

ROZPOČET 2024, REPARTICE A CELOCÍRKEVNÍ SBÍRKY 2025

Peněžní toky v ČCE, vymezení, struktura a metodika rozpočtu povšechného sboru

1. Peněžní toky

ČCE je tvořena řadou samostatných právnických subjektů, mezi kterými existují četné finanční vazby. Hlavní linií tvoří vertikála: farní sbory → senioráty → povšechný sbor (ÚCK a duchovenští zaměstnanci). Vedle této linie jsou na ČCE úzce napojeny další instituce: Diakonie ČCE nebo církevní školy (viz schéma na obr. 1).

V povšechném sboru je umístěné ústředí – synodní rada a ústřední církevní kancelář a povšechný sbor také zaměstnává duchovenské zaměstnance pracující ve sborech a seniorátech. Spravuje rozsáhlé portfolio nemovitostí (zejména domy, církevní střediska a několik kostelů) a vykonává řadu činností pro potřebných pro chod celé církve. Cílem hospodaření povšechného sboru je zajistit dlouhodobě udržitelné pokrytí nákladů spojených se všemi těmito činnostmi, tak aby příspěvky od členů církve (zejména repartice) mohly být co nejmenší.

Zdroje peněz, se kterými povšechný sbor hospodaří, jsou v zásadě čtyři:

- Prostředky, které ČCE dostává v rámci smlouvy o narovnání vztahů se státem. Jejich celková výše je předem daná a roční objem se postupně snižuje.
- Externí zdroje mimo ČCE – dary ze zahraničí, dotace, granty a dary od osob a institucí mimo církve.
- Provozní a finanční výnosy z vlastní hospodářské činnosti – nájemné z nemovitostí ve vlastnictví povšechného sboru, příjmy za poskytované služby, např. prodej tiskovin nebo úhrady za pobyty v církevních střediscích.
- Peníze od farních sborů a členů církve, které do hospodaření PS vstupují formou odvodů do Personálního fondu, celocírkevních repartice a celocírkevních sbírek či darů.

Tyto zdroje jsou využívány ve třech oblastech. Slouží ke:

- krytí mezd duchovenských zaměstnanců ČCE (faráři, pastorační pracovníci atd.) ve farních sborech, v seniorátech i na úrovni celé církve,
- krytí výdajů spojených s činnostmi a poskytovanými službami církevního ústředí,
- poskytování darů a finanční pomoci mimo povšechný sbor – ve farních sborech (např. skrze Jeronýmovu jednotu nebo DaRP), v ostatních institucích ČCE (podpora Diakonie ČCE, škol EA) nebo zcela mimo církve (humanitární podpory a jiné dary a příspěvky).

Z pohledu finančních zdrojů povšechného sboru a jejich využití na jednotlivé činnosti je podstatné to, že ne všechny příjmy jsou spotřebované v běžném roce, ale jejich část se ukládá v účelových fondech. Největším z těchto fondů je Personální fond, který shromažďuje prostředky od státu a odvody z farních sborů určené na financování mezd duchovenských zaměstnanců. Z fondů se potom postupně čerpají prostředky v následujících letech. Z toho vyplývá, že součet všech finančních zdrojů povšechného sboru v daném roce se nerovná úhrnu jeho výdajů.

