

Udruga Biom

Godišnji finansijski izvještaj za 2021.i plan za
2022. godinu



Zagreb, 21. prosinac 2021.

Podaci o udruzi: Udruga Biom

Čazmanska 2
10 000 Zagreb
OIB: 02969783432
e-mail: info@biom.hr
www.biom.hr
tel: 01/ 5515 324

Radna skupina za izradu godišnjeg plana rada i finansijskog plana:

Željka Rajković, izvršna direktorica
Tomislav Hudina, administrativno finansijski direktor
Članovi Upravnog odbora

Sadržaj

1. PREGLED FINANCIJA ZA 2021. I FINANCIJSKI PLAN ZA 2022. GODINU	4
1.1. <i>Plan aktivnosti u 2022. s planiranim iznosima finansijskih prihoda</i>	<i>4</i>
1.2. <i>Opis i obrazloženje aktivnosti udruge Biom s planiranim iznosima uprihođenih finansijskih sredstava</i>	<i>4</i>
1.3. <i>Pregled prihoda i rashoda za 2021. godinu te finansijski plan za 2022. godinu s obrazloženjem</i>	<i>4</i>
1.4. <i>Obrazloženje prihoda prema programima koje udruga provodi</i>	<i>24</i>
1.5. <i>Obrazloženje rashoda za funkcioniranje, upravljanje i prema programima koje udruga provodi.....</i>	<i>24</i>
1.7. <i>Plan novčanog toka za 2022.</i>	<i>28</i>
1.8. <i>Plan zaduživanja za 2022.</i>	<i>29</i>

1. PREGLED FINANCIJA ZA 2021. I FINANCIJSKI PLAN ZA 2022. GODINU

1.1. Plan aktivnosti u 2022. s planiranim iznosima financijskih prihoda

Udruga Biom u 2022. godini planira obavljati aktivnosti projekata i usluga u sklopu Programa za ptice, Programa za sisavce, Programa za botaniku i staništa, Programa za zaštićena područja, Programa za zagovaranje, Programa za edukaciju, članove, volontere i LCGI, Programa za razvoj i korištenje informacijskih tehnologija u zaštiti prirode te kroz horizontalni Program za komunikaciju i Odjel za administraciju i financije kao i aktivnosti vezane uz upravljanje udrugom i organizacijski razvoj. U 2022. godini planirani su ukupni finansijski prihodi u iznosu 10.395.000 kn čija je detaljna raspodjela prikazana kroz naredna poglavila.

1.2. Opis i obrazloženje aktivnosti udruge Biom s planiranim iznosima uprihođenih finansijskih sredstava

Udruga Biom prihode ostvaruje kroz provođenje projekata financiranih od domaćih i stranih donatora te obavljanjem gospodarskih djelatnosti u skladu sa Statutom i pozitivnim zakonskim propisima te u vrlo maloj mjeri od naplate članarina. Ostvarene prihode Udruga koristi za provođenje aktivnosti u sklopu projekata kao i za druge aktivnosti propisane Statutom.

U 2022. godini Biom će nastaviti provođenje aktivnosti na projektima započetim ranijih godina kao i na projektima koji će biti odobreni i ugovoreni 2022. godine. Za ostvarenje Godišnjeg programa rada planirana su finansijska sredstva prihoda u iznosu od 10.395.500,00 kn.

Upravni odbor udruge u suradnji s izvršnom direktoricom i finansijsko administrativnim direktorom je na temelju navedenih podataka u godišnjem planu rada sastavio Finansijski plan za 2022. godinu s obrazloženjem kao i pregled financija za prethodnu godinu (realni podaci do kraja 3. kvartala te projekcija do kraja 2021. godine).

1.3. Pregled prihoda i rashoda za 2021. godinu te finansijski plan za 2022. godinu s obrazloženjem

Pregled prihoda i rashoda za 2021. godinu te finansijski plan za 2022. godinu s obrazloženjem prikazan je tablično (Tablica 1).

Tablica 1 Pregled prihoda i rashoda za 2021. godinu te finansijski plan za 2022. godinu s obrazloženjem prema računskom planu

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
	I. PRIHODI								
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.200.000	1.320.852	1.496.315	2.817.167	21,91%	Manje odstupanje uglavnom povezano uz metodu obračuna za fakturiranje novih usluga (MČVP) jer se prije iznos dijelio na jednake rate a sada se radi obračun po obavljenom poslu pa su rate nejednake.	3.800.000	Fakturirat ćemo velike iznose temeljem već sklopljenih ugovora za planove upravljanja, monitoring čestih vrsta ptica, SMART ciljeve te ostale manje usluge.
32	Prihodi od članarina	15.000	4.520	10.000	14.520	-3,31%	U zadnjem kvartalu uvjek bude više uplata jer se članovima šalju dodatni podsjetnici prije skupštine.	20.000	Očekuje se porast broja članova radi novog pristupa povećanju članstva na kojem radimo.
33	Prihodi po posebnim propisima	0	0	0	0	0	Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.		Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	0	0	0	0	0	Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.		Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
34	Prihodi od imovine	500	39.193	13.064	52.258	99,04%	Zbog promjene u načinu knjiženja tečajnih razlika događa se odmak od plana. Prije su se tečajne razlike knjižile ili samo na prihod ili na rashod jer se knjižio samo ukupni rezultat, a sada se knjiži po svakom događaju pa je veliki iznos i na prihodima i na rashodima.	55.000	Očekuje se stabilizacija prihoda po ovoj stavci a blago povećanje moguće je zbog povećanja prometa.
35	Prihodi od donacija	5.500.000	4.593.257	1.531.086	6.124.343	10,19%	Očekuje se da će prihodi od donacija biti unutar plana ili uz manje odstupanje.	6.500.000	Očekuju se uplate sredstava po velikim projektima koje će omogućiti priznavanje prihoda u donacije koje trenutno Biom predfinancira vlastitim sredstvima.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
36	Ostali prihodi	50.000	17.065	5.688	22.753	-119,75%	Čini se da će prihodi po ovom kontu biti manji od planiranih. Uglavnom smo dobili većinu refundacija koje očekujemo.	20.000	Očekuje se stabilizacija prihoda po ovoj stavci.
37	Prihod od povezanih NPO	0	0	0	0	0	Ne očekuju se prihodi po ovoj osnovi.		Ne očekuju se prihodi po ovoj osnovi.
	Ukupno	7.765.500	5.974.888	3.056.154	9.031.041	14,01%	Očekuje se da će završetak godine biti unutar planiranoga odnosno uz povećanje prihoda od oko 14%.	10.395.000	Očekuje se rast godišnjih prihoda zbog velikih usluga za koje već imamo sklopljene ugovore, također slijedi uplata sredstava po velikim projektima koji završavaju ili se očekuju priljevi nakon velikih periodičnih izvještaja pa će se i tu generirati veći

