



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM BULGULARI.....	8
8.	EKLER.....	16

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	3
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	3

KISALTMALAR

- BAP** : Bilimsel Araştırma Projeleri
KHK : Kanun Hükümünde Kararname
TÜSEB : Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Mali Duran Varlıklar Hesabındaki Tutarlar İçin Enflasyon Düzeltmesinin Yapılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Bilimsel Araştırma Projeleri Kaynakları ile Alınan Taşınırların Projelerde Kullanılması için Döner Sermayeye Ödeme Yapılması

2. Kiraya Verilen Taşınmazlarda Gerekli Gözetim ve Kontrollerin Yerine Getirilmemesi

3. Taşınmazların Cins Tashihinin Yapılmaması

4. Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen ve Belli Süre Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, 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 üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Bursa Uludağ Üniversitesi 11.04.1975 tarih ve 1873 sayılı Kanun /28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 09.05.2018 tarih ve 7141 sayılı Kanun'a eklenen Ek Madde ile kurulmuştur.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bursa Uludağ Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 16 fakülte, 2 yüksekokul, 4 enstitü, 16 meslek yüksekokulu ve 28 uygulama ve araştırma merkezi, 1 Konservatuar, 1 Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe Bağlı olarak kurulan 5 Bölüm bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	712	92	804
Doçent	314	119	433
Doktor öğretim üyesi	285	118	403
Öğretim görevlisi	523	133	656
Araştırma görevlisi	477	418	895
Toplam	2.311	880	3.191

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	646	921	1567
Sağlık	1332	730	2062
Avukatlık	2	3	5
Eğitim-öğretim	3	1	4
Teknik	222	173	395
Yardımcı	149	68	217
Sözleşmeli	236	177	413
Din hizmetleri	1	1	2
İşçi	1680	206	1886
Toplam	4.271	2.280	6.551

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 6.582’dir. Ayrıca Üniversitede 20 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Bursa Uludağ Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2023 yılına ait ödenek dağılımı ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	2.113.725.229,54	2.089.893.338,82	98,87
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	300.833.160,00	295.362.334,64	98,18
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	334.666.746,88	305.423.618,12	91,26
Cari Transferler	201.504.920,89	194.440.322,85	96,49
Sermaye Giderleri	660.314.000,00	636.325.117,58	96,37
Sermaye Transferleri	-	-	-
Toplam	3.611.044.057,31	3.521.444.732,01	97,52

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 2.362.414.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 1.248.630.057,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 3.611.044.057,31 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin % 97,52'si olan 3.521.444.732,01 TL'si kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla personel giderlerinde 2.113.725.229,54 TL ödeneğin 2.089.893.338,82 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 300.833.160,00 TL ödeneğin 295.362.334,64 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 334.666.746,88 TL ödeneğin 305.423.618,12 TL'si, cari transferlerde 201.504.920,89 TL ödeneğin 194.440.322,85 TL'si, sermaye giderlerinde 660.314.000,00 TL ödeneğin 636.325.117,58 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı, Cevher, TÜSEB destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 148.421.017,12 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2023 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	79.246.000,00	119.676.480,33	149,57
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.220.880.000,00	3.402.843.045,00	153,18
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Diğer Gelirler	62.288.000,00	113.905.363,53	182,25
Toplam	2.362.414.000,00	3.636.424.888,86	153,93
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	-	2.374.544,69	-
Net Toplam	2.362.414.000,00	3.634.050.344,17	153,83

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 2.362.414.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 3.634.050.344,17TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 3.715.889.556,61 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 2.374.544,69 TL ve faaliyet gideri 3.288.786.223,50 TL olan Üniversite, 2023 yılını 424.728.788,42 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 2.085.254.016,44 TL, gider toplamı 2.126.508.986,35 TL , gelirlerden indirmisi, iade ve iskonto toplamı 19.497.862,52 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 60.752.832,43 TL zarar ile tamamlanmıştır.

