



HÂKİMLER VE SAVCILAR KURULU

2018 YILI TEMEL MALİ TABLOLARI

ANKARA

Nisan 2019

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																
I	DÖNEN VARLIKLAR		2.155.110	54	2.435.749	12	2.801.276	82	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		99.925	45	28.740	74	178.502	44
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							
...									...								
D	Kurum Alacakları								D	Emanet Yabancı Kaynaklar		99.925	45	28.740	74	22.836	80
									330	Alınan Depozito ve Teminatlar		5.500	0	5.500	0	5.500	0
...									333	Emanetler Hesabı		94.425	45	23.240	74	17.336	80
E	Diğer Alacaklar		123.264	95	288.856	21	309.506	49	E	Alınan Avanslar							
140	Kişilerden Alacaklar		123.264	95	288.856	21	309.506	49	...								
F	Stoklar		444.761	14	228.344	3	271.863	21	F	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri							

150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı		444.761	14	228.344	3	271.863	21	...								
G	Ön Ödemeler		1.587.084	45	1.918.548	88	2.219.907	12	G	Ödenecek Diğer Yükümlülükler					7.628	64	
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		1.587.084	45	1.918.548	88	2.219.907	12	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		214.445	39	323.923	33	-80.548	74	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		199.080	54	201.576	66	270.268	39
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		214.445	39	323.923	33	-80.548	74	E	Alınan Avanslar							
252	Binalar				20.481.721	95	20.481.721	95									
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		97.668	22	97.668	22	104.217	22									
254	Taşıtlar Hesabı		4.154.592	75	4.154.592	75	4.154.592	75									
255	Demirbaşlar Hesabı		6.652.841	9	7.787.629	91	8.084.602	84									
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-10.690.657	67	-32.197.689	50	-32.905.683	50									

F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0		0		0		G	Borç ve Gider Karşılıkları		199.080	54	199.080	54	270.268	39
260	Haklar Hesabı		316.428	80	316.428	80	316.428	80	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		199.080	54	199.080	54	270.268	39
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-316.428	80	-316.428	80	-316.428	80	...								
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						V	ÖZ KAYNAKLAR		2.070.549	94	2.529.355	5	2.271.957	25
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Var.		46.356	79					A	Net Değer		3.775.041	7	24.274.580	85	24.274.876	96
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-46.356	79					500	Net Değer Hesabı		3.775.041	7	24.274.580	85	24.274.876	96
									B	Değer Hareketleri		121.530.534	22	170.653.715	83	227.715.377	38
									519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		121.530.534	22	170.653.715	83	227.715.377	38
									C	Yedekler							
									...								
									D	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları							
									...								
									E	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-74.891.693	20	-123.235.025	35	-192.398.941	63
									580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(-)		-74.891.693	20	-123.235.025	35	-192.398.941	63
									F	Dönem Faaliyet Sonuçları		-48.343.332	15	-69.163.916	28	-57.319.355	46
									591	Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		-48.343.332	15	-69.163.916	28	-57.319.355	46
	AKTİF TOPLAMI		2.369.555	93	2.759.672	45	2.720.728	8		PASİF TOPLAMI		2.369.555	93	2.759.672	45	2.720.728	8

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	34.589.007	67	37.778.488	12	46.143.482	41	600	01			Vergi Gelirleri	3.760.828	43	4.144.645	80	4.859.187	33
630	01	01		Memurlar	34.457.995	29	37.436.998	51	44.838.306	72	600	01	01		Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	2.999.716	11	3.413.176	50	4.198.675	98
630	01	03		İşçiler	61.893	42	0		979.155	83	600	01	03		Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	393.852	48	355.822	82	237.048	69
630	01	04		Geçici Personel	69.118	96	87.609	60	97.490	56	600	01	05		Damga Vergisi	367.259	84	375.655	48	412.044	39
											600	01	06		Harçlar	0		0		11.418	57
630	01	05		Diğer Personel	0		253.880	1	228.529	30	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	235.516	37	263.623	15	274.796	91
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Piri Giderleri	4.318.988	92	4.671.590	41	5.685.548	4	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.550	00	2.650	0	7.006	13
630	02	01		Memurlar	4.318.988	92	4.671.590	41	5.488.656	99	600	03	05		Kira Gelirleri	229.966	37	260.973	15	267.790	78
630	02	03		İşçiler	0		0		196.891	5											
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.415.180	75	6.882.898	10	7.315.118	83	600	05			Diğer Gelirler	163.888	35	253.343	88	204.766	85
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	383.821	04	339.625	14	382.915	43	600	05	01		Faiz Gelirleri	1.827	14	236	6	2.014	30
630	03	03		Yolluklar	1.913.542	69	2.246.742	96	3.207.782	11	600	05	03		Para Cezaları	36.866	78	13.234	1		
630	03	04		Görev Giderleri	24.465	32	12.514	30	31.602	87	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	125.194	43	239.873	81	202.752	

											600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0		0		24	75
											600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0		0		24	75
											610				İndirim, İade ve İskontolar Hesabı	0		0		906.993	03
											610	01			Vergi Gelirlerinin Red ve İadesinden Kay.	0		0		773.064	88
											610	01	01		Gelir ve Kazanç Üzerinden Alınan Vergiler	0		0		773.064	88
											610	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Red ve İadesinden Kay.	0		0		131.287	07
											610	03	06		Kira Gelirleri	0		0		131.287	07
											610	05			Diğer Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Gid.	0		0		2.641	08
											610	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	0		0		2.641	08
630	03	05		Hizmet Alımları	4.353.269	37	3.684.519	78	2.983.932	19	600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	0		46.356	79	0	
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	171.554	86	117.690	34	331.570	50	600	25	01		Gen BütKap Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan VEİEd Gel	0		46.356	79	0	
630	03	07		Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	193.477	89	231.292	12	307.081	63											
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	375.049	58	249.213	5	67.142	0											
630	03	09		Tedavi ve Cenaze Giderleri	0		1.300	41	3.092	10											

630	05			Cari Transferler	1.568.725	34	274.461	99	375.745	53	GELİRLER TOPLAMI (B)				4.160.233	15	4.707.978	62	5.338.775	84
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.552.627	34	254.658	49	351.365	3										
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	16.098		19.803	50	24.380	50	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ									
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0		969	27	5.801	37	...	..								
630	11	99		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0		969	27	5.801	37	...	..	..							
630	12			Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	876.002	19	919.046	21	439.518	91	...	..	..							
630	12	01		Vergi Gelirlerinin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	869.567	22	918.009	81	361.656	72	...	..	..							
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.841	56	1.036	40	77.862	19	...	..								
630	12	05		Diğer Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.593	41	0		0											
630	13			Amortisman Giderleri	2.674.060	91	21.530.150	66	914.187	99	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				0		0		906.993	3
630	13	01		Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.656.360	91	21.530.150	66	914.187	99										
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	17.700		0		0											
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	878.625	08	843.496	27	718.165	73	NET GELİR (D=B-C)				4.160.233	15	4.707.978	62	4.431.782	81
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	363.215	70	575.253	10	0											
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	0		805	94	0		ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)									
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	28.982	96	99.439	55	84.535	79										
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Giderleri	191.901	96	295	0	237	60										

630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	42.319	60	38.465	65	41.448	51										
630	14	13		Yedek Parçalar	3.831	21	23.249	43	3.950	59										
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	21.999	26	6.041	60	0											
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0		59.418	90	0											
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	226.373	39	0		29.957	84										
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0		111	34	64	48										
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0		111	34	64	48										
630	25			Kamu İd.Bedelsiz Ol.Dvr.Mali Olmayan Varlıklardan.Kay.Gid	66.154	44	46.356	79	26.287	88										
630	25	01		Genel Büt.Kap.Kamu İdarelerine Bedelsiz Ol.Dvr.Var.Kay.Gid	66.154	44	46.356	79	26.287	88										
630	25	02		Özel Büt.Kap.Kamu İdarelerine Bedelsiz Ol.Dvr.Var.Kay.Gid	0		0		0	0										
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	116.820	0	924.325	72	73.183	60										
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	116.820	0	924.325	72	73.183	60										
630	99			Diğer Giderler	0		0		54.033	50										
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0		0		54.033	50										
GİDERLER TOPLAMI (A)					52.503.565	30	73.871.894	90	61.751.138	27	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)				-48.343.332	15	-69.163.916	28	-57.319.355	46

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	3.775.041,07	20.499.539,78	24.274.580,85	24.274.580,85	296,11	24.274.876,96
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	0,00	23.117,83	23.117,83	23.117,83	0,00	23.117,83
C- Yükümlülük Envanteri	-137.187,12	0,00	-137.187,12	-137.187,12	0,00	-137.187,12
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	32.200,00	20.476.421,95	20.508.621,95	20.508.621,95	296,11	20.508.918,06
DEĞER HAREKETLERİ	121.530.534,22	49.123.181,61	170.653.715,83	170.653.715,83	57.061.661,55	227.715.377,38
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-123.235.025,35	0,00	-123.235.025,35	-192.398.941,63	0,00	-192.398.941,63
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-69.163.916,28	-69.163.916,28	0,00	-57.319.355,46	-57.319.355,46

4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0	0	4.859.187,33
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0	0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	274.796,91
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0	0	0,00
Diğer Gelirler	0	0	141.711,18
Sermaye Gelirleri	0	0	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0	0	0,00
Red ve İadeler (-)	0	0	1.346.511,94
Toplam Tahsilatlar	0	0	3.929.183,48
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	41.643.000,00	46.107.000,00	46.078.095,93
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.146.000,00	5.939.000,00	5.685.548,04
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.501.000,00	9.164.000,00	8.097.653,62
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.360.000,00	440.000,00	375.745,53
Sermaye Giderleri	3.316.000,00	3.316.000,00	562.049,60
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	64.966.000,00	64.966.000,00	60.799.092,72
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.

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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin 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 2018 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	20.481.721,95
Tesis, Makine ve Cihazlar	97.668,22	104.217,22	104.217,22
Taşıtlar	4.154.592,75	4.154.592,75	4.154.592,75
Demirbaşlar	7.787.629,91	8.084.602,84	8.165.151,58
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-
Toplam	32.521.612,83	32.825.134,76	32.905.683,50

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	270.268,39
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Toplam	270.268,39

4. GİDERLER

Hizmet alımları	2.983.932,19
Cari transferler	375.745,53
Sermaye transferleri	0
Tüketime Yönelik Mal ve Malz.Alımları	382.915,43
Yolluklar	3.207.782,11
Temsil ve Tanıtma Giderleri	331.570,50
Menkul Mal Gayrimaddi Hak AlımBkm.veOnr.	307.081,63

Toplam	7.589.027,39
---------------	---------------------

5. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirler 24,75 TL, giderleri ise 5.801,37 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 5.776,62 TL olumsuz etkisi bulunmaktadır.

6. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	206.310,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	206.310,00

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	677.228,52
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	