



TC.  
EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ  
Mali Hizmetler Müdürlüğü

Sayı : 81191947-840-7.335  
Konu : Teminat İşlemleri

DAĞITIMLI  
17/10/2016

İÇ GENELGE  
2016/1

İdaremiz muhasebe birimine ihale kanunları kapsamında teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin takibine ilişkin bazı tereddütlerin giderilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması için aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

Bilindiği üzere teminat mektupları ile ilgili olarak 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununu 12, 13 ve 14 üncü maddelerinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 34 ve 35'inci maddeleri ile ihale Uygulama Yönetmeliklerinin teminatlara ilişkin maddelerinde, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 15 sıra nolu Genel Tebliğinde, Kamu ihale genel tebliğinin 18.4.1. ve 18.4.1.1 inci maddelerinde, Sosyal Güvenlik Kurumunun prim ve idari para cezası borçlarının hak edişlerden mahsubu, ödenmesi ve ilişiksiz belgesinin aranması hakkında yönetmeliğin 7 inci maddesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin 395 inci maddesinde teminatlara ilişkin düzenlemeler ve bu düzenlemelere yönelik açıklamalar yer almaktadır.

Bu kapsamda;

1- Teminatların ilgili tarafından ilgili harcama birimine teslim edilen teminat mektupları Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne teslim edilmeden önce ilgili harcama birimi tarafından teminat mektuplarını düzenleyen bankanın ilgili şubelerinden, teminat mektuplarının şubeleri tarafından düzenlendiğinin teyidi yazısı istenir. Teyit istem yazısının bir sureti ile ilgili banka şubesinden alınan teyit yazısı ve teminat mektubu ilgili harcama birimince Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne intikal ettirilir.

Teminat mektubunun kayıtlara alınması için Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne gönderilirken teminat mektubunun kayda alınmasına ilişkin üst yazı örneği doldurularak yazı ekine aşağıdaki belgeler eklenir.

- Kesin teminat mektubu,
- İlgili harcama biriminin bankaya yazdığı teyit için yazı,
- Bankanın birime gönderdiği teyit yazısı,
- Nakit olarak yatırılan teminatlarda ise banka dekontu üst yazı ile bildirilecektir.

2- Süresi dolmak üzere olan teminat mektuplarının hükümsüz kalmasına yol açmayacak şekilde süresinin uzatılması takibi ilgili harcama birimi tarafından yapılarak Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne bilgi verilecektir. Teminat mektuplarının üzerinde öngörülen geçerlilik süresi dolması durumunda teminat olma vasfını yitirmiş olacağından dolayı herhangi bir kamu zararına meydan verilmemesi için gerekli tedbirler ilgili harcama birimi tarafından zamanında alınacaktır. Geçerlilik süresi dolan teminatlar hakkında ilgili mevzuatında belirtilen usuller çerçevesinde işlem yapılacaktır.

M

olacağından dolayı herhangi bir kamu zararına meydan verilmemesi için gerekli tedbirler ilgili harcama birimi tarafından zamanında alınacaktır. Geçerlilik süresi dolan teminatlar hakkında ilgili mevzuatında belirtilen usuller çerçevesinde işlem yapılacaktır.

3- Teminat altındaki taahhüt işinin sözleşme ve şartname hükümlerine göre tamamen yerine getirilmiş olduğunun ve ilgili mevzuatı gereği iade edilmesini gerektiren şartların oluşmuş olması durumunda kesin teminat mektuplarının geçerlilik süresi dolmadan önce teminatın iadesinde gerekli olan her türlü işlem ilgili harcama birimi tarafından Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne bilgi verilerek, söz konusu teminatlar bekletilmeksizin iade edilecektir.

4- Teminatların gelir kaydedilmesini gerektiren şartların oluşması halinde ilgili harcama biriminin talebi ile Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından teminat mektupları paraya çevrilecek ve bütçeye gelir kaydedilecektir.

5- Kesin teminat mektuplarının süresinin "idare tarafından belirleneceği hükmü gereği" hükümsüz kalmayacak şekilde ilgili harcama birimi tarafından uygun süre belirlenecek veya teminat mektuplarının süresiz alınmasına özen gösterilecektir.

6- Yükleniciler teminat mektuplarını zamanında almamışlar veya ilişiksiz belgesini zamanında getirememişler ise ilgili harcama birimince; kesin teminatın mevzuatına göre kısmen veya tamamen iade imkanının başladığı tarihten itibaren 15 (on beş) gün içerisinde SGK' ya yüklenicinin borcunun olup olmadığı sorulacak, yüklenicinin borcu varsa konu hakkında Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne bilgi verilecek ve teminat mektubu nakde çevrilerek borçları ödendikten sonra arta kalan miktar olursa yükleniciye iade edilecektir.

7- Yüklenicinin borcu yok ise, ilgili harcama birimince yükleniciye teminat mektubunu alması konusunda yazılı olarak uyarıda bulunulacak, buna rağmen yüklenici teminat mektubunu almıyorsa yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren 2 (iki) yıl geçmişse ilgili harcama birimi tarafından bu işle ilgili firmanın, işi sözleşme hükümlerine göre yerine getirdiği firmanın idaremize borcunun bulunmadığından ilgili teminat mektubunun bankasına iadesi yazı ile Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne bildirilerek teminat mektubu ilgili bankaya iade edilecektir. Teminat mektupları dışındaki teminatlar zaman aşımı süresinin bitiminde bütçeye gelir kaydedilecektir.

8- İşin konusunun piyasadan hazır halde alınıp satılan mal alımı haricinde, işveren tarafından, idareye ihale konusu işle ilgili olarak borcunun bulunmadığına dair ilgili harcama birimi tarafından ilişiksizlik belgesi ibraz edilmedikçe işverene ait kesin teminatlar iade edilmeyecektir.

9- Teminat mektupları yükleniciye iade edilecek ilgili harcama birimine gönderilmeyecektir. Teminat Mektuplarının ve Geçici-Kesin Teminat bedeli olarak bankaya yatırılan teminat bedellerinin yükleniciye iadesi istenirken aşağıdaki belgeler teminat mektuplarının iadesine ilişkin üst yazı ekine eklenerek gönderilecektir.

a-Alındı Belgesi veya banka dekontunun aslı,

b-Hazır mal ve mamül alımları dışında kalan alımlarda SGK' dan alınmış soğuk damgalı ilişiksiz belgesi (yapım işlerinde geçici kabul tutanağının onaylanmasının ardından kesin teminatın yarısının iadesinde de istenir.), şirket ise; yetki belgesi, imza sirküsü, vekaleten ödenenlerde vekaletinin aslı veya noter tasdikli sureti;

c-İhale konusu işle ilgili ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan vergi kesintisi borcu olmadığına dair yazı (talep tarihinden itibaren en fazla 15 gün önceki tarihi taşımalı),

d-Yapım ve Hizmet İşlerinde Geçici veya Kesin Kabul Tutanağı,  
Teminat mektupları yüklenici tarafından kargo ile teslimi istenirse yukarıdaki belgelere ek olarak;

I. Yüklenici tarafından karşı ödemeyi,

II. Kargo ile tesliminden doğabilecek zararın mesuliyetinin yükleniciye ait olduğu ibaresini,

A

III. Firmanın açık adresini  
içeren yüklenici tarafından yazılmış dilekçe aslı teminat mektuplarının iadesi ile ilgili  
üst yazı ekine diğer gerekli belgeler ile eklenerek Mali Hizmetler Müdürlüğüne  
gönderilecektir.

10- Teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgelerin Mali  
Hizmetler Müdürlüğü'nün muhasebe birimlerinde gereksiz olarak bekletilmesini  
önlemek için teminat konusu taahhüdün devam edip etmediği ve müteahhidin idareye  
borcunun bulunup bulunmadığı konusunda idaremizce yapılan başvuruların, birimlerce  
ciddi bir şekilde araştırılması yapılacak ve bu konudaki yazılara en kısa sürede cevap  
verilecektir. Kamu zararına sebebiyet verilmemesi ve bu nedenle herhangi bir yaptırım  
ile karşılaşılması bakımından; yukarıda belirtilen hükümler ile ilgili mevzuat  
çerçevesinde işlem yapılması hususunda;

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

Günay ÖZDEMİR  
Vali