ИЗВЕШТАЈ ОД ФИНАНСИСКИ КОНТРОЛИ НА ЈАВНИ ЗДРАВСТВЕНИ УСТАНОВИ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2017

Резиме

Финансиските контролори како дел од Одделението за буџетска и финансиска контрола во рамки на Фондот за здравствено осигурување во текот на 2017 година изврши вкупно 505 контроли на јавните здравствени установи во Македонија.

Согласно Годишниот план за финансиски контроли извршени се 498 контроли (целосни финансиски и квартални контроли) и 7 наменски контроли.

Планот 2017 година е надминат за 1,4 %.

При контрола на начинот на фактурирање на здравствени услуги во јавните здравствени установи констатирано е зголемување на процентот на грешно фактурирани пресметки од 2,28 % во трет квартал од 2017 во однос на 2,01 % во втор квартал 2017 година.

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 2017 година предвидуваше 50 целосни финансиски контроли и 448 контроли за начинот на искажување на извршени здравствени услуги од страна на јавните здравствени установи, т.е. вкупно 498 контрола.

Во текот на 2017 година, согласно усвоениот Годишен план за финансиски контроли од страна на финансиските контролори беа извршени 50 редовни финансиски контроли. Во истиот период, финансиските контролори спроведоа и 448 контроли на извештаите за извршени здравствени услуги во ЈЗУ и 7 наменски контроли. Вкупниот број на извршени финансиски контроли во 2017 година изнесува 505 контроли.

Со тоа, процентот на реализацијата на годишниот план е 101,4 %.

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**	**498**
1.1	*Целосни финансиски контроли на ЈЗУ*	*50*
1.2	*Квартални контроли на извештаи од ЈЗУ*	*448*
2	**Наменски контроли**	**7**
2.1	*Предмет на контролата е состојбата на 14 лека, за кои е извршена рефундација од страна на ФЗОМ во последниот квартал 2016 година во* ***ЈЗУ Здравствен дом Кратово***	*1*
2.2	*Предмет на контролата е контрола на јавни набавки на импланти, протези и коскен цемент во 2015 и 2016 година на* ***ЈЗУ Трауматологија, ортопедски болести, анестезија, реанимација и интензивно лекување и ургентен центар - Скопје***	*1*
2.3	*Предмет на контрола се документи за плаќање во* ***ПЗУ "Дебарски бањи-Цапа" од Дебар, специјална болница за физикална терапија и рехабилитација – Цапа, Дебар***	*1*
2.4	*Предмет на извршена контрола е Договор за извршување на услуги во* ***ЈЗУ Центар за јавно здравје Струмица***	*1*

2.5	*Предмет на контролата е целосното финанасиско работење во* ***ЈЗУ Институт за белодробни заболувања кај децата Козле****, Скопје*	*1*
2.6	*Предмет на контролата е благајничкото работење во* ***ЈЗУ УК за максилофацијалана хирургија Скопје***	*1*
2.7	*Предмет на контролата е контрола на јавна набавка на огревно дрво од 2017 година, контрола на Договорите на ЈЗУ Здравствен дом Виница со концесионерите и исполнување на дадените препораки од претходната контрола во* ***ЈЗУ Здравствен дом Виница***	*1*
	Вкупно финансиски контроли	**505**

Споредбено со 2016 година, бројот на реализирани контроли по видови, во истиот период 2017 година е прикажано во следната табела:

ред бр.	Вид на контрола	број на извршени контроли во 2016 г.	број на извршени контроли во 2017 г.
1.	**Контроли согласно Годишен план за финансиски контроли**	**503**	**498**
1.1	*Целосни финансиски контроли на ЈЗУ*	55	50
1.2	*Квартални контроли на извештаи од ЈЗУ*	448	448
2.	**Наменски контроли**	**6**	**7**
	Вкупно финансиски контроли	***509***	***505***

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 2017 година се реализирани 50 целосни финансиски контроли со што планот е целосно исполнет.

Во рамките на извршените 50 контроли, во 2017 година, контролирани се:

Вид на ЈЗУ	број на контролирани ЈЗУ во 2016 г.	број на контролирани ЈЗУ во 2017 г.
Универзитетски клиники	18	13
Клинички, општи болници и специјални болници	14	8
Здравствени домови и здравствени станици	15	18
Институти, заводи и Центри за јавно здравје	8	11
Вкупно:	**55**	**50**

Од вкупно контролирани 50 ЈЗУ утврдено е дека на 31.12.2016 година, 35 ЈЗУ имаат долгови. Кај 16 ЈЗУ долговите на 31.12.2016 година споредбено со 31.12.2015 година се зголемиле, а кај 17 ЈЗУ во истиот период долговите се намалиле. Во две ЈЗУ во споредбениот период имала исто ниво на долгови, а во две ЈЗУ при контролата е констатирано дека нема податок за висината на долговите.

Во текот на 2016 година 14 ЈЗУ реализирале над 90 % од вкупно искажаните извршени здравствени услуги по Програми од МЗ, 4 ЈЗУ реализирала износ над 80 %, а 10 ЈЗУ над 70 %. Пет ЈЗУ реализирале над 60 % од побарувања од МЗ во 2016 година , 3 ЈЗУ над 50 % и 9 ЈЗУ под 50 %. Три ЈЗУ имаат 0 денари реализира во 2016 година од вкупно искажаните извршени здравствени услуги по Програми од МЗ, а две ЈЗУ нема фактурирано вакви услуги до МЗ.

