



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KUZEY ANADOLU KALKINMA
AJANSI
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
7.	EKLER.....	24

KISALTMALAR

BKK : Bakanlar Kurulu Kararı

KUZKA: Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı

TİS : Toplu İş Sözleşmesi

TL : Türk Lirası

YKK : Yönetim Kurulu Kararı

YPK : Yüksek Planlama Kurulu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı, muhasebe işlemlerini 28.09.2006 tarihli ve 26303 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre hazırlamaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosu ve Bilanço yılsonlarında, Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu ve Mizan ise aylık dönemler halinde muhasebe tarafından üretilmektedir. Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu üçer aylık dönemler itibariyle Kurum'un internet sitesinde yayımlanmaktadır. Mizanlar ise üçer aylık dönemler itibariyle Kamu Hesapları Bilgi Sistemi içinde yer alan Genel Yönetim Mali İstatistikleri Uygulaması bölümüne girilmektedir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 22'nci ve devamı maddelerine göre bütçe taslağı çalışma programı ile birlikte Ağustos ayında Yönetim Kuruluna sunulmakta ve Yönetim Kurulu tarafından kabul edildikten sonra Eylül ayında Kalkınma Bakanlığına gönderilmekte, Bakanlık da Aralık ayında bütçe ile ilgili görüşünü bildirmektedir.

Ajansın 2015 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Bütçe Gideri Uygulama Sonuçları

GİDER KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (A) (TL)	2015 YILI BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (B) (TL)	ORAN (%) (B/A)	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN BÜTÇE İÇİNDEKİ ORANI (%)	
1.GENEL HİZMETLER	6.775.660,10	5.627.458,61	83,05		83,05
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	4.713.020,10	4.489.288,74	95,25		95,25
1.2.İZLEME DEĞERLENDİRME	34.150,00	25.712,65	75,29		75,29
1.3.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	543.465,00	264.432,22	48,66		48,66
1.4.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	94.200,00	0,00	0,00		0,00
1.5.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	1.390.825,00	848.025,00	60,97		60,97
2.PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	21.900.000,00	11.448.889,62	52,28		52,28
2.1.DOĞRUDAN FİNANSMAN DESTEKLERİ	17.800.000,00	11.448.889,62	64,32		64,32

2.4. FAALİYET DESTEKLEME GİDERLERİ	4.100.000,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	28.675.660,10	17.076.348,23	59,55	59,55

* Ayrıca Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri kapsamında **11.240.503,78 TL** tutarında avans niteliğinde ön ödeme yapılmış olup bu rakam kapanmamış avans olup henüz bütçe gideri olarak gerçekleşmediğinden tabloda gösterilmemiştir.

Tablo 2: Bütçe Geliri Uygulama Sonuçları

GELİR KALEMLERİ	TAHMİN EDİLEN MİKTAR (TL)	2015 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI %
1.MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇESİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	15.353.565,00	15.068.160,00	98,14
2.İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	931.189,81	931.189,81	100,00
3.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	1.070.193,69	711.906,26	66,52
4.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	42.283,47	42.283,47	100,00
5.AVRUPA BİRLİĞİ VE DİĞER ULUSLARARASI FONLARDAN SAĞLANAN KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
6.FAALİYET GELİRLERİ	415.000,00	704.174,38	169,68
7.BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	0,00	0,00
8.GEÇMİŞ YIL GELİRLERİNDEN ALACAKLAR	1.305.387,56	265.249,82	20,32
9.BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN GELİRLER*	9.558.040,57	0,00	0,00
TOPLAM	28.675.660,10	17.722.963,74	61,80

* Gerçekleşen 17.722.963,74 TL'lik toplam gelirin 6.513.334,30 TL'si önceki seneden devreden nakit ve kapanmamış avanslardan oluşmakta olup yıl net tahsilatı 11.209.629,44 TL dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.

- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Personel Hizmet Sözleşmelerinin "Net Tutar" Üzerinden Yapılması Nedeniyle Gelir Vergisinin Kurum Bütçesinden Ödenmesi

Kurum çalışanları ile idare arasında yapılan hizmet sözleşmelerinin net tutar üzerinden imzalandığı ve bunun sonucunda, gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamu idaresi üzerinde kaldığı tespit edilmiştir.

Anayasa'nın vergi ödevinin düzenlendiği 73'üncü maddesinde;

“Herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, malî gücüne göre, vergi ödemekle yükümlüdür.

Vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı, maliye politikasının sosyal amacıdır.

Vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır.

Vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi Bakanlar Kuruluna verilebilir.” denilmektedir.

73'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasındaki *“vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır.”* ifadesi ile verginin kanuniliği ilkesini ortaya konulmuştur. Böylece vergi yükümlülüğüne ilişkin düzenlemelerin konulması, değiştirilmesi veya kaldırılmasının şeklinin yasa ile yapılmasını zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Anayasa'nın 73. maddesinin 4'üncü fıkrasında, *“vergi, resim, harç ve benzeri yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi Bakanlar Kuruluna verilebilir”* denilerek Bakanlar Kurulu'na, yasanın belirttiği alt ve üst sınırlar içinde değişiklik yapabilme yetkisi verilmiştir.

Ajans personelinin nitelik, statü ve haklarının düzenlendiği 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesinin

son fıkrasında personelin ücret ve gündelikleri ile diğer mali ve sosyal haklarının alt ve üst limitlerinin Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edileceği belirtilmiştir. Bu yetkiye istinaden YPK'nın 28.05.2014 tarih ve 2014/8 no.lu kararında ajans personeline ödenecek ücretlerin alt ve üst limitleri "net" olarak belirlenmiştir. YPK'nın bu kararı ile vergi yükü kamu idaresinin üzerinde kalmış ve yukarıda anılan Anayasa hükümleriyle de çelişen bir durum yaratılmıştır. Şöyle ki;

2015 yılında düzenlenen maaş bordroları incelendiğinde; çalışanların elde ettiği gelir toplamalarının artışı nedeniyle vergi diliminin değişmesi (yükselmesi) ve ücretlerinde düşüş meydana gelmesi gerekirken, imzalanan hizmet sözleşmelerinde 1 (bir) yıl boyunca almaları gereken ücretlerin net tutar olarak belirtilmesi sebebiyle aylık gelir düzeyleri sabit kalmaktadır.

Kamu kesiminin 657 sayılı Kanuna tabi ve sözleşmeleri brüt tutar üzerinden bağitlanan diğer çalışanlarının gelir dilimi yükselmesi nedeniyle ödedikleri ek gelir vergisi nedeniyle yılsonuna doğru maaşları önemli ölçüde azalırken, Ajans çalışanları ile net tutar üzerinden sözleşme yapıldığından, gelir artışı nedeniyle gelir vergisi diliminin ve dolayısıyla gelir vergisi kesintisinin yükselmesi gereken aylarda, ilgili kişilerin brüt maaş tutarlarının (vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi artışı kadar) yükseltildiği ve çalışanların maaşlarında yılbaşından yılsonuna kadar herhangi bir düşüş olmaksızın çalışmaya devam ettikleri, dolayısıyla vergi dilimi yükselmesi nedeniyle oluşan gelir vergisi farkının (brüt maaş tutarı artırılmak suretiyle) kamunun üzerinde kaldığı ve kamu idaresi tarafından ödendiği, bunun da kamunun gelir vergisi mükellefi olması gibi bir sonuca yol açtığı görülmektedir.

