

Informacja w zakresie wypełniania niektórych elementów oświadczenia majątkowego, w oparciu o najczęściej popełniane błędy przy składaniu oświadczeń majątkowych.

Uwagi ogólne

Zgodnie z art. 24h ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) analizy danych zawartych w oświadczeniu majątkowym dokonują osoby, którym złożono oświadczenie majątkowe. Zatem podmiot obowiązany do dokonania analizy powinien zwrócić szczególną uwagę, aby składane przez radnych oraz inne obowiązane osoby, oświadczenia majątkowe były prawidłowo wypełnione, tj.:

- czy oświadczenie złożono w obowiązującym terminie,
- czy oświadczenie zostało złożone na właściwym formularzu,
- czy do oświadczenia dołączono wymagane załączniki,
- czy oświadczenie zostało podpisane przez osobę składającą lub parafowane w przypadku kserokopii,
- czy oświadczenie złożono według stanu na właściwy dzień,
- czy podano wartości wszystkich wykazanych składników majątkowych,
- czy wszystkie punkty formularza były wypełnione, nie należy pozostawiać niewypełnionych rubryk. Konieczna jest adnotacja, (w przypadku punktów, które nie znajdują w konkretnym przypadku zastosowania, należy wpisać „NIE DOTYCZY”/ „NIE POSIADAM”)
- czy wypełniono pozycję stanowisko lub pełnioną funkcję, w związku z którą powstał obowiązek złożenia oświadczenia, miejsce zatrudnienia.

Oświadczenie majątkowe powinno być wypełnione czytelnie.

- Stan majątkowy (wartość poszczególnych składników, gdy jest to wymagane) należy podać na dzień:
 - 31 grudnia roku poprzedniego - w przypadku corocznych oświadczeń majątkowych,
 - objęcia stanowiska/funkcji lub opuszczenia stanowiska/pełnienia funkcji (np. powołanie, odwołanie, zatrudnienie, udzielenie upoważnienia) uzasadniający złożenie oświadczenia majątkowego - w przypadku pierwszego i ostatniego oświadczenia majątkowego, (datę należy wskazać w piśmie przewodnim),
 - na dzień złożenia ślubowania przez radnego, tj. (wskazać datę) w przypadku początku kadencji,
 - na dzień, tj. (wskazać datę) w przypadku obowiązku złożenia oświadczenia na 2 miesiące przed upływem kadencji.
- Należy określić przynależność wszystkich składników majątkowych do majątku odrębnego osoby składającej oświadczenie lub do majątku objętego małżeńską wspólnością ustawową.
- W przypadku oświadczeń składanych wg stanu na koniec roku, należy dołączyć kopię zeznania podatkowego.

Część A oświadczenia majątkowego:

Punkt I. Zasoby pieniężne.

W tym punkcie należy wykazać środki pieniężne w walucie polskiej oraz obcej (z wyszczególnieniem kwot i rodzajów walut) zgromadzone zarówno w gotówce jak i w formie bezgotówkowej (na rachunkach bankowych). Należy ujawnić zasoby pieniężne posiadane w kraju i za granicą.

Ponadto należy wykazywać także szeroko rozumiane papiery wartościowe, tj.: akcje, obligacje, weksle, bony skarbowe, czeki, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa itp., wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego i obcego.

Punkt II. Nieruchomości.

Tytułem prawnym jest np.:

- własność, współwłasność (wielkość udziału)
- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,
- użytkowanie wieczyste,
- najem,
- dzierżawa,
- użyczenie.

Wartość nieruchomości powinna być oparta na szacunku (porównaniu) cen nieruchomości o podobnym standardzie, znajdujących się na tym samym obszarze lub wynikać z innych wiarygodnych źródeł (np. polisa ubezpieczeniowa). Jeżeli znana jest dokładna wartość (np. wycena rzeczoznawcy) podajemy rzeczywistą wartość, a nie szacunkową.

W sytuacji kiedy w oświadczeniach majątkowych składanych rokrocznie wykazuje się tę samą nieruchomość, a zmienia się jej wartość należałoby w skrócie uzasadnić powod podwyższenia lub obniżenia wartości nieruchomości.

W podpunkcie „Inne nieruchomości” podajemy przykładowo: działkę, na której stoi dom wymieniony w oświadczeniu w punkcie II poz. 1, działki rekreacyjne, działki pracownicze, działki wykorzystywane do działalności gospodarczej przez składającego oświadczenie lub współmałżonka, garaże, warsztaty.

Punkt VIII. Inne dochody.

Powyższy punkt, nakazuje ujawnienie wszelkich dochodów osiągniętych w związku z szeroko rozumianą aktywnością majątkową, o ile dochody te nie zostały

wskazane w innym punkcie oświadczenia, np. w rubryce dotyczącej prowadzenia działalności gospodarczej i uzyskiwanego z niej dochodu.

Należy wykazać tu zarówno dochody ujęte w zeznaniach rocznych, jak również w innych dokumentach np. w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, spadków lub darowizn.

W punkcie tym, należy wykazać dochód (a nie przychód) uzyskany z poszczególnych tytułów m.in.:

- ze stosunku pracy (również dodatkowe świadczenia jak: nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe itp.),
- z umowy zlecenia,
- z umowy o dzieło,
- z praw majątkowych, w tym z praw autorskich,
- z najmu i dzierżawy (w sytuacji, gdy nie są prowadzone w ramach działalności gospodarczej),
- z emerytury i renty,
- z zasiłków dla bezrobotnych,
- diety z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich, (w przypadku diety radnego nie należy rozбивać kwoty na część opodatkowaną i zwolnioną od podatku),
- jednorazowe świadczenia np. odszkodowania, wygrane,
- z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ruchomości,
- darowizn,
- spadków;

Ujawnieniu podlega dochód opodatkowany, jak również wolny od podatku. Podajemy dochód uzyskany w ciągu całego okresu za jaki składane jest oświadczenie (nie należy podawać miesięcznej kwoty dochodu).

Należy zwrócić uwagę na zgodność kwot dochodów ujętych w oświadczeniu majątkowym w porównaniu z załączonym zeznaniem podatkowym PIT

Punkt IX. Mienie ruchome.

Do składników mienia ruchomego należy zaliczyć m.in.:

- samochody,
- inne pojazdy mechaniczne,
- dzieła sztuki,
- meble,
- sprzęt audiowizualny,
- domki kempingowe,
- urządzenia i maszyny,

Uwzględnić należy mienie:

- stanowiące własność lub współwłasność małżeńską,

- stanowiące współwłasność z innymi osobami (podajemy udział),
- wykorzystywane do działalności gospodarczej, także przez współmałżonka (jeżeli istnieje współwłasność małżeńska),
- zakupione na kredyt,
- na którym ciąży zastaw skarbowy.

W przypadku pojazdów mechanicznych należy podać markę, model i rok produkcji.

Punkt X. Zobowiązania pieniężne.

Ujawnieniu podlegają kredyty i pożyczki zaciągnięte:

- w bankach,
- w innych instytucjach oszczędnościowo-kredytowych,
- od osób prywatnych,
- pozostałe, np. zaciągnięte z funduszy zakładowych.

W oświadczeniu należy określić warunki na jakich zostały udzielone zobowiązania pieniężne:

- wskazać osobę (instytucję),
- zwięźle określić w związku z jakim zdarzeniem (np. zakup mieszkania samochodu, limit odnawialny w koncie)
- podać wysokość zobowiązania wraz z odsetkami, rodzaj waluty

(np. kredyt hipoteczny w wysokości 0,00 CHF w PKO BP SA udzielony na 5 lat, na zakup mieszkania, umowa z dnia 01.01.2017 r., stan na dzień 23.11.2018 r. 0,00 CHF, bez przeliczania na PLN)

Podać należy wysokość zobowiązania na dzień 31 grudnia (oświadczenie roczne) lub na dzień związany z określonym zdarzeniem nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia.

W tym punkcie podlegają też wykazaniu wierzytelności pieniężne.

Część B oświadczenia majątkowego.

Ilość i kolejność ujawnionych adresów winna odpowiadać ilości i kolejności nieruchomości wykazanych w części A pkt II.

W przypadku, gdy adres zamieszkania osoby składającej oświadczenie pokrywa się z adresem mieszkania lub domu wymienionego w części A pkt II oświadczenia, należy adres ten wpisać powtórnie.