

SPOSÓB WERYFIKACJI SPEŁNIENIA KRYTERIÓW JAKOŚCIOWYCH PODCZAS KONTROLI

stosowany do decyzji o wsparciu wydanych na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz.U. z 2022 r. poz. 2861)

Tabela Nr 1. SZCZEGÓŁOWE KRYTERIA JAKOŚCIOWE DLA NOWEJ INWESTYCJI REALIZOWANEJ W SEKTORZE USŁUG

Kryterium zrównoważonego rozwoju gospodarczego	Sposób weryfikacji spełnienia kryterium podczas kontroli przeprowadzanej w lub po zakończeniu okresu utrzymania inwestycji
Inwestycja w projekty usługowe wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju	Kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku utrzymania inwestycji w zakresie kodu głównego działalności prowadzonej w ramach nowej inwestycji był zgodny z kodem PKWiU podanym w złożonym przez przedsiębiorcę oświadczeniu, oraz – czy wybrany kod PKWiU wpisuje się w działalność na którą otrzymano wsparcie, poprzez sprawdzenie czy cztery pierwsze cyfry kodu PKWiU podanego w oświadczeniu są zgodne z kodem PKD, podanym w części A w polu 7 formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, oraz – czy przedmiot działalności prowadzonej w ramach nowej inwestycji był zgodny w każdym roku utrzymania inwestycji ze Strategią na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju lub inteligentnymi specjalizacjami województwa, w którym inwestycja została zlokalizowana. Należy zwrócić uwagę, że świadczenie usług na rzecz innych podmiotów wpisujących się w kody PKWiU nie jest uznawane za spełnienie kryterium. Weryfikacja np. w oparciu o formularz „C-06 – sprawozdanie o cenach producentów usług”, który składany jest przez dobraną celowo próbę przedsiębiorstw prowadzących działalność wg. PKD 58-60, 62, 63, 68, 69, 71, 73, 74, 77-82, oraz 70.2. Możliwa również weryfikacja na podstawie ksiąg rachunkowych przedsiębiorcy lub dokumentów księgowych. W odniesieniu do inteligentnych specjalizacji województw weryfikacja w oparciu np. o dokumenty strategiczne poszczególnych województw.
Prowadzenie działalności badawczo - rozwojowej	Kontrola sprawdza czy przedsiębiorca spełnił zadeklarowany w oświadczeniu pkt 1 lub 2. W zakresie pkt 1, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku utrzymania inwestycji, w każdym z lat podatkowych, koszty działalności badawczo-rozwojowej lub zakupu usług badawczo-rozwojowych stanowiły co najmniej 1% kosztów działalności operacyjnej ponoszonych przez przedsiębiorcę w zakładzie. W przypadku niepełnych lat podatkowych, należy sprawdzić, czy przedsiębiorca poniósł koszty działalności badawczo-

	rozwojowej stanowiące minimum 1% kosztów działalności operacyjnej przedsiębiorcy poniesionych w tym okresie. Weryfikacja na przykład w oparciu o PIT/BR lub CIT/BR lub księgi rachunkowe przedsiębiorcy, dokumenty księgowe, rachunek zysków i strat i itp. W zakresie pkt 2, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku utrzymania inwestycji, co najmniej 2% sumy czasu pracy wszystkich osób zatrudnionych (lecz niekoniecznie każdego z pracowników) w zakładzie było przeznaczane na prace rozwojowe. Weryfikacja w oparciu o dokumenty kadrowe przedsiębiorcy, ewidencję czasu pracy, itp.
Wykorzystanie potencjału zasobów ludzkich	Kontrola weryfikuje czy przedsiębiorca spełnił zadeklarowany w oświadczeniu pkt 1, pkt 2, pkt 3 lub pkt 4: W zakresie pkt 1, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania prowadził przyzakładowy żłobek, klub dziecięcy lub przedszkole lub zlecił jego utworzenie i prowadzenie podmiotowi zewnętrznemu Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy i dokumentację księgową i kadrową, itp. W zakresie pkt 2, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania zatrudniał lub zlecił zatrudnienie podmiotowi zewnętrznemu przyzakładowego dziennego opiekuna. Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy i dokumentację księgową i kadrową, itp. W zakresie pkt 3:: – najpóźniej do dnia zakończenia realizacji inwestycji przedsiębiorca składa Zarządzającemu oświadczenie, że minimum 20% wszystkich pracowników zatrudnionych w zakładzie chce korzystać ze świadczenia. Złożone oświadczenie jest zobowiązaniem do podjęcia realizacji tego kryterium, w każdym roku utrzymania inwestycji niezależnie od ilości pracowników korzystających ze świadczenia. Kontrola weryfikuje, czy w każdym roku okresu utrzymania pokrywał 80% kosztów związanych z pobytem w żłobku, klubie dziecięcym lub u dziennego opiekuna lub placówce wychowania przedszkolnego, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej, zespole wychowania przedszkolnego, punkcie przedszkolnym dziecka do lat 6, niezależnie od ilości wszystkich pracowników zatrudnionych w zakładzie, którzy zdecydowali się korzystać ze świadczenia. Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy, dokumentację księgową i kadrową, regulacje wewnętrzne, wykaz pracowników, przygotowany przez przedsiębiorcę, którym przedsiębiorca pokrywał 80% kosztów opieki nad dziećmi, itp.

