

Instrukcja wypełnienia formularza oświadczenia o stanie majątkowym.

1. Terminy składania oświadczeń o stanie majątkowym:

Pierwsze oświadczenie składane jest w terminie 30 dni od dnia:

- złożenia ślubowania (np: radny, wójt, burmistrz),
- powołania na stanowisko,
- zatrudnienia.

wg stanu na dzień objęcia stanowiska!

Kolejne oświadczenie składane jest:

- do 30 kwietnia następnego roku, **wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.**

Ostatnie oświadczenie składane jest:

- na dwa miesiące przed upływem kadencji (np: radny, wójt),
- w dniu odwołania ze stanowiska,
- w dniu rozwiązania umowy o pracę.

wg stanu na dzień zdarzenia uzasadniającego złożenie oświadczenia !

2. Ogólne zasady sporządzenia oświadczenia o stanie majątkowym:

- formularz oświadczenia majątkowego należy wypełnić starannie, rzetelnie, nie pomijając żadnej rubryki,
- należy wykazać posiadany majątek w kraju i za granicą,
- **oświadczenie składa się na dzień określony wymogami (nie jest nim dzień sporządzenia oświadczenia),**
- w rubrykach mających zastosowanie w konkretnym przypadku, należy wpisać wszystkie wymagane elementy zawarte w opisie rubryki, np.: w sytuacji, gdy w pozycji wymagane jest podanie zarówno przychodu jak i dochodu, należy podać obie te wartości,
- należy każdorazowo określić przynależność poszczególnych składników majątku do majątku odrębnego osoby składającej oświadczenie, bądź majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową, a w przypadku nieruchomości dodatkowo należy podać tytuł prawny.

3. Zakres informacji zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym.

Oświadczenia majątkowe wszystkich zobowiązanych do ich składania osób dotyczą majątku odrębnego osoby składającej oświadczenie oraz majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.

Zgodnie z ustawą z dnia 25 lutego 1964 r. Kodeks rodzinny i opiekuńczy (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 788), wspólność majątkowa (wspólność ustawowa) między małżonkami powstaje z mocy ustawy z chwilą zawarcia małżeństwa. Obejmuje ona przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich (majątek wspólny).

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.**

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

Do majątku osobistego każdego z małżonków należą:

- **przedmioty majątkowe nabyte przed powstaniem 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 zaspokojenie osobistych potrzeb jednego z małżonków,**
- **prawa niezbywalne, które mogą przysługiwać tylko jednej osobie,**
- **przedmioty uzyskane z tytułu odszkodowania za uszkodzenie ciała lub wywołania 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,**
- **wierzytelność 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.

Ustawowa małżeńska wspólność majątkowa ustaje w przypadku:

- zawarcia małżeńskiej umowy majątkowej wprowadzającej rozdzielną majątkową małżonków – z dniem zawarcia umowy, chyba że umowa przewiduje inaczej,
- ustanowienia przez sąd rozdzielną majątkową – z dniem oznaczonym w wyroku,
- ubezwłasnowolnienia jednego z małżonków – z dniem uprawomocnienia się orzeczenia sądu,
- ogłoszenia upadłości jednego z małżonków – z dniem uprawomocnienia się orzeczenia sądu,
- orzeczenia separacji – dniem uprawomocnienia się orzeczenia sądu.

Należy pamiętać, że z pojęciem majątku odrębnego wiąże się zasada surogacji. Zgodnie z nią, to, co pochodziło z majątku odrębnego (z wyjątkiem dochodów z niego), stanowi dalej majątek odrębny. Przykład: małżonek przed ślubem posiadał dom. Po ślubie go sprzedał i za te pieniądze kupił samochód. Samochód stanowi więc dalej majątek odrębny. Jeśli za pieniądze ze sprzedaży samochodu kupi znowu dom, to będzie on dalej stanowić jego majątek odrębny. W przypadku nieruchomości, gdzie przeniesienie własności musi być dokonane w formie aktu notarialnego, osoba nabywająca składa przed notariuszem stosowne oświadczenie, że nabywa nieruchomość z majątku odrębnego, co znajduje odzwierciedlenie w treści aktu.

4. Omówienie poszczególnych części oświadczenia o stanie majątkowym

Część A oświadczenia o stanie majątkowym

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). Należy ujawnić zasoby pieniężne posiadane zarówno w kraju jak i zagranicą. W punkcie tym wykazywane są także szeroko rozumiane papiery wartościowe np: akcje, obligacje, weksle, bony skarbowe, czek, certyfikaty inwestycyjne, jednostki uczestnictwa itp.

- należy określić przynależność majątkową zasobów pieniężnych oraz papierów wartościowych (**majątek odrębny lub małżeńska wspólność majątkowa**),
- należy podać łączną wartość wykazanych papierów wartościowych,
- nie ma obowiązku podawania miejsca przechowywania środków pieniężnych (wskazywanie nazwy banku czy rodzaju konta),
- należy podać kwotę wszystkich środków pieniężnych przechowywanych w domu, na lokacie, na ROR, zdeponowanych na rachunkach w celu oszczędzania na określony cel np: środki gromadzone w III filarze w ramach ubezpieczenia emerytalnego,
- należy pamiętać o podaniu waluty, w której zgromadzone są środki pieniężne.

II. Nieruchomości

W tym punkcie określamy powierzchnię, wartość oraz tytuł prawny nieruchomości. **Tytułem prawnym jest np: własność, współwłasność, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawa, użyczenie.** Nie należy wskazywać numeru aktu notarialnego lub księgi wieczystej, gdyż dokumenty te nie stanowią tytułu prawnego. Pierwszy z nich stanowi rodzaj umowy potwierdzającej nabycie nieruchomości lub praw do niej, druga zaś jest jedynie rejestrem publicznym, który przedstawia stan prawny nieruchomości.

Istotne jest również określenie przynależności majątkowej poszczególnych nieruchomości.

Przykład:

Dom o powierzchni 150 m², o wartości 200.000,00 zł

*tytuł prawny: **własność**, przynależność majątkowa: **majątek odrębny***

lub

Dom o powierzchni 150 m², o wartości 200.000,00 zł

*tytuł prawny: **współwłasność**, przynależność majątkowa: **małżeńska wspólność majątkowa***

W podpunkcie Inne nieruchomości wymieniamy np: **działkę, na której stoi dom wymieniony w oświadczeniu**, działki rekreacyjne, działki pracownicze, działki wykorzystywane do działalności gospodarczej, garaże, warsztaty.

III i IV. Udziały i akcje w spółkach handlowych

W tej części należy podać liczbę posiadanych udziałów lub akcji oraz nazwę ich emitenta. Ponadto należy wymienić spółki, w których udziały lub akcje stanowią pakiet większy niż 10%. **Konieczne jest określenie dochodu z tytułu udziałów lub akcji.**

Dochodem z tytułu posiadania udziałów i akcji jest np:

- dochód z tytułu dywidendy,
- dochód z umorzenia udziałów (akcji),
- dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego,
- wartość majątku otrzymana w związku z likwidacją osoby prawnej.

Należy określić przynależność do majątku odrębnego lub małżeńskiej wspólności majątkowej.

V. Nabycie mienia w drodze przetargu

W tym punkcie podajemy informacje o mieniu nabytym wyłącznie w drodze przetargu np od: Skarbu Państwa, innej państwowej osoby prawnej, jednostek samorządu terytorialnego, komunalnej osoby prawnej. **Należy podać opis nabytego mienia, datę nabycia, nazwę podmiotu, od którego nabyto mienie. Konieczne jest również określenie przynależności majątkowej.**

VI. Działalność gospodarcza

Należy ujawnić:

- fakt prowadzenia działalności,
- zarządzanie taką działalnością (przedstawiciel lub pełnomocnik),
- przedmiot prowadzonej działalności (najlepiej posłużyć się oznaczeniami Polskiej Klasyfikacji Działalności),
- formę prawną działalności (najczęściej będzie to prowadzenie działalności na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej),
- ewentualnych współników,
- przychód i dochód osiągnięty z tego tytułu w roku ubiegłym,
- należy ujawnić także działalność zawieszoną.

VII. Udział we władzach spółek handlowych

Podajemy tutaj informacje na temat:

- uczestnictwa w radzie nadzorczej, zarządzie, komisji rewizyjnej,
- datę objęcia funkcji,
- dochód osiągnięty z tego tytułu

VIII. Inne dochody

Wykazujemy tu dochód = przychód – koszty uzyskany między innym ze stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, praw majątkowych, najmu, dzierżawy, emerytury, renty, zasiłków dla bezrobotnych, diety z tytuł pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich, z odpłatnego zbycia nieruchomości, darowizn , spadków.

IX. Mienie ruchome

W tym punkcie wykazujemy mienie ruchome o wartości przekraczającej 10.000,00 zł np: samochody, inne pojazdy mechaniczne, dzieła sztuki, meble, urządzenia i maszyny. **Należy określić przynależność majątkową poszczególnych składników mienia ruchomego (majątek odrębny, małżeńska wspólność majątkowa).** Warto zaznaczyć, że w oświadczeniu majątkowym należy ujawnić majątek spółki cywilnej prowadzonej przez małżonka, jeżeli między małżonkami nie ma rozdzielności majątkowej. Wynika to z faktu, że spółka cywilna nie ma osobowości prawnej i wszystko co posiada jest de facto majątkiem wspólnym małżonków. Ta sama zasada dotyczy działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej. Jeżeli między małżonkami nie ma rozdzielności majątkowej to w oświadczeniu należy wykazać również majątek wykorzystywany przez współmałżonka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej gdyż stanowi on majątek wspólny małżonków.

X. Zobowiązania pieniężne

W tym punkcie wykazujemy: zaciągnięte kredyty, zaciągnięte pożyczki, zobowiązania cywilnoprawne (np. obowiązek wypłaty odszkodowania). Należy określić warunki na jakich zostały udzielone zobowiązania:

- wskazać osobę lub instytucję udzielającą zobowiązania,
- określić cel (przeznaczenie),
- podać wysokość zobowiązania wraz z odsetkami,
- **określić przynależność majątkową zobowiązania (majątek odrębny, małżeńska wspólność majątkowa).**

Część B oświadczenia o stanie majątkowym

Określa się tu miejsce zamieszkania osoby składającej oświadczenie oraz adresy wszystkich nieruchomości wymienionych w części A pkt II oświadczenia.

Ponadto zwracamy się z prośbą, aby przesyłane do tutaj. Organu oświadczenia były oryginałami zawierającymi odręczny podpis osoby składającej oświadczenie.