere ait komisyonumuza ibraz edilen belgelerde ise işlemlerin Banka üzerinden yapıldığı gelirlerin bankaya yatırıldığı Yine Sulama birliği personeli tarafından bankadan Birlik giderleri için çekilerek ve Personel ödemelerin elden yapıldığı (Maaş, Geçici Görev Yolluğu,)

Diğer Ödemelere ait herhangi bir belge düzenlenmediği yine fatura karşılığı alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödemelerin de aynı personel tarafından bankadan elden çekilerek yapıldığı bu ödemelere ilişkin de fatura harici herhangi bir belge bulunmadığı tespit edilmiştir.

Sulama Birliklerini ilgilendiren Kanun ve yönetmeliklerde belirtilen hükümlere uyulmadığı, düzenlenmesi gereken belgelerin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Birlik tarafından elde edilen gelirlerin ve bütçeden yapılan ödemelerin Kanun ve Yönetmelikler çerçevesinde yürütülmesi, kanun ve Yönetmeliklerde belirtilen belgelerin kullanılması ve düzenlenmesi (**nakden ve mahsuben yapılan ödemelerde ödeme emri belgesi, ön ödeme suretiyle yapılan ödemelerde, tahsilatlarda ve diğer işlemlerde muhasebe işlem fişi**) gerekmektedir.

6. SONUÇ

Genel olarak dikkat edilmesi gereken hususlar

1. Bütçeye konulmayan ödeneğin varmış gibi düşünülerek her hangi bir taahhütte girişilip birliğin zarara uğratılmaması
2. Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar “Ödeme Emri Belgesi” (Örnek-32), diğer işlemler ise “Muhasebe İşlem Fişi” (Örnek-33) ile muhasebeleştirilir. Düzenlenen belgelerde İlgilinin Adı,Soyadı-Firma Adı-T.C,Vergi Kimlik No-Banka Adı- IBAN, Hesap No gibi bilgilerin tam ve eksiksiz doldurulması gerekmektedir.
3. Herhangi bir iş ve işlemin yapılmasında düzenlenmesi gereken belgelerin Mutlaka ilgililer tarafından İmzalarının bulunmasına ve Mahalli İdareler Harcama Belgeleri

16

Yönetmeliğinde belirtilen belgelerin şekil ve içeriği değiştirilmeden (Standart form) ların kullanılmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.

