*Załącznik nr 3*

*do Specyfikacji Zamówienia*

**Umowa nr ……………………**

zawarta w dniu …………………………………….. w ………………………………………. pomiędzy Skarbem Państwa – Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwem Kościerzyna z siedzibą w Kościerzynie przy ulicy Marii Skłodowskiej – Curie 6,

reprezentowanym przez …………………………………………………………………………

NIP: …………………………………………. REGON: ………………………………………, zwanym dalej **„Zamawiającym”**,

a

………………………………………………………………………………………………………… z siedzibą w ……………………. przy ulicy ……………………….. wpisanym do rejestru ………………………………………………………………………………………… oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ……………………………………….   
NIP: ………………………………………….. REGON: ……………………………………… reprezentowanym przez ………………………………………………………………………… Zwanym dalej **„Wykonawcą”**,

o następującej treści:

**§ 1**

1. Postępowanie nie ma charakteru zamówienia publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2022 poz. 1710 z późn. zm.) – zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1) tej ustawy. Umowa zostaje zawarta w oparciu o art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
2. Zamawiający zamawia, a Wykonawca przyjmuje do wykonania zamówienie pod nazwą:

**Badanie sprawozdania finansowego Nadleśnictwa Kościerzyna za rok 2023 i sporządzenie pisemnego sprawozdania z badania przez biegłego rewidenta**.

1. Wykonawca w ramach wykonywania swoich funkcji oraz realizacji przedmiotu Umowy jest administratorem danych osobowych osób, których dane zostały mu przekazane przez Zamawiającego w trakcie wykonywania przez Wykonawcę czynności zmierzających do prawidłowego wykonania przedmiotu Umowy.
2. Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień **31 grudnia 2023** roku zostanie zakończone do dnia **28 lutego 2024 r.**
3. Sprawozdanie z badania biegłego rewidenta zostanie przekazane w wersji elektronicznej na adres e-mail: [koscierzyna@gdansk.lasy.gov.pl](mailto:koscierzyna@gdansk.lasy.gov.pl), w terminach o których mowa w ust. 4.
4. W przypadku dokonania korekty przekazanego przez Wykonawcę sprawozdania finansowego po terminie określonym w ust. 4, Zamawiający niezwłocznie prześle Wykonawcy informację o dokonanych korektach wraz z poprawionym sprawozdaniem finansowym w formie elektronicznej na adres e-mail: [koscierzyna@gdansk.lasy.gov.pl](mailto:koscierzyna@gdansk.lasy.gov.pl).
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 6, Wykonawca dokona badania skorygowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzi nowe sprawozdanie biegłego rewidenta, po uzyskaniu informacji o przyjęciu łącznego sprawozdania finansowego przez Dyrekcję Generalną Lasów Państwowych w Warszawie – nie później jednak niż do dnia   
   **15 marca 2024 r.** Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio.
6. Wszystkie formularze opracowań, w tym informacje dodatkowe winny być potwierdzone podpisami elektronicznymi biegłych rewidentów, którzy przeprowadzili badanie.
7. Potwierdzenie odbioru sprawozdań, o których mowa w ust. 2 oraz w ust. 7 będzie dokonane w formie elektronicznej.

**§ 2**

1. Wykonawca oświadcza, że posiada wiedzę, doświadczenie i potencjał kadrowy oraz techniczny – dający gwarancję należytego wykonania przedmiotu Umowy.
2. Wykonawca przeprowadzi badanie sprawozdania finansowego Zamawiającego sporządzonego na dzień **31 grudnia 2023 r**. oraz zbada księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie to zostało przygotowane. Badanie zostanie przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120), ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302) oraz Krajowymi Standardami Badania uchwalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w uchwale z dnia 21 marca 2019 r., nr 3430/52a/2019.
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzi biegły rewident ……………………., wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem ……………………….
4. Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych:………………, numer ewidencyjny ….. jak i uczestniczący w badaniu biegły rewident wraz z osobami współpracującymi oświadczają pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, że pozostają niezależni od badanej jednostki i spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym – w rozumieniu art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
5. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 4, Wykonawca składa przed przystąpieniem do badania, w trybie i na zasadach określonych w art. 74 ust. 1-2 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
6. Jeżeli Wykonawca, oprócz biegłego rewidenta, zatrudni do badania osoby nieposiadające uprawnień biegłego rewidenta, to ryzyko z tego tytułu obciążać będzie Wykonawcę i biegłego rewidenta nadzorującego pracę osób nieposiadających uprawnień.
7. Wykonawca oświadcza, że w okresie wykonywania Umowy objęty jest ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 listopada 2017 r. w spawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej firmy audytorskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 2074).
8. Sporządzone sprawozdanie z badania będzie zawierać informacje wymienione w art. 83 ust. 3 i ust. 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

**§ 3**

1. Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić badanie rzetelnie, ze szczególną – zawodową starannością oraz zachować w tajemnicy wszystkie informacje – w tym w szczególności informacje finansowe – uzyskane w związku z wykonywaniem niniejszej Umowy. Obowiązek zachowania tajemnicy jest nieograniczony w czasie.
2. Wykonawca zobowiązuje się do przechowywania wszelkiej dokumentacji związanej z przeprowadzonym badaniem przez pięć lat licząc od daty sporządzenia sprawozdania.

**§ 4**

Zamawiający udostępni Wykonawcy księgi rachunkowe, analizy i wszelkie inne dokumenty niezbędne do sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.

**§ 5**

Do obowiązków Zamawiającego należy:

1. przekazanie Wykonawcy harmonogramu prac związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, w tym planu inwentaryzacji,
2. udostępnienie przedstawicielom desygnowanym przez Wykonawcę:
3. dokumentów założycielskich i organizacyjnych badanej jednostki Lasów Państwowych,
4. zawartych przez Zamawiającego umów, udzielonych gwarancji itp., dokumentów,
5. sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
6. wszystkich innych dokumentów mających związek z przedmiotem umowy,
7. udzielenie wyczerpujących wyjaśnień i informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania,
8. składanie uprawnionym przedstawicielom Wykonawcy pisemnych oświadczeń w istotnych sprawach związanych z badaniem sprawozdania finansowego,
9. udzielenie przez radcę prawnego badanej jednostki niezbędnych informacji dotyczących spraw przygotowywanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku takiego postępowania,
10. współdziałanie z Wykonawcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania przedmiotu Umowy, a w szczególności do:
11. niezwłocznego ustosunkowania się do zastrzeżeń i wątpliwości w stosunku do przedstawionej do badania wersji sprawozdania finansowego,
12. korygowania ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego w zakresie, w którym Zamawiający i Wykonawca będą przekonani o celowości i zasadności wprowadzenia takich zmian,
13. wydawanie dyspozycji, na wniosek przedstawicieli Wykonawcy, dotyczących wykonania przez personel Zamawiającego czynności niezbędnych dla prawidłowej realizacji przedmiotu umowy (np. kopiowania dokumentów, dokonania wizji i inwentaryzacji).

**§ 6**

1. Badanie sprawozdania przez Wykonawcę zostanie przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego.
2. Dobór ksiąg i dowodów do badania zostanie poprzedzony przeglądem funkcjonowania u Zamawiającego systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej.
3. Wykonawca zapewnia, że badanie zostanie przeprowadzone z zachowaniem warunków określonych w art. 83 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
4. Wykonawca dokona oceny systemu kontroli wewnętrznej u Zamawiającego, w celu wykorzystania tej oceny do ewentualnej poprawy efektywności systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdań finansowych.
5. Wykonawca zaplanuje badanie w taki sposób, aby zapewnić wykrycie wszystkich istotnych błędów i nieprawidłowości w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym i zobowiązany jest do poinformowania Zamawiającego o tych błędach i nieprawidłowościach.
6. Wykonawca zastrzega, że wobec przeprowadzenia badania w sposób reprezentatywny, ustalony odrębnie dla każdej z badanych zbiorowości, istnieje ryzyko niewykrycia nieistotnych nieprawidłowości w księgach, sprawozdaniach czy obliczeniach podatku.
7. Wykonawca zobowiązany jest do informowania na bieżąco Zamawiającego o istotnych sprawach, które zwrócą jego uwagę podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i kwalifikują się do ujęcia w sprawozdaniu z badania.

**§ 7**

Wykonawca na wniosek Zamawiającego jest zobowiązany ująć w sprawozdaniu z badania informacji wymaganych branżowymi przepisami obowiązującymi w Lasach Państwowych.

**§ 8**

Z zastrzeżeniem postanowień § 3 niniejszej Umowy, dokumentacja robocza przygotowana w związku z badaniem stanowi mienie Wykonawcy objęte tajemnicą przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji

(Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) i będzie przechowywana zgodnie z właściwymi przepisami oraz wewnętrznymi procedurami Wykonawcy.

