

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ

2023 Yılı Mali Tablolar

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan 2024

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	8
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	9
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	10
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	11
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	11
1. MUHASEBE SİSTEMİ	11
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	11
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	12
c) Kayıt Esası	12
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	12
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	12
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	13
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	13
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	13
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	13
a) Maliyet Bedeli	13
b) Gerçeğe Uygun Değer:	14
c) İtibari Değer	14
d) İz Bedeli	14
e) Net Gerçekleşebilir Değer	14
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	15
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	15
9. KARŞILIKLAR	15
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	15
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	16
12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	16
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	16
1. BANKA BİLGİLERİ	16
2. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
a) Tahsisli Taşınmazlar	17
3. KARŞILIKLAR	18
4. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	18
5. GELİRLER	19

6. GİDERLER	20
7. TAAHHÜTLER	20
8. KOŞULLU VARLIKLAR	20
9. DİĞER NAZİM HESAPLAR	21
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	21

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

ÇOK YILLI BİLANÇO							
(01.01.2023 - 31.12.2023)							
AKTİF (VARLIKLAR)	2021	2022	2023	PASİF (KAYNAKLAR)	2021	2022	2023
I. DÖNEN VARLIKLAR			28.406.038,85	III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			464.499,54
10. Hazır Değerler			28.016.256,98	30. Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			
102.Banka Hesabı			28.016.256,98	31. Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar			
11. Menkul Kıymet ve Varlıklar				32. Faaliyet Borçları		55.532,34	
12. Faaliyet Alacakları			370.754,95	320.BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		55.532,34	
121.GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			346.036,31	33. Emanet Yabancı Kaynaklar		265.008,88	
126.VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			24.718,64	330.ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		265.000,00	
13. Kurum Alacakları				333.EMANETLER HESABI		8,88	
15. Stoklar				36. Ödenecek Diğer Yükümlülükler		143.958,32	
16. Ön Ödemeler			19.026,92	360.Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı		143.958,32	
162.BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			19.026,92	37. Borç ve Gider Karşılıkları			
II. DURAN VARLIKLAR			611.534,99	40. Uzun Vadeli İç Mali Borçlar			
25. Maddi Duran Varlıklar			611.534,99	48. Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			
253.TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			972,00	49. Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			
255.DEMİRBAŞLAR HESABI			825.383,73	V. ÖZKAYNAKLAR		28.553.074,30	
257.BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-214.820,74	50. Net Değer		11.301.346,89	
26. Maddi Olmayan Duran Varlıklar				500.NET DEĞER HESABI		11.301.346,89	
260.HAKLAR HESABI			25.935,68	51. Değer Hareketleri			
268.BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-25.935,68	52. Yeniden Değerleme Farkları			
28. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları				57. Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		1.883.050,70	
29. Diğer Duran Varlıklar				570.GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.883.050,70	
				58. Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-584.015,06	
				580.GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-584.015,06	
				59. Dönem Faaliyet Sonuçları		15.952.691,77	
				590.DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		15.952.691,77	
AKTİF TOPLAM			29.017.573,84	PASİF TOPLAM			29.017.573,84
91. Nakit Dışı Teminat ve Kişiye Ait Menkul Kıymetler			474.380,00	91. Nakit Dışı Teminat ve Kişiye Ait Menkul Kıymetler			474.380,00
910.ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			474.380,00	911.ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			474.380,00

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hsp Kodu	Y. Hsp I	Y. Hsp II	Y. Hsp III	Y. Hsp IV	Açıklama	2021	2022	2023	Hsp Kodu	Y. Hsp I	Y. Hsp II	Y. Hsp III	Y. Hsp IV	Açıklama	2021	2022	2023
630					GİDERLER HESABI	6.399.247,00	7.276.760,69	9.768.534,74	600					GELİRLER HESABI	6.720.039,20	6.843.470,68	25.721.226,51
630	1				Personel Giderleri	501.910,40	944.076,79	1.705.557,94	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.431.107,00	5.598.750,26	22.737.152,27
630	1	1			Memurlar	109.229,32	196.370,36	377.019,03	600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.431.107,00	5.598.750,26	22.737.152,27
630	1	1	1		Temel Maaşlar	38.383,71	63.802,57	109.468,86	600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	5.431.107,00	5.598.750,26	22.737.152,27
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	5.929,05	10.362,31	20.865,24	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	5.431.107,00	5.598.750,26	22.737.152,27
630	1	1	1	2	Taban Aylığı	32.454,66	53.440,26	88.603,62	600	5				Diğer Gelirler	1.288.932,20	1.244.720,42	2.984.074,24
630	1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	69.188,23	124.945,94	252.950,40	600	5	1			Faiz Gelirleri	1.286.404,28	1.244.424,23	2.983.887,95
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	69.188,23	124.945,94	252.950,40	600	5	1	9		Diğer Faizler	1.286.404,28	1.244.424,23	2.983.887,95
630	1	1	4		Sosyal Haklar	1.657,38	7.621,85	14.599,77	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	1.286.404,28	1.244.424,23	2.983.887,95
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	1.657,38	7.621,85	14.599,77	600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	2.527,92	296,19	186,29
630	1	5			Diğer Personel	392.681,08	747.706,43	1.328.538,91	600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	2.527,92	296,19	186,29
630	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	392.681,08	747.706,43	1.328.538,91	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.527,92	296,19	186,29
630	1	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	392.681,08	747.706,43	1.328.538,91	698					ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI			252.497,58
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.762,13	24.649,30	43.750,13	698	15				Tesis Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon			297,00
630	2	1			Memurlar	13.762,13	24.649,30	43.750,13	698	17				Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi			252.200,58
630	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	13.762,13	24.649,30	43.750,13									
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	8.827,15	16.478,32	29.926,30									
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	4.934,98	8.170,98	13.823,83									

630	3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.334.759,90	5.332.265,24	7.468.957,23										
630	3	2			Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	36.629,68	45.037,26	174.133,66										
630	3	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	8.246,92	4.342,92	102.417,71										
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	3.998,92	2.808,92	8.697,71										
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt	4.248,00	1.534,00	93.720,00										
630	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	4.824,00	4.305,47	8.147,37										
630	3	2	2	1	Su Alımları	4.824,00	4.305,47	8.147,37										
630	3	2	3		Enerji Alımları	23.558,76	36.388,87	63.568,58										
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	8.270,00	12.629,00	31.524,57										
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	15.288,76	23.759,87	32.044,01										
630	3	3			Yolluklar	5.149,51	25.078,16	21.266,53										
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	5.149,51	25.078,16	21.266,53										
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	5.149,51	25.078,16	21.266,53										
630	3	4			Görev Giderleri	36.523,40	4.663.065,00	5.540.927,00										
630	3	4	2		Yasal Giderler	36.523,40												
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.123,40												
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	35.400,00												
630	3	4	4		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri		4.663.065,00	5.540.927,00										
630	3	4	4	90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler		4.663.065,00	5.540.927,00										
630	3	5			Hizmet Alımları	330.276,77	174.785,19	568.635,04										
630	3	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		7.649,90	498.000,00										
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri		7.649,90	498.000,00										
630	3	5	2		Haberleşme Giderleri	71.230,87	87.662,40	40.348,09										
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	63.929,99	80.853,59	30.063,02										
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	4.848,13	4.242,50	6.849,75										

630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	2.452,75	2.566,31	3.435,32										
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	2.029,90	1.313,96	30.286,95										
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	1.180,00		29.808,00										
630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	598,05	798,64	308,37										
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	251,85	515,32	170,58										
630	3	5	5		Kiralar	257.016,00	45.708,93											
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	257.016,00	45.708,93											
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları		32.450,00											
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları		32.450,00											
630	3	6			Temsil Ve Tanıtma Giderleri	3.889.182,27	370.504,46	1.064.017,01										
630	3	6	1		Temsil Giderleri	160.196,27	271.974,46	749.547,01										
630	3	6	1	1	Temsil Ağırılama Tören Fuar Organizasyon	160.196,27	271.974,46	749.547,01										
630	3	6	2		Tanıtma Giderleri	3.728.986,00	98.530,00	314.470,00										
630	3	6	2	1	Tanıtma Ağırılama Tören Fuar Organizasyon	3.728.986,00	98.530,00	314.470,00										
630	3	7			Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve	28.714,84	52.517,68	87.809,99										
630	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	2.360,45	1.168,00											
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	2.360,45	1.168,00											
630	3	7	2		Gayri Maddi Hak Alımları	23.600,00	42.480,00	72.000,00										
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yanımları	23.600,00	42.480,00	72.000,00										
630	3	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri	2.754,39	8.869,68	15.809,99										
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	2.754,39	8.869,68	10.289,99										
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri			5.520,00										
630	3	8			Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	8.283,43	1.277,49	12.168,00										
630	3	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	8.283,43	1.277,49	12.168,00										
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	8.283,43	1.277,49	12.168,00										

630	7				Sermaye Transferleri	1.513.054,71	975.000,00	500.000,00										
630	7	1			Yurtiçi Sermaye Transferleri	1.513.054,71	975.000,00	500.000,00										
630	7	1	5		Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	1.513.054,71	975.000,00	500.000,00										
630	7	1	5	2	Belediyelere	1.513.054,71	975.000,00	500.000,00										
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	35.759,86												
630	11	4			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz	35.759,86												
630	13				Amortisman		769,36	50.269,44										
630	13	1			Maddi Duran Varlıkların Amortisman		769,36	50.269,44										
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman		769,36	50.269,44										
698					ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI			22.118,55										
698	19				Maddi Duran Varlıkların Birikmiş Amortismanlarına İlişkin Enflasyon			22.118,55										
698	19	5			Demirbaşlar			22.118,55										
					GİDERLER HESABI TOPLAMI	6.399.247,00	7.276.760,69	9.768.534,74						GELİRLER HESABI TOPLAMI	6.720.039,20	6.843.470,68	25.721.226,51	
					ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI TOPLAMI	0,00	0,00	22.118,55						ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI TOPLAMI	0,00	0,00	252.497,58	
					GENEL TOPLAM	6.399.247,00	7.276.760,69	9.790.653,29						GENEL TOPLAM	6.720.039,20	6.843.470,68	25.973.724,09	
														FAALİYET SONUCU (+/-)	320.792,20	-433.290,01	16.183.070,80	

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ

NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2021		2022		2023	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları						
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	7.100.800,79		7.055.941,43		25.553.574,91	
Yıl Başı Mevcudu	11.667.530,42		12.404.844,07		12.180.947,37	
.....						
.....						
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6.363.487,14		7.279.838,13		9.718.265,30	
Faaliyet Giderleri Karşılığı Çıkışlar	6.363.487,14		7.279.838,13		9.718.265,30	
.....						
.....						
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	12.404.844,07		12.180.947,37		28.016.256,98	
Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları						
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları						
.....						
.....						
.....						
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları						
.....						
.....						
.....						
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (D-E)						
.....						
.....						
G-) Nakit Açık / Fazlası (C-F) ¹						
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları						
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri						
.....						
.....						
.....						
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları						
.....						
.....						
.....						
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (H-I)						
.....						
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G-K) ²						

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ 31.12.2023 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
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	3.322.144,25	7.121.198,26	10.443.342,51	10.443.342,51	858.004,38	11.301.346,89
A- Denge Kayıtları	3.141.897,20	0,00	3.141.897,20	3.141.897,20	0,00	3.141.897,20
B- Varlık Envanteri	44.311,67	0,00	44.311,67	44.311,67	0,00	44.311,67
C- Yükümlülük Envanteri						
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar						
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	135.935,38	7.121.198,26	7.257.133,64	7.257.133,64	858.004,38	8.115.138,02
DEĞER HAREKETLERİ						
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	9.288.963,56	-6.800.406,06	2.488.557,50	2.488.557,50	-858.004,38	1.630.553,12
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	128.606,50	0,00	128.606,50	128.606,50	433.290,01	561.896,51
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR	23.750.000,00	25.739.776,08	25.393.739,77
Vergi Gelirleri			
Sosyal Güvenlik Gelirleri			
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.430.000,00	22.755.701,84	22.629.665,53
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler			
Diğer Gelirler	1.320.000,00	2.984.074,24	2.984.074,24
Sermaye Gelirleri			
Alacaklardan Tahsilat			
Red ve İadeler (-)			-220.000,00
Toplam Tahsilatlar	23.750.000,00	25.739.776,08	25.393.739,77
ÖDEMELER	23.750.000,00	23.750.000,00	9.718.265,30
Personel Giderleri	2.562.000,00	2.562.000,00	1.705.557,94
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	58.000,00	58.000,00	43.750,13
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.290.000,00	14.990.000,00	7.468.957,23
Faiz Giderleri			
Cari Transferler	330.000,00	330.000,00	0,00
Sermaye Giderleri	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Sermaye Transferleri	3.260.000,00	3.260.000,00	500.000,00
Borç Verme			
Yedek Ödenekler	2.250.000,00	1.550.000,00	0,00
Toplam Ödemeler	23.750.000,00	23.750.000,00	9.718.265,30
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER	1,00	1,08	2,61

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1- Misyon :

Yerel yönetimler ile meslek ve sivil toplum örgütlerini bir araya getirerek kentlerimizin tarihsel, kültürel ve doğal dokusunun korunmasını ve tanıtımını sağlamak.

2- Vizyon :

Medeniyetlerin buluşma noktasında yer alan Ülkemizin tarihsel, kültürel ve doğal dokusunu koruyup gelecek nesillere aktarmak.

Birliğin Kuruluşu :

28 Eylül 2000 tarih ve 24184 sayılı resmi gazete yayınlanan 2000/1203 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur. 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu kapsamında belediyeler tarafından kurulmuş mahalli idare birliğidir.

Birliğin Görev Alanları :

Birliğin faaliyetleri, Birliğe üye belediyelerin yetki alanı ile sınırlıdır

Birliğin Görev ve Sorumlulukları :

Avrupa Birliği Aday Üyesi Türkiye'nin de kurucusu olduğu, Avrupa Konseyi'nin 25. yılında oluşturduğu Avrupa Bir Ortak Miras kampanyasının Avrupa Tarihi Kentler ve Bölgeler Birliği'nde, Türkiye'nin de temsilini güçlü ve etkin bir şekilde sağlamak üzere, tarihi kentlerin bir araya gelmesi ve bu kentler arasında kentsel, kültürel ve doğal mirasın Ortak Miras anlayışıyla korunması ve yaşatılmasını sağlamak.

Birliğin Yetkileri :

Birliğin kuruluş amacına uygun üye belediyelerce devredilen yetkiler.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Mali 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 Mahalli İdareler 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 Mahalli İdareler 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 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 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 görülmeyen 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 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.

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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gereğince mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

9. 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.

10. 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 hakkeş lerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

11. 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.

12. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	128.642,04
Vadeli hesap	27.887.614,94
Özel hesaplar	0,00
Toplam	28.016.256,98

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0	0	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0
Binalar	0	0	0
Tesis, Makine ve Cihazlar	972,00	972,00	0
Taşıtlar	0	0	0
Demirbaşlar	825.383,73	825.383,73	25.935,68
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	0	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	0	0
Toplam	826.355,73	826.355,73	25.935,68

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar (İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	Tahsis Edilen Taşınmazlar (İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar (İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)
Arazi ve Arsalar	0	0	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0
Binalar	0	0	0
Toplam	0	0	0

3. 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	0
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Toplam	0

4. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	0	0
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	0	0
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0	0
Menkul Varlıklar	12.180947,37	28.016.256,98
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar	0	0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	0	0
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0	0
Takipteki Kurum Alacakları	18.549,57	346.036,31
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0

Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0
Sermaye Taahhütleri	0	0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0	0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0	0
Bonolar	0	0
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	0	0
Tahviller	0	0
Cari Yılda Ödenecek Tahviller	0	0
Dış Mali Borçlar	0	0
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		

5. GELİRLER

BÜTÇE GELİRİ

Gelir Kodu	AÇIKLAMA	Tahakkuk	Tahsilat
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.755.701,84	22.629.665,53
04	Alınan Bağış ve yardımlar ile Özel Gelirler	0	0
05	Diğer gelirler	2.984.074,24	2.984.074,24
	Ret ve İade		0
	Toplam	25.739.776,08	25.613.739,77

6. GİDERLER

	01 Personel Giderleri	02 Sosyal Güvenlik Kurumların a Devlet Primi Giderleri	03 Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	05 Yurt Dışına Yapılan Transferl er	07 Sermaye Transferleri	Toplam ₺
08 Dinlenme, Kültür Ve Din Hizmetleri	1.705.557,94	43.750,13	7.468.957,23	0,00	500.000	9.718.265,30

7. 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.

8. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0
Alınan Teminat Mektupları	714.380,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0
Toplam	714.380,00

9. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	0
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	0
Yoldaki Değerli Kağıtlar	0
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	0
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	0
Kullanılacak Dış Krediler	0
Risk Hesabı Alacakları	0
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	0
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	0
Diğer Nazım Hesaplar	0

E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Başkanlığımız hesaplarının Sayıştay'a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık bulunmamaktadır.