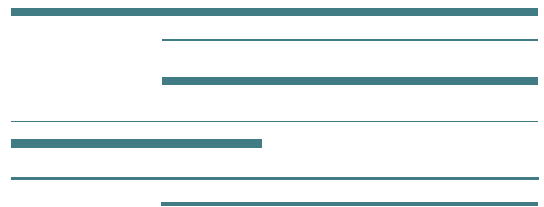


ECAV



Správa o hospodárení ECAV na Slovensku za rok 2023

Synoda ECAV – 1.júna 2024



OBSAH

Úvod

Sumárne výsledky hospodárenia ECAV.....	3
Stredisko 1 - Účelový transfer Ministerstva kultúry SR.....	4
Stredisko 2 – Cirkevné prostriedky.....	8
Stredisko 3 – Fond finančného zabezpečenia	11
Stredisko 4 – Účelové prostriedky a fondy.....	14
Stredisko 5 – Podnikateľská činnosť.....	17
Prehľad o hospodárení podľa oblastí činnosti ECAV	21

Vážení synodáli,

predkladáme Vám správu o hospodárení ECAV na Slovensku za rok 2023. V prílohe tejto správy sú oficiálne tlačivá účtovnej závierky, ako bola podaná na finančnú správu, vrátane daňového priznania. Predložená účtovná závierka je sumárna (za všetky zdroje financovania a činnosti ECAV), neobsahuje analytické členenie, ani porovnanie s rozpočtom, preto Vám v tejto správe chceme predložiť aj podrobnejšie informácie o hospodárení, podľa viacerých úrovní.

Od roku 2021 sa snažíme zaviesť sledovanie nákladov a výnosov vo viacerých úrovniach, aby bolo možné sledovať hospodárenie nielen v základnom členení, podľa zdrojov finančných prostriedkov, ale aj oveľa podrobnejšie. V roku 2023 už bola väčšina nákladov sledovaná v tomto členení, aj keď stále neboli úplne detailne rozčlenené najmä účelové prostriedky. Úrovne sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
1 Štátne prostriedky	1 Duchovná služba v CZ	1 Generálne presbyterstvo
2 Cirkevné prostriedky	2 Duchovná služba mimo CZ	2 Synoda
3 Fond finančného zabezpečenia	3 Zdieľané celocirkevné náklady	3 Ostatné výbory
4 Účelové prostriedky a fondy	4 Komunikácia a PR	4 Teologická a Všeobecná pastorálna konferencia
5 Podnikateľské prostriedky	5 Orgány a výbory	5 Vzdelávanie kaplánov a lektorov
	6 EMC	6 Školská a misijná konferencia
	7 Centrum histórie	7 Semináre, webináre a podujatia EMC
	8 Správa majetku	8 Súťaže
	9 EBF	9 Iné
	10 Príspevky iným (COJ/osoby)	10 Správa majetku_Reformata
	11 Zahraničné návštevy a konferencie	11 Správa majetku_Beckovská Vieska

Úroveň 1 – predstavuje členenie podľa zdrojov financovania činnosti

Úroveň 2 – predstavuje členenie podľa oblasti činnosti

Úroveň 3 – predstavuje podrobnejšie členenie niektorých oblastí činnosti (úrovne 2)

Na nasledujúcich stranách Správy o hospodárení Vám predkladáme výsledky hospodárenia

- v sumárnom vyjadrení, v porovnaní so skutočnosťou r. 2022 a tiež aj rozpočtom r. 2023, ako bol schválený synodou, vrátane vyčíslenia rozdielu medzi skutočnosťou a rozpočtom. V niektorých položkách, kde sú významnejšie rozdiely, tie sú zdôvodnené v ďalších častiach správy, pri podrobných informáciách o jednotlivých oblastiach hospodárenia
- v analytickom členení podľa zdrojov financovania (úroveň 1, evidované v účtovníctve ako „stredisko“, porovnanie k rozpočtu, vrátane komentáru k rozdielom
- prehľad hospodárenia niektorých oblastí činnosti (úroveň 2 a 3), bez ohľadu na zdroje financovania

Výsledky hospodárenia ECAV - sumárne

VÝNOSY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel 2023 skutočnosť - rozpočet
			2022	2023	2023	v EUR
Pč	Účet	Popis	Spolu	Spolu	Spolu	
1	602	Tržby z predaja služieb	19 115	0	1 330	1 330 €
2	604	Tržby za predaný tovar	5 022	300	485	185 €
3	644	Úroky	15	100	0	-100 €
4	645	Kurzové zisky	0	0	24	24 €
6	647	Osobitné výnosy	491 706	32 041	83 918	51 877 €
7	649	Iné ostatné výnosy	18 858	0	2 729	2 729 €
8	651	Tržby z predaja dlh. Majetku	500	0	0	0 €
9	656	Výnosy z použitia fondov	1 404 047	1 906 957	1 644 221	-262 736 €
10	658	Výn. z predaja a prenájmu majetku	266 755	287 622	316 441	28 819 €
11	661	Prijaté príspevky od org. Zložiek	1 679 413	0	4 486	4 486 €
12	662	Prijaté príspevky od iných organ.	291 051	319 414	302 880	-16 534 €
13	663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	26 264	9 200	85 574	76 374 €
14	667	Prijaté príspevky zo zbierok	283 836	2 200	17 336	15 136 €
15	691	Dotácie	5 271 153	5 550 161	5 552 673	2 512 €
SPOLU VÝNOSY			9 757 737	8 105 795	8 013 798	-91 996 €

NÁKLADY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel skutočnosť - rozpočet
			2022	2023	2023	v EUR
Pč	Účet	Popis	Spolu	Spolu	Spolu	
16	501	Spotreba materiálu	27 193	29 160	19 071	-10 089 €
17	502	Spotreba energie	38 368	47 100	49 940	2 840 €
18	504	Predaný tovar	0	0	138	138 €
19	511	Opravy a udržiavanie	55 620	309 200	54 410	-254 790 €
20	512	Cestovné	14 467	28 708	22 040	-6 669 €
21	513	Náklady na reprezentáciu	30 725	8 800	6 503	-2 297 €
22	518	Ostatné služby	284 654	341 522	274 722	-66 800 €
23	521	Mzdové náklady	4 170 610	4 679 778	4 465 244	-214 533 €
24	524	Zák. soc. a zdrav. poisť.	1 444 946	1 645 118	1 541 128	-103 991 €
25	527	Zákonné soc. náklady	275 202	299 000	305 180	6 180 €
27	532	Daň z nehnuteľnosti	19 268	19 567	19 600	33 €
28	538	Ostatné dane a poplatky	6 055	3 780	1 743	-2 037 €
30	542	Ostatné pokuty a penále	1 101	0	277	277 €
31	544	Úroky	0	0	1	1 €
32	545	Kurzové straty	0	0	26	26 €
33	546	Dary	0	1 534	0	-1 534 €
34	547	Osobitné náklady	46 059	141 849	72 364	-69 485 €
35	549	Iné ostatné náklady	102 591	8 900	207 044	198 144 €
36	551	Odpisy dl.nehmot. a dlh. hmot. maj	95 180	95 180	94 814	-365 €
38	556	Tvorba fondov	1 976 897	43 700	48 669	4 969 €
39	561	Poskytnuté príspevky org. jednotkám	521 695	0	467 625	467 625 €
40	562	Poskyt. príspevky. iným účt. jedn.	499 760	480 234	106 486	-373 748 €
41	563	Poskytnuté príspevky fyz. osobám	38 103	86 900	89 215	2 315 €
42	567	Poskytnuté príspevky z ver.zbierky	83 100		127 300	127 300 €
43	591	Daň z príjmov	8 969	5 200	6 696	1 496 €
SPOLU NÁKLADY			9 740 569	8 275 231	7 980 236	-294 995 €

HOSP. VÝSLEDOK			17 167	-169 436	33 563	202 999 €
-----------------------	--	--	---------------	-----------------	---------------	------------------

Stredisko 1 - Účelový transfer Ministerstva kultúry SR

VÝNOSY				Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel 2023 skutočnosť - rozpočet	
Pč	Účet	AÚ	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
15	691		Dotácie	5 260 676	5 542 811	5 545 323	2 512 €	0%
		691001	Dotácie - účelový transfer MK SR	4 764 076	5 097 169	5 097 572	403 €	0%
		691002	ED	234 100	250 535	250 480	-55 €	0%
		691004	VD	91 010	97 553	97 379	-175 €	0%
		691005	ZD	91 010	97 553	97 379	-175 €	0%
		691006	Dotácie - iné	0	0	2 514	2 514 €	100%
SPOLU VÝNOSY				5 260 676	5 542 811	5 547 009	4 198 €	0%
NÁKLADY				Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel skutočnosť - rozpočet	
Pč	Účet	AÚ	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
16	501		Spotreba materiálu	16 775	28 900	17 375	-11 525 €	-66%
17	502		Spotreba energie	26 935	28 100	32 543	4 443 €	14%
19	511		Opravy a udržiavanie	32 383	60 500	25 049	-35 451 €	-142%
20	512		Cestovné	10 113	17 950	12 262	-5 688 €	-46%
21	513		Náklady na reprezentáciu	16 623	0	0	0 €	0%
22	518		Ostatné služby	98 576	147 370	148 995	1 625 €	1%
23	521		Mzdové náklady	3 186 169	3 344 965	3 326 203	-18 762 €	-1%
		521001	Mzdové náklady duchovní	2 878 105	2 939 438	2 946 748	7 310 €	0%
		521002	Mzdové náklady- prev. prac.+dohody	290 980	354 827	323 805	-31 022 €	-10%
		521100	Mzdové náklady-mim.príspevky	17 084	50 700	55 650	4 950 €	0%
24	524		Zák. soc. a zdrav. poisť.	1 103 444	1 175 264	1 148 038	-27 227 €	-2%
25	527		Zákonné soc. náklady	249 883	223 000	298 466	75 466 €	25%
		527001	Zákonné sociálne náklady-SF	17 701	18 000	18 363	363 €	2%
		527002	Zákonné sociálne náklady-PN	5 900	0	4 761	4 761 €	100%
		527003	Zákonné sociálne náklady-stravné	211 761	187 000	255 862	68 862 €	27%
		527004	Zákonné soc.nákl.-odstupné,odchodné	0	6 000		-6 000 €	0%
		527005	Zákonné soc. nákl.-prisp. na rekreáciu	14 522	12 000	19 480	7 480 €	38%
27	532		Daň z nehnuteľnosti	4 769	2 560	6 461	3 901 €	60%
28	538		Ostatné dane a poplatky	5 639	3 000	1 708	-1 292 €	-76%
32	545		Kurzové straty	0	0	26	26 €	100%
34	547		Osobitné náklady	2 518	37 760	37 230	-530 €	-1%
35	549		Iné ostatné náklady	10 248	6 800	20 598	13 798 €	67%
36	551		Odpisy dl.nehmot. a dlh. hmot. maj	0	0	0	0 €	0%
39	561		Poskytnuté príspevky org. jednotkám	0	0	445 237	445 237 €	100%
40	562		Poskyt. príspevky. iným účt. jedn.	496 601	466 642	26 817	-439 825 €	-1640%
41	563		Poskytnuté príspevky fyz. osobám	0	0	0	0 €	0%
SPOLU NÁKLADY				5 260 676	5 542 811	5 547 009	4 198 €	0%
HOSP. VÝSLEDOK				0	0	0		

