



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Број :
Сарајево : 01.06.2007. године

**Централна банка Босне и Херцеговине
Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине**

Извјештај ревизора

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је годишњу ревизију рачуна за сервисирање спољног дуга Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Рачун) за 2006. годину код Централне банке Босне и Херцеговине према Уговору о сервисирању спољног дуга закљученим између Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Трезор) и Централне банке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Централна банка). Ангажман ревизије извршен је на основу члана 11. Уговора о сервисирању спољног дуга.

Ревизију смо извршили у складу са општеприхваћеним ревизорским стандардима и стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – «INTOSAI». Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да је Централна банка поступила у складу са одговарајућим одредбама Уговора о сервисирању спољног дуга који дефинише процедуре отварања Рачуна, процедуре сервисирања (плаћања) спољног дуга, управљање Рачуном, обезбијеђење девизног покрића за отплате доспјелих ануитета, извјештавање Трезора о дневним промјенама и стању Рачуна и свим трансакцијама везаних за Рачун, као и функционисање система интерних контрола које обијезбијеђују функционисање Рачуна у складу са његовом намјеном и спречавају злоупотребе и неовлаштено кориштење Рачуна.

Ревизија је укључивала испитивање документације на основу провјере узорака извршених трансакција са Рачуна отворених у Централној банци која у име и за рачун Трезора обавља послове агента за сервисирање спољног дуга Босне и Херцеговине. Испитивани су узорци уплата на рачуне од стране Управе за индиректно опорезивање и крајњих корисника, конверзија конвертибилних марака у валуту плаћања и извршавање одобрених налога за плаћање доспјелих ануитета од стране Централне банке путем "Deutsche bank" Франкфурт.

Ревизија је испитивала и узорак обрачунатих камата на депозите и њихов распоред на ентитете, обрачунату годишњу агентску накнаду Централне банке за администрирање рачуна и инвестирање (орочавање) расположивих средстава. Извршено је и усаглашавање извода "Deutsche bank" Франкфурт са књиговодственом евиденцијом рачуна за сервисирање спољног дуга.

Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу, Централна банка је у свим материјално значајним аспектима поступила у складу са одредбама Уговора који се односи на сервисирање спољног дуга Босне и Херцеговине за 2006. годину.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего