# UZASADNIENIE

# *I. Potrzeba i cel regulacji*

# Konieczność wprowadzenia do polskiego systemu prawnego odrębnej ustawy regulującej funkcjonowanie funduszu wsparcia i specjalnego funduszu wsparcia wynika z potrzeby zapewnienia instrumentu prawnego, dzięki któremu chroniony będzie majątek przekazany przez fundatora na rzecz wskazanego beneficjenta, w tym w szczególności osób z niepełnosprawnością.

# Proponowana odrębna ustawa o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia ma umożliwić jeszcze za życia fundatora lub po jego śmierci przekazanie całości lub części jego majątku na wskazany cel i zapewnienie profesjonalnego zarządzania tym majątkiem. Głównym celem wprowadzenia funduszu wsparcia i specjalnego funduszu wsparcia do porządku prawnego jest udzielanie wsparcia na rzecz beneficjenta, zgodnie z celami statutu i wolą fundatora, a także zarządzanie mieniem funduszu w interesie beneficjenta. Z jednej strony powstanie odpowiedniego instrumentu prawnego, a z drugiej profesjonalne zarządzanie majątkiem przekazanym do takiego funduszu zapewni beneficjentowi spokojną przyszłość, minimalizując ryzyko nieudanych transakcji czy wręcz roztrwonienia przekazanego przez fundatora majątku.

Projekt stanowi realizację Instrumentu pt. Fundusze wsparcia jako jednej z ośmiu propozycji zapewniających pełne i skuteczne włączenie społeczne osób z niepełnosprawnościami, przygotowanych w ramach projektu: „Aktywni niepełnosprawni – narzędzia wsparcia samodzielności osób niepełnosprawnych” (numer projektu: POWR.02.06.00-00-0064/19) – projekt realizowany w ramach Działania 2.6 Wysoka jakość polityki na rzecz włączenia społecznego i zawodowego osób niepełnosprawnych. Oś Priorytetowa II: Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Najważniejszym celem projektu jest wypracowanie nowych lub modyfikacja istniejących form wsparcia osób z niepełnosprawnościami, zapewniających możliwość korzystania każdej osobie z niepełnosprawnością z wolności i praw człowieka na zasadzie równości z innymi. Niniejsza propozycja ustawy o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia w ramach instrumentu pt. Fundusze wsparcia jest odpowiedzią na potrzeby osób z niepełnosprawnościami rozpoznane podczas diagnoz środowiskowych realizowanych w 2020 i 2021 roku oraz wskazane w dotychczas opracowanych raportach, przeprowadzonych analizach, realizowanych w tym obszarze projektach. Punktem wyjścia proponowanych rozwiązań zawartych w niniejszym projekcie jest Konwencja o prawach osób niepełnosprawnych sporządzona w Nowym Jorku dnia 13 grudnia 2006 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 1169 z późn. zm.), dalej zwana ,,Konwencją”, oraz stanowiska Komitetu ds. praw osób z niepełnosprawnościami.

Konwencja przyjęta została przez Zgromadzenie Ogólne Narodów Zjednoczonych w dniu 13 grudnia 2006 r., rząd Polski podpisał ją w dniu 20 marca 2007 r., natomiast ratyfikacja Konwencji przez Polskę miała miejsce w dniu 6 września 2012 r. Celem Konwencji jest ochrona i zapewnienie pełnego i równego korzystania z praw człowieka i podstawowych wolności przez osoby z niepełnosprawnościami na równi ze wszystkimi innymi obywatelami. Polska zobowiązana jest do wprowadzenia w życie zawartych w Konwencji standardów postępowania w celu zapewnienia osobom z niepełnosprawnościami realizacji ich praw. Przepis art. 19 Konwencji uznaje prawo wszystkich osób z niepełnosprawnością do niezależnego życia i bycia częścią społeczności oraz wolność wyboru warunków życia, jak również sprawowanie nad tym życiem kontroli. Fundamentem tego przepisu są podstawowe zasady dotyczące praw człowieka, mianowicie poszanowanie godności osobistej, indywidualnej autonomii i niezależności (art. 3 lit. a). Natomiast pełne i efektywne uczestnictwo w życiu społecznym i włączenie społeczne (art. 3 lit. c) stanowi podstawę prawa do niezależnego życia i bycia częścią społeczności.

Również Strategia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnościami 2021-2030 przyjęta uchwałą nr 27 Rady Ministrów z dnia 16 lutego 2021 r. w działaniu V. 1.3. zapewnia wprowadzenie mechanizmów wspierających zapewnienie bezpiecznej przyszłości finansowej i majątkowej osób z niepełnosprawnością. Wprowadzenie do polskiego systemu prawnego ustawy o funduszu wsparcia oraz o specjalnym funduszu wsparcia pozwoli z jednej strony dysponować całym majątkiem fundatora, z drugiej strony kompleksowo uregulować wsparcie osoby z niepełnosprawnością – beneficjenta specjalnego funduszu wsparcia – w zakresie zarządzania majątkiem, który służyć będzie zaspokajaniu jego potrzeb.

Projekt ustawy o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia jest odpowiedzią na wyrażane od lat potrzeby potencjalnych beneficjentów, w tym osób z niepełnosprawnością, ich rodzin i opiekunów. Podstawową troską rodziców dzieci z niepełnosprawnością bardzo często jest los ich potomków, gdy oni nie będą w stanie dalej udzielać im wsparcia. Fundusz wsparcia i specjalny fundusz wsparcia będzie instytucjonalnym sposobem rozwiązania tych problemów. Dzięki ustawowo gwarantowanym zabezpieczeniom oraz profesjonalnemu zarządzaniu mieniem fundator będzie mógł w bezpieczny i skuteczny sposób zapewnić przyszłość beneficjenta.

***II. Obecny stan prawny***

W obecnym stanie prawnym właściciele majątku mogą jedynie w ograniczonym zakresie zapewnić przyszłość materialną wskazanego przez siebie beneficjenta. Wśród aktualnie obowiązujących rozwiązań prawnych, z których opiekunowie osób z niepełnosprawnością najczęściej korzystają, aby zabezpieczyć przyszłość finansową swoich dzieci, należy wskazać:

1. umowę darowizny;
2. umowę dożywocia;
3. testament z poleceniem.

Wskazane instytucje prawne nie zabezpieczają w pełni interesów tych osób z niepełnosprawnością, które nie są w stanie w pełni zarządzać posiadanym majątkiem. Umowa darowizny co prawda pozwala przekazać w pełni majątek danej osobie, polecając określone zachowanie, np. pomoc (wsparcie) osobie z niepełnosprawnością, niemniej jednak zgodnie z art. 893 Kodeksu cywilnego „Darczyńca może włożyć na obdarowanego obowiązek oznaczonego działania lub zaniechania, nie czyniąc nikogo wierzycielem (polecenie)”.

Umowa dożywocia, chociaż pozwala przekazać określoną nieruchomość za dożywotnią opiekę nad daną osobą, to jednak nie pozwala w pełni rozdysponować całego majątku i zabezpieczyć odpowiednio kwestii zarządzania tym majątkiem.

Testament z poleceniem pozwala spadkodawcy zapisać cały majątek określonej osobie, polecając określone zachowanie, np. pomoc danej osobie z niepełnosprawnością. Zgodnie jednak z art. 982 Kodeksu cywilnego „Spadkodawca może w testamencie włożyć na spadkobiercę lub na zapisobiercę obowiązek oznaczonego działania lub zaniechania, nie czyniąc nikogo wierzycielem (polecenie)”.

***III. Różnica między dotychczasowym a projektowanym stanem prawnym***

Wyżej wymienione instytucje prawne istniejące aktualnie w polskim porządku prawnym nie są wystarczające, aby zapewnić kompleksowe, odpowiednie wsparcie w zarządzaniu majątkiem i zabezpieczeniu go osobom, które takiego wsparcia potrzebują, w tym szczególnie osobom z niepełnosprawnością.

Często opiekunowie osób z niepełnosprawnością posiadający majątek muszą rozwiązać kwestię zabezpieczenia finansowego swoich dzieci, które wymagają wsparcia w zarządzaniu majątkiem. Nawet w sytuacji, w której oprócz dziecka z niepełnosprawnością rodzice/opiekunowie mają pełnosprawne dzieci, nie można założyć, że rodzeństwo będzie w stanie wspierać swojego brata lub siostrę w zarządzaniu jego/jej majątkiem.

W projekcie ustawy o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia proponuje się wprowadzenie do polskiego porządku prawnego nowych instytucji – funduszu wsparcia oraz specjalnego funduszu wsparcia, których celem będzie zabezpieczenie wskazanego przez fundatora beneficjenta poprzez udzielanie mu określonego wsparcia, a także zarządzanie mieniem funduszu w interesie beneficjenta. Proponowana odrębna ustawa o funduszu wsparcia ma umożliwić jeszcze za życia fundatora lub po jego śmierci przekazanie całości lub części jego majątku na wskazany cel i zapewnienie profesjonalnego zarządzania tym majątkiem.

Podstawowe rozwiązania zaproponowane w projekcie oparte zostały głównie na rozwiązaniach maltańskich (gdzie przepisy dotyczące funduszu wsparcia funkcjonują od dłuższego czasu) i czeskich (gdzie stosowne przepisy funkcjonują od niedawna).

W proponowanych rozwiązaniach przyjęto, że fundusz wsparcia będzie tworzony zgodnie z wolą fundatora, którego rola będzie decydująca w zakresie tworzenia i funkcjonowania oraz rozwiązania funduszu wsparcia. Celem zapewnienia możliwości pomnażania majątku funduszu wsparcia w proponowanych przepisach przewidziano, że fundusz wsparcia może prowadzić działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji jego celów. Wprowadzenie takiego rozwiązania pozwoli zarządcy funduszu wsparcia prowadzić zarówno drobną działalność, na przykład w postaci sprzedaży koszulek z nadrukami, gadżetów, jak i działalność związaną z majątkiem funduszu wsparcia, na przykład wynajem nieruchomości. Dochody uzyskiwane z takiej działalności zwiększałyby majątek funduszu wsparcia, a w efekcie przeznaczane byłyby na zaspokajanie potrzeb beneficjenta.

Fundusz wsparcia nie może być formą zapobiegania uregulowania wierzytelności przez fundatora. W tym celu wprowadzono regulację przewidującą odpowiedzialność funduszu wsparcia za zobowiązania fundatora powstałe przed utworzeniem funduszu wsparcia, z ograniczeniem tej odpowiedzialności do wysokości wartości mienia wniesionego do funduszu wsparcia. Oczywiście fundusz wsparcia odpowiadałby za długi fundatora dopiero wtedy, gdy wierzyciele fundatora nie mogliby zaspokoić swych roszczeń z innego majątku pozostającego jego własnością. Z tych powodów odpowiedzialność funduszu wsparcia przewidziano jako subsydiarną.

