

SUNUŞ

Kütahya Belediye Meclisi'nin 05.01.2022 tarih ve 1 numaralı kararıyla seçilen Komisyonumuz, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 25. maddesine göre görevini icra etmek için ilk toplantısını 06.01.2022 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 2 Şubat 2022 ve 2 Mart 2022 tarihlerinde yapılan Meclis Toplantıları nedeniyle çalışmalara ara verilmiştir.

5393 sayılı kanunun 25.Maddesi “İl ve ilçe belediyeleri ile nüfusu 10.000'in üzerindeki belediyelerde, belediye meclisi, her ocak ayı toplantısında belediyenin **bir önceki yıl gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetimi için** kendi üyeleri arasından gizli oyla ve üye sayısı üçten az beşten çok olmamak üzere bir denetim komisyonu oluşturur (...)” hükümleri gereğince yaptığımız çalışmalarda, ilgili müdürlüklerden alınan belgeler ve mali veriler üzerinden Kütahya Belediyesi'nin 2021 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
- 1-GELİRLER
- 2-GİDERLER
- C)İHALELER
- D)DOĞRUDAN TEMİNLER
- E) PERSONEL GİDER ORANI
- F) BORÇLANMALAR
- G) SONUÇ

Sağlıklı bir değerlendirme yapabilmek amacıyla; ilk bölümde 2019, 2020 ve 2021 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**1-) BÜTÇE GİDERLERİ;**

Belediye Giderleri; 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 60. maddesinde

- a) Belediye binaları, tesisleri ile araç ve malzemelerinin temini, yapımı, bakımı ve onarımı için yapılan giderler.
- b) Belediyenin personeline ve seçilmiş organlarının üyelerine ödenen maaş, ücret, ödenek, huzur hakkı, yolluklar, hizmete ilişkin eğitim harcamaları ile diğer giderler.
- c) Her türlü alt yapı, yapım, onarım ve bakım giderleri.
- d) Vergi, resim, harç, katılma payı, hizmet karşılığı alınacak ücretler ve diğer gelirlerin takip ve tahsili için yapılacak giderler. 0 ile diğer görev ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılacak giderler.
- f) Belediyenin kuruluşuna katıldığı şirket, kuruluş ve katıldığı birliklerle ilgili ortaklık payı ve üyelik aidatı giderleri.
- g) Mezarlıkların tesisi, korunması ve bakımına ilişkin giderler.
- h) Faiz, borçlanmaya ilişkin diğer ödemeler ile sigorta giderler
- i) Dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile engellilere yapılacak sosyal hizmet ve yardımlar.(1)
- j) Dava takip ve icra giderleri.
- k) Temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri.
- l) Avukatlık, danışmanlık ve denetim hizmetleri karşılığı yapılacak ödemeler.
- m) Yurt içi ve yurt dışı kamu ve özel kesim ile sivil toplum örgütleriyle birlikte yapılan ortak hizmetler ve proje giderleri.
- n) Sosyo-kültürel, sanatsal ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler.
- o) Belediye hizmetleriyle ilgili olarak yapılan kamuoyu yoklaması ve araştırması giderleri.
- p) Kanunla verilen görevler ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılan diğer giderler.
- r) Şartlı bağışlarla ilgili yapılacak harcamalar.
- s) İmar düzenleme giderleri.
- t) Her türlü proje giderleri.

Şekilde detaylı olarak 19 başlık halinde sıralanmıştır. Bu kapsamda yapılan incelemeler neticesinde;

Kütahya Belediyesi'nin Ekonomik Sınıflandırmaya göre 2019-2021 yılları arasında gerçekleşen Bütçe Giderlerinin dağılımı ve değişim oranları Tablo 1'de verilmiştir.

Tablo 1. 2019-2021 Yılları Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

GİDERİN TÜRÜ	2019 (TL)	2020 (TL)	2021 (TL)	2021-2020 Değişim Oranı
Personel Giderleri	31.185.593,69	34.603.320,22	43.416.645,74	25,47%
SGK Devlet Primi Giderleri	4.746.069,30	5.187.451,72	6.231.421,34	20,12%
Mal ve Hizmet Alımları	130.663.947,51	136.444.579,36	200.728.316,02	47,11%
Faiz Giderleri	48.286.270,12	30.050.136,88	18.109.384,97	-39,74%
Cari Transferler	9.207.831,44	11.252.445,51	16.726.630,67	48,65%
Sermaye Giderleri	145.168.401,93	103.106.445,84	97.508.581,35	-5,43%
Sermaye Transferleri	6.000.000,00	195.000,00	5.019.689,65	2474,20%
GİDERLER TOPLAMI	375.258.113,99	320.839.379,53	387.740.669,74	20,85%

Tabloda 1'de görüldüğü gibi;

Kütahya Belediyesi'nin 2021 yılı giderleri, 2020 yılına göre %20,85 artarak 387.740.669,74 TL olarak gerçekleşmiştir.

2021 yılında, 2020 yılına göre en yüksek gider artışı %2474,20 oranla Sermaye Transferlerinde gerçekleşmiştir. Kütahya İli Yerel Yönetimler Katı Atık Bertaraf Tesisleri Yapma ve İşletme Birliğinin

(KÜKAB) 29.04.2021 tarih ve 15 sayılı Birlik Meclisi kararı doğrultusunda Perli Mahallesi'nde bulunan döküm sahasının 2. Lot yapımı çalışmalarından kaynaklı yatırım bedelinin, Birlik üyelerinin nüfusları oranında karşılanması konusunda Birlik Tüzüğü'nün 25/b maddesine göre karar alınmış, söz konusu karar doğrultusunda Birlik üyesi olan Kütahya Belediyesi **5.019.689,65 TL** Sermaye Transferi gerçekleştirmiştir.

2-) Bütçe Gelirleri;

Belediye Gelirleri; 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 59. Maddesinde:

- Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları,
 - Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay,
 - Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler,
 - Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler,
 - Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler,
 - Faiz ve ceza gelirleri,
 - Bağışlar,
 - Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler,
 - Diğer gelirler,
- Şekilde detaylı olarak 8 başlık halinde sıralanmıştır.

Bu kapsamda yapılan incelemeler neticesinde;

Kütahya Belediyesi'nin Ekonomik Sınıflandırmaya göre 2019-2021 yılları Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması dağılımı ve değişim oranları Tablo 2'de verilmiştir.

Tablo 2. 2019 -2021 Yılları Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması

GELİRİN TÜRÜ	2019 (TL)	2020 (TL)	2021 (TL)	2021-2020 Değişim Oran (%)
Vergi Gelirleri	25.462.429,99	28.659.920,14	34.488.101,76	20,34%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	70.867.458,39	71.389.295,32	81.825.012,23	14,62%
Alınan Bağış Yardımlar ile Özel	2.682.030,38	3.667.447,87	2.349.117,13	-35,95%
Diğer Gelirler	184.381.568,19	227.273.946,17	313.489.593,47	37,93%
Sermaye Gelirleri	88.934.311,31	78.961.581,97	72.076.756,17	-8,72%
Gelirler Toplamı	372.327.798,26	409.952.191,47	504.228.580,76	23,00%

Tabloda 2'de görüldüğü gibi;

2021 yılına ait Bütçe Gelirleri, 2020 yılına göre **%23,00** oranında artış göstermiş olup **504.228.580,76 TL** Net Tahsilat yapılmıştır. 2021 yılında, 2020 yılına göre en yüksek artış **%37,93** oranla Diğer Gelirler olmuştur. Diğer Gelirlerin büyük bir kısmı Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylardan oluşmaktadır.

3-) Bütçe Dengesi;

2019-2021 Yılları Gelir-Gider Bütçe Dengesi Tablo 3’de verilmiştir.

Tablo 3. Bütçe Dengesi

AÇIKLAMA	2019	2020	2021
Bütçe Giderleri (TL)	375.258.113,99	320.839.379,53	387.740.669,74
Bütçe Gelirleri (TL)	372.327.798,26	409.952.191,47	504.228.580,76
Bütçe Dengesi (TL) (Gelir-Gider Farkı)	-2.930.315,73	89.112.811,94	116.487.911,02
Gelirin Gideri Karşılama Oranı (%)	99,22	127,77	130,04

Tablo 3’te görüldüğü gibi;

2019 yılında **2.930.315,73 TL** bütçe açığı verilirken, 2020 yılında **89.112.811,94 TL** ve 2021 yılında **116.487.911,02 TL** bütçe fazlası verilmiştir. 2020 ve 2021 yılında gerçekleşen bütçe geliri fazlası, kredi borçlarının anapara ödemelerinde kullanıldığı görülmüştür. Özetle gelirin gideri karşılama oranı 2019 yılında **%99,22**, 2020 yılında **%127,77**, 2021 yılında ise bu oran **%130,04**’e yükseltilmiştir. İlimizde ticari faaliyetlerini gösteren OSB’lerin olumlu mali tabloları, İkamet Kart Projesi ile ilimizde eğitimlerini sürdürün üniversite öğrencilerinin ikametlerini şehrimize taşımalarından kaynaklanan nüfus artışı ve Belediye tarafından sürdürülen gelir artırıcı çalışmalar sonucunda, gelir gerçekleşme oranının son iki yıldır arttığı anlaşılmıştır.

