



2019 YILI
JANDARMA GENEL KOMUTANLIğI
TEMEL MALİ TABLOLARI

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLAR	2
1. BİLANÇO	2
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	5
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	6
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	7
1. MUHASEBE SİSTEMİ	7
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	7
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	7
c) Kayıt Esası	7
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	7
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	7
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	7
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	8
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	8
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	8
a) Maliyet Bedeli	8
b) Gerçeğe Uygun Değer	8
c) İtibari Değer	9
d) İz Bedeli	9
e) Net Gerçekleşebilir Değer	9
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	9
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	9
9. KOŞULLU VARLIKLAR	9
10. KARŞILIKLAR	10
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	10
12. BAĞIŞLAR VE HİBELELER	10
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	11
1. BANKA BİLGİLERİ	11
2. PROJE ÖZEL HESABI	11
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	12
a) Tahsisli Taşınmazlar	12
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	12
4. KARŞILIKLAR	12
5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	13
6. GELİRLER	13
7. GİDERLER	14
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	16
a) Kur Farklarının Etkisi	16
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	16
9. TAAHHÜTLER	16
10. KOŞULLU VARLIKLAR	16
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	17

A. MALİ TABLOLAR

1. JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI BİLANÇOSU

	Dipnot	2017		2018		2019			Dipnot	2017		2018		2019	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF								PASİF							
1 DÖNEN VARLIKLAR		583.954.114	51	700.255.872	37	808.931.056	33	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		47.153.184	33	76.092.369	56	104.000.838	89
10 HAZIR DEĞERLER		75.882	24	155.534	05	238.821	17	32 FAALİYET BORÇLARI		32.865.933	38	57.426.842	80	70.439.672	55
100 KASA HESABI				14.941	29	10.597	98	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		32.532.720	57	54.656.416	56	70.299.143	11
102 BANKA HESABI		2.313	32	64.839	47	145.214	38	325 NAKIT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI		333.212	81	2.770.426	24	140.529	44
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)				-11.863	20	-2.817	00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		11.394.175	17	14.776.258	16	29.517.249	44
104 PROJE ÖZEL HESABI		73.568	92	20.175	63	85.825	81	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		4.687.310	75	9.309.462	60	9.782.508	39
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI				67.440	86			333 EMANETLER HESABI		6.706.884	42	5.466.795	56	19.734.741	05
12 FAALİYET ALACAKLARI		1.933.015	20	2.547.222	01	3.028.365	55	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.006.915	71	1.194.416	79	1.266.758	95
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.214	18	1.214	18	94.304	28	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		928.428	60	896.940	21	1.032.840	89
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI						43.415	80	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		78.487	11	297.476	58	233.918	06
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.931.801	02	2.546.007	83	2.890.645	47	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1.886.160	07	2.694.851	81	2.777.157	95
13 KURUM ALACAKLARI				10.000.000	00			372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		1.886.160	07	2.694.851	81	2.777.157	95
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI				10.000.000	00			4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		32.155.766	28	75.718.831	69	83.819.936	49
14 DİĞER ALACAKLAR		19.886.617	44	24.925.424	52	35.655.293	23	43 DİĞER BORÇLAR				47.688	42	352.332	82
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		19.886.617	44	24.925.424	52	35.655.293	23	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI				47.688	42	352.332	82
16 ÖN ÖDEMELER		562.058.599	63	662.616.891	79	769.937.787	48	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		32.155.766	28	75.670.964	47	83.467.424	87
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		544.254.415	86	648.733.760	84	759.514.312	87	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		32.155.766	28	75.670.964	47	83.467.424	87
164 AKREDİTİFLER HESABI		17.804.183	07	13.883.130	95	10.423.474	61	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI				178	80	178	80
18 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI				10.800	00	70.788	90	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI				178	80	178	80
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI				10.800	00	70.788	90	5 ÖZ KAYNAKLAR		12.691.139.025	33	34.581.269.862	44	21.832.750.729	55
2 DURAN VARLIKLAR		12.186.493.861	43	34.032.825.191	32	21.211.640.448	60	50 NET DEĞER		13.497.414.245	41	35.701.025.292	54	22.825.028.625	68
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.865.689	01	7.980.738	90	10.717.349	89	500 NET DEĞER HESABI		13.497.414.245	41	35.701.025.292	54	22.825.028.625	68
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.865.689	01	7.980.738	90	10.717.349	89	51 DEĞER HAREKETLERİ		32.507.638.318	88	48.099.264.860	19	62.053.438.038	09
24 MALİ DURAN VARLIKLAR						10.000.000	00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		32.507.638.318	88	48.099.264.860	19	62.053.438.038	09
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI						10.000.000	00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		1.898.649	38	3.423.162	66	24.420.077	51
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		12.184.628.172	42	34.024.844.452	42	21.190.923.098	71	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		1.898.649	38	3.423.162	66	24.420.077	51
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		11.097.387.881	92	18.811.019.731	30	19.864.806.007	96	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-21.678.015.392	96	-33.317.336.701	62	-43.224.581.171	78
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		201.391	63	622.874	28	874.204	28	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-21.678.015.392	96	-33.317.336.701	62	-43.224.581.171	78
252 BİNALAR HESABI		1.931.416.308	93	16.494.518.384	73	2.709.597.265	41	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-11.637.796.795	38	-15.905.106.751	33	-19.845.554.839	95
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-855.334.614	72	-1.332.073.266	15	-1.497.107.497	77	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-11.637.796.795	38	-15.905.106.751	33	-19.845.554.839	95
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		10.957.204	66	50.756.728	26	112.753.118	83								
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0	00	0	00	0	00								
260 HAKLAR HESABI		4.819.630	27	5.360.361	77	9.330.881	23								
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI				137.709	36										
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-4.819.630	27	-5.498.071	13	-9.330.881	23								
AKTİF TOPLAMI		12.770.447.975	94	34.733.081.063	69	22.020.571.504	93	PASİF TOPLAMI		12.770.447.975	94	34.733.081.063	69	22.020.571.504	93

3. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI 31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM			CARI 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	13.497.414.245,41	22.203.611.047,13	35.701.025.292,54	35.701.025.292,54	-12.875.996.666,86	22.825.028.625,68
A- Denge Kayıtları	577.045.038,33	11.096,08	577.056.134,41	577.056.134,41	826.225,93	577.882.360,34
B- Varlık Envanteri	218.521.634,72	-19.048.335,91	199.473.298,81	199.473.298,81	158.837.705,81	358.311.004,62
C- Yükümlülük Envanteri	-29.005.101,05	-34.789.973,48	-63.795.074,53	-63.795.074,53	329.372,05	-63.465.702,48
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	5.959.889.513,63	5.959.889.513,63
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	12.730.852.673,41	22.257.438.260,44	34.988.290.933,85	34.988.290.933,85	-18.995.879.484,28	15.992.411.449,57
DEĞER HAREKETLERİ	32.507.638.318,88	15.591.626.541,31	48.099.264.860,19	48.099.264.860,19	13.954.173.177,90	62.053.438.038,09
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	3.423.162,66	0,00	3.423.162,66	24.420.077,51	0,00	24.420.077,51
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-33.317.336.701,62	0,00	-33.317.336.701,62	-49.243.440.367,80	6.018.859.196,02	-43.224.581.171,78
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-15.905.106.751,33	-15.905.106.751,33	0,00	-19.845.554.839,95	-19.845.554.839,95

4. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

JANDARMA GENEL KOMUTANLIĞI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	1.227.218.949,23
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	70.766.314,33
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	2.750.000,00
Diğer Gelirler	0,00	0,00	56.461.608,20
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	393.492.735,18
Toplam Tahsilatlar	0,00	0,00	963.704.136,58
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	14.036.189.000,00	15.038.448.344,57	15.037.067.914,13
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.803.419.000,00	1.823.189.713,17	1.823.181.444,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.426.166.000,00	3.730.616.235,80	3.730.616.231,55
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	6.308.000,00	3.418.000,00	3.415.947,12
Sermaye Giderleri	332.051.000,00	200.328.624,31	199.523.763,76
Sermaye Transferleri	0,00	3.225.000,00	3.224.867,62
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	19.604.133.000,00	20.799.225.917,85	20.797.030.168,60
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,05

KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Türkiye Cumhuriyeti Jandarması, emniyet ve asayiş ile kamu düzeninin korunmasını sağlayan ve diğer kanunların ve Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinin verdiği görevleri yerine getiren silahlı genel kolluk kuvvetidir.

