

**UCHWAŁA NR 116/2019**

**RADY MINISTRÓW**

z dnia 1 października 2019 r.

**zmieniająca uchwałę w sprawie przyjęcia programu rozwoju pod nazwą „Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011–2023”**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2019 r. poz. 1295) Rada Ministrów postanawia, co następuje:

§ 1. W uchwale nr 122/2011 Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2011 r. w sprawie przyjęcia programu rozwoju pod nazwą „Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011–2023”, zmienionej uchwałą nr 39/2012 Rady Ministrów z dnia 20 marca 2012 r., uchwałą nr 143/2013 Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2013 r., uchwałą nr 143/2014 Rady Ministrów z dnia 22 lipca 2014 r., uchwałą nr 212/2014 Rady Ministrów z dnia 27 października 2014 r., uchwałą nr 60/2016 Rady Ministrów z dnia 8 czerwca 2016 r., uchwałą nr 141/2017 Rady Ministrów z dnia 15 września 2017 r., uchwałą nr 181/2017 Rady Ministrów z dnia 27 listopada 2017 r. oraz uchwałą nr 3/2018 Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2018 r., wprowadza się następujące zmiany:

1) tytuł uchwały otrzymuje brzmienie:

„w sprawie przyjęcia programu rozwoju pod nazwą „Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011–2030””;

2) w § 1:

a) w ust. 1 wyrazy „na lata 2011–2023” zastępuje się wyrazami „na lata 2011–2030”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Program zostanie zrealizowany do dnia 31 grudnia 2030 r.”;

3) załącznik do uchwały otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Wnioski o udzielenie pomocy publicznej złożone przed dniem wejścia w życie niniejszej uchwały są rozpatrywane przez ministra właściwego do spraw gospodarki zgodnie z zasadami dotychczasowymi, z tym że wsparcie finansowe jest przyznawane w ramach

limitów finansowych określonych w uchwale zmienianej w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszą uchwałą.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PREZES RADY MINISTRÓW**

**MATEUSZ MORAWIECKI**

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Załącznik  
do uchwały nr 116/2019  
Rady Ministrów  
z dnia 1 października 2019 r.



**MINISTERSTWO  
PRZEDSIĘBIORCZOŚCI I TECHNOLOGII**

**Program wspierania  
inwestycji o istotnym znaczeniu  
dla gospodarki polskiej  
na lata 2011–2030**

## Spis treści:

1.	Cel ustanowienia Programu .....	3
2.	Okres trwania Programu .....	3
3.	Diagnoza sytuacji społeczno-gospodarczej w zakresie objętym programowaniem... 3	
4.	Cel główny i cele szczegółowe .....	10
5.	Powiązania z dokumentami strategicznymi.....	11
6.	Inne instrumenty wsparcia inwestycji.....	14
7.	System realizacji Programu .....	17
8.	Sposób monitorowania i oceny stopnia osiągnięcia celów .....	30
9.	Finansowanie Programu .....	33
10.	Załączniki do Programu .....	34

## 1. Cel ustanowienia Programu

---

Celem ustanowienia *Programu wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011–2030*, zwanego dalej „Programem”, jest wzrost innowacyjności oraz konkurencyjności polskiej gospodarki przez wspieranie nowych inwestycji realizowanych przez polskie i zagraniczne firmy, spełniające kryteria określone Programem.

Program stanowi program rozwoju w rozumieniu art. 15 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2019 r. poz. 1295).

## 2. Okres trwania Programu

---

Okres obowiązywania Programu określa się na lata 2011–2030. Dotacje będą przyznawane do końca 2025 r.

## 3. Diagnoza sytuacji społeczno-gospodarczej w zakresie objętym programowaniem

---

### 3.1. Znaczenie inwestycji dla wzrostu gospodarczego

---

Głównym celem *Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju (SOR)* jest tworzenie warunków dla wzrostu dochodów mieszkańców Polski przy jednoczesnym wzroście spójności w wymiarze społecznym, ekonomicznym i terytorialnym. Założeniem jest, by wzrost dochodów mieszkańców oraz wzrost PKB wynikał bezpośrednio ze wzrostu produktywności i innowacyjności przedsiębiorstw. To z kolei wymaga większego niż obecnie poziomu inwestycji w polskiej gospodarce.

Pozytywny wpływ inwestycji na wzrost gospodarczy jest zakładany zarówno w teorii, jak i potwierdzany badaniami empirycznymi. Klasyczna funkcja produkcji Cobba-Douglasa uzależnia stopę wzrostu produkcji w gospodarce m.in. od stopy wzrostu postępu technicznego oraz stopy wzrostu kapitału, które to zmienne wymagają nakładów inwestycyjnych. W teorii endogenicznego wzrostu związek ten jest jeszcze silniejszy, ponieważ zakłada się, że krańcowa produktywność może być zwiększana przez nakłady kapitałowe oraz inwestycje w kapitał ludzki. Silny długotrwały związek między produkcją a inwestycjami potwierdzany jest w rzeczywistości w większości regionów świata<sup>1)</sup>.

Według danych Banku Światowego (*World Development Indicators*) wśród 20 państw świata o najwyższym poziomie rozwoju średnia stopa inwestycji (tj. nakłady brutto na środki trwałe w relacji do PKB) w latach 1960–2015 wynosiła ponad 24%, natomiast wśród państw o najniższym poziomie PKB per capita – ok. 16%. Grupa 20 krajów o najniższym poziomie stopy inwestycji rozwijała się dwukrotnie wolniej, niż grupa 20 krajów o najwyższym poziomie tej stopy. Państwa o najszybszym średnim tempie wzrostu PKB w analogicznym okresie odznaczały się stopą inwestycji na poziomie ponad 30%.

---

<sup>1)</sup> Por. np. Binder, M., Bröck, S. (2011), *On the Relation Between Investment and Economic Growth: New Cross-Country Empirical Evidence*, w: de La Grandville, O. (red.) *Economic Growth and Development (Frontiers of Economics and Globalization, Volume 11)* Emerald Group Publishing Limited, s.43–86.

Również w grupie państw rozwiniętych, jakimi są państwa członkowskie UE, stopa inwestycji wykazuje korelację ze wzrostem PKB. Na przestrzeni ostatnich dwudziestu lat współzależność ta sięgała ok. 0,4. 10 krajów UE o najwyższej stopie inwestycji odnotowało średni wzrost w tym okresie na poziomie 2,82% r/r, podczas gdy 10 krajów o najniższej stopie inwestycji – na poziomie 2,23% r/r. Podobny związek zachodzi między tempem rozwoju i poziomem bezpośrednich inwestycji zagranicznych (w relacji do PKB).

### **3.2. Rodzaje inwestycji a wzrost gospodarczy**

---

Na stabilność wzrostu gospodarczego pozytywnie wpływają w szczególności inwestycje długoterminowe – w infrastrukturę transportową, energetyczną, komunalną itp. Inwestorzy długoterminowi mają możliwość rozkładania swoich zasobów na średnie i długie okresy, nie podejmują decyzji zbliżonych do tych jakie obserwują u większości i zazwyczaj utrzymują aktywa w swoich portfelach niezależnie od koniunktury gospodarczej, faktycznie odgrywając antycykliczną rolę. Lokując kapitał na długi okres, inwestorzy angażują się w ulepszanie ładu korporacyjnego i standardów zarządzania w podmiotach, których są wierzycielami lub udziałowcami<sup>2)</sup>.

Z kolei na długookresowy wzrost ekonomicznej wartości dodanej brutto zdają się szczególnie silnie wpływać inwestycje w badania i rozwój. W krajach UE w ostatnich dwóch dekadach współczynnik korelacji między tymi dwiema zmiennymi wynosił aż 0,6.

W badaniach empirycznych czynników wpływających na rozwój gospodarczy dużą uwagę poświęca się w szczególności bezpośrednim inwestycjom zagranicznym (BIZ). Ich pozytywny wpływ na wzrost gospodarczy na ogół dotyczy krajów rozwijających się, a jako kanały tego wpływu wskazuje się wzrost wyposażenia w kapitał fizyczny, stymulowanie rozwoju kapitału ludzkiego oraz postęp technologiczny. Najczęściej potwierdza się również brak efektu wypierania przez BIZ inwestycji krajowych. Z drugiej strony jednak badania wskazują, że po pierwsze BIZ mogą prowadzić również do powstawania nieoptymalnych struktur rynkowych (monopoli), a po drugie wymagają odpowiednich zmian instytucjonalnych w kraju-odbiorcy, by ich pozytywny wpływ na wzrost gospodarczy faktycznie zaistniał<sup>3)</sup>.

Z punktu widzenia wzrostu gospodarczego niezwykle istotna jest relacja między skalą prywatnych nakładów inwestycyjnych a nakładów publicznych. Co do zasady uznaje się, że inwestycje publiczne są ważnym czynnikiem wzrostu a ich efekty, np. rozwój infrastruktury, stymulują nakłady prywatne i przyczyniają się do wzrostu produktywności kapitału. Z drugiej strony inwestycje publiczne mogą wypierać nakłady prywatne czy to przez finansowanie projektów, które mogłyby być dostarczone przez rynek lub zdobyć na nim finansowanie, czy też przez konieczność zwiększania obciążeń podatkowych.

---

<sup>2)</sup> Wehinger, G., Fostering Long-term Investment and Economic Growth, Summary of a High-Level OECD Financial Roundtable, OECD Journal: Financial Market Trends, Volume 2011 – Issue 1, OECD 2011.

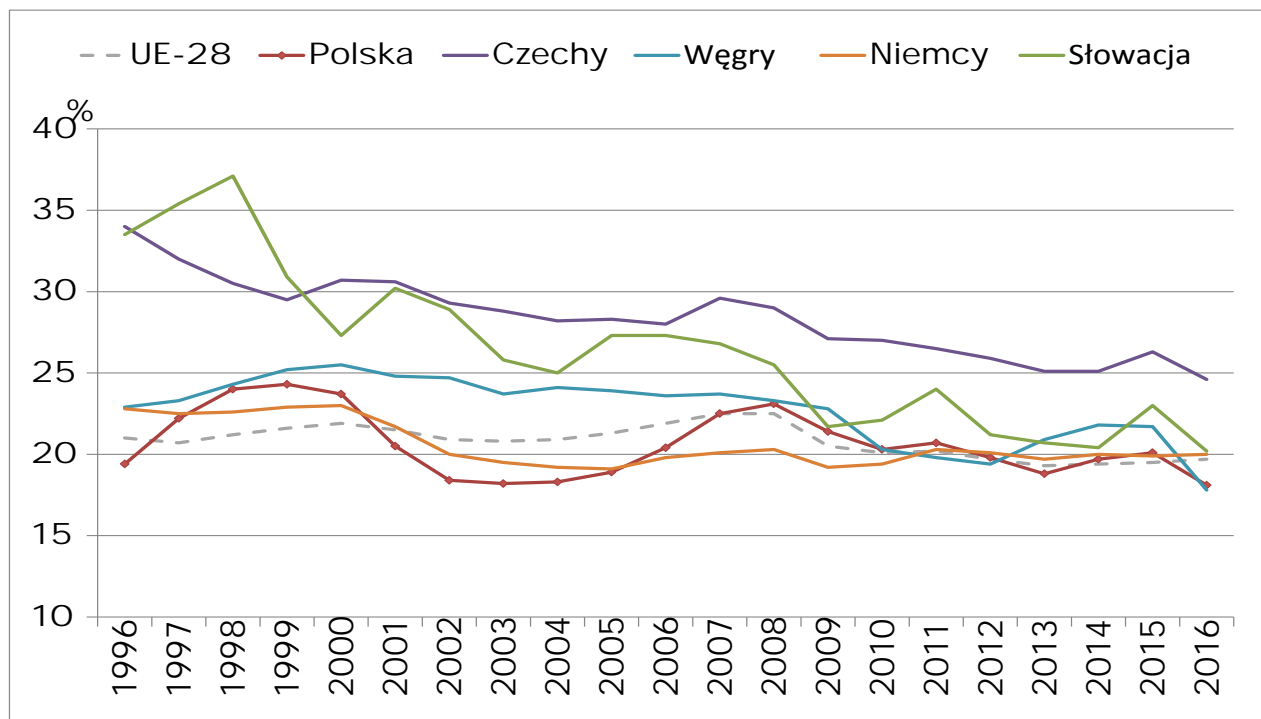
<sup>3)</sup> Husam Rjoub, H., Abu Alrub, A., Soyer, K., Hamdan, S., The Syndrome of FDI and Economic Growth: Evidence from Latin American Countries, *Journal of Financial Studies & Research*, Vol. 2016 (2016), IBIMA Publishing.

### 3.3. Skala i struktura Inwestycji w polskiej gospodarce

W latach 1996–2015 na tle innych krajów UE Polska – biorąc pod uwagę wielkość PKB – odznaczała się umiarkowaną stopą inwestycji (Wykres 1), a także niskimi nakładami przedsiębiorstw na badania i rozwój oraz rocznymi napływami BIZ.

Po wejściu Polski do UE sytuacja tylko czasowo uległa zmianie pod względem stopy inwestycji (Wykres 1), jednak w dłuższym okresie oraz strukturalnie polska gospodarka nadal nie jest w stanie wykorzystać w pełni swojego potencjału, ponieważ wzrost gospodarczy w zbyt dużym stopniu opiera się na konsumpcji zamiast na inwestycjach.

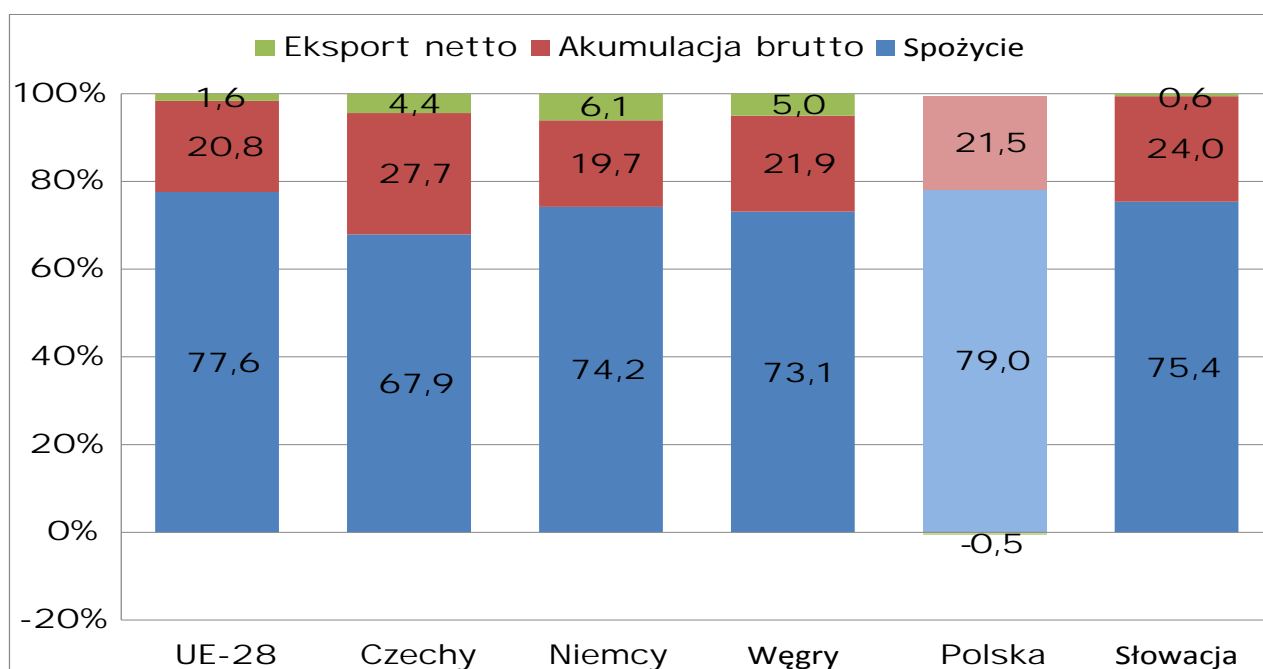
**Wykres 1: Stopa inwestycji w Polsce i wybranych krajach UE w latach 1996–2016**



Źródło: Opracowanie Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii na podstawie danych Eurostat.

W latach 2006–2016 stopa inwestycji w Polsce wynosiła średnio 20,4% PKB (Wykres 4). Mimo że wskaźnik ten był nieco wyższy niż w Niemczech (19,9%) i zbliżony do średniej unijnej, to jednak znacznie niższy niż w innych krajach grupy wyszehradzkiej (V4): Czechach (26,7%) i Słowacji (23%). Znaczną część PKB stanowią wydatki konsumpcyjne (Wykres 2), które w badanym okresie stanowiły niemal 80% PKB i były najwyższe wśród krajów V4, choć, co ważne, udział ten sukcesywnie się zmniejszał. Obserwowane w okresie 2006–2012 ujemne saldo wymiany z zagranicą było spowodowane wyższym importem niż eksportem. Natomiast w latach 2013–2016 Polska notowała dodatnie saldo wymiany z zagranicą, za co głównie odpowiadała niska cena ropy naftowej oraz osłabienie złotego względem głównych walut.

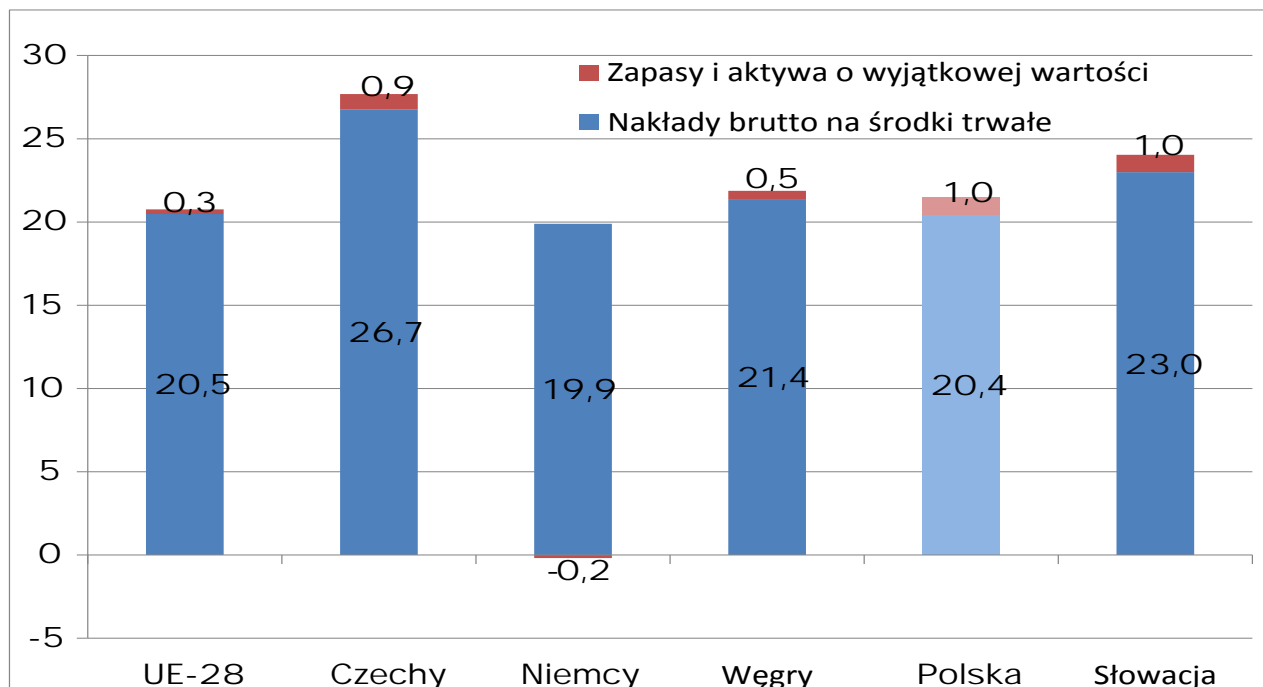
**Wykres 2: Dekompozycja PKB od strony wydatkowej (średnia z lat 2006–2016)**



Źródło: Opracowanie Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii na podstawie danych Eurostat.

Mimo występowania niższej stopy inwestycji niż w innych krajach regionu V4, nieco większa jest w Polsce skala zmian stanów zapasów kosztem nakładów brutto na środki trwałe (Wykres 3).

**Wykres 3: Dekompozycja akumulacji brutto (średnia z lat 2006–2016)**



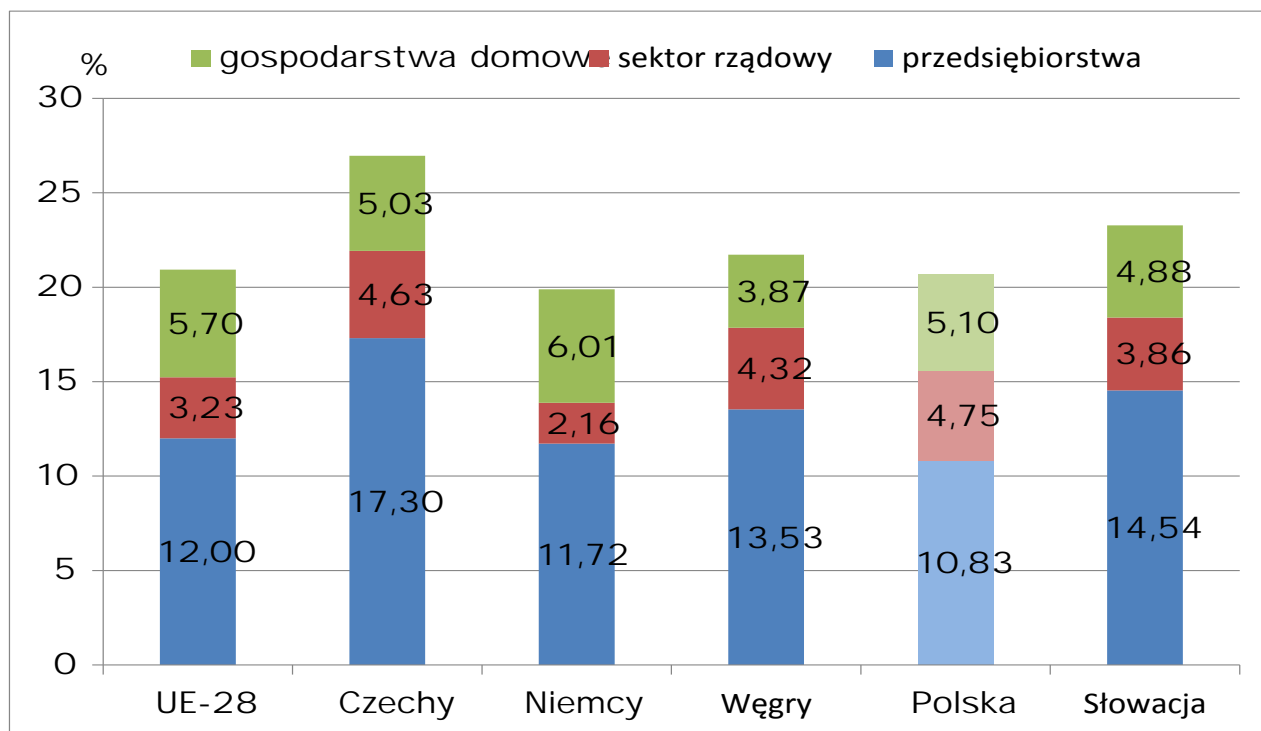
Źródło: Opracowanie Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii na podstawie danych Eurostat.

W okresie 2006–2015 polskie przedsiębiorstwa miały najniższy udział w stopie inwestycji wśród porównywanych krajów (10,8%, Wykres 4). Wynika to z faktu, że w Polsce za relatywnie dużą część inwestycji odpowiada sektor rządowy (niemal 4,8% PKB w porównaniu do 2,2% w Niemczech i 3,9% na Słowacji). Z kolei udział sektora gospodarstw domowych w stopie



inwestycji jest w Polsce relatywnie wysoki (5,1% PKB przy 3,9% PKB na Węgrzech i 6,0% w Niemczech).

**Wykres 4: Stopa inwestycji w podziale na sektory (średnia z lat 2006–2015)**

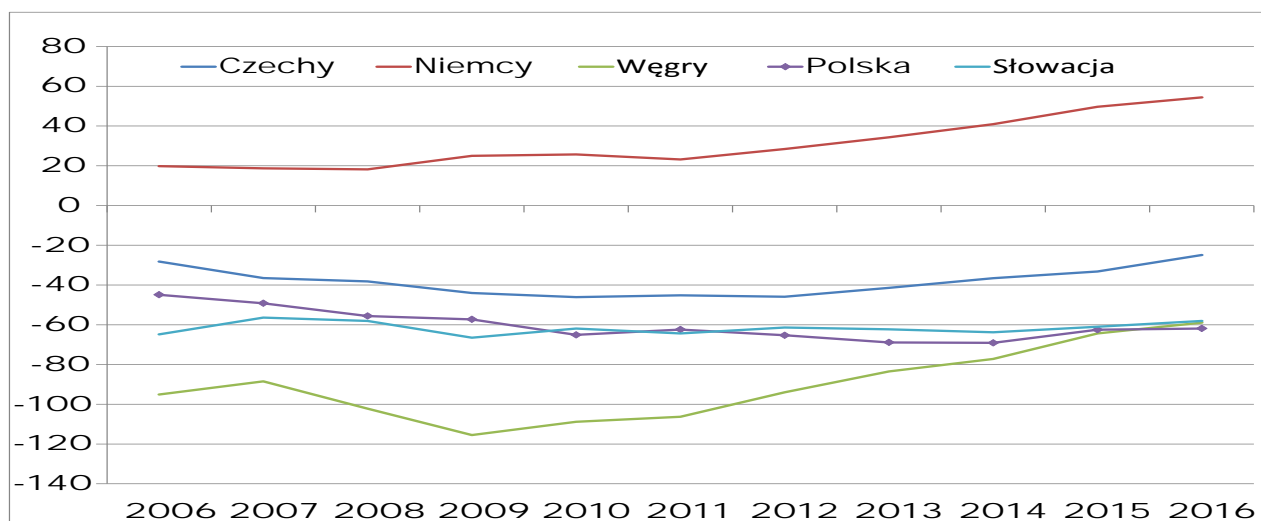


Źródło: Opracowanie Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii na podstawie danych Eurostat

### 3.4. Bezpośrednie inwestycje zagraniczne a wzrost polskiej gospodarki

Mimo tego, że – jak stwierdzono – w odniesieniu do PKB napływy bezpośrednich inwestycji zagranicznych są w Polsce relatywnie niskie, to ich znaczenie w strukturze samych inwestycji jest wyjątkowo duże. Sięgały one bowiem w ostatnich latach średnio 15,0% rocznej akumulacji brutto, podczas gdy w Niemczech 8,5%, a w Czechach 12,9%. Są one również nieproporcjonalnie większe niż polskie inwestycje bezpośrednie za granicą (Wykres 5).

**Wykres 5: Międzynarodowa pozycja inwestycyjna w latach 2006–2016 (% PKB)**



Źródło: Opracowanie Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii na podstawie danych Eurostat.

Na napływy i wypływy inwestycji bezpośrednich należy jednak patrzeć przez pryzmat stabilności ekonomicznej oraz faz rozwoju gospodarczego.

Finansowanie zagraniczne dostępne na szeroką skalę, którego formą są również inwestycje bezpośrednie, stwarza dodatkowe możliwości realizacji krajowych inwestycji, jednak wiąże się z ryzykiem dużego i trwałego deficytu rachunku obrotów bieżących. Deficyt obrotów bieżących jest bowiem właśnie wynikiem nadwyżki inwestycji krajowych nad oszczędnościami krajowymi. Doświadczenia wielu krajów pokazują, że takie przedłużające się okresy nierównowagi bardzo często kończą się deprecjacją lokalnej waluty, ograniczeniem inwestycji, a nawet kryzysem gospodarczym. Dotyczy to zarówno krajów o niskich dochodach z przewagą publicznych środków krajowych, jak i krajów, gdzie dominują nakłady prywatne. Poleganie na zagranicznych oszczędnościach wprowadza większą zmienność ścieżki wzrostu<sup>4)</sup>. Polska gospodarka, podobnie jak gospodarki innych krajów regionu, mimo pozytywnych zmian w latach 2015–2016, od lat odznacza się dużym deficytem rachunku obrotów bieżących, który w ostatnich latach wynika już wyłącznie z ujemnego salda dochodów. Z kolei BIZ z reguły stanowią największą pozycję w rachunku finansowym polskiego bilansu płatniczego.

BIZ w zależności od faz rozwoju gospodarczego opisuje hipoteza ścieżki inwestycyjno-rozwojowej (*investment development path*, J.H. Dunning). Wiąże ona pozycję inwestycyjną kraju z poziomem jego rozwoju gospodarczego oraz strukturą gospodarki<sup>5)</sup>, wyróżniając 5 faz:

- 1) niski poziom rozwoju gospodarczego, niskie napływy i wypływy inwestycji bezpośrednich wynikające z małej atrakcyjności i potencjału inwestycyjnego kraju;
- 2) średnio niski poziom rozwoju gospodarczego, wzrost napływów BIZ, wynikający ze wzrostu atrakcyjności inwestycyjnej kraju (zasoby naturalne, tania siła robocza, rozwój infrastruktury), niskie wypływy inwestycji bezpośrednich ze względu na wciąż ograniczony potencjał inwestycyjny kraju;
- 3) średni poziom rozwoju gospodarczego, spadek napływów BIZ ze względu na spadek zapotrzebowania na kapitał, wzrost wypływów inwestycji bezpośrednich ze względu na wzrost potencjału inwestycyjnego kraju;
- 4) średnio wysoki poziom rozwoju gospodarczego, wartość kapitału zainwestowanego za granicą przekracza wartość BIZ ulokowanych w kraju;
- 5) wysoki poziom rozwoju gospodarczego, pozycja inwestycyjna netto kraju zbliżona do zera.

Poziom i dynamika pozycji inwestycyjnej netto Polski w zakresie inwestycji bezpośrednich wskazuje, że gospodarka polska wciąż znajduje się na etapie zwiększonego zapotrzebowania na kapitał zagraniczny (tj. w fazie 2). W przypadku tego typu krajów, bezpośrednio inwestycje istotnie przyczyniają się do zwiększania bazy wytwórczej i efektywności wykorzystania czynników

---

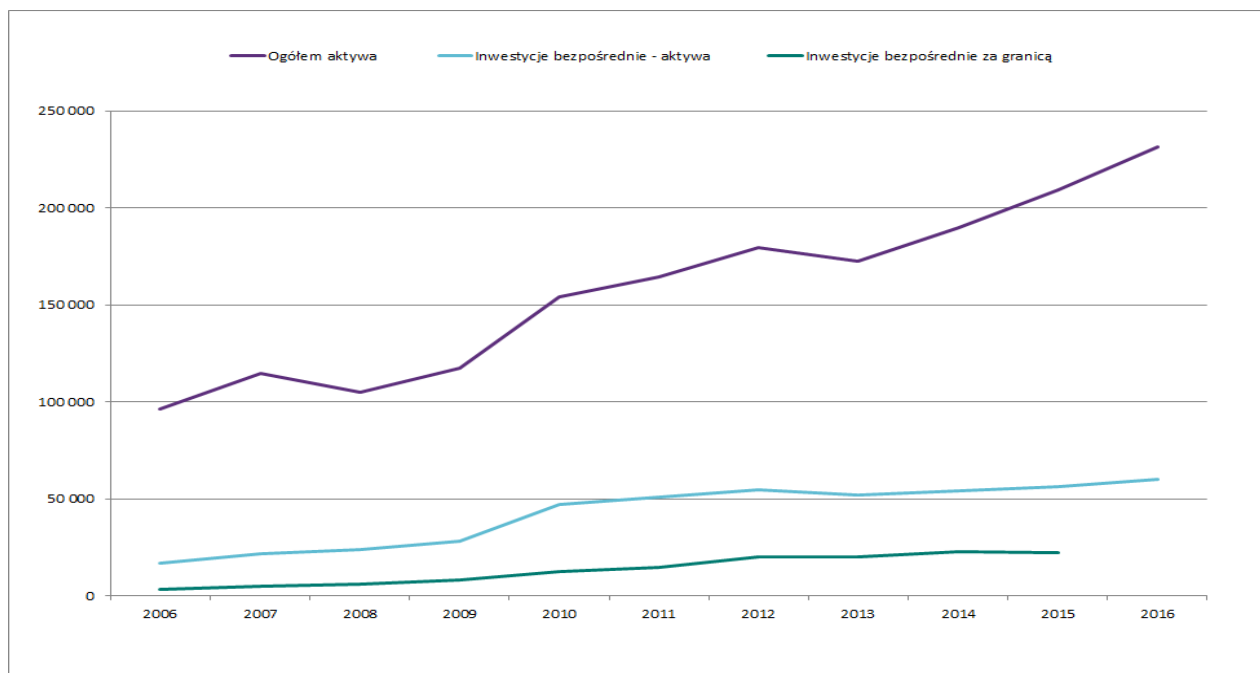
<sup>4)</sup> Cavallo, E., Eichengreen, B., Panizza, U., *Can Countries Rely on Foreign Saving for Investment and Economic Development?*, Graduate Institute of International and Development Studies, International Economics Department, Working Paper Series, Working Paper No. HEIDWP07-2016.

<sup>5)</sup> Mariusz-Jan Radło Oskar Kowalewski, *Wpływ globalizacji na polską gospodarkę*, Materiały i Studia NBP, Zeszyt nr 230, NBP, Warszawa grudzień 2008 r., s. 16.

produkcji, skutkując wzrostem produktywności i konkurencyjności gospodarki, co z kolei przekłada się na wzrost eksportu i dochodów mieszkańców.

Należy jednak wskazać, że wzrost polskich inwestycji zagranicznych jest niezadowolający. Od 2012 r. wartość inwestycji bezpośrednich za granicą utrzymuje się na niemal stałym poziomie (Wykres 6). Uniemożliwia to polskiej gospodarce przejście do kolejnej fazy rozwoju – średniego poziomu gospodarczego.

**Wykres 6: Aktywa finansowe Polski w latach 2006–2016 (mln EUR)**



Źródło: Opracowanie Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii na podstawie danych NBP.

Zarówno porównanie wielkości i struktury inwestycji w polskiej gospodarce z innymi krajami, jak też analiza ich dynamiki wskazuje, że pełniejsze wykorzystanie potencjału rozwojowego Polski wymaga obecnie zatem:

- 1) zwiększenia skali inwestycji sektora prywatnego, w szczególności inwestycji polskich przedsiębiorstw;
- 2) próby zwiększenia roli krajowych środków inwestycyjnych w finansowaniu rozwoju, przy jednoczesnym utrzymaniu napływu BIZ do Polski.

### **3.5. Analiza SWOT gospodarki polskiej w kontekście pozyskiwania BIZ**

Silne i słabe strony gospodarki polskiej oraz szanse i zagrożenia związane z procesami napływu bezpośrednich inwestycji zagranicznych przedstawione zostały poniżej:

<b>Mocne strony</b>	<b>Słabe strony</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– dobre położenie geograficzne na przecięciu szlaków komunikacyjnych, w tym szlaku transkontynentalnego Chiny-Europa,</li> <li>– duży wewnętrzny rynek zbytu, rosnąca siła nabywczą Polaków,</li> <li>– relatywnie wysoka wiarygodność kredytowa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– niska stopa oszczędności,</li> <li>– niski udział sektora prywatnego, w tym przedsiębiorstw, w inwestycjach,</li> <li>– niski poziom inwestycji w badania i rozwój,</li> <li>– niski poziom BIZ w odniesieniu do PKB,</li> <li>– deficyt pracowników w niektórych obszarach</li> </ul>

<p>Polski,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dobrze wykształcona siła robocza,</li> <li>– dynamiczny rozwój infrastruktury,</li> <li>– wysoki udział przemysłu w PKB, duża dostępność komponentów do produkcji przemysłowej,</li> <li>– dobrze rozwinięty sektor obsługi procesów biznesowych,</li> <li>– możliwość prowadzenia niezależnej polityki monetarnej,</li> <li>– relatywnie wysoka pozycja w rankingach konkurencyjności</li> </ul>	<p>gospodarki,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– duże obciążenia administracyjne, przewlekłość niektórych procedur, zmienne prawo, nieefektywność sądownictwa gospodarczego,</li> <li>– eksport oparty w znacznej mierze na wyrobach niskiej i średniej technologii,</li> <li>– ryzyko kursowe</li> </ul>
<b>Szanse</b>	<b>Zagrożenia</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– rosnące polskie inwestycje bezpośrednie za granicą,</li> <li>– rozwijanie stosunków gospodarczych z krajami Azji i Afryki,</li> <li>– działania deregulacyjne i skracanie procedur biurokratycznych, informatyzacja administracji,</li> <li>– dostępność środków UE jako stymulatora prywatnych nakładów inwestycyjnych,</li> <li>– możliwość polepszenia pozycji krajowych przedsiębiorców przez ułatwienie dostępu do wsparcia finansowego</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– duża rola BIZ w strukturze inwestycji skutkująca trwałym deficytem rachunku bieżącego,</li> <li>– utrudnienia związane z dostępem do pracowników, surowców i półproduktów,</li> <li>– pogorszenie się ocen kredytowych Polski, spadek napływu BIZ,</li> <li>– podatność na zmiany koniunktury w krajach strefy euro,</li> <li>– konieczność konkurowania o inwestycje wśród krajów regionu</li> </ul>

#### 4. Cel główny i cele szczegółowe

Program dostosowuje politykę państwa w zakresie wspierania inwestycji do założeń SOR, co zostało szczegółowo omówione w rozdziale 5. **Celem głównym** Programu – zgodnie z filarem „Kapitał dla rozwoju” SOR – jest wzrost innowacyjności oraz konkurencyjności polskiej gospodarki przez wspieranie nowych inwestycji realizowanych przez polskie i zagraniczne firmy z sektora MŚP i dużych przedsiębiorstw.

Cel ten realizowany będzie przez udzielanie wsparcia inwestycjom Strategicznym, Innowacyjnym, Centrom Zaawansowanych Usług Biznesowych, Centrom Doskonałości Procesów Biznesowych oraz Centrom Wysokozaawansowanych Usług, co zapewni możliwość dofinansowania zarówno dużych inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki, jak i średniej wielkości projektów innowacyjnych.

Realizacji celu głównego będą służyć następujące **cele szczegółowe**:

- 1) zwiększanie udziału innowacyjnych inwestycji stosujących nowoczesne technologie;
- 2) tworzenie wysokopłatnych miejsc pracy;
- 3) pomnażanie polskiego kapitału przez inwestycje;
- 4) stymulacja innowacyjności w polskich MŚP;
- 5) wyrównywanie międzyregionalnej luki rozwojowej.

## 5. Powiązania z dokumentami strategicznymi

---

Program realizuje cele następujących strategii rozwoju:

- 1) *Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju*, przyjętej przez Radę Ministrów 14 lutego 2017 r.<sup>6)</sup>;
- 2) *Strategii Innowacyjności i Efektywności Gospodarki „Dynamiczna Polska 2020”*, przyjętej przez Radę Ministrów dnia 15 stycznia 2013 r.;
- 3) *Krajowej Strategii Rozwoju Regionalnego 2010–2020: Regiony, Miasta, Obszary wiejskie*, przyjętej przez Radę Ministrów w dniu 13 lipca 2010;
- 4) *Strategii na rzecz Inteligentnego i Zrównoważonego Rozwoju Sprzyjającego Włączeniu Społecznemu „Europa 2020”*, przyjętej przez Komisję Europejską w dniu 3 marca 2010 r.;
- 5) *Zintegrowanej Polityki Przemysłowej w Erze Globalizacji „Konkurencyjność i Zrównoważony Rozwój na Pierwszym Planie”*, przyjętej przez Komisję Europejską w dniu 28 listopada 2010 r.;
- 6) *Odnowionej Strategii UE na rzecz Trwałego Rozwoju*, przyjętej przez Radę Unii Europejskiej w dniu 9 czerwca 2006 r.;
- 7) *Agendy na rzecz Zrównoważonego Rozwoju 2030*, przyjętej przez Zgromadzenie Ogólne ONZ dnia 25 września 2015 r.

Cele Programu wpisują się w następujące obszary oraz cele szczegółowe SOR:

- 1) Obszar *Kapitał dla rozwoju*

**Cel: Trwałe zwiększenie stopy inwestycji i ich jakości w dłuższej perspektywie, przy większym wykorzystaniu środków krajowych**

SOR zakłada konieczność zwiększenia skali inwestycji, głównie w branżach, mających pozytywny wpływ na potencjał rozwojowy gospodarki, przy czym szczególnie pożądane są krajowe inwestycje prywatne w zakresie produkcji nowoczesnych, innowacyjnych wyrobów średniej i wysokiej techniki, atrakcyjnych dla nabywców w kraju i za granicą.

Podejmowane będą również inicjatywy mające na celu wzmocnienie koordynacji działań instytucji przyciągających i obsługujących inwestorów zagranicznych w celu podniesienia jakości oferowanych przez nie usług. Z drugiej zaś strony, udzielone zostanie wsparcie podmiotom obsługującym inwestorów krajowych w celu stworzenia dla nich odpowiednich warunków do rozwoju polskiego kapitału, zarówno w Polsce jak i poza jej granicami.

- 2) Obszar *Rozwój innowacyjnych firm*

**Cel: Zwiększenie innowacyjności polskich przedsiębiorstw na rynku krajowym i rynkach zagranicznych**

SOR zakłada, że zwiększenie innowacyjności przedsiębiorstw w Polsce jest niezbędne dla pozytywnej zmiany strukturalnej w gospodarce (wzrost udziału przemysłów i usług wiodących oraz wzrost wiodomości przemysłów i usług uważanych tradycyjnie za obszary o niskiej zawartości wiedzy i techniki). Jest to również warunek przesuwania się firm z Polski w globalnych łańcuchach w kierunku zadań o większej wartości dodanej. Innowacyjność

---

<sup>6)</sup> Treść Programu została dostosowana do realizacji celów SOR, stanowiącej od dnia 14 lutego 2017 r. średniookresową strategię rozwoju kraju w rozumieniu art. 9 pkt 2 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, zastępującą Strategię Rozwoju Kraju 2020 z dnia 25 września 2012 r.

proceeds to increasing productivity and creating jobs with a strong knowledge component and technical skills, and capturing higher profits from the sale of technologically advanced products.

The program responds to this need. It rewards and supports innovative investments, both adapting modern technologies, as well as predicting the conduct of its own research and development activity. As a result of limitations in the development of innovation in the Polish economy, the size and structure of financing of research and development activity, especially in relation to private investments in this activity, the program favors the minimization of these barriers. The program rewards innovation, both in terms of technological, product, organizational, process, as well as marketing. Increasing the level of innovation in the economy requires the improvement of cooperation between the science sector and entrepreneurs. The implementation of the program favors the establishment of cooperation between the economic sector and domestic research centers, academic, which fits into the action provided for in the SOR as "Promoting cooperation between the science sector and business and the creation of strategic business partnerships".

In the SOR it is indicated that innovative economic entities, in particular micro and small enterprises, which are at an early stage of development, do not have a long credit history or appropriate guarantees, which limits their ability to engage in innovative activities with a high degree of risk, in particular B+R projects. Mobilization of private funds (both own, as well as from external sources), serving the needs of development of these companies, should favorably affect, in particular, the fiscal character of the activities and the use of the potential of the Treasury. Completion of activities of a financial nature should be carried out in the form of measures aimed at increasing the market potential of research and development and the commercialization of research results.

The program enables the filling of the financial gap in the market. It is an important instrument of intervention and constitutes an incentive for entrepreneurs to conduct research and development activity, in particular in production sectors. It indicates that the program comprehensively fits into the direction of public intervention "Mobilization of private capital for the purpose of conducting B+R+I activities, increasing the market potential of conducted research and the degree of commercialization of research results".

In addition, support offered in the framework of the program increases the attractiveness of investment in Poland, also for innovative activities. It favors an increase in the number of implemented investments in the area of new technologies, cooperation of foreign entities with domestic, which enables the stimulation of growth of innovative, domestic enterprises of the MSME sector. At the same time, the program favors the modernization of the Polish offer and fits into the stimulation of external demand for innovation through the increase in the ability and willingness of companies to export and to do business abroad.

### 3) *Obszar Ekspansja zagraniczna*

**Cel: Zwiększenie umiędzynarodowienia polskiej gospodarki, zwiększenie eksportu towarów zaawansowanych technologicznie**

In the SOR it is indicated that the increase in ties with international markets through the expansion of the group of participating entities in international exchange, in particular with non-EU countries, and the development of more advanced forms of cooperation with abroad, will contribute to the development of the Polish economy and the improvement of its competitive position on the market.

międzynarodowej. W dłuższym okresie oczekiwane jest zwiększenie w strukturze polskiego eksportu produktów o wysokim poziomie zaawansowania technologicznego.

Wspierając inwestycje adaptujące nowoczesne technologie, zarówno produkcyjne, jak i usługowe, Program sprzyja wzrostowi wolumenu eksportu oraz zwiększeniu jego jakości, dzięki czemu kreuje dodatkową produkcję i generuje nowe miejsca pracy. Ponadto zagraniczne przedsiębiorstwa, realizujące inwestycje w Polsce, zapewniają polskim przedsiębiorstwom dostęp do międzynarodowych kanałów dystrybucji i wsparcia marketingowego. Spółki z udziałem zagranicznego kapitału są również ważnymi eksporterami. Inwestycje o wysokim poziomie innowacyjności zwiększają zdolność polskiej gospodarki do konkurowania na rynkach zagranicznych, zarówno w formie eksportu, jak i BIZ.

Ponadto Program przyczynia się do tworzenia warunków dla procesów rozwojowych. Stwarza warunki lokalnym przedsiębiorcom do tworzenia nowych rozwiązań, zarówno w obszarze zarządzania, jak i produkcji. Sprzyja intensyfikacji relacji między lokalnymi, regionalnymi i krajowymi instytucjami naukowymi, a przedsiębiorcami, premiując taką współpracę przy ocenie projektów. Wspiera rozwój produktów i usług w dziedzinach, w których Polska może stać się liderem w skali europejskiej i światowej. Premiuje w ramach oceny projektu inwestycyjnego atrakcyjność produktów i usług wytworzonych w ramach planowanych inwestycji (udział przychodów ze sprzedaży poza terytorium RP).

#### 4) Obszar *Kapitał ludzki i społeczny*

**Cel: Poprawa jakości kapitału ludzkiego; Zwiększenie udziału kapitału społecznego w rozwoju społeczno-gospodarczym kraju**

W SOR wskazano, że kapitał ludzki to krytyczny czynnik rozwoju społeczno-gospodarczego kraju, który wraz z postępującymi procesami demograficznymi i innymi wyzwaniami o charakterze globalnym (np. automatyzacja, cyfryzacja, upowszechnienie standardów rozwoju cywilizacyjnego), będzie nabierać jeszcze większego znaczenia dla uzyskania przewag konkurencyjnych w globalnej gospodarce.

W celu osiągnięcia tego celu, Program stwarza warunki dla podwyższenia poziomu kapitału ludzkiego w Polsce. Program sprzyjać będzie tworzeniu trwałych miejsc pracy, w szczególności wymagających technicznego wyższego wykształcenia, w branżach o wysokim stopniu zaawansowania technologicznego. Ponadto lokalizacja inwestycji, wspieranych w ramach Programu w słabiej rozwiniętych regionach, średnich miastach tracących funkcje społeczno-gospodarcze oraz powiatach o wysokiej stopie bezrobocia, będzie sprzyjać zwiększeniu ich potencjału rozwojowego. Program tworzy zachęty dla wzmacniania współpracy między środowiskami naukowymi a przedsiębiorcami, co generować będzie popyt na wyspecjalizowane kadry, kompetencje, wpływając tym samym na kształtowanie profilu lokalnych rynków pracy.

#### 5) Obszar *Rozwój zrównoważony terytorialnie*

**Cele: Zrównoważony rozwój kraju wykorzystujący indywidualne potencjały endogeniczne poszczególnych terytoriów; wzmacnianie regionalnych przewag konkurencyjnych, podniesienie skuteczności i jakości wdrażania polityk ukierunkowanych terytorialnie**

SOR zwraca uwagę na problematykę zróżnicowania rozwojowego w skali kraju, a także konieczność ograniczania dysproporcji w poziomie rozwoju gospodarczego podregionów. W SOR w sposób szczególny potraktowane zostały obszary zmagające się z trudnościami restrukturyzacyjnymi i adaptacyjnymi o charakterze regionalnym.



Program ma również wymiar terytorialny. Wspiera realizację inwestycji w lokalizacjach zagrożonych wykluczeniem, tj.:

- a) w miastach średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze (122 miasta – delimitacja na podstawie SOR) lub gminach graniczących z tymi miastami,
- b) na obszarze powiatów lub miast na prawach powiatu, w których stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, z wyłączeniem miast, w których zlokalizowana jest siedziba wojewody lub sejmiku województwa,
- c) w województwach: warmińsko-mazurskim, podlaskim, lubelskim, świętokrzyskim i podkarpackim,
- d) przez redukcję wymagań, zwiększenie wsparcia oraz przyznawanie dodatkowych punktów w ramach oceny projektu inwestycyjnego, na warunkach określonych w rozdziale 6.

Cele zbliżone do wyznaczonych w *Odnowionej Strategii UE na rzecz Trwałego Rozwoju* zostały zawarte w rezolucji przyjętej przez Zgromadzenie Ogólne ONZ dnia 25 września 2015 r. *Przekształcamy nasz świat: Agenda na rzecz zrównoważonego rozwoju 2030* (Agenda 2030). Jednym z celów Agendy 2030 jest Cel 8. „Promować stabilny, zrównoważony i inkluzywny wzrost gospodarczy, pełne i produktywnie zatrudnienie oraz godną pracę dla wszystkich ludzi”. W ramach tego celu państwa członkowskie ONZ zobowiązały się m.in. osiągnąć wyższy poziom wydajności gospodarczej przez modernizację technologiczną i innowacje oraz skupienie się na sektorach o wysokiej wartości dodanej. W ramach Celu 9. „Budować stabilną infrastrukturę, promować zrównoważone uprzemysłowienie oraz wspierać innowacyjność” zobowiązały się zintensyfikować badania naukowe i podnieść poziom technologiczny sektora przemysłowego w tym przez innowacje, znacznie zwiększyć liczbę pracowników sektora badawczo-rozwojowego przypadających na każdy milion osób oraz zwiększyć publiczne i prywatne nakłady finansowe na rozwój.

Powyższe cele będą realizowane w Programie przez przyznawanie wsparcia na inwestycje o charakterze badawczo-naukowym oraz realizujących procesy o wysokim stopniu zaawansowania.

W ramach Celu 8. *Agendy 2030* wskazano również na konieczność tworzenia godziwych miejsc pracy, co w Programie realizowane jest przez dodatkową punktację przy ocenie inwestycji za tworzenie wysokopłatnych miejsc pracy, w szczególności w regionach mających trudności adaptacyjne i w średnich miastach tracących funkcje społeczno-gospodarcze.

W ramach Celu 13. „Podjąć pilne działania w celu przeciwdziałania zmianom klimatu i ich skutkom” *Agenda 2030* wskazuje na konieczność włączenia działań na rzecz przeciwdziałania zmianom klimatu do krajowych polityk, strategii i planów. Cel ten realizowany jest przez ocenę w ramach rekomendacji regionalnej wpływu planowanej inwestycji na środowisko naturalne.

## **6. Inne instrumenty wsparcia inwestycji**

---

Program stanowi jeden z instrumentów umożliwiających wsparcie projektów inwestycyjnych w Polsce.

Istnieją także inne instrumenty wsparcia projektów inwestycyjnych, takie jak: zwolnienie z podatku dochodowego na podstawie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1162, z późn. zm.), zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), pomoc *de*



*minimis* czy dotacje współfinansowane z funduszy strukturalnych UE udzielane w ramach krajowych i regionalnych programów operacyjnych.

### **Zwolnienia z podatku dochodowego**

Zwolnienie z podatku dochodowego jest instrumentem regionalnej pomocy publicznej, uregulowanym w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, która zastępuje dotychczasowe wsparcie udzielane na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482). Ustawa umożliwia skorzystanie ze zwolnienia z podatku dochodowego na obszarze całej Polski, a nie jak dotychczas jedynie na obszarach specjalnych stref ekonomicznych, przez firmy realizujące nowe inwestycje zarówno na terenach publicznych, jak i prywatnych. Zmiany wprowadzone w zakresie zwolnień podatkowych także miały związek z dostosowaniem ich do SOR. Premiują one realizację inwestycji na obszarach wymagających szczególnego wsparcia, jak miasta średnie tracące funkcje społeczno-gospodarcze, gminy graniczące z tymi miastami czy powiaty lub miasta na prawach powiatu, w których stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju. Zwiększona została także dostępność wsparcia dla małych i średnich przedsiębiorców, stanowiących obecnie większość beneficjentów wsparcia. W większości przypadków decyzja o wsparciu wydawana jest polskim przedsiębiorcom. Jednocześnie dotychczasowe zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych (SSE) wydane na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych pozostają w mocy maksymalnie do końca 2026 r.

### **Zwolnienie z podatku od nieruchomości**

Jedną z podstawowych zachęt inwestycyjnych dostępnych dla przedsiębiorców w gminach jest zwolnienie z podatków i opłat lokalnych. Uprawnienie do ustanowienia zwolnienia przynajmniej radom gmin ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

### **Pomoc *de minimis***

Pomoc *de minimis* to forma wsparcia publicznego dla małych i średnich przedsiębiorców. Uważana jest za dużą szansę dla podatników. Nie wymaga notyfikacji Komisji Europejskiej. Całkowita kwota pomocy *de minimis* przyznanej przez państwo członkowskie jednemu przedsiębiorcy nie może przekroczyć 200 000 euro w okresie trzech lat kalendarzowych. Wyjątkiem są przedsiębiorstwa z sektora drogowego transportu towarów, gdzie limit otrzymanej pomocy wynosi 100 000 euro. Dotyczy więc mniejszych projektów oraz małych i średnich przedsiębiorców. Wsparcie *de minimis* obejmuje m.in. najbardziej popularne dotacje ze środków unijnych. Ponadto kraj członkowski UE może w tym przypadku wesprzeć właścicieli firm przez m.in. zwolnienia z podatku od nieruchomości czy dotacje na cele środowiskowe. Pomoc *de minimis* może być przydzielana przedsiębiorcy w różnych formach. Wsparcie może obejmować m.in. szkolenia, inwestycje, zwolnienia podatkowe, umorzenia odsetek ZUS, gwarancje kredytowe. Szczegółowe postanowienia dotyczące pomocy *de minimis* zawarte są w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1).

### **Wsparcie z funduszy strukturalnych**

Wsparcie w zakresie przedsiębiorczości (MSP) jest dostępne w ramach regionalnych programów operacyjnych oraz w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia. Wsparcie w zakresie

innowacyjności jest dostępne w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój oraz w ramach regionalnych programów operacyjnych.

Wysokość wsparcia wynosi:

- 1) w ramach regionalnych programów operacyjnych ok. 3,3 mld euro;
- 2) w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia ponad 1 mld euro (ok. 720 mln euro pochodzi z funduszy strukturalnych, ok. 360 mln euro stanowią środki krajowe).

Wsparcie w zakresie innowacyjności:

- 1) Program Operacyjny Inteligentny Rozwój – 10,2 mld euro, w tym 8,6 mld euro z funduszy strukturalnych, a 1,6 mld euro ze środków krajowych;
- 2) w ramach regionalnych programów operacyjnych – blisko 2 mld euro.

### **Grupa Polskiego Funduszu Rozwoju**

Dnia 5 września 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o systemie instytucji rozwoju (Dz. U. poz. 1572) tworząca tzw. Grupę Polskiego Funduszu Rozwoju. W skład grupy wchodzi: Polski Fundusz Rozwoju, Bank Gospodarstwa Krajowego, Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości, Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A., Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A. oraz Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. Zadaniem wskazanych instytucji jest realizowanie zadań w obszarze wsparcia lub usług świadczonych przedsiębiorcom, m.in. doradztwa w zakresie eksportu i polskich inwestycji za granicą. Grupa PFR oferuje 115 produktów dla przedsiębiorców, w tym 77 w zakresie finansowania.<sup>7)</sup>

W związku z tym, że wsparcie dotacyjne z funduszy strukturalnych UE oraz związane z pomocą *de minimis* dotyczy przede wszystkim mniejszych inwestycji należy uznać szczególne znaczenie Programu jako instrumentu stymulującego napływ dużych inwestycji do Polski oraz mniejszych, ale istotnych dla polskiej gospodarki, z uwagi na innowacyjny charakter. Może mieć miejsce sytuacja, w której te same inwestycje mogą być beneficjentami Programu, programów operacyjnych wdrażających fundusze strukturalne UE. Z uwagi jednak na konieczność zwiększenia prywatnych nakładów na innowacje w Polsce należy uznać, że nie będzie miało miejsca nakładanie się dwóch instrumentów.

Ponadto Program cechuje się indywidualnym podejściem do inwestorów i procesem decyzyjnym uwzględniającym jako element kluczowy negocjacje z inwestorem, w przeciwieństwie do dotacji z funduszy strukturalnych UE, które w większości są przyznawane beneficjentom w drodze cyklicznych konkursów, czy wsparcia w formie zwolnień podatkowych, które udzielane jest wszystkim przedsiębiorcom spełniającym kryteria wskazane w przepisach. To sprawia, że Program stanowi instrument interwencji służący przyciągnięciu inwestorów, którzy w najwyższym stopniu wpisują się w założenia SOR przy zastosowaniu zindywidualizowanej obsługi z wykorzystaniem dotacji o wysokości dostosowanej – w określonych ramach – do specyfiki danego przypadku.

Program stanowi więc ważne dopełnienie pozostałych instrumentów wsparcia przedsiębiorców.

---

<sup>7)</sup> Źródło: Pfr.pl

## 7. System realizacji Programu

---

Ministrem odpowiedzialnym za realizację Programu jest minister właściwy do spraw gospodarki, który, w ramach środków przeznaczonych na realizację Programu, udziela wsparcia z tytułu realizacji:

- 1) inwestycji początkowych w rozumieniu art. 2 pkt 49 *rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu* (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem nr 651/2014”, realizowanych na obszarze całego kraju, z wyłączeniem województwa mazowieckiego, lub
- 2) inwestycji początkowych na rzecz nowej działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 pkt 51 rozporządzenia nr 651/2014 realizowanych na obszarze województwa mazowieckiego – zwanych dalej „inwestycją”.

Oceną projektów inwestycyjnych oraz rekomendowaniem ich wsparcia zajmuje się Międzyresortowy Zespół do spraw Inwestycji o Istotnym Znaczeniu dla Gospodarki Polskiej, zwany dalej „Zespołem”. Rekomendacja Zespołu nie jest wiążąca dla ministra właściwego do spraw gospodarki.

Zespół został powołany zarządzeniem nr 38 Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2015 r. w sprawie powołania Międzyresortowego Zespołu do spraw Inwestycji o Istotnym Znaczeniu dla Gospodarki Polskiej (M.P. poz. 520).

Funkcję Przewodniczącego Zespołu sprawuje przedstawiciel, w randze sekretarza lub podsekretarza stanu w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw gospodarki, wyznaczony przez tego ministra. Jako członkowie Zespołu wyznaczeni zostali przedstawiciele w randze sekretarza lub podsekretarza stanu ministrów właściwych do spraw: finansów publicznych, spraw zagranicznych, transportu, rozwoju regionalnego, nauki, pracy, rolnictwa, łączności, gospodarki wodnej, gospodarki morskiej, budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa, szkolnictwa wyższego, środowiska oraz przedstawiciel Kancelarii Prezesa Rady Ministrów i przedstawiciel Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. W posiedzeniach Zespołu, na zaproszenie Przewodniczącego, mogą brać udział przedstawiciele innych ministerstw, którzy występują w charakterze doradczym, bez prawa do udziału w podejmowaniu uchwał.

Zadaniem Zespołu jest w szczególności koordynacja spraw związanych z realizacją Programu, w tym ocena wniosków o udzielenie wsparcia w ramach Programu i przedstawianie ministrowi właściwemu do spraw gospodarki rekomendacji w sprawie udzielenia wsparcia.

Szczegółowy tryb pracy Zespołu określa regulamin uchwalony przez Zespół i zatwierdzony przez Przewodniczącego Zespołu.

### 7.1. Zasady przyznawania wsparcia

Pomoc publiczna przyznawana w ramach Programu jest zgodna z zasadami udzielania pomocy publicznej w UE określonymi w *wytycznych w sprawie krajowej pomocy regionalnej na lata 2014–2020* (Dz. Urz. UE C 209 z 23.07.2013, str. 1) oraz w *rozporządzeniu nr 651/2014*. Pomoc, która nie będzie spełniać wymogów wspomnianego rozporządzenia, może być udzielona po

wydaniu zgody przez Komisję Europejską w trybie przewidzianym w *wytycznych w sprawie krajowej pomocy regionalnej na lata 2014–2020*.

Organem udzielającym wsparcia jest minister właściwy do spraw gospodarki.

W ramach Programu wsparcie inwestycji będzie udzielane z następujących tytułów:

- 1) kosztów inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (dalej „koszty inwestycji”);
- 2) kosztów tworzenia nowych miejsc pracy.

### 7.1.1. Inwestycje kwalifikujące się do wsparcia w ramach Programu

Wsparcie uzyskać mogą wyłącznie przedsiębiorcy planujący następujące typy inwestycji:

- 1) **Strategiczna** – inwestycja produkcyjna o kosztach inwestycji wynoszących co najmniej 160 mln zł oraz liczbie nowych miejsc pracy wynoszącej co najmniej 100,
- 2) **Innowacyjna** – inwestycja produkcyjna o kosztach inwestycji wynoszących co najmniej 7 mln zł oraz liczbie nowych miejsc pracy wynoszącej co najmniej 20, której rezultatem jest innowacja produktowa lub procesowa stanowiąca nowość co najmniej w skali krajowej. Innowacja produktowa lub procesowa to nowy lub udoskonalony produkt lub proces (lub kombinacja obu), który w istotnym stopniu różni się od poprzednich produktów przedsiębiorstwa lub procesów stosowanych dotychczas w przedsiębiorstwie i który został udostępniony przez przedsiębiorstwo potencjalnym użytkownikom lub zastosowany w procesie produkcji przez przedsiębiorstwo; spełnienie kryteriów innowacyjnej inwestycji produktowej lub procesowej oraz nowości na skalę polskiego rynku potwierdza minister właściwy do spraw gospodarki,
- 3) **Centrum Zaawansowanych Usług Biznesowych** – inwestycja w sektorze nowoczesnych usług biznesowych, w ramach której realizowane są co najmniej średniozaawansowane procesy (określone w Załączniku nr 1 do Programu), o kosztach inwestycji wynoszących co najmniej 1,5 mln zł oraz liczbie nowych miejsc pracy wynoszącej co najmniej 250, przy czym dla lokalizacji:
  - a) w miastach średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze (122 miasta – delimitacja na podstawie SOR) lub gminach graniczących z tymi miastami, albo
  - b) na obszarze powiatów lub miast na prawach powiatu, w których stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, z wyłączeniem miast, w których zlokalizowana jest siedziba wojewody lub sejmiku województwa<sup>8)</sup> – (dalej „miasta średnie”), progi te wynoszą odpowiednio 300 tys. zł i 50 miejsc pracy, w ramach której realizowane są co najmniej średniozaawansowane procesy (zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Programu),

---

<sup>8)</sup> Do oceny lokalizacji inwestycji bierze się pod uwagę dane dotyczące przeciętnej stopy bezrobocia w kraju oraz na obszarze powiatów, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanym w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 82 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482, z późn. zm.) aktualnym na dzień złożenia przez inwestora wniosku o udzielenie pomocy publicznej.

- 4) **Centrum Doskonałości Procesów Biznesowych** – inwestycja w sektorze nowoczesnych usług biznesowych, w ramach której realizowane są wyłącznie zaawansowane lub wysokozaawansowane procesy (zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Programu), o kosztach inwestycji wynoszących co najmniej 1,5 mln zł oraz liczbie nowych miejsc pracy wynoszącej co najmniej 150, przy czym dla miast średnich progi te wynoszą odpowiednio 300 tys. zł i 50 miejsc pracy,
- 5) **Centra Wysokozaawansowanych Usług** – inwestycja w sektorze nowoczesnych usług biznesowych o kosztach inwestycji wynoszących co najmniej 1 mln zł oraz liczbie nowych miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem wynoszącej co najmniej 10, w ramach której realizowane są wyłącznie wysokozaawansowane procesy (zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Programu)

– którzy zobowiążą się do współpracy z podmiotami tworzącymi system szkolnictwa wyższego i nauki w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 1–7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1668, z późn. zm.).

Przez liczbę nowych miejsc pracy rozumie się wzrost netto liczby pracowników w danym zakładzie, w rozumieniu rozporządzenia nr 651/2014, w przeliczeniu na etaty w pełnym wymiarze czasu pracy, w związku z realizacją nowej inwestycji, w stosunku do średniego zatrudnienia w okresie 12 miesięcy przed dniem złożenia wniosku. Do pracowników zalicza się wyłącznie osoby zatrudnione przez przedsiębiorcę w ramach stosunku pracy w pełnym wymiarze czasu wraz z pracownikami zatrudnionymi w niepełnym wymiarze czasu pracy, w przeliczeniu na etaty w pełnym wymiarze czasu pracy, w tym pracownikami zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę na czas określony w celu wykonywania pracy o charakterze dorywczym lub sezonowym. Do pracowników nie zalicza się osób korzystających w miesiącu sprawozdawczym z urlopów wychowawczych, z urlopów bezpłatnych w wymiarze powyżej 3 miesięcy (nieprzerwanie) oraz osób przebywających na świadczeniu rehabilitacyjnym, z wyjątkiem kobiet w ciąży korzystających z tego świadczenia, które należy traktować jak przebywających na zasiłku chorobowym. Do pracowników nie zalicza się w szczególności osób współpracujących z przedsiębiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych oraz pracowników tymczasowych w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 9 lipca 2003 r. o zatrudnianiu pracowników tymczasowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1563).

Współpraca z podmiotami tworzącymi system szkolnictwa wyższego i nauki w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 1–7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce polega na:

- 1) zleceniu wykonania badań naukowych lub prac rozwojowych;
- 2) zleceniu realizacji programów studiów;
- 3) udział w programie ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki „Doktorat Wdrożeniowy” oraz innych programach lub przedsięwzięciach ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki związanych z realizacją szkół doktorskich;
- 4) finansowaniu, przez stypendia lub finansowanie zatrudnienia, udziału studentów w procesie kształcenia na profilu praktycznym, w tym m.in. studia dualne.

Inwestor zobowiązany jest do poniesienia w okresie utrzymania inwestycji kosztów w zakresie współpracy z podmiotami tworzącymi system szkolnictwa wyższego i nauki w wysokości co najmniej 15% wartości przyznanej dotacji.

### 7.1.2 Kategorie oceny projektów

Wszystkie typy inwestycji, o których mowa w pkt 7.1.1, podlegają ocenie zgodnie z poniższymi zasadami.

- 1) Wstępna ocena inwestycji polegać będzie na weryfikacji, czy planowana lokalizacja, wysokość kosztów inwestycji oraz liczba nowych miejsc pracy, profil inwestycji (usługowy lub produkcyjny) oraz deklaracja inwestora o innowacyjności (w przypadku inwestycji Innowacyjnych) wstępnie potwierdza możliwość ubiegania się o wsparcie w ramach Programu.
- 2) Szczegółowa ocena inwestycji przeprowadzona będzie zgodnie z kryteriami określonymi dla danego typu inwestycji oraz w zależności od jej lokalizacji, w oparciu o dostarczone przez inwestora dokumenty: formularz aplikacyjny „Informacja o projekcie”, analizę efektu zachęty (w przypadku dużego przedsiębiorcy), a także – w przypadku inwestycji Innowacyjnych – potwierdzenie innowacyjności przez ministra właściwego do spraw gospodarki. Ocena jest dokonywana na podstawie trzech elementów:
  - I. Karta oceny inwestycji, zawierająca kryteria mające na celu ocenę inwestycji w następujących obszarach:
    - 1) Rozwój strukturalny;
    - 2) Rozwój naukowy;
    - 3) Rozwój zrównoważony terytorialnie;
    - 4) Rozwój zasobów ludzkich;
    - 5) Odpowiedzialność społeczna.

Szczegółowy opis każdego z kryteriów zawarty został w Załączniku nr 2 do Programu.

Maksymalna liczba punktów do uzyskania na tym etapie to 75.

- II. Analiza sektorowa, mająca na celu ocenę wpływu inwestycji na sektor/branżę na poziomie regionu oraz całego kraju.

W wyniku analizy sektorowej projekt może uzyskać od -20 do +20 punktów.

Analiza sektorowa jest sporządzana dla projektów o kosztach inwestycji co najmniej 350 mln zł. W przypadku inwestycji o kosztach inwestycji mniejszych niż 350 mln zł uznaje się, że inwestycja będzie miała umiarkowanie dodatni wpływ na sektor i przyznaje się jej: +10 punktów – w wypadku inwestycji Strategicznych, i w Centra Zaawansowanych Usług Biznesowych albo +20 punktów – w wypadku inwestycji Innowacyjnych, Centrów Doskonałości Procesów Biznesowych oraz Centrów Wysokozaawansowanych Usług.

- III. Opinia regionalna, mająca na celu ocenę wpływu projektu inwestycyjnego na jego najbliższe otoczenie w kontekście społeczno-gospodarczym. W ramach analizy ocenie podlegać będą: wpływ na konkurencję, kapitał ludzki, środowisko lokalne, podejmowane działania na rzecz społecznej odpowiedzialności oraz inne istotne elementy inwestycji, które mają wpływ na region.

W wyniku opinii regionalnej projekt może uzyskać od -5 do +5 punktów.

Maksymalna łączna liczba punktów, którą może uzyskać inwestycja w ramach szczegółowej oceny inwestycji to 100. Inwestycja może otrzymać wsparcie, jeżeli uzyska co najmniej

60 procent maksymalnej liczby punktów. Wynik końcowy oceny jest wyrażony w ułamku dziesiętnym i otrzymuje się go przez podzielenie łącznej liczby uzyskanych punktów przez 100.

### 7.1.3 Wsparcie z tytułu kosztów inwestycji

Kosztami kwalifikowanymi dla wsparcia z tego tytułu są koszty inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Do ubiegania się o wsparcie uprawnia:

- 1) realizacja inwestycji Strategicznej;
- 2) realizacja inwestycji Innowacyjnej;
- 3) realizacja inwestycji w Centrum Wysokozaawansowanych Usług, o kosztach inwestycji w przeliczeniu na 1 miejsce pracy w wysokości co najmniej 100 tys. zł.

Dla inwestycji Strategicznej lub Innowacyjnej maksymalna wysokość wsparcia wynosi 15% kosztów inwestycji dla projektów realizowanych w województwach: warmińsko-mazurskim, podlaskim, lubelskim, świętokrzyskim lub podkarpackim (dalej „województwa Polski Wschodniej”) lub w miastach średnich oraz 10% kosztów inwestycji w pozostałych lokalizacjach.

Dla inwestycji w Centrum Wysokozaawansowanych Usług maksymalna wysokość wsparcia wynosi 20% kosztów inwestycji dla inwestycji realizowanych w województwach Polski Wschodniej lub w miastach średnich oraz 15% kosztów inwestycji w pozostałych lokalizacjach, z wyjątkiem miasta stołecznego Warszawy, w którym wynosi 10%.

Skorzystanie ze wsparcia z tytułu kosztów inwestycji wyklucza możliwość uzyskania wsparcia z tytułu kosztów tworzenia nowych miejsc pracy.

Maksymalną wysokość wsparcia z tytułu kosztów inwestycji obniża się stosownie do punktacji uzyskanej w ramach szczegółowej oceny inwestycji, według poniższego wzoru:

$$\text{Wysokość wsparcia (zł)} = a \times b \times [c \times (1,25c - 0,25)],$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

**a** – wysokość kosztów inwestycji (zł),

**b** – maksymalna wysokość wsparcia w danej lokalizacji dla danego typu inwestycji,

**c** – wynik końcowy szczegółowej oceny inwestycji.

#### Przykład:

Inwestor planuje utworzenie Centrum Wysokozaawansowanych Usług i związane z tym poniesienie kosztów inwestycji w kwocie 10 000 000 zł w województwie podkarpackim. W ramach szczegółowej oceny inwestycji projekt uzyskał 90% maksymalnej liczby punktów.

Wysokość wsparcia (zł) = 10 000 000 zł x 20% x [0,9 x (1,25 x 0,9 - 0,25)] = 1 575 000 zł (15,75% kosztów kwalifikowanych).

### 7.1.4 Wsparcie z tytułu kosztów tworzenia nowych miejsc pracy

Kosztami kwalifikowanymi dla wsparcia z tego tytułu są koszty tworzenia nowych miejsc pracy.

Do ubiegania się o wsparcie uprawnia:

- 1) realizacja inwestycji w Centrum Zaawansowanych Usług Biznesowych;

- 2) realizacja inwestycji w Centrum Doskonałości Procesów Biznesowych;
- 3) realizacja inwestycji w Centrum Wysokozaawansowanych Usług, o kosztach inwestycji w przeliczeniu na 1 miejsce pracy poniżej 100 tys. zł.

Dla nowej inwestycji w Centrum Zaawansowanych Usług Biznesowych lub Centrum Doskonałości Procesów Biznesowych maksymalna wysokość wsparcia wynosi 15 000 zł na jedno nowo utworzone miejsce pracy dla inwestycji realizowanych w województwach Polski Wschodniej lub w miastach średnich oraz 12 000 zł na jedno nowo utworzone miejsce pracy w pozostałych lokalizacjach.

Dla nowej inwestycji w Centrum Wysokozaawansowanych Usług maksymalna wysokość wsparcia wynosi 20 000 zł na jedno nowo utworzone miejsce pracy dla inwestycji realizowanych w województwach Polski Wschodniej lub w miastach średnich oraz 15 000 zł na jedno nowo utworzone miejsce pracy w pozostałych lokalizacjach.

Skorzystanie ze wsparcia z tytułu kosztów tworzenia nowych miejsc pracy wyklucza możliwość uzyskania wsparcia z tytułu kosztów inwestycji.

Maksymalną wysokość wsparcia z tytułu kosztów tworzenia nowych miejsc pracy obniża się stosownie do punktacji uzyskanej w ramach szczegółowej oceny inwestycji, według poniższego wzoru:

$$\text{Wysokość wsparcia (zł)} = a \times b \times [c \times (0,5c + 0,5)],$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- a** – liczba nowo tworzonych miejsc pracy,
- b** – maksymalna wysokość wsparcia w danej lokalizacji dla danego typu inwestycji na jedno nowo tworzone miejsce pracy,
- c** – wynik końcowy szczegółowej oceny inwestycji.

#### Przykład:

Inwestor planuje zatrudnić 427 osób w Centrum Zaawansowanych Usług Biznesowych w województwie warmińsko-mazurskim i w ramach szczegółowej oceny inwestycji projekt uzyskał 60% maksymalnej liczby punktów.

$$\begin{aligned} \text{Wysokość wsparcia (zł)} &= 427 \times 15\,000 \text{ zł} \times [0,6 \times (0,5 \times 0,6 + 0,5)] = 427 \times 15\,000 \text{ zł} \times 0,48 = \\ &= 427 \times 7\,200 \text{ zł} = 3\,074\,400 \text{ zł}. \end{aligned}$$

### **7.1.5 Zwiększenie wsparcia w związku ze szkoleniami pracowników**

Wysokość grantu z tytułu kosztów tworzenia nowych miejsc pracy lub z tytułu kosztów inwestycji może być zwiększona w wypadku oferowania pracownikom szkoleń, mających na celu uzyskanie, uzupełnienie lub doskonalenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych lub ogólnych, potrzebnych do wykonywania pracy, niebędących szkoleniami obowiązkowymi zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kosztami kwalifikowanymi dla wsparcia z tego tytułu są koszty inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne lub koszty tworzenia nowych miejsc pracy. Wsparcia tego udziela się przez zwiększenie grantu z tytułu kosztów inwestycji albo z tytułu kosztów tworzenia nowych miejsc pracy, zgodnie z poniższymi zasadami.



Zwiększenie wsparcia może dotyczyć wyłącznie szkoleń związanych z miejscami pracy, które zostały zadeklarowane dla potrzeb ubiegania się o wsparcie, o którym mowa w pkt 7.1.3 lub 7.1.4.

Maksymalna wysokość wsparcia zwiększonego w związku ze szkoleniami pracowników nie może przekraczać maksymalnej intensywności pomocy regionalnej wynikającej z właściwych przepisów.

Maksymalną wysokość wsparcia z tytułu kosztów inwestycji w wypadku oferowania pracownikom szkoleń określa się według poniższego wzoru:

$$\text{Wysokość wsparcia (zł)} = a \times b \times [c \times (1,25c - 0,25)] + d \times (e \times f),$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- a** – wysokość kosztów inwestycji (zł),
- b** – maksymalna wysokość wsparcia w danej lokalizacji dla danego typu inwestycji,
- c** – wynik końcowy szczegółowej oceny inwestycji,
- d** – liczba osób objętych szkoleniami, nie większa niż liczba nowo tworzonych miejsc pracy w związku z realizacją inwestycji,
- e** – współczynnik 0,5 w wypadku inwestycji zlokalizowanych w województwach Polski Wschodniej albo 0,25 dla inwestycji realizowanych na pozostałym obszarze kraju,
- f** – wartość kosztów szkoleń do kwoty 14 000 zł w wypadku inwestycji zlokalizowanych w województwach Polski Wschodniej lub w miastach średnich albo 20 000 zł dla inwestycji realizowanych na pozostałym obszarze kraju.

Przykład:

Inwestor planuje utworzenie Centrum Wysokozaawansowanych Usług i związane z tym poniesienie kosztów inwestycji w kwocie 10 000 000 zł w województwie podkarpackim. W ramach szczegółowej oceny inwestycji projekt uzyskał 90% maksymalnej liczby punktów. Ponadto planuje zatrudnić w związku z nową inwestycją i przeszkolić 50 osób. Koszt szkolenia wyniesie 18 000 zł na osobę

$$\text{Wysokość wsparcia (zł)} = 10\,000\,000 \text{ zł} \times 20\% \times [0,9 \times (1,25 \times 0,9 - 0,25)] + 50 \times (0,5 \times 18\,000 \text{ zł}) = 1\,925\,000 \text{ zł}$$

Maksymalna wysokość wsparcia z tytułu kosztów tworzenia nowych miejsc pracy, w przypadku oferowania pracownikom szkoleń, określa się według poniższego wzoru:

$$\text{Wysokość wsparcia (zł)} = a \times b \times [c \times (0,5c + 0,5)] + d \times (e \times f),$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- a** – liczba nowo tworzonych miejsc pracy,
- b** – maksymalna wysokość wsparcia w danej lokalizacji dla danego typu inwestycji na jedno nowo tworzone miejsce pracy,
- c** – wynik końcowy szczegółowej oceny inwestycji,

- d* – liczba osób objętych szkoleniami, nie większa niż liczba nowo tworzonych miejsc pracy w związku z realizacją inwestycji,
- e* – współczynnik 0,5 w wypadku inwestycji zlokalizowanych w województwach Polski Wschodniej albo 0,25 dla inwestycji realizowanych na pozostałym obszarze kraju,
- f* – wartość kosztów szkoleń do kwoty 14 000 zł w wypadku inwestycji zlokalizowanych w województwach Polski Wschodniej lub w miastach średnich albo 20 000 zł dla inwestycji realizowanych na pozostałym obszarze kraju.

#### Przykład:

Inwestor planuje zatrudnić i przeszkolić 427 osób w Centrum Zaawansowanych Usług Biznesowych w województwie warmińsko-mazurskim. W ramach szczegółowej oceny inwestycji projekt uzyskał 60% maksymalnej liczby punktów. Koszt szkolenia wyniesie 10 000 zł na osobę.

Wysokość wsparcia (zł) =  $427 \times 15\ 000 \text{ zł} \times [0,6 \times (0,5 \times 0,6 + 0,5)] + 427 \times (0,5 \times 10\ 000 \text{ zł}) = 5\ 209\ 400 \text{ zł}$

Potwierdzeniem realizacji szkolenia są wydatki poniesione przez inwestora na sfinansowanie szkoleń świadczonych przez podmioty zewnętrzne lub na kształcenie w szkołach, placówkach kształcenia ustawicznego, placówkach kształcenia praktycznego, ośrodkach dokształcania i doskonalenia zawodowego lub uczelniach.

#### **7.1.6 Limity wsparcia**

Maksymalna wysokość wsparcia wyliczona zgodnie z pkt 7.1.3–7.1.5 jest limitowana zgodnie z niniejszym punktem.

Maksymalna wysokość wsparcia dla inwestycji o kosztach inwestycji poniżej 1 mld zł nie może przekroczyć maksymalnego poziomu intensywności pomocy regionalnej określonego w mapie pomocy regionalnej ustalonej w drodze rozporządzenia wydanego na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362, z późn. zm.), obowiązującego w momencie przyznania pomocy publicznej dla kwoty kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą w wysokości 50 mln euro.

Minister właściwy do spraw gospodarki, po uzyskaniu rekomendacji Zespołu, może podjąć decyzję o przyznaniu wsparcia na inwestycję o kosztach inwestycji równych lub przewyższających 1 mld zł. Wówczas maksymalna wysokość wsparcia wyliczona zgodnie z programem nie może przekroczyć maksymalnego poziomu intensywności pomocy regionalnej określonego w mapie pomocy regionalnej, obowiązującego w momencie przyznania pomocy publicznej, dla kwoty kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą w wysokości 100 mln euro.

#### **7.1.7 Zasady łączenia instrumentów pomocy regionalnej**

Wsparcie w ramach Programu dla inwestycji może być łączone z innymi instrumentami pomocy regionalnej udzielanej w formie: dotacji bezpośrednich z budżetu państwa lub programów współfinansowanych środkami unijnymi, zwolnień od podatku dochodowego w specjalnych strefach ekonomicznych lub obszarach, o których mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, oraz innej pomocy *ad hoc*, wyłącznie w przypadku inwestycji:

- 1) dla których wartość wsparcia w ramach Programu nie przekracza 3 mln zł;

- 2) Strategicznej oraz Innowacyjnej, jeżeli koszty inwestycji lub koszty utworzenia nowych miejsc pracy wynoszą co najmniej 350 mln zł;
- 3) w Centrum Zaawansowanych Usług Biznesowych, jeżeli inwestor zobowiązuje się do utworzenia co najmniej 500 nowych miejsc pracy;
- 4) w Centrum Doskonałości Procesów Biznesowych, jeżeli inwestor zobowiązuje się do utworzenia co najmniej 300 nowych miejsc pracy;
- 5) w Centrum Wysokozaawansowanych Usług.

#### **7.1.8. Obniżanie wsparcia w przypadku zmiany parametrów inwestycji**

Dopuszcza się możliwość obniżenia wartości kosztów inwestycji o maksimum 15% i liczby nowo utworzonych miejsc pracy o maksimum 20% z zastrzeżeniem, że w każdym przypadku wysokość deklarowanych kosztów inwestycji lub liczba nowych miejsc pracy nie będzie niższa niż minimalne progi uprawniające do ubiegania się o wsparcie dla poszczególnych typów inwestycji określonych w pkt 7.1.1.

Minimalne wartości kosztów inwestycji lub liczby nowo utworzonych miejsc pracy po ich obniżeniu ustalane są w umowie o udzielenie dotacji na wsparcie realizacji projektu inwestycyjnego.

Dopuszcza się możliwość obniżenia liczby przeszkolonych pracowników o nie więcej niż obniżenie liczby nowo utworzonych miejsc pracy, o którym mowa powyżej.

W przypadku obniżenia parametru inwestycji, z tytułu którego przyznano wsparcie, wysokość wsparcia zostaje ponownie obliczona zgodnie z zasadami określonymi w Programie.

### **7.2 Procedura i dokumentacja realizacji Programu**

Minister właściwy do spraw gospodarki jest organem udzielającym pomocy publicznej.

Za całość realizacji Programu odpowiada minister właściwy do spraw gospodarki. Bezpośrednią obsługę inwestorów oraz realizację etapów I, II i III procedury, o której mowa poniżej, prowadzi Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A. (PAIH) we współpracy z ministrem właściwym do spraw gospodarki.

#### **Opis procedury:**

##### **Etap I Wstępna ocena inwestycji**

Inwestor składa do PAIH wypełniony formularz aplikacyjny – Informacja o projekcie oraz – w wypadku posiadania statusu dużego przedsiębiorcy – oświadczenie o niezbędności pomocy publicznej dla projektu (tzw. analiza efektu zachęty).

Formularz aplikacyjny obejmuje następujący zakres informacji:

- 1) informacje ogólne o przedsiębiorcy;
- 2) dotychczasowa działalność firmy na świecie i w Polsce;
- 3) informacja o pomocy publicznej uzyskanej w ciągu ostatnich trzech lat;
- 4) informacja o nowym projekcie inwestycyjnym;
- 5) deklaracja dotycząca innych form pomocy, o które zamierza ubiegać się inwestor w związku z realizacją inwestycji.

W przypadku inwestycji Innowacyjnych inwestor załącza do formularza aplikacyjnego deklarację dotyczącą innowacyjności wraz z opisem. Opis ten powinien zawierać w szczególności informacje o zakresie planowanych:

- 1) prac badawczo-rozwojowych;
- 2) prac w zakresie inżynierii, wzornictwa lub innej działalności kreatywnej;
- 3) działalności marketingowej oraz mającej na celu wzrost wartości marki;
- 4) działalności związanej z uzyskiwaniem praw własności intelektualnej;
- 5) szkoleń dla pracowników;
- 6) rozwoju oprogramowania i baz danych;
- 7) zakupu lub leasingu środków trwałych oraz
- 8) zarządzania innowacyjnością.

PAIH przekazuje deklarację wraz z opisem ministrowi właściwemu do spraw gospodarki w celu potwierdzenia innowacyjności.

Analizę efektu zachęty przedsiębiorca przygotowuje w oparciu o zasady określone w *wytycznych w sprawie krajowej pomocy regionalnej na lata 2014–2020* lub *rozporządzeniu nr 651/2014*.

## **Etap II Szczegółowa ocena inwestycji**

PAIH dokonuje analizy przedstawionych przez inwestora danych pod kątem spełnienia wymogów formalnych Programu, o których mowa w pkt 7.1.1., oraz rzetelności i realności podanych informacji o projekcie inwestycyjnym. W przypadku potrzeby zweryfikowania niektórych danych lub dokonania koniecznych uzupełnień inwestor jest zobowiązany do złożenia pisemnych wyjaśnień lub korekt.

W oparciu o zweryfikowany formularz aplikacyjny PAIH sporządza opis projektu, kartę oceny inwestycji oraz tam, gdzie jest to wymagane, sporządza opinię regionalną oraz zleca sporządzenie analizy sektorowej. W wyniku przeprowadzenia szczegółowej oceny inwestycji określana jest rekomendowana wysokość wsparcia dla danego projektu inwestycyjnego.

Opis projektu obejmuje:

- 1) informację o działalności inwestora na świecie i w Polsce;
- 2) informację o planowanym projekcie inwestycyjnym – planowaną wielkość zatrudnienia, planowane koszty inwestycji, planowaną kooperację z lokalnymi dostawcami oraz szkołami, uczelniami i jednostkami naukowymi, rodzaj działalności, okres realizacji inwestycji, planowaną lokalizację w Polsce, alternatywne lokalizacje, projekcje finansowe, uzyskaną do tej pory pomoc publiczną, zamiar korzystania z innych form pomocy publicznej na realizację danego projektu;
- 3) wysokość oraz szczegółowe uzasadnienie rekomendowanego wsparcia na podstawie karty oceny inwestycji, analizy sektorowej (tam, gdzie jest wymagana) oraz opinii regionalnej;
- 4) szacunki dotyczące planowanych wpływów do budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego z podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości, w okresie realizacji projektu oraz w okresie jego trwałości;
- 5) ocenę analizy efektu zachęty;
- 6) podsumowanie oceny projektu.

Karta oceny inwestycji jest sporządzana na podstawie kryteriów oceny projektu inwestycyjnego, o których mowa w Załączniku nr 2 do Programu:

- 1) dla Centrów Zaawansowanych Usług Biznesowych, Centrów Doskonałości Procesów Biznesowych oraz Centrów Wysokozaawansowanych Usług – w Tabeli nr 1;
- 2) dla projektów Strategicznych oraz Innowacyjnych – w Tabeli nr 2.

### **Etap III Przekazanie całościowej oceny i propozycji wysokości wsparcia**

Opis projektu wraz z kartą oceny inwestycji, analizą sektorową i opinią regionalną PAIH przekazuje ministrowi właściwemu do spraw gospodarki – Przewodniczącemu Międzyresortowego Zespołu do spraw Inwestycji o Istotnym Znaczeniu dla Gospodarki Polskiej (Zespół).

