



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2025



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇERİK

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

**TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2024 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TRAKYA ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7. DENETİM BULGULARI	8

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu	2
Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu	2
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi	3
Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi	3

KISALTMALAR

KDV : Katma Değer Vergisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Gelirlerden Takipli Alacak Hesaplarında Kayıtlı Bazı Alacakların Tahsilinin Mümkün Olmadığının Tespit Edilmesi
2. Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına Kaydedilerek Bilanço Hesaplarında Gözükmesi Gereken Harcamaların Gider Hesaplarına Kaydedilmesi
3. İktisadi İşletme Sermayesinin Üniversiteye Ait Mali Tablolarda Yer Almaması
4. Doğrudan Teminle Yapılan Uzun Süreli Alımlarda Sözleşme Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesinde, çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversitelerin Devlet tarafından kanunla kurulması öngörülmüştür.

Trakya Üniversitesi 20.07.1982 tarihli ve 41 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkındaki Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuş, 30.03.1983 tarihinde 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'nun 19'uncu maddesi ile yeniden düzenlenmiştir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat; 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ve 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'dir.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir. Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmış olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Trakya Üniversitesinin akademik yapısında rektörlük, senato, fakülte dekanlıkları, yüksekokul, enstitü, uygulama ve araştırma merkez müdürlükleri bulunmakta, idari yapısında ise üniversite yönetim kurulu, genel sekreterlik, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanlığı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 14 fakülte, 4 yüksekokul, 1 konservatuvar, 5 enstitü, 10 meslek yüksekokulu, ve 39 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

Akademik ve idari personelin sınıf, unvan ve kadro dağılım bilgileri Tablo 1 ve 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: Akademik Personel Kadro Durumu

Unvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	304	59	363
Doçent	173	96	269
Doktor öğretim üyesi	437	140	577
Öğretim görevlisi	353	132	485
Araştırma görevlisi	463	321	784
Toplam	1730	748	2478

Tablo 2: İdari Personel Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel idare	452	282	734
Sağlık	1036	437	1473
Avukatlık	4	3	7
Eğitim-öğretim	5	1	6
Teknik	99	55	154
Yardımcı	160	83	243
Sözleşmeli	303	23	326
İşçi	877	7	884
Toplam	2936	891	3827

Üniversitede 2024 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dahil) ve işçi personel toplamı 4666’dır. Ayrıca Üniversitede 16 yabancı uyruklu akademik personel çalışmaktadır

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’na ekli II sayılı cetvelin, (A) “Özel Bütçeli İdareler” bölümünde yer alan Trakya Üniversitesi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

İdarenin ekonomik sınıflandırma açısından 2024 yılına ait ödenek dağılımına ve yıl sonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	2.928.712.500,00	2.891.286.990,72	98,72
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	356.913.800,00	345.569.476,59	96,82
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	284.734.035,21	181.988.790,52	63,92
Cari Transferler	505.447.371,00	504.581.207,93	99,83
Sermaye Giderleri	536.241.044,84	304.551.645,18	56,79
Sermaye Transferleri	-	-	-
Toplam	4.612.048.751,05	4.227.978.110,94	91,67

2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 4.207.782.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 404.266.751,05 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 4.612.048.751,05 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin % 91,67'si olan 4.227.978.110,94 TL kullanılmıştır.

Personel giderlerinde 2.928.712.500,00 TL ödeneğin 2.891.286.990,72 TL'si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 356.913.800,00 TL ödeneğin 345.569.476,59 TL'si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 284.734.035,21 TL ödeneğin 181.988.790,52 TL'si, cari transferlerde 505.447.371,00 TL ödeneğin 504.581.207,93 TL'si, sermaye giderlerinde 536.241.044,84 TL ödeneğin 304.551.645,18 TL'si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu, Erasmus, Mevlana ve Farabi Değişim Programı, Kalkınma Ajansı destekleri ile Avrupa Birliği hibelerinden toplam 11.335.695,53 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2024 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.500.000,00	85.750.679,67	184,41
Alınan Bağış ve Yardımlar	4.070.895.000,00	3.987.310.917,87	97,94
Sermaye Gelirleri	-	-	-
Diğer Gelirler	90.387.000,00	154.939.170,11	171,41
Toplam	4.207.782.000,00	4.228.000.767,65	100,48
Gelirlerden Ret ve İadeler (-)	-	446.854,87	-
Net Toplam	4.207.782.000,00	4.227.553.912,78	100,46

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 4.207.782.000,00 TL olan Üniversitenin, yılsonunda net bütçe geliri 5.227.553.912,78 TL'dir.

Dönem faaliyet geliri 4.732.335.990,69 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 446.854,87 TL, enflasyon düzeltmesi toplamı 4.295.159.463,40 TL ve faaliyet gideri 4.389.900.171,02 TL olan Üniversite, 2024 yılını 4.637.148.428,20 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılı gelir toplamı 2.533.427.099,93 TL, gider toplamı 3.186.677.548,72 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem 653.250.448,79 TL zarar ile tamamlanmıştır.

-Sosyal Tesisin 2024 yılı gelir toplamı 72.753.068,82 TL, gider toplamı 58.003.942,00 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 14.749.126,82 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite, 20 Mayıs 2007 tarih ve 26527 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2007/12097 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulan Trakya Teknopark Yönetici AŞ’nin ortağıdır. Adı geçen AŞ’nin kuruluş sermayesi 540.000,00 TL olup Üniversitenin %80 oranında ortaklığı bulunmaktadır. 02/04/2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında; 540.000,00 TL olan şirket sermayesi 1.890.000,00 TL artırılarak 2.430.000,00’ye, 14/03/2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile şirket sermayesi 1.512.000,00 TL artırılarak 1.944.000,00 TL çıkarılmıştır. Böylece Üniversitenin ödenmiş sermaye payı 1.944.000,00 TL’dir. Şirketten kâr payı aktarımı bulunmamaktadır 16 Aralık 2023 tarih ve 32401 Resmi gazetede yayınlanan Enflasyon düzeltmesi uygulama genel tebliği göre Trakya Teknopark 20/12/2024 tarih ve 499 sayısına istinaden enflasyon güncellemesi yapılarak Üniversitenin ödenmiş sermaye payı 15.957.298,83 TL çıkarılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden

Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede, tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Birleştirilmiş veriler defteri,

Geçici ve kesin mizan,

Bilanço,

Faaliyet sonuçları tablosu,

Öz kaynak değişim tablosu,

Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca iç kontrol sistemi; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir. 2023 yılı denetimi kapsamında, mezkûr mevzuat çerçevesinde, Üniversite iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede

yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi, mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 5 (beş) iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 3(üç)’ü doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Trakya Üniversitesi 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Gelirlerden Takipli Alacak Hesaplarında Kayıtlı Bazı Alacakların Tahsilinin Mümkün Olmadığının Tespit Edilmesi

Gelirlerden takipli alacak hesaplarında kayıtlı bazı alacakların tahsilinin mümkün olmadığı görülmüştür.

Yapılan incelemelerde Üniversiteye ait ticari alanların kiraya verilmesi nedeniyle kira geliri olarak tahsil edilmesi gereken beş adet özel ve tüzel kişilikten olan alacağın tahsil kabiliyetinin olmadığı görülmüştür. Tahsili mümkün olmayan alacaklara ilişkin bilgi aşağıdadır.

-E. Yönetişim ve Spor Ltd. Şirketinden olan 2016-2018 yıllarına ilişkin KDV dahil toplam 74.659,72 TL alacağın şirketin mal varlığının olmaması nedeniyle,

-Ö. H. Gıda Ltd. Şirketinden olan 2016-17 yıllarına ilişkin KDV dahil toplam 193.035,74 TL alacağın şirketin mal varlığının bulunmaması ve tahsil kabiliyetinin olmaması nedeniyle,

-Ö. Turizm Şirketinden olan 2012 yılına ilişkin KDV dahil 43.128,94 TL alacağın icra sırasında daha önde olan başka alacaklıların olması nedeniyle,

-T. Tan. Adlı kişiden olan 2012-13 yıllarına ilişkin KDV dahil 41.692,23 TL alacağın kişinin ölümü ve borca bataklık davası nedeniyle,

-T. Kuyu. Adlı kişiden olan 2015-16 yıllarına ilişkin KDV dahil 73.135,13 TL alacağın ise hem taşınmaz kaydının olmaması hem de haciz sırasında çok fazla alacaklının bulunması gibi nedenlerle olmak üzere toplam 425.651,76 TL tutarındaki takipli alacağın tahsilinin mümkün olmadığı anlaşılmıştır.

Bu kiracıların borçlarını ödemediği kira süresi sonu itibarıyla ticari alanları boşalttıkları, idare tarafından ise sözleşmede belirlenen gecikme tazminatının hesaplanmadığı ve toplam 59.484,00 TL tutarındaki teminattan ise 9.746,00 TL tutarının gelir kaydedildiği, toplam

49.738,00 TL tutarında nakit ve mektup şeklindeki teminatın ise gelir kaydedilmeden hesaplarda bekletildiği tespit edilmiştir.

Ayrıca, Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 08.02.2025 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanan 94 sıra nolu “Parasal Sınırlar” başlıklı Genel Tebliğinin 11’nci maddesinde; 5018 sayılı Kanunun, 79’uncu maddesi hükmü gereğince özel mevzuatındaki hükümler saklı kalmak üzere, İdare hesaplarında kayıtlı olup 6183 sayılı Kanun kapsamında izlenen kamu alacakları dışında kalan, zaruri ve mücbir sebeplerle takip ve tahsili imkanı kalmayan 71.500,00 TL tutarına kadar olan alacakların kayıtlardan çıkarılacağı düzenlenmiştir.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiğini ve buna yönelik çalışmalara başlanıldığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Ortalama on yıl öncesine ait olan ve yukarıda da ifade edildiği üzere tahsil edilme imkânı kalmayan alacaklara ait teminatların irat kaydedilmesinin yanı sıra Muhasebat Genel Müdürlüğünün ilgili tebliğ sınırları içinde kalan alacaklarında tasfiye edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına Kaydedilerek Bilanço Hesaplarında Gözükmesi Gereken Harcamaların Gider Hesaplarına Kaydedilmesi

İçinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin ödenmiş giderlere ilişkin harcamalara ait hesap kayıtlarının ilgili Yönetmelikte yer alan işleyişine uygun olarak yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 1’inci maddesinde yer alan hükme göre;

“ Bu Yönetmeliğin amacı; merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin ve işlemlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak, sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, malî tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanmasına ve yayımlanmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.”

Üniversitenin mali tablolarına esas muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemeler sonucunda;

2025 yılına ilişkin olarak özlük işleri otomasyon, e-BAP ve diğer yazılım güncellemeleri için Aralık-2024 ayı itibariyle toplam olarak 864.000,80 TL harcama yapılmış olup tümü 630 Giderler hesabına kaydedilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 116'ncı maddesinde yer alan 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabının niteliği "Gelecek aylara ait giderler hesabı, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin ödenmiş giderler ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan takip eden faaliyet döneminde tahakkuk edecek olanların izlenmesi için kullanılır." Şeklindedir.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiğini konuya ilişkin olarak gerekli dikkat ve özenin gösterileceğini ifade etmiştir.

Bu nedenle ilgili tutarın hesap dönemi içinde 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına kaydedilerek ilgili faaliyet döneminde tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir. Bu işlem aynı zaman da muhasebenin dönemsellik ilkesine de uygun bir muhasebe kaydı değildir.

BULGU 3: İktisadi İşletme Sermayesinin Üniversiteye Ait Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitenin tamamına sahip olduğu iktisadi işletme niteliğine haiz, "Trakya Üniversitesi Kültür ve Spor Daire Başkanlığı Otopark Satış İşletme Spor Tesisler İşletme Müdürlüğü" sermayesinin, Üniversitenin 2024 yılı Bilançosunda, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 159'uncu maddesi hükmüne göre; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekliliği bulunmaktadır.

Kültür ve Spor Daire Başkanlığına bağlı sosyal tesis ve iktisadi işletmelere ait sermayenin Üniversitenin Bilançosu ilgili hesabında yer almaması; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin, 159'uncu maddesinde yer alan "Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" düzenlemesine uygun bulunmamaktadır.

İdare tarafından gerekli işlemlerin yapıldığı görüldüğünden bulguya raporda yer verilmemiştir.

