



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.006.01.2020

Pan
Jan Kruk
Prezes Zarządu
Centrali Farmaceutycznej CEFARM SA
ul. Jana Kazimierza 16
01-248 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/017 – Realizacja procedur zakupowych przez spółki z udziałem Skarbu Państwa

Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centrala Farmaceutyczna CEFARM Spółka Akcyjna ¹ , ul. Jana Kazimierza 16, 01-248 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Kruk, Prezes Zarządu od dnia 10 grudnia 2016 r. Poprzednio, w okresie objętym kontrolą, funkcję kierownika jednostki pełnili Marek Sobieszczuk od dnia 8 września 2016 r. do dnia 9 grudnia 2016 r. oraz Michał Ambroziak od dnia 16 listopada 2015 r. do dnia 7 września 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	– Opracowanie i wdrożenie w spółce procedur zakupów zaopatrzeniowych. – Wykorzystywanie przyjętych procedur przy dokonywaniu zakupów zaopatrzeniowych. – Funkcjonowanie mechanizmów kontroli stosowania procedur zakupów zaopatrzeniowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2020 r. z uwzględnieniem dowodów spoza tego okresu, mających znaczenie dla kontrolowanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Adam Kazimierczuk, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KGP/70/2020 z 18 sierpnia 2020 r. (akta kontroli str. 1, 15-22)

I. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia opracowanie, wdrożenie oraz realizację procedur zakupów zaopatrzeniowych ⁴ przez Spółkę, a także funkcjonowanie mechanizmów kontroli ich stosowania.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocenę pozytywną uzasadnia opracowanie i wdrożenie przez Spółkę regulacji wewnętrznych, procedur i instrukcji w zakresie związanym z zakupami zaopatrzeniowymi, stosowanie tych regulacji w procesach zakupowych oraz wykonywanie monitoringu, audytów i inspekcji procedur i postępowań w tym zakresie. Potwierdzone podczas inspekcji przeprowadzanych przez Głównego Inspektora Farmaceutycznego spełnianie przez Spółkę wymagań Dobrej Praktyki Wytwarzania⁵ czy Dobrej Praktyki Dystrybucyjnej, a także stosowanie procedur zgodnych

¹ Dalej także: Spółka lub CF CEFARM SA.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200. Dalej: *ustawa o NIK*.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Zakupy zaopatrzeniowe: pozyskiwanie – poprzez nabywanie, dzierżawienie lub w inny legalny sposób – wyposażenia, materiałów, komponentów (półfabrykatów), części i usług o właściwej jakości i odpowiedniej cenie oraz dostarczane w niezbędnej ilości i we właściwym czasie w celu ich zużycia do produkcji (świadczenia usług) lub odsprzedaży.

⁵ W zakresie operacji wytwórczych, operacji wytwórczych dotyczących badanych produktów leczniczych oraz importu produktów leczniczych.

z certyfikatem ISO⁶, pozytywnie wpływa na funkcjonujący w Spółce proces zakupów zaopatrzeniowych.

Przyjęte regulacje wewnętrzne Spółki w sposób skuteczny ograniczały możliwość zawierania niekorzystnych transakcji zakupowych, podlegały bieżącej kontroli i nadzorowi.

Funkcjonujące w Spółce procedury i instrukcje związane z zakupami zaopatrzeniowymi były zatwierdzone przez właściwe organy Spółki i były w miarę potrzeb aktualizowane i uzupełniane.

CF CEFARM SA prawidłowo i gospodarnie realizował zakupy zaopatrzeniowe przy wykorzystaniu opracowanych procedur i instrukcji oraz skutecznie sprzedawał nabyte produkty, doprowadzając do znacznej poprawy kondycji finansowej Spółki w porównaniu do pierwszego roku objętego kontrolą.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

1. Opracowanie i wdrożenie w spółce procedur zakupów zaopatrzeniowych

W Spółce wprowadzono procedury oraz zasady Dobrej Praktyki Wytwarzania (DPW) i Dobrej Praktyki Dystrybucyjnej (DPD) w obszarach wytwarzania i importu oraz DPD w zakresie dystrybucji hurtowej towarów własnych i obcych w obszarach hurtowni i składów, zgodne z wymogami Unii Europejskiej.

