

KRYTERIA OCENY PRAWIDŁOWOŚCI WYPEŁNIENIA OŚWIADCZENIA MAJĄTKOWEGO

Dane personalne:

Należy wpisać:

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

Część A oświadczenia majątkowego:

Punkt I. Zasoby pieniężne.

W tym punkcie winny być wykazane środki pieniężne w walucie polskiej oraz obcej zgromadzone zarówno w gotówce jak i w formie bezgotówkowej (na rachunkach bankowych). Zobowiązany do złożenia oświadczenia majątkowego zobowiązany jest do wykazania zasobów pieniężnych posiadanych w kraju i za granicą.

UWAGA!

- ustawy nie wprowadzają dolnej granicy, od której deklaruje się posiadane środki pieniężne, należy więc ujawnić każde posiadane środki pozostawione do dyspozycji lub dostępne w każdej chwili dla osoby składającej oświadczenie.. 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 (np. w ramach kasy mieszkaniowej ubezpieczenie na życie, środki gromadzone w III filarze w ramach ubezpieczenia emerytalnego o ile umowa jest skonstruowana tak, że można ustalić, jakie środki obecnie znajdują się na indywidualnym koncie, nawet jeśli w chwili składania oświadczenia nie można rozporządzać tymi środkami itp.),
- nie ma obowiązku podawania miejsca przechowywania środków pieniężnych (wskazywania nazwy banku czy rodzaju konta),

Za zgodność z oryginałem
KIEROWNIK
Samodzielnego Oddziału
Gdańsk, dnia 2016-04-11
Ewa Waśkiewicz
(podpis sprawdzającego i nieczęć)
Ewa Waśkiewicz

- 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. Należy podać łączną wartość papierów wartościowych.

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. (posiadane w dniu 31 grudnia roku poprzedniego w przypadku oświadczenia składanego do 30 kwietnia lub wg stanu na dzień powołania lub zatrudnienia oraz odwołania lub rozwiązania stosunku pracy jeśli oświadczenie jest składane z tego tytułu).

Punkt II. Nieruchomości.

Punkt ten podzielony został na 4 części:

1. „Dom”,
2. „Mieszkanie”,
3. „Gospodarstwo rolne”,
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 rolnego 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 wielkość udziału we współwłasności za pomocą ułamka.

Załącznik Nr 1
do Instrukcji I-102/3

KIEROWNIK
Samodzielny Oddział
Wojciech
Ewa Waśkiewicz
Za zgodność z oryginałem
Gdańsk, dnia 2016 -04-11.....f.
(podpis sprawdzającego i pieczęć)

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

UWAGA!

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

Tytułem prawnym jest np.:

- własność,
- współwłasność: małżeńska, inna (podać należy z kim i w jakich częściach ułamkowych),
- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu,
- użytkowanie wieczyste,
- najem,
- dzierżawa,
- użyczenie.

Nie ma obowiązku wskazywania numeru aktu notarialnego oraz księgi wieczyste.

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.
- Należy jednoznacznie określić tytuł prawny do wskazanych w tym punkcie składników mienia (własność, współwłasność, prawo wieczystego użytkowania, spółdzielcze prawo własnościowe - prawa zbywalne), przy czym nie należy mylić tytułu prawnego z przynależnością składników majątku do majątku odrębnego lub majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową.

W podpunkcie „inne nieruchomości” należy umieścić nieruchomość, nie będącą domem, mieszkaniem lub gospodarstwem, tj. działkę rekreacyjną działkę pracowniczą oraz działkę, na której stoi dom, o ile został on wymieniony w podpunkcie pierwszym z adnotacją że działka ta jest zabudowana domem, który wymieniono wyżej.

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.

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).

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% kapitału,
- 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 formularza nie wynika wprost kiedy nabyte mienie należy wykazać w tym punkcie. Jednakże mając na względzie przesłanki jakie mają służyć ujawnieniu 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),

Załącznik Nr 1
do Instrukcji I-102/3

Za zgodność z oryginałem

Gdańsk, dnia 2016-04-11

(podpis sprawdzającego i pieczęć)

KIEROWNIK

Strona 5 z 11

Ewa Waskowicz

- przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej,
- formę prawną działalności gospodarczej,
- ewentualnych wspólników,
- przychód i dochód osiągnięty z tego tytułu w roku ubiegłym (należy podać dwie wielkości).
- zawieszoną działalność gospodarczą.

Zarządzanie 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.

Formą prawną najczęściej będzie prowadzenie działalności na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej (w tym także w ramach spółki cywilnej) lub prowadzenie działalności w ramach jednego z rodzajów spółki osobowej, wskazanych w przepisach kodeksu spółek handlowych.

Ujawnieniu w tym punkcie nie podlega natomiast informacja o prowadzonej działalności wytwórczej w rolnictwie, w zakresie produkcji roślinnej, w formie i w ramach gospodarstwa rodzinnego.

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 w władzach spółdzielni oraz fundacji prowadzących działalność gospodarczą.

Punkt VIII. Inne dochody.

Powyższy punkt, wprowadzicie 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. Pomijanie informacji o osiągniętych dochodach (przychodach) z tytułu sprzedaży nieruchomości, spadków lub darowizn stanowi o niedokładności i wadliwości oświadczenia. Fakt ten ogranicza bowiem możliwość oceny sytuacji majątkowej osoby składającej oświadczenia i może prowadzić do błędnych wniosków, a co za tym idzie do skierowania sprawy do weryfikacji rzetelności oświadczenia przez urząd kontroli skarbowej.

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,
- wygranych,
- oprocentowania kapitałów pieniężnych, różnic kursowych , itp.

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).

W punkcie VIII podaje się dochody z tytułu zatrudnienia lub innej działalności zarobkowej. Wpisaniu nie podlegają dochody uzyskane przez współmałżonka wynikające z w/w tytułów (należy zwrócić uwagę, aby były to kwoty dochodów, nie zaś przychodów, aby dochód był zgodny z dochodem wynikającym z załączonej kopii zeznania oraz aby zostały wyodrębnione poszczególne źródła i kwoty dochodów - nie zaś ich sumy).

W przypadku osób składających oświadczenie majątkowe z tytułu powołania lub odwołania ze

stanowiska lub otrzymania bądź odwołania upoważnienia do podpisywania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta/Burmistrza, należy wpisać dochód osiągnięty w roku poprzednim (jeżeli oświadczenie jest składane po raz pierwszy) oraz od dnia 01 stycznia do dnia powołania (odwołania) lub otrzymania (odwołania) upoważnienia.

Nie jest potrzebne dołączanie żadnych zaświadczeń o zarobkach.

Punkt IX. 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 środków mienia ruchomego należy zaliczyć m.in.:

- samochody,
- pojazdy mechaniczne,
- dzieła sztuki,
- antyki,
- jachty,
- łodzie,
- zbiory filatelistyczne lub numizmatyczne,
- broń,
- meble,
- sprzęt audiowizualny,
- zwierzęta (nie wchodzące w skład gospodarstwa rolnego),
- domki kempingowe i inne podobne, które nie są związane z gruntem w sposób trwały,
- urządzenia i maszyny, które służą do wykonywania działalności gospodarczej przez daną osobę, a nie stanowią własności odrębnej osoby prawnej (np. Spółki),
- sprzęt sportowy i rekreacyjny.

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),

Załącznik Nr 1
do Instrukcji I-102/3

Za zgodność z oryginałem

KIEROWNIK
Sąd Rejonowy dla M. St. Gdańsk, dnia 2016 -04- 1 1r.
Ewa Waśkiewicz
(podpis sprawdzającego i nieczęść)

Strona 8 z 11

- 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.

Ponadto w przypadku pojazdów mechanicznych należy podać markę, model i rok produkcji pojazdu.

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 zarówno w walucie polskiej jak i obcej:

- w bankach,
- w innych instytucjach oszczędnościowo-kredytowych,
- od osób prywatnych oraz

- pozostałe, np. zaciągnięte z funduszy zakładowych.

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

- wskazać kto i kiedy udzielił pożyczki - osoba fizyczna lub instytucja (wskazać nazwę instytucji),
- 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.

Wysokość zobowiązania należy rozumieć jako kwotę pozostałą do spłaty, wraz z uwzględnieniem oprocentowania i świadczeń pobocznych .

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. Niewystarczająca jest informacja typu "kredyt hipoteczny", gdyż nie precyzuje ona konkretnego celu, zdarzenia, w związku z którym powstało zobowiązanie.

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 Załącznik Nr 1 do Instrukcji I-102/3

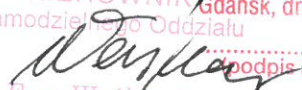
KIEROWNIK, zgodnie z oryginałem
Samodzielnego Ośrodka
11-70-9102
Warszawa, dniar.
Ewa Waśkiewicz
(podpis sprawdzający-go i pieczęć)

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 III.

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.

Za zgodność z oryginałem
KIEROWNIK, Gdańsk, dnia 2016 -04- 11.....
Samodzielny Oddział

..... podpis sprawozdającego i pieczęć!
Ewa Waśkiewicz