	W zakresie pkt 4, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania zatrudniał w związku z realizacją nowej inwestycji w zakładzie co najmniej 4% osób (w odniesieniu do liczby pracowników wskazanej w decyzji o wsparciu) z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności, lecz nie mniej niż jednego pracownika. Weryfikacja na przykład w oparciu o dokumentację kadrową, orzeczenie o niepełnosprawności lub orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, deklaracje PFRON, wykaz pracowników zatrudnionych w związku z realizacją nowej inwestycji z wyszczególnieniem osób z orzeczeniem o niepełnosprawności, przygotowany przez przedsiębiorcę, itp.
Tworzenie powiązań regionalnych. Współpraca z dostawcami, kooperantami w ramach realizacji nowej inwestycji	Kontrola weryfikuje: – czy przedsiębiorca w ramach nowej inwestycji przekazał w ramach zawartych umów kooperantom środki trwałe, których łączna wartość w każdym roku utrzymania nowej inwestycji wyniesie 0,5% kosztów kwalifikowanych. Środki te będą wykorzystywane przez kooperantów nienależących do tej samej grupy kapitałowej wyłącznie do wytwarzania produktów niezbędnych w procesie produkcji wynikającym z wydanej decyzji o wsparciu. – czy ponadto przedsiębiorca w każdym roku utrzymania inwestycji współpracował w ramach nowej inwestycji z co najmniej trzema kooperantami prowadzącymi działalność w tym samym podregionie (NUTS 3), w którym realizowana będzie nowa inwestycja. Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy z kooperantami, umowa powinna zawierać zapis, że sprzęt będzie wykorzystywany wyłącznie do wytworzenia produktów niezbędnych w procesie produkcji przedsiębiorcy związanych z nową inwestycją, protokół przekazania środka trwałego, dokumenty księgowe itp.
Robotyzacja i automatyzacja procesów prowadzonych w ramach nowej inwestycji	Kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania inwestycji Przedsiębiorca utrzymał odpowiednią (tj. w zależności od ilości zakupionych robotów, jednak co najmniej jednego) liczbę robotów przemysłowych (definicja zgodna z normą PN-EN ISO 8373-2021) lub innych urządzeń zakupionych w ramach nowej inwestycji, co do których zgodność z wymaganą normą będzie potwierdzona stosownym certyfikatem wydanym przez producenta danego robota lub urządzenia. – czy w każdym roku okresu utrzymania, w przypadku innego urządzenia zgodnego z poz. 489 Klasyfikacji Środków Trwałych Przedsiębiorca utrzymał własność co najmniej jednego takiego urządzenia zakupionego w ramach nowej inwestycji Koszty związane z zakupem robota lub urządzenia muszą być włączone do ewidencji środków trwałych i pozostać w niej przez cały okres utrzymania inwestycji.

