

Ministerstvo životního prostředí



Spolufinancováno  
Evropskou unií



Číslo smlouvy: 18113/SOPK/25

## **SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB**

**UZAVŘENÁ DLE USTANOVENÍ § 1746, Odst. 2 ZÁK. Č. 89/2012 SB., OBČANSKÉHO  
ZÁKONÍKU**

### **I. Smluvní strany**

#### **1.1 Objednatel**

**Česká republika - Agentura ochrany přírody a krajiny České republiky**

Sídlo: Kaplanova 1931/1, 148 00 Praha 11 - Chodov

Jednající: RNDr. František Pelc, ředitel

IČO: 629 335 91

DIČ: neplátce DPH

Bankovní spojení: ČNB Praha, číslo účtu: 18228011/0710

V rozsahu této smlouvy osoba zmocněná k jednání se zhotovitelem, k věcným úkonům a k převzetí díla:

(dále jen "objednatel")

#### **1.2 Poskytovatel**

**CS AUDIT s.r.o.**

Zastoupený: Ing. Michaela Červinková

Sídlo: Petra Slezáka 446/13, 186 00 Praha 8 – Karlín

IČO: 05838762

DIČ: CZ05838762

Bankovní spojení: Fio banka, a.s., číslo účtu: 2201177960/2010

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 271754

Osoba oprávněná k jednání ve věcech této smlouvy: Ing. Michaela Červinková,

(dále jen "poskytovatel")

## **II. Předmět a účel smlouvy**

- 2.1 Tato smlouva je uzavírána na základě nabídky poskytovatele ze dne 12.9.2025 na plnění veřejné zakázky „Audit projektu Prospective LIFE“ (101104621 - LIFE22-IPN-CZ-PROSPECTIVE LIFE). Uzavření této smlouvy předcházelo výběrové řízení dle interních předpisů objednatele.
- 2.2 Poskytovatel se zavazuje poskytnout objednateli následující služby: Provedení auditu a auditní zpráva shrnující faktická zjištění finanční kontroly vynaložených nákladů v rámci realizace projektu Prospective LIFE, 101104621 - LIFE22-IPN-CZ-PROSPECTIVE LIFE. Služby jsou realizovány v rámci projektu Prospective LIFE, 101104621 - LIFE22-IPN-CZ-PROSPECTIVE LIFE. Tyto služby zahrnují:
- a) Realizace auditu pro auditovaný subjekt AOPK ČR pro jedno monitorovací období,
  - b) Realizace auditu pro auditovaný subjekt MŽP pro jedno monitorovací období,
  - c) Realizace auditu pro auditovaný subjekt MŽP pro dvě za sebou jdoucí monitorovací období.
- (dále společně jen „služby“) (dále jednotlivě, tj. audit dle písm. a), nebo b), nebo c) výše „díličí služba“)
- Maximálně bude za dobu trvání této smlouvy provedeno 6 služeb (auditů). Počet auditů závisí na tom, zda projektový partner, tj. AOPK ČR, nebo MŽP, dosáhne za dané období finančního prahu dle Grant Agreement. Pokud nebude dosaženo výše uvedeného finančního prahu, nebude příslušná služba (audit) realizována.
- Podrobné informace k jednotlivým typům služeb (auditů) jsou uvedeny v příloze č. 1 Specifikace služeb.
- 2.3 Objednatel se zavazuje řádně a včas poskytnuté služby, resp. část těchto služeb převzít a zaplatit za něj poskytovateli cenu.
- 2.4 Poskytovatel potvrzuje, že se detailně seznámil s rozsahem a povahou služeb, že jsou mu známy veškeré podmínky nezbytné k poskytování služeb a že disponuje takovými kapacitami a odbornými znalostmi, které jsou nezbytné k poskytování služeb za dohodnutou smluvní cenu stanovenou podle této smlouvy.
- 2.5 Objednatel je oprávněn v průběhu platnosti smlouvy jednostranně omezit rozsah služeb v dosud neprovedené/ných částech a/nebo dílčích službách, a to s ohledem na přidělování finančních prostředků objednateli ze státního rozpočtu a/nebo s ohledem na dosažení finančního prahu projektového partnera dle odst. 2.2 této smlouvy. Při snížení rozsahu poskytovaných služeb bude přiměřeně snížena cena.
- 2.6 Při poskytování služeb je poskytovatel vázán pokyny objednatele. Poskytovatel je povinen upozornit objednatele bez zbytečného odkladu na nevhodnou povahu pokynů daných mu objednatelem při plnění předmětu smlouvy, jestliže poskytovatel mohl a měl tuto nevhodnost zjistit při vynaložení odborné péče.

## **III. Doba a místo plnění**

- 3.1 Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31. 1. 2034. Poskytovatel je povinen zahájit poskytování služeb dle pokynu objednatele.

- 3.2 Rozvržení jednotlivých služeb je uvedeno v příloze č. 1 této smlouvy a bude řešeno dle pokynů objednatele.
- 3.3 Místem plnění je Praha a sídla jednotlivých regionálních pracovišť AOPK ČR.

#### **IV. Cena**

- 4.1 Za poskytování služeb zaplatí objednatel poskytovateli cenu ve výši:

- a) za jedno monitorovací období pro AOPK ČR 117 000 Kč bez DPH;
- b) za jedno monitorovací období pro MŽP 97 000 Kč bez DPH
- c) za dvě monitorovací období pro MŽP 163 000 Kč bez DPH

Celková maximální cena za poskytnutí služeb za celou dobu trvání této smlouvy nesmí překročit částku 642 000 Kč bez DPH, tj. 776 820 Kč včetně DPH.

Poskytovatel je plátcem DPH.

- 4.2 Dílčí ceny a celková maximální cena, uvedené v odst. 4.1 smlouvy, jsou konečné a nelze je zvyšovat s výjimkou případu změny daňových předpisů, je-li poskytovatel plátcem DPH. U neplátce DPH, který do ceny poskytnutí služby DPH nepromítne, nebude cena měněna ani v případě, že by se v průběhu plnění plátcem DPH stal, tj. veškeré s tím související náklady jdou k tíži poskytovatele.
- 4.3 V ceně jsou zahrnuty veškeré další náklady poskytovatele na poskytnutí služby, tj. např. jízdné, telefonní poplatky, poplatky za internet, náklady na materiál, ubytování a podobně. Cena může být snížena s ohledem na dodaný rozsah služeb.
- 4.4 Smluvní strany se dohodly na následujících platebních podmínkách:
- a) po poskytnutí dílčí služby dle odst. 2.2 poskytovatel vystaví bez zbytečného odkladu, nejpozději do 15 dnů od předání a převzetí dílčí služby, daňový doklad, jehož nezbytnou přílohou bude předávací protokol dle odst. 5.3 smlouvy a přehled činností vykonaných za účelem poskytnutí dílčí služby dle odst. 2.2;
  - b) splatnost daňového dokladu (faktury) je 30 dní od data jeho vystavení;
  - c) daňový doklad obsahuje minimálně označení a číslo daňového dokladu, název a sídlo poskytovatele, IČO, bankovní spojení, fakturovanou částku a číslo smlouvy; musí rovněž obsahovat formulaci: „Služby byly realizovány v rámci projektu 101104621 - LIFE22-IPN-CZ-PROSPECTIVE LIFE.“
  - d) zaplacení ceny objednatel provede bankovním převodem na bankovní účet poskytovatele uvedený na daňovém dokladu. Jako variabilní symbol uvede číslo bankovního dokladu. Smluvní strany se dohodly, že dnem splatnosti faktury je den, kdy je částka odepsána z účtu objednatele;
  - e) v případě, že nebude daňový doklad obsahovat veškeré náležitosti, je objednatel oprávněn vrátit před lhůtou splatnosti doklad poskytovateli s upřesněním svých připomínek. Lhůta splatnosti pak začíná běžet od nového doručení bezvadného daňového dokladu;

