

Podstawowe informacje dotyczące wypełniania oświadczeń majątkowych przez osoby pełniące funkcje publiczne w organach jednostek samorządu terytorialnego.

Aktualne wzory oświadczeń majątkowych znajdują się w następujących regulacjach prawnych:

ROZPORZĄDZENIE PREZESA RADY MINISTRÓW z dnia 26 lutego 2003 r. w sprawie określenia wzorów formularzy oświadczeń majątkowych radnego gminy, wójta, zastępcy wójta, sekretarza gminy, skarbnika gminy, kierownika jednostki organizacyjnej gminy, osoby zarządzającej i członka organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoby wydającej decyzje administracyjne w imieniu wójta (Dz. U. z dnia 27 lutego 2003 r. Nr 34, poz. 282)

ROZPORZĄDZENIE PREZESA RADY MINISTRÓW z dnia 26 lutego 2003 r. w sprawie określenia wzorów formularzy oświadczeń majątkowych radnego powiatu, członka zarządu powiatu, sekretarza powiatu, skarbnika powiatu, kierownika jednostki organizacyjnej powiatu, osoby zarządzającej i członka organu zarządzającego powiatową osobą prawną oraz osoby wydającej decyzje administracyjne w imieniu starosty (Dz. U. z dnia 27 lutego 2003 r. Nr 34, poz. 283)

ROZPORZĄDZENIE PREZESA RADY MINISTRÓW z dnia 9 kwietnia 2009 r. w sprawie określenia wzorów formularzy oświadczeń majątkowych radnego województwa, członka zarządu województwa, skarbnika województwa, sekretarza województwa, kierownika wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej, osoby zarządzającej i członka organu zarządzającego wojewódzką osobą prawną oraz osoby wydającej decyzje administracyjne w imieniu marszałka województwa (Dz. U. z dnia 15 kwietnia 2009 r. Nr 60, poz. 490)

Informacje ogólne:

Oświadczenie o stanie majątkowym dotyczy majątku osobistego oraz objętego małżeńską wspólnością majątkową.

Kodeks Rodzinny i Opiekuńczy (wyciąg)

Art. 31. § 1. Z chwilą zawarcia małżeństwa powstaje między małżonkami z mocy ustawy wspólność majątkowa (wspólność ustawowa) obejmująca przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich (majątek wspólny).

Przedmioty majątkowe nieobjęte wspólnością ustawową należą do majątku osobistego każdego z małżonków.

§ 2. Do majątku wspólnego należą w szczególności:

- 1) pobrane wynagrodzenie za pracę i dochody z innej działalności zarobkowej każdego z małżonków,
- 2) dochody z majątku wspólnego, jak również z majątku osobistego każdego z małżonków,

3) środki zgromadzone na rachunku otwartego lub pracowniczego funduszu emerytalnego
każdego z małżonków.

Art. 33. Do majątku osobistego każdego z małżonków należą:

- 1) przedmioty majątkowe nabyte przed powstaniem wspólności ustawowej,
- 2) przedmioty majątkowe nabyte przez dziedziczenie, zapis lub darowiznę, chyba, że spadkodawca lub darczyńca inaczej postanowił,
- 3) prawa majątkowe wynikające ze wspólności łącznej podlegającej odrębnym przepisom,
- 4) przedmioty majątkowe służące wyłącznie do zaspokajania osobistych potrzeb jednego z małżonków,
- 5) prawa niezbywalne, które mogą przysługiwać tylko jednej osobie,
- 6) 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,
- 7) wierzytelności z tytułu wynagrodzenia za pracę lub z tytułu innej działalności zarobkowej jednego z małżonków,
- 8) przedmioty majątkowe uzyskane z tytułu nagrody za osobiste osiągnięcia jednego z małżonków,
- 9) prawa autorskie i prawa pokrewne, prawa własności przemysłowej oraz inne prawa twórcy,
- 10) przedmioty majątkowe nabyte w zamian za składniki majątku osobistego, chyba, że przepis szczególny stanowi inaczej.

Art. 36. § 1. Oboje małżonkowie są obowiązani współdziałać w zarządzie majątkiem wspólnym, w szczególności udzielać sobie wzajemnie informacji o stanie majątku wspólnego, o wykonywaniu zarządu majątkiem wspólnym i o zobowiązaniach obciążających majątek wspólny.

