

## U S T A W A

z dnia ..... 2023 r.

### **o funduszu wsparcia oraz o specjalnym funduszu wsparcia<sup>1)</sup>**

#### Rozdział 1

#### **Przepisy ogólne**

**Art. 1.** Ustawa określa:

- 1) zasady tworzenia, organizację i funkcjonowanie funduszu wsparcia, zwanego dalej „funduszem”, i specjalnego funduszu wsparcia, zwanego dalej „specjalnym funduszem”;
- 2) prawa i obowiązki fundatora, beneficjenta, zarządcy oraz protektora;
- 3) zasady gospodarowania środkami zgromadzonymi w funduszu albo specjalnym funduszu;
- 4) zasady nadzoru nad funduszem i specjalnym funduszem;
- 5) zasady likwidacji funduszu albo specjalnego funduszu.

**Art. 2.** Użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) beneficjent funduszu:
    - a) osoba fizyczna, której potrzeby będą zaspokajane z funduszu zgodnie z wolą fundatora, albo
    - b) 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 571)
- na rzecz której utworzony został fundusz;

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny, ustawę z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego, ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawę z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych, ustawę z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, ustawę z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji.

- 2) beneficjent specjalnego funduszu – osoba fizyczna:
    - a) posiadająca 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,
    - b) która nie ukończyła 16 roku życia, posiadająca orzeczenie o niepełnosprawności,
    - c) ubezwłasnowolniona całkowicie albo częściowo
- na moment ustanowienia specjalnego funduszu;
- 3) fundator – osoba fizyczna, która utworzyła fundusz albo specjalny fundusz poprzez przekazanie do funduszu albo specjalnego funduszu swojego mienia;
  - 4) zarządca – osoba fizyczna albo prawna, ustanowiona przez fundatora lub sąd, w celu zarządzania funduszem lub specjalnym funduszem;
  - 5) protektor – osoba fizyczna albo prawna, ustanowiona przez fundatora lub sąd w celu sprawowania nadzoru w stosunku do zarządcy w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie oraz nadzoru nad wykonywaniem zadań, o których mowa w art. 29 ust. 1;
  - 6) wartość mienia wniesionego do funduszu albo specjalnego funduszu – wartość rynkowa składników wnoszonego do funduszu albo specjalnego funduszu mienia w innej postaci niż środki pieniężne ustalona na dzień wniesienia mienia zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, 2640, 2745 oraz z 2023 r. poz. 185, 326 i 412);
  - 7) fundusz wsparcia – wyodrębniona finansowo masa majątkowa, o zmiennej wartości i stałym przeznaczeniu określonym przez fundatora albo sąd, powstały poprzez przekazanie do funduszu mienia;
  - 8) specjalny fundusz wsparcia – fundusz wsparcia ustanowiony na rzecz beneficjenta specjalnego funduszu.

**Art. 3. 1.** Nazwa funduszu lub specjalnego funduszu może być obrana dowolnie i zawiera dodatkowe oznaczenie odpowiednio „Fundusz wsparcia” lub „Specjalny fundusz wsparcia”.

2. Dla dodatkowego oznaczenia, o którym mowa w ust. 1, jest dopuszczalne używanie skrótu „F.W.” dla oznaczenia funduszu oraz „S.F.W.” dla oznaczenia specjalnego funduszu.

3. Dodatkowe oznaczenie w nazwie „Fundusz Wsparcia” oraz skrót „F.W.” mogą być używane tylko na oznaczenie funduszu. Dodatkowe oznaczenie w nazwie „Specjalny fundusz wsparcia” oraz skrót „S.F.W.” mogą być używane tylko na oznaczenie specjalnego funduszu.

**Art. 4.** Celem funduszu i specjalnego funduszu jest udzielanie wsparcia na rzecz beneficjenta zgodnie z celami statutu, a także zarządzanie mieniem funduszu i specjalnego funduszu w interesie beneficjenta.

## Rozdział 2

### Fundusz wsparcia

**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.

**Art. 6.** Beneficjentem funduszu może być fundator.

**Art. 7.** 1. Fundusz może być ustanowiony przez jednego fundatora z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W przypadku współwłasności mienia wnoszonego do funduszu fundatorami są wszyscy współwłaściciele.

**Art. 8.** 1. W przypadku, gdy fundusz ma więcej niż jednego fundatora, wykonują oni prawa i obowiązki fundatora wspólnie, chyba że statut stanowi inaczej.

2. W przypadku braku współdziałania fundatorów sąd gospodarczy może orzec o wyłączeniu fundatora od wykonywania praw i obowiązków na żądanie wszystkich pozostałych fundatorów.

3. Zmiana beneficjenta lub jego uprawnień jest dokonywana za zgodą fundatora albo fundatorów w przypadku, o którym mowa w ust. 1, chyba że statut stanowi inaczej.

4. W przypadku śmierci jednego z fundatorów fundusz staje się nieodwoalny, chyba że sąd gospodarczy postanowi inaczej.

**Art. 9.** Prawa i obowiązki fundatora są niezbywalne.

**Art. 10.** Fundator nie ponosi odpowiedzialności za zobowiązania funduszu.

**Art. 11.** 1. Za zobowiązania fundatora powstałe przed utworzeniem funduszu fundusz ponosi odpowiedzialność ograniczoną do wartości mienia wniesionego do funduszu przez fundatora.

2. Za zobowiązania fundatora powstałe przed utworzeniem funduszu wierzyciel fundatora może prowadzić egzekucję z majątku funduszu w przypadku, gdy egzekucja z majątku fundatora okaże się bezskuteczna.

**Art. 12.** 1. Ustanowienie funduszu wymaga wniesienia przez fundatora do funduszu mienia o wartości określonej w statucie, nie niższej jednak niż 100 000 zł.

2. Majątek funduszu mogą stanowić rzeczy i prawa majątkowe. Składnikami mienia funduszu mogą być pieniądze, papiery wartościowe, a także rzeczy ruchome i nieruchomości, położone na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

3. Mienie, o którym mowa w ust. 1, z chwilą jego wniesienia przez fundatora do funduszu staje się własnością wyłącznie funduszu.

4. Wartość mienia wniesionego do funduszu w postaci walut obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wniesienia mienia do funduszu.

**Art. 13.** W czasie funkcjonowania funduszu fundusz nie może zwracać fundatorowi mienia wniesionego do funduszu ani w całości, ani w części.

**Art. 14.** 1. Do utworzenia funduszu wymagane jest:

- 1) złożenie oświadczenia o ustanowieniu funduszu w akcie założycielskim albo w testamencie w formie aktu notarialnego;
- 2) oświadczenie beneficjenta o wyrażeniu zgody na zostanie beneficjentem funduszu;
- 3) nadanie funduszowi statutu;
- 4) powołanie zarządcy funduszu i zawarcie z nim umowy o zarządzanie majątkiem funduszu;
- 5) powołanie protektora funduszu i zawarcie z nim umowy o sprawowanie nadzoru w stosunku do zarządcy w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie oraz nadzoru nad wykonywaniem zadań, o których mowa w art. 29 ust. 1;
- 6) sporządzenie spisu mienia wniesionego do funduszu;
- 7) wniesienie mienia do funduszu w minimalnej wysokości określonej w art. 12 ust. 1 przed wpisaniem funduszu do Krajowego Rejestru Sądowego w przypadku utworzenia funduszu w akcie założycielskim;
- 8) wpisanie funduszu do Krajowego Rejestru Sądowego.

2. Utworzenie funduszu ustanowionego w testamencie wymaga uprzedniego otwarcia i ogłoszenia testamentu.

**Art. 15.** 1. Z chwilą sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu powstaje fundusz w organizacji.

2. Nazwa funduszu w organizacji zawiera dodatkowe oznaczenie „w organizacji”.

3. Fundusz w organizacji może we własnym imieniu zarządzać posiadany majątkiem i zapewniać jego ochronę, w szczególności nabywać prawa, w tym własność nieruchomości i inne prawa rzeczowe, zaciągać zobowiązania, pozywać i być pozwanym.

