
NA CO ZWRACAĆ UWAGĘ PRZY
PROWADZENIU SPÓŁKI Z O. O.
W 2025 R.
ZAGADNIENIA PRAKTYCZNE

WYDANIE I

Joanna Radlińska



Warszawa 2024 r.

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów i aktów prawnych	4
Wprowadzenie	6
I. Prawidłowa reprezentacja – na co zwracać uwagę przy podpisywaniu umowy? ...	7
Jaki jest prawidłowy sposób reprezentacji spółki z o.o.?	8
W jakich szczególnych przypadkach zasada reprezentacja jest inna?	8
Jakie są konsekwencje nieprawidłowej reprezentacji Spółki przy zawarciu umowy? ..	10
II. Obowiązek protokołowania posiedzeń zarządu	12
Nowelizacja KSH z 2022 r.	13
Jakie są konsekwencje braku protokołu zarządu?	14
Jakie elementy powinien zawierać protokół zarządu?	14
III. Jak prawidłowo liczyć kadencję zarządu w spółce z o.o. w 2025 r.?	15
Obliczanie kadencji w pełnych latach obrotowych	16
Mandat a kadencja	17
IV. Terminowe zgłaszanie do KRS sprawozdań finansowych i zmiany danych	18
Termin składania sprawozdań finansowych do KRS	19
Sankcje za naruszenie terminu na złożenie sprawozdania finansowego do KRS	19
Termin zgłaszania zmiany danych do KRS	20
Sankcje za naruszenie terminu na złożenie wniosku o zmianę danych do KRS	21
V. Czy rada nadzorcza na bieżąco otrzymuje dokumenty dotyczące spółki ?.....	23
Zmiany KSH z 2022 r.	24
Sankcje za niedopełnienie obowiązku informowania rady nadzorczej.....	25
VI. Zgody korporacyjne	26
VII. Prawidłowe zwoływanie zgromadzenia wspólników	33
Wymogi formalne zwołania	34
Kto zwołuje zgromadzenie wspólników?.....	34
Jakie elementy powinno zawierać zawiadomienie wspólników?	35

VIII. Zgłoszenia i aktualizacja danych w CRBR	36
Kim jest beneficjent rzeczywisty?	37
Zakres informacji podlegających zgłoszeniu do rejestru CRBR	38
Jaki jest termin na zgłoszenie do CRBR?	38
Konieczne nie tylko zgłoszenie, ale również aktualizacja danych w CRBR.....	38
Jakie są sankcje za brak zgłoszenia do CRBR?	39
IX. Obowiązki firm w zakresie ochrony sygnalistów w 2025 r.	40
Kim są sygnaliści?	41
Czego mogą dotyczyć zgłoszenia sygnalistów?	41
Czy każda spółka ma obowiązek wdrożenia procedury ochrony sygnalistów?	42
W jaki sposób wprowadzić procedurę ochrony sygnalistów?	42
Obowiązek poinformowania pracowników o wdrożonej procedurze	44
X. Obowiązkowe e-Doręczenia dla spółek w 2025 r.	45
Czym są e-Doręczenia?	46
Kiedy ma zacząć funkcjonować system e-Doręczeń?	46
Jak założyć skrzynkę i adres do e-Doręczeń?.....	47
XI. Wzory dokumentów	48
Wzór 1 – Protokół z posiedzenia zarządu	49
Wzór 2 – Zawiadomienie o zwołaniu nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników ...	52
Wzór 3 – Projekt uchwały o powołaniu pełnomocnika do reprezentowania spółki ...	54
Bibliografia	55
O Autorze	57

WYKAZ SKRÓTÓW I AKTÓW PRAWNYCH

CEIDG	Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej w rozumieniu ustawy o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy z dnia 6 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 647 z późn. zm.; tj. z dnia 24 lutego 2022 r. Dz.U. z 2022 r., poz. 541)
CRBR	Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r. poz. 723 z późn. zm; tj. z dnia 17 kwietnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1124)
EPUAP	Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. Nr 64, poz. 565; tj. z dnia 11 października 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 1557)
KC	Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93; tj. z dnia 21 czerwca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 1061)
KK	Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553; tj. z dnia 7 grudnia 2023 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 17)
KKS	Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy (Dz.U. Nr 83, poz. 930; tj. z dnia 11 marca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 628)
KRS	Krajowy Rejestr Sądowy w rozumieniu ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. Nr 121, poz. 769; tj. z dnia 14 czerwca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 979)
KSH	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U. Nr 94, poz. 1037, tj. z dnia 7 grudnia 2023 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 18)
SN	Sąd Najwyższy w rozumieniu ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o Sądzie Najwyższym (Dz. U. z 2018 r., poz. 5; tj. z dnia 2 kwietnia 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 622)
UKRS	Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. Nr 121, poz. 769; tj. z dnia 14 czerwca 2024 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 979)
UOR	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591, tj. z dnia 4 listopada 2022 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 120)
UOS	Ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. z 2024 r. poz. 928)

UPP	Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r. poz. 723 z późn. zm; tj. z dnia 17 kwietnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1124)
UZMKSH	Ustawa z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy - Kodeks Spółek Handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 807)
UODE	Ustawa z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320, tj. z dnia 21 czerwca 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1045)

WPROWADZENIE

Wraz z nadchodzącym rokiem 2025, na Zarządach spółek z ograniczoną odpowiedzialnością ciążyć będzie wiele wyzwań związanych z prowadzeniem spraw spółki i koniecznością zapewnienia jej bieżącego funkcjonowania w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

Praktyka wskazuje na to, że w ramach prowadzenia spółki z o.o. powielane są błędy dotyczące konkretnych zagadnień z zakresu działania jej organów. Równocześnie wiele Zarządów nie wdrożyło jeszcze wszystkich zmian, które weszły w życie na przełomie ostatnich lat, w szczególności wprowadzonych na gruncie ustawy zmieniającej przepisy KSH z roku 2022 r., które obowiązują od 13 października 2022 r. Kolejne, nowe zmiany z bieżącego roku 2024, dotyczące m.in. procedur ochrony sygnalistów oraz e-Doręczeń, również mają istotne znaczenie dla działalności spółek z o.o., a wprowadzenie przez ustawodawcę sankcji za ich naruszenie tym bardziej powoduje, że nie można pominąć ich wdrożenia.

Wychodząc naprzeciw ww. wyzwaniom i praktycznym problemom dotyczącym funkcjonowania spółek z o.o., w niniejszym opracowaniu staram się w sposób zwięzły i praktyczny przedstawić ww. zagadnienia i możliwe sposoby rozwiązań.

Niniejsze opracowanie przydatne będzie przede wszystkim dla Zarządów spółek z o.o., członków Rad Nadzorczych, kierowników biura Zarządu, dyrektorów operacyjnych, działów prawnych, jak również osób zainteresowanych zagłębieniem tematyki dotyczącej funkcjonowania spółek z o.o.

Dodatkowo udostępniam również trzy wzory dokumentów w ramach zagadnień poruszanych w niniejszym opracowaniu. Udostępnione wzory są przykładowe, w konkretnej sytuacji ich elementy powinny być zróżnicowane i dostosowane do danego przypadku.

Zapraszam do lektury.

Joanna Radlińska
Radca prawny

I.
PRAWIDŁOWA REPREZENTACJA -
NA CO ZWRACAĆ UWAGĘ PRZY
PODPISYWANIU UMOWY?

Jaki jest prawidłowy sposób reprezentacji spółki z o.o.?

Przy prowadzeniu spółki z o. o. należy zwracać uwagę na to, czy zarząd prawidłowo podpisuje umowy zawierane w imieniu spółki.

Jeżeli zarząd jest **jednoosobowy**, sposób reprezentacji w zasadzie nie powinien wywoływać większych wątpliwości (z zastrzeżeniem przypadków szczególnych opisanych w dalszej części niniejszego rozdziału). Inaczej jednak jest, jeżeli zarząd jest **wieloosobowy** i do tego przykładowo w spółce zostali powołani prokurenci. Zasadą reprezentacji wynikającą z Kodeksu spółek handlowych (**KSH**) jest w takim przypadku zasada **reprezentacji łącznej** (tj. umowę w takim przypadku powinno podpisać dwóch członków Zarządu lub członek Zarządu i prokurent). Umowa spółki może przewidywać jednak inne zasady reprezentacji, niż wynikające z KSH.¹

Zatem **podstawowym dokumentem** dla zweryfikowania, czy zarząd prawidłowo podpisuje dokumenty w imieniu spółki, jest zasada reprezentacji wynikająca z **umowy spółki**, czyli dokumentu założycielskiego. Zasada reprezentacji wynikająca z ww. umowy znajduje odzwierciedlenie w odpisie z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (**KRS**). Dlatego najlepszą praktyką przy podpisywaniu umów, która pozwala na uniknięcie ewentualnie nieprawidłowego sposobu reprezentacji, w tym również przez kontrahentów, z którymi spółka podpisuje umowę jest każdorazowe załączanie do podpisywanych umów odpisów KRS każdej ze stron umowy.²

Są jednak **przypadki szczególne**, w których ww. zasada wynikająca z umowy spółki ulega modyfikacji, ze względu na bezwzględnie obowiązujące przepisy KSH.

W jakich szczególnych przypadkach zasada reprezentacja jest inna?

Podpisywanie umów przez członka zarządu ze spółką

W przypadku, jeżeli zarząd podpisuje umowę we własnym imieniu ze spółką, spółka musi być reprezentowana przez **pełnomocnika** powoływanego uchwałą zgromadzenia wspólników lub przez radę nadzorczą, o ile została powołana w spółce.³ Przepisy KSH nie przewidują przy tym wprost ograniczeń co do osoby, która może zostać ustanowiona pełnomocnikiem, zatem przykładowo może być nim wspólnik lub osoba spoza grona

¹ art. 205 KSH

² wydruk informacji odpowiadającej odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców pobrany w trybie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym

³ art. 210 § 1 KSH

wspólników, jak również członek rady nadzorczej.⁴ W praktyce do podpisywanych umów jako potwierdzenie umocowania załączane są w takim przypadku protokoły zgromadzenia wspólników uwzględniające uchwałę o powołaniu pełnomocnika lub protokoły z posiedzenia rady nadzorczej delegujące jednego z członków rady do jej podpisania.

Co istotne, powyższa zasada reprezentacji dotyczy zarówno przypadku, w którym zarząd jest jednoosobowy, jak i przypadku, w którym zarząd jest wieloosobowy. Oznacza to, że nawet jeżeli jest kilku członków zarządu, spółka nie może być reprezentowana przez drugiego członka zarządu do podpisania umowy z innym członkiem zarządu, chyba że został ustanowiony pełnomocnikiem do reprezentowania spółki przez zgromadzenie wspólników.⁵

Często pojawia się w tym zakresie pytanie, czy można podjąć uchwałę, w której pełnomocnik lub jeden członek rady nadzorczej zostanie upoważniony do podpisywania z członkami zarządu **wszelkich umów w imieniu spółki** (tzw. uchwała blankietowa). Takie rozwiązanie pozwoliłoby uniknąć konieczności każdorazowego podejmowania uchwały wyznaczającej pełnomocnika lub członka rady nadzorczej do podpisania konkretnej umowy. Ze względu na poglądy wyrażane w piśmiennictwie⁶, należy jednak uznać, że takie blankietowe uchwały mogą być uznane za obejście bezwzględnie obowiązujących przepisów i nieważne, stąd najlepiej, żeby takie uchwały określały co najmniej specyfikację rodzaju umowy lub ich istotne warunki i odnosiły się do konkretnie wskazanej umowy lub stanowiły załącznik do uchwały. W ten sposób unikniemy ryzyka podważenia skuteczności takiej uchwały.

Wzór przykładowej uchwały o powołaniu pełnomocnika do reprezentowania spółki znajduje się w rozdziale **XI**. niniejszego opracowania.

Podpisywanie umów przez członka zarządu ze spółką, w której jest zarazem jedynym wspólnikiem

Zasada, o której mowa powyżej nie ma zastosowania, jeżeli umowa jest podpisywana przez jedynego członka zarządu ze spółką, który jest równocześnie jej jedynym wspólnikiem. W takim przypadku umowy zawierane ze spółką muszą mieć formę aktu notarialnego.⁷ O zawarciu umowy notariusz sporządzający akt zawiadamia sąd rejestrowy poprzez przesłanie wypisu aktu notarialnego. Podpisanie umowy bez zachowania formy

⁴ Z. Jara, Komentarz (...)

⁵ Stanowisko co do tego, czy dopuszczalne jest ustanowienie pełnomocnikiem innego członka Zarządu jest sporne, zarówno w literaturze, jak i orzecznictwie. Na dzień niniejszego opracowania dominującym poglądem jest jednak dopuszczalność udzielenia pełnomocnictwa innemu członkowi Zarządu. (Wyrok SN, II CSKP 785/22; tak również w literaturze przyjmują: Z. Jara, Komentarz (...), A. Kidyba, Komentarz (...))

