**T.C.**

**KAYSERİ VALİLİĞİ**

**SULAMA BİRLİKLERİ DENETİM KOMİSYONU**

****

**KOVALI SULAMA BİRLİĞİ İDARİ VE MALİ**

**DENETİM RAPORU**

|  |
| --- |
| ***Vali Yardımcısı***  **Komisyon Başkanı**  **Dr. M. H. Nail ANLAR**  **Vali Yardımcısı**      **DENETLEYENLER** |
| **Bekir AKBIYIK**  **V.H.K.İ**  **Necip GÖKÇEK**  **İl Mahalli İdareler Müdür V.** |
| **Arif ÇAĞLAYAN**  **Ziraat Mühendisi**  **Serkan AKYÜREK**  **Ziraat Mühendisi**  **RAPOR YILI : 2016** |

İçindekiler

[1.GİRİŞ 1](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918210)

[2. SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ 1](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918211)

[3. DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 3](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918212)

[3.1. İDARİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 3](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918213)

[3.1.1. Birlik Meclisine İlişkin Tespitler 3](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918214)

[3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler 6](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918215)

[3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler 6](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918216)

3.1.4.Birlik Teşkilatına İlişkin Tespitler………………………………………………7

[3.1.5. Birlik Bütçesi ve Birlikten Olan Kurum Alacaklarına İlişkin Tespitler 8](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918217)

[3.1.6. Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler 10](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918218)

[3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler 11](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918219)

[3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler 12](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918220)

[3.2. MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER 13](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918221)

[4. DEĞERLENDİRME, SONUÇ VE ÖNERİLER 18](file:///F:\MALİ%20DENETİM%202016\ÖRNEK%20BİRLİK%20İDARİ%20VE%20MALİ%20DENETİM%20RAPORU.docx#_Toc449918228)

**RAPOR METNİ**

# GİRİŞ

**Kovalı Mahallesi No:108 Yeşilhisar/KAYSERİ** adresinde faaliyette bulunan Kovalı Sulama Birliğinin 2016 yılı işlemleri, Valilik Makamının 26.01.2017 tarih ve E.2157 sayılı Olur’una istinaden, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununun 18’inci maddesi kapsamında ‘idari ve mali’ denetimi yapılmıştır.

**ÖNCEKİ DENETİM**

Kovalı Sulama Birliğinin 6172 Sayılı Kanun gereği Vali Yardımcısı Baha BAŞÇELİK Başkanlıda oluşturulan komisyonca 2015 yılı “ İdari ve Mali” denetimlerinin yapıldığı, ayrıca DSİ İç Denetim Birimi Başkanlığı elemanlarınca 2016 yılında İdari ve Teknik Denetime tabi tutulduğu görülmüştür.

1. SULAMA BİRLİĞİ HAKKINDA GENEL BİLGİ

**Kovalı** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü, 6172 sayılı Kanunun uyarınca **09.05.2012** tarihli Bakanlık Olur’u ile yürürlüğe girmiştir. **Kovalı** Sulama Tesisi’nin işletme, bakım ve yönetim sorumluluğu **09.12.1994** tarihli Bakanlık Olur’u ile **Kovalı** Sulama Birliği’ne devredilmiş olup, devir protokol tarihi **02.01.1995’dır.**

**KOVALISULAMA BİRLİĞİNİN**

**DEVRALDIĞI TESİSLERE İLİŞKİN GENEL BİLGİLER**

|  |  |
| --- | --- |
| **Yeri** | **Kovalı Sulama Birliği Hizmet Binası Kovalı Mh. No:108 Yeşilhisar/KAYSERİ** |
| **İşletmeye Alındığı Yıl** | 1994 |
| **Devir Yılı (Bakanlık Olur tarihi)** | 1995 |
| **Su Kaynağı** | Kovalı Barajı |
| **Net Sulama Alanı *(cazibe (ha) pompaj (ha) ayrı ayrı belirtilip toplam yazılacaktır)*** | **Cazibe: 1736 ha** |
| **Pompaj: 0 ha** |
| **Toplam: 1736 ha** |
| **Su Temini (Cazibe/Pompaj)** | Cazibe |
| **Şebeke Tipi** | Açık kanal |
| **Projesinde Önerilen Sulama Yöntemi** | Salma |
| **Mevcut Sulama Yöntemi** | Salma+Damlama |

Kovalı Sulama Birliğinin 09**.09.2016** tarihli olağan meclis toplantısı kapsamında birliğin kurulları yeni yönetim kurulu, denetim kurulu üyelerini tekrar seçmiştir.

Yapılan son seçim öncesi ve sonrası kurul yapısı aşağıdaki gibidir*;*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Adı Soyadı** | **Görevi** | **Mevcut Durum** | **Seçim Dönemi** | **Açıklama\*** |
| Mustafa BARTU | **Yönetim Kurulu Başkanı** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Muzaffer AYDIN | **Yönetim Kurulu Asıl üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Feridun ÖZTÜRK | **Yönetim Kurulu Asıl üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Mustafa MERCAN | **Yönetim Kurulu Asıl üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Latif ÖZTÜRK | **Yönetim Kurulu Asıl üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Cemil ERKAN | **Yönetim Kurulu Yedek Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Zeki BORAN | **Yönetim Kurulu Yedek Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Veysel DEMİR | **Yönetim Kurulu Yedek Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Kadir AYGEN | **Yönetim Kurulu Yedek Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Tuncay BORAN | **Denetim Kurulu Asıl Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Yaşar EROĞLU | **Denetim Kurulu Asıl Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Rıza ÖZTÜRK | **Denetim Kurulu Asıl Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Veysel DEMİR | **Denetim Kurulu Yedek Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Ömer ÇİÇEK | **Denetim Kurulu Yedek Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |
| Davut SOYLU | **Denetim Kurulu Yedek Üye** | Devam Ediyor | 9.9.2016 | - |

Birlik Müdürü ve birlik saymanı hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Görevi** | **Adı Soyadı** | **Mesleği** | **Hizmet Süresi** |
| Birlik Müdürü | Mustafa KILIÇ | Ziraat Mühendisi | 7 ay |
| Birlik Saymanı | Erkan TUZAK | Lise Mezunu | 15.11.1995 (22 Yıl) |

**Sulama Birliğinin Gayri Menkul Varlığı:**

Sulama Birliğinin bina varlığına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SIRA NO** | **BİNANIN CİNSİ** | **ADEDİ** | **İKTİSAP ŞEKLİ \*** | **İKTİSAP YILI** |
| 1 | Hizmet Binası | 1 | Öz Varlık | 2000 |
| 2 | Lojman | 0 |  |  |
| 3 | Depo-Ambar | 2 | Bedelsiz devir | 1995 |
| 4 | Garaj | 0 |  |  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SIRA** | **C İ N S İ** | **MEVCUT** |
| **NO.** |  |
|  |  |
|  | **A. ALET ve EKİPMAN** | |
| 1. | METABO BÜYÜK SPİRAL TAŞLAMA | 1 |
| 2. | SABİT TAŞLAMA MAKİNASI | 1 |
| 3. | Hİ-TECH İNVERTÖR KAYNAK MAKİNASI 220 V | 1 |
| 4. | 2 HP PUMA KOMRESÖR 380 V 2 BAR | 1 |
| 5. | ZÜMRÜT AYAKLI DEMİR KESME MAKASI | 1 |
| 6. | ATLAS 5.5 HP BENZİNLİ PORTATİF JENARATÖR | 1 |
| 7. | ÇİM BİÇME MAKİNASI | 1 |
| 8. | TELEVİZYON | 2 |
| 9. | ELEKTRİK SÜPÜRGESİ | 2 |
| 10. | PANCAR MOTORLU BENLİOĞLU MARKA BETONİYER | 2 |
| 11. | BUZDOLABI | 1 |
| 12. | ASELSAN MARKA KIRSAL RÖLE CİHAZI | 1 |
| 13. | ASELSAN EL TELSİZİ | 17 |
| 14. | ASELSAN SABİT TELSİZ | 1 |
| 15. | ARAÇ TELSİZİ | 1 |
|  | **B.ARAÇ ve MAKİNE** |  |
| 1. | NİSSAN PICK-UP 4X4 | 1 |
| 2. | RENAULT TOROS STW | 1 |
| 3. | MOTORSİKLET | 2 |
| 4. | STEYR TRAKTÖR | 1 |
| 5. | MF 240 S TRAKTÖR | 1 |
| 6. | MAGIRUS TRANSMİKSER KAMYON (BETONİYER) | 1 |
| 7. | KOMATSU PW 170 S-6 LASTİK TEKERLEKLİ EKSKAVATÖR | 1 |
| 8. | MASTAS MST 444 ATAÇMANLI TRAKTÖR KEPÇE | 1 |
| 9. | UYSAL MARKA İKİ TEKERLEKLİ T. RÖMORKU | 1 |
| 10. | UYSAL MARKA İKİ TEKERLEKLİ SU TANKI (2.Tonluk) | 1 |

# 3. DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

# 3.1. İDARİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER

### 3.1.1. Birlik Meclisine İlişkin Tespitler

**3.1.1.1. Yönetim ve Denetim Kurulu Seçimi ve Seçim Dönemine İlişkin Tespitler:**

09.09.2016 tarihli Meclis toplantısı ile Başkan Yönetim Kurulu ve Denetim Kurulu asil ve yedek üyeler gizli oy açık tasnif usulü ile yapılmıştır.

Yapılan inceleme sonucunda Veysel DEMİR isimli şahıs Yönetim ve Denetim Kurulları yedek üyeliklerinin her ikisine birden seçilmiştir.

Adı geçen şahsın seçilmiş olduğu kurullardan birinden istifa etmesi gerekmekte olup, istifa edilen kurula Birlik Meclisinin yapacağı ilk toplantıda üye seçimi yapması gerekmektedir.

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

**Kovalı** Sulama Birliği’nin Ana Statüsü’nün 14’üncü maddesine göre Birlik görev alanındaki yerleşim yerlerine göre olması gereken ve Yeşilhisar **İlçe Seçim Kurulunun 07.09.2016 tarihli Kararı’na göre seçilmiş olan meclis üye sayıları** aşağıdaki gibidir.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sulama Birliğinin Görev Alanındaki Yerleşim Yerlerine Göre Birlik Meclisi Üye Sayıları \*** | | | | |
| **Sıra No** | **Yerleşim Birimi Adı** | **Seçilmesi Gereken Meclis Üye Sayısı** | **Mevcut Birlik Meclis Üye Sayısı** | **Eksik Üye Sayısı \*\*** |
|
| **1** | **KOVALI MAHALLESİ** | 8 | 8 | 0 |
| **2** | **KUŞÇU MAHALLESİ** | 4 | 4 | 0 |
| **3** | **KAYADİBİ MAHALLESİ** | 4 | 4 | 0 |
| **4** | **ÇADIRKAYA MAHALLESİ** | 4 | 4 | 0 |
| **5** | **ÇUBUKLU MAHALLESİ** | 2 | 2 | 0 |
| **TOPLAM** | | 22 | 22 | 0 |

Eksik Meclis Üyesi yoktur.

**3.1.1.3. Borçlu Meclis Üyeleri**

Sulama Birliği meclis üyelerinin, sulama birliğine olan borçları gecikme faizleri dâhil aşağıdaki gibi olup *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****.*

Düzenlemesinden hareketle borçlular arasında yönetim ve denetim kurulu üyelerinin de bulunduğu anlaşılmıştır. Birliğe borcu olan meclis üyelerinin listesi aşağıdaki gibidir

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO A KOVALI SULAMA BİRLİĞİ BORÇLU MECLİS ÜYELERİ \*** | | | | | | | | | |
| **Meclis üyesi ADI-SOYADI\*** | **ÜyeKayıt /Sicil Numarası** | **2014 yılı** | **2015 yılı** | **2016 yılı** | **Gecikme Faizi** | **D. yılı** | **İCRA/ TAKİP** | **Yapılandırma** | **Toplam** |
| **Kadir AYGEN** | 870.03.073 |  |  | 3,105.00 | 266.61 |  | YOK |  | 3,371.61 |
| **Zeki BORAN** | 870.01.187 |  |  | 1,933.00 | 165.73 |  | YOK | 1085,35\*2 (2017-2018) | 4,269.43 |
| **Erdal DEMİR** | 870.01.372 |  |  | 957.50 | 82.18 |  | YOK |  | 1,039.68 |
| **Ömer ÇİÇEK** | 870.01.433 |  |  | 1,116.55 | 87.29 |  | YOK | 2022,54\*2(2017-2018) | 5,248.92 |
| **Tuncay BORAN** | 870.01.458 |  |  |  |  |  | YOK | 337,30\*2(2017,2018) | 674.60 |
| **Veysel DEMİR** | 870.01.153 |  |  |  |  |  | YOK | 1432,88\* 1 (2017) | 1,432.88 |
| **Feridun ÖZTÜRK** | 870.02.122 |  |  |  |  |  | YOK | 980,32\*2 (2017-2018) | 1,960.64 |
| **Muzaffer AYDIN** | 870.04.027 |  |  |  |  |  | YOK | 688,13\*2 (2017-2018) | 1,376.26 |
| **Mehmet KARABAT** | 870.04.044 |  |  | 1,502.93 | 107.96 |  | YOK | 1273,43\*2(2017-2018) | 4,155.75 |
| **Feridun ÖZTÜRK** | 870.02.122 |  |  |  |  |  | YOK | 980,32\*2(2017-2018) | 1,960.64 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

* Borçlu meclis üyelerinden Erdal DEMİR, in 2016 yılından borcu olmasına rağmen 2016 seçimlerine katılmış olduğu,
* **Birliğin 2016 yılı meclis üyelerinden alacaklarının (5.271,43 TL) olmasına rağmen yönetim kurulu üyelerinden borçlu olanların takibe alınmadığı,**

**3.1.1.4 Meclis Toplantılarına Katılmayanlar**

Yapılan incelemelerde birlik meclis toplantılarına üst üste iki kez katılmayan üyeler olduğu, üyeliklerinin düşürüldüğü tespit edilmiştir.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO A KOVALI SULAMA BİRLİĞİ MECLİS TOPLANTILARI** | | | | | | | | | | |
|  | **21.4.2015** | | **26.11.2015** | | **20.4.2016** | | **9.9.2016** | | **22.11.2016** | |
| **ADI SOYADI** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** |
| BAŞKAN Fazlı DEMİR | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  |
| Veysel DEMİR | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  |
| Mehmet SOYLU |  | **X** | **X** |  |  | **X** |  |  |  |  |
| Nuh Naci SÜT |  | **X** | **X** |  |  | **X** |  |  |  |  |
| İsmail KAPTAN | **X** |  | **X** |  | **X** |  |  |  |  |  |
| Yusuf BORAN |  | **X** |  | **X** | **Üyeliği Düştü** | |  |  |  |  |
| **Mustafa OKUMUŞ** |  |  |  |  |  | **X** |  |  |  |  |
| Yakup SOYLU | **X** |  | **X** |  | **X** |  |  |  |  |  |
| Süleyman ALAY |  | **X** |  | **X** | **Üyeliği Düştü** | |  |  |  |  |
| **Cemal DURUKAN** |  |  |  |  | **X** |  |  |  |  |  |
| Nuh ALTUNOLUK | **X** |  |  | **X** | **Üyeliği Düştü** | |  |  |  |  |
| Cemil ERKAN | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  |
| Tuncay BORAN |  | **X** | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  |
| Nuh DAŞTAN | **X** |  |  | **X** |  | |  |  |  |  |
| **İsmail YILMAZ** |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  |
| Mustafa BARTU | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  |
| İbrahim YILMAZ | **X** |  | **X** |  | **X** |  |  |  |  |  |
| Kadir ÖZTÜRK | **X** |  |  | **X** | **Üyeliği Düştü** | |  |  |  |  |
| **İsmail ALTUNOLUK** |  |  |  |  | **X** |  |  |  |  |  |
| Faruk ALTUNER | **X** |  | **X** |  | **X** |  |  |  |  |  |
| Hüseyin AYDIN |  | **X** | **X** |  |  | **X** |  |  |  |  |
| Muzaffer AYDIN | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  |
| Mehmet KARABAT | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  | **X** |  |
| Mehmet EROĞLU | **X** |  |  | **X** | **X** |  |  |  |  |  |
| Mustafa MERCAN | **X** |  |  |  |  | **X** | **X** |  | **X** |  |
| Mustafa AVCI | **X** |  | **X** | **Üyeliği düştü** | | | **X** |  | **X** |  |
| Zeki BORAN |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Erdal DEMİR |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Ömer ÇİÇEK |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| (Hurşit DÜZGÜN |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Davut SOYLU |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Rıza ÖZTÜRK |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Feridun ÖZTÜRK |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Latif ÖZTÜRK |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Erdal EKER |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Kadir AYGEN |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Musa GÜNAÇ |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |
| Yaşar EROĞLU |  |  |  |  |  |  | **X** |  | **X** |  |

Konuyla ilgili olarak Birlik Başkanı **“İki defa üst üste mazeretsiz meclis toplantılarına katılmayanlar meclis üyeliğinden düşürülmektedir.”** şeklinde beyanda bulunmuştur.

