

2019

# TEMEL MALİ TABLOLAR



OSMANIYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ  
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI  
NİSAN 2020



A. MALİ TABLOAR	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	7
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	8
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer	12
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	13
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	13
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	13
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	13
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	14
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	14
a) Koşullu Yükümlülükler	14
b) Koşullu Varlıklar	14
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	14
14. KARŞILIKLAR	14
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	15
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	15

5- MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	16
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	16
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
a) Tahsisli Taşınmazlar	17
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	18
5. KARŞILIKLAR	18
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	18
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	18
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	19
a) Kur Farklarının Etkisi	19
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	19
9. TAAHHÜTLER	19
10. KOŞULLU VARLIKLAR	20
11. DİĞER NAZİM HESAPLAR	20

# A. MALİ TABLOAR

## 1. BİLANÇO

### OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

	Dipnot	2017 Yılı		2018 Yılı		2019 Yılı			Dipnot	2017 Yılı		2018 Yılı		2019 Yılı	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
<b>AKTİF</b>								<b>PASİF</b>							
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>29.126.308</b>	<b>37</b>	<b>21.882.079</b>	<b>59</b>	<b>16.875.855</b>	<b>17</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>10.333.029</b>	<b>74</b>	<b>5.917.612</b>	<b>18</b>	<b>3.997.824</b>	<b>65</b>
<b>10 Hazır Değerler</b>		<b>4.328.943</b>	<b>32</b>	<b>3.546.324</b>	<b>13</b>	<b>4.435.214</b>	<b>82</b>	<b>32 Faaliyet Borçları</b>		<b>1.207.631</b>	<b>35</b>	<b>2.724.771</b>	<b>90</b>	<b>16.558</b>	<b>60</b>
102 BANKA HESABI		4.014.459	91	3.120.688	12	3.604.397	22	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		1.207.631	35	2.724.771	90	16.558	60
104 PROJE ÖZEL HESABI		314.483	41	425.636	01	830.817	60	<b>33 Emanet Yabancı Kaynaklar</b>		<b>7.924.801</b>	<b>60</b>	<b>2.240.016</b>	<b>78</b>	<b>2.044.873</b>	<b>76</b>
<b>12 Faaliyet Alacakları</b>		<b>19.311.482</b>	<b>24</b>	<b>12.238.107</b>	<b>57</b>	<b>7.197.763</b>	<b>90</b>	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		598.286	00	483.439	78	132.219	27
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		19.023.718	34	11.950.343	67	6.910.000	00	333 EMANETLER HESABI		7.326.515	60	1.756.577	00	1.912.654	49
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		91.250	00	91.250	00	91.250	00	<b>36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>		<b>1.165.472</b>	<b>03</b>	<b>908.761</b>	<b>24</b>	<b>924.947</b>	<b>01</b>
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		196.513	90	196.513	90	196.513	90	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.136.699	15	713.587	52	690.501	40
<b>14 Diğer Alacaklar</b>		<b>1.204.155</b>	<b>01</b>	<b>104.180</b>	<b>96</b>	<b>1.009.583</b>	<b>98</b>	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		27.670	01	169.290	60	205.728	98
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.204.155	01	104.180	96	1.009.583	98	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		1.102	87	25.883	12	28.716	63
<b>15 Stoklar</b>		<b>2.583.006</b>	<b>22</b>	<b>3.720.367</b>	<b>68</b>	<b>1.362.898</b>	<b>74</b>	<b>37 Borç ve Gider Karşılıkları</b>		<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>689.163</b>	<b>75</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		2.583.006	22	3.720.367	68	1.362.898	74	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		0	00	0	00	689.163	75
<b>16 Ön Ödemeler</b>		<b>1.698.721</b>	<b>58</b>	<b>2.273.099</b>	<b>25</b>	<b>2.870.393</b>	<b>73</b>	<b>38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		<b>0</b>	<b>00</b>	<b>8.937</b>	<b>50</b>	<b>51.121</b>	<b>22</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.698.721	58	2.273.099	25	2.870.393	73	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		0	00	8.937	50	51.121	22
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>		<b>265.382.681</b>	<b>78</b>	<b>246.079.775</b>	<b>74</b>	<b>224.221.378</b>	<b>93</b>	<b>39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı</b>		<b>35.124</b>	<b>76</b>	<b>35.124</b>	<b>76</b>	<b>271.160</b>	<b>31</b>
<b>22 Faaliyet Alacakları</b>		<b>0</b>	<b>00</b>	<b>90.093</b>	<b>61</b>	<b>93.357</b>	<b>61</b>	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		35.124	76	35.124	76	271.160	31
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0	00	90.093	61	93.357	61	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>1.839.251</b>	<b>49</b>	<b>1.833.712</b>	<b>30</b>	<b>4.869.860</b>	<b>91</b>
<b>25 Maddi Duran Varlıklar</b>		<b>265.382.681</b>	<b>78</b>	<b>245.989.682</b>	<b>13</b>	<b>224.128.021</b>	<b>32</b>	<b>43 Diğer Borçlar</b>		<b>195.427</b>	<b>39</b>	<b>294.469</b>	<b>68</b>	<b>120.957</b>	<b>41</b>
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		119.721.811	76	119.721.811	76	119.721.811	76	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		195.427	39	294.469	68	120.957	41
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		2.871.275	41	2.871.275	41	2.871.275	41	<b>47 Borç ve Gider Karşılıkları</b>		<b>1.585.974</b>	<b>93</b>	<b>1.539.242</b>	<b>62</b>	<b>4.748.903</b>	<b>50</b>
252 BİNALAR HESABI		92.066.806	54	126.446.331	80	156.066.748	76	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.585.974	93	1.539.242	62	4.748.903	50
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		10.972.467	19	11.908.058	62	12.361.039	94	<b>48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		<b>57.849</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>
254 TAŞITLAR HESABI		2.181.073	63	2.185.573	63	2.185.573	63	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		57.849	17	0	00	0	00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		19.254.656	73	24.335.458	18	26.439.915	76	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>282.336.708</b>	<b>92</b>	<b>260.210.530</b>	<b>85</b>	<b>232.229.548</b>	<b>54</b>
257 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-54.832.055	35	-102.690.527	46	-132.979.788	68	<b>50 Net Değer</b>		<b>215.291.100</b>	<b>14</b>	<b>236.467.846</b>	<b>35</b>	<b>280.047.957</b>	<b>65</b>
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		73.146.645	87	61.211.700	19	37.461.444	74	500 NET DEĞER HESABI		215.291.100	14	236.467.846	35	280.047.957	65
<b>26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>51 Değer Hareketleri</b>		<b>0</b>	<b>00</b>	<b>-120.313</b>	<b>46</b>	<b>-120.313</b>	<b>46</b>
260 HAKLAR HESABI		2.119.830	70	3.272.399	82	4.347.164	05	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		0	00	-120.313	46	-120.313	46
268 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.119.830	70	-3.272.399	82	-4.347.164	05	<b>57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>		<b>77.294.389</b>	<b>16</b>	<b>142.384.922</b>	<b>72</b>	<b>228.967.564</b>	<b>21</b>
<b>29 Diğer Duran Varlıklar</b>		<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		77.294.389	16	142.384.922	72	228.967.564	21
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR. HES		468.644	71	468.644	71	505.213	79	<b>58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-95.653.115</b>	<b>01</b>	<b>-216.677.586</b>	<b>37</b>
299 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-468.644	71	-468.644	71	-505.213	79	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		0	0	-95.653.115	01	-216.677.586	37
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>294.508.990</b>	<b>15</b>	<b>267.961.855</b>	<b>33</b>	<b>241.097.234</b>	<b>10</b>	<b>59 Dönem Faaliyet Sonuçları</b>		<b>-10.248.780</b>	<b>38</b>	<b>-22.868.809</b>	<b>75</b>	<b>-59.988.073</b>	<b>49</b>
								591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI		-10.248.780	38	-22.868.809	75	-59.988.073	49
								<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>294.508.990</b>	<b>15</b>	<b>267.961.855</b>	<b>33</b>	<b>241.097.234</b>	<b>10</b>



### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI NAKİT AKIŞ TABLOSU			
NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>87.490.369,0</b>	<b>109.578.723,98</b>	<b>114.296.371,84</b>
Vergi Gelirleri	0,0	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.149.734,1	5.143.661,35	4.932.419,66
Alınan Bağış ve Yardımlar	79.996.735,9	102.139.765,12	106.852.091,83
Faizler, Cezalar, Paylar	2.343.899,0	2.295.297,51	2.511.860,35
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,00	0,00
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>58.833.340,9</b>	<b>71.713.776,14</b>	<b>98.520.826,99</b>
Personel Giderleri	39.494.999,8	54.875.816,57	72.475.669,83
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5.413.997,9	7.601.017,29	10.381.249,48
Mal ve Hizmet Giderleri	11.251.617,6	5.907.901,92	11.458.738,43
Faiz Giderleri	0,0	0,00	0,00
Cari Transferler	1.648.212,4	1.632.470,86	1.922.736,65
Sermaye Transferleri	0,0	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.024.344,4	1.696.015,09	1.929.773,91
Diğer Giderler	168,91	554,41	352.658,69
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>246.231,50</b>	<b>574.377,67</b>	<b>597.294,48</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>28.410.796,6</b>	<b>37.290.570,17</b>	<b>15.178.250,37</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>1.320.744,6</b>	<b>9.430.245,74</b>	<b>-26.955.072,00</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	432.915,24	715.002,24	808.719,72
<b>Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>0,0</b>	<b>8.715.243,50</b>	<b>-26.659.027,49</b>
Arazi ve Arsalar	0,0	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,00	0,00
Binalar	-1.204.029,5	1.961.363,77	-30.081.452,25
Tesis, Makine ve Cihazlar	584.668,9	1.372.936,84	353.265,58
Taşıtlar	-1,2	0,00	-2.699,32
Demirbaşlar	1.507.191,2	5.380.942,89	3.071.858,50
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,00	-1.104.764,23
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>3.606.675,5</b>	<b>42.509.210,45</b>	<b>-13.656.081,26</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	3.606.675,5	4.286.161,57	4.392.804,10
<b>Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>0,0</b>	<b>37.070.479,76</b>	<b>-18.048.885,36</b>
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	82.759,94	0,00	0,00
Binalar	1.046.059,05	1.498.101,90	-30.081.452,25
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.868.123,64	2.534.864,25	1.037.861,71
Taşıtlar	808.696,95	4.500,00	-4.500,00
Demirbaşlar	4.717.830,13	10.125.172,16	5.129.042,98
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.012.019,06	22.907.841,45	5.870.162,20
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	18.372,60	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	1.152.569,12	0,00
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>36.644.054,6</b>	<b>-33.078.964,71</b>	<b>-13.298.990,74</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>0,0</b>	<b>4.211.605,46</b>	<b>1.879.259,63</b>
<b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDE KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>1.125.225,4</b>	<b>-1.004.217,16</b>	<b>678.121,30</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.125.225,4	-1.004.217,16	678.121,30
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>1.125.225,4</b>	<b>-5.889.185,63</b>	<b>-352.469,52</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,00	0,00
Tahviller	0,0	0,00	0,00
Bonolar	0,0	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,0	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.478.198,50	-5.889.185,63	-352.469,52
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>37.769.280,0</b>	<b>-4.884.968,47</b>	<b>-1.030.590,82</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>0,0</b>	<b>-673.363,01</b>	<b>848.668,81</b>
<b>İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)</b>			
<b>M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>-3.572.042,0</b>	<b>-673.363,01</b>	<b>848.668,81</b>
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-3.632.948,82	-773.458,33	483.709,10
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	60.906,86	100.095,32	364.959,71
Döviz	0,00	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; 3.655.580,31 dönem başı TL, dönem sonu 4.504.249,12 TL olup yıl içindeki nakit değişim 848.668,81 TL tutarında artmıştır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 40.221,88 TL olumlu etkilenmiştir.

#### 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ 31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	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
<b>MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER</b>						
<b>NET DEĞER</b>	<b>215.291.100,14</b>	<b>21.176.746,21</b>	<b>236.467.846,35</b>	<b>236.467.846,35</b>	43.580.111,30	<b>280.047.957,65</b>
A- Denge Kayıtları	2.043.404,15	6.422,74	2.049.826,89	2.049.826,89	0,00	2.049.826,89
B- Varlık Envanteri	24.085.460,93	856.522,40	24.941.983,33	24.941.983,33	32.007.091,18	56.949.074,51
C- Yükümlülük Envanteri	-1.585.974,93	0,00	-1.585.974,93	-1.585.974,93	0,00	-1.585.974,93
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F- Diğer	190.748.209,99	20.313.801,07	211.062.011,06	211.062.011,06	11.573.020,12	222.635.031,18
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	0,00	-120.313,46	-120.313,46	-120.313,46	0,00	-120.313,46
<b>YEDEKLER</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	162.698.723,79	-20.313.801,07	142.384.922,72	240.540.584,33	-11.573.020,12	228.967.564,21
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>	-95.653.115,01	0,00	-95.653.115,01	-216.677.586,37	0,00	-216.677.586,37
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	0,00	-22.868.809,75	-22.868.809,75	0,00	-59.988.073,49	-59.988.073,49

G.Y.M.Y. Örnek:23

## 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

<b>OSMANİYE KORKUT ATA ÜNİVERSİTESİ</b>			
<b>BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU</b>			
	<b>Bütçelenen Tutarlar</b>		<b>Gerçekleşen Tutar</b>
	<b>Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini</b>	<b>Nihai Ödenek</b>	
<b>TAHSİLATLAR</b>			
Vergi Gelirleri	0,00		0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00		0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.092.000,00		4.975.931,21
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	92.674.000,00		104.644.343,67
Diğer Gelirler	1.458.000,00		2.128.671,21
Sermaye Gelirleri	0,00		0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00		0,00
Red ve İadeler (-)	0,00		43.511,55
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>97.224.000,00</b>		<b>111.705.434,54</b>
<b>ÖDEMELER</b>			
Personel Giderleri	66.782.000,00	72.729.500,00	72.459.089,83
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.364.000,00	10.457.700,00	10.381.249,48
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.070.000,00	11.668.048,00	10.616.394,49
Faiz Giderleri	0,00		0,00
Cari Transferler	2.001.000,00	2.001.000,00	1.862.397,68
Sermaye Giderleri	13.007.000,00	13.057.000,00	11.695.939,66
Sermaye Transferleri	0,00		0,00
Borç Verme	0,00		0,00
Yedek Ödenekler	0,00		0,00
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>97.224.000,00</b>	<b>109.913.248,00</b>	<b>107.015.071,14</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>	<b>0,00</b>		<b>1,04</b>



## B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

### 1- Adres

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi Karacaoğlan Yerleşkesi 80000 Merkez -  
OSMANIYE

Telefon : 0328 827 10 00

Faks : 0328 825 00 97

### 2- Hukuki Yapı

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi'nin geçmişi 1976 yılına dayanmaktadır. Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı olarak 1976 yılında kurulan Osmaniye Meslek Yüksekokulu (OMYO), Osmaniye Belediyesine ait bir binada hizmet vermekte iken, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun kabulü ile 04.11.1981 tarihinde Çukurova Üniversitesine bağlanmıştır.

Çukurova Üniversitesine bağlanan OMYO, şehir merkezine 5 km uzaklıktaki Fakiuşağı Köyü merası olan şimdiki yerleşke alanını, Maliye Bakanlığında 22.12.1984 tarihinde tahsis yoluyla elde etmiştir. Burada gelecekte kurulacak olan bir üniversitenin altyapısını oluşturmak üzere sürdürülen faaliyetler sonucunda şimdiki yerleşke alanı meydana gelmiştir.

29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı Kanun'un 84. Ek Maddesi ile Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi kurulmuştur.

Çukurova Üniversitesi'ne bağlı olarak 23.06.2006 tarih ve 26207 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2006/10546 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla Mühendislik Fakültesi, Milli Eğitim Bakanlığı'nın 16.07.1976 tarih ve 320/4054 sayılı yazısıyla Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı olarak kurulan ve 20/07/1981 tarih ve 2547 sayılı Kanunla Çukurova Üniversitesi'ne bağlanan Osmaniye Meslek Yüksekokulu, Yükseköğretim Kurulu'nun 14/12/1997 tarih ve 2648 sayılı Kararı ile Çukurova Üniversitesi'ne bağlı olarak kurulan Kadirli Meslek Yüksekokulu, Yükseköğretim Genel Kurulu'nun 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 2880 sayılı Kanunla değişik 7/d-2 bendi uyarınca aldığı 07/07/2000 tarihli kararıyla Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi'ne bağlı olarak kurulan Bahçe Meslek Yüksekokulu ve Düziçi Meslek Yüksekokulu, 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı Kanunun Ek 84. maddesi (b) fıkrasıyla OKÜ'ye bağlanmıştır.

### 3- Misyon:

Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, çevre ve temel değerlere duyarlı, paydaşlarına sunduğu kaliteli eğitim, araştırma ve danışmanlık faaliyetleriyle topluma değer katan ve sürekli gelişen bir eğitim kurumudur.

### 4- Vizyon

Girişimci, yenilikçi ve rekabetçi anlayışıyla uluslararası bir üniversite olmaktır.

### 5-Görev ve Faaliyetleri

Türkiye'de Yükseköğretim, T.C. Anayasası'nın 130. ve 131. maddeleri ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3. maddesinin (c) ve (d) bentleri ile 12. maddesinde belirlenmiştir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununda öngörülen üniversite birimlerinin akademik yönden teşkilatlanması, işleyiş, görev, yetki ve sorumluluklarıyla ilgili alt

birimlerin üst birimlerle olan ilişkilerini düzenlemesi 18.02.1982 tarihinde yayımlanan “Üniversitelerde Akademik Teşkilât Yönetmeliğine” göre belirlenmiş bulunmaktadır.

Anayasanın 130. maddesinde; “Çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur. Kanunda gösterilen usul ve esaslara göre, kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından, devletin gözetim ve denetimine tâbi yükseköğretim kurumları kurulabilir” denilmektedir.

Üniversite: Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluş ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Üniversitenin Görevleri: 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 12. maddesi uyarınca; kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;

- 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,
- 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,
- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- 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,
- Eğitim-öğretim seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- 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, eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak belirlenmiştir.

Yükseköğretim kurumları olarak amacımız; yüksek düzeyde bilimsel çalışma ve araştırma yapmak, bilgi ve teknolojiyi üretmek, bilim verilerini yaymak, ulusal alanda gelişme ve kalkınmaya destek olmak, yurtiçi ve yurtdışı kurumlarla işbirliği yapmak suretiyle bilim dünyasının seçkin bir üyesi haline gelmek, evrensel ve çağdaş gelişmeye katkıda bulunmaktır.

## 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.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 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 II sayılı cetvelde yer alan Özel bütçeli idareler 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. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ**

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

## **4. 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.

## **5. 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.

## **6. 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 arttırılması 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 düzeltilmesi 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 değerlendirme 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 görülmemeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalınamamaları 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 kullanılabilceği durum aşğıdaki gibidir.

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

## 7. 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.

## 8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

## 9. 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.

## 10. 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.

## **11. ENFLASYON DÜZELTMESİ**

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## **12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR**

### **a) Koşullu Yükümlülükler**

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince 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.

### **b) Koşullu Varlıklar**

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

## **13. BORÇLANMA MALİYETLERİ**

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

## **14. 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.

## **15. 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.

## 16. 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.

## 17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

## 5- MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

*Bu bölümde idarelere ait banka hesabının yardımcı hesaplarında yer alan vadeli ve vadesiz hesaplar ile özel hesap bilgileri verilecektir.*

<b>Banka Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Vadesiz hesap	63.606,79
Vadeli hesap	1.818.506,02
Özel hesaplar	1.722.284,41
<b>Toplam</b>	<b>3.604.397,22</b>

<b>Özel Hesap Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	1.392.472,30
Girişler	2.636.084,78
Kullanımlar	2.306.272,67
Kapanış Net Defter Değeri	1.722.284,41



## 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.

<b>Türü</b>	<b>Tutar</b>
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	830.817,60
Diğer Hibeler	0,00

<b>Proje Özel Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	425.636,01
Girişler	1.400.761,04
Kullanımlar	995.579,45
Kapanış Net Defter Değeri	830.817,60

## 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 kuruluşlar ile ilgili herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.

#### 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	119.721.811,76	119.721.811,76	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.871.275,41	2.871.275,41	1.616.355,61
Binalar	126.446.331,80	156.066.748,76	93.107.016,01
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.908.058,62	12.361.039,94	10.761.512,55
Taşıtlar	2.185.573,63	2.185.573,63	1.595.526,06
Demirbaşlar	24.335.458,18	26.439.915,76	25.899.378,45
Yapılmakta Olan Yatırımlar	61.211.700,19	37.461.444,74	0,00
<b>Toplam</b>	<b>348.680.209,59</b>	<b>357.107.810,00</b>	<b>132.979.788,68</b>

##### a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	64.852.655,88	0	54.869.155,88
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.871.275,41	0	0
Binalar	156.066.748,76	0	0
<b>Toplam</b>	<b>223.790.680,05</b>	<b>0</b>	<b>54.869.155,88</b>

## b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.624.315,56
Yapılmakta Olan Binalar	35.837.129,18
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
<b>Toplam</b>	<b>37.461.444,74</b>

## 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	4.748.903,50
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
<b>Toplam</b>	<b>4.748.903,50</b>

## 6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık ve Yükümlülükler hesap gruplarında herhangi bir işlem olmadığından tablo düzenlenmemiştir.

## 7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkanı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.

- Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 3.655.580,31 TL, dönem sonu 4.504.249,12 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 848.668,81 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 40.221,88 TL olumlu etkilenmiştir.

## 8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 138.357,16 TL, giderleri ise 98.135,28 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 40.221,88 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

### b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 138.357,16 TL, giderleri ise 98.135,28 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 40.221,88 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

## 9. TAAHHÜTLER

<b>Gider Taahhüt Hesapları (Mal, Hizmet Alımı ve Yapım İşleri)</b>	
Dönem Başı	32.675.614,60
Yıl İçi	-4.671.557,12
Dönem Sonu	28.004.057,48

<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı</b>	
Dönem Başı	61.211.700,19
Yıl İçi	-23.750.255,45
Dönem Sonu	37.461.444,74

## 10. KOŞULLU VARLIKLAR

<b>Koşullu Varlıklar</b>	<b>Tutar</b>
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	142.194,18
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	2.341.157,23
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
<b>Toplam</b>	<b>2.483.351,41</b>

## 11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

<b>Diğer Nazım Hesaplar</b>	<b>Tutar</b>
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	733.714,04
<b>Toplam</b>	<b>733.714,04</b>