



DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	1
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	13

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



DUMLUPINAR
ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	1
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	2
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
EKLER	8

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Say2000i muhasebe sistemini kullanmaktadır. Söz konusu üniversitenin 2013 yılı Bütçe Büyüklükleri özet halinde şu şekildedir:

Planlanan Gelir: 127.521.000 TL

Gerçekleşen Gelir: 166.724.946,94 TL

Toplam Harcama: 150.979.355,46 TL

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 mali tabloları olan bilançoya 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 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.

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

Dumlupınar Üniversitesi 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:

2008 yılı sözleşme fiyatlarıyla (kdv hariç) 11.337.165,00TL harcama yapılarak 05.08.2011 tarihinde (geçici kabul tarihi) tamamlanan Dumlupınar Üniversitesi (DPÜ) Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Araştırma Uygulama Merkezi (FTR) denetim dönemi itibariyle (2013 sonu) henüz faaliyete geçmemesi.

Dumlupınar Üniversitesi (DPÜ) Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Araştırma Uygulama Merkezi inşaatının geçici kabulü 05.08.2011 tarihinde yapılmış; Sağlık tesisi kriterleri yönünden eksiklikler ve kurumlar arası yazışmalar dolayısıyla henüz hizmete açılmamıştır.

05.08.2011 tarihinde geçici kabulü yapılarak kullanıma hazır hale gelmiş olan Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Araştırma Uygulama Merkezine Sözleşme Fiyatlarıyla (2008 Fiyatları) 11.337.165,00TL (KDV dahil 13.297.252,46TL) harcama yapılmıştır.

FTR Tesisi analiz raporları alınmış jeotermal su kaynaklarına sahip 2+5 kattan oluşan 22.400M2 inşaat alanına sahip 256 nitelikli odadan oluşan bir tesistir.

DPÜ Rektörlüğü 28.11.2007 tarihli yazısı YÖK Genel Kurulunun 07.02.2008 tarihli toplantısında uygun bulunmuş; 14.10.2008 tarih, 27024 sayılı Resmi Gazetede DPÜ Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi Yönetmeliği yayınlanarak merkezin hukuki altyapısı ve çalışma esasları belirlenmiştir.

DPÜ Rektörlüğü 04.11.2010 tarih, 766 sayılı yazı ile Sağlık Bakanlığında tesisin fiziki durumunun tespitini ve birlikte kullanımını talep etmiş; görevlendirilen uzmanlar tesisin hidrotermal sosyal tesis ve otel karakteristiğinde olduğunu, binanın mimari özelliğinin Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Hastanesi için uygun olmadığını, hastane olarak değerlendirilmesi düşünülüyorsa büyük tadilata ihtiyacı olduğu kanaatini beyan etmişlerdir.

Rektörlük 15.01.2013 tarihli yazı ile Kütahya Kamu Hastaneleri Genel Sekreterliğine (KKHGS) mevcut tesisin birlikte kullanımını teklif etmiş; 13.02.2013 tarihli Kütahya Sağlık Müdürlüğü yazısı ile Sağlık Bakanlığının 03.12.2013 tarihli yazısına istinaden oluşturulan teknik komisyonun 31.01.2013 tarihli eksikliklerin tespiti, yapılacak tadilat ve eksikliklerin giderilmesi halinde hastane şartlarını taşıyarak kullanımının uygun olacağı görüşü Sağlık Bakanlığına iletilmiştir.

Kütahya Kamu Hastaneleri Genel Sekreterliğine 18.04.2013 tarihli yazı ile DPÜ rektörlüğünden FTR binasının 5018 sayılı Kanununun 47. maddesi uyarınca DPÜ Evliya Çelebi Eğitim ve Araştırma Hastanesi (Sağlık Bakanlığına bağlı) ek binası olarak (FTR ve diğer servisler) şartlı tahsisini talep etmiş; 18.04.2013 tarihli Üniversite Yönetim Kurulu kararı ve 25.04.2013 tarihli protokol ile tahsis işlemi (on yıllık) gerçekleştirilmiştir.

DPÜ Rektörlüğü tesisin ihalesini ve inşaatını gerçekleştirip faaliyete almak amacıyla hukuki altyapıyı (DPÜ FTR Yönetmeliği) da oluşturmuş ancak tesisin Sağlık Bakanlığı kriterlerine uygun bulunmaması neticesi birlikte veya Bakanlığa devredilerek işletilmesi amacıyla girişimlerde bulunmuştur.

Kamu idaresi cevabında: Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Uygulama Merkezi ile ilgili olarak yapılan tespitlere ve sürecin açıklanmasına katıldıklarını bildirmişlerdir.

Sonuç olarak: Denetçi görüşüne iştirak edildiği belirtilmiştir. Kurum tarafından öneride yer alan düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Uygulamalar 2014 yılı denetimlerinde izlenecektir.

Öneri:

2008 yılı sözleşme fiyatlarıyla (kdv hariç) 11.337.165,00TL harcama yapılarak 05.08.2011 tarihinde (geçici kabul tarihi) tamamlanan Dumlupınar Üniversitesi (DPÜ) Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Araştırma Uygulama Merkezi (FTR) denetim dönemi itibarıyla (2013 sonu) henüz faaliyete geçmemiştir.

FTR Tesisi analiz raporları alınmış jeotermal su kaynaklarına sahip 2+5 kattan oluşan 22.400M2 inşaat alanına sahip 256 nitelikli odadan oluşan bir tesistir.

Bulgular bölümünde detaylı olarak ifade edildiği üzere; DPÜ Rektörlüğü tesisin ihalesini ve inşaatını gerçekleştirip faaliyete almak amacıyla hukuki altyapıyı (DPÜ FTR Yönetmeliği) da oluşturmuş ancak tesisin Sağlık Bakanlığı kriterlerine uygun bulunmaması neticesi birlikte veya Bakanlığa devredilerek işletilmesi amacıyla girişimlerde bulunmuştur.

5018 sayılı Kanun kamu kaynaklarını tarif ederek bu kaynakların etkili ve verimli kullanımı gereğini hüküm altına almış; Üst yöneticileri ve Harcama yetkililerini bu konuda görevli ve sorumlu kabul etmiştir.

Bu itibarla; sınırlı kamu kaynakları ile yapılmış olan tesisin hizmete alınması hususunda kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması sorumluluğunun gereği yerine getirilmeli; kamu ve özel hukuk tüzel kişileri ile gerçek kişiler tarafından açılacak sağlık kuruluşlarının planlanması amacıyla strateji belirleme, planlama, düzenleme ve koordinasyon yapma görevi Sağlık Bakanlığına verildiğinden inşaat bitiminde değil, bu amaca matuf tesislerin planlanması, projelendirilmesi ve yapımı aşamalarında Bakanlık kriterleri karşılanmalıdır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu idaresinin görüş verilen bilanço ve gelir tablosu raporun sonuna kaydedilmiştir.

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇO			
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 10 100 KASA HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 10 102 BANKA HESABI	20.167.446,12
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 10 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 10 104 PROJE ÖZEL HESABI	653.541,01
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 10 106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 10 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 11 112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 12 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.586.026,82
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 12 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	11.696,52
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 12 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	25.133,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 14 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	282.695,86
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 15 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	105.679,55
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 16 160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 16 161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	1 16 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.115.454,13
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 22 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	252.207,35
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 25 250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	1.173.767,12
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 25 251 YERALTIVE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	11.860.582,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 25 252 BİNALAR HESABI	61.501.139,32
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 25 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	22.853.583,96
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 25 254 TAŞITLAR HESABI	1.427.971,99
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 25 255 DEMİRBAŞLAR HESABI	32.170.428,16
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 25 257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-83.911.030,63
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 25 258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	64.982.844,04
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 26 260 HAKLAR HESABI	936.640,93
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 29 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	5.896.917,40
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 AKTİF	2 29 299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.318.291,95
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 90 900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 90 901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 90 902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 90 903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 90 904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 90 905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 91 910 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.972.868,36
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 91 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.972.868,36
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 91 912 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 91 913 KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 92 920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 92 921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	10.763.812,48
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 94 948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	10.763.812,48
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 NAZIM	9 94 949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	903.844,60
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	3 32 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	903.844,60
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	3 32 329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	394.774,24
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	3 33 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	3 33 333 EMANETLER HESABI	598.758,66
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	3 36 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	5.359.168,29
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	3 36 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.666.475,15
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	3 36 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	20.765,61
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	5 50 500 NET DEĞER HESABI	116,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	5 57 570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	108.446.806,43
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	5 59 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	73.395.936,01
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48 PASİF	5 59 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	0,00
			-37.108.367,69

