

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ

# Mali Tablolar

---

*Mali Tablolar*

*Önemli Muhasebe Politikaları*

*Açıklayıcı Notlar*

*Nisan 2020*

---

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
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	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	13
9. KARŞILIKLAR	13
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	14
1. BANKA BİLGİLERİ	14
2. MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
a) Tahsisli Taşınmazlar	15
3. KARŞILIKLAR	16
4. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	16
5. GELİRLER	17

6. GİDERLER	18
7. TAAHHÜTLER	18
8. KOŞULLU VARLIKLAR	18
9. DİĞER NAZİM HESAPLAR	19
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	19

# A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

## 1. BİLANÇO

BLANÇO										
AKTİF	Dipnot	2017	2018	2019		Dipnot	2017	2018	2019	PASİF
1. DÖNEN VARLIKLAR		11.154.838,02	11.678.478,89	11.860.253,97	III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		324.470,09	187.092,75	495.183,95	
A. Hazır Değerler		10.587.575,29	8.220.487,60	11.151.417,39	C. Faaliyet Borçları		16.051,19	13.138,00	270.147,66	
102 Banka Hesabı		10.587.575,29	8.220.487,60	11.151.417,39	320 Bütçe Emanetleri Hesabı		16.051,19	13.138,00	270.147,66	
C. Faaliyet Alacakları		564.389,68	3.454.805,95	704.792,63	D. Emanet Yabancı Kaynaklar		205.157,96	102.339,74	112.347,88	
120. Gelirlerden Alacaklar Hs.		549.099,44	3.247.557,86	0,00	330. Alınan Depozito ve Teminatlar Hs.		71.000,00	100.000,00	110.000,00	
121. Gelirlerden Takipli Alacaklar Hs.		0,00	185.858,73	680.073,99	333. Emanetler Hesabı		134.157,96	2.339,74	2.347,88	
126. Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.		15.290,24	21.389,36	24.718,64	G. Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hs.		103.261,04	71.615,01	112.688,41	
G. Ön Ödemeler		2.873,05	3.185,34	4.043,95	360. Ödenecek Vergi Fonları Hs.		103.261,04	71.615,01	112.688,41	
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		2.873,05	3.185,34	4.043,95	IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00	0,00	0,00	
II. DURAN VARLIKLAR		435.288,61	432.998,23	430.707,85	V. ÖZ KAYNAKLAR		11.265.656,54	11.924.384,37	11.795.777,87	
E. Maddi Duran Varlıklar		435.288,61	432.998,23	430.707,85	A. Net Değer		2.515.137,41	3.665.675,87	4.596.518,56	
253. Tesis Makine ve Cihazlar Hs.		993,00	993,00	993,00	500. Net Değer Hesabı		2.515.137,41	3.665.675,87	4.596.518,56	
255. Demirbaşlar Hs.		604.778,21	604.778,21	604.778,21	D. Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs.		10.731.011,16	10.438.477,08	10.166.362,22	
257. Birikmiş Amortismanlar Hs. (-)		-170.482,60	-172.772,98	-175.063,36	570. Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs.		10.731.011,16	10.438.477,08	10.166.362,22	
260. Haklar Hesabı		25.935,68	25.935,68	25.935,68	E. Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hs.(-)		-2.838.496,41	-2.838.496,41	-2.838.496,41	
268. Birikmiş Amortismanlar Hs. (-)		-25.935,68	-25.935,68	-25.935,68	580. Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hs.(-)		-2.838.496,41	-2.838.496,41	-2.838.496,41	
					F. Dönem Faaliyet Sonuçları Hs.		858.004,38	658.727,83	128.606,50	
					590. Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs.		858.004,38	658.727,83	128.606,50	
					591. Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hs. (-)		0,00	0,00		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>11.590.126,63</b>	<b>12.111.477,12</b>	<b>12.290.961,82</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>11.590.126,63</b>	<b>12.111.477,12</b>	<b>12.290.961,82</b>	

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ														12 Aralık			
2019 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU																	
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2017	2018	2019	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2017	2018	2019
	I	II	III	IV						I	II	III	IV				
630					GİDERLER HESABI	5.009.743,78	5.685.173,08	6.405.439,84	600					GELİRLER HESABI	5.867.748,16	6.343.900,91	6.276.833,34
630	1				Personel Giderleri	290.692,42	326.097,13	391.197,32	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.269.626,72	5.272.557,86	5.293.650,00
630	1	1			Memurlar	64.572,89	73.088,37	84.728,39	600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.269.626,72	5.272.557,86	5.293.650,00
630	1	1	1		Temel Maaşlar	21.319,18	24.367,69	29.607,07	600	3	1	1		Mal Satış Gelirleri	500,00	0,00	0,00
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	6.360,62	3.096,37	4.410,67	600	3	1	1	1	Şartname Basılı Evrak Form Satış Gelirleri	500,00	0,00	0,00
630	1	1	1	2	Taban Aylığı	14.958,56	21.271,32	25.196,40	600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	5.269.126,72	5.272.557,86	5.293.650,00
630	1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	39.816,78	45.351,03	53.511,57	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	5.269.126,72	5.272.557,86	5.293.650,00
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	39.816,78	45.351,03	53.511,57	600	5				Diğer Gelirler	598.121,44	1.071.343,05	983.183,34
630	1	1	4		Sosyal Haklar	3.436,93	3.369,65	1.609,75	600	5	1			Faiz Gelirleri	598.121,44	939.273,15	983.183,29
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	3.436,93	3.369,65	1.609,75	600	5	1	9		Diğer Faizler	598.121,44	939.273,15	983.183,29
630	1	5			Diğer Personel	226.119,53	253.008,76	306.468,93	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	598.121,44	939.273,15	983.183,29
630	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	226.119,53	253.008,76	306.468,93	600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	132.069,90	0,05
630	1	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	226.119,53	253.008,76	306.468,93	600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	132.069,90	0,05
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.684,38	8.812,15	10.496,45	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0,00	251,68	0,00
630	2	1			Memurlar	7.684,38	8.812,15	10.496,45	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	131.818,22	0,05
630	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	7.684,38	8.812,15	10.496,45									
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.902,83	5.636,95	6.693,65									
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	2.781,55	3.175,20	3.802,80									
630	3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.367.464,67	3.408.531,19	5.029.663,14									
630	3	2			Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	86.803,71	119.395,75	119.806,12									
630	3	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	67.707,12	98.510,77	97.523,96									
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	8.176,12	13.645,17	7.509,36									
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0,00	1.062,00	0,00									
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	59.531,00	83.803,60	90.014,60									
630	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	1.675,00	2.115,00	2.860,00									
630	3	2	2	1	Su Alımları	1.675,00	2.115,00	2.860,00									
630	3	2	3		Enerji Alımları	16.501,18	18.117,08	19.422,16									
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	10.032,38	9.441,02	7.956,14									
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	6.468,80	8.676,06	11.466,02									
630	3	2	7		Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal Malzeme ve Hizmet Alımları	920,41	0,00	0,00									
630	3	2	7	5	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	920,41	0,00	0,00									
630	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	652,90	0,00									
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	652,90	0,00									
630	3	3			Yolluklar	4.456,16	9.293,85	2.767,26									
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	4.456,16	9.293,85	2.767,26									
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	4.456,16	9.293,85	2.767,26									
630	3	5			Hizmet Alımları	368.675,16	347.511,88	708.274,83									
630	3	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	87.903,97	35.370,18	333.394,00									
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bıllırkışı Ekspertiz Giderleri	2.242,33	8.085,56	333.394,00									
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatları	0,00	11.113,50	0,00									
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	85.661,64	16.171,12	0,00									
630	3	5	2		Haberleşme Giderleri	27.495,00	33.049,55	37.595,83									
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	23.635,75	29.349,80	32.636,33									
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	3.859,25	3.699,75	4.959,50									
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	21.964,26	2.090,40	2.625,00									
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	1.153,57	944,00	0,00									
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	17.517,38	0,00	0,00									
630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	3.293,31	1.083,40	2.625,00									
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	63,00	0,00									
630	3	5	5		Kiralar	231.311,93	277.001,75	334.660,00									
630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	27.503,00									
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	231.311,93	277.001,75	307.157,00									
630	3	6			Temsil Ve Tanıtma Giderleri	2.887.217,73	2.804.413,41	4.148.567,46									
630	3	6	1		Temsil Giderleri	4.772,71	19.613,41	239.227,46									
630	3	6	1	1	Temsil Ağırılama Tören Fuar Organizasyon Giderleri	4.772,71	19.613,41	239.227,46									
630	3	6	2		Tanıtma Giderleri	2.882.445,02	2.784.800,00	3.909.340,00									
630	3	6	2	1	Tanıtma Ağırılama Tören Fuar Organizasyon Giderleri	2.882.445,02	2.784.800,00	3.909.340,00									
630	3	7			Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Giderleri	14.989,21	13.245,83	15.623,77									
630	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	4.251,21	293,89	2.577,69									
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	700,00									



### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ			
NAKİT AKIŞ TABLOSU			
NAKİT AKIŞLARI	2017 yılı	2018 yılı	2019 yılı
	TL	TL	TL
<b>Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları</b>			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	15.592.829,44	13.908.748,87	17.250.663,54
Yıl Başı Mevcudu	8.084.677,07	10.587.575,29	8.220.487,60
Faaliyet Alacaklarından Gelen	7.508.152,37	3.321.173,58	9.030.175,94
0			
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5.005.254,15	5.688.261,27	6.403.149,46
Faaliyet Giderleri Karşılığı Çıkışlar	5.005.254,15	5.688.261,27	6.403.149,46
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	10.587.575,29	8.220.487,60	10.847.514,08
<b>Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları</b>			
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) <sup>1</sup>			
<b>Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları</b>			
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) <sup>2</sup>			

(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

#### 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ 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>	2.515.147,41	1.150.538,46	3.665.685,87	3.665.685,87	930.832,69	4.596.518,56
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	8.631,32	0,00	8.631,32	8.631,32	-10,00	8.621,32
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	-635.381,11	1.150.538,46	515.157,35	515.157,35	930.842,69	1.446.004,00
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>YEDEKLER</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	10.731.011,16	-292.534,11	10.438.477,08	10.438.477,08	-272.114,86	10.166.362,22
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>	2.838.496,41	0,00	2.838.496,41	2.838.496,41	0,00	2.838.496,41
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.Y.M.Y. Örnek:23						



## 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

<b>TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ 2019 YILI 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			
Sosyal Güvenlik Gelirleri			
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.310.000,00		8.046.992,60
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	20.000,00		0,00
Diğer Gelirler	1.770.000,00		983.183,34
Sermaye Gelirleri			
Alacaklardan Tahsilat			
Red ve İadeler (-)			
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>7.100.000,00</b>		<b>9.030.175,94</b>
<b>ÖDEMELER</b>			
Personel Giderleri	552.120,00	552.120,00	391.197,32
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.720,00	27.720,00	10.496,45
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.375.000,00	5.975.000,00	5.029.663,14
Faiz Giderleri			
Cari Transferler	95.000,00	95.000,00	63.072,55
Sermaye Giderleri			
Sermaye Transferleri	6.690.160,00	6.690.160,00	908.720,00
Borç Verme			
Yedek Ödenekler	1.360.000,00	760.000,00	
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>14.100.000,00</b>	<b>14.100.000,00</b>	<b>6.403.149,46</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>			
Not :7.000.000 ₺ Önceki yıl nakit artığı devretmiştir.			

## **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 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 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 MUHASEBELEŞTİRİLME 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 kullanılabilceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekteşebilir 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 değer, 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 değerli 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 gerçekteşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## **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 hakedişlerinden

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

<b>Banka Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Vadesiz hesap	7.439,01
Vadeli hesap	11.143.978,38
Özel hesaplar	0
<b>Toplam</b>	<b>11.151.417,39</b>

## 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	993	993	0
Taşıtlar	0	0	0
Demirbaşlar	604.778,21	604.778,21	175.063,36
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	0	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	0	0
<b>Toplam</b>	<b>605.771,21</b>	<b>605.771,21</b>	<b>175.063,36</b>

### a) Tahsisli Taşınmazlar

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



### 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
<b>Toplam</b>	<b>0</b>

### 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	8.220.487,60	11.151.417,39
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar	0	0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	0	0
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0	0
Takipteki Kurum Alacakları	0	0
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	0	0

## 5. GELİRLER

### BÜTÇE GELİRİ

Gelir Kodu	AÇIKLAMA	Tahakkuk	Tahsilat
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.727.066,59	8.046.992,60
04	Alınan Bağış ve yardımlar ile Özel Gelirler	0	0
05	Diğer gelirler	983.183,34	983.183,34
	Ret ve İade		0
	Toplam	9.710.249,93	9.030.175,94

## 6. GİDERLER

	01	02	03	05	07	Toplam ₺
	Personel Giderleri	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	Yurt Dışına Yapılan Transferler	Sermaye Transferleri	
08						
Dinlenme, Kültür Ve Din Hizmetleri	391.197,32	10.496,45	5.029.663,14	63.072,55	908.720,00	6.403.149,46

## 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	370.680,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0
<b>Toplam</b>	<b>370.680,00</b>

## 9. DİĞER NAZIM HESAPLAR

<b>Diğer Nazım Hesaplar</b>	<b>Tutar</b>
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.