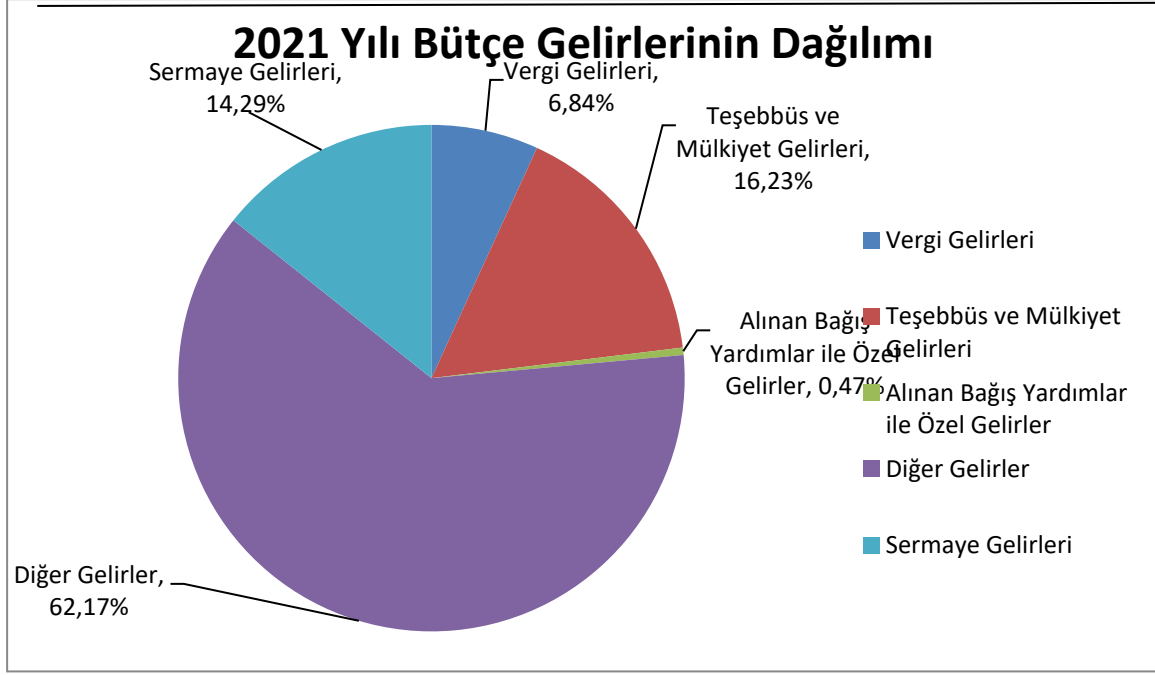
B) BÜTÇE GERÇEKLEŞME DURUMLARI

1-) GELİRLER, TAHAKKUK VE TAHSİLATLAR

Kütahya Belediyesi 2021 yılı Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırmanın 1. düzeyine göre Tablo 4’te, oransal dağılımı ise Grafik 1’de verilmiştir.

Tablo 4. Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2021 Yılı Bütçe Gelirleri

GELİRİN TÜRÜ	2021 YILI GELİRİ (TL)	Toplam Gelire Oranı (%)
01.Vergi Gelirleri	34.488.101,76	6,84%
03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	81.825.012,23	16,23%
04.Alınan Bağış Yardımlar ile Özel Gelirler	2.349.117,13	0,47%
05.Diğer Gelirler	313.489.593,47	62,17%
06.Sermaye Gelirleri	72.076.756,17	14,29%
NET GELİRLER TOPLAMI	504.228.580,76	100,00%



Grafik 1. 2021 Yılı Bütçe Gelirlerinin Oransal Dağılımı

Grafik 1’de görüldüğü gibi;

Bütçe Gelirleri içinde en yüksek pay **%62,17** oran ile Diğer Gelirlere aittir. Diğer Gelirlerin içinde ise ağırlıklı olarak Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar yer almaktadır. 2021 yılında Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden **290.120.448,87 TL** pay alınmıştır. 2019-2021 yılları arasında Merkezi İdareden Alınan Paylar ve Öz Gelirlerin Toplam Gelir İçindeki oranları Tablo 5’te verilmiştir.

Tablo 5: Merkezi İdareden Alınan Paylar ve Öz Gelirlerin Toplam Gelir İçindeki Oranları

AÇIKLAMA	YILLAR			2021-2020 Değişim (%)
	2019	2020	2021	
Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar (TL)	171.259.378,00	208.813.107,00	290.120.448,87	38,94
Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların Toplam Gelirler İçindeki Oranı (%)	46,00	50,94	57,54	12,96
Öz Gelir Toplamı (TL)	201.068.419,00	201.139.084,47	214.108.131,89	6,45
Öz Gelirlerin Toplam Gelirler İçindeki Payı (%)	54,00	49,06	42,46	-13,45
Toplam Gelir (TL)	372.327.798,00	409.952.191,47	504.228.580,76	23,00

Kütahya Belediyesi 2021 yılında toplam **504.228.580,76 TL** net gelir elde etmiştir. Gerçekleşen gelirin **%57,54**’ü Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar, **%42,46**’sı ise öz gelirlere aittir.

Kütahya Belediyesi gelirlerinin kişi başına düşen payları ve yıllara göre değişimi Tablo 6’da verilmiştir.

Tablo 6. Toplam Gelirlerden Kişi Başına Düşen Pay

AÇIKLAMA	YILLAR			2021-2020 Değişim (%)
	2019	2020	2021	
Bir Önceki Yılın 31 Aralık tarihindeki Kütahya Belediye Nüfusu (Kişi)	252.633	253.335	258.592	2,08%
Toplam Gelirlerden Kişi Başına Düşen Pay (TL/Yıl)	1.473,78	1.618,22	1.949,90	20,50%
Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Kişi Başına Düşen Pay (TL/Yıl)	677,90	824,26	1.121,92	36,11%
Öz Gelirlerden Kişi Başına Düşen Pay (TL/Yıl)	795,89	793,96	827,98	4,28%

Tablo 6’da görüldüğü gibi;

Toplam Gelirden kişi başına düşen gelir 2019 yılında **1.473,78 TL**, 2020 yılında **1.618,22 TL** iken 2021 yılında **1.949,90 TL** olmuştur.2021 yılında kişi başına düşen toplam gelirin **1.121,92 TL’si** Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden alınan Paylar, **827,98 TL’si** ise Öz Gelirlerdir.

Kütahya Belediyesi’nin 2019-2021 Yılları Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranları Tablo 7’de verilmiştir.

Tablo 7. 2019-2021 Yılları Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı

Yılı	Toplam Tahakkuk (TL)	Net Tahsilat (TL)	Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
2019	416.516.669,01	372.327.798,26	89,39
2020	501.834.524,25	409.952.191,47	81,69
2021	596.307.555,40	504.228.580,76	84,56

Tablo 7’de görüldüğü gibi;

Net Tahsilatın Toplam Tahakkuka Oranı; 2019 yılında **%89,39**, 2020 yılında **%81,69** iken 2021 yılında **%84,56** olarak gerçekleşmiştir. 2020 ve 2021 yıllarında Covid-19 salgınının ekonomiye vermiş olduğu etkiler nedeniyle, kanunun ve genelgeler kapsamında çeşitli yasal düzenlemeler yapılmış, kira gelirleri, vergi gelirlerinde çeşitli indirimler ve ertelemeler yapılmıştır.

Kütahya Belediyesi’nin 2019-2021 Yılları Net Tahsilat/Tahmin Edilen Gelir Bütçesi Tablo 8’de verilmiştir.

Tablo 8. 2019-2021 Yılları Net Tahsilat/Tahmin Edilen Gelir Bütçesi

Yılı	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	Net Tahsilat (TL)	Net Tahsilat/Tahmin Edilen Gelir Bütçesi (%)
2019	410.770.000,00	372.327.798,26	87,97
2020	510.500.000,00	409.952.191,47	90,64
2021	493.000.000,00	504.228.580,76	102,28

Tablo 8’de görüldüğü gibi;

2021 yılı Gelir Bütçesi **493.000.000,00 TL** olarak tahmin edilmiş olup **504.228.580,76 TL** tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme Oranı ise **%102,28**’dir.

Kütahya Belediyesi’nin 2019-2021 Yılları Devreden Tahakkukları Tablo 9’da verilmiştir

Tablo 9. 2019-2021 Yılları Devreden Tahakkuklar

Yılı	Önceki Yılda Devreden Tahakkuk (TL)	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk (TL)
2019	42.975.034,12	42.826.655,65
2020	42.826.655,65	80.639.885,69
2021	80.639.885,69	91.331.495,72

Tablo 9’da görüldüğü gibi;

2019 yılından 2020 yılına **42.826.655,65 TL**, 2020 yılından 2021 yılına **80.639.885,69 TL**, 2021 yılından 2022 yılına ise **91.331.495,72 TL** alacak devir etmiştir.

01.VERGİ GELİRLERİ;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde;

“01. Vergi Gelirleri: *Vergiler Devletin; kamu otoritesine dayanarak ve kamu amaçları için, zorunlu, karşılıksız ve geri ödemesiz olarak yaptığı tahsilatlarını içermektedir. Vergi gelirleri, vergilerden alınan cezalarla birlikte, cezaların ödenmemesinden veya geç ödenmesinden doğan faiz ve cezaları da kapsar. Ancak, yeni bir düzenleme yapıncaya kadar uygulama problemleri nedeniyle vergilere ilişkin cezalar ve faizler ayrı bölümlerde izlenecektir. Devlete zorunlu olarak verilen borçlar ya da ekonomik konjoktüre müdahale amacıyla toplanan ve daha sonra geri ödenecek olan, Devlete yapılan zorunlu ancak tahsili mümkün ödemeler ise finansmanın bir parçası olarak gösterilecektir. Devletin vatandaşa sağladığı hizmetler karşılığında bu hizmetlerin maliyeti ile herhangi bir oransallık gözetilmeksizin alınan ücret ve harçlar da vergilere dahil edilecektir. Vergiler dönem içinde yapılan vergi iadeleri ile düzeltici ayarlamalardan arındırılarak net biçimde gösterilir. Vergi tahsilinden sonra vergi yükümlüsüne yapılan geri ödemeler yalnızca, daha önce yapılan yanlış vergilendirmelere veya ilgili mevzuatına göre iade edilmesi gereken tutarlara ilişkindir. Vergileri tahsil eden yönetim organından başka herhangi bir yönetim organına dağıtılmayan vergiler, vergiyi tahsil eden yönetim organının geliri olarak kaydedilmelidir. Vergileri tahsil eden yönetim organından başka herhangi bir yönetim organına pay verilmek suretiyle dağıtılan vergilerde de; 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 37 nci maddesi hükmü çerçevesinde, vergiyi tahsil eden yönetim organının geliri olarak kaydedilecek ve karşılığında verilecek paylar bu amaçla bütçelerine konulacak ödeneklerden karşılanacaktır. Vergiler, matrahın niteliğine göre ya da vergiyi doğuran olayın türüne göre sınıflandırılabilir.*” denilmekte olduğu için Tablo 10 ve Tablo 11 bu hükümlere göre incelenerek hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi’nin 2021 yılı Vergi Gelirleri Bütçesi ve Gerçekleşme Oranı Tablo 10’da verilmiştir.

Tablo 10. 2021 Yılı Vergi Gelirleri Bütçesi ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen	2021 Net Tahsilat	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
01.Vergi Gelirleri	40.000.000,00	34.488.101,76	86,22%

Tablo 10’da görüldüğü gibi;

2021 yılı Vergi Gelirleri **40.000.000,00 TL** öngörölmüş olup, **34.488.101,76 TL** net tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme Oranı **%86,22**’dir.

2021 Yılı Vergi Gelirlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 11’de verilmiştir.

Tablo 11. 2021 Yılı Vergi Gelirlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2020 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2021 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2021 Yılı Net Tahsilatı (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
01.Vergi Gelirleri	17.805.232,60	35.198.112,87	53.003.345,47	34.488.101,76	65,07%

Tablo 11’de görüldüğü gibi;

2020 yılından 2021 yılına **17.805.232,60 TL** Vergi Geliri tahakkuku devretmiş olup, 2021 yılında **35.198.112,87 TL** tahakkuk yapılarak, Toplam Vergi Gelir tahakkuku **53.003.345,47 TL** olmuştur. 2021 yılı Vergi Gelirlerinde net tahsilat **34.488.101,76 TL** gerçekleşmiş olup, net tahsilatın toplam tahakkuka oranı **%65,07**’dir.

03.TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberde **03.Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri**: “Devletin sahip olduğu mülklerden, teşebbüslerden, mali ya da gayri maddi aktiflerden sağlanan gelirlerden, idarelerin sundukları belirli hizmetler karşılığında tahsil ettikleri gelirlerden, malların kullanma veya faaliyette bulunma izni karşılığı tahsil edilen gelirlerden, mal satış (sermayeye dahil olması gerekenler hariç) gelirlerinden, (...), kira gelirlerinden ve bunun gibi diğer gelirlerden oluşur.” denilmekte olduğu için Tablo 12 ve Tablo 13 bu hükümlere göre incelenerek, hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi'nin 2021 yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Bütçe tahmini ve Gerçekleşme Oranı Tablo 12’de verilmiştir.

Tablo 12. 2021 Yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	80.000.000,00	81.825.012,23	102,28%

Tablo 12’de görüldüğü gibi;

2021 yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri **80.000.000,00 TL** öngörölmüş olup **81.825.012,23 TL** net tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme Oranı **%102,28**’dir.

2021 yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 13'te verilmiştir.

Tablo 13. 2021 Yılı Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2020 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2021 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2021 Yılı Net Tahsilatı (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
03. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.129.748,69	87.881.777,91	105.011.526,60	81.825.012,23	77,92%

Tablo 13'de görüldüğü gibi;

2020 yılından 2021 yılına 17.129.748,69 TL tahakkuk devretmiş, 2021 yılında **87.881.777,91 TL** tahakkuk yapılarak, toplam Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri tahakkuku **105.011.526,60 TL** olmuştur. 2021 yılında **81.825.012,23 TL** net tahsilat yapılmış olup, Tahsilat/ Tahakkuk Oranı **%77,92**'dir.

04. Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde "04. Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler" "Alınan bağış ve yardımlar, karşılıksız, geri ödemesiz ve zorunluluk esasına dayanmayan tahsilatları kapsar. Alınan bağış ve yardımların kredilerden farkı belirli bir vade sonunda geri ödeme yükümlülüğü getirmemesidir. Aynı olarak edinilenler bütçe geliri olarak kaydedilmeyecektir. Ayrıca, Genel bütçe kapsamındaki idarelerin kamu görevi ve hizmeti dışında ilgili mevzuatında belirtilen faaliyetlerden sağlanarak aynı mevzuatla belirlenen hizmetlerde kullanılmak üzere tahsis edilen ve bütçelerinde karşılığı "6-Özel ödenekler" finansman tipi kodla gösterilen kaynaklar bu bölümde "04.6 Özel Gelirler" başlığı altında izlenecektir." denilmekte olduğu için Tablo 14 ve Tablo 15 bu hükümlere göre incelenerek hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi 2021 yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirlerin bütçe gerçekleşme oranı Tablo 14'te verilmiştir.

Tablo 14. 2021 Yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2021 Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
04. Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	5.000.000,00	2.349.117,13	46,98%

Tablo 14'te görüldüğü gibi;

2021 yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler **5.000.000,00 TL** öngörülmüş olup; yılı net tahsilatı **2.349.117,13 TL** olmuştur. Bütçe Gerçekleşme Oranı ise **%46,98**'dir.

2021 yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirlerin Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 15'de verilmiştir.

Tablo 15. 2021 Yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirlerin Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2020 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku	2021 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk (TL)	2021 Yılı Net Tahsilatı (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
04. Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	2.379.117,13	2.379.117,13	2.349.117,13	98,74%

Tablo 15’de görüldüğü gibi;

2021 yılında **2.379.117,13 TL** Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler tahakkuku yapılmıştır. 2021 yılı Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirlerde net tahsilat **2.349.117,13 TL** gerçekleşmiş olup, tahsilat/tahakkuk oranı **%98,74**’tür.

05.Diğer Gelirler;

Kütahya Belediyesi’nin 2021 yılı Diğer Gelirler Bütçe Gerçekleşme Oranı Tablo 16’da verilmiştir.

Tablo 16. 2021 Yılı Diğer Gelirler ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
05.Diğer Gelirler	228.000.000,00	313.489.593,47	137,50%

Tablo 16’da görüldüğü gibi;

Merkezi İdare Vergi Gelirinden Alınan Payında içinde bulunduğu 2021 yılı Diğer Gelirler **228.000.000,00 TL** öngörülmüş olup **313.489.593,47 TL** net tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme oranı **%137,50**’dir.

2021 yılı Diğer Gelirler Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 17’de verilmiştir.

Tablo 17 2021 Yılı Diğer Gelirler Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2020 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2021 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
05.Diğer Gelirler	11.751.416,31	323.102.356,57	334.853.772,88	313.489.593,47	93,62%

Tablo 17’te görüldüğü gibi;

2020 yılından 2021 yılına **11.751.416,31 TL** tahakkuk devretmiş olup, 2021 yılında **323.102.356,57 TL** tahakkuk edilerek, Diğer Gelirlerin toplam tahakkuku **334.853.772,88 TL** olmuştur. 2021 yılında Diğer Gelirler net tahsilatı **313.489.593,47 TL**, tahsilat tahakkuk oranı ise **%93,62** olarak gerçekleşmiştir.

06.Sermaye Gelirleri;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde 06.Sermaye Gelirleri: “Devletin sahip olduğu sabit sermaye varlıklarının, stokların, arsa, arazi ve gayri maddi varlıkların satışından elde edilen gelirler sermaye geliri olarak bu ana bölümde sınıflandırılacaktır.” denilmekte olduğu için Tablo 18 ve Tablo 19 bu hükümlere göre incelenerek hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi'nin 2021 yılı Sermaye Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı Tablo 18'de verilmiştir.

Tablo18. 2021 Yılı Sermaye Gelirleri ve Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
06.Sermaye Gelirleri	140.854.000,00	72.076.756,17	51,17%

Tablo 18'de görüldüğü gibi;

2021 yılı Sermaye Gelirleri **140.854.000,00 TL** öngörülmüş olup, **72.076.756,17 TL** net tahsilat yapılmıştır. Bütçe Gerçekleşme Oranı ise **%51,17**'dir.

2021 yılı Sermaye Gelirleri Tahsilat/Tahakkuk Oranı Tablo 19'da verilmiştir.

Tablo 19. 2021 Yılı Sermaye Gelirleri Tahsilat/Tahakkuk Oranı

GELİRİN TÜRÜ	2020 Yılından Devreden Gelir Tahakkuku (TL)	2021 Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat/Toplam Tahakkuk Oranı (%)
06.Sermaye Gelirleri	33.953.488,09	67.106.305,23	101.059.793,32	72.076.956,17	71,32%

Tablo 19'da görüldüğü gibi;

2020 yılından 2021 yılına **33.953.488,09 TL** tahakkuk devretmiş, 2021 yılında **67.106.305,23 TL** tahakkuk yapılarak, toplam Sermaye Geliri tahakkuku **101.059.793,32 TL** olmuştur. 2021 yılında Sermaye Gelirlerinde net tahsilat **72.076.956,17 TL** gerçekleşmiş olup tahsilat/tahakkuk oranı **%71,32**'dir.

