



Warszawa, 21 kwietnia 2026 r.

V/GK/DK/5/2026

ZAPYTANIE OFERTOWE
dla zamówienia o wartości mniejszej niż 170.000,00 złotych netto

Instytut „Pomnik – Centrum Zdrowia Dziecka” zaprasza do złożenia oferty na wykonanie usługi audytu finansowego przedsięwzięcia nr KPOD.07.07-IW.07-0329/24 pn. „Rozbudowa i wzrost potencjału Centrum Wsparcia Pediatrycznych Badań Klinicznych” (akronim KPO-CWBK, zadanie pn. „Adaptacja i modernizacja dodatkowych pomieszczeń CWBK należących do części administracyjnej i/ lub badawczej oraz zakup dodatkowego wyposażenia) finansowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w zakresie inwestycji D3.1.1. Kompleksowy Rozwój Badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu Działanie 4.2. Rozwój sieci Centrów Wsparcia Badań Klinicznych realizowane z Rządowego Planu Rozwoju Sektora Biomedycznego na lata 2022-2031.

Zamawiający:

Instytut „Pomnik - Centrum Zdrowia Dziecka”

Al. Dzieci polskich 20, 04-730 Warszawa

NIP: 952-11-43-675

Kod CPV: 79212100-4 – Usługi audytu

Osoby upoważnione do kontaktu:

Adam Glazer – p.o. Główny Księgowy, tel. 22 815 12 45, e-mail: a.glazer@ipczd.pl

Magdalena Gręda – st. księgowa, tel. 22 815 12 45, e-mail: m.greda@ipczd.pl



1. Opis przedmiotu Zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie zewnętrznego audytu finansowego przedsięwzięcia finansowanego ze środków Unii Europejskiej z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), realizowanego przez Zamawiającego na podstawie umowy zawartej z Agencją Badań Medycznych zgodnie z wymaganiami określonymi przez instytucję zarządzającą oraz aktualnymi wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w ramach funduszy UE.

Tytuł projektu: KPO-CWBK, umowa nr KPOD.07.07-IW.07-0329/24

Okres realizacji projektu: 01.01.2025 - 31.05.2026

Wydatki kwalifikowalne: 6 660 377,80 zł w całości finansowane ze środków KPO

Termin przeprowadzenia audytu: po zrealizowaniu co najmniej 25% budżetu, ale przed realizacją 50% budżetu Przedsięwzięcia

2. Cel i zakres audytu

Część finansowa audytu musi obejmować w szczególności: poprawność księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego Przedsięwzięcia, ich zasadność, sposób udokumentowania i wyodrębnienie w ewidencji księgowej, płatności wydatków związanych z Przedsięwzięciem.

Celem przeprowadzenia audytu zewnętrznego jest weryfikacja finansowych aspektów realizacji projektu oraz wydanie przez audytora opinii, w szczególności w zakresie:

- a) zgodności realizacji projektu z wnioskiem o finansowanie, decyzją i/lub umową o realizację i finansowanie, przede wszystkim pod kątem oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków;
- b) wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem;
- c) poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.

Audyt zewnętrzny projektu powinien obejmować sprawdzenie następujących obszarów:

- a) zgodności realizacji projektu z umową, w tym kwalifikowalności poniesionych wydatków;
- b) poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej;
- c) płatności wydatków związanych z projektem;
- d) wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu;
- e) sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu;
- f) przestrzegania obowiązującego prawa krajowego i unijnego, w tym: przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
- g) funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu, w tym sposobu monitorowania realizacji projektu;
- h) realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.



Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządzi pisemne sprawozdanie z audytu zewnętrznego zawierające opinię.

Sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinno zawierać następujące elementy:

- a) datę sporządzenia;
- b) nazwę i adres audytowanego podmiotu;
- c) nazwę i tytuł projektu;
- d) oświadczenie wykonawcy audytu zewnętrznego, jak i osób przeprowadzających audyt zewnętrzny o niezależności od audytowanego podmiotu;
- e) imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów;
- f) cele audytu;
- g) podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu;
- h) termin, w którym przeprowadzono audyt;
- i) zwięzły opis działań audytowanego podmiotu w obszarze objętym audytem;
- j) ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanego podmiotu objętym audytem;
- k) informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania;
- l) zaprezentowanie ustaleń audytora w obszarach wymienionych w rozdziale IV ust. 3 powyżej;
- m) określenie nieprawidłowości i uchybień w realizacji audytowanego projektu oraz analizę ich przyczyn i skutków;
- n) zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w realizacji audytowanego projektu
- o) podpisy audytorów, a w przypadku gdy audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej - nazwę jednostki

3. Warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia.

Audytor musi zostać przeprowadzony przez audytora, którym może być:

- a. osoba spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- b. osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, angażująca przy przeprowadzaniu Audytu na podstawie umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej osoby, spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Audytor musi wykazać się min. 3-letnim doświadczeniem związanym z badaniem prawidłowości wykorzystania wsparcia ze środków publicznych oraz doświadczeniem w przeprowadzaniu audytu.

