



T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Kamu Hastaneleri Genel Müdürlüğü

Sayı : 89432283-610/
Konu : Yazılı Soru Önergesi Cevabı

7/16760
GK 17

KAMU HASTANELERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
HUKUK VE MEVZUAT DAİRE BAŞKANLIĞI
06.12.2024 10:13:28 - E-89432283-610-261752852



261752852
SORU ÖNERGELERİ BİRİMİ

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : 04.10.2024 tarihli ve E. 43452547-120.07.04-1504468 sayılı yazınız.

Bitlis Milletvekili Sayın Hüseyin OLAN tarafından verilen “Sayıştayın 2023 yılı Denetim Raporu’nda şehir hastaneleri ile ilgili yaptığı bazı tespitlere ilişkin” 7/16760 sıra sayılı yazılı soru önergesinin cevabı ilişikte sunulmaktadır.

Arz ederim.

Prof. Dr. Kemal MEMİŞOĞLU
Bakan

Ek-Önerge Cevabı

Bitlis Milletvekili Sayın Hüseyin OLAN tarafından verilen “Sayıştayın 2023 yılı Denetim Raporu'nda şehir hastaneleri ile ilgili yaptığı bazı tespitlere ilişkin” 7/16760 sıra sayılı yazılı soru önergesinin cevabıdır.

Sayıştay'ın 2023 yılı denetim raporundaki bulgulara göre, Kamu özel İş birliği (KÖİ) modeliyle işletilen şehir hastanelerine yönelik birçok muhasebe hatası ve mevzuata aykırı işlem tespit edilmiştir. KÖİ modeli ile işletilen şehir hastanelerinin muhasebe işlemleri mevzuata uygun şekilde yapılmamıştır. Hizmete giren şehir hastanelerine ait bazı varlık ve yükümlülükler hatalı kayıt edilmiş, kira ödemeleri hatalı muhasebeleştirilmiş ve muhasebe içi envanter işlemleri yapılmamıştır. Bazı şehir hastanelerinde kullanım bedeli revizyonu mutabakatlarına ilişkin gerekli kayıtların yapılmadığı görülmüştür. Finansal kiralama işlemlerinden doğan mali borçlara ve borçlanma maliyetlerine ilişkin değerlendirme yapılmamıştır. Hizmete giren şehir hastanelerinde miktara bağlı hizmetler için taahhüt edilen tutarlar nazım hesaplarda izlenmemiştir. Sözleşme kapsamında teslim edilen taşınır, malzeme kaynak yönetim sistemine kaydedilmemiştir. KÖİ modeliyle işletilen şehir hastanelerinde, şirketlerin yer teslimi yapılmadan inşaat işlerine başlamalarına rağmen yatırım ve işletme dönemlerine ilişkin revizyonlar yapılmamıştır. Şirketler tarafından işletilen ticari alanlarda ihale dokümanı ve projelerde yer alandan daha fazla alanda faaliyet yürütülmüştür. Ticari alanların elektrik, su ve doğalgaz sayaçları eksik veya arızalıdır. Ticari alan kira tahsilatlarında mevzuatta belirtilen sürelerle uyulmamıştır. KÖİ modeli ile yapılan şehir hastanelerinde yemekhane hizmetine ilişkin olarak personel kimlik kartı, vardiya sistemi, elektronik turnike sistemi arasında entegrasyon olmaması sebebiyle yemek hakkı olmayan personelin yemek sayıları hak edişe yansımıştır. İhale teklifi birim fiyatlara dahil olmasına rağmen hizmet sunum alanları için ısıtma ve soğutma giderleri ile kat mutfaklarında kullanılan enerji giderlerinin tahsil edilmemiştir.

SORULAR:

SORU 1- Şehir hastanelerine ait varlık ve yükümlülüklerin hatalı kayıt edilmesine neden olan denetim ve kontrol eksiklikleri nelerdir? Bu hataların düzeltilmesi için bir eylem planı hazırlanmış mıdır?

SORU 2- Şehir hastanelerine yönelik kira ödemelerinin muhasebeleştirilmesindeki hatalar nelerdir ve bu hataların giderilmesi için hangi adımlar atılacaktır?

SORU 3- Finansal kiralama işlemlerinden doğan mali borçlar ve borçlanma maliyetlerinin değerlendirilmemesi hususunda Bakanlığınız tarafından alınan tedbirler nelerdir?

SORU 4- Kullanım bedeli revizyonu mutabakatlarına ilişkin gerekli kayıtların yapılmadığı hastanelerde bu sorunun çözümü için ne tür bir denetim ve revizyon yapılacaktır?

