

Odvodý do PF – aktualizace parametrů modelu pro výpočet odvodů

4. zasedání 35. synodu přijalo usnesení č. 45/4 tohoto znění:

Synod ukládá synodní radě aktualizovat předpoklady používané v dlouhodobém modelu financování personálních nákladů duchovenských zaměstnanců a nadále tento model používat při stanovování výše odvodů do Personálního fondu a při formulaci zadání pro dlouhodobé investování zdrojů PF.

Synodní rada předkládá v tomto tisku synodálům zprávu o plnění usnesení.

Byla provedena celková aktualizace dlouhodobého modelu hospodaření Personálního fondu, včetně všech jeho předpokladů.

Navzdory vysoké inflaci je korekce plánu odvodů do PF minimální. To znamená, že v reálných cenách budou odvody do fondu nižší než jsme předpokládali v minulých letech.

Toto je umožněno několika předpoklady: zaprvé stávající vysoká inflace se promítne plně do výplaty finanční náhrady od státu, ale již ne v takové míře do růstu mezd. Zadruhé očekáváme rychlejší pokles počtu farářských úvazků.

Uvedené předpoklady bude nutné v příštích letech velmi pečlivě sledovat a v případě výraznějších odchylek výši odvodů korigovat. Jak jsme zjistili v minulých letech, skutečný vývoj se může od našich předpokladů výrazně lišit.

Nicméně skutečnost, že jsme schopni udržet stabilní dlouhodobý výhled výše odvodů do PF navzdory silným turbulencím posledních let (covid, válka, inflace) ukazuje, že metodika schválená synodem v roce 2020 je robustní.

PRŮBĚH UPŘESŇOVÁNÍ ODVODŮ DO PERSONÁLNÍHO FONDU V MINULÝCH LETECH

- V roce 2020 schválil synod metodiku pro nastavení odvodů do Personálního fondu.
 - Tato metodika je založená na dlouhodobém modelu hospodaření PF.
 - Model má být každý rok aktualizovaný a na tomto základě synod schvaluje závaznou hodnotu odvodu PF pro rok $n+2$, indikativní hodnoty na roky $n+3$ až $n+5$ a nezávazný výhled na dalších 5 let.
 - Tento systém umožňuje průběžné přizpůsobení odvodů měnící se situaci a zároveň omezuje velké skokové změny, takže výše odvodů je pro sbory předvídatelná
- V r. 2021 byly odvody do PF upravené v souladu s touto metodikou
- V r. 2022, v době kdy začala válka na Ukrajině, se synodní rada rozhodla odložit aktualizaci dlouhodobého modelu o rok v naději, že se situace stabilizuje a hlavní parametry modelu budou alespoň částečně předvídatelné
- Na následujících stránkách popisujeme změny hlavních předpokladů dlouhodobého modelu, na tomto základě navrhuje závazné, indikativní i výhledové hodnoty odvodů a ukazujeme na grafech základní ekonomické parametry související s Personálním fondem.

