



Rozpočet ECAV na rok 2026

(schválený Synodou v 11/2025)

Rozpočet ECAV na rok 2026 vychádza z údajov, ktoré sú nám v tejto chvíli známe alebo ktoré predpokladáme na základe skutočnosti z minulých rokov, najmä:

- výška minimálnej mzdy na rok 2026, ktorá je stanovená na 915€ mesačne a ktorá má zásadný vplyv na platové tabuľky ako sú navrhnuté v samostatnom bode, keďže mzdové náklady duchovných (vrátane odvodov a ostatných osobných nákladov) predstavujú približne 85% nákladov z celkového rozpočtu
- príspevok štátu – ktorý by mal byť vo výške 6.669.464€ (suma vrátane príspevkov pre ED a dištrikty)

VÝNOSY - NÁVRH ROZPOČTU 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	602	Tržby z predaja služieb	0	300	0	0	0	300
2	604	Tržby za predaný tovar	0	300	0	0	0	300
3	644	Úroky	0	4 000	0	0	0	4 000
4	645	Kurzové zisky	0	0	0	0	0	0
5	647	Osobitné výnosy	0	170	0	59 132	0	59 302
		Účastnícke poplatky	0	170	0	44 740	0	44 910
		Iné -čerpanie účel.prostriedkov (z 384)	0	0	0	14 392	0	14 392
6	656	Výnosy z použitia fondov	0	0	2 225 330	114 834	0	2 340 163
		Výnosy z použitia Fondu GePo	0	0	0	30 000	0	30 000
		Výnosy z použitia Fondu vzdelávania	0	0	0	3 195	0	3 195
		Výnosy z použitia Fondu EBF	0	0	0	58 339	0	58 339
		Výnosy z použitia fondov misie	0	0	0	19 000	0	19 000
		Výnosy z použitia Fondu Perresényi	0	0	0	4 300	0	4 300
		Výnosy z použitia fondov- FFZ	0	0	2 225 330	0	0	2 225 330
7	658	Výn. z predaja a prenájmu maj.	0	0	0	0	510 619	510 619
		Výnosy z prenájmu ECAV	0	0	0	0	367 500	367 500
		Výnosy - služby spojené s nájmom	0	0	0	0	95 250	95 250
		Výnosy z prenájmu EBF	0	0	0	0	25 869	25 869
		Výnosy z prejíjmu Beck.Vieska	0	0	0	0	22 000	22 000
8	661	Prijaté prís. od org.zlož.	0	54 000	0	0	0	54 000
		Prijaté príspevky od COJ	0	54 000	0	0	0	54 000
9	662	Prijaté prís. od iných org.	0	9 500	0	267 616	0	277 116
		Prijaté príspevky	0	9 500	0	267 616	0	277 116
10	663	Prijté prís. od fyzických osôb	0	4 200	0	31 600	0	35 800
		Milodary- EMC	0	0	0	22 500	0	22 500
		Milodary- videozamyslenia	0	0	0	9 100	0	9 100
		Milodary - Múzem DBH	0	2 000	0	0	0	2 000
		Milodary - Múzem BA	0	1 200	0	0	0	1 200
		Milodary a príspevky ostatné	0	1 000	0	0	0	1 000
11	691	Dotácie	6 669 464	0	0	4 855	0	6 674 319
		Dotácie - účelový transfer MK SR	6 133 239	0	0	0	0	6 133 239
		ED	301 460	0	0	0	0	301 460
		VD	117 383	0	0	0	0	117 383
		ZD	117 383	0	0	0	0	117 383
		Dotácie - ostatné	0	0	0	4 855	0	4 855
SPOLU VÝNOSY - 2026			6 669 464	72 470	2 225 330	478 036	510 619	9 955 919

Návrh položiek výnosov a nákladov pre rok 2026 podľa jednotlivých stredísk - zdrojov financovania, je v nasledujúcich tabuľkách a podrobnejší popis v komentároch nižšie:

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026								
P č.	SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
12	501	Spotreba materiálu	15 300	2 100	0	460	5 500	23 360
13	502	Spotreba energie	34 175	14 745	0	0	89 250	138 170
14	504	Predaný tovar	0	0	0	0	0	0
15	511	Opravy a udržiavanie	32 147	1 500	0	52 440	140 000	226 087
16	512	Cestovné	9 900	2 500	0	700	0	13 100
17	513	Náklady na reprezentáciu	0	5 800	0	0	0	5 800
19	518	Ostatné služby	117 610	12 400	0	11 800	95 524	237 334
20	521	Mzdové náklady	4 033 844	0	1 495 421	10 500	45 411	5 585 176
21	524	Zák. soc. a zdrav. poist.	1 459 725	0	538 809	3 801	16 395	2 018 729
22	527	Zákonné soc. náklady	312 100	0	138 400	817	2 455	453 772
23	528	Ostatné soc. náklady	0	0	0	0	0	0
24	531	Daň z motorových vozidiel	0	0	0	0	0	0
25	532	Daň z nehnuteľností	1 739	1 536	0	6 439	16 375	26 089
26	538	Ostatné dane a poplatky, úroky, pokuty	23 300	1 800	0	0	6 550	31 650
27	545	Kurzové straty	0	0	0	0	0	0
28	546	Dary	0	0	0	0	0	0
29	547	Osobitné náklady	63 100	15 800	0	187 697	0	266 597
30	549	Iné ostatné náklady	6 500	5 600	0	1 800	5 500	19 400
31	551	Odpisy dl.nehmot. a dlh. hmot. maj	0	9 500	0	69 691	16 582	95 773
32	552	Zostat. cena pred. dl.nhm. a hm.maj.	0	0	0	0	0	0
33	556	Tvorba fondov	0	0	52 700	0	24 309	77 009
34	561	Poskytnuté prís. org. jednotkám	544 025	8 100	0	33 500	0	585 625
35	562	Poskyt.prís. iným účt. jedn.	16 000	0	0	9 392	0	25 392
36	563	Poskytnuté prís. fyz. osobám	0	1 000	0	89 000	0	90 000
37	591	Daň z príjmov	0	0	0	0	12 000	12 000
SPOLU NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026			6 669 464	82 381	2 225 330	478 036	475 850	9 931 062
HOSP. VÝSLEDOK - NÁVRH ROZPOČTU 2026			0	-9 911	0	0	34 768	24 857

Položky výnosov sú v tabuľke uvedené v analytickom členení, nižšie predkladáme komentár k jednotlivým položkám. Položky nákladov sú v tabuľke iba v sumárnom členení (z dôvodu väčšieho počtu položiek by nebolo možné zobrazenie v analytickom členení), preto sú jednotlivé položky účtov zobrazené podrobnejšie v komentároch.

VÝNOSY

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

- plánované sú malé výnosy z predaja publikácií, kníh a pod

647 - Osobitné výnosy

- osobitné výnosy tvoria najmä účastnícke poplatky na celocirkevných podujatiach a príjmy z organizovania podujatí (najmä EMC)

656 – Výnosy z použitia fondov

- použitie z FFZ (Stredisko .3) – je vo výške čerpania FFZ na príspevky na stravné a ostatné osobné náklady, tiež na tvorbu fondov. *Podrobné čerpanie FFZ je popísané v časti nákladov*
- použitie fondov účelových prostriedkov (Str. 4) počíta s použitím jednotlivých fondov na rôzne účely, podľa schválenia príslušných orgánov fondov. Návrh čerpania týchto fondov vychádza zo skutočnosti minulého roka

658 – Výnosy z predaja a prenájmu majetku

- je iba na Str. 5 (podnikateľské) a návrh predpokladá uvedené výnosy z prenájmu majetku, ktorých výška vychádza z predchádzajúceho obdobia a je upravená o medziročné zvýšenie nájomného

661 – Prijaté príspevky od org. zložiek

- zahŕňajú príjmy najmä od dištriktov (v rámci refundácie časti miezd)

662 – Prijaté príspevky od iných organizácií

- na tomto účte sú plánované príspevky, ktoré sú poskytnuté inými organizáciami, najmä partnerskými cirkvami v zahraničí a majú svoj špecifický účel (projektové finančné prostriedky) – najmä od:
 - Svetového luteránskeho zväzu – projekt EMC
 - Martin Luther Bundu – škola cirkevných hudobníkov, linka Samaritáni, dobr. pastoračná služba
 - Kantorského spolku – dirigentské a kantorské kurzy
 - ELCA – webináre, vzdelávania
 - Bavorskej cirkvi - podpora práce s mládežou – projekt na r. 2024 – 2026
 - Hoffnung fur Osteuropa , EKM, GAW – podpora rôznych projektov
- suma je plánovaná podľa očakávaného plnenia, ale nemusia byť všetky projekty schválené, resp. podporené v plnej výške
- zároveň je na tomto účte účtovaný aj výnos vo výške odpisov darovaného majetku (je to „účtovný“ výnos, nie reálny príjem finančných prostriedkov), ale hospodársky výsledok to neovplyvňuje, lebo v rovnakej výške sú účtované náklady – odpisy na účte 551

663 – Prijaté príspevky od fyzických osôb

- plánované sú príjmy – milodary pre oblasť médií (najmä videozamyslenia) a EMC
- zároveň sa plánujú aj príjmy na podporu iných činností – múzeum v BA, Starej Turej a pod.
- ak budú v priebehu roka vyhlásené nejaké zbierky, tak budú účtované na tomto účte, ale to v rozpočte neplánujeme, lebo to nie je možné predpokladať
- v prípade zbierok (určených pre iných) to neovplyvňuje náš hospodársky výsledok, nakoľko v prijatej sume príspevky aj posielame konečným príjemcom (naším nákladom je ale transakčná daň z tých operácií)

691 – Dotácie

- **na Str. 4** sú plánované dotácie, ktoré sú na podporu súťaží – Duchovná pieseň a Biblická olympiáda.
- Iné dotácie (VUC, mestá a iné) v rámci rozpočtu nie sú zatiaľ uvažované, aj keď sa o nich určite bude ECAV uchádzať, v tomto čase ale ešte nie sú známe výzvy, do ktorých by sa bolo možné zapojiť pre rok 2026 (resp. ak aj boli podané niektoré projekty, nie je rozhodnuté o výsledku)
- **na Str. 1** (štátne príspevky) je plánovaný príspevok štátu na podporu cirkví od Min. kultúry SR, s rozdelením, aká suma z celkového príspevku patrí iným organizačným jednotkám a aká časť zostáva ECAV
- po novelizácii zákona plánujeme na rok 2026 **s celkovou výškou príspevku - 6.669.464€**, pričom pre potreby ECAV zostáva suma 6.133.229€, čo je o 532.191€ viac, ako bolo v roku 2024. Podrobnejšie údaje a porovnanie s predchádzajúcimi rokmi sú v nasledujúcej tabuľke

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 €

Transfer na rok 2025 - skutočnosť		
ECAV brutto	100	6 090 744,00 €
transfer pre	%	suma
ED	4,52	275 301,63 €
VD	1,76	107 197,09 €
ZD	1,76	107 197,09 €
ECAV netto	91,96	5 601 048,18 €

Transfer na rok 2026 - plán		
ECAV brutto	100	6 669 464,00 €
transfer pre	%	suma
ED	4,52	301 459,77 €
VD	1,76	117 382,57 €
ZD	1,76	117 382,57 €
ECAV netto	91,96	6 133 239,09 €

rozdiel 2024 - 2023 102 471,39 €

rozdiel 2025 - 2024 401 005,37 €

rozdiel 2026 - 2025 532 190,91 €

- aj keď sa celkové navýšenie príspevku štátu pre rok 2026 je vo výške 532.191€ a môže sa to zdať ako suma, ktorá pomôže vyriešiť financovanie, opak je pravdou, lebo
 - nárast nákladov na mzdy a odvody duchovných v dôsledku rastu minimálnej mzdy znamená pre ECAV zvýšenie nákladov o 489 094 €,
 - na ostatné náklady zostáva teda iba suma 43 tis.€, čo nepostačuje na plné krytie ostatných nákladov – najmä všetkých zákonných sociálnych nákladov - príspevky na stravovanie, rekreáciu, šport, PN a pod)
 - zároveň je potrebné počítať aj so zvýšením miezd pre neordinovaných pracovníkov, nakoľko so zvýšenou minimálnou mzdou sa zvyšujú aj ich mzdy
- aj z toho dôvodu je opätovne (ako počas minulých rokov) počítané s úhradou časti zák. sociálnych nákladov z FFZ

NÁKLADY

- mzdové náklady duchovných pre rok 2026 vychádzajú z navrhovaných platových tabuliek (v samostatnom materiáli)
- ostatné náklady vychádzajú väčšinou zo skutočností rokov predchádzajúcich, upravených o odhad reálnych nákladov podľa plánovaných činností a podujatí
- niektoré výdavky, najmä na organizovanie podujatí a konferencií sú plánované v obmedzenej výške, na ich realizáciu bude potrebné intenzívne hľadať sponzorské alebo grantové zdroje, resp. budú musieť byť zvýšené účastnícke poplatky.
- je to do istej miery aj v dôsledku každoročne sa znižujúcej podpore zo zahraničia, ktorá sa v značnej miere využívala práve na podujatia

501 – Spotreba materiálu

- predpoklad nákladov spotreby vychádza zo skutočností predchádzajúcich rokov

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
501	Spotreba materiálu	15 300	2 100	0	460	5 500	23 360
	Spotreba materiálu-ostatné (prenájom majetku)	0	0	0	0	500	500
	Spotreba materiálu-ostatné	2 300	400	0	0	0	2 700
	Spotreba materiálu-odborná literatúra, knihy, CPP	2 000	200	0	160	0	2 360
	Spotreba materiálu-čistiace prostriedky	1 300	0	0	0	0	1 300
	Propagačné a reklamné predmety	500	300	0	0	0	800
	Kancelárske potreby	1 000	200	0	300	0	1 500
	Spotreba materiálu-DHM	3 200	1 000	0	0	5 000	9 200
	PHM - Škoda Superb	4 500	0	0	0	0	4 500
	PHM - VW Caddy	500	0	0	0	0	500

502 – Spotreba energií

- vychádza z predpokladanej spotreby v roku 2025, zvýšenej o 5% (aj keď nevieme, ako sa cena energií bude pohybovať v budúcom roku, či to bude postačujúce alebo nie)
- ďalšie zvýšenie oproti r. 2025 je aj kvôli prevzatiu budovy Domova bielych hláv v Starej Turej do správy ECAV, v ktorej je snaha urobiť väčšie množstvo rekonštrukcií, najmä za zníženie energetickej náročnosti

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
502	Spotreba energie	34 175	14 745	0	0	89 250	138 170
	Spotreba energie-elektrická energia	9 550	1 315	0	0	21 000	31 865
	Spotreba energie-plyn	22 050	11 340	0	0	52 500	85 890
	Spotreba energie-vodné, stočné, zrážky	2 575	2 090	0	0	10 500	15 165
	Spotreba energie- ostatné (rezerva)	0	0	0	0	5 250	5 250

511 – Opravy a udržiavanie

- sumárne údaje o plánovaných opravách sú v nasledujúcej tabuľke
- podrobnejší popis plánovaných opráv je nižšie, podľa jednotlivých nehnuteľností
- v pláne opráv nie je počítané s rekonštrukciou budovy Panenská – ak orgány ECAV odsúhlasia rekonštrukciu, budú v r. 2026 vykonávané najmä projekčné práce (a vybavovanie povolení), ktoré nie sú účtované do opráv, ale ako „obstaranie investície“, ktorá sa následne premietne do celej ceny nehnuteľností a do nákladov sa účtuje prostredníctvom odpisov (ale až po ukončení rekonštrukcie)

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
511	Opravy a udržiavanie	32 147	1 500	0	52 440	140 000	226 087
	Opravy a udržiavanie-nehnut.v správe ECAV	28 147	1 500	0	52 440	0	82 087
	Opravy a udržiavanie-nehnut.v prenájme	0	0	0	0	140 000	140 000
	Opravy a udržiavanie - vozidlá	2 000	0	0	0	0	2 000
	Opravy a udržiavanie-ostarné (technika)	2 000	0	0	0	0	2 000

• budova Lýcejná

- plánované je dokončenie zateplenia budovy a novej fasády, resp. realizácia celého zateplenia, ak sa nepodarí 1.časť realizovať kvôli vydaniu povolenia a počasiu ešte v roku 2025
- cena opráv je určená podľa predbežnej ponuky, konečná cena bude upravená podľa podmienok stavebného/pamiatkového úradu
- v súvislosti s realizáciou zateplenia bude potrebné realizovať ešte niektoré ďalšie úpravy – klampliarske práce, prekládky klimatizácií a pod, na to je tiež v rozpočte vyčlenená suma
- opravy budú hradené z podnikateľských prostriedkov

Opravy a udržiavanie Lýcejná	Lýcejná - drobné opravy + dokončenie	5 000,00
Opravy a udržiavanie Lýcejná	Lýcejná - fasáda časť II	20 000,00

• budova EBF

- plánované sú opravy, ktoré sa nestihli realizovať v r. 2025 – kompletne opravy balkónov internátu a tiež aj ďalšie opravy
- všetky opravy by mali byť hradené z Fondu na podporu EBF

Rekonštrukcia balkónov 4.posch.	z prostriedkov F na podporu EBF	14 750,00
Projekčná a inž. činnosť k balkónom	z prostriedkov F na podporu EBF	4 860,00
Fitness centrum-dokončenie	z prostriedkov F na podporu EBF	1 230,00
Výmena dymovodov	z prostriedkov F na podporu EBF	3 600,00
výmena okien na 3. posch.	z prostriedkov F na podporu EBF	23 000,00

- budova Domova bielych hláv – Stará Turá

- plánované je dokončenie opráv, ktorých časť by mala byť realizovaná už na konci roka 2025 (ale z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, resp. prevádzkových kapacít dodávateľov nemohli byť dokončené)
- opravy tejto budovy by mali byť financované z príspevku štátu

Opravy - Domov biely hláv S. Turá	zníženie stropov	10 000,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	elektroinštalácia - dokončenie	5 000,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	výmena okien - doplatok	8 000,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	maľovanie	5 000,00
Opravy - Domov biely hláv S. Turá	iné opravy - rezerva	2 000,00

- budova Palisády (prenajímané priestory)

- plánovaná je výmena vstupných brán/dverí zo strany dvora do oboch vchodov
- významná rekonštrukcia sa týka bytu č. 18 – väčší z uvoľnených bytov po ED, kde časť je plánované realizovať v r. 2025 (ak budú potrebné doklady k rekonštrukcii a tiež aj kapacity dodávateľov). Suma je určená iba odhadom, bude upresnená po spracovaní projektovej dokumentácie potrebnej k rekonštrukcii
- okrem toho je v rozpočte počítané aj so sumou 20.000€ na ostatné opravy, ktoré sa môžu vyskytnúť v ostatných prenajímaných nehnuteľnostiach
- všetky tieto plánované opravy budú hradené z podnikateľských prostriedkov

Opravy a udržiavanie	Opravy (menšie) - všetky nehnut.	20 000,00
Opravy a udržiavanie Palisády	brány do vchodov (zadné)	5 000,00
Opravy a udržiavanie Palisády	byt č. 18 -kompletná rekonštrukcia	90 000,00

- budovy Paláriková, Vlčkova a Palisády (GBÚ)

- v týchto budovách nie sú pre rok 2026 plánované žiadne významnejšie opravy
- v rozpočte sú vyčlenené prostriedky iba na bežnú údržbu a drobné opravy

- plán opráv predpokladá väčšinu nákladov určených odhadom (najmä väčšie opravy), po stanovení konkrétnych podmienok úradmi budú spracované cenové ponuky na opravy. Ak by sa výrazne líšili od odhadovaných nákladov, bude úprava predložená na odsúhlasenie orgánom ECAV (GHV a GP)

512 – Cestovné

- cestovné náklady sú plánované vo výške, ktorá vychádza zo skutočností predchádzajúcich období (aj keď niektoré náklady boli znížené kvôli nedostatku finančných prostriedkov)
- časť nákladov na cestovné je počítaná aj v položke 518 340 (v prípade, ak sa cestovné lístky a letenky kupujú priamo cez GBÚ), niektoré náklady aj na účte 547

513 – Reprezentačné

- v tejto nákladovej položke (ktorá sú plánované najmä náklady na
 - občerstvenie a stravovanie pri návštevách GBÚ, zasadnutiach výborov, kvety a vence pri rôznych príležitostiach
 - darčkové a upomienkové predmety – pri návštevách, ale aj pre jubilantov v rámci cirkvi

518 – Ostatné služby

- ostatné služby vychádzajú z očakávaných nákladov

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
518	Ostatné služby	117 610	12 400	0	11 800	95 524	237 334
	Poštovné a overovania	2 500	0	0	100	100	2 700
	Účastnícke popl, preklady, tlmočenie	1 000	0	0	0	0	1 000
	Právne služby	11 920	6 420	0	0	47 724	66 064
	Tlač a kopírovanie	3 300	0	0	500	0	3 800
	Účtovnícke služby, audit	26 200	1 500	0	0	0	27 700
	IT služby	37 300	1 000	0	0	0	38 300
	Školenia a vzdelávania pracovníkov	2 300	0	0	0	0	2 300
	Telekomunikačné služby	5 400	480	0	0	2 500	8 380
	Letenky, bus, vlak	4 000	1 000	0	0	0	5 000
	Bezpečnosť - EZS, PCO, požiarne revízie	2 580	0	0	0	2 200	4 780
	Auto-diaľ.známky, parkovanie, umývanie a pod.	1 000	0	0	0	0	1 000
	Ubytovanie	3 500	0	0	600	0	4 100
	Média a komunikácia	7 260	0	0	1 000	0	8 260
	EMC náklady (všeobecné)	0	0	0	1 500	0	1 500
	Služby Slova	500	0	0	200	0	700
	Videozamyslenia	0	0	0	7 900	0	7 900
	Ostatné služby	5 250	0	0	0	1 000	6 250
	Služby ostatné - správa majetku	3 600	2 000	0	0	42 000	47 600

- viaceré položky nákladov boli minimalizované, resp. presunuté do strediska cirkevných prostriedkov (aj keď by bol nárok na ich čerpanie zo štátneho príspevku, ale nie je to možné vzhľadom na jeho výšku)
- najväčšie položky v rámci služieb predstavujú:
 - právne služby - v ktorých jej počítané s bežnými právnymi službami, ale tiež aj zvýšenými nákladmi v súvislosti so spormi, v ktorých ECAV žalujú zamestnanci o vyššie mzdy
 - v rámci právnych služieb – v časti podnikateľských prostriedkov - Str.5 je počítané aj s odmenou pre externú firmu, ktorá zabezpečovala poradenstvo v súvislosti s rekonštrukciou Panenskej (ale sú tam aj bežné právne služby spojené so správou majetku). Je to uvádzané v právnych službách, ale táto firma poskytovala aj ekonomické a iné poradenstvo. Ak by sa podarilo obsadiť miesto hlavného ekonóma, príp. iného interného pracovníka, ktorý by tieto činnosti zabezpečoval, táto položka (cca 42 tis.) nebude v právnych službách, ale presunie sa do osobných nákladov
- ďalšou väčšou položkou v oblasti služieb sú aj náklady na účtovníctvo (ktoré je spracované externou firmou) a audit (ktorý potrebujeme robiť pri zahraničných projektoch) a tiež IT služby, v ktorých najväčším nákladom sú:
 - licencia, aktualizácie a cloud pre mzdový systém (cca 9 tis)
 - správa serverov, webhosting, zálohovanie a pod (cca 10 tis.)
 - EIS – správa, aktualizácie a pod. (cca 8 tis.€)

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

- mzdové náklady duchovných sú predpokladané vo výške podľa navrhovaných platových tabuliek na rok 2026 (ktoré sú v samostatnom materiáli), kde sú detailne rozpísané aj zdroje financovania

- v porovnaní s r. 2025 sú všetky zložky platu duchovných navrhované na výraznejšie zvýšenie, vyplývajúce najmä z historicky najvyššieho zvýšenia minimálnej mzdy, od ktorej sa odvíjajú aj ostatné zložky plátov
- celkové **navýšenie mzdových nákladov** duchovných (vrátane odvodov) sa predpokladá vo výške **707. 833,67 €**, v tom v zo štátneho príspevku (Tab. 1) je navýšenie o **489 094 €**, z FFZ (Tab.2 a 3) navýšenie o **218 739,47€**
- pre rok 2026 je počítané aj s vyššími nákladmi pre neordinovaných pracovníkov – z dôvodu zvýšenia min.mzdy (ktorá je východiskovou veličinou pre výpočet miezd všetkých pracovníkov) a zároveň aj
 - z dôvodu zamestnania pracovníka na správu majetku (financované z podnikateľských prostriedkov)
 - vytvorenia nového pracovného miesta pre správu budovy a koordináciu činnosti Domova bielych hláv v Starej Turej
- 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)

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
521	Mzdové náklady	4 033 844	0	1 495 421	10 500	45 411	5 585 176
	Mzdové náklady-duchovní	3 590 460	0	1 488 421	0	0	5 078 881
	Mzdové náklady-prevádzkoví prac.+dohody	443 384	0	0	10 500	45 411	499 295
	Mzdové náklady-mimoriadne príspevky	0	0	7 000	0	0	7 000
524	Zák. soc. a zdrav. poisť.	1 459 725	0	538 809	3 801	16 395	2 018 729
	Zák. soc.poisť.a zdrav.poisť.-duchovní	1 299 747	0	538 809	0	0	1 838 555
	Zák. soc.poisť.a zdrav.poisť.-prev.prac.+dohody	159 926	0	0	3 801	16 395	180 121

527 – Záonné sociálne náklady

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026								
P č.	SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
22	527	Zákonné soc. náklady	312 100	0	138 400	817	2 455	453 772
		Sociálny fond	19 900	0	7 400	37	180	27 517
		Odchodné, odstupné, PN	11 700	0	6 000	0	0	17 700
		Príspevok na rekreáciu, šport	13 500	0	10 000	200	275	23 975
		Príspevok na stravovanie	266 900	0	115 000	580	2 000	384 480
		Zákonné sociálne náklady-ostatné	100	0	0	0	0	100

- príspevky na stravovanie a ostatné záonné sociálne náklady sú prepočítané podľa predpokladaného stavu pracovníkov k 1.1.2026 a vychádzajú zo skutočných nákladov v roku 2025tieto náklady môžu byť v skutočnosti vyššie, nakoľko sa dá očakávať opätovné zvýšenie príspevkov na stravovanie a náklady môžu byť vyššie aj z dôvodu plánovanej zmeny zákona, keď bude zamestnávateľ bude povinný preplácať PN za dlhšie obdobie ako to bolo doposiaľ. Tieto náklady, podobne ako aj náklady na odchodné sa stanovujú iba odhadom, nakoľko sa nedá predpokladať čerpanie PN alebo uplatňovanie ostatných nárokov vopred

Záonné sociálne náklady - duchovní

Ostatné osobné náklady - duchovní		štátny príspevok	FFZ	SPOLU
Príspevok na stravné	odhad	245 900,00	95000	340 900,00
Sociálny fond	odhad	18 000,00	7400	25 400,00
PN,odstupné, odchodné, ost.-	odhad	6 600,00	6000	12 600,00
Príspevok na rekreáciu	odhad	9 000,00	10000	19 000,00
Príspevok na športovú činnosť de	odhad	2000,00	0	2 000,00
SPOLU		281 500,00	118 400,00	399 900,00

- vzhľadom na výšku štátneho príspevku nie je možné uhrádzať všetky náklady zo štátneho príspevku, preto je plánovaná časť nákladov na zákonné sociálne náklady duchovných uhrádzať z FFZ
- úhrada z FFZ bude iba v nevyhnutnej miere, tj. po zúčtovaní všetkých nákladov (po konci roka), keď sa z FFZ uplatní iba potrebná časť, na ktorú nebude postačovať príspevok štátu

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 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.

- 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 (2024)	389	915,00 €	355 935,00 €
Spolu predpis FFZ			2 097 966,90 €

očakávaný príjem pri plat. disciplíne 88%

1 846 210,87 €

Mzdové náklady 2026 spolu - odhad

tabuľka 1 (nárok) - ŠR	4 890 206,52	štát
tabuľka 2 (nárok) - FFZ	540 315,48	fond
tabuľka 3 (nenárok) - FFZ	1 486 914,40	fond
	6 917 436,40	

SPOLU FFZ

2 027 229,88

Predpoklad vyplácania na úrovni 90% plánovaných výdavkov

(podľa skutočností predch. rok)

1 824 506,89 €

- 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	1 903 687,20	2 097 966,90	8 396 193,78
prijaté platby	1 208 084,24	1 424 120,36	1 520 484,61	1 584 803,50	1 675 244,74	1 846 210,87	7 412 737,45
rozdiel predpis - prijaté platby	-142 258,48	-201 319,00	-195 908,39	-215 528,00	-228 442,46	-251 756,03	-983 456,33
% zaplatenosti	89,47%	87,61%	88,59%	88,03%	88,00%	88,00%	
čerpanie	300 077,78	1 292 405,31	1 537 909,19	1 716 239,96	1 749 241,36	1 995 606,89	6 595 873,60
- z toho: mzdy+odvody	298 751,62	1 268 412,77	1 437 800,19	1 492 481,57	1 627 641,36	1 824 506,89	6 125 087,51
- z toho: stravné + ost.os.nákl.	1 326,16	23 992,54	56 409,00	77 645,64	71 500,00	118 400,00	230 873,34
- z toho: tvorba fondov	0,00	0,00	43 700,00	47 700,00	50 100,00	52 700,00	141 500,00
- z toho: iné - mim.príspevky	0,00	0,00	0,00	98 412,75	0,00	0,00	98 412,75
rozdiel prijaté platby-čerpanie	908 006,46	131 715,05	-17 424,58	-131 436,46	-73 996,63	-149 396,02	816 863,84

532 – Dane z nehnuteľností a 538 – Ostatné poplatky

- na týchto účtoch sa predpokladajú náklady vo výške, ktorá vychádza zo skutočných nákladov minulých období
- keďže ide o poplatky určené štátom a samosprávou, je predpoklad, že vzhľadom na konsolidačné opatrenia budú tieto poplatky zvýšené

547 – Ostatné osobitné náklady

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
532	Daň z nehnuteľnosti	1 739	1 536	0	6 439	16 375	26 089
538	Ostatné dane a poplatky, úroky, pokuty	23 300	1 800	0	0	6 550	31 650
	Komunálny odpad	1 300	700	0	0	6 500	8 500
	Daň z finančných transakcií	22 000	0	0	0	0	22 000
	Ostatné poplatky	0	1 000	0	0	0	1 000
	Ostatné pokuty a penále	0	50	0	0	0	50

- na tomto účte sa predpokladané náklady na väčšinu podujatí, ktoré sú špecifické pre činnosť cirkví – činnosť orgánov, konferencie, činnosť EMC a pod.
- výrazná časť týchto nákladov je plánovaná na stredisku účelových prostriedkov, tj. financovaná z prijatých príspevkov od iných organizácií, najmä partnerských cirkví v zahraničia
- pre väčšie podujatia, ako je napr. ED alebo teologická konferencia, je v rámci rozpočtovaných účelových prostriedkov plánovaná podpora od sponzorova alebo grantov zo zahraničia (vo výške cca 20 tis.), ak by táto podpora nebola reálna (že by nebola možnosť získať tieto prostriedky), bude potrebné tieto náklady uhradiť z iných zdrojov, resp. bude potrebné zaviesť vyšší účastnícky poplatok
- súčasťou Evanjelických dní bude aj celoslovenské stretnutie mládeže (ktoré sa nekonalo veľa rokov), preto by bolo vhodné toto podujatie podporiť
- podrobnejší prehľad o financovaní podujatí je v nasledujúcej tabuľke

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
547	Osobitné náklady	63 100	15 800	0	187 697	0	266 597
	Návštevy a podujatia ECAV	35 500	7 100	0	40 000	0	82 600
	Orgány a výbory ECAV	16 700	1 000	0	0	0	17 700
	EMC - súťaže (školy)	0	0	0	7 850	0	7 850
	EMC - vzdelávania, podujatia	2 000	1 000	0	107 297	0	110 297
	Školská / mjijsjná konferencia	0	0	0	12 200	0	12 200
	Teologická konferencia	5 900	0	0	17 550	0	23 450
	Kapláni, teológovia, zahr. lektori, Zaži EBF	3 000	5 700	0	2 800	0	11 500

549 – Iné ostatné náklady, 551 – Odpisy

- položky sú na približnej úrovni roku 2025

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
549	Iné ostatné náklady	6 500	5 600	0	1 800	5 500	19 400
	Poistenie majetku	4 000	600	0	1 300	4 500	10 400
	Bankové poplatky	1 500	4 000	0	0	500	6 000
	Iné ostané náklady - ostatné	1 000	1 000	0	500	500	3 000

556 – Tvorba fondov

- tvorba fondov z FFZ (ako náhrada za zrušené povinné ofery) je navrhovaná o 5% vyššia, ako v predchádzajúcom roku

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	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
	GePo	0	0	26 000	0	0	26 000
	Fond vzdelávania	0	0	8 300	0	0	8 300
	Fond na podporu EBF UK	0	0	3 900	0	24 309	28 209
	Fond vnútornej misie	0	0	9 000	0	0	9 000
	Fond zahraničnej misie	0	0	5 500	0	0	5 500

562 – Poskytnuté príspevky organizačným jednotkám

- na tomto účte sú predpokladané 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.

NÁKLADY - NÁVRH ROZPOČTU 2026							
SÚ	Popis	1 Štátne prostriedky	2 Cirkevné prostriedky	3 Fond finančného zabezpečenia	4 Účelové prostriedky a fondy	5 Podnikateľské prostriedky	Spolu
561	Poskytnuté prisp. org. jednotkám	544 025	8 100	0	33 500	0	585 625
	Príspevky GePo	0	0	0	30 000	0	30 000
	Príspevky ostatné	7 800	6 600	0	3 500	0	17 900
	ED	301 460	0	0	0	0	301 460
	VD	117 383	0	0	0	0	117 383

562 – Poskytnuté príspevky iným jednotkám

- na tomto účte sú predpokladané členské príspevky, ktoré platí ECAV rôznym organizáciám (viac ako 10 organizácií vo svete, aj v SR), najväčšie položky predstavujú príspevky pre:
 - Svetový luteránsky zväz (9.392€)
 - Ekumenická rada cirkví (9.272€)
 - Svetová rada cirkví (2.820€)
 - Konferencia európskych cirkví (2.220€)

563 – Poskytnuté príspevky fyzickým osobám

- v tejto položke sú počítané štipendiá pre študentov EBF, ktoré sú vyplácané z Fondu Peressenyiovcov
- zároveň sú tu plánované príspevky poskytnuté pre fyzické osoby, ktoré sú ECAV poskytnuté v rámci programu Partnerhilfe a podpora z PCF – sú to účelové prostriedky, v rovnakej výške, ako nám ich zašle partnerská cirkev budú poskytnuté duchovným ECAV
- tieto položky sú plánované odhadom podľa skutočností predchádzajúcich období

591 – Daň z príjmov

- daň z príjmu je predpokladaná v stredisku podnikateľských prostriedkov na úrovni predchádzajúcich období

Hospodársky výsledok

- na strediskách štátnych prostriedkov, FFZ a účelových prostriedkov sa nepredpokladá žiadny hospodársky výsledok, nakoľko náklady sa rovnajú výnosom

- na stredisku podnikateľských prostriedkov je predpokladaný kladný hospodársky výsledok (zisk) vo výške 34.768€, ale ten sa môže zmeniť v závislosti od plánovaných opráv v r. 2026
- na stredisku cirkevných prostriedkov je predpokladaný záporný hospodársky výsledok (strata) vo výške -9.911€, čo je ovplyvnené nákladmi, ktoré nie je možné hradiť zo štátnych prostriedkov (v zmysle zákona), resp. nie jej tam dostatok zdrojov na ich krytie a pokiaľ nie sú kryté účelovými prostriedkami, tak vytvárajú prirodzene stratu

Celkový hospodársky výsledok je plánovaný kladný, zisk vo výške 24.857€

Záver

Predkladaný rozpočet ECAV na rok 2026 sme sa snažili nastaviť tak, aby rozpočet čo najlepšie odrážal reálne potreby cirkvi, ale zároveň zohľadňoval aj ekonomickú situáciu a očakávané príjmy v nadchádzajúcom období. Nie všetky potreby a zámery môžu byť plne pokryté.

Našou prioritou pri zostavovaní rozpočtu bolo primerané navýšenie osobných nákladov všetkých zamestnancov, zabezpečenie základného chodu cirkvi a podpora najpotrebnejších oblastí, vrátane plánovaných misijných podujatí

Rozpočet pre rok 2026 preto vnímame ako realistický kompromis medzi ambíciou rozvíjať cirkevné dielo a nevyhnutnosťou hospodáriť zodpovedne. Zároveň ostávame otvorení jeho priebežnému prehodnocovaniu podľa vývoja finančnej situácie a možností získania ďalších zdrojov.

*november 2025
Renáta Vinczeová*