

METODIKA PRO STANOVENÍ VÝŠE ODVODŮ DO PERSONÁLNÍHO FONDU

Předmětem tohoto tisku je návrh metodiky pro stanovení výše odvodů do PF a její zdůvodnění podle usnesení 1. zasedání 35. synodu ČCE č. 48¹.

Návrh metodiky

Metodika stanoví výši odvodů do PF primárně jako procento nákladů na plný kazatelský úvazek². Cílem je, aby odvod v roce 2025 odpovídal 50–60 % a v roce 2030 70–80 % osobních nákladů na plný kazatelský úvazek. Vzhledem k tomu, že vývoj většiny ekonomických parametrů je velmi nejistý, bude výše odvodů pro následující roky každoročně upřesňována ve třech časových horizontech:

1. Na první a druhý následující rok (tj. v roce 2020 na roky 2021 a 2022) schválí synod závazné hodnoty.
2. Na třetí až pátý rok následující rok (tj. v roce 2020 na roky 2023–2025) schválí synod indikativní hodnoty s tím, že výše odvodu schválená v budoucích letech jako závazná se nebude v žádném z těchto roků od hodnoty indikativní lišit o více než 10 % (tj. bude-li pro rok 2024 schváleno indikativně 340 tis. Kč, nebude možno později závazně schválit více než 374 tis. Kč).
3. Na šestý a další roky (tj. v roce 2020 na r. 2026–2030) bude synodu vždy předložen na vědomí ilustrativní výhled.

Pro nastartování tohoto systému je třeba, aby synod letos schválil závazné hodnoty odvodů do PF na oba příští roky (2021 a 2022) a indikativní hodnoty odvodů na tři následující roky (2023, 2024 a 2025). V dalších letech pak již bude stačit schvalovat pouze dvě hodnoty – závaznou na druhý rok a indikativní na pátý rok. To znamená, že v r. 2021 bude synod schvalovat závaznou hodnotu odvodů pro r. 2023 (s maximálně 10% odchylkou od letos schválené indikativní hodnoty) a indikativní hodnotu pro rok 2026. Podobně v r. 2022 se bude schvalovat závazná hodnota pro r. 2024 a indikativní pro r. 2027.

Podle navrhované metodiky jsou připraveny návrhy výše odvodů do PF pro následující léta, uvedené v závěru tohoto tisku.

Zdůvodnění návrhu

Navržená výše odvodů do PF vychází z těchto vstupních parametrů:

- a) průměrná kazatelská mzda bude plynule růst do r. 2028, kdy dosáhne stanovené úrovně 1,2 mediánu mezd (podrobnější komentář k růstu mezd a jejich struktuře je uveden v tisku 24),
- b) předpokládaný růst mediánu mezd do r. 2030 je 4 % ročně,
- c) předpokládaná průměrná inflace činí 2 % ročně.

Výhled růstu odvodů do PF do roku 2030, předložený 1. zasedání 35. synodu v r. 2019 v tisku č. 14 (viz tabulka č. 1 /nominální hodnoty a graf/), odpovídá stanoveným cílům růstu procentního podílu odvodu do PF na nákladech na plný kazatelský úvazek.

¹ Synod ukládá synodní radě, aby pro 2. zasedání 35. synodu připravila srozumitelnou prezentaci předpokládané výše odvodů do PF do r. 2030.

² Pojmy „kazatelský úvazek“, „kazatelská mzda“ atp. se pro potřeby tohoto textu vztahují na duchovenské zaměstnance povšechného sboru s výjimkou pastoračních pracovníků a členů synodní rady.

Tabulka č. 1 – Odvod do Personálního fondu za plný farářský úvazek /v tis. Kč/

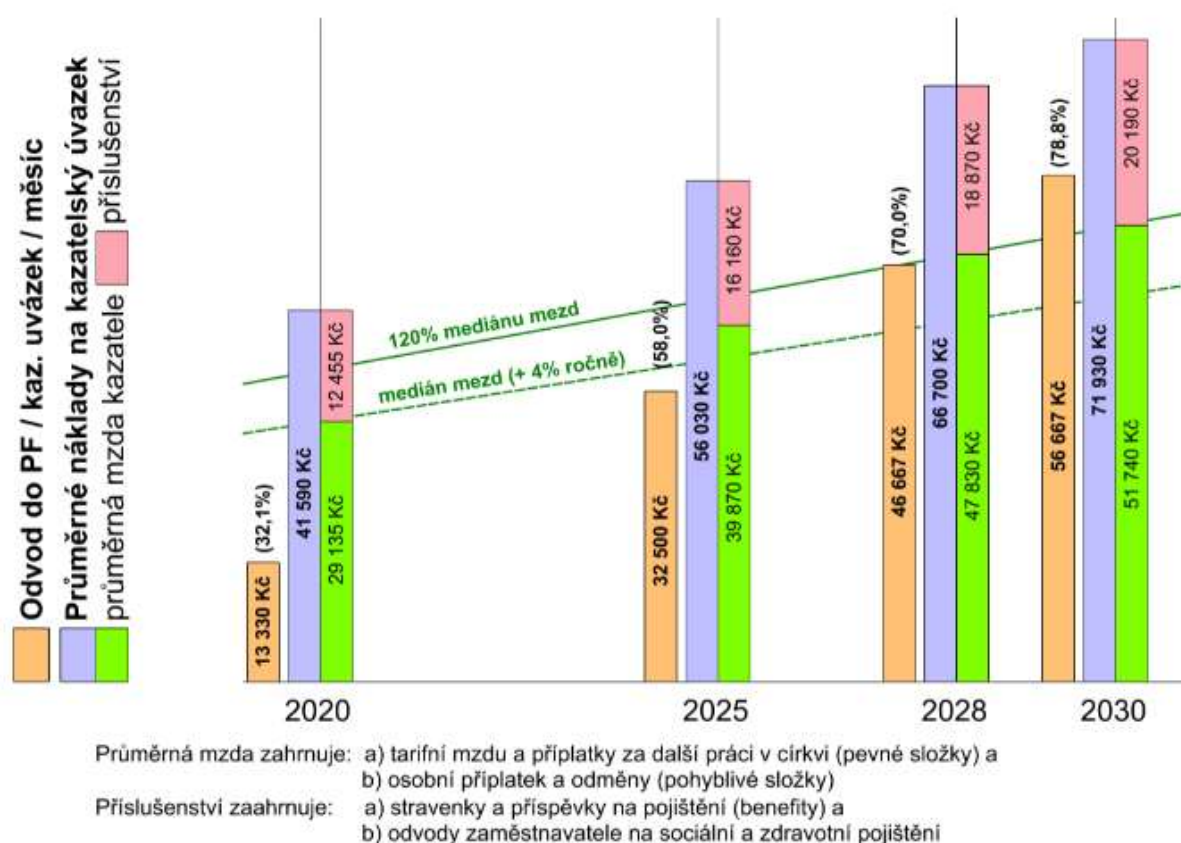
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Nominální*	160	200	245	290	340	390	445	500	560	620	680
Reálný**	160	196	236	273	314	353	395	435	478	519	559

* hodnoty založené na dodržení vstupních parametrů ad a) – c) bez významnějších odchylek

** ilustrativní hodnoty v cenové úrovni roku 2020

Vztah mezi výší odvodu do PF a průměrnými náklady na jeden kazatelský úvazek
při dodržení parametrů ad a) až c):

Poměr odvodu do PF k nákladům na kazatelský úvazek model pro období 2020 - 2030



Finanční údaje uváděné níže v tomto zdůvodnění vycházejí vesměs z materiálu „Analytický podklad pro návrh metodiky stanovení odvodů do PF“, který je přílohou tohoto tisku. Posuzuje vztah mezi odvody do PF a náklady na kazatelský úvazek v kontextu s dalšími parametry systému financování personálních nákladů na duchovenské zaměstnance církve. Pro eliminaci vlivů inflace vztahuje Analytický podklad všechny hodnoty k reálným hodnotám v cenové úrovni r. 2020 (viz řádek 2 v tab. č. 1).

Navržený plán růstu odvodů je kompromisem mezi dvěma konfliktními potřebami:

- 1) Potřebou rozumného hospodaření v situaci, kdy ČCE přechází na samofinancování. Zejména se jedná o nashromáždění takových prostředků v investiční části PF, aby jejich výnos umožnil trvale pokrývat 20–30 % nákladů na jeden kazatelský úvazek.
- 2) Potřebou poskytnout sborům přiměřený čas na adaptaci a v kombinaci s podpůrnými opatřeními umožnit sborovým společenstvím budoucí existenci.

Hospodářské argumenty pro navržený růst odvodů (všechny uváděné hodnoty jsou v reálných cenách r. 2020 a jsou podrobněji vysvětleny v příloze):

- **Potřeba rychle pokrýt alespoň 50 % nákladů na kazatelský úvazek, aby odvody dlouhodobě nemusely překročit 70–80 %.** Toto považujeme za minimální hranici v situaci, kdy ČCE nebude od státu už zanedlouho dostávat žádné prostředky. Naopak dlouhodobě chceme, aby podíl nákladů na kazatele hrazený z výnosů investic PF byl co největší (dnešní odhad je 20–30 %) a tedy aby odvody do PF nemusely přesáhnout 70–80 % nákladů na kazatelský úvazek.
- **Střednědobá bilance provozní části PF by bez zvýšení odvodů propadla do velkého deficitu.**
 - **Vyplácení státního příspěvku na provoz, dosud hlavního zdroje PF, skončí rokem 2029.** Státní příspěvek se postupně snižuje – od r. 2015 do letošního roku o 29 mil. Kč, do r. 2030 o celkem 92 mil. Kč. Příjmy z odvodů do PF vzrostly v období 2015–2020 jen o 13 mil. Kč, do r. 2030 to bude i při navrženém růstu celkem o 68 mil. Kč. To znamená, že ani výraznější růst odvodů nestačí kompenzovat pokles státního příspěvku.
 - **Růst mezd kazatelů si vyžádá dalších 25 mil. Kč.** Vzhledem k potřebě narovnat kazatelské mzdy na přiměřenou úroveň (120 % mediánu ČR) vzrostou náklady mezi roky 2020 a 2030 přibližně o 25 mil. Kč.

Provozní část PF se proto dostává do rychle rostoucího deficitu, jehož růst se snažíme zpomalit. Oba faktory – pokles státního příspěvku a růst kazatelských mezd vedou v posledních třech letech ke vzniku deficitu provozní části PF, který rychle roste. V r. 2020 očekáváme, že dosáhne 33 mil. Kč. Tento deficit je pak financován z investiční části, k čemuž je nutno využívat i významnou část prostředků přijímaných ve formě finančních náhrad, které tak již nemohou být dlouhodobě ukládány.

 - Navržený plán odvodů toto částečně stabilizuje – deficit poroste příštích 10 let v průměru „pouze“ o cca 3 mil. Kč ročně místo 10 mil. Kč v posledních třech letech.
- **Navržený růst odvodů by mohl zajistit dlouhodobou udržitelnost hospodaření PF.** Při plánovaném růstu odvodů lze očekávat, že bude v investiční části PF v příštích 40 letech dostatek prostředků, aby bylo možné odvody do PF trvale udržovat na úrovni 70–80 % nákladů na kazatelský úvazek a zbytek hradit z výnosů investiční části PF. Pomalejší růst odvodů by pravděpodobně vedl k rychlejšímu vyčerpání úspor investiční části PF a odvody by se pak musely zvyšovat nad stanovenou cílovou úroveň. Udržitelnost hospodaření PF bude ovlivněna řadou parametrů, zejména dosaženou výnosností investic prostředků uložených v PF a dále i mírou úbytku kazatelských úvazků (analýza předpokládá do r. 2030 úbytek o 10 %).

Možnosti adaptace sborů na samofinancování

Zvyšování odvodů do PF postaví střední a hlavně malé sbory do nové situace. Nástroje na jejich zvládnutí jsou popsány v jiných dokumentech, zde proto jen stručné shrnutí: větší podíl členů a příznivců církve na financování její činnosti (viz kampaň 5 % a hlavu vzhůru), růst sborů do velikosti, která je udržitelná (nástin ve Strategickém plánu ČCE). Kromě toho je k dispozici podpora ze solidárních prostředků PF a nově také nižší poměrná část odvodů pro ekonomicky slabší sbory. Základ pro stanovení výše poměrné části odvodu do PF tvoří v roce 2020 podíl 12,5 % z celkového odvodu. Cílem je tento podíl zvýšit do roku na 20 %, aby se stal účinným nástrojem

solidarity. Dále existuje několik organizačních variant spojování sborů a snižování kazatelských úvazků.

Návrh usnesení:

- 1. Synod schvaluje navrženou metodiku pro stanovení výše odvodů do Personálního fondu a ukládá synodní radě používat ji při návrhu výše odvodů do PF v následujících letech.**
- 2. Synod schvaluje závaznou výši odvodu do Personálního fondu za plný kazatelský úvazek:**
 - **na rok 2021 ve výši 200 000 Kč, přičemž paušální část odvodu činí 175 000 Kč a základ pro výpočet poměrné části odvodu činí 25 000 Kč,**
 - **na rok 2022 ve výši 245 000 Kč, přičemž paušální část odvodu činí 210 000 Kč a základ pro výpočet poměrné části odvodu činí 35 000 Kč.**
- 3. Synod schvaluje indikativní výši odvodů do Personálního fondu za plný kazatelský úvazek:**
 - **na rok 2023 ve výši 290 000 Kč,**
 - **na rok 2024 ve výši 340 000 Kč,**
 - **na rok 2025 ve výši 390 000 Kč.**
- 4. Synod bere na vědomí ilustrativní výhled výše odvodů pro roky 2026–2030 dle tabulky č. 1 z tisku 18/2.**