

## 2. Lista sprawdzająca do weryfikacji statusu PS

Lp.	Numer cechy z definicji PS	Cecha PS	Informacje do uwzględnienia przy weryfikacji statusu	Możliwość weryfikacji na podstawie następujących dokumentów <sup>23</sup>	Cecha PS spełniona/niespełniona (możliwe odpowiedzi TAK/NIE)	Uzasadnienie w przypadku niespełnienia przesłanki oraz rekomendacje dla podmiotu (co podmiot musi zmienić, żeby uzyskać status PS)
1.	Pkt 28 lit. a	<b>Podmiot wyodrębniony pod względem organizacyjnym i rachunkowym</b> <b>Podmiot posiadający osobowość prawną</b>	PS nie może funkcjonować w ramach struktury organizacyjnej i finansowej innego podmiotu, musi być odrębnym podmiotem: <u>posiadającym osobowość prawną</u> . Tym samym wszelkie cechy PS (w tym wskaźniki	<ol style="list-style-type: none"> <li>Statut bądź inny dokument stanowiący podmiotu (umowa) lub</li> <li>Sprawozdanie finansowe za ostatni zamknięty rok obrotowy (w tym bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa), a w przypadku, gdy podmiot zgodnie z obowiązującymi przepisami nie sporządził i nie zatwierdził</li> </ol>		

<sup>23</sup> Katalog dokumentów nie jest katalogiem zamkniętym, jednak nie należy go zanadto rozszerzać, ale dążyć do maksymalnego ograniczenia liczby wymaganych dokumentów do niezbędnego minimum. Nie oznacza to także, że wszystkie wymienione dokumenty muszą być analizowane. Jeżeli jeden dokument wystarczy do stwierdzenia spełnienia przesłanki, nie jest wymagana analiza innych dokumentów. Oświadczenia powinny stanowić załącznik do listy sprawdzającej, pozostałe dokumenty weryfikowane są za okazaniem zgodnie z pkt 16.