



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ABANT İZZET BAYSAL
ÜNİVERSİTESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

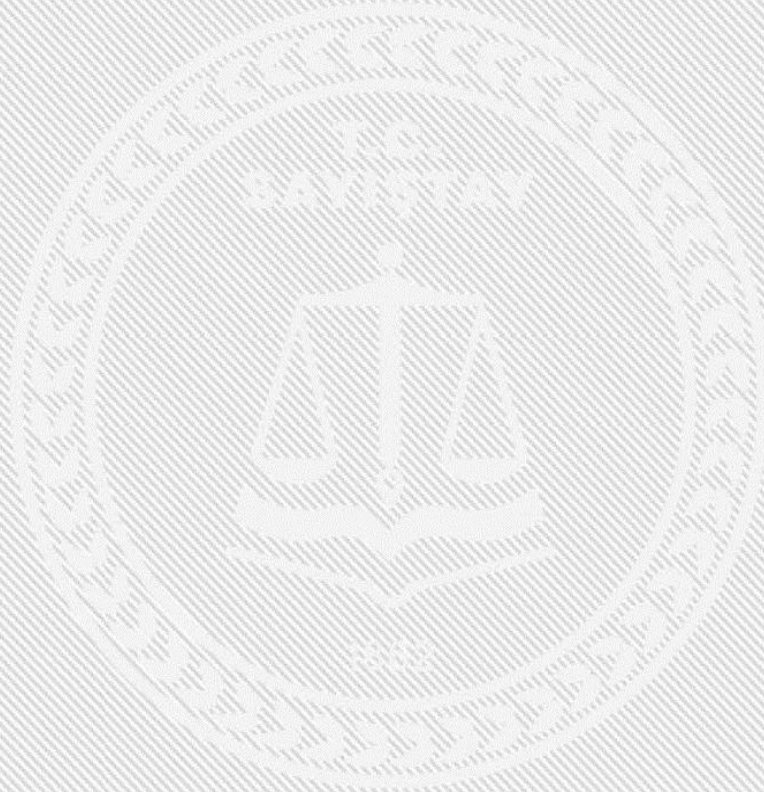
İÇERİK

ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14

ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

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 GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Abant İzzet Baysal Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Abant İzzet Baysal 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 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 138.351.000 TL'dir. Yıl içerisinde 16.658.987 TL aktarma/ekleme yapılmış ve 1.239.500 TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 153.770.487 TL olmuştur. Bu tutarın 147.737.287 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 96,07'dir.

Bütçede 138.351.000 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 155.735.097 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 112,56 olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre Üniversitenin 2014 yılında 134.730.346,04 TL gideri, 157.564.818,48 TL geliri olmuştur.

Abant İzzet Baysal Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
	138.351.000	153.770.487	147.737.287	96,07
2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)	
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	138.351.000	155.735.097	112,56	

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
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar 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 yansıtmış 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

Abant İzzet Baysal Üniversitesi 2014 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Doğrudan Giderleştirilmesi Gerekli Olan Yapım Proje Harcamalarının Aktifleştirilmesi

Üniversitesinin mali tabloları üzerinde yapılan incelemede, 260 nolu Haklar Hesabına, üniversite tarafından yaptırılan yapım işlerinin gerektirdiği proje harcamalarının kayıtlarının yapıldığı görülmüştür.

Söz konusu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

260 nolu hesap detayına bakıldığında ise Seben Yurt Binası Zemin Etüdü, proje çizimi, 5000 Tonluk su deposu statik proje çizimi ve zemin etüdü gibi harcamaların kaydının yapıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu harcamalar belirtilen işlerin yapılması için gerekli ön şartlar mahiyetinde olup, ayrı olarak kullanılması mümkün olmayan işlemlerdir. İdareye bağımsız olarak verdiği bir değer olmayıp, işler yapıldıktan sonra işlevi bitmektedir.

