

**ИЗВЕШТАЈ ОД ФИНАНСИСКИ
КОНТРОЛИ НА ЈАВНИ
ЗДРАВСТВЕНИ УСТАНОВИ ЗА
ПЕРИОД 01.01.-31.12.2016**



Резиме

Финансиските контролори како дел од Одделението за буџетска и финансиска контрола во рамки на Фондот за здравствено осигурување во текот на 2016 година изврши вкупно 509 контроли на јавните здравствени установи во Македонија.

Согласно Годишниот план за финансиски контроли извршени се 503 контроли (целосни финансиски и квартални контроли) и 6 наменски контроли.

Планот за 2016 година е реализиран со 101,19 %.

При контрола на начинот на фактурирање на здравствени услуги во јавните здравствени установи констатирано е зголемување на процентот на грешно фактурирани пресметки од 2,99% во трет квартал 2016 во однос на 2,75% во втор 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 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 55 целосни финансиски контроли и 448 контроли за начинот на искажување на извршени здравствени услуги од страна на јавните здравствени установи, т.е. вкупно 503 контрола.

Во текот на 2016 година, согласно усвоениот Годишен план за финансиски контроли од страна на финансиските контролори беа извршени 55 редовни финансиски контроли. Во истиот период, финансиските контролори спроведоа и 448 контроли на извештаите за извршени здравствени услуги во ЈЗУ и 6 наменски контроли. Вкупниот број на извршени финансиски контроли во текот на 2016 година изнесува 509 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	503
1.1	<i>Целосни финансиски контроли на ЈЗУ</i>	55
1.2	<i>Квартални контроли на извештаи од ЈЗУ</i>	448
2	Наменски контроли	6
2.1	<i>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</i>	1
2.2	<i>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</i>	1
2.3	<i>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</i>	1
2.4	<i>Предмет на контролата се остварени приходи од клинички испитувања (по проекти) во ЈЗУ Универзитетска Клиника за пулмологија и алергологија Скопје</i>	1
2.5	<i>Предмет на контролата е состојбата на 14 лека, за кои е извршена рефундација од страна на ФЗОМ во последниот квартал од 2016 година во ЈЗУ Здравствен дом Кратово</i>	1

2.6	Предмет на контролата се наплатени средства за укажани здравствени услуги прикажани во специјалистички пакети и контрола на документацијата за осигуреник за извршени здравствени услуги во специјалистички амбуланти по Ортопедија и Радиодијагностика во ЈЗУ Специјална болница за ортопедија и трауматологија Св.Еразмо - Охрид	1
Вкупно финансиски контроли		509

Споредбено со 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 2015 г.	број на извршени контроли во 2016 г.
1.	Контроли согласно Годишен план за финансиски контроли	495	503
1.1	Целосни финансиски контроли на ЈЗУ	47	55
1.2	Квартални контроли на извештаи од ЈЗУ	448	448
2.	Наменски контроли	9	6
Вкупно финансиски контроли		504	509

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 2016 година се реализирани 55 целосни финансиски контроли со што планот е целосно исполнет.

Во рамките на извршените 55 контроли, во 2016 година, контролирани се:

Вид на ЈЗУ	број на контролирани ЈЗУ во 2015 г.	број на контролирани ЈЗУ во 2016 г.
Универзитетски клиници	15	18
Клинички, општи болници и специјални болници	13	14
Здравствени домови и здравствени станици	13	15
Институти, заводи и Центри за јавно здравје	6	8
Вкупно:	47	55

Од вкупно контролирани 55 ЈЗУ утврдено е дека на 31.12.2015 година, 50 ЈЗУ имаат долгови. Кај 26 ЈЗУ долговите на 31.12.2015 година споредбено со 31.12.2014 година се зголемиле, а кај 21 ЈЗУ во истиот период долговите се намалиле. Една ЈЗУ во споредбениот период имала исто ниво на долгови, а две ЈЗУ немаат презентирани податоци за нивото на долгови во моментот на контрола.

