



MUNZUR
ÜNİVERSİTESİ
2008

2022 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLAR.....	1
1. BİLANÇO.....	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU.....	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLO	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
1. GENEL BİLGİLER	9
a) Üniversitemizin Hukuki Yapısı	9
b) Üniversitemizin Görev ve Faaliyet Alanı.....	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	9
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	10
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	10
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	10
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	10
a) Maliyet Bedeli	10
b) Gerçeğe Uygun Değer.....	11
c) İtibari Değer.....	11
d) İz Bedeli.....	11
e) Net Gerçekleşebilir Değer.....	11
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	11
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	11
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	12
10. KARŞILIKLAR.....	12
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	12
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	12
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	12
1. BANKA BİLGİLERİ.....	12
2. PROJE ÖZEL HESABI	12
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	13
4. GELİRLER	13
5. GİDERLER.....	14

6.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	14
7.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	14
a)	Kur Farklarının Etkisi	14
8.	TAAHHÜTLER	14
E.	MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	14

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu

494

Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

AKTİF HESAPLAR		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	90.203.974,43	71.993.787,98	35.912.559,12
10	HAZIR DEĞERLER	27.225.972,66	2.485.036,17	3.431.507,38
102	BANKA HESABI	25.984.238,90	0,00	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	1.241.733,76	2.485.036,17	3.431.507,38
12	FAALİYET ALACAKLARI	58.229.000,00	47.801.000,00	11.275.000,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	58.229.000,00	47.801.000,00	11.275.000,00
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	15.826.846,60	10.763.872,97
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	15.826.846,60	10.763.872,97
14	DİĞER ALACAKLAR	528.523,35	531.008,98	262.755,98
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	528.523,35	531.008,98	262.755,98
15	STOKLAR	1.437.826,29	1.873.943,87	3.463.332,87
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.437.826,29	1.873.943,87	3.463.332,87
16	ÖN ÖDEMELER	2.782.652,13	3.475.952,36	6.716.089,92
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.782.652,13	3.475.952,36	6.716.089,92
2	DURAN VARLIKLAR	255.278.799,72	321.255.569,01	337.145.952,24
22	FAALİYET ALACAKLARI	368.508,42	414.689,10	504.859,38
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	368.508,42	414.689,10	504.859,38
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	254.910.291,30	320.840.879,91	336.641.092,86
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	55.902.981,00	55.902.981,00	55.946.981,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00	0,00	82.010,00
252	BİNALAR HESABI	2.914.470,00	6.050.206,07	6.983.836,07
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.975.796,46	11.408.900,89	11.846.469,40
254	TAŞITLAR HESABI	2.064.385,54	2.064.385,54	2.064.385,54
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	14.909.628,81	16.900.139,34	20.409.343,22
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-26.081.405,91	-32.462.075,44	-37.139.348,14
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	187.695.932,24	254.489.963,52	270.626.463,03
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	6.528.503,16	6.486.378,99	5.820.952,74
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	2.852.657,37	3.239.900,90	4.055.629,80
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-2.852.657,37	-3.239.900,90	-4.055.629,80

PASİF HESAPLAR		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.939.317,94	46.846.563,94	2.995.308,95
32	FAALİYET BORÇLARI	15.920.650,64	43.859.589,32	0,00
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	15.920.650,64	43.859.589,32	0,00
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	784.287,12	930.224,62	613.961,95
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	194.289,38	131.143,98	191.460,70
333	EMANETLER HESABI	589.997,74	799.080,64	422.501,25
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.234.380,18	2.056.750,00	2.381.347,00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	530.559,10	1.134.646,62	1.021.240,58
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	655.352,43	823.443,21	1.256.781,43
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	47.890,54	98.660,17	103.324,36
368	VADESİ GEÇMiŞ, ERTELENMiŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	578,11	0,00	0,63
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	6.038.102,55
43	DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	28.331,98
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	28.331,98
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	6.009.770,57
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	6.009.770,57
5	ÖZ KAYNAKLAR	327.543.456,21	346.402.793,05	364.025.099,86
50	NET DEĞER	208.778.804,61	233.109.104,71	260.821.760,74
500	NET DEĞER HESABI	208.778.804,61	233.109.104,71	260.821.760,74
51	DEĞER HAREKETLERİ	175.804,94	177.258,53	175.373,43
519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	175.804,94	177.258,53	175.373,43
57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	308.903.281,21	412.332.465,88	471.330.845,87
570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	308.903.281,21	412.332.465,88	471.330.845,87
58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-222.288.627,08	-318.073.918,59	-384.973.631,60
580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-222.288.627,08	-318.073.918,59	-384.973.631,60
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	31.974.192,53	18.857.882,52	16.670.751,42
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	31.974.192,53	18.857.882,52	16.670.751,42