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
									prihodi od donacija.
	II. RASHODI								
41	Rashodi za zaposlene	4.430.000	3.254.543	1.167.969	4.459.512	0,66%	Prema projekcijama i dinamici potrošnje sredstava za plaće ne očekuju se veća odstupanja od plana.	4.680.000	Očekuje se stabilizacija rashoda za zaposlene jer nema planiranog novog zapošljavanja.
411	Plaće	3.767.800	2.888.530	1.036.617	3.925.147	4,01%	Prema projekcijama i dinamici potrošnje sredstava za plaće ne očekuju se veća odstupanja od plana.	4.119.214	Očekuje se stabilizacija rashoda za zaposlene jer nema planiranog novog zapošljavanja.
412	Ostali rashodi za radnike	30.000	0	37.000	37.000	18,92%	Naknade za novorođeno dijete i prigodne nagrade radnicima.	37.000	Očekuje se stabilizacija rashoda za zaposlene jer nema planiranog novog zapošljavanja.
413	Doprinosi na plaće	639.251	363.513	168.538	532.052	-20,15%	Zbog većeg broja zaposlenika koji imaju olakšice	558.358	Očekuje se stabilizacija rashoda za zaposlene jer

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
							za plaćanje doprinosa za zdravstveno, planira se smanjenje rashoda na ovom kontu.		nema planiranog novog zapošljavanja.
42	Materijalni rashodi	2.144.000	1.952.407	701.134	2.653.541	19,20%	Očekuje se manje povećanje rashoda po ovoj stavci prvenstveno uzrokovano povećanjem rashoda po kontu 425 (naknade vanjskim suradnicima/partnerima).	3.220.000	Povećanje se prvenstveno odnosi na plaćanje većeg broja vanjskih suradnika koji rade na uslugama kojima je Biom voditelj bilo kroz ugovore o djelu ili kroz fakturiranje kroz njihove firme i obrte.
4211	Službena putovanja	350.000	268.654	50.000	318.654	-9,84%	Blago smanjenje rashoda po ovoj stavci zbog većeg udjela terena koji su se radili iz Sinja ili Lastova a ne iz Zagreba pa je bio potreban manji broj	320.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
							dnevnička i smještaja.		
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	15.000	14.792	4.931	19.723	23,95%	Kako smo se vratili u ured i ne radi se više od kuće, povećavaju se troškovi prijevoza na posao i s posla.	25.000	U nadi da neće biti ponovnog lockdowna očekuje se da će zaposlenici dobivati naknadu za prijevoz na posao u svim mjesecima jer se neće raditi od kuće.
4213	Stručno usavršavanje radnika	9.000	39.560	13.187	52.747	82,94%	Povećanje rashoda po ovoj stavci radi većeg broja edukacija koje su bile projektne i nisu bile planirane prilikom godišnjeg planiranja.	30.000	Rashodi za planirane edukacije u sklopu projekata.
422	Naknade članovima u predstavničkim tijelima	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
423	Naknade volonterima	145.000	153.347	20.000	173.347	16,35%	Tijekom godine dobili smo neplanirani projekt u sklopu	190.200	Očekuje se blago povećanje rashoda po ovoj

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
							Erasmus+ stručne prakse zbog kojeg se povećao rashod po ovoj stavci.		stavci radi izostanka problema s dolaskom volontera radi pandemijskih uvjeta ako što je to bio slučaj u 2021. početkom godine.
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	150.000	3.272	130.000	133.272	-12,55%	Jedan dio vanjskih suradnika koje smo prethodno isplaćivali kroz ugovore o djelu sada su osnovali oberte ili tvrtke pa su se i rashodi preselili na drugu stavku.	135.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
425	Rashod za usluge	900.000	1.071.704	357.235	1.428.939	37,02%	Dio rashoda koji je prvotno planiran na kontu 424 sada je prebačen na 425 jer su vanjski suradnici/partneri koje	2.000.000	Povećanje se prvenstveno odnosi na plaćanje većeg broja vanjskih suradnika koji rade na uslugama kojima je Biom

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
							smo plaćali preko ugovora o djelu otvorili firme ili obrte, dio povećanja odnosi se i na dodatne usluge koje plaćamo u sklopu projekata koji nisu bili planirani prilikom izrade godišnjeg plana za 2021.		voditelj kroz fakturiranje kroz njihove firme i obrte.
4257	Intelektualne i osobne usluge	250.000	545.427	181.809	727.236	65,62%	Troškovi predviđeni u projektima (dizajn, lektura, prijevod za letke, brošure i web stranice) te za pomoć oko provedbe usluge za planove upravljanja zaštićenim područjima.	1.350.000	Povećanje se prvenstveno odnosi na plaćanje većeg broja vanjskih suradnika koji rade na uslugama kojima je Biom voditelj kroz fakturiranje kroz njihove firme i obrte.
426	Rashodi za materijal i energiju	550.000	364.343	121.448	485.791	-13,22%	Manje smanjenje od planiranog iznosa rezultat je manje potrošnje goriva	485.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
							i cestarina jer su se putovanja za terene većim dijelom obavljala lokalno iz Sinja i Lastova, također neke od planiranih nabava za 2021. su odgođene za 2022. ili su sredstva prenamijenjena na druge stavke u projektima.		
4291	Premije osiguranja	20.000	18.693	6.231	24.923	19,75%	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.	25.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
4292	Reprezentacija	2.000	9.706	3.235	12.941	84,55%	Ove godine unatoč pandemiji se više stvari događalo uživo pa su i troškovi reprezentacije povećani u odnosu na plan.	15.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
4293	Članarine	8.000	5.637	1.879	7.516	-6,44%	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.	12.000	Povećanje stavke odnosi se na povećanje članarine IUCN-

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
									u u kojoj smo prema novim pravilima ušli u viši razred za plaćanje temeljeno na našim ukupnim prihodima.
43	Rashodi amortizacije	300.000	337.121	112.374	449.494	33,26%	Povećanje količine nabavljenih sredstava za rad i opreme zahtijeva i veći iznos za amortizaciju.	500.000	Povećanje amortizacije radi stalne nabave dodatne opreme.
44	Financijski rashodi	20.000	59.648	19.883	79.530	74,85%	Povećanje rashoda po ovoj stavci rezultat je promjena u načinu knjiženja tečajnih razlika koje su prije bile knjižene kao ukupni iznos ili na prihode ili na rashode a sad se knjiže po svakoj transakciji.	80.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
4431	Bankarske usluge i	13.000	14.844	4.948	19.792	34,32%	Porast rashoda po ovoj stavci zbog povećanja	20.000	Očekuje se stabilizacija

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
	usluge platnog prometa						broja transakcija i povećanja bankarskih naknada sredinom godine.		rashoda po ovoj stavci.
45	Donacije	220.000	107.509	100.000	207.509	-6,02%	Ne očekuju se veća odstupanja po ovoj stavci. Odstupanja su rezultat u dinamici potrošnje projektnih sredstava od strane projektnih partnera, gdje je prijenos donacija partnerima knjižen na konto 19 pa se u rashode priznaje samo po njihovoj prijavljenoj potrošnji.	2.000.000	Očekuje se povećanje rashoda po ovoj stavci jer ćemo dobiti uplate po predanim projektnim izvještajima koje ćemo dijelom prenijeti projektnim partnerima koji će onda s njom pokriti rashode koje su morali sami predfinancirati.
4512	Stipendije	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
452	Kapitalne donacije	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.

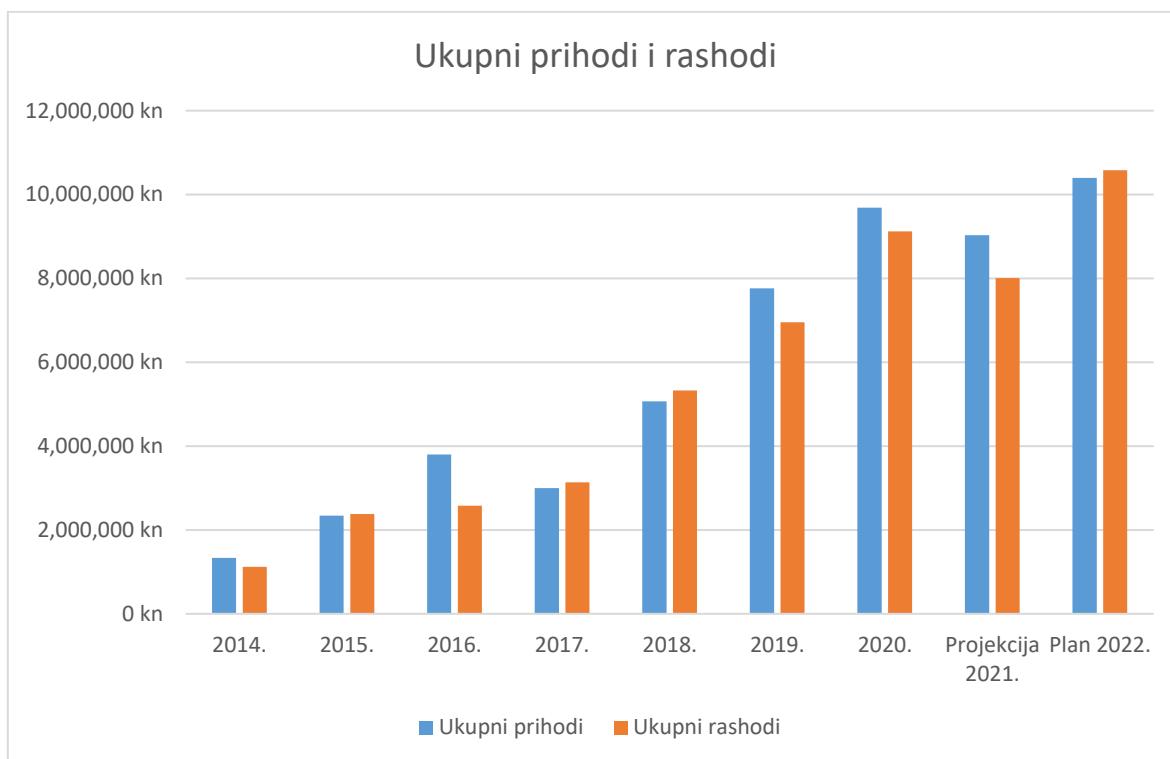
Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
46	Ostali rashodi	10.000	5.223	1.741	156.964	93,63%	Glavnina rashoda po ovoj stavci potječe od poreza na dobit (PD). Prilikom planiranja proračuna za 2021. ovdje se dogodila greška jer je nedostajala jedna nula odnosno je plan trebao biti 100.000 kn, te bi tada postotak odstupanja bio manji.	100.000	Od iduće godine planiramo ući u paušalni oblik plaćanja poreza na dobit (PD) pa se očekuje smanjenje obveze za PD.
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	40.000	0	54.000	150.000	73,33%	Rashod za porez na dobit stavljen je otprilike maksimalni koliki bi mogao biti ali postoji mogućnost da će se i tu situacija promijeniti ovisno o tome koliko ćemo toga morati	80.000	Od iduće godine planiramo ući u paušalni oblik plaćanja poreza na dobit pa se očekuje smanjenje obveze za PD.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
							fakturirati naručiteljima i koliko ćemo toga morati platiti našim dobavljačima na gospodarskoj djelatnosti.		
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih NPO	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
	Ukupno	7.124.000	5.716.451	2.103.100	8.006.551	11,02%	Očekuje se da će završetak godine biti unutar planiranoga odnosno uz povećanje rashoda od oko 11%.	10.580.000	Očekuje se povećanje rashoda jer će se povećati i općeniti promet, dijelom povezano i uz veće ugovore za gospodarsku djelatnost, a dijelom i uz provedbu velikih projekata.
5221// 5222	Manjak/višak prihoda - preneseno iz						Kako bi se vidjele razlike u tekućoj godini i planirane razlike		

