T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020

www.balioglu.net

İÇERİK

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **41**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 37

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri 4
Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelirleri 5
Tablo 3: Faturaya Dayalı Borçlar 11
Tablo 4: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri 17
Tablo 5: 630- Giderler Hesabına Kaydedilmesi Gereken Tutarlar 18
Tablo 6: Otelin Yıllar İtibariyle Kira Bedelleri 32
Tablo 7: Otel İşletmesine Ait Kiralık Mülklerin Kira Sözleşme Tutarı 33

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Faturaya Dayalı Borçların Bilançoda Yer Almaması

2. Binalar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

2. Döviz Varlıklarının İlgili Hesapta Takip Edilmemesi

3. Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Vergi Kesintilerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

4. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

5. Tamamına Amortisman Ayrılmış Olan Bilgisayar Yazılımları İçin Yapılan Harcamaların Giderleştirilmemesi

6. Öğrenci ve Personel Yaşam Merkezi, Otopark İşletmeciliği İşinde Tespit Edilen Eksiklikler

7. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

8. Üniversite Taşınmazı Üzerinde İrtifak Hakkının Mevzuata Uygun Tesis Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

1975 yılında yasal kuruluşunu gerçekleştirerek "Bursa Üniversitesi" adı altında eğitim-öğretim hizmetine başlayan Üniversitenin adı, 20 Temmuz 1982 tarihinde Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı hakkında 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile "Uludağ Üniversitesi" olarak değiştirilmiştir. 2018 yılında Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 7141 sayılı "Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında "Bursa Uludağ Üniversitesi" ismini almıştır.

www.balioglu.net

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, bilim-sel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b. Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insangücü yetiştirmek,

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

ı. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Bursa Uludağ Üniversitesi, 4 Enstitü, 16 Fakülte, 2 Yüksekokul, 15 Meslek Yüksekokulu, 1 Konservatuar, 28 Uygulama ve Araştırma Merkezi ile 1 Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı olarak kurulan 5 Bölüm ile bilimsel ve akademik faaliyetlerini sürdürmektedir.

Üniversitede 2019 yılsonu itibariyle akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 6662'dur. Bu personelden 2507 kadrolu akademik personel, 19 yabancı uyruklu sözleşmeli akademik personel, 2028 idari personel, 351 sözleşmeli idari personel (657/4-b), 1 işçi ve 1756 sürekli işçi (4/d) kadrosunda idari personel bulunmaktadır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Bursa Uludağ Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Bursa Uludağ Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Bursa Uludağ Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Bursa Uludağ Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 608.084.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 676.627.722,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %91,89'u yani 621.812.990,00 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 680.607.904,54 TL, faaliyet gideri 651.318.951,48 TL olan Üniversitenin 2019 yılını 29.288.953,06 TL tutarında olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 1: 2019 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	410.210.000,00	416.187.012,00	411.411.793,00	**98,85**
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	68.299.000,00	69.001.529,00	68.886.074,00	**99,83**
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.046.000,00	77.996.012,00	67.429.393,00	**86,45**

830.05-Cari Transferler	19.618.000,00	26.208.169,00	23.288.461,00	**88,86**
830.06-Sermaye Giderleri	56.911.000,00	87.235.000,00	50.797.269,00	**58,23**
TOPLAM	**608.084.000,00**	**676.627.722,00**	**621.812.990,00**	**91,89**

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2019 Mali Yılı Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.803.000,00	44.810.905,43	**140,95**
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	551.711.000,00	595.994.964,70	**108,03**
800.05-Diğer Gelirler	24.570.000,00	33.152.939,73	**134,93**
TOPLAM	**608.084.000,00**	**673.958.809,86**	**110,83**

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe

www.balioglu.net

ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

www.balioglu.net

uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge

ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 iç kontrol standardı ve 79 genel şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Bursa Uludağ Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planında belirtilen 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde 2013 yılında hazırlanan Uyum Eylem Planı 2019 yılında revize edilmiştir. İç kontrol süreçlerinde döner sermaye işlemleri süreç çalışmalarında ayrı bir alan olarak belirlenmiş ve eylem planında da önerileri alınmış; Döner sermayeli işletmeler çalışmalara dahil edilmiştir.

www.balioglu.net

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yönetimin başkanlığında 18.12.2019 tarihinde toplanarak iç kontrol sistemini, revize Uyum Eylem Planını ve Kurumsal Risk Strateji Belgesini değerlendirmiş, 26.12.2019 tarihli makam oluru ile Uyum Eylem Planı, Kurumsal Risk Strateji Belgesi onaylanmıştır.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı 2013 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler ile sağlandığı,

-Tüm personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlendiği,

- Yetkiler ve yetki devrinin sınırlarının açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği,

- Kurumun tüm birimlerinde yapılan mevcut iş tanımları ve iş akış şemalarının kurumda yürütülen Kalite Yönetim Sistemi çalışmaları ile eşzamanlı olarak değerlendirilerek güncelleme çalışmalarına devam edildiği;

Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlandığı,

- Kurum risk yönetimi stratejisinin belirlenmesi, yetki ve sorumlulukların tanımlanması, risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, yönetilmesi ile raporlama prosedürlerinin belirlemesine ilişkin usul ve esasları kapsayan Kurumsal Risk Yönetimi Strateji Belgesinin hazırlandığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar" çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar'da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönergesi hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

- Tüm Üniversiteyi kapsayacak şekilde tasarlanmış bir yönetim bilgi sistemi olmamakla birlikte, birimlerde ayrı ayrı kullanılan otomasyon sistemleri aracılığıyla ihtiyaç duyulan bilgi ve raporların oluşturulduğu,

İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

- Kendisine 5 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede bu kadrolardan 3 adedinin

www.balioglu.net

dolu olduğu; teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetim çalışmalarının kurumun birim ve süreçlerinde risk odaklı olarak gerçekleştirildiği, bu çalışmalardan yararlanılarak birimler/süreçler/kontrol faaliyetleri esas alınarak iç kontrol sisteminin değerlendirilmekte olduğu ve raporlandığı,

Görülmüştür.

Sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Uludağ Üniversitesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Faturaya Dayalı Borçların Bilançoda Yer Almaması

5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun ilgili hükümleri gereğince Sosyal Güvenlik Kurumunca ödendikten sonra Bursa Uludağ Üniversitesine borç olarak tahakkuk ettirilen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklı borçların bilançoda yer almadığı görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince, faturalı alacaklar olarak tabir edilen 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68, ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malüllük/vazife malüllüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen

makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklı olarak Bursa Uludağ Üniversitesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna borçları bulunmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; faturalı alacakların Sosyal Güvenlik Kurumunca ilgilisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek MOSİP Bilgi Sisteminde görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığı sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

Bursa Uludağ Üniversitesi tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna 24.10.2019 tarihinde faturalı alacaklar sebebiyle 4.627.648,32 TL tutarında ödeme yapılmış olup, söz konusu ödeme 2015 yılından kaynaklı bir kısım borçlara ilişkindir. Bursa Uludağ Üniversitesinin 2019 yılsonu itibarıyla Sosyal Güvenlik Kurumuna olan faturaya dayalı borçlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 3: Faturaya Dayalı Borçlar

Borcun İlgili Olduğu Yıl	Ana Para (TL)	Gecikme Zammı (TL)	Toplam Borç (TL)
2015	5.998.585,80	4.792.864,96	10.791.450,76
2016	12.208.293,51	8.535.060,57	20.743.354,08
2017	18.434.341,52	10.024.590,20	28.458.931,72
2018	18.664.239,64	6.662.969,52	25.327.209,16
2019	24.311.281,46	2.913.744,27	27.225.025,73
Toplam	**79.616.741,93**	**32.929.229,52**	**112.545.971,45**

Yukarıda yer alan tablodan da anlaşılacağı üzere; Bursa Uludağ Üniversitesi Sosyal Güvenlik Kurumuna 2019 yılı sonu itibarıyla faturalı alacaklar sebebiyle 2015 yılından kalan borçlarının bir kısmını ödeyebilmiş, 2016,2017,2018 ve 2019 yıllarına ilişkin olarak herhangi bir ödemede bulunamamıştır. Kamu İdaresinin faturaya dayalı borçlarını zamanında ödeyememesinin temel sebebi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile İdarenin ilgili bütçe tertiplerine yeterli ödenek konmamasıdır. Dolayısıyla bütçe uygulamalarının sonucu olarak Kamu İdaresi, ödenek verildikçe başka bir kamu idaresine borçlarını gecikme zammıyla birlikte ödemek durumunda kalmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun; "Muhasebe sistemi" başlıklı 49'uncu maddesinde kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı, "Kayıt zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği, bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesinin ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu, "Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup dönemi" başlıklı 51'inci maddesinde ise kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 368- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğini açıklayan 288'inci maddesinde bu hesabın, kanuni süresi içinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 289'uncu maddesinde ise vadesi geçmiş, ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıl veya faaliyet dönemi içinde ödenecek vergi ve diğer yükümlülüklerin bu hesaba alacak, 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği belirtilmiştir. Bahsi geçen Yönetmelik'in; 500- Net Değer Hesabının niteliğini açıklayan 358'inci maddesinde Net değer hesabının hesaplarda kayıtlı olmayan yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanların izlenmesi için kullanılacağı, 500- Net Değer Hesabının işleyişine ilişkin 359'uncu maddesinde ise envanteri yapılan yabancı kaynakların 500- Net Değer Hesabına borç, ilgili yabancı kaynak hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Bursa Uludağ Üniversitesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlarının 368- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında kayıtlı bulunması gerekmektedir. Ancak kurumun 2019 yılı sonu itibarıyla muhasebe sisteminde söz konusu borçların kayıtlı olmadığı görülmüştür. Sosyal Güvenlik Kurumuna olan faturaya dayalı borçların muhasebe sisteminde yer almaması neticesinde kurumun 2019 yılı bilançosunda 368- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı 112.545.971,45 TL tutarında eksik yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılında yapılan muhasebe işlemi ile Sosyal Güvenlik Kurumuna olan faturaya dayalı borçların 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. 2020 yılında yapılan söz konusu işlemin 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Binalar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Eğitim Fakültesi ek binasının 252- Binalar Hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "25 Maddi duran varlıklar" hesap grubuna ilişkin işlemleri düzenleyen 170'inci maddesinde kamu idarelerinin bütçe dışı kaynaklardan edindiği maddi duran varlıkların gelirler hesabına kaydedilerek hesaplara alınacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 252- Binalar Hesabının niteliğine ilişkin 275'inci maddesinde bu hesabın, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Yönetmelik'in 252- Binalar Hesabının işleyişine ilişkin 176'ncı maddesinde ise bedelsiz olarak intikal eden binaların, tespit edilen değerleri üzerinden 252- Binalar Hesabına borç ve 600- Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; bütçe dışı kaynaklardan elde edilen bir binanın tespit edilen değeri üzerinden 252- Binalar Hesabına borç ve 600- Gelirler hesabına kaydedilerek muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Bursa Uludağ Üniversitesi 2019 yılı yapım işleri geçici kabul tutanaklarının incelenmesi neticesinde; bütçe dışı kaynaklardan finanse edilen (Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesinden hakediş ödemeleri yapılan) sözleşme tarihi 20.09.2018, geçici kabul tutanağı onay tarihi 29.05.2019 olan Bursa Uludağ Üniversitesi Eğitim Fakültesi Ek Binası Üst Yapı Yapım İnşaatı kapsamında yapılan Eğitim Fakültesi ek binasının kurumun bilançosunda 252- Binalar Hesabında kayıtlı olmadığı görülmüştür. Yapılan incelemede söz konusu ek bina için Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesinden 9.352.158,71 TL tutarında harcama yapıldığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla kurumun 2019 yılı bilançosunda 252- Binalar Hesabı 9.352.158,71 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılında yapılan muhasebe işlemi ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesinden finansmanı

sağlanan Eğitim Fakültesi ek binasına ilişkin harcamaların 252- Binalar Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Kurum tarafından 2020 yılında bulgu konusu hususlara yönelik olarak işlem yapılmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlara ilişkin olarak 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına eksik kayıt yapıldığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 38'inci maddesinde bu hesabın muhasebe birimince banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 39'uncu maddesine göre ise; banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilmeli, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilmelidir.

www.balioglu.net

Bursa Uludağ Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; yemek ücretlerine ilişkin olarak 183.728,29 TL tutarında, Yurt Dışından Öğrenci Kabul Sınavı (YÖS) ücretlerine ilişkin olarak 955.370,00 TL tutarında olmak üzere toplamda 1.139.098,29 TL tutarında kredi kartı tahsilatı olmasına rağmen, 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına söz konusu tahsilatlara ilişkin herhangi bir kaydın yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı mizanında 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı 1.139.098,29 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve kredi kartı tahsilatlarında 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanımına yönelik olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'ne hem 2019 yılında hem de 2020 yılında karşılaşılan sorunun çözümü için Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminde çağrı açıldığı görülmüştür. Kurumun, niteliği her ne olursa olsun (emanet ya da gelir), her türlü kredi kartı tahsilatını 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlemesi mali tablolarda tahsilat türlerinin daha kolay ayırt edilebilmesini ve tahsilata ilişkin kontrol

süreçlerinin daha sağlıklı bir şekilde yürütülmesini sağlayacaktır. Dolayısıyla Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sisteminde karşılaşılan sorunun, Kurum tarafından Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü nezdinde yapılan girişimlere devam edilmek suretiyle, çözüme kavuşturulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Döviz Varlıklarının İlgili Hesapta Takip Edilmemesi

Kurumun banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarlarının 105- Döviz Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 105- Döviz Hesabının niteliğine ilişkin 26'ncı maddesinde bu hesabın, muhasebe birimlerinin banka hesaplarına intikal eden konvertibl döviz tutarları ile bunlardan yapılan ödeme, iade ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 28'inci maddesinde ise muhasebe biriminin banka hesabına muhasebe birimi adına intikal eden dövizlerden gelir kaydedilmesi gereken tutarların teslim tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Bursa Uludağ Üniversitesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 2019 yılı içinde Yurt Dışından Öğrenci Kabul Sınavına (YÖS) ilişkin olarak tahsil edilen 13.527,50 Euro ve 113.149,00 Dolar tutarındaki sınav ücreti için Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı olarak 105- Döviz Hesabı yerine 102- Banka Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı mizanında 105- Döviz Hesabı 741.447,97 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından itibaren Yurt Dışından Öğrenci Kabul Sınavına (YÖS) ilişkin olarak tahsil edilen döviz tutarlarının 105- Döviz Hesabına kaydedildiği görülmüştür. 2020 yılından itibaren 2020 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Vergi Kesintilerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Vadeli mevduat faiz gelirlerine ilişkin vergi tevkifatlarının 630- Giderler Hesabı yerine 610- İndirim, İade ve İskontolar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102- Banka Hesabının işleyişini açıklayan 19'uncu maddesinde muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102- Banka Hesabına, tevkifat tutarlarının ise 630- Giderler Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Bursa Uludağ Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde mevduat faiz gelirlerine ilişkin vergi kesintilerinin 630- Giderler Hesabı yerine 610- İndirim, İade ve İskontolar Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı mizanında 630- Giderler Hesabı 1.338.290,88 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kurum tarafından verilen cevapta bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından önce bulgu konusu vergi kesintilerinin Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sisteminde 630- Giderler Hesabına kaydedilmesine izin verilmediği için 610-İndirim, İade ve İskontolar Hesabına kaydedildiğinin ve 2020 yılından itibaren mevduat faiz gelirlerine ilişkin vergi kesintilerinin 630- Giderler Hesabında izlenmeye başlandığının ifade edildiği görülmüştür. 2020 yılından itibaren 2020 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 4: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

Gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilmiş kira gelirlerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı'nda izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 297'inci maddesinde gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirlerin, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izleneceği hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 298'inci maddesine göre ise; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilmeli ve 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında kayıtlı

tutarlardan ilgili oldukları ay sonlarında gelir olarak tahakkuk ettirilenler bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; peşin tahsil edilen kira gelirleri ilgili oldukları zaman dilimine göre dönem ayırıcı hesaplar olan 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesaplarına kaydedilmelidir. Bursa Uludağ Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; peşin tahsil edilen bir kısım kira gelirinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına kaydedilmek yerine 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilerek tahakkuk ettirildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2019 yılı mizanında 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda görüleceği üzere 205.200,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Tablo 4: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri

Firma	Peşin Tahsil Edilen Dönem	Peşin Tahsil Edilen Tutarlar (TL)
Firma 1 İşletmecilik A.Ş.	Eylül,Ekim,Kasım,Aralık	**43.200,00**
Firma 2 Telekomünikasyon A.Ş.	Ekim,Kasım,Aralık	**32.400,00**
Firma 3 Mobil İletişim Hizmetleri A.Ş.	2019 Yılı	**129.600,00**
	Toplam	**205.200,00**

www.balioglu.net

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından itibaren peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ve 480-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. 2020 yılından itibaren 2020 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak bulgu doğrultusunda işlem yapılmasının 2019 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 5: Tamamına Amortisman Ayrılmış Olan Bilgisayar Yazılımları İçin Yapılan Harcamaların Giderleştirilmemesi

Kurum tarafından daha önceki dönemlerde edinilen bilgisayar yazılımlarına ilişkin olarak 2019 yılında yapılan harcamaların 630- Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirken 260-Haklar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi olmayan duran varlıklar ve kayıt değerleri" başlıklı 28'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında maddi olmayan duran varlıkların kullanım süresi ya da veriminin artırılması için sonradan yapılan harcamaların doğrudan giderleştirileceği ifade edilmiştir. Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin olarak çıkarılan 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payı

süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasına göre; tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maddi olmayan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmelidir. Aynı Madde'nin onuncu fıkrasında ise daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan duran varlıklar için yapılan harcamaların varlığın maliyet bedeline eklenmeksizin doğrudan giderleştirileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan maddi olmayan duran varlıklara ilişkin olarak cari yılda yapılan harcamaların 630- Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Bursa Uludağ Üniversitesi 2019 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan bilgisayar yazılımlarına ilişkin olarak 2019 yılında yapılan harcamaların 630- Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirken 260- Haklar Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2019 yılı bilançosunda 260- Haklar Hesabı, ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda görüleceği üzere, 193.632,88 TL tutarında fazla yer almaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 5: 630- Giderler Hesabına Kaydedilmesi Gereken Tutarlar

Ödeme Emri No	260- Haklar Hesabına Kaydedilen Tutarlar (TL)
4649	30.680,00
5144	17.700,00
8233	57.326,76
17948	15.340,00
27387	22.750,00
31098	5.900,00
31113	10.178,68
31240	12.517,44
31377	21.240,00
Toplam	**193.632,88**

Kurum tarafından verilen cevapta bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve 2020 yılından itibaren daha önceki dönemlerde edinilen bilgisayar yazılımlarına ilişkin olarak yapılan harcamalarda 260- Haklar Hesabı yerine 630- Giderler Hesabının kullanılması hususunda ilgili birimlere bilgilendirme yapıldığının ve düzenlenen ödeme emri belgelerinde 630- Giderler Hesabının kullanıldığının ifade edildiği görülmüştür. 2020 yılından itibaren 2020 yılı hesap ve işlemlerine yönelik olarak bulgu doğrultusunda işlem yapılacak olmasının 2019

yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 6: Öğrenci ve Personel Yaşam Merkezi, Otopark İşletmeciliği İşinde Tespit Edilen Eksiklikler

A) Rekabeti Engelleyici Düzenlemelerle İhaleye Çıkılması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35'inci maddesinin (a) fıkrasına göre kapalı teklif usulü ile ihale edilen "Uludağ Üniversitesi Öğrenci ve Personel Yaşam Merkezi, Otopark Yapım ve İşletilmesi Ön İzinli İrtifak Hakkı" işinde ihalede rekabetin sağlanması hususunda mevzuata aykırı uygulamalar tespit edilmiştir.

İşe ait Şartnamede;

-İrtifak hakkı kurulacak taşınmazın tapu bilgilerine göre işin; Ada No/Sayfa No/561, 63 ve 71 numaralı (parsellerde) kampüs arazisi-tarla vasfındaki 50.000 metrekarelik alan üzerinde yapılacağı,

-İrtifak hakkı süresinin, (ön izin süresi hariç olmak üzere) 24 (yirmi dört) yıl olduğu ve sürenin hakkın tapuya tescili tarihinde başlayacağı,

-İlk yıl tahmini irtifak hakkı bedelinin 800.000,00 (sekiz yüz bin) TL, %30 geçici teminat miktarının ise 240.000,00-TL (iki yüz kırk bin) olduğu,

-İhaleye katılabilmek için isteklilerin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve bu Kanun'un 74'üncü maddesine dayanılarak çıkarılan Yönetmelikte belirtilen şartları taşımaları, diğer belgelerin yanı sıra şartnamenin 7'nci maddesinde sayılan yeterlilik belgelerini de vermeleri,

-7'nci maddede sayılan yeterlik belgelerine;

"İrtifak hakkı tesisi ihalesi için istekli olan gerçek veya tüzel kişilerin ekonomik ve mali yeterliliğinin belirlenmesinde en az aşağıda belirlenen kıstasları sağlaması zorunlu" ibaresinin konulduğu,

İsteklinin ihalenin yapıldığı yıldan önceki yıla ait yılsonu bilançosu veya eşdeğer belgelerini sunmasının gerektiği ve sunulan Bilanço, Gelir Tablosu ve eşdeğer belgelerde aranan koşulların aşağıdaki gibi olduğu;

- " Cari oranın en az 2,00 (Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)

www.balioglu.net

olması, (hesaplama yapılırken; yıllara yaygın inşaat maliyetleri dönen varlıklardan, yıllara aygın inşaat hak ediş gelirleri ise kısa vadeli borçlardan düşülecektir)

- Sermaye yapısının en az 0,10 (Öz kaynaklar/toplam aktif) olması, (hesaplama yapılırken, yıllara yaygın inşaat maliyetleri toplam aktiflerden düşülecektir).

Nakit oranının en az 0,02 ((Hazır Değerler + Menkul Değerler) / Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar) olması,

- Asit Test Oranının en az 1,00 ((Dönen Varlıklar - Stoklar - Gelecek aylara Ait Giderler - Gelir Tahakkukları - Diğer Dönen Varlıklar) /Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar) olması,

Aday veya isteklinin iş ortaklığı olması halinde, ortakların her birinin istenen belgeleri ayrı ayrı sunması ve belirtilen kriterleri sağlamasının zorunlu olduğu,

www.balioglu.net

- Öz kaynaklarının en az 50.000.000,00 TL, toplam aktiflerinin de en az 200.000.000,00 TL olması, (İş ortaklığı olarak İhaleye katılan aday ve isteklilerde; buna ait kriterleri, her bir ortak tarafından iş ortaklığındaki hissesi oranında sağlanması zorunludur.)

- İsteklilerin ödenmiş sermayesinin en az 20.000.000 TL olması,

Yukarıda belirtilen kriterleri bir önceki yılda sağlayamayanların, son üç yıla kadar olan yılların belgelerini sunabileceği, bu takdirde belgeleri sunulan yılların parasal tutarlarının ortalaması üzerinden yeterlik kriterlerinin sağlanıp sağlanmadığına bakılacağı,

- İsteklinin teklif ettiği bedelin %25' inden az olmamak üzere bankalar nezdindeki kullanılmamış nakdi veya gayri nakdi kredisi ya da serbest mevduatını gösterir banka referans mektubunu sunmasının zorunlu olduğu, banka referans mektubunun ilk ilan tarihinden sonra düzenlenmiş olması gerektiği, isteklinin ortak girişim olması halinde, istenilen asgari miktar ortaklık oranına bakılmaksızın ortaklardan biri veya birkaçı tarafından karşılanabileceği,

- İlan tarihi ile ihale tarihi arasındaki dönemde alınmış, kredi borcunda temerrüde düşülmediğine dair kanıtlayıcı belge, (İş Ortaklığı olarak ihaleye katılınması halinde, bu belgenin her bir ortak tarafından sağlanması zorunludur.)"

Hükümlerinin konulduğu görülmüş olup, yukarıda bahsi geçen belgelerin/kriterlerin kapalı teklif usulü ile ihale edilen işe yeterli istekli çıkmasını ve ihalede rekabetin oluşmasını engellediği değerlendirilmektedir.

Yukarıda yazılı işe ait şartname hükümlerinin büyük ölçüde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre gerçekleştirilen çok büyük ölçekli yapım işleri ihalelerini düzenleyen Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nden alındığı, ancak yeterlik kriterlerinin Yönetmelik'te aranan kriterlerin bahse konu iş için fahiş derecede yüksek olduğu görülmekte olup, (nitekim) işe tek bir teklif verilmiş ve bu teklif kabul edilerek istekli ile sözleşme imzalanmıştır.

Söz konusu Yönetmelik'te 4734 sayılı Kanun'da sayılan ihale usullerine göre;

Banka referans mektubuna ilişkin yeterlik kriterlerinde aranan koşullar arasında;

Açık ihale usulüyle yapılan ihalelerde; isteklinin bankalar nezdindeki kullanılmamış nakdi veya gayrinakdi kredisi ya da üzerinde kısıtlama bulunmayan mevduatı, teklif edilen bedelin % 10'undan az olamaz hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Bulgu konusu işe ait şartnamede ise;

- İsteklinin teklif ettiği bedelin %25'inden az olmamak üzere bankalar nezdindeki kullanılmamış nakdi veya gayrinakdi kredisi ya da serbest mevduatını gösterir banka referans mektubu, banka referans mektubunun ilk ilan tarihinden sonra düzenlenmiş olması, isteklinin ortak girişim olması halinde, istenilen asgari miktar ortaklık oranına bakılmaksızın ortaklardan biri veya birkaçı tarafından karşılanması,

- İlan tarihi ile ihale tarihi arasındaki dönemde alınmış, kredi borcunda temerrüde düşülmediğine dair kanıtlayıcı belge, (İş Ortaklığı olarak ihaleye katılınması halinde, bu belgenin her bir ortak tarafından sağlanması zorunludur.)

İstenmekte olup ikinci kriter Uygulama Yönetmeliği'nden ayrı bir kriterdir.

Yönetmelik ile işe ait Şartnamede bilanço veya eşdeğer belgeler kapsamında isteklinin sunacağı belgelerde aranan koşullar bu işe ait aranan koşullarla karşılaştırıldığında;

a) Belli sürelerde nakit akışını sağlayabilmesi için gerekli likiditeye ve kısa dönem (bir yıl) içinde borç ödeme gücüne sahip olup olmadığını gösteren cari oranın (dönen varlıklar/kısa vadeli borçlar) en az 0,75 olması (hesaplama yapılırken; yıllara yaygın inşaat maliyetleri dönen varlıklardan, yıllara yaygın inşaat hakediş gelirleri ise kısa vadeli borçlardan düşülecektir),

Kriteri işe ait şartnamede; en az 2,00 (Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar) (hesaplama yapılırken; yıllara yaygın inşaat maliyetleri dönen varlıklardan, yıllara aygın inşaat hak ediş gelirleri ise kısa vadeli borçlardan düşülecektir) olarak belirlenmiştir.

b) Aktif varlıkların ne kadarının öz kaynaklardan oluştuğunu gösteren öz kaynak oranının (öz kaynaklar/toplam aktif) en az 0,15 olması (hesaplama yapılırken, yıllara yaygın inşaat maliyetleri toplam aktiflerden düşülecektir),

Kriteri işe ait şartnamede Sermaye yapısının en az 0,10 (Öz kaynaklar/toplam aktif), (hesaplama yapılırken, yıllara yaygın İnşaat maliyetleri toplam aktiflerden düşülecektir) olarak belirlenmiştir.

c) Kısa vadeli banka borçlarının öz kaynaklara oranının 0,50'den küçük olması, Kriteri için işe ait şartnamede oran belirlenmemiş bunun yerine;

-İlan tarihi ile ihale tarihi arasındaki dönemde alınmış, kredi borcunda temerrüde düşülmediğine dair kanıtlayıcı belge

- Nakit oranının en az 0,02 ((Hazır Değerler + Menkul Değerler) / Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar) olması,

-Asit Test Oranının en az 1,00 ((Dönen Varlıklar - Stoklar - Gelecek aylara Ait Giderler - Gelir Tahakkukları - Diğer Dönen Varlıklar)/Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar) olması,

-Öz kaynaklarının en az 50.000.000,00 TL, toplam aktiflerinin de en az 200.000.000,00 TL olması - (İş ortaklığı olarak İhaleye katılan aday ve isteklilerde; buna ait kriterleri, her bir ortak tarafından iş ortaklığındaki hissesi oranında sağlanması zorunludur.),

-İsteklilerin ödenmiş sermayesinin en az 20.000.000 TL olması,

Şeklinde olup Yönetmelik'te a, b ve c fıkralarında sayılan ve bu üç şartın sağlanmasının yeterli olduğu ekonomik ve mali yeterliğe ilişkin isteklilerin sunacağı belgelerin sayısı ve kriterlerinde, görüleceği üzere artış mevcuttur.

İdarenin irtifak hakkı tesisiyle ihale ettiği iki işi bulunmakta olup 300 Kapasiteli Öğrenci Yurdu Yapılmasına İlişkin İrtifak Hakkı Tesisi ile ilgili işine ait şartnamede yeterlik kriterleri sunulan gelir tablosu, bilanço ve eşdeğer belgelerde cari oran ve özkaynak oranını birebir Uygulama Yönetmeliği'nden bu işe ait şartnameye almış olmasına rağmen, bulgu konusu iş için farklı oranlar ve ilave belgeler istenmesinin nedeni anlaşılamamaktadır.

www.balioglu.net

Ayrıca İdare yukarıda konu edilen iş için şartnameye bir hüküm daha koymuş olup Uludağ Üniversitesi Öğrenci ve Personel Yaşam Merkezi, Otopark Yapım ve İşletilmesi işiyle ilgili olarak ihaleyi alan istekli, sözleşme aşamasında 250.000,00 TL'yi (İkiyüzellibin Türk Lirası) güvence bedeli olarak Üniversiteye verecek, verilen güvence bedeli (Banka teminat mektubu ise, süresiz ve limit içi olacaktır.) inşaat tamamlanıp kesin kabul yapıldıktan sonra iade edilecektir.

Tüm bu hususlar değerlendirildiğinde;

Uludağ Üniversitesi Öğrenci ve Personel Yaşam Merkezi, Otopark Yapım ve İşletilmesi Ön İzin İrtifak Hakkı işine ait şartnamenin rekabeti sağlamaktan ziyade, teklif verecek istekli sayısını azaltmaya yönelik hükümler barındırdığı, ihaleye tek bir firmanın teklif vermesinin ve bu firma ile sözleşme imzalanmasının da bunun bir ispatı olduğu değerlendirilmektedir.

B) İhale Sonrası İşin Yapılacağı Yerin ve İşin Konusunun Özel Hükümlerle Genişletilmesi

www.balioglu.net

Şartnamede dikkat çeken diğer bir hüküm işin yapılacağı yer ve işin niteliği hakkında hükümler bulunan "Genel Şartlar" başlıklı 1'inci maddenin ve 1'inci maddede tapu kaydı, niteliği ve diğer özellikleri belirtilen Uludağ Üniversitesine ait taşınmazın üzerinde avan projesine uygun olarak "Uludağ Üniversitesi Öğrenci ve Personel Yaşam Merkezi, Otopark Yapım ve İşletilmesi İşi" denilerek kapsamı belirten 2'nci maddenin, "Özel Şartlar" başlıklı bölümüne konulan ilave maddelerde genişletilmiş olmasıdır.

Şöyle ki;

İhale konusu işin adı Uludağ Üniversitesi Öğrenci ve Personel Yaşam Merkezi, Otopark Yapım ve İşletilmesi İrtifak Hakkı Tesisi olup işin yapılacağı yer ile ilgili bilgiler, ada ve parsel numaraları dahil açıkça şartnamede bulunmaktadır. Şartnamenin "Özel Şartlar" bölümüne konulan ve irtifak hakkı lehtarının;

-Otoparkın işletilmesine ilişkin otopark ücretini, Üniversitenin giriş/çıkış kapılarına yaptıracağı turnikeler ile çıkış esnasında tahsil edeceği,

-Öğrenci, personel ve kiralık işletmelerin işletmecilerinden park ücreti alınmayarak HGS kart sistemi ile geçiş yapmalarının sağlanacağı,

-Giriş yapan araçlardan Üniversiteye giriş yaptıktan kapıdan çıkış yapmaları halinde ilk

30 (otuz) dakika için ücret alınmayacağı,

-Yaşam Merkezi ve Otopark giriş çıkışlarında ve çevrede güvenlik sağlama bakımından şartname ekinde verilen proje ve teknik şartnamelere göre kampüs giriş/çıkış ve ana kapılara elektronik otomasyon ve araç tanıma, giriş çıkış süre ve ücret belirleme, kontrol sistemini; Yaşam merkezi ve otopark işletmesini kapsayan tüm alanlarda güvenliğini sağlamak için yeterli sayıda 24 saat özel güvenlik personeli bulundurmak, güvenlik ve mobese sistemlerini irtifak hakkı tesisinin tapuya tescil işlemini takibeden bir ay içinde kurmak zorunda olduğu,

-Yıllık olarak araçla kapı girişlerinde; Uludağ Üniversitesi personelinden 80 TL/yıl, Uludağ Üniversitesi öğrencilerinden 100 TL/yıl, Uludağ Üniversitesi mezunlardan 200 TL/yıl ücret alınacağı, bu bedellerin her yıl Yİ-ÜFE oranında arttırılacağı,

Hükümleri, yapılacak iş için belirlenen ve ada-pafta bilgileri belli olan 50.000 metrekarelik alanın dışındaki alanları da içermektedir.

Üniversite yaklaşık 11.000.000 metrekare büyüklüğünde bir arazide bulunmakta olup 3 giriş ve çıkış kapısı bulunmaktadır. Bu giriş çıkış kapılarının doğrudan yaşam merkezi ve otoparkı ile bir ilgisi bulunmamaktadır. Yapılacak olan yaşam merkezinin altındaki otoparkın işletilmesi ile ana giriş çıkış kapılarına otopark işletmeciliğine yönelik imtiyaz tanınması bambaşka işler olup ayrı ayrı ihaleleri gereken işlerdir. Dolayısıyla İdarenin mevzuatın verdiği yetkiyi aştığı değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Kurum tarafından verilen cevapta bulguya konu iş ve işlemlerle ilgili gerekli çalışmaların yapılacağının, bundan sonraki süreçte gerekli hassasiyetin gösterileceğinin ifade edildiği görülmüştür.

Sonuç olarak; Kamu İdaresinde irtifak hakkı tesisiyle ilgili yukarıda detaylarıyla açıklanan hukuka aykırı işlemler dolayısıyla idari inceleme başlatılmasının ve Yükseköğretim Kuruluna konunun bildirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde:

"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükmüne göre üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda bahsi geçen hususların dikkate alındığı ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in ilgili hükümlerine göre taşınmazların cins tashihlerinin yapılması için gerekli çalışmaların devam ettiği görülmüştür. Taşınmazların cins tashihlerinin yapılması taşınmazların mevcut kullanım durumları ile tapu kayıtları arasında yer alan farkın giderilmesini sağlayacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 8: Üniversite Taşınmazı Üzerinde İrtifak Hakkının Mevzuata Uygun Tesis Edilmemesi

Uludağ Üniversitesi Rektörlüğü mülkiyetine ait Görükle 5412 parselde kayıtlı 20.000 m² gayrimenkul üzerinde Senato kararı ile -herhangi bir ihale yapmaksızın- Vakfın Yönetim Kurulu Başkanının Üniversitenin Rektörü olduğu Uludağ Üniversitesi Güçlendirme Vakfı lehine 49 yıl süre ile üst hakkı tesis ve tescil edilmiş, bu tescile istinaden de vakıf; herhangi bir ihale yapmaksızın bir özel şirkete "Yap, İşlet, Devret" sözleşmesi imzalamak suretiyle devretmiştir.