09.Red ve İadeler;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde Red ve İadeler: “Analitik bütçe sınıflandırmasının program bütçe sınıflandırmasından ayrıldığı önemli noktalardan birisi de red ve iadeler bölümüdür. Program bütçede red ve iadeler için bütçede ödenek bulundurulur ve yapılan red ve iadeler bütçeye gider kaydedilirdi. Ancak, bu ödemeler niteliği itibarıyla gider kabul edilebilecek ödemeler olmadığından bütçelerde bu ödemeler için ödenek tahsis edilmeyecek ve iadesi gereken tutarlar muhasebe sisteminden yapılacaktır. Öte yandan, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereğince, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin topladığı vergi, resim, harç ve benzeri gelirlerden diğer idare, kurum ve kuruluşlara verilecek paylar ile kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilen bağış ve yardımlar, bütçeye gider kaydıyla ödenir. Red ve iadeler ikinci düzeyde vergi gelirleri, sosyal güvenlik gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler, diğer gelirler sermaye gelirleri olarak gruplandırılmış üçüncü ve dördüncü düzeyde ise, bu gelirlere ilişkin olarak yukarıda yapılan sınıflandırmaya göre bir tasnif yapılmıştır. Red ve iade hangi gelir türünden kaynaklanıyorsa detayda aynı gruba negatif (-) gelir olarak kaydedilecektir. Sonuçta gelirlerin toplamından red ve iadeler düşülerek net gelir rakamına ulaşılmış olacaktır.” denilmekte olduğu için Tablo 20 bu hükümlere göre incelenerek, hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesinin 2021 yılı Red ve İadeler ile Gerçekleşme Oranı Tablo 20'de verilmiştir.

Tablo 20. 2021 Yılı Red ve İadeler ile Gerçekleşme Oranı

GELİRİN TÜRÜ	Bütçe İle Tahmin Edilen (TL)	2021 Yılı Net Tahsilat (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
09.Red ve İadeler (-)	-854.000,00	-747.478,92	87,53%

Tablo 20'de görüldüğü gibi;

2021 yılı Red ve İadeler için **-854.000,00 TL** öngörülmüş olup, yılsonu itibariyle **-747.478,92 TL** olarak gerçekleşmiştir.

2) GİDERLER

Kütahya Belediyesi'nin Ekonomik Sınıflandırmaya göre 2021 Yılı Bütçe Giderlerinin Dağılımı Tablo 21'de verilmiştir.

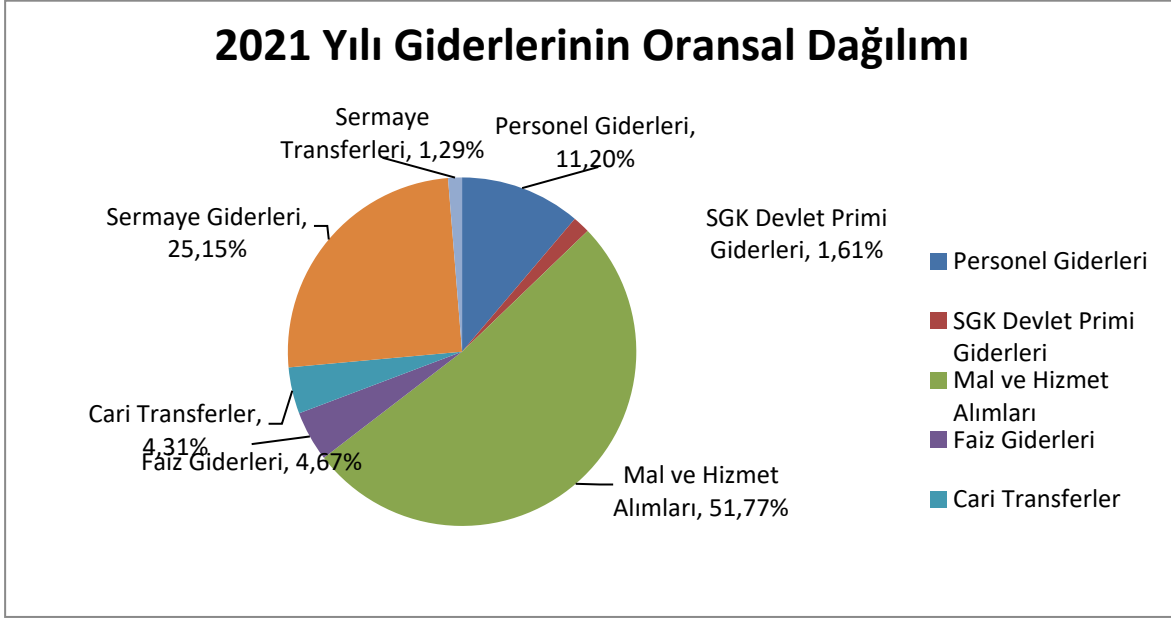
Tablo 21. Kütahya Belediyesi 2021 Yılı Bütçe Giderlerinin Dağılımı

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2021 Yılı Bütçe Gideri (TL)	Toplam Gider İçindeki Payı (%)
830 1	Personel Giderleri	43.416.645,74	11,20
830 2	SGK Devlet Primi Giderleri	6.231.421,34	1,61
830 3	Mal ve Hizmet Alımları	200.728.316,02	51,77
830 4	Faiz Giderleri	18.109.384,97	4,67
830 5	Cari Transferler	16.726.630,67	4,31
830 6	Sermaye Giderleri	97.508.581,35	25,15
830 7	Sermaye Transferleri	5.019.689,65	1,29
GİDERLER TOPLAMI		387.740.669,74	100,00

Tablo 21'de görüldüğü gibi;

2021 Yılı Gider Bütçesi **538.500.000,00 TL** olarak öngörülmüş olup gider gerçekleşmesi **387.740.669,74 TL'dir**. Gider Bütçesi Gerçekleşme Oranı **%72,00'dir**.

Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2021 Yılı Gider Bütçesi gerçekleşme oranları Grafik 2’de verilmiştir.



Grafik 2. 2021 Yılı Bütçe Giderlerinin Oransal Dağılımı

01. Personel Giderleri;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde “01. Personel Giderleri” ekonomik kodu için “Bu bölüm, kamu personeli ile kamu personeli olmasa bile bunlar gibi çalıştırılan veya hizmetinden faydalanılan kişilere veya diğerlerine bordroya dayalı olarak nakden yapılan ödemeleri kapsayacaktır. Aynı nitelikteki ödemeler “Mal ve Hizmet Alım Giderleri” ne, Devletin işveren sıfatıyla sosyal güvenlik kurumlarına ödediği primler ise “Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri” bölümüne dahil edilecektir. Personel giderlerinin ikinci düzeyinde çeşitli personel kanunlarına göre çalıştırılanların istihdam çeşitleri ile çalıştırılma veya hizmetinden yararlanma yöntemleri esas alınarak; memurlar, sözleşmeli personel, işçiler, geçici süreli çalışanlar ve diğer personel olarak beş grupta sınıflandırılmıştır. Üçüncü düzey, ödeme türlerine göre sınıflandırılmıştır.” denilmekte olduğu için Tablo 8 bu madde hükümlerine göre incelenmiştir. Hizmet Alımı Yöntemiyle çalıştırılan şirket işçileri için “03.05 Hizmet Alımları” ekonomik kodundan harcama gerçekleşmiştir.

Kütahya Belediyesi’nin 2019-2021 yılları Kadrolu Personel Giderleri (Belediye Şirket İşçisi hariç) Tablo 22’de verilmiştir.

Tablo 5. 2019-2021 Yılları Personel Giderleri

Bütçe Kodu ve Açıklama	2019	2020	2021	2021-2020 Değişim Oranı
01. Memurlar	31.185.593,69	34.603.320,22	43.416.645,74	25,47%
Toplam Gider İçindeki Payı	8,31%	10,79%	11,20%	-

Tablo 22’de görüldüğü gibi;

Memur, Kadrolu İşçi ve Sözleşmeli Personele yapılan maaş, kıdem tazminatı, sosyal haklar gibi ödemelerin yer aldığı 01. Personel Giderlerinin, Toplam Gider içindeki oranı; 2019 yılında %8,31, 2020 yılında %10,79 iken 2021 yılında %11,20 olarak gerçekleşmiştir.

02.Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde “02. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” ekonomik kodu için “Emeklilik sigortasına ilişkin; Sosyal Güvenlik Kurumuna işveren hissesi olarak ödenecek sosyal güvenlik primleri ile kurum tarafından ödenen fiili hizmet müddeti zamlarına ilişkin işveren payları ve işveren tarafından ödenecek kısa vadeli sigorta kolları primleri,

- Ders ücreti karşılığında görevlendirilmiş memur olmayan kişilere ilişkin işveren payları,
- Usta öğreticiler için ödenecek primler,
- Aday çırak, çırak ve öğrenciler için ödenecek primler,
- Cezaevleri iç hizmetlerinde çalıştırılan hükümlüler için ödenecek primler
- Mevzuatı gereğince ödenmesi gereken pay ve hisseler,
- Mevzuatı gereğince kurum tarafından işsizlik sigortası fonuna ödenecek işveren işsizlik sigortası primleri,
- Sağlık sigortası primleri, giderleri bu bölüme gider kaydedilecektir.

Personelden kesilen primler ise, önceden olduğu gibi personel giderlerine dahil edilecektir. İşveren sıfatıyla ödenecek sigorta prim ödemeleri, 1. düzeyde “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” altında, 2. düzeyde istihdam türüne göre detaylandırıldıktan sonra 3. düzeyde “6-Sosyal Güvenlik Kurumuna” kodu ile 4. düzeyde “01- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri” ekonomik kodunda yer alacaktır. 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununda belirtilen prime esas kazanç ve sağlık primine ilişkin işveren hissesine ait oran üzerinden hesaplanacak ödenekler, 1. düzeyde “02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri” altında, 2. düzeyde istihdam türüne göre detaylandırdıktan sonra 3. düzeyde “6-Sosyal Güvenlik Kurumuna” kodu ile 4. düzeyde “02- Sağlık Primi Ödemeleri” ekonomik kodunda yer alacaktır. 5510 Sayılı Kanun gereğince, genel sağlık sigortası kapsamında olmayan ancak ilgili mevzuatı gereğince tedavi ve ilaç giderleri kurumları tarafından karşılanması gerekenlerin giderleri ise “03.9- Tedavi ve Cenaze Giderleri” ekonomik kodunda yer alacaktır.” denilmekte olduğu için Tablo 23 bu hükümlere göre incelenerek, hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi’nin 2019-2021 yılları SGK Devlet Primi Giderleri Tablo 23’de verilmiştir.

Tablo 23. 2019-2021 Yılları SGK Devlet Primi Giderleri

Açıklama	2019	2020	2021	2021-2020 Değişim Oranı
02.SGK Devlet Primi Giderleri	4.746.069,30	5.187.451,72	6.231.421,34	20,12%
Toplam Gider İçindeki Payı	1,26%	1,62%	1,61%	-

Tablo 23’de 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; 2019 yılında %1,26, 2020 yılında %1,62 iken 2020 yılında %1,61 olmuştur.

03.Mal ve Hizmet Alım Giderleri;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde “03. Mal ve Hizmet Alım Giderleri”

“Faturalı olarak veya ilgili mevzuatına uygun şekilde belgelendirilerek alınan mal ve hizmet bedellerini kapsayacaktır. Devletin karşılığında herhangi bir mal veya hizmet almadığı karşılıksız ödemeler ile sermaye giderleri kapsam dışındadır. Bu bölüm, büro malzemesi alımları, kira, yakıt, elektrik ödemeleri ile parasal limitlere bakılmaksızın rutin bakım-onarım ödemelerini, telefon vb. haberleşme giderlerini, yolluk giderlerini, taşıma giderlerini, düşük değerli veya bir yıldan az kullanım ömrü olan ekipmanlar için yapılan ödemeler ile çeşitleri ve açıklamaları ekli listelerde ve bu rehberin ilerleyen bölümlerinde ifade edilen benzeri giderleri kapsayacaktır. Bu bölüme dahil edilmesi gereken malların alım bedelleri (diğer bir ifadeyle aynı sözleşme kapsamında ve/veya aynı faturada toplam bedel) içinde bunların taşınması ve benzeri işlerin de dahil olduğu durumlarda bu gibi giderler de aynı ekonomik koda gider

kaydedilecektir. Ancak, taşıma gibi hizmetlerin ayrıca temin edilmesi ve bedellerinin de ayrı faturalarda yer alması durumunda bu giderler ilgisine göre “03.5.3.03- Yük Taşıma Giderleri” veya diğer ekonomik kodlara gider kaydedilecektir. Uluslararası sınıflandırma standartlarında da “cari gider” olarak kabul edilen savunma harcamaları, sermaye için belirlenen limiti geçse dahi yatırım programlarında yer almayacak, mal ve hizmet alım giderlerine dahil edilecektir. Ancak, askeri lojmanlar sermaye bölümünde sınıflandırılacak ve yatırım programına dahil edilecektir. Ayrıca, askeri lojmanlar dışında kalan inşaatlar, askeri amaçlı dayanıklı ve dayanıksız mallar ve ekipmanlar da bu bölümde yer alacaktır.” denilmekte olduğu için Tablo 24 bu hükümlere göre incelenerek, hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesinin 2019-2021 yılları Mal ve Hizmet Alım Giderleri Tablo 24’de verilmiştir.

Tablo 24. Yıllara Göre Mal ve Hizmet Alım Giderleri

Açıklama	2019	2020	2021	2021-2020 Değişim Oranı
03.Mal ve Hizmet Alımları	130.663.947,51	136.444.579,36	200.728.316,02	47,11%
Toplam Gider İçindeki Payı	34,82%	42,53%	51,77%	-

Tablo 24’de görüldüğü gibi;

Mal ve Hizmet Alımı Giderleri 2021 yılında Gider Bütçesi içinde en büyük paya sahip olup toplam giderlerin %51,77 oluşturmuştur. Bu giderin en büyük bölümü 1258 şirket işçinin maaşları, kıdem tazminatı ödemeleri, belediye hizmet tesislerinde yapılan bakım onarım, elektrik, akaryakıt, doğalgaz vb. cari giderlerinden oluşmaktadır.

04.Faiz Giderleri;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde 04 Faiz Giderleri: “Faiz, ödünç alınan paranın kullanımı karşılığında yapılan ödeme olarak tanımlanır. Bu itibarla, faiz ödemeleri finansman bölümünde sınıflandırılan borç alınan paranın anapara geri ödemesinden ve borçlanma için ödenen komisyon ve ihraç giderlerinden ayrılır. Kanunların verdiği yetkiye dayanılarak Devlet nam ve hesabına TL veya dövize endekli olarak yapılan iç borçlanmalar ile yine Devlet adına Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca dış finansman sağlayan yabancı ülkeler, ülkelere oluşturulan birlikler, resmi finansman fonları, uluslararası ve bölgesel kuruluşlar ile uluslararası sermaye ve finansman piyasalarında faaliyet gösteren yatırım bankaları da dahil olmak üzere bankalar, alıcı veya satıcı kredisi sağlayan kuruluşlar ile firmalardan sağlanan borçlanmalar karşılığında oluşan faiz giderleri ve peşin ödenen faiz anlamında olan iskonto giderleri bu kategoride izlenir. Devlet borçlarına ilişkin faiz ödemeleri (iskonto giderleri dahil) bu bölümde yer alacaktır. Borçlanmaya ilişkin olarak ödenen komisyon ve ihraç giderleri ise mal ve hizmet alımları kapsamında 03.5.6 bölümünde gösterilecek olup, bu ödemeler sadece Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinde yer alacaktır. Faiz, dönemler içerisinde sürekli olarak birikmekle birlikte, ödendiği zaman bütçeye gider olarak yazılmalıdır. İskonto gideri, kuponlu olarak ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetlerinin ve uluslararası sermaye piyasalarında ihraç edilen dış borç senetlerinin nominal bedelinin altında bir fiyattan satılması durumunda, nominal bedel ile satış bedeli arasındaki farktır. Bu bölüm, Devletin garantör veya kefil olarak ödediği faiz giderlerini kapsamaz. Böyle bir ödeme, Devletin borç verme işlemi olarak sınıflandırılır. Başkalarının faiz giderlerini ödemelerine yardımcı olmak için Devlet tarafından karşılıksız olarak yapılan ödemeler (transferler) bu bölümde değil, cari transferler bölümünde sınıflandırılmalıdır. Faiz ödemeleri, sadece Hazine ve Maliye Bakanlığı bütçesinde yer alacağından detay açıklamalara girilmeden başlıklar halinde sıralanmakla yetinilecektir.” denilmekte olduğu için Tablo 25 ve Tablo 26 bu hükümlere göre hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi'nin 2019-2021 yılları Faiz Giderleri Tablo 25'de verilmiştir.

Tablo 25. Faiz Giderlerinin Yıllara Göre Değişimi

Açıklama	2019	2020	2021	2021- 2020 Değişim Oranı
04.Faiz Giderleri	48.286.270,12	30.050.136,88	18.109.384,97	-39,74%
Toplam Gider İçindeki Payı	12,87%	9,37%	4,67%	-

Son 3 yılın Kişi Başına Düşen Faiz Gideri ise Tablo 26'da verilmiştir.

Tablo 26. Yıllara Göre Kişi Başına Ödenen Faiz Gideri

Açıklama	2019	2020	2021	2021-2020 Değişim Oranı
Faiz Giderleri (TL/yıl)	48.286.270,12	30.050.136,88	18.109.384,97	-39,74%
Belediye Nüfusu (Kişi)	252.633	253.335	258.592	2,08%
Faiz Gideri (TL/kişi)	191,13	118,61	70,03	-40,96%

Tablo 25 ve 26'da görüldüğü gibi;

İller Bankası ve Diğer Bankalardan Kullanılan Kredilerden kaynaklı olarak; 2019 yılında **48.286.270,12 TL**, 2020 yılında **30.050.136,88 TL** olan Faiz Giderleri, 2021 yılında **%39,74** oranında azalarak **18.109.384,97 TL** gerçekleşmiştir.

Faiz Giderlerinin, Toplam Giderler içindeki oranı; 2019 yılında **%12,87**, 2020 yılında **%9,37** iken 2021 yılında **%4,67** olarak gerçekleşmiştir.

Kişi Başına Düşen Faiz Ödemesi; 2019 yılında **191,13 TL**, 2020 yılında **118,61 TL** iken 2021 yılında **70,03 TL**'dir

05.Cari Transferler;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde 05.Cari Transferler: "Sermaye birikimi hedeflemeyen ve cari nitelikli mal ve hizmet alımını finanse etmek amacıyla karşılıksız olarak yapılan ödemelerdir. Aynı işlemler analitik bütçe sınıflandırmasının kapsamı dışında olduğundan aynı nitelikteki transferler bu kapsamda yer almayacaktır. Transferler nihai olarak kimin yararlandığına göre değil kime ödendiğine göre sınıflandırılmalıdır." denilmekte olduğu için Tablo 27 bu hükümlere göre incelenerek, hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi'nin 2019-2021 yılları Cari Transfer Harcamaları Tablo 27'de verilmiştir.

Tablo 27. 2019-2021 Yılları Cari Transferler

Açıklama	2019	2020	2021	2021-2020 Değişim Oranı
05.Cari Transferler	9.207.831,44	11.252.445,50	16.726.630,67	48,65%
Toplam Gider İçindeki Payı	2,45%	3,51%	4,31%	-

Tablo 27’de görüldüğü gibi;

Cari Transferler 2021 yılında 2020 yılına göre %48,65 artarak **11.252.445,51 TL** olarak gerçekleşmiştir.

Cari Transferlerin Toplam Gider içindeki oranı; 2019 yılında **%2,45**, 2020 yılında **%3,51** iken **2021** yılından **%4,31** olarak gerçekleşmiştir.

06.Sermaye Giderleri;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde 06.Sermaye Giderleri: “Daha geniş açıklaması “Tanımlar” bölümünde yapıldığı üzere, sermaye harcamaları, sabit sermaye edinimleri, gayrimenkuller ya da gayri maddi aktiflerin edinimi için yapılan ve Devlet mal varlığını artıran ödemelerdir. Ayrıca, taşınmaz mal yapımı ile bakım-onarımının gerektirdiği yıkım ve enkaz temizleme işleri de bu kapsamda değerlendirilecektir. Bu ödemeler, her yıl bütçe kanunlarıyla belirlenecek asgari limitin üzerinde olmalıdır ve kullanım ömürleri bir yıl veya daha uzun olmalıdır.” denilmekte olduğu için Tablo 28 bu hükümlere göre incelenerek hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi’nin 2019-2021 yılları Sermaye Giderleri ve Kişi Başına Düşen Yatırım Harcamalarının Yıllara Göre Değişimi Tablo 28’de verilmiştir.

Tablo 28. 2019-2021 yılları Sermaye Giderleri (Yatırım Harcamaları)

Açıklama	YILLAR			2021-2020
	2019	2020	2021	Değişim (%)
Sermaye Giderleri (TL/Yıl)	145.168.401,93	103.106.445,84	97.508.581,35	-5,43%
Toplam Gider İçindeki Oranı (%)	38,68	32,14	25,15	-21,75%
Belediye Nüfusu (Kişi)	252.633	253.335	258.592	2,08%
Kişi Başına Düşen Yatırım Harcaması (TL/Kişi)	574,62	406,99	377,08	-7,35%

Tablo 28’de 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; 2021 yılında **97.508.581,35 TL** olarak gerçekleştiği görülmüştür.

Sermaye Giderlerinin Toplam Gider içindeki oranı; 2019 yılında **%38,68**, 2020 yılında **%32,14** iken 2021 yılında **%25,15**’tir.

Kişi başına düşen yatırım harcaması; 2019 yılında **574,62 TL**, 2020 yılında **406,99 TL** iken, 2021 yılında **377,08 TL** olarak gerçekleşmiştir.

2019-2021 yıllarında gerçekleşen Yatırım Harcamalarının, yatırım türlerine göre dağılımı Tablo 29'da verilmiştir.

Tablo 29. 2019-2021 Yılları Sermaye Giderlerinin Dağılımı

SERMAYE GİDERLERİ				2019	2020	2021	2021-2020 Değişim Oranı (%)	
6	SERMAYE GİDERLERİ			145.168.401,93	103.106.445,84	97.508.581,00	-5,43%	
6	1	MAMUL MAL ALIMLARI		2.028.873,17	24.534.213,65	8.616.074,68	-64,88%	
6	1	2	1	Büro Makinaları Alımları (Asgari Değerin Üzerinde)	0,00	931.964,00	46.020,00	-95,06%
6	1	2	2	Bilgisayar Alımları	0,00	0,00	927.085,18	
6	1	2	4	Laboratuvar Cihazı Alımları	0,00	29.205,00	0,00	-
6	1	2	90	Diğer Makine Teçhizat Alımları	291.542,72	2.156.702,36	4.372.161,20	102,72%
6	1	4	1	Kara Taşıtı Alımları (Zırhlı Taşıtı Alımı Dahil)	0,00	749.996,20	0,00	-
6	1	4	90	Diğer Taşıtı Alımları	269.689,00	17.535.084,81	484.846,96	-97,23%
6	1	5	30	Hareketli İş Makinası Alımları	0,00	0,00	924.948,00	-
6	1	7	90	Diğer Kültür Varlığı Alımları Ve Korunması Giderleri	1.467.641,45	3.131.261,28	1.861.013,34	-40,57%
6	2	MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ		907.930,98	1.105.904,26	1.756.541,51	58,83%	
6	2	5	1	Kereste Ve Kereste Ürünleri Alımları	0,00	0,00	176.327,99	-
6	2	7	1	Kimyevi Madde ile Kauçuk ve Plastik Ürün Alımları	907.930,98	1.105.904,26	1.514.747,12	36,97%
6	2	8	1	Metal Ürün Alımları	0,00	0,00	65.466,40	-
6	3	GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI		303.557,75	917.406,29	1.885.824,09	105,56%	
6	3	1	1	Bilgisayar Yazılımı Alımları	0,00	0,00	870.000,00	-
6	3	2	2	Plan Proje Alımları	303.557,75	351.974,60	968.978,09	175,30%
6	3	4	1	Patent Alımları	0,00	565.431,69	0,00	-
6	3	3	1	Lisans Alımları	0,00	0,00	46.846,00	-
6	4	GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI		5.565.592,84	6.903.354,55	4.168.994,79	-39,61%	
6	4	1	7	Yol İçin Arazi Alım Ve Kamulaştırması Giderleri	3.473.558,08	1.686.894,12	2.874.820,95	70,42%
6	4	1	90	Diğer Gayrimenkul Alım Ve Kamulaştırması Giderleri	2.092.034,76	3.732.284,60	1.161.300,36	-68,88%
6	4	2	90	Diğer	0,00	1.484.175,83	132.873,48	-91,05%
6	5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri		136.040.811,64	69.313.987,09	78.542.714,15	13,31%	
6	5	1	1	Proje Giderleri	0,00	212.400,00	368.160,00	73,33%
6	5	1	2	Müşavirlik Giderleri	200.139,72	0,00	0,00	-
6	5	2	1	İnşaat Malzemesi Giderleri	920.436,10	972.045,06	1.680.409,68	72,87%
6	5	2	2	Elektrik Tesisatı Giderleri	374.447,04	0	471.823,00	-
6	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	0,00	1.816.971,97	2.989.127,81	64,51%
6	5	7	1	Hizmet Binası	0,00	6.873.329,20	0,00	-

6	5	7	2	Hizmet Tesisleri	0,00	2.525.543,96	2.818.947,73	11,62%
6	5	7	4	Sosyal Tesisler	5.598.527,88	3.996.578,45	6.507.699,74	62,83%
6	5	7	7	Yol Yapım Giderleri	20.410.308,64	25.490.452,66	31.107.523,50	22,04%
6	5	7	8	İçme Suyu Tesisi Yapım Giderleri	300.298,38	3.603.466,64	15.805.728,08	338,63%
6	5	7	9	Kanalizasyon Tesisi Yapım Giderleri	5.836.174,35	5.286.121,87	12.323.475,24	133,13%
6	5	7	90	Diğerleri	102.303.837,53	18.099.250,08	3.816.414,79	-78,91%
6	5	9	1	Diğer Giderler	96.642,00	437.827,20	653.404,58	49,24%
6	6			MENKUL MALLARIN BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	321.635,55	331.580,00	2.538.432,13	665,56%
6	6	7	1	Müteahhitlik Hizmetleri	321.635,55	331.580,00	2.296.341,49	592,55%
6	6	7	1	Diğerleri	0,00	0,00	242.090,64	-

Tablo 29'da görüldüğü gibi;

2021 yılında Sermaye Giderleri, 2020 yılına göre %5,43 oranında azalarak **97.508.581,00 TL** olarak gerçekleşmiştir.

2019-2021 Yılları arası Belediyemizin mülkiyetine geçen arsa bilgileri Tablo 30'da yer verilmiştir.

Tablo 30. 2019-2021 Yılları Belediye Mülkiyetine Geçen Arsa Bilgileri

MAHALLE/MEVKİ	ADA/PARSEL	YÜZÖLÇÜMÜ (m ²)
Enne	267 / 152	150.144,04
Parmakören	3458 / 7	508.412,20
Ilıca – Işıkkara	930 / 671	12.031,15
Evliya Çelebi	655 / 15	33.756,00
İnli	105 / 355	13.382,18
Yoncalı	156 / 8	38.821,68
Ali paşa	56 / 2	677,62
Lala Hüseyin Paşa	2270/43	480,00
Lala Hüseyin Paşa	2056/17	30,00
Lala Hüseyin Paşa	2056 / 15	22,00
Gazi Kemal	94 / 23	4.063,46
Servi	663 / 214	4.346,45
Yıldırım Beyazıt	1112 / 36	115,00
Siner	0 / 3398	17.985,16
Yıldırım Beyazıt	2998 / 2	13.692,79
Okçu	3729 / 9	1.827,10
Okçu	3729 / 13	1.463,35
Çalca	0 / 2628	8.317,55
Çalca	0 / 2630	5.642,67
Çalca	0 / 2628	11.181,03
Yoncalı	441 / 1-2-3-4-5-6-7	91.791,74
Yoncalı	440 / 1-2-3-4	100.346,76
Otuzağustos	561 / 35	2.450,03
Otuzağustos	564 / 46-47-50	7.459,89
Toplam		1.028.439,85

Tablo 30'da görüldüğü gibi;

2019-2021 yıllarından toplam 1.028.439,85 m² arsa belediyemiz bünyesine katılmış, edinim bedeli olan 173.598.285,64 TL'nin 619.044,00 TL'si nakit, kalan kısım ihdas ve takas yoluyla edinilmiştir.

2019-2021 Yılları arası Belediyemiz tarafından satışı yapılan arsa bilgileri Tablo 31'de yer verilmiştir.

Tablo 31. 2019-2021 Yılları Satışı Yapılan Arsa Bilgileri

Yılı	Taşınmaz Sayısı	Yüzölçümü (m ²)
2019	2	1.456,91
2020	20	100.264,53
2021	21	64.659,90
Toplam		166.381,34

Tablo 31'de görüldüğü gibi;

2019 yılında 1.456,91 m², 2020 yılında 100.264,53 m² olan arsa satışı 2021 yılında 64.659,90 m² olmak üzere toplam 166.381,34 m² arsa satışı gerçekleşmiştir.

07.Sermaye Transferleri;

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberinde 07.Sermaye Transferleri: Bütçe dışına sermaye birikimi amaçlayan veya sermaye nitelikli mal ve hizmetlerin finansmanı amacıyla yapılan karşılıksız ödemelerdir. Transferin cari nitelikli mi yoksa sermaye nitelikli mi olduğunu belirlemek için cari harcama – sermaye harcaması ayırımında kullanılan kriterler dikkate alınmalıdır.” denilmekte olduğu için Tablo 32 bu hükümlere göre incelenerek hazırlanmıştır.

