



KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

2018 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

*Mali Tablolar
Önemli Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar*

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

Şubat 2019

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

13.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	17
14.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	17
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	18
1.	BANKA BİLGİLERİ	18
2.	MALİ DURAN VARLIKLAR	18
3.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
4.	KARŞILIKLAR	19
5.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
	Mali Varlık ve Yükümlülükler hesap gruplarında herhangi bir işlem olmadığından tablo düzenlenmemiştir.	19
6.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	19
7.	TAAHHÜTLER	19
8.	KOŞULLU VARLIKLAR	20
9.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	20

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.18		Adı : KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR	2.394.756,94			3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	305.004,57		
10 HAZİR DEĞERLER	66.176,45			32 FAALİYET BORÇLARI	41.616,43		
102 BANKA HESABI	66.176,45			320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	41.616,43		
12 FAALİYET ALACAKLARI	886.474,61			33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	43.497,60		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	886.474,61			330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.561,00		
14 DİĞER ALACAKLAR	7.803,09			333 EMANETLER HESABI	21.936,60		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.803,09			36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	219.890,54		
15 STOKLAR	410.528,69			360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	219.890,54		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	410.528,69			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.010,00		
16 ÖN ÖDEMELER	1.023.774,10			43 DİĞER BORÇLAR	1.010,00		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.023.774,10			430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.010,00		
2 DURAN VARLIKLAR	3.181.068,13			5 ÖZ KAYNAKLAR	5.269.810,50		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.181.068,13			50 NET DEĞER	1.659,61		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.298.693,34			500 NET DEĞER HESABI	1.659,61		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.375.016,02			59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	5.268.150,89		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.492.641,23			590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	5.268.150,89		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00						
260 HAKLAR HESABI	385.000,00						
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-385.000,00						
AKTİF TOPLAMI	5.575.825,07			PASİF TOPLAMI	5.575.825,07		
Bilanço Dipnotları :							
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.900,00						
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.900,00						
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	111.840,56						
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	111.840,56						

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.18		Adı : KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018									
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)			
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	927,48	610				İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	205.689,08	
630	02	05			Diğer Personel	17.962,45	610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	199.570,85	
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	17.962,45	610	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	197.195,20	
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.570,74	610	03	01	02	Hizmet Gelirleri	197.195,20	
630	02	05	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	5.391,71	610	03	01	02		197.195,20	
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	607.964,54	610	03	01	02	98		197.195,20
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	492.213,41	610	03	06			Kira Gelirleri	2.375,65
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.618,00	610	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	2.375,65
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	1.618,00	610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	2.375,65
630	03	02	03		Enerji Alımları	293.640,00	610	05					6.118,23
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	293.640,00	610	05	01				6.118,23
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	196.955,41	610	05	01	09			6.118,23
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	196.955,41	610	05	01	09	00		6.118,23
630	03	03			Yolluklar	43.273,30							
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	12.183,43							
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	12.183,43							
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	23.289,87							
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	23.289,87							
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	7.800,00							
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	7.800,00							
630	03	05			Hizmet Alımları	51.464,43							
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	10.990,98							
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	1.813,98							
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	139,50							
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	9.037,50							
NET GELİR TOPLAMI :											20.671.952,05		

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.18				Adı : KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2018			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler		1.875,00				
630	03	05	04	01	İlan Giderleri		1.875,00				
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları		38.598,45				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları		38.598,45				
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri		2.910,00				
630	03	06	01		Temsil Giderleri		2.910,00				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri		2.910,00				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		271,40				
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri		271,40				
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri		271,40				
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		17.832,00				
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri		17.832,00				
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri		2.832,00				
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri		15.000,00				
630	13				Amortisman Giderleri		6.877.641,23				
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		6.492.641,23				
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		2.872.686,90				
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		2.872.686,90				
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri		3.619.954,33				
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri		3.619.954,33				
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri		385.000,00				
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri		385.000,00				
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri		385.000,00				

TABLO 1.2 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 39.18						Adı : KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2018					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid										10.306,50		
630	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler										10.306,50		
630	25	02	07		Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar										10.306,50		
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar										10.306,50		
630	99				Diğer Giderler										0,83		
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler										0,83		
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler										0,83		
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler										0,83		
GİDERLER TOPLAMI :						15.403.801,16											
GİDERLER TOPLAMI (A)						15.403.801,16											
GELİRLER TOPLAMI (B)						20.877.641,13											
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)						205.689,08						NET GELİR (D= B- C)					
						20.671.952,05						FAALİYET SONUCU D - A					
												5.268.150,89					