Bu sebeple, üniversitenin ihtiyacı olan işlerin yapılması amacıyla yaptığı proje, etüd gibi harcamaların doğrudan giderleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Doğrudan giderleştirilmesi gereken yapım proje harcamalarının maddi olmayan duran varlıklar hesabına aktarılarak aktifleştirilmesi ile ilgili konu araştırılmış olup; maddi olmayan varlıklar hesabına kaydedilen plan, proje ve etüd işleri 06 grubunda bulunan yatırımlar hesabından yapılmaktadır. Say 2000i ve Harcama Yönetim Sisteminde 630 giderler hesabında 06 yatırımlar hesabı açık olmadığından 260 hesap grubundan işlem yapılmıştır. Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sisteminde ilgili harcama kodları açıldığında işlem yapılacaktır.

Sonuç olarak Üniversite tarafından gönderilen cevapta, doğrudan giderleştirilmesi gerekli harcamaların uygun bütçe tertibi olmamasından dolayı yapılamadığı ifade edildiğinden ve yapılmasıyla ilgili olara herhangi bir itiraz öne sürülmediğinden dolayı bulgu konusu hususun doğruluğu kabul edilmektedir.

Ancak, gerekli kayıtların yapılabilmesi Maliye Bakanlığı tarafından sistemlerde gerekli işlemlerin yapılmasına bağlı olduğundan, söz konusu harcama tutarları kadar mali tabloların doğru ve güvenilir olmadığı ve konunun düzeltilmesi amacıyla Maliye Bakanlığına bildirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Maddi Olmayan Duran Varlıklar Grubundaki Hesapların Toplam Tutarı Kadar Amortisman Ayrılmaması

5018 sayılı Kanununun 49 ve geçici 3'üncü maddeleri gereğince Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak Bakanlar Kurulu'nun 03/05/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı kararıyla kabul edilen Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 08/06/2005 tarihli ve 25839 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 27'nci maddesinde; "Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirlenir." hükmü yer almaktadır.

Anılan Yönetmelik hükmü çerçevesinde, genel yönetim kapsamına dahil kamu idarelerinde muhasebe sistemine dahil edilen duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları duran varlık çeşitlerine göre 1 Nolu Genel Yönetim Muhasebe Tebliği ile belirlenmiştir.

Bu tebliğe göre, aşağıdaki hesaplarda izlenen duran varlıklar, amortisman ve tükenme payına tabidir:

- 251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,
- 252 - Binalar Hesabı,
- 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,
- 254 - Taşıtlar Hesabı,
- 255 - Demirbaşlar Hesabı,
- 256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı,
- 260 - Haklar Hesabı,

- 263 - Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı,
- 264 - Özel Maliyetler Hesabı,
- 267 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı,
- 271 - Arama Giderleri Hesabı,
- 277 - Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı,
- 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı.

10.01.2008 tarih ve 26752 nolu Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliğinin 5'nci maddesinde şu düzenleme yer almaktadır:

"Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 YTL'yi, taşınmazlar için 34.000 YTL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarıyla 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen varlıklar için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilecektir."

Üniversite mali tabloları üzerinde yapılan incelemede, 26 numaralı Maddi Olmayan Duran Varlıklar Grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı tutarların yıl sonlarında tamamının amortisman olarak ayrılması gerekirken, 268 numaralı Birikmiş Amortismanlar Hesabı tutarı ile 26 numaralı grupta yer alan diğer hesapların toplam tutarlarının eşit olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu incelenmiş olup; Maddi olmayan duran varlıklar grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı tutarların 2014 yılında amortisman olarak ayrılması sehven unutulduğu için yapılamamıştır. 2015 yılında bu konuya özen gösterilecek olup, amortisman ayrılacaktır.

Sonuç olarak Üniversite tarafından bulgu konusu edilen husus kabul edilmektedir. Bu sebeple; Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabında amortisman ayrılmaması sebebiyle 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının doğu ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Üniversite Döner Sermayesi İçin Yatırılan Sermaye ve Yapılan Harcamalar Üniversite Bütçesinde Gözükmemesi

Üniversite Döner Sermayesinin kuruluşu aşamasında üniversite tarafından, döner sermayeye kaynak aktarılması ve aktarılan kaynağın döner sermayenin sermaye hesabında ve üniversitenin de 242 nolu Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Üniversite mali tablolarında 242 nolu hesap hiç kullanılmadığı gibi, ilerleyen dönemlerde, Üniversite tarafından döner sermaye ihtiyaçları için harcanan tutarlar da 242 nolu hesaba eklenmemiştir. Üniversitenin döner sermaye adına harcama yapması, sermaye ekleme olarak ele alınmalı ve kayıtlarda görülmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Döner Sermaye İşletmesi ayrı bir kanunla kurulmadığından dolayı, Üniversiteden ayrı bir tüzel kişiliği bulunmamaktadır. Bu nedenle kendi adına mal-mülk edinemez. 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58. Maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 6. Maddesindeki; “Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir.” Hükmü gereği, öğretim üyelerinin katkılarına dayanan döner sermaye geliriyle alınan taşınırın Üniversite tüzel kişiliğine devri gerektiğinden, sadece Üniversite bütçesinden yapılan nakdi yardımların “242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına” kaydı gerektiği değerlendirilmektedir.

Bu kapsamda herhangi bir nakdi yardım bulunmadığından 242 nolu hesaba kayıt yapılmamıştır.

Sonuç olarak Verilen cevapta, döner sermayelerin ayrı tüzel kişiliği olmadığı öne sürülmekle beraber, döner sermayelerin verilen sermayelerle kurulduğu gerçeği dikkate alınmamaktadır. Döner sermayeli kuruluşlar, söz konusu döner sermayeyi kuran tüzel kişilikler tarafından sermaye konulmasıyla oluşturulduğundan ve Abant İzzet Baysal Ünivesirtesi muhasebe kayıtlarında konulan bu sermaye tutarı yer almadığından dolayı muhasebe kayıtlarının doğru olmadığı düşünülmektedir. İlave olarak, döner sermaye mali tablolarında sermaye bölümünde kayıtlı tutarın yer alması da üniversitenin bu cevabının doğru olmadığını göstermektedir.

BULGU 4: Yemekhane Kart Dolum Bedelleri Yemek Yenilmediği Halde Gelir Olarak Muhasebeleştirilmemesi

Üniversite tarafından çalışanlara ve öğrencilere yemekler kartla verilmektedir. Söz konusu kartlara önce dolum yapılmakta ve daha sonra bu kartlardan yemek bedelleri çekilmektedir.

Kartlara yapılan dolum tutarı ile ilgili sınırlama bulunmamakta, ilgili kişiler istedikleri tutarda dolum yaptırabilmektedirler. Bu durum doldurulan kartın uzun süre kullanılmasına imkan sağlamaktadır. Doldurulan kartta yer alan tutarlar yemek yenilmediği müddetçe üniversite hesaplarına gelir olarak kaydedilmemelidir. Çünkü gelir satışın kesinleşmesiyle ilgilidir ve yemek yenilmeden gelir ortaya çıkmaz.

Bu sebeple, kartların dolum bedelleri alındığında gelir olarak değil, yemekler yenildiğinde gelir olarak kayıtların yapılması gerekir. Bu durum özellikle yıl sonlarında dönemsellik ilkesinden hareketle mali tabloların hatalı olmasına sebebiyet verecek; ilave olarak, kartında para olduğu halde üniversiteden ayrılan öğrenci veya personellerin kartlarındaki bu tutarların emanetlere alınmaması şeklinde sıkıntı olarak karşımıza çıkabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu incelenmiş olup; Bundan böyle Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığının ay sonlarında yenilen yemek bedellerinin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bildirilmesine istinaden gelir kaydedilecek, kalan tutar ilgili emanetler hesabına alınarak takibi yapılacaktır.

Sonuç olarak Üniversite tarafından gönderilen cevapta, bulgu konusu edilen hususun doğruluğu kabul edilmekte olup, 600 Gelirler Hesabının bulgu konusu işlemde kaynaklı olarak doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.42		Adı : ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		24.652.030,39	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		10.962.279,14
10 HAZİR DEĞERLER		10.356.196,63	32 FAALİYET BORÇLARI		5.158.058,14
102 BANKA HESABI	9.608.713,44	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		4.978.346,64	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		179.711,80	
104 PROJE ÖZEL HESABI	749.483,19	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		4.421.393,48	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		984.846,39	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI		3.436.547,09	
12 FAALİYET ALACAKLARI		8.089.243,42	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.355.629,92
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.006.630,22	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.316.975,11	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	82.613,20	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		38.654,81	
14 DİĞER ALACAKLAR		1.753.402,83	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.753.402,83	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00	
15 STOKLAR		539.647,69	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKI HESABI		0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	539.647,69	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		27.197,60	
16 ÖN ÖDEMELER		3.913.539,82	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		27.197,60
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		89.667,53	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		89.667,53	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.913.539,82	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKI HESABI		89.667,53	
164 AKREDİTİFLER HESABI	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR		147.913.164,67	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	50 NET DEĞER		31.632.312,10	
		500 NET DEĞER HESABI		31.632.312,10	
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		93.446.380,13	
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		93.446.380,13	
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		22.834.472,44	
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		22.834.472,44	
2 DURAN VARLIKLAR		134.313.080,95	AKTİF TOPLAMI		158.965.111,34
22 FAALİYET ALACAKLARI		0,00	PASİF TOPLAMI		158.965.111,34
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		133.145.980,78			
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	15.972.164,93				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,31				
252 BİNALAR HESABI	30.755.182,47				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	70.231.465,61				
254 TAŞITLAR HESABI	1.041.089,12				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	39.189.979,90				
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-85.112.085,66				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	59.672.514,08				
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	795.670,02				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.167.100,17			
260 HAKLAR HESABI	3.093.918,76				
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	3.144,70				
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.929.963,29				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	65.913,89				
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-65.913,89				

38.42 ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	59.511.603	92	69.815.558	88	81.080.419	30
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	10.233.631	35	11.940.426	8	14.188.422	37
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.565.603	53	17.663.379	59	20.562.615	00
630	5	Cari Transferler	2.435.622	51	2.660.848	17	2.949.994	47
630	7	Sermaye Transferleri	0		0	0	500.000	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	121.717	06	65.177	10	205.111	97
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	24.573	47	215.324	11
630	13	Amortisman Giderleri	9.800.737	41	11.743.646	86	11.897.973	52
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.894.994	43	1.403.107	28	1.799.998	51
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	260.083	57	98.163	70	298.844	84
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.716.951	59	6.047.962	9	1.028.662	65
630	99	Diğer Giderler	1.268	35	54.526	27	2.979	30
GİDERLER TOPLAMI (A)			105.542.213,72		121.517.089,49		134.730.346,04	

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.104.101	33	11.527.283	22	11.942.133	
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	112.646.523	46	133.961.504	75	136.551.510	
600	05	Diğer Gelirler	4.492.561	91	6.609.780	96	8.918.438	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	135.031	83	134.654	31	268.308
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	278.706	14	103.885	67	115573
GELİRLER TOPLAMI (B)			132.099.512,39		152.129.338		157.564.818,48

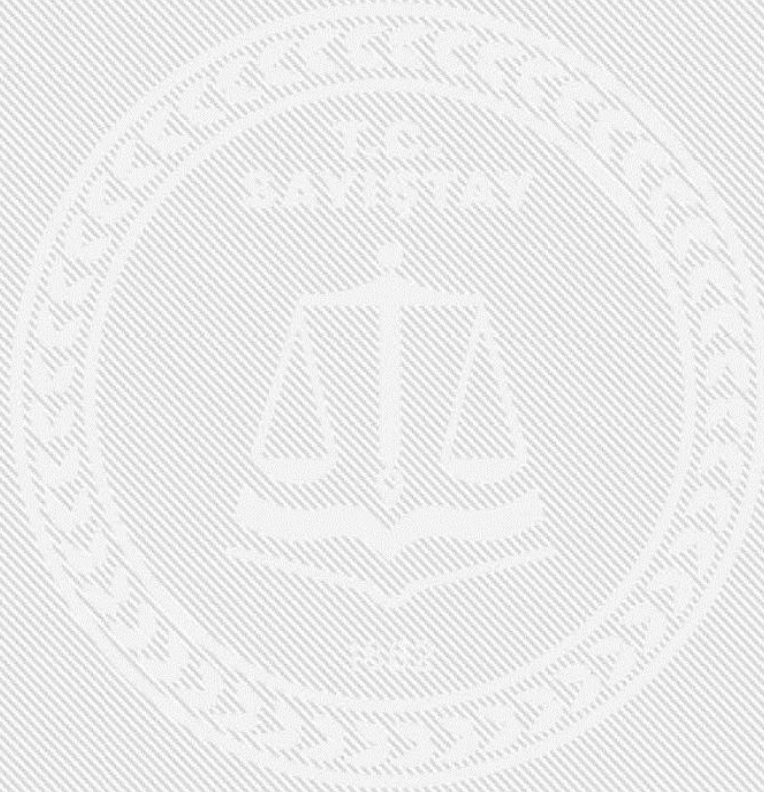
FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)			26.557.298,67		30.612.248,08		22.834.472,44
---------------------------------------	--	--	---------------	--	---------------	--	---------------

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

ABANT İZZET BAYSAL ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	104
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	17
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
8.	EKLER.....	24

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Abant İzzet Baysal 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.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 0,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 4.592.790,01 TL’dir. Abant İzzet Baysal Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermayesi 2014 yılı ortasında Bolu İli Kamu Hastaneleri Birliğine devredilmiştir. Döner sermayenin kalan bölümleri itibarıyla 2014 yılında brüt satışları toplamı 8.477.639,23 TL, hizmet satışlarından iadeler dahil toplam giderleri 6.720.083,86 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibarıyla tahakkuk eden kar toplamı 1.757.555,37 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
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Gelirler/Giderler döküm cetveli
- Nakit akım tablosu
- Menkul kıymetler/Teminat mektupları sayım tutanağı
- Dönem sonu faaliyet raporu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin 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: Alacakların Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Üniversite Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü tarafından yürütülen 2014 - 2015 eğitim-öğretim yılında pedagojik formasyon eğitimi sertifika programına kayıt hakkı kazanan ve kesin kayıt yaptıran öğrencilerin kayıtlarına yönelik tahakkuk işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Eğitim Fakültesi Dekanlığının 09.10.2014 tarih ve 19 nolu toplantısında alınan 2014-303 nolu kararda söz konusu programa kayıt olan öğrencilerden iki eşit taksitte toplam 2.050,00 TL ücret alınmasına karar verilmiştir. Söz konusu kararın uygulanmasına yönelik olarak 2014 yılı içerisinde kayıt yaptıran 1500 öğrenciden toplam 1.537.500 TL ücret alınmıştır. Ancak, programın ikinci taksitine yönelik olarak mali tablolarda tahakkuk kaydına yer verilmemiş ve ikinci taksit tutarı olan 1.537.500 TL tutar 120 nolu Alıcılar Hesabında gösterilmemiştir.

Benzer şekilde Okul Öncesi Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi tarafından yapılan kreş faaliyetleri çerçevesinde, kayıt olan öğrencilerin yine tahakkuk kaydı yapılmamakta, tahsilatla birlikte gelir hesabı çalıştırılmaktadır.

İlave olarak, Üniversitenin Türkçe Öğretimi Araştırma ve Uygulama Merkezi tarafından yürütülen hazırlık eğitimine kayıt yaptıran öğrencilerin de tahakkuk kaydı yapılmamıştır. Söz konusu öğrenciler 2014-2015 eğitim-öğretim yılında 26 Haziran 2015 tarihinde bitecek şekilde kursa kayıt yaptırmışlardır. Kayıt yaptıran öğrencilerin ücretleri Başbakanlık tarafından ödenmektedir. Kayıt yaptıran öğrencilere verilecek kurs saati ve belirli olan saatlik ücret üzerinden 120 nolu hesapta gerekli tahakkuk kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Döner sermaye işletmesinin 120 Alıcılar Hesabında sonraki yılda tahsil edilecek gelirlerin tahakkuk işlemleri yapılmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İşletme tarafından gönderilen cevapta, tahakkuk kayıtlarının yapılacağı ve gerekli koordinasyonun sağlanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından tahakkuk kaydının yapılmadığı kabul edildiğinden, tahakkuk kaydının kesinleşme ile ilgili olmamasından dolayı, bulgumuzda belirtmiş olduğumuz sebeplerle, Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarının doğru ve güvenilir olmadığı değerlendirilmektedir. İdarenin yapmış olduğu hesaplamalar üzerinden, 120 Alıcılar Hesabının 856.905,06 TL hatalı gösterildiği sonucuna varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 120 Alıcılar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Alt İşveren Çalışanlarının Kıdem Tazminatlarının Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Kamu idarelerinde, hizmet alımları kapsamında çalışan yüklenici işçilerinin haklarına yönelik olarak 6552 sayılı Kanunda değişiklik yapılmış ve çalışanların kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü idarelere verilmiştir.

"MADDE 8 – 4857 sayılı Kanununun 112 nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatları;

a) Alt işverenlerinin değişip değişmediğine bakılmaksızın aralıksız olarak aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde çalışmış olanların bu şekilde çalışmış oldukları sürelerle ilişkin kıdem tazminatına esas hizmet süreleri, aynı kamu kurum veya kuruluşuna ait işyerlerinde geçen toplam çalışma süreleri esas alınarak tespit olunur. Bunlardan son alt işverenleri ile yapılmış olan iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanların kıdem tazminatları ilgili kamu kurum veya kuruluşları tarafından,

b) Aynı alt işveren tarafından ve aynı iş sözleşmesi çerçevesinde farklı kamu kurum veya kuruluşlarında çalıştırılmış olan işçilerden iş sözleşmeleri 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesine göre kıdem tazminatı ödenmesini gerektirecek şekilde sona ermiş olanlara, 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında farklı kamu kurum ve kuruluşuna ait işyerlerinde geçen hizmet sürelerinin toplamı esas alınarak çalıştırıldığı son kamu kurum veya kuruluşu tarafından,

işçinin banka hesabına yatırılmak suretiyle ödenir."

Bu sorumluluğun mali tablolarında bir karşılığı bulunmaktadır. İdarelerin alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatlarını tahakkuk kaydı olarak mali tablolarında göstermesi gerekir.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinde çalışan kişilerin, çalışma süreleri dikkate alınarak 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında gerekli kıdem karşılıklarının tahakkuk olarak yer alması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 6552 sayılı Kanunla Alt İşveren çalışanlarının kıdem tazminatlarının ödenmesiyle ilgili tahakkuk kaydı için Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde 07.04.2015 tarihinde duyuru yayınlanarak harcama kodları tanımlanmış olup, alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatları ek bütçe modülü kullanılarak mali tablolarda gösterilecektir.

Sonuç olarak İşletme; alt işveren işçisi olarak çalışanların kıdem tazminatı kayıtlarının yapılacağını; ancak, kayıtların 2015 yılında muhasebeleştirileceğini ifade etmiştir. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62/e maddesine göre çalıştırılan personellerin kıdem tazminatlarının idarelerce ödenmesini öngören 6552 sayılı Kanun 11 Eylül 2014 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, bu kişilerin kıdem karşılıklarının 2014 yılı mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir. Kıdem tazminatı karşılıklarının, gerekçesi önemli olmadan, 2014 yılı mali tablolarında gösterilmemesi sebebiyle, Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarında yer alan 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının doğru olmadığı ve gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Döner Sermaye Kaynakları ile Alınan Varlıkların Üniversiteye Devredilmesi

Döner sermaye kaynakları ile alınan varlıkların Üniversiteye devredilmesi, döner sermaye ile Kamu Hastaneleri Birliği birleşiminde üniversiteye zarar getirebilecek ve Üniversite kaynakları bedelsiz kullanılmış olacaktır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Gelir ve Giderler ile Bunların Muhasebeleştirilmesi" başlıklı 6'ncı maddesinde şu hüküm yer almaktadır:

"Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir."

Yukarıda yer verilen düzenleme gerekçe gösterilerek, üniversite döner sermayesi tarafından alınan cihaz ve aletler Abant İzzet Baysal Üniversitesi mali tablolarına aktarılmıştır. Ancak, düzenlemenin bu şekilde ele alınması ve uygulanması, üniversite hastanesinin Bolu Kamu Hastaneleri Birliğine devredilmesinden dolayı, zararlı sonuçlara sebebiyet verebilecektir.

Üniversite bütçesinde gözüken cihaz ve aletler, devredilen hastane tarafından kullanılmaya devam etmekte olup, bu cihaz ve aletler üniversite hastanesi mali tablosunda olmadığından dolayı, Kamu Hastaneleri Birliği söz konusu cihaz ve aletleri bedelsiz kullanmış olacaktır.

İlave olarak, devredilen hastanenin geri alınması halinde, alınacak olan kısmın, ilk birleşmedeki paya göre olacağı üniversite ile birlik arasında imza edilen protokole derc edilmiştir. Bu halde, hastanenin cihaz ve aletleri birlik tarafından kullanılacak olmasına karşın, hastanenin yeniden üniversiteye dönmesi halinde, bu cihaz ve aletlerin birleşimdeki payı kadar getiriden üniversite döner sermayesi mahrum kalmış olacaktır.

Ayrıca, yukarıda yer verilen düzenlemenin yanlış yorumlanmış olduğu ve öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan birimlerin düzenlemede amaç edinildiği düşünülmektedir. Yani üniversite hastaneleri kaynakları ile alınan cihaz ve aletler bu düzenleme ile üniversite hesaplarına aktarılamazlar. Çünkü söz konusu hastaneler tarafından alınan cihaz ve aletler öğretim üyelerinin katkılarına dayanmaktadır. Yani burada temel ayırım noktası döner sermaye gelirinin öğretim üyesi katkısına dayanıp dayanmamasıdır.

Bu sebeple, öğretim üyelerinin çalıştığı hastane ve diğer döner sermaye kaynakları ile alınan cihaz ve aletlerin üniversiteye aktarılmaması ve döner sermaye hesaplarında tutulmasının sağlanması için mevzuat değişikliği girişimlerinde bulunulması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda yer alan şekliyle “Üniversite hastanesinin Bolu Kamu Hastaneler Birliğine devredilmesi” şeklinde yer almış olup, 23.06.2014 tarihinde imzalanan protokole göre kesin bir devir söz konusu olmayıp birlikte kullanım şeklindedir.

Döner Sermaye İşletmesinin ayrıca bir tüzel kişiliği olmadığı ve kanunen mal edinmesi de mümkün olmadığından bahisle “**2547 sayılı yükseköğretim kanunu’nun 58. maddesine göre döner sermaye işletmelerinin kurulmasında uyulacak esaslara ilişkin**

yönetmeli'ğin" aşağıda belirtilen 6ncı maddesinin uygulamasıyla ilgili herhangi bir yorum hatası bulunmadığı düşünülmektedir.

"Öğretim üyelerinin katkılarına dayanmayan döner sermaye işletmeleri dışındaki döner sermaye gelirleri ile alınan araç, gereç ve öteki demirbaş eşya (Canlı demirbaş hariç) her mali yılın sonunda üniversite ayniyat saymanlığına devredilir."

Birlikte kullanım ile karşılıklı olarak Üniversite hastanemizde de Kamu Hastaneler Birliği demirbaş ve kaynaklarını kullanmakta olup, protokol gereği Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projelerine her ay düzenli olarak Kamu Hastaneler Birliğince pay aktarılmaktadır.

Sonuç olarak İşletme tarafından gönderilen cevapta; tıbbi cihaz, demirbaş vb. eşyaların Üniversite bütçesinde gösterilmesinin doğru olduğu ifade edilmekte, buna gerekçe olarak da döner sermayelerin ayrı tüzel kişiliklerinin olmaması öne sürülmektedir. İlave olarak Üniversite hastanesinin kesin bir şekilde devir edilmediği de cevapta belirtilmektedir.

Gönderilen cevabi yazının ve işletme tarafından yapılan uygulamanın doğru olduğu tarafımızca kabul edilmektedir. Ancak, 23.06.2014 tarihinde Bolu Valisi ve Abant İzzet Baysal Üniversitesi Rektörü arasında imza altına alınan protokolün 13 üncü maddesinde "Protokolün Sonlandırılması" başlığı altında şu ifadeler yer almaktadır:

"(1) İki tarafın rızasının alınması ve mutabakat sağlanması kaydıyla süre bitimi aranmaksızın protokol sona erdirilebilir.

(2) Birlikte kullanım sona erdiğinde döner sermaye hesabı, hukuki ve fiziki olarak ayrılması ve bölünmesi mümkün olmayanlar hariç olmak üzere, birlikte kullanıma geçildiği tarihteki aktif ve pasif oranları dikkate alınmak suretiyle ayrılır."

Söz konusu maddeye göre, birleşen hastanelerin ayrılması, birleşmedeki aktif ve pasif oranlarına göre yapılacaktır. Buna göre, birleşme neticesinde ortaya çıkan yapı Üniversite hastanesinin her türlü kaynağının kullanacak olmakla birlikte, ayrılma halinde, bu kaynaklar aktifte yer almadığından dolayı, Üniversite ve hastane bu ayrılmadan bir pay alamayacaktır. Bu durumu bir örnek üzerinden inceleyebiliriz:

253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında Üniversite döner sermayesinin kayıtlı tutarı 0 (sıfır) olsun. Döner sermayenin 102 Bankalar Hesabında 100.000,00 TL'si ve 120 Alıcılar

Hesabında da 200.000,00 TL'si olsun. Bakanlık hastanesinin ise 102 ve 120 Nolu hesaplardaki paraları Üniversite Hastanesi ile aynı olsun, ancak, ilave olarak 253 nolu hesapta da 100.000,00 TL'si olsun. Bu durumda toplam aktif rakamı 700.000,00 TL olacak, bunun % 43'ü Üniversite Hastanesine ait olacaktır. Ancak, kayıtlarda olmamasına rağmen Üniversite Hastanesinin de tesis, makine ve cihazları kullanılmaktadır. Protokolün sonlandırılacağı tarihte 500.000,00 TL'lik bir gelir elde edilirse, bu gelirin % 43'ü Üniversite Hastanesine aktarılacaktır. Oysa, Üniversite tesis, makine ve cihazları döner sermaye kayıtlarında yer almış olsaydı, Üniverise hastanesinin ayrılmadan alacağı pay daha fazla olacaktı.

Bu sebeplerle, 253 nolu hesapta yer alan tutarların Üniversite Hastanesi muhasebe kayıtlarında gösterilmemesi, ilerleyen yıllarda Üniversite Hastanesinin zararlı olarak protokolden etkilenmesine neden olacaktır. Bu durum 2014 yılı mali tablolarını etkilememekle birlikte, gerekli mevzuat değişikliklerinin yapılmasının ve döner sermaye mali tablolarında satın aldıkları tesis, makine ve cihazların gösterilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Abant İzzet Baysal Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 Yılı Bilançosu**

Aktif

Pasif

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	4.483.684,69	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.061.825,72
10 HAZIR DEĞERLER	3.514.074,66	30 MALİ BORÇLAR	0,00
102 BANKALAR HESABI	3.514.074,66	32 TİCARİ BORÇLAR	176.973,69
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	320 SATICILAR HESABI	169.404,07
12 TİCARİ ALACAKLAR	723.517,24	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.569,62
120 ALICILAR HESABI	704.064,61	33 DİĞER BORÇLAR	18.232,70
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	0,00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	96,48
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	19.452,63	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	18.136,22
13 DİĞER ALACAKLAR	114.303,52	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	866.619,33
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	424.953,11
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	113.964,43	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	339,09	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	40.013,86
15 STOKLAR	127.500,89	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	401.652,36
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	127.500,89	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	4.288,38	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	4.288,38	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.750,00
2 DURAN VARLIKLAR	109.105,32	42 TİCARİ BORÇLAR	20.750,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	109.105,32	426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	20.750,00

253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	181.177,20	5 ÖZ KAYNAKLAR	3.510.214,29
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.479,44	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	0,00
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-76.551,32	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.968.435,74
Toplam	4.592.790,01	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.968.435,74
		58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-215.776,82
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-215.776,82
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	1.757.555,37
		590 DÖNEM NET KARI HESABI	2.100.983,08
		591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-343.427,71
		Toplam	4.592.790,01

Abant İzzet Baysal Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2014 Yılı Gelir Tablosu

60- BRÜT SATIŞLAR		8.477.639,23
1- Yurtiçi Satışlar	8.427.433,39	
3- Diğer Gelirler	50.205,84	
61- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		302.489,48
610- Hizmet Satışlarından İadeler (-)	302.489,48	
62- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		1.423.996,92
622- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.423.996,92	
63- FAALİYET GİDERLERİ		5.255.846,49
632- Genel Yönetim Giderleri (-)	5.255.846,49	
64- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		189.838,58
649- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	189.838,58	
642-Faiz Gelirleri Hes.		
65- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		
659- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
67- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		72.410,45
679- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	72.410,45	
68- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		
689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		1.757.555,37

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