



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURSA VALİLİĞI YATIRIM İZLEME VE
KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna 6360 sayılı Kanununun 34 üncü maddesi ile eklenen “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı” başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonu, acil çağrı, afet ve acil yardım hizmetlerinin koordinasyonu ve yürütülmesi, ilin tanıtımı, gerektiğinde merkezi idarenin taşrada yapacağı yatırımların yapılması ve koordine edilmesi, temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin yürütülmesi, ildeki kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik edilmesi ve bunların denetlenmesini gerçekleştirmek üzere valiye bağlı olarak Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı kurulmuştur.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununun “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı” başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde oluşturulan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları yapılan yeni düzenleme ile valiye bağlı ve kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli kurum halini almıştır.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmamakla birlikte, bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlar, 30.12.2016 tarih ve 29934 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiş olup, Yönetmelik’te 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuattaki bütçe, kesin hesap, sorumluluk, hesap ve kayıt düzeni, muhasebe ve raporlamaya ilişkin benzer hükümlere yer verildiği görülmektedir.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Bütçenin hazırlanması” başlıklı 8’inci maddesi;

“(1) Bütçenin hazırlanmasında; Başkanlığın hedef ve planları, birimlerin ödenek talepleri, bir önceki yıl gelir gerçekleştirmeleri çerçevesinde öngörülen gelirler ve devredecek nakit imkânları dikkate alınır.

(2) Başkanlıklar hazine yardımı taleplerini de içeren bütçe taslaklarına ilişkin çalışmalarını Mayıs ayının sonuna kadar tamamlar ve bütçe taslaklarını Valinin imzasıyla en geç 15 Haziran tarihine kadar İçişleri Bakanlığına iletir. Başkanlıkların bütçe taslaklarına

ilişkin İçişleri Bakanlığı ile Başkanlık yetkilileri arasında görüşmeler yapılabilir.

(3) İçişleri Bakanlığınca uygun görülen hazine yardımı teklifleri gerekçelerini de içerecek şekilde Bakanlık bütçesi ile birlikte Maliye Bakanlığına, yılı yatırım teklifleri ise Kalkınma Bakanlığına iletilir.

(4) İçişleri Bakanlığı, Türkiye Büyük Millet Meclisine (TBMM) sunulan yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununda yer alan toplam hazine yardımı ödeneği çerçevesinde Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarlarını belirleyerek ilgili Başkanlıklara iletir. TBMM'deki bütçe görüşmelerinde Başkanlıklara yapılacak hazine yardımı ödeneklerinde değişiklik yapılması halinde İçişleri Bakanlığınca Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarları yeniden belirlenerek Başkanlıklara bildirilir. Başkanlıklar bildirilen hazine yardımı miktarlarını dikkate alarak bütçe tekliflerini hazırlar ve Valinin onayına sunar. Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçeler Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulur.

(5) Başkanlıklar Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulan bütçelerinin bir örneğini en geç Ocak ayının 15'ine kadar İçişleri Bakanlığına gönderir." şeklinde düzenlenmiş olup Yatırım İzleme ve Koordinasyon başkanlıklarının bütçelerinin nasıl hazırlanacağı belirlenmiştir.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ve diğer mevzuatla Başkanlığa verilen görevlerin gerektirdiği her türlü giderler Başkanlık bütçesinden karşılanmaktadır.

Söz konusu Yönetmelik'in 15'inci maddesi uyarınca Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının muhasebe ve raporlama işlemleri ise Genel Yönetim ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliklerine göre yapılmaktadır.

Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında mali işlemler, söz konusu Yönetmelikler çerçevesinde, tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak, İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemler, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

Başkanlığın 2017 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak, 600 Gelirler Hesabı 160.693.906,89 TL, 630 Giderler Hesabı ise 36.846.348,14 TL şeklinde gerçekleşmiştir. Söz konusu gelirler ile giderler arasındaki 123.847.558,75 TL'lik olumlu fark, 590 Dönem Olumlu Faaliyet

Sonucu Hesabına kaydedilerek bilançoda yerini almıştır.

Başkanlığın Bütçe Giderleri 148.302.046,28 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin %91,36'sı Sermaye Giderleri, %4'ü Mal ve Hizmet Alım Giderleri, %3,17'si ise "Muhtar Ücretleri"ni kapsayan Personel Giderlerinden oluşmaktadır.

Başkanlığın 2017 yılı Bütçe Gelirleri 160.154.848,59 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin % 69,5'ini "YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler" kalemini içeren Diğer Gelirler, % 28,4'ünü Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler oluşturmaktadır.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları 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 temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet

sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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 yansıtmamasından 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, genel kabul görmüş 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin İlgili Varlık Hesabına Kaydının Yapılmaması

Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; geçici kabulü yapılmış olan yapım işlerinin halen 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlendiği, ilgili duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 204'üncü maddesinde;

"(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."

denilmektedir.

