

SUNUŞ

Kütahya Belediye Meclisi'nin 06.01.2021 tarih ve 1 numaralı kararıyla seçilen Komisyonumuz, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesine göre görevini icra etmek için ilk toplantısını 07.01.2021 tarihinde yapmıştır. Bu toplantıda Başkanlığa Süleyman ÇANKAYA, Başkan Vekilliğine Ercan MERCAN seçilerek, bir plan dahilinde çalışmalara başlanmıştır.

Komisyonumuz 45 iş günü içinde çalışmalarını tamamlamıştır. Bu süre içinde 3 Şubat 2021 ve 3 Mart 2021 tarihlerinde yapılan Meclis Toplantıları nedeniyle çalışmalara ara verilmiştir.

Yaptığımız çalışmalarda, ilgili müdürlüklerden alınan belgeler ve mali veriler üzerinden Kütahya Belediyesi'nin 2020 yılı gelirleri ve giderleri, bunlara ait hesap kayıtları, borçları ve alacakları aşağıdaki ana başlıklar altında incelenmiştir.

- A) GELİR-GİDER DENGESİ AÇISINDAN MALİ TABLOLAR
- B) BÜTÇE GERÇEKLEŞME DURUMU
- C) GİDERLER
- D) İHALELER
- E) GELİRLER
- F) BORÇLANMALAR

Sağlıklı bir değerlendirme yapabilmek amacıyla; ilk bölümde 2018, 2019 ve 2020 yılı verileriyle karşılaştırmalar yapılmış, Bütçe ve Kesin Hesap Cetvellerine ait veriler değerlendirilmiştir.

Ayrıca 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında incelenmesine gerek duyulan; doğrudan temin, pazarlık ve açık ihale usulü yöntemleriyle gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait dosyalar taranıp, tahsilat makbuzları kontrol edilmiş, yapılan tahsilatların yasal süre içerisinde Kütahya Belediyesi'nin banka hesaplarına yatırılıp yatırılmadığı, yatan miktarların tahsilatlarla aynı olup olmadığı kontrol edilerek, harcamaya konu olan tüm belgeler incelenmiştir.

İncelemeler sırasında, gerekli görülen durumlarda birim amirleri ve ilgili personel ile görüşmeler yapılmış, alınan cevaplara ait değerlendirmeler rapora yansıtılmıştır.

Tüm bu inceleme ve değerlendirmeler sonunda Komisyonumuzun kanaat ve teklifleri raporumuzun SONUÇ bölümünde maddeler halinde belirtilmiştir.

Denetim Komisyonu

A) GELİR GİDER DENGESİ AÇISINDAN MALİ TABLOLAR**Bütçe Giderleri;**

Belediye Giderleri; 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 60. maddesinde detaylı olarak 19 başlık halinde sıralanmıştır. Kütahya Belediyesi'nin Ekonomik Sınıflandırmaya göre 2018-2020 yılları arasında gerçekleşen Bütçe Giderlerinin dağılımı ve değişim oranları Tablo 1'de verilmiştir.

Tablo 1. 2018-2020 Yılları Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

GİDERİN TÜRÜ	2018 (TL)	2019 (TL)	2020 (TL)	2020-2019 Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	25.041.302,20	31.185.593,69	34.603.320,22	10,96
SGK Devlet Primi Giderleri	3.890.111,91	4.746.069,30	5.187.451,72	9,30
Mal ve Hizmet Alımları	108.982.334,94	130.663.947,51	136.444.579,36	4,42
Faiz Giderleri	26.541.297,86	48.286.270,12	30.050.136,88	-37,77
Cari Transferler	8.363.828,65	9.207.831,44	11.252.445,51	22,20
Sermaye Giderleri	249.589.435,62	145.168.401,93	103.106.445,84	-28,97
Sermaye Transferleri	47.500,00	6.000.000,00	195.000,00	-96,75
Borç Verme	300.000,00	0,00	0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI	422.755.811,18	375.258.113,99	320.839.379,53	-14,50

Tabloda 1'de görüldüğü gibi;

Kütahya Belediyesi tarafından borç anapara ödemeleri için uygulanan tasarruf tedbirleri sonucunda 2020 yılı giderleri, 2019 yılına göre **%14,50** azalarak **320.839.379,53 TL** olarak gerçekleşmiştir.

2020 yılında, 2019 yılına göre en yüksek gider artışı **%22,20** oranla Cari Transferlerde gerçekleşmiştir. Cari Transferler; İller Bankası Ortaklık Payı, Belediyeler Birliği Payı, Amatör Spor Kulüplerine yapılan yardımlar ve Sosyal Yardım harcamalarından oluşmaktadır.

Bütçe Gelirleri;

2018-2020 yılları Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablo 2'de verilmiştir.

Tablo 2. 2018-2020 Yılları Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması

GELİRİN TÜRÜ	2018 (TL)	2019(TL)	2020 (TL)	2020-2019 Değişim Oranı (%)
Vergi Gelirleri	23.429.370,72	25.462.429,99	28.659.920,14	12,56%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	66.604.710,45	70.867.458,39	71.389.295,32	0,74%
Alınan Bağış Yardımlar ile Özel Gelirler	2.643.392,49	2.682.030,38	3.667.447,87	36,74%
Diğer Gelirler	168.721.564,31	184.381.568,19	227.273.946,17	23,26%
Sermaye Gelirleri	18.572.580,52	88.934.311,31	78.961.581,97	-11,21%
Gelirler Toplamı	279.971.618,49	372.327.798,26	409.952.191,47	10,11%

Tabloda 2'de görüldüğü gibi;

2020 yılına ait Bütçe Gelirleri, 2019 yılına göre %10,11 oranında artış göstermiş olup **409.952.191,47 TL** Net Tahsilat yapılmıştır. 2020 yılında, 2019 yılına göre en yüksek artış **%36,74** oranla Alınan Bağış Yardımlar ile Özel Gelirlerde olmuştur. Parmakören 1453 Toplu Konutlarının, Kentsel Dönüşüm kapsamında hak sahiplerine verilmesi ve hak sahibinin talep etmesi durumunda ödeme planlarının vadeli olması nedeniyle, Sermaye Gelirlerinde 2019 yılına göre **%11,21** oranında azalış meydana gelmiştir.

Ayrıca Mart ayında yapılan gayrimenkul satışının sehven 03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kodu kullanılarak muhasebeleşmesi ve Nisan ayında hatanın fark edilip red ve iade yapılarak 06. Sermaye Gelirleri koduna alınması nedeniyle **11.242.447,09 TL** Red ve İade meydana gelmiştir. Nakit olarak iade edilen bir tutar olmadığı gibi ekonomik kodlar arasında düzeltme işlemi gerçekleştirilmiştir.

Bütçe Dengesi;

2018-2020 Yılları Gelir-Gider Bütçe Dengesi Tablo 3'de verilmiştir.

Tablo 3. Bütçe Dengesi

Açıklama	2018	2019	2020
Bütçe Giderleri (TL)	422.755.811,18	375.258.113,99	320.839.379,53
Bütçe Gelirleri (TL)	279.971.618,49	372.327.798,26	409.952.191,47
Bütçe Dengesi (TL) (Gelir-Gider Farkı)	- 142.784.192,69	- 2.930.315,73	89.112.811,94
Gelirin Gideri Karşılama Oranı (%)	66,22	99,22	127,77

Tablo 3'te görüldüğü gibi;

2018 yılında **142.784.192,69TL** olan bütçe açığı, 2019 yılında **2.930.315,73 TL** olmuştur. 2020 yılında ise **89.112.811,94TL** bütçe fazlası verilmiştir. 2020 yılında gerçekleşen bütçe fazlası kredi borçlarının anapara ödemelerinde kullanıldığı görülmüştür. Özetle gelirin gideri karşılama oranı 2018 yılında **%66,22**, 2019 yılında **%99,22**, 2020 yılında ise bu oran **%127,77'ye** yükseltilmiştir.

B) BÜTÇE GERÇEKLEŞME DURUMU

Gelir Bütçesi, Tahakkuk ve Tahsilatlar;

Belediye bütçesi, bir mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren, Belediye Meclisince mali yılbaşında uygulamaya konulmak üzere görüşülüp kabul edilen, hukuki bir metindir.

