



IL-QORTI
EWROPEA
TAL-AWDITURI

**Rapport dwar il-kontijiet annwali tal-
Aġenzija tal-Unjoni Ewropea għall-
Kooperazzjoni tar-Regolaturi tal-Energija
(ACER)
għas-sena finanzjarja 2019**

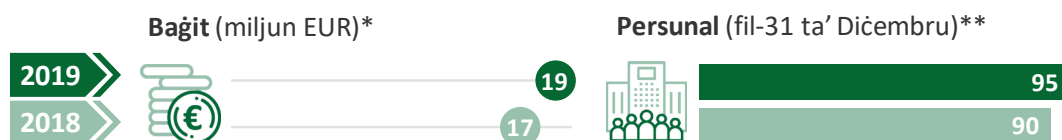
flimkien mar-risposta tal-Aġenzija

Introduzzjoni

01 L-Aġenzija tal-Unjoni Ewropea għall-Kooperazzjoni tar-Regolaturi tal-Energija (minn hawn 'il quddiem "l-Aġenzija", jew "l-ACER"), li tinsab f'Ljubljana, inħolqot bir-Regolament (KE) Nru 713/2009 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹. Il-kompitu prinċipali tal-Aġenzija huwa li tgħin lill-Awtoritajiet Regolatorji Nazzjonali fl-eżerċizzju, fil-livell tal-Unjoni, tal-kompiti regolatorji li huma jwettqu fl-Istati Membri u, fejn ikun meħtieġ, li tikkoordina l-azzjonijiet tagħhom. Skont ir-Regolament REMIT², l-Aġenzija ngħatawliha responsabbiltajiet addizzjonali, flimkien mal-awtoritajiet regolatorji nazzjonali, fir-rigward tal-monitoraġġ tas-suq Ewropew tal-enerġija bl-ingrossa.

02 Il-**Graff 1** tipprezenta ċ-ċifri ewlenin għall-Aġenzija³.

Graff 1: Iċ-ċifri ewlenin għall-Aġenzija



* Iċ-ċifri tal-baġit huma bbażati fuq l-ammont totali tal-appropriazzjonijiet ta' pagament disponibbli matul is-sena finanzjarja.

** "Il-persunal" jinkludi uffiċjali, aġenti temporanji u persunal kuntrattwali tal-UE, kif ukoll esperti nazzjonali sekondari, iżda mhux ħaddiema *interim*, u lanqas konsulenti.

Sors: il-Kontijiet annwali konsolidati tal-Unjoni Ewropea għas-sena finanzjarja 2018, u l-Kontijiet annwali konsolidati proviżorji tal-Unjoni Ewropea għas-sena finanzjarja 2019; iċ-ċifri tal-persunal ipprovduti mill-Aġenzija.

Informazzjoni li tappoġġa d-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni

03 L-approċċ tal-awditjar meħud mill-Qorti jinkludi proċeduri analitiċi tal-awditjar, ittestjar dirett tat-tranzazzjonijiet u valutazzjoni tal-kontrolli ewlenin tas-sistemi ta' superviżjoni u kontroll tal-Aġenzija. Dan huwa ssupplimentat b'evidenza pprovduta

¹ ĠU L 211, 14.8.2009, p. 1.

² Ir-Regolament Nru 1227/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 326, 8.12.2011, p. 1), li jagħti rwol importanti lill-Aġenzija fis-superviżjoni tan-negozjar fis-swieq tal-enerġija bl-ingrossa madwar l-Ewropa.

³ Aktar informazzjoni dwar il-kompetenzi u l-attivitajiet tal-Aġenzija hija disponibbli fuq is-sit web tagħha: www.acer.europa.eu.

mix-xogħol ta' awdituri oħrajn u analiżi tal-informazzjoni li l-manigment tal-Aġenzija jkun ipprovdva.

Id-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni pprovduta mill-Qorti lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill – Rapport tal-awditur indipendenti

Opinjoni

04 Aħna awditjajna:

- (a) il-kontijiet tal-Aġenzija li jinkludu r-rapporti finanzjarji⁴ u r-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit⁵ għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2019, u
- (b) il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati dawk il-kontijiet,

kif meħtieġ mill-Artikolu 287 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE).

Affidabbiltà tal-kontijiet

Opinjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet

05 Fl-opinjoni tagħna, il-kontijiet tal-Aġenzija għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2019 jipprezentaw b'mod ġust, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-Aġenzija fil-31 ta' Diċembru 2019, ir-riżultati tal-operazzjonijiet tagħha, il-flussi tal-flus tagħha, u l-bidliet fl-assi netti għas-sena li ntemmet dakinhar, skont ir-Regolament Finanzjarju tagħha u r-regoli kontabilistiċi adottati mill-uffiċjal tal-kontabbiltà tal-Kummissjoni. Dawn huma bbażati fuq standards tal-kontabbiltà għas-settur pubbliku li huma aċċettati internazzjonalment.