	Weryfikacja na przykład w oparciu o dokumenty księgowe, certyfikaty itp.
Nowa inwestycja w odnawialne źródła energii	Kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania inwestycji, co najmniej 15% średniorocznego zużycia energii elektrycznej w zakładzie przedsiębiorcy pochodziło z odnawialnych źródeł energii oraz co najmniej taka ilość energii elektrycznej została wyprodukowana w instalacji OZE powstałej po rozpoczęciu inwestycji (OZE w rozumieniu ustawy o odnawialnych źródłach energii - Dz.U. 2022 poz. 1378 tj. z dnia 2022.06.30). Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy, faktury od dostawcy energii, inne raporty o zużyciu energii, dokumenty księgowe, raporty z systemów pomiarowych, itp.
Posiadanie statusu mikro przedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy	Weryfikacja jednorazowo, przy wydawaniu decyzji o wsparciu.
Kryterium zrównoważonego rozwoju społecznego	Sposób weryfikacji spełnienia kryterium podczas kontroli przeprowadzanej w lub po zakończeniu okresu utrzymania inwestycji
Utworzenie wysokopłatnych miejsc pracy i oferowanie stabilnego zatrudnienia	Kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania inwestycji roczne średnie wynagrodzenie brutto każdego pracownika zatrudnionego w ramach nowej inwestycji (w odniesieniu do ilości miejsc pracy wskazanych w decyzji o wsparciu) było wyższe niż przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej według komunikatu Prezesa GUS aktualnego za rok poprzedzający rok, którego kontrola dotyczy, oraz – czy co najmniej 80% osób zatrudnionych w ramach nowej inwestycji (w odniesieniu do ilości miejsc pracy wskazanych w decyzji o wsparciu), było po dniu wydania decyzji o wsparciu, zatrudnionych na podstawie umów o pracę. W przypadku niepełnych lat kalendarzowych, należy sprawdzić, czy średnie wynagrodzenie brutto w badanym okresie było wyższe niż przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej za dany niepełny rok kalendarzowy. Jeżeli kontrola przeprowadzana jest przed ogłoszeniem wskaźnika za dany rok kalendarzowy, należy brać pod uwagę wskaźnik dot. roku poprzedzającego. Weryfikacja w oparciu o przygotowany przez przedsiębiorcę wykaz wszystkich pracowników zatrudnionych w ramach nowej inwestycji zawierający podstawę ich zatrudnienia, okres zatrudnienia oraz wynagrodzenie. Dodatkowo kontrola wybranych dokumentów kadrowych i księgowych itp. Zaleca się aby kontrolę przeprowadzać w każdym roku utrzymania inwestycji.
Prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko	Kontrola weryfikuje: – czy w ostatnim dniu okresu utrzymania inwestycji przedsiębiorca posiadał Certyfikat EMAS, ETV lub ISO 14001 albo zastępujący wskazane certyfikaty, dokument poświadczający posiadanie statusu laureata GreenEvo lub Świadectwa

	Czystszej Produkcji, lub wpisu do Polskiego Rejestru Czystszej Produkcji i Odpowiedzialnej Przedsiębiorczości, oraz – czy certyfikat/ świadectwo/dokument, dotyczy zakładu, w którym została zrealizowana nowa inwestycja. Weryfikacja w oparciu o certyfikat, świadectwo lub inny dokument.
Zlokalizowanie inwestycji	Weryfikacja jednorazowo, przy wydawaniu decyzji o wsparciu.
Wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkołami branżowymi	Kontrola sprawdza czy przedsiębiorca spełnił zadeklarowany w oświadczeniu pkt. W zakresie pkt 1 i 2, kontrola weryfikuje: – czy w okresie utrzymania inwestycji przedsiębiorca ponosił koszty szkoleń świadczonych przez podmioty zewnętrzne lub kształcenia w jednostkach oświatowych lub uczelniach w wysokości co najmniej 1000 zł brutto na pracownika na rok, dla co najmniej 50% wszystkich pracowników zatrudnionych w zakładzie, w którym realizowana jest nowa inwestycja. Przy weryfikacji kryterium przez 50% wszystkich zatrudnionych pracowników w zakładzie należy rozumieć 50% średniorocznego zatrudnienia liczonego łącznie za cały okres utrzymania inwestycji. Można kontrolować w oparciu o średnią na danego pracownika w całym okresie utrzymania inwestycji (oznacza to, że np. w przypadku 5-letniego okresu utrzymania inwestycji, sfinansowanie w pierwszym roku utrzymania inwestycji studiów podyplomowych dla pracownika za 5 tys. zł jest uznawane za spełnienie kryterium wobec tego konkretnego pracownika). Weryfikacja w oparciu o przygotowany przez przedsiębiorcę wykaz pracowników z przypisanymi kosztami szkoleń lub kształcenia w okresie utrzymania inwestycji oraz kontrolę dokumentów księgowych. Albo – czy przedsiębiorca nieprzerwanie, w całym okresie utrzymania inwestycji, zatrudniał co najmniej jednego pracownika, w zakresie obowiązków którego znajdowało się wyłącznie szkolenie pracowników przedsiębiorcy. Nie jest wymagane by pracownik był zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy. Weryfikacja w oparciu o dokumenty kadrowe przedsiębiorcy. W zakresie pkt 3, kontrola weryfikuje: – czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę, centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, w sprawie prowadzenia w każdym roku w okresie utrzymania inwestycji praktyk, staży lub szkoleń u tego przedsiębiorcy, oraz – czy zawarta umowa była realizowana, poprzez sprawdzenie, czy w każdym roku utrzymania inwestycji przedsiębiorca przyjmował co najmniej jednego praktykanta lub stażystę w zakładzie. Warunek można weryfikować w oparciu o średnią dla całego okresu utrzymania np. w przypadku 5 letniego okresu utrzymania inwestycji przyjęcie w ostatnim roku utrzymania na praktyki, staże lub szkolenia 5 praktykantów jest uznawane za spełnienie kryterium w każdym roku utrzymania inwestycji.

