Rozpočet ECAV na rok 2026 – návrh na úpravu

Synoda ECAV na Slovensku – 7. novembra 2026

Rozpočet ECAV na rok 2026 bol schválený Synodou ECAV v novembri 2025. Pri jeho zostavovaní sa už vychádzalo z novelizovaného zákona č. 370/2019 Z. z. o finančnej podpore činnosti cirkví a náboženských spoločností, ktorý upravil spôsob určovania výšky príspevku štátu. Na rozdiel od rozpočtu na rok 2025 preto nie je potrebné v priebehu roka reagovať na zásadnú zmenu systému štátneho financovania; schválený rozpočet na rok 2026 už z novej právnej úpravy vychádzal.

Predkladaný návrh úpravy rozpočtu zohľadňuje vývoj hospodárenia ECAV v priebehu roka 2026 a skutočnosti, ktoré v čase zostavovania pôvodného rozpočtu nebolo možné presne predpokladať. Ide najmä o spresnenie jednotlivých výnosových a nákladových položiek podľa ich doterajšieho vývoja, aktualizáciu predpokladaného čerpania jednotlivých zdrojov financovania a zohľadnenie aktivít a výdavkov realizovaných alebo plánovaných v priebehu roka.

V porovnaní so schváleným rozpočtom sa celkové výnosy zvyšujú z **9 955 919 € na 10 267 641 €**, teda o **311 722 €**, a celkové náklady z **9 931 062 € na 10 209 396 €**, teda o **278 334 €**. Výraznejší nárast na strane výnosov súvisí najmä s príjmami z predaja nehnuteľností na Kozej ulici a s návrhom na vyplatenie mimoriadnych príspevkov z Fondu finančného zabezpečenia na konci roka 2026. Po navrhovanej úprave sa predpokladá hospodársky výsledok vo výške **58 245 €**, oproti pôvodne rozpočtovaným **24 858 €**.

V ďalšej časti materiálu sú predložené tabuľky s porovnaním schváleného rozpočtu ECAV na rok 2026 a návrhu jeho úpravy, a to v celkovom prehľade aj v podrobnejšom členení, spolu so zdôvodnením jednotlivých navrhovaných úprav.

VÝNOSY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026									VÝNOSY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
P č.	SÚ	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
1	602	Tržby z predaja služieb	0	0	0	1 500	2 000	3 500	0	300	0	0	0	300
2	604	Tržby za predaný tovar	0	0	0	500	2 500	3 000	0	300	0	0	0	300
3	644	Úroky	0	23 500	0	0	6 500	30 000	0	4 000	0	0	0	4 000
4	645	Kurzové zisky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	646	Prijaté dary	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	647	Osobitné výnosy	0	350	0	69 117	0	69 467	0	170	0	59 132	0	59 302
7	649	Iné ostatné výnosy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	651	Tržby z predaja dlh.nehm	0	0	0	0	155 000	155 000	0	0	0	0	0	0
9	656	Výnosy z použitia fondov	0	0	2 338 005	103 766	0	2 441 772	0	0	2 225 330	114 834	0	2 340 163
10	658	Výn. z predaja a prenájmu	0	0	0	0	482 869	482 869	0	0	0	0	510 619	510 619
11	661	Prijaté prísp. od org.zlož.	0	60 000	0	0	0	60 000	0	54 000	0	0	0	54 000
12	662	Prijaté prísp. od iných org	0	10 500	0	264 466	0	274 966	0	9 500	0	267 616	0	277 116
13	663	Prijté prísp. od fyz. osôb	0	2 050	0	33 419	0	35 469	0	4 200	0	31 600	0	35 800
14	691	Dotácie	6 669 464	0	0	42 135	0	6 711 599	6 669 464	0	0	4 855	0	6 674 319
SPOLU VÝNOSY - 2026			6 669 464	96 400	2 338 005	514 903	648 869	10 267 641	6 669 464	72 470	2 225 330	478 036	510 619	9 955 919

NÁKLADY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026									NÁKLADY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
P č.	SÚ	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
15	501	Spotreba materiálu	13 753	2 960	0	0	7 000	23 713	15 300	2 100	0	460	5 500	23 360
16	502	Spotreba energie	30 060	10 485	0	0	72 000	112 545	34 175	14 745	0	0	89 250	138 170
17	504	Predaný tovar	0	0	0	0	4 016	4 016	0	0	0	0	0	0
18	511	Opravy a udržiavanie	69 308	8 322	0	31 249	249 466	358 345	32 147	1 500	0	52 440	140 000	226 087
19	512	Cestovné	8 020	2 500	0	2 300	0	12 820	9 900	2 500	0	700	0	13 100
20	513	Náklady na reprezentáciu	0	8 850	0	0	0	8 850	0	5 800	0	0	0	5 800
21	518	Ostatné služby	99 600	13 730	0	24 320	111 730	249 380	117 610	12 400	0	11 800	95 524	237 334
22	521	Mzdové náklady	4 039 667	0	1 613 660	25 177	43 911	5 722 415	4 033 844	0	1 495 421	10 500	45 411	5 585 176
23	524	Zák. soc. a zdrav. poist.	1 460 392	0	584 145	9 112	15 885	2 069 534	1 459 725	0	538 809	3 801	16 395	2 018 729
24	527	Zákonné soc. náklady	295 960	0	87 500	0	2 525	385 985	312 100	0	132 400	817	2 455	447 772
25	528	Ostatné soc. náklady	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	531	Daň z motorových vozidie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	532	Daň z nehnuteľnosti	2 754	1 042	0	6 439	16 330	26 565	1 739	1 536	0	6 439	16 375	26 089
28	538	Ostatné dane a poplatky,	21 420	6 325	0	0	8 950	36 695	23 300	1 800	0	0	6 550	31 650
29	545	Kurzové straty	0	200	0	0	0	200	0	0	0	0	0	0
30	546	Dary	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	547	Osobitné náklady	51 606	9 711	0	199 320	0	260 637	63 100	15 800	0	187 697	0	266 597
32	549	Iné ostatné náklady	7 000	6 430	0	1 350	6 000	20 780	6 500	5 600	0	1 800	5 500	19 400
33	551	Odpisy dl.nehmot. a dlh. h	0	10 500	0	66 117	18 000	94 617	0	9 500	0	69 691	16 582	95 773
34	552	Zostat. cena pred. dl.nhm	0	0	0	0	1 267	1 267	0	0	0	0	0	0
35	556	Tvorba fondov	0	0	52 700	0	24 309	77 009	0	0	52 700	0	24 309	77 009
36	561	Poskytnuté prísp. org. jed	544 425	11 600	0	30 000	0	586 025	544 025	8 100	0	33 500	0	585 625
37	562	Poskyt.prísp. iným účt. je	25 500	0	0	0	0	25 500	16 000	0	0	9 392	0	25 392
38	563	Poskytnuté prísp. fyz. osc	0	1 000	0	90 000	0	91 000	0	1 000	0	89 000	0	90 000
39	567	Poskytnuté prísp.zo zbier	0	0	0	28 500	0	28 500	0	0	0	0	0	0
40	591	Daň z príjmov	0	1 000	0	0	12 000	13 000	0	0	0	0	12 000	12 000
SPOLU NÁKLADY - 2026			6 669 464	94 655	2 338 005	513 883	593 389	10 209 396	6 669 464	82 381	2 225 330	478 036	475 850	9 931 062
HOSP. VÝSLEDOK - 2026			0	1 745	0	1 020	55 480	58 245	0	-9 911	0	0	34 768	24 857

VÝNOSY

navrhované zmeny (významnejšieho charakteru) v nasledovných položkách:

602 – Tržby z predaja služieb, 604 – Tržby za predaný tovar

- tržby z predaja služieb sa zvyšujú z 300 € na 3 500 €, teda o 3 200 €;
- tržby za predaný tovar sa zvyšujú z 300 € na 3 000 €, teda o 2 700 €;
- Úprava vychádza z aktuálne očakávanej výšky výnosov v r.2026 a vyplýva najmä z predaja služieb EMC (publikácie a konfizona) a tiež aj z predaja tovaru – merchu – počas stretnutia TAM a ED

644 – Úroky

- výnosy z úrokov sa **zvyšujú zo 4 000 € na 30 000 €,** teda o 26 000 €,
- zvýšenie je dôsledkom využívania nových služieb banky UniCredit Bank a výhodného úročenia zostatkov na bankových účtoch (cash pooling)

647 - Osobitné výnosy

- celkové osobitné výnosy **sa zvyšujú z 59 302 € na 69 467 €, teda o 10 165 €,**
- ako osobitné výnosy sú účtované najmä účastnícke poplatky na celocirkevných podujatiach a príjmy z ich organizovania, sú upravené podľa skutočného očakávania, zvýšenie ovplyvnili najmä podujatia ED a TAM (v pôvodnom rozpočte bola časť príjmov z organizovania ED a TAM plánovaná na účte 663 ako milodary, po zavedení účastníckeho poplatku sa však tieto príjmy účtovali na účte 647)

651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

- v schválenom rozpočte neboli výnosy z predaja dlhodobého majetku plánované,
- v návrhu úpravy je zahrnutá **suma 155 000 €, ktorá súvisí s predajom nehnuteľností na Kozej ul.**

656 – Výnosy z použitia fondov

- výnosy z použitia fondov **sa zvyšujú z 2 340 163 € na 2 441 772 €, teda o 101 609** €,
- najvýznamnejšou zmenou je zvýšenie plánovaného použitia FFZ o 112 675 €, ktoré súvisí s návrhom na vyplatenie mimoriadnych príspevkov z FFZ na konci roka, v čom je ale zároveň započítané aj zníženie použitia fondu na príspevky na stravovanie – podrobnejšie informácie sú v časti osobných nákladov (účty 521, 524 a 527)
- v návrhu úpravy je zároveň zahrnuté použitie prostriedkov zo zbierky pre Ukrajinu vo výške 28 500 €, z ktorých bola poskytovaná pomoc najmä Centru Spletinia v Košiciach, v rámci kampane „Teplo pre Ukrajinu“, na terapeutický tábor pre deti z Ukrajiny a na ďalšie formy pomoci financované z verejnej zbierky
- použitie Fondu na podporu EBF sa naopak znižuje o 38 046 €, z pôvodných 58 335 € na 20 289 €, z dôvodu nerealizovania všetkých opráv, ktoré boli pôvodne naplánované

VÝNOSY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026								VÝNOSY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ	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
656	**Výnosy z použitia fondov**	**0**	**0**	**2 338 005**	**103 766**	**0**	**2 441 772**	**0**	**0**	**2 225 330**	**114 834**	**0**	**2 340 163**
	Výnosy z použitia Fondu GePo	0	0	0	30 000	0	30 000	0	0	0	30 000	0	30 000
	Výnosy z použitia Fondu vzdeláva	0	0	0	678	0	678	0	0	0	3 195	0	3 195
	Výnosy z použitia Fondu EBF	0	0	0	20 289	0	20 289	0	0	0	58 339	0	58 339
	Výnosy z použitia fondov misie	0	0	0	19 000	0	19 000	0	0	0	19 000	0	19 000
	Výnosy z použitia Fondu Perreséi	0	0	0	5 300	0	5 300	0	0	0	4 300	0	4 300
	Výnosy z použitia fondov- FFZ	0	0	2 338 005	0	0	2 338 005	0	0	2 225 330	0	0	2 225 330
	Výnosy z použitia fondov- zbierka	0	0	0	28 500	0	28 500	0	0	0	0		0

- *658 – Výnosy z predaja a prenájmu majetku*
- výnosy z prenájmu majetku a zo služieb spojených s nájmom sú upravené podľa aktuálne očakávaného plnenia do konca roka,
- celkové výnosy sa znižujú z 510 619 € na 482 869 €, teda o 27 750 €, zníženie sa týka výnosov z prenájmu ECAV o 17 500 € a výnosov zo služieb spojených s nájmom o 10 250 €;
- plánované výnosy z prenájmu EBF UK a Beckovskej Viesky sa nemenia.

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 – projekt EMC
    - Martin Luther Bundu – škola cirkevných hudobníkov, duchovné cvičenia, Evanjelické dni
    - Kantorského spolku – dirigentské a kantorské kurzy
    - ELCA – webináre, vzdelávania
    - Bavorskej cirkvi - podpora práce s mládežou – projekt na r. 2024 – 2026 v sume celkom 80 tis.€, ktorý bol ukončený k 07/2026
    - Hoffnung fur Osteuropa , EKM, GAW – podpora rôznych projektov
- suma je upravená podľa skutočného plnenia

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb

- celková výška prijatých príspevkov od fyzických osôb sa oproti schválenému rozpočtu mení len mierne, z **35 800 € na 35 469 €**,
- výraznejšie zmeny nastávajú v štruktúre jednotlivých položiek; rozpočtovaná výška milodarov pre EMC sa znižuje z **22 500 € na 6 169 €**, pričom toto zníženie súvisí najmä s odlišným spôsobom účtovania niektorých príjmov – časť príjmov, predovšetkým v súvislosti s Evanjelickými dňami v Banskej Bystrici, bola pôvodne plánovaná ako milodary pre EMC, v skutočnosti je však účtovaná ako účastnícke poplatky na účte 647 – Osobitné výnosy,
- príjmy súvisiace s videozamysleniami sa zvyšujú z **9 100 € na 11 250 €** a príjmy pre **Múzeum sestier Royových** z **2 000 € na 15 850 €**,
- ostatné položky sa upravujú podľa skutočne prijatých príspevkov a predpokladaného plnenia do konca roka 2026.

VÝNOSY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026								VÝNOSY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ	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
663	**Prijté prísp. od fyz. osôb**	**0**	**2 050**	**0**	**33 419**	**0**	**35 469**	**0**	**4 200**	**0**	**31 600**	**0**	**35 800**
	Milodary- EMC	0	0	0	6 169	0	6 169	0	0	0	22 500	0	22 500
	Milodary- videozamyslenia	0	0	0	11 250	0	11 250	0	0	0	9 100	0	9 100
	Milodary - Múzem DBH	0	850	0	15 000	0	15 850	0	2 000	0	0	0	2 000
	Milodary - Múzem BA	0	1 200	0	0	0	1 200	0	1 200	0	0	0	1 200
	Milodary a príspevky ostatné	0	0	0	1 000	0	1 000	0	1 000	0	0	0	1 000

691 – Dotácie

- výška štátneho príspevku zostáva oproti schválenému rozpočtu nezmenená vo výške **6 669 464 €**,
- celkové výnosy z dotácií sa zvyšujú z **6 674 319 € na 6 711 599 €**, teda o **37 280 €**,

- zvýšenie sa v celom rozsahu týka ostatných dotácií, ktorých rozpočtovaná výška sa zvyšuje zo **4 855 € na 42 135 €** podľa dotácií získaných, resp. aktuálne známych v priebehu roka 2026.

Dotácie - VUC PSK	Teologická konferencia	1 000,00
Dotácie - VUC BBSK	Evanjelické dni	5 000,00
Dotácie - Mesto Stará Turá	Múzeum sestier Royových	1 000,00
Dotácie - VUC TN	Múzeum sestier Royových	1 600,00
Dotácie - Min. školstva SR	Biblická olympliáda	3 400,00
Dotácie - Min. školstva SR	Duchovná pieseň	1 970,00
Dotácie - Min. spravodlivosti SR	Spolu proti nenávisti - mládež	28 165,00

NÁKLADY

navrhované zmeny (významnejšieho charakteru) v nasledovných položkách:

501 – Spotreba materiálu

- Celková výška nákladov na spotrebu materiálu zostáva približne na úrovni schváleného rozpočtu a upravuje sa z **23 360 € na 23 713 €**. Jednotlivé položky sa upravujú podľa skutočného čerpania a predpokladanej potreby do konca roka 2026.

502 – Spotreba energií

- Náklady na spotrebu energie sa v návrhu úpravy rozpočtu znižujú zo **138 170 € na 112 545 €**, teda o **25 625 €**. Úprava vychádza zo skutočného čerpania a predpokladanej výšky nákladov do konca roka 2026, pričom časť zníženia súvisí aj so spresnením účtovného zaradenia nákladov na vodné a stočné.
- V jednotlivých položkách sa náklady upravujú nasledovne:
  - elektrická energia sa znižuje z 31 865 € na 25 015 €, teda o 6 850 €,
  - plyn sa znižuje z 85 890 € na 77 300 €, teda o 8 590 €,
  - položka vodné, stočné a zrážky sa znižuje z 15 165 € na 5 230 €, teda o 9 935 €,
  - ostatné energie – rezerva sa znižujú z 5 250 € na 5 000 €, teda o 250 €.
- Pri položke vodné, stočné a zrážky nejde v celom rozsahu o reálne zníženie nákladov, ale najmä o spresnenie ich účtovného zaradenia. **Na účte 502 – Spotreba energie zostávajú náklady na spotrebovanú vodu. Náklady na stočné a zrážkovú vodu sa účtujú ako služba na účte 518 – Ostatné služby**, kde je na tieto náklady v návrhu úpravy rozpočtovaná suma **9 350 €**. Podstatná časť zníženia tejto položky na účte 502 preto predstavuje presun nákladov na príslušný nákladový účet.

504 – Predaný tovar

- V schválenom rozpočte tu neboli plánované žiadne náklady, v návrhu úpravy je **4 016 €**, týka sa to nákladov na tovar, ktorý bol predávaný ako merch na stretnutí TAM a ED (výnosy z toho sú účtované na 604)

511 – Opravy

- Náklady na opravy a udržiavanie sa zvyšujú z **226 087 € na 358 345 €**, teda o **132 258 €**. Úprava zohľadňuje aktuálny stav realizovaných opráv, potrebu ďalších prác do konca roka, ako aj presun niektorých opráv, ktoré sa nepodarilo uskutočniť v predchádzajúcom období.
- Najvýraznejšie sa zvyšujú náklady hradené z **podnikateľských prostriedkov**, zo **140 000 € na 249 466 €**, teda o **109 466 €**. V roku 2025 sa časť plánovaných opráv neuskutočnila najmä z dôvodu zdĺhavých povoľovacích procesov súvisiacich so zmenou stavebného zákona a požiadavkami príslušných úradov pri objektoch nachádzajúcich sa v pamiatkovej zóne. Opravy prenajímaného majetku boli preto v roku 2025 realizované v menšom rozsahu, ako sa plánovalo. Časť plánovaných prác bola presunutá do roku 2026 a je zahrnutá v návrhu úpravy rozpočtu. Ich realizácia do konca roka však

bude závisieť aj od priebehu povoľovacích procesov, poveternostných podmienok a ďalších okolností ovplyvňujúcich realizáciu stavebných prác. Týka sa to najmä zateplenia budovy na Lýcejnej, riešenia havarijného stavu prívodu plynu na Lýcejnej a riešenia havarijného stavu pri budove Palisády – zo strany dvora, kde sú poškodené dažďové zvody a kanalizácia, čo spôsobuje únik vody k základom budovy.

- Pri **štátnych prostriedkoch** sa náklady na opravy zvyšujú z **32 147 € na 69 308 €**, teda o **37 161 €**. Nárast súvisí najmä s pokračujúcou opravou **Domova bielych hláv v Starej Turej**. Bližšie informácie sú v popise nižšie .
- Naopak, náklady hradené z **účelových prostriedkov a fondov** sa znižujú z **52 440 € na 31 249 €**, teda o **21 191 €**. Zníženie súvisí najmä s tým, že v roku 2026 nebola realizovaná plánovaná oprava balkónov na internáte EBF.
- Ostatné zmeny predstavujú aktualizáciu predpokladaného čerpania podľa skutočne realizovaných a plánovaných opráv do konca roka 2026.

NÁKLADY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026								NÁKLADY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ	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
511	**Opravy a udržiavanie**	**69 308**	**8 322**	**0**	**31 249**	**249 466**	**358 345**	**32 147**	**1 500**	**0**	**52 440**	**140 000**	**226 087**
	Opravy a udržiavanie-nehnut.v správe EC	65 808	1 500	0	31 249	0	98 557	28 147	1 500	0	52 440	0	82 087
	Opravy a udržiavanie-nehnut.v prenájme	0	0	0	0	249 466	249 466	0	0	0	0	140 000	140 000
	Opravy a udržiavanie - vozidlá	2 000	0	0	0	0	2 000	2 000	0	0	0	0	2 000
	Opravy a udržiavanie-ostatné (technika)	1 500	6 822	0	0	0	8 322	2 000	0	0	0	0	2 000

- <u>Budova Domova bielych hláv Stará Turá</u>
  - Rekonštrukcia objektu Domova bielych hláv začala už v roku 2025, pričom v tomto roku bola realizovaná časť plánovaných opráv a ďalšie práce boli naplánované na rok 2026.
  - V priebehu rekonštrukcie sa postupne odkryli ďalšie technické nedostatky, ktoré nebolo možné vopred zistiť ani v plnom rozsahu zahrnúť do pôvodne plánovaných nákladov. Išlo napríklad o stav podláh a ich podkladových konštrukcií. Po ich odkrytí sa zistilo, že pôvodné drevené hranoly sú nestabilné a poškodené hnilobou. Priestor medzi nimi bol vyplnený iba udupanou zeminou, ktorá zadržiavala vlhkosť a spôsobovala ďalšie poškodzovanie drevených konštrukcií. Bolo preto potrebné pristúpiť k výmene podláh vrátane ich podkladu.
  - Vzhľadom na stav odkrytých konštrukcií a riziko pokračovania ich poškodzovania nebolo možné tieto práce odložiť. Boli preto realizované ako nevyhnutné práce nad rámec pôvodne plánovaného rozsahu rekonštrukcie, čo sa premieta aj do zvýšenia nákladov v návrhu úpravy rozpočtu.

Opravy - Domov biely hláv S. Turá	ostatné stavebné práce	10 481,42
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	rekonštrukcia WC	2 515,92
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	rekonštrukcia podláh	15 664,28
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	podhľady, zníženie stropov	15 758,68
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	elektroinštalácia - dokončenie	2 937,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	elektroinštalácia - dokončenie (z HfO)	1 086,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	oprava omietok, stierky, maľovanie	7 450,43
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	výmena okien - doplatok z r.25 (HfO)	10 163,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	dokončovacie práce v 2026	5 000,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	iné opravy - rezerva	2 000,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	dokončovacie práce - expozícia	2 000,00

- budova Lýcejná
    - Zateplenie budovy na Lýcejnej bolo pôvodne plánované na rok 2025. Napriek tomu, že budova nie je národnou kultúrnou pamiatkou, nachádza sa v pamiatkovej zóne, a preto si realizácia rekonštrukcie vyžiadala absolvovanie príslušného povoľovacieho procesu vrátane spracovania projektovej dokumentácie.
    - Právoplatné povolenia boli vydané až v septembri 2026. Zámerom je preto začať so zateplením čo najskôr a v závislosti od poveternostných podmienok zrealizovať do začiatku zimného obdobia čo najväčšiu časť prác. V upravenom rozpočte na rok 2026 je na realizáciu plánovaná suma zodpovedajúca približne dvom tretinám predpokladaných celkových nákladov. Dokončenie zostávajúcej časti je plánované v roku 2027 a príslušné prostriedky sú zahrnuté v návrhu rozpočtu na rok 2027.
    - Okrem plánovaného zateplenia bol pri revízii zistený **únik plynu na hlavnom prívode do budovy**, ktorý vedie cez pozemok vo vlastníctve a užívaní CZ ECAV Bratislava Staré Mesto. Vzhľadom na charakter poruchy je potrebné jej odstránenie riešiť ako **havarijný stav**; realizácia opravy sa predpokladá v priebehu októbra 2026.

Opravy a udržiavanie Lýcejná	Lýcejná - prívod plynu (hav.stav)	10 000,00
Opravy a udržiavanie Lýcejná	Lýcejná - fasáda časť I	58 000,00
Opravy a udržiavanie Lýcejná	Lýcejná - ostatné drobné opravy	2 000,00

- budova Palisády
    - v rozpočte sú zahrnuté niektoré plánované opravy – ako napr. výmena vchodov z dvora a čistenie fasády od brečtanu a paviniča
    - Zároveň sú v rozpočte navrhnuté opravy, ktoré je nevyhnutné vykonať z dôvodu havarijného stavu - poškodené dažďové zvody a vývod do kanalizácie – pre rok 2026 je zahrnutá iba časť nákladov, zvyšná časť bude súčasťou rozpočtu v r. 2027

Opravy a udržiavanie Palisády	brány do vchodov (zadné)	6 970,93
Opravy a udržiavanie Palisády	oprava zadných vchodov a chodníka -časť I	5 000,00
Opravy a udržiavanie Palisády	oprava dažďovej kanalizácie	5 000,00
Opravy a udržiavanie Palisády	čistenie fasády (odstránenie brečtanu)	2 275,50

- budova Palisády – byt č. 18
    - väčší (3 izb.) byt, ktorý sa uvoľnil po odchode ED – tento byt si vyžaduje komplexnú rekonštrukciu, náklady boli zahrnuté aj v schválenom rozpočte

Byt č. 18 -okná a vnútorné dvere	17 220,00
byt č. 18 -kompletná rekonštrukcia	75 000,00

- Dvor Panenská - Palisády
    - V rozpočte sú započítané náklady vo výške 45 tis.€ na búranie starých budov vo dvore, ktoré sú v havarijnom stave a pomaly sa rúcajú
    - cena za ich sanáciu je vyššia z dôvodu likvidácie azbestu, ktorá podlieha prísnym zákonným pravidlám a je finančne náročnejšia

- ostatné opravy sú plánované iba v rámci bežnej údržby nehnuteľností s určitou rezervou na prípadné havarijné stavy

512 – Cestovné

- bolo upravené podľa odhadovaných nákladov tohto roka, pričom časť nákladov na cestovné je počítaná aj v položke 518 340 (v prípade, ak sa cestovné lístky a letenky kupujú priamo cez GBU), niektoré náklady sú aj na účte 547 (ak ide o cestovné na podujatia a akcie)

513 – Reprezentačné

- úprava zohľadňuje skutočné čerpanie týchto nákladov v priebehu roka a ich predpokladanú výšku do konca roka 2026

518 – Ostatné služby

- sú prispôsobené očakávanej výške nákladov podľa skutočnosti v 1. polroku 2026
- celkové náklady sa zvyšujú z **237 334 € na 249 380 €**, teda o **12 046 €**. Rozdiel v rámci jednotlivých položiek je v tabuľke nižšie. V rámci jednotlivých položiek však dochádza k výraznejším zmenám, ktoré sa navzájom čiastočne kompenzujú.
  - Právne služby sa znižujú zo 66 054 € na 22 760 €, teda o 43 294 €. V pôvodnom rozpočte boli v tejto položke zahrnuté aj náklady na služby advokátskej kancelárie Garaj, ktorá zabezpečovala právne poradenstvo v súvislosti s pripravovanou rekonštrukciou budovy na Panenskej ulici. Zmluvný vzťah bol ukončený už v novembri 2025, preto sa tieto náklady v roku 2026 nerealizujú.
  - Výraznejšie sa zvyšuje položka služby ostatné – správa majetku, a to zo 47 600 € na 93 110 €. Zvýšenie súvisí najmä so zahrnutím časti nákladov na vypracovanie projektovej dokumentácie k rekonštrukcii budovy na Panenskej ulici. Celkový predpokladaný náklad je 175 tis. €, pričom časť je zahrnutá v roku 2026 a časť v roku 2027.
  - Na účte 518 sú zároveň po novom samostatne rozpočtované náklady na stočné a zrážkovú vodu vo výške 9 350 €. V schválenom rozpočte boli tieto náklady zahrnuté spolu s vodným na účte 502 – Spotreba energie. Na účte 502 zostávajú náklady na spotrebovanú vodu, zatiaľ čo stočné a zrážková voda sa účtujú ako služba na účte 518.

NÁKLADY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026									NÁKLADY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ		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
518		**Ostatné služby**	**99 600**	**13 730**	**0**	**24 320**	**111 730**	**249 380**	**117 610**	**12 400**	**0**	**11 800**	**95 524**	**237 334**
	518207	Poštovné a overovania	2 200	100	0	0	200	2 500	2 500	0	0	100	100	2 700
	518208	Účastnícke popl, preklady, tlmočenie	1 000	0	0	0	0	1 000	1 000	0	0	0	0	1 000
	518209	Právne služby	11 920	5 920	0	0	4 920	22 760	11 920	6 420	0	0	47 724	66 064
	518211	Tlač a kopírovanie	2 800	0	0	500	0	3 300	3 300	0	0	500	0	3 800
	518220	Účtovnnícke služby, audit	16 000	1 500	0	0	0	17 500	26 200	1 500	0	0	0	27 700
	518290	IT služby	29 800	3 000	0	0	0	32 800	37 300	1 000	0	0	0	38 300
	518310	Vodné a stočné	350	1 000	0	0	8 000	9 350	0	0	0	0	0	0
	518300	Školenia a vzdelávania pracovníkov	5 800	0	0	0	0	5 800	2 300	0	0	0	0	2 300
	518330	Telekomunikačné služby	5 000	480	0	0	2 500	7 980	5 400	480	0	0	2 500	8 380
	518340	Letenky, bus, vlak	4 000	1 000	0	0	0	5 000	4 000	1 000	0	0	0	5 000
	518350	Bezpečnosť - EZS, PCO, požiarne revízi	1 580	0	0	0	2 000	3 580	2 580	0	0	0	2 200	4 780
	518360	Auto-diaľ.známky, parkovanie, umývanie a	1 000	0	0	0	0	1 000	1 000	0	0	0	0	1 000
	518370	Ubytovanie	1 000	430	0	220	0	1 650	3 500	0	0	600	0	4 100
	518500	Média a komunikácia	9 150	300	0	500	0	9 950	7 260	0	0	1 000	0	8 260
	518565	EMC náklady (všeobecné)	500	0	0	0	0	500	0	0	0	1 500	0	1 500
	518600	Videozamyslenia	0	0	0	8 800	0	8 800	0	0	0	7 900	0	7 900
	518623	Projekt Spolu proti nenávisti	0	0	0	6 700	0	6 700	0	0	0	0	0	0
	518900	Ostatné služby	4 500	0	0	7 600	4 000	16 100	5 250	0	0	0	1 000	6 250
	518980	Služby ostatné - správa majetku	3 000	0	0	0	90 110	93 110	3 600	2 000	0	0	42 000	47 600

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

- mzdové náklady (účet 521) sú prepočítané podľa stavu pracovníkov k 1.8. 2026 a skutočných mzdových nákladov v prvom polroku a to tak pri duchovných zamestnancoch, ako aj prevádzkových pracovníkoch
- zdravotné a sociálne odvody (účet 524) sú prepočítané k výške mzdových nákladov

- celkové mzdové náklady sa zvyšujú z **5 585 176 € na 5 722 415 €**, teda o **137 239 €**. Významnú zmenu predstavuje položka mimoriadnych príspevkov. V schválenom rozpočte bola na tejto položke plánovaná suma **7 000 €** v súvislosti s projektom sabatikal. Projekt sa však v roku 2026 pre nezáujem nerealizuje, a preto sa pôvodne plánované prostriedky nebudú čerpať. V návrhu úpravy je na tejto položke namiesto toho zahrnutá suma **115 000 €** na navrhované vyplatenie **mimoriadnych príspevkov** z Fondu finančného zabezpečenia na konci roka 2026 – vo výške **jedného mesačného príspevku podľa tabuľky č. 3**
- Ostatné mzdové náklady sa upravujú podľa ich skutočného vývoja a predpokladanej výšky do konca roka.
- **Mzdy duchovných** sa zvyšujú z **5 078 881 € na 5 100 100 €,** podľa očakávaného prepočtu ku dňu zostavenia návrhu na úpravu rozpočtu. V návrhu na úpravu je iba minimálny rozdiel (v pomere k celkovým nákladom) . Aj skutočné čerpanie sa môže líšiť od navrhovaného predpokladu, nakoľko ho ovplyvňujú PN pracovníkov, odchody do dôchodku, materská dovolenka a pod., čo sa v časovom predstihu nedá predpokladať. Rozpočet predpokladá, že príspevky z FFZ sa vyplácajú všetkým pracovníkom (čo by predpokladalo, že do FFZ prispievajú všetky CZ), v skutočnosti budú náklady nižšie, lebo príspevky neplatia všetky zbory (ale tým sú nižšie aj príjmy)