Kütahya Belediyesi'nin 2019-2021 yılları Sermaye Transferleri Tablo 32'de verilmiştir.

Tablo 32. 2019-2021 Yılları Sermaye Transferleri

Açıklama	2019	2020	2021	2021-2020 Değişim Oranı
07.Sermaye Transferleri (TL/Yıl)	6.000.000,00	195.000,00	5.019.689,65	2474,20%
Toplam Gider İçindeki Payı (%)	1,60%	0,06%	1,29%	-

Tablo 32'de görüldüğü gibi;

Sermaye Transferleri 2021 yılında 2020 yılına göre % 2474,20 oranında artarak **5.019.689,65 TL** olarak gerçekleşmiştir. Kütahya İli Yerel Yönetimler Katı Atık Bertaraf Tesisleri Yapma ve İşletme Birliği (KÜKAB) Meclisi'nin 29.04.2021 tarih ve 15 sayılı kararı doğrultusunda; Perli Mahallesinde bulunan döküm sahası 2. Lot yapım bedelinin Birlik Üyelerinin nüfusları oranında karşılanması konusunda Birlik Tüzüğü'nün 25/b maddesine göre karar alınmış, söz konusu alınan karar doğrultusunda Birlik Üyesi olan Kütahya Belediyesi **5.019.689,65 TL** Sermaye Transferi olarak harcama yapmıştır.

Sermaye Transferlerinin Toplam Gider içindeki oranı; 2019 yılında **%1,60**, 2020 yılında **%0,06** iken 2021 yılında **%1,29**'dur.

Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Ödenek Kullanımları;

Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri ve oranları Tablo 33'de verilmiştir.

Tablo 33. Kurumsal Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderleri

MÜDÜRLÜK	2021 Net Bütçe Ödeneği (TL)	2021 Yılı Gerçekleşen Gider (TL)	2021 Yılı İptal Edilen Ödenek (TL) (Kullanılmayan Ödenek)	Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gider İçindeki Payı (%)
Özel Kalem Müdürlüğü	7.255.000,00	6.378.887,79	876.112,21	87,92%	1,65%
İnsan Kaynakları Ve Eğitim Müdürlüğü	20.865.000,00	17.166.124,15	3.698.875,85	82,27%	4,43%
Bilgi İşlem Müdürlüğü	8.910.000,00	7.413.880,94	1.496.119,06	83,21%	1,91%
Yazı İşleri Müdürlüğü	3.229.000,00	2.717.869,40	511.130,60	84,17%	0,70%
Strateji Geliştirme Müdürlüğü	2.121.000,00	1.618.175,19	502.824,81	76,29%	0,42%
Hukuk İşleri Müdürlüğü	2.144.000,00	1.335.142,07	808.857,93	62,27%	0,34%
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	14.253.000,00	8.581.630,73	5.671.369,27	60,21%	2,21%
Fen İşleri Müdürlüğü	177.941.000,00	84.746.751,34	93.194.248,66	47,63%	21,86%
Yapı Kontrol Müdürlüğü	3.405.000,00	2.756.710,43	648.289,57	80,96%	0,71%
Mali Hizmetler Müdürlüğü	15.908.000,00	14.636.489,20	1.271.510,80	92,01%	3,77%
İşletme Ve İştirakler Müdürlüğü	19.522.000,00	16.781.657,14	2.740.342,86	85,96%	4,33%
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	13.797.000,00	9.257.963,45	4.539.036,55	67,10%	2,39%
İtfaiye Müdürlüğü	12.275.000,00	8.263.953,03	4.011.046,97	67,32%	2,13%
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	7.235.000,00	6.542.014,13	692.985,87	90,42%	1,69%
Park Bahçeler Müdürlüğü	15.634.000,00	12.184.679,77	3.449.320,23	77,94%	3,14%
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	7.087.000,00	3.850.705,56	3.236.294,44	54,33%	0,99%
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	52.846.000,00	44.524.545,07	8.321.454,93	84,25%	11,48%
Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü	79.222.000,00	74.985.780,64	4.236.219,36	94,65%	19,34%
Temizlik İşleri Müdürlüğü	31.835.000,00	31.110.369,11	724.630,89	97,72%	8,02%
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	12.225.000,00	7.187.596,76	5.037.403,24	58,79%	1,85%
Veteriner İşleri Müdürlüğü	6.851.000,00	6.274.726,10	576.273,90	91,59%	1,62%
Zabıta Müdürlüğü	11.798.000,00	11.481.710,20	316.289,80	97,32%	2,96%
Kadın ve Aile Hizmetleri Müdürlüğü	4.104.000,00	2.641.781,18	1.462.218,82	64,37%	0,68%
Etüt Proje Müdürlüğü	6.430.000,00	4.220.629,27	2.209.370,73	65,64%	1,09%
Hal Müdürlüğü	1.608.000,00	1.080.897,09	527.102,91	67,22%	0,28%
GENEL TOPLAM	538.500.000,00	387.740.669,74	150.759.330,26	72,00%	100,00%

Tablo 33'de görüldüğü gibi;

2021 yılında en fazla ödenek Fen İşleri Müdürlüğü tarafından kullanılmıştır. Fen İşleri Müdürlüğü tarafından kullanılan ödeneklerin toplam gider içindeki payı %21,86'dır.

C) 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. 2021 yılı içinde, Kütahya Belediye Başkanlığı ilgili birimleri tarafından gerçekleştirilen ihale işlemleri, Komisyonumuz tarafından incelenmiştir. 2021 yılında gerçekleştirilen ihalelerin, 2020 yılına göre kıyaslanması için 2020 Yılı Denetim Komisyonu Raporundan ihale bilgileri temin edilmiştir.

Yapılan ihalelerin; 2020 ve 2021 yıllarında idare tarafından hesaplanan yaklaşık maliyetleri, sözleşme bedelleri ile sözleşme bedellerinde yapılan kırım oranlarının, hizmet birimlerine göre dağılımı Tablo 34’de, ihale türüne ve yasal dayanaklarına göre dağılımı ise Tablo 35’de verilmiştir.

Tablo 34. 2020-2021 Yıllarında Yapılan İhalelerin Hizmet Birimlerine Göre Dağılımı

MÜDÜRLÜKLER	2020 Yılı İhale Yaklaşık Maliyeti (TL)	2020 Yılı İhale Sözleşme Bedeli	Kırım Oranı (%)	2021 Yılı İhale Yaklaşık Maliyeti (TL)	2021 Yılı İhale Sözleşme Bedeli	Kırım Oranı (%)
Fen İşleri Müdürlüğü	38.370.548,14	28.475.949,93	25,79%	81.555.427,03	71.106.616,72	12,81%
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	3.984.750,00	3.984.750,00	0,00%	15.066.210,00	15.031.335,00	0,23%
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	15.875.617,61	13.529.719,00	14,78%	24.239.647,73	21.141.492,00	12,78%
Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü	28.801.708,63	21.482.637,67	25,41%	18.841.809,34	15.037.784,32	20,19%
Temizlik İşleri Müdürlüğü	4.369.318,67	3.820.500,00	12,56%	260.750,00	240.000,00	7,96%
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	557.432,00	489.940,00	12,11%	1.672.961,53	1.307.719,00	21,83%
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	1.146.172,80	1.037.040,00	9,52%	-	-	-
İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	1.292.217,50	1.103.460,00	14,61%	2.812.411,20	2.532.535,00	9,95%
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	5.270.656,02	3.772.925,49	28,42%	5.127.455,31	3.237.936,20	36,85%
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	-	-	-	371.605,00	286.686,25	22,85%
Bilgi İşlem Müdürlüğü	2.426.130,01	1.837.828,40	24,25%	4.398.196,62	3.010.885,40	31,54%
İtfaiye Müdürlüğü	1.300.145,26	1.104.529,00	15,05%	1.130.204,45	981.640,00	13,14%
Etüt ve Proje Müdürlüğü	1.943.598,67	1.871.890,90	3,69%	1.104.199,99	1.058.500,00	4,14%
Veteriner İşleri Müdürlüğü	1.332.081,42	829.789,90	37,71%	1.209.740,83	839.860,00	30,58%
Zabıta Müdürlüğü	-	-	-	156.258,04	132.720,00	15,06%
TOPLAM	106.670.376,73	83.340.960,29	21,87%	157.946.877,07	135.945.709,89	13,93%

Tablo 34'de görüldüğü gibi;

- 2021 yılı içerisinde çıkılan ihalelerin toplam Sözleşme Bedeli **135.945.709,89 TL** olup, Sözleşme Bedellerinde kurum lehine toplamda **%13,93** kırım gerçekleşmiştir.
- Birim bazlı bakıldığında en yüksek sözleşme bedeli **71.106.616,72 TL** ile Fen İşleri Müdürlüğü tarafından imzalanmış, kurum lehine toplamda **%12,81** kırım gerçekleşmiştir.

Tablo 35. 2020-2021 Yıllarında Yapılan İhalelerin Türü ve Yasal Dayanağına Göre Dağılımı

İhale Türü	Yasal Dayanak	2020 Yılı İhale Yaklaşık Maliyet (TL)	2020 Yılı İhale Sözleşme Bedeli (TL)	Kırım Oranı (%)	2021 Yılı İhale Yaklaşık Maliyet (TL)	2021 Yılı İhale Sözleşme Bedeli (TL)	Kırım Oranı (%)
Hizmet Alımı	KİK-19	12.091.952,85	9.749.729,63	19,37%	19.222.750,95	18.219.306,20	5,22%
	KİK-21-f	2.234.002,37	2.117.100,00	5,23%	4.070.138,72	3.559.000,00	12,56%
Mal Alımı	KİK-19	47.241.526,74	37.770.450,97	20,05%	46.194.848,04	38.079.232,65	17,57%
	KİK-21-b	4.379.972,80	3.180.040,00	27,40%	9.333.608,00	8.868.200,00	4,99%
	KİK-21-f	1.235.642,18	981.352,00	20,58%	2.029.486,19	1.846.035,00	9,04%
Yapım İşleri	KİK-19	36.878.626,03	27.399.701,64	25,70%	74.593.287,13	63.666.971,04	14,65%
	KİK-20(3i)	2.608.653,76	2.142.586,05	17,87%	2.502.758,04	1.706.965,00	31,80%
TOPLAM		106.670.376,73	83.340.960,29	21,87%	157.946.877,07	135.945.709,89	13,93%

Tablo 35'de görüldüğü gibi;

2021 yılında; **21.778.306,20 TL** Hizmet Alımı İhalesi, **48.793.467,65 TL** Mal Alımı İhalesi ve **65.373.936,04 TL** Yapım İşi 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.