	Weryfikacja w oparciu o umowę oraz dokumenty kadrowe przedsiębiorcy. W zakresie pkt 4, kontrola weryfikuje: – czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę, centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, w sprawie oferowania w każdym roku w całym w okresie utrzymania inwestycji, uczniom lub studentom, finansowanych przez przedsiębiorcę, pozaszkolnych zajęć edukacyjnych, mających na celu uzyskanie, uzupełnienie lub doskonalenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych lub ogólnych, potrzebnych do wykonywania pracy, oraz – czy zawarta umowa była realizowana, poprzez sprawdzenie, czy w każdym roku utrzymania inwestycji przedsiębiorca zorganizował co najmniej jedno pozaszkolne zajęcia edukacyjne dla uczniów lub studentów. Weryfikacja w oparciu o umowę, listę obecności na zajęciach edukacyjnych oraz księgi rachunkowe przedsiębiorcy. W zakresie pkt 5, kontrola weryfikuje: – czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę, centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, której przedmiotem było przekazanie, na potrzeby tej szkoły, centrum kształcenia ustawicznego lub uczelni, maszyn oraz narzędzi, na podstawie protokołu przekazana maszyn oraz narzędzi oraz – czy zawarta umowa została zrealizowana, poprzez sprawdzenie czy w okresie utrzymania inwestycji został podpisany protokół przekazania maszyn oraz narzędzi. Weryfikacja w oparciu o umowę oraz protokół przekazania maszyn oraz narzędzi. W zakresie pkt 6, kontrola weryfikuje: - czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę lub centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, której przedmiotem jest stworzenie w okresie utrzymania inwestycji klasy patronackiej lub laboratorium. Weryfikacja w oparciu o umowę oraz dodatkowe dokumenty przedstawione przez przedsiębiorcę. W zakresie pkt 7, kontrola weryfikuje: – czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę, centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, której przedmiotem jest przyjmowanie w każdym roku utrzymania inwestycji uczniów na praktyczną naukę zawodu lub staż lub studentów studiów dualnych na praktyki. Warunek można weryfikować w oparciu o średnią dla całego okresu utrzymania np. w przypadku 5 letniego okresu utrzymania inwestycji przyjęcie w ostatnim roku utrzymania na praktyczną naukę zawodu lub staż lub studentów studiów dualnych na praktyki 5 praktykantów jest uznawane za spełnienie kryterium w każdym roku utrzymania inwestycji. Weryfikacja w oparciu o umowę oraz dokumenty kadrowe przedsiębiorcy, dokumentacja prowadzona przez opiekunów praktyk, staży itd.
--	---

	W zakresie pkt 8, kontrola weryfikuje: – czy w okresie utrzymania inwestycji co najmniej jeden pracownik zakładu, otworzył przewód doktorski w ramach doktoratu wdrożeniowego. Weryfikacja na przykład w oparciu o decyzję Rady Wydziału o otwarciu przewodu doktorskiego w ramach doktoratu wdrożeniowego, umowę zawartą między przedsiębiorcą, uczelnią i doktorantem określającą zasady współpracy w zakresie prowadzenia doktoratu wdrożeniowego.
Podjęmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem	Kontrola weryfikuje: – czy w okresie utrzymania inwestycji przedsiębiorca ponosił koszty świadczeń w zakresie opieki nad pracownikiem w wysokości co najmniej 800 zł brutto na każdego pracownika zatrudnionego w zakładzie, na rok. Można kontrolować w oparciu o średnią na danego pracownika w całym okresie utrzymania inwestycji (oznacza to, że np. w przypadku 3-letniego okresu utrzymania inwestycji, sfinansowanie w pierwszym roku utrzymania inwestycji świadczenia dla pracownika za 3 tys. zł jest uznawane za spełnienie kryterium wobec tego konkretnego pracownika). W przypadku pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze pracy lub na niepełny rok, koszty działań w zakresie opieki nad pracownikiem powinny być proporcjonalne do etatu i przepracowanego okresu. Weryfikacja w oparciu o przygotowany przez przedsiębiorcę wykaz pracowników z przypisanymi kosztami świadczeń w zakresie opieki nad pracownikiem w każdym roku utrzymania inwestycji oraz kontrolę dokumentów księgowych, regulacje wewnętrzne itp.

Tabela Nr 2. SZCZEGÓŁOWE KRYTERIA JAKOŚCIOWE DLA NOWEJ INWESTYCJI REALIZOWANEJ W SEKTORZE PRZEMYSŁOWYM

Kryterium zrównoważonego rozwoju gospodarczego	Sposób weryfikacji podczas kontroli przeprowadzanej w lub po zakończeniu okresu utrzymania inwestycji
Inwestycja w projekty wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Rzeczpospolita Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną	Kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku utrzymania inwestycji w zakresie kodu głównego działalności prowadzonej w ramach nowej inwestycji był zgodny z kodem PKWiU podanym w złożonym przez przedsiębiorcę oświadczeniu, oraz – czy wybrany kod PKWiU wpisuje się w działalność na którą otrzymano wsparcie, poprzez sprawdzenie czy cztery pierwsze cyfry kodu PKWiU podanego w oświadczeniu są zgodne z kodem PKD, podanym w części A w polu 7 formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, oraz – czy przedmiot działalności prowadzonej w ramach nowej inwestycji był zgodny w każdym roku utrzymania inwestycji ze Strategią na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju lub inteligentnymi specjalizacjami województwa, w którym inwestycja została zlokalizowana. Należy zwrócić uwagę, że świadczenie działalności produkcyjnej na rzecz innych podmiotów wpisujących się w kody PKWiU nie jest uznawane za spełnienie kryterium. Weryfikacja np. w oparciu o formularz „P-01 - sprawozdanie o produkcji” składany obowiązkowo, raz w roku do GUS, przez podmioty gospodarki narodowej o liczbie pracujących 10 lub więcej osób. Możliwa również weryfikacja na podstawie ksiąg rachunkowych przedsiębiorcy lub dokumentów księgowych. W odniesieniu do inteligentnych specjalizacji województw weryfikacja w oparciu np. o dokumenty strategiczne poszczególnych województw.
Wykorzystanie potencjału zasobów ludzkich	Kontrola weryfikuje czy przedsiębiorca spełnił zadeklarowany w oświadczeniu pkt 1, pkt 2, pkt 3 lub pkt 4: W zakresie pkt 1, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania prowadził przykładowy żłobek, klub dziecięcy lub przedszkole lub zlecił jego utworzenie i prowadzenie podmiotowi zewnętrznemu Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy i dokumentację księgową i kadrową, itp. W zakresie pkt 2, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania zatrudnił lub zlecił zatrudnienie podmiotowi zewnętrznemu przykładowego dziennego opiekuna.

	Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy i dokumentację księgową i kadrową, itp. W zakresie pkt 3,: – najpóźniej do dnia zakończenia realizacji inwestycji Przedsiębiorca składa Zarządzającemu oświadczenie, że minimum 20% wszystkich pracowników zatrudnionych w zakładzie chce skorzystać ze świadczenia. Złożone oświadczenie jest zobowiązaniem do podjęcia realizacji tego kryterium, w każdym roku utrzymania inwestycji niezależnie od ilości pracowników korzystających ze świadczenia. Kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania pokrywał 80% kosztów związanych z pobytem w żłobku, klubie dziecięcym lub u dziennego opiekuna lub placówce wychowania przedszkolnego, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej, zespole wychowania przedszkolnego, punkcie przedszkolnym dziecka do lat 6, niezależnie od ilości wszystkich pracowników zatrudnionych w zakładzie, którzy zdecydowali się skorzystać ze świadczenia. Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy, dokumentację księgową i kadrową, regulacje wewnętrzne, wykaz pracowników przygotowany przez przedsiębiorcę, którym przedsiębiorca pokrywał 80% kosztów opieki nad dziećmi, itp. W zakresie pkt 4, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania zatrudnił w związku z realizacją nowej inwestycji w zakładzie co najmniej 4% osób (w odniesieniu do liczby pracowników wskazanej w decyzji o wsparciu) z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności, lecz nie mniej niż jednego pracownika. Weryfikacja na przykład w oparciu o dokumentację kadrową, orzeczenie o niepełnosprawności lub orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, deklaracje PFRON, wykaz pracowników zatrudnionych w związku z realizacją nowej inwestycji z wyszczególnieniem osób z orzeczeniem o niepełnosprawności, przygotowany przez przedsiębiorcę, itp.
Tworzenie powiązań regionalnych. Współpraca z dostawcami, kooperantami w ramach realizacji nowej inwestycji	Kontrola weryfikuje: – czy przedsiębiorca w ramach nowej inwestycji przekazał w ramach zawartych umów kooperantom środki trwałe, których łączna wartość w każdym roku utrzymania nowej inwestycji wyniesie 0,5% kosztów kwalifikowanych. Środki te będą wykorzystywane przez kooperantów nienależących do tej samej grupy kapitałowej wyłącznie do wytwarzania produktów niezbędnych w procesie produkcji wynikającym z wydanej decyzji o wsparciu, – czy ponadto przedsiębiorca w każdym roku utrzymania inwestycji współpracował w ramach nowej inwestycji z co najmniej trzema kooperantami prowadzącymi działalność w tym samym podregionie (NUTS 3), w którym realizowana będzie nowa inwestycja. Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy z kooperantami, umowa powinna zawierać zapis, że sprzęt będzie

