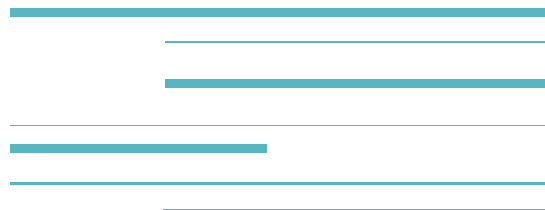




Rozpočet ECAV na rok 2024 – návrh na úpravu



Synoda ECAV na Slovensku – 18.-19. októbra 2024

Rozpočet ECAV na rok 2024 bol schválený na synode v októbri 2023, keď ešte nebola známa presná výška príspevku štátu v zmysle Zákona 370/2019 o finančnej podpore činnosti cirkví a náboženských spoločností na rok 2024 a tiež väčšinu nákladov nebolo možné odhadnúť presnejšie. Najmä v oblasti správy majetku, ktorá v čase schvaľovania rozpočtu bola realizovaná ešte spoločnosťou Reformata s.r.o., ale od 1.1.2024 prešla priamo na ECAV, na vytvorené oddelenie správy majetku.

Synode bol na schválenie predložený rozpočet, ktorý vychádzal z vtedy známych plánov a údajov, v snahe nastaviť reálny rozpočet, ktorý by zabezpečoval plynulý chod všetkých činností v cirkvi, so zabezpečením financovania z viacerých zdrojov krytia.

Predkladaný návrh na úpravu rozpočtu reflektuje úpravu očakávaných nákladov a výnosov podľa skutočnosti prvého polroka 2024 a presnejších odhadov do konca kalendárneho roka.

Najvýraznejšie zmeny sa týkajú:

- nižšieho príspevku štátu ako bol predpokladaný v rozpočte
- použitia FFZ
 - o predpokladalo sa čerpanie na ostatné osobné náklady (stravné) v dvojnásobnej výške, ako je plánované reálne čerpanie
 - o v návrhu na úpravu je počítané s vyplatením mimoriadnych príspevkov pre duchovných
- v oblasti účelových prostriedkov – upresnené podľa schválených projektov a ich použitia
- v časti podnikateľských prostriedkov – upresnené podľa odhadovanej skutočnosti, na základe vývoja prvého polroka 2024, najmä v súvislosti s prechodom správy majetku z Reformaty na ECAV

V nasledujúcich tabuľkách Vám predkladáme návrh na úpravu rozpočtu – porovnaním so schváleným rozpočtom v podrobnom položkovitom členení a komentár k navrhovaným zmenám

VÝNOSY - ROZPOČET 2024 SCHVÁLENÝ									VÝNOSY - ROZPOČET 2024 ÚPRAVA					
P č.	SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečení a	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečení a	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
1	604	Tržby za predaný tovar	0	300	0	0	0	300	0	300	0	0	0	300
2	644	Úroky	0	100	0	0	0	100	0	100	0	0	0	100
5	647	Osobitné výnosy	0	1 005	0	29 142	0	30 147	0	2 705	0	38 586	0	41 291
8	656	Výnosy z použitia fondov	0	0	1 883 619	23 598	0	1 907 217	0	0	1 991 068	53 798	0	2 044 866
9	658	Výnosy z pred. a prenájmu majetku	0	0	0	0	287 622	287 622	0	0	0	0	466 158	466 158
		Výnosy z prenájmu ECAV	0	0	0	0	287 622	287 622	0	0	0	0	309 329	309 329
		Výnosy - služby spojené s nájmom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110 000	110 000
		Výnosy z prenájmu EBF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 207	25 207
		Výnosy z prenájomu Beck.Vieska	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 622	21 622
10	661	Prijaté príspevky od org.zložiek	0	0	0	0	0	0	0	56 000	0	0	0	56 000
11	662	Prijaté príspevky od iných organ	0	0	0	146 622	42 575	189 197	0	12 781	0	244 051	0	256 833
12	663	Prijté príspevky od fyzických osôb	0	200	0	9 000	0	9 200	0	800	0	18 809	0	19 609
		Milodary-videozamyslenia	0	0	0	6 700	0	6 700	0	0	0	6 700	0	6 700
		Milodary-EMC	0	0	0	300	0	300	0	0	0	6 300	0	6 300
		Milodary a príspevky ED	0	200	0	2 000	0	2 200	0	800	0	5 809	0	6 609
13	691	Dotácie	5 684 707	0	0	14 850	0	5 699 557	5 654 679	0	0	40 022	0	5 694 701
		Dotácie - príspevok MK SR	5 227 657	0	0	0	0	5 227 657	5 200 043	0	0	0	0	5 200 043
		ED	256 949	0	0	0	0	256 949	255 591	0	0	0	0	255 591
		VD	100 051	0	0	0	0	100 051	99 522	0	0	0	0	99 522
		ZD	100 051	0	0	0	0	100 051	99 522	0	0	0	0	99 522
		Dotácie - ostatné	0	0	0	14 850	0	14 850	0	0	0	40 022	0	40 022
SPOLU VÝNOSY - ROZPOČET 2024			5 684 707	1 605	1 883 619	223 212	330 197	8 123 340	5 654 679	72 686	1 991 068	395 266	466 158	8 579 857

NÁKLADY - ROZPOČET 2024 SCHVÁLENÝ								NÁKLADY - ROZPOČET 2024 ÚPRAVA						
P č.	AÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
14	501	Spotreba materiálu	27 000	200	0	100	0	27 300	17 178	200	0	3 700	1 000	22 078
		Spotreba materiálu-PHM	11 000	0	0	0	0	11 000	6 000	0	0	0	0	6 000
		Spotreba materiálu-kancelarske pot	4 500	200	0	100	0	4 800	2 300	200	0	500	0	3 000
		Spotreba materiálu-ostatné	3 000	0	0	0	0	3 000	1 878	0	0	3 200	1 000	6 078
		Spotreba materiálu-odborná literatúra	2 000	0	0	0	0	2 000	800	0	0	0	0	800
		Spotreba materiálu-DHM	5 000	0	0	0	0	5 000	5 000	0	0	0	0	5 000
		Spotreba materiálu-čistiace prostriedky	1 500	0	0	0	0	1 500	1 200	0	0	0	0	1 200
15	502	Spotreba energie	26 650	4 700	0	0	15 800	47 150	25 650	8 100	0	0	99 360	133 110
		Spotreba energie-elektrická energia	6 500	3 000	0	0	4 800	14 300	8 100	1 500	0	0	35 360	44 960
		Spotreba energie-plyn	19 150	1 200	0	0	6 000	26 350	16 550	6 000	0	0	48 000	70 550
		Spotreba energie-vodné, stočné, zrážky	1 000	500	0	0	1 000	2 500	1 000	600	0	0	11 000	12 600
		Spotreba energie- rezerva na služby	0	0	0	0	4 000	4 000	0	0	0	0	5 000	5 000
17	511	Opravy a udržiavanie	43 500	1 000	0	27 500	70 000	142 000	30 631	8 730	0	98 212	248 101	385 674
18	512	Cestovné	16 450	3 500	0	4 920	0	24 870	14 550	2 200	0	361	0	17 111
		Cestovné-tuzemské	4 450	2 000	0	4 920	0	11 370	4 050	1 000	0	361	0	5 411
		Cestovné-zahraničné	9 500	0	0	0	0	9 500	9 500	0	0	0	0	9 500
		Cestovné-orgány a výbory	2 500	1 500	0	0	0	4 000	1 000	1 200	0	0	0	2 200
19	513	Náklady na reprezentáciu	0	8 100	0	700	0	8 800	0	5 600	0	700	0	6 300
20	518	Ostatné služby	133 878	6 250	0	12 699	65 000	217 827	119 440	9 150	0	10 420	34 600	173 610
		Ostatné služby-telekomunikačné služby	5 680	450	0	0	0	6 130	4 780	450	0	0	0	5 230
		Ostatné služby- EZS, PCO	2 000	100	0	0	0	2 100	2 500	0	0	0	0	2 500
		Ostatné služby-BOZP, PZS, GDPR	6 500	0	0	0	0	6 500	7 000	0	0	0	0	7 000
		Ostatné služby-poštové služby	4 000	0	0	0	0	4 000	3 000	0	0	0	0	3 000
		Služby ostatné - správa majetku	0	0	0	0	5 000	5 000	0	0	0	0	29 800	29 800
		Ostatné služby-tlač,kopie	5 300	0	0	0	0	5 300	6 000	0	0	0	0	6 000
		Ostatne služby- IT služby	28 200	0	0	0	0	28 200	33 500	500	0	0	0	34 000
		Ostatné služby- vedenie účtovníctva	25 500	0	0	0	0	25 500	26 600	0	0	0	0	26 600
		Ostatné služby-média a komunikácia	8 360	0	0	6 700	0	15 060	4 860	0	0	6 700	0	11 560
		Ostatné služby-právne služby	15 600	4 800	0	0	0	20 400	20 800	4 800	0	0	4 800	30 400
		Reformata (náklady na správu majetku)	0	0	0	0	60 000	60 000	0	0	0	0	0	0
		Ost.sluzby- EMC- vzdelávanie kaplána	5 800	900	0	0	0	6 700	3 600	900	0	3 420	0	7 920
		Letenky	4 000	0	0	0	0	4 000	4 000	0	0	0	0	4 000
		Ost.sluzby - Centrum histórie	4 500	0	0	0	0	4 500	1 500	0	0	0	0	1 500
		Ostatné služby	9 000	0	0	2 861	0	11 861	100	2 500	0	0	0	2 600
21	521	Mzdové náklady	3 484 403	0	1 234 778	38 500	35 640	4 793 321	3 433 412	0	1 367 010	23 974	20 771	4 845 166
		Mzdové náklady-duchovní	3 094 554	0	1 234 778	0	0	4 329 332	3 073 017	0	1 232 010	0	0	4 305 027
		Mzdové náklady-prevádzkoví prac. +	389 849	0	0	38 500	35 640	463 989	360 395	0	0	23 974	20 771	405 139
		Mzdové náklady-mimoriadne príspevky	0	0	0	0	0	0	0	0	135 000	0	0	135 000
22	524	Zák. soc. a zdrav. poisť.	1 233 805	0	434 642	13 552	12 545	1 694 544	1 211 811	0	494 858	8 678	7 475	1 722 822
23	527	Zákonné soc. náklady	169 700	0	166 500	0	0	336 200	264 482	0	81 500	0	0	345 982
		Zákonné sociálne náklady-SF	18 700	0	6 500	0	0	25 200	19 000	0	6 500	0	0	25 500
		Zákonné sociálne náklady-stravné	143 000	0	160 000	0	0	303 000	226 500	0	75 000	0	0	301 500
		Zákonné soc.náklady-odstupné, odc.	6 000	0	0	0	0	6 000	6 682	0	0	0	0	6 682
		Zák. soc.n.-príspevok na rekreáciu	2 000	0	0	0	0	2 000	12 300	0	0	0	0	12 300
25	532	Daň z nehnuteľností	2 560	0	0	0	17 007	19 567	2 139	1 039	0	0	22 774	25 952
26	538	Ostatné dane a poplatky	600	450	0	0	330	1 380	600	450	0	0	6 700	7 750
32	547	Osobitné náklady	61 210	26 390	0	73 450	0	161 050	51 750	24 600	0	163 854	0	240 204
		Návštevy a podujatia ECAV	8 000	18 100	0	0	0	26 100	5 000	16 500	0	1 400	0	22 900
		Iné ostatné náklady - ostatné (ED)	15 000	3 000	0	0	0	18 000	12 000	3 100	0	25 809	0	40 909
		EMC - vzdelávania, podujatia	0	0	0	58 500	0	58 500	2 000	0	0	119 695	0	121 695
		Synoda a GP	17 000	0	0	0	0	17 000	13 600	2 000	0	0	0	15 600
		Ostatné výbory	10 000	2 500	0	0	0	12 500	10 000	2 500	0	0	0	12 500
		Konferencie ECAV	11 210	290	0	14 950	0	26 450	9 150	500	0	16 950	0	26 600
33	549	Iné ostatné náklady	6 900	0	0	0	2 100	9 000	5 100	4 600	0	0	4 850	14 550
34	551	Odpisy dl. nehmot. a dlh. hmot. m	0	0	0	35 639	59 541	95 180	0	8 681	0	69 691	16 442	94 814
36	556	Tvorba fondov	0	0	47 700	0	0	47 700	0	0	47 700	0	0	47 700
38	562	Poskyt. príspevky. iným účt. jedn	478 050	4 200	0	9 392	0	491 642	477 936	10 100	0	9 392	0	497 428
39	563	Poskytnuté príspevky fyz. osobám	0	0	0	5 000	0	5 000	0	0	0	5 000	0	5 000
40	591	Daň z príjmov	0	0	0	0	10 000	10 000	0	0	0	0	13 000	13 000
SPOLU NÁKLADY - ROZPOČET 2024			5 684 707	54 790	1 883 619	223 212	287 963	8 134 291	5 654 679	83 450	1 991 068	395 266	475 073	8 599 537
HOSP. VÝSLEDOK - ROZPOČET 2024			0	-53 185	0	0	42 234	-10 951	0	-10 764	0	0	-8 915	-19 680

VÝNOSY - navrhované zmeny (významnejšieho charakteru) v nasledovných položkách:

691 – Dotácie

- príspevok štátu bol v porovnaní s rozpočtom pre rok 2024 nižší o cca 30 tis.

Transfer na rok 2024 - odhad		
ECAV brutto	100	5 684 706,96 €
transfer pre	%	suma
ED	4,52	256 948,75 €
VD	1,76	100 050,84 €
ZD	1,76	100 050,84 €
Rezerva	0,00	0,00 €
ECAV netto		5 227 656,52 €

Transfer na rok 2024 - skutočnosť		
ECAV brutto	100	5 654 679
transfer pre	%	suma
ED	4,52	255 591,49 €
VD	1,76	99 522,35 €
ZD	1,76	99 522,35 €
ECAV netto	91,96	5 200 042,81 €

- v rámci dotácií sú aj dotácie od VUC a Min.financií, ktoré boli poskytnuté v rámci podujatí Roku kresťanskej kultúry (aj keď bolo podaných viac žiadostí, nie všetky boli úspešné)

Dotácie - VUC PSK	Teologická konferencia	2 000,00
Dotácie - VUC TSK	Stretnutie s ČCE	1 000,00
Dotácie - VUC NSK	Ekumenická duchovná obnova - október	2 417,00
Dotácie - MF - RKK	Duchovná pieseň	3 000,00
Dotácie - MF - RKK	Evanjelický deň	10 000,00
Dotácie - MF - RKK	Tranosciscus	15 000,00
Dotácie - MF - RKK	Študentská konferencia	4 000,00
Dotácie - MV SR na Biblickú olympiádu	podľa skutočnosti 23	2 605,00
		40 022,00

647 - Osobitné výnosy

- ako osobitné výnosy sú účtované najmä účastnícke poplatky na celocirkevných podujatiach a príjmy z ich organizovania (najmä z činnosti EMC), preto sa predpokladajú vyššie, ako boli pôvodne plánované

658 – Výnosy z predaja a prenájmu majetku

- v tejto položke došlo k najvýznamnejšiemu navýšeniu a to z dôvodu prechodu správy majetku z Reformaty na ECAV, keď pôvodne boli v rozpočte uvažované príjmy iba zo samotného nájmu, ale bolo k tomu potrebné pripočítať aj výnosy plynúce z úhrad za poskytované služby od nájomcov (energie a ostatné služby), nakoľko o nich účtujeme v časti nákladov
- tieto úhrady služby nie sú priamo „výnosom“ ECAV, neprodujú zisk, lebo budú súčasťou vyúčtovania, ktoré sa vykonáva po skončení roka pre všetkých nájomcov
- celkovú sumu tvorí:

Výnosy z prenájmu majetku	prenájom majetku ECAV	309 328,98
Výnosy z prenájmu majetku	zálohy za služby spojené s nájomom	110 000,00
Výnosy z prenájmu majetku	EBF - príjem od UK za užívanie spol.veci	23 646,51
Výnosy z prenájmu majetku	EBF - ALZA BOX	1 560,00
Výnosy z prenájmu majetku	prenájom Beckovská Vieska	21 622,34
		466 157,83

656 – Výnosy z použitia fondov

- použitie z FFZ (Stredisko .3) – celková suma je vyššia ako bola plánovaná, ovplyvnilo ju:
 - zníženie čerpania FFZ na príspevky na stravné o 80 tis. (z pôvodne plánovaných 160 tis.)
 - zvýšenie čerpania na mimoriadne príspevky pre duchovných v celkovej výške (mzdy a odvody) viac ako 183 tis.
 - podrobné čerpanie FFZ je popísané v časti nákladov

- použitie fondov účelových prostriedkov (Str. 4) je vyššia, najmä z dôvodu vyšších plánovaných opráv na budove EBF, ktoré by mali byť čerpané z Fondu na podporu EBF

662 – Prijaté príspevky od iných organizácií

- na tomto účte sú účtované príspevky, ktoré sú poskytnuté inými organizáciami, najmä partnerskými cirkvami v zahraničí a majú svoj špecifický účel (projektové finančné prostriedky)
- najvýraznejšie sú podporené projekty od
 - Svetového luteránskeho zväzu
 - činnosť EMC (v rámci 3 ročného projektu na r. 2023-2025, ktorý bol v celkovej výške 75 tis.€)
 - koordinátori pre pomoc Ukrajine
 - Martin Luther Bundu – škola cirkevných hudobníkov, duchovné cvičenia, oprava okien na GBÚ
 - Kantorského spolku – dirigentské a kantorské kurzy
 - ELCA – webináre, vzdelávania
 - Bavorskej cirkvi - podpora práce s mládežou – projekt na r. 2024 – 2026 v sume 80 tis.€
 - Hoffnung fur Osteuropa – podpora Teologickej konferencie , Evanjelického dňa. Spevníka pre nevidiacich

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb

- plánované sú príjmy – milodary pre oblasť médií (najmä videozamyslenia) a EMC, pričom zvýšenie oproti rozpočtu ovplyvnili aj milodary poskytnuté na Evanjelickom dni v Ružomberku

NÁKLADY - navrhované zmeny (významnejšieho charakteru) v nasledovných položkách:

501 – Spotreba materiálu

- úprava je v dôsledku vývoja reálnych nákladov v prvom polroku 2024, aj v snahe šetrenia a minimalizácie nákladov

502 – Spotreba energií

- v tejto položke je výrazný rozdiel, ale najmä v Str. 5 – podnikateľských prostriedkoch, čo opäť súvisí s prechodom správy majetku
- pôvodne nebolo o energiách pri prenájanom majetku uvažované (neboli predtým účtované cez ECAV, nedali sa odhadnúť), v upravenom rozpočte sa vychádza z odhadu podľa skutočnosti prvého polroka 2024, pričom realita môže byť aj v inej výške
- v ostatných strediskách (štátnych a cirkevných prostriedkov) sú náklady upravené tiež podľa odhadu vývoja spotreby v prvom polroku

511 – Opravy

- v časti opráv je plánovaný výraznejší nárast nákladov, o viac ako 240 tis.€, najmä o stavebné práce a rekonštrukcie - vo všetkých strediskách
- na EBF UK už boli vymenené kotle (resp. ich časť) vo výške 19.800€ a vymaľovaná časť izieb na internáte. Do konca roka sú plánované ešte ďalšie opravy - zatekajúca strecha, regulácia kúrenia, úpravňa vody (pre kúrenie) a pod. Náklady budú hradené z Fondu na podporu EBF, použitie bolo schválené SR fondu

Opravy z F EBF	výmena kotlov	19 798,00
Opravy z F EBF	maľovanie, úpravy vody, hav.stav-zatekanie	22 200,00

- v budove na Palárikovej (archív a Múzeum) je v tomto roku naplánovaná
 - stavebná úprava parkoviska pred budovou a iné menšie opravy v rozsahu bežnej údržby , v celkovej sume do 5 tis.€

- v budove na Palisádach – GBU – je plánované

- oprava – rekonštrukcia okien v priestoroch GBÚ (zo strany od ulice), ktoré je vzhľadom na pamiatkovo chránený objekt rekonštruovať, čo je finančne náročnejšie – celkový náklad je 28 tis., pričom z projektu bolo poskytnutých 20 tis., ostatná časť je hrazená z vlastných prostriedkov (štátnych prostriedkov)
- maľovanie kancelárii (v ktorých sa opravujú okná), rekonštrukcia počítačových rozvodov a tiež aj výmena podláh, nakoľko pôvodné sú už značne opotrebované (ideálne je to realizovať spolu s maľovaním, keď priestory boli vypratane aj kvôli oprave okien) – odhadovaná výška 12.000€
- úprava miestností (maľovanie, podlaha), do ktorej sa presťahovala správa majetku, pričom pôvodné kancelárske priestory Reformaty je zámer tiež zrekonštruovať a prenajať komerčne
- úprava miestnosti (maľovanie a strop), v ktorej bude zriadené malé štúdio – pričom zariadenie štúdia bude financované z projektu spoločnosti PDCS (my sme financovali miesto)

Opravy a udržiavanie GBU	Renovácia okien (spoluúčasť ECAV k MLB)	8 300,00
Opravy a udržiavanie GBU	Renovácia okien (projekt MLB)	20 000,00
Opravy a udržiavanie GBU	opravy po výmene okien, maľovanie	5 000,00
Opravy a udržiavanie GBU	oprava-výmena podláh	5 000,00
Opravy a udržiavanie GBU	oprava káblovania - rozvodov	2 000,00
Opravy a udržiavanie GBU	drobné opravy a údržba budovy GBU	2 500,00

- v budove na Vlčkovej

- bol vymenený kotol a opravená brána

Opravy a udržiavanie Vlčkova	oprava brány	650,00
Opravy a udržiavanie Vlčkova	výmena kotla	4 300,00

- v nehnuteľnostiach, ktoré slúžia na prenájom boli realizované viaceré väčšie opravy, najmä

- kompletná rekonštrukcia bytu č. 16 (ktorá bola plánovaná v rozpočte ešte v 2023, ale realizovala sa až v tomto roku)
- významné stavebné práce v budove na Lýcejnej – v súvislosti so zatekaním do budovy a tiež vlhnutím stien, zároveň bol vymenený aj kotol
- oprava terás na budove Palisády 48, čo spôsobovalo zatekanie

Opravy a udržiavanie Byt 16	komplexná rekonštrukcia bytu č. 16 (s DPH)	131 301,00
Opravy a udržiavanie - ostatné	Opravy (menšie) a údržba - odhad do konca roka	10 000,00
Opravy a udržiavanie Palisády	oprava - terasy, ubytovňa a ostat.	20 000,00
Opravy a udržiavanie Lýcejná	oprava sokla, drenáž, odvodnenie-od susedov	10 000,00
Opravy a udržiavanie Lýcejná	oprava fasády po odvodnení	10 000,00
Opravy a udržiavanie Lýcejná	výmena okien, maľovanie (prízemie, schodisko)	15 000,00
Opravy a udržiavanie Lýcejná	výmena kotla, oprava sokla, drenáž, odvodnenie	25 000,00
Opravy a udržiavanie Panenská	opravy kotlov, bojlerov, stropu a pod.	6 000,00
Opravy a udržiavanie Svoradova 3	vstupné dvere, kanalizácia a ostatné	7 000,00
Opravy a udržiavanie - Karadžičova	výmena okien, maľovanie	3 800,00
Opravy a udržiavanie - byt č. 16	vybavenie kuchyne	10 000,00

- väčšina budov, ktoré sú vo vlastníctve ECAV, nesú so sebou veľký investičný dlh, preto nie je možné očakávať v blízkej dobe, že príjem z prenájmu bude významným zdrojom ktorý pomôže zabezpečovať finančnú stabilitu ECAV (v súvislosti s nízkym nárastom príspevku štátu a vysokým rastom minimálnej mzdy)
- je potrebné budovy najprv rekonštruovať (aj keď iba v nevyhnutnej miere), aby boli schopné prenájmu (aj vzhľadom k vysokej ponuke priestorov na prenájom a stagnácii realitného trhu)
- všetky náklady, ktoré boli realizované v tomto roku alebo sa ešte plánujú realizovať sú kvôli prehľadnosti rozpočtu zatiaľ účtované na účte opráv. Ale niektoré z realizovaných opráv nebudú môcť byť účtované priamo do nákladov, ale bude sa jednať o technické zhodnotenie budov, ktoré je potrebné odpisovať (rozpúšťať do nákladov postupne). Preto je možné predpokladať, že v konečnom zúčtovaní bude účet opráv nižší, ale bude vyšší účet odpisov (551)