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

Во 29 од контролираните 55 ЈЗУ, степенот на наплата на партиципација во однос на пресметаната партиципација во 2015 година се движи над 90%, во 10 ЈЗУ над 80 %, во 5 ЈЗУ е над 70 %, во 5 ЈЗУ над 60 %, над 50 % во 2 ЈЗУ и кај 2 ЈЗУ степенот на наплата на партиципација е над 50 %. Две ЈЗУ немаат презентирани податок пред финансиската контрола за степенот на наплата на партиципација.

При извршените целосни финансиски контроли во 55 ЈЗУ во текот на 2016 година, кај 47 ЈЗУ се утврдени неправилности во благајничкото работење и дадени се вкупно 132 препорака за нивно надминување.

Кај 8 од 55 ЈЗУ нема воведено софтвер за разграничување на долговите и обврските во сметковотствената 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 9 од 55 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, од кои кај 4 од 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 42 ЈЗУ констатирани се набавки без спроведена постапка за набавка, чиј вкупен износ го надминува дозволеният вкупен месечен лимит од 500 евра, во денарска противвредност, без ДДВ.
- ❖ кај 45 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 22 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, став 2.
- ❖ кај 28 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 13 ЈЗУ договорите за јавни набавки не се склучени во законски утврдениот рок.
- ❖ Кај 15 ЈЗУ констатирани се случаи кога цени или валутата во контролираните фактури се различни со контролираните договори за јавна набавки.

Само 6 од контролирани 55 ЈЗУ во целост ги исполниле препораките од претходната финансиска контрола.

Во извршените 55 целосни финансиски контроли во 2016 година, финансиските контролори евидентирале 614 препораки и тоа: на 2 ЈЗУ им се дадени над 20 препораки, на 10 ЈЗУ бројот на евидентирани препораки е над 15 препораки, на 18 ЈЗУ во известите од целосната финансиска контрола има наведено над 10 препораки и кај 25 ЈЗУ бројот на нотирани препораки е под 10.

Во извршените шест наменски контроли, финансиските контролори евидентирале 20 препораки.

Вкупно во извршените целосни финансиски и наменски контроли, финансиската контрола на ФЗОМ во текот на 2016 година има доставено 634 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.

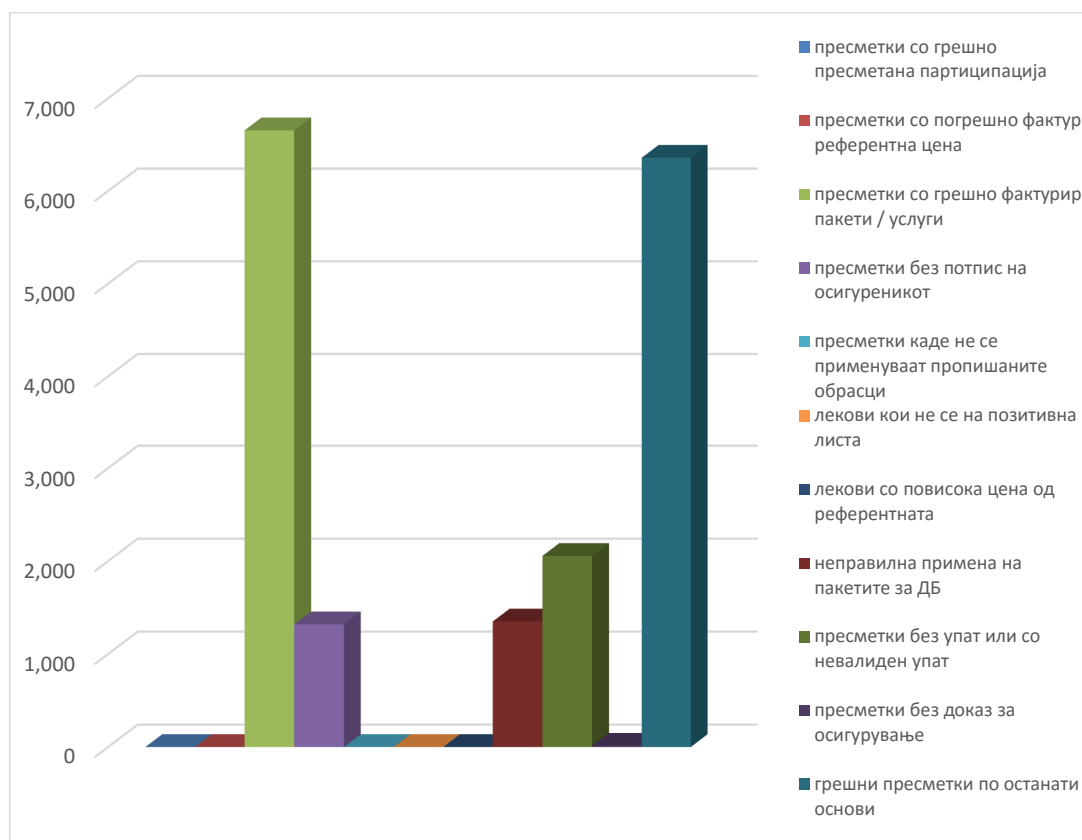
Контролата на извештаите согласно Годишниот план за финансиска контрола започна да се имплементира од 01.01.2016 година и до крајот на 2016 година беа извршени 448 контроли.

Заклучно со 31.12.2016 година контролирани се 619.318 пресметки. Од вкупниот број на контролирани пресметки, констатирани се неправилности во начинот на искажување на здравствените услуги во 17.753 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 осигурениото 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 презентирани 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:

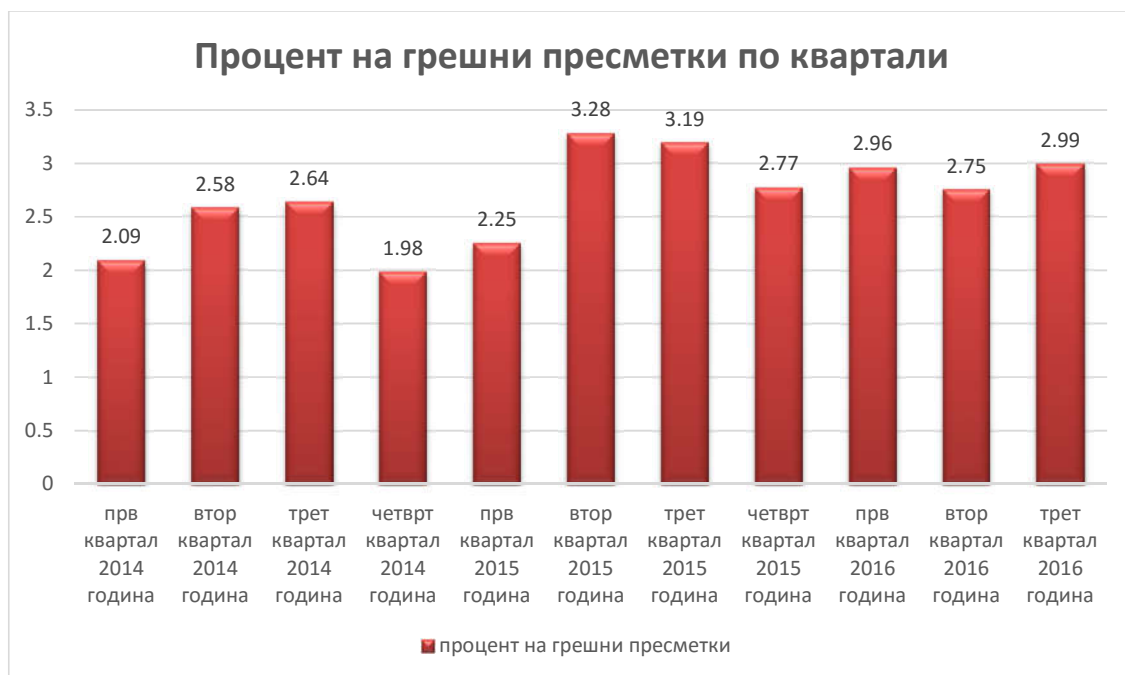
Р. бр.	видови здравствени установи	број на контролирани неисправни пресметки во IV квартал 2015			број на контролирани неисправни пресметки во I квартал 2016			број на контролирани неисправни пресметки во II квартал 2016			број на контролирани неисправни пресметки во III квартал 2016		
		вк. контрол. 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	вк. контрол. во II квартал 2016	вк. неиспр. во II квартал 2016	% на неиспр. во II квартал 2016	вк. контрол. во III квартал 2016	вк. неиспр. во III квартал 2016	% на неиспр. во III квартал 2016
1	универзитетски клиници	28.097	1.582	5.63%	31.331	1.470	4.69%	31.042	1.361	4.38%	28.855	988	3.42%
2	општи болници	70.577	1.597	2.26%	66.732	1.765	2.64%	66.736	1.519	2.28%	64.842	1.963	3.03%
3	здравствени домови	45.158	1.088	2.41%	48.674	759	1.56%	45.135	383	0.85%	40.740	576	1.41%
4	центри за јавно здравје и институти	13.076	82	0.63%	13.324	738	5.54%	13.095	1.033	7.89%	11.904	849	7.13%
	вкупно за ЈЗУ	156.908	4.349	2.77%	160.061	4.732	2.96%	156.008	4.296	2.75%	146.341	4.376	2.99%