**3.1.1.5.Birlik Meclisi Toplantılarına İlişkin Tespitler**

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.

* + Meclis toplantıları mevzuatta belirtilen zaman dilimlerinde yapılmıştır.
  + Meclis tutanaklarında katılımcı bilgileri ve kaç katılımcı olduğu ifade edilmemiş, ayrıca hazirun tutulmuştur.
  + Gözlemcilerin katılması halinde ise katılan gözlemcilere ve kurumlarına ait bilgilere yer verilmemiş, hazirunlarda ise gözlemci için imza hanesi açılmıştır.
  + Birlik Meclis toplantılarına İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğünden gözlemci davet edilmemiştir.
  + Sulama ücret ve ceza tarifelerinin onaylanması gibi nitelikli çoğunluğun zorunlu olduğu kararlarda kararların oybirliği ile mi veya kaç kabul kaç ret oyu ile verildiğine dair bir açıklama bulunmaktadır.
  + Yıllık Faaliyet Raporu Toplantılarına Birlik Başkanınca başkanlık edilmiştir.
  + Gündem yazılı, sesli ve görsel araçlardan en az birisiyle duyurulmuştur. Fakat meclis üyelerine davetiyenin iletildiğine dair teslim tesellüm belgesi düzenlenmemiştir.
  + Yönetim ve denetim kurulunu denetlemek ve ibra etmek konusunda denetim kurulu raporlarının birlik meclisine sunulduğuna dair bir açıklama **bulunmamaktadır**.
  + Kesinleşen meclis karar özetleri, birlik görev sahasına **duyurulmamıştır.**
  + Kararlar, DSİ Bölge Müdürlüğüne yazılı olarak gönderilmiştir*.*

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

Ana Statü madde 43, 44 ve 60. Madde hükümlerine istinaden birlikçe **25.04.2013** tarihinde yapılan meclis toplantısı ile aşağıda yer verilen yönetmeliklerin çıkarıldığı tespit edilmiştir.

1-Disiplin Yönetmeliği

2-Teşkilat Yapısı İnsan Kaynakları Yönetmeliği

3-Tarife Ceza Tahsilat Yönetmeliği

4-Harcama Esasları ve Harcama Belgeleri Yönetmeliği

**Teşkilat ve insan kaynakları yönetmenliğinin 25. Maddesi gereği Başkan ve Denetim kurulu üyelerinin Sulama birliğine mal bildiriminde bulunması gerekirken mal bildiriminde bulunulmamıştır.**

*Teşkilat şeması geçen zamana rağmen çıkarılmamıştır.*

**3.1.1.7. Başkan Vekili Seçimine İlişkin Tespit:**

Ana Statü Madde 38 gereği meclis başkan vekili olarak 09.09.2016 tarihli Meclis kararıyla **Musa GÜNAÇ, 20.10.2016 tarihli yönetim kurulu kararıyla da Muzaffer AYDIN seçilmiştir.**

**Bu durum mevzuata aykırı bir işlemdir.**

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

**Kovalı** Sulama Birliği Meclisi’nin 26.11.2015 tarihli meclis toplantısı gündem maddesi 11.kapsamında huzur hakları hakkında, Ana statünün 42. Maddesinin olduğu gibi uygulanmasına karar verildiği tespit edilmiştir.

Yapılan ödemelerin alınan kararlarla uyumlu olduğu tespit edilmiştir*.* Birlik organlarının 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** | 1.647,00\*3=4.941,00 | 1.647,00\*3=4.941,00 | 4.941,00 | 4.941,00 |
| **Yönetim Kurulu Üyelerine Aylık Ödenen Huzur Hakkı** | 1.647,00/2=823,50 | 1.647,00/2=823,50 | 823,50 | 823,50 |
| **Denetim Kurulu Üyelerine Yıllık Ödenen Huzur Hakkı** | 1.647,00 | 0 | 1.647,00 | 0 |

* Birlik Meclisinin dönem başı (Kasım) toplantılarında huzur hakları belirlenmiştir.
* Huzur hakları belirlenirken alınan kararlarda yer verilen ifadeler mevzuatla bire bir uyumludur. Denetim ve yönetim kurulu üyelerine “toplantı başına” huzur hakkı verilmesi kararlaştırılmamıştır.
* Huzur hakkı ödemelerine ilişkin 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 yapılmıştır.

### 3.1.2. Yönetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Yönetim Kurulunun Birlik Ana Statünün 33’üncü maddesi gereği her ay en az iki defa olmak üzere toplanması gerekmektedir.