HLAVNÍ ZMĚNY PŘEDPOKLADŮ DLOUHODOBÉHO MODELU HOSPODAŘENÍ PF

Předpoklad v r. 2020 a současné očekávání

Dopad na hospodaření PF

| | | |
|---|--|---|
| Spotřebitelská inflace | <ul style="list-style-type: none">• Předpoklad v r. 2020 2%.• Nyní je inflace na historických maximech (15% v r. 2023)• Předpokládáme pokles na 2% do r. 2026 | <ul style="list-style-type: none">• Obdržíme vyšší Finanční náhradu od státu (je vázaná na inflaci), vysoká inflace má ale řadu vedlejších efektů |
| Mzdová Inflace (medián ČR) | <ul style="list-style-type: none">• Původní předpoklad pokles z ~8% před covidem na 3% do r. 2023 (tj. inflace +1%)• V posledních 2 letech mzdy rostou 5-10%, což je méně než inflace• Předpokládáme, že růst mezd bude 5-10% do r. 2025, pak 3% | <ul style="list-style-type: none">• Rychlejší růst mezd farářů a tím i personálních nákladů |
| Počet kazatelských úvazků | <ul style="list-style-type: none">• Původní předpoklad pokles ze 199 úvazků v r. 2020 na 178 v r. 2030• Počet farářských úvazků v r. 2030 poklesne na cca 155 vzhledem ke slučování sborů a nedostatku farářů | <ul style="list-style-type: none">• Menší personální náklady |
| Úspěšnost investiční činnosti PF | <ul style="list-style-type: none">• Původní předpoklad ročního výnosu 1-3% nad inflaci• Dosavadní výnos 2,9% nad inflací je v tomto intervalu• Předpokládanou výnosnost neměníme | <ul style="list-style-type: none">• Neutrální |

Z pohledu hospodaření PF převažují pozitivní faktory.

NAVRHOVANÝ PLÁN ODVODŮ DO PF PRO PŘÍŠTÍCH DESET LET

Odvody do Personálního fondu za jeden úvazek, tis Kč

Označení Závazná hodnota, Indikativní hodnota a Výhled jsou používány v souladu s metodikou schválenou synodem v r. 2020 a vysvětlené na str. 13 a 14

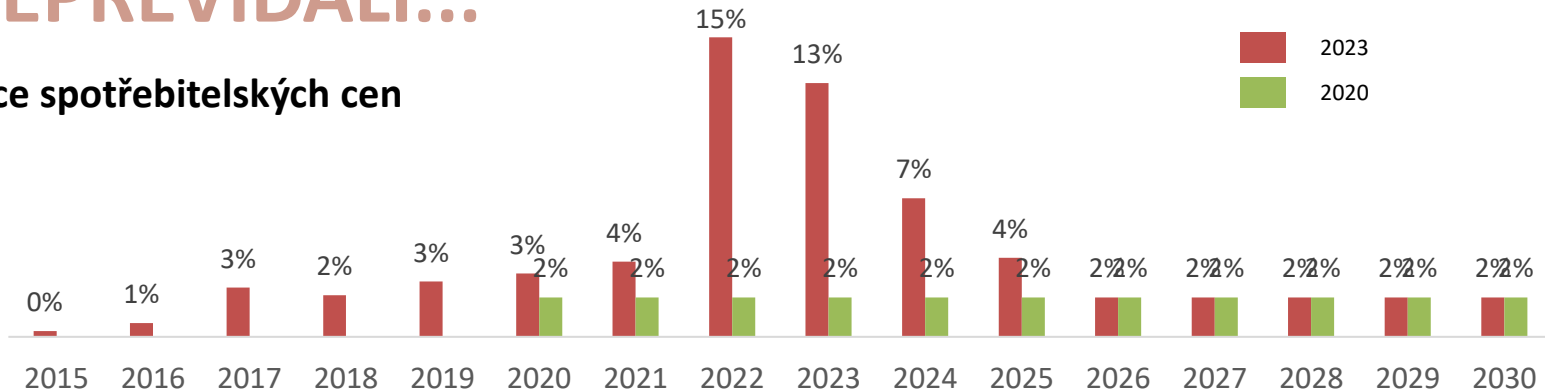
| | | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|-------------------|-----------|-----------------|---------|-------------|------|------|--------|------|------|------|------|------|
| | | Schválené dříve | Závazná | Indikativní | | | Výhled | | | | | |
| Návrh 2023 | nominální | 290 | 340 | 400 | 460 | 530 | 590 | 650 | 710 | 770 | 790 | 820 |
| Plán 2022 | nominální | 290 | 340 | 390 | 445 | 500 | 560 | 620 | 680 | 740 | 800 | |
| Návrh 2023 | reálné* | 290 | 301 | 331 | 366 | 414 | 452 | 488 | 523 | 556 | 559 | 569 |

