



Број: 12-SL-368-277/18
Сарајево, 10.04.2019. године

MINISTARSTVO FINANSIJA I TREZORA

PREDMET: Zabilješka uz bilans stanja na dan 31.12.2018. godine za zalihe, dostavlja se

Kontrolom analitike knjiženih zaliha materijala u 2018. godini, ustanovljena je matematička greška pri unosu artikala:

1. „Pelet“ NSN broja 9110-XX-003-0000, na skladištu A07 GLB/ KL OS BiH, te ovom zabilješkom konstatujemo ustanovljenu grešku u slijedećem:
Materijalnom listom broj 980-10/17 od 19.06.2017. godine unesen je ulaz po ovom artiklu u količini 47000 kg po jediničnom trošku u iznosu od 315,92 KM, umjesto 0,31592 KM.
Ovaj unos prouzrokovao je materijalno značnu grešku u pomoćnoj, a samim tim i glavnoj knjizi u prometu zaliham na kontu 211131 „Gorivo i mazivo“ gdje je ulaz knjižen u vrijednosti od 14.848.240,00 KM umjesto 14.848,24 KM. Ovom greškom navedena stavka zaliha je precjenjena u iznosu od 14.833.391,76 KM.
2. „Konektor, RJ 45 za CAT 5“ NSN broja 5935-XX-400-0000, na skladištu A07 GLB/ KL OS BiH, te ovom zabilješkom konstatujemo ustanovljenu grešku u slijedećem:
Materijalnom listom broj 101-170/18 od 28.12.2018. godine unesen je ulaz po ovom artiklu u količini 6000 kom po jediničnom trošku u iznosu od 26.910,00 KM, umjesto 0,26910 KM.
Ovaj unos prouzrokovao je materijalno značnu grešku u pomoćnoj, a samim tim i glavnoj knjizi u prometu zaliham na kontu 211142 „Zalihe materijala za održavanje zgrada“ gdje je ulaz knjižen u vrijednosti od 161.460.000,00 KM umjesto 1.614,60 KM. Ovom greškom navedena stavka zaliha je precjenjena u iznosu od 161.458.385,40 KM.
3. „Krpica za čišćenje pješadijskog naoružanja“ NSN broja 1005-00-912-4248, na početnom stanju unesena je cijena paketa koji se sastoji od 1000 komada, jediničnog troška 13,40 KM uknjiženo pogrešno kao cijena jednog komada. Time je početno stanje umjesto stvarne vrijednosti 54.032,418 KM uneseno kao 54.032.418,00 KM. Ovom greškom navedena stavka zaliha je precjenjena u iznosu od 53.978.385,58 KM.

Obzirom da softver u pomoćnoj knjizi vrši kalkulacije cijene u prosjeku unesenih ulaza, svaki naredni izlaz iz skladišta prikazivao je nerealnu prosječnu cijenu. Konstatovana greška raspravljena je sa programerom ministarstva finansija i trezora, gdje smo zaključili da jedini

način da se ispravi stanje jeste storniranje svih izlaza i ulaza po vrijednostima koje je program u momentu izrade kreirao kao prosječna vrijednost, pa ponovni unos sa stvrnom vrijednošću, odnosno ispravnom jediničnom cijenom. Obzirom da je u momentu otkrivanja greške, zatvorena glavna knjiga i podnesen završni račun za 2018. godinu, ispravka će se vršiti pod 01.01.2019. godine kao korekcija početnog stanja.

Prilog ispisi izvještaja artikala iz pomoćne knjige

Izveštaj napravila:

22 **Šef Odsjeka za MFP**

Amela Hasanović

Saglasan

POMOĆNIK MINISTRA

MIRO CABO

Dostaviti:

-naslovu

-a/a