



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

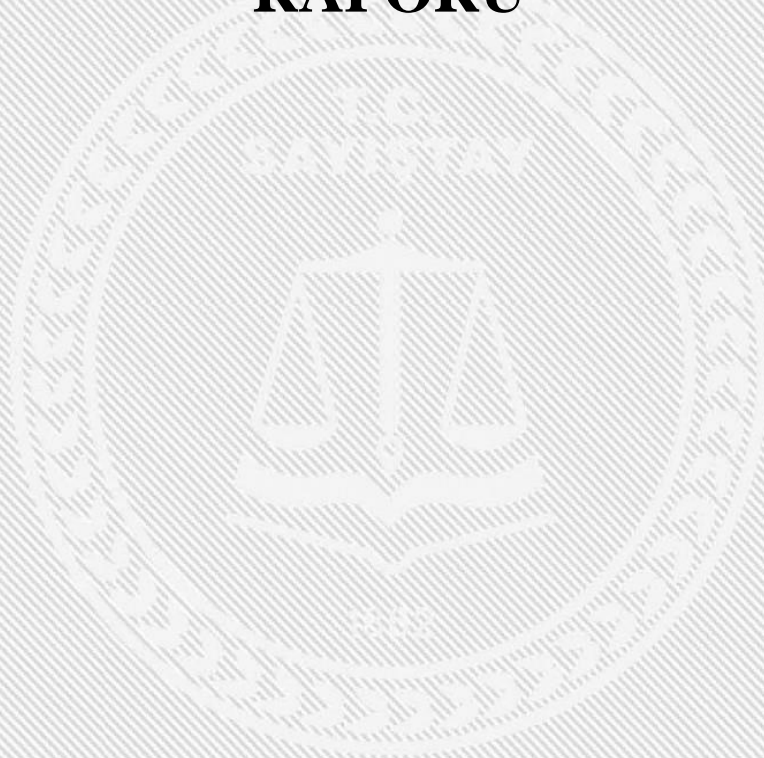
GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	37

GAZİOSMANPAŞA 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	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	28

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

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

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 231.735.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 12.977.867,00 TL net aktarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 244.712.867,00 TL olmuştur. Bu tutarın 228.915.012,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %93,54'tür.

Bütçede 231.735.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 224.636.788,63 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %96,94 olmuştur.

Gaziosmanpaşa Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1- 2017 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	231.735.000,00	244.712.867,00	228.915.012,00	93,54

Tablo 2- 2017 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	231.735.000,00	224.636.788,63	96,94

Kurumun 2017 yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 244.982.100,06 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 212.646.485,76 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Üniversite Bünyesinde Bulunan Döner Sermaye İşletmesinin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Takip Edilmemesi

Gaziosmanpaşa Üniversitesi 2017 yılı denetiminde, Üniversitenin bir Döner Sermaye İşletmesi bulunmasına rağmen, mali tablolarında öz kaynaklarının izlenmesi için gerekli olan 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 22.02.2013 tarihli ve 28567 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmeliğin 8’inci maddesinde işletmenin sermaye limiti 1.000.000 (bir milyon) TL olarak belirlenmiştir. İşletmenin 2017 yılı bilançosunda yer alan 500 Sermaye Hesabında 1.024.636,20 TL sermaye tutarı kayıtlıdır.

Üniversitenin özel bütçesinin muhasebe işlemlerinin tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı’nın işleyişine ilişkin 164’üncü maddesinde, döner sermayeli kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarlarının bu hesaba borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak; ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye tutarlarının bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara yatırdıkları sermayeler, 27.12.2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 162, 163 ve 164’üncü maddelerinde ele alınmaktadır. İlgili Yönetmeliğin 162’nci maddesinde kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmesi gerektiği, ayrıca ilgili Yönetmeliğin (Md. 162, 163 ve 164) hükümleri gereğince; bu hesabın döner sermayeli kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması ve döner sermayeli kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen kârların da bu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığından; mali tablolar bu hesap ile ilgili bilgi içermemektedir. Muhasebenin gerçeklik prensibine göre, mali tabloların bu hesap ile ilgili doğru bilgileri içermesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz bünyesinde faaliyet gösteren Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Cumhuriyet Üniversitesine bağlı olarak faaliyet gösteren Ziraat Fakültesi bünyesinde 1985 yılında kurulmuş olup, bugünkü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü’nün alt yapısını oluşturmuştur. Ziraat Fakültesi Döner Sermaye ilk kurulduğunda

bütçeden sermaye olarak destek alınmadığı belirtilmiştir. 1992 yılında kurulan Üniversitemize devri yapılan Ziraat Fakültesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermaye olarak katma bütçeden ve özel bütçeden, say2000i kayıtlarımızın incelenmesi sonucunda sermaye aktarılmamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin özel bütçesinden Döner Sermaye İşletmesine sermaye aktarımı yapılmadığı belirtilmekte ise de; İşletmenin bilançosunda gösterilen 1.024.636,20 TL sermaye tutarı, ödeme olmazsa bile Üniversitenin İşletmeye olan taahhüdünü gösterdiğinden, bu tutarın 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na borç, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilerek Üniversitenin özel bütçesine ait bilançosunda da gösterilmesi gerekmektedir.

Üniversitenin bir Döner Sermaye İşletmesi bulunmasına rağmen, mali tablolarında öz kaynaklarının izlenmesi için gerekli olan 242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmaması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 2: Üniversitenin Tokat Teknopark A.Ş.'deki Sermaye Payının Döner Sermaye Mali Tablolarında Eksik Olarak Yer Alması ve Özel Bütçe Bilançosunda Gösterilmemesi

Üniversitesinin Tokat Teknopark A.Ş.'deki sermaye payının(taahhüt edilen ve/veya ödenen sermaye tutarı 333.000 TL'nin) tamamının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na kaydedilerek Üniversitenin özel bütçesine ait bilançosunda yer alması gerekirken, bu sermaye payının Üniversite Döner Sermaye mali tablolarında da eksik olarak yer aldığı görülmüştür.

Üniversitenin özel bütçesinin muhasebe işlemlerinin tabi olduğu Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nın niteliğine ve işleyişine ilişkin 159 ve 161'inci maddelerinde, bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı; mal ve hizmet üreten kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarlarının bu hesaba borç, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedileceği, ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye tutarlarının bu hesaba borç ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Üniversitenin taahhüt ettiği ve/veya ödediği sermaye tutarının döner sermaye işletmesinin bilançosunda gösterilmesi mümkün değildir. Çünkü Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde döner sermayeli işletmelerin bağlı oldukları kamu idarelerinden bağımsız olarak sermaye taahhüdü veya ödemesinde bulunma ihtimal ve durumları ile sermaye katılım hesapları düzenlenmemiştir. Söz konusu Yönetmelikte yer alan 248 Diğer Malî Duran Varlıklar Hesabı sermaye taahhüt ve ödemelerinin kaydedilebileceği bir hesap değildir.

Ticaret Sicil Gazetesinin incelenmesi sonucunda, Gaziosmanpaşa Üniversitesinin 1.480 pay karşılığı 333.000,00.-TL sermaye taahhüdü karşılığında Tokat Teknopark A.Ş.'ye ortak olduğu görülmüştür. Ancak Üniversite Döner Sermaye mali tablolarında bu sermaye 296.000 TL (248-Diğer mali duran varlıklar) olarak yer almıştır.

Yukarıda belirtilen hükümler ile kamu kaynaklarının mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumluluğu çerçevesinde, Üniversite tarafından taahhüt edilen ve/veya ödenen sermaye tutarı 333.000 TL'nin tamamının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na kaydedilerek Üniversitenin özel bütçesine ait bilançosunda yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gaziosmanpaşa Üniversitesinin Tokat Teknopark A.Ş.'de sahip olduğu sermaye tutarının; 2017 yılı mali tablosunda 248 Diğer Mali Duran Varlıklar hesabında 21.05.2018 tarih ve 7 nolu yevmiye ile güncellenerek yer alması sağlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmesi sorumluluğu çerçevesinde, Üniversite tarafından taahhüt edilen ve/veya ödenen sermaye tutarı 333.000 TL'nin tamamının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na kaydedilerek Üniversitenin özel bütçesine ait bilançosunda yer alması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziosmanpaşa Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesaplarına Eksik Amortisman Ayrılması

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

2017 yılı kesin mizanına göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında yer alan borç bakiyeleri sırasıyla 42.137,92-TL, 316.465,53-TL ve 887.987,05-TL olan kayıtlara denk olması gereken 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında alacak bakiyeleri ise sırasıyla 3.178,92-TL, 301.715,53-TL ve 209.735,85-TL olarak görülmektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 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 hesapların eşitlenmesi zorunludur.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının mali tablolarında doğru bilgi içermesinin sağlanması bakımından; hatalı yapılan işlemler sonucunda, anılan iki hesap arasında oluşan 731.960,20-TL'lik farkın giderilmesine ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizde hurdaya ayırma işlemleri muhasebe sisteminde otomatik yapılmaktadır. Hurdaya ayırma işleminin süreç başlangıcı ilk olarak harcama birimince hurdaya ayrılacak taşınırın kayıtlarından düşümü Taşınır Yönetim Sistemi (TKYS) üzerinden otomatik olarak yapılmaktadır. Oluşturulan kayıttan düşme taşınır işlem fişi yine muhasebe sistemine otomatik olarak gelmekte ve manuel bir müdahale yaptırmadan muhasebe birimince otomatik olarak muhasebeleşmektedir. Aynı şekilde taşınırlara ilişkin ayrılacak amortisman raporları sistem tarafından verilmekte olup, bu raporlara istinaden taşınır amortisman ayırma işlemi yapılmaktadır. Zaman zaman sistem tarafından üretilen

amortisman raporlarındaki hatalardan dolayı hurdaya ayırma işlemlerinde de muhasebe kaydındaki amortisman hesaplarının eksik yapılmasına neden olduğu tespit edilmiştir. Tespit edilen hatalı işlemlere ilişkin muhasebe düzeltme kayıtları yapılarak hesapların denk olmasına dikkat edilecektir. Ancak 2017 yılı hesaplarının 2018 yılına devir işlemleri yeni bir sistem olan "Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi" ne geçildiğinden devir yapılamamıştır. Bu nedenle, düzeltme kayıt işlemleri devir gerçekleştiğinde yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Diğer Duran Varlıklar hesap grubunda yer alan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının kayıtlı değeri ile ayrılmış amortisman tutarı arasındaki fark için yıl sonunda amortisman ayrılmaması konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 2: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

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

"Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmektedir.

Yine aynı Yönetmeliğin "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'nci maddesinde; *"Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçümü değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni

açıklanarak kayıt kapatılır...” hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca; mali tabloların doğru bilgi üretmesi hususu da dikkate alınmak suretiyle; Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtları birbirine uygun olmayanların, mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınarak cins tashihlerinin yapılması ve 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabının mali tablolarda gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitenin mülkiyetinde bulunan veya tahsisli taşınmazlarda cins tashihi işlemlerinin tamamlanması çalışmalarının devam etmekte olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtları birbirine uygun olmayanların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 3: TÜBİTAK Özel Hesabına İlişkin Banka Hesabında Bulunan Paraların Vadesiz Hesapta Tutulması

Üniversitenin Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) özel hesaplarına ilişkin banka hesabının incelenmesi neticesinde; ihtiyaç fazlası nakit tutarların vadeli hesaplarda veya diğer yatırım araçlarında değerlendirilmeyerek faiz gelirlerinin arttırılmadığı tespit edilmiştir.

08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinin;

“(1) Aşağıda sayılan kurumlar bu Tebliğ hükümlerine tabidir:

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri,

b) Özel bütçeli idareler,

...

h) Bu maddede sayılan kurumların;

...

3) Fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açtıkları ve/veya yönettikleri her türlü banka hesabı.”

hükümleri doğrultusunda Üniversitenin TÜBİTAK Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının da Tebliğ hükümleri doğrultusunda işletilmesi gerekmektedir.

Mezkûr Tebliğin “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” başlıklı 6’ncı maddesinde ise;

“(1) Kurumların mevduat ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek 1’de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz.”

denilerek kısa veya uzun vadeli kaynakların vadeli mevduat veya diğer yatırım araçları aracılığıyla değerlendirilmesi yolları belirtilmiştir.

İhtiyaç fazlası nakdin, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda değerlendirilmeyerek elde edilecek faiz gelirlerinden mahrum kalınması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun çeşitli hükümleri doğrultusunda kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli değerlendirilmemesi sonucunu doğurmaktadır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; Üniversitenin Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) özel hesaplarındaki ihtiyaç fazlası nakit tutarların vadeli hesaplarda veya diğer yatırım araçlarında değerlendirilmesi konusunda yöneticilerin gerekli özen ve hassasiyeti göstermesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz Akademik personelinin Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumunca (TÜBİTAK) kabul edilen projeler için Üniversitemiz özel hesaplarına aktarılan proje bedelleri tutarının 2017 yılı "Tübitak Araştırma Geliştirme Projeleri İhale Yönetmeliği"ne göre 2017 Yılı Eşik Değerleri 03.12.2016 tarih ve 260 sayılı Bilim Kurulu Toplantı Kararlarında belirtilmiştir. Bu miktarlar doğrultusunda araştırma projeleri bazında bakıldığında hesapta bulunan miktarlar eşik değerlerin altında kalmaktadır. Bu nedenle hesap da bulunan miktarlar araştırmacıların her an kullanabileceği avans olduğu için vadeli hesapta değerlendirilmemiştir. Bundan böyle tutarlara dikkat edilerek vadeli hesaplarda değerlendirmeye dikkat edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; Üniversitenin Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) özel hesaplarındaki ihtiyaç fazlası nakit tutarların vadeli hesaplarda veya diğer yatırım araçlarında değerlendirilmesi konusu takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 4: İhalelerde Yaklaşık Maliyetin Belirlenmesi İçin Yeterli Ölçüde Fiyat Araştırması Yapılmaması ve Aşırı Yüksek Fiyat Bildirimlerinin Dikkate Alınması

İhalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılmadığı ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alındığı tespit

edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 9'uncu maddesinde, "*Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlenir ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterilir...*" denilmektedir.

Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 8'inci maddesinde ise, "*(1) İdare yaklaşık maliyetin hesaplanmasında; alım konusu malın niteliğini, miktarını, teslim süresini, nakliyesini, sigortasını ve diğer özel şartlarını belirterek KDV hariç fiyat bildirilmesini ister. Ancak, idare, gerçek piyasa fiyatlarını yansıtmayan ve yaklaşık maliyetin hesaplanmasında hatalara sebep olabilecek fiyat bildirimlerini ve proforma faturaları değerlendirmeye almaz...*

(3) İdare, alımın niteliğini ve piyasa koşullarını göz önünde bulundurmak suretiyle, aşağıdaki (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentleri çerçevesinde elde ettiği fiyatların birini, birkaçını veya tamamını kullanmak suretiyle yaklaşık maliyeti hesaplar..." hükümleri vardır.

Yaklaşık maliyetin her türlü fiyat araştırması yapılarak belirlenmesine ilişkin benzeri hükümler Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği ile Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde de yer almaktadır.

Bu hükümlere göre idareler, alımın niteliğini ve piyasa koşullarını göz önünde bulundurarak elde ettiği fiyatların birini, birkaçını veya tamamını kullanmak suretiyle yaklaşık maliyeti hesaplayabilir. Ancak burada önemli olan yaklaşık maliyetin gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmasıdır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılması ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmaması gerekmektedir.

Örnekler:

1- 2017 yılı yemekhaneye gıda maddeleri alımında yaklaşık maliyet sadece dört adet

fiyat bildirimine hesaplanmış ve bu hesaplamada aşırı yüksek fiyat bildirimleri dikkate alınmıştır:

Gıda Maddesi	3 Firma Ortalaması	Aşırı Yüksek Fiyat
Toz tarhana	9.666,00	35.000,00
Pul biber	13.333,00	35.000,00
Kuru fasulye	25.333,00	40.000,00
Mantı	14.666,00	40.000,00
Bardak su	120.910,00	195.000,00

2-2017 yılı kafeteryalara gıda maddeleri alımında yaklaşık maliyet sadece dört adet fiyat bildirimine hesaplanmış ve bu hesaplamada aşırı yüksek fiyat bildirimleri dikkate alınmıştır:

Gıda Maddesi	3 Firma Ortalaması	Aşırı Yüksek Fiyat
Şalgam	800,00	8.400,00
Tomurcuk çay	391,00	3.000,00
Tahin helvası	1.333,00	4.000,00
Pul biber	1.266,00	3.500,00
Islak kek	3.716,00	9.000,00

3- Personel servisi hizmeti alımında, yaklaşık maliyet Motorlu Taşıtlar Kooperatifi ile Umum servis Aracı İşletmeleri Odası birim fiyatlarının ortalaması alınarak hesaplanmıştır. Firmalardan fiyat bildirimini alınmamıştır.

4- Tıp Fakültesi ile yüksekokulların 2017 yılı yemek hizmeti alımlarında yaklaşık maliyet 2016 yılı ihalelerinin güncellenmiş ortalaması alınarak hesaplanmıştır. Fiyat araştırması yapılmamıştır.

5- 92.956,67TL yaklaşık maliyetli mutfak malzemesi alımında yaklaşık maliyet sadece üç adet fiyat bildirimine hesaplanmış ve bu hesaplamada aşırı yüksek fiyat bildirimleri dikkate alınmıştır:

Mutfak Malzemesi	2 Firma Ortalaması	Aşırı Yüksek Fiyat
Thermobox	1.160,00	1.980,00
Konserve açma makinesi	3.550,00	5.100,00

6-89.530,83TL yaklaşık maliyetli mutfak eşyası alımında yaklaşık maliyet 1.kısım 1-8nolu eşyalar için sadece üç adet fiyat bildirimine hesaplanmış ve bu hesaplamada aşırı yüksek fiyat bildirimleri dikkate alınmıştır:

Mutfak Malzemesi	2 Firma Ortalaması	Aşırı Yüksek Fiyat
------------------	--------------------	--------------------

Tabldot	26.400,00	54.000,00
Et kıyma makinesi	4.525,00	9.500,00

7- Pazar Meslek Yüksekokulu zemin etüdü ile mimarlık, inşaat, makine ve elektrik projelerinin hazırlanması hizmeti alımında yaklaşık maliyetin belirlenmesi için firma ve kişilerden fiyat bildirimleri alınmamıştır. Zemin etüdü için yaklaşık maliyet tek bir firmanın fiyat bildirimine göre; projelerin hazırlanmasında ise, meslek odalarının fiyatlarına göre hesaplanmıştır.

8- 193.980,00TL yaklaşık maliyetli kömür alımında, sadece iki firmadan fiyat bildirimleri alınmıştır ve birisi ihaleyi kazanan firmadır.

9- 194.242,50TL yaklaşık maliyetli Diş Hekimliği Fakültesi 6 kalem cihaz ve el aleti alımında yaklaşık maliyet sadece dört adet fiyat bildirimine hesaplanmış ve bu hesaplamada aşırı yüksek fiyat bildirimleri dikkate alınmıştır:

Cihaz-El Aleti	3 Firma Ortalaması	Aşırı Yüksek Fiyat
Anguldurga	2.200,00	4.000,00
Mikromotor	1.456,00	4.000,00

10- 466.455,96TL yaklaşık maliyetli 12 kalem tıbbi cihaz alımında, 12 sıra nolu cerrahi alet seti için tek bir firmanın fiyat bildirimleri esas alınmıştır ve bu firma ihaleyi kazanan firmadır.

11- 1.990.000,00TL yaklaşık maliyetli 4 kalem tıbbi cihaz alımında, otomatik TPN ünitesi, ekokardiyografi cihazı ve hasta başı monitör için tek firmanın fiyat bildirimleri esas alınmıştır ve bu firmalar ihaleyi kazanmıştır.

12- 1.422.651,00TL yaklaşık maliyetli 7 kalem tıbbi cihaz alımında, 1,2 ve 4 sıra nolu cihazlar için tek bir firmanın fiyat bildirimleri esas alınmıştır.

13-26.09.2017 tarihli ve 3.207.804,38TL yaklaşık maliyetli gıda maddeleri alımında, yaklaşık maliyet sadece dört adet(tavuk ürünlerinde 3) fiyat bildirimine hesaplanmış ve bu hesaplamada aşırı yüksek fiyat bildirimleri dikkate alınmıştır:

Gıda Maddesi	3 Firma Ortalaması	Aşırı Yüksek Fiyat
Zerdeçal	21,00	50,00
Buğday nişastası	4,75	15,00
Tahin pekmez	0,23	0,80
İrmik	4,00	10,00
Antep fıstığı	110,00	200,00

14-Tıp Fakültesi ile yüksekokulların 07.11.2017 tarihinde yapılan 2018 yılı yemek hizmeti ihalelerinde, yaklaşık maliyet önceki ihalelerde oluşan fiyatların ortalaması alınarak

hesaplanmıştır. Fiyat araştırması yapılmamıştır.

15-03.10.2017 tarihli ve 545.998,13TL yaklaşık maliyetli kafeteryalara gıda maddeleri alımında yaklaşık maliyet sadece dört adet fiyat bildirimine hesaplanmış ve bu hesaplamada aşırı yüksek fiyat bildirimleri dikkate alınmıştır:

Gıda Maddesi	3 Firma Ortalaması	Aşırı Yüksek Fiyat
Meyveli soda	2.730,00	8.400,00
Neskafe	708,33	2.500,00
Süt tozu	833,33	2.500,00
Nar ekşisi	800,00	2.100,00
Ayran (300ml)	7.033,00	40.000,00

Kamu idaresi cevabında; İhale süreçlerinde yapılan çalışmalar anlatılmış olup, bundan sonra yapılacak alımlarda yaklaşık maliyet hesaplanırken aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin değerlendirmeye alınmayacağı; yaklaşık maliyet hesaplamalarında diğer kamu kurum ve kuruluşlarından da veri alınacağı ve bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak daha dikkatli ve titiz davranılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılması ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmaması konuları takip eden denetimlerde incelenektir.

BULGU 5: İç Kontrol Sisteminin Tam Olarak Kurulmaması ve Etkin Bir Şekilde İşletilmemesi

Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sistemi kurulmasına ilişkin eylemlere yer verilmediği, planda gösterilen faaliyetlerin bir kısmının zamanında başlatılmadığı ve süresinde tamamlanmadığı, İdare Risk Strateji Belgesinin hazırlanmadığı ve yürürlüğe konulmadığı, bilgi güvenliği standardı olan ISO:27001 belgesinin alınmadığı, bilişim sistemi konusunda bilgi teknolojisi denetimi eğitimi düzenlenmediği, kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklere ilişkin analizlerin ve güncellemelerin yapılmadığı ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirlerin belirlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili,

ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde ise, iç kontrol; "... idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde tanımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ile kamu mali yönetim sistemi, Uluslararası Standartlar ve Avrupa Birliği uygulamalarına uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde etkin bir iç kontrol sistemi oluşturulması amaçlanmıştır. Bu amaç doğrultusunda 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan mevzuat hükümleri ile iç kontrol sistemi ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini kurmak amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 58'inci maddesinde ön mali kontrolün kapsamı ve içeriği düzenlenmiş, ön mali kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin ise Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmıştır. Buna istinaden Bakanlık tarafından İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar yayımlanmıştır.

5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte iç denetim biriminin amacı, teşkilat yapısı ve görevleri belirlenmiştir. Kamu idarelerinin belirtilen hükümler çerçevesinde iç denetim birimini oluşturmaları ve iç denetim faaliyetini gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

5018 sayılı Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar uyarınca iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve iç kontrol sistemi ile ilgili olarak alınması gereken önlemlerin belirlenmesi zorunludur.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinde de, kamu idarelerinin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamaları ve bu risklere karşı alınacak önlemleri belirlemeleri öngörülmektedir.

Üniversitenin iç kontrol sisteminin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmaması ve işletilmemesi; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun bir şekilde yönetilmesine, Üniversitenin kanunlara göre faaliyet göstermesine, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi edinilmesine engel teşkil etmektedir. Bu engellerin ortadan kaldırılması için etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde üst yöneticinin gerekli liderlik ve sahiplenmeyi göstermesi ve bu hususlarda düzenleme ve gözetim görevi bulunan Üniversite tarafından iç kontrole ilişkin olarak öngörülen bütün mekanizmaların tam olarak kurulması ve işletilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İç kontrol faaliyetleri kapsamında yapılan çalışmalar anlatılmış olup, "Üniversitemiz İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Kontrol Faaliyetleri Standartları içerisinde yer alan, tamamlanmayan eylemlerimizden, ISO:27001 belgesinin alınması eylemi ISO:2007 standardının ilk adımı olan bilgi güvenliği denetimi ve sızma testi hizmet alımı 2018 yılının ilk çeyreğinde başlatılmış olup, sürecin 2018 yılı sonu itibariyle tamamlanması öngörülmektedir. Kurum arşivinin oluşturulması çalışmaları başlatılmış ve İdare Risk Strateji Belgesinin hazırlanması eylemleri tamamlanması için kurumsal düzeydeki riskler belirlenip tespit edilecektir. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Üniversitemiz iç kontrol eylem planına dahil edilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversitenin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında Döner Sermaye İşletmesinde iç kontrol sistemi kurulmasına ilişkin eylemlere yer verilmesi, planda gösterilen faaliyetlerin zamanında başlatılması ve süresinde tamamlanması, İdare Risk Strateji Belgesinin hazırlanması ve yürürlüğe konulması, bilgi güvenliği standardı olan ISO:27001 belgesinin alınması, bilişim sistemi konusunda bilgi teknolojisi denetimi eğitimi düzenlenmesi, kurumun amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklere ilişkin analizlerin ve güncellemelerin yapılması ve bu risklere karşı alınacak kurumsal tedbirlerin belirlenmesi konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 6: Doğrudan Teminle Alımlarda Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

Doğrudan teminle alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanaklarının piyasa rayiçlerini yansıtmamasını sağlayacak ölçüde fiyat teklifinin alınmadığı; fiyat araştırmaları için yeterli zamanın bulunmadığı; bazı hizmet alımlarında onay, piyasa fiyat araştırması, sözleşme

imzalanması ve işyeri tesliminin aynı gün içinde yapıldığı; bazı mal alımlarında onay, piyasa fiyat araştırması, muayene ve kabul işlemleri ve fatura düzenlenmesinin aynı gün içinde gerçekleştirildiği; bazı yapım işlerinde piyasa fiyat araştırmalarının onaydan önce yapıldığı ve sözleşme imzalanmadığı, bazı alımlarda ise fiyat araştırması yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin son fıkrasında; *“Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir.”* denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin (22.1.1.4) numaralı maddesinde; 22'nci maddeye göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Anılan Tebliğin (22.1.) numaralı maddesinin son fıkrasında ise; *“Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. Buna karşılık, 22'nci maddenin (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda ise madde metninde belirtildiği üzere sözleşme yapılması zorunludur.”* denilmektedir.

4734 sayılı Kanunun “piyasada fiyat araştırması” yapılmasına vurgu yapan düzenlemesinden, bu şekilde temin edilecek ihtiyacın gerçek piyasa rayiçlerine uygunluğunun sağlanmasının zorunlu olduğu, bunu sağlamaya yönelik olarak, görevli kişi veya kişilerce gerekli her türlü piyasa fiyat araştırmasının yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Görevli kişilerce gerçekleştirilecek piyasa fiyat araştırmasının sağlıklı, gerçekçi ve kanıtlanabilir şekilde yapılması gerekmektedir. Görevli kişi veya kişilerce yapılacak piyasa araştırmasının sağlıklı ve gerçekçi tespitlere dayanması muhtemel idare zararlarının

önlenmesi açısından önemlidir. Piyasa fiyat araştırmasına yönelik çalışmaların somut, hesap edilebilir ve dayanaklarıyla birlikte kanıtlanabilir olması önemlidir.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde, doğrudan teminle alımlarda mevzuat hükümlerine uyulması ve piyasa fiyat araştırması tutanaklarının gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmaları için yeterli ölçüde fiyat araştırması yapılması gerekmektedir.

Örnekler:

1- Aşağıdaki yapım işlerinde sadece üç fiyat teklifi alınmış, onay ve piyasa fiyat araştırması aynı gün içinde gerçekleştirilmiş ve sözleşme imzalanmamıştır:

Yevmiye Tarihi	Numarası	Tutarı
03.03.2017	2163	10.266,00
16.02.2017	2820	22.856,60
13.04.2017	3880	20.650,00
20.04.2017	4218	20.720,60
28.04.2017	4605	19.617,03
17.05.2017	5581	12.390,00
19.06.2017	6937	21.240,00
28.10.2017	11885	22.771,13
06.11.2017	12698	22.892,00
28.11.2017	13820	22.738,60
06.12.2017	14481	20.088,32
12.12.2017	14846	22.409,06
20.12.2017	15563	23.010,00

2- Aşağıda belirtilen yapım işlerinde ise, (A) da vurgulanan mevzuata aykırılıklara ilave olarak; piyasa fiyat araştırmaları onaydan önce yapılmıştır:

13.04.2017	3874	19.776,80
12.05.2017	5326	13.464,09
17.05.2017	5580	15.316,40
16.10.2017	11536	22.994,61

3- Bazı alımlarda fiyat araştırması yapılmamıştır:

- 120.965,40TL sözleşme bedelli ventilatör cihazlarının yıllık bakım hizmeti
- 90.000,00TL sözleşme bedelli çeşitli tıbbi cihazların bakım hizmeti
- 26.400,00TL sözleşme bedelli 11 adet asansör bakım hizmeti

- 20.000,00TL sözleşme bedelli 10 adet tıbbi cihaz bakım hizmeti
- 41.691,76TL tutarlı otomasyon yazılım programı alımı(12.12.2017-14878)
- 64.800,00TL tıbbi cihaz alımı(26.12.2017-16150)

4- Bazı mal alımlarında; onay, piyasa fiyat araştırması, malın teslimi ve fatura düzenlenmesi aynı gün içinde gerçekleştirilmiştir:

02.11.2017	12550	12.036,00
14.12.2017	15388	19.500,66
21.12.2017	15785	22.994,61
21.12.2017	15811	10.004,58

Kamu idaresi cevabında; Yapım işlerinde bir defada yapılan alımlarda sözleşme yapılmasına gerek görülmediği; günlük ve küçük ölçekli alımlar için genel bir onay belgesi düzenlendiği ve tek kaynaktan yapılan alımlarda fiyat araştırmasının gerekli olmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Yapım işlerinde bir defada yapılan alımlarda sözleşme yapılmasına gerek görülmediği belirtiliyorsa da, bulguda yer alan yapım işleri belli bir süreyi gerektirdiğinden bu yapım işleri için sözleşme düzenlenmesi zorunludur.

Günlük ve küçük ölçekli alımlar için genel bir onay belgesi düzenlenebileceği vurgulanıyorsa da, bulguda yer alan yapım işleri günlük ve küçük ölçekli alımlar değildir.

Tek kaynaktan yapılan alımlarda fiyat araştırmasının gerekli olmadığı iddia ediliyorsa da, 4734 sayılı Kanununun 22'nci maddesinin (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g), (h), (ı) ve (i) bentlerine göre yapılan doğrudan teminle alımların tamamında fiyat araştırması yapılması zorunlu olup, tek kaynaktan alımlara ilişkin formda da yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırması yapılmasına ilişkin hükümler yer almaktadır.

Doğrudan teminle alımların mevzuat hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesi takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 7: Tahmini Kira Bedellerinin Tespitinde Rayiç Bedelin Esas Alınmaması

Taşınmazların kiraya verilmesi ihalelerine ilişkin tahmini kira bedellerinin tespitinde, taşınmazın konumu ve özelliklerinin göz önünde bulundurulmadığı ve rayiç bedel yerine son yıl kira bedellerinin esas alındığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların; kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden sorumlu oldukları belirtilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Tahmin edilen bedelin tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde ise, "Tahmin edilen bedel, idarelerce tespit edilir veya ettirilir. İşin özelliğine göre gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatlar belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulur. Tahmin edilen bedel, bunun dayanaklarının da eklendiği bir hesap tutanağında gösterilir ve asıl evrak arasında saklanır. Bu bedel gerektiğinde ihale komisyonlarınca tahkik ettirilir..." denilmektedir.

Bu hükümler ile kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi sorumluluğu çerçevesinde; taşınmazların tahmini kira bedelinin tespitinde aşağıda belirtilen örneklerde olduğu gibi son yıl kira bedelinin değil, taşınmazın konumu ve özellikleri göz önünde bulundurulmak suretiyle rayiç bedelin esas alınması gerekmektedir.

Örnekler:

- 1- Taşıçiftlik yerleşkesi şehiriçi münibüs durak yeri
- 2- Merkezi yemekhane kırtasiye, internet ve fotokopi dükkanı
- 3- Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu 1.922 metrekare çok amaçlı çay bahçesi-kafeterya
- 4- Tıp Fakültesi 460 metrekare çok amaçlı kantin-kafeterya
- 5- Fen Edebiyat Fakültesi 593 metrekare çok amaçlı kantin-kafeterya
- 6- İlahiyat Fakültesi 328 metrekare çok amaçlı kantin-kafeterya

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Üniversitemize ait veya tahsisli taşınmazların kiraya verilmesi ihalelerine ilişkin tahmini kira bedellerinin ilk tespitinde rayiç bedeli tespit edilmiş sonraki devam eden yıllarda yapılan kiralamalarda ise taşınmazlara ilişkin oluşturulan rayiç bedeller taşınmaza ait kira bedelinin tespitinde taşınmazın bulunduğu fakülte/yüksekokul, taşınmazın metrekaresi, kantinden yararlanacak öğrenci ve personel sayıları esas alınarak, üzerine EFE-TÜFE oranında artırım yapmak sureti ile tahmin edilen bedel hesaplanmıştır.

Üniversitemize ait yada tahsisli Taşınmazların kiraya verilmesi ihalelerinde tahmin edilen değerlerin tespit edilmesine ilişkin geçtiğimiz son 10 yıl içerisinde Tokat Belediyesi, Tokat Ticaret ve Sanayi Odası gibi kurumlara yazı yazılmış ama adı geçen kurumlar, kiraya verilecek taşınmazların Tokat sınırları dışında olması sebebi ile tahmin edilen bedel (kira bedeli) hakkında tespit yada takdir yapılamadığı yönünde tarafımıza görüş bildirmişlerdir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi sorumluluğu çerçevesinde; taşınmazların tahmini kira bedelinin tespitinde son

yıl kira bedelinin değil, taşınmazın konumu ve özellikleri göz önünde bulundurulmak suretiyle rayiç bedelin esas alınması takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 8: Fiilen Atıl Durumdaki Öğrencisi Olmayan Fakülte ve Yüksekokulların Bulunması

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksek okulların açıldığı; öğrencisi olmayan fiilen atıl durumdaki bu fakülte ve yüksekokullarda öğretim üyesi ve idari personel istihdam edildiği ve maaşlarının bütçeden ödendiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 5'inci maddesinde üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 12'nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanunun 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu oldukları belirtilmektedir.

Bu hükümler karşında ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; fakülte ve yüksek okulların 2547 sayılı Kanunda yeralan ilke ve esaslara uyulması suretiyle açılması ve aşağıda belirtilen örneklerde olduğu gibi öğrencisi olmayan fiilen atıl durumdaki birimlerde akademik ve idari personel istihdam edilmemesi gerekmektedir.

Atıl Durumdaki Birimler	Kuruluş Tarihi
Hukuk Fakültesi	20.08.2015

Tokat Sağlık Hiz. MYO	15.07.2005
Güzel Sanatlar Fakültesi	16.02.2009
Adalet MYO	25.12.2014

Kamu idaresi cevabında; Özetle, bu kapsamda yapılan çalışmalar anlatılmış olup "1992 yılında kurulan Üniversitemiz yükseköğretimin temel amaçları, stratejik plan ve hedefleri doğrultusunda büyüme göstermektedir. Bünyesinde kurulan Fakülte ve Yüksekokullar bina, tesis, altyapı gibi fiziki ve akademik-idari personel temini gibi beşeri hazırlık süreçlerini tamamladıktan sonra öğrenci alımı yapabilmektedirler. Her ne kadar Sayıştay raporunda öğrenci olmaması nedeniyle atıl durumda olduğu belirtilen yukarıda zikredilen birimlerde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmadığı belirtilse de özellikle asgari öğretim elemanı şartı oluşturulmadan öğrenci alımı mümkün bulunmamaktadır. Fiziki ve beşeri hazırlık süreçlerindeki tüm iş ve işlemlerinin yürütülebilmesi için de idari personel istihdam edilmesi zorunludur." denilmiştir.

Sonuç olarak 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda yer alan ilke ve esaslara riayet edilmeden fakülte ve yüksekokulların açılması; öğrencisi olmayan fiilen atıl durumdaki bu fakülte ve yüksekokullarda öğretim üyesi ve idari personel istihdam edilmesi ve maaşlarının bütçeden ödenmesi takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 9: Mülkiyeti Üniversiteye Ait Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

Mülkiyeti Üniversiteye ait taşınmazların mevzuata aykırı olarak pazarlık usulüyle kiraya verildiği tespit edilmiştir.

Genel bütçe kapsamındaki idarelerin kullanımındaki taşınmazlar hazinenin özel mülkiyetinde yer aldığı halde, özel bütçeli kuruluşlar ile mahalli idarelerin, mülkiyeti kendilerine ait taşınmazları bulunmaktadır. Kamu idarelerine ait taşınmazların satım, kiraya verme, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ihaleleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlere göre yürütülmektedir.

Kanunun 51'inci maddesinde, pazarlık usulüyle yapılacak işler belirlenmiş ve anılan maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde; kullanışlarının 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 tesisinin pazarlık usulüyle ihale edilebileceği belirtilmiştir.

Kanundaki bu düzenlemeye göre pazarlık usulünün (51/g) bendine göre ihale

yapılabilmesi ancak Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz mallar için söz konusu olacaktır.

Özel bütçeli kuruluşlar ile mahalli idarelerin mülkiyetinde olan taşınmazlarının, “Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal” ya da “Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer” olarak nitelendirilmesi hukuken mümkün olmadığından, bu tür kurumların taşınmazlarını kiraya vermek istemeleri durumunda, 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca işlem tesis etmelerinin mümkün olmadığı açıktır.

Danıştay 13 üncü Dairesinin bir üniversitenin mülkiyetinde yer alan taşınmazın kiralanması hususunda verdiği 21.04.2015 tarihli ve E:2014/5284 K:2015/1541 Nolu Kararı ile bir belediyenin mülkiyetindeki taşınmazın kiralanması hususunda verdiği 15.10.2014 tarih ve E:2014/2352, K:2014/3119 sayılı kararlarda da hazinenin özel mülkiyetinde yer almayan taşınmazlar için 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi hükmüne göre işlem yapılamayacağı belirtilmektedir.

Nitekim Maliye Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğünün bir üniversitenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ait Yönetmelikle ilgili 16.01.2016 tarihli ve 97208366-010.03-(3100 -2835)-1225 sayılı yazısında da; 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin (g) bendinin sadece hazinenin özel mülkiyetinde yer alan taşınmazlar için uygulanabileceği, şeklinde görüş bildirilmiştir.

Dolayısıyla 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendindeki hükmün; sadece Devletin özel mülkiyetindeki taşınmazlar için söz konusu olabileceği ve diğer kurumların mülkiyetinde yer alan taşınmazlar için söz konusu hükmün uygulanmasının mümkün bulunmadığı dikkate alındığında, aşağıda belirtilen örneklerde olduğu gibi Üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazların kiraya verilmesinde 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendine göre değil, anılan Kanunun diğer hükümlerine göre işlem yapılması gerekmektedir.

Örnekler:

- 1- Merkezi yemekhane kırtasiye, internet ve fotokopi dükkanı
- 2- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi 240 metrekare çok amaçlı kantin-kafeterya
- 3- Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu 1.922 metrekare çok amaçlı çay bahçesi-kafeterya
- 4- Tıp Fakültesi 460 metrekare çok amaçlı kantin-kafeterya
- 5- Fen Edebiyat Fakültesi 593 metrekare çok amaçlı kantin-kafeterya
- 6- İlahiyat Fakültesi 328 metrekare çok amaçlı kantin-kafeterya

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Üniversitemize ait taşınmazların kiraya verilmesi işi ihalesinde taraf olarak "Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz mallar" olarak değerlendirilerek 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51. Maddesinin (g) bendi uyarınca ihale yapılmıştır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45'inci maddesi (açık teklif usulü) 2017 Yılı Eylül ayından sonraki yapılan ihalelerde uygulanmakta ve bundan sonra yapılacak olan kiralama ihalelerinde de uygulanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Mülkiyeti Üniversiteye ait taşınmazların "Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz mallar" olarak değerlendirilerek pazarlık usulüyle kiraya verildiği belirtilmekteyse de, özel bütçeli kuruluşlar ile mahalli idarelerin mülkiyetinde olan taşınmazlarının, "Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz mal" ya da "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer" olarak nitelendirilmesi hukuken mümkün olmadığından, bu tür kurumların taşınmazlarını kiraya vermek istemeleri durumunda, 2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca işlem tesis etmelerinin mümkün olmadığı açıktır.

Dolayısıyla 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendindeki hükmün; sadece Devletin özel mülkiyetindeki taşınmazlar için söz konusu olabileceği ve diğer kurumların mülkiyetinde yer alan taşınmazlar için söz konusu hükmün uygulanmasının mümkün bulunmadığı dikkate alındığında, aşağıda belirtilen örneklerde olduğu gibi Üniversitenin mülkiyetindeki taşınmazların kiraya verilmesinde 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendine göre değil, anılan Kanunun diğer hükümlerine göre işlem yapılması gerekmektedir.

BULGU 10: Sosyal Tesislerin Etkili, Ekonomik ve Verimli Olarak İşletilmesine Yönelik Tedbirlerin Alınmaması

Sosyal tesislerin bütün giderlerinin bütçeden ödendiği, gelirlerinin giderlerini karşılamaktan çok uzak olduğu ve bu tesislerin etkili, ekonomik ve verimli olarak işletilmesine ve bu tesislerde güçlü bir idari ve mali yapı oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesine 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.*"

Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğin (Sayı: 2017-6) 1'inci maddesinde, " *Bu Tebliğin amacı; idarelere ait sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli işletilmesine, güçlü bir idari ve mali yapının oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınmasını sağlamaktır.*",

5'inci maddesinde, "*Kapsam dahilindeki idareler, bu Tebliğin amacı doğrultusunda aşağıdaki tedbirleri almakla yükümlüdürler: ...*"

6'ncı maddesinde ise, "*Sosyal tesis kapasitelerinin kullanımında, ihtiyaç bulunan yerlerde boş kapasitenin öncelikle yükseköğrenim öğrencilerine kullandırılması için gerekli her türlü tedbir alınır ve sosyal tesislerdeki boş kapasiteler ivedilikle Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumuna (YURTKUR) bildirilir...*" denilmektedir.

21.01.2017 tarih ve 29955 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğin (Sayı: 2017-3) 7'nci maddesinde de,

"(1) *Kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal tesislerin işletme giderleri için ilgili kurum ve kuruluşların bütçelerinden herhangi bir katkıda bulunulmaması esastır.*

..

(16) *Görevi ve unvanı ne olursa olsun hiç bir kişi ve personel, tesislerden ve bu Tebliğde belirtilen hizmetlerden bedelini ödemededen yararlandırılmaz.*

...

(22) *Tesislerin tamamen veya kısmen kiraya verilmesi imkanları araştırılarak uygulamaya bu yönde ağırlık verilir...*" hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümler karşısında ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesini ve kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; aşağıda belirtilen sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli olarak işletilmesine ve bu tesisler için güçlü bir idari ve mali yapı oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Sosyal Tesislerin Durumları:

A- Restaurant-Kafeterya

- Bütün giderleri bütçeden karşılanmaktadır.(personel, ısınma, elektrik, su, temizlik vb.)
- Gelirleri sadece yapılan gıda maddesi alımlarını karşılayacak düzeydedir.
- 3 kadrolu 12 hizmet alımı kapsamında olmak üzere 15 personel çalışmaktadır.
- Çalışan personelin yıllık maliyeti yıllık gelirini aşmaktadır.

B- Yarı Olimpik Yüzme Havuzu

- Bütün giderleri bütçeden karşılanmaktadır.(personel, ısınma, elektrik, su, temizlik vb)
- 4 kadrolu 4 hizmet alımı kapsamında olmak üzere 8 personel çalışmaktadır.
- Çalışan personelin yıllık maliyeti yıllık gelirinin üç katını aşmaktadır.

C- Uygulama Oteli

- Otel atıl denecek durumdadır. Ortalama %3 kapasite ile çalışmaktadır.
- Atıl denecek kapasite ile çalışmasına rağmen, 5 kadrolu personel istihdam edilmektedir.
- Bütün giderleri(personel, ısınma, elektrik, su, temizlik vb)bütçeden karşılanmasına rağmen gelirleri döner sermaye işletmesine aktarılmaktadır.
- Çalışan personelin yıllık maliyeti yıllık gelirinin yirmi katını aşmaktadır.

D- Konukevi

- Personel giderleri bütçeden ödenmektedir.
- 3 kadrolu 5 hizmet alımı kapsamında olmak üzere 8 personel çalışmaktadır.
- Çalışan personelin yıllık maliyeti yıllık sosyal tesis işletme gelirlerinin üç katına yakındır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığına bağlı olarak işletmesi yapılan restoran ve kafeterya, yarı olimpik yüzme havuzu ve konukevinin işletme, amaç, kapsam ve yapısı öğrencilerin boş zamanlarını değerlendireceği sosyal bir mekan olarak 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Sosyal Hizmetler Başlıklı 47'nci maddesi hükmüne istinaden açılan ve personel ve öğrencilerimize hizmet sunan işletmelerdir. Adı geçen işletmeler iktisadi işletme yapısında olmayan öğrencilerimizin beden ve ruh sağlığının korunması, barınma, beslenme, çalışma, dinlenme ve boş zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarını karşılamak amacı ile açılan işletmelerdir.

Sosyal tesislerin kuruluşunda mevcut personeller görevlendirilmiş, burada görevlendirilmek üzere yeni personel alımı yapılmamıştır. Bu personeller Sosyal Tesislerin yanında ihtiyaç olması halinde diğer işletmeler ve birimlerde de görev almaktadırlar. Ayrıca bundan sonra burada personel ihtiyacı duyulması halinde kendi gelirinden personel çalıştırılması yoluna gidilecektir.

Zile Dinçerler Turizm İşletmeciliği ve Otelcilik Yüksekokulu bünyesinde faaliyet gösteren Uygulama Oteli, okulun laboratuvarı ve dersliği mahiyetinde olup, bazı uygulamalı derslerin yapıldığı yerdir, asıl amaç otelcilik faaliyeti değildir. Burada otelcilik faaliyeti yapılmasa da eğitim için gerekli harcamalar yapılacaktır. Otelde çalıştırılmakta olan 5 personel, otelin kadrosunda olmayıp, okul kadrosunda bulunan personel olup, ayrıca otel için dışarıdan hizmet alınmamaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak

Sosyal tesislerden restoran-kafeterya, yarı olimpik yüzme havuzu ve konukevinin işletme, amaç, kapsam ve yapısı öğrencilerin boş zamanlarını değerlendireceği sosyal bir mekan olarak 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Sosyal Hizmetler Başlıklı 47'nci maddesi hükmüne istinaden açılan ve personel ve öğrencilere hizmet sunan işletmeler olduğu

belirtiliyorsa da, Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğlere göre kamu sosyal tesisleri merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri, kamu bankaları ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarının tasarrufunda bulunan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal ve destek amaçlı tesisleri kapsamakta olup; Kamu Sosyal Tesislerinin İşletilmesine İlişkin Tebliğde, sosyal tesis "idareler tarafından işletilen ve kamu idarelerinde çalışan personel ile diğer yararlanıcıların eğitim, dinlenme, konaklama, beslenme ve eğlence gibi sosyal ve destek amaçlı ihtiyaçlarını karşılayan eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzer mahiyetteki tesisleri ifade eder." şeklinde tanımlanmıştır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesini ve kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde; eğitim ve dinlenme tesisi, misafirhane, kreş, çocuk bakımevi, spor tesisi ve benzeri sosyal ve destek amaçlı sosyal tesislerin etkili, ekonomik ve verimli olarak işletilmesine ve bu tesisler için güçlü bir idari ve mali yapı oluşturulmasına yönelik tedbirlerin alınması gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurum Kodu : 38.49		Adı : GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2017			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2017		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2017	
1 DÖNEM VARLIKLAR		59.851.264,66		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.968.881,14	
10 HAZİR DEĞERLER		17.919.851,75		32 FAALİYET BORÇLARI		53.258,66	
102 BANKA HESABI		16.912.077,46		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		53.258,66	
104 PROJE ÖZEL HESABI		1.007.774,29		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.649.135,90	
12 FAALİYET ALACAKLARI		33.852.503,64		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		383.696,67	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		33.120.512,03		333 EMANETLER HESABI		1.265.439,23	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		730.068,61		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		2.266.486,58	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.923,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		2.205.789,64	
14 DİĞER ALACAKLAR		90.360,24		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		60.696,94	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		90.360,24		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.979.531,95	
15 STOKLAR		2.187.321,43		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.979.531,95	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.186.294,83		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		2.979.531,95	
157 DİĞER STOKLAR HESABI		1.026,60		5 ÖZ KAYNAKLAR		524.231.358,49	
16 ÖN ÖDEMELER		5.801.227,60		50 NET DEĞER		346.757.858,49	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		5.801.227,60		500 NET DEĞER HESABI		346.757.858,49	
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		145.137.885,70	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		145.137.885,70	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		32.335.614,30	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		32.335.614,30	

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2017	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2017
2 DURAN VARLIKLAR	471.328.506,92		
22 FAALİYET ALACAKLARI	107.317,03		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	107.317,03		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	22.500,00		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	22.500,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	470.228.078,79		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	61.909.344,34		
252 BİNALAR HESABI	356.703.136,75		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	72.517.807,90		
254 TAŞITLAR HESABI	2.504.672,96		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	46.437.574,90		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-106.136.953,67		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	36.292.695,61		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	2.041.136,83		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	25.000,00		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.066.136,83		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	106.457,96		
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	106.457,96		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	864.153,14		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	4.206.694,83		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.342.541,69		
AKTİF TOPLAMI	531.179.771,58	PASİF TOPLAMI	531.179.771,58

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	10.391.476,03
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	10.391.476,03
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	68.810,48
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	68.810,48
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	12.346.101,19
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.346.101,19
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	6.907.454,27
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	6.907.454,27
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	2.121.223,30
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	2.121.223,30
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesisi Ed Mad Duran Var Kayıtlı Değ	3.296,00
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	31.650.600,52
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	31.653.896,52

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630				GİDERLER HESABI	212.646.485,76	600				GELİRLER HESABI	244.982.100,06	
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	132.503.701,56	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.738.944,30	
630	01	01		MEMURLAR	129.693.867,78	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	9.267.379,84	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	48.639.609,14	600	03	01	01	Mal Satış Gelirleri	6.195,00	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	10.696.273,31	600	03	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	6.165,00	
630	01	01	02	Taban Aylığı	37.943.335,88	600	03	01	02	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	30,00	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	40.029.412,45	600	03	01	02	Hizmet Gelirleri	9.261.184,84	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	40.029.412,45	600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	7.581,44
630	01	01	03	Odenekler	26.780.138,09	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	642.982,52
630	01	01	03	Odenekler	26.780.138,09	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.228.806,12
630	01	01	04	Sosyal Haklar	2.651.554,15	600	03	01	02	32	Yaz Okulu Gelirleri	585.938,08
630	01	01	04	Sosyal Haklar	2.651.554,15	600	03	01	02	33	Tezsis Yüksek Lisans Gelirleri	267.220,00
630	01	01	04	Sosyal Haklar	2.651.554,15	600	03	01	02	34	Tezlis Yüksek Lisans Gelirleri	230.394,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	11.593.143,93	600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	24.510,00
630	01	01	05	Ek Çalışma Karşılıkları	174.937,20	600	03	01	02	37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	564.985,93
630	01	01	05	Ek Ders Ücretleri	11.418.206,73	600	03	01	02	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	72.334,00
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.973.432,06	600	03	01	02	98	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	492.636,43
630	01	02	01	Ücretler	1.899.604,19	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	1.143.796,32
630	01	02	01	Ücretler	1.899.604,19	600	03	06			Kira Gelirleri	471.564,46
630	01	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.214.313,33	600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	471.564,46
630	01	02	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	685.290,87	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	110.298,88
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	32.853,43	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	361.265,58
630	01	02	02	Zamlar ve Tazminatlar	32.853,43	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	221.267.540,33
630	01	02	02	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	32.853,43	600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.040.071,39
630	01	02	03	Odenekler	9.806,54	600	04	01	01		Cari	1.040.071,39
630	01	02	03	Odenekler	9.806,54	600	04	01	01	01	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.040.071,39
630	01	02	03	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Odenekleri	8.315,80	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	219.194.000,00
630	01	02	03	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Odenekleri	1.490,74							

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	01	02	04	Sosyal Haklar	31.167,95	600	04	02	01		Cari	171.517.000,00
630	01	03	04	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	28.094,15	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	171.517.000,00
630	01	02	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	3.073,80	600	04	02	02		Sermaye	47.677.000,00
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	510.633,29	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	47.677.000,00
630	01	04	01	Ücretler	469.392,16	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	674.620,09
630	01	04	01	Ücretler	469.392,16	600	04	04	01		Cari	647.778,09
630	01	04	01	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	31.142,26	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	426.010,25
630	01	04	01	Üsta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	5.902,25	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	231.767,84
630	01	04	01	657 S.K. 4/C Kapsamına Yapılacak Ödemeler	265.042,38	600	04	04	02		Sermaye	26.842,00
630	01	04	01	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	165.899,00	600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	26.842,00
630	01	04	01	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	1.406,27	600	04	05			Proje Yardımları	358.848,85
630	01	04	03	Sosyal Haklar	23.649,28	600	04	05	01		Cari	348.870,00
630	01	04	03	657 s.K. 4/C Maddesi Kapsamında Çalışanların Sosyal Hakları	23.649,28	600	04	05	01	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	157.830,00
630	01	04	04	Ek Ödemeler	17.591,85	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	840,00
630	01	04	04	657 S. Kan. 4/c Mad. Kapsamında Çalışanların Ek Ödemeleri	17.591,85	600	04	05	01	10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	15.000,00
630	01	05		Diğer Personel	325.778,43	600	04	05	01	13	YOK Burs Destekleri	175.200,00
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	325.778,43	600	04	05	02		Sermaye	9.978,85
630	01	05	01	Ücret ve Diğer Ödemeler	325.778,43	600	04	05	02	02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	5.503,85
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	20.001.204,39	600	04	05	02	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	4.475,00
630	02	01		Memurlar	19.457.965,39	600	05				Diğer Gelirler	13.701.196,69
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	19.457.965,39	600	05	01			Faiz Gelirleri	1.572.949,42
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	11.965.317,37	600	05	01	09		Diğer Faizler	1.572.949,42
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	7.492.648,02	600	05	01	09	01	Kişilerden Alınacak Faizler	10.477,42
630	02	02		Sözleşmeli Personel	387.068,52	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	1.502.823,05
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	387.068,52	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	59.648,95
						600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	6.614.126,95

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	252.247,33	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	6.614.126,95
630 02 03 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	134.821,19	600 05 02 06 16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	6.614.126,95
630 02 04	Geçici Personel	138.921,71	600 05 03	Para Cezaları	15.860,00
630 02 04 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	138.921,71	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	15.860,00
630 02 04 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	118.159,92	600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	15.860,00
630 02 04 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	20.761,79	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.498.260,32
630 02 05	Diğer Personel	12.265,77	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	5.498.260,32
630 02 05 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	12.265,77	600 05 09 01 01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	13.830,00
630 02 05 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.265,77	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	416.772,76
630 02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	4.983,00	600 05 09 01 19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	4.321.874,00
630 02 99 00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	4.983,00	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	745.783,56
630 02 99 03 00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	4.983,00	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	264.566,29
630 03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.849.550,06	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	264.566,29
630 03 01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	998,28	600 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	264.566,29
630 03 01 04	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	998,28	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	264.566,29
630 03 01 04 01	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	998,28	600 25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olunurların Gelirleri	9.852,45
630 03 02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.786.423,41	600 25 01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunurların Gelirleri	6.153,45
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	55.300,59	600 25 01 01	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	6.153,45
630 03 03 01 01	Kırtasiye Alımları	5.862,04	600 25 01 01 00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	6.153,45
630 03 03 01 03	Periyodik Yayın Alımları	14.205,00	600 25 02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olunurların Gelirleri	3.699,00
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri	33.357,35	600 25 02 07	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.699,00
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.876,20	600 25 02 07 00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	3.699,00
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	462.672,59		NET GELİR TOPLAMI :	244.982.100,06
630 03 02 02 01	Su Alımları	462.672,59			
630 03 02 03	Enerji Alımları	5.100.121,28			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 03 03 01	Yakacak Alımları	2.219.987,09			
630 03 03 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	370.752,56			
630 03 03 03 03	Elektrik Alımları	2.509.381,64			
630 03 02 04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.398.056,74			
630 03 03 04 01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.398.056,74			
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları	37.007,60			
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temizlik Malzeme Alımları	36.887,72			
630 03 02 06 90	Diğer Özel Malzeme Alımları	119,88			
630 03 02 09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.733.264,66			
630 03 03 09 01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	49.421,80			
630 03 03 09 90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.683.842,86			
630 03 03	Yolluklar	1.438.141,40			
630 03 03 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	422.762,66			
630 03 03 01 01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	422.762,66			
630 03 03 02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	169.278,43			
630 03 03 02 01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	169.278,43			
630 03 03 03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	269.593,84			
630 03 03 03 01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	269.593,84			
630 03 03 06	Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	576.506,47			
630 03 03 06 01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	61.546,69			
630 03 03 06 02	Öğrenci Mübadele Giderleri	514.959,78			
630 03 04	Görev Giderleri	315.537,26			
630 03 04 02	Yasal Giderler	90.463,97			
630 03 04 02 04	Mahkeme Harç ve Giderleri	25.991,96			
630 03 04 02 05	Kamu Personeli Olmayanlara Yapılacak Ödül ve Benzeri Ödeme	64.078,00			
630 03 04 02 90	Diğer Yasal Giderler	394,01			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 04 03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	225.073,29			
630 03 04 03 01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	6.009,86			
630 03 04 03 02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	8.123,64			
630 03 04 03 90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	210.939,77			
630 03 06	Hizmet Alımları	9.626.716,37			
630 03 05 04	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.326.472,50			
630 03 05 01 01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	10.805,80			
630 03 05 01 02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	225.948,23			
630 03 05 01 04	Müteahhithik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	1.505.193,61			
630 03 05 01 08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	3.921.314,59			
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.221.087,92			
630 03 05 01 11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı Kaldırım Taz Od	387.634,10			
630 03 05 01 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	54.488,25			
630 03 06 02	Haberleşme Giderleri	33.780,38			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	1.638,88			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	31.156,75			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	234,75			
630 03 05 02 90	Diğer Haberleşme Giderleri	750,00			
630 03 06 03	Taşıma Giderleri	2.256,00			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	250,00			
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	2.006,00			
630 03 06 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	208.064,29			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	181.336,91			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	26.727,38			
630 03 06 05	Kiralar	844.963,80			
630 03 05 05 02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	15.924,10			
630 03 05 05 03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	1.475,00			
630 03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	76.049,83			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 05 05 06	Lojman Kiralama Giderleri	15.859,87			
630 03 05 05 07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	2.875,00			
630 03 05 05 12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	732.780,00			
630 03 06 09	Diğer Hizmet Alımları	211.179,40			
630 03 05 09 01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	40.320,00			
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	2.900,00			
630 03 05 09 04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	37.911,97			
630 03 05 09 10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	1.535,00			
630 03 05 09 11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	13.817,38			
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	114.695,05			
630 03 06 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	21.306,04			
630 03 06 04	Temsil Giderleri	9.646,42			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	9.646,42			
630 03 06 02	Tanıtma Giderleri	11.659,62			
630 03 06 02 01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	11.659,62			
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	311.715,17			
630 03 07 04	Menkul Mal Alım Giderleri	37.584,83			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	2.360,00			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü bağımsız olara	16.099,33			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	19.125,50			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	51.283,80			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	47.260,00			
630 03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	4.023,80			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	222.846,54			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	96.554,25			
630 03 07 03 03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	109.612,99			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	16.679,30			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	348.712,13			
630 03 08 04	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	302.511,81			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	7.021,00			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	137.378,36			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	158.112,45			
630 03 08 02	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	12.935,26			
630 03 08 02 01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	12.935,26			
630 03 08 03	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	2.360,00			
630 03 08 03 01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	2.360,00			
630 03 08 05	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	30.905,06			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	30.905,06			
630 05	Cari Transferler	4.313.098,10			
630 05 01	Görev Zararları	2.887.000,00			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.887.000,00			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.887.000,00			
630 05 02	Hazine Yardımları	1.204.000,00			
630 05 02 05	Diğer Hazine Yardımları	1.204.000,00			
630 05 02 09 20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	1.204.000,00			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	68.614,52			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	68.614,52			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	68.614,52			
630 05 04	Hane Halkına Yapılan Transferler	153.483,58			
630 05 04 04	Burslar ve Harçlıklar	153.483,58			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 05 04 01 01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	153.483,58			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	117.182,42			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	117.182,42			
630 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	117.182,42			
630 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	117.182,42			
630 12	Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler	473.380,46			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	473.380,46			
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	471.978,41			
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	471.978,41			
630 12 03 06	Kira Gelirleri	1.402,05			
630 12 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	1.402,05			
630 13	Amortisman Giderleri	16.020.893,67			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	15.681.884,16			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	7.140.283,55			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	7.140.283,55			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.749.458,00			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.749.458,00			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	189.245,90			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	189.245,90			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.602.896,71			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.602.896,71			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	339.009,51			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	339.009,51			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 13 03 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	339.009,5			
630 14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.845.165,65			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	635.495,35			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	635.495,35			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	635.495,35			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	62.233,61			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	62.233,61			
630 14 03 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	62.233,61			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	712.551,94			
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	712.551,94			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	712.551,94			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	385.027,25			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	385.027,25			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	385.027,25			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	271.773,91			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	271.773,91			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	271.773,91			
630 14 06	Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	633.692,57			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	633.692,57			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruat ve Tuhafiye Malzemeleri	633.692,57			
630 14 07	Yiyecek	2.125.198,23			
630 14 07 00	Yiyecek	2.125.198,23			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 07 00 00	Yiyecek	2.125.198,23			
630 14 08	İçecek	125.805,21			
630 14 08 00	İçecek	125.805,21			
630 14 08 00 00	İçecek	125.805,21			
630 14 09	Canlı Hayvanlar	4.920,00			
630 14 09 00	Canlı Hayvanlar	4.920,00			
630 14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	4.920,00			
630 14 10	Zirai Maddeler	17.223,30			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	17.223,30			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	17.223,30			
630 14 11	Yem	14.886,40			
630 14 11 00	Yem	14.886,40			
630 14 11 00 00	Yem	14.886,40			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	572.993,99			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	572.993,99			
630 14 13 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	572.993,99			
630 14 13	Yedek Parçalar	214.419,16			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	214.419,16			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	214.419,16			
630 14 14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.791,32			
630 14 14 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.791,32			
630 14 14 00 00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.791,32			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.024,64			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.024,64			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.024,64			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	31.256,22			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	31.256,22			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	31.256,22			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	693,70			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	693,70			
630 14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	693,70			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	28.178,85			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	28.178,85			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	28.178,85			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	188.144,15			
630 20 99	Diğer Alacaklardan Silinenler	188.144,15			
630 20 99 00	Diğer Alacaklardan Silinenler	188.144,15			
630 20 99 00 00	Diğer Alacaklardan Silinenler	188.144,15			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.054.871,49			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	12.054.871,49			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.053,20			
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.053,20			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	166.260,82			
630 30 06 05 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	166.260,82			
630 30 06 06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	860.821,38			
630 30 06 06 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	660.049,18			

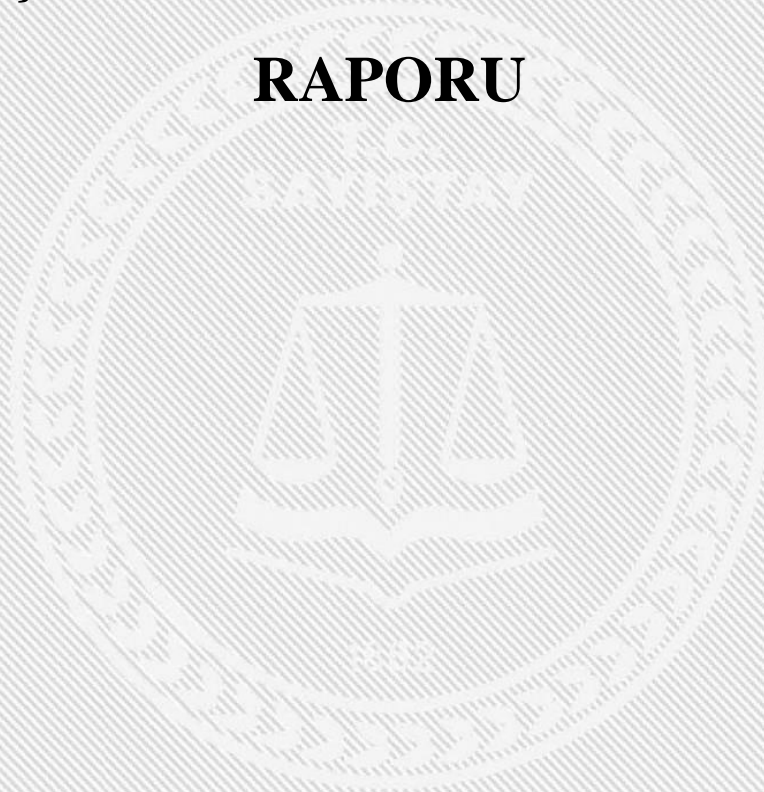
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 30 06 06 07	Müteahhithik Hizmetleri	136.887,80			
630 30 06 06 09	Diğer Giderler	63.884,40			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	9.390.037,80			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.390.037,80			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.635.698,20			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.635.698,20			
630 99	Diğer Giderler	279.293,81			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	279.293,81			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	279.293,81			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	279.293,81			
ΓΔΕΡΑΕΡ ΤΟΠΛΑΜΙ :		212.646.485,76			

GİDERLER TOPLAMI (A)	212.646.485,76				
GELİRLER TOPLAMI (B)	244.982.100,06				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	244.982.100,06	FAALİYET SONUCU D - A	32.335.614,30

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	37
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	38
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	38
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	39
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	39
7. EKLER.....	58

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

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

2017 yılı bilançosunda sermayesi 1.024.636,20 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 16.587.509,66 TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 95.143.633,15 TL, gider toplamı 101.116.314,00 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 5.972.680,85 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
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri

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 yansıtmışından 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

Gaziosmanpaşa Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İhale Usulleriyle Karşılanması Gereken İhtiyaçların Doğrudan Teminle Alınması

Hastaya özgü olmayan ve stoklanabilen ilaç ve malzeme ihtiyaçları için açık ihale yapılması gerekirken alımların doğrudan teminle(22/f) yapıldığı ve kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle alımların gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 'Temel İlkeler' başlıklı 5'inci maddesinde;

"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale

usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir. "
denilmektedir.

Aynı Kanunun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde ise, özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile ortez, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımlarının doğrudan teminle yapılabileceği belirtilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliğinin (22.7.) numaralı maddesinde; "*Kanunun 22'nci maddesinin (f) bendinde yer alan hüküm çerçevesinde; özelliğinden ve belli süre içinde kullanılma zorunluluğundan dolayı stoklanması ekonomik olmayan veya acil durumlarda kullanılacak olan ilaç, aşı, serum, anti-serum, kan ve kan ürünleri ile ortez, protez gibi uygulama esnasında hastaya göre belirlenebilen ve hastaya özgü tıbbî sarf malzemeleri, test ve tetkik sarf malzemeleri alımlarının doğrudan temin yoluyla karşılanması mümkün bulunmaktadır.... Yani, hastaya özgü olup özelliğinden dolayı stoklama imkanı bulunmayan mal ve malzemelerin de bu madde çerçevesinde temini mümkün bulunmaktadır. "* hükmü yer almaktadır.

Kamu İhale Genel Tebliğinin (22.5.1.2.) numaralı maddesinde ise; "*... 4734 sayılı Kanunun 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir."* denilmektedir.

Bu hükümler karşısında, hastaya özgü olmayan ve stoklanabilen ilaç ve malzeme alımlarının açık ihale usulüyle yapılması; mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin 4734 sayılı Kanunun 5'inci maddesindeki ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi; aşağıda yer alan örneklerde olduğu gibi açık ihale usulü ile karşılanması gereken ihtiyaçların kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle sağlanmaması ve 4734 Kanun hükümlerine aykırı olarak doğrudan teminle alım yapılmasına izin verilmemesi gerekmektedir.

Örnekler:

1- Kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle alımlar (22/d)

a- Gazlı bez alımları

Yev.Tarihi	Nosu	Tutarı
09.02.2017	372	12.916,80
17.02.2017	512	20.790,80
13.04.2017	1521	20.730,60
13.04.2017	1532	20.865,60
b- Tıbbi oksijen gazı alımları		
09.03.2017	767	19.008,00
13.03.2017	816	19.940,00
13.04.2017	1520	20.736,00
19.04.2017	1599	20.736,00
11.05.2017	1936	20.378,30
c-Tıbbi sarf malzemesi alımları		
13.02.2017	416	18.058,70
13.02.2017	419	15.944,04
13.02.2017	420	15.606,00
19.04.2017	1599	20.736,00
d- Yaş sebze meyve alımları (alımlar tek bir kişiden yapılmıştır.)		
06.09.2017	4438	8.710,74
01.12.2017	6865	18.581,40
25.12.2017	7673	17.226,00
e- Temizlik malzemesi alımları		
06.10.2017	5303	16.932,10
31.10.2017	6095	19.462,21
15.11.2017	6427	12.449,00
15.12.2017	1247	14.772,72
22.12.2017	1280	5.180,20
2- Stoklanabilir ilaçların doğrudan teminle alınması (eczaneye ilaç alımları)		
17.02.2017	508	492.329,48
17.02.2017	516	100.699,20
17.02.2017	517	277.368,30
01.03.2017	699	1.023.853,11
27.02.2017	1082	149.882,40
24.04.2017	1708	103.106,52

25.05.2017	2283	114.783,48
25.05.2017	2284	742.663,08
11.07.2017	3141	300.672,00
19.07.2017	3197	178.080,61
03.08.2017	3722	209.756,30
04.08.2017	3770	308.214,73

3- 762.027,97 TL yaklaşık maliyetli Diş Hekimliği Fakültesi 12 aylık diş protez laboratuvar hizmeti alımı (22/f)

4- 474.803,65 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 20 kalem ilaç alımı

5- 315.330,37 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 34 kalem ilaç alımı

6- 442.261,74 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi 29 kalem ilaç alımı (onay: 22.09.2017-22459)

7- 177.668,24 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi 12 kalem ilaç alımı (onay: 23.10.2017-22830)

8- 622.548,40 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi 24 kalem ilaç alımı (Onay: 24.07.2017-21862) Bu alımda gerekçe, "stoklama imkanının bulunmaması"dır. Ancak alım iki parti halinde toplu olarak yapılmış olup, teslim tarihleri 01.08.2017 ve 08.08.2017'dir:

06.10.2017	5200	262.580,40
06.10.2017	5340	262.580,40

9- 347.329,51 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi 31 kalem ilaç alımı (Onay: 18.08.2017-22128)

10- 683.444,40 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi 35 kalem ilaç alımı (Onay: 08.08.2017-22009): Bu alımda da gerekçe, "stoklama imkanının bulunmaması"dır. Ancak alım partiler halinde toplu olarak yapılmış olup, teslim tarihleri 17.08.2017, 20.08.2017 ve takip eden tarihlerdir:

06.10.2017	5164	51.722,84
06.10.2017	5170	262.974,71
06.10.2017	5176	14.998,50

11- 806.288,22 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi 41 kalem ilaç alımı (onay: 26.05.2017-21061).

