



DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ	1
DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	21



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DOKUZ EYLÜL
ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dokuz Eylül Üniversitesinde, 5018 sayılı Kanun'a tabi olup, ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)"de yer almaktadır. Muhasebeleştirme işlemleri, Üniversitenin tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. Dokuz Eylül Üniversitesinde; Tahakkuk Esaslı Devlet Muhasebe Sistemi kullanılmakta ve Üniversite Bütçesi ve Döner Sermaye İşletme Bütçesi olmak üzere iki ayrı bütçe düzenlenmektedir.

2013 yılında toplam 385.654.000,00 TL bütçe ödeneği verilmiş, yıl sonunda toplam 392.693.479,00 TL harcama yapılmıştır. 2013 yılı sonu itibariyle gerçekleşen toplam bütçe geliri 417.031.830,00 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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Dokuz Eylül Üniversitesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlara Ait Elektrik, Su Ve Yakıt Alacaklarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması, Kira Alacaklarının Zamanında Tahsil Edilmemesi ve Takibe Alınması Gereken Söz Konusu Alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

Üniversiteye ait taşınmazları kiralayanlardan tahsil edilmesi gereken elektrik, su ve yakıt bedellerinin muhasebe kayıtlarında yer verilmediği tespit edilmiştir. Ayrıca söz konusu taşınmazların kiralanmasından doğan kira alacaklarının kurum tarafından zamanında tahsil edilmediği ve kira, elektrik, su ve yakıt bedellerinin kiracılar tarafından zamanında ödenmemesine rağmen ilgili alacakların takibe alınmadığı ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Gelirlerin Toplanması Sorumluluğu” başlıklı 38’inci maddesinde; “Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.” denilmiştir. Yapılan incelemede, Dokuz Eylül Üniversitesi tarafından kiraya verilen bazı taşınmazlara ait kira bedellerinin tahsil edilmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 51. ve 52. maddelerine göre; kiraya verilen taşınmazlara ait bir yıldan kısa süreli alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Üniversiteye ait olan taşınmazlara ilişkin elektrik, su ve yakıt bedellerinin tamamı Üniversite özel bütçesinden ödenmektedir. Sonrasında kiraya verilen taşınmazlara ilişkin süzme sayaç okumaları sonucu kiracıların ödeyecekleri elektrik, su ve yakıt borç tutarları tespit edilmektedir. Ancak kiracılar tarafından ödenmesi gereken bu borç tutarlarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmediği ve dolayısıyla muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54. ve 55. maddelerine göre; tahsil edilemeyen ve takibe alınması gereken alacaklar 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında

izlenmelidir. Kurum mizanında ve muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede; 31.12.2013 tarihi itibarıyla zamanında ödenmeyen cari yıl ve önceki yıllara ait kira, elektrik, su ve yakıt alacaklarının büyük bir kısmının takibe alınmadığı ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemizin 2013 yılı hesaplarının incelenmesi sürecinde mülkiyeti Üniversitemize ait ya da tahsisli bazı tesis, kantin, kafeterya ve benzeri yerlerin kira bedellerinin zamanında tahsil edilmediği belirtilerek sorgu çıkarılmıştır.

Üniversitemizde kiraya verilen yerlerin kira bedelleri 3'er aylık dilimler halinde tahsil edilmekte olup, zamanında tahsil edilemeyenler ise kira sözleşmesinin eki olan Taşınmaz Kira Şartnamesinin 5.maddesinde de yer aldığı üzere 6183 Sayılı Amme Alacakları Kanunu gereğince yasal faiziyle birlikte tahsil edilmektedir.

Üniversitemiz bünyesinde bulunan ve kira sözleşmesi yapılarak kiraya verilen taşınmazlara ait elektrik, su ve yakıt kullanımları yerleşke koordinatörleri tarafından her ay tespit edilerek kullanım bedelleri müstecirlere tebliğ edilmektedir.

Tespit edilerek müstecirlere bildirilen kullanım bedelleri aynı zamanda anılan koordinatörlüklerce İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığına da bildirilmekte ve ilgili Başkanlık da bahse konu koordinatörlüklerce bildirilen kullanım bedellerini Üniversitemizde kullanılmakta olan "Kira Takip Programına" kaydetmektedir.

Müstecirler ise kendilerine tebliğ edilen kullanım bedellerini kurumumuza ödemektedirler. Müstecirler tarafından ödenen tutarlar 333 02.99.99.00 ekonomik kodundaki emanet hesaplara alınmaktadır. (Ek-1) Takip eden ay oluşan (elektrik, su ve doğalgaz) fatura tutarlarına ait ödemeler ise emanete alınmış olan tutarlardan ödenmektedir. (Ek-2)

Bu bağlamda müstecirler ile akdedilen bir sözleşme olmasından dolayı kira bedelleri belli olup 120 Nolu Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na kaydedilmektedir. Ancak kiralanan taşınmazdaki kiracıların kullanmış olduğu elektrik, su ve yakıt giderlerinin aylar itibarıyla değişiklik arz etmesinden dolayı 120 Nolu Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenememekte olup kiracıların elektrik, su ve yakıt giderlerine ait takip eden aydaki faturaları da emanet hesaplardan ödenmektedir.

Bu nedenle daha sonraki dönemler elektrik, su, doğalgaz vs. tüketimlerinin ödenmesi amacıyla emanet hesaplarına alınan söz konusu alacak tahsilatları bütçe gelirleriyle ilişkilendirilmediği için 120 Nolu Gelirlerden Alacaklar Hesabında gösterilmemektedir.

Üniversitemiz taşınmazlarının kiraya verilmesi sonucu müstecirlerin kira bedellerini zamanında kurumumuza ödememesi nedeniyle hukuki yollardan tahsil edilmesi amacıyla Hukuk Müşavirliği'ne intikal ettirilen alacaklar 121 Nolu Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmektedir. Söz konusu muhasebe kaydına ilişkin Muhasebe İşlem Fişlerinin birer örnekleri ekte yer almaktadır.

