

Część A oświadczenia majątkowego:

Punkt I. Zasoby pieniężne

W tym punkcie należy wykazać środki pieniężne w walucie polskiej oraz obcej zgromadzone zarówno w gotówce jak i w formie bezgotówkowej (na rachunkach bankowych). Ujawniamy zasoby pieniężne posiadane w kraju i za granicą.

UWAGA!

–ustawy nie wprowadzają dolnej granicy, od której deklaruje się posiadane środki pieniężne, należy więc ujawnić każde posiadane środki! Nie jest prawidłowe wpisywanie, np.: „środki na ROR na bieżące potrzeby” bez podania kwoty,

–bez znaczenia jest miejsce przechowywanie środków: w domu, na lokacie, na ROR, zdeponowane na rachunkach w celu oszczędzania na określony cel (ubezpieczenie na życie, środki gromadzone w III filarze w ramach ubezpieczenia emerytalnego itp.),

–nie ma obowiązku podawania miejsca przechowywania środków pieniężnych (wskazywania nazwy banku czy rodzaju konta)

–pamiętać należy o podaniu nazwy waluty w jakiej zgromadzone są środki pieniężne.

W punkcie tym wykazywane są także szeroko rozumiane papiery wartościowe, tj. np. : akcje, obligacje, weksle, bony skarbowe, czeki, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa itp., wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego i obcego.

Podać należy ich łączną wartość.

UWAGA!

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

Punkt II. Nieruchomości

Punkt ten podzielony został na 4 części:

- poz.1. - „Dom”,
- poz.2.- „Mieszkanie”,
- poz.3.- „Gospodarstwo rolne”,
- poz.4.- „Inne nieruchomości”.

W przypadku każdej z części należy podać informacje dotyczące:

- powierzchni,
- wartości,
- tytułu prawnego

domu, mieszkania, gospodarstwa rolnego i innych nieruchomości. Ponadto, w przypadku gospodarstwa podać należy rodzaj zabudowy oraz *przychód i dochód* osiągnięty z tytułu prowadzenia takiego 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 należy przy danej nieruchomości oznaczyć należy wielkość udziału we współwłasności za pomocą ułamka.

Powierzchnię nieruchomości podajemy na podstawie aktu notarialnego, przydziału lokalu albo na podstawie innych posiadanych i wiarygodnych dokumentów.

UWAGA!

Pamiętać należy o dokładnym podawaniu jednostki masy, wg której określamy powierzchnię nieruchomości, np. m², a, ha.

Tytułem prawnym jest np.:

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

Nie ma obowiązku wskazywania numeru aktu notarialnego oraz księgi wieczystej.

UWAGA!

Nie jest tytułem prawnym akt notarialny ani księga wieczysta. Pierwszy z nich to rodzaj umowy potwierdzającej nabycie nieruchomości lub praw do niej, druga 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. polisa ubezpieczeniowa). Jeżeli znana jest dokładna wartość (np. wycena rzeczoznawcy) podajemy rzeczywistą wartość, a nie szacunkową.

UWAGA!

Wartość danej nieruchomości podajemy 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 podajemy ceny nabycia.

Obowiązek podania wartości nieruchomości występuje tylko w odniesieniu do praw zbywalnych (nie dotyczy np. najmu i dzierżawy).

W podpunkcie „inne nieruchomości” podajemy 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.

Punkt 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.

Punkt V. Nabycie mienia w drodze przetargu:

W tym punkcie podajemy 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!

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

–podajemy mienie nabyte w drodze przetargu w roku ubiegłym (w przypadku oświadczeń wg stanu na dzień 31 grudnia),

–wpisujemy mienie nabyte w ciągu roku poprzedniego, nawet jeżeli zostało zbyte przed 31 grudnia (czynimy o tym wzmiankę),

–w przypadku oświadczeń składanych pierwszy raz podajemy posiadane mienie nabyte w dowolnym czasie w przeszłości.

Ponadto:

–ujawniamy całe mienie, także te nabyte od gminy innej niż ta, w której pełnimy funkcję,

- wykazujemy mienie nabyte przez współmałżonka, chyba że należy do jego majątku odrębnego,
- podajemy mienie wskazane już w innych punktach oświadczenia, jeżeli zostało nabyte w sposób opisany w tym punkcie,
- nie wykazujemy mienia, nabytego od w/w podmiotów w drodze bezprzetargowej,

Punkt 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 współników,
- przychód i dochód osiągnięty z tego tytułu w roku ubiegłym (należy podać dwie wielkości).

Ujawniamy także zawieszoną działalność gospodarczą.

Zarządzania 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.

Forma prawna najczęściej będzie to: 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.

Punkt 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.

Jak wynika z wzorów oświadczeń, 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.

Punkt VIII. Inne dochody

Powyższy punkt, wprawdzie nieprecyzyjnie sformułowany, nakazuje ujawnienie wszelkich dochodów osiąganych 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.

Zatem, w punkcie tym, 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,
- 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. Podajemy dochód uzyskany w ciągu całego okresu za jaki składane jest oświadczenie (nie należy podawać miesięcznej kwoty dochodu).

Punkt VII. 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 (nie wchodzące w skład gospodarstwa rolnego),
- 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 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 wolnobieżny z wyłączeniem pojazdu wolnobieżnego będącego w posiadaniu rolnika prowadzącego gospodarstwo rolne i użytkowanego w związku z prowadzeniem tego gospodarstwa,
- pojazd zabytkowy.

Punkt X. Zobowiązania pieniężne

W tym miejscu wykazujemy 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 oraz
- pozostałe, np. 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 podajemy pierwotnej wysokości zaciągniętego zobowiązania !

Należy pamiętać o określeniu waluty.

Podając warunki zaciągniętego zobowiązania **nie podajemy 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.

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:

Część B oświadczenia zawiera informacje niejawne. Podać w niej należy adres zamieszkania osoby składającej oświadczenie majątkowe.

Ponadto należy dokładnie określić **miejsca położenia wszystkich nieruchomości** wskazanych w części A pkt II oświadczenia. Podany adres powinien zawierać wszystkie elementy umożliwiające usytuowanie nieruchomości, tj. nie tylko miejscowość, ale także ulicę, numer domu i lokalu, numer działki w przypadku nieruchomości gruntowych niezabudowanych.

UWAGA!

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 ten adres wpisać powtórnie.