Yönetmeliğin "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 205'inci maddesinde;

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) *Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.”*

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda ayrıntılı olarak yer verilen hükümlere göre; kamu idareleri adına Başkanlık tarafından gerçekleştirilen ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerinin geçici kabul işleminden sonra ilgili varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Ancak, yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda ayrıntısı belirtilen ve 2017 yılı içinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı bulunan 22.046.054,55 TL'nin, geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra ilgili varlık hesabına alınmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, 258 -Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen söz konusu yapım işlerine ait 22.046.054,55 TL'nin, geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

GEÇİCİ KABUL TUTANAĞI ONAYLANDIĞI HALDE İLGİLİ VARLIK HESABINA ALINMAYAN TUTARLAR				
SIRA NO	İŞİN KONUSU	İHALE TARİHİ	GEÇİCİ KABUL TARİHİ	2017 YILINDA 258 HESABA KAYDI YAPILAN TUTAR
1	Karacabey İmam Hatip Lisesi ve Yurt Binası İkmal Binası İnşaatı.	30.06.2016	03.03.2017	874.541,88
2	Mustafa Kemal Paşa Hükümet Konağı İnşaatı.	24.03.2015	22.03.2017	789.519,65
3	İnegöl Yenice Engelsiz Yaşam Bakım Rehabilitasyon Aile Danışma Merkezi Fore Kazıklı İstinat Duvarı İnş.	25.10.2016	19.07.2017	577.960,44
4	Yıldırım İlçesi Millet Mah.Ortaokulu İnşaatı	13.05.2016	19.07.2017	2.785.342,24
5	Osmangazi İlçesi Erman Aydın Ortaokulu İnş.	19.07.2016	31.07.2017	1.541.241,43
6	Gürsu İlçesi Kumlukalan 24 Ders.İmam Hatip Ortaokulu İnşaatı.	13.05.2016	16.08.2017	2.718.226,43
7	Yıldırım İlçesi 24 Ders.İlkokul İnşaatı	18.05.2016	16.08.2017	2.324.683,15
9	Yıldırım İlçesi Gülhanım Karasu İlkokulu Çelik Çatı Yapım İnşaatı.	21.02.2017	10.10.2017	851.353,33
10	Osmangazi İlçesi 32 Ders.Panayır Anadolu Lisesi İnşaatı .	29.04.2016	03.10.2017	3.993.131,62
11	Osmangazi İlçesi 32 Ders.Yeşilşehir İlkokulu İnşaatı.	26.04.2016	14.09.2017	2.611.808,31
12	Yenişehir İlçesi Endüstri Meslek Lisesi Motor Atölyesi Ek Bina İnşaatı.	29.11.2016	20.12.2017	2.978.246,07
TOPLAM				22.046.054,55

Kamu idaresi cevabında; Bulguda yer alan tablodaki tüm işlere ait muhasebeleştirme iş ve işlemlerinin, ilgili harcama birimleri ile yapılan çalışmalar sonucu maddi duran varlık hesaplarına aktarılmasının tamamlandığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, bulguda belirtilen ve geçici kabulü yapıldığı halde ilgili varlık hesaplarına alınmayan iş ve işlemlere ilişkin gerekli çalışmaların yapılarak ilgili maddi duran varlık hesaplarına alındığı belirtilmektedir.

Yapılan 22.046.054,55 TL tutarındaki düzeltme işlemi 2018 yılında yapıldığından ve geçici kabulü yapılan yapım işlerinin ilgili varlık hesabına alınmamasının o varlık hesaplarının 2017 yılı mali tablolarında söz konusu tutar kadar hatalı görünmesine neden olacağından, Bursa Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarında maddi duran varlık hesaplarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

BULGU 2: Başkanlığa Devredilen Taşınmazların Cins Tahsislerinin Yapılmaması, Rayiç Bedellerinin Tespit Edilmemesi ve Buna İlişkin Muhasebeleştirme İşlemlerinin Yapılmaması

Bursa Mahalli İdare Tespit Komisyonu tarafından Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına devredilen taşınmazların cins tahsislerinin yapılmadığı, rayiç bedellerinin tespit edilmediği ve buna ilişkin muhasebeleştirme işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

01.09.2016 tarihli ve 29818 sayılı mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan 674 sayılı KHK’nın 36’ncı maddesinde;

“6360 sayılı Kanunla tüzel kişiliği kaldırılan il özel idarelerine ait taşınmazlardan ilgisi nedeniyle Hazineye devredilen ancak halen başkanlığın kullanımında olan taşınmazlar, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren en geç üç ay içinde ilgili başkanlığın talebi ve defterdarlık tarafından tapu müdürlüğüne başvurulması üzerine tapuda bu başkanlık adına devir ve tescil edilir.”

hükmü yer almaktadır.

Ayrıca 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde, kamu idarelerine ait taşınmazların kayıt işlemlerinin belgeye

dayanması gerektiği ve Yönetmelik Eki 1’de yer alan ve Kayıt Planının “*Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar*” başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerektiği; taşınmazların rayiç değerinin ise maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi gerektiği,

“*Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler*” başlıklı Geçici 1’inci maddesinde taşınmaz kayıt işlemlerinin 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği,

“*Cins tashihlerinin yapılması*” başlıklı 10’uncu maddesinde; kamu idarelerince, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınması ve kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapması gerektiği,

“*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar*” başlıklı 6’ncı maddesinde ise, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin, taşınmaz kayıtlarının mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamakla görevli olduğu, yapılan kayıt ve işlemlerden dolayı harcama yetkililerine karşı sorumlu olduğu,

şeklinde düzenlemelere yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği, kamu idarelerinin mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların tapuda yer alan bilgilerle mevcut kullanım durumları arasındaki uyumsuzlukların giderilmesi için cins tahsislerinin maliyet bedeli üzerinden yapılması, maliyet bedeli tespit edilemeyenlerin ise rayiç bedellerinin tespit edilerek kayıt altına alınması gerektiği ve yapılan tüm bu taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinden ilgili kamu idaresinin sorumlu olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, Mahalli İdare Tespit Komisyonu Kararı ile Başkanlığa devredilen ve aşağıdaki tabloda ayrıntısı yer alan taşınmazların, cins tahsislerinin yapılmadığı, bir kısmının rayiç bedellerinin tespit edilmediği (Tablo 2), rayiç bedelleri tespit edilenlerin ise muhasebeleştirme işlemlerinin yapılmadığı (Tablo 1) görülmüştür.