⁴ Ir-rapporti finanzjarji jinkludu l-karta tal-bilanċ, ir-rapport tal-prestazzjoni finanzjarja, ir-rapport tal-flussi tal-flus, ir-rapport tal-bidliet fl-assi netti u sommarju tal-politiki kontabilistiċi sinifikanti u noti oħra ta' spjegazzjoni.

⁵ Ir-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit jinkludu r-rapporti li jaggregaw l-operazzjonijiet baġitarji kollha u n-noti ta' spjegazzjoni.

Legalità u regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet

Dħul

Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tad-dħul li fuqu huma bbażati l-kontijiet

06 Fl-opinjoni tagħna, id-dħul li fuqu huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2019 huwa legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

Pagamenti

Baži għal opinjoni kwalifikata dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet

07 Fl-2018, l-Aġenzija ffirmat kuntratt qafas f'kaskata, f'żewġ lottijiet, għal ammont massimu ta' EUR 25 miljun u b'durata massima ta' tmien snin. L-ewwel lott kien għall-forniment ta' servizzi ta' integrazzjoni tas-sistema tal-IT. It-tieni lott kien għal konsulenza fl-IT. Aħna awditjajna żewġ pagamenti, li saru taħt dawn il-kuntratti, b'valur totali ta' EUR 160 699. Fil-fatt, l-ispejjeż tal-elementi awditjati taħt it-tielet kuntratt speċifiku fl-ewwel lott ma kinux ġew koperti mill-proċedura ta' akkwist kompetittiva. Fi kliem ieħor, ma kinux koperti mil-listi ta' prezzijiet tal-offerti li kienu ġew ipprezentati għall-kuntratt. Fi ħdan il-kuntratt qafas, l-effett ta' dan kien partikolarment evidenti fl-ewwel lott, fejn il-pagamenti għall-elementi li ma kinux ġew koperti mill-proċedura kompetittiva kienu jammontaw għal 61,3 % tal-pagamenti kollha li kienu saru taħt il-lott. F'każijiet bħal dawn, ir-Regolament Finanzjarju jirrikjedi li l-Aġenzija tiftaħ il-kompetizzjoni mill-ġdid u tikkonkludi kuntratt speċifiku. F'dan il-każ, hija kienet naqset milli tagħmel dan. Għalhekk, il-kuntratti speċifiċi taħt l-ewwel lott tal-kuntratt qafas li ġew konkluzi sa issa huma irregolari. Il-pagamenti irregolari għal elementi li ma kinux ġew koperti mil-listi ta' prezzijiet taħt l-ewwel lott tal-kuntratt qafas fl-2019 kienu jammontaw għal EUR 975 708.

08 L-Aġenzija ffirmat kuntratt qafas għall-operat taċ-ċentru tad-*data* tagħha permezz ta' proċedura nnegozjata, mingħajr ma kien gie ppubblikat minn qabel xi avviż dwar kuntratt. Ma ngħatawx spjegazzjonijiet raġonevoli għalfejn kienet intużat proċedura nnegozjata, u ma kienx hemm rekwiżit legali għall-użu tal-kuntrattur speċifiku li kien ingħata l-kuntratt. L-ACER ma kinitx wettqet proċedura ta' akkwist kompetittiva qabel ma ffirmat il-kuntratt dirett, u lanqas ma kienet wettqet xi riċerka dwar is-suq. Għalhekk aħna nikkonkludu li l-proċedura ma kinitx

f'konformità mar-Regolament Finanzjarju, u b'hekk kienet irregolari. Il-pagamenti li saru taħt dan il-kuntratt fl-2019 ammontaw għal EUR 12 430.

09 L-ammont totali li l-ACER kienet ħallset b'mod irregolari fl-2019 kien ta' EUR 988 138. Dan jirrappreżenta 6,3 % tal-pagamenti kollha li l-ACER kienet għamlet fl-2019. Dawn l-ammonti irregolari jaqbzu s-soll ta' materjalità li kien għe stabbilit għal dan l-awditu.

Opinjoni kwalifikata dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet

10 Fl-opinjoni tagħna, bl-eċċezzjoni għall-kwistjonijiet spjegati fil-paragrafu “Bażi għal opinjoni kwalifikata dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti”, il-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2019 huma legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

Baži għal opinjonijiet

11 Aħna wettaqna l-awditu tagħna skont l-Istandards Internazzjonali tal-Awditjar (ISAs) u l-Kodiċijiet tal-Etika tal-IFAC, u l-Istandards Internazzjonali tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar (ISSAIs) tal-INTOSAI. Ir-responsabbiltajiet tagħna skont dawn l-standards jingħataw f'aktar dettall fit-taqsimha “Responsabbiltajiet tal-awditur” fir-rapport tagħna. F'konformità mal-Kodiċi ta' Etika għall-Kontabilisti Professionali maħruġ mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Etika għall-Kontabilisti (il-Kodiċi tal-IESBA) u mar-rekwiżiti etiċi li huma rilevanti għall-awditu tagħna, aħna indipendenti u wettaqna r-responsabbiltajiet etiċi l-oħra tagħna skont dawn ir-rekwiżiti u l-Kodiċi tal-IESBA. Aħna nemmnu li l-evidenza għall-awditjar li ksbna hija suffiċjenti u xierqa biex tipprovdi baži għall-opinjoni tagħna.

