DÔVODOVÁ SPRÁVA

K otázke zriadenia sociálneho podniku MČ Košice -Sídlisko KVP

V Košiciach 9.4.2019 Vypracoval : Ing. Miroslav Michalus

1. **ÚVOD:**

Myšlienka sociálneho podniku / ďalej aj SP/nie je myšlienka nová. Úspešne sa realizuje v mnohých štátoch Európy a zlepšuje sociálne , ekonomické ale aj komunitné prostredie .

Hlavnými priekopníkmi myšlienky sociálnych podnikov na Slovensku s prepojením na obce a menšie mestá je starosta Spišského Hrhova Vladimír Ledecký a p.Smetanka , aktivista a priateľ p.Ledeckého. Boli zakladateľmi prvého sociálneho podniku na Slovensku so širokým spektrom aktivít pre ich obec.

**Princíp sociálneho podnikania a cieľová skupina**

Sociálna ekonomika je prepojená dvomi princípmi – ekonomickým a sociálnym. Ekonomický princíp rešpektuje konkurencieschopnosť a ekonomickú udržateľnosť. Sociálny princíp vnáša do sociálnej ekonomiky solidaritu, začleňovanie a sociálny rozvoj. Je to teda oblasť nových podnikateľských iniciatív s cieľovou orientáciou na riešenie sociálnych potrieb regiónu a samotnej obce, v ktorej je sústredená .

Sociálny podnik sa nachádza v konkrétnej komunite, identifikuje jej problémy a na tie reaguje sociálny podnikateľ. Ten v prvom rade rieši zamestnanosť miestnej komunity a nesnaží sa o maximalizáciu zisku na úkor zamestnanca. Prvoradým cieľom je pracovná integrácia a až druhoradým je zisk. Zisk však musí zabezpečiť udržateľnosť sociálneho podniku, teda jeho prežitie.

Cieľovou skupinou uchádzačov o zamestnanie sú najmä :

1. mladý ľudia do 25 rokov

b) uchádzači o zamestnanie nad 50 rokov

c) uchádzači o zamestnanie bez vzdelania

d) dlhodobo nezamestnaný viac ako 5 rokov

*Poznámka: V sociálnych podnikoch je možné ale zamestnávať aj uchádzačov mimo týchto cieľových skupín , ale z ekonomického dôvodu je výhodnejšie orientovať sa na uvedené cieľové skupiny*

1. **VÝCHODISKÁ PRE ROZHODNUTIE O ZRIADENÍ SP**
2. Vypracovanie SWOT analýzy pre vznik podniku

*SWOT analýza umožňuje zhrnutie potrieb a možnosti obce, špecifikovanie slabých a silných stránok budúceho sociálneho podniku a umožní nám kvalifikované rozhodnutia pri výbere a voľbe činností podniku, ako aj celkovému smerovaniu .Základom analýzy je zodpovedne a kvalifikované zodpovedanie nasledujúcich 4 oblastí.*

***Silné stránky******Slabé stránky***

*-Dlhodobá udržateľnosť - Ohraničené finančné možnosti obce*

*-Silný ekonomický partner/MČ/ -Nedostatočná garancia udržateľnosti projektov*

*-Vytvorenie novej komunity -Nedostatočný stav fin.pomoci garantovanej*

*-Lojalita zamestnancov*

***Príležitosti Hrozby***

*-Skvalitnenie stavu čistoty na sídlisku - Zmena zákona č112/2018 Z.z. o sociálnej*

*ekonomike*

*-Skvalitnenie starostlivosti o zeleň -Zvyšovanie nákladov zvýšením cien pohonných*

*látok, minimálnej mzdy, odvodov a cien energií*

*-Vybudovanie stabilného partnera obci*

*-Stabilizácia situácie na miestnom trhu -Sprísnenie legislatívnych zmien*

*-Využitie majetku a úloh obce -Obmedzenie podpory zo strany štátu*

1. **Výhody sociálnych podnikov**

Od 1. mája 2018 je účinný zákon č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch (ďalej len „*zákon o sociálnej ekonomike*“), ktorý upravuje sektor sociálnej ekonomiky a nastavuje pravidlá tak, aby rozvoj sociálnej ekonomiky bol prínosom pre zvyšovanie zamestnanosti a upravuje systém podpory subjektov sociálnej ekonomiky.

Hlavným princípom systému podpory registrovaných sociálnych podnikov je zásada, že **podpora musí za každých okolností obsahovať výrazný prvok návratnej pomoci**. Pojem návratná pomoc predstavuje taký typ pomoci, ktorý je uskutočňovaný prostredníctvom finančných nástrojov a rezort hospodárstva v pozícií poskytovateľa. Pri finančných nástrojoch teda prijímateľ získava **prístup k financovaniu za zvýhodnených podmienok oproti trhovým podmienkam**, a tak ako pri štandardnom financovaní ich musí aj vrátiť. Akýkoľvek typ podpory je zároveň podrobený pravidlám štátnej pomoci a nenarušovania hospodárskej súťaže. Systém podpory je naviazaný na súbor podmienok, ktorých cieľom je zamedziť zneužívaniu verejných zdrojov.

Podmienky podpory je to, aby mala vždy **určitú návratnú zložku**. Preto je pre poskytnutie nenávratnej pomoci podmienkou, aby podnik najprv dostal schválenú návratnú podporu alebo preukázal, že návratné prostriedky získal od komerčných inštitúcií.

Napr. podnik bude musieť mať najprv schválený úver poskytovaný komerčnou bankou mimo rámca finančných nástrojov štátnej podpory.

Týmto spôsobom by malo byť zaručené, že jeho podnikateľský zámer bude nezávisle posúdený na základe kritérií finančnej udržateľnosti. V prípade potreby môže podnik doplniť návratné zdroje nenávratnými,1 ale nemalo by sa stať, že podnik nebude schopný vyprodukovať vôbec žiadne príjmy a že by teda bol plne závislý na verejnej podpore.

V zmysle § 16 ods. 1 zákona o sociálnej ekonomike podporou podnikov v širšom priestore sociálnej ekonomiky je :

1. investičná pomoc,
2. kompenzačná pomoc,
3. pomoc na podporu dopytu.

Táto podpora, ktorá predstavuje štátnu pomoc, môže byť poskytnutá žiadateľovi, ktorý spadá do konkrétnej kategórie registrovaného sociálneho podniku, sociálneho podniku alebo čiastočne sociálneho podniku s dopredu vymedzenými charakteristikami. Podpora musí byť poskytovaná transparentne v súlade s nariadením EÚ č. 651/2014 a právnymi predpismi SR.

**A. Investičná pomoc** je upravená v § 17 a § 18 zákona o sociálnej ekonomike. Investičná pomoc sa môže poskytnúť na účel podpory investície alebo prípravy investície, vrátane poradenských služieb, a to vo forme:

1. finančného nástroja,
2. podpory kombinovanej do jednej operácie s finančným nástrojom (technická pomoc pri príprave investičného projektu, bonifikácia úrokov, odpustenie záručných poplatkov),
3. podmienečne vratného finančného príspevku,
4. nenávratného finančného príspevku,
5. dotácie,
6. prevodu vlastníctva k nehnuteľného majetku alebo zámeny nehnuteľného majetku za cenu nižšiu ako je všeobecná hodnota majetku,
7. úľavy na dani z príjmov.

Investičnú pomoc vo forme nenávratného finančného príspevku a dotácie možno poskytnúť len vtedy, ak registrovaný sociálny podnik získal alebo má prísľub získania investičnej pomoci vo forme finančného nástroja alebo podmienečne vratného finančného príspevku.

**B. Kompenzačná pomoc** je upravená v § 19 zákona o sociálnej ekonomike. Kompenzačná pomoc sa poskytuje registrovanému sociálnemu podniku, sociálnemu podniku a čiastočne sociálnemu podniku, ak sú v dôsledku dosahovania pozitívneho sociálneho vplyvu znevýhodnené oproti podnikateľom, ktorí podnikajú za účelom dosahovania zisku, a to vo forme:

1. finančného nástroja,
2. podpory kombinovanej do jednej operácie s finančným nástrojom (technická pomoc pri príprave investičného projektu, bonifikácia úrokov, odpustenie záručných poplatkov),
3. nenávratného finančného príspevku,
4. dotácie.

Registrovaný sociálny podnik môže byť znevýhodnený oproti bežnému komerčnému podniku napríklad v dôsledku náročnejších vnútorných rozhodovacích procesov, ktoré vyplývajú zo zapojenia zamestnancov a ďalších zainteresovaných osôb do jeho správy.

Kompenzačnú pomoc vo forme finančného nástroja a prípadne s ním kombinovaných foriem podpory možno registrovaným sociálnym podnikom poskytnúť napríklad z dôvodu sťaženého prístup k úverom a ďalším formám návratného financovania vzhľadom na to, že sú „netypickými podnikmi“, s ktorými komerčné banky nerátajú, nevedia ich správne ohodnotiť a preto z nich vychádzajú ako nefinancovateľné. Z týchto dôvodov môžu sociálne podniky využiť podporu zo strany štátu, aby na trhu mohli konkurovať súkromným podnikom a mali také isté možnosti financovania.

**C. Pomoc na podporu dopytu** sa realizuje formou odkúpenia servisnej poukážky od registrovaného sociálneho podniku, ktorý poskytol :

1. službu starostlivosti o domácnosť a záhradu,
2. službu fyzickej osobe, ktorá je na základe posudku o odkázanosti na sociálnu službu odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby.

**Servisné poukážky** majú povahu ceniny a vydáva ich ministerstvo práce v nominálnej hodnote 10 eur. Zákona o sociálnej ekonomike ich bližšie upravuje § 23. Servisné poukážky predstavujú osvedčený model, ktorý sa využíva v rôznych členských štátoch EÚ a ktorého dôsledkom je okrem iného potláčanie nelegálnej práce. Spotrebiteľ, ktorý si kupuje poukážku za dotovanú cenu, má totiž motiváciu neplatiť za službu „načierno“ v hotovosti.

Registrovanému sociálnemu podniku, ktorý využíva 100 % zisku na dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu alebo je priamo demokraticky spravovaný svojimi zamestnancami, možno poskytnúť všetky formy podpory (investičnú pomoc, kompenzačnú pomoc a pomoc na podporu dopytu). Takýto podnik dosahuje tzv. „**zlatý štandard**“ a iba takémuto podniku môže byť poskytnutá štátna podpora vo forme dotácie.

**Dotácia** je priama forma štátnej podpory a zároveň jedna z foriem investičnej pomoci alebo kompenzačnej pomoci poskytovaná registrovanému sociálnemu podniku. Poskytovateľom dotácie sú ministerstvá v zmysle § 20 ods. 2 zákona o sociálnej ekonomike.

Žiadateľ okrem podmienok ustanovených v § 20 a § 21 zákone o sociálnej ekonomike musí splniť aj podmienky podľa § 8a ods.4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení:

Podpora podľa osobitných predpisov týmito obmedzeniami nie je dotknutá.

**Povinnosti** a **obmedzenia** registrovaného sociálneho podniku pri poskytovaní podpory upravuje § 24 zákona o sociálnej ekonomike.

Zákon o sociálnej ekonomike priniesol so sebou aj novelizáciu ďalších právnych predpisov, ktorými sú sociálne podniky zvýhodňované. Prostredníctvom takýchto zákonných zmien štát nepriamo podporuje sociálne podniky.

**Zvýhodnenie pri prevode majetku obce**

Pri prevode nehnuteľného majetku obce do vlastníctva registrovaného sociálneho podniku ako formy investičnej pomoci sa neuplatnia ustanovenia § 9a ods. 1 až 7 zákona o majetku obcí. To znamená, že prevod sa nemusí uskutočniť na základe obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnej dražby alebo priamym predajom za cenu vo výške stanovenej osobitným predpisom. Takouto legislatívnou zmenou sa **urýchli celý proces prevodu majetku**, a zároveň sa vylúči možnosť, aby sa iný záujemca, ktorý doručí obci vyššiu cenovú ponuku za predmetný majetok, stal jeho vlastníkom.

Rovnaký spôsob nakladania s majetkom sa použije aj v prípade **prenechania majetku obce do nájmu registrovanému sociálnemu podniku a aj pri nakladaní s majetkom VÚC**.

Zákonné zmeny odbremenili sociálne podniky od administratívnej záťaže, ktorú ukladá § 9a zákona o majetku obcí, a zároveň podporili konkurencieschopnosť registrovaných sociálnych podnikov pri prevode a nájme majetku obcí voči súkromným podnikom.

Zmena zákona umožňuje vykonať **bezodplatný prevod nehnuteľného majetku štátu do vlastníctva registrovaného sociálneho podniku**.

**Daňové úľavy**

**a. Zníženie dane zo zisku**

Nepriamou formou podpory je zníženie dane zo zisku, reinvestovaného na hlavný sociálny účel podniku. Daňová úľava sa bude vzťahovať iba na verejnoprospešné registrované sociálne podniky. Daňovník, ktorý si uplatní daňovú úľavu, si nemôže uplatniť úľavu na dani pre príjemcov investičnej pomoci, úľavu na dani pre prijímateľa stimulov, ani odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj, a takisto nemôže byť prijímateľom prostriedkov z daňovej asignácie, z dôvodu zamedzenia využívania duplicitnej podpory v podobe úľav resp. odpočtu dane z príjmov.

Obmedzuje sa obdobie použitia odpočtu dane z príjmov len ak sa počiatočná investícia zrealizuje do piatich rokov odo dňa vloženia prostriedkov na jej realizáciu do rezervného fondu. Ak táto podmienka nie je splnená, daňovník si v príslušnom zdaňovacom období nemôže uplatniť nárok na odpočet dane z príjmov, a zároveň musí podať dodatočné daňové priznanie, za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom si odpočet dane z príjmu uplatňoval.

**b. Zníženie DPH**

Registrovaný sociálny podnik, ktorý 100 % svojho zisku po zdanení používa na dosiahnutie svojho hlavného cieľa, si môže uplatniť zníženú sadzbu dane 10% zo základu dane na tovary a služby, ktoré dodáva oprávnenému zákazníkovi, ak tým nedochádza k narušeniu hospodárskej súťaže. Oprávneným zákazníkom je osoba iná ako zdaniteľná osoba, ak je fyzickou osobou, subjektom sociálnej ekonomiky alebo subjektom verejnej správy (napr. sociálny podnik si môže uplatniť zníženú sadzbu dane voči súkromnej osobe, ktorá u neho bude nakupovať nejaký tovar).

**c. Zníženie miestnych daní**

Novelizovaným znením zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, môže správca dane všeobecne záväzným nariadením znížiť výšku dane z pozemkov alebo oslobodiť od dane z pozemkov, pozemky vo vlastníctve registrovaného sociálneho podniku a znížiť daň alebo oslobodiť od dane zo stavieb alebo od dane z bytových stavieb, bytov a nebytových priestorov vo vlastníctve registrovaného sociálneho podniku.

Na príprave tohto zákona sa podieľali najmä predstavitelia mimovládnych organizácií, ktoré na Slovensku a v EÚ pôsobia v oblasti sociálneho podnikania. Zavedené inštitúty sú odpoveďou na potreby aplikačnej praxe. Využitím podpory poskytovanej štátom budú môcť sociálne podniky efektívnejšie dosahovať svoj účel.

1. **ROZPOČET**

**Príjmy: 395 780,- €**

/príjmy budú dosahované výkonmi podniku na základe schváleného predmetu činnosti /

1. Príjmy z rozpočtu obce / výdavky obce na externého dodávateľa/

* Zimná údržba .............................................................................70 000 €
* Odvoz odpadu............................................................................ 4 000 €
* Starostlivosť o zeleň /kosenie.../............................................... 84 000 €
* Opravy ihrísk , lavičiek............................................................... 2 000 €
* Prepieranie pieskovísk...............................................................10 500 €
* Pomoc pri akciách/kultúra.../....................................................... 2 000 €
* Príspevky na mzdy „VPP“ pracovníkov........................................5 000 €
* Nákup HIM a DHIM na „VPP“....................................................... 800 €
* Ochranné pracovne prostriedky................................................... 800 €
* Telefónne poplatky pre koordinátora........................................... 240 €
* Opravy výtlkov na cestách a pod...............................................30 600 €
* Deratizácia /celková suma/........................................................10 040 €
* Pozber po zimnej údržbe.......................................................... 11 000 €

--------------------------------------------------------------------------------------------

Spolu : 230 980 €

1. Príjmy z MPSVaR SR

/ dotácia na mzdy §§ 10,12,50j,53,54...zák 5/2004 Z.z./

§ 10,12 .................. 5 pracovnikov x 66 € x 12 mes............................3 960 €

§ § 50j, 53f , 53g....10 pracovníkov x 665 € x 12 mes..........................79 800 €

§54 ..........................5 pracovníkov x 684 € x 12 mes.........................41 040 €

Spolu : 124 800 €

1. Ostatné príjmy

* Národné projekty / výzvy pre sociálne podniky/.......................30 000€
* Investičná pomoc.. ..................................................................10 000€

§ 20 ods. 2 zákona o sociálnej ekonomike

..........................................................................................................

Spolu: 40 000 €

**Výdavky : 395 780 €**

1. Výdavky na mzdy

§ 10,12 .................. 5 pracovníkov x 66 € x 12 mes................3 960 €

§ § 50j, 53f,g...........10 pracovníkov x 700 € x 12 mes...............84 000 €

§54 ..........................5 pracovníkov x 760 € x 12 mes..............45 600 €

Pracovníci na TPP mimo pracovníkov na §§

1 vedúci pracovník /riaditeľ/........1 300 € x 12mes......................15 600 €

1 účtovníčka..................................900 € x 12mes...................... 10 800 €

2 pracovníci /odborní zamestnanci na TPP/ 2x1000€x12mes.... 24 000 €

.....................................................................................................................

Spolu: 183 960 €

1. Odvody za zamestnancov /cca 38%/...........................................69 904 €
2. Materiál ......................................................................................40 000 €
3. Strojné vybavenie + DHIM...........................................................50 000 €
4. Služby......................................................................................... 10 000 €
5. Rezerva....................................................................................... 41 916 €

*Poznámka: Uvedené sumy sú predpokladané príjmy a výdavky na prvý rok /12 mesiacov/fungovania sociálneho podniku.*

IV.  **Záver:**

Najväčším prínosom fungujúceho sociálneho podniku bude zlepšenie poskytovaných činností pre MČ a to najmä z dôvodu priamej prítomnosti min 20 terénnych , výkonných pracovníkov, čo oproti dnešnému stavu , keď veľa krát je k dispozícii 1 pracovník /max 10 pracovníci/ považujeme za markantný rozdiel. V neposlednom rade je potrebné zdôrazniť aj vytváranie vzťahu k MČ a spolupatričnosti k verejnému životu aj mimo pracovného času.

Za veľkú výhodu považujeme aj odbúranie neefektívneho času spojeného s realizáciou verejného obstarania na tovary a služby.

Vypracoval : Ing. Miroslav Michalus , prednosta