



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

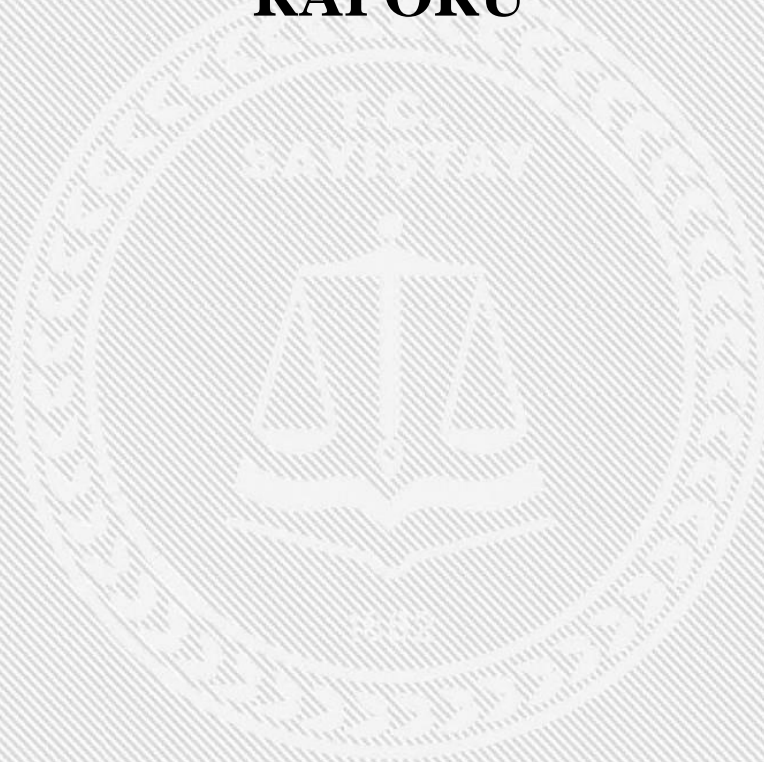
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	34

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri

Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları

Tablo 4: 2017 Yılında Kendisine ait Özel Muayenehanesi Olan Bazı Öğretim Görevlilerinin Beyan Etmiş Oldukları Gelir Miktarı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dokuz Eylül Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Bu bağlamda anılan Yönetmeliğin 538 ve 539'uncu maddelerinde sayılan ve üniversite tarafından düzenlenen mali tablolardan; 2017 yılı bütçe uygulama sonuçları ile faaliyet sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	635.561.000,00	38.677.649,00	-	674.238.649,00	600.390.541,00	89

Tablo 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	635.561.000,00	613.767.714,08	96,57

Tablo 3: 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları (TL)

AÇIKLAMA	Faaliyet Gelirleri	Faaliyet Giderleri	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu
FAALİYET SONUÇLARI	742.976.026,00	624.969.130,75	118.006.895,25

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların

kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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: Taşınmaz Kaydına İlişkin İşlemlerin Mevzuatına Uygun Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere arazi, arsa, bina, yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin işlemlerde eksiklikler bulunmaktadır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5. maddesinde, kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğunu, taşınmazların hangi değerler üzerinden kaydedileceği, “Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler” başlıklı Geçici Madde 1’de Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanması ayrıca fiili envanter işlemlerinin de 2014 yılı Ekim ayı itibarıyla tamamlanması gerektiği,

“Kayıt şekli” başlıklı 7. maddesinde kamu idarelerinin, tapu kütüğünde adlarına tescilli olan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunda, tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6’daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda” izlemesi gerektiği, “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10. maddesinde, Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, Kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacağı hüküm altına alınmıştır.

İdarenin taşınmaz işlemleri incelendiğinde; taşınmazların değer tespitlerinin yapıldığı ancak taşınmaz form ve cetvellerinin doldurulmadığı, cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Değer tespit komisyonu üniversitemiz taşınmazlarının değerlerini tespit etmiştir. Taşınmazların kayıtlara alınan değeri ise Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenmeye devam edilecektir. “Tapuda Kayıtlı Olan

Taşınmazlar Formu” Üniversitemiz Değer Tespit Komisyonu tarafından hazırlanmış olup, binalara ilişkin form gerekli düzenlemeden sonra tarafınıza gönderilecektir. Söz konusu form ve “Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu” doğrultusunda Taşınmaz İcmal Cetveli (Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar için) düzenlenmiştir.

Taşınmazların cins tashihlerinin yapılabilmesi için inşaatların yapı kullanma izin belgesi gerekmektedir. Adı geçen belgenin olmaması nedeniyle taşınmazların cins tashihleri yapılamamıştır. " denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin çalışmaların tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Bir sonraki denetim yılında söz konusu hususa ilişkin kontrol işlemlerine devam edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dokuz Eylül Üniversitesi 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: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Hatalı Amortisman Ayrılması

Üniversite kesin mizan kayıtlarının incelenmesinde maddi olmayan duran varlıkların hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmediği tespit edilmiştir.

04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Amortisman ve Tükenme Payları başlıklı 47 sayılı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6 ıncı maddesinin 2 nci fıkrasında;

“Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırınların her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre satın alınan maddi olmayan duran varlıkların mali yılsonunda % 100 amortismanına tabi tutularak tamamen giderleştirilmesi gerekmektedir. Üniversitenin 2017 yılı bilançosu incelediğinde, 260 Haklar Hesabının 13.691.366,05 TL, 267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabının 42.616,38 TL, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının ise 9.298.376,19 TL olduğu buna göre dönem sonunda [(13.691.366,05 TL+42.616,38 TL)- 9.298.376,19 TL=] 4.435.606,21 TL tutarında maddi olmayan duran varlık için 630.13.02 Giderler Hesabı ile amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Yılı içinde satın alınan maddi olmayan duran varlıkların tamamı için yıl sonunda amortisman ayrılmaması sonucu Bilançonun ilgili varlık ve amortisman hesaplarında, Faaliyet Sonuçları Tablosunda da Giderler Hesabında 4.435.606,21 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesine konu düzeltme kaydı 2017 yılı Kesin Hesabı'nın Üst Yönetici ve Milli Eğitim Bakanı'na imzalatılıp Maliye Bakanlığı Muhasebat

Genel Müdürlüğü'ne teslim edilmesi nedeniyle Say2000i otomasyon sisteminde 2017 yılına dönüş izni anılan Genel Müdürlükçe verilmemektedir. Bu nedenle söz konusu kayıt 2017 yılı için yapılamamakta olup 2018 yılına ilişkin işlemlerde gereken hassasiyet gösterilerek ilgili muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2018 yılında yapılacağı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri İle Ayrılmış Amortisman Tutarı Arasındaki Farkın Yıl Sonunda Amorti Edilmemesi

Diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki farka yıl sonunda amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2017 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 8.337.517,84 TL iken, buna denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 8.087.843,45 TL olarak görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 219'uncu maddesinin a-2 bendine göre; elden çıkarılacak amortisman tabi duran varlıkların kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark, bu hesap grubuna aktarma işleminin yapıldığı dönem sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

İlgili hükme göre, dönem sonunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı arasındaki fark giderilecek şekilde amortisman ayrılması dolayısıyla bu hesaplarının eşitlenmesi gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre hatalı yapılan işlemler sonucunda anılan iki hesap arasında oluşan 249.674,39 TL'lik fark, 299 hesabının Bilançoda olması gerekenden bu tutar kadar az görünmesine, diğer taraftan yıl sonunda amortisman ayrıldığında faaliyet gideri yapılacağından Faaliyet Sonuçları Tablosunda da giderlerin yine bu tutar kadar olması gerekenden düşük gösterilmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesine konu düzeltme kaydı 2017 yılı kesin hesabının Üst Yönetici ve Milli Eğitim Bakanı'na imzalatılıp Maliye Bakanlığı Muhasebat

Genel M¼d¼rl¼ę¼'ne teslim edilmesi nedeniyle Say2000i otomasyon sisteminde 2017 yılına d¼n¼ř izni anılan Genel M¼d¼rl¼kçe verilmemektedir. Bu nedenle s¼z konusu kayıt 2017 yılı için yapılamamakta olup 2018 yılına ilişkin işlemlerde gereken hassasiyet g¼sterilerek ilgili muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından g¼nderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2018 yılında yapılacağı belirtilen d¼zeltme kayıtlarının 2017 yılı d¼nem sonu mali tablolarındaki hatayı d¼zeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU 31.12.2017**

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	Dönen Varlıklar	288.096.231,13	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	28.211.669,01
12	Faaliyet Alacakları	130.148.512,77	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	8.543.338,69
102	Banka Hesabı	132.747.591,71	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.764.540,36
104	Proje Özel Hesabı	2.591.709,49	333	Emanetler Hesabı	11.089.533,14
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-0,10			
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	128.759,31			
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	129.718.656,19	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	5.239.670,30
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	395.208,68	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	568.251,33
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	34.647,90	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	6.335,19
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	316.019,16	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	6.003.618,32
			430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	465.398,89
			472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.538.219,43
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	4.824.986,26			
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	17.338.652,53	5	Öz Kaynaklar	5.163.965.244,60
2	Duran Varlıklar	4.910.084.300,80	500	Net Değer Hesabı	4.821.325.260,88
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	5.431.119,46	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	224.633.088,47
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	69.800,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	118.006.895,25
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.050.000,00			
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	22.502,20			
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-4.050.000,00			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

250	Arazi ve Arsalar Hesabı	3.706.982.041,80	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	8.675.132,99			
252	Binalar Hesabı	1.076.882.422,65			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	187.480.721,32			
254	Taşıtlar Hesabı	7.080.672,81			
255	Demirbaşlar Hesabı	149.321.241,64			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-328.671.265,39			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	92.124.630,69			
260	Haklar Hesabı	13.691.366,05			
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	42.616,38			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-9.298.376,19			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	8.337.517,84			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-8.087.843,45			
BORÇ TOPLAMI : 5.198.180.531,93			ALACAK TOPLAMI : 5.198.180.531,93		

Bilanço Dipnotları

910	Teminat Mektupları Hesabı	16.547.344,26
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	16.547.344,26
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	4.000,00
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	4.000,00
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	8.211.109,29
949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	8.211.109,29
962	Bilimsel Projeler Hesabı	34.766.894,45

963	Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	34.766.894,45
-----	------------------------------------	---------------

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
2015-2016-2017 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2015	2016	2017
	Kod.1		TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	315.586.455,55	361.418.525,23	388.992.239,12
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	51.726.279,68	59.557.828,76	63.134.968,03
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	40.550.352,17	92.393.500,53	57.687.525,29
630	5	Cari Transferler	9.428.620,57	14.503.168,53	14.141.603,27
630	7	Sermaye Transferleri			
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.148.238,06	836.642,46	2.089.751,44
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	426.772,87	165.201,98	144.378,46
630	13	Amortisman Giderleri	52.326.973,75	43.586.232,48	50.132.014,46
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.269.434,14	13.263.594,92	17.134.256,02
630	25	Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Ol Var El Edilen Gel			95.546,96
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	37.676.470,13	37.387.829,58	31.203.704,37

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	99	Diğer Giderler	349.981,38	5.853.956,16	213.143,33
GİDERLER TOPLAMI (A)			521.489.578,30	628.966.480,63	624.969.130,75

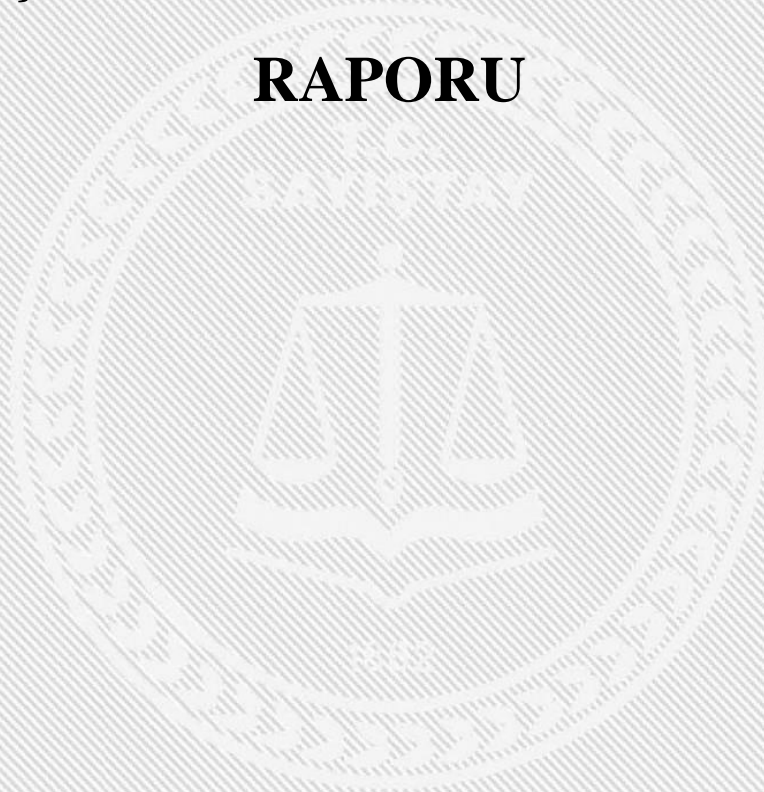
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015	2016	2017
			TL	TL	TL
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.099.165,95	43.166.696,11	55.168.442,96
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	523.088.320,71	609.284.801,09	636.783.758,10
600	05	Diğer Gelirler	29.242.613,04	44.956.463,37	50.186.521,16
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.227.883,39	1.696.927,16	1.034.573,10
610	03	İndirim, İade ve İskontolar Hs.			-197.269,32
GELİRLER TOPLAMI (B)			592.657.983,09	699.104.887,73	742.976.026,00

FAALİYET SONUCU [B-A]			71.168.404,79	70.138.407,10	118.006.895,25
------------------------------	--	--	----------------------	----------------------	-----------------------

**DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2017 YILI

**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
7.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

2017 yılı bilançosunda sermayesi 22.502,20 -TL olup, toplam aktif büyüklüğü 75.822.908,81 -TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 348.780.147,14 -TL, gider toplamı 402.021.945,08 -TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 53.241.797,94 -TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Nakit akım tablosu,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gider Taahhütlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

İşletmenin mali tablolarının incelenmesi neticesinde, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenilmesi için kullanılması gereken 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

29.09.2010 tarihli ve 27714 sayılı resmi gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği'nin (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı) (Sıra No: 1) "Yeni açılan nazım hesaplar" başlıklı 5'inci maddesine göre; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilenler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 980 Gider Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

İşletmenin yükleniciler ile imzalanan sözleşmeler sonucunda taahhüt altına girdiği giderlerinin ve buna ilişkin olarak yapılan ödemelerinin bilanço dip notlarında takip edilebilmesi için mevzuat gereği kullanılması gereken taahhüt hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

İşletme tarafından Gider Taahhütlerinin, izleme ve bilgi verme fonksiyonu olan dip not niteliğindeki söz konusu nazım hesaplarda izlenmemesi sonucunda 2017 yılı Bilançosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü Döner Sermaye Dairesi Başkanlığı ile yapılan görüşmelerde ve hazırlanan Taahhüt kart menüsü projesi kapsamında, 2017 yılı aralık ayında Döner Sermaye Mali Yönetim (DMİS) sisteminde M-50 Taahhüt kart menüsü yazılımı uygulamaya açılmıştır.

2018 yılından itibaren Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü tarafından yükleniciler ile imzalanan sözleşmeler sonucunda, taahhüt altına girdiği giderler için, DMİS (Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi) sisteminde Taahhüt kartları açılmaktadır. Nazım hesaplar, 980 Gider

Taahhütleri Hesabı ile 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabı kullanılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2018 yılında yapıldığı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Uzun Vadeli Kıdem Tazminatlarına İlişkin Karşılık Hesaplarının Kullanılmaması

Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde istihdam edilen işçiler için ayrılması gereken uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve ilgili hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı Bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 342 nci maddesinde;

"Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."

hükmü yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel Kavramlar" başlıklı 5 inci maddesinde ise;

"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır.

c) İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz..." denilmektedir.

Anılan Yönetmelik düzenlemelerine göre Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde istihdam edilen işçiler için muhasebenin ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramları gereği kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalı ve ilgisine göre 372.3 ve 472.3 nolu hesaplara kaydedilmiş

olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Dönemsellik kavramı gereği İşletmemizin bütçesi yıllık olarak yapılmaktadır. 2017 mali yılında işletmemizde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmaktaydı. (Hizmet Alım yöntemiyle çalıştırılan Taşeron Firma Personeli için Kıdem Tazminatları Karşılığı ayrılmaktaydı) Cari yıl için emekli veya kurumdan ayrılan personellerin tazminatları 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabından ödenmekteydi.

2018 yılından itibaren, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğümüz bünyesinde istihdam edilen işçilerin Kıdem Tazminatları Karşılığı olarak, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmaktadır. Cari yıl içinde Kıdem Tazminatı ödemesi söz konusu olduğunda, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabından, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarma yapılarak, ödeme, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabından yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, bulguda belirtilen hususlara ilişkin gerekli muhasebe işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir.

Bununla beraber, 2018 yılında yapıldığı belirtilen düzeltme kayıtlarının 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde Çalışmakta Olan Bazı Öğretim Görevlilerinin Özel Muayenehanede de Çalışmaya Devam Etmesi

Dokuz Eylül Üniversitesi Tıp Fakültesinde kadrosu bulunan 60 öğretim görevlisinin özel muayenehanede çalışmaya devam ettikleri tespit edilmiştir.

Tabip, diş tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan öğretim elemanlarının çalışma rejimleriyle ilgili olarak 5947 sayılı Kanunla getirilen düzenlemelerle, üniversite öğretim elemanları açısından kısmi süreli çalışma imkânı sona ermiş, devamlı statüde çalışma esası benimsenmiş ve öğretim elemanlarının, 2547 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda belirlenen görevler ve telif hakları hariç olmak üzere, yükseköğretim kurumlarından başka yerlerde ücretli veya ücretsiz, resmi veya özel başka herhangi bir iş göremeyecekleri, ek görev alamayacakları, serbest meslek icra edemeyecekleri düzenlenmek suretiyle bu öğretim elemanlarının mesai saatleri dışında mesleki faaliyette bulunmaları yasaklanmıştır. Ancak Anayasa Mahkemesinin 16.7.2010 tarihli ve E.2010/29, K.2010/90 sayılı kararıyla bu

düzenlemelerin bir kısmı iptal edilmiş ve tam zamanlı olarak çalışan söz konusu öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında olmak kaydıyla, istedikleri takdirde, serbest meslek faaliyetinde bulunmaları veya özel kuruluşlarda çalışmalarını mümkün olmuştur.

Kanun koyucu daha sonra dava konusu kuralların yer aldığı 6514 sayılı Kanunla söz konusu öğretim elemanlarının çalışma rejimini değiştirmiş ve bazı istisnalar dışında bunların mesai saatleri dışında mesleki faaliyette bulunmalarını ve özel kuruluşlarda çalışmalarını yeniden yasaklamıştır. Anayasa Mahkemesi, bu faaliyetlerin üç ay içinde sona erdirilmesiyle ilgili dava konusu kurallar hakkında 9.4.2014 tarihli ve E.2014/61, K.2014/6 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı kararıyla sonradan giderilmesi güç veya olanaksız durum ve zararların önlenmesi için esas hakkında karar verilinceye kadar yürürlüklerinin durdurulmasına karar vermiştir. Anayasa Mahkemesi yaptığı yargılama sonucunda 07.11.2014 tarih ve E.2014/61 ve K. 2014/166 kararıyla 6514 sayılı kanunla 2547 sayılı kanunun geçici 64 üncü maddesiyle getirilen;

“Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla mesai saatleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunmakta veya özel kuruluşlarda çalışmakta olan öğretim üyeleri, bu maddenin yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde bu faaliyetlerini sona erdirir; bu süre içinde sona erdirmeyen öğretim üyelerinin üniversiteyle ilişkileri kesilir.”

hükmünü iptal etmesine karşılık, yine 6514 sayılı kanun ile 2547 sayılı kanunun 36 ncı maddesine eklenen 7 ve 8 inci fıkraları ile 58 inci maddesine eklenen hükümlerin iptal edilmesi istemini reddetmiştir.

Anayasa Mahkemesinin iptal istemini reddetmesi nedeniyle halen yürürlükte olan ve 6514 sayılı kanun ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 36 ncı maddesi;

“(Ek fıkra: 2/1/2014-6514/11 md.) Tabip, dış tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan öğretim elemanları, kanunlarda belirtilen hâller dışında 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 28 inci maddesi hükmüne tabidir. Ancak bunlardan profesör ve doçent kadrosunda olanlar, her bir anabilim dalındaki kadrolu profesör ve doçent sayısının yüzde 50’sini geçmemek, bir yıla kadar kurumsal sözleşme yapılmak ve geliri üniversite döner sermayesi hesabına kaydedilmek şartıyla ve ilgilinin muvafakati ile mesai dışında özel hastaneler veya vakıf üniversitesi hastanelerinde çalıştırılabilir. Bu şekilde çalıştırılabileceklerin hesabında küsurat dikkate alınmaz ve çalıştırılacak öğretim üyeleri, Sağlık Bakanlığı ve Yükseköğretim Kurulunca belirlenecek yüzde 50’si uygulama, yüzde 50’si de akademik faaliyetlerinden oluşacak önceki yılın performans kriterlerine göre belirlenir. Bu fıkra kapsamında çalıştırılan öğretim üyeleri;

a) Aynı anda birden fazla sözleşme ile çalıştırılmaz.

b) Aylık sözleşme ücretleri, mesai dışı toplam tavan ek ödeme brüt tutarından az olamaz.

c) Altıncı fıkra da sayılan idari görevlerde bulunamaz.

ç) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 73 üncü maddesinin üçüncü fıkrası çerçevesinde ilave ücret alınmak suretiyle hizmet veremez.

d) İlgili mevzuata ve sözleşme hükümlerine aykırı davranışları hâlinde, idari ve disiplin sorumlulukları saklı kalmak kaydıyla bir yıl, üç yıl içinde tekerrüründe beş yıl süreyle bu kapsamda çalıştırılmaz.

(Ek fıkra: 2/1/2014-6514/11 md.) Özel hastaneler ve vakıf üniversitesi hastaneleri, tabip ve dış tabibi kadro sayıları için ayrı ayrı hesaplanmak şartıyla ve bu sayıların yüzde 20'sini geçmemek üzere yedinci fıkra kapsamında üniversite ile sözleşme yapabilir. Vakıf üniversiteleri ile iş birliği yapan özel hastanelerde yüzde 20 oranının hesabında, üniversite kadrolarındaki tabip ve dış tabibi dikkate alınmaz. Bunlardan ilgili mevzuata ve sözleşme hükümlerine aykırı davranışların, bu kapsamdaki ilgili sözleşmesi sona erdirilir ve bunlar bir yıl süreyle yeni sözleşme yapamaz. Aykırı davranışın üç yıl içinde tekerrüründe ise beş yıl süreyle yeni sözleşme yapma yasağı uygulanır.

(Ek fıkra: 2/1/2014-6514/11 md.) Yedinci fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, Yükseköğretim Kurulunun onayı ile üniversite yönetim kurulları tarafından belirlenir.”

şeklinde düzenlenmiştir.

Yine 6514 sayılı kanunla 2547 sayılı kanunun 58 inci maddesine eklenen (h) ve (ı) bendinde ise;

“h) (Ek: 2/1/2014-6514/12 md.) Öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında üniversitede sundukları sağlık hizmetlerinden dolayı 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 73 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca alınan ilave ücretler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanır. Bu tutardan ayrıca Hazine payı kesintisi ve (b) fıkrası uyarınca kesinti yapılmaz. Bu şekilde elde edilen gelirin yüzde 50'sinden az ve yüzde 60'ından fazla olmamak üzere üniversite yönetim kurulunca tespit edilecek oranı, mesai saatleri dışında sağlık hizmeti sunan öğretim üyesine, mesai içinde gerçekleştirilen iş miktarı ve çeşidi dikkate alınarak belirlenen toplam performansı aşmamak kaydıyla, ek ödeme matrahının yüzde 800'ünü geçmemek üzere her ay

ayrıca ödenir. Mesai saatleri dışında ilave ücret alınmayacak sağlık hizmetlerini veren öğretim üyeleri için de yüzde 800 oranı uygulanır. Ancak bu fıkra kapsamında öğretim üyelerine yapılacak ek ödeme ile (c) ve (f) fıkraları uyarınca yapılacak ek ödeme toplamı ek ödeme matrahının yüzde 1600'ünü geçemez. Bu fıkra uyarınca dağıtılan gelirlerden kalan tutarlar (b) fıkrasında belirtilen işler ile (c) fıkrasının ikinci paragrafı uyarınca fiilen mesai dışında çalışan diğer personele yapılacak ek ödemede kullanılır.

ı) (Ek : 2/1/2014-6514/12 md.) Öğretim üyelerinin 36 ncı maddenin yedinci fıkrası uyarınca çalışmaları karşılığı elde edilen gelirler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanır. Bu tutardan (b) fıkrası uyarınca kesinti yapılmaz. Bu gelirin yüzde 50'si, herhangi bir limite bağlı olmaksızın hizmeti sunan öğretim üyesine ödenir ve kalan tutar (b) fıkrasında belirtilen işler için kullanılır.”

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan Anayasa Mahkemesinin kararlarını ve halen yürürlükte olan mevzuat hükümlerini birlikte değerlendirdiğimizde, bugün itibari ile öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında çalışabilmesinin sınırlandırıldığı görülmektedir. Öğretim üyeleri mesai saatleri sonrasında ya üniversite bünyesinde özel muayene yapabilecekler veya kurum ile kanunda belirtilen şartlar doğrultusunda anlaşma yapılması şartıyla vakıf veya özel sağlık kuruluşlarında çalışılabileceklerdir. Bu iki durum dışında ise gerek kendi özel muayenehanelerinde gerekse de diğer sağlık kurumlarında çalışamayacaklardır.

Yapılan incelemede Dokuz Eylül Üniversitesinde 6514 sayılı kanunun yürürlüğe girmesinde sonra özel muayene açılmadığı ve özel sağlık kurumlarında çalışan öğretim üyelerinin ise kurumla anlaşma yapmak suretiyle bu faaliyete devam ettikleri tespit edilmiştir. Ancak, 6514 sayılı kanunun yürürlüğe girmesinden önce özel muayene açmış olan öğretim üyelerinin ise bu faaliyetlerine özel muayene açmanın kazanılmış hak olduğu gerekçesiyle devam ettikleri görülmüştür.

Anayasa Mahkemesinin 6514 sayılı Kanun ile 2547 sayılı kanuna eklenen geçici 64 üncü maddesinin iptaliyle ilgili gerekçeli kararında özel muayene açmanın kazanılmış bir hak olmadığını açıkça ifade edilmiştir. Mahkeme söz konusu iptal gerekçesini açıklarken;

“Kazanılmış haklara saygı ilkesi, hukukun genel ilkelerinden birini oluşturmaktadır. Kazanılmış hak, özel hukuk ve kamu hukuku alanlarında genel olarak, bir hak sağlamaya elverişli nesnel yasa kurallarının bireylere uygulanması ile onlar için doğan özne hakın korunmasıdır. Kazanılmış bir haktan söz edilebilmesi için bu hakkın, yeni kanundan önce yürürlükte olan kurallara göre bütün sonuçlarıyla fiilen elde edilmiş olması gerekir.

Kazanılmış hak, kişinin bulunduğu statüden doğan, kendisi yönünden kesinleşmiş ve kişisel niteliğe dönüşmüş haktır. Bir statüye bağlı olarak ileriye dönük beklenen haklar, kazanılmış hak niteliği taşımadığından; Kanun'un yürürlüğe girmesinden önce mesai saatleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunmakta veya özel kuruluşlarda çalışmakta olan öğretim üyelerinin bu yönden kazanılmış haklarından söz edilebilmesi olanaklı değildir.”

diyerek özel muayene açmış olmanın kazanılmış hak olamayacağını herhangi bir tereddüte meydan vermeyecek açıklıkla belirtmiştir. Mahkemenin iptal gerekçesi incelendiğinde, 6514 sayılı kanun ile yapılan düzenleme nedeniyle üç aylık bir sürenin işyerlerini kapatmak ve faaliyetlerini sona erdirmek için makul bir süre olmadığı, özel muayene veya özel sağlık kuruluşlarında çalışan öğretim üyelerinin üç ay içerisinde ilişkilerinin kesilmesinin hakkaniyet ve ölçülülük ilkelerine aykırı olduğu, bu nedenle çalışanların mağduriyet yaşayabilecekleri gerekçe gösterilerek düzenlemenin iptal edildiği görülmektedir. Nitekim bu husus gerekçeli kararın son fıkrasında;

“Yargı kararları sonrası tam zamanlı çalışan öğretim üyeleri, mesai saatleri sonrası serbest olarak çalışabilecekleri yönünde oluşan kanaat ve beklenti nedeniyle üniversite dışındaki serbest çalışmalarını planlamış, ekonomik ve sosyal hayatlarını bu koşulları öngörmek suretiyle belirlemişlerdir. Öğretim üyelerinin var olan durumun devam edeceğine dair oluşan beklenti ve kanaat nedeniyle planladıkları faaliyet ve çalışmaları ile bunlar gereğince yaratılan hukuki durumlarını dava konusu kurallar gereğince sona erdirmek zorunda olması, aksi hâlde haklarında insan hayatında çok önemli bir hukuki sonuç doğuran istifa etmiş sayılma veya ilişik kesme işlemlerinin uygulanması hakkaniyete aykırıdır. Bu nedenle söz konusu öğretim üyeleri için yargı kararlarına güvenerek mesai sonrası çalışma ve faaliyette bulunmaları bu statünün kazanılmış hak olarak değerlendirilmesini olanaklı kılmasa da bu statülerin belli bir süre devam edeceğine ilişkin meşru bir beklenti oluşturduğu ve bu beklentinin hukuki güvenlik ilkesi gereğince korunması gerektiğinin kabulü gerekir. Ayrıca kanun koyucunun aynı konuyla ilgili pek çok kanun çıkarmış olması da söz konusu öğretim üyelerinin hukuki durumları bakımından belirsiz bir durum yaratmış ve duraksamalara neden olmuştur. Dolayısıyla dava konusu kurallar hukuk devletinin gereği olan hukuki güvenlik ve hukuki belirlilik ilkelerine aykırıdır.”

şeklinde açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri yürürlükte olmasına ve Anayasa Mahkemesi kararlarında da özel muayene açmanın veya özel sağlık kurumlarında anlaşma yapılmaksızın çalışmanın kazanılmış hak olmadığı açıkça ifade edilmesine rağmen Dokuz Eylül

Üniversitesinde 12 öğretim görevlisinin özel muayenehanelerinde çalışmaya devam ettikleri tespit edilmiştir. Anayasa Mahkemesinin 6514 sayılı Kanunla getirilen 2547 sayılı Kanunun geçici 64 üncü maddesini iptal gerekçesi 3 aylık sürenin faaliyetleri sona erdirmek için makul görülmemesi nedeniyle hakkaniyete uygun olmaması ve hukuki güvenlik ve hukuki belirlilik ilkelerine aykırılıktır. Ancak söz konusu iptal kararının Resmi Gazete’de yayımlanması üzerinden yaklaşık 4 yıl geçmesine rağmen idare tarafından özel muayenehanesi olan öğretim üyelerine herhangi bir makul süre içerisinde bu faaliyetlerini sona erdirmeleri hususunda tebligat yapılmadığı, yasal düzenleme yapılmaması nedeniyle de söz konusu durumun kazanılmış hak gibi uygulanmaya devam edildiği tespit edilmiştir.

Dokuz Eylül Üniversitesi Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde 2547 sayılı kanununun 58 inci maddesinin (h) bendi kapsamında 2013 yılının Ağustos ayından itibaren mesai saatlerinden sonra özel muayene hizmeti vermeye başlandığı tespit edilmiştir. Bu kapsamda kanunda belirtilen alt ve üst limitlere riayet edilerek elde edilen gelirin muhasebeleştirildiği ve özel muayene hizmeti veren öğretim üyelerine dağıtıldığı görülmüştür.

Söz konusu dönemler için aynı branşlarda kendi özel muayenehanesinde çalışan öğretim üyelerinin bazılarının 2017 yılında ortalama elde ettikleri kazanç ise tablo 4’de verilmiştir.

Tablo 4: 2017 yılında kendisine ait özel muayenehanesi olan bazı öğretim görevlilerinin beyan etmiş oldukları gelir miktarı

Bölüm	2017 Yıllık Gelir Beyanı	2017 Yılı Aylık Gelir Miktarı
Göz Hastalıkları	5.690,57	474,21
İç Hastalıkları Hematoloji	-39.618,05	-3.301,50
Kalp Damar Cerrahisi	-3.495,68	-291,31
Nöroloji	5.315,65	442,97
Ortopedi	-892,93	-74,41
Radyasyon Onkolojisi	8.295,81	691,32
Üroloji	18.344,16	1.528,68

Yapılan incelemede başta yukarıda verilen bölümlerde yer alan öğretim görevlileri olmak üzere, kendilerine ait özel muayenehanesi olan öğretim görevlilerinin büyük çoğunluğunun kendi emsalleri olan ve hastane bünyesinde mesai dışı özel muayene yapan öğretim görevlilerinden daha düşük gelir beyan ettikleri görülmüştür. Tablo 4’den de anlaşıldığı üzere bazı öğretim görevlilerinin 2017 yılında yıllık 40.000,00 TL’ye aylık ise 3.300 TL’ye varan zararlar ettikleri, son 3 yıla ait diğer beyanlarında ise birçok öğretim

görevlisinin ya çok küçük gelir beyan ettikleri veya zarar ettikleri görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 12 nci maddesine göre bir ticari işletmeyi kısmen de olsa kendi adına işleten kişiye tacir denir. Bir ticari işletmeyi kurup açtığını, sirküler, gazete, radyo, televizyon ve diğer ilan araçlarıyla halka bildirmiş veya işletmesini ticaret siciline tescil ettirerek durumu ilan etmiş olan kimse, fiilen işletmeye başlamamış olsa bile tacir sayılır. Yine Türk Ticaret Kanununun 18 inci maddesine göre her tacirin ticaretine ait bütün faaliyetlerinde basiretli bir iş adamı gibi hareket etmesi gerekir. Yapılan incelemede özel muayenehanesi bulunan söz konusu öğretim üyelerinin işletmelerini ticaret siciline tescil ettirdikleri ve dolayısıyla yapmış oldukları serbest meslek faaliyetleri nedeniyle tacir hüviyetine haiz oldukları görülmüştür. Bu nedenle basiretli bir iş adamı ve tıp fakültesi gibi başarı sırası binde birlik dilimde olan bölümden mezun olan öğretim üyelerinin hastane bünyesinde brüt gelirin % 45'i döner sermayeye ayrıldıktan sonra elde edilen gelirden daha düşük bir gelir elde etmesi ve hatta zarar etmesine rağmen bu faaliyeti sürdürmesi düşünülemez. Gerek karşılaştırma yapılan bölümlerdeki öğretim üyelerinin gerekse de hastane ortalamasından biraz yüksek olması nedeniyle karşılaştırmaya alınmayan öğretim üyelerinin bazılarının alanlarında İzmir ilindeki az sayıdaki öğretim üyelerinden oldukları göz önüne alındığında beyan edilen gelirlerin gerçeği yansıtıp yansıtmadığı ve söz konusu faaliyetlerde kayıt dışılık olup olmadığı tartışmaya açıktır.

Öte yandan, öğretim üyelerinin kazandıkları gelirlerde devletin onlara sağlamış olduğu imkân ve vermiş olduğu unvanların da etkisi büyüktür. Ayrıca özel muayenehanesi bulunan öğretim üyelerinin söz konusu muayene hizmetlerini aktif ve etkin bir şekilde sürdürebilmesi için gerek özel gerekse de kamu hastaneleriyle irtibatlı çalışması gerekmektedir. Aksi takdirde söz konusu muayene kapsamında yapılacak teşhis ve uygulanacak tedavilerden istenilen verim alınamamaktadır. Yapılan incelemede öğretim üyelerinden bazılarının hem kamu hem de özel hastanelerle irtibatlı çalıştığı, beyan edilen gelirlerin bir kısmının da kurumsal özel sektör sağlık kuruluşlarının kesmiş oldukları faturalardan kaynaklandığı görülmüştür. Bazı öğretim üyelerinin ise sadece Tıp Fakültesi bünyesinde bu faaliyetlerini icra ettikleri tespit edilmiştir. Söz konusu işleme ait tüm masraflar devletin sağlamış olduğu imkânlar ile sağlanırken ve de bazı tedaviler için Sağlık Uygulama Tebliği fiyatlarından daha fazla harcama yapılması gerektiği durumlar göz önüne alındığında, özel muayenehanesi bulunan öğretim üyelerinin hastaneye herhangi bir ödeme yapmaksızın bu imkânlardan yararlanmasının hakkaniyet ilkesine aykırı olduğu kanaatine varılmıştır.

Sonuç olarak Dokuz Eylül Üniversitesinde, 6514 sayılı kanun ile 2547 sayılı

Yükseköğretim Kanununun 36 ncı maddesine eklenen 7 nci ve 8 inci madde hükümleri hala yürürlükte olmasına rağmen, Anayasa Mahkemesi'nin özel muayenehane sahibi olmanın kazanılmış hak olmadığı, ancak üç ay içerisinde özel muayenehanelerin kapatılmasını ve kapatmayan öğretim üyelerinin ilişkilerinin kesilmesini süre yönünden hakkaniyet ve ölçülülük ilkelerine aykırı bulması nedeniyle 2547 sayılı kanunun geçici 64 üncü maddesini iptal etmesini, özel muayenehanesi bulunan kişiler açısından kazanılmış hak gibi değerlendirilerek uygulamanın devam ettirildiği tespit edilmiştir. Ayrıca, özel muayenehanesi bulunan kişilerin beyan ettikleri gelirlerin emsali öğretim üyelerinin gelirinden daha az olduğu, basiretli bir iş adamı gibi davranma mecburiyeti bulunan kişilerin daha az gelir elde edeceği bir işte çalışmasının ise basiretli bir iş adamı gibi davranma ilkesine aykırı olduğundan özel muayenehanelerde çalışan kişilerde kayıt dışılığın oluşma riskleri mevcuttur. Dolayısıyla gerekli çalışmalar yapılarak bu tür faaliyetlerin Kanuni düzenlemelere uygun olarak yürütülmesi temin edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununa 6514 sayılı Kanunla eklenen geçici 64 üncü madde Anayasa Mahkemesi'nce iptal edildikten sonra, muayenehanesi olan veya özel sağlık kurumlarında çalışan öğretim elemanlarının durumlarıyla ilgili oluşan tereddütleri gidermek amacıyla bu kez 2547 sayılı Kanuna, 24.11.2014 tarih ve 29187 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6569 sayılı Kanunun 32 nci maddesiyle geçici 70 inci madde eklenmiştir.

Sözü edilen geçici 70 inci maddede;

"Tabip, dış tabibi ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan öğretim üyelerinden, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla mesai saatleri dışında serbest meslek faaliyetinde bulunmakta veya özel sağlık kuruluşlarında çalışmakta olanlara, bu faaliyetlerini sona erdirinceye kadar üniversite ödeneği ve ek ödeme ödenmez. Bunlardan belirtilen faaliyetlerini sona erdirmek isteyenler, 31/12/2014 tarihine kadar bu konudaki iradelerini görevli oldukları kurum yönetimlerine bildirirler ve bunların en geç 31/5/2015 tarihine kadar bu faaliyetleri sona ermiş sayılır ve çalışma uygunluk belgesi veya izni iptal edilir. Bu süre içinde mali hakları ve ek ödemeleri tam olarak ödenmeye devam olunur.

Bu madde kapsamında bulunan öğretim üyelerinden belirtilen faaliyetlerinden dolayı görevi kötüye kullandıkları yargı kararı ile tespit edilenlerin, genel hükümlere göre

sorumlulukları saklı kalmak kaydıyla, serbest meslek veya özel sağlık kuruluşlarında çalışma uygunluk belgesi veya izni iptal edilir.

Bu madde hükmü Gülhane Askeri Tıp Akademisi öğretim üyeleri hakkında da uygulanır. Ancak bu öğretim üyelerine üniversite ödeneği ile sağlık hizmetleri tazminatı ödenmez.”

hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan 2547 sayılı Kanunun geçici 70 inci maddesinin uygulanmasıyla ilgili oluşan tereddütlerin giderilmesi noktasında Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına verilen 21.01.2015 tarih ve 45516914-110.04.05-(821-79)-648 sayılı görüş yazısında, tıp fakültesinde görev yapmakta olan öğretim üyelerinden mesleğini serbest olarak yapmaya devam edenlere 26.11.2014 tarihinden itibaren üniversite ödeneği ve ek ödemenin ödenmemesi, 31.12.2014 tarihine kadar bu faaliyetlerini sona erdireceklerine dair bildirimde bulunanlara ise 26.11.2014- 31.05.2015 tarihleri arasındaki dönem için üniversite ödeneği ve ek ödemelerin ödenmeye devam edilmesi gerektiği bildirilmiştir.

Gerek 2547 sayılı Kanunun geçici 70 inci maddesi, gerekse Maliye Bakanlığının yukarıda sözü edilen görüşü birlikte değerlendirildiğinde, söz konusu düzenlemelerde; serbest meslek faaliyetini sona erdirmeyenlerin kadrolarıyla ilişkilerinin kesileceğine dair bir hükme yer verilmediği, tıp fakültelerinde görev yapmakta olan öğretim üyelerinden mesleğini serbest olarak yapmaya devam edenlerin bu statülerini sürdürebilecekleri ancak kendilerine üniversite ödeneği ile ek ödemenin ödenemeyeceği hususlarının hüküm altına alındığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla üniversitemizde muayenehanesi olan öğretim üyeleriyle ilgili uygulama, 2547 sayılı Kanunun geçici 70 inci maddesi ile bir örneği ekte sunulan Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne görüşüne göre yürütülmüştür.

Öte yandan, Bulgu’da belirtildiği üzere Anayasa Mahkemesi kararlarından sonra muayenehanesi olan öğretim üyeleriyle ilgili bir hukuki boşluk oluştuğu tespitine katılmakla birlikte, idaremizin bu hukuki boşluğu doldurmak için muayenehanesi olan öğretim üyelerine bu faaliyetlerini sonlandırmaları konusunda makul bir süre verilmesi yasal olarak mümkün değildir. Bu konu yasal bir düzenlemeyi gerektirmektedir. Dolayısıyla kurumumuzun yasa koyucu yerine geçerek böyle bir süre belirlemesine imkân bulunmamaktadır.

Kendisine ait muayenehanesi olan ğretim üyelerinin kendi branşlarında olan ve hastane bünyesinde mesai dışı özel muayene yapan ğretim üyelerinden daha düşük miktarda gelir beyan ettikleri hususu, muayenehanesi olan ilgili ğretim üyesinin bağlı bulunduğu vergi dairesi ile vergi denetim elemanlarını ilgilendirdiğinden bu konu hakkında kurumumuzca yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu hususun yasal düzenleme yapılarak çözüme kavuşturulması gerektiği ifade edilmiştir.

Söz konusu hususta karışıklığı önlemek ve uygulama birliğini sağlamak için, Anayasa Mahkemesi'nin iptal gerekçelerinin incelenerek gerekli mevzuat düzenlemelerinin yapılması ve idarelerin de buna uygun olarak işlem tesis etmesi gerekmektedir. Ayrıca üniversite ve sağlık kuruluşlarında çalışıp da aynı zamanda özel muayenehane işletenlere, gayrimenkul sermaye iratlarında olduğu gibi, (emsali kurumunda mesai saatleri sonrasında elde edilen gelirden aşağı gelir beyan edemeyecekleri vb şekilde) emsal gelir düzenlemesi getirilmesinin bu alandaki kayıt dışılığı azaltacağı düşünülmektedir. Bu kapsamda konunun paydaş kuruluşlar olan Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı, Sağlık Bakanlığı ve Maliye Bakanlığına bildirilerek söz konusu hususta gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ BİLANÇOSU 31.12.2017**

Aktif (TL)

Pasif (TL)

Aktif (TL)	Pasif (TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
10 HAZIR DEĞERLER	30 MALİ BORÇLAR
100 KASA HESABI	303 İŞLETMELERARASI MALİ BORÇLAR
102 BANKALAR HESABI	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	32 TİCARİ BORÇLAR
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	320 SATICILAR HESABI
12 TİCARİ ALACAKLAR	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
120 ALICILAR HESABI	33 DİĞER BORÇLAR
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	34 ALINAN AVANSLAR
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI(-)	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI
13 DİĞER ALACAKLAR	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR
134 İŞLETMELERARASI MALİ BORÇLAR	36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
135 PERSONELDEN ALACAKLAR	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI
15 STOKLAR	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI
152 MAMULLER HESABI	37- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yas.Yük.Karşılıkları
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Ver.ve Diğ.Yük
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı

190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	47.764,70	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	6.374,34	4- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	84.585,25
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	42- TİCARİ BORÇLAR	84.585,25
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	426 - ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	84.585,25
2 DURAN VARLIKLAR	1.846.017,41	5 ÖZ KAYNAKLAR	-267.999.984,02
22 TİCARİ ALACAKLAR	113.464,26	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	22.502,20
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	113.464,26	500 SERMAYE HESABI	22.502,20
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.700.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	12.594.927,35
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.700.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	12.594.927,35
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32.300,00	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	227.375.615,63
252 BİNALAR	47.000,00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	227.375.615,63
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0,00	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	-53.241.797,94
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	590 DÖNEM NET KARI HESABI	1.857.679,84
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.100,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	55.099.477,78
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	18.800,00		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR	38.412,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	38.412,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	253,15		
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	253,15		
Genel Toplam	61.182.958,17	Genel Toplam	61.182.958,17

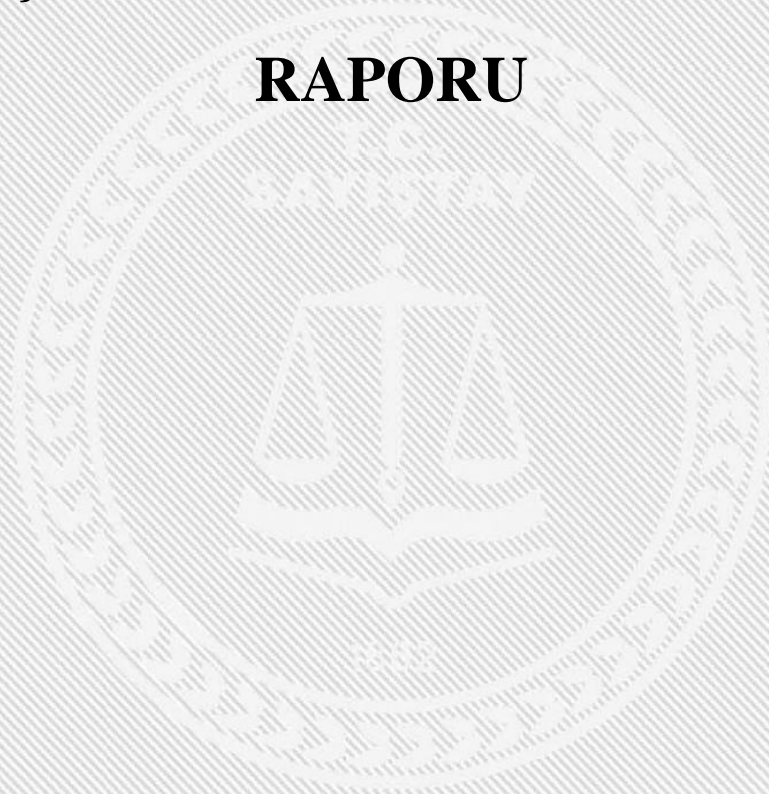
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ MÜDÜRLÜĞÜ 2017 YILI GELİR TABLOSU (TL)	
60 BRÜT SATIŞLAR	349.258.772,83
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	343.166.616,00
602 DİĞER GELİRLER	6.092.106,83
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.166.177,39
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	3.183.825,62
612 DİĞER İNDİRİMLER	182.351,77
NET SATIŞLAR	345.892.545,44
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	352.086.382,42
620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)	0,00
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	352.086.382,42
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-6.193.836,98
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	48.824.484,89
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	48.824.484,89
FAALİYET KARI ZARARI	-55.018.321,87
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	2.764.119,01
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	2.174.067,59

644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	0,04
646 KAMBİYO KARLARI	988,01
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	589.063,37
65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞANA GİDER VE ZARARLAR(-)	30.550,00
654 KARŞILIK GİDERLERİ HESAI(-)	0,00
659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	30.550,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	2.733.569,01
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	123.482,69
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	123.482,69
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	619.695,57
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI(-)	27.771,88
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	591.923,69
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-52.780.965,74
DÖNEM KARI VERGİ VE YASAL YÜK. KARŞILIKLARI (-)	460.832,20
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-53.241.797,94

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL TESİS

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	34
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	34
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	35
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	35
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	37
6.	EKLER.....	38

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dokuz Eylül Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Kantin Kafeterya İşletmelerine ait Kantinlerin, Kantin Kafeterya İşletme Yönergesi 11.02.2014/1144 sayılı Üniversite Yönetim Kurulunca alınan kararla kurulmuştur. Ayrıca Üniversite senatosunun 18.02.2018 tarihli toplantısı ve 420 sıra sayılı kararı ile çıkarılmış olan Sosyal ve Eğitim Amaçlı İşletmeler Yönergesine göre işletilmektedir. Vergi Usul Kanunu hükümlerine tabi olarak faaliyetlerini yürüten işletmenin kurumlar ve katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmaktadır.

Kantin Kafeteryalar İktisadi İşletmesinin konsolide edilmiş mali tablolarına ait 2017 brüt karı 308.770,76 TL. olup, 2017 yılı amortisman tutarı 153.111,27-TL, kanunen kabul edilmeyen giderleri 4.317,66 -TL ve ödenen kurumlar geçici vergi 61.754,15.-TL. olarak gerçekleşmiştir. Dönem sonu oluşan net kar ise 242.798,95 -TL'dir.

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 tım 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

Dokuz Eylül Üniversitesi Sosyal Tesis İşletmesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO				BİLANÇO			
AKTİF (VARLIKLAR)			2017 4. Donem	PASİF (KAYNAKLAR)			2017 4. Donem
1	DONEN VARLIKLAR		3.273.963,33	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		654.666,18
10	HAZİR DEĞERLER		2.142.723,54	32	TİCARİ BORÇLAR		475.784,16
100	KASA	140.392,83		320	SATICILAR	453.931,63	
102	BANKALAR	1.998.520,94		326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER	3.809,77		329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	21.852,53	
12	TİCARİ ALACAKLAR		27.603,50	33	DİĞER BORÇLAR		13.204,92
120	ALICILAR	26.676,10		336	DİĞER CESİTLİ BORÇLAR	13.204,92	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	927,40		36	ODENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK.		136.177,03
13	DİĞER ALACAKLAR		201.850,66	360	ODENECEK VERGİ VE FONLAR	136.177,03	
136	DİĞER CESİTLİ ALACAKLAR	201.850,66		37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		29.500,07
15	STOKLAR		245.987,63	370	DÖN. KARI VER. VE DİG. YAS. YÜK. K.	61.754,15	
150	İLK MADDE VE MALZEME	5.999,72		371	DÖN. KAR. PES. OD. VERG. VE DİG. YÜ.	-32.254,08	
153	TİCARİ MALLAR	239.987,91		39	DİĞER KISA VAD. YABANCI KAYNAK		0,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		655.798,00	397	SAYIM VE TESELLUM FAZLALARI	0,00	
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	654.879,70			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR Toplamı		654.666,18
195	İS AVANSLARI	894,26					
197	SAYIM VE TESELLUM NOKSANLARI	24,04		4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
	DÖNEN VARLIKLAR Toplamı		3.273.963,33		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR Toplamı		0,00
							0,00
2	DURAN VARLIKLAR		380.440,88	5	OZKAYNAKLAR		2.999.738,03
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR		242.545,18	50	ODENMİS SERMAYE		198.699,67
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	276.765,18		500	SERMAYE	198.699,67	
255	DEMİRBAŞLAR	566.060,50		57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		3.005.564,61
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-600.280,50		570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.005.564,61	
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		137.231,50	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-447.225,20
264	ÖZEL MALİYETLER	342.253,83		580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-447.225,20	
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.	44.687,60		59	DÖNEM NET KARI		242.798,95
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-249.709,93					
28	GELECEK YIL AIT GİD. VE GEL. TA.		664,20				
280	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER	664,20					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00				
	DURAN VARLIKLAR Toplamı		380.440,88		OZKAYNAKLAR Toplamı		2.999.738,03
	Zarar	0,00					
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		3.654.404,21		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		3.654.404,21

GELİR TABLOSU	
01.01.2017-31.12.2017 TARİHLERİ ARASI	
KANTİN KAFETERYA İŞLETMELERİ KONSOLİDE	
A-BRÜT SATIŞLAR	4.699.077,00 TL
1-Yurt içi Satışlar	4.672.137,20 TL
2-Yurt dışı Satışlar	0,00 TL
3-Diğer Gelirler	26.939,80 TL
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	1.717,59 TL
1-Satıştan İadeler(-)	1.717,59 TL
2-Satış İskontoları(-)	0,00 TL
3-Diğer İndirimler(-)	0,00 TL
C-NET SATIŞLAR (A-B)	4.697.359,41 TL
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	3.280.678,47 TL
1-Satılan Mamuller Maliyeti(-)	0,00 TL
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	2.115.823,34 TL
	1.164.855,13 TL
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	0,00 TL
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)	0,00 TL
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI (C-D)	1.416.680,94 TL
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)	1.189.982,07 TL
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	0,00 TL
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	746,50 TL
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	1.189.235,57 TL
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	226.698,87 TL
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	82.302,00 TL
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00 TL

2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00 TL
3-Faiz Gelirleri	0,00 TL
4-Komisyon Gelirleri	0,00 TL
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00 TL
6-Menkul Kıymet Satış Kârı	0,00 TL
7-Kambiyo Kârları	658,69 TL
8-Reeskont Faiz Gelirleri	80.099,53 TL
9-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	1.543,78 TL
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	787,85 TL
1-Komisyon Giderleri(-)	692,64 TL
2-Karşılık Giderleri(-)	0,00 TL
3-Menkul Kıymet Satış Zararı(-)	0,00 TL
4-Kambiyo Zararları(-)	95,21 TL
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)	0,00 TL
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	0,00 TL
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)	0,00 TL
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0,00 TL
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	0,00 TL
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR	308.213,02 TL
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	704,72 TL
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları	84,66 TL
2-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Kârlar	620,06 TL
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	4.464,63 TL
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)	0,00 TL
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	146,97 TL
3-Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar(-)	0,00 TL
4-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler(-)	4.317,66 TL
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	304.453,11 TL

K-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	61.654,16 TL
DÖNEM KÂRI	242.798,95 TL