



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

İÇERİK

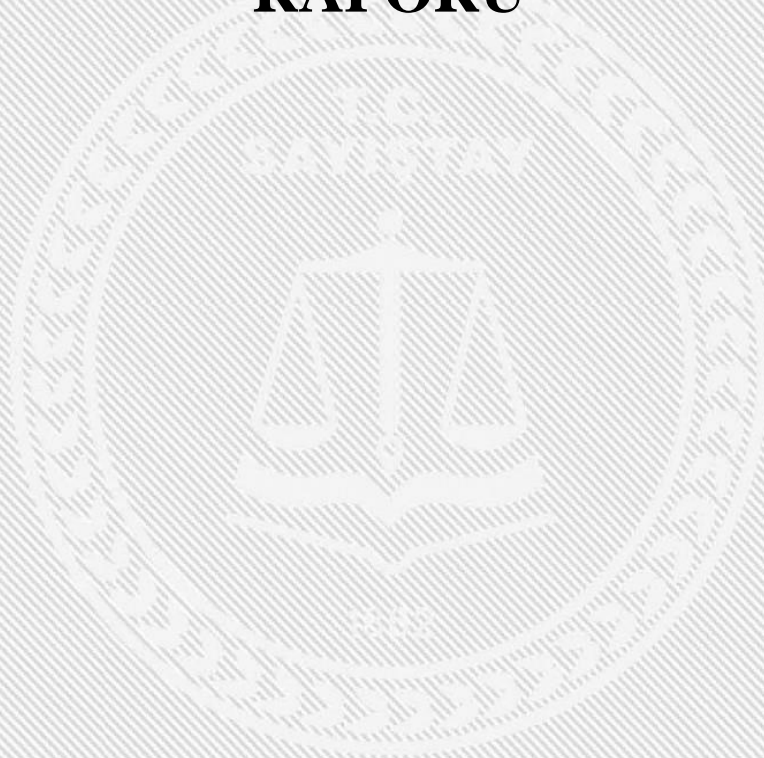
İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	18

İZMİR KÂTİP ÇELEBİ 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

BKMYBS: Bütünleşik Kamu Mali Yönetim ve Bilişim Sistemi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Kurumun bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 138.814.000 TL'dir. Yıl içerisindeki aktarma ve düşmeler neticesinde kullanılabilir bütçe ödeneği 184.325.371 TL olmuştur. 2017 yılında bu tutarın 145.396.348 TL'si harcanmıştır. Bütçe gerçekleşme oranı % 104,74 'dür.

Bütçede 138.814.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 153.006.440 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 110,22 olmuştur.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi'nin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir;

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ (TL)				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	138.814.000	184.325.371	145.396.348	104,74
2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ(TL)				
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)	

BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	138.814.000	153.006.440,09	110,22
--------------------------------	-------------	----------------	--------

Üniversitenin 2017 İdare Faaliyet Raporunda yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre net gelirler toplamı 175.695.721,00 TL; giderler toplamı ise 142.862.763,44 TL' dir. Faaliyet sonucu ise 32.832.957 TL.dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Teknokente Ortaklık Nedeniyle Taahhüt Edilen ve Ödenen Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2017 yılı kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde: Üniversite’de Teknokent yapılanması bulunmadığı, ancak 9 Eylül Üniversitesi Teknoparkı işleten (DEPARK) Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme AŞ’ye 750.000 TL taahhülle (15 hisse) ortak kuruluş statüsünde katılım yapıldığı görülmüştür. Söz konusu ortaklıkla ilgili işlem, harcama ve kaynakların üniversite özel hesabında kaydedilmediği anlaşılmıştır.

Bu katılımla 9 Eylül Üniversitesi Teknoparkı işleten şirkete hissedar olunmuş ve Döner Sermaye İşletmesi kaynaklarından bunun için 2013 yılında 187.500 TL ödeme yapılmıştır. Söz konusu meblağ Döner Sermaye Saymanlığında 248 –Diğer mali duran varlıklar hesabında da kayıtlıdır.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Yönetim Kurulunun 30.06.2015 tarih ve 2015/21 sayılı kararında aynen:

“ *DEPARK AŞ’deki hisselerin bir adedinin Orta Doğu Teknik Üniversitesine 26.05.2015 tarihinde 50.000 TL karşılığı satıldığı kurumun hisse miktarının ödenmesine esas*

olmak üzere 30.06.2015 tarihinde DEPARK AŞ'ye ye devir ve temlikine; ödenmiş olan 187.000 TL'ye ek olarak 12.500 TL daha ödenerek 200.00 TL karşılığı 4 hisse ve Orta Doğu Teknik Üniversitesi ve DEPARK AŞ'ye ödemesi devredilen hisse ile birlikte toplam 250.000 TL karşılığı 5 hisse olarak oranımızın belirlenmesine oy birliği ile karar verilmiştir. “denilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğini'nin 159 'uncu maddesinde mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni 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 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının; 165'inci maddesinde ise, kamu idarelerinin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için 247 Sermaye taahhütleri hesabı'nın kullanılacağı ifade edilmiştir.

Oysa, Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme AŞ ile yapılan 01.04.2013 tarihli sözleşme ile taahhüt edilen paranın 247 Sermaye taahhütleri hesabında; ödenen tutarların ve oluşan kar ve zararların üniversite özel bütçe hesabının 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Hisse Payının Döner Sermaye tarafından ödenmesi halinde nasıl bir muhasebe kaydı yapılacağına dair açık bir hüküm bulunmamasıyla birlikte giderin niteliğine bakıldığında “770- Genel yönetim giderleri” hesabının kullanılması uygundur.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme AŞ'ye taahhüt ettiği ve ödediği tutarların özel Bütçe kayıtlarında yer almaması mali tablolarda eksik ve hatalı bilgiye neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından konuya ilişkin olarak; muhasebe kayıtlarında gerekli düzeltme 28.05.2018 tarih ve 581 no'lu yevmiye ile yapılmış olup söz konusu MİF' in onaylı örneği ekte sunulmuştur. (Ek-10)

Ayrıca üniversitemiz tarafından ödenen ancak özel bütçe kayıtlarına alınmayan 187.500 TL'ye ilişkin muhasebe kaydı 29.05.2018 tarih 2018/2753 yevmiye no'lu MİF ile yapılmıştır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi hatanın 2018 yılında düzeltildiğini bildirmekle beraber İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme AŞ'ye taahhüt ettiği ve ödediği tutarların özel Bütçe kayıtlarında yer almaması 2017 yılında mali tablolarda eksik ve hatalı bilgiye neden olmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Katip Çelebi Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.”

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İş Avans ve Kredileri Hesabı Kayıtlarında Kredi Ödemelerinin Hatalı Alt Kodlarda Kaydedilmesi

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde 160 İş avans ve kredileri hesabı kayıtlarında iki işlemde kredi ödemelerinin muhasebe kayıtlarının hatalı alt kodlarda kaydedildiği görülmüştür.

İş avans ve kredileri hesabı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 101'inci maddesinde düzenlenmiş olup, mevzuatı gereğince harcama yetkilisi mutemetlerine ön ödeme şeklinde verilen avanslar ile adlarına açılan krediler, mahallî giderlere harcanmak üzere kamu idarelerinin yurtdışı teşkilatlarına gönderilen avanslar, madeni para basımı için darphane döner sermayesine verilen avanslar ve jandarma mutemetlerine yiyecek ve yem bedelleri için verilen avanslar ile gemi mutemetlerine aylık ve diğer giderler için verilen avans ve kredilerin izlenmesi için kullanılır.

