

T.C.  
HAZINE ve MALİYE BAKANLIĞI  
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı: 57761329-220.05- 1440506  
Konu: Ek Fiyat Farkı Ödemeleri

31.08.2022

DAĞITIM YERLERİNE

Bakanlığımıza gelen yazılardan, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa eklenen Geçici 5 inci maddeye dayanılarak yürürlüğe konulan 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun Geçici 5 inci Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Esaslara dayanılarak ülkemizde ve dünyada hammadde temininde ve tedarik zincirlerinde yaşanan aksaklıklar ile girdi fiyatlarındaki beklenmeyen artışlar nedeniyle ödenecek olan ek fiyat farklarının ödemesi yapılırken, ödeme emri belgesine eklenmesi gereken kanıtlayıcı belgelerin neler olduğu hususunda tereddüt yaşandığı anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 33 üncü maddesinin birinci fıkrasında; "Bütçelerden bir giderin yapılabilmesi için iş, mal veya hizmetin belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak alındığının veya gerçekleştirildiğinin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca onaylanması ve gerçekleştirme belgelerinin düzenlenmiş olması gerekir. ...", altıncı fıkrasında; "Kamu borç yönetimine ilişkin olanlar da dahil giderin çeşidine göre aranacak gerçekleştirme belgelerinin şekil ve türleri merkezî yönetim kapsamındaki kamu idareleri için Hazine ve Maliye Bakanlığınca, mahallî idareler için İçişleri veya Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca, sosyal güvenlik kurumları için de bağlı veya ilgili oldukları bakanlıklar tarafından, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınmak suretiyle çıkarılacak yönetmeliklerle belirlenir." hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu hükme istinaden yürürlüğe konulan Merkezi Yönetim Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 1 inci maddesinde; "Bu Yönetmeliğin amacı, merkezî yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan bu Yönetmelikte düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini belirlemektir.", 5 inci maddesinin ikinci fıkrasında; "Kanıtlayıcı belgeler, kamu harcamalarının belirlenmiş usul ve esaslara uygun olarak yapıldığına ve gerçekleştirildiğine ilişkin, görevlendirilmiş kişi veya komisyonlarca düzenlenip onaylanan belgelerdir. Kesin veya ön ödeme şeklinde yapılacak kamu harcamalarında ödeme belgesi olarak bağlanacak kanıtlayıcı belgeler aşağıda belirtilmiştir.

a) Kesin ödemelerde;

Bütçeden nakden veya mahsuben yapılacak kesin ödemelerde, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği eki 1 örnek numaralı Ödeme Emri Belgesine harcamanın çeşidine göre Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirtilen belgeler kanıtlayıcı belge olarak bağlanır. ...", 7 nci maddesinde; "İhale veya doğrudan temin usulüyle yapılacak yapım işleri ile hizmet alımlarında, sözleşme hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin ödenmesinde aşağıda belirtilen hakediş raporları düzenlenir.

a) Yapım İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 3 ) : Bu rapor, yapım işlerinde yükleniciye ödenecek ara ve kesin hakediş tutarının hesaplanmasına esas olan belgelerden oluşur. Yapım türüne göre ilgili sayfaları ve gerekli görülen diğer belgeler düzenlenerek yüklenici ve yapı denetim elemanlarınca imzalanır, yetkili makamca onaylanır.

b) Hizmet İşleri Hakediş Raporu (Örnek: 4) : Bu rapor, hizmet işlerinde yükleniciye ödenecek ara ve kesin hakediş tutarının hesaplanmasına esas olan belgelerden oluşur. Hizmet

türüne ve işin özelliğine göre yalnızca ilgili sayfaları ve gerekli görülen diğer belgeler düzenlenerek yüklenici ve kontrol elemanlarınca imzalanır, yetkili makamca onaylanır." hükümleri yer almaktadır.

