

Nr spr. **DN/DPN-381-2/2026**

Gliwice, dnia **29.01.2026 r.**

## **ZAPYTANIE OFERTOWE**

W imieniu Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie Państwowego Instytutu Badawczego Oddziału w Gliwicach zapraszamy wszystkich zainteresowanych do udzielenia odpowiedzi na opublikowane Zapytanie ofertowe dot. przeprowadzenia usługi **audytu zewnętrznego** obejmującego od 25% do 50% budżetu przedsięwzięcia nr KPO.07.07-IW.07-0331/24 pn. „**Rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych Narodowego Instytutu Onkologii Oddziału w Gliwicach**” współfinansowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Komponent D Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia Inwestycja D3.1.1 Kompleksowy rozwój badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu w ramach Konkursu na tworzenie i rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych (**2024/ABM/04/KPO**).

### **Zamawiający:**

Narodowy Instytut Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie Państwowy Instytut Badawczy  
ul. W. K. Roentgena 5, 02-781 Warszawa  
Oddział w Gliwicach  
ul. Wybrzeże Armii Krajowej 15, 44-101 Gliwice  
NIP: 525-00-08-057



Rzeczpospolita  
Polska

Sfinansowane przez  
Unię Europejską  
NextGenerationEU



Projekt „**Rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych Narodowego Instytutu Onkologii Oddziału w Gliwicach**” współfinansowany 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 w ramach Konkursu na tworzenie i rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych (**2024/ABM/4/KPO**).

## 1. Opis przedmiotu zamówienia:

- 1) Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenia usługi obowiązkowego audytu zewnętrznego obejmującego **od 25% do 50%** budżetu nr KPO.07.07-IW.07-0331/24 pn. **„Rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych Narodowego Instytutu Onkologii Oddziału w Gliwicach”**  
**Okres realizacji projektu:** 01.01.2025 - 31.03.2026 r.  
**Całkowity koszt kwalifikowalny Przedsięwzięcia:** 7 243 696,00 zł
- 2) Zamawiający dopuszcza możliwość przeprowadzenia audytu w formie zdalnej lub hybrydowej.
- 3) 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.
- 4) Celem przeprowadzenia Audytu jest weryfikacja finansowych aspektów realizacji Projektu oraz wydanie przez audytora opinii, w szczególności w zakresie:
  - a) zgodności realizacji Projektu z Wnioskiem i Umową, przede wszystkim pod kątem oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków oraz z przepisami powszechnie obowiązującymi;
  - 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.
- 5) Audyt 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 wniosków sprawozdawczych z realizacji Projektu;
  - e) sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej Projektu;
  - f) przestrzegania 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.
- 6) Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemne sprawozdanie z Audytu zawierające następujące elementy:
- a) datę sporządzenia;
  - b) nazwę i adres audytowanego podmiotu;
  - c) numer i tytuł Projektu;
  - d) oświadczenie Podwykonawcy przeprowadzającego Audyt, jak i osób przeprowadzających Audyt 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 podlegających audytowi, o których mowa w pkt 1. 4) niniejszego Zapytania ofertowego;
  - 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 - także nazwę jednostki.

## **2. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełnienia:**

### **1) Audyt 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, spełniające warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### **2) Audytorem może być osoba, która spełnia wymagania, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych, tj.**

- a) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- b) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
- c) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- d) posiada wyższe wykształcenie;
- e) posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego:
  - i) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified

- Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub
- ii) złożyła, w latach 2003–2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub
  - iii) uprawnienia biegłego rewidenta, lub
  - iv) dwuletnią praktykę\* w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

\* Za praktykę w zakresie audytu wewnętrznego, o której mowa powyżej uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywanie czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu, związanych z:

- przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;
- realizacją czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1131);
- nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r. poz. 623).

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

**4)** Audytorem nie może być:



Rzeczpospolita  
Polska

Sfinansowane przez  
Unię Europejską  
NextGenerationEU



Projekt „**Rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych Narodowego Instytutu Onkologii Oddziału w Gliwicach**” współfinansowany 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 w ramach Konkursu na tworzenie i rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych (2024/ABM/4/KPO).

- 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.
- 5) 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 4. 3) niniejszego Zapytania ofertowego. W przypadku nie spełnienia któregokolwiek z wymagań wskazanych w punktach 2. 1) – 2. 4) oferta będzie podlegała odrzuceniu.

**3. Kryteria oceny ofert, informacja o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny ofert oraz opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny ofert.**

**Kryterium oceny ofert: CENA - 100 %**

| KRYTERIUM | ZNACZENIE<br>% | SPOSÓB OBLICZANIA WG WZORU                                                                                 |
|-----------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cena [C]  | 100 %          | $C = (\text{najniższa zaoferowana cena}) / (\text{cena badanej oferty}) \times 100 \times \text{waga } \%$ |

**4. Termin i sposób składania ofert:**

- 1) Ofertę należy złożyć **w terminie do dnia 06.02.2026 r.** na adres:

[anna.petri@gliwice.nio.gov.pl](mailto:anna.petri@gliwice.nio.gov.pl)

Oferty złożone po terminie nie będą rozpatrywane.

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

3) Dla uzyskania ważności oferta musi zawierać:

- a) wypełniony, podpisany przez osobę/y uprawnioną/e do reprezentowania Wykonawcy „Formularz Ofertowy” stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zapytania ofertowego,
- b) podpisaną przez osobę/y uprawnioną/e do reprezentowania Wykonawcy „Klauzulę informacyjną RODO” stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego Zapytania ofertowego,
- c) podpisane „Oświadczenie Wykonawcy” stanowiące załącznik nr 3 do niniejszego Zapytania ofertowego,
- d) pełnomocnictwo jeśli oferta nie zostanie podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentowania,
- e) skany dokumentów potwierdzających spełnienie przez audytora wymogów określonych w art. 286 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.

4) Koszty przygotowania oferty obciążają Wykonawcę.

## 5. Termin wykonania zamówienia:

Zamawiający planuje przeprowadzenie audytu w terminie: **luty-marzec 2026 r.** w okresie 14 dni kalendarzowych.

## 6. Informacja na temat zakazu konfliktu interesów:

Nie dopuszcza się składania ofert przez Wykonawców powiązanych osobowo lub kapitałowo z Zamawiającym, osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu Zamawiającego lub osobami wykonującymi w imieniu Zamawiającego czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru Wykonawcy. Przez powiązania kapitałowe lub osobowe Zamawiającego z Wykonawcą rozumie się:

- 1) uczestniczenie w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej, posiadanie co najmniej 10% udziałów lub akcji (o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa), pełnienie funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika;
- 2) pozostawanie w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia, lub związanie z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli albo pozostawanie we wspólnym pożyciu z wykonawcą, jego zastępcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia;
- 3) pozostawanie z Wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że istnieje uzasadniona wątpliwość co do bezstronności lub niezależności w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia.
7. Z postępowania wyklucza się Wykonawców spełniających 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).
8. Zamawiający poprawi w ofercie oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe polegające na niezgodności oferty z treścią Zapytania ofertowego, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, informując o tym niezwłocznie Wykonawcę, którego oferta została poprawiona.
9. Złożenie oferty nie powoduje powstania żadnych zobowiązań wobec stron.
10. Zamawiający zastrzega sobie prawo unieważnienia Zapytania ofertowego w każdej chwili bez podania przyczyny. O tym fakcie każdorazowo powiadomi wszystkich Wykonawców, zamieszczając stosowną informację na stronie upublicznienia Zapytania ofertowego.
11. Zapytanie ofertowe może zostać zmienione przed upływem terminu składania ofert.

- O tym fakcie Zamawiający każdorazowo powiadomi wszystkich Wykonawców, zamieszczając stosowną informację na stronie upublicznienia Zapytania ofertowego i przedłuży termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach, jeżeli będzie to konieczne z uwagi na zakres wprowadzonych zmian.
12. Wykonawca może przed upływem terminu składania ofert zmienić lub wycofać swoją ofertę.
  13. Zamawiający zastrzega możliwość wydłużenia terminu składania ofert. O tym fakcie każdorazowo powiadomi wszystkich Wykonawców, zamieszczając stosowną informację na stronie upublicznienia Zapytania ofertowego.
  14. W toku badania i oceny ofert Zamawiający może zwracać się do Wykonawców w celu złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert oraz uzupełnienia złożonych dokumentów.
  15. W przypadku wygaśnięcia terminu ważności oferty, Zamawiający może zwrócić się do Wykonawcy o jego przedłużenie.
  16. Wykonawca poprzez złożenie oferty, akceptuje wszystkie warunki i wymagania postępowania wskazane w niniejszym Zapytaniu ofertowym.
  17. Każdy z Wykonawców może złożyć tylko jedną ofertę na przedmiot zamówienia.
  18. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie treści Zapytania ofertowego za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres:  
[anna.petri@gliwice.nio.gov.pl](mailto:anna.petri@gliwice.nio.gov.pl)  
jednak nie później niż na 3 dni przed upływem terminu składania ofert.
  19. Zamawiający udostępni informację o wyniku niniejszego postępowania na stronie upublicznienia zapytania ofertowego.
  20. Jeżeli Wykonawca, którego oferta została wybrana uchyla się od realizacji zamówienia, Zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny.

**Załącznik nr 1 - Formularz ofertowy**

**Załącznik nr 2** - Klauzula informacyjna RODO

**Załącznik nr 3** - Oświadczenie uwzględniające przesłanki wykluczenia z art. 7 ust. 1 Ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego