



GAZİ ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI
TEMEL MALİ TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	6
A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI.....	7
1. TARİHÇE	7
2. MİSYON	7
3. VİZYON	7
4. YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARININ GÖREVLERİ.....	8
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	9
1. MUHASEBE SİSTEMİ	9
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	9
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	9
c) Kayıt Esası	9
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	9
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ.....	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ ...	10
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME 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.....	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR .	12
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	12
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	12
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR.....	13
a) Koşullu Yükümlülükler	13
b) Koşullu Varlıklar	13
11. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	13
12. KARŞILIKLAR.....	13
13. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	13

14.	BAĞIŞLAR VE HİBELER.....	14
15.	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	14
C.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	14
1.	BANKA BİLGİLERİ	14
2.	PROJE ÖZEL HESABI.....	15
3.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
a)	Tahsisli Taşınmazlar	16
b)	Yapılmakta Olan Yatırımlar.....	16
4.	KARŞILIKLAR	16
5.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	17
6.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	17
7.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	17
a)	Kur Farklarının Etkisi	17
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi.....	18
8.	TAAHHÜTLER	18
9.	KOŞULLU VARLIKLAR.....	19
a)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	19
10.	DİĞER NAZIM HESAPLAR.....	19

1. BİLANÇO

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2019 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU

AKTİF		Dipnot	31.12.2018	31.12.2019	PASİF		Dipnot	31.12.2018	31.12.2019
1 DÖNEN VARLIKLAR			365.979.742,10	378.892.640,51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			94.780.751,88	45.305.536,67
10 HAZIR DEĞERLER			26.581.120,50	117.551.606,62	32 FAALİYET BORÇLARI			77.461.989,11	25.622.168,44
100 KASA HESABI			0,00	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			77.461.989,11	25.622.168,44
102 BANKA HESABI	1	18.146.102,72	109.531.694,28		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			9.008.498,80	11.340.896,40
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	0,00		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			1.279.095,81	1.163.951,54
104 PROJE ÖZEL HESABI	2	8.435.017,78	8.019.912,34		333 EMANETLER HESABI			7.729.402,99	10.176.944,86
12 FAALİYET ALACAKLARI			308.144.892,38	223.635.752,25	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			7.842.737,58	7.578.645,27
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			307.967.724,37	223.458.584,24	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESAB			6.393.193,50	5.844.295,09
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			177.168,01	177.168,01	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			1.224.003,88	1.574.337,27
14 DİĞER ALACAKLAR			3.356.009,38	3.179.908,91	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES			225.540,20	160.012,91
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			3.356.009,38	3.179.908,91	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			467.526,39	763.826,56
15 STOKLAR			5.705.636,97	6.038.041,58	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4		467.526,39	763.826,56
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			5.705.565,28	6.037.969,89	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			0,00	0,00
157 DİĞER STOKLAR HESABI			0,00	71,69	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI			0,00	0,00
16 ÖN ÖDEMELER			22.179.692,87	28.474.941,15					
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			19.524.255,47	22.681.666,15	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			28.558.574,85	30.335.479,66
166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI			2.655.437,40	5.793.275,00	43 DİĞER BORÇLAR			443.033,33	567.253,55
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			12.390,00	12.390,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			443.033,33	29.768.226,11
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI			12.390,00	12.390,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			28.115.541,52	29.768.226,11
2 DURAN VARLIKLAR			959.478.758,74	1.137.192.434,42	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4		28.115.541,52	29.768.226,11
22 FAALİYET ALACAKLARI			2.389.807,21	4.064.218,06	5 ÖZ KAYNAKLAR			1.202.119.174,11	1.440.444.058,60
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			2.389.807,21	4.064.218,06	50 NET DEĞER			1.215.837.358,09	1.270.614.122,52
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	6		382.700,00	382.700,00	500 NET DEĞER HESABI			1.215.837.358,09	1.270.614.122,52
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6		382.700,00	382.700,00	51 DEĞER HAREKETLERİ			39.939,75	39.939,75
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	3		956.706.251,53	1.132.777.799,92	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı			39.939,75	39.939,75
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3		359.841.953,20	359.841.953,20	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			76.340.296,07	911.232.404,96
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3		224.041,25	335.486,70	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			76.340.296,07	911.232.404,96
252 BİNALAR HESABI	3		504.799.037,95	678.701.002,82	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-92.884.292,57	-942.095.968,52
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3		268.693.506,55	296.653.330,62	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-92.884.292,57	-942.095.968,52
254 TAŞITLAR HESABI	3		4.347.856,14	4.194.456,14	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			2.785.872,77	200.653.559,89
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3		150.577.794,09	142.565.986,18	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			2.785.872,77	200.653.559,89
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	3		-493.298.059,64	-519.248.029,37					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	3		161.520.121,99	169.733.613,63					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00	0,00					
260 HAKLAR HESABI			15.125.071,81	23.059.277,72					
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-15.125.071,81	-23.059.277,72					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			0,00	-32.283,56					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			18.267.975,02	25.085.333,71					
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-18.267.975,02	-25.117.617,27					
AKTİF TOPLAMI			1.325.458.500,84	1.516.085.074,93	PASİF TOPLAMI			1.325.458.500,84	1.516.085.074,93

