



İTÜ

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

18 Mart 2007

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

SAYI : B.30.2.İ.T.Ü.0.70.82.00 2177
KONU : Ön ödeme usul ve esasları hk

GENELGE
2007/45

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ (sayı: 2007/1) 08/03/2007 tarihli ve 26456 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Birimler arasında uygulama birliğinin sağlanması açısından aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

Söz konusu Tebliğe göre ön ödemenin yapılabilmesi için ilgili kanununda öngörülmüş olması, ön ödeme yapılacak giderin, gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilmeyecek ivedi veya zorunlu giderlerden olması, ilgili bütçe tertibinde yeterli ödeneğinin mevcut olması ve yayımlanmış bulunan tasarruf tedbirleri ve uygulama talimatlarında belirtilen hususlara uyulması gerekmektedir.

Mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde kesin ödeme öncesi avans veya kredi olarak ön ödeme yapılabilmesi için, harcama yetkililerince öncelikle harcama yetkilisi mutemedi görevlendirilmesi gerekmektedir. Her harcama birimi için bir mutemet görevlendirilmesi asıl olup, ancak zorunluluk bulunması halinde harcama yetkililerinin; taşıtların akaryakıt, yağ, bakım, onarım ve işletme giderlerinde; bir bütün oluşturmakla birlikte alınacak mal veya yapılacak işle ilgili olarak ayrı yerlerde sonuçlandırılması gereken vergi ve benzeri ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmesinde; alınan mala ilişkin yükleme, boşaltma ve gümrük işlemleri gibi özellik arz eden işlere ilişkin giderlerde ayrı mutemet görevlendirilebilmesi ile verilen avansa ilişkin iş bitirmeden bir başka iş için kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılması gereken hallerde, ayrı bir harcama yetkilisi mutemedi görevlendirilebilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik kapsamındaki kamu idarelerinde harcama yetkilisi mutemetlerine verilecek avans sınırı, gider türleri ve idareler itibarıyla Maliye Bakanlığınca 08.03.2007 tarih ve 26456 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Parasal Sınırlar ve Oranlar hakkında Genel Tebliğe göre 700 YTL olarak belirlenmiş bulunmaktadır. Avans nakit olarak doğrudan harcama yetkilisi mutemedine verilebileceği gibi mutemedin banka hesabına da aktarılabilir.

Harcama yetkilisi tarafından kredi şeklinde ön ödeme yapılması uygun görülen giderler ile avans sınırlarını aşan giderler için kredi açtırılması mümkün olup, kredi mutemede nakden verilemeyeceği gibi şahsi hesabına da aktarılamayacaktır. Harcama yetkilisi

mutemedi, mal ve hizmetin alındığı kişi veya kuruluşa ödeme yapılması için, adına kredi açılan banka veya muhasebe birimine hitaben ilişkide bir örneği sunulan söz konusu Tebliğ eki EK-2 deki kredi ödeme talimatını düzenlemek durumundadır. Banka veya muhasebe birimince, kredi ödeme talimatında belirtilen tutar şartlar oluştuğunda alacaklının kendisine veya yetkili temsilcisine ödenecek ya da varsa banka hesabına aktarılacaktır.

İhale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden gene söz konusu Tebliğ eki Ek-3'deki listede gösterilenlere yapılacak ön ödemeler ise kredi tutarı doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılacaktır.

Ayrıca, bedelleri peşin ödenerek elektronik sayaçlara yüklenen kredi tutarında tüketimi sağlanan doğalgaz ve su bedelleri için ilgili kuruluşa kredi şeklinde ön ödeme yapılabilir. Bu nedenle, harcama yetkilisi mutemedi adına açılan kredi tutarı, muhasebe birimince doğrudan kuruluşun banka hesabına aktarılacaktır. Harcama yetkilisi mutemedi, kredi tutarının ilgili dağıtım kuruluşunun banka hesabına aktarıldığına ilişkin bankadan alacağı dekontun bir örneği ile avans krediden kesilen damga vergisi karşılığında düzenlenen muhasebeleştirme belgesinin onaylı bir örneğini, adlarına düzenlenmiş yetki belgesiyle birlikte dağıtım kuruluşunun ilgili birimine verecektir. İlgili dağıtım kuruluşunca, hesabına aktarılan tutar kadar doğalgaz veya su, kuruma ait elektronik karta yüklenecek ve düzenlenen fatura ile birlikte mutemede teslim edilecektir.

Harcama yetkilisi mutemedine verilecek avans veya adına açılacak krediler için harcama yetkilisinden alınacak harcama talimatlarında; verilecek avans veya açılacak kredi tutarı ile harcama yetkilisi mutemedinin adı belirtilecektir. Harcama yetkilileri, harcama yetkilisi mutemetlerine verilecek avanslarda; belirlenen sınırlar dahilinde olmak şartıyla, ihtiyaç tutarında avans verilmesine, avansın ivedi ihtiyaçlar için verildiği göz önünde bulundurularak, olağanüstü durumlar dışında alım işine, avansın verildiği tarihten itibaren en geç beş gün içinde başlanılmasına ve avans verilmesini gerektiren ihtiyaçların kalkması halinde avansın veya kullanılmayan artıkların, bekletilmeden muhasebe birimi veznesine veya banka hesaplarına iade edilmesine özen gösterecekler, kamu idaresine ait paranın gereksiz yere mutemetler üzerinde kalmasına izin vermeyeceklerdir.

Ayrıca, 5018 Sayılı Kanununun 35 inci maddesi ve Ön Ödeme Usul ve Esası Hakkında Yönetmelik hükümleri gereğince harcama yetkilisi mutemetleri; kendilerine verilen avanslara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri bir ay içerisinde kredilerde ise üç ay içerisinde ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade ederek hesabını kapatmakla yükümlüdür.

Anılan tebliğ uyarınca uygulama yapılması ve yukarıda belirtilen hususlara titizlikle uyulmasını önemle rica ederim.



Prof.Dr. H. Faruk KARADOĞAN
Rektör

EK: Tebliğ eki
Ek-2 ve Ek-3

KREDİ ÖDEME TALİMATI

.....MUHASEBE BİRİMİNE/
.....BANKASI ŞUBESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Banka hesap no:

Aşağıda bilgileri yer alan alacaklıya, Muhasebe Birimi/Bankanız nezdinde adınıza açılmış olan krediden yalnız
.....YTL tutarını ödeyiniz/hesabına aktarınız.

.....

İmza
Adı-Soyadı
..... Dairesi

Harcama Yetkilisi Mutemedi

Alacaklının:

Adı Soyadı	
Unvanı (Tüzel Kişiler İçin)	
Vergi Kimlik Numarası	
Banka Hesap Numarası	
Ödemenin Nedeni	

Not:1-Bu belge, adına kredi açılan harcama yetkilisi mutemedi tarafından en az iki nüsha düzenlenir. Belgenin aslı, alacaklının kendisine veya tutarı alacaklının hesabına aktarılmak üzere ilgili muhasebe birimi veya banka şubesine verilir. Banka ilgiliye ödeme yaparken alacaklının kimliğini araştırmak zorundadır.
2-Bu belge ile mutemet kendi adına para alamaz veya hesabına aktarma yaptırılmaz.

SATINALMALAR İÇİN AÇILAN KREDİLERDE PARANIN DOĞRUDAN
BANKA HESAPLARINA AKTARILMASI UYGUN GÖRÜLEN
KURULUŞLAR LİSTESİ

Devlet Malzeme Ofisi ve aşağıda sayılan kuruluşlardan yapılacak mal ve hizmet alımları nedeniyle açtırılacak kredilerde, kredi karşılığı nakit doğrudan kuruluşun banka hesabına aktarılacaktır.

Aşağıdaki kuruluşlar veya bağlı müesseselerinden özelleştirilmeleri tamamlananlar listeden çıkarılmış sayılır.

- 1- Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu ve Müesseseleri (kömür alımları için),
- 2- Türkiye Taşkömürü Kurumu ve Müesseseleri (taşkömürü alımları için),
- 3- Türkiye Elektrik Üretim, İletişim A.Ş. ve Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. ile Müesseseleri (elektrik enerjisi alımları için),
- 4- Orman İşletme Müdürlükleri (yakacak odun, tomruk ve kereste alımları için),
- 5- Posta İşletmeleri Genel Müdürlüğü (pul alımları, posta ücret makinesine bağlanacak krediler dahil, abone ve hizmet bedelleri hariç),
- 6- Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş. ve Müesseseleri,
- 7- Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu ve müesseseleri ile bağlı ortaklıkları (bizzat ürettikleri silah, mühimmat, harp araç ve gereçleri ve bunların bakım, onarım, revizyon ve imalinde kullanılan malzeme ile patlayıcı maddeler için),
- 8- Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü (resmi mühür ve soğuk damga için),
- 9- Kamu İhale Kurumu (ilan giderleri için),
- 10- Elektronik kartlara yükletilecek doğalgaz ve su alımlarına ilişkin kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemeler.

