

T.C.
SAĞLIK BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : B.10.0.SGB.0.81.00.03 – 842-99/598
Konu : Kurumların birbirine olan borçları

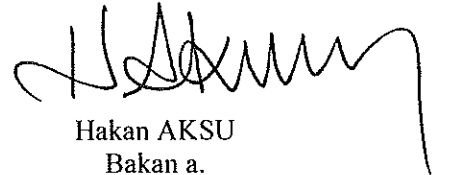
18.01.2011

- İlgi: a) Başkanlığımızın 03.03.2010 tarih ve 2010/14 sayılı genelgesi,
b) Başkanlığımızın 04.01.2011 tarih ve 90 sayılı yazısı,
c) Maliye bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 10.01.2011 tarih ve 115 sayılı yazısı.

Bilindiği üzere "Bakanlığımıza bağlı sağlık kurum ve kuruluşlarının birbirlerinden aldıkları mal ve hizmetlerde ödemeler" konulu 2010/14 sayılı genelgemizde işletmelerimizin bu kapsamda doğan borçlarını 3 (üç) ay içerisinde ödemeleri gerektiği hüküm altına alınmıştır. Diğer taraftan genelgenin 4. maddesinde ise; "...ödeme yapmayan kurumun yetkilileri hakkında ilgili İl Sağlık Müdürlüğünce gerekli soruşturma yapılacak, ayrıca ödeme yapmadığı bedel Bakanlığımızdan kuruma gönderilecek ödeneklerden kesileceğinden, bu durum Bakanlığa (Strateji Geliştirme Başkanlığı) ivedilikle bildirilecektir." hükmü yer almaktadır. Bu kapsamda Ocak ayı dönem ödenekleri tahsis edilirken İl Sağlık Müdürlükleri tarafından tespit edilerek bildirilen borç/alacak tutarları dikkate alınmış, borçlu kurumlarımızdan kesintiler yapılarak alacaklı kurumlarımıza tahsis edilmiştir.

Yapılan kesintilere ilişkin listeler ile bu işlemlerin muhasebeleştirilmesine yönelik Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün yazısı ekte sunulmuş olup yazımız ve eklerinin ilgili döner sermaye işletmelerine ve saymanlıklarına ivedilikle bildirilmesi hususunda;

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.



Hakan AKSU
Bakan a.
Başkan Yardımcı

EK:
Liste (1 dosya)

DAĞITIM:
81 İl Valiliğine

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Muhasebat Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.MGM.0.23/115
Konu : Muhasebeleştirme Kayıtları

10/01/2011

SAĞLIK BAKANLIĞINA
(Strateji Geliştirme Başkanlığı)

İlgi : 07/12/2010 tarihli ve B.10.4.SGB.0.81.00.02-804-99/3567 sayılı yazı.

İlgi yazıda, 209 sayılı Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurumları İle Esenlendirme Tesislerine Verilecek Döner Sermaye Hakkındaki Kanunun 3'üncü maddesi, 7 Şubat 2009 tarihli ve 27134 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Sağlık Hizmeti Sunan 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu Kapsamındaki İdarelerin Teşhis ve Tedaviye Yönelik Olarak Birbirlerinden Yapacakları Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Yönetmelik ve Bakanlığınızca yayımlanan 03/03/2010 tarih ve 2010/14 Nolu Genelgeden bahisle, Bakanlığınıza bağlı kurumların birbirlerinden yapacakları mal ve hizmet alımlarına ilişkin bedelin ödenmesi hususunda sıkıntının giderilememesi ve mal veya hizmeti alan kurum tarafından bedelin ödenmesinden imtina edilmesi durumunda, söz konusu Genelge esasları uyarınca borcunu zamanında ödemeyen hastanelerin SGK faturalarından kesinti yapılarak, alacaklı bulunan hastaneye gönderilmesi halinde; borçlu ve alacaklı hastane muhasebe birimlerince yapılacak muhasebe kayıtları ile süresinde yapılan ödemelere ilişkin muhasebe kayıtlarının bildirilmesi istenilmiştir.

Söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kaydı örneklerine aşağıda yer verilmiş olup, KDV ile ilgili işlemlerin Bakanlığımız Gelir İdaresi Başkanlığınca, Bakanlığınıza verilen görüş doğrultusunda gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

A- HASTANE DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNCE STOK VE MADDİ DURAN VARLIK ALINMASI, SATILMASI VE ALACAĞA KARŞILIK MAHSUBU

1- Taşınır Mal Satın Alınmasında Yapılacak Muhasebe Kayıtları:

1-(A) Hastanesi 10.000 TL tutarında ambar konusu stok (Tüketim Malzemesi) ve 25.000 TL tutarında dayanıklı taşınır mal (Demirbaş) satın almıştır.

Peşin para ile alınırsa:

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	10.000	
255-Demirbaşlar Hesabı	25.000	
103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı		35.000
Satın alınan stok ve demirbaşın kayıtlara alınması		

Vadeli olarak satın alınırsa:

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	10.000	
255-Demirbaşlar Hesabı	25.000	
320-Satıcılar Hesabı		35.000
<hr/>		

2- Taşınır Malı Satan (A) Hastanesince Yapılacak Muhasebe Kayıtları:

2-(A) Hastanesinin ihtiyaç fazlası olduğu tespit edilen stoklardan 4.000 TL Demirbaşlardan 5.000 TL, tutarında taşınır mal B Hastanesine 3 ay vadeli olarak satılmıştır. (Demirbaşın Birikmiş Amortismanı 2.000 TL dir.) Taşınır malların %10 kar payı ile satılmasına karar verilmiştir.

a) Tüketim Malzemelerine İlişkin Kayıtlar:

623- Diğer Satışların Maliyeti Hesabı	4.000	
150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı		4.000
Satılan malların maliyet bedeli ile çıkış kaydı		
<hr/>		
136-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	4.400	
679- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı		4.400
Vadeli satılan malın alacak kaydı		
<hr/>		

b)Demirbaşlara İlişkin Kayıtlar:

689- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabı	3.000	
257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı	2.000	
255-Demirbaşlar Hesabı		5.000
<hr/>		

Satılan demirbaşların gelir yazılması kaydı:

136-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	3.300	
679- Diğer Olağandışı gelir ve Karlar Hesabı		3.300
Satılan demirbaşların %10 kar marjıyla alacak kaydı		
<hr/>		

3- Taşınır Malları Alan (B) Hastanesince Yapılacak Muhasebe Kayıtları:

a)Stok (Tüketim Malzemesi) ve Demirbaşlara ilişkin kaydı:

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı	4.400	
255-Demirbaşlar Hesabı	3.300	
336-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı		7.700
A Hastanesinden alınan ihtiyaç fazlası mal ve malzemenin alış fiyatı ile kayıtlara alınması		
<hr/>		

b) 3 aylık süre sonunda (B) Hastanesinin kendi imkanları ile aldığı mal bedelinin ödeme kaydı:

336-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	7.700	
103-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı		7.700
/		

103-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hesabı 7.700

102-Bankalar Hesabı		7.700
/		

B-TÜKETİM MALZEMESİ VE DAYANIKLI TASINIR MAL ALINMASINDAN KAYNAKLANAN BORCUN, ZAMANINDA ÖDENMEMESİ NEDENİYLE SGK FATURALARINDAN KESİNTİ YAPILARAK ÖDENMESİYLE İLGİLİ MUHASEBE KAYITLARI

1- Alacaklı (A) Hastanesi muhasebe birimince yapılacak kayıt :

Borcunu zamanında ödemeyen (B) hastanesinin; SGK' dan olan alacağından kesinti yapılmak suretiyle alacaklı (A) hastanesine olan borç tutarının ödenmesine ilişkin muhasebe kaydı.

102-Bankalar Hesabı	7.700	
136-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı		7.700
(A) Hastanesi alacak tutarının Banka Hesabına gönderildiğinde yapılacak kayıt.		
/		

2- Borçlu (B) Hastanesi muhasebe birimince yapılacak kayıt:

(B) hastanesi borç tutarının SGK' dan olan alacağından kesinti yapılmak suretiyle alacaklı (A) hastanesine gönderildiği bilgisinin, (B) hastanesi muhasebe birimine bildirilmesi üzerine yapılacak muhasebe kaydı.

336-Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	7.700	
120-Alıcılar Hesabı		7.700
/		

Bilgilerinizi ve gereğini arz ederim.

Bakan a.