**BAHÇELİK SULAMA BİRLİĞİ**

 **DENETİM RAPORU**

Kayseri Valilik Makamı'nın 02.12.2015 tarih ve 15693 sayılı Oluru ile 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu’nun 18. Maddesi gereğince; Bahçelik Sulama Birliğinin “2015 yılı İdari ve Mali Denetimi” Vali Yardımcısı Baha BAŞÇELİK Koordinatörlüğünde, İl Mahalli İdareler Müdür Vekili Necip GÖKÇEK Başkanlığında, İl İdare Kurulu Müdürlüğü Uzman Fazıl GÜVEN, Defterdarlık VHKİ Bekir AKBIYIK, Devlet Su İşleri Bölge Müdürlüğü Ziraat Mühendisi İclal ÖZKAN, İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü Ziraat Mühendisi Arif ÇAĞLAYAN tarafından yapılmıştır.

**ÖNCEKİ DENETİM:**

Bahçelik Sulama Birliğinin 6172 Sayılı Kanun gereği Vali Yardımcısı Başkanlığınca oluşturulan komisyonca 2013-2014 yılı “ İdari ve Mali” denetimlerinin yapıldığı, ayrıca DSİ İç Denetim Birimi Başkanlığı elemanlarınca 2015 yılında İdari ve Teknik Denetime tabi tutulduğu belirlenmiştir.

**BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŞ:**

6172 Sayılı Sulama Birliği kanunun yürürlüğe girmesinden sonra Birlik Ana Statüsünün 14.03.2013 tarihinde Orman ve Su İşleri Bakanlığının Olur’u ile yürürlüğe girdiği ve Pınarbaşı İlçe Seçim Kurulu tarafından 07.10.2013 tarihinde yapılan meclis üyeliği seçimi ile meclislerinin oluşturulduğu, 11.10.2013 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile yönetim organlarını oluşturarak 6172 sayılı yasa hükmüne uygun olarak sulama birliğinin faaliyetlerine başladığı anlaşılmıştır.

Birlik görev alanı içerisindeki her yerleşim birimi birlik meclisinde asgari iki üye ile temsil edilir.”hükmü gereğince Birlik Meclisi sayısının tespitinde Pınarbaşı İlçesine bağlı Bahçelik (2), Pazarören (2), Esenköy (2), Tokmak (2), Yarımtepe (2), Oğuzlar(2), Kızılhan (2), Kılıçkışla (2), Kızıldere(2), Altıparmak (2) Mahalleleri ile Bünyan İlçesine bağlı Samağır(2), Köprübaşı(2) Mahallelerinin sulama alanları baz alınarak hesaplama yapıldığı ve meclis üye sayısının 24 olarak belirlendiği ancak seçim sonuçlarına göre 18 seçilmiş üye olduğu belirlenmiştir.

 Sulama Birliğinin sorumluluğunda bulunan işletmeye açılmış toplam sulama alanı net 3415 ha.dır.

 Üye kayıt defterinin incelenmesi neticesinde 436 kayıtlı üyenin olduğu, tapu ve kimlik fotokopileri ile bu bilgileri içeren üye başvuru formlarının klasörlerde düzenli bir şekilde bulunduğu görülmüştür.

Birliğin yönetim ve denetim kurulu aşağıda belirtilen üyelerden oluşmaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| **GÖREVİ** | **ADI SOYADI** |
| Yönetim Kurulu Başkanı | İbrahim ÜLKER |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye | Erdal DURMUŞ |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye  | Celil ŞAHAN |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye  | Mehmet DURAN |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye  | Fazlı ŞAHAN |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | Faruk CEYLAN |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | Recep ÇADIR |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | - |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye | - |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | Turhan ÖZER |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | Metin BİROL |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | Erol ÇOLAK |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Tural ALTUNER |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Ahmet DEMİR |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | - |

**BİRLİK BAŞKANI:**

Birlik Başkanlığına11.10.2013 Tarihinde Birlik Meclisi Toplantısında yapılan seçimle İbrahim ÜLKER seçilmiştir. 05.11.2015 tarihinde de Başkan vekili olarak Erdal DURMUŞ tayin edilmiştir.

