

Opis predmetu zákazky

Pôdohospodárska platobná agentúra (ďalej len „PPA“) je rozpočtovou organizáciou zapojenou finančnými vzťahmi na rozpočet Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR. Jej úlohy a zodpovednosť stanovuje zákon č. 280/2017 Z. z. o poskytovaní podpory a dotácie v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka a o zmene zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 907/2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013, pokiaľ ide o platobné agentúry a ostatné orgány, finančné hospodárenie, schvaľovanie účtovných závierok, zábezpeky a používanie eura.

PPA má približne 600 zamestnancov.

Podľa ods. 3 § 11 zákona č. 280/2017 Z. z. o poskytovaní podpory a dotácie v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka a o zmene zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Pôdohospodárska platobná agentúra zabezpečuje výkon auditu podľa zásad medzinárodných audítorských štandardov.

Príloha č. 1 nariadenia Komisie (EÚ) č. 907/2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013, pokiaľ ide o platobné agentúry a ostatné orgány, finančné hospodárenie, schvaľovanie účtovných závierok, zábezpeky a používanie eura práca útvaru vnútorného auditu sa vykonáva v súlade s medzinárodne prijatými normami.

PPA je auditovaná certifikačným orgánom (čl. 9 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013), orgánmi Európskej únie a oprávnenými subjektmi Slovenskej republiky.

Ďalšie informácie o PPA sú uvedené na stránke www.apa.sk, prípadne www.land.gov.sk.

Odbor vnútorného auditu (ďalej len „OVA“) zabezpečuje výkon vnútorného auditu v rámci pôsobnosti PPA a podľa zásad medzinárodných audítorských štandardov. OVA postupuje v rámci svojej činnosti v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre profesionálnu prax interného auditu (ďalej len „štandardy“) vydanými Inštitútom interných audítorov (ďalej len „IIA“), Etickým kódexom IIA, kľúčovými princípmi profesionálnej praxe vnútorného auditu IIA, definíciou vnútorného auditu IIA, príslušnými medzinárodnými zmluvami a legislatívou EÚ a SR, štatútom a manuálom OVA a ostatnými vnútornými predpismi PPA.

OVA má 9 zamestnancov (riaditeľka OVA, 8 vnútorných audítorov).

V nadväznosti na štandard IIA č. 1312 Externé hodnotenie najmenej raz za päť rokov musí byť vykonané externé hodnotenie vnútorného auditu odborne spôsobilým a nezávislým hodnotiteľom alebo tímom hodnotiteľov, ktorí pochádzajú mimo organizácie.

Posledné externé hodnotenie odboru vnútorného auditu PPA bolo vykonané v roku 2014.

V nadväznosti na tento štandard je predmetom zákazky služba externého hodnotenia vnútorného auditu PPA pozostávajúca z činností v rámci fáz 1 a 2:

Fáza 1:

a) hodnotenie zhody nastaveného systému, vykonávaných činností a relevantných dokumentov vnútorného auditu PPA s Medzinárodnými štandardmi pre profesionálnu prax vnútorného auditu pri zohľadnení ustanovení dokumentov Rámca medzinárodnej profesionálnej praxe (ďalej len „rámec“), čiže

klúčových princípov profesionálnej praxe vnútorného auditu, definície vnútorného auditu, etického kódexu, štandardov, situačných správ, odporúčaní pre prax a praktických návodov,
b) poskytnutie názoru/výroku o miere zhody na základe hodnotenia podľa písm. a),
c) identifikácia nedostatkov, poskytnutie odporúčaní na zabezpečenie/zvýšenie zhody, odstránenie týchto nedostatkov a zlepšenie činnosti vnútorného auditu.

Fáza 2:

d) overenie splnenia odporúčaní na odstránenie nedostatkov (bod c)) a poskytnutie názoru/výroku po splnení týchto odporúčaní.

Výstupom z vykonania služby bude písomná správa z vykonania externého hodnotenia vnútorného auditu obsahujúca závery vykonaných činností uvedených v písm. a), b) a c) (ďalej len „správa I“) a písomná správa z overenia splnenia odporúčaní obsahujúca závery vykonaných činností uvedených v písm. d) (ďalej len „správa II“).

Správa I bude obsahovať tiež použitú metodiku, použité predpisy a pravidlá, podľa ktorých sa postupovalo, opis kvalifikácie členov hodnotiteľského tímu, opis, ako hodnotiteľský tím splnil požiadavky rámca na vykonané hodnotenie kvality, opis vykonanej práce, odporúčania (v prípade zistenia nedostatkov) a výrok.

Správa II bude obsahovať tiež najmä použitú metodiku, použité predpisy a pravidlá, opis vykonanej práce, vyhodnotenie splnenia odporúčaní a výrok po splnení odporúčaní.

Hodnotiteľský tím úspešného uchádzača musí pri zákazke postupovať v súlade s požiadavkami rámca a spĺňať jeho požiadavky, najmä ho musia tvoriť kvalifikovaní profesionálni audítori s certifikátmi IIA napr. CIA, CGAP, CFSA so znalosťou procesov a záväzných dokumentov pre externé hodnotenie a dobrou orientáciou v postupoch najlepšej praxe vnútorného auditu.