

NAKİT AKIŞ VE TEMEL MALİ TABLOLAR

2024

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

MAYIS 2024



İçindekiler

1) MALİ TABLOLAR.....	4
1.1) BİLANÇO	4
1.2) FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	6
1.3) NAKİT AKIŞ TABLOSU	10
1.4) ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	11
1.5) BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	12
2) KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	13
2.1) ADRES	13
2.2) HUKUKİ YAPI	13
2.3) MİSYON	14
2.4) VİZYON	14
2.5) GÖREV VE FAALİYETLER	15
3) ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....	16
3.1) MUHASEBE SİSTEMİ.....	16
3.1.1) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	16
3.1.2) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	16
3.1.3) Kayıt Esası	16
3.2) KULLANILAN PARA BİRİMİ	17
3.3) YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	17
3.4) GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	17
3.5) STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	17
3.6) DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	18
3.6.1) Maliyet Bedeli.....	18
3.6.2) Gerçeğe Uygun Değer	18
3.6.3) İtibari Değer	18
3.6.4) İz Bedeli.....	19
3.6.5) Net Gerçekleşebilir Değer	19
3.7) AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	19
3.8) ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	20
3.9) HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	20
3.10) ENFLASYON DÜZELTMESİ	20
3.11) KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	20
3.11.1) Koşullu Yükümlülükler	20
3.11.2) Koşullu Varlıklar.....	20
3.12) KARŞILIKLAR	21

3.13)	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	21
3.14)	BAĞIŞLAR VE HİBELER	21
4)	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	21
4.1)	BANKA BİLGİLERİ	21
4.2)	PROJE ÖZEL HESABI	22
4.3)	MALİ DURAN VARLIKLAR	22
4.4)	MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
4.5)	KARŞILIKLAR	23
4.6)	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	24
4.7)	NAKİT AKIŞ TABLOSU	24
4.8)	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	24
a)	Kur Farklarının Etkisi	24
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	24
4.9)	TAAHHÜTLER	24
4.10)	KOŞULLU VARLIKLAR	25
4.11)	DİĞER NAZIM HESAPLAR	25

1) MALİ TABLOLAR

1.1) BİLANÇO

BİLANÇO							
Kamu İdaresi Kodu 517 Kamu İdaresi Adı KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ				Yıl: 2024			
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI		2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	34.693.299,29	73.634.924,45	155.925.045,75	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.729.386,49	10.555.413,03	35.631.935,33
10 HAZİR DEĞERLER	596.298,31	1.212.488,22	3.569.671,60	30 FAALİYET BORÇLARI	296.159,39	3.802.174,63	23.507.646,55
102 BANKA HESABI	2.062,76	6.233,30	1.375,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	296.159,39	3.802.174,63	23.507.646,55
104 PROJE ÖZEL HESABI	594.235,55	1.206.254,92	3.213.124,07	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.348.628,28	635.763,40	1.387.386,55
105 DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	355.172,53	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	397.073,41	551.346,34	1.272.333,74
12 FAALİYET ALACAKLARI	22.411.937,08	31.258.267,89	50.728.218,97	333 EMANETLER HESABI	951.554,87	84.417,06	115.052,81
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.280.536,58	31.215.028,75	50.684.979,83	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.084.598,82	6.117.475,00	10.736.902,23
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	131.400,50	43.239,14	43.239,14	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.267.779,27	3.033.351,51	6.391.950,19
13 KURUM ALACAKLARI	2.590.243,36	18.447.317,00	64.033.315,93	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	470.366,84	966.173,06	1.518.232,55
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	2.590.243,36	18.447.317,00	64.033.315,93	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	10.514,30	31.509,84	65.501,57
14 DİĞER ALACAKLAR	113.938,71	163.089,27	39.521,88	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	335.938,41	2.086.440,59	2.761.217,92
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	113.938,71	163.089,27	39.521,88				
				4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.709.592,29	11.528.970,05	18.093.305,99
15 STOKLAR	1.411.642,91	6.250.378,42	7.904.576,50				
				43 DİĞER BORÇLAR	66.693,38	70.292,86	293.788,36
150 İLAK MADDE VE MALZEME HESABI	1.411.642,91	6.250.378,42	7.904.576,50				
				430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	66.693,38	70.292,86	293.788,36
16 ÖN ÖDEMELER	7.569.238,92	16.303.383,65	29.649.740,87				
				47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.642.898,91	11.458.677,19	17.799.517,63
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.569.238,92	16.303.383,65	29.649.740,87				
				472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.642.898,91	11.458.677,19	17.799.517,63
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00				
				5 ÖZ KAYNAKLAR	463.729.254,67	49.060.073.169,60	63.070.618.846,95
2 DURAN VARLIKLAR	437.474.934,16	49.008.522.628,23	62.968.419.042,52				
				50 NET DEĞER	20.628,08	5.859.632.601,32	5.893.977.130,32
22 FAALİYET ALACAKLARI	655.786,68	643.811,80	3.309.390,42				
				500 NET DEĞER HESABI	20.628,08	5.859.632.601,32	5.893.977.130,32
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.323,70	8.906,00	0,00				
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	258.546.020,68	43.573.608.273,02	44.034.957.393,85
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	619.462,98	634.905,80	3.309.390,42				
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	258.546.020,68	43.573.608.273,02	44.034.957.393,85

[illegible]

1.2) FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu
Kamu İdaresi Adı

517
KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl: 2024

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI		2023 YILI		2024 YILI		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2022 YILI		2023 YILI		2024 YILI			
	Kod1	Kod2									Kod1	Kod2									
630	00	00	GİDERLER HESABI		229.792.638,42		561.053.111,06		1.074.317.144,68	600	00	00	GELİRLER HESABI		666.445.694,21		605.425.037,46		1.265.237.017,32		
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ		143.723.221,28		342.076.611,03		703.116.844,89	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		4.241.555,96		5.495.402,93		10.823.998,35		
630	01	01	MEMURLAR		121.713.719,09		276.447.682,19		575.276.102,24	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		3.551.282,89		4.953.306,93		8.127.628,01		
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL		10.658.938,90		22.265.654,08		51.760.718,16	600	03	06	Kira Gelirleri		690.273,07		542.096,00		2.696.370,34		
630	01	03	İŞÇİLER		8.137.936,20		22.578.985,00		36.649.899,45	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		229.766.068,54		527.418.736,77		1.140.201.192,85		
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar		43.216,70		127.533,20		156.802,20	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar		522.278,98		1.197.662,33		3.544.689,39		
630	01	05	Diğer Personel		3.169.410,39		20.656.756,56		39.273.322,84	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		225.047.450,00		515.008.156,16		1.115.242.100,00		
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		20.744.814,50		41.343.175,38		74.498.597,16												
										600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar		20.331,76		490.356,95		0,00		
630	02	01	Memurlar		17.018.280,58		32.427.338,22		59.098.814,09												
										600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar		316.342,38		4.376.697,85		13.355.694,50		
630	02	02	Sözleşmeli Personel		1.641.938,63		3.069.582,56		5.805.735,80												
										600	04	05	Proje Yardımları		3.859.665,42		6.345.863,48		8.058.708,96		
630	02	03	İşçiler		1.668.219,05		4.833.478,59		7.861.307,91												
										600	05	00	Diğer Gelirler		4.335.275,64		8.121.435,63		111.445.779,44		
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar		92.430,65		269.764,72		449.105,69												
										600	05	01	Faiz Gelirleri		3.490,79		23.650,68		125.552,48		
630	02	05	Diğer Personel		323.945,59		743.011,29		1.283.633,67												
										600	05	02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar		458.545,57		1.438.089,87		4.632.719,18		
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		13.789.259,57		25.541.892,62		45.261.862,58												
										600	05	03	Para Cezaları		1.839,96		30.550,64		2.131,44		
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		1.140.925,31		0,00		516.345,36												
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		8.447.193,76		16.982.960,87		31.895.847,13												
										600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri		513.429,31		378.954,79		310.574,43		
630	03	03	Yolluklar		383.220,33		445.611,27		898.628,24												
										600	11	01	Döviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumlu		179.819,00		378.954,79		310.574,43		
630	03	04	Görev Giderleri		40.393,20		51.092,36		79.814,10												
										600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu		333.610,31		0,00		0,00		
630	03	05	Hizmet Alımları		3.366.435,10		6.817.603,75		9.719.186,76												
										600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler		427.589.364,76		64.010.507,34		2.455.472,25		
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri		22.506,99		76.551,50		99.084,98												
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri		223.411,88		789.729,47		1.336.433,81												
										600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler		1.727.475,00		63.949.097,00		2.455.472,25		
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri		165.173,00		378.343,40		716.522,20												
630	05	00	Cari Transferler		4.055.451,06		22.974.910,98		51.453.206,96												
										600	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler		424.383.721,76		31.089,58		0,00		
630	05	01	Görevlendirme Giderleri		2.775.277,45		8.406.754,30		19.447.065,83												
										600	25	03	Üzerine ve Deneyine Kurumlardan Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler		0,00		30.320,76		0,00		
630	05	02	Hazine Yardımları		243.000,00		12.409.000,00		27.726.000,00												
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler		518.500,00		1.208.000,00		2.071.000,00												
										600	25	05	Mahallî İdarelerden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler		1.478.168,00		0,00		0,00		
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler		518.673,61		951.156,68		2.209.141,13												
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri		68.491,95		38.174,08		181.222,57												
										GELİRLER TOPLAMI (B)									666.445.694,21	605.425.037,46	1.265.237.017,32
630	11	01	Döviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumsuz		68.491,95		38.174,08		181.222,57												
630	13	00	Amortisman Giderleri		21.563.061,60		75.578.478,64		135.102.517,39												

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

517

Kamu İdaresi Adı

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl: 2024

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	21.216.986,36	74.646.453,79	133.750.183,40
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	346.075,24	932.024,85	1.352.333,99
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.420.564,82	9.731.229,70	12.284.157,36
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.230.156,87	1.952.389,13	1.841.646,15
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	333.131,09	351.560,80	131.415,92
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	1.313.167,10	1.466.298,72	3.664.163,54
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.202,04	34.474,39	2.464,10
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	1.719.786,67	661.359,52	1.333.520,80
630	14	06	Giycek, Mefruat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	1.905.003,37	979.695,91	662.387,49
630	14	07	Yiyecek	68.584,05	47.007,70	442,50
630	14	08	İçecek	11.319,48	30.979,88	0,00
630	14	10	Zırral Maddeler	855.438,28	463.564,00	1.455.197,00
630	14	11	Yem	45.168,50	0,00	104.680,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	3.088.529,95	2.957.136,25	2.226.010,45
630	14	13	Yedek Parçalar	575.844,06	470.364,77	702.178,97
630	14	14	Nakil Vastaları Lastikleri	0,00	1.820,00	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yarımlar	16.475,00	4.651,67	66.900,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	121.861,96	0,00
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	230,10	500,00	5.732,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	253.528,26	187.565,00	87.418,40
630	15	00	Karşılık Giderleri	2.262.256,86	7.815.778,28	7.283.399,93
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.262.256,86	7.815.778,28	7.283.399,93
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	11.674,89	282.988,83	25.974,87
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	282.988,83	6.039,91
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	11.674,89	0,00	19.934,96
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	100.773,94	31.315.775,65	0,00
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	30.911.499,00	0,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

517

Kamu İdaresi Adı

KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl: 2024

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
630	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	100.773,94	0,00	0,00
630	25	03	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlara Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	404.276,65	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.975.747,70	4.352.767,74	4.996.379,20
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	11.975.747,70	4.352.767,74	4.996.379,20
630	99	00	Diğer Giderler	77.320,25	1.328,13	40.112.981,77
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	77.320,25	1.328,13	40.112.981,77
GİDERLER TOPLAMI (A)				229.792.638,42	561.053.111,06	1.074.317.144,68

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	284.237,30	182.963,12	72.672,02
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	270.086,66	141.235,00	16.907,00
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	270.086,66	141.235,00	16.907,00
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.362,39	39.630,64	52.095,79
610	04	05	Proje Yardımları	12.362,39	39.630,64	52.095,79
610	05	00	Diğer Gelirler	1.788,25	2.097,48	3.669,23
610	05	01	Faiz Gelirleri	52,34	0,00	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.735,91	2.097,48	3.669,23
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				284.237,30	182.963,12	72.672,02

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu
Kamu İdaresi Adı517
KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ

Mali Yılı: 2024

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Kod2	ENFLASYON DÜZELTMESİNİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
698	00	00	ENFLASYON DÜZELTME HESABI	0,00	0,00	13.790.504.259,87
698	12	00	Arazi ve Arsalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	13.238.208.424,63
698	13	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	10.033.160,46
698	14	00	Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	490.212.805,80
698	15	00	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	21.465.226,45
698	16	00	Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	3.703.762,56
698	17	00	Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	8.998.985,38
698	19	00	Maddi Duran Varlıkların Birikmiş Amortismanlarına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	-14.861.500,63
698	19	01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	-0,84
698	19	02	Binalar	0,00	0,00	-12.903.391,58
698	19	03	Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	-1.591.051,99
698	19	04	Taşıtlar	0,00	0,00	-202.204,82
698	19	05	Demirbaşlar	0,00	0,00	-164.851,40
698	20	00	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Enflasyon	0,00	0,00	32.743.395,22
ENFLASYON DÜZELTMESİ TOPLAMI (E)				0,00	0,00	13.790.504.259,87
				2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)				229.792.638,42	561.053.111,06	1.074.317.144,68
NET GELİR (D= (B-C)				666.161.456,91	605.242.074,34	1.265.164.345,30
GELİRLER TOPLAMI (B)				666.445.694,21	605.425.037,46	1.265.237.017,32
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				0,00	0,00	13.790.504.259,87
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)				284.237,30	182.963,12	72.672,02
FAALİYET SONUCU ((D+E) - A)(+/-)				436.368.818,49	44.188.963,28	13.981.351.460,49

1.3) NAKİT AKIŞ TABLOSU

2024 Yılı Nakit Akış Tablosu	
NAKİT AKIŞLARI	2024 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	1.243.035.419,4
Vergi Gelirleri	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.347.544,8
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.121.157.997,1
Faizler, Cezalar, Paylar	111.529.877,6
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	899.734.400,6
Personel Giderleri	703.116.844,9
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	74.498.597,2
Mal ve Hizmet Giderleri	25.556.390,7
Faiz Giderleri	0,0
Cari Transferler	51.453.207,0
Sermaye Transferleri	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.996.379,2
Diğer Giderler	40.112.981,8
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	13.346.357,2
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	329.954.661,5
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	91.313.008,2
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6.239.277,6
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	84.824.276,7
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	12.209.272,9
Binalar	6.135.803,3
Tesis, Makine ve Cihazlar	38.495.761,2
Taşıtlar	0,0
Demirbaşlar	27.983.439,3
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	249.454,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	375.430.767,8
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20.177.633,0
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	353.831.346,8
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	11.139.152,0
Binalar	-3.504.425,9
Tesis, Makine ve Cihazlar	103.387.536,4
Taşıtlar	10.128.623,4
Demirbaşlar	87.244.641,8
Yapılmakta Olan Yatırımlar	145.435.819,2
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-180.000,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.601.788,0
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-284.117.759,5
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	45.836.902,0
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	48.261.056,9
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	48.261.056,9
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	4.651.986,4
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0
Dış Mali Borçlar Hesabı	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	4.651.986,4
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-43.609.070,5
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	2.227.831,5
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	2.227.831,5
Kasa	0,0
Alınan Çekler	0,0
Banka	-4.858,3
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0
Proje Özel Hesabı	2.006.869,2
Döviz	225.820,7
Döviz Gönderme Emirleri	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0

Hazır değerler nakit değişimi 2024 yılı için; dönem başı 1.212.488,22, dönem 3.440.319,74TL olarak gerçekleşmiş, 2024 yılı nakit değişimi 2.227.831,52 TL'dir. (Üniversitemiz Tek Hazine Kurumlar Hesabına Alınacak Kamu İdareleri ve Hesapların Belirlenmesi Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararı doğrultusunda 17.05.2021 tarihi itibarıyla THKH uygulaması kapsamına alındığından 102 Bankalar Hesabında takip edilen nakit tutarlar hazineye aktararak 135-Tek Hazine Kurumsal Hesabından Alacaklar Hesabında izlenmeye başlanmıştır.)

1.4) ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu 517			Yıl: 2024			
Kamu İdaresi Adı KUTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ						
	2023			2024		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	20.628,08	5.859.611.973,24	5.859.632.601,32	5.859.632.601,32	34.344.529,00	5.893.977.130,32
A - Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B - Varlık Envanteri	20.628,08	5.730.936.497,73	5.730.957.125,81	5.730.957.125,81	29.194.216,86	5.760.151.342,67
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	0,00	128.675.475,51	128.675.475,51	128.675.475,51	5.150.312,14	133.825.787,65
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	886.995.787,67	42.686.612.485,35	43.573.608.273,02	44.088.766.772,21	-53.809.378,36	44.034.957.393,85
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-423.287.161,08	5.930.493,06	-417.356.668,02	-888.326.203,93	48.659.066,22	-839.667.137,71
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	44.188.963,28	44.188.963,28	0,00	13.981.351.460,49	13.981.351.460,49
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

1.5) BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	517	Yıl : 2024	
Kamu İdaresi Adı	KÜTAHYA SAĞLIK BİLİMLERİ ÜNİVERSİTESİ		
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nhai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.799.000,00	0,00	10.364.451,79
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	992.727.000,00	0,00	1.096.450.005,00
Diğer Gelirler	4.092.000,00	0,00	16.738.921,18
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	20.576,23
Toplam Tahsilatlar	998.618.000,00	0,00	1.123.532.801,74
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	685.188.000,00	711.870.782,61	703.932.784,38
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	72.577.000,00	78.559.000,00	74.498.597,16
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	49.596.000,00	60.635.000,00	54.403.968,99
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	36.255.000,00	48.960.134,54	48.569.288,50
Sermaye Giderleri	155.002.000,00	268.550.936,00	210.885.375,25
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	998.618.000,00	1.168.575.853,15	1.092.290.014,28
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,03

2) KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

2.1) ADRES

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi

Alipaşa Mahallesi Fatih Sultan Mehmet Bulvarı No:22 Merkez / Kütahya

Posta Kodu: 43020 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

2.2) HUKUKİ YAPI

Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi 30425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 18.05.2018 tarih ve 7141 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulmuştur.

Bu Kanun kapsamında;

- a. Kütahya Dumlupınar Üniversitesine bağlı olan Tıp Fakültesi ile Diş Hekimliği Fakültesinin bağlantısı değiştirilerek Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanmıştır. Kütahya Dumlupınar Üniversitesine bağlı Kütahya Sağlık Yüksekokulu fakülteye dönüştürülerek adı ile bağlantısı değiştirilmiş ve Sağlık Bilimleri Fakültesi olarak Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanmıştır. Rektörlüğe bağlı olarak Mühendislik ve Doğa Bilimleri Fakültesi kurulmuştur.
- b. Gediz Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu ile Simav Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu Kütahya Dumlupınar Üniversitesine bağlı iken bağlantısı değiştirilerek Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanmıştır. Rektörlüğe bağlı olarak Meslek Yüksekokulu ile Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu kurulmuştur.
- c. Sağlık Bilimleri Enstitüsü Kütahya Dumlupınar Üniversitesine bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilmiş ve Lisansüstü Eğitim Enstitüsü olarak Kütahya Sağlık Bilimleri Üniversitesi Rektörlüğüne bağlanmıştır.

Üniversitemizin gelişim aşamasında ise;

- a) Üniversitemiz Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulunun adının Tavşanlı Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu olarak değiştirilmesi konusundaki teklifimiz 16/01/2020 tarihli Yükseköğretim Genel Kurul toplantısında incelenmiş ve 2547 sayılı Kanunun 2880 sayılı Kanunla değişik 7/d-2 maddesi uyarınca uygun görülerek Tavşanlı Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu eğitim öğretim faaliyetine başlamıştır.
- b) Üniversitemiz Meslek Yüksekokulunun adının Kütahya Meslek Yüksekokulu olarak değiştirilmesi ile ilgili teklifimiz 30/12/2021 tarihli Yükseköğretim Genel Kurul toplantısında incelenmiş ve 2547 sayılı Kanun'un 2880 sayılı Kanun'la değişik 7/d-2 maddesi uyarınca uygun görülerek, Kütahya Meslek Yüksekokulu olarak eğitim öğretim faaliyetlerine başlamıştır.

