

**ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА СРБИЈЕ**

**ПРОГРАМ О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРОГРАМА РАДА СА ФИНАНСИЈСКИМ  
ПЛАНОМ  
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ СРБИЈЕ  
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Београд, јул 2023. године

У Програму рада са Финансијским планом Туристичке организације Србије за 2023. годину (у даљем тексту: ТОС), на који је Влада дала сагласност решењем 05 број: 021-407/2023 од 02. фебруара 2023. године, у поглављу 2. Основни подаци, тачка 2.5.3. Финансијска средства, став 2. мења се и гласи:

„Средства из буџета за рад ТОС, у износу од 400 милиона динара, обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину („Службени гласник РС“, број: 138/2022), раздео 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.

Основни разлог за доношење Програма о изменама и допунама програма рада са финансијским планом Туристичке организације Србије за 2023. годину, огледа се у чињеници да се значајно мења структура прихода, имајући у виду да је након израде Финансијског извештаја за 2022. годину, утврђен коначни износ прихода који се преносе у 2023. годину од 24.696.190 динара, ради реализације започетих уговорних обавеза, тако да се исти коригује у односу на план за 13.463.810 динара.

Поред тога, приходи из буџета, (позиција приходи од осталих државних додељивања из републичког буџета), увећани су за 44.350.000 динара, по основу реализације пројекта организације Другог међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, у складу са Закључком СП 08 Број: 00-65/2023-01 од 19. априла 2023. године.

Након евидентирања наведених промена, укупни приходи за 2023. годину, износе 474.546.190 динара.

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

#### „14. Приходи

Конто	Врста пословних прихода	План за 2023.	Измене плана	Разлике
6010	Приходи од продаје робе (сувенира)	4.500.000	4.500.000	0,00
6401	Пренети приходи из претходне године	38.160.000	24.696.190	-13.463.810
6402	Приходи од субвенција из републичког буџета	400.000.000	400.000.000	0,00
6409	Приходи од осталих државних додељивања из републичког буџета	0,00	44.350.000	44.350.000
6512	Приходи од изнајмљивања пословног простора	100.000	100.000	0,00
66	Финансијски приходи, (камате и поз.курсна разлика код плаћања према иностранству)	100.000	100.000	0,00
67	Остали приходи	1.250.000	750.000	-500.000
69	Ефекти промене рачуноводствене политике-приходи по основу исправке грешака из ранијих периода	50.000	50.000	0,00
	<b>Укупно приходи</b>	<b>444.160.000</b>	<b>474.546.190</b>	<b>30.386.190</b>

## ❖ Образложење прихода

Укупни приходи ТОС-а остварују се од: продаје робе у малопродајним објектима - продавнице сувенира, из буџета Републике Србије-субвенције, прихода од издавања у закуп пословног простора (конференцијске сале у пословном простору ТОС-а), 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 2023. годину, у износу од **474.546.190** динара, након увећања/умањења појединих позиција, у односу на првобитни план, приказана је у табели „Приходи“.

**Конто 6401** - Пренети приходи из претходне године, умањују се за износ од 13.463.810 динара, тако да укупан износ ове позиције гласи 24.696.190 динара. Имајући у виду да је приликом израде финансијског плана за 2023. годину, извршена само пројекција пренетих прихода, док је тачан износ утврђен тек након израде финансијског извештаја за 2022. годину, настала је потреба за корекцијом планираног износа.

**Конто 6409** – Приходи од осталих државних додељивања из републичког буџета, планирају се у износу од 44.350.000 динара, а по основу реализације Другог међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, у складу са Закључком СП 08 Број: 00-65/2023-01 од 19. априла 2023. године, за чију је организацију, поред осталих, задужена и Туристичка организација Србије.

**Конто 67-** Остали приходи, умањују се за износ од 500.000 динара, тако да укупна позиција за 2023. годину, гласи 750.000 динара. Ово умањење настало је као потреба реалног евидентирања осталих прихода из пословања и то по основу вишкова, отписаних потраживања, приходи од смањења обавеза, од надокнаде штете и рефундација, као и осталих непоменутих прихода.

На осталим позицијама прихода, нема промена у односу на првобитни план, тако да укупни приходи за 2023. годину, износе **474.546.190** динара.

