

systemowej. Dodatkowo, IZ lub IP może zawrzeć w tej umowie albo porozumieniu szczegółowe zasady, na jakich kontrola systemowa będzie prowadzona.

- 3) Kontrola systemowa przeprowadzana przez IZ dotyczy zadań realizowanych przez IP, KK, WS. Kontrola systemowa przeprowadzana przez IP dotyczy weryfikacji zadań realizowanych przez IW. W ramach weryfikacji zadań instytucja kontrolująca może poddać kontroli, zgodnie z warunkami określonymi w podrozdziale 5.2, próbę projektów. Szczegółowe warunki dokumentowania kontroli próby projektów w ramach prowadzonej kontroli systemowej określa IZ.
- 4) IZ może dodatkowo prowadzić kontrole systemowe w IW zarówno w trybie planowym, jak i w trybie doraźnym.
- 5) IZ, albo IP za zgodą IZ, w każdym roku obrachunkowym obejmują kontrolą systemową co najmniej 50% liczby instytucji, którym powierzyły realizację swoich zadań. Próba do kontroli systemowej powinna być wybrana w oparciu o analizę ryzyka.
- 6) Kontrola systemowa prowadzona jest, co do zasady, w siedzibie instytucji kontrolowanej. Część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie instytucji kontrolującej<sup>8</sup>. W sytuacji szczególnie uzasadnionej, opisanej w RPK, IZ może zdecydować o przeprowadzeniu konkretnych kontroli systemowych w trybie zdalnym w całości lub częściowo.
- 7) Przedmiot kontroli systemowej stanowią wszystkie zadania powierzone IP lub IW zgodnie z art. 9 ust. 1 lub 2 ustawy wdrożeniowej lub zadania powierzone WS lub KK zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. Instytucja kontrolująca może jednak dokonać wyboru próby procesów do kontroli systemowej w danym roku obrachunkowym, dla każdej instytucji kontrolowanej indywidualnie, na podstawie metodyki doboru procesów do kontroli systemowej.
- 8) Informacje o kontrolach systemowych stanowią obowiązkowy element RPK PPS.

---

<sup>8</sup> W sytuacji rozszerzenia kontroli systemowej o kontrolę projektów w miejscu realizacji projektu lub siedzibie podmiotu kontrolowanego należy uwzględnić warunki ujęte w podrozdziale 5.2.