-Üniversite bünyesinde özel bütçeden ayrı olarak iktisadi işletme/ sosyal tesis işletmesi bulunmamaktadır.

Ayrıca Üniversite, 08.09.2005 tarih ve 25930 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2005/9310 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan ULUTEK Teknoloji Geliştirme Bölgesi AŞ’nin ortağıdır. Adı geçen şirketin kuruluş sermayesi 35.370.000,00 TL olup Üniversitenin %51,004 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 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 oluşturulan 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 ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi

kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN 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 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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 Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde

yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde yazılı hale getirilmiştir. İdarede Etik Davranış İlkeleri belirlenmiş ve tüm personelin bilgi sahibi olması sağlanmıştır. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik ve performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. Performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdarede iç kontrol risklerini belirlenmiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmaktadır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdarede yetkileri belirlemek amacıyla hazırlanmış olan iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde mevzuat hükümleri doğrultusunda görevler ayrılığı ilkesi uygulanmaktadır. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilebilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluların belirlenmesi amacıyla iç kontrol ekipleri oluşturulmuştur. İdarede İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak ön mali kontrol sistemi oluşturulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.İdare Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olarak Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlamıştır.

İzleme Standartları

İç kontrol sistemi idarenin tüm birimleri tarafından yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Üniversite bünyesinde kurulan iç denetim biriminde 5 iç denetçi kadrosu bulunmakta olup bu kadrolardan 4'ü doludur. İç denetim biriminin 2023 yılı içerisinde iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Uludağ Üniversitesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Mali Duran Varlıklar Hesabındaki Tutarlar İçin Enflasyon Düzeltmesinin Yapılmaması

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilen mali duran varlıklar için enflasyon düzeltmesi yapılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesinin ilk sekiz fıkrasında enflasyon düzeltmesine ilişkin temel ilkeler belirlendikten sonra dokuzuncu fıkrasında; parasal

ve parasal olmayan kalemleri belirlemeye ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığının yetkili olduğu belirtilmiştir.

Yine aynı Yönetmelik'in Geçici 3'üncü maddesinde 31/12/2023 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı açıklanmıştır.

Anılan Yönetmelik'in zikredilen maddelerindeki hükümlerine dayanılarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne düzenlenen ve 16.12.2023 tarihli ve 32401 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına ilişkin 85 Sıra No.lu Genel Tebliği'nin "*Enflasyon düzeltilmesi işlemleri*" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, "*Yönetmelik hükümleri çerçevesinde, kapsamdaki kamu idarelerinde enflasyon düzeltilmesi yapılması için içinde bulunulan hesap dönemi dahil son üç hesap döneminde fiyat endeksindeki artışın %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması gerekir. Bu kamu idarelerinin 31/12/2023 tarihli mali tabloları söz konusu şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltilmesine tabi tutulur. Enflasyon oranı tespiti fiyat endeksine göre yapılır.*" denildikten sonra ikinci fıkrasında enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacak parasal olmayan kalemlere EK-1'de yer verildiği açıklanmıştır. Söz konusu EK-1 yer alan "*Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulacak Parasal Olmayan Kalemler*" listesinde de 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına da yer verilmiştir.

Ancak yapılan incelemede; söz konusu mevzuat hükümlerine aykırı olarak bahsi geçen hesaplara ilişkin enflasyon düzeltilmesinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında özetle 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilen mali duran varlıklar için; Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:85) uyarınca Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Kurumlar vergisi mükellefi olmadığından enflasyon düzeltilmesi yapılmadığını, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında ise hesap dönemi uyumsuzluğu nedeniyle enflasyon düzeltilmesi yapılamadığını, konuyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'na çağrı açıldığını ancak henüz dönüş yapılmadığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında mali duran varlıklar için enflasyon düzeltilmesinin yapılmaması bu mali duran varlıkların bilançodaki değerlerinin eksik gözükmesine neden olmuştur.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Projeleri Kaynakları ile Alınan Taşınırların Projelerde Kullanılması için Döner Sermayeye Ödeme Yapılması

Kurumun Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) kaynakları kullanılarak alınmış olan taşınırların proje bitiminde başka projelerde kullanılması gerekliken, bu projelerde kullanılması için Döner Sermayeden hizmet alımı yoluyla döner sermayeye ücret ödendiği ve böylece BAP kaynaklarından döner sermayeye kaynak aktarımı yapıldığı tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 15'inci maddesinde bilimsel araştırma projeleri ile ilgili satın alınan taşınır mallarla ilgili Taşınır Mal Yönetmeliği uygulanacağı ifade edilmiştir.

Bu Yönetmelik uyarınca; satın alınan taşınır mallar kurum envanterine alınacak ve proje yürütücüsü ya da belirleyeceği kişiye taşınır teslim belgesi ile teslim edilecektir. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 5'inci maddesi de kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlilerinin sorumluluğunu açıklamaktadır.

Bursa Uludağ Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Yönergesi'nin 17'inci maddesinde ise;

"(5) Test ve analiz gibi hizmet alımı harcamalarının mümkün olduğunca kurum içerisinden yapılması esastır.

...

Üniversite dışından karşılanması öngörülen hizmet alımları için Yürütücü tarafından gerekçe sunulmalıdır." denilmektedir.

Yönerge uyarınca daha önceki yıllarda BAP kaynakları kullanılarak çeşitli projelerle temin edilen test ya da analiz cihazları ve benzeri taşınır malların 2023 yılı içerisinde yine aynı üniversitenin bilimsel projelerinde kullanılırken, döner sermayeye ödeme yapıldığı görülmüştür.

Örneğin 2023 yılı içerisinde FGA 2022-911 numaralı ve FLO 2023-2452 numaralı Bilimsel Araştırma Projelerinde kullanılmış olan FITR cihazı ve Temas Yüzey Açısı Ölçüm Cihazı, daha önceki yıllarda tamamlanmış olan Bilimsel Araştırma Projeleri ile alınan cihazlardır ve bu cihazların proje yürütücüleri tarafından kullanılması karşılığında döner sermayeye kaynak aktarıldığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle ilgili yönerge maddesinin kaldırılacağını ve Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama Esasları & Bilgilendirme Kılavuzu'na bulguda tavsiye edilen hususlar açısından değişiklikler yapıldığını beyan etmiştir.

Kamu idaresi ayrıca bulguda yapıldığı belirtilen ödemenin, daha önceki yıllarda tamamlanmış olan Bilimsel Araştırma Projeleri ile alınan cihazların proje yürütücüleri tarafından kullanılması karşılığında bir ödeme olmayıp nitelikli cihazı kullanmak için gerekli bilgi birikimine sahip ve cihaz eğitimini almış kamu görevlileri tarafından, ilgili proje yürütücüsüne cihazdan elde edilen verilerin sonuçları ile birlikte analiz edilmesinin karşılığındaki bir hizmet alımı ödemesidir. Buradan elde edilen döner sermaye gelirleri bahse konu nitelikli cihazların sarf, bakım-onarım vb. giderleri için kullanılmakta olduğunu ifade etmiştir. Buna bağlı olarak kamu görevlileri Taşınır Mal Yönetmeliğinin 5'inci maddesi ile kendilerine yüklenen sorumluluk ve görevleri yerine getirmekte ve proje kaynaklarından olan taşınırların başka BAP projelerinde etkin ve verimli şekilde kullanılması sağlandığı hususu da belirtilmiştir.

