

2015-2017 BÜTÇE HAZIRLIK VE UYGULAMA REHBERİ

A. Bütçe İlkeleri:

I. Bütçeyle verilen harcama yetkisi, mevzuatla düzenlenen görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla kullanılacaktır.

II. Bütçe gelir ve gider tahminleri ile uygulama sonuçlarının raporlanmasında açıklık, doğruluk ve mali saydamlık esas alınacaktır.

III. Bütçeler ait olduğu yıl başlamadan ve Başkanlığımız tarafından onaylanmadan uygulanamayacaktır.

IV. Bütçe teklifleri hazırlanırken 2015 yılı için % 5 – 2016 yılı için % 5 – 2017 yılı için % 5 olarak dikkate alınacaktır.

V. Yatırımların finansmanı ve ihtiyaçların karşılanmasında öncelikle; il özel idaresinde varsa bekleyen ödenekler, bağışlar ve genel bütçe kaynakları kullanılacak olup, bu kaynakların yetersizliği halinde döner sermaye bütçesi kullanılacaktır.

VI. 2015 yılı bütçelerinin hazırlanmasında temel olarak, global bütçeleme anlayışı çerçevesinde geri ödeme kurumları (SGK) ile yapılan sözleşme gereği Başkanlığımıza ödenecek toplam bedel dikkate alınacaktır. İlgili yıl içerisinde, geri ödeme kurumlarından Başkanlığımıza yapılacak toplam miktar değişmeyeceğinden, Halk Sağlığı Müdürlüklerimize yapılacak nakit dağılımı da bu doğrultuda olacaktır. Bu nedenle, Halk Sağlığı Müdürlüklerimizce gereksiz harcamalar yapılmayacaktır.

VII. 2015 yılı bütçe tahminleriyle birlikte izleyen iki yılın bütçesi de sistem üzerinden oluşturulacaktır.

VIII. Bütçe gelir ve gider tutarlarında kuruş hanesi kullanılmayacak, bütçede 1 TL'den daha düşük bir rakama yer verilmeyecek, her harcama tertibine asgari 1 TL konulacaktır. Yıl içinde yapılacak aktarmalarda harcama tertibinde en az 1 TL bırakılmasına dikkat edilecektir.

IX. Bütçe gelir-gider toplamaları birbirine eşit olacak şekilde düzenlenecektir.

X. Müdürlüğe ait işletme hizmetleri; bütçelere konulacak ödeneklerle, mevzuatla belirlenmiş yöntem, ilke ve amaçlara uygun olarak gerçekleştirilecektir.

XI. Bütçenin hazırlanması ve uygulanması sürecinde gerekli tedbirleri almaya ve uygulamaya Türkiye Halk Sağlığı Kurumu adına Döner Sermaye Yönetimi Daire Başkanlığı yetkilidir.

B. Bütçe Hazırlık Süreci:

Halk Sağlığı Müdürlüklerimiz ilk bütçe tekliflerini Başkanlığımız koordinasyonuyla **02/12/2014** tarihine kadar sistem üzerinde elektronik ortamda hazırlayacaklardır. İlk bütçe teklifleri yazılı ortamda dökülmeyecek olup, sadece sistem üzerinde onaylama işlemi yapılacaktır.

Halk Sağlığı Müdürlüklerimiz tarafından oluşturulan bütçe taslağı sistem üzerinden Başkanlığımıza gönderilecektir. Gerekli değerlendirmeler sonrasında Halk Sağlığı Müdürlüklerimize sistem üzerinden gönderilen bütçe üzerinde herhangi bir değişiklik yapılmayacaktır.

Başkanlığımız tarafından sistem üzerinden Halk Sağlığı Müdürlüklerimize gönderilen bütçe teklif icmalî yazılı ortamda üç nüsha alınacak ve gerekçe metni ile birlikte Halk Sağlığı Müdürlüğümüz yetkililerince (gelir gerçekleştirme görevlisi, gider gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilisi) ıslak imza ile imzalanacaktır. İmzalanan ve mühürlenmiş bütçe çıktıları en geç **11/12/2014** tarihinde Başkanlığımız (**Döner Sermaye Yönetimi Daire Başkanlığı Sağlık Mah. Adnan Saygun Cad. No: 55 A Blok Oda No.110 Sıhhiye/ANKARA**) adresine kargo ile gönderilecek olup, Başkanlığımızca onaylanan bütçe icmalleri uygulanmak üzere Müdürlüklerimize geri gönderilecektir.

C. Bütçenin Sistem Üzerinde Hazırlanması:

Bütçe giriş işlemleri için Halk Sağlığı Müdürlüklerimizce; "Google Chrome" tarayıcısı kullanılarak tek düzen muhasebe sistemi (TDMS) kullanıcı adı ve şifresi ile bütçe modülüne giriş yapıldıktan sonra;



I. “Gelir bütçesi” ve “Gider bütçesi” sekmeleri altında, “Kurum teklifi” sütunundaki bütçe tertipleri “Önerilen tutar” sütunundaki değere göre çift tıklanarak doldurulacak, ihtiyaçlar doğrultusunda değişiklik yapılabilecek ve “Kaydet” butonu ile kaydedilecektir.

II. Değişiklik yapılan tertip değerleri kısmının sağında bulunan “açıklama” kısmına gerekçe girilecektir.

III. Kurallar sekmesinden gerekli kontroller yapılacak, kurallara uygun olmayan gider tertipleri kurallara uygun hale getirilecektir.

IV. Gelir - gider dengesizliği durumunda gelir ve gider bütçesi esas alınacak, gider bütçesi fazla ise “önerilen tutar” sütunundaki tertip kutucuklarından, kurumun ihtiyaçları göz önünde bulundurularak gider miktarları azaltılabilecektir.

V. Sistemin otomatik oluşturduğu verilerde gelir bütçesi, gider bütçesinden fazla ise aradaki fark “gider bütçesi denge payı” tertibine eklenecektir.

VI. Tüm kontroller ve kayıtlar yapıldıktan sonra “yapmak istediğiniz işlemi seçiniz” kutusundan (Halk Sağlığı Müdürlüğü Onayı/Kurum Başkanlığına Gönder) ilgili seçenek tıklanacaktır. Gerekli görüldüğü takdirde aynı kutucuktaki “onayı iptal et” seçeneği tıklanacak ve yeniden düzenleme yapılabilecektir.

VII. Onay için gönderilen müdürlük taslak bütçesi, Başkanlığımızca incelenecektir. Bu aşamada Halk Sağlığı Müdürlüklerimiz taslak bütçe üzerinde işlem yapamayacaktır.

VIII. Sistem üzerinden İmza için Halk Sağlığı Müdürlüklerimize gönderilen bütçe icmalinden 3 nüsha çıktı alınıp, yetkililerce imzalandıktan ve mühürlendikten sonra Başkanlığımıza gönderilecektir.

D. Diğer Düzenlemeler:

I. 2014 yılı gerçekleştirmelerine göre 2015 yılı ilk bütçeleri sistem tarafından otomatik olarak oluşturulacaktır. 2015 yılı için % 5 deflatör oranı maksimum sınır olup, gelir bütçesi dikkate alınarak oluşturulacak gider bütçesi oranı ise daha düşük belirlenebilecektir. Müdürlüklerimiz, gereçlerini belirterek ihtiyaçları doğrultusunda bu rakamları sistem üzerinden revize edebileceklerdir.

II. Yatırım Gideri Aşağıdaki Kurallar Çerçevesinde Yapılacaktır;

a) Yatırım gideri grubu tertiplerindeki toplam ödenek belirlenirken Halk Sağlığı Müdürlüklerimiz toplam bütçesinin % 8’ini aşmayacak şekilde yatırım bütçesi ayırabilecektir.

b) Halk Sağlığı Müdürlüklerimiz ilgili yıl içerisinde istisnai durumlar haricinde, onaylanan yatırım grubu gideri bütçesi artırılmak istenirse, Başkanlığımızdan uygun görüş alacaktır.

III. Bütçelerden “gider bütçesi denge payı” ayrılması uygulamasına geçmiş yıllarda olduğu gibi 2015 yılında da devam edilecektir. Anılan tertibe Halk Sağlığı Müdürlüklerimizin toplam gelir bütçesinin % 10’u kadar asgari ödenek konulacaktır.

IV. Hizmet alımları bütçesi belirlenirken; Hizmetlerin aksamaması için gelecek yıllara yaygın yüklenmelere girilmiş olması halinde sözleşme bedelinden veya yeni girişilecek yıllara yaygın yüklenmelerde belirlenen yaklaşık maliyet bedeli kadar pay ilgili yıl bütçe kalemine eklenecektir.

V. Bütçe Aktarma ve Ek Bütçe İşlemleri Aşağıdaki Kurallar Çerçevesinde Yapılacaktır;

a) Halk Sağlığı Müdürlüklerimize ilgili yılı bütçelerinde yapılacak olan aktarma işlemleri için 09/07/2012 tarihli ve B.10.1.HSK.0.81.00.00/020/2138 sayılı Başkanlık Olurumuz ile (TDMS) kullanıcı adı ve şifresi ile bütçe modülüne giriş yapılarak, bu modül üzerinden web ortamında onama yetkisi verilmiş 2012 yılı içerisinde başlanılan söz konusu uygulamaya; zaman kayıplarının önlenmesi, bürokrasinin azaltılması ve hizmetlerin daha etkin yürütülebilmesi için 2015 yılında da devam edilecektir.

b) Gider bütçesi denge payı tertibinden diğer harcama tertiplerine aktarma yapmaya Başkanlığımız yetkilidir.

c) Personel gider tertiplerinden diğer tertiplere 106 sayılı Yönetmeliğin 36 ncı maddesi hükmü gereği aktarma yapılmayacaktır.

d) Hizmet alım kalemlerinden diğer bütçe kalemlerine aktarma yapılmaması esastır.



e) Yatırım grubuna diğer tertiplerden yapılacak aktarmalarda “Diğer Düzenlemeler” başlıklı “D” maddesinin 2 nci alt maddesindeki hükümler dikkate alınacaktır.

f) Ödenek yetersizliği durumunda, müdürlüklerimiz bütçe imkânları doğrultusunda öncelikle yukarıdaki hükümler çerçevesinde aktarma işlemi yapacaklardır.

g) Bütçede öngörülen ödeneklerin yetersiz kalması veya iş programında öngörülme- yen işlerin yapılmasının gerektiği hâllerde, süre şartları hariç olmak üzere ek bütçe yapılabilir. Ek bütçe taleplerinde kaynağın gösterilmesi zorunludur. İlgili yıl içerisinde ek bütçe talebinde bulunulabilmesi için gelir gerçekleşmesinin % 80 oranının aşılmış olması gerekmektedir.

VI. Personel Giderleri Bütçesi Aşağıdaki Kurallar Çerçevesinde Oluşturulacaktır;

a) 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 5 inci maddesiyle 209 sayılı Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurumları ile Esenlendirme (Rehabilitasyon) Tesislerine Verilecek Döner Sermaye Hakkında Kanunun 5 inci maddesine eklenen “Bu fıkra uyarınca personele her ay yapılacak ek ödeme net tutarı, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi uyarınca kadro ve görev unvanı veya pozisyon unvanı itibariyle belirlenmiş olan ek ödeme net tutarından az olamaz.” hükmüne istinaden ödenen sabit ek ödeme ve Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşların Taşra Teşkilatında Görevli Personele Ek Ödeme Yapılmasına Dair Yönetmelik hükümleri gereği ödenen performansa dayalı ek ödeme (mesai içi, mesai dışı) ile nöbet ücretleri için ilgili gider tertibine yeterli miktarlarda ödenek konulacaktır.

b) 04/06/2011 tarihli ve 27954 sayılı Mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan 632 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile memur kadrosuna atanıp 15/08/2011 tarihinden itibaren görevlerine başlatılan ve ücretleri döner sermaye bütçesinden karşılanacak olan personel için ilgili personel giderleri tertibinden harcama yapılacaktır.

c) 2015 yılı içinde sözleşmeli personel atanması planlanmış ise, ilgili personel giderleri tertibinden harcama yapılmaya devam edilecektir.

d) Sosyal Güvenlik Kurumu ile ilgili yükümlülüklerin toplam gideri için; 02.01.06.01 (Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri) tertibine 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu 81 inci maddesi hükmü çerçevesinde yeterli ödenek konulacaktır.

e) 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81’inci maddesinin (h) fıkrası “4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan ve bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20’si oranında ek karşılık primi alınır. Ayrılan ek karşılık priminin tamamı kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden aybaşlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödenir.” hükmü gereği ilgili bütçe kalemine yeterli ek karşılık ödeneği konulacaktır.

f) Döner sermaye bütçesinden istihdam edilen personel için, 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamında ödenmesi gereken her türlü geçici ve sürekli görev yolluklarının tahmin edilerek ilgili gider tertibine ödenek konulacaktır (yoksa 1 TL iz bedeli konulacaktır).

g) Personelin firma, dernek, vakıf gibi kuruluşlarca düzenlenen konferans, sempozyum, kurs vb. organizasyonlara katılımlarında; ihtiyacın harcama yetkilisince çok iyi planlanması, gereksiz görülenlere izin verilmemesi ve bahse konu tertibe yapılan planlama dahilinde ödenek konulması gerekmektedir.

VII. Kamu İhale Kanunu 62 inci Maddesinin (ı) Bendi Kapsamında Yapılacak Alımlarda Aşağıdaki Kurallar Gözetilecektir;

a) 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62 inci maddesinin (ı) bendi gereği, Halk Sağlığı Müdürlüklerince yılı onaylı gider bütçelerinin mal-hizmet-yapım sınıflamalarındaki bütçe kalemlerine konulan ödeneklerin % 10’una kadar parasal sınırlar kapsamında alım mümkün olup, **bu oranın takibi Halk Sağlığı Müdürlüklerimiz tarafından titizlikle yapılacaktır.** Bu süreçte her bir alım karşılığında analitik bütçe sistemindeki İhale Onay Belgesi doldurularak



kayıt yapılacaktır. Sistem, harcama belgesindeki söz konusu alımlara ilişkin rakamları ilgili bütçe kaleminden bloke ederek toplamda ne kadar harcama yapıldığını rapor edecektir. Buna göre Halk Sağlığı Müdürlüklerimizce rutin olarak bu raporu 15 günde bir çıktısı alınarak muhafazası sağlanacaktır.

b) Harcama talimatı belgesinin sistemden çıktısı alınmadan müdürlüklerimizce herhangi bir alım yapılmayacaktır.

c) % 10'luk limitin aşılmasının zorunluluk arz etmesi halinde, limit aşılmadan önce Kamu İhale Genel Tebliği ekinde yer alan Ek-0.2 Başvuru Formu ilgili müdürlük tarafından doldurularak resmi yazı ekinde Başkanlığımıza gönderilecektir. Gelecek cevabi yazı doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

VIII. İş Yeri Hekimliği Gelirlerinin Kaydı; 2012 ve 2013 yıllarında 800.03.01.90.99 (Diğer Global Dışı Sağlık Hizmeti Gelirleri) hesabında izlenen İş Yeri Hekimliği Gelirleri, 2014 yılında olduğu gibi 2015 mali yılında da 800.03.01.90.32 hesabında izlenecek olup, İş Yeri Hekimliğinden Alacaklar bu hesapta takip edilecektir.

IX. Hazine Payı için öngörülen tahsilâtın % 1'i; Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurum (SHÇEK) payı için ise öngörülen gelir tahakkukunun % 1'i kadar ödenek konulacaktır.

X. "Tıbbî Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Kurum Katkısına İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğ" hükmü gereği ve diğer ihtiyaçlar için ilgili gider tertibine (970.01.01.07.01 Zorunlu Mesleki Sigorta Giderleri) yeterli ödenek konulacaktır.

XI. Dava ve takip giderleri için ilgili tertibe yeterli miktarda ödenek ayrılacaktır.