**Kovalı** Sulama Birliği Yönetim Kurulu **2016 yılında 26 kez toplanarak 26 adet karar almıştır.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TABLO B 2016 YILI SULAMA BİRLİĞİ YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI** | | | | | | | | | | | |
|  | **BAŞKAN (Fazlı DEMİR)** | | **ÜYE (Mustafa BARTU)** | | **ÜYE (İbrahim YILMAZ)** | | **ÜYE (Mehmet KARABAT)** | | **ÜYE (Tuncay BORAN)** | | **DENETİM KURULU  ÜYESİ\*** |
|  | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katıldı** | **Katılmadı** | **Katılmadı** |
| 07.01.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 21.01.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 11.02.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 25.02.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 03.03.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 24.03.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 08.04.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 22.04.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 05.05.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 18.05.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 02.06.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 23.06.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 08.07.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 22.07.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 28.07.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 04.08.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 25.08.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 01.09.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **BAŞKAN (Mustafa BARTU)** | | **ÜYE (Muzaffer AYDIN)** | | **ÜYE (Feridun ÖZTÜRK)** | | **ÜYE (Mustafa MERCAN)** | | **ÜYE (Latif ÖZTÜRK)** | | **DENETİM KURULU  ÜYESİ\*** |
| 20.09.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 06.10.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 20.10.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 03.11.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 21.11.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 28.11.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 08.12.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |
| 20.12.2016 | X |  | X |  | X |  | X |  | X |  | X |

***(Olası tespitler***

* **Birlik Yönetim Kurulunun 2016 yılında yaptığı toplantılar incelendiğinde, toplantı nisabı ve karar yeter sayısının Birlik Ana Statüsü’ne uygun *olduğu* görülmüştür**.
* Yönetim Kurulu tarafından alınan kararlar mevzuata uygudur.
* Kurul kararları deftere işlenmiştir.
* Ana statünün 49.maddesinde gecen “Birlik başkanı tarafından hazırlanan bütçe tasarısı **engeç Ekim ayının birinci gününden önce yönetim kuruluna sunulur.** Yönetim kurulu, bütçeyi inceleyerek görüşüyle birlikte Kasım toplantısında meclise yazılı olarak sunar.” İfadesine de uyulmadığı tespit edilmiştir.

### 3.1.3. Denetim Kuruluna İlişkin Tespitler

Birlik Ana Statüsü’nün 35’inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca birlik denetim kurulunun, 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 olduğu belirtilmiştir.

Birlik denetim kurulu meclis olağan toplantılarından bir hafta önce en yaşlı üye tarafından belirlenen gün ve saatte toplanmıştır. Kurul üyeleri huzur haklarını almışlardır, denetim kurulu raporu düzenlemişlerdir. Denetim Kurulu raporları meclisle paylaşılmıştır.

**3.1.4. 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,

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Kovalı Sulama Birliği*** | | | | | | |
| **Sıra No** | **Adı-Soyadı** | **Görevi** | **Öğrenim Düzeyi / Mezun Olduğu Bölüm** | **Sayısı** | **Hizmet Süresi** | **İş Sağlığı ve Güvenliği Konusunda Eğitim Almış Olup, Eğitime Katılım Belgesi Vardır (E/H)** |
| 1 | Mustafa KILIÇ | Birlik Müdürü | Üniversite/ziraat Müh. | 1 | 1 | EVET |
| 2 | Erkan TUZAK | Birlik Saymanı | Lise Mezunu | 1 | 22 | EVET |
| 3 | Numan CEYHAN | Tahsildar | MYO/Tekstil | 1 | 10 | EVET |
| 4 | Mevlüt BARTU | Teknisyen | Lise Mezunu | 1 | 11 | EVET |
| 5 | Nuh KARABOĞA | Operatör | İlkokul Mezunu | 1 | 11 | EVET |
| 6 | Adem SOYLU | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 22 | EVET |
| 7 | Bilal GÖKGÖZ | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 22 | EVET |
| 8 | Hacı ÖZTÜRK | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 22 | EVET |
| 9 | Süleyman EROĞLU | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 22 | EVET |
| 10 | Reşit ALTIPARMAK | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 17 | EVET |
| 11 | Yılmaz EKER | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 13 | EVET |
| 12 | Faruk GÜRBÜZ | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 13 | EVET |
| 13 | İsrafil DEMİR | Sulama Personeli | Lise Mezunu | 1 | 13 | EVET |
| 14 | Talat DURUŞ | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 11 | EVET |
| 15 | Adıgüzel AKİŞ | Sulama Personeli | İlkokul Mezunu | 1 | 3 | EVET |

* Birlik müdürü ve saymanı istihdam edilmiştir.
* Birlik personel yapısı işletme talimatında belirlenen kriterleri kısmen karşılamaktadır.
* Birlik çalışanlarının İş Sağlığı Güvenliği Eğitimi aldığı tespit edilmiştir.
* Birlik Müdürü aynı zamanda ziraat mühendisi olup saymanı ise **Lise mezunudur**.
* Eğitim durumları mevzuatın gereklerini karşılamaktadır.
* 2016 yılı içerisinde birliğe yeni personel alımı yapılmadığı tespit edilmiştir.

**3.1.5. Birlik Bütçesi ve Birlikten Olan Kurum Alacaklarına İlişkin Tespitler**

**3.1.5.A 2016Yılı Bütçesi Genel Bilgi:**

Sulama Birliğinin **2016** Yılı bütçesi **11.01.2016** tarihinde Bölge Müdürü tarafından onaylanmıştır. **2016** Yılı Kesin hesapları ise **25.04.2017** tarihinde Birlik Meclisince onaylanmıştır.

* Bütçeye ayrıntılı harcama programları ile finansman programları eklenmiştir.
* Meclis onayına sunulan bir çalışma programı bulunmaktadır.
* Çalışma programı bütçenin hazırlanmasında göz önüne alınmıştır.
* 6172 7/5-h, ı, i bentlerine uygun ödenek ayrılmıştır.
* Kesin hesapların bir örneği DSİ Bölge Müdürlüğüne gönderilmiştir.
* Meclisçe onaylanan bütçe ile DSİ Bölge Müdürünce onaylanan bütçe arasında uyumsuzluk yoktur.

**3.1.5.B.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** |
| **2 300 000** | **1443 790,04** | **62,77** | **1 161 962,25** | **50,52** | **281 827,79** |

2016Yılı Personel Giderleri aşağıdaki gibidir,

**6172 Sayılı Kanunun 14.maddesine** uygun olarak yeniden hesaplanan personel giderlerinin ise aşağıdaki gibi olması gerektiği tespit edilmiştir.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **En Son Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri** | **En Son Gerçekleşen Bütçe Gelirinin Yeniden Değerlenmiş Tutarı (A)** | **2016Yılı Gerçekleşen Personel Gideri (B)** | **2016 Yılı Toplam Personel Giderlerinin En Son Gerçekleşen Yeniden Değerlenmiş Bütçe Gelirine Oranı ( C ), (C=B x 100 / A)** |
| 1443790,04 | 1 499 087,19 | 460 803,85 | **30,73** |

6172 sayılı sulama birlikleri kanunun personel istihdamı başlıklı 14.Maddesinin (3) nolu bendinde “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 değerleme **oranı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın % 30'unu aşamaz.**

Bu oran ihtiyaç olması halinde birliğin talebi üzerine Bakan onayı ile % 40’a kadar artırılabilir. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucu personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda; cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz.

Yeni personel alımı sebebiyle bu oranın aşılması halinde oluşan kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanarak **kanuni faiziyle birlikte başkandan tahsil edilir”.** Hükmü amirdir. Personel giderleri tahsilatın **%30,73** ini teşkil etmektedir. Bu haliyle personel gideri 6172 sayılı kanunun 14. Maddesinin (3) nolu bendine aykırıdır.”

2016 Birliği Bakım –Onarım Bütçesi Giderleri aşağıdaki gibidir;

Sulama Birliği bakım onarım bütçesi gerçekleşmesi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Tutar** |
| **Tahsil Edilen Su Kullanım Hizmet Bedeli** | 1 137 132,91 |
| **Tahsil Edilen Para Cezası** | 28 766,49 |
| **Tahsil Edilen Katılım Payı** | 6 464,74 |
| **Tahsil Edilen Gecikme Zammı** | 252 438,10 |
| **TOPLAM** | **1 424 802,24** |
| **Gerçekleştirilen Bakım Onarım Gideri** | 312 713,76 |
| **Yatırım Bedeli Geri Ödemesi** |  |
| **TOPLAM** | **312 713,76** |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderlerinin Tahsil Edilen Teşebbüs Gelirlerine Oranı** | % 21.94 |
| **2016 Yılı Bütçesinde Yer Alan Bakım Onarım Ödeneği** | 435 000,00 |
| **Yapılan Bakım Onarım Giderinin Yılı Bütçesinde Ayrılan Bakım Onarım Ödeneğine Oranı (Bakım onarım ödeneğinin kullanılma oranı)** | %71.88 |

6172 sayılı sulama birlikleri kanunun 7. Maddesinin 5/ğ bendinde Yönetim kurulunun görev ve yetkileri arasında “Katılım paylarını, su kullanım hizmet bedeli ve para cezalarını üyelerden tahsil etmek, birliğin alacaklarının takibini zamanında yapmak”.

h) bendinde ise (ğ) bendine göre tahsil edilen tutarların, cazibeli sulama tesislerini devralan **birliklerde en az % 30’unu**, **yatırım geri ödemeleri ile bakım ve onarım işlerinde kullanmak**.” Hükmü ile 7/(6) Beşinci fıkranın (h) “bendinde belirtilen paylar anılan bentte yer alan maksatlar dışında hiçbir şekilde kullanılamaz.

**Yılı içinde kullanılmayan bu paylar aynı amaçla kullanılmak üzere bir sonraki yıla devredilir.**” Hükümleri amirdir. Bakım onarım gideri Katılım paylarını, su kullanım hizmet bedeli ve para cezalarını gelirlerine oranı **% 21,94** olup bu oran düşüktür. Fakat sulama birliğinin bu hükmede uymadığı tespit edilmiştir.

**3.1.5.C. Sulama Birliğinden Olan DSİ Alacaklarına İlişkin Tespitler**

12.Bölge Müdürlüğü Strateji Şube Müdürlüğünden alınan bilgilere göre Birliğin DSİ Genel Müdürlüğü’ne olan yatırım geri ödeme, BAK-ONAR ve yenileme projelerine ait borç yoktur.

### 3.1.6.Sulama Birliğinin Ekonomik Durumuna İlişkin Tespitler

**3.1.6.A. Birliğin Tahakkuk/Tahsilat Durumuna İlişkin Tespitler**

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

Mükellef Alacak Listesine göre birliğin 2008-2016 yıllarına ait alacak faizi dâhil **1 937 805,70-TL** toplam alacağının olduğu, bu alacağın **276 049,72-TL** tutarındaki kısmının ise yapılandırma kapsamına alındığı tespit edilmiştir. Bu alacağın **icra takibine alınan genel toplamının ise tespit edilememiştir.**

Su kullanım hizmet bedeli tahakkuk/tahsilat oranının **2016 yılında % 42,70** olarak gerçekleştiği ilgili yıl Bütçe Gelir Kesin Hesaplarının incelenmesi sonucunda tespit edilmiştir.

Tahakkuk/tahsilat oranının düşüklüğü konusunda birlik saymanı, **“İcraya veriyoruz*”*** şeklinde beyanda bulunmuştur.