4. Fundusz w organizacji jest reprezentowany przez fundatora albo zarządcę powołanego przez fundatora.

5. Do spraw nieuregulowanych do funduszu w organizacji stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące funduszu.

**Art. 16.** 1. Fundusz podlega obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w terminie sześciu miesięcy od dnia sporządzenia aktu założycielskiego albo ogłoszenia testamentu.

2. W przypadku braku złożenia wniosku o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w terminie, o którym mowa w ust. 1, mienie funduszu w organizacji zostaje zwrócone fundatorowi albo jego spadkobiercom. Fundusz w organizacji ulega rozwiązaniu.

**Art. 17.** Fundusz w organizacji po wpisaniu do Krajowego Rejestru Sądowego staje się funduszem.

**Art. 18.** 1. Statut funduszu ustala fundator. Statut sporządza się w formie aktu notarialnego.

2. Statut funduszu określa:

- 1) nazwę funduszu;
- 2) siedzibę funduszu;
- 3) szczegółowy cel funduszu;
- 4) warunki korzystania z funduszu;
- 5) beneficjenta funduszu;
- 6) zakres uprawnień przysługujących beneficjentowi funduszu;
- 7) zarządcę funduszu lub zasady powoływania zarządcy funduszu;
- 8) zasady odwoływania zarządcy funduszu;
- 9) protektora 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) likwidatora funduszu.

3. Statut może określać warunki, od których spełnienia zależy możliwość uzyskania wsparcia przez beneficjenta funduszu.

4. Statut może określać także inne sprawy, w tym wytyczne dotyczące inwestowania majątku funduszu.

**Art. 19.** 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 z fundatorem, 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 dnia otrzymania wiadomości o nieprawidłowościach lub działaniach.

**Art. 20.** 1. Fundator sporządza spis składników mienia wnoszonego do funduszu.

2. Spis składników mienia zawiera:

- 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.

3. Majątek funduszu może być powiększany po utworzeniu funduszu w wyniku działań podejmowanych przez zarządcę lub w drodze darowizn, 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. W takich przypadkach darczyńca i spadkodawca nie stają się fundatorem.

4. Wysokość mienia zamieszczana w spisie składników mienia majątku określana jest według stanu i cen z chwili ich wniesienia do funduszu.

5. Zarządca funduszu aktualizuje spis składników mienia i odpowiada za aktualność tego spisu.

6. Spis składników mienia sporządza się w formie pisemnej.

7. Prawa majątkowe wniesione do funduszu, ze wskazaniem osoby wnoszącej mienie oraz z określeniem rodzaju i wartości każdego z wniesionych składników mienia, w wysokości określonej według stanu i cen z chwili ich wniesienia oraz ich wartości podatkowej, zamieszcza się w spisie składników mienia.

**Art. 21.** Fundusz może wykonywać działalność gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 poz. 221, 641 i 803).

**Art. 22.** 1. Dane beneficjenta wskazanego w statucie zawierają:

- 1) imię i nazwisko albo nazwę beneficjenta;
- 2) identyfikator podatkowy (numer PESEL albo NIP), a w przypadku beneficjenta będącego osobą fizyczną nieposiadającego żadnego z tych numerów:
  - a) numer i serię paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość lub innego numeru identyfikacyjnego, wraz z podaniem kraju nadania takiego numeru,
  - b) imiona rodziców;
- 3) adres zamieszkania lub adres siedziby, lub adres do doręczeń beneficjenta;
- 4) inne dane niezbędne do spełnienia świadczenia na rzecz beneficjenta, w tym informacje o przysługujących mu uprawnieniach.

2. Udostępnienie zarządcy funduszu danych osobowych następuje w formie oświadczenia osoby, której dane dotyczą.

3. Za zgodą zarządcy może przetwarzać inne dane osobowe niż wymienione w ust. 1 z wyjątkiem danych osobowych, o których mowa w art. 10 rozporządzenia 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) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm.), w związku z koniecznością zabezpieczenia praw i interesów beneficjenta lub obowiązkami wynikającymi ze statutu.

4. Zarządca funduszu prowadzi i przechowuje dokumenty dotyczące przetwarzanych danych osobowych w postaci papierowej lub elektronicznej w sposób gwarantujący

zachowanie ich poufności, integralności, kompletności oraz dostępności w warunkach niezagrażających uszkodzeniem lub zniszczeniem.

5. Zarządca funduszu jest administratorem danych osobowych, o których mowa w ust. 2 i 3.

**Art. 23.** 1. Prawa i obowiązki beneficjenta są niezbywalne, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Zrzeczenie się uprawnień przez beneficjenta albo jego przedstawiciela ustawowego wymaga zachowania formy pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym. Zrzeczenie się wszystkich uprawnień przez beneficjenta jest równoznaczne ze zrzeczeniem się statusu beneficjenta.

**Art. 24.** 1. Beneficjent ma prawo do uzyskania informacji o działalności funduszu osobiście lub przez upoważnioną przez siebie osobę, w szczególności może on żądać:

- 1) wglądu do dokumentów funduszu, w tym statutu, sprawozdań finansowych i ksiąg rachunkowych, wyników audytu, oraz sporządzania z nich kopii, fotokopii i notatek,
- 2) przedstawienia wyjaśnień od zarządcy i protektora

– z uwzględnieniem przepisów dotyczących ochrony danych osobowych.

2. Zarządca może odmówić beneficjentowi spełnienia żądania, jeżeli istnieje uzasadniona obawa, że prawo to zostanie wykorzystane przez beneficjenta w celach sprzecznych z interesem i celem funduszu. Informacja o odmowie jest przekazywana beneficjentowi niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia żądania przez beneficjenta przedstawienia wyjaśnień lub wglądu do dokumentów funduszu, o których mowa w ust. 1.

3. Odmowa, o której mowa w ust. 2, nie dotyczy dostępu do danych osobowych beneficjenta, który wystąpił z żądaniem przedstawienia wyjaśnień lub wglądu do dokumentów funduszu.

4. Beneficjent, któremu odmówiono przedstawienia wyjaśnień lub wglądu do dokumentów funduszu albo który nie otrzymał wyjaśnień lub wglądu do dokumentów w ciągu 14 dni od dnia żądania przedstawienia tych wyjaśnień lub wglądu do dokumentów, może w terminie 3 miesięcy złożyć wniosek do sądu rejestrowego o zobowiązanie zarządcy funduszu do przedstawienia wyjaśnień lub udostępnienia dokumentów do wglądu.

**Art. 25.** Wartości wsparcia udzielonego beneficjentowi z funduszu nie wlicza się 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).



**Art. 26.** Do dochodu beneficjenta, o którym mowa w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 390), nie wlicza się wartości wsparcia udzielonego beneficjentowi z funduszu.

### Rozdział 3

#### **Zarządca funduszu**

**Art. 27.** 1. Zarządca jest powoływany i odwoływany na zasadach określonych w statucie funduszu. W przypadku niemożności sprawowania funkcji zarządcy albo rezygnacji z funkcji zarządcy fundator może wskazać w statucie funduszu inną osobę, która będzie zarządcą funduszu.

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

**Art. 28.** 1. Osoba fizyczna może być zarządcą, jeżeli spełnia łącznie następujące wymagania:

- 1) posiada pełną zdolność do czynności prawnych;
- 2) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwa;
- 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 5 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.

2. Zarządcą funduszu nie może być jego fundator albo protektor.

3. Osoby reprezentujące zarządcę będącego osobą prawną, w tym pracownicy wykonujący czynności związane z prowadzeniem funduszu, muszą spełniać warunki określone w ust. 1.

