



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2024



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM BULGULARI.....	9
8.	EKLER.....	21

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu.....	2
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi.....	2
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi.....	4
Tablo 5: Üniversite Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazlar.....	12

KISALTMALAR

AŞ: Anonim şirket

KBS: Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi

TKYS: Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Nadide Eserler Kütüphanesinde Bulunan Etnografik Eserler ve Güzel Sanat Eserleri İle Diğer Kıymetli Taşınırın Taşınır Kayıtlarının Tam Olmaması
2. Teknokent Sermaye İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması
3. Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlardan Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Tahsis Edilenlerin İlgili Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

B. Diğer Bulgular

1. Avukatlık Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımının Hatalı Yapılması
2. Görevde Yükselmeye ve Ünvan Değişikliğine Tabi Bazı Kadrolara Sınavsız Atama Yapılması
3. Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Kütahya Dumlupınar Üniversitesi 1992 yılında 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na eklenen ek madde 23 ile kurulmuştur.

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 11 fakülte, 1 yüksekokul, 1 enstitü, 14 meslek yüksekokulu ve 26 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

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

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Ünvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	163	40	203
Doçent	136	42	178
Doktor öğretim üyesi	301	92	393
Öğretim görevlisi	276	101	377
Araştırma görevlisi	116	119	235
Toplam	992	394	1.386

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	477	313	790
Sağlık	7	50	57
Avukatlık	4	1	5
Teknik	105	75	180
Yardımcı	105	55	160
Sözleşmeli	33	39	72
İşçi	453	0	453
Toplam	1.184	533	1.717

Üniversitede 2023 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 2.176’dır. Ayrıca Üniversitede 5 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Kütahya Dumlupınar Üniversitesi, merkezi yönetim bütçe kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

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

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	813.929.260,00	810.101.327,58	99,53
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	120.027.901,00	118.042.080,07	98,35
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	121.594.127,19	111.359.005,38	91,58
Cari Transferler	35.310.969,00	35.181.330,72	99,63

Sermaye Giderleri	118.372.059,00	26.362.726,09	22,27
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	-
Toplam	1.209.234.316,19	1.101.046.469,84	91,05

2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 874.260.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 15.07.2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7456 sayılı Kanun'un Geçici 1'inci maddesi uyarınca 334.974.316,19 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 1.209.234.316,19 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %91,05'i olan 1.101.046.469,84 TL kullanılmıştır.

2023 yıl sonu itibarıyla bütçe giderleri 1.101.046.469,84 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçenin %91,05'i kullanılmıştır. Personel giderlerinde 813.929.260,00 TL ödeneğin 810.101.327,58 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 120.027.901,00 TL ödeneğin 118.042.080,07 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 121.594.127,19 TL ödeneğin 111.359.005,38 TL'si, cari transferlerde 35.310.969,00 TL ödeneğin 35.181.330,72 TL'si, sermaye giderlerinde 118.372.059 TL ödeneğin 26.362.726,09 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2023 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 2.255.890,05 TL ve 757.924,27 Avro bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

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

Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.340.000,00	80.774.390,23	205,32
Alınan Bağış ve Yardımlar	810.940.000,00	1.057.765.000,00	130,44
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	-
Diğer Gelirler	23.980.000,00	38.814.291,98	161,86
Toplam	874.260.000,00	1.177.353.682,21	134,67
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	0,00	2.988.569,35	-
Net Toplam	874.260.000,00	1.174.365.112,86	134,33

2023 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 874.260.000,00 TL olup Üniversitenin yıl sonunda net bütçe geliri 1.174.365.112,86 TL olarak gerçekleşmiştir.

Dönem faaliyet geliri 1.260.451.745,50 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 2.988.569,35 TL ve 1.198.235.905,99 TL faaliyet gideri TL olan Üniversite, 2023 yılını 59.227.270,16 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 85 sıra No'lu Genel Tebliğ uyarınca yapılan enflasyon düzeltmesi işlemleri sonucunda 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabında oluşan bakiye tutarlar 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılmıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2023 yılı gelir toplamı 42.083.039,54 TL, gider toplamı 40.895.268,04 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 1.187.771,50 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-Sosyal Tesisin 2023 yılı gelir toplamı 1.394.756,17 TL, gider toplamı 900.380,14 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 494.376,03 TL kâr ile tamamlanmıştır.

- İktisadi İşletmenin 2023 yılı gelir toplamı 823.588,14 TL, gider toplamı 397.366,63 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 426.221,501 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Üniversite, Kütahya Dumlupınar Üniversitesi Kütahya Tasarım Teknokent AŞ'nin ortağıdır. Adı geçen Şirketin kuruluş sermayesi 500.000,00 TL olup Üniversitenin %25 oranında ortaklığı bulunmaktadır. 2023 yılı sonu itibarıyla Üniversitenin anılan şirketteki ortaklık payı 5.612.500,00 TL'dir. Ayrıca, Teknoloji Transfer Ofisi AŞ 2018 yılında 11913 sicil numarası ile tescil edilmiş, 21.06.2018 tarih ve 9604 sayılı T. Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Şirketin kuruluş sermayesi 50.000,00 TL olup tamamı Üniversite tarafından ödenmiştir. Kütahya Dumlupınar Üniversitesi İktisadi İşletmesi 30.06.2022 tarih ve 10610 sayılı T. Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek 13080 sicil numarası ile tescil edilmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirilmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırlarının açık bir şekilde belirlenmesi için çalışmalar yapılmış, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenerek yazılı olarak bildirilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

2018-2022 Stratejik Planı döneminin tamamlanmasının ardından 2023 yılı içinde stratejik plan hazırlanamamıştır. İdare performans programı, hazırlandığı yıla ilişkin stratejik plan olmadan içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanarak zamanında yayımlanmıştır.

İdare risk yönetim çalışmalarına başlamıştır. Bu kapsamda iç kontrol risklerinin

belirlenmesi çalışmaları devam etmektedir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur.

İdare tarafından yetkiler ve yetki devirlerinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmiştir. Yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

İdarede yapılan görevlendirmelerde bunlar, farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetlerinin belirlenmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur.

Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu hazırlanmıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır ancak içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne tam olarak uygun olmadığından güncellenmesi gerekmektedir.

İzleme Standartları

İç kontrol sistemi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmaması sebebiyle değerlendirilmemektedir.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 4 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 4’ü doludur.

İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin 2023 yılında bir denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Nadide Eserler Kütüphanesinde Bulunan Etnografik Eserler ve Güzel Sanat Eserleri İle Diğer Kıymetli Taşınırın Taşınır Kayıtlarının Tam Olmaması

Üniversitenin Nadide Eserler Kütüphanesinde yer alan etnografik eserler, güzel sanat eserleri, kitap, belge, el yazması ve diğer nadide eserlerin büyük kısmının taşınır kaydının bulunmadığı, 1.325 adet eserin Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) taşınır kaydına alınmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesi uyarınca hazırlanan ve 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, "*Harcama yetkilileri taşınırın etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.*" denilmek suretiyle taşınır mal yönetiminin bütüncül bir sorumluluk anlayışı ile yürütülmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Nadide Eserler Kütüphanesinde yer alan 1.325 adet etnografik eser, güzel sanat eserleri, kitap, belge, el yazması ve diğer nadide eserin taşınır KBS kaydının bulunmadığı, dolayısıyla KBS ve Taşınır Kayıt Yönetim Sistemi (TKYS) programına girişlerin yapılmadığı ve söz konusu 1.325 adet eserin giriş kaydının olmaması nedeniyle Taşınır Mal Yönetmeliği kapsamında düzenlenmesi gereken belge, cetvel ve yıl sonu itibarıyla hesap kayıtlarında yer almamakla birlikte bu eserlere ilişkin değerlendirme çalışmalarının başlatıldığı görülmüştür.

Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, değer tespit çalışmalarına başlandığı ve bu çalışmaların tamamlanmasını müteakiben gerekli kayıtların yapılacağı bilgisi verilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa ilişkin 2024 yılında alınan önlemlerin 2023 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Söz konusu eksiklikler sebebiyle Üniversitenin 2023 yılı Bilançosundaki 255 Demirbaşlar Hesabında (255.06 Hesap Grubu ile 255.07.02 Kod No.lu kayıtlarda) kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtmadığı, ilgili kayıtların yapılarak 255 No.lu hesabın doğru ve güvenilir bilgi sunmasının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Teknokent Sermaye İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Üniversitenin Dumlupınar Teknokent AŞ’de bulunan hisselerine dair sermaye artışı ve hisse satışı işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını hatalı yaptığı, bu nedenle 600 Gelirler Hesabının ve 500 Net Değer Hesabının doğruyu yansıtmadığı görülmüştür.

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’nun “Yönetici şirket” başlıklı 5’inci maddesinde üniversitelerin yönetici şirkete ortak olabileceği belirtilmiş ve taahhüt ettikleri sermaye payının döner sermaye gelirlerinden karşılanmasına imkân tanınmıştır.

Bahse konu olan hükme istinaden taahhüt edilen sermaye tutarları, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 155 ve 159’uncu maddeleri uyarınca maliyet bedeli ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilir. Anılan Yönetmelik’in 161’inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin 1 numaralı alt bendine göre, mal ve hizmet üreten kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları bu hesaba borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

Yerine getirilen sermaye taahhütleri ise Yönetmelik’in 166’ncı maddesi gereğince 247 No.lu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedilir. Buna göre taahhüt özel bütçe kaynakları ile karşılanırsa ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir; eğer taahhüt döner sermaye kaynaklarından karşılanırsa öz kaynakta artışa sebep olan bu işlem 600 Faaliyet Gelirleri Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına alınır.

241 No.lu hesapta takip edilen sermaye tutarlarının satılması durumunda; muhasebe kaydının hem varlıktaki azalmayı hem de satış bedeli ile kayıtlı değer arasında oluşan farkı yansıtmamasını teminen; 241 No.lu hesaba kayıtlı değer kadar alacak kaydı yapılırken satış bedeli ile kayıtlı değer arasında oluşan fark, olumlu ise 600 Gelirler Hesabına olumsuz ise 630 Giderler Hesabına kaydedilerek işlem faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

Döner Sermaye İşletmesinden Teknokent sermaye taahhüdünün ödenmesi amacıyla aktarılan kaynak Üniversite için bir gelirdir. Nitekim anılan Yönetmelik'in 393'üncü maddesinde, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için 600 No.lu hesabın kullanılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla öz kaynakta artışa sebep olan bu işlemin 600 No.lu hesap ile kayıtlara alınması ve bütçeleştirilip diğer taraftan özel ödenek kaydedilmesi gerekmektedir.

Üniversite, Teknokent AŞ'ye 2023 yılındaki sermaye taahhüdünün bir kısmını Döner Sermaye İşletmesi kaynaklarından, bir kısmını da hisse satışı suretiyle elde ettiği gelir ile ödemiştir.

Üniversitenin hem hisse satışı suretiyle elde ettiği geliri hem de Döner Sermaye İşletmesinden karşıladığı tutarı faaliyet hesabı ile ilişkilendirmeksizin 333 Emanetler Hesabında izlediği görülmüştür.

Ayrıca Üniversite, sermaye artışı için taahhüt ettiği tutarı öderken 247 No.lu hesaba borç kaydı yapmış ancak yukarıda açıklandığı üzere varlık ve/veya gelir hesaplarını kullanmaksızın 500 Net Değer Hesabını kullanmıştır.

Kamu İdaresince verilen cevapta, bulgu konusu hususun giderilmesi için gerekli önlemlerin alınacağı belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa ilişkin 2024 yılında alınan önlemlerin 2023 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Üniversite tarafından faaliyet hesaplarında izlenmesi gereken tutarların hatalı olarak 333 Emanetler Hesabına alınması sebebiyle faaliyet hesaplarının amacına uygun kullanılmadığı, sermaye ödemelerinde taahhüt hesabı kapatılırken karşılığında 500 No.lu hesabın kullanıldığı, bu sebeple mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi vermediği tespit edilmiştir.

BULGU 3: Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlardan Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Tahsis Edilenlerin İlgili Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazlardan diğer kurum ve kuruluşlarına tahsis edilenlerin muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde malik idare; "*Hazine adına tescilli taşınmazlar ile Devletin*

hüküm ve tasarrufu altındaki yerler açısından Çevre ve Şehircilik Bakanlığını, diğer kamu idareleri açısından kendi tüzel kişiliklerini ifade eder” denilmiştir. Dolayısıyla Kütahya Dumlupınar Üniversitesi kendi mülkiyetinde olan taşınmazlar için malik idare sıfatıyla hareket edecektir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 170'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (2) numaralı alt bendi uyarınca; tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanların milli emlak birimlerinde, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılması sağlanır.

Söz konusu Yönetmelik'in 172'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (5) numaralı alt bendi uyarınca tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedilmesi, 176'ncı maddesi uyarınca da tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç, ayrıca varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 41) Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları uyarınca tahsise konu edilen taşınmazlar 250.2 ve/veya 252.2 No.lu hesaplarda takip edilir.

Üniversitenin kendi mülkiyetindeki arazi, arsa ve binalardan tahsis ettiği taşınmazlar, etkilediği hesaplar da dahil olmak üzere aşağıda belirtilmiş olup 250.2 ve 252.2 Üniversitenin Tahsis Ettiği Taşınmazlar yardımcı hesaplarına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla Yönetmelik'in yukarıda yer alan tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin hükümlerine uyulmamıştır.

Tablo 5: Üniversite Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazlar

Yıl	Hesap	Taşınmaz Cinsi	Alan m ²	Tahsis Yapılan Kamu İdaresi
2012	250	Arazi	9.653,00	112 Acil Merkezi
2017	250	Arazi	6.000,00	Kredi ve Yurtlar Kurumu
2018	250	Arazi ve arsa	86.423,17	Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi
2018	252	Hastane binası		Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi
2018	252	Dişçilik binası		Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi
2018	250	Arazi	41.279,00	Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi
2018	250	Arazi	2.665,00	Adli Tıp Kurumu Başkanlığı
2018	250	Arazi	127.417,83	Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi
2018	250	Arazi		Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi

Kamu İdaresince verilen cevapta, taşınmaz rayiç bedellerinin tespiti için imar çalışmalarına başlandığı, bu çalışmaların tamamlanmasının ardından gerekli muhasebe kayıtlarının yapılacağı bilgisi verilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa ilişkin 2024 yılında alınan önlemlerin 2023 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak; Kütahya Dumlupınar Üniversitesinin diğer kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan taşınmaz tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle bilançodaki 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Hesabı ile 500 Net Değer Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Avukatlık Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımının Hatalı Yapılması

Üniversite lehine karara bağlanan davalarla ilgili olarak tahsil edilen avukatlık vekâlet ücretlerinin dağıtımının hatalı yapıldığı görülmüştür.

Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ve özel bütçeli idarelerin hukuk hizmetlerinin etkili, verimli ve usul ekonomisine uygun şekilde yerine getirilmesine ve bu hizmetlerin yürütülmesinde uygulama birliğinin sağlanmasına yönelik usul ve esasların belirlenmesi amacıyla 02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 659 No.lu Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname’nin “Davalardaki temsilin niteliği ve vekalet ücretine hükmedilmesi ve dağıtımı” başlıklı 14’üncü maddesinde;

“(1) Tahkim usulüne tabi olanlar dahil adli ve idari davalar ile icra dairelerinde idarelerin vekili sıfatıyla hukuk birimi amirleri, muhakemat müdürleri, hukuk müşavirleri ve avukatlar tarafından yapılan takip ve duruşmalar için, bu davaların idareler lehine neticelenmesi halinde, bunlar tarafından temsil ve takip edilen dava ve işlerde ilgili mevzuata göre hükmedilmesi gereken tutar üzerinden idareler lehine vekalet ücreti takdir edilir.

(2) İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretleri, hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez teşkilatında bir emanet hesabında toplanarak idare hukuk biriminde fiilen görev yapan personele aşağıdaki usul ve sınırlar dahilinde ödenir.

a) *Vekalet ücretinin; dava ve icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir.*

...”

denilmektedir.

Buna göre, tahsil edilen vekâlet ücretinin %55'i dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata; %40'ı dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara eşit olarak ödenecektir.

Yapılan incelemede, 2022 yılında tahsil edilen ve 2023 yılında dağıtımı yapılan toplam 85.562,86 TL tutarında vekalet ücretinin %79,26'sının hukuk müşavirine ve hukuk biriminde görev yapan avukata eşit olarak dağıtıldığı, %15,74'ünün diğer bir avukata verildiği görülmüştür. Ayrıca dava veya icra dosyasını kimin takip ettiği de belirtilmemiştir.

Ayrıca 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun “Rektör” başlıklı 13'üncü maddesinin (b) bendinin 4 numaralı alt bendinde geçen “*Gerekli gördüğü hallerde üniversiteyi oluşturan kuruluş ve birimlerde görevli öğretim elemanlarının ve diğer personelin görev yerlerini değiştirmek veya bunlara yeni görevler vermek*” hükmü gereği yapılan bir görevlendirme ile bir avukatın başka bir birimde asli görevlerinin yanı sıra görevlendirildiği ancak bu avukata herhangi bir vekalet ücreti ödenmediği görülmüştür. Oysa yapılan bu görevlendirme asli görevlerini aksatmayacak şekilde yapıldığından, aslında fiilen hukuk müşavirliği biriminde görevlerine devam etmektedir. Dolayısıyla görevlendirilen avukatın da dosyayı takip etmese dahi %40'lık dilimden pay alması gerekirdi.

Kamu İdaresince verilen cevapta, takip eden süreçlerde vekalet ücretlerinin dağıtımına ilişkin ödemelerin mevzuata uygun şekilde yapılacağı belirtilmiştir.

Üniversite tarafından yapılan vekalet ücreti dağıtımının yukarıda belirtilen ilgili hükümlere göre yapılarak mevzuata uygunluğun sağlanması gerekmektedir.

BULGU 2: Görevde Yükselmeye ve Ünvan Değişikliğine Tabi Bazı Kadrolara Sınavsız Atama Yapılması

Üniversitenin fakülte sekreterliği, yüksekokul sekreterliği ve enstitü sekreterliği kadrolarından görevde yükselme ve ünvan değişikliği sınavlarına tabi kadrolara sınav yapılmaksızın atamalar yapıldığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 3'üncü maddesinde

"Bu kanunun temel ilkeleri şunlardır:

Sınıflandırma:

...

Liyakat:

C) Devlet kamu hizmetleri görevlerine girmeyi, sınıflar içinde ilerleme ve yükselmeyi, görevin sona erdirilmesini liyakat sistemine dayandırmak ve bu sistemin eşit imkânlarla uygulanmasında Devlet memurlarını güvenliğe sahip kılmaktır."

denilmektedir.

Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Ünvan Değişikliği Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde;

"(1) Bu Yönetmeliğin amacı, liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde, hizmet gerekleri ve personel planlaması esas alınarak yükseköğretim üst kuruluşları ile yükseköğretim kurumları memurlarının görevde yükselme ve ünvan değişikliğine ilişkin usul ve esasları belirlemektir." hükmü yer almaktadır.

Yönetmelik'in "Görev grupları" başlıklı 5'inci maddesinde, Yönetmelik kapsamında görevde yükselme ve ünvan değişikliğine tabi kadro ünvanları sayılmıştır. Buna göre şube müdürü ve ayniyat saymanı kadroları görevde yükselmeye tabi; mühendis, biolog ve tekniker kadroları ise ünvan değişikliğine tabi kadrolar arasında sayılmıştır.

Yönetmelik'te, görevde yükselme ve ünvan değişikliğine tabi olan kadrolara atanacak personelde aranacak genel ve özel şartlar sayılmış olup; hem görevde yükselme hem de ünvan değişikliği için sınav genel şart olarak kabul edilmiştir.

Bununla beraber Yönetmelik'in "Görev grupları arasındaki geçişler ve sınavsız atanma" başlıklı 20'nci maddesinde;

"(1) 5 inci maddede belirtilen görev grupları arasındaki atamalar aşağıdaki esaslara göre yapılır.

a) Aynı görev grubu içinde kalmak kaydıyla, ilgili personelin isteği ve atanılacak kadronun gerektirdiği özellikleri taşıyanlar sınav yapılmaksızın alt görevlere atanabilirler.

b) Gruplar arasındaki görevde yükselme ve ünvan değişikliği niteliğindeki atamalar görevde yükselme sınavı veya ünvan değişikliği sınavına tabidir. Ancak, Kurumda veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarında daha önce bulunulan görevler ile bu görevlerle aynı düzey görevlere veya alt görevlere, görevde yükselme sınavı veya ünvan değişikliği sınavına tabi tutulmadan atama yapılabilir.

c) Ünvan değişikliğine tabi kadrolar ile bu kadrolar arasındaki atamalar, ilgili kadro için düzenlenen ünvan değişikliği sınavı sonucuna göre yapılır. 5 inci maddede sayılan ve en az lisans düzeyinde öğrenim gerektiren ünvan değişikliğine tabi kadrolardan, aynı maddenin ikinci fıkrasının (d) bendinde sayılan kadrolara; ünvan değişikliğine tabi diğer kadrolardan ise aynı maddenin ikinci fıkrasının (d) bendinin (2) numaralı alt bendinde sayılan kadrolara sınavsız atama yapılabilir.

...

d) Şube müdüründen daha üst görevlere, en az dört yıllık yükseköğrenim mezunu olmak kaydıyla, genel hükümlere göre sınavsız atama yapılır...."

hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, gruplar arasındaki görevde yükselme ve ünvan değişikliği niteliğindeki atamalar sınava tabidir. Yönetmelik'in 20'nci maddesinin birinci fıkrasının a bendi ile getirilen istisnaya göre aynı görev grubu içinde kalmak kaydıyla, ilgili personelin isteği ve atanılacak kadronun gerektirdiği özellikleri taşıyanlar sınav yapılmaksızın alt görevlere atanabilirler. Ancak aynı görev grubunda kalsa dahi üst görevlere atanabileceklerine ilişkin bir istisna bulunmamaktadır.

Üniversitede bilgisayar işletmeni olarak görev yapan personel görevde yükselmeye tabi olmayan fakülte sekterliğine atanmış ve burada kısa bir süre görev yapmışlardır. Söz konusu

personelin eski görevlerine ya da yönetmeliğe göre muadili bir göreve dönmesi gerekirken görevde yükselmeye tabi olan ayniyat saymanlığı görevine sınavsız bir şekilde atamaları gerçekleştirilmiştir.

Üniversite, fakülte ve yüksekokul sekreterliğinden yalnızca şube müdürü ve ayniyat saymanı kadrolarına değil, ünvan değişikliğine tabi olan mühendis, biolog ve tekniker kadrolarına da sınavsız şekilde atamalar gerçekleştirmiştir. Üniversitede, fakülte ve yüksekokul sekreterliği kadrolarının sınava tabi olan kadrolara sınavsız atama yapabilmek amacıyla kullanıldığı görülmektedir.

Bu amaca dönük olarak düzenlenen Görevde Yükselme Yönetmeliği ile üniversitelerde çalışan devlet memurlarının görevde yükselebilmeleri objektif kriterlere bağlanmıştır.

Kamu İdaresince verilen cevapta, işlemlerin ilgili mevzuat çerçevesinde yapılacağı bilgisi verilmiştir.

Üniversite tarafından şube müdürü, ayniyat saymanı, mühendis, biolog ve tekniker kadrolarına Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumları Personeli Görevde Yükselme ve Ünvan Değişikliği Yönetmeliği'ne uygun olarak ve mevzuatta belirtilen sınavlar yapılmak suretiyle yeterlilik ve objektiflik kriterlerine göre atama yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin cins tashih işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde;

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar. Ancak kamu idarelerinin savunma, güvenlik ve istihbarat hizmetlerinde kullandığı taşınmazlardan, ilgili idarelerce belirlenenlerin

cins tashihleri yapılır.

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 tashihi ile ilgili gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde cins tashihi;

“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi” şeklinde tanımlanmıştır.

Yönetmelik'in “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11'inci maddesinde de; *“Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.

Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.

Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir.”

hükümlerine yer verilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, üniversite yerleşkelerinde imar çalışmalarının devam etmekte olduğu ve imar çalışmaları sonunda evsafı değişen arazilerin cins değişikliklerinin yapılacağı bilgisi verilmiştir.

Sonuç olarak Yönetmelik hükümlerine göre Üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının farklılık göstermesi nedeniyle, bilançodaki maddi duran varlıklar hesap grubunun mevcut durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Üniversitenin mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin cins tashih işlemlerinin yapılarak bilançodaki maddi duran varlıklar hesap grubunun mevcut durumu yansııacak şekilde düzeltilmesi gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversitenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Kütahya Dumlupınar Üniversitesinin mülkiyetinde, yönetiminde ya da kullanımında bulunan gayrimenkullerin cins tashih işlemlerinin yapılmadığına ilişkin 2021 yılında yazılan bulgu için gerekli çalışmalar yapılmamıştır. Dolayısıyla bulgu konusu husus devam etmektedir.
Nadide Eserler Kütüphanesinde Bulunan Etnografik ve Güzel Sanat Eserleri İle Diğer Kıymetli Taşınırın Büyük Kısmının Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi Taşınır Kaydının Olmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Nadide Eserler Kütüphanesinde yer alan etnografik eserler, güzel sanat eserleri, kitap, belge, el yazması ve diğer nadide eserlerin büyük kısmının taşınır kaydının bulunmadığı, 1.325 adet eserin Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) taşınır kaydına alınması

			gerektiği tespiti yapılmıştır. Değer tespit çalışmaları başlatılmış olup henüz sonuçlanmamıştır.
Şube Müdürlüğü Kadrolarına Daha Üst Görev Niteliğinde Bulunan Kadrolardan Sınavsız Atama Yapılması	2021	Yerine Getirilmedi	2021 yılında yapılan incelemede Üniversitenin şube müdürlüğü kadrolarına; şube müdüründen daha üst görev niteliğinde bulunan fakülte sekreterliği, yüksekokul sekreterliği, enstitü sekreterliği kadrolarından gerekli şartları taşımadığı halde görevde yükselme sınavına tabi tutulmaksızın yapılan atamaların olduğu tespiti yapılmıştır. 2023 yılında da fakülte sekreterliği, yüksekokul sekreterliği, enstitü sekreterliği kadrolarından şube müdürü, tekniker, ayniyat saymanlığı, mühendislik ve biolog kadrolarına sınavsız bir şekilde yapılan atamaların olduğu tespit edilmiştir. Başlık değiştirilerek söz konusu husus,

			2023 yılı raporunda 9 numaralı bulguya dercedilmiştir.
Üniversitenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlardan Tahsis Edilenlerin Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2021	Yerine Getirilmedi	2021 yılında yapılan denetim sonucunda üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazlardan diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilenlerin muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir. 2023 yılında tahsisli kullanılan taşınmazlar ile ilgili düzeltici bir işlem yapılmamıştır.