* v cenové úrovni roku 2023

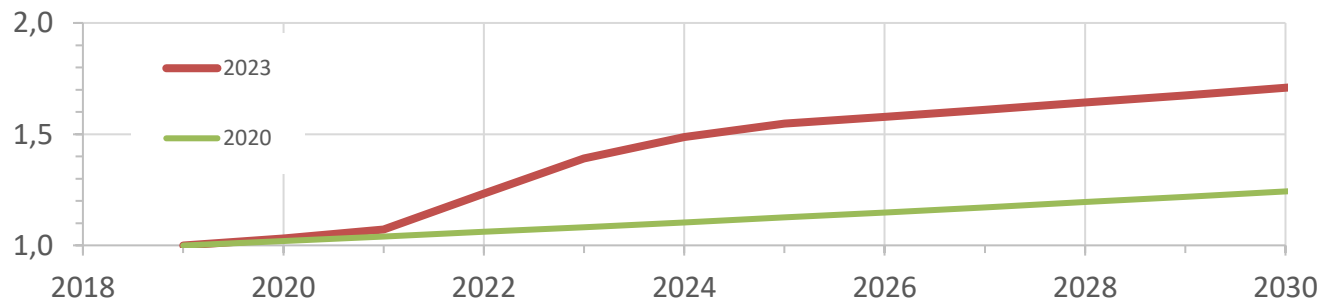
- Navrhujeme minimální úpravu odvodů do PF ve srovnání s loňským plánem. V reálném vyjádření to znamená jejich významné snížení (viz str. 8).
- Toto bude možné realizovat pouze pokud se potvrdí hlavní předpoklady, především relativně nízký růst mezd ve srovnání s inflací v nejbližším období.

STÁVAJÍCÍ REKORDNÍ INFLACI JSME V R. 2020 NEPŘEVÍDALI...

Inflace spotřebitelských cen



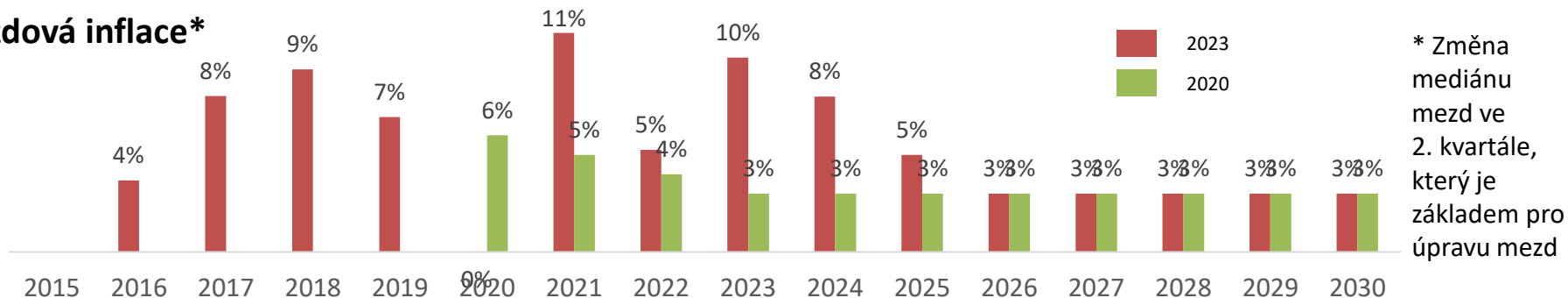
Kumulativní inflace od r. 2019



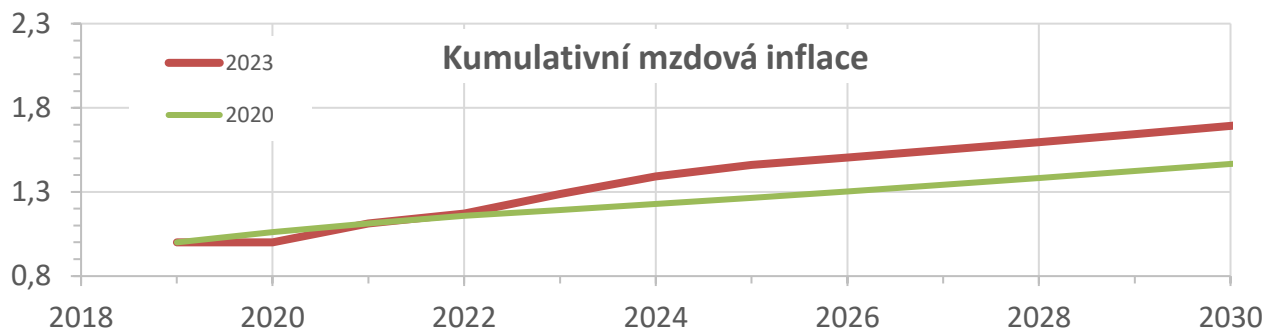
- Inflace je v nyní na rekordních hodnotách. V modelu očekáváme poměrně rychlý návrat na dlouhodobě rovnovážné hodnoty kolem 2%. Pokles inflace, ale může být daleko pomalejší.
- Celková (kumulativní) inflace od r. 2019 bude oproti původním předpokladům v r. 2025 o 37% vyšší než byly původní předpoklady v r. 2020. Pokud by vysoká inflace přetrvávala déle, tento rozdíl by se ještě zvýšil.

DÍKY VYSOKÉ INFLACI OČEKÁVÁME I VYŠŠÍ RŮST MEZD, I KDYŽ NE TAK DRAMATICKÝ JAKO U INFLACE

Mzdová inflace*



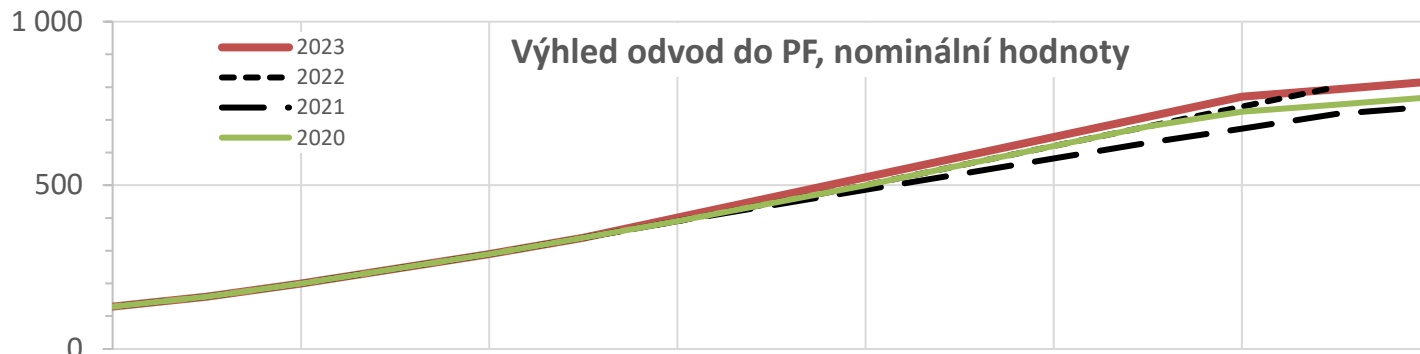
Kumulativní inflace od r. 2019



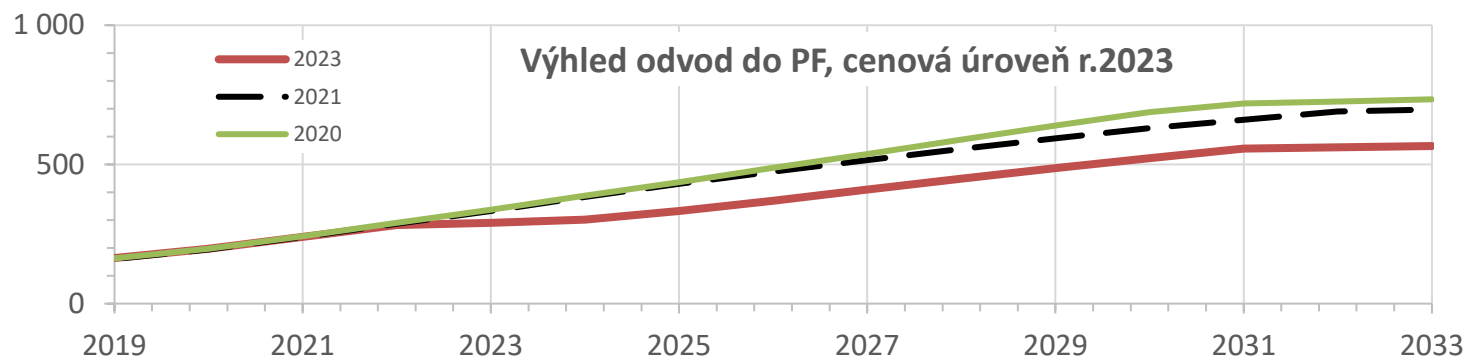
- Mzdová inflace se v posledních letech udržovala vysoko nad inflací spotřebitelských cen (kromě covidového r. 2020). V r. 2022, ale zůstala pozadu za inflací. Očekáváme, že růst mezd bude pozadu za inflací ještě v r. 2023. Poté předpokládáme, že mzdy porostou opět mírně rychleji, než inflace.
- Celkový (kumulativní) růst mezd od r. 2019 bude v r. 2025 o 15% vyšší než byly původní předpoklady z roku 2020. Může být ale ještě rychlejší.
- Růst mezd je pro hospodaření PF zásadní, protože přímo ovlivňuje jeho výdajovou stranu

NAVZDORY INFLAČNÍM TLAKŮM NAVRHUJEME JEN MINIMÁLNÍ ZVÝŠENÍ ODVODŮ DO PF

Odvod do PF, nominální hodnoty, v tis. Kč



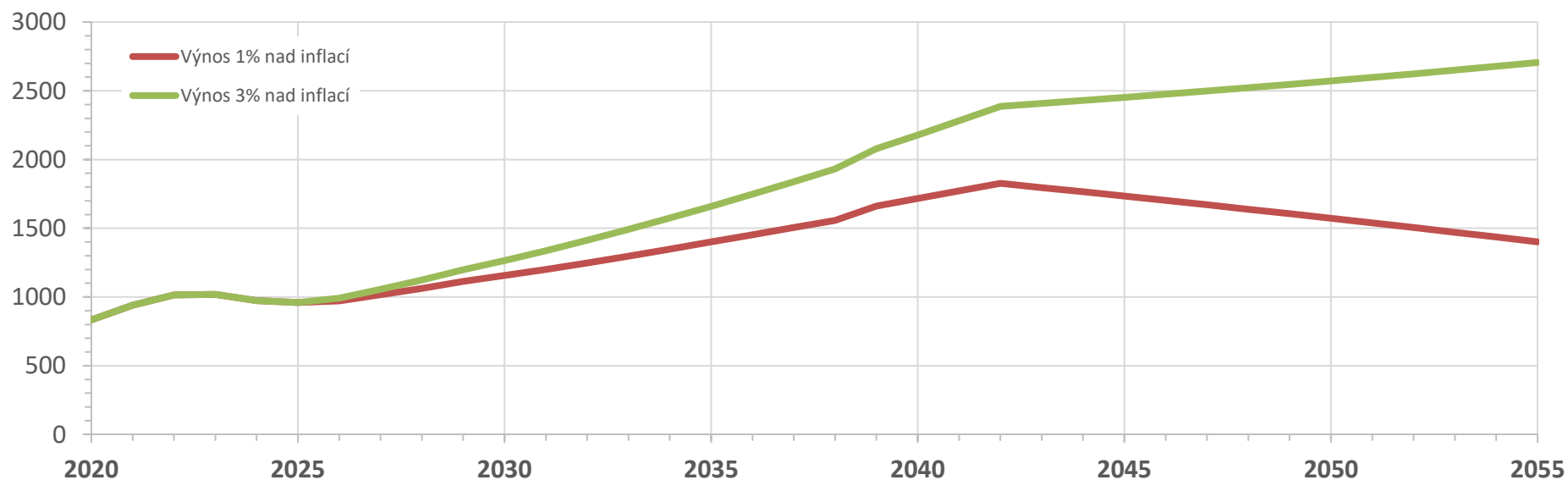
Odvod do PF, ve stálých cenách (tj. reálné hodnoty) r. 2023, v tis. Kč



- Výhled odvodů do PF se v posledních letech měnil velmi málo.
- V tomto roce navrhujeme zcela minimální zvýšení odvodů navzdory inflaci. To umožňuje jednak menší očekávaný počet farářů a jednak větší příjem z Finanční náhrady.
- Odvody do PF v reálném vyjádření klesají téměř o čtvrtinu následkem vysoké inflace!
- Zachování odvodů na dosavadní výši bez většího navýšení bude ale možné pouze tehdy, pokud se potvrdí předpoklad o relativně nízkém růstu mezd.

MAJETEK INVESTIČNÍ ČÁSTI PF MŮŽE BÝT RELATIVNĚ STABILNÍ PŘI NAVRHOVANÉ VÝŠI ODVODŮ

Hodnota majetku investičních společností PF, ve stálých cenách (tj. reálné hodnoty) r. 2023, v mil. Kč

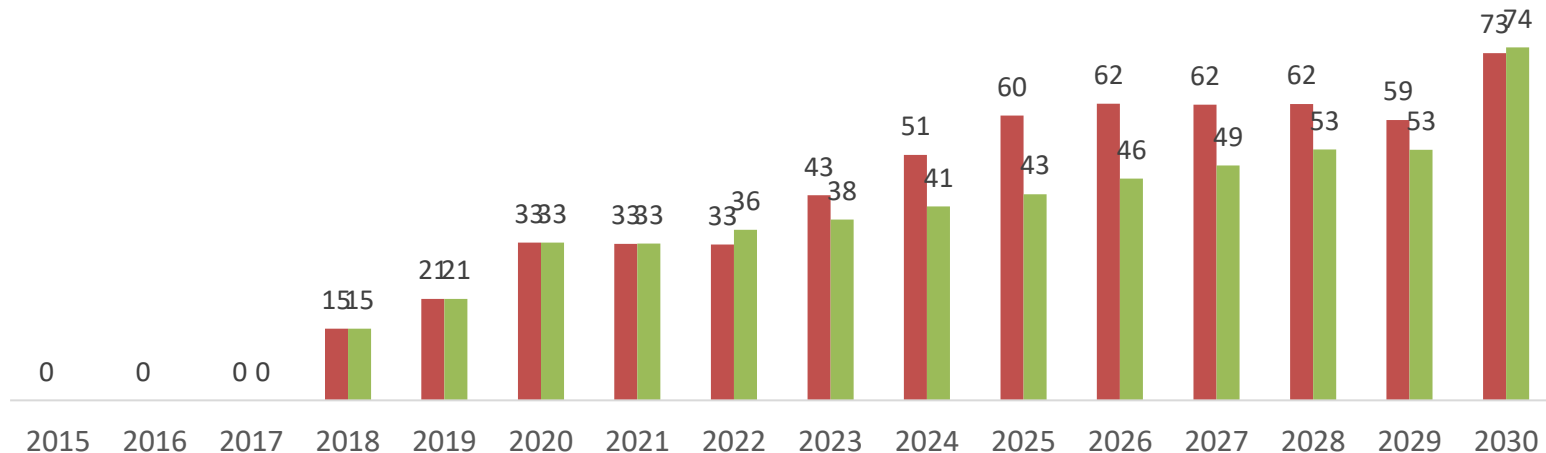


Při navrhované výši odvodů do PF bude majetek v PF stabilní i po té, kdy skončí výplata Finanční náhrady. To platí za předpokladu, že výnos z investic se bude blížit 3% nad inflací.

DEFICIT PROVOZNÍ ČÁSTI PF BUDE ALE PŘECHODNĚ VĚTŠÍ

Deficit provozní části PF*, nominální, hodnoty v mil. Kč

2023
2020



- Deficit provozní části PF bude větší, než jsme předpokládali v r. 2020, protože platy farářů budou vyšší a odvody se změní minimálně. Tento rozdíl se zmenší v r. 2030 až se projeví vliv úbytku farářů.
- Přechodné zvýšení deficitu provozní části PF je přijatelné, protože je kryté zvýšeným příjmem z finanční náhrady.

* Provozní část PF zajišťuje průběžné pokrytí nákladů na mzdy duchovenských zaměstnanců. Pro tento účel používá státní Příspěvek na provoz a prostředky z odvodů do PF. Pokud tyto zdroje nepostačují, čerpá prostředky z investiční části PF (viz schéma na str. 13).

Návrh usnesení

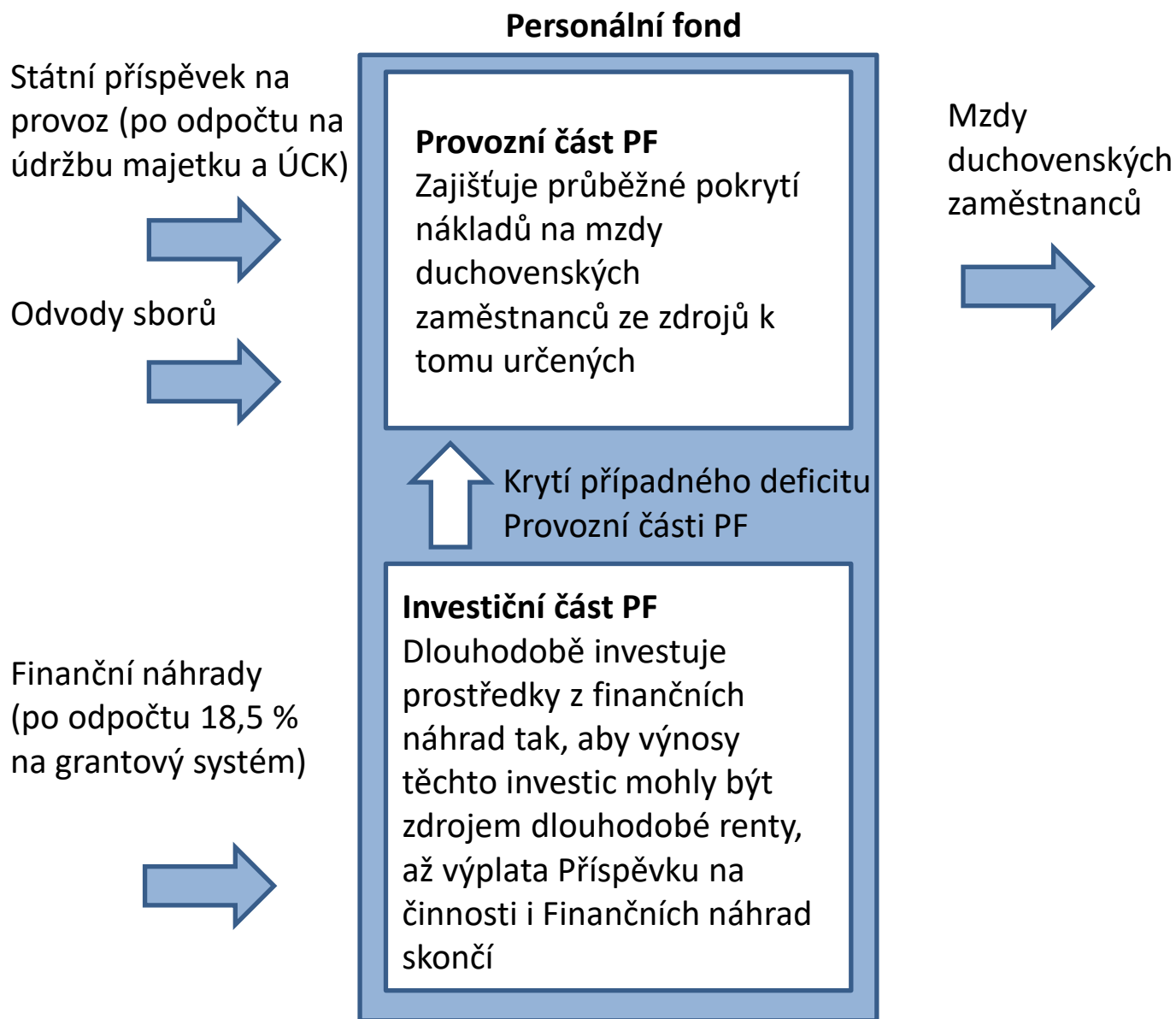
Synodní rada předkládá synodu následující návrhy usnesení:

- 1. Synod souhlasí s předloženou aktualizací předpokladů používaných v dlouhodobém modelu financování personálních nákladů duchovenských zaměstnanců.***
- 2. Synod ukládá synodní radě tyto předpoklady pravidelně každý rok aktualizovat.***

PŘÍLOHA

Principy metodiky schválené v r. 2020

SCHÉMA HOSPODAŘENÍ PERSONÁLNÍHO FONDU



NÁVRH METODIKY PRO STANOVENÍ ODVODŮ DO PF

Odvod do Personálního fondu (PF),

tis Kč na plný kazatelský úvazek


| | nominální | reálné | |
|--------|------------------|---------------|---|
| • 2020 | 160 | 160 | |
| • 2021 | 200 | 196 | } Nejbližší 2 roky: pevné hodnoty ke schválení |
| • 2022 | 245 | 236 | |
| • 2023 | 290 | 273 | } 3.-5. rok: přibližné hodnoty: možné úpravy v rozmezí 10 % s cílem, aby odvody v r. 2025 pokrývaly 50 % - 60 % nákladů na kazatele |
| • 2024 | 340 | 314 | |
| • 2025 | 390 | 353 | |
| • 2026 | 445 | 395 | } 6. a další roky: indikativní výhled s cílem, aby odvody v r. 2030 pokrývaly 70 % - 80 % nákladů na kazatele. Hodnoty i cíl se mohou významně měnit dle vývoje situace. |
| • 2027 | 500 | 435 | |
| • 2028 | 560 | 478 | |
| • 2029 | 620 | 519 | |
| • 2030 | 680 | 559 | |


ZPŮSOB ZAVEDENÍ NAVRŽENÉ METODIKY


Odvod
tis Kč

Rok, ve kterém synod schvaluje odvody

2020 2021 2022 2023 2024 2025

 Závazné hodnoty

 Indikativní hodnoty s
možností úpravy do 10%

 Ilustrativní výhled

• 2020 **160**

• 2021 **200**

• 2022 **245**

• 2023 **290**

• 2024 **340**

• 2025 **390**

• 2026 **445**

• 2027 **500**

• 2028 **560**

• 2029 **620**

• 2030 **680**

• 2031

• 2032

- Pro nastartování navrženého systému je třeba schválit v r.2020 závazné hodnoty odvodů na oba příští roky a indikativní hodnoty odvodů na tři následující roky (2023, 2024 a 2025).
- V dalších letech pak již bude stačit schvalovat „klouzavým způsobem“ pouze dvě hodnoty – závaznou na druhý rok a indikativní na pátý rok.