

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Sosyal Tesisleri İktisadi İşletmesi

2019 Faaliyet Raporu

1. Giriş

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Sosyal Tesisleri İşletmesi, Eskişehir Osmangazi Üniversitesi öğrencileri, çalışanları, emeklileri ve bunların bakmakla yükümlü olduğu aile bireylerinin barınma, beslenme, çalışma, dinlenme, spor yapma ve serbest zamanlarını değerlendirme gibi sosyal ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla 2009 yılında kurulmuştur.

Eskişehir Osmangazi Üniversitesi Sosyal Tesisleri İktisadi İşletmesi Yönergesinin 5. maddesine göre İşletmenin faaliyet alanı; spor tesisi, konaklama tesisi, kantin-kafeterya, büfe, lokal, lokanta, havuz, kitabevi, otoparklar ve benzeri tesisleri işletmektir.

2. Yönetim ve Denetim Kurulu Üyeleri

Yürütme Kurulu

Başkan Prof. Dr. Emrah FERHATOĞLU	İİBF Maliye Bölümü
Başkan Yrd. Doç. Dr. Ahmet TEKİN	İİBF Maliye Bölümü
Üye Doç. Dr. Arzum ERKEN ÇELİK	İİBF İşletme Bölümü
Üye Doç. Dr. H. Semih KİMZAN	İİBF İşletme Bölümü
Üye Harun YOLDAŞ	Genel Sekreter Yardımcısı
Üye Necmettin BAŞKUT	İdari ve Mali İşler Daire Başkanı
Üye Ekrem BUDAK	SKS Daire Başkanı

Denetim Kurulu

Prof. Dr. Tunç KÖSE	İİBF İşletme Böl. Muhasebe ve Finansman ABD
Dr. Öğr. Üyesi Duygu ŞENGÜL ÇELİKAY	İİBF İşletme Böl. Muhasebe ve Finansman ABD
Dr. Öğr. Üyesi Onur DİRLİK	İİBF İşletme Böl. Yönetim ve Organizasyon ABD

Yönetim ve Denetim Kurulu üyelerine İktisadi İşletmede üstlenmiş oldukları görev nedeniyle ücret, huzur hakkı vb. adlar altında herhangi bir nakdi ya da ayni herhangi bir ödeme yapılmamakta, menfaat sağlanmamaktadır.

3. 2019 Yılındaki Önemli Gelişmeler

3.1. Muhasebe

1) Bordro hazırlama süreçleri en baştan takip edilerek yeniden düzenlenmiştir. Bordro üzerindeki hesaplama hataları giderilerek fazla ya da eksik ücret hesaplaması engellenmiştir.

2) E-Bildirge işlemlerinin manuel olarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Bu aşamada yazılım firması ile birlikte çalışma yapılarak bu işlemlerin sistem üzerinden otomatik olarak yapılması sağlanmıştır. Böylece her ay 3 ya da 4 günlük iş kaybı ve hatalar engellenmiştir.

3) Hesap planı işleyişinde hatalar tespit edilmiş olup bu hatalar düzeltilmiştir. Örneğin hesap planında birçok hesabın ters bakiyeli olarak çalıştığı görülmüştür. Bunun dışında mal alış iskontolarının maliyetten düşülmeyip gelir hesaplarına kaydedildiği anlaşılmıştır. Bu nedenle satılan ticari malın maliyeti doğru hesaplanamamış, kâr olduğundan fazla gösterilmiş ve fazla vergi ödendiği anlaşılmıştır. Bu hataların tamamı düzeltilmiştir.

4) Giderlerin yansıtılması işleyişi de değiştirilmiştir. Aynı şekilde, tekdüzen muhasebe sistemi uygulama tebliğine aykırı hesap işleyişi düzeltilmiştir.

5) 2019 ve öncesinde toplu hesap kapatma ve toplu virman gibi işlemleri tespit edilmiştir.

6) Mal ve hizmet kartları ile tanımlı KDV oranları arasında farklılıklar tespit edilmiştir. Bu farklılıklar Hasılat ile hesaplanan KDV arasında uyumsuzluğa neden olmaktaydı. KDV oranlarının yanlış uygulanması nedeniyle her ay 500 TL ile 1.000 TL arasında değişen tutarlarda fazladan KDV ödendiği anlaşılmıştır. Tüm mal ve hizmet kartları incelenmiş, hatalı KDV oranları düzeltilmiştir.

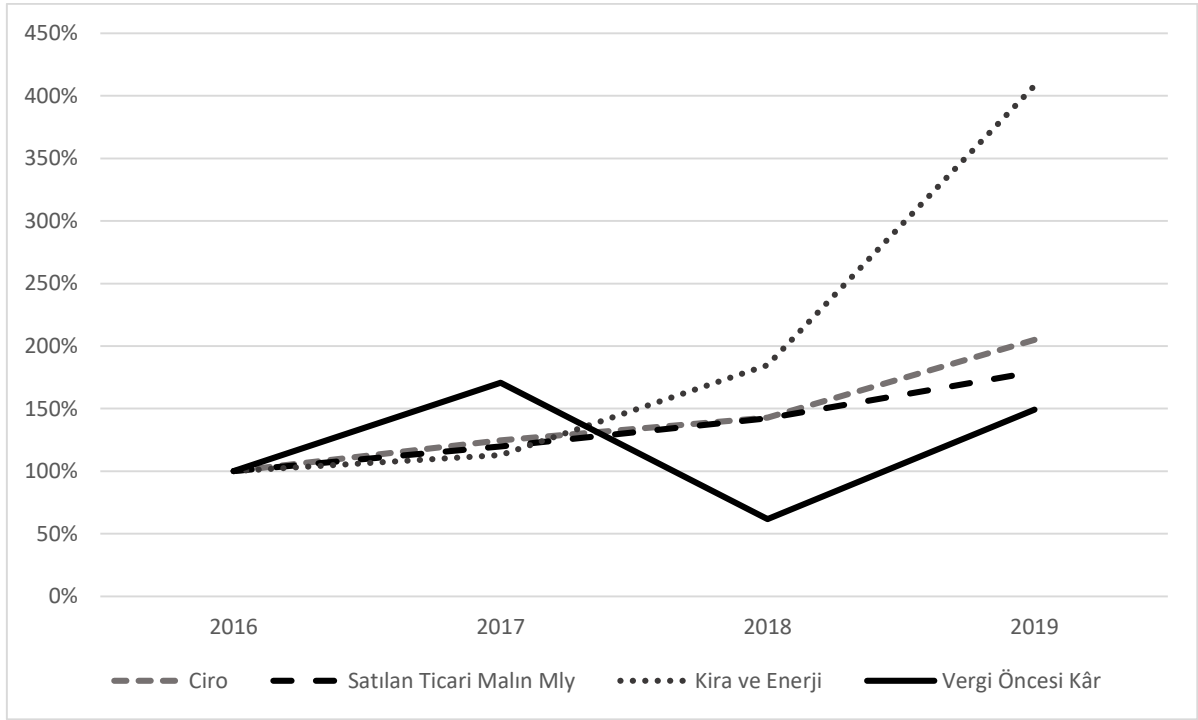
7) Adres değişikliği, sermaye artırımı işlemleri tamamlanmıştır. ESOGÜ Otel'in resmi işlemleri tamamlanmıştır. Bunun dışında, vergi dairesi kayıtlarındaki şube bilgileri ile gerçek durumdaki şube bilgilerimiz birbirine uyumlu hale getirilmiştir.

8) Bordrolama, iş ve sosyal güvenlik hukuku ile vergi ve muhasebe alanlarında büroda çalışan personelin sürekli olarak bilgilendirilmesi yapılmaktadır.

İktisadi İşletme Kâr/Zararı (2015-2019)

İKTİSADİ İŞLETME GENEL	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016 (11 AYLIK)	31 Aralık 2015
CİRO	12.076.469,80	8.406.620,71	7.338.756,85	5.887.278,02	5.733.893,09
Dönem Başı Stok	412.649,58	290.711,92	230.440,35	201.130,18	156.611,98
Dönem İçi Alışlar	4.837.150,70	3.983.911,25	3.286.597,68	2.734.858,42	2.847.268,78
Dönem Sonu Stok	398.100,96	421.740,25	273.287,67	230.440,35	201.130,18
SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ	4.851.709,32	3.852.882,92	3.243.912,52	2.705.548,25	2.802.750,58
İşçilik	3.675.503,81	2.618.864,22	2.284.537,15	1.867.115,72	1.790.284,22
Kira ve Enerji	1.331.984,09	603.197,07	368.375,05	326.276,53	440.215,02
Mamul Mal Dolaylı Giderleri	653.086,71	434.712,18	309.366,07	270.253,23	267.669,68
MASRAFLAR TOPLAMI	5.597.008,66	3.664.297,53	2.962.278,27	2.463.645,48	2.498.168,92
GİDER VE MALİYET ARA TOPLAMI	10.448.717,98	7.517.180,45	6.206.028,63	5.015.371,34	5.300.919,50
BRÜT KÂR	1.627.751,83	889.440,26	1.132.728,22	871.906,69	432.973,60
Genel Yönetim Giderleri	927.665,94	599.430,27	332.391,23	402.814,49	423.427,78
TOPLAM MALİYET	11.376.383,92	8.116.610,72	6.538.419,87	5.418.185,83	5.724.347,28
VERGİ ÖNCESİ KÂR/ZARAR	700.154,88	290.009,99	800.336,99	469.092,20	9.545,82

Tabloya göre vergi öncesi kâr 2019 yılında 2018 yılına göre %141 artarak **700.154,88 TL** olarak gerçekleşmiştir. Kâr artışının ESOGÜ otelin **175.358,83 TL** tutarındaki zararına rağmen elde edilmesi dikkat çekicidir. Ayrıca bu dönemde İktisadi İşletme olarak KDV dahil **535.617 TL**'nin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına kira olarak yatırılmıştır. 2019 yılında Hasılat 2018 yılına göre %44, maliyetler ise %40 artmıştır. Vergi öncesi kârın artışında önceki yıllarda zararda olan Havuzun 2019 yılında kâr elde etmesi ve sürekli zarar elde eden kantinlerin kapatılması etkili olmuştur.



Yukarıdaki grafik ise 2016 yılının temel alınarak oluşturulan sabit esaslı endeks bilgilerini vermektedir. Bu grafik vergi öncesi kârın yıllar itibarıyla nasıl değiştiğini, kâr üzerinde etkili olan bazı unsurların değişim yüzdelelerini 2016 yılı temelinde vermektedir. Grafikte satılan ticari malların maliyeti ile kira ve enerji giderlerindeki son yıldaki artış açıkça görülmektedir. Temel maliyet unsurlarındaki bu artışa rağmen vergi öncesi kârın yükselmesi gözden kaçırılmamalıdır.

2015-2019 dönemi gelir tablosu ise aşağıda gösterildiği gibidir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
A-BRÜT SATIŞLAR	12.711.619,23	9.378.723,39	7.985.761,61	6.899.881,04	5.973.760,20
1-Yurt İçi Satışlar	12.564.961,11	9.093.364,39	7.650.605,70	6.613.450,64	5.937.734,70
2-Diğer Gelirler	146.658,12	285.359,00	273.072,90	286.430,40	36.025,50
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	10.839,55	12.820,13	5.672,69	6.291,11	
C-NET SATIŞLAR	12.700.779,68	9.365.903,26	7.918.005,91	6.893.589,93	5.973.760,20
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	6.706.753,09	4.106.112,03	3.445.316,55	3.086.720,85	2.865.055,40
2-Hizmet Üretim Maliyeti (-)	1.743.974,42				
3-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	4.962.778,67	4.106.112,03	3.445.316,55	3.086.720,85	2.865.055,40
4- Diğer Satışların Maliyeti					
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	5.994.026,59	5.259.791,23	4.472.689,36	3.806.869,08	3.108.704,80
E-FAALİYET GİDERLERİ	5.794.406,16	4.882.329,70	3.551.749,10	3.259.982,57	3.070.718,25
5-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	5.023.888,64	4.381.900,43	3.139.929,32	2.765.324,48	2.617.368,17
6-Genel Yönetim Giderleri (-)	770.517,52	500.429,27	411.819,78	494.658,09	453.350,08
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	199.620,43	377.461,53	920.940,26	546.886,51	37.986,55
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	442.544,02	161.278,80	121.602,18	96.024,82	94.198,99
7-Faiz Geliri	185.839,02	161.278,80	121.602,18	53.867,25	55.390,99
Konusu Kalmayan Karşılıklar	256.705,00				
9-Diğer Olağan Gelir ve Karlar			62.083,01	42.157,57	38.808,00
G-DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		1.524,53			
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)					
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	642.164,45	537.215,80	1.104.625,45	642.911,33	132.185,54
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	96.622,12		20.751,90	3.965,63	5,82
10-Önceki Dönem Gelir ve Karlar	86.534,02				

11-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	10.088,10		20.751,90	3.965,63	5,82
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.481.998,34	2.245,77	3.478,41	1.639,88	1.001,55
12-Önceki Dönem Gider ve Zararlar	810.384,76				
13-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	671.613,58	2.245,77	3.478,41	1.639,88	1.001,55
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-743.211,77	534.970,03	1.121.898,94	645.237,08	131.189,81
DÖNEM KARI VERGİ KARŞILIKLARI		171.170,53	257.385,51	138.765,92	53.786,01
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-743.211,77	363.799,50	864.513,43	506.471,16	77.403,80

İktisadi işletmenin brüt satışları 2019 yılında bir önceki yıla göre ciddi bir performans göstermiş ve %36 artış göstermiştir. Bu artış oranı 2018 yılında bir önceki yıla göre %17 olarak gerçekleşmiştir. İşletme 2019 yılı 4. geçici vergi döneminde 743.211,77 TL zarar beyan etmiştir. Zararda 9 Ekim 2019 tarihinde Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen 1.440.348,68 TL etkili olmuştur. **Sosyal Güvenlik Kurumuna böyle bir ödemenin yapılmamış olması durumunda dönem kârının 697.136,91 TL olarak gerçekleşmesi önemlidir. Bu tutar 2018 yılına göre faaliyet kârının %92 oranında artması anlamına gelmektedir.**

4. DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

İktisadi İşletme 2019 faaliyetleri sonucunda dönem kârı bir önceki yıla göre %92 oranında artmış ve 697.136,91 TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılında ayrıca KDV dahil 535.617 TL Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına kira olarak yatırılmıştır. Buna karşılık Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen 1.440.348,68 TL iktisadi işletmenin 2019 yılında 743.211,77 TL zarar beyan etmesine neden olmuştur.

İktisadi İşletmenin 2019 yılında en kârlı birimleri Kantinler olmuştur. İktisadi İşletme içinde kantinlerin toplam kârı 2019 yılında 2018 yılına göre %37 artmıştır. Artışta etkili olan faktörler raporun 5.1 başlığında değerlendirilmiştir. Fakültelerde İkinci Öğretimin ve yaz okulunun kapatılması nedeniyle 2020 yılından itibaren kantinlerin toplam hasılatı ve buna bağlı olarak kâr tutarının yıllar itibarıyla azalması öngörülmektedir. Kantin kâr tutarlarındaki azalmanın 2021 yılının ilk yarısı içinde yenilenmesi planlanan poliklinikler önünde bulunan büfe ve mühendislik vagon büfe ile telafi edilmesi düşünülmektedir.

Yüzme Havuzu faaliyete geçtiği yıldan beri ilk kez kâr elde etmiştir. Bu önemli bir gelişmedir. Elde edilen kârda çeşitli kurumlarla kullanım anlaşmaları yapılması, gider kontrolü, personel kullanımında verimlilik artışı ve havuz kullanım ücretlerinin piyasa koşullarına göre belirlenmesi etkili olmuştur. Yüzme havuzunun düzenli ve temiz işletilmesi, antrenörlerin özverili ve ilgili tutumları kullanıcı sayısının ve memnuniyetinin artması ile sonuçlanmıştır.

Ocak 2019'da İktisadi İşletmeye dahil olan ESOGÜ Otel işletmenin tek zarar eden birimi olmuştur. 2020 beklentilerine göre 130.000 TL kâr beklentisi bulunmakla birlikte, 2020 hedef gerçekleştirmeleri dikkatli bir şekilde aylık ve 3 aylık dönemler itibarıyla izlenecektir.