



**ADNAN MENDERES  
ÜNİVERSİTESİ  
2013 YILI SAYIŞTAY  
DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014



## ***İÇERİK***

ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ	1
ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	35





T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ADNAN MENDERES  
ÜNİVERSİTESİ  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>1</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>7</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>20</b>





## **KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

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

Adnan Menderes Üniversitesi personel giderleri 95.030.167,57 TL, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri 16.778.889,09, mal ve hizmet alım giderleri 25.669.699,16 TL, cari transferleri 2.269.668,20 TL, sermaye giderleri 32.971.310,25 TL olmak üzere toplam bütçe giderleri toplamı 172.743.734,27 TL olarak gerçekleşmiştir.

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### BULGU 1:

**Taşınmazların muhasebe kayıtlarının kısmen yapılması, mali tablolarda yer almaması ve cins tahsislerinin yapılmaması**

Taşınmazlar hesap alanı içerisinde yer alan

250-Arazi ve Arsalar Hesabında: 35.287,06 TL.

251-Yer altı ve yerüstü düzenleri hesabında 38.350-TL.

252-Binalar hesabında ise 2.069.876,49 kayıt bulunduğu görülmüştür.

258 nolu yapılmakta olan yatırımlar toplamının 216.630.251,52 TL olduğu görülmüştür.

Kurumdan alınan bilgi ve dokümanlardan, Adnan Menderes Üniversitesinin çok sayıda taşınmazının mevcut olduğu, ancak bunların çoğunun envanter ve değerlendirmelerinin yapılmadığı, muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmediği, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenen yatırımlardan geçici kabulü yapılanlarla ilgili geçici kabul belgelerinin Strateji (Muhasebe) birimine gönderilmek suretiyle bunların 258 hesabından çıkarılıp ilgili taşınmaz hesabına kaydının yapılmasının sağlanmadığı, hesapta yer alan az sayıdaki taşınmaz dışında eski veya yeni diğer tüm taşınmazların kayıt dışı olduğu anlaşılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin yürürlüğe girdiği 2007 tarihinden önce mevcut olup hesaplarda yer almayan taşınmazlardan, envanter ve değerlemesi yapılanlar harcama birimi tarafından bildirildikçe, muhasebe birimince ilgili taşınmaz hesabına ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınması gerekirken, böyle bir işlemin yapılmadığı, 2007 öncesi durumun aynen devam ettirildiği görülmüştür.

İlgili personelle yapılan görüşmeler neticesinde; tapu kayıtlarının tamamının arsa olarak bulunduğu, ancak bu arsalar üzerinde yapıları bulunan bina ve tesislerin hiçbirine ilişkin cins tahsisi işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

“Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik”in 19.maddesi aşağıdaki gibidir;

*“Taşınır ve taşınmaz kayıtlarının tutulması*

*MADDE 19 — İdarenin mülkiyetinde veya idareye tahsisli olan ya da idarenin kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlar ile bunlara ilişkin işlemlerin kaydı ilgili mevzuatında belirlenen kişiler tarafından tutulur. Taşınır kayıtları idarenin birimleri bazında düzenlenerek mevzuatında belirlenen sürede strateji geliştirme birimlerine gönderilir. Strateji*

*geliştirme birimleri tarafından bu kayıtlar idare bazında konsolide edilir ve taşınmaz kayıtları da eklenerek icmal cetvelleri hazırlanır.”*

Bu hükme istinaden yapılması gereken işlemlerin, taşınmazlar için yapıldığı ancak taşınmazlara ilişkin hiçbir kayıt ve icmal yapılmadığı görülmüştür.

2006/10970 Sayılı “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”in (Yürürlük 01.01.2006) 1 inci maddesinde: “(1) *Bu Yönetmeliğin amacı; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.*” hükmü yer almaktadır.

Bu esaslarda belirtilen taşınmaz kaydı ve icmal cetvelleri düzenlenmesine dair herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Ayrıca, taşınmaz bazında bir dosyalama sistemi ya da yazılım programının da kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Bu durum, idarenin mülkiyet ve kullanımında bulunan taşınmazların muhasebe sisteminde ve mali tablolarında yer almaması yani kayıt dışı olması sonucunu doğurmaktadır.

Bu aynı zamanda söz konusu varlıkların yönetim, denetim ve izlenmelerini güçleştiren bir yapıya sebep olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevabi yazıda;

"Üniversitemiz Merkez Kampüsü 2012 yılı sonlarına kadar Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulu'na II.derece sit alanı olarak tescil edilmiş olduğundan Koruma Amaçlı İmar Planımız belirtilen tarihe kadar tasdik edilmemiştir. 2013 yılı itibariyle hazırlanmakta olan Aydın Büyükşehir İmar planı içerisinde yer alan Üniversitemiz uygulama imar planının 2014 yılı ortalarında onaylanması beklenmektedir. İmar planlarımızın henüz onaylanmamış olması nedeniyle, tamamlanan ve geçici kabulü yapılan yatırımlarımızın bina tapuları alınamamaktadır. Bu nedenle cins tahsislerinin yapılması bugüne kadar gerçekleşmemiştir. Ancak tüm binalarımızın ilgili yönetmelikte belirtildiği şekilde ekte (EK-8) suretleri yer alan taşınmaz kaydı Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı'nın düzenlemelerine istinaden muhasebe kayıtları tamamlanacaktır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi yöneticisi tarafından bulgumuza 2013 yılı denetimlerine ilişkin olarak verilen cevap yeterli görülmektedir. Ancak gelecek yıl denetimlerinde konuya ilişkin olarak denetim ekibi tarafından takip ve izleme yapılacaktır.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Adnan Menderes Üniversitesinin 2013 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlara ilişkin hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.



## DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1:

**Adnan Menderes Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesine ilişkin yapım işlerinin açık ihale ile ihale edilmesi gerekirken, 10 doğrudan temin yöntemi kullanılarak ihale yapılması,**

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun Temel İlkeler başlıklı maddesinde ;

#### "Temel ilkeler

**Madde 5-** 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 bir arada 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.

Ödeneği bulunmayan hiçbir iş için ihaleye çıkılamaz. “

.....

Denilmektedir.

#### **Doğrudan temin**

#### **Madde 22- (Değişik: 30/7/2003-4964/15 md.)**

Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:

a) İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi.

b) Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması.

c) Mevcut mal, ekipman, teknoloji veya hizmetlerle uyumun ve standardizasyonun sağlanması için zorunlu olan mal ve hizmetlerin, asıl sözleşmeye dayalı olarak düzenlenecek ve toplam süreleri üç yılı geçmeyecek sözleşmelerle ilk alım yapılan gerçek veya tüzel kişiden alınması.

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 22/d 2013 DOĞRUDAN TEMİN LİMİTİ 44.287,- TL (Kırkdörtbin ikiyüzsekseneyedi Türk Lirası) diğer idarelerin (Ondörtbin dörtyüzüç Türk Lirası), 14.755,- TL (Ondörtbin yediyüzellibeş Türk Lirası).aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar,

e) İdarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı veya kiralanması,

f) (**Değişik: 20/11/2008-5812/8 md.**) 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 alımları.

g) Milletlerarası tahkim yoluyla çözülmesi öngörülen uyuşmazlıklarla ilgili davalarda, Kanun kapsamındaki idareleri temsil ve savunmak üzere Türk veya yabancı uyruklu avukatlardan ya da avukatlık ortaklıklarından yapılacak hizmet alımları.

h) (**Ek: 12/12/2003-5020/28 md.; Değişik: 20/11/2008-5812/8 md.**) 8/1/1943 tarihli ve 4353 sayılı Kanunun 22 ve 36 ncı maddeleri uyarınca Türk veya yabancı uyruklu avukatlardan hizmet alımları ile fikri ve sınai mülkiyet haklarının ulusal ve uluslararası kuruluşlar nezdinde tescilini sağlamak için gerçekleştirilen hizmet alımları.

ı) (**Ek: 15/5/2008-5763/35 md.**) Türkiye İş Kurumunun, 25/6/2003 tarihli ve 4904 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin (b) ve (c) bentlerinde sayılan görevlerine ilişkin hizmet alımları ile 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 48 inci maddesinin yedinci fıkrasında sayılan görevlerine ilişkin hizmet alımları,

i) (**Ek: 20/11/2008-5812/8 md.**) Seçim dönemi bitmeden önce seçimlerin yenilenmesine veya ara seçime ya da Anayasa değişikliğinin halkoyuna sunulmasına karar verilen hallerde; Yüksek Seçim Kurulu tarafından yapılacak filigranlı oy pusulası kağıdı ve filigranlı oy zarfı kağıdı alımı ile oy pusulası basım hizmeti alımı, mahalli seçimlerde ise İl Seçim Kurulu başkanlıkları tarafından alınacak oy pusulası basım hizmeti alımı.

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.

Yapılan incelemede Diş Hekimliği Fakültesi'ne yapılan çeşitli yapım ve onarımların toplam miktarı 133.627,85 TL (Mlz.Alm.Hariç), sözkonusu yapım işinin 10 parçaya bölünerek, doğrudan alım İşi kapsamında değerlendirilmesi kanunun amacına ve ruhuna Adnan Menderes Üniversitesi 2013 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

aykırı olup, ilgili yapım işinin diğer ihale yöntemlerinden biri kullanılarak ihale edilmesi gerekirdi .

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu İdaresi Yöneticisi tarafından gönderilen cevabi yazıda ;

" Üniversitemiz Diş Hekimliği Fakültesi 15.06.2011 tarihli Resmi Gazetede yayımlanması itibariyle kurulmuştur. Fakültemize tahsis edilen binamız kesin tarihi bilinmemekle beraber 1900' lü yılların başında inşa edilmiştir. Cumhuriyetin ilk yıllarında Devlet Hastanesi olarak hizmet veren bina daha sonraları Sağlık Bakanlığı ile Andan Menderes Üniversitesi Rektörlüğü arasında yapılan protokol ile devredilmiştir. 1923-2010 yılları arasında aslına uygun olarak yapılan onarımlarla Aydın halkına Uygulama Araştırma Hastanesi olarak hizmet vermiştir. Aydın ili ve çevresinin her gün artmakta olan nüfusunu ve turistik önemini dikkate alan Üniversitemiz, bölgenin 3. Seviye ağız ve diş sağlığı hizmetini karşılayabilmesi için, Uygulama ve Araştırma Hastanesinin 13 Şubat 2010 tarihinde Rektörlük Merkez Kampüsdeki yeni binasına taşınması ile boş kalan binada Temmuz 2011 tarihinden itibaren hızla çalışmalar başlatılmıştır.

Üniversitemiz Hastanesinin asıl binalarının 3 Bloğu 2008 yılı sonunda tamamlanarak hizmete girmiştir. Hastanenin bir çok birimi yeni binalara taşınırken, Nükleer Tıp, Psikiyatri, Fizik Tedavinin bazı bölümleri, Adli Tıp gibi muhtelif birimler fiziki mekan yetersizliği nedeniyle eski binalarda hizmetlerini sürdürmüşlerdir. 2013 yılında Hastane Ek Binasının da tamamlanması ile Nükleer Tıp, Fizik Tedavi gibi bazı birimler merkez kampüs alanına taşınmışlardır. Eski Hastane Binaları 1920' li yıllarda hizmete girmiş binalar olup, 1994-2013 tarihlerinde Üniversite Hastanesi olarak kullanıldıysa da, çatı, sıva, doğrama, döşeme yönünden had safha da yıpranmış durumdadır. Yeni Tıp Teknolojisine de uygun olmayan mekanlardır. Hastanenin asıl binalarına taşınması sonunda, eski binaların bir kısmı Üniversitemiz Diş Hekimliği Fakültesine tahsis edilmiştir. Diş Hekimliğinde göreve başlayan Profesör, Doçent gibi akademik kariyerli bir çok sağlık personelinin hizmet verebileceği mekan sağlamak için, mevcut bütçe imkanları doğrultusunda, 8 bloktan oluşan eski binaların öncelikle 2 bloğu onarım ve tadilat yoluyla, 2013 yılı sonuna doğru, ilave bütçenin sağlanması ile 1 blok daha onarılarak hizmet verir hale getirilmiştir. 2013 yılı boyunca toplam 6 adet doğrudan temin yoluyla Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığımızca (22/d) iş yapılmıştır. Bunların 2 adedi değişik zamanlarda ve değişik bloklarda çatı onarımlarıdır. 2 tanesi Mart ve Aralık aylarında ayrı bloklarda yapılan boya, badana, sıva ve tadilat işleridir. 1 tanesi asansör Adnan Menderes Üniversitesi 2013 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

yapımı işidir. 1 tanesi de Rektörlük Büyük Onarımı ile birlikte, birleştirilerek yapılan asma tavan işidir. İşler biri birinden nevi itibarı ile de farklı ve yıl içinde ama farklı zamanlarda yapılan işlerdir. 3 tanesi Kasım ve Aralık aylarında yeni temin edilen ödenekle yapılmıştır. Doğrudan temin yoluyla 6 adet iş kapsamında yaklaşık 100.000 TL harcanabilecek iken Diş Hekimliğinde 6 adet işin bünyesinde yapılan toplam harcama 55.000 TL' dir.

Aydın ili ve çevresinin her gün artmakta olan nüfusunu ve turistik önemi dikkate alan Üniversitemiz, yapılan harcamalarda ödeneğin bölünmesi gibi bir amaç bulundurmamış olup Diş Hekimliği Fakültesi'nin bölgenin 3. Seviye ağız ve diş sağlığı hizmetini karşılayabilmesi için ivedikle zorunlu harcamalar yapması önem arz etmiştir." ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak:** Kamu İdaresi tarafından gönderilen açıklamalar yeterli görülmüştür.

#### **BULGU 2:**

**Adnan Menderes Üniversitesi Hastane Ek Binası inşaatı işine ilişkin ihale dokümanı teknik şartnamede; Hava Soğutmalı Kondenserli Su Soğutma Grubu tarifi 1 adet 1600 kw/h ve yarıhermetik vidalı olarak öngörüldüğü halde, sözleşme eki Teknik Şartnameye aykırı olarak yarı hermetik olmayan, 24 adet kondenserli olması gerekirken 18 adet, 1 adet soğutma yerine 2 adet olarak alınması**

Adnan Menderes Üniversitesi tarafından düzenlenen Teknik Şartnamede ;

#### **Mekanik Tesisat MT04.12 – Hava Soğutmalı Kondenserli Su Soğutma Grubu Teknik Şartnamesi**

Soğutma Kapasitesi Min.1600 KWM

EER : Min 2.30

Soğutucu Akışkan : R134a

Kompresör Sayısı : En Az 4 adet

Kompresör Tipi : Yarı Hermetik Vidalı

Evaporatör Su Rejimi : 7/12 C

Dış Hava Sıcaklığı : 40 C ( KT)

Soğutucu akışkan R1 34a olacaktır".

Evaporatör su rejimi 12°C 7°C olmalıdır.

Dış hava sıcaklığı minimum 40 °C ye göre seçilmelidir.

Grup istenilen soğutma şartlarında lanlar dahil EER değeri minimum 2.40 olmalıdır.

Grupta en az 4 adet Yarı hermetik vidalı tip kompresör mevcut olacaktır. Kompresörler de termal koruma, çıkış gaz sıcaklığı kontrolü, yağ seviye şamandırası, gözetleme camı ve kompresör durması durumunda yağı ısıtmak için elektrikli ısıtıcı mevcut olacaktır.

Kompresörler yarı-hermetik vidalı tip olacaktır.

Grupta yüksüz y ol verme standart olacaktır.

Cihaz, ISO 9001 ve CE belgelerine sahip olacaktır.

Cihaz -10 °C dış hava sıcaklığında sorunsuz çalışabilmelidir.

Her iki kompresörün gaz devresi müstakil olmalıdır.

Cihazda her soğutucu akışkan devresinde dıştan dengeli expansion valve , solenoid valve , sightglass değiştirilebilir kartuşlu dryer. alçak basınç emniyet vanası, alçak ve yüksek basınç otomatikleri. yağ basınç otomatığı. kompresör basma sıcaklık ve emniyet kontrol otomatığı olmalıdır.

İki gaz devreli tek su devreli bir adet shell and tube tipi evaporatöre haiz olmalıdır.

Evaporatör soğutucu akışkan faz dönüşüm hızının uygun olabilmesi için asimetrik bir gaz devresine sahip olmalıdır.

Evaporatör su basınç kaybı maksimum 40 Kpa olmalıdır.

Kondensör fanı minimum 24 adet olmalıdır.

Evaporatör ısı kaybı ve terlemeye karşı izole edilmiş olacak ve izolasyonun altında gerektiğinde otomatik olarak devreye girecek ısıtıcı olacaktır.

Grup ses seviyesi 10 m mesafede maksimum 70 dB(A) olmalıdır.

Cihaz (MICROPROCESSOR) programlanabilir bilgisayar kontrollü olacaktır.

Bilgisayar ekranında gerekli olan tüm bilgiler görünmelidir. Cihaz aşırı voltaj farkına karşı korunmuş olmalıdır. Kompresörün her kalkışta sırası değişmelidir ve bilgisayar kompresörlerin eşit sürelerde çalışmasını sağlamalıdır.