4. 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 statucie.

**Art. 29.** 1. Do zadań zarządcy funduszu należy w szczególności:

- 1) prowadzenie spraw funduszu oraz reprezentowanie go na zewnątrz;
- 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) udzielanie 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.

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

**Art. 30.** 1. Zarządca przedkłada fundatorowi, beneficjentowi i protektorowi sprawozdanie z zarządu funduszem za poprzedni rok obrotowy do dnia 31 marca roku następnego.

2. Sprawozdanie zawiera:

- 1) roczne sprawozdanie finansowe;
- 2) aktualny spis składników majątku funduszu;
- 3) roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności funduszu zawierające w szczególności:
  - a) dane o funduszu,
  - b) realizację 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 pracowników 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.

**Art. 31.** 1. Zarządca przy wykonywaniu swoich zadań jest obowiązany 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.

3. Zarządca jest 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.

4. Szczegółowo prawa i obowiązki zarządcy może określić statut.

5. Zarządca nie może ujawniać tajemnic funduszu także po zakończeniu pełnienia funkcji.

6. 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.

**Art. 32.** W przypadku braku współdziałania fundatora, beneficjenta, zarządcy lub protektora lub rozbieżności w prowadzeniu spraw funduszu strony 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.

**Art. 33.** 1. Zarządca podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu zadań, o których mowa w art. 29, na mocy umowy zawartej z towarzystwem ubezpieczeń z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej.

2. 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.

## Rozdział 4

### **Protector funduszu**

**Art. 34.** 1. Nadzór nad zarządcą w zakresie przestrzegania prawa i postanowień zawartych w statucie oraz nad wykonywaniem zadań, o których mowa w art. 29, oraz odpowiedniego zarządzania majątkiem funduszu sprawuje protektor.

2. Protektor ma prawo zarządzać funduszem do czasu ustanowienia nowego zarządcy, w przypadku jego odwołania albo rezygnacji z pełnienia obowiązków, 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.

3. Protektor jest powoływany i odwoływany na zasadach określonych w statucie funduszu. W przypadku niemożności sprawowania funkcji protektora albo rezygnacji z funkcji protektora fundator może wskazać w statucie funduszu inną osobę, która będzie protektorem funduszu.

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

**Art. 35.** 1. 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;
- 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 5 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.

2. Protektorem nie może być zarządca albo fundator.

3. 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 zarządcy, o których mowa w art 30 ust. 1, oraz odpowiedniego zarządzania majątkiem funduszu, muszą spełniać warunki określone w ust. 1.

4. 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 to przewidziane w umowie zawartej z fundatorem lub określone w statucie.

**Art. 36.** 1. Protektor jest 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.

2. Szczegółowo prawa i obowiązki protektora określa statut.

**Art. 37.** Informacje, dokumenty, sprawozdania i wyjaśnienia zarządca przekazuje prorektorowi 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. Nie można ograniczać dostępu protektora do żądanych przez niego informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.

**Art. 38.** Protektor wyznacza firmę audytorską albo zespół audytorów w celu przeprowadzenia audytu funduszu w terminie trzech miesięcy od dnia zakończenia każdego roku kalendarzowego.

**Art. 39.** Firma audytorska albo zespół audytorów dokonuje audytu zarządzania majątkiem funduszu, zaciągania i spełniania zobowiązań oraz udzielania wsparcia beneficjentowi w zakresie prawidłowości, rzetelności oraz zgodności z prawem, celem oraz dokumentami funduszu.

**Art. 40.** Audyt przeprowadza się 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.

**Art. 41.** Audytu może dokonywać osoba, która w okresie nim objętym i w jego trakcie:

- 1) jest niezależna od zarządcy, protektora i funduszu;
- 2) nie brała i nie bierze udziału w procesie podejmowania decyzji przez zarządcę;

- 3) nie była wcześniej zarządcą ani protektorem tego funduszu;
- 4) nie świadczyła i nie świadczy czynności rewizji finansowej lub doradztwa na rzecz funduszu.

**Art. 42.** Audytor ma prawo żądania od zarządcy i protektora wszystkich dokumentów funduszu.

**Art. 43.** 1. Audyt kończy się sporządzeniem raportu, który jest przekazywany przez protektora do Krajowego Rejestru Sądowego niezwłocznie, nie później niż do dnia 30 czerwca roku następnego, którego audyt dotyczy.

2. Raport, o którym mowa w ust. 1, audytor przedstawia fundatorowi, zarządcy, protektorowi oraz beneficjentowi i jego przedstawicielowi ustawowemu, jeżeli został on ustanowiony.

**Art. 44.** Zarządca jest obowiązany przechowywać dokumentację audytu wraz ze sprawozdaniem z przeprowadzonego audytu przez 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, którego audyt dotyczy.

**Art. 45.** Na żądanie organu Krajowej Administracji Skarbowej zarządca funduszu przekazuje w terminie wyznaczonym przez organ Krajowej Administracji Skarbowej, nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia żądania, informacje o beneficjencie, spis majątku funduszu oraz informacje o świadczeniach lub mieniu przekazanym w związku z rozwiązaniem funduszu, w tym ich rodzaju, wysokości świadczeń lub wartości mienia, terminie i sposobie spełnienia świadczeń lub przekazaniu mienia. W żądaniu organ Krajowej Administracji Skarbowej określa okres, za jaki informacje mają być przekazane.

## Rozdział 5

### **Rozwiązanie funduszu**

**Art. 46.** W przypadku, gdy postanowienie sądu rejestrowego odmawiające zarejestrowania funduszu stało się prawomocne, fundusz w organizacji ulega rozwiązaniu.

**Art. 47.** W przypadku rozwiązania funduszu w organizacji zarządca albo likwidator niezwłocznie usuwa dane osobowe przetwarzane przez fundusz w organizacji.

**Art. 48.** Fundusz ulega rozwiązaniu w przypadku 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 dalszego 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.

**Art. 49.** 1. W przypadku wystąpienia okoliczności, o których mowa w art. 50:

- 1) rozwiązanie funduszu następuje na podstawie decyzji fundatora;
- 2) sąd rejestrowy orzeka o rozwiązaniu funduszu na wniosek beneficjenta, zarządcy albo protektora lub z urzędu, po przeprowadzeniu rozprawy.

2. W przypadku, gdy wymagana jest zgoda beneficjenta na rozwiązanie funduszu, wyrażenie zgody przez małoletniego beneficjenta wymaga zezwolenia sądu opiekuńczego.

**Art. 50.** Rozwiązanie funduszu następuje po przeprowadzeniu likwidacji, z chwilą wykreślenia funduszu z rejestru.

**Art. 51.** 1. Otwarcie likwidacji następuje z dniem uprawomocnienia się orzeczenia o rozwiązaniu funduszu przez sąd, powzięcia przez fundatora decyzji o rozwiązaniu funduszu albo gdy upłynął okres, na jaki fundusz został powołany.

2. Likwidację prowadzi się pod nazwą funduszu z dodaniem oznaczenia „w likwidacji”.

**Art. 52.** 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.

**Art. 53.** 1. Likwidatorem funduszu jest osoba wskazana w statucie funduszu, zarządca lub protektor albo osoby wyznaczone przez sąd rejestrowy.

2. Otwarcie likwidacji, imię i nazwisko likwidatora oraz jego adres albo adres do doręczeń, albo adres do doręczeń elektronicznych i wszelkie zmiany w tym zakresie podlegają zgłoszeniu do sądu rejestrowego, także w przypadku, gdy nie nastąpiła zmiana w dotychczasowej reprezentacji funduszu. Każdy likwidator ma prawo i obowiązek dokonania tego zgłoszenia.

3. Wpis likwidatorów ustanowionych przez sąd rejestrowy i wykreślenie likwidatorów odwołanych przez sąd rejestrowy następuje z urzędu.

