



HÂKİMLER VE SAVCILAR KURULU

2019 YILI TEMEL MALİ TABLOLARI

ANKARA

Nisan 2020

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

		Dip Not	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)				Dip Not	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
	AKTİF									PASİF							
I	DÖNEN VARLIKLAR		2.435.749	12	2.801.276	82	3.408.865	70	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		28.740	74	178.502	44	252.930	91
A	Hazır Değerler								A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar							
...									...								
B	Menkul Kıymet ve Varlıklar								B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar							
...									...								
C	Faaliyet Alacakları								C	Faaliyet Borçları				148.037	00	236.459	70
...	.....								320	Bütçe Emanetleri Hesabı				148.037	00	236.459	70
D	Kurum Alacakları								D	Emanet Yabancı Kaynaklar		28.740	74	22.836	80	16.471	21
									330	Alınan Depozito ve Teminatlar		5.500	0	5.500	0		
...	.....								333	Emanetler Hesabı		23.240	74	17.336	80	16.471	21
E	Diğer Alacaklar		288.856	21	309.506	49	127.637	52	E	Alınan Avanslar		28.740	74				
140	Kişilerden Alacaklar		288.856	21	309.506	49	127.637	52	...	.....							
F	Stoklar		228.344	3	271.863	21	524.417	97	F	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri							

150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı		228.344	3	271.863	21	524.417	97	...	.....							
G	Ön Ödemeler		1.918.548	88	2.219.907	12	2.756.810	21	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler				7.628	64		
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		1.918.548	88	2.219.907	12	2.756.810	21	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd.Adına Yapılan Tah.				7.628	64		
H	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri								H	Borç ve Gider Karşılıkları							
...									...								
I	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								I	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları							
...									...								
J	Diğer Dönen Varlıklar								J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar							
...									...								
II	DURAN VARLIKLAR		323.923	33	-80.548	74	19.545.958	53	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		201.576	66	270.268	39	1.152.142	53
A	Menkul Kıymet ve Varlıklar								A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar							
...									...								
B	Faaliyet Alacakları								B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar							
...									...								
C	Kurum Alacakları								C	Faaliyet Borçları							
...									...								
D	Mali Duran Varlıklar								D	Diğer Borçlar		2.496	12				
...	.....								430	Alınan Depozita ve Teminatlar Hesabı		2.496	12				
E	Maddi Duran Varlıklar		323.923	33	-80.548	74	19.545.958	53	E	Alınan Avanslar							
252	Binalar		20.481.721	95	20.481.721	95	20.481.721	95									
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		97.668	22	104.217	22	161.857	07									
254	Taşıtlar Hesabı		4.154.592	75	4.154.592	75	4.154.592	75									
255	Demirbaşlar Hesabı		7.787.629	91	8.084.602	84	9.829.467	09									
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-32.197.689	50	-32.905.683	50	-15.081.680	33									

F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0		0		0		G	Borç ve Gider Karşılıkları		199.080	54	270.268	39	1.152.142	53
260	Haklar Hesabı		316.428	80	316.428	80	432.379	14	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		199.080	54	270.268	39	1.152.142	53
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-316.428	80	-316.428	80	-432.379	14	...	.....							
G	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar								H	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları							
...									...								
H	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								I	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar							
...									...								
I	Diğer Duran Varlıklar					0	0		V	ÖZ KAYNAKLAR		2.529.355	5	2.271.957	25	21.549.750	79
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Var.					94.944	09		A	Net Değer		24.274.580	85	24.274.876	96	41.095.079	22
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)					-94.944	09		500	Net Değer Hesabı		24.274.580	85	24.274.876	96	41.095.079	22
									B	Değer Hareketleri		170.653.715	83	227.715.377	38	271.891.474	57
									519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		170.653.715	83	227.715.377	38	271.891.474	57
									C	Yedekler							
									...								
									D	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları						11.418	57
									570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı						11.418	57
									E	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-123.235.025	35	-192.398.941	63	-215.334.790	90
									580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(-)		-123.235.025	35	-192.398.941	63	-215.334.790	90
									F	Dönem Faaliyet Sonuçları		-69.163.916	28	-57.319.355	46	-76.113.430	67
									591	Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		-69.163.916	28	-57.319.355	46	-76.113.430	67
	AKTİF TOPLAMI		2.759.672	45	2.720.728	8	22.954.824	23		PASİF TOPLAMI		2.759.672	45	2.720.728	08	22.954.824	23

