

T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Araştırma, Planlama ve Koordinasyon
Kurulu Başkanlığı

SAYI : B.100.APK. 0000000 / 1371(2511)

24/07/2003

KONU: 2004 Yılı Döner Sermaye Bütçesi

Hazırlama İlkeleri

GENELGE
2003/85

106 sayılı Döner Sermaye İşletme, İdare ve Muhasebe İşlerine Yönetmeliğin 34'ncü maddesi gereğince her yıl Bakanlığımızın tetkik ve onayına sunulması gereken 2004 Mali Yılı bütçe formlarının ekli örneğine uygun şekilde ve aşağıdaki açıklamalar doğrultusunda hazırlanması gerekmektedir.

1- 2004 Mali Yılı bütçe formları ekte gönderilmekte olup, bütçelerin mutlak surette bu forma göre düzenlenmesi, başkaca bir form ya da formatta düzenlenmemesi,

2- Bütçe formlarının standart ölçüde (A4) olması, mümkün olduğunca daktilo ile doldurulması, silinti ve kazıntı olmaması, rakamların muhasebe tekniğine göre sıfır (0) atılmadan yazılması (Bütçe formu aslına ve standardına uygun olmak kaydıyla bilgisayarda da düzenlenebilir.),

3- Bütçe formunun bir (1) nüsha halinde düzenlenerek gönderilmesi,

4-Bütçe gelir ve gider toplamalarının birbirine eşit olmasına dikkat edilmesi,

5- Her harcama kalemine asgari (1) TL mutlak surette konulması, yıl içinde yapılacak aktarmalarda da harcama kaleminde en az (1) TL bırakılması,

6- Bütçe gelir ve gider tahminlerinin önceki yıllar reel gelir ve giderleri ile kurumun mevcut durumu ve 2004 yılında uygulanacak fiyat tarifesi dikkate alınarak gerçekçi yapılması,

7- (253) tesis, makine ve cihazlar, (255) demirbaşlar kalemlerinde önceki yıllar bütçelerinde bütçeye konulan rakam ile gerçekleşen rakam arasında çok büyük farkların olduğu (%900 veya %1000 gibi), bu nedenle kurum ve kuruluşlarca 2004 Mali Yılı tesis makine, cihaz ve demirbaş ihtiyaçlarının gerçekçi tespit edilerek ilgili kalemlere buna göre ödenek konulması,

8- Döner Sermaye gelirleri ile taşıt alınmadığından 254/01-02-03 harcama kalemlerine (1) TL konulması,

9- 740/13-14 harcama kalemlerine (1) TL konulması,

10- 770/05 ek çalışma karşılıkları harcama kalemine bütçenin en fazla 11'inci maddede belirtilen oranlar düşüldükten sonra bütçenin kalan miktarın %50'sini aşmayacak şekilde ödenek konulabileceği ve en fazla bu oranda personele ek ödeme olarak dağıtılabileceği,

11- 770/07 harcama kalemine bütçenin en az %17'si (*Hazine Hissesi + SHÇEK gibi*) kadar mutlak surette ödenek konulması,

12- Bilindiği üzere Döner Sermaye kadrolarına personel ataması yapıldığından ve yeni personel de atanabileceğinden, bütçenin 770/02 (maaş), 03 (Tedavi yardım ve cenaze giderleri), 04 (Geçici ve sürekli görev yollukları), 09 (Çeşitli giderler, giyecek yardımı gibi) harcama kalemlerine bu personelin maaş ve diğer özlük haklarını karşılayacak miktarda tahmini bütçenin % 3'ü, 4'ü civarında ödenek konulması,

13- Bütçe formlarının Gelir Tahakkuk Memuru, Gider Tahakkuk Memuru, İta Amiri ve Saymanlık Müdürü tarafından mutlaka imzalanması ve kurumca mühürlenmesi,

Gerekmektedir.

