

2020 Sayıştay Denetim Raporu'nda
Sağlık Bakanlığı

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020)
Sağlık Bakanlığı

12,2
milyon ₺

Bakanlık merkez ve taşra birimlerinin saymanlık ve mal müdürlüğü bazında müstakil hesap özetlerinin yer aldığı birleştirilmiş veriler defteri özetinde bazı taşra birimlerinde 29 No.lu grubun negatif bakiye verdiği yani hesaba kayıtlı varlıklar için varlıkların kayıtlı tutarından daha fazla tutarda amortisman ayrıldığı, bazılarının ise pozitif bakiye verdiği yani ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin tamamı tutarında amortisman ayrılmadığı görülmüştür. Bu hatalar sonucu bilançoda 3.361.347,65 TL ile sunulması gereken 29-Diğer Duran Varlıklar Hesap Grubu gerçeğe aykırı olarak “-8.916.552,37 TL” ile sunulmaktadır. Bu da toplamda 12.277.900 TL hesap hatası anlamına gelmektedir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020)

Sağlık Bakanlığı

80
milyar ₺

İdarenin kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin cins tashihleri yapılmamıştır. Taşınmaz icmal cetvellerine dayanak olan taşınmaz formlarında bazı taşınmazlar için bedel belirlenmemiştir. Arsalar ve üzerinde bulunan maddi duran varlıklar ayrı ayrı muhasebeleştirilmemiştir. İcmal cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk bulunmaktadır. İcmal cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasında toplam 71.937.803.227,67 TL fark bulunmaktadır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Kamu 6zel iş birliği modeli kapsamında gerçekleştirilen finansal kiralama işlemlerine ilişkin borçların ve borçlanma maliyetlerinin kaydedildiği hesapların bakiyeleri, değerleme yapılmaması sebebiyle bilançoda hatalı olarak sunulmaktadır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Şehir hastaneleri sözleşmeleri uyarınca, işletmeci şirketin yerine getirmeyi taahhüt ettiği yapım işlerinin izlenebilmesi amacıyla girilen taahhüt tutarları hükümlere uygun bir şekilde muhasebeleştirilmemiştir. İkinci olarak, şehir hastaneleri sözleşmelerine belirlenen ve idare tarafından görevli şirkete taahhüt edilen talep garantileri nazım hesaplar kullanılarak muhasebeleştirilmemekte ve bilanço dipnotlarında gösterilmemektedir. Son olarak, hizmete giren şehir hastanelerinden kaynaklanan bazı varlık ve yükümlülükler ile envanter işlemlerinin, ilgili tebliğe uygun muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020)
Sağlık Bakanlığı

1
milyon ₺

Bakanlık tarafından ihale edilen işlerde sözleşme imzalamaya davet edilen isteklilerce ilgili kanunlara göre yabancı para cinsinden verilen kesin teminat mektupları mevzuata uygun olarak muhasebeleştirilmemiştir. Doğru döviz kurunun esas alınmaması sebebiyle ilgili hesaplara toplam 1.046.594,42 TL fazla kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

#5

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Tekirdağ Şehir Hastanesinin ilk kullanım bedelinin hesaplanmasında görevli şirket tarafından bildirilen yabancı para cinsinden borçlanma oranı esas alınmıştır. Ancak Tekirdağ Şehir Hastanesinin kullanım bedeli revizyonuna ilişkin yapılan tadil sözleşmede, Kamu Hastaneleri Genel Müdürlüğü'nce yapılan kullanım bedeli revizyon hesaplamasında kullanılan yabancı para cinsinden borçlanma oranının Görevli Şirket tarafından bildirilen orandan daha düşük bir oran olduğu tespit edilmiştir. Mevzuat gereği görevli şirkete yapılan ilk kullanım bedeli ödemesinde de daha düşük olan döviz kuru esas alınarak hesaplanan yabancı para cinsinden borçlanma oranının görevli şirkete ödenen ilk kullanım bedelinin hesaplanmasında kullanılması gerekmektedir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Kamu 6zel iş birliği modeli ile işletilen bazı Şehir hastanelerinde 2020 yılı birinci çeyrek için hesaplanan kullanım bedelinde g6n sayısı fazla alınmıştır. Bazı Şehir hastanelerine ilişkin 2020 yılı birinci çeyrek kullanım bedeli 6demelerinde artık yılın hesaplamaya dahil edildiği anlaşılmıştır. Bundan dolayı, 2020 yılına ilişkin birinci çeyrek kullanım bedellerinin yeniden hesaplanması, fazla 6demeye neden olunan durumlarda sonraki kullanım bedellerinden mahsuplaşılması ve s6zleşme s6resince artık yıllarda hesaplamalarda hatayı engelleyici 6nlemlerin alınması gerekmektedir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Kamu özel iş birliği modeli ile işletilen şehir hastanelerinde görevli şirketlerin yer teslimi yapılmadan inşaat işlerine başladıkları anlaşılmıştır. Bu itibarla, hem hizmete alınan şehir hastaneleri hem de yatırımı devam eden şehir hastaneleri için inşaat dönemi sürelerinin inşaat işlerine fiilen başladığı tarihler esas alınarak hesaplanması ve bu minvalde işletme sürelerinin yer teslimi öncesi başlayan inşaat işleri dikkate alınarak yeniden hesaplanması gerekmektedir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Kamu özel iş birliği modeli ile inşa ettirilen şehir hastanelerinde nihai teklif tarihindeki şartları eşitlenmiş proje ve ihtiyaç programında öngörülen ancak bazıları idare tarafından imalatından vazgeçilen, bazıları ise görevli şirket tarafından yapılmayan veya eksik yapılan imalatlar ile bitirilmemiş işler kapsamında görevli şirket tarafından belirli bir süre içerisinde yapılması gereken işler ve/veya teslim edilmeyen ekipmanların toplam sabit yatırım tutarında meydana getirdiği azalma dikkate alınarak toplam sabit yatırım tutarı revize edilmemiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