Trakya Üniversitesi Kültür ve Spor Daire Başkanlığına bağlı ‘‘Otopark Satış İşletme Spor Tesisler İşletme Müdürlüğünün’’ 2.259.221,85 TL tutarındaki sermayenin, Üniversite mali tablosunda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Doğrudan Teminle Yapılan Uzun Süreli Alımlarda Sözleşme Yapılmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 22’nci maddesine göre doğrudan temin yöntemi ile yapılan ve belli bir süreyi içeren bazı hizmet ve yapım işinin bir sözleşmeye bağlanmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin ‘‘Doğrudan temine ilişkin açıklamalar’’ başlıklı 22.1.1.3 maddesinde; ‘‘Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir...’’ hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde; 5 ay iş süresi olan peyzaj düzenleme işi ile gene yaklaşık iki ay gibi bir süre içeren çatı ve ısıtma tesisatı işleri gibi hizmetlerin herhangi bir sözleşmeye bağlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiğini konuya ilişkin olarak gerekli dikkat ve özenin gösterileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak gerek mevzuat gerekse söz konusu işlerde çalışan kişilerin iş güvenliği konusunda da doğabilecek birtakım sorumluluk ve riskler dikkate alındığında bu nitelikli işlerin sözleşmeye bağlanması gereklidir.

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

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



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**TRAKYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	3
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6. DENETİM BULGULARI	5

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Ağız ve Diş Sağlığı Araştırma ve Uygulama Merkezi Protokol İmzalanmayıp Hizmet Verilen Kurum ve Kuruluşların Listesi	15
Tablo 2: Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Protokol İmzalanmayıp Hizmet Verilen Kurum ve Kuruluşların Listesi	16

KISALTMALAR

- A.Ş.** : Anonim Şirketi
SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu
SUT : Sağlık Uygulama Tebliği

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İcra Takibi İçin Hukuk Birimine Bildirilmiş Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında İzlenmemesi
2. Tahsil Edilme Niteliğini Kaybetmiş Bazı Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi
3. Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Döner Sermaye İşletmesinin Tahakkuk Etmiş Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi ve Bunların Tahsiline Yönelik Takiplerin Yapılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Direkt İlk Madde ve Malzeme ve Genel Üretim Giderleri Hesaplarının Kullanılması
2. Sağlık Uygulama Tebliği Puan Değişiminden Kaynaklı Oluşan Farkların Ayrıca Fiyat Farkı Olarak Ödenmesi Yerine Sözleşme Bedeline Dahil Edilmek Suretiyle Ödenmesi
3. Öğretim Üyelerinin Mesai Dışında Özel Hastanelerde Çalışmak Üzere Görevlendirilmeleri Karşılığı Elde Edilen Gelir Üzerinden Bilimsel Araştırma Payı Kesintisi Yapılması
4. Genel Sağlık Sigortası Kapsamı Dışındaki Kurum ve Kuruluşlara Sunulan Hizmetlere Yönelik Protokol Yapılmaması
5. Üniversite Personelinden Hastane Özel Oda Fark Bedellerinin Alınmaması Konusunda Yürütme Kurulu Kararı Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesi (a) fıkrası uyarınca 31.12.1999 tarih ve 23895 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 13.03.2021 tarih ve 31422 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Yönetmeliği ile değişikliğe uğramıştır.

Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde toplamda 17 birim faaliyet göstermektedir.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 2'nci maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit muayene, tetkik, tahlil, tedavi, ameliyat, bakım ve üretim ile ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak,

Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma vb. hizmetler yapmak,

Tahlil, plan, bilgi işlem organizasyonu, model ayarı, tamir, danışmanlık, ölçü ayarı, rehberlik ve uygulama hizmetleri yapmak bunlara ilişkin raporlar düzenlemek,

Her türlü basım ve yayım işini yapmak,

Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek, faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satmak.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri ve mesleki uygulamalar ile ilgili performansı ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi hizmete katkı unsurları da esas alınarak yapılan ek ödemelerde, 18.02.2011 tarihli ve 27850 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Rektörlüğe bağlı çalışan Döner Sermaye İşletmesi; İşletme Müdürlüğü ve Saymanlık Müdürlüğü şeklinde teşkilatlanmış olup gelir getirici birim sayısı 17'dir.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 1149 idari memur ve 643 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan 1397'sinin kadrosu özel bütçededir.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü ve 4 memur bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması, muhasebesi, kontrol ve denetimi ile muhasebe yetkililerinin niteliklerine ilişkin usul ve esaslar, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Döner sermaye işletme bütçesi adı geçen Yönetmelik'in 4'üncü maddesine göre hazırlanmakta ve üniversite yönetim kurulunun onaylaması ile kesinleşmektedir.

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün giderleri elde edilen gelirlerle finanse edilmekte olup 2024 yılında özel bütçeden herhangi bir kaynak kullanılmamıştır.

Başlangıç bütçesinde 2.500.000.000 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 4.150.000.000 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2024 yılında 3.106.852.561,38 TL bütçe giderine karşılık 1.957.736.707,15 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmede 2024 yılı gelir tablosuna göre 2.533.427.099,93 TL gelir elde edilmiş, 3.186.677.548,72 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 653.250.448,79 TL zararla tamamlanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe ve raporlama işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere göre Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kurulan ve yönetilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan diğer yönetmelikler ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin genel esasları kıyasen uygulanmaktadır.

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 denetime sunulanlar aşağıda yer almakta olup denetim, bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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

Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali

rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: İcra Takibi İçin Hukuk Birimine Bildirilmiş Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

Trakya Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezinin vadesinde ödenmeyen alacaklarından icra takibinin yapılması amacıyla hukuk birimine bildirilenlerin 128 Şüpheli Ticari Alacaklar hesabında izlenmediği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Hesabın niteliği” başlıklı 109’uncu maddesinde; Şüpheli Ticari Alacaklar hesabı, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik’in “Hesabın işleyişi” başlıklı 110’uncu maddesinde; tahsili şüpheli hâle gelen alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklara borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği, belirtilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden, vadesinde ödenmeyen, ödenmediği için protesto edilmiş ya da dava veya icra safhasında olan alacakların, olağan alacakların kayıtlı olduğu hesaplar yerine Şüpheli Ticari Alacaklar hesabında izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, vadesinde ödenmediği için icra yoluyla tahsilini sağlamak üzere hukuk birimine bildirilmiş alacakların halen ilgili alacak hesabında izlenmeye devam edildiği, bu şekilde 2024 yılı sonu itibarıyla 198.153,91 TL alacağın bulunduğu tespit edilmiştir. Bu

nedenle Kurumun mali tablolarında ilgili alacak hesapları 198.153,91 TL fazla, 128 Şüpheli Ticari Alacaklar hesabının az gözükmesine sebebiyet verilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, vadesinde tahsil edilememesi nedeniyle hukuk birimine gönderilen alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına alınmak üzere Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne bildirileceği bilgisi verilmiştir.