Audytorem nie może być:

- a. podmiot powiązany z audytowanym podmiotem w rozumieniu Rozporządzenia Komisji (UE) 2023/1803 z dnia 13 września 2023 r. przyjmującego określone międzynarodowe standardy rachunkowości;



- b. podmiot dokonujący badania sprawozdania finansowego audytowanego podmiotu w okresie 3 lat poprzedzających Audyt

Ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu zostanie dokonana w oparciu o podane przez Wykonawcę w ofercie informacje oraz wymagane dokumenty załączone do oferty, wskazane w punkcie 5 niniejszego Zapytania ofertowego. W przypadku nie spełnienia któregokolwiek z wymagań wskazanych powyżej oferta będzie podlegała odrzuceniu.

Z udziału w postępowaniu wykluczone są podmioty:

1. powiązane osobowo lub kapitałowo z Zamawiającym. Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między Zamawiającym lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu Zamawiającego lub osobami wykonującymi w imieniu Zamawiającego czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzaniem procedury wyboru wykonawcy a Oferentem, polegające w szczególności na:
 - a. uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
 - b. posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji,
 - c. pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
 - d. pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.
2. spełniające przesłanki z art. 7 ust. 1 Ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. 2025 poz. 514 z dn. 10 kwietnia 2025).

4. Kryterium oceny ofert.

Kryterium oceny oferty: cena 100%

Sposób obliczenia wg wzoru: $C \text{ (cena)} = (\text{najniższa zaoferowana cena} / \text{cena badanej oferty}) \times \text{waga}$

Cena musi obejmować wszystkie koszty realizacji zamówienia

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która będzie zawierała najniższą cenę, uwzględniającą wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia, w tym transport, podatki (w tym lokalne podatki, jeśli dotyczy), cła oraz inne opłaty w tym koszty dostawy, a także będzie zgodna z wymaganiami określonymi w zapytaniu ofertowym.

5. Termin i sposób składania ofert:

Ofertę sporządzoną w formie elektronicznej w języku polskim należy złożyć do dnia **29.04.2026 r. godz. 10.00** na adres e-mail m.greda@ipczd.pl



Oferta musi zawierać wszystkie informacje, które podlegają ocenie w ramach warunków i kryteriów oceny.

Do oferty prosimy dołączyć:

1. Formularz ofertowy Wykonawcy stanowiący Załącznik nr 1 do Zapytania ofertowego.
2. Kopie/skany dokumentów potwierdzających uprawnienia i doświadczenie.
3. Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilno-prawnej w zakresie prowadzonej działalności.
4. Aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) lub wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG).
5. Listę podmiotów badanych przez oferenta w ciągu trzech ostatnich lat.

6. Termin wykonania zamówienia:

Zamawiający planuje przeprowadzenie audytu w terminie: I połowa maja 2026 r. w okresie 10 dni kalendarzowych.

Audyt musi zostać przeprowadzony po zrealizowaniu co najmniej 25% budżetu, ale przed realizacją 50% budżetu Przedsięwzięcia (wg danych na dzień 21.04.2026 r. wykonanie budżetu wynosi ok. 35,5 %).

7. Informacje dodatkowe

1. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania bez podania przyczyny. O tym fakcie każdorazowo powiadomi wszystkich Wykonawców.
2. Złożenie oferty nie stanowi zawarcia umowy.
3. Zamawiający zastrzega możliwość zmiany treści zapytania przed upływem terminu składania ofert. W przypadku zmian termin składania ofert zostanie odpowiednio wydłużony.
4. Wykonawca może przed upływem terminu składania ofert zmienić lub wycofać swoją ofertę
5. W toku badania i oceny ofert Zamawiający może zwracać się do Wykonawców w celu złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert oraz uzupełnienia złożonych dokumentów.
6. Wykonawca poprzez złożenie oferty, akceptuje wszystkie warunki i wymagania postępowania wskazane w niniejszym Zapytaniu ofertowym.
7. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie treści Zapytania ofertowego za pośrednictwem poczty elektronicznej, jednak nie później niż na 3 dni przed upływem terminu składania ofert.
8. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zostanie upubliczniona w taki sam sposób jak zapytanie ofertowe.

9. Załączniki:

1. Formularz Ofertowy.
2. Klauzula informacyjna RODO.
3. Oświadczenie Wykonawcy.