	wykorzystywany wyłącznie do wytworzenia produktów niezbędnych w procesie produkcji przedsiębiorcy związanych z nową inwestycją, protokół przekazania środka trwałego, dokumenty księgowe itp.
Robotyzacja i automatyzacja procesów prowadzonych w ramach nowej inwestycji	Kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania inwestycji przedsiębiorca utrzymał odpowiednią (tj. w zależności od ilości zakupionych robotów, jednak co najmniej jednego) liczbę robotów przemysłowych (definicja zgodna z normą PN-EN ISO 8373-2021) lub innych urządzeń zakupionych w ramach nowej inwestycji, co do których zgodność z wymaganą normą będzie potwierdzona stosownym certyfikatem wydanym przez producenta danego robota lub urządzenia, – czy w każdym roku okresu utrzymania, w przypadku innego urządzenia zgodnego z poz. 489 Klasyfikacji Środków Trwałych przedsiębiorca utrzymał własność co najmniej jednego takiego urządzenia zakupionego w ramach nowej inwestycji. Koszty związane z zakupem robota lub urządzenia muszą być włączone do ewidencji środków trwałych i pozostać w niej przez cały okres utrzymania inwestycji. Weryfikacja na przykład w oparciu o dokumenty księgowe, certyfikaty.
Przynależność do Krajowego Klastra Kluczowego	Kontrola weryfikuje: – czy przez cały okres utrzymania inwestycji przedsiębiorca należał do klastra o statusie Krajowego Klastra Kluczowego. W okresie utrzymania inwestycji przedsiębiorca może zmieniać Krajowy Klaster Kluczowy do którego przynależy. Powinna być zachowana ciągłość członkostwa. W przypadku utraty przez klaster statusu KKK w okresie realizacji inwestycji, przedsiębiorca jest zobowiązany do przystąpienia do innego klastra o statusie KKK, tak by spełnić warunek członkostwa w KKK w okresie utrzymania inwestycji. W przypadku utraty przez klaster statusu KKK w okresie utrzymania inwestycji, przedsiębiorca jest zobowiązany do dalszego funkcjonowania w strukturach tego klastra. Weryfikacja na przykład na podstawie potwierdzenia płatności składek, uchwały zarządu, zaświadczenia o członkostwie itd.
Prowadzenie działalności badawczo - rozwojowej	Kontrola sprawdza czy przedsiębiorca spełnił zadeklarowany w oświadczeniu pkt 1 lub 2. W zakresie pkt 1, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku utrzymania inwestycji, w każdym z lat podatkowych, koszty działalności badawczo-rozwojowej lub zakupu usług badawczo-rozwojowych stanowiły co najmniej 1% kosztów działalności operacyjnej ponoszonych przez przedsiębiorcę w zakładzie. W przypadku niepełnych lat podatkowych, należy sprawdzić, czy przedsiębiorca poniósł koszty działalności badawczo-rozwojowej stanowiące minimum 1% kosztów działalności operacyjnej przedsiębiorcy poniesionych w tym okresie. Weryfikacja na przykład w oparciu o PIT/BR lub CIT/BR lub księgi rachunkowe przedsiębiorcy, dokumenty księgowe,

	rachunek zysków i strat i itp. W zakresie pkt 2, kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku utrzymania inwestycji, co najmniej 2% sumy czasu pracy wszystkich osób zatrudnionych (lecz niekoniecznie każdego z pracowników) w zakładzie było przeznaczane na prace rozwojowe. Weryfikacja w oparciu o dokumenty kadrowe przedsiębiorcy, ewidencję czasu pracy, itp.
Nowa inwestycja w odnawialne źródła energii	Kontrola weryfikuje: – czy w każdym roku okresu utrzymania inwestycji, co najmniej 15% średniorocznego zużycia energii elektrycznej w zakładzie przedsiębiorcy pochodziło z odnawialnych źródeł energii oraz co najmniej taka ilość energii elektrycznej została wyprodukowana w instalacji OZE powstałej po rozpoczęciu inwestycji (OZE w rozumieniu ustawy o odnawialnych źródłach energii - Dz.U. 2022 poz. 1378 tj. z dnia 2022.06.30). Weryfikacja na przykład w oparciu o umowy, faktury od dostawcy energii, inne raporty o zużyciu energii, dokumenty księgowe, raporty z systemów pomiarowych, itp.
Posiadanie na dzień złożenia wniosku o wydanie decyzji o wsparciu statusu mikro przedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy	Weryfikacja jednorazowo przy wydawaniu decyzji o wsparciu.
Kryterium zrównoważonego rozwoju społecznego	Sposób weryfikacji spełnienia kryterium podczas kontroli przeprowadzanej w lub po zakończeniu okresu utrzymania inwestycji
Utworzenie wyspecjalizowanych miejsc pracy w celu prowadzenia działalności gospodarczej objętej nową inwestycją i oferowanie stabilnego zatrudnienia	Kontrola weryfikuje: – czy co najmniej 80% osób zatrudnionych na nowoutworzonych miejscach pracy w związku z realizacją nowej inwestycji (w odniesieniu do ilości miejsc pracy wskazanych w decyzji o wsparciu), było w każdym roku utrzymania inwestycji, zatrudnionych na podstawie umów o pracę, oraz – czy spośród wszystkich nowozatrudnionych osób do realizacji nowej inwestycji, co najmniej 80% posiadało w momencie zatrudnienia, wykształcenie wyższe, średnie, średnie branżowe zasadnicze zawodowe lub zasadnicze branżowe, poświadczone dyplomem lub świadectwem, lub innym dokumentem uprawniającym do wykonywania zawodu (w odniesieniu do ilości miejsc pracy wskazanych w decyzji o wsparciu). Weryfikacja w oparciu o przygotowany przez przedsiębiorcę wykaz pracowników zatrudnionych do realizacji nowej inwestycji, ze wskazaniem pracowników, którzy spełniają to kryterium oraz w oparciu o wybrane dokumenty kadrowe.

