

SAYIŞTAY KARARLARI

- GENEL KURUL KARARI**
- TEMYİZ KURULU KARARI**
- DAİRELER KURULU KARARI**

SAYIŞTAY GENEL KURULU

İÇTİHADİ BİRLEŞTİRME KARARI

Esas No. : 2000/1

Karar No. : 4958/1

KONU

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin, Katma Değer Vergisi matrahına dahil olup olmadığı hususunda 3'üncü Dairenin 14/1/1999 tarihli ve 998 sayılı ilâmı ile 7'nci Dairenin 30/9/1999 tarihli ve 581 sayılı ilâmı arasında aykırılık bulunduğundan bahisle içtihadın birleştirilmesi istemi.

USUL YÖNÜNDEN İNCELEME

Üsküdar Malmüdürlüğü 1996 yılı idare hesabının 3'üncü Dairede yargılanması sonucunda düzenlenen 14/1/1999 tarihli ve 998 sayılı ilâma esas 27/10/1998 tarihli ve 197 sayılı tutanağın 11'inci maddesinde;

"3065 sayılı Kanunun 20'nci maddesinde;

'1. Teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedeldir.

2. Bedel deyimi, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade eder.

.....'

Denilmekte olup, aynı Kanunun 24'üncü maddesinde ise matraha dahil unsurlar tek tek sayılarak (b) bendinde; ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların Katma Değer Vergisinin matrahına dahil olduğu açıkça belirtildiğinden, tüketilen elektrik bedeli ile birlikte tüketicilerden tahsil edilen tüketim vergisinin Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmesinde ilişilecek bir husus bulunmadığına çoğunlukla karar verildi."

Denilmiş ve ilâmda bu konu da dahil olmak üzere diğer işlemlerin "belgelerine dayandığı, kayıtlarına, kanun ve nizamlarına uygun bulunduğu anlaşıldığından sorumluların beraatine" karar verilmiştir.

Samsun Karayolları 7'nci Bölge Saymanlık Müdürlüğü 1997 yılı idare hesabının 7'nci Dairede yargılanması sonucunda 6/4/1999 tarihli ve 8410 sayılı tutanağa istinaden düzenlenen 30/9/1999 tarihli ve 581 sayılı ilâmın 8'inci maddesinde ise;

"2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 38'inci maddesine göre;

İmal ve istihsal, taşıma, yükleme, boşaltma, soğutma, telli ve telsiz telgraf ve telefon müraselesi işlerinde tüketilen elektriğin satış bedeli üzerinden % 1,

Diğer maksatlarla tüketilen elektriğin satış bedeli üzerinden % 5 nispetinde hesaplanan Elektrik Tüketim Vergisi bu elektriği tüketenler tarafından ve elektrik dağıtan kuruluşlar delaletiyle ilgili belediyeye ödenir.'

Bu verginin mükellefi tüketiciler olup, dağıtıcı kuruluşlar vezne görevi ifa etmektedirler.

Elektrik Tüketim Vergisinin mükellefi dağıtıcı kuruluşlar değil, tüketiciler olduğuna göre, bu vergi dağıtıcılar açısından maliyete (dolayısıyla bedele) dahil bir unsur değildir.

Gerçi Katma Değer Vergisi Kanununun 'Matraha dahil olan unsurlar' başlıklı 24'üncü maddesinin (b) fıkrasında 'Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar matraha dahildir.' denilmektedir.

Ancak Kanunda sayılan bu unsurlar vergi konusuna giren kıymetin iktisap edilmesi münasebetiyle yapılan ödemeler olup, esas itibarıyla iktisap edilen malın maliyet bedeli içinde yer almaktadır.

Burada amaçlanan, teslim edilen malın maliyet bedelini kavramak ve maliyete dahil unsurların, satış sırasında teslim bedelinden ayrı olarak alınsa bile Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmesini sağlamaktır.

Katma Değer Vergisinin matrahı ise mal veya hizmetin bedelidir. Bedele dahil olmayan bir unsur Katma Değer Vergisi matrahına da dahil edilemez.

Bu açıklamalardan anlaşılacağı üzere, Elektrik Tüketim Vergisinin Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmesi hatalıdır."

Denilmiş ve sonuç olarak TEDAŞ tarafından düzenlenen faturalarda Katma Değer Vergisinin matrahına Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin de dahil edilmesi suretiyle fazla ödenen meblâğ için sorumlular hakkında tazmin hükmü verilmiştir.

832 sayılı Sayıştay Kanununun 80'inci maddesinin birinci fıkrasında, işin gereği ve ibraz edilen belgelerin mahiyetleri bir olduğu halde aynı konu hakkında dairelerce veya Temyiz Kurulunca verilen ilâmların birbirine

aykırı olması halinde, Birinci Başkanın bu ilâmları içtihadın birleştirilmesi için Genel Kurula vereceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan her iki ilâmda da ödemelerin konusu ve ibraz edilen belgeler aynı mahiyette olduğu halde, bu ilâmlar arasında aykırılık bulunmaktadır.

Bu itibarla, 3'üncü ve 7'nci Dairelerce verilen ilâmlar arasındaki aykırılığın giderilmesini teminen içtihadın birleştirilmesi gerektiğine oybirliği ile karar verildi.

KONU İLE İLGİLİ MEVZUAT

25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun;

"Teslim" başlıklı 2'nci maddesinin (3) numaralı bendi :

Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımlar da mal teslimidir.

"Vergiye doğuran olayın meydana gelmesi" başlıklı 10'uncu maddesi :

Vergiye doğuran olay :

.....

g) Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi,

.....

Anında meydana gelir.

"Teslim ve hizmet işlemlerinde matrah" başlıklı 20'nci maddesi:

1. Teslim ve hizmet işlemlerinde matrah, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedeldir.

2. Bedel deyimi, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade eder.

.....

"Matraha dahil olan unsurlar" başlıklı 24'üncü maddesi:

Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir :

.....

b) Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar,

"Matraha dahil olmayan unsurlar" başlıklı 25'inci maddesi:

Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahil değildir :

a) Teslim ve hizmet işlemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticarî teamüllere uygun miktardaki iskontolar,

b) Hesaplanan katma değer vergisi.

26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun;

"Mükellef ve sorumlu" başlıklı 35'inci maddesi:

Elektrik ve havagazı tüketenler, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle mükelleftirler.

Elektrik veya havagazını dağıtan kuruluşlar, satış bedeli ile birlikte bu verginin de tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumludurlar.

"Matrah" başlıklı 37'nci maddesi:

Verginin matrahı, tüketilen elektrik ve havagazının satış bedelidir. Matraha gider vergileri dahil edilmez.

"Nispet" başlıklı 38'inci maddesi:

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi aşağıda gösterilen nispetlerde alınır.

a) İmal ve istihsal, taşıma, yükleme, boşaltma, soğutma, telli ve telsiz telgraf ve telefon müraselesi işlerinde tüketilen elektriğin satış bedeli üzerinden yüzde 1,

b) (a) bendi dışında kalan maksatlar için tüketilen elektriğin satış bedeli üzerinden yüzde 5,

c) Havagazının satış bedelinden yüzde 5.

ESAS YÖNÜNDEN İNCELEME

Konu ile ilgili mevzuat incelenerek gereği görüldü :

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 2'nci maddesinde elektrik dağıtımının mal teslimi olduğu belirtilmiş, 10'uncu maddesinde de elektrik bedelinin tahakkuk ettirilmesi, vergiyi doğuran olay olarak gösterilmiştir.

Aynı Kanunun 20'nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu ve bedel

deyiminin de, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği belirtilmiştir.

Matraha dahil unsurları belirleyen 24'üncü maddenin (b) bendinde de, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların Katma Değer Vergisi matrahına dahil olduğu açıkça belirtilmiştir. Sözü edilen maddede, genel bir ifadeyle "vergi" tabiri kullanılmış olup, maliyet bedeli kapsamında bulunan vergilerin matraha dahil edileceği, bunun dışındaki vergilerin ise matrah dışında bırakılacağı şeklinde bir ayırım yapılmamıştır.

Nitekim 3065 sayılı Kanunun anılan maddesinin gerekçesinde, "Katma Değer Vergisinin matrahı, vergiye tabi işlemin karşılığını teşkil eden bedeldir. Bu bedelin içine, taşıma, yükleme, boşaltma, ambalaj, sigorta, komisyon, faiz, erken ifa dolayısıyla yapılan ödemeler, müşterinin temerrüdü dolayısıyla yapılan ve müşteriye fatura edilen giderler, her türlü vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı, fiyat farkı, prim, servis ücreti ve benzeri adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler esas itibarıyla dahil bulunmakta olup, ticarî hayatta işlemler genellikle bu doğrultuda yürütülmektedir. Madde, konuya açıklık getirmek ve uygulamada muvazaalı yollarla matrahın daraltılmasını önlemek amacıyla tedvin edilmiştir." denilmek suretiyle her türlü verginin Katma Değer Vergisi matrahına dahil olacağı hususu teyid edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 35'inci maddesinde, elektrik ve havagazını tüketenlerin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle mükellef oldukları, elektrik veya havagazını dağıtan kuruluşların ise satış bedeli ile birlikte bu vergiyi tahsil edip ilgili belediyeye yatırmaktan sorumlu oldukları ifade edilmiştir. Madde metninden anlaşılacağı üzere sözkonusu vergi elektrik ve havagazının tüketilmesi nedeniyle ortaya çıkan ve bu sebeple tahsil edilen bir vergidir. 3065 sayılı Kanunun 20'nci maddesinde satış bedeli veya maliyet bedeli denilmeksizin teslim işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu ifade edildiğinden ve bedel deyiminin tarifinde de "alıcıdan her ne suretle olursa olsun alınan" ibaresine yer verildiğinden, elektrik ve havagazının satış bedeli ile birlikte tüketicilerden tahsil edilmesi gereken Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmesi gerekmektedir. Esasen matraha dahil edilmeyecek unsurlar 3065 sayılı Kanunun 25'inci maddesinde belirlenmiş olup, bu maddede, matraha dahil olmayan unsurlar olarak sadece fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen ticarî teamüllere uygun miktardaki iskontolar ve hesaplanan Katma Değer Vergisi kabul edilmiştir. Dolayısıyla, 25'inci maddede yer almayan bir unsurun vergi matrahından indirilmesi de sözkonusu değildir.

Bu nedenle, 2464 sayılı Kanunun 35'inci maddesinin, 3065 sayılı Kanunun 20 ve 24'üncü maddeleriyle ilişkilendirilmesi suretiyle, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin, maliyet bedeli içinde yer almadığı gerekçesiyle Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilemeyeceğini ileri sürmek mümkün değildir.

SONUÇ

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin, Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmesi gerektiğine ve içtihadın bu yönde birleştirilmesine 1/5/2000 tarihinde çoğunlukla karar verildi.

AZINLIK DÜŞÜNCESİ

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 35'inci maddesinde, elektrik ve havagazını tüketenlerin, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle mükellef oldukları, elektrik veya havagazını dağıtan kuruluşların da, satış bedeli ile birlikte bu verginin tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumlu oldukları hükme bağlanmıştır. Aynı Kanunun 37'nci maddesine göre de, bu verginin matrahı, elektrik ve havagazının satış bedelidir.

Diğer taraftan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 20'nci maddesinin (1) numaralı bendinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, aynı maddenin (2) numaralı bendinde de bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği belirtilmiştir.

Buna göre, herhangi bir unsurun Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilebilmesi için, bu unsurun "teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığını teşkil eden bedel" kavramına girmesi gerekmektedir.

Oysa yukarıda açıklandığı üzere, 2464 sayılı Kanunun 35'inci maddesi hükmüne göre, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin mükellefi, elektrik ve havagazını tüketenlerdir. Elektrik veya havagazını dağıtan kuruluşlar, sadece bu verginin satış bedeli ile birlikte tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumludurlar. Bu nedenle, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi, dağıtıcı kuruluşlar açısından bir maliyet unsuru değildir ve dolayısıyla teslim işleminin karşılığını teşkil eden bir bedel olarak düşünülemez. Madde metninde geçen "satış bedeli ile birlikte" ibaresi de, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin, "bedel" kavramına dahil olmadığını göstermektedir.

Her ne kadar 3065 sayılı Kanunun 24'üncü maddesinin (b) fıkrası hükmüne göre, "ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar" Katma Değer Vergisi matrahına dahil ise de, bunların tamamı, maliyet bedeli içinde yer alan unsurlardır. Bu düzenlemenin amacı, maliyet bedeli içinde yer alan bütün unsurların matraha dahil edilmesini sağlamak ve madde gerekçesinde de ifade edildiği üzere, muvazaalı yollarla matrahın daraltılmasını önlemektir.

Ancak, maliyet bedeline girmeyen, diğer bir ifadeyle teslim ve hizmet işlemlerinin karşılığı olmayan unsurların Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmemesi gerekir. Dolayısıyla sözü edilen 24'üncü maddede vergilerin de matraha dahil unsurlar arasında sayılmış olması, dağıtıcı kuruluşların sadece tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumlu oldukları Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin, Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmesi için yeterli bir gerekçe teşkil etmemektedir.

Açıklanan nedenlerle Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin, Katma Değer Vergisi matrahına dahil edilmesi mümkün değildir. ◆

DAİRELER KURULU KARARLARI

Karar Tarihi : 8.3.2000

Karar Sayısı : 1024/1

..... Bakanlığı tarafından Sayıştay Kanunu'nun 105'inci maddesi hükmü uyarınca görüş istemiyle ve tarih ve sayılı yazı ile Sayıştaya gönderilen "..... İl Özel İdaresi İktisadi ve Ticari İşletmesi Yönetmelik" taslağı münasebetiyle 4. Dairece verilen tarih ve sayılı karara itirazen Valiliğinden alınan tarih ve sayılı yazı işletmenin kurulması istenilmiş ise de;

Esasa geçilmeden önce, taslağın dayanağı üzerinde durularak, özel idarece kurulmak istenilen işletmenin dayanağının olup olmadığı konusunda yapılan görüşmeler sonucunda;

Taslağın "Hukuki Dayanak" başlıklı 2'nci maddesinde;

"Bu yönetmelik T.C. Anayasasının 123 ve 124 ncü maddesi ile 3360 sayılı İl Özel İdaresi Kanunun 78'inci maddesi uyarınca hazırlanmıştır." Denilmek suretiyle taslağa dayanak olarak Anayasanın 123 ve 124'üncü maddeleri ile 3360 sayılı Kanunun 78'inci maddesi gösterilmiş bulunmaktadır.

Taslağın "Amaç ve Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"Ekonomik kalkınmanın gereği olarak mahalli gelir kaynaklarında verimliliği artırıp, sermaye teşekkül ettirilerek harcama ve yatırımlar için ihtiyaç duyulan geliri temin etmek ve çoğaltmak amacıyla her türlü yatırım ve istihdamı artırmak üzere yeni teşebbüsler meydana getirmek, ticari sınai, zirai ve turizm alanında işletme, müessese, birlik ve ortaklıklar kurarak üretimde bulunmak, öğrenci yurt ve pansiyonu kurarak bunların sevk ve idaresini yürütmek beceri kazandırma ve el sanatlarını geliştirmek amacıyla atölye, kurs ve okullar açmaktır." denilerek, her türlü yatırım ve istihdamı artırmak üzere teşebbüsler oluşturmak, ticari, sınai, zirai ve turizm alanında işletme, müessese, birlik, ortaklıklar kurarak üretimde bulunmak ve el sanatlarını geliştirmek amacıyla atölye, kurs ve okulların açılmasının öngörüldüğü görülmektedir.

Bu amaçları gerçekleştirmek için taslağın sırasıyla 12, 19, 20 ve 21'inci maddelerine;

"Madde 12: İşletme Yönetmeliğinin birinci maddesinde tespit olunan amacın gerçekleştirilmesi için, tarım, ticaret, taahhüt, müteahhitlik, ithalat-ihracat alanlarında faaliyette bulunarak Yönetim Kurulu kararı ile bir veya birden fazla mağaza, atölye, fabrika üretim tesisini işletmeye açar ve işletir.

Madde 19: İşletmelerde memur, sürekli işçi, geçici işçi ve sözleşmeli personel istihdamı dört şekilde yapılır.

a) Memurlar: Memurların her türlü hak ve yükümlülükleri, görev ve sorumlulukları 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile bağlı yönetmeliklere ve genel esaslara göre yürütülür.

b) Geçici işçi ve sözleşmeli personel:

Geçici işçi ve sözleşmeli personel istihdamı Yönetim Kurulu Kararı ile yapılır.

c) Alınan işçiler İş Kanununun hükümlerine göre istihdam edilir.

Madde 20: İdareci, memur ve sürekli işçilerin atama, yükselme görev değişikliği gibi istihdam şekilleri Özel İdare Müdürünün teklifi ve Vali'nin Onayı ile yapılır.

Madde 21: Memur ve sürekli işçi kadrolarının ihdas, iptal ve değişikliği işletmenin teklifi İl Genel Meclisinin kararı ve İçişleri Bakanlığının Onayı ile yapılır." şeklinde hükümler konulmuştur.

Söz konusu maddeler ile teşkilat kurulmasına kadro ihdası ile istihdamaya yönelik düzenlemelerin yapıldığı görülmektedir.

Taslağın dayanağı arasında yer alan Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 123'üncü maddesinde:

"İdare, kuruluş ve görevleriyle bir bütündür ve kanunla düzenlenir.

İdarenin kuruluş ve görevleri, merkezden yönetim ve yerinden yönetim esaslarına dayanır.

Kamu tüzel kişiliği, ancak kanunla veya kanunun açıkça verdiği yetkiye dayanılarak kurulur." denilmek suretiyle kamu tüzel kişiliğinin ancak kanunla veya kanunun açıkça verdiği yetkiye dayanılarak kurulabileceği hükme bağlanmış bulunmaktadır.

Bu hüküm uyarınca bir teşkilatın kurulması özel bir kanunun varlığına bağlı olmaktadır. Bu amir hükme rağmen, anılan taslakla işletme, teşebbüs, birlik, ortaklık gibi teşkilatların kurulması Anayasanın amir hükmüne aykırı olmaktadır.

Diğer taraftan Anayasanın 124'üncü maddesinde;

"Başbakanlık, bakanlıklar ve kamu tüzel kişileri, kendi görev alanlarını ilgilendiren kanunların ve tüzüklerin uygulanmasını sağlamak üzere ve bunlara aykırı olmamak şartıyla, yönetmelikler çıkarabilir." denilerek, maddede belirtilen kurum ve kuruluşların kendi görevleri ile ilgili kanun ve tüzüklerin uygulanmasını sağlamak üzere yönetmelik düzenlemelerine izin verilmiştir.

Taslak incelendiğinde, İl Özel İdarelerinin görev alanı ile ilgisi olmayan işletme, teşebbüs, birlik, ortaklık gibi idari ve ticari oluşumlar şeklinde yeni yeni yapılar kurulmak istenilmektedir. Bu da Anayasanın 124'üncü maddesinin yönetmelikler kanunlara aykırı olmamak hükmüne uygun olmamaktadır. Dolayısıyla 3360 sayılı Kanunda böyle oluşumlara izin veren hüküm olmadığı için Anayasanın 124'üncü maddesini taslağa dayanak olarak göstermek mümkün bulunmamaktadır.

Taslağa dayanak olarak alınan 3360 sayılı Özel İdare Kanununun 78'inci maddesinde;

"Madde 78: Vilayete ait hidematı mahalliye berveçhiatidir.

1- Memaliki Osmaniyede devairi Devletçe görülecek lüzum üzerine küşat ve tesviyesi ve tamiri Nafia Nezaretine ait olan turuku umumiyyeden maada vilayet dahiline münhasır olarak liva ve kaza nahiyeleri yekdiğerine rapteden turuk ve meabirin küşat ve inşasıyle tamirâtı mütemadiyesi;

(Gerek turuku umumiyyenin, gerek turukhususıyei vilayetin şehir ve kasabalar dahiline tesadüf eden aksamının inşa ve tamiri dahi nevine göre Nafia Nezaretine veya vilayete aittir.)

2- (Değişik: 3 Nisan 1330) Vilayet varidatı adiye ve fevkaladesinin müsaadesi derecesinde göl ve bataklıkların ıslah ve teybisi için amileyatı lazıme icrası yahut bu ameliyatın şeraiti mahsusai nafiası ile talibine ihalesi;

(Ameliyatı mezkureye ait evrakı fenniye Nafia Nezaretince tetkik ve iki ay zarfında aynen veya tedilen kabul ve tasdik edilecektir.)

3- (Değişik: 3 Nisan 1330) Şehir ve kasabalarda menfaai belediyelere ait ve şeraiti Devletçe müttehaz kavaide muvafık olmak ve müdderi kırık seneyi tecavüz etmemek üzere hayvan, buhar ve elektrikle cerrolunur tramvaylar inşa ve elektrikle veya havagaziyle tenvirat icrası ve kudreti elektrikiye tevzii ve şürbe salih su isalesi için imtiyaz itası ve dahili vilayette otomobil ve otobüs ve omnibüs arabalara işletmek ve sanayii muhtelifeye ait fabrikalar tesis etmek için ruhsat itası;

(Müddeti kırık seneyi tecavüz eden bilumun imtiyazat ile kuvvei muharrikesi sukutu miyah ile istihsal olunacak cer ve tenviri elektrikiye müteallik imtiyazat Nafia Nezaretince ita olunur.)

4- Numune ve tecdübe çiftlik ve tarlaları fidanlıklar için çiftçilik mektepleri ve damızlık hayvanatı ve aleti ziraiye depoları tesisi, mahsulatı ziraiye ve hayvanatı ehliye sergi ve müsabakaları küşat ve at yarışları icrasıyle mükafatı naktiye itası, mahsulatın cinsini ıslah etmek ve vilayetin iklimine muvafık mahsulatı ceddide yetiştirmek için meccanen fidan ve tohum tevzi, merkezi ziraat olan mahallerde umumun istifade edebileceği hasat ve harman ve kalbur makineleri ve sair alâtı ziraiye ihzariyle zuraa icarı, ziraat mü-

zeleri ve zirai taaviün şirketleri tesisi velhasıl terakkiyatı ziraiyeyi temin edecek her türlü hususatın tatbik ve icrası;

5- Orman yetiştirmeye müstait mahallerde orman yetiştirilmesi ve yabancı ağaçların aşılınarak müsmür hale ifrağı esbabının temini;

6- Vilayete mahsus yerli iktisat ve itibar sandıkları teşkili veya küşadına ruhsat itası;

7- Mevakii münasebede odaları ve sanayi mektepleri küşadı ve bunlarda ihtiyacı mahalliyyeye muvafık sanayiın talimi, sanayi mahalliye mahsulat ve mamulâtının teşviki için müsabakalar ve sergiler küşadı ile mükafatı naktiye itası, sanayii mahalliyyeye ait müzeler tesisi;

8- İcap eden mahallerde Ticaret Odaları ve Ticaret Borsaları tesis ve sergiler küşadı ve pazar ve panayırlar ihdası velhasıl umuru ticaretin tevsii ve tehsili ve serveti mahalliyyenin teksiri için lazım gelen tedabirin ittihazı;

9- (Değişik: 3 Nisan 1330) Tahsili iptidainin temini için umumi ve ledelhace seyyar mekatibi iptidaiye ve Darülmuallimini iptidailer ve amele ve fıkra ya mahsus gece mektepleri ve liva idadileri tesse ve inşası ve bunların Maarifi Umumiye Kanununa tevfi kan idare ve nezareti;

10- Vilayet dahilinde eytamhane, hastahane, bimarhane ve darülaceze gibi müessesesatı hayriye ve sıhhiye tesisi;

11- Vilayete ait bilcümle emlak ve akar ve emvalin idarei;

12- Vilayet menfaatine tesis olunacak müessesatı nafia ve hayriyenin idare ve nezareti.

13- (Ek: 16/5/1987-3360/2 md.) İl Özel İdaresi, mahalli müşterek nitelikte olan imar, bayındırlık, sağlık ve sosyal yardım, çevre sağlığı ve koruması, eğitim ve spor, tarım, ağaçlandırma, orman tesisi, ekonomi ve ticaret, haberleşme, kültür turizmle ilgili görevler ve bu Kanun dışında çeşitli mevzuatla verilen görevleri imkanları ve tesbit edileceği öncelik sırasına göre yürütür. (İkinci cümle iptal: An.Mah.'nin 22/6/1988 tarih ve E.87/18, K.:88/23 sayılı kararı ile.)

14- (Ek: 16/5/1987-3360/2 md.) İl Özel İdaresi, İl'in mahalli hizmetlerini kalkınma planı ilke ve hedeflerine uygun olarak ve il'in imkan ve ihtiyaçlarını da gözönünde bulundurarak yıllık program hazırlamak ve uygulamakla görevlidir.

Yıllık programlar: genel, katma ve özel bütçeli idarelerden ve diğer kaynaklardan mahalli idarelere aktarılacak ödenekler de dikkate alınmak suretiyle bakanlıklar, bölge ve il kuruluşları ile koordineli bir şekilde hazırlanır. Söz konusu programların il genel meclisince kabulünden sonra bakanlıklarca aktarılan ödeneklere ait olan kısmı ilgili bakanlığın aynen veya tadilen onayı ile yürürlüğe girer. Bayındırlık ve İskan Bakanlığına ödeneği aktararak yürütülen işlerde onay makamı, Bayındırlık ve İskan Bakanlığıdır.

15- (Ek: 16/5/1987-3360/2 md.) Genel, katma ve özel bütçeli idareler bu maddenin 13'üncü bendindeki esaslar dahilinde kendi bütçelerinde yer alan ödenekleri il özel idarelerine aktarırlar" denilerek, maddede özel idarenin görevleri tek tek sayılmakta, buna karşılık, görevler arasında işletme kurulmasına izin veren bir düzenleme yer almamaktadır. Dolayısıyla özel idareler kanunların kendilerine verdikleri görevlerle sınırlı konularda faaliyette bulunmak zorundadırlar. Aksi halde kanunların kendilerine verdikleri yetkileri aşmış olurlar.

Diğer taraftan 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamalarının Düzenlenmesine ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 1 inci maddesinin (e) fıkrasında yer alan: "Belediye ve İl Özel İdarelerine ait ticari amaçlı kuruluşlar ile pay oranlarına bakılmaksızın her türlü iştiraklerindeki payların,

...

Ekonomide verimlilik artışı ve kamu giderlerinde azalma sağlamak için özelleştirilmelerine ilişkin esasları düzenlemektir." hükmü ile mahalli idarelerin ticari amaçlı kuruluşları ve her türlü iştiraklerindeki payları özelleştirme kapsamına alınmış, aynı Kanunun 26 ncı maddesinin son fıkrası ile de; Belediyeler ve diğer mahalli idareler ile bunların kurdukları birlikler tarafından ticari amaçla faaliyette bulunmak üzere ticari kuruluşlar kurulması, mevcut veya kurulacak şirketlere sermaye katılımında bulunulması, Bakanlar Kurulunun iznine tabi tutulmuştur. Böylece anılan Kanunu, işletmelerin kurulmasını sağlayan bir kanun olarak değil, bu tür işletmelerin özelleştirilmesini sağlayan kanun olarak düşünmek gerekir.

Her ne kadar, 4046 sayılı Kanunun 26'ncı maddesi hükmüne göre özel idarelerce, ticari amaçlı faaliyetlerde bulunmak üzere, ticari kuruluşlar kurulması Bakanlar Kurulunun izni ile olmakta ise de, bu izin, belediye ve özel idarelere kanunlarında ticari amaçla faaliyette bulunmak üzere ticari işletme kurmaya cevaz veren özel bir hüküm varsa, geçerli olmaktadır, Yoksa bunu belediye ve özel idarelere diledikleri alanlarda serbestçe ticari işletme kurabilecekleri manasında anlamamak gerekir. Zira Anayasanın 124'üncü maddesi ile kurum ve kuruluşlara kendi görev alanlarını ilgilendiren konularda ancak yönetmelik düzenleyebilme izni verilmiş bulunmaktadır.

Bu nedenle, Zonguldak İl Özel İdaresi İktisadi ve Ticari İşletme kurulmasına izin veren 12.8.1999 tarih ve 99/13244 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına dayanılarak işletme, teşebbüs, birlik, ortaklık gibi, idari ve mali yapılanmalar oluşturulması mümkün değildir.

Öte yandan taslağın "Amaç ve Kapsam" maddesi ile kurulması amaçlanan teşebbüs, işletme ve müessese, birlik ve ortaklıklar gibi teşkilatların faaliyetlerini gerçekleştirmek üzere taslakta işletmenin organları 3 ve 4'üncü maddede, çalışma usul ve esasları ile görev ve yetkileri 5 ve 6'ncı maddelerde, personelle ilgili ihdasi düzenlemeler ise 8, 9, 10'uncu maddelerde yer

almaktadır. Yine taslağın 17, 19, 20 ve 21'inci maddelerinde kadro ihdası ve özlük hakkı ile ilgili düzenlemeler bulunmaktadır. Bu düzenlemelerden de anlaşılacağı üzere, özel idare, işletme, teşebbüs ve ortaklık gibi ayrı teşkilatlar kurmak istemektedir. Taslakla kurulmak istenilen oluşumun mevzuatımızda yeri olan ne döner sermaye işletmesine, ne de kamu iktisadi teşebbüsüne benzer bir yapısı vardır.

Tüm bu açıklamalardan da anlaşılacağı üzere taslağa dayanak olarak alınan Anayasanın 123 ve 124'üncü maddeleri ve 3360 sayılı Kanunun 78'inci maddesi ile 12.8.1999 tarih ve 99/13244 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı, "Özel İdare İktisadi ve Ticari İşletmesi"nin kurulmasına dayanak olmayacağından, taslağın Zonguldak Valiliğine iadesi gerekeceğine, çoğunlukla karar verildi.

Karar Sayısı : 1026/1

Karar Tarihi : 29.03.2000

..... Belediye Başkanlığı ile Limited Şirketi arasında bağitlanan "..... Muhtelif Yerlerinde Bulunan 74 Grup Fıskiyeli Havuzun Bakımı, Onarımı ve İşletilmesi" işine ilişkin sözleşmenin tescilinde hasil olan tereddüt üzerine 1. Dairece verilen 29.02.2000 tarih ve D.1.2000-12/226.Söz. sayılı karara itirazın Belediye Başkanlığından alınan tarih ve sayılı yazı ile sözleşme dosyasının tescili istenilmiştir.

Sözleşme dosyası üzerinde yapılan incelemede;

".....'nın Muhtelif Yerlerinde Bulunan 74 Grup Fıskiyeli Havuzun Bakımı, Onarımı ve İşletmesi" işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51/i maddesi gereğince "Pazarlık" usulü ile ihale edildiği, 8 firmaya ihaleye katılım için davet mektubu gönderildiği, 4 firmanın ihaleye katılmak için, idare tarafından davet mektubunda yazılı olan 21.12.1999 tarihinde saat 12.00'ye kadar yazılı olarak teklif verdiği, teklif mektuplarının, davet mektuplarında ihalenin yazılacağı saat olarak belirtilen 13.00'da açıldığı, Anonim Şirketi'nin" teminat mektubu olmadığı gerekçesi ile ihale dışı bırakıldığı, teklif veren 3 firmadan ve Limited Şirketi'nin pazarlığa katılmadığı, Belediye Encümeninin tarih ve sayılı ihale kararında, ihalenin pazarlığa katılan 2 firmadan Limited Şirketi'ne" aylık 43.000.000.000.- TL. ve on aylık 430.000.000.000.- TL. bedelle verildiği anlaşılmıştır.

Bu konuda 1. Dairece verilip red işlemine esas tutulan kararda özetle:

1- İşe ait İdari Şartname'nin 4'üncü maddesinde teklif mektuplarının 21.12.1999 tarihinde saat 14.00'e kadar verilmesi şartının yer almasına karşılık, firmalara gönderilen davet mektuplarında teklif mektuplarının

21.12.1999 tarihinde saat 12.00'ye kadar verileceği, ihalenin ise saat 13.00'de yapılacağı, denilmiş ise de; ihale saatinin 13.00 olduğu açık olduğundan ve teklif veren firmalar saat 12.00'ye kadar tekliflerini verdiklerinden, İdari Şartname ile davet mektupları arasındaki çelişkinin ihaleye katılımı engellemediği ve sözleşmenin bu yönden tescili gerektiği;

2- İşe ait Teknik Şartnamenin 3.11'inci maddesi ile ihaleye katılacak isteklilerin bakım hizmetlerini yürüttükleri yerin adresini, araç, gereç ve teknik eleman kapasitesini bildirmeleri ve belgelendirilmeleri şartının getirilmesine rağmen, bu belgelerin müteahhit Limited Şirketi" tarafından verilmediği ve bu hususun da 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 16'ncı maddesinin 2'nci fıkrasına uygun olmadığı gerekçesiyle, sözleşmenin bu yönden tescilinin mümkün olmadığı;

Belirtilmiştir.

Bu tespitlerden sonra konunun esasına geçilerek yapılan görüşmelerde:

1- İhale konusu iş ile ilgili olarak 8 firmaya gönderilen davet mektuplarında;

"74 Grup Fıskiyeli Havuzların 2000 yılı içerisinde bakım onarım ve işletme işi 2886 sayılı Devlet İhale Yasasının 51. maddesinin (i) bendi uyarınca teklif bedelle pazarlık usulü ile 21.12.1999 tarihinde Salı günü saat 13.00'de Belediye Encümen Salonunda ihale edilecektir.

Anılan işe ait Teknik ve İdari Şartnameler ekte sunulmuş olup firmamızca yapılacak incelemeden sonra hazırlanacak teklifin ihale günü saat 12.00'ye kadar ihale komisyon başkanlığına verilmesi hususunda gereğini rica ederim." denilmek suretiyle ihaleye katılmaları için davet mektubu gönderilen firmaların tamamına ihalenin yapılacağı saat tebliğ edilmiş, firmalar da bu hususu tebellüğ etmişlerdir.

Bunun yanında ihale konusu işe ait İdare Şartnamenin ihaleye girebilme şartlarını düzenleyen 4'üncü maddesinde;

"İhaleye davet edilen firmalar hazırlayacakları teklifleri en geç ihale günü saat 14.00'e kadar ihale komisyon başkanlığına vermeleri gerekmektedir." denilmekte olup, ihale saati ile ilgili bir düzenleme yer almamaktadır. İhale saati sadece davet mektubunda düzenlenmiş, İdari Şartnamede ise ihale saati belirtilmemiştir.

Davet mektubunda tekliflerin 21.12.1999 tarihinde saat 12.00'ye kadar verileceği öngörülmüşken, İdari Şartnamenin 4'üncü maddesinde ihale günü saat 14.00'e kadar tekliflerin verileceği öngörülmüştür. Bu farklılık katılımı engelleyici nitelikte değildir. Şöyle ki, yapılan ihaleye katılım, davet edilen firmalarla sınırlı olduğundan, davet edilen tüm firmalar eşit konumdadır. Kaldı ki, ihaleye katılmak için teklif veren firmaların tümü kendileri-

ne gönderilen davet mektuplarındaki teklif verme süresi olan 21.12.1999 günü saat 12.00'ye kadar tekliflerini vermişlerdir.

Bu itibarla sözleşmenin bu yönden tesciline;

2- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (i) bendine göre ihaleye çıkılabilmesi için, ihaleye davet edilecek firmaların adreslerinin, teknik donanımların ve personel kapasitelerinin idare tarafından biliniyor olması gerekmektedir. Daha açık bir ifade ile idare, davet edeceği firmaların adreslerini, teknik donanımlarını ve personel kapasitelerini bilmek zorundadır. Nitekim anılan firma tarafından Belediye Başkanlığına bu belgeler verilmiş ve firma hakkında bilgi sahibi olduğu için bu ihaleye davet edilmiştir.

İhale konusu işe ait Teknik Şartnamenin 3.11. maddesinde yer alan;

"İhaleye katılacak istekliler bakım hizmetlerini yürüttükleri yerin adresini araç, gereç ve teknik eleman kapasitesini aynı teklifle birlikte bildirecekler ve belgelendirecekler." hükmü ile bu şekil şartının yerine getirilmesi amaçlanmıştır.

Kaldı ki, Teknik Şartnamede ve İdari Şartnamede Teknik Şartnamenin 3.11 maddesi ile istenen beglelerin ihale dosyasında bulunacağına dair bir şart bulunmamaktadır. Ancak bu belgelerin idareye verilmiş olduğu, itiraz yazısı ekinde gönderilen belgelerden anlaşılmaktadır. Böylece istenen belgeler ibraz edilmiştir.

Bu itibarla, sözleşmenin bu yönden de tesciline;

Karar verildi. ♦

SAYIŞTAY TEMYİZ KURULU KARARLARI

Karar Tarihi 14.12.1999

Tutanak No : 24595

ÖZETİ : Anayasaya aykırılık iddiasının karar merciinin Anayasa Mahkemesi olduğu

Dosyada mevcut belgelerin okunup incelenmesinden sonra gereği görüldü:

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun "Birleşemeyecek Görevler" başlıklı 90. maddesinde;

"Devlet memurlarına, vekalet görevi, ikinci görev veya ders görevlerinden ancak birisi verilebilir. Öğretmenlerin idari görevi bu hükmün dışındadır. Bir memurun üstünde birden çok ücretli vekalet görevi veya ikinci görev bulunamaz." denilmek suretiyle Devlet memurlarına vekalet görevi, ikinci görev veya ders görevlerinden ancak birisinin verilebileceği hükme bağlanmıştır.

Dilekçi, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun değişik 90. maddesinin Anayasanın 18. maddesine aykırı olduğunu ileri sürmekte ise de, kanunların Anayasaya aykırı olup olmadığına ilişkin karar mercii Anayasa Mahkemesidir.

Bu itibarla, S.H.Ç.E.K. Saymanlığı görevini ücretli vekaletle yürüten Defterdarlık Muhasebe Müdürü Fatih Özcan'a Maliye Kursundaki ders görevinden ötürü ayrıca ders ücreti ödenmesinin mümkün görülmediğinden, 657 sayılı 3. maddesi ile verilen -liraya ilişkin TAZMİN HÜKMÜNÜN TASDİKİNE, Oybirliği ile karar verildi.

Karar Tarihi : 19.10.1999

Tutanak No : 24548

ÖZETİ: 1- Tıp Fakültesi hastane binası ile ilgili olarak yapılan onarım giderlerinin döner sermaye bütçesinden karşılanmasında kurallara aykırılık yoktur.

2- 2547 Sayılı Kanunun 375 sayılı KHK ile değişik 58/a maddesi hükmüne göre döner sermayenin katkılı gelirlerinden yararlanabilmek için döner sermayenin bağlı olduğu fakültede öğretim üyesi sıfatı ile görevli olmak ya da ilgili fakültede kendi branşı ile ilgili ders vermek gerektiğinden, Tıp Fakültesinde öğretim üyesi olarak görevli olmayan ve kendi branşı ile ilgili olarak ders de vermeyen Rektör Tıp Fakültesi sermayesinin katkılı gelirlerinden katkı payı ödenmez.

Dosyada mevcut belgelerin okunup incelenmesinden sonra gereği görüldü:

1- 2161 sayılı ilamın 1. maddesiyle Erciyes Üniversitesi Rektörlüğünce yürütülen Rektörlük, Fakülteler ve Yüksekokullar büyük onarım inşaatı işi için yapılan harcamaların Katma Bütçeden karşılanması gerekirken, söz konusu işe ilişkin sözleşmenin 9/A ve Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinin 3. maddesi hükmüne aykırı olarak Döner Sermaye bütçesinden karşılanmış olması nedeniyle tazmin hükmü verilmiştir.