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2018 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	10.455.083,20
Vergi Gelirleri			0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			392.433,39
Alınan Bağış ve Yardımlar			9.337.323,68
Faizler, Cezalar, Paylar			303.303,93
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri			0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	8.474.237,00
Personel Giderleri			6.808.987,41
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi			1.098.900,65
Mal ve Hizmet Giderleri			366.348,11
Faiz Giderleri			0,00
Carî Transferler			0,00
Sermaye Transferleri			0,00
Proje Kapsamında Yapılan Carî Giderler			0,00
Diğer Giderler			0,83
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları			1.023.774,10
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	0,0	0,0	957.072,10
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	38.145,90
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri			869,32
Meddî Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri			37.276,58
Arazi ve Arsalar			0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			0,00
Binalar			0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar			8.078,56
Teçhizat			0,00
Demirbaşlar			29.197,82
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar			0,00
Yatırım Avansları			0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Meddî Duran Varlıklar			0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri			0,00
Meddî Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri			0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	1.195.099,30
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları			330.479,15
Meddî Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları			479.620,15
Arazi ve Arsalar			0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			0,00
Binalar			0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar			330.878,43
Teçhizat			0,00
Demirbaşlar			148.741,72
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar			0,00
Yatırım Avansları			0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Meddî Duran Varlıklar			0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları			0,00
Meddî Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları			383.000,00
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	0,0	0,0	-1.156.953,40
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	0,0	0,0	-199.881,30
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,00
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları			0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları			0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			0,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	266.057,75
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları			0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları			0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar			0,00
Tahviller			0,00
Bonolar			0,00
Diğer İç Mali Borçlar			0,00
Diğer Mali Borçlar			0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları			266.057,75
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (J-I)	0,0	0,0	266.057,75
L-) NAKİT STOKUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	0,0	0,0	66.176,45
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	0,0	0,0	66.176,45
Kasa			0,00
Alınan Çekler			0,00
Banka			66.176,45
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri			0,00
Proje Özel Hesabı			0,00
Döviz			0,00
Döviz Gönderme Emirleri			0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar			0,00
Diğer Hazır Değerler			0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar			0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 00 TL, dönem sonu 66.176,45 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 66.176,45 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu ... TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kurum Kodu 39.18		Bütçe Yılı : 2018				
Kurum Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ						
	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER				0,00	1.659,61	1.659,61
A- Denge Kayıtları				0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri				0,00	0,00	0,00
C- Yükümlülük Envanteri				0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar				0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer				0,00	1.659,61	1.659,61
DEĞER HAREKETLERİ				0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI						
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI				0,00	5.268.150,89	5.268.150,89
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Kurum Kodu 39.18			Bütçe Yılı : 2018
Kurum Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ			
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	593.684,05
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	9.497.323,68
Diğer Gelirler	0,00	0,00	511.422,80
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	205.689,08
Toplam Tahsilatlar	0,00	0,00	10.396.741,45
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	0,00	7.099.766,00	6.808.987,41
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	1.342.098,00	1.098.900,65
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	1.174.101,37	1.012.871,26
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	0,00	10.000,00	0,00
Sermaye Giderleri	0,00	771.436,00	752.046,15
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	0,00	10.397.401,37	9.672.805,47
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,07

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. ADRES

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Evliya Çelebi Yerleşkesi KÜTAHYA
Telefon : 0274 260 00 43
Faks : 0274 265 22 85

2. HUKUKİ YAPI

Üniversitemiz, 2018 yılında 18.05.2018 tarihli ve 7141 sayılı Kanun ile Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi kurulmuş olup,

a) Kütahya Dumlupınar Üniversitesine bağlı iken bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Diş Hekimliği Fakültesi ile Tıp Fakültesinden, Kütahya Dumlupınar Üniversitesine bağlı Kütahya Sağlık Yüksekokulunun fakülteye dönüştürülmesi ve adı ile bağlantısının değiştirilmesi ile oluşturularak Rektörlüğe bağlanan Sağlık Bilimleri Fakültesinden, Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesinden,

b) Kütahya Dumlupınar Üniversitesine bağlı iken bağlantısı değiştirilerek Rektörlüğe bağlanan Gediz Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ile Simav Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulundan, Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Meslek Yüksekokulu ile Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulundan,

c) Kütahya Dumlupınar Üniversitesine bağlı Sağlık Bilimleri Enstitüsünün adı ve bağlantısının değiştirilmesi ile oluşturularak Rektörlüğe bağlanan Lisansüstü Eğitim Enstitüsünden,

Oluşmaktadır.

3. MİSYON:

Evrensel bilim dünyasına katkıda bulunan, nitelikli ve çağdaş eğitim sunan, güncel bilimsel ve teknolojik gelişmeleri kullanarak uluslararası standartta, kapsamlı sağlık hizmeti sunan, bölgemizin ve ülkemizin gelişimine büyümesine ve kalkınmasına katkı sağlayan, toplum ve çevre sağlığı, gıda güvenliği ve sağlıklı yaşam farkındalığı oluşturan bir sağlık üniversitesi olmayı hedeflemektedir.

4. VİZYON

Sağlık eğitiminde tercih edilen ilk beş üniversite arasında yer alan, Rehabilitasyon tıbbında mükemmeliyet merkezi olan, Termal sağlık turizminde Kütahya'nın dünyada marka bir şehir olmasına katkı sağlayan, Sağlık teknolojilerinde milli ve yerli teknoloji hamlesinde yer alan bir üniversite olmayı görev edinmiştir.

5. GÖREV VE FAALİYETLERİ

Üniversitelerin yetki, görev ve sorumlulukları; 18.02.1982 tarihinde yayımlanan "Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğine" göre belirlenmiştir. Üniversite, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapan ve fakülte, enstitü, yüksekokul, bölüm, anabilim dalı, ana sanat dalı, bilim dalı, sanat dalı, araştırma ve uygulama merkezlerinden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, devlet kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde, Yükseköğretim Kurulunun olumlu görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde 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. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

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

10. ENFLASYON DÜZELTMESİ

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

11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

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

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

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

12. 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.

13. 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.

14. 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 gerçekleştirikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	6.176,45
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	60.000,00
Toplam	66.176,45

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0,00
Girişler	60.000,00
Kullanımlar	0,00
Kapanış Net Defter Değeri	60.000,00

2. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlar ile ilgili herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	5.298.693,35	2.872.686,90
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	4.375.016,00	3.619.954,33
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Toplam	0,00	9.673.709,35	6.492.641,23

4. 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	0,00
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	0,00

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

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

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

- Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 0,00 TL, dönem sonu 66.176,45 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 66.176,45 TL tutarındadır.

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.

	Ödenek
Yazılım Alımı	385.000,00
Toplam	385.000,00

8. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0,00
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	3.900,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	3.900,00

9. DİĞER NAZİM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	111.840,56