

SYSTÉM FINANCOVÁNÍ POVŠECHNÉHO SBORU

A) Úvod

4. zasedání 34. synodu v květnu 2018 uložilo svým usnesení č. 50/2 synodní radě, v návaznosti na poměrně významné navýšení celocírkevních repartic, **provést inventuru a ocenění činnosti povšechného sboru a připravit reálný systém jejich financování nejpozději do 2. zasedání 35. synodu.**

Synodní rada, v rámci plnění tohoto usnesení, předložila 1. zasedání 35. synodu materiál (tisk 18/6 vč. přílohy), který zahrnoval kromě popisné části i přehled o tom, z čeho je ta která činnost financována. 1. zasedání 35. synodu vzalo materiál svým usnesením na vědomí s tím, že informace o financování má být doplněna ještě o požadovanou systematickou část. Tato část je nyní synodu předkládána.

B) Systém financování povšechného sboru

Základní části rozpočtu povšechného sboru

Rozpočet povšechného sboru je tvořen třemi hlavními celky, které se liší svojí povahou i způsobem financování:

1. Duchovenští zaměstnanci, tj. zaměstnanci, kteří většinou pracují ve farních sborech a seniorátech; několik zaměstnanců působí jako celocírkevní faráři. Personální náklady duchovenských zaměstnanců jsou hrazeny z Personálního fondu¹.
2. Provoz ústředí povšechného sboru – běžné činnosti a služby církevního ústředí (včetně personálních nákladů zaměstnanců s výjimkou zaměstnanců duchovenských), 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). Financování je zajištěno z různých zdrojů a je podrobněji popsáno v následujícím odstavci.
3. Rozvojové investice, nákup nemovitostí a velké projekty – jedná se o finančně významné akce, které nemají opakující se charakter. Jsou financovány z různých zdrojů mimo běžné rozpočtové příjmy. Způsob financování každé investice/projektu je proto stanoven již při jeho schválení.

Zdroje pro financování provozu ústředí povšechného sboru

Provoz ústředí je financován ze dvou skupin zdrojů:

- z „vlastních“ zdrojů – tj. peněz, které nepochází z farních sborů a nejsou pro ně určeny – jedná se jednak o výnosy z vlastní činnosti, zejména z nemovitostí, a jednak o externí zdroje (dary, granty),
- z „církevních“ zdrojů – takto označujeme peníze, které mají buď původ ve farních sborech anebo jsou určeny primárně pro ně (resp. pro jejich kazatele). Do církevních zdrojů řadíme sbírky, repartice a prostředky vyplácené státem na základě zákona o majetkovém vyrovnání.

Pro provoz povšechného sboru jsou čerpány následujícím způsobem:

- **Celocírkevní repartice** – jejich použití je upraveno Řádem hospodaření církve a výše je stanovována synodem.

Slouží k úhradě zasedání synodu a činnosti jeho předsednictva, činnosti synodní rady a jejích komisí a poradních odborů, ekumenických vztahů a členských příspěvků v mezinárodních církevních organizacích, aktivit oddělení mládeže a výchovy, celocírkevního kantora

¹ Provozní náklady spojené s celocírkevními faráři jsou hrazeny z prostředků povšechného sboru.

a koordinátora škol EA, provozních nákladů kaplanské služby, personálních nákladů Jeronýmovy jednoty a nákladů související se správou našich sborů v cizině.

- **Prostředky Personálního fondu** – z nich se hradí personální náklady synodní rady a pro potřeby ústředí z nich dále plyne příspěvek 5 mil. Kč s každoroční valorizací. Použití tohoto ročního příspěvku není nijak omezeno, ale v rozpočtu slouží jako doplňkový zdroj těch výdajů ÚCK, které „podpírají“ činnost duchovenských zaměstnanců – personálního, právního, ekonomického a ekumenického charakteru.
- **Z dalších fondů** plněných z příspěvků od jednotlivých sborů (např. Tiskový fond) bylo v r. 2019 čerpáno 1,3 mil. Kč. Tyto fondy jsou vždy čerpány účelově a slouží jako doplňkový zdroj rozpočtu.

Čerpání církevních zdrojů v roce 2019 dosáhlo 16,3 mil. Kč. Toto číslo bylo tvořeno

- celocírkevními reparticemi ve výši 6,3 mil. Kč (jejich výše je stanovena synodem a část slouží ke krytí provozních nákladů duchovenských zaměstnanců),
- prostředky z Personálního fondu – pro potřeby ústředí 5,3 mil. Kč a vedle toho náklady na mzdy synodní rady (3,4 mil. Kč),
- z dalších fondů plněných z příspěvků od jednotlivých sborů (např. Tiskový fond) bylo čerpáno 1,3 mil. Kč

Cíle pro hospodaření povšechného sboru

Protože má každá ze tří částí rozpočtu odlišnou povahu, jsou pro jeho řízení uplatňovaná odlišná hlediska:

1. Personální náklady duchovenských zaměstnanců: tyto náklady jsou vždy pokryty PF. Hlavní otázkou proto není jak pokrýt tyto náklady v běžném roce, ale jak najít rovnováhu mezi růstem platů kazatelů a růstem odvodů do PF, tak, aby bylo možné část z prostředků vyplácených státem na základě zákona o majetkovém investovat a z výnosu financovat dlouhodobě část platů kazatelů. Tuto otázku podrobně řeší tisk 18/01 o odvodech do PF.
2. Provoz ústředí povšechného sboru. Zde je hlavním cílem, aby provoz ústředí stál zbytek církve/sbory co nejméně – to znamená, aby čerpání církevních zdrojů, tak jak byly definovány v předcházejícím odstavci, bylo co nejmenší. Toho lze dosáhnout kombinací nákladově úsporného provozu a zvyšováním příjmů z vlastních zdrojů.
3. Rozvojové investice, nákup nemovitostí a velké – zde je třeba každý projekt posuzovat individuálně

Nastavení finančního cíle pro provoz ústředí povšechného sboru a způsob jeho dosažení

Jelikož se počet členů ČCE zmenšuje (a navíc finanční zátěž sborů roste v důsledku růstu odvodů do PF), je logické, aby finanční nároky ústředí na církevní zdroje klesaly nebo alespoň nerostly. Proto byl stanoven cíl pro hospodaření ústředí tak, aby čerpání církevních zdrojů do r. 2022 (při zachování rozsahu činností zajišťovaných ústředím) nepřesáhlo 16 mil. Kč². V nedávné historii se čerpání církevních zdrojů pohybovalo kolem 13 mil. Kč (2012–2017), pak vzrostlo na 19 mil. Kč v r. 2018 a v r. 2019 pokleslo na 16,3 mil. Kč. Pro r. 2020 v důsledku různých činitelů (např. splátka půjčky PF ve výši 2,1 mil. Kč) opět plánován nárůst na 19,6 mil. Kč.

Cíle 16 mil. Kč předpokládáme dosáhnout

- 1) zvýšením výnosů z pronájmu nemovitostí ve vlastnictví povšechného sboru,
- 2) zvýšením dalších externích zdrojů, zejména příjmů z fundraisingu,
- 3) zvýšením efektivity činností ústředí. Naopak chceme, aby mzdy zaměstnanců ústředí vzrostly na úroveň obvyklou v příslušných profesích a aby prostředky na údržbu církevních budov byly

² Rozdíl mezi touto hodnotou a 14 mil. Kč uváděnými ve starších dokumentech (např. ve Zprávě o hospodaření povšechného sboru v r. 2018 nebo ve Strategickém plánu ČCE) je daný metodicky: do provozní části rozpočtu se přesunuly náklady na duchovenské zaměstnance synodní rady, kteří byli dříve zařazeni do části „duhovenští zaměstnanci“.

na dostatečné výši vzhledem k jejich ne úplně optimálnímu současnému stavu. Prostředky na pokrytí těchto potřeb ale musí být nakumulovány díky zmíněným třem opatřením, nikoliv zvyšováním repartic nebo vyšším čerpáním prostředků z PF. Naopak případné rozšiřování činností ústředí by další čerpání církevních zdrojů vyžadovalo.

Pokud se má čerpání církevních zdrojů snížit z 19,6 mil. Kč v r. 2020 na 16 mil Kč do r. 2022, znamená to buď snížit repartice, nebo čerpání PF. Vedle toho bude ke snižování reálného čerpání PF docházet přirozeně tak, jak porostou odvody do PF. Povšechný sbor totiž kromě toho, že z PF čerpá výše uvedené prostředky, naopak do PF platí odvody za duchovenské členy synodní rady a celocírkevní faráře. Při stejných platbách z PF na provoz ústředí bude proto rozdíl těchto plateb a (rostoucích) odvodů placených do PF klesat.

C) Návrh usnesení

Synodní rada předkládá synodu následující návrh usnesení:

Synod bere na vědomí materiál „Systém financování povšechného sboru“ předložený v tisku č. 18/5 a konstatuje, že usnesení 4. zasedání 34. synodu č. 50/2 je tímto splněno.