Bilimsel Araştırma Projelerine tahsis edilen kaynaklarla alınan taşınırların proje bitiminde ilgili birimlere iadesi ve sonra başka projelerde de amacına uygun kullanılabilmesi, proje kaynaklarından olan taşınırların etkin ve verimli kullanılması için önem arz etmektedir. Bu nedenle ilgili mevzuat değişikliklerinin tamamlanması ve projelerin yürütülmesinde bu hususlara azami özen gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazlarda Gerekli Gözetim ve Kontrollerin Yerine Getirilmemesi

Üniversitenin kantin, kafeterya gibi amaçlarla taşınmazlarının belli bölümlerinin kiralanmasında, bu alanların denetimlerinde üniversitenin sözleşmeden doğan denetim ve gözetim yükümlülüğü ile beraber genel sağlık kuralları ve sosyal güvenlik mevzuatından doğan yükümlülükleri de yerine getirmediği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 12'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle

katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüldüğü ifade edilmiştir. Kanunun 53'üncü maddesinde; *“Bütün ihaleler bir sözleşmeye bağlanır. Sözleşme idare adına ita amiri tarafından imzalanır. Bu Kanunda belirtilen özel hallerde sözleşme yapılması zorunlu değildir.”* hükmü bulunmaktadır. Bu nedenle bu Kanun uyarınca yapılan kira işlemlerinde sözleşme düzenlenmesi gerekmektedir. İlgili sözleşme hükümleri içerisinde hem idarenin hem de kiracının görev ve sorumluluklarını da içermektedir.

Bursa Uludağ Üniversitesi'nin 2023 yılında sözleşmesi devam etmekte olan, 7'si Hazine tahsisli, 89'u üniversitenin özel mülkiyetinde bulunan 96 gelir getirici gayrimenkulu bulunmaktadır. Kiraya verilen taşınmazların sözleşme hükümlerinde yer aldığı halde, çalışanların idareye bildirilmediği, çalışan dosyalarının güncel olarak tutulmadığı, çalışanların hijyen, genel sağlık ve diğer muayenelerinin mevcut olmadığı, bu alanlarda sunulan sıcak - soğuk ürünlerin sağlık, hijyen ve diğer yönlerden idarece 2019 yılından itibaren fiilen denetlenmediği tespit edilmiştir. 2023 yılı içerisinde denetim komisyonu teşkil etmiş olmakla beraber bu komisyonun herhangi bir çalışma yapmadığı, komisyon faaliyetlerini düzenleyen bir yönergenin de mevcut olmadığı görülmüştür. Denetim dosyalarında yalnızca ilgili ilçe tarım müdürlüğünü denetime davet eden yazılar olduğu tespit edilmiştir.

Daha önceki yıllarda yapılan denetimlerde ise idarenin tespit ettiği eksiklikler için sözleşmelerde yer alan cezai şartların uygulanmadığı ya da ecrimisil alınması gereken kullanım alanları için de sözleşmenin gereklerini yerine getirmeyen kiracılar için bir tasarrufta bulunulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında periyodik olarak denetim yapılmış olduğunu ifade etmişse de bahse konu Covid-19 salgınında açık tutulan işletmelerde denetim yapılmadığı, süreç sonrası eğitim öğretim süreci normale döndüğünde, deprem öncesi ve sonrasında işletmeler çalışmalarına devam ettiği müddetçe denetim faaliyetinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. İlgili denetim faaliyetlerinin 2024 yılı itibariyle başladığı idarece beyan edilmiştir.

İdarenin hem bu alanlarda sunulan hizmet ve ürünlerin kalite ve fiyat açısından denetlenmesi; hem de bu işletmelerde çalışanların isim, işe giriş bildirgesi, genel sağlık muayenesi, adli sicil kaydı gibi evrakların yer aldığı dosyalarının titizlikle takibi ve ayrıca bu işletmelerin kullanım alanlarının sözleşme hükümlerini ihlal edip etmediğinin kontrolü açısından sorumluluğunu yerine getirmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınmazların Cins Tashihi Yapılmaması

Üniversitedeki taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirinden farklı olmasına rağmen cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının, mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak ifade edilmiştir.

Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, fiili kullanım durumları esas alınarak tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Denetimlerde Üniversite taşınmazlardan bir kısmının tapu kayıtlarında tarla olarak gözükmeye rağmen, üzerindeki yapıların, merkezi derslik, kültür merkezi, yemekhane, dekanlık binası olarak kullanıldığı dolayısıyla, mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresince söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ve eksik kalan işlemlerin mahkeme süreci sonrasında tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; cins tashihi yapılıp yapılmaması Üniversite taşınmazlarının mevcut kullanım şekillerinin tam olarak görülememesine neden olmaktadır.

BULGU 4: Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen ve Belli Süre Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması

Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belli bir süreyi gerektiren bazı işler için sözleşme yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22.1.1.3. maddesinde; alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Yapılan denetimde, Üniversite tarafından doğrudan teminle gerçekleşen ve alımı belli bir süreyi gerektiren bakım ve onarım, tadilat, çevre düzenlemesi ve tesisat işleri olmak üzere toplam 79 adet işte sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresince söz konusu hususlarda 2024 yılından itibaren mevzuata uygun işlem yapıldığı ifade edilmiştir.

Tamamlanması belirli süreyi gerektiren işlerin sözleşme yapılmadan gördürülmesi, işin nasıl ve hangi şartlarda yaptırılacağı, işin yapılamaması veya yapılan işte herhangi bir aksaklık çıkması durumunda ne yapılacağı, yüklenicinin hatası varsa bunun nasıl telafi edileceği gibi hususların çözümsüz kalmasına sebebiyet verebilecektir. Bu itibarla tamamlanması belirli süreyi gerektiren işlerin sözleşme kapsamında gördürülmesi uygun olacaktır.

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
<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER

EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taşınmazlarda Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması	2022	Yerine Getirilmedi	Bulgulaştırıldı.(3 nolu bulgu)



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURSA ULUDAĞ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2023 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	17
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	19
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	20
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	21
6.	DENETİM BULGULARI.....	21

KISALTMALAR

DMO : Devlet Malzeme Ofisi

KDV : Katma Deęer Vergisi

UBB : Ulusal Bilgi Bankası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen ve Belli Süre Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 04.08.1999 tarih ve 23776 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 2'nci maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

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

-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,

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

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

-Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,

-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,

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

-Her türlü basım işleri yapmak,

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

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 38'dir.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 4 idari memur ve 3 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan, işletme müdürü ve memurların kadrosu özel bütçedeysen, sürekli işçilerin kadrosu döner sermayededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 saymanlık müdür yardımcısı ve 11 memur bulunmaktadır.

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.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2023 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 933.886.115,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır.

İşletmede 2023 yılında 2.343.790.745,48 TL bütçe giderine karşılık, 2.023.621.634,80 TL bütçe geliri gerçekleşmiştir.

İşletmede 2023 yılı gelir tablosuna göre 2.085.254.016,44 TL gelir elde edilmiş, 2.146.006.848,87 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 60.752.832,43 TL zararla tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, 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 yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

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
- 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

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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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 GÖRÜŞÜ

Bursa Uludağ Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Doğrudan Teminle Gerçekleştirilen ve Belli Süre Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması

Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi gereğince doğrudan teminle gerçekleştirilen ve belli bir süreyi gerektiren bazı işler için sözleşme yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22.1.1.3. maddesinde; alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Yapılan denetimde, Döner sermaye işletmesi birimi tarafından doğrudan teminle gerçekleşen ve alımı belli bir süreyi gerektiren bina ve cihaz bakım ve onarım, tadilat, çevre düzenlemesi ve altyapı işleri olmak üzere toplam 16 adet iş için sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresince söz konusu hususlarda 2024 yılından itibaren mevzuata uygun işlem

yapıldığı ifade edilmiştir.

Tamamlanması belirli süreyi gerektiren işlerin sözleşme yapılmadan gördürülmesi, işin nasıl ve hangi şartlarda yaptırılacağı, işin yapılamaması veya yapılan işte herhangi bir aksaklık çıkması durumunda ne yapılacağı, yüklenicinin hatası varsa bunun nasıl telafi edileceği gibi hususların çözümsüz kalmasına sebebiyet verebilecektir.

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
<https://www.sayistay.gov.tr>