

6. Zdaňovaná činnost Městské části Praha 6

Hospodaření s majetkem hlavního města Prahy svěřeným městské části Praha 6 v rámci tzv. zdaňované činnosti spadá pod OSM. Finanční plán zdaňované činnosti MČ Praha 6 na rok 2024 byl odsouhlasen usnesením RMČ Praha 6 č. 1144/23 ze dne 04. 12. 2023 a schválen usnesením ZMČ Praha 6 č. 000211/23 ze dne 18. 12. 2023.

V úvodu „Zprávy o výsledcích hospodaření zdaňované činnosti městské části Praha 6 k 30. 06. 2024“ je znázorněn celkový výsledek hospodaření před zdaněním za obě části zdaňované činnosti.

Činnost OSM je pro přehlednost členěna do dvou základních oblastí.

První částí je oblast zahrnující především prodeje majetku a pronájem některých objektů mimo majetek DBF. Tuto činnost zčásti vykonává přímo OSM, zčásti je pak vykonávána prostřednictvím externích subjektů a OSM jejich práci koordinuje a kontroluje. Tato část je nazývána „zdaňovaná činnost zajišťovaná OSM“.

V úvodu této části jsou podrobně členěny náklady a výnosy dle jednotlivých syntetických a analytických účtů s komentářem a procentuálním vyjádřením plnění dle schváleného Finančního plánu zdaňované činnosti městské části Praha 6 na rok 2024.

Závěrem této části zdaňované činnosti zajišťované OSM jsou uvedeny stavy bankovních účtů k 30. 06. 2024.

Druhou částí je správa majetku - tj. především správa DBF hlavního města Prahy - MČ Praha 6, dále správa pozemků a některých dalších objektů. Tato správa je pro vlastníka zajišťována prostřednictvím příkazníka – společnosti SNEO, a.s. na základě příkazních smluv, přičemž OSM zde plní funkci koordinátora a kontrolora příkazníka. Tato část je nazývána „zdaňovaná činnost zajišťovaná příkazníkem“.

V obsahu druhé části naleznete přehled spravovaného majetku, podrobné členění nákladů a výnosů dle jednotlivých syntetických a analytických účtů s komentářem a procentuálním vyjádřením plnění dle schváleného Finančního plánu zdaňované činnosti městské části Praha 6 na rok 2024. V této části je dále uveden přehled stavů bankovních účtů spravovaných příkazníkem a stav pohledávek.

Poslední část komentáře tvoří zhodnocení DPH za první pololetí roku 2024.

CELKOVÝ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK ZDAŇOVANÉ ČINNOSTI M.Č. P-6 K 30.6.2024

Ukazatel	Schválený plán na rok 2024	Skutečnost k 30.06.2024	Stav v %
Výnosy v Kč	269 130 139	156 360 979	58,1
Náklady v Kč	266 789 425	120 280 066	45,1
Výsledek hospodaření před zdaněním v Kč	2 340 714	36 080 913	-
Příjmy v Kč	287 766 623	151 606 731	52,7
Výdaje v Kč	450 122 425	180 504 950	40,1
Rozdíl příjmů a výdajů v Kč	-162 355 802	-28 898 219	--

Výsledkem hospodaření za první pololetí roku 2024 za obě části zdaňované činnosti je zisk ve výši 36,1 mil. Kč před zdaněním. K 30. 06. 2024 dosáhly náklady výše 120,3 mil. Kč, což je 45,1 % schváleného Finančního plánu. Výnosy činily 156,4 mil. Kč, což odpovídá 58,1 % schváleného Finančního plánu.

Nižší plnění nákladů bylo způsobeno zejména syntetickým účtem 511 (Opravy a udržování) ve zdaňované činnosti zajišťované příkazníkem a syntetickým účtem 521 (Mzdové náklady) ve zdaňované činnosti zajišťované OSM. Naopak výrazně vyšší plnění nákladů bylo zaznamenáno na syntetickém účtu 549 (Ostatní náklady z činnosti) ve zdaňované činnosti zajišťované OSM. Vyšší plnění výnosů bylo způsobeno syntetickými účty 662 (úroky) a 664 (Výnosy z přecenění reálnou hodnotou) ve zdaňované činnosti zajišťované OSM. Zároveň není v prvním pololetí na syntetickém účtu 649 zaúčtován předpis částky podílu na daňové povinnosti HMP, který snižuje výnosy. Tato částka je vždy zaúčtována až ve druhém pololetí, kdy je zřejmé jaký bude hospodářský výsledek. Naopak nižší plnění výnosů zaznamenal syntetický účet 646 (Výnosy z prodeje DHM) ve zdaňované činnosti zajišťované OSM.

Výdaje ke dni 30. 06. 2024 byly čerpány ve výši 180,5 mil. Kč, což představuje 40,1 % schváleného Finančního plánu. Nižší čerpání výdajů bylo způsobeno syntetickým účtem 511 (Opravy a udržování) ve zdaňované činnosti zajišťované příkazníkem a syntetickým účtem 521 (Mzdové náklady) a 524 (Zákonné sociální pojištění) ve zdaňované činnosti zajišťované OSM.

Příjmy ke dni 30. 06. 2024 dosáhly výše 151,6 mil. Kč, což představuje 52,7 % schváleného Finančního plánu. Vyšší plnění příjmů bylo způsobeno syntetickým účtem 662 (Úroky) ve zdaňované činnosti zajišťované OSM. Naopak nižší plnění příjmů bylo zaznamenáno na účtu syntetickém 647 (Výnosy z prodeje pozemků) ve zdaňované činnosti zajišťované OSM.

Skutečnosti, které ovlivnily výše uvedený výsledek hospodaření, jsou podrobně popsány ve zprávě níže.

Nejdůležitější informace z 1. pololetí roku 2024:

Schválený Finanční plán zdaňované činnosti MČ Praha 6 na rok 2024 počítá s odvodem volných finančních prostředků do rozpočtu MČ Praha 6 v celkové výši 245,6 mil. Kč. První převod proběhl dne 25.6.2024 ve výši 50,0 mil. Kč a ve druhém pololetí se počítá s odvodem ve výši 195,6 mil. Kč. (Z této částky bude převedeno 145,6 mil. Kč na odkup komerčních prostor na Vítězném náměstí.)

Dne 24. 06. 2024 byla uhrazena daň z příjmů právnických osob za rok 2023 ve výši 58,5 mil. Kč.

ZDAŇOVANÁ ČINNOST - PRODEJ A SPRÁVA – TZV. ZAJIŠŤOVANÁ OSM K 30.6.2024:

Ukazatel	Schválený plán na rok 2024	Skutečnost k 30.06.2024	Stav v %
Výnosy v Kč	14 319 800	35 716 417	249,4
Náklady v Kč	83 523 000	37 684 018	45,1
Výsledek hospodaření před zdaněním v Kč	- 69 203 200	-1 967 601	--
Příjmy v Kč	46 673 277	30 590 809	65,5
Výdaje v Kč	312 856 000	119 399 857	38,2
Rozdíl příjmů a výdajů v Kč	- 266 182 723	- 88 809 048	--

Výsledkem hospodaření za první pololetí roku 2024 za tuto část zdaňované činnosti je **ztráta** ve výši **1,9 mil. Kč** před zdaněním. K 30. 06. 2024 dosáhly **náklady** výše **37,7 mil. Kč**, což představuje 45,1 % schváleného Finančního plánu. **Výnosy** činily **35,7 mil. Kč**, což odpovídá 249,4 % schváleného Finančního plánu. Vyšší plnění výnosů bylo způsobeno SU 662, tedy díky úrokům z termínovaných vkladů a úroků z běžných účtů. Naopak nižší plnění výnosů bylo zaznamenáno

u výnosů z prodeje DHM (SÚ 646). Nižší plnění nákladů bylo způsobeno zejména účtem 518 (Ostatní služby) a nepřeučtováním poměrných nákladů na mzdy, sociální a zdravotní pojištění, ke kterému dochází až ve 2. pololetí 2024.

Výdaje ke dni 30. 06. 2024 byly čerpány ve výši **119,4 mil. Kč**, což představuje 38,2 % schváleného Finančního plánu. Nižší výdaje byly způsobeny zejména tím, že odvod volných finančních prostředků, který tvoří největší část výdajů, bude proveden až v druhém pololetí roku 2024. Naopak zvýšení v oblasti výdajů bylo způsobeno díky vyšší daňové povinnosti DPPO za rok 2023 než se předpokládalo. **Příjmy** ke dni 30. 06. 2024 dosáhly výše **30,6 mil. Kč**, což představuje 65,5 % schváleného Finančního plánu. Vyšší plnění příjmů bylo způsobeno vyšším objemem úroků z termínovaných vkladů (SÚ 662).

Skutečnosti, které ovlivnily výše uvedený výsledek hospodaření, jsou podrobně popsány ve zprávě níže.

Výnosy

Celkové plnění výnosů k 30.6.2024 činí **35,7 mil. Kč** a dosahuje 249,4 % schváleného Finančního plánu, který činil 14,3 mil. Kč.

Nejvyšší výnosovou skupinu tvořily **výnosy úroků (SU 662)** ve výši **15,2 mil. Kč**, jedná se o úroky z termínovaných vkladů účtů vedených u PPF, ČS a KB.

Další položky jsou **výnosy z prodeje služeb (SU 602)** ve výši **5,7 mil. Kč**.

