

- 9) Realizacja kontroli systemowej składa się z następujących podstawowych etapów:
- a) zaplanowania czynności kontrolnych (m.in. zebranie dokumentów i informacji o zakresie obowiązków danej instytucji, powołanie zespołu kontrolującego i podpisanie deklaracji bezstronności przez jego członków, sporządzenie pisemnych, imiennych upoważnień do kontroli),
 - b) przekazania zawiadomienia o kontroli instytucji kontrolowanej⁹,
 - c) przeprowadzenia czynności kontrolnych,
 - d) sporządzenia informacji pokontrolnej wraz z ewentualnymi zaleceniami pokontrolnymi i doręczenia jej podmiotowi kontrolowanemu¹⁰,
 - e) rozpatrzenia zastrzeżeń wniesionych do informacji pokontrolnej (jeśli dotyczy) wraz z ewentualnym sporządzeniem i doręceniem ostatecznej informacji pokontrolnej, zgodnie z art. 27 ustawy wdrożeniowej;
 - f) ewentualnego monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
- 10) Instytucja kontrolująca doręcza podmiotowi kontrolowanemu informację pokontrolną, zgodnie z ustawą o doręczeniach elektronicznych.
- 11) Termin na wniesienie zastrzeżeń do informacji pokontrolnej przez podmiot kontrolowany rozpoczyna bieg od dnia doręczenia tej informacji.
- 12) Informacja pokontrolna lub ostateczna informacja pokontrolna (w przypadku jej sporządzenia) jest przekazywana do wiadomości ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego wykonującego kontrole, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy wdrożeniowej, o ile stwierdzono nieprawidłowości systemowe mające skutek finansowy.
- 13) IZ określa warunki, zgodnie z którymi odbywa się weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych. Warunki te powinny uwzględniać możliwość wprowadzenia

⁹ Z zastrzeżeniem kontroli prowadzonej w trybie doraźnym.

¹⁰ Co do zasady informację pokontrolną doręcza się do podpisu podmiotowi kontrolowanemu, jednak IZ może zdecydować o odstąpieniu od obowiązku podpisywania informacji pokontrolnej przez podmiot kontrolowany pod warunkiem udokumentowania ścieżki audytu dotyczącej doręczenia tej informacji.