⁶ Z. Jara, Komentarz (...)

⁷ art. 210 § 2 KSH

aktu notarialnego skutkuje jej nieważnością ze względu na brak zachowania szczególnej formy prawnej.⁸

Jakie są konsekwencje nieprawidłowej reprezentacji Spółki przy zawarciu umowy?

W zakresie konsekwencji nieprawidłowej reprezentacji spółki przy podpisywaniu umowy w piśmiennictwie i orzecznictwie były wyrażane **dwa rozbieżne poglądy**. Jeden z nich stanowi o tym, że taka czynność może być konwalidowana i wywołuje skutek **bezskuteczności zawieszanej** – tj. może być skuteczna po jej potwierdzeniu przez zarząd⁹. Drugi z nich stanowi o **bezwzględnej nieważności** zawartej umowy i tym samym braku możliwości jej konwalidacji¹⁰.

Nowelizacja przepisów KC obowiązująca od 1 marca 2019 r.¹¹ z zasady miała w sposób jednoznaczny rozstrzygnąć ww. spór na korzyść pierwszego stanowiska jw. Wprowadziła bowiem wprost zasadę, z której wynika, że jeżeli osoba, która podpisuje umowę jako organ bez umocowania lub z przekroczeniem jego zakresu, ważność umowy zależy od jej potwierdzenia przez podmiot, w imieniu którego zawarła umowę. W takim przypadku druga strona umowy może wyznaczyć spółce, w imieniu której umowa została zawarta odpowiedni termin do potwierdzenia umowy. W przypadku natomiast braku potwierdzenia, osoba która zawarła umowę podając się za jej organ zobowiązana jest do zwrotu tego, co otrzymała od drugiej strony umowy oraz naprawienia szkody, którą poniosła druga strona w związku z zawarciem umowy bez umocowania. Co istotne, uchwalona nowelizacja jw. wywołuje skutki **retroaktywne**, tj. ww. zasada jest stosowana również do czynności prawnych przed dniem wejścia w życie nowelizacji, o ile nie były one przedmiotem prawomocnie zakończonych postępowań sądowych. Oznacza to, że ww. norma prawna może mieć zastosowanie nawet do umów zawartych wiele lat przed nowelizacją.¹²

Pomimo uregulowania wprost ww. konsekwencji nieprawidłowej reprezentacji przy podpisywaniu umowy, nadal ww. przepis jest odmiennie interpretowany w zależności od konkretnego przypadku naruszenia zasad reprezentacji i część przedstawicieli piśmiennictwa nadal wskazuje jako konsekwencję nieważność dokonanej czynności.¹³

⁸ P. Pinior, A. Strzępka, Komentarz (...)

⁹ Na podstawie art. 103 § 1 KC;

¹⁰ Na podstawie art. 58 §1 KC;

¹¹ Znowelizowany art. 39 KC na podstawie Ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. z 2018 r. poz. 2244)

¹² K. Osajda, Komentarz (...)

¹³ Stanowisko o bezwzględnej nieważności wyraził Sąd Najwyższy m.in. w wyroku z dnia 3.10.2019 r., sygn. I CSK 122/16; inaczej m.in. SO w Suwałkach I Wydział Cywilny w wyroku z dnia 30 grudnia 2019 r., sygn. I Ca 446/19; odmienne stanowisko SN wyraził również m.in. w odniesieniu do stosunku pracy w wyroku SN z dnia 16.10.2018 r., sygn. I UK 115/18;

Dlatego, niezależnie od przyjmowanej interpretacji ww. przepisów, należy liczyć się z negatywnymi konsekwencjami naruszania zasad reprezentacji, zatem najlepiej takich naruszeń unikać.



II. OBOWIĄZEK PROTOKOŁOWANIA POSIEDZEŃ ZARZĄDU

Zarządy spółek z o.o. często nie pamiętają o wprowadzonym w ramach nowelizacji KSH z 2022 r.¹⁴ obowiązku protokołowania podejmowanych przez siebie uchwał. Tymczasem aktualnie z KSH wprost wynika, że uchwały zarządu spółki z o.o. są **protokołowane**. Przed ww. nowelizacją przepisy wprost nie regulowały tej kwestii, w doktrynie ww. kwestia była sporna¹⁵, natomiast zasadniczo zarządy protokołowały posiedzenia na zasadzie analogicznej do protokołowania posiedzeń innych organów w spółce. Nowe przepisy miały **ujednolicić** praktykę protokołowania wszystkich uchwał zarządu.¹⁶

Mimo istniejących wątpliwości interpretacyjnych ww. nowych przepisów¹⁷ należy przyjąć, że obowiązek sporządzenia protokołu z posiedzenia zarządu dotyczy jedynie przypadków, w których zarząd **podejmuje uchwały**, w tym również bez odbycia posiedzenia (np. uchwała w trybie pisemnym lub za pośrednictwem środków komunikowania się na odległość). Obowiązkiem protokołowania są objęte jedynie decyzje zarządu **jako organu**, nie indywidualne decyzje jej członków.¹⁸

W praktyce pojawia się często pytanie, jakie w takim razie decyzje podejmowane przez członków zarządu **wymagają uchwały**, skoro zgodnie z przepisami KSH każdy członek zarządu ma prawo i obowiązek prowadzenia spółki.¹⁹ Jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej, każdy członek zarządu może prowadzić bez uprzedniej uchwały zarządu **sprawy nieprzekraczające zakresu zwykłych czynności**. Jeżeli jednak przed załatwieniem ww. sprawy, choćby jeden z pozostałych członków sprzeciwi się jej przeprowadzeniu lub jeżeli sprawa przekracza zakres zwykłych czynności, konieczne jest podjęcie uchwały przez zarząd.²⁰ Pojęcie zwykłych spraw spółki nie jest przy tym zdefiniowane w KSH, jego treść definiuje się w ramach określonego stanu faktycznego. Przyjmuje się jednak, że czynnościami nieprzekraczającymi zwykłych spraw spółki są bieżące czynności dokonywane w celu zapewnienia normalnego i niezakłóconego funkcjonowania spółki, z uwzględnieniem celu spółki, rodzaju wykonywanej działalności, uzyskiwanych dochodów i obrotów spółki.²¹ Przykładowo za czynność nieprzekraczającą zwykłego zarządu można uznać decyzję o posprzątaniu siedziby firmy, natomiast już czynnością przekraczającą zwykły zarząd może być decyzja o wstrzymaniu produkcji lub zakończeniu danego

¹⁴ ustawa z 9 lutego 2022 r. zmieniająca regulacje Kodeksu spółek handlowych od 13 października 2022 r., która wprowadziła art. 208¹ (UZMKSH)

¹⁵ P. Pinior, A. Strzępka, Komentarz (...)

¹⁶ uzasadnienie do ustawy (...)

¹⁷ Na wątpliwości wynikające z brzmienia przepisu wskazuje m in. P. Pinior, J.A. Strzępka, Komentarz (...), którzy wskazują na to, że nie wiadomo, czy protokołem ma być objęte całe posiedzenie, czy jedynie treść podejmowanych uchwał.

¹⁸ R. Szyszko, Kodeks (...)

¹⁹ art. 208 § 2 KSH

²⁰ art. 208 §3-4 KSH

²¹ P. Pinior, A. Strzępka, Komentarz (...)

przedsięwzięcia.²² Dopuszczalne jest również określenie w umowie spółki, które czynności są uznawane za zwykłe czynności spółki.

Obowiązek podejmowania uchwał dotyczy zarządu **wieloosobowego**. Podkreślenia wymaga również, że uchwały mogą być podjęte, jeżeli wszyscy członkowie zostali prawidłowo **zawiadomieni** o posiedzeniu zarządu.²³

Jakie są konsekwencje braku protokołu zarządu?

Znowelizowane przepisy KSH nie wskazują wprost konsekwencji niezaprotokołowania uchwał bądź błędów w protokole. Pomimo rozbieżnych stanowisk doktryny, ze względów celowościowych należy uznać, że brak protokołu, czy brak elementów protokołu, jak. np. porządku obrad, liczby głosów nie powoduje nieważności uchwał podjętych przez zarząd, a jedynie może generować odpowiedzialność odszkodowawczą. Ze względu jednak na pojawiające się przeciwne głosy w piśmiennictwie²⁴, zgodnie z którymi nakaz protokołowania uchwał zarządu należy interpretować jako zachowanie formy szczególnej, której niedochowanie powoduje nieważność uchwał, należy w tym względzie zachować dużą ostrożność i unikać sytuacji, w których uchwały zarządu w sprawach przekraczających zwykły zarząd nie są protokołowane.

Jakie elementy powinien zawierać protokół zarządu?

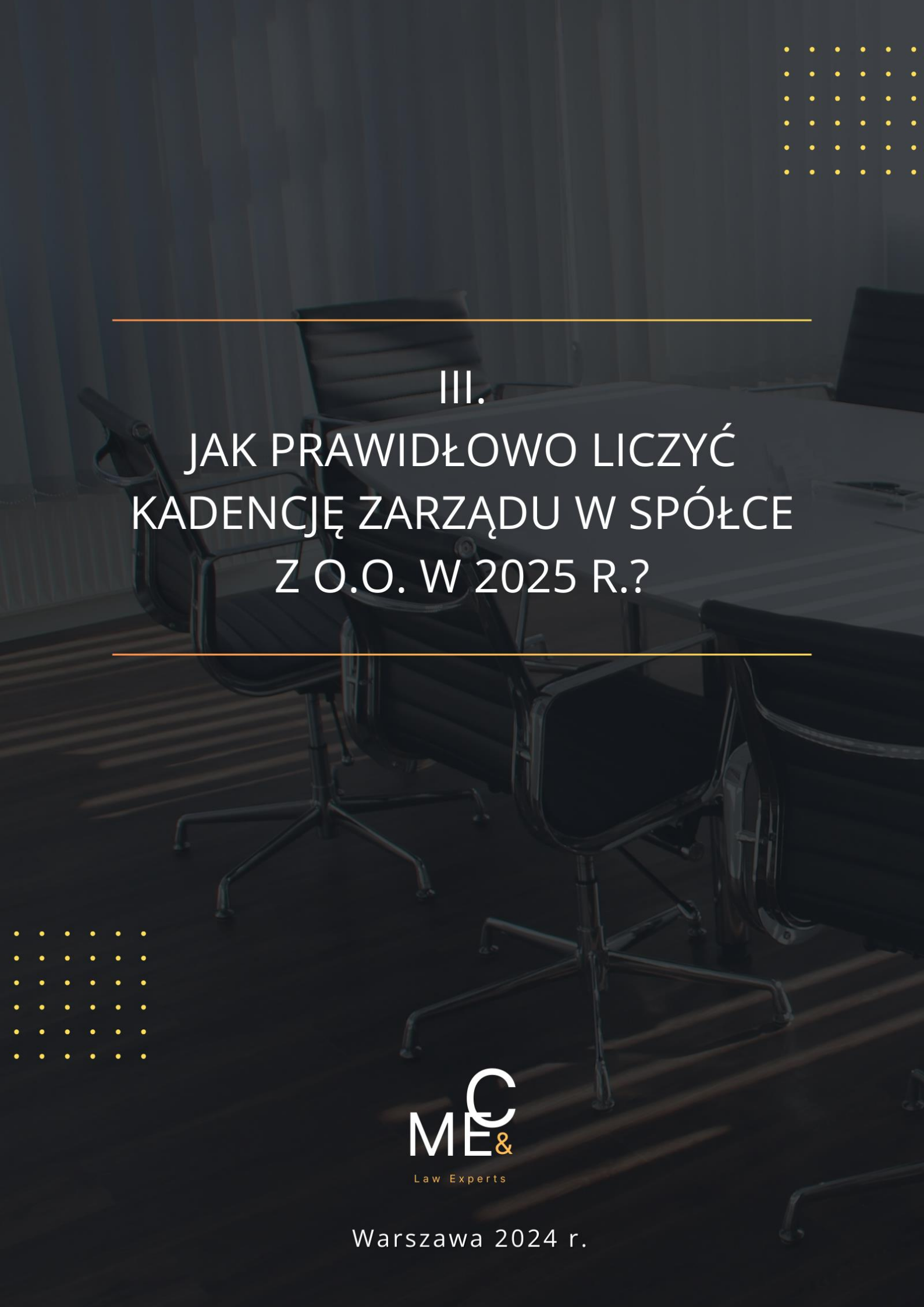
Protokół zarządu powinien zawierać porządek obrad, imiona i nazwiska obecnych członków zarządu i liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały. W protokole zaznacza się również zdanie odrębne zgłoszone przez członka zarządu wraz z jego ewentualnym umotywowaniem. Protokół ma być podpisany przez co najmniej członka zarządu prowadzącego posiedzenie lub zarządzającego głosowanie. Umowa spółki lub regulamin zarządu może zmodyfikować ww. zakres podpisów składanych na protokole posiedzenia.

Wzór protokołu z posiedzenia zarządu z uwzględnieniem ww. wymagań znajduje się w rozdziale **XI**.

²² Z. Jara, Komentarz (...)

²³ art. 208 §1 i 5 KSH

²⁴ J. Bieniak, Komentarz (...)



III. JAK PRAWIDŁOWO LICZYĆ KADENCJĘ ZARZĄDU W SPÓŁCE Z O.O. W 2025 R.?

Pomimo, że od uchwalenia nowelizacji przepisów KSH w dniu 9 lutego 2022 r.²⁵ upłynęło już ponad dwa lata, część zarządów spółek nadal ustala kadencję członków zarządu wg zasad sprzed ww. nowelizacji. Tymczasem zgodnie z aktualnymi przepisami zasadą jest – w przypadku powoływania członka zarządu na okres dłuższy niż rok, że kadencję oblicza się w **pełnych latach obrotowych** (chyba, że umowa spółki stanowi inaczej).

Powyższe oznacza, że kadencję w ww. przypadku należy liczyć według pełnych lat obrotowych, co powoduje, że okres pełnienia funkcji trwa do końca roku obrotowego, tj. w praktyce przeważnie chodzi o datę 31 grudnia danego roku (przy założeniu, że rok kalendarzowy pokrywa się z obrotowym), ponieważ wtedy kończy się pełny rok obrotowy pełnienia funkcji. Co istotne, zasadę tą stosuje się również do zarządów powołanych przed wejściem w życie ustawy.²⁶

Jeżeli zatem przykładowo danego członka zarządu powołano na 3-letnią kadencję 20 kwietnia 2021 r., to przyjmuje się, że jego kadencja upłynie w dniu 31 grudnia 2024 r. i obejmuje pełne lata obrotowe: 2022 r., 2023 r. i 2024 r. (przy założeniu pokrywania roku obrotowego w spółce z rokiem kalendarzowym i braku odmiennych postanowień w umowie spółki). W ten sposób, w przypadku odnawiania składu Zarządu na kolejne kadencje zarząd będzie powoływany każdorazowo od 1 stycznia danego roku do 31 grudnia danego roku. W przypadku powoływania nowych członków Zarządu w trakcie roku obrotowego, zasada jw. również ma zastosowanie.

Wprowadzenie wynikającego z ww. znowelizowanych przepisów sposobu liczenia kadencji miało ujednolicić poglądy dotyczące sposobu liczenia kadencji organów na rzecz tzw. **koncepcji prolongacyjnej**. W doktrynie istniały bowiem rozbieżne poglądy dotyczące uwzględniania przy obliczaniu lat obrotowych, w którym dana osoba pełniła funkcję jedynie pełnych lat obrotowych, bez uwzględnienia roku, w którym nastąpiło powołanie (według koncepcji prolongacyjnej) oraz tzw. koncepcji redukcyjnej, zgodnie z którą okres kadencji w latach należało liczyć od dnia powołania, a jedynie ostatni rok pełnienia funkcji powinien być pełnym rokiem obrotowym.²⁷

²⁵ UZMKSH

²⁶ Art. 23 UZMKSH

²⁷ Z. Jara, Komentarz (...)

Istotne jest również, że obok pojęcia kadencji w przepisach KSH występuje pojęcie mandatu. Mandat to umocowanie do wykonywania funkcji członka zarządu, w odróżnieniu od pojęcia kadencji, która z kolei określa okres sprawowania funkcji. Członek zarządu jest umocowany do pełnienia funkcji, tj. może reprezentować spółkę i prowadzić jej sprawy **do chwili wygaśnięcia mandatu** – nie zaś do końca upływu kadencji.²⁸

W praktyce natomiast data upływu kadencji często nie pokrywa się z datą wygaśnięcia mandatu. Z przepisów KSH wynika bowiem, że mandat członka zarządu wygasa z dniem odbycia zgromadzenia wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Jeżeli z kolei umowa spółki przewiduje, że członków zarządu powołuje się na okres tzw. wspólnej kadencji, mandat członka zarządu powołanego przed upływem danej kadencji co do zasady wygasa równocześnie z wygaśnięciem mandatów pozostałych członków zarządu. Mandat członka zarządu może wygasnąć również wskutek śmierci, rezygnacji albo odwołania ze składu zarządu.²⁹

W przykładzie opisanym powyżej, pomimo zatem, że kadencja członka zarządu upłynie w dniu 31 grudnia 2024 r., wygaśnięcie mandatu członka zarządu nastąpi z chwilą odbycia zgromadzenia wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok 2024, co powinno nastąpić do końca czerwca 2025 r. - zatem mandat będzie obowiązywać dłużej niż okres kadencji (przy założeniu, że umowa spółki nie określa w sposób odmienny ww. zasad).

Każdy przypadek jest inny, natomiast ustalenie czasu trwania kadencji i obowiązywania mandatu może nie być jednoznaczne, zwłaszcza jeżeli umowa spółki zawiera szczególne uregulowania ww. kwestii. Przy ocenie jw. należy wziąć pod uwagę zarówno uregulowania wynikające z KSH, jak i umowy spółki.

²⁸ Z. Jara, *Komentarz (...)*

²⁹ art. 202 KSH

IV. TERMINOWE SKŁADANIE DO KRS SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I ZMIANY DANYCH

Termin składania sprawozdań finansowych w KRS

Spółka z o. o. jest zobowiązana do złożenia sprawozdania finansowego do KRS w terminie **15 dni** od zatwierdzenia sprawozdania finansowego, czyli od dnia odbycia zwyczajnego zgromadzenia wspólników, które będzie je zatwierdzać.³⁰ Upraszczając zatem, w praktyce jeżeli w spółce rok obrotowy pokrywa się z kalendarzowym, a zwyczajne zgromadzenie wspólników odbędzie się z dniem 30 czerwca danego roku, sprawozdanie finansowe powinno być złożone najpóźniej do dnia 15 lipca danego roku obrotowego.

Oprócz sprawozdania finansowego, spółka w ramach składania sprawozdania finansowego do KRS jest zobowiązana również złożyć sprawozdanie z jego badania - jeżeli podlegało ono badaniu, odpis uchwały zgromadzenia wspólników o zatwierdzeniu ww. sprawozdania finansowego oraz uchwały o podziale zysku lub pokryciu straty oraz co do zasady sprawozdanie zarządu z działalności spółki.³¹

Złożenie dokumentów finansowych w praktyce najlepiej, żeby nastąpiło przez portal eKRS (Repozytorium Dokumentów Finansowych – RDF), w którym składanie dokumentów finansowych jest bezpłatne i dostępne dla wszystkich spółek. Możliwe jest również złożenie sprawozdań za pośrednictwem portalu s24, które jest jednak odpłatne i w praktyce korzystają z tego rozwiązania głównie spółki, w których członkami zarządu są cudzoziemcy bez numeru PESEL. Zgłoszenia dokonuje zarząd lub posiadający pełnomocnictwo adwokat lub radca prawny.

Sankcje za naruszenie terminu na złożenie sprawozdania finansowego

Za niezłożenie sprawozdania finansowego w terminie obowiązujące przepisy przewidują odpowiedzialność karną, karnoskarbową, a w najgorszym przypadku nawet wykreślenie podmiotu z KRS.

Odpowiedzialność karnoskarbowa

Nieterminowe składanie sprawozdań finansowych może być zakwalifikowane jako wykroczenie skarbowe, za które grozi kara grzywny.³² W takim przypadku wysokość grzywny za wykroczenie skarbowe mieści się w przedziale od jednej dziesiątej do dwudziestokrotności minimalnego wynagrodzenia.³³

³⁰ art. 69 ust. 1 UOR

³¹ art. 69 ust. 1 UOR

³² art. 80b KKS

³³ art. 48 KKS

Odpowiedzialność karna

Ustawa o rachunkowości przewiduje, że za niesporządzanie sprawozdań finansowych grozi kara grzywny lub kara pozbawienia wolności do 2 lat. Możliwe jest też nałożenie obu tych kar łącznie³⁴. Grzywna jest wymierzana w tzw. stawkach dziennych, przy czym najmniejsza możliwa liczba stawek to 10, a maksymalna to 540, natomiast najniższa stawka wynosi 10 zł, a najwyższa 2 000 zł.³⁵ Czyli w praktyce ewentualnie nałożona kara może się wahać pomiędzy 100 zł a 1 080 000 zł.

Postępowanie przymuszające

W ramach egzekwowania przestrzegania obowiązków ustawowych przez podmioty wpisane do KRS, sąd rejestrowy ma również możliwość przeprowadzenia tzw. postępowania przymuszającego, uregulowanego w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym³⁶. W takim przypadku sąd rejestrowy wzywa zobowiązanych do ich złożenia, wyznaczając dodatkowy termin 7 dni na spełnienie tych obowiązków (postępowanie przymuszające). W przypadku niezłożenia ww. sprawozdania, może zastosować grzywnę (nie wyższą niż 15 000 złotych), w przypadku natomiast gdy dwukrotne wymierzenie grzywny okaże się nieskuteczne, suma może być wyższa.

Rozwiązanie podmiotu z urzędu

Gdy podmiot nie złoży sprawozdań finansowych za dwa kolejne lata obrotowe, pomimo wcześniejszych wezwań, uruchomiona może zostać z urzędu procedura rozwiązania podmiotu wpisanego do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).³⁷

Termin zgłaszania zmiany danych w KRS

Każda spółka prawa handlowego wpisana do KRS ma obowiązek podawać zmiany wszystkich informacji, które podlegają obligatoryjnemu ujawnieniu w rejestrze przedsiębiorców KRS (m.in. nazwę, siedzibę, zmiany umowy spółki, dane oddziałów, podwyższenie lub obniżenie wysokości kapitału zakładowego).

Wniosek o wpis do rejestru (w tym także wpis zmiany) powinien być złożony nie później, niż w terminie 7 dni od dnia zdarzenia uzasadniającego dokonanie wpisu (np. od chwili podjęcia uchwały przez zgromadzenie wspólników o zmianie umowy spółki, decyzji zarządu o zmianie siedziby spółki), chyba że przepis szczególny stanowi inaczej.³⁸

³⁴ art. 77 UOR

³⁵ art. 33 KK

³⁶ art. 24 UKRS

³⁷ art. 25 UKRS

³⁸ Art. 22 UKRS

Na chwilę obecną wszelkie zmiany w KRS mogą być dokonywane wyłącznie w formie elektronicznej. Składanie wniosków papierowych jest nieskuteczne i nie wywołuje skutków prawnych. Zmiany w spółce muszą być zgłaszane albo poprzez system S24 (w przypadku spółek zakładanych przez ten system i w przypadku braku zmian dokonywanych w formie notarialnej), albo w ramach Portalu Rejestrów Sądowych.

Sankcje za naruszenie terminu na złożenie wniosku o zmianę danych

Postępowanie przymuszające i rozwiązanie podmiotu z urzędu

W przypadku niedochowania obowiązku zgłoszenia zmiany sąd rejestrowy może zastosować procedurę postępowania przymuszającego opisaną we wcześniejszej części niniejszego rozdziału, która również może doprowadzić do rozwiązania spółki przez sąd.

W przypadku, gdy z danych w KRS wynika, że ww. postępowanie przymuszające okaże się nieskuteczne, sąd ma również możliwość z urzędu dokonać zmiany wpisu w KRS - jeżeli jest to uzasadnione bezpieczeństwem obrotu, dokumenty stanowiące podstawę wpisu znajdują się w aktach, a dane są istotne.³⁹

Odpowiedzialność odszkodowawcza

Ustawa o Krajowym Rejestrze Sądowym przewiduje również odpowiedzialność odszkodowawczą względem osób trzecich za szkodę wyrządzoną zgłoszeniem do rejestru nieprawdziwych danych lub niezgłoszeniem danych podlegających obowiązkowi wpisu do rejestru w ustawowym terminie. Ustawa wprowadza przy tym domniemanie odpowiedzialności, czyli spółka wpisana do KRS może się od niej zwolnić jedynie, jeżeli wykaze, że zaniedbanie obowiązków wynika z (i) siły wyższej; (ii) wyłącznie z winy poszkodowanego lub (iii) wyłącznie z winy osoby trzeciej, za którą spółka nie ponosi odpowiedzialności.⁴⁰

Bezskuteczność dokonanej czynności

KSH przewiduje również przypadki, w których brak złożenia wniosku w określonym terminie spowoduje, że czynność nie wywoła skutków prawnych i konieczne będzie ich ponowne przeprowadzenie. Takim przypadkiem jest m.in. zmiana umowy spółki. W takiej sytuacji (jeżeli zmiana była dokonywana tradycyjnym trybem, poza systemem s24), jeżeli wniosek będzie złożony później niż w terminie 6 miesięcy od dnia powzięcia uchwały w przedmiocie zmiany umowy spółki, to po tym czasie uchwała o zmianie umowy spółki

³⁹ Art. 24 ust. 6 UKRS

⁴⁰ Art. 18 UKRS

staje się bezskuteczna, a wniosek zostanie oddalony.⁴¹ Jeżeli zmiana była natomiast dokonywana przez system s24 ww. termin wynosi 7 dni.

⁴¹ zgodnie z art. 256 §3 KSH. w zw. z art. 169 §1 KSH

V.
CZY RADA NADZORCZA NA
BIEŻĄCO OTRZYMUJE
DOKUMENTY DOTYCZĄCE
SPÓŁKI?

Jeżeli w spółce została powołana rada nadzorcza, to dotyczy jej również szereg zmian dotyczących jej funkcjonowania wprowadzonych w ramach wspomnianej wcześniej nowelizacji KSH z 2022 r.⁴². Wśród istotnych zmian wskazać należy: obowiązek sporządzania corocznego pisemnego **sprawozdania** z działalności rady nadzorczej, możliwość ustanowienia **doradcy** przez radę nadzorczą na koszt spółki do zbadania określonej sprawy (np. doradcy podatkowego, eksperta od wyceny majątku), konieczność zapewnienia **udziału biegłego** rewidenta w posiedzeniu rady nadzorczej, dotyczącej zaopiniowania sprawozdania finansowego podlegającego badaniu przez biegłego rewidenta.

W ramach ww. nowych zasad rozszerzony został również **zakres informacyjny oraz krąg osób**, do których rada nadzorcza może kierować żądania w ramach sprawowania nadzoru nad działalnością spółki. Zgodnie z aktualnymi przepisami uprawnienia rady nadzorczej obejmują zarówno (i) badanie wszelkich dokumentów spółki, (ii) dokonywanie rewizji stanu majątku spółki, jak i (iii) żądanie od zarządu, prokurentów i osób zatrudnionych w spółce na podstawie umowy o pracę lub wykonujących na rzecz spółki w sposób regularny określone czynności na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo innej umowy o podobnym charakterze: (a) sporządzenia lub (b) przekazania wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań lub (c) wyjaśnień dotyczących spółki, w szczególności jej działalności lub majątku. Przedmiotem żądania mogą być również informacje, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych.

Obowiązek udzielania informacji na żądanie rady nadzorczej ma zarówno zarząd, prokurent, jak i każda osoba zatrudniona lub stale współpracująca ze spółką. Istotne jest przy tym, że żądanie może wyjść od **każdego członka** rady nadzorczej, który może samodzielnie wykonywać prawo nadzoru (chyba, że umowa spółki stanowi inaczej). Co istotne, uprawnienia jw. nie mogą zostać ograniczone w umowie spółki.⁴³ W świetle ww. znowelizowanych przepisów należy więc uznać, że w praktyce każdy z członków rady nadzorczej ma prawo żądania informacji, wyjaśnień, jak również dostępu do każdego pomieszczenia spółki, archiwów, kas, sejfów itp., gdzie znajduje się dokumentacja spółki. W przypadku gdy dokumenty spółki znajdują się poza jej siedzibą, członek rady nadzorczej ma do nich również prawo dostępu.⁴⁴

⁴² Art. 23 UZMKSH

⁴³ Z. Jara, Komentarz (...)

⁴⁴ J. Bieniak, Komentarz (...)

Po otrzymaniu żądania rady nadzorczej jw., przekazanie informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień powinno nastąpić niezwłocznie, jednak nie może przekroczyć **dwóch tygodni**, chyba że w żądaniu określono dłuższy termin.

W świetle ww. przepisów należy uznać, że zarząd powinien informować radę nadzorczą na bieżąco o wszystkich istotnych zdarzeniach w spółce, żeby umożliwić jej realizację uprawnień kontrolnych.⁴⁵ Jeżeli chodzi o informowanie lub składanie wyjaśnień w odpowiedzi na żądania rady nadzorczej, to może to nastąpić w **formie pisemnej lub ustnej**, ponieważ przepisy w tym zakresie nie przewidują określonej formy, w jakiej informacje mają zostać przekazane. W praktyce, na potrzeby dowodowe, najlepiej jednak **dokumentować** przekazywanie ww. informacji lub wyjaśnień chociażby w formie dokumentowej (np. e-mail).

Sankcje za niedopełnienie obowiązku informowania rady nadzorczej

Oprócz potencjalnej odpowiedzialności odszkodowawczej za zaniechanie dopełnienia obowiązków informacyjnych, nowelizacja KSH wprowadziła również przepisy nakładające sankcje karne za naruszenia obowiązków informacyjnych, o których mowa w niniejszym rozdziale. Zgodnie z przepisami KSH, osoba, która nie przekazuje, zgodnie z nowymi zasadami KSH informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień w terminie lub przekazuje je niezgodnie ze stanem faktycznym, lub zataja dane wpływające w istotny sposób na treść tych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień, podlega grzywnie nie niższej niż 20 000 zł i nie wyższej niż 50 000 zł albo karze ograniczenia wolności, a jeżeli sprawca działa nieumyślnie grzywnie nie niższej niż 6000 zł i nie wyższej niż 20 000 zł⁴⁶.

⁴⁵ Z. Jara, *Komentarz (...)*

⁴⁶ art. 587¹ KSH

VI. ZGODY KORPORACYJNE

Przy zawieraniu umów przez spółkę może okazać się, że dla jej skuteczności konieczne jest – oprócz podpisu zarządu zgodnie z zasadami reprezentacji – uzyskanie zgód korporacyjnych innych organów spółki (np. zgromadzenia wspólników lub rady nadzorczej). **Brak takiej zgody** – jeżeli obowiązek jej uzyskania wynika z KSH - powoduje nieważność czynności, jeżeli natomiast obowiązek jej uzyskania wynika wyłącznie z umowy spółki – generuje odpowiedzialność organizacyjną lub odszkodowawczą członków zarządu.⁴⁷

Podstawowym dokumentem, który określa zakres wymaganych zgód jest **umowa spółki**, która może w szczególnych przypadkach przewidywać wymóg uzyskania zgody zgromadzenia wspólników lub rady nadzorczej (o ile została powołana w spółce). Niezależnie od postanowień umowy, są też przypadki, w których zgoda taka jest bezwzględnie wymagana na podstawie **przepisów KSH**.

Żeby zatem wiedzieć, w jakich przypadkach taka zgoda jest konieczna, trzeba znać zarówno treść umowy spółki, jak również przepisy KSH, które regulują obowiązek ich uzyskania.

Poniżej najczęstsze w praktyce przypadki, w których wymagane jest uzyskanie dodatkowej zgody innych organów spółki z o.o.

Ograniczenie możliwości zbycia udziałów

Już na etapie zakładania spółki jej wspólnicy mogą ograniczyć możliwość zbycia oraz zastawienia udziału poprzez uzależnienie dokonania tych czynności od zgody zgromadzenia wspólników. W praktyce wprowadzenie takiego ograniczenia pozwala m.in. na uchronienie się przed koniecznością podejmowania decyzji przy udziale osoby trzeciej, niezaprobowanej wcześniej przez innych wspólników. Zbywanie udziałów może być również ograniczone przykładowo wprowadzeniem w umowie spółki prawa pierwszeństwa pozostałych wspólników w nabywaniu udziałów lub prawem pierwokupu. Jeżeli żadne ograniczenia w tym zakresie nie są wprowadzone w umowie spółki, udziały mogą być swobodnie zbywane zgodnie z zasadą swobody rozporządzania udziałami, będącą jedną z istotnych cech spółki z o.o.⁴⁸

⁴⁷ art. 17 KSH

⁴⁸ Z. Jara, Komentarz (...)

Zawarcie umowy kredytu, pożyczki, poręczenia lub innej podobnej umowy z członkiem zarządu, rady nadzorczej, komisji rewizyjnej, prokurentem, likwidatorem

Przepisy KSH wprowadzają szczególny przypadek, w którym wymagana jest zgoda zgromadzenia wspólników, a który dotyczy zawierania określonych umów z **członkami władz, tj.:** zarządu, rady nadzorczej, komisji rewizyjnej, prokurentem, likwidatorem albo na rzecz ww. osób. Przypadek ten obejmuje również sytuacje, w których do zawarcia z ww. osobą dochodzi przez spółkę zależną.⁴⁹

Obowiązek ten dotyczy zawierania ze spółką następujących **umów:** umowy kredytu, pożyczki, poręczenia. Obowiązek ten dotyczy również zawierania „**innych podobnych umów**”. Wobec tego, że brak jest w ustawie definicji „innych podobnych umów”, ustalenie ich zakresu można oprzeć na literaturze i orzecznictwie, z zastrzeżeniem jednak, że każdy przypadek wymaga indywidualnej oceny. Zgodnie ze stanowiskiem wyrażanym w orzecznictwie przez inną podobną umowę należy rozumieć wszelkie umowy, do której istoty należy transfer środków ze spółki do majątku ww. osób albo udzielania im zabezpieczeń⁵⁰, a zatem przykładowo zakresem obejmuje przypadki umowy darowizny, zastawu, przejęcia długu.⁵¹

Umowa zawarta pomimo braku zgody lub w przypadku odmowy takiej zgody przez zgromadzenie wspólników jest **nieważna**. Odpowiednia zgoda na dokonanie czynności może być wyrażona również następczo w terminie 2 miesięcy od złożenia oświadczenia.⁵²

Zajmowanie się interesami konkurencyjnymi przez członka Zarządu

Zgody organu uprawnionego do powołania Zarządu (czyli zazwyczaj zgromadzenia wspólników, chyba, że umowa spółki określa inny podmiot, uprawniony do jego powołania) wymaga również zajmowanie się **interesami konkurencyjnymi** przez członka zarządu oraz uczestniczenie w spółce konkurencyjnej jako wspólnik spółki cywilnej, spółki osobowej lub jako członek organu spółki kapitałowej bądź uczestniczenie w innej konkurencyjnej osobie prawnej jako członek organu. Zgody wymaga również udział w

⁴⁹ art. 15 KSH

⁵⁰ wyrok SN, II CSK 349/16

⁵¹ Poza wskazanymi umowami w orzecznictwie można odnaleźć różne indywidualne przypadki, kiedy umowa została uznana za wymagającą uzyskania zgody na podstawie art. 15 KSH; wśród nich są również wyrażane poglądy, odrzucane przez większość przedstawicieli literatury m.in. zakwalifikowanie do ww. katalogu umowy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu i własności wniesionych na niej budynków, w której znacznie zaniżono cenę sprzedaży (uchwała SN z dnia 22 października 2010 r. sygn. III CZP 69/10)

⁵² art. 17 KSH

konkurencyjnej spółce kapitałowej w przypadku posiadania przez ww. członka zarządu co najmniej 10% udziałów lub akcji tej spółki albo prawa do powołania co najmniej jednego członka zarządu.⁵³

Wobec braku ustawowej definicji „**zajmowania się interesami konkurencyjnymi**”, ustalenie zakresu ww. pojęcia można oprzeć na literaturze i orzecznictwie, z zastrzeżeniem jednak, że każdy przypadek wymaga indywidualnej oceny. Przez zajmowanie się interesami konkurencyjnymi, zgodnie z poglądami wyrażanymi w piśmiennictwie, należy na ogół rozumieć podejmowanie działań zbieżnych z działaniami wchodzącymi w zakres działalności spółki, które jednocześnie mogą prowadzić do osłabienia pozycji spółki na rynku. Pojęcie zajmowania się interesami konkurencyjnymi obejmuje prowadzenie we własnym lub cudzym imieniu zarówno bezpośrednio, jak i pośrednio działalności tego samego rodzaju, co działalność spółki.⁵⁴

Sankcje za brak przestrzegania ww. przepisu mają charakter organizacyjny (które mogą polegać m.in. na odwołaniu członka zarządu, zawieszeniu w pełnieniu funkcji) lub odszkodowawczy wobec spółki (np. na zasadzie bezpodstawnego wzbogacenia). Naruszenie ww. przepisu nie wpływa jednak na ważność dokonanych przez członka zarządu czynności prawnych.⁵⁵

Rozporządzenie prawem lub zaciągnięcie zobowiązania o wartości przewyższającej dwukrotność kapitału zakładowego

Jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej, to rozporządzenie prawem lub zaciągnięcie zobowiązania do świadczenia o wartości dwukrotnie przewyższającej wysokość kapitału zakładowego wymaga uchwały wspólników.⁵⁶ Jeżeli spółka była zawierana przez system s24, to wystarczy sprawdzić w umowie spółki, czy ten obowiązek został wyłączony – w ramach postanowień wzorca umowy były do wyboru dwa warianty w tym zakresie.

Zakres czynności wymagających ww. zgody jest bardzo szeroki, obejmuje zarówno czynności dwu- i wielostronne, jak i jednostronne. **Przykładowe czynności** to zawarcie

⁵³ art. 211. § 1 KSH

⁵⁴ K. Kopaczyńska-Pieczniak, w: Kidyba, Komentarz KSH, 2018, art. 211, pkt 5; niekiedy definicja „zajmowania się interesami konkurencyjnymi” jest przyjmowana w szerokim rozumieniu, przykładowo Sąd Najwyższy w wyroku z 24.7.2014 r. sygn.. II CSK 627/13 przyjął, że takie zachowania członka zarządu, które mogą niekorzystnie wpływać na sytuację majątkową spółki – ułatwianie takiemu podmiotowi prowadzenia działalności gospodarczej, doradzanie, dostarczanie towarów, udzielanie kredytów, przekazywanie informacji o kontrahentach spółki czy metodach produkcji, a więc dokonanie czynności na rzecz innego podmiotu prowadzącego działalność konkurencyjną.

⁵⁵ Z. Jara, Komentarz (...)

⁵⁶ art. 230 KSH

umowy o świadczenie usług, kredytu, sprzedaż towarów wyprodukowanych przez spółkę, sprzedaż pojazdu mechanicznego, udzielenie licencji na korzystanie ze znaku towarowego przysługujące spółce, jak również umowy przedwstępne.⁵⁷

W praktyce, jeżeli kapitał zakładowy jest na minimalnym poziomie, każdorazowe podejmowanie dodatkowo uchwały przez zgromadzenie wspólników może utrudniać bieżące prowadzenie spraw spółki. Warto zatem wprowadzić w umowie spółki jego wyłączenie lub podwyższenie progu kwotowego, od którego taka zgoda ma być wymagana.⁵⁸

Nabycie i zbycie nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości

Zgody zgromadzenia wspólników wymaga co do zasady również nabycie i zbycie **nieruchomości**, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości. Żeby taka zgoda nie była wymagana, konieczne jest wyłączenie wymogu uzyskania zgody zgromadzenia wspólników w **umowie spółki**.⁵⁹ Celem wprowadzonej regulacji jest zapewnienie wspólnikom nadzoru w zakresie rozporządzania istotnymi składnikami majątkowymi spółki.⁶⁰ Dlatego przy wszelkich transakcjach związanych z obrotem nieruchomościami należy zawsze zweryfikować, czy taka zgoda nie jest wymagana.

Dokonanie czynności bez wymaganej uchwały wspólników w przypadku jw. skutkuje jej **nieważnością**. Zgoda wspólników może być wyrażona przed złożeniem oświadczenia lub po jego złożeniu, jednak nie później niż w terminie dwóch miesięcy od dnia złożenia oświadczenia.⁶¹

Zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego

Zgody Zgromadzenia Wspólników wymaga również zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego.⁶²

⁵⁷ Z. Jara, Komentarz (...)

⁵⁸ Podjęcie uchwały blankietowej tj. umożliwiającej podejmowanie wszelkich czynności jest uznawane za niedopuszczalne.

⁵⁹ Art. 228 pkt. 4) KSH

⁶⁰ Z. Jara, Komentarz (...)

⁶¹ Art. 17 KSH

⁶² Art. 228 pkt. 3) KSH

W tym zakresie w praktyce powstają trudności w zinterpretowaniu, czy w danym przypadku ma miejsce **zbycie przedsiębiorstwa**, jak również zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Przyjmuje się, że przedsiębiorstwo jako przedmiot zbycia musi stanowić całość pod względem organizacyjnym i funkcjonalnym. Zbycie poszczególnych jego elementów, choćby nawet przedstawiały znaczną wartość nie stanowi jednak podstawy do uznania, że nastąpiła sprzedaż przedsiębiorstwa i wymagana jest uchwała zgromadzenia wspólników.⁶³

Z kolei pojęcie **zorganizowanej części przedsiębiorstwa** przyjmuje się w znaczeniu, że stanowi ona wewnętrzną część przedsiębiorstwa i organizacyjnie wyodrębniony kompleks składników o materialnym lub niematerialnym charakterze, które powiązane są ze sobą w funkcjonalny sposób, pozwalający na realizację określonych zadań gospodarczych.⁶⁴ W praktyce ma to znaczenie nie tylko ze względu na kwestię obowiązku uzyskania zgody zgromadzenia wspólników, ale również odmienne konsekwencje podatkowe w przypadku zakwalifikowania dokonywanej transakcji jako np. zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Dokonanie czynności jw. bez wymaganej uchwały wspólników skutkuje jej **nieważnością**. Zgoda może być wyrażona przed złożeniem oświadczenia lub po jego złożeniu, jednak nie później niż w terminie dwóch miesięcy od dnia złożenia oświadczenia.⁶⁵

Umowa o nabycie nieruchomości albo udziału w nieruchomości lub środków trwałych za cenę przewyższającą jedną czwartą kapitału zakładowego, nie niższą jednak od 50 000 złotych przed upływem 2 lat od zarejestrowania spółki

Jeżeli zawarcie umowy: o nabycie dla spółki nieruchomości albo udziału w nieruchomości lub środków trwałych za cenę przewyższającą jedną czwartą kapitału zakładowego, nie niższą jednak od 50 000 złotych przed upływem 2 lat od zarejestrowania spółki – nie było przewidziane w umowie spółki, to do jej zawarcia konieczne jest uzyskanie zgody Zgromadzenia Wspólników.⁶⁶

Celem wprowadzenia w KSH powyższej regulacji była przede wszystkim potrzeba ochrona kapitału zakładowego spółki przed tzw. ukrytymi aportami, czyli nabywaniem przez spółkę

⁶³ Z. Jara, *Komentarz (...)*

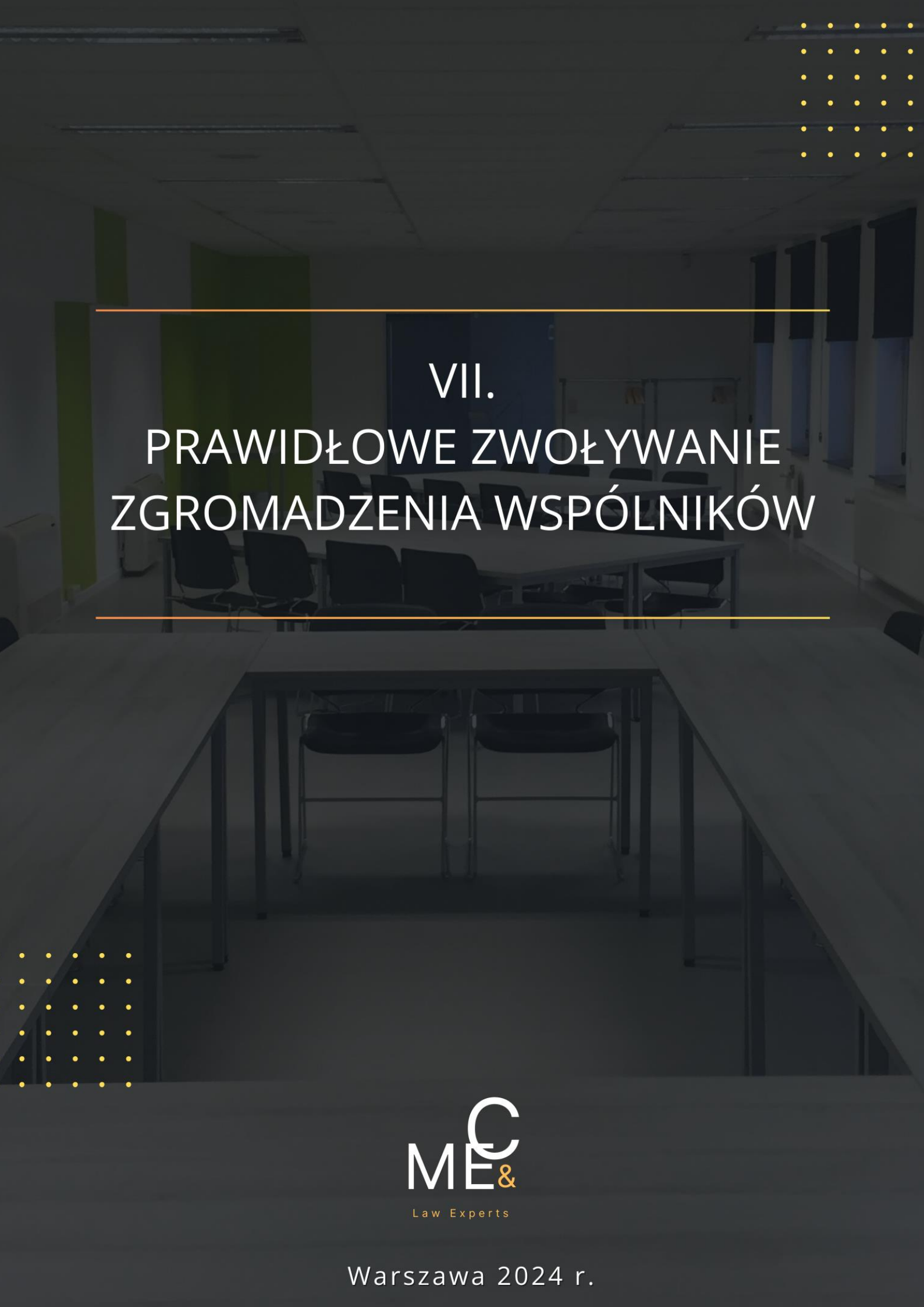
⁶⁴ S. Włodyka, *System (...)*

⁶⁵ Art. 17 KSH

⁶⁶ Art. 229 KSH

mienia w zamian za wniesione przez wspólnika udziały po to, aby obejść przepisy o wnoszeniu aportów.⁶⁷

⁶⁷ W przypadku wnoszenia aportów konieczne jest określenie aportu w umowie spółki, a w przypadku przyjęcia wkładu po cenie wygórowanej wspólnik, który wniósł taki aport ma obowiązek wyrównać spółce brakującą wartość.



VII. PRAWIDŁOWE ZWOŁYWANIE ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW

Wymogi formalne zwołania

Wspólnicy mogą powziąć uchwały pomimo **braku formalnego** zwołania zgromadzenia wspólników tylko, jeżeli cały kapitał zakładowy jest reprezentowany, czyli **wszyscy** wspólnicy są obecni na posiedzeniu i żaden z nich nie zgłosił sprzeciwu.⁶⁸

W przypadku, gdy nie ma choćby jednego wspólnika, nawet jeżeli dysponuje tylko jednym głosem na tym zgromadzeniu, odbycie posiedzenia powinno być poprzedzone **zaproszeniem na zgromadzenie**.

Takie zaproszenie powinno zostać **wysłane** do wszystkich wspólników za pomocą listów poleconych lub przesyłek nadanych pocztą kurierską, co najmniej dwa tygodnie przed terminem zgromadzenia wspólników. Zawiadomienie może być wysłane wspólnikowi na adres do doręczeń elektronicznych albo pocztą elektroniczną, jeżeli uprzednio wyraził na to pisemną zgodę, podając adres, na który zawiadomienie powinno być wysłane. W praktyce, żeby uniknąć konieczności wysyłania listów poleconych, zaleca się zebranie od wspólników takich oświadczeń ze wskazanymi adresami e-mail poszczególnych wspólników.⁶⁹

Kto zwołuje zgromadzenie wspólników?

Zasadą wynikającą z KSH jest, że zgromadzenie wspólników zwołuje **zarząd**. W określonych przypadkach, kiedy zarząd nie zwoła zgromadzenia wspólników, zwołać zgromadzenie może również **rada nadzorcza** (lub komisja rewizyjna), **wspólnik lub wspólnicy upoważnieni przez sąd** oraz **inne osoby**, jeżeli zostały upoważnione do zwoływania w treści **umowy spółki**.⁷⁰

Rada nadzorcza oraz komisja rewizyjna mają prawo dokonać zwołania zgromadzenia wspólników, jeżeli wyszło od tych organów żądanie zwołania, a zarząd nie dokonał zwołania, pomimo upływu dwóch tygodni od dnia zgłoszenia takie żądania. Umowa spółki może również przyznać na tej zasadzie uprawnienie do zwoływania zgromadzenia wspólników **innym osobom**.⁷¹

Prawo do **żądania zwołania** nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników i umieszczenia określonych spraw w porządku obrad tego zgromadzenia wspólników mają również **wspólnik lub wspólnicy** reprezentujący co najmniej jedną dziesiątą kapitału

⁶⁸ art. 240 KSH

⁶⁹ art. 238 KSH

⁷⁰ art. 235 KSH

⁷¹ art. 235 KSH

zakładowego. Żądanie takie należy złożyć na piśmie zarządowi najpóźniej na miesiąc przed proponowanym terminem zgromadzenia wspólników. Powyższe uprawnienie może zostać przyznane również w umowie spółki wspólnikom reprezentującym niższy udział w kapitale zakładowym.⁷²

W przypadku, gdy pomimo upływu okresu **dwóch tygodni** od dnia ewentualnego żądania wspólników do zwołania zgromadzenia, zgromadzenie nie zostało zwołane z porządkiem obrad zgodnym z żądaniem, **upoważnienia** do zwołania zgromadzenia wspólnikowi może **udzielić sąd**.⁷³

W praktyce, jeżeli zarząd nawet **spóźni się** z okresem ww. dwóch tygodni ze zwołaniem zgromadzenia wspólników, przykładowo o kilka dni - i dokona tego przed zwołaniem przez ww. inne organy lub osoby, a porządek obrad jest tożsamy z przedstawionym, to wystarczające jest dokonanie zwołania przez zarząd. Jeżeli takie zwołanie by nastąpiło natomiast po zwołaniu przez inne organy lub osoby, ale na inny termin, należy uznać do doszło do zwołania **dwóch zgromadzeń** wspólników, chyba że na wcześniejszym zgromadzeniu zostanie wyczerpany porządek obrad wynikający również z drugiego zawiadomienia o zwołaniu. Jeżeli natomiast zaproszenie dotyczy **zwyczajnego** zgromadzenia wspólników, to odbycie pierwszego zgromadzenia wspólników uniemożliwia odbycie kolejnego, bowiem zwyczajne zgromadzenie wspólników dotyczące tego samego roku obrotowego może odbyć się raz w roku.⁷⁴

Organowi lub osobie, która zwołała zgromadzenie wspólników przysługuje również uprawnienie do **odwołania** zgromadzenia wspólników.⁷⁵

Jakie elementy powinno zawierać zawiadomienie wspólników?

Zawiadomienie o zwołaniu zgromadzenia wspólników powinno **zawierać** oznaczenie dnia, godziny i miejsca zgromadzenia wspólników oraz szczegółowy porządek obrad. W przypadku, gdy przedmiotem obrad ma być zmiana umowy spółki, należy wskazać treść proponowanych zmian. Jeżeli udział w zgromadzeniu ma nastąpić przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, co jest aktualnie częstą praktyką, zaproszenie zawiera dodatkowo informacje o sposobie uczestniczenia w tym zgromadzeniu, wypowiedzania się w jego trakcie, wykonywania na nim prawa głosu oraz wnoszenia sprzeciwu.⁷⁶ Dowody zwołania powinny być załączone do księgi protokołów.

Wzór zawiadomienia o zwołaniu zgromadzenia wspólników znajduje się w rozdziale XI.

⁷² art. 236 KSH

⁷³ art. 237 KSH

⁷⁴ Z. Jara, Komentarz (...)

⁷⁵ art. 235 § 4 KSH

⁷⁶ art. 238 KSH



VIII. ZGŁOSZENIA I AKTUALIZACJA DANYCH W CENTRALNYM REJESTRZE BENEFICJENTÓW RZECZYWISTYCH



Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) został **wprowadzony** do polskiego porządku prawnego ustawą z dnia 1 marca 2018 r., o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (**UPP**). CRBR jest prowadzony przy użyciu systemu teleinformatycznego i służy do przetwarzania informacji o beneficjentach rzeczywistych.⁷⁷

Kim jest beneficjent rzeczywisty?

Przez beneficjenta rzeczywistego należy rozumieć każdą **osobę fizyczną** sprawującą bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad klientem poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez klienta, lub każdą osobę fizyczną, w imieniu której są nawiązywane stosunki gospodarcze lub jest przeprowadzana transakcja okazjonalna. Za beneficjenta rzeczywistego w przypadku **spółki z o.o.** uznaje się:⁷⁸

- a) osobę fizyczną będącą udziałowcem, której przysługuje prawo własności **więcej niż 25% ogólnej** liczby udziałów spółki,
- b) osobę fizyczną dysponującą **więcej niż 25% ogólnej** liczby głosów w **organie stanowiącym** tej osoby prawnej, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
- c) osobę fizyczną sprawującą **kontrolę** nad osobą prawną lub osobami prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności **więcej niż 25%** ogólnej liczby udziałów lub które łącznie dysponują **więcej niż 25%** ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym spółki, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,
- d) osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad spółką poprzez posiadanie uprawnień jednostki dominującej, o których mowa ustawie o rachunkowości⁷⁹,
- e) osobę fizyczną zajmującą wyższe stanowisko kierownicze w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w pkt. a)-d) powyżej oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

⁷⁷ art. 55 UPP

⁷⁸ art. 2 ust. 2 UPP

⁷⁹ art. 3 ust. 1 pkt 37 UOR

Zakres informacji podlegających zgłoszeniu do rejestru

Do CRBR należy zgłaszać informacje dotyczące danych identyfikacyjnych spółki zobowiązanej do dokonania zgłoszenia oraz dane identyfikacyjne beneficjentów rzeczywistych. Jeżeli chodzi o dane identyfikacyjne spółki ujawnione w rejestrze, to obejmują one: (a) nazwę spółki (b) formę organizacyjną (c) siedzibę (d) numer KRS (e) NIP. Z kolei dane identyfikacyjne beneficjenta rzeczywistego ujawnionego w rejestrze obejmują (a) imię i nazwisko (b) każde obywatelstwo (c) państwo zamieszkania (d) PESEL (e) informację o wielkości i charakterze udziału lub uprawnieniach przysługujących beneficjentowi.⁸⁰

Jaki jest termin na zgłoszenie do CRBR?

W przypadku **nowych spółek**, informacje do CRBR powinny zostać zgłoszone nie później niż w terminie **14 dni** od dnia **wpisu** spółki do **KRS**. Dla kolejnych zgłoszeń termin obliczany jest od daty wystąpienia zdarzenia, które spowodowało konieczność przestania zgłoszenia do CRBR.⁸¹

Konieczne nie tylko zgłoszenie, ale również aktualizacja danych

Obowiązkowi zgłoszenia do CRBR podlegają nie tylko informacje co do nowo powstałych spółek, lecz również wszelkie **zmiany danych**, które są ujawnione w CRBR. O konieczności aktualizacji ww. danych w praktyce pamięta niewiele podmiotów wpisanych do CRBR.

Termin na dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego wynosi **14 dni** od wystąpienia zdarzenia, które spowodowało konieczność przestania zgłoszenia aktualizującego do CRBR. W zależności od tego, czy dla skuteczności danej zmiany wymagany jest wpis w KRS (tj. zmiany o charakterze konstytutywnym, jak przykładowo podwyższenie kapitału zakładowego spółki), czy czynność jest skuteczna z chwilą jej dokonania (np. zmiana w składzie zarządu) - różne będą daty wystąpienia zdarzenia. W pierwszym przypadku termin 14 dni należy liczyć od wpisu zmiany w KRS, w drugim przypadku ww. termin należy liczyć od dnia dokonania danej czynności.⁸²

⁸⁰ art. 59 UPP

⁸¹ art. 60 UPP

⁸² art. 60 UPP

Jakie są sankcje za brak zgłoszenia ?

W przypadku niedopełnienia przez spółkę obowiązku zgłoszenia lub aktualizacji informacji podlegających zgłoszeniu do CRBR, w terminie przewidzianym przez ustawę (termin 14 dni od dnia wystąpienia danego zdarzenia) lub podania informacji niezgodne ze stanem faktycznym, spółka podlega **karze pieniężnej** do wysokości **1.000.000,00 zł.** ⁸³

W przypadku natomiast, gdy to **beneficjent rzeczywisty** nie dopełnił obowiązku dostarczenia osobie zgłaszającej odpowiednich informacji niezbędnych do zgłoszenia informacji ujawnionych w rejestrze lub ich aktualizacji, które doprowadziły do niedopełnienia przez spółkę obowiązku zgłoszenia lub aktualizacji w ustawowym terminie lub podane przez ww. beneficjenta dane są niezgodne ze stanem faktycznym, podlega on karze pieniężnej do wysokości **50.000,00 zł.** ⁸⁴

Praktyka wskazuje jednak, że maksymalna wysokość kary wymierzona w związku z naruszeniem obowiązków dotyczących CRBR w 2021 r. wyniosła 35 000 zł, najwyższa kara wymierzona w 2022 r. wyniosła 250 000 zł. Z kolei w 2023 r. wysokość najwyższej z wymierzonych kar opiewała na kwotę 150 000 zł⁸⁵

⁸³ art. 153 ust. 1 UPP

⁸⁴ art. 153 ust. 3 UPP

⁸⁵ M. Sawczuk: Zgłoszenia (...); M. Baran, Centralny (...); Odpowiedź na wniosek o udostępnienie informacji publicznej z 19.2.2024 r. udzielona przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, znak sprawy: 0401-IWK.0150.11.2024.3. W tej samej odpowiedzi wskazano, że w 2023 r. wydano 376 decyzji o nałożeniu kary pieniężnej w trybie art. 153 UPP a spośród nich 228 jest ostatecznych i wykonalnych; średnia wysokość kary nałożonej w 2023 r. wyniosła 11 606,12 zł.

IX.
OBOWIĄZKI FIRM W ZAKRESIE
OCHRONY SYGNALISTÓW W
2025 R.

25 września 2024 r. weszła w życie ustawa o ochronie sygnalistów⁸⁶, która nałożyła nowe obowiązki dotyczące tzw. sygnalistów, w szczególności na przedsiębiorców. Nowe przepisy zobowiązują firmy i instytucje do wprowadzenia **specjalnych procedur zgłaszania** nieprawidłowości. Rozwiązania wprowadzone przez ustawę mają na celu ochronę osób zgłaszających łamanie prawa oraz zabezpieczenie ich przed **działaniami odwetowymi** ze strony pracodawców, czyli np. wypowiedzeniem stosunku pracy, zawieszeniem, obniżeniem wynagrodzenia, przeniesieniem na niższe stanowisko, czy też nałożeniem środka dyscyplinarnego.⁸⁷

Nowe przepisy zakładają, że sygnalista będzie mógł zgłosić naruszenie prawa za pośrednictwem opracowanych **wewnętrznych kanałów zgłoszeń**. Alternatywnie sygnalista będzie mógł przekazać informacje do odpowiednich organów państwa. W szczególnych przypadkach sygnalista będzie miał również możliwość publicznego ujawnienia informacji o naruszeniach prawa.⁸⁸

Kim są sygnaliści?

Sygnalistami są **osoby fizyczne**, które zgłaszają lub ujawniają publicznie informację o naruszeniu prawa uzyskane w kontekście związanym z pracą. Sygnalistami są zatem w szczególności pracownicy, przedsiębiorcy, wolontariusze, prokurenci, jak również członkowie organu osoby prawnej. Za sygnalistów uważa się również osoby, które jeszcze nie nawiązały stosunku pracy lub innego stosunku prawnego, jak również osoby po ustaniu ww. stosunków prawnych.⁸⁹

Czego mogą dotyczyć zgłoszenia sygnalistów?

Zgłoszenia lub ujawnienia publiczne mogą dotyczyć m.in. korupcji, prania pieniędzy i finansowania terroryzmu, bezpieczeństwa transportu, ochrony środowiska, niebezpiecznych produktów, ochrony konsumentów, ochrony prywatności i danych osobowych, bezpieczeństwa sieci i systemów teleinformatycznych. Zgłoszenie może dotyczyć również zamówień publicznych, zdrowia publicznego, bezpieczeństwa produktów i ich zgodności z wymogami.⁹⁰

⁸⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. z 2024 r. poz. 928)

⁸⁷ art. 23 UOS

⁸⁸ art. 24 UOS

⁸⁹ art. 4 UOS

⁹⁰ art. 3 UOS

Jeżeli ustanowione procedury tak przewidują, zgłoszenia mogą dotyczyć także informowania o naruszeniach **regulacji wewnętrznych**, np. ładu korporacyjnego, uchwalonych regulaminów lub standardów etycznych.⁹¹

Czy każda spółka ma obowiązek wdrożenia procedury ochrony sygnalistów?

I. Firmy zatrudniające co najmniej 50 osób

Zasadą jest, że obowiązek wdrożenia procedury ochrony sygnalistów spoczywa na przedsiębiorcach, na rzecz których na dzień 1 stycznia lub 1 lipca danego roku kalendarzowego wykonuje pracę zarobkową co najmniej **50 osób**. Do ww. liczby 50 osób należy wliczyć zarówno pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, jak i osoby świadczące pracę na innej podstawie niż stosunek pracy, jeżeli nie zatrudniają do tego rodzaju pracy innych osób, niezależnie od podstawy zatrudnienia (np. umowa zlecenia, B2B lub kontrakt menedżerski).⁹²

II. Firmy zobowiązane niezależnie od liczby zatrudnionych osób

Od powyższej zasady przewidziane są jednak **wyjątki**⁹³, tj. do wdrożenia ustawy o ochronie sygnalistów są zobowiązane niektóre podmioty, niezależnie od liczby zatrudnionych osób – a nawet w przypadku braku zatrudnionych osób. Chodzi w szczególności o podmioty wykonujące działalność w zakresie usług, produktów i rynków finansowych oraz przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, bezpieczeństwa transportu i ochrony środowiska. Do wdrożenia procedury dot. sygnalistów będą zobowiązani zatem wszyscy przedsiębiorcy, którzy posiadają status instytucji obowiązanej na podstawie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, czyli np. instytucje finansowe i kredytowe, biura rachunkowe, pośrednicy w obrocie nieruchomościami, podmioty świadczące usługi w zakresie kryptowalut, przedsiębiorcy w zakresie, w jakim przyjmują lub dokonują płatności za towary w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro.

W jaki sposób wprowadzić procedurę ochrony sygnalistów?

Ustawodawca daje dużą swobodę co do sposobu wdrożenia procedury chroniącej sygnalistów. Ustawa o ochronie sygnalistów wskazuje zakres postanowień, jakie mają się w takiej procedurze znaleźć. Należy w niej uwzględnić informacje (**elementy**

⁹¹ art. 3 ust. 2 UOS

⁹² art. 23 UOS

⁹³ art. 23 ust. 3 UOS

obligatoryjne): (i) kto będzie przyjmować **zgłoszenie wewnętrzne** (ii) w jaki sposób zgłoszenia będą przekazywane, przy czym sposób przekazywania zgłoszeń wewnętrznych obejmuje co najmniej możliwość dokonywania zgłoszeń **ustnie lub pisemnie** (iii) kto będzie weryfikować zgłoszenie i podejmować działania następne (iv) obowiązek potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia wewnętrznego w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania (v) obowiązek podjęcia działań następnych po otrzymaniu zgłoszenia, przy czym maksymalny termin na przekazanie sygnałście informacji zwrotnej nie może być dłuższy niż 3 miesiące (vi) tryb postępowania w przypadku anonimowych zgłoszeń (vii) informacje o możliwości dokonywania **zgłoszeń zewnętrznych** do Rzecznika Praw Obywatelskich albo organów publicznych.⁹⁴

Dodatkowo procedura zgłoszeń wewnętrznych może objąć również następujące kwestie (**elementy fakultatywne**): (i) wskazanie, że sygnaliści mogą zgłaszać również naruszenia dotyczące regulacji wewnętrznych np. ładu korporacyjnego lub standardów etycznych (ii) wskazanie czynników ryzyka, które zwiększają prawdopodobieństwo wystąpienia określonych naruszeń, mając na względzie profil działalności podmiotu (iii) wskazanie, że naruszenie może być zgłoszone bezpośrednio do Rzecznika Praw Obywatelskich lub organów publicznych, z pominięciem procedury wewnętrznej (iv) określenie systemu zachęt do korzystania z procedury zgłoszeń wewnętrznych, jeżeli naruszeniu prawa można zaradzić, a sygnalista uważa, że nie występuje ryzyko wystąpienia działań odwetowych.⁹⁵

Praktyczne mechanizmy zgłoszeniowe powinny zostać opracowane w taki sposób, aby umożliwić przekazanie informacji każdej z grup sygnalistów, choćby nie były one zatrudnione na podstawie umowy o pracę lub nie miały dostępu do systemów informatycznych dedykowanym pracownikom. Na potrzeby dokonywania zgłoszeń można np. utworzyć dedykowany adres e-mail, wyznaczyć odrębny numer telefonu, pod którym można zgłaszać naruszenie lub przeznaczyć odrębne pomieszczenie na dokonywanie takich zgłoszeń w formie ustnej na bezpośrednim spotkaniu. Ustawa stanowi przy tym, że zgłoszenie ustne jest co do zasady dokumentowane **za zgodą sygnalisty** w formie nagrania rozmowy lub kompletnej i dokładnej transkrypcji rozmowy lub - w zależności od przypadku - w formie protokołu z rozmowy.⁹⁶

Wspomnieć przy tym należy, że procedura zgłoszeń wewnętrznych powinna być ustalona przez przedsiębiorcę również po **konsultacjach z zakładową organizacją związkową** lub przedstawicielami osób świadczących pracę, jeżeli w firmie nie ma takiej zakładowej

⁹⁴ art. 25 ust. 1 UOS

⁹⁵ art. 25 ust. 2 UOS

⁹⁶ art. 26 UOS

organizacji związkowej. Konsultacje powinny trwać nie krócej niż 5 dni i nie dłużej niż 10 dni od dnia przedstawienia projektu procedury zgłoszeń wewnętrznych.⁹⁷

Obowiązek poinformowania pracowników o wdrożonej procedurze

Przedsiębiorcy, którzy wdrożyli procedurę dotyczącą ochrony sygnalistów muszą **poinformować** pracowników i/lub współpracowników o wdrożeniu nowej procedury na co najmniej **7 dni** przed datą rozpoczęcia jej obowiązywania.⁹⁸

Po wdrożeniu ww. procedury należy pamiętać również o tym, że ustawa o ochronie sygnalistów nakłada na przedsiębiorców obowiązek poinformowania o procedurze zgłoszeń wewnętrznych przyszłych pracowników/ współpracowników już na etapie **procesu rekrutacji**.⁹⁹

⁹⁷ art. 24 UOS

⁹⁸ art. 24 ust. 5 UOS

⁹⁹ art. 24 ust. 6 UOS

X.
OBOWIĄZKOWE E-DORĘCZENIA
DLA SPÓŁEK W 2025 R.

Od 2025 r. przedsiębiorcy zasadniczo będą mieć obowiązek posiadania **adresów do e-Doręczeń**.¹⁰⁰ Dokładny termin wdrożenia e-Doręczeń dla przedsiębiorców będzie zależeć od daty rejestracji firmy w CEIDG albo w KRS, tj.:

- firmy, które będą rejestrować działalność w **CEIDG** lub **KRS od 1 stycznia 2025 r.**, założą skrzynki do e-Doręczeń podczas rejestracji;
- firmy, które zarejestrowały lub zarejestrują działalność w **CEIDG** do 31 grudnia 2024 roku, muszą mieć adres do e-Doręczeń **od 1 października 2026 roku**,¹⁰¹
- firmy, które zarejestrowały lub zarejestrują działalność w **KRS** przed 1 stycznia 2025 roku, muszą mieć adres do e-Doręczeń **od 1 kwietnia 2025 roku**.¹⁰²

Czym są E-doręczenia?

E-doręczenia to elektroniczny odpowiednik wysłania **listu poleconego** za potwierdzeniem odbioru. To oznacza, że będą one równoważne prawnie tradycyjnej przesyłce poleconej za potwierdzeniem odbioru i znajdą przede wszystkim zastosowanie w prowadzeniu korespondencji pomiędzy firmami a podmiotami publicznymi.

Docelowo wszystkie podmioty publiczne, przedsiębiorcy i zawody zaufania publicznego będą miały obowiązek prowadzić korespondencję za pośrednictwem e-Doręczeń. Aplikację do obsługi e-doręczeń dla obywateli, podmiotów publicznych i zawodów zaufania zapewnia Ministerstwo Cyfryzacji, natomiast Ministerstwo Rozwoju i Technologii zapewnia aplikację dla przedsiębiorców.¹⁰³

Kiedy ma zacząć funkcjonować system e-Doręczeń?

System e-Doręczeń ma obowiązywać co do zasady od **1 stycznia 2025 r.** Co do zasady - ponieważ w dniu 21 listopada 2024 r. Sejm uchwalił nowelizację do ustawy o doręczeniach elektronicznych¹⁰⁴, która zakłada wprowadzenie **okresu przejściowego** do 31 grudnia 2025 r., w którym równoważne z doręczeniem na adres do doręczeń elektronicznych będzie doręczenie na ePUAP oraz inne alternatywne sposoby doręczenia. Wynika to z tego, że część podmiotów publicznych nie jest gotowa do wdrożenia e-Doręczeń.

¹⁰⁰ ustawa z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2320, tj. z dnia 21 czerwca 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1045)

¹⁰¹ art. 152 UODE

¹⁰² Art. 151 ust. 1 UODE

¹⁰³ www.gov.pl

¹⁰⁴ ustawa z dnia 21 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o doręczeniach elektronicznych

Wprowadzenie ww. okresu przejściowego nie wpływa jednak na terminy realizacji obowiązku uzyskania przez przedsiębiorców adresów do doręczeń elektronicznych jw.¹⁰⁵

Jak założyć skrzynkę i adres do e-Doręczeń?

Poniżej poszczególne **etapy** zakładania skrzynki i adresu do e-Doręczeń¹⁰⁶.

- 1) **Złożenie wniosku** - Złóż wniosek o „**utworzenie adresu u publicznego dostawcy**” pod linkiem.

[Złóż wniosek o utworzenie adresu do e-Doręczeń - usługi online - Biznes.gov.pl](#)

- 2) **Potwierdzenie złożenia wniosku** - Po wysłaniu wniosku, na ekranie pojawi się potwierdzenie oraz numer sprawy, które otrzymasz również na podany wcześniej adres e-mail.
- 3) **Weryfikacja wniosku** - Urząd sprawdzi wniosek merytorycznie oraz formalnie i może wezwać ewentualnie do usunięcia braków formalnych w ciągu 7 dni. W praktyce wniosek jest zazwyczaj rozpatrywany w tym samym dniu.
- 4) **Utworzenie adresu** - Następnie otrzymasz maila nt. utworzenia adresu do e-Doręczeń.
- 5) **Aktywacja adresu i skrzynki** - Możesz **aktywować** skrzynkę i adres do e-Doręczeń zgodnie z instrukcją otrzymaną mailowo. Skrzynkę możesz aktywować również w późniejszym terminie.
- 6) **Wpis do BAE** - Twój adres do e-Doręczeń zostanie wpisany do bazy adresów elektronicznych BAE.

Założenie i korzystanie z e-Doręczeń jest **bezpłatne**. Wnioski można składać już dziś, a sam adres aktywować w ww. obowiązkowych na wdrożenie terminach.

¹⁰⁵ ustawa z dnia 21 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o doręczeniach elektronicznych

¹⁰⁶ www.biznes.gov.pl: [Złóż wniosek o utworzenie adresu do e-Doręczeń - usługi online - Biznes.gov.pl](#)

XI.
WZORY DOKUMENTÓW

PROTOKÓŁ Z POSIEDZENIA ZARZĄDU¹⁰⁷

SPÓŁKI [.....] SP. Z O.O. Z SIEDZIBĄ W [.....]

Z DNIA [...] ROKU

Posiedzenie Zarządu odbyło się w dniu [...] o godzinie [...] w siedzibie spółki [.....] sp. z o.o., wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w [.....] Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (gdzie przechowywane są dokumenty rejestrowe spółki), pod numerem KRS [.....], numer NIP [.....], REGON [.....], o kapitale zakładowym [.....] (**Spółka**).

Prezes Zarządu [.....] otworzył posiedzenie Zarządu i przedstawił porządek obrad obejmujący:

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Wybór Przewodniczącego posiedzenia Zarządu.
3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności do podjęcia uchwał.
Sporządzenie listy obecności. Wybór protokolanta posiedzenia.
4. Podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia porządku obrad.
5. Podjęcie uchwały w sprawie [.....].
6. Wolne wnioski i zamknięcie posiedzenia.

Po przedstawieniu porządku obrad zgromadzeni rozpoczęli rozpatrywanie spraw objętych porządkiem obrad.

Ad. 2 porządku obrad:

¹⁰⁷ Wzór dokumentu ma charakter przykładowy. Przed jego zastosowaniem należy uwzględnić wszystkie okoliczności wynikające z danego stanu faktycznego i obowiązujące przepisy w tym zakresie.

UCHWAŁA NR 1

Zarządu Spółki [.....] sp. z o.o. z siedzibą w [.....]

z dnia [...] roku

w sprawie wyboru Przewodniczącego posiedzenia Zarządu

1. Zarząd [.....] sp. z o.o. z siedzibą w [.....], niniejszym postanawia powołać do pełnienia funkcji Przewodniczącego posiedzenia Zarządu Pana/Panią [.....]
2. Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.

Uchwała została podjęta jednomyślnie, tj. za oddano [...] głosy, przy braku głosów przeciwnych i wstrzymujących się. Nie zgłoszono żadnych sprzeciwów. Uchwała została podjęta w głosowaniu tajnym.

Ad. 3 porządku obrad:

Po podjęciu ww. uchwały, Przewodniczący zarządził sporządzenie listy obecności i stwierdził, że posiedzenie zostało zwołane prawidłowo, na posiedzeniu reprezentowani są [wszyscy] członkowie Zarządu, zatem Zarząd jest zdolny do powzięcia uchwał. Do funkcji protokolanta posiedzenia wyznaczono [.....].

Ad. 4 porządku obrad:

Zarząd w głosowaniu jawnym przyjął następnie uchwałę o następującej treści:

UCHWAŁA NR 2

Zarządu Spółki [.....] sp. z o.o. z siedzibą w [.....]

z dnia [...] roku

w sprawie przyjęcia porządku obrad

1. Zarząd [.....] sp. z o.o. z siedzibą w [.....], niniejszym postanawia przyjąć następujący porządek obrad posiedzenia w dniu [...]:
 1. Otwarcie posiedzenia.
 2. Wybór Przewodniczącego posiedzenia Zarządu.
 3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania posiedzenia i zdolności do podjęcia uchwał. Sporządzenie listy obecności. Wybór protokolanta posiedzenia.

4. Podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia porządku obrad.
 5. Podjęcie uchwały w sprawie [.....].
 6. Wolne wnioski i zamknięcie posiedzenia.
2. Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.

Uchwała została podjęta jednomyślnie, tj. za oddano [...] głosy, przy braku głosów przeciwnych i wstrzymujących się. Nie zgłoszono żadnych sprzeciwów. Uchwała została podjęta w głosowaniu jawnym.

Ad. 5 porządku obrad:

Zarząd w głosowaniu jawnym przyjął następnie uchwałę o następującej treści:

UCHWAŁA NR 3

Zarządu Spółki [.....] sp. z o.o. z siedzibą w [.....]

z dnia [...] roku

w sprawie [.....]

1. Zarząd [.....] sp. z o.o. z siedzibą w [.....], niniejszym postanawia [.....]
2. Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Uchwała została podjęta jednomyślnie, tj. za oddano [...] głosy, przy braku głosów przeciwnych i wstrzymujących się. Nie zgłoszono żadnych sprzeciwów. Uchwała została podjęta w głosowaniu jawnym.

Ad. 6 porządku obrad:

Wolnych wniosków nie było. Na tym posiedzenie Zarządu zakończyło się. Do niniejszego protokołu załączono listę obecności oraz dowody zwołania posiedzenia.

[Przewodniczący]

[Protokolant]

Warszawa, dnia [.....]

ZAWIADOMIENIE O ZWOŁANIU NADZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW
[.....] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ¹⁰⁸

Zarząd [.....] Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [.....], przy ul. [.....], wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w [.....] Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (gdzie przechowywane są dokumenty rejestrowe spółki), pod numerem KRS [.....], numer NIP [.....], REGON [.....], o kapitale zakładowym [.....] (**Spółka**), niniejszym zawiadamia o zwołaniu **Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników** Spółki, które odbędzie się w siedzibie Spółki przy ul. [.....] w dniu [.....] r. o godzinie [...]

Porządek obrad Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników przedstawia się następująco:

1. Otwarcie Zgromadzenia.
2. Wybór Przewodniczącego Zgromadzenia.
3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Zgromadzenia i jego zdolności do podejmowania uchwał. Sporządzenie listy obecności.
4. Przyjęcie porządku obrad.
5. Podjęcie uchwały w sprawie [.....].
6. Podjęcie uchwały w sprawie [zmiany [....] umowy spółki].
7. Wolne wnioski i zamknięcie obrad.

[Dotychczasowa treść [...] umowy Spółki:

¹⁰⁸ Wzór dokumentu ma charakter przykładowy. Przed jego zastosowaniem należy uwzględnić wszystkie okoliczności wynikające z danego stanu faktycznego i obowiązujące przepisy w tym zakresie.

[.....]

Proponowana treść [...] umowy Spółki:

[.....]¹⁰⁹

[Zarząd]

¹⁰⁹ W przypadku zamierzonej zmiany umowy spółki należy wskazać istotne elementy treści proponowanych zmian zgodnie z art. 238 § 2 KSH.

UCHWAŁA nr 1¹¹⁰

Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników

[.....] sp. z o.o. z siedzibą w [.....]

w sprawie powołania pełnomocnika do podpisania umowy z Prezesem Zarządu

1. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki [.....] sp. z o.o. z siedzibą w [.....] (**Spółka**), działając na podstawie art. 210 § 1 KSH postanawia powołać jako pełnomocnika Spółki do zawarcia umowy o [.....] z Prezesem Zarządu – [.....], której treść stanowi załącznik do niniejszej uchwały – Pana/Panią [.....], legitymującego się dowodem osobistym nr [.....].
2. Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Przewodniczący stwierdził, że oddano [...] głosów z [...] udziałów, przy czym [...] głosów za, [...] głosów przeciw, [...] głosów wstrzymujących się, w związku z czym Przewodniczący stwierdził, że uchwała została przyjęta. Uchwała została podjęta w głosowaniu tajnym¹¹¹.

¹¹⁰ Wzór dokumentu ma charakter przykładowy. Przed jego zastosowaniem należy uwzględnić wszystkie okoliczności wynikające z danego stanu faktycznego i obowiązujące przepisy w tym zakresie.

¹¹¹ Zgodnie z art. 247 § 2 KSH tajne głosowanie zarządza się m.in. w sprawach osobowych

BIBLIOGRAFIA

- J. Bieniak, Komentarz** Jacek Bieniak, dr Michał Bieniak, dr Grzegorz Nita-Jagielski, prof. dr hab. Krzysztof Oplustil, Robert Pabis, dr Anna Rachwał, dr hab. Marcin Spyra, dr hab. Grzegorz Suliński, dr Marcin Tofel, Małgorzata Wawer, prof. dr hab. Robert Zawłocki, Kodeks spółek handlowych. Komentarz, Wydanie 9, Warszawa 2024
- Z. Jara, Komentarz** Z. Jara (red.); Kodeks spółek handlowych. Komentarz, wydanie 5, Warszawa 2024
- A. Kidyba, Komentarz** A. Kidyba (red.): Komentarz aktualizowany do Kodeksu spółek handlowych, LEX 2021
- K. Osajda, Komentarz** K. Osajda (red. Serii), W. Borysiak (red. Tomu), Kodeks cywilny. Komentarz, Wydanie 33, Warszawa 2024
- P. Pinior, A. Strzępka, Komentarz** prof. dr hab. Piotr Pinior, prof. dr hab. Janusz A. Strzępka (red.): Kodeks Spółek Handlowych. Komentarz, Warszawa 2024
- M. Sawczuk, Zgłoszenia** M. Sawczuk, Zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych - jak minimalizować ryzyka i uniknąć sankcji, 2024
- A. Szajkowski, Komentarz** A. Szajkowski, M. Tarska, A. Szumański, w: S. Sołtysiński i in., Kodeks spółek handlowych. Komentarz, tom II, 2005
- R. Szyszko, Kodeks** R. Szyszko, Kodeks spółek handlowych. Komentarz [w:] Grupa spółek. Zmiany towarzyszące (corporate governance, business judgement rule). Komentarz, Warszawa 2023
- K. Kopaczyńska-Pieczniak, Komentarz** K. Kopaczyńska-Pieczniak, w: A. Kidyba, Komentarz Kodeks spółek handlowych, 2018
- S. Włodyka, System** S. Włodyka, System Prawa Handlowego, tom 5, wydanie 4, 2014
- M. Baran, Centralny** M. Baran, J. Solnica, K. Sadowski, Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych w 2022 roku. Więcej zgłoszeń, więcej kontroli i wyższe kary, Warszawa 2023
- Uzasadnienie do ustawy** Uzasadnienie do projektu ustawy o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw, przyjętej w dniu 9 lutego 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 807)
- Uchwała SN, III CZP 69/10** Uchwała Sądu Najwyższego z dnia 22 października 2010 r. w sprawie o sygn. III CZP 69/10
- Wyrok SN, II CSKP 785/22** Wyrok Sądu Najwyższego – Izby Cywilnej z dnia 22 lutego 2023 r., II CSKP 785/22
- Wyrok SN, I CSK 122/16** Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 3.10.2019 r. w sprawie o sygn. I CSK 122/16
- Wyrok SN, II CSK 627/13** Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 24.7.2014 r. w sprawie o sygn. II CSK 627/13

Wyrok SO, I Ca 446/19

*Wyrok Sądu Okręgowego w Suwałkach I Wydział Cywilny
z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie o sygn. I Ca 446/19*

Wyrok SN, I UK 115/18

*Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 16.10.2018 r. w sprawie
o sygn. I UK 115/18*

O AUTORZE

Autorem niniejszego opracowania jest **Joanna Radlińska** – radca prawny, założyciel kancelarii prawnej ME&C Law Experts, członek Okręgowej Izby Radców Prawnych w Warszawie. Od ponad 10 lat zajmuje się obsługą prawną spółek publicznych, w tym z zakresu spraw korporacyjnych i zarządzania nieruchomościami komercyjnymi. Ma doświadczenie we wprowadzaniu spółek na giełdę, inwestowaniu na rynkach kapitałowych oraz w obrocie wierzytelnościami. Posiada również doświadczenie w pozyskiwaniu funduszy unijnych dla przedsiębiorców.

Ukończyła Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Szczecińskiego, aplikację radcowską przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Warszawie. Posiada tytuł MBA in Professional Communication uzyskany na University of Social Sciences oraz Master of Science in Professional Communication uzyskany na Clark University (Worcester, Massachusetts). Uczestniczyła również w studiach podyplomowych w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie na kierunku Metody wyceny spółki kapitałowej pod patronatem Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, British Law Center organizowanej przez Uniwersytet Warszawski pod patronatem University of Cambridge, studiach podyplomowych MBA na kierunku Sprzedaż i Marketing oraz Zarządzanie na uczelni ASBIRO. Odebrała również szereg szkoleń zawodowych m.in. z zakresu finansów i rachunkowości, rozwoju biznesu i Public Relations, zarządzania i marketingu, podstaw badania rynku, zarządzania projektami i technik negocjacyjnych oraz szkołę mediacji.

Joanna Radlińska prowadzi działania edukacyjne m.in. poprzez dzielenie się wiedzą w formie e-booków, na prowadzonych blogach prawniczych na stronach: www.mec-warsaw.pl oraz www.protectbusiness.pl, na kanale youtube ME&C Experts, jak również w ramach prowadzonych prelekcji m.in. w ramach organizowanych przez siebie konferencji „Experts Event” oraz w ramach innych konferencji dedykowanym przedsiębiorcom.

Publikacja ma na celu w konkretny i przystępny sposób przybliżyć członkom Zarządów spółek z o.o., Rad Nadzorczych, Kierownikom biura Zarządu, Dyrektorom operacyjnym, jak również innym osobom zainteresowanym wybrane zagadnienia z zakresu funkcjonowania spółki z o.o., które w praktyce wywołują wątpliwości interpretacyjne, w tym dotyczące zmian w nadchodzącym roku 2025. Na tematykę niniejszego opracowania składa się XI rozdziałów obejmujących zagadnienia:

- I. Prawidłowa reprezentacja – na co zwracać uwagę przy podpisywaniu umowy?
- II. Obowiązek protokołowania posiedzeń zarządu
- III. Jak prawidłowo liczyć kadencję zarządu w spółce z o.o. w 2025 r.?
- IV. Terminowe zgłaszanie do KRS sprawozdań finansowych i zmiany danych
- V. Czy rada nadzorcza na bieżąco otrzymuje dokumenty dotyczące spółki?
- VI. Zgody korporacyjne
- VII. Prawidłowe zwoływanie zgromadzenia wspólników
- VIII. Zgłoszenia i aktualizacja danych w CRBR
- IX. Obowiązki firm w zakresie ochrony sygnalistów w 2025 r.
- X. Obowiązkowe e-Doręczenia dla spółek w 2025 r.
- XI. Wzory dokumentów

Autorem opracowania jest radca prawny Joanna Radlińska, specjalizująca się w obsłudze prawnej spółek prawa handlowego, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. W ramach ww. obsługi zapewnia bieżące doradztwo zarówno transakcyjne, jak i w aspektach regulacyjnych spółkom z o.o., emitentom papierów wartościowych oraz inwestorom. Szeroki zakres praktyki pozwala na wieloaspektowe spojrzenie na istotne zagadnienia prawne dotyczące spółki z o.o. Tematyka spółek handlowych to istotny obszar doradztwa prawnego Kancelarii ME&C Law Experts.

Joanna Radlińska



www.mec-warsaw.pl