Од анализата може да се констатира дека во извештаите на ЈЗУ се забележува тренд на зголемување на број на грешки и неправилности во трет квартал од 2016 година во однос на втор квартал од 2016 година и тоа кај здравствените домови (зголемување за 0,85%) и кај општите и специјалните болници (зголемување за 0,75%). Додека кај универзитетските клиници е констатирано намалување на процентот на неисправни пресметки во трет квартал од 2016 година за 0,96% во однос на втор квартал од 2016 година, а кај центрите за јавно здравје и институти е констатирано намалување за 0,76%.

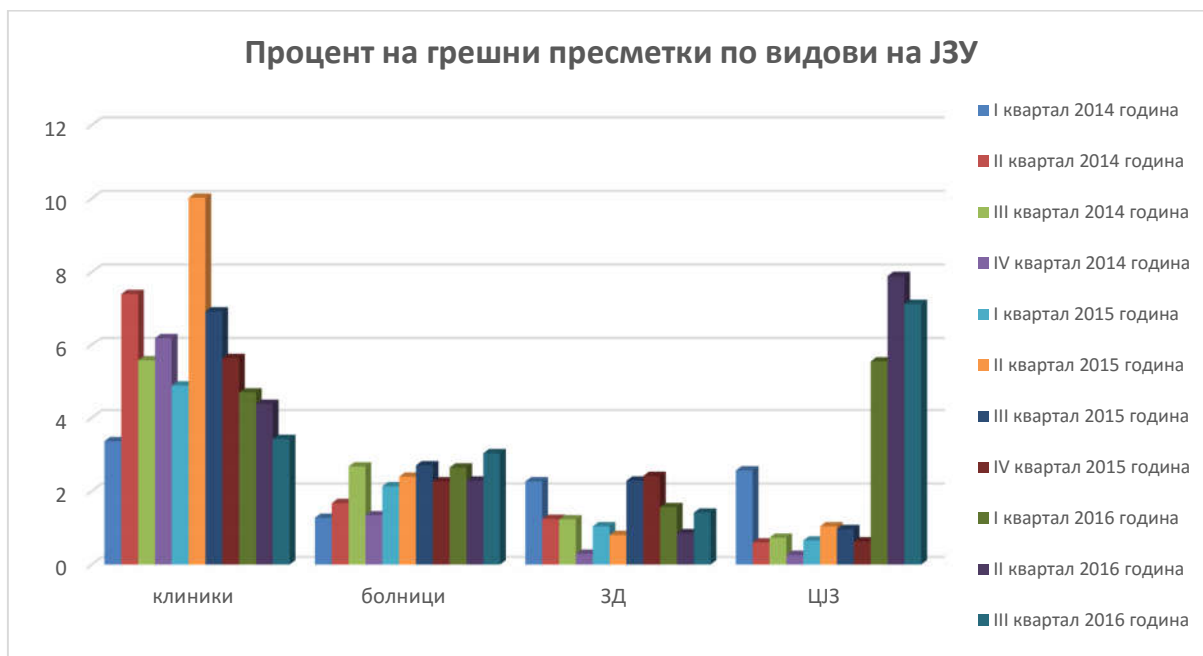
Вкупниот процент на неисправни пресметки во трет квартал од 2016 година во однос на втор квартал од 2016 година има тренд на зголемување од 0,24%.

Вкупниот процент на неисправни пресметки во трет квартал од 2016 година во однос на трет квартал од 2015 година има тренд на намалување од 0,20%.

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 јули – септември 2016 година во однос на периодот април – јуни 2016, кај 44 ЈЗУ е констатирано (поголемо или помало) влошување односно зголемување на процентот на неисправни пресметки во трет квартал 2016 година во однос на втор квартал 2016 година, кај 19 ЈЗУ процентот на неисправни пресметки во трет квартал 2016 година е на исто ниво како и во втор квартал 2016 година, а кај останатите 45 ЈЗУ е констатирано подобрување.

Резултати од контролата во периодот октомври – декември 2015 година и јули - септември 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 – 31.12.2016 година се презентирани во следната табела:

Контролирани здравствени установи и цел на наменската контрола	Број на контроли
<i>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</i>	1
<i>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</i>	1
<i>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</i>	1
<i>Предмет на контролата се остварени приходи од клинички испитувања (по проекти) во ЈЗУ Универзитетска Клиника за пулмологија и алергологија Скопје</i>	1
<i>Предмет на контролата е состојбата на 14 лека, за кои е извршена рефундација од страна на ФЗОМ во последниот квартал од 2016 година во ЈЗУ Здравствен дом Кратово</i>	1
<i>Предмет на контролата се наплатени средства за укажани здравствени услуги прикажани во специјалистички пакети и контрола на документацијата за осигуреник за извршени здравствени услуги во специјалистички амбуланти по Ортопедија и Радиодијагностика во ЈЗУ Специјална болница за ортопедија и трауматологија Св.Еразмо - Охрид</i>	1
Вкупно финансиски контроли	6

VI. Заклучок



Финансиската контрола на Фондот во текот 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;
- ❖ Препораките и едукацијата доведоа до намалување на процентот на неисправни пресметки и бројот на препораки од целосните финансиски контроли кај најголем дел од ЈЗУ.

Изработиле:

Цвете Јовановска

м-р Софче Ристовска

Контролирал:

Снежана Ќовкарска – Шилоска

Прилог 1:

Преглед на број на контролирани пресметки и број на неисправни пресметки за период октомври - декември 2015 и јули - септември 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 Упатството	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со висока 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	8,736	712	8.15%	0	0	244	158	0	0	0	20	111	0	179
2	Максилофацијална хирургија	1,563	11	0.70%	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	10
3	ЈЗУ Универзитетска клиника за радиологија	3,740	393	10.51%	0	0	164	5	0	0	0	0	35	0	189
4	ЈЗУ Универзитетска клиника за радиотерапија и онкологија	6,406	120	1.87%	0	0	118	0	0	0	0	0	2	0	0
5	ЈЗУ Универзитетска клиника за кардиологија	5,974	1,290	21.59%	0	0	889	1	0	0	0	319	19	0	62
6	ЈЗУ Универзитетска клиника за клиничка биохемија	4,555	817	17.94%	0	0	375	0	0	0	0	0	316	0	126
7	ЈЗУ Универзитетска клиника за нефрологија	3,271	90	2.75%	0	0	86	0	0	0	0	0	0	0	4
8	ЈЗУ Универзитетска клиника за гастроентеро-хепатологија	2,409	18	0.75%	0	0	16	0	0	0	0	0	0	0	2
9	ЈЗУ Универзитетска клиника за пулмологија и алергологија	2,282	5	0.22%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
10	ЈЗУ Универзитетска клиника за ендокринологија, дијабетес и метаболички нарушувања	7,669	527	6.87%	0	0	195	11	0	0	0	1	6	0	314
11	ЈЗУ Универзитетска клиника за ревматологија	3,484	23	0.66%	0	0	21	0	0	0	0	0	1	0	1
12	ЈЗУ Универзитетска клиника за хематологија	4,329	557	12.87%	0	0	66	18	0	0	0	368	24	0	81
13	ЈЗУ Универзитетска клиника за токсикологија	2,094	12	0.57%	0	0	3	0	0	0	0	0	1	0	8
14	ЈЗУ Универзитетска клиника за детски болести	7,428	59	0.79%	0	0	59	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 Упатството	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со повисока ц/а од референтната	Неправилна примена на пакетите за ДБ	број на пресметки без уплат или со невалиден уплат	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	6,643	345	5.19%	0	0	65	40	0	0	0	1	130	0	109
16	ЈЗУ Универзитетска клиника за дерматологија	4,019	14	0.35%	0	0	0	8	0	0	0	0	0	0	6
17	ЈЗУ Универзитетска клиника за неврологија	4,508	9	0.20%	0	0	2	0	0	0	0	0	3	0	4
18	ЈЗУ Универзитетска клиника за урологија	1,820	33	1.81%	0	0	1	2	0	0	0	0	1	0	29
19	ЈЗУ Универзитетска клиника за неврохирургија	1,210	11	0.91%	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	1
20	ЈЗУ Универзитетска клиника за дигестивна хирургија	1,345	2	0.15%	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0
21	ЈЗУ Универзитетска клиника за торакална и васкуларна хирургија	1,369	1	0.07%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
22	ЈЗУ Универзитетска клиника за пластична и реконструктивна хирургија	1,924	20	1.04%	0	0	0	2	0	0	0	0	5	0	13
23	ЈЗУ Универзитетска клиника за детска хирургија	4,152	26	0.63%	0	0	0	8	0	0	0	0	2	0	16
24	ЈЗУ Универзитетска клиника за уво, нос и грло	3,298	14	0.42%	0	0	0	4	0	0	0	0	2	0	8
25	ЈЗУ Универзитетска клиника за очни болести	3,682	7	0.19%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	5
26	ЈЗУ Универзитетска клиника за гинекологија и акушерство	9,026	118	1.31%	0	0	0	0	0	0	0	0	24	0	94
27	ЈЗУ Универзитетска клиника за психијатрија	2,480	13	0.52%	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	3
28	ЈЗУ Завод за рехабилитација на слух, говор и глас - Скопје	1,214	2	0.16%	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0
29	ЈЗУ Ургентен центар, трауматологија, ортопедија и карил	8,695	152	1.75%	0	0	34	1	0	0	0	0	17	0	100
Вкупно за Универзитетски клиници:		119,325	5,401	4.53%	0	0	2,362	258	0	0	0	709	703	0	1,369

	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 Упатството	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со висока ц/а од ефеменгната	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	36,267	381	1.05%	0	0	102	84	0	0	0	36	63	0	96
31	Општа болница-Гевгелија	9,358	57	0.61%	0	0	37	1	0	0	0	4	15	0	0
32	Општа болница-Гостивар	6,696	611	9.12%	0	0	172	26	0	0	0	83	187	0	143
33	Општа болница-Дебар	5,564	476	8.55%	0	0	53	0	0	0	0	37 0	13	10	30
34	Општа болница-Кавадарци	11,603	182	1.57%	0	0	41	38	0	0	0	71	6	0	26
35	Општа болница-Кичево	13,022	15	0.12%	0	0	7	0	0	0	0	0	8	0	0
36	Општа болница-Кочани	8,058	93	1.15%	0	0	85	0	0	0	0	6	2	0	0
37	Општа болница-Куманово	7,897	129	1.63%	0	0	95	3	0	0	0	0	0	0	31
38	Општа болница-Охрид	18,918	437	2.31%	0	0	318	25	0	0	0	55	18	2	19
39	Општа болница-Прилеп	29,225	1,227	4.20%	0	0	665	217	0	0	0	6	52	0	287
40	Општа болница-Струга	15,929	352	2.21%	0	0	274	14	0	0	0	0	12	0	52
41	Општа болница-Струмица	23,170	564	2.43%	0	0	166	0	0	0	0	0	393	0	5
42	Клиничка болница-Тетово	5,447	126	2.31%	0	0	21	5	0	0	0	0	30	0	70
43	Општа болница-Велес	16,456	65	0.39%	0	0	23	20	0	0	0	8	2	0	12
44	Клиничка болница-Штип	14,765	421	2.85%	0	0	37	54	0	0	0	0	3	0	327
45	Градска болница 8 Септември	6,211	1,073	17.28%	0	0	760	44	0	0	0	0	54	0	215
46	Клиника по хируршки болести-Св. Наум Охридски-Скопје	5,920	163	2.75%	0	0	145	0	0	0	0	0	0	0	18
47	Специјална болница по гинекологија и акушерство-Чаир-Скопје	2,270	1	0.04%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Институт по белодробни заболувања кај децата-Козле-Скопје	3,352	150	4.47%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150
49	Психијатриска болница-Скопје	3,050	18	0.59%	0	0	0	0	0	0	0	1	4	0	13
50	Психијатриска болница-Демир Хисар	8,711	14	0.16%	0	0	0	1	0	0	0	0	4	0	9
51	Психијатриска болница-Негорци	2,818	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	Болница Јасеново-Велес	2,070	25	1.21%	0	0	25	0	0	0	0	0	0	0	0
53	Специјална болница за ортопедија и трауматологија Св. Еразмо-Охрид	8,651	200	2.31%	0	0	200	0	0	0	0	0	0	0	0
54	Институт за ТБЦ-Скопје	3,459	64	1.85%	0	0	9	0	0	0	0	1	7	0	47
Вкупно за болници:		268,887	6,844	2.55%	0	0	3,236	532	0	0	0	641	873	12	1,550
55	Завод за физикална медицина и рехабилитација-Скопје	3,375	130	3.85%	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 упатството	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со повисока ц/а од нефармацевтиката	Неправилна примена на пакетите за ЛБ	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	2,181	23	1.05%	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	20
57	Завод за превенција, лекување и рехабилитација на кардиоваскуларни заболувања-Охрид	3,311	20	0.60%	0	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0
58	Завод за рехабилитација-Отешево	2,746	1	0.04%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
59	Геронтолошки завод-Скопје	8,155	9	0.11%	0	0	0	3	0	0	0	1	4	0	1
60	Завод за нефрологија-Струга	10,543	4	0.04%	0	0	0	3	0	0	0	0	1	0	0
61	Специјална болница за ТБЦ Лешок-Тетово	2,060	3	0.15%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	2
62	Здравствен дом-Битола	6,422	10	0.16%	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	7
63	Здравствен дом-Гевгелија	2,210	2	0.09%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0
64	Здравствен дом-Гостивар	7,248	122	1.68%	0	0	19	7	0	0	0	0	77	1	18
65	Здравствен дом - Дебар	1,852	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
66	Здравствен дом-Кавадарци	2,217	5	0.23%	0	0	0	3	0	0	0	0	1	0	1
67	Здравствен дом-Кичево *														
68	Здравствен дом-Кочани	256	3	1.17%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
69	Здравствен дом-Крива Паланка	6618	21	0.32%	0	0	13	0	0	0	0	0	5	0	3
70	Здравствен дом-Куманово	3460	11	0.32%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	10
71	Здравствен дом-Охрид *														
72	Здравствен дом-Прилеп	7389	180	2.44%	0	0	23	41	0	0	0	0	1	0	115
