



Broj :
Sarajevo : 01.06.2007. godine

**Centralna banka Bosne i Hercegovine
Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine**

Izveštaj revizora

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je godišnju reviziju računa za servisiranje vanjskog duga Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Račun) za 2006. godinu kod Centralne banke Bosne i Hercegovine prema Ugovoru o servisiranju vanjskog duga zaključenim između Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Trezor) i Centralne banke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Centralna banka). Angažman revizije izvršen je na osnovu člana 11. Ugovora o servisiranju vanjskog duga.

Reviziju smo izvršili u skladu sa opšteprihvaćenim revizorskim standardima i standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – «INTOSAI». Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da je Centralna banka postupila u skladu sa odgovarajućim odredbama Ugovora o servisiranju vanjskog duga koji definiše procedure otvaranja Računa, procedure servisiranja (plaćanja) vanjskog duga, upravljanje Računom, osiguranje deviznog pokrića za otplate dospjelih anuiteta, izvještavanje Trezora o dnevnim promjenama i stanju Računa i svim transakcijama vezanih za Račun, kao i funkcionisanje sistema internih kontrola koje osiguravaju funkcionisanje Računa u skladu sa njegovom namjenom i sprečavaju zloupotrebe i neovlašteno korištenje Računa.

Revizija je uključivala ispitivanje dokumentacije na osnovu provjere uzoraka izvršenih transakcija sa Računa otvorenih u Centralnoj banci koja u ime i za račun Trezora obavlja poslove agenta za servisiranje vanjskog duga Bosne i Hercegovine. Ispitivani su uzorci uplata na račune od strane Uprave za indirektno oporezivanje i krajnjih korisnika, konverzija konvertibilnih maraka u valutu plaćanja i izvršavanje odobrenih naloga za plaćanje dospjelih anuiteta od strane Centralne banke putem "Deutsche bank" Frankfurt.

Revizija je ispitivala i uzorak obračunatih kamata na depozite i njihov raspored na entitete, obračunatu godišnju agentsku naknadu Centralne banke za administriranje računa i investiranje (oročavanje) raspoloživih sredstava. Izvršeno je i usaglašavanje izvoda "Deutsche bank" Frankfurt sa knjigovodstvenom evidencijom računa za servisiranje spoljnog duga.

Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju, Centralna banka je u svim materijalno značajnim aspektima postupila u skladu sa odredbama Ugovora koji se odnosi na servisiranje vanjskog duga Bosne i Hercegovine za 2006. godinu.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego