



Administracja
Podatkowa

Urząd Skarbowy
w Kamieniu Pomorskim

**Informacje
dotyczące sposobu wypełniania
formularza oświadczenia o stanie majątkowym**

Kamień Pomorski, grudzień 2014 r.

1. Zakres i cel dokumentu.

„Informacje dotyczące sposobu wypełniania formularza o stanie majątkowym” skierowane są do radnych, wójtów, burmistrzów, starosty, zastępcy wójta, zastępcy burmistrza, zastępcy starosty sekretarza gminy/powiatu, skarbnika gminy/powiatu, kierowników jednostek organizacyjnych gminy/powiatu, osób zarządzających i członków organu zarządzającego gminną/powiatową osobą prawną oraz osób wydających decyzje administracyjne w imieniu wójta, burmistrza, starosty. Celem dokumentu jest ułatwienie i ujednoczenie sposobu wypełniania formularza oświadczenia o stanie majątkowym.

2. Podstawa prawna.

- a) Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2013. poz. 594 z późn. zm.).
- b) Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2013. 595, z późn. zm.).
- c) Akty wykonawcze wydane na podstawie przepisów wyżej wymienionych ustaw.

3. Informacje wstępne.

- a) Terminy składania oświadczeń majątkowych:
 - radny, wójt, burmistrz pierwsze oświadczenie składają w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania. Do pierwszego oświadczenia majątkowego radni są obowiązani dołączyć informację o sposobie i terminie zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej z wykorzystaniem mienia gminy (radny powiatu - mienia powiatu) w której (którym) uzyskał mandat, a wójt, burmistrz o zaprzestaniu prowadzenia działalności, jeżeli taką prowadzili przed dniem wyboru. Kolejne oświadczenia majątkowe są składane przez nich co roku do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego oraz na 2 miesiące przed upływem kadencji.
 - zastępca wójta, zastępca burmistrza, członek zarządu powiatu, sekretarz gminy/powiatu, skarbnik gminy/powiatu, kierownik jednostki organizacyjnej gminy/powiatu, osoba zarządzająca

i członek organu zarządzającego gminną/powiatową osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta, burmistrza, starosty, składają pierwsze oświadczenie majątkowe w terminie 30 dni od dnia powołania na stanowisko lub od dnia zatrudnienia. Do pierwszego oświadczenia majątkowego zastępca wójta/burmistrza, członek zarządu powiatu, sekretarz gminy/powiatu, skarbnik gminy/powiatu, kierownik jednostki organizacyjnej gminy/powiatu, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminną/powiatową osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta/burmistrza/starosty są obowiązani dołączyć informację o sposobie i terminie zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli prowadzili ją przed dniem powołania lub zatrudnienia. Kolejne oświadczenia majątkowe są składane przez nich co roku do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, oraz w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę.

Oświadczenie majątkowe wraz z kopią swojego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) za rok poprzedni i jego korektą składa się w dwóch egzemplarzach.

b) Oświadczenie o stanie majątkowym jest oświadczeniem wiedzy osoby składającej, odnoszącej się do jej majątku. W oświadczeniu osoba składająca podaje – zgodnie z prawdą, zupełnie, starannie i rzetelnie – jaki posiada majątek. Przepisy prawa nie regulują kwestii związanych ze sprostowaniem oświadczenia.

c) W oświadczeniu podaje się majątek wspólny i majątek odrębny osoby składającej oświadczenie.

Składający oświadczenie nie deklaruje majątku odrębnego współmałżonka.

d) Oświadczenie powinno być wypełnione zgodnie ze stanem faktycznym i złożone we właściwym terminie.

e) **Oświadczenie należy wypełnić czytelnym pismem, we wszystkich polach, w sposób niepozostawiający żadnych wątpliwości interpretacyjnych oraz formalnych.**

f) Osoba składająca oświadczenie obowiązana jest do zgodnego z prawdą, starannego i zupełnego wypełnienia każdej z rubryk.

g) Jeżeli poszczególne rubryki nie znajdują w konkretnym przypadku zastosowania, należy wpisać "nie dotyczy".

h) Osoba składająca oświadczenie obowiązana jest określić przynależność poszczególnych

składników majątkowych, dochodów i zobowiązań do majątku odrębnego i majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.

- i) Oświadczenie o stanie majątkowym dotyczy majątku w kraju i za granicą.
- j) Oświadczenie o stanie majątkowym obejmuje również wierzytelności pieniężne.

4. Definicje pojęć używanych w oświadczeniu o stanie majątkowym.

Małżeńska wspólność ustawowa i majątek odrębny

Z chwilą zawarcia małżeństwa powstaje między małżonkami z mocy ustawy wspólność majątkowa obejmująca przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich.

Do majątku wspólnego należą w szczególności:

- pobrane wynagrodzenie za pracę i dochody z innej działalności zarobkowej każdego z małżonków,
- dochody z majątku wspólnego, jak również z majątku osobistego każdego z małżonków,
- środki zgromadzone na rachunku otwartego lub pracowniczego funduszu emerytalnego każdego z małżonków.

Do majątku osobistego każdego z małżonków należą (majątek odrębny):

- przedmioty majątkowe nabyte przed powstaniem małżeńskiej wspólności ustawowej,
- przedmioty majątkowe nabyte przez dziedziczenie, zapis lub darowiznę, chyba że spadkodawca lub darczyńca inaczej postanowił,
- prawa majątkowe wynikające ze wspólności łącznej podlegającej odrębnym przepisom,
- przedmioty majątkowe służące wyłącznie do zaspokajania osobistych potrzeb jednego z małżonków,
- prawa niezbywalne, które mogą przysługiwać tylko jednej osobie,
- przedmioty uzyskane z tytułu odszkodowania za uszkodzenie ciała lub wywołanie rozstroju zdrowia albo z tytułu zadośćuczynienia za doznaną krzywdę; nie dotyczy to jednak renty należnej poszkodowanemu małżonkowi z powodu całkowitej lub

częściowej utraty zdolności do pracy zarobkowej albo z powodu zwiększenia się jego potrzeb lub zmniejszenia widoków powodzenia na przyszłość,

- wierzytelności z tytułu wynagrodzenia za pracę lub z tytułu innej działalności zarobkowej jednego z małżonków,
- przedmioty majątkowe uzyskane z tytułu nagrody za osobiste osiągnięcia jednego z małżonków,
- prawa autorskie i prawa pokrewne, prawa własności przemysłowej oraz inne prawa twórcy,
- przedmioty majątkowe nabyte w zamian za składniki majątku osobistego, chyba że przepis szczególny stanowi inaczej,
- przedmioty majątkowe nabyte po ustanowieniu rozdzielności majątkowej a przed orzeczeniem rozwodu.

Rozdzielność majątkowa

Stwierdzony sądownie lub na mocy stosownej umowy notarialnej brak wspólności majątkowej pomiędzy małżonkami oznacza rozdzielność majątkową. W tej sytuacji składający oświadczenie ujawnia jedynie informacje o należącym do niego majątku, gdyż majątek wspólny nie istnieje.

Współwłasność

Zgodnie z art. 196 § 1 *Kodeksu cywilnego* wyróżniamy dwa rodzaje współwłasności: współwłasność łączną (tzw. niepodzielną) i współwłasność w częściach ułamkowych. Współwłasność łączna nieruchomości jest najczęściej współwłasnością między małżonkami (wspólność małżeńska). Jej istota polega przede wszystkim na tym, że nie ma określonych udziałów we współwłasności, a każdemu ze współwłaścicieli przysługuje prawo do całej nieruchomości. W przypadku nieruchomości największe znaczenie będzie mieć wspólność małżeńska. W oświadczeniu należy zaznaczyć czy dana nieruchomość wchodzi w skład majątku wspólnego małżonków, czy stanowi majątek osobisty osoby składającej oświadczenie.

W przypadku współwłasności w częściach ułamkowych należy przy danej nieruchomości oznaczyć wielkość udziału we współwłasności za pomocą ułamka.

5. Oświadczenie o stanie majątkowym

Część A oświadczenia o stanie majątkowym

I. „Zasoby pieniężne”

Sumarycznie w przypadku, gdy składający oświadczenie posiada zasoby pieniężne należy wpisać:

- sumarycznie środki pieniężne, np: pieniądze zgromadzone na rachunkach bankowych, lokatach bankowych, pieniądze powierzone funduszom inwestycyjnym oraz posiadaną gotówkę w walucie polskiej, zarówno w kraju jak i za granicą,
- sumarycznie środki na rachunkach bankowych oraz zgromadzone w gotówce w walucie obcej (z wyszczególnieniem kwot i rodzajów walut), zarówno w kraju jak i za granicą,
- sumarycznie wartość posiadanych papierów wartościowych, ujmując razem, bez wyszczególniania: akcje, kwity depozytowe, prawa poboru, certyfikaty inwestycyjne, wartość wykupu polis ubezpieczeniowych, obligacje, instrumenty pochodne.

Uwaga: Do posiadanych zasobów pieniężnych zaliczamy także wierzytelności (np. udzielone pożyczki, przedpłaty, wkłady mieszkaniowe).

II.

1. Dom

w przypadku, gdy składający oświadczenie posiada dom, powinien wpisać:

- powierzchnię całkowitą domu w m² - zgodnie z decyzją ostateczną o pozwoleniu na budowę lub zgodnie z aktem notarialnym,
- wartość (wartość rynkowa na dzień 31 grudnia roku poprzedniego w przypadku oświadczeń składanych rocznie lub na dzień związany z określonym zdarzeniem, nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia,)

- powierzchnię działki, na której położony jest dom (wpisanie informacji o posiadaniu działki, na której położony jest dom, dopuszcza się również w pkt 4 oświadczenia - "inne nieruchomości"),
- tytuł prawny posiadania (własność, współwłasność małżeńska, inna forma własności, współwłasności, inny tytuł).

2. "Mieszkanie"

w przypadku, gdy składający oświadczenie posiada lub użytkuje mieszkanie (mieszkania), powinien wpisać:

- powierzchnię całkowitą mieszkania w m²,
- wartość (wartość rynkowa na dzień 31 grudnia roku poprzedniego w przypadku oświadczeń składanych rocznie lub na dzień związany z określonym zdarzeniem, nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia)
- tytuł prawny użytkowania - własność, współwłasność małżeńska, użyczenie, spółdzielcze własnościowe lub jeśli będzie to inna forma, nie wymieniona w oświadczeniu, należy podać formę (np. spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, komunalne),
- należy wykazać wszystkie mieszkania. (dopuszcza się również wpisanie w punkcie II.4 - "inne nieruchomości")

3. " Gospodarstwo rolne"

w przypadku, gdy składający oświadczenie posiada gospodarstwo rolne (gospodarstwa rolne), powinien wpisać (odrębnie dla każdego gospodarstwa):

- rodzaj posiadanego gospodarstwa,
- powierzchnię gospodarstwa w m²

- wartość (wartość rynkowa na dzień 31 grudnia),
- rodzaj zabudowy (np. niezabudowane, dom drewniany oraz budynki gospodarcze),
- tytuł prawny gospodarstwa (własność, współwłasność, współwłasność małżeńska, dzierżawa, inny tytuł),
- przychód i dochód w PLN z eksploatacji gospodarstwa oraz uzyskane dotacje z UE i innego rodzaju dopłaty.

Podając przychód i dochód z gospodarstwa rolnego wskazujemy obie wartości, a w przypadku uzyskania straty, w części dotyczącej dochodu, należy wpisać wielkość straty poprzedzając ją znakiem „-„. Jeśli z tytułu gospodarstwa rolnego nie osiąga się żadnego przychodu i dochodu, to należy wpisać „0”.

4. " Inne nieruchomości"

Jeżeli składający oświadczenie posiada inne nieruchomości powinien wpisać (odrębnie dla każdej nieruchomości):

- rodzaj nieruchomości (plac, działka, działka rekreacyjna, nieruchomość zabudowana (czym), garaż, budynki gospodarcze, hale produkcyjne, szklarnie, nieruchomości, na których znajdują się jeziora, stawy, grunty leśne, nieużytki, inne),
- powierzchnię w m²,
- wartość (wartość rynkowa na dzień 31 grudnia),
- tytuł prawny (np. własność, współwłasność, współwłasność małżeńska, dzierżawa 10-letnia, wieczyste użytkowanie),
- sposób zabudowy (np. dom letniskowy drewniany o pow. 80 m².)

Nieruchomości wymienione w punkcie II części A oświadczenia majątkowego wykazujemy także w przypadku gdy zostały zakupione na kredyt bądź są obciążone hipoteką.

W odniesieniu do każdej z w/w części należy podać: powierzchnię, wartość i tytuł prawny:

- powierzchnia – podajemy w oparciu o dokumenty źródłowe np. akt notarialny,

· wartość – wartość rynkowa nieruchomości, oparta na szacunku (porównaniu) cen nieruchomości o podobnym standardzie, znajdujących się na tym samym terenie lub wynikająca z innych wiarygodnych źródeł (np. polisy ubezpieczeniowej, wyceny rzeczoznawcy). Wartość nieruchomości podajemy na dzień 31 grudnia roku poprzedniego (w przypadku oświadczeń składanych co roku) lub na dzień zdarzenia uzasadniającego złożenie oświadczenia.

W przypadku zmiany wartości nieruchomości, należy podać powód podwyższenia lub obniżenia jej wartości(przy podwyższeniu wartości – np. rozbudowa, remont, modernizacja, uaktualnienie do cen rynkowych itp.; przy obniżeniu wartości – np. zbycie części nieruchomości lub udziałów w niej, zdarzenie losowe itd.). Obowiązek podania wartości nieruchomości występuje tylko w przypadku praw zbywalnych (czyli nie dotyczy np. użyczenia, najmu, dzierżawy).

· tytuł prawny - tytułem prawnym jest np.:

- własność

- współwłasność:

małżeńska lub inna (wskazujemy z kim i w jakich częściach ułamkowych)

- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,

- spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu,

- użytkowanie wieczyste,

- najem,

- dzierżawa,

- użyczenie.

Dodatkowo poza określeniem tytułu prawnego do nieruchomości (jak w przykładach wyżej), można wskazać np. numer aktu notarialnego potwierdzającego nabycie prawa do nieruchomości. Nieprawidłowe jest natomiast podanie w oświadczeniu, wyłącznie numeru dokumentu stanowiącego o prawie do władania nieruchomością, bez wskazania konkretnego tytułu prawnego.

Gospodarstwo rolne – należy także podać rodzaj gospodarstwa (np. hodowlane, uprawy polowe, ogrodnicze, mieszane), rodzaj zabudowy oraz osiągnięty przychód i dochód z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego, w tym środki otrzymane z różnego rodzaju dopłat, dotacji, zwrotu akcyzy

za paliwo itp. Podając przychód i dochód z gospodarstwa rolnego wskazujemy obie wartości, a w przypadku uzyskania straty, w części dotyczącej dochodu, należy wpisać wielkość straty poprzedzając ją znakiem „-„. Jeśli z tytułu gospodarstwa rolnego nie osiąga się żadnego przychodu i dochodu, to należy wpisać „0”.

Inne nieruchomości - należy podać pozostałe posiadane nieruchomości, nie wymienione w punktach: dom, mieszkanie, gospodarstwo rolne. Na przykład: działka gruntu, pod budynkiem mieszkalnym lub budynkiem niemieszkalnym, udział w gruncie oraz w częściach wspólnych budynku przynależny do posiadanego mieszkania lub lokalu użytkowego, grunt niezabudowany, działka rekreacyjna, działka lub budynek niemieszkalny wykorzystywany do działalności gospodarczej przez osobę składającą oświadczenie lub współmałżonka (jeśli nie stanowi jego majątku odrębnego), garaże, warsztaty i inne.

III. /IV. Udziały i akcje w spółkach handlowych.

W punktach tych należy podać informacje o posiadanych udziałach i akcjach w spółkach handlowych wskazując :

- liczbę posiadanych udziałów i akcji,
- nazwę emitenta udziałów i akcji,
- spółki, w których udziały lub akcje stanowią pakiet większy niż 10%,
- dane co do wysokości dochodu z tego tytułu

Dochodem z tytułu posiadania udziałów lub akcji jest dla przykładu:

- dochód z udziału w zyskach osób prawnych (np. dywidenda),
- dochód z odpłatnego zbycia udziałów, akcji,
- wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej,
- dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych.

V Nabycie mienia w drodze przetargu.

W punkcie tym podajemy informacje o nabyciu mienia w drodze przetargu od :

- Skarbu państwa,
- innej państwowej osoby prawnej ,
- jednostki samorządu terytorialnego lub ich związków,
- komunalnej osoby prawnej.

Podajemy opis nabytego mienia, datę nabycia, nazwę podmiotu od którego nabyto mienie. Wskazujemy mienie wykazane także w innych punktach oświadczenia, jeżeli zostało nabyte w drodze przetargu od wymienionych wyżej podmiotów. W punkcie V wykazujemy mienie nabyte tylko w danym roku/okresie, za który składane jest oświadczenie.

VI Działalność gospodarcza

W punkcie tym wykazujemy odpowiednio:

- fakt prowadzenia działalności gospodarczej (w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej),
- fakt zarządzania działalnością gospodarczą (także jako przedstawiciel, pełnomocnik),
- formę prawną działalności gospodarczej (prowadzenie działalności na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej np. indywidualnie, w ramach spółki cywilnej lub prowadzenie działalności gospodarczej w ramach danego rodzaju spółki osobowej prawa handlowego, podlegającej wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego),
- przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej (np. oznaczenie według Polskiej Klasyfikacji Działalności),
- ewentualnych wspólników,
- przychód i dochód osiągnięty wyłącznie z tytułu działalności gospodarczej. Należy podać obie wartości, bez względu na formę opodatkowania tj. zryczałtowaną lub na zasadach ogólnych. W przypadku poniesienia straty z działalności, w części dotyczącej dochodu należy wpisać wartość straty, poprzedzając ją znakiem „-„. Pojęcia przychodu i dochodu definiują przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W odniesieniu do zarządzania działalnością należy wykazać tylko dochód. Nieprawidłowością jest wykazanie w tym punkcie, przychodów /

dochodów zarówno z działalności gospodarczej jak i innych źródeł. Dla przykładu, dochód z tytułu zasiłku pieniężnego wypłaconego przez ZUS, w związku z ubezpieczeniem w ramach działalności gospodarczej – stanowi odrębne od działalności gospodarczej źródło i powinien być wykazany w pkt. VIII. Dodatkowo np. w przypadku przyrostu składników majątku lub spadku zobowiązań, można dla wyjaśnienia źródeł ich sfinansowania, zawrzeć informacje o wartości amortyzacji środków trwałych za okres, którego dotyczy oświadczenie, wynikającej z ewidencji środków trwałych, i stanowiącej koszt uzyskania przychodu prowadzonej działalności gospodarczej za dany okres.

· zawieszoną działalność gospodarczą.

VII Udział we władzach spółek handlowych.

W punkcie tym należy wykazać:

- fakt uczestnictwa we władzach statutowych spółek handlowych: zarządzie, radzie nadzorczej, komisji rewizyjnej.
- nazwę i siedzibę spółki,
- datę objęcia funkcji,
- dochód osiągnięty z tego tytułu (patrz pkt 3 Informacje wstępne).

Ponadto pracownicy samorządowi mają obowiązek wykazać fakt uczestnictwa we władzach spółdzielni oraz fundacji prowadzących działalność gospodarczą.

VIII Inne dochody

W punkcie tym wykazujemy inne dochody (poza wymienionymi w poprzednich punktach oświadczenia), osiągane z poszczególnych tytułów, jak na przykład:

- ze stosunku pracy (w tym dodatkowe świadczenia jak np. nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe itp.),
- z umowy zlecenia,
- z umowy o dzieło,
- z praw majątkowych, w tym praw autorskich,
- z najmu lub dzierżawy (jeśli nie są osiągnane w ramach działalności

gospodarczej),

- z emerytury, renty,
- z zasiłków dla bezrobotnych,
- z zasiłków wypłaconych przez ZUS,
- diety z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich,
- jednorazowe świadczenia jak np. odszkodowanie, wygrana,
- z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ruchomości (np. samochodu),
- ze spadków, zachowku, darowizn,
- z innych źródeł

Dochody należy podać odrębnie z każdego tytułu z wyszczególnieniem kwoty np. dochód ze stosunku pracy w kwocie; dochód z najmu lokalu mieszkalnego w kwocie; dochód z zasiłku pieniężnego wypłaconego przez ZUS w kwocie

Dochodem jest różnica między przychodem a kosztami uzyskania przychodu. Należy wykazać zarówno dochody opodatkowane jak i wolne od opodatkowania. Wykazane w oświadczeniu dochody wynikające z zeznań rocznych i informacji wystawionych przez płatników, powinny być z nimi zgodne. Podajemy dochód osiągnięty w ciągu całego okresu, za jaki składane jest oświadczenie, nie należy podawać miesięcznych kwot dochodu.

Należy zwrócić uwagę, że brak pełnej informacji o faktycznie osiągniętych dochodach w tym np. ze sporadycznych, jednorazowych tytułów (jak sprzedaż nieruchomości lub praw majątkowych, odszkodowanie itp.) wpływa na ocenę sytuacji majątkowej osoby składającej oświadczenie, która może skutkować skierowaniem wniosku do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej o kontrolę oświadczenia majątkowego.

