

Naczelnik Urzędu Skarbowego

ul: 3-Maja 4

43-200 Pszczyna

Oświadczenie

W związku ze złożonym przeze mnie w dacie 12 04 2018 oświadczeniem majątkowym za rok 2017 oświadczam, co następuje:

- wskazane przeze mnie w ww. oświadczeniu, obejmującym rok 2017, kwoty pieniężne pochodzące z polis ubezpieczeniowych ING Towarzystwo Ubezpieczeń SA nie zostały wykazywane w oświadczeniach majątkowych za lata wcześniejsze. Środki zgromadzone na przedmiotowych polisach gromadzone były systematycznie poczynając od 1999 r. Jako przyczynę ich niewykazania w dotychczasowych oświadczeniach majątkowych podnoszę:

- zgodnie z art. 24h ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym radny, wójt, zastępca wójta, sekretarz gminy, skarbnik gminy, kierownik jednostki organizacyjnej gminy, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta są obowiązani do złożenia oświadczenia o swoim stanie majątkowym, zwanego dalej "oświadczeniem majątkowym". Oświadczenie majątkowe dotyczy ich majątku odrębnego oraz majątku objętego małżeńską wspólnością majątkową. Oświadczenie majątkowe zawiera informacje o:

1. zasobach pieniężnych,
2. nieruchomościach,
3. udziałach i akcjach w spółkach handlowych oraz
4. nabyciu od Skarbu Państwa, innej państwowej osoby prawnej, jednostek samorządu terytorialnego, ich związków lub od komunalnej osoby prawnej mienia, które podlegało zbyciu w drodze przetargu, a także
5. dane o prowadzeniu działalności gospodarczej oraz dotyczące zajmowania stanowisk w spółkach handlowych.



Oświadczam zatem, iż polisy ubezpieczeniowe nie mieszczą się zatem w żadnej z tych kategorii. Nie sposób polis ubezpieczeniowych w szczególności traktować jako zasobów pieniężnych. Zgodnie z definicją „zasoby pieniężne – środki pieniężne zgromadzone przez określony podmiot ze źródeł jego przychodów, pozostające w jego dyspozycji (czyli jeszcze nie wydane)”. Zatem polisy ubezpieczeniowe w żaden sposób nie zbliżają się do zakresu znaczeniowego pieniądza, a tym samym nie mieszczą się także w kategorii zasobów pieniężnych, które podlegałyby ujawnieniu w oświadczeniu majątkowym. Nie można również traktować polis ubezpieczeniowych jako papierów wartościowych. Przede wszystkim, w świetle prawa obowiązującego, polisa nie ma samodzielnej wartości majątkowej, jest jedynie dokumentem ubezpieczenia, po drugie zaś, nie ma znaczenia faktyczne posiadanie polisy dla faktu wywodzenia roszczeń z tytułu objęcia ochroną ubezpieczeniową na podstawie zawartej z ubezpieczycielem umowy. Wobec powyższego, przypisanie polis ubezpieczeniowych do kategorii papierów wartościowych nie sposób uznać za prawidłowe, a tym samym konieczne do wykazania w oświadczeniu majątkowym Strony.

Dodatkowo na koniec, podkreślenia wymaga pogląd wyrażony w Decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pszczynie, zgodnie z którym, jeżeli z zapisów rachunków nie wynika możliwość ani faktyczne wykupienie polis, „to nie można ich traktować jako pozostawiony do dyspozycji Strony środek pieniężny, który mógłby zostać wydatkowany”. Pogląd ten koresponduje z poglądem doktryny, iż obowiązek wykazania polisy istnieje tylko wówczas, gdy umowa ubezpieczenia umożliwia ustalenie kwoty, jaka znajduje się w danym momencie na koncie ubezpieczonego i gdy może on dysponować środkami zgromadzonymi na koncie.

Z przyczyn wskazanych powyżej polisy ubezpieczeniowe nie zostały wykazywane w oświadczeniach majątkowych za lata wcześniejsze. Objęcie ich zaś w oświadczeniu majątkowym za rok 2017 wynikało z daleko posuniętej ostrożności.

Ponadto dodatkowo załączam kopię Oświadczenia Majątkowego za rok 2017.

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój

Z poważaniem

