



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

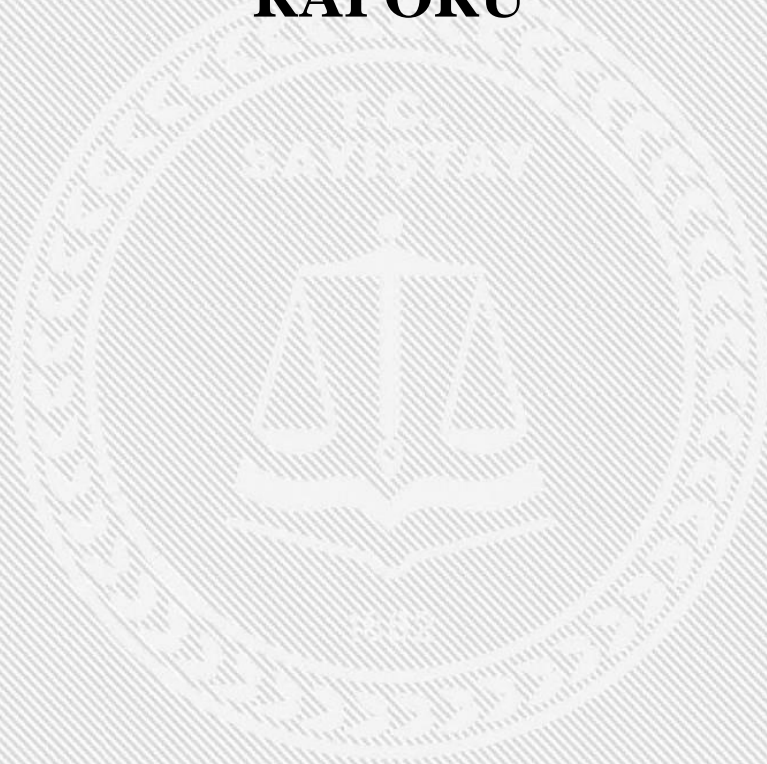
GAZİ ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

| | |
|---|-----------|
| GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| GAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 48 |
| GAZİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 80 |

GAZİ ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 2 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 4 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 5 |
| 7. | EKLER..... | 32 |

KISALTMALAR

TOKİ: Toplu Konut İdaresi

KİK: Kamu İhale Kurumu

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Üniversitede Fiilen Atıl Durumda Olan Fakülte ve Yüksekokul Listesi

Tablo 2: Hizmet Sunucuları Tarafından Açılan Alacak Davalarına İlişkin Bilgiler

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 807.450.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 72.423.941,68 TL aktarma/ekleme yapılmış, 27.494.989,20 TL düşülmüş ve kullanılabilir bütçe ödeneği 852.378.952,48 TL olmuştur. Bu tutarın 745.910.259,36 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 92,37'dir.

Bütçede 807.450.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 708.215.676,84 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 87,71 olmuştur.

Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

| AÇIKLAMA | Başlangıç Ödeneği | Eklenen Ödenek | Düşülen Ödenek | Toplam Ödenek | Toplam Harcanan | Bütçe Gerçekleşme Oranı (%) |
|-------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------------------|
| BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI | 807.450.000,00 | 72.423.941,68 | 27.494.989,20 | 852.378.952,48 | 745.910.259,36 | 92,37 |

2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

| AÇIKLAMA | Bütçe Tahmini | Gerçekleşen Gelir Toplamı | Bütçe Gerçekleşme Oranı (%) |
|-------------------------|----------------|---------------------------|-----------------------------|
| BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI | 807.450.000,00 | 708.215.676,84 | 87,71 |

Kurumun 2017 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 838.060.280,80 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 802.397.416,80 TL'dir.

2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

| AÇIKLAMA | Faaliyet Gelirleri | Faaliyet Giderleri | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|
| FAALİYET SONUÇLARI | 838.060.280,92 | 802.397.416,80 | 35.662.864,12 |

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,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile

bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 GÖRÜŞÜ

Gazi Üniversitesi'nin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: TÜBİTAK Projeleri Nedeni ile Üniversite Hesaplarına Aktarılan Kurum Hisselerinin Kullanılmasının Belirlenmiş Bir Süreyle Sınırlandırılması

TÜBİTAK projeleri nedeni ile üniversite hesaplarına aktarılan kurum hisseleri, proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmak üzere kurumların kullanımına tahsis edilmektedir. Ancak bu sınırlama nedeniyle kurum hisselerinin kullanımında zorluklar yaşandığı görülmüştür. Tübitak Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve Tübitak Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in 3'üncü maddesinde kurum hissesi; projenin yürütülmesi ve sonuçlandırılması aşamasında kurumun imkânlarından faydalanılması karşılığı proje maliyetine bağlı olarak Tübitak tarafından hesaplanan ve projenin yürütüldüğü kurumun Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere proje bütçesine dahil edilen tutar veya Tübitak tarafından yürütülen dış destekli projelerde Tübitak mevzuatına göre hesaplanan tutar olarak tanımlanmıştır.

Esas ve Usuller'in "Kurum Hissesi ve Proje Sonu İşlemleri" başlıklı 14'üncü maddesinde:

"Kurumun bilimsel araştırmalarında kullanılmak üzere proje bütçesinde yer alan kurum hissesi, projenin gelişme raporları kabul edildikçe, raporun kapsadığı dönem içindeki proje teşvik ikramiyesi dışında kalan proje bütçesinin en fazla %50'si oranında ödenir.

Kurum hissesi, projenin fiilen yürütüldüğü kurum yetkilisinin talebi ile Ar-Ge faaliyetlerinde kullanılmak üzere, bu Esas ve Usuller çerçevesinde harcanır. Kurum hissesi harcamalarında, harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisi, kurum yetkilisi tarafından belirlenir.

Harcamaların Ar-Ge kapsamında olması yönündeki sorumluluk kuruma aittir. Aynı kurumda yürütülen projelere ait kurum hisselerinin topluca kullanılabilmesi mümkündür.

Birden fazla projenin kurum hisselerinin bir alım için kullanılması halinde, harcama belgesinin aslı bir projeye, diğer projelere ise asıl belgenin kullanıldığı proje numarası belirtilerek harcama belgesinin kopyası, kanıtlayıcı belge olarak eklenir.

Kurum hissesi proje hesabı dışında başka hesaba aktarılamaz. Bir projeye ek ödenek verilmesi durumunda bu ek ödeneğe ilişkin kurum hissesi verilmez.

Proje sonuç raporunun kabulünü takiben proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihi itibarıyla kabul edilen harcamalar dikkate alınarak özel hesapta kurum hissesi hariç kalan bakiye, TÜBİTAK tarafından gönderilen talep yazısı üzerine kurum tarafından TÜBİTAK'a iade edilir.

Proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmayan kurum hissesi bu sürenin sonunda TÜBİTAK'a iade edilerek özel hesap kapatılır.” denilmektedir.

Bilimsel araştırma projelerinin yapılması ve sonuçlandırılması, mevzuatına uygun bir şekilde planlama ve değerlendirmeler doğrultusunda yeterli ve yasal süreler içerisinde gerçekleştirilmektedir.

Yükseköğretim Kurumları Tarafından, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü Maddesinin (f) Bendi Kapsamında Yapılacak İhalelere İlişkin Bakanlar Kurulunun 2003/6554 sayılı Kararına göre bilimsel araştırma projelerindeki mal ve hizmet alımları gerçekleştirirken idarelerin; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması 5018 sayılı Kanun'un amir hükmüdür.

TÜBİTAK projelerinden kaynaklanan kurum hisselerinin, proje sözleşmesinde belirlenen bitiş tarihinden itibaren üç ay içerisinde harcanmak üzere kurumların kullanımına tahsis edilmesi hususu ile Ar-Ge projelerinin oluşturulması, projelendirilmesi, kabul edilmesi, gerçekleştirilmesi ve sonuçlandırılması ile ilgili süreçlerin ve sürelerin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir.

Anılan mevzuat ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, söz konusu süre limitinin, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından risk oluşturduğu değerlendirilmektedir.

Madde hükmünde belirtildiği üzere kurum hisselerinin topluca kullanılabilmesi mümkündür. Ancak projelerin bitiş tarihlerinin farklı olması ve yapılacak Ar-Ge

harcamalarının büyük tutarlı olması nedeniyle yasal süre içerisinde kurum hisselerinin topluca kullanılması imkansız hale gelmektedir.

Bu itibarla, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından risk teşkil etmemesi için süre limitinin belirtilen hususlara göre oluşturulmasının bir başka deyişle kurum hisselerinin belli bir süreyle sınırlı olmaksızın Ar-Ge harcamalarında kullanılmak üzere kuruma bırakılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: Kurumun Bilimsel Araştırma Projeleri araştırmalarında kullanılmak üzere verilen kurum hisselerine ait ödenekler ilgili proje hesabına gelmekte ve proje sözleşmesinde belirtilen bitiş tarihinden itibaren en geç üç ay içerisinde harcanmayan kısımları TÜBİTAK'a iade edilerek ilgili projeye ait özel hesap kapatılmaktadır. TÜBİTAK tarafından kuruma verilen kurum hisselerinin her bir projenin hesabına değil açılacak olan tek bir hesaba aktarılması ve süre kısıtlamasının kaldırılması durumunda kamu kaynağı niteliğine sahip olan kurum payları etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılabilir. Ancak kurum hisselerinin belirtildiği şekilde kullanılabilmesi için TÜBİTAK tarafından mevzuat değişikliği yapılması gerekmektedir. Konuya ilişkin olarak TÜBİTAK ile yazışma yapılarak gerekli değişikliklerin yapılması için teklifte bulunulacaktır."Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında TÜBİTAK kurum hisselerinin kullanılmasının belirli bir süreyle sınırlandırılmış olmasının bu hisselerin kullanımını zorlaştırması ve kurum hisselerinin verimli ve etkin kullanımını engelledi ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Bu hususun TÜBİTAK ile işbirliği içerisinde değerlendirilerek kurum hisselerinin, süre sınırlaması kaldırılarak daha etkin ve verimli kullanılmasına yönelik yasal düzenlemelerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: TÜBİTAK Projelerinde Kullanılan Transfer Takip Sisteminin Kontrol İçin Yeterli Olmaması

TÜBİTAK projelerinde kullanılan transfer takip sisteminin ön ödemelerde kontrol için yeterli olmadığı görülmüştür.

Tübitak Kaynaklarından Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ile Özel Bütçeli İdarelere Proje Karşılığı Aktarılacak Tutarların Harcanması ve Tübitak Tarafından Yürütülen Dış Destekli Projelerin Harcamalarının Gerçekleştirilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in "Ön

Ödeme ve Mahsup İşlemleri” başlıklı 6’ncı maddesinin 3’üncü fıkrasında ön ödemelerin yurt içi alımlarda en geç iki ay içinde yurt dışı alımlarda en geç altı ay içinde kapatılması gerektiği, sekizinci fıkrasında bir ön ödemenin usulüne uygun mahsubu yapılmadan yeni ön ödeme yapılmayacağı belirtilmektedir.

TÜBİTAK projelerinden gerçekleştirilen harcamaların takibinin yapıldığı transfer takip sistemi incelendiği ve sistem kullanıcılarıyla görüşüldüğünde sistemin ön ödeme mahsup sürelerinin aşıldığına ilişkin bir uyarı vermediği, aynı kişiye verilen ödemenin uygun mahsubu yapılmadan yeni ön ödeme verilmesine izin verdiği, sistemin kontrol ortamı sağlamadığı görülmüştür.

TÜBİTAK projelerinin sayısı ve harcama çeşitliliği düşünüldüğünde transfer takip sisteminin kontrol ortamını sağlamaması nedeniyle risk oluşmakta olup ön ödemelerin takibi zorlaşmaktadır. Sistemde gerekli kontrole imkan verecek şekilde iyileştirme yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: "TÜBİTAK projeleri için kullanılan Transfer Takip Sistemi (TTS) ile ilgili eksiklikler yapılan görüşmeler ve toplantılarda TÜBİTAK yetkililerine iletilmektedir. Ancak yazılımla ilgili iyileştirme yetkisi TÜBİTAK’tadır. Üniversitemiz tarafından anılan sistemde yapılan işlemlere ilişkin hata yapılmaması için gerekli hassasiyet gösterilmektedir. Söz konusu sistemde yer alan eksiklik ve açıkların giderilmesine yönelik TÜBİTAK ile yazışma yapılarak Üniversitemiz önerileri yazılı olarak iletilecektir." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında TÜBİTAK Transfer Takip Sistemi’nin gerekli kontrollerin sağlanması adına eksikliklerinin olduğu ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Bu hususlara ilişkin olarak TÜBİTAK ile işbirliği içerisinde gerekli değerlendirmelerin yapılarak kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması için ilgili düzenlemelerin hayata geçirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Kiralanan Üniversite Taşınmazı Tıp Fakültesi Öğrenci Kantininin (Kare Çarşısı) Sözleşmeye Aykırı Olarak Alt Kiracılara Kullandırılması

Yapılan incelemeler sırasında S.S Gazi Eğitim Kooperatifine kiralanan taşınmazların yapılan sözleşme hükümlerine aykırı olarak idareden herhangi bir izin alınmadan alt kiracılara kiraya verildiği görülmüştür.

Gazi Üniversitesi Tıp Fakültesi Öğrenci Kantininden, (Kare Çarşısı) 15.08.2009 tarihinde ilk olarak S.S Gazi Eğitim Kooperatifine kiraya verilmiştir. Yapılan sözleşmenin 9 uncu maddesinde;

“Kiracı idarenin izni olmadan sözleşmenin bir kısmının veya tamamını devredemez, ortak alamaz, kiraya verilen yeri genişletemez, değiştiremez ve amacı dışında kullanamaz.” Bu hüküm gereği idarenin izni olmadan kiracının kiraladığı yerleri alt kiracıya devredemeyeceği açıktır. Oysa yapılan incelemede kiralanan yerlerin başka bir işletmeye kiraya verildiği, 11 değişik kısma ayrılarak buralarda çeşitli türde yeme içmeye ilişkin ve fotokopi işi olarak faaliyet yürüttüğü görülmüştür.

Yine yapılan sözleşmenin 13'üncü maddesinde; “Taşınmazın amacıyla ve sözleşmede belirtilen şekilde kullanılıp kullanılmadığını idare her zaman denetleyebilir. İdarece yapılan denetimler sonucunda tespit edilen eksiklikler yine idarece belirlenen süre içinde giderilmediği takdirde sözleşme tek taraflı olarak feshedilir.” Denilmektedir.

Bu kapsamda ilgili taşınmazın sözleşmenin şayet devam ediyorsa idarece feshedilmesi ve taşınmaz idareye teslim edilmezse her gün geciken gün için sözleşmede belirtilen cezai şartın uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kare Çarşısının S.S. Gazi Eğitim Kooperatifi tarafından işgal edilmesine ilişkin cezai işlem ve tahliye davaları Hukuk Müşavirliği tarafından yürütülmektedir. Ayrıca; “Kooperatiflerle olan hukuki süreçleri hızlandırmak amacıyla Gümrük ve Ticaret Bakanlığı nezdinde girişimlerde bulunulmuştur. Bakanlık tarafından yapılan inceleme sonucunda Teftiş Kurulunun hazırladığı raporda Dışişleri Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığından alınan görüşler doğrultusunda, Gazi Üniversitesini devre dışı bırakmak amacıyla kooperatiflere üye yapılan Uluslararası Balkan Üniversitesinin bir üniversite olmadığı ve yükseköğretim sisteminde yer almadığı” ifadelerine yer verilmiştir. Bu raporun ilgili mahkemelere sunulmasına başlanılmıştır. Bu girişimimizin hukuki süreçleri ve kooperatif yönetimlerinde Gazi Üniversitesinin yer alma süreçlerini hızlandıracağı

değerlendirilmektedir." denilmiş, kooperatiflerin kiralamalarına ilişkin fiili durum detaylı olarak ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında alt yükleniciye kiralama işlemine yönelik bir açıklama getirememiştir. Bulguda ifade edildiği üzere ilgili taşınmazın sözleşmenin, şayet devam ediyorsa, idarece feshedilmesi ve taşınmaz idareye teslim edilmezse her geciken gün için de sözleşmede belirtilen cezai şartın uygulanması gerekmektedir.

BULGU 4: Üniversitece Kiraya Verilen Tıp Fakültesi Öğrenci Kantininden (Kare Çarşı) Kira Başlangıcı Olan 15.08.2009 Tarihinden İtibaren Kiracı Tarafından Kullanılan Su Bedellerinin Tahsil Edilmemesi

Kiracı Gazi Eğitim Kooperatifine kiraya verilen, Gazi Üniversitesi Tıp Fakültesi Öğrenci Kantininden, (Kare Çarşı) kiralama başlangıcı olan 15.08.2009 tarihinden bugüne kadar kullanmış olduğu su paralarının tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Kiracı Gazi Eğitim Kooperatifine 15.08.2009-14.08.2012 tarihleri arasında kira sözleşmesi imzalanarak kiraya verilen ve halen bu kiracı tarafından kullanılan Tıp Fakültesi Öğrenci Kantini, Kare Çarşı diye isimlendirilen yere ait su bedelinin kiracıya ait olduğu sözleşmesinde belirlenmiştir. Ancak yerinde yapılan denetim sonucunda bu kiracının çarşı içerisinde bulunan 11 ayrı bölüm de ayrı faaliyetler gösterdiği, kiracının işletmeyi bölümlere ayırarak kiraya verdiği görülmüştür. Elektrik ve su sayaçlarına ilişkin yapılan inceleme de bu çarşıya ilişkin olarak hiç su parası tahsil edilmediği anlaşılmıştır. Kiracının kullandığı su Tıp Fakültesi sayacına bağlı olarak kullanıldığı, kiralama başlangıcından bu yana hiç süzme saat takılmadığı ve suyun hiçbir bedel ödenmeden Tıp Fakültesi Dekanlığına ait sayaçtan kullanıldığı teknik elemanlarca da tespit edilmiştir.

Kiracısı tarafından ödenmesi gereken bu taşınmaza ait su bedelinin kurum bütçesinden karşılanması nedeniyle kamu zararına neden olunmuştur. Ayrıca kiralama gününden bu yana bu yerlerde herhangi bir tespitin yapılmaması da iç kontrole ilişkin bir zafiyet olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu nedenle 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa aykırı olarak kaynakların verimli, etkili ve tutumlu olarak kullanılmadığı, iç kontrol sisteminde eksiklikler olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: "S.S. Gazi Eğitim Kooperatifine bağlı ve Kare Çarşı diye nitelendirilen alanda hizmet veren firmalarla yapılan sözleşme, Rektörlük İdari Mali İşler Daire Başkanlığımız tarafından yapıldığından, kontrol ve denetim noktasında Gazi Hastanesi

açısından bazı aksaklıklar yaşanmıştır. Ancak kullanım suyunun ayrılamamasının diğer bir sebebi de kare çarşı binasını aynı zamanda tıp fakültesi öğrencilerinin kullanmasıdır. Bu alanda mescit, okuma salonu, öğrenci wc'leri gibi birçok ortak alan bulunduğu ve kullanım suyu ortak hattan verildiğinden su tüketimine ilişkin hususun geçmiş yönetimler tarafından dikkate alınmadığı kanaati oluşmuştur. Kullanım suyunun özel kullanım miktarının belirlenmesi ve fiyatlandırılmasının bu sebeplerden dolayı herhangi işleme tabi tutulmadığı değerlendirilmektedir.

Ancak 2017 yılına yönelik olarak gerçekleştirilen denetim sırasında yapılan uyarılar dikkate alınarak, ilgili alana süzme sayaç bağlantısı yapılmış ve firmaların kullandığı suyun miktarının belirlenmesine başlanmıştır. Bundan sonra kullanım suyunun takip ve tahsilat işlemleri tarafımızdan takip edilecektir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar mevcut olup, iç kontrol sistemindeki eksikliklerin giderilmesi ve güçlü bir iç kontrol yapısının oluşturulması amacıyla çalışmalar devam etmektedir. Bu kapsamda daha önce kurulmuş olan kurul ve gruplar lağvedilmiş, 21.02.2018 tarihli Rektörlük Makam Oluru ile İç Kontrol Koordinasyon Grubu, İç Kontrol Uygulamaları Değerlendirme Grubu ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu kurulmuştur. Çalışmalarda izlenecek yol haritasını belirlemek için yeni oluşturulan kurul ve gruplarla 03.04.2018 tarihinde bir toplantı gerçekleştirilmiştir. İç kontrol kapsamında yapılması gereken çalışmalar Üniversitemiz İç Kontrol Eylem Planının güncellenmesine müteakip gerçekleştirilecek ve muhtemel riskler ile risklerin önlenmesine yönelik tedbirler alınacak, gerekli işlemler gerçekleştirilecek ve iç kontrol konusunda azami dikkat gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, kiracının kullandığı suyun ortak hattan verilmesi nedeniyle bu güne kadar su tüketimine ilişkin bir işlem yapılmadığı, bu hususun geçmiş yönetimler tarafından dikkate alınmadığı belirtmiştir. Ayrıca 2017 yılına yönelik olarak gerçekleştirilen denetim sırasında yapılan uyarılar dikkate alınarak, ilgili alana süzme sayaç bağlantısı yapıldığını ve firmaların kullandığı suyun miktarının belirlenmesine başlandığını, bundan sonra kullanım suyunun takip ve tahsilat işlemlerinin takip edileceği ifade edilmiştir. Ayrıca iç kontrol çalışmalarının yeniden başlandığı da belirtilmiştir.

Kiracısı tarafından ödenmesi gereken bu taşınmaza ait su bedelinin kurum bütçesinden uzun yıllar karşılanmış olması, kiralama gününden bu yana bu yerlerde herhangi bir tespitin

yapılmaması iç kontrole ilişkin bir zafiyet olarak değerlendirilmektedir. Bu konuda gerekli iç kontrol mekanizmalarının kurulması gerekir.

BULGU 5: Üniversitede Fiilen Atıl Durumda Olan Fakülte ve Yüksekokullarda, Kadro Aktarımlarının Tamamlanmamış Olması

Gazi Üniversitesi bünyesinde fiilen atıl durumda bulunan fakülte, yüksekokul ve enstitü bulunduğu tespit edilmiştir.

Dr. Refik Saydam Sağlık Yüksekokulu, Keçiören Meslek Yüksekokulu, Kazaları Araştırma Enstitüsü'nde kadrolu akademisyen ve öğrenci bulunmamakta ancak yüksekokul sekreter kadroları bulunmaktadır. Kazaları Araştırma Enstitüsü'nde ise enstitü müdürü kadrosu mevcuttur. Beypazarı Teknik Bilimler Yüksekokulu'nun Ankara Üniversitesine devredilmesi, Atatürk Meslek Yüksekokulu, Ostim Meslek Yüksekokulu'nun, Teknik Eğitim, Mesleki Eğitim, Endüstriyel Sanatlar Eğitim Fakültelerinin kapatılmasına rağmen kadro aktarımları tamamlanmadığından bütçelerinin olduğu görülmüş fakat bu yüksekokul ve fakültelerin öğrencisinin bulunmadığı ve eğitim faaliyetinin yürütülmediği tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 5'inci maddesinin, (f) bendinde; *“Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.”* (h) bendinde de *“Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.”* hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 7 nci maddesinde de; *“Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için*

kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak” olarak sayılmıştır.

Aynı Kanununun 12’nci maddesinde “Üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynakların rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanununun 13 üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde Rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu” hükme bağlanmıştır.

Yapılan denetimler sonucunda; Gazi Üniversitesinde yukarıda belirtilen yüksekokul veya fakültelerde kadrolu akademisyen ve öğrenci bulunmadığı ancak yüksekokul sekreter kadrolarının bulunduğu, yine belirtilen bazı fakülte veya yüksekokulların kapatılmasına rağmen kadro aktarımları tamamlanmadığından bütçeleri olduğu görülmüştür. Bu yüksekokul ve fakültelerin öğrencisinin olmadığı ve eğitim faaliyeti yürütülmediği tespit edildiğinden bu bölümler için gerekli kadro ve bütçeye ilişkin düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

| Tablo 1: Üniversitede Fiilen Atıl Durumda Olan Fakülte ve Yüksekokul Listesi | | | | |
|---|------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|
| Harcama Birimi | Personel Sayısı | Personel Ünvanı | Ödenek Durumu | Harcama Durumu |
| Dr.Refik Saydam Sağlık Y.O. | 1 | ... Yüksekokul Sek. | Personel Giderleri | Var |
| Beypazarı Teknik Bilimler Y.O. | 4 | ...Öğr.Gör. ...Öğr.Gör. ...Öğr.Gör. ...Öğr.Gör. | Personel Giderleri | Var |
| Keçiören Meslek Y.O. | 1 | ...Yüksekokul Sek. | Personel Giderleri Mal ve Hizmet | Var |

| | | | Alımları | |
|-------------------------------------|----|--|---|-----|
| Kazaları Araştırma ve Önleme Enst. | 2 | ...Ens.Sek ... Sağlık Teknisyen Yrd. | Personel Giderleri Mal ve Hizmet Alımları | Var |
| Polatlı İlahiyat Fakültesi | 18 | 17 Akademik Personel 1 ... Fakülte Sek. | Personel Giderleri Mal ve Hizmet Alımları | Var |
| Polatlı Teknik Bilimler Meslek Y.O. | 8 | 7 Akademik Personel 1 ... Yüksekokul Sek. | Personel Giderleri | Var |
| Uygulamalı Bilimler Fakültesi | 1 | ...Fakülte Sek. | Personel Giderleri | Var |
| Endüstriyel Sanatlar Eğitim Fak. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Teknik Eğitim Fak. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Tapu Kadastro Meslek Y.O. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Ostim Meslek Y.O. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Mesleki Eğitim Fak. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Ticaret ve Turizm Eğitim Fak. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Gazi Meslek Y.O. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Atatürk Meslek Y.O. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Ankara Meslek Y.O. | — | — | Personel Giderleri | Var |
| Beden Eğitimi ve Spor Y.O. | — | — | Personel Giderleri | Yok |
| Maliye Meslek Y.O. | — | — | Personel Giderleri | Yok |

Kamu idaresi cevabında; Aynen: "Üniversitemiz bünyesinde fiilen atıl durumda bulunan Fakülte, Yüksekokul ve Enstitü bulunduğu tespitine ilişkin olarak; öğrencisi ve eğitim

faaliyeti olmayan Dr. Refik Saydam Sağlık Yüksekokulu, Keçiören Meslek Yüksekokulu, Polatlı Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu, Uygulamalı Bilimler Fakültesi ve Kazaları Araştırma ve Önleme Enstitüsüne 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 6. maddesi uyarınca idari kadrolar ihdas edilmiştir. Üniversitemizin ihtiyacı olan bu kadrolar 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 86. maddesi uyarınca idari personel tarafından diğer birimlerimizde aktif olarak kullanılmaktadır. Yukarıda bahsi geçen birimler ve Beypazarı Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu hariç tabloda belirtilen diğer tüm birimlerde akademik ve idari personel kadroları bulunmamaktadır. Söz konusu bütçe ödeneği bulunup personel kadrosu bulunmayan birimlerde bütçe gideri olarak belirtilen tutarların 2016 yılı Aralık ayında bütçe dışı avans ve kredi olarak ödemesi yapılan 01-15 Ocak 2017 dönemine ilişkin 15 günlük maaşların mahsup edilmesi amacıyla tahsis edilen ödenekler olduğu tespit edilmiş olup, fiilen faal olmayan birimlere tahsis edilen bütçe ödeneklerinin iptali 2018 yılı itibariyle sağlanmıştır ve ödenek iptal işlemlerine devam edilmektedir. Kaldı ki 20 yeni Üniversite kurulmasıyla ilgili 09.05.2018 tarihli 7141 Sayılı Kanunla ilgili Bakanlar Kurulunca TBMM'ye sunulan Kanun Tasarısı aşamasında Kazaları Araştırma ve Önleme Enstitüsünün kapatılması hususu eklenmiş, ancak TBMM Eğitim Komisyonunca bu kısım Kanun Tasarısından çıkartılmıştır.

Ankara Üniversitesine devredilen Beypazarı Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu bünyesinde bulunan kadroların tüm özlük iş ve işlemleri (terfi, kıdem, maaş vs.) Üniversitemizde yürütülmekte olup, 4 (dört) adet öğretim elemanının ilgili protokol maddesi uyarınca kadro ilan yoluyla Ankara Üniversitesine geçişlerinin sağlanması hususunda hem ilgili Üniversite Rektörlüğü hem de Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı nezdinde girişimler yapılmış, ancak ilgili Üniversite Rektörlüğünce söz konusu yükümlülük yerine getirilmemiştir. Bu nedenle ilgili Yüksekokul bütçesi halen aktiftir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabından; fiilen faal olmayan birimlere tahsis edilen bütçe ödeneklerinin iptalinin 2018 yılı itibariyle sağlandığı ve ödenek iptal işlemlerine devam edildiği anlaşılmaktadır. Ancak bir kısmının halen tamamlanamadığı da görülmektedir. Kadro ve bütçe işlemlerinin uyumlu bir hale getirilerek, bu hususa ilişkin işlemlerin tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 6: Gazi Üniversitesi Hukuk Birimince İdarenin Taraf Olmasını Gerektirmeyen Şahsi Konularda Açılan Davalar Nedeniyle Vekalet Ücreti Ödenmesi

Yapılan incelemeler sırasında, 2015 yılında Üst Yöneticinin (Rektörün) talimatıyla

idarenin taraf olmasını gerektirmeyen şahsi konularda Üniversite adına dava açılarak 2017 yılında vekalet ücreti ödenmesine sebep olunduğu görülmüştür.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 13'üncü maddesinde rektörün görev, yetki ve sorumlulukları düzenlenmiş olup madde de:

"...b) Görev, yetki ve sorumlulukları:

(1) Üniversite kurullarına başkanlık etmek, yükseköğretim üst kuruluşlarının kararlarını uygulamak, üniversite kurullarının önerilerini inceleyerek karara bağlamak ve üniversiteye bağlı kuruluşlar arasında düzenli çalışmayı sağlamak,

(2) Her eğitim - öğretim yılı sonunda ve gerektiğinde üniversitenin eğitim öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetleri hakkında Üniversitelerarası Kurula bilgi vermek,

(3) Üniversitenin yatırım programlarını, bütçesini ve kadro ihtiyaçlarını, bağlı birimlerinin ve üniversite yönetim kurulu ile senatonun görüş ve önerilerini aldıktan sonra hazırlamak ve Yükseköğretim Kuruluna sunmak,

(4) Gerekli gördüğü hallerde üniversiteyi oluşturan kuruluş ve birimlerde görevli öğretim elemanlarının ve diğer personelin görev yerlerini değiştirmek veya bunlara yeni görevler vermek,

(5) Üniversitenin birimleri ve her düzeydeki personeli üzerinde genel gözetim ve denetim görevini yapmak,

(6) Bu kanun ile kendisine verilen diğer görevleri yapmaktır.

Üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde, bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında birinci derecede yetkili ve sorumludur." Denilmektedir.

Yukarıdaki maddede görüleceği Rektörün yetkileri arasında şahsi konularda davacı taraf olarak üniversitece dava açabilme hakkı bulunmamaktadır.

659 Sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin İlkeler başlıklı 3'üncü maddesinde:

“ (1) Bu Kanun Hükmünde Kararnamenin uygulanmasında; a) İdarelerin taraf oldukları uyuşmazlıkların, tarafların hak ve menfaatlerinin dengeli olarak değerlendirilerek, adil ve hakkaniyete uygun olarak çözümlenmesi

b) İdarelerin taraf oldukları davaların, usul ekonomisine uygun olarak, imkânlar ölçüsünde idarelerde istihdam edilen hukuk müşavirleri ve avukatları tarafından takibi,

c) Davaların takibinde, mahkeme kararlarının hukuka uygun olarak, adil, süratli ve en az masrafla verilebilmesine yardımcı olunması, esastır.” Şeklinde ifade edilmiştir.

Takip ve Temsil Yetkileri İle Bunların Kapsamı, Niteliği Ve Kullanılması başlıklı 6'ncı maddesinde:

“(1) İdareler, kendi iş ve işlemleriyle ilgili olarak açılacak adli ve idari davalar ile tahkim yargılaması ve icra işlemlerinde taraf sıfatını haizdir.

(2) İdareleri adli ve idari yargıda, icra mercileri ve hakemler nezdinde vekil sıfatıyla doğrudan temsil yetkisi; hukuk birimi amirleri, hukuk müşavirleri, muhakemat müdürleri ve avukatlara aittir.

(3) 5 inci maddenin birinci ve ikinci fıkralarında belirtilen usullere göre muhakemat hizmeti temin edilemeyen hallerde adli ve idari davalar ile icra takiplerini yürütmek üzere merkez ve taşra birim amirlerine üst yönetici tarafından temsil yetkisi verilebilir. Üst yönetici bu yetkisini hukuk birimi amirine devredebilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki maddelerden de anlaşılacağı üzere idarelerin kendi iş ve işlemleriyle ilgili olarak açılacak davalarda taraf sıfatına haiz olacağı açık olarak belirtilmiştir. Oysa yapılan incelemelerde 2017 yılında idarenin taraf olmasını gerektirmeyen üst yöneticinin şahsi olarak açılmasını talep ettiği davalar neticesinde Üniversitece ilgili davalar kaybedilmiş ve bunun neticesinde de 62.929,11 TL vekalet ücreti ödendiği görülmüştür.

Bu şekilde yöneticilerin şahsına yönelik olan davalarda Üniversite tüzel kişiliği adına dava açılması mümkün değildir. Ayrıca bu nedenle ortaya çıkan kamu zararı için bu zarara neden olanlara rücu davası açılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; “Gazi Üniversitesi Hukuk Birimince İdarenin Taraf olmasını Gerektirmeyen Şahsi Konularda Açılan Davalar Nedeniyle Vekâlet Ücreti Ödenmesi başlıklı maddede; 2015 yılında Üst Yöneticinin (Rektörün) talimatıyla idarenin taraf olmasını gerektirmeyen şahsi konularda Üniversite adına dava açılarak 2017 yılında vekâlet ücreti ödenmesine sebep olduğu, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 13’üncü maddesinde belirtildiği üzere Rektör’ün yetkilerinin arasında şahsi konularda davacı taraf olarak üniversitece dava açabilme hakkının bulunmadığı, 659 Sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname’nin İlkeler başlıklı 3’üncü maddesinden de anlaşılacağı üzere idarelerin kendi iş ve işlemleriyle ilgili olarak açılacak davalarda taraf sıfatına haiz olacağı açık olarak belirtildiği, yapılan incelemelerde 2017 yılında idarenin taraf olmasını gerektirmeyen, üst yöneticinin şahsi olarak açılmasını talep ettiği davalar neticesinde Üniversitece ilgili davaların kaybedildiği ve bunun neticesinde de 62.929,11 TL vekâlet ücreti ödendiğinin görüldüğü, yöneticilerin şahsına yönelik olan davalarda Üniversite tüzel kişiliği adına dava açılmasının mümkün olmadığı, bu nedenle ortaya çıkan kamu zararı için bu zarara neden olanlara rücu davası açılması gerektiği belirtilmiştir. Bulguda bahsi geçen davalar; Rektör’ün talimatı ve 22.04.2015 tarih ve 50043 sayılı Olur’ları gereği(Ek-1) açılmış olup, talimat ve Olur’un yerine getirilmesi zorunluluğu bulunması nedeniyle Müşavirliğimiz tarafından davalar açılmıştır. Anılan davaların reddine mahkemece karar verilmesi üzerine; davalılar vekili tarafından bila tarihli dilekçeleriyle mahkeme kararları ile hüküm altına alınan vekâlet ücretlerinin ödenmesi Üniversitemizden talep edilmiştir. Mahkeme kararlarının yerine getirilmesi zorunluluğu bulunduğundan, ilamlara istinaden talep edilen vekâlet ücretlerinin ödemesi Hukuk Müşavirliğimizce 12.04.2017 tarihli ödeme emri belgesi düzenlenerek yapılmıştır.”

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından üst yönetici oluruyla dava açma mecburiyetinin mevzuat olduğu öne sürülerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

İdarelerin kendi iş ve işlemleriyle ilgili olarak açılacak davalarda taraf sıfatına haiz olacağı açık olarak belirtilmiştir. Oysa yapılan incelemelerde idarenin taraf olmasını gerektirmeyen üst yöneticinin şahsi olarak açılmasını talep ettiği davalar neticesinde Üniversitece ilgili davalar kaybedilmiş ve bunun neticesinde de 62.929,11 TL vekalet ücreti ödendiği görülmüştür. Bu şekilde yöneticilerin şahsına yönelik olan davalarda Üniversite tüzel kişiliği adına dava açılması mümkün değildir. Ayrıca bu nedenle ortaya çıkan zarar için bu zarara neden olanlara rücu davası açılması gerekmektedir.

BULGU 7: Üniversitece Kooperatiflere Kiraya Verilen Taşınmazların Atıl Durumda Kalması

2009 yılından bu yana Üniversitenin kiracısı kooperatifler olan taşınmazların sözleşme süreleri bitmiş olmasına rağmen tahliye edilemediği ve bu nedenle devam eden hukuki süreçler nedeniyle kiralanan bazı taşınmazların atıl durumda kaldığı görülmüştür.

Gazi Üniversitesi bünyesinde, ticari amaçlı olarak kullanılan kiraya verilmiş toplam 187 adet taşınmaz bulunmaktadır. Bunlardan 119 adet taşınmaz faaliyet gösterirken daha önce kiraya verilen 68 adet taşınmaz da sözleşme feshi, tahliye veya yıkım gibi sebeplerden dolayı yeniden kiraya verilememiştir. Ancak bu taşınmazlardan 18 tanesinin kiracısı S.S. Gazi Eğitim Kooperatifi bünyesinde bulunan taşınmazların 12 tanesi kiracısı taşınmazı tahliye etmemesine rağmen bu yerlerde faaliyette yürütülmemesi nedeniyle atıl durumdadır. Ayrıca diğer 6 tanesine ilişkin de tahliye davaları devam etmekte ve kiraları da icra yolu ya da mahkeme kararına bağlı artışlarla tahsil edilmektedir.

Kiraya verilebilecek kantin, kafeterya, yemekhane, çay ocağı, GSM baz istasyonu, PTT Şubesi, reklam panoları, ATM yeri, yiyecek-içecek otomatları, kuaför, oto yıkama yeri, fotokopi çekim yeri vb. gibi taşınmazların toplam alanı 27.294,38 m²'dir. Bu alanın 14.352,55 m²' si Kooperatiflere kiralanmıştır. Ancak Kooperatiflere kiralanan söz konusu bu alanın 11.740,55 m²' si sözleşme süresi bitmiş olmasına rağmen tahliye edilemediği için atıl ya da hukuki olarak ihtilafli durumdadır.

Gazi Üniversitesi ile Ankara Defterdarlığı Milli Emlak Dairesi Başkanlığı arasında 14.01.2013 tarihinde imzalanan protokol ile taşınmazların kiralınması yetkisi Üniversiteye devredilmiştir. 14.01.2013 tarihinden önce Ankara Valiliği Milli Emlak Dairesi Başkanlığı tarafından 19 tanesi S.S. Gazi Eğitim Kooperatifine, 2 tanesi de S.S. Gazi Araştırma ve Proje Kooperatifine toplam 21 adet taşınmaz kiralınmıştır. Bu kiralamalarda değişik sürelerle sözleşme imzalanmıştır. Ancak kooperatiflere kiraya verilen bütün taşınmazların sözleşme süreleri bitmiştir.

S.S. Gazi Eğitim Kooperatifi ve S.S. Gazi Araştırma ve Proje Kooperatifi tarafından sözleşme süreleri bitmesine rağmen faaliyet gösteren ve halen tahliye edilemeyen taşınmazlar;

1. G.Ü. Tıp Fakültesi Öğrenci Kantini (Kare Çarşısı) (Sözleşme bitiş Tarihi 14.08.2012)

2. Mühendislik Mimarlık Fakültesi Kafeterya Yeri (Sözleşme bitiş Tarihi 06.12.2014)

3. Mühendislik Mimarlık Fakültesi Fotokopi Çekim Yeri (Sözleşme bitiş Tarihi 06.12.2016)

4. Diş Hekimliği Fakültesi Kantin Yeri (Sözleşme bitiş Tarihi 23.04.2015)

5. G.Ü. Tıp Fakültesi (Kare Çarşı İçi) – Fotokopi Çekim Yeri

6. G.Ü. İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Fotokopi-Kırtasiye Yeri

12 tane taşınmaz ise kira dönemi sona ermeden faaliyetini durdurduğu için kullanılmamaktadır. Sözleşme süresi devam ederken faaliyetini durduran ve sözleşme süresi bitmiş olmasına rağmen tahliye edilemediği için kullanılamaz durumda, atıl olan taşınmazlar mevcuttur. Bu taşınmazların tahliyesi için Hukuk Müşavirliğince hukuki süreç devam ettirilmektedir. Ancak bu taşınmazların faaliyet devam eden 6'sının sözleşme süreleri uzun süre önce bitmiş olmakla birlikte; diğer sözleşmeleri biten 12 taşınmaz uzun süredir, kira sözleşmesinde belirtilen faaliyetlerini de yerine getirmemektedir.

Ayrıca kira ve cezalara ilişkin tutarların tahsilinde de sıkıntılar yaşandığı görülmektedir. Tıp Fakültesi Öğrenci Kantini (Kare Çarşı) 14.01.2013-03.02.2016 tarih aralığı için 222.596,50 TL cezai işlem tutarı hesaplandığı, 05.02.2016'da kiracı Gazi Eğitim Kooperatifine tebliğ edildiği ancak bu tutara ilişkin tahsilat sağlanamadığı da görülmüştür.

Kampüste bu süre içerisinde hizmet verilmeyen bu taşınmazlardan yararlanıcılar yararlanamamıştır. Konunun gelir boyut yanı sıra kullanıcılarına sağlanacağı beklenen sosyal fayda da elde edilememiştir. Kampüste bu yerlerin kapalı ve virane bir şekilde görüntü vermesi de yine işin başka bir yönüdür. Bu Kooperatiflere kiralanan yerlerin sözleşme süreleri bitmiş olmasına rağmen kiracının tahliye edilmesi, kira ve diğer ceza ve elektrik su bedeli gibi alacakların tahsil edilmesi ve diğer konularda idarece toplam 33 dava, kooperatifler tarafından idareye de toplam 81 dava olmak üzere genel toplam da karşılıklı 114 dava ile bahsettiğimiz sorunların sürünceme de kaldığı görülmektedir.

1. Fen Fakültesi Zemin Kat Kantin Yeri (Sözleşme Bitiş Tarihi 02.11.2016)

2. Eğitim Fakültesi C Blok (Gazi Kafe) (Sözleşme Bitiş Tarihi 06.10.2016)

3. Merkez Kampüs (Köşe Kafe) (Sözleşme Bitiş Tarihi 06.10.2016)

4. Merkez Kütüphane 2.Kat (Fotokopi Çekim Yeri) (Sözleşme Bitiş Tarihi 16.12.2016)

5. G.Ü. Öğrenci Misafirhanesi (Sözleşme Bitiş Tarihi 14.08.2014)
6. G.Ü. Merkez Kampüs (Kır Evi) (Sözleşme Bitiş Tarihi 11.03.2017)
7. G.Ü. Hukuk Fakültesi Kantini (Sözleşme Bitiş Tarihi 24.01.2016)
8. Sosyal Bilimler Fakültesi Kantini (Akademi Büfe) (Sözleşme Bitiş Tarihi 13.11.2016)
9. G.Ü. Gölbaşı Kampüsü Endüstriyel Sanatlar Eğitim Fakültesi Kantini (Sözleşme Bitiş Tarihi 24.05.2017)
10. G.Ü. Gölbaşı Kampüsü Sağlık Hizmetleri Kantini (Sözleşme Bitiş Tarihi 24.05.2017)
11. G.Ü. Gölbaşı Kampüsü Ticaret Turizm Eğitim Fakültesi Kantini (Sözleşme Bitiş Tarihi 24.05.2017)
12. G.Ü. Gölbaşı Kampüsü Yabancı Diller Yüksekokulu Kantini (Sözleşme Bitiş Tarihi 24.05.2017)

S.S. Gazi Eğitim Kooperatifine kiralanan 3 adet taşınmaz ise yıkım kararı sebebiyle tahliye edilmiş ve sonrasında yıkılmıştır.

Yukarıda izah edilen bu durum karşısında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa aykırı olarak kaynakların verimli, etkili ve tutumlu olarak kullanılmadığı görülmektedir. Taşınmazların bu durumunu ortadan kaldırmak için hukuki süreçlere hız verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; “Üniversitemiz İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı, mülkiyeti Hazineye ait veya Hazine ile hisseli olup Üniversitemize tahsisli ve Üniversitemiz mülkiyetinde olan taşınmazların, ticari amaçla kullanılması mümkün olan tüm ticari bölümlerinin kiralama işlemlerini, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun ilgili maddeleri çerçevesinde ve 300 sıra sayılı Milli Emlak Genel Tebliğine göre yürütmektedir. 2017 yılı itibari ile Üniversitemiz bünyesinde, ticari amaçlı olarak kullanılan toplam 187 adet taşınmaz bulunmaktadır. Bunlardan 119 adet taşınmaz faaliyet gösterirken 68 adet taşınmaz da sözleşme feshi, ihale feshi, tahliye veya yıkım gibi sebeplerden dolayı kullanılmamaktadır.

Üniversitemizde S.S. Gazi Eğitim Kooperatifi ile S.S. Gazi Araştırma ve Proje Kooperatifi faaliyet göstermektedir. Üniversitemiz ile Ankara Defterdarlığı Milli Emlak

Dairesi Başkanlığı arasında 14.01.2013 tarihinde imzalanan protokol ile mülkiyeti Hazineye ait veya Hazine ile hisseli olup Üniversitemize tahsisli ve Üniversitemiz mülkiyetinde olan taşınmazların kiralama yetkisi Üniversitemize devredilmiştir. 14.01.2013 tarihinden önce Ankara Valiliği Milli Emlak Dairesi Başkanlığı tarafından söz konusu kooperatiflere kiralanan toplam 21 adet taşınmaz bulunmaktadır. Bu taşınmazların 19 tanesi S.S. Gazi Eğitim Kooperatifine, 2 tanesi de S.S. Gazi Araştırma ve Proje Kooperatifine kiraya verilmiştir.

Kooperatiflere kiraya verilen bütün taşınmazların sözleşme süreleri bitmiştir. Ancak S.S. Gazi Eğitim Kooperatifi ile S.S. Gazi Araştırma ve Proje Kooperatifi tarafından sözleşme süreleri bitmesine rağmen faaliyet gösteren ve halen tahliye edilemeyen taşınmazlar; G.Ü. Tıp Fakültesi Öğrenci Kantini (Kare Çarşısı), Mühendislik Mimarlık Fakültesi Kafeterya Yeri, Mühendislik Mimarlık Fakültesi Fotokopi Çekim Yeri, Diş Hekimliği Fakültesi Kantin Yeri, G.Ü. Tıp Fakültesi (Kare Çarşısı İçi) – Fotokopi Çekim Yeri, G.Ü. İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Fotokopi-Kırtasiye yeridir.

2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda bahsi geçen Kare Çarşının sözleşme süresi 15.08.2009 tarihinde sona ermiş olmasına rağmen S.S. Gazi Eğitim Kooperatifi tarafından işgal edilmekte olup cezai işlem ve tahliye davaları Hukuk Müşavirliği tarafından yürütülmektedir. Ayrıca; “Kooperatiflerle olan hukuki süreçleri hızlandırmak amacıyla Gümrük ve Ticaret Bakanlığı nezdinde girişimlerde bulunulmuştur. Bakanlık tarafından yapılan inceleme sonucunda Teftiş Kurulunun hazırladığı raporda Dışişleri Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurulu Başkanlığından alınan görüşler doğrultusunda, Gazi Üniversitesini devre dışı bırakmak amacıyla kooperatiflere üye yapılan Uluslararası Balkan Üniversitesinin bir üniversite olmadığı ve yükseköğretim sisteminde yer almadığı” ifadelerine yer verilmiştir. Bu raporun ilgili mahkemelere sunulmasına başlanılmıştır. Bu girişimimizin hukuki süreçleri ve kooperatif yönetimlerinde Gazi Üniversitesinin yer alma süreçlerini hızlandıracağı değerlendirilmektedir. Üniversitemizin bu süreçlerin tamamlanmasını müteakip atıl kalan yerlerin eğitim-öğretim faaliyetlerine kazandırılması ve kullanımına yönelik faaliyette bulunma imkânı oluşacağı değerlendirilmektedir.

Diğer taşınmazlardan 12 tanesi ise kira dönemi sona ermeden faaliyetini durdurduğu için kullanılamamaktadır. Sözleşme süresi devam ederken faaliyetini durduran veya sözleşme süresi bitmiş olmasına rağmen tahliye edilemediği için kullanılamaz durumda olan taşınmazlara ilişkin süreç Hukuk Müşavirliğine sevk edilmiş olup hukuki işlemler devam etmektedir. Bu taşınmazlar, Fen Fakültesi Zemin Kat Kantin Yeri, Eğitim Fakültesi C Blok (Gazi Kafe),

Merkez Kampüs (Köşe Kafe), Merkez Kütüphane 2.Kat (Fotokopi Çekim Yeri), G.Ü. Öğrenci Misafirhanesi, G.Ü. Merkez Kampüs (Kır Evi), G.Ü. Hukuk Fakültesi Kantini, Sosyal Bilimler Fakültesi Kantini (Akademi Büfe), G.Ü. Gölbaşı Kampüsü Endüstriyel Sanatlar Eğitim Fakültesi Kantini, G.Ü. Gölbaşı Kampüsü Sağlık Hizmetleri Kantini, G.Ü. Gölbaşı Kampüsü Ticaret Turizm Eğitim Fakültesi Kantini, G.Ü. Gölbaşı Kampüsü Yabancı Diller Yüksekokulu Kantinidir.

S.S. Gazi Eğitim Kooperatifine kiralanın 3 adet taşınmaz ise yıkım kararı sebebiyle tahliye edilmiş ve sonrasında yıkılmıştır. (Merkez Kampüs Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu girişinde bulunan Bowling Salonu ve Kafeterya), Uzaktan Eğitim Meslek Yüksekokulu, Eğitim ve Fen Bilimleri Enstitüsü (Fotokopi ve Tez Basım Yeri))” Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, belirtilen hususlara ilişkin sorunları detaylı olarak açıklamış konuyla ilgili gerekli süreçlerin işletildiğini belirtilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Bulguda izah edilen bu durum karşısında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa aykırı olarak kaynakların verimli, etkili ve tutumlu olarak kullanılmadığı görülmektedir. Taşınmazların bu atıl durumunu ortadan kaldırmak için yürütülen süreçlere hız verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8: Üniversite Yapı İşlerince Yapılan Bazı Harcamalarda Harcama Sürecine Uyulmaması, Yapılan İşlere İlişkin Yüklenici ile Hizmet Sunucuları Tarafından Açılan Alacak Davaları Bulunması ve Kaybedilen Davalar Sonucu İlgililere Ödemede Bulunulması

İnceleme sırasında Üniversitece yapılan bazı hizmet ve yapım işlerine ilişkin Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nce belirtilen belgelerin bulunmadığı görülmüştür. Ayrıca bu nedenle yerine getirildiği öne sürülen işlere ilişkin yüklenici ve hizmet sunucularınca yargı yoluna gidilerek idareye alacak davası açarak bu bedellerin tahsil edildiği görülmüştür.

Yüklenme, usulüne uygun olarak düzenlenmiş sözleşme esaslarına veya kanun hükmüne dayanılarak iş yaptırılması, mal veya hizmet alınması karşılığında geleceğe yönelik bir ödeme yükümlülüğüne girilmesidir. Ancak görüleceği üzere aşağıda tabloda belirtilen yüklenmelere ilişkin usulüne uygun olarak bir harcama süreci işletilmemiştir.

Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliği’nin 63 üncü maddesinde;

“4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesinin (d) bendine göre doğrudan temin usulüyle yaptırılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin ödemelerinde;

- Onay Belgesi ,

- Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı,

- Düzenlenmesi gerekli görülmüş ise sözleşme,

- Fatura,

- Muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge,

-Mal ve malzeme alımlarında, taşınır işlem fişi,

ödeme belgesine bağlanır.”

42 nci maddesinde; “ Makine, teçhizat, taşıt, demirbaş bakım giderleri ile bunların her türlü onarımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde;

- Taahhüt dosyası,

- Fatura,

- Hizmet İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 4),

ödeme belgesine bağlanır.”

46 ncı maddesinde; “İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılan bakım, onarım, danışmanlık, araştırma ve geliştirme, muhasebe, anket, temizlik, tarımsal mücadele, ağaçlandırma, erozyon kontrolü, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, kurs, koruma ve güvenlik, sigorta, etüt ve proje, harita ve kadastro, plân, imar uygulama, basım ve yayım, fotoğraf, film alımları, bilgisayar hizmet alımları (gayrimaddi hak olarak alınan yazılım ve donanımlar hariç) ve benzeri hizmet alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde;

- Taahhüt dosyası,

- Fatura (sigorta giderlerinin ödenmesinde sigorta poliçesi veya zeyilname),

- Hizmet İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 4)

ödeme belgesine bağlanır.” Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen hükümler gereğince idarece yapılacak yüklenmelerin mevzuata uygun olarak yapılması ve ödeme evraklarının ilgili Yönetmelik çerçevesinde tutulması gerekmektedir. Oysa idarece yüklenicilere yaptırılan bazı işlerde herhangi bir kanıtlayıcı belgenin bulunmadığı bunun sonucunda da ödeme yapılmayan bu yüklenicilerce alacak davalarının idareye açıldığı görülmüştür.

Başka bir ifadeyle idare sözlü talimatla iş yaptırmış, ya da yapılan işlerin bedelleri doğru bir şekilde ödenmemiş, ya da belgelerin eksiksiz düzenlememesi nedeniyle idarenin ve çalışanların neden olduğu kusurlar sonucunda bu hususlar dava konusu olmuştur. Kaybedilen her dava da faiz ve vekalet giderleri gibi ayrıca kamunun üzerine mali külfet yüklenmiştir. Açılan bu alacak davaları sonucunda da bu işlere ilişkin Üniversitece ödemelerin yapıldığı tespit edilmiştir. Bu davalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Bu nedenlerle 5018 Sayılı Kanunun temel ilkelerinden olan kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması esas olmalıdır. Bunun için gerekli iç kontrol sistemlerinin kurulması ve çalıştırılması gereklidir.

| Tablo 2: Hizmet Sunucuları Tarafından Açılan Alacak Davalarına İlişkin Bilgiler | | | | |
|--|---------------------------------------|--|----------------|--|
| Davacı | Mahkemesi | Konusu | Esas No | Durumu |
| Yüklenici | Ank. 27. Asliye Hukuk Mahkemesi | 2012 yılı ağustos ayında 2007 deprem bölgelerinde yapılacak binalar hakkında yönetmelik kapsamında k-l-h- mavi ev binalarına ait deprem performans analizlerinin yapılması işi nedeni ile ödemenin yapılmadığı iddiasıyla açılan itirazın iptali davası. | 2013/596 | Dava aleyhte, Temyiz aşamasında. |
| Yüklenici | Ank. 4. Asliye Hukuk Mahkemesi | 11.11.2011 tarihli fen fakültesi ana nizamiye giriş kapısı ve güvenlik odası inşaat işi nedeniyle alacak davası. | 2016/191 | Davanın aleyhte. 37.069,02 TL alacağın davacıya verilmesine karar verilmiş. Ancak Temyiz aşamasında. |
| Yüklenici | Ank. 24. Asliye Hukuk Mahkemesi | 18.02.2010 tarihli tıp fak. e blok gastroenteroloji, mutfak, yemekhane, ayaktan cerrahi merkezi ve teknik birimler yapım işinin 23 numaralı kesin tasfiye hakedişinden ödenmediğini iddia ettiği 2.081.400,87 tl ile geç ödemelerden kaynaklı 2.765.389,86 TL. nin tahsili talebi. | 2017/124 | Yargılaması devam ediyor. |

| | | | | |
|--------------------|---|--|----------|---|
| Yüklenici | Ank. 11. Asliye Ticaret Mahkemesi | 14.02.2014 tarihli eğitim fak. dekanlık ve öğretim elemanları binası ile derslik ve laboratuvar binası işi nedeni ile şimdilik 10.000,00 tl alacağın tahsili talebi. | 2017/253 | Yargılaması devam ediyor. |
| Yüklenici | Ank. 21. Asliye Hukuk Mahkemesi | Gölbaşı cami altı sosyal tesisler ısı yalıtım işi iletişim fak. ıslak hacimler tadilat işi, devlet türk müziği konservatuvar binası onarım işi, ticaret turizm fakültesi dekanlık altı ısı yalıtımı ve dekorasyon boya işi nedeni ile şimdilik 5.000,00 tl nin vekaletsiz iş görme hükümleri çerçevesinde tahsili talebi. | 2017/270 | Yargılaması devam ediyor. |
| Yüklenici | Ank. 1. Asliye Hukuk Mahkemesi | Mart 2013 tarihli gölbaşı kampüsü iktisadi idari bilimler fakültesi ve hukuk fakültesine ait kazanların temizlenmesi işi ile ilgili 41.209,01 TL alacağın tahsili talebi | 2015/487 | Davanın 37.760,00 TL'lik asıl alacak yönünden kabulüne, kısmen reddine karar verilmiş olup; dosya kesinleşmiştir. |
| Yüklenici | Ank. 22. Asliye Hukuk Mahkemesi | 2012 ağustos ayında G.Ü. bazı binalarındaki tadilat, bakım ve onarım işleri için 43.660,00 TL alacağın tahsili talebi. | 2017/316 | Yargılaması devam ediyor. |
| Yüklenici | Ank. 27. Asliye Hukuk Mahkemesi | Aralık 2010 tarihinde eğitim fakültesi resim bölümü atölyeler, bilgisayar laboratuvarları, elektrik tesisatı düzenleme ve rektörlük binası kubbe aydınlatma imalatı işi nedeniyle 26.635,015 TL alacağın tahsili talebi. | 2016/5 | Davanın 19.403,35 TL' lik kısmının yasal faizi ile birlikte ödenmesine karar verilmiş olup, karar kesinleşmiştir. |

Kamu idaresi cevabında; Aynen; “Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı bünyesinde önceki dönemlerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümleri doğrultusunda gerekli iş ve işlemler tesis edilmeden şifahi talimatlar ile bazı hizmet ve yapım işleri yaptırıldığı tespit edilmiştir. Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümleri doğrultusunda iş artışı ile tamamlanamayacağı öngörülen işlerin %100’e tamamlattırılarak işin tasfiyesinin yapılması gerekirken, imalatlar ilgililerce durdurulmamıştır. İş artışına esas olacak bedellerin öngörülen oranında ödemeleri yine belirtilen dönemde yapılmıştır. Yönetim değişikliği ile beraber söz konusu imalatlara ilişkin gerekli belgeler düzenlenmediğinden yüklenicilere ödemeler yapılamamış ve yükleniciler söz konusu alacakları için yargı yoluna başvuru yapmıştır. Kaybedilen davalarda Üniversitemizce bu işlere ait ödemeler yapılmaktadır. Mahkeme kararına istinaden ödeme yapılan tutarlar kamu zararına sebep olan ilgililerine rücu edilmekte ve tahsili için yasal süreçler başlatılmaktadır. Bu kapsamda ilgililerin ve sorumluluklarının tespiti için Hukuk Müşavirliğince soruşturma ve inceleme süreci başlatılarak kamu zararının tazmini için sorumlu kişilere rücu işlemi yürütülmektedir. 2016 yılı Temmuz

ayında Üniversitemiz yönetiminde yaşanan değişiklikle birlikte gerek ihale sürecinde ve gerekse doğrudan temin süreçlerinde yasal olarak gerekli işlemler tesis edilmekte, sözleşme imzalanmadan herhangi bir iş ve işlem yapılmamaktadır. Bu kapsamda 2018 yılında yayınlanan Harcama İşlemleri Genelgesi ile birlikte harcama birimlerimize gereken uyarı yapılmıştır. Söz konusu durumların tekrar yaşanmaması için gerekli özen gösterilmektedir.

Üniversitemizde iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik çalışmalar mevcut olup, iç kontrol sistemindeki eksikliklerin giderilmesi ve güçlü bir iç kontrol yapısının oluşturulması amacıyla çalışmalar devam etmektedir. Bu kapsamda daha önce kurulmuş olan kurul ve gruplar lağvedilmiş, 21.02.2018 tarihli Rektörlük Makam Oluru ile İç Kontrol Koordinasyon Grubu, İç Kontrol Uygulamaları Değerlendirme Grubu ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu kurulmuştur. Çalışmalarda izlenecek yol haritasını belirlemek için yeni oluşturulan kurul ve gruplarla 03.04.2018 tarihinde bir toplantı gerçekleştirilmiştir. İç kontrol kapsamında yapılması gereken çalışmalar Üniversitemiz İç Kontrol Eylem Planının güncellenmesine müteakip gerçekleştirilecek ve muhtemel riskler ile risklerin önlenmesine yönelik tedbirler alınacak, gerekli işlemler gerçekleştirilecek ve iç kontrol konusunda azami dikkat gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; "Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı bünyesinde önceki dönemlerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümleri doğrultusunda gerekli iş ve işlemler tesis edilmeden şifahi talimatlar ile bazı hizmet ve yapım işleri yaptırıldığı belirtilmiştir. Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümleri doğrultusunda iş artışı ile tamamlanamayacağı öngörülen işlerin %100'e tamamlattırılarak işin tasfiyesinin yapılması gerekirken, imalatlar ilgililerce durdurulmamıştır. İş artışına esas olacak bedellerin öngörülen oranında ödemeleri yine belirtilen dönemde yapılmıştır. Yönetim değişikliği ile beraber söz konusu imalatlara ilişkin gerekli belgeler düzenlenmediğinden yüklenicilere ödemeler yapılamamış ve yükleniciler söz konusu alacakları için yargı yoluna başvurulmuştur. Kaybedilen davalarda Üniversitemizce bu işlere ait ödemeler yapılmaktadır." Denilerek bulgumuzdaki tespitlerimize katıldığı ifade edilmiştir.

Bu uygulanan mahkeme kararlarının 2013-2016 yıllarını kapsayarak gelmesine rağmen, hatalı uygulamaların geçmiş yıllara dayandığı anlaşılmaktadır. Kamu İdaresinin bu durumun tekrar oluşmaması için gerekli tedbirleri alması ve geçmiş dönemdeki bu hatalara sebep olanların tespit edilerek rücu işlemlerinin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 9: Gazi Üniversitesi Rektörlüğü İle Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı Arasında Eğitim Binası ve Eklentilerinin Yapılmasına Dair İşbirliği Protokolü Kapsamında TOKİ'ye verilecek taşınmazların değerlemesinin düşük bedel üzerinden yapılması, protokolün süresinin dolması ve TOKİ'yle mahsuplaşma işleminin yapılmaması

Yapılan inceleme sırasında Gazi Üniversitesi Rektörlüğü İle Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı Arasında Eğitim Binası ve Eklentilerinin Yapılmasına Dair İşbirliği Protokolü Kapsamında TOKİ'ye verilecek taşınmazların değerlemesinin düşük bedel üzerinden hesaplandığı, protokolün süresinin dolması ve TOKİ'yle mahsuplaşma işleminin henüz yapılmadığı görülmüştür.

20.10.2010 tarihinde “ Gazi Üniversitesi Rektörlüğü İle Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığı Arasında Eğitim Binası ve Eklentilerinin Yapılmasına Dair İşbirliği Protokolü” imzalanmıştır.

Protokolün konusu protokolüm 2 nci maddesinde: “Ankara ili, Çankaya ilçesi, Karakusunlar mahallesinde bulunan mülkiyeti Üniversite’ ye ait toplam 89.037 m² yüzölçümlü 5 (beş) adet taşınmaz ile devri önerilecek ve TOKİ’ce uygun bulunan taşınmazların, Sermaye Piyasası Kurulu denetimindeki bir Gayrimenkul Değerleme Kuruluşu tarafından belirlenecek ekspertiz değerleri üzerinden TOKİ’ ye devredilmesi, Ankara ili, Yenimahalle ilçesi, Gazi mahallesinde bulunan TOKİ mülkiyetindeki 33.610 m² yüzölçümlü 7356 ada 8 parsel nolu taşınmazın, ekspertiz değeri üzerinden Üniversite’ ye devredilmesi, Üniversite’nin belirlediği/belirleyeceği alanlarda talep edeceği Hizmet Binası ve eklentilerinin TOKİ tarafından yapılması/yaptırılması ve iş sonunda ise taraflar arasında karşılıklı olarak devredilen taşınmaz bedelleri ile yapılacak olan imalatların gerçekleşme bedelleri dikkate alınarak karşılıklı mahsuplaşılması,” şeklinde açıklanmıştır.

Protokolün Üniversitenin Yükümlülükleri başlıklı 4’üncü maddesinin e bendinde; *“Taşınmazların TOKİ’ye devri sırasında veya sonrasında ortaya çıkabilecek hukuki sorunların çözümü Üniversite sorumluluğunda olup TOKİ’nin bahse konu taşınmazları amaçları doğrultusunda değerlendirememesi halinde Üniversite’ye iadesi yapılacaktır.”*

TOKİ’nin yükümlülükleri başlıklı 5’inci maddesinin d bendinde *“ Üniversite tarafından TOKİ’ ye devredilecek olan taşınmazlardan TOKİ tarafından değerlendirilmesine yönelik plan değişikliği herhangi bir nedenle yapılamayan taşınmaz/taşınmazların, aynı şartlarda*

Üniversite'ye iade edilmesi.” Hükümleri mevcuttur.

2010 yılında yapılan Protokol hükümlerinin yeterince açık olmadığı görülmektedir. Yapılacak bina ve eklentilerinin ne kadar süre de bitirileceği, protokolün süresi, bahse konu taşınmazların amaçları doğrultusunda kullanılıp kullanılmadığının tespiti gibi hususlar açıkça ifade edilmemiştir. Ancak 2010 yılında imzalanan protokolün 6'ncı maddesinin f) bendinde: *“Mahsuplaşmada, 2012 yılı Haziran ayı mahsuplaşma tarihi olarak alınacaktır. Bu tarihten önce veya sonra belirlenmiş taşınmaz kıymet takdir bedelleri (Ekspertiz Rapor tarihi itibarıyla) ile hizmet binası maliyet bedelleri ÜFE Endeksi ile 2012 yılı Haziran ayına eskale edilecektir. Mahsuplaşma eskale edilmiş bedeller üzerinden yapılacaktır.”* Denilmektedir. Bu ifadelerden, TOKİ tarafından yapılacak binanın 2012 yılı Haziran ayından önce bitirileceği anlamı çıkmaktadır. İş bitmeden mahsuplaşma yapılamayacağına göre dolayısıyla işin 2012 yılı Haziran ayından önce bitirileceği anlaşılmaktadır.

Protokolün Feshi başlıklı 7'nci madde de *“İşbu Protokol' den doğan yükümlülüklerin taraflardan herhangi biri tarafından ihlal edilmesi veya yasal süreler içerisinde yerine getirilmemesi halinde, ihtarname ile verilen süre sonunda başkaca ihtara gerek kalmaksızın Protokol kendiliğinden fesih edilmiş sayılır.”* Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen protokol maddelerinden de anlaşılacağı üzere TOKİ ile Üniversite arasında yapılan protokol TOKİ'ye devredilen taşınmazların amaçlar doğrultusunda değerlendirilmemesi, protokolün süresi içerisinde bitirilmemesi taşınmazlarla ilgili hukuki sorunlar çıkması durumunda protokole konu olan taşınmazların Üniversiteye iade edileceği ve dolayısıyla protokolün geçersiz sayılacağı bu madde de hüküm altına alınmıştır.

Ancak 2012 Haziran ayından sonra İdarece herhangi bir işlem yapılmamış, bu tarihten sonra 18.12.2015 tarihinde TOKİ'ye mahsuplaşma işlemi için bir yazı yazılmıştır. Bu yazıya TOKİ vermiş olduğu cevabi yazısında:

“Protokol kapsamında İdaremiz mülkiyetine alınan Ankara İli Çankaya İlçesi Çukurambar Mah. 29101 Ada 18 Parsel ve 29102 Ada 5 Parsel sayılı taşınmazlara ilişkin,.....

Arsa Satış Karşılığı İdare Payı Geliri 275.220.000,00 TL (İdare Payı Gelir Oranı %33) olarak belirlenmiştir.

Ancak, söz konusu projeye ilişkin 18.09.2012 tarihinde “Toplu Konut İdaresi Başkanlığı

Satış, Devir, İntikal, Kiraya Verme, Trampa, Sınırlı Ayni Hak Tesisi ve Arsa Karşılığı Gelir Paylaşımı İhale Yönetmeliği” uyarınca yapılan ihalenin iptali talebiyle açılan davada Ankara 2. İdare Mahkemesi’nin 28.11.2014 tarihli ve 2014/1258 E. 2014/1375 K. Sayılı Kararı ile.....

gereğesiyle dava konusu ihale işleminin iptaline karar verilmiştir.

İdaremizce mezkur karar “Yürütmenin Durdurulması Talepli” olarak temyiz edilmiştir. Söz konusu talebimiz Danıştay 13. Dairesi tarafından 01.07.2015 tarihli 2015/861 E. sayılı karar ile reddedilmiştir. Bu doğrultuda, İdaremiz tarafından İdari Yargılama Usulü Kanunu hükümleri uyarınca anılan Mahkeme kararı gereğince, ihalenin iptali için 18.02.2015 tarih ve 704 sayılı Başkanlık Oluru alınmıştır ve sonrasında ihalesi Mahkeme kararı gereğince iptal edilmiş olan işin sözleşmenin devamının hukuken mümkün olmaması sebebiyle Borçlar Kanunu’nun “İfa İmkansızlığı” kenar başlıklı 136. Maddesi çerçevesinde 02/09/2015 tarih ve 267 sayılı Stratejik Komisyon Kararı ile “Ankara İli Çankaya İlçesi Çukurambar Mh. 29101 Ada 18 Parsel ve 29102 Ada 5 Parsel Arsa Satışı Karşılığı Gelir Paylaşımı İş” tasfiye edilmiştir.

Bu itibarla, mevcut taşınmaz ile ilgili tasfiye ve hukuki süreç devam etmekte olup, süreç sonunda taşınmaz ile ilgili yeniden değerlendirme yapılacak ve Üniversitenize bilahare detaylı bilgi verilecektir.” Denilmiştir.

Yukarıda belirtilen yazıdan anlaşılacağı üzere taşınmazların değerlendirilmesi noktasında hukuki anlaşmazlıklar çıktığı anlaşılmaktadır. Protokol maddelerinden de anlaşılacağı üzere taşınmazların amaçlar doğrultusunda değerlendirilemediği ve taşınmazlarla ilgili hukuki sorunlar çıkması sebebiyle TOKİ ile Üniversite arasında yapılan protokolün 4 üncü maddesi e) bendi gereği taşınmazların TOKİ’ye devri sırasında veya sonrasında TOKİ’nin bahse konu taşınmazları amaçları doğrultusunda değerlendirememesi halinde Üniversite’ye iadesi yapılması hükmü de işletilmemiştir.

Bu taşınmazlarla ilgili hukuki sorunlar çıkmasına rağmen taraflarca bir ihtarname çekilmediği, protokolün feshi yönünde bir adım atılmadığı görülmüştür. Şayet fesih edilmiş olsaydı protokolün ilgili maddelerinde açıklandığı üzere ilgili taşınmazların Üniversiteye iade edilmesi gerekirdi.

Ayrıca idarelerin protokolün feshine yönelik birbirlerine herhangi bir ihtarname ile süre vermediği de göz önünde bulundurulduğunda protokolün devamına yönelik iradelerinin mevcut olduğu görülmektedir. Bu sebeple yapılacak olan mahsuplaşma da taşınmazların değerlemesi

önem arz etmektedir. 25.12.2009 tarihinde bu 5 adet taşınmaz için Vakıf gayrimenkul Değerleme' nin takdir ettiği değer 180.910.000,00 TL' dir. 07.07.2010 tarihinde TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş' nin belirlemiş olduğu değerlendirme bedeli 148.150.000 TL' dir. Protokol de esas alınan bedelin 148.150.000 TL olduğu görülmektedir. Oysa bu bedelin belirlendiği tarihten yaklaşık 7 ay kadar önce daha yüksek değerlendirme bedeli belirlenmişken, belirlenen bu yüksek bedel ya da ikisinin ortalaması alınmamış, düşük olan değerlendirme bedeli esas alınmıştır. Görüleceği üzere gayrimenkullerin değerlendirme miktarının yedi ay süre zarfında bu kadar düşmüş olması ticari hayatın olağan akışına aykırıdır. Kaldı ki buna rağmen bu iki değerlerin ortalamasının ya da yüksek olanın alınması gerektiği, bilgi mahiyetindeki (Sermaye Piyasası Denetimindeki bir Gayrimenkul Değerleme Kuruluşu olamaması nedeniyle esas alınmayacağı ancak bilgi mahiyetinde olacağı) Milli Emlak Genel Müdürlüğünün Değerleme tutarı da dikkate alınmamıştır. Bu sebeple iki idare arasında yapılacak olan mahsuplaşma da gerçek değerlerin tespiti açısından yeni bir değerlendirme yapma ihtiyacı olduğu ortadadır.

Bu açıklamalar ışığında, mahsuplaşma işlemi yapılırken gayrimenkullerin gerçek ve güncel değerlerinin doğru olarak tespit edilerek yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen “Söz konusu binalar 11 Ağustos 2017 tarihinde Üniversitemize teslim alınmıştır. Mahsuplaşma işleminin başlatılabilmesi için TOKİ'nin kesin kabul işlemlerini de bitirmesi beklenmiş, Üniversitemiz adına düzenlenecek fatura bedelleri ve detaylarının, mahsuplaşmaya ilişkin gerçekleşme tarih, bedel ve evrakların Üniversitemize iletilmesi hususunda 18/04/2018 tarihinde Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığına (17847 sayılı) yazı yazılmıştır. Yazımıza ilişkin Üniversitemize herhangi bir cevap ulaşmamıştır. TOKİ'nin cevabının Üniversitemize ulaşmasını müteakip, yapılacak doğru tespitlerle mahsuplaşma süreci işletilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında; mahsuplaşma işlemine yönelik olarak TOKİ ile bir yazışma yapıldığını ancak yazıya cevap verilmediğini belirtmiştir. Konunun Üniversite açısından gelir getirici bir yönü olması nedeniyle, Üniversitece elde edilmesi muhtemel ve gerçekçi olan gelirin elde edilmesine ilişkin olarak mahsuplaşma işlemi sırasında bulguda belirtilen hususlara dikkat edilerek işlem yürütülmesi gerektiği düşünülmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

| | |
|---|------------------|
| Bilanço | |
| Aktif Hesaplar | |
| 1 Dönen Varlıklar | 322.803.141,82 |
| 10 Hazır Değerler | 33.329.810,55 |
| 102 Banka Hesabı | 28.930.264,49 |
| 104 Proje Özel Hesabı | 4.399.546,06 |
| 12 Faaliyet Alacakları | 258.346.892,38 |
| 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 258.169.724,37 |
| 126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 177.168,01 |
| 14 Diğer Alacaklar | 6.923.014,35 |
| 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı | 6.923.014,35 |
| 15 Stoklar | 3.540.428,86 |
| 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı | 3.540.428,86 |
| 16 Ön Ödemeler | 20.650.605,68 |
| 162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı | 20.650.605,68 |
| 19 Diğer Dönen Varlıklar | 12.390,00 |
| 197 Sayım Noksanları Hesabı | 12.390,00 |
| 2 Duran Varlıklar | 941.376.040,06 |
| 22 Faaliyet Alacakları | 568.369,24 |
| 226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 568.369,24 |
| 24 Mali Duran Varlıklar | 382.700,00 |
| 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler | 382.700,00 |
| 25 Maddi Duran Varlıklar | 940.424.970,82 |
| 250 Arazi Ve Arsalar Hesabı | 359.841.953,20 |
| 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | 224.041,25 |
| 252 Binalar Hesabı | 477.387.417,53 |
| 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı | 236.957.890,34 |
| 254 Taşıtlar Hesabı | 4.347.856,14 |
| 255 Demirbaşlar Hesabı | 141.484.604,91 |
| 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -401.582.309,53 |
| 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 121.763.516,98 |
| 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 0,00 |
| 260 Haklar Hesabı | 7.117.902,66 |
| 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -7.117.902,66 |
| 29 Diğer Duran Varlıklar | 0,00 |
| 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar | 12.290.781,41 |
| 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -12.290.781,41 |
| Aktif Toplamı | 1.264.179.181,88 |
| Pasif Hesaplar | |
| 3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 59.262.524,49 |
| 32 Faaliyet Borçları | 44.360.904,26 |
| 320 Bütçe Emanetleri Hesabı | 44.360.904,26 |
| 33 Emanet Yabancı Kaynaklar | 14.151.632,93 |
| 330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 1.184.570,48 |

| | |
|---|------------------|
| 333 Emanetler Hesabı | 12.967.062,45 |
| 37 Borç Ve Gider Karşılıkları | 601.848,27 |
| 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 601.848,27 |
| 38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 148.139,03 |
| 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı | 148.139,03 |
| 4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | 19.514.529,44 |
| 43 Diğer Borçlar | 328.200,83 |
| 430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 328.200,83 |
| 47 Borç Ve Gider Karşılıkları | 19.186.328,61 |
| 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 19.186.328,61 |
| 5 Öz Kaynaklar | 1.185.402.127,95 |
| 50 Net Değer | 1.141.244.704,75 |
| 500 Net Değer Hesabı | 1.141.244.704,75 |
| 57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 101.378.851,65 |
| 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı | 101.378.851,65 |
| 58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | -92.884.292,57 |
| 580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) | -92.884.292,57 |
| 59 Dönem Faaliyet Sonuçları | 35.662.864,12 |
| 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | 35.662.864,12 |
| Pasif Toplamı | 1.264.179.181,88 |
| Bilanço Dipnotları : | |
| 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı | 32.499.320,18 |
| 911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | 32.499.320,18 |
| 920 Gider Taahhütleri Hesabı | 80.148.490,02 |
| 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı | 80.148.490,02 |
| 948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı | 10.449.930,23 |
| 949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı | 10.449.930,23 |
| 962 Bilimsel Projeler Hesabı | 1.138.529,01 |
| 963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı | 1.138.529,01 |
| 993 Maddi Duran Varlıkların Kira Ve İrtifak Hakkı Gel | 5.035.699,16 |
| 998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı | 4.290.317,21 |
| 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı | 9.326.016,37 |

GAZİ ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|--------------------|-----------------------|----------------|
| 630 | | | | GİDERLER HESABI | 802.397.416,80 | |
| 630 | 01 | | | PERSONEL GİDERLERİ | 466.021.070,16 | |
| 630 | 01 | 01 | | MEMURLAR | 458.256.008,87 | |
| 630 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar | 168.858.502,89 | |
| 630 | 01 | 01 | 01 | 01 | Temel Maaşlar | 41.298.307,31 |
| 630 | 01 | 01 | 01 | 02 | Taban Aylığı | 127.560.195,58 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | | Zamlar ve Tazminatlar | 146.787.639,72 |
| 630 | 01 | 01 | 02 | 01 | Zamlar ve Tazminatlar | 146.787.639,72 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | | Ödenekler | 88.837.262,94 |
| 630 | 01 | 01 | 03 | 01 | Ödenekler | 88.837.262,94 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | | Sosyal Haklar | 5.048.735,85 |
| 630 | 01 | 01 | 04 | 01 | Sosyal Haklar | 5.048.735,85 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|---|---------------|
| 630 | 01 | 01 | 05 | | Ek Çalışma Karşılıkları | 48.721.925,00 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | 01 | Ek Çalışma Karşılıkları | 544.317,94 |
| 630 | 01 | 01 | 05 | 03 | Ek Ders Ücretleri | 48.177.607,06 |
| 630 | 01 | 01 | 09 | | Diğer Personel Giderleri | 1.942,47 |
| 630 | 01 | 01 | 09 | 01 | Diğer Personel Giderleri | 1.942,47 |
| 630 | 01 | 02 | | | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 2.376.204,24 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | | Ücretler | 2.265.868,14 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri | 2.153.668,14 |
| 630 | 01 | 02 | 01 | 04 | Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri | 112.200,00 |
| 630 | 01 | 02 | 02 | | Zamlar ve Tazminatlar | 99.057,21 |
| 630 | 01 | 02 | 02 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları | 99.057,21 |
| 630 | 01 | 02 | 03 | | Ödenekler | 4.034,87 |
| 630 | 01 | 02 | 03 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri | 4.034,87 |
| 630 | 01 | 02 | 04 | | Sosyal Haklar | 7.244,02 |
| 630 | 01 | 02 | 04 | 01 | 657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları | 7.244,02 |
| 630 | 01 | 03 | | | İŞÇİLER | 1.369.281,05 |
| 630 | 01 | 03 | 01 | | Ücretler | 887.012,76 |
| 630 | 01 | 03 | 01 | 01 | Sürekli İşçilerin Ücretleri | 887.012,76 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | | İhbar ve Kıdem Tazminatları | 51.545,36 |
| 630 | 01 | 03 | 02 | 01 | Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları | 51.545,36 |
| 630 | 01 | 03 | 03 | | Sosyal Haklar | 176.851,89 |
| 630 | 01 | 03 | 03 | 01 | Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları | 176.851,89 |
| 630 | 01 | 03 | 05 | | Ödül ve İkramiyeler | 239.655,97 |
| 630 | 01 | 03 | 05 | 01 | Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri | 239.655,97 |
| 630 | 01 | 03 | 09 | | Diğer Ödemeler | 14.215,07 |
| 630 | 01 | 03 | 09 | 01 | Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri | 14.215,07 |
| 630 | 01 | 04 | | | GEÇİCİ PERSONEL | 2.134.544,58 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | | Ücretler | 2.134.544,58 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | 05 | Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri | 1.620.408,46 |
| 630 | 01 | 04 | 01 | 06 | Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri | 514.136,12 |
| 630 | 01 | 05 | | | Diğer Personel | 1.885.031,42 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|----------------|
| 630 | 01 | 05 | 01 | | Ücret ve Diğer Ödemeler | 1.885.031,42 |
| 630 | 01 | 05 | 01 | 04 | Öğrenci Harçlıkları | 1.882.365,49 |
| 630 | 01 | 05 | 01 | 05 | Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar | 2.665,93 |
| 630 | 02 | | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 72.621.209,53 |
| 630 | 02 | 01 | | | Memurlar | 71.079.104,21 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 71.079.104,21 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 43.880.747,13 |
| 630 | 02 | 01 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 27.198.357,08 |
| 630 | 02 | 02 | | | Sözleşmeli Personel | 464.911,38 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 464.911,38 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 448.191,41 |
| 630 | 02 | 02 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 16.719,97 |
| 630 | 02 | 03 | | | İşçiler | 256.699,22 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 22.817,76 |
| 630 | 02 | 03 | 04 | 01 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 22.817,76 |
| 630 | 02 | 03 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 233.881,46 |
| 630 | 02 | 03 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 233.881,46 |
| 630 | 02 | 04 | | | Geçici Personel | 742.010,47 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 742.010,47 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 741.913,70 |
| 630 | 02 | 04 | 06 | 02 | Sağlık Primi Ödemeleri | 96,77 |
| 630 | 02 | 05 | | | Diğer Personel | 78.484,25 |
| 630 | 02 | 05 | 06 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 78.484,25 |
| 630 | 02 | 05 | 06 | 01 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 78.484,25 |
| 630 | 03 | | | | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 102.908.691,24 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|---|---------------|
| 630 | 03 | 02 | | | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 29.904.383,22 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 923.346,73 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 01 | Kırtasiye Alımları | 788.781,90 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 03 | Periyodik Yayın Alımları | 11.328,00 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 04 | Diğer Yayın Alımları | 25,00 |
| 630 | 03 | 02 | 01 | 05 | Baskı ve Cilt Giderleri | 123.211,83 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 3.170.923,98 |
| 630 | 03 | 02 | 02 | 01 | Su Alımları | 3.170.923,98 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | | Enerji Alımları | 21.986.951,27 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 01 | Yakacak Alımları | 5.510.567,84 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 02 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 833.918,42 |
| 630 | 03 | 02 | 03 | 03 | Elektrik Alımları | 15.642.465,01 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 2.187.836,95 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 01 | Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil) | 1.905.969,98 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 02 | İçecek Alımları | 111.417,00 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 03 | Yem Alımları | 170.000,00 |
| 630 | 03 | 02 | 04 | 90 | Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 449,97 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | | Özel Malzeme Alımları | 1.608.479,12 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 01 | Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı | 29.908,27 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 03 | Zirai Malzeme ve İlaç Alımları | 63.818,00 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 04 | Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri | 302.352,00 |
| 630 | 03 | 02 | 06 | 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | 1.212.400,85 |
| 630 | 03 | 02 | 07 | | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları | 597,67 |
| 630 | 03 | 02 | 07 | 11 | Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları | 597,67 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 26.247,50 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 01 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | 24.708,50 |
| 630 | 03 | 02 | 09 | 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 1.539,00 |
| 630 | 03 | 03 | | | Yolluklar | 9.816.033,34 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 2.917.978,12 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 01 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 2.917.978,12 |
| 630 | 03 | 03 | 01 | 02 | Yurtiçi Tedavi Yollukları | 0,00 |
| 630 | 03 | 03 | 02 | | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 316.020,56 |
| 630 | 03 | 03 | 02 | 01 | Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları | 316.020,56 |
| 630 | 03 | 03 | 03 | | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 3.017.707,39 |
| 630 | 03 | 03 | 03 | 01 | Yurtdışı Geçici Görev Yollukları | 3.017.707,39 |
| 630 | 03 | 03 | 06 | | Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide | 3.564.327,27 |
| 630 | 03 | 03 | 06 | 01 | Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri | 171.541,15 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|---------------|
| 630 | 03 | 03 | 06 | 02 | Öğrenci Mübadele Giderleri | 3.392.786,12 |
| 630 | 03 | 04 | | | Görev Giderleri | 1.270.626,95 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | | Yasal Giderler | 1.241.670,66 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 03 | Kusursuz Tazminatlar | 775,00 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 04 | Mahkeme Harç ve Giderleri | 372.754,10 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 05 | Kamu Personeli Olmayanlara Yapılacak Ödül ve Benzeri Ödeme | 29.975,00 |
| 630 | 03 | 04 | 02 | 90 | Diğer Yasal Giderler | 838.166,56 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 28.601,29 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 01 | Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 19.000,00 |
| 630 | 03 | 04 | 03 | 02 | işletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 9.601,29 |
| 630 | 03 | 04 | 09 | | Diğer Görev Giderleri | 355,00 |
| 630 | 03 | 04 | 09 | 90 | Diğer Görev Giderleri | 355,00 |
| 630 | 03 | 05 | | | Hizmet Alımları | 57.248.519,07 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 53.117.892,01 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 01 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri | 50.816,72 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 02 | Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 7.909,99 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç) | 103.970,80 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 04 | Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil) | 6.502.375,45 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 06 | Enformasyon ve Raporlama Giderleri | 11.800,00 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 23.115.856,06 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 16.387.129,94 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 10 | İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri | 55.790,40 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 11 | Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yap Kıd Taz Öd | 173.111,75 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 90 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 6.709.130,90 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | | Haberleşme Giderleri | 390.335,14 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri | 121.190,98 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 124.002,96 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 03 | Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi | 145.020,20 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 05 | Uydu Haberleşme Giderleri | 121,00 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | | Taşıma Giderleri | 24.834,92 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 02 | Yolcu Taşıma Giderleri | 30,00 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 03 | Yük Taşıma Giderleri | 18.762,00 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 04 | Geçiş Ücretleri | 3.290,00 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 90 | Diğer Taşıma Giderleri | 2.752,92 |
| 630 | 03 | 05 | 04 | | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 427.610,26 |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri | 328.063,32 |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 02 | Sigorta Giderleri | 99.546,94 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | | Kiralar | 1.261.893,32 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 02 | Taşıt Kiralaması Giderleri | 1.149.875,66 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 07 | Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri | 20.591,26 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|--------------|
| 630 | 03 | 05 | 05 | 90 | Diğer Kiralama Giderleri | 91.426,40 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | | Diğer Hizmet Alımları | 2.025.953,42 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 03 | Kurslara Katılma Giderleri | 376.721,50 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 10 | Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri | 10.592,00 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 1.638.639,92 |
| 630 | 03 | 06 | | | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 22.291,01 |
| 630 | 03 | 06 | 01 | | Temsil Giderleri | 11.730,01 |
| 630 | 03 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 11.730,01 |
| 630 | 03 | 06 | 02 | | Tanıtma Giderleri | 10.561,00 |
| 630 | 03 | 06 | 02 | 01 | Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 10.561,00 |
| 630 | 03 | 07 | | | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 3.721.880,73 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | | Menkul Mal Alım Giderleri | 2.341.426,47 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | 1.140.711,03 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları | 4.919,28 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 04 | Yangından Korunma Malzemeleri Alımları | 9.568,74 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | 1.186.227,42 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | | Gayri Maddi Hak Alımları | 322.036,21 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | 322.036,21 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | | Bakım ve Onarım Giderleri | 1.058.418,05 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 02 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | 694.143,66 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 03 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | 257.694,87 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | 106.579,52 |
| 630 | 03 | 08 | | | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 922.322,26 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 900.455,06 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | 280.163,79 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 02 | Okul Bakım ve Onarımı Giderleri | 293.555,13 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 03 | Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri | 85.675,95 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 241.060,19 |
| 630 | 03 | 08 | 09 | | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 21.867,20 |
| 630 | 03 | 08 | 09 | 01 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 21.867,20 |
| 630 | 03 | 09 | | | Tedavi ve Cenaze Giderleri | 2.634,66 |
| 630 | 03 | 09 | 01 | | Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri | 2.634,66 |
| 630 | 03 | 09 | 01 | 01 | Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri | 2.634,66 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|---------------|
| 630 | 05 | | | | Cari Transferler | 19.651.555,03 |
| 630 | 05 | 01 | | | Görev Zararları | 10.813.755,09 |
| 630 | 05 | 01 | 02 | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | 10.813.755,09 |
| 630 | 05 | 01 | 02 | 05 | Sosyal Güvenlik Kurumu'na | 10.813.755,09 |
| 630 | 05 | 02 | | | Hazine Yardımları | 5.348.000,00 |
| 630 | 05 | 02 | 09 | | Diğer Hazine Yardımları | 5.348.000,00 |
| 630 | 05 | 02 | 09 | 20 | Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine | 5.348.000,00 |
| 630 | 05 | 03 | | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 3.192.000,00 |
| 630 | 05 | 03 | 01 | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | 3.192.000,00 |
| 630 | 05 | 03 | 01 | 03 | Kamu İşveren Sendikalarına | 3.200,00 |
| 630 | 05 | 03 | 01 | 05 | Memurların Öğle Yemeğine Yardım | 3.188.800,00 |
| 630 | 05 | 04 | | | Hane Halkına Yapılan Transferler | 295.807,94 |
| 630 | 05 | 04 | 01 | | Burslar ve Harçlıklar | 295.807,94 |
| 630 | 05 | 04 | 01 | 01 | Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar | 291.350,00 |
| 630 | 05 | 04 | 01 | 03 | Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar | 4.457,94 |
| 630 | 05 | 06 | | | Yurtdışına Yapılan Transferler | 1.992,00 |
| 630 | 05 | 06 | 02 | | Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler | 1.992,00 |
| 630 | 05 | 06 | 02 | 01 | Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri | 1.992,00 |
| 630 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 147.787,96 |
| 630 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 147.787,96 |
| 630 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 147.787,96 |
| 630 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 147.787,96 |
| 630 | 12 | | | | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 495.877,53 |
| 630 | 12 | 03 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 287.125,02 |
| 630 | 12 | 03 | 01 | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 273.129,53 |
| 630 | 12 | 03 | 01 | 01 | Mal Satış Gelirleri | 250,00 |
| 630 | 12 | 03 | 01 | 02 | Hizmet Gelirleri | 272.879,53 |
| 630 | 12 | 03 | 06 | | Kira Gelirleri | 13.995,49 |
| 630 | 12 | 03 | 06 | 01 | Taşınmaz Kiraları | 13.995,49 |
| 630 | 12 | 04 | | | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 34.142,06 |
| 630 | 12 | 04 | 05 | | Proje Yardımları | 34.142,06 |
| 630 | 12 | 04 | 05 | 01 | Cari | 34.142,06 |
| 630 | 12 | 05 | | | Diğer Gelirler | 174.610,45 |
| 630 | 12 | 05 | 01 | | Faiz Gelirleri | 81.707,78 |
| 630 | 12 | 05 | 01 | 09 | Diğer Faizler | 81.707,78 |
| 630 | 12 | 05 | 02 | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 2.680,68 |
| 630 | 12 | 05 | 02 | 06 | Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar | 2.680,68 |
| 630 | 12 | 05 | 09 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 90.221,99 |
| 630 | 12 | 05 | 09 | 01 | Diğer Çeşitli Gelirler | 90.221,99 |
| 630 | 13 | | | | Amortisman Giderleri | 59.826.548,49 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|---------------|
| 630 | 13 | 01 | | | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 54.980.239,13 |
| 630 | 13 | 01 | 01 | | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 224.041,25 |
| 630 | 13 | 01 | 01 | 00 | Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri | 224.041,25 |
| 630 | 13 | 01 | 02 | | Binaların Amortisman Giderleri | 11.302.327,95 |
| 630 | 13 | 01 | 02 | 00 | Binaların Amortisman Giderleri | 11.302.327,95 |
| 630 | 13 | 01 | 03 | | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 26.732.533,65 |
| 630 | 13 | 01 | 03 | 00 | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 26.732.533,65 |
| 630 | 13 | 01 | 04 | | Taşıtların Amortisman Giderleri | 318.302,09 |
| 630 | 13 | 01 | 04 | 00 | Taşıtların Amortisman Giderleri | 318.302,09 |
| 630 | 13 | 01 | 05 | | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 16.403.034,19 |
| 630 | 13 | 01 | 05 | 00 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 16.403.034,19 |
| 630 | 13 | 02 | | | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 4.846.309,36 |
| 630 | 13 | 02 | 01 | | Hakların Amortisman Giderleri | 4.846.309,36 |
| 630 | 13 | 02 | 01 | 00 | Hakların Amortisman Giderleri | 4.846.309,36 |
| 630 | 14 | | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 7.060.950,85 |
| 630 | 14 | 01 | | | Kırtasiye Malzemeleri | 1.421.194,36 |
| 630 | 14 | 01 | 00 | | Kırtasiye Malzemeleri | 1.421.194,36 |
| 630 | 14 | 01 | 00 | 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 1.421.194,36 |
| 630 | 14 | 02 | | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 33.619,22 |
| 630 | 14 | 02 | 00 | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 33.619,22 |
| 630 | 14 | 02 | 00 | 00 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 33.619,22 |
| 630 | 14 | 03 | | | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | 1.632.062,83 |
| 630 | 14 | 03 | 00 | | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | 1.632.062,83 |
| 630 | 14 | 03 | 00 | 00 | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | 1.632.062,83 |
| 630 | 14 | 04 | | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 20.427,91 |
| 630 | 14 | 04 | 00 | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 20.427,91 |
| 630 | 14 | 04 | 00 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 20.427,91 |
| 630 | 14 | 05 | | | Temizleme Ekipmanları | 253.372,20 |
| 630 | 14 | 05 | 00 | | Temizleme Ekipmanları | 253.372,20 |
| 630 | 14 | 05 | 00 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 253.372,20 |
| 630 | 14 | 06 | | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 570.045,50 |
| 630 | 14 | 06 | 00 | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 570.045,50 |
| 630 | 14 | 06 | 00 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 570.045,50 |
| 630 | 14 | 07 | | | Yiyecek | 42.131,71 |
| 630 | 14 | 07 | 00 | | Yiyecek | 42.131,71 |
| 630 | 14 | 07 | 00 | 00 | Yiyecek | 42.131,71 |
| 630 | 14 | 08 | | | İçecek | 28.105,90 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|--------------|
| 630 | 14 | 08 | 00 | | İçecek | 28.105,90 |
| 630 | 14 | 08 | 00 | 00 | İçecek | 28.105,90 |
| 630 | 14 | 09 | | | Canlı Hayvanlar | 21.238,45 |
| 630 | 14 | 09 | 00 | | Canlı Hayvanlar | 21.238,45 |
| 630 | 14 | 09 | 00 | 00 | Canlı Hayvanlar | 21.238,45 |
| 630 | 14 | 10 | | | Zirai Maddeler | 70.807,91 |
| 630 | 14 | 10 | 00 | | Zirai Maddeler | 70.807,91 |
| 630 | 14 | 10 | 00 | 00 | Zirai Maddeler | 70.807,91 |
| 630 | 14 | 11 | | | Yem | 2.342,08 |
| 630 | 14 | 11 | 00 | | Yem | 2.342,08 |
| 630 | 14 | 11 | 00 | 00 | Yem | 2.342,08 |
| 630 | 14 | 12 | | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 1.606.105,55 |
| 630 | 14 | 12 | 00 | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 1.606.105,55 |
| 630 | 14 | 12 | 00 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 1.606.105,55 |
| 630 | 14 | 13 | | | Yedek Parçalar | 876.084,30 |
| 630 | 14 | 13 | 00 | | Yedek Parçalar | 876.084,30 |
| 630 | 14 | 13 | 00 | 00 | Yedek Parçalar | 876.084,30 |
| 630 | 14 | 14 | | | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 38.872,15 |
| 630 | 14 | 14 | 00 | | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 38.872,15 |
| 630 | 14 | 14 | 00 | 00 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 38.872,15 |
| 630 | 14 | 15 | | | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 28.395,26 |
| 630 | 14 | 15 | 00 | | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 28.395,26 |
| 630 | 14 | 15 | 00 | 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 28.395,26 |
| 630 | 14 | 16 | | | Spor Malzemeleri Grubu | 237.191,67 |
| 630 | 14 | 16 | 00 | | Spor Malzemeleri Grubu | 237.191,67 |
| 630 | 14 | 16 | 00 | 00 | Spor Malzemeleri Grubu | 237.191,67 |
| 630 | 14 | 17 | | | Basınçlı Ekipmanlar | 38.656,80 |
| 630 | 14 | 17 | 00 | | Basınçlı Ekipmanlar | 38.656,80 |
| 630 | 14 | 17 | 00 | 00 | Basınçlı Ekipmanlar | 38.656,80 |
| 630 | 14 | 99 | | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 140.297,05 |
| 630 | 14 | 99 | 00 | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 140.297,05 |
| 630 | 14 | 99 | 00 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 140.297,05 |
| 630 | 15 | | | | Karşılık Giderleri | 2.667.748,53 |
| 630 | 15 | 04 | | | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 2.667.748,53 |
| 630 | 15 | 04 | 00 | | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 2.667.748,53 |
| 630 | 15 | 04 | 00 | 00 | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 2.667.748,53 |
| 630 | 20 | | | | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 36.315,70 |
| 630 | 20 | 02 | | | Kişilerden Alacaklardan Silinenler | 36.315,70 |
| 630 | 20 | 02 | 09 | | Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince | 36.315,70 |
| 630 | 20 | 02 | 09 | 90 | Sdztaevlere Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri | 34.559,76 |
| 630 | 20 | 02 | 09 | 99 | Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler | 1.755,94 |
| 630 | 25 | | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid | 500.226,07 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|---|----------------|
| 630 | 25 | 02 | | | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler | 500.226,07 |
| 630 | 25 | 02 | 05 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 432.529,00 |
| 630 | 25 | 02 | 05 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Tesis Makine Ve Cihazlar | 432.529,00 |
| 630 | 25 | 02 | 07 | | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 67.697,07 |
| 630 | 25 | 02 | 07 | 00 | Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar | 67.697,07 |
| 630 | 30 | | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 16.957.605,02 |
| 630 | 30 | 06 | | | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 16.957.605,02 |
| 630 | 30 | 06 | 02 | | Menkul Sermaye Üretim Giderleri | 3.000.000,00 |
| 630 | 30 | 06 | 02 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 3.000.000,00 |
| 630 | 30 | 06 | 05 | | Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri | 2.808.410,00 |
| 630 | 30 | 06 | 05 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 2.808.410,00 |
| 630 | 30 | 06 | 06 | | Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri | 1.785.833,24 |
| 630 | 30 | 06 | 06 | 07 | Müteahhitlik Hizmetleri | 1.785.833,24 |
| 630 | 30 | 06 | 07 | | Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri | 2.149.589,97 |
| 630 | 30 | 06 | 07 | 01 | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 2.149.589,97 |
| 630 | 30 | 06 | 09 | | Diğer Sermaye Giderleri | 7.213.771,81 |
| 630 | 30 | 06 | 09 | 09 | Diğer Sermaye Giderleri | 7.213.771,81 |
| 630 | 99 | | | | Diğer Giderler | 53.501.830,69 |
| 630 | 99 | 99 | | | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | 53.501.830,69 |
| 630 | 99 | 99 | 00 | | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | 53.501.830,69 |
| 630 | 99 | 99 | 00 | 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler | 53.501.830,69 |
| 600 | | | | | GELİRLER HESABI | 838.060.280,92 |
| 600 | 03 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 22.752.561,25 |
| 600 | 03 | 01 | | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 19.520.135,23 |
| 600 | 03 | 01 | 01 | | Mal Satış Gelirleri | 33.515,00 |
| 600 | 03 | 01 | 01 | 01 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 3.900,00 |
| 600 | 03 | 01 | 01 | 99 | Diğer Mal Satış Gelirleri | 29.615,00 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | | Hizmet Gelirleri | 19.486.620,23 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 29 | Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 6.167.887,56 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 30 | Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri | 38.371,00 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 31 | İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 2.766.047,79 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 32 | Yaz Okulu Gelirleri | 1.595.939,23 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 33 | Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri | 1.762.617,25 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 34 | Tezli Yüksek Lisans Gelirleri | 2.435.663,80 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 35 | Doktora Gelirleri | 796.709,33 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 36 | Sosyal Tesis İşletme Gelirleri | 193.254,50 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 41 | Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri | 709.848,00 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 45 | Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler | 1.468.122,00 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 46 | Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri | 120.907,00 |
| 600 | 03 | 01 | 02 | 99 | Diğer hizmet gelirleri | 1.431.252,77 |
| 600 | 03 | 06 | | | Kira Gelirleri | 3.232.426,02 |
| 600 | 03 | 06 | 01 | | Taşınmaz Kiraları | 3.232.426,02 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|---|----------------|
| 600 | 03 | 06 | 01 | 01 | Lojman Kira Gelirleri | 0,00 |
| 600 | 03 | 06 | 01 | 99 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 3.232.426,02 |
| 600 | 04 | | | | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 777.049.622,67 |
| 600 | 04 | 01 | | | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 9.194.061,62 |
| 600 | 04 | 01 | 01 | | Cari | 9.194.061,62 |
| 600 | 04 | 01 | 01 | 01 | AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar | 9.194.061,62 |
| 600 | 04 | 02 | | | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | 758.471.000,00 |
| 600 | 04 | 02 | 01 | | Cari | 612.501.000,00 |
| 600 | 04 | 02 | 01 | 01 | Hazine yardımı | 612.501.000,00 |
| 600 | 04 | 02 | 02 | | Sermaye | 145.970.000,00 |
| 600 | 04 | 02 | 02 | 01 | Hazine yardımı | 145.970.000,00 |
| 600 | 04 | 03 | | | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 92.880,00 |
| 600 | 04 | 03 | 01 | | Cari | 91.630,00 |
| 600 | 04 | 03 | 01 | 03 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | 91.630,00 |
| 600 | 04 | 03 | 02 | | Sermaye | 1.250,00 |
| 600 | 04 | 03 | 02 | 03 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | 1.250,00 |
| 600 | 04 | 04 | | | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 4.156.849,03 |
| 600 | 04 | 04 | 01 | | Cari | 117.017,90 |
| 600 | 04 | 04 | 01 | 01 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | 116.017,90 |
| 600 | 04 | 04 | 01 | 02 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 1.000,00 |
| 600 | 04 | 04 | 01 | 03 | Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar | 0,00 |
| 600 | 04 | 04 | 02 | | Sermaye | 4.039.831,13 |
| 600 | 04 | 04 | 02 | 01 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar | 2.656.293,93 |
| 600 | 04 | 04 | 02 | 02 | Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar | 1.383.537,20 |
| 600 | 04 | 05 | | | Proje Yardımları | 5.134.832,02 |
| 600 | 04 | 05 | 01 | | Cari | 3.199.699,00 |
| 600 | 04 | 05 | 01 | 02 | Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları | 2.749,00 |
| 600 | 04 | 05 | 01 | 10 | YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri | 2.759.000,00 |
| 600 | 04 | 05 | 01 | 12 | YÖK Yabancı Uyruklu Öğrenci Programı Destekleri | 8.200,00 |
| 600 | 04 | 05 | 01 | 13 | YÖK Burs Destekleri | 429.750,00 |

| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|---------------|
| 600 | 04 | 05 | 02 | | Sermaye | 1.935.133,02 |
| 600 | 04 | 05 | 02 | 01 | Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları | 4.650,00 |
| 600 | 04 | 05 | 02 | 02 | Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları | 1.930.483,02 |
| 600 | 05 | | | | Diğer Gelirler | 34.828.192,60 |
| 600 | 05 | 01 | | | Faiz Gelirleri | 594.470,56 |
| | | | | | | |
| 600 | 05 | 01 | 09 | | Diğer Faizler | 594.470,56 |
| 600 | 05 | 01 | 09 | 01 | Kişilerden Alacaklar Faizleri | 51.410,33 |
| 600 | 05 | 01 | 09 | 03 | Mevduat Faizleri | 543.056,19 |
| | | | | | | |
| 600 | 05 | 01 | 09 | 99 | Diğer Faizler | 4,04 |
| 600 | 05 | 02 | | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 17.638.979,06 |
| 600 | 05 | 02 | 06 | | Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar | 17.638.979,06 |
| 600 | 05 | 02 | 06 | 16 | Araştırma Projeleri Gelirleri Payı | 17.638.979,06 |
| 600 | 05 | 03 | | | Para Cezaları | 81.998,30 |
| 600 | 05 | 03 | 02 | | İdari Para Cezaları | 29.320,16 |
| 600 | 05 | 03 | 02 | 99 | Diğer İdari Para Cezaları | 29.320,16 |
| 600 | 05 | 03 | 09 | | Diğer Para Cezaları | 52.678,14 |
| 600 | 05 | 03 | 09 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları | 52.678,14 |
| 600 | 05 | 09 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 16.512.744,68 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 16.512.744,68 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 01 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar | 81.647,40 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 06 | Kişilerden Alacaklar | 1.609.119,40 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 19 | Öğrenci Katkı Payı Telafı Gelirleri | 13.281.176,00 |
| 600 | 05 | 09 | 01 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 1.540.801,88 |
| | | | | | | |
| 600 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 1.711.528,63 |
| 600 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 1.711.528,63 |
| 600 | 11 | 99 | 00 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 1.711.528,63 |
| 600 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 1.711.528,63 |
| 600 | 25 | | | | Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel | 1.718.375,77 |
| 600 | 25 | 01 | | | Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel | 1.702.359,83 |
| 600 | 25 | 01 | 05 | | Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar | 1.702.359,83 |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

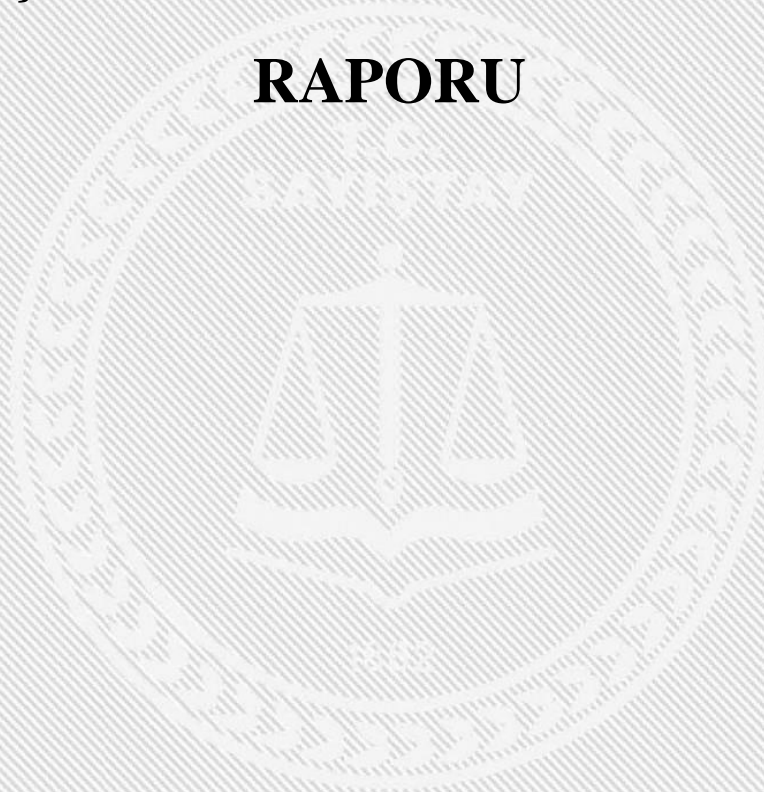
| | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|--|--------------|
| 600 | 25 | 01 | 05 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar | 1.702.359,83 |
| 600 | 25 | 02 | | | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel | 16.015,94 |
| 600 | 25 | 02 | 01 | | Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar | 16.015,94 |
| 600 | 25 | 02 | 01 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar | 16.015,94 |

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| GİDERLER TOPLAMI(A) | 802.397.416,80 |
| GELİRLER TOPLAMI(B) | 838.060.280,92 |
| İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C) | 0,00 |
| NET GELİR (D= B- C) | 838.060.280,92 |
| 1 FAALİYET SONUCU D - A | 35.662.864,12 |

**GAZİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 48 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 48 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 49 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 49 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 50 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 51 |
| 7. | EKLER..... | 76 |

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Hizmet Alımlarına İlişkin Bilgiler

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2017 yılı bilançosunda sermayesi 97.981,88 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 114.826.463,00 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 358.722.281,05 TL, Satışların maliyeti ve satış indirimleri toplamı 322.194.188,55 TL olup, diğer gider toplamı 107.844.267,27 TL dir. Gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 71.316.174,77 TL'dir.

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.

- Kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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 GÖRÜŞÜ

Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gazi Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Gazi Hastanesi) Döner Sermaye İşletmesi'nin Sosyal Güvenlik Kurumundan Olan Alacağına Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Ayrılması

Gazi Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Gazi Hastanesi) Döner Sermaye İşletmesi'nin, Sosyal Güvenlik Kurumundan olan alacağına ilişkin açmış olduğu dava, dava aşamasında olmasına rağmen bu alacağı ile ilgili karşılık ayırdığı görülmüştür.

Döner Sermaye Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 111'inci maddesinde Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hesabının şüpheli hale gelen alacaklar için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş olup maddenin devamında teminatlı alacaklarda karşılık teminatı aşan kısım için ayrılacağı hüküm altına alınmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu bütçesinin TBMM kararıyla kabul edilen bir devlet bütçesi olduğu düşünüldüğünde dava aşamasında aleyhine karar verilecek davalara ilişkin borçlarını ödemeyeceğini düşünülerek muhasebenin ihtiyatlılık kavramı gereği karşılık ayrılmasının doğru olmadığı düşünülmektedir.

Bu nedenle Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi'nin dava aşamasında olan 6.804.185,56 TL'nin, SGK dan olan alacak olması nedeniyle hukuk nezdinde devletin garantisi ve güvencesinde olduğu açıktır. Bu nedenle dava sonucuna göre bu alacağın tahsil edilememe riski bulunmamaktadır. Bu sebeple ayrılmış olan karşılığın Muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi ile ilgili olmadığı, aksine bir şüpheli alacak havası yaratması nedeniyle gereceği yansıtmadığı düşünülmektedir. Bu ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı hesabının düzeltilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi'nin dava aşamasında olup Saymanlık Kayıtlarında yer alan 6.804.185,56 TL şüpheli alacak tutarı; yapılan tahsilatların mahsup edilmesiyle 928.987,80 TL'ye düşmüştür. Sayıştay Başkanlığı denetim raporu eki Bulgu1 maddesinde yer alan şüpheli ticari alacak karşılığının ayrılması konusunda Döner Sermaye Saymanlığı ile irtibata geçilmiş olup söz konusu tutar için ayrılan karşılığın iptal edilerek kayıtlardan çıkarılması hususunda gerekli çalışmalar yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda yer alan şüpheli ticari alacak karşılığının ayrılması konusunda Döner Sermaye Saymanlığı ile irtibata geçilmiş olup söz konusu tutar için ayrılan karşılığın iptal edileceği ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumundan olan bir alacağın dava aşamasında olsa bile hukuk nezdinde devletin garantisi ve güvencesinde olduğu açıktır. Bu nedenle dava sonucuna göre bu alacağın tahsil edilememe riski bulunmamaktadır. Bu sebeple ayrılmış olan karşılığın Muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi ile ilgili olmadığı, aksine bir şüpheli alacak görünmesi nedeniyle gerçeği yansıtmadığı, gerekli düzeltmenin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmes'inin Tahsil Edemediği Dava Aşamasında Olan Alacak Senetlerini Şüpheli Alacak Olarak Kaydetmemesi ve Bu Alacaklara Karşılık Ayırmaması

Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin gerçek kişilerden olan dava aşamasındaki alacak senetlerinin şüpheli ticari alacak olarak kaydedilmediği ve bu alacaklara karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Döner Sermaye Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 109'uncu maddesinde;

“Şüpheli ticari alacaklar hesabı, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanılır.”,

111'inci maddesinde;

“ Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabı, şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır. Teminatlı alacaklarda karşılık, teminatı aşan kısım için ayrılır. Ayrılan karşılığın hangi alacaklara ait olduğu muhasebeleştirme belgesinde belirtilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Döner Sermaye İşletmesinin teminatsız dava aşamasında olan 483.859,87 TL alacağını şüpheli ticari alacaklar hesabına kaydetmediği ve bu alacaklara ilişkin olarak herhangi bir karşılık ayırmadığı tespit edilmiştir. İşletmenin dava aşamasında olan alacağını ilgili hesaplarına kaydetmesi ve muhasebenin

ihtiyatlılık kavramı gereği teminatsız olması nedeniyle tamamına karşılık ayırması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; " Hastanemiz hasta kabul birimi tarafından alınan senetler üst yazı ile Saymanlık Müdürlüğüne iletilerek Hastaneden Alınan Senetler Senet Alacakları Hesabında takip edilmektedir. Ödemesi yapılmayan senetler tahsil edilmek üzere Rektörlük Hukuk Müşavirliğine gönderilerek yasal takip Hukuk Müşavirliği tarafından yürütülmektedir. Hukuk Müşavirliği ile gerekli yazışmalar yapılarak devam eden dava dosyalarına ait senetlere ilişkin tutarlar için 128 şüpheli alacaklar hesabı çalıştırılacak ve karşılık ayrılacaktır. Konuya ilişkin Döner Sermaye Saymanlığı ile irtibata geçilmiştir. " Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Alacak senetlerinin, Alacak Senetleri Hesabında takip edildiğini, ödemesi yapılmayan senetler tahsil edilmek üzere Rektörlük Hukuk Müşavirliğine gönderilerek yasal takibin Hukuk Müşavirliği tarafından yürütüldüğünü, Hukuk Müşavirliği ile gerekli yazışmalar yapılarak devam eden dava dosyalarına ait senetlere ilişkin tutarlar için 128 şüpheli alacaklar hesabı çalıştırılarak karşılık ayrılacağı ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Döner Sermaye İşletmesinin teminatsız dava aşamasında olan 483.859,87 TL alacağını şüpheli ticari alacaklar hesabına kaydetmesi gerekmekte olup bu alacaklara muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi gereği karşılık ayrılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi'nce Kırıkkale Teknopark A.Ş.'ye Döner Sermaye Bütçesinden Doğrudan Kaynak Aktarımı Yapılması

Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesince, ortak olduğu Kırıkkale de kurulacak olan teknopark için yönetici şirkete döner sermaye bütçesinden doğrudan kaynak aktarımı yapıldığı görülmüştür.

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yönetici şirket kurucuları" başlıklı 14'üncü maddesinin 5'inci fıkrasında;

"Yönetici şirket ortaklarından; üniversiteler, yüksek teknoloji enstitüleri ya da kamu Ar-Ge merkez veya enstitüleri, yönetici şirkete taahhüt ettikleri sermaye payını döner sermaye gelirlerinden ödeyebilir. " denilmektedir.

Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve hizmet üretilen

kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı bölümünün Hesabın niteliği başlıklı 159'uncu maddesinde ise

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre; üniversiteler kurulacak veya kurulmuş bir teknoloji geliştirme bölgesindeki yönetici şirkete sermaye taahhüdünde bulunabilir ve bu taahhüdü döner sermaye gelirlerinden yapabilir ancak bu ödemenin önce üniversite özel bütçesine yapılması ve daha sonra bu tutarın Üniversite Yönetimi tarafından Teknopark'a aktarılması ve Üniversite özel bütçe muhasebe kayıtlarında takip edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca üniversitelerin döner sermayelerden elde etmiş olduğu bu kaynağı ödeme için kullandıklarında 241 Mal ve Hizmet Üretilen Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydetmesi gerekmekte olup Döner Sermaye hesap planında böyle bir hesap bulunmamaktadır. Yasal gereklilik gereği Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablosunda yer alan, yeni kurulacak Kırıkkale Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici şirketine 50.000 TL sermaye aktarımının özel bütçe hesaplarında izlenecek şekilde düzeltilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; “Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesince, ortak olduğu Kırıkkale de kurulacak olan teknopark için yönetici şirkete döner Sermaye bütçesinden doğrudan kaynak aktarımı yapıldığı,

Üniversitelerin döner sermayelerden elde etmiş olduğu bu kaynağı ödeme için kullandıkları 241 Mal ve Hizmet Üretilen Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydetmesi gerekmekte olup, Döner Sermaye hesap planında böyle bir hesap bulunmadığı, yasal gereklilik gereği Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablosunda yer alan, yeni kurulacak Kırıkkale Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici şirketine 50.000 TL sermaye aktarımını özel bütçe hesaplarında izlenecek şekilde düzeltilmesi gerektiği belirtilmiştir.

İlgili bulguda bahsedilen Kırıkkale Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yöneticiliği Şirketine 50.000 TL sermaye aktarımı Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüz tarafından 248 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilmiş olup söz konusu tutarın özel bütçe muhasebe

kayıtlarında takip edilmesi için 2018 yılı içerisinde gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması sağlanacak ve hesap kodu hataları düzeltilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesince, ortak olunan Kırıkkale de kurulacak olan teknopark için yönetici şirkete döner Sermaye bütçesinden doğrudan kaynak aktarımı yapıldığı, Üniversitelerin döner sermayelerden elde etmiş olduğu bu kaynağı ödeme için kullandıkları 241 Mal ve Hizmet Üretilen Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydetmesi gerektiği belirtilerek Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici şirketine 50.000 TL sermaye aktarımını özel bütçe hesaplarında izlenecek şekilde düzeltileceği ifade edilerek bulgumuza iştirak edilmiştir.

Bulgumuzda yer alan Kırıkkale Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yöneticiliği Şirketine 50.000 TL sermaye aktarımı işleminin özel bütçe muhasebe kayıtlarında takip edilmesi için gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde Mevcut Sayıştay İlamının İnfaz Edilmemesi

Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi 140 Kişilerden Alacaklar hesabında yer alan Sayıştay yargılaması sonucu düzenlenen ilamda sorumlular adına tazmin hükmolunan ve kesinleşen 65.184,05 TL tutarın, sorumlularından tahsil edilmeyerek ilamın infaz edilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun “Kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu” başlıklı 9'uncu maddesinde aynen;

“Sorumlular veya diğer ilgililer, denetçilerin isteyecekleri bilgi, kayıt ve belgeleri vermeye, işlem, faaliyet ve malların fiili ve fiziki durumlarını geciktirmeksizin göstermeye mecburdurlar.

Sorumlular veya diğer ilgililerce verilemeyen veya gösterilemeyen belgeler ilgili kamu idarelerinden istenir. Sorumlular veya diğer ilgililer belgelerin asıllarını ve aslı gösterilemeyen belgelerin ikinci nüshalarını göstermek zorundadır.

Hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve

yargılamayı güçleştirenlerin aylıkları, Sayıştay'ın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştay'ca belli edilen süre içinde yine hesabı veya istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır.

Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır....

Yukarıdaki hükümlere uymayanlar ile 6 ncı maddenin birinci ve ikinci fıkralarının gereklerini haklı bir sebebe dayanmaksızın tam olarak ve zamanında yerine getirmeyen ilgililer hakkında Sayıştay'ın istemi üzerine disiplin veya ceza kovuşturması yapılır.” ,

Aynı Kanunun “İlamların İnfazı” başlıklı 53'üncü maddesinde aynen;

“Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren itibaren kanuni faize tabi tutularak 9/6/1932 tarihli 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.” Hükümleri yer almaktadır.

Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Kamu zararından doğan alacağın tebliği ve takibi ” başlıklı 10'uncu maddesinde ise kesinleşen Sayıştay ilâmlarının tebliğinde 21/2/1967 tarihli ve 832 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri uygulanır denilmektedir.

6085 sayılı Kanunun Geçici 3'üncü maddesinde: “...(5) Diğer kanunlarda 832 sayılı Kanuna yapılan atıflar, bu Kanuna yapılmış sayılır.

(6) Kamu zararı alacaklarının yapılan tebligata rağmen sorumlular ve/veya ilgililerce süresinde rızaen ödenmemesi halinde ilgili alacak takip dosyası, sürenin bitiminden itibaren beş iş günü içerisinde, alacağın hükmen tahsili için, strateji geliştirme birimi veya taşradaki ilgili takip birimince kamu idaresini temsile yetkili hukuk birimine gönderilir.” denilmektedir.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanununun “Zamanaşımı” başlıklı 39’uncu maddesinde aynen; *“İlama müstenit takip, son muamele üzerinden on sene geçmekle zamanaşımına uğrar. Noter senedine müstenit takip, senedin mahiyetine göre borçlar veya ticaret kanunlarında muayyen olan zamanaşımına tabidir.”* Hükmü bulunmaktadır. Bu maddeye göre ilamlar, on yıl içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrar.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince Sayıştay ilamlarının, kesinleştikten sonra 90 gün içinde infaz edilmesi gerekir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde Sayıştay’ca yargılanması sonucu düzenlenen 06.10.2015 tarih ve 40846 sayılı tutanaklı Sayıştay Temyiz Kurulu kararı ile sorumlular adına tasdik olunan ve kesinleşen 65.184,05 TL tutarın sorumlularından tahsil edilmediği, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik gereği tahsilata yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: “Başkanlığınız tarafından Üniversitemiz Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezimizde yapılan çalışma sonucu hazırlamış olduğunuz Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Düzenlilik Denetim Raporunun Bulgu 4 maddesinde; *“Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde Sayıştay’ca yargılanması sonucu düzenlenen 06.10.2015 tarih ve 40846 sayılı tutanaklı Sayıştay Temyiz Kurulu kararı ile sorumlular adına tasdik olunan ve kesinleşen 65.184,05 TL tutarın sorumlularından tahsil edilmediği, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik gereği tahsilata yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı görülmektedir.”* ifade edildiği anlaşılmaktadır.

Ancak, Üniversitemiz Döner Sermaye İşletmesinin 2010 yılı hesabına ilişkin Aras İnşaat Yapı Malz. Taah. Tic. Ltd. Şti. tarafından yapımı gerçekleştirilen 10.590.000,00 TL sözleşme bedelli G.Ü Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Garaj, Atölye Büyük Onarım İkmal İnşaatı İşi ile ilgili olarak Sayıştay 2. Daire Başkanlığı tarafından 11.09.2013 tarih ve 134 sayılı ilamın 1. maddesi ile (sadece 2010 yılını ilgilendiren hakedişin bağlandığı 02.03.2010 tarih ve 4428 no.lu ödeme emri belgesi tutarı) 130.159,68 TL (toplamda 381.910,68 TL) tutarındaki tazmin hükmünden mevzuata uygun olarak ödenen 64.975,63 TL'nin (toplamda 316.726,63 TL'nin) düşüldüğü, geriye kalan ve mevzuata aykırı ödeme olduğu belirtilen

65.184,05 TL'nin) usulsüzlük olarak tespit edildiği, ilam gereği Muayene ve Kabul Heyetinin 130.159,68 TL tutarındaki kamu zararından müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulduğu, bunun üzerine Başhekimliğimizin 16/10/2014 tarih ve 107278 sayılı yazısı gereği Mesut ALPASLAN, Orhan TIRAŞ, Ali DİLMEN ve Adnan KARA aleyhine 130.159,68 TL asıl alacak üzerinden Ankara 4. İcra Müdürlüğünün 2014/22361 E. sayılı dosyasından yasal takip başlatıldığı, borçlulara ödeme emri gönderildiği ve gönderilen ödeme emrine borçlular tarafından itiraz edilmesi sonucu yasal takibin durdurulmasına karar verildiği, ayrıca Mesut ALPASLAN, Orhan TIRAŞ, Ali DİLMEN ve Adnan KARA hakkında 02.09.2014 tarihinde Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunulduğu, savcılık soruşturması sonucunda kamu adına kovuşturma açılmasına yer olmadığına karar verildiği, bununla birlikte Aras İnşaat Malz. Taah. Tic. Ltd. Şti. aleyhine Sayıştay 2. Dairesinin 25.06.2013 tarih ve 35124 karar sayılı ilamında belirtilen 391.910,68 TL kamu zararının tahsili için Ankara 10. Asliye Hukuk Mahkemesinin 2015/48 esas sayılı dosyasından alacak davası açıldığı, yargılama aşamasında dosyanın Bilirkişi Kuruluna gönderildiği ve Kurul tarafından aleyhimize rapor hazırlandığı, rapor doğrultusunda davanın reddine karar verildiği, aleyhe olan kararın bozulması için Yargıtay'a temyiz başvurusunda bulunulduğu, bu süre zarfında Rektörlük Makamımızın 19/04/2017 tarih ve 58536 sayılı Olur'u ile Üniversitemiz ve Şirket arasındaki anlaşmazlıklardan kaynaklanan davalara ilişkin Sulh ve İbra Protokolü imzalandığı, Yargıtay'ın 2016/5860 esas ve 2017/2852 sayılı kararı ile temyiz isteminden feragat nedeniyle Yerel Mahkemenin red yönündeki nihai kararının kesinleştiği, Hukuk Müşavirliğimiz tarafından borçlular aleyhine Ankara 4. İcra Müdürlüğünün 2014/22361 E. sayılı dosyası ile başlatılan, borçlular tarafından itiraz edilmesi sonucu durdurulan yasal takibe devam edilmesi için itirazın iptali davası açılması gerektiği, fakat aynı sözleşmeden kaynaklanan alacak için Ankara 10. Asliye Hukuk Mahkemesinin 2015/48 esas sayılı dosyasında dava açılması sonucu itirazın iptali davasının açılmasının bekletici mesele yapıldığı, Ankara 10. Asliye Hukuk Mahkemesinin 2015/48 esas sayılı dosyasından verilen nihai kararın aleyhimize olduğu, bunun üzerine davalı tarafla karşılıklı anlaşma protokolü imzalandığı, yapılan protokol sonucu bekletici mesele yapılan davanın kesinleştiği, bunun üzerine yukarıda anılan kişilere karşı takibin devam etmesi için itirazın iptali davası açılıp açılmayacağı hususunun Başhekimliğimiz tarafından değerlendirilmesi sonucunda;

Gerçekleştirilen işlerdeki kusur veya eksikliklerden ve kesin kabule engel durumlardan, aksi görüş belirtmedikleri sürece Muayene ve Kabul Komisyonu Üyelerinin tümünün sorumlu oldukları anlaşılmıştır. Bu itibarla, kesin kabul komisyonunun diğer üyelerinin de varsa

Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu 58

sorumluluğa iştirak ettirilmeleri gerekmekte olduğuna karar verilmiştir. Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ilgililer aleyhine dava açılmasının hukuka uygun olacağı değerlendirildiğinden konu ile ilgili Rektörlük Makamının 'Olur'u alınarak 27.02.2018 tarih ve 35226 sayılı yazımız ile takibin devam etmesi için dosya Hukuk Müşavirliğimize yönlendirilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Sayıştay yargılaması sonucu düzenlenen ilamda sorumlular adına tazmin hükmolunan ve kesinleşen 65.184,05 TL tutarın, sorumlularından tahsil edilerek ilamın infaz edileceğini açıkça belirtmemişlerdir. Sayıştay ilamı sonrası bu yapım işindeki hukuki sürece yönelik yapılan yazışma ve işlemleri ifade etmişlerdir. Ayrıca "Gerçekleştirilen işlerdeki kusur veya eksikliklerden ve kesin kabule engel durumlardan, aksi görüş belirtmedikleri sürece Muayene ve Kabul Komisyonu Üyelerinin tümünün sorumlu oldukları anlaşılmıştır. Bu itibarla, kesin kabul komisyonunun diğer üyelerinin de varsa sorumluluğa iştirak ettirilmeleri gerekmekte olduğuna karar verilmiştir. Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda ilgililer aleyhine dava açılmasının hukuka uygun olacağı değerlendirildiğinden konu ile ilgili Rektörlük Makamının 'Olur'u alınarak 27.02.2018 tarih ve 35226 sayılı yazımız ile takibin devam etmesi için dosya Hukuk Müşavirliğimize yönlendirilmiştir." denilmektedir.

Kamu İdaresi, bulguda sorulan Sayıştay ilamlarının infaz edilememe gerekçelerinin hukuki nedenlerden kaynaklandığını ifade etmektedir. Ancak geline nokta itibariyle Sayıştay İlamlarının infazı için bir engel bulunmadığı, gerekli işlemlerin tamamlanması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesince Yapılan Hatalı Uygulama Sonucu Tazminat ve Vekâlet Ücreti Ödenmesi

Gazi Üniversitesi Tıp Fakültesi Araştırma Uygulama Hastanesi Garaj, Atölye, Büyük Onarım İkmal İnşaat işinde yüklenici olan Aras İnşaat Taah. Yapı Malz. Tic. San. Ltd.Şti'ye yapılan 381.910,68 TL (KDV dahil) ile ilgili belirlenen imalatların yapılmadığı gerekçesiyle 18.07.2012 tarihli Sayıştay sorgusu yazılmış ve 11.09.2013 tarihinde Sayıştay 2. dairesince konuya ilişkin olarak sorumlulardan tazmin edilmesine ilişkin hüküm tesis edilmiştir.

Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesi ise ilgili kamu zararı nedeniyle son hak edişten 500.000,00 TL alacağını yükleniciye ödememiştir. Bu sebeple dava süreci başlamış ve bu süreç sonunda G.Ü. Hukuk Müşavirliğinin saymanlığa 09.08.2016 tarih ve 26306 sayılı yazısı ekinde tebliğ edilen ilamsız icra takibinde, Aras İnşaat Ltd.Şti. 500.000,00.-TL asıl alacak ve

365.547,95.-TL işlemiş faiz tutarı üzerinden Üniversite aleyhine Ank.11.İcra Müdürlüğünün 2016/15730 E. dosyası üzerinden 08.08.2016 tarihinde Üniversiteye tebliğ edilen ilamsız icra takibi başlatmış olduğu görülmüştür. Ancak ilgili yüklenici tarafından ilgili alacağın temlik yoluyla başka bir şirkete devredildiğinden G.Ü. Hukuk Müşavirliği icra takibine itiraz etmiş, icra takibinin iptal edildiği G.Ü. Hukuk Müşavirliğinin 18.08.2016 tarih ve 27379 sayılı yazısı ile saymanlığa bildirilmiştir. Daha sonra yüklenici alacağını temlik ettiği şirketten geri alacak temlik yaparak 500.000,00.-TL asıl alacak ve 365.547,95.-TL işlemiş faiz tutarı üzerinden Üniversite aleyhine Ank.11.İcra Müdürlüğünün 2016/17755 E. dosyası üzerinden icra takibi başlatmıştır. Bu durum üzerine alacak üzerinde hakkı tekrar edinen yüklenici ile Üniversite arasında yapılan protokolle Ankara 4.Asliye Hukuk Mahkemesinin 2016/446 E. ve Ank. 10.Asliye Hukuk Mahkemesinin 2015/48 E. ve 2016/178 K. sayılı dosyası üzerinden açılan davalardan feragat edeceği taahhütü ile 500.000,00-TL asıl alacak 270.000,00-TL faiz 50.000,00 -TL vekalet ücreti ödemesi yapılmıştır.

Sonuç olarak idare kamu zararı bulunduğu dair bir Sayıştay ilamına ilişkin olarak yapmış olduğu sözleşme gereklerine aykırı davranarak 500.000 TL alacak kesintisi uygulamış ve yüklenici ile dava sürecine girmiştir. Bu uygulama neticesiyle faiz ve vekalet ücreti dahil 820.000,00 TL yüklenici ve üniversitece yapılan protokol gereği ödenerek, idarenin davranışı sebebiyle kamu zarara uğratılmıştır. Her ne kadar ortada bir Sayıştay ilamı da olsa Sayıştay bu ilamı kamu zararına sebebiyet veren kişilerden müteselsil olarak tahsili için karar vermektedir. Sayıştay ilamına ilişkin olarak fazla ödeme yapılan firmanın hizmet sözleşmesine ilişkin olarak idarenin hak edişinden kesinti yapma hakkı bulunmamaktadır. Bu idari karar neticesinde 320.000,00 TL fazla faiz ve vekalet ücreti ödeme yapılarak kamu zararına sebebiyet verilmiştir.

Kurumun Sayıştay ilamlarının tahsili ve ticari hayatın gereklerine uygun olarak döner sermaye işletmesini zarara uğratabilecek fiil ve davranışlardan kaçınması gerekmektedir. 5018 sayılı kanun gereği kaynakların etkili, verimli ve tutumlu kullanılmasının esas olmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: "Sayıştay Başkanlığınız tarafından Üniversitemiz Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezimizde yaptığınız çalışma sonucu hazırlamış olduğunuz Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Düzenlilik Denetim Raporunun Bulgu 5 maddesinde; "Gazi Üniversitesi Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Garaj, Atölye, Büyük Onarım İkmal İnşaat İşinde yüklenici olan Aras İnşaat Taah. Yapı Malz. Tic. ve San. Ltd. Şirketine yapılan 381.910,68 TL (KDV dahil) ile ilgili belirlenen imalatların yapılmadığı

gerekçesiyle 18.07.2012 tarihli Sayıştay sorgusu yazılmış ve 11.09.2013 tarihinde Sayıştay 2. Dairesince konuya ilişkin olarak sorumlulardan tazmin edilmesine ilişkin hüküm tesis ettiği” belirtilmektedir.

20.10.2010 tarihinde Aras İnşaat Taah. Yapı Malz. Tic. Ve San. Ltd. Şirketi ile Üniversitemiz Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı arasında dönemin Rektörü Prof. Dr. Rıza AYHAN tarafından, *Gazi Üniversitesi Gölbaşı Kampüsü Laparoskopik Cerrahi Uygulama Merkezi ve Moleküler Biyoloji Laboratuvarı ile Tıbbi Depolar Yapım İşi* sözleşmesinden kaynaklanan bir kısım hak edişin ödenmemesi ile ilgili olarak;

Aras İnş. Taah. Yapı Malz. Tic. ve San. Ltd. Şti'nin Ankara 57. Noterliğinin 22.02.2011 tarih ve 8008 yevmiye numaralı temliknamesi ile 2.530.628,53 TL bedelli fatura alacağından 2.530.000,00 TL'nin Fibabank A.Ş.'ye temlik edildiği, temliğe konu alacaktan 1.962.977,02 TL ödeme yapıldığı, bakiye 567.022,98 TL alacağının kaldığı, Saymanlık kayıtlarının incelenmesinde temlik tutarının 2.530.000,00 TL olduğu, temlik alacaklısı bankaya 1.962.977,02 TL ödeme yapıldığı, temlik eden şirketin Üniversitede yüklenici olduğu "G.Ü. Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi Göğüs Cerrahi Eski Acil Kanalizasyon Onarım İnşaatı İşi" 4 No'lu kesin hak ediş tutarı KDV dâhil (eksi) -67.651,51 TL'nin temliğe konu alacaktan mahsup edildiği, temlik alacağının 500.000,00 TL kaldığı anlaşılmaktadır.

Ancak bu temliğe konu olan işten farklı olarak Aras İnş. Taah. Yapı Malz. Tic. ve San. Ltd. Şirketi ile ilgili Sayıştay 2. Daire Başkanlığı tarafından 11.09.2013 tarih ve 134 ilam numaralı tazmin kararı tarafından sorgusu devam eden Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2008 yılı hesabının incelenmesinde, söz konusu alacağı temlik eden şirketin "G.Ü. Tıp Fak. Arş. ve Uygulama Hastanesi Garaj, Atölye-Büyük Onarım İkmal İnşaatı işi" ile ilgili olarak verilen tazmin kararı sonucunda 144.737,56 TL ve yine aynı iş ile ilgili olarak Sayıştay Başkanlığının 29.02.2008 tarih ve 4376 nolu sorgusu kapsamında devam eden 251.751,00 TL bedelli kamu zararı konulu işlemler nedeni ile kalan temlik tutarının ödemesinin yapılmasında tereddüt edildiği anlaşılmaktadır.

Oluşan tereddüt nedeni ile temlik ödemesinin yapıp yapılmaması hakkında hukuki dayanaklar çerçevesindeki görüşlerinin ivedi olarak Başhekimliğimize gönderilmesi için Hukuk Müşavirliğimize yazmış olduğumuz 23.01.2015 tarih ve E.9166 sayılı yazımıza cevap olarak Müşavirliğimizin 28.01.2015 tarih ve 11048 sayılı yazılarında " ...Yazınız ekinde yer alan evraklar incelendiğinde; Aras İnş. Taah. Yapı Malz. Tic. ve San. Ltd. Şti'nin Ankara 36.

Noterliği kanalıyla 21.12.2011 tarih ve 20792 sayılı temlikname ile Fibabank A.Ş. Yıldız Ankara Şubesine temlik verdiği görülmüştür.

Borçlar Kanununun 183. maddesi gereğince, borçlunun rızasını aramaksızın alacaklı alacağını üçüncü bir şahsa temlik edebilir. Söz konusu maddeye göre alacaklı firma, alacağını başka bir kişiye Üniversitemizin onayı olmadan temlik edebilir. Ancak Üniversitemiz ile sözleşme yaptığımız firmalar arasında imzalanan ihale şartnamesine göre, firmalar arasında yapılan temliklerde temlik alana ödeme yapılabilmesi için temliknamenin Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne kabul edilmesi gerekmektedir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 03.01.2012 tarih ve 04 sayılı Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne yazdıkları yazıda "Aras İnş. Taah. Yapı Malz. Tic. ve San. Ltd. Şti'nin temliknamesinin idaremize verildiği tarih itibariyle vergi borcu bulunmadığı, temliğin ödenmesi aşamasında lehdar firmanın varsa vergi borcu düşüldükten sonra ve Saymanlığın nakit durumuna göre ve sırası geldiğinde, Fibabanka A.Ş Yıldız Ankara şubesi hesabına yapılması gerektiği bildirilmiş, bu temlik teyidi doğrultusunda bugüne kadar temliğe konu alacak için 1.962.977,02 TL ödeme yapıldığı anlaşılmıştır.

Anılan şirkete bugüne kadar yapılan ödemelerden Üniversitemiz tarafından temliğin kabul edildiği anlaşılmaktadır. Bakiye miktarın ödenmemesi durumunda temlik alacaklısının Üniversitemize karşı dava açması söz konusu olacaktır. Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünün, temlik sözleşmesinin, ihale şartnamesinin ve temlik alacaklısının Üniversitemize karşı dava açma ihtimalinin birlikte değerlendirilmesi hususu takdiri Makamınıza ait olmak üzere bilgilerinize arz ederim." bilgisi verilmiştir.

Ancak Başhekimliğimizin ilgi tutup Müşavirliğimize görüş sorduğu Saymanlık Müdürlüğü'nün 12.01.2015 tarih ve 28 sayılı yazısına Müşavirliğin cevabının (14.01.2015 tarih 959 sayılı yazısı) Saymanlık Müdürlüğüne farklı, Başhekimliğimize farklı olarak gönderildiği, bu sebep ile bahse konu ödemenin gerçekleşmediği ve bekletildiği anlaşılmaktadır. Fibabank A.Ş. Yıldız Şubesinin Altındağ 2. Noterliğinin 25.08.2016 tarih ve 17222 yevmiye numaralı ihbarnamesi ile ödemesi yapılmayan 500.000,00 TL alacağı Aras İnşaat taah. Yapı Malz. ve San. Ltd. Şirketine temlik (geri temlik) etmiştir.

25.08.2016 tarih ve 17222 yevmiye numaralı ihbarnamesi ile geri temlik işleminin gerçekleştiği 08.09.2016 tarih ve 712 sayılı yazıları ile Saymanlık kayıtlarına geçtiği anlaşılmaktadır. Bu aşamada geri temlik edilen 500.000,00 TL alacağın Aras İnşaat Taah. Yapı

Malz. ve San. Ltd. Şti'ne ödemesinin gerçekleşmediği ve Aras İnşaat Taah. Yapı Malz. ve San. Ltd. Şti. tarafından Ankara 11. İcra Müdürlüğünün 2016/17755 E. sayılı dosyası üzerinden ilamsız takip başlatıldığı, ardından da Üniversitemiz aleyhine Ankara 4. Asliye Hukuk Mahkemesinin 2016/446 E. sayılı dosyası üzerinden fazlaya ilişkin hakları saklı kalmak kaydıyla 500.000,00 TL alacağın temerrüt tarihinden itibaren işleyen faizi ile birlikte tahsili talebi ile dava açıldığı anlaşılmaktadır.

Açılan dava neticesinde Aras İnşaat Taah. Yapı Malz. ve San. Ltd. Şirketi ile Üniversitemiz arasında 27.04.2017 tarihinde Rektör Yardımcısı Prof. Dr. Nizami AKTÜRK tarafından Sulh ve İbra Protokolü imzalanarak 500.000,00 TL alacağa temerrüt tarihinden itibaren işleyen faizi ile birlikte toplamda 820.000,00 TL ödeme yapılmıştır. Yapılan ödeme ile birlikte açılan dava sonucunda daha fazla tutarda bir ödeme yapılmasının önüne geçildiği değerlendirilmektedir.

Söz konusu ödemeye ilişkin olarak sorumluların tespiti ve rücu işleminin gerçekleştirilebilmesi için Üniversitemiz tarafından 24.05.2017 tarihinde inceleme süreci başlatılmıştır. Söz konusu inceleme kapsamında 07.08.2017 tarihinde bir komisyon teşekkül ettirilerek incelemenin yürütülmesi kararı alınmıştır. Yapılan inceleme sonucuna göre ilgililerine rücu işlemi gerçekleştirilecektir." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgumuzda belirttiğimiz olayı detaylı bir şekilde açıklayarak, sorumluların tespiti ve rücu işlemleri için inceleme başlatıldığını ve incelemenin devam ettiğini belirtmiştir.

Bulgumuza iştirak edildiği kamu idaresi cevabından da anlaşıldığı üzere yükleniciye hakedişi zamanında ödenmeyerek hatalı uygulama yapılmıştır. Bu nedenle fazladan 320.000 TL tazminat ve vekalet ücreti ödendiği görülmektedir.

BULGU 6: Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde Personel Çalıştırmaya Dayalı Olmayan Ancak Bünyesinde Personel Bulunan İhalelerde Çalıştırılan Kişilerin Kıdem Tazminatı, İhbar Tazminatı, Yıllık İzin, Fazla Mesai Ücretlerinin Mahkeme Kararlarına İstinaden Döner Sermaye Bütçesinden Ödenmesi

Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin personele dayalı olmayan hizmet alımlarında çalıştırılan kişilerin kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, yıllık izin ve fazla çalışma ücreti gibi giderlerini ödediği görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 112'nci maddesinde; “ *Kanuna veya kanunun verdiği yetkiye dayanılarak kurulan kurum ve kuruluşların haklarında bu Kanun ve 854, 5953, 5434 sayılı kanunların hükümleri uygulanmayan personeli ile kamu kuruluşlarında sözleşmeli olarak istihdam edilenlere mevzuat veya sözleşmelerine göre kıdem tazminatı niteliğinde yapılan ödemeler kıdem tazminatı sayılır. (Ek fıkra: 10/9/2014-6552/8 md.) 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;*

a) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur. Bunlardan son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından,

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara, 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından, işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir....” Şeklinde hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca ilgili Kanunda bir işverenden, işyerinde yürüttüğü mal veya hizmet üretimine ilişkin yardımcı işlerinde veya asıl işin bir bölümünde işletmenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde iş alan ve bu iş için görevlendirdiği işçilerini sadece bu işyerinde aldığı işte çalıştıran diğer işveren ile iş aldığı işveren arasında kurulan ilişkiye asıl işveren-alt işveren ilişkisi denir. Bu ilişkide asıl işveren, alt işverenin işçilerine karşı o işyeri ile ilgili olarak bu Kanundan, iş sözleşmesinden veya alt işverenin taraf olduğu toplu iş sözleşmesinden doğan yükümlülüklerinden alt işveren ile birlikte sorumludur denilmek suretiyle iş sözleşmesinden doğan yükümlülüklerden işverenle birlikte sorumlu olduğu açıkça vurgulanmıştır.

Kamu kurum ve kuruluşlarında bazı hizmet alımları yapısı gereği personel çalıştırılması

zorunlu olmasına rağmen personel çalıştırılması şeklinde yapılmayıp hizmet birim fiyatı içinde verilen teklif karşılığıyla belirlenen bedel üzerinden ihale edilmektedir. Yani ihale personele dayalı olmayan bir iş olmasına rağmen personel çalıştırılmasına dayalı olmayan bir ihale şeklinde ortaya çıkmaktadır. Bu şekilde yapılan ihalelerde idari şartname ve sözleşmelerinde kaç kişi, hangi tahsil düzeyinde, hangi özelliklere sahip olması gerektiği belirtilerek kamu kurum ve kuruluşlarının bünyesinde çalıştırılmaktadır. Bu durumda yapılan ihale kapsamında çalışan personelin asıl işvereni, bağlı olduğu iş yeri kamu kurum ve kuruluşları olmaktadır.

Bu nedenle bu kişilerin 4857 sayılı Kanun uyarınca işten ayrılması halinde kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, yıllık izin veya fazla süreli çalıştırılma ödemeleri kamu idaresine açılan davalar neticesinde kamu bütçesinden yapılmaktadır. Ayrıca iş mevzuatında son yapılan düzenlemede personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarına ilişkin kıdem tazminatlarının ödenmesine imkan vermekte olup diğer ihalelerde çalışan personele ilişkin kıdem tazminatına dair bir düzenleme yapılmamıştır. Bu nedenle ortaya çıkacak sorunlar yargıya taşınacak olup iş yeri ve işverenin fiili olarak kamu olması nedeniyle mahkemelerce çalışan kişilerin lehine kararlar çıkmasına ve yüksek vekalet ücretlerinin ödenmesine sebebiyet verilecektir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'inci maddesinin e bendinde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında usul aşağıdaki şekilde anlatılmıştır;

1) İdarelerce kanun, tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması hâlinde personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabilir. Bu kapsamda ihaleye çıkılabilecek yardımcı işlere ilişkin hizmet türlerini; idarelerin teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin mevzuatı, yerleşik yargı içtihatları ile 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası dikkate alınmak suretiyle idareler itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye işçi, işveren ve kamu görevlileri konfederasyonları, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı ve Devlet Personel Başkanlığının görüşü ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir. 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 67 nci maddesi ile diğer kanunların hizmet alımına ilişkin özel hükümleri saklıdır.

2) İdarelerin teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin mevzuatı ile 4857 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası esas alınmak suretiyle, idareye ait bir işyerinde yürütülen asıl işin bir bölümünde idarenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde hizmet alımı ihalesine çıkılabilir.

3) *Danışmanlık hizmet alım ihalelerinde istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması şartı aranmaz*

Ayrıca Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımlarında Uygun Görüş Alınması, Görevlilerin Sorumlulukları İle Yaptırımlar Hakkında Yönetmelik uyarınca;

4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin (1) ve (2) numaralı alt bentleri kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmetler (danışmanlık hizmet alımları hariç) için ihaleye çıkılmadan önce;

a) 5018 sayılı Kanuna ekli (I), (II) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan idareler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlarca Maliye Bakanlığından,

b) 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca yayımlanan Genel Yatırım ve Finansman Programı Kararı çerçevesinde, 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıklarınca Hazine Müsteşarlığından,

c) 4046 sayılı Kanun çerçevesinde özelleştirme programında bulunanlardan sermayesinin %50'sinden fazlası kamuya ait işletmeciler kuruluşlarca Özelleştirme İdaresi Başkanlığından, uygun görüş alınması zorunlu olduğu belirtilmiş olup ilgili Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihalesine çıkılmaması gerektiği hâllerde ihaleye çıkılamayacağı belirtilen kurallara aykırı olarak işlem ve eylem yapılması nedeniyle idare aleyhine zarar ortaya çıkması hâlinde, oluşan bu zararlar, bu zarara neden olduğu tespit edilenlere rücu edilmek suretiyle tahsil edileceği ayrıca, bu kişiler hakkında uygulanacak ceza ve disiplin hükümleri saklı kalmak üzere, bu kişilere idarelerce, her türlü aylık, ödenek, zam, tazminat dâhil yapılan bir aylık net ödemelerin beş katı tutarında idari para cezası uygulanacağı belirtilmiştir.

Yapılan tespitler neticesinde personel çalıştırılmasına yönelik bir ihale kapsamında değerlendirilmeyen ihaleler için de personel çalıştırılmıştır. Ayrıca bu ihaleler neticesinde asıl işveren gibi yükümlülüğe giren idarece, yüklenici bünyesinde çalışan kişilere 19 Mahkeme kararına istinaden 2017 yılında toplam 386.758,31 TL ödeme yapılmış ve bu nedenle idare zarara uğratılmıştır. Oysa bu ihalelerin idari şartname ve sözleşmelerinde çalışan personele ilişkin kanunlardan doğan tüm yükümlülüklerin yüklenici tarafından karşılanacağı maddesi olmasına rağmen belirtilen mevzuat nedeniyle asıl işveren kamu kurumu sayılmaktadır. Bu

sebeple kurum tarafından ilgili yüklenicilere bu tutarın rücu edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: "Başkanlığınız tarafından Üniversitemiz Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezimizde yapılan çalışma sonucu hazırlanmış olduğunuz Gazi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Düzenlilik Denetim Raporunun Bulgu 6 maddesinde; "*Gazi Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinde Personel Çalıştırılmaya Dayalı Olmayan, Ancak Bünyesinde Personel Bulunan İhalelerde Çalıştırılan Kişilerin Kıdem Tazminatı, İhbar Tazminatı, Yıllık İzin, Fazla Mesai Ücretlerinin Mahkeme Kararlarına İstinaden Döner Sermaye Bütçesinden Ödenmesi*" konusu ile ilgili, 19 Mahkeme kararına istinaden 2017 yılında toplam 386.758,31 TL ödeme yapıldığı ve bu nedenle idarenin zarara uğratıldığı, bu sebeple kurum tarafından yüklenicilere rücu edilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Kayıtlarımızın incelenmesi sonucunda; 08 Şubat 2015 tarih ve 29261 sayılı Resmî Gazetede Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik ile kıdem tazminatlarının nasıl ve hangi şartlarda ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkur yönetmelikte kamu kurum kuruluşlarında firma personelleri olarak çalışanlardan hangilerine kıdem tazminatının kurum tarafından ödenmesi gerektiğini belirten "*MADDE 5 – (1) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışan işçilerin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, bu işyerlerinde 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur.*" hükmü gereği hastanemizce, hastanemizde hizmet gören ve firma personeli olan işçilere kıdem tazminatı hak kazanılması şartları doğması halinde kıdem tazminatı ödeyebilmemiz için ilgili personelin çalıştığı alt işverenin yapmış olduğu işin 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında olması gerekmektedir.

Kurum tarafından yapılan ihalelerin 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında olup olmadığını Kamu İhale Tebliği Madde 78(1) "*78.1. (Değişik:RG-7/6/2014-29023) Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları; ihale konusu işte çalıştırılacak personel sayısının ihale dokümanında belirlendiği, bu personelin çalışma saatlerinin tamamının idare için kullanıldığı ve yaklaşık maliyetinin en az*

%70'lik kısmının asgari işçilik maliyeti ile varsa aynı yemek ve yol giderleri dahil işçilik giderinden oluştuğu hizmetlerdir." olarak tanımlanmıştır.

Yani Kamu Kurum Kuruluşlarında yapılan ihalelerin 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında olması için 3 şartı aynı anda taşınması gerekmektedir. Bunlar; 1) Çalıştırılacak personel sayısının ihale dokümanında belirtilmesi 2) Çalıştırılacak personelin tüm mesaisini kurumda geçirmesi ve 3) İhale yaklaşık maliyetinin en az %70'lik kısmının asgari işçilik maliyeti olmasıdır.

19 Mahkeme kararına istinaden 2017 yılında yapılan toplam 386.758,31 TL ödeme, hastanemiz tarafından ihalesi yapılan Malzeme Dâhil Yemek Pişirme, Dağıtım ve Sonrası Hizmetleri işi 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında değildir. Şöyle ki;

Hastanemizde ihalesi yapılan Malzeme Dâhil Yemek Pişirme Dağıtım ve Sonrası Hizmetleri işi işçilik maliyetine göre değil öğün porsiyon maliyet ve teklifine göre yapılmış bir ihaledir. İhale teklif fiyatına işçilik maliyetleri dâhil değildir. İşçilerin her türlü maaş ödemeleri ilgili firmaya aittir. Firma tarafından kesilen faturalarda işçilik maliyetleri bulunmamaktadır. Bu nedenle tebliğde geçen "*...yaklaşık maliyetinin en az %70'lik kısmının asgari işçilik maliyeti ile...*" tanımına uymamaktadır.

Ancak Anayasa'nın 2. maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti'nin hukuk devleti olduğu vurgulanmakta ve 138. maddesinin son fıkrasında "*Yasama ve yürütme organları ile idare, Mahkeme kararlarını uygulamak zorundadır; bu organlar ve idare, Mahkeme kararlarını hiçbir surette değiştiremez ve bunların yerine getirilmesini geciktiremez.*" şeklinde açık, kesin ve buyurucu bir kurala yer verilmektedir. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Yasası'nın 28. maddesinin 4001 sayılı yasayla değişik 1. fıkrasının tümcesi de "*Danıştay, Bölge İdare Mahkemeleri, İdare ve Vergi Mahkemeleri'nin esasa ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin kararlarının icaplarına göre idare, gecikmeksizin işlem tesis etmeye ve eylemde bulunmaya mecburdur*" şeklindeki kuralıyla Anayasa'nın 2. maddesinde yer alan "hukuk devleti" ilkesine uygun bir düzenleme getirmektedir. Söz konusu ilke karşısında, idarenin maddi ve hukuki koşullara göre uygulanabilir nitelikte olan bir yargı kararını "aynen" ve "gecikmesiz" uygulamaktan başka bir seçeneği bulunmamaktadır.

İdareimiz bu ödemelerden kaynaklı 386.758,31 TL zararı yüklenicilerden tazmin etme işlemlerini, ödemelerden hemen sonra posta yolu ile ihtarnameler çekerek firmalara müştereken

ve müteselsilen sorumlu olduğunuz bu ödemenin rücu davasına gerek kalmaksızın yazımızın tarafınıza tebliği tarihinden itibaren 10 (On) gün içerisinde Ankara Valiliği Defterdarlığı Gazi Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğünün Halk Bankası A.Ş. Gazi Üniversitesi Şubesindeki 06000146 (IBAN TR87 0001 2001 2940 0006 0001 46) hesap numarasına ödemelerini, eğer taraflarına bildirilen bilgilerde yanlışlık olduğunu düşünüyorlarsa yazımızın taraflarına tebliği tarihinden itibaren 7 (yedi) gün içerisinde Başhekimliğimize yazılı olarak itirazda bulunmalarını, itirazlarının 10 (On) iş günü içerisinde değerlendirilerek taraflarına bilgi verileceğini, süresinde itiraz etmedikleri veya ödeme yapmadıkları takdirde Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin ilgili hükümlerine istinaden "yetkili makamların onayı ve ödemede geçecek sürede işletilecek faiz hakkımız saklı kalmak üzere" yasal yollardan tahsili yoluna gidileceği bildirilmiştir. İlgili firmalar geri dönüş yapmadıkları için Başhekimliğimizce Rektörlük Makamından "Olur" alınarak Hukuk Müşavirliğimizle Rücu davalarını açmaları hususunda gerekli yazışmalar ivedilikle yapılmıştır." Denilmiştir.

Sonuç olarak; 08 Şubat 2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazetede Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmeliğin kamu kurum kuruluşlarında firma personelleri olarak çalışanlardan hangilerine kıdem tazminatının kurum tarafından ödenmesi gerektiğini belirten 5 inci maddesi: – (1) *Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışan işçilerin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, bu işyerlerinde 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur.* Hastanede hizmet eden ve firma personeli olan işçilere kıdem tazminatı ve diğer mali hakların doğması ancak ilgili personelin çalıştığı alt işverenin yapmış olduğu işin 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında olması gerekmektedir.

Ayrıca hangi ihalenin personel çalıştırmaya dayalı olduğu hususu Kamu İhale Tebliği Madde 78 (1) "78.1. (Değişik:RG-7/6/2014-29023) de belirtilmiştir. Buna göre:

- 1) Çalıştırılacak personel sayısının ihale dokümanında belirtilmesi
- 2) Çalıştırılacak personelin tüm mesaisini kurumda geçirmesi ve

3) İhale yaklaşık maliyetinin en az %70'lik kısmının asgari işçilik maliyeti olmasıdır.

Oysa bulgu konusu edilen dava konularının tamamı personel çalıştırılmasına dayalı olmayan hizmet ihaleleridir. Dava konusu işçilerin çalışmış oldukları hizmet ihalesi; Malzeme Dâhil Yemek Pişirme Dağıtım ve Sonrası Hizmetleridir. Bu ihaleler de işçilik maliyetine göre değil öğün porsiyon maliyet ve teklifine göre yapılmış ihalelerdir. İhale teklif fiyatına işçilik maliyetleri dâhil değildir. İşçilerin her türlü maaş ödemeleri tüm ihalelerde ilgili firmaya aittir. Firma tarafından kesilen faturalarda işçilik maliyetleri bulunmamaktadır. Bu nedenle tebliğde geçen "...yaklaşık maliyetinin en az %70'lik kısmının asgari işçilik maliyeti ile..." tanımına uymamaktadır. Ayrıca yine tip sözleşme ve şartnamelerde 4857 sayılı iş kanunu gereği işçilere ait her türlü doğan hakkın ödeme mükellefiyetinin yükleniciye ait olduğu da vurgulanmaktadır.

Bütün bu açıklamalara rağmen bu kişilerin 4857 sayılı Kanun uyarınca işten ayrılması halinde kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, yıllık izin veya fazla süreli çalıştırılma ödemeleri kamu idaresine açılan davalar neticesinde kamu idaresi bütçesinden yapıldığı görülmektedir. Ayrıca iş mevzuatında son yapılan düzenlemede personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarına ilişkin kıdem tazminatlarının ödenmesine imkan vermekte olup diğer ihalelerde çalışan personele ilişkin kıdem tazminatına dair bir düzenleme yapılmamıştır. Bu nedenle ortaya çıkacak sorunlar yargıya taşınmakta/taşınacak olup iş yeri ve işverenin fiili olarak kamu olması nedeniyle mahkemelerce çalışan kişilerin lehine kararlar çıkmasına ve yüksek vekalet ücretlerinin ödenmesine sebebiyet verilmektedir. İhale mevzuatı ve iş kanunu gereği gerçekte bu maliyetlere katlanması gereken yükleniciler tarafından bunların karşılanmasına yönelik düzenlemeler yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: Gazi Hastanesinin Personele Çalıştırılmasına Dayalı Olmayan Hizmet İhalelerindeki Yaklaşık Maliyetin Doğru Tespit Edilememesi

İdarece Personele Çalıştırılmasına Dayalı Olmayan hizmet ihalelerindeki yaklaşık maliyetlerin gerçekçi olarak tespit edilemediği görülmüştür. Yaklaşık maliyet İhale onay belgesi düzenlenmeden önce idarece her türlü fiyat araştırması yapılarak, Katma Değer Vergisi (KDV) hariç olmak üzere hesaplanan ve dayanakları ile birlikte bir hesap cetvelinde gösterilen, ihale konusu işin öngörülen bedeli ifade etmektedir. 4734 Sayılı İhale Kanununun üzerine kurulduğu bu kavram ihale sürecini başından sonuna kadar etkilemektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 9'uncu maddesinde; "*Mal veya hizmet alımları ile*

yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlenir ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterilir. Yaklaşık maliyete ihale ve ön yeterlik ilânlarında yer verilmez, isteklilere veya ihale süreci ile resmî ilişkisi olmayan diğer kişilere açıklanmaz.” Denilmektedir.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nde yaklaşık maliyete ilişkin ilkeler, Yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas miktar ve fiyatların tespiti ve güncellenmesi detaylı olarak açıklanmıştır.

Yaklaşık Maliyetin Hesaplanmasına Esas Miktar ve Fiyatların Tespiti başlıklı 8'inci maddesinde

(1) İdareler, yaklaşık maliyetin hesaplanabilmesi için öncelikle ihale konusu hizmeti oluşturan iş kalemlerini veya gruplarını ve bunlara ilişkin miktarları tespit ederler. Bu amaçla, idare tarafından gerek duyulduğunda, aşağıda belirtilen esas ve usuller çerçevesinde miktar araştırması da yapılabilir.

(2) Yaklaşık maliyete ilişkin fiyatların tespitinde;

a) Kamu kurum ve kuruluşlarınca işin niteliğine göre belirlenmiş fiyatlar,

b) İhaleyi yapan idare veya diğer idarelerce gerçekleştirilmiş aynı veya benzer işlerdeki fiyatlar,

c) İlgili odalarca belirlenmiş fiyatlar,

ç) İhale konusu işi oluşturan iş kalemlerine veya gruplarına ilişkin olarak piyasadan yapılacak fiyat araştırması kapsamında elde edilecek fiyat tekliflerinin aritmetik ortalaması alınmak suretiyle ya da konusunda uzman bilirkişi ve ekspertizlerden soruşturularak oluşturulan fiyatlar,

d) İhale konusu işe ilişkin olarak Bütçe Uygulama Talimatlarında ve/veya Sağlık Uygulama Tebliğinde yer alan fiyatlardan KDV veya farklı nitelikteki diğer giderler indirilmek suretiyle bulunan fiyatlar,

Esas alınır.

(3) İdareler yaklaşık maliyete ilişkin fiyatların tespitinde, (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentlerinde belirtilen fiyatların birini, birkaçını veya tamamını herhangi bir öncelik sırası

olmaksızın kullanabilirler.

(4) Fiyat araştırması için yapılan çalışmalarda fiyat sorulacak kişi ve kuruluşlara yazılan yazıda fiyatı tespit edilecek iş grubu veya iş kaleminin ayrıntılı özelliklerine yer verilir. Fiyat istenecek kişi ve kuruluşlara aynı koşulları taşıyan yazılarla başvurulur ve fiyatlar KDV hariç istenir. İstenen özellikleri taşımayan veya gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmadığı düşünülen fiyat bildirimleri ve proforma faturalar değerlendirmeye alınmaz ve buna ilişkin gerekçeler yaklaşık maliyet hesap cetvelinde gösterilir.