### **Etap IV Opiniowanie oceny i propozycji wsparcia**

Przewodniczący Zespołu weryfikuje otrzymaną od PAIH dokumentację dotyczącą projektu inwestycyjnego i oferty wsparcia oraz, po jej wstępnej akceptacji, przekazuje ofertę wsparcia wraz z uzasadnieniem do zaopiniowania przez Zespół. Zespół opiniuje projekt w trybie zgodnym z zarządzeniem nr 38 Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2015 r. w sprawie powołania Międzyresortowego Zespołu do spraw Inwestycji o Istotnym Znaczeniu dla Gospodarki Polskiej oraz wydanym na jego podstawie regulaminem Zespołu.

Protokół z opiniowania projektów przez Zespół jest przekazywany ministrowi właściwemu do spraw gospodarki w celu podjęcia ostatecznej decyzji o udzieleniu albo odmowie udzielenia wsparcia.

Minister właściwy do spraw gospodarki przekazuje PAIH decyzję dotyczącą oferty wsparcia albo odmowy udzielenia wsparcia, uzgodnioną w wyżej wymienionym trybie, w celu przekazania jej inwestorowi. PAIH niezwłocznie, w formie pisemnej, informuje ministra właściwego do spraw gospodarki o dacie doręczenia oferty wsparcia inwestorowi.

Oferta wsparcia jest ostateczna i ważna w ciągu 30 dni od dnia doręczenia inwestorowi. Oferta wygasa w przypadku braku jej akceptacji przez inwestora bądź braku odpowiedzi inwestora w wyznaczonym terminie. Inwestor może w ciągu 30 dni od dnia doręczenia oferty wsparcia zwrócić się pisemnie do PAIH z wnioskiem o wydłużenie terminu na wyrażenie swojego stanowiska, nie dłużej jednak niż do 90 dni od dnia doręczenia oferty wsparcia. PAIH informuje ministra właściwego do spraw gospodarki o wydłużeniu terminu.

Inwestor akceptuje ofertę wsparcia, składając do ministra właściwego do spraw gospodarki wnioski o udzielenie pomocy publicznej.

Minister właściwy do spraw gospodarki może, na wniosek inwestora, bez konieczności zasięgnięcia opinii Zespołu, w ramach dostępnego budżetu Programu akceptować zmiany harmonogramu realizacji rekomendowanych przez Zespół inwestycji i dokonywać związanych z nimi zmian harmonogramu płatności wsparcia, o ile nie obejmują one jednocześnie zmiany parametrów całkowitych tych inwestycji i nie wywierają wpływu na punktację i łączną wartość wsparcia. Minister właściwy do spraw gospodarki informuje Członków Zespołu o dokonanych zmianach.

## **Etap V Zawarcie umowy**

Po złożeniu przez inwestora wniosku o udzielenie pomocy publicznej minister właściwy do spraw gospodarki zawiera z investorem umowę o udzielenie dotacji na wsparcie realizacji projektu inwestycyjnego, zwaną dalej „Umową”. Umowa określa warunki udzielania wsparcia oraz sposób kontroli, w szczególności:

- 1) wartość i tytuł przyznanej dotacji oraz harmonogram i warunki jej przekazania;
- 2) wartość deklarowanych przez inwestora kosztów inwestycji, liczbę deklarowanych tworzonych nowych miejsc pracy oraz harmonogram realizacji inwestycji;
- 3) wartość deklarowanych przez inwestora kosztów szkoleń oraz liczbę miejsc pracy, których dotyczą szkolenia oraz sposób ich spełnienia;
- 4) kryteria oceny projektu inwestycyjnego (kryteria jakościowe), które były podstawą do przyznania dotacji;
- 5) zobowiązanie inwestora do poniesienia w okresie realizacji lub utrzymania inwestycji wydatków w zakresie współpracy z podmiotami tworzącymi system szkolnictwa wyższego i nauki;
- 6) wymagany okres utrzymania zrealizowanej inwestycji oraz utworzonych nowych miejsc pracy;
- 7) zasady kontroli przez ministra właściwego do spraw gospodarki stopnia realizacji postanowień umownych przez inwestora;
- 8) okres obowiązywania Umowy (uwzględniający okres trwałości projektu) – nie dłuższy niż 10 lat, z zastrzeżeniem, że wypłata ostatniej transzy dotacji, następująca po zrealizowaniu inwestycji, nie może nastąpić później niż do końca piątego roku kalendarzowego, licząc od dnia zawarcia Umowy oraz nie później niż do końca 2030 r.;
- 9) w przypadku konieczności notyfikacji Komisji Europejskiej projektu pomocy – uzależnienie wypłaty dotacji od uzyskania pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej;
- 10) zobowiązanie inwestora do przekazywania rocznych sprawozdań z realizacji warunków Umowy (zatrudnienie, koszty inwestycji, ewentualnie koszty szkoleń pracowników, spełnienie kryteriów, o których mowa w pkt 4)
- 11) zobowiązanie inwestora do przekazywania rocznych informacji o dokonanych w okresie sprawozdawczym płatnościach z tytułu podatków CIT, PIT, podatku od nieruchomości i wartości sprzedaży na rynek krajowy;
- 12) konsekwencje niedotrzymania przez inwestora zobowiązań umownych, w tym w szczególności możliwość rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym w wypadku gdy inwestor: rozpoczął realizację inwestycji przed dniem złożenia wniosku o udzielenie pomocy publicznej; zaprzestał realizacji inwestycji, bądź nie utrzymuje, na zasadach przewidzianych w umowie miejsc pracy utworzonych w związku z realizacją Inwestycji, kosztów Inwestycji przynajmniej na odpowiednim poziomie lub nie spełnia innych kryteriów, na podstawie których udzielono mu wsparcia, bądź realizuje inwestycję w sposób sprzeczny z postanowieniami umowy lub z naruszeniem prawa; zaprzestał, w tym zawiesił, prowadzenia działalności gospodarczej w okresie obowiązywania umowy; zaprzestał przez okres dłuższy niż 3 miesiące prowadzenia działalności w zakresie objętym wsparciem na podstawie umowy; w celu uzyskania dotacji przedstawił fałszywe oświadczenia lub dokumenty, co zostało stwierdzone prawomocnym wyrokiem sądowym skazującym członka organu zarządzającego inwestora. Na wypadek nieprzekazania

w terminie informacji, o których mowa w pkt 11, w umowie zastrzega się karę umowną w wysokości co najmniej 0,1% wartości dotacji;

13) konsekwencje odmowy poddania się przez inwestora kontroli lub uniemożliwienia jej przeprowadzenia.

Załącznikami do Umowy są:

- 1) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dotyczący inwestora albo wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej;
- 2) wzór sprawozdania finansowo-rzeczowego dotyczącego postępów w realizacji projektu inwestycyjnego;
- 3) harmonogram tworzenia nowych miejsc pracy;
- 4) harmonogram ponoszenia kosztów inwestycji;
- 5) harmonogram ponoszenia kosztów szkoleń – w wypadku korzystania ze zwiększenia wsparcia w związku ze szkoleniami pracowników;
- 6) ewentualne pełnomocnictwa.

W przypadku konieczności notyfikacji Komisji Europejskiej projektu pomocy warunkiem wypłaty dotacji jest brak zastrzeżeń Komisji Europejskiej do projektu pomocy. Organem odpowiedzialnym za obsługę procedury notyfikacyjnej jest minister właściwy do spraw gospodarki.

Warunki udzielenia wsparcia określone w Umowie nie mogą ulec zmianie po okresie dofinansowania (tj. w okresie, gdy inwestor ma obowiązek utrzymania nowych miejsc pracy i inwestycji). Ponadto w przypadku zmiany umowy, parametry inwestycji nie mogą ulec obniżeniu ponad dopuszczalną elastyczność przyjętą w Programie, tj. 15% i 20%.

## **Etap VI Kontrola realizacji Umowy**

Szczegółowy zakres, zasady i tryb kontroli określa Umowa.

Upoważnieni przedstawiciele ministra właściwego do spraw gospodarki, zwani dalej „upoważnionymi przedstawicielami ministra”, przeprowadzają roczne kontrole realizacji Umowy w szczególności w zakresie liczby utworzonych miejsc pracy, wysokości kosztów inwestycji oraz kosztów szkoleń (w wypadku korzystania ze zwiększenia wsparcia w związku ze szkoleniami pracowników), poniesionych przez inwestora od dnia rozpoczęcia realizacji inwestycji do ostatniego dnia poprzedniego roku kalendarzowego oraz spełnienia innych kryteriów oceny projektu inwestycyjnego określonych w Umowie, które były podstawą do przyznania dotacji.

Podstawowym trybem przeprowadzania kontroli jest tryb zdalny. Tryb ten polega na przesłaniu przez inwestora pełnej wymaganej dokumentacji w wersji elektronicznej wraz z dokumentacją fotograficzną inwestycji do upoważnionych przedstawicieli ministra. Po weryfikacji dokumentacji sporządzany jest protokół z kontroli.

Tryb zdalny nie wyłącza możliwości dokonywania kontroli w siedzibie inwestora lub miejscu realizacji inwestycji, w szczególności, gdy treść przedstawionych zdalnie przez inwestora dokumentów budzi wątpliwości lub istnieje podejrzenie nieprawidłowości w zakresie realizacji Umowy. Ponadto kontrole w siedzibie przedsiębiorcy lub miejscu realizacji inwestycji, zamiast kontroli zdalnej, obligatoryjnie odbywają się po upływie trzech lat od dnia rozpoczęcia realizacji inwestycji.

Upoważnieni przedstawiciele ministra przeprowadzają także kontrolę po zakończeniu realizacji inwestycji oraz kontrolę końcową po upływie okresu utrzymania inwestycji i utworzonych miejsc

pracy, w siedzibie przedsiębiorcy lub miejscu realizacji inwestycji, w zakresie liczby utworzonych miejsc pracy, wysokości kosztów inwestycji, kosztów współpracy z podmiotami tworzącymi system szkolnictwa wyższego i nauki oraz kosztów szkoleń (w wypadku korzystania ze zwiększenia wsparcia w związku ze szkoleniami pracowników) poniesionych przez przedsiębiorcę oraz spełnienia innych kryteriów oceny projektu inwestycyjnego określonych w Umowie, które były podstawą do przyznania dotacji.

Każdorazowo inwestor jest zobowiązany zapewnić kontrolującemu nieograniczony dostęp do miejsc, w których realizowana jest inwestycja, oraz dostęp do ewidencji księgowej, akt osobowych, ewidencji kadrowej (w tym prowadzonych w formie elektronicznej), a także do wszystkich dokumentów związanych z inwestycją oraz innych dokumentów określonych w Umowie.

Odmowa poddania się przez inwestora kontroli lub uniemożliwienie jej przeprowadzenia stanowi podstawę do rozwiązania Umowy bez zachowania okresu wypowiedzenia. Po przeprowadzeniu kontroli, upoważnieni przedstawiciele ministra sporządzają protokół, który zawiera w szczególności wykaz dokumentów i innych źródeł, na podstawie których została przeprowadzona kontrola, liczbę utworzonych przez przedsiębiorcę miejsc pracy oraz wysokość kosztów inwestycji poniesionych przez przedsiębiorcę, kosztów szkoleń (w wypadku korzystania ze zwiększenia wsparcia w związku ze szkoleniami pracowników) od dnia rozpoczęcia realizacji inwestycji do ostatniego dnia roku kalendarzowego objętego kontrolą oraz informację dotyczącą spełnienia pozostałych kryteriów oceny projektu inwestycyjnego określonych w Umowie. Umowa określa szczegółowo procedurę zgłaszania przez przedsiębiorcę zastrzeżeń i ich rozpatrywanie przez ministra właściwego do spraw gospodarki.

W przypadku gdy z protokołu wynika, że przedsiębiorca w danym roku pobrał transze pomocy w nadmiernej wysokości, jednakże zmiana parametrów inwestycji nie polegała na ich obniżeniu poniżej poziomu minimalnego określonego w umowie, wówczas jest on zobowiązany do zwrotu odpowiedniej części pomocy wraz z odsetkami, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, na rachunek bankowy wskazany przez ministra właściwego do spraw gospodarki.

W przypadku gdy kontrola końcowa wykaże, że przedsiębiorca nie dotrzymał wszystkich warunków Umowy, w szczególności gdy parametry inwestycji były niższe niż poziom minimalny określony w umowie, wówczas jest on zobowiązany do zwrotu całości pomocy wraz z odsetkami, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, na rachunek bankowy wskazany przez Ministra.

## **8. Sposób monitorowania i oceny stopnia osiągnięcia celów**

---

Monitorowanie realizacji Programu odbywa się przez dokonywaną corocznie ocenę stopnia osiągnięcia wartości wskaźników monitorujących Program.

Wyniki monitorowania realizacji Programu będą zawarte w rocznych sprawozdaniach ministra właściwego do spraw gospodarki przedkładanych Radzie Ministrów do dnia 31 grudnia roku następującego po roku sprawozdawczym.

### **8.1. System monitorowania**

---

W celu skwantyfikowania celów Programu oraz umożliwienia monitorowania stopnia jego wdrażania, opracowany został zestaw wskaźników, obrazujących oczekiwane rezultaty realizacji



Programu. Do ustalenia wartości bazowych wzięto pod uwagę umowy o udzielenie dotacji zawarte w latach 2015–2017.

**Tabela 1: Wskaźniki monitorowania celu głównego**

*Wzrost innowacyjności oraz konkurencyjności polskiej gospodarki*

Nazwa wskaźnika	Wartość bazowa – średniorocznie w latach 2015–2017	Wartość docelowa – średniorocznie w latach 2019–2030	Źródło danych
Udział projektów, w ramach których następuje współpraca z uczelniami wyższymi w ogólnej liczbie projektów uzyskujących wsparcie z Programu	39%	55%	PAIH (wartość bazowa) / MPiT
Udział eksportu w sprzedaży w ramach inwestycji wspartych Programem	41%	60%	GUS (wartość bazowa) / MPiT

**Tabela 2: Wskaźnik monitorowania celu szczegółowego**

*Zwiększanie udziału innowacyjnych inwestycji stosujących nowoczesne technologie*

Nazwa wskaźnika	Wartość bazowa (średniorocznie w latach 2015–2017)	Wartość docelowa – średniorocznie w latach 2019–2030	Źródło danych
Liczba projektów B+R uzyskujących wsparcie z Programu	2,7	9	PAIH (wartość bazowa) / MPiT

**Tabela 3: Wskaźnik monitorowania celu szczegółowego**

*Tworzenie wysokopłatnych miejsc pracy*

Nazwa wskaźnika	Wartość bazowa – średniorocznie w latach 2015–2017	Wartość docelowa – średniorocznie w latach 2019–2030	Źródło danych
Stosunek wysokości średniego wynagrodzenia brutto w inwestycjach wspartych Programem do średniego wynagrodzenia brutto	1,4 <sup>9)</sup>	1,5	PAIH, GUS (wartość bazowa) / MPiT

<sup>9)</sup> W ramach projektów, które zostały wsparte Programem w latach 2015-2017 średnioważone wynagrodzenie wynosi 6333 zł, podczas gdy średnie wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w III kw. 2017 r. wyniosło 4510 zł, co oznacza, że wynagrodzenie w ramach inwestycji wspartych Programem było średnio o 40% wyższe od średniej krajowej.

w sektorze przedsiębiorstw w Polsce			
-------------------------------------	--	--	--

**Tabela 4: Wskaźnik monitorowania celu szczegółowego**

*Pomnażanie polskiego kapitału przez inwestycje*

Nazwa wskaźnika	Wartość bazowa – średniorocznie w latach 2015–2017	Wartość docelowa – średniorocznie w latach 2019–2030	Źródło danych
Udział projektów firm polskich wśród wszystkich uzyskujących wsparcie z Programu	14%	20%	PAIH (wartość bazowa) / MPiT

**Tabela 5: Wskaźnik monitorowania celu szczegółowego**

*Stymulacja innowacyjności w polskich MŚP*

Nazwa wskaźnika	Wartość bazowa – średniorocznie w latach 2015–2017	Wartość docelowa – średniorocznie w latach 2019–2030	Źródło danych
Udział projektów polskich MŚP wśród wszystkich uzyskujących wsparcie	0%	5%	PAIH (wartość bazowa)

**Tabela 6: Wskaźnik monitorowania celu szczegółowego**

*Wyrównywanie międzyregionalnej luki rozwojowej*

Nazwa wskaźnika	Wartość bazowa – średniorocznie w latach 2015–2017	Wartość docelowa – średniorocznie w latach 2019–2030	Źródło danych
Stosunek kosztów inwestycji w ramach inwestycji wspartych z Programu w województwach Polski Wschodniej <sup>10)</sup> , miastach średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze, powiatach lub miastach na prawach powiatu, w których stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160%	29%	40%	PAIH (wartość bazowa) / MPiT

<sup>10)</sup> Województwa: warmińsko-mazurskie, podlaskie, lubelskie, świętokrzyskie i podkarpackie.

przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, z wyłączeniem miast, w których zlokalizowana jest siedziba wojewody lub sejmiku województwa, na 1 mln mieszkańców do kosztów inwestycji w ramach inwestycji wspartych z Programu w kraju na 1 mln mieszkańców.			
--	--	--	--

## 8.2. Ewaluacja

Ewaluacja będzie służyć poprawie jakości i efektywności wsparcia udzielanego w ramach Programu, w kontekście potrzeb związanych z rozwojem gospodarczym i społecznym kraju. Bazować będzie ona na pięciu podstawowych kryteriach ewaluacyjnych – trafności, skuteczności, efektywności, użyteczności i trwałości.

Przewiduje się następujące ewaluacje Programu:

- 1) w razie wystąpienia potrzeby – ewaluacje bieżące w trakcie realizacji Programu, które mogą obejmować:
  - a) ewaluacje związane z monitorowaniem realizacji Programu, podejmowane w szczególności w przypadku, gdyby monitorowanie wskazało na istotne odstępstwa od przewidywanego stanu realizacji celów Programu,
  - b) ewaluacje strategiczne, mające na celu ocenę Programu w kontekście odpowiednich polityk i strategii krajowych;
- 2) ewaluacja *ex post* po zakończeniu realizacji Programu.

