

Udruga Biom

Godišnji financijski izvještaj za 2024.i plan za
2025. godinu



UDRUGA / ASSOCIATION

Zagreb, prosinac 2024.

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 financijskog plana:

Jelena Lukić, voditeljica financija i administracije

Tomislav Hudina, zamjenik izvršne direktorice

Ivana Selanec, izvršna direktorica

Članovi Upravnog odbora

Sadržaj

Sažetak	5
PREGLED FINACIJA ZA 2024. I FINACIJSKI PLAN ZA 2025. GODINU	6
1. <i>Opis i obrazloženje aktivnosti udruge Biom s planiranim iznosima uprihođenih financijskih sredstava</i>	6
2. <i>Pregled prihoda i rashoda za 2024. godinu te financijski plan za 2025. godinu s obrazloženjem</i>	6
3. <i>Plan zaduživanja za 2025. godinu</i>	18

Sažetak

U skladu sa zakonskim propisima i Statutom Udruge Biom na 22. izornoj skupštini Udruge BIOM održanoj 18. prosinca 2024. godine u Kući ljudskih prava, Selska cesta 112c, Zagreb, te on-line, na platformi Zoom, s početkom u 18:00 sati, prihvaćen je Godišnji financijski izvještaj za 2024. godinu te je donesen Godišnji financijski plan za 2025. godinu.

PREGLED FINANCIJA ZA 2024. I FINANCIJSKI PLAN ZA 2025. GODINU

1. Opis i obrazloženje aktivnosti udruge Biom s planiranim iznosima uprihođenih financijskih sredstava

Udruga Biom prihode ostvaruje od naplate članarine svojih članova, od provođenja projekata financiranih od domaćih i stranih donatora te obavljanjem gospodarskih djelatnosti u skladu sa Statutom i pozitivnim zakonskim propisima. Ostvarene prihode Udruga koristi za provođenje aktivnosti u sklopu projekata kao i za druge aktivnosti propisane Statutom.

U 2025. godini Biom će nastaviti provođenje aktivnosti na projektima započetim ranijih godina kao i na projektima koji će biti odobreni i ugovoreni 2025. godine. Za ostvarenje Godišnjeg programa rada planirana su financijska sredstva prihoda u iznosu od 1.443.850 EUR.

Upravni odbor udruge je u suradnji s izvršnom direktoricom, zamjenikom izvršne direktorice i voditeljicom financija i administracije na temelju navedenih podataka u godišnjem planu rada sastavio Financijski plan za 2025. godinu s obrazloženjem kao i pregled financija za prethodnu godinu (realni podaci do kraja 3. kvartala te projekcija do kraja 2024. godine).

2. Pregled prihoda i rashoda za 2024. godinu te financijski plan za 2025. godinu s obrazloženjem

Pregled prihoda i rashoda za 2024. godinu te financijski plan za 2025. godinu s obrazloženjem prikazan je tablično (Tablica 1).

Tablica 1 Pregled prihoda i rashoda za 2024. godinu te financijski plan za 2025. godinu s obrazloženjem

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2024.	Izvršeno do 30.9.2024.	Procjena 01.10.2024. do 31.12.2024.	Projekcija kraj 2024.	Ostvareno u odnosu na planirano	Plan za 2025.	Obrazloženje plana
I. PRIHODI								
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	130.000	16.157	26.335	42.492	32,69%	85.000	Prihodi temeljeni na planiranim uslugama na PKK projektima i ostalim manjim uslugama.
32	Prihodi od članarina	3.500	2.456	850	3.306	94,46%	3.500	Očekuje se stabilizacija članskih doprinosa.
33	Prihodi po posebnim propisima	0	0	0	0	0	0	Nisu planirani prihodi po ovoj stavci.
34	Prihodi od imovine	1.500	342	115	457	30,47%	1.000	Očekuje se stabilizacija prihoda na ovoj stavci.
35	Prihodi od donacija	1.288.000	998.662	205.185	1.258.847	97,74%	1.348.850	Zbog projekata koje smo počeli provoditi tijekom prijašnjih godina i koji kreću

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2024.	Izvršeno do 30.9.2024.	Procjena 01.10.2024. do 31.12.2024.	Projekcija kraj 2024.	Ostvareno u odnosu na planirano	Plan za 2025.	Obrazloženje plana
								početkom 2025. te višegodišnjih projekata za koje će finalne uplate doći tijekom 2025. planirani su stabilni prihodi od donacija.
36	Ostali prihodi	3.600	4.226	1.500	5.726	159,06%	5.500	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.
	Ukupno	1.426.100	1.021.852	233.985	1.310.828	91,92%	1.443.850	Očekuje se stabilizacija prihoda, sve u skladu s projekcijama i dinamičnom potrošnjom.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2024.	Izvršeno do 30.9.2024.	Procjena 01.10.2024. do 31.12.2024.	Projekcija kraj 2024.	Ostvareno u odnosu na planirano	Plan za 2025.	Obrazloženje plana
								Prihodi su planirani u skladu s već odobrenim projektima i onima za koje je procijenjena velika vjerojatnost ugovaranja.
II. RASHODI								
41	Rashodi za zaposlene	724.973	490.986	183.590	674.576	93,05%	826.218	U planu je usklađenje visine plaće sa plaćama sličnih organizacija. Zbog velikih ekonomskih promjena dio korekcija plaća učinjen je u 2024. godini dok je dio planiran u 2025. godini.

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2024.	Izvršeno do 30.9.2024.	Procjena 01.10.2024. do 31.12.2024.	Projekcija kraj 2024.	Ostvareno u odnosu na planirano	Plan za 2025.	Obrazloženje plana
42	Materijalni rashodi	415.846	314.826	73.115	387.941	93,29%	390.730	Očekuje se stabilizacija na ovoj stavci. Troškovi su planirani sukladno procjeni realizacije projekata i usluga u 2025. g.
43	Rashodi amortizacije	55.000	41.179	13.730	54.909	99,83%	55.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
44	Financijski rashodi	4.000	1.729	575	2.304	57,60%	3.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
45	Donacije	120.000	162.700	54.235	216.935	180,78%	150.000	Troškovi donacija planirani su u skladu s predviđenim troškovima partnera na projektima i

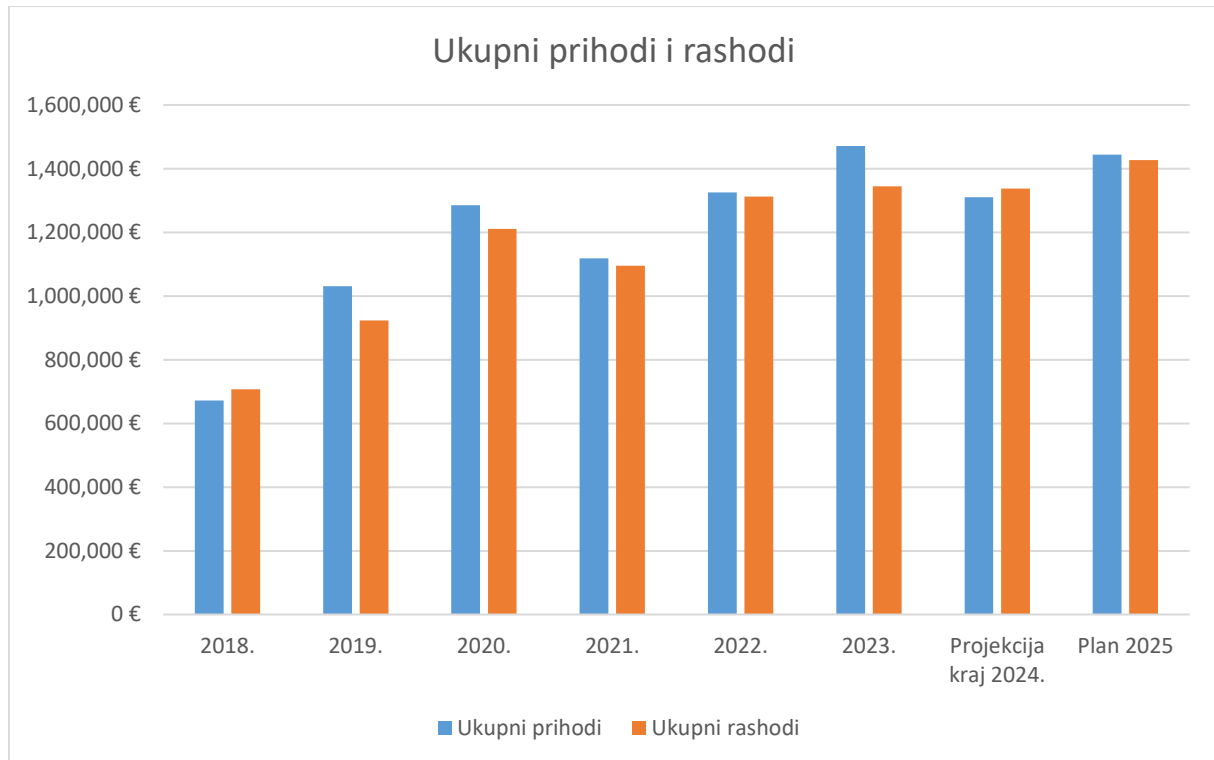
Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2024.	Izvršeno do 30.9.2024.	Procjena 01.10.2024. do 31.12.2024.	Projekcija kraj 2024.	Ostvareno u odnosu na planirano	Plan za 2025.	Obrazloženje plana
								<p> mogućnosti priznavanja tih troškova u rashod. Ovo je neutralna stavka plana prihoda i rashoda jer se rashod partnera na projektima u istom iznosu planira i kao prihod od donacija. </p>
46	Ostali rashodi	2.000	815	325	1.140	57,00%	2.000	Očekuje se stabilizacija rashoda po ovoj stavci.
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih NPO	0	0	0	0	0	0	Ne očekuju se rashodi po ovoj stavci.
	Ukupno	1.321.819	1.012.235	325.570	1.337.805	101,21%	1.426.948	Očekuje se povećanje rashoda jer se povećao i ukupni promet. Rashodi

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2024.	Izvršeno do 30.9.2024.	Procjena 01.10.2024. do 31.12.2024.	Projekcija kraj 2024.	Ostvareno u odnosu na planirano	Plan za 2025.	Obrazloženje plana
								su planirani sukladno projektima u tijeku i onima za koje postoji velika vjerojatnost ugovaranja.
5221// 5222	Višak prihoda - preneseno iz prethodne godine	580.447			515.998		488.171	Višak prihoda koji se prenosi iz godine u godinu desio se zbog rada na gospodarskim aktivnostima i služi za likvidnost organizacije i korištenje u situacijama u kojima su potrebna usklađenja s općim

Račun iz rač. plana	Opis	Plan za 2024.	Izvršeno do 30.9.2024.	Procjena 01.10.2024. do 31.12.2024.	Projekcija kraj 2024.	Ostvareno u odnosu na planirano	Plan za 2025.	Obrazloženje plana
								porastom troškova kao što je bio slučaj u 2024. godini.
	Razlika prihoda i rashoda umanjena za porez na dobit	97.781			-27.827		15.702	Sukladno planiranim prihodima od obavljanja usluga planiran je i porez na dobit
	Višak prihoda raspoloživ u idućem razdoblju	678.228			488.171		503.873	U idućoj godini planiran je višak prihoda nad rashodima u skladu s tekućim projektima i projektima za koje postoji velika vjerojatnost ugovaranja.

Kako bi se olakšalo razumijevanje financijskog izvještaja za 2024. i plana za 2025. godinu, podaci u skraćenoj i pojednostavljenoj verziji prikazani su i grafički te su uspoređeni s onima iz prethodnih nekoliko godina.

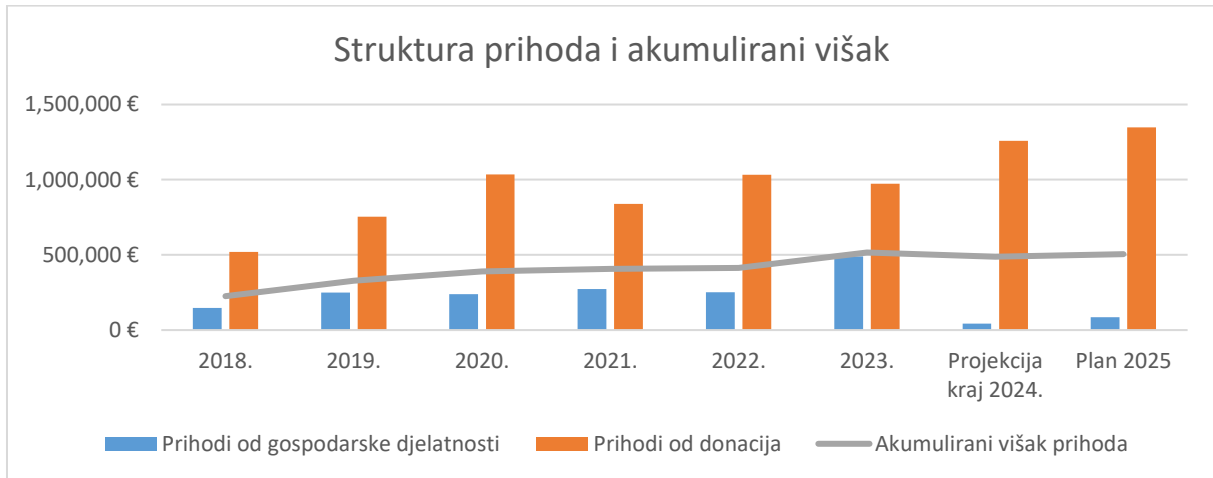
Rezultati za 2024. godinu projicirani su na temelju rezultata za prva tri kvartala te je na temelju tih rezultata i planiranih aktivnosti napravljen plan za 2025. godinu (Slika 1).



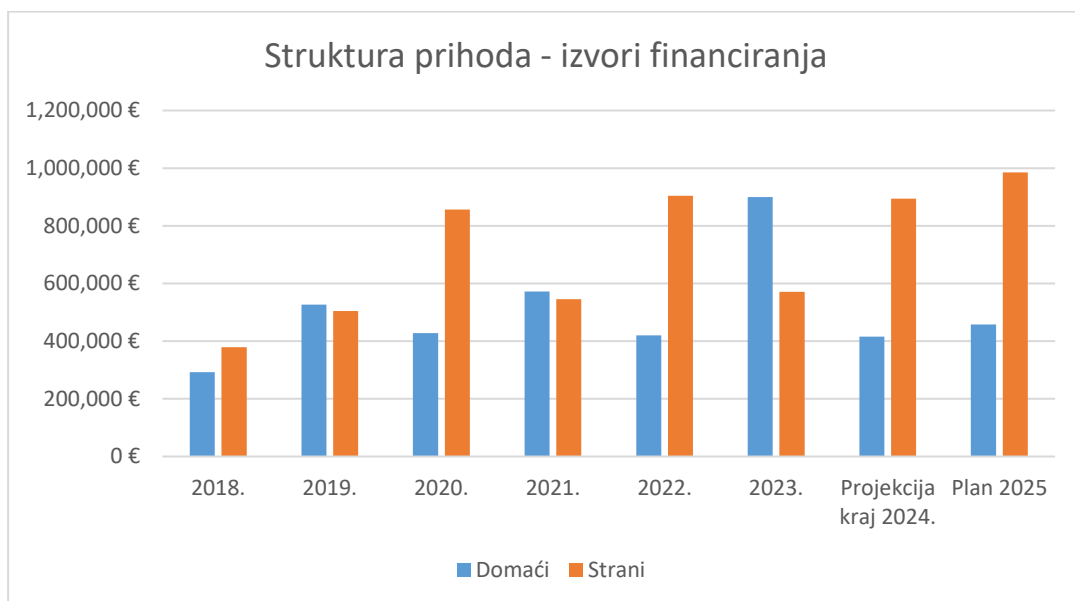
Slika 1 Grafički prikaz ukupnih prihoda i rashoda u nekoliko prethodnih godina, projekcija prihoda i rashoda do kraja 2024. te plan za 2025. godinu.

Što se strukture prihoda tiče, a vezano uz izvore financiranja u nastavku je dan prikaz 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 fondovima poput LIFE-a i European Solidarity Corps te zakladama poput EuroNatur-a, Sigrid Rausing Trust, Donor's Initiative for Mediterranean Freshwater Ecosystems, Hans Wilsdorf Foundation koji financiraju različite projekte koje udruga provodi. 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. Od domaćih izvora donacija ističu se Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva te Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Ured za udruge Vlade Republike Hrvatske koji sufinanciraju neke od EU projekata koje udruga

provodi. Ostatak prihoda odnosi se na gospodarsku djelatnost (Slika 2). Ti iznosi su u 2024. bili manjeg obujma jer su u prethodnim godinama završile velike usluge koje je udruga završila.



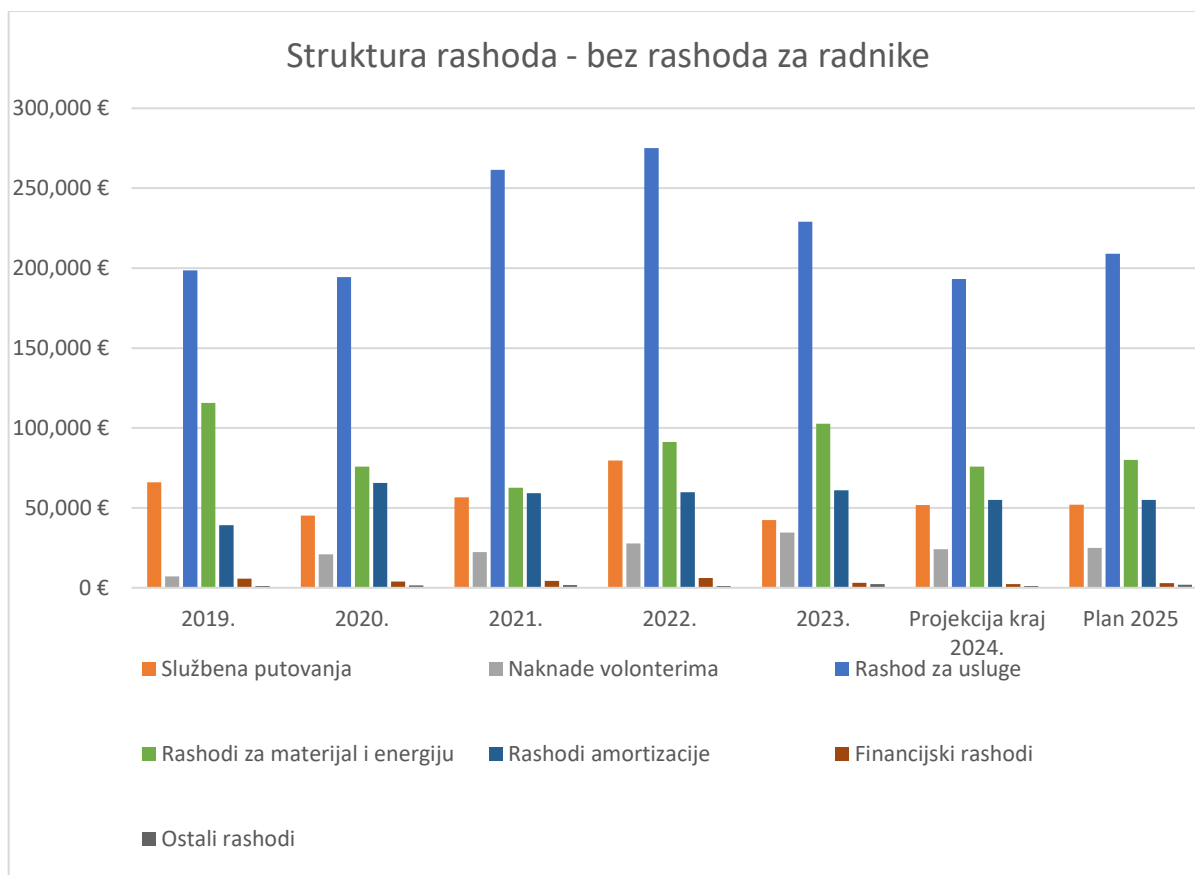
Slika 2 Grafički prikaz strukture prihoda, odnos gospodarske djelatnosti i donacija te usporedba za nekoliko prethodnih godina.



Slika 3 Struktura prihoda po izvoru financiranja u nekoliko prethodnih godina, projekcija do kraja 2024. te plan za 2025. godinu.

