



2018 YILI MALİ TABLOLAR

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

Nisan 2019

İÇİNDEKİLER

1. TARİHÇE.....	4
2. GENEL BİLGİLER	6
A. HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	6
B. MALİ TABLOLAR	12
1. BİLANÇO	12
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	14
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (31.12.2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özkaynak Değişim Tablosu) .	16
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	19
1. MUHASEBE SİSTEMİ	19
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	19
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	20
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI.....	20
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....	20
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	20
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	22
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	23
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI.....	23
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	23
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	23
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR.....	23
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	24
14. KARŞILIKLAR	24
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	24

16. BAĞIŞLAR VE HİBELER.....	24
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	25
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	25
1. BANKA BİLGİLERİ	25
2. PROJE ÖZEL HESABI.....	26
3. MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
4. KARŞILIKLAR	28
5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM.....	28
6. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	29
7. TAAHHÜTLER.....	29
8. KOŞULLU VARLIKLAR	31
9. DİĞER NAZIM HESAPLAR.....	31

1. TARİHÇE

İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından 14.07.2010 tarihinde kabul edilen ve 27648 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak (27.07.2010) yürürlüğe giren 6005 sayılı “Yüksek Öğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca kurulmuş bir devlet üniversitesidir.

Üniversite yerleşkesi için, İzmir’de bulunan yükseköğretim kurumlarının coğrafi dağılımı göz önünde bulundurularak, sınırları dâhilindeki Atatürk Organize Sanayi Bölgesi ile hızlı gelişme potansiyeli gösteren ve üniversite-sanayi işbirliği için elverişli şartlar taşıyan İzmir kuzey aksı tercih edilmiş ve o tarih itibariyle özelleştirme kapsamına alınan Balatçık Yaprak Tütün İşleme Tesisleri’nin arazisi Maliye Bakanlığı’nın Olur’u ile İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi Çiğli Yerleşke bölgesi olarak belirlenmiştir. Başlangıçta İzmir Atatürk Eğitim ve Araştırma Hastanesi’nde konuşlanan Rektörlük ve idari birimler, yerleşke bölgesinin tespitinden sonra kısa bir süre Çiğli Belediyesi’nce tahsis edilen Çiğli Belediyesi Ek Hizmet Binası’nda hizmet vermiş, hızla tamamlanan mimari dönüşüm projeleri ile de Rektörlük ve tüm idari birimler Eylül 2011 itibariyle yerleşkedeki Rektörlük binasına taşınmıştır.

İlk öğrencilerini 2011-2012 eğitim-öğretim yılında Tıp Fakültesi ve Sağlık Bilimleri Fakültesi Hemşirelik Bölümü’ne kaydeden İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi, Birlikte Kullanım Protokolü çerçevesinde İzmir Atatürk Eğitim ve Araştırma Hastanesi ile Çiğli Belediye Binası Konferans Salonu’nda eğitim vermeye başlamış; sağlık eğitiminin sağlık hizmetleri ile birlikte uygulamalı olarak sürdürülebilmesi amacıyla 2012 yılında Çiğli Aydınlikevler Sağlık Yerleşkesi hizmete açılmıştır. 2018 yılı itibariyle Aydınlikevler ve Çiğli Ana Yerleşkelerinde, 144.000 m²’si kapalı alan olmak üzere toplam 709.000 m² üzerinde eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetleri yürütülmektedir. Mithatpaşa, Bayraklı, Göztepe ve Çiğli Merkez yerleşkelerinde ise projelendirme ve ihale süreçleri devam etmektedir.

Kuruluş itibariyle açılmış bulunan Diş Hekimliği, Eczacılık, Gemi İnşaatı ve Denizcilik, İktisadi ve İdari Bilimler, Mühendislik ve Mimarlık, Orman, Sağlık Bilimleri, Su Ürünleri, Tıp ve Turizm fakültelerine 2012 yılında İslami İlimler ile Sosyal ve Beşeri Bilimler fakülteleri, 2017 yılında ise Sanat ve Tasarım Fakültesi eklenmiştir. Yabancı Diller Yüksekokulu’nda destek eğitim, Sağlık Hizmetleri ve Çelebi meslek yüksekokullarında ön lisans; Fen Bilimleri, Sağlık Bilimleri ve Sosyal Bilimler enstitülerinde ise lisansüstü programlar yürütülmektedir. 897 akademik ve 577 idari personele sahip olan Üniversitenin 2018 yılı itibariyle 13 fakülte, 3 enstitü ve 2 meslek yüksekokulunda öğrenim gören öğrenci sayısı; 683’ü ön lisans, 9.901’i

lisans ve 2.697'i lisansüstü olmak üzere toplam 13.281; öğretim elemanı başına düşen öğrenci sayısı 14.8'dir.

Eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme ve girişimcilik, toplumsal katkı ve danışmanlık ile yönetim sistemi ana süreçlerini yürüten Üniversitede, 2016 yılından beri araştırma odaklı bir yönelim belirginleşmiş, üst politika dokümanlarında son yıllarda özellikle vurgulanan yükseköğretimde farklılaşma tercihi yapılması gereği ve araştırma odağı yönünde güçlenen paydaş görüşleri sonucunda bu yönelim yeni dönem stratejik planında Üniversite vizyonuna yansıtılmıştır.

Uluslararasılaşma hedefleri doğrultusunda 45 farklı ülkeden 95 ayrı yükseköğretim kurumu ile akademik işbirliği anlaşması imzalamış bulunan İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi; nitelikli öğretim kadrosu, yükselen uluslararası yayın ve proje grafiği, istikrarlı artış gösteren öğrenci sayısı, sürekli genişleyen laboratuvar ve kütüphane imkânları, yerleşkelerinde her yıl düzenlenen 100'ü aşkın sosyal ve kültürel etkinlikle; bölgenin, ülkenin ve uluslararası akademik dünyanın saygın bir üyesi olma yolunda kararlı adımlarla yürümeye devam etmektedir.

2. GENEL BİLGİLER

A. HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemizin akademik ve idarî tüm faaliyetleri 1982 Anayasası'nın ilgili maddeleri yanında muhtelif kanunlar, kanun hükmünde kararnameler ve bunların ikincil mevzuat hükümlerine göre yürütölmektedir.

1982 Anayasası'nın 130. maddesi yükseköğretim kurumlarını düzenlemekte olup bu maddeye göre üniversite; çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacıyla ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Kanunun belirlediği usul ve esaslara göre; rektörler Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilir ve atanır.

Üniversitemiz tarafından hazırlanan bütçe; Yükseköğretim Kurulunca tetkik edildikten sonra Milli Eğitim Bakanlığına sunulur ve merkezi yönetim bütçesinin bağılı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutularak yürürlüğe konulur ve denetlenir.

Yükseköğretim kurumlarının kuruluş ve organları ile işleyişleri ve bunların seçimleri, görev, yetki ve sorumlulukları üniversiteler üzerinde Devletin gözetim ve denetim hakkını kullanma usulleri, öğretim elemanlarının görevleri, unvanları, atama, yükselme ve emeklilikleri, öğretim elemanı yetiştirme, üniversitelerin ve öğretim elemanlarının kamu kuruluşları ve diğer kurumlar ile ilişkileri, öğretim düzeyleri ve süreleri, yükseköğretime giriş, devam ve alınacak harçlar, Devletin yapacağı yardımlar ile ilgili ilkeler, disiplin ve ceza işleri, mali işler, özlük hakları, öğretim elemanlarının uyacakları koşullar, üniversitelerarası ihtiyaçlara göre öğretim elemanlarının görevlendirilmesi, öğrenimin ve öğretimin hürriyet ve teminat içinde ve çağdaş bilim ve teknoloji gereklerine göre yürütölməsi, Yükseköğretim kuruluna ve üniversitelere Devletin sağladığı mali kaynakların kullanılması kanunla düzenlenir.

Üniversite faaliyetlerini düzenleyen birçok kanun bulunmakla birlikte bunlardan bazıları üniversitelerin organik kanunları niteliğindedir. 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 2914 sayılı Yükseköğretim Personel Kanunu, 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdarî Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, 78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim

Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname bu çerçevede yetki, görev ve sorumlulukları, teşkilatlanma ile ilişkisi dâhilinde düzenleyen temel mevzuatımızı oluşturmaktadır.

Üniversitemizin 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak görevleri şunlardır:

- 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, yayın 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,

- 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, ilgili kurumlara işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

- Eğitim teknolojilerini üretmek, geliştirmek, kullanmak ve yaygınlaştırmak,

Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak.

Misyonumuz

İnsanlığın refahını arttırmayı ve belirlediği temalar altındaki sorunları çözmeyi önceleyen araştırmalar yapmak, sonuçlarını uygulamaya dönüştürmek; girişimci, kendini sürekli geliştiren, hak ve sorumluluklarının bilincinde, meslekî ve akademik alanda yetkin bireyler yetiştirmek ve bilgi birikimini toplumun hizmetine sunmaktır.

Vizyonumuz

Bilgiyi üreten, kullanan, paylaşan ve temalarla farklılaşan öncü bir üniversite olmak.

Temel Değerlerimiz

- ☀ Şeffaflık
- ☀ Hesap verebilirlik
- ☀ Liyakat
- ☀ Yenilikçilik
- ☀ Katılımcılık
- ☀ Estetik duyarlılık

Kalite Politikamız

- Ar-ge faaliyetlerinde; önceliklerin belirli ve sonuçların girişimcilik ve yenilikçilik ruhuna uygun biçimde uygulamaya yönelik olmasını,
- Eğitim-öğretim faaliyetlerinde; mesleki ve akademik yetkinliklerle donatılmış, bilinç düzeyi yüksek bireyler yetiştirmeyi,
- İçinde bulunduğu topluma, lokal, ulusal ve uluslararası düzeylerde katkı sağlamayı,
- Performans odaklı, ekip ruhu ve ahengine sahip, bireysel gelişimin sürekliliğine inanan, verimli bir insan kaynağı ile
- İç ve dış tüm paydaşların katılımı ve memnuniyetini,

Tüm süreçlerinde benimsediği kalite yönetim sistemi şartları, sürekli iyileştirme anlayışı ve sürdürülebilirlik prensibi yanında saydam ve hesap verebilir, etik ilkelere bağlı, etkin ve etkili yönetsel yaklaşımıyla da garanti altına alarak,

Uluslararası zeminde kabul görmüş, saygın konumuyla farklılaşan öncü bir üniversite tesis etmektir.

Sloganlarımız

- ☀ “Farklı fikirlerin sesi”
- ☀ “Şimdi değişim zamanı”
- ☀ “İlme adanmış bir ömür”
- ☀ “İzmir’de yeni nesil devlet üniversitesi”

Amaç ve Hedefler

2014-2018 Dönemi Üniversitemiz Stratejik Planı ile belirlenen Üniversitemiz stratejik amaç ve hedefleri şunlardır: Toplam 7 stratejik amaç ve bu amaçlara yönelik 29 stratejik hedefimiz bulunmaktadır.

AMAÇLAR		HEDEFLER	
1	Üniversitemizin kurumsal alt yapı gelişimini sağlamak	1.1	Çiğli Balatçık Yerleşkesinin master uygulama projesinin 371.300 m ² 'lik kapalı alanının %51'ini (191.000 m ²) tamamlamak
		1.2	Çiğli Balatçık Yerleşkesinin altyapı ve peyzajının %50'sini tamamlamak (350.000 m ²)
		1.3	2013-2014 Bayraklı Sağlık Yerleşkesi master proje ve imar planının %100'ünü tamamlamak (1.468.470 m ²)
		1.4	Bayraklı Sağlık Yerleşkesinin master uygulama projesinin 100.000 m ² 'lik kapalı alanını tamamlamak
		1.5	2015 yılı sonuna kadar Mithatpaşa Eski Askeri Hastanesinin, "Rektörlük İdari Birimler ve/veya Sürekli Eğitim Merkezi" olarak, 2.800 m ² 'sini restore etmek
		1.6	2015 yılı sonuna kadar Üniversitemiz öğrencileri için Kredi ve Yurtlar Kurumu ile işbirliği yaparak Çiğli Ana Yerleşkesine yakın konumda yurt yapılmasını ve Üniversitemiz personeli için TOKİ ile anlaşma yaparak toplu konut yapılmasını sağlamak
2	Sürdürülebilir uluslararası standartlarda eğitim vermek.	2.1	Üniversitemiz derslik, laboratuvar ve donanım ihtiyacını karşılamak
		2.2	Üniversitemizin akademik ve idari kadrosunu oluşturmak
		2.3	Eğitim öğretim faaliyetlerinin etkili ve verimli yapılabilmesi için bilgi erişim faaliyetlerini ve kaynaklarını geliştirmek
		2.4	Üniversitemiz öğrenci sayısını artırmak
		2.5	Uluslararası öğrenci sayısını artırmak (toplam öğrenci sayısının %10'u oranını sağlamak)
		2.6	Ulusal ve uluslararası değişim programlarından yararlanan öğrenci sayısında toplam öğrenci sayısının %2'si oranını, Ulusal ve uluslararası değişim programlarından yararlanan akademik personel sayısında %10 oranını sağlamak
		2.7	Eğitim kalitesini artırmak
		2.8	Stratejik Plan dönemi sonuna kadar eğitimde akreditasyonu sağlamak

3	Bilime katkı sağlayacak bilgiyi üretmek ve ileri teknoloji geliştirmek	3.1	Bilimsel yayın sayısını ve kalitesini artırmak
		3.2	Bilimsel projeleri ve üniversite-sanayi işbirliği kapsamında AR-GE projelerini artırmak
		3.3	Bilimsel çalışmaların sunulacağı ulusal ve uluslararası bilimsel faaliyetleri artırmak
4	Üniversitemizin benimsediği temel değerleri bütünüyle yansıtan kurum kültürü ile etkili ve verimli bir yönetim yapısı oluşturmak	4.1	Üniversitemiz akademik ve idari birimlerinde Kalite Yönetim Sistemi süreçlerini tamamlayarak, ISO 9001:2008 belgesini almak ve sistemin sürdürülebilirliğini sağlamak
		4.2	Üniversitemizde “Akademik ve İdari Performans Sistemi”ni oluşturmak
		4.3	2014 yılı sonuna kadar Yönetim Bilgi Sistemi kapsamında Üniversitemizin tüm akademik ve idari birimlerinde üniversite bilgi yönetim sistemini oluşturmak
		4.4	Üniversitemizde İç Kontrol Standartlarını oluşturmak ve tüm birimlerde uygulamak
		4.5	Kurum kimliğini ve kurum kültürünü geliştirmek
5	Paydaşlarımız ve toplum ile sağlıklı ve sürekli ilişkiler ağı oluşturmak	5.1	İç ve dış paydaşlarımızın memnuniyetini artırmak
		5.2	Öğrencilerimize sunulan fiziki, sosyal, sportif, kültürel ve kariyer gelişimleri için destek faaliyetlerini gerçekleştirmek
		5.3	Mezun olan öğrencilerimizin istihdamlarına yardımcı olmak ve mezunlarla işbirliğini geliştirmek
6	Ülkemizin, bölgemizin gelişimi ve refahına katkı sağlamak	6.1	Toplum yararına sunulan hizmetleri geliştirmek
		6.2	Ülkenin ihtiyacı olan alanlarda ara eleman yetiştirmek
7	Üniversitemizin ulusal ve uluslararası alanda tanınırlığını sağlamak	7.1	Ulusal ve uluslararası üniversiteler ve kurumlarla işbirliği yapmak
		7.2	Üniversitemizin ulusal ve uluslararası medyada tanınırlığını artırmak
<i>Toplam 7 stratejik amaç ve bu amaçlara yönelik 29 stratejik hedefimiz bulunmaktadır.</i>			

B. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

	AÇIKLAMA	2016		2017		2018	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF							
1	Dönen Varlıklar	52.558.095	72	74.044.048	93	77.330.877	51
10	Hazır Değerler	19.417.607	28	19.086.583	79	27.438.724	85
	102 BANKA HESABI	19.891.602	27	18.085.373	77	26.549.416	15
	103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-1.444.229	37	0	00	0	00
	104 PROJE ÖZEL HESABI	970.234	38	1.001.210	02	889.308	70
12	Faaliyet Alacakları	28.806.216	94	49.119.039	49	43.068.345	70
	120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	28.575.755	65	49.093.893	79	43.043.200	00
	121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	24.618	80	24.618	80	24.618	80
	126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	205.842	49	526	90	526	90
14	Diğer Alacaklar	1.025.579	75	1.801.228	36	1.139.774	00
	140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.025.579	75	1.801.228	36	1.139.774	00
15	Stoklar	807.321	18	957.621	82	1.845.586	58
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	807.321	18	957.621	82	1.845.586	58
16	Ön Ödemeler	2.501.370	57	3.079.575	47	3.838.446	38
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.501.370	57	3.079.575	47	3.838.446	38
2	Duran Varlıklar	235.989.311	65	253.574.009	03	334.966.767	22
22	Faaliyet Alacakları	5.317.937	25	6.303.036	90	6.228.196	91
	220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.317.937	25	6.097.721	31	5.633.212	89
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	205.315	59	594.984	02
24	Mali Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
	241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	00	0	00	187.500	00
	242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	00	100.000	00	100.000	00
	247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0	00	-100.000	00	-287.500	00
25	Maddi Duran Varlıklar	226.205.338	94	247.270.972	13	328.738.570	31
	250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	109.205.450	34	109.205.450	34	164.291.225	34
	251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	56.349	95	56.349	95	56.349	95
	252 BİNALAR HESABI	69.260.489	40	92.695.325	41	92.695.325	41
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	24.498.367	81	28.990.059	80	37.319.563	73
	254 TAŞITLAR HESABI	2.295.817	96	2.408.390	46	2.048.390	46
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22.901.113	21	26.770.217	23	34.855.765	09
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-43.941.812	02	-54.790.925	99	-68.351.412	94
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	41.929.562	29	41.936.104	93	65.823.363	27
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.463.970	61	0	00	0	00
	260 HAKLAR HESABI	8.028.452	27	8.481.972	83	9.552.422	47
	268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.564.481	66	-8.481.972	83	-9.552.422	47
29	Diğer Duran Varlıklar	2.064	85	0	00	0	00
	294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	76.052	00	214.067	22	582.272	46
	299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-73.987	15	-214.067	22	-582.272	46
AKTİF TOPLAMI		288.547.407	37	327.618.057	96	412.297.644	73
AÇIKLAMA		2016		2017		2018	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİF							

3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.391.518	13	3.381.166	44	5.896.625	20
32	Faaliyet Borçları	913	01	913	01	0	00
	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	913	01	913	01	0	00
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.538.062	18	1.902.920	76	4.330.850	43
	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	764.456	12	1.308.286	54	1.705.662	32
	333 EMANETLER HESABI	1.773.606	06	594.634	22	2.625.188	11
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	852.542	94	1.477.332	67	1.548.583	20
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	761.166	07	1.387.394	46	1.343.018	39
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	91.367	54	89.897	13	197.740	92
	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	9	33	41	08	7.823	89
37	Borç Ve Gider Karşılıkları	0	00	0	00	17.191	57
	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	00	0	00	17.191	57
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.313.663	63	1.723.358	21	2.411.026	30
43	Diğer Borçlar	0	00	15.457	60	9.946	00
	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	15.457	60	9.946	00
47	Borç Ve Gider Karşılıkları	1.313.663	63	1.707.900	61	2.401.080	30
	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.313.663	63	1.707.900	61	2.401.080	30
5	Özkaynaklar	283.842.225	61	322.513.533	31	403.989.993	23
50	Net Değer / Sermaye	188.104.591	50	198.920.906	61	268.226.722	42
	500 NET DEĞER HESABI	188.104.591	50	198.920.906	61	268.226.722	42
51	Değer Hareketleri	0	00	3.123.453	76	5.378.137	66
	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	00	3.123.453	76	5.378.137	66
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	55.402.327	08	87.636.215	38	232.896.892	40
	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	55.402.327	08	87.636.215	38	232.896.892	40
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	00	0	00	-126.569.585	47
	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	00	0	00	-126.569.585	47
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	40.335.307	03	32.832.957	56	24.057.826	22
	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	40.335.307	03	32.832.957	56	174.603.982	88
	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0	00	0	00	-150.546.156	66
PASİF TOPLAMI		288.547.407	37	327.618.057	96	412.297.644	73

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	59.238.502	04	70.988.484	89	93.289.834	68
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	8.882.681	34	10.241.905	81	13.562.095	37
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	15.597.822	01	21.739.025	91	21.213.840	20
630	05	Cari Transferler	1.515.095	01	1.440.010	07	5.135.335	02
630	07	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	674.532	35	1.130.324	45	429.085	26
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	661.468	90	0	0	21.483	62
630	13	Amortisman Giderleri	12.121.707	12	19.752.687	81	-	-
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.037.381	62	1.837.122	34	3.626.547	29
630	15	Karşılık Giderleri	624.648	06	489.653	54	775.946	61
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	75.358	45	27.344	77
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Dev. Mali Ol. Var. Kay. Giderleri	0	0	568.545	27	11.010	00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	9.344.979	76	12.592.576	18	3.505.815	36
630	99	Diğer Giderler	9.355	35	2.007.068	72	107.925	70
GİDERLER TOPLAMI (A)			109.708.173	56	142.862.763	44	141.706.263	88
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016		2017		2018	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.433.997	25	15.379.403	50	10.303.153	64
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	123.596.861	89	150.158.307	81	165.721.725	31
600	05	Diğer Gelirler	21.915.313	36	9.529.140	82	6.778.746	12
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	102.655	96	294.162	22	96.727	46
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Al. Mali Ol. Var. El. Edilen Gel.	0	0	1.428.444	60	316.521	00
610	03	İndirim İade ve İskontolar Hesabı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (-)	5.347	87	1.093.737	95	179.375	59
GELİRLER TOPLAMI (B)			150.043.480	59	175.695.721	00	183.037.497	94
FAALİYET SONUCU [B-A] (+/-)			40.335.307	03	32.832.957	56	41.331.234	06

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI		2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri		139.543.046,5	152.474.871,30	188.963.579,2
Vergi Gelirleri		0,0	0,00	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		3.934.553,4	13.595.741,67	10.692.796,6
Alınan Bağış ve Yardımlar		114.631.860,2	129.550.309,49	171.563.386,7
Faizler, Cezalar, Paylar		20.976.632,8	9.328.820,14	6.707.395,9
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri		0,0	0,00	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları		101.248.247,3	119.009.071,58	136.815.466,3
Personel Giderleri		60.487.798,2	70.988.484,89	93.289.834,7
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri		8.882.681,3	10.241.905,81	13.562.095,4
Mal ve Hizmet Giderleri		21.008.337,7	21.739.025,91	21.214.753,2
Faiz Giderleri		0,0	0,00	0,0
Cari Transferler		1.515.095,0	1.440.010,07	5.135.335,0
Sermaye Transferleri		0,0	0,00	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		9.344.979,8	12.592.576,18	3.505.522,3
Diğer Giderler		9.355,4	2.007.068,72	107.925,7
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları		402.364,8	578.204,90	758.870,9
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)		37.892.434,4	32.887.594,82	51.389.242,0
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.941.351,1	10.000.996,18	535.347.098,9
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		551.013,3	524.145,56	5.870.316,2
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.390.337,8	9.174.680,30	529.289.282,7
Arazi ve Arsalar		0,0	0,00	218.410.900,7
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,0	0,00	104.247,4
Binalar		0,0	0,00	184.339.929,3
Tesis, Makine ve Cihazlar		1.191.978,0	2.652.785,69	63.972.499,5
Taşıtlar		584.460,0	62.915,23	5.071.995,7
Demirbaşlar		1.098.699,8	6.457.054,53	57.389.710,1
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,0	0,00	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar		0,0	0,00	0,0
Yatırım Avansları		0,0	0,00	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		515.200,0	1.924,85	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,0	200.000,00	187.500,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,0	102.170,32	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		24.898.941,5	46.661.634,31	583.033.596,5
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		1.868.496,2	2.498.407,94	10.377.242,3
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		21.234.594,1	43.407.535,49	571.398.404,6
Arazi ve Arsalar		0,0	0,00	273.496.675,7
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,0	0,00	112.699,9
Binalar		0,0	542.695,14	130.304.875,8
Tesis, Makine ve Cihazlar		5.871.911,3	7.807.253,80	70.048.824,0
Taşıtlar		590.292,0	204.034,89	4.891.996,0
Demirbaşlar		3.994.694,5	11.394.973,01	66.324.934,8
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,0	0,00	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar		10.777.696,3	23.441.378,65	26.038.398,3
Yatırım Avansları		0,0	0,00	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		0,0	17.200,00	180.000,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		0,0	200.000,00	187.500,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		1.795.851,1	555.690,88	1.070.449,6
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)		-20.957.590,4	-36.660.638,13	-47.686.497,6
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)		16.934.844,0	-3.773.043,31	3.702.744,4
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI				
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları		34.719,6	650.686,38	-302.355,2
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0	0,00	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0	0,00	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		34.719,6	650.686,38	-302.355,2
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları		-8.792.117,1	1.805.414,67	2.424.715,4
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları		0,0	0,00	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		0,0	0,00	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		0,0	0,00	0,0
Tahviller		0,0	0,00	0,0
Bonolar		0,0	0,00	0,0
Diğer İç Mali Borçlar		0,0	0,00	0,0
Dış Mali Borçlar		0,0	0,00	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları		-8.792.117,1	1.805.414,67	2.424.715,4
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)		-8.826.836,8	1.154.728,29	2.727.070,6
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)		8.108.007,3	-2.618.315,02	6.429.815,0
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)		0,0	0,00	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ		8.108.007,3	-2.618.315,02	6.429.815,0
Kasa		0,0	0,00	0,0
Alınan Çekler		0,0	0,00	0,0
Banka		7.622.121,9	-4.929.682,26	6.209.358,5
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri		-910.851,4	1.444.229,37	0,0
Proje Özel Hesabı		1.285.096,6	-83.044,50	-105.487,0
Döviz		111.640,2	950.182,37	325.943,5
Döviz Gönderme Emirleri		0,0	0,00	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar		0,0	0,00	0,0
Diğer Hazır Değerler		0,0	0,00	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		0,0	0,00	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (31.12.2018 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özkaynak Değişim Tablosu)

	ÖNCEKİ DÖNEM 2017			CARİ DÖNEM 2018		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
Kurum Kodu: 39.1						
Bütçe Yılı : 2018						
Kurum Adı: İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ						
NET DEĞER	188.104.591,50	10.816.315,11	198.920.906,61	198.920.906,61	69.305.815,81	268.226.722,42
A- Denge Kayıtları	28.087,12	744.421,14	772.508,26	772.508,26	0,00	772.508,26
B- Varlık Envanteri	181.106.649,22	74.749,92	181.181.399,14	181.181.399,14	77.881,77	181.259.280,91
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	6.969.855,16	9.997.144,05	16.966.999,21	16.966.999,21	69.227.934,04	86.194.933,25
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	3.123.453,76	3.123.453,76	3.123.453,76	2.254.683,90	5.378.137,66
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	95.737.634,11	-8.101.418,73	87.636.215,38	247.038.758,41	-14.141.866,01	232.896.892,40
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI				-126.569.585,47	0,00	-126.569.585,47
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	32.832.957,56	32.832.957,56	0,00	24.057.826,22	24.057.826,22

Özkaynak Değişim Tablosu, alacak bakiyesi işleyiş kuralına göre doldurulmaktadır. Alacakta meydana gelen artış ile alacak bakiyesi kalanları Pozitif (+); Borçta meydana gelen artış ile Borç Bakiyesi Negatif (-) olarak tabloya işlenmektedir.

Dönem Başı Bakiyesi	Ait olduğu yılın AÇLIŞ FİŞLERİ'ndeki (1 ve 2 nolu MİF ler) verilerden üretilmektedir.
Dönem Sonu Bakiyesi	Ait olduğu yılın KESİN MİZAN'ından üretilmektedir.
Dönem İçi Hareketer	Ait olduğu yılın 1 ve 2 nolu MİF'leri haricindeki Kesin Mizana yansıyan tüm verilerinden (veya Kesin Mizan ile AÇILIŞ FİŞLERİ (1 ve 2 no'lu MİF'ler) arasındaki farktan) üretilmektedir.
NET DEĞER	(A+B+C+Ç+D+E)
A- Denge Kayıtları	500.01 bakiyesi
B- Varlık Envanteri	500.02 bakiyesi
C- Yükümlülük Envanteri	500.03 bakiyesi
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	500.07 bakiyesi
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	
E- Diğer	(500.01, 500.2. 500.03 VE 500.07 HARİÇ) bakiyesi
DEĞER HAREKETLERİ	51 li hesapların tamamının bakiyesi
YEDEKLER	54 lü hesapların tamamının bakiyesi
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	570 bakiyesi
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	580 bakiyesi
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	(590+591) hesapların bakiye toplamı

KBS den alınan Özkaynak Değişim Tablosundaki verilerin, yukarıda belirtildiği gibi teyidi yapıldıktan sonra kamuoyuna sunulması önem arz etmektedir.

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kurum Kodu: 39.1

Bütçe Yılı: 2018

Kurum Adı: İZMİR KATİP ÇELEBİ ÜNİVERSİTESİ

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği/ Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.918.000,00	0,00	10.855.555,85
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	142.061.000,00	0,00	158.790.125,00
Diğer Gelirler	1.100.000,00	0,00	4.923.755,04
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	204.574,52
Toplam Tahsilatlar	145.079.000,00	0,00	174.364.861,37
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	77.970.000,00	93.630.609,84	92.758.933,33
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.173.000,00	13.562.565,00	13.470.153,01
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.038.000,00	24.416.225,04	22.042.338,55
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.798.000,00	3.442.500,00	3.341.422,84
Sermaye Giderleri	41.100.000,00	49.906.670,00	41.731.929,33
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	145.079.000,00	184.958.569,88	173.344.777,06
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no’lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Üniversiteler 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.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para

birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN 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 tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması 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 değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imknlarıyla 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 işlemdede bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütünü 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 kullanılabilceği 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. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

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

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde

ölçülemeyen diğerk koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğın 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceğı güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğın 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

14. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereğı 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 olabileceğı güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

16. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe

göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	9.069.597,58
Vadeli Hesap	0,00
Özel Hesaplar	17.479.818,57
Toplam	26.549.416,15

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.064.227,86
Girişler	795.315,22
Kullanımlar	0,00
Kapanış Net Defter Değeri	1.859.543,08

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar ve 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 olartak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarı göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi Olarak Aktarılan Tutar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	889.308,70
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Not Defteri	1.064.227,86
Girişler	2.226.442,25
Kullanımlar	2.401.361,41
Kapanış Net Defter Değeri	889.308,70

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	109.205.450,34	164.291.225,34	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	56.349,95	56.349,95	11.270,42
Binalar	92.695.325,41	92.695.325,41	5.197.341,20
Tesis, Makine ve Cihazlar	28.990.059,80	37.319.563,73	21.552.859,00

Taşıtlar	2.408.390,46	2.048.390,46	797.977,56
Demirbaşlar	26.770.217,23	34.855.765,09	24.334.197,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	41.936.104,93	65.823.363,27	65.823.363,27
Toplam	302.061.898,1	397.089.983,25	117.717.008,45

a) Tahsisli Taşınmazlar

Tahsisli Taşınmazlar	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	327.616.351,02	0,00	55.085.775,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	169.049.108,85	0,00	0,00
Binalar	278.413.108,70	0,00	0,00
Toplam	606.198.509,60	0,00	55.085.775,00

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	824.745,88
Yapılmakta Olan Binalar	64.926.637,39
Yapılmakta Olan Tesisler	71.980,00

4. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	646.166,25
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.643.369,61
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.011.980,88
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	133.158,21
Toplam	3.434.674,95

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	0,00	0,00
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	0,00
Menkul Varlıklar	0,00	0,00
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	0,00	0,00
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0,00	0,00
Takipteki Kurum Alacakları	0,00	0,00
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	187.500,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	100.000,00	100.000,00
Sermaye Taahhütleri	100.000,00	287.500,00

Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00
Finansal Kiralama işlemlerinden Borçlar	0,00	0,00
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00
Cari Yılda Ödenecek Tahviller	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar	0,00	187.500,00

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 19.086.583,79 TL, dönem sonu 25.516.398,75 TL olup yıl içindeki nakit 6.429.814,96 TL tutarında azalmıştır.

7. 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.

2018 YILI YATIRIM UYGULAMALARI

2018 YILI YATIRIMLARI													
SIRA NO	SEKTÖRÜN ADI	PROJE NO	PROJENİN ADI	YER İ	KARAKTERİSTİĞİ	İŞİN		PROJE TUTARI	PROGRAM YILINA KADAR YAPILAN HARCAMA	YILI ÖDENEĞİ			
						BAŞLAMA TARİHİ	BİTİŞ TARİHİ			KBÖ	REVİZE	TOPLAM	HARCAMA
1	EĞİTİM	2018H034940	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	İzmir	Etüt- Proje	2018	2018	500	0	500	500	1.000	661
2	EĞİTİM	2012H032090	Muhtelif İşler	İzmir	Alet ve Cihazlar, Büyük Onarım, Kesin Hesap	2012	2020	148.150	134.650	5.500	7.324	12.824	12.474
3	EĞİTİM	2012H032100	Kampüs Alt Yapısı	İzmir	Doğalgaz Dönüşümü, Elektrik Hattı, Kampüs İçi Yol, Kanalizasyon hattı, Peyzaj, Su İsale hattı, Telefon hattı	2012	2020	13.500	7.500	2.000	-	2.000	2.000
4	EĞİTİM	2012H032110	Derslik ve Merkezi Birimler	İzmir	Eğitim (25.000 m2), Yönetim (8.000 m2)	2012	2020	60.800	17.500	15.500	4500	20.000	20.000
5	EĞİTİM	2012H034000	Üniversite Bilgi Yönetimi Sistemi	İzmir	Bilgi ve İletişim Teknolojileri, Makine-Teçhizat, Müşavirlik/Kontrollük	2012	2020	12.500	7.000	2.500	1560	4.060	4.055
6	EĞİTİM	2018H032900	Yayın Alımı	İzmir	Basılı Yayın Alımı, Elektronik Yayın Alımı	2018	2018	1.000	0	1.000	150	1.150	1.148
7	SPOR	2012H050100	Açık ve Kapalı Spor Tesisleri	İzmir	Stadyum (4.200 seyirci kapasitesi)	2012	2020	29.067	18.567	6.000	-4.500	1.500	1.294
8	KÜLTÜR	2013H040050	Askeri Hastane Binası Restorasyonu	İzmir	Restorasyon	2013	2019	11.000	8.189	2.000	-1.228	772	0
9	TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	2014K120490	Merkezi Araştırma Laboratuvarı	İzmir	Büyük Onarım (2.700 m2), Makine-Teçhizat, Teknolojik Araştırma, İnşaat (700m2)	2014	2018	15.353	15.253	100	-	100	100
10	SAĞLIK	2017I000330	Diş Hekimliği Hastanesi	İzmir	Diş Hastanesi (20.000 m2), Makine Teçhizat	2017	2020	64.000	-	6.000	-	6.000	0
TOPLAM								355.870	208.659	41.100	8.306	49.406	41.732

8.KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	2.189.361,45
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	15.747.667,09
Diğer Satışa Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	17.937.028,54

9. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	1.240.182,50
Diğer Nazım Hesaplar	29.717.905,42
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	2.463.527,48