Özel Bütçeler Detaylı Hesap Planına göre avanslar 160.01, krediler ise 160.02 alt kodunda izlenmelidir. Oysa 2017 elektrik alımı için 24743392 ve 10191769 tesisat no'lu güvence bedellerinin ödenmesi için kredi açılması işleminde aşağıda ayrıntısı verilen iki kayıta yanlış koda kayıt yapıldığı görülmüştür.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	TUTAR	AÇIKLAMA	KAYDEDİLEN KOD	KAYDEDİLMESİ GEREKEN KOD
10.02.2017	1027	417.060,30	2017elektrik alımı için 24743392 ve 10191769 tesisat no'lu güvence bedellerinin ödenmesi için kredi açılması.	160-01	160-02
07.03.2017	1757	214.138,96	Elektrik alımı için 24818055 tesisat no'lu güvence bedellerinin ödenmesi için kredi açılması	160-01	160-02

Kamu idaresi cevabında; Özel Bütçe Detaylı Hesap Planına göre avanslar 160.01 krediler ise 160.02 alt kodunda izlenmektedir. 2017 elektrik alımı için 24743392 ve 10191769 tesisat nolu güvence bedellerinin ödenmesi için kredi açılması işleminde 10.02.2017 tarih ve 1027 yevmiye nolu 417.060,30 TL; 2017 elektrik alımı için 24818055 tesisat nolu güvence bedellerinin ödenmesi için 07.03.2017 tarih ve 1757 yevmiye nolu 214.138,96 TL kredi açılması için verilen iki kayıta yanlış kod kullanıldığı görülmüştür.2018 yılı içinde açılacak olan avans ve krediler ile ilgili ekonomik kodlar konusunda daha dikkatli ve özenli olunacaktır .Denilmiştir.

Sonuç olarak 2017 elektrik alımı için 24743392 ve 10191769 tesisat no'lu güvence bedellerinin ödenmesi için kredi açılması işleminde iki kayıta yanlış koda kayıt yapıldığı görülmüştür.

BULGU 2: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; Mülkiyeti üniversiteye ait taşınmazların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10'uncu maddesinde:

“1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu

yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihiine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Yukarıda yazılı hükme göre mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihiinin yapılarak durumunun belirlenmesi ve buna uygun olarak da muhasebe kayıtlarında yer alması gerekmektedir.

Üniversitenin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının uygunluğu açısından “cins tashihi” gerektiren işlemlerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz taşınmazlarının cins tashihleri yapılmadığı ile ilgili bulgu incelenmiş olup, 10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 10. Maddesine göre söz konusu durum incelenmiştir. Bu kapsamda söz konusu parseller daha önce TEKEL adına kayıtlı iken üniversitemize devir olmuş, daha sonra yapılan imar planına göre parsellerde değişiklikler oluşmuştur. Bu nedenle yeni imar planına esas imar uygulaması işlemlerinin tamamlanamaması nedeniyle cins tashihiinin yapılamadığı tespit edilmiştir.

İmar uygulaması işlemlerinin tamamlanması ile tapu kayıtları güncellenerek cins tashihleri yapılacaktır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Mülkiyeti üniversiteye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihiinin yapılarak durumunun belirlenmesi ve buna uygun olarak da muhasebe kayıtlarında yer alması gerekmektedir.

BULGU 3: Üniversitenin Ön Ödemeli Doğalgaz Alımında Açılan Kredilerin Mevzuatta Öngörülen Usule Aykırı Olması,

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi yerleşkesinin doğalgaz ihtiyacının İzmirgaz firmasından ön ödemeli kredi yüklenerek karşılandığı, kredi yükleme işlemi öncesi ön ödeme suretiyle İzmirgaz hesabına kredi açıldığı ve doğrudan ilgili kuruluş hesabına kredi

tutarlarının gönderildiği görülmüştür.

25.02.2017 tarihinde Muhasebat Genel Müdürlüğünce Resmi Gazete’de yayımlanan Ön Ödeme Usul ve Esaslarına İlişkin 55 Seri No’lu Genel Tebliğin “Elektronik sayaç/kartlara yükletilen doğalgaz, su, ulaşım ve benzeri giderler” başlıklı 8’inci maddesinde aynen;

“(1) Kamu kurum ve kuruluşlarınca veya kamu kurum ve kuruluşlarının denetim ve gözetimi altında özel hukuk tüzel kişilerince sunulan ve bedeli peşin ödenerek elektronik sayaç/kartlara yükletilen kredi tutarında tüketimi sağlanan doğalgaz, su, ulaşım ve benzeri giderler için ilgili kamu ya da özel kuruluşa kredi şeklinde ön ödeme yapılabilir. Bu amaçla harcama yetkilisi mutemedi adına açılan kredi tutarı, muhasebe birimince doğrudan kuruluşun banka hesabına aktarılır.

