



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

FIRAT KALKINMA AJANSI

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	22

KISALTMALAR

BKK: Bakanlar Kurulu Kararı

KA: Kalkınma Ajansı

YKK: Yönetim Kurulu Kararı

YPK: Yüksek Planlama Kurulu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

FIRAT 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)	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN BÜTÇE İÇİNDEKİ ORANI (%)
1.GENEL HİZMETLER	12.974.000,00	10.311.522,88	48,51
1.1.GENEL YÖNETİM HİZMETLERİ	8.579.000,00	8.375.309,87	39,40
1.2.İZLEME DEĞERLENDİRME	210.000,00	20.389,36	0,10
1.3.PLAN, PROGRAM ve PROJE HİZMETLERİ	2.455.000,00	563.425,17	2,65
1.4.ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	820.000,00	612.338,15	2,88
1.5.TANITIM VE EĞİTİM HİZMETLERİ	910.000,00	740.060,33	3,48
2.PROJE VE FAALİYET DESTEKLEME HİZMETLERİ	23.550.000,00	10.945.762,70	51,49
2.1.DOĞRUDAN FİNANSMAN DESTEKLERİ	22.000.000,00	9.708.335,94	45,67

2.4. FAALİYET DESTEKLEME GİDERLERİ	1.400.000,00	1.237.426,76	5,82
TOPLAM	36.524.000,00	21.257.285,58	100,00

* Ayrıca Proje ve Faaliyet Destekleme Hizmetleri kapsamında 3.332.352,04 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	16.212.700,00	14.707.608,00	90,72
2.İL ÖZEL İDARELERİNDEN AKTARILACAK PAYLAR	854.113,34	787.360,47	92,18
3.BELEDİYELERDEN AKTARILACAK PAYLAR	2.650.031,90	697.902,58	26,34
4.SANAYİ VE TİCARET ODALARINDAN AKTARILACAK PAYLAR	66.552,84	98.840,05	148,51
5.AVRUPA BİRLİĞİ VE DİĞER ULUSLARARASI FONLARDAN SAĞLANAN KAYNAKLAR	0,00	0,00	-
6.FAALİYET GELİRLERİ	830.000,00	1.148.023,40	138,32
7.BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	77.880,00	-
8.GEÇMİŞ YIL GELİRLERİNDEN ALACAKLAR	5.433.655,00	61.885,42	1,14
9.BİR ÖNCEKİ YILDAN DEVREDEN GELİRLER*	10.476.946,92	23.050.399,57	220,01
TOPLAM	36.524.000,00	40.629.899,49	111,24

* Gerçekleşen **40.629.899,49 TL** lik toplam gelirin **23.050.399,57 TL** si önceki seneden devreden nakit ve kapanmamış avanslardan oluşmakta olup yıl net tahsilatı **17.579.499,92 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

Fırat 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: Belediye Katkı Paylarının Kaydedildiği Hesapların Fiili Durumu Yansıtılmaması ve Zamanında Tahsil Edilememesi

Ajansının gelirlerinde yapılan incelemede;

- Ajans gelirleri içerisinde sayılan belediye katkı paylarının, bu idarelere ait bütçe gelir kesin hesap cetvelleri temin edilmeden tahmini bir gelir saptaması yapılarak ilgili hesaplara kaydedildiği, daha sonra ise belediyelerin göndermesi gereken gelir kesin hesap cetvellerinin bazı belediyelerce verilmemesi sebebiyle gelir tahakkuklarının güncellenemediği,
- Bu şekilde tahakkuku yapılan Belediye katkı paylarının zamanında tahsil edilemediği,

Görülmüştür.

5449 sayılı Kanunun “Gelirler ve yönetilecek fonlar” başlıklı 19’uncu maddesinin birinci fıkranın (d) bendinde; belediyelerin bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında (2011/2168 sayılı BKK ile binde beş) cari yıl bütçesinden pay aktaracakları, son fıkrasında da; birinci fıkranın (d) bendinde belirtilen payların, ilgili idareler tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılacağı ve süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere ait genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasıncı kesinti yapılarak ajans hesabına aktarılacağı “ hükme bağlanmıştır.

“Bilgi Toplama” başlıklı 6 ncı maddesinde ise; ajansların görevleri kapsamında gerekli gördüğü bilgileri kurum ve kuruluşlardan istemeye yetkili oldukları, kendilerinden bilgi istenilenlerin bu bilgileri zamanında vermekle yükümlü oldukları ifade edilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, Ajansın çalışma ve harcama programını hayata geçirebilmesini sağlamak için gelir tahakkuklarının belediyelerden temin edilecek gelir kesin hesap cetvellerine göre hesaplanması, 120 Gelirlerden Alacaklar ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesaplarına kaydedilmek suretiyle mali tablolarda yer alması ve buna göre tahsilatların zamanında yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Ajansın, 5449 Sayılı Kanun' un 19. Maddesinin 1. Fıkrasının (d) bendi gereğince ilgili yerel idarelerden katkı paylarını ve katkı paylarının hesaplanmasına esas teşkil eden gelir kesin hesap cetvellerini yıl içerisinde yazı ile talep edildiğini,

Önceki dönemlerde zamanında veya hiç gönderilmeyen gelir kesin hesap cetvelleri, ilgili yerel idarelerin bağlı buldukları Bakanlık veya idarelerden, İller Bankası' ndan ve Defterdarlıklardan, talep edilmiş olduğu ancak kurumlardan da alınamadığı,

2016 yılından itibaren Ajansımızca uygulanan Mali Destek Programları' nın Başvuru Rehberleri' nin “Başvurulara İlişkin Özel Düzenlemeler” başlığına “5449 Sayılı Kanununun 19. Maddesinin (d) ve (e) bendi kapsamında belirtilen Ajans katkı payları ve bunlarla ilgili diğer mali yükümlülüklerini yerine getirmeyen Belediyeler, İl Özel İdareleri ile Ticaret ve Sanayi Odaları Fırat Kalkınma Ajansı ile sözleşme imzalayamazlar.” ifadesi eklenerek, proje başvurusunda bulunan yerel idarelerden eksik gelir kesin hesap cetvellerinin tam olarak verildiğine dair Fırat Kalkınma Ajansı Mali Hizmetler Birimi' nden yazı alınması hükmü konulmuş ve bu yöntemle gönderilmemiş olan gelir kesin hesap cetvellerinin kısmen tamamlanmaya başlandığı,

Dolayısıyla gelir kesin hesap cetvelleri gönderilmeyen yerel idarelerin katkı payları, daha önceki yıllarda gönderdikleri gelir kesin hesap cetvellerinde yer alan gelirlerin belli oranlarda artırılması sonucu tahmini olarak tahakkuk ettirilmiş olduğu, süresi içerisinde tahsil edilemeyen katkı payları 121 Takipli Alacaklar hesabına alınarak, ilgisine göre, kaynağından kesilerek gönderilmesi hususunda İller Bankası' na veya Maliye Bakanlığı' na yazılarak talep edildiği, İlgili yerel idarelerce daha sonra gönderilen gelir kesin hesap cetvelleri üzerinden tarafımızca yeniden yapılan hesaplamalar sonucunda eksik veya fazla tahmin edilmiş gelirlerin ortaya çıkması durumunda, ilgili yerel idarelere, ek tahakkuk veya tahakkuktan terkin yapıldığı,

Yukarıda belirtilen uygulamalar dışında yerel idarelerin gelir kesin hesap cetvellerinin temin edilmesi ile ilgili olarak Ajansın herhangi bir yaptırım gücü bulunmadığı, ancak gelir kesin hesap cetvellerinin ilgili yerel idarelerden temin edilebilmesi amaçlı yapılan resmi yazışmalar bundan sonra İl Valilikleri kanalı ile yapılacağı,

Açıklamaları yapılmıştır.

Sonuç olarak; Ajans tarafından, Belediye katkı paylarının bütçede gösterilmesi, tahakkuk, tahsiline ilişkin açıklamalar yapmış ve bulguda yer alan tespitlerin düzeltilmesine çalışıldığı belirtilmiş olmakla birlikte, bazı belediyelerden gelir kesin cetvellerinin temin edilemediği belirtilmiş ve kayıtların düzeltildiğine yönelik herhangi bir kanıtlayıcı belge sunulmamıştır. Bu haliyle, bazı belediyelerin 2015 yılı için yatırmaları gereken pay tutarı gerçek verilere dayanılarak değil en son bildirilen katkı payı esas alınarak tahmin edilen bir tutarın muhasebe kaydı yapılmakta ve daha sonra da gelir kesin hesap cetvellerinin temin edilememesi sebebiyle gelir tahakkukları güncellenememektedir.

Bu nedenle, alacakların kaydedildiği 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında yer alan tutarlar gerçeği yansıtmadığından mali tablolar olumsuz etkilenmekte ve Ajans tarafından belediye gelir kesin hesap cetvelleri temin de edilemediğinden etkinin oranı tarafımızca tespit edilememektedir.

BULGU 2: 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 mali 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; 08.02.2006 Tarih ve 26074 Sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren 5449 Sayılı “*Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun*” un “*Ajans Personelinin Nitelik, Statü Ve Hakları*” başlıklı 18. Maddesi’ nde “*Ajans personeli, emeklilik ve sosyal güvenlik yönünden 17.7.1964 tarihli ve 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tâbidir.*” ve “*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.*”

28.05.2014 Tarih ve 2014/8 Sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararı’ nda “*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 kalkınma ajanslarında istihdam edilen personelin aylık net ücretlerinin alt ve üst limitleri 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere...*”

İfadelerinin yer aldığı,

2014/8 Sayılı YPK Kararında belirtilen hususun, Ajansca, 19.06.2014 Tarih ve 2014/23 Sayılı Fırat Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu Kararı ile 01.07.2014’ den itibaren geçerli olmak üzere uygulanmakta olduğu,

Ayrıca bulguda belirtilen husus ile alakalı 4857 sayılı İş Kanunu’nda işçi ücretlerinin brüt ücret veya net ücret olması gerektiği ile ilgili bir hüküm bulunmadığı, anılan Kanunun 8. ve müteakip maddelerinde işçi ile işveren arasında yapılacak iş sözleşmelerinin tanımı, türleri ve mahiyeti hakkında düzenlemeler yapılmış ve iş sözleşmelerinin kanunda aksi belirtilmedikçe özel bir şekle tabi olmadığına hüküm altına alınmış olduğu,

Açıklaması 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, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanununun 18. Maddesinin son fıkrası hükmü gereği YPK tarafından ücretlerin alt ve üst limitleri net olarak belirlendiği ve buna göre net ödeme yapıldığı, 4857 sayılı İş Kanunu'nda işçi ücretlerinin brüt ücret veya net ücret olması gerektiği ile ilgili bir hüküm bulunmadığı, anılan Kanununun 8. ve müteakip maddelerinde işçi ile işveren arasında yapılacak iş sözleşmelerinin tanımı, türleri ve mahiyeti hakkında düzenlemeler yapılmış ve iş sözleşmelerinin kanunda aksi belirtilmedikçe özel bir şekle tabi olmadığına hüküm altına alınmış olduğu belirtilmiş ise de; bu şekilde ödeme yukarıda açıklanan Anayasa hükümleri çerçevesinde değerlendirildiğinde; kamuda memur ve işçi olarak çalışan diğer personel üzerindeki vergi yükünün gelire bağlı olarak artması gerçeği karşısında, sadece Ajans'ta çalışan, ücretleri YPK tarafından belirlenen ve 15.01.2012 tarihi öncesi çalışmaya başlayan personel için vergi yükünün 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 uyumsuzdur.

Her ne kadar ajanslar YPK kararı uyarınca bu ödemeleri yapmakta iseler de; yukarıda belirtilen nedenlerle, gelir vergisi dilim artışları nedeniyle oluşan ve çalışanlar tarafından ödenmesi gereken vergi yükünün kamu idaresinin üzerinde kalmasının, kamunun vergi yükümlüsü olması gibi bir sonuç doğurması yanında, Anayasaya göre vergi ödemek bakımından herkesin kanunlar önünde eşit olduğu prensibine de aykırı bir durum oluşturduğu kanaatine varıldığından, konunun TBMM'nin dikkatine sunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

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, FIRAT KA Yönetim Kurulu Kararına istinaden 6772 sayılı Kanuna göre işe giriş tarihinden itibaren faizsiz ilave tediye ve 2015 yılına ait 52 günlük ilave tediye ödemesi yapılarak 28.05.2014 tarihli YPK kararı ile belirlenen üst limitin 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 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.”

Personelin Unvanı	En Düşük (TL)	En Yüksek (TL)
Genel Sekreter	6825	8400
Çalışma Birimi Başkanı	4725	6300
İç Denetçi	4725	6300
Hukuk Müşavirliği Hizmetinden Sorumlu Personel	4725	6300
Uzman Personel	3850	4950
Destek Personeli	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.” 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 Kurulunun 19.06.2014 tarih ve 2014/23 sayılı kararı ile 15.01.2012 tarihinden önce Ajansda istihdam edilen personelin aylık net ücretinin ilgili YPK kararında belirtilen üst limitten belirlenmiştir.

2015 yılı hesap ve işlemleri incelenmesi sırasında; 15.01.2012 tarihinden önce istihdam edilen personele yukarıda yer alan Ajans Yönetim Kurulunun Kararına göre net ücret ödemesi yapılmıştır. Buna ek olarak; yine FIRAT Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulunun 21/04/2015 tarih ve 2015/6 nolu kararı ile, ayrılan ve çalışmakta olan personele, giriş tarihinden itibaren faizsiz ilave tediye ve halen Ajansta görev yapmakta olan tüm personele 2015 yılından itibaren düzenli olarak tediye ödemelerinin yapılmasına karar verilerek buna göre ödemeler yapıldığı görülmüştür. Tüm bu ödemeler sonucunda YPK kararında belirtilen net ücret üst sınırı aşılmıştır.

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; Ajans personelleri, 4857 Sayılı İş Kanunu’ na tabi olarak, “işçi” statüsünde belirsiz süreli iş sözleşmesi ile çalıştığı, Ajanslardan ayrılan bir kısım personelin ilave tediye için davalar açıldığı, Çukurova Kalkınma Ajansı ile Kuzeydoğu Anadolu Kalkınma Ajansı’ nın davalısı oldukları bu davalarda Yargıtay 7. Hukuk Dairesinin 2014/3680E., 2014/12220 K. ve 27.05.2014 T. Sayılı kararı ile 22. Hukuk Dairesi'nin 2014/9756 E., 214/15901 K. ve 04.06.2014 T. sayılı kararıyla hak kazandığı yönünde Yargıtay içtihadı oluşmuştur.

Yargıtay kararları sonucu farklı tarihlerde çeşitli Kalkınma Ajansları tarafından “kalkınma ajanslarında çalışan ve ayrılmış olan personele tediye ödenmesi” hususu Kalkınma Bakanlığı’ na resmi yazılar ile sorulmuş olup Husus ile alakalı olarak Kalkınma Bakanlığı’ nca Kalkınma Ajansları’ na gönderilen 08.10.2014 Tarih ve 4489265-045.00-4322 Sayılı “İlave Tediye Hk.” Konulu yazıda “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.” denilmiştir.

Bu görüş doğrultusunda Ajans Yönetim Kurulu, Ajanslar aleyhine kesinleşmiş yargı kararlarının emsal teşkil etmesi ve taleplerin reddi halinde aleyhe açılacak davaların masraflarının kamu bütçesine ilave yük getireceği hususlarını dikkate alarak, 21.04.2015 Tarih ve 2015/6 Sayılı “*Hâlihazırda çalışmakta olan personele, işe giriş tarihleri esas alınmak üzere tahakkuk eden; iş sözleşmeleri sona eren personelden başvuru yapılması halinde işe giriş ve çıkış tarihleri esas alınarak hesaplanacak ilave tediyelerin faizsiz ödenmesine...*” şeklindeki kararı ile personele ilave tediye ödenmesine karar verdiği ve buna göre ödeme yapılmıştır.

28.05.2014 tarihli Yüksek Planlama Kurulu Kararı'nın 7. Maddesinde "*Kalkınma ajansları personeline her ne ad altında olursa olsun ödenecek mali haklar ile sosyal hak ve yardımların üst limitini aşamaz.*" ifadesi sınırlayıcı bir hüküm olarak gözüktüğü de kurul kararının, normlar hiyerarşisi gereği üst hukuki norm olan 6772 sayılı İş Kanununun ilgili hükümlerine aykırı olamayacağına dikkate alınması gerektiği ifade edilmiştir.

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 aşamayacağı 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 üst limitler aşılmaktadır.

Dolayısıyla bu durumun ortadan kaldırılması için YPK kararının yukarıda sayılan mevzuatta ajans personeline tanınan hakları da kapsayacak şekilde değiştirilmesinin daha uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: 15.01.2012 Tarihinden İtibaren İşe Giren Ajans Personeline İlave Tediye Ödenerek Emsal Memura Ödenen Net Ücretin Aşılması

Fırat Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu Kararına istinaden, 2015 yılı için 6772 sayılı Kanuna göre 52 günlük ve işe giriş tarihinden itibaren de faizsiz toplu ilave tediye ödenmesi nedeniyle 28.05.2014 tarihli YPK kararında belirtilen emsal memur net maaşının 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.

666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle değişiklik yapılan 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin;

Ek 11 inci maddesinin birinci fıkrasının;

(c) bendinde, *"Türk Akreditasyon Kurumu Genel Sekreterliği, Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü Başkanlığı, Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı, Türk Standardları Enstitüsü Başkanlığı, kalkınma ajansları ve Mesleki Yeterlilik Kurumu kadro ve pozisyonlarına ilk defa veya yeniden atanan genel müdür, genel sekreter, genel müdür yardımcısı ve genel sekreter yardımcısı unvanlı personel ile uzman unvanlı meslek personeline, ilgili mevzuatı uyarınca ödenen her türlü maaş, aylık, ücret, ek ücret, prim, zam, tazminat, ikramiye, fazla çalışma ücreti, kâr payı ve her ne ad altında olursa olsun yapılan diğer ödemeler ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan bütün ayni ve nakdi ödemelerin bir aylık toplam net tutarı; genel müdür ve genel sekreterler için bakanlık genel müdürü, genel müdür yardımcısı ve genel sekreter yardımcıları için bakanlık genel müdür yardımcısı, uzman unvanlı meslek personeli için Başbakanlık uzmanlarına mevzuatında kadrosuna bağlı olarak mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemez."* hükmü,

yer almaktadır.

Söz konusu ek 11 inci madde hükmüne istinaden 10/9/2012 tarihli ve 2012/3739 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 11 inci Maddesinin Birinci Fıkrasının (b) ve (c) bentleri Kapsamındaki Kamu İdarelerinde İstihdam Edilen Personelin Mali ve Sosyal Haklarının Belirlenmesinde Emsal Alınacak Devlet Memuru Kadro Unvanlarının Tespitine İlişkin Karar"ın üçüncü maddesinde, *"Bu Kararın eki (I) ve (II) sayılı listelerde emsali belirlenen kadro ve pozisyonlarda istihdam edilen personele, ilgili mevzuatı uyarınca ödenen her türlü maaş, aylık, ücret, ek ücret, prim, zam, tazminat, ikramiye, fazla çalışma ücreti, kâr payı ve her ne ad altında olursa olsun yapılan diğer ödemeler ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılan bütün ayni ve nakdi ödemelerin bir aylık toplam net tutarı, emsal olarak belirlenen Devlet memuruna ilgili mevzuatında kadrosuna bağlı olarak mali haklar ile sosyal hak ve yardımlar kapsamında yapılması öngörülen ödemelerin bir aylık toplam net tutarını geçemez. Kurumlar, ilgili mevzuatı çerçevesinde hiyerarşik yapıyı bozmamak kaydıyla söz konusu tutarın altında bir ücret belirleyebilir.*

Yapılabilecek ödemelerin üst sınırının tespitinde, ekli (I) ve (II) sayılı listelerde kadro ve pozisyon unvanları yer alanlar için emsal olarak belirlenen kadro unvanında bulunan ve eğitim düzeyi ile hizmet süresi itibarıyla aynı durumda olan Devlet memuruna yapılan ödemeler esas alınır. " hükmü düzenlenmiş bulunmaktadır.

Bu düzenlemelerden sonra, kalkınma ajanslarında istihdam edilen personelin mali ve sosyal haklarına ilişkin tereddüte düşülen çeşitli konularda Kalkınma Bakanlığınca, Maliye Bakanlığının görüşü talep edilmiş olup, 21.03.2013 tarih ve 7566 sayılı yazısında, konu detaylı değerlendirilmiş ve uygulamanın yukarıda yer alan mevzuat ile 161 Seri No'lu Devlet Memurları Genel Tebliği çerçevesinde yapılmasının uygun olacağını belirtmiştir.

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 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 27.10.2014 tarihli ve 2014/10 sayılı kararı ile ;”... söz konusu YPK kararının 4 ncü maddesi uyarınca, 15.01.2012 tarihinden itibaren Kalkınma Ajanslarında istihdam edilen personelin mali ve sosyal hakları bakımından alt ve üst limitler belirlendiğinden; söz konusu personel için 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; FIRAT Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulunun 21.04.2015 tarih ve 2015/06 nolu kararı ile, ayrılan ve çalışmakta olan Ajans personelinin talebi olan (666 ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi olan personel dahil) önceki yıllardaki ilave tediyelemlerinin faizsiz ödenmesine, iş akitleri devam ettiği sürece de ödeme yapılmasına devam edilmesine karar verilerek buna göre ödemeler yapıldığı görülmüştür.

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; Ajans personellerinin, 4857 Sayılı İş Kanunu' na tabi olarak, "işçi" statüsünde belirsiz süreli iş sözleşmesi ile çalıştığı ve 15.01.2012 tarihinden sonra işe giren personellerin maaşları, Ajans Yönetim Kurulu tarafından 28.05.2014 Tarih ve 2014/8 Sayılı Yüksek Planlama Kurulu Kararı' nda belirtilen limitler dâhilinde 19.06.2014 Tarih ve 2014/23 Sayılı karar ile belirlenmiştir.

