

Udruga Biom

Godišnji financijski izvještaj za 2022.i plan za
2023. godinu



Zagreb, 21. prosinac 2022.



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 financijskog izvještaja i plana:

Željka Rajković, izvršna direktorica
Tomislav Hudina, administrativno financijski direktor
Jelena Lukić, viša stručna suradnica za financije i administraciju
Članovi Upravnog odbora



Sadržaj

PREGLED FINACIJA ZA 2022. I FINACIJSKI PLAN ZA 2023. GODINU	4
Plan aktivnosti u 2023. s planiranim iznosima financijskih prihoda	4
Opis i obrazloženje aktivnosti Udruge Biom s planiranim iznosima uprihođenih financijskih sredstava	4
Pregled prihoda i rashoda za 2022. godinu te financijski plan za 2023. godinu s obrazloženjem	4
Obrazloženje prihoda prema programima koje udruga provodi	23
Obrazloženje rashoda za funkcioniranje, upravljanje i prema programima koje udruga provodi	24
Plan novčanog toka za 2023.	28
Plan zaduživanja za 2023.	29

PREGLED FINANCIJA ZA 2022. I FINANCIJSKI PLAN ZA 2023. GODINU

Plan aktivnosti u 2023. s planiranim iznosima financijskih prihoda

Udruga Biom u 2023. 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 lokalne konzervacijske grupe i individualce (LCGI) te kroz horizontalni Program za komunikaciju i Odjel za administraciju i financije kao i aktivnosti vezane uz upravljanje udrugom i organizacijski razvoj. U 2023. godini planirani su ukupni financijski prihodi u iznosu 1.361.338 € čija je detaljna raspodjela prikazana kroz naredna poglavlja.

Opis i obrazloženje aktivnosti Udruge Biom s planiranim iznosima uprihođenih financijskih 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 2023. godini Biom će nastaviti provođenje aktivnosti na projektima započetim ranijih godina kao i na projektima koji će biti odobreni i ugovoreni 2023. godine. Za ostvarenje Godišnjeg programa rada planirana su financijska sredstva prihoda u iznosu od 1.361.338 €.

Upravni odbor udruge u suradnji s izvršnom direktoricom i financijsko administrativnim direktorom je na temelju navedenih podataka u godišnjem planu rada sastavio Financijski plan za 2023. godinu s obrazloženjem kao i pregled financija za prethodnu godinu (realni podaci do kraja 3. kvartala te projekcija do kraja 2022. godine).

Pregled prihoda i rashoda za 2022. godinu te financijski plan za 2023. godinu s obrazloženjem

Pregled prihoda i rashoda za 2022. godinu te financijski plan za 2023. godinu s obrazloženjem prikazan je tablično (Tablica 1).



Tablica 1 Pregled prihoda i rashoda za 2022. godinu te financijski plan za 2023. godinu s obrazloženjem prema računskom planu

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
I. PRIHODI										
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	3.800.000	1.424.338	474.779	1.899.117	252.056	-100,09%	Veće odstupanje kao posljedica produljenja trajanja ugovora na gospodarskim aktivnostima - ugovorene usluge će se provoditi i kroz 2023. godinu pa će se i tim tempom izdavati fakture.	318.535	Prihodi temeljeni na sklopljenim ugovorima za planove upravljanja, monitoring čestih vrsta ptica, SMART ciljeve te ostale manje usluge.
32	Prihodi od članarina	20.000	7.400	4.000	11.400	1.513	-75,44%	Vidljiv je pozitivan pomak ali se očekuju bolji rezultati u budućnosti jer se trenutno radi na strategiji razvoja članstva.	2.654	Očekuje se porast broja članova radi novog pristupa povećanju članstva na kojem radimo.
33	Prihodi po posebnim propisima	0	0	0	0	0	0	Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.	0	Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	0	0	0	0	0	0	Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.	0	Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.
34	Prihodi od imovine	55.000	4.932	1.644	6.576	873	-736,37%	Na računima smo imali dovoljno sredstava u potrebnim valutama te nije bilo potrebe za konverzijama koje uvijek rezultiraju tečajnim razlikama.	929	Očekuje se veliko smanjenje na ovoj stavci - prvenstveno zbog velikog smanjenja troškova na tečajnim razlikama (kao posljedica ulaska u eurozonu)
35	Prihodi od donacija	6.500.000	5.728.317	2.050.000	7.778.317	1.032.360	16,43%	Manje odstupanja od plana kao posljedica frekventnosti uplata i mogućnosti priznavanja prihoda od donacija.	1.035.238	Zbog novih projekata koje smo počeli provoditi krajem 2022. i koji kreću početkom 2023. i višegodišnjih projekata koji će se provoditi

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
										većinu 2023. planirani su veći prihodi od donacija
36	Ostali prihodi	20.000	20.998	6.999	27.997	3.716	28,56%	U skladu s očekivanjima, manje odstupanje kao posljedica većeg broja refundacija od planiranih.	3.982	Prihodi u skladu s planom refundacija za putne i ostale troškove te naknade štete.
37	Prihod od povezanih NPO	0	0	0	0	0	0	Ne očekuju se prihodi po ovoj osnovi.	0	Ne očekuju se prihodi po ovoj osnovi.
	Ukupno	10.395.000	7.185.985	2.537.423	9.723.408	1.290.518	-6,91%	Očekuje se da će završetak godine biti unutar planiranoga odnosno uz smanjenje prihoda od oko 7%.	1.361.338	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

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
										očekuju priljevi nakon velikih periodičnih izvještaja pa će se i tu generirati veći prihodi od donacija.
II. RASHODI										
41	Rashodi za zaposlene	4.680.000	3.480.740	1.121.796	4.602.536	610.682	-1,68%	Prema projekcijama i dinamici potrošnje sredstava za plaće ne očekuju se veća odstupanja od plana.	684.850	Zaposliti će se jedna nova osoba.
411	Plaće	4.119.214	2.939.016	947.206	3.886.222	515.790	-6,00%	Prema projekcijama i dinamici potrošnje sredstava za plaće ne očekuju	540.261	Zaposliti će se jedna nova osoba.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
								se veća odstupanja od plana.		
412	Ostali rashodi za radnike	37.000	165.348	158.400	323.748	42.969	88,57%	Isplata neoporezivih primitaka (prehrana, regres)	45.007	Isplaćivati će se neoporezivi primici (prehrana, regres i božićnica)
413	Doprinosi na plaće	558.358	376.375	133.838	510.213	67.717	-9,44%	Prema projekcijama i dinamici potrošnje sredstava za plaće ne očekuju se veća odstupanja od plana.	70.930	Zaposliti će se jedna nova osoba.
42	Materijalni rashodi	3.220.000	2.669.048	889.683	3.558.731	472.325	9,52%	Prema projekcijama i dinamici potrošnje sredstava za plaće ne očekuju se veća odstupanja od plana.	554.153	Povećanje se prvenstveno odnosi na plaćanje većeg broja vanjskih suradnika koji rade na uslugama kojima je Biom voditelj bilo

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
										kroz ugovore o djelu ili kroz fakturiranje kroz njihove firme i obrte.
4211	Službena putovanja	320.000	459.308	153.103	612.411	81.281	47,75%	Događaji kojima smo planirali prisustvovali online dešavali su se uživo čime su potrebe za putovanjima bile veće od planiranih.	94.685	Očekuje se veći broj putovanja - velik broj sastanaka će biti uživo i počinje novi projekt u kojem se velik broja aktivnosti događa na terenu.
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	25.000	24.896	8.299	33.195	4.406	24,69%	Od rujna se naknada za prijevoz isplaćuje svim zaposlenicima koji putuju na posao.	5.132	Zaposlenici koji putuju će dobivati naknadu za prijevoz.
4213	Stručno usavršavanje radnika	30.000	5.627	1.876	7.503	996	-299,86%	Neke od planiranih edukacija odrađene su u grupama pa je	1.160	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
								trošak prešao na konto troškova za usluge.		
422	Naknade članovima u predstavničkim tijelima	0	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
423	Naknade volonterima	190.200	167.575	55.858	223.433	29.655	14,87%	Zbog povećanja troškova života porasle su i naknade ESS volonterima.	34.545	Očekuje se blago povećanje rashoda po ovoj stavci zbog većeg broja volontera i povećane naknade za troškove života.
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	135.000	63.586	21.195	84.781	11.252	-59,23%	Dio planiranih naknada je izvršen temeljem ugovora o poslovnoj suradnji a ne s fizičkim osobama.	11.047	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	0	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 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
425	Rashod za usluge	2.000.000	1.371.142	457.047	1.828.189	242.642	-9,40%	Prema projekcijama i dinamici potrošnje sredstava za usluge ne očekuju se veća odstupanja od plana.	282.611	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.
4257	Intelektualne i osobne usluge	1.350.000	722.052	240.684	962.736	127.777	-40,23%	Zbog produžetka ugovora za 2 velike usluge na kojima plaćamo i vanjske konzultante trošak koji je planiran u 2022. dijelom će se prebaciti u 2023.	148.849	Povećanje se prvenstveno odnosi na plaćanje većeg broja vanjskih suradnika koji rade na uslugama i projektima kojima je Biom voditelj kroz fakturiranje kroz njihove firme i obrte.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
426	Rashodi za materijal i energiju	485.000	529.274	176.425	705.699	93.662	31,27%	Cijene energenata su skočile kao i režijski troškovi za ured i stan volontera.	109.109	Očekuje se mali porast troškova u skladu s planiranim povećanjem troškova energenata.
4291	Premije osiguranja	25.000	24.009	8.003	32.012	4.249	21,90%	Nabavljeno je jedno novo vozilo pa su time i troškovi osiguranja viši od planiranih.	4.949	Očekuje se povećanje zbog planirane nabave još jednog vozila.
4292	Reprezentacija	15.000	0	0	0	0	0	Troškovi ove vrste knjiže se u troškove projekata (sukladno savjetu RRiF-a)	0	Ne planiraju se troškovi reprezentacije.
4293	Članarine	12.000	3.440	1.147	4.587	609	-161,63%	Očekivan porast troška članarine desit će se tek od iduće godine a vezan je uz visinu prihoda prethodnih godina (visina članarine je	5.791	Povećanje stavke odnosi se na povećanje članarine i u BirdLife-u i u IUCN-u u kojima smo prema novim

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
								vezana uz visinu prihoda organizacije)		pravilima ušli u viši razred za plaćanje temeljeno na našim ukupnim приходima.
43	Rashodi amortizacije	500.000	329.025	109.675	438.700	58.225	-13,97%	Prema projekcijama i dinamici potrošnje sredstava za plaće ne očekuju se veća odstupanja od plana.	67.828	Povećanje amortizacije radi stalne nabave dodatne opreme.
44	Financijski rashodi	80.000	42.017	14.006	56.023	7.435	-42,80%	Smanjenje 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.	4.679	Očekuje se smanjenje financijskih rashoda jer ulaskom u eurozonu praktički neće biti tečajnih razlika.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	20.000	23.494	7.831	31.325	4.158	36,15%	Veći porast zbog produljenje bankovnih garancija, plaćanje servisa za prihvata kartica (za donacijske kampanje)	3.982	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
45	Donacije	2.000.000	466.611	155.537	622.148	82.573	-221,47%	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.	96.191	Troškovi donacija planirani su u skladu s predviđenim troškovima partnera na projektu i mogućnosti priznavanja tih troškova u rashod.
4512	Stipendije	0	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 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
452	Kapitalne donacije	0	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
46	Ostali rashodi	20.000	12.129	4.043	16.172	2.146	-23,67%	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.	2.486	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih NPO	0	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
	Ukupno	10.580.000	6.999.570	2.294.739	9.294.309	1.233.567	-13,83%	Očekuje se da će završetak godine biti unutar planiranoga odnosno uz povećanje rashoda od oko 14%.	1.410.186	Očekuje se povećanje rashoda jer će se povećati i općeniti promet.
5221//5222	Manjak/višk prihoda - preneseno iz							Kako bi se vidjele razlike planirane u 2022. godini u ovu računicu nije		Kako bi se vidjele razlike planirane u 2023. godini u

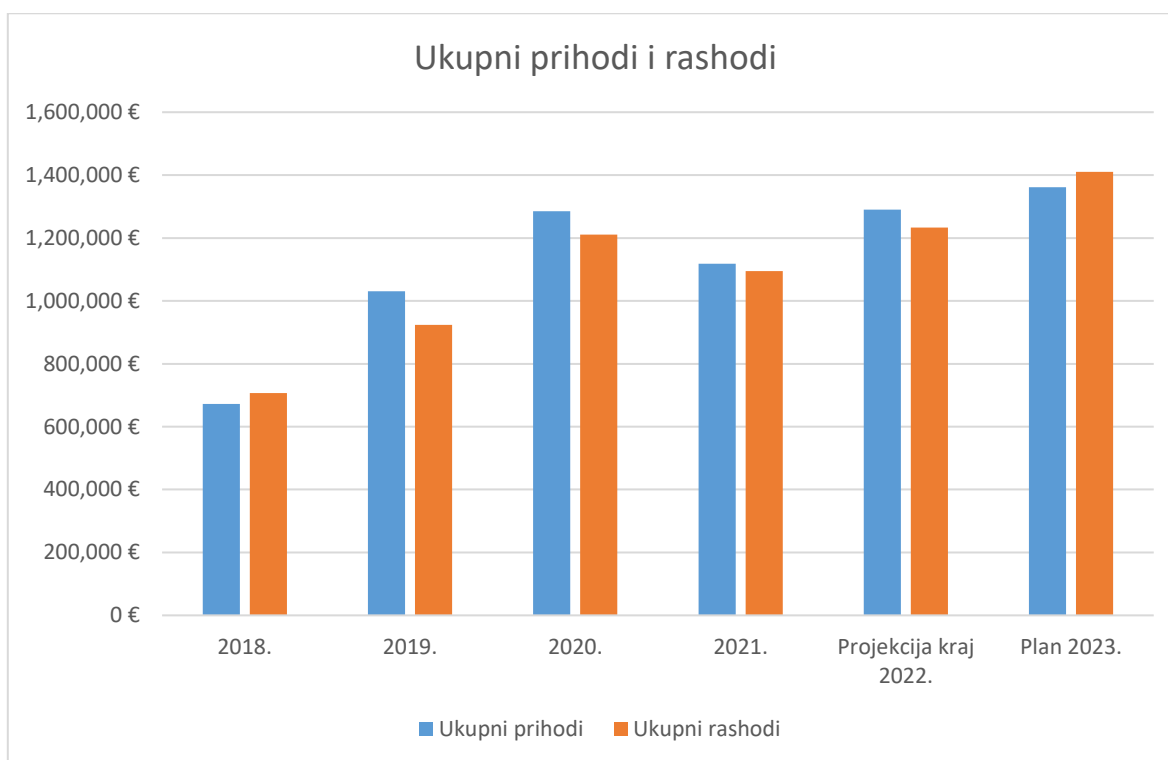
Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
	prethodne godine							uračunata ukupna razlika prenesena iz 2021. godine koja je iznosila 3.067.038 kn.		ovu računicu nije uračunata ukupna očekivana razlika prenesena iz 2022. godine koja bi trebala iznositi 3.436.136 kn.
	Obveza poreza na dobit	80.000	0	0	60.000	7.963	-33,33%	Zbog prelaska na paušalni obračun poreza na dobit trošak će biti manji.	9.291	Zbog plana povećanja prihoda od gospodarske djelatnosti, planiran je i povećan trošak poreza na dobit.
	I.- II. Razlika prihoda i rashoda umanjena za porez na dobit	-185.000	186.415	242.683	369.098	48.988		Višak prihoda nad rashodima planira se koristiti za predfinanciranje i sufinanciranje projekata i osiguranje likvidnosti.	-58.139	Manjak prihoda pokrit će se iz akumuliranih viškova, a uglavnom je razlog manjku potrebno predfinanciranje velikih