Daha sonra, Uludağ Üniversitesi Güçlendirme Vakfı yönetim kurulunun, 16.02.2007 tarih ve 3 sayılı kararı ile mevzuata aykırı olarak adına tahsis edilen yerle ilgili şirket ile arasında yaptığı mevzuata aykırı sözleşmeden doğan "yetki, edinim ve yükümlülüklerini" Uludağ Üniversitesi Rektörlüğüne devretmiştir.

Ancak, vakıfla özel şirket arasındaki Üniversitenin bağlı olduğu mevzuat açısında butlan bir sözleşme, aynıyla devam ettirilmiş, üst hakkı tesis edilen gayrimenkulde yapılan

parselasyon çalışması neticesinde 5412 parsel aynı sınırları ihtiva ederek şu anki durumu ile birlikte Görükle Sakarya Mahallesi 5361 ada 101 parsele dönüşmüş ve bahse konu şirket adına tapuda tescil edilmiş –haliyle- devam ettirilmiştir.

Üniversite ile Vakıf arasında mevzuata aykırı olarak kurulan ve devredilen üst hakkı sözleşmesi gereği, şirket tarafından işgal edilen 5361 ada ve 101 nolu parsele ait alandan başka, mülkiyeti Bursa Uludağ Üniversitesi kamu tüzel kişiliği adına kayıtlı olan 63 ve 100 nolu parsellerin bir kısmının Rektörlük izni olmaksızın ve herhangi bir sözleşmeye dayanmaksızın şirket tarafından işgal edilmek suretiyle gayri yasal (bir fiili bir durum yaratılarak) kullanıldığı görülmüştür.

Hatta mevzuata aykırı olarak şirkete verilen ve kullandırılan bu parsel dışında, 100 ve 63 no.lu parsellerin şirket tarafından 3. Şahıslara kafeterya olarak kiraya verildiği ve şirketin bu parsellere ilişkin kira geliri elde ettiği, bundan başka; bir kır düğünü alanı, otopark, (otel binasından ayrı olarak) iki katlı bir bağımsız bina, -otel müştemilatı gibi olmakla birlikte 101 no.lu parselin sınırları dışında kalan- bir alışveriş merkezi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Yerinde inceleme esnasında bu alanlara ilişkin bir sözleşme veya bir izin ya da üniversite yönetimine ait bir karar olmadığı görülmüştür.

Bahse konu şirket tarafından Bursa Uludağ Üniversitesi kamu tüzel kişiliği adına kayıtlı gayrimenkulün, işgalinin engellenmesine dönük (bu güne kadar) herhangi bir işlem tesis edilmemiş olup, işgal edilen ve üzerinden haksız temin edilen kazancın tahsili yoluna da gidilmediği görülmüştür.(Üniversite tarafından 2019 yılı denetim sürecimiz başladıktan sonra bu hususa ilişkin 26/12/2019 tarihinde 2019/495 dosya numarası ile Bursa 11. Asliye Hukuk mahkemesinde "haksız müdahalenin men'i, durdurmaya ilişkin tedbir ve haksız yararlanmadan kaynaklı "ecrimisil ve tazminat talepli" dava açılmıştır.

Üniversite tarafından yapılan bu uygulamalar 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 1,3 ve 6. Maddelerindeki; "Kapsam", "İlkeler" ve İhaleye Katılamayacaklar" başlıkları ile düzenlenen hükümlerine açıkça aykırılık teşkil etmektedir.

Bundan başka;

Söz konusu şirkete tahsis edilen yerle ilgili olarak;

İlk defa 9 Ocak 1997 tarihinde 97-01 nolu senatonun 2 nolu kararı ile "511812 m² yüzölçümlü 5142 parsel sayılı gayrimenkulün… İşaretlenmiş olan 6760 m² lik kısmının ifraz

edilerek yeni parsel numarası ile oluşacak 6760 m² metrekarelik –kısmı- Uludağ Üniversitesi Güçlendirme Vakfına 49 yıl süre ile İntifa hakkı verilmesine oy birliği ile karar verilmiştir."

Senato kararı ile ihalesiz olarak 6760 m² yeri vakfa devreden Rektör aynı anda Vakıf Başkanı sıfatı ile ve Vakıf adına yine ihalesiz olarak 29 Mayıs 1997 tarihinde bir sözleşmeyle yıllık net 11.000 ABD Doları kira bedeli (her yıl dolar bazında %1 kira artışı) ile 35 yıllığına söz konusu şirkete (ihalesiz olarak) kiraya vermiştir.

Kira sözleşmesinde; "… 6760 m² yüzölçümlü arsa inşa edilecek otel işletmelerinin ihtiyaç göstereceği binalar, sosyal tesisler otoparklar, bahçeler vb. gibi tesislerin yapılmasına imkan verecek mesahadan az olamayacaktır…

Kiracıya tahsis edilen alan kiralama müddeti boyunca malik tarafından başka bir amaçla kullanılamaz, ifraz edilemez, kiraya verilemez, kullanım hakkı sözleşme dâhilinde tamamen kiracıya aittir…01/01/2000 tarihinde kira başlayacaktır."

Kira süresi 35 yıl olarak belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Ancak daha sonra 18 Mart 1999 tarihinde 99-04 nolu senato kararı ile "Güçlendirme Vakfına otel yapılmak üzere tahsis edilen alana ek olarak rekreasyon için kullanılmak üzere 11.769 m²… lik alanın daha verilmesine oy birliği ile karar…" verilmiştir.

02 Aralık 1999 tarihinde 99-11 sayılı senato kararı ile bir kez daha "… Otel inşaatı yapımı amacı ile üniversite kampüs alanı içerisinde bulunan Bursa ili Nilüfer ilçesi Görükle beldesi H210 03.d pafta ile 5412 parsel sayılı 20.000 m² lik gayrimenkul üzerinde Uludağ Üniversitesi Güçlendirme Vakfı lehine 49 yıl süre ile İntifa hakkı verilmesine oy birliği ile …" karar verilmiştir.

Hemen ardından bu defa da; 10 Şubat 2000 tarihinde 2000-02 sayılı Senato kararı ile "… yapılan görüşmeler sonunda otel inşaatı yapımı amacı ile üniversite kampüs alanı içerisinde bulunan Bursa ili Nilüfer ilçesi Görükle beldesi H210 03.d pafta ile 5412 parsel sayılı 20.000 m² lik gayrimenkul üzerinde Uludağ üniversitesi Güçlendirme Vakfı lehine 49 yıl süre ile İntifa hakkı verilmiş ise de konu tekrar görüşmeye açılarak bu kere Uludağ Üniversitesi Güçlendirme Vakfı lehine 49 yıl Daimi ve Müstakil Üst Hakkı verilmesine oybirliği ile karar…" verilmiştir.

Bu arada, 10 Şubat 2000 tarihli bu senato kararından yaklaşık bir ay önce 14 Ocak 2000 tarihinde, o dönem Rektörü kendi kendisiyle bir "Yap İşlet Devret" sözleşmesi imzalayarak (Rektör olarak veren, Vakıf Başkanı olarak da kiralayan sıfatı ile) 20.000 m² yeri Vakfa

devretmiştir. Bu arada da vakfın üst hakkını devrettiği şirket o tarihlerde çoktan inşaatına başlamış hatta sonlandırmaya yaklaşmıştır.

3996 sayılı Bazı Yatırım Ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun'un "Kapsam" Başlıklı ikinci maddesindeki *" – (Değişik birinci fıkra: 24/11/1994 - 4047/1 md.) Bu Kanun, köprü, tünel, baraj, sulama, içme ve kullanma suyu, arıtma tesisi, kanalizasyon, haberleşme, kongre merkezi, kültür ve turizm yatırımları, ticari bina ve tesisler, spor tesisleri, yurtlar, tema parklar, balıkçı barınakları, silo ve depo tesisleri, jeotermal ve atık ısıya dayalı tesisler ve ısıtma sistemleri (Ek ibare: 20/12/1999 - 4493/1 md.) elektrik üretim, iletim, dağıtım ve ticareti maden ve işletmeleri, fabrika ve benzeri tesisler, çevre kirliliğini önleyici yatırımlar, otoyol, trafiği yoğun karayolu, demiryolu ve raylı sistemler, gar kompleksi ve istasyonları, teleferik ve telesiyej tesisleri, lojistik merkezi, yeraltı ve yerüstü otoparkı ve sivil kullanıma yönelik deniz ve hava alanları ve limanları, yük ve/veya yolcu ve yat limanları ile kompleksleri, Kanal İstanbul ve benzeri suyolu projeleri, sınır kapıları ve gümrük tesisleri, milli park (özel kanunu olan hariç), tabiat parkı, tabiatı koruma alanı ve yaban hayatı koruma ve geliştirme sahalarında planlarda öngörülen yapı ve tesisleri, toptancı halleri ve benzeri yatırım ve hizmetlerin yaptırılması, işletilmesi ve devredilmesi konularında, yap-işlet-devret modeli çerçevesinde sermaye şirketlerinin veya yabancı şirketlerin görevlendirilmesine ilişkin usul ve esasları kapsar."*

www.balioglu.net

Hükmü gereği sözleşmede her ne kadar Yap-İşlet-Devret denilse de; kampüs alanına özel bir yatırımcıya ticari otel yapımına izin verilmesi Yap-İşlet-Devret sözleşmesine konu edilemeyeceği açıktır.