73	Здравствен дом-Струга *														
74	Здравствен дом-Струмица	2,987	1,021	34.18%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	1.019
75	Здравствен дом-Тетово	3,755	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
76	Здравствен дом-Велес	5,991	1	0.02%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
77	Здравствен дом-Штип	3,894	2	0.05%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
78	Здравствен дом-Берово	3,329	34	1.02%	0	0	0	26	0	0	0	0	0	0	8
79	Здравствен дом-Македонски Брод	7,672	36	0.47%	0	0	1	20	0	0	0	0	7	0	8
80	Здравствен дом-Валандово	2,990	55	1.84%	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	52
81	Здравствен дом-Вевчани	2,717	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82	Здравствен дом-Виница	5,043	12	0.24%	0	0	0	8	0	0	0	0	0	0	4
83	Здравствен дом-Делчево	6,564	24	0.37%	0	0	2	5	0	0	0	0	0	0	17
84	Здравствен дом-Демир Хисар	10,380	168	1.62%	0	0	0	146	0	0	0	0	1	0	21
85	Здравствен дом-Кратово	4,641	16	0.34%	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	9
86	Здравствен дом-Крушево	6,540	62	0.95%	0	0	3	13	0	0	0	0	2	0	44
87	Здравствен дом-Неготино	3,645	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
88	Здравствен дом-Пехчево	1,675	30	1.79%	0	0	17	0	0	0	0	0	13	0	0
89	Здравствен дом-Пробиштип	3,830	1	0.03%	0	0	0	1	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 образци за упатување согласно Упатството	Лекови кои не се на позитивна листа	Лекови со висока ц/а од педелегната	Неправилна примена на пакетите за ДБ	број на пресметки без уплат или со невалиден уплат	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	5,238	32	0.61%	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0	26
91	Здравствен дом-Ресен	5,653	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
92	Здравствен дом-Ростуше	1,802	38	2.11%	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	31
93	Здравствен дом-Свети Николе	4,252	24	0.56%	0	0	13	0	0	0	0	0	10	0	1
94	Здравствен дом-Скопје	5,864	255	4.35%	0	0	232	0	0	0	0	0	8	0	15
95	Здравствен дом-Железничар	6,089	402	6.60%	0	0	392	0	0	0	0	0	4	0	6
96	Здравствена станица-Кирил и Методиј	663	5	0.75%	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0	2
97	Здравствена станица-Железара	4,450	44	0.99%	0	0	34	0	0	0	0	0	7	0	3
98	Здравствена станица – Липково *														
Вкупно за здравствени домови:		179,707	2,806	1.56%	0	0	921	282	0	0	0	1	153	1	1,448
99	Медицински факултет – Институт - Скопје	6,371	41	0.64%	0	0	0	2	0	0	0	0	18	0	21
100	Институт за трансфузиона медицина - Скопје	8,530	2,453	28.76%	0	0	133	202	0	0	0	0	210	0	1908
101	Институт за јавно здравје на Република Македонија	3,040	4	0.13%	0	0	1	0	0	0	0	0	3	0	0
102	Центар за јавно здравје-Битола	4,846	83	1.71%	0	0	1	40	0	0	0	0	14	0	28
103	Центар за јавно здравје-Велес	4,030	1	0.02%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
104	Центар за јавно здравје-Кочани	2,850	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
105	Центар за јавно здравје-Прилеп	3,143	14	0.45%	0	0	0	0	0	0	0	0	13	0	1
106	Центар за јавно здравје-Куманово	2,315	1	0.04%	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
107	Центар за јавно здравје-Скопје	2,120	29	1.37%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29
108	Центар за јавно здравје-Струмица	1,430	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
109	Центар за јавно здравје-Тетово	3,766	51	1.35%	0	0	0	0	0	0	0	0	51	0	0
110	Центар за јавно здравје-Штип	2,797	2	0.07%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0
111	Центар за јавно здравје-Охрид	2,811	18	0.64%	0	0	0	2	0	0	0	0	15	0	1
112	Институт за Медицина на трудот	3,350	5	0.15%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	4
Вкупно за Центри за јавно здравје и институти:		51,399	2,702	5.26%	0	0	136	247	0	0	0	0	327	0	1992
ВКУПНО ЈЗУ:		619,318	17,753	2.87%	0	0	6,655	1,319	0	0	0	1,351	2,056	13	6,359

*Во ЈЗУ не се врши специјалистичко – консултативна здравствена дејност