

ESKİŞEHİR SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
ÖN ÖDEME USUL VE ESASLARI HAKKINDA YÖNERGE

BİRİNCİ BÖLÜM
Başlangıç Hükümleri

Amaç ve kapsam

MADDE 1 - (1) Bu Yönerge; ön ödeme şekillerini, devir ve mahsup işlemlerini, yapılacak ön ödemelerin gider türleri itibarıyla miktar ve oranlarının tespitini, zorunlu hallerde yapılacak harcamalar için ön ödemelerin tutarı ve mahsup süresini mutemetlerin görevlendirilmesini ve bu çerçevedeki tüm işlemlere ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla hazırlanmıştır.

(2) Bu Yönerge; Eskişehir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nce yapılacak ön ödemelere ilişkin usul ve esasları kapsar.

Dayanak

MADDE 2 - (1) Bu Yönerge;

- a) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 35 inci maddesi,
 - b) Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik,
 - c) Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,
 - ç) Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,
 - d) Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ,
- hükümlerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanım ve kısaltmalar

MADDE 3 - (1) Bu Yönergede geçen;

a) Avans: Gerçekleştirme ve ödeme işlem süreçleri beklenilemeyecek ivedi ve zorunlu giderler için personele veya yüklenicilere kesin ödemedeki mahsup edilmek üzere yapılan ödemeyi,

b) Bütçe dışı avans: Sözleşmesinde belirtilmek ve karşılığında aynı tutarda teminat alınmak şartıyla bütçe dışı yapılan ön ödemeleri,

c) Fatura yerine geçen belgeler: Serbest meslek makbuzu, gider pusulası, müstahsil makbuzu, giriş ve yolcu taşıma biletleri ile Uluslararası Hava Taşıyıcıları Birliği üyesi şirketlerce düzenlenen elektronik yolcu biletlerini, akaryakıt pompalarına bağlı ödeme kaydedici cihazlara ait satış fişini,

ç) Gerçekleştirme görevlisi: Harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanmasına yönelik iş ve işlem süreçlerinde görev yapan kişileri,

d) Harcama birimi: Bütçe ile ödenek tahsis edilen ve harcama yetkisi bulunan birimi,

e) Harcama yetkilisi: Bütçesinden ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisini,

f) İdare: Eskişehir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünü,

g) İş avansı: Harcama yetkilisince uygun görülmesi halinde gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi ve zorunlu giderler için personele verilen avansı,

ğ) Kredi: Bütçe Kanununda belirlenen tutarların üzerinde kalan giderler ile yurt dışı mal alımları için kredi şeklinde yapılan ön ödemeyi,

h) Muhasebe birimi: Gelir ve alacakların tahsili, gider ve borçların hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanmasına ilişkin muhasebe hizmetlerinin yapıldığı birimi,

ı) Muhasebe hizmeti: Gelir ve alacakların tahsili, giderlerin ve borçların hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini,

i) Mutemet: Harcama yetkilisi tarafından yazılı olarak görevlendirilen ve kendisine verilen avans veya adına açılan kredilerle sınırlı olarak yapacağı harcamalar konusunda harcama yetkilisine karşı sorumlu, bunların mahsubuna ilişkin belgeleri muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlü olan harcama yetkilisi mutemedini,

j) Ön ödeme: İlgili mevzuatında öngörülen hallerde kesin ödeme öncesi avans veya kredi şeklinde yapılan ödemeyi,

k) Tebliğ: Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliği,

l) Üst yönetici: Eskişehir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürünü,

m) Yolluk avansı: İdare adına görevlendirilen kişilere 6245 sayılı Harcırah Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine göre yolluk ve diğer giderler karşılığı görev yolluklarına mahsuben ödenen avansı,

n) Yönerge: Eskişehir Su ve Kanalizasyon Genel Müdürlüğü Ön Ödeme Usul Esasları Hakkında Yönergesini,

ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Ön Ödemeye İlişkin Genel Hususlar

Genel hükümler

MADDE 4 – (1) Ön ödeme, harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla; ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle yapılabilir.