



IL-QORTI
EWROPEA
TAL-AWDITURI

Komunikazzjoni lill-Parlament Ewropew

rigward it-talba tal-Parlament Ewropew li jinżamm infurmat dwar il-problema ta' aċċess għal informazzjoni relatata mal-Bank Ċentrali Ewropew, kif stabbilit fil-paragrafu 29 tal-proċedura ta' kwittanza għas-sena finanzjarja 2016 (2017/2188(DEC))

Adottata mill-Awla IV fil-laqgħa tagħha tat-13 ta' Diċembru 2018

Sfond

01 Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri (QEA) hija l-awditur indipendenti estern tal-Unjoni Ewropea u l-gwardjan indipendenti tal-interessi finanzjarji taċ-ċittadini tal-Unjoni. F'din il-kapaċità, il-QEA twettaq awditi tal-prestazzjoni¹ biex ittejjeb il-ġestjoni finanzjarja tajba, l-obbligu ta' rendikont u t-trasparenza. Hija tippubblika r-rizultati ta' dawn l-awditi tal-prestazzjoni fil-forma ta' rapporti speċjali.

02 F'Novembru 2016, il-QEA ppubblikat l-ewwel Rapport Speċjali tagħha (Nru 29/2016)² dwar il-Mekkaniżmu Supervizorju Uniku (MSU). L-MSU huwa s-sistema ta' superviżjoni prudenzjali għall-banek fiż-żona tal-euro. Matul dan l-awditu, il-QEA ltaqgħet ma' diffikultajiet serji biex tikseb evidenza għall-awditjar mill-Bank Ċentrali Ewropew (BĊE), is-superviżur ċentrali tal-MSU. Billi l-BĊE ma pprovdix ħafna mid-dokumenti meħtieġa³, l-ambitu tal-awditu spiċċa biex kien limitat u, għaldaqstant, kien hemm għadd ta' oqsma importanti li baqgħu ma ġewx awditjati.

03 F'Diċembru 2017, il-QEA ppubblikat l-ewwel Rapport Speċjali tagħha (Nru 23/2017)⁴ dwar il-Bord Uniku ta' Risoluzzjoni (SRB). L-SRB huwa l-awtorità ta' risoluzzjoni għall-banek importanti fiż-żona tal-euro. Matul dan l-awditu, il-Bord insista li kull *data* li toriġina mill-BĊE titneħħa mill-evidenza għall-awditjar pprovduta lill-QEA u ma għaddix dokumenti fil-pussess tiegħu li kienu joriġinaw mill-BĊE. Minħabba dan, il-QEA ma setgħetx tivvaluta l-kompletezza tal-pjanijiet ta' risoluzzjoni u l-precizjoni ta' ħafna mill-informazzjoni li kienet toriġina mill-pjanijiet ta' rkupru.

04 F'Jannar 2018, il-QEA ppubblikat it-tieni Rapport Speċjali tagħha (Nru 02/2018), din id-darba dwar il-ġestjoni ta' krizijiet mill-BĊE fir-rigward tal-kompiti tiegħu relatati mas-superviżjoni bankarja⁵. Għal darb'oħra, il-BĊE rrifjuta li jingħata aċċess għad-dokumenti meħtieġa mill-QEA biex twettaq il-kompitu tagħha. Għalhekk, il-QEA ppubblikat biss konkluzjonijiet proviżorji dwar xi wħud mill-aspetti tal-ġestjoni ta'

¹ Fuq il-bażi tal-Istandards Internazzjonali tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar (ISSAI) 300.

² Ir-Rapport Speċjali Nru 29/2016 tal-QEA: Il-Mekkaniżmu Supervizorju Uniku - Bidu tajjeb iżda jenħtieġ aktar titjib.

³ Ara b'mod partikolari l-paragrafu 19 u l-Anness II tar-Rapport Speċjali Nru 29/2016 tal-QEA.

⁴ Ir-Rapport Speċjali Nru 23/2017 tal-QEA: Bord Uniku ta' Risoluzzjoni: Bdiet il-ħidma fuq kompitu diffikultuż relatat mal-Unjoni Bankarja, iżda għad hemm ħafna xi jsir.

⁵ Ir-Rapport Speċjali Nru 02/2018 tal-QEA: L-effiċjenza operazzjonali tal-ġestjoni ta' krizijiet bankarji mill-BĊE.

krizijiet mill-BĊE fir-rigward tal-kompiti relatati mas-superviżjoni bankarja. B'riżultat ta' dan, il-QEA ma setgħetx tikkonferma l-effiċjenza tal-ġestjoni ta' krizijiet mill-BĊE fil-prattika.

05 F'April 2018, fil-kuntest tal-kwittanza lill-Kummissjoni għas-sena finanzjarja 2016, il-Parlament Ewropew irrikonoxxa l-isforzi tal-QEA u l-problemi li ltaqgħet magħhom. B'mod partikolari, il-Parlament ikkonkluda li, minn perspettiva ta' kontabbiltà (obbligu ta' rendikont), ma kienx aċċettabbli li l-parti awditjata tiddeċiedi unilateralment liema dokument tagħmel aċċessibbli għall-awditur estern. Huwa appella lill-BĊE biex jikkoopera mal-QEA u jipprovdi aċċess sħiħ għad-dokumenti meħtieġa. Barra minn hekk, il-Parlament stieden lill-QEA biex tinformah dwar jekk tkunx instabet soluzzjoni għall-problema ta' aċċess għal informazzjoni qabel Novembru 2018.

Il-problema u l-isforzi tal-QEA

06 L-awditjar estern tas-settur pubbliku huwa element essenzjali ta' soċjetà demokratika u tal-istat tad-dritt ġewwa l-UE. Huwa għandu rwol importanti fl-iżgurar tal-effiċjenza, l-obbligu ta' rendikont, l-effettività u t-trasparenza tal-amministrazzjoni pubblika⁶. L-istat tad-dritt huwa prinċipju ewlieni tad-demokrazija li jggarantixxi li l-membri kollha ta' soċjetà (inklużi dawk fil-gvern) ikunu suġġetti b'mod ugwali għal kodiċijiet u proċessi legali ddivulgati pubblikament. L-obbligu ta' rendikont u t-trasparenza jippermettu li ċ-ċittadini u l-parlament tagħhom iżommu lir-rappreżentanti u lil dawk li jimplimentaw id-deċiżjonijiet responsabbli għall-azzjonijiet tagħhom. Ir-rapporti indipendenti maħruġa mill-awditur estern huma kontribut importanti għal dan il-proċess ta' obbligu ta' rendikont.

07 Fl-Unjoni Ewropea, l-obbligu ta' rendikont huwa partikolarment importanti f'dak li jirrigwarda s-superviżjoni bankarja. Ir-riskji li jimmaterializzaw f'dan il-qasam jistgħu jipperikolaw kemm l-istabbiltà tas-sistemi finanzjarji kif ukoll is-suq uniku. B'segwitu għall-krizi finanzjarja, il-leġiżlatur inkariga lill-Mekkaniżmu Superviżorju Uniku (MSU) bil-kompitu tas-superviżjoni bankarja, fil-qafas legali tal-BĊE. Is-setgħat superviżorji ġew delegati lill-BĊE minhabba li d-duttrina Meroni⁷ tillimita s-setgħat li jistgħu jiġu ttrasferiti lill-aġenziji tal-UE. Filwaqt li l-BĊE jipprovdi l-qafas legali u jiddelega 5 rappreżentanti fuq il-Bord Superviżorju tal-MSU, l-awtoritajiet nazzjonali kompetenti jipparteċipaw ukoll billi jiddelegaw 19 mir-rappreżentanti proprji tagħhom fuq il-bord. Huma jipprovdu

⁶ Kif rikonoxxut min-Nazzjonijiet Uniti fir-Riżoluzzjoni A/66/209.

⁷ Kif stabbilit fil-Kawżi 9/56 u 10/56, Meroni & Co, Industrie Metallurgiche v. Awtorità Għolja, [1957-1958] ECR 133.

wkoll riżorsi umani, għandhom rwol importanti fi spezzjonijiet fuq il-post u jissorveljaw direttament il-banek li huma ta' daqs iżgħar. Ir-riżultat huwa sistema kumplessa, li fiha l-BĊE jibbenefika minn livell għoli ta' diskrezzjoni fuq il-baži ta' ġudizzju espert f'qasam li huwa tekniku u kumpless ħafna, għalkemm huwa jiddependi wkoll mill-kollaborazzjoni mal-awtoritajiet nazzjonali kompetenti. In-nuqqas ta' obbligu ta' rendikont u ta' trasparenza f'din is-sistema kumplessa jista' jkollu impatt negattiv enormi fuq il-finanzi pubbliċi. Anki issa li ġie stabbilit il-Mekkanizmu Uniku ta' Riżoluzzjoni, taħt ċerti kundizzjonijiet, il-qafas legali għadu jippermetti li tingħata għajjnuna mill-Istat jew għajjnuna għar-riżoluzzjoni lill-banek. Eżempji jinkludu r-rikapitalizzazzjonijiet prekawzjonarji, l-għodda ta' stabilizzazzjoni tal-gvern u l-użu tal-Fond Uniku ta' Riżoluzzjoni.

08 Mill-2015 'l hawn, kif deskritt fil-paragrafi 2 u 4, il-QEA għamlet sforz sinifikanti biex tippromwovi l-obbligu ta' rendikont f'dak li jirrigwarda s-superviżjoni bankarja fiż-żona tal-euro bl-għan li tipprovdi informazzjoni lil-legiżlaturi u lill-pubbliku dwar il-livell ta' effiċjenza miksuba fis-sistema stabbilita reċentement relatata mas-superviżjoni bankarja fl-UE kollha. Madankollu, il-BĊE rrifjuta li jipprovdi informazzjoni importanti.

09 F'Ġunju 2015, il-Kumitat ta' Kuntatt (KK) tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar tal-Unjoni Ewropea wissa li, wara li bosta kompiti superviżorji ġew ittrasferiti lill-BĊE, kienet inħolqot lakuna fl-awditjar f'dak li jirrigwarda s-superviżjoni bankarja⁸. B'rispons għal dan, f'Diċembru 2015, f'ittra mibgħuta lill-KK, il-president tal-grupp tal-Euro ddikjara li ma kienet inħolqot l-ebda lakuna fl-awditjar, billi l-QEA kellha drittijiet suffiċjenti tal-awditjar. Madankollu, huwa stieden lill-Kummissjoni Ewropea biex tesplora l-fattibbiltà legali tal-possibbiltà ta' ftehim qafas bejn il-QEA u l-BĊE. Dan l-appell għal azzjoni ngħata segwitu f'Lulju 2016 f'ittra kongunta lill-Kummissjoni Ewropea mingħand il-presidenti tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar tal-Ġermanja u tan-Netherlands fil-kapaċità tagħhom bħala presidenti tat-Task Force dwar l-Unjoni Bankarja tal-KK. F'Diċembru 2017, it-Task Force dwar l-Unjoni Bankarja Ewropea tal-Kumitat ta' Kuntatt ippubblikat rapport⁹ fejn ikkonkludiet li għad hemm lakuna effettiva fl-awditjar

⁸ Id-Dikjarazzjoni tal-KK intitolata "Ensuring fully auditable, accountable and effective banking supervision arrangements following the introduction of the Single Supervisory Mechanism" (Jiġu żgurati arrangamenti ta' superviżjoni bankarja effettivi, li jistgħu jiġu awditjati kompletament u li jissodisfaw l-obbligu ta' rendikont wara l-introduzzjoni tal-Mekkanizmu Superviżorju Uniku).

⁹ Report of the Task Force on European Banking Union to the Contact Committee of Supreme Audit Institutions of the European Union and the European Court of Auditors (Rapport tat-Task Force dwar l-Unjoni Bankarja Ewropea lill-Kumitat ta' Kuntatt tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar tal-Unjoni Ewropea u lill-Qorti Ewropea tal-Awdituri) (14/12/2017).

li tirrizulta mill-imġiba tal-BĊE. Barra minn hekk, f'Novembru 2018, il-KK appella lill-legiżlaturi biex il-mandat tal-QEA għas-superviżjoni bankarja tal-BĊE jiġi allinjat kompletament mal-mandat tagħha għal istituzzjonijiet oħra tal-Unjoni¹⁰.

10 Fir-reviżjoni tagħha tar-Regolament dwar l-MSU¹¹, li ġie ppubblikat f'Ottubru 2017, il-Kummissjoni Ewropea enfasizzat li l-BĊE kien obligat jipprovdi lill-QEA kull dokument jew informazzjoni meħtieġa biex hija tkun tista' twettaq il-kompiti li jikkorrispondu għall-mandat legali tagħha. Fir-reviżjoni, il-Kummissjoni appellat ukoll lill-BĊE u lill-QEA biex jikkonkludu ftehim interistituzzjonali fejn jiġu speċifikati l-proċeduri għall-iskambju ta' informazzjoni sabiex il-QEA jkollha aċċess għal kull informazzjoni meħtieġa għat-twettiq tal-mandat tal-awditjar tagħha.

11 B'segwitu għall-proposta tal-Kummissjoni, fi Frar 2018, il-QEA pprovdiet lill-BĊE abbozz ta' verżjoni ta' Memorandum ta' Qbil (MtQ) li jiffaċilita l-aċċess tagħha għall kull informazzjoni meħtieġa biex hija tkun tista' twettaq il-kompiti tagħha, u li jipprovdi aċċertament lill-BĊE fir-rigward tal-ipproċessar ta' informazzjoni kunfidenzjali.

12 Sa Novembru 2018, il-BĊE ma kienx ipprova twegibiet jew kummenti dwar l-MtQ propost mill-QEA. Wara li saret domanda mill-QEA, il-BĊE infurmaha, f'April 2018, li huwa kien qed jikkonsulta mal-partijiet ikkonċernati rilevanti. Wara domanda oħra, f'Ġunju 2018, il-BĊE informa lill-QEA li huwa kien qed jistenna risposta mill-Kummissjoni dwar il-kwistjoni (ara l-**Anness I**).

Il-pożizzjoni tal-QEA

13 Il-mandat tal-QEA li twettaq awditi esterni indipendenti tal-BĊE huwa minqax fit-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea¹². Dan huwa speċifikat fl-Artikolu 27(2) tal-Protokoll Nru 4, li jiddikjara: "*Id-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 287 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea jkunu japplikaw biss għal ezami tal-effiċjenza operattiva tat-tmexxija tal-BĊE*". Barra minn hekk, ir-Regolament li jistabbilixxi l-MSU jitlob speċifikament lill-QEA biex "[...] tiegħu kont ukoll tal-kompiti superviżorji

¹⁰ Id-Dikjarazzjoni tal-KK (CC 1/2018) tat-13 ta' Novembru 2018:
https://www.eca.europa.eu/sites/cc/Lists/CCDocuments/CC_STATEMENT_2018/CC-STATEMENT-SSM-DEFICIENCIES-MT.pdf

¹¹ Ir-Regolament (UE) Nru 1024/2013.

¹² L-Artikoli 285 u 287(2) tat-TFUE.

*mogħtjin lill-BĊE minn dan ir-Regolament*¹³. Filwaqt li l-kelma “operattiva” ma teżistix la fil-verżjoni Franċiża u lanqas f’dik Ġermaniża tat-Trattat u mhix iddefinita fl-istandards internazzjonali tal-awditjar, il-kunċett ta’ effiċjenza ilu li gie ddefinit b’mod ċar, kemm f’dawn l-istandards kif ukoll fir-Regolament finanzjarju applikabbli għall-baġit ġenerali tal-Unjoni u fil-Manwal għall-Awditu tal-Prestazzjoni maħruġ mill-QEA, li huwa disponibbli għall-pubbliku¹⁴.

14 Il-QEA tqis li fil-qasam tal-attivitajiet superviżorji, il-valutazzjoni tal-effiċjenza timplika l-ivvalutar ta’ jekk l-istituzzjonijiet superviżorji humiex qed iwettqu d-dmirijiet tagħhom b’mod li jimminimizza r-riskju ta’ instabbiltà finanzjarja u l-ispiza potenzjali għar-rizorsi baġitarji¹⁵. L-awditi tal-prestazzjoni mwettqa mill-QEA mhumiex se jivvalutaw ir-regolarità tad-deċiżjonijiet superviżorji individwali, u b’hekk mhux se jwettqu dan l-aspett tal-awditjar tal-konformità, billi huma suġġetti għal rieżami legali mill-QĠUE. B’mod simili, l-awditi finanzjarji se jkomplu jitwettqu minn awdituri privati indipendenti, kif previst fil-leġislazzjoni.