4. Yapılan tahsilatlarda, ödemelerde ve kesintilerde doğru hesap kodlarının kullanılması konusunda gerekli özen gösterilmelidir.
5. Bankalarla Anlaşmalarda Hesap İşletim Ücreti, Havale (EFT) işlem Ücreti ödenmemesi ve Kredi Kartı üyelik (P.O.S.) cihaz sözleşmelerinde geri dönüş sürelerine (20) gün dikkat edilmesi gerekmektedir.
6. Maliye Bakanlığınca belirlenen limitlerin üzerindeki mal ve hizmet alımlarının ,4734 sayılı İhale Kanununun 19. maddesi gereğince açık ihale usulü ile yapılması, 4734 sayılı İhale Kanununun genel ilkeleri çerçevesinde mal ve hizmetlerin parçalara bölünerek 22/d maddesine göre temin edilme cihetine gidilmemesi,
7. Birlik teşkilatı, Birlik Ana Statüsünün 43. Maddesine göre oluşturulmalıdır. Birliğe ait kayıt iş ve işlemlerinin daha düzenli yapılması için çalışan personellerin görev, yetki ve sorumlulukları ile ilgili olarak eğitime tabii tutulmaları için DSİ ile işbirliğine gidilmesi,
8. Birlik başkan vekili tayin edilmesinde, her iki yılda seçilen yeni yönetim kurulunun ilk toplantısında, yönetim kurulu üyelerinden bir kişinin başkan vekili olarak tayin edilmesi,
9. Birlik alacaklarının zamanında tahsili için gerekli tedbirlerin alınarak tahsilat oranının yükseltilmesi,
10. Resmi yazışmalarda uygulanacak esas ve usuller hakkındaki yönetmeliğin 20. maddesi gereğince işlem yapılması, yazışmalarda yazının birlikte kalacak nüshasında paraf bölümü açılması,
11. Tahsilatı arttırıcı bir önlem olarak Birlik üyeleri ve sulayıcıları Tarım Teşkilatları, Ziraat Odaları ve Bankalarındaki işlemlerinde işlemlerinin gerçekleşebilmesi için birlikten borç durum belgesi ile birlikte ilgili kurumlara müracaat edilmesinin sağlanması;
12. Gelen giden evrak kayıt defterleri ile su kullanım üye kayıt defterlerinin Sahil Sulama Birliğinden örneğinin alınarak uygunluğun sağlanması,
13. Gündem maddelerine Saygı Duruşu, İstiklal Marşı, dilek temenniler ve kapanışın eklenmesi, gündem maddeleri oluşturulurken, gündem maddelerinin açıkça ifade edilmesi, toplantı tutanaklarında belirtilen karar numaralarının gündem maddelerinde belirtilen sıra numarası ile uyumlu olması gerektiğinden tutanaklar düzenlenirken bu hususa dikkat edilmesi,
14. Su kullanıcı kayıt defterinin ivedilikle tamamlanması,
15. Birliğe üye olmayı teşvik amaçlı, üye olan mükellefler ile üye olmayan mükellefler arasında su kullanım hizmet bedeli açısından üye olmayanlar aleyhine bir farklılık oluşması sağlanmalıdır.

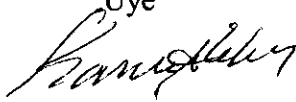
17

Yeşilgeçit Sulama Birliğinin sulama alanı 100 ha olup tamamı sulansa bile elde edilen sulama ücret geliri Birliğin teşkilat yapısında yer alacak personel harcamasına (Birlik Müdürü, Mali İşler Amiri, tahsildar, mesaha ölçmeni, su dağıtım teknisyeni v.b.) yetecek düzeyde olamayacaktır. Birlik 6172 Sayılı kanunda belirtilen organları (meclis başkan, yönetim kurulu, denetim kurulu) sağlamış olsa da sulama tesisini işletme bakım ve onarımlarını yerine getirmede, personel çalıştırma hususunda yeterli olamayacağı kanısına varılmıştır. Ancak, sulama yöre halkı için hayati öneme sahiptir. Her ne kadar Birliğin gelirleri 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununda belirtilen şartları yerine getirmesine olanak vermese de, sulama sahasının İlçe Merkezine uzak olması, yoğun bir tarımsal faaliyetin yapılması nedeniyle birlik olarak değil de sabit giderlerinin daha az olduğu sulama kooperatifi şeklinde bir örgütlenmeye gidilmesi uygun olacaktır.

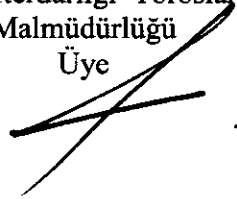
2016 yılına ait Yeşilgeçit Sulama Birliği'nin, idari ve mali denetimine ait tüm tespitler ve bu tespitlerle ilgili açıklamaları içeren iş bu denetim raporu 3 takım hazırlanarak imza altına alınmıştır .../09/2017.


Halil KARBUZ
Vali Yardımcısı
Komisyon Başkanı

Kasım AKKUŞ
Zir.Y.Müh.
DSİ 67..Şube
Müdürlüğü
Üye



Nusret TATAR
Defterdarlık Uzmanı
İl Defterdarlığı Toroslar
Malmüdürlüğü
Üye



Şahan EDHANAY
Ziraat Müh
İl Gıda Tar. Hay.
Müd.



Halil İbrahim MUTLU
V.H.K.İ.
İl Mahalli İd. Müd.
Üye

