



MESTSKÉ LESY BARDEJOV, S. R. O.

Na zasadnutie
MsZ dňa: 22. 12. 2022

Materiál č.:

Návrh rozpočtu a návrh investičného plánu obchodnej spoločnosti Mestské lesy Bardejov, s. r. o. pre rok 2023

Na základe:
Plánu zasadnutí

Návrh na uznesenie:
MsZ v Bardejove po prerokovaní

schvaľuje

Návrh rozpočtu a návrh investičného
plánu obchodnej spoločnosti Mestské lesy
Bardejov, s. r. o. pre rok 2023

Predkladá:
Ing. Vladimír Zolák
konateľ spoločnosti

Spracovateľ:
Ing. Vladimír Zolák
Marcel Chomják
Ing. Ondrej Čech

Spravodajca:
Ing. Vladimír Zolák
konateľ spoločnosti

MESTSKÉ LESY BARDEJOV, S. R. O.

**Návrh rozpočtu a návrh investičného plánu
obchodnej spoločnosti
Mestské lesy Bardejov, s. r. o. pre rok 2023**

Dôvodová správa

Jedinou položkou, ktorá je súčasťou programového rozpočtu mesta, je nájom za lesné pozemky. Pre rok 2023 je jej výška **68 334,-**.

Novelizáciou zákona 326/2005 Z.z. o lesoch od 1. 9. 2019 nastali zmeny v úprave režimu nájmu lesných pozemkov, kde nájomné zmluvy sa presúvajú zo zákona o pôde (504/2003 Z. z.) pod novelizovaný zákon o lesoch. Najväčšiu časť novelizácie tvorí nájom lesného pozemku a osobitne obhospodarovanie lesa, ktoré je zakotvené v novom deviatom diele zákona o lesoch. Nájomná zmluva musí okrem obligatórnych náležitostí vyplývajúcich z Občianskeho zákonníka obsahovať aj:

- spôsob zabezpečenia úloh z programu starostlivosti o lesy podľa § 40 zákona o lesoch a úlohy vyplývajúce z rozhodnutí orgánov štátnej správy lesného hospodárstva vydaných na základe zákona o lesoch,
- grafickú identifikáciu prenajatých pozemkov na porastovej a obrysovej mape podľa zákona o lesoch a tabuľkový súpis nájomným vzťahom dotknutých jednotiek priestorového rozdelenia lesa (JPRL alebo dielec) alebo ich častí,
- údaje potrebné pre dohodnutie výšky nájomného vstupujú z lesnej hospodárskej evidencie, účelom zákona je teda okrem iného aj vytvorenie ekonomických podmienok na trvalo udržateľné hospodárenie v lesoch.

PODNIKATEĽSKÝ PLÁN NA ROK 2023

(Dôvodová správa k návrhu rozpočtu a investičného plánu)

System hospodárenia v lesoch na Slovensku určujú Programy starostlivosti o les (PSoL) vyhotovené v súlade so zákonom o lesoch a súvisiacimi právnymi normami, Národným lesníckym centrom (NLC) vo Zvolene alebo súkromnými projektantmi, podľa metodického usmernenia NLC Zvolen. Programy sú schválené orgánmi štátnej správy lesného hospodárstva na obdobie platnosti spravidla 10 rokov. Z viacerých dôležitých faktorov plánovania v lesnom hospodárstve treba poukázať hlavne na dva z nich – pri plánovaní výšky ťažby táto by nemala byť vyššia ako je prírastok a upustilo sa od holorubného spôsobu hospodárenia. Výška ťažby v programe starostlivosti o lesy je pre lesného hospodára **záväzná a podlieha kontrole orgánov štátnej správy** pôsobiacich v systéme lesného hospodárstva. Odborné hospodárenie v lesoch na Slovensku je vlastne zákonnou povinnosťou obhospodarovateľa zabezpečiť hospodárenie podľa schválených PSoL prostredníctvom odborne spôsobilých odborných lesných hospodárov. Rovnomernosť plnenia úloh vyplývajúcich z predpisu PSoL je jedným z dôležitých ukazovateľov práce lesného hospodára.

Služby

Nájomné za lesy: pre rok 2023 spoločnosť plánuje nájomné vo výške 68 334,- €.

Dňa 1. 7. 2019 nadobudla účinnosť novela zákona č. 326/2005 Z. z. o lesoch, ktorou nastali zmeny v úprave režimu nájmu lesných pozemkov, kde sa nájomné zmluvy lesných pozemkov presúvajú zo zákona o pôde pod novelizovaný zákon o lesoch. Najväčšiu časť novelizácie tvorí nájom lesného pozemku a osobitne obhospodarovanie lesa, ktoré je zakotvené v novom deviatom diele zákona o lesoch. Novela taktiež upravuje podmienky pre cieľavedomú starostlivosť o lesy založenú na systéme administratívneho a odborného riadenia podľa programov starostlivosti o lesy s ohľadom na plnenie ekosystémových služieb pre verejnosť. Nájomná zmluva musí okrem obligatórnych náležitostí vyplývajúcich z Občianskeho zákonníka obsahovať aj spôsob stanovenia výšky nájmu – údaje potrebné pre dohodnutie výšky nájomného vstupujú z lesnej hospodárskej evidencie a lesného informačného systému. Na výšku nájomného v zmysle uvedeného zákona by sa malo prihliadať na súčasné i budúce možnosti produkcie a ťažby, ktoré závisia od stavu vývoja produkčných ukazovateľov, ktorými sú najmä výmera porastovej pôdy, zásoba dreva a veková a druhová štruktúra lesov. Na zabezpečenie úloh a cieľov vychádzajúcich z PSoL, ktoré sú prostriedkom pre dosiahnutie trvalo udržateľného obhospodarovania lesov pri súčasnom plnení ostatných produkčných a mimoprodukčných funkcií, by nemal byť nájomca neprimerane obmedzený výškou nájmu.

Ťažba dreva: pre obhospodarovateľa lesa je jedným z prostriedkov ekonomického zhodnotenia lesov ťažba dreva a jeho ďalšia realizácia formou priameho predaja. Celá oblasť hospodárenia v lesoch a následne aj ťažba dreva je regulovaná legislatívou s cieľom zaistiť trvalo udržateľnú výnosovú vyrovnanosť pri zachovaní mimoprodukčných funkcií lesa. Ťažbové možnosti spoločnosti vychádzajú z PSoL na roky 2013 - 2022. V rámci tohto obdobia je výška ťažby drevnej hmoty neprekročiteľná. Počas doby platnosti schváleného PSoL môže byť výška ťažby v jednotlivých rokoch rozdielna. Náklady na ťažbovú činnosť predstavujú sumu 290 000,- €. Odhadovaná ťažba vychádza jednak z Programu starostlivosti o lesy (PSoL) a jednak z odhadu ťažby stanovenej odborným lesným hospodárom. Cena za ťažbu vychádza z aktuálnych trhových cien.

Pestovná činnosť: náklady na pestovnú činnosť vychádzajú z podrobných kalkulácií na jednotlivé pestovné činnosti ako umelá obnova lesa - zalesňovanie /nákup sadeníc, mzdy sezónnych pracovníkov/, ochrana kultúr proti ohryzu zverou/náterovými látkami, budovaním oplotenia/, ochrana kultúr proti burine /vyžínaním/, uhadzovanie haluziny pre vytvorenie vhodných podmienok pre prirodzené zmladenie, výsadbu a následnú starostlivosť o zalesnené plochy, výrub nežiaducich drevín zameraný na podporu budúceho cieľového drevinového zloženia, prečistky a pod.

Odpisy: do tejto položky spadajú odpisy budovy, nákladného, osobného auta a lesnej cesty Mníchovský Potok.

Tržby za predaj dreva plánujeme vo výške 869 000,- € a hospodársky výsledok pred zdanením vo výške 14 966,- €.

Náklady

Náklady	Skutočnosť		Predpoklad		Plán		
	Názov účtu	2021	z rezervy	2022	z rezervy	2023	z rezervy
501	Spotreba materiálu	33 417,13		30 300,00		41 500	
z toho	<i>sadenice</i>	<i>8 459,94</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3 802</i>	<i>7 500</i>	
	<i>PHM</i>	<i>15 567,17</i>		<i>22 000,00</i>		<i>22 000</i>	
	<i>DHM</i>	<i>1 584,11</i>		<i>1 800,00</i>		<i>2 000</i>	
	<i>režijný materiál</i>	<i>4 683,24</i>		<i>4 000,00</i>		<i>6 000</i>	
	<i>základný materiál (cesty)</i>	<i>1 694,44</i>		<i>1 000,00</i>		<i>2 000</i>	
	<i>náhradné diely</i>	<i>1 428,23</i>		<i>1 500,00</i>		<i>2 000</i>	
502	Spotreba energie	873,71		2 000,00		6 000	
504	Predaný tovar	0,00		17 200,00		18 000	
511	Opravy a údržba	4 069,52		18 000,00		18 000	
512	Cestovné	6 161,49		7 500,00		8 000	
513	Reprezentačné	200,49		1 000,00		1 000	
518	Služby	347 490,37		332 380,00		402 534	
z toho	<i>Nájomné za nebytové priestory</i>	<i>2 547,02</i>		<i>2 000,00</i>		<i>400</i>	
	<i>nájomné za lesy</i>	<i>65 000,00</i>		<i>65 680,00</i>		<i>68 334</i>	
	<i>pestovná činnosť</i>	<i>25 363,74</i>	<i>0,00</i>	<i>7 000,00</i>	<i>15 157</i>	<i>25 000</i>	
	<i>preprava dreva</i>	<i>4 354,48</i>		<i>3 600,00</i>		<i>4 000</i>	
	<i>terénne práce</i>	<i>4 404,60</i>		<i>4 000,00</i>		<i>4 000</i>	
	<i>telekom, softvér, internet</i>	<i>3 467,92</i>		<i>3 500,00</i>		<i>3 800</i>	
	<i>reklama</i>	<i>4 500,00</i>		<i>2 100,00</i>		<i>2 500</i>	
	<i>ťažba</i>	<i>234 343,82</i>		<i>240 000,00</i>		<i>290 000</i>	
	<i>ostatné</i>	<i>3 575,37</i>		<i>4 500,00</i>		<i>4 500</i>	
521-5	Celková cena práce	255 205,91		261 000,00		299 000	
527-8	Sociálne náklady	9 234,47		10 500,00		38 500	
53x	Dane a poplatky	10 450,21		11 000,00		11 000	
54x	Iné náklady	29 590,41		94 000,00		20 000	
551	Odpisy	46 280,49		46 000,00		46 000	
56x	Finančné náklady	4 166,55		2 600,00		2 000	
	Spolu	747 140,75		833 480,00		911 534	

Výnosy

Výnosy	Skutočnosť	Predpoklad	Plán
Názov účtu	2021	2022	2023
601 Tržby	776 671,10	803 000,00	869 000
z toho			
Drevo	774 599,93	800 000,00	866 000
Samovýroba	2 071,17	3 000,00	3 000
602 Tržby z výrobných činností	32 834,88	40 000,00	35 000
604 Tržby za tovar	0,00	22 000,00	22 000
613 Zmena stavu výrobkov	-15 628,20	5 000,00	0
621 Aktivácia materiálu a tovaru	540,00	0,00	500
64x Penále, ostatné výnosy z HČ	2 238,64	78 500,00	0
66x Úroky, ostatné finančné výnosy	0,00	5,00	0
Spolu	796 656,42	948 505,00	926 500

Rekapitulácia

	Skutočnosť	Predpoklad	Plán
	2021	2022	2023
Výnosy	796 656,42	948 505,00	926 500
Náklady	747 140,75	833 480,00	911 534
Zisk/Strata	49 515,67	115 025,00	14 966