Sonuç olarak, Başkanlığın mülkiyetinde ve/veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tahsislerinin yapılarak maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise

rayiç değerleri üzerinden bedellerinin tespit edilmesi işlemlerinin tamamlanması ve söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

TABLO 1: BURSA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI MÜLKİYETİNDE BULUNAN TAŞINMAZ LİSTESİ						
S.No	İLÇE	ADA	PARSEL	YÜZÖLÇÜMÜ (m2)	KULLANIM DURUMU	RAYİÇ BEDELİ TL
1	Osmangazi	4762	1	7874	Vali Konağı	22.724.029,37
2	Osmangazi	4835	4	200,93	Vali Koruma Lojmanı	450.116,49
3	Osmangazi	6997	5	1951,24	YİKOB Hizmet Binası	6.335.513,13
4	Osmangazi	5427	49	402,63	Altıparmak Lojmanları	1.148.910,88
5	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	493.916,66
6	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	
7	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	
8	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	
9	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	
10	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	493.916,66
11	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	
12	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	
13	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	
14	Osmangazi	6123	1	960,01 (31/632 hisse)	Akpınar Lojmanları	
15	Osmangazi	5554	1	275,11	Hamam	1.500.000,00
16	Mustafa Kemal Paşa	50	3	603,21	Kaymakam Lojmanı	835.053,00
17	Harmancık	110	7	831,13	Kaymakam Lojmanı	233.774,70
18	Mudanya	1510	1	1108,07	Kaymakam Lojmanı	1.143.190,71
19	Yenişehir	542	253	701,49	Kaymakam Lojmanı	327.527,22
20	Keles	16	2	1117	Kaymakam Lojmanı	55.580,00
21	İnegöl	216	67	1706,92	Kaymakam Lojmanı	552.000,00
22	Osmangazi	4668	8	6420,01	Kaymakam Lojmanı	765.277,56
TOPLAM						37.058.806,38

TABLO 2: RAYİÇ BEDELLERİ TESPİT EDİLMİYEN TAŞINMAZLAR LİSTESİ					
S.No	İLÇE	ADA	PARSEL	YÜZÖLÇÜMÜ (m2)	KULLANIM DURUMU
1	Yıldırım	1647	54	4647,78 (232089/3187549 pay)	YİKOB Başkanı Lojmanı
2	Gemlik	904	2	3.128,24	Kaymakam Lojmanı

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığımıza devredilen taşınmazların cins tahsisi ve rayiç bedellerinin tespitiyle ilgili Başkanlığımız Yatırım İzleme Müdürlüğünden alınan taşınmaz değer tespit tutanakları ile rayiç bedel tespitleri tamamlanan Başkanlığımız Taşınmazlarının e-içişleri Taşınmaz Mal Yönetmeliği Modülüne girişleri yapılmıştır. Ayrıca,

Taşınmaz Koordinatörü tarafından onaylanan taşınmazlar, muhasebe kayıtlarına alınmak üzere Başkanlığımız Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğüne sistem üzerinden gönderilmiş ve muhasebe kayıtları yapılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "Cins Tahsisinin Yapılması" başlıklı 10. maddesinde; "Kamu idarelerince mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayda alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tahsisinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar." hükmü uyarınca, yürütülen işlemlerde;

Söz konusu taşınmazların eski yıllarda yapılmış olması nedeni ile mimari proje, yapı ruhsatı ve yapı kullanma izin belgelerine ulaşamamıştır. Taşınmazların fen ve sanat kurallarına uygunluk yönünden eksikleri bulunmakta olup, güncel mevzuata uygun olarak cins değişikliği işlemlerinin yürütülmesinde güçlüklerle karşılaşmaktadır. Ancak yasalaşan ve henüz Resmi Gazete' de yayımlanmayan "Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun" hükümleri çerçevesinde ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması amacıyla yapılara verilecek olan Yapı Kayıt Belgesi ile cins değişikliği işlemlerin tamamlanması öngörülmektedir."

İfade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, Başkanlığın mülkiyetinde bulunan taşınmazların ilgili maddi duran varlıklar hesabına kaydedildiği belirtilmektedir.

Cevap ekinde gönderilen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; 37.058.806,38 TL tutarındaki düzeltme işleminin 2018 yılında yapıldığı görülmüştür. Ancak geçici kabulü yapılan yapım işlerinin ilgili varlık hesabına alınmamasının o varlık hesaplarının 2017 yılı mali tablolarında söz konusu tutar kadar hatalı görünmesine neden olduğundan, Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarında maddi duran varlık hesaplarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Taşınmazın Değerini Artıran Harcamaların İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Kaydedilmemesi

Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından yapılan taşınmazların değerinde artış meydana getiren onarım giderlerinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 630-Giderler hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Analitik Bütçe Sınıflandırılmasına İlişkin Rehberin “*Tanımlar*” başlıklı 2’nci maddesinin 1-b fıkrasında, bütçe kanunları ile belirlenmiş asgari değeri aşan ve normal ömrü bir yıldan daha uzun süreli olan mal ve hizmet alımları “sermaye giderleri” olarak tanımlanmıştır.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Amortisman ve Tükenme Payları” Konulu 47 sıra nolu Muhasebat Genel Tebliğinin “*Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları*” başlıklı 6’ncı maddesinin ikinci ve üçüncü fıkrasında; maliyet bedeli 34.000,00 Türk Lirasının üzerindeki taşınmazlar için yapılan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği belirtilmektedir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “*258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı*”nın düzenlendiği 204’üncü maddesinde; bu hesabın yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; taşınmazlar için yapılan 34.000,00 TL’nin üzerindeki harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edilerek geçici kabul işleminden sonra ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak Başkanlık tarafından gerçekleştirilen ve aşağıdaki tabloda belirtilen işlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirildiği, geçici kabul işleminden sonra söz konusu değer artışına yol açan harcamaların ilgili varlık hesaplarına alınmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, taşınmazın değerini artıran 2.120.472,78 TL tutarındaki harcamanın sermaye gideri tertibinden karşılanması ve yapım süresince 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenerek geçici kabulden sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen ve Değer Artırıcı Harcama Olduğu Halde İlgili Varlık Hesaplarına Alınmayan Tutarlar	
İşin Adı	Toplam Ödeme (KDV dahil)
Mudanya Eski Devlet Hastanesi Binasının Güçlendirilmesi, Tadilatı ve Onarım İşİ	1.025.420,00
Bursa Valiliği Çarşamba Hizmet Binası Genel Onarım İşİ	253.104,60
Bursa Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğü Eski Bina Onarım İşİ	50.569,61
Bursa Sosyal Politikalar İl Müdürlüğü Ovaakça Çocuk Destek Merkezi Müdürlüğü Onarım İşİ	49.409,55
Vali Koruma Tahsisli Lojmanlar 1 ve 4 nolu Daire Onarımı	58.615,78
Bursa Valiliği YİKOB Lojmanlar Onarımı	48.329,38
Mimar Sinan Lojmanları B Blok 5 nolu Daire Onarım İşİ	56.363,89
Vali Koruma Tahsisli Lojmanlar 2 ve 3 nolu Daire Onarımı	62.659,48
Vali Konağı Onarım İşİ	64.189,05
Harmancık Kaymakamlık Lojmanı Onarım İşİ	62.448,90
Heykel Valilik Binası Onarım İşİ	40.674,95
Bursa Işıklar Askeri Lise Dış Cephe Onarımı	185.054,04
Osmangazi İlçesi 4516 Envanter Nolu Ziraat Mektebi Lojman Binası Basit Onarım Yapılması	163.633,55
TOPLAM	2.120.472,78

Kamu idaresi cevabında; Taşınmazların değerini arttıran harcamaların ilgili maddi duran varlıklar hesabına kaydedilerek ilgili Kurumlara devir işlemlerinin yapıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, bulguda belirtilen ve taşınmazların değerini arttıran harcamaların ilgili maddi duran varlıklar hesabına kaydedildiği belirtilmektedir.

Yapılan 2.120.472,78 TL tutarındaki düzeltme işlemi 2018 yılında yapıldığından ve taşınmazların değerini arttıran harcamaların ilgili maddi duran varlıklar hesabına kaydedilmemesi, o varlık hesaplarının 2017 yılı mali tablolarında söz konusu tutar kadar hatalı görünmesine neden olacağından, Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılı mali tablolarında maddi duran varlık hesaplarının tam ve doğru bilgi içermediği düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin 333 -Emanetler Hesabına kaydedilmesi gerekirken 330- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı" başlıklı 257'nci maddesinde:

"Bu hesap, mevzuatları gereği belirli olmayan bir vade ile, vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

(2) Vadesi belli olmayan depozito ve teminatlar bu hesaba kaydedilir."

"333 Emanetler Hesabı" başlıklı 260'nci maddesinde ise:

"Bu hesap, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır."

hükümleri yer almaktadır.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki Yapım İşlerine ait Tip Sözleşmenin (Anahtar Teslimi Götürü Bedel Sözleşme) "Geçici Kabul Noksanları" başlıklı 30.1'inci maddesinde ise; "Geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kısmı tutulur ve bu tutar, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödenir. Fiyat farkı

ödenen işlerde bu tutar, sözleşme tarihinden itibaren endeks üzerinden güncelleştirilmek suretiyle kesilir.”

denilmiştir.

Bu hükümlere göre, geçici kabul noksanları için, düzenlenen her hakedişte, yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kesinti tutarı, yükleniciye ait bir depozito ve teminat bedeli olmayıp, Yapım İşlerine ait Tip Sözleşmenin yukarıda belirtilen “*Geçici kabul noksanları*” başlıklı 30'uncu maddesi gereğince yüklenici adına emanet olarak mahsuben yapılan bir tahsilattır.

Bu nedenle hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin 330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına değil 333- Emanetler Hesabına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Müteakip uygulamalarda, hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin 330 -Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 333- Emanetler Hesabına kaydedilmek suretiyle takip edileceğini ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, konuyla ilgili olarak müteakip uygulamalarda hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin mevzuatına uygun olarak 333- Emanetler Hesabında muhasebeleştirileceğini bildirmiştir.

Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin 330 -Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına değil 333- Emanetler Hesabına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Yapım İşine İlişkin Sözleşme Devrinin Mevzuata Uygun Olmaması.

Bursa Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca yapılan Yapıkent İnş. Taah. San ve Tic. Ltd. Şti. ve Köklü Hafriyat Müh. Temizlik İnş. San ve Ltd. Şti İş Ortaklığı yüklenimindeki “Bursa Tasfiye İşletme Müdürlüğü (TİM) Ambarlarının Bakım ve Onarımı İş” ne ait sözleşmenin Akaygil Yapı Restorasyon Mimarlık Temizlik İnş. Turz. San. ve Tic. Ltd. Şti.’ne mevzuata aykırı olarak devredildiği tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun “*Sözleşmenin devri*” başlıklı 16'ncı maddesinde;

“Sözleşme, zorunlu hallerde ihale yetkilisinin yazılı izni ile başkasına devredilebilir. Ancak, devir alacaklarda ilk ihaledeki şartların aranması zorunludur. Ayrıca, isim ve statü değişikliği gereği yapılan devirler hariç olmak üzere, bir sözleşmenin devredildiği tarihi takibeden üç yıl içinde aynı yüklenici tarafından başka bir sözleşme devredilemez veya devir alınamaz. İzinsiz devredilen veya devir alınan veya bir sözleşmenin devredildiği tarihi takibeden üç yıl içinde devredilen veya devir alınan sözleşmeler feshedilerek, devreden ve devir alanlar hakkında 20, 22 ve 26 ncı madde hükümleri uygulanır. ”

düzenlemesine yer verilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 27.1'inci maddesinde;

“4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 16 ncı maddesinde sözleşmenin devrine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre sözleşmenin devrine ilişkin işlemlerde;

a) Sözleşmenin devrini gerektiren zorunlu bir halin bulunması,

b) İhale yetkilisinin yazılı izninin bulunması,

c) Devir alacaklarda ilk ihaledeki şartların bulunması,

zorunludur. ”,

27.3'üncü maddesinde;

“Sözleşmenin devredildiği tarihi takip eden üç yıl içinde, aynı yüklenici tarafından başka bir sözleşme devredilemez veya devir alınamaz. Devir tarihi, devir sözleşmesinin noterce onaylandığı tarihtir. ”,

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Temel ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinde:

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

... ”

hükmü getirilmiştir.

Sözleşme tarihi 13.07.2017 olan söz konusu bakım-onarım işinde, 20.07.2017 tarihinde düzenlenen tutanakla iş yeri teslimi yapılmış ve yüklenicinin işe başlaması sağlanmıştır. Ancak yüklenici iş ortaklığı yer tesliminden 4 gün sonrasında idareye verdiği 24.07.2017 tarihli dilekçe ile ihale tarihi 28.02.2017 olan işte, ihale kararının 23.06.2017 tarihinde alındığını, arada geçen süre zarfında taahhüdünü maddi sıkıntılar nedeniyle yerine getirmesinin imkansızlaşması sebebiyle İdarenin uygun görmesi halinde akdettiği sözleşmesini Akaygil Yapı Restorasyon Mimarlık Temizlik İnş. Turz. San. ve Tic. Ltd. Şti.’ne devir etmek istediğini bildirmiştir.

Bunun üzerine ihale yetkilisinin 24.07.2017 tarihli onayını takiben, 4735 sayılı Kanunun 16.maddesi hükmüne göre sözleşmeyi devreden İş Ortaklığı ile devralan Firma arasında 28.07.2017 tarihinde imzalanan “Bursa TİM Ambarlarının Bakım ve Onarımı Sözleşmesinin Devri Sözleşmesi” ile sözleşmenin devri gerçekleşmiştir.

Ancak, yapılan incelemede söz konusu sözleşme devrinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olmadığı anlaşılmıştır. Şöyle ki; 4735 sayılı Kanunun 16’ncı maddesinde belirtilen “Sözleşmenin devrini gerektiren zorunlu bir halin bulunması” şartı sağlanmadan sözleşme devredilmiştir. Çünkü yüklenici iş ortaklığının taahhüdünü maddi sıkıntılar nedeniyle yerine getiremeyeceği hususu ancak ibraz edilecek olan ve mali durumunun taahhüdünü yerine getiremeyecek derecede bozulduğunu kanıtlayan belgelerin etraflıca incelenmesi neticesinde ortaya konulabilecek olan bir husustur. Devir izninin aynı günde onaylanması, hem herhangi bir belge ibrazının olmadığını hem de herhangi bir değerlendirme çalışmasının yapılmadığını göstermektedir. Sözleşme tarihi ile devir talebi dilekçesi tarihi arasındaki 11 günlük kısa bir sürenin varlığı da, yüklenici iş ortaklığının iyi niyetinin sorgulanmasını gerektirmektedir.

Ayrıca, 4735 sayılı Kanunun 16’ncı maddesinde; sözleşmeyi devir alacaklarda ilk ihaledeki şartların bulunması gerektiği belirtilmiş olduğu gibi, Kamu İhale Genel Tebliğinin 27.3’üncü maddesine göre de devir tarihinin, devir sözleşmesinin noterce onaylandığı tarih olduğu belirtilmiş olduğundan, söz konusu devir sözleşmesinin de asıl sözleşmede olduğu gibi noter onaylı olması gerekir. Oysa 28.07.2017 tarihli devir sözleşmesinde noter onayı da bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, sözleşmeyi devralan Akaygil Yapı Restorasyon Mimarlık Temizlik İnş. Turz. San. ve Tic. Ltd. Şti.’nin, asıl ihalede sınır değer altında teklif vermiş olması

sebebiyle elenen firma olması da yapılan sözleşme devrinin sorgulanmasına yol açan diğer bir husus olarak karşımıza çıkmaktadır.

Bütün bu sebeplerle, Başkanlıkça yapılan söz konusu bakım ve onarımı işine ait sözleşmenin devir şartları oluşmadığından, sözleşmenin devri talebi kabul edilmeyip bunun yerine sözleşmenin feshedilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak 4735 sayılı Kanun ve Kamu İhale Genel Tebliği uyarınca sözleşmenin devrinin nasıl yapılacağı açıkça hüküm altına alınmış olup, devir işlemlerinin mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılması zorunludur. Kaldı ki saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla idarelerce de gerekli itina ve özenin gösterilmesinin gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bursa Tasfiye İşletme Müdürlüğü (TİM) Ambarlarının Bakım ve Onarımı İşi”nde gerçekleştirilen sözleşme devrinin; İhale Yetkilisinin yazılı izninin olması, Yüklenici Firmanın zorunlu bir halinin bulunması ve devir alan Firmanın ilk ihaledeki şartları taşıması sebebiyle 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 16 ıncı maddesinde yer alan sözleşmenin devrine ilişkin düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmiş bir sözleşme devri olduğu, söz konusu işe ait Yapı Kent İnş. Taah. San. Ve Tic. Ltd. Şti. ve Köklü Hafriyat Müh. Temz. İnş. San. Ve Ltd. Şti. İş Ortaklığı ile İdare tarafından düzenlenen ilk sözleşmede noter onayı bulunmaması sebebiyle devir sözleşmesinin de noter onayı olmaksızın düzenlendiği ve bu uygulamada mevzuata aykırı bir husus bulunmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, konuyla ilgili olarak sözleşme devrinin 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 16 ıncı maddesinde yer alan sözleşmenin devrine ilişkin düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirildiğini bildirmiş olsa da, bulguda ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, söz konusu sözleşme devri işlemi belirtilen 16 ncı madde hükmüne uygun olarak gerçekleştirilmiş bir sözleşme devri değildir. Her ne kadar, madde hükmünde belirtilen; İhale Yetkilisinin yazılı izninin olması ve devir alan Firmanın ilk ihaledeki şartları taşıması gibi şekil şartları sağlanmış olsa da, bulgu içeriğinde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, bu şartlar arasında yer alan “*Sözleşmenin devrini gerektiren zorunlu bir halin bulunması*” şartının sağlanmadığı ortadadır. Dolayısıyla, “*Sözleşmenin devrini gerektiren zorunlu bir halin bulunması*” şartı yerine getirilmediğinden, sözleşme devri hususuna ilişkin olarak İhale

Yetkilisinin yazılı izninin olması ve devir alan Firmanın ilk ihaledeki şartları taşıması şartlarının sağlanması yeterli olmamaktadır. *Sözleşmenin devrini gerektiren zorunlu bir halin bulunması*” şartı sağlanmadığından, bulguda da belirtildiği üzere söz konusu bakım ve onarımı işine ait sözleşmenin devri talebi kabul edilmeyip bunun yerine sözleşmenin feshedilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Bulgu içeriğinde İdare ile sözleşmeyi devreden Yüklenici arasında düzenlenen ilk sözleşmenin noter onaylı olduğu ifade edilmiş olsa da, Kamu İdaresi cevabında aksi belirtilmiş olduğundan, yeniden yapılan inceleme neticesinde, bu sözleşmenin noter onaylı olmadığı tespit edilmiştir. Ancak, Kamu İdaresi cevabında ilk sözleşmenin noter onaylı olmaması sebebiyle devir sözleşmesinin de noter tarafından onaylanmasına gerek olmadığı bildirilmiş olsa da, Kamu İhale Genel Tebliğinde belirtildiği üzere, “*Devir tarihi, devir sözleşmesinin noterce onaylandığı tarihtir.*”, denildiğinden, devir sözleşmesinin noter onaylı olarak düzenlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir. Diğer taraftan ise, yapılan sözleşme devri mevzuata aykırı olduğundan, esasında devir sözleşmesinin noter onaylı olup olmamasının da bir önemi bulunmamaktadır. Dolayısıyla, sözleşmenin devri talebi kabul edilmeyip bunun yerine sözleşmenin feshedilmesi gerekmekte idi.

Sonuç olarak 4735 sayılı Kanun ve Kamu İhale Genel Tebliği uyarınca sözleşmenin devrinin nasıl yapılacağı açıkça hüküm altına alınmış olup, devir işlemlerinin mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılması zorunludur. Kaldı ki saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla idarelerce de gerekli itina ve özenin gösterilmesinin gerektiği düşünülmektedir.