Bu itibarla vadesinde tahsil edilmediği için icra yoluyla takibinin yapılması için hukuk birimine gönderilmiş alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Tahsil Edilme Niteliğini Kaybetmiş Bazı Alacakların Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabında İzlenmeye Devam Edilmesi

Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Döner Sermaye İşletmesinin şüpheli ticari alacaklar hesabında kayıtlı alacağın tahsil edilebilme kabiliyetini yitirmiş olmasına rağmen bu hesapta izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Hesabın niteliği” başlıklı 109’uncu maddesinde; Şüpheli Ticari Alacaklar hesabının, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik’in “Hesabın işleyişi” başlıklı 110’uncu maddesinde; tahsili şüpheli hâle gelen alacakların 128 Şüpheli Ticari Alacaklara borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği,

Aynı maddenin 1/b-3 bendinde; Karşılık ayrılmış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı hesabına borç; diğer taraftan alacağın tahsil edilememesinde sorumluluğu saptanan personel adına 135 Personelden Alacaklar hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar hesabına alacak kaydedileceği,

belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü gereği işletmenin kendi faaliyet alanı kapsamında gerçekleştirdiği mal ve hizmet satışlarından kaynaklı alacaklardan vadesinde ödenmeyen,

ödenmediği için protesto edilmiş ya da dava veya icra safhasında olan alacakların olağan alacakların kayıtlı olduğu hesaplar yerine Şüpheli Ticari Alacaklar hesabında izlenmesi gerektiği, alacağın tahsiline yönelik tüm idari işlemler ve nihayetinde hukuki takip sonucu tahsil edilme kabiliyetinin bulunmadığı kesinleşenlerin şüpheli ticari alacaklardan ve şüpheli ticari alacakların karşılığında çıkarılmaları, diğer taraftan alacağın tahsil edilememesinde sorumluluğu saptanan personel adına borç kaydedilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Döner Sermaye İşletmesi mali tablolarında 128.01 “Dava ve Takipteki Alacaklar” ile 128. 09 “Diğer Şüpheli Ticari Alacaklar” alt kodunda toplam 574.890,27 TL alacağın izlendiği, bu alacaklar için 2017 yılında karşılık ayrıldığı ve o tarihten itibaren 574.890,27 TL’nin 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı hesabında izlenmeye devam edildiği, bu alacakların hangi tarihte tahakkuk ettirildiği, hangi faaliyetten kaynaklandığı, bunların vadesinin hangi tarih olduğu, bunlara tahsiline yönelik hukuki takibin yapılıp yapılmadığı konusunda herhangi bir veriye ulaşılamamış olup, söz konusu alacakların yıllardır 128 ve 129 nolu hesaplarda kayıtlı bulunduğu anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresi cevabında, muhasebe program kayıtları üzerinden 2008 yılına kadar geriye yönelik yapılan incelemede söz konusu alacakların hangi tarihte tahakkuk ettirildiği, hangi faaliyetten kaynaklandığı, vadelerinin hangi tarih olduğu, bu alacakların tahsiline yönelik icra takibinin yapılıp yapılmadığı konusunda herhangi bir bilgi ve belgeye ulaşılamadığı, hukuk birimi tarafından icra dosyaları üzerinde başlatılan incelemelerin devam etmekte olduğu, bu çalışmalar sonucunda elde edilecek bilgi ve belgelerin Trakya Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlığına gönderilerek gerekli düzeltme işleminin yapılacağı bilgisi verilmiştir.

Bu itibarla tahsil edilebilme niteliğini yitirmiş alacağın kurum mali tablolarında yer verilmesi suretiyle 128 ve 129 nolu hesaplarda 574.890,27 TL fazla gözükmesine sebebiyet verilmektedir.

BULGU 3: Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Döner Sermaye İşletmesinin Tahakkuk Etmiş Alacaklarının Muhasebeleştirilmemesi ve Bunların Tahsiline Yönelik Takiplerin Yapılmaması

Genel sağlık sigortası veya anlaşmalı özel sigortası bulunmayan hastalara verilen sağlık hizmetleri ile genel sağlık sigortası bulunmakla birlikte Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından karşılanmayan sağlık hizmetlerinden ücret mukabili yararlananlara tahakkuk ettirilen

alacakların ilgili muhasebe hesaplarında izlenmediği ve bunların tahsiline yönelik takiplerin yapılmadığı görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin;

“Alacakların takip ve tahsil sorumluluğu” başlıklı 23’üncü maddesinde; alacakların takip edilerek tahsil edilebilir hâle getirilmesi idarenin görev ve sorumluluğunda olduğu, muhasebe yetkilisi, alacakların takibi için gerekli bilgileri ve belgeleri düzenli olarak işletmeye vermekle yükümlü olduğu, muhasebe yetkilisi, idarelerce ilgili mevzuatına göre tahakkuk ettirilerek tahsil edilebilir hâle gelmiş gelir ve alacakları ilgili hesaplara kaydederek, nakden veya mahsuben tahsil edilmesinden sorumlu olduğu,

Mezkur Yönetmelik’in 96’ıncı maddesinde, işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan senede bağlanmamış alacakların 120 Alıcılar hesabında, 98’inci maddesinde ise işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından doğan senede bağlanmış alacakların 121 Alacak Senetleri hesabında izleneceği,

belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü değerlendirildiğinde; alacakların takip edilerek tahsil edilebilir hâle getirilmesi idarenin görev ve sorumluluğunda olduğu, muhasebe yetkilisinin ise tahakkuk etmiş alacakları ilgili muhasebe hesaplarına kaydederek alacakların takibi için gerekli bilgi ve belgeleri düzenli olarak işletmeye vermekle yükümlü olduğu, işletmenin kendi faaliyet alanı kapsamında gerçekleştirdiği mal ve hizmet satışlarından kaynaklı ve karşılığında herhangi bir senet alınmamış alacakların 120 Alıcılar hesabından, karşılığında senet alınmış alacakların ise 121 Alacak Senetleri hesabında izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, Trakya Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi bünyesinde sunulan sağlık hizmetlerinden yararlanmış ancak genel sağlık sigortası, anlaşmalı özel sigortası veya banka sandığı bulunmayan ücretli hasta, sağlık turizmi kapsamındaki hasta veya genel sağlık sigortası kapsamında olan ancak Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından karşılanmayan mesai dışı yapılan teşhis, tetkik, görüntüleme, ameliyat gibi hizmetlerden yararlananlar için kişi bazlı alacak tahakkuklarının yapıldığı, bu kayıtların otomasyon sisteminde tutulduğu ancak tahakkuk eden bu alacakların ilgili muhasebe hesaplarına alınmak üzere muhasebe yetkilisine bildirilmediği, ayrıca İdarece bunların tahsil ve takibine dair herhangi bir işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu şekilde 2014 yılından 2024 yılı sonuna

kadar toplam 4.093.057,54 TL alacağın muhasebe dışı bırakılması suretiyle Kurumun mali tablolarında ilgili alacak hesaplarının bu tutarlar kadar az gözükmeye sebebiyet verilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından karşılanmayan mesai dışı yapılan teşhis, tetkik, görüntüleme, ameliyat gibi hizmetlerinden yararlananlar için kişi bazlı alacak tahakkuklarının muhasebe kayıtlarına alınmak üzere, Trakya Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğüne bildirileceği bilgisi verilmiştir.

Bu itibarla, Trakya Üniversitesi Uygulama ve Araştırma Merkezinde tahakkuk eden tüm alacakların muhasebe kayıtlarına alınmak üzere muhasebe yetkilisine bildirilmesi ve bunların tahsil ve takibinin mevzuatında belirtildiği şekilde yapılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Direkt İlk Madde ve Malzeme ve Genel Üretim Giderleri Hesaplarının Kullanılması

Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezinde doğrudan mamul mal üretimine yönelik bir faaliyetin bulunmamasına karşılık direkt ilk madde ve malzeme ve genel üretim giderleri hesaplarının kullanıldığı görülmüştür.

01.05.2007 tarih ve 26509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “Hesabın niteliği” başlıklı 467’nci maddesinde; 710 Direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesabı, esas üretim gider yerleri ile ilgili olan ve üretim işlemi sırasında doğrudan doğruya mamul bünyesine giren ve onun bir unsurunu oluşturan ilk madde ve malzemeler ile üretimin yapılmasında zorunlu bulunan yardımcı maddelerin ambardan çekilip kullanılması ile ilgili fiilî tutarların izlenmesi için kullanılacağı, üretimde kullanılmayan ve satılan ilk madde ve malzemenin maliyeti bu hesapta izlenmeyeceği,

Yönetmelik’in 485’inci maddesinde de 730 Genel üretim giderleri hesabı, üretim ve bu üretime bağlı hizmetler için yapılan direkt işçilik ve direkt ilk madde ve malzeme dışında kalan giderlerin izlenmesi için kullanılacağı ve bu giderlerin; üretim ve hizmet maliyeti ile ilgili bir gider niteliği taşıması, çeşit ve değer yönü ile doğrudan doğruya değil ancak dağıtım yoluyla üretim ve hizmet maliyetine yansıtılır nitelikte olması gerektiği,

Belirtilmektedir.

Yukarıdan yer verilen mevzuat hükümlerinden adı geçen hesapların direkt üretim yerlerinde üretilen mamulün girdisi niteliğinde olan ve üretilen mamulün maliyetinin bir unsuru olan ilk madde ve malzemeler ile üretimin yapılmasında zorunlu tutulan yardımcı maddelerin kullanılması bağlı tutarların bu hesapta muhasebeleştirileceği, üretimde kullanılmayan veya hazır alınıp satılan ilk madde ve malzemelerin bu hesaba kaydedilmeyeceği, 730 Genel Üretim Giderleri hesabının üretim ve hizmet maliyeti ile ilgili bir gider niteliği taşıması, çeşit ve değer yönü ile doğrudan doğruya değil ancak dağıtım yoluyla üretim ve hizmet maliyetine yansıtılır nitelikte olan ancak direkt işçilik ve direkt ilk madde ve malzeme dışında kalan giderlerin muhasebeleştirilmesi için kullanılacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimde temelde sağlık hizmeti sunucusu olan Trakya Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezinin herhangi bir mamul mal üretimine yönelik faaliyeti bulunmamasına karşılık 2024 yılında 710 Direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesabında 133.523,96 TL, 730 Genel üretim giderleri hesabında 62.802.219,20 TL tutarın muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezinde doğrudan mamul mal üretimine yönelik bir faaliyetin bulunmaması nedeniyle ilk madde ve malzeme ve genel üretim giderleri hesaplarının kullanılmayacağı bilgisi verilmiştir.

Bu itibarla mamul mal üretimi faaliyeti bulunmayan Merkezin giderleri için söz konusu maliyet hesaplarının kullanılmaması, bunların yerine işin niteliğine uygun Yönetmelik'te yer alan diğer hesaplarının kullanılması gerekmektedir.

BULGU 2: Sağlık Uygulama Tebliği Puan Değişiminden Kaynaklı Oluşan Farkların Ayrıca Fiyat Farkı Olarak Ödenmesi Yerine Sözleşme Bedeline Dahil Edilmek Suretiyle Ödenmesi

Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) yer alan puanlar üzerinden sözleşmeye bağlanan teşhis ve tedaviye yönelik hizmet alımlarında SUT puan değişiminden kaynaklı farkların sözleşme puanına dahil edilerek ödendiği görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 8'inci maddesinde sözleşme türlerine göre fiyat farkı verilebilmesine ilişkin esas ve usulleri tespiti Kamu İhale Kurulunun teklifi üzerine Cumhurbaşkanı yetkili olduğu ve sözleşmelerde yer alan fiyat farkına ilişkin esas ve

usullerde sözleşme imzalandıktan sonra değişiklik yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na Göre İhale Edilen Hizmet İşlerinde Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar'ın 7'nci maddesinin birinci fıkrasında; bu Esaslara tabi hizmet alımı ihalelerinde fiyat farkı uygulanabilmesi için söz konusu işlerin ihalelerine ilişkin idari şartname ve sözleşmelerde bu Esaslara göre fiyat farkı hesaplanacağını belirtilmiş olması gerektiği, on birinci fıkrasında; puan birimi üzerinden sözleşmeye bağlanan teşhis ve tedaviye yönelik hizmet alımlarında, 5'inci madde hükümleri uygulanmaksızın, ilgili hizmetin uygulama ayındaki puanı ile ihale tarihindeki puanı arasındaki farktan kaynaklanan fiyat değişimlerinin fiyat farkı olarak ödeneceği veya kesileceği belirtilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden hizmet alım ihalelerinde yüklenicilere fiyat farkı ödenebilmesi için idari şartnamelerde ve sözleşmelerde Hizmet İşlerinde Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar 'da yer alan hükümler çerçevesinde düzenleme yapılması gerektiği, ihale dokümanında yer verilen fiyat farkına ilişkin esas ve usullerde sözleşme imzalandıktan sonra değişiklik yapılamayacağı, ihale dokümanında yükleniciye fiyat farkı ödeneceğine dair düzenlemeye yer verilmesi koşulu ile SUT puan birimi üzerinden sözleşmeye bağlanan teşhis ve tedaviye yönelik hizmet alımlarında işin devamı sırasında SUT puanı değişimlerinden kaynaklı oluşan farkların Esaslar'ın 5'inci maddesi uygulanmaksızın fiyat farkı olarak ödeneceği veya kesileceği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde 2022/13661 ihale kayıt numaralı Radyoterapi Hizmet Alımının 23.500.000 SUT puanı üzerinden 12.05.2022 tarihinde sözleşmeye bağlandığı, işin süresinin 3 yıl olarak planlandığı ve işin bitiş süresinin 12.05.2025 olarak belirlendiği, ancak işin devamı sırasında ihale konusu işlemlere ilişkin SUT puanlarında artış meydana geldiği ve bu artışlardan kaynaklanan farkların ayrıca fiyat farkı olarak ödemek yerine sözleşme puanlarına dahil edilmek suretiyle ödendiği bu sebeple işin (%20 iş artışı dahil) sözleşme bitim tarihi olan 12.05.2025 tarihinden 21 ay önce 23.08.2023 tarihinde tamamlandığı,

2022/832751 ihale kayıt numaralı Robotik (Antineoplastik İnfüzyon Kemoterapi için) İlaç Hazırlama Amaçlı Tıbbi Cihaz Hizmet Alımı 44.000 işlem puanı üzerinden 19.10.2022 tarihinde sözleşmeye bağlandığı, işin süresi 2 yıl olarak planlandığı ve işin bitiş süresinin 19.10.2024 olarak belirlendiği, ancak işin devamı sırasında ihale konusu işlemlere ilişkin SUT puanlarında artış meydana geldiği ve bu artışlardan kaynaklanan farkların ayrıca fiyat farkı olarak ödemek yerine sözleşme puanlarına dahil edilmek suretiyle ödendiği bu sebeple işin

(%20 iş artışı dahil) sözleşme bitim tarihi olan 19.10.2024 tarihinden yaklaşık 5 ay önce 14.05.2024 tarihinde tamamlandığı,

Tespit edilmiştir.

Hasta sayılarında çok önemli bir artış olmamasına karşın SUT eki teşhis ve tedaviye ilişkin puanlarındaki artıştan kaynaklanan farkların sözleşme puanlarına dahil edilmesi nedeniyle işlerin öngörülen tarihlerden çok daha erken tarihlerde tamamlanması planlama ve yeni ihaleye hazırlık süreçlerini olumsuz etkilediği anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresi cevabında, İşletme tarafından yapılacak ihalelerde SUT puan değişimlerinden kaynaklanan farkların sözleşme bedellerine dahil edilmeksizin ödenmesi konusunda mevzuat çerçevesinde düzenlemeler yapılacağı bilgisi verilmiştir.

Bu itibarla işin devamı sırasında ihale dokümanında yer verilmesi koşulu ile SUT puan değişimlerinden kaynaklanan farkların sözleşme bedeline dahil edilmeksizin fiyat farkı olarak ödenmesi veya kesilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Öğretim Üyelerinin Mesai Dışında Özel Hastanelerde Çalışmak Üzere Görevlendirilmeleri Karşılığı Elde Edilen Gelir Üzerinden Bilimsel Araştırma Payı Kesintisi Yapılması

Üniversite kadrosunda bulunan Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezinde (Hastane) görevli bulunan doçent ve profesör unvanındaki öğretim üyelerinden mesai saatleri dışında çalışmak üzere özel hastanelerde görevlendirilmeleri karşılığı elde edilen gelirler üzerinden bilimsel araştırma projesi payı kesintisi yapıldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 36'ncı maddesinin yedinci fıkrasında; profesör ve doçent kadrosunda olanlar, her bir anabilim dalındaki kadrolu profesör ve doçent sayısının yüzde 50'sini geçmemek, bir yıla kadar kurumsal sözleşme yapılmak ve geliri üniversite döner sermayesi hesabına kaydedilmek şartıyla ve ilgilinin muvafakati ile mesai dışında özel hastaneler veya vakıf üniversitesi hastanelerinde çalıştırılabileceklerini, aynı Kanun'un 58'inci maddesinin (1) bendinde; öğretim üyelerinin 36'ncı maddenin yedinci fıkrası uyarınca çalışmaları karşılığı elde edilen gelirler döner sermaye işletmesinin ayrı bir hesabında toplanacağı, bu tutardan (b) fıkrası uyarınca kesinti yapılmayacağı, bu gelirin yüzde 50'si, herhangi bir limite bağlı olmaksızın hizmeti sunan öğretim üyesine ödeneceği ve kalan tutarın (b) fıkrasında belirtilen işler için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünden, üniversitenin doçent ve profesör kadrosunda bulunan öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında çalışmak üzere üniversite ile kurumsal sözleşmeler yapılmak ve elde edilen gelirlerin tamamının ilgili döner sermaye hesabına yatırılması koşulu ile özel hastaneler veya vakıf üniversitesi hastanelerinde görevlendirilebileceği, bu tutarlar üzerinden döner sermaye gelirleri üzerinden kesilen bilimsel araştırma proje paylarının dayanağı olan (b) fıkrasındaki kesintilerin yapılmayacağı, bu gelirin yüzde 50'si, herhangi bir limite bağlı olmaksızın hizmeti sunan öğretim üyesine ödeneceği ve kalan tutarın döner sermaye faaliyetleri için kullanılacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemelerde 2024 yılı içinde üniversite kadrosunda olan ve Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde görevli bazı öğretim üyelerinin mesai saatleri dışında çalışmak üzere bazı özel hastaneler ile kurumsal sözleşmeler yapıldığı, buradan elde edilen gelirlerin tamamının döner sermayede açılmış bir hesaba yatırıldığı, bu gelirlerin %50'sinin ilgili öğretim üyesine ödendiği, ancak kalan tutar üzerinden %5 oranında bilimsel araştırma payının kesilip ilgili hesaplara aktarıldığı anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresi cevabında, bundan sonra 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 36'ncı maddesinin yedinci fıkrasına göre yapılan görevlendirmelerden elde edilen gelirler üzerinden bilimsel araştırma projesi payı kesintisi yapılmayacağı bilgisi verilmiştir.

Bu itibarla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 36'ncı maddesinin yedinci fıkrasına göre yapılan görevlendirmelerden elde edilen gelirler üzerinden bilimsel araştırma projesi payı kesintisi yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 4: Genel Sağlık Sigortası Kapsamı Dışındaki Kurum ve Kuruluşlara Sunulan Hizmetlere Yönelik Protokol Yapılmaması

Genel Sağlık Sigortası kapsamı dışındaki kurum ve kuruluşlara sunulan hizmetlere ilişkin Üniversitenin herhangi bir anlaşma yapmadığı ve protokol imzalamadığı görülmüştür.

18.02.2011 tarih ve 27850 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumlarında Döner Sermaye Gelirlerinden Yapılacak Ek Ödemenin Dağıtılmasında Uygulanacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Genel ilkeler" başlıklı 4'üncü maddesinin 9'uncu fıkrasında;

"Genel Sağlık Sigortası kapsamı dışındaki özel sigorta, özel kurum ve benzeri kuruluşlarla bir protokolle belirlenen anlaşma çerçevesinde sunulmuş hizmetlerle ilgili olarak,

Gelir Getirici Faaliyet Cetveli”ndeki puanları alınacak ücrete paralel olarak artırmaya yönetim kurulları yetkilidir”

Hükmü bulunmaktadır.

Kamu kurum ve kuruluşlarına ait sağlık kuruluşları veya sağlık işletmelerinde verilen her türlü hizmetin dolayısıyla özel hastanelere de verilecek hizmetin fiyatının ne olacağı 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu'nun 3'üncü maddesi (c) bendinde yer alan kamu kurum ve kuruluşlarına ait sağlık kuruluşları veya sağlık işletmelerinde verilen her türlü hizmetin fiyatları Sağlık Bakanlığınca tespit ve ilan edileceği hükmü gereği Sağlık Bakanlığı tarafından her sene belirlenmektedir.

3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanunu'nun 3'üncü maddesi (c) bendinde yer alan hükme dayanılarak Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan kamu kurum ve kuruluşlarına ait sağlık kuruluşları veya sağlık işletmelerinde verilen her türlü hizmetin fiyat tarifesi ile bu Fiyat Tarifelerine Yönelik Usul ve Esasların “Amaç ve kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde bu tarifenin amacının Bakanlık bünyesindeki sağlık hizmeti sunucuları ile devlet üniversiteleri bünyesinde yer alan sağlık hizmet sunucuları (devlet üniversite hastaneleri, sağlık uygulama ve araştırma merkezleri, dış hekimliği fakülteleri), fiyat tarifeleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasların belirlenmesi olduğu,

Mezkûr Fiyat Tarifeleri Usul ve Esaslarının “Kamu Sağlık Hizmetleri Fiyat Tarifesinin Genel Uygulama İlkeleri” başlıklı 3'üncü kısmının (ç) bendinde 5510 sayılı Kanun'un geçici 20'nci maddesi kapsamında yer alan banka ve sandık kapsamındaki iştirakçiler ile kamu ve özel hukuk tüzel kişilerinin mensuplarına yönelik sunulacak sağlık hizmetleri için Ek-2'deki Sağlık Hizmetleri Fiyat Tarifesi fiyatlarının uygulanacağı,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kamu kurum ve kuruluşlarına ait sağlık kuruluşları veya sağlık işletmelerinin genel sağlık sigortası kapsamı dışındaki özel sigorta, özel kurum ve benzeri kuruluşların mensuplarına hizmet sunabileceği, sunulan hizmetlerle ilgili olarak Yükseköğretim Kurumu tarafından çıkartılan Gelir Getirici Faaliyet Cetvelindeki puanlarda alınacak ücrete paralel olarak artırım yapılabileceği ancak bu hizmete yönelik ilgili kurumlarla anlaşma yapılması, bu anlaşmada kurumların hak ve yükümlülüklerin ortaya konularak bir protokole bağlanması, bu protokolde söz konusu hizmetlerin fiyatlarının Sağlık Hizmetleri Fiyat Tarifesi fiyatları taban olarak belirlenmesi ve

alınan hizmetin bedelinin hangi sürelerde tahsil edileceği, hizmet bedelinin tahsil edilememesi durumunda ne gibi yaptırımların uygulanacağı gibi hususlara yer verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, genel sağlık sigortası kapsamı dışında olup 2024 yılı içerisinde aşağıdaki tabloda gösterilen kurumların personeline hizmet verilmişse de bu hizmetlere yönelik ilgili kurumlarla herhangi bir anlaşma yapılmadığı ve protokol imzalanmadığı, söz konusu hizmetlerin hangi fiyatlardan verileceği ve tahsilatın hangi şartlarda yapılacağına yönelik herhangi bir düzenlemenin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresinin cevabında, ilgili kuruluşların tedavi giderleri mevzuat gereğince kamu tarifiesi üzerinden ücretlendirilmiş olup tahsilatları sorunsuz olarak yapıldığı, ilgili kurum ve kuruluşlar protokol yapılmakta olup örnek protokoller ekte gönderildiği bilgisi verilmiştir.

Her ne kadar sunulan sağlık hizmeti için ilgili kurum ve kuruluşlar ile protokol yapılmakta olduğu ve örnek protokollerin ekte gönderildiği belirtilmiş ise de cevap ekinde sunulan protokollerin denetim sürecinde denetim ekibine sunulmuş olan protokoller olduğu görülmüştür. Bunun dışında aşağıdaki tabloda gösterilen kurum ve kuruluşlar ile sözleşmeler yapıldığına dair herhangi bir bilgi ve belge sunulmamıştır.

Bu itibarla, iş ve işlemlerinde netliğin sağlanması ve gelir kaybına sebebiyet verebilecek risklerin giderilmesi amacıyla yüksek işlem hacmine sahip kurumlar ile sözleşme yapılması gerekmektedir.