Belediye Bütçesi; harcamaların nereye yapıldığını gösteren **gider bütçesi**, giderlerin kaynağını gösteren **gelir bütçesi** olmak üzere iki temel birleşenden oluşur. Kaynakların nasıl kullanıldığı kadar, gelirlerin hangi kaynaklardan toplandığı ve etkin toplanıp toplanmadığı da önemlidir. Bütçenin kendisi tahmin olduğu için burada tahmin ve gerçekleşen tutar arasında mutlak eşitlik beklenmez. Bu durum sapmaların normal görülmesi gerektiği anlamına da gelmez. Tahmin edilen tutarlardan önemli ölçüde sapan, fazla veya eksik olan, her iki gerçekleşme de sağlıklı bütçe oluşturulması için engeldir.

Kütahya Belediyesi'nin 2018-2020 yılları Net Tahsilatın Toplam Tahakkuka Oranı Tablo 4'de, Net Tahsilatın Tahmin Edilen Gelir Bütçesine Oranı Tablo 5'de ve Devreden Tahakkuklar ise Tablo 6'da verilmiştir.

Tablo 4. 2018-2020 Yılları Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı

Yılı	Toplam Tahakkuk (TL)	Net Tahsilat (TL)	Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
2018	323.921.703,54	279.971.618,49	86,43
2019	416.516.669,01	372.327.798,26	89,39
2020	501.834.524,25	409.952.191,47	81,69

Tablo 4'te görüldüğü gibi;

Net Tahsilatın Toplam Tahakkuka Oranı; 2018 yılında **%86,43**, 2019 yılında **%89,39** iken 2020 yılında **%81,69** olarak gerçekleşmiştir. Kentsel dönüşüm çalışmaları kapsamında, hak sahiplerinin sözleşmelerinin vadeli yapılması nedeniyle, 2020 yılında Net tahsilatın Toplam Tahakkuka Oranında diğer yıllara göre düşme görülmüştür.

Tablo 5. 2018-2020 Yılları Net Tahsilat/Tahmin Edilen Gelir Bütçesi

Yılı	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	Net Tahsilat (TL)	Net Tahsilat/Tahmin Edilen Gelir Bütçesi (%)
2018	318.260.000,00	279.971.618,49	87,97
2019	410.770.000,00	372.327.798,26	90,64
2020	510.500.000,00	409.952.191,47	80,30

Tablo 5'te görüldüğü gibi;

2020 yılı Gelir Bütçesi **510.500.000,00 TL** olarak tahmin edilmiş olup **409.952.191,47 TL** tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme Oranı ise **%80,30** olmuştur. Covid-19 salgını sürecinde, 7244 Sayılı Yeni Koronavirüs (covid-19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile salgın sürecinde faaliyeti durdurulmuş ve faaliyet gösteremeyen işyerleri için Çevre Temizlik Vergisi, İlan Reklam Vergisi gibi öz gelirlerde indirim ya da erteleme yapılması, Sermaye Gelirlerinde ise hedeflenen gelire ulaşılamaması nedeniyle sapma meydana geldiği görülmüştür.

Tablo 6. 2018-2020 Yılları Devreden Tahakkuklar

Yılı	Önceki Yıldan Devreden Tahakkuk (TL)	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk (TL)
2018	33.605.776,40	42.975.034,12
2019	42.975.034,12	42.826.655,65
2020	42.826.655,65	80.639.885,69

Tablo 6'da görüldüğü gibi;

2018 yılından 2019 yılına **42.975.034,12 TL**, 2019 yılından 2020 yılına **42.826.655,65 TL**, 2020 yılından 2021 yılına ise **80.639.885,69 TL** alacak devir etmiştir. Devreden tahakkukun ağırlıklı olarak sermaye gelirlerindeki Kentsel Dönüşüm çalışmaları kapsamında hak sahiplerinin vadeli ödeme yapacak olması nedeniyle, devreden tahakkukta artış meydana gelmiştir.

C) GİDERLER**Bütçe Giderleri;**

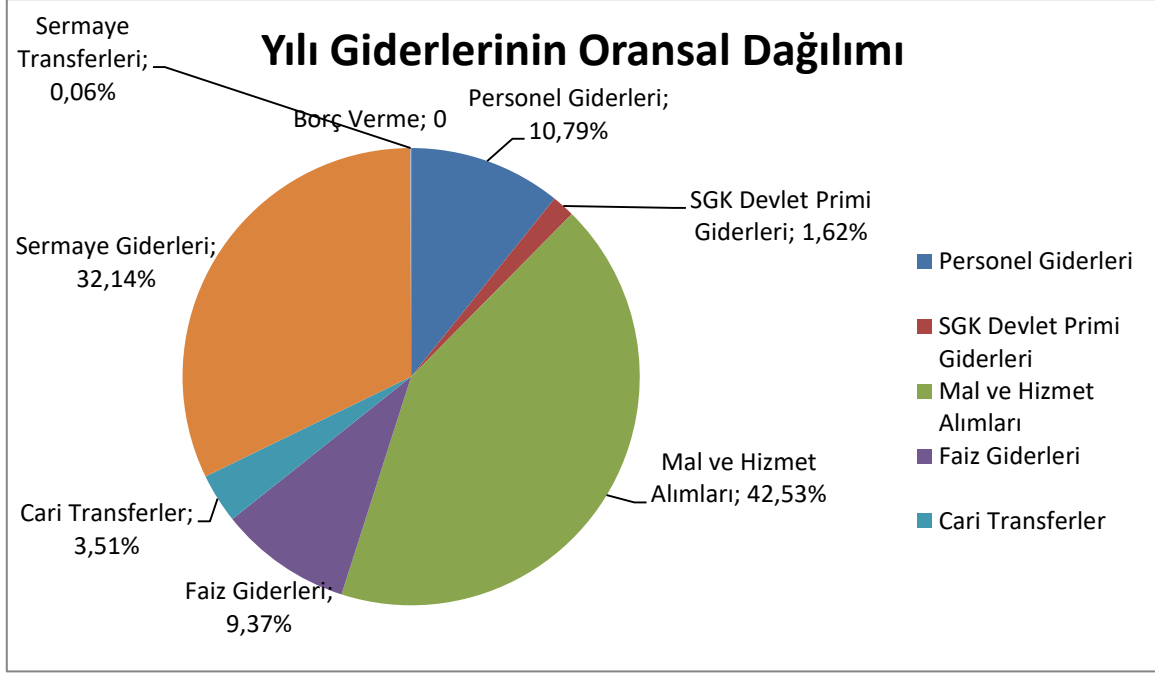
Kütahya Belediyesi'nin Ekonomik Sınıflandırmaya göre 2020 Yılı Bütçe Giderlerinin Dağılımı Tablo 7'de verilmiştir.

Tablo 7. Kütahya Belediyesi 2020 Yılı Bütçe Giderlerinin Dağılımı

Hesap Kodu		GİDERİN TÜRÜ	2020 Yılı Bütçe Gideri (TL)	Toplam Gider İçindeki Payı (%)
830	01	Personel Giderleri	34.603.320,22	10,79
830	02	SGK Devlet Primi Giderleri	5.187.451,72	1,62
830	03	Mal ve Hizmet Alımları	136.444.579,36	42,53
830	04	Faiz Giderleri	30.050.136,88	9,37
830	05	Cari Transferler	11.252.445,51	3,51
830	06	Sermaye Giderleri	103.106.445,84	32,14
830	07	Sermaye Transferleri	195.000,00	0,06
830	08	Borç Verme	0,00	0,00
GİDERLER TOPLAMI			320.839.379,53	100,00

Tablo 7'de görüldüğü gibi;

2020 Yılı Gider Bütçesi **418.500.000,00TL** olarak öngörülmüştür. 2019 yılsonunda devam eden projeler için **35.700.000,00 TL** ödenek 2020 yılına devir edilerek Toplam Net Bütçe Ödeneği **454.200.000,00TL** olmuştur. 2020 Yılı Gider Bütçesi **320.839.379,53 TL** gerçekleşmiş olup Gider Bütçesi Gerçekleşme Oranı **%70,64**'tür. Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2020 Yılı Gider Bütçesi gerçekleşme oranları Grafik 1'de verilmiştir.



Grafik 1. 2020 Yılı Bütçe Giderlerinin Oransal Dağılımı

Grafik 1'de görüldüğü gibi;

Kütahya Belediyesi Gider Bütçesinin **%42,53**'ü Mal ve Hizmet Alımları, **%32,14**'ü ise Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

Personel Giderleri;

Kütahya Belediyesi'nin 2018-2020 yılları Personel Sayıları (Belediye Şirket İşçisi hariç) Tablo 8'de ve Personel Giderleri Tablo 9'da verilmiştir.