Bu durum Anayasa'da öngörülen, herkesin kanun önünde eşit vergi yükümlüsü olması anlamına gelen "verginin eşitliği", "malî güce göre ödenmesi" ve "herkesin vergi ödemesi" ilkeleriyle de çelişmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ajans personelinin nitelik, statü ve haklarının 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18. maddesinde düzenlenmektedir. Söz konusu maddede Ajans personelinin iş mevzuatı hükümlerine tabi olduğu belirtilmektedir. Bu nedenle, Ajans personelinin 657 sayılı Kanun hükmüne tabi olmadığı açıktır.

Belirtilen Kanun maddesi gereği YPK'nın 28.05.2014 tarih ve 2014/8 no.lu kararında Ajans personeline ödenecek ücretlerin alt ve üst limitleri "net" olarak belirlenmiştir. Bilindiği üzere İş Kanunu hükümleri ile 657 sayılı Kanun'a tabi personellerin Gelir Vergisi ve Prime esas matrahları arasında büyük farklılık bulunmaktadır. Net olarak personele ödenen ücretler eşit olmasına rağmen 657 sayılı Kanun'a tabi personelin İş Kanunu'na tabi personelden daha düşük gelir vergisi ve prim yatırdığı açıktır. Benzer şekilde İş Kanununa tabi personel için Gelir Vergisi dilimleri daha hızlı bir şekilde artmakta ve maaşın yıl ortalaması alındığında 657 sayılı Kanun'a tabi personele göre daha düşük çıkacağı da ortadadır. Ücretlerinin net olarak belirlenmesinin, Ajanslarda Uzman veya Destek Personeli olarak istihdam edilen personelin Kamuda işçi statüsünde çalıştırılmasının gerekçesi olarak yorumlanabileceği değerlendirilmektedir. Ajans personelinin 657 sayılı Kanun'a tabi kadrolu personel olması durumunda, personel ücretlerinde değişiklik yapılmasa dahi Ajansa maliyetinde azalma olacağı ve yıllık personel giderlerinin tahmini olarak %25 azalacağı değerlendirilmektedir.

Anayasa'nın Çalışma ve Sözleşme Hürriyeti başlıklı 48. Maddesinde "Herkes, dilediği alanda çalışma ve sözleşme hürriyetlerine sahiptir" hükmü yer almaktadır. İşçi ve işveren arasında sözleşme serbestisi bulunması net ücret üzerinden anlaşma yapılabileceğini de göstermektedir. Bulgu kapsamında; vergi yükünün kamu idaresinin üzerinde kalması ile YPK'nın kararı ile Anayasa hükümlerinin çeliştiği tespit edilmektedir. Yukarıda yer alan gerekçeler doğrultusunda YPK Kararının Anayasa'ya aykırı olmadığı ve 657 sayılı Kanun'a tabi personel ile Ajans personelinin kıyaslanamayacağı değerlendirilmiştir. Ayrıca, Kalkınma Ajansı personelin daha yüksek gelir vergisi ödemesinin herkesin kanun önünde eşit vergi yükümlüsü olması anlamına gelen "verginin eşitliği", "mali güce göre ödeme" ve "herkesin vergi ödemesi" ilkeleriyle çelişmediği gibi yükümlülüklerini fazlası ile yerine getirdiği şeklinde yorumlanması gerektiği şeklinde açıklama yapılmıştır.

Sonuç olarak; 5449 sayılı Kanun'da, Yüksek Planlama Kurulu'na ajans personelinin mali haklarına ilişkin üst ve alt limitleri belirleme yetkisi verilirken, bunun "net" veya "brüt" olarak belirlenmesi konusunda açık bir yetki tanımlanmamıştır. Kanunun uygulanması açısından bu boşluk anayasa, kanun ve içtihatlar dikkate alınarak doldurulacaktır.

Bilindiği üzere "yasama yetkisinin genelliği ilkesine" göre, anayasaya aykırı olmamak şartıyla her konu kanunla düzenlenebilmektedir. Ancak bu düzenleme yetkisinin sınırını temel anayasal ilkeler oluşturmaktadır.

Anayasa'nın 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında, "Herkes, dil, ırk, renk, cinsiyet, siyasi düşünce, felsefi inanç, din, mezhep ve benzeri sebeplerle ayırım gözetmeksizin kanun önünde eşittir" denilerek eşitlik ilkesi ortaya konmaktadır. Eşitlik ilkesinin amacı, aynı durumda bulunan kişilerin yasalarca aynı işleme bağlı tutulmalarını sağlamak ve kişilere yasa karşısında ayırım yapılmasını ve ayrıcalık tanınmasını önlemektir.

Vergi ödevinin düzenlendiği Anayasa'nın 73'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında "*Herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, mali gücüne göre, vergi ödemekle yükümlüdür.*" denilerek vergi ödevi ile mali güç arasında bir denge öngörülmüştür.

Anayasa'nın 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrası ile 73'üncü maddesinin 1'inci fıkrası birlikte değerlendirildiğinde, vergi ödemek bakımından herkese kanun önünde eşit davranılacak vergi yükümlülüğü bakımından dil, ırk, renk, cinsiyet, siyasi düşünce, felsefi inanç, din, mezhep ve benzeri sebepler farklı muamele için gerekçe olamayacaktır. Literatürde "verginin genelliği ilkesi" olarak ifade edilen bu ilke ile vergi yükünün adil bir biçimde ülkedeki bütün gerçek ve tüzel kişilere yaygınlaştırılması amaçlanmıştır. Bu ilke vergi muafiyet ve istisnalarına izin verilmeyeceği anlamına gelmemektedir. Ekonomik, sosyal ve kültürel nedenler ile sağlık politikası veya vergi tekniğine ilişkin başka motiflerin zorunlu kıldığı ölçüde vergi farklılaştırmalarına gidilebilir. Ancak bu muafiyet ve istisnalar Anayasanın diğer hükümlerine dayanmalıdır

Ajans personeli ücretlerinin alt ve üst limitleri, YPK tarafından 2006 tarihidен itibaren alınan her kararla "net" olarak belirlenmiş ve bu şekliyle ajans personeli ile diğer kamu çalışanları arasında vergi yükleri açısından, yukarıda açıklanan Anayasa'nın vergileme ilkeleri ile çelişecek şekilde farklılık yaratılmış ve ajans personelinin vergi yükü kamu idaresi üzerinde bırakılmıştır.

Kamu idaresi cevabındaki, Ajans personelinin iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edildiği; İş Kanunu'nda net ücret üzerinden sözleşme yapmayı yasaklayıcı ya da sınırlayıcı bir düzenleme mevcut olmadığı yönündeki ifade, yukarıda açıklanan Anayasa hükümleri çerçevesinde değerlendirildiğinde; kamuda işçi olarak çalışan diğer personel üzerindeki vergi yükünün gelire bağlı olarak artması gerçeği karşısında, sadece Ajans'ta çalışan personel için vergi yükü ortadan kaldırılması ve bu yükün kamu idaresine yüklenilmesi anlamına gelmektedir ki bu durum da, Anayasa'daki verginin genellik ve eşitlik ilkeleri ile vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı ilkeleriyle uyuşmamaktadır.

Yukarıda belirtilen nedenlerle; gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamu idaresinin üzerinde kalmasının engellenmesi amacıyla kuruma hizmet sözleşmesi ile bağlı olarak çalışan personelin hizmet akitlerinin brüt tutar üzerinden bağitlanması ve gelir artışlarından doğan gelir vergisi farkının diğer kamu çalışanları gibi personel tarafından ödenmesinin sağlanması için gerekli mevzuat değişikliğinin yapılmasını teminen konunun T.B.M.M.ye bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: 372 ve 472 No'lu Hesaplarının Kullanılmaması

Ajans personeli için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 56'ncı ve 61'inci maddelerinde faaliyet dönemi içerisinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının 372 no'lu hesapta, uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının ise 472 no'lu hesapta izleneceği belirtilmiştir. Yönetmelik'te ilgili hesapların işleyişine yönelik hüküm bulunmadığından, aynı Yönetmelik'in 95'inci maddesi gereği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri kıyasen uygulanmalıdır.

Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği'nin 249'uncu maddesinde, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının hesabın işleyişi aşağıdaki gibi düzenlenmiştir:

“a) Alacak: Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç: Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”

291 inci maddesinde ise, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının hesabın işleyişi aşağıdaki gibi düzenlenmiştir:

a) *Alacak: Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

b) *Borç: Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.”*

Bu hükümler gereği, kurum personeli için kıdem tazminatı karşılığı ayrılarak, 372-472 no.lu hesaplar ve diğer ilgili hesaplara kayıtların yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; 11.03.2016 tarih ve 347 sayılı muhasebe işlem fişi ile Ajans personelinin 31.12.2015 tarihi itibarıyla kıdem tazminatları hesaplanarak muhasebe kayıtlarına alındığı ve her yılsonunda düzenli olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplanarak ilgili hesaplara kayıtlarının yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, bulguda açıklanan şekilde Ajans personelinin 31.12.2015 tarihi itibarıyla kıdem tazminatları hesaplanarak 11.03.2016 tarih ve 347 sayılı muhasebe işlem fişi ile muhasebe kayıtlarına alındığı belirtilmiş ise de; 2015 yılında ilgili hesaplara kayıt yapılmadığından 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları 2015 yılı mali tablolarda yer almamaktadır.

BULGU 3: 15.01.2012 Tarihinden Önce İşe Giren Ajans Personeline Yapılan Ödemelerin Mevzuatta Belirtilen Üst Limitin Üzerinde Olması

15.01.2012 tarihinden önce işe giren ajans personeline, 28.05.2014 tarihli YPK kararı ile belirlenen üst limitin aşılması, Toplu İş Sözleşmesi ile 6772 sayılı Kanuna göre 52 günlük ilave tediye, yemek yardımı ve 15 günlük ikramiye ödemesi yapıldığı tespit edilmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesi ile ajans personelinin statü ve hakları ayrıntılı olarak belirlenmiş olup “.....Genel sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirlenir.” ...şeklinde hükme bağlanmıştır.

28.05.2014 tarih ve 2014/8 nolu “2014 Yılı İçin Kalkınma Ajanslarına Kullandırılacak Transfer Ödeneklerinin Belirlenmesine ve Bazı Yüksek Planlama Kurulu

Kararlarında Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar” başlıklı Yüksek Planlama Kurulu Kararının 3’üncü maddesinde:

“ 24/04/2009 tarihli ve 2009/8 sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararının 2 nci maddesinde yer alan tablo ile 04/03/2011 tarihli ve 2011/3 sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararının 3 üncü maddesi kaldırılmış olup, 15/01/2012 tarihinden önce istihdam edilen personelin aylık net ücretlerinin alt ve üst limitleri 01/01/2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıda belirtildiği şekliyle yeniden tespit edilmiştir. Söz konusu tespit, kamu görevlilerinin mali haklarında yapılan artışlar dikkate alınmıştır. Bu Kararın yürürlüğe girdiği tarihten sonra kamu görevlilerinin mali haklarında yapılacak artışlar, söz konusu alt ve üst limitler hakkında da aynı şekilde ve herhangi bir işleme gerek kalmaksızın uygulanacaktır.”

<i>Personelin Unvanı</i>	<i>En Düşük (TL)</i>	<i>En Yüksek (TL)</i>
<i>Genel Sekreter</i>	6825	8400
<i>Çalışma Birimi Başkanı</i>	4725	6300
<i>İç Denetçi</i>	4725	6300
<i>Hukuk Müşavirliği Hizmetinden Sorumlu Personel</i>	4725	6300
<i>Uzman Personel</i>	3850	4950
<i>Destek Personeli</i>	2100	2700

Aynı Kararın 7’inci maddesinde ise aynen:

“28.08.2006 tarihli ve 2006/59 sayılı Yüksek Planlama Kurulu kararının 5’inci maddesi, “Kalkınma ajansları personeline her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamı, Yüksek Planlama Kurulu kararlarında belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşamaz.” şeklinde değiştirilmiştir.”

Denilmektedir.

Kaldı ki, Kalkınma Bakanlığının Ağustos 2014 yılında hazırlayarak tüm ajanslara gönderdiği 2015 Çalışma Programı ve Bütçe Usul ve Esaslarının, ücret, mali, sosyal haklar ve gündeliklerin düzenlendiği “Kurumsallaşma” başlıklı 3üncü bölümünde;

“28.05.2014 YPK Kararının 7. maddesi uyarınca, kalkınma ajanslarında 15.01.2012 tarihinden önce istihdam edilmiş personele Yönetim Kurullarınca ajans personeline her ne ad

altında olursa olsun yapılacak ödemelerin (ücret, performans ödemesi, ikramiye vb.) yıllık toplamları YPK kararında belirtilen aylık tavan ücretin 12 katını geçemez.” denilerek üst limite uyulması teyit edilmiştir.

Yüksek Planlama Kurulu kararına istinaden Ajans Yönetim Kurulu 27.06.2014 tarihli ve 65 sayılı kararı ile“... Kamu görevlilerinin mali haklarında yapılacak artışların 15.01.2012 tarihinden önce Ajansımızda istihdam edilen personelin aylık net ücretlerinde aynı şekilde ve herhangi bir işleme gerek kalmaksızın uygulanarak, 15.01.2012 tarihinden önce Ajansımızda istihdam edilen personelin aylık net ücretlerinin aşağıda belirtildiği şekilde yeniden tespitine ve bu kararda yer alan hükümlerin tümünün Yönetim Kurulu Kararından sonraki ilk ücret ödeme esnasında uygulanmasına,”

Personelin Unvanı	Aylık Net Ücreti
Çalışma Birimi Başkanı	5750-TL.
İç Denetçi	5750-TL.
Hukuk Müşavirliği Hizmetinden Sorumlu Personel/Hukuk Müşaviri	5750-TL.
Uzman Personel	4750-TL.
Destek Personeli	2700-TL.

Karar verilmiştir.

2015 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sırasında; 15/01/2012 tarihinden önce istihdam edilen personele yukarıda yer alan Ajans Yönetim Kurulunun Kararına göre net olarak ödeme yapıldığı görülmüştür. Bunun dışında bu ücretlere ek olarak; Ajans ile sendika arasında imzalanan toplu iş sözleşmeleri gereği ajans personeline, 6772 sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkındaki Kanun gereğince yılda 52 günlük ilave tediye nin yanı sıra, her yıl 15 günlük ikramiye ve her ay net 100 TL yemek yardımı ödemesi yapılmıştır. Bu şekilde ajans personeline yapılan ek ödemeler ile YPK kararında belirtilen üst limit aşılmıştır.

Her ne kadar bu ödemeler TİS ne istinaden yapılmış ise de; TİS’de yapılan bu düzenlemeler, mali ve sosyal haklar üst limitini belirleyen YPK kararına aykırıdır. 07.11.2012 Tarih ve 28460 sayılı Resmi Gazete yayınlan Sendikalar Ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu’nun *Toplu iş sözleşmesi ve çerçeve sözleşmenin içeriği* başlıklı 33’üncü maddesinin 5 inci bendinde, Toplu iş sözleşmeleri ve çerçeve sözleşmelerinin, Anayasaya ve kanunların

emredici hükümlerine aykırı düzenlemeler içermeyeceği hükmü yer almaktadır.

Bu hükümler çerçevesinde 15.01.2012 tarihinden önce istihdam edilen personele her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamının, Yüksek Planlama Kurulu kararında belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşması mümkün bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; YPK'nın 28.05.2014 tarih ve 2014/8 no.lu kararı ile 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 15.01.2012 tarihinden önce Ajanslarda istihdam edilen personel için en düşük ve en yüksek ücretler unvan bazında yeniden belirlenmiştir. Ayrıca, söz konusu parasal limitlerin, kamu görevlilerinin mali haklarında yapılacak artışlar dikkate alınarak her yıl her hangi bir işleme gerek olmadan yenileneceği belirtilmektedir.

YPK Kararının yayımlanmasına müteakip ilk 27.06.2014 tarih ve 65 sayılı Ajans Yönetim Kurulu Toplantısında konu görüşülerek Ajans personelinin unvan bazında aylık net ücretleri YPK Kararında belirtilen en düşük ve en yüksek limitler arasında kalmak kaydıyla yeniden belirlenmiştir.

Kalkınma Ajanslarında görev yapan personelin 6772 sayılı Kanun çerçevesinde tediye alıp alamayacağına ilişkin Maliye Bakanlığının olumsuz görüş vermesine rağmen konu mahkemelere taşınmıştır. Açılan davaların işçi lehine sonuçlandığı ve Yargıtay tarafından da onandığı açıktır. Bilirkişi raporlarında personelin ücretinin YPK alt veya üst limitinden alıp almadığı bakılmaksızın doğrudan aldığı ücret üzerinden hesaplandığı anlaşılabilir. Kalkınma Bakanlığı'nın 08.10.2014 tarih ve 4322 sayılı yazısında "Tediye konusundaki başvuruların her birinin 5449 sayılı kanun, 6772 sayılı kanun, 6495 sayılı kanun ile 666 ve 375 sayılı kanun hükmünde kararnamelerin ilgili hükümleri doğrultusunda başvuru sahibinin tabi olduğu mevzuat gözetilerek kalkınma ajansı yönetim kurullarınca karara bağlanması gerektiği değerlendirilmektedir" belirtilmiştir. Söz konusu yazı, 29.11.2014 tarih ve 70 sayılı Ajans Yönetim Kurulunda gündeme alınmış olup Ajans personeline tediye ödenmesine karar verilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu Ücretten indirim yapılamayacak haller başlıklı 62. Maddesinde "Her türlü işte uygulanmakta olan çalışma sürelerinin yasal olarak daha aşağı sınırlara indirilmesi veya işverene düşen yasal bir yükümlülüğün yerine getirilmesi nedeniyle ya da bu

Kanun hükümlerinden herhangi birinin uygulanması sonucuna dayanılarak işçi ücretlerinden her ne şekilde olursa olsun eksiltme yapılamaz.” hükmü yer almaktadır.

Anayasa'nın 53. Maddesinde “İşçiler ve işverenler, karşılıklı olarak ekonomik ve sosyal durumlarını ve çalışma şartlarını düzenlemek amacıyla toplu iş sözleşmesi yapma hakkına sahiptirler.” Hükmü yer almaktadır. Bu doğrultuda, Ajansımız ve sendika arasında Toplu İş Sözleşmesi imzalanmıştır. Toplu İş Sözleşmesi ile ücret, tediye ve diğer mali ve sosyal haklar düzenlenmiştir. YPK'nın 28.05.2014 tarih ve 2014/8 no.lu kararında Toplu İş Sözleşmesinde verilecek haklara ilişkin düzenleme bulunmamaktadır.

6356 sayılı Kanun'un 51. Maddesinde “Yüksek Hakem Kurulu kararları kesindir ve toplu iş sözleşmesi hükmündedir.” hükmü yer almaktadır. Yüksek Hakem Kuruluna iletilen uyuşmazlıklar sonucunda da Ajans personeline yönelik tediye ve diğer mali ve sosyal haklar verilmesi yönünde karar verildiği açıktır.

6356 sayılı Kanun'un 33. maddesinin 5. bendinde “Toplu iş sözleşmeleri ve çerçeve sözleşmeler, Anayasaya ve kanunların emredici hükümlerine aykırı düzenlemeler içeremez.” hükmü yer aldığı bahisle YPK kararında belirtilen limitlerin aşılmasının mümkün bulunmadığı bulgu kapsamında ifade edilmektedir.

Yukarıda hükümler birlikte değerlendirildiğinde;

- Yönetim Kurulu Kararında belirlenen limitlerin YPK kararında belirlenen limitler dâhilinde olduğu,
- Ajans personeline tediye ödenmesinin Mahkeme Kararları ile tescillenerek Toplu İş Sözleşmesi hükümleri ile güvence altına alındığı,
- 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre işçi ücretlerinde indirim yapılamayacağı,
- Yüksek Hakem Kurulu kararları ile Ajansların Toplu İş Sözleşme imzalayabileceği ve tediye ve diğer mali ve sosyal hakların Toplu İş Sözleşme ile düzenlenebileceği,
- YPK kararında Toplu İş Sözleşmesine ilişkin düzenleme bulunmadığı,
- Toplu İş Sözleşmesinin normatif hükümlerinin Kanun hükümleri ile aynı düzeyde hukuki değerinde olduğu da dikkate alındığında YPK kararı ile Toplu İş Sözleşmesinin uyumlu olmasının gerekmediği,

bu nedenle, mevcut ücret politikasının hukuka uygun olduğu değerlendirilmiştir.

Sonuç olarak; Bulgumuzda yer verilen 28.05.2014 tarih ve 2014/8 nolu Yüksek Planlama Kurulu kararında; 15.01.2012 tarihinden önce istihdam edilen Ajans personeline her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamı, bu kararda belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşmayacağı açıkça ifade edilmiştir.

Ajans personeline yapılan bu ödemeler, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun, 4857 sayılı İş Kanunu ve 6772 Sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanuna dayanılarak yapıldığından; Yüksek Planlama Kurulu Kararında belirlenen üst limitlerin uygulanabilirliğini ortadan kaldırmaktadır. Bu nedenle Yüksek Planlama Kurulu Kararı, yukarıda belirtilen kanunların uygulanmasını önleyememekte ve yapılan ilave tediye ödemeleri ile ayrıca her yıl 15 günlük ikramiye ve her ay net 100 TL yemek yardımı ödenmek suretiyle üst limit aşılmaktadır.

Dolayısıyla bu durumun ortadan kaldırılması için YPK kararının yukarıda sayılan mevzuatta ajans personeline tanınan hakları da kapsayacak şekilde yeniden düzenlenmesinin daha uygun olacağı ve ayrıca TİS ile her yıl 15 günlük ikramiye ve her ay net 100 TL yemek yardımının üst limit aşılması sebebiyle ödenmesi mümkün bulunmamaktadır.

BULGU 4: 15.01.2012 Tarihinden İtibaren İşe Giren Ajans Personeline Toplu İş Sözleşmesine Göre Yapılan Ödemeler İle Mevzuatta Belirtilen Üst Limitin Aşılması

15.01.2012 tarihinden itibaren işe giren ajans personeline, 28.05.2014 tarihli YPK kararı ile belirlenen üst limitin üzerinde; Toplu İş Sözleşmesi ile 6772 sayılı Kanuna göre 52 günlük ilave tediye, 15 günlük ikramiye ve net maaşın % 15 i oranında sosyal denge ödemesi yapılarak YPK kararında belirtilen emsal memur net maaşı aşıldığı tespit edilmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesi ile ajans personelinin statü ve hakları ayrıntılı olarak belirlenmiş olup ".....Genel sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal

hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirlenir.”... şeklinde hükme bağlanmıştır.

28.05.2014 tarih ve 2014/8 nolu “2014 Yılı İçin Kalkınma Ajanslarına Kullanılacak Transfer Ödeneklerinin Belirlenmesine ve Bazı Yüksek Planlama Kurulu Kararlarında Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar” başlıklı Yüksek Planlama Kurulu Kararının 4’üncü maddesinde:

“15.01.2012 tarihinden itibaren kalkınma ajanslarında istihdam edilen personelin mali ve sosyal hakları bakımından; alt limit olarak 375 sayılı KHK ve 10.09.2012 tarihli ve 2012/3739 sayılı BKK nın ilgili hükümlerinde belirtilen mali haklar ve ile sosyal hak ve yardımlar(emsal kadrolara tanınan doğum, ölüm, giyecek ve yiyecek yardımları ile aile yardımı ödeneği ve yabancı dil tazminatı gibi) toplamının yüzde doksanı, üst limit olarak ise anılan mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar toplamı esas alınır. Söz konusu hak ve yardımlardan yararlanma koşulları ve yararlanmaya ilişkin usuller konusunda, emsal kadrolar için uygulanan esaslar geçerlidir. Bu hüküm 15.01.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere uygulanır.”

Aynı Kararın 7’inci maddesinde ise aynen:

“28.08.2006 tarihli ve 2006/59 sayılı Yüksek Planlama Kurulu kararının 5’inci maddesi, “Kalkınma ajansları personeline her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamı, Yüksek Planlama Kurulu kararlarında belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşamaz.”

Denilmektedir.

Yüksek Planlama Kurulu kararına istinaden Ajans Yönetim Kurulu 27.06.2014 tarihli ve 65 sayılı kararı ile “15.01.2012 tarihinden itibaren Ajansımızda istihdam edilen personelin mali ve sosyal hakları bakımından; 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve 10.09.2012 tarihli ve 2012/3739 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının ilgili hükümlerinde belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar toplamının (üst limitin) esas alınmasına, ...” şeklinde ödenecek ücretlerin sınırını belirlemiştir.

2015 yılı hesap ve işlemleri incelenmesi sırasında; 15/01/2012 tarihinden sonra istihdam edilen personele Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulunca en yüksek limitin ödenmesine

karar verildiği ve buna göre ödeme yapıldığı görülmüştür. Ajans çalışanlarına fiilen ödenmekte olan bu ücretlere ek olarak; 6772 sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması ve 6452 sayılı Kanunla 6212 sayılı Kanununun 2 nci Maddesinin Kaldırılması Hakkında Kanun gereğince yılda 52 günlük ilave tediye ödenmektedir. 6772 sayılı Kanuna göre ödenen ilave tediyeinin yanı sıra, ajans personeline ayrıca Ajans ile sendika arasında imzalanan toplu iş sözleşmeleri gereği her yıl 15 günlük ikramiye ile her ay birim başkanı hariç net maaşın % 15 i oranında da “sosyal denge ödemesi” başlığı altında ödeme yapılarak YPK kararında belirtilen emsal memur net maaşı aşılmaktadır.

Her ne kadar bu ödemeler TİS ne istinaden yapılmış ise de; TİS’de yapılan bu düzenlemeler, mali ve sosyal haklar üst limitini belirleyen YPK kararına aykırıdır. 07.11.2012 Tarih ve 28460 sayılı Resmi Gazete yayınlan Sendikalar Ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu’nun *Toplu iş sözleşmesi ve çerçeve sözleşmenin içeriği* başlıklı 33’üncü maddesinin 5 inci bendinde, Toplu iş sözleşmeleri ve çerçeve sözleşmelerinin, Anayasaya ve kanunların emredici hükümlerine aykırı düzenlemeler içermeyeceği hükmü yer almaktadır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca, 15.01.2012 tarihinden sonra istihdam edilen personele her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamının, Yüksek Planlama Kurulu kararında belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşması mümkün bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 15.01.2012 tarihinden sonra göreve başlayan personele ödenecek ücretler, 27.06.2014 tarih ve 65 sayılı Ajans Yönetim Kurulu Toplantısında görüşülmüş olup 375 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda ödeme yapılmasına karar verilmiştir.

Kalkınma Ajansında 15.01.2012 tarihinden önce ve sonra işe başlayan personelin tamamı İş Kanunu’na hükümlerine tabidir. 6772 sayılı Kanun ile işçilere tediye ödeneceği belirtilmektedir.

Kalkınma Ajanslarında görev yapan personelin 6772 sayılı Kanun çerçevesinde tediye alıp alamayacağına ilişkin Maliye Bakanlığının olumsuz görüş vermesine rağmen konu mahkemelere taşınmıştır. Açılan davaların işçi lehine sonuçlandığı ve Yargıtay tarafından da onandığı açıktır. Bilirkişi raporlarında personelin ücretinin YPK alt veya üst limitinden alıp

almadığı bakılmaksızın doğrudan aldığı ücret üzerinden hesaplandığı anlaşılabilir. Kalkınma Bakanlığı'nın 08.10.2014 tarih ve 4322 sayılı yazısında "Tediye konusundaki başvuruların her birinin 5449 sayılı kanun, 6772 sayılı kanun, 6495 sayılı kanun ile 666 ve 375 sayılı kanun hükmünde kararnamelerin ilgili hükümleri doğrultusunda başvuru sahibinin tabi olduğu mevzuat gözetilerek kalkınma ajansı yönetim kurullarınca karara bağlanması gerektiği değerlendirilmektedir" belirtilmiştir. Söz konusu yazı, 29.11.2014 tarih ve 70 sayılı Ajans Yönetim Kurulunda gündeme alınmış olup göreve başlangıç tarihi dikkate alınmaksızın tüm Ajans personeline tediye ödenmesine karar verilmiştir.

Anayasa'nın 53. Maddesinde "İşçiler ve işverenler, karşılıklı olarak ekonomik ve sosyal durumlarını ve çalışma şartlarını düzenlemek amacıyla toplu iş sözleşmesi yapma hakkına sahiptirler." hükmü yer almaktadır. Bu doğrultuda, Ajansımız ve sendika arasında Toplu İş Sözleşmesi imzalanmıştır. Toplu İş Sözleşmesi ile ücret, tediye ve diğer mali ve sosyal haklar düzenlenmiştir. YPK'nın 28.05.20/4 tarih ve 2014/8 no.lu kararında Toplu İş Sözleşmesinde verilecek haklara ilişkin düzenleme bulunmamaktadır.

6356 sayılı Kanun'un 51. Maddesinde "Yüksek Hakem Kurulu kararları kesindir ve toplu iş sözleşmesi hükmündedir." hükmü yer almaktadır. Yüksek Hakem Kuruluna iletilen uyuşmazlıklar sonucunda da Ajans personeline yönelik tediye ve diğer mali ve sosyal haklar verilmesi yönünde karar verildiği açıktır.

15.01.2012 tarihinden sonra göreve başlayan personel 375 sayılı Kanun ile emsal memura eşitlenmektedir. Ancak, emsal memurun haftalık çalışma saati 40 saat olmasına rağmen Ajans personelinin haftalık çalışması 45 saattir. 40 saat çalışan bir memura 5 saat fazla mesai ücreti uygulanması ile Toplu İş Sözleşmesi ile %15 sosyal denge tazminatı ödenmesinin ücretlerde aynı etkiyi yaratacağı değerlendirilmiştir.

Yukarıda hükümler birlikte değerlendirildiğinde;

- 15.01.2012 tarihinden sonra göreve başlayan personele 375 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde ücretler ödendiği,
- Personelin haftalık çalışma saatinin emsalinden 5 saat fazla olduğu,
- Ajans personeline tediye ödenmesinin Mahkeme Kararları ile tescillenerek Toplu İş Sözleşmesi hükümleri ile güvence altına alındığı ve 15.01.2012 tarihinden sonra göreve başlayan personele tediye ödenebileceği,

- 375 sayılı Kanun çerçevesinde Kalkınma Ajansında 15.01.2012 tarihinden sonra göreve başlayan personelin 6772 sayılı Kanun çerçevesinde tediye alamayacağı ve Toplu İş Sözleşmesi yapamayacağına ilişkin bir düzenleme bulunmadığı,
 - Yüksek Hakem Kurulu kararları ile Ajansların Toplu İş Sözleşme imzalayabileceği ve tediye ve diğer mali ve sosyal hakların Toplu İş Sözleşme ile düzenlenebileceği,
 - YPK kararında Toplu İş Sözleşmesine ilişkin düzenleme bulunmadığı,
 - Toplu İş Sözleşmesinin normatif hükümlerinin Kanun hükümleri ile aynı düzeyde hukuki değerde olduğu da dikkate alındığında YPK kararı ile Toplu İş Sözleşmesinin uyumlu olmasının gerekmediği,
- bu nedenle, mevcut ücret politikasının hukuka uygun olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi cevabında, 15.01.2012 tarihinden itibaren istihdam edilen personele yapılan ödemelerin, Yüksek Planlama Kurulu kararında belirtilen üst limit aşılmış olsa da; ilave tediye ödemesinin kesinleşmiş yargı kararlarına, ayrıca Toplu İş Sözleşmesi ile 15 günlük ikramiye ve %15 sosyal denge tazminatı ödenmesinin, emsal memurun haftalık çalışma saati 40 saat olmasına rağmen Ajans personelinin haftalık çalışması 45 saat olduğu, 5 saat fazla çalışmanın karşılığı olarak yapıldığı belirtilmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajansları Kuruluşu Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 18'inci maddesi ile, Ajans genel sekreteri ile diğer personel 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre istihdam edilmekte, ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edileceği hüküm altına alınmıştır. Kesinleşen Yargıtay kararlarında Ajans personelinin, 6772 Sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yer aldığına karar verildiğinden ilave tediye ödemesi yapılmıştır.

Bulgumuzda yer verilen 28.05.2014 tarih ve 2014/8 nolu Yüksek Planlama Kurulu kararında; 15.01.2012 tarihinden itibaren istihdam edilen Ajans personeline her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların toplamı, bu kararda belirtilen mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşamayacağı açıkça ifade edilmiştir.

Ajans personeline yapılan bu ödemeler, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun, 4857 sayılı İş Kanunu, 6772 Sayılı Devlet ve

Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun ve 666 sayılı KHK ile değiştirilen 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye dayanılarak yapıldığından; Yüksek Planlama Kurulu Kararında belirlenen üst limitlerin uygulanabilirliğini ortadan kaldırmaktadır. Bu nedenle Yüksek Planlama Kurulu Kararı, yukarıda belirtilen kanunların uygulanmasını önleyememektedir. Diğer taraftan, söz konusu personele Ajans Yönetim Kurulunca emsal memur net maaşının üst limitinden ödenmesine karar verildiğinden, ayrıca 15 günlük ikramiye ve %15 sosyal denge tazminatı ödemesi yapılarak YPK ve Ajans Yönetim Kurulu kararına aykırı şekilde emsal memur net maaşı aşılmıştır.

Dolayısıyla bu durumun ortadan kaldırılması için YPK kararının yukarıda sayılan mevzuatta ajans personeline tanınan hakları da kapsayacak şekilde yeniden düzenlenmesinin daha uygun olacağı ve ayrıca TİS ile her yıl 15 günlük ikramiye ile %15 sosyal denge tazminatının üst limit aşılması sebebiyle ödenmesi mümkün bulunmamaktadır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO											
Ajans Adı:			Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı								
Bütçe Dönemi:			2015								
Yevmiye Tarih Aralığı:			01.01.2015 - 31.12.2015				15 Ocak 2016				
Aktif Hesaplar					Pasif Hesaplar						
HESAP ADI				Cari Yıl (2015)		HESAP ADI				Cari Yıl (2015)	
1			DÖNEN VARLIKLAR	18.759.688,90	3		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		254.683,63		
	10		HAZIR DEĞERLER	6.330.197,56	32		FAALİYET BORÇLARI		0,00		
		100	KASA HESABI	0,00		320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		0,00		
		101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00		322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI		0,00		
		102	BANKA HESABI	6.513.334,30	33		EMANET YABANCI KAYNAKLAR		70.768,24		
		103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-183.136,74		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		70.168,24		
		104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00		333	EMANETLER HESABI		0,00		
		105	DÖVİZ HESABI	0,00		339	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		600,00		
		106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	36		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		183.915,39		
		108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		109.375,06		

	11		MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	74.540,33
		110	HİSSE SENETLERİ HESABI	0,00		369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00
		111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	37		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
		112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00		372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
		118	DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00		379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
	12		FAALİYET ALACAKLARI	988.036,51	38		GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
		120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00		380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
		121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	983.075,40		381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
		122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	4.961,11	39		DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
		126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00		397	SAYIM FAZLALARI	0,00
		127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00		399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
		128	SÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	0,00	4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
		129	ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	43		DİĞER BORÇLAR	0,00

	13		KURUM ALACAKLARI	0,00		430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
		132	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN ALACAKLAR HESABI	0,00		439	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLARI HESABI	0,00
		137	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	47		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
		138	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00		472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
		139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00		479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
	14		DİĞER ALACAKLAR	132.568,00		48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
		140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	132.568,00		480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
	15		STOKLAR	68.383,05		481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
		150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	68.383,05		49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
		157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00		499	DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
		158	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	5		ÖZ KAYNAKLAR	21.031.516,41
	16		ÖN ÖDEMELER	11.240.503,78		50	NET DEĞER	51.747,28
		160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00		500	NET DEĞER HESABI	51.747,28
		161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	52		YENİDEN DEĞERLEME	0,00

						FARKLARI		
		162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
		163	BÜTÇE DIŞI PROJE AVANSLARI HESABI	11.240.503,78		57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	28.756.226,49
		164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00		570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	28.756.226,49
		165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-8.573.876,04
	18		GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00		580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-8.573.876,04
		180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00		59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	797.418,68
		181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00		590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	797.418,68
	19		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00		591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
		197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00				
		198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00				
2			DURAN VARLIKLAR	2.526.511,14				
	22		FAALİYET ALACAKLARI	473.327,92				
		220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00				
		222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	473.327,92				
		226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00				

		227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00				
23			KURUM ALACAKLARI	0,00				
		232	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
		237	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
		238	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00				
		239	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00				
25			MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.053.183,22				
		250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	697.203,00				
		252	BİNALAR HESABI	1.053.451,69				
		253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.140,04				
		254	TAŞITLAR HESABI	473.564,40				
		255	DEMİRBAŞLAR HESABI	662.512,97				
		256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
		257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-846.688,88				
		258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00				
		259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00				
26			MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
		260	HAKLAR HESABI	209.886,50				

		262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ HESABI	0,00				
		264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00				
		267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
		268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-209.886,50				
	28		GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00				
		280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00				
		281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00				
	29		DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00				
		293	GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR HESABI	0,00				
		294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
		297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
		299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00				
			AKTİF TOPLAMI	21.286.200,04			PASİF TOPLAMI	21.286.200,04
9			NAZIM HESAPLAR	39.001.291,67	9		NAZIM HESAPLAR	39.001.291,67
	91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.131.304,84	91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.131.304,84

		910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.131.304,84		911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.131.304,84
	92		TAAHHÜT HESAPLARI	37.869.986,83		92	TAAHHÜT HESAPLARI	37.869.986,83
		920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	37.869.986,83		921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	37.869.986,83
			GENEL TOPLAM	60.287.491,71			GENEL TOPLAM	60.287.491,71

Ajans Adı:	Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı			FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	19.01.2016	
Bütçe Dönemi:	2015					
İlgili Tarihi Aralığı:	01.01.2015 - 31.12.2015					
HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (2015)	
630				GİDERLER HESABI	17.367.638,38	
630	01			Personel Giderleri	2.766.670,90	
630	01	01		Personel Ücretleri	2.275.419,81	
630	01	01	01	Personel Ücretleri	2.275.419,81	
630	01	01	01	01	Personel Ücretleri	2.275.419,81
630	01	03		Sosyal Haklar	29.952,94	
630	01	03	01	Sosyal Haklar	29.952,94	
630	01	03	01	01	Sosyal Haklar	29.952,94
630	01	04		Fazla Mesailer	6.535,71	
630	01	04	01	Fazla Mesailer	6.535,71	
630	01	04	01	01	Fazla Mesailer	6.535,71
630	01	05		Ödül ve İkramiyeler	411.821,83	

630	01	05	01		Ödül ve İkramiyeler	411.821,83
630	01	05	01	01	Ödül ve İkramiyeler	411.821,83
630	01	09			Diğer Ödemeler	42.940,61
630	01	09	01		Diğer Ödemeler	42.940,61
630	01	09	01	01	Diğer Ödemeler	42.940,61
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	509.969,93
630	02	01			İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	45.273,74
630	02	01	01		İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	45.273,74
630	02	01	01	01	İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	45.273,74
630	02	02			Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödemeler	464.696,19
630	02	02	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	464.696,19
630	02	02	01	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	464.696,19
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.066.593,99
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	203.099,43
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	3.293,72
630	03	02	02	01	Su Alımları	3.293,72
630	03	02	03		Enerji Alımları	66.150,00
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	27.567,75
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	19.087,14
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	19.495,11
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	133.655,71
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	133.655,71
630	03	03			Yolluklar	194.724,81
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	91.817,96
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	91.817,96
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	102.906,85
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	102.906,85

630	03	04			Görev Giderleri	12.318,21
630	03	04	02		Yasal Giderler	1.297,18
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	1.297,18
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	11.021,03
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	10.751,00
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	270,03
630	03	05			Hizmet Alımları	1.635.065,10
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	337.008,37
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	221.364,53
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	72.357,60
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	41.418,00
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.868,24
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	41.399,56
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	24.670,31
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	11.903,00
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	4.826,25
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	66.908,43
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	56.360,87
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	10.547,56
630	03	05	05		Kiralar	95.046,46
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	13.381,20
630	03	05	05	04	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	81.665,26
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.094.702,28
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.094.702,28
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	7.243,76
630	03	06	01		Temsil Giderleri	7.243,76
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	7.243,76

630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	14.142,68
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	14.142,68
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	5.422,80
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	7.510,38
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	1.209,50
630	07				Sermaye Transferleri	11.448.889,62
630	07	01			Proje Teklif Çağrısı Yöntemiyle Verilen Destekler	11.448.889,62
630	07	01	01		PTC İşletmeler	9.719.610,16
630	07	01	01	01	PTC Anonim Şirket	1.592.890,07
630	07	01	01	03	PTC Limited Şirket	7.100.310,94
630	07	01	01	06	PTC Şahıs İşletmesi	1.026.409,15
630	07	01	03		PTC Mahalli İdareler	1.729.279,46
630	07	01	03	02	PTC İl Belediyesi	824.640,00
630	07	01	03	03	PTC İlçe Belediyesi	885.119,58
630	07	01	03	05	PTC İl Özel İdaresi	19.519,88
630	12				Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	611,43
630	12	10			Diğer Gelirler	611,43
630	13				Amortisman Giderleri	289.497,51
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	205.804,99
630	13	01	02		Binaların Amortisman Giderleri	34.569,03
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.578,84
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri	47.356,44
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	122.300,68
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	83.692,52
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	32.032,94
630	13	02	04		Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	51.659,58
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	285.405,00

630	20	01			Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	285.405,00
GİDERLER TOPLAMI (A)						17.367.638,38
HESAP KODU					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2015)
600					GELİRLER HESABI	18.165.057,03
600	01				Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	15.353.565,00
600	02				İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	931.189,81
600	02	18			Çankırı İl Özel İdaresi	225.253,77
600	02	37			Kastamonu İl Özel İdaresi	465.173,00
600	02	57			Sinop İl Özel İdaresi	240.763,04
600	03				Belediyelerden Aktarılan Paylar	1.070.193,69
600	03	18			ÇANKIRI	274.613,13
600	03	18	01		Çankırı Belediyesi	168.725,14
600	03	18	02		Şabanözü	14.938,93
600	03	18	02	01	ŞABANÖZÜ BELEDİYE BAŞKANLIĞI	14.938,93
600	03	18	03		Atkaracalar	6.926,38
600	03	18	03	01	Atkaracalar Belediyesi	2.902,07
600	03	18	03	02	Çardaklı Belediyesi	4.024,31
600	03	18	04		Bayramören	2.246,94
600	03	18	04	01	Bayramören Belediyesi	2.246,94
600	03	18	05		Çerkeş	21.778,36
600	03	18	05	01	Çerkeş Belediyesi	18.195,43
600	03	18	05	02	Saçak Belediyesi	3.582,93
600	03	18	06		Eldivan	6.019,43
600	03	18	06	01	Eldivan Belediyesi	6.019,43
600	03	18	07		Ilgaz	17.757,45
600	03	18	07	01	Ilgaz Belediyesi	17.757,45
600	03	18	08		Korgun	6.105,00

600	03	18	08	01	Korgun Belediyesi	6.105,00
600	03	18	09		Kurşunlu	11.199,92
600	03	18	09	01	Kurşunlu Belediyesi	11.199,92
600	03	18	10		Kızılırmak	7.500,95
600	03	18	10	01	Kızılırmak Belediyesi	7.500,95
600	03	18	11		Orta	7.322,77
600	03	18	11	01	Orta Belediyesi	7.322,77
600	03	18	12		Yapraklı	4.091,86
600	03	18	12	01	Yapraklı Belediyesi	4.091,86
600	03	37			KASTAMONU	542.891,44
600	03	37	01		Kastamonu Belediyesi	240.284,90
600	03	37	02		Abana	9.864,71
600	03	37	02	01	Abana Belediyesi	9.864,71
600	03	37	03		Çatalzeytin	6.664,17
600	03	37	03	01	ÇATALZEYTİN BELEDİYESİ	6.664,17
600	03	37	04		Hanönü	6.012,43
600	03	37	04	01	HANÖNÜ BELEDİYESİ	6.012,43
600	03	37	05		Küre	9.864,26
600	03	37	05	01	KÜRE BELEDİYESİ	9.864,26
600	03	37	06		Pınarbaşı	5.817,54
600	03	37	06	01	PINARBAŞI BELEDİYESİ	5.817,54
600	03	37	07		Taşköprü	41.237,80
600	03	37	07	01	TAŞKÖPRÜ BELEDİYESİ	41.237,80
600	03	37	08		Tosya	69.316,30
600	03	37	08	01	TOSYA BELEDİYE BAŞKANLIĞI	69.316,30
600	03	37	09		Ağlı	4.624,20
600	03	37	09	01	Ağlı Belediyesi	4.624,20

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	37	10		Araç	15.929,08
600	03	37	10	01	Araç Belediyesi	15.929,08
600	03	37	11		Azdavay	8.648,12
600	03	37	11	01	Azdavay Belediyesi	8.648,12
600	03	37	12		Bozkurt	23.293,32
600	03	37	12	01	Bozkurt Belediyesi	23.293,32
600	03	37	13		Cide	24.043,70
600	03	37	13	01	Cide Belediyesi	24.043,70
600	03	37	14		Daday	8.046,17
600	03	37	14	01	Daday Belediyesi	8.046,17
600	03	37	15		Devrekani	14.225,03
600	03	37	15	01	Devrekani Belediyesi	14.225,03
600	03	37	16		Doğanyurt	3.539,79
600	03	37	16	01	Doğanyurt Belediyesi	3.539,79
600	03	37	17		İhsangazi	6.847,54
600	03	37	17	01	İhsangazi Belediyesi	6.847,54
600	03	37	18		İnebolu	33.367,55
600	03	37	18	01	İnebolu Belediyesi	33.367,55
600	03	37	19		Şenpazar	4.380,82
600	03	37	19	01	Şenpazar Belediyesi	4.380,82
600	03	37	20		Seydiler	6.884,01
600	03	37	20	01	Seydiler Belediyesi	6.884,01
600	03	57			SİNOP	252.689,12
600	03	57	01		SİNOP BELEDİYESİ	86.599,48
600	03	57	02		Ayancık	30.884,91
600	03	57	02	01	Ayancık Belediyesi	30.884,91
600	03	57	03		Gerze	35.607,68

600	03	57	03	01	Gerze Belediyesi	35.607,68
600	03	57	04		Boyabat	46.373,32
600	03	57	04	01	Boyabat Belediyesi	46.373,32
600	03	57	05		Dikmen	3.447,53
600	03	57	05	01	Dikmen Belediyesi	3.447,53
600	03	57	06		Durağan	20.604,87
600	03	57	06	01	Durağan Belediyesi	20.604,87
600	03	57	07		Erfelek	11.264,23
600	03	57	07	01	Erfelek Belediyesi	11.264,23
600	03	57	08		Saraydüzü	3.040,74
600	03	57	08	01	Saraydüzü Belediyesi	3.040,74
600	03	57	09		Türkeli	14.866,36
600	03	57	09	01	Türkeli Belediyesi	14.866,36
600	04				Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	42.283,47
600	04	18			ÇANKIRI İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	7.398,05
600	04	18	01		ÇANKIRI TİCARET VE SANAYİ ODASI	7.398,05
600	04	37			KASTAMONU İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	22.862,17
600	04	37	01		KASTAMONU TİCARET VE SANAYİ ODASI	14.408,19
600	04	37	02		TOSYA TİCARET VE SANAYİ ODASI	3.192,61
600	04	37	03		İNEBOLU TİCARET VE SANAYİ ODASI	3.388,86
600	04	37	04		TAŞKÖPRÜ TİCARET VE SANAYİ ODASI	1.872,51
600	04	57			SİNOP İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	12.023,25
600	04	57	01		SİNOP TİCARET VE SANAYİ ODASI	7.596,36
600	04	57	02		BOYABAT TİCARET VE SANAYİ ODASI	4.426,89
600	06				Faaliyet Gelirleri	200,00
600	06	09			Diğer Faaliyet Gelirleri	200,00
600	10				Diğer Gelirler	767.625,06

600	10	01			Faiz Gelirleri	729.132,02
600	10	01	01		Mevduat Faiz Gelirleri	533.491,54
600	10	01	02		Proje Avans Hesapları Faiz Gelirleri	118.183,99
600	10	01	03		Gecikme Faizleri	77.456,49
600	10	03			Kişilerden Alacaklar	17.335,72
600	10	04			Şartname , Basılı Evrak, Form, Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	9.100,00
600	10	05			İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	3.000,00
600	10	06			Para Cezaları	1.825,40
600	10	09			Diğer Gelirler	7.231,92
GELİRLER TOPLAMI (B)						18.165.057,03
FAALİYET SONUCU [B-A] (+/-)						797.418,65

NAKİT AKIM TABLOSU				
Ajans Adı:	Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı		Rapor Alma Tarihi:	18.01.2016
Bütçe Dönemi:	2015			
İlgili Tarihi Aralığı:	01.01.2015 - 31.12.2015			
NAKİT AKIMLARI		2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)
A-) Dönem Başı Nakit Mevcudu		0,00	0,00	9.558.040,57
B-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri		0,00	0,00	337.225.225,78
Merkezi Yönetim Payından Sağlanan Nakit Girişleri		0,00	0,00	0,00
İl Özel İdareleri Payından Sağlanan Nakit Girişleri		0,00	0,00	0,00
Belediyeler Payından Sağlanan Nakit Girişleri		0,00	0,00	0,00
Sanayi ve Ticaret Odaları Payından Sağlanan Nakit Girişleri		0,00	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

AB ve Diğer Uluslararası Kuruluşlardan Sağlanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Faaliyet Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
Proje ve Faaliyet Destek Ödemeleri İadesinden Sağlanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirlerden Sağlanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	-0,01
Faaliyetlerden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri	0,00	0,00	337.225.225,79
C-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	346.783.266,35
Personel Giderlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Cari Transferlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Sermaye Giderlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Sermaye Transferlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Bütçe Gelirlerinin İadesinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Faaliyetlerden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	0,00	0,00	346.783.266,35
D-) Nakit Stokundaki Net Değişim (B-C)	0,00	0,00	-9.558.040,56
E-) Mevcut Nakit	0,00	0,00	0,01

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>