

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ

2020 Yılı Mali Tabloları

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Nisan2021

| | |
|---|----|
| 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 | 2018 | 2019 | 2020 | | Dipnot | 2018 | 2019 | PASİF | 2020 |
| | | | | | | | | | | |
| A. Hazır Değerler | 8.220.487,60 | 11.151.417,39 | 11.667.530,42 | C. Faaliyet Borçları | 13.138,00 | 270.147,66 | 24.211,85 | | | |
| 102 Banka Hesabı | 8.220.487,60 | 11.151.417,39 | 11.667.530,42 | 320 Bütçe Emanetleri Hesabı | 13.138,00 | 270.147,66 | 24.211,85 | | | |
| C. Faaliyet Alacakları | 3.454.805,95 | 704.792,63 | 537.374,85 | D. Emanet Yabancı Kaynaklar | 102.339,74 | 112.347,88 | 2.347,88 | | | |
| 120. Gelirlerden Alacaklar Hs. | 3.247.557,86 | 0,00 | 0,00 | 330. Alınan Depozito ve Teminatlar Hs. | 100.000,00 | 110.000,00 | 0,00 | | | |
| 121. Gelirlerden Takipli Alacaklar Hs. | 185.858,73 | 680.073,99 | 512.656,21 | 333. Emanetler Hesabı | 2.339,74 | 2.347,88 | 2.347,88 | | | |
| 126. Verilen Depozito ve Teminatlar Hs. | 21.389,36 | 24.718,64 | 24.718,64 | G. Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hs. | 71.615,01 | 112.688,41 | 164.168,12 | | | |
| G. Ön Ödemeler | 3.185,34 | 4.043,95 | 4.216,07 | 360. Ödenecek Vergi Fonları Hs. | 71.615,01 | 112.688,41 | 164.168,12 | | | |
| 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı | 3.185,34 | 4.043,95 | 4.216,07 | IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| II. DURAN VARLIKLAR | 432.998,23 | 430.707,85 | 428.417,47 | V. ÖZ KAYNAKLAR | 11.924.384,37 | 11.795.777,87 | 12.446.810,96 | | | |
| E. Maddi Duran Varlıklar | 432.998,23 | 430.707,85 | 428.417,47 | A. Net Değer | 3.665.675,87 | 4.596.518,56 | 6.124.950,31 | | | |
| 253. Tesis Makine ve Cihazlar Hs. | 993,00 | 993,00 | 993,00 | 500. Net Değer Hesabı | 3.665.675,87 | 4.596.518,56 | 6.124.950,31 | | | |
| 255. Demirbaşlar Hs. | 604.778,21 | 604.778,21 | 604.778,21 | D. Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs. | 10.438.477,08 | 10.166.362,22 | 8.637.930,47 | | | |
| 257. Birikmiş Amortismanlar Hs. (-) | -172.772,98 | -175.063,36 | -177.353,74 | 570. Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs. | 10.438.477,08 | 10.166.362,22 | 8.637.930,47 | | | |
| 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 | -2.697.102,91 | | | |
| 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 | -2.697.102,91 | | | |
| | | | | F. Dönem Faaliyet Sonuçları Hs. | 658.727,83 | 128.606,50 | 651.033,09 | | | |
| | | | | 590. Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs. | 658.727,83 | 128.606,50 | 651.033,09 | | | |
| | | | | 591. Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hs.(-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| AKTİF TOPLAMI | | 12.111.477,12 | 12.290.961,82 | 12.637.538,81 | PASİF TOPLAMI | 12.111.477,12 | 12.290.961,82 | 12.637.538,81 | | |