## 9. Finansowanie Programu

Program jest w całości finansowany ze środków budżetu państwa.

Corocznie w latach 2011–2030 w ustawie budżetowej planowane będą środki na realizację Programu, tj. na finansowanie umów o udzielenie dotacji zawieranych w latach 2011–2025 między inwestorem a ministrem właściwym do spraw gospodarki o udzielenie wsparcia. Umowy będą przewidywać wypłacanie wsparcia w transzach rocznych, z tym że ostatnia wypłata nie może nastąpić później niż do końca piątego roku kalendarzowego, licząc od dnia zawarcia umowy oraz nie później niż do końca 2030 r.. Minister właściwy do spraw gospodarki może wyrazić indywidualną zgodę na zawarcie umowy przewidującej dłuższy okres wypłat wsparcia niż określony w zdaniu poprzednim albo na zmianę umowy w tym zakresie, z zastrzeżeniem, że okres ten nie może przekraczać okresu obowiązywania Programu.

Podział środków na wsparcie z tytułu kosztów tworzenia nowych miejsc pracy, kosztów szkoleń (wydatki bieżące) oraz na wsparcie z tytułu kosztów inwestycji (wydatki majątkowe) będzie ustalany każdorazowo podczas prac nad projektem kolejnych ustaw budżetowych.

Łączny budżet Programu wynosi **2 583,4 mln zł**.

Budżet Programu w poszczególnych latach:

<b>Rok</b>	<b>Kwota (mln zł)</b>	<b>Rok</b>	<b>Kwota (mln zł)</b>	<b>Rok</b>	<b>Kwota (mln zł)</b>
<b>2011</b>	27,0	<b>2018</b>	230,0	<b>2025</b>	190,0
<b>2012</b>	34,0	<b>2019</b>	174,5	<b>2026</b>	190,0
<b>2013</b>	29,4	<b>2020</b>	213,0	<b>2027</b>	140,5
<b>2014</b>	76,0	<b>2021</b>	188,8	<b>2028</b>	91,0
<b>2015</b>	86,0	<b>2022</b>	223,3	<b>2029</b>	47,2
<b>2016</b>	98,0	<b>2023</b>	241,0	<b>2030</b>	16,7
<b>2017</b>	97,0	<b>2024</b>	190,0		

## **10. Załączniki do Programu**

---

1. Kategorie procesów wspieranych w ramach Centrów Zaawansowanych Usług Biznesowych, Centrów Doskonałości Procesów Biznesowych oraz Centrów Wysokozaawansowanych Usług – załącznik nr 1.
2. Kryteria oceny projektu inwestycyjnego – załącznik nr 2.

Kategorie procesów wspieranych w ramach Centrów Zaawansowanych Usług Biznesowych, Centrów Doskonałości Procesów Biznesowych oraz Centrów Wysokozaawansowanych Usług.

OBSZAR	PROCES	STOPIEN ZAAWANSOWANIA	PUNKTACJA
<b>Finanse i Księgowość</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie Zobowiązaniami:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Zobowiązania</li> <li>Płatności</li> <li>Rozliczenia pracownicze</li> </ul> </li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie Należnościami:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Należności</li> <li>Windykacja</li> <li>Wystawianie faktur sprzedażowych</li> </ul> </li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Obszar Księgi Główniej               <ul style="list-style-type: none"> <li>Księga Główna</li> <li>Środki trwałe</li> <li>Rozliczenia wewnątrzgrupowe</li> <li>Deklaracje podatkowe</li> <li>Przygotowanie Bilansu, Rachunku Wyników oraz pozostałych raportów/ sprawozdań finansowych</li> </ul> </li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontroling</li> <li>Zarządzanie płynnością / Skarbiec</li> <li>Analityka</li> <li>Rachunkowość zarządcza</li> </ul>	zaawansowane	35-44
<b>Usługi IT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie Danymi Podstawowymi</li> <li>Wsparcie Użytkownika:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Rozwiązywanie prostych zapytań oraz zmian dotyczących aplikacji / stacji roboczych</li> </ul> </li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie Aplikacjami:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Specjalistyczne wsparcie aplikacji;</li> <li>Zdalna naprawa i zmiana konfiguracji w celu rozwiązywania problemu klienta</li> <li>Utrzymywanie aplikacji</li> <li>Lokalizacja aplikacji, testowanie aplikacji</li> </ul> </li> </ul>	zaawansowane	35-44
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie Infrastrukturą IT:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie infrastrukturą</li> <li>Zarządzanie projektami infrastrukturalnymi</li> <li>Integracja aplikacji i HW (Hardware)</li> </ul> </li> </ul>	zaawansowane	35-44
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wdrażanie Rozwiązań IT / IT Consulting:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Wdrożenia systemów i aplikacji w oparciu o potrzeby klienta</li> </ul> </li> </ul>	zaawansowane	35-44
<b>Usługi HR</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Usługi „twardego” HR:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie i kontrola dokumentacji kadrowej</li> <li>Kalkulacja płac</li> </ul> </li> </ul>	średniozaawansowane	17-34

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie siatką płac oraz systemem motywacyjnym</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Usługi „miękkiego” HR <ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie talentami</li> <li>Szkolenia</li> <li>Zarządzanie procesem rekrutacji</li> <li>Mobility / Mobilność</li> </ul> </li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
<b>Usługi Bankowe, Ubezpieczeniowe, Finansowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Obsługa aktywów – wsparcie administracyjne</li> <li>Wycena aktywów netto</li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Specyficzne Procesy Bankowe / Bankowości inwestycyjnej: <ul style="list-style-type: none"> <li>Zarządzanie ryzykiem</li> <li>Obsługa aktywów – middle office</li> <li>Zarządzanie majątkiem</li> <li>Zarządzanie aktywami</li> <li>Netting</li> </ul> </li> </ul>	zaawansowane	35-44
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Specyficzne Procesy Ubezpieczeniowe: <ul style="list-style-type: none"> <li>Wyceny ryzyka</li> <li>Czynności aktuarialne</li> <li>Wyceny i analizy rynkowe</li> </ul> </li> </ul>	zaawansowane	35-44
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Specyficzne Procesy Rynku Kapitałowego: <ul style="list-style-type: none"> <li>Hedging</li> <li>Rynki Globalne / operacje walutowe</li> <li>Usługi inwestycji alternatywnych</li> <li>Instrumenty pochodne</li> </ul> </li> </ul>	zaawansowane	35-44
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tworzenie produktów</li> <li>Zarządzanie portfelem aktywów</li> </ul>	zaawansowane	35-44
<b>Obsługa Klienta Zewnętrzny (Front Desk)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Obsługa Klienta Zewnętrznego: <ul style="list-style-type: none"> <li>Helpdesk</li> <li>Wsparcie sprzedaży i obsługi klienta</li> <li>Śledzenie zamówień</li> </ul> </li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
<b>Usługi Badawczo-Rozwojowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Świadczenie usług badawczo-rozwojowych, o których mowa w poz. 72 PKWIU lub prowadzenie badań naukowych lub prac rozwojowych w rozumieniu Konstytucji dla nauki.</li> </ul>	wysokozaawansowane	45-50
<b>Zarządzanie Łańcuchem Dostaw</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan to Deliver</li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
<b>Dział zakupów</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planowanie</li> <li>Zakupy</li> <li>Zarządzanie kontraktami</li> <li>Zarządzanie portfelem dostawców</li> </ul>	średniozaawansowane	17-34
<b>Usługi Wspecjalizowane</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wsparcie usług prawnych</li> <li>Usługi audytu / Wsparcie usług audytu</li> <li>Wsparcie w zakresie leczenia / procesów medycznych</li> <li>Usługi marketingowe</li> </ul>	zaawansowane	35-44

<b>Zarządzanie Projektami i Transformacją Biznesową</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zarządzanie projektami finansowymi, HR-owymi / kadrowymi oraz innymi procesami biznesowymi</li> <li>• Kierowanie projektami biznesowymi z pełną odpowiedzialnością finansową i jakością</li> <li>• Kierowanie Programami Transformacji Biznesowej</li> </ul>	zaawansowane	35-44
<b>Zarządzanie Wiedzą</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Centra obsługujące kompleksowe i całościowe procesy w układzie KPO (np. zarządzanie wiedzą (knowledge management), podejmowanie decyzji wysokiego ryzyka, wysoce wyspecjalizowane procesy informatyczne i finansowe, charakteryzujące się wysokim „know-how” po stronie usługodawcy), zarządzanie portfelem projektów (PPM, PMO, zarządzanie ryzykiem, zarządzanie zmianą)</li> </ul>	zaawansowane	35-44

## Kryteria oceny projektu inwestycyjnego

- Wszystkie poniższe kryteria oceniane są w skali od 0 do 4 punktów, z wyjątkiem punktacji za procesy, która oceniana jest zgodnie z załącznikiem nr 1 do Programu;
- Dla każdego kryterium przypisana jest waga oceny, która przemnażana jest przez wynik oceny punktowej; wagi różnią się dla różnych typów projektów i przedstawione są poniżej.

### Tabela nr 1. Kryteria oceny projektu inwestycyjnego z sektora nowoczesnych usług biznesowych

(typy inwestycji: Centra Zaawansowanych Usług Biznesowych, Centra Doskonałości Procesów Biznesowych, Centra Wysokozaawansowanych Usług).

OBSZAR	WYTYCZNE DO KRYTERIUM OCENY
<b>I. ROZWÓJ STRUKTURALNY</b>	
<b>1. Tworzenie wysokopłatnych miejsc pracy</b>	Stosunek średniego wynagrodzenia brutto dla nowo tworzonych miejsc pracy (z wyłączeniem członków zarządu i wspólników spółek osobowych) w ramach projektu do przeciętnego wynagrodzenia w powiecie realizacji inwestycji (w oparciu o dane roczne): 165% (włącznie) i więcej - 4 punkty 150% (włącznie) - 165% - 3 punkty 135% (włącznie) - 150% - 2 punkty 120% (włącznie) - 135% - 1 punkt
<b>2. Tworzenie miejsc pracy dla osób z wyższym wykształceniem</b>	Odsetek pracowników z wyższym wykształceniem w całości zatrudnienia: 95% i więcej - 4 punkty 90% (włącznie) - 95% - 3 punkty 85% (włącznie) - 90% - 2 punkty 80% (włącznie) - 85% - 1 punkt
<b>3. Świadczenie średnio- lub wysokozaawansowanych usług</b>	Rodzaj inwestycji: Centra Wysokozaawansowanych Usług prowadzące działalność badawczo-rozwojową <sup>1</sup> - 4 punkty Centra Wysokozaawansowanych Usług prowadzące działalność inną niż badawczo-rozwojowa - 3 punkty Centra Doskonałości Procesów Biznesowych - 2 punkty Centra Zaawansowanych Usług Biznesowych - 1 punkt

<sup>1</sup> Działalność badawczo-rozwojowa – oznacza działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań. Badania naukowe są działalnością obejmującą: (1) badania podstawowe rozumiane jako prace empiryczne lub teoretyczne mające przede wszystkim na celu zdobywanie nowej wiedzy o podstawach zjawisk i obserwowalnych faktów bez nastawienia na bezpośrednie zastosowanie komercyjne; (2) badania aplikacyjne rozumiane jako prace mające na celu zdobycie nowej wiedzy oraz umiejętności, nastawione na opracowywanie nowych produktów, procesów lub usług, lub wprowadzanie do nich znaczących ulepszeń. Prace rozwojowe są działalnością obejmującą nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności, w tym w zakresie narzędzi informatycznych lub oprogramowania, do planowania produkcji oraz projektowania i tworzenia zmienionych, ulepszonych lub nowych produktów, procesów lub usług, z wyłączeniem działalności obejmującej rutynowe i okresowe zmiany wprowadzane do nich, nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń.



<b>4. Atrakcyjność usług na rynkach międzynarodowych</b>	Procentowy udział wielkości przychodów ze sprzedaży usług świadczonych w ramach projektu inwestycyjnego poza terytorium Rzeczypospolitej w całości przychodów sprzedaży: 95% i więcej - 4 pkt 85% (włącznie) - 95% - 3 pkt 75% (włącznie) - 85% - 2 pkt 50% (włącznie) - 75% - 1 pkt
<b>5. Punktacja za procesy</b>	Ocena punktowa przyznawana za realizację procesów w ramach poszczególnych grup ich zaawansowania zgodnie z załącznikiem nr 1 do Programu. Liczba punktów odpowiada procentowi pracowników realizujących dany proces od liczby punktów przyznawanych za dany proces zgodnie z załącznikiem nr 1.
<b>6. Zasięg geograficzny inwestycji</b>	Zasięg geograficzny: utworzenie Centrum Wysokozaawansowanych Usług lub Centrum Doskonałości Procesów Biznesowych o zasięgu globalnym - 4 pkt utworzenie Centrum Doskonałości Procesów Biznesowych o zasięgu regionalnym (region EMEA) - 2 pkt

## II. ROZWÓJ NAUKOWY

<b>1. Współpraca z nauką</b>	Udział w międzynarodowym projekcie badawczym lub badawczo-rozwojowym finansowanym ze środków Unii Europejskiej - 4 pkt
------------------------------	--

## III. ROZWÓJ ZRÓWNOWAŻONY TERYTORIALNIE

<b>1. Inwestycje w miastach średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze i w powiatach o wysokim poziomie bezrobocia</b>	Lokalizacja inwestycji: 1) w miastach średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze (122 miasta - delimitacja na podstawie SOR) lub gminach graniczących z tymi miastami, albo 2) na obszarze powiatów lub miast na prawach powiatu, w których stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, z wyłączeniem miast, w których zlokalizowana jest siedziba wojewody lub sejmiku województwa. – 4 pkt
--	--

## IV. ROZWÓJ ZASOBÓW LUDZKICH

<b>1. Działania z zakresu opieki nad pracownikiem</b>	Podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem, w szczególności oferowanie pracownikom: 1) udziału w dodatkowych programach opieki zdrowotnej wykraczających poza świadczenia finansowane lub współfinansowane z funduszu świadczeń pracowniczych wymagane przepisami prawa; 2) dodatkowych świadczeń pracowniczych z zakresu różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, ubezpieczeń, programów opieki zdrowotnej.
---	--

Ocena przeprowadzana na podstawie matrycy benefitów określającej liczbę nieobowiązkowych świadczeń pozapłatowych oferowanych pracownikom przez pracodawcę oraz procent pracowników, którym dane świadczenie przysługuje.

		% pracowników objętych świadczeniami			
		25%	50%	75%	100%
liczba świadczeń	1	0,25	0,5	0,75	1
	2	0,5	1	1,5	2
	3	0,75	1,5	2,25	3
	4	1	2	3	4

Punktacja całkowita stanowi sumę poszczególnych punktacji cząstkowych, jednak nie więcej niż 4 pkt.

Przykład: firma oferuje 3 benefity dla 50% zatrudnionych, zaś czwarty dla 100%. Suma punktów: 1,5 pkt + 1 pkt = 2,5 pkt.

2. Tworzenie wyspecjalizowanych miejsc pracy	Oferowanie minimum połowie nowo zatrudnionych pracowników wewnętrznych lub zewnętrznych certyfikowanych szkoleń (nie wymaganych przepisami prawa, w których frekwencja w skali roku wyniesie co najmniej 50%. Punktacja zależna od średniego rocznego budżetu szkoleniowego na pracownika: co najmniej 5 000 zł - 4 pkt co najmniej 4 000, ale mniej niż 5 000 zł - 3 pkt co najmniej 3 000, ale mniej niż 4 000 zł - 2 pkt co najmniej 2 000, ale mniej niż 3 000 zł - 1 pkt
--	---

#### V. ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPOŁECZNA

1. Działania z zakresu Społecznej Odpowiedzialności Biznesu (CSR), odpowiedzialne gospodarowanie odpadami i wykorzystywanie rozwiązań prośrodowiskowych (np. ekologicznych, energooszczędnych)	1) Realizacja przynajmniej jednego z następujących działań dotyczących Społecznej Odpowiedzialności Biznesu: kampanie społeczne, marketing zaangażowany społecznie (cause related marketing), współpraca międzysektorowa podejmowana przez biznes z organizacjami pozarządowymi, uczelniami wyższymi, pozwalająca dzięki efektowi synergii na lepszą realizację wspólnych działań, wolontariat pracowniczy, aktywność na rzecz lokalnej społeczności - sponsorowanie lokalnych przedsięwzięć lub 2) prowadzenie działalności gospodarczej w sposób dążący do zmniejszenia negatywnego wpływu na środowisko i bardziej wydajnego wykorzystania zasobów, potwierdzone posiadaniem Certyfikatu EMAS, ETV lub ISO 14001 albo dokumentem zastępującym wskazane certyfikaty, lub posiadanie statusu laureata GreenEvo lub Świadectwa Czystszej Produkcji potwierdzone odpowiednim dokumentem albo wpisu do Polskiego Rejestru Czystszej Produkcji i Odpowiedzialnej Przedsiębiorczości – 4 pkt
2. Mechanizm akcjonariatu pracowniczego	Oferowanie pracownikom możliwość udziału w programie akcjonariatu pracowniczego – 4 pkt
3. Prognozy wpływów do budżetu	Wpływy do budżetu z podatków PIT, CIT i RET generowane przez firmę w ramach nowego projektu inwestycyjnego w przeliczeniu na 1 zatrudnionego pracownika, w czasie realizacji projektu oraz w okresie trwałości inwestycji (5 lat lub 3 lata dla MŚP): co najmniej 100 000 zł - 4 pkt co najmniej 85 000, ale mniej niż 100 000 zł - 3 pkt co najmniej 70 000, ale mniej niż 85 000 zł - 2 pkt co najmniej 55 000, ale mniej niż 70 000 zł - 1 pkt

