

**ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА СРБИЈЕ**

**ПРОГРАМ О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРОГРАМА РАДА СА ФИНАНСИЈСКИМ  
ПЛАНОМ  
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ СРБИЈЕ  
ЗА 2024. ГОДИНУ**

Београд, октобар 2024. године

У Програму рада са Финансијским планом Туристичке организације Србије за 2024. годину (у даљем тексту: ТОС), на који је Влада дала сагласност решењем 05 број: 021-599/2024 од 25. јануара 2024. године, у поглављу 2. Основни подаци, тачка 2.5.3. дефинисана су финансијска средства за рад ТОС-а, у износу од 500 милиона динара, а која су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину („Службени гласник РС“, број: 92/2023 и 79/2024), преко раздела 37 – Министарство туризма и омладине, програм 1507- уређење и развој у области туризма, функционална класификација 473 – Туризам, програмска активност 0011, Подршка раду Туристичке организације Србије, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Поред наведених прихода, Финансијским планом дефинисани су и други приходи као што су: приходи од продаје робе (сувенира), пренети приходи из претходне године, финансијски и остали приходи, тако да укупна средства за рад ТОС-а у 2024. години су планирана у износу од 529.000.000 динара.

Имајући у виду да је дошло до промене у структури прихода, указала се потреба за доношењем Програма о изменама и допунама програма рада са финансијским планом Туристичке организације Србије за 2024. годину.

Измена структуре прихода, настала је из разлога увећања позиције прихода из буџета (приходи од осталих државних додељивања из републичког буџета) за износ од 47.800.000 динара, по основу реализације пројекта организације Трећег међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, у складу са Закључком СП 08 Број: 00-80/2024-04 од 05. фебруара 2024. године, као и након измене позиције пренетих прихода, који су након израде Финансијског извештаја за 2023. годину, утврђени у коначном износу од 23.571.356 динара.

Након евидентирања наведених промена, укупни приходи за 2024. годину, износе 578.371.356 динара.

У Финансијском плану пословања, табела 14. Приходи и табела 15. Расходи, мења се и гласи:

#### „14. Приходи

| Конто | Врста пословних прихода                                                                       | План за 2024.      | Измене плана       | Разлике           |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 6010  | Приходи од продаје робе (сувенира)                                                            | 6.500.000          | 6.500.000          | 0,00              |
| 6401  | Пренети приходи из претходне године                                                           | 22.000.000         | 23.571.356         | 1.571.356         |
| 6402  | Приходи од субвенција из републичког буџета                                                   | 500.000.000        | 500.000.000        | 0,00              |
| 6409  | Приходи од осталих државних додељивања из републичког буџета                                  | 0,00               | 47.800.000         | 47.800.000        |
| 66    | Финансијски приходи, (камате и поз.курсна разлика код плаћања према иностранству)             | 50.000             | 50.000             | 0,00              |
| 67    | Остали приходи                                                                                | 400.000            | 400.000            | 0,00              |
| 69    | Ефекти промене рачуноводствене политике-приходи по основу исправке грешака из ранијих периода | 50.000             | 50.000             | 0,00              |
|       | <b>Укупно приходи</b>                                                                         | <b>529.000.000</b> | <b>578.371.356</b> | <b>49.371.356</b> |

### ❖ Образложење прихода

Укупни приходи ТОС-а остварују се од: продаје робе у малопродајном објекту - продавници сувенира, из буџета Републике Србије – субвенције, финансијских прихода и осталих ванредних прихода.

Напомињемо да је ТОС недобитна организација, да Пореској управи уз финансијски извештај, у складу са Законом о порезу на добит, подноси обрасце за недобитне организације: ПДН, ПБН-1 и изјаву да је ТОС недобитна организација.

Структура прихода за 2024. годину, у износу од **578.371.356** динара, након увећања/умањења појединих позиција, у односу на првобитни план, приказана је у табели „Приходи“.

**Конто 6401** - Пренети приходи из претходне године, увећавају се за износ од 1.571.356 динара, тако да укупан износ ове позиције гласи 23.571.356 динара. Имајући у виду да је приликом израде финансијског плана за 2024. годину, извршена само пројекција пренетих прихода, док је тачан износ утврђен тек након израде финансијског извештаја за 2023. годину, настала је потреба за корекцијом планираног износа.

**Конто 6409** – Приходи од осталих државних додељивања из републичког буџета, планирају се у износу од 47.800.000 динара, а за реализацију Трећег међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, у складу са Закључком СП 08 Број: 00-80/2024-04 од 05. фебруара 2024. године, за чију је организацију, поред осталих, задужена и Туристичка организација Србије.

На осталим позицијама прихода, нема промена у односу на првобитни план, тако да укупни приходи за 2024. годину, износе **578.371.356** динара.

**„15. Расходи**

| Конто | Врсте пословних расхода                              | План за 2024.      | Измене плана       | Разлике           |
|-------|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 50    | Набавна вредност продате робе                        | 5.500.000          | 5.500.000          | 0,00              |
| 51    | Трошкови материјала                                  | 6.400.000          | 6.400.000          | 0,00              |
| 52    | Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи | 126.912.272        | 126.962.272        | 50.000            |
| 53    | Трошкови производних услуга                          | 330.642.156        | 360.713.512        | 30.071.356        |
| 54    | Трошкови амортизације и резервисања                  | 6.000.000          | 7.500.000          | 1.500.000         |
| 55    | Нематеријални трошкови                               | 36.000.000         | 45.640.000         | 9.640.000         |
| 56    | Финансијски расходи                                  | 2.795.572          | 2.795.572          | 0,00              |
| 57    | Остали расходи                                       | 14.700.000         | 12.700.000         | -2.000.000        |
| 58    | Расходи по основу усклађивања вредности имовине      | 0,00               | 10.110.000         | 10.110.000        |
| 59    | Исправке грешака ранијих год.                        | 50.000             | 50.000             | 0,00              |
|       | Укупно расходи                                       | <b>529.000.000</b> | <b>578.371.356</b> | <b>49.371.356</b> |

У складу са увећањем прихода за **49.371.356** динара, у односу на План, увећани су и расходи у истом износу.

Детаљнији преглед измена Финансијског плана за 2024. годину, у делу **Расхода**, дат је у следећој табели:

| Конто          | Врсте пословних расхода                                           | План за 2024.      | Измене плана       | Разлике       |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| <b>50</b>      | <b>Набавна вредност продате робе</b>                              | <b>5.500.000</b>   | <b>5.500.000</b>   | <b>0,00</b>   |
| <b>51</b>      | <b>Трошкови материјала и енергије</b>                             | <b>6.400.000</b>   | <b>6.400.000</b>   | <b>0,00</b>   |
| 511            | Трошак осталог материјала (режијског)                             | 1.500.000          | 1.500.000          | 0,00          |
| 512            | Трошкови горива и енергије                                        | 4.500.000          | 4.500.000          | 0,00          |
| 513            | Трошкови резервних делова                                         | 200.000            | 200.000            | 0,00          |
| 514            | Трошкови једнократног отписа алата и инвентара                    | 200.000            | 200.000            | 0,00          |
| <b>52</b>      | <b>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</b>     | <b>126.912.272</b> | <b>126.962.272</b> | <b>50.000</b> |
| <b>520+521</b> | <b>Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)</b>                  | <b>94.810.272</b>  | <b>94.810.272</b>  | <b>0,00</b>   |
| 520            | Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)                         | 82.336.320         | 82.336.320         | 0,00          |
| 521            | Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 12.473.952         | 12.473.952         | 0,00          |



|            |                                                                      |                    |                    |                    |
|------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 522        | Трошкови накнада по уговору о делу                                   | 3.900.000          | 3.900.000          | 0,00               |
| 526        | Трошкови накнада члановима органа управљања                          | 11.866.000         | 11.866.000         | 0,00               |
| <b>529</b> | <b>Остали лични расходи и накнаде</b>                                | <b>16.336.000</b>  | <b>16.386.000</b>  | <b>50.000</b>      |
| 5290       | Остала лична примања-солидарна помоћ, јубил.награде и отпремнине     | 200.000            | 350.000            | 150.000            |
| 52910      | Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла           | 1.700.000          | 1.700.000          | 0,00               |
| 52911      | Накнада трошкова запосленима на службеном путу                       | 10.036.000         | 10.036.000         | 0,00               |
| 5292       | Остала давања запосленима                                            | 400.000            | 300.000            | -100.000           |
| 5293       | Накнада трошкова физичким лицима која нису запослена код исплатиоца  | 4.000.000          | 4.000.000          | 0,00               |
| <b>53</b>  | <b>Трошкови производних услуга</b>                                   | <b>330.642.156</b> | <b>360.713.512</b> | <b>30.071.356</b>  |
| 530        | Расходи за издавачку делатност                                       | 16.870.000         | 16.870.000         | 0,00               |
| 531        | Трошкови транспортних услуга и телекомуникација                      | 2.800.000          | 2.800.000          | 0,00               |
| 532        | Трошкови услуга одржавања                                            | 5.000.000          | 4.000.000          | -1.000.000         |
| 533        | Трошкови закупнина                                                   | 4.600.000          | 2.600.000          | -2.000.000         |
| <b>534</b> | <b>Трошкови сајмова</b>                                              | <b>72.750.000</b>  | <b>117.550.000</b> | <b>44.800.000</b>  |
| 5340       | Трошкови сајмова у земљи                                             | 16.750.000         | 52.550.000         | 35.800.000         |
| 5341       | Трошкови сајмова у иностранству                                      | 56.000.000         | 65.000.000         | 9.000.000          |
| <b>539</b> | <b>Трошкови осталих услуга</b>                                       | <b>228.622.156</b> | <b>216.893.512</b> | <b>-11.728.644</b> |
| 5390       | Трошкови манифестација у земљи                                       | 5.700.000          | 5.700.000          | 0,00               |
| 5391       | Услуге информисања- односи са јавношћу (ПР услуге)                   | 6.000.000          | 6.000.000          | 0,00               |
| 53922      | Трошкови оглашавања у земљи                                          | 30.800.000         | 25.800.000         | -5.000.000         |
| 53923      | Трошкови оглашавања у иностранству                                   | 15.200.000         | 9.200.000          | -6.000.000         |
| 5393       | Интернет оглашавање и Е маркетинг                                    | 81.700.000         | 76.100.000         | -5.600.000         |
| 5394       | Организовање студијских путовања за новинаре, туроператере и блогере | 15.700.000         | 17.200.000         | 1.500.000          |
| 5395       | Заједничке активности са другим субјектима у земљи и иностранству    | 1.200.000          | 200.000            | -1.000.000         |
| 5396       | Промотивни материјал                                                 | 6.000.000          | 1.000.000          | -5.000.000         |

|           |                                                                                                   |                    |                    |                   |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 5397      | Остале маркетинг активности у земљи и иностранству                                                | 66.322.156         | 75.693.512         | 9.371.356         |
| <b>54</b> | <b>Трошкови амортизације</b>                                                                      | <b>6.000.000</b>   | <b>7.500.000</b>   | <b>1.500.000</b>  |
| <b>55</b> | <b>Нематеријални трошкови</b>                                                                     | <b>36.000.000</b>  | <b>45.640.000</b>  | <b>9.640.000</b>  |
| 550       | Трошкови непроизводних услуга                                                                     | 9.000.000          | 9.000.000          | 0,00              |
| 551       | Трошкови репрезентације                                                                           | 8.800.000          | 10.300.000         | 1.500.000         |
| 552       | Трошкови премија осигурања (лица и опреме)                                                        | 800.000            | 800.000            | 0,00              |
| 553       | Трошкови платног промета                                                                          | 650.000            | 650.000            | 0,00              |
| 554       | Трошкови чланарина                                                                                | 3.900.000          | 3.900.000          | 0,00              |
| 555       | Трошкови пореза                                                                                   | 11.000.000         | 19.140.000         | 8.140.000         |
| 559       | Остали нематеријални трошкови                                                                     | 1.850.000          | 1.850.000          | 0,00              |
| <b>56</b> | <b>Финансијски расходи</b>                                                                        | <b>2.795.572</b>   | <b>2.795.572</b>   | <b>0,00</b>       |
| <b>57</b> | <b>Остали расходи</b>                                                                             | <b>14.700.000</b>  | <b>12.700.000</b>  | <b>-2.000.000</b> |
| <b>58</b> | <b>Расходи по основу усклађивања вредности имовине</b>                                            | <b>0,00</b>        | <b>10.110.000</b>  | <b>10.110.000</b> |
| <b>59</b> | <b>Ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода</b> | <b>50.000</b>      | <b>50.000</b>      | <b>0,00</b>       |
|           |                                                                                                   | <b>529.000.000</b> | <b>578.371.356</b> | <b>49.371.356</b> |
| <b>5</b>  | <b>РАСХОДИ</b>                                                                                    |                    |                    |                   |
|           |                                                                                                   |                    |                    |                   |

#### ❖ Образложење расхода

**Група 52 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи;**

**Конто 529 – Остали лични расходи и накнаде;**

**5290** – Остала лична примања запослених (отпремнине због одласка у старосну пензију и друге врсте отпремнина, јубиларне награде и солидарне помоћи запосленима) увећавају се у односу на првобитно планирана средства за 150.000 динара, а основни разлог повећања је исплата отпремнине запосленом због одласка у старосну пензију.