Tablo 8. Yıllara Göre Personel Sayıları

Personel	2018	2019	2020
Memur (Sözleşmeli Personel Dahil)	316	317	330
Kadrolu İşçi	43	42	41
TOPLAM	359	359	371

Tablo 9. 2018-2020 Yılları Personel Giderleri

Açıklama	2018	2019	2020	2019-2020 Değişim Oranı
Personel Giderleri	25.041.302,20 TL	31.185.593,69 TL	34.603.320,22 TL	10,96%
Personel Giderlerinin Toplam Gider İçindeki Payı	5,92%	8,31%	10,79%	-

Tablo 9'da görüldüğü gibi;

Memur, Kadrolu İşçi ve Sözleşmeli Personele yapılan maaş, kıdem tazminatı, sosyal haklar gibi ödemelerin yer aldığı Personel Giderlerinin, Toplam Gider içindeki oranı; 2018 yılında **%5,92**, 2019 yılında **%8,31** iken 2020 yılında **%10,79** olarak gerçekleşmiştir.

SGK Devlet Primi Giderleri;

Kütahya Belediyesi'nin 2018-2020 yılları SGK Devlet Primi Giderleri Tablo 10'da verilmiştir.

Tablo 10. 2018-2020 Yılları SGK Devlet Primi Giderleri

Açıklama	2018	2019	2020	2019-2020 Değişim Oranı
SGK Devlet Primi Giderleri	3.890.111,91TL	4.746.069,30 TL	5.187.451,72 TL	9,30%
SGK Devlet Primi Giderlerinin Toplam Gider İçindeki Payı	0,92%	1,26%	1,62%	-

Tablo 10'da görüldüğü gibi;

Memur, Kadrolu İşçi ve Sözleşmeli Personel için yapılan sosyal güvenlik harcamalarının yer aldığı SGK Devlet Primi Giderleri, Personel Giderlerine bağlı olarak değişkenlik göstermiştir. SGK Devlet Primi Giderlerinin Toplam Gider içindeki oranı; 2018 yılında **%0,92**, 2019 yılında **%1,26** iken 2020 yılında **%1,62** olmuştur.

Mal ve Hizmet Alım Giderleri;

Kütahya Belediyesinin 2018-2020 yılları Mal ve Hizmet Alım Giderleri Tablo 11’de verilmiştir.

Tablo 11. Yıllara Göre Mal ve Hizmet Alım Giderleri

Açıklama	2018	2019	2020	2019-2020 Değişim Oranı
Mal ve Hizmet Alımları	108.982.334,94 TL	130.663.947,51 TL	136.444.579,36 TL	% 4,42
Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin Toplam Gider İçindeki Payı	%25,78	%34,82	%42,53	-

Tablo 11’de görüldüğü gibi;

Mal ve Hizmet Alımı Giderleri 2020 yılında Gider Bütçesi içinde en büyük paya sahip olup toplam giderlerin %**42,53**’ünü oluşturmuştur.

Belediye bünyesinde istihdam edilen 1185 şirket işçisinin giderlerinden; kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri mal ve malzeme alımlarına; kitap, gazete, dergi, bülten gibi yayın alımlarından; ihale yayın bedellerine; su ve temizlik malzemesi alımlarından; elektrik, doğalgaz, akaryakıt, yağ, yiyecek, içecek, spor malzemesi, tıbbi malzeme, ilaç, temizlik malzemesi alımlarına; yurt içi ve yurt dışı geçici ve sürekli görev yollukları ile tedavi yolluklarından, müşavirlik, haberleşme, taşıma, yargılama, temsil ve tanıtma giderlerine; kanunla belirlenen limiti aşmayan gayrimenkul mal bakım ve onarım giderlerinden; tedavi ve cenaze giderlerine kadar pek çok gider kaleminden oluşan Mal ve Hizmet Alımı Giderleri için 2020 yılında toplam **136.444.579,36TL** harcanmıştır.

Faiz Giderleri;

Kütahya Belediyesi’nin 2018-2020 yılları Faiz Giderleri Tablo 12’de, son 3 yılın Kişi Başına Düşen Faiz Gideri ise Tablo 13’de verilmiştir.

Tablo 12. Faiz Giderlerinin Yıllara Göre Değişimi

Açıklama	2018	2019	2020	2019- 2020 Değişim Oranı
Faiz Giderleri	26.541.297,86 TL	48.286.270,12 TL	30.050.136,88 TL	-37,77 %
Faiz Giderlerinin Toplam Gider İçindeki Payı	6,28%	12,87%	9,37%	-

Tablo 13. Yıllara Göre Kişi Başına Ödenen Faiz Gideri

Açıklama	2018	2019	2020	2020-2019 Değişim Oranı
Faiz Giderleri (TL/yıl)	26.541.297,86	48.286.270,12	30.050.136,88	-60,69%
Belediye Nüfusu (Kişi)	246.315	252.633	253.335	0,27%
Faiz Gideri (TL/kişi)	107,75	191,13	118,61	-37,93%

Tablo 13'te görüldüğü gibi;

İller Bankası ve Diğer Bankalardan Kullanılan Kredilerden kaynaklı olarak; 2018 yılında **26.541.297,86 TL**, 2019 yılında **48.286.270,12TL** olan Faiz Giderleri, yapılandırmalar ve kredi faizlerinin azalarak ödenmesi nedeniyle, 2020 yılında **%37,93** oranında azalarak **30.050.136,88 TL** olarak gerçekleşmiştir.

Faiz Giderlerinin, Toplam Giderler içindeki oranı;2018 yılında **%6,28**, 2019 yılında **%12,87** iken 2020 yılında **%9,37** olarak gerçekleşmiştir.

Kişi Başına Düşen Faiz Ödemesi; 2018 yılında **107,75 TL**, 2019 yılında **191,13 TL** iken 2020 yılında **118,61 TL**'dir.

Cari Transferler;

Kütahya Belediyesi'nin 2018-2020 yılları Cari Transfer Harcamaları Tablo 14'te verilmiştir.

Tablo 14. 2018-2020 Yılları Cari Transferler

Açıklama	2018	2019	2020	2020-2019 Değişim
Cari Transferler	8.363.828,65 TL	9.207.831,44 TL	11.252.445,51TL	22,20%
Cari Transferlerin Toplam Gider İçindeki Payı	1,98%	2,45%	3,51%	-

Tablo 14'te görüldüğü gibi;

Hane halkına yapılan yardımlar ağırlıklı olmak üzere, sermaye birikimi hedeflemeyen ve karşılıksız olarak yapılan ödemeleri kapsayan Cari Transferler 2020 yılında **11.252.445,51 TL** olarak gerçekleşmiştir.

Cari Transferlerin Toplam Gider içindeki oranı; 2018 yılında **%1,98**, 2019 yılında **%2,45** iken 2020 yılında **%3,51** olarak gerçekleşmiştir.

Sermaye Giderleri;

Kütahya Belediyesi'nin 2018-2020 yılları Sermaye Giderleri ve Kişi Başına Düşen Yatırım Harcamalarının Yıllara Göre Değişimi Tablo 15'te verilmiştir.

Tablo 15. 2018-2020 yılları Sermaye Giderleri (Yatırım Harcamaları)

Açıklama	YILLAR			2020-2019 Değişim (%)
	2018	2019	2020	
Sermaye Giderleri (TL/Yıl)	249.589.435,62	145.168.401,93	103.106.445,84	- 28,97
Toplam Gider İçindeki Oranı (%)	59,04	38,68	32,14	-
Belediye Nüfusu (Kişi)	246.315	252.633	253.335	2,56
Kişi Başına Düşen Yatırım Harcaması (TL/Kişi)	1.013,29	574,62	406,99	-29,17

Tablo 15'te görüldüğü gibi;

Mal ve hizmet alımı dışında kalan ve kullanım ömürleri bir yıl veya daha uzun süreli olan demirbaş ve araç alımı, bina, park, spor sahası, sosyal tesis, hizmet binası ve yol yapımı gibi yatırımları kapsayan Sermaye Giderlerinin; 2020 yılında **103.106.445,84 TL** olarak gerçekleştiği görülmüştür.

Sermaye Giderlerinin Toplam Gider içindeki oranı; 2018 yılında **%59,04**, 2019 yılında **%38,68** iken 2020 yılında **%32,14**'tür.

Kişi başına düşen yatırım harcaması; 2018 yılında **1.013,29 TL**, 2019 yılında **574,62 TL** iken, 2020 yılında **406,99 TL** olarak gerçekleşmiştir.

2019 ve 2020 yıllarında gerçekleşen Yatırım Harcamalarının, yatırım türlerine göre dağılımı Tablo16'da verilmiştir.

Tablo 16. 2019-2020 Yılları Sermaye Giderlerinin Dağılımı

SERMAYE GİDERLERİ					2019	2020	2020-2019 Değişim Oranı
6				SERMAYE GİDERLERİ	145.168.401,93	103.106.445,84	-28,97%
6	1			MAMUL MAL ALIMLARI	2.028.873,17	24.534.213,65	1109,25%
6	1	2	1	Büro Makinaları Alımları (Asgari Değerin Üzerinde)	0,00	931.964,00	-
6	1	2	4	Laboratuvar Cihazı Alımları	0,00	29.205,00	-
6	1	2	90	Diğer Makine Teçhizat Alımları	291.542,72	2.156.702,36	639,76%
6	1	4	1	Kara Taşıtı Alımları (Zırhlı Taşıtı Alımı Dahil)	0,00	749.996,20	-
6	1	4	90	Diğer Taşıtı Alımları	269.689,00	17.535.084,81	6401,97%

6	1	7	90	Diğer Kültür Varlığı Alımları Ve Korunması Giderleri	1.467.641,45	3.131.261,28	113,35%
6	2			MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	907.930,98	1.105.904,26	21,80%
6	2	7	1	Kimyevi Madde İle Kauçuk Ve Plastik Ürün Alımları	907.930,98	1.105.904,26	21,80%
6	3			GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	303.557,75	917.406,29	202,22%
6	3	2	2	Plan Proje Alımları	303.557,75	351.974,60	15,95%
6	3	4	1	Patent Alımları	0,00	565.431,69	-
6	4			GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	5.565.592,84	6.903.354,55	24,04%
6	4	1	7	Yol İçin Arazi Alım Ve Kamulaştırması Giderleri	3.473.558,08	1.686.894,12	-51,44%
6	4	1	90	Diğer Gayrimenkul Alım Ve Kamulaştırması Giderleri	2.092.034,76	3.732.284,60	78,40%
6	4	2	90	Diğer	0,00	1.484.175,83	-
6	5			Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	136.040.811,64	69.313.987,09	-49,05%
6	5	1	1	Proje Giderleri	0,00	212.400,00	-
6	5	1	2	Müşavirlik Giderleri	200.139,72	0,00	-100,00%
6	5	2	1	İnşaat Malzemesi Giderleri	920.436,10	972.045,06	5,61%
6	5	2	2	Elektrik Tesisatı Giderleri	374.447,04	0,00	-100,00%
6	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0,00	1.816.971,97	-
6	5	7	1	Hizmet Binası	0,00	6.873.329,20	-
6	5	7	2	Hizmet Tesisleri	0,00	2.525.543,96	-
6	5	7	4	Sosyal Tesisler	5.598.527,88	3.996.578,45	-28,61%
6	5	7	7	Yol Yapım Giderleri	20.410.308,64	25.490.452,66	24,89%
6	5	7	8	İçme Suyu Tesisi Yapım Giderleri	300.298,38	3.603.466,64	1099,96%
6	5	7	9	Kanalizasyon Tesisi Yapım Giderleri	5.836.174,35	5.286.121,87	-9,42%
6	5	7	90	Diğerleri	102.303.837,53	18.099.250,08	-82,31%
6	5	9	1	Diğer Giderler	96.642,00	437.827,20	353,04%
6	6			MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	321.635,55	331.580,00	3,09%
6	6	7	1	Müteahhitlik Hizmetleri	321.635,55	331.580,00	3,09%

Tablo 16'da görüldüğü gibi;

2020 yılında Sermaye Giderleri, 2019 yılına göre %28,97 oranında azalarak **103.106.445,84 TL** olarak gerçekleşmiştir. 2020 yılında Sermaye Giderleri içinde 2. İtfaiye Binası Yapımı, Ilıca Günübürlük Tesisleri Yapımı, Mahalle Evleri Yapımı, Darülkurra Restorasyonu, 371 nolu Konak Restorasyonu, Doğalgazlı Mahalle Fırınları, Yol Yapım Giderleri, Kanalizasyon ve Yağmursuyu Hattı Giderleri, Su Depoları, Kamulaştırma Giderleri gibi yatırım giderleri yer almaktadır. İlgili birimlerle yapılan görüşmelerde; 2020 yılı için yapımı planlanan projelerin; mülkiyet ve mühendislik-mimarlık proje çalışmalarının yılının son periyodunda tamamlanması ve Gelir-Gider bütçe dengesi açısından oluşan olumlu farkın, önceki dönemlerde İller Bankası ve Diğer Bankalardan çekilen kredi anapara ödemelerinde kullanılması nedeniyle Sermaye Giderleri bütçe gerçekleşmesinin %61,31 olduğu anlaşılmıştır.

Sermaye Transferleri;

Kütahya Belediyesi'nin 2018-2020 yılları Sermaye Transferleri Tablo 17'de verilmiştir.

Tablo 17. 2018-2020 Yılları Sermaye Transferleri

Açıklama	2018	2019	2020
Sermaye Transferleri (TL/Yıl)	47.500,00 TL	6.000.000,00 TL	195.000,00 TL
Toplam Gider İçindeki Payı (%)	0,01%	1,60%	0,06%

Tablo 17'de görüldüğü gibi;

Sermaye Transferleri 2019 yılına göre %96,75 oranında azalarak, 195.000,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2019 yılında Kütahya Belediyesi'nin iştiraklerinden SİMPAŞ A.Ş.'ye 3.500.000,00 TL, BELDE A.Ş.'ye 2.500.000,00 TL olmak üzere toplam 6.000.000,00 TL sermaye transferi yapılmıştır. 2020 yılında ise ÖZEL GÜVENLİK VE PERSONEL A.Ş.'ye 100.000,00 TL ve Tasarım TEKNOKENT Yöneticileri AŞ.'ye 95.000,00 TL sermaye transferi yapılmıştır.

Sermaye Transferlerinin Toplam Gider içindeki oranı; 2018 yılında **%0,01**, 2019 yılında **%1,60** iken 2020 yılında **%0,06**'dır.

Borç Verme;

Kütahya Belediyesi'nin 2018-2020 yılları Borç Verme Giderleri Tablo 18'de verilmiştir.

Tablo 18. 2018-2020 Yılları Borç Verme Giderleri

Açıklama	2018	2019	2020
Borç Verme Miktarı (TL/Yıl)	300.000,00	0,00	0,00
Toplam Gider İçindeki Oranı (%)	0,07	0,00	0,00

Tablo 18'de görüldüğü gibi;

İşletme İştirakler Müdürlüğü Bütçe İçi İşletme hesabına; 2018 yılında Belediye Bütçesinden 300.000,00 TL verilmişken, 2019 ve 2020 yılı içinde Borç Verme işlemi gerçekleşmemiştir.

Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Ödenek Kullanımları;

Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri ve oranları Tablo 19'da verilmiştir.

Tablo 19. Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

MÜDÜRLÜK	2020 Net Bütçe Ödeneği (TL)	2020 Yılı Kullanılan (TL)	2020 Yılı İptal Edilen Ödenek (TL)	Toplam Gider İçindeki Payı (%)
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	3.359.190,71	2.403.792,05	955.398,66	0,75%
İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	71.450.000,00	57.670.474,03	13.779.525,97	17,97%
BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	6.676.500,00	4.523.527,81	2.152.972,19	1,41%
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	858.000,00	795.989,68	62.010,32	0,25%
STRATEJİ GELİŞTİRME MÜDÜRLÜĞÜ	12.028.500,00	167.754,88	11.860.745,12	0,05%
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.438.000,00	1.145.409,28	292.590,72	0,36%
BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	29.809,29	29.809,29	0	0,01%
EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	12.166.000,00	8.413.020,44	3.752.979,56	2,62%
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	146.028.000,00	98.190.763,07	47.837.236,93	30,60%
YAPI KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	2.075.000,00	1.681.310,81	393.689,19	0,52%
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	11.133.000,00	10.180.937,82	952.062,18	3,17%
İŞLETME VE İŞTİRAKLER MÜDÜRLÜĞÜ	10.622.000,00	6.856.786,96	3.765.213,04	2,14%
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	20.640.000,00	11.868.509,88	8.771.490,12	3,70%
İTFAİYE MÜDÜRLÜĞÜ	6.317.000,00	5.607.810,75	709.189,25	1,75%
KÜLTÜR VE SOSYAL İŞLER MÜDÜRLÜĞÜ	9.445.000,00	5.169.520,50	4.275.479,50	1,61%
PARK BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	8.841.000,00	2.503.739,57	6.337.260,43	0,78%
SOSYAL YARDIM İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	4.616.000,00	2.488.806,98	2.127.193,02	0,78%
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	21.451.172,35	18.820.030,41	2.631.141,94	5,87%

SU VE KANALİZASYON İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	53.890.000,00	40.697.145,69	13.192.854,31	12,68%
TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	31.128.000,00	29.404.367,59	1.723.632,41	9,16%
ULAŞIM HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	7.042.000,00	4.215.577,23	2.826.422,77	1,31%
VETERİNER İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2.937.000,00	2.242.748,53	694.251,47	0,70%
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	4.643.000,00	4.452.909,45	190.090,55	1,39%
MEZARLIKLAR MÜDÜRLÜĞÜ	37.827,65	37.827,65	0	0,01%
KADIN VE AİLE HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.387.000,00	176.819,14	1.210.180,86	0,06%
ETÜT PROJE MÜDÜRLÜĞÜ	3.670.000,00	1.066.885,05	2.603.114,95	0,33%
HAL MÜDÜRLÜĞÜ	291.000,00	27.104,99	263.895,01	0,01%
GENEL TOPLAM	454.200.000,00	320.839.379,53	133.360.620,47	100,00%

Tablo 19'da görüldüğü gibi;

2020 yılında en fazla ödenek Fen İşleri Müdürlüğü tarafından kullanılmıştır. Fen İşleri Müdürlüğü tarafından kullanılan ödeneklerin toplam gider içindeki payı %30,60'dır.

D) İHALELER VE DOĞRUDAN TEMİNLER

İhaleler:

Kamu İdareleri, kendi imkânlarıyla üretmedikleri ya da özel sektöre devredildiğinde daha etkin ve verimli sonuçlara ulaşacağını düşündükleri malları veya hizmetleri özel sektörden temin etmektedirler. Bu süreçte kamu idareleri, ihtiyacı karşılamak üzere başvuru yapan istekliler arasında seçim yapmak durumundalardır. İstekli firmalar arasında seçim yapmak, idareler açısından son derece zor ve dikkatle incelenmesi gereken bir konudur. 2020 yılı içinde, Kütahya Belediye Başkanlığı ilgili birimleri tarafından gerçekleştirilen ihale işlemleri, Komisyonumuz tarafından incelenmiştir. 2020 yılında gerçekleştirilen ihalelerin, 2019 yılına göre kıyaslanması için 2019 Yılı Denetim Komisyonu Raporundan ihale bilgileri temin edilmiştir. Yapılan ihalelerin; 2019 ve 2020 yıllarında idare tarafından hesaplanan yaklaşık maliyetleri, sözleşme bedelleri ile sözleşme bedellerinde yapılan kırım oranlarının, hizmet birimlerine göre dağılımı Tablo 20'de, ihale türüne ve yasal dayanaklarına göre dağılımı ise Tablo 21'de verilmiştir.

Tablo 20. 2019-2020 Yıllarında Yapılan İhalelerin Hizmet Birimlerine Göre Dağılımı

MÜDÜRLÜKLER	2019 Yılı İhale Yaklaşık Maliyeti (TL)	2019 Yılı İhale Sözleşme Bedeli	Kırım Oranı (%)	2020 Yılı İhale Yaklaşık Maliyeti (TL)	2020 Yılı İhale Sözleşme Bedeli	Kırım Oranı (%)
Fen İşleri Müdürlüğü	26.192.386,27	20.107.562,99	23,23	38.370.548,14	28.475.949,93	25,79%
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	-	-	-	3.984.750,00	3.984.750,00	0,00%
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	7.868.348,52	6.973.183,00	11,38	15.875.617,61	13.529.719,00	14,78%
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	20.708.212,78	15.474.830,41	25,27	28.801.708,63	21.482.637,67	25,41%
Temizlik İşleri Müdürlüğü	25.705.700,82	24.577.421,77	4,39	4.369.318,67	3.820.500,00	12,56%
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	2.019.704,70	1.376.903,00	31,83	557.432,00	489.940,00	12,11%
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	4.199.428,27	3.232.800,00	23,02	1.146.172,80	1.037.040,00	9,52%
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	-	-	-	-	-	-
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	2.318.948,84	1.867.207,00	19,48	1.292.217,50	1.103.460,00	14,61%
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	-	-	-	5.270.656,02	3.772.925,49	28,42%
Mezarlıklar Müdürlüğü	426.336,67	325.600,00	23,63	-	-	-
Sağlık İşleri Müdürlüğü	597.667,66	407.270,00	31,86	-	-	-
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	530.663,13	391.100,00	26,3	-	-	-
Bilgi İşlem Müdürlüğü	-	-	-	2.426.130,01	1.837.828,40	24,25%
İtfaiye Müdürlüğü	53.387,75	44.687,50	16,3	1.300.145,26	1.104.529,00	15,05%
Etüt ve Proje Müdürlüğü	-	-	-	1.943.598,67	1.871.890,90	3,69%
Veteriner İşleri Müdürlüğü	-	-	-	1.332.081,42	829.789,90	37,71%
Basın Yayın ve Halka İlişkiler	110.646,00	99.875,00	9,73	-	-	-
TOPLAM	90.731.431,41	74.878.440,67	17,47	106.670.376,73	83.340.960,29	21,87%

Tablo 20'de görüldüğü gibi;

- 2020 yılı içerisinde çıkılan ihalelerin toplam Sözleşme Bedeli **83.340.960,29 TL** olup, yapılan tüm ihalelerde E-İhale yönteminin kullanılmasından kaynaklı olarak, Yaklaşık Maliyetlere göre Sözleşme Bedellerinde, kurum lehine toplamda **%21,87** kırım gerçekleşmiştir.
- 2019 yılında yatırım harcamaları için Fen İşleri Müdürlüğüne yapılan ihalelerde; kurum lehine **%23,23** kırım yapılırken, 2020 yılında kurum lehine **%25,79** oranında kırım yapılmıştır.

- Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından yapılan, büyük ölçüde akaryakıt alımlarının yer aldığı ihalelerde; 2019 yılında %11,38 oranında kurum lehine kırım yapılırken, 2020 yılında %14,78 oranında kırım yapılmıştır.
- Alt yapı yatırımları için Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü tarafından yapılan ihalelerde 2019 yılında %25,27 oranında kurum lehine kırım yapılırken, 2020 yılında %25,41 oranında kırım yapılmıştır.
- Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından 2019 yılında şehir temizliği gereksinimleri için toplam 24.577.421,77 TL bedelle ihale sözleşmesi yapılmış olup, kurum lehine %4,39 oranında kırım yapılmıştır. 2020 yılında ise binek araç alımı, konteyner alımı ve atık analiz sistemi alımı ihaleleri için 3.820.500,00 TL sözleşme imzalanmış olup, %12,56 oranında kurum lehine kırım sağlanmıştır.

Tablo 21. 2019-2020 Yıllarında Yapılan İhalelerin Türü ve Yasal Dayanağına Göre Dağılımı

İhale Türü	Yasal Dayanak	2019 Yılı İhale Yaklaşık Maliyet (TL)	2019 Yılı İhale Sözleşme Bedeli (TL)	Kırım Oranı (%)	2020 Yılı İhale Yaklaşık Maliyet (TL)	2020 Yılı İhale Sözleşme Bedeli (TL)	Kırım Oranı (%)
Hizmet Alımı	KİK-19	9.592.830,59	7.595.533,00	20,82	12.091.952,85	9.749.729,63	19,37%
	KİK-21-b	5.051.758,82	4.776.288,72	5,45	-	-	
	KİK-21-f	911.896,60	852.000,00	6,57	2.234.002,37	2.117.100,00	5,23%
Mal Alımı	KİK-19	45.775.611,58	40.857.993,05	10,74	47.241.526,74	37.770.450,97	20,05%
	KİK-21-b	0	-	-	4.379.972,80	3.180.040,00	27,40%
	KİK-21-f	760.837,28	728.997,50	4,18	1.235.642,18	981.352,00	20,58%
Yapım İşleri	KİK-19	28.638.496,54	20.067.628,40	29,93	36.878.626,03	27.399.701,64	25,70%
	KİK-20(3i)	-	-	-	2.608.653,76	2.142.586,05	17,87%
TOPLAM		90.731.431,41	74.878.440,67	17,47	106.670.376,73	83.340.960,29	21,87%

Tablo 21'de görüldüğü gibi;

2020 yılında; **11.866.829,63 TL** Hizmet Alımı İhalesi, **41.931.842,97 TL** Mal Alımı İhalesi ve **29.542.287,69 TL** Yapım İşleri ihalesi yapılarak, sözleşme imzalanmıştır.