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dip not	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dip not	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01			Personel Giderleri	37.778.488	12	46.143.482	41	60.688.140	27	600	01			Vergi Gelirleri	4.144.645	80	4.859.187	33	6.449.821	43
630	01	01		Memurlar	37.436.998	51	44.838.306	72	56.903.517	27	600	01	01		Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	3.413.176	50	4.198.675	98	5.609.922	77
630	01	02		Sözleşmeli Personel					409.833	31											
630	01	03		İşçiler	0		979.155	83	3.306.089	69	600	01	03		Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	355.822	82	237.048	69	287.829	20
630	01	04		Geçici Personel	87.609	60	97.490	56	68.700	00	600	01	05		Damga Vergisi	375.655	48	412.044	39	552.069	46
											600	01	06		Harçlar	0		11.418	57		
630	01	05		Diğer Personel	253.880	1	228.529	30	0		600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	263.623	15	274.796	91	9.099	02
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.671.590	41	5.685.548	4	6.817.722	11	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.650	0	7.006	13	2.244	63
630	02	01		Memurlar	4.671.590	41	5.488.656	99	54.236	27	600	03	05		Kira Gelirleri	260.973	15	267.790	78	6.854	39
630	02	03		İşçiler	0		196.891	5	526.912	61											
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.882.898	10	7.315.118	83	9.631.859	94	600	05			Diğer Gelirler	253.343	88	204.766	85	145.145	38
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	339.625	14	382.915	43	2.378.507	39	600	05	01		Faiz Gelirleri	236	6	2.014	30	1.694	02
630	03	03		Yolluklar	2.246.742	96	3.207.782	11	2.726.365	79	600	05	03		Para Cezaları	13.234	1			139	50

630	03	04		Görev Giderleri	12.514	30	31.602	87	42.905	90		600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	239.873	81	202.752	55	143.311	86
												600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0		24	75		
												600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0		24	75		
												600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	46.356	79	0		6.450	01
												600	25	01		Gen BütKap Kamu İdBedelsiz Olarak Al Mali Olmayan VEİEd Gel	46.356	79	0		6.450	01
												610				İndirim, İade ve İskontolar Hesabı	0		906.993	03	1.573.358	76
												610	01			Vergi Gelirlerinin Red ve İadesinden Kay.	0		773.064	88	1.572.074	92
												610	01	01		Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	0		773.064	88	1.572.074	92
												610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Red ve İadesinden Kay.	0		131.287	07	1.283	79
												610	03	06		Kira Gelirleri	0		131.287	07	1.283	79
												610	05			Diğer Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Gid.	0		2.641	08	0	05
												610	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	0		2.641	08	0	05
630	03	05		Hizmet Alımları	3.684.519	78	2.983.932	19	3.226.478	50												
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	117.690	34	331.570	50	438.964	08												

630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	231.292	12	307.081	63	516.661	40											
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	249.213	5	67.142	0	273.972	40											
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	1.300	41	3.092	10	28.004	48											
630	05		Cari Transferler	274.461	99	375.745	53	337.221	0	GELİRLER TOPLAMI (B)					4.707.978	62	5.338.775	84	6.610.515	84
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	254.658	49	351.365	3	307.131	0											
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	19.803	50	24.380	50	30.090	0	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ										
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	969	27	5.801	37			...	..			.....						
630	11	99	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	969	27	5.801	37			...	..	..		.....						
630	12		Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	919.046	21	439.518	91			...	..	..		.....						
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	918.009	81	361.656	72			...	..	..		.....						
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.036	40	77.862	19			...	..			.....						
630	12	05	Diğer Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0		0														
630	13		Amortisman Giderleri	21.530.150	66	914.187	99	2.158.015	95	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					0		906.993	3	1.573.358	76
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	21.530.150	66	914.187	99	2.042.065	61											
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0		0		115.950	34											
630	14		İlık Madde ve Malzeme Giderleri	843.496	27	718.165	73	824.489	34	NET GELİR (D=B-C)					4.707.978	62	4.431.782	81	5.037.157	08

630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	575.253	10	556.474	38	503.042	36											
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	805	94	1.561	02	1.113	59	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)										
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	99.439	55	84.535	79	86.023	08											
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Giderleri	295	0	237	60	15.746	62											
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	38.465	65	41.448	51	55.760	62											
630	14	13		Yedek Parçalar	23.249	43	3.950	59	10.734	46											
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.041	60	0														
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	59.418	90	0		12.313	30											
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0		29.957	84	139.755	31											
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	111	34	64	48	551	40											
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	111	34	64	48	551	40											
630	25			Kamu İd.Bedelsiz Ol.Dvr.Mali Olmayan Varlıklardan.Kay.Gid	46.356	79	26.287	88	96.588	82											
630	25	01		Genel Büt.Kap.Kamu İdarelerine Bedelsiz Ol.Dvr.Var.Kay.Gid	46.356	79	26.287	88	96.588	82											
630	25	02		Özel Büt.Kap.Kamu İdarelerine Bedelsiz Ol.Dvr.Var.Kay.Gid	0		0	0													
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	924.325	72	73.183	60													
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	924.325	72	73.183	60													
630	99			Diğer Giderler	0		54.033	50	14.850	04											

630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0		54.033	50	14.850	04												
GİDERLER TOPLAMI (A)					73.871.894	90	61.751.138	27	81.150.587	75	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)					-69.163.916	28	-57.319.355	46	-76.113.430	67	

3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	24.274.580,85	296,11	24.274.876,96	24.274.876,96	16.820.202,26	41.095.079,22
A- Denge Kayıtları	3.880.028,19	0,00	3.880.028,19	3.880.028,19	0,00	3.880.028,19
B- Varlık Envanteri	23.117,83	0,00	23.117,83	23.117,83	12.082,80	35.200,63
C- Yükümlülük Envanteri	-137.187,12	0,00	-137.187,12	-137.187,12	0,00	-137.187,12
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	31.155.672,09	31.155.672,09
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	20.508.621,95	296,11	20.508.918,06	20.508.918,06	-14.347.552,63	6.161.365,43
DEĞER HAREKETLERİ	170.653.715,83	57.061.661,55	227.715.377,38	227.715.377,38	44.176.097,19	271.891.474,57
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI				11.418,57	0,00	11.418,57
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-192.398.941,63	0,00	-192.398.941,63	-249.729.715,66	34.394.924,76	-215.334.790,90
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-57.319.355,46	-57.319.355,46	0,00	-76.113.430,67	-76.113.430,67

4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0	0	6.449.821,43
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0	0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	9.099,02
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0	0	0,00
Diğer Gelirler	0	0	138.175,91
Sermaye Gelirleri	0	0	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0	0	0,00
Red ve İadeler (-)	0	0	1.573.358,71
Toplam Tahsilatlar	0	0	5.023.737,65
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	56.041.000,00	59.863.000,00	59.806.266,13
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.963.000,00	7.400.000,00	7.398.870,99
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.565.000,00	11.429.800,00	10.878.175,15
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	324.000,00	341.200,00	337.221,00
Sermaye Giderleri	1.956.000,00	1.956.000,00	1.955.566,24
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	76.849.000,00	80.990.000,00	80.376.099,51
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,06

B. HÂKİMLER VE SAVCILAR KURULUNUN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Hâkimler ve Savcılar Kurulu; on üç üyeden oluşur; iki daire halinde çalışır. Kurulun Başkanı Adalet Bakanıdır. Adalet Bakanlığı ilgili bakan yardımcısı Kurulun üyesidir.

Kurul; Başkanlık, Genel Kurul, daireler ve hizmet birimlerinden oluşur. Kurulun hizmet birimleri Genel Sekreterlik ve Teftiş Kuruludur.

Kurul, görevlerini yerine getirirken ve yetkilerini kullanırken bağımsızdır. Hiçbir organ, makam, merci veya kişi, Kurula emir ve talimat veremez. Kurul, mahkemelerin bağımsızlığı ile hâkimlik ve savcılık teminatı esaslarını gözeterek adalet, tarafsızlık, doğruluk ve dürüstlük, tutarlılık, eşitlik, ehliyet ve liyakat ilkeleri çerçevesinde görev yapar.

HSK'nın görev, yetki ve sorumlulukları başta 1982 Anayasasının 159'uncu maddesi olmak üzere, 6087 sayılı Hâkimler ve Savcılar Kurulu Kanunu'nda belirtilmiştir. Bunun dışında diğer bazı kanunlarda da HSK'ya görev ve sorumluluklar yükleyen hükümler bulunmaktadır.