Süreçte Ajansların, kapsam bakımından, devlet tarafından yasa ve yasanın verdiği yetki ile idari işlemle kurulan ve kamusal yetki ve ayrıcalıklardan yararlanan kamu tüzel kişilik olmalarından kaynaklı olarak, 6772 Sayılı Kanun kapsamında olup olmadıkları sorusu ortaya çıkmıştır. Bu hususta Ajanslardan ayrılan bir kısım personel ilave tediye alacaklı davalar açmışlardır. Çukurova Kalkınma Ajansı ile Kuzeydoğu Anadolu Kalkınma Ajansı' nın davalısı oldukları bu davalarda Yargıtay 7. Hukuk Dairesinin 2014/3680E., 2014/12220 K. ve 27.05.2014 T. Sayılı kararı ile 22. Hukuk Dairesi'nin 2014/9756 E., 214/15901 K. ve 04.06.2014 T. sayılı kararıyla Ajansların 6772 Sayılı Kanun kapsamında kaldığı bu nedenle personelin ilave tediye hak kazandığı yönünde Yargıtay içtihadı oluşmuştur.

Yargıtay kararları sonucu farklı tarihlerde çeşitli Kalkınma Ajansları tarafından "kalkınma ajanslarında çalışan ve ayrılmış olan personele tediye ödenmesi" hususu Kalkınma Bakanlığı' na resmi yazılar ile sorulmuş olup Husus ile alakalı olarak Kalkınma Bakanlığı' nca Kalkınma Ajansları' na gönderilen 08.10.2014 Tarih ve 4489265-045.00-4322 Sayılı "İlave Tediye Hk." Konulu yazıda "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." denilmiştir. Bakanlığın verdiği görüş doğrultusunda Fırat Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu, Ajanslar aleyhine kesinleşmiş yargı kararlarının emsal teşkil etmesi ve taleplerin reddi halinde aleyhe açılacak davaların masraflarının kamu bütçesine ilave yük getireceği hususlarını dikkate alarak, 21.04.2015 Tarih ve 2015/6 Sayılı "Hâlihazırda çalışmakta olan personele, işe giriş tarihleri esas alınmak üzere tahakkuk eden; iş sözleşmeleri sona eren personelden başvuru yapılması halinde işe giriş ve çıkış tarihleri esas alınarak hesaplanacak ilave tediye faizsiz ödenmesine..." şeklindeki kararı ile personele ilave tediye ödenmesine karar vermiştir ve bu uygulamaya hâlihazırda devam edilmekte olduğu ifade edilmiştir.

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 dayanılarak 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.

Dolayısıyla bu durumun ortadan kaldırılması için YPK kararının yukarıda sayılan mevzuatta ajans personeline tanınan hakları da kapsayacak şekilde değiştirilmesinin daha uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO									
Ajans Adı:			Fırat Kalkınma Ajansı						
Bütçe Dönemi:			2015						
Yevmiye Tarih Aralığı:			01.01.2015 - 31.12.2015					10 Şubat 2016	
Aktif Hesaplar				Pasif Hesaplar					
HESAP ADI				Cari Yıl (2015)	HESAP ADI				Cari Yıl (2015)
1			DÖNEN VARLIKLAR	27.650.878,19	3			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	766.365,54
	10		HAZIR DEĞERLER	16.031.979,48		32		FAALİYET BORÇLARI	265.210,11
		100	KASA HESABI	0,00			320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	265.210,11
		101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00			322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
		102	BANKA HESABI	16.031.979,48		33		EMANET YABANCI KAYNAKLAR	187.827,80
		103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00			330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	137.027,70
		104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00			333	EMANETLER HESABI	50.800,10
		105	DÖVİZ HESABI	0,00			339	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00
		106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		36		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	313.327,63
		108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00			360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	182.102,39
	11		MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00			361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	130.491,29
		110	HİSSE SENETLERİ HESABI	0,00			369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	733,95
		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	3.594.087,85		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	3.473.212,15		381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	110.192,69	39		DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	10.683,01		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	695.256,00	4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	411.854,00
	129	ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	-695.256,00	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	411.854,00
	138	VERİLEN DESTEKLERDEN KAYNAKLANAN TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00		472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	411.854,00
	139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00		479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
14		DİĞER ALACAKLAR	246,29	48		GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	246,29		480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
15		STOKLAR	6.295,18		481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.295,18	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	27.295.414,80
16		ÖN ÖDEMELER	8.016.739,85	50		NET DEĞER	25.278.851,46
	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	1.250,00		500	NET DEĞER HESABI	25.278.851,46
	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	52		YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
	163	BÜTÇE DIŞI PROJE AVANSLARI HESABI	8.015.489,85	57		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	4.760.446,46

	164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00		570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	4.760.446,46
	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	58		GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.041.250,73
18		GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.529,54		580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.041.250,73
	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	59		DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.702.632,39
	181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	1.529,54		590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
19		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00		591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.702.632,39
	197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00				
	198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00				
2		DURAN VARLIKLAR	822.756,15				
	22	FAALİYET ALACAKLARI	822.166,16				
	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00				
	222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	822.166,16				
	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	589,99				
	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00				
	252	BİNALAR HESABI	0,00				
	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	31.041,51				

	254	TAŞITLAR HESABI	0,00				
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.072.423,37				
	256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.102.874,89				
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00				
	259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00				
26		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	260	HAKLAR HESABI	93.346,86				
	262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ HESABI	0,00				
	264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	1.327.319,50				
	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00				
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.420.666,36				
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	28.473.634,34			PASİF TOPLAMI	28.473.634,34
9		NAZİM HESAPLAR	18.256.298,66	9		NAZİM HESAPLAR	18.256.298,66
91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	2.148.849,95	91		NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	2.148.849,95

KIYMET HESAPLARI				KIYMET HESAPLARI			
	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.148.849,95		911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.148.849,95
92		TAAHHÜT HESAPLARI	16.107.448,71	92		TAAHHÜT HESAPLARI	16.107.448,71
	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	16.107.448,71		921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	16.107.448,71
		GENEL TOPLAM	46.729.933,00			GENEL TOPLAM	46.729.933,00

Ağans Adı:		Fırat Kalkınma Ajansı			FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU		10.02.2016
Bütçe Dönemi:		2015					
İlgili Tarihi Aralık:		01.01.2015 - 31.12.2015					
HESAP KODU		GİDERİN TÜRÜ			Cari Yıl (2015)		
630					GİDERLER HESABI	22.061.094,05	
630	01				Personel Giderleri	5.569.069,86	
630	01	01			Personel Ücretleri	5.329.768,63	
630	01	01	01		Personel Ücretleri	5.329.768,63	
630	01	01	01	01	Personel Ücretleri	5.329.768,63	
630	01	02			İhbar ve Kıdem Tazminatları	99.454,00	
630	01	02	01		İhbar ve Kıdem Tazminatları	99.454,00	
630	01	02	01	01	İhbar ve Kıdem Tazminatları	99.454,00	
630	01	05			Ödül ve İkrariyeler	131.052,81	
630	01	05	01		Ödül ve İkrariyeler	131.052,81	
630	01	05	01	01	Ödül ve İkrariyeler	131.052,81	
630	01	09			Diğer Ödemeler	8.794,42	
630	01	09	01		Diğer Ödemeler	8.794,42	
630	01	09	01	01	Diğer Ödemeler	8.794,42	
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Prim Giderleri	685.229,49	

630	02	01			İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	60.838,65
630	02	01	01		İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	60.838,65
630	02	01	01	01	İşsizlik Sigortası Fonuna Ödemeler	60.838,65
630	02	02			Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödemeler	624.390,84
630	02	02	01		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	624.390,84
630	02	02	01	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	624.390,84
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.792.531,42
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	235.636,15
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	90.193,41
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	11.352,14
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	613,02
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	934,47
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	75.399,30
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.894,48
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	16.456,38
630	03	02	02	01	Su Alımları	10.302,62
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	6.153,76
630	03	02	03		Enerji Alımları	128.158,69
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	36.715,40
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	41.930,35
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	49.512,94
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	827,67
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	827,67
630	03	03			Yolluklar	268.840,61
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	223.547,52
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	223.547,52
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	45.293,09
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	45.293,09
630	03	05			Hizmet Alımları	2.466.365,37

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	895.246,79
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	78.145,84
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	295.738,50
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	434.631,09
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	86.731,36
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	60.629,66
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	11.553,61
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	23.066,80
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	26.009,25
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	51.215,22
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	51.215,22
630	03	05	05		Kiralar	796.153,34
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	446.011,03
630	03	05	05	04	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	350.142,31
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	663.120,36
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	663.120,36
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	545.163,34
630	03	06	01		Temsil Giderleri	9.496,57
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	9.496,57
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	535.666,77
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	535.666,77
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	107.465,91
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	19.746,50
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	972,10
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	18.774,40
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	11.800,00
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	11.800,00
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	75.919,41
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	21.499,94

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	54.419,47
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	740,57
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	740,57
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	740,57
630	03	09			Teknik Destek Giderleri	168.319,47
630	03	09	01		Teknik Destek Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları	168.319,47
630	03	09	01	01	Teknik Destek Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımları	168.319,47
630	07				Sermaye Transferleri	10.945.762,70
630	07	01			Proje Teklif Çağrısı Yöntemiyle Verilen Destekler	9.708.335,94
630	07	01	01		PTC İşletmeler	8.017.065,00
630	07	01	01	01	PTC Anonim Şirket	858.157,52
630	07	01	01	03	PTC Limited Şirket	6.830.218,31
630	07	01	01	06	PTC Şahıs İşletmesi	328.689,17
630	07	01	03		PTC Mahalli İdareler	366.399,60
630	07	01	03	08	PTC Köylere Hizmet Götürme Birliği	366.399,60
630	07	01	06		PTC Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları	147.092,24
630	07	01	06	01	PTC Odalar	147.092,24
630	07	01	07		PTC Kooperatifler-Birlikler	1.007.710,08
630	07	01	07	02	PTC Kar Amacı Gütmeyen Birlik (Mahalli İdare Birliği Olmayıp Kanunla Kurulmuş Birlikler)	1.007.710,08
630	07	01	08		PTC Bölgeler, Siteler ve İş Geliştirme Merkezleri	170.069,02
630	07	01	08	01	PTC Organize Sanayi Bölgeleri	170.069,02
630	07	02			Doğrudan Faaliyet Desteği	1.143.785,76
630	07	02	01		DFD İşletmeler	48.040,00
630	07	02	01	01	DFD Anonim Şirket	48.040,00
630	07	02	02		DFD Kamu Kurumları	244.850,59
630	07	02	02	01	DFD Valilik	61.782,97
630	07	02	02	03	DFD Kaymakamlık	31.767,62
630	07	02	02	04	DFD İl Müdürlüğü	84.900,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	07	02	02	05	DFD İlçe Müdürlüğü	66.400,00
630	07	02	03		DFD Mahalli İdareler	293.617,91
630	07	02	03	03	DFD İlçe Belediyesi	49.680,00
630	07	02	03	08	DFD Köylere Hizmet Götürme Birliği	243.937,91
630	07	02	04		DFD Sivil Toplum Kuruluşları	336.065,69
630	07	02	04	01	DFD Dernek	336.065,69
630	07	02	05		DFD Üniversiteler	74.177,00
630	07	02	05	01	DFD Devlet Üniversiteler	74.177,00
630	07	02	06		DFD Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları	99.152,57
630	07	02	06	01	DFD Odalar	30.755,64
630	07	02	06	02	DFD Borsalar	68.396,93
630	07	02	07		DFD Kooperatifler-Birlikler	47.882,00
630	07	02	07	02	DFD Kar Amacı Gütmeyen Birlik (Mahalli İdare Birliği Olmayıp Kanunla Kurulmuş Birlikler)	47.882,00
630	07	06			Arşiv Projeler	93.641,00
630	07	06	03		Mahalli İdareler	17.641,00
630	07	06	03	01	TRB1/2013/DFD/0039-Bingöl İl Özel İdaresi	17.641,00
630	07	06	08		Bölgeler, Siteler ve İş Geliştirme Merkezleri	76.000,00
630	07	06	08	01	TRB1/2013/DFD/0029-MALATYA 2. ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ MÜDÜRLÜĞÜ	76.000,00
630	12				Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	227,62
630	12	10			Diğer Gelirler	227,62
630	13				Amortisman Giderleri	371.192,27
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	85.265,80
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	3.426,90
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	81.838,90
630	13	02			Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	285.926,47
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri	28.562,98
630	13	02	04		Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	257.363,49

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	15				Karşılık Giderleri	695.989,95
630	15	01			Şüpheli Alacak Karşılıkları	695.256,00
630	15	01	01		YU-Mİ SAĞLIK TARIM SANAYİ VE TİC. LTD. ŞTİ.	695.256,00
630	15	05			Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	733,95
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.090,74
630	20	03			Belediyelerden Aktarılan Paylar	1.090,74
630	20	03	23		ELAZIĞ	1.090,74
630	20	03	23	06	Karakoçan	1.090,74
GİDERLER TOPLAMI (A)						22.061.094,05
HESAP KODU					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2015)
600					GELİRLER HESABI	20.358.461,66
600	01				Merkezi Yönetimden Aktarılan Paylar	14.707.608,00
600	02				İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	853.767,25
600	02	12			Bingöl İl Özel İdaresi	270.346,85
600	02	23			Elazığ İl Özel İdaresi	441.330,26
600	02	62			Tunceli İl Özel İdaresi	142.090,14
600	03				Belediyelerden Aktarılan Paylar	2.701.857,24
600	03	12			BİNGÖL	400.376,41
600	03	12	01		Bingöl Belediye Başkanlığı	264.804,06
600	03	12	02		Adaklı	10.825,40
600	03	12	02	01	Adaklı Belediye Başkanlığı	10.825,40
600	03	12	03		Genç	53.026,18
600	03	12	03	01	Genç Belediye Başkanlığı	53.026,18
600	03	12	04		Karlıova	10.141,39
600	03	12	04	01	Karlıova Belediye Başkanlığı	10.141,39
600	03	12	05		Kiğı	9.822,93
600	03	12	05	01	Kiğı Belediye Başkanlığı	9.822,93
600	03	12	06		Merkeze Bağlı Belde Belediyeleri	11.999,13
600	03	12	06	02	Bingöl İlçalar Belediye Başkanlığı	5.655,10

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	12	06	03	Bingöl Sancak Belediye Başkanlığı	6.344,03
600	03	12	07		Solhan	31.515,35
600	03	12	07	01	SOLHAN BELEDİYESİ	25.479,92
600	03	12	07	02	Solhan Arakonak Belediye Başkanlığı	6.035,43
600	03	12	08		Yayladere	4.855,90
600	03	12	08	01	Yayladere Belediye Başkanlığı	4.855,90
600	03	12	09		Yedisu	3.386,07
600	03	12	09	01	Yedisu Belediye Başkanlığı	3.386,07
600	03	23			ELAZIĞ	973.129,37
600	03	23	01		Elazığ Belediye Başkanlığı	706.377,63
600	03	23	02		Ağın	9.592,59
600	03	23	02	01	Ağın Belediye Başkanlığı	9.592,59
600	03	23	03		Alacakaya	7.957,88
600	03	23	03	01	Alacakaya Belediye Başkanlığı	7.957,88
600	03	23	04		Arıcak	23.493,46
600	03	23	04	01	Arıcak Belediye Başkanlığı	8.351,99
600	03	23	04	02	Arıcak Erimli Belediye Başkanlığı	6.400,64
600	03	23	04	03	Arıcak Üçocuk Belediye Başkanlığı	4.647,86
600	03	23	04	04	Arıcak Bükardı Belediye Başkanlığı	4.092,97
600	03	23	05		Baskil	15.659,11
600	03	23	05	01	Baskil Belediyesi	15.659,11
600	03	23	06		Karakoçan	36.384,21
600	03	23	06	01	Karakoçan Belediye Başkanlığı	30.003,41
600	03	23	06	02	Karakoçan Sarıcan Belediye Başkanlığı	6.380,80
600	03	23	07		Keban	35.543,17
600	03	23	07	01	Keban Belediye Başkanlığı	35.543,17
600	03	23	08		Kovancılar	43.414,28
600	03	23	08	01	Kovancılar Belediye Başkanlığı	43.414,28
600	03	23	09		Maden	17.150,21