EN 60204-1/EC 204-1 standartlarına uygun elektrik güç ve kontrol paneli olacaktır.

Cihazda ana kesici şalter mevcut olmalıdır.

Evaporatör su giriş ve çıkışlarında basınç farkı ile çalışan ve yeterli su geçiş miktarlarını kontrol edebilen , basınçlar istenilen değerin dışına çıktığında cihazı durduran bir elektronik emniyet otomatığı olmalıdır.

Alüminyum panelleri taşıyan şasi ve alüminyum İzoleli çift cidarlı paneller.yere dokunan ana şasi galvanizlenmiş çelik ve üzeri boyalı olacaktır.

BMS ( Bina yönetim sistemleri )' e bağlanmaya uygun olarak tasarlanmış olacaktır.

Yağ şarjı ve Soğutucu akışkan (li-134 A gazı) şarjları komple yapılmış ve fabrika'da gerçek kullanım şartlarında testleri yapılmış olarak çalışır vaziyette teslim edilecektir. ISO 9001 belgesine, EL'ROVENT ve CE sertifikalarına sahip olacaktır. “ şeklinde hazırlanmıştır.

Bu durumda alınan hava soğutmalı Kondenserli Su Soğutma Grubu tarifi **1 adet 1600 kw/h ve yarıhermetik vidalı, minimum 24 adet olarak kondensen fanlı olması** ve yukarıdaki özellikleri taşıması gerekirken , bu şartları bünyesinde bulundurmeyen soğutma grubu alınmıştır. Teknik Şartnameye uygun özellikleri taşıyan soğutma grubu alınması gerekirdi , aksi durumda teknik şartnamede olmayan özelliklerde soğutma grubu alınması , ilgililerin sorumluluğunu gerektirir.

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu idaresi yöneticisi Alarko Carrier firması tarafından gönderilen açıklamayı aynen alarak Bulgu cevabı olarak tarafımıza göndermiştir.

## “SOĞUTMA GRUPLARININ TEKNİK ŞARTNAMEYE UYGUNLUĞU

Özde belirtilen işiniz ile ilgili olarak Yüklenici taşarону EGEMEK firması aracılığı ile verdiğimiz soğutma gruplarının ihale dokümanı içeriği teknik şartname uygunluğu aşağıdaki gibidir.

Grup	Grup 2	Toplam(Grup 1+Grup 2)	ŞARTNAME de
AC/X 9542B Soğutma kapasitesi:867 kw Kompresör gücü:346,5 kw E.E.R:2,50 Chiller su rejimi:7/12C Dış hava sıcaklığı:40 C Soğutucu akışkan:R134a Kompresör tipi:Yarı hermetik vidalı Bağımsız devre sayısı:2 Kompresör sayısı:2 adet Kondenser fan sayısı:10 adet Birim Fiyatı: 337.693 TL + KDV 2012 yılı bay bak birim fiyatı poz : 600-1211/1212	AC/X 8062B Soğutma kapasitesi:736 kw Kompresör gücü:296,2 kw E.E.R:2,48 Chiller su rejimi:7/12C Dış hava sıcaklığı:40 C Soğutucu akışkan:R134a Kompresör tipi:Yarı hermetik vidalı Bağımsız devre sayısı:2 Kompresör sayısı:2 adet Kondenser fan sayısı:8 adet Birim Fiyatı: 299.284 TL + KDV 2012 yılı bay bak birim fiyat poz : 600-1210/1211	Soğutma kapasitesi: 1603 kvv Kompresör gücü:642,7 kvv E.E.R:2,49 Chiller su rejimi:7/12 C Dış hava sıcaklığı:40 C Soğutucu akışkan:R134a Kompresör tipi:Yarı hermetik vidalı Bağımsız devre sayısı:4 Kompresör sayısı:4 adet Kondenser fan sayısı:18 adet Toplam Ryat: 636.977 TL + KDV	Soğutma kapasitesi: 1600 kvv E.E.R: min 2,30 Chiller su rejimi:7/12 C Dış hava sıcaklığı:40 C Soğutucu akışkan:R134a Kompresör tipi:Yarı hermetik vidalı Bağımsız devre sayısı:2 Kompresör sayısı:4 adet Kondenser fan sayısı:24 adet Birim Fiyatı: 570.850 TL + KDV 2012 yılı bay bak birim fiyat poz 600-1219

Soğutma grubunun 1600 kvv kapasite için 1 adet yerine, aynı kapasiteyi sağlayacak Adnan Menderes Üniversitesi 2013 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



şekilde 2 adet alınmış olması aslında sistemin yedekli olması .cihazların eş yaşlandırma ile çalıştırılarak daha uzun ömürlü olmasını sağlamıştır. Aynı zamanda sistemin güvenliği ve düşük soğutma yüklerinde dahi soğutma gruplarından birinin kısmi yüklerde daha verimli çalışmasına olanak sağlaması açısından çok daha faydalı olmuştur.

Kondenser fan sayısı imalatçı firmalar arasında farklılık gösterebilir. Ayrıca söz konusu fanların verimi tam olarak sağlaması, adetleri ile değil kapasiteleri toplamı ile ilgilidir. Fanların kapasiteleri toplamı yeterli olmadığı takdirde soğutma gruplarının verimleri düşer. Bu nedenle gruplar üzerinde montajı yapılan fanların sayısı ve kapasiteleri imalat sırasında yapılan hesaplamalar sonucu belirlenir ve montajı yapılır. Sonuç olarak fanların toplam kapasiteleri ilgili soğutma gruplarının kapasitelerine uygun olarak seçilmiş olup soğutma grubunun istenen EER değerinde olması teknik şartnamede istenen gerçek veriminin göstergesidir. Yukarıdaki tabloda görüldüğü gibi 2 grubun toplam bedeli 1600 KWlık tek grubun fiyatından daha fazla olduğundan kamu yararı vardır.

Firmamızdan temin ettiğiniz COOLMASTER marka İtalya da üretilen soğutma gruplarımız idarece hazırlanmış mekanik tesisat teknik şartnamesinde istenen kriterleri sağlamaktadır.

Konuyu bilgilerinize arz ederiz..

Saygılarımızla,

Tamer Şenyuva Sistem Satış  
Müdürü



**Sonuç olarak:** Kamu İdaresi Yönetici tarafından gönderilen cevabi yazıdan da anlaşılacağı üzere ; sözkonusu husus hakkında açıklama Alarko Carrier Sistem Satış Müdürü Tamer ŞENYUVA tarafından yapılmıştır. Bu sebeple açıklama yeterli görülmediği gibi kabulde edilmemiştir.

Teknik Şartnamede ki hususların aynen sağlanması gerekirdi. Hava soğutmalı Kondenserli Su Soğutma Grubu tarifi 1 adet 1600 kw/h ve yarıhermetik vidalı, minimum 24 adet olarak kondenser fanı olması ve yukarıdaki özellikleri taşıması gerekirken, bu şartları bünyesinde bulundurmayan soğutma grubu alınmıştır. Teknik Şartnameye uygun olmayan soğutma grubu yerine, Teknik Şartnamedeki özellikleri bünyesinde taşıyan soğutma grubunun alınması gerekmektedir.

### **Öneri:**

İnşaat imalatlarında sözleşme eki Teknik Şartnamede belirlenen hususların imalatlarda aynen sağlanması gerekmektedir. Bu nedenle hava soğutmalı kondenserli su soğutma grubu tarifi 1 adet 1600 kw/h ve yarıhermetik vidalı, minimum 24 adet olarak kondenser fanı,vb. şartları taşıyan soğutma grubu olarak teknik şartnamede yer almıştır. Teknik Şartnameye uygun olmayan soğutma grubu yerine, Teknik Şartnamedeki özellikleri bünyesinde taşıyan soğutma grubunun alınması gerekmektedir.

### **BULGU 3:**

**Adnan Menderes Üniversitesi Kampüsü Mevcut Futbol Sahasının Sulama Tesisatı ve Çim Alan Tesisi Yapımı İşinde fiilen yapılan incelemede çim alanının sözleşmesine uygun bir şekilde yapılmaması,**

Söz konusu iş için düzenlenen özel teknik şartnamede; Üniversitemiz Merkez Kampüs Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu Çevresi Peyzaj Projeleri Kapsamında Futbol Sahası Çim Alan Tesisi.

Çim Alan Tesisi

Toprağın 20-25 cm derinlikte belenmesi, düzeltilmesi, otların ve kaba taşların temizlenmesi için işçilik ....

Alanların molozlardan temizlenmesi, .....Bitkisel toprak temini ....