**BİRLİK PERSONELİ:**

2015 yılında 2 daimi, 1 adet geçici olmak üzere toplam 3 adet personel çalıştırılmış olup, bunlardan birlik müdürü Halil YAVUZ ile iş sözleşmesi yapılmış olup, diğerleri ile iş sözleşmesinin yapılmadığı tespit edilmiştir. Personel Bilgileri aşağıya çıkarılmıştır.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| S.NO | ADI SOYADI | ÜNVANI | GÖREVİ | İŞE GİRİŞ TARİHİ | İŞTEN ÇIKIŞ TARİHİ |
| 1 | Halil YAVUZ | Y. Su Ürünleri Müh. | Birlik Müdürü | 24.12.2015 | Devam Etmekte |
| 2 | Esra ALDOĞAN | Ön Lisans | Sayman | 03.06.2015 | Devam Etmekte |
| 3 | Şenol AKÇALI | Lise | Sulama Personeli | mevsimlik |  |

**TAŞINMAZ MAL DURUMU:**

Birliğin idari faaliyetlerinin Pazarören Mahallesi Eski Belediye Binası Pınarbaşı/KAYSERİ bürosundan yürütüldüğü tespit edilmiştir.

**ARAÇ GEREÇ VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU:**

Taşınır mal kayıtlarının bilgisayar ortamında tutulduğu ve ayrı bir dosyada muhafaza edildiği, demirbaş eşyalara numara verildiği, ancak zimmet kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Birliğe ait araçlar;

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| S.NO | CİNSİ | MARKASI | MODELİ | DURUMU | PLAKASI |
| 1 | OTOMOBİL | LADA | 2003 | Kullanılmakta | 38 E 1148 |

**2015 YILI GELİR ve GİDER BÜTÇESİ:**

2015 Yılı Toplam Geliri : 404.663,66 TL

2015 Yılı Toplam Gideri : 374.871,23 TL

2015 yılı Tahmini Bütçeleri : 1.233.000,00 TL olup ödenek üstü harcama yapılmamıştır.

2015 Yılı Gelir Tahakkuku : 537.668,28 TL,

 2015 Yılı Net Tahsilatı : 404.663,66 TL,

 Gelecek yıllara devreden tahakkuklar :133.821,24 TL olarak gerçekleşmiştir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BİRLİĞİN GELİRLERİ**  | **2015** |
| 1 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 201.947,32 |
| 2 | Alınan Bağış ve Yardımlar | 6.500,00 |
| 3 | Diğer Çeşitli Gelirler | 196.216,34 |
|  | **TOPLAM GELİR** | **404.663,66** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BİRLİĞİN GİDERLERİ**  | **2015** |
| 1 | Personel Giderleri | 237.500,49 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gide. | 16.613,36 |
| 3 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 67.210,04 |
| 4 | Diğer Taşınmaz Bakım Onarım Gideri | 15.883,40 |
| 5 | Cari Transferler | 2.500,00 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 35.163,94 |
|  |  **TOPLAM GİDER** | **374.871,23** |

Şeklinde gerçekleştiği tespit edilmiştir.

Banka defter kayıtlarında banka ekstresi ile uyuşmazlık olduğu, 1.400,00 TL ve 720,00 TL’nin muhasebe kaydının yapılmadığı ve 0,99 krş. eksik kayıt yapıldığı anlaşılmıştır.

Gider hesabı çalışması gerekirken kişilerden alacaklar hesabının 61,66 TL çalıştırıldığı ve damga vergisi olarak ödendiği ayrıca Bütçe Giderler Hesabının muhasebe işlem fişi ile belgelendirildiği görülmüştür.

**BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI:**

Meclis toplantılarının, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Bahçelik Sulama Birliği Ana Statüsünde belirtildiği şekilde “Nisan ve Kasım” aylarında olmak üzere usulüne uygun olarak yılda iki defa olağan şekilde toplandığı tespit edilmiştir.

**BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI:**

Yönetim Kurulunun 2015 yılında 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Birlik Ana Statüsünde belirtildiği şekilde ayda iki kez toplandığı tespit edilmiştir.

**BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI:**

Denetim kurulunun 2015 yılında, Birlik Ana Statüsünün 36’ncı maddesinde belirtildiği şekilde, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce yılda iki kez toplandığı ve rapor hazırladığı tespit edilmiştir.