Након увећања, укупна средства за финансирање трошкова на овој позицији износе 350.000 динара.

**5292** – Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом, планирана за давање пакетића деци запослених за Нову годину и Божић, умањују се за износ од 100.000 динара, и исти се преноси на конто 5290-остала лична примања.

Након умањења, укупна средства за 2024. годину, на овој позицији износе 300.000 динара.

### **Група 53 – Трошкови производних услуга;**

**Кonto 532** – Трошкови услуга одржавања се умањују за износ од 1.000.000 динара, а умањење је резултат уштеде на наведеној позицији. Средства се преносе на позицију трошкови сајмова у иностранству.

Након умањења, годишњи износ за финансирање ових трошкова је 4.000.000 динара.

**Кonto 533** – трошкови закупнина се умањују за износ од 2.000.000 динара, имајући у виду уштеде на позицији, због чињенице да није било значајних одступања у ценама закупа пословног и гаражног простора, као и закупа простора на мејл серверима.

Након умањења, планирана средства на овој позицији за 2024. годину износе 2.600.000 динара.

### **Кonto 534 – Трошкови сајмова;**

- **5340** – Трошкови сајмова у земљи, увећавају се за износ од 35.800.000 динара, а разлог увећања условљен је учешћем у организацији Трећег међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, који ће се одржати у новембру текуће године. Трошкови организације у највећем делу се односе на закуп и опремање простора, израду идејног решења, изградњу и опремање излагачког простора националних туристичких организација Опен Балкана, као и пратеће продукционе трошкове.

Након увећања, укупан износ ове позиције је 52.550.000 динара.

- **5341**- Трошкови сајмова у иностранству, се увећавају за износ од 9.000.000 динара, а разлог увећања је процена трошкова на име учешћа ТОС-а на сајму туризма WTM у Лондону и на сајму IBTM Барселона, који ће се одржати крајем године. Значајно повећање цена од стране организатора наведених сајмова, условило је измену првобитно планираног износа, а све у циљу извршења активности дефинисаних Програмом рада за 2024. годину.

Након увећања, укупан износ на име финансирања трошкова сајмова у иностранству у 2024. години, је 65.000.000 динара.

### **Кonto 539 – Трошкови осталих производних услуга**

- **53922** - Трошкови оглашавања у земљи, умањују се за износ од 5.000.000 динара, и исти се преноси на друге позиције, на којима су након анализе констатована недовољна средства. И поред наведеног смањења буџета за ове намене, ТОС ће реализовати планиране промо кампање (јесења и зимска кампања), путем оглашавања у традиционалним медијима (ТВ и радио) и у складу са буџетом, реализовати видео продукцију.

Након смањења ове позиције, укупан годишњи износ средстава за финансирање наведених активности је 25.800.000 динара.

- **53923** – Трошкови оглашавања у иностранству се умањују за 6.000.000 динара, а директно су условљени финансирањем других позиција на којима су исказана недовољна средства, као што су обавезе по основу обрачуна пореза на додату вредност, konto 555- трошкови пореза, посебно имајући у виду интерни обрачун пдв-а по фактуррама примљеним од ино добављача. Умањење ових средстава неће угрозити активности на промоцији туристичке понуде Србије на ино тржиштима, путем оглашавања у електронским медијима (радио и телевизија) у региону, у складу са закљученим уговорима.

Након смањења, годишњи износ средстава за финансирање ових активности је 9.200.000 динара.

- **5393** – Интернет оглашавање и Е-маркетинг, умањује се за 5.600.000 динара, тако да годишњи износ ове позиције гласи 76.100.000 динара. Наведени износ се преноси на позицију 58- расходи по основу усклађивања вредности имовине, ради обезвређења нематеријалне имовине, по препоруци државне ревизорске институције.

Смањењем средстава на овој позицији неће бити угрожено финансирање започетих кампања на друштвеним мрежама и порталима у земљи и иностранству, а у складу са Програмом рада за 2024. годину.

- **5394** – Трошкови на позицији организовање студијских путовања новинара, туроператера и блогера се увећавају за 1.500.000 динара, а повећање је условљено активностима предвиђеним Програмом рада за 2024. годину, као и на организацији Трећег међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, који ће се одржати у новембру текуће године, а за финансирање трошкова у оквиру пратећих програма, који подразумевају посете туристичким знаменитостима.

Након планираног повећања, укупан износ средстава на овој позицији износи 17.200.000 динара.

- **5395** – Заједничке активности са другим субјектима у земљи и иностранству, у односу на првобитно планирана средства умањују се за 1.000.000 динара, тако да годишњи износ ове позиције трошка износи 200.000 динара. Имајући у виду важност присуства на међународним тржиштима путем учешћа на сајмовима туризма у иностранству, као и висину цене закупа простора и изградње штанда, извршена је прерасподела средстава, тако што се са ове позиције средства преносе на позицију сајмова у иностранству.

- **5396** – Планирана средства за финансирање трошкова промотивног материјала се умањују за 5.000.000 динара, и иста се преносе на друге позиције (555-трошкови пореза и 58 – расходи по основу усклађивања вредности имовине), имајући у виду да је неопходно обезбедити средства на наведеним позицијама.

Након планираног умањења, укупан износ средстава на овој позицији износи 1.000.000 динара.

- **5397** - Средства на позицији остале маркетинг активности у земљи и иностранству, се увећавају за износ од 9.371.356 динара, тако да је годишњи износ средстава за финансирање активности на овој позицији 75.693.512 динара. Увећање је резултат опредељених средстава за реализацију активности у организацији Трећег међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, који се одржава у новембру текуће године.

#### **Група 54 – Трошкови амортизације;**

Конто 540 – Трошкови амортизације се увећавају за 1.500.000 динара, а увећање је условљено набавком нематеријалне имовине и опреме за рад крајем прошле и током текуће године, и након извршене анализе трошкова применом одговарајућих стопа за амортизацију, констатовано је да је потребно обезбедити додатна средства на овој позицији.

Након увећања, годишњи износ за финансирање трошка амортизације је 7.500.000 динара.



#### **Група 55 – Нематеријални трошкови;**

**Кonto 551** – Трошкови репрезентације се увећавају за 1.500.000 динара, тако да годишњи износ ове позиције гласи 10.300.000 динара. Планирано увећање се односи на трошкове који ће настати до краја пословне године, у складу са Програмом рада, а који прате промотивне активности, као што су посете студијских група новинара, инфлуенсера, организатора путовања, организатора конгресне индустрије и организовања Туристичког форума.

**Кonto 555**– Трошкови пореза се увећавају за 8.140.000 динара, тако да након увећања, годишњи износ гласи 19.140.000 динара. Планирано увећање настало је након анализе трошкова по основу активности које ТОС спроводи у иностранству (оглашавање у традиционалним медијима-тв и радио, оглашавање на порталима, израда гастрономског дигиталног Michelin водича и др.), а који подразумевају и обрачун трошкова пореза на додатну вредност на услуге које испоручи ино добављач, све у складу са чланом 12. Законом о пдв-у, где је обвезник пореза прималац услуга.

Средства за увећање ове позиције, обезбеђена су на другим позицијама, на којима је извршено смањење.

#### **Група 57 – Остали расходи;**

**Кonto 570** – Остали расходи (расходи по основу директних отписа потраживања, мањкови, расходи по основу расходовања залиха, казне, пенали и накнаде штете, трошкови спорова и остали непоменути расходи) се умањују за износ од 2.000.000 динара, а умањење је извршено након процене трошка судског спора, који се води пред Апелационим судом за накнаду штете по основу повређених ауторских права.

Након умањења годишњи износ на овој позицији је 12.700.000 динара.

#### **Група 58 – Расходи по основу усклађивања вредности имовине;**

- **Кonto 581** – Расходи по основу усклађивања вредности нематеријалне имовине, се планирају у износу од 10.110.000 динара, а основни разлог планирања ове позиције је потреба отписа по основу обезвређења нематеријалне имовине (дати аванси за нематеријалну имовину из 2006. године), по препоруци државне ревизорске институције.



Презентоване измене прихода и расхода у 2024. години, настале су као последица додатних активности, које прате и увећање финансијских средстава, као и након анализе трошкова по позицијама током године и пројекције до краја године.

Председник Управног одбора  
др Ратка Вушуровић