

## **Instrukcja wypełnienia oświadczenia majątkowego**

### **Część A oświadczenia majątkowego**

#### **I. Zasoby pieniężne**

Należy wykazać środki pieniężne w walucie polskiej oraz obcej zgromadzone zarówno w gotówce jak i w formie bezgotówkowej (na rachunkach bankowych) oraz ujawnić zasoby pieniężne posiadane w kraju i za granicą.

#### **Uwaga**

- ustawy nie wprowadzają dolnej granicy, od której deklaruje się posiadane środki pieniężne. Należy ujawnić wszystkie posiadane środki (dom, lokata, ROR, rachunek oszczędnościowy),
- należy pamiętać o podaniu nazwy waluty, w jakiej zgromadzone są środki pieniężne.

W tym punkcie wykazywane są także papiery wartościowe, np. akcje, obligacje, weksle, bony skarbowe, czek, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa, itp. wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego i obcego. Należy podać ich łączną wartość.

W celu umożliwienia oceny przyrostu lub ubytku majątku osoby składającej oświadczenie niezbędne jest podanie ilości posiadanych papierów osobno dla każdego rodzaju, wg stanu na dzień, na który składane jest oświadczenie.

#### **II. Nieruchomości**

1. Dom
2. Mieszkanie
3. Gospodarstwo rolne
4. Inne nieruchomości

W przypadku każdej z części należy podać informacje dotyczące:

- powierzchni,
- wartości,
- tytułu prawnego

domu, mieszkania, gospodarstwa rolnego i innych nieruchomości.

W przypadku gospodarstwa należy podać rodzaj zabudowy oraz przychód i dochód osiągnięty z tytułu prowadzenia gospodarstwa. Należy zaznaczyć, czy dana nieruchomość wchodzi w skład majątku wspólnego małżonków, czy też stanowi majątek odrębny składającego oświadczenie.

W przypadku współwłasności w częściach ułamkowych przy danej nieruchomości należy oznaczyć wielkość udziału we współwłasności za pomocą ułamka. Powierzchnię nieruchomości podaje się na podstawie aktu notarialnego, przydziału lokalu albo na podstawie innych posiadanych i wiarygodnych dokumentów.

### **Uwaga**

Należy pamiętać o dokładnym podawaniu jednostki miary, wg której określamy powierzchnię nieruchomości, np. m<sup>2</sup>, a, ha. Tytułem prawnym jest np.:

- własność,
- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,
- użytkowanie wieczyste,
- najem,
- dzierżawa,
- użyczenie.

Nie ma obowiązku wskazywania numeru aktu notarialnego oraz księgi wieczystej.

## **Uwaga**

Tytułem prawnym nie jest akt notarialny ani księga wieczysta. Akt notarialny to rodzaj umowy potwierdzającej nabycie nieruchomości lub praw do niej, księga wieczysta zaś jest jedynie rejestrem publicznym, który przedstawia stan prawny nieruchomości. Nie jest wskazaniem tytułu prawnego podanie „wspólność małżeńska”, „wspólność majątkowa”. Powyższe określa ustrój majątkowy, jakim objęta jest dana nieruchomość lub prawo, nie określa natomiast tytułu prawnego, jakim dysponują małżonkowie w ramach wspólności małżeńskiej.

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. z polisy ubezpieczeniowej). Jeżeli znana jest dokładna wartość (np. wycena rzeczoznawcy) należy podać rzeczywistą wartość, a nie szacunkową.

## **Uwaga**

Wartość danej nieruchomości podaje się na dzień 31 grudnia roku poprzedniego (w przypadku corocznych oświadczeń majątkowych), bądź na dzień zdarzenia uzasadniającego złożenie oświadczenia majątkowego (w przypadku pierwszego i ostatniego oświadczenia majątkowego). Nie podaje się ceny nabycia. Obowiązek podania wartości nieruchomości występuje tylko w odniesieniu do praw zbywalnych (nie dotyczy np. najmu i dzierżawy).

W podpunkcie „inne nieruchomości” podaje się przykładowo: działkę, na której stoi dom wymieniony w oświadczeniu, udział w gruncie oraz w częściach wspólnych budynku przynależny do posiadanego mieszkania, działki rekreacyjne, działki pracownicze, działki wykorzystywane do działalności gospodarczej przez składającego oświadczenie lub współmałżonka, garaże, warsztaty.

### **III. i IV. Udziały i akcje w spółkach handlowych**

W częściach tych należy ujawnić informacje o posiadanych udziałach i akcjach w spółkach handlowych, podając:

- liczbę posiadanych udziałów i akcji,
- nazwę emitenta udziałów i akcji,
- spółki, w których udziały lub akcje stanowią pakiet większy niż 10% udziałów,
- wysokość dochodu osiągniętego z tytułu udziałów lub akcji.

Dochodem z tytułu posiadania udziałów i akcji jest przykładowo:

- dochód z udziału w zyskach osób prawnych – dywidenda,
- dochód z umorzenia udziałów (akcji),
- dochód uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu ich umorzenia,
- wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej,
- dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego,
- dochód stanowiący równowartość kwot przekazanych na kapitał zakładowy z innych kapitałów,
- dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych.

### **V. Nabycie mienia w drodze przetargu**

W tym punkcie podaje się informację o mieniu nabytym wyłącznie w drodze przetargu od:

- Skarbu Państwa,
- innej państwowej osoby prawnej,
- jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków,
- komunalnej osoby prawnej.

Należy podać: opis nabytego mienia, datę nabycia, nazwę podmiotu, od którego nabyto mienie.

### **Uwaga**

Ze wzoru nie wynika wprost, kiedy nabyte mienie należy wykazać w tym punkcie. Mając na względzie przesłanki, jakim ma służyć ujawnianie opisywanego majątku, tj. mienia nabytego w okresie pełnienia funkcji lub zajmowania stanowiska, należy przyjąć następujące zasady:

- mienie nabyte w drodze przetargu w roku ubiegłym (w przypadku oświadczeń wg stanu na dzień 31 grudnia),
- mienie nabyte w ciągu roku poprzedniego, nawet jeżeli zostało zbyte przed 31 grudnia (zamieszcza się wzmiankę o tym),
- w przypadku oświadczeń składanych pierwszy raz podaje się posiadane mienie nabyte w dowolnym czasie w przeszłości.

Ponadto:

- ujawnia się całe mienie, także te nabyte od gminy innej niż ta, w której składający oświadczenie pełni funkcję,
- wykazuje się mienie nabyte przez współmałżonka, chyba że należy do jego majątku odrębnego,
- podaje się mienie wskazane już w innych punktach oświadczenia, jeżeli zostało nabyte w sposób opisany w tym punkcie,
- nie wykazuje się mienia nabytego od w/w podmiotów w drodze bezprzetargowej.

## **VI. Działalność gospodarcza**

Należy ujawnić:

- fakt prowadzenia działalności gospodarczej,
- fakt zarządzania taką działalnością (jako przedstawiciel lub pełnomocnik),

- przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej,
- formę prawną działalności gospodarczej,
- ewentualnych wspólników,
- przychód i dochód osiągnięty z tego tytułu w roku ubiegłym (należy podać dwie wielkości).

Należy ujawnić także zawieszoną działalność gospodarczą.

Zarządzanie działalnością gospodarczą dotyczy zarządu na podstawie: pełnomocnictwa, kontraktu menedżerskiego lub umów o podobnym charakterze, prokury.

Przedmiot działalności najlepiej wskazać posługując się oznaczeniami Polskiej Klasyfikacji Działalności.

Formą prawną będzie: prowadzenie działalności na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej (w tym także w ramach spółki cywilnej) oraz prowadzenie działalności w ramach jednego z rodzajów spółki osobowej, wskazanych w przepisach kodeksu spółek handlowych.

## **VII. Udział we władzach spółek handlowych**

W tym punkcie należy ujawnić:

- fakt uczestnictwa we władzach statutowych spółek handlowych: zarządzie, radzie nadzorczej, komisji rewizyjnej,
- datę objęcia funkcji,
- dochód osiągnięty z tego tytułu w roku ubiegłym.

Radni wykazują jedynie uczestnictwo w organach spółek handlowych, natomiast pracownicy samorządowi są zobligowani ponadto do ujawnienia faktu uczestniczenia we władzach spółdzielni oraz fundacji prowadzących działalność gospodarczą.

### **VIII. Inne dochody**

Punkt nakazuje ujawnienie wszelkich dochodów osiągniętych w związku z szeroko rozumianą aktywnością majątkową, o ile dochody te nie zostały wskazane w innym punkcie oświadczenia. Należy wykazać tu zarówno dochody ujęte w zeznaniach rocznych, jak również w innych dokumentach w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, spadków lub darowizn. Pomijanie informacji o osiągniętych dochodach (przychodach) z tytułu sprzedaży nieruchomości, spadków lub darowizn stanowi o niedokładności i wadliwości oświadczenia. Fakt ten ogranicza bowiem możliwość oceny sytuacji majątkowej osoby składającej oświadczenia i może prowadzić do błędnych wniosków, a co za tym idzie, do skierowania sprawy weryfikacji rzetelności oświadczenia do urzędu kontroli skarbowej.

W punkcie należy wykazać dochód (przychód – koszty uzyskania przychodu) 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,
- z emerytury i renty,
- z zasiłków dla bezrobotnych,
- dopłaty bezpośrednie dla rolników,
- diety z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich,
- jednorazowe świadczenia np. odszkodowania, wygrane,
- z odpłatnego zbycia nieruchomości,
- darowizn,
- spadków.

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

## **IX. Mienie ruchome**

W powyższym punkcie należy wykazać mienie ruchome o wartości przekraczającej 10.000 zł będące własnością osoby składającej oświadczenie oraz należące do jej majątku wspólnego.

Do składników mienia ruchomego należy zaliczyć m.in.:

- samochody,
- inne pojazdy mechaniczne ,
- dzieła sztuki,
- meble,
- sprzęt audiowizualny,
- zwierzęta (niewchodzące w skład gospodarstwa rolnego),
- domki kempingowe,
- urządzenia i maszyny.

Uwzględnić należy mienie:

- stanowiące własność lub współwłasność małżeńską,
- stanowiące współwłasność z innymi osobami (podać należy udział),
- wykorzystywane do działalności gospodarczej, także przez współmałżonka (jeżeli istnieje współwłasność małżeńska),
- zakupione na kredyt,
- na którym ciąży zastaw rejestrowy.

Wartość poszczególnych składników majątku ruchomego należy określić według ceny rynkowej na dzień 31 grudnia (oświadczenie roczne) lub na dzień związany z określonym zdarzeniem nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia.

## **Uwaga**

Wykazaniu podlega tylko rodzaj mienia, nie ma obowiązku deklarowania jego wartości.

W przypadku pojazdów mechanicznych należy podać markę, model i rok produkcji. Pojazdem mechanicznym jest np.:

- pojazd samochodowy,
- ciągnik rolniczy,
- przyczepa,
- pojazd zabytkowy.

## **X. Zobowiązania pieniężne**

W tym miejscu wykazuje się zobowiązania pieniężne o wartości powyżej 10.000 zł, tj.:

- zaciągnięte kredyty,
- zaciągnięte pożyczki,
- zobowiązania cywilnoprawne (np. obowiązek wypłaty odszkodowania).

Ujawnieniu podlegają kredyty i pożyczki zaciągnięte:

- w bankach,
- w innych instytucjach oszczędnościowo-kredytowych,
- od osób prywatnych
- zaciągnięte z funduszy zakładowych, zarówno w walucie polskiej jak i obcej.

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

- wskazać osobę (instytucję),
- zwięźle określić w związku z jakim zdarzeniem,
- podać wysokość zobowiązania wraz z odsetkami.

Kwota 10.000 zł dotyczy sumy zobowiązań.

Należy podać zobowiązania własne wchodzące w skład współwłasności małżeńskiej oraz wspólne z innymi osobami.

### **Uwaga**

Podać należy wysokość zobowiązania na dzień 31 grudnia (oświadczenie roczne) lub na dzień związany z określonym zdarzeniem nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia. Nie podaje się pierwotnej wysokości zaciągniętego zobowiązania. Należy pamiętać o określeniu waluty. Podając warunki zaciągniętego zobowiązania, nie wskazuje się na okoliczności, w związku z jakim zaciągamy zobowiązanie, tylko w związku z jakim zdarzeniem to następuje, np. zakup mieszkania, zakup samochodu, zakup lokalu użytkowego, budowa budynku mieszkalnego. Niewystarczająca jest informacja typu „kredyt hipoteczny”, gdyż nie precyzuje ona konkretnego celu, zdarzenia, w związku z którym powstało zobowiązanie.

W celu zapewnienia przejrzystości życia publicznego, konieczne jest określenie warunków, na jakich zostały udzielone kredyty lub pożyczki. Mowa tu o określeniu, czy były to warunki ogólne czy preferencyjne (uprzywilejowana pozycja osoby otrzymującej). W przypadku kredytów preferencyjnych wskazane jest podanie zakresu uprzywilejowania.

### **Część B oświadczenia majątkowego**

Liczba i kolejność ujawnionych adresów winna odpowiadać liczbie i kolejności nieruchomości wykazanych w części A pkt. II

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