10 Şubat 2000 tarihli bu senato kararından yaklaşık bir ay önce 14 Ocak 2000 tarihinde, o dönem Rektörü kendi kendisiyle bir "Yap İşlet Devret" sözleşmesi imzalayarak Rektör olarak veren, Vakıf Başkanı olarak da kiralayan sıfatı ile) 20.000 m² yeri Vakfa devrettiği günden 14 gün önceyi kapsayacak şekilde (irtifak başlangıcı 01 Ocak 2000 tarihi olmak üzere)Vakıf ile şirket arasında 10 maddelik Yap-İşlet-Devret sözleşmesi yapılmıştır. Hükümsüz kalan eski sözleşme ile 6760 m² yeri Vakıf adına yine ihalesiz olarak 29 Mayıs 1997 tarihinde bir sözleşmeyle yıllık net 11.000 ABD Doları kira bedeli (her yıl dolar bazında %1 kira artışı) ile 35 yıllığına şirkete vermişken sözleşmenin 5. maddesi ile 2 katından daha fazla bir alanı yıllık sadece 1.000 Usd daha fazla bir bedelle " Şirket üzerine bina yapılan taşınmazın kullanılmasından dolayı Vakfa hasıla kirası olarak yıllık 12.000 Usd ödemeyi kabul eder. Ödeme yılda iki defa olmak üzere altı ayda bir yapılır … her yıl bu bedel üzerinden %1 tutarında

zam yapılması esastır … denilmiştir.

Buna göre de; 4 yıldızlı bir otel aylık sadece 1000-1200 $ bedelle ve mevzuata aykırı olarak üniversite hastanesinin hemen yanında 20.000 m² den fazla alanı kullanmaktadır.

Ayrıca daha önce Bu sözleşmenin 8. Maddesinde karşı taraf açısından sınırlayıcı hükümler içeren "taraflar arasında daha önce akt olunan Bursa 12. Noterliğinden 29.05.1997 tarih ve 14774 yevmiye numaralı sözleşme tümü ile karşılıklı olarak fesih edilmiş olup bu sözleşmenin bağlayıcılığı kalmamıştır." Maddesi konulmuş olup şirket o tarihten bu yana bu sözleşmeye dayanarak Üniversite arazisinde resmi olarak tespiti yapılmamış görece son derece geniş bir alanı son sözleşmedeki sınırlarını da aşarak kullanmış, kullandırmış, yapı yapmış, yaptırmış ve kiraya vermiş, bu yolla haksız kazanç elde etmiştir.

Bu karar ve sözleşmeler daha öncekiler gibi o dönem de (ve bugün de) yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırıdır. Üniversite mülkiyetindeki bir yer ihalesiz olarak bir vakfa üzerinde intifa hakkı oluşturmak suretiyle verilemeyeceği gibi, ihale yapılsa dahi ita amirinin Rektör olduğu bir kurum tarafından yine yönetim kurulu başkanının aynı kişi olduğu bir vakfa ihale yoluyla dahi verilmesi mümkün değildir. Bu haliyle de devir ve ona bağlı sözleşmelerin yok hükmünde olduğu değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Konuya ilişkin 20.000 m² lik gayrimenkulün kadastral durumu ve yukarda bahsedilen süreç içindeki değişimi, imar mevzuatı açısından da aykırılıklarla doludur.

Şöyle ki;

Bursa Uludağ Üniversitesi Görükle Kampüs alanını içine alan 1/1000 lik imar planı ve imar uygulamasına ilişkin bir planlama çalışmasının altlığının bu güne kadar hiçbir üniversite yönetimince yaptırılmadığı ve yetkili yerel yönetim birimleri ile bir işbirliği ve çalışma yürütülmediği görülmüştür.

Sadece tapu kayıtları ve hâlihazır haritalar şeklindeki kampüs alanı 26/07/2004 tarihinde yapılan bir ihale ile mülkiyet paftalarının sayısallaştırılması sağlanmıştır.

Üniversite o dönem Yapı İşleri (Emekli) Şube Müdürü konuya ilişkin 30/12/2019 tarihinde verdiği yazılı açıklamasında;

"Uludağ Üniversitesi Görükle Kampüsü içerisinde Yap-İşlet-Devret modeli ile yapılması planlanan otel tesisi 01/01/2000 tarihinde 49 yıllığına 5412 sayılı taşınmaz üzerine

20.000 m² Üniversite Güçlendirme Vakfına devredilmişti. …. Otel inşaata (bu devirden çok önce (15/12/1998) yılında başlamış 21/04/2000 tarihinde tamamlanarak etrafı da tel çit ile çevrilerek hizmete açılmıştır. (ilgili ifadesine delil olarak Ek 6 nolu belgeyi sunmuş, söz konusu belge "bina kullanma ve inceleme tutanağı" başlığı ile düzenlenmiş -Rektör tarafından verilen bir tür yapı kullanma izin belgesi- olarak değerlendirilebilir.)

Bu yıllarda kampüs arazileri ile ilgili bilgi ve belgeler, tapu senetleri Üniversite Hukuk Müşavirliği bünyesinde bulunmakta idi. Bu bilgi ve belgeler 30/01/2007 tarihinde Yapı işleri teknik daire başkanlığına devredilmiştir.

O yıllarda Üniversiteye ait taşınmazlarla ilgili tevhit işlemleri yürümekte olduğundan parsel numaralarında bir değişiklik söz konusu idi" diyorsa da;

3194 sayılı İmar Kanunun "Kamuya ait yapı ve tesislere ruhsat" başlıklı 26. Maddesinin ilk fıkrası *"Kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılacak veya yaptırılacak yapılara, imar planlarında o maksada tahsis edilmiş olmak, plan ve mevzuata aykırı olmamak üzere mimari, statik, tesisat ve her türlü fenni mesuliyeti bu kamu kurum ve kuruluşlarınca üstlenilmesi ve mülkiyetin belgelenmesi kaydıyla avan projeye göre ruhsat verilir."* Hükmü gereği bir ruhsata cevaz veriyor gibi görünse de bu hükümde de bir plandan bahsedilmekte, her halükarda tevhid ve ifraza cevaz vermemektedir. Hâlihazırda tarla vasfındaki parsellerin aynı anda tevhid ve ifraz uygulamasına konu olması dolayısıyla da yeni bir 20.000 m² parsel oluşturularak üzerinde hak tesis edilmesi mümkün değildir.

Konuya ilişkin sunduğu (Ek 5 nolu kroki ve ek 8 de sunulan tapu senet örneklerinde de görüleceği üzere tarla vasfındaki gayrimenkuller mevzuata aykırı olarak Görükle Belediye encümeninin 13/12/1991 tarih ve 49-4 sayılı kararı ile önce tevhit ve ardından da ifraza konu edilmiştir.

İlgili yazılı açıklamasının devamında; "tapu senetlerinden de anlaşılacağı üzere 426-427-428-430-423-567 sayılı parseller tevhit edilerek 5142 sayılı parsel haline gelmiştir. Böylece 5144 sayılı parsel ifraz edilerek 5412 sayılı parsel 20.000 m² teşekkül ettirilmiştir." (cins değişikliği söz konusu olmadan, bu şekilde ifraz imar kanunu ve bağlı ikincil mevzuat açısından bunlar mümkün değildir.)

"Ayrıca ekteki tapu senetlerinden de anlaşılacağı üzere tevhit işlemleri devam ettirilerek 5361 ada 63 parsel oluşmuş böylece bölgeden geçen Ant Balıkesir işletme müdürlüğü 567 parsel iken 5361 ada 98 parsel olmuştur. Şu anda ... Otelin bulunduğu taşınmazlar ise 5361 ada

www.balioglu.net

63-98-101 parseller üzerinde bulunmaktadır." (oysa ki senato kararları ile verilen ve tapuda tescil edilmiş olan yer, (ada ve parsel numaraları değişiminden sonra da) 5361 ada 101 parseldir.)

…

"Böylece otel yönetimi 1/1000 ölçekli imar planını Kaks: 1.00 otel alanı olarak plan gerçekleşmiştir. Bu planda 20.000 m² inşaat yapılabilir olduğu anlaşılmaktadır." (demekte ise de 13/11/2008 tarihine kadar imar planı kampüs alanı içi veya mücavir alanı ile ilgili bir plan bulunmamakta idi. Kaldı ki bugün dahi Görükle Kampüs Alanı ile ilgili 1/1000 lik bir plan bulunmamaktadır. Bütün bunlar olsa bile; üzerine üst hakkı tesis edilen parselin dışına taşan bir otel oturum alanı mevcutken, yapının ruhsata bağlanması mümkün değildir.)

…

"Ayrıca 2016 yılında görevde olan Rektör döneminde Üniversite Hukuk Müşavirliğinin 27.06.2016 tarih ve 24082 sayılı yazısı ile otelin fazla yer işgal ettiği bildirilmiş ve (Yapı İşleri) Daire Başkanlığından bilgi ve belge talep edilmiştir. Ek 7 de belirtilen alan tespit edilerek 1.244,49 m²olduğu anlaşılmıştır." demektedir. Ancak 27/06/2016 tarihli Hukuk müşavirliği yazısında "… otel tarafından, lehine tapuda tescil edilen üst hakkı sözleşmesinde belirlenmiş olan sınırlar dışında… haksız kullanılan alanlara ilişkin bilgi ve belgelerin kroki plan proje 30/06/2016 tarihine kadar Müşavirliğimize iletilmesi…" şeklinde istenmiş, Hukuk Müşavirliğine 29/06/2016 tarihinde Yapı İşleri Şube Müdürü ve İnşaat Teknikeri imzası ile – lehine tapuda tescil edilen üst hakkında belirlenmiş sınırlar- yerine bambaşka bir kroki çizilerek 1.244,49 m² lik fazla kullanım alanı tespit edilerek o dönem Yapı İşleri Daire Başkan Vekili imzasıyla gönderilmek suretiyle Hukuk müşavirliği yanıltılmıştır. (Bu bilgi ve belgelerle de Hukuk müşavirliği Bursa Birinci Asliye Hukuk Mahkemesinde 2018/72 nolu dosya ile açılan ecrimisil davasına ve mahkemeye bu gerçeğe aykırı çizimleri sunmuştur.)

İlgili Şube müdürü yukarıda da belirtilen açıklamasının ilk kısımlarında bir plandan ve ruhsatlandırmadan bahsederken, yazılı açıklamasının son paragrafında " kampüs içerisinde otele 20.000 m² alanın tahsis edildiği, parsel numaralarının değiştiği ifraz ve tevhit işlemlerinin tamamlanamadığından dolayı eksik…" kaldığından bahsetmektedir.

Görükle Belediyesinin kapanmasının ardından Nilüfer Belediyesi açısından konuya bakıldığında;

www.balioglu.net

Görükle Belediyesi döneminde 13/12/1991 tarih ve 49-4 no lu encümen kararı ile bir tevhid/ifraz uygulamasının inşaat yapılabilmesi için oluşturulan 101 nolu parselin İzmir yoluna bir koridorla cephe haline getirildiği anlaşılmaktadır. Ancak gayrimenkulün cins tahsisinde bir değişikliğe gidilmediği/gidilemediği ortadadır.

Bu haliyle de "inşaat ve yapı kullanım izni" verilmesi mümkün olmadığından 2015 yılına kadar bir yapı ruhsatı talebi ya da re'sen bir girişim olmamıştır.

2015 yılına gelindiğinde, Nilüfer Belediyesince otele yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde yapı ruhsatı verilmiştir. Belediyenin yapı ruhsatı belgesinde ruhsat onay tarihi 12/08/2015 gözükmektedir.

Oysa inşaat 15/12/1998 yılında başlayıp 21/04/2000 tarihinde tamamlanmıştır.

Yine aynı yapı ruhsatı belgesinde inşaat başlama tarihi 13/08/2015, planlanan inşaat bitirme tarihi 12/08/2017, ruhsat geçerlilik tarihi 12/08/2020 gözükmektedir.

Belge eki" bağımsız bölüm ve kat planları"na ilişkin çizim eklerinde 07/11/2015 tarih kaşeleri bulunduğu da düşünüldüğünde, bu haliyle o dönem Belediye Başkan Yardımcısı imzası ile verilen yapı ruhsatının gerçeği yansıtmadığı ortadadır.

www.balioglu.net

Üniversite Hukuk Müşavirliği ile şirket/otel arasında farklı zamanlarda farklı gerekçelerle karşılıklı davalar açılmış; ancak konu "rekreasyon alanı" çerçevesinde sürdürülmüştür.

2018 yılına gelindiğinde, 2018/720 sayılı dosya ile 1. Asliye Hukuk Mahkemesinde açılan davada üst hakkı sözleşmesi ile belirlenen 20.000 m² alan dışında kullandığı alanların tespiti ve bu alanlarla ilgili ecrimisil talebi ile dava açılmıştır.

O zamana kadar ilgili şirkete tahsis edilen parselin konumu ile gerçekte kullandığı veya kullandırdığı yerlerle ilgili bir idari ya da yargısal sürecin işletilmediği görülmüştür.

Firma diğer yandan bakıldığında;

Tablo 6: Otelin Yıllar İtibariyle Kira Bedelleri

Dönem	Yıllık Taksit Tutarı (Usd)	Ödeme Tarihi	Taksit Tutarı (Usd)	Döviz Kuru (Efektif Satış)	Ödenen Miktar (TL)
2014	13.793,71	15.06.2014	6.896,85	2,3261	16.042,76

		15.12.2014	6.896,85	2,2857	15.764,13
2015	13.931,65	15.06.2015	6.965,82	0	0,00
		15.12.2015	6.965,83	0	0,00
2016	14.070,96	15.06.2016	7.035,48	3,4174	24.043,05
		15.12.2016	7.035,48	0	0,00
2017	14.211,67	15.06.2017	7.105,84	3,5252	25.049,51
		15.12.2017	7.105,84	3,8450	27.321,95
2018	14.353,79	15.06.2018	7.176,89	4,5642	32.756,76
		15.12.2018	7.176,89	5,3789	38.603,77
2019	14.497,33	15.06.2019	7.248,67	5,8188	42.178,56
		15.12.2019	7.248,67	0	0,00

2019 yılı itibariyle yıllık 14.497,34 Usd, aylık 1.208,11 Usd kira karşılığı oturmakta iken 2005 le 2011 yılları arası itibariyle yaklaşık kiraya verdiği yerlerden elde ettiği gelirler aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere yıllık 136.845,00 aylık ortalama 13.278,75 Usd dir.

Tablo 7: Otel İşletmesine Ait Kiralık Mülklerin Kira Sözleşme Tutarı

Kiracı Ünvanı	Kiralık Mülkün Kullanım Amacı	Kira Dönemi	Aylık Kira Tutarı TL/Usd/Euro	Toplam Kira Tutarı	Kdv Tutarı %18	Toplam Tutar
A… İthalat ve İhracat Sanayi Ticaret Limited Şirketi	Disko-Bar Faaliyeti	01.05.2011 - 31.12.2011	1.500,00 TL	12.000,00 TL	2.160,00 TL	**14.160,00 TL**
B… Tıp Kitapevi Ltd. Şti	Kitap ve Kırtasiye İşleri	05.09.2011 – 31.12.2011	1.250,00 USD	5.000,00 USD	900,00 USD	**5.900,00 USD**
C… Özel Şahıs	Optik Gözlük ve Benzeri Malzeme Satışı	25.11.2011 – 31.12.2011	1.250,00 USD	2.500,00 USD	450,00 USD	**2.950,00 USD**
D… Tıbbi Malzeme Tic. Ve İthalat A.Ş	Medikal Malzeme	01.01.2005 – 31.12.2011	700,00 USD	8.400,00 USD	1.512,00 USD	**9.912,00 USD**
E… Sarf Malz. Ve Cih. Tic.ve San. Ltd.Şti.	Sağlık Malzeme Satışı	01.07.2006 - 01.07.2007	1.300,00 USD	15.600,00 USD	2.808,00 USD	**18.408,00 USD**
İnternet … F…Cafe İşletmeciliği	Disco	01.04.2005 – 31.03.2008	1.000,00 USD 1.150,00 USD 4.628,75 USD	81.345,00 USD	14.642,10 USD	**95.987,10 USD**
H… Özel Şahıs	Sağlık Malzeme Satışı	15.05..2006 – 14.05.2007	500,00 USD	6.000,00 USD	1.080,00 USD	**7.080,00 USD**
C… Özel Şahıs	Kitap ve Kırtasiye Satış Mağazası	01.10.2006 – 01.10.2007	500,00 USD	6.000,00 USD	1.080,00 USD	**7.080,00 USD**
I… Medikal- Özel Şahıs	Sağlık Malzeme Satışı	01.07.2006 - 30.06.2007	1.000,00 USD	12.000,00 USD	2.160,00 USD	**14.160,00 USD**
İ…Taşımacılık ve Geri Kazanım Hizmetleri San. Tic. Ltd. Şti.	Oto Yıkama	01.04.2011 - 31.12.2011	6 Aylık Kira 8.100,00 EURO	8.100,00 EURO	1.458,00 EURO	**9.558,00 EURO**
J… Gıda Tekstil İlaç	Cafe	01.04.2009	1.000,00 EURO	33.000,00 EURO	5.940,00	**38.940,00**

www.balioglu.net

Tıbbi Malzeme Ve Tic. Ltd.		– 31.12.2011			EURO	**EURO**
		TL TOPLAM	**1.500,00 TL**	**12.000,00 TL**	**2.160,00 TL**	**14.160,00 TL**
		USD TOPLAM	**13.278,75 USD**	**136.845,00 USD**	**24.632,10 USD**	**161.477,10 USD**
		EURO TOPLAM	**9.100,00 EURO**	**41.100,00 EURO**	**7.398,00 EURO**	**48.489,00 EURO**

Yukarıda yer alan tablo değerlendirildiğinde ise aşağıda yer alan hususlara ulaşılmıştır;

- Oto yıkama yeri açılması ve işlettirilmesi mümkün olmadığı halde açılıp kiraya verilmiş ve gelir elde edilmiştir.

- J… Gıda Tekstil İlaç Tıbbi Malzeme Ve Tic. Ltd. ne kendilerine tahsis edilen parsel dışında kalan üniversite arazisi işgal edilerek kiraya verilmiş, yer kiracı tarafından yaptırılarak işletilmiş yıllık 33.000 Euro luk gelir otelin sahibi olan şirket tarafından tahsil edilmiştir.

Bu gelirlere otelcilik hizmetinden elde edilen gelirler ile kır düğün alanı ve bu alan içinde bulunan yapı ile bunlardan elde edilen gelirler dâhil değilken bile, (ödenen kira bedeli düşünüldüğünde) arada Üniversite aleyhine çok büyük bir fark vardır.

Diğer yandan bugüne kadar işgal edilen yerlere ve bu yerlerin kiraya verilerek gelir elde edilmesi durumuna göz yumulduğu aşikârdır.

Kamu idaresi cevabında bulguya iştirak edilmiş olup Görükle 5412 parselde kayıtlı 20.000 m2 gayrimenkul üzerinde Bursa Uludağ Üniversitesi Güçlendirme Vakfı lehine 49 yıl süre ile üst hakkı tesis ve tescil edildiği daha sonra vakıf tarafından bu taşınmaz üzerinde bir firmaya yap işlet devret sözleşmesi imzalandığı ve daha sonra vakıf tarafından bu taşınmaz üzerindeki tüm hakların üniversiteye iade edildiği üst hakkı tesis edilen söz konusu gayrimenkulde yapılmış olan parselasyon çalışması neticesinde 5412 parsel aynı sınırları ihtiva ederek hâlihazırda mevcut durumu ile Görükle Sakarya Mahallesi 5361 ada 101 parsele dönüştürülmüş ve davalı adına tapuda tescil edildiği bulguda belirtilen konular üzerine yap işlet devret sözleşmesi ve taşınmaz kullanımları ilgili üçüncü şahıslara birçok dava açıldığı ifade edilmekle birlikte söz konusu davalara ilişkin geçmiş ve güncel bilgilere yer verilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresinin irtifak hakkı tesisiyle ilgili yukarıda detayları açıklanan hukuka aykırı işlemlerle ilgili olarak, idarece düzeltici işlemlerin (tahsis ve parselasyon düzenlemelerinin mevzuata uygun hale getirilmesi, bağlı izinlerin alınması, uygun şekilde ruhsata bağlanması ve gerçekçi bir şekilde kiralama bedeli oluşturulması gibi) ikmal

www.balioglu.net

edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
All-Risk Sigortanın Yürürlükte Olduğuna Dair Yazının Temin Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Konu ile ilgili olarak Yapı İşleri Daire Başkanlığı personeline yazı ile bildirim yapıldığı, 2019 yılında bulgu konusu hususa dikkat edildiği görülmüştür.
Yatırım Programında Olmayan Yapım İşlerinin Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından 2019 yılında bulgu konusu hususlara dikkat edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 41**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 44**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 44**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 45**
5. **DENETİM GÖRÜŞÜ 45**
6. **EKLER 47**

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendi uyarınca, 04.08.1999 tarih ve 23776 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Döner Sermayenin faaliyet alanına giren işler şunlardır:

a) Yükseköğretim Kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce istenecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak ve bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

b) Eğitici ve öğretici uygulama hizmetleri, model deneyleri, bilgi işlem hizmetleri, organizasyon, iş değerlendirmesi, analiz, ölçme, deney, tamir, imal ve etolonaj, tarla ve bahçe bitkilerinin muayenesi ile gerektiğinde bunların tedavisi, plan, proje, teknik tarım araçlarının deneyleri, prototip yapımı ve benzeri ile bunlara ilişkin raporları düzenlemek,

c) Bölgenin tarımsal sorunlarına çözüm getirecek uygulamaya yönelik araştırmalar yapmak, elde edilen sonuçların yaygın ve etkin kullanımını sağlamak; bu yolla elde edilen ürünleri pazarlamak,

d) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuarlarda yapılacak her türlü muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretim ile ilgili iş ve hizmetleri yapmak,

e) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

f) Mevcut fiziki kapasiteyi daha iyi değerlendirerek her türlü mal ve hizmet üretiminde bulunmak, sunumunu yapmak ve elde edilen ürünlerin pazarlaması ve satışı için gerekli hallerde teşhir ve satış yerleri açmak,

g) Faaliyet alanları ve konularında her türlü bilgisayar ve bilgi işlem hizmetleri sunmak,

h) Her türlü basım işleri yapmak,

i) Her türlü ağaç, metal, çini, seramik işleri atölyesi hizmeti vermek, uygulamaya dönük araştırmalar yapmak ve bu yolla elde edilecek ürünleri pazarlamak.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Döner Sermaye İşletmesinin harcama yetkilisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılarına, Dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı ve bir sayman olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler ve memurlardan oluşmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

-İşletme Müdürlüğünde; 1 müdür, 3 Şef, 3 Bilgisayar İşletmeni, 1 Memur, 3 Büro Personeli(4D) olmak üzere toplam 11 personel,

-Saymanlık Müdürlüğünde; 1 müdür, 1 uzman, 4 Memur, 2 Büro Personeli(4D), olmak üzere toplam 8 personel ile faaliyetini sürdürmektedir.

www.balioglu.net

Bursa Uludağ Üniversitesinin 35 adet Döner Sermaye Birimi bulunmaktadır. Bu birimler:

-İşletme,

-Sosyal Bilimler Enstitüsü, Tıp, Veteriner, Eğitim, Ziraat, Mühendislik, Fen-Edebiyat, İktisadi ve İdari Bilimler, Mimarlık, Hukuk, Sağlık Bilimleri, Mudanya Güzel Sanatlar, İnegöl İşletme, Spor Bilimleri Fakülteleri,

-Devlet Konservatuvarı, İnegöl, Yenişehir İbrahim Orhan, Teknik Bilimler, Sosyal Bilimler, Mennan Pasinli Atçılık, Gemlik Asım Kocabıyık, Mustafakemalpaşa, İznik, Karacabey, Orhangazi Yeniköy Asil Çelik Meslek Yüksekokulları,

- Yabancı Diller Yüksek Okulu, Üniversite Sanayi İşbirliğini Geliştirme Uygulama ve Araştırma Merkezi (ÜSİGEM), Sürekli Eğitim Merkezi (ULUSEM), Türkçe Öğretim Merkezi (ULUTÖMER), Uzaktan Eğitim Merkezi, Türk Devletleri Akraba Toplulukları Merkezi, Eğitim Aile Sağlığı Merkezi, Arıcılık Araştırma Uygulama Merkezi (AGAM), Rektörlük

(Basımevi Müdürlüğü), şeklindedir.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Dolayısıyla 5018 sayılı Kanun'un bütçe ile ilgili hükümlerine tabi olmayan işletme bütçesi, adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta olup Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör tarafından onaylanarak yürürlüğe girmektedir.

2019 yılı bilançosunda sermayesi 2.808,61 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 115.663.935,50 TL'dir. Döner Sermaye İşletmesinin 2019 yılı gelirleri toplamı 360.899.546,51 TL, giderleri toplamı 470.803.502,91 TL olup, 2019 faaliyet yılı döneminde 109.903.956,40 TL tutarında zarar edilmiştir.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi muhasebe ve raporlama işlemlerini, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Döner Sermayeli İşletmeler Muhasebe Sistemi üzerinden yürütmektedir. İşletme, Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esaslarını, kıyasen uygulamakta olup Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan diğer düzenlemelere de tabidir.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

· Birleştirilmiş veriler defteri.

· Geçici ve kesin mizan.

· Bilanço

· Kasa sayım tutanağı

· Banka mevcudu tespit tutanağı.

· Alınan çekler sayım tutanağı.

· Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.

· Teminat mektupları sayım tutanağı.

· Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

6. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Taşınır Sisteminde Eksikliklerin Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerekli tedbirlerin alındığı görülmüştür.

www.balioglu.net