

Warszawa, 17 maja 2011 r.

Sprawozdanie Głównej Komisji Rewizyjnej Polskiego Towarzystwa Informatycznego z pracy w kadencji X 2008-2011 i ocena działalności Zarządu Głównego

1 Podstawa prawna

Zgodnie z treścią §21 ust. 6 Statutu PTI Główna Komisja Rewizyjna ma obowiązek składania sprawozdania na Zjeździe Delegatów PTI wraz z oceną działalności i wnioskami dotyczącymi udzielenia absolutorium ustępującemu Zarządowi Głównemu Towarzystwa.

2 Sprawozdanie z prac GKR

2.1 Skład Komisji

Główna Komisja Rewizyjna Polskiego Towarzystwa Informatycznego w X kadencji w latach 2008-2011 została wybrana na IX Zjeździe Delegatów PTI, który odbył się 31 maja 2008 roku w Warszawie. Wybrani na Zjeździe członkowie Komisji ukonstytuowali się:

- Marian Noga – Przewodniczący
- Beata Ostrowska – Zastępca Przewodniczącego
- Ewa Mizerska – Sekretarz
- Zbigniew Daleczko, Piotr Pieczulis – Członkowie.

W trakcie trwania kadencji Komisja aktywni byli członkowie Komisji:

- Marian Noga
- Beata Ostrowska
- Ewa Mizerska
- Zbigniew Daleczko

2.2 Wykonane kontrole

Główna Komisja Rewizyjna wykonywała kontrole:

- wymagane Statutem (co najmniej raz w roku kontrola całokształtu działalności PTI z uwzględnieniem gospodarki finansowej)
- podejmowane z inicjatywy własnej
- podejmowane na wniosek członków

W czasie kadencji GKR przeprowadziła następujące kontrole:

- Polskie Biuro ECDL
- Oddziały i Koła
 - Oddział Górnośląski
 - Oddział Wielkopolski
 - Koło w Lublinie
- Gospodarka finansowa za rok 2008
- Izba Rzecznawców PTI
- Uczestnictwo kol. S. Pawłowicza w listach dyskusyjnych PTI
- Rozrachunki z kol. P. Fuglewiczem za 2006-2009
- Gospodarka finansowa za rok 2009

- Jesienne Spotkania PTI'2010
- Likwidacja konta i lokaty Koła PTI w Lublinie

Wszystkie kontrole były dokumentowane protokołami z kontroli.

Ponadto GKR zorganizowała spotkanie z Przewodniczącymi Komisji Rewizyjnych Oddziałów i otrzymała protokoły z kontroli wykonanych przez Komisje w oddziałach: Dolnośląskim, Górnośląskim, Mazowieckim i Wielkopolskim.

Komisja dziękuje członkom Towarzystwa, Zarządom jednostek organizacyjnych, kierownikom działalności gospodarczych, uczestniczącym w kontrolach, przedstawiającym dokumentację i udzielającym wyjaśnień za ich wolę współpracy oraz szczerą i otwartą postawę.

Jednocześnie Komisja wyraża zaniepokojenie faktem, że ustalenia i wnioski z kontroli, a nawet samo badanie przez Komisję konkretnych zagadnień, przez niektórych członków PTI, traktowane jest na sposób „prokuratorski” i wykorzystywane do formułowania oskarżeń.

Komisja zwraca uwagę, że celem prowadzonych przez GKR kontroli, w tym punktowania zaistniałych nieprawidłowości, jest przede wszystkim podjęcie działań zmierzających do poprawy na przyszłość. Działania takie powinien podejmować nie tylko Zarząd Główny, ale wszyscy członkowie PTI w swoich obszarach działania.

Imienne wskazywanie winnych i piętnowanie ich nie jest celem pracy Komisji. Pojawiające się interpretacje tego rodzaju są krzywdzące dla osób, których działalność w ramach PTI jest kontrolowana, i w istotny sposób utrudniają realizację działań naprawczych.

2.3 Gospodarka finansowa PTI

Przede wszystkim należy zwrócić uwagę na szczególnie trudną sytuację finansową, jaka miała miejsce na końcu IX i w początkach X kadencji.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy oprogramowaniu pn. KH Księga Handlowa firmy CDN-Compact Disc Novelty S.A. ver. 2.12.C. (wprowadzone uchwałą Zarządu Głównego PTI Nr 10/VII/03 z dnia 16.01.2003r.)

Obowiązujący Plan Kont wprowadzony był od 01.01.2003r i od tego czasu nie był zmieniany, pomimo istotnych zmian i rozwoju prowadzonej działalności.

Księgowość prowadziła firma Biuro Rachunkowe „LEXPRO” Sp. z o.o. w Warszawie.

W tym czasie kolejne lata księgowe zamykane były z dużym opóźnieniem. W szczególności w momencie rozpoczęcia X kadencji (czerwiec 2008) księgi rachunkowe za rok poprzedni (2007), nie były zamknięte. Informowała o tym w swoim sprawozdaniu Główna Komisja Rewizyjna IX kadencji.

Na początku X kadencji miały miejsce poważne zaburzenia księgowości PTI w wyniku poważnej choroby, a następnie zgonu właścicielki Biura LEXPRO. Przez pewien czas księgowania wykonywane były nieterminowo i nie zawsze poprawnie. Następnie zaś trudno było odzyskać dokumenty przekazane do LEXPRO.

Po tym zdarzeniu przeprowadzono postępowanie konkursowe, w wyniku którego dokonano wyboru nowego biura. Od tego momentu księgowość PTI prowadzi Kancelaria MAKSYMA s.c. Jolanta i Zbigniew Słupscy z siedzibą w Warszawie.

Współpracę z Kancelarią MAKSYMA trzeba było rozpocząć od odtworzenia ksiąg rachunkowych począwszy od roku 2007. Bilans za rok 2007, sporządzony w opisanych okolicznościach, badany był przez niezależnego biegłego rewidenta dopiero w listopadzie 2008. W konkluzji tego badania biegły rewident pisze, iż: „... nie można stwierdzić, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz wyrazić opinii o przedstawionym do badania sprawozdaniu finansowym.”

Rok 2008.

Zarząd PTI zatwierdził sprawozdanie finansowe za 2008r. Uchwałą 85/X/09, w dniu 06 czerwca 2009r., a 06.07.2009 przekazał je do właściwego Urzędu Skarbowego.

W rachunku zysków i strat wykazany został zysk netto w kwocie 140.072,29 zł, a bilans za 2008r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 2.944.241,20zł.

Również ten bilans sporządzono w części na podstawie odtwarzanych zapisów księgowych.

Główna Komisja Rewizyjna stwierdziła zgodność sporządzenia sprawozdań finansowych za 2009r., to jest bilansu i rachunku zysków i strat, na dzień 31 grudnia 2009 z ustawą o rachunkowości.

Rok 2009.

Począwszy od 01.01.2009r. wprowadzony został nowy Plan Kont dostosowany do charakteru, zakresu i wielkości prowadzonej działalności.

Zarząd PTI w czerwcu 2010r. złożył oświadczenie o kompletnym, rzetelnym i zgodnym z prawem ujęciu danych w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym.

W rachunku zysków i strat wykazany został zysk netto w kwocie 1.898,85 zł, a bilans za 2009r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 3.038.580,81zł.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego przez Zarząd Główny odbyło się 12 czerwca 2010r. podjęciem przez Zarząd Główny uchwały ZG PTI Nr 141/X/2010.

Główna Komisja Rewizyjna stwierdziła zgodność sporządzenia sprawozdań finansowych za 2009r., to jest bilansu i rachunku zysków i strat, na dzień 31 grudnia 2009 z ustawą o rachunkowości.

Komisja stwierdziła też prawidłowość rozliczenia funduszy, środków trwałych, zobowiązań, należności i funduszu własnego.

Rok 2010.

Zarząd PTI dopiero w maju 2011r. przedstawił Głównej Komisji Rewizyjnej oświadczenie o przewidywanym wyniku i wstępnym sprawozdaniu finansowym za rok 2010r. ujętych na podstawie danych w księgach rachunkowych.

W rachunku zysków i strat wykazany został przewidywany zysk netto w kwocie 150.809,11zł, gdzie sprzedaż za 2010r. zamyka się kwotą przychodów brutto 9.295.728,08zł. Koszty wyniosły 9.144.918,97zł.

GKR nie dysponowała pełnym bilansem ani rachunkiem zysków i strat za 2010r. Zatwierdzenie przez ZG PTI sprawozdania finansowego za 2010r., do czasu sporządzenia przez GKR niniejszego sprawozdania jeszcze się nie odbyło.

2.4 Stwierdzone w okresie kadencji nieprawidłowości i związane z nimi zalecenia GKR

Podczas przeprowadzonych kontroli GKR stwierdziła szereg nieprawidłowości. Takie same lub podobne problemy odnotowywane były w różnych kontrolowanych jednostkach i obszarach działalności, dlatego należy uznać, że są to problemy ogólno-organizacyjne i pilnie podjąć działania naprawcze, zwłaszcza mające na celu eliminację źródeł błędów.

2.4.1 W zakresie spraw finansowych

- Zbyt rozbudowany, skomplikowany plan kont
- Brak opisów merytorycznych dokumentów księgowych
- Nieprzestrzeganie zasad zatwierdzania dokumentów księgowych
- Niewłaściwe stosowanie not księgowych
- Nieprzejrzyste zasady zarachowania kosztów na kontach poszczególnych jednostek i działalności
- Niedostatek metod analizowania aktualnego stanu finansów i występujących trendów
- Niepokojący wzrost kosztów stałych
 - Pomimo wyraźnego spadku wydatków z tytułu zatrudnienia w BZG
- Od kilku lat stale ujemny wynik finansowy projektu EUCIP

Komisja zwraca uwagę, że problemy te są szczególnie istotne w sytuacji wzrostu skali działalności gospodarczej w Towarzystwie.

Szczególnie niepokoić muszą dwie ostatnie sprawy:

- Wzrost kosztów stałych
związany jest przede wszystkim z wysokim kosztem utrzymania biura; nie jest on dostatecznie rekompensowany przychodem z wynajmu poprzedniej siedziby oraz wynajmu pomieszczeń w siedzibie obecnej
- Ujemny wynik finansowy EUCIP
związany jest z ambiwalentnym stosunkiem członków PTI do tego rodzaju certyfikacji: pomimo deklaracji potwierdzających potrzebę EUCIP, brak jest osób, które zajęłyby się merytorycznym dopracowaniem produktów, a następnie promocją.

Komisja zaleca Zarządowi kolejnej kadencji:

- określanie podczas budżetowania dopuszczalnego poziomu kosztów stałych w stosunku do przewidywanego zysku, a następnie regularne kontrolowanie tego wskaźnika,
- weryfikację zasadności kontynuowania projektu EUCIP, a w przypadku decyzji pozytywnej: zatrudnienie szefa EUCIP na zasadach analogicznych jak OK ECDL i DIR, opracowanie planu tego przedsięwzięcia, a następnie kontrolowanie jego realizacji,
- regularne monitorowanie działalności gospodarczych i sytuacji finansowej zarówno w celu zapewnienia realizacji celów biznesowych i zabezpieczenia finansowej stabilności Towarzystwa, jak i w celu zapewnienia przejrzystości niezbędnej w organizacji społecznej, jaką jest PTI,
- uproszczenie systemu budżetowania,
- opracowanie krótkiej instrukcji przygotowywania i opisywania dokumentów księgowych, w celu ułatwienia dokonywania rozliczeń przez członków PTI działających w Oddziałach i Kołach,

- ściśle weryfikowanie przyjmowanych do rozliczenia i księgowania dokumentów z Ładem Gospodarczym i z zawartymi Umowami

Ponadto GKR zaleca, aby nowo powołany Zarząd Główny nie rezygnował z wyboru Skarbnika.

2.4.2 W zakresie zatrudnienia

- Uchybienia w dokumentacji
- Niekompletne, niejasne zakresy obowiązków,
- Niespójne i niekonsekwentne zasady wynagradzania i premiowania.
- W przypadku zmian na kierowniczych stanowiskach - nieprawidłowości w przekazywaniu obowiązków, dokumentacji i bieżącego stanu spraw

Komisja zauważa, że w sprawach dotyczących dokumentacji związanej z zatrudnieniem oraz dotyczących wynagradzania pracowników, po przedstawieniu Zarządowi protokołu kontroli, w kolejnym badaniu stwierdzono zauważalną poprawę.

Należy natomiast podkreślić wagę spraw związanych z przekazywaniem obowiązków na ważnych stanowiskach kierowniczych. Zmiany takie miały miejsce w tej kadencji szczególnie często (5 Sekretarzy Generalnych i osób pełniących ich obowiązki, 2 Kierowników BZG, 3 Koordynatorów ECDL) i nie zawsze przybiegały sprawnie.

Pamiętając o kadencyjności stanowisk Ogólnopolskiego Koordynatora. ECDL i Dyrektora Izby Rzecznawców, Komisja zaleca opracowanie procedury przekazywania obowiązków, tak aby zmiany osób piastujących te stanowiska były planowane i przeprowadzane ze szczególną starannością, z zachowaniem niezbędnej ciągłości działalności bieżącej.

2.4.3 W zakresie rozliczeń umów cywilno-prawnych

- Niedostatki w dokumentowaniu wykonania prac zleconych,
- W przypadku umów o dzieło - braki dzieł,
- Brak wytycznych dotyczących ujmowania zagadnienia praw autorskich w umowach.

Komisja podkreśla, że uchybienia w tym zakresie stwierdzano już w poprzedniej kadencji. Konieczne jest częste przypominanie odpowiednich wymogów prawa i konsekwentne ich przestrzeganie.

2.4.4 W zakresie zadań BZG i dokumentacji działalności statutowej

- Nieefektywna praca Biura
- Nieefektywna komunikacja Biura z Oddziałami i Kołami
 - W szczególności w zakresie informacji o składkach
- Dokumentacja przechowywana tylko papierowo
 - Brak spisów, indeksów – trudności w prowadzeniu kwerend
- Niedrożność statutowych kanałów informacyjnych i nieefektywność komunikacji wewnętrznej

Problemy w tym zakresie są powszechnie podnoszone przez członków Towarzystwa. Dlatego Komisja zaleca Zarządowi kolejnej kadencji zwrócenie na te zagadnienia szczególnej uwagi, a w tym:

- Analizę i usprawnienie procesów BZG; wdrożenie procedur w celu poprawy komunikacji, rozliczeń i skutecznego załatwiania w BZG spraw/zapytań zgłaszanych przez jednostki organizacyjne i członków PTI; podstawowy zestaw takich procedur może powstać na podstawie Ładu gospodarczego.
- Wdrożenie elektronicznego obiegu dokumentów w BZG
- Dokonywanie okresowej oceny pracy Biura pod względem jakości wsparcia udzielanego nie tylko Zarządowi Głównemu, ale także Zarządom Oddziałów i Kół oraz Sekcji,
- Przeanalizowanie kanałów komunikacji wewnętrznej Towarzystwa i podjęcie działań mających na celu poprawę przepływu informacji
- Dla elektronicznych kanałów komunikacji udostępnionych członkom oraz sympatykom PTI: sformułowanie i opublikowanie regulaminów, a także wdrożenie procedur mających na celu zapewnienie ich przestrzegania.

2.4.5 W zakresie podejmowanych przedsięwzięć i organizowanych imprez

- Brak raportów, podsumowań, wniosków poprojektowych
- Problemy z zawieraniem umów cywilno-prawnych
- Problemy na styku organizator-BZG
 - w szczególności dotyczące spraw finansowych
- Niejasne zasady przepływów związanych z rozliczeniami podatku VAT, pomiędzy ZG a oddziałami.

Również ta grupa problemów występowała w poprzednich kadencjach.

Komisja zaleca Zarządowi Głównemu przyszłej kadencji, zarządom Oddziałów i Kół, w których zgodnie ze Statutem działają członkowie Towarzystwa, a także zarządom Sekcji, szczególną dbałość o wsparcie wszelkich inicjatyw członkowskich od strony formalnej. Dla największych imprez winny być tworzone preliminarze. Należy także imiennie wyznaczać osoby z grona władz, odpowiedzialne za te przedsięwzięcia.

Konieczne jest również przeanalizowanie kwestii przepływów związanych z rozliczeniami VAT i sformułowanie w tej sprawie zasad satysfakcjonujących zarówno jednostki organizujące imprezy, jak i ZG jako odpowiadające za poprawność rozliczeń z fiskusem.

2.5 Pozytywy i poprawy stwierdzone przez GKR i wynikające stąd zalecenia

2.5.1 Dotyczące spraw finansowych i gospodarczych

- Optymalizacja kosztów wynagrodzeń w BZG, szczególnie związanych z godzinami nadliczbowymi
- Sprawnie prowadzona księgowość
- Otrzymywanie regularnej informacji finansowej
- Uzyskanie przez PTI zaświadczenia o niezaleganiu z płatnościami na rzecz ZUS

Odnosząc wyrażną poprawę w tym zakresie, Komisja zaleca:

- Jak najpełniejsze korzystanie przez Zarząd Główny z informacji finansowej o charakterze zarządczym udostępnianej przez Kancelarię MAKSYMA.
- Niezależnie od tego krytyczne podejście i korzystanie z niezależnej weryfikacji opinii i zaleceń Kancelarii w sprawie zasad prowadzenia i opodatkowania działalności gospodarczych (zwłaszcza ECDL).
- Zapewnienie odpowiedniej do potrzeb informacji finansowej dla Oddziałów: ich Zarządów, Skarbników i Komisji Rewizyjnych.

Ponadto GKR zaleca kontynuowanie praktyki corocznego przeprowadzania kompletnego audytu finansowego.

2.5.2 Dotyczące spraw członkowskich

- Wdrożenie regularnego kontrolowania stanu opłacenia składek
- Skreślanie z listy osób zalegających z opłaceniem składek

Komisja zwraca uwagę, że kwestia kontroli opłacenia składek w poprzedniej (IX) kadencji, a być może również w poprzednich, była wyraźnie zaniedbana. Występowały bardzo duże zaległości, nieraz istotnie dłuższe niż 3-letnie. Weryfikacja stanu opłacenia składek była też utrudniona ze względu na bardzo złą jakość danych osobowych o członkach PTI (lista członków w poszczególnych jednostkach organizacyjnych i ich dane kontaktowe: adresy, telefony, e-mail'e).

Sytuacja w poszczególnych Oddziałach była zróżnicowana: od bardzo dobrej (weryfikacja prowadzona standardowo, „od zawsze”), przez dobrą (weryfikacja podjęta z inicjatywy władz Oddziału po samodzielnym zauważeniu problemu), aż do niewłaściwej (odmowa weryfikacji tłumaczona brakiem biura Oddziału z etatową obsadą).

W tej sytuacji Zarząd Główny dokonał weryfikacji w Kołach podlegających bezpośrednio Zarządowi, a także przez Zjazd Nadzwyczajnym podjął decyzję o modyfikacji stosowanego dotychczas zwyczajowo klucza wyborczego (1 delegat na każdą rozpoczętą 10 członków z opłaconymi na bieżąco składkami). Taki sam klucz zastosowano również podczas wyboru delegatów na obecny Zjazd.

Takie działania ZG Komisja uznaje za właściwe.

Komisja zaleca Zarządowi Głównemu kolejnej kadencji, a także Zarządom Oddziałów i Kół:

- Przestrzeganie postanowień Statutu w tym zakresie i prowadzenie regularnej weryfikacji list członkowskich w powiązaniu z kontrolą opłacenia składek; powinno to być kontrolowane przez Komisje Rewizyjne Oddziałów.
- Przeanalizowanie możliwości i rozwój oferty w zakresie różnego rodzaju korzyści wynikających z faktu przynależności do Towarzystwa, a w szczególności z terminowego opłacania składek.

2.5.3 Dotyczące komunikacji wewnętrznej

- Publikowanie informacji z posiedzeń ZG
- Aktywność części członków ZG na listach dyskusyjnych
- Uruchomienie forum dyskusyjnego na potrzeby Zjazdu

Komisja zaleca dalsze prowadzenie forum. Jednocześnie należy pamiętać, że wiąże się to z niewielkim, ale wymiernym nakładem pracy na administrację, moderowanie dyskusji i egzekwowanie regulaminu.

2.5.4 Dotyczące pracy BZG

- Wyrażna poprawa stanu dokumentacji związanej z zatrudnieniem
- Rozpoczęcie realizacji KOKPIT'u

Komisja zaleca, aby dalsze prace, podobnie jak dotychczas, nadzorowane były przez imiennie wskazanego członka ZG.

Kontrola przedsięwzięcia KOKPIT winna być także jednym z pierwszych zadań GKR w kolejnej kadencji.

2.5.5 Dotyczące Izby Rzecznawców

- Rozpoczęcie reorganizacji Izby i wdrażania projektu Teren

Komisja sytuuje ten fakt po stronie pozytywów, choć zauważa, że reorganizacja podjęta została pod koniec kadencji, podczas gdy potrzeba tych zmian była wyrażana przez Rzecznawców od dawna i coraz bardziej intensywnie.

Komisja zaleca:

- Konsekwentne kontynuowanie rozpoczętej reformy, w tym również:
 - Opracowanie mapy kompetencji reprezentowanych w Izbie
 - Wdrożenie elektronicznej Karty Rzecznawcy
 - Powołanie Rady Izby Rzecznawców

3 Wykonanie Uchwał IX Zjazdu PTI

3.1 Uchwała nr 3 – podjęcie prac nad nowelizacją Statutu

Zarząd Główny zwołał na dzień 21 listopada 2009 Nadzwyczajny Zjazd PTI. Zjazd ten poprzedzony był szeroką i długo trwającą dyskusją. W tym sensie należy uznać, że Uchwała IX Zjazdu została przez ZG zrealizowana.

Okazało się jednak, że Statut uchwalony na Nadzwyczajnym Zjeździe nie został zarejestrowany, gdyż organ nadzoru zgłosił do niego szereg uwag. Wyczerpujący opis tej sytuacji opublikował na listach oraz na forum dyskusyjnym kol. Jarosław Deminet.

GKR apeluje do delegatów X Zjazdu, aby obradując i głosując w sprawach Statutu, kierowali się celem nadrzędnym, jakim zdaniem Komisji winno być doprowadzenie do jak najszybszej rejestracji nowego Statutu.

Komisja przypomina, że niezależnie od uchwalenia rejestrowalnego Statutu, X Zjazd może wskazać wytyczne i kierunki dalszego doskonalenia tego dokumentu i odpowiednią uchwałą zobowiązać Zarząd do dalszych prac nad Statutem w trybie konsultacji.

3.2 Uchwała nr 4 - udział Kół i Oddziałów PTI w konsultacji przepisów prawnych i projektów zarządzanych centralnie

GKR stwierdza, że materiały dotyczące projektów przepisów prawnych oraz centralnych projektów administracji państwowej, wraz z apelami o fachowe opinie w tych sprawach, były publikowane: zarówno na liście mailingowej ZG docierającej do Prezesów Oddziałów i Przewodniczących Kół, jak i na ogólnej liście dyskusyjnej członków PTI.

W ten sposób Zarząd zrealizował Uchwałę IX Zjazdu umożliwiając wszystkim członkom Towarzystwa udział w tego rodzaju konsultacjach.

3.3 Uchwała nr 5 – poziom etyczny dyskusji na listach

Należy zauważyć, że Uchwała ta skierowana była nie tylko do Zarządu, ale do wszystkich członków naszego Towarzystwa.

Komisja z przykrością stwierdza, że członkowie PTI nie zawsze stosowali się do tej Uchwały IX Zjazdu. Niejednokrotnie pojawiały się w dyskusjach wypowiedzi atakujące personalnie, zawierające niesprawdzone a nawet nieprawdziwe oskarżenia, szkalujące dobre imię innych osób. Wywołuje to niesmak i oburzenie wśród prenumeratorów list, powoduje obawy przed publicznym wypowiedaniem się na listach, zdarzało się także wycofywanie z uczestnictwa w listach.

Zarząd Główny podjął w tej sprawie jedno działanie o charakterze dyscyplinującym, które zresztą było również, na skutek wniesionej skargi, badane przez Komisję.

Wobec tych faktów Komisja powtarza wymienione już wyżej zalecenia:

- Przeanalizowanie kanałów komunikacji wewnętrznej Towarzystwa i podjęcie działań mających na celu poprawę przepływu informacji
- Dalsze prowadzenie forum dyskusyjnego
- Dla wszystkich elektronicznych kanałów komunikacji udostępnionych członkom oraz sympatykom PTI: sformułowanie i opublikowanie regulaminów, a także wdrożenie procedur mających na celu zapewnienie ich przestrzegania.

4 Podpisy członków GKR

Marian Noga – przewodniczący GKR

Beata Ostrowska – wiceprzewodnicząca GKR

Ewa Mizerska – sekretarz GKR

Zbigniew Daleczko – członek GKR

○