

różnych sposobów postępowania w zależności od rodzaju wykrytych nieprawidłowości i uchybień w funkcjonowaniu kontrolowanej instytucji. Wyróżnia się dwa sposoby weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych: weryfikację korespondencyjną na podstawie przekazanych przez instytucję kontrolowaną dokumentów oraz kontrolę sprawdzającą w siedzibie instytucji kontrolowanej.

- 14) Informacja pokontrolna sporządzona w wyniku kontroli sprawdzającej wdrożenie zaleceń pokontrolnych lub informacja o wdrożeniu zaleceń w przypadku weryfikacji korespondencyjnej powinna zostać doręczona właściwym instytucjom, zgodnie z warunkami określonymi w pkt 9 lit. d i f oraz pkt 12.
- 15) Kontrole systemowe nie podlegają rejestracji w CST2021, jeżeli jednak w trakcie kontroli systemowej skontrolowano próbę projektów, o której mowa w pkt 3 – kontrole te są prowadzone w aplikacji e-Kontrola.
- 16) Szczegółowe warunki prowadzenia kontroli systemowej określa IZ, uwzględniając przepisy ustawy wdrożeniowej i wytycznych.

## **Rozdział 5. Weryfikacja wydatków**

- 1) Weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu dostarczenia produktów i usług oraz wykonania robót budowlanych współfinansowanych w ramach projektów, faktycznego poniesienia wydatków oraz ich zgodności z programem oraz regułami unijnymi i krajowymi<sup>11</sup>. W przypadku programów Interreg sprawdzeniu podlega dodatkowo zgodność poniesionych wydatków ze szczegółowymi regułami określonymi w programie.
- 2) Weryfikacja wydatków rozliczanych metodą uproszczoną polega na zapewnieniu zgodności z wymogami wynikającymi z podrozdziału 3.10 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.
- 3) Kontrola finansowania niepowiązanego z kosztami dokonywana będzie stosownie do ustaleń ujętych w umowie o dofinansowanie projektu, o których mowa w

---

<sup>11</sup> Reguły obowiązujące beneficjenta/odbiorcę pomocy, ujęte w powszechnie obowiązujących aktach prawa oraz m.in. w umowie o dofinansowanie projektu i właściwych wytycznych.