#### VI. KRYTERIA DODATKOWE

1. Doświadczenie inwestycyjne	Dotychczasowe doświadczenie w realizacji inwestycji: kilka inwestycji w Polsce (niezależnie od inwestycji na świecie) - 4 pkt jedna inwestycja w Polsce (niezależnie od inwestycji na świecie) - 3 pkt wiele inwestycji na świecie oraz brak inwestycji w Polsce - 2 pkt jedna inwestycja na świecie oraz brak inwestycji w Polsce - 1 pkt
2. Międzynarodowa rozpoznawalność marki	Ocena rozpoznawalności inwestora: jedna ze stu pierwszych firm z list Financial Times Global 500, Fortune Global 500, Lista 500 „Rzeczpospolitej”, Wprost 100 - 4 pkt pozostałe miejsca z list Financial Times Global 500, Fortune Global 500, Lista 500 „Rzeczpospolitej” - 3 pkt firmy obecne na listach Forbes Global 2000 - 2 pkt

## Tabela nr 2. Kryteria oceny projektu inwestycyjnego z sektora przetwórstwa przemysłowego

(typy inwestycji: Strategiczne, Innowacyjne)

OBSZAR	WYTYCZNE DO KRYTERIUM OCENY											
<b>I. ROZWÓJ STRUKTURALNY</b>												
1. Tworzenie wysokopłatnych miejsc pracy	Stosunek średniego wynagrodzenia brutto dla nowo tworzonych miejsc pracy (z wyłączeniem członków zarządu i wspólników spółek osobowych) w ramach projektu do średniego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw w powiecie realizacji inwestycji (w oparciu o dane roczne): 150% i więcej - 4 punkty 135% (włącznie) - 150% - 3 punkty 120% (włącznie) - 135% - 2 punkty 100% (włącznie) - 120% - 1 punkt											
2. Tworzenie miejsc pracy dla osób z wykształceniem wyższym inżynierskim	Odsetek pracowników z wykształceniem wyższym inżynierskim w całości zatrudnienia: 40% i więcej - 4 punkty 30% (włącznie) - 40% - 3 punkty 20% (włącznie) - 30% - 2 punkty 10% (włącznie) - 20% - 1 punkt											
3. Tworzenie miejsc pracy dla absolwentów szkół branżowych i techników	Odsetek pracowników w ramach nowej inwestycji, których kwalifikacje potwierdzone są pozytywnym wynikiem egzaminu zawodowego: 60% i więcej – 4 punkty 50% (włącznie) - 60% – 3 punkty 40% (włącznie) - 50% – 2 punkty 30% (włącznie) - 40% – 1 punkt											
4. Przeciwdziałanie niekorzystnym trendom na rynku pracy przez tworzenie znacznej liczby miejsc pracy	Liczba tworzonych miejsc pracy: <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Typ inwestycji</th> <th rowspan="2">Punktacja</th> </tr> <tr> <th>Strategiczna</th> <th>Innowacyjna</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500 i więcej</td> <td>100 i więcej</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>250-499</td> <td>50-99</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>	Typ inwestycji		Punktacja	Strategiczna	Innowacyjna	500 i więcej	100 i więcej	4	250-499	50-99	2
Typ inwestycji		Punktacja										
Strategiczna	Innowacyjna											
500 i więcej	100 i więcej	4										
250-499	50-99	2										
5. Inwestycja w branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną	Inwestycja w projekty wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Rzeczpospolita Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną, obejmujące inwestycję z sektorów strategicznych, tj.: 1) sektora żywności wysokiej jakości (PKWiU: 10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.6, 10.7, 10.8, 10.9, 11.06, 11.07, 17.21, 20.15.3, 20.15.4, 20.15.5, 20.15.6, 20.15.7, 20.15.8, 20.2); 2) sektora środków transportu (PKWiU: 13.96, 20.16.5, 20.17, 22.11, 22.19.4, 24.10.3, 24.10.4, 24.10.5, 24.42, 25.5, 25.61, 29.1, 29.2, 29.3, 30.1, 30.2, 33.15, 33.17); 3) sektora profesjonalnych urządzeń elektrycznych i elektronicznych (PKWiU: 20.11, 20.13.23, 20.13.5, 20.13.64, 23.43, 24.41, 24.45, 25.3, 26.1, 26.2, 26.3, 26.51, 26.70.23, 26.70.24, 27.11, 27.12, 27.20.2, 27.31, 27.32, 27.4, 27.9); 4) sektora lotniczo-kosmicznego (PKWiU: 24.10.12, 30.3, 33.16); 5) sektora produktów higienicznych, leków i wyrobów medycznych (PKWiU: 17.22, 20.42, 20.53, 21.1, 21.2, 26.6, 30.92, 32.5); 6) sektora maszynowego (PKWiU: 25.73.5, 28.11, 28.12, 28.13, 28.21, 28.22.18, 28.25, 28.29.43, 28.3, 28.4, 28.9, 33.12.2, 33.2); 7) sektora odzysku materiałowego surowców i nowoczesnych tworzyw (PKWiU: 20.16.4, 38.21.5, 38.3); 8) sektora ekobudownictwa (PKWiU: 31.0, 27.5, 16.21, 16.22, 16.23.11, 17.24, 20.3, 20.52, 22.23.14, 23.11, 23.12, 23.31, 23.42);											

9) sektora usług specjalistycznych (PKWiU: 62.03, 63.11.11, 70.22.1, 71.1, 72, 74.1);  
10) sektora specjalistycznych usług teleinformatycznych (PKWiU: 58.21, 62.01, 62.02.2)  
lub zgodną z inteligentnymi specjalizacjami województwa, w którym jest planowana realizacja inwestycji  
– 4 pkt

**6. Atrakcyjność produktów na rynkach międzynarodowych**

Procentowy udział przychodów ze sprzedaży produktów wytworzonych i usług świadczonych w ramach projektu inwestycyjnego poza terytorium Rzeczypospolitej w całości przychodów ze sprzedaży:  
80% i więcej - 4 pkt  
60% (włącznie) - 80% - 3 pkt  
40% (włącznie) - 60% - 2 pkt  
20% (włącznie) - 40% - 1 pkt  
albo  
procentowy udział wielkości przychodów ze sprzedaży produktów wysokiej techniki<sup>2</sup> wytworzonych w ramach projektu inwestycyjnego poza terytorium Rzeczypospolitej w całości przychodów ze sprzedaży:  
40% i więcej - 4 pkt  
30% (włącznie) - 40% - 3 pkt  
20% (włącznie) - 30% - 2 pkt  
10% (włącznie) - 20% - 1 pkt

**7. Kapitałochłonność**

Nakłady inwestycyjne w przeliczeniu na 1 nowo utworzone miejsce pracy:  
co najmniej 1 500 000 zł - 4 pkt  
co najmniej 750 000 zł, ale mniej niż 1 500 000 zł – 2 pkt  
co najmniej 350 000 zł, ale mniej niż 750 000 zł – 1 pkt

**II. ROZWÓJ NAUKOWY**

**1. Współpraca z nauką**

Udział w międzynarodowym projekcie badawczym lub badawczo-rozwojowym finansowanym ze środków Unii Europejskiej - 4 pkt

**2. Działalność badawczo-rozwojowa**

Utworzenie w ramach projektu centrum B+R, którego 20% przychodów pochodzi ze sprzedaży wytworzonych przez siebie usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676) lub sprzedaży praw własności przemysłowej – 4 pkt  
lub  
prowadzenie działalności, w której 1% kosztów ponoszonych przez przedsiębiorcę w danym roku podatkowym stanowią będą koszty:  
1) działalności badawczo-rozwojowej odpowiednio w rozumieniu art. 5a pkt 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w art. 4a pkt 26 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych lub  
2) zakupu usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych,  
lub  
zatrudnienie w ramach nowej inwestycji pracowników prowadzących prace rozwojowe odpowiednio w rozumieniu art. 5a pkt 40 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 4a pkt 28 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których ekwiwalent czasu pracy wyniesie co najmniej 2% ekwiwalentu czasu pracy wszystkich zatrudnionych pracowników – 2 pkt

**III. ROZWÓJ ZRÓWNOWAŻONY TERYTORIALNIE**

**1. Inwestycje w miastach średnich tracących funkcje społeczno-**

Lokalizacja inwestycji:  
1) w miastach średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze (122 miasta - delimitacja na podstawie SOR) lub gminach

<sup>2</sup> Zgodnie z definicją zamieszczoną w publikacji Głównego Urzędu Statystycznego *Definicje pojęć z zakresu statystyki nauki i techniki*.

**gospodarcze i w powiatach o wysokim poziomie bezrobocia**

- graniczących z tymi miastami, lub  
2) na obszarze powiatów lub miast na prawach powiatu, w których stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, z wyłączeniem miast, w których zlokalizowana jest siedziba wojewody lub sejmiku województwa.

– 4 pkt

**2. Wkład lokalny**

Procentowy udział kosztów zakupu komponentów i usług od podmiotów prowadzących działalność produkcyjną i usługową w Polsce w całkowitym koszcie zakupu wszystkich komponentów i usług niezbędnych do wytworzenia danego produktu.

50% i więcej - 4 pkt  
40% (włącznie) - 50% - 3 pkt  
30% (włącznie) - 40% - 2 pkt  
20% (włącznie) - 30% - 1 pkt

**3. Miejsce w łańcuchu produkcji**

końcowy producent - 4 pkt  
poddostawca 1. rzędu - 3 pkt  
poddostawca 2. rzędu - 2 pkt

**IV. ROZWÓJ ZASOBÓW LUDZKICH**

**1. Działania z zakresu opieki nad pracownikiem**

Podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem, w szczególności oferowanie pracownikom:  
1) udziału w dodatkowych programach opieki zdrowotnej wykraczających poza świadczenia finansowane lub współfinansowane z funduszu świadczeń pracowniczych wymagane przepisami prawa;  
2) dodatkowych świadczeń pracowniczych z zakresu różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, ubezpieczeń, programów opieki zdrowotnej.

Ocena przeprowadzana na podstawie matrycy benefitów określającej liczbę nieobowiązkowych świadczeń pozapłacowych oferowanych pracownikom przez pracodawcę oraz procent pracowników, którym dane świadczenie przysługuje.

		% pracowników objętych świadczeniami			
		25%	50%	75%	100%
liczba świadczeń	1	0,25	0,5	0,75	1
	2	0,5	1	1,5	2
	3	0,75	1,5	2,25	3
	4	1	2	3	4

Punktacja całkowita stanowi sumę poszczególnych punktacji cząstkowych, jednak nie więcej niż 4 pkt.  
Przykład: firma oferuje 3 benefity dla 50% zatrudnionych, zaś czwarty dla 100%. Suma punktów: 1,5 pkt + 1 pkt = 2,5 pkt.

**2. Współpraca ze szkołami branżowymi, technikami, centrami kształcenia praktycznego, liceami profilowanymi**

Możliwy zakres współpracy:  
oferowanie pracownikom szkoleń mających na celu uzyskanie, uzupełnienie lub doskonalenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych lub ogólnych, potrzebnych do wykonywania pracy lub dofinansowanie kosztów kształcenia - 1 pkt  
współpraca ze szkołami branżowymi, technikami, centrami kształcenia praktycznego, liceami profilowanymi, polegająca na organizowaniu praktyk lub staży, lub oferowanie pozaszkolnych zajęć edukacyjnych mających na celu uzyskanie, uzupełnienie lub doskonalenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych lub ogólnych, potrzebnych do wykonywania pracy, w tym umiejętności poszukiwania zatrudnienia, finansowanych przez przedsiębiorcę, lub kształcenie dualne – 1 pkt  
przekazanie na potrzeby szkoły, centrum kształcenia praktycznego maszyn oraz narzędzi – 1 pkt

---

stworzenie klasy patronackiej lub laboratorium – 1 pkt

Możliwy jest wybór kilku opcji. Punkty ulegają wówczas zsumowaniu.

- 
- 3. Tworzenie wyspecjalizowanych miejsc pracy**
- Oferowanie minimum połowie nowo zatrudnionych pracowników wewnętrznych lub zewnętrznych certyfikowanych szkoleń (nie wymaganych przepisami prawa), w których frekwencja w skali roku wyniesie co najmniej 50%. Punktacja zależna od średniego rocznego budżetu szkoleniowego na pracownika:
- co najmniej 2500 zł - 4 pkt
  - co najmniej 2000, ale mniej niż 2500 zł - 3 pkt
  - co najmniej 1500, ale mniej niż 2000 zł - 2 pkt
  - co najmniej 1000, ale mniej niż 1500 zł - 1 pkt

---

#### V. ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPOŁECZNA

- 
- 1. Działania z zakresu Społecznej Odpowiedzialności Biznesu (CSR), odpowiedzialne gospodarowanie odpadami i wykorzystywanie rozwiązań prośrodowiskowych (np. ekologicznych, energooszczędnych)**
- 1) Realizacja przynajmniej jednego z następujących działań dotyczących Społecznej Odpowiedzialności Biznesu: kampanie społeczne, marketing zaangażowany społecznie (cause related marketing), współpraca międzysektorowa podejmowana przez biznes z organizacjami pozarządowymi, uczelniami wyższymi, pozwalająca dzięki efektowi synergii na lepszą realizację wspólnych działań, wolontariat pracowniczy, aktywność na rzecz lokalnej społeczności - sponsorowanie lokalnych przedsięwzięć lub
- 2) prowadzenie działalności gospodarczej w sposób dążący do zmniejszenia negatywnego wpływu na środowisko i bardziej wydajnego wykorzystania zasobów, potwierdzone posiadaniem Certyfikatu EMAS, ETV lub ISO 14001 albo dokumentem zastępującym wskazane certyfikaty, lub posiadanie statusu laureata GreenEvo lub Świadectwa Czystszej Produkcji potwierdzone odpowiednim dokumentem albo wpisu do Polskiego Rejestru Czystszej Produkcji i Odpowiedzialnej Przedsiębiorczości – 4 pkt
- 
- 2. Mechanizm akcjonariatu pracowniczego**
- Oferowanie pracownikom możliwości udziału w programie akcjonariatu pracowniczego – 4 pkt
- 
- 3. Prognozy wpływów do budżetu**
- Wpływy do budżetu z podatków PIT, CIT, RET generowane przez firmę w ramach nowego projektu inwestycyjnego w przeliczeniu na 1 zatrudnionego pracownika, w czasie realizacji projektu oraz w okresie trwałości inwestycji (5 lat, lub 3 lata dla MŚP):
- co najmniej 250 000 zł i więcej - 4 pkt
  - co najmniej 170 000, ale nie mniej niż 3 pkt
  - co najmniej 100 000, ale nie mniej niż 2 pkt
  - co najmniej 50 000 (włącznie) - 100 000 zł - 1 pkt

---

#### VI. KRYTERIA DODATKOWE

- 
- 1. Doświadczenie inwestycyjne**
- Dotychczasowe doświadczenie w realizacji inwestycji:
- kilka inwestycji w Polsce (niezależnie od inwestycji na świecie) - 4 pkt
  - jedna inwestycja w Polsce (niezależnie od inwestycji na świecie) - 3 pkt
  - wiele inwestycji na świecie oraz brak inwestycji w Polsce - 2 pkt
  - jedna inwestycja na świecie oraz brak inwestycji w Polsce - 1 pkt
- 
- 2. Rozpoznawalna międzynarodowo marka**
- Ocena rozpoznawalności inwestora:
- jedna ze stu pierwszych firm z list Financial Times Global 500, Fortune Global 500, Lista 500 „Rzeczpospolitej”, Wprost 100 - 4 pkt
  - pozostałe miejsca z list Financial Times Global 500, Fortune Global 500, Lista 500 „Rzeczpospolitej” - 3 pkt
  - firmy obecne na listach Forbes Global 2000 - 2 pkt
- 
- 3. Przynależność do Krajowego Klastra Kluczowego**
- Przynależność do Krajowego Klastra Kluczowego w okresie utrzymania inwestycji - 2 pkt
-

Wagi kryteriów do oceny projektów zgodnie z tabelą nr 1 i 2

		Inwestycje strategiczne	Inwestycje innowacyjne
<b>ROZWÓJ STRUKTURALNY</b>			
	1	4,00%	7,00%
	2	2,00%	6,00%
	3	2,00%	4,00%
	4	4,00%	2,00%
	5	3,00%	2,00%
	6	4,00%	2,00%
	7	4,00%	2,00%
<b>ROZWÓJ NAUKOWY</b>			
	1	2,00%	7,00%
	2	5,00%	7,00%
<b>ROZWÓJ ZRÓWNOWAŻONY TERYTORIALNIE</b>			
	1	7,00%	5,00%
	2	5,00%	2,00%
	3	4,00%	4,00%
<b>ROZWÓJ ZASOBÓW LUDZKICH</b>			
	1	4,00%	4,00%
	2	4,00%	2,00%
	3	4,00%	4,00%
<b>ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPOŁECZNA</b>			
	1	3,00%	3,00%
	2	3,00%	3,00%
	3	3,00%	2,00%
<b>KRYTERIA DODATKOWE</b>			
	1	2,00%	4,00%
	2	4,00%	1,00%
	3	2,00%	2,00%
	<b>RAZEM</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>

		Centrum Zaawansowanych Usług Biznesowych	Centrum Doskonałości Procesów Biznesowych	Centrum Wysokozaawansowanych Usług
<b>ROZWÓJ STRUKTURALNY</b>				
	1	5,00%	5,00%	5,00%
	2	4,00%	4,00%	2,00%
	3	2,00%	2,00%	2,00%
	4	2,00%	2,00%	2,00%
	5	30,00%	30,00%	30,00%
	6	4,00%	4,00%	4,00%
<b>ROZWÓJ NAUKOWY</b>				
	1	4,00%	4,00%	7,00%
<b>ROZWÓJ ZRÓWNOWAŻONY TERYTORIALNIE</b>				
	1	2,00%	2,00%	2,00%
<b>ROZWÓJ ZASOBÓW LUDZKICH</b>				
	1	4,00%	4,00%	4,00%
	2	7,00%	7,00%	7,00%
<b>ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPOŁECZNA</b>				
	1	2,00%	2,00%	2,00%
	2	1,00%	1,00%	1,00%
	3	3,00%	3,00%	3,00%
<b>KRYTERIA DODATKOWE</b>				
	1	2,00%	2,00%	2,00%
	2	3,00%	3,00%	2,00%
	<b>RAZEM</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>