Yine, 5018 sayılı Kanununun 44 üncü maddesinin birinci fıkrasında; "Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince, taşınır ve taşınmaz edinilmesi, yönetilmesi, trampası, elden çıkarılması, ecrimisilin tahsil ve takibinde izlenecek yöntem, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin yönetimi ve korunması, işgalli malların tahliyesi gibi hususlar ilgili kanunlarında düzenlenir. Bu malların kaydı ile taşınırın muhafazası, kullanımı, mal yönetim hesabının verilmesi ve mal yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesine ilişkin usûl ve esaslar, Cumhurbaşkanı tarafından çıkarılan yönetmeliklerle belirlenir." hükmü yer almaktadır.

Anılan hükme istinaden yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin 1 inci maddesinde; "Bu Yönetmeliğin amacı, kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi, merkez ve taşrada taşınır yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesi ve kamu idareleri arasında taşınırın bedelsiz devri ile tahsisine ilişkin esas ve usulleri belirlemektir." hükmü yer almakta olup, 13 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde, satın alınan taşınırın maliyet bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı; dördüncü fıkrasında da, maliyet bedelinin belirlenmesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Ayrıca, "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında; "Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir." hükmü yer almaktadır.

Bu bağlamda, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa eklenen Geçici 5 inci maddeye dayanılarak yapılacak ek fiyat farkı ödemelerinde; hizmet alımları ve yapım işleri için hakediş raporuyla birlikte harcama talimatı, fatura, fiyat farkı hesap tablosunun, mal alımları için ise harcama talimatı, fatura, fiyat farkı hesap tablosunun ödeme emri belgesine bağlanmasının,

Bununla birlikte, söz konusu ek fiyat farkı ödemelerinde taşınır işlem fişi düzenlenip düzenlenmeyeceği hususunda ise;

a) Mal alımlarına ilişkin ek fiyat farkı ödemelerine konu taşınırın daha önceden devredilmiş veya tüketilmiş olabileceği hususları dikkate alındığında; ödemeyi yapan harcama biriminde bulunan ve ek fiyat farkı ödemesine konu olan dayanıklı taşınırlardan kayıtlı değeri 14.000,00-TL ve üzerinde olanların kayıtlı değerlerine yeni birim maliyet bedeli farkının taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle eklenmesinin, bu çerçevede düzenlenen taşınır işlem fişinin ödeme emri belgesine bağlanması,

b) Ödemeyi yapan harcama biriminden kendilerine ek fiyat farkı ödemesine konu taşınır devredilen harcama birimlerinde, söz konusu taşınırlardan kayıtlı değeri 14.000,00-TL ve üzerinde olan dayanıklı taşınırın kayıtlı değerlerine yeni birim maliyet bedeli farkının taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle eklenmesinin, düzenlenen taşınır işlem fişinin bir örneğinin de muhasebe birimine gönderilmesi,

c) Ek fiyat farkı ödemesine konu olan tüketim malzemeleri ile kayıtlı değeri 14.000,00-TL'nin altında olan dayanıklı taşınırlar için taşınır işlem fişinin düzenlenmemesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, Bakanlığımızca yönetilen ve işletilen Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemini (TKYS) kullanan idareler için Sistemde ek fiyat farkı taşınır işlem fişlerinin oluşturulmasına imkan sağlayan ek fiyat farkı menüsü kullanıma açılmıştır.

Bilgileri ile gereğini arz ve rica ederim.

Yunus ELİTAŞ  
Bakan a.  
Bakan Yardımcısı

Dağıtım:

- Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri (5018 Sayılı Kanuna Ekli I Sayılı Cetvel)ne
- Özel Bütçeli İdareler (5018 Sayılı Kanuna Ekli II Sayılı Cetvelin Tamamı)e
- Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar (5018 Sayılı Kanuna Ekli III Sayılı Cetvel)a
- 81 İl Valiliği (Defterdarlık)ne
- Merkez Saymanlık Müdürlüklerine