**„15. Расходи**

Конто	Врсте пословних расхода	План за 2023.	Измене плана	Разлике
50	Набавна вредност продате робе	4.000.000	4.000.000	0,00
51	Трошкови материјала	6.350.000	5.850.000	-500.000
52	Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	114.445.776	112.445.776	-2.000.000
53	Трошкови производних услуга	279.376.000	305.362.190	25.986.190
54	Трошкови амортизације и резервисања	5.500.000	5.500.000	0,00
55	Нематеријални трошкови	33.628.224	40.528.224	6.900.000
56	Финансијски расходи	300.000	300.000	0,00
57	Остали расходи	360.000	360.000	0,00
59	Исправке грешака ранијих год.	200.000	200.000	0,00
	<b>Укупно расходи</b>	<b>444.160.000</b>	<b>474.546.190</b>	<b>30.386.190</b>

У складу са увећањем прихода за **30.386.190** динара, у односу на План, увећани су и расходи у истом износу.

Детаљнији преглед измена Финансијског плана за 2023. годину, у делу **Расхода**, дат је у следећој табели:

Конто	Врсте пословних расхода	План за 2023.	Измене плана	Разлике
<b>50</b>	<b>Набавна вредност продате робе</b>	<b>4.000.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>0,00</b>
<b>51</b>	<b>Трошкови материјала и енергије</b>	<b>6.350.000</b>	<b>5.850.000</b>	<b>-500.000</b>
511	Трошак осталог материјала (режијског)	1.600.000	1.600.000	0,00
512	Трошкови горива и енергије	3.600.000	3.600.000	0,00
513	Трошкови резервних делова	350.000	350.000	0,00
514	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	800.000	300.000	-500.000
<b>52</b>	<b>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</b>	<b>114.445.776</b>	<b>112.445.776</b>	<b>-2.000.000</b>
<b>520+521</b>	<b>Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)</b>	<b>82.599.776</b>	<b>82.599.776</b>	<b>0,00</b>
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	71.732.328	71.732.328	0,00

521	Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.867.448	10.867.448	0,00
522	Трошкови накнада по уговору о делу	4.800.000	3.800.000	-1.000.000
526	Трошкови накнада члановима органа управљања	11.866.000	11.866.000	0,00
<b>529</b>	<b><i>Остали лични расходи и накнаде</i></b>	<b><i>15.180.000</i></b>	<b><i>14.180.000</i></b>	<b><i>-1.000.000</i></b>
5290	Остала лична примања-солидарна помоћ, јубил.награде и отпремнине	400.000	400.000	0,00
52910	Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.850.000	1.850.000	0,00
52911	Накнада трошкова запосленима на службеном путу	8.700.000	8.700.000	0,00
5292	Остала давања запосленима	230.000	230.000	0,00
5293	Накнада трошкова физичким лицима која нису запослена код исплатиоца	4.000.000	3.000.000	-1.000.000
<b>53</b>	<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>279.376.000</b>	<b>305.362.190</b>	<b>25.986.190</b>
530	Расходи за издавачку делатност	15.130.000	15.730.000	600.000
531	Трошкови транспортних услуга и телекомуникација	4.000.000	4.000.000	0,00
532	Трошкови услуга одржавања	5.600.000	5.600.000	0,00
533	Трошкови закупнина	2.440.000	2.440.000	0,00
<b>534</b>	<b><i>Трошкови сајмова</i></b>	<b><i>64.185.000</i></b>	<b><i>106.985.000</i></b>	<b><i>42.800.000</i></b>
5340	Трошкови сајмова у земљи	12.500.000	51.300.000	38.800.000
5341	Трошкови сајмова у иностранству	51.685.000	55.685.000	4.000.000
<b>539</b>	<b><i>Трошкови осталих услуга</i></b>	<b><i>188.021.000</i></b>	<b><i>170.607.190</i></b>	<b><i>-17.413.810</i></b>
5390	Трошкови манифестација у земљи	9.430.000	4.930.000	-4.500.000
5391	Услуге информисања- односи са јавношћу (ПР услуге)	6.190.000	4.490.000	-1.700.000
53922	Трошкови оглашавања у земљи	26.111.000	23.711.000	-2.400.000
53923	Трошкови оглашавања у иностранству	18.000.000	9.436.190	-8.563.810
5393	Интернет оглашавање и Е маркетинг	67.150.000	71.650.000	4.500.000
5394	Организовање студијских путовања за новинаре, туроператере и блогере	14.700.000	14.950.000	250.000

