

ZAMAWIAJĄCY (Ostateczny Odbiorca Wsparcia):

Narodowe Centrum Badań Jądrowych
Ul. Andrzeja Sołtana 7, 05-400 Otwock
NIP: 532 000 01 25

Nr sprawy: 86/W/2025

Otwock, dnia 12.12.2025r.

Zapytanie ofertowe

1. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Wspólny słownik zamówień kod CPV: [79212000-3](#) - Usługi audytu

Przedmiot zamówienia:

Przeprowadzenie **audytu** przedsięwzięcia 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:

- 1) Audyt zewnętrzny projektu nr umowy 2024/ABM/03/KPO/KPOD.07.07-IW.07-0069/24-00**
pt.: Optymalizacja wytwarzania substancji czynnej PSMA-D4 do syntezy radiofarmaceutyków do celowanej radioterapii przerzutowego raka prostaty.

Jednostka Wspierająca: Agencja Badań Medycznych (ABM)

Konkurs : Konkurs dla jednostek naukowych na realizację badań o charakterze aplikacyjnym w obszarze biomedycznym, nr konkursu: 2024/ABM/03/KPO

Okres realizacji: 31.12.2024 r. – 31.03.2026 r.

Wartość dofinansowania z UE: 5 093 201,23 PLN

Liczba przeprowadzonych kontroli/audytów – 0

Liczba złożonych wniosków o zaliczkę na dzień publikacji zapytania - 2

Liczba złożonych wniosków rozliczających zaliczkę na dzień publikacji zapytania – 1

Liczba złożonych wniosków refundacyjnych na dzień publikacji zapytania – 2

Wnioski w trakcie oceny, po próbie dokumentów.

Zakupy realizowane zgodnie z Procedurą Zakupy nr HZ 1001/9 Ośrodka Radioizotopów POLATOM, Regulaminem udzielania zamówień o wartości szacunkowej powyżej kwoty netto 10 000,00 złotych, ale poniżej kwoty netto 130 000,00 złotych w Ośrodku Radioizotopów POLATOM oraz ustawą PZP.

Liczba zamówień publicznych (postępowań przetargowych/ postępowań w trybie konkurencyjności) zakończonych – 5

Zgodnie z **§ 4 pkt 6** umowy o dofinansowanie zawartej pomiędzy Narodowe Centrum Badań Jądrowych a Agencją Badań Medycznych na realizację przedsięwzięcia:

Jeżeli wartość wydatków kwalifikowalnych przekracza 3,5 mln zł, Przedsięwzięcie podlega obowiązkowemu finansowemu audytowi zewnętrznemu. Audytowany podmiot dokonuje wyboru

audytora, zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych/zasadą konkurencyjności. Audyt finansowy powinien zostać przeprowadzony po zrealizowaniu co najmniej 25% budżetu, ale przed realizacją 50% budżetu Przedsięwzięcia oraz poinformować Agencję o planowanym audycie. Wyniki z przeprowadzonego audytu Ostateczny odbiorca wsparcia powinien przekazać Agencji w ciągu 14 dni od otrzymania raportu z audytu. Audytor musi spełniać wymagania, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych.

Warunki przeprowadzenia audytów:

- 1) Audyt finansowy powinien zostać przeprowadzony po zrealizowaniu co najmniej 25% budżetu, ale przed realizacją 50% budżetu poszczególnego Przedsięwzięcia (kosztów bezpośrednich oraz kosztów pośrednich).
- 2) Z przeprowadzonego każdego audytu musi powstać odrębny raport i opinia.
- 3) Planowana data rozpoczęcia audytów: listopad/grudzień 2025 r. niezwłocznie po rozstrzygnięciu postępowania i podpisaniu umowy z audytorem.
- 4) Celem przeprowadzenia audytu zewnętrznego jest weryfikacja finansowych aspektów realizacji przedsięwzięcia oraz wydanie przez audytora opinii, w szczególności w zakresie:
 1. Zgodności realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie, umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, przede wszystkim pod kątem oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków;
 2. Wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem;
 3. Poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej
- 5) 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.

Audyt zewnętrzny powinien obejmować przede wszystkim analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania oraz sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem realizacji postanowień umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. Podczas audytu powinny zostać zweryfikowane poniesione wydatki według doboru próby ustalonej w oparciu o profesjonalny osąd audytora, pozwalającej wydać. Wykonawcy audytu zewnętrznego wiążącą opinię i sporządzić raport w tym zakresie.
- 6) Audyt zewnętrzny musi obejmować sprawdzenie następujących obszarów:
 1. Zgodności realizacji projektu z umową, w tym kwalifikowalności poniesionych wydatków;
 2. Poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej;
 3. Płatności wydatków związanych z projektem;
 4. Wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu;

5. Sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu;
 6. Przestrzegania obowiązujących praw krajowego i unijnego, w tym: przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
 7. Sposób monitorowania realizacji projektu
- 7) Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemny raport z audytu zewnętrznego zawierające opinię, o której mowa w pkt 4
- Raport z audytu zewnętrznego powinien zawierać następujące elementy:
1. Datę sporządzenia;
 2. Nazwę i adres audytowanego podmiotu;
 3. Tytuł przedsięwzięcia;
 4. Oświadczenie Wykonawcy audytu zewnętrznego, jak i osób przeprowadzających audyt zewnętrzny o niezależności od audytowanego podmiotu;
 5. Imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów;
 6. Cele audytu;
 7. Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu;
 8. Termin, w którym przeprowadzono audyt;
 9. Zwięzły opis działań audytowanego podmiotu w obszarze objętym audytem;
 10. Ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanego podmiotu objętym audytem;
 11. Informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania;
 12. Zaprezentowanie ustaleń audytora w obszarach, o których mowa w pkt 4) niniejszych zapytania
 13. Określenie nieprawidłowości i uchybień w realizacji audytowanego projektu oraz analizę ich przyczyn i skutków;
 14. Zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w realizacji audytowanego przedsięwzięcia;
 15. Podpisy audytorów, a w przypadku gdy audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej - nazwę jednostki.
- 8) Wykonawca winien sporządzić pisemny raport z audytu i opinię w języku polskim i przekazać go Zamawiającemu w terminie 7 dni od dnia zakończenia audytu. Raport należy przekazać w wersji elektronicznej opatrzonej podpisem kwalifikowalnym z widocznym znakiem graficznym
- 9) Miejscem realizacji audytów - audyt przeprowadzony w sposób zdalny/stacjonarny lub hybrydowy w zależności od ustaleń.
- 10) Podstawa prawna i wytyczne: Audyty zgodne z umową o objęcie wsparciem przedsięwzięcia oraz Regulaminem konkurs dla jednostek naukowych na realizację badań o charakterze aplikacyjnym w obszarze biomedycznym, nr konkursu: 2024/ABM/03/KPO.

2. WYMAGANIA SZCZEGÓŁOWE:

1. O udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełniają warunek:



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



➤ **Posiadania zdolności technicznej, tj.**

- a) Przez osobę spełniającą warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 t.j. z późn. zm.), która w okresie ostatnich 3 lat od daty ogłoszenia Zapytania ofertowego wykaże się min. 3-letnim doświadczeniem związanym z badaniem prawidłowości wykorzystania wsparcia ze środków publicznych przeprowadziła **co najmniej 1 audyt projektu dofinansowanego z UE o wartości dofinansowania co najmniej 2 000 000 PLN brutto**,

lub

- b) przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, zatrudniającą przy przeprowadzaniu audytu osoby, spełniające warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U.2024.1530 t.j. z późn. zm.), która w okresie ostatnich 3 lat od daty ogłoszenia Zapytania ofertowego wykaże się min. 3-letnim doświadczeniem związanym z badaniem prawidłowości wykorzystania wsparcia ze środków publicznych przeprowadziła **co najmniej 1 audyt projektu dofinansowanego z UE o wartości dofinansowania co najmniej 2 000 000 PLN brutto**.

2. Audytor powinien udokumentować powyższe oraz wykazać posiadanie min. 3-letniego doświadczenia związanego z badaniem prawidłowości wykorzystania wsparcia ze środków publicznych oraz doświadczenie w przeprowadzaniu audytu – **wg wzoru Załącznik nr 2** do zapytania dołączonego do oferty.

3. Audytorem nie może być:

- 1) podmiot zależny od audytowanego podmiotu;
- 2) podmiot posiadający powiązania osobowe i/lub kapitałowe z Zamawiającym
- 3) podmiot dokonujący badania sprawozdania finansowego audytowanego podmiotu w okresie 3 lat poprzedzających audyt.

4. Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzeniu audytu muszą spełniać wymóg bezstronności i niezależności od badanego podmiotu.

5. Pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności dot. bezstronności składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego, jak i osoby przeprowadzające audyt w jego imieniu.

6. Formularz oświadczenia stanowi załącznik nr 4 do zapytania ofertowego.

7. Audytor jest zobowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic Zamawiającego w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.

8. Audytor jest obowiązany do udzielenia Agencji Badań Medycznych, upoważnionym przez ABM osobom lub innym podmiotom do tego uprawnionym wyjaśnień w zakresie objętym audytem.

9. Wykonawca przechowuje na własny koszt dokumentację audytu zewnętrznego przez okres 5 lat od dnia zakończenia realizacji projektu przez Zamawiającego. Zamawiający poinformuje Wykonawcę o dacie zakończenia projektu.

3. TRYB UDZIELENIA ZAMÓWIENIA

Zamówienie zostanie udzielone na podstawie art. 2 ust. 1 pkt. 1. ustawy Prawo zamówień publicznych.

4. ŹRÓDŁO FINANSOWANIA ZAMÓWIENIA

Koszt audytu zewnętrznego stanowi koszt kwalifikowany i jest współfinansowany w ramach umowy 2024/ABM/03/KPO/KPOD.07.07-IW.07-0069/24-00.

Finansowana przez Unię Europejską ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Komponent D Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia, będącego elementem Inwestycji D3.1.1 Kompleksowy rozwój badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu.

5. TERMIN WYKONANIA PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Termin realizacji przedmiotu zamówienia – **nie później niż do dnia 30 stycznia 2026 r.**

6. OPIS SPOSOBU OBLICZENIA CENY

- 1) Cena musi być określona w złotych polskich z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku;
- 2) W przypadku złożenia oferty w walucie innej niż PLN, cena oferty zostanie przeliczona na PLN wg kursu NBP, tabela A, obowiązującego w dniu wyznaczonym jako termin składania ofert;
- 3) Cenę oferty należy wyliczyć na formularzu oferty, według wzoru stanowiącego Załącznik nr 1 do niniejszego Zapytania ofertowego.
- 4) Cena powinna być podana w kwocie brutto za realizację usługi z uwzględnieniem wszystkich kosztów i opłat jakie powstaną w związku z wykonaniem zamówienia oraz warunkami i wymaganiami stawianymi przez Zamawiającego.

7. MIEJSCE, SPOSÓB ORAZ TERMIN SKŁADANIA OFERT

- 1) Oferty należy składać **w terminie do dnia 22.12.2025 r. do godziny 10:00** za pośrednictwem platformy zakupowej <https://platformazakupowa.pl/pn/polatom>
- 2) Sposób złożenia oferty opisany został w Instrukcji użytkownika dostępnej na platformie zakupowej.
- 2) Oferty złożone po ww. terminie zostaną odrzucone (decyduje data wpływu oferty).
- 3) Sposób składania ofert: za pośrednictwem platformy zakupowej platformazakupowa.pl
- 4) Oferta musi być sporządzona w języku polskim.
- 5) Cenę oferty należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. Cena musi uwzględniać wszystkie wymagania Zamawiającego określone w niniejszym zapytaniu ofertowym oraz obejmować wszelkie koszty, jakie poniesie Wykonawca z tytułu należytej realizacji zamówienia.
- 6) Termin związania ofertą – 30 dni licząc od dnia, w którym przypada koniec terminu składania ofert.

- 7) Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę. Złożenie większej liczby ofert spowoduje odrzucenie wszystkich ofert złożonych przez danego Wykonawcę w odpowiedzi na niniejsze zapytanie ofertowe.
- 8) Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści zapytania ofertowego za pośrednictwem platformy zakupowej platformazakupowa.pl i formularza „Wyślij wiadomość”. Zamawiający udzieli wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert, pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści zapytania ofertowego wpłynie do Zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu na składanie ofert. Jeśli udzielone wyjaśnienia w sposób istotny zmieniają treść zapytania ofertowego Zamawiający przedłuży termin składania ofert o czas niezbędny do uwzględnienia zmian w przygotowywanych ofertach.
- 9) W sytuacji, gdy Zamawiający nie będzie mógł dokonać wyboru najkorzystniejszej oferty ze względu na to, że zostały złożone oferty o takiej samej cenie, wezwie on Wykonawców, którzy złożyli te oferty, do złożenia w terminie określonym przez Zamawiającego ofert dodatkowych zawierających nową cenę. Wykonawcy, składając oferty dodatkowe, nie mogą zaoferować cen wyższych niż zaoferowane w uprzednio złożonych przez nich ofertach.
- 10) Oferty złożone w walucie obcej zostaną przeliczone na PLN zgodnie z tabelą średnich kursów walut obcych NBP z ostatniego dnia składania ofert.

8. OPIS KRYTERIÓW I SPOSOBU OCENY OFERT

Ocenie będą podlegać wyłącznie oferty nie podlegające odrzuceniu.

- 1) Zamawiający będzie oceniał oferty według następujących kryteriów:

Nazwa kryterium	Waga kryterium
Cena (brutto)	100%

Kryterium „Cena” będzie rozpatrywana na podstawie ceny brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia, podanej przez Wykonawcę w formularzu/-ach asortymentowo-cenowych.

W kryterium cenowym oferta uzyska ilość punktów obliczonych w następujący sposób:

$$C = \frac{C_{min}}{C_b} \times 100$$

gdzie:

C - ilość otrzymanych punktów za kryterium „cena brutto”

C_{min} - najniższa cena brutto (zł) spośród ofert nieodrzuconych

C_b - cena brutto badanej oferty (zł)

- 2) Obliczenia punktów dokonuje się z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
- 3) Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która otrzyma najwyższą liczbę punktów.

- 4) W sytuacji, gdy Zamawiający nie będzie mógł dokonać wyboru najkorzystniejszej oferty ze względu na to, że zostały złożone oferty o takiej samej cenie, wezwie on Wykonawców, którzy złożyli te oferty, do złożenia w terminie określonym przez Zamawiającego ofert dodatkowych zawierających nową cenę. Wykonawcy, składając oferty dodatkowe, nie mogą zaoferować cen wyższych niż zaoferowane w uprzednio złożonych przez nich ofertach.
- 5) Cena brutto służy jedynie do oceny i wyboru oferty najkorzystniejszej. Faktyczne rozliczenie nastąpi na podstawie rzeczywistych zrealizowanych zamówień.
- 6) Ww. cena brutto oferty będzie stanowiła maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu wykonywania przedmiotu zamówienia.

