

4

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 6. februára 2020

K bodu:

Správa o výsledkoch kontrol

Predkladá:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór



Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa § 18f ods.1
písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom

zriadení v znení neskorších predpisov,

berie na vedomie

správu o výsledkoch kontrol

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór



DÔVODOVÁ SPRÁVA

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v aktuálnom znení v § 18f ods.1 písm. d) stanoví, že hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

V súlade s týmto ustanovením zákona je na decembrové zasadanie MsZ predložená správa o výsledkoch kontrol, ktoré boli ukončené k termínu zasadania.

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

Od zasadania MsZ v decembri 2019 boli otvorené tri kontroly zahrnuté v Pláne kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 a I. polrok 2020.

Boli to kontroly:

1. Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri výstavbe cyklochodníka Sabinov - Drienica
2. Kontrola plnenia príjmov mesta u miestnej dane za psa a vymáhanie nedoplatkov.

K aktuálnemu zasadaniu MsZ boli ukončené obidve kontroly, ktorých výsledky sú v predloženom materiáli.

Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri výstavbe cyklochodníka Sabinov - Drienica

Výstavbou cyklochodníka zo Sabinova do Drienice začal mesto začať zaoberať v roku 2016, keď v rozpočte mesta sa plánovali finančné prostriedky na projekty pre rozvojové aktivity mesta a ich súčasťou boli aj financie na vypracovanie projektovej dokumentácie na výstavbu cyklochodníka do Drienice.

Po prieskume trhu bola dňa 26.9.2016 s firmou Kapar s.r.o. Prešov uzatvorená zmluva o dielo č.97/2016 na vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie a stavebné povolenie pre stavbu „Cyklochodník Sabinov – Drienica“

Súčasťou zmluvy bolo predrealizačné výškové a polohopisné zameranie územia, návrh trasy združenej cestičky pre chodcov a cyklistov po vopred určených parcelách a jej odkonzultovanie s objednávatelom, dokumentácia DÚR (prehľadná situácia, priečny rez, sprievodná správa, technická správa pre objekty SO 01-cyklochodník, SO 02-verejné osvetlenie cyklochodníka), dokumentácia DSP (prehľadná situácia, priečne rezy, technická správa, výkaz výmer a rozpočet stavby pre objekty SO 01- cyklochodník, SO 02- verejné osvetlenie chodníka), súhlasné stanovisko Slovenskej správy ciest, úseku prípravy stavieb- z dôvodu križovania navrhovanej stavby s plánovanou preložkou cesty I/68 (obchvat mesta Sabinov) a využitia parciel vo vlastníctve SSC, súhlasné stanoviská a vyjadrenia k stavbe od správcov všetkých sietí v danom území(VSD a.s., SPP distribúcia, VVS a.s. Slovak Telecom Orange atď), súhlasné stanoviská a vyjadrenia k stavbe od dotknutých orgánov štátnej správy majetkoprávna dokumentácia (geometrický plán pre trvalý záber).

V januári 2017 bola vystavená a uhradená faktúra č.1195/2016 na sumu **2 388,00 €** za vypracovanie projektovej dokumentácie pre Cyklochodník Sabinov - Drienica v zmysle uzatvorenej zmluvy.

V marci 2017 bolo obcou Ražňany vydané Rozhodnutie o umiestnení stavby Cyklochodník Sabinov – Drienica, katastrálne územie Sabinov, Drienica a v júli 2017 bolo na túto stavbu vydané stavebné povolenie č.11585/2017-237/Va.

V decembri 2017 bola uzatvorená **Zmluva o spolupráci** č.124/2017 medzi mestom Sabinov a obcou Drienica pri výstavbe cyklochodníka, ktorá bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva v Sabinove a uznesením Obecného zastupiteľstva v Drienici a dňa 7.12.2017 bola zmluva zverejnená na webovom sídle mesta Sabinov.

Podľa tejto zmluvy sa mesto Sabinov aj obec Drienica zaviazali poskytnúť finančné prostriedky do výšky **50 000 €** a tiež poskytnúť finančné prostriedky vo výške ½ rozdielu medzi skutočnými nákladmi na obstaranie cyklochodníka a súčtom finančných vkladov oboch účastníkov zmluvy.

V roku 2018 Agentúra regionálneho rozvoja PSK ktorej mesto Sabinov je členom od 1.1.2016 na základe uznesenia MsZ č.92/2015, vypracovala súťažné podklady pre realizáciu predmetu obstarávania Cyklochodník Sabinov – Drienica, ktoré následne aj zabezpečovala.

Dňa 3.4.2018 primátor mesta Sabinov zriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk vrátane otvárania ponúk a vyhodnotenia podmienok účasti a vymenoval do nej dvoch zamestnancov Agentúry regionálneho rozvoja PSK a jedného zamestnanca oddelenia výstavby MsÚ.

Vo Vestníku verejného obstarávania č.66/2018 zo 4.4.2018 od značkou 4655- WYP bola zverejnená výzva na predkladanie ponúk na Cyklochodník Sabinov - Drienica s predpokladanou hodnotou zákazky **214 102,00 €** a lehotou na predkladanie ponúk do 30.4.2018.

Podľa evidencie o súťažné podklady požiadali firmy: Strabag s.r.o. Bratislava, CBR s.ro. Sabinov, C.M.R. Slovakia s.r.o., Inžinierske stavby a.s. Košice a Remopel s.r.o. Sabinov.

Podľa **Zápisnice z otvárania ponúk** zo dňa 11.5.2018 v lehote na predkladanie ponúk bolo doručených 7 ponúk od uchádzačov: Strabag s.r.o. Bratislava, Remopel s.r.o. Sabinov, skupina CBR-ES, Cesty Košice s.r.o., Swietelsky- Slovakia s.r.o., Eurovia SK a.s. Košice a Inžinierske stavby a.s. Košice, komisia overila neporušenosť ponúk a zverejnila obchodné mená, miesta podnikania a ich návrhy na plnenie kritérií určených verejným obstarávateľom.

Podľa **Zápisnice z vyhodnotenia ponúk z hľadiska splnenia požiadaviek na predmet zákazky a náležitostí ponuky**, komisia po vyhodnotení konštatovala, že všetci siedmi uchádzači splnili požiadavky na predmet zákazky a náležitostí ponuky stanovené vo výzve na predkladanie ponúk a v súťažných podkladoch.

Podľa **Zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti** komisia konštatovala, že cenová ponuka uchádzača Eurovia SK a.s. Košice nespĺnila podmienky účasti stanovené vo výzve na predkladanie ponúk a v súťažných podkladoch, keďže neobsahovala platný certifikát kvality vydaný nezávislou inštitúciou, ktorým uchádzač preukáže zavedenie a používanie certifikátu systému manažérstva kvality podľa normy STN EN ISO 9001, ani žiadne iné dôkazy o rovnocenných opatreniach na zabezpečenie kvality a platný certifikát vydaný nezávislou inštitúciou, ktorým uchádzač preukáže zavedenie a používanie systému environmentálneho manažérstva podľa normy STN EN ISO 14001 ani žiadne iné dôkazy o opatreniach v oblasti environmentálneho manažérstva.

Podľa **Zápisnice o vyhodnotení ponúk** komisia určila poradie uchádzačov podľa kritérií na hodnotenie ponúk a úspešným uchádzačom sa stala firma Swietelsky- Slovakia s.r.o., Mokrňan zahon Bratislava, keďže predložil najnižšiu cenu **214 990,00 €** s DPH za predmet zákazky spomedzi všetkých ponúk.

Dňa 11.7.2018 bola všetkým uchádzačom odoslaná informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk na Cyklochodník Sabinov-Drienica v zmysle výzvy na predkladanie ponúk zverejnenej vo Vestníku verejného obstarávania 66/2018 pod č. 4655- WYP dňa 4.4.2018.

Na základe výsledku vyhodnotenia ponúk bola s úspešným uchádzačom uzatvorená **Zmluva o dielo č.102/2018**, ktorá bola dňa 17.10.2018 zverejnená na webovom sídle mesta, podľa ktorej cenu za zhotovenie diela objednávateľ zaplatí zhotoviteľovi na základe čiastkových faktúr vystavených po prestavaní aspoň 20% z ceny diela .

V tejto zmluve sa zhotoviteľ zaviazal odovzdať dielo v termíne do **4 mesiacov** odo dňa prevzatia staveniska a podľa **Zápisnice o prevzatí staveniska**, bolo zhotoviteľovi od 19.10.2018 udelené právo vstupu na stavenisko.

V decembri 2018 boli kvôli nevhodným klimatickým podmienkam práce prerušené a v januári 2019 zhotoviteľ kvôli nim požiadal o predĺženie termínu výstavby.

Vo februári 2019 bol uzatvorený Dodatok č.1 k zmluve o dielo č.102/2018 v ktorom sa zmluvné strany dohodli na termíne odovzdania diela do 31.5.2019 z dôvodu zmeny klimatických podmienok ktoré neumožňovali pokračovať v stavebnotechnickom procese realizácie diela.

V Návrhu rozpočtu na rok 2019 boli medzi plánovanými financiami na investičné akcie zapracované aj financie na výstavbu cyklochodníka zo Sabinova do Drienice a v Programe 6: Občianska vybavenosť v Podprograme 6.2 a Prvku 6.2.11. boli na tento účel vyčlenené kapitálové výdavky vo výške **215 000 €**.

Financovanie výstavby cyklochodníka bolo v rozpočte predpokladané z troch zdrojov a to z regionálneho príspevku v súlade s Akčným plánom rozvoja okresu Sabinov, z rozpočtu obce Drienica a rozpočtu mesta Sabinov podľa uzatvorenej zmluvy.

Za vykonané práce boli zhotoviteľom vystavené štyri faktúry zverejnené na webovom sídle mesta s vykonanými základnými kontrolami, so súpismi vykonaných prác za fakturované obdobia prevzatými zamestnancom oddelenia výstavby MsÚ:

fa č.52/2019 na sumu 43 289,22 €

fa č.412/2019 na sumu - 902,72 €

fa č.583/2019 na sumu 13 670,18 €

fa č.584/2019 na sumu 106 710,78 €

Spolu 214 572,90 €

Nedočerpané financie vo výške **417,10 €** vznikli chybou v rozpočte, keď zvislé dopravné značenie bolo osadené podľa projektovej dokumentácie, ale rozpočet obsahoval väčší počet kusov dopravných značiek (Priechod pre chodcov, Priechod pre cyklistov) a stĺpikov na ich osadenie.

Podľa Protokolu o odovzdaní a prevzatí stavby zo dňa 31.5.2019 bol Cyklochodník Sabinov-Drienica ukončený a odovzdaný mestu Sabinov so súpisom drobných nedorobkov a nedostatkov zjavných pri odovzdaní stavby (ukončenie terénnych úprav a rozprestrenie ornice, výsev trávy, vyčistenie chodníka, výmena asfaltového krytu - na prechode pre chodcov stojí voda) s dátumom ich odstránenia do 20.6.2019 a zadržaním sumy **10 728,65 €** do odstránenia všetkých uvedených nedorobkov a nedostatkov.

Dňa 3.6.2019 mesto podalo návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia a dňa 2.8.2019 bolo **povolené užívanie tejto stavby**.

Na základe objednávky mesta č.4/190000038 zo dňa 23.7.2019 na vyhotovenie geometrického plánu, bola po jeho vyhotovení firmou Ing. Pavol Dulín s.r.o. vystavená faktúra na sumu **3 105,00 €**.

Podľa **Protokolu o odovzdaní stavby do majetku** stavba **Cyklochodník Sabinov-Drienica** bola dňa 30.12.2019 zaradená do majetku mesta.

Podľa zápisu v protokole o odovzdaní stavby je majetok obce Drienica vo výške **32 495 €** a majetok mesta Sabinov vo výške **188 463,81 €**, z toho

- Regionálny príspevok je **150 000 €**
- vlastné prostriedky mesta **38 463,81 €**

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri ich čerpaní a kontrola bola ukončená správou.

Kontrola plnenia príjmov mesta **u miestnej dane za psa a vymáhanie nedoplatkov.**

Príjmy mesta z miestnej dane za psa boli v návrhu rozpočtu na rok 2018 zapracované vo výške **11 000 €**, podľa skutočnosti dosiahnutej na tejto dani ku konci roka 2017.

Sadzba miestnej dane za psa podľa VZN mesta Sabinov č. 9/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov Všeobecne záväzného nariadenia č. 13/2016 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej iba VZN) sa oproti predchádzajúcemu roku nezmenila a VZN bolo dňa 15.12.2016 schválené uznesením MsZ č. 175/2016.

Mesto ako správca dane v roku 2012 VZN zvýšilo sadzbu dane za jedného psa a kalendárny rok, ktorá sa odvtedy nemenila:

- a) **40,00 €** ročne za psa, ktorého drží fyzická osoba v bytovom dome a právnická osoba,
- b) **27,00 €** ročne za psa, ktorého drží fyzická osoba v rodinnom dome, záhradkárskych chatkách a pozemkoch na území mesta.

Na základe týchto daňových sadzieb a počtu psov zisteného podľa podaných daňových priznaní daňovníkov, bola výška príjmu naplánovaná v rozpočte mesta na rok 2018 v objeme **11 000 €** a táto výška ostala nezmenená až do konca roku.

K 31.12.2018 skutočne príjmy na dani za psa činili spolu **9 716,12 €** a podľa predpisu dane vo výške **10 427,37 €** boli naplnené na **93,17 %**.

Podľa evidencie psov vedenej na referáte miestnych daní, bolo v kontrolovanom období na území mesta držaných spolu 510 ks psov, pričom v 22 domácnostiach bol prihlásený viac ako jeden pes.

Fyzické osoby boli držiteľmi 483 ks psov, právnické osoby mali v evidencii 27 ks psov a neplatičmi dane za psa v roku 2018 boli iba fyzické osoby a žiadna právnická osoba.

Nedoplatky na dani za psa v 31.12.2018 činili spolu **3 595 €** z toho nedoplatky od roku 2016 boli **2 167,02 €**, nedoplatky do roku 2015 boli **1 427,98 €**.

Pri vymáhaní nedoplatkov na dani za psa v roku 2018 boli neplatičom zaslané 34 výzvy na zaplatenie dane a boli začaté 6 exekučné konania pri ktorých bolo od neplatičov vymožených **150,00 €**.

Mesto Sabinov na svojej webovej stránke mesta má zverejnený zoznam psov držaných na území mesta evidovaných na referáte miestnych daní, s uvedenými miestami držania psa, plemenom psa a adresou majiteľa a na webovej stránke mesta je tiež zverejnený zoznam dlžníkov mesta aj s dlhom voči mestu na dani za psa.

Podľa Článku 10 VZN, Mesto Sabinov ako správca dane v roku 2018 mohlo oslobodiť od dane alebo znížiť daň za psa takto:

Správca dane ustanovuje, že poskytuje oslobodenie od dane za psa pre:

- a) členov mestského športového kynologického klubu, ktorí budú reprezentovať mesto Sabinov na pretekoch a súťažiach (výbor klubu predloží do konca novembra príslušného roka zoznam reprezentantov na ďalší rok a taktiež výsledky zo súťaže, na ktorých sa počas roka zúčastnili), pričom oslobodenie platí maximálne pre piatich členov kynologického klubu, ale len pre jedného psa u každého z nich,
- b) príspevkové a rozpočtové organizácie mesta, mestská polícia a obchodné spoločnosti založené mestom,
- c) držiteľia preukazu s ťažkým zdravotným postihnutím alebo držiteľia preukazu s ťažkým zdravotným postihnutím s potrebou sprievodcu.
- d) služobné psy policajného zboru

Správca dane ustanovuje, že poskytuje zníženie dane za psa takto:

- a) 50% z dane iba za jedného psa osamelým dôchodcom (aj manželom dôchodcom) bez vekového ohraničenia, ak psa držia v mieste svojho trvalého bydliska, daň sa nezníži, ak v evidencii trvalého pobytu je na danej adrese okrem dôchodcu evidovaná ďalšia osoba,
- b) 50% z dane členom športového kynologického klubu. Zníženie dane sa poskytne najviac na 2 psov u jedného člena kynologického klubu. Zníženie dane sa neposkytne, ak ide o chov a výcvik psa na komerčné účely (na jeho ďalší predaj).

Požiadat' o zníženie bolo možné najneskôr do konca januára príslušného zdaňovacieho obdobia vo forme písomnej žiadosti.

Oslobodenie od dane za psa : mesto ako správca dane na základe žiadostí a doložených kópií preukazov ŤZP poskytol 123-om držiteľom preukazu s ťažkým zdravotným postihnutím, alebo držiteľom preukazu s ťažkým zdravotným postihnutím s potrebou sprievodcu a zo zákona bol oslobodený od dane Policajný zbor SR za 12 služobných psov držaných na území mesta.

Správca dane **50%-né zníženie dane** poskytol spolu 44 daňovníkom, z ktorých 17-ti boli členmi športového kynologického klubu a rovnaké zníženie dane bolo poskytnuté aj 27 osamelým dôchodcom (aj manželom dôchodcom) bez vekového ohraničenia na základe písomných žiadostí o zníženie dane.

Prehľad vývoja príjmov mesta z miestnej dane za psa a vývoja počtu psov v evidencii mesta od roku 2010.

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	X.2019
Počet psov	559	574	570	658	588	592	620	544	510	461
Počet neplatičov	24	16	18	27	31	39	49	26	19	29
Platby za rok	9 164	9 601	11 484	11 483	11 647	11 360	10 510	10 595	9 716	8 943

Kontrolou plnenia príjmov mesta u miestnej dane za psa a vymáhania nedoplatkov neboli zistené nedostatky alebo porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, no vzhľadom na klesajúci počet psov evidencii mesta, na novelizovaný zákon o veterinárnej starostlivosti a na zlepšenie situácie v terajšej evidencii psov chovaných na území mesta, odporúčam prijať tieto opatrenia:

- a) V súčinnosti s MsP opakovane vykonávať kontroly psov držaných na území mesta, s kontrolou ich prihlásenia do evidencie mesta a s kontrolou ich trvalého označenia podľa §19 ods. 9 zákona č.39/2007 Z.z. o veterinárnej starostlivosti.*
- b) Požiadat' súkromných veterinárnych lekárov v meste o súčinnosť a o poskytnutie údajov mestu o identifikovanom psovi a jeho vlastníkovi podľa §13 ods.1 písm. h) zákona o veterinárnej starostlivosti.*
- c) Oznamiť všetkým vlastníkom psov v meste obvyklým spôsobom ich povinnosť zabezpečiť trvalé označenia svojho psa podľa § 19 ods. 11 zákona o veterinárnej starostlivosti.*
- d) V programe evidencie miestnych daní a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady upraviť pri dani za psa program, aby poskytoval samostatné prehľady o celkovom počte psov v členení na psov držaných v rodinných domoch a v bytoch, o celkovom počte majiteľov psov, o celkovom počte neplatičov dane za psa, o celkovom počte poskytnutých oslobodení od dane a o celkovom počte poskytnutých znížení dane za psa.*