Su kullanım hizmet bedeli alacakları ile ilgili olarak birlik saymanına tahsilatı artırmak için ne tip önlemler alındığı – erken ödeme indirimi gibi uygulamaları olup olmadığı sorulmuş olup, birlik saymanı **“*Erken ödeme indirimi yoktur”*** şeklinde beyanda bulunmuştur.

Birlik alacaklarına gecikme faizi işletmektedir

**3.1.6.B. Birlik Gelirlerinin Yönetilmesine İlişkin Tespitler**

Birliğin mevzuat kapsamında elde etmesi gereken gelirlerinin gerçekleşme durumu aşağıda yer verildiği gibidir,

2016 yılı gelir kesin hesabı cetveli incelendiğinde su kullanım hizmet bedeli gelirleri dışında katılım payı, gecikme zammı, idari para cezaları gelirlerine rastlanmıştır.

2016 yılı gelir kesin hesap cetveline göre tahmini bütçesi 2 300 000,00 TL, 2015 yılından devreden gelir tahakkuku 2 059 835,98 TL, 2016 yılı tahakkuku 1 321 060,94 TL, Toplam tahakkuk 3 380 896,92 TL, 2016 yılı tahsilatı **1 443 790,04 TL**, 2017 yılına devreden alacak 1 937 805,70 TL olarak tespit edilmiştir.

2016 yılı gider kesin hesap cetveline Personel gideri 460 803,85 TL, Huzur hakkı gideri 103 761,00 TL,, SGK gideri 103 539,16 TL, Mal ve hizmet alımı gideri 493 858,24 TL, Mal ve Hizmet alımı giderinin 312 713,79 TL si bakım onarım gideri, Toplam gider ise **1 161 962,25** **TL** olarak tespit edilmiştir.

**3.1.6.B.1.Katılım Paylarına İlişkin Tespitler**

Birlik ana statüsüne uygun olarak belirlenen katılım payı tutarı **17 TL dir**. 2016 Yılı Kesin Hesabına göre **Toplam katılım payı 9 000,14TL. Bunun 2 535,40 TL’ si tahsil edilememiş. Katılım payı detay dokümanı incelendiğinde Üyelik işleminin yapıldığı fakat 331,5 TL katılım payının tahsil edilmediği görülmüştür. Katılım payının alınmadan üyelik yapıldığı tespit yapılmıştır.**

**3.1.6.B.2.Ceza Tarifelerine İlişkin Tespitler**

**2016** yılı Kesin hesap verilerine göre tahakkuk edilen cezalar ve gecikme zammı **352 519,89 TL olup, bunun 72 014,12 TL** tutarındaki kısmı tahsil edilmemiştir.

Su Kullanıcıları ile yapılan sözleşmelerde belirlenen bir idari ceza hükmü vardır.

**3.1.6.B.3.Üye Olmayanlara Farklı Fiyat Uygulamasına İlişkin Tespitler**

Sulama birliğinin üye olmayan su kullanıcılarına farklı fiyat uygulamasını hayata geçirdiği tespit edilmiş olup 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** |
| 1762 | 474 | 529 | 1288 | 26.9 |

* Sulama birliğinin üye olmayan su kullanıcılarına farklı fiyat uygulamasını **yapmadığı anlaşılmıştır.**
* Ayrıca üye olanlarında hangi arazi üzerinden katılım payı yatırdıklarına bakılmış ve katılım payı yatırılmamış olan araziler için üye olmayan uygulaması yapılmadığı tespit edilmiştir.

**3.1.6.C. 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** |
| ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |

S**ulama birliğinin toplam 0TL tutarında borcu bulunmaktadır.**

### 3.1.7. Su Kullanım Hizmet Bedeline İlişkin Tespitler

Birlik meclisince **26.11.2015**tarihli meclis toplantısında onaylanan **2016** yılı Su Kullanım Hizmet bedelleri aşağıdaki tabloda yer verildiği gibidir,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kovalı Sulama Birliği 2016 Yılı Su Kullanım Hizmet Bedeli\*** | | | | | | | | |
| **Bitki Çeşidi** | **Bakanlar Kurulu Tarafından Belirlenen Tarife (TL/da GRUP 2 )** | | **Birlik Meclisince  Belirlenen  Tarife (Tl/da)** | | **Birlik Meclisince  Uygulanan İndirimler** | | **Üye Olanlar** | **Üye  Olmayanlar** |
| **Cazibe** | **Pompaj** | **Cazibe** | **Pompaj** | **Cazibe** | **Pompaj** |  |  |
| **Hububat** | **12.00** |  | **20.00** |  | **0.00** |  | **20.00** | **20.00** |
| **Fasulye Tane** | **14.00** |  | **40.00** |  | **0.00** |  | **40.00** | **40.00** |
| **Ş.Pancarı** | **25.00** |  | **45.00** |  | **0.00** |  | **45.00** | **45.00** |
| **Ayçiçeği** | **14.00** |  | **30.00** |  | **0.00** |  | **30.00** | **30.00** |
| **Mısır** | **19.00** |  | **35.00** |  | **0.00** |  | **35.00** | **35.00** |
| **Fidan** | **14.00** |  | **25.00** |  | **0.00** |  | **25.00** | **25.00** |
| **Bağ** | **12.50** |  | **20.00** |  | **0.00** |  | **20.00** | **20.00** |
| **Meyve** | **25.00** |  | **45.00** |  | **0.00** |  | **45.00** | **45.00** |
| **Sebze** | **23.50** |  | **50.00** |  | **0.00** |  | **50.00** | **50.00** |
| **Yem Bitkisi** | **21.50** |  | **35.00** |  | **0.00** |  | **35.00** | **35.00** |
| **Kabak** | **14.00** |  | **30.00** |  | **0.00** |  | **30.00** | **30.00** |
| **Tav Sulaması** | **7.50** |  | **15.00** |  | **0.00** |  | **15.00** | **15.00** |

Su kullanım hizmet bedellerinin dönem başı ve bütçenin belirlendiği toplantı olan Kasım toplantısında belirlendiği anlaşılmıştır.