9. DODATKOWE INFORMACJE

- 3) Zamawiający zastrzega sobie prawo odstąpienia bądź unieważnienia niniejszego Zapytania ofertowego na każdym etapie bez podania przyczyny w przypadku zaistnienia okoliczności nieznanych Zamawiającemu w dniu sporządzania niniejszego Zapytania ofertowego.
- 4) Oferent może wprowadzić zmiany w złożonej ofercie lub ją wycofać, pod warunkiem, że uczyni to przed upływem terminu składania ofert. Zarówno zmiana jak i wycofanie oferty wymagają zachowania formy pisemnej.
- 5) Zamawiający zastrzega sobie prawo sprawdzania w toku oceny ofert wiarygodności przedstawionych przez Oferentów dokumentów, wykazów, danych i informacji.
- 6) Zamawiający wykluczy z postępowania Oferentów, co do których wskutek sprawdzenia wiarygodności oferty poweźmie informacje o zawarciu w złożonej ofercie danych niezgodnych z prawdą. Ofertę Oferenta wykluczonego z postępowania uznaje się za odrzuconą.
- 7) Zamawiający zastrzega sobie prawo podjęcia negocjacji ze wszystkimi oferentami, którzy nie zostali wykluczeni z postępowania.
- 8) Oferenci uczestniczą w postępowaniu ofertowym na własne ryzyko i koszt, nie przysługują im żadne roszczenia z tytułu odstąpienia przez Zamawiającego od postępowania ofertowego.
- 9) Ocena zgodności ofert z wymaganiami Zamawiającego przeprowadzona zostanie na podstawie analizy dokumentów i materiałów, jakie Oferent zawarł w swej ofercie i załącznikach. Ocenie podlegać będzie zarówno formalna jak i merytoryczna zgodność oferty z wymaganiami.
- 10) Oferent, którego oferta zostanie wybrana, zostanie poinformowany mailowo.
- 11) Zamawiający zastrzega sobie możliwość wyboru kolejnej wśród najkorzystniejszych ofert, jeżeli oferent, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza, uchyli się od realizacji przedmiotu zamówienia.
- 12) Zamawiający zastrzega sobie, że odrzuci ofertę: niezgodną z treścią niniejszego Zapytania ofertowego, zawierającą błędy niebędące oczywistymi błędami pisarskimi lub rachunkowymi, jeżeli cena oferty przekracza kwotę, którą Zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia.
- 13) Oferent oświadcza, że nie podlega wykluczeniu na podstawie 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. poz. 835).

- 14) Oferent oświadcza, że akceptuje fakt, że Zamawiający może prosić o wszelkie, w tym będące w posiadaniu Wykonawcy informacje i dokumenty dotyczące realizacji przedmiotu umowy przez okres 5 lat od zakończenia przedsięwzięcia, ale nie krócej niż do 31.12.2031 r. Dokumenty te mogą być przekazywane podmiotom zewnętrznym uprawnionym do kontroli przedsięwzięć.
- 15) Oferent oświadcza, że w przypadku uznania, jego oferty za najkorzystniejszą przedmiot zapytania będzie realizowany zgodnie z zasadą „nieczynienia poważnych szkód” (DNSH), w rozumieniu art. 17 rozporządzenia (UE) 2020/852 (rozporządzenie w sprawie taksonomii).
- 16) Zamawiający informuje, iż dane kontrahentów i wykonawców zaangażowanych w realizację przedmiotu zamówienia mogą być wykorzystywane i przetwarzane przez Agencję Badań Medycznych w systemach Arachne i SKANER. System Arachne jest systemem teleinformatycznym, prowadzonym przez Komisję Europejską, który przez zastosowanie algorytmów przeliczeniowych kalkuluje ryzyko wystąpienia nieprawidłowości dotyczącej zapobiegania korupcji, nadużyć finansowych, konfliktu interesów i podwójnego finansowania. Aplikacja Skaner oznacza aplikację połączoną z CST2021 (systemu teleinformatycznego utworzonego i utrzymywanego przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego do obsługi w szczególności reform, inwestycji i przedsięwzięć KPO) oraz innymi źródłami danych (m.in. KRS, CEiDG, CRBR) umożliwiającą pobieranie z poszczególnych źródeł danych takich jak: dane identyfikacyjne, informacje o podmiotach i osobach powiązanych, listę beneficjentów rzeczywistych, kody PKD, informacje o realizowanych projektach, informacje o zamówieniach.
- 17) Zamawiający informuje, że w przypadku wyboru oferty Wykonawcy będącego podmiotem zagranicznym, Wykonawca ten będzie zobowiązany – przed zawarciem umowy – do przekazania Zamawiającemu informacji o swoich beneficjentach rzeczywistych, zgodnie z art. 22 ust. 2 lit. d) (iii) rozporządzenia RRF. Informacje te powinny zawierać: imię i nazwisko oraz data urodzenia beneficjenta rzeczywistego

10. Załączniki:

Załącznik nr 1 – wzór formularza oferty

Załącznik nr 2- wzór wykazu usług

Załącznik nr 3 - wzór umowy

Załącznik nr 4 – wzór oświadczenia o bezstronności

Załącznik nr E - Klauzula informacyjna