



İTÜ

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI
Muhasebe Raporlama ve Kesin Hesap Birimi
Sayı : B.30.2 İTÜ.0.65.03/51
Konu: Banka Hesapları Hk.

18 Ocak 2011

GENELGE
2011/4

Üniversitemiz yönetim dönemi hesaplarının Sayıştay Başkanlığınca denetlenmesi sonucunda, bankalarda açılan hesaplar sorgu konusu yapılmıştır. Dolayısıyla, Üniversitemiz adına Bankalar nezdinde açılacak hesaplara ilişkin olarak yasal mevzuat gereği uyulması gereken düzenlemelere ilişkin aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol “*Hesap verme sorumluluğu*” başlıklı 8 inci maddesinde yer alan “Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır. “ hükmü ile kamu kaynaklarının elde edilmesi ve kullanılmasında yetkili ve görevli olanlar sorumlu tutulmaktadır.

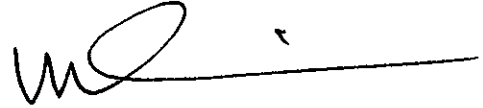
Yine aynı Kanunun “*Üst yöneticiler*” başlıklı 11 inci maddesi “.....Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.” ifadesi ile yetkileri belirlenmiştir.

Bu kanunun “*Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları*”⁽¹⁾ başlıklı değişik 61 inci maddesinde yer alan “Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir.” hükmü ile gelirlerin toplanması ve giderlerin hak sahibine ödenmesi yetkisi Muhasebe Yetkilisine verilmiştir.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin 5 maddesinin 2 nci fıkrasında ise “Özel bütçeli idareler, döner sermayeler, fonlar, belediyeler, il özel idareleri, sosyal güvenlik kurumları, bütçeden yardım alan kuruluşlar, özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum, kurul, üst kurul ve kuruluşları, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bu maddede sayılanların bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birlikleri kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını TCMB, T.C. Ziraat Bankası, T. Halk Bankası veya T. Vakıflar Bankası’nda açtıracakları hesaplarda değerlendirirler.”denilmekte ve 3 üncü fıkrasında “Tebliğ kapsamında yer alan kurum ve kuruluşlar, özel kanunların verdiği izne dayanılarak veya uygulamadan doğan zorunluluklar nedeniyle yapılan tahsilatın en geç 7 gün içinde belirtilen kamu bankalarına aktarılması kaydıyla, yurtiçinde yerleşik diğer bankalardan da bankacılık hizmeti alabilirler” hükmüne yer verilmektedir. Kamu kaynaklarının etkin verimli kullanılması amacıyla getirilen bu düzenlemeler çerçevesinde kamu kaynaklarının kamu bankalarında tutulması gerektiği belirtilmekte ancak uygulamadan doğan zorunluluklar nedeniyle, özel bankalarda yapılacak tahsilatın ise 7 gün içinde mutlak surette kamu bankasına aktarılması gerektiği vurgulanmaktadır.

Bu nedenle, Üniversitemiz adına bankalar nezdinde “Rektör Olur” u olmadan hesap açılmaması, açılacak hesapların Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının bilgisi ve kontrolünde yapılarak, yasal süreleri içinde ilgili hesaplara alınması ve mevzuata aykırı olarak açılan banka hesaplarının da kapatılması gerekmektedir.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.



Prof. Dr. Muhammed ŞAHİN
Rektör