



Č. j.: MF -78636/2013/17

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 30. září do 6. prosince 2013 jako 1. dílčí přezkoumání, od 20. ledna do 31. ledna 2014 a od 10. března do 21. března 2014 jako 2. dílčí přezkoumání a v rámci tohoto přezkoumání od 28.10. do 6.12.2013 byly provedena i kontrola vybraných příspěvkových organizací Libereckého kraje.

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2013 bylo provedeno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642
461 80 Liberec 2

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Janoušková**
kontrolor: Ing. Alexander Višňák

přibrané osoby:

- paní Kateřina Kocourková, DiS.
- pan Ing. Luděk Mastník
- paní Bc. Jitka Šafaříková Kračmarová
- pan Daniel Zappe, DiS.
- pan Ing. Miloslav Nejedlý

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávaným obdobím je rok 2013.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2013:

Méně závažné (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření v ustanovení § 2 odst. 1 a odst.2/.

Při druhém dílčím přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky tohoto charakteru dále uvedené v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., které byly odstraněny :

1/ Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení: § 26 odst. 1 a § 27 odst.1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Na základě kontroly došlých faktur bylo zjištěno, že následující kraji došlé faktury:

- č. KDF 03964, splatná 16.10.2013 byla vystavena na základě potvrzené objednávky ze dne 16.9.2013, ve které bylo stanoveno, že celková cena nepřesáhne 31 000 Kč bez DPH. Tato došlá faktura byla vystavena dne 2.10.2013 na částku 37 510 Kč – cenu v Kč včetně DPH, i když dodavatel nebyl plátcem DPH. Lze konstatovat, že cena na objednávce není přesně stanovena, neboť z ní jednoznačně neplyne, kolik si má účtovat neplátce.
- č. KDF 05010 vystavená 18.11.2013 neplátcem DPH na částku 10 800,- Kč, byla vystavena v rozporu s objednávkou OBJ/1246/2013 ze dne 29.10., ve které je uvedena dohodnutá cena 10 800,- Kč včetně DPH. Lze konstatovat, že cena na objednávce není přesně stanovena, neboť z ní jednoznačně neplyne, kolik si má účtovat neplátce.
- č. KDF 05067 vystavené dne 14.11.2013 neplátcem DPH je výslovně uvedeno: „...na základě objednávky OBJ/68/2013 účtuji dle sjednané ceny (včetně DPH) 8000 Kč (osmtisíc).“ Lze konstatovat, že cena na objednávce není přesně stanovena, neboť z ní jednoznačně neplyne, kolik si má účtovat neplátce.
- č. KDF 04867 dodavatel jako neplátce DPH fakturoval částku 6 000,- Kč (bez DPH), i když v objednávce na lektorskou činnost pro seminář byla uvedena cena „max. 6 000,- Kč vč. DPH.“ Lze konstatovat, že cena na objednávce není přesně stanovena, neboť z ní jednoznačně neplyne, kolik si má účtovat neplátce.
- č. KDF 03968 vystavená dne 30.9.2013 firmou BENJAMÍN s.r.o. na částku 370 828,-Kč byla chybně vystavena odběrateli Střední odborné škole a Gymnáziu Liberec, příspěvkové organizaci Libereckého kraje, přestože dle OLP/759/2013 byl odběratelem Liberecký kraj a Střední odborná škola a Gymnázium Liberec, příspěvkové organizaci Libereckého kraje, byla místem plnění.

Tímto postupem došlo k nedodržení ustanovení odst. 1 § 26 a odst.1 písm. a) § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve kterých je uvedeno: „Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, ... Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky“.

V průběhu II. dílčího přezkoumání došlo k nápravě těchto výše uvedených nedostatků – jednoznačně byly upraveny objednávky s tím, že původně uvedené ceny byly cenami konečnými, se kterými bylo počítáno v rozpočtu. V případě nesprávně uvedeného odběratele byla vystavena nová faktura se správným údajem a přiložena ke stávající KDF. Z tohoto důvodu lze tyto nedostatky považovat za odstraněné.

2) § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení: odst. 1 §3, dále odst.1 a 3 § 8 a odst.1 § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Společnost INCHEBA PRAHA spol. s r.o. zaslala v prosinci 2013 za pronájem výstavní plochy a služby na veletrh HOLIDAY WORLD 2014, který se konal 20.2.2014 – 23.2.2014. fakturu č. 3121304041, na částku 259.584,33 Kč za pronájem výstavní plochy. Dále zaslala také fakturu č. 3121304042, na částku 49.331,70 Kč za služby (přívod el. energie, vody, internet, parkování apod.). Na obou dokladech je uvedeno, že se jedná o konečný daňový doklad a o vyúčtování k zaplaceným zálohovým fakturám. Krajský úřad tyto faktury zaevidoval pod čísla KDF 06016 a KDF 06017. Obě faktury zaúčtoval v prosinci 2013 na účet 518 300 – Ostatní služby.

Zjištěným způsobem došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, protože se jedná o náklady na akci, která se konala až v roce 2014. Zaúčtováním těchto nákladů do roku 2013 porušen aktuální princip vedení podvojného účetnictví, neboť tyto náklady věcně a časově souvisí s obdobím roku 2014. Dotčené faktury byly Libereckým krajem zaúčtovány, aniž by byla respektována časová souvislost věcného plnění – časové rozlišení nákladů příštích období.

V ustanovení § 8 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je uvedeno, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a dále, že účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3 tohoto zákona.

Zjištěné nedostatky byly napraveny opravou účetních zápisů následujícím způsobem:

<u>Faktura č. 06016 – částka 259.584,33 Kč</u>	<u>Incheba Praha</u>	
původní zaúčtování	518/0300 – 314/0010 =	259.584,33 Kč
oprava zaúčtování	381/0300 – 408/0010 =	259.584,33 Kč
	518/0300 – 381/0300 =	259.584,33 Kč

<u>Faktura č. 06017 – částka 49.331,70 Kč</u>	<u>Incheba Praha</u>
původní zaúčtování	518/0300 – 314/0010 = 49.331,70 Kč
oprava zaúčtování	381/0300 – 408/0010 = 49.331,70 Kč
	518/0300 – 381/0300 = 49.331,70 Kč

a následně zachyceny v účetních výkazech Libereckého kraje sestavených k 31. 3. 2014.

3) § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení: §3 odst.1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Společnost KORID LK, spol. s r.o. vystavila v prosinci fakturu č. 1482013 jakožto daňový doklad k přijaté platbě zálohy, ve výši 555 390,- Kč včetně DPH, kterou krajský úřad vede pod číslem KDF06091. Tato záloha byla upravená ve smlouvě o dílo č. OLP/3600/2013. V článku VII. – Cena za dílo a platební podmínky, v odstavci 1. je sjednána částka za dílo ve výši 617 100,-Kč včetně DPH. Odstavec 2. stanoví zálohu ve výši 90% z celkové ceny, tedy 555 390,-Kč. V článku IV. – Čas a místo plnění – se zhotovitel zavazuje předat dílo do 30. listopadu 2014. Předmětem smlouvy je vypracování dokumentu „Aktualizace Plánu dopravní obslužnosti Libereckého kraje pro období let 2012 - 2016“.

Zjištěným způsobem došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Krajský úřad fakturu zaúčtoval v prosinci 2013 na účet 518 300 – Ostatní služby. Vzhledem k tomu že předmět smlouvy bude realizován až v roce 2014, byl zaúčtováním porušen aktuální princip vedení podvojného účetnictví, neboť tyto náklady věcně a časově souvisí s obdobím roku 2014.

Zjištěný nedostatek byl napraven opravou účetních zápisů následujícím způsobem:

<u>Faktura č. 06091 – částka 555.390,00 Kč;</u>	<u>KORID, s.r.o.</u>
původní zaúčtování	518/0300 – 314/0010 = 555.390,00 Kč
oprava zaúčtování	314/0010 – 408/0010 = 555.390,00 Kč

a následně zachycen v účetních výkazech Libereckého kraje sestavených k 31. 3. 2014.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č.420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Kraj tuto činnost nevykazuje.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv - přezkoumán: Ano s výjimkou poskytnutých zahraničních prostředků z EU, které jsou kontrolovány v souladu se Zásadami pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů s auditního orgánu, schválených Usnesením vlády č.760 ze dne 11. července 2007, jinými subjekty. Z tohoto důvodu se při přezkoumání hospodaření duplicitní kontrola těchto prostředků neprováděla.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám - přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek - přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

2012

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce 2012 byla opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům ze strany Libereckého Kraje realizována ještě před projednáním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012. Jiná opatření nebyla stanovena.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2013

- D.I. Při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**
- D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření byla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

1/ Kontrolou účetních dokladů k běžnému výdajovému účtu bylo zjištěno, že Liberecký kraj hradí náklady spojené s prevencí proti TBC. Výdaje jsou hrazeny na základě Smluv o úhradě nákladů spojených s prevencí proti TBC (dále jen Smlouva), které má Liberecký kraj uzavřeny s vybranými zdravotnickými zařízeními a privátními lékaři na území Libereckého kraje.

Dle § 2 vyhlášky č. 224/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, hradí náklady spojené s prevencí proti TBC nehrazené ze zdravotního pojištění stát prostřednictvím orgánu příslušného k registraci nestátního zdravotnického zařízení, pokud s ním za tímto účelem tento uzavřel smlouvu podle zvláštního právního předpisu, nebo zřizovatel státního

zdravotnického zařízení, který zajišťováním těchto činností pověřil zdravotnické zařízení, které zřídil, tj. pro tento případ Liberecký kraj.

Na základě kontroly těchto uzavřených smluv a faktur přijatých v prvním a druhém čtvrtletí roku 2013 od těchto zdravotnických zařízení a privátních lékařů lze konstatovat, že nedílnou součástí každé faktury je příloha č. 1, (vč. příloh k jednotlivým bodům přílohy č. 1), ve kterých jsou náklady vyčísleny dle metodiky ministerstva zdravotnictví k vyhlášce č. 224/2002 Sb., avšak z faktur není možné zjistit na základě jakých prvotních dokladů - tedy částek, jednotlivá zdravotnická zařízení vypočítávají náklady za provedené činnosti. Faktury sice obsahují přílohu, která je v souladu s metodikou k vyhlášce č. 224/2002 Sb., avšak v souladu se zněním uzavřených smluv by zdravotnická zařízení měla předkládat k úhradě „doložené výdaje za uplynulé kalendářní čtvrtletí“ a současně předkládat „fakturu na celkovou částku s vyúčtováním jednotlivých položek výdajů a přílohami“ podle metodiky k vyhlášce č. 224/2002 Sb.

Kontrolní skupina upozorňuje na možné riziko nehospodárnosti v postupu Libereckého kraje v tom, že mohou být propláceny faktury v rozporu s uzavřenými smlouvami a to tak, že k fakturám jsou sice připojeny přílohy, v nichž jsou uvedeny jen závěrečné částky k proplacení, ale není doloženo prvotními doklady, z čeho tyto „částky“ vznikají! Nejedná se tak o „věrohodně doložené výdaje“. Liberecký kraj se tak vystavuje riziku, že by mohl proplácet výdaje, které nemusí odpovídat skutečnosti.

Ve Smlouvách si v článku V. Liberecký kraj vyhrazuje právo kontroly zdravotnického zařízení v oblasti preventivních opatření proti TBC i kontroly hospodárného a efektivního hospodaření a věcné správnosti účtovaných výdajů. V případě zjištěných nesrovnalostí může požadovat jejich nápravu, popřípadě vrácení příslušné části poskytnuté finanční náhrady. Liberecký kraj by měl postupovat v souladu s ustanovením tohoto článku.

Současně bylo zjištěno, že všechny smlouvy o zajištění preventivních opatření v oblasti zabránění vzniku, rozvoje a šíření onemocnění tuberkulózou byly uzavřeny podle zákona č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních. Tento zákon pozbyl účinnosti dne 31.3.2012. Od 1.4.2012 vstoupil v platnost zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách). Všechny uzavřené smlouvy však nebyly žádným opatřením upraveny tak, aby odpovídaly platné legislativě.

Stávající systém poskytování úhrad za prevenci TBC není dle názoru kontrolní skupiny zcela správně nastaven a plně nezohledňuje zásady hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti nakládání s veřejnými prostředky.

2/ V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření kontrolní skupina zjistila u vybraných kontrolovaných dokladů, které se týkaly cestovních příkazů zaměstnanců kraje, že ne vždy byla dodržena lhůta pro jejich předložení k vyúčtování podle Organizační směrnice ředitele KÚ LK č. OS-03/03/12 k tuzemským pracovním cestám zaměstnanců Libereckého kraje, kde je uvedena povinnost vyúčtovat cestu do 10 pracovních dnů (část II, bod 10), pokud nebude dohodnuto jinak.

U kontrolovaných cestovních příkazů zaměstnanců kraje kontrolní skupina dále zjistila, že nebyly vždy dodrženy předem stanovené podmínky povolení pracovních cest především

druh určeného dopravního prostředků, místo jednání a místo počátku a ukončení pracovní cesty. Tím došlo k porušení Organizační směrnice ředitele KÚ LK č. OS-03/03/12 v části II, bod 3., kde je uvedena povinnost stanovení podmínky cesty oprávněnou osobou (místo výkonu, účel, způsob dopravy, místo, datum zahájení a ukončení cesty, další podmínky) před zahájením cesty.

Liberecký kraj se tak vystavuje možnému riziku spočívajícím v tom, že v případě vzniku úrazu pracovníka v době trvání služební cesty se může dostat do legislativní nouze, spočívající v nemožnosti přesně dokázat, zda se vůbec o pracovní úraz jedná.

Na základě výše uvedených zjištění zrušil krajský úřad stávající Organizační směrnici ředitele KÚ LK č. OS-03/03/12 a vydal novou Organizační směrnici ředitele KÚ LK č. OS-03/02/14 k tuzemským pracovním cestám zaměstnanců Libereckého kraje včetně metodického návodu formou Informace ekonomického odboru č. 3/2014 k cestovním příkazům při tuzemských pracovních cestách zaměstnanců kraje.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2013 byla vykonána kontrola dvou příspěvkových organizací Libereckého kraje:

- Domov důchodců Český Dub, příspěvková organizace zřízená Libereckým krajem, IČO 71220020. Kontrola byla vykonána v oblasti hospodaření s majetkem a s příspěvkem, který jí zřizovatel poskytl, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Záznam z kontroly této příspěvkové organizace Libereckého kraje tvořil přílohu č. 2 Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2013.
Při kontrole hospodaření Domova důchodců Český Dub, příspěvkové organizace zřízené Libereckým krajem, nebyly zjištěny nedostatky a rizika.
- Jedličkův ústav v Liberci, příspěvková organizace zřízená Libereckým krajem, IČO 70932522 . Kontrola byla vykonána v oblasti hospodaření s majetkem a s příspěvkem, který jí zřizovatel poskytl, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Záznam z kontroly této příspěvkové organizace Libereckého kraje tvořil přílohu č. 3 Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření Libereckého kraje z rok 2013.

Ředitelem Jedličkova ústavu v Liberci byla dne 10.2.2014 předložena krajskému úřadu Zpráva o odstranění závad zjištěných kontrolou hospodaření příspěvkové organizace. Zjištěné méně závažné nedostatky a opatření k jejich odstranění byla operativně projednána a uzavřena s ředitelem Jedličkova ústavu v Liberci a to v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2013 na úrovni ředitele Krajského úřadu Libereckého kraje.

Liberec dne 5.5.2014

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Janoušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alexander Višňák

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Ministerstva financí ČR.
- s obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého za rok 2013 o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis převzal dne 3.6.2014

Martin Půta

.....
hejtman Libereckého kraje

.....
podpis hejtmána Libereckého kraje

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.