3 cm olarak serilmesi, gübre ile gübrenmesi, tohum yetiştirmeye uygun hale

getirilmesi, çim tohumu karışımı koyu yeşil renkli, kısa biçime uygun, basılmaya ve hastalıklara dayanıklı 4 mevsim yeşil rengini koruyan karışım olmalıdır.

Çim uygulaması hydrroseeding ( tohum, gübre, malç, ve yapıştırıcı gibi malzemelerin su ile birlikte karıştırma tankı içerisinde karıştırılması ile oluşan malzemelerin toprak üzerine püskürtülmesi ile uygulanır.

Otomatik Sulama Sistemi

.....

Çim Alan Tesisin Bakımı

..... Gübrenmesi sonbaharda ve ilkbaharda 2 kez.....

Yabancı Ot Mücadelesi

...

İlaçlama

....

Oluşmaktadır.

Yapılan fiili denetimlerde çim futbol sahasının şartnamesinde öngörüldüğü vasıfta olmadığı görülmüştür. İlgili işin sözleşme ve teknik şartnamesine uygun olarak yaptırılması,

***Kamu idaresi cevabında:*** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevabi yazıda;

"2013 yılı Sayıştay Denetim raporunda Adnan Menderes Üniversitesi Kampüsü Mevcut futbol sahasının sulama tesisatı ve çim alan tesisi yapımı işinde fiilen yapılan incelemede çim alanın sözleşmesine uygun bir şekilde yapılmadığı belirtilmiştir.

İşin yer teslimi 03/04/2013 tarihinde yapılmış olup ihale dokümanında belirtilen işlerin süresi içerisinde ve sözleşme ve teknik şartnamesine uygun olarak bitirilmiş ve yüklenicinin dilekçesi üzerine (EK-1) denetim elemanları tarafından geçici kabul teklif belgesi düzenlenmiştir. Buna müteakiben idarece kurulan geçici kabul komisyonu olarak yerinde yapılan incelemeler sonucunda işlerin sözleşmesinde belirtilen şartlara uygun olarak yapılmış olduğu tespit edilmiş ve geçici kabulü yapılmıştır.(EK-3) Üniversitemiz Beden Eğitimi Spor Yüksekokulu (BESYO) idaresi tarafından 10 Haziran 2013 tarihinde başlaması düşünülen öğrencilere verilecek olan sınav tanıtım çalışmaları ve Beden Eğitimi Yüksekokulu Yetenek Sınavları bu sahada yapılmaya başlanmıştır. Bu nedenle çim gelişimi sürecinde olması nedeni ile kurslar esnasında yer yer yıpranmıştır. Ayrıca sahanın zemin toprağının 10-15 cm kalınlığında değiştirilmesi gerekirken özel yetenek kurslarına yetiştirilmesi amacıyla mevcut toprak değiştirilmeden 3cm kalınlığında toprak serilerek çim ekilmiştir. İşin ivediliği nedeni Adnan Menderes Üniversitesi 2013 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

ile tohum, gübre, malç ve yapıştırıcı gibi malzemelerin su ile birlikte karıştırılmasıyla oluşan malzemenin toprak yüzeyine 2 saat zaman dilimi içinde püskürtülmesi (hydroseeding) ile çim uygulaması yapılmıştır. Ayrıca kampüs altyapı inşaatı bünyesinde yaptırılan kampüs sulaması işinin henüz geçici kabulü yapılmamışken ve denem aşamasında olması nedeni ile EK-2 de 14.06.2013 tarihli teknik raporda belirtildiği üzere genel sulama sisteminde zaman zaman su kesintisi yaşanmıştır.

Adı geçen iş geçici kabulü yapılmış olsa bile kesin kabul süresi olan 1 yıl süresinde aynı yüklenici sorumluluğunda olduğundan kurumuş çimlerin yenilenmesi, yabancı ot mücadelesi, gübreleme, ara ekim gibi çalışmaları yapılmış ve yapılmaya devam etmektedir.

Kampüs genel sulamasındaki sıkıntılar zaman zaman yaşanmaya devam etmektedir.

Sonuç olarak futbol sahasında yapılmış bulunan çim uygulamasıyla ilgili olarak işi yapan yüklenicinin bir sorumluluğunun olmadığı, hatta sözleşme dışı ilave çalışma ve masraf yaptığı tarafımızca gözlemlenmiştir."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamalar yeterli görülmüştür.

#### **BULGU 4:**

**Kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmaması**

*Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel Kavramlar" başlıklı 5 inci maddesinde;*

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

...

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

372- ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarına ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde:

*“372 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 284- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba kaydedilir.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 285- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1) Faaliyet dönemi içinde ödenmek üzere ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*2) Daha önceki yıllarda hesaplanarak uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabına kaydedilmiş tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Ödenen kıdem tazminatı tutarlarının bir taraftan karşılık ayrılmış kısmı bu hesaba, karşılık ayrılmamış kısmı ise 630-Giderler Hesabına borç, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan toplam tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*

*472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabı*

*Hesabın niteliği*

*MADDE 331- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 332- (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) (Değişik:RG-4/8/2011-28015) Alacak*

*1) Faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıklar bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” Denilmektedir.*

Buna göre, ihtiyatlık ilkesine uygun olarak, muhtemel risklere ve olaylara karşı karşılık ayrılması gerekmektedir. 372- ile 472-Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının çalıştırılmaması mali tabloların eksik bilgi üretmesine neden olmaktadır. Kurum bünyesinde istihdam edilen işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevabi yazıda;

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre belirlenecek esaslar çerçevesinde, ayrılması gereken 372-472 hesap kodlu kıdem tazminatı karşılıkları, işçi çalıştıran ilgili birimler ile gerekli koordinasyonun sağlanamadığı ve işçi çalıştıran bahse konu birimlerden başkanlığımıza bir bildirimde bulunulmadığı gerekçesi ile sehven atlanmıştır. Bundan sonraki süreçte, çalışan işçinin hak ettiği kıdem tazminatları bir borç ve gider karşılığı olarak 472. KIDEM TAZMINATI KARŞILIĞI hesabında izlenecek olup bir yıl içinde ödenmesi öngörülen kısmı ise 372. KIDEM TAZMINATI KARŞILIĞI hesabında izlenmesine yönelik çalışmalar başlatılacağı ifade edilmiştir.



**Sonuç olarak:** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevapta uygulamanın mevzuat çerçevesinde düzeltileceğine ilişkin çalışmaların başlatılacağı bildirilmiş olup açıklama yeterli görülmüştür.

## EKLER

## EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34 Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2013	
<b>AKTİF HESAPLAR</b>		<b>PASİF HESAPLAR</b>	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>36.811.712,68</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>12.443.250,73</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>16.479.711,32</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>1.130.129,73</b>
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.130.129,73
102 BANKA HESABI	15.348.792,11	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>9.438.049,41</b>
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	210.216,17
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.130.919,21	333 EMANETLER HESABI	9.227.833,24
108 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.753.174,67</b>
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.669.895,07
<b>11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	80.805,47
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	2.474,13
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>9.520.789,36</b>	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI</b>	<b>121.896,92</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.733.650,87	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	121.896,92
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	740.274,33	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>83.517,44</b>
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.964,36	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>83.517,44</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>5.801.072,40</b>	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	83.517,44
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.801.072,40	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>252.801.936,93</b>
<b>15 STOKLAR</b>	<b>751.005,69</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>132.254.931,66</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	751.005,69	500 NET DEĞER HESABI	132.254.931,66
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>4.259.133,91</b>	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>87.554.440,96</b>
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	87.554.440,96
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>32.992.564,31</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.259.133,91	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	32.992.564,31

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2013		N Yılı 2013	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>228.516.992,42</b>		
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>0,00</b>		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>228.516.992,42</b>		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	35.287,06		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	38.360,00		
252 BİNALAR HESABI	2.069.876,49		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	56.931.372,38		
254 TAŞITLAR HESABI	828.583,32		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	47.825.077,74		
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-98.541.806,07		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	217.330.251,52		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	1.785.133,90		
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.785.133,90		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	407.085,71		
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-407.085,71		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>265.328.705,10</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>265.328.705,10</b>

## Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.294.766,68
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.294.766,68
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	6.717.283,87
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6.717.283,87
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	517.788,27
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	517.788,27

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630		GİDERLER HESABI			152.330.562,51
630	01	PERSONEL GİDERLERİ			95.030.167,57
630	01	MEMURLAR			92.399.405,10
630	01	Temel Maaşlar			36.424.311,57
630	01	Temel Maaşlar			36.424.311,57
630	01	Zamir ve Tazminatlar			22.724.196,57
630	01	Zamir ve Tazminatlar			22.724.196,57
630	01	Ödenekler			19.091.128,76
630	01	Ödenekler			19.091.128,76
630	01	Sosyal Haklar			1.271.034,39
630	01	Sosyal Haklar			1.271.034,39
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları			12.888.733,81
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları			12.888.733,81
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL			750.501,47
630	01	Ücretler			710.486,23
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri			405.421,23
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri			305.065,00
630	01	Zamir ve Tazminatlar			33.972,15
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları			21.972,15
630	01	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları			12.000,00
630	01	Ödenekler			810,00
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri			810,00
630	01	Sosyal Haklar			5.233,09
630	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal			5.233,09
600		GELİRLER HESABI			185.323.126,82
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			12.768.275,23
600	03	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri			11.370.369,07
600	03	Mal Satış Gelirleri			20.349,25
600	03	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri			13.615,00
600	03	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri			6.734,25
600	03	Hizmet Gelirleri			11.350.019,82
600	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri			3.557,12
600	03	Sportif Faaliyet Gelirleri			7.062,50
600	03	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler			598.431,11
600	03	Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri			30.975,00
600	03	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler			8.809.866,95
600	03	Yaz Okulu Gelirleri			426.415,14
600	03	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri			732.906,56
600	03	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri			89.241,50
600	03	Doktora Gelirleri			15.224,00
600	03	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri			879,11
600	03	Diğer hizmet gelirleri			635.460,83
600	03	Kira Gelirleri			1.397.906,16
600	03	Taşınmaz Kiraları			1.397.906,16
600	03	Lojman Kira Gelirleri			7.186,24
600	03	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri			1.390.719,92
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			155.738.562,62
600	04	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar			1.326.104,48
600	04	Cari			1.326.104,48
600	04	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar			1.326.104,48
600	04	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve			149.619.515,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2013

Kurum Kodu : 38.34

Adı : ADNAN MENDESERES ÜNİVERSİTESİ

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
			600	04	02	01	02		
630 01 03	Hakları	1.016.967,19					Cari	120.002.000,00	
630 01 03 01	İŞÇİLER								
630 01 03 01 01	Ücretler	567.628,82					Hazine yardımı	120.002.000,00	
630 01 03 01 02	Sürekli İşçilerin Ücretleri	567.628,82					Sermaye	29.617.515,00	
630 01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	44.175,95					Hazine yardımı	29.617.515,00	
630 01 03 03	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	44.175,95					Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	4.185.956,81	
630 01 03 03 01	Sosyal Haklar	255.757,58					Cari	4.185.956,81	
630 01 03 03 01 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	255.757,58					Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	2.221.592,71	
630 01 03 03 01 02	Ödül ve İkramiyeler	149.404,84					Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	960.187,87	
630 01 03 03 01 03	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	149.404,84					Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	1.004.176,23	
630 01 03 03 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	548.814,75					Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00	
630 01 04 01	Ücretler	548.814,75					Proje Yardımları	606.986,33	
630 01 04 01 01	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	307.368,05					Cari	606.986,33	
630 01 04 01 02	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	241.446,70					Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	172.185,12	
630 01 04 01 03	Diğer Personel	314.479,06					YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	365.968,10	
630 01 04 01 04	Ücret ve Diğer Ödemeler	314.479,06					YOK Yurtdışı Destekleri	68.833,11	
630 01 04 01 05	Diğer Personel	314.479,06					Diğer Gelirler	16.613.265,43	
630 01 04 01 06	Diğer Personel	314.479,06					Faiz Gelirleri	892.447,98	
630 01 04 01 07	Diğer Personel	314.479,06					Diğer Faizler	892.447,98	
630 01 04 01 08	Diğer Personel	314.479,06					Kişilerden Alınacak Faizler	8.716,04	
630 01 04 01 09	Diğer Personel	314.479,06					Mevduat Faizleri	793.679,76	
630 01 04 01 10	Diğer Personel	314.479,06					Diğer Faizler	90.052,18	
630 01 04 01 11	Diğer Personel	314.479,06					Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	4.058.848,99	
630 01 04 01 12	Diğer Personel	314.479,06					Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	4.058.848,99	
630 01 04 01 13	Diğer Personel	314.479,06					Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	4.058.848,99	
630 01 04 01 14	Diğer Personel	314.479,06					Para Cezaları	4.179,82	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDESERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	02	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	177.334,08	
630	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	150.126,76	
630	02	02	Sağlık Primi Ödemeleri	27.207,32	
630	02	03	İşçiler	171.526,42	
630	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	17.881,01	
630	02	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	17.881,01	
630	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	153.645,41	
630	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	153.645,41	
630	02	04	Geçici Personel	178.100,04	
630	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	178.100,04	
630	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	121.790,64	
630	02	02	Sağlık Primi Ödemeleri	56.309,40	
630	02	05	Diğer Personel	2.868,13	
630	02	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.868,13	
630	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.868,13	
630	03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.719,845,07	
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	7.890.946,76	
630	03	01	Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	93.871,08	
630	03	01	Kirtasiye Alımları	27.953,29	
630	03	02	Büro Malzemesi Alımları	742,99	
630	03	03	Periyodik Yayın Alımları	5.757,44	
630	03	04	Diğer Yayın Alımları	5.005,00	
630	03	05	Baskı ve Cilt Giderleri	51.138,09	
630	03	90	Diğer Kirtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	3.274,27	
630	03	02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	1.134.720,38	
630	03	01	Su Alımları	1.134.480,20	
600	05	03	İdari Para Cezaları		4.179,82
600	05	02	Diğer İdari Para Cezaları		4.179,82
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler		11.657.788,64
600	05	01	Diğer Çeşitli Gelirler		11.657.788,64
600	05	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar		11.340,00
600	05	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları		14.000,00
600	05	06	Kişilerden Alacaklar		3.851.567,87
600	05	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri		5.158.502,00
600	05	99	Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		2.622.378,77
600	11		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri		203.023,54
600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farkla		12.508,00
600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farkla		12.508,00
600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Farkla		12.508,00
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		190.515,54
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		190.515,54
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		190.515,54
<b>NET GELİR TOPLAMI :</b>				<b>185.323.126,82</b>	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	240,18
630	03	02	03		Enerji Alımları	3.810.166,72
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	926.112,64
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	292.241,63
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	2.391.812,45
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.137.104,24
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.106.581,00
630	03	02	04	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	30.523,24
630	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları	971,53
630	03	02	05	01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	496,52
630	03	02	05	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	475,01
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	15.020,51
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alım	7.877,09
630	03	02	06	03	Zıralı Malzeme ve İlaç Alımları	6.000,02
630	03	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	1.143,40
630	03	02	07		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımları	2.147,60
630	03	02	07	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	2.147,60
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.696.944,70
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	81.687,51
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.615.257,19
630	03	03			Yolluklar	2.067.992,48
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	679.056,52
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	679.056,52
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	234.314,76
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	234.314,76
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.154.621,20

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yolulukları	1.154.621,20	
630	03	04		Görev Giderleri	126.779,46	
630	03	04	02	Yasal Giderler	123.622,36	
630	03	04	02	Mahkeme Harç ve Giderleri	123.622,36	
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	3.157,10	
630	03	04	03	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	3.090,60	
630	03	04	03	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	66,50	
630	03	05		Hizmet Alımları	10.524.946,64	
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	7.668.960,27	
630	03	05	01	Ettüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	12.813,86	
630	03	05	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	11.570,07	
630	03	05	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harcı)	5.679,40	
630	03	05	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri	1.779,00	
630	03	05	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	2.076,80	
630	03	05	07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri	1.109,39	
630	03	05	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	4.785.576,15	
630	03	05	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.848.355,60	
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	222.397,74	
630	03	05	02	Posta ve Telgraf Giderleri	49.186,55	
630	03	05	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	137.719,77	
630	03	05	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	30.660,02	
630	03	05	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	4.831,40	
630	03	05	03	Taşıma Giderleri	14.255,86	
630	03	05	03	Yolcu Taşıma Giderleri	2.104,66	
630	03	05	03	Yük Taşıma Giderleri	7.291,76	
630	03	05	03	Geçiş Ücretleri	4.260,00	
630	03	05	03	Diğer Taşıma Giderleri	599,44	
630	03	05	04	Tariffeye Bağlı Ödemeler	180.352,23	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	168.348,59
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	11.968,74
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	34,90
630	03	05	05		Kiralar	981.848,07
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	21.358,00
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	83.004,30
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	796,50
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması	1.194,75
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	871.116,12
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	4.378,40
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.457.132,47
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	1.680,96
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	825.972,94
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	629.478,57
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	14.703,74
630	03	06	01		Temsil Giderleri	14.703,74
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	14.703,74
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.415.280,57
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	1.204.911,44
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	7.401,83
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	26.959,62
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözlü.bağımsız olara	199,42
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.170.350,57
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	17.444,71
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	15.466,70
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	1.978,01
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	192.924,42



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Yılı : 2013

Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ

Kurum Kodu : 38.34

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri		5.130,95			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri		119.254,12			
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri		42.347,27			
630 03 07 03 04	İş Makinası Onarım Giderleri		7.924,29			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri		18.267,79			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		679.179,92			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		442.633,54			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri		51.828,71			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri		132.519,11			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		258.285,72			
630 03 08 06	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri		15.694,00			
630 03 08 06 01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri		15.694,00			
630 03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri		220.852,38			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri		220.852,38			
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri		15,50			
630 03 09 08	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri		15,50			
630 03 09 08 01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri		15,50			
630 05	Cari Transferler		2.293.668,20			
630 05 01	Görev Zararları		1.993.960,00			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına		1.993.960,00			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na		1.993.960,00			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		296.173,45			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara		296.173,45			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım		296.173,45			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler		3.534,75			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	3.534,75	
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	3.534,75
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.020,02	
630	11	04		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklı	6,50	
630	11	04	00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklı	6,50	
630	11	04	00	00	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklı	6,50
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.013,52	
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.013,52	
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.013,52
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	220.002,50	
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	218.246,96	
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	218.246,96	
630	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	218.246,96
630	12	05		Diğer Gelirler	1.755,54	
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.755,54	
630	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	1.755,54
630	13			Amortisman Giderleri	9.658.954,29	
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	9.222.376,47	
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	775.156,66	
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	775.156,66
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.530.413,97	
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.530.413,97
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	40.548,37	

13/08/2014 12:36

Sayfa 8 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	01	04	00	Taahhütlerin Amortisman Giderleri	40.548,37
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.876.257,47
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.876.257,47
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	436.577,82
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	436.577,82
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	436.577,82
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.693.213,75
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	778.670,17
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	778.670,17
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	778.670,17
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	14.054,11
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	14.054,11
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	14.054,11
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	153.133,24
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	153.133,24
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	153.133,24
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.044.314,53
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.044.314,53
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.044.314,53
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	266.545,48
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	266.545,48
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	266.545,48
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	193.212,03

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	193.212,03			
630	14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	193.212,03			
630	14 07	Yiyecek	10.090,57			
630	14 07 00	Yiyecek	10.090,57			
630	14 07 00 00	Yiyecek	10.090,57			
630	14 08	İçecek	15.071,96			
630	14 08 00	İçecek	15.071,96			
630	14 08 00 00	İçecek	15.071,96			
630	14 09	Canlı Hayvanlar	3.496,34			
630	14 09 00	Canlı Hayvanlar	3.496,34			
630	14 09 00 00	Canlı Hayvanlar	3.496,34			
630	14 10	Zirai Maddeler	15.803,39			
630	14 10 00	Zirai Maddeler	15.803,39			
630	14 10 00 00	Zirai Maddeler	15.803,39			
630	14 11	Yem	29.490,50			
630	14 11 00	Yem	29.490,50			
630	14 11 00 00	Yem	29.490,50			
630	14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	627.956,97			
630	14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	627.956,97			
630	14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	627.956,97			
630	14 13	Yedek Parçalar	305.309,41			
630	14 13 00	Yedek Parçalar	305.309,41			
630	14 13 00 00	Yedek Parçalar	305.309,41			

13/08/2014 12:36

Sayfa 10 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 14	Nakil Vastaları Lastikleri	18.359,09			
630 14 14 00	Nakil Vastaları Lastikleri	18.359,09			
630 14 14 00 00	Nakil Vastaları Lastikleri	18.359,09			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	37.330,10			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	37.330,10			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	37.330,10			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	83.671,04			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	83.671,04			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	83.671,04			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	7.097,70			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	7.097,70			
630 14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	7.097,70			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	89.607,12			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	89.607,12			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	89.607,12			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	869,31			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	869,31			
630 20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	869,31			
630 20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Fazlileri	869,31			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.861.283,18			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.861.283,18			
630 30 06 02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	438.281,50			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.34		Adı : ADNAN MENDERES ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 30 06 02 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	438.281,50			
630 30 06 05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	77.324,00			
630 30 06 05 09	Diğer Giderler	77.324,00			
630 30 06 07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	123.406,17			
630 30 06 07 01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	62.636,17			
630 30 06 07 09	Diğer Giderler	60.770,00			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.222.271,51			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	1.222.271,51			
630 99	Diğer Giderler	1.649,53			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	1.649,53			
630 99 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	1.649,53			
630 99 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	1.649,53			
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>		<b>152.330.562,51</b>			
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>		<b>152.330.562,51</b>			
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>		<b>185.323.126,82</b>			
<b>İNDİRİM ;ADE;İSKONTO TOPLAMI (C)</b>		<b>0,00</b>			
<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>		<b>185.323.126,82</b>			
<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>		<b>32.992.564,31</b>			

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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





T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



ADNAN MENDERES  
ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>35</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>36</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>36</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>37</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>38</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....</b>	<b>39</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>45</b>



## **KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ**

Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin Uyguladığı Muhasebe Sistemi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği - Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Planı.

Çerçeve hesap planı ile alt kodların kullanıldığı detaylı hesap planı, Maliye Bakanlığınca 29 Eylül 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği Gereğince (SIRA NO:1) 01.01.2012 tarihinden itibaren Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı kullanılacaktır.

Döner Sermaye Saymanlığı bünyesinde biri Müdür olmak üzere toplam 7 Maliye bakanlığı personeli görev yapmaktadır.

İşletme Birimleri arasında gelir ölçeğinde en büyük birim olan Hastane biriminden sonra Ziraat Fakültesi, Yabancı Diller Yüksekokulu, Fen Edebiyat Fakültesi ve Basımevi en yüksek gelir elde eden birimlerdir. 2547 sayılı Kanunda yapılan değişiklikle akademik personelin ek ödeme mahsubunun kaldırılması sonucunda gelir elde eden birim sayısında 2011 yılından sonra bir artış meydana gelmiştir.

Kamu idaresi 2013 yılı Kesin Mizanına göre Geçmiş Yıllar Zararları 26.567.084,08 TL, Dönem Net Zararı ise 1.994.764,10 TL olarak gerçekleşmiştir. Satıcılar Hesabında 48.368.633,04 TL bulunmakta ve toplam Ticari Borçları 57.512.554,58 TL'yi bulmuştur. Mali tablolarına göre Kamu İdaresi ciddi bir borç yükü altındadır ve borç ödeme vadesi sürekli olarak artmaktadır.

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
- Yevmiye defteri
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Gelir tablosu.

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

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

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



## DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1:

#### 472 ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının çalıştırılmaması

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı “Hesabın niteliği” başlıklı 354 üncü maddesinde;

“ (1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabı, belirlenecek esaslar dâhilinde ayrılan bir yıldan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın işleyişi” başlıklı 355 inci maddesinde;

“(1) Kıdem tazminatı karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

#### a) Alacak

1) Faaliyet dönemini aşan bir süreyle ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

#### b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.”

denilmektedir.

Kıdem tazminatı uzun bir dönemi kapsadığından bu tutarın tamamının ödemenin gerçekleştiği dönemde muhasebeleştirilmesi, mali tabloların gerçek durumu yansıtmamasına neden olmaktadır. Oysa genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden “**Dönemsellik ilkesi**” gereğince her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması, gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ayrıca “**İhtiyatlılık ilkesi**” gereğince muhtemel giderler ve zararlar için karşılık ayrılması gerekir. Bu açıklamalara göre birden fazla faaliyet dönemi ile ilişkili olan kıdem tazminatının her faaliyet döneminde ayrı ayrı hesaplanarak giderleştirilmesi ve karşılık ayrılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında:** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevabi yazıda;

"Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünce hazırlanan yılları bütçelerinde kıdem karşılığı konulmadığından anılan 372 Kıdem Tazminatı karşılığı Hesabı işlevsiz olduğundan çalıştırılmamıştır."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi yöneticisi tarafından konuya ilişkin olarak yapılan açıklama yeterli görülmüştür.