#### **V. Podmínky poskytnutí služby**

- 5.1 Poskytovatel se zavazuje poskytnout službu v kvalitě, formě a obsahu dle této smlouvy a která je obvyklá pro služby obdobného typu. Poskytovatel je povinen postupovat s odbornou péčí v souladu s platnými a účinnými právními předpisy (zejména zákonem č. 93/2009 Sb., zákon o

auditorech, ve znění pozdějších předpisů), případně technickými normami. Poskytovatel je povinen disponovat oprávněním k podnikání v rozsahu nezbytném pro poskytování služby, a to po celou dobu trvání této smlouvy a na požádání takové oprávnění kdykoliv prokázat. Poskytovatel je povinen neprodleně oznamovat objednateli všechny okolnosti významné pro poskytování služby. Posouzení, zda poskytované služby splňují tyto podmínky, přísluší objednateli. V opačném případě má objednatel právo nezaplatit předmětnou část služeb, které se týká porušení povinností poskytovatele výše, což bude uvedeno v předávacím protokolu dle odst. 5.3 níže.

- 5.2 Objednatel je oprávněn kontrolovat poskytování služby. Zjistí-li objednatel, že poskytovatel služby poskytuje v rozporu se svými povinnostmi, je oprávněn poskytovatele na tuto skutečnost upozornit a dožadovat se poskytování služeb řádným způsobem. Jestliže tak poskytovatel neučiní ani ve lhůtě mu k tomu poskytnuté, je objednatel oprávněn od této smlouvy odstoupit doručením písemného odstoupení poskytovateli. Objednatel je oprávněn postoupit rozsah kontroly poskytování služeb třetím stranám a poskytovatel je povinný na základě odsouhlasení objednatelem zapracovat dohodnuté závěry kontroly.
- 5.3 O předání dílčí služby vyhotoví smluvní strany předávací protokol podepsaný oběma smluvními stranami. Objednatel není povinen převzít službu vykazující byť drobné vady či nedodělky. V případě, že předmět smlouvy (dílčí služba) bude převzat s drobnými vadami či nedodělkami, je poskytovatel povinen odstranit ty vady a nedodělky v termínu stanoveném objednatelem v předávacím protokolu.
- 5.4 V případě, že objednatel dílčí plnění služeb převezme a nedostatky se projeví dodatečně, uplatní objednatel reklamaci vad služeb písemně bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 14 dnů od jejich zjištění.
- 5.5 Poskytovatel je povinen odstranit nedostatky v přiměřené lhůtě, stanovené objednatelem v předávacím protokolu nebo v reklamaci. V případě, že není možno dodatečně nedostatky odstranit, je poskytovatel povinen, dle pokynu objednatele, buď provést dílčí plnění služeb opakovaně, nebo vrátit platbu za toto dílčí plnění do 15 dnů od písemné výzvy objednatele.
- 5.6 Jestliže se smluvní strany dohodnou na řešení reklamace formou vrácení platby za dílčí plnění dle bodu 5.5 smlouvy, poskytovatel neprodleně zašle objednateli dobropis.
- 5.7 Objednatel je povinen na základě oprávněné žádosti poskytovatele zajistit nezbytnou spolupráci svých zaměstnanců s poskytovatelem a poskytovat nezbytné konzultace a dostupné podklady při plnění předmětu této smlouvy. Kontaktní osobou pro poskytování konzultací a podkladů dle tohoto bodu smlouvy je
- 5.8 V případě, že bude poskytovatel potřebovat k jednání s vnějšími subjekty při plnění předmětu smlouvy zmocnění, bude mu poskytnuta Plná moc „ad hoc“ k jednotlivým úkonům.

## **VI. Další ujednání**

- 6.1 Poskytovatel odpovídá za škodu, která jeho činností vznikne jak objednateli, tak i třetím osobám, bez jakýchkoliv omezení.
- 6.2 Poskytovatel není oprávněn bez souhlasu objednatele postoupit práva a povinnosti vyplývající z této smlouvy třetí osobě.
- 6.3 Po předchozím souhlasu objednatele může poskytovatel pobývat v prostorách objednatele, za účelem projednání případných rozporů nebo nutných konzultací s objednatelem. Termín musí být předem odsouhlasený objednatelem.

## **VII. Sankce**

- 7.1 V případě, že poskytovatel poskytuje služby (nebo jejich část) v rozporu s pokyny objednatele i po upozornění na tuto skutečnost objednatelem, je objednatel oprávněn požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 5.000 Kč za každý jednotlivý případ, tj. i opakovaně.
- 7.2 V případě, že poskytovatel nedodrží termín provedení dílčí služby, je poskytovatel povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,1 % z ceny dílčí služby bez DPH za každý den prodlení.
- 7.3 V případě prodlení poskytovatele s odstraněním reklamovaných nedostatků poskytnutých služeb (nebo jejich částí) ve stanovené lhůtě dle čl. 5.5 této smlouvy je objednatel oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 0,1 % z ceny příslušné služby, která obsahuje nedostatky, za každý den prodlení.
- 7.4 V případě prodlení objednatele s placením faktury je objednatel povinen zaplatit poskytovateli úrok z prodlení z nezaplacené částky v zákonné výši.
- 7.5 Ustanoveními o smluvní pokutě není dotčen nárok oprávněné smluvní strany požadovat náhradu škody v plném rozsahu.
- 7.6 Smluvní pokutu nelze požadovat, způsobí-li porušení smluvní povinnosti zásah vyšší moci, a to po celou dobu trvání zásahu vyšší moci. Za zásah vyšší moci se považuje zejména nemožnost plnění vzniklá živelnou událostí nebo událost naplňující znaky uvedené v § 2913 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku.

## **VIII. Výpověď a odstoupení od smlouvy**

- 8.1 Smlouvu lze vypovědět pouze písemně. Výpovědní lhůta je u objednatele 1 měsíc, u poskytovatele 3 měsíce a počne běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla doručena druhé smluvní straně. Výpověď lze dát i bez udání důvodů.
- 8.2 Smluvní strany mají právo od smlouvy odstoupit v případě podstatného porušení smlouvy druhou smluvní stranou, pokud je konkrétní porušení povinnosti jako podstatné sjednané v této smlouvě nebo v případě splnění zákonných podmínek podstatného porušení smlouvy ve smyslu ustanovení § 2002 odst. 1 občanského zákoníku.
- 8.3 Smluvní strany se dohodly, že za podstatné porušení smlouvy ze strany poskytovatele považují zejména (nikoli však výlučně):
  - a) prodlení poskytovatele s odstraněním reklamované vady delším než 21 dnů,
  - b) poskytovatel služby poskytuje v rozporu se svými povinnostmi a pokyny objednatele dle této smlouvy (včetně nedodržení termínů plnění pro dílčí služby a/nebo jednotlivé části služeb),
  - c) poskytovatel je v insolvenčním řízení, jehož předmětem je dlužníkův úpadek nebo hrozící úpadek,
  - d) ostatní případy v této smlouvě výslovně uvedené jako podstatné porušení smlouvy nebo důvody pro odstoupení od smlouvy.
- 8.4 Po doručení odstoupení poskytovateli, není poskytovatel oprávněn zahajovat plnění dosud nezahájených služeb, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak. Pokud by poskytovatel zahájil poskytování služeb kterékoli nezahájené části služeb (bez výslovného souhlasu objednatele), nevzniká poskytovateli právo na zaplacení ceny za tuto část služeb.
- 8.5 V případě ukončení této smlouvy dohodou, výpovědí, nebo odstoupením, má poskytovatel následující povinnosti:

- a) dokončí zahájené poskytování dílčí služby, pokud taková je a pokud je to objednatelům požadováno,
  - b) provede soupis všech vykonaných činností, pokud takové jsou,
  - c) provede vyúčtování a vystaví fakturu.
- 8.6 Na poskytovatelem provedené služby, nebo jejich části se i po ukončení této smlouvy vztahují ustanovení o odpovědnosti za vady, smluvních pokutách a náhradě škody, případně další aplikovatelná ustanovení této smlouvy.

## **IX. Vyšší moc**

- 10.1 Pro účely této smlouvy se za vyšší moc považují případy, kdy smluvní strana prokáže, že jí ve splnění povinnosti ze smlouvy dočasně nebo trvale zabránila mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na vůli této smluvní strany. Za okolnosti vyšší moci se považují okolnosti, které vznikly po uzavření této smlouvy, zejména (nikoli však výlučně) válečný konflikt, přírodní katastrofa (např. povodeň), masivní výpadek elektrické energie nebo dodávek ropy, embargo nebo epidemie, popřípadě krizové opatření vyhlášené orgánem veřejné moci při epidemii.
- 10.2 Za vyšší moc se pro účely této smlouvy nepovažuje překážka vzniklá z poměrů smluvní strany, která se překážky dle odstavce 10.1 dovolává, nebo vzniklá až v době, kdy byla tato smluvní strana v prodlení s plněním smlouvené povinnosti.
- 10.3 Smluvní strana postižená vyšší mocí je povinna neprodleně druhou smluvní stranu o výskytu vyšší moci písemně informovat.
- 10.4 V případě vyšší moci se prodlužuje lhůta ke splnění smluvních povinností o dobu, během které budou následky vyšší moci trvat včetně doby prokazatelně nutné k jejich odstranění. O ukončení vyšší moci a odstranění následků musí postižená smluvní strana druhou stranu písemně informovat.

## **X. Závěrečná ustanovení**

- 10.1 Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech z nichž každý má platnost originálu.
- 10.2 Tuto smlouvu je možné měnit či doplňovat pouze formou písemných číslovaných dodatků.
- 10.3 Smluvní strany se zavazují, že v případě sporů o obsah a plnění této smlouvy vynaloží veškeré úsilí, aby tyto spory byly vyřešeny smírnou cestou. Pokud nedorazí k dohodě, je příslušný obecný soud žalované strany.
- 10.4 Poskytovateli bere na vědomí, že tato smlouva může podléhat povinnosti jejího uveřejnění podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen „zákon o registru smluv“), zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a/nebo jejího zpřístupnění podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a tímto s uveřejněním či zpřístupněním podle výše uvedených právních předpisů souhlasí.
- 10.5 Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva je výrazem jejich vážné a svobodné vůle, je uzavřena nikoli v tísní za nápadně nevýhodných podmínek. Smluvní strany smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí a na důkaz toho připojují vlastnoruční podpisy.
- 10.6 Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oprávněným zástupcem poslední smluvní strany.

10.7 Tato smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu oprávněným zástupcem poslední smluvní strany. Podléhá-li však tato smlouva povinnosti uveřejnění prostřednictvím registru smluv podle zákona o registru smluv, nenabude účinnosti dříve, než dnem jejího uveřejnění. Smluvní strany se budou vzájemně o nabytí účinnosti smlouvy neprodleně informovat.

11.8 Nedílnou součástí smlouvy jsou tyto přílohy:

Příloha č. 1 - Specifikace služeb

Příloha č. 2 - Certificate on the Financial Statement (CFS) – Terms of Reference

Příloha č. 3 - Obecná část Grant Agreement projektu Prospective LIFE (101104621 - LIFE22-IPN-CZ-PROSPECTIVE LIFE)

V Praze, dne

V Praze, dne

---

RNDr. František Pelc  
ředitel (objednatel)

---

Ing. Michaela Červinková  
jednatelka CS AUDIT s.r.o. (poskytovatel)

## 1. DEFINOVÁNÍ POSKYTOVANÝCH SLUŽEB

Poskytnutou službou je auditní zpráva, která shrne faktická zjištění finanční kontroly vynaložených nákladů v rámci realizace projektu Prospective LIFE, 101104621 - LIFE22-IPN-CZ-PROSPECTIVE LIFE (dále jen „projekt“) realizovaného na území České republiky. Audit proběhne v souladu se stanovenými podmínkami zadání - dokumentem *Terms of Reference* (dále jen „ToR“), uvedeným v příloze č. 2 smlouvy.

Projekt je realizován pod programem LIFE Evropské komise (EK) jako strategický projekt (Strategic Nature Project – SNAP) a je spolufinancován Ministerstvem životního prostředí. Termín realizace projektu je od 01/01/2024 do 31/12/2033.

Audit vynaložených projektových nákladů bude proveden u obou projektových partnerů, konkrétně:

- 1) Agentury ochrany přírody a krajiny ČR (dále jen „AOPK ČR“), organizační složky státu registrované v České republice pod IČ: 62933591 se sídlem v ulici Kaplanova 1931/1, 14800 Praha 11, jejíž celkové projektové náklady činí 37 528 482,36 Eur (z toho 60 % EK). AOPK ČR je koordinujícím příjemcem dotace, a proto je zodpovědná za zajištění povinného auditu.
- 2) Ministerstva životního prostředí (dále jen „MŽP“), ústředního orgánu státní správy registrovaném v České republice pod IČ: 00164801 se sídlem v ulici Vršovická 1442/65, 10010 Praha 10, jehož celkové projektové náklady činí 2 173 897,60 Eur (z toho 60 % EK). MŽP je přidruženým příjemcem dotace.

Audit zahrnuje jak procesy legislativního rámce ČR, tak i procesy z pohledu pravidel programu LIFE 2021 - 2027. Přesná osnova kontrolovaných položek a procesů je detailně stanovena v ToR. Struktura a forma auditní zprávy je neměnná a pevně daná podmínkami ToR. Ke změně může dojít pouze po domluvě a odsouhlasení ze strany objednatele.

Poskytované služby jsou specifikované v odstavci 3. Specifikace poskytovaných služeb

## 2. PODMÍNKY VYHOTOVENÍ

Zásadním podkladem pro vyhotovení auditu je již zmíněný dokument ToR. ToR se dále odkazuje na znění dokumentu Grant Agreement (dále jen „GA“) daného projektu, tedy grantovou dohodu uzavřenou mezi poskytovatelem dotace (agenturou CINEA) a koordinujícím příjemcem dotace (AOPK ČR). Specifická a všeobecná ustanovení GA jsou přílohou č. 3 této smlouvy. V případě potřeby a po domluvě s objednatelem bude poskytovatel moci nahlédnout také do administrativní, technické a finanční části GA.

Specifická i všeobecná pravidla GA a rovněž vzorové dokumenty a šablony pro implementaci programu LIFE 2021 - 2027 mohou být v průběhu realizace projektu aktualizovány ze strany poskytovatele dotace. V takovém případě jsou tyto aktualizované dokumenty závazné rovněž pro plnění předmětu smlouvy.

Spolu s podpisem smlouvy o poskytování služeb bude stvrzena rovněž první část dokumentu ToR, tedy první čtyři strany. Pro poskytování jednotlivých služeb bude k již podepsané části připojen pokaždé zbytek auditní zprávy dle daného vzoru dokumentu ToR.

Při provádění auditu je pro poskytovatele nutné navštívit místa realizace projektu, a to z důvodu fyzické kontroly dlouhodobého majetku pořízeného z projektu či dalších originálních podkladů. Tímto místem je Praha (sídlo MŽP a ústředí AOPK ČR) a v případě potřeby sídla jednotlivých regionálních pracovišť AOPK ČR. Před samotnou návštěvou uvedených míst poskytovatel dodá seznam všech komodit či dokumentů, které chce fyzicky zkontrolovat, tak aby mohl objednatel zabezpečit jejich přítomnost ve dnech kontroly. Kontrola na místě bude s dostatečným předstihem komunikována (min. 1 měsíc před samotnou návštěvou). Ze strany objednatele bude u fyzické kontroly vždy přítomen projektový manažer na místech kontroly.

Auditní zpráva bude dodána v anglickém jazyce a poskytovatel nese odpovědnost za celý obsah zprávy, za správnost použitých termínů a za srozumitelnost textu.

Výstupy musí obsahovat v tiráži formulaci: „Tento výstup je financován v rámci realizace projektu 101104621 - LIFE22-IPN-CZ-PROSPECTIVE LIFE, spolufinancovaného programem LIFE Evropské unie a Ministerstvem životního prostředí.“ V tiráži budou uvedena rovněž loga programu LIFE, Natura 2000, Ministerstva životního prostředí a AOPK ČR.

### 3. SPECIFIKACE POSKYTOVANÝCH SLUŽEB

Audit bude rozdělen dle jednotlivých monitorovacích období projektu na dílčí kontroly, které zahrnou oba auditované subjekty. Každý subjekt bude auditován za uvedené monitorovací období, pokud v příslušném období dosáhne finančního prahu dle GA (Data Sheet, čl. 4.3). Finanční práh je stanoven na základě výdajů, které odpovídají částce příspěvku EK (nikoliv celkovým vynaloženým výdajům) a v daném monitorovacím období tato částka dosáhne nebo přesáhne 500 000 EUR. Pokud v určitém monitorovacím období auditovaný subjekt nedosáhl prahu určeného GA, audit nebude u tohoto subjektu v daném monitorovacím období proveden. Audit bude proveden u tohoto subjektu v nejbližším následujícím monitorovacím období, ve kterém bude v součtu za veškerá neauditovaná monitorovací období dosaženo tímto subjektem finančního prahu dle GA (Data Sheet, čl. 4.3), přičemž předmětem auditu budou veškeré výdaje subjektu vynaložené za doposud neauditovaná monitorovací období.

Další audit bude proveden u každého subjektu za uvedené monitorovací období, pokud daný subjekt v tomto doposud neauditovaném monitorovacím období opět dosáhne nebo přesáhne finanční práh dle GA (Data Sheet, čl. 4.3). Audit se bude týkat pouze výdajů vynaložených subjektem v doposud neauditovaném monitorovacím období. Pokud subjekt v dalším monitorovacím období nedosáhne finančního prahu dle GA (Data Sheet, čl. 4.3), audit nebude u tohoto subjektu v daném monitorovacím období proveden.

Monitorovací období po dobu realizace projektu nastanou celkem tři, přičemž v každém z nich bude auditován subjekt AOPK ČR (tj. v každém monitorovacím období bude poskytnuta Služba 1). Subjekt MŽP bude auditován pouze za dodržení podmínky dosažení nebo přesáhnutí finančního prahu dle GA (Data Sheet, čl. 4.3) v daném monitorovacím období, tj. může nastat situace, že bude v příslušném monitorovacím období poskytnuta Služba 2 nebo Služba 3 nebo nebude poskytnuta služba žádná.

Vyhotovení auditní zprávy pro auditovaný subjekt dle dosaženého nebo přesáhnutého finančního prahu dle GA (Data Sheet, čl. 4.3) za příslušné monitorovací období je specifikováno následovně:

1. Kontrolované monitorovací období: od 01/01/2024 do 31/12/2027  
Realizace auditu: od 01/06/2027 do 31/01/2028  
Dodání auditní zprávy: 31/01/2028  
Výstup: auditní zpráva dle vzoru ToR v elektronické a tištěné verzi
2. Kontrolované monitorovací období: od 01/01/2028 do 31/12/2030  
Realizace auditu: od 01/06/2030 do 31/01/2031  
Dodání auditní zprávy: 31/01/2031  
Výstup: auditní zpráva dle vzoru ToR v elektronické a tištěné verzi
3. Kontrolované monitorovací období: od 01/01/2031 do 31/12/2033  
Realizace auditu: od 01/06/2033 do 31/01/2034  
Dodání auditní zprávy: 31/01/2034  
Výstup: auditní zpráva dle vzoru ToR v elektronické a tištěné verzi

Pokud do data začátků realizace jednotlivých auditů (01/06/2027, 01/06/2030, 01/06/2033) nebude možné určit, zda bude finanční práh dle GA překročen, je objednatel oprávněn zadat provedení služby (auditu) později tj. k okamžiku, kdy bude práh překročen – nejpozději však do konce kontrolovaného období (31/12/2027, 31/12/2030, 31/12/2033).

Kontrola se bude řídit podmínkami uvedenými v ToR včetně zadané struktury zpracování. Z každé rozpočtové kategorie každého auditovaného subjektu bude odebrán takový počet vzorků, aby bylo splněno pravidlo, že audit musí být proveden u 10 % případů, a zároveň minimálně u 10 případů z každé rozpočtové kategorie. Pokud je v dané rozpočtové kategorii méně než 10 případů, budou předmětem auditu všechny případy. Auditní zpráva bude zahrnovat jedno nebo více monitorovacích období projektu v závislosti na dosažení finančního prahu dle GA (Data Sheet, čl. 4.3). Auditní zpráva bude předána objednateli v elektronické a tištěné verzi.

Následující tabulka uvádí odhadovaný počet nákladových položek a z toho vyplývající počet položek auditovaného vzorku pro jedno monitorovací období, skutečné počty se však mohou v reálu nakonec lišit dle skutečně vynaložených výdajů:

| 1 monitorovací období           | Odhadovaný počet položek |         | Odhadovaný počet položek pro auditovaný vzorek |       |
|---------------------------------|--------------------------|---------|------------------------------------------------|-------|
|                                 | AOPK ČR                  | MŽP     | AOPK ČR                                        | MŽP   |
| Personnel                       | 75                       | 5-7     | 10                                             | 5-7   |
| Subcontracting                  | 37                       | 12      | 10                                             | 10    |
| Equipment                       | 30                       | 0       | 10                                             | 0     |
| Travel and subsistence          | 5600-6200                | 120-150 | 560-620                                        | 12-15 |
| Other goods, works and services | 1000-1200                | 100     | 100-120                                        | 10    |

Dle této smlouvy jsou specifikovány následující služby:

**a) Služba 1 – Realizace auditu pro auditovaný subjekt AOPK ČR pro jedno monitorovací období**

Auditní zpráva pro auditovaný subjekt AOPK ČR bude vyhotovena pro jedno monitorovací období. Předpokládaný počet auditovaných položek odpovídá počtu za jedno monitorovací období dle tabulky výše. Skutečný počet se může nakonec lišit dle skutečně vynaložených výdajů. Výstupem je auditní zpráva dle vzoru ToR v elektronické a tištěné verzi.

**b) Služba 2 – Realizace auditu pro auditovaný subjekt MŽP pro jedno monitorovací období**

Auditní zpráva pro auditovaný subjekt MŽP bude vyhotovena pro jedno monitorovací období. Předpokládaný počet auditovaných položek odpovídá počtu za jedno monitorovací období dle tabulky výše. Skutečný počet se může nakonec lišit dle skutečně vynaložených výdajů. Výstupem je auditní zpráva dle vzoru ToR v elektronické a tištěné verzi.

**c) Služba 3 – Realizace auditu pro auditovaný subjekt MŽP pro dvě za sebou jdoucí monitorovací období**

Auditní zpráva pro auditovaný subjekt MŽP bude vyhotovena pro dvě za sebou jdoucí monitorovací období. Předpokládaný počet auditovaných položek odpovídá počtu za dvě monitorovací období dle tabulky výše. Skutečný počet se může nakonec lišit dle skutečně vynaložených výdajů. Výstupem je auditní zpráva dle vzoru ToR v elektronické a tištěné verzi.

#### 4. POVINNOSTI POSKYTOVATELE

Poskytovatel bude v průběhu auditu aktivně komunikovat s objednatelem, poskytovatel zároveň:

- při zahájení každé kontroly poskytne objednateli harmonogram plánovaných prací a v případě nastalých komplikací či zpoždění bude objednatele neprodleně informovat.
- v průběhu provádění kontrol bude informovat objednatele o postupu prováděných prací i v případě, kdy vše bude probíhat bez problémů, a to v dvoutýdenních intervalech.
- poskytne dostatečnou lhůtu objednateli na přípravu požadovaných podkladů ke kontrole.
- k fyzickému převzetí kontrolovaných vzorků připraví předávací protokol s výčtem předávaných podkladů, který bude při předání podepsán oběma stranami (za auditovaný subjekt osobou zmocněnou k jednání s poskytovatelem)

- elektronickým předáním kontrolovaných vzorků se rozumí jejich nahrání na server poskytovatele prostřednictvím aplikace (název aplikace bude objednatelem upřesněn později – při podpisu smlouvy) včetně odeslání textové zprávy o odeslání vzorků. Převzetím vzorků se rozumí textová zpráva poskytovatele, že byly vzorky převzaty. Je možný i jiný způsob dle domluvy mezi objednatelem a poskytovatelem.
- v případě nejasností či zjištěných nedostatků v kontrolovaných podkladech bude aktivně komunikovat s objednatelem a bude ho neprodleně informovat o všech okolnostech za účelem objasnění daného případu.
- poskytne jasné vysvětlení a doporučení objednateli v případě objevení položky splňující podmínku „*Exception*“ nebo „*Not applicable*“; to bude popsáno i v auditní zprávě.
- je vázán mlčenlivostí - veškeré poskytnuté podklady ze strany auditovaných subjektů slouží pouze pro plnění předmětu smlouvy a poskytovatel je nesmí poskytnout žádné další osobě. Poskytovatel zodpovídá za řádné nakládání s poskytnutými podklady a je povinen přistupovat k nim v souladu s pravidly GDPR.