(2) Harcama yetkilisi mutemedi, kredi tutarının ilgili kuruluşun banka hesabına intikal ettirildiğine ilişkin bankadan alacağı dekontun bir örneği ile varsa krediden kesilen damga vergisi karşılığında düzenlenen muhasebeleştirme belgesinin onaylı bir örneğini, adlarına düzenlenmiş yetki belgesiyle birlikte ilgili kuruluşa verir.

(3) İlgili kuruluşça, banka dekontunda gösterilen nakit ile kesilmiş ise onaylı muhasebe işlem fişinde gösterilen damga vergisi toplamı kadar doğalgaz, su, ulaşım ve benzeri giderler karşılığı tutar kuruma ait elektronik karta yüklenir ve düzenlenen fatura ile birlikte mutemede teslim edilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan Tebliğ hükmü ve yine ilgili Tebliğin EK:2 “Satın almalar İçin Açılan Kredilerde Paranın Doğrudan Banka Hesaplarına Aktarılması Uygun Görülen Kuruluşlar Listesi” incelendiğinde İzmirgaz’ın ekli listede yer alan kuruluşlardan olmadığı, uygulamada Üniversitenin gaz alımı için Tebliğin 9’uncu madde çerçevesinde belirlediği usule uygun olmayan şekilde, harcama yetkilisi mutemedi adına kredi tutarı açılmadan, İzmirgaz hesabına kredi açılarak, ilgili tutarı doğrudan kuruluşun banka hesabına yatırdığı görülmüştür.

Ön ödeme yapılacak mal ve hizmet alımlarında verilecek avans ve açılacak kredilerin ilgili mevzuatın öngördüğü usul ve esaslar kapsamında yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz doğalgaz ön ödeme işlemleri 2018 yılına kadar sehven kurum hesaplarına kredi olarak aktarılmakta iken, 2018 yılı Ocak ayından itibaren 25.02.2017 tarihinde Muhasebat Genel Müdürlüğünce Resmi Gazete ‘de yayımlanan Ön Ödeme Usul ve Esaslarına İlişkin 55 Seri No’lu Genel Tebliğin ‘’ Elektronik sayaç/kartlara yükletilen doğalgaz, su, ulaşım ve benzeri giderler ‘’ başlıklı 8’inci maddesine gereği harcama yetkilisi mutemedi üzerinden kredi ile ilgili firma hesaplarına aktarılmaktadır. Denilmiştir.

Sonuç olarak

Kamu idaresi cevabında sehven hatalı uygulama yapıldığını ve 2018 itibariyle doğru uygulamaya geçildiğini belirtmiştir .Bulguda konu edilen 2017 yılı işlemlerinde ön ödeme yapılacak mal ve hizmet alımlarında verilecek avans ve açılacak kredilerin ilgili mevzuatın öngördüğü usul ve esaslara uygun olmadığı görülmektedir.

BULGU 4: Hizmet Alımı Niteliğindeki Harcamanın Haklar Hesabına Kaydedilmesi

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde 260 Haklar hesabına kayıtlı bilgisayar hizmet alımlarına(maaş) ilişkin tutarlar görülmüştür.

260-Haklar hesabı Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 194 ve 195’inci maddelerinde düzenlenmiştir. Haklar hesabı bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacaktır.

Söz konusu hüküm çerçevesinde bilgisayar hizmet alımı niteliğinde olan ve 630.03.05.01.03 koduna kaydı gereken 94.117,60 TL tutarındaki harcamanın 260.01.00.00.00 kodunda kayıtlı olması mali tablolarda hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yıl sonu işlemleri yapılırken sistem tarafından otomatik olarak 260.01.00.00.00 kodunda kayıtlı olan tutarlar amortisman hesabına aktarılmış olup, 2018 yılı içerisinde 94.117,60 TL tutarın 630.03.05.01.03 hesabına düzeltme kaydı işlemi BKMYS sistemi izin verdiği süre içerisinde yapılacaktır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Bilgisayar hizmet alımı niteliğinde olan ve 630.03.05.01.03 koduna kaydı gereken 94.117,60 TL tutarındaki harcamanın 260.01.00.00.00 kodunda kayıtlı olması mali tablolarda hataya neden olmaktadır.

BULGU 5: Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının Net Değer Hesabına Aktarılmaması

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi 2017 yılı geçici ve kesin mizanlarında yapılan incelemede;570-5 ekonomik kodlu “N-5 yılına ait olumlu faaliyet sonuçları” hesabında 8.101.418,73 TL alacak kaydı bulunduğu ve 500 Net değer hesabına devir yapılmadığı görülmüştür.

“570 Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 372- (1) *Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır.*

Hesabın işleyişi

MADDE 373- (1) *Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Alacak

1) *Açılış kaydını takiben bir önceki dönem olumlu faaliyet sonucu bu hesaba alacak, 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabına borç kaydedilir.*

2) *Dönem sonunda bu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar, sürelerin güncellenmesi amacıyla bu hesaba alacak ve borç kaydedilir.*

b) Borç

1) *İlgili mevzuatı gereğince geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonucundan ayrılan yedekler bu hesaba borç, yedekler hesap grubundaki ilgili hesaba alacak kaydedilir.*

2) *Dönem sonunda bu hesabın bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar, sürelerin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.*

3) *Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabında kayıtlı tutarlardan beşinci yılın sonunda net değer hesabına aktarılanlar bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.*”

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 373’üncü maddesinin b/3 fıkrasına göre Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının 570.05 ekonomik kodunda kayıtlı 8.101.418,73 TL.’nin beşinci yılın sonunda net değer hesabına aktarılması ve bu hesaba borç, 500-Net değer hesabına alacak kaydı gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının 570.05 ekonomik kodunda kayıtlı net değer hesabına aktarılmaması ilişkin, BKMYS sisteminde muhasebe kaydı yapmak istediğimizde ekte yer alan hata mesajı vermektedir. Konu hakkında Maliye Bakanlığı, Muhasebat Genel Müdürlüğüne çağrı açılmıştır. Sistemde yapılacak düzenleme sonucunda düzeltme kaydı yapılacaktır. Denilmiştir.

Sonuç olarak Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının 570.05 ekonomik kodunda kayıtlı 8.101.418,73 TL.’nin beşinci yılın sonunda net değer hesabına aktarılması ve bu hesaba borç, 500-Net değer hesabına alacak kaydı gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.1		Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEN VARLIKLAR		74.044.048,93		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.381.166,44	
10 HAZİR DEĞERLER		19.086.583,79		32 FAALİYET BORÇLARI		913,01	
102 BANKA HESABI		18.085.373,77		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		913,01	
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.001.210,02		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.902.920,76	
12 FAALİYET ALACAKLARI		49.119.039,49		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.308.286,54	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		49.093.893,79		333 EMANETLER HESABI		594.634,22	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		24.618,80		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.477.332,67	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		526,90		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.387.394,46	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.801.228,36		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		89.897,13	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.801.228,36		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		41,08	
15 STOKLAR		957.621,82		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.723.358,21	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		957.621,82		43 DİĞER BORÇLAR		15.457,60	
16 ÖN ÖDEMELER		3.079.575,47		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		15.457,60	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.079.575,47		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.707.900,61	
2 DURAN VARLIKLAR		253.574.009,03		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.707.900,61	
22 FAALİYET ALACAKLARI		6.303.036,90		5 ÖZ KAYNAKLAR		322.513.533,31	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		6.097.721,31		50 NET DEĞER		198.920.906,61	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		205.315,59		500 NET DEĞER HESABI		198.920.906,61	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00		51 DEĞER HAREKETLERİ		3.123.453,76	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		100.000,00		519 Değer Hareketleri Soruç Hesabi		3.123.453,76	
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-100.000,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		87.636.215,38	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		247.270.972,13		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		87.636.215,38	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		109.205.450,34		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		32.832.957,56	
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		56.349,95		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		32.832.957,56	
252 BİNALAR HESABI		92.685.325,41					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		28.990.059,80					
254 TAŞITLAR HESABI		2.408.390,46					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		26.770.217,23					
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-54.790.925,99					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		41.936.104,93					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		8.481.972,83					
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.481.972,83					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		214.067,22					
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-214.067,22					

Kurum Kodu : 39.1

Adı : İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ

Yıl : 2017

AKTİF TOPLAMI	327.618.057,96	PASİF TOPLAMI	327.618.057,96
----------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	15.747.667,09
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	15.747.667,09
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	33.849.932,33
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	33.849.932,33
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.026.117,51
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.026.117,51
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	5.958.112,71
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	5.958.112,71
990 Kiraya Ver, İttifak Hakkı Teslis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	1.240.182,50
993 Maddi Duran Varlıkların Kiraya ve İttifak Hakkı Gel	6.350.615,10
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	25.701.534,58
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	33.292.332,16



İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	45.788.549	98	59.238.502	04	70.988.484	89
630	02	Sos. Gity. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	6.968.903	98	8.882.681	34	10.241.905	81
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	13.999.042	21	15.597.822	01	21.739.025	91
630	05	Cari Transferler	656.780	71	1.515.095	01	1.440.010	07
630	07	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	177.760	01	674.532	35	1.130.324	45
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.673	99	661.468	90	0	0
630	13	Amortisman Giderleri	15.253.550	72	12.121.707	12	19.752.687	81
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.439.245	73	1.037.381	62	1.837.122	34
630	15	Karşılık Giderleri	356.423	71	624.648	06	489.653	54
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	397	98	0	0	75.358	45
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Dev. Mali Ol. Var. Kay. Giderleri	0	0	0	0	568.545	27
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	14.295.874	35	9.344.979	76	12.592.576	18
630	99	Diğer Giderler	0	54	9.355	35	2.007.068	72
GİDERLER TOPLAMI (A)			98.939.203	91	109.708.173	56	142.862.763	44

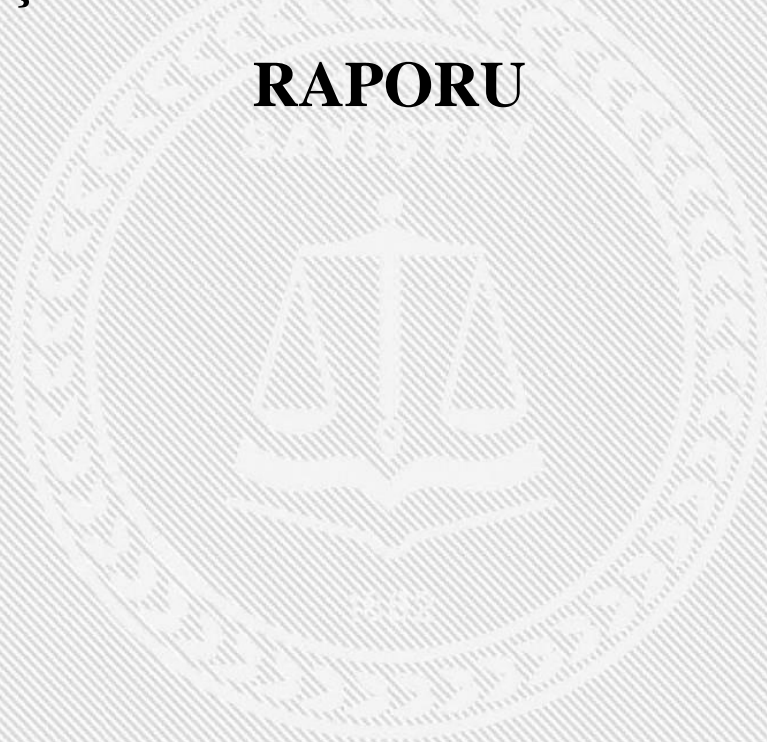
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015		2016		2017	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.865.809	40	4.433.997	25	15.379.403	50
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	104.939.951	98	123.596.861	89	150.158.307	81
600	05	Diğer Gelirler	8.846.735	12	21.915.313	36	9.529.140	82
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	69.912	18	102.655	96	294.162	22
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	16.830	98	0	0	1.428.444	60
610	03	İndirim İade ve İskontolar Hesabı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	5.347	87	1.093.737	95
GELİRLER TOPLAMI (B)			116.739.239	66	150.043.480	59	175.695.721	00

FAALİYET SONUCU [B-A] (+/-)	17.800.035	75	40.335.307	03	32.832.957	56
------------------------------------	-------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------	-----------

İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETME
MÜDÜRLÜĞÜ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	18
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	19
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	
6.	EKLER.....	21

KISALTMALAR

DMİS Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi
KDV Katma Değer Vergisi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 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 100.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.390.417,41 TL'dir. Gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden net zarar toplamı 58.501,94 TL'dir

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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
- Banka mevcudu tespit tutanağı

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 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

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2017.yılına ilişkin 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

İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2017
YILI BİLANÇOSU

İşletme 39013500			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	CARİ DÖNEM		CARİ DÖNEM
1 DÖNEM VARLIKLAR	4.175.866,10	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.078.599,53
10 HAZIR DEĞERLER	1.829.725,33	32 TİCARİ BORÇLAR	1.340.667,36
102 BANKALAR HESABI	1.829.725,33	320 SATIÇILAR HESABI	1.303.816,58
12 TİCARİ ALACAKLAR	1.514.285,86	328 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	37.050,78
120 ALIÇILAR HESABI	1.352.976,99	33 DİĞER BORÇLAR	142,54
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	137.308,17	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	142,54
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	24.002,70	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	716.971,60
15 STOKLAR	756.138,24	380 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	309.531,24
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	756.138,24	382 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	63.665,17
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	67.127,25	383 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	315.671,51
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	67.127,25	388 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER	23.201,92
19 DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	8.589,42	389 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	4.901,78
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	4.489,68	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	20.818,03
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	4.099,74	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESAB	132.946,52
2 DURAN VARLIKLAR	214.551,31	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-112.128,49
22 TİCARİ ALACAKLAR	1.022,77	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	204.058,74
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.022,77	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	204.058,74
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	187.500,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	204.058,74
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	187.500,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	2.107.759,14
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	7.000,00	500 SERMAYE HESABI	100.000,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.000,00	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	-100.000,00
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	24.898,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.262.313,36
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-24.898,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.262.313,36
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	19.028,54	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-96.052,28
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	19.028,54	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-96.052,28
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI :	4.390.417,41	59 DÖNEM NET KARIZARARI	-58.501,94
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	581.268,62
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-639.760,56
		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	4.390.417,41

DİPNOTLAR :

AKTİF (VARLIKLAR)	CARİ DÖNEM	PASİF (KAYNAKLAR)	CARİ DÖNEM
1. 900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	508.625,80		

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 39013500 / İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi

01/01/2017 31/12/2017

	2017
A- BRÜT SATIŞLAR	9.540.178,68
1- Yurt İçi Satışlar	9.525.705,11
2- Yurt Dışı Satışlar	14.466,10
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	7,47
B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)	113.722,84
1- Satıştan İndirimler (-)	112.831,84
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	891,00
C- NET SATIŞLAR	9.426.455,84
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	7.748.350,56
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	7.748.350,56
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.678.105,28
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.609.871,80
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.609.871,80
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	68.233,48
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	6.522,89
1- Faiz Gelirleri	2.442,44
2- Konusu Kalmayan Kanlıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.080,45
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Kanlıklar Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	74.756,37
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,20
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,20
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	311,99
1- Çalışmayan Kısm Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	311,99
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	74.444,58
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	132.946,52
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-58.501,94