Responsabbiltajiet tal-manigment u ta' dawk inkarigati mill-governanza

12 Skont l-Artikoli 310 sa 325 tat-TFUE u r-Regolament Finanzjarju tal-Aġenzija, il-manigment huwa responsabbli mit-tnejn u l-prezentazzjoni tal-kontijiet tal-Aġenzija abbażi ta' standards tal-kontabbiltà għas-settur pubbliku li huma aċċettati internazzjonalment, u mil-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Din ir-responsabbiltà tinkludi t-tfassil, l-implimentazzjoni u ż-żamma ta' kontrolli interni rilevanti għat-tnejn u l-prezentazzjoni ta' rapporti finanzjarji li jkunu ħielsa minn kwalunkwe dikjarazzjoni skorretta materjali, sew jekk minħabba frodi u sew jekk minħabba xi żball. Il-manigment tal-Aġenzija huwa responsabbli wkoll milli jiżgura li l-attivitajiet, it-tranzazzjonijiet finanzjarji u l-informazzjoni

riflessi fir-rapporti finanzjarji jkunu jikkonformaw mar-rekwiżiti uffiċjali li jirregolaw dawk ir-rapporti. Il-manigment tal-Aġenzija jerfa' r-responsabbiltà aħħarija għal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet tal-Aġenzija.

13 Fit-tnejn tal-kontijiet, il-manigment tal-Aġenzija huwa responsabbli milli jivvaluta l-kapaċità tal-Aġenzija li tkompli bħala negozju avvjat. Huwa jrid jiddivulga, kif applikabbli, kull kwistjoni li tolqot l-istatus tal-Aġenzija bħala negozju avvjat, u juża l-bażi kontabilistika ta' negozju avvjat, dment li ma jkunx biħsiebu jillikwida l-entità jew itemm l-operazzjonijiet, jew inkella ma jkollu l-ebda alternattiva realistika flief li jagħmel dan.

14 Dawk inkarigati mill-governanza huma responsabbli mis-sorveljanza tal-proċess ta' rappurtar finanzjarju tal-Aġenzija.

Ir-responsabbiltajiet tal-awditur għall-awditjar tal-kontijiet u tat-tranzazzjonijiet ta' bażi

15 L-oġġetti tagħna huma li niksbu aċċertament raġonevoli dwar jekk il-kontijiet tal-Aġenzija jkunux ħielsa minn kwalunkwe dikjarazzjoni skorretta materjali u dwar jekk it-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati jkunux legali u regolari u li, fuq il-bażi tal-awditu tagħna, nipprovdu lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill jew lil awtoritajiet ta' kwittanza rispettivi oħra b'dikjarazzjonijiet ta' assigurazzjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet tal-Aġenzija u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Aċċertament raġonevoli huwa aċċertament ta' livell għoli, iżda mhuwiex garanzija li awditu dejjem se jaqbad dikjarazzjoni skorretta materjali jew nuqqas ta' konformità meta dawn ikunu jeżistu. Dawn jistgħu jiġu kkaġunati minn frodi jew minn xi żball u jitqiesu materjali jekk, individwalment jew flimkien, jistgħu jkunu mistennija, b'mod raġonevoli, li jinfluwenzaw id-deċiżjonijiet ekonomiċi li l-utenti jieħdu fuq il-bażi ta' dawn il-kontijiet.

16 Għad-dħul, aħna nivverifikaw is-sussidji li jiġu riċevuti mingħand il-Kummissjoni jew mingħand il-pajjiżi li jikkooperaw mal-Aġenzija u nivvalutaw il-proċeduri tal-Aġenzija għall-għbir ta' tariffi u ta' introjtu ieħor, jekk ikun il-każ.

17 Għall-infiq, aħna neżaminaw it-tranzazzjonijiet ta' pagament meta l-infiq ikun ġie mġarrab, irreġistrat u aċċettat. Dan l-eżaminar ikopri l-kategoriji kollha ta' pagamenti (inklużi dawk li jkunu saru għax-xiri ta' assi) minbarra pagamenti bil-quddiem fil-punt meta jsiru. Il-pagamenti bil-quddiem jiġu eżaminati meta r-riċevitur tal-fondi jipprovdi ġustifikazzjoni għall-użu xieraq tagħhom u l-Aġenzija

taċċetta l-gustifikazzjoni billi tapprova l-pagament bil-quddiem, sew jekk fl-istess sena u sew jekk aktar tard.

