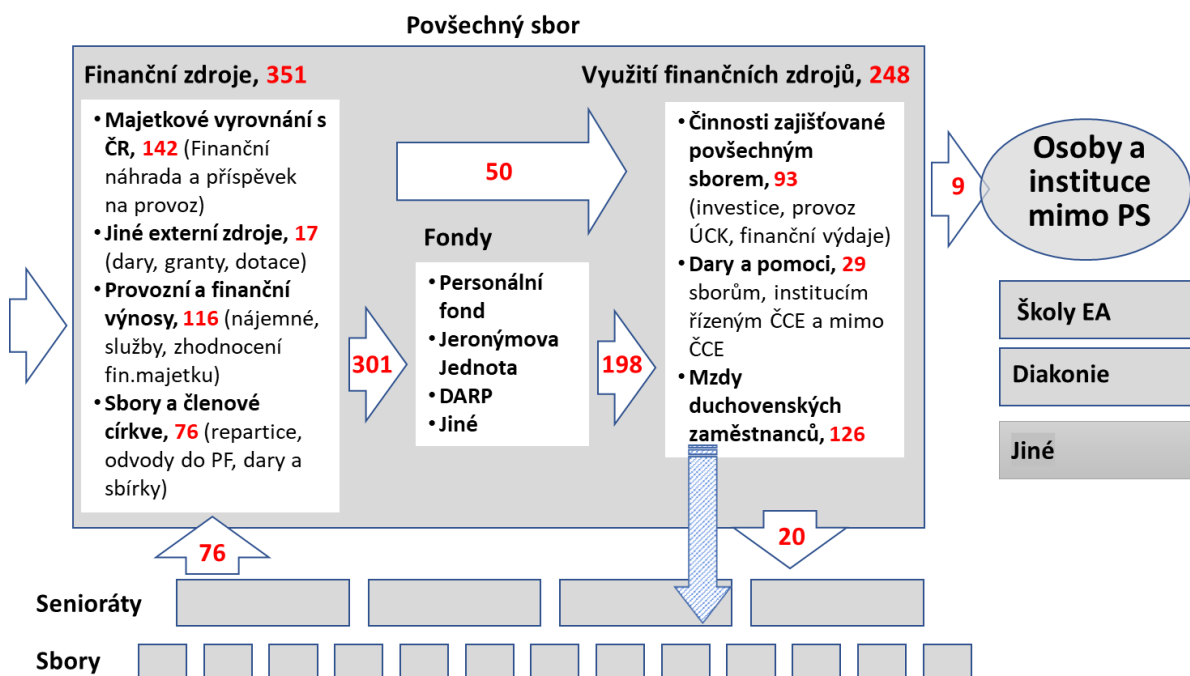


ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU V ROCE 2023

1) Peněžní toky v ČCE

ČCE je tvořena řadou samostatných právnických subjektů, mezi kterými existují četné finanční vazby. Hlavní linií tvoří vertikála: farní sbory → senioráty → povšechný sbor. Vedle této linie jsou na systém úzce napojeny další instituce, které ČCE buď zřizuje: Diakonie ČCE a církevní školy nebo s ní spolupracují (např. SPEK).

Velikost finančních toků v rámci povšechného sboru a mezi subjekty ČCE v roce 2023 je znázorněna na níže uvedeném schématu (uváděné hodnoty jsou v mil. Kč) a je třeba dodat, že kromě zde uvedených přímých finančních toků směřují do farních sborů i výdaje na mzdy duchovenských zaměstnanců a výsledky aktivit Ústřední církevní kanceláře.



Zdroje peněz, se kterými Povšechný sbor hospodaří:

- **Prostředky, které ČCE dostává v rámci smlouvy o vypořádání s ČR (142 mil. Kč):**
 - příspěvek na podporu činnosti – splácí se v 17 ročních splátkách, jejichž výše se postupně snižuje, výše splátky pro rok 2023 je 49 774 tis. Kč, výplata bude ukončena v roce 2029,
 - finanční náhrada – splácí se ve 30 ročních splátkách, výše splátky pro rok 2023 je 92 486 tis. Kč, výše celkové nesplacené částky se postupně snižuje, ale je každoročně valorizovaná indexem inflace roku n-2, výplata bude ukončena v roce 2042.
- **Externí zdroje mimo ČCE (17 mil. Kč):**
 - dary od dárců mimo církve a ze zahraničí – 15 785 tis. Kč. Z toho 3 631 tis. Kč bylo předáno farním sborům a 824 tis. dalším subjektům mimo PS. V PS tyto zdroje slouží zejména k financování velkých projektů a investic.

- dotace a granty – 1 001 tis. Kč. Zůstávají v PS a jsou účelově vázány, především na vzdělávání nebo práci s mládeží a dětmi.
- **Provozní a finanční výnosy z vlastní hospodářské činnosti (116 mil. Kč):**
 - nájemné z nemovitostí ve vlastnictví povšechného sboru a příjmy za poskytované služby (prodej tiskovin, kurzy a pobyty apod.) - 41 915 tis. Kč.
 - výnos z finančního majetku ve vlastnictví provozní části Personálního fondu (8 025 tis. Kč), fondu Jeronýmovy Jednoty (967 tis. Kč), DARP (1 151 tis. Kč) a ostatních fondů PS (9 396 tis. Kč),
 - výnos z investiční části Personálního fondu - 54 800 tis. Kč.
- **Peníze od farních sborů a členů církve (76 mil. Kč), které do hospodaření PS vstupují formou:**
 - odvodů do Personálního fondu – 56 769 tis. Kč,
 - celocírkevních repartic – 8 000 tis. Kč,
 - celocírkevních sbírek a dalších sbírek – 8 942 tis. Kč,
 - příspěvků od farních sborů na bydlení farářů – 2 117 tis. Kč.

Tyto zdroje jsou využívány ve třech oblastech. Slouží ke:

- **krytí mezd duchovenských zaměstnanců ČCE (126 mil. Kč):**
 - kazatelů ve farních sborech a seniorátech – 114 113 tis. Kč (*172,06 přepočtených úvazků*),
 - kazatelů na úrovni celé církve – 6 332 tis. Kč (*7,15 přepočtených úvazků*),
 - pastoračních pracovníků – 5 435 tis. Kč (*11,2 přepočtených úvazků*),
- **krytí výdajů spojených s činnostmi PS (93 mil. Kč):**
 - provoz povšechného sboru – 59 652 tis. Kč,
 - investice do stávajících nemovitostí – 8 580 tis. Kč,
 - rozvojové investice – 19 530 tis. Kč,
 - mimořádné projekty – 3 470 tis. Kč,
 - finanční náklady – 1 747 tis. Kč,
- **poskytování darů a finančních podpor (29 mil. Kč):**
 - ve farních sborech – skrze Jeronýmovu jednotu (6 171 tis. Kč), DARP (6 849 tis. Kč), Fond solidarity (1 408) a další fondy (6 055 tis. Kč)
 - v ostatních institucích zřízených ČCE – Diakonie ČCE (6 498 tis. Kč), školy EA (800 tis. Kč)
 - mimo církev – humanitární podpory a jiné dary a příspěvky (1 627 tis. Kč).

Výše příjmů a výdajů nejsou v hospodářském roce vyrovnané. Proto je část příjmů umísťována do účelových fondů a používá se s časovým odstupem. Největším z těchto fondů je Personální fond, kde se shromažďují prostředky od státu a odvody z farních sborů, ale významné finanční částky jsou umístěny i v jiných fondech povšechného sboru.

Zdroje, které v daném roce zvyšují majetek fondů (301 mil. Kč):

- **Personální fond** – příjem ve výši 244 207 tis. Kč:
 - Příspěvek na činnost snížený o dotaci fondu Jeronýmovy jednoty – 48 782 tis. Kč.
 - Finanční náhrada snížená o dotaci fondu DARP a Diakonii ČCE – 76 003 tis. Kč.
 - Odvod roku 2023 (přijata úhrada) – 56 597 tis. Kč.
 - Čistý výnos z provozní části – 8 025 tis. Kč.
 - Výnos z investiční části – 54 800 tis. Kč.