Ayrıca İhale dosyaları üzerinde yapılan incelemelerde, sözleşme ve eklerine göre iş ve imalatların yapıldığı, bu işlere ait hakedişlerde gerekli tutanak, metraj, yeşil defter ve puantajların yapıldığı, birim fiyatların revize fiyatlara göre hesaplanarak ödemelerin gerçekleştirildiği görülmüştür.

Keşif artışları ile bunlara bağlı süre uzatımları usulüne uygun olarak yapılmıştır. Bu işlere ait geçici kabuller yapılarak tutanakları ile kesin hesapların tanzim edildiği görülmüştür. Verilen süre içinde taahhütlerini geciktirenlerden ise sözleşmede belirlendiği şekilde cezaları kesilmiştir.

Doğrudan Teminler;

4734 sayılı Kanun'un 62.maddesinin (ı) bendinde belirtilen Doğrudan Temin Sınırına Tabi Alımlar Tablo 22'de verilmiştir.

Tablo 22. Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Doğrudan Temin Sınırına Tabi Alımlar

4734 SAYILI KAMU İHALE KANUNU'NUN 21/F VE 22/D MADDELERİ KAPSAMINDA YAPILAN HARCAMALARIN %10 SINIRINI GÖSTERİR TABLO									
31.12.2020									
Harcama Türü (Mal, Hizmet, Yapım Harcamaları)	Harcamanın Ekonomik Kodu	Toplam Ödenek (TL)	Genel Toplam (TL)	%10 Sınırı (TL)	22-d Harcama (TL)	21-f Harcama (TL)	21-f ve 22-d Harcama Toplamı (TL)	%10 Kalan Ödenek (TL)	
Mal Alımları	3,1	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	45.000,00	98.397.803,33	9.839.780,33	8.576.581,77	688.567,01	9.265.148,78	574.631,55
	3,2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	54.131.000,00						
	3,6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	5.227.000,00						
	3,7	Menkul Mal Alım Giderleri	8.324.803,33						
	6,1	Mamul Mal Alımları	30.670.000,00						
Hizmet Alımları	3,5	Hizmet Alımları	85.010.788,55	95.054.985,22	9.505.498,52	5.376.789,24	816.135,20	6.192.924,44	3.312.574,08
	3,7	Gayri Maddi Hak Alımları ve Bakım ve Onarım Giderleri	6.544.196,67						
	6,3	Gayri Maddi Hak Alımları	3.500.000,00						
Yapım İşleri	3,8	Gayrimenkul Bakım ve Onarım Giderleri	2.381.000,00	136.384.000,00	13.638.400,00	1.367.118,61	0	1.367.118,61	12.271.281,39
	6,2	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	2.951.000,00						
	6,4	Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırma	10.280.000,00						
	6,5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	119.992.000,00						
	6,7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	780.000,00						
TOPLAM		329.836.788,55	329.836.788,55	32.983.678,86	15.320.489,62	1.504.702,21	16.825.191,83	16.158.487,03	

Tablo 22'de görüldüğü gibi;

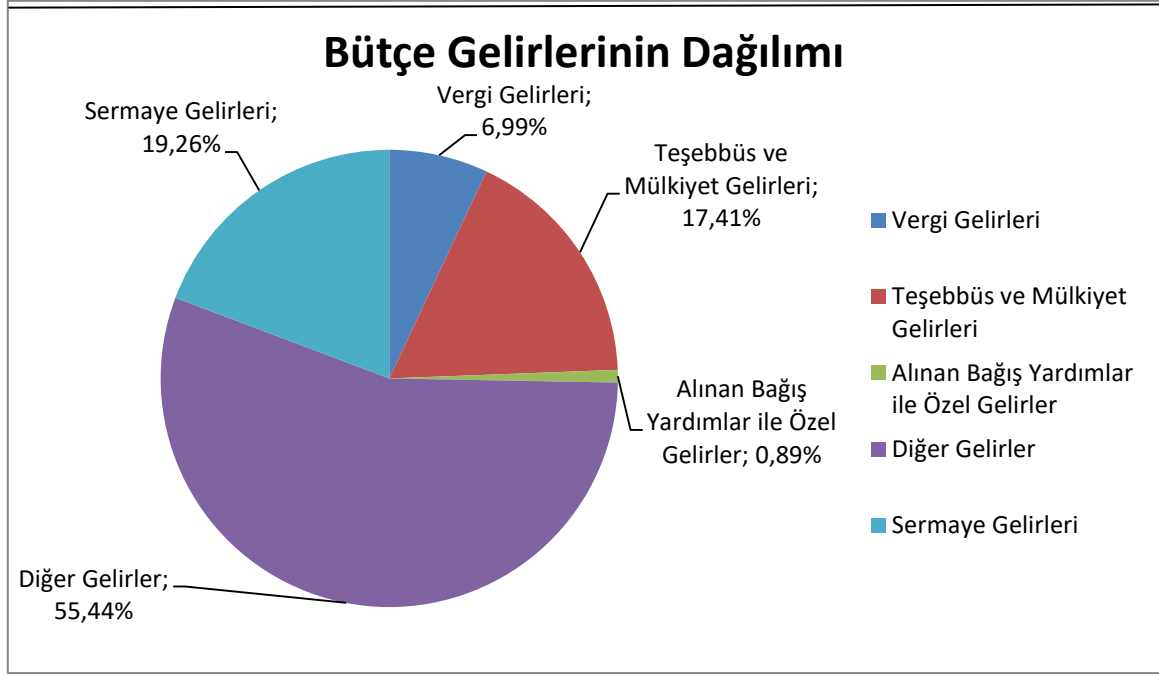
2020 yılında Mal Alımı, Hizmet Alımı, Yapım İşlerinde; doğrudan temin alımları (22-d) ve pazarlık usulü ihale yöntemi (21-f) ile yapılan harcamalarda %10 sınırı aşılmamıştır.

E) GELİRLER

Kütahya Belediyesi 2020 yılı Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırmanın 1. düzeyine göre Tablo 23'te, oransal dağılımı ise Grafik 2'de verilmiştir.

Tablo 23. Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2020 Yılı Bütçe Gelirleri

GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI GELİRİ (TL)	Toplam Gelire Oranı (%)
Vergi Gelirleri	28.659.920,14	6,99%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	71.389.295,32	17,41%
Alınan Bağış Yardımlar ile Özel Gelirler	3.667.447,87	0,89%
Diğer Gelirler	227.273.946,17	55,44%
Sermaye Gelirleri	78.961.581,97	19,26%
NET GELİRLER TOPLAMI	409.952.191,47	%100

**Grafik 2.** 2020 Yılı Bütçe Gelirlerinin Oransal Dağılımı

Grafik2'de görüldüğü gibi;

Bütçe Gelirleri içinde en yüksek pay **%55,44** oran ile Diğer Gelirlere aittir. Diğer Gelirlerin içinde ise ağırlıklı olarak Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar yer almaktadır. 2020 yılında Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden **208.813.107,95 TL** pay alınmıştır. 2018-2020 yılları arasında Merkezi İdareden Alınan Paylar ve Öz Gelirlerin Toplam Gelir İçindeki oranları Tablo 24'te verilmiştir.