18 F'konformità mal-ISAs u l-ISSAs, aħna neżerċitaw il-gudizzju professjonali tagħna u nżommu xettiċiżmu professjonali tul l-awditu. Barra minn hekk, aħna:

- Nidentifikaw u nivvalutaw ir-riskji ta' dikjarazzjoni skorretta materjali tal-kontijiet u ta' nuqqas ta' konformità materjali mit-tranzazzjonijiet ta' bażi mar-rekwiżiti tal-qafas legali tal-Unjoni Ewropea, sew jekk minħabba frodi u sew jekk minħabba xi żball, infasslu u nwettqu proċeduri tal-awditjar li jirrispondu għal dawk ir-riskji, u niksbu evidenza għall-awditjar li tkun suffiċjenti u adegwata biex tipprovdi bażi għall-opinjonijiet tagħna. Ir-riskju li ma jinqabdux jew dikjarazzjoni skorretta materjali jew inkella nuqqas ta' konformità b'riżultat ta' frodi huwa oġġettivament mir-riskju li dawn ma jinqabdux meta jkunu b'riżultat ta' żball, billi frodi tista' tinvolvi kollużjoni, falsifikazzjoni, ommissjonijiet intenzjonali, rappreżentazzjonijiet żbaljati, jew każijiet fejn jinqabżu l-kontrolli interni.
- Niksbu fehim tal-kontrolli interni rilevanti għall-awditu sabiex infasslu proċeduri tal-awditjar li jkunu xierqa fiċ-ċirkustanzi, iżda mhux bl-iskop li nagħtu opinjoni dwar l-effettività tal-kontrolli interni.
- Nevalwaw l-adeqwatezza tal-politiki kontabilistiċi użati, ir-raġonevolezza tal-istimi kontabilistiċi u d-divulgazzjonijiet relatati li jsiru mill-manigment.
- Nilhqu konkluzjoni dwar l-adeqwatezza tal-użu mill-manigment tal-baży kontabilistika ta' negozju avvjat u, abbaży tal-evidenza għall-awditjar miksuba, jekk tkunx teżyisti incertezza materjali relatata ma' avvenimenti jew kundizzjonijiet li jistgħu jixhtu dubju sinifikanti fuq il-kapaċità tal-Aġenzija li tkompli bħala negozju avvjat. Jekk aħna nikkonkludu li tkun teżyisti incertezza materjali, aħna meħtieġa nigbdu l-attenzjoni, fir-rapport tal-awditur tagħna, għad-divulgazzjonijiet relatati fil-kontijiet jew, jekk dawn id-divulgazzjonijiet ma jkunux adegwati, nimmodifikaw l-opinjoni tagħna. Il-konkluzjonijiet tagħna huma bbażati fuq l-evidenza għall-awditjar miksuba sad-data tar-rapport tal-awditur tagħna. Madankollu, avvenimenti jew kundizzjonijiet futuri jistgħu jwasslu biex entità ma tkomplix bħala negozju avvjat.
- Nevalwaw il-preżentazzjoni, l-istruttura u l-kontenut ġenerali tal-kontijiet, inklużi d-divulgazzjonijiet, u jekk il-kontijiet jirrappreżentawx it-tranzazzjonijiet u l-avvenimenti ta' baży b'mod li tinkiseb preżentazzjoni ġusta.
- Niksbu evidenza adegwata u suffiċjenti għall-awditjar dwar l-informazzjoni finanzjarja tal-Aġenzija biex nesprimu opinjoni dwar il-kontijiet u t-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Aħna responsabbli mit-tmexxija, is-superviżjoni u l-prestazzjoni tal-awditu. Nibqgħu unikament responsabbli mill-opinjoni tal-awditjar li nagħtu.

- Qisna x-xogħol tal-awditjar li l-awditur indipendenti estern wettaq fuq il-kontijiet tal-Aġenzija kif stipulat fl-Artikolu 70(6) tar-Regolament Finanzjarju tal-UE, fejn dan kien applikabbli.

Aħna nikkomunikaw mal-manigment rigward, fost oħrajn, l-ambitu u t-twaqqit ippjanati tal-awditu u dwar sejbiet sinifikanti tal-awditjar, inklużi defiċjenzi sinifikanti fil-kontrolli interni li aħna nidentifikaw matul l-awditu tagħna. Mill-kwistjonijiet li dwarhom inkunu kkomunikajna mal-Aġenzija, aħna niddeterminaw dawk li kienu tal-akbar sinifikat fl-awditjar tal-kontijiet tal-perjodu attwali, u li għalhekk huma l-kwistjonijiet ewlenin tal-awditjar. Aħna niddekrivu dawn il-kwistjonijiet fir-rapport tal-awditur tagħna, dment li l-liġi jew ir-regolament ma jkunux jipprekludu d-divulgazzjoni pubblika dwar il-kwistjoni jew meta, f'ċirkustanzi rari ħafna, aħna niddeterminaw li kwistjoni ma għandhiex tiġi kkomunikata fir-rapport tagħna minħabba li l-konsegwenzi avversi jekk dan isir ikunu mistennija, b'mod raġonevoli, li jkunu akbar mill-benefiċċji ta' din il-komunikazzjoni għall-interess pubbliku.

19 L-osservazzjonijiet li ġejjin ma jixhtux dubju fuq l-opinjoni tal-Qorti.

Osservazzjonijiet dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet

20 Aħna awditajna l-proċeduri ta' reklutaġġ fl-ACER, u sibna bosta dgħufijiet li laqtu l-proċess ta' evalwazzjoni tal-kandidati. F'każ minnhom, il-kandidati kienu ġew assenjati punteġġ ibbażat fuq il-merti tagħhom, u dan il-punteġġ kien ġie rreġistrat f'tabella, iżda kien sar żball matematiku fil-kalkolu tal-għadd totali ta' punti li kienu ġew assenjati għal kull kandidat. Wieħed mill-membri tal-kumitat tal-għażla ma kienx ievaluta xi wħud mill-kandidati, għalkemm kien imissu vvalutahom. Minbarra dan, id-Direttur tal-Aġenzija kien ħareġ decizjoni rigward l-għadd ta' kandidati li kellhom jiġu mistiedna biex jattendu għal intervisti u għal test bil-miktub. Iżda l-kumitat tal-għażla ma kienx applika din id-decizjoni. B'riżultat ta' dawn l-iżbalji, 3 mis-16-il kandidat ma kienx imisshom ġew mistiedna għal intervista, iżda xorta waħda ġew mistiedna. Kandidat ieħor kien imissu ġie mistieden, iżda ma kienx. Fl-aħħar nett, il-kandidat li ġie rreklutat wara l-proċedura ma kienx jissodisfa r-rekwiżiti tal-eligibbiltà minimi kif kien stipulat fid-decizjoni tad-Direttur. Għalhekk aħna nikkonkludu li l-proċedura tal-għażla kienet irregolari, u li l-ACER ma kinitx tikkonforma mal-prinċipju tat-trattament indaqs u kienet naqset milli tapplika kontrolli interni li kienu effettivi. Dan jista' jesponi lill-ACER għal riskji reputazzjonali u finanzjarji kbar, speċjalment jekk kandidati li ma jintgħażlux iressqu appelli jew jibdew azzjonijiet legali.

Osservazzjonijiet dwar il-ġestjoni baġitarja

21 L-ACER iffirmit kuntratt qafas ma' aġenzija li ssib xogħol temporanju għall-ħaddiema biex qabbdet ħaddiema temporanji minn aġenzija tax-xogħol, jew ħaddiema *interim*. Fl-2019, l-ACER kellha 20 ħaddiem *interim* minbarra 92 membru tal-persunal li kienu impjegati direttament. Ħaddiema *interim* jistgħu jintużaw biex iwettqu kompiti speċifiċi għal perjodu temporanju. Aħna sibna evidenza li tagħti x'tifhem li l-Aġenzija kienet qed tqabbdet ħaddiema *interim* biex tpatti għal nuqqas ta' persunal fost il-membri tal-persunal li kienu impjegati direttament. Għajr ħaddiem wieħed, il-ħaddiema *interim* kollha li kienu qed jaħdmu mal-ACER kienu qed iwettqu kompiti fuq terminu twil, b'hal xogħol segretarjali u mmanigġjar tal-uffiċċju. Jenħtieġ li l-ACER isserrah inqas fuq ħaddiema *interim*, u jenħtieġ li tiżgura li l-membri tal-persunal li huma impjegati direttament ikunu dawk li jwettqu kompiti permanenti li jkunu għadhom għaddejjin.

22 L-Aġenzija ilha għal bosta snin b'livelli għoljin ta' riporti; madankollu, sar kemxejn titjib fuq ir-rata kumplessiva mill-2018 'il hawn. Fl-2019, ir-riporti ta' approprjazzjonijiet impenjati kienu għoljin għal żewġ titoli tal-baġit: it-Titolu II (bini u spejjeż assoċjati) u t-Titolu III (nefqa operattiva). Għat-Titolu II, ir-riporti kienu f'ammont ta' EUR 0,8 miljun jew 31 % tal-ammont totali tat-Titolu (EUR 0,9 miljun jew 35 % fl-2018). Għat-Titolu III, ir-riporti kienu f'ammont ta' EUR 1,9 miljun jew 46 % (EUR 1,5 miljun, jew 68 % fl-2018). Prinċipalment, kienu l-hardware tal-IT u s-servizzi ta' konsulenza li rrappreżentaw ir-riporti. Dawn tal-aħħar huma spjegati parzjalment ukoll min-natura tal-attivitajiet ewlenin tal-Aġenzija: dawn jinkludu l-manutenzjoni, l-operat, l-appoġġ u l-iżvilupp tas-sistemi tal-IT tar-REMIT, kompiti li jinfirxu fuq bosta xhur u jistgħu jstendju sa wara tmiem is-sena. Madankollu, parti sinifikanti (25 %) mir-riporti tat-Titolu II għall-2020 kienet giet impenjata f'Diċembru 2019; din kienet giet iġġustifikata parzjalment biss. Dan huwa indikattiv ta' problema strutturali. Biex tirrizolvi dan, jenħtieġ li l-Aġenzija tkompli ttejjeb kemm l-ippjanar baġitarju tagħha kif ukoll iċ-ċikli ta' implimentazzjoni tagħha.