2020 yılında faaliyette bulunan bazı şehir hastaneleri için doğalgazdan elektrik enerjisi üreten trijenerasyon tesisi fiili tamamlama tarihinde teslim edilmemiştir. Bu tesislerde üretilecek elektrik enerjisi ile sağlık tesislerinin elektrik giderlerinde tasarruf sağlanması amaçlanmaktadır.

- a) Şehir hastanelerinin faaliyete geçtiği tarihte teslim edilmeyen trijenerasyon tesisleri ile ilgili olarak geç teslim nedeniyle oluşan zararın tazmin edilmediği tespit edilmiştir.
- b) Geç teslim edilen veya henüz teslim edilmeyen trijenerasyon tesislerinin bakım, onarım ve yenilenmesi için görevli şirkete ödeme yapılmıştır.
- c) Ankara Bilkent Şehir Hastanesi'ne kurulan trijenerasyon sisteminin ihale dokümanına uygun olmadığı ve bu hususun 3. aşama için hazırlanan Yapım İşleri Alt Kabul Komisyonu Mekanik İşler Raporu'nda tespit edildiği anlaşılmıştır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

Hizmete ağılan şehir hastanelerinin sözleşmelerindeki “şirket Tarafından Alınacak İzinlerin Listesi” bölümü boş bırakılmıştır. Bununla birlikte, şehir hastanesi sözleşmeleri ve eklerinde yer alan bazı madde hükümlerine göre görevli şirket tarafından alınması gereken lisans, ruhsat ve izinler bazı şehir hastanelerinin hizmete ağıldığı tarihte henüz alınmamıştır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

- a) Sözleşme hükümlerine göre, firma tarafından tedarik edilecek ve toplam sabit yatırım tutarına dahil edilecek tıbbi ekipman sayılarının sağlık hizmetinin sunumunda yetersiz kalması nedeniyle kapatılan hastanelerden tıbbi ekipman getirilmiştir.
- b) Kabul aşamasında bazı tıbbi ekipmanların sağlık hizmet sunumuna uygun nitelikte olmadığı ancak teknik şartnamede yer alan kısa düzenlemelere uygun olduğundan dolayı kabulünün yapıldığı, bununla birlikte teknik şartnameye uygun olmayan ekipmanların da kabulünün yapıldığı anlaşılmıştır.
- c) Şehir hastaneleri sözleşmeleri kapsamında, sağlık tesisinin hizmetleri yürütebilmesi için öngörülen ve sözleşmeye ekli “Ekipmanlar” başlıklı EK-13’te sayılan cins ve sayıda tıbbi cihaz ve ekipmanın sağlık tesisinde bulunmadığı mahallinde yapılan denetimlerde tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Bazı şehir hastanelerinde, idarece onaylanan uygulama projelerinde ticari alan olarak gsterilmeyen alanlarda grevli şirket tarafından ticari faaliyet yapıldığı, Mersin şehir Hastanesi'nde ticari faaliyetlere ilişkin firma tarafından idareye kira odemesi yapılmadığı ve ticari alanların iklimlendirme bedellerinin idare tarafından odendiği tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

şehir hastaneleri s3zleşmelerine ilişkin idarece usule uygun olmayan borç 3stlenimi taahh3d3nde bulunduğu ve s3z konusu taahh3d3n muhasebeleştirilip raporlanmadığı tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

