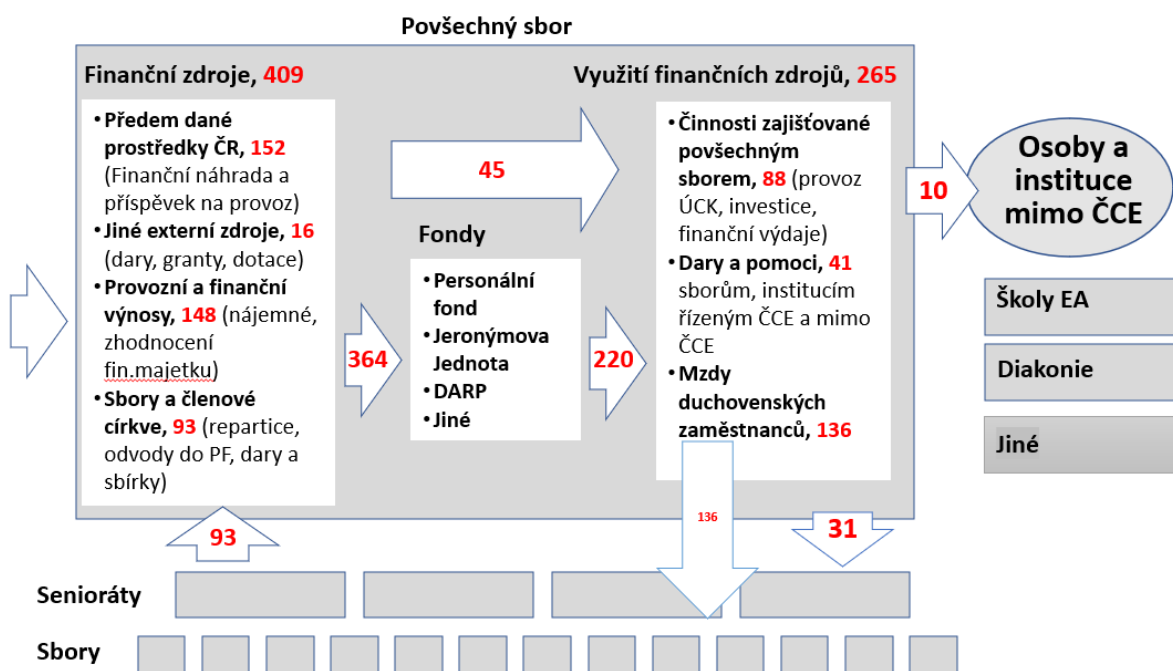


ZPRÁVA O HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU V ROCE 2024

1) Peněžní toky v ČCE

ČCE je tvořena řadou samostatných právnických subjektů, mezi kterými existují četné finanční vazby. Hlavní linii 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 2024 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 (152 mil. Kč):**
 - příspěvek na podporu činnosti – splácí se v 17 ročních splátkách, jejichž výše se postupně snižuje, výše splátky pro rok 2024 je 45,6 mil. Kč, výplata bude ukončena v roce 2029,
 - finanční náhrada – splácí se ve 30 ročních splátkách, výše splátky pro rok 2024 je 106,4 mil. 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 (16 mil. Kč):**
 - dary od dárců mimo církve a ze zahraničí – 16,3 mil. Kč. Z toho 9,9 mil. Kč bylo předáno farním sborům a 1,6 mil. dalším subjektům mimo PS. V PS tyto zdroje slouží zejména k financování velkých projektů a investic,

- dotace a granty – 0,3 mil. 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 (148 mil. Kč):**
 - nájemné z nemovitostí ve vlastnictví povšechného sboru a příjmy za poskytované služby – 55,3 mil. Kč,
 - výnos z krátkodobého finančního majetku – 12 mil. Kč,
 - výnos z investiční části Personálního fondu – 81,1 mil. Kč.
- **Finanční prostředky od farních sborů a členů církve (93 mil. Kč), které do hospodaření PS vstupují formou:**
 - odvodů do Personálního fondu – 65,7 mil. Kč,
 - celocírkevních repartic – 8 mil. Kč,
 - celocírkevních sbírek a dalších sbírek – 16,2 mil. Kč,
 - příspěvků od farních sborů na bydlení farářů – 2,8 mil. Kč.