**§ 9**

1. Wynagrodzenie należne Wykonawcy za wykonanie przedmiotu zamówienia ustala się ryczałtem, zgodnie z ofertą Wykonawcy, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej Umowy, na kwotę netto ……… **zł** , która wraz z należnym podatkiem VAT stanowi kwotę brutto …………. **zł** *(słownie złotych brutto: ……………..…/100).*
2. W razie dokonania badania skorygowanego sprawozdania finansowego i sporządzenia nowego sprawozdania biegłego rewidenta, w przypadku, o którym mowa w § 1 ust. 7 wynagrodzenie należne Wykonawcy za wykonanie przedmiotu Umowy zostanie podwyższone o 5 %, tj. o kwotę netto……**zł**, która wraz z należnym podatkiem VAT stanowi kwotę brutto…..**zł** *(słownie złotych brutto: ……………..…/100).*
3. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 i 2 obejmuje wszelkie koszty poniesione przez Wykonawcę w związku z realizacją niniejszej Umowy.
4. Zapłata wynagrodzenia nastąpi z dołu, po otrzymaniu przez Zamawiającego sprawozdania z badania – w terminie 14 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego.
5. Zamawiający dokona zapłaty w formie przelewu na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, o której mowa w ust. 4. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
6. Wykonawca przy realizacji Umowy zobowiązuje się posługiwać rachunkiem rozliczeniowym, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r., Prawo bankowe (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2324z późn. zm.) zawartym w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tekst. jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.). Wykonawca przyjmuje do wiadomości, iż Zamawiający przy zapłacie Wynagrodzenia będzie stosował mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).
7. W przypadku wykreślenia Wykonawcy z rejestru czynnych podatników VAT, jest on zobowiązany do niezwłocznego zawiadomienia o tym fakcie Zamawiającego. W takim przypadku zapłata wynagrodzenia będzie dokonywana na podstawie stosownych rachunków. W przypadku niedopełnienia powyższego obowiązku, Wykonawca wyraża zgodę na potrącenie przez Zamawiającego z należnego mu wynagrodzenia kwoty stanowiącej równowartość podatku VAT, w stosunku do której Zamawiający utracił prawo do odliczenia, powiększonej o odsetki zapłacone do Urzędu Skarbowego.
8. W przypadku braku możliwości dokonania potrącenia, o którym mowa w ust. 7, Wykonawca będzie zobowiązany do zrekompensowania Zamawiającemu wszelkich negatywnych konsekwencji finansowych – w tym z tytułu utraty przez Zamawiającego uprawnienia do odliczenia podatku VAT - powstałych w wyniku niedopełnienia obowiązku, o którym mowa w ust. 7 lub w wyniku zaistnienia okoliczności, o których mowa w art. 88 ust. 3a lub art. 96 ust. 9 i 9a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, z tytułu ponoszenia przez Zamawiającego odpowiedzialności o której mowa w art. 117ba ustawy z 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa oraz z tytułu braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów podatkowych lub konieczności zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenia przychodów na zasadach określonych w art. 15d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
9. Zapłata:

1) kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury będzie dokonywana na rachunek VAT Wykonawcy, w rozumieniu art. 2 pkt 37 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.),

2) kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT Wykonawcy.

**§ 10**

1. Zamawiający jest uprawniony do odstąpienia od umowy w przypadku:
2. zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości Wykonawcy lub dokonania zajęcia majątku Wykonawcy;
3. gdy Wykonawca realizuje zamówienie w sposób niegwarantujący terminowego wykonania umowy;
4. niedotrzymania przez Wykonawcę warunków umowy innych niż skutkujących możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;

– w terminie miesiąca od stwierdzenia / dowiedzenia się o powyższych okolicznościach przez Zamawiającego.

1. Wykonawca jest zobowiązany do zapłaty na rzecz Zamawiającego kary umownej w przypadku:
2. opóźnienia w oddaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto określonego w § 9 ust. 1, za każdy dzień opóźnienia, jednak łącznie nie więcej niż 10% wynagrodzenia brutto;
3. odstąpienia od umowy z przyczyn, o których mowa w ust. 1, w wysokości 10% wynagrodzenia brutto określonego w § 9 ust. 1.
4. Zamawiający jest uprawniony do żądania odszkodowania przenoszącego wysokość zastrzeżonej kary umownej.
5. Odstąpienie od umowy pod rygorem nieważności powinno nastąpić na piśmie.

**§ 11**

Wierzytelności z tytułu niniejszej Umowy nie mogą być przedmiotem przelewu na rzecz osób trzecich, chyba że Zamawiający wyrazi na to zgodę.

**§ 12**

Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej Umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

**§ 13**

W sprawach nieuregulowanych niniejszą Umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120), ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302) i inne obowiązujące przepisy prawa polskiego.

**§ 14**

Strony zgodnie oświadczają, iż wszelkie spory wynikające z treści i realizacji niniejszej Umowy rozstrzygać będzie sąd właściwy miejscowo dla siedziby Zamawiającego.

**§ 15**

Integralną częścią niniejszej Umowy jest oferta Wykonawcy – stanowiąca załącznik nr 1 do Umowy oraz oświadczenie o rzeczywistym beneficjencie, będące złącznikiem nr 2 do Umowy, oświadczenie dotyczące osób upoważnionych do reprezentacji, które stanowi załącznik nr 3 do Umowy.

**§ 16**

Niniejszą umowę sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze Stron.

Załączniki:

1. Oferta Wykonawcy,
2. Oświadczenie o rzeczywistym beneficjencie,
3. Oświadczenie dotyczące osób upoważnionych do reprezentacji.

**ZAMAWIAJĄCY: WYKONAWCA:**

Załącznik nr 1

**Formularz ofertowy**

Załącznik nr 2

Kościerzyna, dnia ......................... r.

**Oświadczenie o rzeczywistym beneficjencie**

W imieniu Nadleśnictwa Kościerzyna z siedzibą w (83-400 Kościerzynie (NIP: 5910006108) niniejszym oświadczam, że beneficjentem rzeczywistym jest:

Ja, niżej podpisana/y ................................... oświadczam, że wskazany wyżej beneficjent rzeczywisty ....................................:

1) jest/nie jest\* (niepotrzebne skreślić) osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne,

2) jest/nie jest\* (niepotrzebne skreślić) osobą znaną jako bliski współpracownik osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne,

3) jest/nie jest\* (niepotrzebne skreślić) członkiem rodziny osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne.

**Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.**

*.............................................*

*(podpis)*

*Należy wskazać: imię, nazwisko, obywatelstwo, PESEL i datę urodzenia oraz funkcję w spółce.*

*W przypadku, gdy nie nadano numeru PESEL, należy dodatkowo podać państwo urodzenia, serię i numer dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby.*

*Weryfikacja tożsamości beneficjenta rzeczywistego polega na potwierdzeniu ustalonych danych identyfikacyjnych na podstawie dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby fizycznej, dokumentu zawierającego aktualne dane z wyciągu z właściwego rejestru lub innych dokumentów, danych lub informacji pochodzących z wiarygodnego i niezależnego źródła.*

Załącznik nr 3

Kościerzyna, dnia ......................... r.

**Oświadczenie dotyczące osób upoważnionych do reprezentacji**

W imieniu Nadleśnictwa Kościerzyna z siedzibą w (83-400 Kościerzynie (NIP: 5910006108) niniejszym oświadczam, że osobami upoważnionymi do reprezentacji są:

1. ...........................................

2. ...........................................

Oświadczam, że ww. osoby:

1) są/nie są\* (niepotrzebne skreślić) osobami zajmującymi eksponowane stanowisko polityczne,

2) są/nie są \* (niepotrzebne skreślić) osobami znanymi jako bliski współpracownik osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne,

3) są/nie są \* (niepotrzebne skreślić) członkiem rodziny osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne.

**Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.**

*.............................................*

*(podpis)*

*Należy wskazać: imię, nazwisko, obywatelstwo, PESEL i datę urodzenia oraz funkcję w spółce.*

*W przypadku, gdy nie nadano numeru PESEL, należy dodatkowo podać państwo urodzenia, serię i numer dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby.*

*Weryfikacja tożsamości osoby upoważnionej do działania w imieniu klienta polega na potwierdzeniu ustalonych danych identyfikacyjnych na podstawie dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby fizycznej, dokumentu zawierającego aktualne dane z wyciągu z właściwego rejestru lub innych dokumentów, danych lub informacji pochodzących z wiarygodnego i niezależnego źródła*

***OBJAŚNIENIA***

Wyciąg z ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. 2018 poz. 723 z późn. zm.):

Art. 2 ust. 2 pkt 11

Ilekroć w ustawie jest mowa o:

11) **osobach zajmujących eksponowane stanowiska polityczne** - rozumie się przez to osoby fizyczne zajmujące znaczące stanowiska lub pełniące znaczące funkcje publiczne,

w tym:

a) szefów państw, szefów rządów, ministrów, wiceministrów, sekretarzy stanu, podsekretarzy stanu, w tym Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Prezesa Rady Ministrów i wiceprezesa Rady Ministrów,

b) członków parlamentu lub podobnych organów ustawodawczych, w tym posłów i senatorów,

c) członków organów zarządzających partii politycznych,

d) członków sądów najwyższych, trybunałów konstytucyjnych oraz innych organów sądowych wysokiego szczebla, których decyzje nie podlegają zaskarżeniu, z wyjątkiem trybów nadzwyczajnych, w tym sędziów Sądu Najwyższego, Trybunału Konstytucyjnego, Naczelnego Sądu Administracyjnego, wojewódzkich sądów administracyjnych oraz sędziów sądów apelacyjnych,

e) członków trybunałów obrachunkowych lub zarządów banków centralnych, w tym Prezesa oraz członków Zarządu NBP,

f) ambasadorów, charges d'affaires oraz wyższych oficerów sił zbrojnych,

g) członków organów administracyjnych, zarządczych lub nadzorczych przedsiębiorstw państwowych, w tym dyrektorów przedsiębiorstw państwowych oraz członków zarządów i rad nadzorczych spółek z udziałem Skarbu Państwa, w których ponad połowa akcji albo udziałów należy do Skarbu Państwa lub innych państwowych osób prawnych,

h) dyrektorów, zastępców dyrektorów oraz członków organów organizacji międzynarodowych lub osoby pełniące równoważne funkcje w tych organizacjach,

i) dyrektorów generalnych w urzędach naczelnych i centralnych organów państwowych, dyrektorów generalnych urzędów wojewódzkich oraz kierowników urzędów terenowych organów rządowej administracji specjalnej.

Art. 2 ust. 2 pkt 12)

Ilekroć w ustawie jest mowa o:

12) **osobach znanych jako bliscy współpracownicy osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne** - rozumie się przez to:

a) osoby fizyczne będące beneficjentami rzeczywistymi osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub trustów wspólnie z osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne lub utrzymujące

z taką osobą inne bliskie stosunki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą,

b) osoby fizyczne będące jedynym beneficjentem rzeczywistym osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub trustu, o których wiadomo, że zostały utworzone w celu uzyskania faktycznej korzyści przez osobę zajmującą eksponowane stanowisko polityczne.

Art. 2 ust. 2 pkt 3)

Ilekroć w ustawie jest mowa o:

3) **członkach rodziny osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne** - rozumie się przez to:

a) małżonka lub osobę pozostającą we wspólnym pożyciu z osobą zajmującą eksponowane stanowisko polityczne,

b) dziecko osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne i jego małżonka lub osoby pozostającej we wspólnym pożyciu,

c) rodziców osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne.

art. 2 ust. 2 pkt 1):

Ilekroć w ustawie jest mowa o:

1) **beneficjencie rzeczywistym** - rozumie się przez to osobę fizyczną lub osoby fizyczne sprawujące bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad klientem poprzez posiadane uprawnienia, które wynikają z okoliczności prawnych lub faktycznych, umożliwiające wywieranie decydującego wpływu na czynności lub działania podejmowane przez klienta, lub osobę fizyczną lub osoby fizyczne, w imieniu których są nawiązywane stosunki gospodarcze lub przeprowadzana jest transakcja okazjonalna, w tym:

a) w przypadku klienta będącego osobą prawną inną niż spółka, której papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym podlegającym wymogom ujawniania informacji wynikającym z przepisów prawa Unii Europejskiej lub odpowiadającym im przepisom prawa państwa trzeciego:

– osobę fizyczną będącą udziałowcem lub akcjonariuszem klienta, której przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji tej osoby prawnej,

– osobę fizyczną dysponującą więcej niż 25% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym klienta, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,

– osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad osobą prawną lub osobami prawnymi, którym łącznie przysługuje prawo własności więcej niż 25% ogólnej liczby udziałów lub akcji klienta, lub łącznie dysponującą więcej niż25% ogólnej liczby głosów w organie klienta, także jako zastawnik albo użytkownik, lub na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu,

– osobę fizyczną sprawującą kontrolę nad klientem poprzez posiadanie w stosunku do tej osoby prawnej uprawnień, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120), lub

– osobę fizyczną zajmującą wyższe stanowisko kierownicze w przypadku udokumentowanego braku możliwości ustalenia lub wątpliwości co do tożsamości osób fizycznych określonych w tiret pierwszym, drugim, trzecim

i czwartym oraz w przypadku niestwierdzenia podejrzeń prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu,

b) w przypadku klienta będącego trustem:

– założyciela,

– powiernika,

– nadzorcę, jeżeli został ustanowiony,

– beneficjenta,

– inną osobę sprawującą kontrolę nad trustem,

c) w przypadku klienta będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, wobec którego nie stwierdzono przesłanek lub okoliczności mogących wskazywać na fakt sprawowania kontroli nad nim przez inną osobę fizyczną lub osoby fizyczne, przyjmuje się, że taki klient jest jednocześnie beneficjentem rzeczywistym.