



T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

100 EĞİTİMİN
YÜZYILI

Sayı : E-32661919-610- 149
Konu : Yazılı Soru Önergelerinin Cevabı

09.../12/2024

7/17527-GK.26
7/17529-GK.26
7/18043-GK.28
7/18050-GK.28
7/18058-GK.28
7/18060-GK.28
7/18063-GK.28

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : a) 17/10/2024 tarihli ve E-43452547-120.07.04-1514450 sayılı yazınız.
b) 22/10/2024 tarihli ve E-43452547-120.07.04-1515486 sayılı yazınız.

Bakanlığımıza İlgi (a-b)'de kayıtlı yazıyla iletilen Bingöl Milletvekili Ömer Faruk HÜLAKÜ'nün 7/17527 ve 7/17529, Erzurum Milletvekili Meral DANIŞ BEŞTAŞ'ın 7/18043, Hakkari Milletvekili Vezir Coşkun PARLAK'ın 7/18050 ile İstanbul Milletvekili Çiçek OTLU'nun 7/18058, 7/18060 ve 7/18063 esas numaralı yazılı soru önergeleri incelenmiş olup konuya ilişkin bilgiler Ek'te sunulmuştur.

Bilgilerinize arz ederim.

Yusuf TEKİN
Millî Eğitim Bakanı

Ek: Bilgi (71 Sayfa)



T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

7118063
64.28

İSTANBUL MİLLETVEKİLİ ÇİÇEK OTLU'NUN 7/18063 ESAS NUMARALI YAZILI
SORU ÖNERGESİNE İLİŞKİN BİLGİ

Yükseköğretim Kurulu Başkanlığından alınan 70749 sayılı konuya ilişkin yazıları Ek'te yer almaktadır.

Ek: Yazı (37 Sayfa)



T.C.
YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞI
Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı

Sayı : E-57802651-610-70749
Konu : Soru Önergeleri - 7-18063

MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞINA
(Strateji Geliştirme Başkanlığı)

İlgi : a) 24.10.2024 tarihli ve E-32661919-610-117940129 sayılı yazınız
b) Pamukkale Üniversitesi Rektörlüğünün 14.11.2024 tarihli ve 27848278-610.001.001-E. 610290 sayılı yazısı.

İstanbul Milletvekili Çiçek OTLU tarafından verilen 7/18063 esas sayılı Soru Önergisi Kurulumuz Başkanlığınca incelenmiştir.

Konuya ilişkin soru önergesine verilecek cevaplara esas teşkil etmek üzere Pamukkale Üniversitesi Rektörlüğünün vermiş olduğu bilgiler ekte sunulmaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.

Prof. Dr. Metin TOPCUOĞLU
Başkan Vekili

Ek: İlgi (b) yazı ve ekleri (36 Sayfa)

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Doğrulama Kodu: BFD76DC8-32BB-408F-9074-916459654116

Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/yok-ebys>

Üniversiteler Mah. 1600. Cad. No:10 06800 Bilkent Ankara-Türkiye

Telefon: 0(312) 298 70 00

Faks: 0(312) 266 47 59

KEP Adresi : yok@hs01.kep.tr

Bilgi için:Sema DEMREN

Uzman

Telefon No:(312) 298 77 05





T.C.
PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ
Genel Sekreterlik

Sayı : E-27848278-610-610290
Konu : Soru Önergeleri

ACELE
14.11.2024

YÜKSEKÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞINA
(Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı)

İlgi : 07.11.2024 tarihli ve 68007 sayılı yazınız.

Başkanlığınızın ilgide kayıtlı 07.11.2024 tarihli ve 68007 sayılı yazısı gereği; İstanbul Milletvekili Çiçek OTLU tarafından verilen 7/18063 Esas numaralı yazılı soru önergesine verilen cevaplara ilişkin bilgiler Ek'te sunulmuştur.

Bilgilerinize arz ederim.

Prof. Dr. Ahmet KUTLUHAN
Rektör

Ek: Bilgi ve Belge (35 Sayfa)

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu :BSA0B2URB2 Pin Kodu :81752

Belge Takip Adresi : <https://www.turkiye.gov.tr/pau-ebys>

Adres:Kınıklı Yerleşkesi 20160/DENİZLİ

Telefon:0 () Faks:0 (258) 0

e-Posta:gensek@pau.edu.tr Elektronik Ağ:http://www.pau.edu.tr/genelsekreterlik/tr

Kep Adresi: paurektorluk@hs01.kep.tr

Bilgi için: Ercan KAYACAN
Unvanı: Şube Müdürü Vekili



Tel No: 0258 2962070

4- 36 aylık taşımali malzemeli yemek hizmeti alımı ihalesinde yeterlilik kriterlerinin rekabeti engelleyecek şekilde belirlenmesinin ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun ilgili hükümlerine aykırılık teşkil etmesinin gerekçesi nedir? Bu ihalede kamu zararı oluşmuş mudur?

Yataklı Tedavi Kurumları İşletme Yönetmeliği'nin 89. Maddesinde bulunan "*Kurumlarda; kadrolarında bulunan tüm personel ile yönetmelikler gereği hastanede staj yapan öğrencilere ve hizmet içi eğitime gelen sağlık ve yardımcı sağlık personeline öğle yemeği, bunlardan kurumda yatanlarla bu yönetmeliğin ilgili maddelerindeki hükümlere göre sürekli olarak kurumda kalanlar ve nöbetçilere üç öğün yemek ve vardiya uygulanan kurumlarda vardiyaya kalan personele çalışma sürelerine isabet eden öğünlerde yemek verilir. (Ek cümle: RG-19/12/2018-30630-C.K.-477/1 md.) İlgili mevzuatı gereğince yataklı tedavi kurumlarında staj yapan öğrenciler, staj yaptıkları günlerle sınırlı olmak üzere hastalar için oluşturulmuş yemek servisinden ücret ödemededen yararlandırılır.*" Hükümüne istinaden kurum tarafından personele ve yatan hastalara yemeğin sürekli ve zamanında temin edilmesi mecburiyeti doğmaktadır.

Hastanemiz 24 saat esaslı çalıştığından dolayı gündüz, akşam, gece ve sabah erken saatlerde yemek verilmesi gerekmektedir. Kurumumuza ait kendi mutfağın olmaması nedeni ile yemeklerin geç gelmesi ya da kış şartları olsun yol durumları olsun yemeğin gelememesi durumunda kaos çıkması kaçınılmazdır. Bu nedenle firmaya ait mutfağın il sınırları içerisinde olması gerekmektedir.

İl sınırları içerisinde kendi Mutfacı olmayan istekliler için 7.5.2 maddesinde "*İşyerinin kira olması halinde noter onaylı kira sözleşmesinin aslı ve suretini madde 7.5.2.2 ve 7.5.3. A-B-C bentlerinde de yazılan kriterleri taşıyan mutfaca ait sözleşmeyi istekli teklif kapsamında idareye sunacaktır.*" şartı ile kiralama yolu ile mutfak temin edebilme imkânı sağlanmıştır. Böylelikle rekabet ortamı oluşturulmuştur.

Buna ek olarak Hizmet Alımı Uygulama Yönetmeliği'nin İstenen Belgeler başlığı altında yer alan "*İhalelerde hiçbir şekilde taahhütname istenemez.*" hükmü gereği isteklilerden sonradan tesis kurulması taahhüdü istenememektedir.

Bulgu konusu yemek ihalesi COVID-19 salgının yaşandığı dönemde yapılmıştır. Salgın riskine karşı alınan önlemler kapsamında ihale konusu yemek hizmetinin üretileceği mutfağın ilgili kurumlarca denetlenmiş olması istenmiştir. Türkiye genelinde o dönemde yapılan ihaleler incelendiğinde benzer talebin salgına karşın önlem alma amacıyla birçok kurum tarafından istendiği görülecektir.

Bulgu konusu Hizmet Alım işi "*açık ihale usulü*" ile ihale edilmiş olup ihaleye ilişkin şikâyet başvuruları ise *İhalelere Yönelik Başvurular Hakkında Tebliğ*'in ilgili hükümleri çerçevesinde değerlendirilmiştir. İhalelerde kurumumuzun sorumluluğu rekabet ortamı oluşturmak olup, firmaların ihaleye katılıp katılmamaları kendi inisiyatifindedir.

İhale tüm kamu kurumlarından yapmış oldukları ihale fiyatları, Denizli lokantacılar odası ve Denizli'de bulunan yemek firmalarından fiyat istenerek ortalaması alınarak yaklaşık maliyet belirlenmiş, İhale yaklaşık maliyetin altında ihale sonuçlanmıştır. Bu nedenle kamu zararı olduğu düşünülmemektedir. Yapılan denetimlerde de bununla ilgili herhangi bir bulguya rastlanılmamıştır.

5- İdarenin, katılımcılar arasında rekabeti, güvenilirliği, eşit muameleyi, ihtiyaçların uygun şartlarla karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde ihale dokümanı hazırlaması sağlanacak mıdır? Bu tür ihalelerde şartnameler hazırlanırken rekabeti engelleyici hükümlerin konulmaması konusunda girişiminiz olacak mıdır?

İhale dokümanı hazırlanırken tüm firmaların girebileceği şekilde doküman düzenlenmektedir. EKAP üzerinden, kurumumuz internet sitesinden ve kamu ihale ilanlarının yer aldığı diğer internet kaynaklarından tüm teknik şartnameler ilan edilip yaklaşık maliyet toplanmaktadır. Bu sebeple firmaların inceleyip teknik şartnamede kendilerine uymayan maddelerine şikâyet başvurusunda bulunabilecekleri ortam hazırlanmaktadır.

7- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan alımlarda yaklaşık maliyetin hazırlanmaması, sözleşme yapılmamasının ve doğrudan teminle yapılan alımlarda eksiklikler bulunmasının gerekçesi nedir?

Bulguya konu olan 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (E) bendi kapsamında yapılan alımlarda yaklaşık maliyetin hazırlanması için üç üyeden oluşan bir alım komisyonu kurulmuştur. Bu kapsamda yapılacak alımlarda sözleşme yapılmaması kaynaklı bulgunun tekrar etmemesi adına, söz konusu alımların sözleşme ya da protokol imzalanarak gerçekleştirilmesi sağlanacaktır.

4734 sayılı Kanun'un 22-F maddesine göre yapılan alımlarda SUT (Sağlık Uygulama Tebliği) ve UBB (Ulusal Bilgi Bankası) kontrolleri yapılmakta olup, sözleşme, mal teslimi ve teklif mektuplarının kontrol edilmesi hususlarında söz konusu bulguya konu eksikliklerin tekrarlanmaması konusunda daha dikkatli olunacaktır.

9- Kit alımının ile birlikte kit karşılığı geçici olarak tıbbi cihaz temini ihalelerinde idari şartname neden usule uygun hazırlanmamıştır?

Kit karşılığı cihaz ihalelerinde cihazların özellikleri, kurulum ve bakım şartları ile cihazın kurumda kalma süresi ayrıntılı olarak Teknik Şartnamede belirtilmektedir.

Sözleşme tasarısı **10.3.1. "Yüklenici firma, sözleşmenin imzalanmasından itibaren 30 gün içinde teknik şartnamede özellikleri belirtilen cihazları çalışır vaziyette laboratuvara kuracaktır. Kitler ve diğer malzemeler, sözleşmenin imzalanmasından itibaren Laboratuvar Sorumlusunun faksla vereceği siparişi takiben 7 gün içerisinde peyder pey teslim edilecektir. Teknik şartnamede belirtilen teslimat süreleri esas alınacaktır."** Maddesi ile cihazların teslim ve kurulum süreleri belirlenmiştir. Herhangi bir belirsizlik yoktur.

İhale teklif zarfları içerisinde ihale dokümanına göre verilmesi gereken tüm belge ve bilgiler mevcuttur ihale komisyonu ihale evraklarını özveri içerisinde değerlendirmektedir.

Tıbbi cihaz alımlarında alınan ürünlerin ÜTS kaydı ve marka kontrolleri yapılmaktadır yapılmadan alınması mümkün değildir.

Kurumumuz tarafından yapılan ihalelerin tamamı EKAP üzerinden, kurumumuz internet sitesinden ve kamu ihale ilanlarının yer aldığı diğer internet kaynaklarında ilan edilmektedir. Yaklaşık maliyetin tespitinde yaşanan zorlukları aşmak için EKAP üzerinden aynı türdeki ihaleler araştırılıp katılan firmalar tespit edilmekte o firmalardan yaklaşık maliyet teklifi talep edilmektedir. Ayrıca kurumumuzun daha önce yapmış olduğu ihalelere teklif veren tüm firmalardan yaklaşık maliyet teklifi talep edilmektedir.

Bazı ihale konularında ise Türkiye'de tek bir firma bulunmaktadır. Dolayısıyla yaklaşık maliyet tespitinde sadece o firmadan teklif alınabilmektedir. Buna ek olarak talep edilmesine karşın piyasadan yeterli sayıda fiyat teklifi temin edilememektedir. Bu nedenle yaklaşık maliyet oluştururken bazı ihalelerde sadece tek firmadan fiyat gelmektedir. Bu kapsamda piyasa koşullarının elverdiği ölçüde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun kullanılmasını sağlamak adına tarafımızdan gerekli önlemler alınacaktır. Bu doğrultuda hastanemizce yapılan bulgu konusu kapsamındaki ihalelerde yaklaşık maliyetin tespitinde piyasa fiyat araştırmasında benzer konuda daha önce yapılan alım tutarlarının Yİ-ÜFE endeksine göre güncellemesi yapılarak yaklaşık maliyet hesabına dahil edilmesi böylelikle mevzuata uygunluk sağlanmıştır.

12- Yapılacak ihalelere ait belgeler arasında çelişki olmaması için gerekli özen gösterilecek midir?

İhale dokümanında belirtilen 0,593 TL rakamı, SGK' nın, kurumlara 1 puan karşılığı olarak ödediği Türk Lirası değerdir. Bu değer 2008 yılı Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) belirlenmiştir. O tarihten bu yana herhangi bir güncelleme olmamıştır. Bu sebeple güncel piyasa şartlarını karşılamamaktadır. Dokümanda "İstekliler tekliflerini Sağlık Uygulama Tebliği (SUT)'da 1 puan karşılığı olarak belirlenmiş olan 0,593 TL üzerinden indirim yapmak suretiyle 1 puan karşılığı TL bedeli olarak vereceklerdir." İfadesinin bulunmasının amacı firmaların fiyat verirken 0,593-TL altında teklif vermelerini sağlamaktır. Fakat piyasa koşulları 0,593-TL altı teklifleri imkânsız kılmıştır. Hizmetin devamı açısından 0,593 üzerindeki teklifleri kabul etmek zorunluluğu doğmuştur.

Sağlık Bakanlığının yayınladığı 2022/2 sayılı genelgesinin Genel Esaslar başlığı altında yer alan 1.16. "Aday veya isteklilerden Tıbbi Cihaz Yönetmeliklerinin öngördüğü Belgeleri (EC Sertifikaları, Uygunluk Beyanı) ibraz etmeleri istenmeyecektir. Özellikle genel laboratuvar amaçlı cihazlar olmak üzere Tıbbi Cihaz Yönetmelikleri kapsamında olmayan ürünler veya cihazlar için ÜTS kaydı aranmayacaktır." Hükmü bulunmaktadır. Ayrıca Kamu İhale Kurulu 2020/UM.II- 1277 numaralı "Ürünlerin ÜTS' ye kayıt zorunluluğunun bulunup bulunmadığına ilişkin olarak daha önceki bir inceleme kapsamında Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu ile yapılan yazışma sonucunda gelen 23.06.2020 tarihli ve E.147196 sayılı cevabi yazıda "...Malumları olduğu üzere, tıbbi cihaz yönetmelikleri üretici beyanını esas alan yönetmelikler olup bir ürünün kullanım amacı, kullanım şekli, kullanım yeri ve hangi spesifikasyonlara sahip olduğu hususlarının değerlendirilmesinde ilgili ürünün imalatçısına ait beyanları büyük önem arz etmektedir. Bu bağlamda, kullanım yeri ve kullanım amacına göre tıbbi cihaz kapsamında olan ürünlerin Ürün Takip Sistemine (ÜTS) kaydının yapılması, bu kapsam dışında kullanımına esas teşkil edecek ürünlerin ise kaydının yapılmaması gerekmektedir..." ifadeleriyle açıklık getirildiği görülmüştür. Sağlık Bakanlığının 2019/19 sayılı Genelgesinde ve TİTUBB tarafından gönderilen yazıda yer alan açıklamalardan "herhangi bir cihazın Tıbbi Cihaz Yönetmelikleri kapsamında olup olmadığına, üretim veya kullanım amacı çerçevesinde üreticilerin karar vereceği, tıbbi cihazlar kapsamında değilse ÜTS' ye kayıt veya bildirim işleminin yapılmayacağı anlaşılmaktadır. Şikâyet konusu olan "Oksidatif Burst Test" kalemi için sunulan belgeler yukarıda yer verilen mevzuat çerçevesinde incelendiğinde istekliler tarafından ÜTS kapsamında olmayan ürünler bakımından kapsam dışında olduğuna dair beyanın sunulmasının yeterli olduğu, söz konusu kalem için başvuru sahibinin ÜTS kaydı sunmasına rağmen ihale üzerinde kalan isteklinin ÜTS kaydı yerine kapsam dışı beyanı sunmasının farklı marka ürünler sunulduğu dikkate alındığında bir çelişki oluşturmadığı, ihale dokümanında teklif edilen ürün için ÜTS kaydının bulunmadığı takdirde kapsam dışı olduğuna dair belgenin sunulması gerektiğinin açıkça düzenlediği, ihale üzerinde kalan isteklinin kapsam dışı beyanı ve firmanın ÜTS kaydını sunarak dokümanda ÜTS' ye yönelik olarak istenilen yeterlik kriterlerini sağladığı, dolayısıyla başvuru sahibinin bahse konu kalem için ÜTS kaydı

sunulması gerektiği iddiasının yerinde olmadığı sonucuna varılmıştır.” Kararı bulunmaktadır. Bulgu konusu tıbbi cihaz teminlerinde yukarıda açıklanan mevzuat çerçevesinde hareket edilmektedir.

13- Puan usulü ihale edilen hizmet alımında fiyat farkı hesabının mevzuatın öngördüğü şekilde yapılması sağlanacak mıdır?

İlgili ihale 01.10.2022 tarihinde başlanmıştır. 2023 Mart ayında SUT fiyatlarında güncelleme yapılmış mart ayından sonraki Faturalarda yeni SUT fiyatına göre PUAN güncellenmiştir. Aynı Şekilde 2023 Eylül ayında SUT fiyatlarında %50 oranında bir güncelleme gelmiştir. Bu güncelleme neticesinde ilgili firma SUT puanını değiştirmeden fiyat farkı formülünü kullanarak fiyat farkı hesaplayıp fatura etmiştir. Hesaplamalara bakılırsa eski SUT fiyatından hesaplandığı için mükerrer ve fazla bir fiyat farkı ödemesi oluşmamıştır.

14- Üniversite Tıp Fakültesi Hastanesinde Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Mali Sorumluluk Sigortası yaptırmaya yükümlülüğü bulunan personelde ilgili sigorta poliçesini yaptırmaları sağlanacak mıdır?

Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Mali sorumluluk Sigortası’nı yaptırmaya yükümlülüğü bulunan personellerin ilgili sigorta poliçeleri yaptırmaları hakkında gerekli uyarı ve yazışmalar tarafımızca sağlanmaktadır.

**PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETME
MÜDÜRLÜĞÜNÜN 12.11.2024 TARİH VE 609657 SAYILI YAZI EKİNDEKİ 7/18063
ESAS NUMARALI SORU ÖNERGESİNİN SAYMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ İLE İLGİLİ
MADDELERİNE CEVAPLAR**

MADDE 1: İşletmenin yıl sonu bilançosunda, 580-Geçmiş Yıllar Zararları Hesabında 154.426.703,29 TL'nin ve 570-Geçmiş Yıllar Karları Hesabında 4.075.970,98 TL'nin birbirlerinden mahsup edilmemesinin gerekçesi nedir?

Bilindiği üzere, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine bağlı olarak kurulmuş olan döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri ile bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, sonuçlandırılması ve muhasebesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda yürütülmektedir. Mezkur Yönetmeliğin, Tanımlar Başlıklı b,e ve h bentlerinde belirtildiği üzere, her bir döner sermaye işletmesine sermaye ve bütçe tahsisi yapılmakta olup, iş ve işlemleri de işletme bazında yürütülmektedir. Maddede belirtilen konuya ilişkin olarak da, 2022 yılı dönem sonunda hem 580-Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı hem de 570-Geçmiş Yıllar Karları Hesabı bakiyeleri olan işletmelere ilişkin mahsuplaşma kayıtları, izleyen hesap döneminde yani 2023 yılı başında Saymanlık Müdürlüğümüzce yapılmış olup, bulguda bahsi geçen bakiyeler ise işletmelerin tamamının söz konusu hesaplara ait 2023 mali yıl sonunda 2024 yılına devreden toplam rakamlarından oluşmaktadır. Maddede bahsedilen hesapları içeren 2023 yılı kurum mizanı ekte sunulmuş olup (EK:1/1-2), mizanda da görüleceği üzere, döner sermayeli işletmelerin 580-Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı veya 570-Geçmiş Yıllar Karları Hesabındaki bakiyelerinin toplamı soru önergesinde belirtilen rakamlarla eşleşmektedir.Söz konusu hesaplarda bakiyesi olan birimlerin ayrı ayrı mizanları ve mizanlardaki bakiyelere ilişkin Saymanlık Müdürlüğümüzce yapılan mahsup işlemlerine ait Muhasebe İşlem Fişleri de ekte sunulmuştur.(EK:2/1-27)Yukarıda bahsedildiği üzere, döner sermayeli işletmelerin iş ve işlemleri işletme bazında ayrı ayrı yürütüldüğünden ve bulguda bahsedilen hesaplara ilişkin mahsuplaşma işlemleri de her bir işletme için dönem sonu kesin mizanlarındaki bakiyeler doğrultusunda ayrı ayrı yapıldığından dolayı yekün olarak mahsuplaşma işlemi yapılamamaktadır.Bu nedenle, mahsuplaşma işlemlerinden arta kalan veya söz konusu hesaplardan sadece bir tanesinde bakiye olduğu için mahsuplaşma işlemi yapılamayan işletmelere ait bakiyelerin toplamı konsolide mizan ve konsolide bilançolarda görünmektedir. 2023 dönem sonunda oluşan 580-Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı ve 570-Geçmiş Yıllar Karları Hesabındaki kar / zararlara ilişkin mahsup işlemleri de 2024 yılı açılışına müteakip Saymanlık Müdürlüğümüzce, 02.01.2024 tarihi itibarı ile birim bazında ayrı ayrı yapılmıştır.Dolayısıyla, bahse konu hesaplara ilişkin muhasebe kayıtları, mali yıl sonunda hesap kapatma işlemlerinin ardından mevzuatta belirtildiği şekilde zamanında yapılmıştır.

MADDE 2: Döner Sermaye İşletmesi stok kayıtları ile kurumun fiilen kullandığı taşınır kayıt sistemindeki kayıtlar neden birbirini tutmamaktadır?

Üniversite hastanesinin taşınır işlemlerini Hastane Bilgi Yönetim Sistemi (HBYS) üzerinden yürütmesi ve söz konusu sistemin Saymanlık Müdürlüğümüzce kullanılmakta olan muhasebe sistemi ile herhangi bir entegrasyonunun olmaması nedeniyle taşınır kayıtlarına ilişkin Saymanlık Müdürlüğümüz ve hastane tarafından sistemsal olarak gerekli eşleştirmeler yapılamamaktadır.Saymanlık Müdürlüğümüzce döner sermaye iş ve işlemleri yürütülen birimlerden Üniversite Hastanesi dışındakiler, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından kullanımı sağlanan Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi ile entegre olan Taşınır kayıt Yönetim Sistemine dahil edilmiştir.Üniversite hastanelerinin de



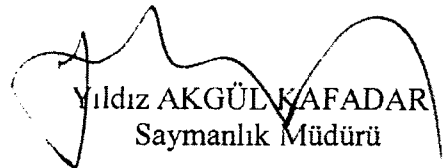
bahse konu sisteme dahil edilmesi için Bakanlık tarafından gerekli çalışmalar yapıldığı bilgisi dahilinde, gerekli entegrasyon sağlandıktan sonra hastane kayıtları ile Saymanlık Müdürlüğü kayıtları arasındaki eşleştirmeler yapılabilecektir. Olası uyumsuzluklarla ilgili gerekli araştırmalar yapılacak ve eksik veya hatalı kayıtların önüne geçilebilecektir.

MADDE 8: Üniversite Döner Sermayesinin 10.886.086,80 TL alacağı bulunmasına rağmen alacağın tahsil edilmemesinin ve hangi kurumlardan tahsil edileceğinin dahi kaydının tutulmamasının gerekçesi nedir?

Maddede belirtilen tutar, tüm döner sermaye birimlerinin 120 Alacaklar Hesabındaki 31.12.2023 itibarıyla olan toplam bakiyesinden oluşmakta olup, söz konusu hesaba ilişkin olarak peyder pey tahsilatlar yapılmakta olup, aynı zamanda sürekli olarak yeni fatura tahakkuklarına ilişkin muhasebe kayıtları yapılmaktadır. Dolayısıyla, bahse konu hesaba ilişkin hem tahsilat hem de yeni tahakkuk yönünden sürekli olarak muhasebe kayıt işlemleri yapılmaktadır. Söz konusu alacakların takibi için, Saymanlık Müdürlüğümüzce Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne hitaben yazılan 13.02.2024 tarih ve 45 sayılı yazıda, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Kamu Zararlarının Takip ve Tahsiline İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince, alacakların takip ve tahsil sorumluluğu idarelerde olduğundan, muhasebe kayıtlarında mevcut alacakların döner sermaye işletme birimlerince takip ve tahsilinin sağlanması gerekmektedir” şeklinde bilgilendirme yapılmış olup, konu hakkında tüm döner sermaye işletme birimlerinin bilgilendirilmesi talep edilmiştir. Ayrıca, döner sermaye işletme birimlerinin Alacaklar hesap grubunda kayıtlı rakamları da belirtilmek suretiyle, söz konusu alacakların takibinin yapılması ve tahsil edilemeyen tutarların, mevzuat hükümleri uyarınca işlem yapılması gerektiği hususunda, tüm döner sermaye işletmelerine bildirilmek üzere Saymanlık Müdürlüğümüzce, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne 31.10.2024 tarih ve 252 sayılı yazı yazılmıştır.

MADDE 11: Yevmiye Defterinde, yevmiye sıra numaralarının atlanmasının veya boş bırakılmasının gerekçesi nedir?

Atlanan yevmiye numaraları ile ilgili durumun, 16.02.2024 tarihine kadar döner sermayeli işletmelerin mali işlemlerinin takibinde kullanılan T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne ait Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS)’nden kaynaklandığı tespit edilmiştir. Söz konusu sistem kullanıldığı dönemde, muhasebe fişlerinin onaylanması esnasında sistem yevmiye numaralarını otomatik olarak verdiğinden zaman zaman atlama yapmıştır. Ancak, aynı tarih itibarıyla T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından döner sermaye birimlerinin de dahil edildiği Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilgi Sistemi (BKMYS)’ne geçilmiş olup, mevcut uygulamada maddede belirtilen sorunlar yaşanmamaktadır.


Yıldız AKGÜL KAFADAR
Saymanlık Müdürü

KESİN MİZAN

Ek

01.01.2023 - 31.12.2023

Hesap Aralığı 570 - 581

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi

Yılı : 2023 20.

İşletmenin Kodu : 38372000

Ayı : Ayı Kar

H.Kod	Hesap Adı	Birim	Birim Adı	Borç	Alacak	Borç Kalan	Alacak Kalan
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372002	Pamukkale Üniversitesi Mühendislik Fakültesi D. S.I.	639766.57	2222373.86		1582607.29
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372003	Pamukkale Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi D. S.I.	227978.09	241947.11		13971.02
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372004	Pamukkale Üniversitesi Fen Fakültesi D.S.I.	14129.99	29954.08		15824.09
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372005	Pamukkale Üniversitesi Eğitim Fakültesi D.S.I.	327701.79	439761.99		112060.11
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372006	Pamukkale Üniversitesi Şehit Ömer Halisdemir Spor Bilimleri Araşt.ve Uyg. Merk.D.S.I.	1063797.2	1063.1063797.		
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372007	Pamukkale Üniversitesi Teknoloji Fakültesi D.S.I.	7145.1			
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372008	Pamukkale Üniversitesi Denizli Teknik Bilimler M. Y.O. D.S.I.	9333.77	3222.5		13888.73
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372011	Pamukkale Üniversitesi Yabancı Diller Y.O. D.S.I.	3595.49	45246.64		39651.15
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372012	Pamukkale Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi D.S.I.	25966.78	26598.52		631.74
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372014	Pamukkale Üniversitesi İş Sağlığı ve Güvenliği Eğit. Uyg.ve Araşt. Merk. D.S.I.	1394481.34	278896.89		139448.44
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372015	Pamukkale Üniversitesi Dil Öğretimi Uyg.ve Araşt. Merk. D.S.I.	1439199.87			926252.61
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372018	Pamukkale Üniversitesi Cal M.Y.O. D.S.I.	782272.16			771765.47
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372019	Pamukkale Üniversitesi İleri Teknoloji Uyg.ve Araşt. Merk. D.S.I.	37515.45	279849.62		242334.17
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372020	Pamukkale Üniversitesi Çocuk ve Gençlik Eğitim Eğitimi Uyg.ve Araşt. Merk. D.S.I.	10279.01	48350.43		38071.42
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372021	PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ FİZİYOTERAPİ VE REHABİLİTASYON FAKÜLTESİ D.S.I.	86908.75	184688.35		97777.6
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372022	Pamukkale Üniversitesi Jeotermotermal Uyg.ve Araştırma Merkezi D.S.I.	14390	28780		14390
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372023	Pamukkale Üniversitesi Üniversite İşbirliği Uyg.ve Araştırma Merkezi D.S.I.	37100	82406		45306
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372024	Pamukkale Üniversitesi Sağlık Bilimleri Fakültesi D.S.I.		1991.14		1991.14
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	38372025	Pamukkale Üniversitesi Teknik Uygulama ve Araştırma Merkezi D.S.I.		20000		20000
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	38372009	Pamukkale Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi (h) D. S.I.	217528497.59	65117313.65	152411183.94	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	38372003	Pamukkale Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi D. S.I.	455952.18	455952.18		
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	38372005	Pamukkale Üniversitesi Eğitim Fakültesi D.S.I.	107820.84	107820.84		
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	38372006	Pamukkale Üniversitesi Şehit Ömer Halisdemir Spor Bilimleri Araşt.ve Uyg. Merk.D.S.I.	1753257.39	531898.6	1221358.79	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	38372007	Pamukkale Üniversitesi Teknoloji Fakültesi D.S.I.	53941.74	34115.97	19825.77	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	38372012	Pamukkale Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi D.S.I.	12667.52	12667.52		
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	38372017	Pamukkale Üniversitesi Diş Hekimliği Fakültesi D. S.I.	1223149.5	542365.7	680783.8	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	38372028	Pamukkale Üniversitesi Ziraat Fakültesi D.S.I.	93550.99		93550.99	

EK: 1

TOPLAM

224397346.13

74046613.82

154426703.29

Ek: 8

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 31.12.2023

Tarih 31.12.2023

Tarih 31.12.2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2 / 1

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Mühendislik Fakültesi D.S.İ.
İşletmenin Kodu : 38372002

Yılı : 2023

Ay : Aralık

İzleme

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Bilgi	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	639766.57	2222373.86	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1582607.29
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	942840.72	942840.72	DÖNEM NET KÂRI	
TOPLAM		1582607.29	3165214.58		1582607.29

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Mühürat - Yrd.

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

Ek

EK: 212

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi D.S.İ.

İşletmenin Kodu : 38372003

Yılı : 2023

Ayı : 12

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Alacak	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	227976.09	241947.11	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	13971.02
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	455952.18	455952.18	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	241947.11	241947.11	DÖNEM NET KÂRI	
TOPLAM		925875.38	939846.0		13971.02

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Ek: 2/1

Ek

İşlem No : 4			
Muhasebe Birim Adı	Pamukkale Üniversitesi		İlgilinin
Muhasebe Birim Kodu	20.38.37.00	Yevmiye	Adı Soyadı/Unvanı PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ SÜREKLİ
Bütçe Yılı	2023	Tarihi	No
İşletme Birim Kodu	38372003	03/01/0023	4
İşletme Birim Adı	Pamukkale Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi D.S.İ.		IBAN
Kurum Adı	Pamukkale Üniversitesi		Bağlı Olduğu Vergi Dairesi
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu	Tutar
			Borç Alacak
570		01	227.976,09
580		02	77.961,17
580		03	139.333,48
580		05	10.681,44

Toplam		227.976,09	227.976,09
TAHSİLAT - ÖDEME - RET VE İSTİFA E-ÖDE			
Alındı No	Çek / Gönderme Emri No	Düzeltilme Fişi / Ödeme ve İade Belgesinin Tarihi	Numarası
AÇIKLAMA VE EKLER (BELGE DÜZENLENME NEDENİ)			
Kar-Zarar Kapatma			
İADE OLUNAN EMLAKLARDA			
Hesaba Alındığı Tarih	Yevmiye No	Kimin Adına Kayıtlı Olduğu	
ÖDELERDE			
Avans ve Kredinin Verildiği	Avans	Yevmiye No	İlgili Üzerindeki Avans Tutarı
...../...../20..... Düzenleyesi * Adı, Soyadı:	/...../20.....	Uygundur/...../20..... Harcama Yetkilisi Adı, Soyadı	Ödeyiniz / Mahsup Ediniz/...../20..... Muhasebe Yetkilisi Adı, Soyadı İBRAHİM CEYLAN
		Tahsil Edilmiştir / Ödenmiştir/...../20..... Veznedar Adı, Soyadı	
Yalnız:.....aldım.			

(*) Gerçekleştirme görevlileri arasından harcama yetkilisince görevlendirilen kişi tarafından imzalanacaktır.

13/11/2024

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 214

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Fen Fakültesi D.S.İ.
İşletmenin Kodu : 38372004

Yılı : 2023
Ayı : Aralık

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Bakiyesi	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	14129.99	29954.08		15824.09
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	1694.1	1694.1		
TOPLAM		15824.09	31648.18		15824.09

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Sorumlusu

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 215

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Eğitim Fakültesi D.S.l.
İşletmenin Kodu : 38372005

Yılı : 2023
Ayı : Aralık
İzleme

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	327701.79	439761.9		112060.11
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	107820.84	107820.84		
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	107820.84	107820.84		
TOPLAM		543343.47	655403.8	-112060.11	112060.11

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muasele Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Ek

İşlem No : 4			
Muhasebe Birim Adı	Pamukkale Üniversitesi		
Muhasebe Birim Kodu	20.38.37.00	Yevmiye	
Bütçe Yılı	2023	Tarihi	No
İşletme Birim Kodu	38372005	02/01/0023	4
İşletme Birim Adı	Pamukkale Üniversitesi Eğitim Fakültesi D.S.İ.		
Kurum Adı	Pamukkale Üniversitesi		
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu	Tutar
			Borç Alacak
570		05	107.820,84
580		01	107.820,84
Adı Soyadı/Unvanı		PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ EĞİTİM	
T.C./Vergi Kimlik No		7210404719 2 38.2	
Banka Şube Adı		/ /	
IBAN		38. /	
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi		/ /	
Hesap / Aynısı / di			
N-5 Yılına Ait Kârlar			
N-1 Yılına Ait Zararlar 70			

Toplam		107.820,84	107.820,84
TAHSİLAT - ÖDEME - RET VE İADE - ÖDE			
Alındı No	Çek / Gönderme Emri No	Düzeltilme Fişi / Dönme ve İade Belgesinin Tarihi	Numarası
İADE OLUNAN EMİLLERDE			
Hesaba Alındığı Tarih	Yevmiye No	Kimin Adına Kayıtlı Olduğu	
ÖN ÖDEMLERDE			
Avans ve Kredinin Verildiği Tarih	Yevmiye No	İlgili Üzerindeki Avans Tutarı	
...../20..... Düzenleyez * Adı, Soyadı :	/20.....	Uygundur/20..... Harcama Yetkilisi Adı, Soyadı	Ödeyiniz / Mahsup Ediniz/20..... Muhasebe Yetkilisi Adı, Soyadı İBRAHİM CEYLAN
		Tahsil Edilmiştir / Ödenmiştir/20..... Veznedar Adı, Soyadı	
Yalnız:.....aldım.			

(*) Gerçekleştirme görevlileri arasından harcama yetkilisince görevlendirilen kişi tarafından imzalanacaktır.

13/11/2024

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 21

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Yabancı Diller Y.O. D.S.I
İşletmenin Kodu : 38372011

Yılı : 2023
Ayı : Aralık
İleme

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	3595.49	43246.64	591.4	39651.15
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	36055.66	36055.66	36055.66	
TOPLAM		39651.15	79302.30		39651.15

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Y. Jilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

Ek

BK: 219

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi D.S.İ.

Yılı : 2023

İşletmenin Kodu : 38372012

Aylık

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Borç	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	25966.78	26598.52		631.74
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	12667.52	12667.52		
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	12667.52	12667.52		
TOPLAM		51301.82	51933.6		631.74

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Mühür etkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

EK 211

Ek

İşlem No : 4

Muhasebe Birim Adı	Pamukkale Üniversitesi			İlgilinin		vers
Muhasebe Birim Kodu	20.38.37.00	Yevmiye		Adı Soyadı/Unvanı	PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	
Bütçe Yılı	2023	Tarihi	No	T.C./Vergi Kimlik No	7210822772	2023
İşletme Birim Kodu	38372012	02/01/0023	4	Banka Şube Adı	/	172 12
İşletme Birim Adı	Pamukkale Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler			IBAN	Pamukkale Üniversitesi	
Kurum Adı	Pamukkale Üniversitesi			Bağlı Olduğu Vergi Dalresi	Pamukkale Üniversitesi	
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu	Tutar		Hesap / Aynası / dı	
			Borç	Alacak		
570		02	826,77		N-2 Yılına Ait Karlar	
570		05	11.840,75		N-5 Yılına Ait Karlar	
580		01		12.667,52	N-1 Yılına Ait Zararlar	

Toplam 12.667,52

12.667,52

TAHSİLAT - ÖDEME - RET VE İADE OLUNAN

Alındı No	Çek / Gönderme Emri No	Düzeltilme Fişi / Dönme ve İade Belgesinin Tarihi	Numarası

İADE OLUNAN EMANETLERDE

Hesaba Alındığı Tarih	Alınan No	Kimin Adına Kayıtlı Olduğu

ÖN ÖDEMELERDE

Avans ve Kredinin Verildiği Tarih	Avans Yevmiye No	İlgili Üzerindeki Avans Tutarı

AÇIKLAMA VE EKLER
(BELGE DÜZENLENME NEDENİ)

Kar -Zarar Kapatma

.../.../20....
Düzenleyez *
Adı, Soyadı :

.../.../20....

Uygundur
.../.../20....
Harcama Yetkilisi
Adı, SoyadıÖdeyiniz / Mahsup Ediniz
.../.../20....
Muhasebe Yetkilisi
Adı, Soyadı
İBRAHİM CEYLANTahsil Edilmiştir / Ödenmiştir
.../.../20....
Veznedar
Adı, Soyadı

Yalnız:.....aldım.

(*) Gerçekleştirme görevlileri arasından harcama yetkilisince görevlendirilen kişi tarafından imzalanacaktır.

13/11/2024

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/1 Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi İş Sağlığı ve Güvenliği Eğit.Uygu.ve Araşt.Merk. D.S.İ.
İşletmenin Kodu : 38372014

Yılı : 2023 Per
Ayları : Ocak - Aralık

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç/Alak	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	139448.44	278896.88	50	139448.44
TOPLAM		139448.44	278896.88		139448.44

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasibi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Adı Soyadı Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/1

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Dil Öğretimi Uygu.ve Araşt.Merk. D.S.İ.
İşletmenin Kodu : 38372015

Yılı : 2023

Avr. 2023
İmza

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalemi	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	512947.26	1439199.87	EQ	926252.61
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	413305.35	413305.35		
TOPLAM		926252.61	1852505.22		926252.61

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek 2/1

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Çal M.Y.O. D.S.I.
İşletmenin Kodu : 38372018

Yılı : 2022
Ayı : Aralık

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	10506.69	782272.16		771765.47
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	761258.78	761258.78		
TOPLAM		771765.47	1543530.94	TOPLAM	771765.47

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Şefi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/1 Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi İleri Teknoloji Uygu.ve Araşt.Merk. D.S.İ.
İşletmenin Kodu : 38372019

Yılı : 2023
Ayı : Aralık
İlemler

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç 'a	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	37515.45	279849.62		242334.17
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	204818.72	204818.72		
TOPLAM		242334.17	484668.34		242334.17

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/1

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Çocuk ve Gençlik Eğitimi Uygulama ve Araştırma Merkezi D.S.İ.
İşletmenin Kodu : 38372020

Yılı : 02
Ayı : Ekim

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	10279.01	48350.43		38071.42
590	DÖNEM NET KARI HESABI	27792.41	27792.41		
TOPLAM		38071.42	76142.84		38071.42

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

EK: 2 / 1

Ek

İşletmenin Adı : PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ FİZİYOTERAPİ VE REHABİLİTASYON FAKÜLTESİ D.S.İ. Yılı : 2023

İşletmenin Kodu : 38372021

Aylık

İzleme

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	86908.75	184686.35		97777.6
590	DÖNEM NET KARI HESABI	10868.85	10868.85		
TOPLAM		97777.60	195555.20		97777.6

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Sorumlusu

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/1

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Jeotermal Uygulama ve Araştırma Merkezi.D.S.İ.

Yılı : 2022

İşletmenin Kodu : 38372022

Ayı : Aralık

İşletme No :

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Batış	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	14390	28780		14390
	TOPLAM	14390	28780		14390

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasefi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/18

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Üniversite Sanayi İşbirliği Uygulama ve Araştırma Merkezi
İşletmenin Kodu : 38372023

Yılı : 2023
Ayı : Aralık

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç ' lık Kod	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	37100	82406		45306
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	8206	8206		
TOPLAM		45306	90612		45306

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/1

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Sağlık Bilimleri Fakültesi D.S.
İşletmenin Kodu : 38372024

Yılı : 2023
Aylık : Ocak

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Karşılığı	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		1991.14		1991.14
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	1991.14	1991.14		
TOPLAM		1991.14	3982.28		1991.14

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

Ek

EK: 2/2

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Klinik Uygulama ve Araştırma Merkezi D.S.İ.

Yılı : 2023

İşletmenin Kodu : 38372027

Aylık : 12

Aylık : 12

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Bakiyesi	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		20000		20000
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	20000	20000		
TOPLAM		20000	40000		20000

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/21

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezi (h) D.S.İ.

Yılı : 2023

İşletmenin Kodu : 38372001

Ayı : Aralık

İleme: 11

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Borç	Alacak Kalanı
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	217528497.59	65117313.65	42 1 53.94	
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	87293870.29	87293870.29		
TOPLAM		304822367.88	152411183.94	OPZAM 1183.94	

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

Ek

Ek: 2/2

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Şehit Ömer Halisdemir Spor Bilimleri Araşt.ve Uygü.Merk.D.

Yılı : 2023

İşletmenin Kodu : 38372006

Ayı : Aralık

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç İhtimali	Alacak Kalanı
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1063797.2	1063797.2	ÇN Ş YIL	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	1753257.39	531898.6	1368.79	
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	1753257.39	1753257.39	ÇN Ş YIL	
TOPLAM		4570311.98	3348953.9	221358.79	

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

Ek

İşlem No : 4									
Muhasebe Birim Adı					Pamukkale Üniversitesi				
Muhasebe Birim Kodu					20.38.37.00				
Bütçe Yılı					2023				
İşletme Birim Kodu					38372006				
İşletme Birim Adı					Pamukkale Üniversitesi Şehit Ömer Halisdemir Spor				
Kurum Adı					Pamukkale Üniversitesi				
Hesap No					570				
Fonksiyonel Kod					02				
Yardımcı Hesap Kodu					01				
Tutar					531.898,60				
Borç					531.898,60				
Alacak					531.898,60				
Adı Soyadı/Unvanı					PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ ŞEHİT ÖMER				
T.C./Vergi Kimlik No					7210404727				
Banka Şube Adı					/ 20.3				
IBAN									
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi					İstanbul				
Hesap / Ayrıntı					N-2 Yılına Ait Karlar				
Hesap / Ayrıntı					N-1 Yılına Ait Zararlar				

Toplam		531.898,60		531.898,60	
TAHSİLAT - ÖDEME - RET VE İADE BELGESİ					
Alındı No	Çek / Gönderme Emri No	Düzeltilme Fişi / Düzeltme ve İade Belgesinin			
		Tarih	Tarih	Numarası	
İADE OLUNAN EMİLLERDE					
Hesaba Alındığı Tarih		Tamamı No	Kısmi Adına Kayıtlı Olduğu		
ÖN ÖDEMLERDE					
Avans ve Kredinin Verildiği Tarih		Yevmiye No	İlgili Üzerindeki Avans Tutarı		
...../...../20....		/...../20....			
Düzenleyen * Düzenli		Uygundur		Ödeyiniz / Mahsup Ediniz	
Adı, Soyadı		/...../20....		/...../20....	
		Harcama Yetkilisi		Muhasebe Yetkilisi	
		Adı, Soyadı		Adı, Soyadı	
		BİLAL UTKU ALEMDAROĞLU		İBRAHİM CEYLAN	
				Tahsil Edilmiştir / Ödenmiştir	
				/...../20....	
				Veznedar	
				Adı, Soyadı	
Yalnız:.....aldım.					

(*) Gerçekleştirme görevlileri arasından harcama yetkilisince görevlendirilen kişi tarafından imzalanacaktır.

13/11/2024

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 2/2

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Teknoloji Fakültesi D.S.İ.

İşletmenin Kodu : 38372007

Yılı : 2023

Ay : Aralık

İle meşgul

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalan	Alacak Kalan
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	7145.1	7145.1		
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	53941.74	34115.97	19825.77	
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	7145.1	7145.1		
TOPLAM		68231.94	48406.04	TOPLAM	19825.77

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

EK:21

Ek

MUHASEBE İŞLEM FİŞİ

İşlem No : 4			
Muhasebe Birim Adı	Pamukkale Üniversitesi		İlgilinin
Muhasebe Birim Kodu	20.38.37.00	Yevmiye	Adı Soyadı/Unvanı PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ TEKNOLOJİ
Bütçe Yılı	2023	Tarihi	No
İşletme Birim Kodu	38372007	02/01/0023	4
İşletme Birim Adı	Pamukkale Üniversitesi Teknoloji Fakültesi D.S.İ.		T.C./Vergi Kimlik No 7210404768
Kurum Adı	Pamukkale Üniversitesi		Banka Şube Adı / 20.3
Hesap No	Fonksiyonel Kod	Yardımcı Hesap Kodu	IBAN
570		01	
580		02	
580		03	
580		04	
Tutar		Bağlı Olduğu Vergi Dairesi	
Borç		Hesap / Aynısı	
Alacak		Pa	
7.145,10		N-1 Yılına Ait Karlar	
1.848,81		N-2 Yılına Ait Zararlar	
525,37		N-3 Yılına Ait Zararlar	
4.770,92		N-4 Yılına Ait Zararlar	

Toplam		7.145,10		7.145,10	
TAHSİLAT - ÖDEME - RET VE İADE - ÖDE					
Alındı No	Çek / Gönderme Emri No	Düzeltilme Fişi / Düzeltme ve İade Belgesinin Tarihi		Numarası	
İADE OLUNAN EMALİLERDE					
Hesaba Alındığı Tarih		Alınan No		Kimin Adına Kayıtlı Olduğu	
ÖDEMELERDE					
Avans ve Kredinin Verildiği Tarih		Yevmiye No		İlgili Üzerindeki Avans Tutarı	
...../...../20..... Düzenleyen Adı, Soyadı		/...../20..... Uygundur/...../20..... Harcama Yetkilisi Adı, Soyadı		Ödeyiniz / Mahsup Ediniz/...../20..... Muhasebe Yetkilisi Adı, Soyadı İBRAHİM CEYLAN	
				Tahsil Edilmiştir / Ödenmiştir/...../20..... Veznedar Adı, Soyadı	
Yalnız:.....aldım.					

(*) Gerçekleştirme görevlileri arasında harcama yetkilisince görevlendirilen kişi tarafından imzalanacaktır.

13/11/2024

MİZAN

01/01/2023 - 30/12/2023

Hesap Aralığı 570 - 595

EK: 2/2

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Dış Hekimliği Fakültesi D.S.I.

İşletmenin Kodu : 38372017

Yılı : 2023

Ayı : Aralık

İmza Alanı

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalan	Alacak Kalanı
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	1223149.5	542365.7	680783.8	
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	138418.1	138418.1		
TOPLAM		1361567.6	680783.8	680783.8	

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Şefi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza

MİZAN
01/01/2023 - 30/12/2023
Hesap Aralığı 570 - 595

Ek: 212

Ek

İşletmenin Adı : Pamukkale Üniversitesi Ziraat Fakültesi D.S.İ.
İşletmenin Kodu : 38372028

Yılı : 2023
Ayı : Aralık
İzleme : 1

H.Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç - Alacak	Alacak Kalanı
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	93550.99		93550.99	
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	93550.99	93550.99		
TOPLAM		187101.98	93550.99	93550.99	

Düzenleyen

Muhasebe Yetkilisi Yrd.

Muhasebe Yetkilisi

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Adı Soyadı

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

Tarih 30/12/2023

İmza

İmza

İmza