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu 494

Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

AKTİF HESAPLAR		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI			
29	DIĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00			
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	375.344,27	375.344,27	437.312,04			
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-375.344,27	-375.344,27	-437.312,04			
AKTİF TOPLAMI		345.482.774,15	393.249.356,99	373.058.511,36	PASİF TOPLAMI	345.482.774,15	393.249.356,99
						373.058.511,36	

Bilanço Dipnotları :		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.086.299,00	4.004.489,00	5.217.193,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.086.299,00	4.004.489,00	5.217.193,00
920	GİDER TAAHHUTLERİ HESABI	1.062.545,06	7.425.980,14	999.779,75
921	GİDER TAAHHUTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.062.545,06	7.425.980,14	999.779,75
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	897.558,48	767.783,37	439.250,90
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	897.558,48	767.783,37	439.250,90
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	476.484,07	516.702,50	429.549,49
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	476.484,07	516.702,50	429.549,49

28/04/2023 09:16:20

** Rapor 28/04/2023 - 03:04:51 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 2 / 2

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

494

Kamu İdaresi Adı

MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2022

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	98.134.885,50	130.503.221,08	237.416.379,16
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	78.016.034,01	100.895.812,09	179.785.264,08
630	01	01	MEMURLAR	69.030.093,53	85.898.333,66	148.407.796,06
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	160.912,51	173.356,20	1.794.618,18
630	01	03	İŞÇİLER	8.793.415,67	14.637.080,63	29.268.230,99
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	31.612,30	187.041,60	314.618,85
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.653.853,46	12.475.169,72	21.217.279,71
630	02	01	Memurlar	7.696.512,42	9.237.776,56	15.858.221,14
630	02	02	Sözleşmeli Personel	29.619,03	26.730,00	252.737,54
630	02	03	İşçiler	1.887.659,72	3.131.900,49	4.971.571,76
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	40.062,29	78.762,67	134.749,27
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.689.397,75	5.355.093,94	23.687.837,91
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0,00	253.248,42	140.597,13
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.778.963,79	4.017.509,93	20.346.868,89
630	03	03	Yolluklar	141.467,49	141.329,79	1.849.572,37
630	03	04	Görev Giderleri	271.449,12	322.402,53	114.006,55
630	03	05	Hizmet Alımları	285.861,73	450.734,27	767.958,67
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	18.000,00	13.000,00	61.892,38
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	186.770,62	156.869,00	377.843,12
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	6.885,00	0,00	29.098,80
630	05	00	Cari Transferler	1.702.375,48	2.068.257,50	3.325.551,22
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	1.575.984,74	1.848.538,47	2.451.366,47
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	57.445,74	87.671,99	264.477,06
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	68.945,00	132.047,04	609.707,69
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	47.388,54	83.340,86	171.249,94
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	47.388,54	83.340,86	171.249,94
630	13	00	Amortisman Giderleri	2.331.838,90	6.805.906,50	5.564.970,91
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.871.902,85	6.418.662,97	4.749.241,78
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	459.936,05	387.243,53	815.728,90
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	0,23

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	130.135.391,64	149.365.524,43	254.141.982,20
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	789.913,83	978.275,21	2.671.367,61
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	498.252,83	721.842,63	1.588.480,37
600	03	06	Kira Gelirleri	291.661,00	256.432,58	1.082.887,24
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	125.415.975,25	144.307.266,17	247.148.126,99
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.145.514,25	1.440.557,25	3.388.644,73
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	123.364.000,00	141.134.000,00	241.616.335,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	10,00	22.225,00
600	04	05	Proje Yardımları	906.461,00	1.732.698,92	2.120.922,26
600	05	00	Diğer Gelirler	3.843.588,58	3.363.549,09	3.416.213,17
600	05	01	Faiz Gelirleri	1.906.186,72	1.367.205,43	14.155,66
600	05	02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	8.907,81	5.029,19	11.652,73
600	05	03	Para Cezaları	167,40	11.083,00	61.417,52
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.928.326,65	1.980.231,47	3.328.987,26
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	85.913,98	716.433,96	906.274,43
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	85.913,98	716.433,96	906.274,43
GELİRLER TOPLAMI (B)				130.135.391,64	149.365.524,43	254.141.982,20

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 494
Kamu İdaresi Adı MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2022

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.226.380,43	1.455.251,64	1.713.438,87
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	119.317,37	103.668,65	252.853,95
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	155.386,92	10.586,25	41.148,99
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	207.869,34	229.745,19	324.229,65
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yakıtları	174.048,82	154.996,80	158.716,03
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	108.439,98	182.050,39	296.730,14
630	14	06	Giycek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	66.593,29	402.457,92	172.573,14
630	14	07	Yiyecek	21.618,82	16.085,42	152.602,40
630	14	08	İçecek	1.529,28	3.411,95	8.347,77
630	14	09	Canlı Hayvanlar	346,92	1.062,00	3.121,10
630	14	10	Zirai Maddeler	944,00	14.986,00	0,00
630	14	11	Yem	0,00	0,00	1.000,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	91.842,20	64.368,35	161.113,17
630	14	13	Yedek Parçalar	183.733,82	74.319,80	69.117,07
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	30.963,20	31.211,00	28.367,20
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar	6.614,67	1.357,00	0,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	4.411,80	70.912,10	0,00
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	826,00	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	52.720,00	93.206,82	43.518,26
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	254.490,14
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	254.490,14
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.467.616,30	1.364.388,31	1.696.295,81
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.467.616,30	1.364.388,31	1.696.295,81
630	99	00	Diğer Giderler	0,63	0,52	0,57
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	0,63	0,52	0,57
GİDERLER TOPLAMI (A)				98.134.885,50	130.503.221,08	237.416.379,16

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	26.313,61	4.420,83	54.851,62
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.313,61	2.764,27	53.927,83
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.328,67	1.581,50	42.999,17
610	03	06	Kira Gelirleri	19.984,94	1.182,77	10.928,66
610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	1.656,56	923,79
610	05	02	Kişiler ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	93,19
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	1.656,56	830,60
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				26.313,61	4.420,83	54.851,62

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 494

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı MUNZUR ÜNİVERSİTESİ

	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	98.134.885,50	130.503.221,08	237.416.379,16	NET GELİR (D= (B-C)	130.109.078,03	149.361.103,60	254.087.130,58
GELİRLER TOPLAMI (B)	130.135.391,64	149.365.524,43	254.141.982,20	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	26.313,61	4.420,83	54.851,62	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A](+/-)	31.974.192,53	18.857.882,52	16.670.751,42

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2022 Yılı Nakit Akış Tablosu	
NAKİT AKIŞLARI	2022 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	289.720.619,0
Vergi Gelirleri	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.617.439,8
Alınan Bağış ve Yardımlar	283.674.127,0
Faizler, Cezalar, Paylar	3.429.052,2
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	273.571.818,6
Personel Giderleri	179.785.264,1
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	21.217.279,7
Mal ve Hizmet Giderleri	67.547.427,2
Faiz Giderleri	0,0
Cari Transferler	3.325.551,2
Sermaye Transferleri	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.696.295,8
Diğer Giderler	0,6
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.240.137,6
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	12.908.662,8
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.255.304,8
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.594.455,7
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.660.849,1
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	227.147,4
Taşıtlar	38.116,1
Demirbaşlar	3.395.585,6
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
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	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28.969.876,0
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	4.897.283,5
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	23.256.863,9
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	82.010,0
Binalar	24.190,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	686.051,1
Taşıtlar	38.116,1
Demirbaşlar	6.955.423,3
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	15.471.073,3
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,1
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	815.728,5
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-23.714.571,2
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-10.805.908,4
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-4.972.803,4
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-5.062.973,6
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	90.170,3
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	6.046.436,9
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0
Tahviller	0,0
Bonolar	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	6.046.436,9
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	11.019.240,2
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	213.331,8
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	213.331,8
Kasa	0,0
Alınan Çekler	0,0
Banka	1.885,1
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0
Proje Özel Hesabı	946.471,2
Döviz	-735.024,5
Döviz Gönderme Emirleri	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	494	Yıl: 2022				
Kamu İdaresi Adı	MUNZUR ÜNİVERSİTESİ					
	2021			2022		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	208.778.804,61	24.330.300,10	233.109.104,71	233.109.104,71	27.712.656,03	260.821.760,74
A- Denge Kayıtları	4.187.280,11	0,00	4.187.280,11	4.187.280,11	0,00	4.187.280,11
B- Varlık Envanteri	54.612.099,14	0,73	54.612.099,87	54.612.099,87	0,49	54.612.100,36
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	149.979.425,36	24.330.299,37	174.309.724,73	174.309.724,73	27.712.655,54	202.022.380,27
DEĞER HAREKETLERİ	175.804,94	1.453,59	177.258,53	177.258,53	-1.885,10	175.373,43
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	436.662.765,25	-24.330.299,37	412.332.465,88	558.167.425,19	-86.836.579,32	471.330.845,87
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-318.073.918,59	0,00	-318.073.918,59	-445.050.995,38	60.077.363,78	-384.973.631,60
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	18.857.882,52	18.857.882,52	0,00	16.670.751,42	16.670.751,42
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	494	Yıl:	2022
Kamu İdaresi Adı	MUNZUR ÜNİVERSİTESİ		
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	925.000,00	0,00	2.671.367,61
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	163.746.000,00	0,00	278.280.035,00
Diğer Gelirler	1.419.000,00	0,00	3.435.112,29
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	54.851,62
Toplam Tahsilatlar	166.090.000,00	0,00	284.331.663,28
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	116.363.000,00	173.504.409,67	173.439.942,52
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.145.000,00	21.225.825,00	21.217.279,71
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.131.000,00	24.923.459,16	24.110.954,42
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.751.000,00	3.524.700,00	2.842.517,90
Sermaye Giderleri	25.700.000,00	26.256.600,00	21.978.266,00
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	166.090.000,00	249.434.993,83	243.588.960,55
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,17