4. Sąd rejestrowy, który ustanowił likwidatorów, określa wysokość ich wynagrodzenia.

5. W przypadku uchylenia likwidacji likwidator zgłasza tę okoliczność do sądu rejestrowego.

**Art. 54.** Likwidator ogłasza jednokrotnie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym otwarcie likwidacji, wzywając wierzycieli do zgłoszenia ich wierzytelności w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia.

**Art. 55.** 1. Likwidator ma prawo prowadzenia spraw oraz reprezentacji funduszu.

2. Sposób reprezentacji funduszu w okresie likwidacji określa się w statucie albo w orzeczeniu sądu rejestrowego. W każdym przypadku sąd rejestrowy może zmienić sposób reprezentacji funduszu w okresie likwidacji.

3. Ograniczenia kompetencji likwidatorów nie mają skutku prawnego wobec osób trzecich.

4. Wobec osób trzecich działających w dobrej wierze czynności podjęte przez likwidatorów uważa się za czynności likwidacyjne.

**Art. 56.** 1. Likwidator sporządza bilans otwarcia likwidacji.

2. Likwidator po upływie każdego roku obrotowego składa sprawozdanie ze swej działalności oraz sprawozdanie finansowe.

3. Do bilansu likwidacyjnego należy przyjąć wszystkie składniki aktywów według ich wartości rynkowej.

**Art. 57.** Likwidator ma obowiązek zakończyć interesy bieżące funduszu, ściągnąć wierzytelności oraz wypełnić zobowiązania funduszu (czynności likwidacyjne). Nowe interesy może podejmować tylko wówczas, gdy to jest potrzebne do ukończenia spraw w toku.



**Art. 58.** 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.

**Art. 59.** 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.

**Art. 60.** 1. Wierzyciele funduszu, którzy nie zgłosili swoich roszczeń we właściwym terminie ani nie byli znani funduszowi, mogą żądać zaspokojenia swoich należności z majątku funduszu jeszcze niepodzielonego.

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

**Art. 61.** 1. 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.

2. 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.

3. 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.

**Art. 62.** 1. 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.

2. W toku postępowania o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego sąd rejestrowy bada, czy fundusz posiada zbywalny majątek i czy faktycznie prowadzi działanie.

**Art. 63.** 1. Sąd rejestrowy zawiadamia fundusz o wszczęciu postępowania o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, wzywając go do wykazania w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, z pouczeniem o skutkach braku odpowiedzi na wezwanie sądu, że faktycznie prowadzi on działalność i że posiada majątek, ze wskazaniem jego składników.

2. Sąd rejestrowy ogłasza wszczęcie postępowania o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego. W przypadku braku organu uprawnionego do reprezentacji lub aktualnego adresu funduszu ogłoszenie zastępuje zawiadomienie o wszczęciu postępowania.

3. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego zawiera:

- 1) nazwę sądu rejestrowego prowadzącego postępowanie, nazwę funduszu, ostatni ujawniony adres i siedzibę oraz informację o celu prowadzonego postępowania;
- 2) wezwanie skierowane do wszystkich osób, których uzasadniony interes mógłby sprzeciwiać się rozwiązaniu funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, do zgłaszania okoliczności przemawiających przeciwko takiemu rozwiązaniu w terminie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia;
- 3) pouczenie, że w przypadku stwierdzenia, że fundusz nie posiada zbywalnego majątku i faktycznie nie prowadzi działalności, sąd może orzec o jego rozwiązaniu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

4. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego zamieszcza się w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Sąd rejestrowy może zarządzić zamieszczenie ogłoszenia także w dzienniku lub czasopiśmie oraz podać je do publicznej wiadomości w inny sposób, taki, jaki uzna za odpowiedni.

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

**Art. 64.** 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.

**Art. 65. 1.** W przypadku ustalenia przez sąd rejestrowy w postępowaniu o rozwiązanie funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, że fundusz nie posiada zbywalnego majątku i faktycznie nie prowadzi działalności, sąd rejestrowy orzeka o rozwiązaniu funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

2. Istnienie niezaspokojonych zobowiązań ciążących na funduszu lub nieściągalnych wierzytelności nie wyłącza możliwości orzeczenia o jej rozwiązaniu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

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

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

5. Ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o rozwiązaniu funduszu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego nie podlega opłacie.

**Art. 66. 1.** W przypadku upadłości funduszu jego rozwiązanie następuje po zakończeniu postępowania upadłościowego.

2. Fundusz nie ulega rozwiązaniu w przypadku, gdy postępowanie upadłościowe zostało zakończone w wyniku zaspokojenia wszystkich wierzycieli w całości lub zatwierdzenia układu albo gdy postępowanie upadłościowe zostało uchylone lub umorzone.

3. 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.

**Art. 67.** Po zakończeniu likwidacji likwidator sporządza sprawozdanie finansowe (sprawozdanie likwidacyjne) i składa je sądowi rejestrowemu z jednoczesnym zgłoszeniem wniosku o wykreślenie funduszu z rejestru.

## Rozdział 6

### **Specjalny fundusz wsparcia**

**Art. 68. 1.** Fundator może utworzyć specjalny fundusz na zasadach określonych w rozdziale 2-5 albo poprzez przekształcenie funduszu w specjalny fundusz.

2. W przypadku śmierci jednego z fundatorów, gdy fundusz został ustanowiony przez więcej niż jednego fundatora lub z innych przyczyn uniemożliwiających fundatorowi przekształcenie funduszu w specjalny fundusz, o przekształceniu funduszu w specjalny fundusz może postanowić sąd opiekuńczy z urzędu lub na wniosek: beneficjenta, fundatora, zarządcy, protektora lub innej osoby, która ma w tym interes prawny lub faktyczny.

3. W postanowieniu, o którym mowa w ust. 2, sąd rozstrzyga o wszystkich sprawach dotyczących funkcjonowania specjalnego funduszu, zapewniając udział beneficjenta specjalnego funduszu w podejmowaniu decyzji co do przeznaczenia specjalnego funduszu, jego zarządcy i protektora.

4. Specjalny fundusz nie może powstać, jeżeli osoba wskazana jako beneficjent specjalnego funduszu nie wyrazi zgody na zostanie beneficjentem. W przypadku braku zgody osoby wskazanej jako beneficjenta na zostanie beneficjentem sąd opiekuńczy może wydać postanowienie zastępujące zgodę beneficjenta.

5. Spadkobiercy fundatora, wierzyciele fundatora, Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, właściwy naczelnik urzędu skarbowego oraz inne osoby mające w tym interes prawny mogą wnieść w terminie 6 miesięcy od dnia utworzenia specjalnego funduszu powództwo o stwierdzenie nieważności utworzenia specjalnego funduszu.

**Art. 69.** Każdy, komu znane jest zdarzenie uzasadniające wszczęcie postępowania z urzędu w sprawie przekształcenia funduszu w fundusz specjalny obowiązany jest zawiadomić o tym sąd opiekuńczy. Obowiązek ten ciąży w szczególności na urzędach stanu cywilnego, sądach, prokuratorach, notariuszach, komornikach, organach samorządu terytorialnego, organach Policji i placówkach oświatowych.

**Art. 70.** O utworzeniu specjalnego funduszu z majątku osoby spełniającej kryteria beneficjenta specjalnego funduszu może postanowić sąd opiekuńczy po jej wysłuchaniu i za jej zgodą, jeżeli uzyskanie jej jest możliwe.