(5) Özelliği bulunan hizmet alımlarında; önceki yıllarda bitirilmiş benzer nitelikteki işlerde oluşan fiyatların piyasa fiyatları ile karşılaştırılması suretiyle bulunan fiyatlar veya benzer nitelikteki hizmetlerde uzmanlık ve deneyimini kanıtlamış kamu ve özel sektör kuruluşları ile gerçek kişilerden soruşturularak oluşturulan fiyatlar kullanılabilir. Yapılan her türlü araştırmaya rağmen fiyatın tespit edilemediği veya tespit edilen fiyatların rayiçleri yansıtmadığının anlaşıldığı durumlarda; idarece re'sen fiyat belirlenir ve gerekçesi yaklaşık maliyet hesap cetvelinde gösterilir.” Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen maddede de belirtildiği üzere yaklaşık maliyet belirleme usullerinin seçilmesinde herhangi bir öncelik sıralaması da getirilmemiştir. Bu sebeple kamu idaresi ihale konusu işi oluşturan iş için piyasadan elde edilecek fiyat tekliflerinin aritmetik ortalaması alınarak fiyatlar kullanılarak yaklaşık maliyeti belirlemektedir. Ancak yapılan tespitlerde 38 hizmet ihalesinden aşağıda tabloda gösterilen 14 ünde yaklaşık maliyet piyasadan alınan fiyatlarla kazanan firmaya da sorulmak suretiyle yapılmış ve yaklaşık maliyet teklif tutarlarından yüksek çıkmıştır.

Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere yaklaşık maliyet aşamasında kendisine fiyat sorulan yükleniciler, ihale aşamasında çok daha düşük oranlarda ihale fiyatı vermişlerdir. Bir ihalede bu oran %64, bir ihalede %58 olurken iki ihalede %50'lerde ve değişik oranlarda bu işin maliyeti bu kadar dedikleri tutarların çok altında fiyat vererek yaklaşık maliyetin geçekçi oluşmasını engellemiş ve bu yolla ihale öncesi işlemi olan yaklaşık maliyet spekülasyon konusu edilmiştir.

Tablo 1: Hizmet Alımlarına İlişkin Bilgiler

| İhale_Adi | Faks Çekilen | Cevap Veren | "Kazanan Firma Yak. Mal Bildirdi mi | Kazanan Firma Yak Mal Fiy | Teklif_Tutari | İkn | Yaklaşık Maliyet Fazlası % |
|---|--------------|-------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------|----------------------------|
| 2 Yıllık Sut Puanlı Lab Hiz (Çocuk Met Lab) | 10 | 2 | Evet | 710.702,43 | 646.663,87 | 2016/491798 | 0,10 |
| 2 Yıllık Dna Dizi Analizi Tetkik Hizmeti | 10 | 2 | Evet | 3.926.600,16 | 2.384.007,24 | 2016/305500 | 0,64 |
| Dna Dizi Analiz Tetkik Hizmeti | 9 | 2 | Evet | 495.782,40 | 423.480,80 | 2016/330080 | 0,17 |
| Hemodiyaliz Hastası Taşıma Hizmetleri İşi | 9 | 5 | Evet | 346.500,00 | 232.575,00 | 2016/454974 | 0,48 |
| Hemodiyaliz Hastası Taşıma Hizmetleri İşi | 11 | 3 | Evet | 375.000,00 | 237.000,00 | 2014/114506 | 0,58 |
| Malz Dâhil Yem Piş Dağ Ve Sonrası Hizmetleri | 28 | 4 | Evet | 71.297.015,07 | 52.504.375,08 | 2016/342619 | 0,35 |
| Çam Yık,Kur,Ütü Ve Pak Hizm Alm İşi (21 Ay) | 10 | 6 | Evet | 2.982.474,60 | 2.648.559,90 | 2014/1543 | 0,12 |
| Çamaşır Yık,Kur,Ütü Ve Pak Hizm Alımı (3 Ay) | 2 | 2 | | 400.741,35 | 360.961,35 | 2013/186411 | 0,11 |
| 36 Aylık Puan Usulü Rad Gör Hizm Alm İşi | 9 | 2 | Evet | 9.630.000,00 | 8.630.000,00 | 2015/126335 | 0,11 |
| 5 Kalem Tıbbi Lab Tetkik Hizm Alım İh.Mkl Ve Acil Biy Labo) | 24 | 3 | Evet | 878.772,72 | 576.477,61 | 2013/144674 | 0,52 |
| 5 Kalem Tıbbi Lab Tetkik Hizm Alım İh.Mkl Ve Acil Biy Labo) | 24 | 3 | Evet | 939.677,00 | 767.838,54 | 2013/144674 | 0,22 |
| Tıbbi Cihaz Periyodik Bakım Hizmetleri İşi | 1 | 2 | Evet | 438.000,00 | 341.388,00 | 2015/144989 | 0,28 |
| Tıbbi Cihaz Periyodik Bakım Hizmetleri İşi (Teknik Servis) | 9 | 2 | Evet | 59.000,00 | 46.800,00 | 2015/126156 | 0,26 |

Oysa kamu idarelerinin ihtiyaçları düşünüldüğünde benzer olma ihtimali yüksek olan bu ihtiyaçlar için kamu kurum ve kuruluşlarınca işin niteliğine göre belirlenmiş fiyatlar, İhaleyi

yapan idare veya diğer idarelerce gerçekleştirilmiş aynı veya benzer işlerdeki fiyatlar veya İlgili odalarca belirlenmiş fiyatların kullanılması yaklaşık maliyetin doğru ve güvenilir bir şekilde hesaplanmasına yardımcı olacaktır. Yine sağlık sektörü açısından yapılacak ihalelerde İhale konusu işe ilişkin olarak Sağlık Uygulama Tebliğinde yer alan fiyatlardan KDV veya farklı nitelikteki diğer giderler indirilmek suretiyle bulunan fiyatlar da veri olarak güvenilir sonuç doğuracaktır.

Sonuç olarak özetlemek gerekirse ihale sürecinin temel dinamiği olan yaklaşık maliyet kamu idarelerinin ihtiyaçlarının temininde maliyetinin doğru ve güvenilir bir şekilde belirlenmesinde yapılacak bir sağlamadır. Bu hesabın yapılması adına uygulama Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslar dahilinde kamu idarelerinin maliyet tespitinde daha güvenilir verilerle hesaplama yapması daha sağlıklı olacaktır. Yaklaşık maliyetin tamamen piyasa araştırmasına bağlı olarak verilen fiyatların ortalamasının alınması usulüne göre yapılması halinde piyasa şartlarında faaliyet gösteren şirketlerin bu maliyeti manipüle etmesi kaçınılmaz olacaktır. Yapılan tespitlerde piyasa fiyat araştırması yapılan ihalelerde kazanan firmaların yaklaşık maliyet bildirdiği tüm ihalelerde yaklaşık maliyet teklif tutarından %10-20 gibi bir rakam makul kabul edilse dahi, 14 ihalenin 8 inde %20 nin de üzerinde bir sapma olduğu hatta yukarıda izah edildiği üzere %64 oranında sapma olduğu görülmektedir. Bu durum bize bu ihalelerde tespit edilen yaklaşık maliyetlerin gerçekçi olmadığını göstermektedir. Dolayısıyla doğru tespit edilemeyen, gerçeği yansıtmayan yaklaşık maliyetler ile gerçekleştirilen ihalelerin de ne kadar sağlıklı olduğu şüphesini uyandırmaktadır. Yaklaşık maliyete ilişkin fiyat veren firmanın, bildirdiği maliyet bedelinin çok altındaki fiyatlara ihale kazanıyor olması İhale Kanununu temel ilkelerine ters düşmektedir.

Bu durum 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun temel ilkesi olan “ 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.” hükmüne aykırılık teşkil etmektedir. Bu nedenle Kamu İdaresinin gerçekçi yaklaşık maliyetin tespiti için gerekli önlemleri alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: "Gazi Hastanesinin Personele Çalıştırılmasına Dayalı Olmayan Hizmet İhalelerindeki Yaklaşık Maliyetin Doğru Tespit Edilememesine yönelik olarak konu tarafımızca yeniden değerlendirilmiş olup bulguda belirtilen tavsiye uyularak gerekli fiyat araştırmaları yapılması yönünde tedbirler alınmaya başlanmıştır." Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdareci cevabında bulguda belirtilen hususlara yönelik gerekli tedbirlerin alınacağı belirtilmiştir. Bulguda belirttiğimiz üzere 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun temeli olan; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine uygun davranmak zorundadır. Bu nedenle Kamu İdarecinin gerçekçi yaklaşık maliyetin tespiti için gerekli önlemleri alması gerekmektedir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

| | Bilanço | 2016 Yılı | 2017 Yılı |
|-----|---|-------------------|----------------|
| 100 | 1-Kasa | 764,30 | 521,91 |
| 102 | 3-Bankalar | 24.425.470,77 | 7.232.293,76 |
| 103 | 4-Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-) | (-) 2.213.947,53 | -284.560,65 |
| 105 | Döviz Hesabı | 89.503,07 | 97.300,52 |
| 120 | 1-Alıcılar | 28.934.449,03 | 41.439.007,91 |
| 121 | 2-Senetler | 483.859,87 | 482.970,53 |
| 123 | 3-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar | 2.088.247,36 | 1.230.162,57 |
| 126 | 4-Verilen Depozito Ve Teminatlar | 135.165,6 | 142.665,60 |
| 127 | Diğer Ticari Alacaklar | 17.520,08 | 16.672,69 |
| 128 | 5-Şüpheli Ticari Alacaklar | 6.804.185,56 | 6.804.185,56 |
| 129 | 6 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hs (-) | (-) 6.804.185,56 | -6.804.185,56 |
| 134 | İşletmeler Arası Borçlar | 7.746.137,49 | 25.875.226,66 |
| 135 | 1-Personelden Alacaklar | 215.754,8 | 195.835,70 |
| 136 | 2-Diğer Çeşitli Alacaklar | 1.541.147,69 | 1.165.331,05 |
| 150 | 1-İlk Madde Ve Malzeme | 28.929.247,05 | 34.407.905,25 |
| 180 | Gelecek Aylara Ait Giderler | 722.471,49 | 2.647.238,44 |
| 190 | 1-Devreden KDV | 277.368,78 | 110.858,46 |
| 248 | Diğer Mali Duran Varrlıklar | 12.500,00 | 50.000,00 |
| 253 | Tesis Makine Ve Cihazlar | 0,00 | 3.321,00 |
| 255 | Demirbaşlar | 0,00 | 13.711,60 |
| 260 | Haklar | 350.000,00 | 350.000,00 |
| 267 | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 3.591.910,80 | 0,00 |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar- | (-) 350.000,00 | -350.000,00 |
| 303 | İşletmeler Arası Mali Borçlar | 7.416.040,29 | 25.545.129,46 |
| 320 | 1-Satıcılar | 126.391.383,72 | 186.214.512,95 |
| 326 | 2-Alınan Depozito Ve Teminatlar | 566.944,2 | 537.448,01 |
| 329 | 2-Diğer Ticari Borçlar | 78.706,16 | 148.782,24 |
| 335 | Personele Borçlar | 0,05 | 30.042,02 |
| 336 | Diğer Çeşitli Borçlar | 10.608.401,83 | 7.756.934,71 |
| 349 | Alınan Diğer Avanslar | 3.877.697,27 | 0,00 |
| 360 | 1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar | 5.065.466,98 | 5.929.393,54 |
| 361 | 2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 138.524,53 | 176.607,82 |
| 362 | 3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri | 3.852.270,71 | 1.700.805,76 |
| 363 | 4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları | 716.306,61 | 529.732,60 |
| 369 | 6- Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 1.025.319,77 | 2.184.220,87 |
| 397 | Sayım Ve Tesellüm Fazlaları | 187.644,7 | 226.648,34 |
| 472 | Kıdem Tazminatı Karşılığı | 0,00 | 18.089.515,62 |
| 500 | 1-Sermaye | 97.981,88 | 97.981,88 |
| 501 | Ödenmemiş Sermaye | (-) 76.691,77 | -76.691,77 |
| 570 | C-Geçmiş Yıllar Karları | 16.480.519,64 | 31.435.853,88 |
| 580 | D-Geçmiş Yıllar Zararları | (-) 55.143.095,93 | -94.384.280,16 |
| 590 | 1-Dönem Net Kar | 15.897.864,66 | 11.189.761,36 |
| 591 | 2-Dönem Net Zararı | (-) 40.183.714,65 | -82.505.936,13 |

Gelir Tablosu (2017 Yılı)

| | | | |
|---|-----------------------|---|-----------------------|
| A - Brüt Satışlar | | | |
| 1- 600 Yurtiçi Satışlar | 351.383.624,40 | A - Satışların Maliyeti | |
| 2- 601 Yurtdışı Satışlar | | 1- 620 Satılan Mamüller Maliyeti (-) | |
| 3- 602 Diğer Gelirler | 5.891.167,35 | 2- 621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | |
| 4- 603 İlaç Ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri | | 3- 622 Satılan Hizmet Maliyeti (-) | 303.817.889,63 |
| | | 4- 623 Diğer Satışların Maliyeti (-) | |
| B- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlar | | | |
| 1- 642 Faiz Gelirleri | 815.600,17 | B- Faaliyet Giderleri | |
| 2- 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar | | 1- 630 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-) | |
| 3- 645 Menkul Kıymet Satış Karı | | 2- 631 Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-) | |
| 4- 646 Kambiyo Karları | 14.163,26 | 3- 632 Genel Yönetim Giderleri (-) | 84.519.819,13 |
| 5- 647 Reeskont Faiz Gelirleri | | | |
| 6- 649 Diğer Olağan Gelir Ve Karlar | 376.669,11 | C- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider Ve Zararlar | |
| | | 1- 654 Karşılık Giderleri (-) | |
| C- Olağan Dışı Gelir Ve Karlar | | | |
| 1- 671 Önceki Dönem Gelir Ve Karları | 33,33 | 2- 655 Menkul Kıymet Satış Zararı (-) | |
| 2- 679 Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Karlar | 241.023,43 | 3- 656 Kambiyo Zararları (-) | 8.403,37 |
| | | 4- 657 Reeskont Faiz Giderleri (-) | |
| | | 5- 659 Diğer Olağan Gider Ve Zararlar (-) | 5.225.349,38 |
| D- Brüt Gelirlerden İndirilecek Tutar | | | |
| 1- 610 Satıştan İadeler (-) | 18.376.298,92 | D- Olağandışı Gider Ve Zararlar | |
| 2- 611 Satıştan İskontolar (-) | | 1- 680 Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları (-) | |
| 3- 612 Diğer İndirimler (-) | | 2- 681 Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-) | 18.089.515,62 |
| | | 3- 689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-) | 1.179,77 |
| TOPLAM GELİR-GİDER | 340.345.982,13 | | 411.662.156,90 |

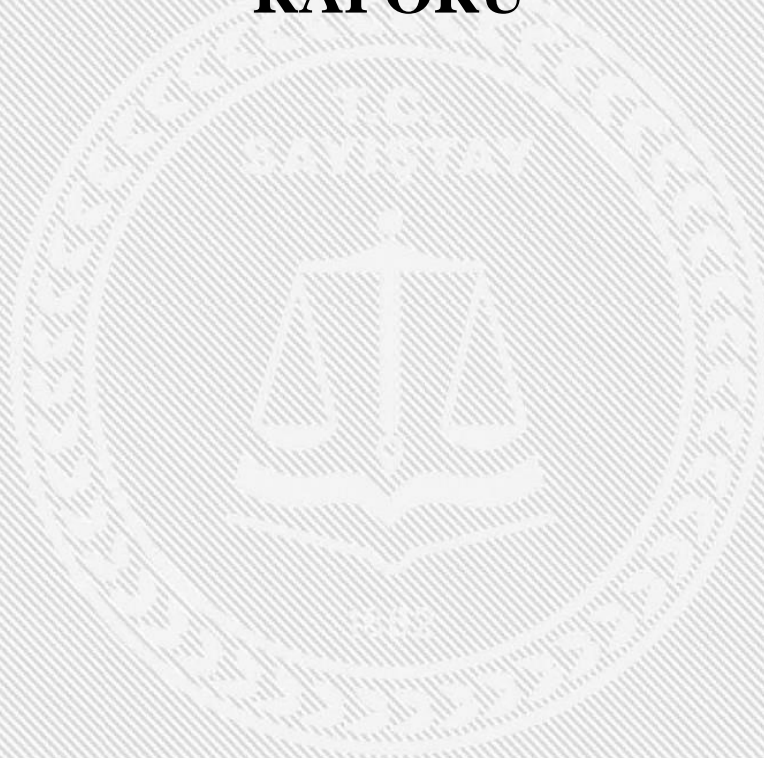
| | | | |
|-----|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 900 | Alınan Teminatlar Hesabı | 30.801.852,48 | 0,00 |
| 901 | Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabı | 0,00 | 30.801.852,48 |
| 910 | Verilen Teminatlar Hesabı | 0,00 | 0,00 |
| 911 | Verilen Teminatlar Alacaklı Hesabı | 0,00 | 0,00 |
| 970 | Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabı | 0,00 | 0,00 |
| 971 | Bütçe Ödenekleri Hesabı | 0,00 | 0,00 |
| 975 | Ödenekli Giderler Hesabı | 0,00 | 0,00 |
| 980 | Gider Taahhütleri Hesabı | 845.243,01 | 0,00 |
| 981 | Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı | 0,00 | 845.243,01 |

GAZİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU



İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 80 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 80 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 81 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 81 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ | 82 |
| 6. | EKLER..... | 82 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gazi Üniversitesi İktisadi İşletmesi 15.09.2004 tarihinde hizmete başlamıştır. İktisadi İşletme 25 Adet Kantin, 1 Adet Çok Amaçlı Yemek Salonu Kültür Merkezi, 1 Adet Spor Merkezi, 1 Adet Giyim Mağazası Store ve 1 Adet Merkez Depo ile hizmet vermektedir. Muhasebe işlemleri bilanço esasına göre yürütülmektedir.

Gazi Üniversitesi İktisadi İşletmesi'nin 2017 yılı bilançosu aktif büyüklüğü 2.037.075,78 TL'dir. İşletmenin net satış hasılatı 6.333.277,63 TL, satışların maliyeti 5.781.751,53 TL, dönem net karı ise 39.644,29TL dir. Ortalama 80 personel ile faaliyetlerini yürüten İktisadi İşletmenin 2017 yılı Genel Yönetim Gideri ise 347.403,00 TL olmuştur.

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve bilanço ve gelir 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların

önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 GÖRÜŞÜ

Gazi Üniversitesi İktisadi İşletmesi'nin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**Bilanço**

| AKTİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem | PASİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
|------------------------------------|-------------|------------|--------------|------------------------------------|------------|------------|------------|
| 1 DÖNEN VARLIKLAR | | | 1.530.822,99 | 3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 949.291,22 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | | 608.926,11 | | 32 TİCARİ BORÇLAR | | 580.006,57 | |
| 100 KASA | 152,57 | | | 320 SATICILAR | 580.006,57 | | |
| 102 BANKALAR | 11.457,14 | | | 33 DİĞER BORÇLAR | | 160.120,85 | |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER | 597.316,40 | | | 335 PERSONELE BORÇLAR | 160.120,85 | | |
| 11 MENKUL KIYMETLER | | 452.000,64 | | 336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR | 0,00 | | |
| 112 KAMU KESİMİ TAHVİL SNT.VE BONO | 452.000,64 | | | 34 ALINAN AVANSLAR | | 49.250,00 | |
| 12 TİCARİ ALACAKLAR | | 15.543,52 | | 340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI | 49.250,00 | | |
| 120 ALICILAR | 723,52 | | | 36 ODENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML | | 159.913,80 | |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | 14.820,00 | | | 360 ODENECEK VERGİ VE FONLAR | 84.125,37 | | |
| 13 DİĞER ALACAKLAR | | 14.247,74 | | 361 ODENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ | 75.788,43 | | |
| 136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | 14.247,74 | | | 37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 0,00 | |
| 15 STOKLAR | | 270.767,49 | | 370 DÖN.KARI VER.VE DİĞ.YÜK.KARŞ. | 52.319,32 | | |
| 151 YARI MAMULLER . ÜRETİM | 134.795,77 | | | 371 DÖN.KAR.PEŞ.ÖD.VER.VE YÜK (-) | -52.319,32 | | |
| 153 TİCARİ MALLAR | 134.795,77 | | | 39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYN | | 0,00 | |
| 159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI | 1.175,95 | | | 391 HESAPLANAN KDV | 0,00 | | |
| 18 GELECEK AY. AİT GİDER.VE GEL.T | | 161.560,79 | | 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 426.876,18 |
| 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER | 161.560,79 | | | 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 426.876,18 | |
| 19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | | 7.776,70 | | 472 KIDEM TAZMİNATI | 426.876,18 | | |
| 190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ | 0,00 | | | 5 ÖZKAYNAKLAR | | | 660.908,38 |
| 191 İNDİRİLECEK KDV | 0,00 | | | 50 ÖDENMİŞ SERMAYE | | 5.000,00 | |
| 193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR | 0,00 | | | 500 SERMAYE | 5.000,00 | | |
| 195 İŞ AVANSLARI | 0,00 | | | 54 KAR YEDEKLERİ | | 44.890,61 | |
| 197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI | 7.776,70 | | | 540 YASAL YEDEKLER | 3.842,26 | | |
| 2 DURAN VARLIKLAR | | | 506.252,79 | 542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER | 41.048,35 | | |
| 22 TİCARİ ALACAKLAR | | 50.929,56 | | 57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | | 423.692,80 | |
| 226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | 50.929,56 | | | 570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI | 423.692,80 | | |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 170.163,98 | | 59 DÖNEM NET KARI (ZARARI) | | 187.324,97 | |
| 254 TAŞITLAR | 24.500,00 | | | 590 DÖNEM NET KARI | 187.324,97 | | |
| 255 DEMİRBAŞLAR | 388.414,74 | | | 591 DÖNEM NET ZARARI (-) | 0,00 | | |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) | -242.750,76 | | | | | | |
| 26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 114.653,50 | | | | | |
| 264 ÖZEL MALİYETLER | 162.732,49 | | | | | | |
| 267 DİĞER.MADDİ OLM. DURAN VARLIK. | 83.578,00 | | | | | | |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) | -131.656,99 | | | | | | |
| 28 GELECEK YILLARA AİT GİD.VE GEL | | 170.505,75 | | | | | |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER | 170.505,75 | | | | | | |
| 950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER | 55.201,33 | | | | | | |
| 951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER KARŞ. | -55.201,33 | | | | | | |
| 960 DİĞER İNDİRİMLER KARŞILIĞI | 33.249,00 | | | | | | |
| 961 DİĞER İNDİRİMLER | -33.249,00 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) Toplam | 2.037.075,78 | 2.037.075,78 | 2.037.075,78 | PASİF (KAYNAKLAR) Toplam | 2.037.075,78 | 2.037.075,78 | 2.037.075,78 |

Gelir Tablosu (2017 Yılı)

| | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 60 BRÜT SATIŞLAR | | 6.340.165,47 |
| 600 Yurt İçi Satışlar | 6.340.165,47 | |
| 61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | | -6.887,54 |
| 610 Satıştan İadeler (-) | -6.887,54 | |
| NET SATIŞLAR | | 6.333.277,93 |
| 62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | | -5.781.751,53 |
| 621 Satılan Tic.mallar Maliyeti(-) | -1.666.618,14 | |
| 622 Satılan Hizmet Maliyeti (-) | -4.115.133,39 | |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | | 551.526,40 |
| 63 FAALİYET GİDERLERİ | | -347.403,00 |
| 632 Genel Yönetim Giderleri (-) | -347.403,00 | |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | | 204.123,40 |
| 64 DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE | | 58.853,67 |
| 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar | 33.249,00 | |
| 645 Menkul Kıymetler Satış Karları | 25.604,67 | |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | | 262.977,07 |
| 67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | | 84.592,67 |
| 679 Diğ.olağandışı Gelir Ve Karlar | 84.592,67 | |
| 68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (| | -107.925,45 |
| 681 Önceki Dön.gid.ve Zararları(-) | -107.227,93 | |
| 689 Diğer O.dışı Gid.ve Zarar.(-) | -697,52 | |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | | 239.644,29 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | | 239.644,29 |