V § 6 odseku (1) zákon 370/2019 Zákon o finančnej podpore činnosti cirkví a náboženských spoločností stanovuje: „Príspevok štátu je určený na podporu financovania činnosti cirkvi, na bohoslužobné aktivity, výchovné aktivity, kultúrne aktivity a charitatívne aktivity cirkvi, na náklady cirkvi súvisiace s výkonom jej činnosti v postavení zamestnávateľa a na prevádzkové náklady cirkvi.“

Ministerstvo kultúry (MK) SR od roku 2020 nepredpisuje žiadne ukazovatele čerpania prostriedkov štátneho rozpočtu tak, ako tomu bolo do roku 2019, ale prostriedky je možné použiť v zmysle vyššie citovaného zákona (pričom je taxatívne vymenované, na čo nie je možné použiť príspevok).

Výška príspevku štátu pre ECAV, ako aj správa o použití tohto príspevku (ktorú ECAV každoročne predkladá) sú verejne dostupné informácie na web stránke Ministerstva kultúry SR <https://www.culture.gov.sk/posobnost-ministerstva/cirkvi-a-nabozenske-spolocnosti/financovanie/>

Výška príspevku štátu pre ECAV, ktorá je zverejnená na web stránke MK zahŕňa aj príspevky, ktoré ECAV posielala aj ďalším organizáciám, ktorým predtým zasielalo ministerstvo príspevok samostatne – Evanjelickej diakonii, obom dištriktom ECAV a do roku 2022 aj Ekumenickej rade cirkví (od r. 2023 zasiela ERC už priamo).

V tabuľke nižšie predkladáme výšku príspevku štátu, z ktorého je vidieť, aká je celková suma a aká suma reálne zostáva iba pre potreby ECAV

Príspevok štátu pre ECAV

		2021	2022	2023	2024
Príspevok ECAV celkom z MK		5 196 550 €	5 260 676 €	5 542 811 €	5 654 679 €
z toho	<i>Evanjelická diakonia</i>	231 246 €	234 100 €	250 482 €	255 591 €
	<i>Východný dištrikt</i>	89 900 €	91 010 €	97 379 €	99 522 €
	<i>Západný dištrikt</i>	89 900 €	91 010 €	97 379 €	99 522 €
	<i>Ekum.rada cirkví</i>	79 507 €	80 488 €	0 €	0 €
Príspevok len pre ECAV (zostatok/netto)		4 705 996 €	4 764 068 €	5 097 571 €	5 200 043 €

Od roku 2023 MK v rámci štátneho transferu neposiela príspevok pre ERC v rámci transferu pre ECAV (posiela im priamo)

ECAV vyčerpala príspevok štátu za rok 2023 na 100%. Prehľad čerpania transferu je uvedený v tabuľke (na predchádzajúcej strane), podľa jednotlivých účtov. Pre medziročný porovnanie prikkladáme aj skutočnosť z roku 2022

Komentár k výsledkom hospodárenia 2023

Výnosy

Výnosy strediska 1 predstavuje účelový transfer MK, ktorý bol pre rok 2023 v celkovej výške 5.542.809€, pričom z tejto sumy vyčlenila ECAV príspevky ďalším subjektom, ich výška je uvedená v analytickej evidencii k účtu 691

691	Dotácie	5 545 323
	Dotácie - účelový transfer MK SR	5 097 572
	ED	250 480
	VD	97 379
	ZD	97 379
	Dotácie - iné	2 514

Okrem toho sú na tomto účte evidované (ako „iné“) aj dotácie, ktoré boli poskytnuté Ministerstvom hospodárstva SR ako kompenzácia vysokých cien energií – tie boli za celý rok 2023 v celkovej hodnote 4.151€, ale zároveň v položke „iné“ je zúčtované aj vrátenie dotácie vo výške 1.637€ (za neskôr priznaný invalidný dôchodok zamestnancovi), preto je konečná suma v položke „iné“ upravená o túto vratku.

Náklady

Z čerpania účelového transferu MK predstavovali najväčšiu položku osobné náklady všetkých zamestnancov ECAV (duchovných, aj GBÚ), v celkovej sume **4 772 706€**, čo predstavuje takmer 94% výšky transferu. Podrobnejšie členenie osobných nákladov je uvedené v tabuľke.

Účty 521, 524 a 527 – osobné náklady

Mzdové náklady duchovných (účet 521) boli takmer na úrovni rozpočtu – skutočnosť je nižšia iba zanedbateľne o menej ako 1%, čo je spôsobené dočasnými výkyvmi počtu pracovníkov, materskej dovolenky, PN a pod.

Mzdové náklady prevádzkových pracovníkov (účet 521) sú nižšie v porovnaní s rozpočtom o 10%, čo bolo spôsobené dlhšie neobsadenými niektorými pracovnými pozíciami v rámci GBÚ, keď sa vykonávanie prác riešilo dočasne aj formou dohôd (príp. aj externe – dodávateľským spôsobom) a tiež aj dlhodobou PN niektorých pracovníkov.

Zdravotné a sociálne poistenie (účet 524) – vychádza z mzdových nákladov, preto ak boli nižšie mzdy, boli alikvótne k tomu nižšie aj odvody do poisťovní (o 2% oproti rozpočtu)

Zákonné sociálne náklady (účet 527) – najvýznamnejšiu časť tejto položky predstavujú príspevky na stravovanie, kde bolo aj najvýraznejšie prekročenie v porovnaní s rozpočtom, keďže sa zo štátnych prostriedkov čerpala na stravné a ostatné zákonné sociálne maximálna možná výška. Tiež boli vyššie náklady iné soc.náklady, ako bolo plánované (príspevok na rekreáciu a náhrady PN)

Účty 501 – Spotreba materiálu a 502 – Spotreba energie

V jeden skupine došlo k nižšiemu čerpaniu, ako bolo plánované, v druhej skupine došlo k miernemu prekročeniu.

V oblasti spotreby materiálu bolo čerpanie nižšie o 66%, čo bolo spôsobené najmä snahou o šetrenie (napr. pri PHM) a tiež obmedzením nákupov na nevyhnutnú mieru, resp. ich odložením na neskoršiu dobu (kancelárske potreby).

V oblasti spotreby energií bolo navýšenie o 14%, čo predstavuje sumu 4.443€, ale suma poskytnutých dotácií zo strany Min. hospodárstva (ktorá je zaúčtovaná vo výnosoch na účte 691) bola vo výške 4.151€, takže skutočné navýšenie v oblasti spotreby energií bolo iba o cca 300€. V porovnaní s nákladmi v predchádzajúcich rokoch tak zvýšenie nebolo nejako výrazné, čo bolo do určitej miery spôsobené aj zavedením šetriacich opatrení, výmenou kotlov, reguláciou vykurovacej sústavy, čiastočnou výmenou svietidiel za úsporné

501	Spotreba materiálu	17 375
	Spotreba materiálu-PHM	4 452
	Spotreba mat.-kancelarske potreby	2 243
	Spotreba materiálu-ostatné	1 234
	Spotreba mat.-odborná literatúra,knihy,_CPP	3 105
	Spotreba materiálu-DHM	5 014
	Spotreba materiálu-čistiace prostriedky	1 328
502	Spotreba energie	32 543
	Spotreba energie-elektrická energia	5 924
	Spotreba energie-plyn	21 584
	Spotreba energie-vodné,stočné,zrážky	144
	Spotreba energie- Reformata (vyúčtovanie za služby a energie)	4 891

Účet 511 – Opravy a udržiavania

Táto položka nákladov bola nedočerpaná výraznejšie, a to o 34 451€ v porovnaní s rozpočtom, najmä z dôvodov:

- niektoré opravy sa nepodarilo zrealizovať v priebehu roka 2023, boli presunuté na r. 2024 (napr. prekládka plynomeru a vybudovanie parkovacieho miesta na Palárikovej
- výmenu kotlov a okien v budove GBU sa podarilo realizovať za výhodnejšiu cenu (o cca 10 tis.€)
- časť nákladov, ktorá sa vzťahuje k opravám – vo výške DPH, na ktorú nie je nárok na odpočet (vo výške 4520€) – je účtovaná na účte 549 a časť nákladov na stavebné práce (vo výške 3.719€) bola účtovaná na účte 518 – v rámci ostatných nákladov
- časť finančných prostriedkov, ktoré boli plánované v rámci opráv, nie sú priamo v nákladoch (na účte opráv), lebo išlo o technické zhodnotenie, ktoré sa premieta do nákladov formou odpisov

Účet 512 – Cestovné

Náklady na cestovné boli nižšie ako boli plánované o 5 688 € čo predstavuje takmer 46% v porovnaní s rozpočtom. Časť nákladov na cestovné je súčasťou aj sumy na účte 547 (Osobitné náklady), najmä v súvislosti s organizovaním podujatí a zahraničných návštev. Niektoré náklady na cestu nám boli dodatočne refundované od pozývajúcej strany, najmä spojené s účasťou na medzinárodných konferenciách. Ale je potrebné pripomenúť, že aj pri cestovných nákladoch je snaha o maximálne šetrenie, či využívaním lacnejších dopravných prostriedkov (aj keď časovo a logisticky oveľa náročnejších – napr. lietadlo versus vlak) alebo zdieľaním dopravných prostriedkov viacerými účastníkmi podujatí (aj z rôznych organizácií)

Účet 513 – Náklady na reprezentáciu

Náklady na reprezentáciu neboli v rozpočte plánované, ani čerpané zo štátnych prostriedkov, iba z ostatných zdrojov financovania (cirkevných, príp. účelových prostriedkov)

Účet 518 – Ostatné služby

Celkové náklady na tomto účte boli plánované v rozpočte vo výške 147 370€, skutočné boli vyššie o 148 995€, čo je navýšenie o 1% (1 625 €), pričom niektoré čiastkové položky boli mierne navýšené v porovnaní s rozpočtom, iné zase znížené (ale niektoré rozdiely bolo spôsobené aj rozdielnym účtovaním niektorých položiek v rámci analytických účtov)

518	Ostatné služby	148 995
	Parkovanie, diaľ.známky	3 273
	Ostatné služby-telekomunikačné služby	4 311
	Ostatné služby-denný monitoring	1 152
	Ostatné služby-počítačová sieť,software	9 924
	Ostatné služby-PCO	1 054
	Ostatné služby-BOZP, PZS, GDPR	4 928
	Ostatné služby-poštovné	2 780
	Ostatné služby-tlač,kopie	3 905
	Ostatne služby- EIS	15 500
	Ostatné služby- Služba slova	660
	Ostatné služby- vedenie účtovníctva	39 740
	Ostatné služby-média a komunikácia	4 260
	Ostatné služby-právne služby	18 132
	Ost.sluzby-vzdelavanie (EMC)	2 130
	Ubytovanie	7 729
	Letenky	944
	Ost. služby - Centrum histórie	6 826
	Ost. služby - stavebné práce	3 719
	Ostatné služby	18 027

Účty 532 – Daň z nehnuteľností

538 – Ostatné dane a poplatky

545 – Kurzové straty

Na účte 532 sa účtuje daň z nehnuteľností, kde skutočnosť bola navýšená v porovnaní s rozpočtom. Na účte 538 sa účtujú náklady na koncesionárske poplatky (iba časť roka, potom boli zrušené, čo bolo aj dôvodom nedočerpania nákladov), správne poplatky (kolky), daň z ubytovania a pod.

Na účte 545 sú v nevýznamnej výške účtované náklady, ktoré vznikajú pri zahraničných platbách (z dôvodu rozdielného času zúčtovania operácii v banke)

Účet 547 – Osobitné náklady

Ako sme uviedli už pri schvaľovaní zmeny rozpočtu na rok 2023, snahou je na tomto účte účtovať najmä náklady, ktoré súvisia s organizovaním podujatí alebo činnosťou orgánov, či výborov. Vychádzame pritom z opatrenia Min. financií SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre jednotky nezriadené za účelom podnikania (kde patria aj cirkvi), a tam je tento účet určený na „špecifické náklady vyplývajúce z hlavnej činnosti neziskovej jednotky“, a tiež aj na „náklady cieľových skupín pri realizácii projektov napríklad cestovné, stravné, ubytovanie“. Aby sme tak vedeli priamo z účtovníctva získať prehľad o celkových nákladoch na jednotlivé podujatia, so všetkými

súvisiacimi nákladmi. Predpokladom toho je detailne (viacúrovňové) členenie jednotlivých nákladov pri ich vzniku, čo ešte v roku 2023 nebolo úplne precízne, preto sú niekde vyskytli aj chyby pri začlenení nákladov k jednotlivým podujatiam (týkalo sa to najmä rozdelenia pri účelových prostriedkoch)

547	Osobitné náklady	37 230
	Návštevy a podujatia ECAV	5 516
	Iné ostatné náklady - ostatné	108
	Generálne presbyterstvo	162
	Synoda	10 589
	Ostatné výbory	5 291
	Teologická a past. konferencia	9 300
	Školská a mijijsná konferencia	6 265

Celková výška nákladov, ktorá bola odhadovaná na tomto účte zo štátneho príspevku bola v takmer rovnakej výške, ako bola plánovaná, resp. o 530€ nižšia.

Účet 549 – Iné ostatné náklady

Na tomto účte sú účtované náklady na poistenie majetku, bankové poplatky, opravy chýb minulých období, ale aj DPH, na ktorú nie je nárok na odpočet, ale o ktorej je potrebné účtovať osobitne. Táto položka bola prečerpaná o 13.798€ práve z dôvodu osobitného účtovania DPH a tiež aj kvôli opravám chýb minulých období.

Účet 561 – Poskytnuté príspevky organizačným jednotkám a účet 562 - Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám

Na účte 562 boli rozpočtované príspevky, ktoré v rámci rozdelenia účelových prostriedkov ŠR posielala ECAV ďalším subjektom – VD, ZD, ERC a ED – tak, ako sú uvedené aj v časti výnosov (na účte 691). Ale v skutočnosti boli účtované na účte 561 – keďže ten je príslušnejší, nakoľko sa jedná o organizačné jednotky ECAV (biskupské úrady a Evanj.diakonia, ktorej je ECAV zriaďovateľom). Na účte 562 – zostali účtované náklady, ktoré sa posielajú „cudzím“ jednotkám – členské príspevky rôznym združeniam a organizáciám.

Hospodársky výsledok na stredisku 1 – Účelový transfer

Na tomto stredisku nemôže vzniknúť ani zisk, ani strata, nakoľko ide o použitie účelového transferu štátu, ktorý musí byť vyčerpaný. Ak by účelové prostriedky neboli vyčerpané v plnej výške, tak by sme ich boli povinní vrátiť do ŠR.

Stredisko 2 - Cirkevné prostriedky

Na stredisku 2 sú účtované náklady najmä náklady, ktoré nie je možné uplatniť zo štátneho príspevku a to z dôvodu, že sú neoprávnené alebo aj preto, že už nie je priestor na ich uplatnenie (že je transfer vyčerpaný). Podrobnejšie informácie sú v nasledujúcich tabuľkách a komentároch k jednotlivým položkám

VÝNOSY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel 2023 skutočnosť rozpočet	
Pč	Účet	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
1	602	Tržby z predaja služieb	0	0	30	30 €	100%
2	604	Tržby za predaný tovar	0	300	0	-300 €	0%
3	644	Úroky	0	100	0	-100 €	0%
4	645	Kurzové zisky	0	0	24	24 €	100%
6	647	Osobitné výnosy	0	995	1 628	633 €	39%
7	649	Iné ostatné výnosy	4 659	0	43	43 €	100%
9	656	Výnosy z použitia fondov	0	0	840	840 €	100%
11	661	Prijaté príspevky od org. Zložiek	0	0	827	827 €	100%
12	662	Prijaté príspevky od iných organizácií	52 164	0	55 524	55 524 €	100%
13	663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	13 711	200	37 977	37 777 €	99%
14	667	Prijaté príspevky zo zbierok	0	200	0	-200 €	0%
SPOLU VÝNOSY			70 534	1 595	96 892	95 297 €	98%

NÁKLADY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel skutočnosť - rozpočet	
Pč	Účet	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
16	501	Spotreba materiálu	1 587	200	846	646 €	76%
17	502	Spotreba energie	511	3 200	8 009	4 809 €	60%
19	511	Opravy a udržiavanie	0	1 000	0	-1 000 €	0%
20	512	Cestovné	2 335	3 500	947	-2 553 €	-270%
21	513	Náklady na reprezentáciu	10 183	8 100	6 440	-1 660 €	-26%
22	518	Ostatné služby	53 211	5 800	41 387	35 587 €	86%
23	521	Mzdové náklady	871	0	150	150 €	100%
24	524	Zák. soc. a zdrav. poisť.	263	0	2	2 €	100%
27	532	Daň z nehnuteľnosti	1 771	0	777	777 €	100%
28	538	Ostatné dane a poplatky	88	450	36	-414 €	-1161%
29	541	Zmluvné pokuty a penále	4	0	0	0 €	0%
30	542	Ostatné pokuty a penále	60	0	226	226 €	100%
34	547	Osobitné náklady	5 081	23 100	13 146	-9 954 €	-76%
35	549	Iné ostatné náklady	35 745	0	15 259	15 259 €	100%
36	551	Odpisy dl.nehmot. a dlh. hmot. maj	0	0	8 681	8 681 €	100%
39	561	Poskytnuté príspevky org. jednotkám	15 000	0	710	710 €	100%
40	562	Poskyt. príspevky. iným účt. jedn.	0	4 200	9 590	5 390 €	56%
SPOLU NÁKLADY			126 715	49 550	106 206	56 656 €	53%
HOSP. VÝSLEDK			-56 181	-47 955	-9 314		

Komentár k výsledkom hospodárenia

Výnosy

Vo výnosoch na Stredisku 2 boli výraznejšie rozdiely v porovnaní s rozpočtom najmä na účtoch:

Účet 662 – Prijaté príspevky od iných organizácií – na tomto účte sú zúčtované príspevky od VD a ZD, ako refundácie vokátorov pracovníkov BÚ dištriktov (pravdepodobne nastala chyba pri tvorbe rozpočtu, keďže aj v r. 2022 bola skutočnosť na tomto účte v porovnateľnej výške

Účet 663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb – v tejto položke sú účtované najmä príspevky účastníkov konferencií (1.965€), vstupné do Múzea Luth.reformácie (954€), príspevky na natáčanie videozamyslení (7.105€), príspevky a milodary na vzdelávanie – EMC (26.966€) a iné drobné milodary. Najmä príspevky na činnosť EMC boli v rozpočte plánované v oveľa nižšej celkovej sume, pričom väčšia časť bola plánovaná na stredisko 4 – účelové prostriedky, kde k tomu boli plánované aj náklady na túto činnosť. Keďže zmena rozpočtu bola schvaľovaná až v októbri, do tej doby už bolo zúčtovaných veľa položiek práve na stredisku cirkevných prostriedkov (tak v oblasti výnosov, ako aj nákladov), preto sa to už nepreúčtovalo na iné stredisko. Primerane k tomu sú účtované ja náklady na činnosť EMC na tomto stredisku, čo spôsobilo celkové navýšenie nákladov aj výnosov (v porovnaní s rozpočtom), ale výsledok hospodárenia to výrazne neovplyvnilo (nárast výnosov bol o 37777 €, nárast nákladov o 35 587€)

Náklady

Účty 501 – Spotreba materiálu, 502 – Spotreba energie

Náklady na spotrebu materiálu a energií boli v celkovom súčte vyššie, ako boli rozpočtované. V oblasti spotreby materiálu, to bolo v súvislosti s nákladmi na činnosť EMC, kde sa nakupovali na podujatia rozličné potreby. V oblasti spotreby energií boli náklady zapríčinené najmä vyššími cenami energií, pričom v tejto časti sme si nevedeli uplatniť nárok na dotáciu voči Min.hospodárstva.

Účet 511 – Opravy a udržiavania

Opravy boli plánované vo výške 1.000€, v skutočnosti boli realizované vo výške 1.863€, ale nie sú účtované na tomto účte, ale na účte 518 (ako stavebné práce), keďže išlo o prefakturáciu nákladov cez Reformatu

Účet 512 – Cestovné

Cestovné náklady boli oproti rozpočtu nižšie o 2.553€, z dôvodu, že väčšina cestovných nákladov bola uplatnená zo štátnych prostriedkov, príp. aj z účelových prostriedkov

Účet 513 – Náklady na reprezentáciu

Náklady na reprezentáciu sú tvorené najmä nákladmi na občerstvenie pri návštevách alebo pri zasadnutiach výborov, tiež sa v tejto položke účtujú náklady na darčeky a upomienkové predmety, kvety a pod. Náklady boli nižšie v porovnaní s rozpočtom o 1.660€, ale časť nákladov bola na návštevy a konferencie bola zúčtovaná aj na účte 547

Účet 518 – Služby

Na tomto účte bolo značné prečerpanie nákladov v porovnaní s rozpočtom, ale ako bolo vyššie uvedené, je to najmä zúčtovaním nákladov na činnosť EMC (keďže aj príspevky na činnosť EMC boli účtované na tomto stredisku). Najvýznamnejšie položky:

- právne služby – 4.800€
- ubytovanie pri podujatiach – 779€
- náklady pri výrobe videozamyslení – 3.610€
- náklady na činnosť EMC (autorské honoráre pre prednášateľov a tvorcov materiálov) – 26.087€
- stavebné práce – 1.863€
- ostatné – 3.615€

Účty 521 a 524 – osobné náklady

Na týchto účtoch boli náklady pre pracovníkov na základe dohôd o vykonaní práce alebo o pracovnej činnosti, vrátane prislúchajúcich odvodov do poisťovní, ktoré neboli plánované v rozpočte.

Účty 532 – Daň z nehnuteľností, 538 – Ostatné dane a poplatky, 542 – Pokuty a penále

Na účte 532 je navýšenie nákladov - dane z nehnuteľností za budovu na Vlčkovej. Na účte 538 sú náklady na miestne poplatky a daň z ubytovania, na účte 542 sú pokuty a penále

Účet 547 – Osobitné náklady

Na tomto účte boli plánované náklady na aktivity a podujatia ECAV, v porovnaní s rozpočtom sú náklady nižšie a to z dôvodu, že časť nákladov sa podarilo vykryť účelovými prostriedkami a časť bolo možné vykryť aj zo štátnych prostriedkov

Účet 549– Osobitné náklady

Významnejšie navýšenie tejto nákladovej položky v rozpočte ovplyvnili najmä náklady na:

- bankové poplatky – 6.712€
- DPH (vzťahujúca sa k činnosti, na ktorú nie je nárok odpočet) – 504€
- platby správcovi (Reformate) za služby s využívaním nepodnikateľských objektov– 3.126€
- opravy chýb minulých účtovných období - 4 891€

Účet 551 – Odpisy

O odpisoch dlhodobého majetku sa na stredisku cirkevných prostriedkov neuvažovalo, nakoľko väčšina majetku je odpisovaná na stredisku 4 (účelové prostriedky), kde sa účtuje v súvislosti s majetkom, ktorý bol do vlastníctva ECAV získaný darom, resp. na jeho obstaranie boli použité účelové prostriedky (viazané na konkrétny účel). Pri

revidovaní odpisového plánu sme nakoniec rozhodli (rozdielne od min.roka) , že účtovanie odpisov majetku, ktorý nebol nadobudnutý z darov, by mal byť účtovaný na stredisku 2, preto je táto položka navýšená oproti rozpočtu

Účet 561 – Poskytnuté príspevky organizačným jednotkám a účet 562 - Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám

Na týchto účtoch boli účtované najmä náklady na poskytnuté príspevky pre UPC Mosty (ktoré ešte v r. 2023 nebolo účelovým zariadením ECAV, preto nemohla byť ani časť nákladov uplatnená zo štátneho príspevku) a tiež iné menšie príspevky

Hospodársky výsledok na stredisku 2 – Cirkevné prostriedky

Výsledok hospodárenia bol v rozpočte plánovaný ako strata vo výške 47.955€, v skutočnosti bola dosiahnutá strata iba , čo bolo spôsobené najmä uplatnením niektorých nákladov z iných zdrojov financovania – štátnych prostriedkov, ale aj účelových prostriedkov a grantov.

Stredisko 3 - Fond finančného zabezpečenia

VÝNOSY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel 2023 skutočnosť - rozpočet	
Pč	Účet	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
9	656	Výnosy z použitia fondov	1 292 376	1 828 375	1 444 209	-384 166 €	-27%
11	661	Prijaté príspevky od org. Zložiek	1 625 439	0	0	0 €	0%
SPOLU VÝNOSY			2 917 815	1 828 375	1 444 209	-384 166 €	-27%
NÁKLADY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel skutočnosť - rozpočet	
Pč	Účet	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
23	521	Mzdové náklady	945 134	1 263 813	1 068 927	-194 886 €	-18%
		Mzdové náklady duchovní	945 134	1 139 313	978 755	-160 558 €	-16%
		Mzdové náklady- prev. prac.+dohody	0	0	0	0 €	0%
		Mzdové náklady-mim.príspevky		124 500	90 171	-34 329 €	0%
24	524	Zák. soc. a zdrav. poist.	323 279	444 862	368 873	-75 989 €	-21%
		Zák. soc.poist.a zdrav.poist.-duchovní	323 279	444 862	368 873	-75 989 €	-21%
		Zák. soc.poist.a zdrav.poist.-prev.prac.		0		0 €	0%
25	527	Zákonné soc. náklady	23 993	76 000	6 409	-69 591 €	-1086%
38	556	Tvorba fondov	1 625 439	43 700	0	-43 700 €	0%
SPOLU NÁKLADY			2 917 845	1 828 375	1 444 209	-384 166 €	-27%
HOSP. VÝSLEDOK			-29	0	0		

Účet 521– Mzdové náklady a 524 – Zákonné sociálne a zdravotné poistenie

V roku 2023 bolo podľa rozpočtu plánované použitie FFZ na mzdy a odvody vo 1.708.675€, čo by bol predpoklad, keby doplatky ku mzde (ako nenárokovateľnú časť mzdy) dostávali všetci duchovní v ECAV (tj. keby príspevky zaplatili všetky cirkevné zbory, tak by sa aj vyplácalo všetkým duchovným).

Skutočné čerpanie na mzdové náklady a odvody bolo nižšie o 264.466 tis.€ ako bolo plánované, nakoľko stále sú CZ, ktoré neprispievajú do FFZ a preto sa týmto duchovným ani nevyplácajú doplatky k mzdám.

Podrobné informácie o platbách do FFZ a jeho čerpaní sú pravidelne zverejňované aj na web stránke ECAV, správu s prílohami za rok 2023 je možné pozrieť na <https://www.ecav.sk/aktuality/oznamy/informacia-o-stave-ffz-k-31-12-2023> Prehľad o príspevkoch do FFZ v roku 2023 za všetky CZ predkladáme aj v prílohe 4 k tejto správe. Vo výške nákladov na mzdy a odvody bolo účtované aj vo výnosoch, na účte 656 – výnosy z použitia fondu.

Účet 527– Záonné sociálne náklady a 556 – Tvorba fondov

V rozpočte na rok 2023 bolo plánované čerpanie na zákonné sociálne náklady (sociálny fond a príspevok na stravné) vo výške 76.000€ a tvorba fondov – 43.700€.

V predloženej výsledovke je v nákladoch iba suma vo výške 6.409€, čo predstavuje náklad na tvorbu sociálneho fondu (tvorí sa priamo pri účtovaní miezd v jednotlivých mesiacoch pri každom pracovníkovi z časti mzdy, ktorá je vyplácaná z FFZ). Suma príspevku na stravné a tvorbu fondov nie je vo výsledovke ako náklad, ale ani ako výnos (z použitia fondu). Z účtu FFZ boli tieto prostriedky použité, ale neboli účtované cez účty nákladov a výnosov, ale iba cez súvahové účty 412, vysvetlenie je nižšie.

Ako sme písali v správe minulý rok, aj pri predkladaní rozpočtu na synode v r.2023, pri účtovaní FFZ (aj ostatných fondov) sme rozhodli neúčtovať o samotnej „tvorbe“ fondu na základe predpisu príspevku, nakoľko tento spôsob účtovania nám následne duplikuje celkovú výšku nákladov a výnosov – ako je to možné vidieť (v tabuľke vyššie) pri skutočnosti za rok 2022, keď takto bolo účtované. Zjednodušene povedané, jeden a ten istý príjem (napr. príspevok do FFZ) vstupuje do výnosov 2x – raz ako prijatý príspevok, keď ho CZ zaplatia a druhýkrát ako „použitie fondu“, keď sa z neho vyplácajú mzdy a odvody. Podobne je to aj pri nákladoch – pri samotnom prijatí príspevku sa účtovalo o „tvorbe fondu“ a následne o nákladoch (napr. mzdách), keď boli priamo vyplácané z FFZ. V konečnom súčte je to potom výrazné navýšenie výnosov aj nákladov – najmä ak ide o účtovanie FFZ, keďže tam je dosť vysoká suma (takmer 2 mil). Ak by tieto údaje slúžili iba pre naše potreby, nebol by to problém, lebo si to vieme vysvetliť. Ale tieto údaje vstupujú do účtovnej závierky (v sumárnych číslach), ktorá je verejne dostupná na web stránke <https://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/accountingentity/show/9602>.

Z týchto údajov čerpajú aj médiá, ktoré najmä keď ide o financovanie cirkví, radi používajú čísla (bez ďalšieho kontextu), ktoré ukazujú ako sú cirkvi „bohaté“ a napriek tomu chcú viac peňazí od štátu (napr. ako bol v roku článok <https://spravy.pravda.sk/domace/clanok/682856-bozski-podnikatelia-cirkvi-vykazuju-miliardovy-majetok-od-statu-aj-tak-ziadaju-peniaze-na-platy/>)

Toto bol základný dôvod, prečo sme hľadali spôsob, ktorý by bol v súlade s postupmi účtovania, ale aby nám sumy neduplikoval a nenavýšoval konečné sumy výnosov a nákladov, pričom išlo hlavne o FFZ a jeho použitie na mzdy a odvody (kde je tá najväčšia suma). Ale dotklo sa to aj ostatného čerpania FFZ, ktoré sa takto neobjavilo vo výsledovke, ale iba na účtoch súvahových – 412. Príkladáme nižšie tabuľky o pohyboch na týchto analytických účtoch, kde je vidieť toto čerpanie (aj ostatné). Budeme sa v r. 2024 snažiť nájsť systém, ktorý by aj tento drobný nedostatok odstránil.

Hospodársky výsledok, ani stav FFZ to v konečnom dôsledku nijako neovplyvnilo. Stav FFZ je krytý finančnými prostriedkami na bankovom účte, ktorý je vyčlenený iba pre FFZ. Jeho stav dokladujeme výpisom k 31.12.2023 – uvedený ako Príloha 5 tejto správy. Stav ku koncu roka je na bankovom účte vyšší ako účtovný, rozdiel sú mzdy a odvody za december, ktoré boli fyzicky vyplatené z účtu až v januári (ale v účtovníctve sú zahrnuté v roku 2023, lebo k nemu vecne prislúchajú).

Hospodársky výsledok na stredisku je nulový, výnosy (ako čerpanie a použitie fondu) sa účtujú vo výške nákladov.

412 - Fondy tvorené podľa osobitných predpisov						
Účet	Názov účtu	Zač zost.	Rok		Konečný	
		k 1.1.	Má dať (čerpanie)	Dal (tvorba)	zost. účtu	
412014	FTPOP - Podporný fond Generálnej podporovne_Nenávrat	-63 822	11 938	27 098	-78 982	
412017	FTPOP - Fond vzdelávania ECAVnSK	-8 355	11 323	44 164	-41 196	
412029	FTPOP - Fond ECAVnSK na podporu EBF UKvBA	0	36 116	101 927	-65 811	
412040	FTPOP - Fond misie ECAVnSK	-8 742	2 500	56 872	-63 114	
412085	FTPOP - Milodary "Služba slova"	225	0	0	225	
412144	FTPOP - Študentský fond Peressenyi	-1 678	4 900	4 900	-1 678	
412145	Fondy tvorené podľa osobitných predpisov-FFZ	-1 384 655	2 098 032	1 716 393	-1 003 015	
412146	FTPOP - Podporný cirkevný fond ECAVnSK	-121 249	6 789	16 352	-130 812	
412151	FTPOP - Fond Zahraničná misia	-28 992	1 700	3 000	-30 292	
412315	FTPOP - F. Generálnej podporovne GEPO_Návratné pôžič	-3 235	58 235	125 090	-70 090	
412700	FTPOP - Zbierka pre Ukrajinu ECAV	-191 685	127 300	17 411	-81 796	
412	SPOLU		-2 128 930	2 675 693	2 113 963	-1 567 201

412		145		Fondy tvorené podľa osobitných predpisov-FFZ	
Doklad	Dátum	Suma Má dať	Suma Dal	Popis	
IDX3112202	1. 1. 2023		1 384 654,50	Počiatočný stav - Prechod z minulého roka	
ID230163	1. 1. 2023	20 636,70		čerpanie FFZ na stravné 01/2023	
IDF202301	28. 2. 2023		429 426,00	FFZ predpis 2023-02-28	
IDF202302	31. 5. 2023		428 989,00	FFZ predpis 2023-05-31	
IDF202303	31. 8. 2023		428 989,00	FFZ predpis 2023-08-31	
ID230123	21. 10. 2023	7 800,00		Tvorba F. vnútornej misie	
ID230123	21. 10. 2023	7 200,00		Tvorba F. vzdelávania	
ID230123	21. 10. 2023	3 000,00		Tvorba F. zahraničnej misie	
ID230123	21. 10. 2023	22 300,00		Tvorba F. GEPO (Generálna podporoveň)	
ID230123	21. 10. 2023	3 400,00		Tvorba F. na podporu EBF	
IDF202304	30. 11. 2023		428 989,00	FFZ predpis 2023-11-30	
B55 23207-	29. 12. 2023	50 000,00		čerpanie FFZ - stravné	
ID230128	31. 12. 2023	539 485,87		Preúčt.zostatkov 315xxx/FFZ (neuhrad.príspevky FFZ)	
ID230125	31. 12. 2023	1 444 209,47		čerpanie FFZ - mzdové náklady 2023	
Obraty celkom:		2 098 032,04	1 716 393,00		
Konečný stav			1 003 015,46		

Stredisko 4 - Účelové prostriedky a fondy

Na stredisku Účelových prostriedkov sú účtované náklady a výnosy, kde sú finančné prostriedky od donorov, zahraničných partnerov a ostatných darcov určené na konkrétny účel.

Podobne ako minulom roku, aj tento rok rozpočet tohto strediska výrazne ovplyvnila pokračujúca vojna na Ukrajine a tiež rôzne živelné udalosti, ktoré postihli kresťanov v rôznych krajinách a ktorým sme sa snažili pomôcť finančnými zbierkami, ktorých cieľom bolo zmierniť ich trápenie.

Zároveň rozpočet ovplyvnili aj prijaté grantové prostriedky zo zahraničia, z našich partnerských cirkví, ktoré boli určené na pomoc našej cirkvi, ale aj pre Ukrajinu.

Všetky tieto skutočnosti výrazne ovplyvnili účtovanie na Stredisku 4, keď celkové náklady a výnosy boli prekročené o viac ako 200 tis. €, podrobnejšie členenie je uvedené v nasledujúcej tabuľke

VÝNOSY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel 2023 skutočnosť - rozpočet	
PČ	Účet	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
6	647	Osobitné výnosy	491 706	31 046	82 290	51 244 €	62%
7	649	Iné ostatné výnosy	5 783	0	1 279	1 279 €	100%
8	651	Tržby z predaja dlh.. maj.	0	0	0	0 €	0%
9	656	Výnosy z použitia fondov	111 671	78 582	199 171	120 590 €	61%
10	658	Výnosy z predaja a prenájmu majetku	0	0	0	0 €	0%
11	661	Prijaté príspevky od org. Zložiek	53 973	0	3 659	3 659 €	100%
12	662	Prijaté príspevky od iných organizácií	196 312	276 839	247 356	-29 483 €	-12%
13	663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	12 553	9 000	47 597	38 597 €	81%
14	667	Prijaté príspevky zo zbierok	283 836	2 000	17 336	15 336 €	88%
15	691	Dotácie	10 477	7 350	7 350	0 €	0%
SPOLU VÝNOSY			1 166 313	402 816	606 055	203 239 €	34%

NÁKLADY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel skutočnosť - rozpočet	
PČ	Účet	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
16	501	Spotreba materiálu	1 932	60	850	790 €	93%
19	511	Opravy a udržiavanie	0	56 000	24 561	-31 439 €	-128%
20	512	Cestovné	1 950	7 258	8 831	1 572 €	18%
21	513	Náklady na reprezentáciu	3 919	700	63	-637 €	-1018%
22	518	Ostatné služby	14 602	28 352	21 416	-6 936 €	-32%
23	521	Mzdové náklady	38 436	71 000	69 965	-1 035 €	-1%
24	524	Zák. soc. a zdrav. poist.	17 960	24 992	24 215	-777 €	-3%
25	527	Zákonné soc. náklady	1 326	0	305	305 €	100%
33	546	Dary	0	1 534	0	-1 534 €	0%
34	547	Osobitné náklady	38 460	80 989	21 988	-59 001 €	-268%
35	549	Iné ostatné náklady	28	0	1 867	1 867 €	100%
36	551	Odpisy dl.nehmot. a dlh. hmot. maj	35 639	35 639	69 691	34 052 €	49%
38	556	Tvorba fondov	351 458	0	48 669	48 669 €	100%
39	561	Poskytnuté príspevky org. jednotkám	506 695	0	21 678	21 678 €	100%
40	562	Poskyt. príspevky. iným účt. jedn.	3 160	9 392	70 079	60 687 €	87%
41	563	Poskytnuté príspevky fyz. osobám	38 098	86 900	89 215	2 315 €	3%
42	567	Poskytnuté príspevky z ver.zbierky	83 100		127 300	127 300 €	100%
SPOLU NÁKLADY			1 136 763	402 816	600 691	197 875 €	33%
HOSP. VÝSLEDK			29 551	0	5 364	204 405 €	585%

Komentár k výsledkom hospodárenia

Výnosy

Účet 647 – Osobitné výnosy

V tejto položke je účtovaná pomoc v programe Partnerhilfe, určená pre duchovných a pracovníkov ECAV od zahraničných partnerov a ktorá bola v roku 2023 poskytnutá v oveľa väčšom rozsahu, ako v predchádzajúcich rokoch, preto došlo k prekročeniu plánovaných výnosov.

Účet 649 – Iné ostatné výnosy

Výnosy na tomto účte neboli plánované, skutočné výnosy predstavovali poplatky za pôžičky z Pôžičkového fondu a iné drobné výnosy (inde nezaradené)

Účet 656 – Výnosy z použitia fondov

Výnosy z použitia fondov boli výrazne prekročené, keďže okrem plánovanej podpory z fondov bola poskytnutá aj pomoc pre Ukrajinu, ktorá výrazne navýšila túto položku

656 014	Výnosy z použitia fondu - Podporný fond Generálnej podporovne_ Nenávra	11 937,63
656 017	Výnosy z použitia fondu - Fond vzdelávania ECAVnSK	11 322,50
656 029	Výnosy z použitia fondu - Fond na podporu EBF	36 115,85
656 040	Výnosy z použitia fondu - Fond misie ECAVnSK	2 500,00
656 080	Výnosy z použitia fondu - Fond mediálneho výboru - videozamyslenia	2 306,00
656 144	Výnosy z použitia fondu - Študijný finančný fond Samuela a Žofie Peressér	4 900,00
656 146	Výnosy z použitia fondu - Podporný cirkevný fond ECAVnSK	1 089,26
656 151	Výnosy z použitia fondu - Fond zahraničnej misie	1 700,00
656 700	Výnosy z použitia fondu - Zbierka pre Ukrajinu ECAV	127 300,13
656	Výnosy z použitia fondu	199 171,37

Účet 661 – Prijaté príspevky od iných organizácií

V rozpočte neboli plánované tieto výnosy, skutočne výnosy predstavovali sumu 3.659€ a boli ešte dobiehajúce povinné ofery, ktoré niektoré cirkevné zbory poslali dodatočne ešte za rok 2022

Účet 662 – Prijaté príspevky od iných organizácií

Výnosy tohto účtu predstavovali prijaté finančné prostriedky od zahraničných partnerov (vrátane HfO, EKM, ELCA) určené na podporu projektov ECAV. Niektoré príspevky boli zaslané až začiatkom roka 2024, preto je skutočnosť nižšia, ako bola plánovaná (o necelých 30 tis.€) . Zároveň je na tomto účte účtované o „výnosoch“ vo výške odpisov z darovaného majetku

Účet 663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb

Na tomto účte boli plánované príspevky vo výške 9 tis. € najmä na aktivity ECAV (EMC, Videozamyslenia a pod), skutočné príspevky na podporu činnosti boli o niečo vyššie. Výrazný rozdiel oproti rozpočtu spôsobili príspevky na podporu postihnutým prírodnými katastrofami:

- Slovinsko – 20.829,34€
- Turecko a Sýria – 13.469,21€
- Východné Slovensko – 15.662,40€

Účet 667 – Prijaté príspevky zo zbierok

Plánovaný bol príjem vo výške 2.000€, skutočný výnos zo zbierke pre Ukrajinu bol viac ako 17 tis.€

Účet 691 – Dotácie

Na tomto účte boli účtované prijaté dotácie, ktoré boli schválené na podporu činnosti ECAV

- Regionálny úrad školskej správy BA– 2.350€ - Biblická olympiáda
- Trenčiansky samosprávny kraj – 1.000€ - Synoda ECAV
- Prešovský samosprávny kraj – 2.000€ - Teologická konferencia
- Bratislavský samosprávny kraj – 2.000€ - Sprievodca Múzeom L. Reformácie

V záujme podpory financovania činnosti boli v priebehu roka 2023 podané aj iné žiadosti o dotácie a granty, ale niektoré programy boli zrušené (Min. kultúry), niektoré presunuté do r. 2024, v iných sme neboli úspešní so žiadosťami. Získali sme aj grant od organizácie PDCS, ktorý nebol finančný, ale zabezpečoval pre našich pracovníkov sériu seminárov a tréningov v oblasti Digitálneho aktivizmu.

Náklady

Účet 511 - Opravy

Plánované náklady na opravy sa týkali najmä opráv na budove EBF, kde mali byť použité prostriedky Fondu na podporu EBF. Opravy boli realizované iba čiastočne – výmena okien a maľovanie priestorov (kde sa menili okná), oprava kotlov bola presunutá až na rok 2024. Z toho dôvodu bolo nižšie čerpanie ako plánované.

Účet 512 – Cestovné

Náklady na cestovné boli mierne prekročené oproti plánovaným, týkali sa najmä podujatí organizovanými EMC (náklady pre koordinátorov a lektorov)

Účet 513 – Náklady na reprezentáciu

Tieto náklady boli plánované v obmedzenej výške, ale ani tie neboli vyčerpané

Účet 518 – Služby

Náklady na služby boli plánované vo výške 28 tis.€, najmä na podujatia organizované ECAV (konferencie, vzdelávania, videozamyslenia a pod.). Skutočné náklady boli nižšie o 7 tis.€, z dôvodu čerpania dotácií z VUC, ale aj úspory nákladov pri organizovaní podujatí.

518	Ostatné služby	14 602	28 352	21 416
	Ostatné služby-tlač,kopie		0	134
	Ostatné služby- Služba slova	14 462	300	
	Ostatné služby-média a komunikácia	0	7 700	2 600
	Ost.slужby-vzdelávanie (EMC)	0	2 100	14 574
	Ubytovanie	0	0	1 227
	Ost. služby - Centrum histórie	0	2 000	2 392
	Ostatné služby	0	10 874	806

Účty 521, 524 a 527 – osobné náklady

Mzdové náklady a k nim prislúchajúce odvody do poisťovní a ostatné osobné náklady sa vzťahovali k zamestnávaniu 2 koordinátorov z pomoci SLZ a 1 koordinátora ELCA. Všetky tieto náklady boli plne refundované z grantov SLZ a ELCA, pre ECAV neznamenujú žiadny finančný náklad.

Účet 547 – Osobitné náklady

Na tomto účte boli plánované náklady na podujatia organizované ECAV (konferencie, zasadnutia orgánov, súťaže a pod.) vo výške cca 26 tis., ale najmä náklady na podujatia EMC (všetky semináre, webináre, podujatia a pod.) vo výške 56 tis.€. Náklady na podujatia ECAV boli v prevažnej miere zúčtované na tomto účte, ale náklady na činnosť EMC bola účtovaná aj na účte 518 – tak na stredisku 4, ako aj na stredisku 2. Dôsledkom toho je výrazný rozdiel v plánovaných a skutočných výdavkoch

Účet 551 – Odpisy

Náklady na odpisy súvisia s majetkom získaným darom alebo z účelových prostriedkov. Rozpočet bol prekročený z dôvodu, že pre revíziu odpisované plánu bol detailnejšie oddelený majetok, ktorý je predmetom podnikateľskej činnosti a odpisy sú predmetom účtovania na stredisku 5

Účet 556 – Tvorba fondov

Tvorba fondov nebola na str. 4 plánovaná – uvažovalo sa iba o tvorbe z FFZ. V tejto položke je účtovaná tvorba fondov okrem tých príspevkov, ktoré sú realizované z FFZ (opísané v stredisku 3) – najmä Fond na podporu EBF (22.286€), Študijný fond Perssenyi (4.900€), Zbierka pre Ukrajinu (17.411€), a ostatné menšie položky ako príspevok pre ostatné fondy

Účet 561 – Príspevky poskytnuté org.jednotkám

Na tomto účte sú evidované príspevky, ktoré boli poskytnuté organizačným jednotkám – cirkevným zborom zo zahraničnej pomoci, ale aj z Generálnej podporovne. Tieto náklady neboli plánované, nakoľko vopred sa nedá očakávať výšky pomoci.

Účet 562 – Poskytnuté príspevky iným jednotkám

V tejto nákladovej položke sú účtované príspevky poskytnuté iným (cudzím) jednotkám – najmä príspevky zo zbierok po živelných pohromách (Slovinsko, Turecko a Sýria, Východné Slovensko), tiež aj podpora, ktoré bola pre Ukrajinu (generátor, podpora tábora pre deti, nákup potravín)

Účet 563 – Poskytnuté príspevky fyzickým osobám

Na tomto účte sú evidované príspevky poskytnuté z programu Partnerhilfe (82.290€) , a v zvyšnej časti Podporného cirkevného fondu a Fondu Samuela a Žofie Peressenyi

Účet 567 – Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky

Evidované sú náklady, ktoré boli financované zo zbierky pre Ukrajinu (adekvátne je k tomu účtované aj vo výnosoch o „použití fondu“ v rovnakej výške, takže výšku hospodárskeho výsledku to nijako neovplyvňuje

Hospodársky výsledok na stredisku 4 – Účelové prostriedky a fondy

Výsledok hospodárenia bol v rozpočte plánovaný nulový, predpokladal náklady a výnosy v rovnakej výške, tj. že všetky plánované príspevky budú aj vyčerpané. Skutočný výsledok hospodárenia je kladný (zisk), z dôvodu, že na niektoré projekty boli príspevky prijaté ešte ku koncu roka, ale vyplatené príjmom boli až začiatkom roka 2024.

Stredisko 5 - Podnikateľská činnosť

Na stredisku 5 účtuje ECAV o nákladoch a výnosoch, ktoré sú predmetom dane z príjmov z bežnej činnosti (napr. predaj publikácií), ale najmä týkajúceho sa majetku, ktorý je predmetom prenájmu resp. plynie z jeho užívania pre ECAV príjem, ktorý je predmetom dane z príjmov

Na tomto stredisku sa účtuje o majetku

- ktorý je v správe Reformaty
- ktorý je v správe Kuratória Beckovská Vieska
- využívaného EBF (budova fakulty, ktorá je v spoločnom užívaní s UK)

Podrobný prehľad o činnosti spoločnosti Reformata v súvislosti so správou majetku ECAV bude predložený na synodu v jeseni 2024, v rámci správy spoločnosti. V správe o hospodárení ECAV preto predkladáme iba krátky prehľad, v porovnaní nákladov a výnosov.

Majetok, ktorý spravuje Kuratórium Beckovská Vieska (BV) tvoria pozemky, ktoré sú predmetom prenájmu.

Na budovu EBF je uzatvorená dohoda s UK o užívaní spoločnej veci, za čo prináleží ECAV „odplata“ od UK.

Správa majetku bola spoločnosťou Reformata vykonávaná iba do konca roka 2023, od r. 2024 vykonáva správu majetku priamo ECAV, vytvoreným oddelením správy majetku.

Pre rok 2023 bol v rozpočte plánovaný záporný hospodársky výsledok, z dôvodu plánovaných väčších opráv, ktoré sa nerealizovali v naplánovanom objeme, resp. tie ktoré aj začali, budú vyúčtované až v roku 2024, preto je konečný hospodársky výsledok zisk.

Prehľad o nákladoch a výnosoch je v nasledujúcej tabuľke

VÝNOSY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel 2023 skutočnosť - rozpočet	
PČ	Účet	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
1	602	Tržby z predaja služieb	19 115	0	1 300	1 300 €	100%
2	604	Tržby za predaný tovar	5 022	0	485	485 €	100%
7	649	Iné ostatné výnosy	8 416	0	1 406	1 406 €	100%
10	658	Výnosy z predaja a prenájmu majetku	266 755	287 622	316 441	28 819 €	9%
12	662	Prijaté príspevky od iných organizácií	42 575	42 575	0	-42 575 €	0%
SPOLU VÝNOSY			342 398	330 197	319 632	-10 565 €	-3%
NÁKLADY			Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel skutočnosť - rozpočet	
PČ	Účet	Popis	2022	2023	2023	v EUR	v %
16	501	Spotreba materiálu	6 900	0	0	0 €	0%
17	502	Spotreba energie	10 923	15 800	9 388	-6 412 €	-68%
18	504	Predaný tovar	0	0	138	138 €	100%
19	511	Opravy a udržiavanie	23 237	191 700	4 800	-186 900 €	-3894%
22	518	Ostatné služby	118 265	160 000	62 923	-97 077 €	-154%
27	532	Daň z nehnuteľnosti	12 729	17 007	12 362	-4 645 €	-38%
30	542	Ostatné pokuty a penále	1 041	0	51	51 €	100%
35	549	Iné ostatné náklady	56 569	2 100	169 320	167 220 €	99%
36	551	Odpisy dl.nehmot. a dlh. hmot. maj	59 541	59 541	16 442	-43 099 €	-262%
43	591	Daň z príjmov	8 969	5 200	6 696	1 496 €	22%
SPOLU NÁKLADY			298 572	451 678	282 120	-169 558 €	-60%
HOSP. VÝSLEDOK			43 827	-121 481	37 512		

Komentár k výsledkom hospodárenia

Výnosy

Účet 602 – Tržby z poskytovania služieb

Na tomto účte sú účtované príjmy za predaj licencií programu Pro Presenter – ECAV mala možnosť za výhodnú cenu kúpiť celý balík licencií, ktorý bol následne ponúknutý cirkevným zborom.

Účet 604 – Tržby za predaný tovar

V tejto položke sú účtované výnosy za predaj Zborníkov pre spevokol.

Účet 649 – Iné ostatné výnosy

V tejto položke sú účtované výnosy za Youtube službu.

Účet 658 – Výnosy z predaja a prenájmu majetku

Výnosy z prenájmu boli v roku 2023 vyššie o 9%, ako bolo plánované. Prehľad výnosov z nájmu, v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi je v nasledujúcej tabuľke:

Majetok	2020	2021	2022	2023
Panenská 25	12 912,92	12 912,92	17 654,72	20 762,46
Palisády 46-48	81 996,58	94 039,80	105 226,58	128 010,21
Panenská25,dvor	11 535,36	12 255,36	7 055,77	2 183,06
Svoradova 3	60 694,16	49 895,06	56 389,72	59 548,09
Kozia 19	1 260,00	1 260,00	1 300,32	1 755,09
Beckovská Vieska	14 859,85	15 047,74	16 113,30	17 509,65
Lýcejná 4	18 397,66	18 049,12	15 348,73	10 604,80
Svoradova 1	35 396,76	36 069,24	37 223,40	41 988,00
Šancová 37	936,84	936,84	936,84	936,84
Karadžičova 33	3 000,00	3 200,00	2 100,00	3 762,58
Mariánska 8	2 171,51	296	3 811,50	5 082,00
Stará Turá	1 200,00	0	0,00	0,00
EBF	18 382,97	18 382,97	18 971,24	21 399,56
ostatné	5 983,92	0	3 594,06	2 898,72
Spolu	268 728,53	262 345,05	285 726,18	316 441,06

Účet 662 – Prijaté príspevky od iných organizácií

V zmysle zákona o účtovníctve sa majetok obstaraný z darovaných zdrojov účtuje do výnosov príslušného roku (ako príspevky od iných organizácií) vo výške odpisov podľa odpisového plánu. Na tomto účte boli plánované výnosy vo výške odpisov budovy EBF UK, ale toto bolo presunuté do strediska 4. Hospodársky výsledok to neovplyvnilo, nakoľko neboli do nákladov účtované ani odpisy na účte 551.

Náklady

Účet 502 – Spotreba energie

Spotreba energií v súvislosti s prenajímaným majetkom bola nižšia, ako bola plánovaná v rozpočte

Účet 511 – Opravy a udržiavanie

V rozpočte boli plánované opravy vo väčšom rozsahu, ako boli realizované v roku 2023. Boli vykonané viaceré stavebné práce, ale nie sú účtované priamo na účte 511, ale na účte 518 (keďže nešlo o priame zadanie opráv zo strany ECAV, ale o preúčtovanie nákladov zo strany Reformaty). Ide o sumu 62.385,45€, ktorá je účtovaná na tomto účte. Aj pri započítaní týchto nákladov boli opravy realizované v celkovej sume nižšie o cca 120 tis, ako boli plánované.

Realizácia ďalších opráv bola začatá v roku 2023, alebo boli iba poskytnuté zálohy na práce, pričom vyúčtovanie bude až v roku 2024 (napr. byt. č.16 na Palisádach)

Účet 518 – Služby

V položke služby bolo v rozpočte uvažované s nákladmi na správu majetku v zmysle zmluvy s Reformatou (vo výške 100.000) a nákladmi vo výške 60.000€ na náklady na dodané služby súvisiace so správou majetku, ktorý

nie je predmetom prenájmu (Palisády – priestory GBÚ, Palárikova, Vlčkova). V skutočnosti boli na tomto účte účtované iba náklady v súvislosti so stavebnými prácami vykonanými na tomto majetku vo výške viac ako 62 tis. a iné drobné ostatné náklady

Náklady na správu majetku v zmysle zmluvy, vrátane služieb, ktoré súvisia so správou majetku pre spoločnosť Reformata, boli účtované na účte 549 – Iné ostatné náklady. Preto je na účte 518 záporný rozdiel skutočnosti v porovnaní s rozpočtom, ale na účte 549 je prekročenie nákladov o túto plánovanú výšku.

Účty 532 – Daň z nehnuteľností a Účet 542 – Pokuty a penále

Na účte 532 je zníženie nákladov týkajúcich sa dane z nehnuteľností, lebo časť prislúchajúca dani za EBF bola účtovaná na iných strediskách. Pokuty rozpočtované neboli, ide penále za oneskorenú platbu preddavkov dane v 1.Q 2022.

Účty 549 – Iné ostatné náklady

Ako už bolo vyššie uvedené (pri komentári účtu 518), na tomto účte boli účtované

- náklady súvisiace so správou nehnuteľností – 156.559,80€
- DPH – 10.553,82€
- náklady na poistenie – 2.075,88
- bankové poplatky - 128,84€

Účty 551 – Odpisy

Odpisy majetku boli nižšie oproti rozpočtu, nakoľko časť odpisov bola presunutá do str. 4, kde náklady na odpisy boli vyššie

Účty 591 – Daň z príjmov

Daň z príjmu bola plánovaná vo výške 5.200€, skutočnom bola vyššia, aj vzhľadom na vyššie príjmy, ako boli plánované. Výpočet a vyčíslenie dane z príjmov je podrobne evidované v daňovom priznaní, ktoré je Prílohou č. 3 tejto správy. Rozdelenie dane z príjmu na časť majetku ECAV a časť majetku v správe Beckovskej Viesky je v nasledujúcej tabuľke

Popis	Podnikateľská činnosť a daň z príjmu		
	ECAV	BV	spolu
Výnosy	302 122	17 510	319 632
Náklady	266 983	8 441	275 424
HV pred zdanením	35 139	9 069	44 208
Pripočítateľné položky	53		53
Odpočítateľné položky	12 377		12 377
Základ dane	22 815	9 069	31 884
Daň z príjmu 21 %	4 791	1 904	6 696
HV po zdanení	30 348	7 164	37 512

Hospodársky výsledok na stredisku 5 –

Podnikateľská činnosť

Výsledok hospodárenia bol v rozpočte plánovaný ako strata vo výške -121 481€, skutočný výsledok bol zisk vo výške 37.512€. Dôvodom sú zvýšené výnosy z prenájmu v porovnaní s rozpočtom o takmer 30 tis.€, ale najmä nižšie náklady oproti plánovaným.

Celkový výsledok hospodárenia ECAV za rok 2023

ECAV dosiahla za všetky strediská za celý rok 2023 kladný hospodársky výsledok – **zisk vo výške 33.563€**

Prehľad o hospodárení podľa oblastí činnosti ECAV

(sledovanie nákladov a výnosov podľa úrovne 2)

V nasledujúcej časti správy by sme Vám radi preložili prehľad hospodárenia podľa jednotlivých oblastí činností, nielen podľa zdrojov financovania. Lebo väčšina činností, ktoré sa realizujú na celocirkevnej úrovni majú viacdrojové financovanie, radi by sme poskytli prehľad, aké náklady (ako celok) sú spojené s jednotlivými činnosťami cirkvi, príp. aké sú z nich výnosy.

Zasadnutia orgánov a výborov ECAV

Orgány a výbory ECAV predstavujú nevyhnutnú súčasť štruktúry cirkvi, ich zasadnutia sú spojené aj s finančnými nákladmi, keďže členovia orgánov a výborov sú zo všetkých častí Slovenska.

Finančne najnáročnejšie je zasadnutie synody, najmä nákladmi na ubytovanie a stravovanie. Osvedčilo sa konanie synody 2x ročne - 1 krát ako dvojdňové zasadnutie a 1 krát ako jednodňové zasadnutie. V súvislosti s finančnými nákladmi na ubytovanie sa vynára aj otázka, či by nebolo efektívnejšie organizovať iba jednodňové rokovania, čo by znížilo celkové náklady. Negatívom takéhoto riešenia je, že synodáli by nemali príležitosť na bližšie zoznámenie sa a aj neformálne stretnutia, čo je tiež dôležitou súčasťou činnosti orgánov. Je to silný sociologický aspekt, ktorý pomáha budovať dôveru a v konečnom dôsledku môže pomôcť aj efektívnejšiemu rokovaniu orgánov (často práve pri neformálnych stretnutiach majú ľudia priestor aj na vysvetlenie niektorých „pracovných“ záležitostí, na ktoré počas rokovania nie je priestor). Forma synody by preto nemala byť len o finančnej stránke, ale mala by zohľadňovať aj iné aspekty a byť vnímaná tiež ako priestor na budovanie spoločenstva cirkvi.

Generálne presbyterstvo		
účet	popis	suma v EUR
512	Cestovné	479,61 €
513	Reprezentačné - občerstvenie	0,00 €
518	Ubytovanie	607,50 €
547	Stravovanie	1 526,32 €
	SPOLU	2 613,43 €

Synoda		
účet	popis	suma v EUR
512	Cestovné	195,38 €
513	Reprezentačné - občerstvenie	199,99 €
518	Ubytovanie	1 140,00 €
547	Stravovanie	11 486,50 €
	Prenájom priestorov	1 500,00 €
	SPOLU	14 521,87 €

Výbory ECAV		
účet	popis	suma v EUR
512	Cestovné	444,88 €
513	Reprezentačné - občerstvenie	456,55 €
518	Ubytovanie	330,00 €
547	Odmeny členom výborov	5 209,15 €
	Stravovanie	1 465,80 €
	SPOLU	7 906,38 €

Konferencie ECAV

Teologická a všeobecná pastorálna konferencia

Konferencie sa konajú každoročne a sú určené pre duchovných

Teologická a pastor. konferencia - výnosy		
účet	popis	suma v EUR
647	Účastnícke poplatky	505,00 €
662	Príspevok EKM	4 300,00 €
662	Príspevok HfO	5 000,00 €
691	Dotácia PSK	2 000,00 €
	SPOLU	11 805,00 €

Teologická a pastor. konferencia - náklady		
účet	popis	suma v EUR
501	Kancelárske potreby	202,00 €
512	Cestovné	285,14 €
513	Reprezentačné	310,55 €
518	Ostatné služby	17 393,26 €
	Prenájom priestorov	1 272,26 €
	Ubytovanie	14 467,00 €
	Strava a občerstvenie	1 654,00 €
549	Ostatné náklady	0,00 €
	SPOLU	18 190,95 €

Školská konferencia

Koná sa každé 2 roky a organizuje ju Školský výbor ECAV <https://www.ecav.sk/aktuality/pozvanky/viii-skolska-konferencia-hodnoty-vo-vzdelavani>

Náklady zahŕňajú najmä náklady na ubytovanie, stravu a lektorov, ktorý prednášajú na konferencii. V roku 2023 boli v účtovníctve evidované celkové náklady vo výške 8043,75€, ktoré boli hradené v prevažnej miere z Fondu vzdelávania ECAV.

Média a komunikácia

O činnosti mediálneho oddelenia a mediálneho výboru bola synodálom podaná komplexná správa v rámci správ synodálnych výbor. V nasledujúcej tabuľke prikladáme aj finančný pohľad na túto činnosť:

Média a komunikácia - výdavky		
účet	popis	suma v EUR
501	Spotreba materiálu	1 948,98 €
	Nákup DHM	1 581,60 €
	Ostatné	367,38 €
518	Ostatné služby	12 466,07 €
	Dizajmanuál	3 360,00 €
	Zmluvy - sprac.piesní	500,00 €
	Výroba videozamyslení	4 810,00 €
	Monitoring médií	1 152,00 €
	Náklady FB, YouTube	2 644,07 €
521	Mzd.náklady - dohody	2 750,00 €
549	Ostatné náklady (DPH)	313,37 €
	SPOLU	17 478,42 €

Média a komunikácia - výnosy		
účet	popis	suma v EUR
602	Predaj licencií ProPresenter	1 300,00 €
663	Milodary na videozamyslenia	7 458,00 €
649	Príjmy YouTube	1 405,81 €
	SPOLU	10 163,81 €

Podpora mediálnej oblasti je veľmi dôležitá, najmä videozamyslení, ktorých tvorba je možná iba vďaka podporovateľom. Ďakujeme všetkým, ktorým finančne túto činnosť podporujú a umožňujú tak prinášať denné duchovné povzbudenie modernou a zaujímavou formou. Zároveň pozývame aj ostatných k pravidelnému darčovstvu.

Centrum histórie



Centrum histórie vykonáva činnosť prostredníctvom svojich zložiek - Ústredný archív, Knižnica a Múzeum Lutherovej reformácie.

Múzeum bolo oficiálne otvorené v roku 2022 a počas relatívne krátkej doby si získalo svojich návštevníkov, či sa odradilo aj na príjmovej časti, keď poplatky zo vstupného boli vo výške takmer 1.000€. Samozrejme, že príspevky návštevníkov nikdy nebudú postačovať na krytie výdavkov, ale je to pozitívna informácia, že zriadenie Múzea malo zmysel.

V roku 2023 sa podarilo s finančnou podporou Bratislavského samosprávneho kraja zrealizovať aj virtuálnu prehliadku Múzea Lutherovej reformácie, ktorú si môžete pozrieť na <https://my.matterport.com/show/?m=ey99BhUCpp5>

Centrum histórie - náklady		
účet	popis	suma v EUR
501	Spotreba materiálu	2 648,17 €
	Nákup DHM	2 286,80 €
	Ostatné	361,37 €
502	Spotreba energie	7 164,97 €
511	Opravy a udržiavanie	4 471,00 €
518	Ostatné služby	9 234,78 €
	Projektové práce	5 110,00 €
	Grafické práce	1 958,98 €
	Virtuálna prehliadka	669,00 €
	Stavebné práce	1 380,00 €
	Ostatné	116,80 €
532	Daň z nehnuteľností	246,19 €
	SPOLU	23 765,11 €

Zároveň sa začali realizovať projektové a stavebné práce spojené s rekvalifikáciou využitia budovy, ktorá je verejne prístupná, ktoré by sa mali dokončiť v roku 2024.

Okrem osobných nákladov na pracovníkov sú náklady a výnosy na prevádzku Centra histórie v priložených tabuľkách .

Centrum histórie - výnosy		
účet	popis	suma v EUR
663	Vstupné a milodary	954,20 €
691	Dotácie - VUC BA	2 000,00 €
	SPOLU	2 954,20 €

Edukačno - misijné centrum



Kompletná správa o činnosti EMC bola synode predložená ako súčasť . V priloženej tabuľke predkladáme sumárny prehľad o financovaní EMC v priebehu roka 2023.

V predložených nákladoch nie sú zahrnuté osobné (mzdové) náklady pracovníkov EMC, ktoré sú započítavané do osobných nákladov pracovníkov GBÚ (ako prevádzkoví pracovníci).

Najväčšiu položku predstavujú odmeny a honoráre pre prednášateľov, resp. tvorcov materiálov k realizovaným vzdelávaniam a organizovaným podujatiam.

Vo výnosoch sú evidované príspevky účastníkov podujatí a tiež aj milodary, ktoré boli evidované na podporu činnosti EMC, čo svedčí o tom, že veľa ľudí vníma túto činnosť ako veľmi potrebnú a dôležitú pre rozvoj cirkvi.

EMC - výnosy		
účet	popis	suma v EUR
662	Čerpanie prostr.zahr.dotácií	16 573,87 €
663	Dary na činnosť	3 548,75 €
663	Príspevky na činnosť a podujatia	23 658,80 €
	SPOLU	43 781,42 €

EMC - náklady		
účet	popis	suma v EUR
501	Spotreba mateirálu	349,80 €
512	Cestovné	861,58 €
513	Reprezentačné - rekl.predmety	532,10 €
518	Ostatné služby	45 234,27 €
	Ubytovanie	1226,8
	Autorské honoráre	27 450,80 €
	web stránka	3 500,00 €
	Nákl.na organizovanie podujatí	10 963,00 €
	Ostatné	2 093,67 €
	SPOLU	46 977,75 €

Záver

Správu o hospodárení ECAV za rok 2023 sme sa snažili pripraviť tak, aby poskytovala čo najkomplexnejší prehľad o financovaní, aj podľa zdrojov financovania, aj podľa oblasti činnosti. Lebo často je prezentované financovanie ECAV v rozdelení iba na duchovných a na GBÚ, čo je značne „zúžený pohľad“. Je potrebné si uvedomiť, že to, čo sa vníma ako financovanie GBÚ, znamená v skutočnosti aj financovanie „spoločnej služby“ - celocirkevné podujatia, zasadnutia orgánov a výborov, vzdelávacie a misijné aktivity a pod.. Nie je to iba priame zabezpečenie chodu biskupského úradu a pracovníkov v ňom. V konečnom dôsledku ale aj títo pracovníci vykonávajú činnosť pre celú cirkev, všetky zbory a všetkých zamestnancov (najmä personálne a mzdové oddelenie, služba O2, EIS, mediálna oblasť a pod).

Samotné fungovanie GBÚ sa v záujme efektívneho využívania zdrojov (finančných, aj personálnych) snažíme čo najviac optimalizovať a zároveň hľadať aj iné zdroje financovania, najmä na podporu misijných aktivít a podujatí – dotácie a granty samospráv, iných nadácií a tiež aj projekty partnerských cirkví v zahraničí.

predsedníctvo ECAV