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2022. donesen na skupštini	Izvršeno do 30.9.2022.	Procjena 01.10. do 31.12.2022.	Projekcija kraj 2022. (HRK)	Projekcija kraj 2022. (EUR)	Odstupanje projekcija u odnosu na planirano	Obrazloženje odstupanja prema projekciji kraja 2022.	Plan za 2023. (EUR)	Obrazloženje plana za 2023.
										projekata i usluga.



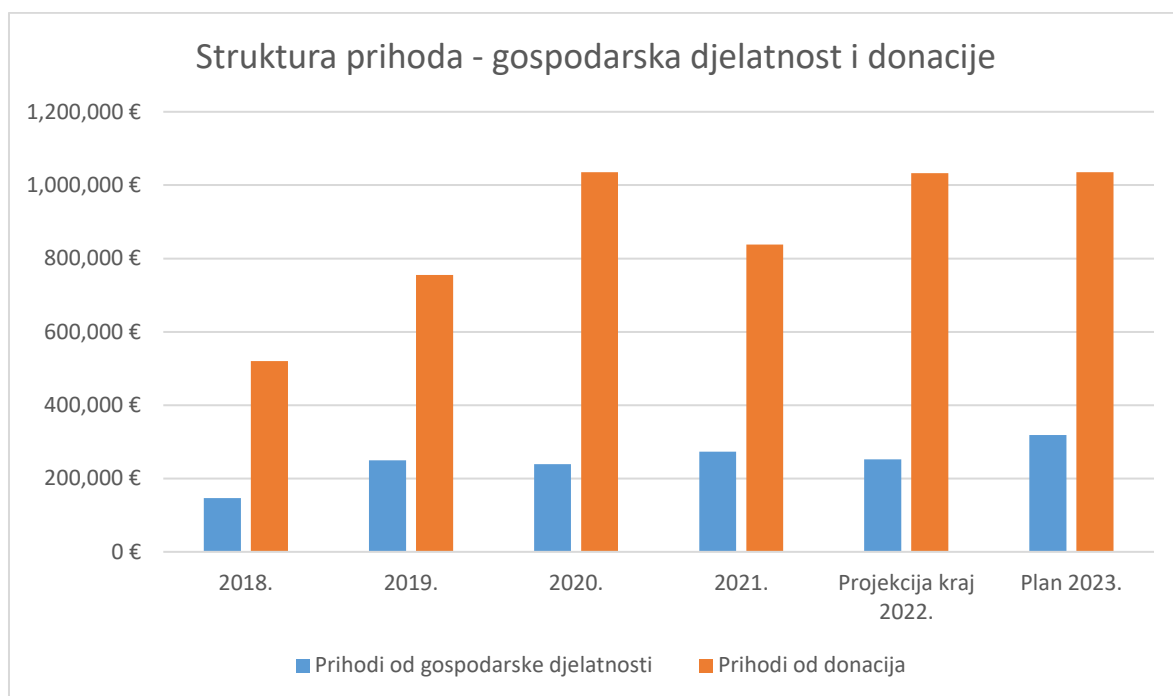
Kako bi se olakšalo razumijevanje financijskog izvještaja za 2022. i plana za 2023. godinu, podaci u skraćenoj i pojednostavljenoj verziji prikazani su i grafički te su uspoređeni s onima iz prethodnih nekoliko godina.

Rezultati za 2022. godinu projicirani su na temelju rezultata za prva tri kvartala te je na temelju tih rezultata i planiranih aktivnosti napravljena projekcija ukupnog prihoda i rashoda s očekivanim stanjem na dan 31.12.2022. Za potrebe izrade financijskog plana za 2023. godinu voditelji programa u suradnji s voditeljima projekata izradili su plan potrošnje sredstava u sklopu postojećih projekata usluga te ostalih aktivnosti koje udruga provodi te je temeljem toga izrađen godišnji financijski plan udruge za 2023. godinu (Slika 1).



Slika 1 Grafički prikaz ukupnih prihoda i rashoda u nekoliko prethodnih godina, projekcija prihoda i rashoda do kraja 2022. te plan za 2023. godinu.

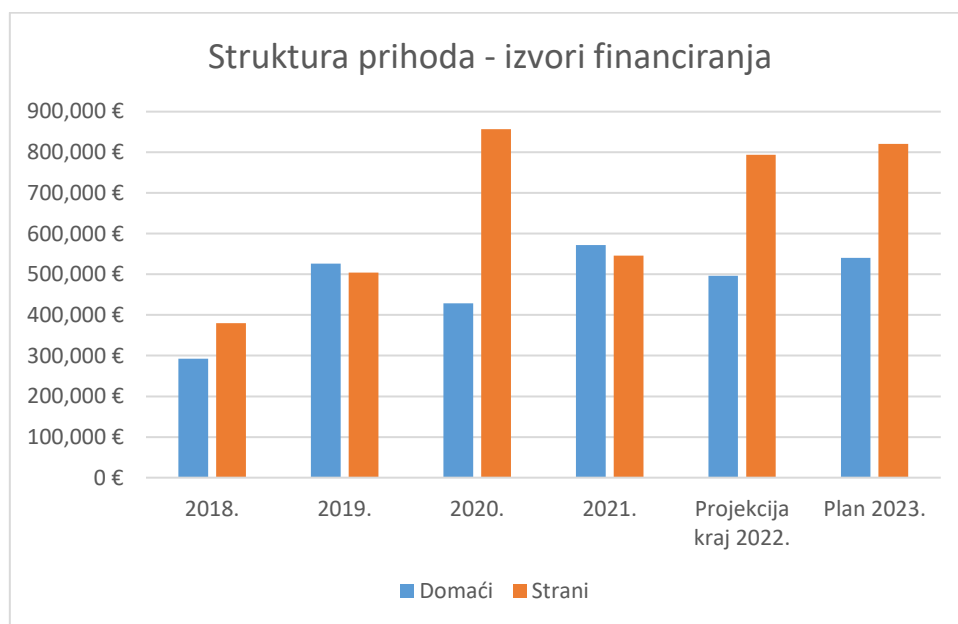
Radi olakšavanja razumijevanja prihoda i praćenja trendova u zadnjih nekoliko godina u skraćenom, pojednostavljenom obliku isti su prikazani grafički (Slika 2).



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

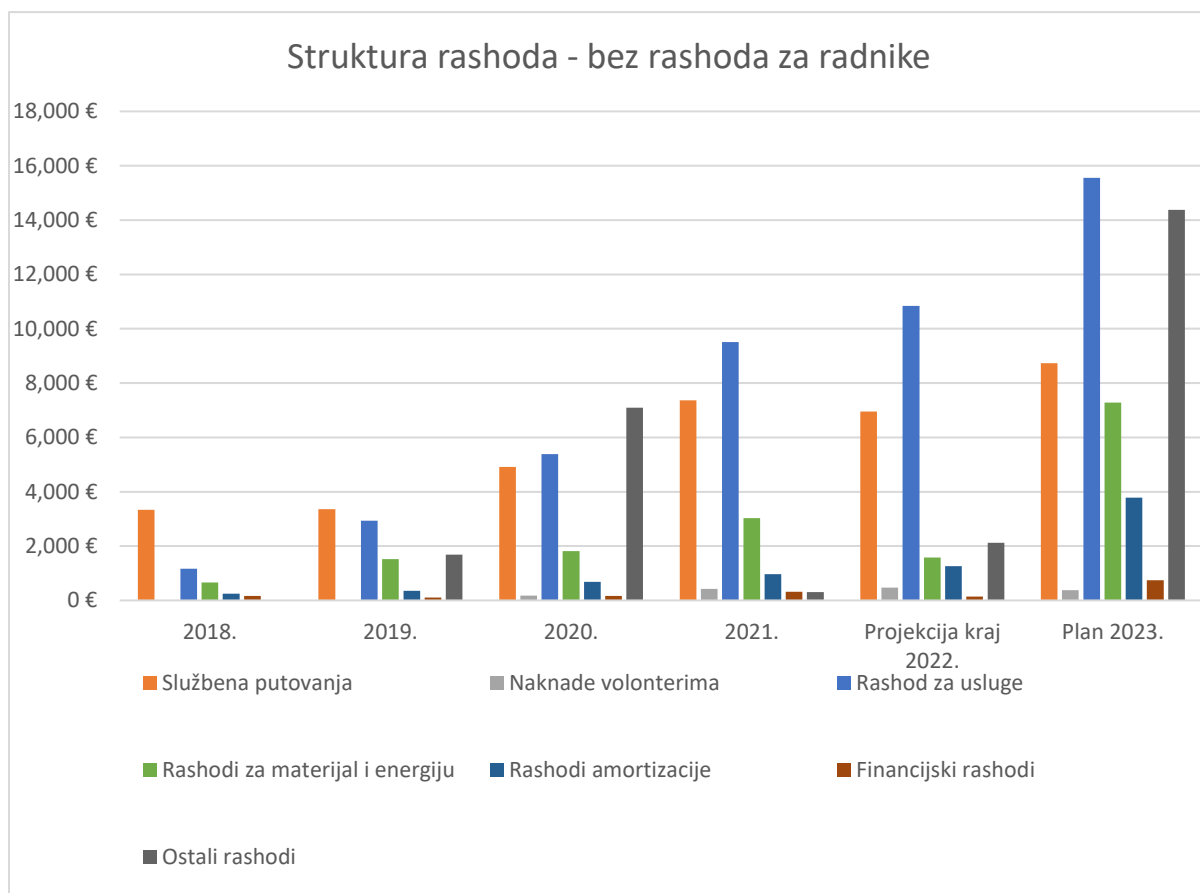
Što se strukture prihoda tiče, a vezano uz izvore financiranja u nastavku je dan prikaz (Slika 3) iz kojeg je vidljivo da se iznosi prihoda generiranih uglavnom donacijama od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija iz godine u godinu povećavaju. Većinom se tu radi o EU programima poput LIFE-a i zakladama poput EuroNatur-a, SEGRE-a ili međunarodne organizacije BirdLife koji financiraju različite projekte koje udruga provodi. Tijekom 2022. završilo je nekoliko projekata financiranih od strane zaklade EuroNatur te SEGRE, ali je isto tako ostvarena nova suradnja sa Zakladom Hans Wilsdorf koja će u narednim godinama nastaviti financirati naš rad na temama koje je do sada financirao EuroNatur. U zadnjem kvartalu 2021. Udruga je dobila jednogodišnju institucionalnu potporu od Sigrid Rausing Trust-a koja je u zadnjem kvartalu 2022. produžena za još 3 godine. Također, napravljena je i prijava Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnoga društva za ostvarivanje trogodišnje institucionalne potpore. 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 završili su krajem 2021. te su u 2022. zaprimljene samo završne uplate po zahtjevima za nadoknadom sredstava. Od domaćih izvora donacija ističu se Fond za zaštitu okoliša i energetska 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.



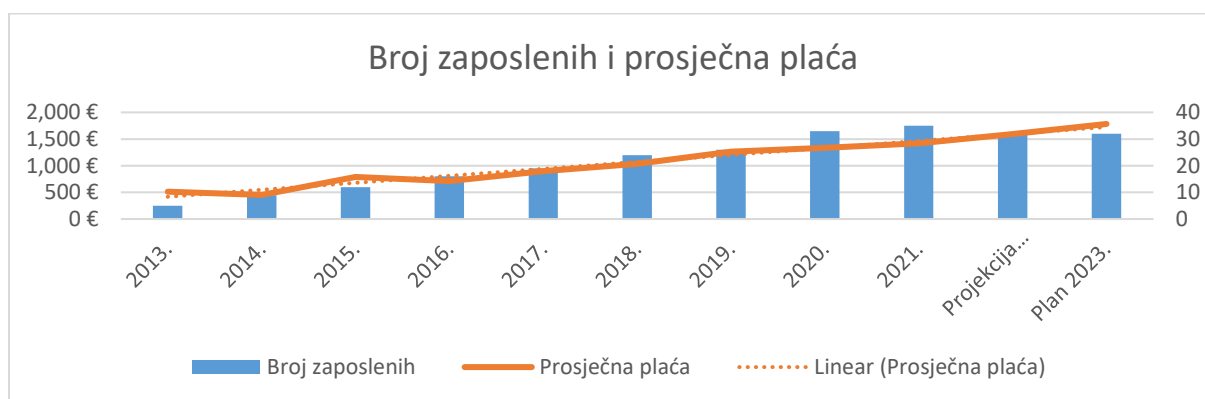
Slika 3 Struktura prihoda po izvoru financiranja u nekoliko prethodnih godina, projekcija do kraja 2022. te plan za 2023. godinu.

Kada je riječ o rashodima, oni se u posljednjih nekoliko godina konstantno povećavaju te prate povećanje prihoda. Porast rashoda odnosi se na porast broja projekata i usluga te ostalih aktivnosti koje udruga provodi što rezultira povećanjem rashoda za radnike kao i za 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 2022. i plan za 2023. godinu prikazani su grafikonom (Slika 4).



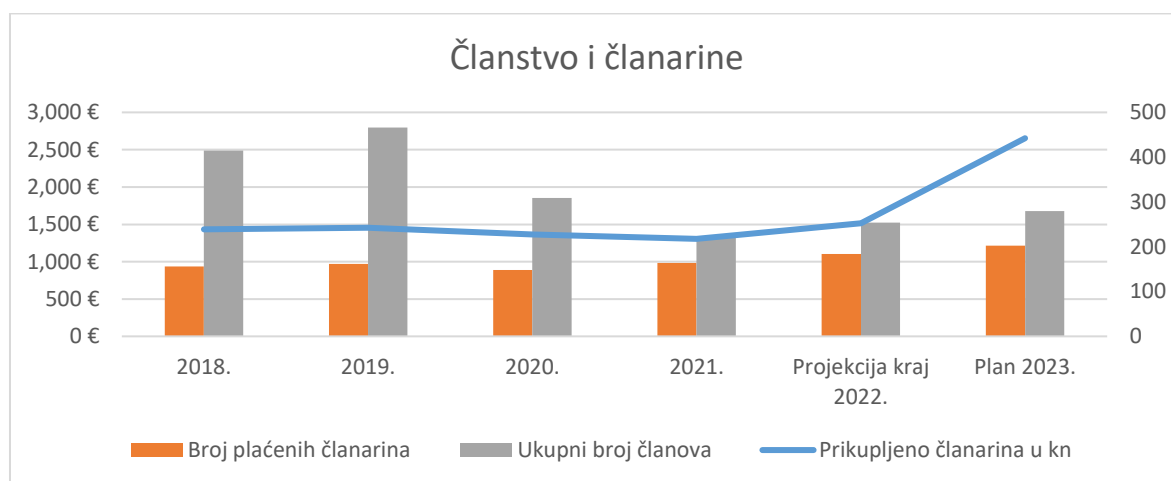
Slika 4 Grafički prikaz strukture rashoda bez rashoda za zaposlene u nekoliko prethodnih godina, projekcija do kraja 2022. te plan za 2023. godinu.

U posljednjih nekoliko godina s porastom broja velikih projekata stalno je rastao i broj zaposlenika, te se sada više-manje ustabilio na broju od oko 30 zaposlenih. Podaci o kretanjima na ovome planu prikazani su također grafički (Slika 5). Za 2023. nisu planirana povećanja broja zaposlenika.



Slika 5 Grafički prikaz odnosa broja radnika i ukupnih troškova za radnike u posljednjih 10 godina te plan za 2023. 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 kontinuirano povećava. 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 skori dovršetak izrade strategije za razvoj članstva. Povećani prihod od članarina povezan je s planiranim povećanjem iznosa godišnje članarine.



Slika 6 Kretanje broja uplaćenih članarina, broja članova i naplaćenih članarina u proteklih nekoliko godina, projekcija do kraja 2022. te plan za 2023. godinu.

Obrazloženje prihoda prema programima koje udruga provodi

Prema Godišnjem operativnom planu rada udruge, Udruga će u 2023. 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. Ukupno planirani prihodi po svim aktivnostima i projektima u 2023. planirani su u iznosu od 1.361.338 €. Prikaz prihoda prema programima dan je tablično (Tablica 2).

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

Ukupni planirani rashodi predviđeni financijskim 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 financirala provedba aktivnosti ugovorenih u sklopu usluga i projekata te za pokrivanje udjela u troškovima hladnog pogona.

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 plaća 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 znatno smanjena u odnosu na predpandemijsko razdoblje. 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 1.410.186 € (Tablica 2), a ukupno se odnose na rashode za cjelokupno 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 2023. 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 2023. godinu prihodi i rashodi s navedenim pojašnjenjima navedeni su zbirno u Tablica 2.

Tablica 2 Usporedba planiranih prihoda i rashoda u 2023. godinu prema programima koje će udruga provoditi.

AKTIVNOST	PLANIRANI PRIHODI (EUR)	PLANIRANI RASHODI (EUR)	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA (EUR)	OBRAZLOŽENJE
Provedba postojećih projekata i usluga unutar Programa za ptice	571.762 €	629.125 €	-57.363 €	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	51.799 €	56.779 €	-4.980 €	U 2023. će se i dalje nastaviti predfinanciranje projekata za koje završne uplate od donatora očekujemo tek 2024.
Provedba postojećih projekata i usluga unutar Programa za botaniku i staništa	272.268 €	310.440 €	-38.172 €	Financijska konstrukcija projekata još uvijek nije završena te udruga mora predfinancirati dio aktivnosti iz vlastitih izvora pa od tuda potječe manjak prihoda nad rashodima.
Provedba postojećih projekata i usluga unutar Programa za zaštićena područja	108.907 €	113.558 €	-4.651 €	Dinamika naplate usluga i primanja sredstava od donatora ne prati godišnji ciklus pa se zbog toga pojavljuje negativna razlika za kraju godine.

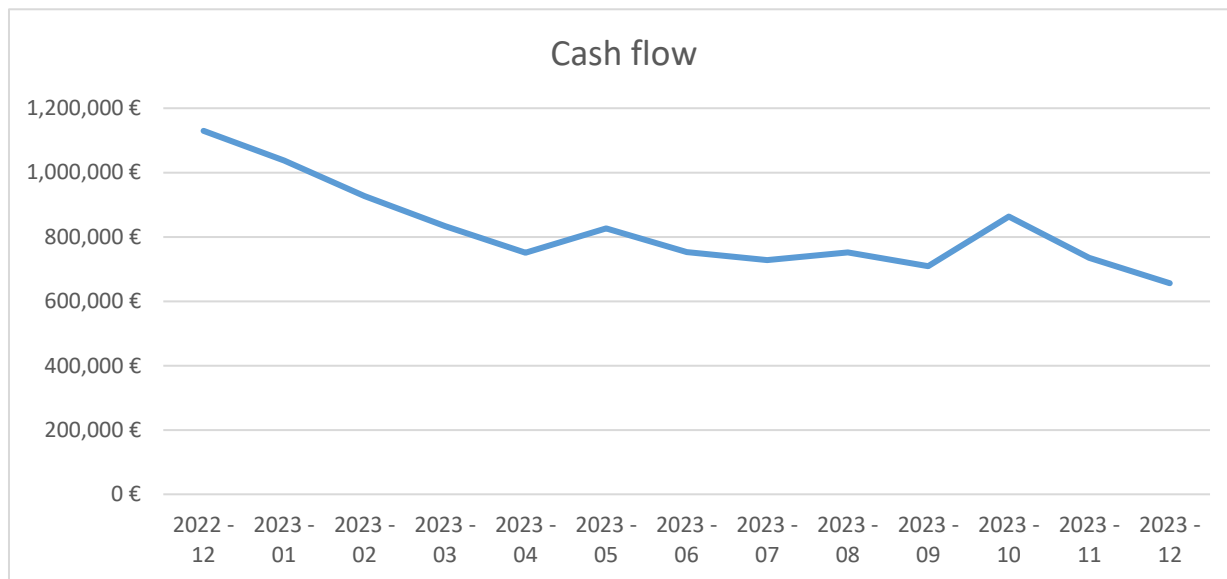
AKTIVNOST	PLANIRANI PRIHODI (EUR)	PLANIRANI RASHODI (EUR)	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA (EUR)	OBRAZLOŽENJE
Provedba postojećih projekata i usluga unutar Programa za zagovaranje	64.938 €	53.372 €	11.566 €	Dinamika primanja sredstava od donatora ne prati godišnji ciklus pa se zbog toga pojavljuje negativna razlika za kraju godine.
Provedba postojećih projekata i usluga unutar Programa za edukaciju, članove, volontere i LCGI	54.112 €	42.584 €	11.528 €	Glavnina projekata završava u 2022. te se u 2023. očekuje uplata donacija za prethodno obavljenu posao zbog čega se javlja višak prihoda nad rashodima.
Poslovi vezani uz komunikaciju	- kn	- kn	- kn	Ne planiraju se prihodi ni rashodi izravno vezani uz ovaj program već su elementi uključeni u provedbu projekata iz drugih programa.
Administrativni i financijski poslovi	4.911 €	4.679 €	232 €	U sklopu ovog programa predviđeni su podjednaki prihodi i rashodi te se predviđa višak prihoda nad rashodima u iznosu 232 €.
Upravljanje udrugom i organizacijski razvoj	232.641 €	199.649 €	32.992 €	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

AKTIVNOST	PLANIRANI PRIHODI (EUR)	PLANIRANI RASHODI (EUR)	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA (EUR)	OBRAZLOŽENJE
				drugačijom dinamikom.
Ukupno	1.361.338 €	1.410.186 €	-48.848 €	Manjak prihoda nad rashodima planira se kratkoročno nadoknaditi vlastitim sredstvima prenesenim iz prethodnih razdoblja, ali će se s uplatama zadnjih rata po projektima koji završavaju 2023. u 2024. ta razlika nadoknaditi.

Plan novčanog toka za 2023.

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 473.615 €. Kod izrade plana vodili smo se metodom da prihode i priljeve sredstava gledamo konzervativno a za rashode se uzima uvijek maksimalno očekivani iznosi. Realna situacija bi trebala biti bolja jer se planiramo prijaviti za dodatna sufinanciranja novih projekata što će biti moguće tek od 1.1.2023. pa ta potencijalna dodatna sredstva nisu uzeta u obzir kod planiranja. Osim toga, s početkom godine počinje novi LIFE projekt na kojemu je Biom vodeći partner i za kojeg smo već primili inicijalnu uplatu sredstava od koje ćemo početkom godine partnerima proslijediti njihove udjele te će zbog toga stanje biti smanjeno. Prilikom planiranja 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 u blagom padu ali bez problema za osiguranje likvidnosti i stoga vodstvo udruge smatra da za 2023. neće biti potrebe za zaduživanjem.

Slika7 Pregled planiranog novčanog toka za 2023. godinu



Plan zaduživanja za 2023.

Udruga se neće u 2023. godini dodatno zaduživati iako je planirana negativna razlika prihoda i rashoda za 2023. 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 sredstva akumulirana u prethodnim razdobljima neće biti potrebe za zaduživanjem. U slučaju da se financijski 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 financijski 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 1.129.692 €, a procijenjeno je da će na kraju godine sredstva na računu biti oko 656.078 € što je prvenstveno posljedica toga što početkom godine planiramo prijenos partnerskog udjela predfinanciranja projekta LIFE SupPort i dodatno nam u 2023. završavaju 2 velika projekta za koje ćemo završne isplate od Europske komisije te sufinancijera dobiti tek u 2024. godini. Stoga se predviđa da udruga neće imati problema s likvidnošću.

U Zagrebu, 21.12.2022.

Duje Lisičić

Dopredsjednik Upravnog odbora Udruge Biom

