**KARABOĞAZ, KILIÇMEHMET, BÜYÜK POTUKLU**

**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; Karaboğaz, Kılıçmehmet, Büyük Potuklu 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:**

Sulama Birliğinin 6172 Sayılı Kanunun 18.maddesi kapsamında 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 Denetim" e tabi tutulduğu tespit edilmiştir.

**BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŞ:**

 6172 Sayılı Sulama Birliği kanunun yürürlüğe girmesinden sonra birlik ana statüsünün 10.04.2012 tarihinde Orman ve Su İşleri Bakanlığınca onaylanmasından sonra yasa gereği yapılandırma çalışmasını tamamlayarak, Pınarbaşı İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği secimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 28.09.2012 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile yeni yönetim organlarını oluşturarak Sulama Birliğinin faaliyetlerine devam ettiği anlaşılmıştır.

 Pınarbaşı İlçesi Karaboğaz Mahallesi, Kılıçmehmet Mahallesi ve Büyük Potuklu Mahallesinin sulama alanları baz alınarak meclis üye sayısının 15 olarak belirlendiği anlaşılmıştır. Buna göre 22.09.2012 tarihinde yapılan birlik meclisi seçimlerinde Karaboğaz Mahallesinden (6), Kılıçmehmet Mahallesinden (6), Büyük Potuklu Mahallesinden (3) olmak üzere toplam (15) üyenin Birlik meclis üyeliğine seçildiği görülmüştür.

 Sulama Birliğinin sorumluluğunda bulunan toplam sulama alanı net 604 ha.dır. Zamantı ırmağından Altıkesek regülatörü aracılığıyla alınan su 25+081 m uzunluğundaki ana kanal aracılığıyla tarım alanlarına iletilmektedir.

Üye kayıt defterinin incelenmesi neticesinde 90 kayıtlı üyenin bulunduğu görülmüştür.

Birlik Meclisi 28.09.2012 tarihinde ilk toplantılarını yaparak görevlerine başlamıştır. 23.11.2015 tarihli meclis toplantısı ile görev süresi dolan yönetim ve denetim kurulu üyeliklerine yeniden seçim yapılmıştır.

 Birliğin yönetim ve denetim kurulu aşağıda belirtilen üyelerden oluşmaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| GÖREVİ | ADI SOYADI |
| Yönetim Kurulu Başkanı | Yahya ARSLAN |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye | Şadi KAYA |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye  | İbrahim BAYKALDI |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye  | Osman DORUK |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye  | Ahmet YILDIZ |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | Nihat TARİH |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | Gürsel UYGUR |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | Ömer YÜCE |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye | Öztekin KILIÇ |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | Aydın ŞİMŞEK |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | Bekir KILIÇ |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | Azmi KARATAŞ |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Koray KURBAY |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Orhan DEMİRKAN |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Sebahattin TELİS |

**BİRLİK BAŞKANLIĞI:**

Birlik Başkanlığını 28.09.2012 tarihinde yapılan ilk meclis toplantısında seçilen Yahya ARSLAN yürütmektedir. Yönetim Kurulu üyesi Osman DORUK Başkan Vekili olarak tayin edilmiştir.

**BİRLİK PERSONELİ:**

Birlik Müdürü bulunmamaktadır. 2015 yılında 1 adet daimi, 1 adette geçici personel çalıştırılmış olup personel bilgileri aşağıya çıkarılmıştır. Personelle imzalanmış iş sözleşmesi bulunmaktadır. Denetim tarihi itibarıyla geçici işçi bulunmamaktadır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| S.NO | ADI SOYADI | GÖREVİ | İŞE GİRİŞ TARİHİ | İŞTEN ÇIKIŞ TARİHİ |
| 1 | Nafiz DEMİRKAN | Sayman |  | Devam Etmekte |
| 2 | Hasan EKİNCİ | Sulama İşçisi |  | Geçici |

**TAŞINMAZ MAL DURUMU:**

Birliğin idari faaliyetleri Pınarbaşı İlçe Merkezinde yer alan kiralık bürosundan yürütülmektedir.

**ARAÇ GEREÇ VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| S.NO | CİNSİ | MARKASI | MODELİ | DURUMU | PLAKASI |
| 1 | GRANDALL-BANTAM TİPİ EKSKAVATÖR | Komatsu | PW150-1 | Faal | DSİ-87-3011 |
| 2 | MOTOSİKLET (2 adet) | KUBAMZ | 20082004 | Faal | 38 E 197138 E 0837 |

**2015 YILI GELİR ve GİDER BÜTÇESİ:**

2015 Yılı Toplam Geliri : 92.186,93 TL

2015 Yılı Toplam Gideri : 85.918,72 TL

2015 yılı Tahmini Bütçeleri : 120.000,00 TL olup ödenek üstü harcama yapılmamıştır.

