



T.C. MERSİN ÜNİVERSİTESİ

MALİ TABLOLAR

2018

SUNUŞ

Mersin Üniversitesi TBMM'nin 3 Temmuz 1992 tarihinde kabul ettiği 3837 sayılı Kanun ile kurulmuş, 10 Kasım 1992 tarihinde faaliyete geçmiştir. Mersin Üniversitesi son yıllarda olduğu gibi 2018 yılında da fiziki yapılanmasının geliştirilmesi yolunda büyük atılımlar yapmayı sürdürmüş, yeni hizmet binalarının inşaatını tamamlamıştır. Üniversitemizde 16 fakülte, 5 enstitü, 8 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu ve 31 araştırma ve uygulama merkezi bulunmaktadır. 2017-2018 eğitim-öğretim yılı itibarıyla, 39.430 öğrenci, 1725 Akademik, 3178 İdari olmak üzere 4903 personeli bulunmaktadır.

Mersin Üniversitesi, faaliyete başladığı günden itibaren üstlendiği görevleri, geleceğimizin güvencesi olan gençlerimize çağdaş bir eğitim vererek yerine getirmekte, aklın ve bilimin ışığında; çalışkan, üretken, yaratıcı ve nitelikli bireyler yetiştirme hedefinde ilerlemektedir. Üniversitemiz, başta sivil toplum kuruluşları olmak üzere dış paydaşlarıyla işbirliği içinde çalışmalar yürütmektedir. Bulunduğu konum itibarıyla yaşamın içinde bir üniversite vizyonu, Üniversitemiz şehirle bütünleşerek, topluma verdiği kaliteli hizmetle şehrin gelişimine katkı sağlamaktadır. Başarılı bir kurumsal kimlik oluşturan Mersin Üniversitesi, eğitim-öğretim faaliyetlerini her zaman daha ileriye taşıyarak örnek bir bilim yuvası olmaya devam edecektir. Çağdaş, değişime ayak uydurabilen ve akademik yaşamda toplam kalite felsefesini benimsemiş olan Üniversitemiz, Atatürk'ün kurduğu Türkiye Cumhuriyeti'nin temel ilkelerine bağlı, katılımcı, üretken ve ülkesini tüm dünyada temsil edecek üstün nitelikli bireyler yetiştirmek üzere, ulusal ve uluslararası düzeyde bir eğitim anlayışını, akademik ve idari personelinin çabalarıyla her zaman ileriye taşımayı hedeflemektedir.

Mali Tablolar, Üniversitemizin temel ilkeleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun şeffaflık ve hesap verebilirlik anlayışı doğrultusunda hazırlanmıştır. Üniversitemiz 2018 Yılı Mali Tablolarını tüm paydaşlarımıza, ilgili kurum ve kuruluşlar ile kamuoyuna saygılarımla sunar ve bu tabloların hazırlanmasında katkı veren bütün çalışanlarımıza teşekkür ederim.

Prof. Dr. Ahmet ÇAMSARI

Rektör

İçindekiler

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	3
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	5
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	6
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....	7
1. MUHASEBE SİSTEMİ.....	7
a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	7
b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı	8
c. Kayıt Esası.....	8
d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	8
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	8
3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI.....	9
4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	9
5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	9
a) Maliyet Bedeli.....	9
b) Gerçeğe Uygun Değer:	10
c) İtibari Değer	10
d) İz Bedeli	10
e) Net Gerçekleşebilir Değer.....	11
6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	11
7. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	11

8.	HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	12
9.	FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	12
10.	ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	12
11.	KARŞILIKLAR.....	12
12.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13
13.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	13
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	13
1.	BANKA BİLGİLERİ	13
2.	PROJE ÖZEL HESABI	14
3.	MALİ DURAN VARLIKLAR	15
4.	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	16
a)	Tahsisli Taşınmazlar	17
b)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	17
5.	KARŞILIKLAR	18
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM.....	18
7.	GELİRLER.....	19
8.	GİDERLER	19
9.	NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	20
10.	TAAHHÜTLER	20
11.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	20
12.	KOŞULLU VARLIKLAR	21
13.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	21

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

MERSİN ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı			Dipnot	2016 Yılı		2017 Yılı		2018 Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
I DÖNEN VARLIKLAR		65.643.771	07	79.052.839	84	96.901.946	23	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		11.269.988	73	6.387.874	13	7.564.046	65
A Hazır Değerler		29.049.160	29	35.507.069	98	14.826.234	09	A Faaliyet Borçları		1.559.645	08	259.755	25	1.653.764	52
100 Kasa Hesabı		5.268	14	7.119	61	1.900	39	320 Bütçe Emanetleri Hesabı		1.559.645	08	259.755	25	1.653.764	52
102 Banka Hesabı	D-1	27.846.782	23	34.065.760	22	12.695.526	61	B Emanet Yabancı Kaynaklar		6.982.879	01	3.242.706	68	1.838.912	27
104 Proje Özel Hesabı	D-2	1.197.094	57	1.434.190	15	2.128.897	09	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı		410.054	41	414.827	29	390.799	84
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı		15	35	0	00	0	00	333 Emanetler Hesabı		6.572.824	60	2.827.879	39	1.448.113	13
B Faaliyet Alacakları		23.464.557	01	28.675.667	99	61.378.469	33	C Ödenecek Diğer Yükümlülükler		2.401.038	67	2.885.412	20	3.742.057	52
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	C-3	23.164.088	18	28.374.442	32	61.077.243	66	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı		2.218.150	04	2.654.682	96	2.865.473	35
121 Gelirlerden Takıplı Alacaklar Hesabı		292.668	83	293.425	67	293.425	67	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	C-12	179.908	53	228.584	97	846.969	57
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		7.800	00	7.800	00	7.800	00	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı		2.980	10	2.144	27	29.614	60
C Diğer Alacaklar		4.812.244	08	5.306.657	90	5.854.325	58	D Borç Ve Gider Karşılıkları		0	00	0	00	329.311	64
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı		4.812.244	08	5.306.657	90	5.854.325	58	372 Kıdem ve Tazminat Karşılığı Hesabı	D-5	0	00	0	00	329.311	64
D Stoklar		1.086.062	13	1.372.728	67	1.869.484	58	E Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		326.425	97	0	00	0	00
150 İlk Madde Ve Malzemeler Hesabı	C-4	1.086.062	13	1.372.728	67	1.869.484	58	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		326.425	97	0	00	0	00
E Ön Ödemeler		7.231.747	56	8.190.715	30	12.961.388	37	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		22.510	00	11.279.523	08	10.362.841	09
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		7.210.428	00	8.190.715	30	9.901.827	87	A Diğer Borçlar		22.510	00	0	00	72.328	18
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı		21.319	56	0	00	0	00	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı		22.510	00	0	00	72.328	18
166 Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Akredifler Hesabı		0	00	0	00	3.059.560	50	B Borç Ve Gider Karşılıkları	C-11	0	00	10.918.379	80	9.929.369	63
F Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları		0	00	0	00	11.954	28	472 Kıdem ve Tazminat Karşılığı Hesabı	D-5	0	00	10.918.379	80	9.929.369	63
181 Gelir Tahakkukları Hesabı		0	00	0	00	11.954	28	B Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0	00	361.143	28	361.143	28
II DURAN VARLIKLAR		518.703.123	81	674.486.537	52	688.175.486	26	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0	45	361.143	28	361.143	28
A Faaliyet Alacakları		1.350.000	00	337.998	00	337.998	00	V ÖZ KAYNAKLAR		573.054.396	15	735.871.980	15	767.150.544	75
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı		1.350.000	00	337.998	00	337.998	00	A Net Değer		411.543.847	45	574.950.911	02	654.001.496	12
B Mali Duran Varlıklar	D-3	0	00	70.000	00	70.250	00	500 Net Değer Hesabı		411.543.847	45	574.950.911	02	654.001.496	12
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	D-6	0	00	70.000	00	70.000	00	B Değer Hareketleri		0	00	0	00	-9.191	64
242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	D-6	0	00	0	00	250	00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		0	00	0	00	-9.191	64
C Maddi Duran Varlıklar	D-4,C-5/d	517.353.123	81	674.078.539	52	687.767.238	26	C Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		155.933.917	87	124.121.005	37	102.846.787	33
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı		36.346.205	07	162.185.529	68	162.278.545	14	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		155.933.917	87	124.121.005	37	102.846.787	33
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		910.629	52	910.629	52	910.629	52	D Dönem Faaliyet Sonuçları		5.576.630	83	36.800.063	76	10.311.452	94
252 Binalar Hesabı		464.929.993	77	467.102.593	94	491.173.080	39	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		5.576.630	83	36.800.063	76	10.311.452	94
253 Tesis Makine Ve Cihazlar Hesabı		90.768.168	28	98.485.698	32	126.406.227	70								
254 Taşıtlar Hesabı		2.230.849	70	2.257.849	70	3.124.335	43								
255 Demirbaşlar Hesabı		52.207.325	39	58.342.545	49	62.224.685	72								
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)	C-6	-148.420.759	65	-175.065.224	06	-233.647.968	98								
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	D-4/b	18.380.711	73	59.858.916	93	75.297.703	34								
D Maddi Olmayan Duran Varlıklar	D-3	0	00	0	00	0	00								
260 Haklar Hesabı		2.681.378	92	4.051.278	59	5.600.104	66								
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)		-2.681.378	92	-4.051.278	59	-5.600.104	66								
E Diğer Duran Varlıklar		0	00	0	00	0	00								
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		3.308.419	57	2.486.685	65	4.413.967	95								
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)		-3.308.419	57	-2.486.685	65	-4.413.967	95								
AKTİF TOPLAMI		584.346.894	88	753.539.377	36	785.077.432	49	PASİF TOPLAMI		584.346.894	88	753.539.377	36	785.077.432	49

G.Y.M.Y. Örnek:4

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Kod.1	Kod.2	Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı TL Kr	2017 Yılı TL Kr	Cari Yılı (2018) TL Kr
630	01			PERSONEL GİDERLERİ	165.707.833 26	183.700.281 99	231.085.695 95
630	01	01		MEMURLAR	157.594.001 31	175.346.166 10	206.601.305 79
630	01	02		SÖZLEŞMELİ PERSONEL	4.252.367 28	4.974.538 54	9.118.091 16
630	01	03		İŞÇİLER	2.002.645 22	1.121.170 32	12.693.870 76
630	01	04		GEÇİCİ PERSONEL	1.146.707 51	1.289.725 4	1.226.027 92
630	01	05		DİĞER PERSONEL	712.111 94	968.681 99	1.446.400 32
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	25.859.796 92	28.777.549 59	36.138.718 71
630	02	01		Memurlar	24.438.554 29	27.114.979 81	31.416.692 96
630	02	02		Sözleşmeli Personel	815.192 11	963.242 95	1.700.886 89
630	02	03		İşçiler	288.501 92	217.424 84	2.552.065 86
630	02	04		Geçici Personel	289.310 05	444.965 26	421.166 7
630	02	05		Diğer Personel	27.415 05	36.936 73	47.906 93
630	02	99		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	823 50	0 00	0 00
630	03		D-8	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.258.094 71	41.626.171 69	29.498.292 51
630	03	01		Üretim Yönelik Ml ve Malzeme Alımları	0 00	32.267 00	14.171 80
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	14.512.617 06	17.668.194 38	17.797.960 10
630	03	03		Yolluklar	2.482.077 91	3.455.243 56	2.079.051 24
630	03	04		Görev Giderleri	351.403 22	420.409 05	854.096 87
630	03	05		Hizmet Alımları	16.209.743 62	18.536.905 34	7.220.912 41
630	03	06		Temsil ve Tanıtım Giderleri	19.080 95	88.769 70	129.057 37
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	947.168 05	905.374 67	970.393 24
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	736.003 90	519.007 99	432.649 48
630	05			Cari Transferler	7.473.203 35	7.956.980 00	13.242.289 84
630	05	01		Görev Zararları	3.540.000 00	3.809.000 00	5.488.000 00
630	05	02		Hazine Yardımları	2.749.000 00	2.660.000 00	3.048.000 00
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.169.000 00	1.346.500 00	1.469.370 81
630	05	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	3.600 00	141.480 00	3.221.528 25
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	11.603 35	0 00	15.390 78
630	07			Sermaye Transferleri	2.687.780 00	3.609.917 00	0 00
630	07	01		Yurtiçi Transferleri	2.687.780 00	3.609.917 00	0 00
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	356.436 43	476.830 58	358.980 00
630	11	01		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0 00	0 00	8.772 00
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	356.436 43	476.830 58	350.208 00
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	51.149 05	155.731 24	0 00
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	49.099 05	141.642 81	0 00
630	12	05		Diğer Gelirler	2.050 00	14.088 43	0 00
630	13		C-6	Amortisman Giderleri	33.166.756 17	29.358.914 25	84.631.993 34
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	31.806.682 29	27.989.014 58	83.083.167 27
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.360.073 88	1.369.899 67	1.548.826 07
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.875.810 74	11.400.670 92	10.628.667 74
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	591.320 11	749.926 01	909.381 02
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	26.171 21	4.044 41	25.356 56
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.114.028 97	5.343.200 49	3.978.187 31
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	528.327 73	970.034 07	1.150.693 32
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	285.458 71	299.531 71	279.315 56
630	14	06		Giyecek, Mefrusat ve Tuhafiye Malzemeleri	396.522 51	438.863 76	182.940 32
630	14	07		Yiyecek	25.313 54	31.942 64	51.086 70
630	14	08		İçecek	29.423 50	19.477 93	25.586 89
630	14	09		Canlı Hayvanlar	0 00	14.789 04	25.280 70
630	14	10		Zirai Maddeler	147.897 06	151.095 45	228.516 16
630	14	11		Yem	10.073 24	597 87	2.167 34
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.528.558 02	1.732.758 36	1.661.534 72
630	14	13		Yedek Parçalar	1.028.386 34	1.442.847 95	1.379.819 26
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.348 94	8.366 20	82.751 78
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	44.800 18	58.676 27	56.818 45
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	34.343 26	77.291 89	98.853 97
630	14	17		Başınçlı Ekipmanlar	0 00	3.044 31	949 00
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	79.837 42	54.182 56	489.428 68
630	15			Karşılık Giderleri	0 00	11.091.864 19	0 00
630	15	04		Kıdem Tazminat Karşılıkları	0 00	11.091.864 19	0 00
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.987.918 83	1.894.998 01	80.550 50
630	20	01		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0 00	0 00	95 70
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.987.918 83	544.998 01	80.454 80
630	20	99		Diğer Alacaklardan Silinenler	1.987.919 84	1.350.000 00	0 00
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0 00	4.345 50	5.939.921 87
630	25	01		Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0 00	4.345 50	0 00
630	25	02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	0 00	0 00	5.939.921 87
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.326.649 47	3.661.893 34	12.682.908 16
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.326.649 47	3.661.893 34	12.682.908 16
630	99			Diğer Giderler	369.362 61	682.750 99	11.033.531 23
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	369.362 61	682.750 99	11.033.531 23
GİDERLER TOPLAMI (A)					281.120.791 54	324.398.899 29	435.321.549 85

Hesap Kodu	Yardımcı Kod.1	Kod.2	Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı TL Kr	2017 Yılı TL Kr	Cari Yılı (2018) TL Kr
600	03		C-3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.379.030 51	16.226.030 68	21.857.108 55
600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	11.675.335 78	13.762.723 08	14.417.021 34
600	03	05		Kurumlar Karları	0 00	0 00	5.491.000 00
600	03	06		Kira Gelirleri	1.703.654 73	2.463.307 60	1.949.087 21
600	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	40 00	0 00	0 00
600	04		D-7	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	253.105.714 18	315.920.565 42	388.537.464 37
600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.370.276 29	2.853.090 55	3.872.788 66
600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	245.454.738 00	306.114.000 00	372.887.947 00
600	04	03		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	63.601 42	156.473 79	0 00
600	04	04		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.125.062 39	1.885.206 88	1.908.425 49
600	04	05		Proje Yardımları	4.092.036 08	4.911.794 20	9.868.303 22
600	05			Diğer Gelirler	19.981.812 18	28.482.687 94	29.498.168 07
600	05	01		Faiz Gelirleri	1.396.653 17	1.403.902 50	2.236.235 37
600	05	02		Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	7.115.917 49	9.343.661 75	9.919.156 17
600	05	03		Para Cezaları	6.001 16	54.366 61	4.503 33
600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	11.463.240 36	17.680.757 08	17.338.273 20
600	11			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	147.945 17	368.264 47	195.887 81
600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	147.945 17	368.264 47	0 00
600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	2.920 33	201.414 54	5.566.630 51
600	25	02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	82.920 33	52.536 09	5.566.630 51
601	25	05		Mahallî İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel	0 00	148.878 45	0 00
GELİRLER TOPLAMI (B)					286.697.422 37	361.198.963 05	445.655.259 31

İNDIRIM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ							
610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0 00	0 00	20.332 48
610	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0 00	0 00	20.028 88
610	03	06		Kira Gelirleri	0 00	0 00	303 60
610	05			Diğer Gelirlerin Red ve İadelerinden Kaynaklanan Giderler	0 00	0 00	1.924 04
610	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	0 00	0 00	1.924 04
İNDIRIM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)							22.256 52

NET GELİR (D=B-C)	286.697.422 37	361.198.963 05	445.633.002 79
-------------------	----------------	----------------	----------------

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0 00	0 00	0 00
--------------------------	------	------	------

FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)	5.576.630 83	36.800.063 76	10.311.452 94
-----------------------------------	--------------	---------------	---------------

G.Y.M.Y. Örnek-5

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2016 Yılı		2017 Yılı		Cari Yıl (2018)	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları						
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	289.048.646	00	354.559.865	47	407.072.398	11
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.463.768	37	16.919.908	02	21.231.321	73
Alınan Bağış ve Yardımlar	260.041.426	00	310.920.653	60	356.440.117	37
Faizler, Cezalar, Paylar	15.543.451	63	26.719.303	85	29.400.959	01
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	240.170.962	54	272.274.402	17	337.058.100	20
Personel Giderleri	165.707.833	26	183.700.281	99	231.085.695	95
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	25.858.796	92	28.777.549	59	36.138.718	71
Mal ve Hizmet Giderleri	34.547.225	99	42.926.061	52	28.104.283	24
Cari Transferler	7.473.203	35	7.956.980	00	13.242.289	84
Sermaye Transferleri	2.687.780	00	3.609.917	00	0	00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.326.649	47	3.661.893	34	12.682.908	16
Diğer Giderler	369.362	61	682.750	99	11.033.531	23
Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.199.110	94	958.967	74	4.770.673	07
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	48.877.683	46	82.285.463	30	70.014.297	91
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları						
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları	44.370.433	27	71.627.078	14	88.843.513	79
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6.376.163	05	11.687.337	46	11.014.953	04
Arazi ve Arsalar	0	00	0	00	93.015	46
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	329.202	24	0	00	0	00
Binalar	0	00	0	00	1.028.265	92
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.826.311	43	7.871.337	04	29.373.664	83
Taşıtlar	135.864	70	27.000	00	867.702	77
Demirbaşlar	4.564.639	58	7.020.698	60	6.405.918	76
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.778.178	39	43.650.805	37	38.511.006	94
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0	00	0	00	160	00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.360.073	88	1.369.899	67	1.548.826	07
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları	0	00	0	00	160	00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0	00	0	00	160	00
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (D-E)	-44.370.433	27	-71.627.078	14	-88.843.353	79
G-) Nakit Açık / Fazlası (C-F)¹	4.507.250	19	10.658.385	16	-18.829.055	88
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları						
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri	-174.302	80	640.116	17	544.887	44
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-174.302	80	640.116	17	544.887	44
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları	-694.419	79	-3.451.793	19	1.134.518	74
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-694.419	79	-3.451.793	19	-1.134.518	74
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (H-I)	-520.116	96	-4.091.909	36	-1.679.406	18
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G-K)²	3.987.133	23	6.566.475	80	-20.508.462	06

G.Y.M.Y. Örnek:6

(1) Faaliyetlerden sağlanan net nakit girişleri eksi yatırımlardan sağlanan net nakit çıkışlarını ifade eder.

(2) Nakit açık / fazlası eksi finansman faaliyetlerinden net nakit girişlerini ifade eder. Nakit stokundaki net değişim dönem başı ve dönem sonu nakit stokunun farkına eşittir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	411.543.847,45	163.407.063,57	574.950.911,02	574.950.911,02	79.041.393,46	653.992.304,48
A- Denge Kayıtları	3.477.549,75	-	3.477.549,75	3.477.549,75	-	3.477.549,75
B- Varlık Envanteri	266.575.059,40	126.017.520,24	392.592.579,64	392.592.579,64	20.976.303,30	413.568.882,94
C- Yükümlülük Envanteri	-	-	-	-	-	-
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	-	-	-	-	-	-
E- Enflasyon Düzeltme Farkları	-	-	-	-	-	-
F- Diğer	141.491.238,30	37.389.543,33	178.880.781,63	178.880.781,63	58.074.281,80	236.955.063,43
DEĞER HAREKETLERİ	-	-	-	-	9.191,64	9.191,64
YEDEKLER	-	-	-	-	-	-
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	161.510.548,70	37.389.543,33	124.121.005,37	160.921.069,13	58.074.281,80	102.846.787,33
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-	-	-	-	-	-
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-	36.800.063,76	36.800.063,76	-	10.311.452,94	10.311.452,94
MERSİN ÜNİVERSİTESİ 31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

TAHSİLATLAR	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Vergi Gelirleri	-	-	-
Sosyal Güvenlik Gelirleri	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.166.000,00	-	15.760.559,00
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	317.022.000,00	-	341.341.723,34
Diğer Gelirler	11.197.000,00	-	17.330.978,54
Sermaye Gelirleri	0,00	-	-
Alacaklardan Tahsilat	0,00	-	-
Red ve İadeler (-)	0,00	-	- 22.256,52
Toplam Tahsilatlar	340.385.000,00	-	374.411.004,36
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	200.458.000,00	230.642.293,86	229.079.349,10
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	31.274.000,00	36.178.157,00	36.109.124,55
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.140.000,00	34.413.539,38	31.708.202,16
Faiz Giderleri	-	-	-
Cari Transferler	10.033.000,00	10.525.400,00	10.431.624,45
Sermaye Giderleri	67.480.000,00	130.294.760,46	85.015.842,03
Sermaye Transferleri	-	-	-
Borç Verme	-	-	-
Yedek Ödenekler	-	-	-
Toplam Ödemeler	340.385.000,00	442.054.150,70	392.344.142,29
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,95

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Misyonumuz;

Üniversitemizin sahip olduğu yüksek nitelikli akademik programlarla evrensel değerler içinde eğitim-öğretim yaparak, bilgi ve birikimlerini tüm insanlık yararına kullanan, modern, yaratıcı, pozitif ve eleştirel düşünebilen, doğaya duyarlı, kültür değerlerinin farkında, Gazi Mustafa Kemal Atatürk'ün kurduğu Türkiye Cumhuriyeti'nin temel ilkelerine bağlı, katılımcı, üretken ve ülkesini tüm dünyada temsil edecek üstün nitelikli bireyler yetiştirip, bilimsel çalışma ve araştırmalarla ürettiklerini toplum yararına sunup bölgesel ve ulusal alanda gelişme ve sürdürülebilir kalkınmaya katkı sağlamaktır.

Vizyonumuz;

Ulusal ve uluslararası düzeyde vereceği eğitim-öğretim, üreteceği bilgi, teknoloji ve sanat ile öğrencilerini, mezunlarını, çalışanlarını ve toplumu yaşam boyu öğrenmeyle bütünleştiren, kalite odaklı, toplum değerlerine duyarlı, engelsiz ve uluslararası tanınırlığa sahip bir üniversite olmaktır.

Yetki, Görev ve Sorumluluklarımız;

Üniversiteler ile üniversitelerin görev ve yetkileri Anayasamızın 130 ve 131. maddeleri çerçevesinde 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda belirtilmiştir. Mersin Üniversitesi bir kamu kuruluşudur ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununa tabi bir Devlet Üniversitesidir. Yasal yükümlülükler açısından bakıldığında kuruluş tarafından üretilen mal ve hizmetlerin kapsamı 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 1., 4. ve 5. maddelerinde açıkça belirtilmiştir. Üniversitemiz tarafından sunulan hizmetin nitelik ve niceliği de yine aynı yasanın 12. maddesinde şu şekilde tarif edilmiştir: "Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri; a) Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, b) Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek, c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak, d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, e) Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek, f) Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak, g) Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin

gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak, h) Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak, ı) Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır." 4 Eğitim ve öğretim hizmetlerinden yararlanan kişiler, ön lisans ve lisans öğrencilerimiz, lisansüstü eğitime (yüksek lisans ve doktora) başvuran, yani mezuniyet sonrası öğrencilerimiz ve tıpta uzmanlık öğrencilerimizdir. Ayrıca Üniversitemizin çeşitli fakülteleri ve yüksekokulları, özel kuruluşlara danışmanlık ve proje hizmetleri vererek hem topluma hem de döner sermayeye katkıda bulunmaktadır. Toplum ile en yakın teması kuran birimlerimiz ise Tıp Fakültesi ve Sağlık Araştırma ve Uygulama Merkezidir. Yükseköğretim kurumlarında görev yapan akademik ve idari personel 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu ve 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu kapsamında görevlerini yerine getirmektedirler. Bir yükseköğretim kurumu olan Üniversitemiz, TBMM'nin 03.07.1992 tarihinde kabul ettiği 11.07.1992 tarihli ve 3837 sayılı "Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Hakkında 41 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair 2809 sayılı Kanun ile 71 ve 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile kurulmuştur.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Muhasebe Sistemi" başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra "Yönetmelik" olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremise ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Kamu Üniversiteleri Hesap Planı çerçevesinde yürütülmektedir.

b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Üniversiteler Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c. Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
 - 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
 - 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
 - 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,
- ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

7. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturmaları ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

8. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

9. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

11. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

12. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

13. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	14.878,48
Vadeli hesap	6.287.375,85
Özel hesaplar	6.393.272,28

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	9.354.065,97
Girişler	14.509.621,80
Kullanımlar	17.470.415,49
Kapanış Net Defter Değeri	6.393.272,28

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından	
Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	2.128.897,09
Diğer Hibeler	

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.434.190,15
Girişler	4.056.376,11
Kullanımlar	3.361.669,17
Kapanış Net Defter Değeri	2.128.897,09

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı	
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar
		% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		70.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		250,00
Diğer Mali Duran Varlıklar		
Sermaye Taahhütleri		

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	162.185.529,68	162.278.545,14	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	910.629,52	910.629,52	142.525,45
Binalar	467.102.593,94	491.173.080,39	16.163.050,72
Tesis, Makine ve Cihazlar	98.485.698,32	126.406.227,70	78.148.665,92
Taşıtlar	2.257.849,70	3.124.335,43	1.499.096,25
Demirbaşlar	58.342.545,49	62.224.685,72	54.611.463,37
Yapılmakta Olan Yatırımlar	59.858.916,93	75.297.703,34	0,00
Toplam	849.143.763,58	921.415.207,24	150.564.801,71

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	36.439.220,47		125.839.324,67
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	910.629,52		0,00
Binalar	491.173.080,31		0,08
Toplam	528.522.930,30		125.839.324,75

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	75.297.703,34
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	75.297.703,34

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.055.670,77
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	243.469,27
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	8.959.541,23
Toplam	10.258.681,27

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	70.000,00	70.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	250,00	250,00

7. GELİRLER

Alınan bağış ve yardımlar/Özel gelirler/Alınan paylar/Önemli gelir kalemleri	Tutar
Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	3.872.788,66
Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	372.887,947,00
Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.908.425,49
Proje Yardımları	9.868.303,22
Toplam	388.537.464,37

8. GİDERLER

Hizmet alımları/Cari transferler/Sermaye transferleri/Önemli gider kalemleri	Tutar
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.498.292,51
Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	14.171,80
Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	17.797.960,10
Yolluklar	2.079.051,24
Görev Giderleri	854.0963,87
Hizmet Alımları	7.220.912,41
Temsil ve Tanıtma Giderleri	129.057,37
Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	970.393,24
Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	432.649,48
Cari Transferler	13.242.289,84
Görev Zararları	5.488.000,00
Hazine Yardımları	3.048.000,00
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.469.370,81
Hane Halkına Yapılan Transferler	3.221.528,25
Yurtdışına Yapılan Transferler	15.390,78
Toplam	42.740.582,35

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Vadeli hesapta tutulan 2.243.086,29 TL.; elektrik aboneliği teminat bedeli olarak elektrik dağıtım şirketine verilen üç adet teminat mektubu karşılığında Ziraat Bankası Çiftlikköy Şubesi nezdinde blokelidir. Söz konusu vadeli hesaptan aylık faiz geliri elde edilmektedir.

Vadeli ve vadesiz hesapların dönem başı bakiyesi 24.711.694,25 TL olup, bu hesaplara 377.047.570,94 TL. nakit girişi olmuş ve 395.457.010,86 TL harcama yapılmış, dönem bakiyesi ise 6.302.254,33 TL. olmuştur.

10. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	-
Verilen Taahhüt Belgeleri	-
Borç Üstlenim Taahhütleri	-
Verilen Teminat Mektupları	-
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	2.208.586,29
Toplam	2.208.586,29

12. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	-
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	670.349,75
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	-
Alınan Teminat Mektupları	-
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	-
	36.402.930,75
Toplam	37.073.280,05

13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Gider Taahhütleri Hesabı	33.186.534,83
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	1.585.370,86
Gider Taahhütleri Hesabı	33.186.534,83
Diğer Nazım Hesaplar	1.117.902,62