

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI**

z dnia 2018 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności
fundacji**

Na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1491) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. poz. 529 oraz z 2011 r. poz. 1291) w § 2:

1) pkt 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5) informację o wysokości uzyskanych przychodów, z wyodrębnieniem ich źródeł (np. spadek, zapis, darowizna, środki pochodzące ze źródeł publicznych, w tym z budżetu państwa i budżetu jednostek samorządu terytorialnego) oraz formy (np. gotówka, przelew), odpłatnych świadczeń realizowanych przez fundację w ramach celów statutowych z uwzględnieniem kosztów tych świadczeń; jeżeli prowadzono działalność gospodarczą, wynik finansowy tej działalności oraz procentowy stosunek przychodu osiągniętego z działalności gospodarczej do przychodu osiągniętego z pozostałych źródeł,

6) informację o poniesionych kosztach na:

- a) realizację celów statutowych,
 - b) administrację (czynsze, opłaty telefoniczne, pocztowe itp.),
 - c) działalność gospodarczą,
 - d) pozostałe koszty
- z wyodrębnieniem formy (gotówka, przelew);”

2) w pkt 7 lit. f otrzymuje brzmienie:

„f) kwotach ulokowanych na rachunkach bankowych ze wskazaniem banku oraz kwotach zgromadzonych w gotówce;”

- 3) w pkt 9 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 10 w brzmieniu:
„10) informację o przyjęciu lub dokonaniu przez fundację płatności w gotówce jako pojedynczej operacji lub w formie powiązanych ze sobą kilku operacji, o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, wraz ze wskazaniem daty i kwoty operacji oraz nazwy nadawcy bądź odbiorcy.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI

**OPRACOWANO POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM**
Pięczętka i podpis Dyrektora / Zastępcy Dyrektora DLPC

DYREKTOR
Departamentu Legislacyjnego
Prawa Cywilnego

Paweł Mroczkowski

Paweł Mroczkowski
sędzia

2018-09-20

Uzasadnienie

Ustawą z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”, nałożono na właściwych ministrów nowe obowiązki odnoszące się do nadzoru sprawowanego w stosunku do fundacji.

W myśl przepisów ustawy, fundacje są instytucjami zobowiązanymi w zakresie zgodności ich działania z przepisami ustawy w przypadku, gdy przyjmują lub dokonują płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, bez względu na to, czy płatność jest przeprowadzana jako pojedyncza operacja, czy kilka operacji, które wydają się ze sobą powiązane (art. 2 ust. 1 pkt 21 ustawy). Ustawa dokonała ponadto nowelizacji ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1491) dodając do tej ustawy nowy art. 14a, zgodnie z którym organ sprawujący kontrolę nad działalnością fundacji weryfikuje zgodność jej działania z przepisami ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

W celu identyfikacji fundacji, które są instytucjami zobowiązanymi w rozumieniu ustawy, właściwy minister powinien otrzymać od fundacji informację o wszystkich operacjach finansowych w danym roku, jeżeli ich suma jest równa lub przekracza wyżej wskazaną kwotę.

Mając na uwadze powyższe, niezbędne jest dokonanie nowelizacji rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. poz. 529, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem”, ukierunkowanej na uwzględnienie w sprawozdaniu fundacji informacji, czy fundacja jest instytucją zobowiązaną w rozumieniu przepisów ustawy. Zgodnie z dodawanym w § 2 rozporządzenia nowym punktem 10, w sprawozdaniu ze swojej działalności fundacja będzie musiała podać informację o przyjęciu lub dokonaniu przez fundację płatności w gotówce jako pojedynczej operacji lub powiązanych ze sobą kilku operacji, o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, wraz ze wskazaniem daty i kwoty operacji oraz nazwy nadawcy bądź odbiorcy.

Jednocześnie, uwzględniając fakt, że fundacje mogą nie wykazać w sprawozdaniach powiązań pomiędzy poszczególnymi operacjami finansowymi, co utrudnia sprawowanie kontroli nad fundacjami przez właściwych ministrów, proponuje się dokonać nowelizacji rozporządzenia w zakresie zobowiązania fundacji do wskazania w sprawozdaniu formy uzyskania przychodów oraz poniesienia kosztów (np. gotówka, przelew), a także informacji

o kwotach zgromadzonych w gotówce (nowelizacja § 2 pkt 5 i 6 oraz pkt 7 lit. f rozporządzenia).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedłożenia instytucjom i organom Unii Europejskiej oraz Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji lub uzgodnienia.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych, a zatem nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w rozporządzeniu 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).

Projektowana regulacja nie będzie wymagała notyfikacji Komisji Europejskiej w trybie ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, oraz na stronie internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości.

Nie była dokonywana ocena OSR w trybie § 32 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.).

Jednocześnie należy wskazać, że nie ma możliwości podjęcia alternatywnych w stosunku do projektowanego rozporządzenia środków umożliwiających osiągnięcie zamierzonego celu.

Projektowane rozporządzenie nie zawiera przepisów mających na celu ograniczenie biurokracji lub mogących spowodować jej wzrost.

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało negatywnego wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw, jak również nie będzie miało negatywnego wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

Brak również przewidywanego wpływu projektowanego rozporządzenia na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorstw.