



TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇERİK

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ	1
TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	28



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
EKLER.....	10

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Trakya Üniversitesi, Yükseköğretim Kurulu'na bağlı kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Trakya Üniversitesi, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Trakya Üniversitesi Özel Bütçesi, bir yıllık kaynak ve kullanım tahminleri ve gerçekleştirmelerinden oluşur ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanır. Özel Bütçe muhasebe işlemleri, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yerine getirilmektedir.

Trakya Üniversitesi Özel Bütçesi için dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 179.384.431,00 TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Personel ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri 117.105.082,00 TL, Mal Ve Hizmet Alım Giderleri 24.887.065,00 TL, Cari Transferler 3.492.335,00 TL, Sermaye Giderleri 33.899.948,00TL'dir.

Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 192.107.888,01 TL'dir. Bu tutarın 17.163.758,33 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden, 11.924.993,27 TL'si Diğer Gelirlerden, 163.019.136,41 TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden meydana gelmektedir.

Üniversite bütçesi giderlerinin yaklaşık % 65'i personel giderleri ve Sosyal Güvenlik Kurumu paylarından oluşmaktadır. Geriye kalan kısmın %14'ü mal ve hizmet alım gideri ve diğer %21'i ise Cari Transferler ve Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır. Gelirlerin ana kaynağı ise Hazineden alınan paylardan oluşmaktadır.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna göre verilmiştir.

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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi kurum bütçesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Kiraya Verilen Taşınmazlara Ait Alınması Gereken Elektrik,Su ve Isınma Giderlerinin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmediği,

Çukurova Üniversitesine ait kantin,kafeterya vb. taşınmazların kiraya verilmesi neticesinde müstecirler tarafından kullanılan elektrik,su ve ısınma bedellerinin müstecirlerden tahsil edildiği zaman muhasebeleştirildiği ve tahsil edilmediği sürece bu alacakların mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 6 ncı maddesinin (a) bendinde; Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir-gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği ve gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsus olacağı belirtilmiştir.Aynı yönetmeliğin “Faaliyet Alacakları” başlıklı 48 inci maddesine göre;kamu idarelerince gelir olarak tahakkuk ettirilen ve faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen her türlü vergi, resim, harç, prim ve benzeri gelirleri ile mal veya hizmet satış gelirlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacakların izlenmesi için kullanılır.

Buna göre müstecirlere tahakkuk ettirilen elektrik,su ve ısınma bedellerinin yönetmeliğin 48 inci maddesi gereği faaliyet alacağı niteliğine göre;120 Gelirlerden Alacaklar / Alıcılar Hesabı,121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı,122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı,127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı,128 Şüpheli Alacaklar Hesabı ve 129 Şüpheli Alacaklar Karşılığı Hesabı (-)'da takip edilmesi gerekmektedir.Aksi takdirde mali tablolar tam olarak gerçeği yansıtmayacaktır. Mali tabloların doğru ve güvenilir olabilmesi için söz konusu alacakların bu hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemize ait kantin, kafeterya vb. taşınmazların kiraya verilmesi neticesinde müstecirler tarafından kullanılan elektrik, su ve ısınma bedellerinin müstecirlerden tahsili edildiği zaman muhasebeleştirildiği ve tahsil edilmediği sürece bu alacakların mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Üniversitemize ait kantin, kafeterya ve taşınmazların kiraya verilmesi sonunda müstecirler tarafından kullanılmakta olan elektrik, su giderleri 17.03.2014 tarihinden itibaren yönetmeliğin 48 inci maddesi gereği faaliyet alacağı niteliğine göre 120 Gelirlerden Alacaklar/Alıcılar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ve diğer ilgili hesaplardan takip edilmeye başlanmıştır. İlgili hesapların tahakkuk ve tahsil olmak üzere Muhasebe İşlem Fişi örnekleri (EK-1, EK-2, EK-3, EK-4, EK-5, EK-6, EK-7) ve hesapların Yardımcı Defter dökümleri örneği (EK-8, EK-9) ekte sunulmuştur.

Sonuç olarak: Kurum cevabında;Üniversiteye ait kantin,kafeterya ve taşınmazları kirayalan müstecirler tarafından kullanılan elektrik ve su bedellerinin 17.03.2014 tarihinden itibaren 120 Gelirlerden Alacaklar/Alıcılar Hesabı, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ve diğer ilgili hesaplardan takip edilmeye başlandığını belirtmişlerdir. Cevap ekinde sunulan Muhasebe İşlem Fişleri incelendiğinde söz konusu alacakların ilgili hesaplarda takip edilmeye başlandığı anlaşıldığından yapılacak işlem bulunmamaktadır.

Bu husus denetim sonuçlarını izleme faaliyetlerini sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

BULGU 2:

105 Döviz Hesabının Fiili Durumu Yansıtmaması,

Trakya Üniversitesi Özel Bütçesi incelemesi kapsamında, 105 Döviz Hesabında kayıtlı tutar ile döviz hesabına ilişkin banka bakiyelerinin birbirini tutmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 26, 27, 28. Maddelerinde 105 Döviz Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı bir biçimde açıklanmıştır. Mezkur yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere döviz hesabı içinde takip edilen tutarlara ilişkin banka bakiyeleri ile 105 Döviz hesabında kayıtlı tutarların birbirini tutması; ayrıca muhasebe birimlerince gün sonlarında bu hesaba ilişkin yardımcı hesap kayıtlarından elde edilen bilgilere göre Üniversiteye ait konvertibl yabancı paralar mevcudunun Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden değerlemesi sonucu oluşan kur artışı farkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekir.

Ancak 31.12.2013 tarihi itibariyle kurum mizanında 105 Döviz hesabında kayıtlı tutar 1.219.715,59TL, banka bakiyesi ise 305.292,42 DOLAR *2,1343=651.585,61 (31.12.2013 tarihi itibariyle TCMB kuru 2,1343 TL.) aradaki fark ise (1.219.715,59TL - 651.585,61 TL) 568.129,98 TL'dir. 105 Döviz hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 568.129,98 TL hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 31.12.2013. tarihi itibari ile incelen kurum mizanda 105 Döviz hesabında kayıtlı tutarın 1.219.715,59 TL olarak gözüktüğü, oysaki 105 Döviz hesabının borcunun banka bakiyesinin 31.12.2013 tarihinde geçerli olan Dolar kuru ile çarpıldığında (305.292,42 Dolar *2.1343 = 651.585,61TL olması gerektiği ve 568.129,98 TL tutarında bir fazlalığın bulunduğu ifade edilmiştir.

31/12/2013 tarihi itibari ile yılsonu kayıtlarının yapılması aşamasında 105 Döviz Hesabı kur güncelleme işlemi sırasında sehven banka bakiyesi 305.292,42 Dolar o günkü kur 2,1343 TL ile tekrar çarpılmak sureti ile güncellenmiş olup farkın bu işlemde kaynaklandığı anlaşılmıştır.

EK 4/1):31/12/2013 tarih ve 22277 nolu yevmiye.

Yönetim Dönemi Hesabının çıkmış olması nedeni ile söz konusu hata 2014 yılında düzeltilmiştir. Düzeltme işlemi; Döviz hesabının banka bakiyesinde değişiklik olmamıştır. Döviz Hesabının Borç bakiyesinin düzetme işleminin yapıldığı 07 07/03/2014 tarihli kur göz önünde bulundurulduğunda (305.292,98 Dolar*2,1912) = **668.956,75** TL olması gerekir. Mizana göre,1.219.715,59-668.956,75= 550.758,84 TL bir fazlalık bulunmakta olup söz konusu fazlalık 07.03.20134 tarih ve 3275 nolu yevmiye ile 105 döviz hesabından çıkış kaydı yapılmak sureti ile düzeltilmiştir.

EK 4/2):07/03/2014 tarih ve 3275 nolu yevmiye

EK 4/3):Mizan Cetveli

Sonuç olarak: Trakya Üniversitesi 2013 yılı hesabının incelenmesi ile ilgili olarak , 105 Döviz Hesabında kayıtlı tutar ile döviz hesabına ilişkin banka bakiyelerinin birbirini tutmamasına ilişkin bulgumuza cevaben gönderilen yazıda, sözkonusu hatanın yazı ekinde

gönderilen Ek'li belgelerdeki şekilde 07.03.20134 tarih ve 3275 nolu yevmiye ile 105 döviz hesabından çıkış kaydı yapılmak sureti ile düzeltildiği ifade edilmiştir.

Bu itibarla bu konunun bir sonraki denetim dönemi içinde denetim ekibince takibi sağlanacağından bu aşamada yapılacak başka bir işlem bulunmamaktadır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	44.418.920,58	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	10.131.508,57
10	Hazır Değerler	17.926.321,50	32	Faaliyet Borçları	1.793.910,29
100	Kasa Hesabı	1.279,53	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.793.910,29
102	Banka Hesabı	17.131.953,93	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.821.385,97
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-728.079,67	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	396.263,15
104	Proje Özel Hesabı	301.452,12	333	Emanetler Hesabı	6.425.122,82
105	Döviz Hesabı	1.219.715,59	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.516.202,31
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.445.868,46
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	69.275,96
12	Faaliyet Alacakları	20.365.798,24	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.057,89
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	20.154.453,00	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	10
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	211.345,24	397	Sayım Fazlaları Hesabı	10
14	Diğer Alacaklar	753.038,63	5	Öz Kaynaklar	579.828.949,36
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	753.038,63	50	Net Değer	443.076.275,26
15	Stoklar	752.992,69	500	Net Değer Hesabı	443.076.275,26
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	752.992,69	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	88.528.284,47

16	Ön Ödemeler	4.620.769,52	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	88.528.284,47
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	4.620.769,52	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	48.224.389,63
164	Akreditifler Hesabı	0	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	48.224.389,63
2	Duran Varlıklar	545.541.537,35			
22	Faaliyet Alacakları	2.144.898,52			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2.144.898,52			
24	Mali Duran Varlıklar	240.000,00			
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	240.000,00			
247		0			
25	Maddi Duran Varlıklar	542.632.685,32			
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	275.487.511,51			
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	8.413.797,98			
252	Binalar Hesabı	194.136.648,01			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	47.232.143,91			
254	Taşıtlar Hesabı	2.283.605,23			
255	Demirbaşlar Hesabı	34.778.607,10			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-44.432.642,53			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	24.733.014,11			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	416.683,95			
260	Haklar Hesabı	1.663.417,26			

268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.246.733,31	
29	Diğer Duran Varlıklar	107.269,56	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	3.676.594,60	
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.569.325,04	
BORÇ TOPLAMI : 589.960.457,93			ALACAK TOPLAMI : 589.960.457,93

		CARİ TRANSFERLER		
830	5.1.	Görev Zararları	2.728.487,37	
830	5.3.	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	757.154,13	
830	5.4.	Hane Halkına Yapılan Transferler	360	
830	5.6.	Yurtdışına Yapılan Transferler	6.333,75	
6		SERMAYE GİDERLERİ		
830	6.1.	Mamul Mal Alımları	13.517.294,54	
830	6.2.	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	209.000,00	
830	6.3.	Gayri Maddi Hak Alımları	263.345,35	
830	6.4.	Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması	193.432,81	
830	6.5.	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	11.007.508,31	
830	6.7.	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	8.709.367,03	
TOPLAM			179.384.430,65	TOPLAM
				177.330.647,73

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.14 Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ Yılı: 2013											
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl(N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630				GİDERLER HESABI	158.122.227,24	600				GELİRLER HESABI	206.346.616,87
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	99.138.864,86	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.232.513,06
630	01	01		MEMURLAR	94.910.583,54	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	12.857.243,83
630	01	01	01	Temel Maaşlar	41.150.256,51	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	24.610,00
630	01	01	01	Temel Maaşlar	41.150.256,51	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	24.610,00
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	23.540.689,80	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	12.892.633,83
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	23.540.689,80	600	03	01	02	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.312.897,57
630	01	01	03	Ödenekler	18.863.800,23	600	03	01	02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	8.453.752,07
630	01	01	03	Ödenekler	18.863.800,23	600	03	01	02	Yaz Okulu Gelirleri	436.387,51
630	01	01	04	Sosyal Halklar	1.400.835,92	600	03	01	02	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	260.078,81
630	01	01	04	Sosyal Halklar	1.400.835,92	600	03	01	02	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	52.625,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	9.954.801,08	600	03	01	02	Doktora Gelirleri	25.106,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	9.954.801,08	600	03	01	02	Otopark İşletmesi Gelirleri	136.516,87
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.259.184,10	600	03	01	02	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	368.842,08
630	01	02	01	Ücretler	2.180.997,38	600	03	01	02	Diğer hizmet gelirleri	1.786.427,92
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.256.094,00	600	03	06		Kira Gelirleri	4.375.269,23
630	01	02	04	Yabancı Uvruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	924.903,38	600	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	4.375.269,23
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	39.498,06	600	03	06	01	Lojman Kira Gelirleri	248.110,77
630	01	02	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	39.498,06	600	03	06	01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	4.127.158,46
630	01	02	03	Ödenekler	3.690,00	600	04			Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	176.104.904,69
630	01	02	03	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	3.690,00	600	04	01		Yurt Dışından Alman Bağış ve Yardımlar	434.350,24
630	01	02	04	Sosyal Halklar	14.998,66	600	04	01	01	Cari	434.350,24
630	01	02	04	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Halkları	14.998,66	600	04	01	01	AB' den Alman Bağış ve Yardımlar	434.350,24
630	01	03		İŞÇİLER	229.875,67	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alman Bağış ve	161.516.000,00
						600	04	02	01	Cari	126.847.000,00
						600	04	02	01	Hazine yardımı	126.847.000,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl(N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
Kurum Kodu: 38.14		Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ				Yılı: 2013	
630	01	03	01	600	04	02	02
Ücretler			134.479,75	Sermaye			34.669.000,00
630	01	03	02	600	04	02	01
Geçici İşçilerin Ücretleri			134.479,75	Hazine yardımı			34.669.000,00
630	01	03	02	600	04	03	
İhbar ve Kıdem Tazminatları			35.222,68	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar			64.617,65
630	01	03	02	600	04	03	01
Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları			35.222,68	Cari			63.982,72
630	01	03	03	600	04	03	01
Sosyal Haklar			22.867,68	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar			63.982,72
630	01	03	03	600	04	03	02
Geçici İşçilerin Sosyal Haktan			22.867,68	Sermaye			634,93
630	01	03	05	600	04	03	02
Ödül ve İkramiyeler			24.874,79	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar			634,93
630	01	03	05	600	04	04	
Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri			24.874,79	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar			13.459.735,84
630	01	03	09	600	04	04	01
Diğer Ödemeler			12.430,77	Cari			13.091.708,17
630	01	03	09	600	04	04	01
Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri			12.430,77	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar			9.428.163,52
630	01	04		600	04	04	01
GEÇİCİ PERSONEL			1.134.256,16	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar			3.139.651,59
630	01	04	01	600	04	04	01
Ücretler			1.134.256,16	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar			513.893,06
630	01	04	01	600	04	04	01
Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri			148.244,03	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar			10.000,00
630	01	04	01	600	04	04	02
657 S.K. 4/C Kapsamına Alınacak Ödemeler			34.626,00	Sermaye			368.027,67
630	01	04	01	600	04	04	02
Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri			663.048,00	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar			14.837,66
630	01	04	01	600	04	04	02
Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler			268.338,13	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar			3.190,01
630	01	05		600	04	04	02
Diğer Personel			605.165,39	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar			350.000,00
630	01	05	01	600	04	05	
Ücret ve Diğer Ödemeler			605.165,39	Proje Yardımları			630.200,96
630	01	05	01	600	04	05	01
Cari				Cari			629.243,33
630	01	05	04	600	04	05	01
Öğrenci Harçları			401.862,42	YOK Öğretim Üyesi Yetistirme Programı Destekleri			621.773,20
630	01	05	05	600	04	05	01
Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar			203.302,97	YOK Yurtdışı Destekleri			7.470,15
630	01	05	90	600	04	05	02
Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler			0,00	Sermaye			957,61
630	02			600	04	05	02
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri			17.966.261,57	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları			957,61
630	02	01		600	05		
Memurlar			17.248.400,84	Diğer Gelirler			12.128.269,68
630	02	01	06	600	05	01	
Sosyal Güvenlik Kurumuna			17.248.400,84	Faiz Gelirleri			1.127.937,82
630	02	01	06				
Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			10.685.469,62				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.14										Adı : TRAKYA ÜNİVERSİTESİ										Yılı : 2013									
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		6.562.931,22	600	05	01	09		Diğer Faizler		1.127.937,82														
630	02	02			Sözleşmeli Personel		455.439,34	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri		47.517,95														
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		455.439,34	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri		1.044.175,38														
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		455.302,20	600	05	01	09	99	Diğer Faizler		36.244,49														
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		137,14	600	05	02			Kişİ ve Kurumlardan Alınan Paylar		5.016.667,08														
630	02	03			İşçiler		41.314,26	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar		5.016.667,08														
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna		2.939,10	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı		5.016.667,08														
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna		2.939,10	600	05	03			Para Cezaları		63.183,56														
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		38.375,16	600	05	03	02		İdari Para Cezaları		5.577,50														
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		37.626,68	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları		5.577,50														
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		748,48	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları		57.606,06														
630	02	04			Geçici Personel		209.523,91	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları		57.606,06														
630	02	04	04		İşsizlik Sigortası Fonuna		4.057,16	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler		5.920.481,22														
630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna		4.057,16	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler		5.920.481,22														
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		205.466,75	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar		3.828,00														
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		138.338,70	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar		360.208,61														
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri		66.928,05	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri		5.046.736,00														
630	02	05			Diğer Personel		11.583,02	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		509.708,61														
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna		11.583,02	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		880.929,44														
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		11.583,02	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları		750.565,61														
630	05				Mal ve Hizmet Alım Giderleri		22.863.895,31	600	11	01	02		Döviz Hesabında Kavıth Tutarlardan Kaynaklananlar		750.565,61														
630	05	01			Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		27.597,78	600	11	01	02	00	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar		750.565,61														
630	05	01	04		Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları		4.150,64	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		130.363,83														
630	05	01	04	01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları		4.150,64	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		130.363,83														
630	05	01	08		Metal Ürünü alımları		3.769,09																						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.14 Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ										Yılı: 2013			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl(N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl(N)
630	03	01	08	01	Metal Ürünü alımları	3.769,09	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	130.363,83
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	19.678,05	NET GELİR TOPLAMI:					206.346.616,87	
630	03	01	09	01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	19.678,05							
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	12.576.083,48							
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	590.652,42							
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	208.690,08							
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	13.276,83							
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	31.999,98							
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	1.510,40							
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	259.252,28							
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	15.922,85							
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	205.191,32							
630	03	02	02	01	Su Alımları	162.079,99							
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	43.111,33							
630	03	02	03		Enerji Alımları	7.978.832,12							
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	3.638.554,43							
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	316.389,20							
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	4.023.883,49							
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.809.453,35							
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.808.251,17							
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	202,18							
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.000,00							
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	40.042,73							
630	03	02	05	01	Giyim Alımları (Kisisel kuşam ve donanım dahil)	11.468,90							
630	03	02	05	02	Spor Malzemeleri Alımları	12.246,91							
630	03	02	05	03	Tören Malzemeleri Alımları	11.316,92							
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	3.010,00							
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	1.394.026,77							
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımı	1.320.879,78							

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.14 Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ						Yılı: 2013				
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	06	02	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	5.916,33				
630	03	02	06	03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	4.765,20				
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	8.182,00				
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	54.283,46				
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	417.884,77				
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	17.922,93				
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	399.961,84				
630	03	03			Yolluklar	1.178.657,70				
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	501.661,88				
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	501.661,88				
630	03	03	02		Yurtiçi Süreli Görev Yollukları	187.275,11				
630	03	03	02	01	Yurtiçi Süreli Görev Yollukları	187.275,11				
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	488.626,16				
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	488.626,16				
630	03	03	04			1.094,55				
630	03	03	04	01	Yurtdışı Süreli Görev Yollukları	1.094,55				
630	03	04			Görev Giderleri	3.58.655,42				
630	03	04	02		Yasal Giderler	188.427,91				
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	188.231,91				
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	196,00				
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	170.227,51				
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	175,00				
630	03	04	03	02	İsletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	7.717,05				
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	162.335,46				
630	03	05			Hizmet Alımları	6.599.320,82				
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.895.582,18				

Kurum Kodu: 38.14	Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ	Yılı: 2013
-------------------	--------------------------	------------

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl(N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl(N)
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	106.478,42			
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	443.812,22			
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Ahzları (Yazılım ve Donanım Hariç)	7.192,10			
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	45.000,00			
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Ahm Giderleri	1.444.497,26			
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Ahm Giderleri	2.846.602,18			
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	217.043,89			
630	05	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	23.068,09			
630	05	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	181.866,80			
630	05	05	02	03	Bilgi ve Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	12.109,00			
630	05	05	03		Taşıma Giderleri	6.861,89			
630	05	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	480,00			
630	05	05	03	04	Geçiş Ücretleri	6.381,89			
630	05	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	182.381,25			
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	143.114,20			
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	39.267,05			
630	05	05	05		Kiralar	143.872,44			
630	05	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	45.465,22			
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	28.800,02			
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	69.607,20			
630	05	05	09		Diğer Hizmet Ahzları	1.153.579,17			
630	05	05	09	01	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	125.915,09			
630	05	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	227.188,90			
630	05	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	186.403,25			
630	05	05	09	90	Diğer Hizmet Ahzları	614.071,93			
630	03	06			Temsil ve Tanıtım Giderleri	60.538,32			
630	03	06	01		Temsil Giderleri	60.538,32			
630	03	06	01	01	Temsil, Ayrıntı, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	60.538,32			
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimenkul Hakk Ahm, Bakım ve Onarım Giderleri	1.895.879,43			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.14				Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı: 2013	
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	05	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri		1.412.140,34
630	05	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Ahmları		110.059,59
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Ahmları		260.245,63
630	05	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Balım sözl bağımsız olara		11.120,09
630	03	07	01	90	Diğer Davanlık Mal ve Malzeme Ahmları		1.030.715,03
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Ahmları		95.248,10
630	05	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Ahmları ve Yapımları		95.248,10
630	05	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri		388.490,99
630	05	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri		3.386,92
630	05	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri		254.484,91
630	05	07	03	03	Taşıtların Bakım ve Onarım Giderleri		120.593,15
630	05	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri		10.046,01
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		3.553.313,10
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		351.661,10
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri		81.194,08
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri		223.582,40
630	03	08	01	03	Hastane Bakım ve Onarım Giderleri		38.999,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		7.885,62
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarım Giderleri		1.652,00
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri		1.652,00
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri		13.849,26
630	05	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri		12.456,67
630	05	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri		12.456,67
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri		1.392,59
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri		1.392,59
630	05				Cari Transferler		3.492.355,23

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.14 Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ						Yılı: 2013	
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	01	Görev Zararları	2.728.487,37			
630	05	01	02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.728.487,37			
630	05	01	02 05 Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.728.487,37			
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	757.154,13			
630	05	03	01 Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	757.154,13			
630	05	03	01 05 Memurların Öğle Yemeğine Yardım	757.154,13			
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	360,00			
630	05	04	09 Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	360,00			
630	05	04	09 10 5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sigortası Giderleri	360,00			
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	6.333,75			
630	05	06	02 Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	6.333,75			
630	05	06	02 01 Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	6.333,75			
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	94.573,80			
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	94.573,80			
630	11	99	00 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	94.573,80			
630	11	99	00 00 Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	94.573,80			
630	13		Amortisman Giderleri	2.340.335,17			
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.340.335,17			
630	13	01	03 Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.213.474,33			
630	13	01	03 00 Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.213.474,33			
630	13	01	04 Taşıtların Amortisman Giderleri	17.375,44			
630	13	01	04 00 Taşıtların Amortisman Giderleri	17.375,44			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.14 Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ						Yılı: 2013			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	109.485,20				
630	13	01	05	00 Demirbaşların Amortisman Giderleri	109.485,20				
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.058.086,57				
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	288.514,40				
630	14	01	00	Kırtasiye Malzemeleri	288.514,40				
630	14	01	00	00 Kırtasiye Malzemeleri	288.514,40				
630	14	02		Beslenme, Gıda Amacı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.960,91				
630	14	02	00	Beslenme, Gıda Amacı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.960,91				
630	14	02	00	00 Beslenme, Gıda Amacı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	7.960,91				
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	30.581,96				
630	14	03	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	30.581,96				
630	14	03	00	00 Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	30.581,96				
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katlı Yağlar	78.064,54				
630	14	04	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katlı Yağlar	78.064,54				
630	14	04	00	00 Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katlı Yağlar	78.064,54				
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	203.186,12				
630	14	05	00	Temizleme Ekipmanları	203.186,12				
630	14	05	00	00 Temizleme Ekipmanları	203.186,12				
630	14	06		Gıvecek, Mefrusat ve Tuhafive Malzemeleri	207.770,51				
630	14	06	00	Gıvecek, Mefrusat ve Tuhafive Malzemeleri	207.770,51				
630	14	06	00	00 Gıvecek, Mefrusat ve Tuhafive Malzemeleri	207.770,51				
630	14	07		Yiyecek	273,58				
630	14	07	00	Yiyecek	273,58				

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	07	00	00	Yiyecek	273,58			
630	14	08			İçecek	85,52			
630	14	08	00		İçecek	85,52			
630	14	08	00	00	İçecek	85,52			
630	14	10			Zirai Maddeler	11.071,14			
630	14	10	00		Zirai Maddeler	11.071,14			
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	11.071,14			
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	83.287,38			
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	83.287,38			
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	83.287,38			
630	14	13			Yedek Parçalar	28.524,16			
630	14	13	00		Yedek Parçalar	28.524,16			
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	28.524,16			
630	14	15			Değişim, Bakım ve Satış Amacı Yayınlar	960,00			
630	14	15	00		Değişim, Bakım ve Satış Amacı Yayınlar	960,00			
630	14	15	00	00	Değişim, Bakım ve Satış Amacı Yayınlar	960,00			
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	82.749,14			
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	82.749,14			
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	82.749,14			
630	14	17			Basıncılı Ekipmanlar	17.051,00			
630	14	17	00		Basıncılı Ekipmanlar	17.051,00			
630	14	17	00	00	Basıncılı Ekipmanlar	17.051,00			
630	14	99			Diğer Tüketim Amacı Malzemeler	18.006,21			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.14				Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı: 2013			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	18.006,21				
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	18.006,21				
630	20			Silinen Alıcılardan Kavnanan Giderler	57.204,03				
630	20	02		Kişilerden Alıcılardan Silinenler	57.204,03				
630	20	02	09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	57.204,03				
630	20	02	09	90 Fazla veya Yersiz Olarak Kavdedilen Alacaklar ve Faizleri	57.204,03				
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.108.371,84				
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.108.371,84				
630	30	06	02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	209.000,00				
630	30	06	02	01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	209.000,00				
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	563.707,97				
630	30	06	05	09 Diğer Giderler	563.707,97				
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.808.565,32				
630	30	06	07	01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.100,00				
630	30	06	07	09 Diğer Giderler	2.807.465,32				
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri	7.527.098,55				
630	30	06	09	09 Diğer Sermaye Giderleri	7.527.098,55				
630	99			Diğer Giderler	2.299,04				
630	99	99		Yukarıda Tammlanamayan Diğer Giderler	2.299,04				
630	99	99	00	Yukarıda Tammlanamayan Diğer Giderler	2.299,04				
630	99	99	00	00 Yukarıda Tammlanamayan Diğer Giderler	2.299,04				
GİDERLER TOPLAMI:					158.122.227,24				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu: 38.14		Adı: TRAKYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı: 2013	
GİDERLER TOPLAMI (A)	158.122.227,24	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
GELİRLER TOPLAMI (B)	206.346.616,87				
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D=B-C)	206.346.616,87	FAALİYET SONUÇU D- A	48.224.389,63

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	28
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	29
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
DENETİM GÖRÜŞÜ	31
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	32
EKLER.....	43

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, Üniversitenin tüm eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimlerinin faaliyet alanlarını kapsamak üzere, 03/12/1999 tarih ve 23895 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan yönetmelikle kurulmuştur. Üniversite fakülte ve yüksekokullarında daha önce kurulmuş bulunan döner sermaye işletmelerinin faaliyetleri de bu tarihten itibaren yeni kurulan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne devredilmiştir.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde Tek Düzen Muhasebe Sistemi kullanılmaktadır. Müdürlük muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 565 ve 573 üncü maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin bütçe uygulama sonuçları, işletme tarafından hazırlanan kesin hesap cetvellerinde gösterilmektedir. İşletme tarafından hazırlanan cetveller, bir yıllık uygulama sonuçlarını göstermektedir. Kesin hesap cetvellerinin onaylanması, bütçenin onaylanmasındaki usule göre yapılmaktadır.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılı sonunda brüt gelirlerinin toplamı 102.974.351,19 TL; gider toplamı ise 115.637.776,31TL olarak gerçekleşmiştir. Döner Sermaye İşletmesinin gelirleri giderlerini karşılamakta ve borç stoku her yıl artarak devam etmektedir.

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.

- a) Tablo 3.1 Muhasebe Birimi Bilgi Formu
- b) Tablo 3.2 Banka Hesapları Bilgi Formu
- c) Tablo 3.3 Kasa Sayım Tutanağı
- d) Tablo 3.4 Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- e) Tablo 3.5 Alınan Çekler Sayım Tutanağı

- f) Tablo 3.6 Menkul Kıymet ve Varlıklar / Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- g) Tablo 3.7 Döner Sermaye İşletmesi Bilançosu
- h) Tablo 3.8 Döner Sermaye İşletmesi Gelir Tablosu
- i) Tablo 3.9 Birleştirilmiş Veriler Defteri
- j) Tablo 3.10 Envanter Defteri
- k) Tablo 3.11 Mizan
- l) Tablo 3.12 Gelir Bütçesi
- m) Tablo 3.13 Gider Bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

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 yansıttığından 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.

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı Olarak Ödeme Önceliğinin Değiştirilmesi,

Çukurova Döner Sermaye İşletmesinin ilaç ve tıbbi malzeme ihtiyaçları giderlerinin ödenmesinde Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Ödemelerin yapılmasında öncelik” başlıklı maddesine aykırı olarak ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

Toplam fatura tutarı 3.000 TL'nin üzerinde olmasına rağmen, ilgili yüklenici tarafından İdareye parça parça 3.000.-TL ve altında fatura edilerek , ilgili yönetmelik hükümlerine aykırı hareket edilmek ve söz konusu uygulamanın mahiyetini değiştirmek suretiyle yükleniciye ödenen gider kalemleri olduğu görülmüştür.

Bilindiği üzere, 01/05/2007 tarihli ve 26509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Ödemelerin yapılmasında öncelik” başlıklı 22 nci maddesinin c bendinde; işletmelerin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması hâlinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği, ancak, bu ödemelerin yapılmasında sırasıyla; Çeşidine bakılmaksızın Bakanlıkça belirlenen tutarın altındaki giderlere ilişkin ödemelere öncelik verileceği hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümler dikkate alındığında; nakit mevcudu tüm ödemeleri karşılayamayan döner sermaye saymanlıklarında, 1 Mart 2009 tarihinden geçerli olmak üzere Muhasebat Genel Müdürlüğü'nce 18.012.2009 tarihinde çıkarılan genel yazı ile Yönetmeliğin 22 nci maddesinin “c” bendi için 3.000 TL sınırlaması getirilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, toplam bedeli 3.000 TL altında olan giderler için söz konusu düzenlemenin yapılmasına rağmen ; toplam bedeli 3.000 TL üzerinde olan giderlerin 3.000 TL'nin altına düşürülerek parçalara bölünerek ödendiği, bu suretle gerçek hak sahibi kişilere ödeme yapılmaksızın, mevzuata aykırı olarak şekilde ödemelerin önceliğinin değiştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Bilindiği üzere, 01.05.2007 tarihli ve 26509 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Ödemelerin yapılmasında öncelik” başlıklı 22 nci maddesinin c bendi kapsamında hükme bağlanan ve 01.03.2009 tarihinde Muhasebat Genel Müdürlüğü’nce 3.000 TL ile sınırlandırılan giderlerin tutarı çeşidine bakılmaksızın ödemelerde önceliğe sahiptir.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 3.000 TL altında gerçekleşen giderlerinin ödemelerinde aynı işe ait toplam bedelin 3.000 TL üzerinde olmasına rağmen bölünerek 3.000 TL altında ödeme yapıldığı bulgusuna cevabımız şöyledir: Bu durum üç ihtimale istinaden gerçekleşebilmektedir:

Birincisi; Toplam bedeli 3.000 TL üzerinde olmasına rağmen bazı malzemelerin tüketim özelliklerinden dolayı (örneğin; radyonüklid veya radyoizotoplar gibi yarılanma ömrü olan veya kısa raf ömürlerine sahip olanlar) siparişlerinin kısa aralıklarla/ kısa tüketim periyotlarında çekilme zorunluluğu gerektirmesi ve buna bağlı olarak toplam bedeli 3.000 TL üzerinde olan aynı işe ait malzemenin parçalara bölünerek 3.000 TL altı gider tutarları oluşabilmesi sonucunu doğurmaktadır. **İkincisi;** İhale usulüyle alınan herhangi bir kaleme ait malzeme tutarının toplam bedeli 3.000 TL nin üzerinde olmakla birlikte rutin 2 aylık siparişlerinin tutarı 3.000 TL altında gerçekleşebilmektedir. **Üçüncüsü;** Muhasebat genel müdürlüğünün ilgi yazısı (ç) bendinde değerlendirilen ödeme önceliğinde zikredilen “yaş sebze, meyve ve gıda malzemeleri ile bakım-onarım bedellerinden oluşan tutarlar 3.000 TL altında gerçekleşebilmektedir.

Dolayısıyla, 3.000 TL altı olarak gerçekleşen gider tutarları yukarıda izah edilmeye çalışıldığı gibi malzemenin özelliği nedeniyle kısa aralıklarla sipariş edilmesinden veya o malzemeye ait yıllık toplam bedelin düşüklüğüne bağlı olarak ortalama sipariş bedelinin 3.000 TL altında gerçekleşebilmesi şeklinde olabilmektedir.

Sonuç olarak: Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı Olarak Ödeme Önceliğinin Değiştirilmesi. Toplam Bedeli 3.000 TL Üzerinde Olan Giderlerin 3.000 TL’nin Altına Düşürülerek Parçalara Bölünerek Ödenmesi, Bu Suretle Gerçek Hak Sahibi Kişilere Ödeme Yapılmaksızın, Mevzuata Aykırı Olarak Ödemelerin Önceliğinin Değiştirilmesi ile ilgili olarak yazdığımız bulgumuza ilişkin olarak İdarece gönderilen yazıda malzemelerin

özgün özellikleri nedeni ile kısa aralıklarla sipariş edilmesinden veya o malzemeye ait yıllık toplam bedelin düşüklüğüne bağlı olarak 3000 TL nin altında gerçekleştiği ifade olunmuştur.

Ancak bulgumuzda ifade ettiğimiz, genel olarak toplam bedeli 3000 TL. nin çok üzerinde olup, sözlenme imzalanmış (yada imzalanmamış) nitelikte olmasına rağmen sözkonusu düzenlemeden faydalanmak suretiyle bazı yükleniciler tarafından istismar edilerek parça parça, kısım kısım faturalandırılarak, düzenlemenin amacı dışında uygulama imkanı sağlanmıştır. Bu itibarla gönderilen savunma metni , bulgu metnimizde ifade ettiğimiz hususları tam olarak karşılayamamıştır. Bu sebeple konunun bir sonraki denetim dönemi içinde denetim ekibince takibinin sağlanacaktır.

BULGU 2:

Döner Sermaye Ek Ödemelerinde Gelir ve Gider Dengesinin Gözetilmemesi,

Döner Sermaye İşletmesine bağlı birimlerinin mizan verileri incelenmesi neticesinde; Sağlık uygulama ve araştırma merkezi/Hastane biriminde gelir ve gider dengesinin gözetilmediği görülmüştür.

Sağlık uygulama ve araştırma merkezi/Hastane biriminde; 2013 yılında toplam elde edilen brüt gelirin 102.974.351,16 TL, 2013 yılında brüt giderin 114.989.051,49 TL ve 2014 yılına devreden borcun ise 69.267.613,78 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu durumda, Gelir/Gider oranı % 89, faaliyet dışı gelir hariç ise borç/gelir oranı % 67 seviyesinde olup, gelir ve gider dengesinin düzelmediği açıkça görülmekte birlikte personele ödenen ek ödemede de bunun dikkate alınmadığı tespit edilmiştir.

Yüksek Öğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin “Genel ilkeler ve Dağıtım Esasları” başlıklı 4 üncü maddesinin 5 inci fıkrasında;

“Yapılacak ödemelerde **gelir gider dengesi gözetilerek**, döner sermaye kaynakları uygun olduğu takdirde ek ödeme yapılır”denilmiştir. Bu açıdan bakıldığında döner sermaye işletme müdürlüğü gelir-gider dengesi ve borç yapısını göz önüne almadan masraf yapmış ve fazla ek ödeme yaptığı anlaşılmış. Sonuç olarak gelir-gider dengesinin gözetilmeden yapılan

harcama ve ek ödeme dağıtımının Döner Sermaye İşletmesi için önemli bir finansal risk oluşturacağı düşünülmektedir.

<u>Başlık</u>	<u>Tutar</u>
2013 Yılı Gelir	102.974.351,16
2013 Yılı Gider	114.989.051,49
2013'den 2014' e Devreden Alacaklar	11.317.636,11
2013'den 2014' e Devreden Stoklar	20.753.374,36
2013'den 2014' e Devreden Borçlar	69.267.613,78
Borç/Gelir Oranı	%67

Kamu idaresi cevabında: Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde Ek ödeme uygulamaları Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı tarafından yayımlanan “**Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik**” (Tarih: 9 Eylül 2012, Sayı : 28416 Resmi Gazete) kapsamında ve Döner sermaye İşletmesi Yürütme Kurulu Kararları çerçevesinde yapılmaktadır.

Bu bağlamda, mezkûr yönetmeliğin çalışanlara yapılacak asgari ek ödemenin düzenlendiği 9. maddesi “**Yapılacak asgari ek ödeme oranı, ilgili birim yöneticisi (dekan ve başhekim) için** yönetim kurulunca Kanunda belirlenen tavan oranını geçmemek üzere **belirlenen yönetici payı ek ödeme oranının;** tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinde görev yapan **öğretim üye ve öğretim görevlileri ile uzman tabip ve dış tabipleri için % 35'inden,** diğer öğretim elemanları için % 25'inden, diğer personel için ise % 15'inden, dış hekimliği fakültelerinde ise öğretim elemanları için % 25'inden, diğer personel için ise % 15'inden **az olamaz**” şeklindedir.

Bu madde de belirtildiği üzere ilgili birim yöneticisi (dekan ve başhekim) için belirlenecek yönetici payı ek ödeme oranı kanunla belirlenen tavan oranı geçmemek kaydıyla (2547 sayılı kanunun 58. maddesinin f bendi 2. paragrafında tavan oran %500 olarak

belirlenmiştir) üniversite yönetim kurulunun yetkisi dahilindedir ve **öğretim üyesi ile uzman tabibe verilecek asgari ek ödeme yönetici payının %35'inden az olamaz** hükmü vardır.

375 sayılı kanun hükmünde kararname (KHK) gereğince denge tazminatı olarak çalışanlara döner sermayeden yapılması gereken ödeme tutarlarından uzman tabiplere yapılması gereken denge tazminatı tutarını referans değer olarak kullandığımızda; üniversite hastanesinde görev yapan bir uzman tabibin bu KHK gereği brüt denge tazminatı tutarı vergi dilimine göre 2013 yılı boyunca aylık bazda brüt tutarı 1.596,62 - 1.872,47 TL arasında gerçekleşmiştir.

Çalışanlara Ek ödeme kapsamında yapılacak **asgari ödeme tutarı**; çalışanın kadro ve görev ünvanına göre hesaplanan **ek ödeme matrahının** [Ek ödeme matrahı: Ek ödmeden yararlanacak personelin aylık (ek gösterge dâhil), yan ödeme, ödenek (geliştirme ödeneği hariç) ve her türlü tazminat (makam, temsil, görev ve yabancı dil tazminatı hariç) toplamını,"] **yönetici payı oranının** yönetmeliğin öngördüğü **asgari oranla çarpılmasından** elde edilen oranla çarpılması ile hesaplanmaktadır. Dolayısıyla, üniversite hastanesinde çalışmakta olan bir uzman tabibin 375 sayılı KHK gereği döner sermayeden karşılanması gereken denge tazminatı tutarı üzerinden kanunda belirtilen yasal tavanı aşmamak kaydıyla belirlenebilecek olan yönetici payı oranı için asgari oranı da hesaplayabiliriz.

Üniversite hastanesinde çalışan Uzman tabip için denge tazminatı tutarı=1.596,62-1.872,47 TL (Vergi dilimine göre değişen brüt tutar).

Aynı Uzman tabibin ek ödeme matrahı= 1135,00 TL'dir.

Bu uzman tabibe yapılacak asgari ek ödeme tutarını şu formülle hesaplayabiliriz;

Uzman tabip ek ödeme matrahı X [yönetici payı oranı (%???) X %35] = Asgari ek ödeme tutarı.

Bu formülde yer alan Asgari ek ödeme tutarının yerine 375 sayılı KHK gereği ödenmesi zorunlu denge tazminatı tutarını koyarak yönetici payı oranı için asgari oranın ne olması gerektiğine ulaşabiliriz.

$1.135,00 \times [\text{asgari yönetici payı oranı}(\%???) \times \%35] = 1690 \text{ TL}$

Asgari yönetici payı oranı (%) = 1.596,62 X 10.000 : 1.135,00 : 35 = 401,9

Asgari yönetici payı oranı (%) = 1.872,47 X 10.000 : 1.135,00 : 35 = 471,4

Bir uzman tabibin %15 ve %35'lik vergi dilimlerine göre brüt aylık denge tazminatı tutarı üzerinden yapılan hesaplamada; yönetici payı oranının değerleri sırasıyla % 401,9 ve % 471,4 olarak bulunmaktadır. Bu oranlar üniversite hastanesinde çalışan bir uzman tabibe özlük hakkı olarak ödenmesi gereken denge tazminatının döner sermaye üzerinden ek ödeme şeklinde yapıldığında asgari yönetici payı oranının hangi sınırlarda olması gerektiğini

göstermektedir. Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi yürütme kurulu kararları doğrultusunda işletmemizin ek ödeme hesaplamalarında esas olan yönetici payı oranı %450 olarak uygulanmaktadır.

İşletmemizin gider tablosunda yer alan kalemlerde görüldüğü üzere (**Tablo 1**); 2013 yılı toplam ek ödeme tutarı olan **30.683.730,83 TL**'nin 13.831.736,34 TL'si denge tazminatı (375 sayılı KHK gereği), 9.580.500,30 TL'si sabit/bazal ek ödeme (ek ödeme yönetmeliğinin 9. maddesi gereği) ve geri kalan 7.271.494,19 TL ise performansa dayalı ek ödeme şeklinde yapılmıştır. Ancak, Trakya Üniversitesi İşletmesi tarafından kurum çalışanlarına yapılan döner sermaye ek ödemelerini, ülkemizin diğer 2. Basamak ve 3. Basamak sağlık hizmeti sunucularıyla kıyasladığımızda; üniversitemiz hastanesi çalışanlarının gerek 2. Basamak sağlık hizmeti sunucularındaki benzer işi üreten meslektaşlarına gerekse üçüncü basamakta sağlık hizmeti üreten diğer eğitim araştırma ve üniversite hastanelerindeki meslektaşlarına göre daha düşük olarak ek ödemediği görülecektir (EK.1). Dolayısıyla bu bölgeye 30 yıldan fazla süreden beri hizmet edebilme tecrübesiyle hastanemizin artık bir bölge hastanesi sıfatıyla bünyesinde görev yapmakta olan yaklaşık 200 öğretim üyesiyle (ki bunların yaklaşık 170'i sağlık hizmeti sunumuna aktif katılan klinik branşlarda olup çoğu alanında yetkin öğretim üyesi), 280 civarında araştırma görevlisiyle ve sınırlı sayıda yardımcı sağlık personeliyle ve ağır iş yükü altında sürdürmeye çalışılan üçüncü basamak sağlık hizmeti sunumu emsallerine göre asgari ek ödeme oranlarıyla gerçekleştirilmektedir. İşletmemizin gider tablosunda yer alan performans ödemesi tutarı bunun bir kanıtıdır.

Ülkemiz Üniversite hastanelerinin son yıllarda ciddi finansal sıkıntı yaşadığı vakıa olmakla birlikte üniversite hastanelerinin hepsi homojen bir yapıya sahip bulunmamaktadır. İşletmelerin gelir-gider dengesi üzerinde olumsuz etkiye sahip faktörler arasında üniversite hastaneleri arasında da farklılıklar bulunabilmektedir. Hastanemiz bir bölge üniversite hastanesi olarak, günümüzde 1.000'i aşkın yatak kapasitesiyle hizmet üretmeye çalışırken, bu hizmet sınırlı sayıda personel marifetiyle ve çoğunluğu döner sermayeden özlük hakları karşılanan personelle yürütülmeye çalışılmaktadır. Trakya Üniversitesi Döner Sermaye işletmesi gider tablosunun A, B ve C kalemlerinde görüldüğü üzere, hastanedeki sağlık hizmeti sunumunda görev alan çalışanların önemli bir bölümünün (yaklaşık 800 kişi) maaşları döner sermaye işletmesinden karşılanmaktadır. 2013 yılında çalışan personelin en temel özlük hakkı olan maaş, nöbet gibi hak edişlerinin toplam tutarı (Tablo 1'deki A, B, C, F.1, F.2 kalemleri) **43.717.595,99 TL**'dir. Bu tutar Trakya üniversitesi işletmesi açısından en önemli yüklerden birisi olup her 6 ayda bir (Ocak ve Temmuz dönemi) maaşlardaki artışla buradaki

maliyetlerde yükselmektedir. Özel (genel) bütçeden özlük hakları karşılanan personel sayısının ise azlığı aynı zamanda iş yükü artışıyla birlikte olumsuzluğu pekiştirmektedir.

“Türkiye’de Sağlık Eğitimi ve Sağlık İnsangücü Durum Raporu” adlı Şubat 2014 tarihli YÖK yayınındaki (YÖK Yayın No: 2014/1, ISBN: 978-975-7912-48-4) verilerin ışığında bir kıyaslama yaptığımızda; ülkemizde bazı üniversite hastanelerinde çalışan personelin tamamı veya tamamına yakını özel bütçeden ücretlerini alırken (örnek; Çukurova Üniv., Harran Üniv.)(EK.2) yani döner sermayeden ücretleri karşılanmaz iken bizimde içinde yer aldığımız bazı üniversite hastanelerinde personel maliyetleri önemli bir finansal sorun olmaktadır. Ayrıca, hastanelerin temizlik, hasta taşıma, yemek dağıtım, veri hazırlama-bilgi işlem,güvenlik gibi hizmetlerde çalıştırılan personel açısından da homojen olmadığı, bazı üniversite hastanelerinin özel bütçeden personel çalıştırabilme imkanları var iken hastanemizin de içinde bulunduğu daha büyük grupta personel çalıştırmaya dayalı hizmet alımı usulüyle bu hizmetlerin yerine getirildiği ve çalışanların maaşlarının döner sermayeden karşılandığı vakıadır(EK.3). İşletmenin gider tablosunda C kaleminde yer bulan bu hizmetler 2013 yılında 510 kişilik bir hizmet alımıyla ve toplamda **10.763.581,58 TL** maliyetle karşılanmıştır.

Yine D ve E kalemlerindeki; BAP ve Hazine Payı ile Enerji giderleri toplamı 2013 yılında sırasıyla **5.916.377,88 TL** ve **5.764.048,00 TL** gerçekleşmiştir. Trakya Üniversitesi Hastanesi İşletmesinin gider kalemleri incelendiğinde temel ağırlığın personel maliyetlerinde olduğu ve finansal sıkıntının da ağırlıklı olarak bu kalemlerdeki maliyetlerin artışına bağlı olduğunu vurgulamak isteriz.

Ülkemizin sağlıkta dönüşüm programı çerçevesinde uyguladığı süreçlere bağlı olarak ta, Sosyal Güvenlik Kurumunun (SGK) uyguladığı birim fiyatların (özellikle hizmet fiyatlarının) 2007 yılından bu yana değişmemiş olması, 3. basamak sağlık hizmeti sunucularının maliyetlerini, gelir-gider dengesi süreçlerini olumsuz etkileyen bir başka faktördür. Tabi bu süreçte SGK dışında müşteri portföyü geliştirebilen veya coğrafi konumu nedeniyle doğal olarak böyle şansı bulunan üniversite hastaneleri gelirlerini artırma konusunda şanslı olabilirken, bir bölge hastanesi olmamıza rağmen sınırda ve büyük nüfus popülasyonlarından uzakta yer alması nedeniyle hastanemizin SGK dışı gelirlerinin çok kısıtlı olması bir başka dezavantaj olarak durmaktadır. Kapasitesi ve profesyonel insan gücü ile bölgemizin en önemli 3. basamak sağlık hizmeti sunucusu olan hastanemiz; bölgemiz hastaneleri için de **çoklu problemlili, iş yükü fazla/ağır hastaların refere edildiği kurum** olmakta ve bu özelliğiyle de daha çok **hizmet maliyeti yüksek sağlık hizmeti üretmektedir.** Döner sermaye işletmesinin Ek Ödeme kalemleri içindeki “denge tazminatı, sabit ek ödeme

ve performans” şeklinde bölümlendirilebilen tutarlar incelendiğinde performans ödemesinin aylık bazda brüt 600 bini geçmediği görülmektedir. Bilindiği üzere, Üniversite hastanesinde sağlık hizmeti sunumu Tıp Fakültesi öğretim üyelerinin hastanede görevlendirilmeleri ile gerçekleştirilmektedir. Bu görevlendirme neticesinde sağlık hizmeti sunumuna katkısına bakılmaksızın (Temel Tıp Bilimleri Öğretim Üyeleri bu kapsamdadır) Ek Ödeme Yönetmeliğinin ilgili maddesi gereği yönetici payı oranının %35’inden az olmamak kaydıyla asgari ek ödeme yapılması gerekmektedir. Hastanede ayrıca görevlendirilerek sağlık hizmeti sunumunun en ağır basamağında profesyonel birikimlerini her gün ciddi riskler olarak paylaşan çalışanlarımızı, benzer iş üreten emsalleri nispetinde olamasa da bu işyükü ağır ve sorumluluğu yüksek hizmetlerinde motivasyonlarını sürdürebilmek, hizmet kalitesini yükseltebilmek amacıyla performans ödemesi ile kısmen de olsa destekleyebilmek; bölgemizde kamu eliyle verilen 3. Basamak sağlık hizmetini sunan profesyonellerin kamu kurumları dışına kaçışını engellemeye ve vatandaşımızın sosyal güvencesiyle bu profesyonel hizmeti alabilmesine katkı sağlayacaktır.

2013 yılı boyunca Döner Sermaye İşletmesi tarafından 375 sayılı KHK gereği verilmesi gereken denge tazminatı tutarı vergi dilimlerine göre değerlendirildiğinde brüt olarak; Profesör Öğretim Üyesi için 457,33-620,87 TL, Uzman Tabip için 1.379,26-1.872,47 TL, Hemşire-Sağlık memuru/teknikeri-Ebe için 834,82-1.133,34 TL, Müdür için 1.234,08-1.675,37 TL şeklinde gerçekleşmiştir. Dikkat edilecek olursa 3. Basamak sağlık hizmeti sunumunun en önemli profesyoneli olan öğretim üyelerimiz ek ödemenin denge tazminatı ödemesinden en az yararlanan grup olup, ek ödeme yönetmeliğinin 9. Maddesi gereği yönetici payının asgari %35’i oranında sağlık hizmeti sunumuna katılmayan öğretim üyeleriyle birlikte sabit/bazal ek ödemedir ve risk alan, hizmet sunumuna aktif katılanları kısmen de olsa desteklemek amacıyla performans ödemesinden yararlandırmak iş barışı ve çalışanın hakkını gözetme anlayışıyla yapılmaya çalışılmaktadır.

TABLO 1. 2013 YILI (TİCARİ BORÇLAR HARİÇ) GİDERLER					TUTAR
A- Nöbet ve İcap Nöbeti Ücretleri					2.716.880,89
A.1- Araştırma görevlisi nöbet ve icap nöbeti ücretleri					2.186.931,66
A.2- Memur nöbet ve icap nöbeti ücretleri					529.949,23
B-	Memur			maaşları	6.824.896,88
.....					6.497.119,91
B.1-	4/C	Personeli:	255-277	kişi	327.776,97
.....					
B.2-	4/B	Personeli:		18-20	

kişi.....	
C- Hizmet Alımı (Hasta taşıma, Temizlik, Veri hazırlama): 510 kişi....	10.763.581,58
C.1- Hasta taşıma hizmeti.....	3.491.815,81
C.2- Temizlik hizmeti.....	3.001.596,27
C.3- Veri hazırlama hizmeti.....	4.270.169,50
D- Hazine (%1) ve BAP (%5) Payları	5.916.377,88
.....	986.062,98
D.1- Hazine payı.....	4.930.314,90
D.2- Bilimsel Araştırma Payı.....	
E- Elektrik ve Doğalgaz	5.764.048,00
.....	3.446.974,00
E.1- Elektrik.....	2.317.074,00
E.2- Doğalgaz.....	
F- Ek ödeme	30.683.730,83
.....	13.831.736,34
F.1- Denge tazminatı.....	9.580.500,30
F.2- Sabit/Bazal ek ödeme (yönetici payına göre asgari ödenen)..	7.271.494,19
F.3- Performansa bağlı ek ödeme	
TOPLAM TUTAR	62.669.516,0
	6

İşletmemizin gelir ve gider kalemleri irdelendiğinde; 2013 yılında gelir kalemlerinin toplam tutarı 102.974.351,16 TL, gider kalemlerinin toplam tutarı ise 114.989.051,49 TL olarak tespit edilmiştir. Gelir ve gider kalemlerinde 12.014.700,33 TL gider kalemleri lehine

durum gözükse de işletmenin stok değerleri incelendiğinde 2014 yılına devreden stokların değeri 20.753.374,36 TL olarak gözükmektedir. Stok kalemlerindeki en önemli kalemi ise işletmenin temel faaliyet alanındaki tüketim malzemelerinden “Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri” 15.444.684,64 TL değeriyle oluşturmaktadır. Toplam stok değeri (yaklaşık 3-4 aylık stok değeri) üzerinden işletmenin giderlerinin tutarı analiz edildiğinde; yukarıda tanımlanan tüm olumsuzluklara ve yükümlülüklerine rağmen T.Ü Döner Sermaye İşletmesi gelir-gider dengesini azami ölçüde gözeterek 3. Basamak sağlık hizmeti sunumunu profesyonel ekibiyle sürdürmeye çalışmaktadır. Stok değerlerinde daha iyi planlamayla gerçekleştirilebilecek yaklaşık 1,5-2 aylık stok maliyetleri, işletmenin gelir-gider de tam denklige ulaşmasını sağlayacaktır. Bu konuda tüm yönetim erki ve çalışanlarımızla özverili bir çabanın içinde olduğumuzu beyan ederiz.

Sonuç olarak: Kurum cevabında özetle;İşletmenin asıl giderlerinin mevzuat kapsamında asgari olarak ödenmesi gereken personel giderleri ile personel çalıştırmaya dayalı hizmet alımı usulüyle yapılan giderlerin oluşturduğunu performans ödemelerinin ise çok küçük bir paya sahip olduğunu belirtmişlerdir.Ayrıca İşletmenin 2013 yılında gelir kalemlerinin toplam tutarı 102.974.351,16 TL, gider kalemlerinin toplam tutarı ise 114.989.051,49 TL olarak gerçekleştiği, işletmenin stoklarında 2014 yılına devreden stokların değeri 20.753.374,36 TL olduğu bu stokların değerinin 15.444.684,64 TL'sinin “Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri” olduğundan bu stok değerinin ise işletmenin yaklaşık 4 aylık temel sarf malzemesinden ihtiyacını karşılayabileceğinden gelir gider dengesinin Türkiye çapındaki Üniversite Hastanelerine göre iyi bir konumda olduğunu savunmuşlardır.

Kurum giderleri incelendiğinde sabit ödenmesi gereken ek ödemeler hariç 7.271.494,19 TL performans ücreti ödemesinin toplam giderler içerisinde oranın yaklaşık % 7 (yüzde yedi) çok düşük olduğu anlaşılmaktadır.Sağlık personeline yapılan performans ödemelerinin emsal 2. ve 3. basamaklı sağlık kuruluşlarında emsal çalışan personele göre düşük ödendiğini ve performans ödemesinin nitelikli bir bölge hastanesi olan Tıp Fakültesi Hastanesinin personelinin motivasyonu için gerekli olduğu tarafımızca kabul edilmektedir.Ancak stok değerleri incelendiğinde depolarda bulunan sarf malzemelerinin gereğinden fazla depolandığı bu durumda nakit dengesini bozacağı ve firma ödemelerinde sıkıntılar oluşturabileceği düşünülmektedir.

Sonuç olarak İşletmenin gelir gider dengesinin sürdürülebilir olmadığı ancak bu durumun sadece Trakya Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesine mahsus olmadığı, tüm Türkiye'deki Tıp Fakültesi Hastanelerinde aynı sorunun var olduğu görülmektedir. Ancak Trakya Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinin stok değerlerinin yüksek olması İşletme adına büyük bir risk oluşturduğu akıllı bir stok yönetimiyle nakit durumunun iyileştirileceği İşletmenin gelir-gider dengesinin sürdürülebilirliği açısından önem arz etmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BİLANÇO**

Hesap	Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem	Artış	Azalış
1	DÖNEN VARLIKLAR	0	36690607,7	36690607,7	0
10	HAZIR DEĞERLER	0	3426988,16	3426988,16	0
100	KASA HESABI	0	3442,91	3442,91	0
102	BANKALAR HESABI	0	3423545,25	3423545,25	0
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	0	0	0
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	0	0	0
12	TİCARİ ALACAKLAR	0	11317636,11	11317636,11	0
120	ALICILAR HESABI	0	11313143,05	11313143,05	0
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	4493,06	4493,06	0
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0	471788,18	471788,18	0
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0	471788,18	0	471788,18
13	DİĞER ALACAKLAR	0	422728,66	422728,66	0
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0	136243,91	136243,91	0
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0	147569,34	147569,34	0
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0	138915,41	138915,41	0
15	STOKLAR	0	20753374,36	20753374,36	0
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	20753374,36	20753374,36	0
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0	769880,41	769880,41	0

190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	9231,65	9231,65	0
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	0	0
195	İŞ AVANSLARI HESABI	0	1888	1888	0
196	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	0	0	0
197	SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	0	758760,76	758760,76	0
2	DURAN VARLIKLAR	0	471151,58	471151,58	0
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	0	458464,22	458464,22	0
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0	409559,95	409559,95	0
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	0	48904,27	48904,27	0
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	12687,36	12687,36	0
260	HAKLAR HESABI	0	0	0	0
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0	12687,36	12687,36	0
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	0	37161759,28	37161759,28	0
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	69267613,78	69267613,78	0
32	TİCARİ BORÇLAR	0	62875490,55	62875490,55	0
320	SATICILAR HESABI	0	62353245,43	62353245,43	0
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	252265,67	252265,67	0
329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	0	269979,45	269979,45	0
33	DİĞER BORÇLAR	0	1580578,41	1580578,41	0
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	0	212276,37	212276,37	0
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0	1368302,04	1368302,04	0
34	ALINAN AVANSLAR	0	1628475,77	1628475,77	0
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0	1628475,77	1628475,77	0
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0	3183069,05	3183069,05	0
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0	1568630,88	1568630,88	0

361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0	0	0	0
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	0	418233,51	418233,51	0
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	0	1060777,45	1060777,45	0
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0	135427,21	135427,21	0
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0	0	0	0
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	0	0
5	ÖZ KAYNAKLAR	0	32270683,96	0	32270683,96
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	0	518,38	518,38	0
500	SERMAYE HESABI	0	518,38	518,38	0
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0	384623,35	384623,35	0
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	0	384623,35	384623,35	0
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0	11751953,02	0	11751953,02
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	0	11751953,02	0	11751953,02
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	0	20903872,67	0	20903872,67
590	DÖNEM NET KARI HESABI	0	82414,73	0	82414,73
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	0	20821457,94	0	20821457,94
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	0	36996929,82	36996929,82	0

GELİR TABLOSU

Hesap	Açıklama	Önceki	Cari Dönem
-------	----------	--------	------------

		Dönem	
60	BRÜT SATIŞLAR	0	100567691,1
600	YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	0	100567691,1
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0	4435488,22
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	0	4435488,22
	NET SATIŞLAR	0	96132202,85
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0	62831873,36
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	0	62831873,36
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	0	33300329,49
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	0	48666114,29
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	0	48666114,29
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	0	-15365784,8
64	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0	30804,42
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI	0	7043,13
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	0	23761,29
65	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0	471815,75
654	KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	0	471788,18
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0	27,57
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0	-
			15806796,13
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0	297274,6

679	DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	0	297274,6
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0	5229521,68
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	0	2420765,63
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0	2808756,05
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	0	- 20739043,21
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	0	- 20739043,21

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>