



Sayı : 78004154-845.99
Konu : 2016 Yılı Sayıştay Denetimi

DAĞITIM YERLERİNE

Mülga Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu ve taşra teşkilatının 2016 yılı hesaplarının, 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında denetlenmesi sonucunda Sayıştay Başkanlığınca düzenlenen Düzenlilik Denetim Raporu'nda belirtilen bulgular ve il sağlık müdürlüklerince yapılması gereken işlemler aşağıda belirtilmiştir.

1- MUHASEBE SİSTEMİ DIŞINDA BANKA HESAPLARININ VARLIĞI VE MEVCUT TUTARLARIN ZAMANAŞIMINA UĞRAMASI

Denetim Tespiti: 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine aykırı olarak bazı sağlık tesisleri adına açılmış hesaplar bulunduğu, bu hesaplarda yer alan tutarların muhasebeleştirilmediği, kamu idarelerinin mali tablolarında yer almadığı ve zamanaşımı süresinin dolmak üzere olduğu görülmüştür.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümleri gereği tüm sağlık tesislerinin bankacılık işlemlerini kamu sermayeli bankalarda açtırdıkları hesaplar aracılığıyla yürütmeleri gerekmektedir. Bu doğrultuda il sağlık müdürlüklerince il genelindeki tüm bankalar ile yazışma yapılarak bağlı sağlık tesisleri adına açılmış muhasebe sistemi dışındaki hesapların tespit edilmesi ve bu hesaplarda bulunan bakiyelerin aktif kullanılan hesaplara aktararak kapatılmasının sağlanması gerekmektedir.

2- KURUMA AİT ALACAKLARIN KAYIT, TAKİP VE MUHASEBE İŞLEMLERİNİN TAM VE DOĞRU ŞEKİLDE YÜRÜTÜLMEMESİ

2.1- Özel/Gerçek Kişilerden Alacaklarla İlgili Sağlık Tesis Kayıtları ile TDMS Kayıtlarının Birbiriyle Uyumlu Olmaması

Denetim Tespiti: Tek Düzen Muhasebe Sisteminde (TDMS) yer alan alacaklar ile sağlık tesislerinin kendi bünyelerinde (HBYS ve kendi kayıtları) tutulan kayıtlar arasında tutarsızlıklar olduğu, TDMS'de yer alan AL-1 Alacak Listesi, AL-2 Alacak Döküm Listesi modüllerinin etkin kullanılmadığı, excel dosyası ya da HBYS dökümü gibi sağlık tesislerince tutulan kayıtların bu modüllere aktarılmadığı tespit edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Bilindiği üzere 2015 Yılından itibaren sağlık tesislerinde yılsonu kapatma işlemleri için HBYS-TDMS sistemleri arasında alacak miktarlarının eşit olduğuna dair harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlileri ve muhasebe birimlerince imzalanan mutabakat formları düzenlenerek sisteme girilmekte ve bu formlar Sayıştay Başkanlığı'na da gönderilmektedir. Söz konusu mutabakat formlarının sisteme girilmesine rağmen, Sayıştay tarafından TDMS-HBYS uyumsuzluklarının tespit edilmiş olması, konuya gereken hassasiyetin gösterilmediğini ortaya koymaktadır. Bu nedenle tüm il sağlık müdürlüklerince sağlık tesisleri bazında

çalışma yapılarak alacakların takibinde excel dosyası ya da HBYS dökümü gibi sağlık tesislerince tutulan kayıtların düzenli olarak döner sermaye saymanlıklarına bildirimini yapılarak HBYS-TDMS uyumunun sağlanması ve alacak takip ve tahsilinde yaşanan aksaklıkların giderilmesi gerekmektedir.