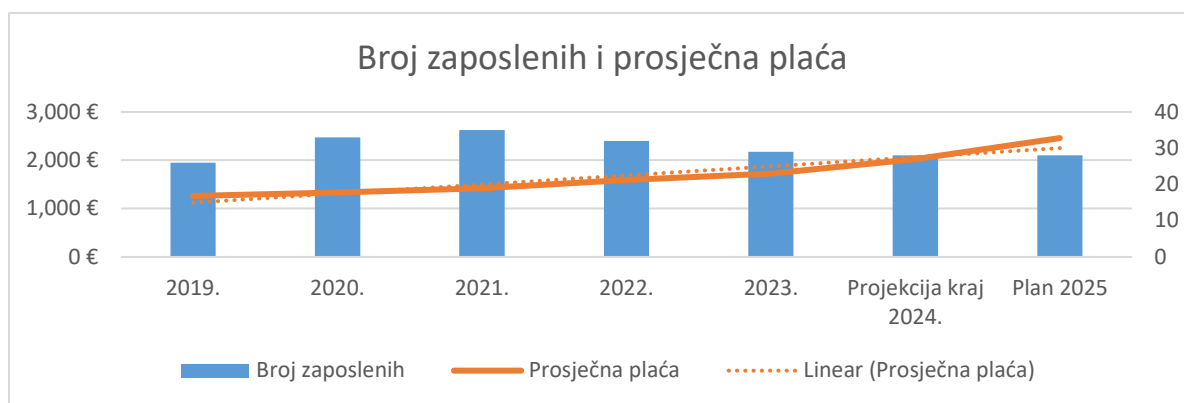
Kada je riječ o rashodima, oni se u posljednjih nekoliko godina konstantno povećavaju te prate povećanje prihoda. Porast rashoda odnosi se na porast troškova zaposlenika kao i na općeniti porast troškova za materijale i opremu potrebnu za provedbu projekata i usluga. Objedinjeni grafički prikaz glavnih 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 2024. i plan za 2025. godinu prikazani su grafikonom (Slika 4).



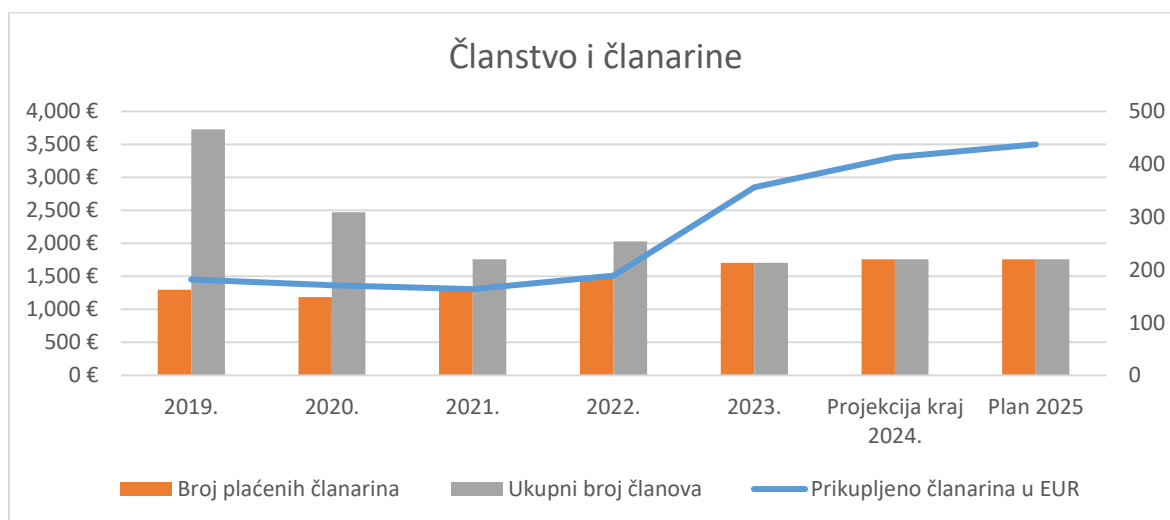
Slika 4 Grafički prikaz strukture rashoda bez rashoda za zaposlene u nekoliko prethodnih godina, projekcija do kraja 2024. te plan za 2025. godinu.