2547 sayılı kanunun 58. maddesinin birinci fıkrasında; Üniversite ve bağlı birimlerinde ilgili yönetim kurulunun önerisi rektörün olumlu görüşü ve YÖK'ün onayı ile döner sermaye işletmeleri kurulabileceği belirtilmekte. İkinci fıkrasında da; "Döner sermaye işletmelerinin faaliyet alanları, sermaye limitleri, işletme ile ilgili yönetim işlerinin yürütülmesi esasları ve muhasebe usulleri Maliye Bakanlığının olumlu görüşü alınmak suretiyle Yükseköğretim Kurulunun tespit edeceği esaslara göre ilgili kurumun veya birimin döner sermaye yönetmeliğinde belirtilir." hükmüne yer verilmektedir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun 58. maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in 2. maddesinde ise ilgili yönetim kurulunun önerisi ve rektörün olumlu görüşü alındıktan sonra rektörlük aracılığı ile ve bu esaslara uygun şekilde düzenlenmiş bir yönetmelikle YÖK'ün onayı ve Maliye Bakanlığının olumlu görüşü alındıktan sonra döner sermaye işletmesi kurulabileceği belirtildikten sonra son cümlede "Özel yönetmeliklere sermayenin limiti, yönetim organları ile ilgili özel hükümlerle faaliyet alanları ve devir işlemleri dışında hüküm konulmaz" denilmektedir.

Nitekim, 9 Aralık 1984 tarih ve 18600 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde kuruluş faaliyet alanı, yönetim organları, sermaye limiti, yürürlük ve yürütme konularına ilişkin (7) maddeden oluşmaktadır.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Kanunun 58. maddesinin 375 sayılı KHK ile değişik dördüncü fıkrasında; "Her eğitim-öğretim araştırma veya uygulama birimi veya bölümü ile ilgili öğretim elemanlarının katkısıyla toplanan döner sermaye gelirlerinin en az yüzde otuzu o kuruluş veya birimin araç, gereç, araştırma ve diğer ihtiyaçlarına ayrılır, kalan kısmı ise üniversite yönetim kurulunun belirleyeceği oranlar çerçevesinde bağlı bulunduğu üniversitenin araştırma fonu ile döner sermayenin bağlı olduğu birimde görevli öğretim elemanları ve aynı birimde görevli 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel arasında paylaşılır..... " denilmekte, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunun 58. maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uygulanacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğinin "Giderler" başlıklı değişik 7. maddesinde de; "2547 sayılı Kanunun 58. maddesinin son fıkrasında

belirlenen kişilerin katkısıyla toplanan döner sermaye gelirlerinin en az %30'u, o kuruluş ya da birimin araç, gereç, araştırma ve diğer ihtiyaçlarına ayrılır." denilmektedir.

Bu hükümler çerçevesinde "Erciyes Üniversitesi Rektörlük, Fakülteler ve Yüksekokullar Büyük Onarım" başlığı altında tıp fakültesi hastane binası ile ilgili olarak yapılan onarım giderlerinin döner sermaye bütçesinden karşılanmasında mevzuata aykırılık bulunmamaktadır.

Kaldı ki, 16 Ekim 1992 ve 21377 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 11 Ekim 1992 gün ve 92/3616 sayılı "1993 yılı Programının Uygulanması, Koordinasyonu ve İzlenmesine" dair Bakanlar Kurulu Kararına ekli cetvelin "ERCIYES ÜNİVERSİTESİ" Bölümünün (C) "Yeni Projeler Toplamı"nda 931 000 330 Büyük Onarım başlıklı kısmında parantez içinde yer alan iki milyarlık tutarın yine aynı bölüme konulan "dip not" hükmüne göre döner sermaye işletmesi gelirlerinden karşılanması öngörülmüştür.

Öte yandan, Erciyes Üniversitesi 1993 yılı Bütçe kanununda buna paralel bir hükme yer verilerek, Üniversite Araştırma Uygulama Hastanesi büyük onarım giderlerinin döner sermaye gelirlerinden karşılanacağı belirtilmiştir.

Açıklanan nedenlerle, ilamın 1. maddesiyle -liraya ilişkin olarak verilen TAZMİN HÜKMÜNÜN KALDIRILMASINA,

2- 2547 sayılı Kanunun 375 sayılı KHK ile değişik 58/a maddesi hükmüne göre döner sermayenin katkılı gelirlerinden yararlanabilmek için döner sermayenin bağlı olduğu fakültede öğretim üyesi sıfatı ile görevli olmak ya da ilgili fakültede kendi branşı ile ilgili ders vermek gerektiğinden, Tıp Fakültesinde öğretim üyesi olarak görevli olmayan ve kendi branşı ile ilgili olarak ders de vermeyen Rektör'e Tıp Fakültesi Döner Sermayesinin katkılı gelirlerinden katkı payı ödenemeyeceği gerekçesi ile ilamın 3'üncü maddesiyle tazmin hükmolunmuştur.

2547 sayılı Kanunun 375 sayılı KHK ile değişik 58. maddesi uyarınca döner sermaye işletmelerinin, ancak, Yükseköğretim üst kuruluşlarında, üniversitelerde, fakültelerde ve bunlara bağlı olup yönetim kurulları bulunan enstitü, yüksekokul, konservatuvar ve meslek yüksekokulları ile uygulama ve araştırma merkezlerinde kurulmaları mümkün olacağından, maddenin (a) bendinin son fıkrasında yer alan birim, bölüm, kuruluş deyimlerinden bünyesinde döner sermaye işletmeleri kurulabilen söz konusu kurum ve kuruluşların anlaşılması ve döner sermaye işletmesinin kapsamına giren birimlerde öğretim üyesi olmaları koşuluyla rektör, dekan ve bunların yardımcıları ile yönetim kurulu üyelerinin de bu işletmelerin katkılı gelirlerinden yararlandırılması gerekmektedir.

Ancak, 58. maddenin (a) fıkrası ve bu maddeye göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelikte yer alan hükümlere göre Rektör ve Rektör Yardımcılarının döner sermayenin bağlı olduğu birimde öğretim elemanı sıfatıyla görevli olup olmadıkları önemli olmakta; döner sermaye doğrudan üniversiteye bağlı olarak kurulmuşsa üniversitede görevli olan ve öğretim elemanı sıfatına da haiz olan rektör ve yardımcılarının söz konusu gelirlerden yararlandırılmaları gerekmektedir; döner sermaye üniversiteye değil de herhangi bir fakülteye ya da yüksekokula bağlı olarak kurulmuşsa, o taktirde rektör ve rektör yardımcılarının döner sermaye gelirlerinden pay alabilmeleri o fakülte ya da yüksekokulda öğretim elemanı sıfatıyla görevli olmalarına bağlı olmakta; buna göre doğrudan üniversiteye değil de tıp fakültesine bağlı olarak kurulan bir döner sermaye işletmesinde döner sermaye gelirlerinden katkı payı alabilmek için öncelikle öğretim elemanı olmak ikinci olarak da döner sermayenin bağlı olduğu Tıp Fakültesinde tıp veya diğer konularda ders vermekle görevli olmak gerekmektedir.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Kanunun 58. maddesinin 375 sayılı KHK ile değişik son fıkrasında, döner sermaye gelirlerin, araç, gereç, araştırma ve diğer ihtiyaçlar için en az %30 oranında ayrılan kısımdan arta kalanı "Üniversiteye bağlı araştırma fonu" ile "döner sermayenin bağlı olduğu birimde görevli öğretim elemanları ve aynı birimde görevli 657 sayılı Kanununa tabi personel" arasında Üniversite Yönetim Kurulunun belirleyeceği oranlar çerçevesinde paylaştırılacağı belirtilmektedir. Buna göre üniversiteye bağlı bir araştırma fonunun yanısıra döner sermayenin bağlı olduğu birim denilmek suretiyle üniversite bünyesinde yer alan fakülte yüksekokul gibi birimlere bağlı döner sermayelerin mevcut olduğu ayrımı yapılmakta; ayrıca bu döner sermaye gelirlerin bağlı olduğu birimde (fakülte, yüksekokul gibi) görevli öğretim elemanları ile aynı birimde görevli 657 sayılı Kanuna tabi memurlar arasında paylaştırılacağı; bu paylaştırmanın üniversitenin ilgili yönetim kurulu kararı ile olacağı vurgulanmaktadır.

Başka bir ifade ile Rektör, döner sermayenin ita amiri olup bu görevi nedeniyle döner sermayenin bağlı olduğu Fakültenin öğretim elemanı da sayılmamaktadır. Ayrıca, dilekçi tarafından Rektöre yapılan katkı payı ödemelerini, Tıp Fakültesi Yönetim Kurulunca kabul edilen Döner Sermaye Gelirlerinin Dağıtım Esaslarına göre yapıldığı ileri sürülmekte ise de; 2547 sayılı Kanunun 58. maddesi hükmünden anlaşılabacağı üzere ilgili Yönetim Kurulunun yetkisi döner sermaye gelirlerin paylaştırma oranlarına ilişkin olup gelirden döner sermayenin bağlı olduğu Tıp Fakültesinde tıp ya da kendi konusunda ders vermekle görevli olmayan Rektöre katkı payı verme yetkisine sahip olmamaktadır.

Aynı şekilde, Rektörün, Erciyes Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesi Araştırma ve Uygulama Merkezi Yönetmeliğinin 3. maddesine göre Hastanenin Danışma Kurul Başkanı olması da, gerek Hastanenin Rektörlüğe, dö-

ner sermaye işletmesinin ise Tıp Fakültesine bağlı olması nedeni ile, gerekse rektörün, 2547 sayılı Kanununun 58. maddesi hükmü gereği döner sermayenin bağlı olduğu Tıp Fakültesine görevli öğretim elemanı olmaması nedeni ile kendisine katkı payı ödenmesine dayanak teşkil etmemektedir.

Diğer yandan dilekçi; Atatürk Üniversitesinde yapılan benzer uygulamanın mevzuata aykırı olmadığını hükme bağlayan Sayıştay Temyiz Kurulunun 13.12.1994 tarih ve 23591 tutanak sayılı kararından söz etmekte ise de; anılan karar, Sayıştay Genel Kurulunun Tıp Fakültelerinde kendi branşlarıyla ilgili ders vermek suretiyle görev yapan rektör ve rektör yardımcılara bu fakülteler bünyesinde kurulan katkılı döner sermaye gelirlerinden pay verilebileceğini hükme bağlayan 13.12.1995 tarih ve 3835/2 sayılı içtihadı birleştirme kararından önce verilmiştir.

Açıklanan nedenlerle, ilâmın 3'üncü maddesiyle liraya ilişkin olarak verilen TAZMİN HÜKMÜNÜN TASDİKİNE karar verildi.

Karar Tarihi : 9.11.1999

Tutanak No : 24568

ÖZETİ : 1- İçişleri Bakanlığının Onayı alınmadan Sözleşmeli personel istihdamı mümkün olmadığı halde yapılan istihdamın hizmetin görülmesi amacına yönelik ve hizmet alımı niteliğinde bulunması ve ödemenin yapılan hizmet karşılığı olması nedeniyle de sorumluların aleyhine rücu imkanının bulunmaması, bakanlık onayı alınması yasal bir zorunluluk olmasına karşın onay alınsa dahi belediyece söz konusu hizmetin yaptırılabilmesi için aynı tutarda gider yapma zorunluluğunun olması hususları dikkate alındığında dilekçi talebinin bu gerekçelerle kabulüyle verilen tazmin hükmününün kaldırılmasına

2- Vatman ve öğretmen kadroları 657 sayılı Kanunun 4. maddesinin (B) fıkrası ile 3030 sayılı Kanunun 16. maddesinin son fıkrası kapsamında olmadığından bu şartlara uyulmadan sözleşmeli personel çalıştırılmasının mümkün olmadığı.

3- Aynı gerekçelerle sözleşmeli personel çalıştırılmasının mümkün olmadığı.

Dosyada mevcut belgelerin okunup incelenmesinden sonra gereği görüldü,

1- İçişleri Bakanlığının onayı alınmadan sözleşmeli personel istihdamı mümkün olmadığı halde Büyükşehir Belediyesi tarafından İçişleri Bakanlığı onayı alınmadan sözleşmeli doktor istihdam edildiği ve aylık ödendiği gerekçesiyle 1482 sayılı ilamın 7. maddesi ile 32.708.542.-liraya tazmin hükmolunmuştur.

25.12.1992 tarih ve 3859 sayılı 1993 Mali Yılı Bütçe Kanununun 47. maddesinde Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, döner sermayeli kuruluşlar, belediyeler, il özel idareleri, kanunla kurulan fonlar ve hizmetlerini genel ve katma bütçelerin transfer tertiplerinden aldıkları ödenekle yürüten kuruluşlar ile 233 sayılı KHK kapsamı dışında kalan kuruluşlarda sözleşme ile çalıştırılacak personel hakkında 6.6.1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ek ve değişikliklerinin uygulanmasına devam olunacağı belirtilmiştir. 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Esasların 9.2.1979 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik 14. maddesinde de, 657 sayılı Kanunun değişik 4. maddesinin (B) fıkrasına göre çalıştırılacak sözleşmeli personelin sayısı unvanı, nitelikleri sözleşme ücreti ve süreleri ilgili bakanlığın önerisi Devlet Personel Başkanlığının olumlu görüşü üzerine Maliye ve Gümrük Bakanlığınca saptanır, bu saptamaya dayanılarak ilgili bakanın onayı ile sözleşmeli personel çalıştırılabilir denilmektedir.

Öte yandan 3030 sayılı Kanunun 16. maddesinin son fıkrasında büyükşehir Belediyelerinde Genel Sekreter ve yardımcısı kadroları, daire başkanı kadroları ve bBüyükşehir Belediyesine bağlı işletme ve kuruluşların Genel Müdür kadroları ile ilçe belediye başkan yardımcısı kadroları karşılık gösterilmek suretiyle sözleşmeli personel çalıştırılabileceği belirtilmiştir.

Ayrıca 3030 sayılı Kanun uygulanmasına ilişkin yönetmeliğin 44. maddesinin 2. fıkrasında, "İşçi istihdamı ile sözleşmeli personel istihdamına ilişkin özel hükümler saklı kalmak üzere, Büyükşehir Belediye personeli statü itibarıyla 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabidir." denilmektedir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerine göre, sözleşmeli personel çalıştırılabilmesinin en az 3 şartı vardır.

1- Çalıştırılacak sözleşmeli personelin sayısı, unvanı, nitelikleri sözleşme ücreti ve sürelerinin ilgili bakanlığın (İçişleri Bakanlığı) önerisi Devlet Personel Başkanlığının uygun görüşü üzerine Maliye ve Gümrük Bakanlığınca saptanması.

2- Bu saptamaya dayanılarak ilgili bakanını (İçişleri Bakanı) onayı,

3- Sözleşmeli çalıştırılmak istenen kişinin 3030 sayılı kanunun 16. maddesinin son fıkrasında sayılan kadrolardan birinde çalıştırılması,

Bu şartlara uyulmadan sözleşmeli personel çalıştırıldığından dilekçi iddialarının reddi gerekir.

Ancak, yapılan istihdamın hizmetin görülmesi amacına yönelik ve hizmet alımı niteliğinde bulunması ve ödemenin yapılan hizmet karşılığı olması nedeniyle de sorumluların ahizlerine rücu imkanının da bulunmaması, bakanlık onayı alınması yasal bir zorunluluk olmasına karşın onay alınsa da hi Belediyece söz konusu hizmetin yaptırılabilmesi için aynı tutarda gider yapma zorunluluğunun olması hususları dikkate alındığında dilekçi talebinin bu gerekçelerle kabulüyle verilen TAZMİN HÜKMÜNÜN KALDIRILMASINA,

2- İlâmin 12. maddesinde, Büyükşehir Belediyesi hafif raylı ulaşım sistemi işletmesinde vatman ve öğretmen olarak görevlendirilen kişilere İçişleri Bakanlığının onayından geçmemiş bir hizmet sözleşmesine istinaden aylık ödendiği gerekçesiyle-liraya tazmin hükmü verilmiştir.

Vatman ve öğretmen kadroları 657 sayılı Kanunun 4. maddesinin (B) fıkrası ile 3030 sayılı Kanunun 16. maddesinin son fıkrası kapsamında olmadığından ve bu şartlara uyulmadan sözleşmeli personel çalıştırılması mümkün olmadığından dilekçi talebinin reddi ile TAZMİN HÜKMÜNÜN TASDİKİNE,

3- 1482 sayılı ilâmin 14. maddesinde İçişleri Bakanlığının onayı alınmadan Büyükşehir Belediyesinde sözleşmeli hemşire çalıştırıldığı gerekçesiyle-liraya tazmin hükmolunmuştur.

Bu ilâmin 2. maddesinde belirtilen gerekçelerle dilekçi talebinin reddi ile TAZMİN HÜKMÜNÜN TASDİKİNE,

4- 1482 sayılı ilâmin 15. maddesinde İçişleri Bakanlığının onayı alınmadan Büyükşehir Belediyesinde sözleşmeli doktor çalıştırıldığı gerekçesiyle 36.000.000.-liraya tazmin hükmolunmuştur.

Bu ilâmin 1. maddesinde belirtilen gerekçelerle, dilekçi talebinin kabulü ile TAZMİN HÜKMÜNÜN KALDIRILMASINA,

5- 1482 sayılı ilâmin 18. maddesinde İçişleri Bakanlığı onayı alınmadan Büyükşehir Belediyesinde danışman statüsüyle sözleşmeli personel çalıştırıldığı gerekçesiyle 23.751.110.-liraya tazmin hükmolunmuştur.

Bu ilâmin 2. maddesinde belirtilen gerekçelerle dilekçi talebinin reddi ile TAZMİN HÜKMÜNÜN TASDİKİNE,

6- 1482 sayılı ilâmin 19. maddesinde İçişleri Bakanlığı onayı alınmadan Büyükşehir Belediyesinde sözleşmeli doktor çalıştırıldığı gerekçesiyle-liraya tazmin hükmolunmuştur.

Bu ilâmin 1. maddesinde belirtilen gerekçelerle dilekçi talebinin kabulü ile TAZMİN HÜKMÜNÜN KALDIRILMASINA,

7- 1482 sayılı ilâmin 20. maddesinde İçişleri Bakanlığının onayı alınmadan Belediye Sağlık Hastanesinde Sağlık Personeli Büyükşehir Belediye-

yesinde TV. Genel Müdürü, Şube Müdürü, Programcı, Yönetmen, Avukat ve Sözleşmeli İşçi gibi personel çalıştırıldığı gerekçesiyle-liraya tazmin hükmolunmuştur.

Bu ilâmın 1. maddesinde belirtilen gerekçelerle doktor ve avukat istihdamının kabulü ile tazminine hükmedilen-liradan 4 doktor ve 1 avukat için ödenen sözleşme ücreti-liranın düşülmesinden sonra kalan ve Belediye Hastanesinde çalıştırılan eczacı, narkozcu, hemşireler, laboratuvar teknisyenleriyle Büyükşehir Belediyesinde çalıştırılan TV. Genel Müdürü, şube müdürü, programcılar, yönetmenler, sözleşmeli işçiler için ödenen sözleşme ücreti-liraya,

.....-liralık kısmı tahakkuk memuru Osman H. Zabunoğlu ile Sayman Ali Osman Akdağ'ın,

.....-liralık kısmı tahakkuk memuru Osman H. Zabunoğlu ile Sayman Süleyman Küçük'ün uhdelerinde bırakılmak üzere DÜZELTİLEMEK SURETİYLE TASDİKİNE, oy çokluğu ile karar verildi.

Karar Tarihi : 2.3.1999

TutanakTarihi: 24412

ÖZETİ : Üniversite daire başkanlığı görevinin 657, sayılı Kanuna tabi personel eliyle yürütülmesi gerekirken üniversitenin 2914 sayılı kanuna tabi bir öğretim üyesi tarafından vekaleten yürütülmesi ve vekalet nedeniyle yan ödeme ve özel hizmet tazminatı ödenmesi mümkün değildir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunun 62. maddesinde "Üniversite öğretim elemanları ve üst kuruluşlar ile üniversitelerdeki memur ve diğer görevlilerin özlük hakları için bu Kanunu, bu Kanunda belirtilmeyen hususlar için Üniversite Personel Kanununu, Üniversite Personel Kanununda bulunmayan hususlar için ise genel hükümler uygulanır."

2914 sayılı Üniversite Personel Kanununun 20. maddesinde "Bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununu ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümleri uygulanır." hükümleri yer almakta ise de,

2914 sayılı Kanunun 3. maddesinde görev aylıklarının tespitine ilişkin hükümler yer almakta; 5. maddesinde ek gösterge; 7. maddesinde derece yükselmesi; 8. maddesinde kademe ilerlemesi; 11. maddesinde ek ders ücreti; 12. maddede üniversite ödeneği; 13. maddede idari görev ödeneği; 14. maddede geliştirme ödeneği; 18. maddede geçici göreve ilişkin hükümlere yer verilmekle öğretim elemanlarının her türlü özlük ve mali hakları 2914

sayılı Kanunla düzenlenmiş olduğundan anılan Kanunda vekalet ile ilgili hüküm bulunmadığı gerekçesiyle 657 sayılı Kanunun ilgili hükümlerini uygulamak mümkün bulunmamaktadır.

2547 sayılı Kanunun, Rektörün görev, yetki ve sorumluluklarına ilişkin 13. maddesinin b/4 bendinde, Rektörün yetkileri arasında "Gerekli görüldüğü hallerde üniversiteyi oluşturan kuruluş ve birimlerde görevli öğretim elemanlarının ve diğer personelin görev yerlerini değiştirmek veya bunlara yeni görevler vermek" de sayılmaktadır.

Ancak bu hükümle kastedilen öğretim elemanlarının idare personel, idari personelin de öğretim elemanı olarak görevlendirilebileceği değil, bir fakülte yada yüksekokulda öğretim elemanı kadrosunda çalışan bir personelin aynı üniversitesinin başka bir fakülte ya da yüksekokulunda görevlendirilebilmesi, böylece, kadroların derece, ünvan ve adet itibarıyla bir üniversitenin anabilim dalları arasındaki dağılımı 78 sayılı KHK'nin 4. maddesi uyarınca Yüksek Öğretim Kurulu tarafından yapıldığından, anabilim dallarında kadrosuzluk nedeniyle doğabilecek sıkıntılara rektöre verilen bu yetkiyle bir ölçüde çözüm getirmektir ki, aynı türden göreve ve görev yeri değişiklikleri idari personel için de ama yine bir idari görevden başka bir idari göreve getirilmek suretiyle gerçekleştirilmektedir.

2547 sayılı Kanunun Memurla ve Diğer Görevliler başlıklı sekizinci bölümdeki 51. maddeye göre, Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı, başında Genel Sekreterin bulunduğu merkez yönetim örgütünde bir birim olmaktadır.

Ayrıca, 190 sayılı Genel Kadro ve Usulu Hakkında KHK ye ek olarak yayınlanan 84/8360 sayılı BKK.na ekli I sayılı cetvelde Ankara Üniversitesine ait kadrolar arasında gösterilen Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı ünvanlı kardo GİH sınıfında gösterilmektedir.

Buna göre, Üniversitelerde, eğitim-öğretim hizmetleri ile görevli olup özlük ve mali hakları yönünden 2914 sayılı Kanuna tabi olan öğretim elemanları ile, yönetim birimlerinde görevli olan ve özlük ve mali hakları yönünden 657 sayılı Kanuna tabi personel olarak iki ayrı türden çalışan bulunmakta olup, Rektöre bağlı Genel Sekreterin başında olduğu merkez yönetim örgütü bünyesinde bulunan bir Daire Başkanlığı görevinin 657 sayılı Kanununa tabi personel eliyle yürütülmesi gerekirken, Üniversitenin 2914 sayılı Kanuna tabi personelinden olan bir öğretim üyesince vekaleten yürütülmesi ve vekalet nedeniyle yan ödeme ve özel hizmet tazminatı ödenmesi mevzuata aykırı olduğundan dilekçi iddialarının reddi ile ilâmın 3. maddesi ile-liraya ilişkin olarak verilen tazmin hükmünün TASDİKİNE karar verildi.◆

SAYIŞTAY DERGİSİ 1990-1999 YILARI FİHRİSTİ

Sayı 1

Temmuz-Eylül 1990

Önsöz

Sayıştay Başkanı Servet ŞAMLIOĞLU

Sunuş

Sayıştay Gen. Sek. H.İbrahim BAŞARAN

Sayıştay'ın Anayasal Konumu

Prof. Dr. Selim KANETİ

Avrupa Topluluğu Sayıştayı

Erol AKBULUT Sayıştay Başkanetçisi

Bütçede Yer Alan Vergi Dışı Gelirlerin Mali Denetiminde Sayıştay

Doç.Dr. Nevzat SAYGILIOĞLU

INTOSAI Denetim Standartları

Gül ALPTÜRK Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay Genel Kurul Kararları

Sayı 2

Ekim-Aralık 1990

Önsöz

Avrupa Yüksek Denetim Kuruluşları Teşkilatı Kuruluş Konferansı ve Birinci Kongresi Hakkında Özet Rapor

Yüksek Denetim Organları Avrupa Organizasyonunun (Eurosai'nın) Esasları

Sayıştay'ın Belediyeler Üzerindeki Denetimi

Behiç ERDEM Sayıştay Başkan Vekili

Planlamanın Anayasal Düzeni

Prof. Dr. Selim KANETİ İ.Ü. Hukuk Fakültesi

Sayıştay

*Doç.Dr. Zehra ODYAKMAZ ALTINBAŞ
Gazi Ün. Kamu Yönetimi Bölümü*

INTOSAI Denetim Standartları

Gül ALPTÜRK Sayıştay Uzman Denetçisi

Kıdem Tazminatı Hesabında Fazla Çalışma Ücretinin Durumu

Nevzat ALTAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay Kararları

Sayı 3

Ocak-Mart 1991

Çeşitli Yönleriyle Vergileme ve Türk Vergi Sistemi

*Prof. Dr. Sadık KIRBAŞ
Hacettepe Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümü Başkanı*

Risk ve Masraf Karşılıkları

*Yrd. Doç. Dr. Nurettin BİLİCİ
Hacettepe Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümü*

Yabancı Menşeli Resmi Taşıtların Satışları

*Yrd. Doç. Dr. Binnur ÇELİK
Gazi Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümü*

Müteahhidin Kusuru Nedeniyle Sözleşmenin Feshi ve İdarece Yapılması Gereken İşlemler

Hikmet IŞIK Sayıştay Uzman Denetçisi

INTOSAI Denetim Standartları

Gül ALPTÜRK Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Sayı 4 (Özel Sayı)

Nisan-Haziran 1991

Servet ŞAMLIOĞLU'nun Özgeçmişi

*Sayıştay Başkanı Servet ŞAMLIOĞLU'nun
Vefatı Nedeniyle Sayıştay Başkanlığı'na Gönderilen Mesajlar*

Servet ŞAMLIOĞLU İçin

Yekta Güngör ÖZDEN Anayasa Mahkemesi Başkanı

Servet Şamlıoğlu'nun Hatırasına

Prof. Dr. Necat TÜZÜN Gazi Üniversitesi Rektörü

Sayın Servet Şamlıoğlu'nun Anısına

Prof. Dr. Ahmet KARADENİZ Trakya Üniversitesi Rektörü

Sayın Servet Şamlıoğlu'nun Anısına İthaf Edilen Makaleler

Sayıştay 1. Başkanımız Servet Şamlıoğlu'nun Ardından

M. Vecdi GÖNÜL Sayıştay Başkanı

Üniversiteye Milli Bütçeden Ayrılan Kaynağın Belirlenmesinde ve
Kullanımının Denetiminde Başarı Göstergelerinin Önemi

Prof. Dr. Ömer SAATÇIOĞLU ODTÜ Rektörü

Şövalyelik Öldü mü?

Necdet KESMEZ Sayıştay Üyesi

Çağdaş Denetimin Özü İnsan Sevgisidir

M. Ümit ERTONG

Maliye ve Gümrük Bakanlığı Gelirler Gn. Md. Daire Bşk.

Amerikan Sayıştayı ve Performans Denetimi

Gül ALPTÜRK Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayı 5

Temmuz-Eylül 1991

Sayıştay'ın 129. Kuruluş Yıldönümü ve Yeni Sayıştay Binası Temel
Atma Töreninde Yapılan Konuşmalar

Sayıştay Başkanı Sayın M. Vecdi Gönül'ün Konuşması

Cumhurbaşkanı Sayın Turgut Özal'ın Konuşması

TBMM Başkanı Sayın Kaya Erdem'in Konuşması

Bayındırlık ve İskan Bakanı Sayın Cengiz Altınkaya'nın Konuşması

İtalya Sayıştayı'nın Organizasyonu ve Görevleri ile İtalya Sayıştay'ında Performans Denetimi Konulu Konferansın Açılış Konuşması

Behiç ERDEM Sayıştay 3. Daire Başkanı

İtalya Sayıştayının Organizasyonu ve Görevleri

Guiseppa CARBONE EUROSAT ve İtalya Sayıştay Başkanı

Performans Denetimi ve İtalya Sayıştayı

Giorgio CLEMENTE İtalya Sayıştayı Üyesi

Kent Yönetiminde Baskı Grubu Olarak Esnaf ve Sanatkar Odaları

Doç.Dr. Zerrin Toprak KARAMAN

Dokuz Eylül Ün. İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü

Sayıştay Kararları

Sayı 6

Ekim-Aralık 1991

Tarhiyat Sonrası Uzlaşma

Doç.Dr. Mustafa İPÇİ Hacettepe Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümü Başkanı

Ticari Faaliyetini Bildirip de Beyanname Vermeyenlere Kaçakçılık Cezası Uygulanabilir mi?

Yrd.Doç.Dr. Şükrü KIZILOĞLU Gazi Ün. İ.İ.B.F.

Belediyelerde Uygulanan Muhasebe Sistemleri

Yılmaz OLUKLULU Sayıştay Uzman Denetçisi

Mısır Sayıştayı ve Performans Denetimi

Gül ALPTÜRK Sayıştay Uzman Denetçisi

Avrupa Topluluğu Bütçesi Üzerinde Yasama Denetimi

Erol AKBULUT Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay Kararları :

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları
Daireler Kurulu Kararları

Sayı 7

Ocak-Mart 1992

Verginin Tabana Yayılması: Mükellefin Mükellefle Oto Kontrolü Sistemi

Prof. Dr. Osman ALTUĞ M.Ü. Muhasebe-Finansman Bölümü

Belediye Yönetiminde Yerel Hizmetlerde Tekelleşme Eğilimleri

Doç. Dr. Zerrin Toprak KARAMAN
Uludağ Ün. İ.İ.B.F. Maliye Bölümü

Maliye Mükellef İlişkilerinde Karşılaşılan Sorunlar

Yrd. Doç. Dr. Doğan ŞENYÜZ
Dokuz Eylül Ün. İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü

Vergi Bilincinin Geliştirilmesinde Muhasebecinin Rolü

Yrd. Doç. Dr. Yusuf SÜRMEN
KTÜ İ.İ.B.F. İşletme Bölümü

Performans Denetimi

Hüseyin ÖZER Sayıştay Uzman Denetçisi

Sağlık Bakanlığına Ait Döner Sermayeli Kurum ve Kuruluşlarda Görevli Personele Döner Sermayeden Yapılacak Ek Ödeme Hakkındaki Kanun ve Uygulamada Görülen Aksaklıklar

Mustafa KEMER Sayıştay Uzman Denetçisi

Performans Denetiminin Türk Sayıştayı Açısından Uygulanabilirliği

Dr. Ahmet ÖZDEMİR Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Daire Kararları

Sayı 8

Nisan-Haziran 1992

Sunuş

Sayıştay Başkanı M.Vecdi Gönül'ün 27-29 Mayıs 1992 Tarihleri Arasında İstanbul'da Düzenlenen 2. EUROSAT Seminerinde Yaptıkları Açılış Konuşması

EUROSAT "Sayıştay Denetiminden Sonuç Alınması Semineri" Sentez Bildirisi

EUROSAT "Sayıştay Denetiminden Sonuç Alınması Semineri" Notları

Gül ALPTÜRK Sayıştay Uzman Denetçisi

İstanbul Televizyonunun Sayıştay Genel Sekreteri Şemsettin Azizoglu ile Yaptığı Görüşme Metni

Sayıştay Başkanı M. Vecdi Gönül'ün Türk Sayıştay'ının 130. Kuruluş Yıldönümü Münasebetiyle 1 Haziran 1992 Tarihinde Ankara'da Düzenlenen Törende Yaptıkları Açılış Konuşması

INTOSAT Yönetim Kurulu Başkanı ve Almanya Federal Cumhuriyeti Sayıştay Başkanı Dr. Heinz Günter Zavelberg'in Konuşması

TBMM Başkanı Hüsamettin Cindoruk'un Konuşması

Sayıştay Denetiminden Sonuç Alınması: Ekonomik Boyut

Prof. Dr. Ömer Faruk BATIREL

*Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
Dekanı*

Sayıştay'ın 130. Kuruluş Yıldönümü Münasebetiyle Basınımızda Yer Alan Yazılar

Kutlama Telgrafları

Sayı 9

Temmuz-Eylül 1992

Vergi Sistemimizde Hayat Standardı Esası

Orhan TURAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Kamulaştırma

Erdoğan DEDEOĞLU Sayıştay Denetçisi

Türkiye'de Yabancı Sermaye Yatırımları

Sadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Denetçisi

Vergiye İlişkin Düzenlemelerin Muhasebe Uygulamalarına Etkisi

Doç. Dr. Vasfi HAFTACI K.T.Ü. İ.İ.B.F. Öğretim Üyesi

Avrupa Topluluğu Tek Pazarı ve Şirketlerin Vergilendirilmesi

Yrd. Doç. Dr. Nurettin BİLİCİ H.Ü. İ.İ.B.F. Maliye Bölümü

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Daire Kararları

Sayı 10

Ekim-Aralık 1992

İdari Reform ve Reorganizasyon Hareketlerinde Sayıştay'ın Rol ve Fonksiyonu

Prof. Dr. Sacid ADALI Marmara Ü. İ.İ.B.F.

INTOSAI XIV. Kongresi "Washington Mutabakatı"

Bir Çeviri: "Denetim Belgelerinden Program Değerlendirmelerine Kadar GAO'nın (The General Accounting Office) Gelişimi"

Ümran SARAY Sayıştay 4. Daire Üyesi

Çok Uluslu Şirketler ve Dünya Ekonomisi

Hacı Ömer KÖSE Sayıştay Denetçi Yrd.

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Daire Kararları

Sayı 11

Ocak-Mart 1993

Sayıştay Yargıcı Ne Yargılar?

Erol AKBULUT Sayıştay Uzman Denetçisi

Devletin Borçlanma Hakkı ve Yetkisi

*Metin MERİÇ Dokuz Eylül Ün.
İ.İ.B.F. Maliye B. Araştırma Görevlisi*

Kamu Mallarının Değerlendirilmesi Açısından Ecrimisil

*Yusuf KARAKOÇ Dokuz Eylül Ün. Hukuk F. Araştırma
Görevlisi*

Feedback Denetimi ve Sayıştay

Sadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Denetçisi

Katma Değer Vergisinde Götürü Usulde Vergilendirme ve Beyan Esası

Mustafa MİS Sayıştay Denetçi Yardımcısı

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Daire Kararları

Sayı 12

Nisan-Haziran 1993

Fransız Sayıştayı

Gül ALPTÜRK Sayıştay Uzman Denetçisi

Erol AKBULUT Sayıştay Uzman Denetçisi

Avrupa Yüksek Denetim Kurumları Teşkilatı (EUROSAI) Kongresi
Ardından Yurdumuzda Cesaret Sermayesi Uygulaması

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları
Daireler Kurulu Kararları
Daire Kararları

Sayı 13

Temmuz-Eylül 1993

Sunuş

Orhan TURAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Türkiye'de Muhasebe-Finansal Raporlama-Denetim Hizmetlerinin
Gelişimi ve Sayıştay Hakkında Bir Derleme

Erhan GÜL Sayıştay Başdenetçisi

Sayıştay ve Parlamento

Prof. Dr. Bedî N.FEYZİOĞLU

Vergi Kaybının Önlenmesinde Mükellefle Olan İlişkilerin Önemi

Sadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararı

Daire Kararları

Sayı 14

Ekim-Aralık 1993

Sayıştay Dergisinin Yayın Konusu

INTOSAI Denetim Standartları

Sayıştay Başkanlığı Dış İlişkiler Grubu

İmar Konularında Uygulanan Cezalar

Şevki PAZARCI Emekli Vali

Cismanî Zarar ve Ölüm Hallerinde Zararın ve Tazminatın Hesaplan-
ması - Sosyal Güvenlik Kurumlarınca Yapılan Yardımların Etkisine
İlişkin Kurallar

Teoman OZANOĞLU Yargıtay 10. Hukuk Dairesi Başkanı

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararı

Sayıştay Daireler Kurulu Kararı

Sayı 15

Ocak- Aralık 1994

Sunuş

Sayıştay Başkanı M.Vecdi GÖNÜL'ün Denetçiliğe Atanan, Meslekte 30 Yılıını Dolduran ve Emekliliğe Ayrılan Mensuplarımız İçin Düzenlenen Törende Yaptıkları Konuşma

Türkiye'de Muhasebe-Finans Raporlama ve Denetim Hizmetlerinin Gelişimi Hakkında Bazı Görüşler

Necdet KESMEZ Sayıştay Üyesi

Türkiye'de Muhasebe Finansal Raporlama ve Denetim Hizmetlerinin Geliştirilmesi ve Sayıştay

Hikmet IŞIK Sayıştay Uzman Denetçisi

INTOSAI Denetim Standartları

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Sayıştay'dan Haberler

Sayı 16

Ocak-Mart 1995

Mali Denetimin Anayasal İlkeleri

Dr. Ali Osman SALİ Başkanlık Başmüfettişi

Sayıştay'da Avukat Aracılığıyla Yargılamanın Takibi Sorunu

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Üniversiteler'de Yurtdışı Satınalma Usul ve Esasları

Hüsnü Erdal ÖZGÖRGÜN Sayıştay Uzman Denetçisi

Belediyelerin Hizmetleri ve Vergi Gelirleri Hakkında Bir Değerlendirme

Mehmet YÜCE

Uludağ Ün. İ.İ.B.F. Mali Hukuk Anabilim Dalı Arş. Görevlisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul İçtihadı Birleştirme Kararları

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Sayıştay'dan Haberler

Sayı 17

Nisan-Haziran 1995

Sayıştay Dergisinin Yayın Konusu

Fransız Yerel Yönetimleri Hesaplarının Yargısal Denetimi: Bölge Hesap Mahkemeleri

Yazan : Prof. Dr. Michel BELANGER

Çeviren : Prof. Dr. Durmuş TEZCAN

Kent Yönetiminde Baskı Gruplarının Etkinliği

Doç. Zerrin Toprak KARAMAN

Dokuz Eylül Ün. İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü

Sayıştay ve Parlamento İlişkileri

Hikmet IŞIK Uzman Denetçi

Erol AKBULUT Uzman Denetçi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararı

Sayıştay'dan Haberler

Sayı 18

Temmuz-Eylül 1995

Yerel Yönetimlerin Mali Denetimi

Sadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Başdenetçisi

Performans Denetiminin Zorlukları Üzerine Düşünceler

Ali Osman GÜÇLÜ Sayıştay Denetçisi

Doğum Yapan Memurlara 12 Aya Kadar İzin Verilmesine İlişkin Yasa Hükümünün İrdelenmesi

Dr. Birsen ERSEL Çalışma Ekonomisi Doçenti

Pakistan'daki Performans Denetimine Eleştirisel Bakış

Makale Yazarı: Liagat Ali CHAUDHARY

Çeviren: Faruk EROĞLU Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararı

Daireler Kurulu Kararı

Sayı 19

Ekim-Aralık 1995

Yüksek Denetim Kurumları Uluslararası Teşkilatı XV. Kongresi (XV.INCOSAI) Tarafından Kabul Edilen Kahire Bildirisi

Yeni Başlayanlar İçin Denetime Giriş

Yazan: M. Akram KHAN

Pakistan Sayıştayı'nda Genel Müd. Düzeyinde Yönetici

Çeviren: Faruk EROĞLU Sayıştay Uzman Denetçisi

Performans Denetiminin Unsurları Üzerine Düşünceler

Ali Osman GÜÇLÜ Sayıştay Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararı

Sayıştay'dan Haberler

Sayı 20

Ocak-Mart 1996

Kamunun Taraf Olduğu Özel Hukuk Sözleşmelerinin Çözümünde Tahkim Yolu

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

İl Özel İdarelerinde Program Bütçe Uygulaması ve Bütçe Yapımında Getirilen Yenilikler

İsmail Hakkı SAYIN Sayıştay Denetçisi

Çağdaş Denetim ve Türk Sayıştayı

Ali Osman GÜÇLÜ Sayıştay Denetçisi

Yüksek Denetim Kurumları Uluslararası Teşkilatı (INTOSAI) İç Kontrol Standartları

Hazırlayan: Sayıştay Başkanlığı Dış İlişkiler Grubu

Sayıştay Kararları:

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararı

Sayıştay'dan Haberler

Sayı 21

Nisan-Haziran 1996

Etkili-Verimli Yönetim ve Berlin Örneği

Mehmet EFENDİ Sayıştay Uzman Denetçisi

Romanya'da Yapılan EUROSİ Semineri Ardından

Gölsün CANOVA Sayıştay Uzman Denetçisi

Belediyelerin Spora Katkıları ve Spor Kulüplerine Yardımları

Sadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Denetçisi

Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu'nun TBMM' ne Bağlanması Sorunu

M. Hakan ÖZBARAN Sayıştay Denetçi Yrd.

Sayıştay Kararları:

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Sayı 22

Temmuz-Eylül 1996

Geçici Çalıştırma'nın Bir Türü Olarak Zamanlı Çalışma

Dr. Birsen ERSEL Çalışma Ekonomisi Doçenti

Devlet İhaleleri ve Rekabetsiz İhale Uygulamaları

Seyfullah TURHAN Sayıştay Denetçisi

Türk Hukukunda Müruru Zamanla İktisap

Seldağ CEYLAN (GÜNEŞ) Avukat

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararları

Sayıştay'dan Haberler

Sayı 23

Ekim-Aralık 1996

Vakıf Kazançlarının Vergilendirilmesi

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Türkiye'de Rüşvet ve Yolsuzlukların Nedenleri ile Çözüm Yollarının Tartışılması

*Musa Hikmet YAVUZYİĞİT T.C. Posta İşletmesi Genel
Müdürlüğü Teftiş Kurulu Başkan Yardımcısı*

Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu'nun Mutasavver Durumu Hakkındaki Düşünceler

Hasan BAŞ Sayıştay Uzman Denetçisi

Dr. Hüseyin ÖZER Sayıştay Uzman Denetçisi

Tam Yargı Davası ve Belediyelerin Tazminat Sorumlulukları

Şerif ERAYMAN Avukat

Türkiye'de Vergi Yüğü

*Ahmet TEKİN Afyon Kocatepe Üniversitesi
İ.İ.B.F. Maliye Bölümü Öğretim Görevlisi*

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararı

Sayıştay'dan Haberler

Sayı 24

Ocak-Mart 1997

Yürürlükteki Hukuk Kurallarımızın Sorunları ve Çözüm Önerileri

Hüsnü MERDANOĞLU Kamu Yönetimi Uzmanı

Kamulaştırma Bedellerine İlişkin Damga Vergisi Kesintisi

Ahmet ÖZDEMİR Sayıştay Savcı Yardımcısı

Belediye Meclis Üyelerine "Huzur Hakkı" Ödenebilmesinin Esas ve Usulleri

Sadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Denetçisi

Memurların Kamu Kurumlarına ve Kişilere Verdikleri Zararların Giderimi

Şerif ERAYMAN Avukat

Fikir ve Sanat Eserleri Kanununda Resim ve Portreler

Ziynet Seldağ GÜNEŞ Özelleştirme İdaresinde Hukuk Müşaviri

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararları

Sayıştay'dan Haberler

Sayı 25 (Özel Sayı)

Nisan-Haziran 1997

Önsöz

M. Vecdi GÖNÜL Sayıştay Başkanı

Sayıştay ve Saydamlık

Prof. Dr. Bedii FEYZİOĞLU

Yerel Yönetimlerde Denetim

Prof. Dr. Ruşen KELEŞ

Denetim Verimlilik/Etkinlik/Tutumluluk (VET) ve Sayıştay

Prof. Dr. Nihat FALAY

Hukuk Devleti Günü ve Sayıştay

Tülay DEMİRKAN Sayıştay Üyesi

Sayıştay'ın Tarihsel Gelişimi

H. Hüseyin GÜRHAN Uzman Denetçi - 11.Grup Şefi

İç Denetim ve Dış Denetim Kuruluşları Arasındaki İlişkilerin Geliştirilmesi

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Siyasi Partilerin Mali Denetiminin Sayıştay'ca Yapılıp Yapılamayacağı

Hasan BAŞ Sayıştay Uzman Denetçisi

Dr. Hüseyin ÖZER Sayıştay Uzman Denetçisi

Vergi Usul Hukukunda Vergi Kesenlerin Sorumluluğu ve Müteselsil Sorumluluk Üzerine Düşünçeler

Yrd.Doç.Dr. S. Ateş OKTAR

Ombudsman Kurumu ve Ülkemizde Uygulanabilirliği

İsmet TAYŞI Z.Yük. Müh.

Bölge Plancısı - Kamu Yönetim Uzmanı

Bütçe Yasasına Bütçe ile İlgili Hükümler Dışında Hiçbir Hüküm Konulamaması İlkesi ve Anayasa'nın 148. Maddesinin 2. Fıkrasının Bütçe İlkeleri Açısından Değerlendirilmesi

Bülent SEVEN Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay'ın Anayasal Kimliği

S. Emre AKDAĞ Sayıştay Denetçisi

Sayı 26

Temmuz-Eylül 1997

Özelleştirmenin Hukuk Boyutu

*Musa Hikmet YAVUZYİĞİT Devlet Denetim Elemanları
Derneği DENETDE Genel Sekreteri*

Büyükşehir Belediyelerinin İlçe ve Alt Kademe Belediyeleri Üzerindeki İnceleme ve Uygulamayı Denetleme Yetkisinin Sınırı

Abdurrahman ACAR İşçileri Bakanlığı Kontrolörler Kurulu Başkanı

Fransa Mali Yönetimi İçindeki Saymanlıkların Durumu

Halil KURT Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdür Yardımcısı

Bölge Kalkınma İdaresi mi, Bölge Valiliği mi?

İsmet TAYŞİ Z. Yük. Müh. Bölge Plancısı Kamu Yönetim Uzmanı

Performans Denetiminde Soru Kağıtları

Yazarı: Liaqat Ali CHAUDHARY

Pakistan Sayıştayı Performans Denetimi Kanadında Genel Müdür

Çeviren: Faruk EROĞLU Sayıştay Uzman Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararları

Sayı 27

Ekim-Aralık 1997

Ombudsman ve Yönetimde Halkla İlişkilerin Gelişmesine Etkisi

Yrd.Doç.Dr. Sirel GÖLÖNÜ Gazi Üniversitesi İletişim Fakültesi Öğretim Üyesi

Dış Borçlarımız ve Düşündürdükleri

İsmet TAYŞİ Z.Yük.Müh.-Bütçe Plancısı Kamu Yönetim Uzmanı

Küçük ve Orta Ölçekli İşletmelerin Yatırım ve İhracatlarına Yönelik Devlet Yardımı

Mehmet YÜCE Uludağ Üniv.İ.İ.B.F. Maliye Bölümü

Kamu Yönetimi ve Memurların Sorunlarına Yönelik Öneriler

Hüsnü MERDANOĞLU Kamu Yönetim Uzmanı

Performans Denetimi Esasları

Yazarı: Muhammad Akram KHAN Pakistan Sayıştayı Denetim ve Muhasebe Eğitim Enstitüsü

*Çevirenler: Yrd.Doç.Dr. Necmiddin BAĞDADIOĞLU
Hacettepe Üniv.Maliye Bölümü Öğretim Üyesi*

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Yolsuzluk ve Kötü Yönetimle Mücadelede Sayıştayların Rolü

İbrahim UZUNÖZ Sayıştay Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Temyiz Kurulu Kararları

Sayı 28

Ocak-Mart 1998

Sayıştay Başkan ve Üye Seçimleri Yapıldı

*Prof.Dr. M. Kâmil MUTLUER'in 8 Mayıs 1998 Cuma Günü
Tanışma Toplantısı Konuşma Metni*

İş Yasasına Göre Sakat ve Eski Hükümlü Çalıştırılması

Dr. Birsen ERSEL Çalışma Ekonomisi Doçenti

**Mükelleflerin Vergiye Yaklaşımını Belirleyen Faktörler ile İlgili
Ampirik Bir Çalışma**

*Mehmet YÜCE Uludağ Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümü
Araştırma Görevlisi*

*Adnan GERÇEK Uludağ Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümü
Araştırma Görevlisi*

Para Politikası Araçları

Memduh ASLAN AKÇAY DPT Uzmanı

Performans Denetiminde İstatistik Tekniklerinin Kullanılması

İbrahim ÜNSAL Sayıştay Uzman Denetçisi

Kolluk Teşkilatı ve Adli Kolluk

Dr. Haluk ÇOLAK Hakim, Adalet Bakanlığı Müşaviri

Yönetimin Denetlenmesinde Etkenlik Arayışları ve Son Gelişmeler

*M.Akif ÖZER Gazi Üniversitesi İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü
Araştırma Görevlisi*

Toplam Kalite Yönetimi

Derya KUBALI Sayıştay Başdenetçisi

Kanada Sayıştayı Genel Mesleki Davranış Kuralları

Çeviren: İlyas SARITAŞ Sayıştay Denetçisi

Sayı 29

Nisan-Haziran 1998

Sayıştay İlâmlarının İnfazı

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

EUROSAI Lizbon Semineri

Gülsün CANOVA Sayıştay Uzman Denetçisi

Doğal Afetlere Karşı Devletin İlgisi ve Terkin İşlemleri

Emrullah DAMAR Sayıştay Uzman Denetçisi

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na Tabi Yapım İşlerinde Keşif Artış ve Eksilişleri İle Hukuki Sonuçları

Yaşar GÖK Sayıştay Başdenetçisi

İptal Davasında İdari İşlemin Beş Unsuru

Dr. Selami DEMİRKOL İstanbul İdare Mahkemesi Hakimi

ÇED Raporları ve Sayıştay Denetimi

Muhsin ALTUN - Sait AYAZ Sayıştay Denetçileri

Performans Denetiminde Pakistan'ın Deneyimi Üzerine Bir Yaklaşım

Yazarı: Naimatullah ABID Pakistan Sayıştayı Daire Başkanı

Çeviren: Derya KUBALI Sayıştay Başdenetçisi

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararı

Sayı 30 (Özel Sayı)

Temmuz-Eylül 1998

Sunuş

Kamu Malı Ormanlarımız

İ. Mesut YÜKSELTÜRK Sayıştay 3. Daire Üyesi

2000'e 1 Kala Türk Yargı Sistemimiz, Yargıda ve Yargılamada Toplam Kalite

Celal OYMAK Sayıştay 5. Daire Üyesi

Gelir Vergisinde Diğer Kazançlar Tasarruf ve Harcama Esasında Vergileme

Ali SERDAR Sayıştay 6. Daire Üyesi

Yargılama Usulü Kurallarının Önemi ve Sayıştay'ın Durumu

Prof.Dr. Ejder YILMAZ A.Ü.H.F. Medeni Usul ve İcra-İflas Hukuku Anabilim Dalı Öğretim Üyesi

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Zaman Yönetimi

Prof. Dr. Hikmet TİMUR Hacettepe Üniversitesi İşletmecilik Bölümü

Cumhurbaşkanlığı TBMM ve Sayıştay Bütçelerinin Denetimi

Çetin COŞKUN Sayıştay Uzman Denetçisi

Cumhuriyetimizin Birinci Yılında Sayıştay

H. Hüseyin GÜRHAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Muhsin ALTUN Sayıştay Denetçisi

Yargı Sömürge-Liberal-Devletçi Yıllar

Hasan ÖZSAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Kamusal Yetkinin Kullanılmasında Sorumluluk ve Rücu Hakkı

Veysel TEPE Sayıştay Başdenetçisi

Yerel Yönetimlerde Nasıl Bir Mali Denetim ?

Sadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Başdenetçisi

1923-1938 Dönemi Ekonomisinin Atatürk'ün Ekonomik ve Mali Görüşleri Işığında Değerlendirilmesi

Kemal TURAN Gelirler Başkontrolörü

Gizli Suç Örgütlerinin Oluşumunda Ekonomik Faktörlerin Rolü

Yrd. Doç. Dr. Mustafa DURMAN Dumlupınar Üniversitesi İ.İ.B.F. Öğretim Üyesi

Türkiye Cumhuriyetinin 75. Yılında Piyasa ve Özelleştirmenin Dinamik Yansımaları

*Dr. Necmiddin BAĞDADIOĞLU Hacettepe Üniversitesi
İ.İ.B.F. Öğretim Üyesi*

Vergisel Açıdan Holdinglerin Durumu

*Haşım AKÇA Hacettepe Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümü
Öğretim Görevlisi*

**Yeni Dünya Düzeni ve Türk Sağlık Sisteminde Yeni Bir Finansman
Biçimi: Özel Sağlık Sigortaları**

Salim KOÇ T.C. Emekli Sandığı Başmüfettişi

Sayı 31

Ekim-Aralık 1998

Cumhuriyetin 75. Yılında Kamu Personel Rejimi

Prof. Dr. Doğan CANMAN TODAİE Öğretim Üyesi

İdari Davalarda Yürütmenin Durdurulması

Şevket APALAK Danıştay Üyesi

Türkiye'de Planlı Dönemde İstihdam ve İşsizlik Sorunları

Doç. Dr. Birsen ERSEL Çalışma Ekonomisi Doçenti

Geçici Bütçeler

Hüdayi ERYİĞİT Sayıştay Uzman Denetçisi

Cumhuriyet Döneminin İlk Bütçesine Ait Genel Uygunluk Bildirimi

Muhsin ALTUN Sayıştay Denetçisi

Hizmetiçi Eğitime Sistemli Yaklaşım

Şeref EFE Sayıştay Denetçisi

Sayıştay ile Sorumlular Arasındaki İlişkiler

Fikret ÇÖKER Sayıştay Denetçisi

Olağanüstü Hal Hukukunda Uygulanan Hukuk Normları ve Kriterleri

*Dr. Halûk ÇOLAK Adalet Bakanlığı Kanunlar Gelirler
Müdürlüğü Daire Başkanı*

Enflasyon Muhasebesi

*Dr. Mehmet YÜCE Uludağ Üniv. İ.İ.B.F. Maliye Bölümü
Araştırma Görevlisi*

Vergi Usul Kanununun Ceza Hükümlerinde Yapılan Değişikliklere Bir Bakış

Burhan TOKCAN Sayıştay Savcı Yrd.

Özel Emeklilik Fonlarının Vergilendirilmesi

Çağatay ERGENEKON İMKB Araştırma Md. Yrd.

Türkiye'de Vergi Yüğü (1987-1997)

Abdullah KÜTÜKÇÜ Maliye Bakanlığı APK Uzmanı

Konut Yapı Kooperatiflerinde KDV Uygulaması

İsmail KALENDER Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Kontrolörü

Kamu Kuruluşlarına Bağlı Teşebbüslerin Rekabete Aykırı Davranışları Rekabet Yasası İle Yasaklanmış mıdır?

İbrahim GÜL Yazar - Avukat

İl Özel İdarelerinin İşlevi Organları ve Roller

Yusuf Şevki HAKYEMEZ K.T.Ü.İ.İ.B.F. Araştırma Görevlisi

Global Kriz ve Türkiye

Yrd. Doç. Dr. Mehmet Ali ÇAKIR 18 Mart Ün. İ.İ.B.F. Maliye Bölüm Başkanı

Sayıştay Kararları:

Daireler Kurulu Kararları

M. Kubilay YILDIRIM Daireler Kurulu Raportörü

Temyiz Kurulu Kararları

H. Fehmi KAVUŞ Temyiz Kurulu Raportörü

Sayı 32

Ocak-Mart 1999

Üst Kademe Yöneticilerinin ve Yargıçların Yetiştirilmesi

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi ve Kamu Yönetimi Uzmanı

Türkiye'de Özelleştirme ve Tüketicinin Korunması Sorunu

Doç.Dr. Birsen ERSEL Çalışma Ekonomisi Doçenti

Vergilendirmede Bilgi Toplama

Yard.Doç.Dr. Mehmet Ali ÇAKIR Öğretim Üyesi

Kamu İhalelerine Katılma Yasağı

Saadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Uzman Denetçisi

EURO (Avrupa Para Birimi)

Nevin ATAKAN Sayıştay Denetçisi

KamuYapım İşlerinde Müteahhitlerin "All Risks" Sigorta Yükümlülüğü

Muhsin ALTUN Sayıştay Denetçisi

Üniversitelerdeki Öğrenci Sosyal Tesislerinin İşletilmesinde Yapılan Mevzuata Aykırı Uygulamalar

Ali ÖZEK Sayıştay Denetçisi

Yönetimde İnsan İlişkileri (Amir-Memur İlişkileri)

Nihat AYTÜRK Kamu Yönetimi Uzmanı TODAİE Öğretim Görevlisi

Avrupa Birliği (AB) Hukukunun Kaynakları ve Ulusal Hukuka Etkileri Avrupa Adalet Divanı

Ruhi TAPAN Ankara Barosu Avk. Tarım ve Köy.Bak. Baş Hukuk Müş.

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Sayı 33

Nisan-Haziran 1999

Sayıştay Genel Kurul Kararları ve İçtihatları Birleştirme Kararları

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi ve Kamu Yönetimi Uzmanı

Parlamentolar ve Denetim Fonksiyonları

Arş.Gör. M.Akif ÖZER G.Ü.İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü

Denetim ve Demokrasi

H.Ömer KÖSE Sayıştay Denetçisi

Türkiye'de Kalkınma Planları ve Yıllık Programların Hazırlanması

Mustafa ATEŞ Planlama Uzmanı

Rekabet Kurulunun Muafiyet Kararı ve Adli Mahkemelerin Kararlarına Etkileri

Av. İbrahim GÜL

Türk Hukukunda Endüstriyel Tasarımlar

Av. Kaan ŞAHİNALP

Performans Denetiminde Veri Toplama

Arife COŞKUN Sayıştay Uzman Denetçisi

Murat TOKER Sayıştay Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Sayı 34

Temmuz-Eylül 1999

ABD Sayıştayı (GAO)

Çeviren: Fehmi BAŞARAN Sayıştay Birinci Daire Üyesi

Kamu Görevlilerinin Devlete Karşı Akçalı Sorumluluk Düzeninin Anayasa Açısından Değerlendirilmesi

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Türk Hukukunda Kanun Hükmünde Kararname Uygulaması

*Doç.Dr. Eyüp ZENGİN Kafkas Üniversitesi İ.İ.B.F.
Öğretim Üyesi*

Sırrı ALTIN Sayıştay Denetçisi

Kaydedilen Ödenek Kavramı ve Bütçede Yapılan Değişikliklerin Ekonomik Büyüklüklere Etkisi

*Yrd.Doç.Dr. Özhan ÇETİNKAYA Uludağ Üniversitesi İ.İ.B.F.
Maliye Bölümü Öğr. Üyesi*

Vergilendirmede Bilgi Toplama

Yard.Doç.Dr. Mehmet Ali ÇAKIR Öğretim Üyesi

Kamu İhalelerine Katılma Yasağı

Saadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Uzman Denetçisi

EURO (Avrupa Para Birimi)

Nevin ATAKAN Sayıştay Denetçisi

KamuYapım İşlerinde Müteahhitlerin "All Risks" Sigorta Yükümlülüğü

Muhsin ALTUN Sayıştay Denetçisi

Üniversitelerdeki Öğrenci Sosyal Tesislerinin İşletilmesinde Yapılan Mevzuata Aykırı Uygulamalar

Ali ÖZEK Sayıştay Denetçisi

Yönetimde İnsan İlişkileri (Amir-Memur İlişkileri)

Nihat AYTÜRK Kamu Yönetimi Uzmanı TODAİE Öğretim Görevlisi

Avrupa Birliği (AB) Hukukunun Kaynakları ve Ulusal Hukuka Etkileri Avrupa Adalet Divanı

Ruhi TAPAN Ankara Barosu Avk. Tarım ve Köy.Bak. Baş Hukuk Müş.

Sayıştay Kararları:

Genel Kurul Kararı

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Sayı 33

Nisan-Haziran 1999

Sayıştay Genel Kurul Kararları ve İçtihatları Birleştirme Kararları

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi ve Kamu Yönetimi Uzmanı

Parlamentolar ve Denetim Fonksiyonları

Arş.Gör. M.Akif ÖZER G.Ü.İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü

Denetim ve Demokrasi

H.Ömer KÖSE Sayıştay Denetçisi

Türkiye'de Kalkınma Planları ve Yıllık Programların Hazırlanması

Mustafa ATEŞ Planlama Uzmanı

Rekabet Kurulunun Muafiyet Kararı ve Adli Mahkemelerin Kararlarına Etkileri

Av. İbrahim GÜL

Türk Hukukunda Endüstriyel Tasarımlar

Av. Kaan ŞAHİNALP

Performans Denetiminde Veri Toplama

Arife COŞKUN Sayıştay Uzman Denetçisi

Murat TOKER Sayıştay Denetçisi

Sayıştay Kararları:

Temyiz Kurulu Kararları

Daireler Kurulu Kararları

Sayı 34

Temmuz-Eylül 1999

ABD Sayıştayı (GAO)

Çeviren: Fehmi BAŞARÂN Sayıştay Birinci Daire Üyesi

Kamu Görevlilerinin Devlete Karşı Akçalı Sorumluluk Düzeninin Anayasa Açısından Değerlendirilmesi

Atilla İNAN Sayıştay Uzman Denetçisi

Türk Hukukunda Kanun Hükmünde Kararname Uygulaması

*Doç.Dr. Eyüp ZENGİN Kafkas Üniversitesi İ.İ.B.F.
Öğretim Üyesi*

Sırrı ALTIN Sayıştay Denetçisi

Kaydedilen Ödenek Kavramı ve Bütçede Yapılan Değişikliklerin Ekonomik Büyüklüklere Etkisi

*Yrd.Doç.Dr. Özhan ÇETİNKAYA Uludağ Üniversitesi İ.İ.B.F.
Maliye Bölümü Öğr. Üyesi*

Küreselleşme Tartışmalarının Türkiye Özeline Yansımaları

Hüseyin YAYMAN G.Ü.İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü Arş. Görevlisi

Belediyelerde Halkla İlişkiler

Murat AKÇAKAYA G.Ü.İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü Arş. Görevlisi

Türkiye'de Güvenlik Kurumlarının Gelir ve Giderleri (1980-1996)

Ahmet TEKİN Afyon Kocatepe Üniversitesi İ.İ.B.F. Maliye Bölümü Öğr. Görevlisi

21. Yüzyıla Girerken Türkiye'de Devletçilik ve Özelleştirme Sorunları

M. Hikmet YAVUZYİĞİT Mülkiyeliler Birliği Genel Saymanı

Sayıştay Kararları:

Sayıştay Genel Kurulu İçtihadı Birleştirme Kararı

Daireler Kurulu Kararı

Temyiz Kurulu Kararları

Sayı 35

Ekim-Aralık 1999

Sayıştay Tazminlerinde Faiz Uygulaması

Ali SERDAR Sayıştay Üyesi Eski Baş Hesap Uzmanı

Kamu İhalelerinde Bağışların Feshi ve Doğuracağı Sonuçlar

Sadettin DOĞANYİĞİT Sayıştay Başdenetçisi

Muhasebe Denetimi Kavram İlke ve Yöntemleri

A. Yasin KARANFİLOĞLU Sayıştay Başdenetçisi

Belediye Bütçe ve Muhasebe Sistemi

Abdullah SEVİMLİ Sayıştay Denetçisi

Türkiye'de ve Bazı Gelişmiş Ülkelerde Uygulanan Parlamento Denetimi : Yaşanan Deneyimler ve Son Durum

M. Akif ÖZER G.Ü. İ.İ.B.F. Kamu Yönetimi Bölümü Araştırma Görevlisi

Küreselleşmenin İktisadi Etkileri ve Kıtık Meselesi

*Osman ŞİMŞEK G.Ü.İ.İ.B.F. Çalışma Ekonomisi ve End.İliş.
Böl. Yönetim ve Çalışma Sosyolojisi Ana Bilim Dalı Araştırma
Görevlisi*

Memurlar ve Diğer Kamu Görevlilerinin Yargılanması

Mustafa DENİZ Maliye Bakanlığı Muhasebat Kontrolörü

Performans Denetiminde Veri Analizi:Ekonomistlerin Teknikleri

Yazan : Muhammad Akram KHAN

Çevirenler : Arife COŞKUN Sayıştay Uzman Denetçisi

Murat TOKER Sayıştay Başdenetçisi

Sayıştay Kararları:

Daireler Kurulu Kararları

Temyiz Kurulu Kararları