512 – Cestovné

- bolo upravené podľa odhadovaných nákladov tohto roka, pričom bolo podrobnejšie rozdelené na jednotlivé oblasti činnosti a zdroje financovania
- zníženie očakávaných nákladov spôsobilo aj predčasné ukončenie projektu ELCA ku koncu 2023 – koordinátora pomoci (A. Kuruc), kde významná časť nákladov boli práve cestovné náklady

513 – Reprezentačné

- upravené podľa odhadovaných nákladov v danom roku

518 – Ostatné služby

- sú prispôbené očakávanej výške nákladov podľa skutočnosti v 1. polroku
- celkové náklady sú nižšie, ale výrazné zníženie spôsobila položka „náklady na správu majetku“, ktorá bola v pôvodnom rozpočte ešte počítaná na Reformatu
- podrobné členenie nákladov v oblasti služieb je v tabuľke porovnania rozpočtu (v úvode materiálu)

521 – Mzdové náklady a 524 – Záonné sociálne a zdravotné poistenie

Štátny rozpočet

- mzdové náklady sú prepočítané podľa stavu pracovníkov k 31.7.2024 a skutočných mzdových nákladov (vrátane odvodov) v prvom polroku a to tak pri duchovných zamestnancoch, ako aj prevádzkových pracovníkoch
- pri prevádzkových pracovníkoch sú plánované náklady nižšie najmä z dôvodu niektorých neobsadených pozícií
- v návrhu na úpravu je iba minimálny rozdiel. Aj skutočné čerpanie sa môže líšiť od predpokladu, nakoľko ho ovplyvňujú dlhodobé PN pracovníkov, odchody do dôchodku, materská dovolenka a pod., čo sa v časovom predstihu nedá predpokladať

521	Mzdové náklady	3 484 403	3 433 412
	Mzdové náklady-duchovní	3 094 554	3 073 017
	Mzdové náklady-prevádzkoví prac.+dohody	389 849	360 395
	Mzdové náklady-mimoriadne príspevky	0	0
524	Zák. soc. a zdrav. poist.	1 233 805	1 211 811
	Zák. soc.poist.a zdrav.poist.-duchovní	1 089 283	1 081 702
	Zák. soc.poist.a zdrav.poist.-prev.prac.+doh	144 522	130 109

Fond finančného zabezpečenia

- v základných mzdových a odvodových nákladoch hradených z FFZ je iba minimálny rozdiel, spôsobený prepočítaním aktuálneho stavu pracovníkov a tiež aj výšky odvodov, ktorá je od 1.1.2024 zo strany zamestnávateľa vo výške 36,2% (zvýšenie o 1% v porovnaní s plánom). Zvýšené odvody sa týkajú, samozrejme, všetkých zdrojov financovania, nie iba FFZ
- rozpočet predpokladá, že príspevky z FFZ sa vyplácajú všetkým pracovníkom (čo by predpokladalo, že do FFZ prispievajú všetky CZ), v skutočnosti sú náklady nižšie, lebo príspevky neplatia všetky zbory (ale tým sú nižšie aj príjmy)
- odhad tvorby a čerpania, ktorý vychádza zo skutočnosti podľa prvého polroka je v nasledujúcej tabuľke

Rok 2024 - predpis a tvorba	
Spolu predpis FFZ	1 804 065,00 €
Prijaté platby za 1-6/2024	858 750,50 €
v tom preplatky (zaplatené vopred)	81 425,00 €
Prijaté platby za 1-6/2024 bez preplatkov	777 325,50 €
predpoklad rovnakej platby aj v 2.polroku	777 325,50 €
Očakávaný príjem 2024	1 554 651,00 €

Rok 2024 - čerpanie (mzdy a odvody)- podľa skutočnosti	
Hrubé mzdy 1-6/24	535 178,33 €
Sociálne odvody	133 516,95 €
Zdravotné odvody	57 028,64 €
Tvorba soc.fondu	3 211,77 €
SPOLU	728 935,69 €
odhad 2.polrok - rovnaký	728 935,69 €
Celkom odhad čerpania 2024	1 457 871,38 €

- celkové mzdové a odvodové náklady v prípade FFZ sú vyššie, ako bolo plánované, nakoľko je v úprave rozpočtu uvažované o „mimoriadnych príspevkoch“ k a to vo výške 1,5 násobku mesačného príspevku mzdám (podobne ako boli schválené aj v r. 2022 aj 2023)

- v tabuľke sú aj iné alternatívy s vyčísleným dopadom na FFZ
 - vo výške 1,5 násobku boli príspevky schválené GP

vo výške 1,5 nás.príspevku z Tab. 3 sú započítané v rozpočte			
Návrh na mimoriadne príspevky na konci roka z FFZ			
priemerné náklady podľa skutočnosti	mzd.nak.	odvody	spolu
odm. vo výške 1mes.príspevku z FFZ	90 000,00 €	32 580,00 €	122 580,00 €
odm. vo výške 1,5 mes.príspevku z FFZ	135 000,00 €	48 870,00 €	183 870,00 €
odm. vo výške 2 mes.príspevku z FFZ	180 000,00 €	65 160,00 €	245 160,00 €

- okrem mimoriadnych príspevkov je z FFZ plánované aj čerpanie na stravné a odvody do fondov, takže mimoriadne príspevky by boli hradené z rezervy predchádzajúcich rokov (ak sa výraznejšie nezmení platobná disciplína CZ)
- celkový prehľad tvorby a čerpania FFZ je v nasledujúcej tabuľke

Prehľad tvorby a čerpania FFZ

Tab. 6

	skutočnosť			odhad (rozpočet)		SPOLU
	r.2021	r.2022	r.2023	r.2024	r.2025	
predpis	1 350 342,72	1 625 439,36	1 716 393,00	1 804 065,00	1 903 687,20	8 399 927,28
prijaté platby	1 208 084,24	1 424 120,36	1 520 484,61	1 554 651,00	1 618 134,12	7 325 474,33
rozdiel predpis - prijaté platby	-142 258,48	-201 319,00	-195 908,39	-249 414,00	-285 553,08	-1 074 452,95
% zaplatenosti	89,47%	87,61%	88,59%	86,17%	85,00%	
čerpanie	300 077,78	1 292 405,31	1 537 909,19	1 770 941,38	2 218 392,88	7 119 726,54
- z toho: mzdy+odvody	298 751,62	1 268 412,77	1 437 800,19	1 457 871,38	1 818 292,88	6 281 128,84
- z toho: stravné + ost.os.nákl.	1 326,16	23 992,54	56 409,00	81 500,00	350 000,00	513 227,70
- z toho: tvorba fondov	0,00	0,00	43 700,00	47 700,00	50 100,00	141 500,00
- z toho: iné - mim.príspevky	0,00	0,00	0,00	183 870,00	0,00	183 870,00
rozdiel prijaté platby-čerpanie	908 006,46	131 715,05	-17 424,58	-216 290,38	-314 705,68	491 300,87

Pozn.-v r. 2025 je rozdiel počítaný z predpisu (nie očakávaných platieb)

Pozn. - v r. 2024 sú prijaté platby odhadované podľa vývoja prijatých platieb v 1.polroku

527 – Záonné sociálne náklady

- v rozpočte bolo plánované s úhradou príspevku na stravné duchovných vo výške 160 tis. z FFZ, úprava predpokladá čerpanie vo výške iba 75 tis.
- rozdiel v schválenom rozpočte a upravenom, v časti príspevkov na stravné, by mal byť hradený z príspevku štátu

Rozpočet - ŠR		schválený	úprava
527	Záonné soc. náklady	169 700	264 482
	Záonné sociálne náklady-SF	18 700	19 000
	Záonné sociálne náklady-stravné	143 000	226 500
	Záonné soc.náklady-odstupné, odchodné	6 000	6 682
	Zák. soc.n.-príspevok na rekreáciu	2 000	12 300

Rozpočet - FFZ		schválený	úprava
527	Záonné soc. náklady	166 500	81 500
	Záonné sociálne náklady-SF	6 500	6 500
	Záonné sociálne náklady-PN	0	0
	Záonné sociálne náklady-stravné	160 000	75 000
	Zák. soc.n.-príspevok na rekreáciu	0	0

532 – Dane z nehnuteľností a 538 – Ostatné poplatky

- na týchto účtoch je predpokladané zvýšenie z dôvodu výraznejšieho zvýšenia dane z nehnuteľností (najmä v Bratislave)

547 – Ostatné osobitné náklady

- na tomto účte sa sleduje väčšina podujatí, ktoré sú špecifické pre činnosť cirkví – činnosť orgánov, konferencie, činnosť EMC a pod.
- v oblasti štátnych a cirkevných prostriedkov je úprava navrhovaná podľa odhadu čerpania nákladov na základe aktuálne známych údajov

- výraznejší nárast najmä v oblasti „účelových prostriedkov“, najmä v súvislosti s konaním podujatí a činnosťou EMC – čo je spojené s výraznejším nárastom vo výnosovej časti (vyššia podpora na konkrétne podujatia zo strany donorov a tiež vyššie očakávané príjmy zo strany účastníkov)
- prehľad o financovaní podujatí je podrobnejšie v nasledujúcej tabuľke

	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
547 Osobitné náklady	51 750	24 600	0	163 854	0	240 204
Návštevy a podujatia ECAV	5 000	16 500	0	1 400	0	22 900
Iné ostatné náklady - ostatné (ED)	12 000	3 100	0	25 809	0	40 909
EMC - vzdelávania, podujatia	2 000	0	0	119 695	0	121 695
Synoda a GP	13 600	2 000	0	0	0	15 600
Ostatné výbory	10 000	2 500	0	0	0	12 500
Konferencie ECAV	9 150	500	0	16 950	0	26 600

549 – Iné ostatné náklady, 551 – Odpisy

- v týchto položkách sa predpokladá mierne zvýšenie, najmä v súvislosti s nákladmi strediska správy majetku (podnikateľských prostriedkov)

556 – Tvorba fondov

- tvorba fondov sa nemení, je navrhovaná z FFZ a v rovnakej výške ako bola plánovaná