SORU 5- Sayıştay raporunda nazım hesaplarda izlenmediği belirtilen miktara bağlı hizmetler için taahhüt edilen tutarların doğru şekilde muhasebeleştirilmesi için hangi tedbirler alınacaktır?

SORU 6- Malzeme Kaynak Yönetim Sistemi'ne kaydedilmeyen taşınır, malzeme için ne gibi düzenleyici önlemler almayı planlıyorsunuz? Bu durumun giderilmesi için bir inceleme yapılmış mıdır?

SORU 7- Şirketlerin yer teslimi yapılmadan inşaat işlerine başlamasına rağmen yatırım ve işletme dönemlerine ilişkin revizyonların yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu konuda nasıl bir denetim ve yaptırım mekanizması oluşturulacaktır?

SORU 8- Şirketler tarafından işletilen ticari alanlarda ihale dokümanı ve projelerde belirtilen alanlardan fazla bir alanda faaliyet yürütülmesi durumunda ne gibi cezai işlemler uygulanmıştır? Ticari alan kira tahsilatlarının mevzuata uygun hale getirilmesi için ne gibi önlemler alınacaktır?

SORU 9- Şehir hastanelerinde, personelin yemek hakkı olmadığı halde yemek hak edişine

dahil edilmesi hususunda, yemekhanede kullanılan turnike ve vardiya sistemleri gibi kontrollerin geliştirilmesi planlanmakta mıdır?

SORU 10- Hizmet sunum alanları ve kat mutfaklarındaki enerji giderlerinin tahsil edilmemesi nedeniyle doğan zararın giderilmesi için bir inceleme başlatılmış mıdır?

CEVAPLAR: 1-10.

Şehir hastanelerine ait varlık ve yükümlülükler kontrol komisyonları tarafından düzenli olarak denetlenmekte ve sunulan hizmet kalitesinin daha da artırılması için Bakanlığımızca gerekli düzenleyici ve önleyici faaliyetler sürdürülmektedir.

Şehir hastanelerimizin bulunduğu illerdeki ilgili harcama birimleri ve Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimleri tarafından çalışanlarımıza verilen muhasebe kayıtlarının yapılmasına ilişkin hizmet içi eğitimler düzenli aralıklarla devam etmektedir.

Sayıştay Başkanlığı tarafından yürütülen denetimler sonucunda Bakanlığımıza iletilmiş olan tespit ve öneriler paydaş kurumlar ve harcama birimlerimiz ile paylaşılmış olup iyileştirmeye yönelik çalışmalarımız sürekli devam etmektedir. İlgili çalışmalar Sayıştay Başkanlığı ile de paylaşılmaktadır.

Kamu Özel İşbirliği ile yapılan Şehir Hastanelerinde yer tesliminden önce yapılan imalatlar müşavir raporları ve firmanın idareye sunduğu iş programları firma, müşavir firma ve idaremizin imzasıyla kayıt altındadır. Mahsuplaşma sürecinde yer tesliminden önce yapılan imalatların iş ilerleme yüzdeleri dikkate alınarak süre karşılığı hesaplanmış olup Ankara Bilkent Şehir Hastanesi Projesinde bu kapsamda işletme döneminden süre kesintisi yapılmıştır. İlgili projede kullanılan hesaplama yöntemi emsal teşkil etmekte olup diğer tüm projelerimizde de aynı yöntem uygulanarak süre kesintileri kesin hesap işlemleri kapsamında gerçekleştirilecektir.

Ticari alanlara ilişkin fazla kullanım alanları ve ihale dokümanları ticari alanlar mahsuplaşma bedel tespit alt komisyonu ve İl Sağlık Müdürlüklerimiz koordinesinde tespit edilerek süreç işletilmekte olup, idarenin tespitlerine ilişkin firmaların itirazları olması durumunda Uyuşmazlıkların Çözümü Prosedürü uygulanmaktadır.

Şehir hastanelerimizdeki yemek hizmetleri hak ediş verileri HBYS sistemi üzerinden kontrol edilmekte olup hastanelerimizde halihazırda turnike sistemi bulunmaktadır. Hizmet sunan personel kimlik kartları vasıtasıyla yemek hizmetinden faydalanmaktadır.

Proje sözleşmesi kapsamında tüketilen elektrik, su, doğal gaz vb giderler ilgili hizmet ödemesinden aylık olarak mahsup edilmektedir.

Konuya gösterilen ilgiye teşekkür ederim.