## **BULGU 2:**

**Adnan Menderes Üniversitesi Hastanesi gelirlerinden Tıp Fakültesi' nde görevli olan ve Uygulama ve Araştırma Hastanesi gelirlerine katkısı olmayan personele katkı payı ödemesi yapılması**

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci Maddesi (c) fıkrasında;

"Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinin hesabında toplanan döner sermaye gelirleri bakiyesinden, bu yerlerde;

1) Gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme, ödenek (geliştirme ödeneği hariç) ve her türlü tazminat (28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Kanununun geçici 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca ödenen tazminat dahil, makam, temsil ve görev tazminatı ile yabancı dil tazminatı hariç) toplamından oluşan ek ödeme matrahının yüzde 800'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 500'ünü; bu yerlerde görevli olmakla birlikte gelire katkısı olmayan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine yüzde 600'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 300'ünü,

2) Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel (...) (2) ile aynı Kanununun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; hastaneler başmüdürü ve eczacılar için yüzde 250'sini, başhemsireler için yüzde 200'ünü, diğer öğretim elemanları ile diğer personel için yüzde 150'sini, işin ve hizmetin özelliği dikkate alınarak yoğun bakım, doğumhane, yeni doğan, süt çocuğu, yanık, diyaliz, ameliyathane, enfeksiyon, özel bakım gerektiren ruh sağlığı, organ ve doku nakli, acil servis ve benzeri sağlık hizmetlerinde çalışan personel için yüzde 200'ünü geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme yapılır. Sözleşmeli personele yapılacak ek ödeme matrahı, sözleşmeli personelin çalıştığı birim ve bulunduğu pozisyon unvanı itibarıyla aynı veya benzer unvanlı memur kadrosunda çalışan, hizmet yılı ve öğrenim durumu aynı olan emsali personel dikkate alınarak belirlenir. Emsali bulunmayan sözleşmeli personelin ek

ödeme matrahı ise brüt sözleşme ücretlerinin yüzde 25'ini geçemez.(**Ek cümle: 11/10/2011-KHK-666/5 md.**) Bu fıkra uyarınca yapılacak ödeme sigorta prim kesintisine tabi tutulmaz.

...”

Denilmektedir.

Ayrıca yine 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin (g) fıkrasında;

“ ...

**(Ek paragraf: 23/7/2010-6009/52 md.; Değişik ikinci paragraf: 11/10/2011-KHK-666/5 md.)** Bu maddenin (c) ve (f) fıkraları kapsamında bulunanlar dışındaki 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memurlar ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre sözleşmeli olarak çalışan personele 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi kapsamında ödeme yapılır ve bunlara bu madde uyarınca ayrıca ek ödeme yapılmaz.”

Hükmü de yer almaktadır.

Kanun koyucu yukarıdaki maddede tıp fakültesi ile sağlık uygulama ve araştırma hastanelerini ayrı ayrı değerlendirmektedir. Bir birimde toplanan gelir ilgili birimde gelire katkı sağlayan öğretim üyeleri ve görevlileri ile diğer öğretim görevlilerine ve 657 sayılı Kanuna tabi personele yukarıdaki hükümler çerçevesinde katkı payı olarak dağıtılabilir.

Adnan Menderes Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Hastanesi bir araştırma merkezi olarak Rektörlüğe bağlı bir birim olmakla birlikte doğrudan tıp fakültesi bünyesinde kurulmuş bir döner sermaye birimi de değildir. Bu birimde görev yapan personele 375 sayılı KHK ek 9. maddesine göre ek ödeme yapılabilecektir.

Yukarıdaki mevzuat ve açıklamalar çerçevesinde Adnan Menderes Üniversitesi Tıp Fakültesi biriminde görev yapan personele gelire katkı sağlamadıkları sürece döner sermaye gelirlerinden ek ödeme yapılmaması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevabi yazıda aynen;

"19 Eylül 2012 tarih ve 28416 Sayılı Resmi Gazetede ki “Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğe” göre “Üniversitemiz Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uyulacak Usul ve Esasları Yönergesinde” düzenleme yapılmış olup, yönergemizin 4.maddesinin 2.fıkrasında “Tıp Fakültesi Dekanlığı hizmet binasında görevli olan 657 Sayılı Kanuna tabi memurlar ve

sözleşmeli personele 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Uygulama ve Araştırma Hastanesi'nin hesabından elde edilen gelirden döner sermaye ek ödemesi yapılmaz." İfadesi gereğince ilgili personele ek ödeme ödenmemiştir.

Ancak, Üniversitemiz Rektörlük Makamı'nın 31/07/2013 tarih ve 5460 sayılı yazısı ekinde bulunan 10/07/2013 tarih ve 2013-11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı üzerine, Tıp Fakültesi Dekanlığı hizmet binasında görevli olan 657 Sayılı Kanuna tabi personele 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren (geriye dönük) ek ödemeleri ödenmiştir.

Yönergemizin 4.maddesinin 2.fikrasındaki söz konusu uygulama gereğince, Tıp Fakültesi Dekanlığı hizmet binasında görevli personel Murat Orhan DİKKAYA ve Ayşe EKŞİ Üniversitemiz aleyhine dava açmış olup, davaların reddine dair T.C.Aydın 1.İdare Mahkemesi'nin 2013/427 Esas No ve 2014/228 Karar No'lu yazısındaki "**Adnan Menderes Üniversitesi Uygulama ve Araştırma Hastanesi Döner Sermaye Gelirinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uyulacak Usul ve Esaslar Yönergesinin 4.maddesinin 2.fikrasına karşı açılan davanın reddedilmesi ve davacının fiilen gelir getirici faaliyette bulunmaması karşısında, kendisine Araştırma ve Uygulama Hastanesi döner sermaye gelirlerinden ek ödeme yapılmasına olanak bulunmadığından, tesis edilen dava konusu işlemde hukuka aykırılık bulunmamıştır.**" İfadesi ile 2013/357 Esas No ve 2014/209 Karar No'lu yazısındaki "**Yönerge hükmü doğrultusunda ayrı bir birim olan Tıp Fakültesi bünyesinde çalışan davacıya Uygulama ve Araştırma Hastanesi döner sermayesinden ek döner sermaye ödemesi yapılmasının mümkün olmaması nedeniyle davacının talebinin reddine ilişkin dava konusu işlemde de hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna varılmaktadır.**" İfadeleri bulunan karar yazıları Kurumumuza iletilmiş olup, Konu ile ilgili gerekli düzenlemeler yapılacaktır. İlgili belgeler ekte sunulmuştur."

Denilmektedir.

**Sonuç olarak:** Kamu idaresi yönetisi tarafından yapılan açıklamalar yeterli görülmüş olup,Aydın 1. İdare Mahkemesi kararının uygulanması sonucu işlemde hukuka aykırı durumlar ortadan kalkmış olacaktır.

### **BULGU 3:**

**Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi banka hesaplarının incelenmesi sırasında, mevduatın Kamu Haznedarlığı Tebliği hükümleri çerçevesinde vadeli hesaplarda değerlendirilmediği ve faiz gelirinden yoksun kalınması**

Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ile Maliye Bakanlığı tarafından 11 Eylül 2013 tarih ve 28762 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Tebliği ile döner sermayeli işletmelerin bu tebliğ hükümlerine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yürürlükteki Tebliğ’de yer alan düzenlemeler, yine bu Tebliğ’in 12 inci maddesiyle yürürlükten kaldırılan 12 Mayıs 2012 tarih ve 28285 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Tebliğinde de yer almaktadır.

Tebliğ hükümlerine göre; bu Tebliğ’in amacı kapsamda yer alan kurumların mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen Kamu Haznedarlığı uygulamasına ilişkin esas ve usulleri belirlemektir.

Yine Tebliğ’in “*Uygulama ve Kullanılacak Araçlar*” başlıklı 5 inci maddesinde;

“... ”

(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.

a) TL cinsi vadesiz veya vadeli mevduat,

b) Gerekli görülmesi halinde ve ihtiyaçları ölçüsünde döviz cinsi ödemeleri için vadeli veya vadesiz mevduat,

c) İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan repo ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında Müsteşarlıkça ihraç edilen borçlanma senetleri veya kira sertifikaları.

...”

“*Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma*” başlıklı 6 inci maddesinde;

“(1) Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz veya vadeli mevduat ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. Kısa vadeli kaynaklar için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı TCMB’nin politika faiz oranı olarak ilan ettiği 1 hafta vadeli repo/ters repo ihale faiz oranından düşük olamaz.

(2) Kurumlar uzun vadeli kaynaklarını, vadeli mevduat ve 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (c) bendindeki araçları kullanarak değerlendirir. Vadeli mevduat faiz oranı piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından daha düşük olamaz. Vadeli mevduat faiz oranına ilişkin gösterge faiz oranının hesaplama formülü ektedir (Ek 1).

(3) Bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen vadeli mevduat faiz oranının piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından düşük olması halinde mali kaynaklar, 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (c) bendi kapsamında değerlendirilebilir.”

Denilmek suretiyle kaynakların nasıl değerlendirileceği açıklanmıştır.

“*Sorumluluk*” başlıklı 9 uncu maddesi ile de; Tebliğ kapsamında yer alan kurum yetkililerinin ve muhasebe yetkililerinin bu Tebliğ hükümlerini yerine getirmekle yükümlü olup Tebliğ hükümlerine aykırılık sebebi ile ortaya çıkabilecek zararlardan şahsen ve müteselsilen sorumlu oldukları vurgulanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, Adnan Menderes Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi hesaplarının kamu bankalarından birinde açılacak hesaplarda Tebliğ hükümleri çerçevesinde, mali kaynakların etkin ve verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde değerlendirmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen cevabi yazıda aynen;

" Adnan Menderes Üniversitesi Araştırma ve Uygulama Hastanesi 2009 yılından itibaren her yıl zarar etmekte ve 30.04.2014 tarihi itibarıyla 55.000.000,00 TL borçlu bulunmaktadır. Tedavi karşılığı her ay Sosyal Güvenlik Kurumunca içinde bulunulan ayın sonunda avans olarak, takip eden ayın 15'i veya 20'sinde de hastane kesin ödemesi hesabımıza yatırılmaktadır. Gelen paralar bekletilmeden öncelikli personeli hizmet alımına ilişkin ödemeler, vergi, özlük ödemeleri ve muhasebe kayıtlarına giriş sırasına göre firma ödemeleri yapılmaktadır. Bu nedenle uzun süreli vadeli hesapta bekletme imkanı olmadığından idarece düşünülmemiş ve gündeme gelmemiştir. Daha sonra kurumunuz (Sayıştay) tarafından Şubat 2014 tarihinde yapılan denetim sonucunda Saymanlık Müdürlüğümüz şifaen uyarılmış ve Döner sermaye saymanlık Müdürlüğümüzce anılan tebliğ doğrultusunda 18.02.2014 tarih ve 392 sayılı yazı ile Aydın Ziraat bankasına gecelik repoda değerlendirilmek üzere yazı yazılmış ve bankaca uygulamaya geçilmiştir."

Denilmektedir.

***Sonuç olarak:*** Kamu idaresi yöneticisi tarafından yapılan açıklamalar yeterli görülmüştür. Ancak gelecek yıldenetimlerinde konuya ilişkin olarak denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

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

ADÜ DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI

12/2013 AYRINTILI BİLANÇOSU

**AKTİF (VARLIKLAR)**

	Önceki Dönem		Cari Dönem	
	31.12.2012		31.12.2012	
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>				
A-Hazır Değerler		3.427.491,77		3.335.975,99
1-Kasa			1,75	
2-Bankalar	3.427.491,77		3.335.974,24	
3-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)				
4-Özel Proje Hesabı				
B-Menkul Kıymetler				
C-Ticari Alacaklar		14.086.202,07		13.843.376,84
1-Alıcılar	13.914.787,72		13.689.520,79	
2-Alacak Senetleri	3.990,23			
3-Banka Kredi Kartalarından Alac.	27.015,16		16.468,42	
4-Diğer Ticari Alacaklar	12.353,78		12.332,34	
5-Şüpheli Ticari Alacaklar	128.055,18		125.055,29	
D-Diğer Alacaklar		251.334,34		226.492,77
1-Personelden Alacaklar	238.729,50		210.764,54	
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	12.604,84		15.728,23	
E-Stoklar		3.827.636,70		16.617.900,58
1-İlk Madde Ve Malzeme	3.827.636,70		16.617.900,58	
F-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			527.438,63	527.438,63
G-Diğer Dönen Varlıklar		407.441,58		
1-Devreden KDV	407.441,58			
2-İndirilecek KDV				
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>22.000.106,46</b>		<b>34.551.184,81</b>
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>				
A-Ticari Alacaklar				
B-Diğer Alacaklar				
C-Mali Duran Varlıklar				
D-Maddi Duran Varlıklar		2.837.717,41		2.180.821,79
4-Tesis, Makine, ve Cihazlar	5.724.761,75		5.486.090,73	
6-Demirbaşlar	4.017.305,16		3.415.089,71	
8-Birikmiş Amortismanlar	-6.904.349,50		-6.720.358,65	
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar				
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel.Tah.		413.264,62		
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	413.264,62			
H-Diğer Duran Varlıklar				
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>3.250.982,03</b>		<b>2.180.982,03</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>25.251.088,49</b>		<b>36.732.006,60</b>

PASİF (KAYNAKLAR)	Önceki Dönem		Cari Dönem	
	31.12.2012		31.12.2013	
<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>				
<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>44.684.432,93</b>		<b>60.324.161,29</b>
A-Mali Borçlar				
B-Ticari Borçlar		39.201.035,99		57.512.554,58
1-Satıcılar	39.065.775,80		48.368.633,04	
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	135.260,19		182.012,33	
3-Diğer Ticari Borçlar			8.961.909,21	
C-Diğer Borçlar		916.884,54		494.167,47
1-Personele Borçlar	734.903,53		443.947,27	
2-Diğer Çeşitli Borçlar	181.981,01		50.220,20	
D-Alınan Avanslar		10.850,00		
1-Sipariş Avansları	10.850,00			
E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		4.555.662,40		2.317.439,24
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.098.139,96		1.165.693,24	
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik	54.814,27		25.069,57	
3-Ödenecek Döner Sermaye Payları	696.326,05		729.965,13	
4-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlü	2.702.509,98		396.347,06	
5-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.871,54		364,24	
6-İstih.Kes.Ver.Borçları				
F-Borç ve Gider Karşılıkları				
G-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları				
H-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar				
1-Sayım ve Tesellüm Faz.Hs.				
2-Proje Emanetleri Hesabı				
<b>KISA VAD.YABANCI KAYNAK.TOPLAMI</b>		<b>44.684.432,93</b>		<b>60.324.161,29</b>
<b>II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
A-Mali Borçlar				
B-Ticari Borçlar				
C-Diğer Borçlar				
D-Alınan Avanslar				
E-Borç ve Gider Karşılıkları				
F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gid.Tah.				
G-Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar				
<b>UZUN VAD.YABANCI KAYNAK.TOPLAMI</b>				
<b>III-ÖZ KAYNAKLAR</b>				
A-Ödenmiş Sermaye		50,00		50,00
1-Sermaye	50,00		50,00	
B-Sermaye Yedekleri				
C-Kar Yedekleri				
D-Geçmiş Yıllar Karları		6.682.135,66		4.969.643,49
1-Geçmiş Yıllar Karları	6.682.135,66		4.969.643,49	
E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-22.306.867,74		-26.567.084,08
1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-22.306.867,74		-26.567.084,08	
F-Dönem Net Karı (Zararı)		-3.808.662,36		-1.994.764,10
1-Dönem Net Karı	517.648,99		-1.994.764,10	
1-Dönem Net Zararı	-4.326.311,35			
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>-19.433.344,44</b>		<b>-23.592.204,69</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>25.251.088,49</b>		<b>36.732.006,60</b>



## ADÜ DÖNER SERMAYE SAYMANLIĞI

## 12/2013 AYRINTILI GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
	31.12.2012	31.12.2013
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>78.739.728,47</b>	<b>81.558.711,25</b>
1-Yurt İçi Satışlar	78.628.449,60	81.421.424,41
2-İlaç ve Tıbbi Sarf Malzeme		
3-Diğer Gelirler	111.278,87	137.286,84
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>-2.346.330,23</b>	<b>-1.056.555,61</b>
1-Satıştan İadeler (-)	-2.346.330,23	-1.056.555,61
2-Satış İskontoları(-)		
<b>C-NET SATIŞLAR</b>		<b>80.502.155,64</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-50.134.750,50</b>	<b>-50.499.190,75</b>
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-161.487,04	
2-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-49.973.263,46	-50.499.190,75
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>26.258.647,74</b>	<b>30.002.964,89</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-30.082.834,01</b>	
1-Genel Yönetim Giderleri (-)	-30.072.073,97	-34.332.831,40
1-Paz.Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-10.760,04	
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-3.824.186,27</b>	<b>-429.866,51</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN</b>	<b>75.542,90</b>	<b>27.454,94</b>
<b>GELİR VE KARLAR</b>		
1-Faiz Gelirleri	12.159,04	4.933,93
2-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	63.383,86	22.521,01
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN</b>	<b>-28.129,79</b>	<b>-478,04</b>
<b>GİDER VE ZARARLAR (-)</b>		
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	-28.129,79	-478,04
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>-4.302.889,61</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>		<b>2.308.125,51</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		2.308.125,51
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>-261.889,20</b>	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-261.889,20	
3-Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar(-)		
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-4.038.662,36</b>	<b>-1.994.764,10</b>
<b>K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL</b>		
<b>YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-4.038.662,36</b>	<b>-1.994.764,10</b>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06100 Balgat / ANKARA

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

e-posta: [sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)

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