

# AUDYT SPÓŁKI UNIA RACIBÓRZ SP. Z O.O.



ZAMAWIAJĄCY: Miasto Racibórz

WYKONAWCA: Polski Instytut Innowacji i  
Zrównoważonego Rozwoju z siedzibą w Opolu



UM-2022-06455

URZĄD MIASTA RACIBÓRZ  
BIURO RADY MIASTA

28.02.2022

2022.09482

Lp.

02-1/3 + 29



# SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO BADANIA

## 1. Podstawa przeprowadzonego badania

Badanie w Spółce Unia Racibórz, sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu, KRS: 0000856893 przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 15.03.2021 r., nr BRM.3037.2.2021, aneksem nr 1 z dnia 13.04.2021 r., aneksem nr 2 z dnia 14.09.2021 r., aneksem nr 3 z dnia 30.12.2021 r. pomiędzy Miastem Racibórz z siedzibą w Raciborzu 47-400, ul. Króla Stefana Batorego 6, NIP 6391002175 reprezentowanym przez: Prezydenta Miasta Racibórz – Dariusza Polowego, a Fundacją Polski Instytut Innowacji i Zrównoważonego Rozwoju z siedzibą w Opolu, ul. Nizinna 1/21, 45-814 Opole, reprezentowanym przez Zarząd Fundacji.

Badanie przeprowadzono za okres od 14 lipca 2020 do 23 września 2021. Analiza finansowa, dokonana na podstawie sprawozdania finansowego obejmującego okres do 30.06.2021.

Celem audytu było uzyskanie obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania Spółki Unia Racibórz sp. z o.o. pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, przejrzystości i jawności.

Badanie przeprowadził zespół, w składzie audytor Mariusz Sujka, dr Joanna Wieprow - w zakresie analizy finansowej przeprowadziła oraz Rober Czekaj – w zakresie analizy prawnej.

Zakres audytu obejmował wykonanie:

- I. Analizy finansowej spółki (w tym: bilansu, rachunku zysków i strat); salda zobowiązań i należności, zbadanie poprawności rozliczenia dotacji dot. umowy z dnia 28.09.2020 r., poprawności stosowania ustawy o finansach publicznych i rachunkowości.
- II. Analizy procesów zarządzania: realizacji wszystkich celów spółki, planowania, budżetowania, sprawozdawczości, podziału kompetencji, zarządzania zasobami ludzkimi, przestrzegania przepisów RODO, realizacji zadań wynikających z umowy dotacji (umowa z dnia 28.09.2020 r.), stosowania przepisów wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych, nadzoru i kontroli.
- III. Analizy prawnej dot. powołania i odwołania prezesa spółki, realizacji obowiązków zarządu spółki, realizacji obowiązków Rady Nadzorczej i właściciela spółki.

## 2. Informacje ogólne

Spółka Miejska Unia Racibórz spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, powstała w dniu 10.07.2020 r. Dariusz Polowy działając w imieniu Gminy Miasta Racibórz na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych, w związku z art. 9 ust. 1 ustawy o gospodarce komunalnej z dnia 20.12.1996 r. (wraz z późn.zm. Dz. U. 1997

nr 9, poz.43) oraz Uchwały nr XIX/267/2020 Rady Miasta Racibórz z dnia 03.06.2020 r. w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzącą działalność sportową zawiązał w/w spółkę. Spółka prowadziła działalność pod firmą: Unia Racibórz spółka z o.o. Nadto spółka może używać skrótu: Unia Racibórz sp. z o.o. oraz wyróżniającego ją znaku graficznego. Siedzibą spółki jest miasto Racibórz. Czas trwania spółki jest nieoznaczony, prowadzi ona działalność na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami. Spółka ta może tworzyć oddziały, filie, przedstawicielstwa, zakłady i przedsiębiorstwa, a także zakładać i przystępować do innych spółek i organizacji oraz uczestniczyć w innych przedsięwzięciach gospodarczych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami.

**Zaznaczyć należy, iż spółka nie działa w celu osiągnięcia zysku, a całość dochodu przeznaczą na realizację celów spółki.** Nie może ona dokonywać podziału zysku między wspólników i pracowników. Celem spółki jest:

- budowa, rozbudowa, modernizacja i zarządzanie infrastrukturą sportową; prowadzenie klubu sportowego w rozumieniu ustawy z dnia 25.06.2010 r. o sporcie (Dz. U. 2010 nr 127 poz. 857 z późn. zm.), w szczególności poprzez wspieranie rozwoju i popularyzację sportu i kultury fizycznej,
- realizacja zadań w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania. Prowadzenie działalności na rzecz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
- prowadzenie działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży,
- prowadzenie działalności na rzecz kultury, sztuki ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

Przedmiotem działalności Spółki, według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest: Działalność obiektów sportowych PKD 93.11.Z. Działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej PKD 93.13.Z. Pozostała działalność związana ze sportem PKD 93.19 Z. Działalność wesołych miasteczek i parków rozrywki PKD 93.21.Z. Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna PKD 93.29.Z. Działalność organizacji profesjonalnych PKD 94.12.Z. Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 94.99.Z. Pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych PKD 85.51 Z. Działalność usługowa związana z poprawą kondycji fizycznej PKD 96.04. Wydawanie książek 58.11.Z. Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi PKD 68.20.Z. Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD 70.22.Z. Badanie rynku i opinii publicznej PKD 73.20. Z. Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 74.90 Z. Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 82.99.Z. Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 85.59. B. Działalność wspomagająca edukację

PKD 85.60.Z. Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii PKD 72.11.Z. Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych PKD 72.19. Z. Badanie rynku i opinii publicznej PKD 73.20.Z. Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 74.90.Z. Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 82.99.Z. Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 82.59.B. Działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z. Działalność obiektów kulturalnych PKD 90.04. Z. Działalność muzeów PKD 91. 02.Z. Kapitał zakładowy w Spółce wynosi 150.000,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt tysięcy złotych). Jedynym wspólnikiem, który posiada całość udziałów jest Gmina Miasto Racibórz.

/vide:

1/ Akt założycielski Spółki z dnia 10.07.2020 r. nr repertorium 3716/2020

2/ Uchwały nr XIX/267/2020 Rady Miasta Racibórz z dnia 03.06.2020 r. w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzącą działalność sportową zawiązał w/w spółkę.

### 3. Analiza finansowa UNIA Racibórz sp. z o.o. za okres 14.07.2020-31.12.2020 oraz 31.12.2020-30.06.2021

#### 3.1. Analiza finansowa za okres 14.07.2020 – 31.12.2021 (wstępna)

#### **Uwagi:**

- Badanie obejmuje okres – od 14 lipca 2020 do 31.12.2021 – pierwsze pół roku działalności przedsiębiorstwa.
- Badanie zostało wykonane na podstawie sprawozdania finansowego (bilansu oraz rachunku zysków i strat) za wyżej wymieniony okres.

Analiza struktury bilansu przedstawiała się następująco:

Pozycja bilansowa	Struktura 2020 (%)
A. Aktywa trwałe	0
B. Aktywa obrotowe	100
II. Należności krótkoterminowe	58
3. Należności od pozostałych jednostek	
III. Inwestycje krótkoterminowe	42
Suma aktywów	100
A. Kapitał własny	-

I. Fundusz podstawowy	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-
VII. Zysk (strata) netto	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	100
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	19,9
– Z tytułu dostaw i usług	
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	80,1
– z tytułu dostaw i usług	8,34
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	36,5
– z tytułu wynagrodzeń	54,6

Z przeprowadzonej analizy bilansu wynikało, że Spółka nie posiadała aktywów trwałych. Na aktywa obrotowe składały się należności krótkoterminowe (należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy), oraz inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Największy udział w aktywach obrotowych miały należności, które stanowiły w 2020 r. 58% aktywów.

W pasywach przedsiębiorstwa dominowały zobowiązania krótkoterminowe (ZK). Zobowiązań długoterminowych brak. Kapitał podstawowy wynosi 150 000 zł, jednak spółka odnotowała ujemną wartość kapitału własnego, co było spowodowane stratą netto z roku 2020 w wysokości 211 945, 50 zł. Przedsiębiorstwo nie posiadało zobowiązań długoterminowych. Dominującą pozycją w ZK są zobowiązania wobec pozostałych jednostek, które w 2020 r. stanowiły 80% ZK.

### **Analiza rachunku zysków i strat**

Analiza struktury przychodów przedstawiała się następująco:

Przychody	struktura (%) 2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów	48,7
Pozostałe przychody operacyjne	51,3
Przychody finansowe	-
Suma przychodów	146 296,54 zł

W 2020 r. największy udział w sumie przychodów miały pozostałe przychody operacyjne (dzięki dotacji), stanowiły 51,3% sumy przychodów. Natomiast przychody z działalności operacyjnej stanowiły 48,7% (przychody ze sprzedaży).

#### Analiza struktury kosztów

Koszty operacyjne	struktura 2020 (%)
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	100
– zużycie materiałów i energii	7,7
– usługi obce	20,0
– podatki i opłaty	0,7
– wynagrodzenia	65,3
– ubezpieczenia społeczne	4,9
– wartość sprzedanych towarów i materiałów	1,2

Koszty z działalności operacyjnej stanowiły niemal 100% wszystkich kosztów. Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe były bardzo niskie, zatem można potraktować je marginalnie.

Przedsiębiorstwo poniosło w badanym okresie stratę netto. Na powstałą stratę największy wpływ miały koszty działalności operacyjnej, gdzie dominującą pozycją były wynagrodzenia (odpowiednio 65,3% i 79,2%) oraz usługi obce (20% i 11,2%). Koszty operacyjne w 2020 roku wyniosły 358 156,04, natomiast przychody 71 296,54 zł. Zatem koszty operacyjne przewyższyły wartość przychodów ze sprzedaży. Stąd pojawienie się straty już na poziomie operacyjnym. W 2020 spółka otrzymała dotację w wysokości 75 000 zł, jednak nie pokryła ona poniesionych przez spółkę kosztów.

#### **Wnioski**

- W badanym okresie spółka poniosła stratę netto,
- Koszty z działalności operacyjnej znacznie przekraczały przychody ze sprzedaży,
- Otrzymana w 2020 r. dotacja (pozostałe przychody operacyjne), nie pokryła poniesionych kosztów.

### 3.2. Analiza finansowa za okres 31.12.2020-30.06.2021

#### **Uwagi:**

- Badanie obejmowało okres – od 31 grudnia 2020 do 30 czerwca 2021.
- Badanie zostało wykonane na podstawie sprawozdania finansowego (bilansu oraz rachunku zysków i strat) za wyżej wymieniony okres.

Analiza dynamiki i struktury bilansu przedstawiała się następująco:

Pozycja bilansowa	Dynamika (%) 12.2020-06.2021	Struktura 2020 (%)	Struktura 2021 (%)
C. Aktywa trwałe	0	0	0
D. Aktywa obrotowe	295	100	100
II. Należności krótkoterminowe			
3. Należności od pozostałych jednostek	177	58	35
III. Inwestycje krótkoterminowe	216	42	30
IV. Krótkoterm. rozlicz. międzyokres.	-	-	35
Suma aktywów	295	100	100
C. Kapitał własny	-416	-	-
II. Fundusz podstawowy	100	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	strata	-	-
VII. Zysk (strata) netto	strata	-	-
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	394	-	-
IV. Zobowiązania krótkoterminowe	349	100	100
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	291	20	14,7
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		80,1	85,3
- z tytułu dostaw i usług	135	8,34	2,7
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	286	36,5	25
- z tytułu wynagrodzeń	503	54,6	65,5



W badanym okresie przedsiębiorstwo nie posiadało aktywów trwałych. W 2021 r. aktywa obrotowe wzrosły o 195%. Na aktywa obrotowe składały się należności od pozostałych jednostek, inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) oraz tylko w 2021r., krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Należności krótkoterminowe wzrosły w badanym okresie o 77% i stanowiły w 2020 r. 58% aktywów obrotowych, natomiast w 2021 stanowiły 35% aktywów obrotowych. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) wzrosły o 116% i stanowiły kolejno 42% i 30% sumy aktywów obrotowych.

Kapitał (fundusz) podstawowy zarówno w 2020, jak i 2021 wyniósł 150 000 zł. Na ujemną wartość kapitału własnego wpłynęła strata netto w obu badanych latach.

W analizowanym bilansie można zauważyć zwiększenie się zobowiązań o 294%, z czego całość zobowiązań stanowią zobowiązania krótkoterminowe (zk). Brak zobowiązań długoterminowych. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się zobowiązania z tytułu: dostaw i usług; podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych; wynagrodzeń. W zobowiązaniach krótkoterminowych dominują zobowiązania wobec pozostałych jednostek, które stanowią około 80% zk w 2020 r oraz około 85% zk w 2021. Na te zobowiązania składają się głównie zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (około 90% w obu badanych okresach).

#### **Wnioski:**

- przedsiębiorstwo nie posiadało majątku trwałego,
- aktywa obrotowe wzrosły o 195%, na co wpłynął głównie wzrost należności z tytułu dostaw i usług o 77% oraz środków pieniężnych w kasie i na rachunkach o 116%,
- wystąpił ujemny kapitał własny, co było wynikiem straty netto w obu latach, wysokość straty przekroczyła wysokość kapitału podstawowego,
- fundusz podstawowy wynosił w 2020 r. 150 000 zł i nie ulega zmianie w 2021 r.,
- Spółka nie posiadała zobowiązań długoterminowych,
- nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 249%,
- w strukturze zobowiązań krótkoterminowych, w obu badanych okresach, dominowały zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
- na dzień 30.06.2021 wystąpiły zobowiązania przeterminowane od grudnia 2020 r., nie zostały opłacone z powodu braków środków finansowych (Kwartalna informacja o spółce na dzień, zał. nr3 do Zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Racibórz).

## Rachunek zysków i strat

### Analiza zysków (strat)

W badanym okresie spółka poniosła stratę na wszystkich poziomach. Starta netto wyniosła:

- na dzień 31.12.2020 r. 211 945,5 zł,
- na dzień 31.06.2021 strata netto wyniosła 194 899,11, co oznacza że zmniejszyła się o około 8% w stosunku do roku ubiegłego.

### Analiza dynamiki i struktury przychodów

Przychody	dynamika (%)	struktura 2020 (%)	struktura 2021 (%)
Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 (spadek o 18)	48,7	74
Pozostałe przychody operacyjne	27 (spadek o 73)	51,3	26
Przychody finansowe	-	-	-
Suma przychodów	-	146 296,54 zł	79 413 zł

Przychody z działalności operacyjnej (przychody netto ze sprzedaży) spadły w badanym okresie o 18%. W 2020 r. największy udział w sumie przychodów miały pozostałe przychody operacyjne (dzięki dotacji), stanowiły 51,3% sumy przychodów. Nastąpił spadek przychodów z pozostałej działalności operacyjnej o 73%. Natomiast przychody z działalności operacyjnej stanowiły 48,7%. W 2021 dominowały przychody netto ze sprzedaży i stanowiły 74% sumy przychodów. Natomiast pozostałe przychody operacyjne stanowiły 26% przychodów razem. Warto podkreślić, że wysokość dotacji z 75 000 zł w 2020, zmniejszyła się do wysokości 20 000 zł w 2021. Przychodów finansowych spółka nie odnotowała.

### Analiza dynamiki i struktury kosztów przedstawiała się następująco:

Koszty operacyjne	dynamika (%)	struktura 2020 (%)	struktura 2021 (%)
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	76 (spadek o 24)	100	100
– zużycie materiałów i energii		7,7	3,7
– usługi obce		20,0	10,0
– podatki i opłaty		0,7	5,0
– wynagrodzenia		65,3	74,4
		4,9	6,7

– ubezpieczenia społeczne		1,2	-
– wartość sprzedanych towarów i materiałów			

W obu badanych okresach koszty z działalności operacyjnej stanowiły niemal 100% wszystkich ponoszonych kosztów. Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe nie występują lub są znikomej wysokości, stąd analiza skupia się na kosztach operacyjnych. Należy podkreślić, że koszty z działalności operacyjnej spadły o 24%, co oznacza większą dynamikę niż spadek przychodów ze sprzedaży (o 18%). Największy udział w tych kosztach w badanym okresie mają wynagrodzenia, które stanowią odpowiednio 65,3% i 74,4% w sumie kosztów operacyjnych oraz usługi obce, kolejno 20% w 2020 r. i 10% w 2021 r.

#### **Wnioski:**

- spółka odnotowała w badanym okresie stratę ze sprzedaży, stratę operacyjną oraz stratę netto,
- strata operacyjna w 2021 r. zmalała o około 8% w stosunku do roku 2020.
- koszty z działalności operacyjnej spadły o 24%,
- nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży,
- dynamika spadku kosztów (operacyjnych) jest proporcjonalna do dynamiki spadku przychodów ze sprzedaży, przy czym spadek wielkości przychodów jest nieco mniejszy niż kosztów,
- w kosztach z działalności operacyjnej (podstawowej) dominują wynagrodzenia oraz usługi obce.

#### **Analiza wskaźnikowa**

- Wartości wskaźników rentowności są ujemne, ze względu na stratę netto.
- Wskaźnik bieżącej płynności w 2020 r. wynosi 0,17, natomiast w 2021 r. 0,12. Optymalna wielkość wskaźnika powinna znajdować się w przedziale (1,2-2,0). Oznacza to, że spółka nie posiada płynności finansowej w badanym okresie, ponadto zauważalny jest spadek płynności finansowej w 2021.
- Spółka jest zadłużona kapitałem krótkoterminowym, którego wartość przekracza wartość kapitału własnego.
- Cykl obrotu zobowiązaniami krótkoterminowymi wynosi 466 dni (2020).
- Cykl obrotu zobowiązaniami krótkoterminowymi wynosi 564 dni (2021).
- Cykl obrotu należnościami krótkoterminowymi 26 dni (2020).
- Cykl obrotu należnościami krótkoterminowymi 32 dni (2021).

### 3.2. Ocena kondycji finansowej przedsiębiorstwa (II półrocze 2020, styczeń-czerwiec 2021) wraz z propozycją działań w zakresie poprawy funkcjonowania

Spółka UNIA Racibórz sp. z o.o. nie jest rentowna i nie posiada płynności finansowej. W badanym okresie koszty znacznie przewyższyły uzyskane przychody, co spowodowało stratę netto. Spółka ponadto jest zadłużona kapitałem krótkoterminowym. Jednak bardzo krótki okres jej funkcjonowania nie pozwala wyciągnąć jednoznacznych wniosków, co do kontynuacji działalności. **Należy zwrócić uwagę, na charakter i specyfikę działalności przedsiębiorstwa. Jest to działalność sportowa, mająca na celu szkolenie piłkarskie zawodników, głównie dzieci i młodzieży. Spółka skupia się na działaniach mających na celu propagowanie zdrowego trybu życia oraz aktywizacji sportowej wśród dzieci i młodzieży. Tego typu przedsięwzięcia mogą się spotkać z wieloma trudnościami z zakresu pozyskania kapitałów, zarówno od podmiotów zewnętrznych, jak i z własnych przychodów.** Z pewnością sukces działalności klubu sportowego jest wypadkową wielu czynników, do których należą: racjonalne wykorzystanie posiadanych zasobów (np. dotacji), umiejętności menadżerskie w zakresie pozyskania zewnętrznych kapitałów (np. sponsorów) oraz uzyskania przychodów z działalności operacyjnej (wpłaty rodziców, przychody z imprez sportowych, organizacja obozów dla dzieci). Jak wynika z przeprowadzonej analizy przekazana dotacja w 2020 r. w wysokości 75 000 zł nie pokryła w całości kosztów działalności. Podobna sytuacja miała miejsce w 2021 r., gdzie dotacja wyniosła 20 000 zł (badanie objęło okres do 30.06.2021 i nie uwzględnia przyznanych dotacji po tym okresie). Przychody z działalności operacyjnej (przychody ze sprzedaży, głównie opłaty za treningi wnoszone przez rodziców) były zbyt niskie, aby pokryć koszty spółki. Na taki stan rzeczy mogła również wpłynąć obecna sytuacja związana z pandemią covid-19, np. brak możliwości organizacji imprez sportowych czy treningów.

Jak wynika z analizy rachunku zysków i strat najwyższym kosztem, który generuje spółka są wynagrodzenia (wraz z kosztami ubezpieczeń społecznych) oraz usługi obce. W okresie od 1.01.2021 do 30.06.2021 suma tych kosztów stanowiła około 95% wszystkich kosztów operacyjnych (pozostałe koszty były marginalne). Logiczną konsekwencją byłoby znaczne ograniczenie tych kosztów. Jednak mogłoby to wpłynąć na prawidłowe funkcjonowanie spółki.

Pozytywnie należy ocenić zmniejszenie kosztów operacyjnych, co przełożyło się na zmniejszenie straty netto w 2021 roku.

Również pozytywnie należy ocenić podjęte przez Prezesa Pana Kamila Paruzela działania, w celu zwiększenia dochodów Spółki (zwiększenie udziału zawodników, organizacja imprez sportowych, obozów sportowych) oraz podejmowanie starań w kierunku uregulowania zaległości powstałych w 2020 i 2021 roku. Prezes wskazał

również propozycje pozyskania dodatkowych kapitałów od sponsorów (pakiety sponsorskie) oraz w 2021 r. pozyskał dotację od Miasta Racibórz (konkurs Prezydenta Miasta Racibórz w zakresie kultury fizycznej i sportu) w wysokości 393 900 zł.

### **Zalecenia**

Aby polepszyć kondycję finansową spółki, należałoby zwiększyć przychody z działalności operacyjnej (organizacja imprez sportowych, obozów dla dzieci, itp.) oraz pozyskać finansowanie zewnętrzne (sponsorzy, dotacje, reklama, crowdfunding).

## **4. Poprawność rozliczenia dotacji**

Plan i harmonogram działań oraz kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego zawarte są w Ofercie realizacji zadania publicznego z dnia 10.08.2020. Oferta obejmuje dwa główne działania: „Szkolenie piłkarskie” oraz „Udział we współzawodnictwie” oraz koszty administracyjne. Oferta stanowi załącznik nr 1 do Umowy o realizację zadania publicznego z dnia 28.09.2020.

Umowa o realizację zadania publicznego została zawarta w dniu 28.09.2020 w Raciborzu, pomiędzy Miastem Racibórz (Zleceniodawca) a Unią Racibórz sp. z o.o. Na mocy zawartej umowy na rzecz Unii Racibórz sp. z o.o. zostały przekazane środki finansowe w wysokości 75 000 zł. Środki, zgodnie z umową miały zostać przeznaczone na realizację zadania publicznego pod tytułem „Szkolenie piłkarskie zawodników”. Jednocześnie Spółka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego w wysokości 20 000 zł. Zatem całkowity koszt zadania publicznego wyniósł 95 000 zł. Zadanie miało zostać zrealizowane do dnia 31.12.2020. (Dokument: Umowa o realizację zadania publicznego, nr CRU-1001/20). Oba dokumenty: Oferta realizacji zadania publicznego oraz umowa o realizację zadania publicznego były zgodne ze wzorem ofert i ramowych wzorów zawartym w Rozporządzeniu PKdsPP (zał. 1).

Przekazanie kwoty 75 000 zł (przelew) na realizację zadania publicznego nastąpiło dnia 10.11.2020 (EKS.ZD-0677/20).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez organizację na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia MPiPS (Dz.U. 2018, poz. 2369) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Warunki te w przypadku Unii Racibórz sp. z o.o. zostały spełnione.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przyjęte przez Urząd Miasta Racibórz w dniu 29.01.2021 (potwierdzone dokumentem: Potwierdzenie złożenia sprawozdania, nr 81077). Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zawiera sprawozdanie z wykonania wydatków, gdzie wskazano jako koszty realizacji działań:

1. Szkolenie piłkarskie w tym: umowy z trenerami; wody, napoje, suplementy; sprzęt i akcesoria sportowe; obsługa medyczna, fizjoterapia, badania lekarskie, pierwsza pomoc.
2. Udział we współzawodnictwie, w tym opłaty za sędziów; umowy z zawodnikami seniorów.
3. Koszty administracyjne, w tym opłata za media.

Sprawozdanie zawiera rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego (część II p.2). Do sprawozdania nie załącza się oryginałów ani kopii faktur i rachunków (zał. nr 5 do Rozporządzenia PKdsPP – zał.4.), które należy przechowywać zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz postanowieniami umowy i udostępniać na żądanie Zleceniodawcy (Miasto Racibórz).

Zgodnie za sprawozdaniem faktycznie poniesione wydatki wynoszą 95 000 zł, co jest równoważne kwocie dotacji (75 000 zł) i wkładu osobowego (20 000 zł). Zadanie zrealizowano w wyznaczonym terminie. Sprawozdanie wskazuje na to, że zadania wskazane w Umowie (CRU-1001/20), zostały w pełni zrealizowane.

## 5. Stosowanie ustawy o finansach publicznych

Unia Racibórz jest spółką komunalną. Podmioty zaliczane do jednostek sektora finansów publicznych ponoszą odpowiedzialność za niewłaściwe wydatkowanie środków publicznych na podstawie ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (dalej: u.d.f.p.). Spółki kapitałowe, których jedynym właścicielem są JST, zgodnie z art. 9 pkt 14 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: u.f.p.), nie należą do jednostek sektora finansów publicznych. Niemniej jednak nie przesądza to, że podmioty zarządzające spółkami komunalnymi są wolne od odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Okolicznością warunkującą powstanie takiej odpowiedzialności jest gospodarowanie środkami publicznymi. Zgodnie bowiem z art. 4 ust. 1 u.d.f.p., odpowiedzialności podlegają „osoby wchodzące w skład organu zarządzającego podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne, lub zarządzającego mieniem tych jednostek lub podmiotów. Ponadto odpowiedzialność ponoszą osoby wykonujące w imieniu podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne, czynności związane z wykorzystaniem tych środków lub dysponowaniem tymi środkami”. Dotyczy to w szczególności podmiotów spoza sektora, które otrzymały dotacje ze środków publicznych. Rozliczenie dotacji (Ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, Dz. U. 2018, poz.450 z póź. zmianami) – patrz pkt. 4.

## 6. Stosowanie ustawy o rachunkowości

Prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzanie sprawozdań finansowych spółki Unia Racibórz sp. z o.o. zostało powierzone innej jednostce (art. 11, ust. 2, Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., z późn. zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217). Jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych innej jednostce, którą może być:

- a) przedsiębiorca prowadzący działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 76a ust. 3 ustawy UoR.
- b) przedsiębiorca prowadzący działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych z innego państwa członkowskiego w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 4 marca 2010r. o świadczeniu usług na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Biuro prowadzące ewidencję:  
Biuro Rachunkowe „Silesia” sp. z o.o.  
Ul. Żorska 285  
44-251 Rybnik

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe: Romana Goleniowska. Jak wynika z dokumentów (np. Protokół nr 1/2021 z posiedzenia Rady Nadzorczej Spółki Unia Racibórz). Pani Romana Goleniowska z biura rachunkowego obsługującego spółkę, brała udział w posiedzeniu i przedstawiała informacje na temat m.in. kondycji finansowej spółki oraz przygotowania dokumentacji księgowej z należytą starannością pod względem zgodności z Ustawą o Rachunkowości.

Ewidencją - konta rozrachunków należności i zobowiązań - zajmuje się w/w biuro rachunkowe.

## 7. Analiza procesów zarządzania

### 7.1. Realizacja celów Spółki

Jak wynika z przeprowadzonego badania, Spółka w badanym okresie realizuje cele określone w akcie założycielskim poprzez:

- szkolenia dzieci i młodzieży w różnych grupach wiekowych, mające na celu propagowanie zdrowego trybu życia oraz aktywizacji sportowej (treningi);
- organizację imprez sportowych (np. festyn z okazji zakończenia sezonu);
- organizację obozów piłkarskich (np. obozy letnie);
- organizację turniejów piłkarskich.

### 7.2. Zarządzanie zasobami ludzkimi

Brak osób zatrudnionych na umowę o pracę. Trenerzy wykonują swoje obowiązki w ramach umów cywilno-prawnych. Badający nie był w stanie sprawdzić kompetencji osób zatrudnionych trenerów. Osobą odpowiedzialną za zarządzanie zasobami ludzkimi w spółce, w tym zatrudnianiem trenerów, jest Prezes Zarządu.

### 7.3. Budżetowanie

Budżetowanie jest jednym z instrumentów rachunkowości zarządczej, wspomagającym osiągnięcie celów przedsiębiorstw. Jest to proces obejmujący projektowanie, tworzenie i zatwierdzanie budżetu, a także jego późniejszą kontrolę. Budżetowanie jest wynikiem planowania zamierzeń rozwojowych przedsiębiorstwa, wskazującego cele i kierunki jego działania oraz sposób wykorzystania zasobów. W badanej spółce za ten proces odpowiedzialny jest Prezes Zarządu. Prowadzi on całokształt spraw związanych z finansami, majątkiem, zasobami oraz planowaniem i rozwojem Spółki. Prawa i obowiązki Zarządu określa Regulamin Zarządu, stanowiący załącznik nr 2 do Uchwały RN nr 6/2021. Jak wynika ze schematu organizacyjnego (załącznik nr 1 do Uchwały 6/2021 RN), za obszar finansowy odpowiada Biuro Rachunkowe.

### 7.4. Organy Spółki i podział kompetencji

Organami Spółki są:

1. Zgromadzenie Wspólników,
2. Zarząd,
3. Rada Nadzorcza.

/vide: § 14 aktu założycielskiego spółki z dnia 10.07.2020r. nr repertorium 3716/2020

Zgodnie z w/w aktem założycielskim spółki zgromadzenie wspólników może być zwyczajne bądź nadzwyczajne. Zwyczajne zgromadzenie powinno odbyć się w terminie sześciu miesięcy po upływie każdego roku obrotowego. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników zwołuje Zarząd z własnej inicjatywy albo na pisemny wniosek Rady Nadzorczej lub wspólników reprezentujących co najmniej jedną dziesiątą kapitału zakładowego. Zwołanie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników powinno nastąpić w ciągu 2 (tygodni) od daty zgłoszenia wniosku. Uchwały mogą być podejmowane bez odbycia Zgromadzenia Wspólników, jeżeli wszyscy wspólnicy wyrażą na piśmie zgodę na postanowienie, które ma być powzięte, albo głosowanie pisemne.

Schemat organizacyjny Unii Racibórz sp. z o.o. został zatwierdzony Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30 marca 2021 (Uchwała nr6/2021).

Prezes Zarządu prowadzi całokształt spraw związanych z finansami, majątkiem, zasobami ludzkimi oraz planowaniem i rozwojem Spółki. Prawa i obowiązki Zarządu określa Regulamin Zarządu, stanowiący załącznik nr 2 do Uchwały RN nr 6/2021.



Od 14.07.2020 r. do 30.11.2020 funkcję Prezesa Spółki pełnił Pan Krzysztof Sałajczyk. Następnie od 30.11.2020 do 02.03.2021 funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Maciej Kozicki, natomiast od 02.03.2021 do chwili obecnej pełni Pan Kamil Paruzel. Wynagrodzenie stałe osoby pełniącej funkcję Prezesa Unii Racibórz wynosi 5 tys. zł netto (pięć tysięcy zł), (Uchwała RN Unii Racibórz z dnia 30 lipca 2020, nr 2/2020).

**Zgromadzenie Wspólników jest ważne bez względu na liczbę reprezentowanych udziałów.** Uchwały Zgromadzenia zapadają bezwzględną większością głosów, o ile przepisy kodeksu spółek handlowych lub inne postanowienia aktu założycielskiego Spółki nie stanowią inaczej. Na Zgromadzeniu wspólników na jeden udział przypada jeden głos. Według aktu założycielskiego uchwały Zgromadzenia Wspólników, oprócz innych spraw zastrzeżonych w kodeksie spółek handlowych oraz innych postanowieniach aktu założycielskiego Spółki wymaga:

- **rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania zarządu z działalności Spółki, sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy oraz udzielania absolutorium członkom organów Spółki z wykonania przez nich obowiązków;**
- podział zysku lub pokrycie straty;
- zmiana aktu założycielskiego Spółki;
- **rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Rady Nadzorczej;**
- nabycie i zbycie nieruchomości, prawa użytkowania wieczystego gruntu albo udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu lub prawie własności nieruchomości;
- zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego;
- postanowienie dotyczące roszczeń o naprawienie szkody wyrządzonej przy zawiązaniu Spółki lub sprawowaniu zarządu albo nadzoru;
- podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego;
- zwrot dopłat;
- tworzenie i likwidacja kapitału i funduszy celowych Spółki;
- ustalania zasad wynagradzania członków Zarządu Spółki;
- wyrażenie zgody na zawarcie przez Spółkę umowy kredytu, pożyczki, poręczenia lub innej podobnej umowy z członkami Rady Nadzorczej, Zarząd, prokurentem, likwidatorem albo na rzecz którejkolwiek z tych osób;
- rozpatrzenie innych spraw wniesionych przez Radę Nadzorczą lub Zarząd.

W niniejszej spółce Zarząd według postanowień aktu założycielskiego powinien składać się z jednej do trzech osób, w tym Prezesa, powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą. Liczba członków Zarządu danej kadencji ustala Rada Nadzorcza. Członkowie Zarządu powoływani są na okres wspólnej kadencji, która trwa cztery lata. Nadto Zarząd prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje ją we wszystkich

czynnościach sądowych i pozasądowych. Wszelkie sprawy związane z prowadzeniem spraw Spółki niezastrzeżone przepisami prawa lub postanowieniami niniejszego aktu założycielskiego dla Zgromadzenia Wspólników bądź Rady Nadzorczej, należą do kompetencji Zarządu łącznie z prokurentem. Uchwały Zarządu są w sprawach przekraczających zakres zwykłego zarządu. Umowy o zatrudnienie członków Zarządu w imieniu Spółki zawiera Rada Nadzorcza reprezentowana przez Przewodniczącego lub zastępcę Przewodniczącego.

**Rada Nadzorcza** w/w Spółce składa się z 3 do 5 członków, w tym Przewodniczącego, powoływanych i odwoływanych przez Zgromadzenie Wspólników. Liczbę członków Rady Nadzorczej danej kadencji ustala Zgromadzenie Wspólników. Członkowie Rady Nadzorczej powoływani są na okres wspólnej kadencji, która trwa trzy lata. Rada Nadzorcza działa na podstawie regulaminu uchwalonego przez Zgromadzenie Wspólników. Posiedzenie Rady jest zwoływane przez jej przewodniczącego. Rada Nadzorcza powinna odbywać posiedzenie co **najmniej raz na kwartał**. Posiedzenie Rady może odbywać się również w formie pisemnej, przy wykorzystaniu poczty elektronicznej lub innych kanałów komunikacji elektronicznej.

Rada podejmuje decyzje w formie uchwał w trybie zwykłym, pisemnym, przy wykorzystaniu poczty elektronicznej lub innych kanałów komunikacji elektronicznej, przy czym zastrzega się, że uchwały dotyczące spraw wymienionych w przepisach powszechnie obowiązujących oraz uchwały w sprawach wymienionych w przepisie art. 219 § 3 kodeksu spółek handlowych mogą zostać podjęte wyłącznie na posiedzeniach. Dla ważności uchwał Rady Nadzorczej wymagane jest zaproszenie na posiedzenie wszystkich członków Rady Nadzorczej oraz udział w posiedzeniu co najmniej 2 jej członków. Dla ważności uchwał Rady Nadzorczej nie jest wymagane zachowanie wymogów, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, jeżeli wszyscy członkowie Rady Nadzorczej biorą udział w posiedzeniu Rady Nadzorczej. Do podjęcia uchwały przez Radę Nadzorczą wymagana jest zwykła większość głosów. Członkowie Rady wykonują swoje prawa i obowiązki osobiście. Wynagrodzenie Rady Nadzorczej ustala Zgromadzenie wspólników zgodnie z zasadami określonymi w przepisach powszechnie obowiązujących.

**Do kompetencji Rady Nadzorczej** należą wszystkie sprawy przewidziane przez przepisy kodeksu handlowego oraz akta założycielski, w tym przede wszystkim ocena sprawozdania finansowego w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami oraz ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i wniosków, co do podziału zysku lub pokrycia straty oraz składanie Zgromadzeniu Wspólników corocznego, pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny z wyłączeniem spraw zastrzeżonych dla Zgromadzenia Wspólników i Zarządu Spółki, a ponadto:

- powoływanie i odwoływanie członków zarządu Spółki;
- zawieszenie w czynnościach, z ważnych powodów, zarówno poszczególnych, jak i wszystkich członków Zarządu Spółki, jak również delegowanie członków Rady

- Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu nie mogących sprawować swoich czynności;
- reprezentowanie Spółki w umowie między Spółką a członkiem Zarządu oraz w sporze z nim, jeżeli nie powołano pełnomocnika Spółki uchwałą Zgromadzenia Wspólników;
  - ustalenie wynagrodzenia członków Zarządu w części stałej w zakresie określonym przez uchwałę Zgromadzenia Wspólników;
  - ustalenie części zmiennej wynagrodzenia członków Zarządu w zakresie określonym przez uchwałę Zgromadzenia Wspólników, które jest uzależnione od poziomu realizacji celów zarządczych, wagi tych celów i kryteriów;
  - zatwierdzenie regulaminu organizacyjnego, regulaminu wynagrodzenia Spółki oraz regulaminu Zarządu;
  - opiniowanie wniosków w sprawie udzielenia absolutorium członkom Zarządu;
  - składanie okresowych informacji o Spółce;
  - wybór biegłego rewidenta do badania rocznego sprawozdanie Spółki;
  - przygotowywanie opinii wniosków w sprawach będących przedmiotem obrad Zgromadzenia Wspólników;
  - wyrażenie zgody na wszelkie obciążenia udziałów Spółki;
  - zatwierdzenie wieloletnich strategicznych planów rozwoju Spółki oraz zatwierdzanie rocznych planów finansowych Spółki (budżetów);
  - wyrażenie zgody na dokonywanie przez Spółkę lub spółkę od niej zależną nie ujętych w budżecie Spółki na dany rok budżetowy uchwalony przez Zarząd i zatwierdzony przez Radę Nadzorczą, dotyczących pojedynczych transakcji lub serii powiązanych ze sobą transakcji o łącznej wartości przekraczających w jednym roku obrotowym kwotę 500.000,00 zł, z wyłączeniem inwestycji i zakupu towarów przeznaczonych do sprzedaży;
  - wyrażenie zgody na zaciąganie przez Spółkę lub spółkę od niej zależną pożyczek lub kredytów lub innych zobowiązań o podobnym charakterze (w szczególności leasing), jeżeli łączna wartość zadłużenia Spółki z tytułu zaciągnięcia takich pożyczek lub kredytów przekraczałaby kwotę 250.000,00 zł;
  - wyrażenie zgody na udzielenie przez Spółkę lub spółkę od niej zależną poręczeń oraz na zaciąganie przez Spółkę lub spółkę zależną zobowiązań z tytułu poręczeń, gwarancji i innych zobowiązań pozabilansowych, o łącznej wartości przekraczającej w jednym roku obrotowym kwotę 250.000,00 zł;
  - wyrażenie zgody na wystawienie lub poręczanie (awalowanie) przez Spółkę lub spółkę od niej zależną, weksli, na kwotę powyżej 100.000,00 zł;
  - wyrażenie zgody na ustanowienie zastawu, hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczenie lub innych obciążeń majątku Spółki lub spółki zależnej, których wartość przekraczałaby kwotę 250.000, 00 zł;
  - wyrażenie zgody na emisję instrumentów dłużnych przez Spółkę lub spółkę od niej zależną, nie przewidzianych w budżecie zatwierdzonym zgodnie z

postanowieniami aktu założycielskiego, o łącznej wartości przekraczającej w roku obrotowym kwotę 250.000,00 zł;

- wyrażenie zgody na nabycie, objęcie lub zbycie przez Spółkę lub spółkę od niej zależną udziałów lub akcji w innych spółkach oraz na przystąpienie Spółki lub spółki zależnej od Spółki do innych przedsiębiorców;
- wyrażenie zgody na zbycie składników majątku Spółki lub spółki od niej zależnej, których wartość przekracza 10% wartości księgowej netto środków trwałych, odpowiednio, Spółki lub spółki zależnej, z wyłączeniem zapisów zbywalnych w ramach normalnej działalności;
- wyrażenie zgody na zawieranie umów pomiędzy Spółką lub spółką, a członkami Zarządu, wspólnikami Spółki lub podmiotami powiązаныmi z którymkolwiek z członków Zarządu Spółki lub wspólników spółki;
- wyrażenie zgody na utworzenie i likwidację oddziałów Spółki lub spółki od niej zależnej;
- wyrażenie zgody na zawarcie jakichkolwiek umów o czasie ich obowiązywania ponad 3 lata oraz jakichkolwiek umów, z których wynikają dla Spółki zobowiązania przekraczające w jednym roku obrotowym kwotę 500.000,00 zł.

Nadto w akcie założycielskim zostało przyjęte, iż rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy, przy czym pierwszy rok obrotowy Spółki kończy się 31.12.2020 r.

7.5. Realizacja zadań wynikających z umowy dotacji – pkt. 5

7.6. Sprawozdawczość finansowa – pkt. 6; sprawozdanie z wykonania zadania publicznego – pkt. 5.

## 8. Analiza prawna

### 8.1. Przestrzeganie przepisów RODO przez Spółkę

#### **Ustalenia:**

Badającemu nie przedłożono polityki bezpieczeństwa danych osobowych. Nowy Prezes Zarządu K. P. poinformował na podstawie pisma z dnia 01.12.2012 r., że „dokumenty i informacje w zakresie polityki ochrony danych osobowych są w toku przygotowania”.

/vide: pismo z dnia 1.12.2021r. – podpisane przez Prezesa Zarządu K. P.

#### **Wnioski**

Badający nie może jednoznacznie stwierdzić czy od 18.09. 2020 r. (w takcie zarządzania Spółką przez Prezesa K. S. oraz Prezesa M. K.) nie było sporządzonej

procedury o ochronie danych osobowych. W celu rozwiania wątpliwości w tym zakresie należałoby się zwrócić do poprzednich Prezesów o złożenie wyjaśnień. Badający nie posiada kompetencji, aby wystąpić w formie pisemnej do byłych członków Zarządu, jak również aby wezwać ich do osobistego stawiennictwa (w celu ich przesłuchania). Można przyjąć z dużą dozą ostrożności, iż na dzień 09. 12. 2021 r. spółka nie była w ich posiadaniu polityki ochrony danych osobowych.

Po otrzymaniu stosowanych wyjaśnień od byłych członków zarządu oraz dokumentów można wyrazić stanowisko w zakresie przestrzegania przepisów RODO w pełnym okresie przeprowadzonego bania.

### **Zalecenia**

1. Niezwłocznie zlecić przygotowanie polityki ochrony danych osobowych RODO dla Spółki.
2. Niezwłocznie przeprowadzić szkolenie w Spółce w zakresie bezpieczeństwa polityki ochrony danych osobowych RODO dla Prezesa oraz pozostałych współpracowników.
3. Wezwać poprzednich członków Zarządu do złożenia wyjaśnień czy Spółka posiadała politykę danych osobowych w trakcie sprawowania przez nich zarządu, jeśli tak to do przedłożenia stosowanych dokumentów bądź wskazania miejsca ich przechowywania.

### **Dowód audytowy:**

- pismo z dnia 1.12.2021r. – podpisane przez Prezesa Zarządu K. P.

## 8.2. Stosowanie przepisów wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych

### **Ustalenia**

Badającemu w trakcie przeprowadzonego badania nie przedłożono dokumentacji z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 130.000 zł oraz powyżej tej wartości. Ponadto badający otrzymał zapewnienie od obecnego Prezesa K. P., że takowe postępowania poniżej i powyżej ustawowego progu w ogóle nie były w Spółce prowadzone w oparciu o przepisy ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 11.09.2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz.2019 z późn. zm.) oraz inne podstawy prawne np. art. 70 i n. Kodeksu cywilnego.

### **Wnioski**

Zatem z uwagi na brak przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz innych postępowań nie sposób określić stosowanie przez członków zarządu Spółki ustawy o prawie zamówień publicznych.

## **Zalecenia**

### **Rozważenie**

- a) skierowania Prezesa Spółki na szkolenie z zakresu prawa zamówień publicznych i z zakresu prawa cywilnego dot. aukcji, przetargu;
- b) zlecenia przygotowanie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 130.000 zł oraz poniżej tej wartości. Regulamin taki pozwoli ujednoczyć zasady jakimi (zamawiający) będzie kierował się, wydając środki. W regulamin powinien zawierać podział na zakupy według ich wartości, wymogi formalne względem poszczególnych kwot.

8.3. Analiza prawna dot. powołania i odwołania prezesa spółki, realizacji obowiązków zarządu spółki, realizacji obowiązków Rady Nadzorczej i właściciela spółki

### **Ustalenia:**

Badający przeanalizował następujące dokumenty w spółce: strukturę organizacyjną oraz regulamin zarządu marzec 2021r., regulamin Rady Nadzorczej (vide: uchwała nr XIX/267/2020 z dnia 3.06.2020r. w sprawie utworzenia spółki – kontrasygnata radcy prawnego Piotra Janas; załącznik nr 1 do uchwały 6/2021; załącznik nr 2 do uchwały 6/2021; uchwała nr 5/VII/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 14.07.2020r. w sprawie regulaminu Rady Nadzorczej – kontrasygnata radcy prawnego Marka Harz; uchwała Rady Nadzorczej nr 6/2021 z dnia 30.03.2021r. w sprawie zatwierdzenia schematu organizacyjnego Unii Racibórz oraz regulaminu Zarządu, uchwała nr 5, uchwała nr XXV/358/2020, protokół Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 14.07.2020r. uchwała nr 1/VII/2020 z dnia 14.07.2020r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu; uchwała nr 2/VII/2020 z dnia 14.07.2020r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej – załącznik nr 3- uchwała nr 2/ VII/2020; uchwała nr 3/VII/2020 z dnia 14.07.2020r. w sprawie powołanie członków Rady Nadzorczej – załącznik nr 4 – uchwała nr 3/VII/2020; uchwała nr 4/VII/2020 z dnia 14.07.2020r. w sprawie określenia wymogów jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego – załącznik nr 5 – uchwała nr 4/ VII/2020, uchwała nr 5/VII/2020 z dnia 14.07.2020r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie Regulaminu Rady Nadzorczej – załącznik nr 6 – uchwała nr 5/VII/2020; lista obecności z dnia 14.07.2020r.; uchwała nr 1/VII/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu – uchwała zawiera kontrasygnatę radcę prawnego Marka Harz; uchwała nr 2/VII/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie zasad kształtowania

wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej – uchwała zawiera kontrasygnatę radcę prawnego Marka Harz; uchwała nr 3/VII/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie powołania Członków Zarządu – uchwała zawiera kontrasygnatę radcę prawnego Marka Harz; uchwała nr 4/VII/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie określenia wymogów jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego z dnia 14.07.2020r.; uchwała nr 5/VII/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie regulaminu Rady Nadzorczej z dnia 14.07.2020r.; regulamin Rady Nadzorczej zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Dariusza Polowy; uchwała nr 1/BZW/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 25.01. 2021r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy pożyczki z Prezesem Maciejem Kozickim; protokół z Nadzwyczajnego Zgromadzenia wspólników z dnia 01.03.2021r.; protokół z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników dot. podjęcia uchwały w sprawie dalszego istnienia Spółki, uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 1/III/2021 z dnia 01.03.2021r. w sprawie dalszego istnienia Spółki; lista obecności z dnia 01.03.2021r., uchwała Rady Nadzorczej nr 5/2021 z dnia 30.03.2021r. **w sprawie szczególnych celów zarządczych wyznaczonym Członkom Zarządu ich wag oraz kryteriów ich realizacji i rozliczenia na rok 2021r.**; pismo Prezesa Macieja Kozickiego z planem naprawczym z dnia 25.01. 2021r.; protokół z posiedzenia Rady Nadzorczej nr 1/2021 z dnia 25.01.2021r. dot. analizy sprawozdania finansowego spółki za okres od 07.12.2020r. , wysłuchania księgowej spółki I Prezesa zarządu w zakresie sytuacji finansowej spółki; protokół nr 2/2021 z posiedzenia Rady Nadzorczej Spółki z dnia 29.01.2021r. ,dot. analizy planu naprawczego przedłożonego przez Prezesa Spółki, omówienia wystąpienia przewodniczącej Rady Nadzorczej na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 28.01.2021r.; pismo Przewodniczącej Rady Nadzorczej do Komisji Rewizyjnej z dnia 29.01.2021r., dot. udzielenia wyjaśnień na pytania komisji rewizyjnej wraz z uzasadnieniem prawnym; protokół nr 3/2021 z posiedzenia Rady Nadzorczej Spółki z dnia 18.02.2021r., dot. oceny uzupełnionego planu naprawczego, udzielenia odpowiedzi na pytania Komisji Rewizyjnej, ustalenia treści na krytykę prasową, analizę bieżącej sytuacji finansowej; pismo Rady Nadzorczej z dnia 18.02.2021r. skierowane do Komisji Rewizyjnej, uchwała Rady Nadzorczej nr 3/2021 z dnia 02.03.2021r. w sprawie ustalenia treści umowy o świadczenie usług zarządzania z Prezesem; lista obecności z dnia 02.03.2021r.; protokół nr 5 /2021 z posiedzenia Rady Nadzorczej z dnia 15.03.2021r., dot. udzielenia odpowiedzi na pismo z policji w Raciborzu; lista obecności z dnia 15.03.2021r., protokół z posiedzenia Rady Nadzorczej nr 6/2021 z dnia 30.03.2021r.; uchwała Rady Nadzorczej nr 6/ 2021 z dnia 30.03.2021r. w sprawie zatwierdzenia schematu organizacyjnego; uchwała Rady Nadzorczej nr 7/ 2021 z dnia 30.03.2021r. w sprawie zatwierdzenia informacji kwartalnej z działalności Rady Nadzorczej za IV kwartał 2020r.; lista obecności z dnia 30.03.2021r.; wykaz z działalności Rady Nadzorczej z dnia 30.02.2021r. – zał. dot. oceny pracy zarządu oraz działania dyscyplinujące Zarząd Spółki podjęte przez Radę

Nadzorcą, dot. Prezesów K. Sałajczyka i Macieja Kozickiego; protokół z posiedzenia Rady Nadzorczej z dnia 29.04.2021r., dot. przyjęcia kwartalnego za I kwartał 2021r., zapoznania się z bilansem spółki na dzień 31.03.2021r., zatwierdzenia protokołów z posiedzenia rady w okresie od powołania spółki; uchwała nr 8/2021 Rady Nadzorczej z dnia 29.04.2021r. w sprawie zatwierdzenia Kwartalnej informacji o Spółce za I kwartał 2021r. w części dotyczącej Rady Nadzorczej, lista obecności Rady Nadzorczej z dnia 29.04.2021r.; protokół nr 8/2021 z posiedzenia Rady Nadzorczej z dnia 29.07.2021r., dot. analizy bieżącej działalności spółki, przyjęcia sprawozdania kwartalnego za II kwartał 2021r., przyjęcie rocznego sprawozdania Rady Nadzorczej za 2020r., zatwierdzenia protokołu z ostatniego posiedzenia Rady Nadzorczej, uchwała nr 9/2021 z dnia 29.07.2021r. w sprawie zatwierdzenia kwartalnej informacji za II kwartał 2021r., uchwała nr 10/ 2021 RN z dnia 29.07.2021r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej za 2020r.; uchwała RN nr 11/2021 z dnia 29.07.2021r.; protokół RN nr 9/2021 z dnia 23.09.2021r., dot. informacji o bieżącej działalności spółki, zatwierdzenia protokołu z ostatniego posiedzenia; lista obecności RN z dnia 23.09.2021r.

#### **Powołanie i odwołanie Prezesa Krzysztofa Sałajczyka**

Nadto badający ustalił, że uchwałą nr 1/2020 z dnia 14.07.2020r. został powołany Prezes Zarządu **Krzysztof Sałajczyk** (vide: pismo Prezydenta Miasta Racibórz z dnia 14.07.2020r., oświadczenie K. S. o spełnieniu wymagań określonych w art. 22 ustawy z dnia 16.12.2016r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2020, poz. 735), oświadczenie K.S o niekaralności za przestępstwa określone w przepisach KK oraz art. 586 do 595 Kodeksu Spółek handlowych z dnia 13.07.2020r.; uchwała Rady Nadzorczej w sprawie przyjęcia rezygnacji i odwołania Prezesa K.S, oświadczenie o rezygnacji Prezesa z dnia 19.11.2020r., pismo Rady Nadzorczej do Prezesa K.S o przedłożenie oświadczenia o pełnieniu bądź nie funkcji prezesa w Fundacji Pomocna Dłoń z dnia 05.10.2020r., uchwała z dnia 01.10.2020r. Rady Fundacji Pomocna Dłoń Po wypadku w przedmiocie odwołania Prezesa., oświadczenie Prezesa K.S. o rezygnacji z pełnienia funkcji Prezesa z dnia 28.09.2020r. , Pięcioletni Plan strategii rozwoju Spółki z dnia 10.09.2020r.

#### **Powołanie i odwołanie Prezesa Macieja Kozickiego**

Pan Maciej na podstawie uchwały z dnia 30.11.2020r. został powołany na Prezesa Zarządu (vide: pismo z dnia 26.11.2020r. nr FN.023.8.1.2020, CV, oświadczenie M. K. o spełnieniu wymagań określonych w art. 22 ustawy z dnia 16.12.2016r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2020, poz. 735) oświadczenie M.K o niekaralności za przestępstwa określone w przepisach KK oraz art. 586 do 595 Kodeksu Spółek handlowych z dnia 30.11.2020r., zaświadczenie od pracodawcy z dnia 30.11.2020r.; uchwała Rady Nadzorczej nr 1a/2021 w sprawie



przyjęcia rezygnacji i odwołania Prezesa Zarządu Spółki z dnia 02.03.2021r., oświadczenie o rezygnacji M. K.

### **Powołanie Prezesa Kamila Paruzel**

Pan Kamil Paruzel został powołany na Prezesa Zarządu (vide: uchwała w sprawie powołania Prezesa nr 2/2021 z dnia 02.03.2021r.; pismo Prezydenta Miasta Dariusza Polowy nr FN 0232.6.3.2021 do Rady Nadzorczej ze wskazaniem kandydata do objęcia przez Kamila Paruzel funkcji Prezesa Zarządu, CV oświadczenie K. P. o spełnieniu wymagań określonych w art. 22 ustawy z dnia 16.12.2016r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2020, poz. 735) i oświadczenie K.P o niekaralności za przestępstwa określone w przepisach KK oraz art. 586 do 595 Kodeksu Spółek handlowych z dnia 02.03.2021r.

### **Wnioski:**

1. Przewodniczący Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników – Prezydent Dariusz Polowy w oparciu o plan naprawczy podjął decyzję o dalszym funkcjonowaniu Spółki. Decyzję swoją uzasadnił krótkim istnieniem spółki oraz trudnymi warunkami pandemicznymi. Ponadto wskazał, że spółka potrzebuje czasu na rozwinięcie swojej działalności, jak również czasu na uzyskanie dochodów. Jego stanowisko zostało również podzielone przez Radę Nadzorczą.
2. Podczas procedury powołania Prezesa K. S. zostały odebrane od niego stosowane oświadczenia. Prezes wykazał na podstawie CV swoje doświadczeniem zawodowe. Rada Nadzorcza wezwała Prezesa do udzielenie wyjaśnień dot. pełnienie bądź nie funkcji Prezesa w Fundacji Pomocna Dłoń. Prezes takich wyjaśnień udzielił. Posiadał on także pięcioletni plan strategii rozwoju Spółki KP Unia Racibórz.
3. Podczas procedury powołania Prezesa M. K. zostały także odebrane stosowane oświadczenia, prezes zaprezentował swoje doświadczenie zawodowe w CV. Dodatkowo zostało przedłożone zaświadczenie od pracodawcy o posiadanym doświadczeniu zawodowym, zakresie pełnienia obowiązków z dnia 30.11.2020 r. Prezes posiadał również plan naprawczy z dnia 29.01.2021 r.
4. Kamil Paruzel posiada Program Rozwoju Spółki z dnia 02.03.2021 r., jego działalność jako członek zarządu została pozytywnie oceniona przez Radę Nadzorczą. Badający nie jest w posiadaniu dowodów, aby wyciągnąć wnioski odmienne.
5. Badający nie dysponuje dowodami oraz wyjaśnieniami członków zarządu, rady nadzorczej, aby negatywnie ocenić ich działalność i stwierdzić nieprawidłowości. Z przedłożonych badającemu dokumentów wynika, że

Komisja Rewizyjna zwracała się do Rady Nadzorczej o udzielenie wyjaśnień. Przewodnicząca Rady Nadzorczej udzieliła wyjaśnień w oparciu o obowiązujące przepisy prawa stanowisko doktryny prawa, judykatury.

**Zalecenie:**

1. Rozważyć udzielenie wsparcia Prezesowi (dot. pomocy z obiegiem dokumentów, przygotowaniem) poprzez skierowanie praktykanta/ studenta.

## Źródła - Akty prawne

Rozporządzenia MPiPS (Dz.U. 2018, poz. 2369).

Ustawa Kodeks spółek handlowych z dnia 15.09.2000 r. (Dz.U. Nr 94, poz. 1037 wraz z póź.zm).

Ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003r, (Dz. U. 2018, poz.450 z póź. zm.).

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2007 r. (Dz.U. 2009 nr 157 poz. 1240).

Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., z późn. zm. (Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

Ustawa o sporcie z dnia 25.06.2010 r. (Dz. U. 2010 nr 127 poz. 857 z późn. zm.).

Ustawa o zasadach zarządzania mieniem państwowym z dnia 16.12.2016r(Dz.U. z 2020, poz. 735).

Ustawa Prawo zamówień publicznych z dnia 11.09.2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz.2019 z póź, zm.).

## **Polski Instytut Innowacji i Zrównoważonego Rozwoju**

Misją Instytutu jest dbałość o zrównoważony rozwój Polski.

Wizją Polskiego Instytutu Innowacji i Zrównoważonego Rozwoju jest cieszyć się powszechnym uznaniem Instytut, którego raporty z badań będą kluczowym źródłem informacji dla decydentów i interesariuszy.

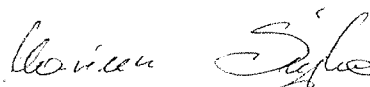
KRS: 0000632631  
REGON: 365178100  
NIP: 7543125407

PIiZR  
ul. Nizinna 1/21  
45-814 Opole

Mail: [kontakt@iizr.pl](mailto:kontakt@iizr.pl)  
telefon: +48 532 402 502

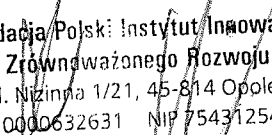
### **Zespół Audytowy:**

Mariusz Sujka,  
audytor wewnętrzny CGAP




Robert Czekaj

Fundacja/Polski Instytut Innowacji  
i Zrównoważonego Rozwoju  
ul. Nizinna 1/21, 45-814 Opole  
KRS 0000632631 NIP 7543125407



dr Joanna Wieprow



**Racibórz, dnia 23.02.2022r.**