Na podstawie inspekcji przeprowadzonej w dniach od 7 do 9 lipca 2015 r. przez Głównego Inspektora Farmaceutycznego stwierdzono, że Spółka – jako wytwórca i importer – spełnia wymagania Dobrej Praktyki Wytwarzania zawarte w Dyrektywie 2003/94/EC i tym samym uzyskała Certyfikat DPW w zakresie: operacji wytwórczych, operacji wytwórczych dotyczących badanych produktów leczniczych i importu produktów leczniczych. Certyfikaty te zostały potwierdzone w wyniku⁸ inspekcji przeprowadzonej przez Głównego Inspektora Farmaceutycznego w dniach od 24 do 25 kwietnia 2018 r.

W Spółce wdrożony został System Zarządzania Jakością (SZJ)⁹ według wymagań normy PN-EN ISO 9001:2008, który udokumentowany został Certyfikatem Nr Q&R_100 z dnia 21 sierpnia 2014 r. wydanym przez Q&R Polska sp. z o.o. Certyfikat obejmuje m.in. sprzedaż hurtową i detaliczną produktów leczniczych, wyrobów medycznych, kosmetycznych, środków spożywczych oraz import produktów leczniczych, wynajem specjalistycznych powierzchni magazynowych łącznie z obsługą, dystrybucję i magazynowanie towarów, wytwarzanie w zakresie magazynowania, dystrybucji, pakowania, przepakowania produktów leczniczych oraz produktów do badań klinicznych.

⁶ Poświadczający, że Spółka wprowadziła i stosuje system zarządzania jakością zgodny z wymaganiami ISO 9001:2008.

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Spółka posiadała następujące certyfikaty GMP: IWZJ.405.87.2018.ER.1 WTC/0299_3_01/166 – produkty lecznicze przeznaczone dla ludzi, IWZJ.405.87.2018.ER.2 WTC/0299_3_01/167 – badane produkty lecznicze przeznaczone dla ludzi i IWZJ.405.87.2018.ER.3 WTC/0299_3_01/168 – import produktów leczniczych przeznaczonych dla ludzi. Decyzją IWP.N.400.11.2019.IJ.3 z dnia 22 marca 2019 r. Główny Inspektor Farmaceutyczny na wniosek Spółki dokonał zmian w zezwoleniu na wytwarzanie lub import produktu leczniczego nr 054/0299/15.

⁹ W skład Systemu Zarządzania Jakością wchodzi dokumentacja: Księga Jakości, procedury systemowe, procedury procesowe, instrukcje.

W związku z wdrożeniem normy ISO w Spółce, zastosowane zostało podejście procesowe (mapy procesów) do zarządzania systemem jakości, które ujęto w dokumencie Księga Jakości¹⁰. W Księdze Jakości przedstawiono m.in. schemat procesu „Identyfikacja wymagań klienta”, „Zakupy”, „Import”, „Obsługa zamówień”, „Magazynowanie” czy „Dystrybucja”.

Do najważniejszych dokumentów wewnętrznych regulujących proces zakupów zaopatrzeniowych w CF CEFARM SA zaliczyć należy wdrożone i zatwierdzone przez Zarząd Spółki Procedury Systemowe PS.21 – *Zakup i dostarczanie towarów handlowych* oraz Instrukcje, INSTR.26 – *Instrukcja biznesowa dla pracowników Działu Zakupów*.

Celem wprowadzenia Procedury Systemowej *Zakup i dostarczanie towarów handlowych* było zapewnienie, że Spółka zakupuje i otrzymuje produkty wyłącznie od kwalifikowanych dostawców¹¹, z legalnego łańcucha dostaw, zgodnie z wymaganiami jakie określa Spółka w zamówieniach, przy nadzorowanym procesie zaopatrzenia, a towary zagrożone przeterminowaniem zostaną objęte działaniami handlowymi minimalizującymi straty. Procedura określa zakres odpowiedzialności pracowników oraz szczegółowy opis postępowania związanego z zakupem¹² i dostawą produktów.

W *Instrukcji biznesowej dla pracowników Działu Zakupów* określono sposób realizacji procesu zakupowego oraz zdefiniowano narzędzia jakimi pracownicy winni nadzorować codzienne zadania mające wpływ na prawidłowe funkcjonowanie Spółki, w tym dotyczące zagadnień współpracy oraz zawierania nowych kontraktów z producentem/dostawcą, zakupu towaru, wprowadzania nowych towarów i zarządzania zapasem magazynowym oraz prowadzenia rozliczeń w tym zakresie. Zawarte zostały również zakresy odpowiedzialności pracowników oraz sposób postępowania związany z zakupem produktów w celu zapewnienia, iż pochodzą one z legalnego źródła i od podmiotu odpowiedzialnego lub zaufanego dostawcy.

Rada Nadzorcza i właściciel (Skarb Państwa) nie ingerowali w treść i zapisy wewnętrznych dokumentów Spółki związanych z zakupami zaopatrzeniowymi.

(akta kontroli str. 23-474, 717-864, 923-1245, 1390-1534)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

OBSZAR

2. Wykorzystywanie przyjętych procedur przy dokonywaniu zakupów zaopatrzeniowych

Opis stanu
faktycznego

Według stanu na dzień 31 grudnia w latach 2016-2019 wartość aktywów netto Spółki wyniosła odpowiednio 283 410,1 tys. zł, 304 287,4 tys. zł, 313 854,5 tys. zł oraz 297 311,2 tys. zł.

¹⁰ Dokument Systemu Zarządzania Jakością CF CEFARM SA, Edycja 13, wejście w życie 17 czerwca 2015 r.

¹¹ Kryteria wyboru dostawcy: uprawnienia dostarczającego do zbycia lub dostawy produktów leczniczych, gwarancja braku obowiązku weryfikacji autentyczności produktów leczniczych, cena, dostępność produktu, termin ważności towaru, termin dostawy, rabaty, terminy płatności i inne ustalenia dotyczące rozliczeń, przebieg dotychczasowej współpracy.

¹² Podjęcie decyzji o dokonaniu zakupów po uwzględnieniu stanu magazynowego na dzień złożenia zamówienia, rotacji towaru z uwzględnieniem sezonowości i specyfiki towaru, możliwości odsprzedażowych, zgłaszanych zapotrzebowań wewnętrznych pionu handlowego, planowanych akcji marketingowych, spodziewanych dostaw i częstotliwości dostaw, informacji o planowanych przerwach w zaopatrzeniu. Postępowanie takie ma zabezpieczyć Spółkę przed nadmiernym zatowarowaniem, przed brakami asortymentowymi, w szczególności produktów podlegających refundacji oraz najlepiej sprzedających się produktów na rynku aptecznym.

W 2016 r. Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 949 361,0 tys. zł w latach 2017-2019 poziom przychodów rósł systematycznie od 16,5 do 23,1% w stosunku rocznym i wyniósł odpowiednio 1 106 125,5 tys. zł, 1 168 900,7 tys. zł, 1 165 222,7 tys. zł, a w I półroczu 2020 r. przychody wyniosły 550 573,5 tys. zł. W 2016 r. Spółka wykazała stratę w wysokości 4 298,0 tys. zł, a w kolejnych latach 2017-2020 (I półrocze) Spółka wypracowała zysk netto odpowiednio w wysokości 3 502,7 tys. zł, 8 855,5 tys. zł, 6 396,9 tys. zł i 2 208,4 tys. zł.

W celu weryfikacji wykorzystywania przyjętych procedur przy dokonywaniu zakupów zaopatrzeniowych, dokonany został wybór próby do badania. Z uwagi na występowanie dużej liczby zrealizowanych transakcji zakupów¹³, z wykazu towarów nabywanych przez Spółkę w danym roku wybrano w sposób celowy po trzy produkty z każdego roku (2016-2020) o największej łącznej wartości zakupu, z wyłączeniem w kolejnych latach towarów o powtarzających się parametrach i dostawcach.

Na podstawie powyższych założeń wybranych zostało 15 produktów o łącznej wartości zakupów 275 171,2 tys. zł, dostarczanych przez 10 głównych i kilkunastu uzupełniających dostawców.

Na podstawie analizy danych, stwierdzono, że zakupy zaopatrzeniowe zostały dokonane na podstawie zamówień i zapotrzebowań¹⁴ kierowanych m.in. przez klientów aptecznych, hurtowni, specjalistyczne kliniki oraz szpitale, a także na zapotrzebowanie klientów szpitalnych pod kontrakty przetargowe oraz w związku z wygranymi przetargami ogłaszanych przez Ministra Zdrowia. Zakupy zostały dokonane u producentów lub ich przedstawicieli, z nieznacznymi zakupami od innych hurtowni, z powodu konieczności uzupełnienia dostaw do ilości produktu określonej w danym zamówieniu. W ośmiu spośród 15 objętych kontrolą transakcjach uzupełniono zakupy u innych dostawców, na poziomie od 0,4% do 7,2% całości danego zamówienia. Całość zakupionego towaru została sprzedana (w danym lub następnym miesiącu), nie powodując powstania namiernych stanów zapasów magazynowych.

Proces zakupu był zgodny z obowiązującą procedurą i instrukcją na każdym etapie zakupu. W wyniku badania przedstawionej do kontroli dokumentacji powyższych zakupów stwierdzono, że w przypadku realizacji zakupu:

- przed zakupem towarów zgłaszane były zapotrzebowania od klientów (szpitali, hurtowni, aptek) za pośrednictwem platformy internetowej zamówień, mailowo, telefonicznie lub w związku z realizacją podpisanych umów, natomiast Dział Zakupów dokonywał dodatkowo weryfikacji konieczności dokonania zakupu i zabezpieczenia przed ryzykiem powstania nadmiernych zapasów towarów z wykorzystaniem raportu Analiza zapasu,
- Dział Planowania i Kontrolingu dokonywał cyklicznie weryfikacji poziomu towarów handlowych pod kontem finansowym, oraz przekazywał na spotkaniach kadry zarządzającej Spółki miesięcznie raporty dotyczące stanów magazynowych w zakresie stanu i struktury zapasów m.in. według dni rotacji poszczególnych towarów,

¹³ Na dzień 11 września 2020 r. CF CEFARM SA posiadała ponad 14 tys. pozycji asortymentowych oraz ponad 20 tys. aktywnych kartotek towarowych.

¹⁴ Zgłaszanie potrzeb zakupowych następowało na bieżąco z trzech komórek sprzedażowych Spółki (aptecznej, hurtowej i szpitalnej) na podstawie historycznej sprzedaży poszczególnych komórek oraz Niezspokojonego Popytu dostępnego w systemie informatycznym, przez producenta za pośrednictwem klienta aptecznego/szpitalnego/hurtowego, zapotrzebowanie generowane było na dużą skalę w postaci zamówień elektronicznych przez system komputerowy wspierany platformami internetowymi zamówień przedstawicielskich, drogą telefoniczną lub mailową, w tym na podstawie podpisanych umów przetargowych z klientami szpitalnymi.

- nie wystąpiły przypadki opóźnień w składaniu zamówień i ich odbioru, które spowodowały problemy w realizacji zawartych umów i skutkowały koniecznością zapłaty kar umownych przez Spółkę,
- w latach 2018-2020 z uwagi na nietypowy przedmiot zakupu – szczepionki i roztwory do iniekcji, w dwóch przypadkach wystąpił zakup interwencyjny u innego dostawcy ze względu na chwilowy brak towaru u producenta i ze względu na małą częstotliwość dostaw od producenta oraz obowiązek realizowania dostawy do klientów w danym czasie, jednak poniesione przez Spółkę kary finansowe za niedostarczenie w terminie produktu do odbiorcy były w całości refakturowane na producenta/dostawcę danego produktu,
- zgodnie z procedurą PS.21 oraz instrukcją INSTR.26 pracownicy Działu Zakupów dokonywali rozpoznania rynku weryfikując źródło zakupu produktów na które określono zapotrzebowanie, dokonując zakupu bezpośrednio od producenta. W podanych wyżej dwóch przypadkach w związku z ograniczeniem dostępności towaru u producenta, dokonano zakupu u innego dostawcy z uwzględnieniem najbardziej konkurencyjnej oferty pod względem warunków handlowych, terminów i częstotliwości dostaw,
- zgodnie z procedurą PH.01, w trakcie przyjęcia dostawy pracownik Komory Przyjęć w Spółce dokonywał weryfikacji prawidłowości warunków transportu na podstawie wydruków temperatury oraz ilości i jakości dostarczonych produktów. Z czynności tej sporządzany był protokół przyjęcia dostawy – w badanej próbie zakupów nie stwierdzono nieprawidłowości w dostawach.

Poddane analizie produkty były produktami szybkorotującymi (z czasem rotacji od siedmiu do 90 dni), zamawianymi kilka razy w miesiącu, i w związku z tym nie było zagrożenia powstania nadmiernych nadwyżek magazynowych. Występujące na stanie magazynowym zapasy produktów wynikały z konieczności zapewnienia dostaw towarów przetargowych dla klientów szpitalnych (w celu uniknięcia zapłaty kar umownych). Zwiększony stan magazynowy takich produktów rekompensował dłuższy termin płatności (do 120 dni).

Kierownik Działu Zakupów i Negocjacji Handlowych (DZiNH) wyjaśnił¹⁵, że zakupy produktów leczniczych, wyrobów medycznych, suplementów diety, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia odbywają się w przeważającej większości przypadków na podstawie obowiązujących umów handlowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanej próbie realizowanych przez spółkę zakupów produktów zaopatrzeniowych.

(akta kontroli str. 1339-1534)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działalność jednostki w zakresie wykorzystania przyjętych procedur przy dokonywaniu zakupów zaopatrzeniowych.

OBSZAR

3. Funkcjonowanie mechanizmów kontroli stosowania procedur zakupów zaopatrzeniowych

Opis stanu
faktycznego

Kierownik Biura Zarządu Spółki wyjaśnił¹⁶, że wystąpiła jedna kontrola na podstawie decyzji Prezesa Zarządu, powołującej Zespół Audytowy, z zakresem kontroli działalności ówczesnych komórek organizacyjnych Pionu Handlowego.

¹⁵ Pismo z 5 października 2020 r., bez znaków.

¹⁶ Pismo z 7 października 2020 r., bez znaków.

Z przeprowadzonych działań kontrolnych Zespół Audytowy sporządził stosowny raport. Zarząd Spółki przygotował 19 października 2016 r. dla Rady Nadzorczej pisemne stanowisko przedstawione jako *Informacja Zarządu CF CEFARM SA w kwestii stwierdzeń, zastrzeżeń i wniosków zaprezentowanych w „Raporcie z audytu w Pionie Handlowym”, przeprowadzonym zgodnie z decyzją Prezesa Zarządu CF CEFARM SA nr 2/2016 z dnia 4 sierpnia 2016 r.* W dokumencie tym, Zarząd Spółki przedstawił swoje stanowisko wraz z informacją dotyczącą działań podjętych lub planowanych do podjęcia (w większości z terminem realizacji w I kwartale 2017 r.) w związku z wnioskami wynikającymi z audytu.