Tablo 1: Ağız ve Diş Sağlığı Araştırma ve Uygulama Merkezi Protokol İmzalanmayıp Hizmet Verilen Kurum ve Kuruluşların Listesi

5510 Sayılı Kanun'un Geçici 20'nci Maddesi Kapsamında Yer Alan Tüzel Kişilikler	2024 yılı içerisinde verilen hizmete karşılık kesilen fatura bedeli (TL)
Edirne Ticaret Borsası Başkanlığı	3.707,50
Garanti Bankası A.Ş. Emekli ve Yardım Sandığı	1.507,50
İş Bankası	9.697,50
Keşan Ticaret Borsası	1.677,50
Şekerbank T.A.Ş Personeli Sosyal Sigorta Vakfı	3.531,25
Türkiye Od., Bor. Birl. Pers. Sig. ve Emk. Sand.V	5.802,50
Uzunköprü Ticaret ve Sanayi Odası	5.076,25
Vakıflar Bnk. Yrd. Snd.	1.020
Ziraat Bnk ve Halk Bank. Yrd. Sand.	2.511,21
2024 Kasım Gkk (6458) Kapsamında Olan Yabancılar	219,73

Tablo 2: Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi Protokol İmzalanmayıp Hizmet Verilen Kurum ve Kuruluşların Listesi

Keşan Ticaret Borsası	730,00
Edirne Ticaret ve Sanayi Odası	69.814,38
Edirne Ticaret Borsası	130.103,96
Lüleburgaz Yapı Kredi Bankası	300,00
Edirne Yapı ve Kredi Bankası	3.290,00
T.C. Uzunköprü Ticaret ve Sanayi Odası	3.390,00
İstanbul Odalar Borsalar Birlik Personeli-Sigorta ve Emeklilik Sandığı	2.021.078,08
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	27.433,49
Fortis Bank A.Ş. Mensupları Emekli Sandığı Vakfı	1.877,50
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi Memurları Emekli Sandığı Vakfı	525,00
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.229.545,91
Türk Ekonomi Bankası A.Ş.	37.965,62
Esbank Eskişehir Bankası T.A.Ş. Mens. Emekli Sand. Vakfı	600,00
Kırklareli Ticaret ve Sanayi Odası	2.820,00
Trafik Kazaları Sosyal Güvenlik Merkezi	188.275,00
Şekerbank T.A.Ş.-Sig. Sandığı Vakfı	269.231,86
T.C. Zir&T.Halk Men.Em.Y.Vakf.	216.828,19
T.Garanti Ban. Em.ve Yardım Sandığı	719.368,91
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O . Emekli Sandığı	523.698,34
Yapı Kredi ve Emekli Yardım Sandığı Vakfı	1.122.055,03
T. Halk Bankası Emekli Sandığı Vakfı	270.815,70
Hayrabolu Ticaret ve Sanayi Odası	194.917,01
Akbank T.A.Ş.Mens.Tekaüt-Sandığı Vakfı	875.399,64

BULGU 5: Üniversite Personelinden Hastane Özel Oda Fark Bedellerinin Alınmaması Konusunda Yürütme Kurulu Kararı Bulunması

Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi (Hastane) otelcilik faaliyetlerinden kaynaklı fark bedellerin Üniversite personelinden alınmaması konusunda Döner Sermaye Yürütme Kurulu kararı alındığı görülmüştür.

16.06.2006 tarih ve 26200 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 73’üncü maddesinde; sözleşmeli sağlık hizmeti sunucuları, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından belirlenmiş standartların üstündeki talepleri karşılayan otelcilik hizmetleri genel sağlık sigortalısı ve bakmakla yükümlü olduğu kişilerden belirlenen hizmet fiyatlarının üç katını geçmemek üzere ilâve ücret alınabileceği hüküm altına alınmıştır.

24.03.2013 tarih ve 28597 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliği’nin (SUT) “Otelcilik hizmetlerinde ilave ücret uygulaması” başlıklı 1.9.4’üncü maddesinde sözleşmeli sağlık hizmeti sunucularının, asgari banyo, TV ve telefon bulunan; 2 yataklı

odalarda sundukları otelcilik hizmetleri için SUT eki EK-2/B Listesinde 510.010 kod ile yer alan “Standart yatak tarifesı” işlem bedelinin 1,5 katını, tek yataklı odalarda ise 3 katını geçmemek üzere kişilerden ilave ücret alabileceği, günöbirlik tedavi kapsamındaki işlemler sırasında verilen otelcilik hizmeti için ise en fazla SUT eki EK-2/B Listesinde yer alan “Gündüz yatak tarifesı” işlem bedelinin 3 katına kadar ilave ücret alınabileceği düzenlemesi yapılmıştır.

19.01.2002 tarih ve 24645 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 1’inci maddesinde genel bütçeye dahil daireler ile katma bütçeli idareler, bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan fonlar, kefalet sandıkları, sosyal güvenlik kuruluşları, genel ve katma bütçelerin transfer tertiplerinden yardım alan kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile müesseseleri, il özel idareleri ve belediyeler ile bunların kurdukları birlik, müessese ve işletmeler, özel bütçeli kuruluşlar, özelleştirme işlemleri tamamlanıncaya kadar, 24.11.1994 tarihli ve 4046 sayılı Kanuna tâbi kuruluşlar ve özel hukuk hükümlerine tâbi, kamunun çoğunluk hissesine sahip olduğu kuruluşlar, kamu banka ve kuruluşları ile bunlara bağlı iş yerleri ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanamayacağı hükme bağlanmıştır.

18.06.2020 tarih ve 31159 sayılı Yükseköğretim Kurumları Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasına İlişkin Yönetmelik’in “Fiyatların tespiti” başlıklı 5’inci maddesi 2’nci fıkrasında da 4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre, döner sermaye işletmesine bağlı birimler tarafından üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarifenin uygulanmayacağı düzenlemesi yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden kamu idaresi sağlık hizmet sunucuları tarafından belirlenmiş standartların üstündeki talepleri karşılayan otelcilik hizmetleri için genel sağlık sigortalısı ve bakmakla yükümlü olduğu kişilerden belirlenen hizmet fiyatlarının üç katını geçmemek üzere ilâve ücret alınabileceği, işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarifenin uygulanmayacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan denetimlerde, Trakya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yürütme Kurulunun 29.03.2010 tarih ve 06 sayılı toplantısında tüm Üniversite personelinden hastanenin yatak, oda ve refakatçi fark ücretinin alınmaması yönünde karar alınmış ve bu Karar doğrultusunda Hastanede fark ücret gerektiren otelcilik faaliyetlerinden yararlanan Üniversite personeli ve yakınlarından herhangi bir ücret alınmadığı anlaşılmaktadır. Bu indirim işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirim kapsamında olmadığından alınan Karar'ın yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi cevabında Üniversite personelinin motivasyonu artırmada ve kurum aidiyetini pekiştirmede önemli olduğu değerlendirilen bu hususla ilgili gerekli tedbir ve kararın alınacağı bilgisi verilmiştir.

Bu itibarla, söz konusu mevzuat hükmü göz önüne alındığında kamu kaynaklarında artışa engel olunmasına sebebiyet veren söz konusu Yürütme Kurulu kararının revize edilmesi gerekmektedir.

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

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