Во 27 од контролираните 50 ЈЗУ, степенот на наплата на партиципација во однос на пресметаната партиципација во 2016 година се движи над 90%, во 8 ЈЗУ над 80 %, во 7 ЈЗУ е над 70 %, кај 3 ЈЗУ степенот на наплата на партиципација е над 50 %, а кај 3 ЈЗУ под 50 %. За две ЈЗУ нема податок за степенот на наплата на партиципација во однос на пресметаната партиципација во 2016.

При извршените целосни финансиски контроли во 50 ЈЗУ во текот на 2017 година, кај 41 ЈЗУ се утврдени неправилности во благајничкото работење и дадени се вкупно 134 препорака за нивно надминување *(прилог табела на страна 16).*

Кај 9 од 50 ЈЗУ нема воведено софтвер за разграничување на долговите и обврските во сметководтсвената евиденција *(прилог табела на страна 17).*

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 12 од 50 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 овие 12 ЈЗУ во моментот на контрола на 4 лицата кои се обучени за вршење на работите од областа на јавните набавки на потврдата за положен испит за лице за јавни набавки и била поминатa важноста и истата не е обновена. Додека кај 3 од овие 12 ЈЗУ, во моментот на контрола се ангажирани надворешни лица за спроведување на постапките за јавни набавки.

- кај 46 ЈЗУ констатирани се набавки без спроведена постапка за јавна набавка, чиј вкупен износ го надминува дозволениот вкупен месечен лимит од 500 евра, во денарска противвредност, без ДДВ.

- кај 39 ЈЗУ не се спроведуваат соодветни постапки за јавни 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 18 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 9 ЈЗУ договорите за јавни набавки не се склучени во законски утврдениот рок.

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

  (прилог табели од страна 17 до страна 20)

Во извршените 50 целосни финансиски контроли во 2017 година, финансиските контролори евидентирале **593** препораки, и тоа: на 6 ЈЗУ им се дадени над 20 препораки, на 5 ЈЗУ се дадени над 15 препораки, на 15 ЈЗУ бројот на евидентирани препораки е помеѓу 10 и 14 препораки и кај 24 ЈЗУ бројот на нотирани препораки е под 10.

Во извршените седум наменски контроли, финансиските контролори евидентирале **31** препораки.

Вкупно во извршените целосни финансиски и наменски контроли, финансиската контрола на ФЗОМ во текот на 2017 година има доставено 624 препораки до контролираните ЈЗУ.

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

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

Контролата на извештаите и пропратната документација од јавните здравствени установи 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 01.01.2017 година и до крајот на 2017 година беа извршени 448 контроли.

Заклучно со 31.12.2017 година контролирани се 604.577 пресметки. Од вкупниот број на контролирани пресметки, констатирани се неправилности во начинот на искажување на здравствените услуги во 17.061 пресметки.

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

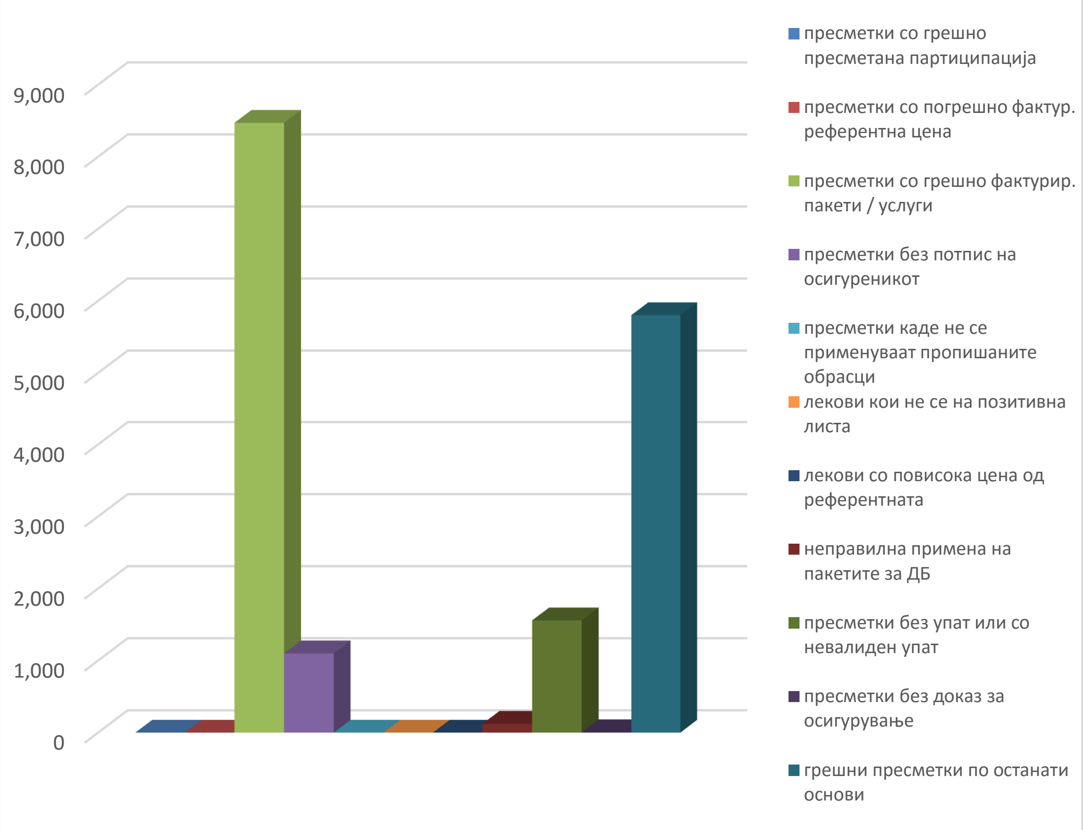
❖ Искажување на извршени здравствени услуги со пакети кои согласно Упатството за начинот на доставување на извештаи/фактури за извршени здравствени услуги не смеат да се комбинираат во една пресметка;

❖ 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 пресметки со грешно фактурирани пакети/услуги. Потоа следува 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 2016			број на контролирани неисправни пресметки во I квартал 2017			број на контролирани неисправни пресметки во II квартал 2017			број на контролирани неисправни пресметки во III квартал 2017		
		вк. контрол. во IV квартал 2016	вк. неиспр. во IV квартал 2016	% на неиспр. во IV квартал 2016	вк. контрол. во I квартал 2017	вк. неиспр. во I квартал 2017	% на неиспр. во I квартал 2017	вк. контрол. во II квартал 2017	вк. неиспр. во II квартал 2017	% на неиспр. во II квартал 2017	вк. контрол. во III квартал 2017	вк. неиспр. во III квартал 2017	% на неиспр. во III квартал 2017
1	универзитетски клиники	29.244	1.262	4.32%	28.207	899	3.19%	26.678	563	2.11%	26.678	555	2.08%
2	општи болници	69.743	2.966	4.25%	71.984	2.667	3.70%	66.174	1.220	1.84%	65.506	1.383	2.11%
3	здравствени домови	42.972	521	1.21%	45.285	812	1.79%	44.540	725	1.63%	40.936	835	2.04%
4	центри за јавно здравје и институти	12.460	898	7.21%	11.979	754	6.29%	11.672	492	4.22%	10.519	509	4.84%
	вкупно за ЈЗУ	**154.419**	**5.647**	**3.66%**	**157.455**	**5.132**	**3.26%**	**149.064**	**3.000**	**2.01%**	**143.639**	**3.282**	**2.28%**

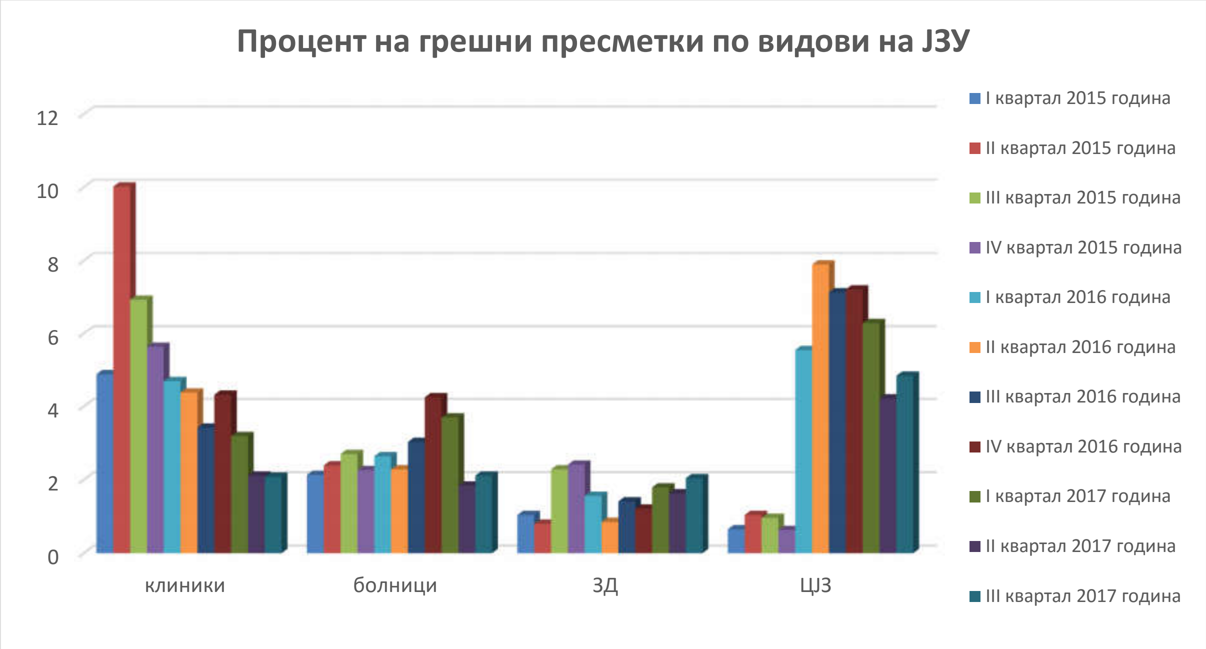
Од анализата може да се констатира дека во извештаите на ЈЗУ се забележува тренд на зголемување на број на грешки и неправилности во трет квартал од 2017 година во однос на втор квартал од 2017 година и тоа кај центрите за јавно здравје и инситутите (зголемување за 0,62%), кај здравствените домови (зголемување за 0,41%) и кај општите и специјалните болници (зголемување за 0,27%). Додека кај универзитетските клиники е констатирано намалување на процентот на неисправни пресметки во трет квартал од 2017 година за 0,03% во однос на втор квартал од 2017 година.

Вкупниот процент на неисправни пресметки во трет квартал од 2017 година во однос на втор квартал од 2017 година има тренд на зголемување од 0,27%.

Вкупниот процент на неисправни пресметки во трет квартал од 2017 година во однос на трет квартал од 2016 година има тренд на намалување од 0,71%.

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 2017 година во однос на периодот април – јуни 2017, кај 43 ЈЗУ е констатирано (поголемо или помало) влошување односно зголемување на процентот на неисправни пресметки во трет квартал 2017 година во однос на втор квартал 2017 година, кај 21 ЈЗУ процентот на неисправни пресметки во трет

квартал 2017 година е на исто ниво како и во втор квартал 2017 година, а кај останатите 44 ЈЗУ е констатирано подобрување.

Резултати од контролата во периодот октомври – декември 2016 година и јануари - септември 2017 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 01.01.2017 – 31.12.2017 година се презентирани во следната табела:

Контролирани здравствени установи и цел на наменската контрола	Број на контроли
Предмет на контролата е состојбата на 14 лека, за кои е извршена рефундација од страна на ФЗОМ во последниот квартал 2016 година во ***ЈЗУ Здравствен дом Кратово***	*1*
Предмет на контролата е контрола на јавни набавки на импланти, протези и коскен цемент во 2015 и 2016 година на ***ЈЗУ Трауматологија, ортопедски болести, анестезија, реанимација и интензивно лекување и ургентен центар - Скопје***	*1*

Предмет на контрола се документи за плаќање во ***ПЗУ "Дебарски бањи-Цапа" од Дебар, специјална болница за физикална терапија и рехабилитација – Цапа, Дебар***	*1*
Предмет на извршена контрола е Договор за извршување на услуги во ***ЈЗУ Центар за јавно здравје Струмица***	*1*
Предмет на контролата е целосното финанасиско работење во ***ЈЗУ Институт за белодробни заболувања кај децата Козле****, Скопје*	*1*
Предмет на контролата е благајничкото работење во ***ЈЗУ УК за максилофацијалана хирургија Скопје***	*1*
Предмет на контролата е контрола на јавна набавка на огревно дрво од 2017 година, контрола на Договорите на ЈЗУ Здравствен дом Виница со концесионерите и исполнување на дадените препораки од претходната контрола во ***ЈЗУ Здравствен дом Виница***	*1*
Вкупно наменски финансиски контроли	**7**

VI. Заклучок

Финансиската контрола на Фондот во 2017 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.

Февруари, 2017 година

Изработиле:
Цвете Јовановска
м-р Софче Ристовска

Контролирал:
Снежана Ќовкароска – Шилоска

Согласен:

Миле Сугарев

Прилог 1: Табеларен преглед на констатирани неправилности во ЈЗУ од целосните финанасиски контроли

1.1 Утврдени неправилности во благајничкото работење

Р.бр.	ЈЗУ со утврдени неправилности во благајничкото работење
1	ЈЗУ Здравствен дом Кочани
2	ЈЗУ Здравствен дом Велес
3	ЈЗУ Здравствен дом Виница
4	ЈЗУ Здравствена станица Железара Скопје
5	ЈЗУ УК за радиотерапија и онкологија Скопје
6	ЈЗУ Завод за слух, говор и глас Битола
7	ЈЗУ Здравствен дом Тетово
8	ЈЗУ Здравствена станица Липково
9	ЈЗУ Стоматолошки клинички центар Скопје
10	ЈЗУ УК за кардиохирургија Скопје
11	ЈЗУ Специјална болница за гинекологија и акушерство Чаир Скопје
12	ЈЗУ Завод за слух, говор и глас Скопје
13	ЈЗУ Здравствен дом Валандово
14	ЈЗУ УК за токсикологија Скопје
15	ЈЗУ Здравствен дом Штип
16	ЈЗУ Здравствен дом Демир Хисар
17	ЈЗУ Здравствен дом Свети Николе
18	ЈЗУ УК за дерматологија Скопје
19	ЈЗУ УК за хематологија Скопје
20	ЈЗУ УК за детски болести Скопје
21	ЈЗУ Завод за нефрологија Струга
22	ЈЗУ Општа болница Дебар
23	ЈЗУ Институт за белодробни заболувања и туберколоза Скопје
24	ЈЗУ Завод за медицинска и физикална рехабилитација Скопје
25	ЈЗУ Здравствен дом Гевгелија
26	ЈЗУ Здравствен дом Пробиштип
27	ЈЗУ Здравствен дом Берово
28	ЈЗУ Центар за јавно здравје Прилеп
29	ЈЗУ УК за урологија Скопје
30	ЈЗУ УК за пулмологија и алерголија Скопје
31	ЈЗУ Општа болница Куманово
32	ЈЗУ Специјална болница за белодробни заболувања и туберколоза- Јасеново
33	ЈЗУ Здравствен дом Дебар
34	ЈЗУ Институт за медицина на трудот Скопје
35	ЈЗУ Специјална болница за белодробни заболувања и туберколоза- Лешок
36	ЈЗУ Центар за јавно здравје Велес
37	ЈЗУ Центар за јавно здравје Кочани
38	ЈЗУ Клиничка болница Битола
39	ЈЗУ Здравствен дом Делчево
40	ЈЗУ Здравствен дом Струмица
41	ЈЗУ Здравствена станица на УКИМ Скопје

1.2. ЈЗУ без софтвер за разграничување на долговите и обврските во сметковотствената евиденција, во моментот на контрола

Р.бр.	ЈЗУ кои нема софтвер за разграничување на долгови и обврски
1	ЈЗУ Завод за слух, говор и глас Битола
2	ЈЗУ Специјална болница за гинекологија и акушерство Чаир Скопје
3	ЈЗУ Здравствен дом Валандово
4	ЈЗУ УК за токсикологија Скопје
5	ЈЗУ Здравствен дом Демир Хисар
6	ЈЗУ Здравствен дом Дебар
7	ЈЗУ Центар за јавно здравје Велес
8	ЈЗУ Здравствен дом Делчево
9	ЈЗУ Здравствена станица на УКИМ Скопје

1.3. ЈЗУ кои немаат вработено лице со потврда за јавни набавки во моментот на контрола

Р.бр.	ЈЗУ кои во моментот на контрола, немале вработено лице со потврда за јавни набавки
1	ЗЈУ Завод за слух, говор и глас Битола
2	ЗЈУ Здравствена станица Липково (ангажирани надворешни лица)
3	ЗЈУ Завод за слух, говор и глас Скопје
4	ЗЈУ Здравствен Дом Демир Хисар – (истечена лиценца)
5	ЗЈУ Здравствен Дом Свети Николе
6	ЈЗУ Завод за нефрологија Струга (истечена лиценца)
7	ЈЗУ УК за токсикологија од (ангажирани надворешни лица)
8	ЈЗУ Општа болница Дебар
9	ЗЈУ Здравствен Дом Берово – (истечена лиценца)
10	ЗЈУ Здравствен Дом Дебар (ангажирани надворешни лица)
11	ЈЗУ Центар за Јавно Здравје Велес – (истечена лиценца)
12	ЈЗУ Здравствена станица на УКИМ Скопје

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

Р. бр.	ЈЗУ со набавки без спроведена постапка за јавна набавка, чиј вкупен износ го надминува дозволениот вкупен месечен лимит од 500 евра, во денарска противвредност, без ДДВ
1	ЈЗУ Здравствен дом Кочани
2	ЈЗУ Центар за јавно здравје Тетово
3	ЈЗУ Здравствен дом Велес
4	ЈЗУ Здравствен дом Виница
5	ЈЗУ Здравствена станица Железара
6	ЈЗУ УК за радиологија Скопје
7	ЈЗУ УК за онкологија и радиотерапија Скопје
8	ЈЗУ Завод за слух, говор и глас Битола
9	ЈЗУ Здравствен дом Тетово
10	ЈЗУ Стоматолошки клинички центар Скопје
11	ЈЗУ УК за инфективни и фебрилни состојба клиника Скопје
12	ЈЗУ УК за кардиохирургија Скопје
13	ЈЗУ Завод за слух, говор и глас Скопје
14	ЈЗУ Специјална болница за гинекологија и акушерство Чаир, Скопје
15	ЈЗУ Здравствен дом Валандово
16	ЈЗУ УК за кардиологија Скопје
17	ЈЗУ Здравствен дом Штип
18	ЈЗУ Здравствен дом Демир Хисар
19	ЈЗУ УК за дерматологија Скопје
20	ЈЗУ Завод за нефрологија Струга
21	ЈЗУ УК за детски болести Скопје
22	ЈЗУ ГОБ 8 ми Септември Скопје
23	ЈЗУ УК за торакална и васкуларна хирургија Скопје
24	ЈЗУ Општа болница Дебар
25	ЈЗУ Институт за белодробни заболување и туберколоза Скопје
26	ЈЗУ Завод за медицинска и физикална рехабилитација Скопје
27	ЈЗУ Центар за јавно здравје Охрид
28	ЈЗУ Здравствен дом Гевгелија
29	ЈЗУ Здравствен дом Пробиштип
30	ЈЗУ Здравствен дом Берово
31	ЈЗУ Центар за јавно здравје Прилеп
32	ЈЗУ УК за уролагија Скопје
33	ЈЗУ УК за пулмологија и алерголија Скопје
34	ЈЗУ Специјална болница за белодробни заболувања и туберколоза- Јасеново
35	ЈЗУ Општа болница Куманово
36	ЈЗУ Здравствен дом Дебар
37	ЈЗУ Општина болница Кичево
38	ЈЗУ Институт за медицина на трудот Скопје
39	ЈЗУ Специјална болница за белодробни заболувања и туберколоза- Лешок
40	ЈЗУ Здравствен дом - Радовиш
41	ЈЗУ Центар за јавно здравје - Велес
42	ЈЗУ Клиничка болница Битола
43	ЈЗУ Здравствен дом Делчево
44	ЈЗУ Здравствен дом Струмица
45	ЈЗУ Центар за јавно здравје Кочани
46	ЈЗУ Здравствена станица на УКИМ Скопје

1.5. ЈЗУ во кои не се спроведуваат соодветни постапки за јавни 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

Р.бр.	ЈЗУ во кои не се спроведуваат соодветни постапки за јавни 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
1	ЈЗУ Центар за јавно здравје Тетово
2	ЈЗУ Здравствен дом Велес
3	ЈЗУ Здравствен дом Виница
4	ЈЗУ Здравствена станица Железара
5	ЈЗУ УК за радиологија Скопје
6	ЈЗУ УК за онкологија и радиотерапија Скопје
7	ЈЗУ Завод за слух, говор и глас Битола
8	ЈЗУ Здравствен дом Тетово
9	ЈЗУ Стоматолошки клинички центар Скопје
10	ЈЗУ Слух, говор и глас Скопје
11	ЈЗУ Специјална болница за гинекологија и акушерство Чаир, Скопје
12	ЈЗУ УК по хируршки болести Св.Наум Скопје
13	ЈЗУ Здравствен дом Валандово
14	ЈЗУ Здравствен дом Штип
15	ЈЗУ Здравствен дом Демир Хисар
16	ЈЗУ Здравствен дом Свети Николе
17	ЈЗУ Завод за нефрологија Струга
18	ЈЗУ УК за токсикологија Скопје
19	ЈЗУ УК за детски болести Скопје
20	ЈЗУ УК за торакална и васкуларна хирургија Скопје
21	ЈЗУ Општа болница Дебар
22	ЈЗУ Институт за белодробни заболување и туберкола Скопје
23	ЈЗУ Завод за медицинска и физикална рехабилитација Скопје
24	ЈЗУ Здравствен дом Гевгелија
25	ЈЗУ Здравствен дом Пробиштип
26	ЈЗУ Здравствен дом Берово
27	ЈЗУ Центар за јавно здравје Прилеп
28	ЈЗУ УК за уролагија Скопје
29	ЈЗУ Специјална болница за белодробни заболувања и туберколоза Јасеново
30	ЈЗУ Здравствен дом Дебар
31	ЈЗУ Институт за медицина на трудот Скопје
32	ЈЗУ Специјална болница за белодробни заболувања и туберколоза Лешок
33	ЈЗУ Центар за јавно здравје Велес
34	ЈЗУ Клиничка болница Битола
35	ЈЗУ Здравствен дом Делчево
36	ЈЗУ Центар за јавно здравје Кочани
37	ЈЗУ Здравствен дом Струмица
38	ЈЗУ Општа Болница Куманово
39	ЈЗУ Здравствена станица Св.Кирил и Методиј Скопје

1.6. ЈЗУ Одлуката за јавна набавка не е изработена согласно одредбите од Законот за јавни набавки

Р.бр.	ЈЗУ кај кои Одлуката за јавна набавка не ги содржи елементите пропишани во членот 28 ставови 2 и 3
1	ЈЗУ Здравствен дом Кочани
2	ЈЗУ Стоматолошки клинички центар
3	ЈЗУ Слух, говор и глас Скопје
4	ЈЗУ Здравствен дом Свети Николе
5	ЈЗУ УК за токсикологија Скопје
6	ЈЗУ ГОБ 8 ми Септември Скопје
7	ЈЗУ Општа болница Дебар
8	ЈЗУ Институт за белодробни заболување и туберкола Скопје
9	ЈЗУ Завод за физикална и медицинска рехзбилитација Скопје
10	ЈЗУ Центар за јавно здравје Охрид
11	ЈЗУ Здравен дом Гевгелија
12	ЈЗУ УК за урологија Скопје
13	ЈЗУ Здравствен дом Дебар
14	ЈЗУ Општа болница Кичево
15	ЈЗУ Центар за јавно здравје Велес
16	ЈЗУ Центар за јавно здравје Кочани
17	ЈЗУ Здравен дом Струмица
18	ЈЗУ Здравен дом Радовиш

1.7. ЈЗУ кај кои во контролираните постапки, се констатирани случаи кога договорите за јавни набавки не се склучени во законски утврдениот рок

Р.бр.	Договорите за јавни набавки не се склучени во законски утврдениот рок
1	ЈЗУ Здравствен дом Велес
2	ЈЗУ Здравствен дом Виница
3	ЈЗУ УК за инфективни и фебрилни состојба Скопје
4	ЈЗУ УК за кардиохирургија Скопје
5	ЈЗУ Специјална болница за гинекологија и акушерство, Чаир Скопје
6	ЈЗУ ГОБ 8 ми Септември Скопје
7	ЈЗУ УК за пулмологија и алергологија Скопје
8	ЈЗУ Институт за медицина на труд Скопје
9	ЈЗУ Здравствен дом Струмица

1.8. ЈЗУ кај кои во контролираните постапки, констатирани се случаи кога цени на набавките се различни од договорени цени во склучените договори за јавна набавки

Р.бр.	Разлика во цените на фактурирани цени и цени во договорот од јавна набавка
1	ЈЗУ Здравствен дом Виница
2	ЈЗУ УК за кардиохирургија Скопје
4	ЈЗУ Завод за медицинска и физикална рехабилитација Скопје
5	ЈЗУ УК за пулмологија и алерголија Скопје
6	ЈЗУ Здравствен дом Делчево
7	ЈЗУ Центар за јавно здравје Кочани
8	ЈЗУ Здравствен дом Струмица

Прилог 2:

Преглед на број на контролирани пресметки и број на неисправни пресметки за период октомври - декември 2016 и јануари - септември 2017 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	7,425	816	10.99%	0	0	175	424	0	0	0	23	78	0	116
2	Максилофацијална хирургија	1,480	7	0.47%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	5
3	ЈЗУ Универзитетска клиника за радиологија	3,494	125	3.58%	0	0	82	0	0	0	0	0	5	0	38
4	ЈЗУ Универзитетска клиника за радиотерапија и онкологија	4,211	51	1.21%	0	0	50	0	0	0	0	0	1	0	0
5	ЈЗУ Универзитетска клиника за кардиологија	4,662	528	11.33%	0	0	433	0	0	0	0	0	20	0	75
6	ЈЗУ Универзитетска клиника за клиничка биохемија	4,876	441	9.04%	0	0	143	0	0	0	0	0	250	0	48
7	ЈЗУ Универзитетска клиника за нефрологија	3,067	15	0.49%	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	14
8	ЈЗУ Универзитетска клиника за гастроентеро-хепатологија	2,510	5	0.20%	0	0	3	2	0	0	0	0	0	0	0
9	ЈЗУ Универзитетска клиника за пулмологија и алергологија	1,999	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	ЈЗУ Универзитетска клиника за ендокринологија, дијабетес и метаболички нарушувања	7,006	144	2.06%	0	0	22	8	0	0	0	0	7	0	107
11	ЈЗУ Универзитетска клиника за ревматологија	3,404	177	5.20%	0	0	176	0	0	0	0	0	1	0	0
12	ЈЗУ Универзитетска клиника за хематологија	4,380	297	6.78%	0	0	208	18	0	0	0	2	7	0	62
13	ЈЗУ Универзитетска клиника за токсикологија	2,350	14	0.60%	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	11
14	ЈЗУ Универзитетска клиника за детски болести	7,900	9	0.11%	0	0	8	0	0	0	0	0	0	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 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	6,965	197	2.83%	0	0	73	5	0	0	0	2	18	0	99
16	ЈЗУ Универзитетска клиника за дерматологија	3,530	53	1.50%	0	0	0	9	0	0	0	0	5	0	39
17	ЈЗУ Универзитетска клиника за неврологија	4,125	5	0.12%	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	3
18	ЈЗУ Универзитетска клиника за урологија	1,500	50	3.33%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	48
19	ЈЗУ Универзитетска клиника за неврохирургија	1,230	4	0.33%	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
20	ЈЗУ Универзитетска клиника за дигестивна хирургија	1,410	10	0.71%	0	0	1	0	0	0	0	0	7	0	2
21	ЈЗУ Универзитетска клиника за торакална и васкуларна хирургија	1,269	1	0.08%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
22	ЈЗУ Универзитетска клиника за пластична и реконструктивна хирургија	2,066	1	0.05%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
23	ЈЗУ Универзитетска клиника за детска хирургија	2,895	21	0.73%	0	0	1	6	0	0	0	0	6	0	8
24	ЈЗУ Универзитетска клиника за уво, нос и грло	3,239	35	1.08%	0	0	0	10	0	0	0	0	13	0	12
25	ЈЗУ Универзитетска клиника за очни болести	3,169	1	0.03%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
26	ЈЗУ Универзитетска клиника за гинекологија и акушерство	9,987	151	1.51%	0	0	4	0	0	0	0	0	11	0	136
27	ЈЗУ Универзитетска клиника за психијатрија	2,100	8	0.38%	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	3
28	ЈЗУ Завод за рехабилитација на слух, говор и глас - Скопје	1,347	18	1.34%	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	11
29	ЈЗУ Ургентен центар, трауматологија,ортопедиј а и карил	7,211	95	1.32%	0	0	22	0	0	0	0	0	5	0	68
Вкупно за Универзитетски клиники:		110,807	3,279	2.96%	0	0	1,423	482	0	0	0	28	439	0	907

	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 ефеpентната	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	44,908	565	1.26%	0	0	58	135	0	0	0	10	153	0	209
31	Општа болница-Гевгелија	8,917	76	0.85%	0	0	59	0	0	0	0	1	14	0	2
32	Општа болница-Гостивар	6,744	1,390	20.61%	0	0	1,286	58	0	0	0	0	34	0	12
33	Општа болница-Дебар	4,597	98	2.13%	0	0	27	0	0	0	0	0	18	3	50
34	Општа болница-Кавадарци	7,495	74	0.99%	0	0	74	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Општа болница-Кичево	13,814	18	0.13%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	17
36	Општа болница-Кочани	9,302	50	0.54%	0	0	48	1	0	0	0	1	0	0	0
37	Општа болница-Куманово	6,507	702	10.79%	0	0	694	3	0	0	0	0	0	0	5
38	Општа болница-Охрид	17,772	208	1.17%	0	0	168	1	0	0	0	4	23	0	12
39	Општа болница-Прилеп	25,994	442	1.70%	0	0	14	85	0	0	0	69	96	0	178
40	Општа болница-Струга	14,342	234	1.63%	0	0	184	20	0	0	0	0	24	0	6
41	Општа болница-Струмица	19,630	555	2.83%	0	0	511	0	0	0	0	1	41	0	2
42	Клиничка болница-Тетово	5,914	58	0.98%	0	0	30	0	0	0	0	0	17	0	11
43	Општа болница-Велес	19,231	70	0.36%	0	0	14	9	0	0	0	3	10	0	34
44	Клиничка болница-Штип	18,010	352	1.95%	0	0	34	49	0	0	0	1	2	0	266
45	Градска болница 8 Септември	8,164	3,127	38.30%	0	0	2,895	0	0	0	0	0	94	0	138
46	Клиника по хируршки болести-Св. Наум Охридски-Скопје	4,800	59	1.23%	0	0	49	1	0	0	0	0	1	0	8
47	Специјална болница по гинекологија и акушерство-Чаир-Скопје	2,400	1	0.04%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Институт по белодробни заболувања кај децата-Козле-Скопје	3,230	27	0.84%	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	21
49	Психијатриска болница-Скопје	3,030	10	0.33%	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	8
50	Психијатриска болница-Демир Хисар	9,425	28	0.30%	0	0	0	1	0	0	0	0	10	0	17
51	Психијатриска болница-Негорци	3,047	1	0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
52	Болница Јасеново-Велес	2,270	14	0.62%	0	0	14	0	0	0	0	0	0	0	0
53	Специјална болница за ортопедија и трауматологија Св. Еразмо-Охрид	10,500	68	0.65%	0	0	66	0	0	0	0	0	0	0	2
54	Институт за ТБЦ-Скопје	3,364	9	0.27%	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	7
	Вкупно за болници:	273,407	8,236	3.01%	0	0	6,227	371	0	0	0	92	537	3	1,006
55	Завод за физикална медицина и рехабилитација-Скопје	2,100	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 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	1,363	16	1.17%	0	0	0	2	0	0	0	0	3	0	11
57	Завод за превенција, лекување и рехабилитација на кардиоваскуларни заболувања-Охрид	3,276	13	0.40%	0	0	13	0	0	0	0	0	0	0	0
58	Завод за рехабилитација-Отешево	2,729	1	0.04%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
59	Геронтолошки завод-Скопје	9,484	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60	Завод за нефрологија-Струга	11,383	2	0.02%	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
61	Специјална болница за ТБЦ Лешок-Тетово	2,309	16	0.69%	0	0	16	0	0	0	0	0	0	0	0
62	Здравствен дом-Битола	5,646	3	0.05%	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2
63	Здравствен дом-Гевгелија	2,095	6	0.29%	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3
64	Здравствен дом-Гостивар	5,709	103	1.80%	0	0	50	1	0	0	0	0	51	0	1
65	Здравствен дом - Дебар	1,877	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
66	Здравствен дом-Кавадарци	1,643	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
67	Здравствен дом-Кичево *														
68	Здравствен дом-Кочани	234	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69	Здравствен дом-Крива Паланка	6,528	370	5.67%	0	0	53	0	0	0	0	0	1	0	316
70	Здравствен дом-Куманово	3,457	4	0.12%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4
71	Здравствен дом-Охрид *														
72	Здравствен дом-Прилеп	7597	147	1.93%	0	0	0	27	0	0	0	0	8	2	110
73	Здравствен дом-Струга *														
74	Здравствен дом-Струмица	3,219	1,143	35.51%	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	1139
75	Здравствен дом-Тетово	5,242	14	0.27%	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	13
76	Здравствен дом-Велес	4,695	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
77	Здравствен дом-Штип	3,530	5	0.14%	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	4
78	Здравствен дом-Берово	3,423	2	0.06%	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
79	Здравствен дом-Македонски Брод	7,858	38	0.48%	0	0	3	15	0	0	0	0	13	0	7
80	Здравствен дом-Валандово	2,756	17	0.62%	0	0	14	0	0	0	0	0	3	0	0
81	Здравствен дом-Вевчани	2,455	1	0.04%	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
82	Здравствен дом-Виница	5,138	19	0.37%	0	0	15	2	0	0	0	0	0	0	2
83	Здравствен дом-Делчево	5,999	15	0.25%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15
84	Здравствен дом-Демир Хисар	9,663	167	1.73%	0	0	4	104	0	0	0	0	16	1	42
85	Здравствен дом-Кратово	4,478	10	0.22%	0	0	9	0	0	0	0	0	0	0	1
86	Здравствен дом-Крушево	6,857	95	1.39%	0	0	0	16	0	0	0	0	3	0	76
87	Здравствен дом-Неготино	3,910	5	0.13%	0	0	0	0	0	0	0	3	2	0	0
88	Здравствен дом-Пехчево	1,656	40	2.42%	0	0	5	0	0	0	0	0	35	0	0
89	Здравствен дом-Пробиштип	4,188	337	8.05%	0	0	337	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	5,312	9	0.17%	0	0	9	0	0	0	0	0	0	0	0
91	Здравствен дом-Ресен	5,987	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
92	Здравствен дом-Ростуше	808	3	0.37%	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0
93	Здравствен дом-Свети Николе	4,124	25	0.61%	0	0	25	0	0	0	0	0	0	0	0
94	Здравствен дом-Скопје	4,768	206	4.32%	0	0	138	0	0	0	0	0	43	0	25
95	Здравствен дом-Железничар	5,297	33	0.62%	0	0	11	0	0	0	0	0	8	0	14
96	Здравствена станица на УКИМ	649	10	1.54%	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	7
97	Здравствена станица-Железара	4,291	18	0.42%	0	0	7	0	0	0	0	0	11	0	0
98	Здравствена станица – Липково *														
Вкупно за здравствени домови:		173,733	2,893	1.67%	0	0	719	172	0	0	0	3	203	3	1,793
99	Медицински факултет – Институти - Скопје	4,250	24	0.56%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24
100	Институт за трансфузиона медицина - Скопје	8,386	2,443	29.13%	0	0	97	56	0	0	0	0	292	0	1998
101	Институт за јавно здравје на Република Македонија	2,180	1	0.05%	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
102	Центар за јавно здравје-Битола	4,190	89	2.12%	0	0	4	19	0	0	0	0	32	0	34
103	Центар за јавно здравје-Велес	3,320	2	0.06%	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0
104	Центар за јавно здравје-Кочани	3,305	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
105	Центар за јавно здравје-Прилеп	3,175	9	0.28%	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	0
106	Центар за јавно здравје-Куманово	2,403	6	0.25%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6
107	Центар за јавно здравје-Скопје	2,280	32	1.40%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32
108	Центар за јавно здравје-Струмица	1,150	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
109	Центар за јавно здравје-Тетово	4,110	3	0.07%	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0
110	Центар за јавно здравје-Штип	2,147	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
111	Центар за јавно здравје-Охрид	2,699	39	1.44%	0	0	0	0	0	0	0	0	39	0	0
112	Институт за Медицина на трудот	3,035	5	0.16%	0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	2
Вкупно за Центри за јавно здравје и институти:		46,630	2,653	5.69%	0	0	103	75	0	0	0	0	379	0	2096
ВКУПНО ЈЗУ:		604,577	17,061	2.82%	0	0	8,472	1,100	0	0	0	123	1,558	6	5,802

*Во ЈЗУ не се врши специјалистичко – консултативна здравствена дејност