5395	Заједничке активности са другим субјектима у земљи и иностранству	2.100.000	600.000	-1.500.000
5396	Промотивни материјал	4.000.000	4.000.000	0,00
5397	Остале маркетинг активности у земљи и иностранству	40.340.000	36.840.000	-3.500.000
<b>54</b>	<b>Трошкови амортизације</b>	<b>5.500.000</b>	<b>5.500.000</b>	<b>0,00</b>
<b>55</b>	<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>33.628.224</b>	<b>40.528.224</b>	<b>6.900.000</b>
550	Трошкови непроизводних услуга	6.900.000	6.900.000	0,00
551	Трошкови репрезентације	7.500.000	8.400.000	900.000
552	Трошкови премија осигурања (лица и опреме)	700.000	700.000	0,00
553	Трошкови платног промета	700.000	700.000	0,00
554	Трошкови чланарина	4.513.791	4.513.791	0,00
555	Трошкови пореза	11.834.433	17.834.433	6.000.000
559	Остали нематеријални трошкови	1.480.000	1.480.000	
<b>56</b>	<b>Финансијски расходи</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>	
<b>57</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>360.000</b>	<b>360.000</b>	
<b>59</b>	<b>Ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	
<b>5</b>	<b>РАСХОДИ</b>	<b>444.160.000</b>	<b>474.546.190</b>	<b>30.386.190</b>

❖ **Образложење расхода**

**Група 51 – Трошкови материјала и енергије**

**Конто 514- Трошкови једнократног отписа алата и инвентара**

**5141** – Трошкови једнократног отписа инвентара умањују се за износ од 500.000 динара, а умањење је планирано на основу анализе трошкова на овој позицији до краја године. Средства се преносе на друге позиције, ради несметаног финансирања започетих активности. Укупан годишњи износ за трошкове алата и инвентара износи 300.000 динара.

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

**Конто 522- Трошкови накнада по уговору о делу;**

**5220** - Трошкови накнада по уговору о делу, се умањују за 1.000.000 динара, тако да је планирани годишњи износ 3.800.000 динара. Умањење позиције настало је након анализе и калкулације ове врсте трошка до краја године, а средства се преносе за финансирање активности везаних за учешће на сајмовима у иностранству, који ће се одржати до краја године.

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

**5293** - Накнаде трошкова физичким лицима, која нису запослена код исплатиоца, се умањују за 1.000.000 динара, тако да је планирани годишњи износ 3.000.000 динара. Умањење ове позиције настало је као резултат уштеде, имајући у виду да су током године, смањена ангажовања лица која нису запослена у ТОС-у (новинари, инфлуенсери, презентери конгресне понуде наше земље и др.), а који су као сарадници, позвани од стране ТОС-а, за праћење и објављивање туристичке и конгресне понуде наше земље.

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

**Конто 530** - Расходи за издавачку делатност се увећавају за износ од 600.000 динара, а разлог увећања су активности додељене ТОС-у у оквиру организације Другог међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“. За реализацију овог пројекта неопходно је финансирање штампања промо материјала, логоа и VIP поклона, као и другог издавачког материјала, који ће бити саставни део презентације Србије на сајму. Након увећања, годишњи износ за финансирање ових трошкова гласи 15.730.000 динара.

### **Конто 534 – Трошкови сајмова;**

- **5340** – Трошкови сајмова у земљи, увећавају се за износ од 38.800.000 динара, а разлог увећања условљен је учешћем у организацији Другог 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 51.300.000 динара.

- **5341**- Трошкови сајмова у иностранству, се увећавају за износ од 4.000.000 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 текуће 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 2023. годину.

Након увећања, укупан износ на име финансирања трошкова сајмова у иностранству у 2023. години, гласи 55.685.000 динара.

### **Конто 539 – Трошкови осталих услуга**

- **5390** – Трошкови манифестација у земљи, умањују се за износ од 4.500.000 динара, у односу на средства планирана Програмом рада за 2023. годину, тако да након умањења, годишњи износ ове позиције је 4.930.000 динара. Умањење је извршено након анализе свих позиција везаних за планиране промотивне активности и одређивања приоритета финансирања оних који ће на најефикаснији начин представити туристичку понуду наше земље. На овој позицији финансирају се активности на учешћу у организацији манифестација, фестивала, који окупљају највећи број страних туриста и традиционални догађаји попут Београдског манифеста и доделе награде „Туристички цвет“.

- **5391** – Услуге информисања- односи са јавношћу (ПР услуге), умањују се за 1.700.000 динара, тако да је укупан годишњи износ средстава на овој позицији 4.490.000 динара. Умањење је резултат уштеде, имајући у виду да су на већини тржишта уговорене пројектне активности, као и да је на појединим тржиштима значајно смањено ангажовање стручњака из ових области.

Умањење је истовремено и резултат потребе финансирања других позиција, на којима су евидентиране повећане активности, а самим тим и трошкови.

- **53922** - Трошкови оглашавања у земљи, умањују се за износ од 2.400.000 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 23.711.000 динара.