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | | | GİDERİN TÜRÜ | 2018 | 2019 | 2020 | Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | | | GELİRİN TÜRÜ | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------|----------------|----|-----|----|---|--------------|--------------|--------------|------------|----------------|----|-----|----|---|--------------|--------------|--------------|
| | I | II | III | IV | | | | | | I | II | III | IV | | | | |
| 630 | | | | | GİDERLER HESABI | 5.685.173,08 | 6.405.439,84 | 5.352.170,43 | 600 | | | | | GELİRLER HESABI | 6.343.900,91 | 6.276.833,34 | 6.003.203,52 |
| 630 | 1 | | | | Personel Giderleri | 326.097,13 | 391.197,32 | 436.949,84 | 600 | 3 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 5.272.557,86 | 5.293.650,00 | 5.267.738,13 |
| 630 | 1 | 1 | | | Memurlar | 73.088,37 | 84.728,39 | 95.507,68 | 600 | 3 | 1 | | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 5.272.557,86 | 5.293.650,00 | 5.267.738,13 |
| 630 | 1 | 1 | 1 | | Temel Maaşlar | 24.367,69 | 29.607,07 | 33.366,23 | 600 | 3 | 1 | 2 | | Hizmet Gelirleri | 5.272.557,86 | 5.293.650,00 | 5.267.738,13 |
| 630 | 1 | 1 | 1 | 1 | Temel Maaşlar | 3.096,37 | 4.410,67 | 5.070,34 | 600 | 3 | 1 | 2 | 99 | Diğer hizmet gelirleri | 5.272.557,86 | 5.293.650,00 | 5.267.738,13 |
| 630 | 1 | 1 | 1 | 2 | Taban Avlidi | 21.271,32 | 25.196,40 | 28.295,89 | 600 | 5 | | | | Diğer Gelirler | 1.071.343,05 | 983.183,34 | 735.465,39 |
| 630 | 1 | 1 | 2 | | Zamlar ve Tazminatlar | 45.351,03 | 53.511,57 | 60.333,71 | 600 | 5 | 1 | | | Faiz Gelirleri | 939.273,15 | 983.183,29 | 735.465,39 |
| 630 | 1 | 1 | 2 | 1 | Zamlar ve Tazminatlar | 45.351,03 | 53.511,57 | 60.333,71 | 600 | 5 | 1 | 9 | | Diğer Faizler | 939.273,15 | 983.183,29 | 735.465,39 |
| 630 | 1 | 1 | 4 | | Sosyal Haklar | 3.369,65 | 1.609,75 | 1.807,74 | 600 | 5 | 1 | 9 | 3 | Mevduat Faizleri | 939.273,15 | 983.183,29 | 735.465,39 |
| 630 | 1 | 1 | 4 | 1 | Sosyal Haklar | 3.369,65 | 1.609,75 | 1.807,74 | 600 | 5 | 9 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 132.069,90 | 0,05 | 0,00 |
| 630 | 1 | 5 | | | Diğer Personel | 253.008,76 | 306.468,93 | 341.442,16 | 600 | 5 | 9 | 1 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 132.069,90 | 0,05 | 0,00 |
| 630 | 1 | 5 | 1 | | Ücret ve Diğer Ödemeler | 253.008,76 | 306.468,93 | 341.442,16 | 600 | 5 | 9 | 1 | 6 | Kişilerden Alacaklar | 251,68 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 1 | 5 | 1 | 90 | Diğer Personle Yapılan Diğer Ödemeler | 253.008,76 | 306.468,93 | 341.442,16 | 600 | 5 | 9 | 1 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 131.818,22 | 0,05 | 0,00 |
| 630 | 2 | | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Dewet Primi Giderleri | 8.812,15 | 10.496,45 | 11.990,66 | | | | | | | | | |
| 630 | 2 | 1 | | | Memurlar | 8.812,15 | 10.496,45 | 11.990,66 | | | | | | | | | |
| 630 | 2 | 1 | 6 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 8.812,15 | 10.496,45 | 11.990,66 | | | | | | | | | |
| 630 | 2 | 1 | 6 | 1 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 5.636,95 | 6.693,65 | 7.704,86 | | | | | | | | | |
| 630 | 2 | 1 | 6 | 2 | Sağlık Primi Ödemeleri | 3.175,20 | 3.802,80 | 4.285,80 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | | | | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 3.408.531,19 | 5.029.663,14 | 4.375.841,35 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | | | Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları | 119.395,75 | 119.806,12 | 221.854,29 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 1 | | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 98.510,77 | 97.523,96 | 192.461,46 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 1 | Kırtasiye Alımları | 13.645,17 | 7.509,36 | 15.426,06 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 2 | Büro Malzemesi Alımları | 1.062,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 5 | Baskı ve Cilt Giderleri | 83.803,60 | 90.014,60 | 177.035,40 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 2 | | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 2.115,00 | 2.860,00 | 5.913,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 2 | 1 | Su Alımları | 2.115,00 | 2.860,00 | 5.913,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 3 | | Enerji Alımları | 18.117,08 | 19.422,16 | 21.591,83 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 3 | 1 | Yakacak Alımları | 9.441,02 | 7.956,14 | 8.779,32 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 3 | 3 | Elektrik Alımları | 8.676,06 | 11.466,02 | 12.812,51 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 6 | | Özel Malzeme Alımları | 0,00 | 0,00 | 1.888,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 6 | 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | 0,00 | 0,00 | 1.888,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 9 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 652,90 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 2 | 9 | 1 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | 652,90 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 3 | | | Yolluklar | 9.293,85 | 2.767,26 | 2.097,58 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 3 | 1 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 9.293,85 | 2.767,26 | 2.097,58 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 3 | 1 | 1 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 9.293,85 | 2.767,26 | 2.097,58 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | | | Hizmet Alımları | 347.511,88 | 708.274,83 | 667.406,90 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 1 | | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 35.370,18 | 333.394,00 | 259.010,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 1 | 1 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri | 8.085,56 | 333.394,00 | 259.010,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 1 | 11 | Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem T | 11.113,50 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 1 | 90 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 16.171,12 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 2 | | Haberleşme Giderleri | 33.049,55 | 37.595,83 | 46.325,82 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 2 | 1 | Posta ve Telgraf Giderleri | 29.349,80 | 32.636,33 | 41.251,27 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 2 | 2 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 3.699,75 | 4.959,50 | 5.074,55 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 4 | | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 2.090,40 | 2.625,00 | 1.895,96 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 4 | 1 | İlan Giderleri | 944,00 | 0,00 | 944,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 4 | 3 | Komisyon Giderleri | 1.083,40 | 2.625,00 | 796,60 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 4 | 90 | Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler | 63,00 | 0,00 | 155,36 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 5 | | Kiralar | 277.001,75 | 334.660,00 | 360.175,12 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 5 | 1 | Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri | 0,00 | 27.503,00 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 5 | 3 | İş Makinası Kiralaması Giderleri | 0,00 | 0,00 | 525,00 | | | | | | | | | |
| 630 | 3 | 5 | 5 | 5 | Hizmet Binası Kiralama Giderleri | 277.001,75 | 307.157,00 | 359.650,12 | | | | | | | | | |

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

| NAKİT AKIŞLARI | 2018 yılı | 2019 yılı | 2020 yılı |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | TL | TL | TL |
| Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları | | | |
| A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri | 13.908.748,87 | 17.554.566,85 | 17.017.410,47 |
| Yıl Başı Mevcudu | 10.587.575,29 | 8.220.487,60 | 11.151.417,39 |
| Faaliyet Alacaklarından Gelen | 3.321.173,58 | 9.334.079,25 | 5.865.993,08 |
| | 0 | | |
| B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 5.688.261,27 | 6.403.149,46 | 5.349.880,05 |
| Faaliyet Giderleri Karşılığı Çıkışlar | 5.688.261,27 | 6.403.149,46 | 5.349.880,05 |
| | | | |
| C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B) | 8.220.487,60 | 11.151.417,39 | 11.667.530,42 |
| 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 | | | |
| | | | |
| (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 31.12.2020 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 | 3.665.685,87 | 930.832,69 | 4.596.518,56 | 4.596.518,56 | 1.528.431,75 | 6.124.950,31 |
| 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 | -10,00 | 8.621,32 | 8.621,32 | 0,00 | 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 | 515.157,35 | 930.842,69 | 1.446.004,00 | 1.446.004,00 | 1.528.427,79 | 2.974.431,79 |
| DEĞER HAREKETLERİ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| YEDEKLER | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI | 10.438.477,08 | -272.114,86 | 10.166.362,22 | 10.166.362,22 | 1.528.431,75 | 8.637.930,47 |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI | 2.838.496,41 | 0,00 | 2.838.496,41 | 2.838.496,41 | 128.606,50 | 2.967.102,91 |
| DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 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

| TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ 2019 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU | | | |
|--|--------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| | Bütçelenen Tutarlar | | Gerçekleşen Tutar |
| | Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini | Nihai Ödenek | |
| TAHSİLATLAR | | | |
| Vergi Gelirleri | | | |
| Sosyal Güvenlik Gelirleri | | | |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 5.300.000,00 | 5.947.812,12 | 5.435.155,91 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler | 10.000,00 | | 0,00 |
| Diğer Gelirler | 1.270.000,00 | 735.465,39 | 735.465,39 |
| Sermaye Gelirleri | | | |
| Alacaklardan Tahsilat | | | |
| Red ve İadeler (-) | | | |
| Toplam Tahsilatlar | 6.580.000,00 | | 6.170.621,30 |
| ÖDEMELER | | | |
| Personel Giderleri | 607.000,00 | 607.000,00 | 436.949,84 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 13.500,00 | 13.500,00 | 11.990,66 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 7.261.000,00 | 7.311.000,00 | 4.375.841,35 |
| Faiz Giderleri | | | |
| Cari Transferler | 105.000,00 | 105.000,00 | 98,20 |
| Sermaye Giderleri | | | |
| Sermaye Transferleri | 2.963.500,00 | 2.963.500,00 | 525.000,00 |
| Borç Verme | | | |
| Yedek Ödenekler | 1.130.000,00 | 1.080.000,00 | |
| Toplam Ödemeler | 12.080.000,00 | 12.080.000,00 | 5.349.880,05 |
| NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER | | | |
| Not :5.500.000 ₺ 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 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 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 aşğıdaki 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 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 taşınırların 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

| Banka Hesabı Bilgileri | Tutar |
|-------------------------------|----------------------|
| Vadesiz hesap | 205.246,09 |
| Vadeli hesap | 7.447.429,26 |
| Özel hesaplar | 4.014.855,07 |
| Toplam | 11.667.530,42 |

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 | 177.353,74 |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları | 0 | 0 | 0 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 0 | 0 | 0 |
| Toplam | 605.771,21 | 605.771,21 | 177.353,74 |

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 | 11.151.417,39 | 11.667.530,42 |
| Dış Borcun İkazından 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 | 5.947.812,12 | 5.435.155,91 |
| 04 | Alınan Bağış ve yardımlar ile Özel Gelirler | 0 | 0 |
| 05 | Diğer gelirler | 735.465,39 | 735.465,39 |
| | Ret ve İade | | 0 |
| | Toplam | 6.683.277,51 | 6.170.621,30 |

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 | 436.949,84 | 11.990,66 | 4.375.841,35 | 98,20 | 525.000,00 | 5.349.880,05 |

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 | 794.230,00 |
| Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler | 0 |
| Toplam | 794.230,00 |

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.