- Mzdy **prevádzkových pracovníkov** a dohody zo **499 295 € na 507 315 €**. Rozdiel je spôsobený najmä (na základe rozhodnutia GP)obsadením miesta hlavnej ekonómky a tiež aj internej účtovníčky. Náklady na externé vedenie účtovníctva boli pôvodne počítané položke služby, na účte 518, kde sa primerane táto položka znížila, preto tieto náklady na internú účtovníčku v konečnom súčte neovplyvnia výšku nákladov.
- Rozdiel v časti mzdových nákladov hradených z **účelových prostriedkov** (zahrnutý v mzdách prevádzkových pracovníkov) predstavujú zvýšené náklady na pracovníka Múzea sestier Royových (kutáror S. Jurčo), ktorého mzda (vrátane odvodov) je uhrádzaná z vyzbieraných darov od Priateľov Múzea sestier Royových. Zároveň sú v tejto položke započítané osobné aj náklady na koordinátorku pre mládež, ktorej osobné náklady budú v roku 2026 hradené z grantu Min. spravodlivosti SR „Spolu proti nenávisti“

NÁKLADY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026								NÁKLADY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ	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
521	**Mzdové náklady**	**4 039 667**	**0**	**1 613 660**	**25 177**	**43 911**	**5 722 415**	**4 033 844**	**0**	**1 495 421**	**10 500**	**45 411**	**5 585 176**
	Mzdové náklady-duchovní	3 601 440	0	1 498 660	0	0	5 100 100	3 590 460	0	1 488 421	0	0	5 078 881
	Mzdové náklady-prevádzkoví prac.+doho	438 227	0	0	25 177	43 911	507 315	443 384	0	0	10 500	45 411	499 295
	Mzdové náklady-mimoriadne príspevky	0	0	115 000	0	0	115 000	0	0	7 000	0	0	7 000
524	**Zák. soc. a zdrav. poist.**	**1 460 392**	**0**	**584 145**	**9 112**	**15 885**	**2 069 534**	**1 459 725**	**0**	**538 809**	**3 801**	**16 395**	**2 018 729**
	Zák. soc.poist.a zdrav.poist.-duchovní	1 303 721	0	584 145	0	0	1 887 866	1 299 747	0	538 809	0	0	1 838 555
	Zák. soc.poist.a zdrav.poist.-prev.prac.+d	156 671	0	0	9 112	15 885	181 667	159 926	0	0	3 801	16 395	180 121

527 – Zákonné sociálne náklady

- príspevky na stravovanie a ostatné zákonné sociálne náklady sú prepočítané podľa stavu pracovníkov a predpokladu celkových nákladov vychádzajúceho zo skutočnosti 1.polroka
- celkové náklady sú o niečo nižšie, ako boli predpokladané, pričom je predpokladaný vyšší podiel nákladov uplatnených zo štátneho príspevku , ako sa plánovalo
- Zákonné sociálne náklady sa znižujú zo **447 772 € na 385 985 €**, teda o **61 787 €**. Zníženie súvisí najmä s aktualizáciou predpokladaných nákladov na príspevok na stravovanie
- Významná časť zníženia sa týka nákladov hradených z **Fondu finančného zabezpečenia**. V schválenom rozpočte bola na príspevok na stravovanie z FFZ plánovaná suma **115 000 €**, ktorá sa podľa skutočného čerpania a aktualizovaného predpokladu do konca roka znižuje na **80 000 €**, teda o **35 000 €**.
- Naopak, mierne sa zvyšujú predpokladané náklady na **odchodné, odstupné a náhrady pri PN**, **príspevky na rekreáciu a šport** a **tvorbu sociálneho fondu**. Tieto položky sa upravujú podľa skutočného čerpania a predpokladanej výšky nákladov do konca roka 2026.
- Pri **príspevkoch na rekreáciu a šport** sa zároveň mení zdroj financovania. V pôvodnom rozpočte sa počítalo aj s ich financovaním z FFZ (vo výške 10 000€), v návrhu úpravy sú tieto náklady zahrnuté do financovania zo **štátneho príspevku**.

NÁKLADY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026								NÁKLADY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ	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**
527	**Zákonné soc. náklady**	**295 960**	**0**	**87 500**	**0**	**2 525**	**385 985**	**312 100**	**0**	**132 400**	**817**	**2 455**	**447 772**
	Sociálny fond	20 260	0	7 500	0	150	27 910	19 900	0	7 400	37	180	27 517
	Odchodné, odstupné, PN	16 900	0	0	0	0	16 900	11 700	0	0	0	0	11 700
	Príspevok na rekreáciu, šport	25 800	0	0	0	275	26 075	13 500	0	10 000	200	275	23 975
	Príspevok na stravovanie	232 900	0	80 000	0	2 100	315 000	266 900	0	115 000	580	2 000	384 480
	Zákonné sociálne náklady-ostatné	100	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	100

Fond finančného zabezpečenia

- z FFZ je tak, ako aj po minulé roky, plánované iba financovanie :
  - mzdových nákladov duchovných podľa Platových tabuliek duchovných č. 2 a č. 3 a k nim prislúchajúce odvody na sociálne a zdravotné poistenie
  - úhrada ostatných zákonných sociálnych nákladov duchovných (sociálny fond a príspevky na stravovanie) – podľa tabuľky uvedenej vyššie, ktorá je zahrnutá v rozpočtovaných nákladoch účtu 527 – stredisko 3 (FFZ)
  - náklady na tvorbu fondov – ktorých podrobné členenie je uvedené nižšie, pri popise účtu 565 – Tvorba fondov
- z FFZ nie je v roku 2026 plánované financovanie žiadnych iných nákladov
- prehľad o tvorbe a čerpaní FFZ je pravidelne, štvrťročne zverejňovaný v podrobnom členení na webe ECAV, v časti financovanie https://www.ecav.sk/financovanie/ffz V tejto sekcii sú v záujme transparentnosti zverejnené aj všetky správy o hospodárení a rozpočty ECAV za posledné obdobie.

- v návrhu na úpravu rozpočtu zahrnuté „mimoriadne príspevky“ z FFZ, ako boli vyplácané v minulých rokov a to vo výške 1 mes.príspevku z FFZ podľa tabuľky 3

Návrh na mimoriadne príspevky na konci roka z FFZ			
priemerné náklady podľa skutočnosti	*mzd.nak.*	*odvody*	***spolu***
odm. vo výške 1mes.príspevku z FFZ	115 000,00 €	41 630,00 €	**156 630,00 €**
odm. vo výške 1,5 mes.príspevku z FFZ	172 500,00 €	62 445,00 €	**234 945,00 €**

- odhad nákladov na mimoriadne príspevky z FFZ je v priloženej tabuľke. Ak by orgány ECAV rozhodli o nevyplácaní mimoriadnych príspevkov alebo o inej výške, podľa toho sa upraví rozpočet (v konečnom dôsledku to nezmení hospodársky výsledok, lebo čerpanie fondu je vo výške nákladov)
- vyplatenie mim. príspevkov však zasahuje do „rezervy“ vytvorenej v predchádzajúcich obdobiach

- predpoklad tvorby a čerpania FFZ v roku 2026

Rok 2026 - tvorba FFZ

		suma na jednotku	
Počet členov (2024)	190 386	9,15 €	1 742 031,90 €
Počet systematizovaných miest (2025)	386	915,00 €	353 190,00 €
Spolu predpis FFZ			**2 095 221,90 €**

očakávaný príjem pri plat.disciplíne 91% *1 906 651,93 €*

Mzdové náklady 2026 spolu - odhad

tabuľka 1 (nárok) - ŠR	4 905 161,28	štát	
tabuľka 2 (nárok) - FFZ	550 484,72	fond	SPOLU FFZ
tabuľka 3 (nenárok) - FFZ	1 490 690,48	fond	2 041 175,19
	6 946 336,47		

Predpoklad vyplácania na úrovni 90% plánovaných výdavkov

(podľa skutočnosti predch.rok) 1 837 057,67 €

reálny príjem do FFZ pokryje cca reálne výdavky na mzdy + odvody, prípadne aj odvody do fondov, ale príspevok na stravné a mimoriadne príspevky sa budú musieť vyplácať z rezervy (aspoň čiastočne)

- celková tvorba a čerpanie FFZ v jednotlivých rokoch 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	r. 2026	
predpis	1 350 342,72	1 625 439,36	1 716 393,00	1 800 331,50	1 902 300,00	2 095 221,90	**10 490 028,48**
prijaté platby	1 208 084,24	1 424 120,36	1 520 484,61	1 584 803,50	1 742 029,17	1 906 651,93	**9 386 173,81**
rozdiel predpis - prijaté platby	-142 258,48	-201 319,00	-195 908,39	-215 528,00	-160 270,83	-188 569,97	**-1 103 854,67**
% zaplatenosti	89,47%	87,61%	88,59%	88,03%	91,57%	91,00%	
čerpanie	300 077,78	1 292 405,31	1 537 909,19	1 716 239,96	1 739 261,00	2 133 887,67	**8 719 780,91**
- z toho: mzdy+odvody	298 751,62	1 268 412,77	1 437 800,19	1 492 481,57	1 572 382,00	1 837 057,67	**7 906 885,82**
- z toho: stravné + ost.os.nákl.	*1 326,16*	*23 992,54*	*56 409,00*	*77 645,64*	*7 441,00*	*87 500,00*	**254 314,34**
- z toho: tvorba fondov	*0,00*	*0,00*	*43 700,00*	*47 700,00*	*50 100,00*	*52 700,00*	**194 200,00**
- z toho: iné - mim.príspevky	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*98 412,75*	*109 338,00*	*156 630,00*	**364 380,75**
rozdiel prijaté platby-čerpanie	908 006,46	131 715,05	-17 424,58	-131 436,46	2 768,17	-227 235,74	**666 392,90**

Pozn. - potrebné rozhodnúť, či budú vyplácané mimoriadne príspevky a v akej výške

532 – Dane z nehnuteľností a 538 – Ostatné poplatky

- na účte 532 - Dane z nehnuteľností je navrhovaná iba mierna úprava
- na účte 538 - Náklady sa zvyšujú z **31 650 € na 36 695 €**, teda o **5 045 €**. Zvýšenie súvisí najmä s vyššími predpokladanými nákladmi na **daň z finančných transakcií**, ktoré sa upravujú z 22 000 € na 26 900 € podľa doterajšieho čerpania a predpokladu do konca roka 2026.

547 – Ostatné osobitné náklady

- na tomto účte sa sleduje väčšina podujatí, ktoré sú špecifické pre činnosť cirkví – činnosť orgánov, konferencie, činnosť EMC a pod.
- Celková výška osobitných nákladov sa oproti schválenému rozpočtu výraznejšie nemení a upravuje sa z **266 597 € na 260 637 €**, teda o **5 960 €**. Výraznejšie zmeny v jednotlivých položkách sú spôsobené najmä spresnením členenia nákladov podľa jednotlivých aktivít a podujatí.
- V schválenom rozpočte boli náklady na **Evanjelické dni a TAM** zahrnuté v iných položkách účtu 547. V návrhu úpravy bola pre tieto dve finančne významné celocirkevné podujatia vytvorená samostatná položka, na ktorej sú sústredené náklady v celkovej výške 94 609 €**.** Cieľom je umožniť samostatné sledovanie a vyhodnotenie celkových nákladov na tieto podujatia. Vytvorenie novej položky preto samo osebe nepredstavuje zvýšenie celkových nákladov, ale najmä ich presnejšie rozčlenenie.
- S tým súvisí najmä výrazné zníženie položky Návštevy a podujatia ECAV z 82 600 € na 12 886 €, keďže časť nákladov pôvodne zahrnutých v tejto položke je v upravenom rozpočte vykázaná samostatne pri Evanjelických dňoch a TAM. K ďalším zmenám dochádza pri jednotlivých podujatiach a aktivitách podľa ich skutočného čerpania a aktualizovaného predpokladu nákladov do konca roka.

NÁKLADY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026								NÁKLADY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ	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
547	**Osobitné náklady**	**51 606**	**9 711**	**0**	**199 320**	**0**	**260 637**	**63 100**	**15 800**	**0**	**187 697**	**0**	**266 597**
	Návštevy a podujatia ECAV	8 276	4 611	0	0	0	12 886	35 500	7 100	0	40 000	0	82 600
	Orgány a výbory ECAV	19 700	1 000	0	0	0	20 700	16 700	1 000	0	0	0	17 700
	Evanjelické dni a TAM	12 830	0	0	81 779	0	94 609	0	0	0	0	0	0
	EMC - súťaže (školy)	0	0	0	5 498	0	5 498	0	0	0	7 850	0	7 850
	EMC - vzdelávania, podujatia	2 000	1 000	0	89 864	0	92 864	2 000	1 000	0	107 297	0	110 297
	Školská / mijisjná konferencia	0	0	0	4 000	0	4 000	0	0	0	12 200	0	12 200
	Teologická konferencia	6 000	0	0	15 000	0	21 000	5 900	0	0	17 550	0	23 450
	Kapláni, teológovia, zahr. lektori,Zaži EBF	2 800	3 100	0	3 180	0	9 080	3 000	5 700	0	2 800	0	11 500

549 – Iné ostatné náklady, 551 – Odpisy

- v týchto položkách sa nepredpokladajú výrazné zmeny oproti schválenému rozpočtu

556 – Tvorba fondov

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

NÁKLADY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026								NÁKLADY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ	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
556	**Tvorba fondov**	**0**	**0**	**52 700**	**0**	**24 309**	**77 009**	**0**	**0**	**52 700**	**0**	**24 309**	**77 009**
	GePo	0	0	26 000	0	0	26 000	0	0	26 000	0	0	26 000
	Fond vzdelávania	0	0	8 300	0	0	8 300	0	0	8 300	0	0	8 300
	Fond na podporu EBF UK	0	0	3 900	0	24 309	28 209	0	0	3 900	0	24 309	28 209
	Fond vnútornej misie	0	0	9 000	0	0	9 000	0	0	9 000	0	0	9 000
	Fond zahraničnej misie	0	0	5 500	0	0	5 500	0	0	5 500	0	0	5 500

561 – Príspevky poskytnuté organizačných jednotkám a 562 – Poskytnuté príspevky iným jednotkám

- na týchto účtoch nie sú oproti schválenému rozpočtu navrhované **významnejšie zmeny**
- na účte 561 sú plánované príspevky, ktoré zasielame vlastným organizačným jednotkám – tj. aj ED a dištriktom (zo štátneho príspevku), ako aj UPC, CZ Kežmarok (náhrada časti mzdy pracovníčky Lýceajnej knižnice), CZ Dolné Saliby (podpora práce koordinátora pre maďarských veriacich), podpora COJ (z fondov) , refundácie nákladov a pod.
- na účte 562 sú plánované príspevky, ktoré zasielame „iným“ jednotkám, tj. napr. členské príspevky ECAV v rôznych organizáciách alebo príspevky, ktoré zasielame ďalším subjektom (zo zbierok)

563 - Poskytnuté príspevky fyzickým osobám

- ani na tomto účte nie je navrhovaná žiadna významná zmena oproti schválenému rozpočtu, sú tú plánované príspevky pre fyzické osoby - štipendiá pre študentov EBF, podpora pre pracovníkov rámci programu Partnerhilfe a príspevky z Podporného cirkevného fondu

NÁKLADY - NÁVRH ÚPRAVY ROZPOČTU 2026								NÁKLADY - SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2026					
SÚ	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
563	**Poskytnuté prísp. fyz. osobám**	**0**	**1 000**	**0**	**90 000**	**0**	**91 000**	**0**	**1 000**	**0**	**89 000**	**0**	**90 000**
	Poskytnuté príspevky - PCF	0	1 000	0	5 000	0	6 000	0	1 000	0	5 000	0	6 000
	Poskytnuté príspevky - štipendiá	0	0	0	5 000	0	5 000	0	0	0	4 000	0	4 000
	Poskytnuté príspevky - Parterhilfe	0	0	0	80 000	0	80 000	0	0	0	80 000	0	80 000

567 –Poskytnuté príspevky zo zbierky

- V návrhu úpravy rozpočtu je na tomto účte zahrnutá suma **28 500 €**, ktorá v schválenom rozpočte nebola plánovaná. Ide o finančnú pomoc poskytnutú v priebehu roka 2026 z prostriedkov určených na pomoc Ukrajine, najmä na podporu centra pomoci **Spletinia** (zamestnanie koordinátorky centra a materiálnu pomoc) kampaň **„Teplo pre Ukrajinu“**, terapeutický tábor pre deti z Ukrajiny a o ďalšie menšie príspevky poskytnuté z verejnej zbierky. Náklady sú kryté z účelovo určených prostriedkov, ktorých použitie je zohľadnené aj na výnosovej strane rozpočtu.

591 – Daň z príjmov

- daň z príjmov je odhadovaná vo výške 12 tis.€, z toho 8 tis.€ pre správu majetku ECAV a 4 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	6 669 464	72 470	2 225 330	478 036	510 619	9 955 918
Náklady celkom	6 669 464	82 381	2 225 330	478 036	475 850	9 931 061
Rozdiel - hospodársky výsledok	**0**	**–9 911**	**0**	**0**	**34 769**	**24 857**

Upravený rozpočet	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond fin. zabezpeč.	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	**Spolu**
Výnosy celkom	6 669 464	96 400	2 338 005	514 903	648 869	10 267 641
Náklady celkom	6 669 464	94 655	2 338 005	513 883	593 389	10 209 396
Rozdiel - hospodársky výsledok	**0**	**1 745**	**0**	**1 020**	**55 480**	**58 245**

Navrhovaná úprava rozpočtu zohľadňuje skutočný vývoj hospodárenia v priebehu roka 2026 a aktualizovaný predpoklad výnosov a nákladov do konca roka. Podrobnejšie dôvody úpravy celkových výnosov a nákladov sú uvedené v úvodnej časti materiálu.

Celkový predpokladaný hospodársky výsledok sa oproti schválenému rozpočtu zvyšuje z **24 857 € na 58 245 €**. Kladný hospodársky výsledok je plánovaný najmä pri podnikateľských prostriedkoch, pričom ostatné zdroje financovania sú rozpočtované vyrovnane alebo s miernym prebytkom.

Návrh úpravy rozpočtu zároveň vychádza zo zásady hospodárneho nakladania s disponibilnými finančnými prostriedkami a z aktuálnych finančných možností ECAV. Pri jednotlivých položkách boli zohľadnené skutočne realizované náklady, predpokladané výdavky do konca roka, ako aj potreba zabezpečiť nevyhnutné úlohy a činnosti cirkvi. Cieľom úpravy je preto nastaviť rozpočet tak, aby čo najvernejšie zodpovedal očakávanému hospodáreniu ECAV za rok 2026 pri zachovaní finančnej stability a zodpovedného využívania dostupných zdrojov.

október 2026
Renáta Vinczeová