IX Mienie ruchome.

W tym punkcie ujawniamy poszczególne składniki mienia ruchomego o wartości powyżej 10 000 zł. Wartość danego składnika określamy według aktualnych cen rynkowych. W przypadku pojazdów mechanicznych podajemy markę, model i rok produkcji.

Do składników mienia ruchomego zaliczymy np.:

- samochody osobowe, samochody ciężarowe,

- motocykle,
- inne pojazdy mechaniczne (ciągnik rolniczy, przyczepa, pojazd zabytkowy),
- jachty, łodzie,
- dzieła sztuki, zabytkowe meble, antyki,
- sprzęt audiowizualny,
- domki, przyczepy kempingowe,
- urządzenia, maszyny,
- zwierzęta (nie wchodzące w skład gospodarstwa rolnego).

Wykazać należy mienie:

- stanowiące własność lub współwłasność małżeńską,
- stanowiące współwłasność z innymi osobami (wskazujemy w jakim udziale),
- wykorzystywane do działalności gospodarczej, w tym współmałżonka (jeśli objęte jest małżeńską wspólnością majątkową),
- zakupione za kredyt,
- na. którym ciąży zastaw rejestrowy.

Nie ma konieczności deklarowania w oświadczeniu wartości wpisywanej rzeczy. Wartość wyłącznie przesądza o konieczności wpisania mienia ruchomego do oświadczenia. Deklarowaniu nie podlegają zbiory rzeczy, np. wyposażenie mieszkania, meblościanka, zabudowa kuchni, chyba, że jeden z elementów ma wartość powyżej 10.000,- zł. W związku z tym nie wykazuje się np. Zestawu komputerowego czy kina domowego, składającego się z kilku elementów, jeżeli każda z części zestawu ma wartość nieprzekraczającą 10.000,- zł.

X Zobowiązania pieniężne.

Należy wykazać zobowiązania pieniężne o wartości powyżej 10 000 zł., przy czym kwota 10 000,- zł. dotyczy sumy zobowiązań tj.:

- zaciągnięte kredyty,
- zaciągnięte pożyczki,
- zobowiązania cywilnoprawne,

również takie, które powstały w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej czy działalności rolniczej. Zobowiązanie pieniężne może również powstać w wyniku innego zdarzenia prawnego niż dobrowolna umowa. Źródłem zobowiązania może być np. szkoda wyrządzona osobie trzeciej i wynikający z niej obowiązek zapłaty odszkodowania lub zadośćuczynienia.

Wykazujemy zobowiązania pieniężne zaciągnięte zarówno w walucie polskiej jak i obcej:

- w bankach,
- w innych instytucjach oszczędnościowo-kredytowych,
- od osób prywatnych,
- pozostałe (np. z funduszy zakładowych, wobec dostawców towarów i usług itd).

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

- wskazać wobec kogo (instytucję, osobę),
- określić w związku z jakim zdarzeniem (np. na zakup samochodu, na remont mieszkania, na budowę budynku mieszkalnego). Samo określenie „kredyt hipoteczny” nie wskazuje zdarzenia, w związku, z którym zaciągnięto zobowiązanie.
- podać wysokość zobowiązania pozostałego do spłaty wraz z oprocentowaniem i świadczeniami ubocznymi.

Nie podajemy pierwotnej wartości zaciągniętego zobowiązania, tylko kwotę pozostałą do spłaty na dzień 31 grudnia roku poprzedniego w przypadku oświadczeń składanych rocznie lub na dzień związany z określonym zdarzeniem, nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia,

- każde zobowiązanie opisujemy odrębnie.

Pamiętać należy aby podać zobowiązania własne, wchodzące w skład małżeńskiej wspólności majątkowej jak i zaciągnięte wspólnie z innymi osobami (wtedy podajemy w jakim udziale ułamkowym).

Występują przypadki, gdy w poprzednim oświadczeniu wykazano np. konkretne zobowiązanie kredytowe do spłaty w kwocie 200 000 zł., a w kolejnym oświadczeniu już tego zobowiązania nie wykazano – w takiej sytuacji do analizy zostaje przyjęte, że zobowiązanie zostało uregulowane w okresie, za który składane jest oświadczenie.

Jeśli część spłaconego zobowiązania w postaci np. odsetek od kredytu czy leasingu operacyjnego - zaliczono zgodnie z przepisami prawa podatkowego do kosztów uzyskania przychodu

prowadzonej działalności gospodarczej przez składającego oświadczenie lub małżonka (jeśli stanowi małżeńską współwłasność majątkową) – to dla celów oceny sytuacji majątkowej, zasadne jest zawarcie w/w punkcie stosownej informacji w tym zakresie.

Część B oświadczenia o stanie majątkowym.

Część ta zawiera informacje niejawne. Podać w niej należy:

- adres zamieszkania osoby składającej oświadczenie majątkowe. Jeśli adres ten jest tożsamy z adresem domu lub mieszkania wykazanego w części A pkt II oświadczenia, adres ten wpisujemy powtórnie. Nieprawidłowością jest wykazywanie w oświadczeniach według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, innego adresu, aniżeli adres zamieszkania na ten sam dzień wykazany w zeznaniu rocznym złożonym w urzędzie skarbowym.
- miejsca (adres) położenia nieruchomości wymienionych w pkt II części A.

Adres powinien zawierać: miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu, numer działki w przypadku nieruchomości gruntowych niezabudowanych. Kolejność adresów powinna odpowiadać kolejności nieruchomości wymienionych w części A pkt II.

Sporządzając oświadczenie należy pamiętać, że podanie w nim nieprawdy lub zatajenie prawdy, powoduje odpowiedzialność na podstawie przepisu art.233 par.1 Kodeksu karnego.

Nieprawidłowości związane z wypełnianiem oświadczeń majątkowych :

Część A

1. W punkcie I (środki pieniężne zgromadzone w walucie polskiej/obcej) wpisywanie “nie dotyczy” mimo posiadania pieniędzy na koncie czy w przysłówkowej “skarpecie”
2. W punkcie II :
 - nieprecyzyjnie podawanie powierzchni nieruchomości (w każdym oświadczeniu inna),
 - podawanie tytuł prawny – akt notarialny – zamiast : własność, współwłasność małżeńska, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, inny tytuł,
 - podawanie tytułu prawnego – współwłasność- bez podania w jakim udziale,
 - wykazywanie nieruchomości (np. dom) bez wykazania nieruchomości na której ta nieruchomość jest postawiona,
 - niewykazywanie rodzaju gospodarstwa rolnego i rodzaju zabudowy oraz wpisywanie przychodu i dochodu z gospodarstwa rolnego w jednej kwocie zamiast oddzielnie przychód i dochód,
 - w punkcie II.4 „inne nieruchomości” nie wymienianie nazw wykazanych nieruchomości,
3. W punkcie V nie podawanie pełnej daty nabycia mienia od Skarbu Państwa, innej państwowej osoby prawnej, jednostki samorządu terytorialnego, ich związków lub od komunalnej osoby prawnej , które podlegało zbyciu w drodze przetwrgu.
4. W punkcie VI wykazywanie przychodu/dochodu w jednej kwocie, a należy podać obie wartości, bez względu na formę opodatkowania tj. zryczałtowaną (karta podatkowa) lub na zasadach ogólnych.
5. W punkcie VII nie podawano pełnej daty, od kiedy jest się członkiem zarządu, rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej.
6. W punkcie VIII wykazywano przychody lub dochody netto a należy wykazać dochody brutto (przychód minus koszty). Nie wykazywano dochodu odrębnie z każdego tytułu

(umowy o pracę, umowy zlecenia, emerytury, renty, innych źródeł, diety, spadku, darowizn, wynajmu mieszkania) tylko łącznie w jednej kwocie.

7. W punkcie IX w przypadku pojazdów mechanicznych nie podawano modelu samochodu.
8. W punkcie X wpisywano całą sumę kredytu lub pożyczki a nie, istniejące zobowiązanie na dzień 31 grudnia roku poprzedniego lub na dzień związany z określonym zdarzeniem, nakładającym obowiązek złożenia oświadczenia.

Część B

Podawano adres zamieszkania, a często nie podawano już adresu posiadanej nieruchomości w której składający oświadczenie majątkowe mieszka. Nie precyzowano miejsc położenia nieruchomości wymienionych w punkcie II części A. Kolejność adresów powinna odpowiadać kolejności nieruchomości wymienionych w punkcie II części A.