2024 yılı sonu itibarıyla Üniversitemiz bünyesinde 4 Fakülte, 1 Enstitü, 4 Meslek Yüksekokulu ve 11 Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunmaktadır.

2.3) 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.

2.4) VİZYON

Sunduğu yenilikçi sağlık teknolojileri, nitelikli eğitim ve sağlık hizmetleriyle rehabilitasyon tıbbında ve termal sağlık turizminde Türkiye’de öncü üniversite olmaktır.

2.5) GÖREV VE FAALİYETLER

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;

- 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,
- 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,
- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- 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,
- Eğitim-öğretim ve seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- Yörelerindeki 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,

- 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.

3) ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

3.1) MUHASEBE SİSTEMİ

3.1.1) 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 tabidir.

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

3.1.2) 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.

3.1.3) 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.

3.2) 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.

3.3) 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 Bankasıyla belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

3.4) 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.

3.5) STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

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.

3.6) DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

3.6.1) 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.

3.6.2) 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,

3.6.3) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

3.6.4) 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,
- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

3.6.5) 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.

3.7) 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(uygulamada 52.000 TL), taşınmazlar için 34.000 TL’yi(uygulamada 114.000 TL) 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.

3.8) ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

3.9) 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.

3.10) ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. 2024 yılı Enflasyon düzeltmesi hesabı 17.249.428.551,04 TL olarak gerçekleşmiştir.

3.11) KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

3.11.1) 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.

3.11.2) Koşullu Varlıklar

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.

3.12) 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.

3.13) 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 hak edişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

3.14) 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 gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

4) MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

4.1) BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	1.375,00
Vadeli Hesap	0
Özel Hesaplar	6.938.924,24
Toplam	6.940.299,24

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	15.169.846,34
Değişim	8.230.922,10
Kapanış Net Defter Değeri	6.938.924,24

4.2) 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
AB'den Sağlanan Hibeler	3.213.124,07
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	5.061.518,74
Değişim	1.848.394,67
Kapanış Net Defter Değeri	3.213.124,07

4.3) 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.

Sermaya payı Oranları

	%10'a Kadar Olanlar	%10-50 (Dahil) Arası Olanlar	%50'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	-180.000
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00	1.000
Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00	0,00

4.4) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	60.517.524.226,90	60.517.524.226,90	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	58.075.199,31	45.865.921,39	2.301.150,12
Binalar	2.247.970.152,08	2.241.416.258,11	103.954.670,82
Tesis, Makine ve Cihazlar	188.643.509,18	116.298.062,93	44.156.271,82
Taşıtlar	17.119.153,26	17.119.153,26	2.634.966,52
Demirbaşlar	167.186.476,89	99.125.489,05	69.627.492,70
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	0	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	207.156.643,11	149.684.092,44	0
Toplam	63.403.675.360,40	63.187.033.204,08	222.674.551,98

4.5) 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	17.799.517,63
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00

Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	17.799.517,63

4.6) MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

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

4.7) NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Hazır değerler nakit değişimi 2024 yılı için; dönem başı 1.212.488,22 TL, dönem sonu 3.440.319,74 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 2.227.831,52 TL'dir.

4.8) ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 1.347.562,52 TL, giderleri ise 147.798,37 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.199.764,15 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 310.574,43 TL, giderleri ise 181.222,57 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 129.351,86 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

4.9) 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	389.071.885,90
Yıl İçi	161.119.290,87
Dönem Sonu	227.952.595,03

4.10) KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	1.263.508,80
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	44.338.391,10
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	45.601.899,90

4.11) DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	2.569.143,59
DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	16.036.487,38
Toplam	18.605.630,97