

TEMEL MALİ TABLOLAR 2020

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

**Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
NİSAN 2021**



İçindekiler

A-MALİ TABLOLAR	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	5
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	15
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	16
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	17
A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	18
1. ADRES.....	18
2. HUKUKİ YAPI.....	18
3. MİSYON	18
4. VİZYON.....	18
5. GÖREV VE FAALİYETLERİ.....	19
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	20
1. MUHASEBE SİSTEMİ.....	20
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	20
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı.....	20
c) Kayıt Esası.....	20
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	20
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ.....	21
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	21
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	21
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	21
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	21
a) Maliyet Bedeli	21
b) Gerçeğe Uygun Değer:	22
c) İtibari Değer	22
d) İz Bedeli	22
e) Net Gerçekleşebilir Değer	22
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	23
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	23
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	23
10. ENFLASYON DÜZELTMESİ	23
11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	23
a) Koşullu Yükümlülükler	23
b) Koşullu Varlıklar	24

12.	KARŞILIKLAR	24
13.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	24
14.	BAĞIŞLAR VE HİBELER.....	24
C.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	24
1.	BANKA BİLGİLERİ	24
2.	PROJE ÖZEL HESABI.....	25
3.	MALİ DURAN VARLIKLAR.....	25
4.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
5.	KARŞILIKLAR	26
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM.....	27
	Mali Varlık ve Yükümlülükler hesap gruplarında herhangi bir işlem olmadığından tablo düzenlenmemiştir.	27
7.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	27
8.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	27
9.	TAAHHÜTLER	27
10.	KOŞULLU VARLIKLAR	27
11.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	28

A-MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

B İ L A N Ç O				Yıl:2020			
Kamu İdaresi Kodu	39.18.00.00						
Kamu İdaresi Adı	KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ						
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	2.394.756,94	8.135.585,12	14.059.806,84	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	305.004,57	732.603,70	1.841.810,21
10 HAZİR DEĞERLER	66.176,45	432.452,84	4.450.674,19	32 FAALİYET BORÇLARI	41.616,43	407.414,00	1.109.890,27
102 BANKA HESABI	66.176,45	345.352,43	4.201.524,02	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	41.616,43	407.414,00	1.109.890,27
104 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	87.100,41	249.150,17	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	43.497,60	34.860,00	61.134,32
12 FAALİYET ALACAKLARI	886.474,61	4.902.279,11	5.324.207,61	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.561,00	33.790,00	55.834,50
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	886.474,61	4.902.279,11	5.324.207,61	333 EMANETLER HESABI	21.936,60	1.070,00	5.299,82
14 DİĞER ALACAKLAR	7.803,09	112.950,68	104.083,20	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	219.890,54	290.329,70	670.785,62
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.803,09	112.950,68	104.083,20	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	219.890,54	290.329,70	596.581,78
15 STOKLAR	410.528,69	1.064.076,82	1.863.118,65	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	71.856,05
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	410.528,69	1.064.076,82	1.863.118,65	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00	0,00	2.347,79
16 ÖN ÖDEMELER	1.023.774,10	1.621.941,43	2.313.074,82	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.010,00	610.296,85	932.496,24
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.023.774,10	1.621.941,43	2.313.074,82	43 DİĞER BORÇLAR	1.010,00	1.800,00	5.580,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	1.884,24	4.648,37	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.010,00	1.800,00	5.580,00
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	1.884,24	4.648,37	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	608.496,85	926.916,24
2 DURAN VARLIKLAR	3.181.068,13	3.627.438,07	6.133.817,24	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	608.496,85	926.916,24
22 FAALİYET ALACAKLARI	0,00	94.684,50	113.430,60	5 ÖZ KAYNAKLAR	5.269.810,50	10.420.122,64	17.419.317,63
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	8.430,00	900,00	50 NET DEĞER	1.659,61	1.659,61	0,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	86.254,50	112.530,60	500 NET DEĞER HESABI	1.659,61	1.659,61	0,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	1.000,00	1.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00	11.198.643,95	65.008.022,31
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	1.000,00	1.000,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00	11.198.643,95	65.008.022,31
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.181.068,13	3.531.753,57	6.019.386,64	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-5.930.493,06	-54.589.559,28
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00	0,00	404.276,65	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	-5.930.493,06	-54.589.559,28
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.298.693,34	6.159.540,89	9.734.162,47	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	5.268.150,89	5.150.312,14	7.000.854,60
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	0,00	163.864,83	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	5.268.150,89	5.150.312,14	7.000.854,60
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.375.016,02	8.258.383,76	12.262.227,87				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-6.492.641,23	-10.886.171,08	-16.545.145,18				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	385.000,00	981.270,80	1.527.956,12				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-385.000,00	-981.270,80	-1.527.956,12				

