INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

MK MONITOR księgowego

WYDANIE SPECJALNE 2/2018

Adam Sroga

Działalność spółki z o.o. w uchwałach wspólników

Wzory i praktyczne wyjaśnienia

GOTOWE WZORY DOKUMENTÓW

WZORY DOKUMENTÓW W SERWISIE INFORLEX PRAWO

Adam Sroga

Działalność spółki z o.o. w uchwałach wspólników

Wzory i praktyczne wyjaśnienia

Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

Dyrektor Centrum Wydawniczego
Marzena Nikiel

Zespół redakcyjny:
Jadwiga Sztabińska – redaktor merytoryczny
Edyta Wojtecka – redaktor graficzny
Jolanta Bugaj – korekta

Publikację polecają eksperci

© Copyright by INFOR PL S.A.
Warszawa 2018

INFOR PL S.A.
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Biuro Obsługi Klienta
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
tel. 22 761 30 30, e-mail: bok@infor.pl
Infolinia: 0 801 626 666
Księgarnia internetowa: www.sklep.infor.pl
Profesjonalne księgarnie stacjonarne w kraju oraz księgarnie internetowe

Druk: MCP

Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii bądź powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody Wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

ISBN: 978-83-8137-376-0

Spis treści

Wykaz skrótów 7

Wstęp 9

Dział I. Zgromadzenie wspólników jako organ uchwałodawczy ... 11

Rozdział 1. Zakres i reguły dotyczące uchwał wspólników 11

1.1. Ogólne zasady podejmowania uchwał 11

1.1.1. Uchwały wspólników (zgromadzenia wspólników) 11

1.1.2. Zwyczajne zgromadzenie wspólników 12

1.1.3. Nadzwyczajne zgromadzenie wspólników 12

1.1.4. Miejsce i sposób zwoływania zgromadzeń 12

1.1.5. Sprawy objęte uchwałami 13

1.1.6. Zasady głosowania 13

1.1.7. Uchwały przy wykorzystaniu wzorca uchwały 14

1.1.8. Wzór protokołu zwyczajnego zgromadzenia wspólników 15

1.2. Uchwały wspólników podejmowane na etapie tworzenia spółki 18

1.2.1. Powołanie pełnomocnika w spółce w organizacji 18

1.2.2. Zatwierdzenie czynności osób działających w imieniu spółki w organizacji 19

1.2.3. Likwidacja spółki w organizacji 20

1.3. Uchwały wspólników dotyczące uprawnień i obowiązków w spółce 20

1.3.1. Podział zysku 20

1.3.2. Dzień dywidendy 23

1.3.3. Zobowiązania do dopłat 24

1.3.4. Zwrot dopłat 26

1.3.5. Umorzenie udziału 27

Rozdział 2. Wpływ wspólników na organy spółki 31
2.1. Uprawnienia wobec zarządu 31
2.1.1. Powoływanie członków zarządu 31
2.1.2. Określenie wymagań dla kandydatów na członków zarządu 44
2.1.3. Postępowanie kwalifikacyjne na członka zarządu 45
2.1.4. Wynagrodzenie członków zarządu 47
2.1.5. Ograniczenia dla członków zarządu 49
2.1.6. Umowa albo spór między spółką a członkiem zarządu 50
2.1.7. Uchylenie zakazu konkurencji 54
2.1.8. Odwołanie członków zarządu w każdym czasie 56
2.2. Uprawnienia nadzorcze wspólników 66
2.2.1. Prawo indywidualnej kontroli 66
2.2.2. Uprawnienia wobec rady nadzorczej 69
2.2.2.1. Powoływanie i odwoływanie członków rady nadzorczej ... 69
2.2.2.2. Odwołanie członków rady nadzorczej w każdym czasie 92
2.2.2.3. Uchwalenie regulaminu rady nadzorczej 93
2.2.2.4. Przyznanie wynagrodzenia członkom rady nadzorczej 94
2.2.3. Uprawnienia wobec komisji rewizyjnej 95
Rozdział 3. Uchwały związane z funkcjonowaniem spółki 113
3.1. Sprawozdanie z działalności spółki 113
3.2. Udzielenie absolutorium członkom organów spółki 115
3.3. Szkody wyrządzone przy zawiązaniu spółki, sprawowaniu zarządu lub nadzoru 117
3.4. Czynności rozporządzające przedsiębiorstwem 120
3.5. Własność nieruchomości, użytkowanie wieczyste 122
3.6. Zawarcie umowy o zarządzanie spółką zależną lub o przekazywaniu zysku 124
3.7. Zasady postępowania w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych lub dokonywania niektórych czynności prawnych 125
3.8. Nabycie nieruchomości lub środków trwałych o wartości powyżej 50 000 zł 126
3.9. Rozporządzanie prawami i zaciąganie zobowiązań 128
3.10. Sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej 131

3.11. Rezygnacja z odbycia zwyczajnego zgromadzenia wspólników 132
3.12. Dalsze istnienie spółki przy stratach bilansowych 133
3.13. Nadzwyczajne zgromadzenie wspólników z upoważnienia sądu 135
3.14. Uchylenie tajności głosowania 137
Rozdział 4. Uprawnienia związane ze zmianą umowy spółki 137
4.1. Zmiana umowy spółki 137
4.2. Podwyższenie kapitału zakładowego 146
4.2.1. Tryb bez zmiany umowy spółki 146
4.2.2. Tryb zmiany umowy spółki 158
4.2.3. Tryb szczególny – podwyższenie kapitału zakładowego ze środków spółki 170
4.3. Obniżenie kapitału zakładowego 171
Rozdział 5. Rozwiązanie i likwidacja spółki 184
5.1. Rozwiązanie spółki 184
5.2. Uprawnienia wobec likwidatorów 185
5.2.1. Powołanie likwidatorów 185
5.2.2. Odwołanie likwidatorów 196
5.3. Dalsze istnienie spółki 205
5.4. Zgoda na zbycie nieruchomości z wolnej ręki 220
5.5. Zatwierdzenie sprawozdania likwidacyjnego 221
Rozdział 6. Łączenie i podział spółek 227
6.1. Procedura łączenia spółek 227
6.2. Procedura podziału spółki 245
Rozdział 7. Uchylenie oraz stwierdzenie nieważności uchwały wspólników ... 249
7.1. Powództwo o uchylenie uchwały i ustanowienie pełnomocnika do reprezentowania spółki 249
7.2. Stwierdzenie nieważności uchwały 252

Dział II. Zarząd – organ prowadzący sprawy spółki 255
Rozdział 1. Zasady funkcjonowania zarządu 255
1.1. Ogólne reguły dotyczące zarządu 255
1.2. Kompetencje zarządu 256

Rozdział 2. Uchwały zarządu ... 258

2.1. Ogólne zasady podejmowania uchwał ... 258

2.2. Powołanie i odwołanie prokurenta ... 258

2.3. Zwołanie zgromadzenia wspólników ... 269

2.4. Obniżenie kapitału zakładowego poprzez umorzenie automatyczne ... 271

2.5. Uzyskanie zgody na czynności rozporządzające przedsiębiorstwem lub jego częścią ... 281

2.6. Uzyskanie zgody na rozporządzanie nieruchomością lub użytkowaniem wieczystym ... 282

2.7. Uzyskanie zgody na rozporządzanie składnikami aktywów trwałych ... 283

2.8. Nabycie nieruchomości lub środków trwałych za cenę wyższą niż 50 000 zł ... 285

2.9. Rozporządzenie prawem lub zaciąganie zobowiązania ... 286

2.10. Obowiązek zwołania nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników ... 287

2.11. Wypłata zaliczki na poczet dywidendy ... 289

2.12. Zmiana adresu spółki ... 290

2.13. Ustanowienie oddziału spółki ... 296

2.14. Zgoda spółki na zbycie udziału ... 305

Dział III. Rada nadzorcza ... 307

Rozdział 1. Zasady funkcjonowania rady nadzorczej ... 307

1.1. Ogólne reguły dotyczące rady nadzorczej ... 307

1.2. Kompetencje rady nadzorczej ... 307

Rozdział 2. Uchwały rady nadzorczej ... 308

2.1. Podstawowe reguły podejmowania uchwał ... 308

2.2. Regulamin rady nadzorczej ... 309

2.3. Wybór przewodniczącego, wiceprzewodniczącego i sekretarza ... 312

2.4. Wykonanie minimalnego zakresu zadań ... 313

2.5. Zwoływanie zgromadzeń wspólników ... 316

2.6. Zawieszenie w czynnościach członka zarządu ... 317

Dział IV. Komisja rewizyjna ... 327

Wykaz skrótów

k.c. – ustawa z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.)

KRS – Krajowy Rejestr Sądowy

k.s.h. – ustawa z 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1577 ze zm.)

rozporządzenie MSiG – rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z 13 maja 2014 r. w sprawie wydawania i rozpowszechniania Monitora Sądowego i Gospodarczego (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1957)

rozporządzenie o taksie – rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z 28 czerwca 2004 r. w sprawie maksymalnych stawek taksy notarialnej (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 272)

rozporządzenie o wzorcach – rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z 14 stycznia 2015 r. w sprawie określenia wzorców dotyczących spółki z ograniczoną odpowiedzialnością udostępnionych w systemie teleinformatycznym (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1005 ze zm.)

u.k.s.c. – ustawa z 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 300 ze zm.)

u.rach. – ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)

ustawa o KRS – ustawa z 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 986 ze zm.)

u.usł.zauf. – ustawa z 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 1544)

Wstęp

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką handlową o charakterze kapitałowym. Jest to sposób prowadzenia działalności minimalizujący ryzyko i odpowiedzialność wspólników za ewentualne niepowodzenie spółki. Podstawą działalności spółki z o.o. jest kapitał zakładowy, a wspólnicy odgrywają w niej drugorzędną rolę.

Cele prowadzenia działalności w formie spółki z o.o. mogą być rozmaite: zarobkowe, gospodarcze, ale niemające charakteru zarobkowego, bądź nawet niegospodarcze. Generalnie spółka z o.o. może zostać zawiązana w każdym celu prawnie dopuszczalnym.

Realizując wspomniane cele, spółka z o.o. podejmuje decyzje przez swoje organy: zarząd, zgromadzenie wspólników, radę nadzorczą i komisję rewizyjną. Kto jednak konkretnie podejmuje decyzje i w jakiej formie? O tym stanowią przepisy Kodeksu spółek handlowych. Przystępnie i praktycznie wyjaśnia tę kwestię także niniejsza publikacja.

Rola wspólników jako elementu właścicielskiego w spółce z o.o. jest drugorzędna – w porównaniu z rolą kapitału zakładowego – co nie zmienia faktu, że pozycja ta jest nadal silna. Z tego względu zgromadzeniu wspólników jako organowi spółki przypisane są najważniejsze kompetencje w spółce. Zgromadzenia wspólników nie trzeba powoływać, po prostu jest i stanowi odzwierciedlenie aktualnego składu osobowego wspólników każdej spółki z o.o. To zgromadzenie wspólników decyduje, w jaki sposób podzielić wypracowany zysk lub pokryć straty, wybiera lub odwołuje członków organów spółki, w końcu wyraża zgodę na podjęcie działań w newralgicznych dla spółki kwestiach.

Decyzje w tych i licznych innych sprawach wspólnicy podejmują w formie uchwał. Co do zasady wspólnicy podejmują uchwały na zgromadzeniach wspólników – zwyczajnych lub nadzwyczajnych. W określonych sytuacjach Kodeks spółek handlowych zezwala na podejmowanie uchwał w mniej formalny sposób, w innych wprost wymaga podejmowania ich na zgromadzeniu wspólników.

Podjęcie uchwały w spółce z o.o. może się wiązać z licznymi dylematami. Czy uchwała może zostać podjęta właśnie na formalnie zwołanym zgromadzeniu wspólników, czy też w formie kurendy lub głosowania pisemnego, a może wymogi jej podjęcia są jeszcze bardziej formalne (przed notariuszem)? W jaki sposób sformułować uchwałę? Kiedy uchwały należy zgłosić do sądu rejestrowego, jakie wiążą się z tym koszty i jak wypełnić formularz do sądu? Z wątpliwościami tego rodzaju spotykam się na co dzień. Na te i inne pytania postarałem się odpowiedzieć w niniejszej publikacji.

Choć Kodeks spółek handlowych wymienia wśród organów spółki zgromadzenie wspólników w ostatniej kolejności, w tym opracowaniu kolejność została częściowo odwrócona, a uchwały wspólników zaprezentowano w pierwszej kolejności. Wystarczającym uzasadnieniem dla takiego zabiegu są wiodąca wśród organów spółki z o.o. rola zgromadzenia wspólników i liczne kompetencje decyzyjne w sprawach spółki. Potwierdza to nawet pobieżna lektura odpowiedniego działu Kodeksu dotyczącego spółek z ograniczoną odpowiedzialnością.

W celu usystematyzowania uchwały wspólników zostały podzielone na odpowiednie kategorie. Najpierw omówione są ogólne zasady podejmowania uchwał, a następnie uchwały podejmowane na etapie tworzenia spółki, uchwały dotyczące uprawnień i obowiązków w spółce, uchwały stanowiące wykonywanie uprawnień wobec organów spółki, w tym uprawnień nadzorczych, uchwały związane z szeroko pojętym funkcjonowaniem spółki, zmianą umowy spółki, rozwiązaniem i likwidacją spółki, w końcu uchwały dotyczące łączenia i podziału spółek.

Określenie zgromadzenia wspólników jako organu uchwałodawczego może sugerować, iż podejmowanie decyzji w sprawie funkcjonowania spółki w formie uchwał dotyczy tylko tego organu. Nic bardziej mylnego, a kompetencje uchwałodawcze przysługują w określonych sprawach również zarządowi – jako organowi reprezentującemu i prowadzącemu sprawy spółki, a także radzie nadzorczej i komisji rewizyjnej, co zostało omówione w dalszych działach publikacji.

Wzór każdej uchwały i przykładowo wypełnionego formularza do sądu rejestrowego został poprzedzony odpowiednią dawką informacji teoretycznych popartych orzecznictwem, aby pełniej wprowadzić Czytelnika w daną materię.

Mam nadzieję, że teoretyczno-praktyczna zawartość niniejszej publikacji okaże się przydatna przy wykonywaniu uchwałodawczych kompetencji w każdej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

Adam Sroga

Dział I
Zgromadzenie wspólników jako organ uchwałodawczy

Rozdział 1
Zakres i reguły dotyczące uchwał wspólników

1.1. Ogólne zasady podejmowania uchwał

1.1.1. Uchwały wspólników (zgromadzenia wspólników)

W każdej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: spółka z o.o.) występuje organ uchwałodawczy – zgromadzenie wspólników. Inaczej niż w przypadku zarządu czy rady nadzorczej nie trzeba formalnego powołania tego organu. Zgromadzenie wspólników ma bowiem z góry określony skład osobowy, który zmienia się wraz ze zmianą grona wspólników.

Zasadą jest, że wspólnicy podejmują uchwały na zgromadzeniach wspólników – zwyczajnych i nadzwyczajnych. Odstępstwem od tej zasady jest podejmowanie uchwał bez odbycia zgromadzenia wspólników. Jest to możliwe, gdy wszyscy wspólnicy wyrażą na piśmie zgodę na postanowienie, które ma być powzięte (tzw. kurenda), albo na głosowanie pisemne. Pierwszy sposób polega na głosowaniu nad gotową uchwałą o konkretnej treści, przy czym wszyscy wspólnicy muszą się pod taką uchwałą podpisać. W drugim przypadku mamy do czynienia z wyrażeniem jednomyślnej zgody na to, aby głosować w przyszłości na piśmie. To późniejsze głosowanie odbywa się na ogólnych zasadach – uchwała zapada bezwzględną większością głosów.

Niekiedy ustawa z 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1577 ze zm., dalej: k.s.h.) wprost wskazuje, jakich uchwał nie wolno podejmować

poza zwyczajnym zgromadzeniem wspólników (tak jest np. w przypadku art. 231 § 2 k.s.h.). W wielu przepisach przewidziano wymóg podejmowania uchwał na zgromadzeniu wspólników bez wskazania, czy ma się to odbyć na zgromadzeniu zwyczajnym czy nadzwyczajnym: art. 15, art. 191 § 1, art. 199 § 2, art. 210 § 1, art. 222 § 6, art. 233, art. 237 § 2, art. 281, art. 288 § 1–2, art. 506, art. 522, art. 541, art. 562 k.s.h. W innych przypadkach wprowadzono ogólnie konieczność podejmowania uchwał bez sprecyzowania, czy ma się to odbyć na zgromadzeniu wspólników (zwyczajnym albo nadzwyczajnym), czy też pisemnie, np. w art. 178 § 1, art. 201 § 4, art. 207, art. 255 § 1 k.s.h.

Biorąc pod uwagę powyższe uregulowania i podziały, skłonić się można ku poglądowi, że podejmowanie uchwał bez odbycia zgromadzenia wspólników (tj. w trybie art. 227 § 2 k.s.h.) jest dopuszczalne zawsze wtedy, gdy Kodeks spółek handlowych wyraźnie tego nie zabrania. Sformułowanie „uchwała wspólników" powinno być więc rozumiane w ten sposób, że uchwała może być podjęta na zgromadzeniu wspólników albo w trybie określonym w art. 227 § 2 k.s.h., jeśli nie jest zastrzeżona pierwsza forma.

Wymóg podejmowania uchwały wspólników (zgromadzenia wspólników) może wynikać zarówno z Kodeksu spółek handlowych, jak i z umowy spółki, co ma znaczenie dla skutków dokonania czynności prawnej bez wymaganej uchwały (art. 17 k.s.h.). W pierwszym przypadku czynność taka jest nieważna. Tymczasem czynność prawna dokonana bez zgody właściwego organu spółki (w tym zgromadzenia wspólników) pozostaje ważna, gdy taki wymóg wynika z ustaw.

1.1.2. Zwyczajne zgromadzenie wspólników

W terminie 6 miesięcy po upływie każdego roku obrotowego powinno odbyć się zwyczajne zgromadzenie wspólników. Obligatoryjnie przedmiotem jego obrad jest:

- rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy,
- udzielenie członkom organów spółki absolutorium z wykonania przez nich obowiązków,
- powzięcie uchwały o podziale zysku albo pokryciu straty – o ile sprawy te nie zostały wyłączone spod kompetencji zgromadzenia wspólników.

1.1.3. Nadzwyczajne zgromadzenie wspólników

Zdecydowana większość zgromadzeń wspólników ma charakter nadzwyczajny. Zwołuje się je w przypadkach określonych w dziale I k.s.h. „Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością", w przypadkach określonych w umowie spółki, a także gdy organy lub osoby uprawnione do zwoływania zgromadzeń uznają to za wskazane.

1.1.4. Miejsce i sposób zwoływania zgromadzeń

Zgromadzenia wspólników odbywają się co do zasady w siedzibie spółki, tj. w miejscowości, w której swoje funkcje wykonuje zarząd. Określenie siedziby spółki stanowi jeden z obligatoryjnych elementów umowy spółki. Umowa spółki może też wskazywać w swej

treści inne miejsce na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dla odbywania zgromadzenia wspólników (może to być ogólne stwierdzenie: „na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej"). Nawet jednak wobec braku takiego zapisu w umowie spółki, zgromadzenie wspólników może się odbyć w innym miejscu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o ile wszyscy wspólnicy wyrażą na to zgodę na piśmie (zawsze jednak na terytorium Polski).

Prawo zwołania zgromadzenia wspólników przysługuje przede wszystkim zarządowi, ale także – w określonych sytuacjach – radzie nadzorczej, komisji rewizyjnej, wspólnikom na mocy upoważnienia sądowego. Zasady zwoływania są takie same dla zgromadzeń zwyczajnych i nadzwyczajnych. Wspólnicy mogą być zawiadamiani za pomocą listów poleconych lub przesyłek nadanych pocztą kurierską, wysłanych co najmniej 2 tygodnie przed terminem zgromadzenia wspólników. Przepis art. 238 § 1 k.s.h. wyraźnie wymaga wysłania, nie zaś doręczenia listu lub przesyłki. Jeśli wspólnik wyraził na to pisemną zgodę (i jednocześnie podał adres), zawiadomienie może być mu wysłane pocztą elektroniczną.

1.1.5. Sprawy objęte uchwałami

Zasadniczo uchwały można podjąć w tych sprawach, które były objęte porządkiem obrad. Udział w zgromadzeniu jest prawem wspólników, nie zaś ich obowiązkiem. Z tego względu art. 239 § 1 k.s.h. uniemożliwia podejmowanie uchwał w sprawach, które mogłyby być zaskoczeniem dla wspólników. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy cały kapitał zakładowy jest reprezentowany na zgromadzeniu i nikt z obecnych nie zgłosił sprzeciwu co do powzięcia uchwały. Wniosek o zwołanie nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników oraz wnioski o charakterze porządkowym zawsze mogą być uchwalone, nawet wtedy, gdy nie były objęte porządkiem obrad.

Nie jest niczym dziwnym odbywanie zgromadzenia wspólników bez formalnego zwołania, praktykowane szczególnie w spółkach o nielicznym składzie osobowym, a w spółkach jednoosobowych to wręcz norma. Do podjęcia ważnej uchwały na takim zgromadzeniu jest jednak wymagane, zgodnie z art. 240 k.s.h., łączne spełnienie następujących warunków:

1) cały kapitał zakładowy jest reprezentowany (osobiście, przez pełnomocników bądź przedstawicieli ustawowych),
2) nikt z obecnych nie zgłosił sprzeciwu dotyczącego odbycia zgromadzenia lub wniesienia poszczególnych spraw do porządku obrad.

O ile uchwały podejmowane z naruszeniem art. 239 § 1 i art. 240 k.s.h.) są nieważne, o tyle zgromadzenie, na którym je podjęto, pozostaje ważne, jeśli przepisy działu I k.s.h. o spółce z o.o. lub umowa spółki nie stanowią inaczej. Nie ma tu żadnego znaczenia liczba reprezentowanych na nim udziałów.

1.1.6. Zasady głosowania

Kapitał zakładowy spółki z o.o. dzieli się na udziały o równej albo nierównej wartości nominalnej. W tych spółkach, w których wspólnik może mieć więcej niż jeden udział,

wszystkie udziały w kapitale zakładowym powinny być równe i są niepodzielne. Na każdy udział o równej wartości nominalnej przypada jeden głos. Wynika to z zasady, że głosują wspólnicy, ale czynią to udziałami. Umowa spółki może przyjąć inne reguły, przyznając uprzywilejowanie w zakresie prawa głosu, przyznając jednak wspólnikowi nie więcej niż trzy głosy na jeden udział. W przypadku udziałów o nierównej wartości nominalnej jeden głos przypada na każde 10 zł wartości nominalnej udziału.

Wspólnik może uczestniczyć w zgromadzeniu wspólników, jak i wykonywać prawo głosu przez pełnomocnika, z tym że pełnomocnikiem nie może być członek zarządu ani pracownik spółki. Udzielone na piśmie pod rygorem nieważności pełnomocnictwo powinno być dołączone do księgi protokołów, do której wpisuje się też wszystkie podejmowane uchwały zgromadzenia wspólników. W sprawach dotyczących swojej odpowiedzialności wobec spółki, w tym udzielenia absolutorium, zwolnienia ze zobowiązania wobec spółki i sporu między nim a spółką, wspólnik nie może głosować przy powzięciu uchwał w żaden sposób: osobiście, przez pełnomocnika ani jako pełnomocnik innej osoby.

Kolejną generalną regułą jest zapadalność uchwał bezwzględną większością głosów, tj. więcej niż połową głosów oddanych. Oblicza się głosy za, przeciw i wstrzymujące się. Szczególne zasady obowiązują w przypadku uchwał w sprawach mających wyjątkowe znaczenie dla funkcjonowania czy istnienia spółki – zapadają one większością 2/3 albo 3/4 głosów. Umowa spółki może przewidywać jeszcze surowsze warunki powzięcia uchwał w newralgicznych dla spółki sprawach.

Obowiązuje ogólna zasada jawności głosowania. Obligatoryjne odstępstwa na rzecz głosowania tajnego dotyczą: wyborów, wniosków o odwołanie członków organów spółki lub likwidatorów, pociągnięcia ich do odpowiedzialności, spraw osobowych. Tajne głosowanie należy również zarządzić na żądanie choćby jednego ze wspólników obecnych lub reprezentowanych na zgromadzeniu wspólników.

1.1.7. Uchwały przy wykorzystaniu wzorca uchwały

Umowa spółki z o.o. może być zawarta w formie klasycznej, w formie aktu notarialnego, ale również przy wykorzystaniu wzorca umowy udostępnionego w systemie teleinformatycznym. W odniesieniu do tak zawartej umowy spółki możliwe jest podejmowanie uchwał przy wykorzystaniu wzorca uchwały udostępnionego w tym systemie teleinformatycznym (art. 240^1 § 1 k.s.h.). Dla powzięcia uchwały w tym trybie nie jest wymagane formalne zwołanie zgromadzenia wspólników. Warunkiem jej podjęcia jest jednak wykonanie prawa głosu co do uchwały przez wszystkich wspólników, przez oświadczenie złożone w systemie teleinformatycznym, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym (do 11 września 2018 r. – potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP – zmiana nastąpiła na mocy art. 15 ustawy z 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. z 2018 r. poz. 1544, dalej: u.usł.zauf.). Wniosek o wpis do rejestru składany jest również za pośrednictwem systemu teleinformatycznego. Do uchwał tych nie stosuje się przepisu o tajnym głosowaniu.

Wydane na podstawie art. 157^1 § 5 k.s.h. rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z 14 stycznia 2015 r. w sprawie określenia wzorców dotyczących spółki z ograniczoną

odpowiedzialnością udostępnionych w systemie teleinformatycznym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1005, dalej: rozporządzenie o wzorcach) określa wzorce uchwał i czynności wykonywanych w systemie teleinformatycznym.

1.1.8. Wzór protokołu zwyczajnego zgromadzenia wspólników

Wzór 1. Protokół zwyczajnego zgromadzenia wspólników spółki z o.o.

PROTOKÓŁ ZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW
„XYZ" SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU

Obrady w siedzibie Spółki otworzył w dniu 15 maja 2018 roku o godzinie 10.00 Jan Nowak – Prezes Zarządu spółki pod firmą „XYZ" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu, zarejestrowanej w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu pod numerem: 0000123456.

Ustalono następujący porządek obrad:
1. Otwarcie obrad i wybór Przewodniczącego Zgromadzenia.
2. Sporządzenie listy obecności i stwierdzenie zdolności Zgromadzenia do podejmowania uchwał.
3. Przyjęcie porządku obrad.
4. Rozpatrzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017.
5. Podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i sprawozdania finansowego za 2017 rok.
6. Podjęcie uchwały o podziale zysku Spółki za rok obrotowy 2017.
7. Podjęcie uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi z wykonania obowiązków.
8. Zamknięcie obrad.

Ad 1
Obrady Zgromadzenia Wspólników otworzył Prezes Zarządu Jan Nowak i zarządził wybór Przewodniczącego Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników. Na Przewodniczącego wybrano jednogłośnie pana Zdzisława Kowalskiego.

Ad 2
Przewodniczący Zgromadzenia Wspólników stwierdził, że Zgromadzenie odbywa się w siedzibie Spółki. Przewodniczący potwierdził prawidłowość nadania zaproszeń na Zgromadzenie Wspólników zgodnie z art. 238 Kodeksu spółek handlowych. Po sporządzeniu listy obecności stwierdził, że na Zgromadzeniu obecni są Wspólnicy reprezentujący cały kapitał zakładowy Spółki. Nikt z obecnych nie wniósł sprzeciwu co do odbycia Zgromadzenia ani co do postawienia poszczególnych spraw na porządku obrad.

albo
Przewodniczący Zgromadzenia Wspólników stwierdził, że Zgromadzenie odbywa się w siedzibie Spółki. Przewodniczący sporządził listę obecności i stwierdził, że na Zgromadzeniu obecni są Wspólnicy reprezentujący cały kapitał zakładowy Spółki. Nikt z obecnych nie wniósł sprzeciwu co do odbycia Zgromadzenia ani co do postawienia poszczególnych spraw na porządku obrad. Wobec powyższego, mimo braku formalnego zwołania Zgromadzenia Wspólników, Przewodniczący stwierdził, iż jest ono władne podjąć wiążące uchwały zgodnie z treścią art. 240 Kodeksu spółek handlowych.

Ad 3
Przewodniczący poddał pod głosowanie zaproponowany porządek obrad, który został przyjęty jednogłośnie i bez sprzeciwów.

Ad 4
Zgromadzenie Wspólników rozpatrzyło sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017.

Ad 5
Zgromadzenie Wspólników podjęło następującą uchwałę:

Uchwała nr 1
Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„XYZ" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu
z dnia 15 maja 2018 r.
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu Spółki z działalności Spółki i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017

Zgromadzenie, po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017, postanawia przyjąć i zatwierdzić przedstawione przez Zarząd sprawozdanie z działalności Spółki i sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017.
Uchwała została przyjęta jednogłośnie, w głosowaniu jawnym, bez sprzeciwów.

Ad 6
Zgromadzenie Wspólników podjęło następującą uchwałę:

Uchwała nr 2
Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„XYZ" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu
z dnia 15 maja 2018 r.
w sprawie podziału zysku Spółki za rok obrotowy 2017

§ 1
Zgromadzenie postanawia zysk netto Spółki za rok obrotowy 2017, w wysokości 355 000 zł (słownie: trzysta pięćdziesiąt pięć tysięcy złotych 00/100), rozdysponować w następujący sposób:
1. *kwotę 255 000 zł (słownie: dwieście pięćdziesiąt pięć tysięcy złotych 00/100) wyłączyć od podziału i przeznaczyć na kapitał rezerwowy Spółki,*

2. *pozostałą kwotę, tj. 100 000 zł (słownie: sto tysięcy złotych 00/100), przeznaczyć do wypłaty Wspólnikom tytułem dywidendy, dzieląc ją w następujący sposób:*
   1) *kwotę 20 000 zł wypłacić wspólnikowi Tadeuszowi Jaśkowskiemu,*
   2) *kwotę 20 000 zł wypłacić wspólnikowi Annie Janickiej,*
   3) *kwotę 20 000 zł wypłacić wspólnikowi Oskarowi Lisowi,*
   4) *kwotę 20 000 zł wypłacić wspólnikowi Ewie Lis,*
   5) *kwotę 20 000 zł wypłacić wspólnikowi Zdzisławowi Kowalskiemu.*

§ 2

Dywidenda zostanie wypłacona Wspólnikom do dnia 31 lipca 2018 r.

§ 3

Uchwała została przyjęta jednogłośnie, w głosowaniu jawnym, bez sprzeciwów.

Ad 7

Zgromadzenie Wspólników podjęło następującą uchwałę:

Uchwała nr 3
Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„XYZ" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu
z dnia 15 maja 2018 r.
w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi z wykonania obowiązków

§ 1

Zgromadzenie udziela Zarządowi, w osobach: Prezes Jan Nowak, Członek Zarządu Janina Rej, Członek Zarządu Michał Kapusta, absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2017.

§ 2

Uchwała została przyjęta jednogłośnie, w głosowaniu jawnym, bez sprzeciwów.

Ad 8

Wobec wyczerpania porządku obrad przewodniczący zamknął Zgromadzenie.

Lista obecności Wspólników:

Tadeusz Jaśkowski posiadający 80 udziałów po 500,00 zł każdy,

Anna Janicka, posiadająca 80 udziałów po 500,00 zł każdy,

Oskar Lis, posiadający 80 udziałów po 500,00 zł każdy,

Ewa Lis, posiadająca 80 udziałów po 500,00 zł każdy,

Zdzisław Kowalski, posiadający 80 udziałów po 500,00 zł każdy.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

1.2. Uchwały wspólników podejmowane na etapie tworzenia spółki

1.2.1. Powołanie pełnomocnika w spółce w organizacji

Spółka z o.o. powstaje po spełnieniu wymogów wymienionych w art. 163 k.s.h, tj.:

- zawarciu umowy spółki,
- wniesieniu przez wspólników wkładów na pokrycie całego kapitału zakładowego (w razie objęcia udziału za cenę wyższą od wartości nominalnej – także wniesienia nadwyżki),
- powołaniu zarządu,
- ustanowieniu rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej, jeżeli wymaga tego ustawa lub umowa spółki,
- dokonaniu wpisu spółki do rejestru.

Podmiotem prawa spółka staje się jednak już wcześniej, po zawarciu umowy spółki. Od tego momentu określana jest mianem spółki z o.o. w organizacji. Staje się podmiotem stosunków cywilnych, ma zdolność prawną, zdolność do czynności prawnych, zdolność sądową i upadłościową. Może nabywać we własnym imieniu prawa, w tym własność nieruchomości i inne prawa rzeczowe, zaciągać zobowiązania, pozywać i być pozywana (art. 11 § 1 k.s.h.).

Spółka w organizacji jest co do zasady reprezentowana przez zarząd. Jeśli jednak nie został on jeszcze wyłoniony, spółkę w organizacji może reprezentować jedynie pełnomocnik powołany jednomyślną uchwałą wspólników (art. 161 § 2 k.s.h.). Oznacza to, że sprzeciw choćby jednego ze wspólników czyni niemożliwym powołanie pełnomocnika.

Wzór 2. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie powołania pełnomocnika

Uchwała nr 1
z dnia 18 lipca 2018 r.
Wspólników „Omega" spółki z o.o. w organizacji
w przedmiocie powołania pełnomocnika

§ 1

Wspólnicy wyrażają zgodę na powołanie pełnomocnika dla „Omega" spółki z o.o. w organizacji w osobie Jacka Kowalskiego.

§ 2

Głosowanie odbyło się w trybie jawnym.

§ 3

Za przyjęciem uchwały głosowali wszyscy Wspólnicy.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

1.2.2. Zatwierdzenie czynności osób działających w imieniu spółki w organizacji

Za zobowiązania spółki z o.o. w organizacji odpowiadają solidarnie spółka i osoby, które działały w jej imieniu. Chodzi o zobowiązania o charakterze prywatnoprawnym i publicznoprawnym, które powstały w toku funkcjonowania spółki, choćby na początkowym etapie jej istnienia. Jest to wyjątek od zasady obowiązującej po wpisie spółki do rejestru, że wspólnicy nie ponoszą odpowiedzialności za zobowiązania spółki. Wspólnik, który działał w imieniu spółki w organizacji i zaciągał zobowiązania w jej imieniu, odpowiada za te zobowiązania solidarnie ze spółką.

Z chwilą rejestracji spółka właściwa zastępuje z mocy prawa spółkę w organizacji, w tym w zakresie praw i obowiązków. Osoby działające w imieniu spółki w organizacji ponoszą jednak odpowiedzialność do czasu, gdy zgromadzenie wspólników zatwierdzi ich czynności (art. 161 § 3 k.s.h.). Zatwierdzenie czynności zwalnia je od odpowiedzialności wobec spółki, jednak nie ma wpływu na ich odpowiedzialność względem wierzycieli spółki.

Uchwała w sprawie zatwierdzenia czynności podejmowana jest przez zgromadzenie wspólników bezwzględną większością głosów (art. 245 k.s.h.).

Wzór 3. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie zatwierdzenia czynności osób działających w imieniu spółki w organizacji

Uchwała nr 1
Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„AGH" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie
z dnia 5 marca 2018 r.
w przedmiocie zatwierdzenia czynności osób działających w imieniu spółki w organizacji

Działając na podstawie art. 161 § 3 k.s.h.:

§ 1

Zgromadzenie Wspólników, w związku z rejestracją Spółki, zatwierdza czynności Jarosława Nowaka i Elżbiety Kowalskiej, działających w imieniu i na rzecz „AGH" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji.

§ 2

Uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w głosowaniu jawnym.

§ 3

Za przyjęciem uchwały głosowali wszyscy Wspólnicy.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

1.2.3. Likwidacja spółki w organizacji

Zawiązanie spółki zgłasza do sądu rejestrowego zarząd spółki w terminie 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy spółki. W odniesieniu do spółki, której umowa została zawarta przy wykorzystaniu wzorca umowy, termin wynosi 7 dni. Przekroczenie tych terminów ma prawne konsekwencje dla spółki w organizacji. Skutkiem jest rozwiązanie z mocy prawa umowy spółki. Podobny rezultat nastąpi w razie uprawomocnienia się postanowienia sądu odmawiającego zarejestrowania spółki. W efekcie dochodzi do rozwiązania spółki w organizacji. Spółka rozlicza się niezwłocznie ze wspólnikami z wniesionych przez nich wkładów i zaspokaja wierzytelności – o ile takie już powstały – osób trzecich. Niemożność niezwłocznego rozliczenia się oznacza konieczność przeprowadzenia likwidacji.

Likwidacji co do zasady dokonuje zarząd. Jeżeli jednak w spółce w organizacji jeszcze nie powołano tego organu, likwidatora (albo likwidatorów) ustanawia zgromadzenie wspólników albo sąd rejestrowy. Przyjmuje się pierwszeństwo zgromadzenia wspólników przed działaniem podejmowanym przez sąd. Ich uchwała zapada bezwzględną większością głosów, w głosowaniu tajnym.

Wzór 4. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie ustanowienia likwidatorów

Uchwała nr 2
z dnia 5 kwietnia 2018 r.
Wspólników „AS" Spółki z o.o. w organizacji w likwidacji
w przedmiocie ustanowienia likwidatorów

Działając na podstawie art. 170 § 1 w zw. z art. 169 § 1 k.s.h.:

§ 1

Wspólnicy Spółki ustanawiają likwidatorów Spółki w osobach: Michał Jeleń i Anna Grzyb.

§ 2

Uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów, w głosowaniu tajnym.

§ 3

Za przyjęciem uchwały głosowali wszyscy Wspólnicy.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

1.3. Uchwały wspólników dotyczące uprawnień i obowiązków w spółce

1.3.1. Podział zysku

Spółka z o.o. może być utworzona w każdym prawnie dopuszczalnym celu. W praktyce najpowszechniejszym celem utworzenia spółki z o.o. jest prowadzenie działalności

gospodarczej w celach zarobkowych. Podstawowym zadaniem takiej spółki jest osiąganie zysków. Zysk występuje wtedy, gdy ma miejsce nadwyżka aktywów nad pasywami. Prawo do udziału w tym zysku ma każdy wspólnik. Roszczenie wspólnika uruchamia się jednak dopiero z chwilą podjęcia uchwały o podziale zysku wynikającego ze sprawozdania finansowego. Aby wspólnik nabył prawo do udziału w zysku rocznym, muszą zatem zostać spełnione dwa warunki: zysk wynika z rocznego sprawozdania finansowego i został (w całości albo w części) przeznaczony do podziału uchwałą zgromadzenia wspólników. Zgromadzenie wspólników może bowiem zdecydować o innym przeznaczeniu całości zysku, np. na kapitał zapasowy bądź rezerwowy. Już sama umowa spółki może przewidywać inny sposób podziału zysku.

Przeznaczony do podziału zysk dzieli się na rzecz wspólników stosownie do posiadanych przez nich udziałów, jeśli umowa spółka nie stanowi inaczej. Kwota przeznaczona do podziału nie może przekraczać zysku za ostatni rok obrotowy, powiększonego o niepodzielone zyski z lat ubiegłych oraz o kwoty przeniesione z utworzonych z zysku kapitałów zapasowego i rezerwowych, które mogą być przeznaczone do podziału. Kwotę tę pomniejsza się natomiast o niepokryte straty, udziały własne oraz kwoty, które zgodnie z ustawą lub umową spółki powinny być przekazane z zysku za ostatni rok obrotowy na kapitały zapasowy lub rezerwowe.

Zasadą jest powzięcie uchwały w przedmiocie podziału zysku albo pokrycia straty przez zgromadzenie wspólników (art. 231 § 2 pkt 2 k.s.h.). Jej podjęcie jest obligatoryjnym punktem obrad zwyczajnego zgromadzenia wspólników. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy sprawy te zostały wyłączone spod kompetencji zgromadzenia wspólników i przekazane np. innemu organowi spółki albo jednemu ze wspólników. Jeśli takie okoliczności nie występują, wówczas zgromadzenie wspólników podejmuje uchwałę w przedmiocie podziału zysku albo pokrycia straty bezwzględną większością głosów. W tym przypadku obowiązuje wyraźny zakaz głosowania pisemnego (art. 231 § 4 k.s.h.). Podjęcie uchwały z jego naruszeniem skutkowałoby nieważnością uchwały (art. 17 § 1 k.s.h.). Głosowanie jest jawne.

Wzór 5. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie podziału zysku

Uchwała nr 2
Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„ABC" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie
z dnia 26 czerwca 2018 r.
w sprawie podziału zysku Spółki za rok obrotowy 2017

§ 1

Zgromadzenie Wspólników postanawia zysk netto Spółki za rok obrotowy 2017, w wysokości 100 000 zł (słownie: sto tysięcy złotych 00/100), rozdysponować w następujący sposób:

1) kwotę 75 000 zł (słownie: siedemdziesiąt pięć tysięcy złotych 00/100) przeznaczyć do wypłaty Wspólnikom tytułem dywidendy, dzieląc ją w następujący sposób:
   a) kwotę 30 000 zł wypłacić wspólnikowi Janowi Nowakowi,

b) kwotę 25 000 zł wypłacić wspólnikowi Joannie Zielińskiej,
c) kwotę 20 000 zł wypłacić wspólnikowi Adamowi Zielińskiemu.

2) Kwotę 25 000 zł (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy złotych 00/100) wyłączyć od podziału i przeznaczyć na kapitał rezerwowy Spółki.

§ 2

Dywidenda zostanie wypłacona Wspólnikom do dnia 20 lipca 2018 r.

§ 3

Uchwała została przyjęta jednogłośnie, w głosowaniu jawnym, bez sprzeciwów.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

Uchwałę o podziale zysku lub pokryciu straty należy złożyć w rejestrze sądowym (dalej: Rejestr) w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, podobnie jak roczne sprawozdanie finansowe i odpis uchwały o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego (art. 69 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej: u.rach.).

Od 15 marca 2018 r. obowiązują nowe zasady składania wyżej wymienionych dokumentów. Zgłoszenie następuje za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego do tego celu przez Ministra Sprawiedliwości (art. 19e ust. 1 ustawy z 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 986 ze zm., dalej: ustawa o KRS) – na stronie internetowej: https://ekrs.ms.gov.pl. Zgłoszenie, do którego obecnie dodaje się skany dokumentów finansowych składanych dotychczas w tradycyjnej formie, opatruje kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym (do 11 września 2018 r. – podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP – zmiana na mocy art. 9 u.usł.zauf.) co najmniej jedna osoba fizyczna, której numer PESEL jest ujawniony w Rejestrze, wpisana jako członek organu uprawnionego do reprezentowania, wspólnik uprawniony do reprezentowania spółki osobowej, syndyk albo likwidator (art. 19e ust. 2 ustawy o KRS). Wprowadzona regulacja nie jest idealna i formalnie nie przewiduje opcji zgłoszenia dokumentów przez pełnomocnika, co było do tej pory możliwe. W praktyce sądy przyjmują zgłoszenia dokonane przez pełnomocników.

System teleinformatyczny umożliwia złożenie dokumentów w dwojakiej formie. Pierwsza polega na bezpłatnym zgłaszaniu dokumentów finansowych. Może go dokonać wyłącznie jeden z członków zarządu (syndyk, likwidator), którego numer PESEL został ujawniony w Rejestrze. Po załączeniu niezbędnych dokumentów opatruje go wspomnianym powyżej podpisem. Drugi sposób polega na zgłoszeniu poprzez portal S24 i wiąże się z koniecznością wniesienia opłat. W tym przypadku zgłoszenia może dokonać pełnomocnik spółki, przedkładając wraz ze skanami dokumentów wymienionych w art. 69 ust. 1 u.rach. odpis pełnomocnictwa. Zgłoszenie opatruje kwalifikowanym podpisem

elektronicznym albo podpisem zaufanym. Ten tryb zgłoszenia, poza wspomnianą opłatą, wiąże się z jeszcze jedną trudnością. O ile zgłoszenie może być już opatrzone podpisem zaufanym (uzyskanie go jest proste i bezpłatne), o tyle załączone dokumenty muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym (format xades), a to wiąże się z kosztami. Należy bowiem uiścić:

- 40 zł za przyjęcie dokumentów (art. 63 ustawy z 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych, t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 300 ze zm., dalej: u.k.s.c.) oraz
- 100 zł za ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym (§ 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z 13 maja 2014 r. w sprawie wydawania i rozpowszechniania Monitora Sądowego i Gospodarczego, t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1957, dalej: rozporządzenie MSiG).

1.3.2. Dzień dywidendy

Dzień podjęcia uchwały o podziale zysku jest też dniem dywidendy. Wspólnicy, którym w tym dniu przysługiwały udziały, są uprawnieni do dywidendy za dany rok obrotowy. Możliwe jest określenie innego dnia, według którego ustala się listę wspólników mających prawo do dywidendy za dany rok obrotowy. Wskazanie innego dnia dywidendy należy do wyłącznej kompetencji zgromadzenia wspólników (art. 193 § 2 k.s.h.). Co więcej, jest to dopuszczalne tylko wtedy, gdy umowa spółki zawiera stosowne upoważnienie dla zgromadzenia wspólników w tym zakresie. Uchwała o przesunięciu dnia dywidendy musi zapaść nie później niż wraz z uchwałą o podziale zysku. Z kolei sam dzień dywidendy wyznacza się w ciągu dwóch miesięcy od dnia podjęcia uchwały o podziale zysku, np. jeśli uchwała o podziale zysku została powzięta 15 czerwca, to dzień dywidendy może przypadać najpóźniej 15 sierpnia.

Dywidendę wypłaca się w dniu określonym w uchwale wspólników, podejmowaną bezwzględną większością głosów w głosowaniu jawnym. Jeżeli uchwała wspólników takiego dnia nie wskazuje, dywidenda jest wypłacana w dniu wyznaczonym przez zarząd.

Wzór 6. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie wypłaty dywidendy[1]

Uchwała nr 3
Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„Rar" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie
z dnia 15 maja 2018 r.
w sprawie wypłaty dywidendy

§ 1

Mając na uwadze wysokość zysku Spółki za rok obrotowy 2017 r., wykazanego w sprawozdaniu finansowym, i treść uchwały w przedmiocie podziału zysku, ustala się dzień dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy.

[1] Przy założeniu, że uchwała o podziale zysku zapadła w tym samym dniu.

§ 2
Dzień dywidendy ustala się na 15 czerwca 2018 r.

§ 3
Dzień wypłaty dywidendy ustala się na 1 lipca 2018 r.

§ 4
Uchwała została powzięta bezwzględną większością głosów, w głosowaniu jawnym.

§ 5
Za przyjęciem uchwały głosowali wszyscy Wspólnicy.

§ 6
Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

1.3.3. Zobowiązania do dopłat

Umowa spółki może zobowiązywać wspólników do dopłat (art. 177 k.s.h.). Są one określone w granicach liczbowo oznaczonej wysokości w stosunku do udziałów wspólników. Ani cel dopłaty, ani jej pojęcie nie zostały ustawowo zdefiniowane. Przyjmuje się jednak, że dopłata to po prostu suma wpłacana do spółki zgodnie z art. 177–178 k.s.h., przewidziana w umowie spółki. Jej celem jest pokrycie potencjalnej lub istniejącej straty. Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, wyrażonym w postanowieniu NSA z 20 lutego 2014 r. (II FZ 146/14):

NSA *(...) dopłaty mogą być wnoszone w związku z czasowymi trudnościami finansowymi spółki, potrzebą jej dokapitalizowania, koniecznością poniesienia dodatkowych nakładów inwestycyjnych (...).*

W postanowieniu z 1 sierpnia 2014 r. (II FZ 1189/14) Naczelny Sąd Administracyjny przypomniał natomiast utrwalony w doktrynie i orzecznictwie pogląd, że:

NSA *(...) dopłata jest formą wewnętrznej przymusowej pożyczki wspólników na rzecz spółki (...).*

Określenie zobowiązujące do dopłat może mieć generalny charakter. Wystarczy ogólne umowne określenie: „wspólnicy mogą zostać zobowiązani do wniesienia dopłat". Liczbowe oznaczenie wysokości dopłaty w stosunku do udziału może być dokonane przez wskazanie limitu dopłat albo konkretnej kwoty limitu.

Sam fakt przewidzianej w umowie spółki możliwości nałożenia obowiązku dopłat nie przesądza jeszcze o tym, że dopłaty faktycznie zostaną nałożone. Konkretyzacją obowiązku uiszczenia dopłat jest dopiero uchwała wspólników, podejmowana w miarę potrzeby. Uchwała zapada bezwzględną większością głosów, w głosowaniu jawnym. Jeśli dopłaty są uchwalane w okresie likwidacji, wymagana jest zgoda wszystkich wspólników.

Wzór 7. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie nałożenia dopłat na wspólników[2]

Uchwała nr 1
z dnia 5 maja 2018 r.
Zgromadzenia Wspólników „A–Z" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
w przedmiocie nałożenia dopłat na wspólników

Działając na podstawie art. 177 i 178 k.s.h. oraz § 17 umowy spółki:

§ 1

Zgromadzenie Wspólników nakłada na Wspólników dopłaty w wysokości 100 zł (słownie: sto złotych 00/100) na każdy posiadany udział, tj. w dwukrotnej wysokości udziału.

§ 2

Dopłaty mają na celu realizację zakupu maszyn budowlanych niezbędnych do realizacji celu Spółki.

§ 3

Zgromadzenie Wspólników ustala termin do wniesienia dopłat najpóźniej na dzień 30 maja 2018 r.

§ 4

Dopłaty należy wnieść na rachunek bankowy Spółki.

§ 5

Uchwała została powzięta bezwzględną większością głosów, w głosowaniu jawnym.

§ 6

Za przyjęciem uchwały głosowali wszyscy Wspólnicy.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej powzięcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

Jeśli zapis dotyczący zobowiązania wspólników do dopłat nie został umieszczony w umowie spółki w jej pierwotnym brzmieniu, obowiązek może zostać skonkretyzowany uchwałą wspólników dopiero po wprowadzeniu stosownego postanowienia w umowie w drodze zmiany jej treści. W tym przypadku uchwała – jako dotycząca zmiany umowy spółki i zwiększająca świadczenia wspólników – wymaga zgody wszystkich wspólników.

[2] Przy założeniu, że § 17 umowy spółki przewiduje możliwość zobowiązania wspólników do dopłat.

Wzór 8. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie zmiany umowy spółki polegającej na wprowadzeniu możliwości dopłat

Uchwała nr 1
z dnia 1 kwietnia 2018 r.
Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„A–Z" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
w przedmiocie zmiany umowy Spółki

Działając na podstawie art. 255 § 1 i art. 246 § 3 k.s.h.:

§ 1

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników dokonuje zmiany w treści umowy Spółki w ten sposób, że po § 17 dodaje § 17a o treści:
„1. Wspólnicy mogą zostać zobowiązani do dopłat w wysokości 2-krotnej wartości posiadanych udziałów.
2. Wysokość i terminy wnoszenia dopłat określane są uchwałą Wspólników".

§ 2

Uchwała została przyjęta w głosowaniu jawnym, za jednomyślną zgodą wszystkich Wspólników.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej powzięcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

1.3.4. Zwrot dopłat

Dopłata jest wprawdzie formą wewnętrznej przymusowej pożyczki wspólników na rzecz spółki, jednak nie można jej utożsamiać z umową pożyczki uregulowaną w art. 720–724 Kodeksu cywilnego (k.c.), choćby z tego względu, że zwrot dopłat nie jest bezwzględny. Przeciwnie, dopłata ma charakter świadczenia fakultatywnie zwrotnego, tzn. dopłaty nie muszą być w określonych okolicznościach zwracane. Także umowa spółki może wprost przewidywać, że dopłaty mają charakter bezzwrotny.

Zwrot dopłat jest dopuszczalny, gdy nie jest wymagane pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym. Nawet jednak w takich okolicznościach nie powstaje po stronie spółki konieczność dokonania takiego zwrotu. Obowiązek ten jest uruchamiany dopiero po podjęciu przez wspólników uchwały w przedmiocie zwrotu. Przyjęcie takiej uchwały stanowi wyłączną kompetencję zgromadzenia wspólników (art. 228 pkt 5 k.s.h.). Zapada bezwzględną większością głosów, w głosowaniu jawnym.

Uchwałę wspólników o zamierzonym zwrocie dopłat należy ogłosić w Monitorze Sądowym i Gospodarczym, a także ewentualnie w piśmie przeznaczonym do ogłoszeń spółki, jeśli takie zostało wskazane w umowie spółki. Zwrot dopłat może nastąpić do-

piero po upływie miesiąca od dnia ogłoszenia. Dalsze wymogi i konsekwencje zwrotu dopłat przewiduje art. 179 § 3 i 4 k.s.h. Według tego przepisu:

- dopłaty powinny być zwracane równomiernie,
- dopłat zwróconych nie uwzględnia się przy żądaniu nowych dopłat.

Wzór 9. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie zwrotu nałożonych dopłat

Uchwała nr 2
z dnia 30 października 2018 r.
Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„Most" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
w przedmiocie zwrotu nałożonych dopłat

Działając na podstawie art. 179 i art. 228 pkt 5 k.s.h.:

§ 1

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanawia zwrócić Wspólnikom wniesione przez nich w dniu 1 lutego 2018 r. dopłaty, nałożone mocą uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 1 z 5 stycznia 2018 r.

§ 2

Zwrot dopłat nastąpi w wysokości 150 zł na każdy posiadany udział, tj. w trzykrotnej wysokości udziału.

§ 3

Zwrot dopłat nastąpi w dniu 15 grudnia 2018 r., po uprzednim ogłoszeniu o zamierzonym zwrocie, zgodnie z art. 179 § 2 k.s.h.

§ 4

Uchwała została powzięta bezwzględną większością głosów, w głosowaniu jawnym.

§ 5

Za przyjęciem uchwały głosowali wszyscy Wspólnicy.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej powzięcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

1.3.5. Umorzenie udziału

Umorzenie udziału prowadzi do wygaśnięcia udziałów wszystkich lub ich pewnej partii (art. 199 k.s.h.). W spółce, której umowa przewiduje, że wspólnik może mieć jeden udział, możliwe jest umorzenie części udziału. Takie umorzenie nie może jednak spowodować powstania udziałów o wartości niższej niż 50 zł. Umorzenie udziałów nie jest dopuszczalne w spółce w organizacji.

Aby udział mógł być umorzony, muszą być spełnione dwa podstawowe warunki:

1) spółka została wpisana do Rejestru,
2) umowa spółki przewiduje możliwość umorzenia – odpowiedni zapis w umowie spółki może zostać umieszczony zarówno w wersji pierwotnej, jak i w zmienionej. W tym drugim przypadku potrzebna jest zgoda co najmniej 2/3 głosów wspólników (art. 246 § 1 k.s.h.).

W razie realizacji powyższych wymogów, musi zostać spełniona jeszcze jedna przesłanka: podjęcie stosownej uchwały przez zgromadzenie wspólników. Uprawnienie zgromadzenia wspólników w tym zakresie nie może być delegowane na inne osoby lub organy (z wyjątkiem umorzenia automatycznego). Uchwała podejmowana jest bezwzględną większością głosów, w głosowaniu jawnym. W jej treści obligatoryjnie musi zostać zamieszczona w szczególności podstawa prawna umorzenia oraz wysokość wynagrodzenia przysługującego wspólnikowi za umorzony udział.

Są dwa rodzaje umorzenia udziałów: dobrowolne i przymusowe. Umorzenie dobrowolne ma miejsce za zgodą wspólnika, w drodze nabycia udziału przez spółkę. Zgoda musi być skonkretyzowana, tzn. ma określać m.in. datę, liczbę, wartość udziałów i kwotę umorzenia. Ten wymóg należy odnieść w szczególności do sytuacji, w której umarzana jest część udziałów – brak konkretnej zgody na nabycie w celu umorzenia powoduje bezskuteczność czynności. Sam przebieg umorzenia dobrowolnego polega na dokonaniu czynności prawnej nabycia udziału przez spółkę (np. w drodze sprzedaży), a dopiero następnie – jego umorzeniu.

Umorzenie przymusowe to z kolei umorzenie udziału bez zgody wspólnika. W rzeczywistości jednak i w tym przypadku wspólnik podejmuje na pewnym etapie zgodę na umorzenie udziału. Skoro bowiem wspólnik przystępuje do spółki, to zna i akceptuje treść umowy spółki, w tym zapis o przymusowym umorzeniu udziałów. Takie umorzenie to sposób na wykluczenie z grona wspólników danego wspólnika, np. takiego, który dopuszcza się praktyk konkurencyjnych lub narusza tajemnicę przedsiębiorstwa. Umowa spółki powinna określać przesłanki umorzenia przymusowego i tryb umorzenia. Uchwała wspólników z kolei ma zawierać uzasadnienie.

Sposób ustalenia wynagrodzenia i jego wysokości jest dowolny w odniesieniu do umorzenia dobrowolnego. Wspólnicy mają swobodę w ustalaniu kwot związanych z wypłatami za umorzony udział. Inaczej jest natomiast w przypadku umorzenia przymusowego, w stosunku do którego art. 199 § 2 k.s.h. ustanawia dolną granicę wynagrodzenia: nie może być ono niższe od wartości przypadających na udział aktywów netto, wykazanych w sprawozdaniu finansowym, pomniejszonych o kwotę przeznaczoną do podziału między wspólników. Wyjątkiem jest umorzenie udziałów bez wynagrodzenia – za zgodą wspólnika.

Umowa spółki może przewidywać szczególny typ umorzenia, uzależniony wyłącznie od ziszczenia się określonego zdarzenia, oznaczonego w sposób ścisły w umowie spółki (umorzenie automatyczne). Zdarzenie powinno mieć charakter jednostkowy, obiektywnie sprawdzalny, pozwalający na łatwe ustalenie czasu jego wystąpienia (por. wyrok SA w Białymstoku z 1 lutego 2018 r., I AGa 23/2018).

Sąd Apelacyjny w Poznaniu, w wyroku z 25 października 2017 r. (I ACa 229/17), stwierdził, że:

SA *Przewidziany w art. 199 § 4 k.s.h. wymóg wskazania zdarzenia, które powoduje umorzenie udziałów bez powzięcia uchwały zgromadzenia wspólników, wyklucza jakiekolwiek elementy ocenne, musi być pozbawione uznaniowości. Określenie zdarzeń, których ziszczenie powoduje automatyzm umorzenia, musi być na tyle konkretne, aby nie było żadnych wątpliwości co do ich istoty i wystąpienia.*

Umorzenie automatyczne następuje bez uchwały zgromadzenia wspólników. Stosuje się tu przepisy o umorzeniu przymusowym. Ziszczenie się zdarzenia określonego w umowie spółki obliguje zarząd do powzięcia uchwały o obniżeniu kapitału zakładowego, chyba że umorzenie udziału następuje z czystego zysku.

Umorzenie udziału z czystego zysku nie wymaga obniżenia kapitału zakładowego i tym samym nie jest konieczna uchwała wspólników. Musi natomiast zostać przyjęta procedura związana z ogłoszeniem o uchwalonym obniżeniu kapitału zakładowego. Umorzenie wraz z obniżeniem kapitału zakładowego staje się skuteczne dopiero z chwilą zarejestrowania obniżenia w sądzie. Zasady zgłoszenia obniżenia kapitału zakładowego do sądu rejestrowego zostaną omówione w dalszej części. Umorzenie udziałów, które nie wiąże się z obniżeniem kapitału zakładowego, nie wymaga zgłoszenia do sądu rejestrowego.

Wzór 10. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie przymusowego umorzenia udziałów[3]

Uchwała nr 3
z dnia 5 lipca 2018 r.
Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
„XYZ" Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
w przedmiocie przymusowego umorzenia udziałów

Działając na podstawie art. 199 k.s.h. i § 19 umowy Spółki:

§ 1

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników umarza, w drodze umorzenia przymusowego, 100 udziałów po 100 zł każdy Wspólnika Jana Nowaka.

§ 2

Wysokość wynagrodzenia przysługującego Wspólnikowi określa się, mając na uwadze wartość przypadających na udział aktywów netto, wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2017 r., na kwotę 85 000 zł.

§ 3

Umorzenie przymusowe uzasadnione jest podjęciem przez Wspólnika działalności konkurencyjnej – zatrudnienia w „UWU" Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

[3] Przy założeniu, że § 19 umowy spółki przewiduje możliwość umorzenia udziałów.

§ 4
Uchwała została powzięta bezwzględną większością głosów, w głosowaniu jawnym.

§ 5
Za przyjęciem uchwały oddano 600 głosów, przeciwko uchwale oddano 200 głosów.

§ 6
Uchwała wchodzi w życie z dniem jej powzięcia.

Podpis Przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników

W przypadku spółki, której umowa została zawarta przy wykorzystaniu wzorca umowy, uchwała o umorzenia udziału (wyłącznie w trybie dobrowolnym) może być podjęta przy wykorzystaniu wzorca uchwały udostępnionego w systemie teleinformatycznym. Warunkiem jej podjęcia jest wykonanie co do niej prawa głosu przez wszystkich wspólników. Prawo głosu wykonuje się przez oświadczenie złożone w systemie teleinformatycznym, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym. Wniosek o wpis do Rejestru jest również składany za pośrednictwem systemu teleinformatycznego.

Wniosek o zarejestrowanie w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) zmiany dotyczącej spółki z o.o. dokonanej przy wykorzystaniu wzorca uchwały udostępnionego w systemie teleinformatycznym podlega stałej opłacie w kwocie 200 zł (art. 55 ust. 2 u.k.s.c.). Jednocześnie należy uiścić opłatę za ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w wysokości 100 zł (§ 6 ust. 1 rozporządzenia MSiG). Łącznie obie opłaty reguluje się poprzez system teleinformatyczny.

Wzór 11. Uchwała wspólników spółki z o.o. w sprawie dobrowolnego umorzenia udziału (według wzorca udostępnionego w systemie teleinformatycznym)

Uchwała nr 5
z dnia 5 czerwca 2018 r.
Zgromadzenie Wspólników Spółki „Alf" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zwanej dalej

„Spółką", postanawia:
1) na podstawie art. 199 § 1 k.s.h. i § 8 ust. 3 umowy Spółki, za zgodą wspólnika **Jana Kowalskiego** na umorzenie **10** udziałów, umorzyć – w trybie umorzenia dobrowolnego za zgodą wspólnika ..... bez wypłaty wynagrodzenia / ~~za wynagrodzeniem~~
~~.....~~ – **10** udziałów w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej **50 zł** każdy udział, tj. łącznie **500 zł** (słownie: **pięćset złotych 00/100**),
2) ustalić, że umorzenie udziałów następuje z czystego zysku Spółki.

Uchwała została podjęta jednogłośnie / ~~za uchwałą oddano .... głosów za, ... głosów~~
~~przeciw.~~
Podpisy Wspólników:
1) .....
2) .....
3) .....

Rozdział 2
Wpływ wspólników na organy spółki

2.1. Uprawnienia wobec zarządu

2.1.1. Powoływanie członków zarządu

Zarząd prowadzi sprawy spółki z o.o. we wszystkich obszarach niezastrzeżonych do kompetencji innych organów spółki oraz reprezentuje spółkę. Składa się z jednego albo kilku członków – wspólników lub osób spoza ich grona. Umowa spółki powinna przewidywać liczebność zarządu. Może to czynić widełkowo w formie „od… do", a następnie uchwałą wspólników konkretyzować liczbę. Walorem takiego rozwiązania jest brak konieczności zmiany umowy w razie spadku liczby członków zarządu poniżej pewnej granicy. Ustalenie konkretnej liczby członków zarządu w umowie spółki (np. „zarząd spółki składa się z trzech członków") rodzi konsekwencje prawne. Zgodnie z dominującym poglądem, w razie odejścia z zarządu jednej osoby zarząd przestaje funkcjonować, a nawet istnieć. Powoduje to konieczność niezwłocznego uzupełnienia składu zarządu. Brak organu zarządzającego w spółce może prowadzić do ustanowienia kuratora dla spółki. Według poglądu przeciwnego, zarząd kadłubowy (tj. taki, który wskutek wygaśnięcia mandatów ma mniejszą liczbę członków, niż to określa umowa spółki) nie jest organem spółki, przy czym zarząd taki nie może tylko podejmować uchwał wiążących spółkę, możliwa jest natomiast reprezentacja spółki. Przeciwnicy takiego stanowiska zwracają uwagę na jego wewnętrzną sprzeczność – jeżeli zarząd kadłubowy nie jest organem spółki, to jego członkowie nie mogą reprezentować spółki.

Jeśli umowa spółki nie zawiera postanowień na temat liczebności zarządu, należy przyjąć, że zarząd jest jednoosobowy.

Członkiem zarządu może być tylko osoba fizyczna o pełnej zdolności do czynności prawnych. Nie mogą otrzymać tej funkcji osoby skazane prawomocnie za jedno z przestępstw wymienionych w art. 18 § 2 k.s.h., określone w:

- rozdziałach XXXIII–XXXVII Kodeksu karnego, tj. przestępstwa przeciwko: ochronie informacji, wiarygodności dokumentów, mieniu, obrotowi gospodarczemu, obrotowi pieniędzmi i papierami wartościowymi,
- przepisach Kodeksu spółek handlowych, tj. ogłoszenie lub przedstawienie nieprawdziwych danych, umożliwienie bezprawnego głosowania lub udział w nim.

Sąd Apelacyjny w Katowicach w wyroku z 25 kwietnia 2013 r. (V ACa 600/12), uznał, że:

SA *Regulacja art. 18 § 2 k.s.h. wyłącza zarówno dopuszczalność skutecznego powołania danej osoby na funkcje wskazane w § 1 tego artykułu, jak również stanowi podstawę utraty zdolności do dalszego wykonywania tych funkcji, jeżeli prawomocny wyrok skazujący zapadł w czasie ich wykonywania.*

Dalsze ograniczenia wynikają z zakazu łączenia stanowisk: w zarządzie i radzie nadzorczej lub komisji rewizyjnej, a także w spółkach konkurencyjnych oraz z orzeczenia sądu

(art. 373 ustawy z 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe, t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2344 ze zm.) pozbawiającego prawa reprezentowania spółki handlowej.

Regułą jest powoływanie i odwoływanie członka zarządu uchwałą wspólników (art. 201 § 4 k.s.h.). Sąd Apelacyjny w Gdańsku w wyroku z 28 czerwca 2017 r. (III AUa 1989/16) przypomniał utrwalony pogląd w orzecznictwie, według którego:

SA *W przepisie art. 201 § 4 k.s.h. użyto sformułowania „powołuje", przez co w istocie należy rozumieć ustanowienie zarządu. Powołanie jest więc ogólnym terminem obejmującym każdą formę prowadzącą do nawiązania stosunku organizacyjnego do pełnienia funkcji. Może to być więc na przykład wybór, powołanie, wskazanie. Powołanie do zarządu należy pojmować w kategorii czynności prawnej, w ramach której wyrażony zostaje akt woli organu/podmiotu/osoby powołującej do zarządu, która materializuje się z chwilą sformułowania aktu powołania, inicjując stosunek organizacyjny (korporacyjny) powołanej osoby ze spółką, na podstawie którego dana osoba zyskuje status członka zarządu i realizuje związane z tym statusem prawa i obowiązki. Powołanie w skład zarządu spółki nie rodzi pracowniczego stosunku zatrudnienia. Powołania tego nie można mylić z powołaniem, o którym mowa w art. 68 k.p.*

Naczelny Sąd Administracyjny, w wyroku z 10 czerwca 2014 r. (II FSK 1687/12), stwierdził z kolei, że:

NSA *(...) takie powołanie (odwołanie) jest skuteczne w stosunkach wewnętrznych spółki, a wpis zmiany w składzie osobowym zarządu w rejestrze sądowym ma tylko charakter deklaratoryjny (...).*

Natomiast Sąd Apelacyjny w Katowicach w wyroku z 20 grudnia 2001 r. (I ACa 886/01) podkreślił, że:

SA *(...) Powołania nie może zastąpić nawet faktyczne pełnienie tej funkcji* (członka zarządu – aut.) *przez wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (...).*

Kolejnym warunkiem skutecznego powołania zarządu jest świadomość poszczególnych jego członków co do tego faktu. Chodzi o to, że osoba powoływana do zarządu powinna być poinformowana zarówno o takim zamiarze, jak i samym fakcie powołania i powinna wybór przyjąć w sposób wyraźny lub dorozumiany. Bez zgody i wiedzy danej osoby nie można jej w związku z tym powołać do zarządu spółki. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 9 marca 2012 r., II FSK 1714/10) zauważył, że:

NSA *Podejmując się pełnienia funkcji członka zarządu (przyjmując wybór do wiadomości), osoba ta nabywa prawo, ale także obowiązek prowadzenia spraw spółki (art. 208 § 2 k.s.h.). Jej powinnością jest zatem posiadanie elementarnej wiedzy o sprawach spółki, w tym sprawach finansowych (...).*

Jeśli umowa spółki nie stanowi inaczej, uchwała zapada wyłącznie na zgromadzeniu wspólników. Można też spotkać pogląd odmienny, dopuszczający głosowanie w trybie

art. 227 § 2 k.s.h., ale tylko przez głosowanie pisemne. Wybory członków zarządu dokonywane są w głosowaniu tajnym. Z tego względu wyłączona jest możliwość powołania zarządu przez pisemną zgodę na postanowienie, które ma być powzięte. Skoro wybór musi być jednomyślny, to ujawniony jest sposób głosowania. Z kolei dopuszczenie – zgodnie z tym stanowiskiem – wyboru członków zarządu przez głosowanie pisemne wynika z faktu, że zgoda na ten tryb wymaga jednomyślności, ale sama uchwała jest podejmowana większością głosów.

Powołanie członków zarządu uchwałą wspólników jest zasadą, ale umowa spółki może przewidywać inny tryb ich powoływania. Odpowiednie postanowienia umowy spółki mogą przewidywać analogiczne reguły powołania do zarządu dla całego składu zarządu, jak i odnosić się do każdego członka zarządu indywidualnie. Możliwe są modyfikacje co do trybu, ale również co do organu czy osób podejmujących uchwałę (np. rada nadzorcza, grupa wspólników). W konkretnych okolicznościach i w konkretnej spółce przekazanie kompetencji zgromadzenia wspólników do wyboru członków zarządu radzie nadzorczej może być uznane za sprzeczne z dobrymi obyczajami i mające na celu pokrzywdzenie wspólników, szczególnie jeśli powoduje to osłabienie ich kontroli nad funkcjonowaniem spółki. Takie stanowisko zajął Sąd Najwyższy w wyroku z 13 października 2004 r. (III CK 459/02), formułując je następująco:

SN *(...) „przesunięcie kompetencji" do powoływania i odwoływania zarządu (ze zgromadzenia wspólników do rady nadzorczej) w sytuacji, w której jeden ze wspólników ma udziały umożliwiające mu de facto decydowanie o wszystkich sprawach pozwanej spółki, prowadzi w rezultacie do sytuacji zmajoryzowania powodów (wspólników mniejszościowych) i pogłębienia monopolu decyzyjnego jednego wspólnika. Przejawia się to w odebraniu zgromadzeniu wspólników uprawnień w zakresie wyboru członków zarządu, decydowania o czasie ich powołania, możliwości ich odwoływania, możliwości wyboru prezesa zarządu. Jeżeli podzieli się ponadto trafną konstatację, że przekazanie uprawnień zgromadzenia wspólników radzie nadzorczej wiąże się w istocie z pozbawieniem pozostałych wspólników (poza jednym, skupiającym w swoim ręku większość udziałów) kontroli działalności rady (w przeciwieństwie do uchwał walnego zgromadzenia uchwał rady nie można zaskarżyć), to należy przyjąć, iż doszło jednak do podjęcia uchwał sprzecznych z dobrymi obyczajami i mającymi na celu pokrzywdzenie wspólników.*

Sąd Najwyższy w wyroku z 2 lipca 2015 r. (V CSK 657/14) uznał natomiast, że:

SN *(...) umową spółki można powierzyć uprawnienie do powoływania członka zarządu innemu podmiotowi aniżeli zgromadzeniu wspólników podejmującemu uchwałę. Nie można wykluczyć, że takim innym uprawnionym do powołania członka zarządu podmiotem mógłby okazać się wspólnik, któremu uprawnienie to zostało przyznane na podstawie art. 159 k.s.h. jako szczególna korzyść, która wymagałaby jednak dokładnego określenia w umowie spółki (...).*