

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

### **Uwagi ogólne**

Zgodnie z art. 25c ust. 6 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 1526) **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”)
- 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, czek, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa w programach oszczędnościowych, środki gromadzone w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych 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 powód 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.