**3.1.7.A. Su Kullanım Hizmet Bedeli Onaylarında Nitelikli Çoğunluğun Sağlanıp Sağlanmadığına İlişkin Tespitler**

**2016** yılı su kullanım hizmet bedellerinin üye sayısının 2/3’ünü karşılar nitelikte kabul edildiği tespit edilmiştir

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

2016 yılına ait Su Kullanım Hizmet bedelinde kullanılan tarifelere ait toplam ürün bazında tahakkuklarını gösteren “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.

* Meclis tarafından Bakanlar Kurulu Kararlarında yer verilen indirim ve uygulamalara aykırı karar alındığı tespit edilmiştir.
* Eşik bedel altında ücretlendirme yapılmıştır.
* DSİ onayına sunulan tarifeler ile fiilen uygulanan tarifeler uyumsuzdur.
* **DSİ tarafından onaylanan tarife dışında ücretlendirilen ürün tespit edilmiştir.**
* **Sulama sahası içerisindeki YAS kuyularına ücretlendirme yapılmamaktadır.**
* Şebeke dışı alanlarda ücretlendirme yapılmaktadır.

### 3.1.8. Sulama Birliği Tarafından Tutulan Defter ve Kayıtlara İlişkin Tespitler Sulama Birliği tarafından tutulan defterlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir,

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KOVALI SULAMA BİRLİĞİ** | | | | | |
| **Defterin Türü** | **Defter Tutuluyor mu? (E/H)** | **Bilgisayar Ortamında Tutuluyor mu? (E/H)** | **Defter uygun ve düzenli tutuluyor mu? (E/H)** | **Defter El Yazısıyla mı Bilgisayar Çıktısı mı** | **Açıklama\*** |
|
| **Meclis Karar Defteri** | **E** | **E** | **E** | **EL YAZISI** |  |
| **Yönetim Kurulu Karar Defteri** | **E** | **E** | **E** | **EL YAZISI** |  |
| **Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri** | **E** | **H** | **H** | **EL YAZISI** |  |
| **Sulayıcı ve Kullanıcı Kayıt Defteri** | **E** | **E** | **E** | **EL YAZISI** | **Noter Onaylı** |
| **Defter-i Kebir (Büyük Defter)** | **H** | **E** | **H** |  |  |
| **Yevmiye Defteri** | **H** | **E** | **H** |  |  |
| **Envanter Defteri** | **H** | **E** | **H** |  |  |
| **Kasa Defteri** | **H** | **E** | **H** |  |  |
| **Demirbaş Defteri** | **H** | **E** | **H** |  |  |
| **Diğer** | **E** | **H** | **E** | **EL YAZISI** |  |

Yönetim Kurul karar defteri ve Meclis Karar defterleri nizami bir şekilde tutulmalı. Birlik yetkililerine anlatıldığı şekilde tutulmalıdır.

**.2. MALİ DENETİME İLİŞKİN TESPİTLER**

1-Yevmiye defteri genel toplamı ile kesin mizan genel toplamı arasında uyumsuzluk bulunduğu, 590 dönem olumlu faaliyet soncu hesabının yevmiye kaydının olmadığı tespit edilmiştir.

2-690 faaliyet sonuçları hesabının tutmadığı, buna göre 12.05.2016 tarih ve 199 nolu yevmiye ile 102 nolu banka hesabına borç 630 giderler hesabına alacak yazıldığından dolayı bu farkın ortaya çıktığı tespit edilmiştir. İcra dairesine fazla gönderilen paranın gelir hesabına alınmasına gerekirken gider hesabına alındığından dolayı tutarsızlık ortaya çıkmış olup, hatalı işlem yapıldığı tespit edilmiştir.

3-Ödeme emri belgelerinin tamamında onay belgesi yerine harcama talimatı belgesinin düzenlendiği, kişilerden yapılan hizmet alımlarda damga vergisi kesintisi yapıldığı, Telekom ve Elektrik ödemelerinde faturaların suretlerinin eklendiği, icra takibi ile ilgili olarak Avukat Mükerrem SUCU adına yapılan harç ve masraf ödemelerinde sayman mutemet alındılarının bulunmadığı anlaşılmıştır.

4-Ödeme emri belgesinde gerçekleştirme görevlisi ile muhasebe yetkilisi aynı kişi olduğu görülmüştür, Belirtilen iki görevin aynı kişide bulunması muhasebe yönetmeliğine göre uygun değildir.

5-Gider olarak Elektrik ödemelerinde KEPSAŞ’ın hesabına yapılması gereken ödemelerin muhasebe yetkilisi tarafından Birliğin Banka hesabından çekilerek elden ilgili şirkete ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. Uygulamanın Birlik hesabından Elektrik şirketinin hesabına aktarılması gerekmektedir.

DEĞERLENDİRME SONUÇ VE ÖNERİLER

1. Yönetim Dönemi Kesin Hesabının defter ve cetvellerinin imzalı ve tam olmasının sağlanması.

2- Ödeme evraklarında Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirtilen evrakların eksiksiz olarak hazırlanarak, eksikliğe mahal verilmemesi ve evraklarda eksik imza olmamasına azami dikkat edilmesi. Gerektiği sonucuna varılmıştır. 01.10.2017

