**FELAHİYE KAYAPINAR 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; Felahiye Kayapınar 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’nden 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:**

Felahiye Kayapınar Sulama Birliğinin 6172 Sayılı Kanun gereği Vali Yardımcısı Başkanlığınca oluşturulan komisyonca 2014 yılı İdari ve Mali Denetimlerinin yapıldığı, ayrıca DSİ İç Denetim Birimi Başkanlığı elemanlarınca 2015 yılında İdari ve Teknik Denetime tabi tutulduğu görülmüştür.

**BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŞ:**

Birlik Ana Statüsünün 29.04.2013 tarihinde Orman ve Su İşleri Bakanlığının Olur’u onaylandığı, Felahiye İlçe Seçim Kurulu tarafından 01.12.2013 tarihinde yapılan meclis üyeliği seçimi yapıldığı, 06.12.2013 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile yönetim organlarının oluşturularak 6172 sayılı yasa hükmüne uygun olarak sulama birliğinin faaliyetlerine başladığı anlaşılmıştır.

Birlik Ana Statüsünün Meclis üye sayısı başlıklı 14. Maddesine istinaden; Birlik Meclisi üye sayısının Felahiye İlçe merkezi (10), Kayapınar Mahallesi (5) olmak üzere 15 (on beş) olarak belirlendiği anlaşılmıştır.

 Sulama Birliğinin sorumluluğunda bulunan toplam sulama alanı net 630 ha.dır. Felahiye Kayapınar Göletinde depolanan su kullanıcılara kapalı basınçlı borular aracılığıyla iletilmektedir.

Üye kayıt defterinin incelenmesi neticesinde 93 kayıtlı üyenin bulunduğu görülmüştür.

 Birliğin yönetim ve denetim kurulu aşağıda belirtilen üyelerden oluşmaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| **GÖREVİ** | **ADI SOYADI** |
| Yönetim Kurulu Başkanı | Ali KARATAŞ |
| Yönetim Kurulu Asil Üye | Mustafa COŞKUN |
| Yönetim Kurulu Asil Üye  | Osman SEME |
| Yönetim Kurulu Asil Üye  | Mehmet CANLI |
| Yönetim Kurulu Asil Üye  | Murat APAYDIN |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | Aziz CANLI |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | Şeref GÜLESER |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye  | Musa KARADUMAN |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye | Mehmet ÇAĞIRAN |
| Denetim Kurulu Asil Üye | Ramazan KARATAŞ |
| Denetim Kurulu Asil Üye | Musa KARADUMAN |
| Denetim Kurulu Asil Üye | Aziz CANLI |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Murat KESİCİ |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | İhsan KARAŞAHİN |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Cevdet DUMLU |

**BİRLİK BAŞKANI:**

Birlik Başkanlığını Ağustos 2014 tarihi itibarıyla Ali KARATAŞ yürütmektedir. Yönetim Kurulu üyesi Murat APAYDIN da başkan vekili olarak tayin edilmiştir.

**BİRLİK PERSONELİ:**

Birlik Müdürü bulunmamaktadır. 2015 yılında 2 adet daimi personel çalıştırılmış olup Personel Bilgileri aşağıya çıkarılmıştır. Personelle imzalanmış iş sözleşmesi bulunmamaktadır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| S.NO | ADI SOYADI | GÖREVİ | İŞE GİRİŞ TARİHİ | İŞTEN ÇIKIŞ TARİHİ |
| 1 | Ahmet ÇAKIBEY | Sayman | 02.02.2015 | Devam Etmekte |
| 2 | Gazanfer KAHRAMAN | Tahsildar | 02.02.2015 | Devam Etmekte |

**TAŞINMAZ MAL DURUMU:**

Birliğin idari faaliyetlerinin Felahiye İlçe Merkezinde belediye binasında yer alan kiralık bürosundan yürütülmektedir.

**ARAÇ GEREÇ VE İŞ MAKİNELERİ DURUMU:**

Taşınır mal kayıtlarının bilgisayar ortamında liste şeklinde hazırlanarak birlik başkanınca onaylanmış şekilde dosyada tutulduğu kişiler üzerine zimmet kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Birliğe ait araçlar;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| S.NO | CİNSİ | MODELİ |
| 1 | 125U Arazi Taşıtı | ATV |

**2015 YILI GELİR ve GİDER BÜTÇESİ:**

2015 Yılı Toplam Geliri : 104.503,04 TL

2015 Yılı Toplam Gideri : 100.418,49 TL

 2015 yılı Tahmini Bütçeleri : 216.006,00 TL olup ödenek üstü harcama yapılmamıştır.

 2015 Yılı Gelir Tahakkukları :109.257,26 TL,

 2015 Yılı Net Tahsilatı:104.503,04 TL (% 96),

 Gelecek yıllara devreden tahakkuklar 4.754,22 TL olarak gerçekleşmiştir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BİRLİĞİN GELİRLERİ**  | **2015** |
| 1 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 60.212,38 |
| 2 | Yardım ve Bağış Gelirleri | 363,23 |
| 3 | Diğer Çeşitli Gelirler | 43.927,43 |
|  | **TOPLAM GELİR** | **104.503,04** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BİRLİĞİN GİDERLERİ**  | **2015** |
| 1 | Personel Giderleri | 73.711,33 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gide. | 7.694,64 |
| 3 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 15.043,40 |
| 4 | Diğer Taşınmaz Bakım Onarım Gideri | 419,11 |
| 5 | Sermaye Giderleri | 3.550,01 |
|  | **TOPLAM GİDER** | **100.418,49** |

**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 toplantı, 21 Mayıs 2015 tarihinde de “Olağanüstü” toplantı yaptığı belirlenmiştir.

**BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI:**

Yönetim Kurulunun 2015 yılında toplantı gününe riayet ederek ayda iki kez toplantı yaptığı belirlenmiştir.

**BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI:**

Denetim kurulunun, Birlik Ana Statüsünün 36’ncı maddesinde belirtildiği şekilde, meclis olağan toplantılarından bir hafta önce yılda iki kez toplanması gerekirken2015 yılında sadece bir kez toplandığı (Nisan) ve rapor hazırladığı, Kasım ayı toplantısından önce denetim komisyonunun toplanmadığı ve denetim raporu hazırlamadığı belirlenmiştir.

**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, Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defterlerinin yazılı olarak tutulduğu ve yılsonu kapanışlarının usulüne uygun olarak yapıldığı, üye kayıt defterinin noter onaylı olduğu,

Defteri Kebir, Yevmiye Defteri ve Envanter Defterinin Bilgisayar ortamında tutulduğu, Demirbaş Defterinin tutulmadığı, 2015 yılında Kasa defterinin kullanılmadığı nakdi işlemlerin banka aracılığı ile yürütüldüğü belirlenmiştir.

**YÖNETMELİKLER:**

Birlik Meclisinin 2015 yılında herhangi bir yönetmelik hazırlamadığı, aşağıda belirtilen yönetmeliklerin 08.04.2016 tarihli toplantısında;

* Mali İşlemler Yönetmeliği
* Tahakkuk Tahsilat Ceza Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik
* Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nin çıkarıldığı ve uygulamaya konulduğu görülmüştür.

Ancak; Personel ve Teşkilat Yönetmeliğinin çıkarılmamıştır.

**İŞLETME VE BAKIM FAALİYETLERİ:**

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

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

DSİ onayı olmadan 16 dekar şebeke dışı alana su verildiği,

Sulama oranının %27 olduğu,

Tahsilat oranının %96 olduğu,

Tahsil edilen tutardan 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununda belirtilen personel ve bakım onarım gider oranlarına uyulmadığı tespit edilmiştir.

**DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER:**

Komisyonca yerinde yapılan denetim neticesinde;

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

- Personelle imzalanmış iş sözleşmesinin bulunmadığı,

- İş Sağlığı ve Güvenliği hususlarında herhangi bir eğitim alınmadığı,

- Personel ve Teşkilat Yönetmeliği’nin çıkarılmadığı,

- DSİ onayı olmadan 16 dekar şebeke dışı alana su verildiği,

- 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,

- Personel ödemelerinde banka hesabı çalışması gerekirken emanetler hesabı ve personel avansı şeklinde muhasebe kaydı yapıldığı, personel avansının da kapatılmadığı,

- Ödeme emri belgesi ile yapılan harcamaların alacaklı kişinin banka hesabına aktarılması gerekirken sayman tarafından bankadan nakit çekilerek kişilere ödeme yapıldığı,

- Kasa hesabının çalıştırılmadığı, ödeme emri belgesinin harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisi imzalarının eksik olduğu,

- Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre faturanın arka tarafının yönetim kurulu başkanı ve üyelerinin imzalarının olmadığı,

tespit edilmiştir.

Bu tespitlerle ilgili;

* Personel ödemelerinde banka hesabı ve ya kasa hesabı çalıştırılması,
* Ödeme emri belgesi ile yapılan harcamaların ilgili kişinin banka hesabına aktarılması,
* Kapatılmayan personel avansı hesabının kapatılması ve gecikme cezasının ilgili şahıstan tahsil edilerek bütçeye gelir kaydedilmesi,
* Personel giderleri ile ilgili Sulama Birlikleri Kanununun “Personel İstihdamı” başlıklı 14. Maddesi; bakım onarım giderleri için “Birlik Bütçesi” başlıklı 10.Maddesine göre uygulama yapılması,
* Başkan ve yönetim kurulu üyelerinin mal bildiriminde bulunması,
* Personelle iş sözleşmelerinin imzalanması, iş sağlığı ve güvenliği hususunda gerekli çalışmaların yapılması,
* Teşkilat ve Personel Yönetmeliğinin çıkarılması
* DSİ’nin izni olmadan şebeke dışı alana su verilmemesi, kaçak sulama yapanlara 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu’nda belirtilen oranlarda ceza uygulanması

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.