Funkcjonowanie Działu Zakupów i Negocjacji Kontraktów Handlowych CF CEFARM SA było, w latach objętych kontrolą, przedmiotem audytu/inspekcji wewnętrznej, w wyniku których sporządzono cztery raporty¹⁷. Na podstawie tych raportów sporządzone zostały dwie Karty działań korygujących nr 2/2016 (przyczyna niezgodności: brak sporządzonej mapy szkoleń. Status: działanie zrealizowane) i nr 42/2019 (przyczyna niezgodności: brak zapisu w procedurze PS.21 o obowiązku zgłaszania do GIF odmowy realizacji zamówienia na produkty z tzw. czarnej listy. Status: w trakcie realizacji, z zatwierdzonym przesunięciem terminu realizacji). W podsumowaniu audytu (Raport nr 19/2019 z 22 lipca 2019 r.) stwierdzono, że Dział Zakupów i Negocjacji Kontraktów Handlowych spełnia wymagania normy ISO oraz wymagania DPD w zakresie obrotu hurtowego.

Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakości wyjaśnił¹⁸, że od 2016 r. do Sekcji Zapewnienia Jakości Spółki nie wpłynęło żadne odchylenie opisujące proces zakupu produktów niezgodnie z obowiązującymi procedurami (PS.07 i PS.21).

Na podstawie dokonanego przeglądu zarządzania, Kierownik Działu Zakupów i Negocjacji Handlowych sporządzał corocznie sprawozdania/protokoły cząstkowe. Za 2016 r. sporządził Sprawozdanie¹⁹ z zakresu funkcjonowania Systemu Zarządzania Jakością w Dziale Zakupów w CF CEFARM SA, a za poszczególne kolejne lata 2017-2019 — Protokoły cząstkowe²⁰ do Przeglądu Zarządzania Jakością CF CEFARM SA, na podstawie mierników²¹ SZJ ujętych w Księdze Jakości. Do opracowań tych sporządzany był przez Kierownika DZINH Przegląd aktualności procedur i instrukcji obowiązujących w Dziale Zakupów związany z przeglądem Systemu Zarządzania Jakością. W uwagach do Protokołu podana została informacja, że mierniki dla wskazanego procesu są miarodajne, a cele na dany rok zostały w większości osiągnięte.

Dział Planowania i Kontrolingu (DPiK) przygotowywał analizy dotyczące zapasów towarów handlowych. Głównym celem tych analiz było zbadanie czy posiadane przez Spółkę zapasy towarów handlowych są na optymalnym poziomie, tj. czy nie są za wysokie (generowanie nadmiernych kosztów ich finansowania) lub czy nie są za niskie (zapobieganie brakom towarów). Cykliczne, miesięczne, raporty na ten temat przygotowywane były na spotkania kadry zarządzającej Spółką i przekazywane Zarządowi Spółki. Dane do raportu pozyskiwane były bezpośrednio z systemu informatycznego Spółki KS-Hurt, bez udziału w tym procesie pracowników Działu Zakupów.

(akta kontroli str. 1246-1338, 1535-1837)

¹⁷ Odpowiednio Raport nr 5/2016 z 21 marca 2016, Raport nr 23/2017 z 30 marca 2017 r., Raport nr 17/2018 z 12 lipca 2018 r. i Raport nr 19/2019 z 22 lipca 2019 r. Raport za 2020 r. planowany jest na październik 2020 r.

¹⁸ Pismo z 11 września 2020 r., bez znaków.

¹⁹ Sprawozdanie za 2016 r. z 26 stycznia 2017 r.

²⁰ Protokół za 2017 r. z 26 stycznia 2018 r., za 2018 r. z 14 marca 2019 r. i za 2019 r. z 30 marca 2020 r.

²¹ Miernikami Księgi Jakości dla procesu były m.in. analiza/kontrola stanów magazynowych przeprowadzana na bieżąco, weryfikacja warunków handlowych w umowach z dostawcami, ocena dostawców strategicznych, kontrola krótkich terminów ważności i rotacja asortymentu magazynowego w dniach.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie funkcjonowanie mechanizmów kontroli stosowania procedur zakupów zaopatrzeniowych w Spółce.

III. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 *ustawy o NIK*, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 29 października 2020 r.

Kontroler
(-)Adam Kazimierczuk
Główny specjalista kp.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
p.o. Wicedyrektora
(-)Michał Wilkowicz

.....
podpis

.....
podpis