01.01.2003 tarihinde yürürlüğe giren 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu gereğince ödeneği olmayan hiçbir iş için ihaleye çıkılamayacağından ve ihale sürecinin uzunluğu da dikkate alındığında Döner Sermayeli Kurum ve Kuruluşlarımızda işlerin aksamaması için 2004 Mali Yılı Taslak Bütçesinin **en geç 28.08.2003 tarihine kadar** Bakanlığımız Araştırma Planlama ve Koordinasyon Kurulu Başkanlığına gönderilmesinin temini ve Genelgemizin İliniz dahilindeki tüm döner sermayeli kurum ve kuruluşlara duyurulması hususunda;

Bilgilerinizi ve gereğini önemle rica ederim.

Prof. Dr. Necdet ÜNÜVAR
Bakan a.
Müsteşar

Eki: 5 Adet Bütçe Formu.

DAĞITIM :
Gereği İçin:
81 İl Valiliğine

Bilgi İçin:
Teftiş Kurulu Başkanlığına

T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Tedavi Kurumları – Rehabilitasyon Merkezleri – Birinci Basamak Sağlık
Hizmetleri Veren Kurumlar – Hıfzıssıhha Enstitüleri

200.. Mali Yılı Döner Sermaye Tahmini Bütçesi

İli : İlçesi :

KURUMUN ADI:.....

(BAĞLI OLDUĞU DSS'NİN NO'SU):.....

500-Sermayesi.....(TL rakamla)

501-Ödenmemiş Sermaye.....(TL rakamla)

Faaliyet Tarihi :

Varsa Fiili Yatak Sayısı:

Gelir Tahakkuk Memuru Adı,Soyadı :.....

Telefon No :

Faks No :.....

Gider Tahakkuk Memuru Adı,Soyadı :.....

Telefon No :

Faks No :.....

Bölüm	Madde	GELİR BÜTÇESİ	Geçen Yıl Tahsil Edilen Lira	Bu Yıl Tahmin Edilen Lira
600 YURTIÇİ SATIŞLAR	01	Aşı – Serum – İlaç Tıbbi Malzeme Gelirleri		
	02	Kan ve Kan Ürünleri Ücretleri		
	03	Ameliyat Ücretleri		
	04	Diyaliz Ücretleri		
	05	Laboratuvar Hizmetlerinden alınan Ücretler		
	06	Poliklinik Ücretleri (Diş ve Pansuman Dahil)		
	07	Radyoloji Hizmetlerinden Alınan Ücretler		
	08	Refakat Ücretleri		
	09	Yatak Ücretleri		
	10	Diğer Ücretler		
	11	Mesai Dışı Özel Sağlık Hizmetleri Gelirleri		
600	Sıra No 1	BÖLÜM TOPLAMI		
601 YURTDIŞI SATIŞLAR	01	Aşı – Serum – İlaç Tıbbi Malzeme Gelirleri		
	02	Kan ve Kan Ürünleri Ücretleri		
	03	Ameliyat Ücretleri		
	04	Diyaliz Ücretleri		
	05	Laboratuvar Hizmetlerinden alınan Ücretler		
	06	Poliklinik Ücretleri (Diş ve Pansuman Dahil)		
	07	Radyoloji Hizmetlerinden Alınan Ücretler		
	08	Refakat Ücretleri		
	09	Yatak Ücretleri		
	10	Diğer Ücretler		
	11	Mesai Dışı Özel Sağlık Hizmetleri Gelirleri		
601	Sıra No 2	BÖLÜM TOPLAMI		

Bölüm	Madde	GELİR BÜTÇESİ	Geçen Yıl Tahsil Edilen Lira	Bu Yıl Tahmin Edilen Lira
602 DİĞER GELİRLER	01	Özel Tarifeye Bağlı Hizmetler		
	02	Şartlı Bağışlar		
	03	Diğer Gelirler		
	04	Alış İskonto Gelirleri		
	05	Bakanlıkça Gönderilen Yardım ve Gelirler		
602	Sıra No 3	BÖLÜM TOPLAMI		
642 FAİZ GELİRLERİ	01	Banka Mevduat Faiz Geliri		
	02	Diğer Faiz Gelirleri		
642	Sıra No 4	BÖLÜM TOPLAMI		
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	01	Konusu Kalmayan Karşılıklar		
644	Sıra No 5	BÖLÜM TOPLAMI		
646 KAMBIYO GELİRLERİ	01	Kambiyo Gelirleri		
646	Sıra No 6	BÖLÜM TOPLAMI		
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	01	Cari Yıl Reeskont Gelirleri		
	02	Önceki Yıllar Reeskont Faiz Geliri		
647	Sıra No 7	BÖLÜM TOPLAMI		
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	01	Tahsil Edilemeyen Alacak Gelirleri		
	02	Tahsil Edilemeyen Şüpheli Alacak Gelirleri		
	03	Kasa Sayım Noksanlıkları		
	04	Menkul Kıymet Sayım Noksanlıkları		
	05	Stok Sayım Noksanlıkları		
	06	Maddi Duran Varlıklar Sayım Noksanlıkları		
	07	Alacaklara Uygulanan Vade Farkı ve Faiz Gelirleri		
649	Sıra No 8	BÖLÜM TOPLAMI		
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	01	Önceki Dönemlere Ait Gelirler ve Karlar		
671	Sıra No 9	BÖLÜM TOPLAMI		
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	01	Arizi Satış Karları		
	02	Stok ve Hurda Satış Karları		
	03	Maddi Duran Varlık Satış Gelirleri		
	04	Diğer Sayım Fazlalıkları		
	05	Kasa Sayım Fazlalıkları		
	06	Malzeme Sayım Fazlalıkları		
	07	Tesellüm Sayım Fazlalıkları		
	08	Maddi Duran Varlık Sayım Fazlalıkları		
	09	Teminat Gelirleri		
	10	İhale Şartname Satış Gelirleri		
	11	Hibe Sabit Kıymet Geliri		
	12	Çeşitli Gelirler		
679	Sıra No 10	BÖLÜM TOPLAMI		
Sıra No (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)		GENEL TOPLAM		

YATIRIM BÜTÇESİ				
İşletmenin Adı :			Yılı : 200..	
Bölüm	Madde	YATIRIM CİNSİ	Kurumun İstedığı Lira	Bakanlığın Kabulü Lira
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	01	Tesisler		
	02	Makineler		
	03	Tıbbi Cihazlar		
253	<i>Sıra No 1</i>	BÖLÜM TOPLAMI		
254 TAŞITLAR	01	Ambulanslar	1 -	1 -
	02	Binek Araçları	1 -	1 -
	03	Diğer Araçlar	1 -	1 -
254	<i>Sıra No 2</i>	BÖLÜM TOPLAMI	3 -	3 -
255 DEMİRBAŞ LAR	01	Tıbbi Demirbaşlar		
	02	Döşeme ve Mefruşat		
	03	Bilgisayarlar		
	04	Diğer Büro Makineleri		
	05	Haberleşme Araçları		
	06	Ölçü Tartı Aletleri		
	07	Yangından Korunma Malzemeleri		
	08	Diğer Demirbaşlar		
255	<i>Sıra No 3</i>	BÖLÜM TOPLAMI		
256 DİĞER DURAN MADDİ VARLIKLAR	01	Likit Gaz Tüpleri		
	02	Tamir Bakım Aletleri		
	03	Diğer Maddi Duran Varlıklar		
256	<i>Sıra No 4</i>	BÖLÜM TOPLAMI		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	01	Yazılımlar		
267	<i>Sıra No 5</i>	BÖLÜM TOPLAMI		
Sıra No (1+2+3+4+5)		GENEL TOPLAM		

Bölüm	Madde	GİDER BÜTÇESİ	Kurumun İstedığı Lira	Bakanlığın Kabulü Lira
656 KAMBİYO ZARARLARI	01	Kambiyo Zararları		
656	Sıra No 6	BÖLÜM TOPLAMI		
681 ÖNCEKİ DÖN.GİD.	01	Önceki Dönem Gider ve Zararları		
681	Sıra No 7	BÖLÜM TOPLAMI		
740 HİZMET ÜRETİM GİDERLERİ	01	Kırtasiye Giderleri		
	02	Yakacak Alım Giderleri		
	03	Akaryakıt ve Yağ Giderleri		
	04	Yiyecek Malzemeleri Alım Giderleri		
	05	Özel Malzeme Giderleri		
	06	Tekstil Malzeme Giderleri		
	07	İlaç Giderleri		
	08	İnşaat Malzemeleri Alım Giderleri		
	09	Hırdavat Giderleri		
	10	Tıbbi Malzeme Alım Giderleri		
	11	Temizlik Malzeme Alım Giderleri		
	12	Diğer Tüketim Malzemesi Alım Giderleri		
	13	İşçi Ücret ve Giderleri	1-	1-
	14	Memur Ücret ve Giderleri	1-	1-
	15	Müşavir Firma ve Bilirkişi Giderleri		
	16	Elektrik ve Su Giderleri		
	17	Ulaştırma - Haberleşme Giderleri		
	18	Taşıma ve Ardiye Giderleri		
	19	Temizlik Hizmet Alım Giderleri		
	20	Yemek Hizmet Alım Giderleri		
	21	Makine Teçhizat ve Tıbbi Cihaz Onarım Giderleri		
	22	Bilgisayar Bakım ve Onarım Giderleri		
	23	Kira Giderleri		
	24	Yapı Tesis Onarım Giderleri		
	25	Diğer Hizmet Giderleri		
	26	Üretimde Kullanılan Maddi Duran Varlık Amortisman Giderleri		
740	Sıra No 8	BÖLÜM TOPLAMI		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	01	Yönetim ile ilgili Malzeme Giderleri		
	02	Memur Aylık, Ücret ve Tazminat Giderleri		
	03	Tedavi Yardım ve Cenaze Giderleri		
	04	Geçici ve Sürekli Görev Yollukları		
	05	Ek Çalışma Karşılıkları		
	06	Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler		
	07	Vergi - Resim - Harçlar (Hazine, SHÇEK Payı ve Eğitime Katkı Payı)		
	08	Yönetimde Kullanılan Maddi Duran Varlık Amortisman Giderleri		
	09	Çeşitli Giderler		
770	Sıra No 9	BÖLÜM TOPLAMI		
Gider Sıra No (6+7+8+9)		GENEL TOPLAM		

BÜTÇE İÇMALI

GELİR				YATIRIM VE GİDERLER			
Sıra No	Bölüm	Geçen Yıl Tahsil Edilen (TL)	Bu Yıl Tahmin Edilen (TL)	Sıra No	Bölüm	Kurumun İsteddiği (TL)	Bakanlığın Kabulü (TL)
1	600			1	253		
2	601			2	254	3-	3-
3	602			3	255		
4	642			4	256		
5	644			5	267		
6	646			6	656		
7	647			7	681		
8	649			8	740		
9	671			9	770		
10	679						
TOPLAM				TOPLAM			

Döner Sermaye işletmesinin 200.. Yılı bütçesi

GELİR : (.....) TL.
YATIRIMLAR : (.....) TL.
GİDER : (.....) TL.

Olarak tahmin edilmiştir.

Gelir Tahakkuk Memuru
Adı ve Soyadı

Gider Tahakkuk Memuru
Adı ve Soyadı

Saymanlık Müdürü
Adı ve Soyadı

... / ... / 200..
Mühür

İkinci Derece İta Amiri
Adı Soyadı
Ünvanı

Bakanlıkça İncelenerek Uygun Görülmüştür.

..... / / 200..

Kurul Başkanı