2.2- Kurum Mali Tablolarındaki Alacak Senetlerinin, Sağlık Tesisi ya da Muhasebe Birimlerindeki Kayıtlarla Tutarlı Olmaması

Denetim Tespiti: Bazı sağlık tesislerince mali tablolarda yer alan alacak senetleri kayıtlarının, gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir. Yerinde denetim yapılan sağlık tesislerinin mali tablolarında yer alan alacak senetlerinin içeriğine ilişkin olarak yapılan sorgulamada bazı sağlık tesislerinin hukuki niteliği itibarıyla senet özelliği taşımayan bilgilendirme formlarındaki tutarları mali tablolarına senet olarak kaydettiği tespit edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Sosyal güvencesi bulunmayan kişilere verilen sağlık hizmetleri karşılığı olarak yapılacak alacak kayıtlarının 121-Alacak Senetleri hesabında izlenebilmesi için alacağın hukuki anlamda gerçek bir alacak senedine dayanması gerekmektedir. Hastalara tebliğ edilen bilgilendirme formları bu anlamda alacak senedi niteliği taşımamaktadır. Bu nedenle il sağlık müdürlüklerince 121-Alacak Senetleri hesabında kayıtlı tutarlar incelenerek, gerçek anlamda bir senede dayanmayan alacaklar tespit edilmeli ve gerekli düzeltme kayıtları ile ilgili hesaplara aktarılmalıdır. Ayrıca bundan böyle gerçek bir alacak senedi olmaksızın 121- Alacak Senetleri hesabına kayıt yapılmaması hususunda gereken hassasiyet gösterilmelidir.

2.3- Mahalli İdarelerden Alacaklar Hesap Kodunda Kayıtlı Tutarlarla Hastane Kayıtlarının Birbiriyle Tutarlı Olmaması

Denetim Tespiti: Bazı sağlık tesislerinde Tek Düzen Muhasebe Sisteminde (TDMS) yer alan Mahalli İdarelerden Alacaklar hesap kodunda yer alan alacaklar ile sağlık tesislerinin kendi bünyelerindeki (HBYS ve kendi kayıtları) kayıtlar arasında tutarsızlıklar olduğu tespit edilmiştir. 120.04 kodunda alacağı gözüken sağlık tesislerinden ilgili hesap koduyla ilgili detaylı döküm istendiğinde; kimi sağlık tesisleri borçlu mahalli idarenin kim olduğuna ilişkin bilgiye ulaşamadıklarından muhasebe sistemlerinde yer alan kümülatif rakamın detayını tam veremeyeceklerini beyan etmişler, kimi sağlık tesisleri ise 120.04 kodunda yer alan alacağın 2008 ya da 2004 yılı öncesine dayandığını, ayrıntısını tam olarak bilemedikleri için gerçek tutarı doğru olarak hesaplayamadıklarını belirtmişlerdir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Tüm İl Sağlık Müdürlüklerince mahalli idarelerden alacağı gözüken sağlık tesislerinin tespit edilerek, alacağın borçlusu ve alacak tutarı yönünden gerekli incelemenin yapılması ve borçlu mahalli idarelerden tahsilatı yönünde gerekiyorsa hukuki sürecin başlatılması; zaman aşımına uğrayan alacakların varsa sorumlularının tespit edilerek gerekli işlemlerin tesis edilmesi gerekmektedir.

2.4- Kurumun Alacaklarına Faiz İşletilmemesi:

Denetim Tespiti: TDMS’de geliştirilen AL-1 Alacak Listesi, AL-2 Alacak Döküm Listesi gibi modüller kimi sağlık tesisleri tarafından tam ve doğru şekilde kullanılmadığından özel ve gerçek kişilerden olan alacaklar için hesaplanması gereken faizlerin doğru şekilde hesaplanmadığı tespit edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Alacaklara faiz işletilebilmesi için sağlık tesislerince faturalara son ödeme tarihlerinin yazılması, bu tarihe kadar ödenmeyen alacaklara faiz tahakkuk ettirileceği ibaresinin faturalara eklenmesi ve son ödeme gününden önce ödenmeyen alacaklara Borçlar Kanunu hükümleri çerçevesinde faiz tahakkuk ettirilerek tahsilatının yapılması sağlanmalıdır.

3- KURUMA BAĞLI SAĞLIK TESİSLERİNİN BİRBİRLERİ ARASINDAKİ MAL VE

HİZMET ALIMLARINI İLGİLİ HESAP KODLARINDA TAKİP ETMEMESİ NEDENİYLE HATALI MUHASEBELEŞTİRMESİ VE RAPORLAMASI

Denetim Tespiti: Bazı sağlık tesislerinin kendi aralarındaki bir kısım bedelli mal ve hizmet alımlarını yönetmelik hükümlerine ve kurum tarafından yapılan düzenlemelere uygun olarak muhasebeleştirmediği tespit edilmiştir. Bu durum ilgili hesaplar arasında tutarsızlığa neden olmaktadır.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Mülga Kamu Hastaneleri Kurumunca birlikler arası veya birlik içi mal ve hizmet alımlarının muhasebe kaydına ilişkin çıkarılan 19.09.2014 tarihli yazı gereği, aynı müdürlük bünyesinde bulunan sağlık tesislerinden birisinin diğerinden hizmet satın alması durumunda hizmeti satan işletmenin 136.02.01.10 Birlik İçi Hizmet Devrinden Doğan Alacaklar hesabının borcuna, satın alan işletmenin ise 336.11.04 Birlik içi Hizmet Devrinden Doğan Borçlar hesabının alacağına kaydedilmesi gerekmektedir. Bedelli veya bedelsiz mal alımında ise aynı müdürlük içindeki sağlık tesislerinden malı devreden 136.02.01.09- Birlik İçi Taşınır Devrinden Doğan Alacaklar hesabına borç, devralanın ise 336.11.03- Birlik İçi Taşınır Devrinden Borçlar hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Farklı müdürlükler arasındaki mal devrinde ise devreden tesisin 136.02.01.07-Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışından Doğan Alacaklar hesabına kayıt yapması gerekirken, alan tesisin ise 336.11.01-Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışlarından Doğan Borçlar hesabına ilk kaydı yapması gerekmektedir. Bu doğrultuda tüm il sağlık müdürlüklerince söz konusu devirlerden kaynaklı muhasebe kayıtlarının bundan böyle Bakanlığımızın düzenlemelerine uygun yapılması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir. (Belirtilen hesap kodları yeni yapılandırmaya uygun olarak Bakanlığımızca güncellenecektir.)

4- MİADİ DOLAN İLAÇLARIN VE ATIK HALE GELEN MEDİKAL MALZEMELERİN TAKİBİNDE 157 DİĞER STOKLAR HESABININ KULLANILMAMASI

Denetim Tespiti: Bazı sağlık tesislerinin artık ve hurdaya ayrılan stoklarının takibi için kullanmaları gereken 157–Diğer Stoklar Hesabını eksik kullandıkları tespit edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 150 İlk Madde ve Malzeme hesabının işleyişinin düzenlendiği 128’inci maddesi gereği atık ve hurdaya ayrılan ilk madde ve malzemelerin öncelikle maliyet bedelleri ile 157 Diğer Stoklar Hesabına aktarılması gerekmektedir. Bu nedenle atık ve hurdaya ayrılan ilk madde ve malzemelerin giderleştirilmeden önce 157 Diğer Stoklar Hesabına devredilmesi daha sonra gider hesapları aracılığı ile stoklardan düşülmesi için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

5- SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA VE GELİR İDARESİNE OLAN BORÇLARIN NİTELİĞİNE UYGUN HESAPLARDA İZLENMEMESİ

Denetim Tespiti: Bazı sağlık tesislerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna ve Gelir İdaresi Başkanlığına borçları olduğu ve bunların temel muhasebe ilkelerinden tam açıklama ilkesine aykırı olarak niteliğine uygun hesaplarda takip edilmediği görülmüştür. SGK ve GİB borç sorgulamalarında sağlık işletmelerinin her iki kurumda borçlarının olduğu ve bunların yıllar içinde devam ede geldiği, SGK borçlarının bazı sağlık tesislerince 361.03 nolu alt kodda, bazı sağlık tesislerince ise yıl içinde 336.99 Diğer Çeşitli Borçlar hesabında muhasebeleştiği dönem sonunda da 681 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar Hesabında giderleştirildiği, bazı sağlık tesislerince de yapılandırma yasalarından yararlanılarak borçlarının yeniden yapılandırıldığı tespit edilmiştir. Bu durum bilanço ve gelir tablosunun gerçek durumu göstermemesine ve zararın olduğundan daha fazla görünmesine neden olmaktadır.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: İl sağlık müdürlüklerince tüm sağlık tesislerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna ve Gelir İdaresi Başkanlığına olan borçlarının tespit edilerek, bir yıldan kısa vadeli olanların 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının ilgili alt kodunda; bir yıldan uzun vadeli olanların ise 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi, farklı hesap kodlarında kayıtlı bulunan SGK ve GİB borçlarının bu kodlara aktarılması için gerekli düzeltme kayıtlarının yapılmasının sağlanması gerekmektedir.

6- SAYIŞTAY İLAMLARININ İNFAZININ TAKİBİNİN YAPILMAMASI

Denetim Tespiti: Bazı sağlık tesislerinin Sayıştay Kanunu'nun 53. Maddesine aykırı olarak sorumluların adli ya da idari yargı yoluna başvurusu sebebiyle infazının yapılmadığı tespit edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: 6085 sayılı Kanun'un 53'üncü madde hükmü gereğince, kesinleşen Sayıştay ilamlarının en geç doksan gün içinde, hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre infazı gerekmektedir. Sayıştay Dairelerince verilen kararların infazının ancak sorumlularca kanun yollarına başvurulması halinde duruma göre Temyiz Kurulu'nun ya da ilamı veren dairenin vereceği karara kadar ertelenmesi mümkündür. Dolayısıyla, kanunda sayılan temyiz, karar düzeltme ve yargılamanın iadesi gibi kanun yollarına başvurulması dışında, Sayıştay ilamlarının çeşitli gerekçelerle infazının ertelenmesinin hukuki dayanağı bulunmamaktadır.

Yine Aynı Kanun'un "Kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu" başlıklı 9'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında hesabı zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlulara uygulanacak cezai müeyyideler sayıldıktan sonra 4'üncü fıkrada Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da 3'üncü fıkradaki hükümlerin uygulanacağı düzenlenmiştir.

Bu nedenle mali tablolarında Sayıştay ilamından alacağı gözüken sağlık tesislerince, Sayıştay yargılama dairelerince verilen kararlar kesin hüküm niteliğinde olduğundan, konuyla ilgili adli ve idari yargı kararları beklemeksizin, kesinleşmiş Sayıştay kararlarında yer alan tazmin tutarlarının, İcra İflas Kanunu hükümlerine göre tahsilinin sağlanması, varsa ihmalî bulunanlar hakkında 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 9'uncu maddesinde belirtilen cezai müeyyidelerin uygulanması gerekmektedir.

7- GENEL SAĞLIK SİGORTASI KAPSAMINDAKİ KİŞİLERE SUNULAN HASTA NAKİL HİZMETLERİ İÇİN SAĞLIK UYGULAMA TEBLİĞİNDE YER OLMAMASINA RAĞMEN ÜCRETLENDİRME YAPILMASI

Denetim Tespiti: Bazı sağlık tesislerinde Genel Sağlık Sigortası (GSS) kapsamındaki kişilere verilen hasta nakil hizmet bedellerinin SGK'ya fatura edilmesinden dolayı; Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) kapsamında olmayan bir hizmetin bedelinin gelir olarak kaydedildiği tespit edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Hasta nakil hizmetleri SGK tarafından karşılanmayan bir hizmet olduğundan, sunulan bu hizmet bedelinin SGK ya fatura edilmemesi, 120 ile 600 numaralı hesaplarda izlenmemesi ve verilen hizmetin maliyetinin nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

8- GÖREVLENDİRME NEDENİYLE FARKLI BİRİMLERDEN ÜCRET ALAN PERSONELİN GELİR VERGİLERİNİN EKSİK HESAPLANMASI

Denetim Tespiti: Bazı sağlık tesislerinin 2016 yılı denetimlerinde, kadrosu üniversite hastanesinde olup da görevlendirme ile sağlık tesislerinde çalışan personelin aylık/ek ödeme ücretlerinde vergi matrahı dilimlerinin eksik ve/veya hatalı dikkate alındığı tespit

edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Kanunu'nun Ek 9'uncu maddesinde, Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarına ait kurum ve kuruluşlar ile üniversitelerin ilgili birimlerinin karşılıklı olarak kullanılabileceği ile eğitim ve araştırma hastanelerinde bu kapsamda çalışan üniversite personeline ek ödeme yapılabileceği belirtilmiştir. Bu çerçevede söz konusu üniversite personeline sağlık tesislerince ek ödeme yapılmaktadır. Bu durum söz konusu üniversite personelinin iki ayrı kurumdan ücret geliri elde etmesi sonucunu doğurmaktadır. (üniversiteden maaş, sağlık tesisinden ek ödeme) Gelir Vergisi Kanunu'nun 86'ncı maddesi gereğince yıllık beyan usulü ile ilgili olarak, tek işverenden alınmış ve kesinti suretiyle vergilendirilmiş ücret gelirleri için tutarı ne olursa olsun yıllık beyanname verilmemesi, ancak birden fazla işverenden kesinti yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde eden ücretlilerden, birden sonraki işverenden aldıkları ücretlerin toplamı 2016 yılı için 30.000 TL'yi (296 Seri No.lu Gelir Vergisi Kanunu Tebliği) aşan ücretlerin yıllık beyanname ile beyan edilerek vergilendirilmesi gerektiği öngörülmüştür. Bu halde, kişinin yıl içerisinde aldığı ücretlerin tamamı (ilk işverenden alınan ücret de dâhil olmak üzere) yıllık beyannameye dâhil edilecektir. Birden fazla işverenden ücret alınması halinde, birinci işverenden alınan ücretin hangisi olacağını ise ücretli kendisi belirleyecektir.

Bu itibarla vergi ziyana neden olunmaması için, her iki kurumdan da bu kapsamda ödeme yapılan personelin ihtar edilerek yıllık beyanname vermelerinin sağlanması gerekmektedir.

9- BÜTÇEDEN ÖDENEN GECİKME VE İDARİ PARA CEZALARININ SORUMLULARA RÜCU EDİLMEMESİ

Denetim Tespiti: Farklı sağlık tesislerinde gecikme ve idari para cezalarının personelin kişisel sorumlulukları belirlenmeden döner sermaye bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Tek Düzen Muhasebe Sisteminde (TDMS) **369.15: İdari para cezası ve Gecikme Faizi Hesabına, 369.15.01 : İdari Para Cezası Hesabı ve 369.15.02: İdari Para Cezasına İlişkin Gecikme Zammı Hesabı** alt kodları açılmış olup bundan böyle idari para ve gecikme cezalarının bu kodlarda izlenmesi gerekmektedir. Ayrıca il sağlık müdürlüğü/sağlık tesislerince ödenen para ve gecikme cezaları, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çerçevesinde değerlendirilerek, çalışanların ihmal ve kusurundan kaynaklanıyorsa buna ilişkin önlemlerin alınması, ihmal ve kusuru bulunan personelin sorumluluklarının tespit edilerek bu personele rücu edilmesi hususlarında tüm il sağlık müdürlüklerince gereken hassasiyet gösterilmelidir.

10- MALİ SONUÇ DOĞURAN YARGI KARARLARININ SINIFLANDIRMAYA TABİ TUTULMADAN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Denetim Tespiti: Sağlık tesislerinin ayrıntılı mali tablolarının incelenmesi sonucunda; farklı yargı kararlarına istinaden ödenen bütün ödemelerin 740.99.08 kodu altında muhasebeleştirildiği; ödemeler bir sınıflandırmaya tabi tutulmadığı için de hangi nedenle ne kadarlık bir ödemenin yapıldığının anlaşılamadığı tespit edilmiştir.

Sağlık tesisleri bazında ayrıntılı mizan kayıtları incelendiğinde ilgili hesap kodunun içinde önemli tutarda hizmet kusurundan kaynaklanan ödemeler, taşeron firma çalışanlarına ödenen kıdem ve ihbar tazminatları ile aynı zamanda bu ödemelerin içinde yargılama giderleri ve hesaplanan faizlerin olduğu, bazı ödemelerin kanuni süresi içinde yapılmadığı için ilamlı icra yoluna gidildiği ve bununda kurumun giderlerini artırdığı tespit edilmiştir. Ayrıca sağlık işletmelerince alacak tahakkuk kayıtları yapılmadan alacakların hukuk birimlerine intikal ettirilmesi nedeniyle muhasebe kayıtlarından hangi alacağa ilişkin olarak yargı yoluna gidildiği anlaşılamamaktadır. Bu durum muhasebe sisteminde istenilen

zamanda tam ve doğru raporlama yapılmasına engel olduğu gibi mali tablo okuyucuları açısından da şeffaf veri üretmemektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Yasası'nın "Kişilerin uğradıkları zararlar" başlıklı 13'üncü maddesi hükümlerinden anlaşılacağı üzere kamu görevlilerinin görevlerini ifa ederken işledikleri kusurlardan kaynaklanan tazminat davalarının idare aleyhine açılması ve davalarda tazminata hükmedilmesi durumunda, tazminat tutarlarından dolayı sorumlu kamu görevlilerine rücu edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca mahkeme ilamlarından kaynaklanan alacakların takibinde de sorunlarla karşılaşıldığı, tahsil süresi içerisinde alacakların tahsil edilmediği, ilamlı icra yoluna gidilmediği görülmektedir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler:

TDMS hesap planına;

740.99.08 : *Mahkeme Harç ve Giderleri,*

740.99.08.01: *Hizmet Kusuru Ödemeleri,*

740.99.08.02: *İşçilere Yapılan Ödemeler,*

740.99.08.03: *Avukat Vekalet Ücretleri,*

740.99.08.09: *Diğer Ödemeler Hesabı gider hesapları ile,*

679.03: *Alınan Ceza ve Tazminatlar*

679.03.01: *Yargı Kararı Uyarınca Tahsil Edilmiş Gelirler*

679.03.02: *Malpraktis Nedeniyle Tabiplere Rücu Edilen Gelirler*

679.03.09: *Diğer Gelirler* gelir hesapları eklenmiş olup tüm il sağlık müdürlüğü ve bağlı sağlık tesislerince yargı kararlarının bu hesap kodları üzerinden muhasebeleştirilmesi ve yapılan ödemelere dair varsa sorumluların belirlenerek sorumlu olduğu tespit edilen personele rücu edilmesi ayrıca mahkeme ilamlarından kaynaklanan alacakların, gerekiyorsa ilamlı icra yoluna da gidilerek tahsil süresi içerisinde tahsil edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

11- AİLE VE İŞYERİ HEKİMLİĞİNDEN KAYNAKLANAN GELİR TAHAKKUK KAYITLARINDA 120.14 HESABIYLA 600.01.91 ALT KODU ARASINDA TUTARSIZLIK BULUNMASI

Denetim Tespiti: 120 Alıcılar hesabının alt kodlarından 120.14 Aile-İşyeri vb. Hekimliği ve İşyeri Güvenliği Uzmanlığı Gelirlerinden Alacaklar kodunda tahakkuk kaydı yapılan gelirlerin bir kısmının 600.01.91 alt koduna kaydedilmemesi nedeniyle, gelir tahakkuk kayıtlarının alt kodlar itibariyle uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Aile-İşyeri vb. Hekimliği ve İşyeri Güvenliği Uzmanlığı hizmetlerinin sunumundan kaynaklanan gelirlerin 120.14 (Aile-İşyeri vb. Hekimliği ve İşyeri Güvenliği Uzmanlığı Gelirlerinden Alacaklar) hesabıyla 600.01.91(Aile-İşyeri vb Hekimliği ve İşyeri Güvenliği Uzmanlığı Gelirleri) hesabının karşılıklı çalıştırılması suretiyle gelir tahakkukunun yapılması gerekmektedir. Tüm il sağlık müdürlüklerince kayıtların buna uygun yapılması için gerekli tedbirlerin alınması ve varsa yapılan yanlış kayıtların düzeltme kayıtları ile düzeltilmesinin sağlanması gerekmektedir.

12- KİRACILAR ADINA ÖDENEN ELEKTRİK, SU VB. GİDERLERİN ALACAK HESAPLARI YERİNE EMANET MAHİYETİNDEKİ HESAPLARDA TAKİBİNE DEVAM EDİLMESİ.

Denetim Tespiti: Sağlık tesislerince ticari alan kiracıları ile yapılan kira şartname veya sözleşmeleri gereğince elektrik, su vb. abonelikleri ayrılamayan kiracıların, kullandıkları elektrik vb. giderlerin süzme sayaç ile veya tahmin edilen değerler üzerinden tahsil edilmekte olup hastanelerce, kullanılan elektrik bedelinin ilgili dağıtım firmasına ödenmeden önce tahsilat yapıldığı gibi, dağıtım firmasına ödendikten sonra da o aya ait

elektrik vb. giderlerin kiracılardan tahsil edildiği ve her iki tahsilat halinde de söz konusu tutarların 336.99.02 Kiracıdan Tahsil Edilen Ticari Alan İşletme Giderleri kodunda takip edildiği tespit edilmiştir. Halbuki, henüz fatura ilgili dağıtım firmasına yatırılmadan tahsil edilen ticari alan işletme giderleri için söz konusu kodun kullanımı doğruyken, ilgili aya ait fatura bedeli ödendikten sonra kiracı tarafından yapılan kullanım bedelleri artık bir alacağa dönüştüğünden, önce 136.99.03 kodunun ilgili alt kodlarına alacak olarak kaydedilmesi akabinde de yapılan tahsilatların bu alacaklardan düşülmesi gerekmektedir.

İl Sağlık Müdürlüklerince Tesis Edilmesi Gereken İşlemler: Bakanlığımızca kiracılar adına ödenen elektrik, su vb. giderlerin muhasebeleştirilmesinde tahsilatın önce kiracıdan yapıp ilgili dağıtım firmasına ödenmesi halinde 336.99.02 hesap koduna; kiracıdan tahsilat yapılmadan ilgili dağıtım firmasına ödenmesi halinde ise 136.99.03 hesabına kayıt yapılması gerektiği örnek muhasebe kayıtlarıyla birlikte TDMS’de duyurulmuş olmasına rağmen bazı sağlık tesislerince hatalı uygulamalar yapıldığı görülmektedir. Bu nedenle söz konusu kayıtların yapılmasında hataya düşülmemesi için il sağlık müdürlüklerince gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan bulgular ve yapılan açıklamalar çerçevesinde il sağlık müdürlüklerince gerekli koordinasyonun sağlanarak bağlı sağlık tesislerinde yapılması gereken işlemlerin ivedilikle yerine getirilmesi, bundan böyle bulgularda değinilen hatalara meydan verilmemesi için gereken tüm tedbirlerin alınması hususlarında;

Gereğini önemle rica ederim.

Doç. Dr. Furkan Erol KARABEKMEZ
Kamu Hastaneleri Genel Müdürü

Dağıtım: 81 İl Sağlık Müdürlüğüne