	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
556 Tvorba fondov	0	0	47 700	0	0	47 700
Fond vnútornej misie	0	0	8 200	0	0	8 200
Fond zahraničnej misie	0	0	5 000	0	0	5 000
Fond vzdelávania	0	0	7 500	0	0	7 500
GePo	0	0	23 500	0	0	23 500
Fond na podporu EBF UK	0	0	3 500	0	0	3 500

562 – Poskytnuté príspevky iným jednotkám

- na tomto účte sa účtujú príspevky, ktoré ECAV zasiela ED, VD, ZD (zo štátneho príspevku), iných organizáciám (na základe dohôd alebo schválenia orgánmi ECAV) a tiež aj všetky členské príspevky ECAV v rôznych organizáciách

Príspevok UPC	príspevok na náklady (650 mes)	7 800,00
Príspevok CZ Kežmarok	refundácia mzdy prac.lyceálnej knižnice	6 100,00
Príspevok Spolok M. Rázusa	Príspevok na publikáciu a podujatie Sláva šľachetným	2 000,00
Príspevok Transcius	Príspevok na publikáciu emer.biskupa Fila	2 000,00
Členské príspevky	Členské poplatky ECAV	15 500,00
Členské príspevky	Členské príspevky SLZ	9 392,00
ED		255 591,49
VD		99 522,35
ZD		99 522,35

497 428,19

563 - Poskytnuté príspevky fyzickým osobám

- v tejto položke sú počítané zatiaľ iba príspevky poskytnuté študentom EBF - štipendiá
- v skutočnosti budú dopočítané ešte príspevky poskytnuté pre fyzické osoby, ktoré sú ECAV poskytnuté v rámci programu Partnerhilfe (v čase prípravy materiálu ešte nie je známa presná výška) – sú to účelové prostriedky, v rovnakej výške, ako nám ich zašle partnerská cirkev budú poskytnuté duchovným ECAV

591 – Daň z príjmov

- daň z príjmov je odhadovaná vo výške 13 tis.€, z toho 10 tis.€ pre správu majetku ECAV a 3 tis.€ pre správu majetku v Beckovskej Vieske
- daň z príjmu je predpokladaná z dôvodu, že niektoré rekonštrukčné práce na prenajímanom majetku nebudú môcť byť účtované do nákladov priamo (ale cez odpisy, ako technické zhodnotenie), čím sa zvýši hospodársky výsledok na stredisku podnikateľských prostriedkov a vznikne daňový základ, z ktorého bude potrebné uhradiť daň

Hospodársky výsledok

Pôvodne schválený rozpočet	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
Výnosy celkom	5 684 707	1 605	1 883 619	223 212	330 197	8 123 340
Náklady celkom	5 684 707	54 790	1 883 619	223 212	287 963	8 134 291
Rozdiel - hospodársky výsledok	0	-53 185	0	0	42 234	-10 951

Upravený rozpočet	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
Výnosy celkom	5 654 679	72 686	1 991 068	395 266	466 158	8 579 857
Náklady celkom	5 654 679	83 450	1 991 068	395 266	475 073	8 589 537
Rozdiel - hospodársky výsledok	0	-10 764	0	0	-8 915	-19 680

- na strediskách štátnych prostriedkov, FFZ a účelových prostriedkov sa nepredpokladá žiadny hospodársky výsledok, nakoľko náklady sa rovnajú výnosom
- na stredisku podnikateľských prostriedkov je predpokladaný nižší hospodársky výsledok (zisk) ako bol plánovaný, najmä z dôvodu realizovaných opráv a rekonštrukcií.
- na stredisku cirkevných prostriedkov je predpokladaný záporný hospodársky výsledok (strata) ale nižší, ako bolo plánované. Zníženie oproti pôvodne plánovanej strate je aj z dôvodu, že v sa podarilo získať viacero dotácií pre ECAV (napr. oprava okien, Evanjelický deň atď), kde sa náklady predpokladali čerpať zo štátneho príspevku. Napriek tomu je hospodársky výsledok záporný, lebo sú náklady, ktoré nie je možné hradiť zo štátnych prostriedkov (v zmysle zákona) a pokiaľ nie sú kryté účelovými prostriedkami, tak vytvárajú prirodzenú stratu. Sú to najmä náklady na stravovanie a občerstvenie v súvislosti s návštevami a zasadnutiami orgánov, darčeky a upomienkové predmety, reprezentačné náklady, čiastočne aj cestovné náklady (ak sa jedná o osoby, ktoré nie sú v žiadnom pomere k ECAV), príspevky iným organizáciám (napr. do zahraničia), náklady na prevádzku bývania gen. biskupa a pod.
- ECAV (na generálnej úrovni) nemá „celocirkevný“ príspevok, ako je to dištriktuálnej úrovni, z ktorého by bolo možné kryť náklady, ktoré sa nedajú uplatniť zo zdrojov štátneho rozpočtu.

Celkový hospodársky výsledok je tak plánovaný záporný, vo výške 19.680€.

september 2024
Renáta Vinczeová