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. GENEL BİLGİLER

a) Üniversitemizin Hukuki Yapısı

Munzur Üniversitesi, 22.05.2008 tarih ve 5765 sayılı Kanunun ek 102. maddesi ile Fırat Üniversitesinden ayrılarak kurulmuş, 20/08/2016 tarih ve 6745 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Tunceli Üniversitesi olan üniversitemizin adı Munzur Üniversitesi olarak değiştirilmiş olup 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı cetvelde yer alan özel bütçeli kamu tüzel kişiliğine haiz yükseköğretim kurumları arasında yer almaktadır.

b) Üniversitemizin Görev ve Faaliyet Alanı

2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 12. maddesine göre Yükseköğretim Kurumlarının görevleri aşağıda belirtildiği gibidir:

- 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 yönlerden 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 seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak
- Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetiştirmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılana katılmak, bununla ilgili kurumlara işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,
- Eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim - öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir. 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 Özel Bütçeli Kurumlar 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 söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

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 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 tablolarla 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 düzeltilmesi 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 işlemle
- 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 oluşturmaları ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2022 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 hakkeşlerinden 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 gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	8.886.130,06
Vadeli Hesap	0,00
Özel Hesaplar	1.877.742,91
TOPLAM	10.763.872,97

Banka Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	14.536.924,62
Girişler	291.171.001,94
Kullanımlar	296.821.796,50
Kapanış Net Defter Değeri	8.886.130,06

2. PROJE ÖZEL HESABI

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

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	3.431.507,38
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.289.921,98
Girişler	2.377.026,03
Kullanımlar	1.789.205,10
Kapanış Net Defter Değeri	1.877.742,91

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	55.902.981,00	55.946.981,00	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	82.010,00	
Binalar	6.050.206,07	6.983.836,07	3.957.779,47
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.408.900,89	11.846.469,40	10.081.125,13
Taşıtlar	2.064.385,54	2.064.385,54	1.588.339,45
Demirbaşlar	16.900.139,34	20.409.343,22	16.834.831,39
Hizmet İmtiyaz Varlıklar	0,00	0,00	
Yapılmakta Olan Yatırımlar	254.489.963,52	270.626.463,03	
TOPLAM	346.816.576,36	367.959.488,26	32.462.075,44

4. GELİRLER

Gelirler	Tutar
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.617.439,78
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	278.280.035,00
Diğer Gelirler	3.434.188,50
TOPLAM*	284.331.663,28

* Ret ve iadeler düşüldükten sonra oluşan tutarlarıdır.

5. GİDERLER

Gelirler	Tutar
Personel Giderleri	173.439.942,52
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	21.217.279,71
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.110.954,42
Cari Transferler	2.842.517,90
Sermaye Giderleri	21.978.266,00
TOPLAM	243.588.960,55

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2022 yılı için; dönem başı 14.536.824,62 dönem sonu 8.886.130,06 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 5.650.694,56 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 735.024,49 TL olumlu etkilenmiştir.

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 906.274,43 TL, giderleri ise 171.249,94 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 735.024,49 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

8. 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 hakkediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

E. MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Kamu idare hesaplarının Sayıştay’a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık bulunmamaktadır.