ИЗВЕШТАЈ ОД ФИНАНСИСКИ КОНТРОЛИ НА ЈАВНИ ЗДРАВСТВЕНИ УСТАНОВИ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2016

ФЗОМ

Резиме

Финансиските контролори како дел од Одделението за буџетска и финансиска контрола во рамки на Фондот за здравствено осигурување во текот на првото полугодие 2016 година изврши вкупно 255 контроли на јавните здравствени установи во Македонија.

Согласно Годишниот план за финансиски контроли извршени се 252 контроли (целосни финансиски и квартални контроли) и 3 наменски контроли.

Планот за првата половина 2016 година е надминат за 1,19 %.

При контрола на начинот на фактурирање на здравствени услуги во јавните здравствени установи констатирано е зголемување на процентот на грешно фактурирани пресметки од 2,77% во четврт квартал 2015 на 2,96% во прв квартал 2016 година.

Во текот на целосните финансиски контроли кај одредени ЈЗУ е констатирано подобрување, додека во одредени е констатирано влошување. Во текот на финансиските контроли во првото полугодие од 2016 година поголемо внимание се посвети на контролата на начинот на спроведување на постапките за јавни набавки и благајничкото работење.

Од контролите констатиран е зголемен степен на едуцираност на кадарот во здравствените установи преку укажувањата за начините на изготвување и усвојување на планските документи, водењето на сметководствената евиденција, подобрување на механизмите на внатрешна контрола и реализација на договорите, укажување за начинот на чување на финансиската документација во просториите на здравствените установи итн.

За констатираните состојби во ЈЗУ, финансиската контрола даде препораки со цел да се надминат во наредниот период.

I. Вовед

Финансиската контрола во јавните здравствени установи (во понатамошниот текст: ЈЗУ) се спроведува во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Службен весник на РМ бр.90/2009), во согласност со членот 68 став 2 и член 71 став 2 од Законот за изменување и дополнување на Законот за здравствено осигурување, како и согласно одредбите од договорите за пружање и плаќање здравствени услуги во специјалистичко – консултативна и болничка здравствена заштита склучени помеѓу Фондот за здравствено осигурување на Македонија (во понатамошниот текст Фондот) и ЈЗУ.

II. Цел на финансиската контрола

Финансиската контрола, како задолжителен сегмент од јавната финансиска контрола врши финансиска и буџетска контрола во јавните здравствени установи. Целта на контролата е проверка на точноста на сите документи кои се однесуваат на финансиските активности, како и создавањето на побарувањата, приходите, обврските и расходите и да ја оцени нивната усогласеност со законите, подзаконските и интерните акти, одлуки и договори, пред и по нивно извршување. На овој начин се контролира економичноста во работењето, наменското трошење на средствата на ЈЗУ и начинот на искажување на извршените здравствените услуги.

Контролата обезбедува проток на информации од Фондот кон ЈЗУ и обратно. Со контролите се постигнува и едукативна функција со која ЈЗУ се стекнуваат со сознанија за корекција на неправилностите во делот на финансиските активности.

III. Одделение за буџетска и финансиска контрола

Координацијата во процесот на финансиска контрола на ЈЗУ ја врши Одделението за буџетска и финансиска контрола во рамките на Сектор за финансиски прашања при Фондот. Контролата ја спроведуваат 18 овластени финансиски контролори, дипломирани економисти, распоредени во централната и подрачните служби (во понатамошниот текст ПС) на Фондот и тоа:

Организациона единица	број на контролори
Централна служба	5
Скопје	3
Тетово	1
Гостивар	1
Струга	1
Охрид	1
Битола	1
Прилеп	1
Велес	1
Струмица	1
Кочани	1
Куманово	1
Вкупно контролори	18

IV. Видови финансиска контроли

Финансиските контроли се делат на:

- редовни контроли кои реализираат согласно Годишен план за финансиска контрола и
- контроли со посебна намена

Планот на финансиски контроли за 2016 година предвидуваше 28 целосни финансиски контроли и 224 контроли за начинот на искажување на извршени здравствени услуги од страна на јавните здравствени установи, т.е. вкупно 252 контрола.

Во текот на првата половина на 2015 година, согласно усвоениот Годишен план за финансиски контроли од страна на финансиските контролори беа извршени 28 редовни финансиски контроли. Во истиот период, финансиските контролори спроведоа и 224 контроли на извештаите за извршени здравствени услуги во ЈЗУ и 3 наменски контроли. Вкупниот број на извршени финансиски контроли во првата половина на 2015 година изнесува 255 контроли.

Со тоа, процентот на реализацијата на годишниот план е 101,19 %.

Реализираните контроли по видови се презентирани во следнава табела:

ред бр.	Вид на контрола	број на извршени контроли
1	**Контроли предвидени согласно Годишен план за финансиски контроли**	**252**
1.1	*Целосни финансиски контроли на ЈЗУ*	*28*
1.2	*Квартални контроли на извештаи од ЈЗУ*	*224*
2	**Наменски контроли**	**3**
2.1	*Предмет на контролата е јавната набавка на остеосинтетски материјал и симулацијата на вредноста на трудот на здравствениот работник и вредноста на трудот на членовите на тимот при дадената процедура (оперативен зафат) во ЈЗУ* ***Специјална болница за ортопедија и трауматологија Св.Еразмо - Охрид***	*1*
2.2	*Предмет на контролата е примената на Проектот на Владата на РМ за воведување на електронски потврди за крводарители, кои дарувале крв повеќе од 10 пати за да го остварат правото на ослободување од плаќање на партиципација на осигурениците – крводарители во* ***ЈЗУ Центар за јавно здравје – Битола***	*1*
2.3	*Предмет на контролата е финансиското работење за период од 01.01.2013 до 31.12.2015 година на* ***ЈЗУ Ургентен центар, трауматологија, ортопедија и КАРИЛ - Скопје***	*1*
	Вкупно финансиски контроли	**255**