**BİRLİKTE TUTULAN DEFTERLER:**

1- Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri

2- Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri

3- Üye Kayıt Defteri

4- Defteri Kebir,

5- Yevmiye Defteri

6- Envanter Defteri

7- Kasa Defteri

8- Demirbaş Defteri

Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri, Envanter Defteri, Demirbaş Defteri, Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterlerinin yazılı olarak tutulduğu ve yıl sonu kapanışlarının yapılmadığı, üye kayıt defterinin noter onaylı olduğu;

Bütün defterlerin bilgisayar ortamında da tutulduğu tespit edilmiştir.

**YÖNETMELİKLER:**

Birlik Meclisinin 24.04.2015 tarihli toplantısında alınan karar ile;

* Personel Yönetmeliği ve Teşkilat Yönetmeliği
* Tahakkuk Tahsilat Usul ve Esaslarına Dair Yönetmeği
* Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
* Alım- Satım ve Kiralama Yönetmeliğini çıkararak uygulamaya koyduğu tespit edilmiştir.

**İŞLETME VE BAKIM FAALİYETLERİ:**

Birliğin sulama sezonu öncesinde sulayıcı bilgi formu topladığı ve bunu beyanname usulü yaptığı ve sözleşme imzaladığı,

Birliğin sulama sezonu öncesinde ”Genel Sulama Planlaması” yaptığı, “Su Kullanım Protokolü ”nü düzenlediği, sulama sezonu sonunda ise “Planlı Su Dağıtım Uygulama Raporları” hazırladıkları,

Şebekeye alınan suların aylık olarak düzenlenerek DSİ’ye bildirildiği,

Sulama ücret tarifelerinin dekar başına, Bakanlar Kurulu kararınca belirlenen yılı sulama ücret tarifesine uygun olarak ürün bazında belirlendiği ve DSİ’ce onaylandığı,

Sulama sezonu öncesi birlik personeli ve iş makinaları ile kanal temizliklerinin yapıldığı, gerekli bakım onarımın tamamlandığı,

Şebeke dışı alanlara su verilmediği,

Sulama oranının % 40

Tahsilat oranının %75 olduğu tespit edilmiştir.

**DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER:**

Komisyonca yerinde yapılan denetim neticesinde;

Sulama Birliğinin 6172 Sayılı Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygun olarak faaliyette bulunduğu, ancak;

- 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu’nun 2. Maddesinin (f) bendi gereği, birlik başkanı, yönetim kurulu üyeleri ile birlik müdürünün mal bildiriminde bulunması gerektiği halde herhangi bir mal bildiriminde bulunulmadığı,

- Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerinin eksik seçildiği belirlenmiş olup, ilk meclis toplantısında eksik üyeliklerin tamamlanması,

- 2015 yılı tahmini bütçesinde belirtilmeyen idari para cezaları kaleminden tahsilat yapıldığı, bundan dolayı gelir- gider bütçe dengesinde 2.000,00 TL lik fark meydana geldiği görülmüş olup bütçe hazırlığı sırasında bu kalemin bütçeye dahil edilmesi,

- Banka defter kayıtlarında banka ekstresi ile uyuşmazlık olduğu, 1.400,00 TL ve 720,00 TL’nin muhasebe kaydının yapılmadığı ve 0,99 krş. eksik kayıt yapıldığı anlaşılmış olup hesap uygunluğunun sağlanması,

- Gider hesabı çalışması gerekirken kişilerden alacaklar hesabı 61,66 TL çalıştırıldığı ve damga vergisi olarak ödendiği ayrıca Bütçe Giderler Hesabının muhasebe işlem fişi ile belgelendirildiği görülmüş olup, yanlış çalıştırılan Kişilerden Alacaklar Hesabının kapatılarak düzeltme kaydının yapılması,

- Personel giderleri ile ilgili Sulama Birlikleri Kanununun “Personel İstihdamı” başlıklı 14. Maddesi; bakım onarım giderleri için “Birlik Bütçesi” başlıklı 10.Maddesine göre uygulama yapılması gerekmektedir.

İş bu rapor komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 3 (üç) suret olarak hazırlanmıştır. 06/09/2016

KOORDİNATÖR

Baha BAŞÇELİK

Vali Yardımcısı

BAŞKAN

Necip GÖKÇEK

İl Mahalli İdareler Şefi

Fazıl GÜVEN Bekir AKBIYIK

 Valilik Uzmanı Defterdarlık VHKİ

İclal ÖZKAN Arif ÇAĞLAYAN

DSİ 12.Böl.Md.Zir.Müh. GTHB İl Md.Zir.Müh.