W przyjętych założeniach przewidziano minimalną wartość mienia, które powinien wnieść fundator do funduszu wsparcia (100.000 zł). Wskazana minimalna wysokość mienia wnoszonego do funduszu wsparcia, zgodnie z projektem, obejmuje wszystkie składniki majątku fundatora wnoszone do funduszu wsparcia, w tym w szczególności pieniądze, papiery wartościowe, gotówkę, firmę, rzeczy ruchome i nieruchomości położone na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Ustanowienie bowiem funduszu wsparcia z mniejszym majątkiem w obecnej sytuacji gospodarczej kraju – w ocenie projektodawcy – nie pozwoli na realne zaspokajanie potrzeb beneficjenta. Zarządzanie majątkiem ma na celu regularne zaspokajanie potrzeb beneficjenta oraz aktywną działalność zarządcy zmierzającą do bezpiecznego pomnażania tego majątku. Obiektywnie, tylko majątek o większej wartości może zaspokajać bieżące potrzeby beneficjenta.

Proponowane przepisy przewidują, że mienie, o którym mowa, z chwilą jego wniesienia przez fundatora do funduszu staje się własnością wyłącznie funduszu. Mienie wniesione przez fundatora do funduszu wsparcia zostanie wyjęte z jego „władztwa” i przestanie być częścią jego majątku. Nie będzie ono też stanowiło majątku żadnego innego uczestnika funduszu wsparcia. Ma to zapobiec próbom zawłaszczenia tego majątku i przejęcia go – niezgodnie z wolą fundatora – przez któregoś z uczestników tej instytucji.

Fundator, przekazując swój majątek do funduszu, będzie decydował o celu jego przeznaczenia oraz o jego beneficjencie. Beneficjentem funduszu wsparcia może być każda osoba fizyczna, której potrzeby będą zaspokajane zgodnie z wolą fundatora, albo organizacja pozarządowa w rozumieniu art. 3 ust. 2 i podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rzecz której utworzony został fundusz. Majątek funduszu może być powiększany po utworzeniu funduszu i w trakcie jego funkcjonowania w wyniku działań podejmowanych przez zarządcę lub w drodze darowizn lub spadków, lub zapisów, z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach. Darczyńca i spadkodawca nie stają się przez to fundatorem.

Cel wskazany przez fundatora będzie determinował osobę beneficjenta. Fundator może zadecydować o przeznaczeniu swojego majątku na potrzeby konkretnej osoby fizycznej (na przykład wykształcenie wnuka, zapewnienie przyszłości osobie z niepełnosprawnością), jak również na potrzeby osoby prawnej prowadzącej działalność na przykład w zakresie ochrony zdrowia, ochrony przyrody czy dziedzictwa kulturowego.

Sam fundator także może być beneficjentem utworzonego przez siebie funduszu. Nie może sam zarządzać takim funduszem, natomiast np. z uwagi na jego pogarszający się stan zdrowia i obniżenie zdolności umysłowych może, tworząc fundusz, zapewnić sobie spokojną starość przy wykorzystaniu zgromadzonego za życia majątku, którym zarządzałaby wybrana przez niego osoba (zarządca).

Osoba fizyczna zarządzająca majątkiem funduszu nie może być przypadkowa. Nie wystarczy przy tym, żeby fundator ufał takiej osobie, ale zgodnie z projektowanymi przepisami osoba ta musi legitymować się odpowiednim przygotowaniem merytorycznym i spełniać szereg innych wymagań określonych w projekcie. Te same wymagania mają dotyczyć także protektora jako osoby pełniącej funkcje nadzorcze nad zarządcą. Zarządcą i protektorem może być także osoba prawna, np. organizacja pozarządowa, ale wyłącznie taka, która dysponuje personelem o kwalifikacjach i innych warunkach jak np. niekaralność, pełna zdolność do czynności prawnych i innych, które przewidziane zostały dla zarządcy i protektora, będących osobami fizycznymi.

W projekcie przewidziano, że zarządca podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone podczas zarządzania majątkiem. W związku z tym zarządca ma obowiązek zawarcia z towarzystwem ubezpieczeń z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej umowy ubezpieczenia tzw. OC na poziomie minimum jednego miliona złotych. Rozwiązanie to jest konieczne z uwagi na umożliwienie zaspokojenia roszczeń w przypadku nieprawidłowości w działaniach zarządcy, a z drugiej strony ma zapewnić odpowiedni dobór profesjonalnych zarządców. Zarządca nie może ujawniać tajemnic funduszu także po zakończeniu pełnienia funkcji.

W przyszłości można rozważyć wprowadzenie obowiązku certyfikowania profesjonalnych zarządców i wpisywania ich na listę certyfikowanych zarządców prowadzoną przez sądy rejestrowe. Aktualnie wprowadzenie do projektu ustawy przepisów o certyfikacji profesjonalnych zarządców spowodowałoby znaczne opóźnienie wejścia w życie tej ustawy, podczas gdy oczekiwania społeczne, zwłaszcza rodziców/opiekunów osób z niepełnosprawnościami, są pilne.

Jak zostało wyżej wspomniane, projekt przewiduje sprawowanie nadzoru nad działalnością zarządcy. Nadzór nad zarządcą w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie oraz wykonywania zadań i odpowiedniego zarządzania majątkiem funduszu ma sprawować protektor. Nadzór ma polegać na kontrolowaniu zarządcy, aby działał on zgodnie z wolą fundatora, interesem beneficjenta i zgodnie z przepisami prawa.

***IV. Szczegółowy opis projektowanych zmian***

**1. Zakres regulacji, definicje, oznaczenie i cel funduszu**

Zgodnie z przepisem art. 1 projektu ustawy o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia ustawa określa zasady tworzenia, organizację i funkcjonowanie funduszu wsparcia i specjalnego funduszu wsparcia, a także prawa i obowiązki fundatora, beneficjenta, zarządcy i protektora. Reguluje także zasady gospodarowania środkami zgromadzonymi w funduszu i w specjalnym funduszu, kwestie nadzoru nad funduszem i specjalnym funduszem oraz kwestie związane z ich likwidacją.

Na potrzeby projektowanej ustawy zaproponowane zostały definicje takich pojęć jak:

* beneficjent funduszu,
* beneficjent specjalnego funduszu,
* fundator,
* zarządca,
* protektor,
* wartość mienia wniesionego do funduszu albo specjalnego funduszu,
* fundusz wsparcia,
* specjalny fundusz wsparcia (art. 2).

Zgodnie z projektowanymi przepisami nazwa funduszu oraz specjalnego funduszu będzie mogła być obrana dobrowolnie i zawierać dodatkowe oznaczenie, odpowiednio ,,Fundusz wsparcia” lub ,,Specjalny fundusz wsparcia”. Dopuszczalne będzie używanie w obrocie skrótu ,,F.W.” dla oznaczenia funduszu wsparcia i ,,S.F.W.” dla oznaczenia specjalnego funduszu wsparcia. Dodatkowe oznaczenie w nazwie ,,Fundusz Wsparcia” oraz skrót ,,F.W.” będą mogły być używane tylko przez fundusz wsparcia. Tak samo, dodatkowe oznaczenie w nazwie ,,Specjalny fundusz wsparcia” oraz skrót ,,S.F.W.” będą mogły być używane jedynie przez specjalny fundusz wsparcia (art. 3).

W projektowanych przepisach ogólnych wskazano ,że fundusz wsparcia i specjalny fundusz wsparcia jest osobą prawną, której celem jest udzielanie wsparcia na rzecz beneficjenta, a także zarządzanie mieniem funduszu w interesie beneficjenta (art. 4).

**2. Rozdział 2. Fundusz wsparcia**

Zgodnie z projektowanym art. 5 fundatorem funduszu może być wyłącznie osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych, która złożyła oświadczenie o ustanowieniu funduszu w akcie założycielskim albo w testamencie.

W projekcie przewiduje się również możliwość, by beneficjentem funduszu był także fundator. Ma to na celu utworzenie takiego funduszu, gdy fundator chce zabezpieczyć się na starość lub przewiduje pogorszenie jego stanu zdrowia – projektowany art. 6.

Zgodnie z projektowanym art. 7 fundusz wsparcia będzie mógł być ustanowiony przez kilku fundatorów pod warunkiem, że będą oni współwłaścicielami mienia wnoszonego do funduszu, np. domu. W takim przypadku wykonują oni prawa i obowiązki fundatora wspólnie, chyba że statut stanowi inaczej. W przypadku braku współdziałania fundatorów sąd gospodarczy może orzec o wyłączeniu fundatora od wykonywania praw i obowiązków na żądanie wszystkich pozostałych fundatorów.

W projektowanych przepisach zastrzeżono także, że zmiana beneficjenta lub jego uprawnień jest dokonywana za zgodą fundatora albo fundatorów, chyba że statut stanowi inaczej.

Zgodnie z art. 9 i 10 projektu prawa i obowiązki fundatora są niezbywalne, a fundator nie będzie ponosił odpowiedzialności za zobowiązania ustanowionego funduszu. Jednocześnie za zobowiązania fundatora powstałe przed utworzeniem funduszu fundusz będzie ponosić odpowiedzialność ograniczoną do wartości mienia wniesionego do funduszu przez fundatora – projektowany art. 11. W przypadku wszczęcia postępowania egzekucyjnego za zobowiązania fundatora powstałe przed utworzeniem funduszu wierzyciel fundatora będzie mógł prowadzić egzekucję z majątku funduszu w przypadku, gdy egzekucja z majątku fundatora okaże się bezskuteczna.

Zgodnie z projektowanym art. 13 w czasie funkcjonowania funduszu fundusz nie będzie mógł zwracać fundatorowi mienia wniesionego do funduszu ani w całości, ani w części.

Zgodnie z projektem utworzenie funduszu wsparcia będzie wymagało dokonania przez fundatora następujących czynności:

1) złożenia oświadczenia o ustanowieniu funduszu wsparcia w akcie notarialnym albo w testamencie;

2) nadania funduszowi statutu;

3) oświadczenia beneficjenta o wyrażeniu zgody na zostanie beneficjentem funduszu;

4) powołania zarządcy funduszu i zawarcia z nim umowy o zarządzanie majątkiem funduszu;

5) powołania protektora funduszu i zawarcia z nim umowy o sprawowanie nadzoru w stosunku do zarządcy w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie oraz wykonywania zadań określonych w ustawie;

6) sporządzenia spisu mienia wniesionego do funduszu;

7) wniesienia do funduszu mienia założycielskiego o wartości określonej w statucie, nie niższej niż 100 000 zł przed wpisaniem funduszu do Krajowego Rejestru Sądowego w przypadku ustanawiania funduszu w akcie założycielskim;

8) wpisania funduszu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Fundusz wsparcia będzie można utworzyć na podstawie oświadczenia fundatora na dwa sposoby: w akcie założycielskim albo w testamencie. W celu zapewnienia bezpieczeństwa obrotu, ale także mając na względzie reguły przenoszenia własności określonych rzeczy i praw, sporządzenie aktu założycielskiego i testamentu będzie wymagało zachowania formy aktu notarialnego. Zastrzeżenie specjalnej formy prawnej dla tej czynności jest podyktowane potrzebą eliminacji ryzyk związanych z możliwością kwestionowania, np. przez spadkobierców, woli ustanowienia funduszu wsparcia przez spadkodawcę, a co za tym idzie, przekazania jemu mienia, które w przypadku odwołania oświadczenia przypadłoby spadkobiercom.