Споредбено со првото полугодие од 2015 година, бројот на реализирани контроли по видови, во истиот период 2016 година е прикажано во следната табела:

ред бр.	Вид на контрола	број на извршени контроли во прво полугодие 2015 г.	број на извршени контроли во прво полугодие 2016 г.
1.	**Контроли согласно Годишен план за финансиски контроли**	**244**	**252**
1.1	*Целосни финансиски контроли на ЈЗУ*	20	28
1.2	*Квартални контроли на извештаи од ЈЗУ*	224	224
2.	**Наменски контроли**	**2**	**3**
	Вкупно финансиски контроли	***246***	***255***

V. Реализација по видови на контроли

1. Целосна финансиска контрола

Целосната финансиска контрола има за цел контрола и анализа на финансиското работење на ЈЗУ. Таа подразбира контрола на:

- постапки за јавни набавки и усогласеност на договорите со понудите од економските оператори како и начинот на фактурирање и плаќање на обврските по основ на договорите од јавни набавки
- сметководствена евиденција
- контрола на состојбата на побарувања, обврски и долгови
- контрола на состојбата на парични средства во благајна и на сметка
- наплата на сопствени приходи и партиципација
- остварување на приходи по програми на Министерство за здравство
- ниво на залихи на медицински материјал и лекови
- контрола на начинот на искажување на услугите во документите за плаќање до Фондот.

Согласно Годишниот план за финансиски контроли, во текот на првото полугодие од 2016 година се реализирани 28 целосни финансиски контроли со што планот е целосно исполнет.

Во рамките на извршените 28 контроли, во првото полугодие 2016 година, контролирани се:

Вид на ЈЗУ	број на контролирани ЈЗУ во првото полугодие од 2015 г.	број на контролирани ЈЗУ во првото полугодие од во 2016 г.
Универзитетски клиники	11	13
Клинички, општи болници и специјални болници	5	4
Здравствени домови и здравствени станици	3	7
Институти, заводи и Центри за јавно здравје	1	4
Вкупно:	**20**	**28**

Од вкупно контролирани 28 ЈЗУ утврдено е дека на 31.12.2015 година, 24 ЈЗУ имаат долгови. Кај 12 ЈЗУ долговите на 31.12.2015 година споредбено со 31.12.2014 година се зголемиле, а кај 11 ЈЗУ во истиот период долговите се намалиле. Една ЈЗУ во споредбениот период имала исто ниво на долгови.

Во текот на 2015 година четиринаесет ЈЗУ реализирале над 90 % од вкупно искажаните извршени здравствени услуги по Програми од МЗ, две ЈЗУ реализирала износ над 80 %, а пет ЈЗУ над 70 %. Една ЈЗУ реализирале над 60 % од побарувања од МЗ во 2015 година , една ЈЗУ над 50 % и пет ЈЗУ под 50 %.

Во 13 од контролираните 28 ЈЗУ, степенот на наплата на партиципација во однос на пресметаната партиципација во 2015 година се движи над 90%, во 7 ЈЗУ над 80 %, во 3 ЈЗУ е над 70 %, во 3 ЈЗУ над 60 %, а кај 1 ЈЗУ степенот на наплата на партиципација е над 50 %.

При извршените целосни финансиски контроли во 28 ЈЗУ во текот на првата половина од 2016 година, кај 26 ЈЗУ се утврдени неправилности во благајничкото работење и дадени се вкупно 81 препорака за нивно надминување.

Кај 3 од 28 ЈЗУ нема воведено софтвер за разграничување на долговите и обврските во сметководствената евиденција.

При контрола на постапки за јавни набавки по случаен избор, констатирани се неправилности при спроведувањето на јавните набавки во повеќето јавни здравствени установи и тоа:

- кај 1 од 28 контролирани ЈЗУ нема лице кое е вработено кај договорниот орган, а кое е обучено за вршење на работите од областа на јавните набавки согласно со овој закон и кое има соодветна потврда за положен испит за лице за јавни набавки. Додека кај 3 од контролираните ЈЗУ во моментот на контрола на лицата кои се обучени за вршење на работите од областа на јавните набавки потврдата за положен испит за лице за јавни набавки им е со помината важност и истата не е обновена.

- кај 18 ЈЗУ констатирани се набавки без спроведена постапка за набавка, чиј вкупен износ го надминува дозволениот вкупен месечен лимит од 500 евра, во денарска противвредност, без ДДВ.

- кај 21 ЈЗУ не се спроведуваат соодветни постапки за набавки за стоки и услуги, иако за истите ЈЗУ има континуирана потреба и нивниот вкупен износ во текот на годината го надминува износот од 500 евра, во денарска противвредност, без ДДВ.

- кај 9 ЈЗУ Одлуката за јавна набавка не е изработена согласно одредбите од Законот за јавни набавки, т.е. не ги содржи елементите пропишани во членот 28 ставови 2 и 3.

- кај 15 контролирани ЈЗУ Одлуката за избор или за поништување не е донесена во утврдениот законски рок, кој не е подолг од рокот за поднесување на понудите, односно пријавите за учество во конкретната постапка, сметајќи од денот определен како краен рок за поднесување на понудите, односно пријавите за учество.