İstanbul Çam ve Sakura Şehir Hastanesinde, görevli şirket tarafından işletilen dış ticari alanlar için sözleşme ekinde meblağ belirlenmemesi nedeniyle görevli şirket tarafından dış ticari alanlara ilişkin idareye ödeme yapılmamaktadır. Bu itibarla, kamu zararına sebebiyet verilmemesi için, idare ile görevli şirket arasında yukarıda belirtilen sözleşme hükmü gereği dış ticari alanların görevli şirket tarafından işletilmesi karşılığında idareye ödemesi gereken meblağın belirlenerek, hastanenin hizmete açıldığı tarihten itibaren görevli şirket tarafından ödenmesi gereken tutarın tahsil edilmesi gerekmektedir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Yapılan mutabakata göre, görevli şirket tarafından mutabakatın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren en geç 3 ay içinde sağlık kampüsü arazisinin bir kısmı üzerindeki ipoteklerin kaldırılması, üst hakkının iptal edilmesi ve arazilerin boşaltılması gerekmektedir. Ancak görevli şirket bu yükümlülükleri yerine getirmemiştir. Bu itibarla, söz konusu taşınmazların Hazine taşınmazı niteliğinde bulunduğu göz önünde bulundurularak, işgal ve ecrimisile ilişkin genel hükümlerin işletilmesi ve şirket tarafından bu taşınmazlar üzerindeki ipoteklerin ve üst hakkının kaldırılarak taşınmazların idareye teslim edilmesinin sağlanması gerekmektedir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

şehir Hastanelerinin kabul aşamasında idare ve/veya görevli şirket tarafından sunulması gereken bazı dokümanların muayene ve kabul komisyonlarına verilmediği ve komisyonların eksik belgeleri tutanak altına alarak kabulü söz konusu eksik dokümanlar üzerinden gerçekleştirdiği tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

şehir hastanelerinin yatırım d6nemlerinde gerçekleştirilen mal teslimleri ile hizmet ifaları ilgili mevzuat kapsamında KDV'den istisna tutulmuş olup, bazı şehir hastanelerinde g6revli şirketlerin bu istisnadan faydalanması için kira tutarının veya s6resinin bir kısmından vazgeçmesi gerekirken idare ile g6revli şirketler arasında bu hususa ilişkin işlem tesis ettirilmemiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Konya şehir Hastanesi Projesine ait idare tarafından onaylanmış mimari uygulama projesi bulunmamasına rağmen ilk aşamasının kabulü yapılarak hasta kabulüne başlanmıştır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Bazı şehir hastanelerinin yer aldığı yerleşkelerin şantiye olarak kullanılan alanlarında yer ve bahçe bakım hizmetlerinin sunulamamasına ve peyzaj projesinde bulunan ağaçlandırma işleri yapılmamasına rağmen bu hizmete ilişkin hizmet bedeli tam olarak ödenmiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Bazı şehir hastanelerinin kullanım bedeli ile hizmet ödemelerine ilişkin düzenlenen hakedişlerde görevli şirket yetkilisinin imzası bulunmamasına rağmen ödeme emri belgesi düzenlenerek görevli şirketlere ödeme yapılmaktadır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

27.05.2015 tarihinde Dünya Bankası ile yapılan anlaşma doğrultusunda 120.000.000,00 Euro kredi kullanılarak yürütülen Sağlık Sisteminin Güçlendirilmesi ve Desteklenmesi Projesi kapsamında istihdam edilen danışmanların işe alım süreçlerinin bazılarında aranılan kriterlerin seçici olmadığı, kanıtlayıcı belge istenmediği, ödenecek ücretlerin belirlenmesi ve devam sözleşmeleriyle artırılmasında herhangi bir limit veya kriter bulunmadığı görülmüştür.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020)

Sağlık Bakanlığı

72 milyon ₺

Döner sermaye işletme birimleri kendi aralarındaki mal teslimlerini, muhasebe yönetmeliklerine ve kurum tarafından yapılan düzenlemelere uygun olarak muhasebeleştirmemekte ve raporlamamaktadır. Sağlık Bakanlığı'na bağlı döner sermaye işletmelerinin 2019 yılı konsolide kesin mizanında Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışından Doğan Alacaklar Hesabının borç bakiyesi 82.509.205,67 TL, Kurumlararası Bedelli Taşınır Satışlarından Doğan Borçlar Hesabının alacak bakiyesi ise 49.251.420,72 TL olup 33.257.784,95 TL fark bulunmaktadır. Benzer şekilde, bedelsiz mal devirlerine ilişkin hesapların da eşit olması gerekirken 2019 yılı mizanında Kurumlararası Mal ve Malzeme Devrinden Doğan Zararlar Hesabı ve Diğer Satışların Maliyeti Hesabının borç bakiyesi toplamları 976.767.338,23 TL iken İşletmelerarası Bedelsiz Devredilen Mal ve Malzeme Gelirleri Hesabının alacak bakiyesi 953.994.891,41 TL olup 22.772.446,82 TL fark bulunmaktadır. Bu da toplam 72.023.867,5 TL hata olduğu anlamına gelmektedir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020)

Sağlık Bakanlığı

140

milyon ₺

Yabancı uyruklu kişilere verilen sağlık hizmetlerinden doğan alacakların takip ve tahsil işlemlerinin gerçekleştirilmediği ve bu alacakları güvenceye alan bir takip mekanizmasının kurulmadığı tespit edilmiştir. Yurtdışı Gerçek Kişilerden Alacaklar Hesabının borç bakiyesi 70.398.166,31 TL'dir. Ayrıca Yurtdışı Gerçek Kişilerden Alacaklar Hesabı konuya ilişkin gerçek tutarları yansıtmamaktadır. Zira yabancı uyruklu olduğu anlaşılan çok sayıda kişinin fatura bedellerinin hatalı olarak Yurtiçi Gerçek Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir. Bu hesabın 2020 yılı borç kalanı da 70.076.202,48 TL'dir. Bu da toplam 140.474.369 TL'lik alacak kadar kamu zararı olduğu anlamına gelmektedir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

Kamu 6zel iş birliği modeli ile alınan izleme ve değerlendirme danışmanlık hizmet alımlarında, teknik şartname gereği asgari deneyim şartını sağlamayan teknik personel ile işler y6r6t6lm6řt6r.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

şehir hastanelerinin yapım sũrecine ilişkin hizmet alımı yapılan mũřavir firmalar, aynı kilit ve teknik personeli farklı şehirlerdeki hastanelerin mũřavirlik hizmetlerini yũrũtũrken iş programları çakışacak şekilde çalıştırmışlardır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

6428 sayılı Kanun 6ncesi ihale edilen muişavirlik hizmet alımlarında muişavir firmalara yatırım d6nemi içerisinde damga vergisi istisnası uygulandığı anlaşılmıştır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

Kamu özel iş birliği modeli ile inşa ettirilen şehir hastanelerine ilişkin alınan izleme ve değerlendirme danışmanlık hizmet alımlarında, danışmanlar tarafından ihale teklifinde öngörölmeyen alt danışmanlara iş yaptırıldığı anlaşılmıştır. Yapılan incelemelerde; iş ortaklıklarının ihale eki tekliflerinde yer almayan ve sözleşme öncesi İdare onayına sunulmayan alt danışmanların, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine aykırı olarak alt danışman olarak çalıştırıldıkları tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan şehir hastaneleri görevli şirketlerinin sözleşmeleri gereği yaptırması gereken sigortalarını kontrol yükümlülüğü bulunan müşavir firmaların bu görevini yerine getirip getirmediğine ilişkin hususlar idarece takip edilmemiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) Sağlık Bakanlığı

Kamu 6zel iş birliği modeli ile işletilen şehir hastanelerinde GSM operat6rleri tarafından kurulan elektronik haberleşme istasyonları bulunmakta olup elektronik haberleşme istasyonlarının t6kettiği enerji bedellerinin hizmet sağlayıcı konumunda bulunan GSM operat6rlerinden tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Aile hekimleri tarafından aile sağlığı merkezi olarak hizmet vermek için kullanılan Bakanlığa tahsisli veya Bakanlığın kullanımındaki bazı taşınmazlarda Aile Hekimliği deme ve Sözleşme Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak aile hekimleri ile kira sözleşmesi imzalanmaması sebebiyle Bakanlığa bağlı döner sermayeli işletmeler gelir kaybına uğramıştır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

Bakanlık Yönetim Hizmetleri Genel Müdürlüğü ve Halk Sağlığı Genel Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen personel servisi hizmet alımı işlerinde çalıştırılan araçların sahibi kişi ya da firmaların yükleniciler ile yaptığı ve İdareye ibraz ettiği sözleşmelerde sözleşme bedeli ve imza kısımları boş bırakılmakta, ibraz edilen bu sözleşmelere ilişkin damga vergisi İdare yetkililerince aranmamakta ve işin devamı süresince yapılan hakediş ödemelerinde araç sahiplerinin alacağını güvence altına alan Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin ve Kamu Kurum ve Kuruluşları Personel Servis Hizmet Yönetmeliği'nin ilgili hükümleri uygulanmamaktadır.

Sayıştay Denetim Raporu'nda (2020) **Sağlık Bakanlığı**

İdarenin yasal mevzuat uyarınca yapmış olduğu su tetkik ve tahlillerinden kaynaklanan su analiz bedellerine ilişkin alacakların tahsilatı sağlanamamış ya da bu alacakların, İdarenin tüketim amaçlı kullandığı su borçlarıyla mahsubu gerçekteştirilememiştir.