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	23	09	01	Maden Belediye Başkanlığı	17.150,21
600	03	23	10		Merkeze Bağlı Belde Belediyeleri	48.130,77
600	03	23	10	02	Elazığ Akçakiraz Belediye Başkanlığı	17.550,28
600	03	23	10	03	Elazığ Mollakendi Belediye Başkanlığı	7.291,47
600	03	23	10	04	Elazığ Yurtbaşı Belediye Başkanlığı	11.146,87
600	03	23	10	05	Elazığ Yazıkonak Belediye Başkanlığı	12.142,15
600	03	23	11		Palu	19.661,94
600	03	23	11	01	Palu Belediye Başkanlığı	15.876,67
600	03	23	11	02	Palu Beyhan Belediye Başkanlığı	3.785,27
600	03	23	12		Sivrice	9.764,12
600	03	23	12	01	Sivrice Belediye Başkanlığı	9.764,12
600	03	44			MALATYA	1.165.047,93
600	03	44	01		Malatya Büyükşehir Belediye Başkanlığı	925.396,36
600	03	44	02		Akçadağ	23.886,83
600	03	44	02	01	Akçadağ Belediye Başkanlığı	23.886,83
600	03	44	03		Arapgir	19.568,66
600	03	44	03	01	Arapgir Belediye Başkanlığı	19.568,66
600	03	44	04		Arguvan	7.287,83
600	03	44	04	01	Arguvan Belediye Başkanlığı	7.287,83
600	03	44	05		Battalgazi	36.925,27
600	03	44	05	01	Battalgazi Belediye Başkanlığı	36.925,27
600	03	44	06		Darende	38.941,56
600	03	44	06	01	Darende Belediye Başkanlığı	38.941,56
600	03	44	07		Doğanşehir	27.785,45
600	03	44	07	01	Doğanşehir Belediye Başkanlığı	27.785,45
600	03	44	08		Doğanyol	4.795,28
600	03	44	08	01	Doğanyol Belediye Başkanlığı	4.795,28
600	03	44	09		Hekimhan	15.195,70
600	03	44	09	01	Hekimhan Belediye Başkanlığı	15.195,70

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	03	44	10		Kale	4.509,56
600	03	44	10	01	Kale Belediye Başkanlığı	4.509,56
600	03	44	11		Kuluncak	6.834,28
600	03	44	11	01	Kuluncak Belediye Başkanlığı	6.834,28
600	03	44	12		Pütürge	7.479,51
600	03	44	12	01	Pütürge Belediye Başkanlığı	7.479,51
600	03	44	13		Yazıhan	5.725,68
600	03	44	13	01	Yazıhan Belediye Başkanlığı	5.725,68
600	03	44	14		Yeşilyurt	40.715,96
600	03	44	14	01	Yeşilyurt Belediye Başkanlığı	40.715,96
600	03	62			TUNCELİ	163.303,53
600	03	62	01		Tunceli Belediye Başkanlığı	79.929,91
600	03	62	02		Çemişgezek	9.880,96
600	03	62	02	01	Çemişgezek Belediye Başkanlığı	9.880,96
600	03	62	03		Hozat	17.864,09
600	03	62	03	01	Hozat Belediye Başkanlığı	17.864,09
600	03	62	04		Mazgirt	11.683,93
600	03	62	04	01	Mazgirt Belediye Başkanlığı	5.201,45
600	03	62	04	02	Mazgirt Akpazar Belediye Başkanlığı	6.482,48
600	03	62	05		Nazimiye	5.752,75
600	03	62	05	01	Nazimiye Belediye Başkanlığı	5.752,75
600	03	62	06		Ovacık	10.349,91
600	03	62	06	01	Ovacık Belediye Başkanlığı	10.349,91
600	03	62	07		Pertek	22.432,07
600	03	62	07	01	Pertek Belediye Başkanlığı	22.432,07
600	03	62	08		Pülümür	5.409,91
600	03	62	08	01	Pülümür Belediye Başkanlığı	5.409,91
600	04				Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	102.317,86
600	04	12			BİNGÖL İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	7.424,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	04	12	01		Bingöl Ticaret ve Sanayi Odası	7.424,00
600	04	23			ELAZIĞ İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	47.240,29
600	04	23	01		Elazığ Ticaret ve Sanayi Odası	47.240,29
600	04	44			MALATYA İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	44.175,76
600	04	44	01		Malatya Ticaret ve Sanayi Odası	44.175,76
600	04	62			TUNCELİ İlindeki Ticaret ve Sanayi Odalarından Aktarılan Paylar	3.477,81
600	04	62	01		Tunceli Ticaret ve Sanayi Odası	3.477,81
600	07				Bağış ve Yardımlar	77.880,00
600	07	01			Şartlı Bağış ve Yardımlar	77.880,00
600	07	01	10		Bölge Kalkınma İdareleri Tarafından Verilen Şartlı Bağış ve Yardımlar	77.880,00
600	07	01	10	01	DAP BKİ Tarafından Verilen Şartlı Bağış ve Yardımlar	77.880,00
600	09				Proje ve Faaliyet Destek Ödemelerinden İadeler	579.410,70
600	09	01			Proje Teklif Çağrısı Yöntemiyle Verilen Destekler	30,70
600	09	01	01		PTC İşletmeler	30,70
600	09	01	01	03	PTC Limited Şirket	30,70
600	09	06			Arşiv Projeler	579.380,00
600	09	06	01		İşletmeler	579.380,00
600	09	06	01	01	YU-Mİ SAĞLIK TARIM SANAYİ VE TİC. LTD. ŞTİ.	579.380,00
600	10				Diğer Gelirler	1.335.620,61
600	10	01			Faiz Gelirleri	1.316.699,13
600	10	01	01		Mevduat Faiz Gelirleri	1.082.152,90
600	10	01	02		Proje Avans Hesapları Faiz Gelirleri	52.982,44
600	10	01	03		Gecikme Faizleri	181.563,79
600	10	03			Kişilerden Alacaklar	16.721,48
600	10	04			Şartname , Basılı Evrak, Form, Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	2.200,00
GELİRLER TOPLAMI (B)						20.358.461,66
FAALİYET SONUCU [B-A] (+/-)						-1.702.632,39

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>