Sonuç olarak: Kurumun 2013 Yılı kesin mizanında 120-3.6.1.99 Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri Tertibi incelendiğinde; 2013 yılında 4.559.503,21 TL kira alacağının tahakkuk ettiği, bu alacağın 2.859.114,75 TL'nin tahsil edildiği 1.700.388,46 TL'sinin ise tahsil edilmediği görülmüştür. Sonuç olarak kurumun kira alacağının % 37 si yılı içerisinde tahsil edilmemiştir.

Üniversite tarafından kiraya verilen taşınmazlara ilişkin elektrik, su ve yakıt alacaklarının emanet hesaplarında izlenmesi kurumun muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmamasına sebep olmaktadır. Çünkü kiracıların, kuruma olan elektrik, su ve yakıt borçları ancak ödeme yapıldığında muhasebe kayıtlarında yer almaktadır. Ödeme yapılmadığı takdirde kurumun bu alacakları muhasebe kayıtlarında görülmemektedir. Bu uygulama kurumun muhasebe kayıtlarının ve dolayısıyla mali tablolarının gerçeği tam ve doğru bir şekilde yansıtmamasına sebep olmaktadır.

Üniversite tarafından takibe alınan tutarlar ödenmeyen borç tutarının küçük bir kısmını oluşturmaktadır. Kurum mizanında ve muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede; 31.12.2013 tarihi itibarıyla zamanında ödenmeyen cari yıl ve önceki yıllara ait kira, elektrik, su ve yakıt alacaklarının büyük bir kısmının takibe alınmadığı ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

BULGU 2:

Mülkiyeti Üniversiteye Ait Olan Otoparkların Pazarlık Usulü İle Kiraya Verilmesi

Mülkiyeti üniversiteye ait olan otoparkların pazarlık usulü ile kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Pazarlık Usulüyle Yapılacak İşler" başlıklı 51/g maddesine göre; kullanıcılarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu

altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi işlemleri pazarlık usulü ile kiraya verilebilir.

Dokuz Eylül Üniversitesine ait otoparklar 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesine istinaden pazarlık usulü ile kiraya verilmiştir. Söz konusu otoparklar için belirlenen 1 yıllık tahmini kira bedelinin oldukça yüksek olduğu görülmüştür.. Bu yüzden, 2886 sayılı Yasanın ihalede açıklık ve rekabet şartlarının sağlanması ilkelerine uygun olarak kiralama ihalesinin Pazarlık Usulü yerine Açık ya da Kapalı Teklif Usulü ile yapılması söz konusu kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz 2013 yılı hesaplarının incelenmesi sürecinde mülkiyeti Üniversitemize ait otoparkların pazarlık usulüyle ihale edildiği belirtilerek, sorgu çıkarılmıştır.

2886 sayılı Kanunun: “Açık Teklif Usulü” bölümünün “Açık teklif usulü ile yapılabilecek ihaleler”: başlıklı 45 inci maddesinde;

Madde 45 - Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerden, tahmin edilen bedeli her yıl Genel Bütçe Kanunu ile tespit edilecek tutarı geçmeyen ihaleler açık teklif usulüyle yapılabilir.

Yine aynı Kanunun: “Tarihi ve bedii değeri olmayan taşınmaz mallarla ilgili işlemler” başlıklı 74. maddesinde: “*Tarihi ve bedii değeri olanlar hariç Hazinesinin özel mülkiyetindeki yerlerin satışı, kiraya verilmesi, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi esasları Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikte belirlenir.*” hükmü yer almaktadır. Bu madde uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan 19.06.2007 tarih ve 26557 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik” in 67 maddesinde;

“Taşınmazların Kiraya Verilmesi

İhale usulleri

MADDE 67 – (1) Taşınmazların kiraya verilmesinde tahmin edilen yıllık kira bedeli, Kanunun 45 inci maddesine göre her yıl merkezî yönetim bütçe kanunuyla belirlenen parasal sınıra kadar olan ihalelerde açık teklif usulü, bu sınırı aşanlarda ise kapalı teklif usulü uygulanır. Kapalı veya açık teklif usulüyle kiraya verilemeyen taşınmazlar, uygun zamanda

tekrar aynı usulle kira ihalesine çıkarılır ve bunlar Kanununun 43 üncü ve 49 uncu maddeleri uyarınca pazarlık ihalesine bırakılmaz.

(2) Kanununun 51 inci maddesinin (a) bendine göre her yıl merkezî yönetim bütçe kanununda belirtilen parasal sınır içinde kalsa da kira ihalesi pazarlıkla yapılamaz.

(3) Kullanışlarının özelliği veya İdareye yararlı olması nedeniyle kapalı veya açık teklif usulleriyle ihalesi uygun görülmeyen Hazine taşınmazları, Kanununun 51 inci maddesinin (g) bendine, Hazinesinin paylı veya elbirliği mülkiyetinde olan taşınmazlardaki payları (f) bendine göre pazarlıkla kiraya verilebilir.

(4) Taşınmazların kiraya verilmesi işlemlerinde; kullanışlarının özelliği veya İdareye yararlı olması hususlarının bulunup bulunmadığı Bakanlıkça belirlenir. Ancak, aşağıda belirtilen durumlarda bu özelliklerin varlığı kabul edilir ve Kanununun 51 inci maddesinin (g) bendine göre pazarlıkla kiraya verilebilir.

a) Tarıma elverişli arazilerin topraksız veya az topraklı çiftçilere kiraya verilmesi,

b) Tahsisli taşınmazlar ile kamu hizmeti görülmek üzere genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince kiralanan taşınmazların ticari amaçla kullanılması mümkün olan bölümlerinin kiraya verilmesi,

c) Geçici iş ve hizmetler için kullanılacak taşınmazların kiraya verilmesi,

ç) Para çekme makineleri için kullanılacak yerlerin bankalara kiraya verilmesi,

d) Baz istasyonları ile radyo ve televizyon vericileri için ihtiyaç duyulan yerlerin kiraya verilmesi,

e) Genel bütçe kapsamı dışındaki kamu idarelerine kiraya verme,

f) Ağaçlandırma amaçlı kiraya verme,

g) Birlikte kullanılacağı parselin maliki veya kiracısı tarafından kiralınması talep edilen, bu parselle bütünlük arz eden ve müstakil kullanımı mümkün olmayan taşınmazların kiraya verilmesi,

ğ) Sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getiren eski kiracısı tarafından kiralınması talep edilen taşınmazların (otoparklar hariç) kiraya verilmesi,

h) Reklam levhası konulmak üzere kiralınması talep edilen taşınmazların kiraya verilmesi,

ı) Balıkçı barınaklarının o yörede en az altı aydan beri faaliyette bulunan su ürünü kooperatiflerine veya su ürünü kooperatif birliklerine kiraya verilmesi.”

Söz konusu maddenin 3. fıkrasında kiraya verilecek yerlerin hangi usulle ihale edileceği idarenin takdirine bırakıldığı gibi ayrıca 4. fıkrada da hangi hallerde pazarlık usulüyle kiraya verilebileceği de sıralanmış bulunmaktadır.

Dokuz Eylül Üniversitesi 55.000’i aşkın öğrencisi, yaklaşık 8.000 e ulaşan Akademik ve İdari personeli ile Türkiye’nin en büyük beş üniversitesi içerisinde yer almaktadır. Üniversitelerin öğrencilerine eğitim öğretim verme sorumluluğu dışında onların can ve mal güvenliklerini koruma, ayrıca her tür suistimale açık oldukları yaş döneminde onları bu istismarlardan koruma görevi olduğu inkar edilmez bir gerçektir. Bu gerçekten hareketle her gün yüzlerce hastanın tedavi gördüğü hastanemizin kamuoyunda yaptığı tedaviler ve verdiği eğitimin kalitesi yerine suistimallerle, istenmeyen kötü olaylarla daha da kötüsü aileleri tarafından Üniversitemize emanet edilen öğrencilerimizin ahlak dışı olaylarla gündeme gelmesi engel olmamız gereken durumların en başında gelmektedir.

Üniversite Yönetimi tüm bu olumsuzlukları da göz önünde bulundurarak Komisyonumuza verdiği onay ile 2886 Sayılı Kanunun 45 inci maddesi ile Yönetmeliğin 67/3 maddesi doğrultusunda kullanışlarının özelliği veya İdareye yararlı olması nedeniyle kapalı veya açık teklif usulleriyle ihalesi uygun görülmemesi nedeniyle pazarlık usulüyle kiraya verilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi otoparkları, kullanışlarının özelliği veya idareye yararlı olması nedeniyle kapalı veya açık teklif usulleriyle ihalesi uygun görülmemesinden dolayı 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiğini ifade etmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

2886 sayılı Kanununun yürütülmesinde ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.

Bu itibarla, gerek 5018 sayılı Kanun gerekse 2886 sayılı Kanunun ruhuna ve amacına uygun olarak üniversiteye ait otoparkların kiraya verilmesi için yapılan ihalenin şeffaf, açık ve rekabet şartları sağlanmış olmalıdır. Böylece kamu kaynağı etkili, ekonomik ve verimli kullanılmış olunacaktır.

BULGU 3:

Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinin Bilimsel Araştırma Projesi Gelirlerine Aktarılmaması

Bilimsel araştırma proje gelirleri arasında sayılan ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27’de belirtilen “*ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarında öğrencilerden alınacak öğretim ücretlerinin üniversite yönetim kurulu tarafından belirlenecek bir oranının*” bilimsel araştırma projesi gelirlerine aktarılmadığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek Madde 27’ye göre; ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarının açılması halinde, toplanan öğretim ücretlerinin % 30’undan az olmamak üzere üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü yönetim kurulunca belirlenecek kısmı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere ilgili tertiplere aktarılmalıdır.

Söz konusu Kanun hükmüne istinaden hazırlanan “Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas Ve Usullerinin” 4/b ve 4/c maddelerine göre; alınan öğretim ücretlerinin, yükseköğretim kurumu adına kamu bankalarından birinde açılacak hesaba yatırılacak ve bu tutarlar, en geç onbeş gün içinde Yükseköğretim Kurumu bütçesine öz gelir olarak kaydedilerek Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı hesabına aktarılacaktır. Ayrıca toplanan söz konusu öğretim ücretlerinin; % 30’undan az olmamak üzere ilgili yükseköğretim kurumu yönetim kurulunca belirlenecek miktarı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere mevcut veya yeniden açılacak tertiplere, Maliye Bakanlığınca ödeneklerin kullanılmasına ilişkin olarak belirlenen esas ve usuller çerçevesinde, mal ve hizmet alımları ile sermaye giderlerinde kullanılmak üzere aktarılacaktır.

Dokuz Eylül Üniversitesinde 2013 yılında toplam 678.525,00 TL tezsiz yüksek lisans geliri elde edilmiştir. 2547 sayılı Kanununun Ek 27. maddesi ile Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas Ve Usuller

gereğince enstitü yönetim kurulu, II. öğretim kapsamında yürütülen tezsiz yüksek lisans programları için toplanan öğretim ücreti gelirlerinin belli bir oranın –ki bu oran toplanan gelirlerin %30’undan az olamaz- bilimsel araştırma projelerine aktarılması yönünde herhangi bir karar almamıştır. Dolayısıyla bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere mevcut veya yeniden açılacak tertiplere herhangi bir aktarma işlemi gerçekleştirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz Döner Sermaye Saymanlığından 2013 Mali Yılı içerisinde Bilimsel Araştırma Projeleri payı olarak toplam 12.064.838,93 TL kurumumuz bütçesine aktarılmıştır. Söz konusu aktarımlara istinaden yapılan gelir kayıtlarına ait Muhasebe İşlem Fişlerinin birer örnekleri ekte yer almaktadır. (Ek-8)

Üniversitemiz bünyesinde yürütülmekte olan değişik programlara ait Tezsiz Yüksek Lisans eğitimlerinden 1.953.447,00 TL (Bir Milyon Dokuz Elli Üç Bin Dört Yüz Kırk Yedi Türk Lirası) gelir elde edilmiştir. Bu nedenle 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Ek 27 nci maddesinde yer alan “***Toplanan öğretim ücretlerinin % 30’undan az olmamak üzere üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü yönetim kurulunca belirlenecek kısmı, bilimsel araştırma projelerinde kullanılmak üzere yükseköğretim kurumlarında yer alan mevcut veya yeniden açılacak tertiplere ödenek kaydedilir***” hükmüne istinaden (1.953.447,00 * 0,30 = 586.034,10 TL) % 30’una karşılık 586.035,00 TL bilimsel araştırma projeleri geliri olarak aktarılmıştır. Söz konusu işleme/işlemlere ait Muhasebe İşlem Fişlerinin birer örnekleri ekte yer almaktadır. (Ek-9)

Döner Sermaye Saymanlığından 2013 Mali Yılı içerisinde Bilimsel Araştırma Projeleri payı olarak aktarılan toplam 12.064.838,93 TL ile Tezsiz Yüksek Lisans Eğitim Gelirlerinin % 30’una istinaden aktarılan 586.035,00 TL’lik tutarların toplamı olan 12.650.858,00 TL Bilimsel Araştırma Projelerinde kullanılmak üzere ödenek kaydı yapılmıştır. Bahse konu ödenekleştirme işlemlerine ait Muhasebe İşlem Fişlerinin birer örnekleri ekte yer almaktadır. (Ek-10)

Gerek Döner Sermaye payı gerekse Tezsiz Yüksek Lisans gelirlerinden aktarılacak gelir ve ödenek kaydı yapılan 12.650.858,00 TL’nin 8.550.958,00 TL’si ilgili Harcama Birimi tarafından giderleştirilerek Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılmıştır. Söz konusu giderlere ait Ödeme Emri Belge’lerinin birer örnekleri ekte yer almaktadır. (Ek-11)

Ancak gelir ve ödenek kaydı yapılmış olmasına karşın gideri gerçekleştiren Harcama Birimi tarafından Ödeme Emri Belgesi düzenlenmemiş olmasından dolayı (12.650.858,00 – 8.550.958,00) 4.099.900,00 TL Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılmamıştır.

2013 Mali Yılı içerisinde giderleştirilmeyen 4.099.900,00 TL'nin 4.099.000,00 TL'si 2014 Mali Yılı içerisinde ödenekleştirilmiş olup ilgili Harcama Birimi tarafından Ödeme Emri Belgesi'nin düzenlenmesine istinaden Bilimsel Araştırma Projeleri Özel Hesabına aktarılacaktır. Anılan 4.099.000,00 TL tutarlı ödenek kaydına ilişkin Muhasebe İşlem Fişinin bir örneği ekte yer almaktadır. (Ek-12)

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan husus ile ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmalar 2014 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

		A-630 GİDERLER HESABI	TL			B-600 GELİRLER HESABI	TL
630	1.1.	Memurlar	224.523.578,51	600	3.1.	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	32.195.859,50
630	1.2.	Sözleşmeli Personel	4.330.462,30	600	3.6.	Kira Gelirleri	8.645.371,38
630	1.3.	İşçiler	631.480,92	600	4.1.	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	7.274.273,52
630	1.4.	Geçici Personel	1.504.331,96	600	4.2.	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	340.748.000,00
630	1.5.	Diğer Personel	5.414.610,30	600	4.4.	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.333.236,37
630	2.1.	Memurlar	40.909.008,95	600	4.5.	Proje Yardımları	6.933.392,26
630	2.2.	Sözleşmeli Personel	883.402,18	600	5.1.	Faiz Gelirleri	1.523.269,33
630	2.3.	İşçiler	122.318,74	600	5.2.	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	12.064.838,93
630	2.4.	Geçici Personel	345.940,83	600	5.3.	Para Cezaları	169.087,36
630	3.2.	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	17.865.697,74				

630	3.3.	Yolluklar	2.239.128,49	600	5.9.	Diğer Çeşitli Gelirler	13.036.646,56
630	3.4.	Görev Giderleri	119.079,28	600	11.99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	604.620,21
630	3.5.	Hizmet Alımları	14.110.624,70				
630	3.6.	Temsil ve Tanıtma Giderleri	37.375,52				
630	3.7.	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.074.910,62				
630	3.8.	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.246.881,56				
630	3.9.	Tedavi ve Cenaze Giderleri	27.311,91				
630	5.1.	Görev Zararları	4.357.564,80				
630	5.3.	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.000.000,00				
630	5.6.	Yurtdışına Yapılan Transferler	21.653,72				
630	11.99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.018.277,49				
630	13.1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	28.796.586,44				
630	14.1	Kırtasiye Malzemeleri	1.942.211,03				

630	14.2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	47.031,76
630	14.3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	116.935,52
630	14.4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	152.955,00
630	14.5	Temizleme Ekipmanları	1.516.778,11
630	14.6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	259.923,84
630	14.8	İçecek	52.857,99
630	20.2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	546,29
630	30.6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	30.245.750,95
630	99.99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	116.009,46

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.13		Adı : DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2013			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013	
1 DÖNEN VARLIKLAR		124.819.980,12		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		67.964.464,96	
10 HAZİR DEĞERLER		94.578.101,10		32 FAALİYET BORÇLARI		187.303,75	
100 KASA HESABI		127,71		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		187.303,75	
102 BANKA HESABI		91.191.021,65		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		63.761.012,29	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		310.332,04	
104 PROJE ÖZEL HESABI		3.386.951,74		333 EMANETLER HESABI		63.450.680,25	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		4.016.148,92	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.829.308,27	
12 FAALİYET ALACAKLARI		15.536.940,29		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		183.086,21	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		15.517.002,39		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		3.754,44	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		18.072,10		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		843.539,84	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.865,80		43 DİĞER BORÇLAR		843.539,84	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.018.306,39		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		843.539,84	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.018.306,39		5 ÖZ KAYNAKLAR		1.159.572.308,80	
15 STOKLAR		3.140.265,04		50 NET DEĞER		1.260.972.363,21	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.050.519,55		500 NET DEĞER HESABI		1.260.972.363,21	
152 MAMUL HESABI		89.745,49		52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI		0,00	
16 ÖN ÖDEMELER		10.546.367,30		522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI		0,00	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		82.242.903,49	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		82.242.903,49	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		10.479.415,99		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-223.245.033,49	
164 AKREDİTİFLER HESABI		66.951,31		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-223.245.033,49	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		39.602.075,59	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		39.602.075,59	
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		0,00	

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2013	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2013
2 DURAN VARLIKLAR	1.103.560.333,48		
22 FAALİYET ALACAKLARI	4.886.225,00		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.886.225,00		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	22.502,20		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	22.502,20		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.092.972.446,79		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	354.063.348,48		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	6.729.779,09		
252 BİNALAR HESABI	688.852.494,72		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	124.101.083,23		
254 TAŞITLAR HESABI	4.069.416,27		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	77.573.380,08		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-219.681.257,21		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	57.264.202,13		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.667.718,82		
260 HAKLAR HESABI	4.177.400,20		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	42.616,38		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.552.297,76		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	3.011.440,67		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	10.831.679,29		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.820.238,62		
AKTİF TOPLAMI	1.228.380.313,60	PASİF TOPLAMI	1.228.380.313,60

AKTİF TOPLAMI

1.228.380.313,60

PASİF TOPLAMI

1.228.380.313,60

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	13.681.927,12
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	13.681.927,12
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	4.000,00
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	4.000,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	66.437.134,55
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	66.437.134,55
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	560.834,37

949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	560.834,37
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	18.958.624,05
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	18.958.624,05
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar	4.050.000,00
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	4.050.000,00

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DOKUZ EYLÜL
ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	21
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	22
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
DENETİM GÖRÜŞÜ	24
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	25
EKLER.....	30

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 Yılı Düzenlilik Denetimi kurumun DMIS sistemi üzerinden alınan yevmiye kayıtları ile söz konusu yönetmeliğin 8 inci maddesi gereği denetim ekibi tarafından istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılında 23.978.908,29 TL zarar etmiştir.

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

Birleştirilmiş veriler defteri.

Geçici ve kesin mizan.

Bilanço.

Kasa sayım tutanağı,

Banka mevcudu tespit tutanağı,

Alınan çekler sayım tutanağı,

Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

Teminat mektupları sayım tutanağı,

Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Yatarak Tedavi Gören Hastalardan Alınan Günlük Özel Oda Ücretlerinden Bazı Hastalara İndirim Uygulanması Ve Üniversite Tarafından Uygulanan Söz Konusu Ücret Tarifesine İlişkin Herhangi Bir Karar, Onay, Olur vs. Alınmaması

Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğine göre ilave ücret alınması gereken ve Dokuz Eylül Üniversitesi Eğitim, Uygulama ve Araştırma Hastanesinde yatarak tedavi gören hastalardan bazılarında ilave ücret alınmadığı görülmüştür.

Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinin;

“1.9.2. İlave Ücret Alınmayacak Kişiler” başlıklı maddesinde;

“(1) Otelcilik hizmetleri ve istisnai sağlık hizmetleri hariç olmak üzere aşağıda belirtilen kişiler ile a, b ve c bentlerinde sayılan kişilerin bakmakla yükümlü olduğu kişilerden ilave ücret alınmaz.

a) 1005 sayılı Kanun hükümlerine göre şeref aylığı alan kişiler,

b) 2330 sayılı Kanun hükümlerine göre aylık alan kişiler,

c) Harp malûllüğü aylığı alanlar ile 3713 sayılı Kanun kapsamında aylık alanlar,

ç) Tedavileri sonuçlanıncaya veya maluliyetleri kesinleşinceye kadar; 3713 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde sayılan olaylara maruz kalmaları nedeniyle yaralananlar.”

Ayrıca aynı Tebliğin “1.9.4. Otelcilik Hizmetlerinde İlave Ücret Uygulaması” başlıklı maddesinde ise;

(1) Sözleşmeli/protokollü sağlık kurumları, asgari banyo, TV ve telefon bulunan; 2 yataklı odalarda sundukları otelcilik hizmetleri için SUT eki EK-2/B Listesinde 510.010 kod ile yer alan “Standart yatak tarifesi” işlem bedelinin 1,5 katını, tek yataklı odalarda ise 3 katını geçmemek üzere kişilerden ilave ücret alabilir. Gününbirlik tedavi kapsamındaki işlemler sırasında verilen otelcilik hizmeti için ise en fazla SUT eki EK-2/B Listesinde yer alan “Gündüz yatak tarifesi” işlem bedelinin 3 katına kadar ilave ücret alınabilir. SUT eki

EK-2/C Listesinde yer alan istisnai sağlık hizmetlerinde otelcilik hizmetleri için ayrıca ilave ücret uygulanmaz.”

denilmektedir.

Söz konusu maddelerde sağlık kurumlarının sunmuş oldukları sağlık hizmetlerinden alabileceği ilave ücret sınırlamaları ve kimlerden ilave ücret alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Dokuz Eylül Üniversitesi söz konusu Tebliğin verdiği yetki ile yatan hastaların kaldığı özel odalar için alınacak ilave ücretleri belirlemiştir. Bu Kararda ayrıca ilave ücret alınmayan ve belli oranlarda indirim uygulanan kişiler de sayılmıştır.

Rektör,Rektör yardımcıları ve Üniversite Gen.sekreteri	Resmi Fiyat Listesi
1. Derece Yakınlarına (Anne, Baba, Eş ve Çocuklar)	Resmi Fiyat Listesi
Tıp Fakültesi Öğretim Üyeleri	Resmi Fiyat Listesi
1. Derece Yakınlarına (Anne, Baba, Eş ve Çocuklar)	Resmi Fiyat Listesi
Tıp Fakültesi ve Hastane Üst Yönetimi	Resmi Fiyat Listesi
1. Derece Yakınlarına (Anne, Baba, Eş ve Çocuklar)	Resmi Fiyat Listesi
Tıp Fak. ve Hast. Öğretim Görevlisi,Araştırma gör. Ve Uzmanlarına	Resmi Fiyat Listesi
1. Derece Yakınlarına (Anne, Baba, Eş ve Çocuklar)	% 50 İndirim
Tıp Fak. ve Hastanesinde Çalışan İdari Personele	Resmi Fiyat Listesi
1. Derece Yakınlarına (Anne, Baba, Eş ve Çocuklar)	% 50 İndirim
Üniversitemiz Çalışanlarına	% 50 İndirim
1. Derece Yakınlarına (Anne, Baba, Eş ve Çocuklar)	% 25 İndirim

Özel oda ücreti olarak *Resmi Fiyat Listesi* uygulanacak kişiler tabloda belirlenmiştir. Bu kişilerin özel oda ücreti Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından karşılanan Sağlık Uygulama Tebliğinde belirlenen gündüz yatak tarifesidir. Yani ilgili fiyat tarifesine tabi kişilerden özel oda ücreti alınmamaktadır.

Sağlık Uygulama Tebliğinde kimlerden ilave ücret alınmayacağı açıkça belirlenmiştir. Fakat tabloda görüleceği üzere ilave özel oda ücreti alınmayan ya da belirli oranlarda indirim uygulanan söz konusu kişiler Tebliğde sayılan ilave ücret alınmayacak kişiler arasında yer almamaktadır. Tebliğ ile Kurumlara, belirlenen limitler arasında ilave ücret belirleme yetkisi verilmekte ve fakat bu ücretin kimlerden alınıp alınmayacağı veya kimlere ne kadar indirim verileceği konusunda herhangi bir belirleme yetkisi verilmemektedir. Dolayısıyla üniversite tarafından belirlenen ilave özel oda ücretlerinin Tebliğde alınmayacağı belirtilen kişiler dışındaki herkesten alınması gerekmektedir.

Bununla birlikte üniversite yönetimi Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinin “1.9.4. Otelcilik Hizmetlerinde İlave Ücret Uygulaması” maddesine istinaden özel oda ücreti belirlemiştir. Fakat Söz konusu uygulamaya dayanak teşkil eden üniversite yönetim kurulu kararı, onayı vs. resmi yazı ile talep etmemize rağmen tarafımıza herhangi bir karar, olur, onay vs. ibraz edilmemiştir. Bu durumda üniversite tarafından belirlenen günlük özel oda ücreti kurul kararı, onayı, oluru vs. olmaksızın uygulanmış ve tabloda da görüleceği üzere yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerine aykırı olarak belirli kişilerden günlük özel oda ücreti alınmamış ya da belirlenen oranlar dâhilinde indirimler sağlanmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Hastanemizde SGK sağlık Uygulama Tebliğine bağlı olarak ilave ücret alınmayacak hastalar için gerekli düzenlemeler yapılmıştır. Bu kapsamda belirlenmiş hasta gruplarımız için ayrıca ilave bir ücret alınmamaktadır.

Ancak, Sağlık Uygulama Tebliğinin “1.9.4 - Otelcilik hizmetlerinde ilave ücret uygulaması” maddesinde belirtilen

“(1) Sözleşmeli/protokollü sağlık kurumları, asgari banyo, TV ve telefon bulunan; 2 yataklı odalarda sundukları otelcilik hizmetleri için SUT eki EK-2/B Listesinde 510.010 kod ile yer alan “Standart yatak tarifesi” işlem bedelinin 1,5 katını, tek yataklı odalarda ise 3 katını geçmemek üzere kişilerden ilave ücret alabilir. Gününbirlik tedavi kapsamındaki işlemler sırasında verilen otelcilik hizmeti için ise en fazla SUT eki EK-2/B Listesinde yer alan “Gündüz yatak tarifesi” işlem bedelinin 3 katına kadar ilave ücret alınabilir. SUT eki (Değişik:RG-12/11/2013-28819/2 md. Yürürlük:12/11/2013) ~~EK-2/C~~ EK- 1/C Listesinde yer alan istisnai sağlık hizmetlerinde otelcilik hizmetleri için ayrıca ilave ücret uygulanmaz.”

Maddesi gereğince hastanemizde üniversite personelimiz ve bakmakla yükümlü olduğu kişilerin tedavilerinde kurum kültürünü oluşturmak ve kurumdaşlık kavramını geliştirmek amacı göz önünde tutularak bazı düzenlemeler yapılmıştır. Sağlık hizmetinin doğası gereği, insanların en çok ihtiyacı olan zor günlerinde yakınında olma bilinciyle hareket eden kurumumuz, bu amaçla ve özveriyle haftada 7 gün 24 saat hizmet veren çalışanlarının bu emeklerine karşılık tebliğin izin verdiği biçimiyle indirim gibi görünen ancak aslen oransal olarak belirlenmiş yatak tarifesi farklarını düzenlemiştir. Her kamu kurumu ve özel sektör firmasında görülen ve son yıllarda özellikle belirtilen çalışan personeliniz için kuruma bağlılığını arttırıcı faaliyetler kapsamında, Sağlık Uygulama Tebliğinde kesin olarak belirlenmemiş ve tarifesi katı tanımlanmamış otelcilik hizmetleri ilave ücretleri konusunda çalışan personel odaklı bir politika yürütülmeye çalışılmıştır.

Diğer taraftan, hastanelerin sağlık uyulama tebliği gereğince otelcilik hizmetlerinden hiçbir ilave bedel talep etmeme hakkının bulunduğu da göz önüne alınmalıdır.

Sonuç olarak: Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinde sözleşmeli/protokollü sağlık kurumlarının otelcilik hizmetleri için ilave ücret alabileceği düzenlenmiştir. Dokuz Eylül Üniversitesi söz konusu Tebliğin verdiği yetki ile yatan hastaların kaldığı özel odalar için alınacak ilave ücretleri belirlemiştir. Fakat bulguda da belirtildiği üzere üniversite çalışanlardan söz konusu özel oda ücretlerinin belli oranlarda indirim uygulandığı ya da hiçbir şekilde alınmadığı tespit edilmiştir. Tebliğ ile Kurumlara, belirlenen limitler arasında ilave ücret belirleme yetkisi verilmekte ve fakat bu ücretin kimlerden alınıp alınmayacağı veya kimlere ne kadar indirim verileceği konusunda herhangi bir belirleme yetkisi verilmemektedir. Ayrıca Tebliğde otelcilik hizmetleri için kurum çalışanlarına bir indirim veya muafiyet verileceğine ilişkin bir hüküm de bulunmamaktadır. Dolayısıyla, üniversite çalışanları da belirlenen söz konusu özel oda ücretlerini ödemesi gerekmektedir.

BULGU 2:

Stant Gelirlerinin Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Gelirleri İçerisinde Yer Alması

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2013 yılı yevmiye kayıtlarında stant gelirlerinin olduğu tespit edilmiştir.

Dokuz Eylül Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bünyesinde kurulan döner sermaye işletmeleri Dokuz Eylül Üniversitesine ait taşınmazlarda hizmet vermektedir. Bundan dolayı söz konusu taşınmazlar bünyesinde elde edilen ve stant geliri olarak kaydedilen tutarlar üniversitenin özel bütçesine ait olmalıdır. Bir başka deyişle üniversiteye ait taşınmazlarda açılan stantlardan elde edilen gelirler Dokuz Eylül Üniversitesi Özel Bütçesi içerisinde yer almalıdır. Fakat yapılan incelemede söz konusu stant gelirlerinin Dokuz Eylül Hastanesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü geliri olarak kaydedildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: 2013 yılı stant gelirleri Özel Bütçeye aktarılmıştır. Konuya ilişkin belgeler ekte yer almaktadır.

Sonuç olarak: 2013 yılına ilişkin stant gelirleri, yılı içerisinde özel bütçeye aktarılmamış; 2014 yılında aktarma yapılmıştır.

Bulgu konusu yapılan husus ile ilgili olarak kurum tarafından yapılacak çalışmalar 2014 yılı düzenlilik denetimi kapsamında izlenecektir.

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

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		
	2012	2013
A) BRÜT SATIŞLAR	226.356.547,76	232.071.117,06
600- Yurtiçi Satışlar	226.148.844,73	230.465.896,78
Yurtdışı Satışlar	0,00	0,00
602- Diğer Gelirler	207.703,03	1.605.220,28
B) SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	4.862.234,94	5.018.334,19
610- Satıştan İadeler (-)	4.862.234,94	5.018.334,19
611- Satış İstontoları (-)	0,00	0,00
612- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C) NET SATIŞLAR	221.494.312,82	227.052.782,87
D) SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	129.838.120,39	204.702.904,75
620- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
622- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	129.837.503,39	204.702.546,99
623- Diğer Satışların Maliyeti (-)	617,00	357,76
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI	91.656.192,43	22.349.878,12
E) FAALİYET GİDERLERİ	110.413.641,65	43.694.968,55
630- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
631- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00

632- Genel Yönetim Giderleri (-)	110.413.641,65	43.694.968,55
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	-18.757.449,22	-21.345.090,43
F) DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	567.198,29	392.317,15
000- İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
000- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00	0,00
642- Faiz Gelirleri	429.738,58	337.892,13
000- Komisyon Gelirleri	0,00	0,00
644- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
645- Menkul Kıymet Satış Kârları	0,00	0,00
646- Kambiyo Kârları	65.489,60	22.532,45
647- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
649- Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	71.970,11	31.892,57
G) DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	22.672,17	19.878,52
000- Komisyon Giderleri	0,00	0,00
654- Karşılık Giderleri	0,00	0,00
655- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
656- Kambiyo Zararları (-)	0,00	19.878,52
657- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
659- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	22.672,17	0,00
H) FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
000- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
000- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR	544.526,12	372.438,63
I) OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	33.004,87	5.403,33
671- Önceki Dönem Gelir ve Kârları	0,00	2.712,71

679- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	33.004,87	2.690,62
J) OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	4.569.208,26	3.011.659,82
680- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
681- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	2.714.184,80	225.843,06
689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1.855.023,46	2.785.816,76
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	-22.749.126,49	-23.978.908,29
K) DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	-22.749.126,49	-23.978.908,29

DOKUZ EYLÜL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU

	Cari Dönem 2012	Cari Dönem 2013
AKTİF VARLIKLAR		
I. DÖNEN VARLIKLAR		
A- Hazır Değerler	9.151.300,97	7.267.854,18
1- Kasa	0,00	0,00
2- Alınan Çekler	0,00	0,00
3- Bankalar	9.151.300,97	7.267.854,18
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00
B- Menkul Değerler	0,00	0,00
1- Hisse Senetleri	0,00	0,00
2- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
3- Diğer Menkul Kıymetler	0,00	0,00
4- Menkul Kıymet Değ.Düş.Karşılığı (-)	0,00	0,00
C- Ticari Alacaklar	32.420.303,09	37.468.059,36
1- Alıcılar	32.244.165,82	37.113.126,95

2- Alacak Senetleri	0,00	0,00
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
4- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	157.763,47	261.558,61
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	18.371,00	93.371,00
5- Şüpheli Diğer Alacaklar	2,80	2,80
6- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
D- Diğer Alacaklar	6.083.985,05	8.978.336,08
1- Personelden Alacaklar	0,00	1.070,45
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	4.745,05	6.625,63
3-İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	6.079.240,00	8.970.640,00
4- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
E- Stoklar	12.727.667,58	10.746.109,89
1- İlk Madde ve Malzeme	12.727.667,58	10.746.109,89
2- Yarı Mamuller	0,00	0,00
3- Mamuller	0,00	0,00
4- Ticari Mallar	0,00	0,00
5- Diğer Stoklar	0,00	0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	0,00
7- Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00
2- Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00	0,00
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	624.687,35	650.495,11
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	624.687,35	650.495,11
2- Gelir Tahakkukları	0,00	0,00

H- Diğer Dönen Varlıklar	72.106,65	22.763,78
1- Devreden KDV	72.106,65	22.763,78
2- İndirilecek KDV	0,00	0,00
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00
4- İş Avansları	0,00	0,00
5- Personel Avansları	0,00	0,00
6- Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	0,00
7- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	0,00
8- Diğer Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	61.080.050,69	65.133.618,40

II . DURAN VARLIKLAR		
A- Ticari Alacaklar	0,00	0,00
1- Alıcılar	0,00	0,00
2- Alacak Senetleri	0,00	0,00
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00	0,00
5- Diğer Ticari Alacaklar	0,00	0,00

6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
B- Diğer Alacaklar	0,00	0,00
1- Personelden Alacaklar	0,00	0,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	0,00
3- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
C- Mali Duran Varlıklar	0,00	900.000,00
1- Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	900.000,00
2- Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
D- Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
1- Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
2- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
3- Binalar	0,00	0,00
4- Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00
5- Taşıtlar	0,00	0,00
6- Demirbaşlar	0,00	0,00
7- Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
9- Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
10- Verilen Avanslar	0,00	0,00
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	172.127,84	20.863,69
1- Haklar	0,00	0,00
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	172.127,84	194.474,95
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	173.611,26
4- Verilen Avanslar	0,00	0,00
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	0,00

1- Arama Giderleri	0,00	0,00
2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00
3- Birikmiş Tükenme Payları (-)	0,00	0,00
4- Verilen Avanslar	0,00	0,00
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00
2- Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
H- Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00
1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	0,00	0,00
2- Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0,00	0,00
3- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00
5- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00	0,00
6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	0,00	0,00
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	172.127,84	920.863,69
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	61.252.178,53	66.054.482,09

PASİF (KAYNAKLAR)	Cari Dönem	Cari Dönem
I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Mali Borçlar	6.079.240,00	8.970.640,00
1- İşletmeler Arası Mali Borçlar	6.079.240,00	8.970.640,00
B- Ticari Borçlar	117.880.208,48	142.505.835,91
1- Satıcılar	117.754.865,83	142.149.588,07
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	125.342,65	356.247,84
3- Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
C- Diğer Borçlar	335.307,64	469.304,66
1- Personele Borçlar	17,88	0,00
2- Diğer Çeşitli Borçlar	335.289,76	469.304,66
D- Alınan Avanslar	721.723,33	620.008,85
1- Alınan Sipariş Avansları	721.723,33	620.008,85
2- Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00
E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00	0,00
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	0,00	0,00
F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4.422.110,21	5.654.012,09
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.635.896,49	3.225.485,24
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	9.505,98	7.978,22
3- Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	1.154.457,09	2.234.844,17
4- Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	622.250,65	185.704,46
5- Katma Değer Vergisi Tevkifatları	0,00	0,00

6- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.	0,00	0,00
7- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00	0,00
G- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
1- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yas.Yük.Karşılıkları	0,00	0,00
2- Dönem Kârının Peşin Ödenen Ver.ve Diğ.Yük. (-)	0,00	0,00
3- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00
4- Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00	0,00
5- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00	0,00
2- Gider Tahakkukları	0,00	0,00
I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
1- Hesaplanan KDV	0,00	0,00
2- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	0,00	0,00
3- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00	0,00
4- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	154.064.217,09	158.219.801,51
II . UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- Ticari Borçlar	0,00	0,00
1- Satıcılar	0,00	0,00
2- Alman Depozito ve Teminatlar	0,00	0,00
3- Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
B- Diğer Borçlar	0,00	0,00
1- Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
2- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	0,00	0,00

C- Alınan Avanslar	0,00	0,00
1- Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
2- Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00
D- Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00
E- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
2- Gider Tahakkukları	0,00	0,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	0,00

III . ÖZ KAYNAKLAR		
A- Ödenmiş Sermaye	22.502,20	22.502,20
1- Sermaye	22.502,20	22.502,20
2- Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00	0,00
B- Sermaye Yedekleri	0,00	0,00
1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	0,00	0,00
C- Kâr Yedekleri	0,00	0,00
1- Özel Fonlar	0,00	0,00
D- Geçmiş Yıllar Kârları	9.678.913,70	7.618.845,73
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	55.138.700,54	75.827.759,06

F- Dönem Net Kârı (Zararı)	-22.749.126,49	-23.978.908,29
1- Dönem Net Kârı	989.581,36	2.899.114,91
2- Dönem Net Zararı (-)	23.738.707,85	26.878.023,20
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-68.186.411,13	-92.165.319,42
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	85.877.805,96	66.054.482,09

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