Oświadczenie o stanie majątkowym dotyczy majątku w kraju i zagranicą. Oświadczenie o stanie majątkowym obejmuje również wierzytelności pieniężne.

W przypadku, gdy poszczególne rubryki nie znajdują w konkretnym przypadku zastosowania, należy wpisać „NIE DOTYCZY”.

W przypadku, gdy oświadczenie majątkowe jest wypełnione drukiem maszynowym – każda strona takiego oświadczenia musi być parafowana przez osobę zobowiązaną do złożenia oświadczenia.

W przypadku, gdy oświadczenie składa Przewodniczący Rady, to poza kopiami PIT dotyczącymi rocznego rozliczenia zobowiązany jest on również dostarczyć 2 egz. kopii PIT-R (diety).

W przypadku, gdy oświadczenia majątkowe wraz z kopiami PIT przesyłane są za pośrednictwem Urzędu Pocztowego, to przed ich wysłaniem, należy zapakować dokumenty w dwie (szare) koperty, a na wewnętrznej z nich zamieścić informację o treści „OŚWIADCZENIE MAJĄTKOWE – DANE OSOBOWE PRAWNIE CHRONIONE”

Oświadczenie powinno być starannie wypełnione, czytelnie, we wszystkich polach,

w sposób niepozostawiający żadnych wątpliwości interpretacyjnych.

W oświadczeniu majątkowym nie wpisujemy przedmiotów, dochodów, wierzytelności, zobowiązań, wchodzących w skład majątku osobistego (odrębnego) współmałżonka osoby zobowiązanej do złożenia oświadczenia majątkowego.

Dane personalne:

Należy wpisać:

- ✓ imiona i nazwisko (nazwisko rodowe),
- ✓ informacje dotyczące miejsca i daty urodzenia,
- ✓ miejsce zatrudnienia, **stanowisko lub funkcję.**

UWAGI DOTYCZĄCE PKT I CZĘŚĆ A:

w tym punkcie należy podać:

- ✓ sumarycznie środki na rachunku bankowym oraz posiadaną gotówkę w walucie polskiej;
- ✓ środki zgromadzone na rachunku bankowym oraz gotówkę w walutach obcych
- ✓ (z *wyszczególnieniem kwot i rodzajów walut*),
- ✓ wartość posiadanych papierów wartościowych, ujmując w tym punkcie: prawa poboru, certyfikaty inwestycyjne, wartość wykupu polis ubezpieczeniowych, obligacje, instrumenty pochodne,
- ✓ wartość jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych,
- ✓ określić przynależność poszczególnych składników do majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową lub należące do majątku osobistego.
- ✓ Jeżeli dana osoba nie posiada zasobów pieniężnych, w poszczególnych polach powinna umieścić zapis: **Nie dotyczy.**

UWAGI DOTYCZĄCE PKT II CZĘŚĆ A:

ppkt 1 w przypadku, gdy osoba wypełniająca oświadczenie majątkowe **posiada dom** powinna wpisać następujące dane:

- ✓ **powierzchnię całkowitą domu;**
- ✓ wartość,
- ✓ tytuł prawny (własność, współwłasność, inny tytuł),
- ✓ określić przynależność składnika (majątek osobisty, majątek wchodzący w skład
- ✓ małżeńskiej wspólności majątkowej).

W tym punkcie powinno się opisać wszystkie domy z podziałem na podpunkty. Jeżeli dana osoba nie posiada domu powinien wpisać: **Nie dotyczy.**

ppkt 2 w przypadku, gdy osoba wypełniająca oświadczenie majątkowe posiada mieszkanie powinna zamieścić następujące dane:

- ✓ powierzchnię całkowitą posiadanego mieszkania,
- ✓ wartość,
- ✓ tytuł prawny (formę (*np. własność, współwłasność, spółdzielcze prawo do lokalu, spółdzielcze lokatorskie, komunalne, kwatera służbowa*))
- ✓ określić przynależność składnika do majątku (osobistego lub objętego małżeńską wspólnością majątkową).

W tym punkcie powinno się opisać wszystkie mieszkania z podziałem na podpunkty. Jeżeli dana osoba nie posiada mieszkań powinna wpisać: **Nie dotyczy.**

ppkt 3 w przypadku, gdy osoba wypełniająca oświadczenie posiada gospodarstwo rolne (*lub gospodarstwa*) powinna podać następujące dane:

- ✓ rodzaj posiadanego gospodarstwa – *wspólne (stanowiące współwłasność co najmniej dwóch osób) lub indywidualne,*
- ✓ powierzchnię posiadanego gospodarstwa,
- ✓ wartość,
- ✓ rodzaj zabudowy (*np. niezabudowane, dom murowany oraz budynki gospodarcze, szopy, silosy, garaże, stodoły, budynki gospodarcze itd.*), tytuł prawny posiadanego gospodarstwa (*np. współwłasność, własność, inny tytuł*),
- ✓ wysokość osiągniętego dochodu i przychodu (określonych na podstawie przepisów ustaw o: podatku rolnym i podatku leśnym) oraz ewentualnie uzyskane dopłaty z UE z określeniem, czy podana kwota jest kwotą netto czy brutto,
- ✓ określić przynależność do majątku (osobistego lub objętego małżeńską wspólnością majątkową).

Jeżeli osoba wypełniająca oświadczenie nie posiada gospodarstwa rolnego powinna wpisać: **Nie dotyczy.**

Jeżeli posiadane gospodarstwo nie przyniosło dochodu lub jego uprawa przeznaczona została w całości na użytek własny, należy wpisać **Osiągnięty dochód 0,- zł – uprawa na potrzeby własne**

ppkt 4 w tym punkcie należy wymienić:

- ✓ powierzchnię działki, na której stoi dom wymieniony w podpunkcie pierwszym oświadczenia z adnotacją, że działka ta jest zabudowana domem, którym była wcześniej mowa lub – w przypadku posiadania mieszkania własnościowego – wielkość udziału w nieruchomości wspólnej,
- ✓ posiadane inne nieruchomości* (*garaże, place, działki budowlane, rekreacyjne*);
- ✓ *wyszczególnić powierzchnie,
- ✓ tytuł prawny (*np. własność, dzierżawa, wieczyste użytkowanie, inny tytuł*);
- ✓ sposób zabudowy (*np. dom letniskowy drewniany o powierzchni 80 m², wartości 10.000 zł, tytuł prawny własność - majątek osobisty, lub działka budowlana niezabudowana o powierzchni 1000 m², wartość 14.000 zł, tytuł prawny: współwłasność – małżeńska wspólność majątkowa*),
- ✓ określić przynależność do majątku (osobistego lub objętego małżeńską wspólnością majątkową).

Jeżeli osoba wypełniająca nie posiada innych nieruchomości powinna wpisać: **Nie dotyczy.**

UWAGI DOTYCZĄCE PKT III CZĘŚĆ A:

Osoba wypełniająca oświadczenie zobowiązana jest wymienić wszystkie posiadane:

- udziały w spółkach handlowych,
- osiągnięte z tego tytuły dochody w PLN,
- określić przynależność do majątku (osobistego lub objętego małżeńską wspólnością majątkową).

Jednocześnie należy wskazać spółki, w których posiadane udziały stanowią pakiet większy niż 10 proc.

W przypadku nieposiadania akcji i udziałów – należy dokonać wpisu w każde pole o treści: **Nie dotyczy.**

Radni przedstawiają także informację o udziałach w spółkach handlowych z udziałem gminnych osób prawnych lub przedsiębiorców.

UWAGI DOTYCZĄCE PKT IV CZĘŚĆ A:

Osoba wypełniająca oświadczenie zobowiązana jest wymienić wszystkie posiadane:

- akcje w spółkach handlowych,
- osiągnięte z tego tytułu dochody w PLN,
- określić przynależność do majątku (osobistego lub objętego małżeńską wspólnością majątkową).

Jednocześnie należy wskazać spółki, w których posiadane akcje stanowią pakiet większy niż 10 proc. akcji w danej spółce

W przypadku nieposiadania akcji w spółkach handlowych – należy dokonać wpisu w każde pole o treści **Nie dotyczy.**

Radni przedstawiają także informację o akcjach w spółkach handlowych z udziałem gminnych osób prawnych lub przedsiębiorców.

UWAGI DOTYCZĄCE PKT V CZĘŚĆ A:

W przypadku nabycia mienia od Skarbu Państwa lub innej państwowej osoby prawnej, od jednostek samorządu terytorialnego, ich związków lub komunalnej osoby prawnej, **które podlegało zbyciu w drodze przetargu**, należy podać:

- ✓ rodzaj nabytego mienia jego dokładny opis,
- ✓ datę nabycia i od kogo

W przypadku jeśli osoba wypełniająca oświadczenie nie nabył mienia które podlegało zbyciu w drodze przetargu o w/w podmiotów powinien wpisać **Nie dotyczy.**

UWAGI DOTYCZĄCE PKT VI CZĘŚĆ A:

a) w przypadku **nieprowadzenia** działalności gospodarczej na własny rachunek ani wspólnie z innymi osobami, niezarządzania taką działalnością ani też nierealizowania zadań przedstawicielstwa lub pełnomocnictwa takiej działalności należy we wszystkie wolne pola wpisać **Nie dotyczy**,

b) jeżeli osoba wypełniająca oświadczenie prowadzi działalność gospodarczą lub zarządza taką działalnością to:

- określa formę prawną i podaje przedmiot działalności,
- wykazuje osiągnięte dochody z tytułu jej prowadzenia w PLN,
- określa przynależność dochodów do majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową lub do majątku osobistego.

UWAGI DOTYCZĄCE PKT VII CZĘŚĆ A:

Jeżeli pracownik zobowiązany do złożenia oświadczenia jest członkiem któregośkolwiek z organów podmiotów opisanych w tym pkt to wpisuje:

- nazwy spółek, spółdzielni i fundacji z podaniem ich danych adresowych,
- okresy pełnienia funkcji,
- osiągnięte dochody w PLN z uwzględnieniem przynależności do majątku osobistego lub należące do majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.

UWAGI DOTYCZĄCE PKT VIII CZĘŚĆ A:

Osoba wypełniająca oświadczenie **ma obowiązek wyszczególnić dochody roczne** z tytułu zatrudnienia lub innej działalności zarobkowej w tym z tytułu realizacji umów cywilno – prawnych, oraz z zajęć przynoszących dochód wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego a także określić ich przynależność do swojego majątku osobistego lub majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.
(np. *dochód z tytułu pełnienia funkcji radnego, z tytułu pracy, umowy o dzieło, zlecenia...*)

Nie należy wykazywać konkretnych kwot dochodów współmałżonka osoby zobowiązanej do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym.

UWAGI DOTYCZĄCE PKT IX CZĘŚĆ A:

W pkt tym osoba wypełniająca oświadczenie jest zobowiązana wykazać składniki mienia ruchomego o jednostkowej wartości szacunkowej **każdego składnika powyżej 10 tys. zł** a także określić ich przynależność do majątku osobistego lub objętego małżeńską wspólnością majątkową;

W przypadku pojazdów – podać markę, model i rok produkcji.

Przykładowe składniki mienia ruchomego:

- jachty i łodzie,
- broń,
- dzieła sztuki i antyki,
- zbiory filatelistyczne, numizmatyczne i inne,
- maszyny, urządzenia i agregaty,
- wyposażenie prywatnych gabinetów lekarskich i dentystycznych,
- przyczepy kempingowe,
- sprzęt RTV - AGD,
- sprzęt sportowy i rekreacyjny, itp.

W przypadku braku mienia ruchomego należy dokonać wpisu ***Nie dotyczy.***

UWAGI DOTYCZĄCE PKT X CZĘŚĆ A:

W pkt tym osoba zobowiązana do wypełnienia oświadczenia majątkowego wykazuje:

- wszystkie zobowiązania pieniężne o wysokości powyżej 10 tys. zł,
- warunki na jakich zostały zaciągnięte (w tym okres spłaty),
- w związku z jakim zdarzeniem oraz w jakiej wysokości,
- kiedy oraz wobec kogo,
- wysokość kwot pozostałych do spłaty wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego złożenie oświadczenia,
- przynależność zobowiązań do majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową lub do majątku osobistego.

W przypadku braku zobowiązań należy dokonać wpisu ***Nie dotyczy.***