



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA
KLASA: 007-01/17-01/13
URBROJ: 513-05-03-17-3

Zagreb, 22. siječnja 2018.

NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA
- svima -

PREDMET: Uputa za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

I. OBVEZNICI IZRADE I PREDAJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Od 1. siječnja 2015. sve neprofitne organizacije obveznice su sastavljanja i predaje financijskih izvještaja, ali prilagođeno visini prihoda i vrijednosti imovine. Neprofitna organizacija za 2017. godinu predaje financijske izvještaje prema knjigovodstvu koje je naznačeno u Registru neprofitnih organizacija.

Na financijske izvještaje potrebno je upisati **RNO broj** dodijeljen od Ministarstva financija prilikom upisa neprofitne organizacije u Registar neprofitnih organizacija. RNO broj može se pronaći na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr → Neprofitne organizacije → Registar neprofitnih organizacija).

Sukladno članku 46. stavku 4. Zakona, sve neprofitne organizacije koje još nisu upisane u Registar neprofitnih organizacija dužne su to učiniti odmah. Člankom 45. stavkom 1. točkom 20. Zakona propisane su kazne za neprofitnu organizaciju koja ne izvrši upis.

Ministarstvo financija ne izdaje izvadak iz Registra neprofitnih organizacija već je kao dokaz o upisu neprofitne organizacije u Registar dovoljno ispisati stranicu s podacima dobivenim nakon pretrage Registra na internetskoj stranici Ministarstva financija.

Vjerske zajednice su, sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 121/14 – u daljnjem tekstu: Zakon), izuzete od obveze sastavljanja i predaje financijskih izvještaja i upisa u Registar neprofitnih organizacija. Međutim, pravne osobe kojima su osnivači vjerske zajednice i koje nisu osnovane sa ciljem ostvarivanja dobiti (primjerice caritasi) obveznici su sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja.

Na političke stranke se, sukladno članku 2. stavku 2. Zakona, primjenjuju odredbe koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga i upis u Registar neprofitnih organizacija, ali se na njih ne primjenjuju odredbe Zakona koje se odnose na sastavljanje i predaju financijskih izvještaja. Sukladno navedenom, političke stranke, za potrebe Ministarstva financija, ne predaju financijske izvještaje FINA-i, niti godišnje, a niti za razdoblja u tijeku godine.

Sindikati i druge neprofitne organizacije s organizacijskim dijelovima (podružnicama) koji nemaju pravnu osobnost (svoj matični broj i OIB) **podnose jedan financijski izvještaj na razini pravne osobe.** Poslovanje podružnica bez pravne osobnosti i matice mora biti obuhvaćeno jednim financijskim izvještajem. Stoga, **organizacijski dijelovi (podružnice) bez pravne osobnosti ne podnose financijske izvještaje FINA-i.**

Odredbe Zakona ne odnose se na ustanove kojima je temeljni cilj osnivanja i djelovanja stjecanje dobiti, na ustanove kojima su osnivači fizičke osobe i druge pravne osobe koje su, sukladno propisima koji uređuju poreze, obveznici utvrđivanja i plaćanja poreza na dobit za svoju ukupnu djelatnost. Takve neprofitne organizacije upisane u Registar, sukladno članku 46. stavku 5. Zakona, bile su dužne u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona (do 31. ožujka 2015.) podnijeti prijavu za brisanje iz Registra. Neprofitne organizacije koje nisu podnijele prijavu za brisanje iz Registra u predviđenim roku, Ministarstvo financija briše po sili zakona.

Navedene ustanove ne predaju financijske izvještaje za neprofitne organizacije, već vode računovodstvo i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike.

Nadalje, izmjenom članka 13. stavka 1. Pravilnika o načinu vođenja registra godišnjih financijskih izvještaja te načinu primanja i postupku provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća (Narodne novine, broj 39/08, 37/09, 139/10, 1/16 i 93/17), koja je stupila na snagu u rujnu 2017. godine, Porezna uprava propisala je da neprofitna organizacija koja **ostvaruje prihode isključivo iz gospodarske djelatnosti**, Financijskoj agenciji dostavlja bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za statističke i druge potrebe, sukladno članku 32. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15 i 120/16). Navedeno znači da, iako je neprofitna organizacija, ako ostvaruje prihode isključivo iz gospodarske djelatnosti mora voditi računovodstvo za poduzetnike. Kako takva neprofitna organizacija predaje financijske izvještaje za poduzetnike, a ne financijske izvještaje za neprofitne organizacije propisane Zakonom i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 31/15 i 67/17), na nju se ne odnose odredbe Zakona pa slijedom navedenog ne može biti upisana u Registar neprofitnih organizacija.

II. FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE U SUSTAVU DVOJNOG KNJIGOVODSTVA

Godišnji financijski izvještaj (financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.) u sustavu dvojnog knjigovodstva predaje:

1. neprofitna organizacija obveznica vođenja dvojnog knjigovodstva, uključujući i neprofitnu organizaciju od čijeg je osnivanja prošlo tri ili manje godina
2. neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, ali se odlučila za vođenje dvojnog knjigovodstva.

Sukladno odredbi članka 9. stavka 5. Zakona, neprofitna organizacija je obvezna prve tri godine od osnivanja voditi dvojno knjigovodstvo, što znači da su **neprofitne organizacije**

osnovane tijekom 2015., 2016. i 2017. godine bile dužne voditi dvojno knjigovodstvo, neovisno o visini prihoda i vrijednosti imovine. Stoga, navedene neprofitne organizacije moraju predati financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. ako su u istom razdoblju imale poslovnih događaja.

Godišnji financijski izvještaj u sustavu dvojnog knjigovodstva sastoji se od:

- **Bilance na Obrascu: BIL-NPF**
- **Izvještaja o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF i**
- **Bilješki.**

Obrazac: BIL-NPF mora biti u potpunosti uravnotežen što znači da ne smije postojati razlika u iskazanim vrijednostima aktive i pasive jer i najmanja razlika pri objedinjavanju podataka dovodi do većih neuravnoteženosti.

U obrascu: BIL-NPF ne mogu istodobno biti popunjeni podaci na:

- AOP 199 Višak prihoda i AOP 200 Manjak prihoda

U obrascu: PR-RAS-NPF ne mogu istodobno biti popunjeni podaci na AOP-ima:

- AOP 134 Višak prihoda i AOP 135 Manjak prihoda,
- AOP 136 Višak prihoda – preneseni i AOP 137 Manjak prihoda – preneseni,
- AOP 139 Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju i AOP 140 Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

Popunjavaju se svi stupci Obrasca: PR-RAS-NPF, stupac 4 - Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine i stupac 5 - Ostvareno u izvještajnom razdoblju.

U Obrascu: PR-RAS-NPF stupac 4 - Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine, ne popunjava:

- neprofitna organizacija koja je osnovana tijekom 2017. godine
- neprofitna organizacija koja je u 2017. godini prešla s jednostavnog na dvojno knjigovodstvo
- pravna osoba koja je tijekom 2017. godine prešla iz proračunskog na računovodstvo neprofitnih organizacija.

U dijelu dodatnih podataka Obrasca: PR-RAS-NPF (od AOP 150 do AOP 155) traži se iskazivanje vrijednosti ostvarenih investicija u novu dugotrajnu imovinu.

Napomena: Neprofitna organizacija, koja je obveznik obračuna poreza na dobit, u financijskom izvještaju na Obrascu: PR-RAS-NPF, porez na dobit iskazuje u retku AOP 138 – Obveze poreza na dobit po obračunu.

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o volonterstvu (Narodne novine, broj 58/07 i 22/13), volonterstvom se ne smatra stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa uređeno posebnim propisima.

U skladu s navedenim, neprofitna organizacija u Obrascu: PR-RAS-NPF u redak AOP 148 upisuje broj fizičkih osoba koje volontiraju sukladno Zakonu o volonterstvu (Narodne novine, broj 58/07 i 22/13), ali ne i broj osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Broj osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa ne uključuje se u podatke o prosječnom broju zaposlenih.

III. FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANE U SUSTAVU JEDNOSTAVNOG KNJIGOVODSTVA

U skladu s odredbama članka 9. stavka 2. Zakona i članka 52. stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 1/15 i 25/17) **neprofitna organizacija se, nakon proteka prve tri godine od osnivanja, može odlučiti za vođenje jednostavnog knjigovodstva ako joj je:**

- vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna
- godišnji prihod u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje.

Za prijelaz na jednostavno knjigovodstvo neprofitna organizacija mora donijeti Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela i o tome na Obrascu: RNO-P obavijestiti Ministarstvo financija najkasnije do roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu.

Neprofitna organizacija koja zadovoljava uvjete i donijela je Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela za 2018. godinu, dostavlja Obrazac: RNO-P najkasnije do 1. ožujka 2018.

Neprofitna organizacija u sustavu jednostavnog knjigovodstva sastavlja:

- **Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima na Obrascu: G-PR-IZ-NPF i**
- **Bilješke.**

Popunjavaju se svi stupci Obrasca: G-PR-IZ-NPF, stupac 4 - Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini i stupac 5 - Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini.

U Obrascu: G-PR-IZ-NPF stupac 4 - Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini, ne popunjava:

- neprofitna organizacija koja je u 2017. godini prešla s dvojnog na jednostavno knjigovodstvo
- pravna osoba koja je tijekom 2017. godine prešla iz proračunskog na računovodstvo neprofitnih organizacija (koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva).

U Obrazac: G-PR-IZ-NPF upisuje se broj fizičkih osoba koje volontiraju sukladno Zakonu o volonterstvu (Narodne novine, broj 58/07 i 22/13) u redak AOP 038 – Broj volontera.

Napomena: Neprofitna organizacija, obveznica obračuna poreza na dobit, u financijskom izvještaju na Obrascu: G-PR-IZ-NPF ukupan godišnji iznos izdataka za porez na dobit, koji je plaćen do kraja 2017. godine, iskazuje na poziciji AOP 027, u retku II. Izdaci, pod brojem 10. Ostali izdaci (reprezentacija, članarina, kotizacija, premija osiguranja i sl.). Iznos uplaćenih predujmova povećava ukupne izdatke neprofitne organizacije koja vodi jednostavno knjigovodstvo i primjenjuje novčano računovodstveno načelo.

IV. ROK I NAČIN PREDAJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Krajnji rok za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. je 1. ožujka 2018.

Financijski izvještaji **predaju se: FINA-i** (instituciji ovlaštenoj za obradu podataka za potrebe Ministarstva financija).

Financijske izvještaje na propisanim obrascima moguće je predati FINA-i:

- u elektroničkom obliku s ugrađenim kontrolama, koji su dostupni na internetskim stranicama: Ministarstva financija (www.mfin.hr – Neprofitne organizacije – Financijsko izvještavanje – Financijski izvještaji za neprofitne organizacije s ugrađenim kontrolama) i FINA-e ili
- putem papirnatih obrazaca.

Uz elektroničku verziju obrasca predaje se i ispis Referentne stranice ovjeren potpisom zakonskog zastupnika odnosno osobe ovlaštene za zastupanje. Zbog pogrešaka koje su moguće pri ručnom unosu podataka iz papirnatih obrazaca u bazu FINA-e, preporuka je predavati izvještaj u elektroničkom obliku.

Ministarstvo financija priznaje samo elektronički generiranu Potvrdu o preuzetom izvještaju s ID brojem izvještaja i navedenim datumom zaprimanja izvještaja kao dokaz da je neprofitna organizacija predala financijski izvještaj FINA-i.

Financijski izvještaj u elektroničkom obliku popunjava se isključivo pomoću računala, predaje FINA-i u e-obliku na CD-u ili USB-u odnosno u e-obliku putem Interneta.

FINA nakon navedenog roka, tj. nakon 1. ožujka 2018., **neće zaprimati** financijske izvještaje. Neprofitna organizacija koja nije predala financijske izvještaje ranijih godine, a imala je obvezu, iste ne može naknadno predati niti FINA-i, niti Ministarstvu financija. Navedene financijske izvještaje neprofitna organizacija čuva u svojoj arhivi.

Bilješke uz financijske izvještaje ne dostavljaju se Ministarstvu financija niti FINA-i nego se čuvaju u arhivi neprofitne organizacije.

Neprofitne organizacije ne predaju financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju.

V. IZJAVA O NEAKTIVNOSTI

Sukladno Zakonu, neprofitna organizacija sastavlja Izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu, ako tijekom te poslovne godine nije imala poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama ima iskazane podatke o imovini i obvezama, te stoga nije predavala financijske izvještaje. Navedeno se odnosi i na novoosnovane neprofitne organizacije, bez obzira na činjenicu da je Zakonom propisano obvezno vođenje dvojnog knjigovodstva tijekom prve tri godine od osnivanja.

Međutim, činjenica da neprofitna organizacija u određenom razdoblju nije ostvarivala prihode ne znači da u navedenom razdoblju nisu nastali rashodi. Primjerice, za vođenje računa otvorenih u bankama neprofitne organizacije primaju račune koje je, bez obzira jesu li plaćeni, potrebno provesti u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazati rashod. **Izjava o neaktivnosti sastavlja se na obrascu Izjava o neaktivnosti (Obrazac: IZJAVA-NPF) u roku od 60 dana od isteka poslovne godine za koju se Izjava o neaktivnosti daje, dakle za 2017. godinu najkasnije do 1. ožujka 2018.**

Izjava je u elektroničkom obliku dostupna na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr – Neprofitne organizacije – Financijsko izvještavanje). Izjavu u elektroničkom obliku potrebno je otisnuti (isprintati) na papir i dostaviti na adresu: **Ministarstvo financija, Služba za neprofitno računovodstvo i izvještavanje, Katančičeva 5, 10000 Zagreb.**

VI. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE GOSPODARSKE DJELATNOSTI NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Budući da je računovodstvo neprofitnih organizacija propisano Zakonom, te temeljem Zakona, donesenim pravilnicima, potrebno je sve poslovne promjene, što znači i one poslovne događaje koji se odnose na gospodarsku djelatnost, pratiti unutar propisanih poslovnih knjiga neprofitnog računovodstva, a navedene poslovne događaje **evidentirati u jednoj jedinstvenoj glavnoj knjizi.**

Računski plan za neprofitno računovodstvo propisan je na razini odjeljka što omogućuje detaljnu razradu analitičkih računa za evidentiranje poslovnih događaja vezanih uz:

1. djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi neprofitne organizacije utvrđene statutom ili drugim aktima i
2. gospodarske djelatnosti neprofitne organizacije.

Za ispravno evidentiranje poslovnih događaja koji se odnose na obje vrste djelatnosti, bitno je utvrditi način raspodjele prihoda i rashoda. Za rashode vezane za obavljanje obje djelatnosti istovremeno, potrebno je odrediti ključ po kojem će se dijeliti troškovi navedenih djelatnosti. Ključ po kojem će se dijeliti zajednički troškovi bitno utječe na rezultat poslovanja, a vezano uz to i obračun poreza na dobit za gospodarsku djelatnost neprofitne organizacije.

U skladu s gore navedenim, računovodstvo neprofitne organizacije koja obavlja i oporezivu gospodarsku djelatnost, mora se temeljiti na Zakonu i pravilnicima za neprofitno računovodstvo. Eventualne razlike u evidentiranju poslovnih događaja, u odnosu na računovodstvo za poduzetnike, usklađuju se kroz prijavu poreza na dobit.

Neprofitna organizacija koja obavlja oporezivu gospodarsku djelatnost, na kraju poslovne godine, uz financijske izvještaje propisane Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija koje predaje u FINA-u, dostavlja Poreznoj upravi obračun poreza na dobit. Uz Obrazac PD (Prijava poreza na dobit) potrebno je priložiti bruto bilancu s vidljivom analitičkom razradom osnovnih računa, te temeljem navedene bilance sastavljen Račun dobiti i gubitka.

Porez na dobit u paušalnom iznosu

Od 1. siječnja 2017. paušalni porez na dobit može plaćati neprofitna organizacija koja u prethodnom poreznom razdoblju nije po osnovi obavljanja gospodarske djelatnosti ostvarila prihode veće od iznosa propisanog za ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost (prag za ulaz u sustav PDV-a od 1. siječnja 2018. je 300.000,00 kuna), a pritom po osnovi te djelatnosti koju obavlja za financiranje osnovne, neprofitne djelatnosti, ne ostvaruje više od 50% ukupnih prihoda.

Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za obračun i plaćanje poreza na dobit u paušalnom iznosu dužna je podnijeti zahtjev Poreznoj upravi do 15. siječnja tekuće godine. Obvezu plaćanja poreza na dobit u paušalnom iznosu Porezna uprava utvrđuje rješenjem.

Navedeno znači da neprofitna organizacija koja zadovoljava **uvjete za vođenje jednostavnog knjigovodstva** sukladno Zakonu, a obavlja i gospodarsku djelatnost, za koju je utvrđena obveza plaćanja poreza na dobit u paušalnom iznosu, od 1. siječnja 2017. više nije obvezna voditi dvojno knjigovodstvo već **može voditi jednostavno knjigovodstvo primjenom novčanog računovodstvenog načela.**

Porez na dobit u paušalnom iznosu mogu plaćati i neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo, ako im prihod od gospodarske djelatnosti ne prelazi propisani limit prihoda.

Neprofitna organizacija kojoj je u 2017. godini rješenjem Porezne uprave utvrđena godišnja paušalna porezna osnovica, godišnja paušalna porezna obveza i paušalni iznos predujma poreza na dobit, bila je obvezna za 2017. godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. siječnja 2018., dostaviti **Izvjeshće o obračunu poreza na dobit u paušalnom iznosu na Obrascu: PD-PO**, zajedno s evidencijom o visini prihoda od gospodarske djelatnosti (Knjiga izlaznih računa).

Obračun amortizacije

Sukladno članku 24. Zakona, vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisane su stope amortizacije dugotrajne imovine. Pravilnikom o amortizaciji (Narodne novine, broj 54/01) poreznim obveznicima dana je mogućnost povećanja godišnjih stopa amortizacije do 100%. Budući da Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu nije dana takva mogućnost i neprofitnim organizacije pa zbog toga neprofitne organizacije nisu mogle koristiti tu mogućnost, u ožujku 2017. godine donesen je Pravilnik o dopuni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 25/17) kojim je dozvoljeno uvećanje propisanih stopa amortizacije dugotrajne imovine do maksimalno dvostrukih propisanih stopa za dugotrajnu imovinu koja se:

- koristi za gospodarsku djelatnost kod neprofitnih organizacija obveznica poreza na dobit
- nabavlja iz donacija povezanih s izvršenjem ugovornih programa (projekata i aktivnosti) i
- nabavlja iz donacija povezanih s nefinancijskom imovinom.

VII. REVIZIJSKI UVID I REVIZIJA GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2017. GODINU

Financijski izvještaji neprofitne organizacije za 2017. godinu podliježu revizijskom uvidu (koji se obavlja sukladno revizijskim propisima) ako je neprofitna organizacija u 2016. godini imala ukupan prihod od tri do uključivo deset milijuna kuna.

Financijski izvještaji neprofitne organizacije za 2017. godinu podliježu reviziji (koja se obavlja sukladno revizijskim propisima) ako je neprofitna organizacija u 2016. godini imala ukupan prihod iznad deset milijuna kuna.

Ove neprofitne organizacije dužne su do 30. lipnja 2018. objaviti na svojim mrežnim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu, odnosno o revizorskom uvidu u financijske izvještaje za 2017. godinu.

VIII. SAMOPROCJENA FUNKCIONIRANJA SUSTAVA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

U skladu s člankom 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 119/15), samoprocjena učinka poslovanja za poslovnu godinu provodi se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za tu poslovnu godinu. Za 2018. godinu krajnji rok za provedbu samoprocjene je 31. ožujka 2018.

Navedeno znači da, neovisno od načina na koji će voditi knjigovodstvo u 2018. godini, neprofitna organizacija koja je u 2017. godini bila obvezna voditi dvojno knjigovodstvo mora za 2017. godinu provesti samoprocjenu učinka poslovanja najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu.

Samoprocjena učinka poslovanja provodi se popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji ostaje kod neprofitne organizacije, a neprofitna organizacija je isti dužna čuvati najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola ne dostavlja se Ministarstvu financija.

POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