Jandarma Genel Komutanlığının misyonu bireylerin temel hak ve özgürlüklerini gözeterek, emniyet ve asayiş ile kamu düzenini sağlamak ve korumaktır. Vizyonu ise insan merkezli çağdaş yönetim ve görev anlayışı ile ulusal ve uluslararası alanda saygın, güvenilir ve kaliteli hizmet sunan örnek kolluk kuvveti olmaktır.

Jandarmanın görevleri, 2803 sayılı Kanun ve Yönetmeliği'ne göre; mülki, adli ve askerî görevler olmak üzere üç ana başlık altında toplanmaktadır.

1. Mülki Görevler;

Emniyet ve asayiş ile kamu düzenini sağlamak, korumak ve kollamak, kaçakçılığı men, takip ve tahkik etmek, suç işlenmesini önlemek için gerekli tedbirleri almak ve uygulamak, ceza infaz kurumları ve tutukevlerinin dış korumalarını yapmak, adli ve askerî görevler dışında kalan ve diğer kanun ve nizam hükümlerinin icrası ile bunlara dayalı emir ve kararlarla jandarmaya verilen görevleri yapmaktır.

2. Adli Görevler;

İşlenmiş suçlarla ilgili olarak kanunlarda belirtilen işlemleri yapmak ve bunlara ilişkin adli hizmetleri yerine getirmektir.

3. Askerî Görevler;

Kanunlar ve Cumhurbaşkanlığı Kararnameleriyle verilen askerî hizmetleri yerine getirmektir.

Jandarma Genel Komutanlığı İçişleri Bakanlığına bağlı olup adresi Devlet Mahallesi İsmet İnönü Bulvarı Nu:6(06420) Çankaya/ANKARA'dır.

Jandarmanın genel olarak görev ve sorumluluk alanı, polis görev sahası dışı olup bu alanlar il ve ilçe belediye hudutları haricinde kalan veya polis teşkilatı olmayan yerlerdir. Ancak, belediye sınırları içinde olmakla birlikte hizmet gerekleri bakımından uygun görülen yerler, jandarmanın görev ve sorumluluk alanı olarak tespit edilebilir. İçişleri Bakanı'nın kararıyla bir il veya ilçenin tamamı polis ya da jandarma görev ve sorumluluk alanı olarak belirlenebilir.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "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.

İdareimize 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 Ortak 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 Bankasıyla belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, "Öz Kaynaklar" açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarında 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,
- Ayni 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 taşınırların 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. 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.

9. KOŞULLU VARLIKLAR

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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgiler	Tutar
Vadesiz hesap	145.214,38
Toplam	145.214,38

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 bulunmaması gerekmektedir.

Ancak Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın 18'inci maddesi ile muhasebe birimlerinin ve vergi dairelerinin banka tahsilat hesaplarındaki tutarın, Tek Hazine Tahsilat Hesabına aynı gün aktarılacağı, 21'inci maddesinde de Maliye Bakanlığının, Hazine Müsteşarlığı, Gelir İdaresi Başkanlığı ve TCMB'nin uygun görüşlerini almak suretiyle bu Usul ve Esaslarda belirtilen süre ve saatlerde yer ve zaman bakımından değişiklik yapmaya yetkili olduğu düzenlenmiştir.

Bu doğrultuda, TCMB ve Ziraat Bankası arasında imzalan protokolde;

Söz konusu tahsilat tutarlarının aynı gün içerisinde Tek Hazine Hesabına aktarılması gerektiği ancak, bunun mümkün olmaması halinde izleyen iş günü en geç saat 09.30'a kadar Muhabir Banka Tek Hazine Tahsilat Hesabına, aynı gün en geç saat 10.00'a kadar ise bu hesap üzerinden Tek Hazine Hesabına aktarılacağı,

Tam iş günlerinde saat 17.00'dan sonra, yarım iş günlerinde ise saat 12.30'dan sonra gelen EFT/Havale tutarlarının ise izleyen iş günü en geç saat 09.30'a kadar Muhabir Banka Tek Hazine Tahsilat Hesabı üzerinden Tek Hazine Hesabına aktarılacağı düzenlemelerine yer verilmiştir.

Bu kapsamda 102 Banka hesabında yer alan bakiye tutarı, yukarıda yer alan uygulama sonucu meydana gelmektedir.

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
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	85.825,81

Avrupa Birliği Hibeleri Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	20.175,63
Girişler	236.346,54
Kullanımlar	170.696,36
Kapanış Net Defter Değeri	85.825,81

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	18.881.019.731,30	19.864.806.007,96	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	622.874,28	874.204,28	874.204,28
Binalar	16.494.518.384,73	2.709.597.265,41	1.496.233.293,49
Yapılmakta Olan Yatırımlar	50.756.728,26	112.753.118,83	-
Toplam	35.426.917.718,57	22.688.030.596,64	1.497.107.497,77

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	2.271.923.984,89	-	17.592.882.023,07
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	371.482,65	-	502.721,63
Binalar	292.047.466,40	-	2.417.549.799,01
Toplam	2.564.342.933,94	-	20.010.934.543,71

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.624.000,00
Yapılmakta Olan Binalar	109.629.118,83
Yapılmakta Olan Tesisler	500.000,00
Toplam	112.753.118,83

4. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	85.845.489,45
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	269.075,27
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	130.018,10
Toplam	86.244.582,82

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	10.000.000,00	0,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	-	10.000.000,00

6. GELİRLER

Alınan Bağış ve Yardımlar	Tutar
600.04.01 Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	155.626,30
600.04.01.03 AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Alınan Hibe	155.626,30
600.04.01.03.01 AB'den Alınan Hibeler	155.626,30
Toplam	155.626,30

Özel Gelirler	Tutar
600.04.06 Özel Gelirler	2.750.000,00
600.04.06.01 Genel Bütçeli İdarelere Ait Özel Gelirler	2.750.000,00
600.04.06.01.07 TSK Mal ve Hizmet Satış Geliri	2.750.000,00
Toplam	2.750.000,00

Alınan Paylar	Tutar
600.05.02 Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	138.116,68
600.05.02.05 Genel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	111.881,56
600.05.02.05.99 Diğerlerinden Alınan Paylar	111.881,56
600.05.02.09 Diğer Paylar	26.235,12
600.05.02.09.99 Diğer Paylar	26.235,12
Toplam	138.116,68

Para Cezaları	Tutar
600.05.03 Para Cezaları	11.696.741,49
600.05.03.02 İdari Para Cezaları	11.662.146,19
600.05.03.02.09 Tütün Mamüll. Zararlarının Önlenmesine dair Al.İd.P:C	36.861,67
600.05.03.02.99 Diğer İdari Para Cezaları	11.625.284,52
600.05.03.03 Pay Ayrılan İdari Para Cezaları	8.573,28
600.05.03.03.01 Trafik Para Cezaları	5.971,00
600.05.03.03.99 Pay Ayrılan Diğer İdari Para Cezaları	2.602,25
600.05.03.09 Diğer Para Cezaları	26.022,05
600.05.03.09.99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	26.022,05
Toplam	11.696.741,49

Diğer Çeşitli Gelirler	Tutar
600.05.09 Diğer Çeşitli Gelirler	213.428.561,83
600.05.09.01 Diğer Çeşitli Gelirler	213.428.561,83
600.05.09.01.01 İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.212.936,39
600.05.09.01.03 İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	513.811,05
600.05.09.01.05 Para Farkları	1.691,03
600.05.09.01.06 Kişilerden Alacaklar	28.146.937,36
600.05.09.01.09 Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrol Gelirleri	0,00
600.05.09.01.99 Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	183.553.186,00
Toplam	213.428.561,83

7. GİDERLER

Hizmet Alımları	Tutar
630.03.05 Hizmet Alımları	170.534.965,83
630.03.05.01 Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.456.983,50
630.03.05.01.01 Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	1.255.901,25
630.03.05.01.04 Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri)	2.201.082,25
630.03.05.02 Haberleşme Giderleri	40.602.666,00
630.03.05.02.01 Posta ve Telgraf Giderleri	2.426.151,68
630.03.05.02.02 Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	4.848.893,94
630.03.05.02.03 Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	3.275.918,59
630.03.05.02.05 Uydu Haberleşme Giderleri	9.152.573,58
630.03.05.02.06 Hat Kira Giderleri	20.887.916,98
630.03.05.02.80 Telefon Kullanım Ücr.Alımları Gec.Zam.ve Faiz Gid.	6.113,25
630.03.05.02.90 Diğer Haberleşme Giderleri	5.097,98
630.03.05.03 Taşıma Giderleri	49.473.271,59
630.03.05.03.02 Yolcu Taşıma Giderleri	32.183.603,53
630.03.05.03.03 Yük Taşıma Giderleri	15.848.894,90
630.03.05.03.04 Geçiş Ücretleri	1.437.023,16
630.03.05.03.90 Diğer Taşıma Giderleri	3.750,00
630.03.05.04 Tarifeye Bağlı Ödemeler	16.705.998,45
630.03.05.04.01 İlan Giderleri	2.018.978,46
630.03.05.04.02 Sigorta Giderleri	14.684.069,99
630.03.05.04.03 Komisyon Giderleri	2.950,00
630.03.05.05 Kiralar	41.605.231,63
630.03.05.05.05 Hizmet Binası Kiralama Giderleri	361.413,64
630.03.05.05.06 Lojman Kiralama Giderleri	9.086.873,89
630.03.05.05.07 Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	15.210,00
630.03.05.05.10 Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları	308.707,00
630.03.05.05.12 Personel Servis Kiralama Giderleri	31.833.027,10