- **Jeronýmova jednota** – příjem ve výši 7 177 tis. Kč:
 - Dotace z příspěvku na činnost z rozpočtu ČR – 992 tis. Kč.
 - Výnos sbírky HDL – 1 413 tis. Kč.
 - Výnos sbírky JTD – 682 tis. Kč.
 - Výnos sbírky darů – 2 623 tis. Kč.
 - Dar od FS Vinohrady – 500 tis. Kč.
 - Čistý výnos z dočasně volných finančních zdrojů – 967 tis. Kč.
- **DARP** – příjem ve výši 12 689 tis. Kč:
 - Podíl na finanční náhradě – 11 538 tis. Kč.
 - Čistý výnos z dočasně volných finančních zdrojů – 1 151 tis. Kč.
- **Ostatní fondy** – příjem ve výši 36 737 tis. Kč:
 - Přijaté dary a jiné příspěvky – 27 341 tis. Kč.
 - Výnos z dočasně volných finančních zdrojů – 9 396 tis. Kč.

Čerpání fondů v roce 2023 (198 mil. Kč)

- **Personální fond** – čerpání ve výši 133 538 tis. Kč:
 - mzdové náklady duchovenských zaměstnanců – 119 471 tis. Kč,
 - mzdové náklady SR – 4 148 tis. Kč,
 - příspěvek na mzdové náklady ÚCK – 6 699 tis. Kč,
 - supervize a poplatek Úřadu práce – 65 tis. Kč,
 - solidární příspěvky – 1 407 tis. Kč,
 - odvody za celocírkevní kazatele – 1 748 tis. Kč.
- **Jeronýmova jednota** – čerpání ve výši 6 554 Kč:
 - dary a příspěvky – 6 171 tis. Kč,
 - správa fondu – 383 tis. Kč.
- **DARP** – čerpání ve výši 8 454 tis. Kč:
 - seniorátní mikrogranty – 1 000 tis. Kč
 - diakonické a rozvojové projekty – 6 887 tis. Kč,
 - stálé a osvědčené projekty PS – 500 tis. Kč
 - správa fondu – 67 tis. Kč.
- **Ostatní fondy** – čerpání ve výši 49 854 tis. Kč:
 - odvod sbírek a darů pro jiné subjekty – 13 328 tis. Kč
 - humanitární pomoc – 1 943 tis. Kč
 - celocírkevní repartice – 8 000 tis. Kč
 - příprava ke kazatelské službě – 1 122 tis. Kč,
 - podpora provozního rozpočtu – 404 tis. Kč,
 - financování velkých projektů a investic PS – 6 807 tis. Kč
 - čerpání fondu investic – 6 750 tis. Kč
 - dočerpání investičního bankovního úvěru – 4 500 tis. Kč,
 - půjčka z rezervního fondu – 7 000 tis. Kč.

Zdroje, které nejsou součástí fondového hospodaření, protože jsou vytvořeny a spotřebovány ve stejném období (50 mil. Kč):

- příjmy z hospodářské činnosti PS – 41 915 tis. Kč,
- finanční výnosy – 1 819 tis. Kč,
- účelové dary a dotace – 6 757 tis. Kč.

2) Rozpočet PS v roce 2023 – čerpání

Rozpočet povšechného sboru nepokrývá celou „mapu peněžních toků“, protože jsou z něj z praktických důvodů vyloučeny dvě části:

1. Zdroje umístované ve fondech. Ty se příjmem rozpočtu stávají až v okamžiku čerpání, tj. pouze ta část, která je v rozpočtovém roce skutečně spotřebována.
2. Tzv. „průtočné položky“ – tj. prostředky, které pouze projdou přes povšechný sbor, protože ten je dále přeposílá cílovým adresátům (nepoužívá je ke krytí vlastních výdajů). Jedná se typicky o celocírkevní sbírky, např. pro Diakonii ČCE.

(Více v tisku č. 13 – Rozpočet PS na r. 2024.)

Z pohledu **rozpočtové metodiky** jsou podstatná následující hlediska:

- Rozpočet není založen na účetních nákladech a výnosech, ale na peněžních výdajích a příjmech. To např. znamená, že jeho součástí nejsou odpisy hmotného majetku, a naopak do něj vstupují plánované investiční akce.
- Rozpočet je členěn podle jednotlivých činností a na tyto činnosti jsou také alokovány příslušné výdaje.
- Rozpočet je připravován v tříletém výhledu s tím, že závazně schvalován je pouze první rok a další dva jsou indikativní.

Rozpočet tvoří tři základní kapitoly:

- Duchovenští zaměstnanci, tj. zaměstnanci, kteří z naprosté většiny pracují ve farních sborech a seniorátech (mimo ústředí).
- Provoz povšechného sboru – činnosti a služby církevního ústředí, které zahrnují personální náklady, další běžné provozní výdaje a velké opravy a investice do stávajících nemovitostí. Z pohledu finančního plánování mají tyto činnosti opakující se charakter nebo jsou alespoň dlouhodobě plánovatelné (investice do stávajících nemovitostí).
- Rozvojové investice, nákup nemovitostí a velké projekty – finančně významné akce, které obvykle nemají opakující se charakter.

Duchovenští zaměstnanci

Úroveň platů duchovenských zaměstnanců roste v souladu s rozhodnutím synodu. Průměrná výše kazatelské mzdy (včetně benefitů) meziročně vzrostla z 36 557 Kč na 39 702 Kč. Přepočtený počet úvazků se snížil z 199,71 na 190,41. Výdaje této kapitoly jsou převážně pokryty z Personálního fondu, ale provozní náklady celocírkevních farářů vedou ke schodku rozpočtu, který musí být dofinancován z celocírkevních repartic (804 tis. Kč).

Provoz povšechného sboru

Hospodaření této rozpočtové kapitoly skončilo ziskem ve výši 6 mil. Kč. Na tomto výsledku se podílí zejména setrvalý růst příjmů z hospodářské činnosti. Meziročně tak došlo ke zlepšení o 2,8 mil. Kč.

Vlivem dlouhodobého podfinancování přetrvává potřeba investic do stávajících nemovitostí. V roce 2023 bylo do tohoto majetku zainvestováno 8,6 mil. Kč. Předpokladem dlouhodobé finanční udržitelnosti je čerpání maximálně ve výši rezervy vytvořené v předešlém roce navýšené o účelové dary a dotace.

Rozvojové investice a velké projekty

V důsledku navýšení nákladů na rekonstrukci prostor penzionu v Husově domě skončila tato kapitola schodkem ve výši 11,2 mil. Kč. K jeho krytí byl použit zisk z provozní části rozpočtu a půjčka z Rezervního fondu ve výši 7 mil. Kč, která bude umořována výnosem z aktuálně již pronajatých opravených prostor. Předpokládaná délka splácení je 3-5 let.

Výsledkem hospodaření v rámci rozpočtu Povšechného sboru je zisk ve výši 86 tis. Kč.

Tento výsledek je pouze částí účetního hospodářského výsledku, jelikož je očištěn o odpisy dlouhodobého majetku a hospodářský výsledek z finančních investic spravovaných mimo investiční fondy. Naopak zahrnuje výdaje na investiční akce.

Výsledkem účetní závěrky k 31. 12. 2023 je zisk před zdaněním ve výši 3 573 tis. Kč.

Ke konci roku 2023 disponoval Povšechný sbor finančním majetkem v účetní hodnotě 1 071 mil. Kč. Největší část tohoto majetku je umístěna v Personálním fondu a v jeho investičních společnostech (858 mil. Kč). Přibližně 88 mil. Kč disponuje povšechný sbor mimo své běžné fondové hospodářství. Jedná se o zdroje deponované v cenných papírech s účelem budoucího financování stavby nové školy EA. Zbývající finanční zdroje povšechného sboru (125 mil. Kč) jsou většinou uloženy v účelových fondech.

Návrh usnesení

Synodní rada předkládá synodu následující návrhy usnesení:

- 1. Synod schvaluje účetní závěrku povšechného sboru za rok 2023 (viz přiložené účetní výkazy a výrok auditora).*
- 2. Synod schvaluje účetní hospodářský výsledek roku 2023 před zdaněním, a po započtení doplatku daně z příjmu právnických osob za rok 2022, kterým je zisk ve výši 3 573 tis. Kč a ponechává ho v plné výši na účtu Nerozdělený zisk/ztráta z minulých let.*
- 3. Synod schvaluje rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 následovně: ztráta po zdanění ve výši 1 673 tis. Kč bude připsána na vrub Rezervního fondu.*
- 4. Synod schvaluje čerpání rozpočtu povšechného sboru za rok 2023 včetně výsledku hospodaření, kterým je přebytek ve výši 86 tis. Kč.*