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2019 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
				2018	2019				
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	527.111.697,91	550.446.651,44	600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
630	1	1	MEMURLAR	484.613.808,58	487.940.574,99	600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri
630	1	2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	5.200.437,05	13.420.096,63	600	3	6	Kira Gelirleri
630	1	3	İŞÇİLER	31.359.298,07	42.539.620,54	600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler
630	1	4	GEÇİCİ PERSONEL	2.214.791,53	2.389.235,40	600	4	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar
630	1	5	Diğer Personel	3.723.362,68	4.157.123,88	600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	84.571.881,87	93.269.550,75	600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar
630	2	1	Memurlar	75.887.635,99	80.405.973,28	600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar
630	2	2	Sözleşmeli Personel	1.066.930,45	2.783.561,44	600	4	5	Proje Yardımları
630	2	3	İşçiler	6.762.316,18	9.166.356,16	600	5		Diğer Gelirler
630	2	4	Geçici Personel	733.431,46	754.922,18	600	5	1	Faiz Gelirleri
630	2	5	Diğer Personel	121.226,54	155.999,33	600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar
630	2	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	341,25	2.738,36	600	5	3	Para Cezaları
630	3		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	66.611.392,10	65.797.727,52	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler
630	3	1	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	673.567,17	25.297,47	600	11		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	31.263.876,19	41.786.876,69	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri
630	3	3	Yolluklar	7.129.785,53	6.850.221,02	600	15		Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri
630	3	4	Görev Giderleri	2.085.322,08	2.721.326,25	600	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar
630	3	5	Hizmet Alımları	21.203.563,43	9.677.363,99	600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	34.827,10	16.375,51	600	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.438.676,56	4.293.885,07	600	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	781.774,04	426.381,52	600	25	5	Mahalli İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel
630	3	9	Tedavi ve Cenaze Giderleri	0,00	0,00	600			GELİRLER HESABI
630	5		Cari Transferler	31.667.341,36	37.000.984,26	610	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri
630	5	1	Görev Zararları	14.393.068,00	16.047.858,18	610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri
630	5	2	Hazine Yardımları	5.900.000,00	7.023.000,00	610	3	6	Kira Gelirleri
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.630.214,89	3.274.000,00	610	4		
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	4.432.874,94	8.289.142,60	610	4	5	
630	5	6	Yurtdışına Yapılan Transferler	3.311.183,53	2.366.983,48	610	5		
630	7		Sermaye Transferleri	2.001.887,38	1.203.010,92	610	5	3	
630	7	1	Yurtiçi Transferleri	2.001.887,38	1.203.010,92	610	5	9	
630	11		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	318.855,94	12.184,90	610			İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	318.855,94	12.184,90				NET GELİR
630	12		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	284.872,48	0,00				ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	245.578,74	0,00				
630	12	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00				FAALİYET SONUCU
630	12	5	Diğer Gelirler	39.293,74	0,00				-2.785.872,77
									200.653.559,89

630	13		Amortisman Giderleri	113.514.911,44	98.643.487,55
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	100.125.498,95	90.402.646,46
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	8.007.169,15	7.934.205,91
630	13	3	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	5.382.243,34	306.635,18
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	13.006.839,30	18.799.776,69
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	1.535.858,84	1.601.175,65
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	34.561,95	13.222,90
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	3.580.571,61	5.115.482,38
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.888,36	21.507,97
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	716.960,23	1.518.108,04
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.029.362,93	834.275,51
630	14	7	Yiyecek	2.610.187,94	4.911.982,76
630	14	8	İçecek	157.350,34	190.756,84
630	14	9	Canlı Hayvanlar	32.874,14	44.967,05
630	14	10	Zirai Maddeler	127.854,30	119.960,65
630	14	11	Yem	8.037,00	23.800,60
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.220.290,46	1.920.245,39
630	14	13	Yedek Parçalar	1.057.561,23	1.963.563,53
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	22.420,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	24.133,92	16.404,70
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	92.841,93	217.495,28
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	8.319,00	13.528,70
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	765.185,12	250.878,74
630	15		Karşılık Giderleri	9.862.845,91	7.710.553,38
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	9.862.845,91	7.710.553,38
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	189.580,75	78.678,89
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	189.580,75	64.737,43
630	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	71.526,42	45.638.407,28
630	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	49.818,68	44.631.200,75
630	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	14.423,84	1.007.206,53
630	25	5	Mahalli İd Bedelsiz Ol Devr Var Kaynaklanan Giderler	7.283,90	0,00
630	30		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	38.999.114,02	37.183.779,94
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	38.999.114,02	37.183.779,94
630	99		Diğer Giderler	20.162.912,89	1.052.476,48
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	20.162.912,89	1.052.476,48
630			GİDER TOPLAMI	908.375.659,77	956.837.270,00

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI KARŞILAŞTIRMALI

NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2017 YILI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	718.928.097,62	862.715.157,97	1.235.530.688,22
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.342.194,86	18.385.831,22	15.870.135,50
Alınan Bağış ve Yardımlar	667.397.115,65	787.400.232,61	973.700.640,38
Faizler, Cezalar, Paylar	29.188.787,11	56.929.094,14	245.959.912,34
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	656.944.848,90	738.025.142,68	835.243.250,70
Personel Giderleri	466.021.070,16	527.111.697,91	550.446.651,44
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	72.621.209,53	84.571.881,87	93.269.550,75
Mal ve Hizmet Giderleri	78.456.447,15	33.510.307,25	117.637.548,19
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	19.651.555,03	31.667.341,36	34.450.232,98
Sermaye Transferleri	0,00	2.001.887,38	1.203.010,92
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.957.605,02	38.999.114,02	37.183.779,94
Diğer Giderler	3.236.962,01	20.162.912,89	1.052.476,48
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.820.441,09	1.529.087,19	6.295.248,28
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	60.162.807,63	123.160.928,10	393.992.189,24
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	63.339.558,68	84.583.475,19
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	63.324.926,68	84.479.357,89
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	166.381,73	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	46.125.142,75	83.214.105,49
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	17.033.402,20	1.265.252,40
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	14.632,00	104.117,30
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	83.036.465,64	194.450.492,09	386.367.388,20
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6.878.114,55	15.143.314,41	19.449.787,04
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	76.158.351,09	171.285.376,53	358.879.277,95
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	224.041,25	0,00	111.445,45
Binalar	8.965.252,62	21.255.774,27	218.490.590,93
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.430.994,73	78.559.605,15	118.096.766,94
Taşıtlar	111.056,48	0,00	0,00
Demirbaşlar	12.992.468,79	26.555.318,36	13.932.884,89
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	37.588.227,86	39.756.605,01	8.213.491,64
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	4.846.309,36	5.158.073,74	34.098,05
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	8.021.801,15	8.038.323,21
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-83.036.465,64	-131.110.933,41	-301.783.913,01
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-22.873.658,01	-7.950.005,31	92.208.276,23
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	933.506,28	1.807.937,97	1.674.641,61
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	933.506,28	1.807.937,97	1.674.641,61
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	1.216.852,38	2.008.837,16	1.879.278,62
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.216.852,38	2.008.837,16	1.879.278,62
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	283.346,10	200.899,19	204.637,01
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-22.590.311,91	-7.749.106,12	92.412.913,24
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-22.590.311,91	-7.749.106,12	92.412.913,29
Kasa	-7.092,37	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-23.345.933,15	-10.824.101,52	91.385.591,56
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	2.472.866,50	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	-1.710.152,89	3.074.995,40	1.027.321,73
Döviz	0,00	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.19 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KARŞILAŞTIRMALI ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM 2018			CARİ DÖNEM 2019		
	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	1.141.244.704,75	74.592.653,34	1.215.837.358,09	1.215.837.358,09	54.776.764,43	1.270.614.122,52
A- Denge Kayıtları	22.756.334,85	0,00	22.756.334,85	22.756.334,85	0,00	22.756.334,85
B- Varlık Envanteri	842.907.523,49	13.884.668,06	856.792.191,55	856.792.191,55	37.669.428,00	894.461.619,55
C- Yükümlülük Envanteri	-12.840.640,57	0,00	-12.840.640,57	-12.840.640,57	0,00	-12.840.640,57
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F- Diğer	288.421.486,98	60.707.985,28	349.129.472,26	349.129.472,26	17.107.336,43	366.236.808,69
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	39.939,75	39.939,75	39.939,75	0,00	39.939,75
YEDEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	137.041.715,77	-60.701.419,70	76.340.296,07	928.337.844,79	-17.105.439,83	911.232.404,96
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-92.884.292,57	0,00	-92.884.292,57	-942.095.968,52	0,00	-942.095.968,52
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	2.785.872,77	2.785.872,77	0,00	200.653.559,89	200.653.559,89
G.Y.M.Y. Örnek:23						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

GAZİ ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	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	12.732.000,00	0,00	16.147.645,18
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	805.149.000,00	0,00	864.326.250,00
Diğer Gelirler	33.963.000,00	0,00	38.551.975,36
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	300.480,56
Toplam Tahsilatlar	851.844.000,00	0,00	918.725.389,98
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	582.757.000,00	590.760.524,54	549.005.769,43
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	93.193.000,00	102.353.000,00	93.084.310,02
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	43.638.000,00	88.361.997,85	72.302.860,26
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	26.692.000,00	29.973.308,17	28.830.079,52
Sermaye Giderleri	105.564.000,00	172.142.000,00	103.961.343,47
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	851.844.000,00	983.590.830,56	847.184.362,70
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,08

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. TARİHÇE

Gazi Mustafa Kemal Atatürk'ün talimatı üzerine 1926 yılında temelleri atılan Gazi Üniversitesi bugünkü Rektörlük binasında "Orta Muallim Mektebi ve Terbiye Enstitüsü" adıyla açılmıştır. Adı 1929 yılında "Gazi Orta Muallim Mektebi ve Terbiye Enstitüsü" olarak değiştirilmiş ve bu isimle uzun yıllar hizmet vermiştir. Gazi Orta Muallim Mektebi ve Terbiye Enstitüsü 1976 yılında isim değişikliği sonrasında "Gazi Eğitim Enstitüsü" adını almıştır.

Gazi Eğitim Enstitüsü, 1982 yılında 2809 sayılı kanunla "Gazi Üniversitesi" kimliğine kavuşmuştur. Üniversitemizde hali hazırda 11 fakülte, 2 yüksekokul, 4 meslek yüksekokulu, 5 enstitü ile 34 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır. Eğitim, tıp, diş hekimliği, eczacılık, sağlık bilimleri, fen, mühendislik, mimarlık, teknoloji ve spor bilimleri alanlarında eğitim - öğretime devam eden Üniversitemizde, 2019 yılsonu itibarıyla toplam 40.657 öğrenci ve 3.059 öğretim elemanı bulunmaktadır. Bu rakamlarla Gazi Üniversitesi öğretim elemanı başına düşen öğrenci sayısında dünya standartlarını yakalamış olan Üniversitemizde 2019 yılsonu itibarıyla; Türk Cumhuriyetleri, Kafkaslar, Avrupa, Ortadoğu, Afrika, Amerika ve Uzak Doğu ülkelerinden gelen 972 yabancı uyruklu öğrenci öğrenim görmektedir.

Üniversitemiz 8.464 lisansüstü öğrencisi ile sadece kendi öğretim elemanı ihtiyacını değil, diğer üniversitelerin öğretim elemanı ihtiyacını da karşılayan bir yükseköğretim kurumudur. Bir şehir üniversitesi olan Gazi Üniversitesi'nin merkez yerleşkesi dışında, Beşevler, Emek, Maltepe, Gölbaşı, Çankaya, Ostim ve Kahramankazan'da da yerleşkeleri bulunmaktadır. Üniversitemiz ulusal ve uluslararası alanda dünyanın en iyi üniversiteleri sıralamasında ilk 500 içinde yer almaktadır.

2. MİSYON

Topluma liderlik yapabilecek, milli, manevi, kültürel ve insani değerlere saygılı bireyler yetiştirmek; öncü araştırmalarla bilgiyi üreterek, paylaşarak ve hayata dönüştürerek toplumun yaşam boyu eğitim ve gelişim sürecine katkıda bulunmaktadır.

3. VİZYON

Disiplinler arası ve nitelikli araştırmaları, girişimciliği, üst düzey eğitimi, topluma hizmeti ile ulusal ve uluslararası düzeyde saygın ve öncü bir üniversite.

4. YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARININ GÖREVLERİ

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

B. 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 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.

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 girmiştir.

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 Bankasıncı 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 tespiti

edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalınamamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. 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.

10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

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

b) Koşullu Varlıklar

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

11. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

12. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

13. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

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

14. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

15. 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.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	25.057.045,27
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	84.474.649,01
Toplam	109.531.694,28

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	11.358.827,03
Girişler	161.262.917,37
Kullanımlar	88.147.095,39
Kapanış Net Defter Değeri	84.474.649,01

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	0,00
Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	8.019.912,34
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	8.435.017,78
Girişler	14.377.985,69
Kullanımlar	14.793.091,13
Kapanış Net Defter Değeri	8.019.912,34

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	359.841.953,20	359.841.953,20	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	224.041,25	335.486,70	224.041,25
Binalar	504.799.037,95	678.701.002,82	70.810.209,66
Tesis, Makine ve Cihazlar	268.693.506,55	296.653.330,62	227.515.751,83
Taşıtlar	4.347.856,14	4.194.456,14	3.240.462,49
Demirbaşlar	150.577.794,09	142.565.986,18	127.054.917,68
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	161.520.121,99	169.733.613,6	0,00
Toplam	1.450.004.311,17	1.652.025.829,29	428.845.382,91

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	158.233.391,70	0,00	201.608.561,50
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	224.041,25	0,00	111.445,45
Binalar	120.915.167,62	0,00	557.785.835,20
Toplam	279.372.600,57	0,00	759.505.842,15

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	169.733.613,63
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	169.733.613,63

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	30.532.052,67
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	30.532.052,67

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	382.700,00	382.700,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	0,00
Sermaye Taahhütleri	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00
Finansal Kiralama İşlemlerinden 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	0,00

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 26.581.120,50 TL, dönem sonu 116.443.282,51 TL olarak gerçekleşmiştir. Projeler hesabında 2018 yılı içinde sehven gerçekleştirilmiş olan 2.550.751,28 TL mükerrer tahsilat kaydına ilişkin düzeltme kaydı 2019 yılında gerçekleştirilmiştir. Bu tutar nakit çıkışlarından düşüldüğünde 2019 yılı dönem sonu hazır değerler toplamı 118.994.033,79 TL, nakit değişimi 92.412.913,29 TL'dir.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.108.324,11 TL olumlu etkilenmiştir.

7. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 1.120.509,01 TL, giderleri ise 12.184,90 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.108.324,11 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 1.120.509,01 TL, giderleri ise 12.184,90 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.108.324,11 TL olumlu/olumsuz 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 hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

SEKTÖRÜN ADI	PROJENİN ADI	PROGRAM YILI ÖDENEĞİ (TL)	FİİLİ ÖDENEK (TL)	NAKDİ GERÇEKLEŞME (TL)
SAĞLIK	Çocuk Hastanesi	1.000	1.000	0
SAĞLIK	Muhtelif İşler (Bütçe)	50.763.000	64.708.000	38.458.997
SAĞLIK	Acil Servis ve Onkoloji Hastanesi	2.000.000	23.531.000	7.699.039
SAĞLIK	Acil Servis ve Onkoloji Hastanesi İkmal İnşaatı	4.000.000	4.000.000	0
EĞİTİM BEDEN EĞT. SPOR	Açık ve Kapalı Spor Tesisleri	300.000	300.000	0
EĞİTİM KÜLTÜR	Rektörlük Binası Restorasyonu	1.000.000	1.000.000	800.000
EĞİTİM	Çeşitli Ünitelerin Etüd Projesi	348.000	348.000	0
EĞİTİM	Derslik ve Merkezi Birimler	2.000	2.000	0
EĞİTİM	Muhtelif İşler	9.000.000	13.358.000	8.750.543
EĞİTİM	Büyük Onarım	9.000.000	17.000.000	12.589.469
EĞİTİM	Kampüs Altyapısı	650.000	650.000	123.694
EĞİTİM	Yayın Alımı	6.000.000	6.500.000	6.445.602
DHK	Merkez Araştırma Laboratuvarı	2.000.000	2.000.000	2.000.000
DHK	Fotonik Uygulama ve Araştırma Altyapısının Geliştirilmesi	2.500.000	2.500.000	2.500.000
DHK	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri	6.900.000	6.900.000	6.900.000
DHK	Eklemeli İmalat Teknolojileri Araştırma Merkezi	11.100.000	11.100.000	11.100.000
DHK	Fotonik Malzeme ve Elektro-Optik Aygıt Geliştirilmesi	0	5.000.000	5.000.000
DHK	Nörobilim ve Nöroteknoloji Mükemmeliyet Merkezi	0	1.594.000	1.594.000
TOPLAM		105.564.000	160.492.000	103.961.344

9. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	11.163.073,79
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	28.330.989,42
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	39.494.062,81

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Binalar	27.534.819,56	1-2-3-5 Yıllık	5.208.106,81	
Toplam	19.681.065,86		4.299.670,93	

10. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	0,00
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	0,00
Yoldaki Değerli Kağıtlar	0,00
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	0,00
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	12.991.026,36
Kullanılacak Dış Krediler	0,00
Risk Hesabı Alacakları	0,00
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları	0,00
Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler	0,00
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	0,00
Diğer Nazım Hesaplar	8.760.769,88



Gazi Üniversitesi
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Telefon : 0 312 202 21 00
Faks : 0 312 222 93 72