Złożoność procesu ustanowienia funduszu wsparcia i przeprowadzenia czynności rozłożonych w czasie uzasadnia przyjęcie, że z chwilą sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu powstaje fundusz w organizacji. Fundusz wsparcia w organizacji jest reprezentowany przez fundatora albo zarządcę powołanego przez fundatora.

Jednym z podstawowych warunków powstania funduszu wsparcia będzie wpisanie go do Krajowego Rejestru Sądowego i z tą chwilą fundusz nabywa osobowość prawną. Projekt przewiduje, że jeżeli fundusz wsparcia nie zostanie wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w terminie sześciu miesięcy od dnia sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu, fundusz wsparcia w organizacji z mocy prawa ulega rozwiązaniu, a mienie zostaje zwrócone fundatorowi albo jego spadkobiercom.

Szczegółowo, zgodnie z wolą fundatora, zasady funkcjonowania funduszu wsparcia będzie określał statut. Jego przyjęcie również – zgodnie z projektem – wymaga formy aktu notarialnego. W statucie zostaną określone:

1) nazwa funduszu;

2) siedziba funduszu;

3) szczegółowy cel funduszu;

4) warunki korzystania z funduszu;

5) beneficjent funduszu;

6) zakres uprawnień przysługujących beneficjentowi funduszu;

7) zarządca funduszu lub zasady powoływania zarządcy funduszu;

8) zasady odwoływania zarządcy funduszu;

9) protektor funduszu lub zasady powoływania protektora funduszu;

10) zasady odwoływania protektora funduszu

11) czas trwania funduszu, jeżeli jest oznaczony;

12) wartość i składniki mienia wniesionego do funduszu;

13) zasady zmiany statutu funduszu;

14) przeznaczenie majątku funduszu po jego rozwiązaniu;

15) szczegółowe uprawnienia i obowiązki zarządcy i protektora funduszu;

16) czynności zarządcy, których dokonanie wymaga zgody protektora lub sądu;

17) likwidator funduszu.

W statucie będzie można regulować także inne sprawy, w tym:

1) określać warunki, od których spełnienia zależy możliwość uzyskania wsparcia przez beneficjenta funduszu;

2) wytyczne dotyczące inwestowania majątku funduszu wsparcia.

W celu zapewnienia prawidłowości działania funduszu w projekcie przewidziano rozwiązanie, zgodnie z którym beneficjent, zarządca lub protektor funduszu, a także każdy, kto ma interes prawny lub posiada informacje o nieprawidłowościach w funkcjonowaniu funduszu, podejmowaniu przez zarządcę lub prokurenta działań sprzecznych z przepisami prawa, statutem funduszu lub umową, może wystąpić do sądu gospodarczego z wnioskiem o weryfikację prawidłowości funkcjonowania funduszu i o zmianę statutu funduszu, zmianę zarządcy funduszu lub protektora w terminie sześciu miesięcy od otrzymaniu wiadomości o nieprawidłowościach lub działaniach.

Zgodnie z art. 21, wnosząc mienie do funduszu wsparcia na pokrycie funduszu założycielskiego, fundator obowiązany będzie również sporządzić, w formie pisemnej, spis jego składników. Spis składników mienia powinien zawierać:

1. określenie rzeczy i praw majątkowych wniesionych przez fundatora do funduszu;
2. wskazanie osoby lub osób wnoszących mienie wraz z określeniem wielkości ich udziałów;
3. określenie rodzaju i wartości każdego z wniesionych składników mienia oraz sposób dokonania wyceny składników mienia.

W projekcie przewidziano, że majątek funduszu wsparcia będzie mógł być powiększany po utworzeniu funduszu w wyniku działań podejmowanych przez zarządcę lub w drodze darowizn lub spadków, lub zapisów, z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach. Jednocześnie zastrzeżono, że darczyńca i spadkodawca nie stają się fundatorem.

W trakcie funkcjonowania funduszu wsparcia spis składników mienia będzie aktualizowany przez zarządcę, który będzie odpowiadał za jego aktualność. W spisie majątku – zgodnie z projektem – powinny być wymienione rzeczy lub prawa majątkowe wniesione przez fundatora albo osoby inne niż fundator zarówno przy ustanawianiu funduszu wsparcia, jak i w trakcie jego funkcjonowania. W spisie należy wskazać osobę, która wniosła mienie, oraz określić wartość i rodzaj każdego z wniesionych składników mienia, a także sposób dokonania wyceny składników mienia według stanu i cen z chwili ich wniesienia do funduszu.

Fundusz wsparcia może prowadzić działalność gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.

W projekcie określone zostały dane beneficjenta, które należy wskazać w statucie. Należą do nich:

1. imię i nazwisko albo nazwa beneficjenta,
2. adres zamieszkania lub adres siedziby, lub adres do doręczeń beneficjenta,
3. inne dane niezbędne do spełniania świadczeń na rzecz beneficjenta.

Ponadto, w związku z koniecznością realizacji obowiązków publicznoprawnych w statucie należy zamieścić identyfikator podatkowy – PESEL albo NIP beneficjenta albo wskazać inne dane pozwalające na jego identyfikację. Zakres danych osobowych beneficjenta umieszczanych w statucie został ograniczony do minimum. Zastrzeżone również zostało, że udostępnianie danych zarządcy funduszu jako administratorowi tych danych następuje w formie oświadczenia osoby, której dane dotyczą. Na zarządcy funduszu jako administratorze danych osobowych ciąży obowiązek właściwego zabezpieczenia dokumentów dotyczących przetwarzanych danych osobowych, tzn. prowadzenia i przechowywania w sposób gwarantujący zachowanie ich poufności, integralności, kompletności oraz dostępności, w warunkach niegrożących uszkodzeniem lub zniszczeniem. Dokumenty te mogą według projektu być przechowywane zarówno w postaci papierowej, jak i elektronicznej.

Przetwarzanie danych osobowych ogranicza wymóg przestrzegania podstawowych zasad, do których zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), dalej: RODO, należą: legalność (przetwarzanie danych musi odbywać się zgodnie z prawem, rzetelnie, uczciwie i w sposób przejrzysty dla osoby, której dane dotyczą), celowość (fundusz wsparcia może przetwarzać dane tylko w ściśle określonym celu, który musi być konkretny, wyraźny i zgodny z prawem), adekwatność (przetwarzanie danych możliwe jest tylko w takim zakresie, w jakim jest to absolutnie niezbędne do osiągnięcia celu przetwarzania), prawidłowość (fundusz wsparcia powinien podejmować działania, aby dane osobowe, które są nieprawidłowe w świetle celów ich przetwarzania, zostały niezwłocznie usunięte lub sprostowane), ograniczenie czasowe (fundusz wsparcia nie może przechowywać danych przez czas dłuższy, niż jest to niezbędne do celów przetwarzania), integralność (konieczność ochrony danych przed wyciekiem czy dostępem osób nieupoważnionych przez wdrożenie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych), poufność (obowiązek pełnego zabezpieczenia przetwarzanych danych) i rozliczalność (obowiązek wykazania, że zasady i przepisy o ochronie danych osobowych są przestrzegane).

Wszelkie czynności funduszu wsparcia związane z pozyskiwaniem danych osobowych, a następnie z ich przetwarzaniem i przechowywaniem, należy oceniać z perspektywy wymienionych powyżej zasad (tj. [art. 5](https://sip.legalis.pl/document-view.seam?documentId=mfrxilrtgm2tsnrrguytsltqmfyc4mzuhaztimrvgu&refSource=hyplink) RODO).

Projektowane przepisy, określając zakres danych osobowych, jakich może żądać fundusz wsparcia, korespondują przede wszystkim z zasadą adekwatności ([art. 5 ust. 1 lit.](https://sip.legalis.pl/document-view.seam?documentId=mfrxilrtgm2tsnrrguytsltqmfyc4mzuhaztimrvgy&refSource=hyplink) C RODO), która dopuszcza możliwość zbierania tylko danych niezbędnych do osiągnięcia celu przetwarzania. W omawianym przypadku celem tym jest realizacja zadań funduszu wsparcia wynikających z projektowanej ustawy lub statutu. Dane osobowe inne niż określone w statucie mogą, jak przewiduje projekt, być przetwarzane w związku z koniecznością zabezpieczenia praw i interesów beneficjenta lub obowiązkami wynikającymi ze statutu. Wyjątek stanowią dane, o których mowa w art. 10 RODO, tj. dotyczące wyroków skazujących oraz czynów zabronionych lub powiązanych środków bezpieczeństwa.

Beneficjent będzie mógł zrezygnować z niektórych albo wszystkich świadczeń lub zrzec się uprawnień beneficjenta. Zrzeczenie się wymaga zachowania formy pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym. Niezachowanie tej formy zgodnie z art. 73 § 2 Kodeksu cywilnego będzie skutkować nieważnością czynności. Zrzeczenie się wszystkich uprawnień przez beneficjenta jest tożsame ze zrzeczeniem się statusu beneficjenta.

Beneficjent, jako osoba zainteresowana działalnością funduszu oraz stanem jego majątku, ma prawo do uzyskania informacji o jego działalności osobiście lub przez upoważnioną przez siebie osobę. Będzie mógł przede wszystkim przeglądać dokumenty i sporządzać z nich kopie i notatki, a także żądać przedstawienia wyjaśnień od zarządcy i protektora. Udostępniając wskazane informacje, należy mieć na uwadze konieczność ochrony danych osobowych innych osób, zwłaszcza beneficjentów.

Odmowa dostępu do informacji może nastąpić tylko wtedy, gdy istnieje uzasadniona obawa, że prawo to zostanie wykorzystane przez beneficjenta w celach sprzecznych z interesem i celem funduszu. Odmowa nie może dotyczyć jednak wglądu do danych osobowych beneficjenta, żądającego wyjaśnień, lub wglądu do dokumentów funduszu wsparcia.

W przypadku odmowy dostępu do informacji beneficjent może złożyć wniosek do sądu rejestrowego o zobowiązanie zarządcy do przedstawienia wyjaśnień lub udostępnienia żądanych informacji.

Istotnym dla beneficjenta funduszu rozwiązaniem przewidzianym w projekcie jest niewliczanie wartości wsparcia udzielonego beneficjentowi do dochodu beneficjenta, o którym mowa w [art. 3 pkt 1](https://sip.lex.pl/#/document/17066846?unitId=art(3)pkt(1)&cm=DOCUMENT) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych oraz do przychodu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit h ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 735).

**3. Rozdział 3. Zarządca funduszu**

Organami funduszu jest zarządca i protektor

Zgodnie z projektem zarządca funduszu powoływany i odwoływany będzie na zasadach określonych w statucie. Dla powołania i odwołania zarządcy przewidziana została forma aktu notarialnego albo może to nastąpić orzeczeniem sądu gospodarczego.

Zgodnie z projektem zarządcą może być osoba fizyczna, która spełnia następujące wymagania:

1) posiada pełną zdolność do czynności prawnych;

2) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwa umyślne;

3) posiada ukończone wyższe studia prawnicze lub ekonomiczne w Rzeczypospolitej Polskiej i uzyskała tytuł magistra lub zagraniczne studia prawnicze lub ekonomiczne uznane w Rzeczypospolitej Polskiej;

4) legitymuje się doświadczeniem zawodowym nie krótszym niż 3 lat w dziedzinie usług finansowych, powierniczych, księgowych lub prawnych;

5) wykonuje zawód zaufania publicznego jako adwokat, radca prawny, notariusz, biegły rewident, licencjonowany doradca podatkowy lub aktuariusz.

Osoby reprezentujące zarządcę będącego osobą prawną, w tym pracownicy wykonujący czynności związane z prowadzeniem funduszu, również muszą spełniać ww. warunki. Zarządcą funduszu zgodnie z projektem nie będzie mógł być fundator ani protektor.

Co istotne, co do zasady zarządca nie może czerpać korzyści z majątku funduszu z wyjątkiem wynagrodzenia oraz zwrotu uzasadnionych wydatków, jeżeli zostało to przewidziane w umowie zawartej z fundatorem lub określone w statucie.

Do głównych zadań zarządcy będzie należało:

1) prowadzenie spraw funduszu oraz reprezentowanie go;

2) realizacja celów funduszu określonych w statucie;

3) podejmowanie czynności związanych z zapewnieniem płynności finansowej i wypłacalności funduszu;

4) tworzenie, prowadzenie i aktualizowanie danych beneficjenta zgodnie z przepisami prawa oraz zasadami zawartymi w statucie;

5) informowanie beneficjenta o przysługującym mu wsparciu;

6) udzielenie wsparcia beneficjentowi w sposób określony w statucie funduszu;

7) sporządzenie analizy potrzeb beneficjenta:

a) nie rzadziej niż raz w roku,

b) w innych uzasadnionych sytuacjach.

Zarządca w ramach swojego wynagrodzenia będzie mógł zatrudniać osoby w celu wykonywania pracy związanej z funkcjonowaniem funduszu i udzielaniem wsparcia beneficjentowi.

Zarządca będzie zobowiązany do przedkładania fundatorowi, beneficjentowi i protektorowi sprawozdania z zarządu funduszem za poprzedni rok obrachunkowy do dnia 31 marca roku następnego.

Ww. sprawozdanie będzie zawierało:

1) roczne sprawozdanie finansowe;

2) roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności funduszu zawierające w szczególności:

a) dane o funduszu,

b) określenie celów statutowych,

c) opis prowadzonej działalności funduszu, w tym sposób i zakres realizacji celów oraz działalności gospodarczej,

d) opis udzielonego beneficjentowi wsparcia,

e) szczegółowe informacje o:

– kwocie wynagrodzeń zarządcy i protektora, jeżeli wynagrodzenie zostało przewidziane,

– zatrudnianych przez zarządcę pracownikach zajmujących się obsługą funduszu oraz kwocie ich wynagrodzeń,

– audytach i kontrolach przeprowadzonych przez protektora,

– liczbie zapytań przez fundatora, beneficjenta i protektora dotyczących funkcjonowania funduszu i zakresu udzielonych informacji.

W projekcie przewidziano, że w przypadku niemożności sprawowania funkcji zarządcy albo rezygnacji z funkcji zarządcy fundator może wskazać w statucie funduszu inną osobę, która będzie zarządcą funduszu.

Zarządca przy wykonywaniu swoich zadań obowiązany będzie dokładać należytej staranności oraz dochować lojalności wobec fundatora i beneficjenta, w szczególności:

1) zarządzać majątkiem funduszu zgodnie z jego celem, w sposób gwarantujący bezpieczeństwo majątku funduszu, co nie stanowi przeszkody w zmniejszeniu majątku funduszu, kiedy dochody funduszu nie są wystarczające do pokrycia wydatków związanych z udzieleniem wsparcia beneficjentowi, w sposób określony w statucie funduszu;

2) w przypadku inwestycji podwyższonego ryzyka inwestować nie więcej niż 20% majątku funduszu, chyba że fundator postanowi inaczej.

Zarządca będzie obowiązany do zachowania w poufności informacji uzyskanych w związku z pełnioną funkcją, w szczególności w zakresie danych osobowych beneficjenta, także po zakończeniu pełnienia tej funkcji.

W projekcie ustawy przewidziano obowiązek zarządcy do zachowania tajemnic funduszu także po zakończeniu pełnienia funkcji. Przez tajemnicę funduszu rozumie się w szczególności informacje dotyczące kierunku inwestowania, organizacyjne lub inne informacje posiadające wartość gospodarczą, a także informacje dotyczące beneficjentów, które jako całość lub w szczególnym zestawieniu i zbiorze ich elementów nie są powszechnie znane osobom zwykle zajmującym się tym rodzajem informacji albo nie są łatwo dostępne dla takich osób, o ile uprawniony do korzystania z informacji lub rozporządzania nimi podjął, przy zachowaniu należytej staranności, działania w celu utrzymania tych informacji w poufności.

W przypadku braku współdziałania fundatora, beneficjenta, zarządcy lub protektora lub rozbieżności w prowadzeniu spraw funduszu w projekcie przewidziano, w celu umożliwienia rozwiązania ewentualnych sporów bez konieczności przeprowadzania do razu zmiany statutu czy też zmiany osoby zarządcy lub protektora, specjalną procedurę, zgodnie z którą strony najpierw podejmują działania w celu polubownego rozwiązania sporów w drodze mediacji. Każde ze stron ma prawo zaproponować jednego mediatora. W przypadku braku rozwiązania sporu w drodze mediacji każda ze stron może skierować sprawę do sądu gospodarczego.

W celu zapewnienia bezpieczeństwa beneficjenta funduszu i samego majątku funduszu w projekcie ustawy wprowadzono obowiązek zarządcy ubezpieczenia się od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu zadań, o których mowa w art. 30, na mocy umowy zawartej z towarzystwem ubezpieczeń z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej. Kwota ubezpieczenia, o której mowa w ust. 1, nie może być mniejsza niż 1 000 000 zł. W przypadku, gdy wartość mienia funduszu jest większa  niż 1 000 000 zł, ubezpieczenie, o którym mowa w ust. 1, nie może być niższe niż kwota zapewniająca pokrycie ewentualnej szkody.

**4. Rozdział 4. Protektor**

Zgodnie z projektem ustawy nadzór nad zarządcą w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie oraz wykonywania zadań, o których mowa w art. 30, a także odpowiedniego zarządzania majątkiem funduszu sprawuje protektor.

W projekcie przewidziano, że w przypadku gdy z różnych przyczyn zarządca nie będzie mógł wykonywać swojej funkcji lub zarządcy w danym momencie nie będzie, protektor będzie wykonywał jego obowiązki i zarządzał funduszem do czasu ustanowienia nowego zarządcy, jednak przez okres nie dłuższy niż sześć miesięcy. W przypadku braku powołania protektora obowiązki zarządcy pełni kurator ustanowiony przez sąd gospodarczy w terminie 1 miesiąca od dnia wpływu wniosku o ustanowienie kuratora. Kurator niezwłocznie podejmuje czynności w celu powołania zarządcy i protektora. Jednocześnie sam fundator może przewidzieć taki przypadek i ustanowić w statucie inną osobę, która w takim przypadku zostanie protektorem funduszu wsparcia.

Powołanie i odwołanie protektora następuje w formie aktu notarialnego albo przez sąd gospodarczy.

Osoba fizyczna może być protektorem, jeżeli spełnia łącznie następujące wymagania:

1) posiada pełną zdolność do czynności prawnych;

2) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwa umyślne;

3) ukończyła wyższe studia prawnicze lub ekonomiczne w Rzeczypospolitej Polskiej i uzyskała tytuł magistra lub zagraniczne studia prawnicze lub ekonomiczne uznane w Rzeczypospolitej Polskiej;

4) legitymuje się doświadczeniem zawodowym nie krótszym niż 3 lat w dziedzinie usług finansowych, powierniczych, księgowych lub prawnych;

5) wykonuje zawód zaufania publicznego jako adwokat, radca prawny, notariusz, biegły rewident, licencjonowany doradca podatkowy lub aktuariusz.

Protektorem nie może być zarządca albo fundator.

Osoby reprezentujące protektora będącego osobą prawną, w tym pracownicy wykonujący czynności w ramach nadzoru nad zarządcą w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie oraz wykonywania zadań, o których mowa w art 30 ust. 1 oraz odpowiedniego zarządzania majątkiem funduszu, muszą spełniać warunki określone dla protektora.

Analogiczne jak w przypadku zarządcy, w projekcie ustawy przewidziano, że protektor nie może czerpać korzyści z majątku funduszu z wyjątkiem wynagrodzenia przewidzianego w umowie zawartej z fundatorem lub określonego w statucie oraz zwrotu uzasadnionych wydatków, jeżeli zostało przewidziane w umowie zawartej z fundatorem lub określone w statucie.

W projekcie ustawy przewidziano obowiązek protektora zachowania w poufności informacji uzyskanych w związku z pełnioną funkcją, w szczególności w zakresie danych osobowych beneficjenta także po zakończeniu pełnienia tej funkcji.

Szczegółowo prawa i obowiązki protektora określa statut.

W celu zapewnienia protektorowi skutecznych mechanizmów nadzoru nad działaniami zarządcy funduszu wsparcia w projekcie przewidziano obowiązek przekazania protektorowi przez zarządcę wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań i wyjaśnień niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia odpowiedniego żądania. Zarządca może za zgodą protektora ustalić dłuższy termin odpowiedzi na jego żądanie. Jednocześnie w projekcie przewidziano, że nie można ograniczać dostępu protektora do żądanych przez niego informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.

W celu zapewnienia należytego prowadzenia spraw funduszu i udzielania właściwego wsparcia beneficjentowi w projekcie przewidziano, że fundusz wsparcia będzie poddawany cyklicznej, niezależnej ocenie (pod względem prawidłowości, rzetelności oraz zgodności z prawem, celem oraz dokumentami funduszu) działań dotyczących zarządzania majątkiem. W związku z tym w projektowanych przepisach przewidziano obowiązek przeprowadzania audytu na koniec każdego roku kalendarzowego z wyjątkiem sytuacji, gdy fundusz został utworzony w drugim półroczu. W takim przypadku audyt przeprowadza się na koniec kolejnego roku kalendarzowego.

Osoby dokonujące audytu będą musiały spełniać łącznie warunki wymienione w ustawie. W okresie objętym audytem i w trakcie jego trwania nie mogą być zależne od danego funduszu. Audytu może dokonywać osoba, która w okresie nim objętym i w jego trakcie jest niezależna od zarządcy, protektora i funduszu; w tym nie brała i nie bierze udziału w procesie podejmowania decyzji przez zarządcę, nie była wcześniej zarządcą ani protektorem tego funduszu oraz nie świadczyła i nie świadczy czynności rewizji finansowej lub doradztwa na rzecz funduszu.

W celu zapewnienia realizacji zadań przez audytora projekt ustawy przyznaje mu prawo żądania od zarządcy i protektora wszystkich dokumentów funduszu. Audyt kończy się sporządzeniem raportu, który przekazywany jest przez protektora do Krajowego Rejestru Sądowego niezwłocznie, nie później niż do dnia 30 czerwca roku następnego, którego audyt dotyczy. Ponadto przedstawiany będzie przez audytora fundatorowi, zarządcy, protektorowi oraz beneficjentowi i jego przedstawicielowi ustawowemu, jeżeli został on ustanowiony. Zarządca będzie obowiązany przechowywać dokumentację audytu wraz ze sprawozdaniem z przeprowadzonego audytu przez 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, którego audyt dotyczy. Na żądanie organu Krajowej Administracji Skarbowej zarządca funduszu będzie miał obowiązek przekazania w terminie wyznaczonym przez organ Krajowej Administracji Skarbowej informacji o beneficjencie, spisie majątku funduszu oraz informacji o świadczeniach lub mieniu przekazanym w związku z rozwiązaniem funduszu.

**5. Rozdział 5. Rozwiązanie funduszu**

W projektowanych przepisach określone zostały przyczyny rozwiązania funduszu, gdy:

1) zaszły okoliczności wskazane w statucie, w szczególności upłynął okres, na jaki fundusz został powołany, zrealizowany został cel funduszu lub brak jest możliwości dalszej realizacji celu funduszu;

2) fundator tak postanowi;

3) sąd gospodarczy wyda orzeczenie o rozwiązaniu funduszu – z urzędu lub na wniosek, w przypadku zarządzania funduszem przez zarządcę w sposób sprzeczny z prawem, celami ustanowionego funduszu lub interesem beneficjenta. W takim przypadku sąd gospodarczy wzywa do zaprzestania działań sprzecznych z prawem, celami ustanowionego funduszu lub interesem beneficjenta i usunięcia ich skutków. W przypadku niewykonania przez dotychczasowego zarządcę wezwania sądu sąd wyznacza z urzędu nowego zarządcę. W przypadku kontynuowania działań sprzecznych z prawem, celami ustanowionego funduszu lub interesem beneficjenta i nieusunięcia ich skutków sąd gospodarczy orzeka o rozwiązaniu funduszu;

4) zakończone zostało postępowanie upadłościowe funduszu;

5) beneficjent skutecznie zrzekł się statusu beneficjenta funduszu.

W związku z ww. okolicznościami rozwiązanie funduszu następuje na podstawie decyzji fundatora albo jego rozwiązanie orzeka sąd rejestrowy na wniosek beneficjenta, zarządcy albo protektora lub z urzędu, po przeprowadzeniu rozprawy. W sytuacji, gdy na rozwiązanie funduszu wymagana będzie zgoda beneficjenta, wyrażenie zgody przez małoletniego beneficjenta będzie wymagało zezwolenia sądu opiekuńczego.

Zgodnie z projektowanymi przepisami rozwiązanie funduszu wymaga przeprowadzenia jego likwidacji i następuje z chwilą wykreślenia funduszu z rejestru. Otwarcie likwidacji następuje z dniem uprawomocnienia się orzeczenia o rozwiązaniu funduszu przez sąd albo powzięcia przez fundatora decyzji o rozwiązaniu funduszu.

W okresie likwidacji nie przekazuje się świadczenia beneficjentowi, nawet częściowo, ani nie dokonuje się podziału majątku funduszu przed spłaceniem wszystkich zobowiązań wobec osoby innej niż beneficjent.

Likwidatorem funduszu jest osoba wskazana w statucie funduszu, zarządca lub protektor albo osoby wyznaczone przez sąd rejestrowy. Likwidator sporządza bilans otwarcia likwidacji i składa sprawozdanie ze swojej działalności. Do obowiązków likwidatora należy zakończenie bieżących interesów funduszu, ściągnięcie wierzytelności oraz wypełnienie zobowiązań funduszu (czynności likwidacyjne). Sumy potrzebne do zaspokojenia lub zabezpieczenia znanych funduszowi wierzycieli, którzy się nie zgłosili lub których wierzytelności nie są wymagalne albo są sporne, składa się do depozytu sądowego. Wydanie majątku pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wierzycieli innych niż beneficjenci uprawnieni do majątku funduszu w związku z rozwiązaniem funduszu może nastąpić po zamknięciu likwidacji i wykreśleniu funduszu z rejestru.

Po zakończeniu likwidacji likwidator sporządza sprawozdanie finansowe (sprawozdanie likwidacyjne) i składa je sądowi rejestrowemu z jednoczesnym zgłoszeniem wniosku o wykreślenie funduszu z rejestru.

Jeżeli fundusz jest rozwiązywany za życia fundatora, fundator jest wyłącznie uprawnionym do otrzymania mienia pozostałego w związku z rozwiązaniem funduszu, chyba że statut stanowi inaczej, w szczególności określa beneficjentów uprawnionych do mienia w związku z rozwiązaniem funduszu. W przypadku, gdy fundusz ma więcej niż jednego fundatora, podział mienia w związku z rozwiązaniem funduszu jest dokonywany proporcjonalnie do wartości mienia wniesionego przez każdego z fundatorów, chyba że statut stanowi inaczej. W przypadku śmierci fundatora i braku beneficjenta uprawnionego do mienia w związku z rozwiązaniem funduszu mienie to przypada spadkobiercom fundatora, chyba że statut stanowi inaczej.

Sąd rejestrowy wszczyna z urzędu postępowanie o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, w przypadku gdy:

1) oddalając wniosek o ogłoszenie upadłości lub umarzając postępowanie upadłościowe funduszu, sąd upadłościowy stwierdzi, że zgromadzony w sprawie materiał daje podstawę do jego rozwiązania bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego;

2) oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości lub umorzono postępowanie upadłościowe funduszu z tego powodu, że jego majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania;

3) wydano postanowienie o odstąpieniu od postępowania przymuszającego lub jego umorzeniu;

4) mimo wezwania sądu rejestrowego nie złożono rocznych sprawozdań finansowych za dwa kolejne lata obrotowe.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego zamieszczane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nie podlega opłacie.

W toku postępowania o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego sąd rejestrowy może zwrócić się o udzielenie informacji niezbędnych do ustalenia, czy fundusz posiada zbywalny majątek i czy faktycznie prowadzi działalność, do organów podatkowych, organów prowadzących rejestry i ewidencje publiczne lub innych organów administracji publicznej oraz do organizacji społecznych.

Sąd rejestrowy umarza postępowanie o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego w przypadku ustalenia, że:

1) fundusz posiada zbywalny majątek lub faktycznie prowadzi działalność, lub

2) zostało wniesione mienie funduszu, lub

3) zachodzą inne istotne okoliczności przemawiające przeciwko jego rozwiązaniu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, w tym w szczególności uzasadnione interesem wierzyciela.

Sąd rejestrowy ogłasza w Monitorze Sądowym i Gospodarczym rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

O rozwiązaniu funduszu likwidator lub syndyk zawiadamiają właściwy urząd skarbowy, przekazując mu odpis sprawozdania likwidacyjnego, oraz zawiadamiają inne organy i instytucje określone w odrębnych przepisach, przekazując im, w przypadku zgłoszenia takiego żądania, odpis sprawozdania likwidacyjnego.

Po zakończeniu likwidacji likwidator sporządza sprawozdanie finansowe (sprawozdanie likwidacyjne) i składa je sądowi rejestrowemu z jednoczesnym zgłoszeniem wniosku o wykreślenie funduszu z rejestru.

## 6. Specjalny fundusz wsparcia

W związku z obecnie obowiązującym systemem prawnym w zakresie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności specjalny fundusz wsparcia może być utworzony wyłącznie:

1. dla osób posiadających orzeczenie o umiarkowanym albo znacznym stopniu niepełnosprawności z symbolem przyczyny niepełnosprawności:

01-U – upośledzenie umysłowe,

02-P – choroby psychiczne,

10-N – choroby neurologiczne,

12-C – całościowe zaburzenia rozwojowe;

1. dla osób do ukończenia 16 roku życia posiadających orzeczenie o niepełnosprawności;
2. dla osób ubezwłasnowolnionych całkowicie lub częściowo.

Zaproponowany krąg beneficjentów specjalnego funduszu wsparcia wynika z faktu, że są to osoby, które wymagają wsparcia w zarządzaniu swoim majątkiem. Są to między innymi osoby, wobec których orzeczono ubezwłasnowolnienie, a co za tym idzie, zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego nie są w stanie pokierować swoim postępowaniem (ubezwłasnowolnienie całkowite) lub wymagają pomocy przy prowadzeniu swoich spraw (ubezwłasnowolnienie częściowe). Beneficjentami specjalnego funduszu wsparcia mogą być także osoby, wobec których wprawdzie nie orzeczono ubezwłasnowolnienia, ale stwierdzono u nich co najmniej umiarkowany stopień niepełnosprawności spowodowany upośledzeniem umysłowym, chorobą psychiczną, problemami neurologicznymi czy też całościowym zaburzeniem rozwoju. W przypadku osób do ukończenia przez nich 16 roku życia nie orzeka się o stopniu niepełnosprawności, stąd propozycja objęcia możliwością ustanowienia specjalnego funduszu wsparcia wszystkich osób do ukończenia 16 roku życia posiadających orzeczenie o niepełnosprawności. Fundusz pomoże pokryć wysokie koszty leczenia i rehabilitacji, ponadto dziecko przed uzyskaniem pełnoletności nie posiada pełnej zdolności do czynności prawnych, w związku z tym potrzebuje pomocy w zarządzaniu swoim majątkiem.

Proponowana w projekcie regulacja specjalnego funduszu wsparcia zawiera szereg szczególnych rozwiązań w porównaniu do funduszu wsparcia. W pozostałym zakresie do specjalnego funduszu wsparcia zastosowanie będą miały przepisy o funduszu wsparcia. Szczególna, odrębna regulacja specjalnego funduszu wsparcia wynika z cech charakteryzujących beneficjenta tego funduszu, które wiążą się z niepełnosprawnościami.

Krąg osób, dla których może zostać utworzony specjalny fundusz wsparcia, został zawężony jedynie do tych, którzy ze względu na swoją niepełnosprawność wymagają wsparcia przy prowadzeniu swoich spraw, a więc zarówno do osób, wobec których orzeczono ubezwłasnowolnienie, jak i tych, którzy posiadają odpowiednie orzeczenie wydane przez powiatowy (miejski) zespół ds. orzekania o niepełnosprawności. Zakłada się, że wskazany krąg osób zapewne zostanie poddany rewizji po likwidacji instytucji ubezwłasnowolnienia i po wprowadzeniu nowego systemu orzekania o niepełnosprawności.

W zaproponowanych rozwiązaniach dotyczących specjalnego funduszu przewidziano możliwość przekształcenia zarówno funduszu wsparcia w specjalny fundusz wsparcia, jak i specjalnego funduszu wsparcia w fundusz wsparcia. Wynika to z faktu, że stan funkcjonowania beneficjenta potwierdzony odpowiednim orzeczeniem może ulegać poprawie. Nie można także wykluczyć sytuacji, w której beneficjent funduszu wsparcia ze względu na pogorszenie stanu zdrowia będzie spełniał warunki dla utworzenia (przekształcenia) dla niego funduszu wsparcia w specjalny fundusz wsparcia, także za życia fundatora. W opisanej sytuacji kompetencje w tym zakresie będzie miał sąd opiekuńczy.

Projekt przewiduje, aby dla osoby spełniającej kryteria przewidziane dla beneficjenta specjalnego funduszu wsparcia, która nabyła prawo do mienia znacznej wartości, sąd opiekuńczy mógł utworzyć specjalny fundusz wsparcia z majątku beneficjenta po jego wysłuchaniu i za jego zgodą, jeżeli jej uzyskanie jest możliwe, przekazując powyższe mienie do funduszu. Stosowne orzeczenie sądu opiekuńczego zawierałoby wszystkie niezbędne rozstrzygnięcia, które umożliwiłyby funkcjonowanie specjalnego funduszu wsparcia. Bardzo ważne w tym wypadku byłoby, aby beneficjent miał realny wpływ na wskazanie kandydatów na zarządcę czy protektora.

Jak była o tym mowa, zabezpieczeniem prawidłowego funkcjonowania specjalnego funduszu wsparcia jest możliwość powołania do pełnienia funkcji zarówno zarządcy, jak i protektora jedynie osoby, która spełnia następujące wymagania:

1) posiada pełną zdolność do czynności prawnych;

2) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwa umyślne;

3) posiada ukończone wyższe studia prawnicze lub ekonomiczne w Rzeczypospolitej Polskiej i uzyskała tytuł magistra lub zagraniczne studia prawnicze lub ekonomiczne uznane w Rzeczypospolitej Polskiej;

4) legitymuje się doświadczeniem zawodowym nie krótszym niż 3 lat w dziedzinie usług finansowych, powierniczych, księgowych lub prawnych;

5) wykonuje zawód zaufania publicznego jako adwokat, radca prawny, notariusz, biegły rewident, licencjonowany doradca podatkowy lub aktuariusz.

W projekcie przewidziano również możliwość zarządzania majątkiem funduszu przez członka rodziny z niepełnosprawnością lub przez osobę bliską. W przypadku, gdy zarządcą albo protektorem będzie osoba bliska/członek rodziny, będzie ona zwolniona od posiadania ubezpieczenia, które jest wymagane od pozostałych zarządców. Zarządcą albo protektorem specjalnego funduszu może być zgodnie z projektowanymi przepisami (jako osoba bliska) także małżonek, rodzeństwo beneficjenta, po jego wysłuchaniu i za jego zgodą, jeżeli jej uzyskanie jest możliwe. W takim przypadku osoba taka nie będzie musiała spełnić wymogów dotyczących wykształcenia, wykonywania określonych zawodów i doświadczenia zawodowego.

Ze względu na szereg przywilejów związanych z funkcjonowaniem projektowanej instytucji specjalnego funduszu wsparcia i na relacje zarządcy/protektora z członkiem rodziny, proponuje się, aby zarządca i protektor osoby bliskiej z tytułu pełnienia funkcji – co do zasady – nie mógł otrzymywać wynagrodzenia (chyba że fundator bądź sąd opiekuńczy postanowią inaczej), Proponuje się wprowadzić stałą podstawową opłatę notarialną od utworzenia specjalnego funduszu wsparcia w kwocie 200 zł, a także zwolnienie umowy ustanawiającej specjalny fundusz wsparcia od podatku PCC. Taksa notarialna i podatek PCC, który, na zasadach ogólnych, uzależniony będzie w przypadku funduszu wsparcia od kwoty przekazywanego mienia, mógłby stanowić pewną barierę w tworzeniu specjalnego funduszu wsparcia.

Kolejnym bardzo istotnym przywilejem związanym z funkcjonowaniem specjalnego funduszu wsparcia jest zwolnienie dochodów z tego funduszu z podatku CIT i PIT. Wynika to z faktu, że specjalny fundusz wsparcia będzie służył jedynie zaspokajaniu potrzeb osób z niepełnosprawnością, które wymagają zazwyczaj wysokich nakładów na rehabilitację, leczenie czy inne szczególne wydatki. Należy wskazać, że często beneficjenci specjalnego funduszu wsparcia mają utrudnione możliwości podjęcia aktywności zawodowej. Z tych samych powodów proponuje się – w celu uniknięcia tak zwanej „pułapki dochodów”, tj. sytuacji, kiedy określony miesięczny dochód powoduje zawieszenie prawa do świadczeń takich jak renta socjalna czy rodzinna po zmarłym rodzicu – zwolnienie dochodów specjalnego funduszu wsparcia z zaliczenia do kryterium dochodowego, od którego zależą określone świadczenia czy udzielana pomoc.

Istotnym problemem, jaki może spotkać osobę z niepełnosprawnością, która otrzymała zgodnie z wolą spadkodawcy określone składniki mienia w spadku, jest roszczenie o zachowek osób bliskich spadkodawcy. Sytuacja, kiedy pełnosprawne rodzeństwo występuje z roszczeniem o zachowek wobec brata/siostry z niepełnosprawnością, nie jest czymś wyjątkowym. Często wysokość żądanego zachowku wymusza na osobie z niepełnosprawnością na przykład sprzedaż jedynego mieszkania, które osoba ta odziedziczyła. W związku z faktem, że specjalny fundusz wsparcia może być utworzony jedynie dla ściśle określonej grupy osób, które nie tylko mają problem z pracą, ale ponoszą często istotne wydatki związane z rehabilitacją czy leczeniem, proponuje się zwolnić składniki mienia przekazane na specjalny fundusz wsparcia z zaliczenia go na schedę spadkową, od której wylicza się kwotę zachowku.

Zwolnienie specjalnego funduszu wsparcia z wielu obciążeń publicznych sprzyjać będzie powiększaniu wysokości środków, jakie będą przeznaczone na wsparcie osoby z niepełnosprawnością, i podniesieniu jej standardu życia. Z tego względu, aby zabezpieczyć przed nadużyciami, projekt przewiduje w ramach specjalnego funduszu wsparcia wprowadzenie ograniczonej możliwości prowadzenia działalności gospodarczej. Zezwolenie na możliwość prowadzenia przez specjalny fundusz wsparcia działalności gospodarczej bez zasadniczych ograniczeń wykluczałoby możliwość zwolnienia dochodów specjalnego funduszu wsparcia z podatku dochodowego, a także byłoby sprzeczne z pozostałymi zwolnieniami przewidywanymi dla specjalnego funduszu wsparcia. Dopuszczalność prowadzenia działalności gospodarczej w ramach specjalnego funduszu wsparcia, choć w ograniczonym zakresie, pozwoli lepiej wykorzystywać środki zgromadzone w specjalnym funduszu wsparcia.

Specjalny fundusz może wykonywać działalność gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców tylko w zakresie:

1) zbywania mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;

2) najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie;

3) przystępowania do funduszy inwestycyjnych mających swoją siedzibę w kraju lub za granicą, a także uczestnictwa w tych funduszach;

4) nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;

5) obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do funduszu w celu dokonywania płatności związanych z celem funduszu;

6) drobnej sprzedaży towarów i usług.

Zgodnie z zasadami Konwencji w celu zagwarantowania, że beneficjent specjalnego funduszu wsparcia będzie w centrum uwagi specjalnego funduszu wsparcia, projekt przewiduje specjalne wymogi w zakresie relacji zarządca – beneficjent czy protektor – beneficjent. Wymogi te koncentrują się na obowiązkach odpowiedniego informowania beneficjenta o wszelkich sprawach związanych z funkcjonowaniem specjalnego funduszu wsparcia, niezależnie od faktu ewentualnego ubezwłasnowolnienia. Obowiązek informowania będzie zgodnie z projektem dotyczył takich kwestii jak: wyjaśnianie beneficjentowi specjalnego funduszu w sposób zrozumiały wszystkich czynności podejmowanych przez zarządcę specjalnego funduszu związanych z zarządzeniem tym funduszem; bieżąca współpraca z beneficjentem specjalnego funduszu oraz jego opiekunem prawnym albo kuratorem, jeżeli został on ustanowiony; przeprowadzania nie rzadziej niż raz na rok analizy finansowej zasadności utworzenia specjalnego funduszu oraz analizy potrzeb materialnych beneficjenta. Zarządca specjalnego funduszu na bieżąco oraz na uzasadnione żądanie beneficjenta specjalnego funduszu, jego opiekuna prawnego albo kuratora, jeżeli został on ustanowiony, informuje o stanie finansowym specjalnego funduszu.

Obowiązkiem zarządcy specjalnego funduszu będzie sprawozdawczość z zarządu specjalnym funduszem. W sprawozdaniu kierowanym do fundatora w terminie do dnia 31 marca każdego roku, a w przypadku, gdy fundator nie żyje lub specjalny fundusz został utworzony przez sąd opiekuńczy, sądowi opiekuńczemu przekazuje informacje:

1) z przeprowadzonych analiz potrzeb materialnych i społecznych beneficjenta specjalnego funduszu;

2) o współpracy z beneficjentem specjalnego funduszu oraz z jego opiekunem prawnym albo kuratorem, jeżeli został on ustanowiony;

3) o częstotliwości kontaktów z beneficjentem specjalnego funduszu lub jego opiekunem prawnym albo kuratorem, jeżeli został on ustanowiony;

4) o formach i częstotliwości udzielonego beneficjentowi specjalnego funduszu wsparcia.

Bardzo istotną kwestią dotyczącą specjalnego funduszu wsparcia jest wprowadzenie mechanizmów zabezpieczających majątek specjalnego funduszu wsparcia przed jego utratą, nieuzasadnionym zmniejszeniem czy defraudacją. W związku z tym przewiduje się, że czynności zarządcy specjalnego funduszu przekraczające czynności zwykłego zarządu będą wymagały zgody sądu opiekuńczego. W przypadku konieczności podjęcia nagłych czynności przekraczających czynności zwykłego zarządu zarządca w terminie 7 dni od ich podjęcia obowiązany będzie wystąpić do sądu opiekuńczego z wnioskiem o ich potwierdzenie. Ponadto, fundator w statucie będzie mógł postanowić, które czynności będą wymagały zgody sądu opiekuńczego.

**7. Rejestr funduszy i specjalnych funduszy**

Z uwagi, fakt, że fundusz wsparcia i specjalny fundusz wsparcia jest osobą prawną konieczne jest utworzenie w Krajowym Rejestrze Sądowym rejestru tych funduszy.

W projekcie ustawy przesądzono utworzenie takiego rejestru. Rejest funduszy i specjalnych funduszy będzie rejestrem jawnym analogicznie jak w przypadku innych tego typu rejestrów. Każdy będzie prawo otrzymać poświadczone odpisy, wyciągi, zaświadczenia i informacje z rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia. Skarb Państwa oraz instytucje państwowe, których zadaniem nie jest prowadzenie działalności gospodarczej, nie będą ponosiły opłat za poświadczone odpisy, wyciągi, zaświadczenia i informacje z rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia.

Osobą odpowiedzialną za zgłoszenie funduszu albo specjalnego funduszu do rejestru będzie Zarządca jako osoba odpowiedzialna za prowadzenie spraw funduszu**.** Zgłoszenie będzie zawierało:

1) nazwę funduszu albo specjalnego funduszu;

2) siedzibę funduszu albo specjalnego funduszu;

3) szczegółowy cel funduszu albo specjalnego funduszu;

4) warunki korzystania z funduszu albo specjalnego funduszu;

5) wysokość wniesionego majątku;

6) imiona i nazwisko, numery PESEL zarządcy, a w przypadku braku obowiązku posiadania takiego numeru – datę urodzenia, oraz jego adres do doręczeń;

7) imiona i nazwisko, numery PESEL protektora, a w przypadku braku obowiązku posiadania takiego numeru – datę urodzenia, oraz jego adres do doręczeń;

8) imiona i nazwiska, numery PESEL beneficjenta będącego osobą fizyczną, a w przypadku braku obowiązku posiadania takiego numeru – datę urodzenia, oraz jego adresy do doręczeń, a w przypadku gdy beneficjentem jest podmiot inny niż osoba fizyczna – nazwę lub firmę oraz numer identyfikacyjny REGON, a jeżeli podmiot ten jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym – także jego numer w tym rejestrze;

9) imię i nazwisko oraz adres do doręczeń fundatora, jeżeli fundator żyje;

10) czas trwania funduszu albo specjalnego funduszu, jeżeli jest oznaczony.

11) zasady powoływania i odwoływania zarządcy i protektora funduszu albo specjalnego funduszu;

12) zasady zmiany statutu funduszu albo specjalnego funduszu;

13) przeznaczenie majątku funduszu albo specjalnego funduszu po jego rozwiązaniu;

14) czynności zarządcy przekraczające zwykły zarząd, których dokonanie wymaga zgody protektora lub sądu;

15) przedmiot działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) – nie więcej niż dziesięć pozycji, w tym jeden przedmiot przeważającej działalności na poziomie podklasy w przypadku, gdy fundusz albo specjalnego funduszu prowadzi działalność gospodarczą;

Sąd rejestrowy będzie z urzędu badał , czy dołączone do wniosku o wpis do rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia dokumenty są zgodne pod względem formy i treści z przepisami prawa. W szczególności sąd rejestrowy będzie badał, czy dane wskazane we wniosku o wpis do rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia w zakresie imion, nazwisk, numerów PESEL, nazw lub firm, NIP oraz numeru identyfikacyjnego REGON są prawdziwe. W pozostałym zakresie sąd rejestrowy bada, czy zgłoszone dane są zgodne z rzeczywistym stanem, jeżeli ma w tym przypadku uzasadnione wątpliwości.

W projekcie ustawy określono dane wpisywane do rejestru, są to:

1) numer, pod którym funduszy i specjalnych funduszy jest wpisana do rejestru funduszy i specjalnych funduszy;

2) nazwę funduszu albo specjalnego funduszu;

3) siedzibę funduszu albo specjalnego funduszu;

4) szczegółowy cel funduszu albo specjalnego funduszu;

5) warunki korzystania z funduszu albo specjalnego funduszu;

6) imię i nazwisko oraz PESEL beneficjenta funduszu, albo specjalnego funduszu w przypadku gdy jest on osobą fizyczną;

7) jeśli nie jest osobą fizyczną:

a) nazwę, pod którą działa,

b) oznaczenie jego formy prawnej,

c) jego siedzibę i adres,

d) oznaczenie jego numeru rejestru sądowego – jeśli posiada,

f) NIP albo informację o jego unieważnieniu lub uchyleniu,

g) REGON;

8) zakres przysługujących beneficjentowi uprawnień;

9) dane zarządcy funduszu albo specjalnego funduszu:

10) zasady powoływania i odwoływania zarządcy funduszu albo specjalnego funduszu;

11) dane protektora funduszu albo specjalnego funduszu:

12) zasady powoływania i odwoływania protektora funduszu albo specjalnego funduszu;

13) czas trwania funduszu albo specjalnego funduszu, jeżeli jest oznaczony;

14) wartość i składniki mienia wniesionego do funduszu albo specjalnego funduszu;

15) zasady zmiany statutu funduszu albo specjalnego funduszu;

16) przeznaczenie majątku funduszu albo specjalnego funduszu po jego rozwiązaniu;

17) czynności zarządcy przekraczające zwykły zarząd, których dokonanie wymaga zgody protektora lub sądu;

18) przedmiot działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) – nie więcej niż dziesięć pozycji, w tym jeden przedmiot przeważającej działalności na poziomie podklasy w przypadku, gdy fundusz prowadzi działalność gospodarczą;

19) wzmiankę o złożeniu sprawozdania finansowego z oznaczeniem dat ich złożenia i roku obrotowego;

20) wzmiankę o złożeniu rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności funduszu z oznaczeniem dat ich złożenia;

21) wzmiankę o złożeniu sprawozdania z zarządu specjalnym funduszem z oznaczeniem dat ich złożenia;

22) wzmiankę o złożeniu sprawozdania z badania;

23) informacje o otwarciu i zakończeniu likwidacji;

24) dane o osobie likwidatora wraz ze sposobem reprezentacji;

25) informację o rozwiązaniu funduszu albo specjalnego funduszu;

26) informację o przekształceniu funduszu albo specjalnego funduszu;

27) informację o zawieszeniu albo wznowieniu wykonywania działalności gospodarczej;

28) informacje o otwarciu postępowania upadłościowego, o ogłoszeniu upadłości, o ukończeniu tych postępowań lub o uchyleniu układu, o osobie syndyka, nadzorcy sądowego oraz o osobach powołanych w toku postępowania upadłościowego do reprezentowania dłużnika albo upadłego (reprezentant dłużnika albo upadłego lub przedstawiciel dłużnika albo upadłego).

Co do zasady wpis do rejestru będzie dokonywany na wniosek.

Wniosek o wpis w rejestrze funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia składa się na urzędowym formularzu. Minister Sprawiedliwości określi, w drodze rozporządzenia, wzory, sposób i miejsca udostępniania urzędowego formularza, o którym mowa w ust. 1, mając na uwadze wymagania przewidziane dla pism procesowych oraz konieczność zapewnienia bezpieczeństwa i pewności obrotu gospodarczego.

W przypadku wpisu osób reprezentujących fundusz albo specjalny fundusz trzeba będziedołączyć oświadczenia tych osób obejmujące zgodę na ich powołanie oraz ich adresy do doręczeń. Wymogu dołączenia oświadczenia obejmującego zgodę nie stosuje się, jeżeli wniosek o wpis jest podpisany przez osobę, która podlega wpisowi albo która udzieliła pełnomocnictwa do złożenia wniosku o wpis.

Dane zawarte w rejestrze funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia nie mogą być z niego usunięte, chyba że ustawa stanowi inaczej. W przypadku gdy w rejestrze funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia znajduje się wpis zawierający oczywisty błąd lub niezgodność z treścią postanowienia sądu, są rejestrowy z urzędu albo na wniosek prostuje wpis. Wniosek o sprostowanie wpisu nie podlega opłacie sądowej. W przypadkach uzasadnionych bezpieczeństwem obrotu sąd rejestrowy może dokonać z urzędu wykreślenia danych niezgodnych z rzeczywistym stanem rzeczy lub wpisu danych odpowiadających rzeczywistemu stanowi rzeczy, jeżeli dokumenty stanowiące podstawę wpisu znajdują się w aktach rejestrowych, a dane te są istotne.

Domniemywa się, że dane wpisane do rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia są prawdziwe. Jeżeli dane funduszu albo specjalnego funduszu wpisano do rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia niezgodnie z wnioskiem o wpis albo bez tego wniosku, fundusz i specjalny funduszy nie może zasłaniać się wobec osoby trzeciej działającej w dobrej wierze zarzutem, że dane te nie są prawdziwe, jeżeli nie wystąpiła niezwłocznie z właściwym wnioskiem o wpis. Nikt nie może zasłaniać się nieznajomością treści wpisu w rejestrze funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia, chyba że mimo zachowania należytej staranności nie mógł wiedzieć o wpisie. Fundusz i specjalny fundusz ponosi odpowiedzialność za szkodę wyrządzoną zgłoszeniem do rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia nieprawdziwych danych, jeżeli podlegały obowiązkowi wpisu na jego wniosek, a także niezgłoszeniem danych podlegających obowiązkowi wpisu do tego rejestru w ustawowym terminie, chyba że szkoda nastąpiła wskutek siły wyższej albo wyłącznie z winy poszkodowanego lub osoby trzeciej, za którą nie ponosi odpowiedzialności.

W przypadku uchylenia postanowienia sądu rejestrowego zarządzającego dokonanie wpisu, sąd rejestrowy z urzędu zarządza jego wykreślenie z rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia.

Minister Sprawiedliwości określi, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia rejestru funduszy wparcia i specjalnych funduszy wsparcia, szczegółową treść wpisów w tym rejestrze oraz tryb i sposób udzielania informacji z tego rejestru, mając na względzie konieczność zapewnienia zgodności danych ujawnionych w rejestrze funduszy i specjalnych funduszy ze stanem faktycznym i prawnym oraz zapewnienie bezpieczeństwa i ochrony danych gromadzonych w tym rejestrze.

**8. Przepisy zmieniające**

### Zmiany w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny

### W celu wprowadzenia możliwości ustanowienia funduszu wsparcia – wniesienie mienia do funduszu na pokrycie wymaganej wysokości mienia wnoszonego do funduszu wsparcia oraz wydanie mienia uprawnionym osobom w związku z rozwiązaniem funduszu –niezbędne jest wprowadzenie szczególnych regulacji dotyczących zachowku.

### W związku z tym uzupełniony zostanie katalog źródeł zaspokojenia zachowku o świadczenie i mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, przekazane uprawnionemu do zachowku ( art. 991 §  2 Kodeksu cywilnego).

W przepisie art. 993 Kodeksu cywilnego zostanie dodany obowiązek doliczenia do spadku przy obliczaniu zachowku także mienia funduszu wsparcia wniesionego przez spadkodawcę w przypadku, gdy fundusz ten nie jest ustanowiony w testamencie, oraz mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, jednak o wartości nie większej niż wysokość mienia wniesionego przez spadkodawcę do funduszu wsparcia. Ograniczenie wysokości odpowiedzialności w efekcie otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia wynika z faktu, że fundusz wsparcia może posiadać majątek pochodzący od fundatora, z zysków generowanych przez ten majątek na skutek własnej działalności (nieuwzględniane obecnie przy obliczaniu zachowku) oraz ze spadków, zapisów windykacyjnych, zapisów zwykłych i darowizn przekazanych przez fundatora albo inne osoby (do których stosuje się dotychczasowe zasady obliczania zachowku). Majątek funduszu wsparcia uwzględniany przy obliczaniu zachowku powinien pochodzić wyłącznie od spadkodawcy. W przeciwnym przypadku przy zachowku doliczano by także majątek, który nie był wcześniej własnością spadkodawcy, a osoby uprawnione otrzymywałyby majątek większy niż w przypadku, gdyby funduszu wsparcia nie założono. Dla zachowania spójności z obecnymi regulacjami dotyczącymi zachowku w zakresie uwzględniania spadku, darowizn i zapisów windykacyjnych mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia powinno być doliczane tylko wtedy, gdy jest powiązane ze spadkodawcą, po którym ustala się zachowek.