630.03.05.07 Yargılama Giderleri	2.725,00
630.03.05.07.01 Adli Yardım Giderleri	2.725,00
630.03.05.09 Diğer Hizmet Alımları	18.688.089,66
630.03.05.09.01 Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	70.609,94
630.03.05.09.02 Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	19.652,40
630.03.05.09.03 Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	14.166.121,81
630.03.05.09.10 Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	299.628,99
630.03.05.09.90 Diğer Hizmet Alımları	4.132.076,52
Toplam	170.534.965,83

Cari Transferler	Tutar
630.05 Cari Transferler	3.415.947,12
630.05.04 Hane Halkına Yapılan Transferler	1.325.216,27
630.05.04.01 Burslar ve Harçlıklar	873.737,47
630.05.04.01.03 Yabancı Uyruklu Kişilere Burslar ve Harçlıklar	873.737,47
630.05.04.03 Sağlık Amaçlı Transferler	446.638,87
630.05.04.03.01 Sağlık Amaçlı Transferler	354.323,09
630.05.04.03.02 Sosyal Güvenliği Bulunmayanların Prim Öd.İlşkin Trans.	92.315,78
630.05.04.09 Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	4.839,93
630.05.04.09.01 Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	0,00
630.05.04.09.10 5947 S.K. Gereği Yapılan Mali Sorumluluk Sig.Giderleri	4.839,93
630.05.06 Yurtdışına Yapılan Transferler	2.090.730,85
630.05.06.02 Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	2.090.730,85
630.05.06.02.01 Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	300.027,09
630.05.06.02.02 Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	1.790.703,76
Toplam	3.415.947,12

Sermaye Transferleri	Tutar
630.07 Sermaye Transferleri	51.200.240,75
630.07.01 Yurtiçi Sermaye Transferleri	51.200.240,75
630.07.01.05 Mahalli İdarelere Sermaye Transferleri	42.886.476,13
630.07.01.05.01 İl Özel İdarelerine	42.886.476,13
630.07.01.09 Diğer Yurtiçi Sermaye Transferleri	8.313.764,62
630.07.01.09.90 Diğer	8.313.764,62
Toplam	51.200.240,75

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 13.188,44 TL, giderleri ise 5.487,99 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 7.700,45 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 13.188,53 TL, giderleri ise 5.487,99 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 7.700,54 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına" kaydedilmektedir.

2019 YILI KAMU YATIRIMLARI ÖZET TABLOSU

Sektör	Proje Sayısı	Proje Tutarı	2018 Sonu Kümülatif Harcama	2019 Yılı Program Ödenek	2019 Yılı Revize Ödenek	2019 Yılı Nakdi Gerçekleşme
		Toplam	Toplam	Toplam	Toplam	Toplam
Konut	13	126.707.000	53.258.000	35.983.000	46.238.000	42.833.579
Diğer Kamu Hizmetleri						
-İktisadi-Güvenlik Hizmetleri	5	777.902.000	422.860.000	280.787.000	238.856.000	221.656.369
-Sosyal-İçme Suyu	1	1.679.000		1.679.000	2.793.000	1.908.079
Eğitim	1	616.400.000		2.000	62.412.000	62.412.000
TOPLAM	20	1.522.688.000	476.118.000	318.451.000	350.299.000	328.810.026

NOT:

- Nakdi gerçekleştirmeler, projeyi yürüten kuruluşlara (Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, YİKOB ve İl Özel İdarelerine) aktarılan ödenekler olarak değerlendirilmiştir.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	690.962.210,17
Toplam	690.962.210,17

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	486.509.649,62
Diğer Nazım Hesaplar	8.240,00