



Broj :
Sarajevo : 01.06.2007. godine

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

Izvešće revizora

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je godišnju reviziju računa za servisiranje vanjskog duga Bosne i Hercegovine (u daljnjem 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 daljnjem tekstu: Trezor) i Centralne banke Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Centralna banka). Angažman revizije izvršen je na temelju članka 11. Ugovora o servisiranju vanjskog duga.

Reviziju smo izvršili sukladno općeprihvaćenim 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 sukladno odgovarajućim odredbama Ugovora o servisiranju vanjskog duga koji definira procedure otvaranja Računa, procedure servisiranja (plaćanja) vanjskog duga, upravljanje Računom, osiguranje deviznog pokrića za otplate dospjelih anuiteta, izvješćivanje Riznice o dnevnim promjenama i stanju Računa i svim transakcijama vezanih za Račun, kao i funkcioniranje sustava internih kontrola koje osiguravaju funkcioniranje Računa sukladno njegovoj namjeni i sprečavaju zloupotrebe i neovlašteno korištenje Računa.

Revizija je uključivala ispitivanje dokumentacije na temelju 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 neizravno 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 vanjskog duga.

Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razuman temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju, Centralna banka je u svim materijalno značajnim aspektima postupila sukladno 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