Przy obliczaniu zachowku nie będzie doliczane do spadku mienie funduszu wsparcia wniesione przed więcej niż dziesięciu laty, licząc wstecz od otwarcia spadku, ani mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia otrzymane przez osoby niebędące spadkobiercami albo uprawnionymi do zachowku przed więcej niż dziesięciu laty, licząc wstecz od otwarcia spadku. Przy obliczaniu zachowku należnego zstępnemu nie będzie doliczane do spadku mienie wniesione do funduszu wsparcia i mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, jeśli ich przekazanie nastąpiło w czasie, kiedy spadkodawca nie miał zstępnych, za wyjątkiem sytuacji, gdy przekazanie nastąpiło na mniej niż trzysta dni przed urodzeniem się zstępnego. Przy obliczaniu zachowku należnego małżonkowi nie będzie doliczane do spadku mienie wniesione do funduszu wsparcia i mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia przekazanych przed zawarciem małżeństwa ze spadkodawcą. Powyższe zmiany znajdą się w zmienianym art. 9941 k.c.

Wartość mienia wniesionego do funduszu wsparcia i mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia będzie obliczana według stanu z chwili ich przekazania, a według cen z chwili ustalania zachowku. W przypadku mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia w pierwszej kolejności oblicza się wartość mienia wniesionego do funduszu wsparcia i wartość mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, a następnie porównuje się obie wartości, z uwzględnieniem art. 993 § 3 kodeksu cywilnego. Celem art. 995 § 4 kodeksu cywilnego jest takie ustalenie wartości mienia wniesionego do funduszu wsparcia i mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, aby uwzględniano stan funduszu i mienia na chwilę ich wydania funduszowi wsparcia albo osobie uprawnionej, do których będą kierowane roszczenia z tytułu zachowku.

Świadczenie od funduszu wsparcia i mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia przekazane na rzecz uprawnionego do zachowku będzie zaliczane na należny mu zachowek. Jeżeli uprawnionym do zachowku będzie dalszy zstępny spadkodawcy, zalicza się na należny mu zachowek także świadczenie od funduszu wsparcia i mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia przekazane na rzecz jego wstępnego (zmiana w art. 996 § 3 kodeksu cywilnego).

Z uwagi na to, że fundusz wsparcia może spełniać za fundatora obowiązki alimentacyjne, uzupełniony zostanie także przepis art. 997 kodeksu cywilnego i zstępnemu spadkodawcy zaliczane będą na zachowek koszty zrealizowanego przez fundusz wsparcia obowiązku alimentacyjnego ciążącego na spadkodawcy, o ile koszty te przekroczą przeciętną miarę przyjętą w danym środowisku.

Fundusz wsparcia i osoba, która otrzymała mienie w związku z rozwiązaniem funduszem, jeśli nie jest spadkobiercą ani zapisobiercą windykacyjnym, odpowiada za zachowek w takiej samej kolejności jak obdarowany przez spadkodawcę. Odpowiedzialność ta jest ograniczona do wzbogacenia będącego skutkiem wniesienia mienia do funduszu wsparcia przez spadkodawcę albo skutkiem otrzymania mienia po rozwiązaniu fundusz wsparcia. Gdy osoba, która otrzymała mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, sama będzie uprawniona do zachowku, ponosi ona odpowiedzialność względem innych uprawnionych do zachowku tylko do wysokości nadwyżki przekraczającej jej własny zachowek. Osoba, która otrzymała mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, będzie mogła zwolnić się od obowiązku zapłaty sumy potrzebnej do uzupełnienia zachowku przez wydanie tego mienia. Zmiany te znajdą się w dodawanym do art. 1000 § 8-11 kodeksu cywilnego.

W art. 1001 § 3 kodeksu cywilnego zostanie dodana reguła odnosząca się do przypadku wielu osób, które otrzymały mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia. Osoba otrzymująca mienie wcześniej będzie ponosić odpowiedzialność tylko wtedy, gdy uprawniony do zachowku nie może uzyskać uzupełnienia zachowku od osoby, która otrzymała mienie później.

Dostosowane zostaną również kwestie przedawnienia roszczeń. Roszczenie przeciwko funduszowi wsparcia obowiązanemu do uzupełnienia zachowku z tytułu wniesionego mienia oraz przeciwko osobie obowiązanej do uzupełnienia zachowku z tytułu otrzymanego mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia przedawnia się z upływem lat pięciu od otwarcia spadku.

### Zmiany w ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego

Wprowadzenie do polskiego porządku prawnego funduszu wsparcia oraz specjalnego funduszu wsparcia czyni zasadnym znowelizowanie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego w zakresie wyłączenia spod egzekucji wsparcia udzielonego beneficjentowi w oparciu o przepisy ustawy o funduszu wsparcia oraz o specjalnym funduszu wsparcia. W związku z powyższym projektuje się zmiany w art. 883 k.p.c. poprzez dodanie § 10.

**Zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych**

W ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych do słowniczka pojęć określonym w art. 5a wprowadza się w pkt 51, pojęcie ,,specjalny fundusz wsparcia” jako specjalnego funduszu wsparcia, o którym mowa w projektowanej ustawie. Powyższe ma związek ze zmianamiwprowadzanymi w art. 21 ust. 1, stanowiącym o katalogu zwolnień z podatku dochodowego od osób fizycznych. Do katalogu tych zwolnień w pkt 158 zostały dodane kwoty środków pieniężnych, mienia oraz świadczenia niepieniężne przekazywane beneficjentowi specjalnego funduszu wsparcia.

**Zmiany w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych**

W ustawie wyjaśniono pojęcie „specjalny fundusz wsparcia”, przez które rozumie się specjalny fundusz wsparcia, o którym mowa w projektowanej ustawie o funduszu wsparcia oraz o specjalnym funduszu wsparcia.

Specjalny fundusz wsparcia zostanie, co do zasady, objęty podmiotowym zwolnieniem od podatku dochodowego od osób prawnych.

Powyższe zwolnienie nie znajdzie zastosowania do specjalnego funduszu wsparcia wykonującego działalność gospodarczą inną niż działalność gospodarcza, której wykonywanie przez specjalny fundusz wsparcia dopuszczają przepisy projektowanej ustawy o funduszu wsparcia (…). Do specjalnego funduszu wsparcia w zakresie, w jakim prowadzi działalność wykraczającą poza zakres określony w ustawie, nie znajdą również zastosowania przepisy, o których mowa art. 24 w ust. 3 dotyczące zwolnień i odliczeń, będzie on więc rozliczać się na zasadach ogólnych.

Kluczową zmianą w podatku dochodowym od osób prawnych jest wprowadzenie mechanizmu, o którym mowa w projektowanym art. 24t – podatek dochodowy od przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez specjalny fundusz wsparcia bezpośrednio lub pośrednio mienia w związku z rozwiązaniem specjalnego funduszu. W powyższym zakresie proponuje się stawkę podatku w wysokości 15% podstawy opodatkowania. Podstawę opodatkowania stanowić będzie przychód odpowiadający wartości mienia przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez specjalny fundusz wsparcia. W przypadku, gdy przedmiotem świadczenia lub mieniem będą rzeczy lub prawa lub inne świadczenia w naturze, w tym rzeczy i prawa przekazane lub postawione do dyspozycji nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także inne nieodpłatne lub częściowo odpłatne świadczenia, ich wartość będzie ustalana przy zastosowaniu ogólnych zasad w tym przedmiocie, uregulowanych przepisami art. 12 ust. 5–6a ustawy CIT.

Podatek ten podlegać będzie wpłacie w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym świadczenie lub mienie zostało przekazane lub postawione do dyspozycji.

**Zmiany w ustawie z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym**

Do ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym wprowadza się pojęcie rejestr funduszy wsparcia i specjalnych funduszy wsparcia, o których mowa w ustawie z dnia …... o funduszu wsparcia oraz specjalnym funduszu wsparcia. Po rozdziale 4 dodaje się rozdział 4a w brzmieniu pod tytułem ,,Rejestr funduszy wsparcia i specjalnych funduszy wsparcia”, określający zakres danych podlegających rejestrowi w KRS.

**Zmiany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe**

Zmiana polega na dodaniu do katalogu źródeł, z których pochodzą środki zwolnione od zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego,środków pieniężnych ze specjalnego funduszu wsparcia, o których mowa w ustawie z dnia …... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. …… poz.) Zmiana w art. 54a ustawy – Prawo bankowe.

**Zmiany w ustawie z dnia** **29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa**

W Ordynacji podatkowej zostanie dodany przepis art. 117f, zgodnie z którym fundusz wsparcia będzie odpowiadać całym swoim majątkiem solidarnie z fundatorem za zaległości podatkowe fundatora powstałe przed ustanowieniem funduszu wsparcia, przy czym zakres tej odpowiedzialności będzie ograniczony do wartości majątku wniesionego przez fundatora do funduszu wsparcia.

Ponadto, w celu uniknięcia wątpliwości interpretacyjnych, proponuje się bezpośrednie wskazanie w art. 116a § 1a, że za zaległości podatkowe funduszu wsparcia w organizacji odpowiadają solidarnie fundusz i fundator całym swoim majątkiem.

**Zmiany w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej**

Uzyskanie świadczeń z pomocy społecznej uzależnione jest – co do zasady – od spełnienia przez potencjalnego beneficjenta kryterium dochodowego. Aby obliczyć dochód uprawniający do świadczeń, od dochodów beneficjenta można odliczyć przychody i świadczenia wymienione w zamkniętym katalogu, zawartym w art. 8 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej. Zmiana w art. 8 w ust. 4 polega na rozszerzeniu tego katalogu ośrodki pieniężne pochodzące ze specjalnego funduszu wsparcia.

**Zmiany w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych**

W ustawie o kosztach sądowych w sprawach cywilnych do art. 104 dodaje się ust. 1a, w myśl którego od kosztów sądowych zwalnia się także fundusze wsparcia i specjalne fundusze wsparcia, z wyjątkiem spraw, które dotyczą prowadzonej przez te fundusze działalności gospodarczej.

**Zmiany w ustawie z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-  
-kredytowych**

Zmiana polega na dodaniu do katalogu źródeł, z których pochodzą środki zwolnione od zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego,środków pieniężnych ze specjalnego funduszu wsparcia, o których mowa w ustawie z dnia …... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. …… poz.). Zmiana w art. 28 ust. 2 ustawy o spółdzielczych kasach (...).

**Zmiany w ustawie z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji**

Zmiana polega na zaliczeniu środków ze specjalnego funduszu wsparcia do wyłączeń, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o świadczeniu uzupełniającym (…). Oznacza to, że świadczenie uzupełniające będzie przysługiwało potencjalnemu beneficjentowi przy spełnieniu określonych warunków, niezależnie od otrzymywania środków ze specjalnego funduszu wsparcia.

Projekt ustawy wchodzi w życie po upływie 6 miesięcy o dnia ogłoszenia.

Przedłożony projekt ustawy nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597) i nie podlega notyfikacji Komisji Europejskiej.

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt ustawy nie ma wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.