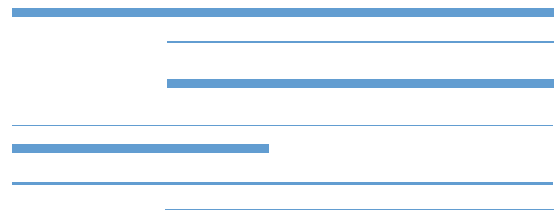




# **Rozpočet ECAV na rok 2023**

## **– návrh na úpravu**



*Synoda ECAV na Slovensku – 21. októbra 2023*

Rozpočet ECAV na rok 2023 bol schválený na synode 15. októbra 2022. V čase prípravy a schvaľovania rozpočtu ešte neboli známe údaje o výške príspevku štátu v zmysle Zákona 370/2019 o finančnej podpore činnosti cirkvi a náboženských spoločností, preto bol predkladaný rozpočet, ktorý uvažoval iba so zvýšením príspevku (oproti roku 2022) počítajúc iba zvýšenie vplyvom inflácie (spred dvoch rokov), ale nie s valorizáciou platov vo verejnej správe, čo významným spôsobom (z 80%) ovplyvňuje príspevok štátu. Priamo na synode v r. 2022 bol v rámci diskusie upravený návrh, ktorý predpokladal vyššie čerpanie z prostriedkov FFZ (preto schválený rozpočet, ktorý je uvádzaný v tabuľke nižšie, má rozdielne čísla, ako bol pôvodne predkladaný na synodu)

Na synodu bol predložený rozpočet, ktorý predpokladal zmenu Cirkevného ústavného zákona o finančnom zabezpečení, čo by umožnilo z Fondu finančného zabezpečenia hradiť aj iné náklady – najmä ostatné osobné náklady - príspevky na stravné, odchodné odstupné a pod, tiež aj náklady na zabezpečenie synody a príspevky do fondov (namiesto zrušených povinných ofier)

Cieľom zmeny nebolo umožniť využívať prostriedky FFZ na čokoľvek, najmä nie na bežné prevádzkové náklady, ale nastaviť „zodpovedný“ rozpočet, ktorý by zabezpečoval plynulý chod všetkých činností aj v prípade, ak by štátny transfer nebol navýšený v dostatočnej výške. Už pri schvaľovaní rozpočtu bolo prezentované, že prostriedky fondu budú použité (aj na schválené výdavky) iba v nevyhnutnej výške, na čo nebude postačovať príspevok štátu ( realizovalo sa to už v r. 2022 - bližšie info je v Správe o hospodárení), a po oficiálnom oznámení príspevku na rok 2023 bude predložený návrh na úpravu rozpočtu.

Predkladaný návrh na úpravu rozpočtu reflektuje najmä zvýšenie príspevku štátu a tie aj úpravu niektorých nákladov, ktorých výška sa dá už lepšie predpokladať (podľa známej skutočnosti)

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

ROZPOČET 2023			VÝNOSY					VÝNOSY						
P. č.	SÚ	Popis	Rozpočet 2023 - schválený					Rozpočet 2023 - návrh na úpravu						
			1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
1	604	<b>Tržby za predaný tovar</b>	0	300	0	0	0	300	0	300	0	0	0	300
		Tržby za predaný tovar	0	300	0	0	0	300	0	300	0	0	0	300
4	646	<b>Prijaté dary</b>	0	660	0	11 500	0	12 160	0	0	0	0	0	0
		Prijaté dary	0	200	0	11 500	0	11 700	0	0	0	0	0	0
		Prijaté dary - darovaný majetok	0	460	0	0	0	460	0	0	0	0	0	0
5	647	<b>Osobitné výnosy</b>	0	271	0	53 232	0	53 503	0	995	0	31 046	0	32 041
		Účastnícke poplatky	0	0	0	0	0	0	0	195	0	8 904	0	9 099
		Iné ostatné výnosy - ostatné	0	271	0	2 950	0	3 221	0	800	0	11 750	0	12 550
		Iné ostatné výnosy - ELCA	0	0	0	43 352	0	43 352	0	0	0	0	0	0
		Iné ostatné výnosy-ELCA	0	0	0	6 930	0	6 930	0	0	0	0	0	0
		Iné ostatné výnosy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 392	0	9 392
8	656	<b>Výnosy z použitia fondov</b>	0	0	2 027 106	149 082	0	2 176 187	0	0	1 828 375	78 582	0	1 906 957
		Výnosy z použitia fondov	0	0	2 027 106	149 082	0	2 176 187	0	0	1 828 375	78 582	0	1 928 957
9	658	<b>Výnosy z predaja a prenájmu majetku</b>	0	0	0	0	293 315	293 315	0	0	0	0	287 622	287 622
		Výnosy z prenájmu majetku - E	0	0	0	0	293 315	293 315	0	0	0	0	287 622	287 622
11	662	<b>Prijaté príspevky od iných organizácií</b>	0	18 500	0	3 900	42 120	64 520	0	0	0	276 839	42 575	319 414
		Prijaté príspevky od iných orga	0	18 500	0	0	42 120	60 620	0	0	0	276 839	42 575	319 414
12	663	<b>Prijaté príspevky od fyzických osôb</b>	0	0	0	0	0	0	0	200	0	9 000	0	9 200
		Milodary-mobilná aplikácia vide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 700	0	6 700
		Milodary-Služba slova	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300	0	300
		Ofera neuvedený účel	0	0	0	0	0	0	0	0	200	0	0	2 200
13	691	<b>Dotácie</b>	5 294 344	0	0	0	0	5 294 344	5 542 811	0	0	7 350	0	5 550 161
		Dotácie - účelový transfer MK	4 794 558	0	0	0	0	4 794 558	5 097 169	0	0	0	0	5 097 169
		ED	235 598	0	0	0	0	235 598	250 535	0	0	0	0	250 535
		ERC	81 003	0	0	0	0	81 003	0	0	0	0	0	0
		VD	91 592	0	0	0	0	91 592	97 553	0	0	0	0	97 553
		ZD	91 592	0	0	0	0	91 592	97 553	0	0	0	0	97 553
		Dotácie -ostatné	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 350	0	7 350
<b>SPOLU VÝNOSY - NÁVRH ROZPOČTU 2023</b>			<b>5 294 344</b>	<b>19 831</b>	<b>2 027 106</b>	<b>217 714</b>	<b>335 435</b>	<b>7 894 429</b>	<b>5 542 811</b>	<b>1 595</b>	<b>1 828 375</b>	<b>402 816</b>	<b>330 197</b>	<b>8 102 795</b>

ROZPOČET 2023			NÁKLADY					NÁKLADY						
			Rozpočet 2023 - schválený					Rozpočet 2023 - návrh na úpravu						
P.č.	AÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
14	501	Spotreba materiálu	29 767	200	0	200	0	30 167	28 900	200	0	60	0	29 160
15	502	Spotreba energie	35 300	3 200	0	0	17 400	55 900	28 100	3 200	0	0	15 800	47 100
17	511	Opravy a udržiavanie	5 300	500	0	64 063	30 000	99 863	60 500	1 000	0	56 000	191 700	309 200
		Opravy a udržiavanie	5 300	500	0	64 063	10 000	79 863	60 500	1 000	0	56 000	0	117 500
		Opravy a udržiavanie-Reformata	0	0	0	0	20 000	20 000	0	0	0	0	191 700	191 700
18	512	Cestovné	8 013	9 053	0	8 313	0	25 379	17 950	3 500	0	7 258	0	28 708
		Cestovné-tuzemské	8 013	3 553	0	7 998	0	19 564	4 450	2 000	0	7 258	0	13 708
		Cestovné-zahraničné	0	5 500	0	0	0	5 500	11 000	0	0	0	0	11 000
		Cestovné-orgány a výbory							2 500	1 500	0	0	0	4 000
19	513	Náklady na reprezentáciu	0	10 262	0	0	0	10 262	0	8 100	0	700	0	8 800
20	518	Ostatné služby	78 234	33 297	0	71 561	182 000	365 091	147 370	5 800	0	28 352	160 000	341 522
21	521	Mzdové náklady	3 351 025	0	1 289 456	26 000	0	4 666 481	3 344 965	0	1 263 813	71 000	0	4 679 778
		Mzdové náklady-duchovní	2 989 838	0	1 289 456	0	0	4 279 294	2 939 438	0	1 139 313	0	0	4 078 751
		Mzdové náklady-prevádzkoví prac.+dd	361 187	0	0	26 000	0	387 187	354 827	0	0	71 000	0	425 827
		Mzdové náklady-mimoriadne príspevky	0	0	0	0	0	0	50 700	0	124 500	0	0	175 200
22	524	Zák. soc. a zdrav. poisť.	1 177 164	0	404 609	9 152	0	1 590 925	1 175 264	0	444 862	24 992	0	1 645 118
		Zák. soc.poisť.a zdrav.poisť.-duchovní	1 167 519	0	404 609	9 152	0	1 581 280	1 052 528	0	444 862	0	0	1 497 391
		Zák. soc.poisť.a zdrav.poisť.-prevádzk	9 645	0	0	0	0	9 645	122 736	0	0	24 992	0	147 728
23	527	Zákonné soc. náklady	51 560	0	280 161	0	0	331 721	223 000	0	76 000	0	0	299 000
		Zákonné sociálne náklady-SF	21 453	0	0	0	0	21 453	18 000	0	6 000	0	0	24 000
		Zákonné soc.nak.-stravné	26 487	0	259 661	0	0	286 149	187 000	0	70 000	0	0	257 000
		Zákonné soc.nákl.-odstupné,odchodn	1 619	0	10 000	0	0	11 619	6 000	0	0	0	0	6 000
		Zákonné soc.nákl.-príspevok na rekre	2 000	0	10 500	0	0	12 500	12 000	0	0	0	0	12 000
25	532	Daň z nehnuteľnosti	2 560	0	0	0	17 007	19 567	2 560	0	0	0	17 007	19 567
26	538	Ostatné dane a poplatky	3 000	450	0	0	330	3 780	3 000	450	0	0	330	3 780
		Ostatné dane a poplatky-komunálny o	0	450	0	0	300	750	0	450	0	0	300	750
		Ostatné dane a poplatky-ostatné	600	0	0	0	30	630	600	0	0	0	30	630
		Ostatné dane a poplatky-koncesionárs	2 400	0	0	0	0	2 400	2 400	0	0	0	0	2 400
31	546	Dary	868	595	0	251	0	1 714	0	0	0	1 534	0	1 534
32	547	Osobitné náklady	44 367	13 000	12 180	25 000	2 900	97 447	37 760	23 100	0	80 989	0	141 849
		Návštevy a podujatia ECAV	3 160	0	0	0	0	3 160	4 650	18 100	0	0	0	22 750
		Iné ostatné náklady - ostatné	7 909	6 400	0	25 000	2 900	42 209	0	0	0	0	0	0
		EMC - vzdelávania, podujatia	6 000	0	0	0	0	6 000	2 000	0	0	53 900	0	55 900
		Generálne presbyterstvo	0	4 100	0	0	0	4 100	0	2 500	0	0	0	2 500
		Synoda	0	0	12 180	0	0	12 180	13 800	0	0	1 000	0	14 800
		Ostatné výbory	10 000	2 500	0	0	0	12 500	10 000	2 500	0	0	0	12 500
		Teologická konferencia	7 750	0	0	2 640	0	10 390	5 380	0	0	13 030	0	18 410
		Všeobecná pastorálna konferencia	2 548	0	0	0	0	2 548	1 930	0	0	1 274	0	3 204
		Školská a mijijsná konferencia	7 000	0	0	0	0	7 000	0	0	0	11 785	0	11 785
33	549	Iné ostatné náklady	6 800	0	0	0	2 100	8 900	6 800	0	0	0	2 100	8 900
34	551	Odpisy dl.nehmot. a dlh. hmot. maj	0	27 005	0	6 263	57 900	91 167	0	0	0	35 639	59 541	95 180
36	556	Tvorba fondov	0	0	40 700	0	0	40 700	0	0	43 700	0	0	43 700
		Fond vnútornej misie	0	0	7 800	0	0	7 800	0	0	7 800	0	0	7 800
		Fond zahraničnej misie									3 000			
		Fond vzdelávania	0	0	7 200	0	0	7 200	0	0	7 200	0	0	7 200
		GePo	0	0	22 300	0	0	22 300	0	0	22 300	0	0	22 300
		Fond na podporu EBF UK	0	0	3 400	0	0	3 400	0	0	3 400	0	0	3 400
38	562	Poskyt. príspevky. iným účt. jedn.	500 386	11 358	0	6 911	0	518 655	466 642	4 200	0	9 392	0	480 234
39	563	Poskytnuté príspevky fyz. osobám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86 900	0	86 900
40	591	Daň z príjmov	0	0	0	0	5 200	5 200	0	0	0	0	5 200	5 200
		Daň z príjmov	0	0	0	0	5 200	5 200	0	0	0	0	5 200	5 200
SPOLU NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2023			5 294 344	109 199	2 027 106	217 714	314 837	7 963 200	5 542 811	49 550	1 828 375	402 816	451 678	8 272 231
HOSP. VÝSLEDOK - NÁVRH ROZP			0	-89 369	0	0	20 598	-68 771	0	-47 955	0	0	-121 481	-169 436

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

### 691 – Dotácie

- príspevok štátu bol v porovnaní s rozpočtom pre rok 2023 výrazne navýšený (vplyvom schválenej valorizácie plátov vo verejnej správe, ktorá bola najvyššia v posledných rokoch)
- zároveň bolo medzi Ministerstvom kultúry SR, ECAV a Ekumenickou radou cirkví (ERC) dohodnuté, že príspevok pre ERC už nebude súčasťou príspevku ECAV, ale bude ho dostávať priamo ERC
- navýšenie príspevku ovplyvnilo aj časť príspevku, ktorú ECAV poskytuje Evanjelickej diakonii a dištriktom, pričom bolo potrebné prepočítať príslušné % celkového transferu (aby zostal zachovaný pomer príspevkov ako bol pôvodne nastavený)

Transfer na rok 2023 - odhad		
ECAV brutto		5 294 344,33 €
transfer pre	%	suma
ED	4,45	235 598,32 €
ERC	1,53	81 003,47 €
VD	1,73	91 592,16 €
ZD	1,73	91 592,16 €
Rezerva	0,00	0,00 €
<b>ECAV netto</b>	<b>90,56</b>	<b>4 794 558,22 €</b>

Transfer na rok 2023 - skutočnosť		
ECAV brutto		5 542 811,00 €
transfer pre	%	suma
ED	4,52	250 535,06 €
ERC		0,00 €
VD	1,76	97 553,47 €
ZD	1,76	97 553,47 €
Rezerva	0,00	0,00 €
<b>ECAV netto</b>	<b>90,56</b>	<b>5 097 169,00 €</b>

- celkové navýšenie pre ECAV predstavovalo sumu 302 611€, ktorá bola premietnutá do vyššieho krytia nákladov zo štátneho príspevku (a minimálneho z FFZ)
- v rámci dotácií sú plánované aj dotácie od VUC, ktoré boli pre rok 2023 schválené (aj keď bolo podaných oveľa viac žiadostí, iba 3 boli podporené, lebo aj VUC mali v tomto roku značne znížené zdroje)
  - VUC Prešov – podpora Teologickej konferencie v sume 2.000€
  - VUC Trenčín – podpora zasadnutia Synody vo výške 1.000€
  - VUC Bratislava – podpora projektu pre Múzeu L.reformácie – virtuálna prehliadka – 2.000€

### 646 – Prijaté dary

- plánované položky boli na tomto účte znížené, nakoľko boli presunuté do položky 662 (Prijaté príspevky od iných organizácií) - v zmysle postupov účtovania sa do prijatých darov účtujú iba dary nefinančné (napr. hnuťelný alebo nehnuteľný majetok)

### 647 - Osobitné výnosy

- ako osobitné výnosy sú účtované najmä účastnícke poplatky na celocirkevných podujatiach a príjmy z ich organizovania (najmä EMC)
- zároveň boli (kvôli správne mu postupu účtovania) presunuté výnosy od ELCA presunuté do položky 662

### 656 – Výnosy z použitia fondov

- použitie z FFZ bolo znížené o takmer 200 tis.€ - z dôvodu krytia nákladov zo štátneho príspevku (bližšie vysvetlenie pri jednotlivých nákladových položkách)
- použitie fondov účelových prostriedkov boli upravené (znížené) z dôvodu presunu viacerých položiek do položky 662 (pozn. ako čerpanie z fondov sa účtuje použitie prostriedkov zo zdrojov, ktoré sú „fondom“, tj. nie zo všetkých prijatých príspevkov)

### 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)

Podporené sú pre rok 2023 najmä konferencie ECAV, činnosť EMC a osobné náklady na koordinátorov pomoci Ukrajine od SLZ, tiež aj koordinátor ELCA, ktorý je formálne zamestnaný v ECAV (A. Kuruc). Zároveň je tu evidovaný aj príspevok od Partnerhilfe, ktorý bude prerozdelený v rámci ECAV.

Popis AÚ	Detailný popis	EUR
Podpora z EKM	Teologická konferencia	4 300,00
Podpora z HfO	Teologická konferencia	5 100,00
Podpora z EKM	Všeobecná pastorálna konferencia	1 000,00
Podpora z projektu HfO	Športové hry	3 900,00
Iné ostatné výnosy - ELCA	ELCA 2r projekt - celkom 116.000€	58 000,00
Iné ostatné výnosy-SLZ	SLZ - projekt koordinátori pomoci 2x	50 000,00
Príspevok SLZ pre EMC	SLZ - projekt EMC 75 000 EUR počas 2023-2025	25 000,00
Príspevok MLB pre EMC	MLB (škola cirkevných hudobníkov)	2 000,00
Príspevok MLB pre EMC	MLB (duchovné cvič.ordinovaných)	2 000,00
Príspevok MLB pre EMC	MLB (webináre a semináre-3500€ na 2 roky)	1 000,00
Príspevok ELCA pre EMC	ELCA (vzdelávania - 18538,45 € na 3 roky)	6 000,00
Príspevok pre EMC-kantorský spolok	Projekt 6000€ na 3 roky	1 000,00
Príspevok Partnerhilfe	Príspevok na pomoc duchovným	81 900,00

### 663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb

- plánované sú príjmy – milodary pre oblasť médií (najmä videozamyslenia) a EMC

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

### 501 – Spotreba materiálu a 502 – Spotreba energií

- úprava je minimálna, iba v dôsledku vývoja reálnych nákladov v tomto roku v porovnaní s plánom

### 511 – Opravy

- v časti opráv je plánovaný výraznejší nárast nákladov, o takmer 200 tis.€, najmä o stavebné práce a rekonštrukcie
- na EBF UK sú plánované opravy vo výške 56.000€ - dokončenie opravy strechy, výmena časti okien v izbách internátu, rekonštrukcia kúrenia – všetky náklady budú hradené z Fondu na podporu EBF, použitie bolo schválené SR fondu (uvedené v tab. na r. s p.č.17- opravy, stápec „účelové prostriedky“)
- v budove na Palárikovej (archív a Múzeum) je plánovaná
  - výmena kotla vo výške 5.000€ - nový kotol by mal okrem iného priniesť aj výrazne nižšiu spotrebu plynu (starý kotol má viac ako 20 rokov)
  - stavebné úpravy v súvislosti s prekládkou plynomeru a vybudovaním parkovacieho miesta v odhadovanej výške 6.000€ - aktuálne prebiehajú projektové a prípravné práce k tomu, aby bol zmenený účel využívania budovy, ktorá dnes oficiálne nie je určená pre verejnosť (ako múzeum), z toho dôvodu bude potrebné zabezpečiť aj nový prístup do budovy a parkovacie miesto (aby úrady povolili užívanie pre verejné účely)
  - tieto náklady by mali byť hradené zo štátnych prostriedkov (tab. na r. s p.č.17, stápec „štátne prostriedky“)
- v budove na Palisádach – GBU – je plánovaná
  - výmena kotlov (a regulácia kúrenia, s úpravou komína) v hodnote 20.000€ - rekonštrukcia je nutná, nakoľko z 2 kotlov už jeden nefunguje a druhý je za hranicou životnosti, sú to kotle, ktoré vykurejú priestory využívané GBÚ
  - výmena alebo rekonštrukcia časti okien v hodnote 20.000€ - plánovaná je výmena alebo rekonštrukcia niektorých okien v priestoroch GBU, ktoré sú pôvodné a sú v zlom stave
  - tieto opravy by mali byť hradené zo štátnych prostriedkov (uvedené v tab. na r. s p.č.17, stápec „štátne prostriedky“)
- v budovách spravovaných Reformatou je plánovaných viacero opráv, v celkovej hodnote 191.000€ - v niektorých budovách sú to iba menšie, „udržiavacie opravy“, na zachovanie prevádzkyschopného stavu,

v niektorých sú plánované rekonštrukcie väčšieho charakteru – popis plánovaných opráv je v samostatnej prílohe – Plán opráv, ktorý bol predmetom rokovania aj GP dňa 2.12.2022, kde GP uznesením schválilo aj uvoľnenie financií na realizáciu týchto opráv z finančných prostriedkov, ktoré boli priznané súdom v Štrasburgu

*Uznesenie č. 231-10/2022*

*Generálne presbyterstvo schvaľuje plán opráv a investícií do nehnuteľností ECAV na rok 2023, ako bol predložený P-ECAV s doplnením bytu č. 1/B na ul. Svoradovej, v celkovej odhadovanej výške 140.000 € (bez DPH), ktoré budú financované z bežného rozpočtu ECAV a prostriedkov, ktoré dostala ECAV v rámci kompenzácie regulovaného nájomného priznaného súdom v Štrasburgu v r. 2018 (na opravy a investície budov Svoradova a Palisády).*

Prostriedky, ktoré ECAV získala v r. 2018 ako kompenzáciu regulovaného nájomného (rozhodnutím Európskeho súdu pre ľudské práva v Štrasburgu) boli vo výške 356.000€. Táto suma je podľa rozsudku určená na opravy budov a to proporcionálne podľa výšky náhrady určenej súdom, to znamená, že na obytný dom Panenská 25 pripadá čiastka cca 106 000 €, na obytný dom Svoradová 3 čiastka cca 42 000 € a na obytný dom Palisády 46-48 (sídlo GBU) pripadá čiastka vo výške cca 208 000 € ( rozdelenie finančných prostriedkov podľa rozsudku ESLP potvrdila aj správa Komisie pre posúdenie skutkového stavu hospodárenia v spoločnosti Reformata s.r.o. (prezentovaná na Synode ECAV v r. 2019, str. 49-50). Z týchto prostriedkov bolo už skôr GP schválené použitie vo výške 56.000€ na rekonštrukciu bytu č. 14, (z časti alokovaných na Palisády 46-48).

Aj keď sa objavujú názory, že tieto prostriedky zo Štrasburgu by mali byť na základe uznesenia synody použité iba na opravu strechy budovy Panenská 25, v zmysle uznesenie synody v r. 2017 č. 09-04, viazala synoda prostriedky na opravu tejto budovy iba z výnosov týkajúcich sa predaja nehnuteľností, ktorých predaj bol tou istou synodou schválený – pozemok v Karlovej Vsi, garáž na Panenskej 30 a dielňa na Kozej ul.

Na základe týchto skutočností odsúhlasilo GP použitie finančných prostriedkov na rekonštrukciu nehnuteľností v budove Palisády 46-48 a Svoradove, aj s ohľadom na súčasnú infláciu, ktorá finančné prostriedky ležiace na účte znehodnocuje výrazným spôsobom (viac ako 10% ročne). Z týchto prostriedkov by bola financovaná časť opráv a investícií týkajúca sa budov na ul. Svoradova a Palisády. Oprava na Vlčkovej a Lýcejnej bude financovaná z bežného rozpočtu ECAV (keďže prostriedky zo Štrasburgu sú viazané a na tieto budovy sa to nevzťahuje), najmä rekonštrukcia bytu č. 16, ktorý vyžaduje komplexnú rekonštrukciu.

Návrh na realizáciu opráv a investícií v roku 2023, aj forma ich financovania boli prerokované na zasadnutí GHV dňa 22.11.2022, ktorý k nim prijal nasledovné uznesenie:

*Uznesenie č. 38/GHV12-2022:*

*GHV odporúča realizovať Plán opráv na rok 2023 nehnuteľnosti ECAV v správe RFM v zmysle prílohy č. 5 predloženého materiálu tak, ako boli definované v stĺpci H.*

*GHV odporúča nasledujúce financovanie:*

*30.000 EUR z rozpočtu ECAV na rok 2023 použiť na bežné opravy a údržbu;*

*120.000 EUR z finančných prostriedkov získaných ako výsledok súdneho rozhodnutia Európskeho súdneho dvora zo sporu medzi ECAV a Slovenskou republikou. Tieto prostriedky účelovo viazať na budovy Palisády 46-48 a Svoradove v Bratislave.*

- realizácia týchto väčších opráv je dôsledkom predpokladanej straty na stredisku „podnikateľských prostriedkov“, keďže v pôvodnom rozpočte nebolo počítané s týmito opravami
- otázne zostáva aj to, koľko z plánovaných opráv sa podarí realizovať ešte v roku 2023, je možné že sa prenesú aj do ďalšieho roku, čo ovplyvní aj výsledok hospodárenia

### 512 – Cestovné

- bolo upravené podľa odhadovaných nákladov tohto roka, pričom bolo podrobnejšie rozdelené na jednotlivé oblasti činnosti a zdroje financovania (v prípade záujmu sú k dispozícii konkrétne položky)

### 513 – Reprezentačné

- v pôvodnom rozpočte bolo počítané v tejto položke aj niektoré náklady na podujatia, tie sú presunuté na účet 547, preto je položka o niečo nižšia

### 518 – Ostatné služby

- v celkovom súčte sú ostatné služby plánované nižšie o cca 20 tis. ako boli v rozpočte, a to znížením nákladov o túto sumu v časti podnikateľských prostriedkov (vychádzajúc zo skutočnosti roka 2022 a toho, že väčšina nákl. na údržbu je započítaná už v opravách)
- v časti účelových prostriedkov bola väčšina nákladov (najmä na konferencie a podujatia EMC), presunutá na účet 547 – Osobitné náklady, kde by mali byť evidované náklady tieto náklady na špecifickú činnosť. Tieto náklady (na oboch účtoch) sú kryté finančnými prostriedkami, určenými na podporu týchto podujatí
- v časti cirkevných a štátnych prostriedkov je rozdiel spôsobený tým, že väčšina nákladov bola presunutá do štátnych prostriedkov (okrem nákladov, ktoré nie je možné hrať zo štátneho transferu) a odhad nákladov bol upravený podľa reálne očakávanej skutočnosti
- nárast je najmä v službách za vedenie účtovníctva, s ktorými nebolo počítané v pôvodnom rozpočte (lebo sa uvažovalo o pracovníkovi v pracovnom pomere, s nákladmi v mzdách), zároveň je táto suma vyššia, ako by mala byť bežne, nakoľko zohľadňuje aj náklady navyše, za vedenie účtovníctva časti roku 2022 (lebo účtovník bol zamestnaný od 1.9.22 do 28.2.23, za ten čas nestihol doučtovať celý rok 22, preto to bolo potrebné v roku 23 doučtovať)
- podrobný prehľad očakávaných nákladov je v nasledujúcej tabuľke

Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
<b>Ostatné služby</b>	<b>147 370</b>	<b>5 800</b>	<b>0</b>	<b>28 352</b>	<b>160 000</b>	<b>341 522</b>
Parkovanie	2 000	0	0	0	0	2 000
Ostatné služby-telekomunikačné služby	6 130	0	0	0	0	6 130
Ostatné služby-počítačová sieť, software	14 200	0	0	0	0	14 200
Ostatné služby-požiarna ochrana	1 100	100	0	0	0	1 200
Ostatné služby-BOZP, PZS, GDPR	6 500	0	0	0	0	6 500
Ostatné služby-poštové služby	4 200	0	0	0	0	4 200
Služby Reformata (odmena podľa zmluvy o správe majetku)	0	0	0	0	100 000	100 000
Ostatné služby-tlač, kópie	5 300	0	0	0	0	5 300
Ostatné služby-školenie a vzdelávanie	1 000	0	0	0	0	1 000
Ostatne služby- EIS	17 000	0	0	0	0	17 000
Ostatné služby- Služba slova	1 500	0	0	300	0	1 800
Ostatné služby-refundácia mzdy (knížnica)	5 200	0	0	0	0	5 200
Ostatné služby- vedenie účtovníctva	34 500	0	0	0	0	34 500
Ostatné služby-média a komunikácia	11 720	0	0	7 700	0	19 420
Ostatné služby-právne služby	15 600	4 800	0	0	0	20 400
Reformata (náklady na správu majetku)	0	0	0	0	60 000	60 000
Ost. služby-vzdelávanie kaplánov a lektorov	4 520	900	0	2 100	0	7 520
Letenky	4 000	0	0	0	0	4 000
Ost. služby - Centrum histórie	11 500	0	0	2 000	0	13 500
Ost. služby - súťaže	0	0	0	10 874	0	10 874
Ostatné služby	500	0	0	5 078	0	5 578
Fond Peressényi - Nadácia J.A.Komenského – ost.náklady	0	0	0	300	0	300

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

### Štátny rozpočet

- mzdové náklady sú prepočítané podľa stavu pracovníkov k 31.7.2023 a skutočných mzdových nákladov (vrátane odvodov) v prvom polroku
- 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 vo veľkom časovom predstihu nedá predpokladať

Čerpanie ŠR 2023 - duchovní	skutočnosť 1. polrok	Rozpočet 2023 schválený	Rozpočet 2023 - návrh na úpravu
mzdové náklady	1 444 392,48 €	2 989 837,60 €	2 939 437,60 €
zdrav.+soc.poistenie	499 181,00 €	1 052 422,84 €	1 034 682,04 €
<b>Spolu mzdové náklady</b>	<b>1 943 573,48 €</b>	<b>4 042 260,44 €</b>	<b>3 974 119,64 €</b>

- Mimoriadne príspevky** - návrh rozpočtu predpokladá zo zdrojov ŠR „mimoriadne príspevky ku mzdám“ ku koncu roka – vo výške 150€ pre jedného duchovného, čo by s odvodmi predstavovalo celkový náklad, ktorý je farebne vyznačený v tabuľke, kde sú zároveň uvedené aj iné alternatívy príspevku, s prepočtom celkovým nákladov

Návrh na mimoriadne príspevky ŠR			
338 duchovných	mzd.nak.	odvody	spolu
odmena 100€ brutto/osobu	33 800,00 €	11 897,60 €	45 697,60 €
odmena 150€ brutto /osobu	50 700,00 €	17 846,40 €	68 546,40 €
odmena 200€ brutto /osobu	67 600,00 €	23 795,20 €	91 395,20 €

- Mimoriadne príspevky by sa vyplácali:
  - plošne, každému duchovnému, alebo
  - tak, že by sa určila suma pre seniorát (podľa počtu duchovných) a bolo by v kompetencii seniorátu rozhodnúť o rozdelení medzi jednotlivých duchovných, čo by umožňovalo aspoň touto „symbolickou čiastkou“ odmeniť aktívnejších duchovných
    - GHV v rámci prerokovania návrhu na úpravu rozpočtu 2023 odporúča, aby sa príspevky nevyplácali plošne, ale aby o ich výške rozhodoval seniorát (viď Zápis GHV z 11.9.2022– uvedený ako materiál S-12.10.)
    - je na rozhodnutí seniorátov, ktorej forme vyplácania príspevkov budú viac naklonení

### Fond finančného zabezpečenia

- v celkových mzdových a odvodových nákladoch hradených z FFZ je iba minimálny rozdiel, spôsobený prepočítaním aktuálneho stavu pracovníkov

- aj v prípade FFZ je uvažované o „mimoriadnych príspevkoch“ k a to vo výške 1,5 násobku mesačného príspevku k mzdám (podobne ako boli schválené aj v r. 2022 )

Návrh na mimoriadne príspevky na konci roka z FFZ			
priemerné náklady podľa skutočnosti	mzd.nak.	odvody	spolu
odm. vo výške 1mes.príspevku z FFZ	83 000,00 €	29 216,00 €	112 216,00 €
odm. vo výške 1,5 mes.príspevku z FFZ	124 500,00 €	43 824,00 €	168 324,00 €
odm. vo výške 2 mes.príspevku z FFZ	166 000,00 €	58 432,00 €	224 432,00 €

- aj v schválenom rozpočte bolo uvažované o mimoriadnych príspevkov (vo výške 100 tis. mzdových nákladov)
- v tabuľke sú aj iné alternatívy s vyčísleným dopadom na FFZ
  - je na rozhodnutí orgánov, akú sumu príspevkov schvália ako „mimoriadny príspevok“ (aj podľa vývoja platobnej disciplíny, aktuálne vieme vychádzať iba z údajov prvého polroka)
- 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

<b>Rok 2023 - predpis a tvorba</b>	
Počet členov (2021)	1 440 593,00 €
Počet systematizovaných miest (2022)	275 800,00 €
<b>Spolu predpis FFZ</b>	<b>1 716 393,00 €</b>
Prijaté platby za 1-6/2023	825 033,33 €
<i>v tom preplatky (zaplatené vopred)</i>	<i>60 498,00 €</i>
Prijaté platby za 1-6/2023 bez preplatkov	764 535,33 €
predpoklad rovnakej platby aj v 2.polroku	764 535,33 €
Celkom očakávaný príjem v 2023	1 529 070,66 €
<i>rezerva nezaplatenia v 2.polroku - 10%</i>	<i>76 453,53 €</i>
<b>Očakávaný príjem (s rezervou) 2023</b>	<b>1 452 617,13 €</b>

<b>Rok 2023 - čerpanie (mzdy)- podľa skutočnosti</b>	
Hrubé mzdy 1-6/23	498 378,96 €
Zdravotné odvody	48 268,06 €
Sociálne odvody	124 396,81 €
Tvorba soc.fondu	2 990,40 €
<b>SPOLU</b>	<b>674 034,23 €</b>
odhad 2.polrok - rovnaký	674 034,23 €
<b>Celkom odhad čerpania 2023</b>	<b>1 348 068,46 €</b>

<b>Rozdiel príjem - čerpanie 2023</b>	
Tvorba fondov	40700
Stravné (už vypl.v 01/23)	20636
<b>Zostatok na použitie v 2023</b>	<b>43 212,67 €</b>

- ak sa naplnili tieto predpoklady tvorby a čerpania rozpočtu, tak „mimoriadne príspevky“ by boli hradené z rezervy, ktorá je z minulých rokov (ktorá je stále dostatočná, pohybuje sa na úrovni cca 1 mil.€)

### 527 – Záonné sociálne náklady

- v rozpočte bolo plánované s úhradou príspevku na stravné duchovných v plnej výške z FFZ, tiež s úhradou ostatných sociálnych nákladov z FFZ - v celkovej sume 280 161€
- úprava rozpočtu predpokladá z FFZ iba úhradu stravného a to vo výške + tvorbu sociálneho fondu (prislúchajúcu k mzdám, ktoré sa vyplácajú z FFZ – v celkovej výške 76.000€, zvyšná časť je presunutá do nákladov štátneho transferu
- v rozpočte (štátne prostriedky) bolo pôvodne uvažované aj s novou položkou na účte 528 – Ostatné sociálne náklady, čo mala byť úhrada úrazového poistenia pre všetkých zamestnancov ECAV – vo výške ročných nákladov cca 25.000€, GHV, ani GP neodsúhlasili toto poistenie, nakoľko je to značná finančná položka (zaťažujúca rozpočet), s nízkym benefitom
- GHV aj GP odporúčajú skôr prehodnotiť poskytovanie príspevkov v prípade úrazu alebo inej nepriaznivej životnej situácii z Podporného cirkevného fondu alebo sociálneho fondu (okrem toho aj ZED má vytvorený fond na podporu v podobných prípadoch)

### 532 – Dane z nehnuteľností a 538 – Ostatné poplatky

- na týchto účtoch sa nepredpokladajú žiadne významné zmeny

### 547 – Ostatné osobitné náklady

- na tomto účte sa predpokladá sledovanie väčšiny podujatí, ktoré sú špecifické pre činnosť cirkví – činnosť orgánov, konferencie, činnosť EMC a pod.
- v porovnaní so schváleným rozpočtom sú náklady zo štátneho príspevku sú navýšené na úkor cirkevných prostriedkov, v snahe využiť štátny transfer na všetky náklady, ktoré je možné z neho hradiť

- súčasne bola upravená výška očakávaných nákladov podľa skutočnosti
- náklady na synodu sa predpokladajú hradíť zo štátneho príspevku, nie z FFZ (ako bolo pôvodne uvažované v rozpočte), čím sa z FFZ nepredpokladá žiadne použitie na celocirkevné aktivity
- nárast nákladov je v časti „účelových prostriedkov“, najmä v súvislosti s konaním podujatí a činnosťou EMC – ale tieto náklady sú kryté účelovými zdrojmi (aj keď nie v plnej výške, lebo určitá časť je hrazená aj zo štátneho príspevku)
- prehľad o financovaní podujatí je v nasledujúcej tabuľke a podrobnejšie aj v samostatnej prílohe

AÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
<b>547</b>	<b>Osobitné náklady</b>	<b>37 760</b>	<b>23 100</b>	<b>0</b>	<b>80 989</b>	<b>0</b>	<b>141 849</b>
	Návštevy a podujatia ECAV	4 650	18 100	0	0	0	22 750
	Iné ostatné náklady - ostatné	0	0	0	0	0	0
	EMC - vzdelávania, podujatia	2 000	0	0	53 900	0	55 900
	Generálne presbyterstvo	0	2 500	0	0	0	2 500
	Synoda	13 800	0	0	1 000	0	14 800
	Ostatné výbory	10 000	2 500	0	0	0	12 500
	Teologická konferencia	5 380	0	0	13 030	0	18 410
	Všeobecná pastorálna konferencia	1 930	0	0	1 274	0	3 204
	Školská a mijisjná konferencia	0	0	0	11 785	0	11 785

#### 549 – Iné ostatné náklady, 551 – Odpisy

- v týchto položkách sa nepredpokladá žiadna zmena

#### 556 – Tvorba fondov

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

AÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
<b>556</b>	<b>Tvorba fondov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40 700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 700</b>
	Fond vnútornej misie	0	0	7 800	0	0	7 800
	Fond zahraničnej misie	0	0	3 000	0	0	3 000
	Fond vzdelávania	0	0	7 200	0	0	7 200
	GePo	0	0	22 300	0	0	22 300
	Fond na podporu EBF UK	0	0	3 400	0	0	3 400

#### 562 – Poskytnuté príspevky iným jednotkám

- na tomto účte sa účtujú príspevky, ktoré ECAV zasiela ED, VD, ZD, úprava (zníženie) sa týka príspevku pre ERC, ktorý už nie je súčasťou príspevku, ale priamo ERC

#### 563 – Poskytnuté príspevky fyzickým osobám

- v tejto položke sú počítané príspevky pre fyzické osoby, ktoré sú ECAV poskytnuté v rámci programu Partnerhilfe – sú to účelové prostriedky, v rovnakej výške, ako nám ich zašle partnerská cirkev

## Hospodársky výsledok

<b>Pôvodne schválený rozpočet</b>	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	<b>Spolu</b>
Výnosy celkom	5 294 344 €	19 831 €	2 027 106 €	217 714 €	335 435 €	7 894 429 €
Náklady celkom	5 294 344 €	109 199 €	2 027 106 €	217 714 €	314 837 €	7 963 200 €
<b>Rozdiel - hospodársky výsledok</b>	<b>0 €</b>	<b>-89 369 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>20 598 €</b>	<b>-68 771 €</b>
<b>Upravený rozpočet</b>	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	<b>Spolu</b>
Výnosy celkom	5 542 811 €	1 595 €	1 828 375 €	402 816 €	330 197 €	8 102 795 €
Náklady celkom	5 542 811 €	49 550 €	1 828 375 €	402 816 €	451 678 €	8 272 231 €
<b>Rozdiel - hospodársky výsledok</b>	<b>0 €</b>	<b>-47 955 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-121 481 €</b>	<b>-169 436 €</b>

- na strediskách štátnych prostriedkov, FFZ a účelových prostriedkov sa nepredpokladá žiadny hospodársky výsledok, nakoľko náklady sa rovnajú výnosom
- na stredisku podnikateľských prostriedkov je predpokladaný záporný hospodársky výsledok vo výške 121.481€, ktorý je spôsobený najmä vyššími plánovanými opravami (komentovanými v predchádzajúcich častiach materiálu, pri opravách)
- na stredisku cirkevných prostriedkov je predpokladaný záporný hospodársky výsledok (strata) vo výške 47.955€, čo je zníženie oproti pôvodne plánovanej strate (89.369€) z dôvodu presunu väčšej časti nákladov do strediska štátnych prostriedkov. Napriek tomu je hospodársky výsledok záporný, lebo sú náklady, ktoré nie je možné hrať zo štátnych prostriedkov (v zmysle zákona) a pokiaľ nie sú kryté účelovými prostriedkami, tak vytvárajú prirodzene 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, ECAV má finančné prostriedky iba:
  - zo štátneho rozpočtu – ich použitie je dané zákonom
  - z FFZ - ich použitie je určené pre osobné náklady duchovných, príp. iné, ktoré schváli synoda
  - „účelové“ prostriedky – zbierky, fondy, zahr.pomoc - viazané na konkrétne použitie (projekty)
  - podnikateľské prostriedky - z prenájmu nie je významný zisk, ktorý by dokázal vykryť ostatné náklady, ak je priaznivý hospodársky výsledok, tak sa „reinvestuje“ do opráv a rekonštrukcie, lebo na všetkých nehnuteľnostiach je vysoký investičný dlh

*Celkový hospodársky výsledok je tak plánovaný záporný, strata vo výške 169.436€*

október 2023  
Renáta Vinczeová