8. EKLER**KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****TABLO 1.1 BİLANÇO**

BURSA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI
49.16-Tüm Muhasebe Birimleri
2017 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	Cari Yıl 2017	PASİF	Cari Yıl 2017
	YTL		YTL
1 DÖNEN VARLIKLAR	52.450.421,08	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	42.146.393,86
10 HAZIR DEĞERLER	51.782.026,86	32 FAALİYET BORÇLARI	7.055,97
102 BANKA HESABI	51.782.026,86	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	7.055,97
12 FAALİYET ALACAKLARI	303,11	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	39.693.219,49
14 DİĞER ALACAKLAR	528.504,24	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.040.586,17
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	528.504,24		
15 STOKLAR	139.586,87	333 EMANETLER HESABI	34.652.633,32
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	139.586,87	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.446.118,40
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.446.118,40

160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	KESİNTİLERİ HESABI	
2 DURAN VARLIKLAR	117.722.228,92	5 ÖZ KAYNAKLAR	128.026.256,14
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	117.684.755,73	50 NET DEĞER	4.178.697,39
252 BİNALAR HESABI	3.968.210,89	500 NET DEĞER HESABI	4.178.697,39
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	221.502,19	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	123.847.558,75
254 TAŞITLAR HESABI	2.416.694,87	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	123.847.558,75
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.537.981,71		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	107.540.366,07		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37.473,19		
260 HAKLAR HESABI	40.436,24		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.963,05		
AKTİF TOPLAMI	170.172.650,00	PASİF TOPLAMI	170.172.650,00

Kurum Kodu : 49.16	Adı : BURSA YATIRIM İZLEME VE KOORDINASYON BAŞKANLIĞI	Yılı : 2017
--------------------	---	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	36.846.348,14	600	GELİRLER HESABI	160.693.906,89
630 01	Personel Giderleri	18.683.247,99	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	406.933,99
630 01 04	Geçici Personel	4.226,25	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	336.370,00
630 01 04 01	Ücretler	4.226,25	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	336.370,00
630 01 04 01 02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	4.226,25	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	13.850,00
630 01 05	Diğer Personel	18.679.021,74	600 03 01 01 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	322.520,00
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	18.679.021,74	600 03 06	Kira Gelirleri	70.563,99
630 01 05 01 01	Muhtarların Ücretleri	18.679.021,74	600 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	70.563,99
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.430.300,58	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	70.563,99
630 02 03	Diğer Personel	1.430.300,58	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	45.443.075,53
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.430.300,58	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alı	41.415.272,37
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.430.300,58	600 04 02 01	Cari	33.696.774,06
630 03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.004.656,12	600 04 02 01 01	Hazine yardımı	16.500.000,00
630 03 02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	751.040,31	600 04 02 01 51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	17.091.515,44
630 03 02 01	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	89.696,84	600 04 02 01 99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	105.258,62
630 03 02 01 01	Kirtasiye Alımları	1.164,67	600 04 02 02	Sermaye	7.718.498,31
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları	5.122,29	600 04 02 02 99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	7.718.498,31
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları	578,20	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.633,86
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	82.831,72	600 04 04 01	Cari	4.633,86
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	61.449,81	600 04 04 01 01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	4.633,86
630 03 02 02 01	Su Alımları	61.449,81	600 04 05	Proje Yardımları	4.023.169,30
630 03 02 03	Enerji Alımları	458.275,90	600 04 05 01	Cari	4.000.000,00
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları	73.143,32	600 04 05 01 01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	4.000.000,00
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	249.065,67			

Kurum Kodu : 49.16	Adı : BURSA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI	Yılı : 2017
--------------------	---	-------------

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları	136.066,97	600 04 05 02	Sermaye	23.169,30
630 03 02 02 02	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve H	141.617,70	600 04 05 02 01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	23.169,30
630 03 02 07 11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Tecizat Alımları	136.012,70	600 05	Diğer Gelirler	112.339.157,24
630 03 02 07 22	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Gayrimenkul	5.605,00	600 05 01	Faiz Gelirleri	1.033.119,23
630 03 03	Yolluklar	143.961,68	600 05 01 09	Diğer Faizler	1.033.119,23
630 03 03 01	Yurtiçi Geçiçi Görev Yollukları	75.511,15	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.218,20
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçiçi Görev Yollukları	75.511,15	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	1.031.901,03
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	42.600,46	600 05 02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.725.337,24
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	42.600,46	600 05 02 09	Diğer Paylar	4.725.337,24
630 03 03 03	Yurtdışı Geçiçi Görev Yollukları	8.170,48	600 05 02 09 99	Diğer Paylar	4.725.337,24
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçiçi Görev Yollukları	8.170,48	600 05 03	Para Cezaları	751.404,31
630 03 03 05	Yolluk Tazminatları	17.679,67	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	7.083,00
630 03 03 05 01	Seyyar Görev Tazminatları	17.679,67	600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	7.083,00
630 03 04	Görev Giderleri	1.165.345,31	600 05 03 09	Diğer Para Cezaları	744.321,31
630 03 04 02	Yasal Giderler	2.016,53	600 05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	744.321,31
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.687,48	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	105.829.296,46
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	329,05	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	105.829.296,46
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	202.903,67	600 05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	103.954,61
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	197.472,78	600 05 09 01 03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	860.055,07
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.732,84	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	2.587,41
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	698,05	600 05 09 01 22	YIKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hz. Karş. Elde Ed. Gelirler	101.777.016,52
630 03 04 04	Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	960.425,11	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	3.085.682,85
630 03 04 04 90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler	960.425,11	600 25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali O	2.504.740,13
630 03 05	Hizmet Alımları	2.420.147,24	600 25 01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Gelirler	2.504.740,13
630 03 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.448.518,93			

11/04/2018 09:13

Sayfa 2 / 8

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	01	02	Gayri Maddi Hak Alımları				23.507,37	
630	03	01	02	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları				23.507,37	
630	03	01	03	Bakım ve Onarım Giderleri				293.627,54	
630	03	01	03	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri				34.277,28	
630	03	01	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri				257.444,34	
630	03	01	03	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri				1.906,00	
630	03	06		Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri				547.784,90	
630	03	06	01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri				454.721,87	
630	03	08	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri				15.304,64	
630	03	08	01	Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri				177.900,38	
630	03	08	01	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri				261.516,92	
630	03	08	04	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri				43.653,48	
630	03	08	02	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri				43.653,48	
630	03	08	09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri				49.409,55	
630	03	08	04	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri				49.409,55	
630	03	05		Tedavi Ve Cenaze Giderleri				143.825,14	
630	03	05	03	Cenaze Giderleri				143.825,14	
630	03	09	03	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri				143.825,14	
630	03			Cari Transferler				23.317,36	
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler				23.317,36	
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara				23.317,36	
630	05	03	01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım				23.317,36	
630	07			Sermaye Transferleri				4.038.846,04	
630	07	01		Yurtiçi Sermaye Transferleri				4.038.846,04	

11/04/2018 09:13

Sayfa 4 / 8

Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	07	01	03	Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri				4.000.000,00	
630	07	01	05	Belediyelere				4.000.000,00	
630	07	01	09	Diğer Sermaye Transferleri				38.846,04	
630	07	01	09	Diğer				38.846,04	
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler				182.376,84	
630	12	05		Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler				182.376,84	
630	12	05	01	Faiz Gelirleri				182.376,84	
630	12	05	01	Diğer Faizler				182.376,84	
630	13			Amortisman Giderleri				2.963,05	
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklann Amortisman Giderleri				2.963,05	
630	13	02	01	Haklar Amortisman Giderleri				2.963,05	
630	13	02	01	Haklar Amortisman Giderleri				2.963,05	
630	14			İlik Madde ve Malzeme Giderleri				913.722,63	
630	14	01		Kirtasiye Malzemeleri				187.938,97	
630	14	01	00	Kirtasiye Malzemeleri				187.938,97	
630	14	01	00	Kirtasiye Malzemeleri				187.938,97	
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan T				21.454,33	
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan T				21.454,33	
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan T				21.454,33	
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				272,98	
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				272,98	
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				272,98	
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar				197,18	

11/04/2018 09:13

Sayfa 5 / 8

Kurum Kodu : 49.16 Adı : BURSA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI Yılı : 2017									
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	197,18				
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	197,18				
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	82.417,34				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	82.417,34				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	82.417,34				
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	87.632,37				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	87.632,37				
630	14	06	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	87.632,37				
630	14	07		Yiyecek	11.709,65				
630	14	07	00	Yiyecek	11.709,65				
630	14	07	00	Yiyecek	11.709,65				
630	14	08		İçecek	68.771,02				
630	14	08	00	İçecek	68.771,02				
630	14	08	00	İçecek	68.771,02				
630	14	10		Zirai Maddeler	1.027,91				
630	14	10	00	Zirai Maddeler	1.027,91				
630	14	10	00	Zirai Maddeler	1.027,91				
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	144.719,85				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	144.719,85				
630	14	12	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	144.719,85				
630	14	13		Yedek Parçalar	60.717,37				
630	14	13	00	Yedek Parçalar	60.717,37				

Kurum Kodu : 49.16				Adı : BURSA YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI		Yılı : 2017			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	13	04	00	Yedek Parçalar	60.717,33			
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	36.058,83			
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri	36.058,83			
630	14	14	04	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	36.058,83			
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	76,70			
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	76,70			
630	14	15	04	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	76,70			
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	3.286,30			
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	3.286,30			
630	14	17	04	00	Basınçlı Ekipmanlar	3.286,30			
630	14	98			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	207.441,83			
630	14	98	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	207.441,83			
630	14	98	04	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	207.441,83			
630	25				Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali	2.856.224,67			
630	25	01			Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz	2.856.224,67			
630	25	01	01		Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	854.227,88			
630	25	01	01	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Stoklar	854.227,88			
630	25	01	03		Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	56.776,81			
630	25	01	03	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar	56.776,81			
630	25	01	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	1.945.219,98			
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	1.945.219,98			
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.308.792,91			
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.308.792,91			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 49.16 Adı : BURSA YATIRIM İZLEME VE KOORDINASYON BAŞKANLIĞI Yılı : 2017						
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ			Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	
			Cari Yıl (N)		Cari Yıl (N)	
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	25.727,88
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	25.727,88
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	1.283.065,11
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.256.043,11
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	27.022,00
630	99				Diğer Giderler	401.899,95
630	99				Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	401.899,95
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	401.899,95
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	401.899,95
			ΓΙΑΕΡΠΑΕΡ TOΛΑΑΜΙ :		36.846.348,14	
GİDERLER TOPLAMI (A)		36.846.348,14				
GELİRLER TOPLAMI (B)		160.693.906,89				
İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)	160.693.906,89	
				FAALİYET SONUCU D - A	123.847.558,75	