



İTÜ

İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

Bütçe Performans Birimi

Sayı : B.30.2.İ.T.Ü.0.70.82.01/ 313

Konu :2009-2011 Bütçe Teklifi Hk.

15-07-2008

GENELGE

2008/ 9

Bilindiği gibi, 2009-2011 dönemini kapsayan Merkezi Yönetim bütçe tekliflerinin ne şekilde hazırlanacağına ilişkin esasları belirleyen “2009-2011 Dönemi Bütçe Çağrısı” ve “2009-2011 Dönemi Bütçe Hazırlama Rehberi” 08.07.2008 ve 26930 sayılı Resmi Gazete de yayınlanmıştır.

Bütçe Çağrısında kamu idarelerinin Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Bütçe Hazırlama Rehberi ile Yatırım Genelgesi ve eki Yatırım Programı Hazırlama Rehberinde yer alan makro politikalar, hedef ve gösterge niteliğindeki temel ekonomik büyüklükler, ödenek teklif tavanları genel ilkeler ve standartları esas alarak gider ve gelir tekliflerini hazırlayacakları belirtilmiştir.

2008 Yılı bütçe hazırlıkları 5018 sayılı kanun hükümlerine göre yürütülecek olup, birimler bütçe hizmet gerekçelerini kanunun öngördüğü ilke ve esasları dikkate alarak mali saydamlığa, hesap verilebilirliğe, katkı sağlayacak şekilde ve somut hizmet öncelikleri ve hedeflerini ortaya koyacak şekilde düzenleyeceklerdir. Ödenek teklifleri ile gelir tahminlerine ilişkin bütçe fişleri, ayrıntılı ve hizmet maliyeti gelir tahminlerinin hesaplanmasına ilişkin somut verilere dayandırılacaktır.

Rehberde de öngörüldüğü üzere, uygulanmakta olan sınıflandırma sistemi, performans esaslı bütçelemenin de alt yapısını teşkil edeceğinden, teklifler ilgili birim yöneticilerinin sorumluluğunda hazırlanacak ve talep edilen ödeneklerle ulaşılması düşünülen hedefler arasında sürekli bir ilişki aranacaktır.

Bütçe Hazırlama Rehberinde; Yükseköğretim kurumları ile ilgili olarak;

Yükseköğretim kurumlarında rektörlük altındaki “Özel Kalem”de; rektör, rektör yardımcıları ve üniversite senatosunun maliyetleri ile araştırma projeleri; genel sekreterlik altındaki “Özel Kalem”de ise, genel sekreter, genel sekreter yardımcıları maliyetleri izlenecektir. Herhangi bir fakülteye bağlı yüksek okullar “Yüksek Okullar” bölümünde değerlendirileceği,

Üniversite adına yurt dışına eğitime gönderilen araştırma görevlilerinin yurt içi maaşları ilgili biriminde; yurt dışı maaşları (01.5.1.05), yollukları (03.3) ve diğer giderleri ise (03.5.9.02) ekonomik kodlarında ve Rektörlük altında yer alan “Özel Kalem” de izleneceği,

31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu hükümleri çerçevesinde, Yükseköğretim kurumları öğrenci ilaç ve tedavilerine ilişkin ödenek teklifinde bulunmayacaklardır.

Yükseköğretim kurumlarında, öğrenci yemeğine ilişkin ödenek tekliflerine Sağlık Kültür Spor Dairesi Başkanlığı altında (03.2.4.01) ekonomik kodunda yer verilecektir.

Yükseköğretim kurumlarında, toplu projelerden;

- Gayrimenkul sermaye üretim giderleri ve büyük onarımlarının, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı altında,

- Makine-teçhizat ve bilgisayar alımı ile büyük onarımlarının, İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı veya ilgili diğer yardımcı birimler altında,

diğer projelerin ise ilgili biriminde ve fonksiyonuna göre ayrı ayrı izleneceği

belirtilmiştir.

Ayrıca;

- 2547 sayılı Kanunun ek 25 inci maddesine göre taşınmaz mallardan elde edilen kira, satış ve işletme gelirleri, A cetvelinde giderin yapılacağı ilgili biriminde, “(01.3.9.06) Taşınmaz mal gelirleri ile yürütülecek hizmetler” fonksiyonunda ve dördüncü düzey gelir kodlarına göre detaylandırılarak,

- 3843 sayılı Kanunun 7 nci maddesi gereğince elde edilen ikinci öğretim gelirleri “(03.1.2.31) İkinci öğretimden elde edilen gelirler” gelir kodunda, A cetvelinde giderin yapılacağı ilgili biriminde ve “(09.4.1.07) İkinci öğretim gelirleri ile yürütülecek hizmetler” fonksiyonunda (Sağlık Kültür ve Spor Dairesi’nde kullanılacak paya bu fonksiyon altında yer verilmeyecektir.),

- 2547 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin (c) fıkrası ile ek 26 ncı maddesi gereğince elde edilen gelirler “(03.1.2.32) Yaz okulu gelirleri” gelir kodunda, A cetvelinde giderin yapılacağı ilgili biriminde ve “(09.4.1.08) Yaz okulu gelirleri ile yürütülecek hizmetler” fonksiyonunda,

- 2547 sayılı Kanunun ek 27 nci maddesi gereğince elde edilen gelirler “(03.1.2.33) Tezsiz yüksek lisans gelirleri” gelir kodunda, A cetvelinde giderin yapılacağı ilgili biriminde ve “(09.4.1.09) Tezsiz yüksek lisans gelirleri ile yürütülecek hizmetler” fonksiyonunda,

- 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (b) fıkrasına göre bilimsel araştırma projelerinin finansmanında kullanılacak tutarlar, “(05.2.6.16) Araştırma projeleri gelirler payı” gelir kodunda, A cetvelinde Rektörlüğün altındaki Özel Kalemde “(09.8.8.01) bilimsel ve teknolojik araştırma hizmetleri” fonksiyonunda,

- 2547 sayılı Kanununun 58 inci maddesinin (a) fıkrasına göre döner sermayeden kuruluş veya birimin araç, gereç ve diğer ihtiyaçları için aktarılan tutarlar ile devam etmekte olan projelerin tamamlanmasına yönelik inşaat işleri ile her türlü bakım ve onarım için aktarılan tutarlar, “(03.5.1.01) Döner sermayelerin aylık gayri safi hasılatından aktarmalar” gelir kodunda, A cetvelinde giderin yapılacağı ilgili birimde ve “(09.4.1.10) Döner sermaye gelirlerinden ayrılan tutarlar ile yürütülecek hizmetler” fonksiyonunda,

- Bağış ve yardımlarla ilgili işlemler; “04 Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler” gelir kodu altında uygun ayrıntı kodunda, A cetvelinde giderin yapılacağı ilgili birimde ve “(09.4.1.11) Alınan bağış ve yardımlarla yürütülecek hizmetler” fonksiyonunda,

-2547 sayılı Kanununun 43 üncü maddesinin (d) bendi gereğince elde edilen yurtiçi öğrenim ücretlerine ilişkin gelirler, “(03.1.2.41) Uluslararası Ortak Eğitim ve Öğretim Gelirleri” gelir kodunda, (A) cetvelinde giderin yapılacağı ilgili birimde ve (09.4.1.13) Uluslararası Ortak Eğitim ve Öğretim Giderleri ile Yürütülecek Hizmetler” fonksiyonunda

gösterilecektir.

Sağlık Kültür ve Spor Dairesi Başkanlığı kurumsal kodu altında;

- Öğrencilere ilişkin giderleri hariç Başkanlığın faaliyetlerinin yürütülmesi bakımından zorunlu olan giderler 09.6.0.00 fonksiyonunda,

- Öğrencilerin beslenmesine ilişkin giderler 09.6.0.03 fonksiyonunda,

- Öğrencilerin barınmasına ilişkin giderler 09.6.0.04 fonksiyonunda,

- Öğrencilerin sağlığına ilişkin giderler 09.6.0.05 fonksiyonunda,

- Öğrencilerin kültür ve spor faaliyetlerine ilişkin giderler 09.6.0.06 fonksiyonunda,

- Diğer giderler, 09.6.0.07 fonksiyonunda,

ilgili ekonomik kodunda tertiplenecektir.

Personel Giderlerinde; Kuruluşlar, 2009-2011 yılları için atama izni almayı planladıkları memur kadroları ve sözleşmeli personel pozisyonlarının tutar olarak ilave ödenek ihtiyacını her yıl için hesaplayacaklar ve yeni personel alımı için birimler itibariyle değil kurumun tümü için ödenek teklifinde bulunacaklardır.

02- Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderlerinde ise ; Devletin işveren sıfatıyla Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyeceği sigorta primleri, bu bölümde izlenecektir.

31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile sigorta primine esas kazançlar ile sigorta prim oranları yeniden düzenlenmiştir.

Bu çerçevede; işveren sıfatıyla ödenecek sigorta prim ödemeleri, 1. düzeyde “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” altında, 2. düzeyde istihdam türüne göre detaylandırıldıktan sonra 3. düzeyde “6-Sosyal Güvenlik Kurumuna” kodu ile 4. düzeyde “01- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri” ekonomik kodundan teklif edilecektir.

5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin (c) bendi kapsamında çalışanların ilaç ve tedavileri, tedavi yollukları ve ilgili kanunları gereğince kurumlarınca karşılananlar hariç olmak üzere cenaze giderlerine ilişkin ödemeler Sosyal Güvenlik Kurumunca yapılacağından ve bu amaçla söz konusu Kuruma genel sağlık sigortası primi ödeneceğinden idareler, 2009, 2010 ve 2011 yılları için ilaç ve tedavi giderleri, tedavi yollukları ve cenaze giderlerini karşılamak amacıyla ayrıca ödenek teklif etmeyeceklerdir. İdareler anılan Kanunda belirtilen prime esas kazanç ve sağlık primine ilişkin işveren hissesine ait oran üzerinden hesaplayacakları ödenekleri, 1. düzeyde “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” altında, 2. düzeyde istihdam türüne göre detaylandırıldıktan sonra 3. düzeyde açılan “6-Sosyal Güvenlik Kurumuna” kodu ile 4. düzeyde açılan “02- Sağlık Primi Ödemeleri” ekonomik kodundan teklif edeceklerdir.

Diğer taraftan, 03- Mal ve Hizmet Alımları ile ilgili olarak azami tasarruf anlayışına riayet edilecek ve Rehberde öngörülen esaslara göre ödenek teklif edilecektir.

Tüm birimlerin hazırlaması gereken formlar Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca e-mail ortamında gönderilecektir. Bu formlardan özellikle Hizmet Gerekçesi ve Hedefleri Formunda mevzuat bilgilerine detaylar girilmeden genel ifadelerle yer verilecek hizmet odaklı gerekçeler ön plana çıkarılacaktır. Birimler bu formda bütçelerinde tahsis edilen ödenekler toplamı ile neleri gerçekleştirdiklerini ve teklif ettikleri ödeneklerle neleri yapmayı planladıklarını belirteceklerdir. Ulaşılması planlanan hedefler nitel ve nicel olarak ortaya konacaktır. Hizmet maliyetinin tespiti bakımından büyük önem taşıyan Birimlerin Hizmet Maliyetine İlişkin Bilgi Formu da gerçekçi bir biçimde titizlikle doldurulacaktır. Gider bütçe fişlerinde ödenek teklifi hesaplanırken bu formdaki bilgiler dikkate alınacaktır.

Orta Vadeli Mali Planda Üniversitemiz için öngörülen ödenek tavanlarına uygun olarak birimler bazında hazırlanan ödenek miktarları ilişik Tablo-1 de sunulmaktadır. Birim bazında bütçe teklifleri hazırlanırken bu ödenek miktarları aşılmayacaktır.

Bütçe hazırlık çalışmalarını yönlendirmek amacıyla, aşağıda belirtilen tarihte Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından bilgilendirme toplantısı düzenlenecektir. Bu toplantıya Fakülte, Enstitü ve Yüksekokul sekreterleri ile Daire Başkanlarının ve bu birimlerde bütçeyi hazırlamakla görevlendirilen personelin katılımlarının sağlanması gerekmektedir.

Bütçe hazırlık sürecinde tüm personelin üzerlerine düşecek görevi en iyi şekilde yerine getirecekleri inancıyla başarılar diler, bilgi ve gereğini rica ederim.



Prof.Dr.H.Faruk KARADOĞAN
Rektör

Ek 1 : Ödenek Tavan Tablosu

Dağıtım:
Tüm teşkilat

Not : İlgili Rehberlere Ulaşmak İçin
www.bumko.gov.tr adresinden temin edilebilir.

Toplantı Yeri ve Saati:
İnşaat Fakültesi 16 Temmuz 2008 Saat 10:00
D-103 Nolu Bilgisayar Laboratuvarı