- Кај 7 ЈЗУ договорите за јавни набавки не се склучени во законски утврдениот рок.

- Кај 8 ЈЗУ констатирани се случаи кога цени се различни од договорени цени во контролираните договори за јавна набавки.

Само 4 од контролирани 28 ЈЗУ во целост ги исполниле препораките од претходната финансиска контрола.

Во извршените 28 целосни финансиски контроли во првата половина од 2016 година, финансиските контролори евидентирале 300 препораки, и тоа на 6 ЈЗУ им се дадени 15 и над 15 препораки, на 11 ЈЗУ бројот на евидентирани препораки е помеѓу 10 и 14 препораки и кај 11 ЈЗУ бројот на нотирани препораки е под 10.

Во извршените три наменски контроли, финансиските контролори евидентирале 14 препораки.

Вкупно во извршените целосни финансиски и наменски контроли, финансиската контрола на ФЗОМ во текот на 2016 година има доставено 314 препораки до контролираните ЈЗУ.

2. Контрола на начинот на искажување на здравствени услуги од здравствените установи

Предмет на контрола се извештаи и пропратната документација за извршени здравствени услуги од примарна, специјалистичко – консултативната и болничка здравствена заштита (за оние здравствени услуги кои не се опфатени со ДСГ системот).

Контролата на извештаите и пропратната документација има за цел да се утврди дали начинот на искажување на извршените здравствени услуги и содржината на извештаите се во согласност со законските и подзаконските акти како и со правилниците и ценовниците на Фондот. Во доменот на контролата се искажаните здравствени услуги од специјалистичко - консултативната здравствена заштита и дневна болница.

Начинот на контрола на извештаите е дефиниран така што од секоја здравствена установа се контролираат извештаите од последниот квартал. Контролорите ја вршат контролата преку избор на пресметки по случаен избор. Во текот на процесот на следење на извештаи на ЈЗУ кои пружаат здравствени услуги од специјалистичко консултативна и болничка здравствена заштита се контролираат **најмалку 15% од доставените пресметки** со тоа што треба да бидат опфатени пресметки од сите дејности од една ЈЗУ. Исклучок од ова правило се документите за плаќање од ЈЗУ кои доставиле месечна фактура во чиј прилог бројот на пресметки е поголем од 5.000 кај кои е потребно да се контролираат најмалку 300 пресметки од тековниот месец за таа установа. Исто така исклучок се и извештаите на ЈЗУ во чиј прилог има вкупен број на пресметки кој е помал од 300 пресметки каде е потребно да бидат контролирани сите доставени пресметки во тековниот месец за дадената установа.

Контролата на извештаите согласно Годишниот план за финансиска контрола започна да се имплементира од 01.01.2016 година и до крајот на првото полугодие на 2016 година беа извршени 224 контроли.

Заклучно со 30.06.2016 година контролирани се 316.969 пресметки. Од вкупниот број на контролирани пресметки, констатирани се неправилности во начинот на искажување на здравствените услуги во 9.081 пресметки.

Најзначајни неправилности кои се констатирани во процесот на искажување на извршените здравствени услуги кај контролираните установи се:

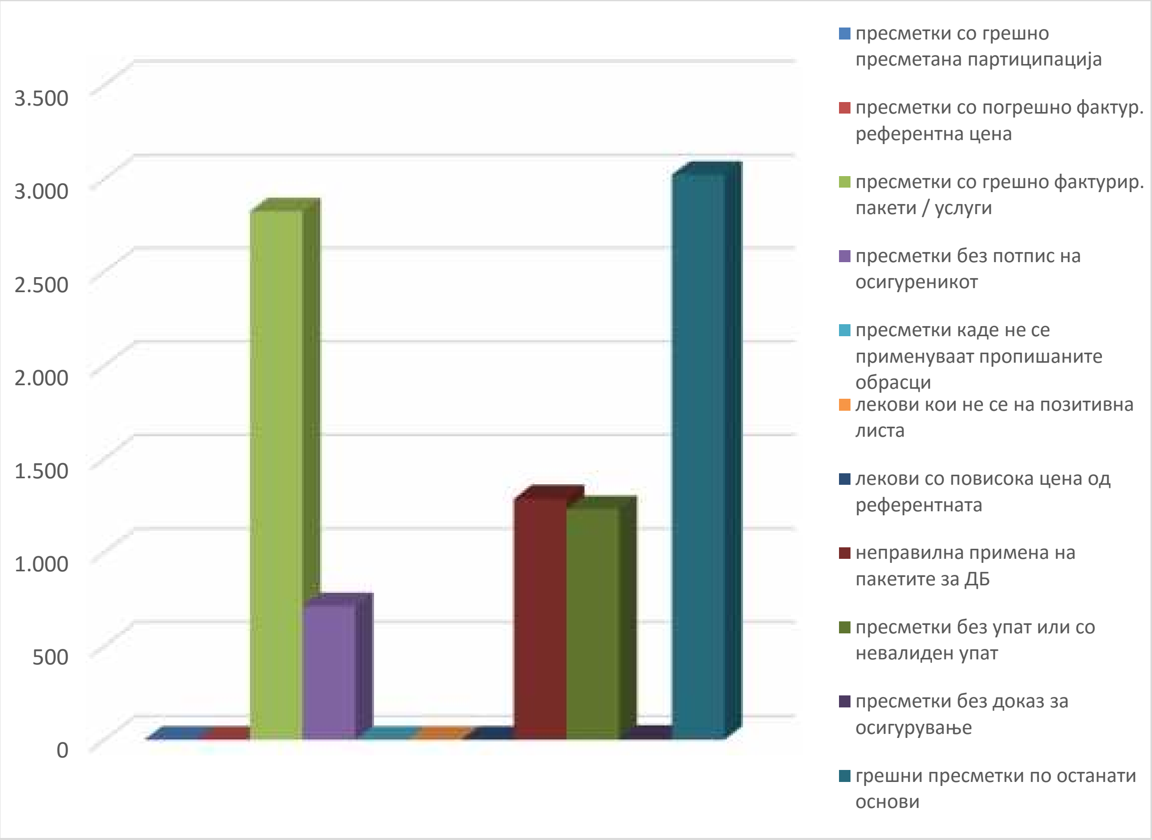
- Искажување на извршени здравствени услуги со пакети кои согласно Упатството за начинот на доставување на извештаи/фактури за извршени здравствени услуги не смеат да се комбинираат во една пресметка;