Tablo 24.Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar ve Öz Gelirler

AÇIKLAMA	YILLAR			Değişim (%)
	2018	2019	2020	
Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar (TL)	168.721.564,00	171.259.378,00	208.813.107,00	21,93
Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların Toplam Gelirler İçindeki Oranı (%)	60,26	46,00	50,94	10,74
Öz Gelir Toplamı (TL)	111.250.054,00	201.068.419,00	201.139.084,47	0,035
Öz Gelirlerin Toplam Gelirler İçindeki Payı (%)	39,74	54,00	49,06	-9,15
Toplam Gelir (TL)	279.971.618,00	372.327.798,00	409.952.191,47	10,10%

Kütahya Belediyesi 2020 yılında toplam **409.952.191,47 TL** net gelir elde etmiştir. Gerçekleşen gelirin %50,94'ü Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar, %49,06'sı ise öz gelirlerdir. Kütahya Belediyesi gelirlerinin kişi başına düşen payları ve yıllara göre değişimi Tablo 25'te verilmiştir.

Tablo 25.Toplam Gelirlerden Kişi Başına Düşen Pay

AÇIKLAMA	YILLAR			Değişim (%)
	2018	2019	2020	
Bir Önceki Yılın 31 Aralık tarihindeki Kütahya Belediye Nüfusu (Kişi)	246.315	252.633	253.335	%0,27
Toplam Gelirlerden Kişi Başına Düşen Pay (TL/Yıl)	1.136,64	1.473,78	1.618,22	%9,80
Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Kişi Başına Düşen Pay (TL/Yıl)	684,98	677,90	824,26	%21,71
Öz Gelirlerden Kişi Başına Düşen Pay (TL/Yıl)	451,66	795,89	793,96	-%0,25

Tablo 25'te görüldüğü gibi;

Toplam Gelirden kişi başına düşen gelir 2018 yılında 1.136,64 TL, 2019 yılında 1.473,78 TL iken 2020 yılında 1.618,22 TL olmuştur. 2020 yılında kişi başına düşen toplam gelirin 824,26 TL'si Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden alınan Paylar, **793,96 TL**'si ise Öz Gelirlerdir.

Vergi Gelirleri;

Kütahya Belediyesi'nin 2020 yılı Vergi Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı Tablo 26'da verilmiştir.

Tablo 26. 2020 Yılı Vergi Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen	2020 Net Tahsilat	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	34.750.000,00	28.659.920,14	82,47

Tablo 26'da görüldüğü gibi;

2020 yılı Vergi Gelirleri **34.750.000,00 TL** öngörülmüş olup, **28.659.920,14 TL** net tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme Oranı **%82,47**'dir.

2020 Yılı Vergi Gelirlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 27'de verilmiştir.

Tablo 27. 2020 Yılı Vergi Gelirlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2019 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2020 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2020 Yılı Net Tahsilatı (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
Vergi Gelirleri	13.988.435,36	32.963.548,82	46.951.984,18	28.659.920,14	61,04

Tablo 27'de görüldüğü gibi;

2019 yılından 2020 yılına **13.988.435,36 TL** Vergi Geliri tahakkuku devretmiş olup, 2020 yılında **32.963.548,82 TL** tahakkuk yapılarak, Toplam Vergi Gelir tahakkuku **46.951.984,18 TL** olmuştur. 2020 yılı Vergi Gelirlerinde net tahsilat **28.659.920,14 TL** gerçekleşmiş olup net tahsilatın toplam tahakkuka oranı **%61,04**'tür.

Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri;

Kütahya Belediyesi'nin 2020 yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı Tablo 28'de verilmiştir.

Tablo 28. 2020 Yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	69.000.000,00	71.389.295,32	103,46

Tablo 28'de görüldüğü gibi;

2020 yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri **69.000.000,00 TL** öngörülmüş olup **71.389.295,32 TL** net tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme Oranı **%103,46**'dır.

2020 yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Tahsilat/ Tahakkuk Oranı Tablo 29'da verilmiştir.

Tablo 29. 2020 Yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2019 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2020 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2020 Yılı Net Tahsilatı (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.408.154,56	85.274.141,25	98.682.295,81	71.389.295,32	72,34

Tablo 29'da görüldüğü gibi;

2019 yılından 2020 yılına **13.408.154,56 TL** tahakkuk devretmiş, 2020 yılında **85.274.141,25 TL** tahakkuk yapılarak, toplam Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri tahakkuku **98.682.295,81 TL** olmuştur. 2020 yılında **71.389.295,32 TL** net tahsilat yapılmış olup, Tahakkuk Tahsilat Oranı **%72,34**'tür.

Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler;

Kütahya Belediyesi 2020 yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirlerin gerçekleşme oranı Tablo 30'da verilmiştir.

Tablo 30. 2020 Yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2020 Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.200.000,00	3.667.447,87	166,70

Tablo 30'da görüldüğü gibi;

2020 yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler **2.200.000,00TL** öngörülmüş olup; yılı net tahsilatı **3.667.447,87 TL** olmuştur. Bütçe Gerçekleşme Oranı ise **%166,70**'tir.

2020 yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirlerin Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 31'de verilmiştir.

Tablo 31. Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirlerin Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2019 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2020 Yılı Net Tahsilatı	2020 Yılı Net Tahsilat/Tahakkuk Oranı (%)
Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	3.678.447,87	3.678.447,87	3.667.447,87	99,70

Tablo 31'de görüldüğü gibi;

2020 yılında **3.678.447,87 TL** Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler tahakkuku yapılmıştır. 2020 yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirlerde net tahsilat **3.667.447,87 TL** gerçekleşmiş olup, tahsilat/tahakkuk oranı **%99,70**'tir.

Diğer Gelirler;

Kütahya Belediyesi'nin 2020 yılı Diğer Gelirler ve Gerçekleşme Oranı Tablo 32'de verilmiştir.

Tablo 32. 2020 Yılı Diğer Gelirler ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Diğer Gelirler	204.000.000,00	227.273.946,17	111,41

Tablo 32'de görüldüğü gibi;

Merkezi İdare Vergi Gelirinden Alınan Payında içinde bulunduğu 2020 yılı Diğer Gelirler **204.000.000,00 TL** öngörülmüş olup, İkamet Kart Projesi ile ilimizde eğitimlerine devam üniversite öğrencilerinin ikametleri ilimiz nüfusuna alınması sağlanmış ve Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Pay beklenenin üzerinde gerçekleşerek **227.273.946,17 TL** net tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme oranı **%111,41**'dir.

2020 yılı Diğer Gelirler Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 33'te verilmiştir.

Tablo 33. 2020 Yılı Diğer Gelirler Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2019 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2020 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
Diğer Gelirler	9.447.386,82	230.050.188,39	239.497.757,21	227.273.946,17	94,89

Tablo 33'te görüldüğü gibi;

2019 yılından 2020 yılına **9.447.386,82 TL** tahakkuk devretmiş olup, 2020 yılında **230.050.188,39 TL** tahakkuk edilerek, Diğer Gelirlerin toplam tahakkuku **239.497.757,21 TL** olmuştur. 2020 yılında Diğer Gelirler net tahsilatı **227.273.946,17 TL**, tahsilat tahakkuk oranı ise **%94,89** olarak gerçekleşmiştir.

Sermaye Gelirleri;

Kütahya Belediyesi'nin 2020 yılı Sermaye Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı Tablo 34'de verilmiştir.

Tablo 34. 2020 Yılı Sermaye Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Sermaye Gelirleri	201.570.000,00	78.961.581,97	39,17

Tablo 34'te görüldüğü gibi;

2020 yılı Sermaye Gelirleri **201.570.000,00 TL** öngörülmüş olup, **78.961.581,97 TL** net tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme Oranı ise **%39,17'dir**.

2020 yılı Sermaye Gelirleri Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 35'te verilmiştir.

Tablo 35. 2020 Yılı Sermaye Gelirleri Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2020 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat (TL)	2020 Yılı Net Tahsilat/ Toplam Tahakkuk Oranı (%)
Sermaye Gelirleri	5.982.678,91	107.041.542,27	113.024.221,18	78.961.581,97	69,86

Tablo 35'te görüldüğü gibi;

2019 yılından 2020 yılına **5.982.678,91 TL** tahakkuk devretmiş, 2020 yılında **107.041.542,27 TL** tahakkuk yapılarak, toplam Sermaye Geliri tahakkuku **113.024.221,18 TL** olmuştur. 2020 yılında Sermaye Gelirlerinde net tahsilat **78.961.581,97 TL** gerçekleşmiş olup tahsilat/tahakkuk oranı **%69,86'dır**.

Red ve İadeler;

Kütahya Belediyesinin 2020 yılı Red ve İadeler ile Gerçekleşme Oranı Tablo 36'da verilmiştir.

Tablo 36.2020 Yılı Red ve İadeler ile Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2020 Yılı Tahsilattan Red ve İadeler (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Red ve İadeler	1.020.000,00	11.242.447,09	1102,20

Tablo 36'da görüldüğü gibi;

2020 yılı Red ve İadeler için **1.020.000,00 TL** öngörülmüş olup, yılsonu itibariyle 11.242.447,09 TL olarak gerçekleşmiştir. Red ve İadelerin tahmin edilenden yüksek oranda sapmasının nedeni; Mart ayında yapılan gayrimenkul satışının sehven 03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kodu kullanılarak muhasebeleşmesi ve Nisan ayında hatanın fark edilip red ve iade yapılarak 06. Sermaye Gelirleri koduna alınması işleminde yapılan düzeltme kaydından kaynaklandığı görülmüştür.

F) BORÇLANMA

31 Mart 2019 Mahalli İdareler Seçimleri sonrası Belediye Meclisimizin 10.04.2019 tarih ve 115 sayılı kararı ile Belediyemizin taşınır ve taşınmaz kültür varlıklarını, mali yapısını ve personel durumunu tespit etmek amacıyla Belediye Varlıkları Tespit Komisyonu kurulmuş olup, komisyonun 28.06.2019 tarihli raporunda; Kütahya Belediyesi'nin finans kuruluşlarına, firma, kişi ve kurumlara doğmuş ya da doğacak toplam **628.495.105,76 TL** borç yükü bulunduğu tespit edilmiştir.

31.12.2020 tarihi itibariyle Kütahya Belediyesi'nin kısa vadeli cari borçları ile orta ve uzun vadeli borçları incelenmiş olup, toplam **369.690.198,29 TL** borcu olduğu görülmüştür. Bu borçların **250.750.272,67 TL**'si kredi borçları, **118.939.925,62 TL**'si ise devreden cari borçlardır.

31.03.2019 tarihi itibariyle belirlenen **628.495.105,76 TL** borç yükünden kalan **369.690.198,29 TL** düşüldüğünde 31.12.2020 tarihi itibariyle toplamda **258.804.907,47 TL** borç yükünün ödendiği hesaplanmıştır.

Kütahya Belediyesi'nin 2020 yılında finans kuruluşlarına yapılan borç ödemeleri Tablo 37'de verilmiştir.

Tablo 37. 2020 Yılında Finans Kuruluşlarına Yapılan Borç Ödemeleri

BORÇ NEVİ	ANAPARA (TL)	FAİZ (TL)	TOPLAM (TL)
İLLER BANKASI	83.251.972,67	28.398.672,86	111.650.645,53
HALKBANK	2.491.217,67	684.103,17	3.175.320,84
VAKIFBANK	2.785.857,45	263.765,74	3.049.623,19
JICA	3.186.146,88	533.207,34	3.719.354,22
IPA	1.532.672,56	38.807,50	1.571.480,06
KREDİ BORÇ ÖDEME TOPLAMI	93.247.867,23	29.918.556,61	123.166.423,84

31.12.2020 Tarihi İtibariyle Kalan Kredi Borçları

Kütahya Belediyesi'nin 31.12.2020 tarihi itibariyle finans kuruluşlarına faiz dahil **250.750.272,67 TL** kredi borç stoku bulunmaktadır. Borçların anapara, faiz ve banka ayrıntıları Tablo 38'de verilmiştir.

Tablo 38. Finans Kuruluşlarına Borçlar

BORÇ NEVİ	ANAPARA(TL)	FAİZ(TL)	TOPLAM(TL)
İLLER BANKASI	154.517.029,88	20.405.250,31	174.922.280,19
HALKBANK	4.775.957,96	658.648,06	5.434.606,02
JICA	52.866.978,62	9.931.038,76	62.798.018,32
IPA	7.471.023,36	124.344,78	7.595.368,14
KREDİ BORÇ TOPLAMI	219.630.990,76	31.119.281,91	250.750.272,67

(JICA Kredisi İçin Japon Yen'i IPA Kredisi için Avro 31.12.2020 tarihli kur üzerinden hesaplanmıştır.)

2020 yılında Ülkemizi de etkisi altına alan covid-19 salgını nedeniyle Nisan-Mayıs- Haziran aylarında Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların düşmesi ve salgının etkilerini azaltmaya yönelik; Kira Gelirleri, Su Gelirleri, Çevre Temizlik Vergisi gibi Öz Gelirlerde erteleme ve indirim yapılması ile gelir kaybı yaşanmıştır. Bu süreçte personel maaş ödemelerinde kullanılmak üzere 22.05.2020 tarih ve 181 sayılı Meclis Kararı ile İller Bankası A.Ş.'den 10.000.000,00 TL kredi kullanılmıştır.

31.12.2020 Tarihi İtibariyle Kalan Cari Borçlar

31.12.2020 tarihi itibariyle, 2021 yılına devreden cari borçlar, hesap kodlarına göre Tablo 39'da verilmiştir.

Tablo 39. Cari Borçlar

BORÇ NEVİ	BORÇ STOKU (TL)
320 CARİ EMANET HESABI	38.511.881,74
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	8.001.098,92
333 DİĞER EMANETLER HESABI	65.152.236,83
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	893.391,71
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.012.926,58
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	368.389,84
CARİ BORÇ TOPLAMI	118.939.925,62

*320 Cari Emanetler Hesabı; firma ve kişilere olan borçların takip edildiği hesaptır.

*333 Diğer Emanetler Hesabı; temlik borçları ve diğer cari nitelikli emanetlerin takip edildiği hesaptır.

SONUÇ

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesi gereğince, Kütahya Belediye Meclisi tarafından oluşturulan Komisyonumuz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre Belediye kaynaklarının kullanılmasında hesap verilebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere denetim görevini yerine getirmiştir.

Yapılan inceleme ve analizler neticesinde;

- Tüm iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesinde ilgili kanun, yönetmelik ve genelgelere uyulduğu görülmüş, herhangi bir usulsüzlük tespit edilememiştir.
- Kütahya Belediyesi'nin 2020 yılı Gelirleri, Bütçe Kararnamesinde **510.500.000,00 TL** tahmin edilmiş; **409.952.191,47 TL** net tahsilat yapılmıştır. Gelir Bütçesi Gerçekleşme Oranı **%80,30**'dur. Tahsilat/Tahakkuk oranı ise **%81,69**'dur.
- Kişi başına elde edilen gelir tutarı **1.618,22 TL**'dir.

2020 Yılı Gider Bütçesi **418.500.000,00TL** olarak öngörülmüştür. 2019 yılsonu itibariyle devam eden projeler için **35.700.000,00 TL** ödenek 2020 yılına devir edilerek Toplam Net Bütçe Ödeneği **454.200.000,00 TL** olmuştur. 2020 Yılı Gider Bütçesi **320.839.379,53 TL** gerçekleşmiş olup Gider Bütçesi Gerçekleşme Oranı **%70,64**'tür.

- Kişi başına yapılan harcama **1.266,46 TL**'dir.
- 2020 yılı başlangıç bütçesinde borçlanma öngörülmeyen gelir-gider dengeliği sağlanmıştır. Ancak yıl içinde Covid-19 salgını sürecinde Nisan-Mayıs-Haziran aylarında Belediye Gelirlerinde yaşanan azalma nedeniyle 22.05.2020 tarih ve 181 sayılı Meclis Kararı ile **10.000.000,00 TL** kredi kullanılmıştır.
- 2020 yılı içinde faiz dahil **123.166.423,84 TL** kredi borç ödemesi yapılmıştır.
- 31.12.2020 tarihi itibariyle **250.750.272,67 TL** kredi borcu ve **118.939.925,62 TL** Cari Borç devretmiştir.
- Denetim yaptığımız süre içinde fedakar çalışmalarına tanık olduğumuz tüm personelimize teşekkür eder, başarılı çalışmalarının devamını dileriz. Kütahya Belediye Meclisine arz olunur. 02.04.2021

Başkan

Süleyman ÇANKAYA

Belediye Meclisi Üyesi

Başkan Vekili

Ercan MERCAN

Belediye Meclisi Üyesi

Üye

Abdullah ERTEKİN

Belediye Meclisi Üyesi

Üye

Osman ZEYBEK

Belediye Meclisi Üyesi

Üye

Mustafa DEMİRTAŞ

Belediye Meclisi Üyesi