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

AKTİF TOPLAMI 5.575.825,07 11.763.023,19 20.193.624,08 PASİF TOPLAMI 5.575.825,07 11.763.023,19 20.193.624,08

Bilanço Dipnotları :	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MİKTUPLARI HESABI	3.900,00	89.750,00	444.600,20
911 ALINAN TEMİNAT MİKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.900,00	89.750,00	444.600,20
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00	1.017.600,00
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	1.017.600,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	111.840,56	515.926,59	886.557,15
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	111.840,56	515.926,59	886.557,15
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	0,00	0,00	99.338,25
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	99.338,25
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	0,00	11.963.785,55	11.340.539,05
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	11.963.785,55	11.340.539,05

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4						Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	00	00	00	00	GİDERLER HESABI	15.403.801,16	50.999.245,69	74.420.773,79	600	00	00	00	00	GELİRLER HESABI	20.877.641,13	56.724.146,11	82.234.427,49
630	01	00	00	00	PERSONEL GİDERLERİ	6.808.987,41	32.380.189,33	48.718.249,54	600	03	00	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	597.499,05	1.222.881,22	1.305.602,88
630	01	01	00	00	MEMURLAR	6.561.118,62	30.196.727,45	44.578.633,88	600	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	590.803,30	1.196.811,85	1.292.860,85
630	01	01	01	00	Temel Maaşlar	2.693.401,78	12.753.659,24	18.193.489,10	600	03	01	01	00	Mal Satış Gelirleri	260,00	50,00	0,00
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	517.727,06	2.608.812,53	3.626.680,07	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	260,00	50,00	0,00
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	2.175.674,72	10.144.846,71	14.566.809,03	600	03	01	02	00	Hizmet Gelirleri	590.543,30	1.196.761,85	1.292.860,85
630	01	01	02	00	Zamir ve Tazminatlar	1.869.077,57	9.069.844,02	13.878.848,96	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	182.367,00	311.037,00	345.757,00
630	01	01	02	01	Zamir ve Tazminatlar	1.869.077,57	9.069.844,02	13.878.848,96	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	44.170,00	87.951,25	89.195,50
630	01	01	03	00	Ödenekler	1.538.852,41	6.963.456,20	10.323.567,03	600	03	01	02	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	0,00	4.129,00	3.239,00
630	01	01	03	01	Ödenekler	1.538.852,41	6.963.456,20	10.323.567,03	600	03	01	02	35	Doktora Gelirleri	0,00	129,00	409,00
630	01	01	04	00	Sosyal Haklar	58.207,55	317.512,98	498.227,31	600	03	01	02	98	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	364.006,30	793.515,60	849.010,35
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	58.207,55	317.512,98	498.227,31	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	0,00	0,00	5.250,00
630	01	01	05	00	Ek Çalışma Karşılıkları	401.579,31	1.092.255,01	1.684.501,48	600	03	06	00	00	Kira Gelirleri	6.695,75	26.069,37	12.742,03
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	31.640,82	76.246,10	72.638,46	600	03	06	01	00	Taşınmaz Kiralan	6.695,75	26.069,37	12.742,03
630	01	01	05	03	Ek Ders Ücretleri	369.938,49	1.016.008,91	1.611.863,02	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	2.375,75	1.078,18	0,00
630	01	02	00	00	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	13.744,95	308.422,80	1.436.554,27	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	4.320,00	24.991,19	12.742,03
630	01	02	01	00	Ücretler	13.744,95	278.192,01	1.119.039,80	600	04	00	00	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10.438.323,68	54.086.646,65	76.507.152,39
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	185.190,08	1.012.110,32	600	04	01	00	00	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	88.889,88	127.094,91
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	13.744,95	93.001,93	106.929,48	600	04	01	01	00	Cari	0,00	88.889,88	127.094,91
630	01	02	02	00	Zamir ve Tazminatlar	0,00	11.980,00	275.246,11	600	04	01	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	88.889,88	127.094,91
630	01	02	02	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	0,00	11.980,00	275.246,11	600	04	02	00	00	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	10.295.159,00	53.274.700,00	77.581.000,00
630	01	02	03	00	Ödenekler	0,00	1.658,91	3.747,45	600	04	02	01	00	Cari	9.523.723,00	42.413.000,00	62.610.000,00
630	01	02	03	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	0,00	1.658,91	3.747,45	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	9.523.723,00	42.413.000,00	62.610.000,00
630	01	02	04	00	Sosyal Haklar	0,00	16.591,88	38.520,91	600	04	02	02	00	Sermaye	771.436,00	10.861.700,00	14.971.000,00
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	0,00	16.591,88	38.520,91	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	771.436,00	10.861.700,00	14.971.000,00
630	01	03	00	00	İŞÇİLER	79.251,60	1.068.835,68	2.093.825,26	600	04	04	00	00	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	24.987,00	286.190,12
630	01	03	01	00	Ücretler	65.162,16	817.724,13	1.655.906,93	600	04	04	01	00	Cari	0,00	24.987,00	106.484,78
630	01	03	01	01	Süreklili İşgillerin Ücretleri	39.698,76	0,00	0,00	600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	24.987,00	106.484,78
									600	04	04	02	00	Sermaye	0,00	0,00	179.705,34

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	01	03	01	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	25.463,40	817.724,13	1.619.178,29
630	01	03	01	04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	36.728,64
630	01	03	02	00	İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	19.425,97	0,00
630	01	03	02	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0,00	19.425,97	0,00
630	01	03	03	00	Sosyal Haklar	6.402,89	59.011,48	111.389,13
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	3.407,72	0,00	0,00
630	01	03	03	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	2.995,17	59.011,48	108.889,05
630	01	03	03	04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	2.500,08
630	01	03	04	00	Fazla Mesailer	0,00	34.116,87	38.035,08
630	01	03	04	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	34.116,87	36.198,66
630	01	03	04	04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	0,00	1.836,42
630	01	03	05	00	Ödül ve İkramiyeler	6.790,20	138.557,23	288.494,12
630	01	03	05	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	6.790,20	138.557,23	282.372,68
630	01	03	05	04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	6.121,44
630	01	03	09	00	Diğer Ödemeler	896,35	0,00	0,00
630	01	03	09	01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	896,35	0,00	0,00
630	01	04	00	00	GEÇİCİ PERSONEL	0,00	354.594,28	6.257,70
630	01	04	01	00	Ücretler	0,00	354.594,28	6.257,70
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	0,00	9.849,84	6.257,70
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	0,00	344.744,44	0,00
630	01	05	00	00	Diğer Personel	154.872,24	451.609,12	602.978,43

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	179.705,34
600	04	05	00	00	Proje Yardımları	143.164,68	698.069,77	512.867,36
600	04	05	01	00	Cari	143.164,68	698.069,77	512.867,36
600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	60.000,00	688.069,77	512.867,36
600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	83.164,68	10.000,00	0,00
600	05	00	00	00	Diğer Gelirler	519.227,25	1.408.465,60	2.363.552,52
600	05	01	00	00	Faiz Gelirleri	90.128,26	199.508,10	212.263,28
600	05	01	09	00	Diğer Faizler	90.128,26	199.508,10	212.263,28
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	7.402,75	1.342,53
600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	90.128,26	192.095,85	209.759,29
600	05	01	09	99	Diğer Faizler	0,00	9,50	1.161,46
600	05	02	00	00	Kıfi ve Kurumlardan Alınan Pavlar	35.455,76	90.437,42	104.505,84
600	05	02	06	00	Özel Bütçeli İdarelere Ait Pavlar	35.455,76	90.437,42	104.505,84
600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Pavları	35.455,76	90.437,42	104.505,84
600	05	09	00	00	Diğer Çeşitli Gelirler	393.643,23	1.118.520,08	2.046.783,40
600	05	09	01	00	Diğer Çeşitli Gelirler	393.643,23	1.118.520,08	2.046.783,40
600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	331,00	0,00
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	15.381,92	323.614,00	187.047,65
600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	374.876,00	385.744,00	1.721.740,80
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	3.385,31	408.831,08	137.994,95
600	11	00	00	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	6.152,64	41.112,39
600	11	01	00	00	Döviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	0,00	41.112,39
600	11	01	99	00	Diğer Döviz Mevduatından Kaynaklananlar	0,00	0,00	41.112,39
600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	6.152,64	0,00
600	25	00	00	00	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol. Var. El Edilen Gel.	9.322.591,15	0,00	17.007,31
600	25	01	00	00	Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Alınan Mali Olmayan Var. El Ed. Gel.	0,00	0,00	17.007,31
600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Çihazlar	0,00	0,00	15.407,50
600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0,00	0,00	1.599,81

25/04/2021 11:01:30

** Rapor 25/04/2021 02:57:43 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 2 / 9

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	01	05	01	00	Ücret ve Diğer Ödemeler	154.872,24	451.609,12	602.978,43
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları	154.872,24	451.609,12	602.978,43
630	02	00	00	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.098.900,65	5.421.593,95	8.012.695,53
630	02	01	00	00	Memurlar	1.060.825,27	5.065.168,09	7.223.760,50
630	02	01	06	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.060.825,27	5.065.168,09	7.223.760,50
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	659.627,04	3.165.295,21	4.548.529,25
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	401.198,23	1.899.872,88	2.675.231,25
630	02	02	00	00	Sözleşmeli Personel	2.665,00	56.222,20	223.839,84
630	02	02	06	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.665,00	56.222,20	223.839,84
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.690,00	35.653,14	140.777,75
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	975,00	20.569,06	83.062,09
630	02	03	00	00	İşçiler	16.520,45	226.162,15	454.209,30
630	02	03	04	00	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.237,07	19.091,09	40.374,16
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	1.237,07	19.091,09	40.374,16
630	02	03	06	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	15.283,38	207.071,06	413.835,14
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	9.691,91	130.020,49	262.432,04
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	5.591,47	77.050,57	151.403,10
630	02	04	00	00	Geçici Personel	927,48	10.833,72	1.770,26
630	02	04	06	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	927,48	10.833,72	1.770,26
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	927,48	10.833,72	1.274,85
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	495,41
630	02	05	00	00	Diğer Personel	17.962,45	63.207,79	109.115,63
630	02	05	06	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	17.962,45	63.207,79	109.115,63
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	12.570,74	45.571,89	82.535,43
630	02	05	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	5.391,71	17.635,90	26.580,20
630	03	00	00	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	607.964,54	2.844.228,08	3.289.613,01
630	03	02	00	00	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	492.213,41	1.557.248,60	1.247.603,52
630	03	02	01	00	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.618,00	165.210,37	187.703,23
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	1.618,00	0,00	0,00
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	0,00	165.210,37	167.879,23

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600	25	02	00	00	Öz Büt Kap Kamu İd. Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	9.322.591,15	0,00	0,00
600	25	02	01	00	Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	80.919,06	0,00	0,00
600	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Çihazlar	4.975.893,47	0,00	0,00
600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	4.265.778,62	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)						20.877.641,13	56.724.146,11	82.234.427,49

25/04/2021 11:01:31

** Rapor 25/04/2021 02:57:43 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 3 / 9

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	0,00	0,00	19.824,00
630	03	02	02	00	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	129.973,52
630	03	02	02	01	Su Alımları	0,00	0,00	129.973,52
630	03	02	03	00	Enerji Alımları	293.640,00	601.248,53	698.662,20
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	293.640,00	152.405,70	152.054,62
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	12.382,87	73.082,46
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	0,00	436.459,96	473.525,12
630	03	02	04	00	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	196.955,41	506.891,65	144.709,19
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	196.955,41	506.891,65	144.709,19
630	03	02	06	00	Özel Malzeme Alımları	0,00	15.551,49	72.395,38
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımları	0,00	15.551,49	71.595,62
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	0,00	0,00	799,76
630	03	02	09	00	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	268.346,56	14.160,00
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	265.514,56	0,00
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	2.832,00	14.160,00
630	03	03	00	00	Yolluklar	43.273,30	181.142,24	170.767,33
630	03	03	01	00	Yurtiçi Geçiç Görev Yollukları	12.183,43	77.288,38	36.435,84
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçiç Görev Yollukları	12.183,43	77.288,38	36.435,84
630	03	03	02	00	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	23.289,87	96.353,86	134.331,49
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	23.289,87	96.353,86	134.331,49
630	03	03	03	00	Yurtiçi Geçiç Görev Yollukları	7.800,00	7.500,00	0,00
630	03	03	03	01	Yurtiçi Geçiç Görev Yollukları	7.800,00	7.500,00	0,00
630	03	04	00	00	Görev Giderleri	0,00	13.925,20	26.933,53
630	03	04	02	00	Yasal Giderler	0,00	5.720,00	0,00
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	0,00	5.720,00	0,00
630	03	04	03	00	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	8.205,20	23.987,58
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	23.733,92
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	8.205,20	253,66
630	03	04	09	00	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	2.945,95

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
610	00	00	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	205.689,08	574.588,28	812.799,10
610	03	00	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	199.570,85	553.917,58	652.585,65
610	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	197.195,20	552.839,40	652.585,65
610	03	01	02	00	Hizmet Gelirleri	197.195,20	552.839,40	652.585,65
610	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	0,00	28.833,00	25.212,00
610	03	01	02	98	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	197.195,20	524.006,40	627.373,65
610	03	06	00	00	Kira Gelirleri	2.375,65	1.078,18	0,00
610	03	06	01	00	Taşınmaz Kiralan	2.375,65	1.078,18	0,00
610	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	2.375,65	1.078,18	0,00
610	04	00	00	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	500,00	160.000,00
610	04	05	00	00	Proje Yardımları	0,00	500,00	160.000,00
610	04	05	01	00	Cari	0,00	500,00	160.000,00
610	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	160.000,00
610	05	00	00	00	Diğer Gelirler	6.118,23	20.170,70	213,45
610	05	01	00	00	Faiz Gelirleri	6.118,23	18.921,44	213,45
610	05	01	09	00	Diğer Faizler	6.118,23	18.921,44	213,45
610	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	213,45
610	05	09	00	00	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	1.249,26	0,00
610	05	09	01	00	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	1.249,26	0,00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						205.689,08	574.588,28	812.799,10

25/04/2021 11:01:31

** Rapor 25/04/2021 02:57:43 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 4 / 9

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	2.945,95
630	03	05	00	00	Hizmet Alımın	51.464,43	941.658,17	1.654.739,50
630	03	05	01	00	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	114.380,27	225.365,00
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	2.310,00	63.720,00
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	112.070,27	64.000,00
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	97.645,00
630	03	05	02	00	Haberleşme Giderleri	10.990,98	20.603,00	37.558,11
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	1.813,98	6.140,69	14.974,46
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	139,50	709,39	0,00
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	0,00	1.962,25	7.888,50
630	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	0,00	7.530,00	9.224,25
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	9.037,50	4.260,67	5.470,90
630	03	05	03	00	Taşıma Giderleri	0,00	325,00	590,00
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	0,00	0,00	590,00
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	0,00	325,00	0,00
630	03	05	04	00	Tarifeye Bağlı Ödemeler	1.875,00	54.724,42	99.324,55
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	1.875,00	51.640,75	95.174,14
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	0,00	3.083,67	3.070,41
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	1.080,00
630	03	05	05	00	Kiralar	0,00	470.369,92	966.673,52
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	0,00	113.870,00	147.943,64
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	0,00	58.310,00	435.105,60
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	0,00	298.189,92	383.624,28
630	03	05	09	00	Diğer Hizmet Alımın	38.598,45	281.255,56	325.228,32
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	0,00	4.035,00	8.310,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımın	38.598,45	277.220,56	316.918,32
630	03	06	00	00	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.910,00	14.869,00	15.896,40
630	03	06	01	00	Temsil Giderleri	2.910,00	5.701,00	15.896,40
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırırma, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.910,00	5.701,00	15.896,40

25/04/2021 11:01:31

** Rapor 25/04/2021 02:57:43 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 5 / 9

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	03	06	02	00	Tanıtma Giderleri	0,00	9.168,00	0,00
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ajrlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	9.168,00	0,00
630	03	07	00	00	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alın, Bakım ve Onarım Giderleri	271,40	79.828,67	67.266,23
630	03	07	01	00	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	23.400,00	30.219,32
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	0,00	400,00	5.000,00
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	23.000,00	25.219,32
630	03	07	02	00	Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	32.449,65	0,00
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	32.449,65	0,00
630	03	07	03	00	Bakım ve Onarım Giderleri	271,40	23.979,02	37.046,91
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	271,40	16.931,82	29.479,36
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	7.047,20	7.567,55
630	03	08	00	00	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	17.832,00	55.556,20	106.406,50
630	03	08	01	00	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	17.832,00	4.720,00	106.406,50
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	2.832,00	0,00	0,00
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarım Giderleri	15.000,00	4.720,00	37.760,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	68.646,50
630	03	08	09	00	Diğer Taahhüt Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	50.836,20	0,00
630	03	08	09	01	Diğer Taahhüt Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	50.836,20	0,00
630	05	00	00	00	Cari Transferler	0,00	887.686,91	715.756,57
630	05	01	00	00	Görev Zararları	0,00	722.000,00	327.456,57
630	05	01	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	722.000,00	327.456,57
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	0,00	722.000,00	327.456,57
630	05	02	00	00	Hazine Yardımları	0,00	0,00	110.000,00
630	05	02	09	00	Diğer Hazine Yardımları	0,00	0,00	110.000,00
630	05	02	09	20	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	0,00	0,00	110.000,00
630	05	03	00	00	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	156.564,75	274.100,00
630	05	03	01	00	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0,00	156.564,75	274.100,00
630	05	03	01	03	Kamu İşveren Sendikalarına	0,00	0,00	5.100,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	156.564,75	269.000,00

25/04/2021 11:01:31

** Rapor 25/04/2021 02:57:43 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 6 / 9

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TURU	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	05	04	00	00	Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	9.122,16	4.200,00
630	05	04	01	00	Burslar ve Harçlıklar	0,00	9.122,16	4.200,00
630	05	04	01	01	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	0,00	1.800,00	4.200,00
630	05	04	01	02	Yurtdışı Burslar	0,00	7.322,16	0,00
630	11	00	00	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	6.157,54
630	11	01	00	00	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	0,00	6.157,54
630	11	01	99	00	Diğer Döviz Mevcutlarından Kaynaklananlar	0,00	0,00	6.157,54
630	13	00	00	00	Amortisman Giderleri	6.877.641,23	4.989.800,66	6.448.598,88
630	13	01	00	00	Madde Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	6.492.641,23	4.393.529,86	5.901.913,56
630	13	01	01	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenerinin Amortisman Giderleri	0,00	0,00	10.106,92
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	2.872.686,90	924.800,17	1.854.210,52
630	13	01	04	00	Taahhüt Amortisman Giderleri	0,00	0,00	16.386,48
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	3.619.954,33	3.468.729,69	4.021.209,64
630	13	02	00	00	Madde Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	385.000,00	596.270,80	546.685,32
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	385.000,00	596.270,80	546.685,32
630	14	00	00	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	1.764.716,56	2.029.018,55
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	0,00	201.764,59	503.039,83
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	0,00	6.329,98	38.957,07
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	121.253,58	70.665,38
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	52.050,70	18.241,05
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	0,00	49.546,10	230.832,89
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0,00	118.707,84	105.269,26
630	14	07	00	00	Yiyecek	0,00	17.017,60	13.729,20
630	14	08	00	00	İçecek	0,00	4.327,06	8.101,90
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	0,00	26.821,40	163.217,60
630	14	11	00	00	Yem	0,00	12.700,00	15.375,00
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	1.067.854,57	803.229,01
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	0,00	85.354,14	18.003,86

25/04/2021 11:01:31

** Rapor 25/04/2021 02:57:43 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 7 / 9

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	3.096,32
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	0,00	8.873,60
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	375,00	4.970,16
630	14	17	00	00	Basıncılı Ekipmanlar	0,00	24,00	225,00
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	590,00	23.191,42
630	15	00	00	00	Karşılık Giderleri	0,00	608.496,85	318.419,39
630	15	04	00	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	608.496,85	318.419,39
630	20	00	00	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	45.818,52
630	20	01	00	00	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	7.893,00
630	20	01	03	00	Teşebbüs ve Mükilyet Gelirleri	0,00	0,00	7.893,00
630	20	02	00	00	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	37.925,52
630	20	02	09	00	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	0,00	0,00	37.925,52
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	0,00	0,00	3.027,24
630	20	02	09	98	Mahkeme Kararı Uyanınca Silinen Alacaklar	0,00	0,00	34.898,28
630	25	00	00	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	10.306,50	0,00	0,00
630	25	02	00	00	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	10.306,50	0,00	0,00
630	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	10.306,50	0,00	0,00
630	30	00	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	2.102.532,94	4.793.689,73
630	30	06	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	2.102.532,94	4.793.689,73
630	30	06	02	00	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00	149.025,34
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	149.025,34
630	30	06	05	00	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	265.515,00	726.048,59
630	30	06	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	670.240,00
630	30	06	05	09	Diğer Giderler	0,00	265.515,00	55.808,59
630	30	06	07	00	Gayrimenkul Büyük Onanım Giderleri	0,00	1.276.005,77	2.889.446,97
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	125.015,10
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	0,00	1.276.005,77	2.764.431,87
630	30	06	09	00	Diğer Sermaye Giderleri	0,00	561.012,17	1.029.168,83

25/04/2021 11:01:31

** Rapor 25/04/2021 02:57:43 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 8 / 9

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 39.18.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	0,00	561.012,17	1.029.168,83
630	99	00	00	00	Diğer Giderler	0,83	0,41	42.756,53
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	0,83	0,41	42.756,53
GİDERLER TOPLAMI (A)						15.403.801,16	50.999.245,69	74.420.773,79

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	15.403.801,16	50.999.245,69	74.420.773,79	NET GELİR (D= (B-C)	20.671.952,05	56.149.557,83	81.421.628,39
GELİRLER TOPLAMI (B)	20.877.641,13	56.724.146,11	82.234.427,49	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	205.689,08	574.588,28	812.799,10	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	5.268.150,89	5.150.312,14	7.000.854,60

25/04/2021 11:01:31

** Rapor 25/04/2021 02:57:43 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 9 / 9

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2020 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	10.455.083,2	52.012.138,86	80.907.735,41
Vergi Gelirleri	0,0	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	392.453,6	650.729,14	657.066,12
Alınan Bağış ve Yardımlar	9.557.323,7	50.080.146,65	77.919.152,39
Faizler, Cezalar, Paylar	505.305,9	1.281.263,07	2.331.516,90
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	8.474.237,0	43.270.434,05	64.870.284,64
Personel Giderleri	6.808.987,4	32.380.189,33	48.718.249,54
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	1.098.900,7	5.421.593,95	8.012.695,53
Mal ve Hizmet Giderleri	566.348,1	2.478.430,51	2.587.136,74
Faiz Giderleri	0,0	0,00	0,00
Cari Transferler	0,0	887.686,91	715.756,57
Sermaye Transferleri	0,0	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,0	2.102.532,94	4.793.689,73
Diğer Giderler	0,8	0,41	42.756,53
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.023.774,1	598.167,33	691.133,39
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	957.072,1	8.143.537,48	15.346.317,38
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	38.145,9	3.586.001,49	7.272.152,71
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	869,5	1.426.907,48	2.136.261,69
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	37.276,4	2.159.094,01	5.135.891,02
Arazi ve Arsalar	0,0	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,00	0,00
Binalar	0,0	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.078,6	654.426,31	3.221.232,69
Taşıtlar	0,0	0,00	0,00
Demirbaşlar	29.197,8	1.504.667,70	1.914.658,33
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.195.099,3	11.345.752,28	19.019.437,73
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	330.479,2	3.845.172,17	4.964.322,07
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	479.620,1	6.903.309,31	13.508.430,34
Arazi ve Arsalar	0,0	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,00	0,00
Binalar	0,0	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	330.878,4	1.515.273,86	6.829.891,44

Taşıtlar	0,0	0,00	163.864,83
Demirbaşlar	148.741,7	5.388.035,45	6.110.397,42
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,00	404.276,65
Yatırım Avansları	0,0	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	1.000,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	385.000,0	596.270,80	546.685,32
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-1.156.953,4	-7.759.750,79	-11.747.285,02
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-199.881,3	383.786,69	3.599.032,36
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	86.254,50	26.276,10
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	86.254,50	26.276,10
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	266.057,8	62.591,56	410.510,24
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,00	0,00
Tahviller	0,0	0,00	0,00
Bonolar	0,0	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,0	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	266.057,8	62.591,56	410.510,24
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	266.057,8	-23.662,94	384.234,14
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	66.176,5	360.123,75	3.983.266,50
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	66.176,5	360.123,75	3.983.266,50
Kasa	0,0	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,0	0,00	0,00
Banka	66.176,5	279.175,98	3.856.171,59
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	0,0	80.947,77	162.049,76
Döviz	0,0	0,00	-34.954,85
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,00	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem 360.123,75 TL, dönem sonu 4.343.390,25 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 3.983.266,50 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 34.954,85 TL olumlu etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	39.18.00.00					Yıl: 2020
Kamu İdaresi Adı	KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ					
	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	1.659,61	0,00	1.659,61	1.659,61	-1.659,61	0,00
A- Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.659,61	0,00	1.659,61	1.659,61	-1.659,61	0,00
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	11.198.643,95	0,00	11.198.643,95	65.008.022,31	0,00	65.008.022,31
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-5.930.493,06	0,00	-5.930.493,06	-54.589.559,28	0,00	-54.589.559,28
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	5.150.312,14	5.150.312,14	0,00	7.000.854,60	7.000.854,60
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	39.18.00.00	Yıl: 2020	
Kamu İdaresi Adı	KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ		
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	229.000,00	0,00	1.309.651,77
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	60.049.000,00	0,00	77.153.000,00
Diğer Gelirler	339.000,00	0,00	2.327.475,86
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	675.071,65
Toplam Tahsilatlar	60.617.000,00	0,00	80.115.055,98
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	36.657.000,00	48.745.579,00	48.718.249,54
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.268.000,00	8.016.421,00	8.012.695,53
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.028.000,00	6.279.338,17	5.381.027,19
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.164.000,00	1.169.100,00	711.556,57
Sermaye Giderleri	11.500.000,00	17.073.000,00	13.829.363,09
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	60.617.000,00	81.283.438,17	76.652.891,92
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,05

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. ADRES

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Evliya Çelebi Yerleşkesi Tavşanlı Yolu 10. km

KÜTAHYA

Posta Kodu: 43100

Telefon: 0 (274) 260 00 43-44-45-46

Belge Geçer (Faks): 0 (274) 265 22 85

E-Posta: bilgi@ksbu.edu.tr

KEP: kutahyasaglikbilimleriuniversitesi@hs01.kep.tr

2. HUKUKİ YAPI

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

d) Üniversitemizin Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu adının Tavşanlı Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu olarak değiştirilmesi 16/01/2020 tarihli Yükseköğretim Genel Kurul toplantısında incelenmiş ve 2547 Sayılı Kanun'un 2880 Sayılı Kanun'la değişik 7/d-2 maddesi uyarınca, uygun görülerek, Tavşanlı Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulundan oluşmaktadır.

3. MİSYON

Araştırma kültürünün geliştirilmesi ile evrensel bilime katkı sağlayan, toplum sağlığının geliştirilmesi için bilgi ve teknoloji temelli hizmet sunan, değişim ve gelişime açık, mesleki yetkinliğe sahip bireyler yetiştiren, öğrenci odaklı bir sağlık üniversitesidir.

4. VİZYON

Bölgesel zenginlik ve farklılıkları önceleyerek, yenilikçi sağlık teknolojileri ve uygulamaları üretmek, uluslararası ölçekte yeterli, kapsamlı ve nitelikli eğitim ve sağlık hizmeti sunmak, Rehabilitasyon Tıbbında Mükemmeliyet Merkezi olmak ve termal sağlık turizmine öncülük ederek bölgeye ve ülkeye katkıda bulunmak.

5. GÖREV VE FAALİYETLERİ

Üniversitelerin kuruluşu ve görevleri, Anayasa'mızın 130'uncu maddesi ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (c), (d) bendinde ve 12'nci maddesinde belirlenmiştir. Buna göre; Anayasa'mızın 130'uncu maddesinde; "Çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile; ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur.

Kanunda gösterilen usul ve esaslara göre, kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından, devletin gözetim ve denetimine tabi yükseköğretim kurumları kurulabilir..." denilmektedir.

Yükseköğretim Kurumları ve Üniversitelerin tanımı ise 2547 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinin (c) ve (d) fıkralarında yapılmıştır.

2547 Sayılı Kanun'un Yükseköğretim Kurumlarının görevleri başlıklı 12'nci maddesinde de; "Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;

a) Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b) Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e) Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f) Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g) Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h) Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak, ı) Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.” şeklinde belirtilmiştir.

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir 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 Bankasıca 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 artırılması 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 düşünülme-yen 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 görülme-yen 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 kullanılabilmesi durumu 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 gerçekleştirilince gelir olarak kaydedilmektedir.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0,00
Vadeli hesap	3.891.940,42
Özel hesaplar	309.583,60
Toplam	4.201.524,02

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	337.066,56
Girişler	702.532,90
Kullanımlar	730.015,86
Kapanış Net Defter Değeri	309.583,60

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	249.150,17
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	87.100,41
Girişler	168.207,30
Kullanımlar	6.157,54
Kapanış Net Defter Değeri	249.150,17

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarını detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

Sermaye Payı Oranları

	%10'a Kadar Olanlar	%10-50 (Dahil) Arası Olanlar	%50'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			1.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri			

4. 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	404.276,65	10.106,92
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.159.540,89	9.734.162,47	5.602.252,92
Taşıtlar	0,00	163.864,83	16.386,48
Demirbaşlar	8.258.383,76	12.262.227,87	10.916.398,86
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Toplam	14.417.924,65	22.564.531,82	16.545.145,18

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar

Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	926.916,24
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	926.916,24

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

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

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

- Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem 360.123,75 TL, dönem sonu 4.343.390,25 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 3.983.266,50 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 34.954,85 TL olumlu etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 41.112,39 TL, giderleri ise 6.157,54 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 34.954,85 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 41.112,39 TL, giderleri ise 6.157,54 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 34.954,85 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. 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.

Gider Taahhüt Hesapları (Mal, Hizmet Alımı ve Yapım İşleri)	
Dönem Başı	0,00
Yıl içi	9.301.023,54
Dönem Sonu	1.017.600,00

10. 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	444.600,20
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	444.600,20

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	885.557,15
DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	11.340.539,05
TOPLAM	12.225.096,20