

Evidentiranje nabave i distribucije cjepiva kod HZJZ-a, HZZO-a i županijskih zavoda za javno zdravstvo

Katarina Nesterović
Martina Štefković*

Prijenosi imovine između nekoliko različitih subjekata općeg proračuna zahtijevaju visoku razinu usklađenosti postupanja kroz poslovne knjige kako bi svaki subjekt koji daje ili prima imovinu u svojim poslovnim knjigama iskazao točne informacije, a kako bi se iskazani prihodi i rashodi, potraživanja i obveze kod svakog subjekta uspješno eliminirali na svim razinama konsolidacije financijskih izvještaja. Prijenos cjepiva nabavljenih od strane Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo prema županijskim zavodima za javno zdravstvo te dalje prema krajnjim provoditeljima cijepljenja primjer je takvog prijenosa imovine. Ministarstvo financija je, s ciljem osiguravanja ujednačenog postupanja, svim sudionicima u nabavi i distribuciji cjepiva dalo uputu za postupanje kod vođenja analitičkih evidencija te evidencija u poslovnim knjigama.

1. Uvod

Temeljem Pravilnika o načinu provođenja imunizacije, seroprofilakse, kemoprofilakse protiv zaraznih bolesti te o osobama koje se moraju podvrgnuti toj obvezi (Narodne novine, br. 103/13., 144/20., 133/22.) ministar zdravstva donio je *Trogodišnji program obveznog cijepljenja u Republici Hrvatskoj u 2019.-2021. godini protiv difterije, tetanusa, hripavca, dječje paralize, ospica, zaušnjaka, rubeole, tuberkuloze, hepatitisa B, bolesti izazvanih s haemophilus infl. tipa B i pneumokokne bolesti* (KLASA: 011-02/21-02/33, URBROJ: 534-07-1-1/10-21-7) od 3. studenoga 2021. te *Trogodišnji program imunizacije, seroprofilakse i kemoprofilakse za posebne skupine stanovništva i pojedince pod povećanim rizikom od: tuberkuloze, hepatitisa A i B, bjesnoće, žute groznice, kolere, trbušnog tifusa, tetanusa, ospica, teške bolesti donjeg dišnog sustava prouzrokovane infekcijom respiratornim sincicijskim virusom, krpeljnog meningoencefalitisa, vodenih kozica, rotavirusnog gastroenterokolitisa, malarije, streptokokne bolesti (uključujući invazivnu pneumokoknu bolest, haemophilus influenzae – invazivne bolesti, invazivne meningokokne bolesti, HPV infekcije i bolesti Covid-19 i bolesti Majmunskih boginja uzrokovane virusom majmunskih boginja u 2022. – 2024. godini* (KLASA:011-02/21-02/34, URBROJ: 534-07-1-1/10-21-7 od 3. studenoga 2021. i KLASA: 500-01/22-04/02, URBROJ: 534-07-01-1/10-22-5 od 8. prosinca 2022.)¹.

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (u daljnjem tekstu: HZZO), temeljem Odluke Vlade RH o davanju prethodne suglasnosti ravnatelju HZZO-a za sklapanje sporazuma s

Hrvatskim zavodom za javno zdravstvo (u daljnjem tekstu: HZJZ) za nabavu, pohranu i distribuciju cjepiva, te Odluke Upravnog vijeća HZZO-a o utvrđivanju sredstava za nabavu, pohranu i distribuciju cjepiva za provedbu trogodišnjeg programa cijepljenja, sklapa s HZJZ-om Sporazum o osiguranju financijskih sredstava za nabavu, pohranu i distribuciju cjepiva (u daljnjem tekstu: Sporazum). Sporazum se sklapa u skladu s Trogodišnjim programima i temeljem njih donesenim *Provedbenim programom imunizacije, seroprofilakse i kemoprofilakse za posebne skupine stanovništva i pojedince pod povećanim rizikom od: tuberkuloze, hepatitisa A i B, bjesnoće, žute groznice, kolere, trbušnog tifusa, tetanusa, ospica, teške bolesti donjeg dišnog sustava prouzrokovane infekcijom respiratornim sincicijskim virusom, krpeljnog meningoencefalitisa, vodenih kozica, rotavirusnog gastroenterokolitisa, malarije, streptokokne bolesti (uključujući invazivnu pneumokoknu bolest), Haemophilus influenzae – invazivne bolesti, invazivne meningokokne bolesti, HPV infekcije, bolesti COVID-19 i bolesti Majmunskih boginja uzrokovane virusom majmunskih boginja te Provedbenim programom obveznog cijepljenja u Republici Hrvatskoj protiv difterije, tetanusa, hripavca, dječje paralize, ospica, zaušnjaka, rubele, tuberkuloze, hepatitisa B, bolesti izazvanih s Haemophilus influenzae tipa B i pneumokokne bolesti, koji se donose za svaku godinu.*

Temeljem sklopljenog Sporazuma sklapa se jednogodišnji Ugovor kojim se uređuju međusobna prava i obveze u provedbi nabave, pohrane i distribucije cjepiva za provedbu programa obveznog cijepljenja i programa imunizacije, seroprofilakse i kemoprofilakse što uključuje provođenje postupka nabave cjepiva sa strateškim planiranjem i upravljanjem, poslovnu podršku programskog rješenja i materijalne troškove, te međusobna prava i obveze u odnosu na prenesene neizvršene obveze iz prethodnih godina.

* Katarina Nesterović, mag. oec. i Martina Štefković, mag. oec., Ministarstvo financija RH, Zagreb

¹ Trenutno su na snazi Trogodišnji programi za razdoblje 2022.-2024., programi se donose za određene vremenske periode.

HZJZ, sukladno provedenim postupcima nabave, s dobavljačima sklapa okvirne sporazume ili ugovore o provedbi nabave cjepiva. Ukoliko se sukladno provedenom postupku nabave sklopi okvirni sporazum temeljem Poziva za dopunu ponuda, sklapaju se jednogodišnji ugovori s dobavljačem u skladu sa Sporazumom i jednogodišnjim Ugovorom između HZZO-a i HZJZ-a.

Računi za nabavu cjepiva glase na HZJZ i po zaprimanju evidentiraju se u poslovnim knjigama HZJZ. Kopije zaprimljenih računa, dostavnice, ugovori i ostala prateća dokumentacija (o zaprimanju cjepiva na, od strane HZJZ-a, ugovoreno (centralno) skladište) dostavljaju se HZZO-u koji zatim vrši direktno plaćanje dobavljačima sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske, Sporazumu i jednogodišnjem Ugovoru između HZJZ-a i HZZO-a.

Financijska sredstva za nabavu cjepiva osigurana su u financijskom planu HZZO-a, a podmirenje obveza za nabavu cjepiva prema dobavljačima vrši se temeljem ugovora o preuzimanju duga. Sukladno provedenom postupku nabave cjepivo se skladišti u ugovorenom (centralnom) skladištu veletrgovalne koja također vrši i distribuciju prema županijskim zavodima za javno zdravstvo (u daljnjem tekstu: ŽZJZ). ŽZJZ cjepivo drže u skladištima te ih dalje distribuiraju liječnicima primarne zdravstvene zaštite u domovima zdravlja, bolnicama i drugim zdravstvenim radnicima koji sudjeluju u procesu cijepjenja.

Knjigovodstvene evidencije u postupku nabave i distribucije cjepiva

Primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 158/23.) kod rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine znači da se rashodi priznaju i iskazuju kao rashodi u trenutku nabave i u visini nabavne vrijednosti. Iznimno od navedenog, u djelatnosti zdravstva i u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu priznaju se i iskazuju kao rashodi u trenutku utroška i prodaje. Slijedom navedenog, kod zdravstvenih ustanova nabava lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentira se povećanjem vrijednosti zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine i povećanjem obveza. U trenutku utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala zdravstvene ustanove evidentiraju smanjenje vrijednosti zaliha i nastanak rashoda.

U Računskom planu Pravilnika, radi veće transparentnosti i boljeg praćenja zaliha, obveza te rashoda za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih ustanova, otvorene su nove podskupine, odnosno odjeljak računa u Računskom planu kako slijedi:

- 065 *Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova,*
- 2325 *Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova,*
- 325 *Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova.*

Od 1. siječnja 2025. zdravstvene ustanove nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentirat će povećanjem vrijednosti zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala na odgovarajućem osnovnom računu u podskupini 065 *Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova* i zaduženjem obveza na nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala na odgovarajućem osnovnom računu u odjeljku 2325 *Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova*. Utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala, otpis lijekova ili donaciju zdravstvene ustanove evidentirat će smanjenjem vrijednosti zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala i evidentiranjem rashoda lijekova i potrošnog medicinskog materijala na odgovarajućem osnovnom računu u podskupini 325 *Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova*.

2. Knjigovodstvene evidencije u 2024. godini

HZJZ je **do kraja 2024.** u svojim poslovnim knjigama nabavu cjepiva evidentirao kao **rashod u trenutku nabave i u visini nabavne vrijednosti:**

- zaduženjem osnovnog računa 32221 *Osnovni materijal i sirovine*
- odobrenjem osnovnog računa 23222 *Materijal i sirovine,*

a ne kao zalihi:

- zaduženjem osnovnog računa 06139 *Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe* odnosno 06121 *Zalihe za preraspodjelu drugima*
- odobrenjem osnovnog računa 23222 *Materijal i sirovine,*

te rashod po stvarnom utrošku zaliha:

- zaduženjem osnovnog računa 32221 *Osnovni materijal i sirovine*
- odobrenjem osnovnog računa 06139 *Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe* odnosno 06121 *Zalihe za preraspodjelu drugima.*

Budući da je HZJZ nabavu cjepiva evidentirao kao rashod u trenutku nabave, a ne kao zalihe cjepiva u trenutku nabave i rashod po utrošku cjepiva, distribuciju cjepiva prema ŽZJZ nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama. Istovremeno, ŽZJZ koji dobivaju cjepiva od HZJZ, u svojim poslovnim knjigama nisu evidentirali zaprimljena cjepiva od HZJZ, utrošak i otpise zaliha zaprimljenih cjepiva, te isto tako nisu vodili analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti).

Kako bi sudionici nabave i distribucije cjepiva provodili knjigovodstvene evidencije sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, 158/23.), u nastavku se daju upute za knjigovodstveno evidentiranje cjepiva kod svih sudionika nabave i distribucije cjepiva **od 1. siječnja 2025.**

3. Knjigovodstvene evidencije od 1. siječnja 2025.

3.1. Knjigovodstvene evidencije kod HZJZ

Tijek poslovnog događaja nabave cjepiva kod HZJZ-a i njegove distribucije ŽZJZ odnosno njegova utroška:

- HZJZ je nabavio cjepivo i cjepiva su zaprimljena u centralno skladište veledrogerije. Temeljem primopredajnog zapisnika i ulaznog računa evidentira ulaz cjepiva kroz materijalno knjigovodstvo:
 - zaduženjem osnovnog računa 06511 *Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova*
 - odobrenjem osnovnog računa obveza 23251 *Obveze za nabavu lijekova kod zdravstvenih ustanova*.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Zaprimljen račun za nabavu cjepiva (račun glasi na HZJZ)	100	06511	23251

- HZJZ temeljem ugovora o preuzimanju duga sklopljenim sa HZZO-om evidentira potraživanje i obračunati prihod od HZZO-a za sredstva koja osigurava HZZO za podmirenje obveza prema dobavljačima cjepiva:
 - zaduženjem osnovnog računa 16731 *Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza*
 - odobrenjem osnovnog računa 96731 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza*.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
HZJZ evidentira potraživanje od HZZO-a temeljem ugovora o preuzimanju duga	100	16731	96731

- HZZO nakon podmirenja obveza prema dobavljačima cjepiva obavještava HZJZ o provedenom plaćanju, a HZJZ slijedom obavijesti u svojim poslovnim knjigama zatvara obvezu prema dobavljačima cjepiva i potraživanje od HZZO-a za sredstva koja osigurava HZZO za podmirenje obveza prema dobavljačima cjepiva te zatvara obračunati prihod i priznaje prihod od HZZO-a:
 - zaduženjem osnovnog računa 23251 *Obveze za nabavu lijekova kod zdravstvenih ustanova*
 - odobrenjem osnovnog računa 16731 *Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza*
 - zaduženjem osnovnog računa 96731 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza*
 - odobrenjem osnovnog računa 67311 *Prihod od HZZO-a na temelju ugovornih obveza*.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
HZJZ zatvara obvezu prema dobavljačima temeljem obavijesti HZZO-a o i potraživanje prema HZZO-u te zatvara obračunati prihod i priznaje prihod od HZZO-a	100	23251	16731
	100	96731	67311

- HZJZ dio cjepiva koristi u svojoj ambulanti. Centralno ugovoreno skladište veledrogerije, po nalogu Odjela za cijepljenje HZJZ-a, a na temelju narudžbenice Odjela za putničku medicinu s ambulantom HZJZ-a, Službe za

epidemiologiju zaraznih bolesti izdaje cjepivo Odjelu za putničku medicinu s ambulantom HZJZ-a. Potpisana izdatnica od strane veledrogerije dostavlja se Odjelu za cijepljenje koji istu uz otpremnicu s navedenom količinom i cijenom dostavlja Odjelu za nabavu HZJZ-a temeljem koje se evidentira smanjenje zaliha cjepiva i rashod za utrošeno cjepivo u ambulanti HZJZ:

- zaduženjem osnovnog računa 32511 *Rashodi po osnovi utroška lijekova*
- odobrenjem osnovnog računa 06511 *Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova*.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
HZJZ je utrošio dio cjepiva u svojoj ambulanti	20	32511	06511

- ŽZJZ dostavljaju narudžbenicu za cjepivo Odjelu za cijepljenje HZJZ-a. Centralno ugovoreno skladište veledrogerije, po nalogu Odjela za cijepljenje HZJZ-a, a na temelju narudžbenice ŽZJZ izdaje cjepivo. Potpisana izdatnica od strane veledrogerije dostavlja se Odjelu za cijepljenje, a koji istu uz otpremnicu s navedenom količinom i cijenom dostavlja Odjelu za nabavu HZJZ-a temeljem koje HZJZ u visini naručenih cjepiva od strane ŽZJZ-a smanjuje zalihe cjepiva evidentirane na osnovnom računu 06511 *Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova* te ih prenosi na zalihe za preraspodjelu drugima:
 - zaduženjem osnovnog računa rashoda 06121 *Zalihe za preraspodjelu drugima*
 - odobrenjem osnovnog računa 06511 *Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova*.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
HZJZ dio nabavljenih cjepiva na zaliham koje će preraspodijeliti ŽZJZ prenosi na zalihe za preraspodjelu drugima temeljem narudžbenice ŽZJZ	80	06121	06511

Temeljem narudžbenice i otpremnice Odjela za cijepljenje HZJZ-a te izdatnice s ugovorenog centralnog skladišta veledrogerije, kojom se izvršila isporuka cjepiva ŽZJZ, HZJZ u svojim poslovnim knjigama evidentira rashod za danu pomoć ŽZJZ te smanjuje zalihe za preraspodjelu drugima:

- zaduženjem osnovnog računa 36611 *Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*
- odobrenjem osnovnog računa rashoda 06121 *Zalihe za preraspodjelu drugima*.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Za cjepiva distribuirana ŽZJZ, HZJZ smanjuje zalihe za preraspodjelu drugima i evidentira rashod za danu pomoć	80	36611	06121

3.2. Knjigovodstvene evidencije kod HZZO-a

HZZO temeljem vjerodostojne dokumentacije dostavljene od strane HZJZ-a (kopije zaprimljenih računa, dostavnice, ugovori i ostala prateća dokumentacija o zaprimanju

cjepiva na ugovoreno centralno skladište) evidentira rashod za naknade građanima i kućanstvima:

- zaduženjem osnovnog računa 37143 *Naknade građanima i kućanstvima za farmaceutske proizvode – putem ustanova u javnom sektoru*
- odobrenjem osnovnog računa 23714 *Obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru*.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
Nastali rashod za nabavu cjepiva kod HZZO-a	100	37143	23714

HZZO vrši direktno plaćanje dobavljačima sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske, Sporazumu i jednogodišnjem Ugovoru između HZJZ i HZZO-a i o navedenom izvještava HZJZ:

- zaduženjem osnovnog računa 23714 *Obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi – putem ustanova u javnom sektoru*
- odobrenjem osnovnog računa 11111 *Novac na žiro-računu kod Hrvatske narodne banke*.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
HZZO je podmicao račun prema dobavljaču temeljem ugovora s HZJZ o preuzimanju duga	100	23714	11111

3.3. Knjigovodstvene evidencije kod županijskih zavoda (ŽZJZ)

Odjel za cijepljenje HZJZ-a dostavlja ŽZJZ otpremnicu s naznačenim nazivom cjepiva, količinom i cijenom, a vele-drogeriji nalog za distribuciju cjepiva. Vele-drogerija koja fizički dostavlja cjepivo, dostavlja županijskom zavodu izdatnicu pri fizičkoj isporuci cjepiva. Temeljem izdatnice od strane vele-drogerije te otpremnice od strane HZJZ-a ŽZJZ u svojim poslovnim knjigama evidentiraju zaprimljena cjepiva na zalihe (u svoje skladište) te priznaju prihod za primljenu pomoć iz državnog proračuna:

- zaduženjem osnovnog računa 06511 *Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova*
- odobrenjem osnovnog računa 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S*.

Opis	IF	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Primljena cjepiva od HZJZ	Pomoći	80	06511	63612

Po izdavanju cjepiva sa skladišta liječnicima u domovima zdravlja, bolnicama i drugim zdravstvenim radnicima koji sudjeluju u procesu cijepljenja, ŽZJZ evidentira rashod za utrošak cjepiva i smanjuje zalihe cjepiva:

- zaduženjem osnovnog računa 32511 *Rashodi po osnovi utroška lijekova*
- odobrenjem osnovnog računa 06511 *Zalihe lijekova kod zdravstvenih ustanova*.

Opis	IF	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
ŽZJZ izdaje cjepivo sa skladišta domovima zdravlja	Pomoći	80	32511	06511

Dodatno napominjemo kako je važno da ŽZJZ zalihe koje se odnose na lijekove i potrošni medicinski materijal razlikuju od zaliha koje drže u svrhu redovnog poslovanja kako ne bi došlo do pogrešnih knjigovodstvenih evidencija. Naime, za razliku od lijekova i potrošnog medicinskog materijala koji se kao rashod evidentiraju u trenutku utroška smanjenjem vrijednosti zaliha i nastankom rashoda za utrošak lijekova u okviru podskupine 325 *Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova*, zalihe za potrebe redovnog poslovanja evidentiraju se kao rashod u trenutku njihove nabave u okviru podskupine 322 *Rashodi za materijal i energiju* te istovremeno kao zalihe u okviru podskupine 061 *Zalihe za obavljanje djelatnosti* i skupine 91 *Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora*.

4. Prihodi i rashodi vezani uz distribuciju cjepiva u postupku konsolidacije općeg proračuna

HZJZ u svojim poslovnim knjigama:

- utrošak cjepiva u svojoj ambulanti evidentira na osnovnom računu 32511 *Rashodi po osnovi utroška lijekova*
- distribuciju cjepiva ŽZJZ evidentira na osnovnom računu 36611 *Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*
- u visini plaćenog iznosa dobavljačima za nabavu cjepiva, a temeljem zaprimljene obavijesti od HZZO-a da je izvršeno plaćanje obveze (rashoda za nabavljena cjepiva), HZJZ evidentira prihod od HZZO-a na osnovnom računu 67311 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza*

HZZO u svojim poslovnim knjigama:

- temeljem vjerodostojne dokumentacije dostavljene od strane HZJZ-a (kopije zaprimljenih računa, dostavnice, ugovori i ostala prateća dokumentacija o zaprimanju cjepiva na ugovoreno centralno skladište) evidentira rashod za naknade građanima i kućanstvima na osnovnom računu 37143 *Farmaceutski proizvodi*

ŽZJZ u svojim poslovnim knjigama:

- evidentiraju prihod u vrijednosti zaprimljenih cjepiva na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S*
- po izdavanju cjepiva sa skladišta domovima zdravlja evidentiraju rashod na osnovnom računu 32511 *Rashodi po osnovi utroška lijekova*

Ministarstvo financija kod izrade konsolidiranog financijskog izvještaja općeg proračuna sučeljava i eliminira:

RAČUN			RAČUN	
HZJZ	67311	◀ ELIMINACIJA ▶	HZZO	37123 37143
HZJZ	36611	◀ ELIMINACIJA ▶	ŽZJZ	63612
HZJZ	16731	◀ ELIMINACIJA ▶	HZZO	23714

Nakon provedenih eliminacija u konsolidiranom financijskom izvještaju općeg proračuna ostaje iskazan rashod na osnovnom računu 32511 *Rashodi po osnovi utroška lijekova* i to u vrijednosti utrošenih cjepiva kod HZJZ i ŽZJZ.

Kako bi se osiguralo da se rashodi za dane pomoći za cjepiva te prihodi od primljenih pomoći za cjepiva u postupku konsolidacije sučele i eliminiraju u ukupnim iznosima prihoda i rashoda, Ministarstvo financija može za potrebe izrade konsolidiranog financijskog izvještaja općeg proračuna zatražiti dodatne analitičke podatke od subjekata koji iskazuju prihode i rashode koji proizlaze iz nabave i distribucije cjepiva.

5. Primjena upute o knjigovodstvenim evidencijama

Knjigovodstvene evidencije nabave i distribucije cjepiva prema ŽZJZ, kako je navedeno u točkama 3.1. i 3.3., **HZJZ i ŽZJZ u svojim poslovnim knjigama primjenjivat će od 1. siječnja 2025.** HZJZ do trenutka primjene Upute u poslovnim knjigama nema evidentirane zalihe cjepiva. Stoga

u poslovnim knjigama ima iskazano više rashoda s obzirom na to da u trenutku nabave evidentira cjelokupan rashod umjesto zaliha cjepiva.

Slijedom navedenog, **HZJZ mora u poslovnim knjigama s 1. siječnja 2025. u visini cjepiva koje nije utrošeno za vlastite potrebe odnosno distribuirano ŽZJZ ispraviti rezultat poslovanja za rashode iz 2024. i prethodnih godina** koji su trebali biti evidentirani kao zalihe cjepiva. **Otpis cjepiva** koje HZJZ i ŽZJZ imaju evidentirana na zalihama u svojim poslovnim knjigama evidentirat će kao rashod i smanjenje zaliha cjepiva:

- zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 325 *Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova*
- odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 065 *Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova*

sukladno članku 199. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

tim4pinmagazin



Poštovani čitatelji!

Narudžbenicu za pretplatu na časopis tim4pin magazin, kao i brojne druge informacije o djelovanju našeg Centra, možete pronaći na internet stranici

www.tim4pin.hr

pitajcentar@tim4pin.hr