	Należy zwrócić uwagę, że „inny dokument uprawniający do wykonywania zawodu” dotyczy wyłącznie zawodów regulowanych.
Prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko	Kontrola weryfikuje: – czy w ostatnim dniu okresu utrzymania inwestycji przedsiębiorca posiadał Certyfikat EMAS, ETV lub ISO 14001 albo zastępujący wskazane certyfikaty, dokument poświadczający posiadanie statusu laureata GreenEvo lub Świadectwa Czystszej Produkcji, lub wpisu do Polskiego Rejestru Czystszej Produkcji i Odpowiedzialnej Przedsiębiorczości, oraz – czy certyfikat/ świadectwo/dokument dotyczy zakładu w którym została zrealizowana nowa inwestycja. Weryfikacja w oparciu o certyfikat, świadectwo lub inny dokument.
Zlokalizowanie inwestycji	Weryfikacja jednorazowa, przy wydawaniu decyzji o wsparciu.
Wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkołami branżowymi	Kontrola sprawdza czy przedsiębiorca spełnił zadeklarowany w oświadczeniu pkt. W zakresie pkt 1 i 2, kontrola weryfikuje: – czy w okresie utrzymania inwestycji przedsiębiorca ponosił koszty szkoleń świadczonych przez podmioty zewnętrzne lub kształcenia w jednostkach oświatowych lub uczelniach w wysokości co najmniej 1000 zł brutto na pracownika na rok, dla co najmniej 50% wszystkich pracowników zatrudnionych w zakładzie, w którym realizowana jest nowa inwestycja. Przy weryfikacji kryterium przez 50% wszystkich zatrudnionych pracowników w zakładzie należy rozumieć 50% średniorocznego zatrudnienia liczonego łącznie za cały okres utrzymania inwestycji. Można kontrolować w oparciu o średnią na danego pracownika w całym okresie utrzymania inwestycji, oznacza to, że np. w przypadku 5-letniego okresu utrzymania inwestycji, sfinansowanie w pierwszym roku utrzymania inwestycji studiów podyplomowych dla pracownika za 5 tys. zł jest uznawane za spełnienie kryterium wobec tego konkretnego pracownika). Weryfikacja w oparciu o przygotowany przez przedsiębiorcę wykaz pracowników z przypisanymi kosztami szkoleń lub kształcenia w okresie utrzymania inwestycji oraz kontrolę dokumentów księgowych. Albo – czy przedsiębiorca nieprzerwanie, w całym okresie utrzymania inwestycji, zatrudniał co najmniej jednego pracownika, w zakresie obowiązków którego znajdowało się wyłącznie szkolenie pracowników przedsiębiorcy. Nie jest wymagane by pracownik był zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy. Weryfikacja w oparciu o dokumenty kadrowe przedsiębiorcy. W zakresie pkt 3, kontrola weryfikuje: – czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę, centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, w sprawie prowadzenia w każdym roku w okresie utrzymania inwestycji praktyk, staży lub szkoleń u tego przedsiębiorcy, oraz

- czy zawarta umowa była realizowana, poprzez sprawdzenie, czy w każdym roku utrzymania inwestycji przedsiębiorca przyjmował co najmniej jednego praktykanta lub stażystę w zakładzie.

Warunek można weryfikować w oparciu o średnią dla całego okresu utrzymania np. w przypadku 5 letniego okresu utrzymania inwestycji przyjęcie w ostatnim roku utrzymania na praktyczną naukę zawodu lub staż lub studentów studiów dualnych na praktyki 5 praktykantów jest uznawane za spełnienie kryterium w każdym roku utrzymania inwestycji.

Weryfikacja w oparciu o umowę oraz dokumenty kadrowe przedsiębiorcy, dokumentację prowadzoną przez opiekunów praktyk, staży itp.

W zakresie pkt 4, kontrola weryfikuje:

- czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę, centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, w sprawie oferowania w każdym roku w całym w okresie utrzymania inwestycji, uczniom lub studentom, finansowanych przez przedsiębiorcę, pozaszkolnych zajęć edukacyjnych, mających na celu uzyskanie, uzupełnienie lub doskonalenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych lub ogólnych, potrzebnych do wykonywania pracy, oraz
- czy zawarta umowa była realizowana, poprzez sprawdzenie, czy w każdym roku utrzymania inwestycji przedsiębiorca zorganizował co najmniej jedno pozaszkolne zajęcia edukacyjne dla uczniów lub studentów.

Weryfikacja w oparciu o umowę, listę obecności na zajęciach edukacyjnych oraz księgi rachunkowe przedsiębiorcy.

W zakresie pkt 5, kontrola weryfikuje:

- czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę, centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, której przedmiotem było przekazanie, na potrzeby tej szkoły, centrum kształcenia ustawicznego lub uczelni, maszyn oraz narzędzi, na podstawie protokołu przekazana maszyn oraz narzędzi, oraz
- czy zawarta umowa została zrealizowana, poprzez sprawdzenie czy w okresie utrzymania inwestycji został podpisany protokół przekazania maszyn oraz narzędzi.

Weryfikacja w oparciu o umowę oraz protokół przekazania maszyn oraz narzędzi.

W zakresie pkt 6, kontrola weryfikuje:

- czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę lub centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, której przedmiotem jest stworzenie w okresie utrzymania inwestycji klasy patronackiej lub laboratorium. Weryfikacja w oparciu o umowę oraz dodatkowe dokumenty przedstawione przez przedsiębiorcę.

	W zakresie pkt 7, kontrola weryfikuje: – czy przedsiębiorca zawarł umowę z organem prowadzącym szkołę, centrum kształcenia zawodowego lub placówką kształcenia ustawicznego lub uczelnią, której przedmiotem jest przyjmowanie w każdym roku utrzymania inwestycji uczniów na praktyczną naukę zawodu lub staż lub studentów studiów dualnych na praktyki zawodowe. Warunek można weryfikować w oparciu o średnią dla całego okresu utrzymania np. w przypadku 5 letniego okresu utrzymania inwestycji przyjęcie w ostatnim roku utrzymania na praktyczną naukę zawodu lub staż lub studentów studiów dualnych na praktyki 5 praktykantów jest uznawane za spełnienie kryterium w każdym roku utrzymania inwestycji. Weryfikacja w oparciu o umowę oraz dokumenty kadrowe przedsiębiorcy, dokumentacja prowadzona przez opiekunów praktyk, staży itd. – W zakresie pkt 8, kontrola weryfikuje: – czy w okresie utrzymania inwestycji co najmniej jeden pracownik zakładu, otworzył przewód doktorski w ramach doktoratu wdrożeniowego. Weryfikacja na przykład w oparciu o decyzję Rady Wydziału o otwarciu przewodu doktorskiego w ramach doktoratu wdrożeniowego, umowę zawartą między przedsiębiorcą, uczelnią i doktorantem określającą zasady współpracy w zakresie prowadzenia doktoratu wdrożeniowego.
Podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem	Kontrola weryfikuje: – czy w okresie utrzymania inwestycji przedsiębiorca ponosił koszty świadczeń w zakresie opieki nad pracownikiem w wysokości co najmniej 800 zł brutto na każdego pracownika zatrudnionego w zakładzie, na rok. Można kontrolować w oparciu o średnią na danego pracownika w całym okresie utrzymania inwestycji (oznacza to, że np. w przypadku 3-letniego okresu utrzymania inwestycji, sfinansowanie w pierwszym roku utrzymania inwestycji świadczenia dla pracownika za 3 tys. zł jest uznawane za spełnienie kryterium wobec tego konkretnego pracownika). W przypadku pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze pracy lub na niepełny rok, koszty działań w zakresie opieki nad pracownikiem powinny być proporcjonalne do etatu i przepracowanego okresu. Weryfikacja w oparciu o przygotowany przez przedsiębiorcę wykaz pracowników z przypisanymi kosztami świadczeń w zakresie opieki nad pracownikiem w każdym roku utrzymania inwestycji oraz kontrolę dokumentów księgowych, regulacje wewnętrzne itp.