- Искажување на лекови со повисока цена од набавната цена во случај кога набавната цена е пониска од референтната цена што е спротивно на Упатството за начинот на доставување на извештаи/фактури за извршени здравствени услуги;

- Пресметки за извршени здравствени услуги во кои недостасуваат потребните податоци (пр. пресметки без потпис на осигуреното лице, без потпис и факсимил на лекар, без број на лекарски дневник итн.);

- Пресметки за извршени здравствени услуги во кои не е приложен упат или е приложен невалиден упат;

Анализата на добиените податоци доставени од страна на контролорите е презентирана во следниот графички приказ:



Од графичкиот и табеларниот приказ може да се увиди дека најголем е бројот на оние пресметки кои се грешно фактурирани по останати основи. Најчести неправилности во овие пресметки се:

- Пресметки без факсимил и / или потпис на доктор
- Пресметки кои не се во прилог на спецификација
- Пресметки во кои пресметаната партиципација за осигуреници кои се ослободени од плаќање по основ на Програми од Министерство за здравство, не е намален од фактурираниот износ до Фондот
- Пресметки без доказ за ослободување од партиципација итн.

Табеларно, констатациите и резултатите од контролите се презентирани во засебен дел од извештајот даден во Прилог бр.1 на овој извештај.

Од прикажаните податоци во прилог на извештајот, можат да се издвојат следниве сумирани податоци за процент на неисправни пресметки во последните четири квартали по видови на ЈЗУ:

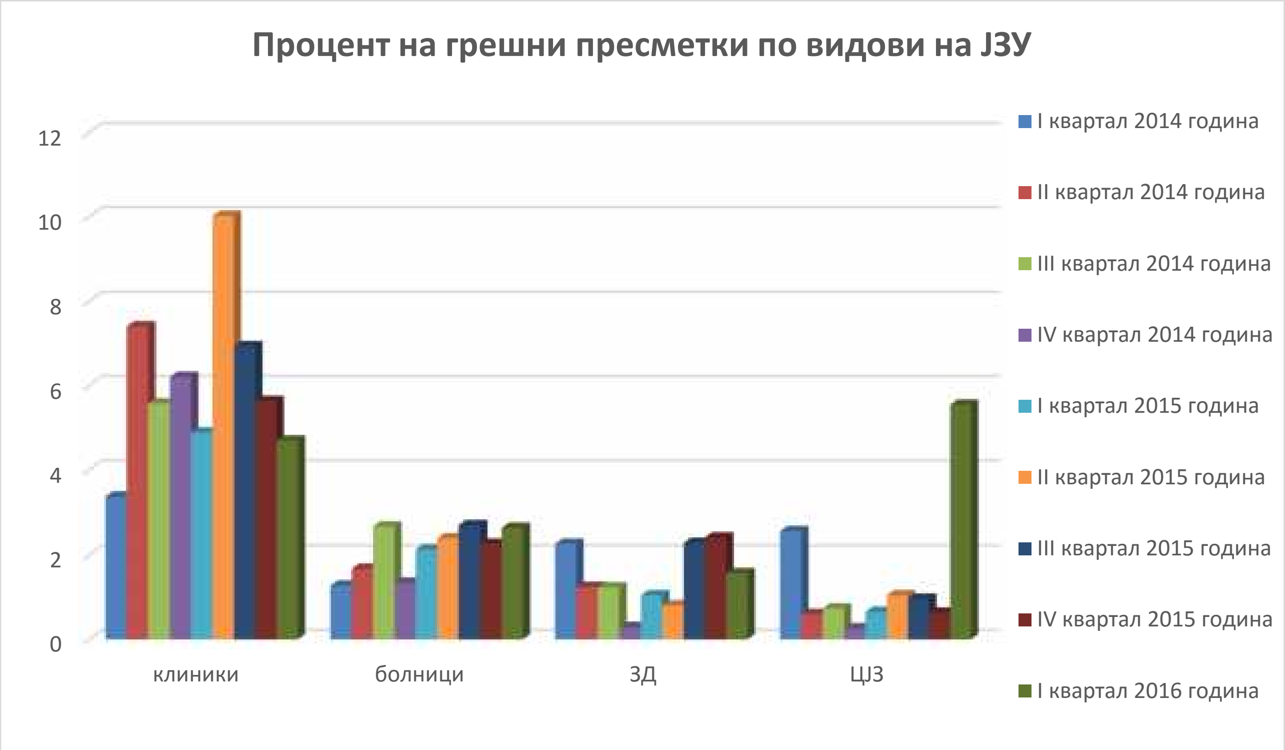
р. бр.	видови здравствени установи	број на контролирани неисправни пресметки во IV квартал 2015			број на контролирани неисправни пресметки во I квартал 2016		
		вк. контрол. во IV квартал 2015	вк. неиспр. во IV квартал 2015	% на неиспр. во IV квартал 2015	вк. контрол. во I квартал 2016	вк. неиспр. во I квартал 2016	% на неиспр. во I квартал 2016
1	универзитетски клиники	28.097	1.582	5.63%	31.331	1.470	4.69%
2	општи болници	70.577	1.597	2.26%	66.732	1.765	2.64%
3	здравствени домови	45.158	1.088	2.41%	48.674	759	1.56%
4	центри за јавно здравје и институти	13.076	82	0.63%	13.324	738	5.54%
	вкупно за ЈЗУ	**156.908**	**4.349**	**2.77%**	**160.061**	**4.732**	**2.96%**

Од анализата може да се констатира дека во извештаите на ЈЗУ се забележува тренд на зголемување на број на грешки и неправилности во прв квартал од 2016 година во однос на четвртиот квартал од 2015 година и тоа кај центрите за јавно здравје и институтите (зголемување за 4,91%) и кај општите болници (зголемување за 0,38%). Додека кај универзитетските клиники е констатирано намалување на процентот на неисправни пресметки во прв квартал од 2016 година за 0,94% во однос на четвртиот квартал од 2015 година, а кај здравствените домови е констатирано намалување за 0,85% .

Вкупниот процент на неисправни пресметки во прв квартал од 2016 година во однос на четвртиот квартал од 2015 година има тренд на зголемување од 0,19%.

На следниот графикон е прикажан трендот на намалување на грешки во процесот на фактурирање:

Процентот на грешки по видови од анализираниот период на јавни здравствени установи е прикажан во следниот графикон:



При анализата на процентите на неправилни пресметки, во периодот јануари – март 2016 година во однос на периодот октомври – декември 2015, кај 41 ЈЗУ е констатирано (поголемо или помало) влошување односно зголемување на процентот на неисправни пресметки во прв квартал 2016 година во однос на четврт квартал 2015 година, кај 20 ЈЗУ процентот на неисправни пресметки во прв квартал 2016 година е на исто ниво како и во четвртиот квартал 2015 година, а кај останатите 47 ЈЗУ е констатирано подобрување.
Резултати од контролата во периодот октомври – декември 2015 година и јануари - март 2016 година се:

- дадени се напатствија за правилен начин за искажување до 112 јавни здравствени установи;
- во континуитет ЈЗУ добиваат информации за измени и дополнувања на постоечкиот ценовник на пакети и здравствени услуги;
- врз основа на увидот и констатациите во записниците од контрола се детектирани недоследности во правните акти и правилниците на Фондот и иницирана е нивна измена и дополнување.

3. Наменски контроли

Наменските контроли се спроведуваат по барање на менаџментот на Фондот, по барање на Директор на Сектор во Фондот, раководител на подрачна служба или врз основа на писмено барање на договорните страни, на работодавач, на осигурено лице и други надлежни институции, и како такви не се дел од Годишниот план за финансиски контроли.

Наменските контроли кои се извршени во периодот 01.01.2016 – 30.06.2016 година се презентирани во следната табела:

Контролирани здравствени установи и цел на наменската контрола	Број на контроли
*Предмет на контролата е јавната набавка на остеосинтетски материјал и симулацијата на вредноста на трудот на здравствениот работник и вредноста на трудот на членовите на тимот при дадената процедура (оперативен зафат) во **ЈЗУ Специјална болница за ортопедија и трауматологија Св.Еразмо - Охрид***	*1*
*Предмет на контролата е примената на Проектот на Владата на РМ за воведување на електронски потврди за крводарители, кои дарувале крв повеќе од 10 пати за да го остварат правото на ослободување од плаќање на партиципација на осигурениците – крводарители во **ЈЗУ Центар за јавно здравје – Битола***	*1*
*Предмет на контролата е финансиското работење за период од 01.01.2013 до 31.12.2015 година на **ЈЗУ Ургентен центар, трауматологија, ортопедија и КАРИЛ - Скопје***	*1*
Вкупно финансиски контроли	**3**

VI. Заклучок

Финансиската контрола на Фондот во првото полугодие на 2016 година успешно ги изведе поставените задачи и ги реализира активностите предвидени со Годишниот план за финансиски контроли.

Резултатите од финансиската контрола се:

- Зголемен степен на одговорност кај менаџментот на контролираните ЈЗУ;
- Подобар увид на ЈЗУ во слабостите на своето финансиско работење кои треба да се отстранат за да се постигне поголема финансиска ликвидност и солвентност;
- Зголемен степен на едуцираност на кадарот во здравствените установи преку укажувањата за начините на изготвување и усвојување на планските документи, водењето на сметководствената евиденција, подобрување на механизмите на внатрешна контрола во делот на раководење со постапките за јавни набавки и реализација на договорите, исплатата на обврските според доспевање и без преферерирање на добавувачи, итн.

- Препораките и укажувањата се содржани во извештаите односно записниците од контролите;

- Препораките од контролата на извештаите на ЈЗУ постигнаа ефект на зголемена стручност на персоналот во ЈЗУ и зголемување на стручноста на лицата кои вршат контрола на извештаите на ЈЗУ во Фондот;

- Искуствата од контролите придонесоа за подобрување на работењето на финансиската контрола. Истите резултираа и со измена во Упатството за финансиска контрола и Упатство за начинот на доставување на извештаи / фактури за извршени здравствени услуги во примарна здравствена заштита во здравствени домови, специјалистичко – консултативна и болничка здравствена заштита во сите здравствени установи;

- Препораките и едукацијата доведоа до намалување на процентот на неисправни пресметки и бројот на препораки од целосните финансиски контроли кај најголем дел од ЈЗУ.

Август, 2016 година

Изработиле:
Цвете Јовановска
м-р Софче Ристовска

Контролирал:
Снежана Ќовкароска – Шилоска

Прилог 1:

Преглед на број на контролирани пресметки и број на неисправни пресметки за период октомври - декември 2015 и јануари - март 2016 година

Табела бр. 1: Број на контролирани пресметки и констатации / неправилности

	Јавна здравствена установа	Вкупен број на контролирани пресметки	Вкупен број на неисправни пресметки	Процент на неисправни пресметки	Број на пресметки со грешно пресметана партиципација	Број на пресметки со погрешно фактурирана реф. цена	Број на пресметки со погрешно избрани пакети / услуги	Број на пресметки без потпис на осигуреникот	Број на пресметки каде не се применуваат пропишаните обрасци за упатување согласно Упатсвото	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со повисока ц/а од референтната	Неправилна примена на пакетите за ДБ	број на пресметки без упат или со невалиден упат	Број на пресметки без доказ за платен придонес за здр. осигурување	Број на пресметки кои се грешно фактурирани по останати основи
1	Стоматолошки клинички центар	5,023	419	8.34%	0	0	138	120	0	0	0	0	61	0	100
2	Максилофацијална хирургија	835	7	0.84%	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	6
3	ЈЗУ Универзитетска клиника за радиологија	1,930	295	15.28%	0	0	136	5	0	0	0	0	29	0	125
4	ЈЗУ Универзитетска клиника за радиотерапија и онкологија	3,030	4	0.13%	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
5	ЈЗУ Универзитетска клиника за кардиологија	2,762	415	15.03%	0	0	61	1	0	0	0	319	4	0	30
6	ЈЗУ Универзитетска клиника за клиничка биохемија	2,105	529	25.13%	0	0	228	0	0	0	0	0	244	0	57
7	ЈЗУ Универзитетска клиника за нефрологија	1,644	66	4.01%	0	0	66	0	0	0	0	0	0	0	0
8	ЈЗУ Универзитетска клиника за гастроентеро-хепатологија	1,132	10	0.88%	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	2
9	ЈЗУ Универзитетска клиника за пулмологија и алергологија	1,306	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	ЈЗУ Универзитетска клиника за ендокринологија, дијабетес и метаболички нарушувања	3,794	375	9.88%	0	0	177	4	0	0	0	1	3	0	190
11	ЈЗУ Универзитетска клиника за ревматологија	1,690	21	1.24%	0	0	20	0	0	0	0	0	0	0	1
12	ЈЗУ Универзитетска клиника за хематологија	2,204	434	19.69%	0	0	7	10	0	0	0	342	17	0	58
13	ЈЗУ Универзитетска клиника за токсикологија	984	10	1.02%	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	8
14	ЈЗУ Универзитетска клиника за детски болести	3,297	44	1.33%	0	0	44	0	0	0	0	0	0	0	0

	Јавна здравствена установа	Вкупен број на контролирани пресметки	Вкупен број на неисправни пресметки	Процент на неисправни пресметки	Број на пресметки со грешно пресметана партиципација	Број на пресметки со погрешно фактурирана реф. цена	Број на пресметки со погрешно избрани пакети / услуги	Број на пресметки без потпис на осигуреникот	Број на пресметки каде не се применуваат пропишаните обрасци за упатување согласно Упатсвото	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со повисока ц/а од референтната	Неправилна примена на пакетите за ДБ	број на пресметки без упат или со невалиден упат	Број на пресметки без доказ за платен придонес за здр. осигурување	Број на пресметки кои се грешно фактурирани по останати основи
15	ЈЗУ Универзитетска клиника за инфективни болести и фебрилни состојби	3,204	210	6.55%	0	0	32	2	0	0	0	1	89	0	86
16	ЈЗУ Универзитетска клиника за дерматологија	2,101	9	0.43%	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	3
17	ЈЗУ Универзитетска клиника за неврологија	2,308	4	0.17%	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	1
18	ЈЗУ Универзитетска клиника за урологија	920	15	1.63%	0	0	1	2	0	0	0	0	0	0	12
19	ЈЗУ Универзитетска клиника за неврохирургија	600	10	1.67%	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0
20	ЈЗУ Универзитетска клиника за дигестивна хирургија	710	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	ЈЗУ Универзитетска клиника за торакална и васкуларна хирургија	702	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	ЈЗУ Универзитетска клиника за пластична и реконструктивна хирургија	983	13	1.32%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	12
23	ЈЗУ Универзитетска клиника за детска хирургија	2,180	14	0.64%	0	0	0	8	0	0	0	0	1	0	5
24	ЈЗУ Универзитетска клиника за уво, нос и грло	1,639	8	0.49%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8
25	ЈЗУ Универзитетска клиника за очни болести	1,996	7	0.35%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	5
26	ЈЗУ Универзитетска клиника за гинекологија и акушерство	3,935	42	1.07%	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	32
27	ЈЗУ Универзитетска клиника за психијатрија	1,348	7	0.52%	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	0
28	ЈЗУ Завод за рехабилитација на слух, говор и глас - Скопје	576	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	ЈЗУ Ургентен центар, трауматологија,ортопедија и карил	4,490	84	1.87%	0	0	14	1	0	0	0	0	10	0	59
Вкупно за Универзитетски клиники:		**59,428**	**3,052**	**5.14%**	**0**	**0**	**956**	**160**	**0**	**0**	**0**	**663**	**473**	**0**	**800**

	Јавна здравствена установа	Вкупен број на контролирани пресметки	Вкупен број на неисправни пресметки	Процент на неисправни пресметки	Број на пресметки со грешно пресметана партиципација	Број на пресметки со погрешно фактурирана реф. цена	Број на пресметки со погрешно избрани пакети / услуги	Број на пресметки без потпис на осигуреникот	Број на пресметки каде не се применуваат пропишаните обрасци за упатување согласно Упатсвото	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со повисока ц/а од ефективната	Неправилна примена на пакет за ДБ	број на пресметки без упат или со невалиден упат	Број на пресметки без доказ за платен придонес за здр. осигурување	Број на пресметки кои се грешно фактурирани по останати основи
30	Клиничка болница-Битола	17,375	103	0.59%	0	0	7	27	0	0	0	34	6	0	29
31	Општа болница-Гевгелија	4,938	10	0.20%	0	0	9	0	0	0	0	0	1	0	0
32	Општа болница-Гостивар	3,832	470	12.27%	0	0	130	6	0	0	0	77	131	0	126
33	Општа болница-Дебар	3,181	440	13.83%	0	0	49	0	0	0	0	370	7	3	11
34	Општа болница-Кавадарци	7,663	154	2.01%	0	0	13	38	0	0	0	71	6	0	26
35	Општа болница-Кичево	6,317	6	0.09%	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Општа болница-Кочани	4,427	66	1.49%	0	0	58	0	0	0	0	6	2	0	0
37	Општа болница-Куманово	4,913	94	1.91%	0	0	69	2	0	0	0	0	0	0	23
38	Општа болница-Охрид	9,286	147	1.58%	0	0	71	0	0	0	0	55	9	2	10
39	Општа болница-Прилеп	16,010	595	3.72%	0	0	183	197	0	0	0	6	37	0	172
40	Општа болница-Струга	7,813	70	0.90%	0	0	22	6	0	0	0	0	0	0	42
41	Општа болница-Струмица	12,200	318	2.61%	0	0	43	0	0	0	0	0	272	0	3
42	Клиничка болница-Тетово	2,597	77	2.96%	0	0	5	4	0	0	0	0	12	0	56
43	Општа болница-Велес	6,830	27	0.40%	0	0	8	12	0	0	0	2	0	0	5
44	Клиничка болница-Штип	5,615	229	4.08%	0	0	3	40	0	0	0	0	3	0	183
45	Градска болница 8 Септември	3,087	142	4.60%	0	0	90	5	0	0	0	0	17	0	30
46	Клиника по хируршки болести-Св. Наум Охридски-Скопје	2,920	106	3.63%	0	0	88	0	0	0	0	0	0	0	18
47	Специјална болница по гинекологија и акушерство-Чаир-Скопје	1,070	1	0.09%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Институт по белодробни заболувања кај децата-Козле-Скопје	1,904	120	6.30%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	120
49	Психијатриска болница-Скопје	1,550	4	0.26%	0	0	0	0	0	0	0	1	2	0	1
50	Психијатриска болница-Демир Хисар	4,551	1	0.02%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
51	Психијатриска болница-Негорци	1,361	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	Болница Јасеново-Велес	990	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
53	Специјална болница за ортопедија и трауматологија Св. Еразмо-Охрид	4,899	137	2.80%	0	0	137	0	0	0	0	0	0	0	0
54	Институт за ТБЦ-Скопје	1,980	45	2.27%	0	0	8	0	0	0	0	0	7	0	30
	Вкупно за болници:	**137,309**	**3,362**	**2.45%**	**0**	**0**	**1,000**	**338**	**0**	**0**	**0**	**622**	**512**	**5**	**885**
55	Завод за физикална медицина и рехабилитација-Скопје	1,775	130	7.32%	0	0	125	0	0	0	0	0	4	0	1

	Јавна здравствена установа	Вкупен број на контролирани пресметки	Вкупен број на неисправни пресметки	Процент на неисправни пресметки	Број на пресметки со грешно пресметана партиципација	Број на пресметки со погрешно фактурирана реф. цена	Број на пресметки со погрешно избрани пакети / услуги	Број на пресметки без потпис на осигуреникот	Број на пресметки каде не се применуваат пропишаните обрасци за упатување согласно упатсвото	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со повисока ц/а од референтната	Неправилна примена на пакетите за ДБ	број на пресметки без упат или со невалиден упат	Број на пресметки без доказ за платен придонес за здр. осигурување	Број на пресметки кои се грешно фактурирани по останати основи
56	Завод за рехабилитација на слух, говор и глас-Битола	1,234	8	0.65%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8
57	Завод за превенција, лекување и рехабилитација на кардиоваскуларни заболувања-Охрид	1,714	13	0.76%	0	0	13	0	0	0	0	0	0	0	0
58	Завод за рехабилитација-Отешево	982	1	0.10%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
59	Геронтолошки завод-Скопје	4,210	6	0.14%	0	0	0	3	0	0	0	1	1	0	1
60	Завод за нефрологија-Струга	5,169	2	0.04%	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
61	Специјална болница за ТБЦ Лешок-Тетово	1,262	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62	Здравствен дом-Битола	3,598	5	0.14%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	4
63	Здравствен дом-Гевгелија	1,200	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
64	Здравствен дом-Гостивар	4,210	87	2.07%	0	0	6	4	0	0	0	0	59	1	17
65	Здравствен дом - Дебар	930	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
66	Здравствен дом-Кавадарци	1,224	5	0.41%	0	0	0	3	0	0	0	0	1	0	1
67	Здравствен дом-Кичево *														
68	Здравствен дом-Кочани	135	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69	Здравствен дом-Крива Паланка	3,302	7	0.21%	0	0	1	0	0	0	0	0	3	0	3
70	Здравствен дом-Куманово	1,759	3	0.17%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	2
71	Здравствен дом-Охрид *														
72	Здравствен дом-Прилеп	4,091	115	2.81%	0	0	23	30	0	0	0	0	0	0	62
73	Здравствен дом-Струга *														
74	Здравствен дом-Струмица	1,633	601	36.80%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	601
75	Здравствен дом-Тетово	1,190	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
76	Здравствен дом-Велес	3,341	1	0.03%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
77	Здравствен дом-Штип	2,062	1	0.05%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
78	Здравствен дом-Берово	1,761	27	1.53%	0	0	0	26	0	0	0	0	0	0	1
79	Здравствен дом-Македонски Брод	3,848	24	0.62%	0	0	0	16	0	0	0	0	3	0	5
80	Здравствен дом-Валандово	1,630	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	Здравствен дом-Вевчани	1,480	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82	Здравствен дом-Виница	2,725	9	0.33%	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0	4
83	Здравствен дом-Делчево	3,655	9	0.25%	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	7
84	Здравствен дом-Демир Хисар	5,527	54	0.98%	0	0	0	51	0	0	0	0	0	0	3
85	Здравствен дом-Кратово	2,441	11	0.45%	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	9
86	Здравствен дом-Крушево	2,962	11	0.37%	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	8
87	Здравствен дом-Неготино	1,875	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
88	Здравствен дом-Пехчево	892	11	1.23%	0	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0
89	Здравствен дом-Пробиштип	1,930	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	Јавна здравствена установа	Вкупен број на контролирани пресметки	Вкупен број на неисправни пресметки	Процент на неисправни пресметки	Број на пресметки со грешно пресметана партиципација	Број на пресметки со погрешно фактурирана реф. цена	Број на пресметки со погрешно избрани пакети / услуги	Број на пресметки без потпис на осигуреникот	Број на пресметки каде не се применуваат пропишаните обрасци за упатување согласно Упатсвото	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со повисока ц/а од референтната	Неправилна примена на пакетите за ДБ	број на пресметки без упат или со невалиден упат	Број на пресметки без доказ за платен придонес за здр. осигурување	Број на пресметки кои се грешно фактурирани по останати основи
90	Здравствен дом-Радовиш	2,733	27	0.99%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	26
91	Здравствен дом-Ресен	2,858	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
92	Здравствен дом-Ростуше	1,283	38	2.96%	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	31
93	Здравствен дом-Свети Николе	2,201	12	0.55%	0	0	5	0	0	0	0	0	7	0	0
94	Здравствен дом-Скопје	3,219	211	6.55%	0	0	203	0	0	0	0	0	8	0	0
95	Здравствен дом-Железничар	3,189	393	12.32%	0	0	391	0	0	0	0	0	0	0	2
96	Здравствена станица-Кирил и Методиј	360	3	0.83%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	1
97	Здравствена станица-Железара	2,242	22	0.98%	0	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0
98	Здравствена станица – Липково *														
Вкупно за здравствени домови:		**93,832**	**1,847**	**1.97%**	**0**	**0**	**811**	**149**	**0**	**0**	**0**	**1**	**88**	**1**	**797**
99	Медицински факултет – Институти - Скопје	3,644	30	0.82%	0	0	0	0	0	0	0	0	18	0	12
100	Институт за трансфузиона медицина - Скопје	4,139	681	16.45%	0	0	57	49	0	0	0	0	83	0	492
101	Институт за јавно здравје на Република Македонија	1,590	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
102	Центар за јавно здравје-Битола	2,525	25	0.99%	0	0	0	14	0	0	0	0	0	0	11
103	Центар за јавно здравје-Велес	2,150	1	0.05%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
104	Центар за јавно здравје-Кочани	1,240	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
105	Центар за јавно здравје-Прилеп	1,618	9	0.56%	0	0	0	0	0	0	0	0	8	0	1
106	Центар за јавно здравје-Куманово	1,175	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
107	Центар за јавно здравје-Скопје	920	20	2.17%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
108	Центар за јавно здравје-Струмица	830	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
109	Центар за јавно здравје-Тетово	2,101	46	2.19%	0	0	0	0	0	0	0	0	46	0	0
110	Центар за јавно здравје-Штип	1,476	2	0.14%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0
111	Центар за јавно здравје-Охрид	1,281	2	0.16%	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
112	Институт за Медицина на трудот	1,711	4	0.23%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3
Вкупно за Центри за јавно здравје и институти:		**26,400**	**820**	**3.11%**	**0**	**0**	**58**	**66**	**0**	**0**	**0**	**0**	**157**	**0**	**539**
ВКУПНО ЈЗУ:		**316,969**	**9,081**	**2.86%**	**0**	**0**	**2,825**	**713**	**0**	**0**	**0**	**1,286**	**1,230**	**6**	**3,021**

*Во ЈЗУ не се врши специјалистичко – консултативна здравствена дејност