Osservazzjonijiet dwar il-kontrolli interni

23 L-ACER ma kkonformatx mal-Prinċipju 12 tal-kontroll intern fi ħdan il-qafas ta' kontroll intern proprju tagħha, li skontu l-Aġenzija trid tirreġistra tbeġħid mir-regoli u l-proċeduri fir-reġistru tagħha tal-eċċezzjonijiet. Fl-awditu li wettaqna, aħna identifikajna xi tbeġħid mill-proċeduri stabbiliti li kien imissu gie rreġistrat (eż. stedina għal intervista ta' aktar kandidati mill-għadd massimu stabbilit fid-deċiżjoni tad-Direttur). Madankollu, ir-reġistru tal-eċċezzjonijiet ma kienx imtela. Dan idgħajjef it-trasparenza u l-effettività tas-sistemi ta' kontroll intern tal-Aġenzija.

Segwitu għall-osservazzjonijiet mis-snin preċedenti

24 Harsa ġenerali lejn l-azzjoni li ttiehdet b'rispons għall-osservazzjonijiet tal-Qorti mis-snin preċedenti tingħata fl-**Anness**.

Dan ir-Rapport ġie adottat mill-Awla IV, immexxija mis-Sur Alex Brenninkmeijer, Membru tal-Qorti tal-Awdituri, fil-Lussemburgu fit-22 ta' Settembru 2020.

Għall-Qorti tal-Awdituri



Klaus-Heiner Lehne

Il-President

Anness - Segwitu għall-osservazzjonijiet mis-snin preċedenti

Sena	Osservazzjonijiet tal-Qorti	Azzjoni li ttiehdet b'rispons għall-osservazzjonijiet tal-Qorti (Ikkompletata / Għadha għaddejja / Pendenti / M/A)
2016	L-Aġenzija tista' tqis il-possibbiltà li tintroduċi approprjazzjonijiet baġitarji differenzjati biex tiġi riflessa aħjar in-natura pluriennali tal-operazzjonijiet.	Għadha għaddejja
2017	Is-sit għall-irkupru ta' <i>data</i> f'każ ta' diżastru, tal-Aġenzija, jinsab fl-istess post bħad- <i>data</i> originali.	Għadha għaddejja
2017	L-Aġenzija tippubblika avviżi ta' postijiet vakanti fuq is-sit web proprju tagħha u fuq il-midja soċjali, iżda normalment mhux fuq is-sit web tal-Uffiċċju Ewropew għas-Selezzjoni tal-Persunal (EPSO).	Ikkompletata
2017	E-procurement: sa tmiem l-2017, l-Aġenzija kienet għadha ma introduċiet l-ebda waħda mill-għodod tal-IT żviluppata mill-Kummissjoni.	Għadha għaddejja

It-tweġiba tal-Aġenzija

07. L-Aġenzija tirrikonoxxi l-użu ogħla ta' oġġetti/servizzi mil-"lista lil hinn mill-prezzijiet" taht Lott 1 ta' dan il-kuntratt ta' valur ta' EUR 20 miljun u tixtieq tiġbed l-attenzjoni għall-fatt li n-natura tas-servizzi taht iż-żewġ kuntratti ma tippermettix lista ta' servizzi u prodotti li tinkludi kolloxx. Dan b'mod speċjali meta servizzi bħal pereżempju l-integratur tas-sistema jiddependu fuq is-soluzzjoni teknika offruta mill-kuntrattur. L-Aġenzija inkludiet fl-ispeċifikazzjonijiet tal-offerta l-opzjoni għal servizzi u prodotti mil-lista lil hinn mill-prezzijiet, sabiex tkun tista' tkopri l-ambitu kollu meħtieġ. Is-servizzi u l-prodotti mil-lista lil hinn mill-prezzijiet jintużaw biex jikkomplimentaw is-servizzi ewlenin, fejn meħtieġ, u biex jiżguraw li l-ambitu sħiħ jista' attwalment jitwassal. Qabel ma aċċettat l-offerti mingħand il-fornitur, l-Aġenzija wettqet riċerki fis-suq biex tiżgura li l-prezzijiet tal-oġġetti/tas-servizzi offruti kienu allinjati mas-suq u li l-Aġenzija ma ħalsitx aktar milli suppost, allavolja din ir-riċerka ma kinitx dokumentata b'mod formali.

L-Aġenzija diġà introduċiet pass formali fil-fluss tax-xogħol tal-akkwist tagħha sabiex tiżgura li kull meta tagħmel użu mil-"lista lil hinn mill-prezzijiet", ir-riċerki tas-suq imwettqa għall-kuntratti speċifiċi jiġu dokumentati sew f'nota fil-fajl.

Sabiex iżżid il-kompetizzjoni fil-proċeduri ta' akkwist li ġejjin, l-Aġenzija se tagħmel ħilitha biex tinkludi lista aktar dettaljata tas-servizzi u tal-prodotti fl-ispeċifikazzjonijiet tal-offerta u se tillimita l-użu tal-ordnijiet mil-"lista lil hinn mill-prezzijiet".

08. F'Lulju tal-2013, l-Aġenzija kkonkludiet kuntratt ta' kiri li kien jinkludi wkoll, bħala parti mis-sistemazzjoni, il-kostruzzjoni u t-tagħmir ta' Ċentru tad-Data. Fl-2015, l-Aġenzija kkonkludiet kuntratt mal-istess fornitur tas-servizz għall-manutenzjoni regolari ta' dan iċ-Ċentru tad-Data.

Meta qieset dan u anke meta ħadet inkonsiderazzjoni l-preferenza ta' sid il-kera li jkollu biss kuntrattur wieħed li jwettaq xogħlijiet elettrici u tat-telekomunikazzjoni fil-binja għall-inkwilini kollha tiegħu, l-Aġenzija qabddet ukoll lill-istess fornitur għall-manutenzjoni regolari taċ-Ċentru tad-Data tagħha fl-2019.

L-Aġenzija ma analizzatx possibbiltajiet oħra li s-suq joffri fil-qasam tal-manutenzjoni taċ-Ċentru tad-Data.

Bħala miżura ta' mitigazzjoni, l-Aġenzija qiegħda tfittex b'mod proattiv l-possibbiltà li ttejjem il-kuntratt attwali u tniedi proċedura ta' akkwist negozjat ta' valur medju matul l-2020.

20. L-Aġenzija tirrikonoxxi l-iżbalji klerikali li seħħu fil-proċedura awditjata. L-aġenzija rreġistrat in-nuqqas ta' konformità fir-reġistru tagħha ta' incidenti proċedurali, se tirrapportah fir-Rapport Konsolidat ta' Attività Annwali għall-2020 u diġà ħadet miżuri biex tipprevjeni incidenti bħal dawn fil-futur (billi ssaħħaħ it-tim tal-HRM; torganizza sessjonijiet ta' informazzjoni dwar ir-regoli tal-proċeduri; tirrieżamina r-rwoli u l-proċeduri attwali).

Il-Kumitat tal-Għażla stieden aktar minn tmien kandidati għall-eżami bil-miktub u għall-intervista orali li aktar minhabba r-rata baxxa ta' parteċipazzjoni tal-kandidati mistiedna fi proċeduri fil-passat.

Meta wieħed iqis li r-rata ta' aċċettazzjoni ta' offeriti ta' impjeg tvarja bejn 50 u 100 % u li l-listi ta' riserva ta' spiss huma maħsuba għar-reklutaġġ ta' diversi kandidati u jiġġeddu għal diversi snin konsekuttivi, spiss ikun aktar kosteffiċjenti li jiġu mistiedna aktar minn tmien applikanti għall-istadju tal-intervista biex ikun hemm lista ta' riserva b'kandidati ta' kwalità għolja li ma tiġix eżawrita immedjatament. L-Aġenzija taqbel li deċizzjonijiet bħal dawn għandhom jiġu dokumentati minn qabel.

21. L-Aġenzija qieset b'mod sħiħ ir-reqwiżiti ddikjarati fil-leġiżlazzjoni Ewropea u dik Slovena, relatati mal-ħaddiema temporanji permezz ta' aġenzija (ħaddiema interim).

Minhabba r-restrizzjonijiet baġtarji, l-Aġenzija tikkunsidra li l-kompiti relatati mal-persunal kuntrattwali FG II jistgħu jitwettqu minn persunal interim, skont in-natura tal-profilu stipulati fil-kuntratt qafas tal-Aġenzija.

L-Aġenzija rrikonoxxiet li ma għandhomx jiġu assenjati haddiema temporanji permezz ta' aġenzija jekk l-impriza utenti (f'dan il-każ l-Aġenzija) tkun teħtieġ b'mod permanenti pożizzjoni speċifika ta' impjeg. Ir-regolamenti legali Sloveni ma joffru l-ebda interpretazzjoni dwar x'għandu jitqies bħala komputu assenjat b'mod "temporanju". Il-Ministru tax-Xogħol u l-Ispettorat tax-Xogħol tas-Slovenja pprovdew biss opinjoni u ċerta flessibilità fl-interpretazzjoni ta' xi aspetti tal-leġislazzjoni.

Bħala approċċ ġenerali, meta tagħmel użu minn haddiema temporanji permezz ta' aġenzija, l-Aġenzija tqis dejjem in-natura temporanja tal-kompiti assenjati.

22. L-aġenzija tinnotta li f'konformità mal-Artikolu 12 (6) tar-Regolament Finanzjarju tal-ACER, ir-riport huwa mod leġittimu kif jiġi implimentat il-baġit u kif jiġu applikati l-prinċipji tal-baġit. L-Aġenzija tindika wkoll li l-livell ta' riporti tagħha, li huwa 18.15 % tal-baġit globali tal-2019, jirrappreżenta impenn qawwi tal-Aġenzija li tnaqqas il-livell ta' riporti meta mqabbel ma' snin preċedenti.

Il-fatt li l-baġit tal-Aġenzija ma ġiex iffinanzjat biżżejjed matul dawn l-aħħar snin, qed jaffettwa b'mod negattiv l-ippjanar ġenerali tagħha. Għal dan il-għan, ix-xiri ppjanat se jkollu jiġi pospost minhabba n-nuqqas ta' finanzjament u qed jistenna tfaddil minn oqsma oħra ta' operazzjoni. Wara l-aħħar revizzjoni tal-baġit tas-sena, l-Aġenzija rnexxielha tiġbor fi trasferiment il-fondi meħtieġa biex tkopri l-ħtiġijiet ta' tagħmir tal-IT u konsulenza addizzjonali li kienu sospiżi matul is-sena. Minhabba l-perjodu qasir sa tmiem is-sena, l-oġġetti/is-servizzi ordnati ma setgħux jiġu kkonsenjati u lanqas imħallsa fl-2019, għaldaqstant il-bilanċi ta' impenn miftuħa relatati ġew riportati għall-2020.

23. Meta sseħħ devjazzjoni mill-proċessi u l-proċeduri stabbiliti mingħajr l-awtorizzazzjoni minn qabel tal-Aġenzija, iseħħ inċident proċedurali. F'każijiet bħal dawn, il-ġustifikazzjoni, l-analiżi u d-dokumentazzjoni tal-avveniment u ċ-ċirkustanzi li skattawh iseħħu ex-post u għandhom l-għan li jidentifikaw il-miżuri adegwati li għandhom jittieħdu sabiex jiġi evitat li każijiet simili jseħħu fil-futur.

L-Aġenzija rreġistrat l-inċident proċedurali identifikat mill-Qorti kmieni fl-2020, wara li twettqet l-analiżi kollha tal-fatti u r-rimedji u din ġiet kondiviża mad-Direttur il-ġdid, li beda l-mandat tiegħu fl-1 ta' Jannar 2020.

DRITTJIET TAL-AWTUR

© L-Unjoni Ewropea, 2020.

Il-politika tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri (QEA) dwar l-użu mill-ġdid hija implimentata bid-[Deċiżjoni Nru 6-2019 tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri](#) dwar il-politika tad-*data* miftuħa u l-użu mill-ġdid ta' dokumenti.

Sakemm ma jkunx indikat mod ieħor (eż. f'avvizi individwali dwar id-drittijiet tal-awtur), il-kontenut tad-dokumenti tal-QEA, li huwa proprjetà tal-UE, huwa liċenzjat taħt il-[liċenzja Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Dan ifisser li l-użu mill-ġdid huwa awtorizzat, dment li l-awturi jingħataw kreditu xieraq u li l-bidliet jiġu indikati. Il-persuni li jużaw mill-ġdid dan il-kontenut ma jistgħux ibiddu s-sinifikat jew il-messaġġ originali tad-dokumenti. Il-QEA ma għandhiex tkun responsabbli għal kwalunkwe konsegwenza relatata mal-użu mill-ġdid.

Inti meħtieġ tikseb drittijiet addizzjonali ċari jekk kontenut speċifiku juri individwi privati identifikabbli, pereżempju f'ritratti li jkun fihom il-membri tal-persunal tal-QEA, jew jekk ikun jinkludi xogħlijiet ta' parti terza. Fejn ikun inkiseb permess, tali permess għandu jikkancelła l-permess ġenerali msemmi hawn fuq u għandu jindika b'mod ċar kwalunkwe restrizzjoni dwar l-użu.

Biex tuża jew tirriproduci kontenut li ma jkunx proprjetà tal-UE, inti jista' jkun li jkollok titlob il-permess direttament mingħand id-detenturi tad-drittijiet tal-awtur.

Software jew dokumenti li jkunu koperti mid-drittijiet ta' proprjetà industrijali, bħal privattivi, trademarks, disinjati rreġistrati, logos u ismijiet, huma esklużi mill-politika tal-QEA dwar l-użu mill-ġdid u inti ma għandekx il-liċenzja biex tużahom.

Il-familja ta' Siti Web istituzzjonali tal-Unjoni Ewropea, fi hdan id-dominju europa.eu, tipprovdi links għal siti ta' partijiet terzi. Peress li dawn ma jaqgħux taħt il-kontroll tal-QEA, inti mhegġeg biex teżamina l-politiki tagħhom dwar il-privatezza u dwar id-drittijiet tal-awtur.

Użu tal-logo tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri

Ma jistax isir użu mil-logo tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri mingħajr ma jinkiseb il-kunsens tagħha minn qabel.