Posljednjih nekoliko godina s porastom broja velikih projekata ukazala se i potreba za povećanjem broja zaposlenika međutim taj broj se sad stabilizirao. U 2024. godini zaposleno je 5 osoba dok su 3 napustile organizaciju. Planiraju se veći troškovi plaća s obzirom na trenutna kretanja na tržištu, inflaciju i opće povećanje troškova. Stoga je i ukupna suma rashoda za radnike u posljednjih nekoliko godina u stalnome porastu. Podaci o kretanjima na ovome planu prikazani su također grafički (Slika 5).



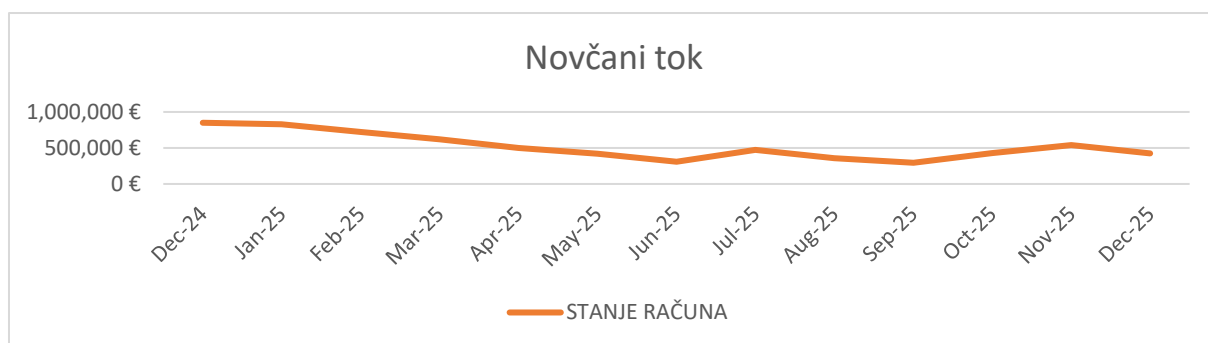
Slika 5 Grafički prikaz odnosa broja radnika i ukupnih troškova za radnike posljednjih nekoliko godina do danas, projekcija do kraja 2023. te plan za 2024. godinu.

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. Započeto je s primjenom strategija za članove te će se više sustavno baviti članstvom što bi trebalo povećati broj aktivnih članova, a onda i prihod generiran od članarina. Kretanje broja uplaćenih članarina, broja članova i naplaćenih članarina prikazan je grafički (Slika 6).



Slika 6 Kretanje broja uplaćenih članarina, broja članova i naplaćenih članarina u proteklih nekoliko godina, projekcija do kraja 2023. te plan za 2024. godinu.

Stanje na računima udruge će tijekom cijele godine biti stabilno. Početkom godine očekivano stanje sredstava je 850.000 EUR dok je procjena na kraju godine 425.292 EUR. Na kretanje toka novca najviše utječu uplate donatora za projektne aktivnosti. Kao što je vidljivo iz grafa sredstva na računu ne bi trebala padati ispod 290.000 EUR (Slika 7). Planiranje toka novčanih sredstava smo radili vrlo oprezno i planirali uplate s vrlo velikom vjerojatnošću i s odgodom uplate od par mjeseci.



Slika 7 Očekivano stanje računa (novčani tok) tijekom 2025. godine

3. Plan zaduživanja za 2025. godinu

Udruga se neće u 2025. godini zaduživati. Planiran je višak prihoda nad rashodima koji će biti na raspolaganju u narednom razdoblju. Akumulirani viškovi se koriste za predfinanciranje ili sufinanciranje projekata i usluga kao i za likvidnost tijekom perioda između uplata. U slučaju da se financijski plan u znatnoj mjeri ne bude ispunjavao planiranom dinamikom, kao i u slučaju da Udruga ne ostvari dodatna financiranja iz projekata i usluga (iznosi kojih nisu uključeni u financijski plan) na koja smo prijavljeni i koje se planiraju 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 2025. poslovne godine na računima imati 850.000 €, a konzervativno je procijenjeno da će u najgorem slučaju na kraju godine sredstva na računu biti oko 425.000 € te tijekom godine neće imati problema s likvidnošću.

U Zagrebu, 18.12.2024.