D)Doğrudan Teminler;

4734 sayılı Kanun'un 62.maddesinin (1) bendinde belirtilen Doğrudan Temin Sınırına Tabi Alımlar Tablo 36'da verilmiştir.

Tablo 36. 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									
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	4.930.000,00	125.022.150,74	12.502.215,07	12.046.531,15	143.337,60	12.189.868,75	312.346,32
	3.2.	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	67.807.889,90						
	3.6.	Temsil ve Tanıtma Giderleri							
	3.7.	Menkul Mal Alım Giderleri	7.755.292,39						
	6.1.	Mamul Mal Alımları	43.027.000,00						
Hizmet Alımları	3.5.	Hizmet Alımları	123.255.370,23	135.377.077,84	9.343.565,22	642.262,20	9.985.827,42	3.551.880,36	
	3.7.	Gayri Maddi Hak Alımları ve Bakım ve Onarım Giderleri	8.535.707,61						
	6.3.	Gayri Maddi Hak Alımları	3.586.000,00						
Yapım İşleri	3.8.	Gayrimenkul Bakım ve Onarım Giderleri	2.945.000,00	153.303.000,00	1.498.784,40	1.933.512,33	3.432.296,73	11.898.003,27	
	6.2.	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	1.996.000,00						
	6.4.	Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırma	11.730.000,00						
	6.5.	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	116.132.000,00						
	6.6.	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	350.000,00						
	6.7.	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	20.150.000,00						

Tablo 36'da görüldüğü gibi;

2021 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) PERSONEL GİDER ORANI

28.04.2018 tarih ve 30405 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2018/11608 karar sayılı “İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Kararın” Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır başlık Madde 5’te ” (1) İdarelerin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamaz.” denildiğinde Kütahya Belediyesi 2021 Personel Giderleri incelenmiş, Tablo 37 ve Tablo 38’de yer verilmiştir.

Tablo.37 Kütahya Belediyesi 31.12.2021 tarihli Personel Sayıları

31.12.2021 TARİHİ İTİBARIYLA PERSONEL SAYILARI	
Memur	348
Sözleşmeli Personel	36
Kadrolu İşçi	19
Şirket İşçisi	1258
Toplam	1661

Tablo 37’de görüldüğü gibi;

31.12.2021 tarihi itibarıyla Kütahya Belediyesinden toplam 1661 personel çalışmaktadır.

Tablo 38. Personel Gider Oranı Cetveli

PERSONEL GİDER ORANI CETVELİ					
İli	KÜTAHYA				
KURUMU	KÜTAHYA BELEDİYE BAŞKANLIĞI				
NÜFUSU	258.592				
A= En Son Yıl Gerçekleşen Bütçe Gelirleri Toplamı	B= yeniden değerlendirme oranı	Yeniden Değerleme Sonucu Oluşan Gelir C=A+(AxB/100)	D=Cari Yıl Bütçe Personel Giderleri Ödenen Toplamı (01-Personel Harcama Kalemi)	E= Cari Yılda Şirket Personeline Ödenen Net Ücret	F=Personel Gider Oranı (D+E/Cx100)
504.228.580,76 TL	36,2	686.759.327,00 TL	43.416.645,74 TL	107.606.713,61 TL	21,99

Tablo 38’de görüldüğü gibi;

Kütahya Belediyesi’nin şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunan miktarın **%21,99’u** olduğu görülmüştür.

F) BORÇLANMA

31.12.2021 tarihi itibarıyla Kütahya Belediyesi'nin kısa vadeli cari borçları ile orta ve uzun vadeli borçları incelenmiş olup, toplam **320.395.284,57 TL** borcu olduğu görülmüştür. Bu borçların **187.420.591,42 TL**'si kredi borçları, **132.974.693,15 TL**'si ise devreden cari borçlardır.

Kütahya Belediyesi'nin 2021 yılında finans kuruluşlarına yapılan borç ödemeleri Tablo 39'da verilmiştir.

Tablo 39. 2021 Yılında Finans Kuruluşlarına Yapılan Borç Ödemeleri

BORÇ NEVİ	ANAPARA (TL)	FAİZ (TL)	TOPLAM (TL)
İLLER BANKASI	77.798.194,88	15.406.748,39	93.204.943,27
HALKBANK	4.880.404,06	430.887,86	5.311.291,92
JICA	4.453.681,41	2.072.212,81	6.525.894,22
IPA	6.963.690,91	100.766,82	7.064.457,73
KREDİ BORÇ ÖDEME TOPLAMI	94.095.971,26	18.010.615,88	112.106.587,14

Tablo 39'da görüldüğü gibi;

2021 yılında **94.095.971,26 TL** anapara, **18.010.615,88 TL** olmak üzere toplam **112.106.587,14 TL** kredi ödemesi yapıldığı anlaşılmıştır. Yabancı kaynaklı kredilerde döviz artışı nedeniyle kur farkları ortaya çıkmıştır.

31.12.2021 Tarihi İtibarıyla Kalan Kredi Borçları

Kütahya Belediyesi'nin 31.12.2021 tarihi itibarıyla finans kuruluşlarına faiz dahil **187.420.591,42 TL** kredi borç stoku bulunmaktadır. Borçların anapara, faiz ve banka ayrıntıları Tablo 40'da verilmiştir.

Tablo 40. Finans Kuruluşlarına Borçlar

BORÇ NEVİ	ANAPARA(TL)	FAİZ(TL)	TOPLAM(TL)
İLLER BANKASI	85.187.569,92	11.270.930,71	96.458.500,63
JICA	75.405.304,42	12.547.221,90	87.952.526,32
IPA	3.009.564,47	0,00	3.009.564,47
KREDİ BORÇ TOPLAMI	163.602.438,81	23.818.152,61	187.420.591,42

(JICA Kredisi İçin Japon Yen'i ve IPA Kredisi için Avro 31.12.2021 tarihli kur üzerinden hesaplanmıştır.)

2021 yılı bütçe planlamasında toplam 145.000.000,00 TL borçlanma 99.450.000,00 TL borç anapara ödemesi 45.500.000,00 TL net borçlanma öngörülmüş olup; 2021 içinde Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü tarafından "1 Adet 300 metre küp Hacimli Betonarme Su Deposu İle 1 Adet 3000 Metreküp Betonarme Su Deposu Yapım Ve İdare Malı İle Su Borusu Döşenmesi İş'i" için **4.832.850,00 TL** kredi kullanılmış, **94.095.971,26 TL** anapara ödemesi yapılmıştır

31.12.2021 Tarihi İtibariyle Kalan Cari Borçlar

31.12.2021 tarihi itibariyle, 2022 yılına devreden cari borçlar, hesap kodlarına göre Tablo 41’de verilmiştir.

Tablo 41. Cari Borçlar

BORÇ NEVİ	BORÇ STOKU (TL)
320 Cari Emanet Hesabı	53.859.342,20
330 Alınan Depozito ve Teminatlar	9.835.026,81
333 Diğer Emanetler Hesabı	52.820.988,82
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.167.041,17
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	9.142.553,53
362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.516.877,15
363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.632.863,47
CARİ BORÇ TOPLAMI	132.974.693,15

*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.

G) 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;

- Kütahya Belediyesi'nin 2021 yılı Gelirleri, Bütçe Kararnamesinde **493.000.000,00 TL** tahmin edilmiş; **504.228.580,76 TL** net tahsilat yapılmıştır. Gelir Bütçesi Gerçekleşme Oranı **%102,28**, Tahsilat/Tahakkuk oranı ise **%84,56'dır**.

- Kişi başına elde edilen gelir tutarı **1.949,90 TL**'dir.

2021 Yılı Gider Bütçesi **538.500.000,00 TL** olarak öngörülmüş; 2021 Yılı Gider Gerçekleşmesi **387.740.669,87 TL** olup Gider Bütçesi Gerçekleşme Oranı **%72,00**'dir.

- Kişi başına yapılan harcama **1.499,43 TL**'dir.
- 2021 Yılı Finansmanın Ekonomik Sınıflandırmasında 145.000.000,00 TL borçlanma öngörülmüş ancak Su deposu ve Altyapı işleri için İller Bankasından **4.832.850,00 TL** kredi kullanılmıştır.
- 2021 yılı içinde faiz dahil **112.106.587,14 TL** kredi borç ödemesi yapılmıştır.
- 31.12.2021 tarihi itibarıyla **187.420.591,42 TL** kredi borcu ve **132.974.693,15 TL** Cari Borç devretmiştir.
- Kütahya Belediyesi'nin şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunan miktarın **%21,99**'u olduğu görülmüştür.
- Tüm iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesinde ilgili kanun, yönetmelik ve genelgelere uyulduğu görülmüş, herhangi bir usulsüzlük tespit edilmemiştir.
- Denetim yaptığımız süre içinde fedakar çalışmalarına tanık olduğumuz tüm personele teşekkür eder, başarılı çalışmalarının devamını dileriz. Kütahya Belediye Meclisi'ne arz olunur. 31.03.2022

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

Kemal KAYIHAN
Belediye Meclisi Üyesi