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2021. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2021.	Procjena do 31.12.2021.	Projekcija kraj 2021.	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2021.	Plan za 2022.	Obrazloženje plana za 2022.
	prethodne godine						u 2021. godini u ovu računicu nije uračunata ukupna razlika prenesena iz 2020. godine. Koja je iznosila 2.943.206 kn.		
	Obveza poreza na dobit								
	I.- II. Razlika prihoda i rashoda	641.500	258.437	953.053	1.024.490		Višak prihoda nad rashodima planira se koristiti za predfinanciranje i sufinanciranje projekata i osiguranje likvidnosti.	-185.000	Manjak prihoda pokriven će se iz akumuliranih viškova, a uglavnom je razlog manjku potrebno predfinanciranje velikih projekata i usluga.

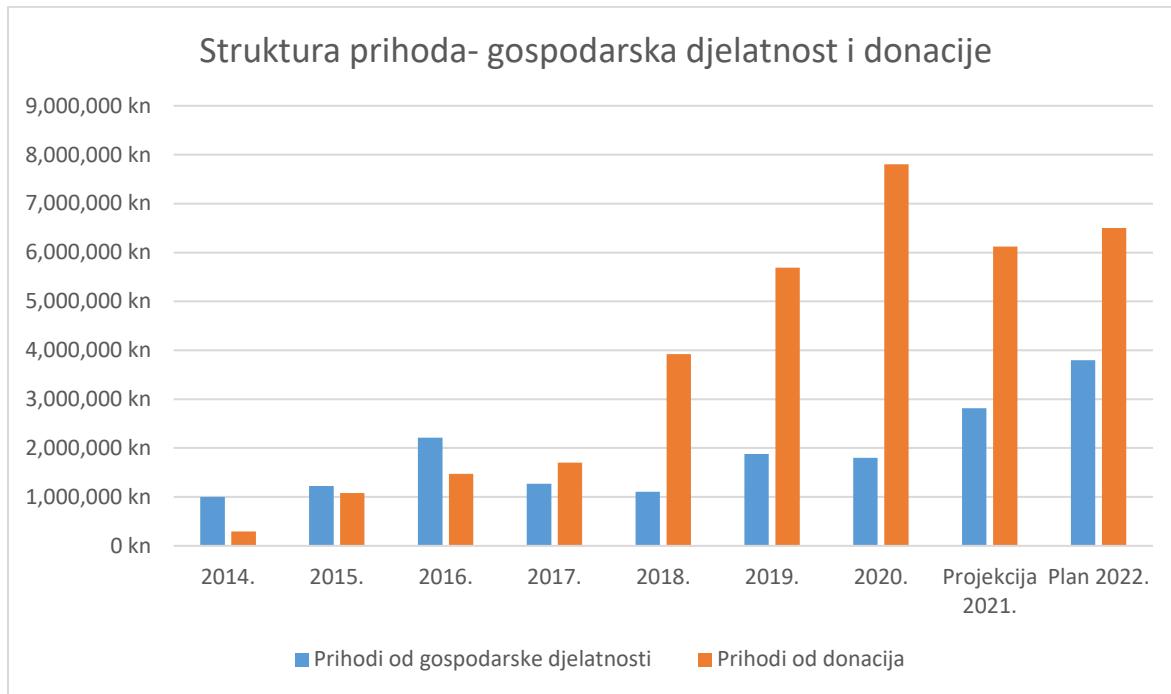
Kako bi se olakšalo razumijevanje finansijskog izvještaja za 2021. i plana za 2022. godinu, podaci u skraćenoj i pojednostavljenoj verziji prikazani su i grafički te su uspoređeni s onima iz prethodnih nekoliko godina.

Rezultati za 2021. godinu projicirani su na temelju rezultata za prva tri kvartala te je na temelju tih rezultata i planiranih aktivnosti napravljen plan za 2022. godinu (Slika 1).



Slika 1 Grafički prikaz ukupnih prihoda i rashoda u nekoliko prethodnih godina, projekcija prihoda i rashoda do kraja 2021. te plan za 2022. godinu.

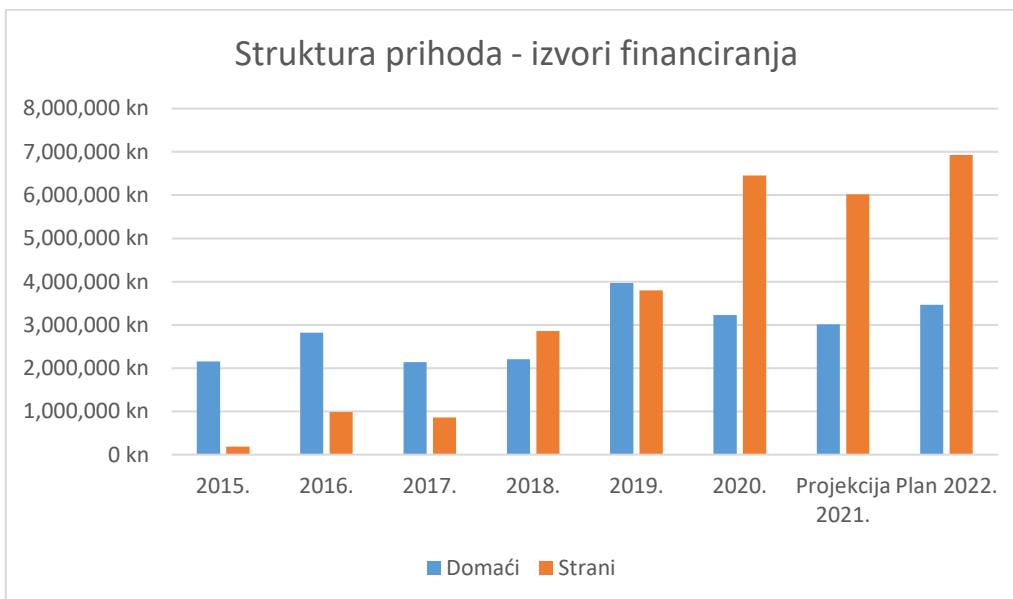
Radi olakšavanja razumijevanja prihoda i praćenja trendova u zadnjih nekoliko godina u skraćenom, pojednostavljenom obliku isti su prikazani grafički (Slika 2).



Slika 2 Grafički prikaz strukture prihoda, odnos gospodarske djelatnosti i donacija te usporedba za nekoliko prethodnih godina.

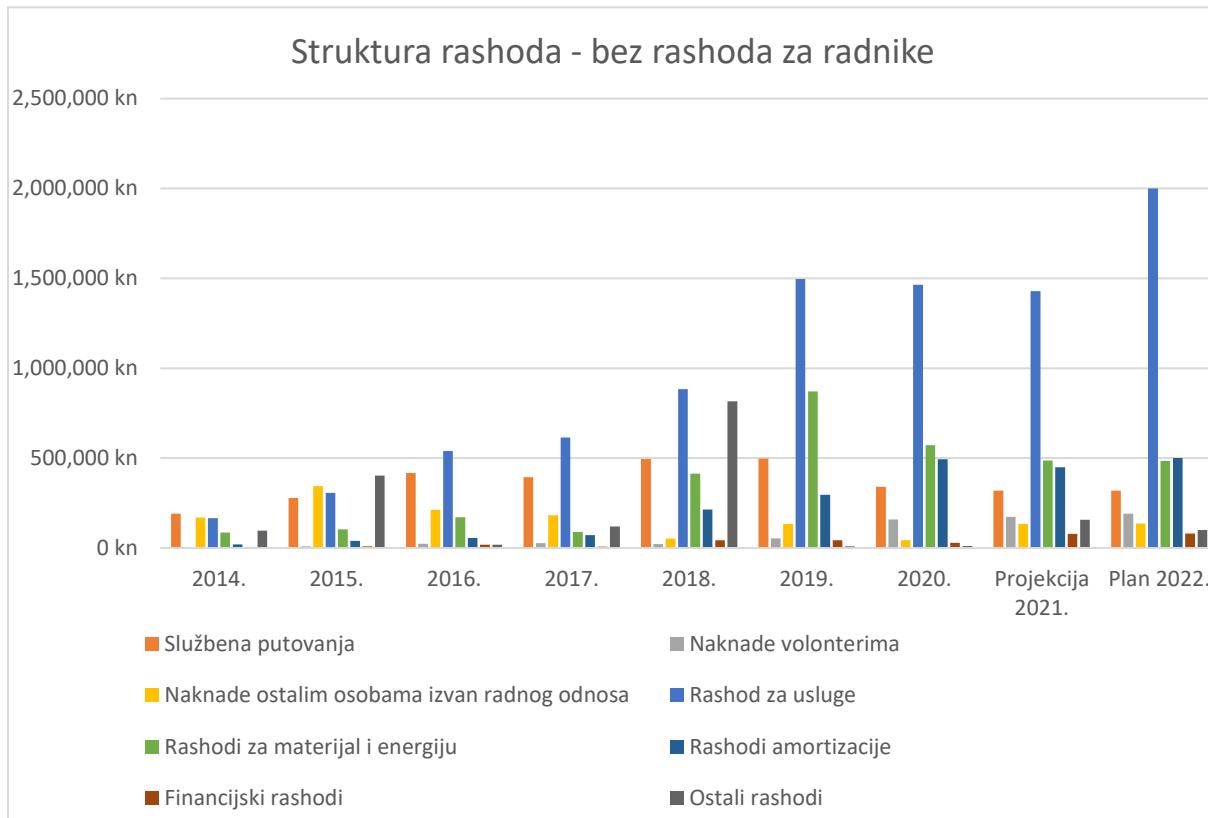
Što se strukture prihoda tiče, a vezano uz izvore financiranja u nastavku je dan prikaz (Slika 3) iz kojeg je vidljivo da se iznosi prihoda generiranih uglavnom donacijama od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija iz godine u godinu povećavaju. Većinom se tu radi o EU programima poput LIFE-a i zakladama poput EuroNatur-a, SEGRE-a ili međunarodne organizacije BirdLife koji financiraju različite projekte koje udruga provodi. U zadnjem kvartalu 2021. Udruga je dobila jednogodišnju institucionalnu potporu od Sigrid Rausing Trust-a koja se može, ukoliko donator bude zadovoljan ostvarenim napretkom, nastaviti i u narednim godinama, što će osigurati dodatan izvor prihoda za Udrugu. Prihodi koji se ovdje vode kao oni iz domaćih izvora odnose se dijelom na fondove i zaklade (od čega je također velik dio podrijetlom iz EU fondova, ali do Bioma stiže posredstvom domaćih partnera (projekti financirani iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija)). Ovi projekti završavaju s krajem 2021. te se u 2022. očekuju samo završne uplate po zahtjevima za nadoknadom sredstava. Od domaćih izvora donacija ističu se Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva čije trogodišnje financiranje Udruge završava s krajem 2021. nakon čega prije novog sufinanciranja moraju proći 2 godine te se u 2022. Udruga neće moći prijaviti za nastavak financiranja kroz institucionalnu potporu. Preostale domaće izvore čine Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost i Ured za udruge Vlade Republike Hrvatske koji sufinanciraju neke od EU projekata koje udruga provodi te s njihovom potporom računamo i u narednim godinama. Ostatak prihoda odnosi se na

gospodarsku djelatnost (Slika 2). Ti iznosi više-manje stabilno rastu u prethodnih nekoliko godina s obzirom na povećani broj usluga koje moraju biti izvršene do kraja trenutnog programskog razdoblja financiranja EU sredstvima, te se očekuje da bi u idućoj godini broj novougovorenih usluga mogao biti manji, ali će se nastaviti obavljati već sklopljeni ugovori sve do 2023.



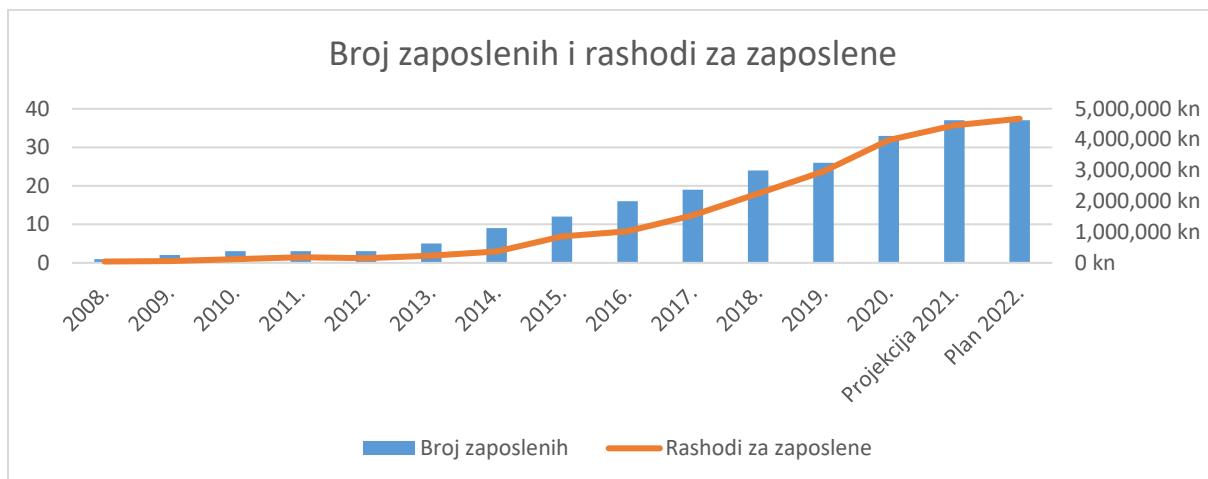
Slika 3 Struktura prihoda po izvoru financiranja u nekoliko prethodnih godina, projekcija do kraja 2021. te plan za 2022. godinu.

Kada je riječ o rashodima, oni se u posljednjih nekoliko godina konstantno povećavaju te prate povećanje prihoda. Porast rashoda odnosi se na porast broja zaposlenika te s njima povezanih troškova kao i na porast broja projekata te materijale, usluge i opremu potrebnu za njihovo provođenje. Objedinjeni grafički prikaz glavnih kategorija rashoda (osim plaća koje su prikazane u narednom grafikonu zajedno s kretanjima broja radnika) prema računskom planu u posljednjih nekoliko godina kao i projekcija do kraja 2021. i plan za 2022. godinu prikazani su grafikonom (Slika 4).



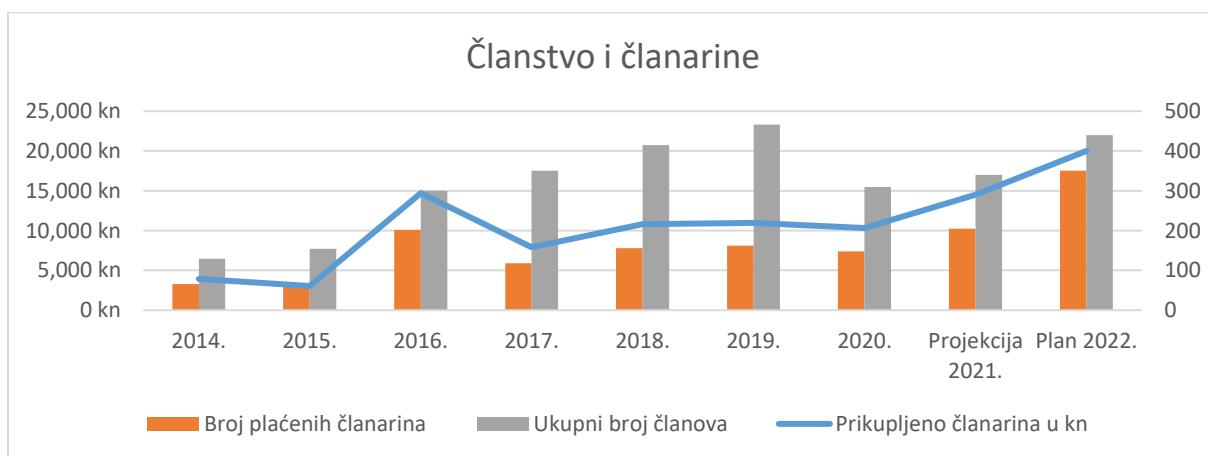
Slika 4 Grafički prikaz strukture rashoda bez rashoda za zaposlene u nekoliko prethodnih godina, projekcija do kraja 2021. te plan za 2022. godinu.

U posljednjih nekoliko godina s porastom broja velikih projekata stalno je rastao i broja zaposlenika. Stoga je i ukupna suma rashoda za radnike u posljednjih nekoliko godina u stalnom porastu te prati porast broja zaposlenika. Podaci o kretanjima na ovome planu prikazani su također grafički (Slika 5). Za 2022. nisu planirana povećanja broja zaposlenika jer s krajem 2021. i u prvom kvartalu 2022. završava nekoliko velikih projekata te će se zaposlenici koji su radili na njima preraspodijeliti na postojeće usluge i projekte kao i na nove koji su tek u pripremi.



Slika 5 Grafički prikaz odnosa broja radnika i ukupnih troškova za radnike od prvog zapošljavanja 2008. do danas, projekcija do kraja 2021. te plan za 2022. godinu.

Dio prihoda udruga ostvaruje i od uplata članarina svojih članova. Iako se vide pozitivni pomaci u odnosu na stanje prije nekoliko godina i dalje je odaziv članstva na uplatu članarina relativno slab kao i broj članova koji je tek u blagom porastu. Ukupan broj članova smanjen je u 2020. godini zbog provedbe usklada sa statutarnim promjenama te se od tada broj članova povećava, odnosno stalno se učlanjuju novi članovi. Kretanje broja uplaćenih članarina, broja članova i naplaćenih članarina prikazan je grafički (Slika 6). Porastu broja članova doprinosi, a i doprinosit će ubuduće dodatno uloženi trud u privlačenje novih članova kao i izrada strategije za razvoj članstva koja je u planu za 2022. godinu.



Slika 6 Kretanje broja uplaćenih članarina, broja članova i naplaćenih članarina u proteklih nekoliko godina, projekcija do kraja 2021. te plan za 2022. godinu.

1.4. Obrazloženje prihoda prema programima koje udruga provodi

Prema Godišnjem planu rada udruge, Udruga će u 2022. godini nastaviti s provođenjem projekata započetih prethodnih godina. Također, planira se provođenje manjih projekata koji se ugovaraju na jednu godinu ili kraće, uglavnom s domaćim, a u manjem broju i sa stranim partnerima, kao i razvoj i prijava novih usluga i projekata uglavnom financiranih europskim sredstvima, ali i stranim zakladama i fondacijama te javnim naručiteljima. Ukupno planirani prihodi po svim aktivnostima i projektima u 2022. planirani su u iznosu od 10.395.000 kn. Prikaz prihoda prema programima dan je tablično (Tablica 2**Error! Reference source not found.**).

1.5. Obrazloženje rashoda za funkcioniranje, upravljanje i prema programima koje udruga provodi

Ukupni planirani rashodi predviđeni finansijskim planom odnose se na programe koje udruga provodi. Rashodi vezani uz tekuće projekte i usluge započete prethodnih godina uglavnom će biti utrošeni kako bi se financirale plaće, oprema i službena putovanja za zaposlenike na tim projektima jer većina njih zahtijeva predfinanciranje od strane provoditelja projekta tj. naše udruge.

Što se pak tiče provedbe jednogodišnjih projekata koji će biti ugovoreni tijekom godine, rashodi koji se odnose na te projekte odnose se na financiranje udjela u plaćama zaposlenika Udruge, pokrivanje troškova službenih putovanja odnosno terenskog prikupljanja podataka, kao i financiranje dijela režijskih troškova i troškova najma ureda koji na nekim projektima nisu pokriveni proračunima.

Rashodi vezani uz prijavu novih programa i projekata odnosit će se na financiranje projekata i projektnih partnera na onim projektima na kojima je BIOM voditelj. U proračunima ovih projekata ponovno su planirani troškovi plaće zaposlenika koji će raditi na tim projektima, troškovi putovanja, održavanja radionica, nabave opreme vezane uz provođenje projektnih aktivnosti i troškovi plaćanja podizvođača.

Od ostalih rashoda planirani su manji izdatci za odlaske na službene sastanke vezane uz sudjelovanje zaposlenika BIOM-a u radu radnih skupina BirdLife-a, kao i na sastanke vezane uz planiranje projekata s domaćim i stranim partnerima. Ovaj dio rashoda planiran je u značajno smanjenom iznosu od uobičajenog s obzirom na situaciju s pandemijom zbog

čega su inozemna putovanja svedena na najmanju moguću mjeru. Osim toga planirani su i rashodi vezani uz pokrivanje troškova volonterima u sklopu Europskih snaga solidarnosti kao i za pokrivanje nepredviđenih troškova.

Ukupni planirani rashodi, kako je prikazano u tablici, iznose 10.580.000 kn (Tablica 2), a ukupno se odnose na rashode za cijelokupno funkcioniranje i upravljanje Udrugom, odnosno to je zbroj rashoda svih aktivnosti Udruge kao i zbroj rashoda svih projekata. Aktivnosti zaposlenika, članova, volontera i vanjskih suradnika planirani su za svaki projekt posebno, a isti se obavljaju i raspodjeljuju u skladu s organizacijom aktivnosti koje koordinira direktorica u suradnji s voditeljima programa.

Udruga će u skladu sa zakonom u tijeku 2022. godine pratiti ostvarenje prihoda i rashoda te postotak ostvarenja, a u slučaju potrebe napraviti će se preraspodjela ili predložiti rebalans financijskog plana koji će se donijeti po istoj proceduri kao i ovaj Plan.

Radi pojašnjenja poslovnog plana za 2022. godinu prihodi i rashodi s navedenim pojašnjenjima navedeni su zbirno u Tablica 2.

Tablica 2 Usporedba planiranih prihoda i rashoda u 2022. godinu prema programima koje će udruga provoditi.

AKTIVNOST	PLANIRANI PRIHODI U KN	PLANIRANI RASHODI U KN	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA U KN	OBRAZLOŽENJE
Provedba postojećih projekata i usluga unutar Programa za ptice	4.959.000,00	4.515.000,00	444.000,00	Razlika prihoda i rashoda odnosi se na dinamiku dobivanja donacija te naplate računa za obavljene usluge koje ne prate nužno godišnji ciklus već se odvijaju različitom dinamikom.
Provedba postojećih projekata i usluga unutar Programa za sisavce	75.000,00	95.000,00	-20.000,00	U 2022. će se i dalje nastaviti predfinanciranje projekata za koje završne uplate od donatora očekujemo tek 2024.

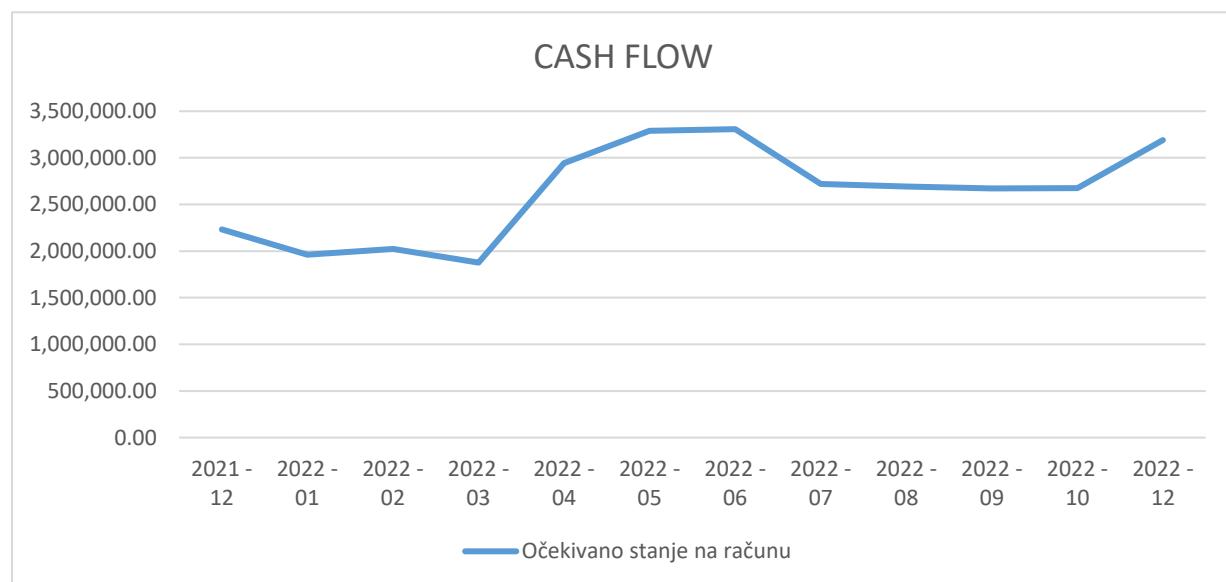
AKTIVNOST	PLANIRANI PRIHODI U KN	PLANIRANI RASHODI U KN	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA U KN	OBRAZLOŽENJE
Provjeda postojećih projekata i usluga unutar Programa za botaniku i staništa	800.000,00	1.300.000,00	-500.000,00	Financijska konstrukcija projekata još uvijek nije završena te udruga mora predfinancirati dio aktivnosti iz vlastitih izvora pa od tuda potječe manjak prihoda nad rashodima.
Provjeda postojećih projekata i usluga unutar Programa za zaštićena područja	1.050.000,00	1.100.000,00	-50.000,00	Dinamika naplate usluga i primanja sredstava od donatora ne prati godišnji ciklus pa se zbog toga pojavljuje negativna razlika za kraju godine.
Provjeda postojećih projekata i usluga unutar Programa za zagovaranje	1.850.000,00	2.100.000,00	-250.000,00	Dinamika primanja sredstava od donatora ne prati godišnji ciklus pa se zbog toga pojavljuje negativna razlika za kraju godine.
Provjeda postojećih projekata i usluga unutar Programa za edukaciju, članove, volontere i LCGI	70.000,00	8.000,00	62.000,00	Glavnina projekata završava u 2021. te se u 2022. očekuje uplata donacija za prethodno obavljeni posao zbog čega se javlja višak prihoda nad rashodima.
Provjeda postojećih projekata i usluga unutar Programa za razvoj i korištenje informacijskih tehnologija u zaštiti prirode	0,00	0,00		Ne planiraju se prihodi ni rashodi izravno vezani uz ovaj program već su elementi uključeni u provedbu

AKTIVNOST	PLANIRANI PRIHODI U KN	PLANIRANI RASHODI U KN	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA U KN	OBRAZLOŽENJE
				projekata iz drugih programa.
Poslovi vezani uz komunikaciju	0,00	0,00		Ne planiraju se prihodi ni rashodi izravno vezani uz ovaj program već su elementi uključeni u provedbu projekata iz drugih programa.
Administrativni i finansijski poslovi	55.000,00	118.500,00	-63.500,00	U sklopu ovog programa veći su rashodi od planiranih prihoda jer dio troškova nije predviđen kroz projekte i usluge pa se mora financirati iz vlastitih sredstava.
Upravljanje udrugom i organizacijski razvoj	1.536.000,00	1.343.500,00	192.500,00	Veći iznos prihoda nad rashodima po ovoj stavci odnosi se na dinamiku primanja i potrošnje sredstava od donacija koje ne prate nužno godišnji ciklus već se odvijaju drugaćijom dinamikom.
Ukupno	10.395.000,00	10.580.000,00	-185.000,00	Manjak prihoda nad rashodima planira se nadoknaditi vlastitim sredstvima prenesenim iz prethodnih razdoblja.

1.7. Plan novčanog toka za 2022.

Udruga je planirala novčani tok prema pregledu u prilogu (Slika 7) iz kojeg je vidljivo da će novčani izdaci biti veći od planiranih primitaka u tijeku godine u iznosu od 185.000,00 kn te će se isti nadoknaditi iz prethodno akumuliranih viškova koji udruzi osiguravaju likvidnost. Također u obzir je uzeto i stvarno stanje na žiro računima i u blagajni na početku godine te je na temelju podataka o vremenu nastanka troškova i planiranim datumima očekivanih uplata sredstava napravljen plan novčanog toka koji pokazuje da će stanje na računima i u blagajni biti stabilno i stoga vodstvo udruge smatra da za 2022. neće biti potrebe za zaduživanjem.

Slika 7 Pregled planiranog novčanog toka za 2022. godinu



1.8. Plan zaduživanja za 2022.

Udruga se neće u 2022. godini dodatno zaduživati iako je planirana negativna razlika prihoda i rashoda za 2022. godinu na nekim projektima i uslugama. Negativni iznosi se odnose na projekte i usluge na kojima je potrebno osigurati predfinanciranje ili sufinanciranje trenutno nije do kraja pokriveno, ali kako će udruga istovremeno imati na raspolaganju vlastita sredstava akumulirana u prethodnim razdobljima neće biti potrebe za zaduživanjem. U slučaju da se finansijski plan u znatnoj mjeri ne bude ispunjavao planiranom dinamikom, kao i u slučaju da Udruga ne ostvari dodatna sufinanciranja projekata (iznosi kojih nisu uključeni u finansijski plan) na koja se planira prijavljivati tijekom godine kako se budu otvarali natječaji, Udruga će se zadužiti prema procedurama u skladu s odredbama Statuta.

Prema planu Udruga će na početku poslovne godine na računima imati 3.566.018 kn, a kroz godinu je planirano da će sredstva na računu biti oko 4.524.010 kn te se predviđa da udruga neće imati problema s likvidnošću.

U Zagrebu, 21.12.2021.

Vedran Lucić

predsjednik Upravnog odbora Udruge Biom