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu alımlarımız idaremizin genel uygulaması öncelikle 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 19 ve 21. Maddelerine göre yapılmakta olup Hastanelerin mali durumundan dolayı çoğu kez alınamamaktadır. Alımı

gerçekleştiremediğimizde 4734 sayılı kanunun 22.maddesine doğrudan temine zorunlu olarak dönmekteyiz. Söz konusu bulguyla ilgili uyarılarınız dikkate alınacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Hastanenin gider dengesini sağlayacak gerekli idari tedbirlerin alınması ve mali açıdan sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması suretiyle, hastaya özgü olmayan ve stoklanabilen ilaç ve malzeme alımlarının açık ihale usulüyle yapılması; mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kanunun 5'inci maddesindeki ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi; açık ihale usulü ile karşılanması gereken ihtiyaçların kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle sağlanmaması ve 4734 Kanun hükümlerine aykırı olarak doğrudan teminle alım yapılmasına izin verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 2: İhalelerde Yaklaşık Maliyeti Aşan Tekliflerin Piyasa Rayiçlerine Uygun Olup Olmadığının Sorgulanmaması

İhalelerde yaklaşık maliyetin beş katına kadar olan birim fiyat tekliflerinin piyasa rayiçlerini yansıtmayı yansıtmadığı sorgulanmadan uygun bulunduğu ve bu aşırı yüksek fiyatlarla alım yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliğinin "Yaklaşık Maliyetin Üzerindeki Teklifler" başlıklı (16.3.) numaralı maddesinin (16.3.1.) numaralı alt maddesinde;

"Yaklaşık maliyetin üzerindeki tekliflerin kabul edilip edilemeyeceği hususunda tereddütler olduğu anlaşılmaktadır. İhale komisyonu;

a) Yaklaşık maliyet hesaplanırken değerlendirilmeyen her hangi bir husus olup olmadığını,

b) Yaklaşık maliyet güncellenerek tespit edilmişse, güncellenenin doğru yapıp yapılmadığını,

c) Verilen teklif fiyatlarının piyasa rayiç fiyatlarını yansıtmayı yansıtmadığını,

Sorgulayarak verilen teklifleri yaklaşık maliyete göre mukayese eder ve bütçe ödeneklerini de göz önünde bulundurarak, teklif fiyatlarını uygun bulması halinde ekonomik

açından en avantajlı teklifi ve varsa ikinci teklifi belirlemek veya verilen teklif fiyatlarını uygun bulmaması halinde ihalenin iptaline karar vermek hususunda takdir yetkisine sahiptir." denilmektedir.

Bu hükme göre, ihale komisyonlarının takdir yetkisini kullanırken birim fiyat tekliflerinin piyasa rayiçlerini yansıtmayı yansıtmadığını sorgulayarak verilen teklifleri yaklaşık maliyete göre mukayese etmesi; aşağıda yer alan örneklerde olduğu gibi yaklaşık maliyeti aşan aşırı yüksek fiyatlarla alım yapılmaması gerekmektedir.

Örnekler:

1- 1.278.357,00 TL yaklaşık maliyetli hastane genel bölüm 90 kalem tıbbi malzeme alımında, bebek idrar torbası için ihale alım fiyatı yaklaşık maliyetin beş katıdır (yaklaşık maliyet birim fiyatı: 0,05 TL, ihale birim fiyatı: 0,25 TL).

2- 43.750,00 TL yaklaşık maliyetli aspirasyon seti torbası alımında, ihale alım fiyatı yaklaşık maliyetin üç katını aşmaktadır (yaklaşık maliyet birim fiyatı: 1,75 TL, ihale birim fiyatı: 5,67 TL).

3- Kan Merkezi 13 kalem tıbbi malzeme alımında, ihale alım fiyatı son alım birim fiyatının dört katını aşmaktadır (son alım fiyatı: 1,00 TL, yaklaşık maliyet birim fiyatı: 2,75 TL, ihale birim fiyatı: 4,50 TL).

4- Kan Merkezi 5 kalem tıbbi malzeme alımında, ihale alım fiyatı yaklaşık maliyetin iki katına yakındır (yaklaşık maliyet birim fiyatı: 2,75 TL, ihale birim fiyatı: 4,50 TL).

5- 1.975.300,00 TL yaklaşık maliyetli Hastane genel bölüm 152 kalem tıbbi malzeme alımında; 37, 38, 39, 40, 41, 47, 70, 71, 72, 73, 75, 89, 90, 91, 92, 93, 100, 103, 107, 113, 114, 124, 130, 132, 133, 136, 137, 138, 143, 144 ve 152 sıra nolu malzemelerin ihale birim fiyatları yaklaşık maliyeti aşmasına rağmen bu fiyatların piyasa rayiçlerine uygun olup olmadığı sorgulanmamıştır. Örneğin; 137 sıra nolu ayak sabitleyicinin yaklaşık maliyet birim fiyatı 2,10 TL iken ihale birim fiyatı 2,83 TL'dir.

6- Diş Hekimliği Fakültesi 16 kalem tıbbi sarf malzemesi alımında, 16 sıra nolu malzemenin yaklaşık maliyet fiyatı 34.939,20 TL iken ihale fiyatı 43.600,00 TL'dir.

7- Merkez Laboratuvarı 117 kalem tıbbi malzeme alımında, kan gazı kiti için yaklaşık maliyet birim fiyatı 6,23 TL iken ihale birim fiyatı 6,55 TL'dir.

8- 762.027,97 TL yaklaşık maliyetli Diş Hekimliği Fakültesi 12 aylık diş protez laboratuvar hizmeti alımında, yaklaşık maliyet birim fiyatlarını aşan birim fiyatlarıyla alım yapılmıştır.

9- 116.830,00 TL yaklaşık maliyetli Anjiyo Servisi 19 kalem malzeme alımında, 1 ve 3 nolu malzemelerin ihale fiyatı yaklaşık maliyet fiyatının iki katına yakındır:

Malzeme Sıra No	Yaklaşık Maliyet Fiyatı	İhale Fiyatı
1	7.000,00	12.750,00
3	19.000,00	35.062,50

10- 106.645,80 TL yaklaşık maliyetli Kan Bankası aferez trombosit seti alımına ilişkin ihaleye tek bir firma katılmış olup, yaklaşık maliyeti aşan teklifi (117.000,00 TL) sorgulanmaksızın uygun bulunmuştur. Bu malzemenin SUT fiyatı ise, 72.000,00TL'dir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "İhale komisyonu takdir yetkisini kullanırken mümkün mertebe piyasa koşullarını yansıtıp yansıtmadığı, hastane stoklarında olup olmadığı, işin aciliyet durumu, hastaya özgü malzemelerin alınması, üçüncü basamak hastane olduğumuzdan hastanın tedavi etmek zorunda olduğumuz ve mali durum göz önüne alarak değerlendirme yapılarak alımlarımızı gerçekleştirmekteyiz ve ihale çıkılan kalem sayısının yaklaşık bu koşullarda göz önüne alındığından mali yetersizlik nedeniyle 3/1 'i alabilmekteyiz. Bulguda belirtilen hususlarda bundan sonra daha dikkatli ve titiz davranılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumluluğu çerçevesinde, ihale komisyonlarının takdir yetkisini kullanırken birim fiyat tekliflerinin piyasa rayiçlerini yansıtıp yansıtmadığını sorgulayarak verilen teklifleri yaklaşık maliyete göre mukayese etmesi ve yaklaşık maliyeti aşan aşırı yüksek fiyatlarla alım yapılmaması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 3: Doğrudan Teminle Alımlarda Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

Doğrudan teminle alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanaklarının piyasa rayiçlerini yansıtmamasını sağlayacak ölçüde fiyat teklifinin alınmadığı; fiyat araştırmaları için yeterli zamanın bulunmadığı; son alım fiyatı ve yaklaşık maliyet fiyatının iki katını aşan fiyatlarla alımlar yapıldığı, bazı alımlarda diğerlerine göre yüksek olan tekliflerin uygun bulunduğu ve bazı alımlarda ise fiyat araştırması yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların

kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin son fıkrasında; *“Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir.”* denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin (22.1.1.4) numaralı maddesinde; 22'nci maddeye göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunlu olduğu belirtilmiştir.

4734 sayılı Kanunun “piyasada fiyat araştırması” yapılmasına vurgu yapan düzenlemesinden, bu şekilde temin edilecek ihtiyacın gerçek piyasa rayiçlerine uygunluğunun sağlanmasının zorunlu olduğu, bunu sağlamaya yönelik olarak, görevli kişi veya kişilerce gerekli her türlü piyasa fiyat araştırmasının yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Görevli kişilerce gerçekleştirilecek piyasa fiyat araştırmasının sağlıklı, gerçekçi ve kanıtlanabilir şekilde yapılması gerekmektedir. Görevli kişi veya kişilerce yapılacak piyasa araştırmasının sağlıklı ve gerçekçi tespitlere dayanması muhtemel idare zararlarının önlenmesi açısından önemlidir. Piyasa fiyat araştırmasına yönelik çalışmaların somut, hesap edilebilir ve dayanaklarıyla birlikte kanıtlanabilir olması gereklidir.

Bu hükümler karşısında ve üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde, doğrudan teminle alımlarda mevzuat hükümlerine uyulması ve piyasa fiyat araştırması tutanaklarının gerçek piyasa rayiçlerini yansıtması için yeterli ölçüde fiyat araştırması yapılması; aşağıda yer alan örneklerde olduğu gibi fiyat araştırması olmadan alım yapılmaması gerekmektedir.

Örnekler:

A- 22/d ye göre alımlarda,

1-Fiyat araştırması yapılmaması ya da piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan kişi veya firmanın fiyat teklifinin yer alması:

Yev.Tarihi	Nosu	Tutarı
06.10.2017	5230	22.892,00

06.10.2017	5233	22.909,70
15.11.2017	6427	12.449,00
01.12.2017	6865	18.581,40
15.12.2017	7202	19.440,00
15.12.2017	7219	14.611,00
19.12.2017	7376	21.830,00
28.12.2017	8034	10.260,00
29.12.2017	8193	19.440,00
30.12.2017	8204	15.525,26

2-Aşağıda belirtilen alımlarda, piyasa fiyat araştırmalarının mevzuata uygun olarak yapılmamasından dolayı yaklaşık maliyet ve son alım fiyatlarının çok üstündeki fiyat teklifleri uygun bulunmuştur. Bazı alımlarda, yaklaşık maliyeti aşmayan teklifler numunesi olmadığı gerekçesiyle uygun bulunmamıştır.

Yev.Tarihi	Nosu	Tutarı	Son Alım-Yak. Mal.Fiyatı	Bu Alım Fiyatı
06.10.2017	5140	18.144,00	9.600,00	16.200,00
06.10.2017	5207	19.535,52	986,40	1.637,28
06.10.2017	5622	16.286,00	3,10	7,90

3- 10.620,00 TL tutarlı (06.09.2017-4429) 20 adet aşı nakil çantası alımına ilişkin piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece iki fiyat teklifi yer almakta olup, bunlardan yüksek olan uygun bulunmuştur. Uygun bulunan 9.000,00 TL iken, diğer teklif 7.800,00 TL'dir.

4- 12.312,00 TL tutarlı (27.09.2017-4818) tıbbi malzeme alımında, yaklaşık maliyet 11.428,00 TL iken alım fiyatı 19.365,00 TL'dir.

B- 22/f ye göre alımlar:

1- 474.803,65 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 20 kalem ilaç alımında; 1, 9, 10 ve 13 sıra nolu ilaçlar için piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi yer almaktadır.

2- 315.330,37 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 34 kalem ilaç alımında; 27 ve 31 sıra nolu ilaçlar için piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi 5, 6, 24, 25, 26 ve 30 sıra nolu ilaçlar için ise sadece iki firmanın teklifi mevcuttur.

3- 442.261,74 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 29 kalem ilaç alımında (onay: 22.09.2017-22459); piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece iki firmanın teklifi yer almaktadır.

4- 177.668,24 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 12 kalem ilaç alımında (onay:

23.10.2017-22830); 1, 2, 3 ve 7 sıra nolu ilaçlar için piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi 4, 5, 6, 8, 9 ve 11 sıra nolu ilaçlar için ise sadece iki firmanın teklifi mevcuttur.

5- Aşağıdaki alımlarda piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi yer almaktadır:

29.09.2017	4988	20.622,60
04.12.2017	6908	10.946,80
19.12.2017	7402	44.874,00
28.12.2017	7976	44.496,00
29.12.2017	8130	20.622,60
29.12.2017	8288	10.946,00
29.12.2017	8295	20.536,00

6- 622.548,40 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 24 kalem ilaç alımında (Onay: 24.07.2017-21862); 21 sıra nolu ve 486.260,00 TL tutarlı ilaçlar için piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi yer almaktadır.

7- 347.329,51 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 31 kalem ilaç alımında (Onay: 18.08.2017-22128); 2 sıra nolu ve 133.000,00 TL tutarlı human albümin için piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi yer almaktadır ve bu teklif yaklaşık maliyeti aşmaktadır (yaklaşık maliyet: 125.450,00 TL).

8- 683.444,40 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 35 kalem ilaç alımında (Onay: 08.08.2017-22009); 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 ve 17 sıra nolu ilaçlar için piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi yer almaktadır. 17 nolu ilaç için yaklaşık maliyet 6.531,60 TL iken alım 14.998,50 TL'dir.

9- 806.288,22 TL yaklaşık maliyetli eczane birimi için 41 kalem ilaç alımında (onay: 26.05.2017-21061) 2, 10, 11, 15, 16, 22, 26, 29, 31, 32 ve 33 sıra nolu ilaçlar için piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi yer almaktadır.

C- Tek kaynaktan yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması yapılmamıştır (22/a, b, c):

1- 219.996,00 TL sözleşme bedelli Hastane bilgi yönetim sistemi hizmeti alımı

b- Dış Hekimliği Fakültesi 1 aylık 26.550,00 TL tutarlı merkezi sterilizasyon hizmeti alımı (14.04.2017-371)

2- Hastane yenidoğan 53.690,00 TL tutarlı ventilatör alımı (29.06.2017-2984)

3- Hastane 12.272,00 TL tutarlı ameliyat masası kumandası alımı (24.05.2017-2196)

D- 12.449,00 TL tutarlı (15.11.2017-6427) Hastane temizlik malzemeleri alımına

ilişkin piyasa fiyat araştırması tutanağında sadece alım yapılan firmanın teklifi yer almaktadır ve bu teklif son alım fiyatının iki katıdır.

Kamu idaresi cevabında; Alım süreçlerinde yapılan çalışmalar ayrıntılı olarak anlatılmış ve özetle, "Üniversite Hastanelerinin durumlarının ortada olması ve borç yüklerinin büyüklüğü nedeniyle faks yoluyla ve bazen de telefon ile firmalar aranarak teklifler dağıtılmaktadır. Mali sıkıntı ve ödeme dengesi yüzünden katılımlar yeterli olmamaktadır. Bazen de üçüncü basamak hastane olmamız ve hastaları geri çeviremeyeceğimizden zorunlu kaldığımız durumlarda yaklaşık maliyetin üzerinde almak zorunda kaldığımız durumlar oluşmaktadır. 22/f ye göre yapılan ilaç alımlarında hastanenin acil ihtiyacının olması, ilacın depo stoklarında olmaması ve hastaların mağdur edilmemesi satın alınmıştır Tek kaynaktan yapılan alımlarda piyasa fiyat araştırması yapılmamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Tek kaynaktan yapılan alımlarda fiyat araştırmasının gerekli olmadığı belirtiliyorsa da, 4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinin (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g), (h), (i) ve (i) bentlerine göre yapılan doğrudan teminle alımların tamamında fiyat araştırması yapılması zorunlu olup, tek kaynaktan alımlara ilişkin formda da yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırması yapılmasına ilişkin hükümler yer almaktadır.

Üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde, doğrudan teminle alımlarda mevzuat hükümlerine uyulması ve piyasa fiyat araştırması tutanaklarının gerçek piyasa rayiçlerini yansıtması için yeterli ölçüde fiyat araştırması yapılması; fiyat araştırması olmadan alım yapılmaması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 4: Döner Sermaye İşletmesinin İç Kontrol Sistemine Dahil Edilmemesi

Döner Sermaye İşletmesinin, Kurum tarafından iç kontrol sistemine dahil edilmediği ve Üniversitenin hazırladığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik olarak eylemlere yer verilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun geçici 11 inci maddesinin üçüncü fıkrasında; *“Döner sermaye işletmeleri yeniden yapılandırılıncaya kadar bunların bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi ile kontrol ve denetimi Maliye Bakanlığınca yürürlüğe konulacak yönetmelikle belirlenir...”* denilmiştir.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Kontrol ve denetimin amacı” başlıklı 11 inci maddesinde; *“İşletmelerde kontrol ve denetimin amacı; a) Gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerin, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, b) İlgili mevzuata uygun olarak faaliyet gösterilmesini, c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini, ç) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini, sağlamaktır.”* ifadesi yer almaktadır.

Yönetmeliğin “Hüküm bulunmayan hâller” başlıklı 599 uncu maddesinde ise; *“Bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile 30.12.2006 tarihli ve 26392 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin genel esasları, kıyasen uygulanır.”* denilmekte olup, Yönetmelikte işletmelerin iç kontrol sistemini yapılandırılmasına ilişkin farklı bir düzenleme olmadığı için döner sermaye işletmeleri 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta yer alan iç kontrol sistemine ilişkin hükümlere tabi olacaklardır.

5018 sayılı Kanun'da belirlenen hedeflere ve amaçlara ulaşmak için, Kanun'un en önemli bileşenlerinden olan kamu iç kontrol sistemi 5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinde *“idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünü...”* şeklinde tanımlanmıştır. Tanımdan da anlaşılacağı üzere ekonomik ve mali ifadeler döner sermaye işletme sisteminin iş ve işleyişlerini de içeren ifadelerdir. İç kontrol sistemi 5018 Sayılı Kanunda da belirtildiği gibi idarelerin amaçlarına ve hedeflerine ulaşmak için oluşturulmuştur. Bu amaç ve hedeflere ulaşmak için idarenin her seviyesinde yer alan personel iç kontrolün bir parçasıdır ve uygulanmasından sorumludur.

Döner sermaye ve idarenin bütçeleri ayrı olsa da 'idareyi' bir bütün olarak düşünmek gerektiğinden Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nde çalışanlar iç kontrolün parçasıdır ve idare çalışanlarından ayrı düşünülemez. Döner sermaye işletmesinin de Üniversitenin iç kontrol sistemine dâhil edilmesi ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik eylemlerin hazırlanması ve uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulgu ile yapmış olduğunuz "Döner Sermaye İşletmelerinin 5018 sayılı Kanun'da tasarlanan Kamu Mali Yönetim sistemine dahil edilmemesi" tespitine katılmaktayız.

Üniversitenin hazırladığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında İşletmeye bağlı tüm birimleri kapsayacak İç Kontrol Sistemi kurulmasına yönelik eylemlere başlanacaktır.

Ayrıca Üniversite Döner Sermayelerinin İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü olarak yapılandırılmış olması yürütülmekte olan faaliyetlerde çift başlılığa ve aksaklıklara neden olmaktadır. Bu bakımdan da döner sermayeli işletmelerin 5018 sayılı Kanun'da ön görülen yapı ile uyumlu hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

İç kontrol, üst yönetimin sorumluluğunda kurumun tüm çalışanları tarafından uygulanan, kurumun belirlenmiş hedeflerine ulaşmasında ve misyonunu gerçekleştirmesinde;

- Faaliyetlerinin etkin ve verimli olması,
- Mali işlemler ve mali raporlarının güvenilirliği,
- Faaliyetlerinin mevzuata uygunluğunun sağlanması,
- Varlıklarının korunması, amaçlarıyla kamuoyu ve hesap verebilirlik için

etkilendirilmiş mercilere makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış, kurumun genelini etkileyen bütünleşmiş bir yönetim sürecidir.

Bu nedenle;

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği, 2018 yılı içerisinde Döner Sermaye İşletmesi İç Kontrol Sistemine dahil edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Döner Sermaye İşletmesinin, Kurum tarafından iç kontrol sistemine dâhil edilmemesi ve Üniversitenin hazırladığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında iç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik olarak eylemlere yer verilmemesi konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 5: Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında Kayıtlı Tutarların Takip Ve Tahsiline İlişkin İşlem Yapılmaması

Döner Sermaye İşletmesi hesaplarının incelenmesi sonucunda; Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında, kişilerden alacaklara ilişkin bakiye bulunduğu ve uzun süredir işlem yapılmadığı anlaşılmıştır.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 119'uncu maddesinde, 136-Diğer çeşitli alacaklar hesabının, ticari olmayan ve başka bir hesaba da dâhil edilemeyen alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmekte; 120'nci maddesinde ise, "(1) Diğer çeşitli alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Sayıştay, adlî, idarî ve askerî mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile inceleme, teftiş ve denetimler sonucu fazla ve kanunsuz verildiği veya noksan tahsil edildiği tespit edilen tutarlar bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Sosyal güvenlik kurumlarına maaş ve ücretlerden fazla veya yersiz kesilmek suretiyle gönderilen tutarlar bu hesaba borç, işletme hissesini oluşturan tutar 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına, fazla kesintiden dolayı noksan hesaplanan gelir vergisi tutarı 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına, personele ödenmesi gereken tutar ise 335 Personele Borçlar Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Bu itibarla; Sayıştay, adlî, idarî ve askerî mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile inceleme, teftiş ve denetimler sonucu fazla ve kanunsuz verildiği veya noksan tahsil edildiği tespit edilen tutarlar ile Sosyal güvenlik kurumlarına maaş ve ücretlerden fazla veya yersiz kesilmek suretiyle gönderilen tutarlara ilişkin kişi alacaklarının takip edilerek kanuni faizi ile birlikte tahsili, tahsil edilemeyen kişi alacakları için hukuki sürecin başlatılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında bulunan alacaklar hastanemizin Milli Emlak tarafından kiraya verilen kantinin elektrik ve su giderleri ile yapımı tadilatı etmekte olan B blok inşaatının elektrik ve su borcundan gelmektedir.

Bu kişilerden ve şirketlerden bakiye bulunduğu tespitine katılmakla birlikte bu alacaklar hastane müdürlüğü tarafından takip edilmekte olup, gecikme zammı ile birlikte kendilerinden tahsil edilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Sayıştay, adlî, idarî ve askerî mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile inceleme, teftiş ve denetimler sonucu fazla ve kanunsuz verildiği veya noksan tahsil edildiği

tespit edilen tutarlar ile Sosyal güvenlik kurumlarına maaş ve ücretlerden fazla veya yersiz kesilmek suretiyle gönderilen tutarlar gibi bütün kişi alacaklarının takip edilerek kanuni faizi ile birlikte tahsili, tahsil edilemeyen kişi alacakları için hukuki sürecin başlatılması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

BULGU 6: Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması

Üniversite Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin gelirleri ile giderlerini karşılayamadığı, borçlarını ödemekte güçlük çektiği ve mali yapısının sürdürülebilir olmaması nedeniyle harcama yapmakta ve buna bağlı olarak hizmet üretmekte sorunlar yaşadığı tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu başlıklı" 8'inci maddesinde, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu belirtilmektedir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesinde de, döner sermaye işletmesi faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde kaynakların ekonomik, verimli ve tasarruflu kullanılması gerektiği ve yapılacak ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesinin zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Üniversite Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye İşletmesinin harcama yapmakta ve buna bağlı olarak hizmet üretmekte yaşadığı sorunların çözümüne yönelik gelir gider dengesini sağlayacak gerekli idari tedbirlerin alınması ve mali açıdan sürdürülebilir bir yapıya kavuşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, "Sağlık hizmetlerindeki maliyet artışları üniversite hastanelerini de etkilemiş ve finansal sorunlarla karşı karşıya kalmasına neden olmuştur. Üniversite hastanelerinin gelir-gider dengesizliğinin nedenleri şöyle sıralanabilir: temizlik, teknik, büro ve yardımcı sağlık personelleri hizmet alımlarının döner sermayeden yapılması, üniversite hastanelerinde 657 sayılı Kanuna tabi olarak çalışan personelin maaşları ile 2547 50/e bendi kapsamında çalışan araştırma görevlilerinin nöbet ücretlerinin döner sermaye bütçesinden ödenmesi ve SUT fiyatlarının verilen sağlık hizmeti maliyetlerin altında kalması. Bu nedenle, Üniversite hastanelerinin üzerindeki bu yükler kaldırılıp SUT fiyatlarına makul seviyelerde zam yapılırsa hastaneler sürdürülebilir duruma gelecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Üniversite hastanelerinin üzerindeki yüklerin kaldırılması ve SUT fiyatlarına makul seviyelerde zam yapılması halinde hastanelerin mali yapısının sürdürülebilir duruma geleceği belirtiliyorsa da, mali yapısının sürdürülebilir olması için üst yönetici ile harcama yetkililerinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasını sağlama sorumlulukları çerçevesinde, doğrudan teminle alımlarda mevzuat hükümlerine uyulması; hastaya özgü olmayan ve stoklanabilen ilaç ve malzeme alımlarının açık ihale usulüyle yapılması; mal ve hizmet alımlarının 4734 sayılı Kanunun 5'inci maddesindeki ilkelere uygun olarak gerçekleştirilmesi; açık ihale usulü ile karşılanması gereken ihtiyaçların kısımlara bölmek suretiyle doğrudan teminle sağlanmaması; ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılması ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmaması; yaklaşık maliyeti aşan aşırı yüksek fiyatlarla alım yapılmaması ve döner sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemelerde gelir-gider dengesinin gözetilmesi de gerekmektedir.

BULGU 7: İhalelerde Yaklaşık Maliyetin Belirlenmesi İçin Yeterli Ölçüde Fiyat Araştırması Yapılmaması ve Aşırı Yüksek Fiyat Bildirimlerinin Dikkate Alınması

İhalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılmadığı ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alındığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri belirtilmektedir. Aynı Kanunun 8'inci maddesinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 9'uncu maddesinde, "*Mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirlenir ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterilir...*" denilmektedir.

Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 8'inci maddesinde ise,

"(1) İdare yaklaşık maliyetin hesaplanmasında; alım konusu malın niteliğini, miktarını, teslim süresini, nakliyesini, sigortasını ve diğer özel şartlarını belirterek KDV hariç

fiyat bildirilmesini ister. Ancak, idare, gerçek piyasa fiyatlarını yansıtmayan ve yaklaşık maliyetin hesaplanmasında hatalara sebep olabilecek fiyat bildirimlerini ve proforma faturaları değerlendirmeye almaz....

(3) İdare, alımın niteliğini ve piyasa koşullarını göz önünde bulundurmak suretiyle, aşağıdaki (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentleri çerçevesinde elde ettiği fiyatların birini, birkaçını veya tamamını kullanmak suretiyle yaklaşık maliyeti hesaplar..." hükümleri yer almaktadır.

Yaklaşık maliyetin her türlü fiyat araştırması yapılarak belirlenmesine ilişkin benzeri hükümler Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği ile Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde de vardır.

Bu hükümlere göre idareler, alımın niteliğini ve piyasa koşullarını göz önünde bulundurarak elde ettiği fiyatların birini, birkaçını veya tamamını kullanmak suretiyle yaklaşık maliyeti hesaplayabilir. Ancak burada önemli olan yaklaşık maliyetin gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmasıdır.

Bu hükümler karşısında ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde, ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılması ve aşağıda yer alan örneklerde olduğu gibi aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmaması gerekmektedir.

Örnekler:

1- Pazarlık usulüyle yapılan yemek hizmeti alımlarında yaklaşık maliyetin belirlenmesi için fiyat araştırması yapılmamış, önceki ihale fiyatları esas alınmıştır:

Yevmiye Tarihi	Numarası	Tutarı
20.01.2017	133	156.545,78
13.02.2017	405	146.425,21
24.02.2017	638	156.078,63
24.03.2017	1060	195.172,09
12.04.2017	1477	191.061,77
11.05.2017	1917	174.893,36

2- 1.290.406,62 TL sözleşme bedelli kemoterapi hizmeti alımında yaklaşık maliyetin belirlenmesi için fiyat araştırması yapılmamış, son ihale fiyatları dikkate alınmıştır.

3- 164.739,85 TL sözleşme bedelli mutfak eşyaları alımında yaklaşık maliyetin belirlenmesi için sadece iki firmanın fiyat bildirimini alınmıştır ve ihaleye katılan da bu iki firmadır. Bir firmanın bildirdiği fiyatlar diğerinin yaklaşık iki katıdır. Ayrıca bazı eşyalar için

tek firmanın fiyat bildirimini vardır.

4- 89.900,00 TL sözleşme bedelli kan merkezine sarf malzemesi alımında yaklaşık maliyetin belirlenmesi için son ihale fiyatıyla alım yapılan firmanın fiyatının ortalaması alınmıştır.

5- 141.900,00 TL sözleşme bedelli aspirasyon seti torbası alımında fiyat araştırması yapılmamıştır.

6- 177.750 TL sözleşme bedelli laboratuvar hizmeti alımında yaklaşık maliyetin belirlenmesi için tek bir firmanın fiyat bildirimini esas alınmıştır.

7- 777.832,00 TL yaklaşık maliyetli Diş Hekimliği Fakültesi implant (tip1) tek bir firmanın fiyat bildirimini esas alınmıştır.

8- 174.500,00 TL sözleşme bedelli gazlı bez alımında fiyat araştırması yapılmamış, son ihale fiyatı esas alınmıştır.

9- Diş Hekimliği Fakültesi 155 kalem tıbbi sarf malzemesi alımında 7, 8, 9, 24, 67, 68, 73, 74, 82, 91, 107, 150, 154 ve 155 sıra nolu malzemeler için yaklaşık maliyet tek bir firmanın fiyat bildirimine göre hesaplanmıştır.

10- 2.398.799,80 TL yaklaşık maliyetli Merkez Laboratuvarı 117 kalem malzeme alımında yaklaşık maliyetin belirlenmesi için fiyat araştırması yapılmamış, son ihale fiyatları dikkate alınmıştır.

11- 777.832,00 TL yaklaşık maliyetli Diş Hekimliği Fakültesi implant (tip 4) alımında sadece üç firmanın fiyat bildirimini alınmış olup; ikisinin ortalaması 387,50 TL iken, 780,00 TL'lik fiyat bildirimini de dikkate alınmıştır.

12- Diş Hekimliği Fakültesi 155 kalem tıbbi sarf malzemesi alımında yaklaşık maliyet aşırı yüksek fiyat bildirimleri dikkate alınarak hesaplanmıştır:

Malzeme Sıra No	Ortalama	Aşırı Yüksek Fiyat
11	8,87	25,00
20	15,00	75,00
21	112,50	650,00
22	250,00	750,00
23	75,00	250,00
62, 63	10,00	50,00
65	70,33	250,00
76	100,00	600,00
77	85,00	450,00

111	13,50	175,00
151	160,50	750,00

13- Diş Hekimliği Fakültesi 16 kalem tıbbi sarf malzemesi alımında, 13 ve 14 sıra nolu malzemeler için iki firmanın fiyat bildirimini alınmış olup, biri diğerinin yaklaşık iki katıdır.

14- Hastane mutfak eşyaları alımında; 29, 32, 41, 48 ve 49 sıra nolu eşyalar için iki firmanın fiyat bildirimini alınmış olup, biri diğerinin iki katını aşmaktadır.

15- 116.830,00 TL yaklaşık maliyetli Anjiyo Servisi 19 kalem malzeme alımında, yaklaşık maliyetin belirlenmesi için fiyat araştırması yapılmamıştır.

16- 106.645,80 TL yaklaşık maliyetli Kan Bankası aferez trombosit seti alımına ilişkin yaklaşık maliyet hesabında, üç fiyat bildirimini alınmıştır. Bu malzemenin SUT birim fiyatlarıyla tutarı 72.000,00 TL iken yaklaşık maliyet hesabında, 135.000,00 TL'lik fiyat da dikkate alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite hastanesinin genel mali durumu, üçüncü basamak sağlık kuruluşu olması, ihalelere katılım sağlanmaması ve katılan firmaların ödemelerini geç almalarından dolayı banka, temlik vs faiz oranlarını birim fiyatları eklemelerinin fiyat araştırmalarını etkilediğinden her türlü fiyat araştırmasının her zaman tam anlamıyla yapılamadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılması sorumluluğu çerçevesinde; ihalelerde yaklaşık maliyetin belirlenmesi için her türlü fiyat araştırmasının yapılması ve aşırı yüksek fiyat bildirimlerinin yaklaşık maliyet hesabında dikkate alınmaması konuları takip eden denetimlerde incelenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2017 YILI BİLANÇOSU

AKTİF	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
I-DÖNEN VARLIKLAR	14.164.192,16	15.541.487,65
10-HAZIR DEĞERLER	8.088.021,21	8.531.713,64
100 Kasa	0,00	0,00
101 Alınan Çekler	0,00	0,00
102 Bankalar	8.088.021,21	8.531.713,64
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	0,00	0,00
104 Proje Özel H.	0,00	0,00
105 Döviz	0,00	0,00
108 Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00
11-MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00
112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
118 Diğer Menkul Kıymetler	0,00	0,00
12-TİCARİ ALACAKLAR	3.545.650,47	2.200.832,85
120 Alıcılar	3.200.879,50	2.058.783,58
121 Alacak Senetleri	0,00	0,00
122 Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00	0,00
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	202.987,12	264,42
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	121.615,35	121.615,35
127 Diğer Ticari Alacaklar	0,00	0,00
128 Şüpheli Ticari Alacaklar	20.169,50	20.169,50
129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
13-DİĞER ALACAKLAR	27.679,94	33.122,00
130 Devir Farklarından Doğan Alacaklar	0,00	0,00
134 İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	0,00	0,00
135 Personelden Alacaklar	7.116,21	7.671,75
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	20.563,73	25.450,25
138 Şüpheli Diğer Alacaklar	0,00	0,00
139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
15-STOKLAR	2.023.773,42	4.318.008,15
150 İlk Madde ve Malzeme	2.022.666,73	4.316.900,46
151 Yarı Mamuller-Üretim	0,00	
152 Mamuller	1.107,69	1.107,69
153 Ticari Mallar	0,00	0,00
157 Diğer Stoklar	0,00	0,00
159 Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00
17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	0,00	0,00
170 Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	0,00	0,00
179 Taşeronlara Verilen Avanslar	0,00	0,00
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	418.782,58	418.187,36
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	418.782,58	418.187,36
181 Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
182 Sağlık Kurumları Arası Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	60.284,54	39.623,65
190 Devreden KDV	60.284,54	39.623,65

192	Diğer KDV	0,00	0,00
193	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00
194	Proje Avansları	0,00	0,00
195	İş Avansları	0,00	0,00
196	Personel Avansları	0,00	0,00
197	Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	0,00
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	0,00
199	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
II-DURAN VARLIKLAR		796.746,61	1.046.022,01
22-TİCARİ ALACAKLAR		91.968,00	117.968,00
220	Alıcılar	0,00	0,00
221	Alacak Senetleri	0,00	0,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	91.968,00	117.968,00
227	Diğer Ticari Alacaklar	0,00	0,00
23-DİĞER ALACAKLAR		0,00	0,00
234	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	0,00
235	Personelden Alacaklar	0,00	0,00
236	Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	0,00
239	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	0,00
24-MALİ DURAN VARLIKLAR		296.000,00	296.000,00
242	İştirakler	0,00	0,00
243	İştiraklere Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00
248	Diğer Mali Duran Varlıklar	296.000,00	296.000,00
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR		408.778,61	632.054,01
250	Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
251	Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0,00	0,00
252	Binalar	0,00	0,00
253	Tesis Makine ve Cihazlar	54.632,70	49.105,71
254	Taşıtlar	0,00	0,00
255	Demirbaşlar	71.401,22	19.544,70
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	282.744,69	563.403,60
259	Verilen Avanslar	0,00	0,00
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	0,00
260	Haklar	0,00	0,00
267	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
269	Verilen Avanslar	0,00	0,00
28-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		0,00	0,00
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00
29-DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	0,00
293	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	0,00	0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
295	Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00	0,00
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00	0,00
299	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00
TOPLAM		14.960.938,77	16.587.509,66

PASİF	ÖNCEKİ	CARİ DÖNEM
-------	--------	------------

	DÖNEM	
III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	57.472.084,22	64.872.330,70
30-MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
303 İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	0,00
32-TİCARİ BORÇLAR	54.855.755,22	61.667.202,05
320 Satıcılar	54.647.067,06	61.402.028,90
326 Alınan Depozito ve Teminatlar	200.205,82	263.075,87
329 Diğer Ticari Borçlar	8.482,34	2.097,28
33-DİĞER BORÇLAR	223.705,40	274.969,10
330 Devir Farklarından Doğan Borçlar	0,00	0,00
335 Personele Borçlar	208.656,25	265.501,61
336 Diğer Çeşitli Borçlar	15.049,15	9.467,49
34-ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
340 Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
341 SSK'dan Alınan Tedavi Avansları	0,00	0,00
342 Genel Bütçeden Alınan Tedavi Avansları	0,00	0,00
345 SSK'dan Alınan Avanslar	0,00	0,00
349 Alınan Diğer Avanslar	0,00	0,00
35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ	0,00	0,00
350 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	0,00	0,00
36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.392.623,60	2.866.520,26
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.369.378,02	1.575.721,34
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	320,06	0,00
362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	332.607,93	502.939,24
363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	647.664,06	741.220,61
364 İstihaklardan Vergi Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00	0,00
365 İstihaklardan SGK Prim Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler	0,00	0,00
366 Bakanlık Merkez Hissesi	0,00	0,00
367 Katma Değer Vergisi Tevkifatları	0,00	0,00
368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00	0,00
369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	42.653,53	46.639,07
37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	63.639,29
370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00	0,00
371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00	0,00
372 Kıdem Tazminatları Karşılığı	0,00	63.639,29
373 Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00	0,00
374 Sağlık Bakanlığı Merkez Hissesi Karşılığı	0,00	0,00
379 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00

380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00	0,00
381	Gider Tahakkukları	0,00	0,00
385	Öğrenci Hakkı Tahakkukları	0,00	0,00
39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00	0,00
392	Diğer KDV	0,00	0,00
393	Merkez ve Şubeler Cari	0,00	0,00
397	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00	0,00
398	Proje Emanetleri	0,00	0,00
399	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00
IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.687.826,67	3.886.831,93
40-MALİ BORÇLAR		0,00	0,00
403	İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00	0,00
42-TİCARİ BORÇLAR		0,00	0,00
420	Satıcılar	0,00	0,00
426	Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00	0,00
429	Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
43-DİĞER BORÇLAR		0,00	0,00
436	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
44-ALINAN AVANSLAR		0,00	0,00
440	Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
47-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		3.687.826,67	3.886.831,93
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.687.826,67	3.886.831,93
48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0,00	0,00
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
481	Gider Tahakkukları	0,00	0,00
V-ÖZKAYNAKLAR		-46.198.972,12	-52.171.652,97
50-ÖDENMİŞ SERMAYE		1.024.636,20	1.024.636,20
500	Sermaye	1.024.636,20	1.024.636,20
501	Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00	0,00
52-SERMAYE YEDEKLERİ		0,00	0,00
522	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	0,00	0,00
527	Satın Alınan Değer Artış / Azalış Fon	0,00	0,00
54-KAR YEDEKLERİ		0,00	0,00
549	Özel Fonlar	0,00	0,00
57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		4.886.322,07	8.376.166,76
570	Geçmiş Yıllar Karları	4.886.322,07	8.376.166,76
58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		34.124.916,21	55.599.775,08
580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	34.124.916,21	55.599.775,08
59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)		-17.985.014,18	-5.972.680,85
590	Dönem Net Karı	3.489.844,69	487.346,13
591	Dönem Net Zararı (-)	21.474.858,87	6.460.026,98
TOPLAM		14.960.938,77	16.587.509,66

GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 2017 YILI GELİR TABLOSU

GELİR TABLOSU		ÖNCEKİ	CARİ DÖNEM
60	A- BRÜT SATIŞLAR	73.217.795,79	94.319.228,42
	600 Yurt İçi Satışlar	71.806.461,77	91.653.371,39
	601 Yurt Dışı Satışlar	1.287,19	0,00
	602 Diğer Gelirler	1.410.046,83	2.665.857,03
	603 İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme Gelirleri	0,00	0,00
61	B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	314.578,66	3.204.784,85
	610 Satıştan İadeler (-)	314.578,66	3.204.784,85
	611 Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
	612 Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
	C- NET SATIŞLAR	72.903.217,13	91.114.443,57
62	D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	57.663.207,92	91.625.274,30
	620 Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
	621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
	622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)	57.663.207,92	91.622.521,14
	623 Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	2.753,16
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	15.270.009,21	-510.830,73
63	E- FAALİYET GİDERLERİ	31.501.293,58	6.098.861,04
	630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00	0,00
	631 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
	632 Genel Yönetim Giderleri (-)	31.501.293,58	6.098.861,04
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-16.231.284,37	-6.609.691,77
64	F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.245.766,35	816.984,16
	640 İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00	0,00
	642 Faiz Gelirleri	485.156,23	669.656,15
	644 Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
	646 Kambiyo Karları	0,00	0,00
	647 Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
	649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar	760.610,12	147.328,01
65	G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE	111.163,08	123.747,91
	654 Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
	656 Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
	657 Reeskont Faiz Giderleri	0,00	0,00
	659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	111.163,08	123.747,91
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-15.096.681,10	-5.916.455,52
67	H- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	14.587,08	7.420,57
	671 Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
	679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	14.587,08	7.420,57
68	I- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	2.902.920,16	63.645,90
	680 Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
	681 Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	2.902.918,87	63.639,29
	689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	1,29	6,61
69	J- DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-17.985.014,18	-5.972.680,85
	691 Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	0,00	0,00
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-17.985.014,18	-5.972.680,85