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	1	1	Şarhname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	13.625,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	1.095.929,14
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	14.785.975,96
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	1.920.808,03
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	117.140,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	2	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	202.782,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	2	35	Doktora Gelirleri	14.476,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	2	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	2.207.993,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	935.424,42
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	108.763,89
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.192.629,63
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	1	1	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.078.425,36
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	2	1	1	Hazine yardımı	90.195.000,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	2	2	1	Hazine yardımı	23.049.000,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	6.873.535,31
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	43.133,40
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	429.140,80
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	4	1	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	5,01
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	5	1	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	570.000,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	4	5	1	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	94.996,85
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.351,85
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	686.963,59
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	25.994,83
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	2.532.389,58
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	22.121,71
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	7.617,55
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	145.162,13
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	5.472.455,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.017.361,98
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	600	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	126.950,42
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	25.563.906,03
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	2	1	1	Zammlar ve Tazminatlar	17.099.856,34
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	3	1	1	Ödenekler	13.101.689,91
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	4	1	1	Sosyal Haklar	1.638.818,02
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	5	1	1	Ek Çalışma Karşılıkları	13.859.932,28
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	34.306,55
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	2	1	4	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	286.764,22
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	13.304,95
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	2	3	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	315,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	2.326,45
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	4	1	1	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	360,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	4	1	4	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	292.855,76
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	4	1	5	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	147.954,89
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	4	1	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	128.645,68
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	1	5	1	5	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	35.296,95
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	6.722.973,26
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	4.138.039,30
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	2	2	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	590,32
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	40.330,38
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	23.320,78
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	2	4	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	157,06
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	130.945,08
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	27.546,90
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	23.000,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	26.317,92
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	7.159,80
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	51.784,58
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.593,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	2	1	Su Alımları	61.133,41
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	2.437.727,18
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	72.193,16
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	2.729.264,50
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	3.182.305,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	3.620,42
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi İle Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	785.414,02
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	885,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları İle Yapım ve Bakım Giderleri	569.040,57
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	6.058,12
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	627.169,84
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	254.008,27
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	679.442,31
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	108.163,77
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.460,58
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	400,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	100.073,65
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	1	4	Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	369.125,67
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	1	6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	8.850,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	5.809.159,80
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.900.649,91
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	167.654,18
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	21.430,91
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	92.205,39
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	421,53
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	22.945,10
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	450,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri	9.530,42
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	4	1	İlan Giderleri	230.888,77
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	22.255,31
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	198,15
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	10.620,00

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	2	Taahhüt Kiralaması Giderleri	8.142,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	4.012,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	5.418,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	641.901,60
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	23.490,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	9	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	237.437,13
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	3	Kurslara Katılma Giderleri	24.708,09
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	5	90	Diğer Hizmet Alımları	290.966,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	6	1	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	25.541,97
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	5.123,06
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	1	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	529.115,49
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	1	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağırsız olara	5.000,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	1	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	23.352,20
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	2	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	39.963,40
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	3	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	41.459,30
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	3	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	393.020,32
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	3	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	203.412,71
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	3	İş Makinası Onarım Giderleri	54.792,12
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	7	3	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	17.469,90
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	8	1	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	39.798,82
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	8	1	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	117.036,69
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	8	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	1.504,50
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	8	9	Diğer Taahhüt Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	21.082,47
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	9	8	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	2.279,24
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	3	9	9	Öğrenci İlaç Giderleri	475,95
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	5	1	2	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.673.884,01
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	5	3	1	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	752.000,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	11	99	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	13.330,97
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	12	3	1	Hizmet Gelirleri	40.623,40
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	12	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	160.317,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	13	1	1	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	11.860.582,00
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	13	1	2	Binaların Amortisman Giderleri	46.506.952,51
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	13	1	3	Tesis, Makine ve Çihazların Amortisman Giderleri	4.021.440,48
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	13	1	4	Taahhütlerin Amortisman Giderleri	83.251,98
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	13	1	5	Demirbaşların Amortisman Giderleri	5.530.331,12
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	1	0	Kırtasiye Malzemeleri	720.092,05
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	2	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	35.397,12
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	3	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	348.078,19
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	4	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	432.663,82
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	5	0	Temizleme Ekipmanları	223.436,02
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	6	0	Giyecek, Mefruhat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	170.580,34
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	7	0	Yiyecek	7.843,86
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	8	0	İçecek	3.026,18
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	9	0	Canlı Hayvanlar	7.901,28
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	10	0	Zirai Maddeler	6.583,45
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	11	0	Yem	2.777,40
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	12	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	972.773,63
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	13	0	Yedek Parçalar	361.441,25
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	14	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	32.468,24
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	15	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	18.223,89
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	16	0	Spor Malzemeleri Grubu	19.201,57
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	17	0	Basınçlı Ekipmanlar	9.685,44
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	14	99	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	54.198,24
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	30	6	2	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.049.827,10
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	30	6	5	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.782.012,13
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	30	6	5	Diğer Giderler	52.564,34
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	30	6	7	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.115.281,23
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	30	6	7	Diğer Giderler	2.190.919,77
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	30	6	9	Diğer Sermaye Giderleri	2.369.851,11
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	38,48	630	99	99	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	1.639,70

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



DUMLUPINAR
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	13
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	14
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	14
DENETİM GÖRÜŞÜ	16
EKLER	17

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi DMIS muhasebe sistemini kullanmaktadır. Söz konusu Döner Sermaye İşletmesinin 2013 yılı Bütçe Büyüklükleri özet halinde şu şekildedir:

Tahmini Gelir: 6.785.000 TL

Toplam Gelir: 2.917.595 TL

Toplam Gider: 2.667.829 TL

Genel Mizan Aktif Toplamı: 21.039.522,89 TL

Genel Mizan Pasif Toplamı: 21.039.522,89 TL

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 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 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

Dumlupınar 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.

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

DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ DSS BİLANÇO 2013

AKTİF VARLIKLAR			DSS MD
1		DÖNEN VARLIKLAR	1.319.873.90
	10	HAZIR DEĞERLER	1.212.247.10
	102	Bankalar Hesabı	1.212.247.10
	12	TİCARİ ALACAKLAR	60.154.12
	120	Alıcılar Hesabı	30.221.64
	123	KRD KART ALACAKLAR	
	126	Ver Dep ve Tem Hs	15.000.00
	13	DİĞER ALACAKLAR	45.088.62
	134	İşlet Arası Mali Borç	21.734.92
	136	Diğ Çeşitli Alacaklar	23.353.70
	15	STOKLAR	550.00
	150	ilk Madde ve Malz	550.00
	18	Gel Ay Ait Gel-Gel Tahak	1.834.06
	180	Gel Ay Ait Giderler	
2		DURAN VARLIKLAR	35.065.91
	25	Maddi Duran Varlıklar	25.233.07
	253	Tesis Mak ve Cihazlar	34.067.46
	255	Demirbaşlar Hs	63.171.12
	257	Birikmiş Amortismanlar	-72.005.51
	26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	7.598.26
	260	Haklar Hesabı	7.598.26
	29	DİĞER DURAN VARLILAR	2.234.58
	294	Elden Çıkar Stoklar	7.557.95
	299	Birikmiş Amortismanlar (-)	-5.323.37
		TOPLAM	1.354.939.81

PASİF VARLIKLAR			DSS MD
3		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	206.263.99
	33	DİĞER ALACAKLAR	21.734.92
	336	Diğ Çeşitli Borçlar Hs	21.734.92
	36	ÖDENECEK DİĞ YÜKÜMLÜLÜKLER	184.529.07
	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs	76.004.72
	362	Ödenecek Dön Ser Yüküm Hs	8.443.26
	363	Ödenecek Dön Ser Katkı Payları Hs	100.081.09
4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
5		ÖZKAYNAKLAR	1.148.675.82
	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	26.00
	500	Sermaye Hesabı	26.00
	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.536.802.52
	570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	1.536.802.52
	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-727.309.72
	580	Geçmiş Yıllar Zararları Hs (-)	-727.309.72
	59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	339.157.02
	590	Dönem Net Karı Hs	487.873.30
	591	Dönem Net Zararı Hs	-148.716.28
		TOPLAM	1.354.939.81

GELİR TABLOSU DSS MD			
A		BRÜT SATIŞLAR	3.128.849.94
	1	Yurt İçi Satışlar	3.128.849.94
	2	Yurt Dışı Satışlar	
	3	Diğer Gelirler	
B		SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	324.304.99
	1	Satıştan İadeler(-)	324.304.99
	2	Satış İskontoları(-)	
	3	Diğer İndirimler(-)	
C		NET SATIŞLAR	2.804.544.95
D		SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	629.466.66
	1	Satılan Mamüller Maliyeti(-)	
	2	Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	
	3	Satılan Hizmet Maliyeti(-)	629.466.66
	4	Diğer Satışların Maliyeti(-)	
		BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	2.175.078.29
E		FAALİYET GİDERLERİ(-)	1.953.524.29
	1	Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	
	2	Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	
	3	Genel Yönetim Giderleri(-)	1.953.524.29
		FAALİYET KARI VEYA ZARARI	221.554.00
F		DiĞER FALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	50.801.80
	1	Faiz Gelirleri	2.525.22
	2	Konusu Kalmayan Karşılıklar	
	3	Menkul Kıymet Satış Karları	
	4	Kambiyo Karları	26.84
	5	Reeskont Faiz Gelirleri	
	6	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	48.249.74
G		DiĞER FALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLARI(-)	
	1	Karşılık Giderleri(-)	
	2	Menkul Kıymet Satış Zararları(-)	
	3	Kambiyo Zararları(-)	
	4	Reeskont Faiz Giderleri(-)	
	5	Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	
		OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	272.355.80
H		OLAĞAN DIŞI GELİR ve KARLAR	66.801.22
	1	Önceki Dönem Gelir ve Karları	
	2	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	66.801.22
I		OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR	
	1	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)	
	2	Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	
	3	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	
		DÖNEM KARI VEYA ZARARI	339.157.02
J		DÖNEM KARI VERGİ ve DiĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	
		DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	339.157.02

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>