2015 Yılı Gelir Tahakkukları : 92.186,93 TL,

2015 Yılı Net Tahsilatı : 92.186,93 TL,

Gelecek yıllara devreden tahakkuklar : 2.381,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BİRLİĞİN GELİRLERİ**  | **2015** |
| 1 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 82.546,48 |
| 2 | Diğer Çeşitli Gelirler | 9.640,45 |
|  | **TOPLAM GELİR** | **92.186,93** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BİRLİĞİN GİDERLERİ**  | **2015** |
| 1 | Personel Giderleri | 40.800,00 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gide. | 15.816,36 |
| 3 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 17.039,85 |
| 4 | Diğer Taşınmaz Bakım Onarım Gideri | 12.262,51 |
|  | **TOPLAM GİDER** | **85.918,72** |

**BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI:**

Meclis toplantılarının, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Birlik Ana Statüsünde belirtildiği şekilde “Nisan ve Kasım” aylarında olmak üzere usulüne uygun olarak yılda iki defa olağan şekilde, 23 Aralık 2015 tarihinde de “Olağanüstü” toplandığı tespit edilmiştir.

**BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI:**

Yönetim Kurulunun 2015 yılında toplantı gününe riayet edilerek 24 adet toplantı yaptığı tespit edilmiştir.

**BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI:**

Denetim kurulunun, Birlik Ana Statüsünün 36’ncı maddesinde belirtildiği şekilde, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce yılda iki kez toplanması gerekirken 2015 yılında herhangi bir denetim yapmadıkları, denetim raporu hazırlamadıkları tespit edilmiştir.

**BİRLİKTE TUTULAN DEFTERLER:**

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

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

 tutulması gerekirken;

Yönetim Kurulu Karar Defterinin yazılı olarak tutulduğu fakat yıl sonu kapanışlarının yapılmadığı,

Meclis karar defterinin olduğu kararların hem deftere yazıldığı hem de bilgisayar çıktısı alınarak dosyalandığı, defterin yıl sonu kapanışlarının yapılmadığı,

Gelen ve giden Evrak kayıt defterinin hem fiziksel olarak hem de bilgisayar ortamında tutulduğu, Defteri Kebir, Yevmiye Defteri, Envanter Defteri, Kasa Defteri, Demirbaş Defterinin sadece bilgisayar ortamında tutulduğu tespit edilmiştir.

**YÖNETMELİKLER:**

Birlik Meclisinin 15.04.2013 tarihli toplantısında;

* Personel ve Teşkilat Yönetmeliği
* Alım Satım ve Kiraya Verme Yönetmeliği
* Tahakkuk Tahsilat Ceza Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik
* Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nin çıkarıldığı ve uygulamaya konulduğu tespit edilmiştir.

**İŞLETME VE BAKIM FAALİYETLERİ:**

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

Birliğin 2015 yılı sulama sezonu öncesinde” Genel Sulama Planlaması” yapmadığı,

Sulama ücret tarifelerinin Bakanlar Kurulunca belirlenen sulama ücret tarifesine uygun olarak dekar bazında belirlendiği ve DSİ’ce onaylandığı,

Tahsil edilen tutardan 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununda belirtilen gider oranlarına uyulmadığı tespit edilmiştir.

**DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER:**

Komisyonca yerinde yapılan denetim neticesinde; Birliğin 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 üyelerinin mal bildiriminde bulunması gerektiği halde herhangi bir mal bildiriminde bulunulmadığı,

- Personelin İş Sağlığı ve Güvenliği hususlarında herhangi bir eğitim almadıkları,

- Seçilmiş yönetim organları ile personelin mal bildirimlerinin olmadığı,

- İşyeri ve birliğe kayıtlı taşıtların sigortalarının olmadığı,

- Denetim kurulunun 2015 yılında toplantı yapmadığı, denetim raporu hazırlamadıkları

- Yönetim dönemi kesin hesap dosyasının oluşmadığı, büyük defter dökümlerinin olmadığı,

- Banka hesabı toplamı ile bankadan alınan ekstrenin genel toplamının ve bakiyesinin tutmadığı,

- Bütçeye gider kaydedilerek yapılan ödemelerde “103 Verilen Çekler ve Gönderme Emri Hesabı” çalışması gerekirken “102 Banka Hesabının Alacak” çalıştırıldığı ve kişinin hesabına aktarılması gerekirken elden ödeme yapıldığı,

- “160 İş Avansları” hesabının “630 Giderler Hesabı” olarak çalıştırıldığı,

- Kamu ödemelerinde harcama belgeleri yönetmeliğine göre onay belgesinin olmadığı,

- Bakım onarıma ayrılan ödenekten 2.200,00 TL işçi ödemelerine aktarma yapıldığı,

- 1582, 1583, 1589 ve 1590 nolu tahsilat makbuzların sıra takip etmediği,

Ödemesi yapılan evrakın muhasebe işlem fişi ile düzenlendiği görülmüştür.

-Banka hesabı ile ekstre uyumsuzluğunun neden kaynaklandığının tespit edilmesi, -Hesapların muhasebe yönetmeliğine göre çalıştırılması,

-Bakım onarıma ayrılan ödenekten başka bir kaleme aktarma yapılmaması,

-Tahsilat makbuzlarının tarih ve sıraya göre düzenlenmesi, geriye dönük makbuz hazırlanmaması,

-Yıl sonu kesin hesap dosyasının oluşturulması,

-Kasa limitinin oluşturulması ve ödenecek meblağın belirlenmesi 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.