HSK'nın görev ve sorumlulukları temel olarak aşağıdaki şekilde sıralanmıştır.

*Bir mahkemenin kaldırılması veya yargı çevresinin değiştirilmesi konusundaki Adalet Bakanlığının tekliflerini karara bağlamak,

*Hâkim ve savcılarla ilgili olarak; mesleğe kabul etme, atama ve nakletme, geçici yetki verme, her türlü yükselme ve birinci sınıfa ayırma, kadro dağıtma, meslekte kalmaları uygun görülmeyenler hakkında karar verme, disiplin cezası verme, görevden uzaklaştırma işlemlerini yapmak,

*Aşağıdaki alt bentlerde belirtilen hâkim ve savcılar hariç olmak üzere, hâkim ve savcıların görevlerini; kanun ve diğer mevzuata (hâkimler için idarî nitelikteki genelgelere) uygun olarak yapıp yapmadıklarını denetlemek; görevlerinden dolayı veya görevleri sırasında suç işleyip işlemediklerini, hâl ve eylemlerinin sıfat ve görevleri icaplarına uyup uymadığını araştırmak ve gerektiğinde haklarında inceleme ve soruşturma işlemlerini yürütmek.

1) Bakanlık merkez, bağlı ve ilgili kuruluşları ile uluslararası mahkemeler veya kuruluşlarda görev yapan hâkim ve savcılar.

2) Geçici yetki veya görevlendirme ile başka bir kurum, kurul veya kuruluştaki çalışan hâkim ve savcılar.

3) İdarî görevleri yönünden savcılar.

4) Komisyon işlerine yönelik görevleri yönünden adalet komisyonu başkan ve üyeleri.

*Adli ve idari yargı hâkim ve savcılarını mesleğe kabul etme, atama ve nakletme, geçici yetki verme, yükselme ve birinci sınıfa ayırma, kadro dağıtma, meslekte kalmaları uygun görülmeyenler hakkında karar verme, disiplin cezası verme, görevden uzaklaştırma ile hâkim ve savcılar hakkında denetim, araştırma, inceleme ve soruşturma yapılması konularına münhasır olmak üzere genelge düzenlemek,

*Yargıtay ve Danıştay'a üye seçmek,

*Kanunlarla açıkça Bakanlığa verilenler dışında, hâkim ve savcılarının tüm özlük işlerini yerine getirmek,

*Anayasa ve Kanunlarla verilen diğer görevleri yerine getirmek.

Misyonumuz



Adil yargıyı tesis etmek üzere, hâkimler ve savcılarla ilgili işlemleri, hukukun üstünlüğü, mahkemelerin bağımsızlığı ve tarafsızlığı ile hâkimlik ve savcılık teminatı esaslarına göre yerine getirmektir.

Vizyonumuz



Adil, bağımsız, tarafsız, güvenilir ve etkin yargının teminatı.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan 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 Genel Bütçe Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ 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 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. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. 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.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14. 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.

15. 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.

16. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi,

değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0
Vadeli hesap	-
Özel hesaplar	-
Toplam	0

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	-	-	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-
Binalar	20.481.721,95	20.481.721,95	1.228.903,32
Tesis, Makine ve Cihazlar	104.217,22	161.857,07	149.527,17
Taşıtlar	4.154.592,75	4.154.592,75	4.154.592,75
Demirbaşlar	8.084.602,84	9.829.467,09	9.548.657,09
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-
Toplam	32.825.134,76	34.627.638,86	15.081.680,33

Tahsisli Taşınmazlar

Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar		
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		
Binalar		20.481.721,95
Toplam		20.481.721,95

3. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.152.142,53
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Toplam	1.152.142,53

4. GİDERLER

Hizmet alımları	3.226.478,50
Cari transferler	337.221,00
Sermaye transferleri	0
Tüketime Yönelik Mal ve Malz.Alımları	2.378.507,39
Yolluklar	2.726.365,79
Temsil ve Tanıtma Giderleri	438.964,08
Menkul Mal Gayrimaddi Hak AlımBkm.veOnr.	516.661,40

Toplam	9.624.198,16
---------------	---------------------

5. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelir ve gideri bulunmamaktadır.

6. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	300.943,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	300.943,00

7. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli Kağıtlar	
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	466.686,35
Kullanılacak Dış Krediler	
Risk Hesabı Alacakları	
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	
Diğer Nazım Hesaplar	