Významnou položkou jsou také **výnosy z oceňovacích rozdílů prodaného majetku (SU 664)** ve výši **4,7 mil. Kč** (týká se majetku určeného k prodeji, jedná se víceméně o technickou položku).

Výnosy z pronájmu (SU 603) byly ve výši **4,3 mil. Kč**, **výnosy z prodeje pozemků (SU 647)** byly ve výši **2,6 mil. Kč**.

V prvním pololetí roku 2024 bylo podáno 5 návrhů na vklad do KN pozemků či spoluvlastnických podílů na pozemcích, u kterých ZMČ Praha 6 rozhodlo o jejich prodeji v roce 2024 či v letech minulých. Patří sem i jiné menší výnosy, které ovlivnily celkové výnosy.

Příjmy k tomuto datu činily **30,6 mil. Kč** a dosahují 65,5 % schváleného Finančního plánu, který činil 46,7 mil. Kč. Nejvyšší příjem je zaznamenán z úroků ve výši 15,2 mil. Kč a příjem z prodeje služeb ve výši 7,2 mil. Kč.

Náklady

Celkové plánované náklady této části zdaňované činnosti MČ Praha 6 byly stanoveny na 83,5 mil. Kč, skutečnost k 30.6.2024 u nákladů dosáhla **37,7 mil. Kč**, tj. 45,1 % schváleného Finančního plánu.

Mezi nejvyšší položky nákladů patří položka **odpisy dlouhodobého majetku (SU 551)** **21,4 mil. Kč**, **mzdové náklady (SU 521)** ve výši **3,8 mil. Kč**, **ostatní náklady z činnosti (SU 549)** ve výši **2,9 mil. Kč**, **zůstatková cena prodaného majetku (SU 553)** ve výši **2,8 mil. Kč**, **prodané pozemky (SU 554)** ve výši **2,6 mil. Kč**, **ostatní služby (SU 518)** ve výši **1,9 mil. Kč**, **zákonné sociální pojištění (SU 524)** ve výši **1,3 mil. Kč**, a jiné náklady.

Výdaje k 30.6.2024 dosáhly výše **119,4 mil. Kč** včetně úhrady DPPO a jsou plněny na 38,2 % schváleného Finančního plánu. V oblasti syntetických účtů 501 - 502 a 511 - 549 jsou výdaje shodné s náklady z důvodu časově stejné fakturace a úhrady.

Daň z příjmu právnických osob za rok 2023 je ve výši **58,5 mil. Kč** za obě části ZČ.

Zůstatky na bankovních účtech SU 241,244 činily k 30.6.2024 **684,2 mil. Kč** a byly úročeny dle aktuálních sazeb.

Stav hlavního účtu zdaňované činnosti k 30.06.2024

Tabulka č. 4

B.Ú.	stav k 01.01.2024	stav k 30.06.2024	číslo účtu
241 0010	16.489.069,72	8.892.127,89	9021- 2000866399/0800 ČS, a.s. – základní
241 0012	0	0	2019030014/6000 PPF banka
241 0017	3.826.002,60	2.971.894,61	50016- 2000866399/0800 ČS, a.s. – zóny placeného stání
241 0021	60.542,5	101,71	288160600/0300 ČSOB, a.s. – municipální konto
244 0001	204.700.000,00	422.303.000,00	288205725/0300 Termínovaný vklad ČSOB
244 0002	0	0	288186165/0300 Termínovaný vklad ČSOB
244 0004	139.000.000,00	50.000.000,00	9021- 2000866399/0800 Termínovaný vklad ČS
244 0005	200.000.000,00	200.000.000,00	2019030014/6000 Termínovaný vklad PPF
244 0006	0	0	94- 5440450657/0100 Termínovaný vklad KB
244 0007		0	94- 6845970647/0100 Termínovaný vklad KB
244 0008	205.798.000,00	0	321202076/0300 Termínovaný vklad ČSOB
244 0009		0	321208419/0300 Termínovaný vklad ČSOB
celkem	769.873.614,82	684.167.124,21	

ZDAŇOVANÁ ČINNOST – SPRÁVA DBF – TZV. ZAJIŠŤOVANÁ PŘÍKAZNÍKEM K 30.6.2024

Ukazatel	Schválený plán na rok 2024	Skutečnost k 30.06.2024	Stav v %
Výnosy v Kč	254 810 339	120 644 562	47,3
Náklady v Kč	183 266 425	82 596 048	45,1
Výsledek hospodaření před zdaněním v Kč	71 543 914	38 048 514	53,2
Příjmy v Kč	241 113 346	121 015 922	50,2
Výdaje v Kč	137 266 425	61 105 094	44,5
Rozdíl příjmů a výdajů v Kč	103 846 921	59 910 828	57,7

Výsledkem hospodaření za pololetí roku 2024 za tuto část zdaňované činnosti je **zisk** ve výši **38,1 mil. Kč** před zdaněním. K 30. 06. 2024 dosáhly **náklady** výše **82,6 mil. Kč**, což je 45,1 % schváleného Finančního plánu. **Výnosy** činily **120,6 mil. Kč**, což odpovídá 47,3 % schváleného Finančního plánu. **Výdaje** ke dni 30. 06. 2024 byly čerpány ve výši **61,1 mil. Kč**, což představuje 44,5 % schváleného Finančního plánu. **Příjmy** ke dni 30. 06. 2024 dosáhly výše **121,0 mil. Kč**, což představuje 50,2 % schváleného Finančního plánu.

Skutečnosti, které ovlivnily výše uvedený výsledek hospodaření, jsou podrobně popsány níže.

Výnosy:

Výnosy této části zdaňované činnosti dosáhly k 30.6.2024 **120,6 mil. Kč**, což je 47,3 % schváleného Finančního plánu.

Nejvyšší podíl na naplnění plánu výnosů měly **výnosy z pronájmu (SU 603) 119,9 mil. Kč**, do nichž spadají např. výnosy nájemné-byty ve výši 36,0 mil. Kč, výnosy podléhající DPH 28,4 mil. Kč, nájemné byty (SVJ) ve výši 31,0 mil. Kč, nájemné - nebytové prostory ve výši 14,5 mil. Kč, výnosy z pronájmu školských zařízení 6,7 mil. Kč, nájemné - pozemky 2,2 mil. Kč a jiné.

Příjmy dosáhly k 30.6.2024 výše **121,0 mil. Kč**, kdy celkový plán byl stanoven na **241,1 mil. Kč**, plněn byl na 50,2 % schváleného ročního plánu. Nejvyšší podíl na příjmech je zaznamenán na účtech 603 - příjmy z pronájmu, a to ve výši 114,6 mil. Kč.

Náklady:

Výše celkových nákladů k 30.6.2024 činila **82,6 mil. Kč**, tj. čerpání ve výši 45,1 % schváleného Finančního plánu.

Hlavní nákladovou skupinou byla položka **ostatní služby (SU 518)** ve výši **29,8 mil. Kč**. Další významnou nákladovou položkou jsou **opravy a udržování (SU 511)** ve výši **24,6 mil. Kč**, **odpisy dlouhodobého majetku (SU 551)** ve výši **21,5 mil. Kč**, **spotřeba energie (SU 502)** ve výši **4,5 mil. Kč**, **ostatní náklady z činnosti (SU 549) 2,2 mil. Kč**, a jiné nákladové položky.

Výdaje: Celkové výdaje byly naplánovány ve výši **137,3 mil. Kč**, skutečnost k 30.6.2024 dosahuje výše **61,1 mil. Kč**, což je 44,5 % schváleného ročního plánu. Nejvyšší podíl na výdajích je zaznamenán na účtu ostatní služby ve výši 29,8 mil. Kč.

Na **bankovních účtech (SU 241)** u KB, a.s. (část správa majetku) a pokladně (SU 261) k 30.6.2024 činil stav peněžních prostředků **123,3 mil. Kč**. Jedná se o vybrané nájemné a o účty cizích prostředků, které jsou vymezeny pro ukládání a zpětné vyplácení kaucí a jistin při pronájmu bytů či nebytových prostor a při výběrových řízeních. Na účty pro zálohy na služby přicházejí platby pravidelných poplatků za elektřinu, plyn atd., z účtu jsou hrazeny roční zálohy dodavatelům médií.

B.Ú.	stav k 01.01.2024	stav k 30.06.2024	číslo účtu	
241 0058	64 849 819,48	116 393 136,92	35-7003470237/0100	Běžný účet pro platby
241 0068	0,00	4 383 337,00	35-8983150267/0100	Účet cizích prostředků
241 0078	0,00	2 475 182,54	35-9415900247/0100	Účet záloh na služby
261 0058	18 369,00	64 875,00	Pokladna	
celkem	64 868 188,48	123 316 531,46		

Zhodnocení DPH za 1. pololetí roku 2024

Městská část je tzv. osobou povinnou k dani podle § 5 odst. 4 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p.p., (*„Za samostatnou osobu povinnou k dani se pro účely tohoto zákona považuje organizační složka státu, která je účetní jednotkou, a v hlavním městě Praze jak hlavní město Praha, **tak i každá jeho městská část.**“*).

Městská část musí zákonem uloženou povinnost respektovat.

Výsledkem je daňová povinnost ve výši 18 728 415,00 Kč.

Výši daňové povinnosti výrazně ovlivňuje daňový institut „přenesené daňové povinnosti“, platný od 1. ledna 2012; DPH do SR odvádí odběratel, tedy MČ a nikoliv dodavatel.