**Art. 71. 1.** Utworzenie specjalnego funduszu albo przekształcenie funduszu w specjalny fundusz poprzedza sporządzenie przez fundatora albo sąd opiekuńczy:

- 1) analizy finansowej zasadności utworzenia specjalnego funduszu uwzględniającej szczególności:
  - a) wpływy – regularne i nieregularne, którymi dysponuje beneficjent specjalnego funduszu,
  - b) wydatki bieżące beneficjenta specjalnego funduszu z uwzględnieniem wydatków nieprzewidzianych,
  - c) weryfikację zobowiązań finansowych beneficjenta specjalnego funduszu,
  - d) weryfikację składników majątku fundatora, które mają być wniesione do specjalnego funduszu;
- 2) analizy potrzeb materialno-społecznych beneficjenta specjalnego funduszu uwzględniającej jego dochody oraz potrzeby, w szczególności:
  - a) dochody i inne formy wsparcia beneficjenta specjalnego funduszu,
  - b) potrzeby beneficjenta specjalnego funduszu, w szczególności:
    - podstawowe potrzeby życiowe, w tym w zakresie: mieszkalnictwa, wyżywienia, odzieży, leków,
    - związane z niezależnym życiem, w tym w zakresie: zapewnienia asystencji osobistej, dostosowania mieszkania do indywidualnych potrzeb,
    - związane z transportem i przemieszczaniem się,
    - związane z rehabilitacją medyczną i społeczną, w tym polegające na zapewnieniu specjalistycznego sprzętu, urządzeń oraz technologii do rehabilitacji,
    - związane z komunikacją,
    - związane z edukacją, pracą i kontaktami społecznymi,
    - związane z rekreacją, wypoczynkiem i uczestnictwem w życiu kulturalnym,
    - polegające na zapewnieniu opieki zdrowotnej w celu stałego monitorowania stanu zdrowia,
    - związane z możliwością wystąpienia okoliczności nieprzewidzianych, wymagających dodatkowych nakładów finansowych.

2. Przy analizie potrzeb materialnych i społecznych beneficjenta specjalnego funduszu należy zapewnić aktywny udział beneficjenta specjalnego funduszu, a gdy nie jest to możliwe, jego opiekuna prawnego lub kuratora, jeżeli został on ustanowiony, oraz każdej innej osoby wskazanej przez te osoby.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio w przypadku przekształcenia funduszu w specjalny fundusz.

**Art. 72.** Utworzenie specjalnego funduszu niezależnie od sposobu jego utworzenia podlega opłacie notarialnej w wysokości 200 zł.

**Art. 73.** Akt notarialny o ustanowieniu statutu specjalnego funduszu zwolniony jest od podatku od czynności prawnych.

**Art. 74.** Przy obliczaniu zachowku po spadkodawcy będącym fundatorem do wartości spadku nie wlicza się mienia przekazanego przez fundatora do specjalnego funduszu.

**Art. 75. 1.** Zarządcą albo protektorem specjalnego funduszu może być także małżonek, rodzeństwo, zstępni albo wstępni beneficjenta specjalnego funduszu, osoby pozostające z nim w stosunku przysposobienia oraz inne osoby bliskie beneficjentowi, wskazane przez fundatora.

2. Do zarządcy lub protektora, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się wymogów określonych w art. 28 ust. 1 pkt 3–5, 33 oraz w art. 35 ust. 1 pkt 3–5.

3. Zarządca albo protektor, o których mowa w ust. 1, nie pobierają z tytułu pełnionych funkcji wynagrodzenia, chyba że statut specjalnego funduszu albo sąd opiekuńczy, w postanowieniu o utworzeniu specjalnego funduszu, postanowi inaczej.

**Art. 76. 1.** Do obowiązków zarządcy specjalnego funduszu, oprócz obowiązków określonych w art. 29, należy:

- 1) wyjaśnianie beneficjentowi specjalnego funduszu w sposób zrozumiały wszystkich czynności podejmowanych przez zarządcę specjalnego funduszu związanych z zarządzeniem tym funduszem;
- 2) bieżąca współpraca z beneficjentem specjalnego funduszu oraz jego opiekunem prawnym albo kuratorem, jeżeli został on ustanowiony;
- 3) przeprowadzanie nie rzadziej niż raz na rok analiz, o których mowa w art. 71.

2. Zarządca specjalnego funduszu na bieżąco oraz na żądanie beneficjenta specjalnego funduszu, jego opiekuna prawnego albo kuratora, jeżeli został on ustanowiony, informuje o stanie finansowym specjalnego funduszu.

3. Zarządca specjalnego funduszu, jeżeli statut specjalnego funduszu tego nie określa, ustala odpowiednio z beneficjentem specjalnego funduszu, jego opiekunem prawnym albo kuratorem, jeżeli został on ustanowiony, terminy i sposób przekazywania środków pieniężnych ze specjalnego funduszu na rzecz beneficjenta specjalnego funduszu.

4. Zarządca specjalnego funduszu w terminie do dnia 31 marca każdego roku przedkłada beneficjentowi, protektorowi i fundatorowi, a w przypadku, gdy fundator nie żyje lub specjalny fundusz został utworzony przez sąd opiekuńczy, sądowi opiekuńczemu sprawozdanie z zarządu specjalnym funduszem.

5. Sprawozdanie, oprócz elementów, o których mowa w art. 30 ust. 2, zawiera także:

- 1) informację z przeprowadzonych analiz potrzeb materialnych i społecznych beneficjenta specjalnego funduszu;
- 2) informację na temat współpracy z beneficjentem specjalnego funduszu oraz z jego opiekunem prawnym albo kuratorem, jeżeli został on ustanowiony;
- 3) informację w zakresie częstotliwości kontaktów z beneficjentem specjalnego funduszu lub jego opiekunem prawnym albo kuratorem, jeżeli został on ustanowiony;
- 4) informację w zakresie formy i częstotliwości udzielonego beneficjentowi specjalnego funduszu wsparcia.

**Art. 77.** Czynności zarządcy specjalnego funduszu przekraczające czynności zwykłego zarządu wymagają zgody sądu opiekuńczego. W przypadku konieczności podjęcia nagłych czynności przekraczających czynności zwykłego zarządu zarządca w terminie 7 dni od ich podjęcia występuje do sądu opiekuńczego z wnioskiem o ich potwierdzenie. Fundator może wskazać w statucie czynności, których dokonanie wymaga zgody sądu opiekuńczego.

**Art. 78.** 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 Rzeczypospolitej Polskiej lub poza jej granicami, 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.

**Art. 79. 1.** Środków pieniężnych przekazywanych beneficjentowi ze specjalnego funduszu nie wlicza się do dochodu, o którym mowa w:

- 1) art. 26 ust. 7e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.<sup>2)</sup>);
- 2) art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2021 oraz z 2022 r. poz. 1561 i 2456);
- 3) w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych;
- 4) art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268, z późn. zm.<sup>3)</sup>);
- 5) art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji (Dz. U. z 2023 r. poz. 156 i 535);
- 6) innych świadczeń finansowanych ze środków publicznych.

2. Środki pieniężne przekazywane beneficjentowi specjalnego funduszu nie mogą być przeznaczone na pokrywanie podstawowych kosztów utrzymania w publicznych ośrodkach zapewniających całodobowe utrzymanie, w szczególności w domach pomocy społecznej i zakładach opiekuńczo-leczniczych.

3. Ze środków pieniężnych przekazywanych beneficjentowi nie dokonuje się potrąceń i egzekucji.

**Art. 80. 1.** W przypadku, gdy beneficjent specjalnego funduszu przestanie spełniać warunki uprawniające go do statusu beneficjenta takiego funduszu, specjalny fundusz przekształca się w fundusz, chyba że fundator postanowi inaczej.

2. W przypadku, gdy beneficjent funduszu w trakcie jego istnienia zacznie spełniać warunki uprawniające go do statusu beneficjenta specjalnego funduszu, fundusz ulega przekształceniu w specjalny fundusz, chyba że fundator postanowi inaczej.

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, 2687, 2745 z 2023 r. poz. 28, 186, 326, 605, 641 i 658.

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2270, z 2022 r. poz. 1, 66, 1079, 1692, 1700, 1812, 1967, 2127, 2754 oraz z 2023 r. poz. 185 i 535.



**Art. 81.** 1. W przypadku spełnienia warunków przekształcenia specjalnego funduszu w fundusz albo przekształcenia funduszu w specjalny fundusz zarządca składa do sądu rejestrowego w terminie 30 dni wnioski o przekształcenie.

2. W okresie od dnia złożenia wniosku do przekształcenia funduszu obowiązki zarządcy i protektora pełni dotychczasowy zarządca i protektor.

3. W okresie, o którym mowa w ust. 2, dotychczasowy zarządca udziela dotychczasowemu beneficjentowi wsparcia z funduszu na warunkach dotychczasowych.

4. W przypadku przekształcenia funduszu w specjalny fundusz zarządca do zakończenia roku obrachunkowego kończy prowadzoną przez fundusz działalność gospodarczą z wyłączeniem działalności gospodarczej, o której mowa w art. 80, i składa sprawozdanie z jej zakończenia fundatorowi, beneficjentowi i protektorowi.

**Art. 82.** W sprawach nieuregulowanych w niniejszym rozdziale do specjalnych funduszy stosuje się odpowiednio przepisy rozdziałów 1-5.

## Rozdział 7

### Przepisy zmieniające

**Art. 83.** W ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 poz. 1360, 2337, 2339 oraz z 2023 r. poz. 326) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 991 § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Jeżeli uprawniony nie otrzymał należnego mu zachowku bądź w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny, bądź w postaci powołania do spadku, bądź w postaci zapisu, bądź w postaci świadczenia od fundacji rodzinnej albo funduszu wsparcia lub mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej albo funduszu wsparcia, przysługuje mu przeciwko spadkobiercom wsparcia roszczenie o zapłatę sumy pieniężnej potrzebnej do pokrycia zachowku albo do jego uzupełnienia.”;

2) w art. 993 § 2 i 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Przy obliczaniu zachowku dolicza się także do spadku, stosownie do przepisów poniższych:

1) fundusz założycielski fundacji rodzinnej wniesiony przez spadkodawcę, w przypadku gdy fundacja ta nie jest ustanowiona w testamencie;

2) mienie funduszu wsparcia wniesione przez spadkodawcę, w przypadku gdy fundusz ten nie jest ustanowiony w testamencie.

§ 3. Przy obliczaniu zachowku dolicza się także do spadku, stosownie do przepisów poniższych:

1) mienie w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej, o wartości nie większej niż wysokość funduszu założycielskiego fundacji rodzinnej wniesionego przez spadkodawcę,

2) mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, o wartości nie większej niż wysokość mienia wniesionego przez spadkodawcę do funduszu wsparcia.”;

3) art. 994<sup>1</sup> otrzymuje brzmienie:

„Art. 994<sup>1</sup>. § 1. Przy obliczaniu zachowku nie dolicza się do spadku, wniesionego przed więcej niż dziesięciu laty, licząc wstecz od otwarcia spadku:

1) funduszu założycielskiego fundacji rodzinnej, chyba że fundacja rodzinna jest spadkobiercą;

2) mienia wniesionego do funduszu wsparcia.

§ 2. Przy obliczaniu zachowku nie dolicza się do spadku mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej albo funduszu wsparcia otrzymanego przez osoby niebędące spadkobiercami albo uprawnionymi do zachowku przed więcej niż dziesięciu laty, licząc wstecz od otwarcia spadku.

§ 3. Przy obliczaniu zachowku należnego zstępnemu nie dolicza się do spadku:

1) funduszu założycielskiego fundacji rodzinnej i mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej,

2) mienia wniesionego do funduszu wsparcia i mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia

– jeśli ich przekazanie nastąpiło w czasie, kiedy spadkodawca nie miał zstępnych. Nie dotyczy to jednak wypadku, gdy przekazanie nastąpiło na mniej niż trzysta dni przed urodzeniem się zstępnego.

§ 4. Przy obliczaniu zachowku należnego małżonkowi nie dolicza się do spadku:

1) funduszu założycielskiego fundacji rodzinnej i mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej;

2) mienia wniesionego do funduszu wsparcia i mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia

– przekazanych przed zawarciem małżeństwa ze spadkodawcą.”;

- 5) w art. 995 § po 3 dodaje się § 4 w brzmieniu:

„§ 4. Wartość mienia wniesionego do funduszu wsparcia i mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia oblicza się 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 i wartość mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, a następnie porównuje się obie wartości, z uwzględnieniem art. 993 § 3.”;

- 6) w art. 996 dodaje się § 3 w brzmieniu:

„§ 3. Świadczenie od funduszu wsparcia i mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia przekazane na rzecz uprawnionego do zachowku zalicza się na należny mu zachówek. Jeżeli uprawnionym do zachowku jest dalszy zstępny spadkodawcy, zalicza się na należny mu zachówek także świadczenie od funduszu wsparcia i mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia na rzecz jego wstępnego.”;

- 7) w art. 997 dodaje się § 3 w brzmieniu:

„§ 3. Jeżeli uprawnionym do zachowku jest zstępny spadkodawcy, zalicza się na należny mu zachówek koszty zrealizowanego przez funduszu wsparcia obowiązku alimentacyjnego ciążącego na spadkodawcy, o ile koszty te przekraczają przeciętną miarę przyjętą w danym środowisku.”;

- 8) w art. 1000 po § 7 dodaje się § 8-11 w brzmieniu:

„§ 8. Jeżeli uprawniony nie może otrzymać należnego mu zachowku od spadkobiercy lub osoby, na której rzecz został uczyniony zapis windykacyjny, może on żądać od funduszu wsparcia, którego mienie wniesione doliczono do spadku, sumy pieniężnej potrzebnej do uzupełnienia zachowku. Jednakże fundusz wsparcia jest obowiązany do zapłaty powyższej sumy tylko w granicach wzbogacenia będącego skutkiem wniesienia mienia do funduszu wsparcia przez spadkodawcę.

§ 9. Jeżeli uprawniony nie może otrzymać należnego mu zachowku od spadkobiercy lub osoby, na której rzecz został uczyniony zapis windykacyjny, może on żądać od osoby, która otrzymała mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia doliczone do spadku, sumy pieniężnej potrzebnej do uzupełnienia zachowku. Jednakże osoba, która otrzymała mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, jest obowiązana do zapłaty powyższej sumy tylko w granicach wzbogacenia będącego skutkiem otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia.

§ 10. Jeżeli osoba, która otrzymała mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia sama jest uprawniona do zachowku, ponosi ona odpowiedzialność względem innych uprawnionych do zachowku tylko do wysokości nadwyżki przekraczającej jej własny zachowek.

§ 11. Osoba, która otrzymała mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, może zwolnić się od obowiązku zapłaty sumy potrzebnej do uzupełnienia zachowku przez wydanie tego mienia.”;

10) w art. 1001 dodaje się § 3 w brzmieniu:

„§ 3. Spośród osób, które otrzymały mienie w związku z rozwiązaniem funduszu wsparcia, osoba otrzymująca mienie wcześniej ponosi odpowiedzialność stosownie do przepisów artykułu poprzedzającego tylko wtedy, gdy uprawniony do zachowku nie może uzyskać uzupełnienia zachowku od osoby, która otrzymała mienie później.”;

11) w art. 1007 dodaje się § 5 i 6 w brzmieniu:

„§ 5. Roszczenie przeciwko funduszowi wsparcia obowiązanemu do uzupełnienia zachowku z tytułu wniesionego mienia przedawnia się z upływem lat pięciu od otwarcia spadku.

§ 6. Roszczenie 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.”;

**Art. 84.** W ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1805, z późn. zm.<sup>4)</sup>) w art. 833 dodaje się § 10 w brzmieniu:

„§ 10. Nie podlega egzekucji wsparcie udzielone beneficjentowi na podstawie ustawy z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz....).”

