



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR KÂTİP ÇELEBİ 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

İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7. DENETİM BULGULARI	9
8. EKLER	27

TABLÖLAR LİSTESİ

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

KISALTMALAR

TTO: Teknoloji Transfer Ofisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Harcama Birimleri Arasındaki Taşınır Devir İşlemlerinde Hatalı Muhasebeleştirme İşlemi Yapılması
2. Önceki Yıllarda Ayrılmış Olan Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Güncellenmemesi
3. Taşınır Hesaplarında Kayıtlı Tutarların Doğru ve Güvenilir Olmaması

B. Diğer Bulgular

1. Taşınmazlarda Cins Tashihiinin Tamamlanmaması
2. Diş Hekimliği Fakültesi Binası Yapım İşi Sürecinin Sağlıklı Bir Şekilde Yürütülmemesi
3. İkinci Öğretim Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinden %10'luk Pay Ayrılmaması
4. İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'den Yapılan Mal Alımlarının Şirket Tarafından Üçüncü Kişilerden Sağlanarak Üniversiteye Fatura Edilmesi

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.

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, 28.03.1983 tarih ve 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu'na 14.07.2010 tarih ve 6005 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile eklenen ek madde ile kurulmuştur.

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

İzmir Kâtip Çelebi 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 Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadır.

Üniversite bünyesinde; 14 fakülte, 1 yüksekokul, 3 enstitü, 2 meslek yüksekokulu ve 28 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 Ünvan ve Kadro Durumu

Ünvan	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Profesör	248	67	315
Doçent	245	58	303
Doktor Öğretim Üyesi	249	161	410
Öğretim Görevlisi	126	54	180
Araştırma Görevlisi	289	281	570
Toplam	1.157	621	1.778

Tablo 2: İdari Personel Hizmet Sınıfı ve Kadro Durumu

Hizmet Sınıfı	Dolu Kadro Sayısı	Boş Kadro Sayısı	Toplam Kadro Sayısı
Genel İdari	236	310	546
Sağlık	14	260	274
Avukatlık	3	2	5
Teknik	56	64	120
Yardımcı	47	88	135
Din Hizmetleri	0	3	3
Sözleşmeli İdari Personel	25	-	25
Sözleşmeli Bilişim Personeli	15	-	15
İşçi	201	-	201
Toplam	597	727	1.324

Üniversitede 2024 yıl sonu itibarıyla kadrolu akademik, idari (sözleşmeli idari personel dâhil) ve işçi personel toplamı 1.754’tür. Ayrıca Üniversitede 3 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 İzmir Kâtip Çelebi 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 yılsonu harcama gerçekleştirmelerine ilişkin tablo aşağıdadır.

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşmesi

Gider Türü	Ödenek (1)	Gerçekleşme (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
01 Personel Giderleri	1.421.204.794,00	1.386.736.698,00	97,57
02 Sos. Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	158.984.976,00	153.210.865,00	96,37
03 Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	154.448.631,00	112.134.751,00	72,60
05 Cari Transferler	95.257.205,00	92.568.198,00	97,18
06 Sermaye Giderleri	442.694.855,00	356.876.913,00	80,61
Toplam	2.272.590.461,00	2.101.527.425,00	92,47

31.12.2023 tarih ve 7489 sayılı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 1.981.234.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde 291.356.461,00 TL ödenek eklenmiş ve toplam ödenek 2.272.590.461,00 TL’ye ulaşmış olup ödeneğin %92,47’si olan 2.101.527.425,00 TL kullanılmıştır.

Personel giderlerinde 1.421.204.794,00 TL ödeneğin 1.386.736.698,00 TL’si, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde 158.984.976,00 TL ödeneğin 153.210.865,00 TL’si, mal ve hizmet alımı giderlerinde 154.448.631,00 TL ödeneğin 112.134.751,00 TL’si, cari transferlerde 95.257.205,00 TL ödeneğin 92.568.198,00 TL’si, sermaye giderlerinde 442.694.855,00 TL ödeneğin 356.876.913,00 TL’si harcanmıştır.

Üniversite tarafından 2024 yılında; Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumundan gelen proje desteklerinden 13.287.830,54 TL, bilimsel araştırma projelerinden 8.277.168,08 TL, Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı tarafından desteklenen projelerden 6.900.492,62 TL, Avrupa Birliği ve uluslararası kuruluşlardan gelen proje desteklerinden 26.044.376,36 TL olmak üzere toplamda 54.509.867,60 TL bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

2024 yılı bütçe gelirleri tahmin ve gerçekleşme bilgileri tablo 4’te yer almaktadır.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşmesi

Gelir Türü	Gelir Tahmini (1)	Gerçekleşen (2)	Gerçekleşme Oranı (2/1)
	(TL)		(%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.664.000,00	65.679.986,00	289,80
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	1.941.026.000,00	2.084.164.883,00	107,37
Diğer Gelirler	17.544.000,00	41.991.994,00	239,35
Toplam	1.981.234.000,00	2.191.836.863,00	110,63
Gelirlerden Red ve İadeler (-)	-	4.501.857,00	-
Net Toplam	1.981.234.000,00	2.187.335.006,00	110,40

2024 yılı bütçesine göre tahmin edilen bütçe geliri 1.981.234.000,00 TL olan Üniversitenin, yıl sonunda gerçekleşen net bütçe geliri 2.187.335.006,00 TL'dir.

Dönem faaliyet geliri 2.316.658.859,87 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskonto toplamı 4.501.857,36 TL, enflasyon düzeltmesi olumlu farkı 953.128.607,52 TL ve faaliyet gideri 1.927.432.896,34 TL olan Üniversite, 2024 yılını 1.337.852.713,69 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamlamıştır.

Üniversite özel bütçesi dışında bulunan;

-Döner Sermaye İşletmesinin 2024 yılı gelirleri toplamı 180.917.680,57 TL, giderleri toplamı 157.482.923,69 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 23.434.756,88 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-Sosyal Tesisler İktisadi İşletme Müdürlüğünün 2024 yılı gelirleri 19.889.365,68 TL, giderleri ise 14.491.063,83 TL olarak gerçekleşmiş olup dönem 5.398.301,85 TL kâr ile tamamlanmıştır.

-Sınırlı Sorumlu İzmir Kâtip Çelebi Kültür ve Eğitim Kooperatifinin 2024 yılı gelirleri toplamı 3.712.900,23 TL, giderleri toplamı 3.483.282,03 TL olarak gerçekleşmiş ve dönem sonu 229.618,20 TL kâr ile tamamlanmıştır.

Ayrıca Üniversite;

-13.04.2021 tarih ve 10308 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde işletme adı Kuzey İzmir TEKMER, ticari ünvanı Kuzey İzmir Teknoloji Geliştirme Merkezi ve Girişimcilik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olan ve beheri 1.000,00 TL değerinde 500 paya ayrılmış ve toplam 500.000,00 TL sermaye ile tescil edilen şirkete, 200.000,00 TL ödenmiş sermaye ile %40 oranında ortaktır. Adı geçen şirketin enflasyon düzeltmesi işlemi sonucunda

sermaye tutarında meydana gelen olumlu farkın Üniversite ortaklık oranına tekabül eden 628.988,29 TL'si, ödenmiş sermaye tutarına enflasyon farkı olarak ilave edilmiştir.

-22.04.2013 tarih ve 8305 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde işletme adı De-Park, ticaret ünvanı Dokuz Eylül Teknoloji Geliştirme Anonim Şirketi olup beheri 50.000,00 TL değerinde 150 paya ayrılmış ve toplam 7.500.000,00 TL sermaye ile tescil edilen şirkete 187.500,00 TL ödenmiş sermaye ile %2,5 oranında ortaktır. Adı geçen şirketin enflasyon düzeltilmesi işlemi sonucunda sermaye tutarında meydana gelen olumlu farkın Üniversite ortaklık oranına tekabül eden 2.449.477,50 TL'si, ödenmiş sermaye tutarına enflasyon farkı olarak ilave edilmiştir.

-22.06.2014 tarih ve 8598 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde işletme adı S.S. İzmir Kâtip Çelebi Kültür ve Eğitim Kooperatifi olan, 34.400,00 TL değerinde ödenmiş sermayesi bulunan anılan kooperatifin %100'üne sahiptir. Enflasyon düzeltilmesi işlemi sonucunda sermaye tutarında meydana gelen olumlu fark, 371.276,67 TL olarak ödenmiş sermaye tutarına enflasyon farkı şeklinde ilave edilmiştir.

-19.03.2024 tarih ve 11046 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde işletme adı İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi Anonim Şirketi olup beheri 1,00 TL değerinde 1.550.000,00 paya ayrılmış ve 387.500,00 TL tutarında %25'lik ödenmiş sermaye ile anılan Şirkete %100 ortaktır.

Yukarıda sayılan şirketler tarafından 2024 yılında kâr payı dağıtımı yapılmamıştır.

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 yürütülüp 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 yansıtmassından 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 Resmi 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.

2024 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 değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim planlaması yapılmaktadır.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. Kurumun bütçesi performans hedefleri ve faaliyetlerle ilişkilendirilmiştir. İdare kurumsal risklerini belirlemiş ve değerlendirmiştir. 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, görevlerin farklı kişiler arasında dağıtılmasıyla “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 İdaresinin 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 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2’si doludur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesinin 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.

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

BULGU 1: Harcama Birimleri Arasındaki Taşınır Devir İşlemlerinde Hatalı Muhasebeleştirme İşlemi Yapılması

Üniversitenin harcama birimleri arasında gerçekleştirilen taşınır devir işlemlerinde; birimler arası işlemler hesabı yerine gelir hesabının kullanılması nedeniyle faaliyet sonuçları tablosundaki dönem faaliyet gelirinin ve dolayısıyla bilançodaki dönem faaliyet sonucunun fazla gösterimine neden olduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 511 No.lu Birimler Arası İşlemler Hesabına ilişkin hükümler ihtiva eden 365'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, bu hesap aracılığıyla yapılacak işlemler sayılmış olup altıncı alt bendinde aynı bütçeli kamu idarelerinin harcama birimleri arasındaki devir işlemlerinde anılan hesabın kullanılacağı hükmüne yer verilmiştir. Yönetmelik'in 511 No.lu hesabın işleyişine ilişkin 366'ncı maddesi gereğince, Üniversitenin harcama birimleri arasındaki tüm devir işlemlerinde devir yapan birim için 511 No.lu hesaba borç, devir alan birim için aynı hesaba alacak kaydı yapılacağından, varlığın kayıtlı biriminin yer değişikliği dışında, mali tabloları etkileyecek rakamsal bir sonuç oluşmayacaktır.

Ancak Üniversitenin 2024 mali yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunu oluşturan dönem gelirleri arasında 600.25 Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler Hesabında kayıtlı 652.027,65 TL'nin içeriğinin, Üniversitenin harcama birimleri arasındaki taşınır devir işlemleriyle ilgili olduğu ve 511 No.lu hesap yerine 600 No.lu Gelirler Hesabının kullanıldığı anlaşılmış, dolayısıyla Faaliyet Sonuçları Tablosundaki fazla gösterimden dolayı hem bu tablodaki dönem olumlu faaliyet sonuçları, hem de bilançodaki 590 Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabında fazlalık oluşmuştur.

Kamu İdaresi tarafından bulgudaki tespitlere katılınmakta olup bundan sonra hatalı işlemlerin önceden tespiti ve düzeltilmesi için önlem alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; Üniversitenin harcama birimleri arasında devir işlemlerinde gelir yaratan bir husus bulunmadığı halde hatalı kayıt yapılması nedeniyle dönem mali tablolarında 625.027,65 TL tutarında fazlalık bulunmaktadır.

BULGU 2: Önceki Yıllarda Ayrılmış Olan Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Güncellenmemesi

Üniversitede istihdam edilen işçiler için ayrılan kıdem tazminatı karşılıklarının eksik olduğu görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde, ilgili mevzuatı gereğince hesaplanarak ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmelik'in 472 No.lu hesabın işleyişini açıklayan 343'üncü maddesinde faaliyet döneminden sonraki yıllarda ödenecek kıdem tazminatları için ayrılan karşılıkların bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının ise dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Devlet Muhasebesinde karşılık ayırma işlemlerine ilişkin standartları belirleyen 19 No.lu Devlet Muhasebe Standardının 63'üncü maddesinde ise karşılıkların, o anda mevcut en iyi tahmini yansıtmak üzere raporlama tarihinde gözden geçirileceği ve düzeltileceği ifade edilmiştir.

Üniversitede 472 No.lu hesaba ilişkin iş ve işlemlerin incelenmesi sonucunda; önceki yıllarda kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasına rağmen bilançoda 472 No.lu hesapta kayıtlı tutarın güncel olmadığı, bu haliyle ilgili hesabın ve 630 Giderler Hesabının eksiklik içerdiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından bulguda tespit edilen hususa katılmış ve kıdem tazminatı karşılık ayırma kayıtlarının 2025 yılında 2025/1691, 2025/1695, 2025/1696, 2025/1698, 2025/1700, 2025/1701, 2025/1702, 2025/1703, 2025/1705, 2025/1741 ve 2025/1742 muhasebe işlem fişleri ile yapıldığı bilgisi verilmiştir.

Sonuç olarak; 2024 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 630 Giderler Hesabı ile bilançoda 472 No.lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında 52.426.657,57 TL eksiklik, 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabında ise aynı tutarda fazlalık bulunmaktadır.

BULGU 3: Taşınır Hesaplarında Kayıtlı Tutarların Doğru ve Güvenilir Olmaması

Kamu İdaresine ait harcama birimlerinde yürütülen taşınır denetimi sonucunda; kayıtlarda yer aldığı halde fiilen bulunamayan sayım noksanı ve kayıtlarda yer almayıp fazla olan sayım fazlası taşınırların bulunduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Hesap verme sorumluluğu başlıklı” 8’inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasında harcama yetkililerinin; taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelik’te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu oldukları hükmüne yer verilmiş, beşinci fıkrasında ise taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda neden oldukları kamu zararları hakkında, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yönetmelik’in;

-“Taşınırların kaydı” başlıklı 12’nci maddesinin birinci fıkrasında; kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınmasının esas olduğu, ikinci fıkrasının (a) bendinde önceki yıldan devren gelen taşınırlar ile içinde bulunulan yılda herhangi bir şekilde edinilen veya elden çıkarılan taşınırların, (b) bendinde taşınırlardaki kayıp, fire, yıpranma ve benzeri nedenlerle meydana gelen azalmaların, (c) bendinde ise sayım sonucunda ortaya çıkan fazlaların, miktar ve değer olarak kayıtlara alınıp takip edileceği,

-“Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler” başlıklı 32’nci maddesinin birinci fıkrasında; kamu idarelerine ait taşınırların yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımının yapılacağı, ikinci fıkrasında; taşınır sayımlarının harcama yetkilisince kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılacağı, yedinci fıkrasında; sayım kurulunca taşınırların fiili miktarlarının kayıtlı miktarlardan eksik

olduğunun tespit edilmesi halinde Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve varlık işlem fişi; fazla olduğunun tespit edilmesi halinde ise varlık işlem fişi düzenlettirilerek, defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğunun sağlanacağı, dokuzuncu fıkrasında; kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenleneceği, bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgelerinin taşınır kayıt yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturacağı,

düzenlemeleri bulunmaktadır.

Taşınırlarla ilgili yürütülen denetimler sonucunda;

- Genel Sekreterlikte 105 adet,
- Sosyal Bilimler Enstitüsünde 4 adet,
- Öğrenci İşleri Daire Başkanlığında 11 adet,
- Mühendislik ve Mimarlık Fakültesinde 113 adet,
- Turizm Fakültesinde 16 adet,

demirbaş niteliğindeki taşınırların kayıtlarda yer aldığı halde fiilen bulunamadığı, taşınırların fiili miktarlarının kayıtlı miktarlardan eksik olduğunun tespit edilmesi halinde Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve varlık işlem fişi düzenlettirilerek defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğunun sağlanması gerektiği halde bu işlemlerin yapılmadığı,

- Mühendislik ve Mimarlık Fakültesinde 387 adet,
- Genel Sekreterlikte 73 adet,
- Hukuk Fakültesinde 1 adet,
- Öğrenci İşleri Daire Başkanlığında 21 adet,
- Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığında 14 adet,
- Sağlık Bilimleri Fakültesinde 232 adet,
- Turizm Fakültesinde 11 adet,
- Bilgi İşlem Daire Başkanlığında 44 adet,

demirbaş ve cihaz niteliğinde sayım fazlası taşınır bulunduğu, taşınırların fiili miktarlarının fazla olduğunun tespit edilmesi halinde varlık işlem fişi düzenlettilerle defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğunun sağlanması gerekir iken bu işlemlerin yapılmadığı,

anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi tarafından;

Denetimler sırasında fiilen yerinde bulunamayan taşınırlarla ilgili olarak;

-Genel Sekreterlikte 105 adet demirbaşla ilgili çalışmaların devam ettiği,

-Sosyal Bilimler Enstitüsündeki 4 adet eksik demirbaşın bulunarak kayıttan düşme, devir ve ortak kullanım listesine dahil edilme işlemlerinin yapıldığı ve kanıtlayıcı belgelerin cevap ekinde sunulduğu,

-Öğrenci İşleri Daire Başkanlığındaki 11 adet eksik demirbaşın bulunduğu, çalışamaz durumda olan 1 demirbaşın gerekli süreçler tamamlandıktan sonra hurdaya ayrıldığı ve hurdaya ayırma yazısının cevap ekinde iletildiği, 8 adet demirbaşın ana depoda muhafaza altına alındığı ve fotoğraflarının cevap ekinde sunulduğu, 2 adet demirbaşın Daire Başkanlığı ofislerinde muhafaza altına alındığı ve fotoğraflarının cevap ekinde sunulduğu,

-Mühendislik ve Mimarlık Fakültesindeki 113 adet taşınırın yerlerinin tespit edilerek bulundukları birimlere 2025/10 ve 20 numaralı taşınır işlem fişleriyle devirlerinin gerçekleştirildiği,

-Turizm Fakültesindeki 16 adet ürünün 2024/4 ve 2025/3-4 numaralı taşınır işlem fişleriyle ilgili birimlere devir işlemlerinin yapıldığı,

Denetimlerde sayım fazlası olup kayıtlı olmayan taşınırlarla ilgili olarak;

-Mühendislik ve Mimarlık Fakültesindeki 387 adet sayım fazlası olarak belirlenen taşınırlar için Değer Tespit Komisyonu tarafından değer tespit çalışmalarının tamamlandığı ve belirlenen bedeller üzerinden taşınır giriş işlemlerinin başlatıldığı,

-Genel Sekreterlikte 73 adet fazla olan demirbaşlarla ilgili çalışmaların devam ettiği,

-Hukuk Fakültesinde 1 adet demirbaşın bağış olduğunun anlaşılaraq 2025/1 numaralı taşınır işlem fişi ile 8.000,00 TL üzerinden kayıtlara alındığı,

-Öğrenci İşleri Daire Başkanlığında 21 adet fazla taşınırdan 8 adedinin Rektörlük taşınır kayıt yetkilisine teslim edildiği, kalan fazla taşınırlar için henüz devir yapılması talebinde bulunan birim bulunmadığı için 2025 yılı ortasına kadar bekleneyeceği, talep olmaması durumunda gerekli komisyonlar kurularak bu taşınırların taşınır sistemine kaydedilmesinin planlandığı,

-Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığında 14 adet fazla taşınır için Değer Tespit Komisyonu oluşturulduğu, tespit edilen 122.999,98 TL üzerinden 2025/14 numaralı taşınır işlem fişiyle kayda alma işleminin tamamlandığı,

-Sağlık Bilimleri Fakültesinde 232 adet sayım fazlası taşınırdan 4 adet cihazın 2025/22 numaralı taşınır işlem fişiyle 5.750,00 TL üzerinden, diğerlerinin ise demirbaş olarak 2025/21 numaralı taşınır işlem fişiyle 181.700,00 TL üzerinden envanter girişinin yapıldığı,

-Turizm Fakültesinde 11 adet sayım fazlası demirbaşın 2025/21 numaralı taşınır işlem fişiyle giriş kaydının yapıldığı,

-Bilgi İşlem Daire Başkanlığında 44 adet taşınırdan 4'ünün bir başka harcama birimi kayıtlarında olduğu tespit edilerek bu birime tutanakla teslim edildiği, teslim belgesinin cevap ekinde sunulduğu, geriye kalanların sayım fazlası olarak değer tespitlerinin yapıp 2025/44 numaralı taşınır işlem fişiyle 158.421,17 TL ve 2024/45 numaralı taşınır işlem fişiyle 244.586,58 TL üzerinden demirbaş olarak kayıtlarının yapıldığı,

bilgisi verilmiştir.

Sonuç olarak; bulguda yer verilen tespitlerle ilgili düzeltme, kayda alma ve kayıtlardan çıkarma işlemlerinin bir kısmı 2025 yılında yerine getirilmekle birlikte görüş verilen tablolar 2024 mali yılını ilgilendirdiğinden, bilançoda 253 ve 255 No.lu hesaplarda yer alan tutar doğru ve güvenilir değildir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Taşınmazlarda Cins Tashihiinin Tamamlanmaması

Üniversitedeki bazı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirinden farklı olmasına rağmen cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının, mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak ifade edilmiştir.

Bahse konu Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına göre kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda, fiili kullanım durumları esas alınarak tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

2022 ve 2023 yılları denetim raporlarında da yer aldığı üzere Üniversitenin kullandığı bazı taşınmazlar üzerinde binalar olmasına rağmen bu binaların tapu kayıtlarının bulunmadığı tespit edilmiş, Çiğli Balatçık Mahallesiindeki kampüs alanında imar uygulaması yapılması için İdare tarafından Çiğli Belediye Başkanlığına konunun iletildiği, bölgede yapılacak imar planı tadilatı için adı geçen belediye tarafından da İzmir Büyükşehir Belediyesine bildirimde bulunulduğu anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi tarafından, Çiğli Belediye Başkanlığı tarafından yapılan imar planı tadilatının mahkeme tarafından iptal edilmesi nedeniyle imar uygulaması sürecine devam edilemediği, dolayısıyla cins tashihi işlemlerinin de yapılamadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlı durumlarının uyumlu olması mevzuatın amir hükümlerindendir.

BULGU 2: Diş Hekimliği Fakültesi Binası Yapım İşi Sürecinin Sağlıklı Bir Şekilde Yürütülmemesi

80.642.750,24 TL sözleşme bedelli "Diş Hekimliği Fakültesi Binası Yapım İşi"nde; işe başlama tarihi olan 14.02.2019'dan 31.12.2024 tarihine kadar geçen sürede esaslı imalatların yapılmadığı ve işin bütününe etkileyen zarar gören imalatların bulunduğu, yapılmayan ve zarar

gören imalatlarla ilgili gerekli yasal süreçlerin işletilmeyerek ihale mevzuatına aykırı davranıldığı tespit edilmiştir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin eklerinden olan Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İşlerin denetimi" başlıklı 14'üncü maddesinin;

-Birinci fıkrasında; sözleşmeye bağlanan her türlü yapım işlerinin, idare tarafından görevlendirilen yapı denetim görevlisinin denetimi altında, yüklenici tarafından yönetileceği ve gerçekleştirileceği,

-İkinci fıkrasında; herhangi bir işin, yapı denetim görevlisinin denetimi altında yapılmış olmasının yüklenicinin, üstlenmiş olduğu işi bütünüyle projelerine, sözleşme ve şartnamelerine, fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapmak hususundaki yükümlülüklerini ve sorumluluğunu ortadan kaldırmayacağı,

-Üçüncü fıkrasında; yüklenicinin, üstlenmiş olduğu işleri, sorumlu bir meslek adamı olarak fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapmayı kabul etmiş olduğu, kendisine verilen projeye ve/veya teknik belgelere göre işi yapmakla, bu projenin ve/veya teknik belgelerin iş yerinin gereklerine, fen ve sanat kurallarına uygun olduğunu, ayrıca işin yapılacağı yere, kullanılacak her türlü malzemenin nitelik bakımından yeterliliğini incelemiş, kabul etmiş ve bu suretle işin teknik sorumluluğunu üstlenmiş sayılacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Anılan Şartname'nin

"Sözleşme ve eklerine uymayan işler" başlıklı 23'üncü maddesinin birinci fıkrasında; yüklenicinin projelerde kendiliğinden hiçbir değişiklik yapamayacağı, proje ve şartnamelere uymayan, eksik ve kusurlu oldukları tespit edilen işleri yüklenicinin, yapı denetim görevlisinin talimatı ile belirlenen süre içinde bedelsiz olarak değiştirmek veya yıkıp yeniden yapmak zorunluluğu olduğu, bundan dolayı bir gecikme olursa sorumluluğun yükleniciye ait olduğu,

"Hatalı, kusurlu ve eksik işler başlıklı" 24'üncü maddesinin birinci fıkrasında; yapı denetim görevlisinin, yüklenici tarafından yapılmış olan işin eksik, hatalı ve kusurlu olduğunu veya malzemenin şartnamesine uygun olmadığını gösteren delil ve emareler gördüğü takdirde, gerek işin yapımı sırasında ve gerekse kesin kabule kadar olan sürede bu gibi eksiklerin, hataların ve kusurların incelenmesi ve tespiti için gerekli görülen yerlerin kazılmasını ve/veya yıkılıp yeniden yapılmasını yükleniciye tebliğ edebileceği, bu incelemelerin yüklenici veya

vekili ile birlikte yapılacağı, yüklenici veya vekili bu konuda yapılacak tebliğe uymazsa, incelemelerin yapı denetim görevlisince tek taraflı olarak yapılıp durumun bir tutanakla tespit edileceği, bu gibi inceleme ve araştırmaların giderlerinin işlerin eksik, hatalı ve kusurlu olduğunun anlaşılması halinde yükleniciye ait olacağı,

düzenlenmiştir.

... İnşaat Firmasının yükleniminde olan toplam 80.642.750,24 TL sözleşme bedelli “Dış Hekimliği Fakültesi Binası Yapım İşİ”nde yüklenici firma ile 14.02.2019 tarihinde sözleşme imzalanmış ve işin süresi 700 gün olarak belirlenmiş, ancak daha sonra çeşitli sebeplerden dolayı ilgili firmaya 1.383 gün süre uzatımı verilmiştir. Süre uzatımları dahil işin bitim tarihi 05.12.2024 olarak belirlenmiştir.

20.12.2024 tarihinde işin geçici kabulünün yapılması için kontrol teşkilatı tarafından geçici kabul teklif belgesi düzenlenmiş ancak kabul heyeti tarafından geçici kabule engel nitelikte imalatların da yer aldığı 59 iş kaleminde eksiklikler saptanarak geçici kabul teklifi reddedilmiştir.

Bu eksiklikler arasında geçici kabule engel nitelikte olan çatıda ve terasta yapılması öngörülen poliüretan yalıtım imalatı da yer almaktadır. Adı geçen imalatın yerinde uygulanmaması sonucu geçici kabul teklifinden önce gerçekleşen yoğun yağmurlardan dolayı çatıdaki bağlantı noktalarından (dilatasyon) ve terastan yağmur suyu sızıntıları gerçekleşmiş, duvar, tavan ve zemin imatları zarar görmüştür. Bununla birlikte bina ana giriş kapısında betondan yapılması gereken 600 metrekarelik ön platform ile kapı imalatı ve yağmur ve güneşten koruyucu sundurma imalatının, çatıda yer alan hava kanallarının bağlantılarının, sığınak ve otoparkta havalandırma ve duman tahliye fan ünitelerinin yapılmadığı, nötralizasyon ünitesinin takılmadığı, klima, havalandırma ve VRF gibi ısıtma ve soğutma sistemlerini besleyen panoların ve enerji hatlarının test edilmediği de görülmüştür. Sözleşmeye göre işin bitirilmesi gereken tarih 18.01.2021 olup Dış Hekimliği Fakültesinin faaliyetleri kiralık bir binada yürütülmektedir ve 18.01.2021-31.12.2024 arası toplamda 18.269.109,92 TL kira ödemesine katlanılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca işin kontrol, denetim ve idaresinin sağlıklı bir şekilde yürütülmemesinden dolayı 2.118 gündür (yaklaşık 6 yıl) devam eden “Dış Hekimliği Fakültesi Binası Yapım İşİ”nde sözleşme tutarı olan 80.642.750,24 TL’nin yanı sıra 229.856.868,38 TL fiyat farkı da ödenmiştir.

Kamu İdaresi tarafından; bulguda geçen yapım işindeki süre uzatımlarının sebepleri üzerinde durularak işe ait ödeneklerin yetersiz olması sebebiyle iş programında revizelere gidildiği, dolayısıyla idareden kaynaklı durumlar nedeniyle yüklenicinin süre uzatım taleplerinin uygun görüldüğü, eksik imalatlarla ilgili olarak yüklenici tarafından yapılan tüm imalatların proje, teknik şartname ve eklerine göre kontrol edilerek eksik ve kusurlu imalatların yükleniciye yaptırıldığı, bahse konu işte yaşanan idari ve kontrol sürecindeki aksaklıklarının belirlendiği, görevli personelin daha dikkatli olması ve özen göstermesi için gerekli uyarıların yapıldığı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından işin tamamlanamama sebepleri üzerinde durularak süre uzatımlarının ödenek yetersizliği sebebiyle verildiği ve eksik ve kusurlu olan imalatların yükleniciye yaptırıldığı ifade edilmişse de öncelikle bulgu konusu yapılan husus; yer teslim tarihinden süre uzatımları dahil işin bitirilmesi gereken tarihe kadar geçen sürede, esaslı imalatların yapılmadığı ve işin bütününe etkileyen zarar gören imalatların bulunduğu olup bununla birlikte yapılmayan ve zarar gören imalatlarla ilgili gerekli yasal süreçlerin işletilmeyerek ihale mevzuatına aykırı hareket edildiğine ilişkindir. İdare tarafından eksik ve kusurlu imalatların yükleniciye yaptırıldığı belirtilmiş ancak kanıtlayıcı belgeleri sunulmamıştır.

İdare tarafından yükleniciye 13.11.2024 tarih ve 1974 sayılı yazı ile sözleşmenin ilgili maddeleri ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun ilgili maddeleri gereğince 01.11.2024 tarihinden itibaren işin tamamlanması için 35 gün süre verilmiş, kontrol teşkilatı tarafından 20.12.2024 tarihli geçici kabul teklif belgesinde 35 günlük sürenin bitim tarihi olan 05.12.2024 tarihinde işin tamamlanmadığı belirtilmiş ve işin 17.12.2024 tarihi itibarıyla geçici kabule hazır olduğu ifade edilmiştir. Ancak geçici kabul heyeti tarafından düzenlenen tutanakta sayılan eksik ve kusurlardan dolayı; yapılan işin sözleşme ve eklerine uygun olmadığı ve geçici kabule engel olabilecek eksiklikler ve kusurlar bulunduğu görülmüş olup binanın inşaat, mekanik ve elektrik tesisatları imatlatları açısından natamam durumda olması ve binanın mevcut haliyle kullanıma alınmasının mümkün olmamasından dolayı geçici kabulünün yapılmasının komisyonca uygun görülmediği anlaşılmıştır. İdare tarafından yüklenici firmaya işin bitirilmesi için 35 gün süre verilip ihtar çekilmesine, 05.12.2024 tarihinde bu sürenin dolmuş olmasına ve bununla birlikte işin kabulüne engel nitelikte eksiklikler olmasına rağmen sözleşmenin fesih edilmemesi ve teminatın irad kaydedilmemesi, ihale mevzuatına aykırılık teşkil etmektedir. Adı geçen yapım işinin hastane inşaatı olması, imalatların ve sürecin sağlıklı bir şekilde yürütülememesi ileride telafisi güç ve imkânsız sonuçların doğmasına sebebiyet verebilecektir.

Sonuç olarak; yapım işlerinin kontrol, denetim ve idaresinde görevli olanların, görevlerini mevzuata göre yürütmelerinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 3: İkinci Öğretim Tezsiz Yüksek Lisans Gelirlerinden %10'luk Pay Ayrılmaması

2024 yılı içerisinde elde edilen ikinci öğretim tezsiz yüksek lisans gelirlerinden; öğrencilerin beslenme, barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetleri için %10'luk pay ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Cari hizmet maliyetinin hesaplanması, öğrenci katkı payları ve öğrenim ücretleri" başlıklı 46'ncı maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde; *"İkinci öğretimde alınacak öğrenim ücreti, öğrenci cari hizmet maliyetinin yarısından az olamaz. İkinci öğretimde alınacak ücretlerin Cumhurbaşkanınca belirlenecek miktarı öğrencilerin başta beslenme olmak üzere barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetlerinde kullanılır."* hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanun'un Ek 27'nci maddesinde ise üniversite veya yüksek teknoloji enstitülerinde ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programlarının açılmasının ve bu programlarda fiilen ders veren öğretim üyelerine ödenecek ek ders ve sınav ücretlerinin, maddenin diğer fıkralarında belirtilen esaslara uyulmak kaydıyla ilgili üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsü yönetim kurulunun teklifi üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından belirleneceği ifade edilmiştir.

02.07.2024 tarih ve 32590 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlüğe konulan 2024-2025 Eğitim-Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine İlişkin Karar'ın "Öğrenim ücretlerinin kullanılması" başlıklı 4'üncü maddesinde; ikinci öğretimden alınacak öğrenim ücretlerinin %10'unun öğrencilerin başta beslenme olmak üzere barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetlerinde kullanılacağı, geriye kalan kısmının ise üniversite bütçesine dahil edilerek Yükseköğretim Kurulunca tespit edilen usul ve esaslara göre kullanılacağı düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede; Üniversitede ikinci öğretim kapsamında gerçekleştirilen tezsiz yüksek lisans programlarından elde edilen gelirlerden, öğrencilerin yukarıda belirtilen ihtiyaçlarında kullanılmak üzere %10'luk pay ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun’a göre tezsiz yüksek lisans programlarının anılan Kanun kapsamında ikinci lisansüstü öğretim olarak tanımlandığı, bu programların genellikle tezsiz yüksek lisans veya belirli mesleki odaklı programlar kapsamında daha esnek saatlerde ve farklı mali yükümlülüklerle yürütüldüğü, yine Kanun’da normal ikinci öğretimin de tanımının yapıldığı ve genellikle aynı programın gündüz saatleri dışında akşam saatlerinde yürütülen eğitim faaliyetlerinin ikinci öğretim olduğu, dolayısıyla bu uygulamanın lisans düzeyinde yaygın olup öğrenci kabulü, ders içeriği ve müfredat açısından normal öğretimle aynı ancak öğretim saatlerinin farklı olduğu, Kanun metni incelendiğinde bu iki kavramın amaç, kapsam ve uygulama açısından birbirinden farklı tanımlandığı ve düzenlendiğinin açıkça görüldüğü, bu durumun eğitim planlaması ve öğrenci hakları açısından önemli bir ayrım oluşturduğu, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 46’ncı maddesinin ikinci öğretim faaliyetlerini, Ek madde 27’nin ise lisansüstü ikinci öğretim faaliyetlerini düzenlediği, Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas ve Usulleri’nin ilgili maddesinin ücretlerin toplanması ve dağıtılmasına yönelik hükümlerinde %10 pay ayrılması ile ilgili bir düzenleme bulunmadığı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, tezsiz yüksek lisans programlarından elde edilen gelirlerden bulguda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince %10 oranında kesinti yapılarak bu payın öğrencilerin yine mevzuatta sayılan ihtiyaçlarına harcanması gerektiğiyle ilgili itirazda bulunulmuş ise de;

Tezsiz yüksek lisans programları ile ilgili temel düzenleme, 2547 sayılı Kanun’un Ek madde 27’sinde yer almaktadır. Anılan maddenin giriş cümlesinde yer alan “*ikinci öğretim kapsamında yürütülecek tezsiz yüksek lisans programları*” ifadesi, tezsiz yüksek lisans programlarının ikinci öğretim kapsamında düzenlendiği kabulünü gerektirmektedir. Aynı maddede ikinci öğretim kapsamında düzenlenen tezsiz yüksek lisans programlarına ilişkin olarak herhangi bir muafiyet ya da istisna düzenlemesine yer verilmemiştir. Dolayısıyla 2547 sayılı Kanun dahilinde ikinci öğretime yapılan tüm atıflar, tezsiz yüksek lisans programlarına da yapılmış sayılmalıdır. 2547 sayılı Kanun’un 46’ncı maddesinde de yer bulduğu üzere öğrencilerin beslenme, barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetlerinde kullanılmak üzere elde edilen gelirlerden yapılacak olan kesinti, tezsiz yüksek lisans programlarında da uygulanmalıdır. Yükseköğretim Kurumlarında Yürütülen Tezsiz Yüksek Lisans Programları Uygulama Esas ve Usulleri’nde toplanan ücretin nasıl dağıtılacağı belirlenmiş olmakla birlikte,

bulguda bahsedilen beslenme, barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetlerinde kullanılacak kesinti, 2547 sayılı Kanun'un emredici hükmüne dayanmaktadır.

Sonuç olarak; yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince ikinci öğretim kapsamında gerçekleştirilen yükseköğretim programlarından elde edilen gelirlerden, öğrencilerin başta beslenme olmak üzere barınma, sağlık, spor, kültür ve diğer sosyal hizmetlerinde kullanılması için %10 oranında pay ayrılması gerekmektedir.

BULGU 4: İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'den Yapılan Mal Alımlarının Şirket Tarafından Üçüncü Kişilerden Sağlanarak Üniversiteye Fatura Edilmesi

Üniversitenin geliştirdiği ve marka olarak tescil ettirdiği Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi Projesinin yanı sıra Üniversite Bulut Bilişim ve Ulusal Açık Ders Malzemeleri Üretimi ve Paylaşımı Projelerine ait yazılım mal alımlarının, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi birinci fıkrası (b) bendi kapsamında İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi (TTO) AŞ'den temin edildiği ancak anılan Şirketin alımları dışarıdan tedarik ettiği tespit edilmiştir.

08.05.2024 tarihli ve 2024/17 toplantı No.lu Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile Üniversitenin geliştirdiği ve marka olarak tescil ettirdiği Üniversite Bilgi Yönetim Sisteminin yanı sıra Bulut Bilişim Projesi, Yükseköğretim Mekanları Yatırım Karar Destek Sistemi Projesi, Ulusal Açık Ders Malzemeleri Üretimi ve Paylaşımı projeleri ile bundan sonra geliştirilecek ve yürütülecek projelerin, geliştirme, bakım, yükleniciliğini yapmak, ticarileştirme faaliyetlerini yapmak, satış vb. işlemler için Üniversitenin çıkarmış olduğu Fikri ve Sınai Mülkiyet Hakları Yönergesi'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) ve (k) bentlerindeki fikri ürün ve ticarileştirme tanımları esas alınarak, İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ eş yetkili olarak yetkilendirilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Teknoloji Transfer Ofisi" başlıklı Ek Madde 32'sinde yükseköğretim kurumlarının; Ar-Ge ve yenilikçilikle ilgili olarak kamu ve özel sektör ile iş birliği yapmak, üretilen bilgi ve yapılan buluşları fikri mülkiyet kapsamında koruma altına almak ve uygulamaya aktarmak üzere Teknoloji Transfer Ofisleri kurabilecekleri hüküm altına alınmıştır. Ayrıca Ofiste 4857 sayılı Kanun'a tabi olarak işçi statüsünde personel istihdam edileceği ve yabancı uyruklu personel çalıştırılabileceği, Ofis faaliyetlerinde hizmetine ihtiyaç duyulan öğretim elemanlarının yükseköğretim kurumlarının izni ile sürekli veya yarı zamanlı

olarak çalıştırılabileceği, Ofisler ile bunların yürüttükleri faaliyetler hakkında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmayacağı, Ofisin teşkili, görevleri, yönetimi, yükseköğretim kurumuyla ilişkisi ile çalışma usul ve esasları ve tasfiyesine ilişkin hususların Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından çıkarılan yönetmelikle belirleneceği ifade edilmiştir.

2547 sayılı Kanun'un Ek Madde 32'sine dayanılarak hazırlanıp yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'nin;

-“Teknoloji Transfer Ofisinin teşkili” başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında; öğretim elemanları tarafından yükseköğretim kurumlarında üretilen bilgi ve yapılan buluşları ticarileştirmek amacıyla yükseköğretim kurumu yerleşkelerinde veya yükseköğretim kurumunun ortağı olduğu Teknoloji Geliştirme Bölgeleri içerisinde TTO kurulacağı, dördüncü fıkrasında; TTO çalışanlarının işçi, yabancı uyruklu personel veya ofis faaliyetlerinde hizmetine ihtiyaç duyulan, sürekli veya yarı zamanlı görevlendirilen öğretim elemanlarından oluşacağı,

-“Teknoloji Transfer Ofisinin yönetimi ve yükseköğretim kurumuyla ilişkisi” başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; TTO yönetim kurulunun, rektör veya araştırmadan sorumlu rektör yardımcısı ve üniversite senatosunun seçeceği TTO faaliyetleri ile ilişkili deneyimi olan en az altı öğretim üyesinden oluşacağı, ikinci fıkrasında; TTO yönetim kurulu başkanının, rektör veya araştırmadan sorumlu rektör yardımcısı olacağı, üçüncü fıkrasında TTO yönetim kurulunun, TTO tam zamanlı çalışanlarından birini TTO müdürü/yöneticisi olarak atayacağı,

hükümleri bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince TTO şirketleri, üniversiteler tarafından belirli koşulların yerine getirilmesi ile öğretim elemanları tarafından yükseköğretim kurumlarında üretilen bilgi ve yapılan buluşları ticarileştirmek amacıyla kurulmaktadır.

Oysa denetlenen Üniversitede 19 Mart 2024 tarihinde Türkiye Ticaret Sicilinde tescil olduğu ilan edilen TTO; henüz personel anlamında yapılandırmasını tamamlamayan, bir genel müdür ve Üniversiteden görevlendirilen bir kişi dışında personeli bulunmayan ve dolayısıyla Üniversite tarafından eş yetkilendirme yetkisi verilse de projelerle ilgili işleri yapamayacak durumda olan bir şirkettir. Ayrıca gerek 2547 sayılı Kanun'un Ek madde 32'si gerekse bu maddeye dayanılarak hazırlanıp yürürlüğe girmiş olan Teknoloji Transfer Ofisi

Yönetmeliği'nin TTO'ların görevleriyle ilgili 6'ncı maddesi hükümleri bir arada değerlendirildiğinde; üniversite içerisinde üretilen bilgi ve buluşları fikri mülkiyet kapsamında koruma altına almak ve uygulamaya aktarmak, üniversite içi şirketleşme ve girişimcilik hizmetleri vermek ve bu kapsamda destek olmak TTO'ların görevleri arasındayken bulgu konusu işlerde gerekli ve yeterli alt yapı ve personel olmadan Üniversitenin sağladığı yazılım alt yapısı ve mali kaynaklar kullanılarak yazılım işlerinin üçüncü kişilere yaptırılması görevi mevzuatta sayılmamıştır.

Üniversitede yürütülen denetimlerde;

- Sözleşme tutarı KDV hariç 1.500.000,00 TL, sözleşme tarihi 13.06.2024, işe başlama ve bitirme tarihleri 14.06.2024-15.12.2024 (185 gün), işin tamamlanma tarihi 20.09.2024 olan "Ulusal Açık Ders Malzemeleri Üretimi ve Paylaşımı Projesi Yazılım Alımı" (mal alımı)

- Sözleşme tutarı KDV hariç 9.700.000,00 TL, sözleşme tarihi 04.07.2024, işe başlama ve bitirme tarihleri 04.07.2024-15.12.2024 (181 gün), tamamlanma tarihi 01.10.2024 olan "Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi Altyapı Dönüşüm Projesi Faz 2, Çağrı Merkezi Entegrasyonu, Meksis Projesi Yazılım Alımı" (mal alımı)

-Sözleşme tutarı KDV hariç 16.666.000,00 TL, sözleşme tarihi 30.10.2024, işe başlama ve bitirme tarihleri 30.10.2024-15.12.2024 (46 gün), tamamlanma tarihi 13.12.2024 olan Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi Yaygınlaştırma Kapsamında Entegrasyon Yazılım Alımı" (mal alımı),

olmak üzere toplam 27.866.000,00 TL'lik alımın tamamı TTO AŞ'ye "Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması" gerekçe gösterilerek 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında yaptırılmakla birlikte; Şirketin gelir ve gider bilgileri incelendiğinde Üniversite özel bütçesinden 33.439.200,00 TL, döner sermaye bütçesinden ise 7.196.880,00 TL olmak üzere toplamda 40.638.080,00 TL kaynak sağladığı, bir şirketten 1.950.000,00 TL ve diğer şirketten 34.266.000,00 TL tutarlarında alım yaparak projeler kapsamındaki işlerin Üniversiteye teslim edildiği, dolayısıyla daha önce yazılım mal alımları Üniversite tarafından temin edilirken TTO AŞ'nin alım konusu ihtiyaçları karşılayacak ne teknik ne de personel kapasitesi olmadığı halde bu Şirkete işlerin verildiği anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi tarafından; TTO AŞ'nin kuruluş ve geliştirme aşamasında işin devamlılığını sağlamak adına bir kısım mal alımları yapılmasının büyüme odaklı strateji olarak

değerlendirilmesi gerektiği, atıl kapasite yaratmamak adına yeterli personel sayısına zamanla ulaşabilmek için başlarda personel istihdam edilmediği, mevcut durumda Şirketin ihtiyaçları doğrultusunda işgücü teminine gidildiği, Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesindeki uyarınca üniversite öğretim elemanlarının sürekli veya yarı zamanlı görevlendirilebileceği nazara alındığında üniversite bünyesinde, öğretim üyelerinin desteği ile de tek kaynak olarak projeleri yürütebilecek nitelikte olduğu, Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde görevleri arasında "Ar-ge ve yenilikçilikle ilgili olarak kamu ve özel sektör ile işbirliği yapmak" bulunan TTO'ların özel sektörden mal ve hizmet alabilecekleri, zamanla büyüyen TTO AŞ bünyesinde şu an 19 personel istihdam edildiği, TTO AŞ'nin Üniversitenin ihtiyaçlarına cevap verdiği gibi ilerleyen süreçlerde Şirketin kendi öz kaynakları ile projeleri yürütmesinin hedeflendiği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi her ne kadar TTO AŞ tarafından alım konusu yazılım mal alımlarının başka firmalardan temin edilmesine gerekçe olarak Şirketin kuruluş ve geliştirme aşamasında personel açısından atıl kapasite yaratılmamasının amaçlandığını, Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'nde TTO'ların özel sektör ile işbirliği yapabilecekleri hükmünden hareketle anılan Şirketin özel sektörden alım konusu yazılımları temin ettiğini, zamanla büyüyen Şirkette şu an 19 personel istihdam edildiğini ifade etmişse de Üniversitenin sahip olduğu yazılımları kullanma hakkının Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile yine Üniversite tarafından 2024 yılı başlarında kurulan TTO AŞ'ye verilerek anılan Şirkete sadece gerçek ya da tüzel kişinin alım konusuyla ilgili özel bir hakka sahip olması statüsü sağlanması, Üniversite yatırım bütçesinde yer verilen projelerin yazılım geliştirme süreçlerinin denetim yılına esas işlerde gerekli personele sahip olmayan bu şirket tarafından dışarıdan satın alma yoluyla gerçekleştirilmesi ve denetlenen Üniversiteye teslimi; 2547 sayılı Kanun ve bu Kanun dayanak alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği hükümleriyle sağlanmak istenen amacı karşılamamaktadır.

Sonuç olarak; Üniversitenin yazılımlarla ilgili mal alımlarının, özel bir hakka sahip olduğu gerekçesiyle temin edildiği İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'nin bu alımları dışarıdan temin ederek Üniversiteye faturalandırmasının yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinin amacıyla bağdaşmadığı değerlendirilmektedir.

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>

8. EKLER**EK 1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Stok ve Dayanıklı Taşınır Hesaplarında Yer Alan Tutarların Doğru ve Güvenilir Olmaması	2023	Kısmen Yerine Getirildi	Bir önceki yıla göre kayda alma ve kayıttan çıkarma işlemleri ile ilgili önemli ilerlemeler sağlanmasına ve 2023 yılı Sayıştay Denetim Raporundaki stoklarla ilgili tespit düzeltilmesine rağmen, halen kayıt altında olup bulunamayan, kayıtlı olmadığı halde mevcut olan taşınırlardan dolayı sadece taşınır kısmı için konu yeniden raporlanmıştır. "Denetim görüşünün dayanakları" bölümünde 3 No.lu bulgu olarak yer almaktadır.
Taşınmazlarda Cins Tashihinin Tamamlanmaması	2023	Yerine Getirilmedi	İmar planları ile ilgili hukuki süreç devam ettiğinden düzeltme sağlanamamıştır. "Diğer bulgular" bölümünde 4 No.lu bulgu olarak yer almaktadır.



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR KÂTİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

2024 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

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

KISALTMALAR

TTO: Teknoloji Transfer Ofisi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'den Yapılan Hizmet Alımlarının Şirket Tarafından Üçüncü Kişilerden Sağlanarak Üniversiteye Fatura Edilmesi
2. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58. Maddesine göre, Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik kapsamında, 18.10.2011 tarih ve 28088 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile kurulmuştur.

Adı geçen Yönetmelik, 04.02.2021 tarih ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Döner Sermaye İşletmesi, Yönetmelik'in 5'inci maddesinde sayılan ve aşağıda yer verilen faaliyetleri yürüterek gelir elde etmektedir:

a) Klinik, poliklinik ve laboratuvar da yapılacak muayenede, tetkik, tahlil, tedavi, üretim ve bakımla ilgili faaliyetlerde bulunmak.

b) Laboratuvar ve atölyelerde her çeşit cihaz, makine, alet-edevat, tesisat ve benzerlerinin üretim, bakım ve onarımını yapmak.

c) Yükseköğretim kurumları dışındaki kuruluşlar ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek; bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak.

ç) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünlerin önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlanması ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak.

d) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların her türlü standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak ve uygulamak.

e) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını ve teknolojiye dönüşümünü sağlamak.

f) Danışmanlık, kontrol, muayene ve benzeri hizmetler vermek, analiz ve ölçümler yapmak.

g) Açılmış olan her türlü insan ve sağlık hizmetleri ile ilgili yataklı ve yataksız sabit ve geçici kuruluşları işletmek.

ğ) Her türlü yayım ve basım işlerini yapmak.

Yükseköğretim kurumlarının döner sermaye faaliyetleri çerçevesinde; hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle personelin ünvanı, 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 11’dir.

İşletme Müdürlüğünde; işletme müdürü, 1 şef, 3 idari memur ve 1 sürekli işçi hizmet vermekte olup bunlardan işletme müdürü hariç diğerlerinin kadrosu özel bütçededir. Ayrıca döner sermaye kadrosunda 45 sürekli işçi bulunmaktadır.

Saymanlık Müdürlüğünde ise Hazine ve Maliye Bakanlığı personeli saymanlık müdürü, 1 uzman ve 2 memur mevcuttur.

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.

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

Başlangıç bütçesinde 136.668.000,00 TL gelir öngörülmüş olup gider bütçesi de aynı tutarda hazırlanmıştır. Yıl içerisinde ek bütçelerle bütçe tahminleri güncellenmiş olup gider ve gelir bütçeleri 206.041.030,22 TL'ye yükselmiştir.

İşletmenin 2024 yılında 157.313.309,53 TL bütçe giderine karşılık 179.832.636,94 TL bütçe geliri elde ettiği anlaşılmıştır.

İşletmenin 2024 yılı gelir tablosuna göre 180.917.680,57 TL gelir elde edilmiş, 157.482.923,69 TL gider gerçekleşmiş ve dönem 23.434.756,88 TL kârla kapanmıştır. 180.917.680,57 TL tutarındaki gelirin; 180.592.782,40 TL'si net satışlar hasılatından, 295.251,03 TL'si diğer faaliyetlerden olağan gelir ve kârlardan, 29.647,14 TL'si olağandışı gelir ve kârlardan oluşmuştur. 157.482.923,69 TL tutarındaki giderlerin; 81.287.138,38 TL'si satışların maliyetiyle, 73.750.426,32 TL'si faaliyet giderleriyle, 1.551.076,89 TL'si diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlarla, 40.161,04 TL'si olağandışı gider ve zararlarla ve 854.121,06 TL'si vergi karşılıkları ile ilgilidir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

İzmir Kâtip Çelebi 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 Bilgi Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'te hüküm bulunmayan hâllerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim 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
- Envanter defteri

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

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 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.

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 herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'den Yapılan Hizmet Alımlarının Şirket Tarafından Üçüncü Kişilerden Sağlanarak Üniversiteye Fatura Edilmesi

Üniversitenin geliştirdiği ve marka olarak tescil ettirdiği Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi için Üniversite Yönetim Kurulundan alınan bir karar ile eş yetkili olarak yetkilendirilen ve Üniversitenin %100 sermayesi ile kurulan İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji

Transfer Ofisi (TTO) AŞ'den; 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi birinci fıkrası (b) bendi kapsamında "Yazılım ve Teknoloji Geliştirme Hizmet Alımı" yapıldığı, ancak adı geçen Şirketin bu hizmeti sağlayacak personelinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

08.05.2024 tarihli ve 2024/17 toplantı No.lu Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile Üniversitenin geliştirdiği ve marka olarak tescil ettirdiği Üniversite Bilgi Yönetim Sisteminin yanı sıra Bulut Bilişim Projesi, Yükseköğretim Mekanları Yatırım Karar Destek Sistemi Projesi, Ulusal Açık Ders Malzemeleri Üretimi ve Paylaşımı projeleri ile bundan sonra geliştirilecek ve yürütülecek projelerin, geliştirme, bakım, yükleniciliğini yapmak, ticarileştirme faaliyetlerini yapmak, satış vb. işlemler için Üniversitenin çıkarmış olduğu Fikri ve Sınai Mülkiyet Hakları Yönergesi'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) ve (k) bentlerindeki fikri ürün ve ticarileştirme tanımları esas alınarak, İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ eş yetkili olarak yetkilendirilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Teknoloji Transfer Ofisi" başlıklı Ek Madde 32'sinde yükseköğretim kurumlarının Teknoloji Transfer Ofislerini; Ar-Ge ve yenilikçilikle ilgili olarak kamu ve özel sektör ile iş birliği yapmak, üretilen bilgi ve yapılan buluşları fikri mülkiyet kapsamında koruma altına almak ve uygulamaya aktarmak üzere kurabilecekleri hüküm altına alınmıştır. Ayrıca ofiste 4857 sayılı Kanun'a tabi olarak işçi statüsünde personel istihdam edileceği ve yabancı uyruklu personel çalıştırılabileceği, ofis faaliyetlerinde hizmetine ihtiyaç duyulan öğretim elemanlarının yükseköğretim kurumlarının izni ile sürekli veya yarı zamanlı olarak çalıştırılabileceği, ofisler ile bunların yürüttükleri faaliyetler hakkında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerinin uygulanmayacağı, ofisin teşkili, görevleri, yönetimi, yükseköğretim kurumuyla ilişkisi ile çalışma usul ve esasları ve tasfiyesine ilişkin hususların Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı ve Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü üzerine Yükseköğretim Kurulu tarafından çıkarılan yönetmelikle belirleneceği ifade edilmiştir.

2547 sayılı Kanun'un Ek Madde 32'sine dayanılarak hazırlanıp yürürlüğe giren Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği'nin;

-“Teknoloji Transfer Ofisinin teşkili” başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında; öğretim elemanları tarafından yükseköğretim kurumlarında üretilen bilgi ve yapılan buluşları ticarileştirmek amacıyla yükseköğretim kurumu yerleşkelerinde veya yükseköğretim kurumunun ortağı olduğu Teknoloji Geliştirme Bölgeleri içerisinde TTO kurulacağı, dördüncü fıkrasında; TTO çalışanlarının işçi, yabancı uyruklu personel veya ofis faaliyetlerinde

hizmetine ihtiyaç duyulan, sürekli veya yarı zamanlı görevlendirilen öğretim elemanlarından oluşacağı,

-“Teknoloji Transfer Ofisinin yönetimi ve yükseköğretim kurumuyla ilişkisi” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasında; TTO yönetim kurulunun, rektör veya araştırmadan sorumlu rektör yardımcısı ve üniversite senatosunun seçeceği TTO faaliyetleri ile ilişkili deneyimi olan en az altı öğretim üyesinden oluşacağı, ikinci fıkrasında; TTO yönetim kurulu başkanının, rektör veya araştırmadan sorumlu rektör yardımcısı olacağı, üçüncü fıkrasında TTO yönetim kurulunun, TTO tam zamanlı çalışanlarından birini TTO müdürü/yöneticisi olarak atayacağı,

hükümleri bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince TTO şirketleri üniversiteler tarafından belirli koşulların yerine getirilmesi ile öğretim elemanları tarafından yükseköğretim kurumlarında üretilen bilgi ve yapılan buluşları ticarileştirmek amacıyla kurulmaktadır.

Oysa denetlenen Üniversitede 23 Mart 2024 tarihinde Türkiye Ticaret Sicilinde tescil olduğu ilan edilen TTO; henüz personel anlamında yapılandırmasını tamamlamayan, bir genel müdür ve Üniversiteden görevlendirilen bir kişi dışında personeli bulunmayan ve dolayısıyla Üniversite tarafından eş yetkilendirme yetkisi verilse de projelerle ilgili işleri yapamayacak durumda olan bir şirkettir. Ayrıca gerek 2547 sayılı Kanun’un Ek madde 32’si gerekse bu maddeye dayanılarak hazırlanıp yürürlüğe girmiş olan Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği’nin TTO’ların görevleriyle ilgili 6’ncı maddesi hükümleri bir arada değerlendirildiğinde; üniversite içerisinde üretilen bilgi ve buluşları fikri mülkiyet kapsamında koruma altına almak ve uygulamaya aktarmak, üniversite içi şirketleşme ve girişimcilik hizmetleri vermek ve bu kapsamda destek olmak TTO’ların görevleri arasındayken bulgu konusu işlerde gerekli ve yeterli alt yapı ve personel olmadan Üniversitenin sağladığı yazılım alt yapısı ve mali kaynaklar kullanılarak yazılım işlerinin üçüncü kişilere yaptırılması görevi mevzuatta sayılmamıştır.

Sözleşme tutarı KDV hariç 7.000.000,00 TL, sözleşme tarihi 03.06.2024, işe başlama ve bitirme tarihleri 03.06.2024-31.12.2024 (7 ay), işin tamamlanma tarihi 20.12.2024 olan “Yazılım ve Teknoloji Geliştirme Hizmet Alımı” işinin tamamı, TTO AŞ’ye “Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması” gerekçe gösterilerek 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 22’nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında

yaptırılmakla birlikte; TTO AŞ'den yapılan hizmet alımında anılan Şirketin işi özel bir şirketten satın alarak gerçekleştirdiği, esasen Şirkette alım konusu işi yerine getirebilecek nitelik ve sayıda personel bulunmadığı anlaşılmıştır.

Kamu İdaresi cevabında; Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılacak Alımlara İlişkin Tebliğ'in 12'inci maddesinin birinci fıkrasında sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili bilimsel, teknik, fikri veya sanatsal ve benzeri sebeplerle ve özel hakların korunması amacıyla 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında alım yapılması hükmünden hareketle, Üniversitenin geliştirdiği ve marka olarak tescil ettirdiği Üniversite Bilgi Yönetim Sisteminin ticarileştirilmesinde %100 Üniversite sermayesi ile kurulan TTO AŞ'ye yetki verilmesinin ihtiyacın başka bir yerden karşılanmasını mümkün kılmadığı, 2024 yılı sonuna kadar diğer kamu idarelerine kullanım yetkisi verilen Bilgi Yönetim Sisteminin sürdürülebilirliğin devam etmesi zaruriyetinin bulunduğu, tüm bu nedenlerden dolayı yazılım destek hizmetinin adı geçen şirketten temin edildiği ifade edilmiştir.

Üniversitenin sahip olduğu yazılımları kullanma hakkının Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile yine Üniversite tarafından 2024 yılı başlarında kurulan TTO AŞ'ye verilerek anılan Şirkete sadece gerçek ya da tüzel kişinin alım konusuyla ilgili özel bir hakka sahip olması statüsü sağlanmasının, denetim yılına esas işlerde gerekli personele sahip olmayan bu şirket tarafından hizmetin dışarıdan satın alma yoluyla gerçekleştirmesi ve denetlenen Üniversiteye teslim edilmesi, 2547 sayılı Kanun ve bu Kanun dayanak alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Teknoloji Transfer Ofisi Yönetmeliği hükümleriyle sağlanmak istenen amacı karşılamamaktadır.

Sonuç olarak; Üniversitenin yazılım ve teknoloji geliştirme hizmet alım işinin, özel bir hakka sahip olduğu gerekçesiyle temin edildiği İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi AŞ'nin bu alımları dışarıdan temin ederek Üniversiteye faturalandırmasının yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinin amacıyla bağdaşmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde istihdam edilen sürekli işçilerin birikmiş ücretli izinlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun;

-“Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri” başlıklı 53'üncü maddesinin bir ve ikinci fıkralarında; işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verileceği, yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği,

-“Yıllık ücretli izne hak kazanma ve izni kullanma dönemi” başlıklı 54'üncü maddesinin dördüncü fıkrasında işçinin anılan maddenin diğer fıkralarına ve Kanun'un 55'inci maddesine göre hesaplanacak her hizmet yılına karşılık, yıllık izninin gelecek hizmet yılı için kullanılacağı,

-“Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti” başlıklı 59'uncu maddesinin birinci fıkrasında; iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği,

hükümleri bulunmaktadır.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nin “İzin Kullanma Dönemleri” başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; işveren veya işveren vekilleri tarafından, bu Yönetmelik'in 15'inci maddesinde belirtilen izin kurulu veya 18'inci maddeye dayanılarak bunun yerine geçenlere danışılmak suretiyle işyerinde yürütülen işlerin nitelik ve özelliklerine göre, yıllık ücretli izinlerin, her yılın belli bir döneminde veya dönemlerinde verileceğini tayin edebileceği, düzenlemesi bulunmaktadır.

Üniversite Döner Sermaye İşletmesinde yürütülen denetim sonucunda; 2024 yıl sonu itibarıyla 24 gün üzerinde birikmiş izin hakkı olan 27 işçi bulunduğu tespit edilmiştir. Ayrıca yıl içinde emekli olan bir personele 47.871,00 TL yıllık izin ücreti ödendiği de görülmüştür. Yıllar itibarıyla birikmiş olan yıllık izin hakkı, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda ücrete dönüşerek işçiye ödemekte ve kurumun mali yükünü artırmaktadır.

Kamu İdaresi cevabında; işçilerin birikmiş izinlerinin kullandırılmamasının önündeki engeller belirtildikten sonra 2025 yılında işçilere izin kullandırılması yönünde atılacak adımlara yer verilmiştir.

Sonuç olarak; işçilerin birikmiş yıllık izinlerinin İdareye mali yük getirmeyecek şekilde planlanarak kullandırılması için önlem alınması 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>