Tyto zdroje jsou využívány ve třech oblastech. Slouží ke:

- **krytí mezd duchovenských zaměstnanců ČCE (136 mil. Kč):**
 - kazatelů ve farních sborech a seniorátech – 123,7 mil. Kč (173,8 přepočtených úvazků),
 - kazatelů na úrovni celé církve – 5,8 mil. Kč (5,15 resp. 4,15 přepočtených úvazků),
 - pastoračních pracovníků – 6,2 mil. Kč (12,45 přepočtených úvazků),
- **krytí výdajů spojených s činnostmi PS (88 mil. Kč):**
 - provoz povšechného sboru – 69,7 mil. Kč,
 - investice do stávajících nemovitostí – 6,3 mil. Kč,
 - rozvojové investice – 7,3 mil. Kč,
 - mimořádné projekty – 3 mil. Kč,
 - finanční náklady – 2,7 mil. Kč,
- **poskytování darů a finančních podpor (41 mil. Kč):**
 - farním sborům – skrze Jeronýmovu jednotu (6 mil. Kč), DARP (8,9 mil. Kč), dary ze zahraničí (8,2 mil. Kč), Fond solidarity (2,6 mil. Kč) a další fondy (5,4 mil. Kč)
 - ostatním institucím zřízených ČCE – Diakonie ČCE (7,8 mil. Kč), školy EA (1,5 mil. Kč)
 - mimo církev – humanitární podpory a jiné dary a příspěvky (1 mil. 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 (364 mil. Kč):

- **Personální fond – příjem ve výši 303 mil. Kč:**
 - příspěvek na činnost – 46 mil. Kč,
 - finanční náhrada – 106 mil. Kč,
 - odvod roku 2024 – 61 mil. Kč,
 - čistý výnos z provozní části – 9 mil. Kč,
 - výnos z investiční části – 81 mil. Kč.

- **Jeronymova jednota** – příjem ve výši 7 mil. Kč:
 - dotace z příspěvku na činnost – 1 mil. Kč,
 - výnos sbírky HDL – 1,5 mil. Kč,
 - výnos sbírky JTD – 1,4 mil. Kč,
 - výnos sbírky darů – 2,5 mil. Kč,
 - čistý výnos z dočasně volných finančních zdrojů – 1 mil. Kč.
- **DARP** – příjem ve výši 15 mil. Kč:
 - podíl na finanční náhradě – 14 mil. Kč,
 - čistý výnos z dočasně volných finančních zdrojů – 1 mil. Kč.
- **Ostatní fondy** – příjem ve výši 39 mil. Kč:
 - přijaté dary a jiné příspěvky – 36 mil. Kč,
 - výnos z dočasně volných finančních zdrojů – 3 mil. Kč.

Čerpání fondů v roce 2024 (220 mil. Kč)

- **Personální fond** – čerpání ve výši 163 mil. Kč:
 - mzdové náklady duchovenských zaměstnanců – 129 mil. Kč,
 - mzdové náklady SR – 5 mil. Kč,
 - příspěvek na mzdové náklady ÚCK – 7 mil. Kč,
 - solidární příspěvky – 2 mil. Kč,
 - odvody za celocírkevní kazatele – 2 mil. Kč,
 - příspěvek do Fondu JJ – 1 mil. Kč
 - příspěvek do DARP (včetně podílu Diakonie) – 17 mil. Kč.
- **Jeronymova jednota** – čerpání ve výši 7 mil. Kč:
 - dary a příspěvky – 6,1 mil. Kč,
 - správa fondu – 0,4 mil. Kč.
- **DARP** – čerpání ve výši 11 mil. Kč:
 - seniorátní mikrogranty – 1 mil. Kč,
 - diakonické a rozvojové projekty – 9 mil. Kč,
 - stálé a osvědčené projekty PS – 0,5 mil. Kč,
 - správa fondu – 0,1 mil. Kč.
- **Ostatní fondy** – čerpání ve výši 39 mil. Kč:
 - sbírky a dary určené pro jiné subjekty – 14 mil. Kč,
 - celocírkevní repartice – 8 mil. Kč,
 - financování projektů a investic PS – 12 mil. Kč,
 - účelové dary na provoz PS – 5 mil. Kč.

Zdroje, které nejsou součástí fondového hospodaření, protože jsou vytvořeny a spotřebovány ve stejném období (45 mil. Kč):

- příjmy z hospodářské činnosti PS – 42 mil. Kč,
- finanční výnosy – 3 mil. Kč,
- účelové dary a dotace – 0,3 mil. Kč

2) Rozpočet PS v roce 2024 – 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 spotřebovaná.
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.

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 39 702 Kč na 43 529 Kč. Přepočtený počet úvazků vzrostl z 190,41 na 193,82. 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 (767 tis. Kč). Průměrný odvod FS do PF pokryl 49,5 % průměrných mzdových nákladů faráře.

Provoz povšechného sboru

Hospodaření této rozpočtové kapitoly skončilo ziskem ve výši 9 mil. Kč. Projevila se dobře nastavená politika využívání nemovitostí v majetku PS. A lze předpokládat, že tento trend bude v dalších letech ještě posilovat.

Z provozního zisku tak bylo možné hradit i investiční akce, takže v roce 2024 nedošlo k čerpání Fondu investic, ačkoliv tvorba tohoto fondu pokračovala dle dlouhodobého investičního plánu příspěvkem ve výši 6,75 mil. Kč. Ušetřené prostředky budou použity na úhradu investičních záměrů plánovaných v roce 2025.

Negativním dopadem kladného hospodaření je nárůst daňové zátěže. Na dani z příjmu povšechný sbor zaplatil 3,3 mil. Kč.

Rozvojové investice a velké projekty

V důsledku navýšení nákladů na rekonstrukci prostor penzionu v Husově domě skončila tato kapitola schodkem ve výši 3 mil. Kč. K jeho krytí byl použit zisk z provozní části rozpočtu.

Roční splátkou 1,7 mil. Kč je umořován úvěr u ČSOB čerpaný na financování přestavby penzionu v Husově době. Zůstatková výše dluhu k 31.12.2024 je 10,5 mil. Kč.

Převodem 1 mil. Kč do Rezervního fondu byla snížena půjčka z vlastních zdrojů přijatá v roce 2023 na stejný účel. Zůstatková výše dluhu je 6 mil. Kč.

Výsledkem hospodaření v rámci rozpočtu Povšechného sboru je zisk ve výši 3 163 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. 2024 je zisk po zdanění ve výši 8 676 tis. Kč.

Ke konci roku 2024 disponoval Povšechný sbor finančním majetkem v účetní hodnotě 1 160 mil. Kč. Největší část tohoto majetku je umístěna v Personálním fondu a v jeho investičních společnostech (921 mil. Kč). Přibližně 94 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. V rezervních fondech je uloženo 26 mil. Kč. Zbývající finanční zdroje povšechného sboru (119 mil. Kč) jsou uloženy v účelových fondech.

3) Návrh usnesení

Synodní rada předkládá synodu následující návrhy usnesení:

- 1. Synod schvaluje účetní závěrku povšechného sboru za rok 2024 (viz příložené účetní výkazy a výrok auditora).*
- 2. Synod schvaluje účetní hospodářský výsledek roku 2024 po zdanění, kterým je zisk ve výši 8 676 000. Kč a převádí ho v plné výši do Fondu investic a velkých oprav.*
- 3. Synod schvaluje rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023 následovně: zisk po zdanění ve výši 2 325 000 Kč bude převeden do Rezervního fondu.*
- 4. Synod schvaluje čerpání rozpočtu povšechného sboru za rok 2024 včetně výsledku hospodaření, kterým je přebytek ve výši 3 163 000 Kč.*