- **53923** – Трошкови оглашавања у иностранству се умањују за 8.563.810 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, конто 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 на глобалним ТВ каналима (BBC Global News) и телевизијама у региону, имајући у виду да су ови уговори извршени у првој половини године, као и да ће се планиране кампање у региону (тв и радио) и билборд кампање, реализовати у складу са спроведеним јавним набавкама и закљученим уговорима. Такође, у складу са трендовима оглашавања, већи интезитет оглашавања је преусмерен на интернет оглашавање.

Након смањења, годишњи износ средстава за финансирање ових активности је 9.436.190 динара.

- **5393** – Интернет оглашавање и Е-маркетинг, се увећава за 4.500.000 динара, тако да годишњи износ ове позиције гласи 71.650.000 динара. Увећање је неопходно да би се финансирале започете кампање које су усмерене на промоцију туристичке понуде Србије путем друштвених мрежа, путем портала у земљи и иностранству, као и кроз реализацију пројекта израде најзначајнијег гастрономског водича Michelin. Имајући у виду, све већи значај друштвених мрежа и дигиталних кампања на које се ослања страни туриста када бира дестинацију, настала је потреба за увећањем ове позиције, тако што су средства пренета са других позиција на којима су исказана смањења.

- **5394** – Организовање студијских путовања новинара и туроператера се увећава за 250.000 динара, а условљено је активностима на организацији Другог међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, који ће се одржати у новембру текуће године. Планирано увећање средстава је на име финансирања трошкова туристичких водича, који ће бити ангажовани за потребе страних делегација, током трајања сајма, а у оквиру пратећих програма, који подразумевају посете туристичким знаменитостима.

Након планираног повећања ове позиције, годишњи износ средстава за финансирање ових трошкова гласи 14.950.000 динара.



- **5395** – Заједничке активности са другим субјектима у земљи и иностранству, се умањују за 1.500.000 динара и иста се преносе на друге позиције за финансирање трошкова. Имајући у виду, да се поједине планиране активности неће спровести у текућој години, а на шта ТОС није могао да утиче, средства ће се пренети на друге позиције, а расположиви износ средстава ће бити утрошен у складу са планом рада за 2023. годину.

Након умањења, укупна средства за финансирање ове активности износе 600.000 динара.

- **5397** - Остале маркетинг активности у земљи и иностранству, се умањују за износ од 3.500.000 динара, тако да је годишњи износ средстава за финансирање активности на овој позицији 36.840.000 динара.

Укупно умањење је резултат увећања у износу од 4.300.000 динара, по основу учешћа у организацији Другог међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“, који се одржава у новембру текуће године и смањења по основу активности, као што су отказивање пројекта са ЕТС, смањење броја организовања промотивних догађаја у иностранству и сл., у износу од 7.800.000 динара. Средства која су смањена на овој позицији, пренета су за финансирање дигиталних кампања, које се реализују на друштвеним мрежама.

Укупно смањење средстава неће угрозити финансирање започетих активности, како у земљи тако и у иностранству.

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

**Конто 551** – Трошкови репрезентације се увећавају за 900.000 динара, тако да годишњи износ ове позиције гласи 8.400.000 динара. Планирано увећање се односи на трошкове који ће настати током трајања Другог међународног сајма вина „Винска визија Отворени Балкан“ и на трошкове који прате промотивне активности током године, као што су студијске групе новинара, инфлуенсера, организатора путовања и организатора конгресне индустрије и организовања Туристичког форума.

**Конто 555**- Трошкови пореза се увећавају за 6.000.000 динара, тако да након увећања, годишњи износ гласи 17.834.433 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, билбордима, израда 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.



Презентоване измене прихода и расхода у 2023. години, настале су као последица додатних активности, које прате и увећање финансијских средстава, као и након анализе трошкова по позицијама у првој половини године и пројекције до краја године.

Председник Управног одбора

*Ватка Вушуровић*  
др Ватка Вушуровић

Службени гласник РС 071/2023, Датум: 25.08.2023

### 3410

На основу члана 36. став 4. Закона о туризму („Службени гласник РС”, број 17/19) и члана 43. став 2. Закона о Влади („Службени гласник РС”, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС, 72/12, 7/14 – УС, 44/14 и 30/18 – др. закон),

Влада доноси

### РЕШЕЊЕ

**о давању сагласности на Програм о изменама и допунама Програма рада са Финансијским планом Туристичке организације Србије за 2023. годину**

#### I

Даје се сагласност на Програм о изменама и допунама Програма рада са Финансијским планом Туристичке организације Србије за 2023. годину, који је донео Управни одбор Туристичке организације Србије, на седници од 21. јула 2023. године.

#### II

Ово решење објавити у „Службеном гласнику Републике Србије”.

05 број 021-7285/2023

У Београду, 25. августа 2023. године

**Влада**

Председник,

**Ана Брнабић, с.р.**