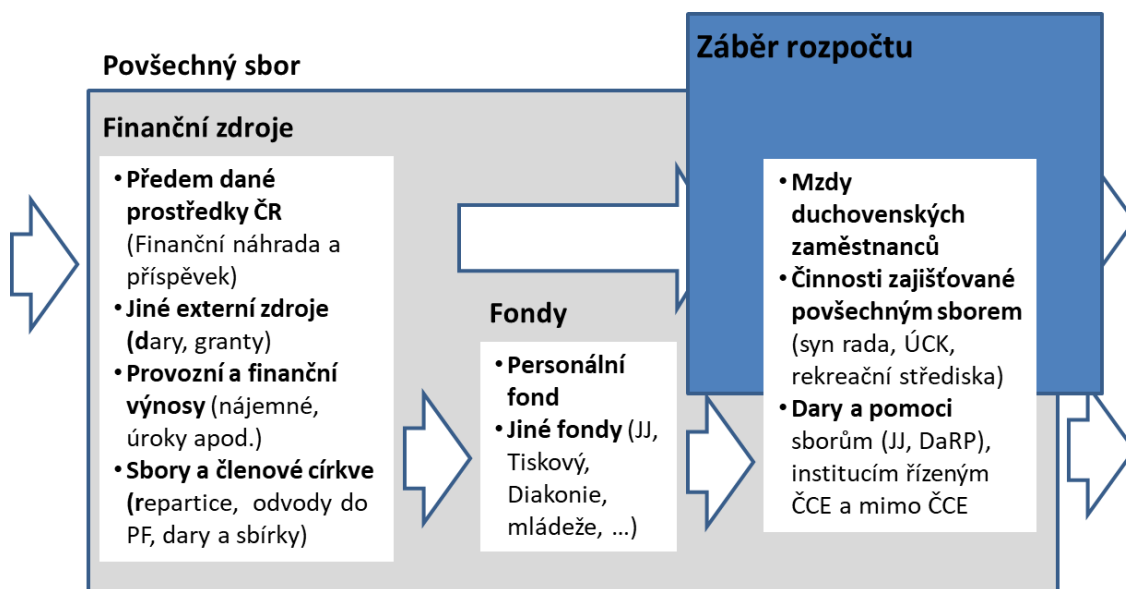
2. Vymezení rozpočtu povšechného sboru

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 rozpočtovým příjmem stávají až v okamžiku čerpání, tj. pouze ta jejich část, která je v rozpočtovém roce skutečně spotřebovaná.

2. Tzv. „průtočné položky“ – tj. prostředky, které pouze projdou přes povšechný sbor a ten je dále přeposílá cílovým adresátům (nepoužívá je ke krytí vlastních výdajů). Jedná se typicky o celocírkevní sbírky, např. pro Diakonii ČCE, o účelové dary určené pro jiné subjekty, než je povšechný sbor (např. dary ze zahraničí pro farní sbory) nebo prostředky Jeronýmovy jednoty a Diakonických a rozvojových projektů (DaRP) určených pro sbory. Povšechný sbor je tak pouze dočasným správcem těchto prostředků, ale nepoužívá je na krytí vlastních potřeb.

Toto je schematicky znázorněno na obr. 1



3. Struktura rozpočtu

Rozpočet je rozdělený do tří částí – každá část pokrývá jiné činnosti a je také financovaná z jiných zdrojů. Jedná se o tyto činnosti:

- **Duchovenští zaměstnanci**, tj. zaměstnanci, kteří pracují ve farních sborech a seniorátech nebo se na tuto práci připravují a celocírkevní faráři.
- **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.
- **Rozvojové investice, nákup nemovitostí a velké projekty** – jedná se o finančně významné akce, které nemají opakující se charakter, např. nákup či výstavba nových nemovitostí.

Zdroje financování jsou následující:

- **Duchovenští zaměstnanci**: personální náklady duchovenských zaměstnanců jsou hrazeny výhradně z prostředků Personálního fondu. Další náklady, související s činností duchovenských zaměstnanců, jsou kryty Fondem pro přípravu ke kazatelské službě, Fondem křesťanské služby, příspěvky na bydlení od jednotlivých farních sborů a celocírkevními reparticemi.

Krátkodobě je v personálním fondu dostatek prostředků. Cílem je zajistit dlouhodobě udržitelné financování duchovenských mezd a zároveň přijatelný růst odvodů do Personálního fondu.

- **Provoz povšechného sboru** je hrazen
 - jednak z „vlastních“ zdrojů – tj. peněz, které ze sborů nepochází a ani nejsou pro ně určené – jedná se o výnosy z vlastní činnosti a majetku (zejména z nemovitostí) a externí, většinou účelově zaměřené, zdroje (dary, granty, dotace),
 - jednak z „církvních“ zdrojů – takto označujeme peníze, které mají buď původ ve farních sborech anebo jsou pro sbory (resp. pro jejich faráře) primárně určeny: celocírkvní repartice a prostředky Personálního fondu a dalších fondů tvořených příspěvky od jednotlivých farních sborů.

Cílem hospodaření provozní části povšechného sboru je, aby čerpání církevních zdrojů bylo co nejmenší (přijatý dlouhodobý cíl je 17 mil. Kč v hodnotách roku 2018, resp. 23,3 mil. Kč v cenové úrovni roku 2024). Cílem tedy je, aby „ústředí sbory moc nestálo“. Jak dobře se daří tento cíl plnit je zřejmé také z toho, že od r.2018 nebylo nutné zvyšovat repartice – a to navzdory mimořádně vysoké inflaci.

- **Rozvojové investice, nákup nemovitostí a velké projekty** – jejich financování se schvaluje pro každou akci zvlášť a zdroje se liší podle povahy projektu. Běžné zdroje financování určené pro provozní část povšechného sboru na ně zpravidla nestačí.

4. Rozpočtová metodika

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 (zejména v části Provoz) je členěn podle jednotlivých činností a na tyto činnosti jsou také alokovány příslušné výdaje, včetně některých režijních nákladů:
 - Personální náklady jednotlivých zaměstnanců jsou přiřazeny k výdajům na činnost, kterou vykonávají.
 - Je tvořen Fond oprav a investic do nemovitostí, který je plněn výnosy z pronájmu a slouží k financování velkých oprav a investic do stávajících nemovitostí.
- Rozpočet je připravován v tříletém výhledu s tím, že závazně schvalován je pouze první rok a další dva jsou indikativní.

A) Plán hospodaření povšechného sboru v letech 2024–2026

1. Hlavní východiska rozpočtu 2024

1.1. Makroekonomické předpoklady

V návrhu rozpočtu na rok 2024 je předpokládána 5% míra inflace a 3% navýšení mzdových výdajů na zaměstnance ÚCK. Mzdy duchovenských zaměstnanců dosáhnou výše 1,1 mediánu mezd v ČR za 2.Q. roku 2023 a stoupnou o 10,44 %.

V roce 2023 činil celkový mzdový příjem duchovenských zaměstnanců ČCE (včetně benefitů) v průměru 39.700 Kč za jeden plný pracovní úvazek. V roce 2024 vzroste na 43.500 Kč.

1.2. Platby od státu a jejich využití

Státní příspěvek na podporu činnosti v roce 2024 vstupuje do rozpočtu skrze čerpání Personálního fondu snížené o podíl připadající na obnovu církevního majetku vložený do Fondu Jeronýmovy jednoty.

Příspěvek na činnost 2024	mil. Kč
Příspěvek na činnost	45,7
Příspěvek pro JJ	1,0
Krytí nákladů v rozpočtu 2024	44,7

Výše příspěvku na činnost každoročně klesá o 4,1 mil. Kč. V roce 2023 byl tento příspěvek 49,8 mil. Kč.

Výše pohledávky za státem z titulu finanční náhrady k 1.1.2023 činila 1 849,7 mil. Kč. Stav této pohledávky k 1.1. je každoročně valorizován o míru inflace v roce X-2. Roční splátka v roce 2022 byla ve výši 89,1 mil. Kč, splátka za rok 2023 byla 92,5 mil. Kč.

Standardně se 18,5 % z finanční náhrady rozděluje ve formě Diakonických a rozvojových projektů. Největší část finanční náhrady ale kryje deficit ve financování platů duchovenských zaměstnanců, protože odvody sborů do PF a státní příspěvek na činnost na ně nestačí. Dalších 18 mil. Kč je určeno na půjčky a pouze 20 mil. Kč zbývá na dlouhodobé investování prostřednictvím ČCE Reality a investičních fondů.

Rozdělení finanční náhrady 2023	
Finanční náhrada 2023	92,5
DaRP (18,5 %)	17,1
Subvence personálních nákladů	37,4
Budoucí půjčka na stavbu škol EA	10,0
Půjčka Diakonii ČCE	8,0
K rozdělení do investiční části PF	20,0

Čerpání PF – rozpočet 2024	
Mzdové náklady duchovenských zaměstnanců	129
Mzdové náklady SR	4,8
Příspěvek ÚCK	7,3
Plnění povinného podílu osob se zdr. post.	0,1
Roční odvod do PF za SR a celocírkevní kazatele	2,1
Příspěvek na supervizi	0,2
	143,5

2. Rozpočet na rok 2024

Rozpočet je sestaven jako vyrovnaný. Rozdělený na tři oddíly: duchovenští zaměstnanci, provoz PS a údržba stávajícího majetku, velké projekty a rozvojové investice.

Rozpočtové období: 1. 1. 2024 až 31. 12. 2024.

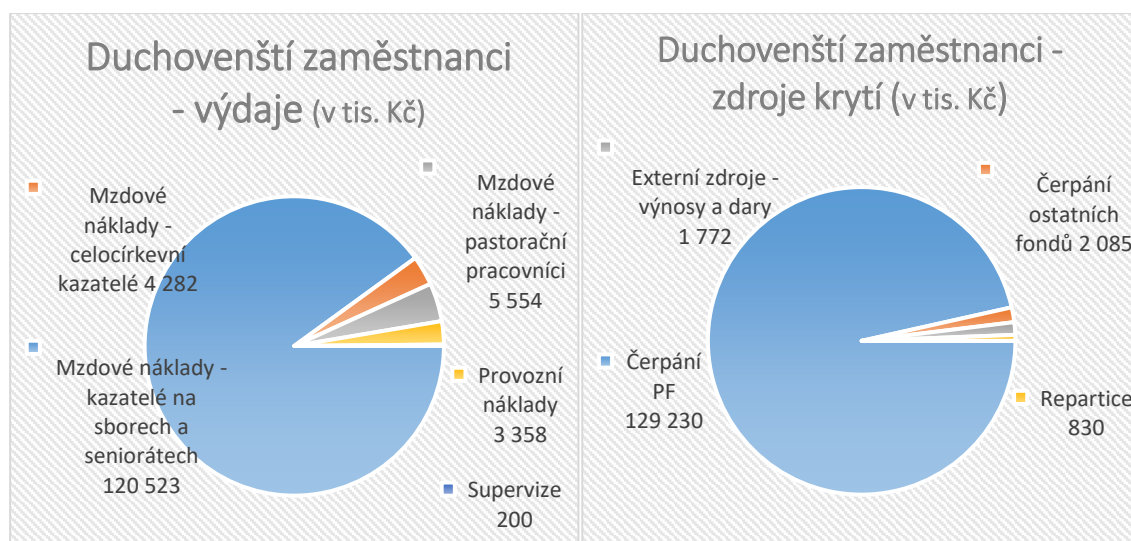
2.1. Duchovenští zaměstnanci

Personální náklady duchovenských zaměstnanců nadále směřují k hodnotě 1,2 mediánu celospolečenských mezd v roce 2028. V rozpočtu na rok 2024 se jejich navýšení projeví meziročním růstem ve výši 5,1 mil. Kč, krytým prostředky Personálního fondu.

V souladu s rozhodnutím synodu došlo ke zvýšení povinného odvodu farních sborů do PF. Pro rok 2024 je tento odvod stanoven částkou 340 tis. Kč na jedno kazatelské místo. Celkové průměrné roční personální náklady na 1 úvazek jsou pro rok 2024 rozpočtovány ve výši 688 tis. Kč, což znamená, že odvod z nich pokrývá 49 %. (V roce 2023 to bylo 45 %).

Loňský synod rozhodl o navýšení čerpání PF o zdroje určené na úhradu supervizního programu pro duchovenské zaměstnance ve výši 4 tis. Kč/úvazek. Toto rozhodnutí, při uvážení reálného očekávaného dopadu, navyšuje rozpočet o 200 tis. Kč.

Provozní náklady duchovenských zaměstnanců jsou vyvolány zejména činností celocírkevních farářů a hrazeny výnosy provozní části PF a celocírkevními reparticemi. Náklady na vzdělání budoucích kazatelů a sociální výpomoc jsou kryty s Fondu pro přípravu k duchovenské službě a Fondu křesťanské pomoci.



2.2. Provoz povšechného sboru

Náklady na provoz jsou oproti skutečnosti roku 2023 navýšeny o 10 %, s tím, že růst odpovídá trendu posilování klíčových oblastí činnosti PS a rozšiřováním jeho aktivit.

Provozní náklady bez tvorby fondů: 60,4 mil.

V roce 2023 se podařilo platy zaměstnanců na nižších pozicích srovnat s průměrnými celospolečenskými hodnotami. Deficit přetrvává u vyššího managementu. V rozpočtu je proto započteno 3% navýšení mzdových nákladů (+0,7 mil.), s tím, že nejde o plošnou valorizaci, ale o navýšení platů klíčových zaměstnanců.

Celkové roční náklady ÚCK (bez členů SR) roce 2024 činí po započtení 5% odměn 25 mil. Kč.

Dlouhodobě je tvořen Fond investic ve výši patnáctiny předpokládaných investičních nákladů dle dlouhodobého plánu. Fond slouží jako rezerva pro financování oprav a investiční činnosti. Pravidlem je, že v rozpočtovém roce je možné čerpat maximálně tolik, kolik bylo do fondu vloženo v roce minulém. Vedle toho je v rozpočtu počítáno se splátkou půjčky z Rezervního fondu z roku 2023.

Celkové výdaje spojené s tvorbou fondů jsou 8,85 mil. Kč.

Předpokládaný meziroční nárůst výdajů na opravy a investice je 6,3 mil. Kč.

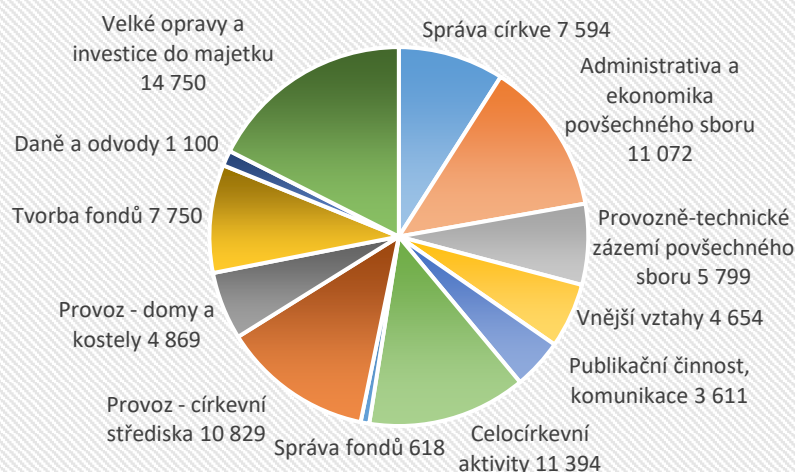
Všechny byty i nebytové prostory v majetku PS jsou pronajaté, až na výjimky za tržní cenu, a převážná většina z těchto pronájmů je každoročně valorizovaná. Výnosy z provozu rekreačních středisek pokrývají jejich provozní i investiční výdaje (dle přijaté investiční strategie).

Meziroční růst příjmů z hospodářské činnosti lze očekávat ve výši 6 mil.

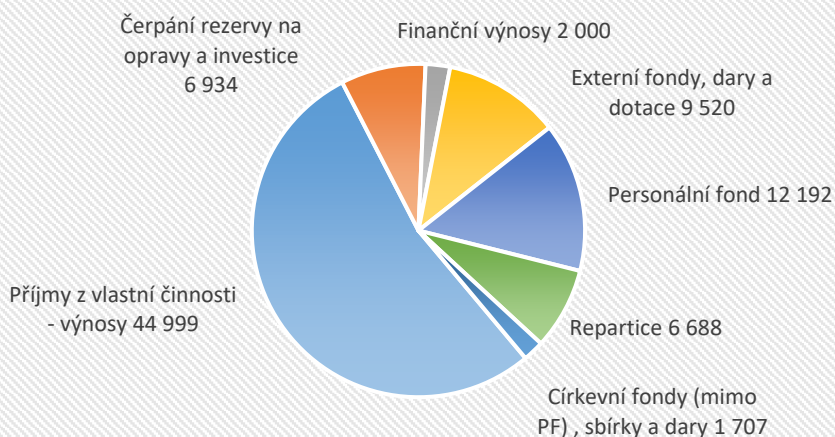
Čerpání církevních zdrojů významněji roste pouze v položce rozpouštění Personálního fondu, a to z titulu růstu mezd členů SR a inflačního navýšení příspěvku na činnost ÚCK. Celocírkevní repartice meziročně nerostou, takže jejich reálná hodnota naopak klesá, a čerpání dalších interních fondů je téměř neměnné.

Čerpání církevních zdrojů je plánováno ve výši 21,9 mil. Kč: čerpání PF ve výši 12,2 mil. Kč, repartice ve výši 8 mil. Kč a další fondy ve výši 1,7 mil. Kč.

Provoz a investice do stávajícího majetku - výdaje (v tis.Kč)



Provoz a investice do stávajícího majetku - zdroje krytí (v tis. Kč)



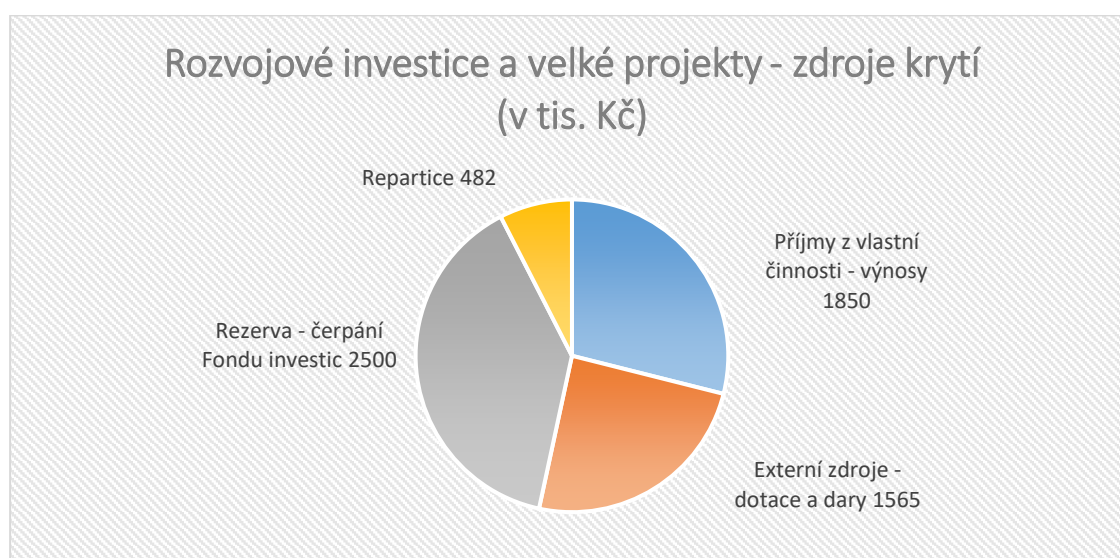
2.3. Rozvojové investice a velké projekty:

Rozpočet týkající se stavby budovy pro školy EA v letech 2024–2026 ještě není vyjasněn. Součástí rozpočtu PS jsou pouze náklady spojené s administrací přípravných prací. V průběhu roku 2024 je plánováno pokračování rekonstrukce areálu Horský domov Herlíkovice. Výdaje tohoto období jsou rozpočtovány ve výši 2,5 mil.

Od ledna 2022 je splácen úvěr ČSOB, který byl čerpán na krytí výdajů spojených s rekonstrukcí penzionu v Husově domě ve výši 15 mil. Kč. Výše roční splátky je 1,5 mil. Kč + úroky.

Zbývající část jistiny dluhu k 1. 1. 2024 – 12 mil. Kč

Projekty jsou většinou kryty externími zdroji. Vlastní zdroje slouží k financování spoluúčasti, případně schodku plánovaných akcí.



2.4. Výsledek hospodaření

Rozpočet na duchovenské zaměstnance je třeba mírně posílit na straně zdrojů. Schodek 830 tis. Kč vzniká existencí provozních nákladů celocírkevních farářů, které není možné krýt z prostředků Personálního fondu.

Provoz povšechného sboru vygeneruje přebytek ve výši 2,8 mil. Kč. Část bude použita na splátku úvěru (1,75 mil. Kč), zbytek pokryje schodky zbývajících dvou kapitol rozpočtu.

Rozpočet velkých projektů a rozvojových investic bude v mírné ztrátě ve výši 232 tis. Kč, která bude kryta přebytkem provozního rozpočtu.

3. Výhled na roky 2025 a 2026

Rozpočtový výhled na další roky předpokládá pokračování v přijaté strategii a zohledňuje dlouhodobé priority v hospodaření PS – růst mezd duchovenských zaměstnanců, zvyšování výnosů z nemovitostí, finančního majetku a z činnosti církevních středisek, nahrazování vlastních zdrojů zdroji externími, zejména díky aktivní fundraisingové politice a růst nákladů na investice a opravy. Na výdajové straně musíme počítat se splátkami komerčního úvěru, půjčky z Rezervního fondu a přetrvávající potřebou investování do obnovy nemovitého majetku. I tak ale nadále nepředpokládáme nárůst celocírkevních repartic a budeme se snažit udržet čerpání církevních prostředků na hranici 17 mil. Kč (bez valorizace).

Návrh usnesení k oddílu A):

Synod schvaluje rozpočet hospodaření povšechného sboru pro rok 2024 předložený v tisku č. 13.

B) Celocírkevní repartice pro rok 2025

V rozpočtu povšechného sboru na rok 2025 pokračujeme v záměru udržet výši repartic na úrovni roku 2020, tedy bez navýšení. Tento předpoklad však platí za podmínky udržení stávajícího objemu podporovaných činností. Každé rozšíření těchto činností musí být provázáno zvýšením repartic nebo určením jiných zdrojů, ze kterých budou kryty.

Návrh usnesení k oddílu B):

- 1. Synod schvaluje celocírkevní repartice (rozpočítané dle stávajícího poměru na senioráty) pro rok 2025 ve výši 8 mil. Kč.*
- 2. Synod schvaluje rozdělení celocírkevních repartic pro rok 2025 na senioráty takto:*

Seniorát		Repartice 2025	Seniorát		Repartice 2025
I	Pražský	1 361 500	VIII	Chrudimský	644 800
II	Poděbradský	600 900	IX	Poličský	366 500
III	Jihočeský	159 100	X	Horácký	495 900
IV	Západočeský	320 400	XI	Brněnský	974 900
V	Ústecký	243 800	XII	Východomoravský	1 229 300
VI	Liberecký	187 500	XIII	Moravskoslezský	864 400
VII	Královéhradecký	464 100	XIV	Ochranovský	86 900
Celkem					8 000 000

C) Celocírkevní sbírky v roce 2025 – návrh usnesení

Synod usnází, že v roce 2025 budou ve všech farních sborech ČCE povinně vykonány tyto celocírkevní sbírky:

- 1. Sběrka na křesťanskou službu – do konce ledna*
- 2. Sběrka na tisk ČCE a jinou publikační činnost – postní neděle*
- 3. Sběrka Hlavní dar lásky Jeronýmovy jednoty – Boží hod velikonoční*
- 4. Sběrka pro Diakonii – svatodušní svátky*

5. *Sbírka solidarity sborů – červen*
6. *Sbírka pro Evangelickou akademii – první neděle v září*
7. *Sbírka pro sociální a charitativní pomoc – Díkčinění*
8. *Sbírka na Jubilejní toleranční dar Jeronýmovy jednoty – do konce října*
9. *Sbírka pro bohoslovce, vikariát, podporu začínajících kazatelů a další vzdělávání kazatelů – Boží hod vánoční.*

D) Odvody do Personálního fondu v roce 2025

Hlavní parametry dlouhodobého modelu hospodaření PF se vyvíjely víceméně podle očekávání – předpoklad, že období rychlé inflace a vysokých úrokových sazeb rychle odezní se potvrdil. Návrat k normálu byl dokonce ještě rychlejší, než jsme čekali: spotřebitelská a mzdová inflace byly v loňském roce 11 % a 8 % (očekávali jsme 13 % a 10 %). I výsledky investování zhruba odpovídají – průměrný dosažený výnos byl v loňském roce 6,1 % (očekávali jsme 4,7 %) a výše vkladu do investiční části PF byl v tomto roce 20 mil. Kč (očekáváno bylo 14 mil. Kč). Není proto třeba měnit indikativní hodnoty odvodů do PF ani ilustrativní výhled. Předpokládáme, že rozsáhlejší revizi celého modelu včetně výhledu počtu farářských úvazků provedeme v příštím roce.

Odvod do Personálního fondu za plný farářský úvazek /v tis. Kč/

	2030	2031	2032	2033	2034
Nominální	710	770	790	820	840

Návrh usnesení k oddílu D):

1. *Synod schvaluje závaznou výši odvodu do Personálního fondu za plný kazatelský úvazek na rok 2026 ve výši 460 000 Kč, přičemž paušální část odvodu činí 370 000 Kč a základ pro výpočet poměrné části odvodu činí 90 000 Kč.*
2. *Synod schvaluje indikativní výši odvodů do Personálního fondu za plný kazatelský úvazek na roky 2027, 2028 a 2029 ve výši 530 000 Kč, 590 000 Kč a 650 000 Kč.*
3. *Synod bere na vědomí ilustrativní výhled výše odvodů pro roky 2030–2033 dle výše uvedené tabulky.*