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1666, 1981, 2052, 2262, 2270, 2328, 2459, z 2022 r. poz. 1, 366, 480, 807, 830, 974, 1098, 1301, 1371, 1692, 1855, 1967, 2127, 2140, 2180, 2339, 2436, 2600, 2687 oraz z 2023 r. poz. 289, 326, 403, 535, 556, 614, 739, 803 i 852.

**Art. 85.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 5a w pkt 50 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 51 w brzmieniu:  
„51) specjalnym funduszu wsparcia – oznacza to specjalny fundusz wsparcia, o którym mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz....).”;
- 2) w art. 21 w ust. 1 w pkt 157 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 158 brzmieniu:  
„158) kwoty środków pieniężnych, mienia oraz świadczenia niepieniężne przekazywane beneficjentowi specjalnego funduszu wsparcia, o którym mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz. ....).”;
- 3) po art. 52ud dodaje się art. 52ue w brzmieniu:  
„Art. 52ue. Zwalnia się od podatku dochodowego kwoty środków pieniężnych, mienia oraz świadczenia niepieniężne przekazywane beneficjentowi ze specjalnego funduszu, o którym mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz. ....).”.

**Art. 86.** W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 w ust. 3 w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:  
„3) specjalny fundusz wsparcia w organizacji.”;
- 2) w art. 4a w pkt 36 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 37 w brzmieniu:  
„37) „specjalny fundusz wsparcia” – oznacza to specjalny fundusz wsparcia, o którym mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia Dz. U. .... poz. ....).”;
- 3) w art. 6:
  - a) w ust. 1 w pkt 25 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 26 w brzmieniu:  
„26) specjalny fundusz wsparcia.”;
  - b) dodaje się ust. 8 i 9 w brzmieniu:  
„8. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 26, nie ma zastosowania do podatku, o którym mowa w art. 24b i art. 24r.  
9. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 26, nie ma zastosowania do działalności gospodarczej specjalnego funduszu wsparcia wykraczającej poza zakres

określony w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia Dz. U. .... poz. ....).”;

4) w art. 24b dodaje się ust. 20 w brzmieniu:

„20. Przepisy ust. 1–14 stosuje się odpowiednio do funduszu wsparcia.”;

5) po art. 24s dodaje się art. 24t–24x w brzmieniu:

„Art. 24t. 1. Podatek dochodowy od przekazanego lub postawionego do dyspozycji przez specjalny fundusz wsparcia bezpośrednio lub pośrednio mienia w związku z rozwiązaniem specjalnego funduszu wsparcia wynosi 15% podstawy opodatkowania.

2. Podstawę opodatkowania stanowi przychód odpowiadający wartości świadczenia lub mienia, o których mowa w ust. 1.

3. W przypadku rozwiązania specjalnego funduszu wsparcia przychód odpowiadający wartości mienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, pomniejsza się o wartość podatkową mienia wniesionego przez fundatora.

4. Przez wartość podatkową mienia, o której mowa w ust. 3, rozumie się wartość niezaliczoną uprzednio w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów, jaka zostałaby przyjęta przez fundatora za taki koszt, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty bezpośrednio przed wniesieniem go do specjalnego funduszu wsparcia, nie wyższą od wartości rynkowej tego mienia.

5. W przypadku, gdy przedmiotem świadczenia lub mieniem, o których mowa w ust. 1, są 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 ustala się, stosując przepisy art. 12 ust. 5-6a.

6. Podatek, o którym mowa w ust. 1, podlega wpłacie w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym świadczenie lub mienie, o których mowa w ust. 1, zostały przekazane lub postawione do dyspozycji.

Art. 24w. 1. W zakresie, w jakim specjalny fundusz wsparcia prowadzi działalność gospodarczą wykraczającą poza zakres określony w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia Dz. U. .... poz. ....), stawka podatku, o którym mowa w art. 19, wynosi 25% podstawy opodatkowania.

2. Do specjalnego funduszu wsparcia, o którym mowa w ust. 1, przepis art. 15 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

3. Do specjalnego funduszu wsparcia, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się zwolnień i odliczeń określonych w art. 17-18f.

Art. 24x. 1. Specjalny fundusz wsparcia jest obowiązany złożyć do urzędu skarbowego deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu (przychodu) osiągniętego w roku podatkowym – w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego.

2. Deklarację, o której mowa w ust. 1, składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.”;

6) w art. 27:

a) w ust. 1 po wyrazach „z zastrzeżeniem ust. 1d” dodaje się wyrazy „i ust. 1db”,

b) po ust. 1d dodaje się ust. 1db w brzmieniu:

„1db. Przepis ust. 1 stosuje się do specjalnego funduszu wsparcia w zakresie, w jakim fundusz wsparcia prowadzi działalność gospodarczą wykraczającą poza zakres określony w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia Dz. U. .... poz. ....)”;

7) w art. 28a w ust. 1 w pkt 1 po wyrazach „art. 24j ust. 1,” dodaje się wyrazy „art. 24x ust. 1, ”.

**Art. 87.** W ustawie z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 685) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art 1 w ust. 2 dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) rejestr funduszy wsparcia i specjalnych funduszy wsparcia, o których mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz.)”;

2) po rozdziale 4 dodaje się rozdział 4a w brzmieniu:

#### „Rozdział 4a

#### Rejestr funduszy wsparcia i specjalnych funduszy wsparcia

Art. 60a. Do rejestru funduszy wsparcia i specjalnych funduszy wsparcia, zwanych dalej „funduszami”, wpisuje się na wniosek fundusze, o których mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz.).

Art. 60b. W rejestrze funduszy zamieszcza się następujące dane:

1) nazwę funduszu;

2) siedzibę funduszu;

- 3) szczegółowy cel funduszu;
- 4) warunki korzystania z funduszu;
- 5) imię i nazwisko oraz PESEL beneficjenta funduszu, w przypadku gdy jest on osobą fizyczną;
  - 6) 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;
  - 7) zakres przysługujących beneficjentowi uprawnień;
  - 8) dane zarządcy funduszu:
    - a) jeśli jest osobą fizyczną:
      - imię i nazwisko,
      - adres zamieszkania,
      - NIP,
    - b) jeśli nie jest osobą fizyczną:
      - nazwę, pod którą działa,
      - oznaczenie jego formy prawnej,
      - jego siedzibę i adres,
      - oznaczenie jego numeru rejestru sądowego – jeśli posiada,
      - NIP albo informację o jego unieważnieniu lub uchyleniu,
      - REGON;
  - 8) zasady powoływania i odwoływania zarządcy funduszu;
  - 9) dane protektora funduszu:
    - a) jeśli jest osobą fizyczną:
      - imię i nazwisko,
      - adres zamieszkania,
      - NIP,
    - b) jeśli nie jest osobą fizyczną:
      - nazwę, pod którą działa,
      - oznaczenie jego formy prawnej,



- jego siedzibę i adres,
- oznaczenie jego numeru rejestru sądowego – jeśli posiada,
- NIP albo informację o jego unieważnieniu lub uchyleniu,
- REGON;
- 10) zasady powoływania i 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) czynności zarządcy przekraczające zwykły zarząd, których dokonanie wymaga zgody protektora lub sądu;
- 16) 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;
- 17) wzmiankę o złożeniu sprawozdania finansowego z oznaczeniem dat ich złożenia i roku obrotowego;
- 18) wzmiankę o złożeniu rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności funduszu z oznaczeniem dat ich złożenia;
- 19) wzmiankę o złożeniu sprawozdania z zarządu specjalnym funduszem z oznaczeniem dat ich złożenia;
- 20) wzmiankę o złożeniu sprawozdania z badania;
- 21) informacje o otwarciu i zakończeniu likwidacji;
- 22) dane o osobie likwidatora wraz ze sposobem reprezentacji;
- 23) informację o rozwiązaniu funduszu;
- 24) informację o przekształceniu funduszu;
- 25) informację o zawieszeniu albo wznowieniu wykonywania działalności gospodarczej;
- 26) informacje o otwarciu postępowania upadłościowego, o ogłoszeniu upadłości, o ukończeniu tych postępowań lub o uchyleniu układu, o osobie syndyka, nadzorca sądowego oraz o osobach powołanych w toku postępowania upadłościowego do reprezentowania dłużnika albo upadłego (reprezentant dłużnika albo upadłego lub przedstawiciel dłużnika albo upadłego).

**Art. 88.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 2324, 2339, 2640, 2707 oraz z 2023 r. poz. 180) art. 54a otrzymuje brzmienie:

„Art. 54a. Środki pieniężne znajdujące się na rachunkach oszczędnościowych, rachunkach oszczędnościowo-rozliczeniowych oraz na rachunkach terminowych lokat oszczędnościowych pochodzące ze świadczeń, dodatków i zasiłków, o których mowa w art. 833 § 6 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego i w art. 10 § 4 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm<sup>5)</sup>), oraz świadczeń, dodatków i innych kwot, o których mowa w art. 31 ust. 1, art. 80 ust. 1, art. 81, art. 83 ust. 1 i 4, art. 84 pkt 2 i 3 i art. 140 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 447, 1700, 2140 oraz z 2023 r. poz. 403, 525 i 818), oraz środków finansowych na utrzymanie lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym lub domu jednorodzinnego, o których mowa w art. 83 ust. 2 i art. 84 pkt 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w części przysługującej na umieszczone w rodzinie zastępczej lub rodzinnym domu dziecka dzieci i osoby, które osiągnęły pełnoletność, przebywając w pieczy zastępczej, oraz świadczenia uzupełniającego, o którym mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji (Dz. U. z 2023 r. poz. 156 i 535), dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 1 ustawy z dnia 9 stycznia 2020 r. o dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz. U. z 2021 r. poz. 1808 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 1358), kolejnego w 2021 r. dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 1 ustawy z dnia 21 stycznia 2021 r. o kolejnym w 2021 r. dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz. U. z 2022 r. poz. 2235), świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 202 r. poz. 583, 2600 oraz z 2023 r. poz. 103, 185 i 547), kolejnego w 2022 r. dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 1 ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o kolejnym w 2022 r. dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz. U. poz. 1358), środków pieniężnych ze specjalnego funduszu wsparcia,

---

<sup>5)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1301, 1692, 1967, 2127, 2180, 2600, 2640, 2687 oraz z 2023 r. poz. 556, 614 i 852.

o których mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz.), są wolne od zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego.”.

**Art. 89.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 i 2707 oraz z 2023 r. poz. 180, 326 i 511) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 116a po § 1 dodaje się § 1a w brzmieniu:

„§ 1a. Za zaległości funduszu wsparcia w organizacji odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem fundator wraz z funduszem wsparcia w organizacji. Przepis art. 116 stosuje się odpowiednio.”;

2) po art. 117e dodaje się art. 117f w brzmieniu:

„Art. 117f. § 1 Fundusz wsparcia odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z fundatorem za zaległości podatkowe tego fundatora powstałe przed ustanowieniem funduszu wsparcia.

§ 2. Zakres odpowiedzialności funduszu wsparcia jest ograniczony do wartości majątku wniesionego przez fundatora do funduszu wsparcia.

§ 3. Przepisy § 1 i 2 stosuje się odpowiednio do funduszu wsparcia w organizacji.”.

**Art. 90.** W ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1125 późn. zm.<sup>6)</sup>) w art. 104 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Nie mają obowiązku uiszczania opłat fundusze wsparcia i specjalne fundusze wsparcia działające na podstawie przepisów ustawy z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz. ...), z wyjątkiem spraw, które dotyczą prowadzonej przez te fundusze działalności gospodarczej.”

**Art. 91.** W ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej w art. 8 w ust. 4 w pkt 20 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje pkt 21 w brzmieniu:

„21) środków pieniężnych ze specjalnego funduszu wsparcia, o których mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. ... poz. ).”

**Art. 92.** W ustawie z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924, z późn. zm.<sup>7)</sup>) w art. 28 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

---

<sup>6)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 181, 289, 326, 403, 535 i 614.

<sup>7)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1358, 1488, 1933, 2339, 2640 oraz 2023 r. poz. 180 i 614.

„2. Środki pieniężne znajdujące się na rachunku, o którym mowa w ust. 1, pochodzące ze świadczeń, dodatków i zasiłków, o których mowa w art. 833 § 6 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego i w art. 10 § 4 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.<sup>8)</sup>), oraz świadczeń, dodatków i innych kwot, o których mowa w art. 31 ust. 1, art. 80 ust. 1, art. 81, art. 83 ust. 1 i 4, art. 84 pkt 2 i 3 i art. 140 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 447, 1700, 2140 oraz z 2023 r. poz. 403, 525 i 818), oraz środków finansowych na utrzymanie lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym lub domu jednorodzinnego, o których mowa w art. 83 ust. 2 i art. 84 pkt 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w części przysługującej na umieszczone w rodzinie zastępczej lub rodzinnym domu dziecka dzieci i osoby, które osiągnęły pełnoletność, przebywając w pieczy zastępczej, oraz świadczenia uzupełniającego, o którym mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji (Dz. U. z 2023 r. poz. 156 i 535), dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 1 ustawy z dnia 9 stycznia 2020 r. o dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz. U. z 2021 r. poz. 1808 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 1358), kolejnego w 2021 r. dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 1 ustawy z dnia 21 stycznia 2021 r. o kolejnym w 2021 r. dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz. U. z 2022 r. poz. 2235), kolejnego w 2022 r. dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 1 ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o kolejnym w 2022 r. dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz. U. poz. 1358) oraz środków pieniężnych ze specjalnego funduszu wsparcia, o których mowa w ustawie z dnia ..... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. .... poz. ....), są wolne od zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego.”.

**Art. 93.** W ustawie z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji (Dz. U. z 2023 r. poz. 156 i 535) w art. 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

---

<sup>8)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1301, 1692, 1967, 2127, 2180, 2600, 2640, 2687 oraz z 2023 r. poz. 556, 614 i 852.

„2. Świadczenie uzupełniające przysługuje osobom uprawnionym, które nie posiadają prawa do świadczeń pieniężnych finansowanych ze środków publicznych albo suma tych świadczeń o charakterze innym niż jednorazowe, wraz z kwotą wypłacaną przez zagraniczne instytucje właściwe do spraw emerytalno-rentowych, z wyłączeniem renty rodzinnej przyznanej w okolicznościach, o których mowa w art. 68 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 504, 1504 i 2461), zasiłku pielęgnacyjnego, dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 1385, z późn. zm.<sup>9)</sup>), dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. z 2023 r. p. oz. 759), dodatku węglowego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. poz. 1692, 1967, 2236 i 2687), dodatku dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła, o którym mowa w art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw (Dz. U. poz. 1967, 2127, 2185, 2236, 2243 i 2687), dodatku elektrycznego, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 269 i 983), środków pieniężnych ze specjalnego funduszu wsparcia, o których mowa w ustawie z dnia ... o funduszu wsparcia i specjalnym funduszu wsparcia (Dz. U. ...poz. ....) oraz innych dodatków i świadczeń wypłacanych wraz z tymi świadczeniami na podstawie odrębnych przepisów przed dokonaniem odliczeń, potrąceń i zmniejszeń, nie przekracza kwoty 2157,80 zł miesięcznie.”

**Art. 94.** Ustawa wchodzi w życie po upływie 6 miesięcy od dnia ogłoszenia.

---

<sup>9)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1723, 2127, 2243, 2370, 2687 oraz z 2023 r. poz. 295.