15 Ibbażat fuq l-istandards internazzjonali kollha applikabbli, hija r-responsabbiltà tal-awdituri li jstabbilixxu l-informazzjoni meħtieġa biex iwettqu l-kompiti tagħhom u biex jisiltu konkluzjonijiet¹⁶. Barra minn hekk, l-importanza tal-ħtieġa li l-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar ikollhom aċċess bla restrizzjonijiet għall-informazzjoni hija rikonoxxuta internazzjonalment¹⁷. Dan japplika wkoll għall-QEA, li għandha d-dritt titlob lill-BĊE għal *“kull dokument jew informazzjoni meħtieġa sabiex twettaq ix-xogħol tagħha”*¹⁸, kif minqux fit-Trattat. Għalhekk, bl-ebda mod ma jista’ jkun aċċettabbli li parti awditjata tiddetermina x’aċċess jingħata għad-dokumenti jew li tillimita l-aċċess għalihom bi kwalunkwe mod. Madankollu, il-BĊE, li huwa l-parti awditjata, ilu mill-2015

¹³ L-Artikolu 20(7) tar-Regolament (UE) 1024/2013.

¹⁴ Ibbażat fuq l-Artikolu 33 tar-Regolament Finanzjarju (UE, Euratom) 2018/1046, il-prinċipju tal-effiċjenza *“li jikkonċerna l-aqwa relazzjoni bejn ir-rizorsi użati, l-attivitajiet imwettqa u l-kisba tal-objettivi”*. Il-Kapitolu 1.2.2 tal-Manwal għall-Awditu tal-Prestazzjoni maħruġ mill-QEA, jiddefinixxi l-prinċipju tal-“effiċjenza” bħala l-aqwa relazzjoni bejn ir-rizorsi użati u l-outputs, ir-riżultati u l-impatti miksuba.

¹⁵ Il-QEA tqis li l-interpretazzjoni ta’ effiċjenza fis-superviżjoni bankarja mhix neċessarjament l-istess bħall-interpretazzjoni ta’ effiċjenza fil-politika monetarja.

¹⁶ Eż. ISA 200, ISSAI 1 u 10.

¹⁷ ISSAI 1, it-Taqsima 10; u ISSAI 10, il-Prinċipju 4, kif rikonoxxut min-Nazzjonijiet Uniti fir-Riżoluzzjoni A/66/209.

¹⁸ L-Artikolu 287(3) tat-TFUE, li japplika bis-sħiħ għall-mandat tal-QEA fir-rigward tal-BĊE.

li ddecieda unilateralment x'informazzjoni jqis li hija meħtieġa biex il-QEA twettaq il-kompiti tagħha.

16 Fil-passat, il-BĊE saħaq li l-fatt li huwa jkun suġġett għal awditjar estern tal-prestazzjoni mhuwiex kompatibbli mal-indipendenza tiegħu bħala bank ċentrali. Madankollu, f'ħafna ekonomiji avvanzati u fl-Istati Membri tal-UE hija Prattika komuni li s-supervizjoni bankarja tiġi suġġetta għall-awditjar estern tas-settur pubbliku, anki jekk din is-supervizjoni titwettaq minn bank ċentrali¹⁹. Dan mhux biss juri li l-awditjar estern tas-settur pubbliku huwa kompatibbli mal-indipendenza tal-banek ċentrali u mal-prinċipji ta' Basel għas-supervizuri tal-banek, iżda juri wkoll li dan huwa prinċipju fundamentali ta' amministrazzjoni pubblika tajba. F'konformità ma' dawn il-fatti, Membru tal-Kunsill Goverattiv tal-BĊE rrikonoxxa wkoll il-ħtieġa ta' rekwiżiti adegwati fir-rigward tal-obbligu ta' rendikont, inkluż għall-awditjar estern tas-settur pubbliku (ara l-**Kaxxa 1**)²⁰.

Kaxxa 1

Siltiet meħudin mid-diskors prinċipali ta' Yves Mersch intitolat "Riežaminar tal-indipendenza tal-Bank ċentrali"

L-Artikolu 130 tat-Trattat u l-ġurisprudenza tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea jagħmluha ċara li l-indipendenza li l-BĊE għandu hija limitata għat-twettiq tal-kompiti kkonferiti lill-Eurosistema. Għalhekk, il-kompiti u l-funzjonijiet ikkonferiti lill-BĊE permezz ta' legiżlazzjoni sekondarja [bħas-supervizjoni bankarja] ma jaqgħux fi ħdan l-ambitu tal-prinċipju ta' indipendenza stipulat fl-Artikolu 130 tat-Trattat.

L-obbligu ta' rendikont li l-BĊE għandu fir-rigward tal-kompiti supervizorji tiegħu huwa differenti u aktar rinfurzat minn dak li jirrigwarda l-kompitu tiegħu tal-politika monetarja, minħabba l-impatt potenzjali fuq il-kontribwenti.

17 Barra minn hekk, il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea għamlitha ċara li, filwaqt li l-BĊE għandu indipendenza kbira fit-twettiq tal-kompiti kkonferiti lilu mit-Trattat, dan ma jfissirx li *huwa kompletament separat mill-UE u li huwa eżentat minn kull regola tad-dritt tal-UE*. B'mod partikolari, il-Qorti tal-Ġustizzja ddikjarat li l-BĊE huwa suġġett għal

¹⁹ Eż. fl-Istati Uniti tal-Amerka u fil-Kanada (ara r-Rapport Speċjali Nru 29/2016 tal-QEA, l-Anness V) kif ukoll pereżempju fil-Ġermanja, fi Franza, fi Spanja u fin-Netherlands (ara r-Rapport tat-Task Force dwar l-Unjoni Bankarja Ewropea lill-Kumitat ta' Kuntatt tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar, l-Appendiċi 1).

²⁰ Diskors prinċipali ta' Yves Mersch intitolat "Central bank independence revisited" (Riežaminar tal-indipendenza tal-Bank ċentrali) tat-30 ta' Marzu 2017.

*rieżami mill-Qorti tal-Ġustizzja u għal kontroll mill-QEA*²¹. Hija ddikjarat ukoll li filwaqt li jista' jkun hemm xi trikkib bejn dawn il-kompiti, huma kompletament differenti: “[...] *generalment il-Qorti tal-Ġustizzja tiddeċiedi abbażi tas-suġġett tal-kawża. [...] il-Qorti tal-Awdituri tista' min-naħa tagħha taġixxi wkoll fuq inizjattiva tagħha stess billi tkun hija li tiddefinixxi - fil-limiti tal-kompetenzi tagħha - il-kamp tal-verifika (awditjar)*”²².

18 F’dikjarazzjoni lil Membru tal-Parlament Ewropew²³, il-BĊE saħaq li huwa ma kienx f’pożizzjoni li jipprovdi ċerta informazzjoni lill-QEA minħabba r-rekwiżiti ta’ kunfidenzjalità tiegħu. Madankollu, il-liġi primarja tirrikjedi li l-istituzzjonijiet tal-UE “*għandhom jgħaddu lill-Qorti tal-Awdituri, fuq talba tagħha stess, kull dokument jew informazzjoni meħtieġa sabiex twettaq ix-xogħol tagħha*”²⁴. Għaldaqstant, il-QEA għandha dritt wiesa’ li jkollha aċċess dirett għall-informazzjoni kollha li hija tqis meħtieġa biex twettaq il-kompiti tal-awditjar tagħha, inkluż, fejn ikun meħtieġ, għal dokumenti kunfidenzjali u informazzjoni speċifika relatata mal-banek. Jekk fil-qafas ta’ awditu futur il-BĊE jirrifjuta li jipprovdi informazzjoni tal-awditjar lill-QEA, jew ma jiħux azzjoni fir-rigward ta’ talba mill-QEA biex jipprovdiha informazzjoni tal-awditjar, il-QEA għandha l-possibbiltà li tressaq il-kwistjoni quddiem il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea.

19 Għalhekk, hija Prattika standard li l-QEA tivvaluta u tissalvagwardja informazzjoni kunfidenzjali. Dan kien il-każ f’bosta awditi, inklużi awditi tal-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq jew tal-Bord Uniku ta’ Riżoluzzjoni. Għandu jiġi enfasizzat ukoll li l-QEA u l-membri tal-persunal tagħha huma marbutin b’obbligi ċari ta’ segretezza professjonali li jirriżultaw direttament mit-Trattat, mir-Regolamenti tal-Persunal għall-Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea u mill-qafas etiku tal-QEA²⁵. Dawn id-dispożizzjonijiet jipprovdu

²¹ Sentenza tal-10 ta’ Lulju 2003, il-Kummissjoni/BĊE, C-11/00, ECLI:EU:C:2003:395, il-paragrafu 135.

²² Opinjoni tal-Avukat Ġenerali Trstenjak maħruġa fil-25 ta’ Mejju 2011, il-Kummissjoni Ewropea vs ir-Repubblika Federali tal-Ġermanja, il-paragrafu 71.

²³ Twegiba mogħtija minn Danièle Nouy, il-President tal-MSU, fil-21 ta’ Marzu 2018 għall-ittra (QZ006) ta’ Miguel Viegas, Membru tal-Parlament Ewropew.

²⁴ L-Artikolu 287(3) tat-TFUE.

²⁵ L-Artikolu 339 tat-TFUE, l-Artikolu 17 tar-Regolamenti tal-Persunal għall-Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, u t-Taqsima 4 tal-Linji Gwida dwar l-Etika għall-Qorti Ewropea tal-Awdituri (Deċiżjoni Nru 66-2011).

salvagwardji suffiċjenti li jiżguraw li d-dokumenti kunfidenzjali li l-QEA tircievi mingħand il-partijiet awditjati ma jiġux ikkomunikati lil xi partijiet mhux awtorizzati²⁶.

20 Fil-passat, il-BĊE kien iddikjara li rekwiżiti oħra tal-obbligu ta' rendikont, bħar-rapporti annwali tiegħu jew ir-rieżaminar tal-Kummissjoni, jikkumpensaw għan-nuqqas ta' awditjar adegwat tas-settur pubbliku. Għandu jiġi osservat li r-rapporti annwali, ir-rieżaminar mil-leġiżlaturi u r-risposti għad-domandi tagħhom mhumiex uniċi għall-UE, billi dawn huma komuni f'ma jagħmlu l-ebda restrizzjoni fuq l-awditi tal-prestazzjoni tas-supervizuri bankarji. Aktar importanti minn hekk, arrangamenti tal-obbligu ta' rendikont li jkunu jiddependu fuq kemm l-istituzzjoni tkun lesta li tiddivulga l-informazzjoni f'tit li xejn jistgħu jkunu effettivi. Huma biss dawk l-awditi tal-prestazzjoni li jkollhom aċċess sħiħ għall-informazzjoni, jitwettqu minn awdituri professjonali indipendenti u jkunu bbażati fuq standards internazzjonali li jistgħu jipprovdu obbligu ta' rendikont effettiv.

21 F'dan il-kuntest, il-QEA trid tenfasizza li l-istandards internazzjonali jirrikjedu b'mod ċar li l-arrangamenti tal-awditjar tas-settur pubbliku għall-amministrazzjonijiet pubbliċi fid-demokrazzi kollha jkunu adegwati (ara l-paragrafu 6). Arrangamenti oħra tal-obbligu ta' rendikont ma jistgħux jissostitwixxu d-dritt taċ-ċittadini u tal-parlamenti li jsiru awditi xierqa tas-settur pubbliku, b'mod partikolari f'qasam li jirrigwarda kemm l-interessi finanzjarji taċ-ċittadini kif ukoll is-supervizzjoni adegwata tal-banek. L-awditi tas-settur pubbliku jipprovdu aċċertament u informazzjoni dwar l-użu tal-fondi pubbliċi u r-riskji li għalihom ikunu esposti l-kontribwenti.

Sommarju u appell għal azzjoni

22 Il-QEA għamlet sforzi estensivi biex taqdi r-rwol tagħha u tippromwovi l-obbligu ta' rendikont u t-trasparenza fil-qasam tas-supervizzjoni u r-riżoluzzjoni bankarja. Madankollu, il-pożizzjoni attwali tal-BĊE fir-rigward tal-aċċess tal-QEA għal dokumenti u informazzjoni tal-awditjar timpedixxi lill-QEA milli twettaq ir-responsabbiltajiet statutorji tagħha b'mod xieraq. Għaldaqstant, fil-qasam tas-supervizzjoni bankarja, li jinvolvi riskji sinifikanti għall-fondi pubbliċi, l-awditjar adegwat tas-settur pubbliku għadu mhux fattibbli u l-obbligu ta' rendikont għadu insuffiċjenti.

²⁶ Barra minn hekk, xi wħud mill-membri tal-personal tal-QEA għandhom approvazzjoni tas-sigurtà (miksuba mill-Istati Membri) li tippermettilhom jaċċessaw informazzjoni klassifikata tal-UE sa livell CONFIDENTIAL jew SECRET. Il-QEA għandha wkoll stabbilita politika robusta dwar is-sigurtà fiżika, loġika u organizzattiva tal-informazzjoni.

23 Għalhekk, il-QEA tiġbed b'mod partikolari l-attenzjoni tal-Parlament Ewropew, tal-Kunsill, u tal-Kummissjoni għan-nuqqas ta' progress li sar fid-diskussjonijiet mal-BĊE u titlob:

- o L-appoġġ sħiħ għall-kompiti tal-QEA u għad-drittijiet tagħha, b'mod partikolari f'dak li jirrigwarda l-aċċess għal dokumenti relatati mal-BĊE u mas-supervizjoni bankarja
- o L-emendar tar-Regolament (UE) Nru 1024/2013, li jstabbilixxi l-MSU, bl-għan li jiġi stipulat b'mod ċar li l-QEA ngħatat is-setgħa li twettaq awditi tal-prestazzjoni tal-funzjonijiet supervizorji tal-BĊE u li, f'konformità mat-Trattat, hija għandha d-drittijiet kollha ta' aċċess għal kull dokument li hija tqis meħtieġ għal dan l-iskop.

Anness I - Kronologija tal-isforzi li għamlet il-QEA

Data	Pubblikazzjoni	Deskrizzjoni
Ottubru 2011	Il-KK ippubblika riżoluzzjoni b'segwitu għall-idea ta' UEM aktar profunda	Il-KK irrikonoxxa l-bidliet previsti fil-governanza finanzjarja u ekonomika tal-UE. Huwa enfasizza li l-prinċipji ta' trasparenza suffiċjenti, ta' obbligu ta' rendikont xieraq u ta' awditjar adegwat tas-settur pubbliku kienu essenzjali.
Dicembru 2012	Il-pożizzjoni tal-Kunsill dwar il-proposti leġislattivi għall-istabbiliment tal-MSU	
Frar 2013	L-opinjoni tal-QEA dwar id-drittijiet tal-awditjar previsti fir-rigward tal-MSU	Il-QEA qieset li l-effiċjenza operazzjonali kienet tinkludi l-awditjar tal-ġestjoni finanzjarja tajba.
Mejju 2013	Il-KK ippubblika dikjarazzjoni dwar il-proposti leġislattivi għall-UEM	Il-KK irrikonoxxa l-proposti ċari għal UEM aktar profunda. F'dan il-kuntest, huwa reġa' enfasizza l-importanza ta' awditjar koerenti u ta' qafas ta' obbligu ta' rendikont, kif ukoll l-importanza ta' awditjar estern fil-leġislazzjoni tal-UE, b'mod partikolari fir-rigward tal-istabbiliment ta' Unjoni Bankarja.
Ottubru 2013	Ir-Regolament dwar l-MSU ġie ppubblikat fil-ĠU	
Ġunju 2014	Il-QEA infurmat lill-BĊE li hija kienet biĥsiebha tibda awditu tal-prestazzjoni	Awditu tal-effiċjenza operazzjonali tal-MSU.
Lulju 2014	Il-QEA ppubblikat ir-Rapport Speċjali Nru 05/2014 dwar l-EBA	Il-QEA rrakkomandat li jkun hemm tqassim ċar tar-responsabbiltajiet bejn l-EBA, l-MSU u l-NCAs.
Ġunju 2015	Il-QEA infurmat lill-BĊE li hija kienet adottat Memorandum ta' Ppjanar tal-Awditjar	L-APM dwar l-MSU ddewwem b'mod sinifikanti b'segwitu għal diskussjonijiet fit-tul mal-BĊE rigward il-mandat tal-QEA.
Ġunju 2015	Il-KK ippubblika dikjarazzjoni dwar lakuna potenzjali fl-awditjar u l-immappjar tad-drittijiet tal-awditjar tas-SAIs f'dak	Is-SAIs tal-UE wisew li setgħet inħolqot lakuna fl-awditjar f'dak li jirrigwarda s-supervizjoni bankarja fl-Ewropa u appellaw li jkun hemm obbligu ta' rendikont adegwat. Barra minn hekk, ġie ppubblikat l-

	li jirrigwarda s-superviżjoni bankarja	immappjar tad-drittijiet tal-awditjar relatati mas-superviżjoni bankarja, fejn ġie enfasizzat li kien meħtieġ li l-QEA jkollha drittijiet tal-awditjar simili, fid-dawl tal-istabbiliment tal-MSU.
Diċembru 2015	Il-president tal-Grupp tal-Euro wieġeb għad-dikjarazzjoni tal-KK permezz ta' ittra	Il-Grupp tal-Euro qies li l-QEA kellha mandat biex tawditja s-superviżjoni bankarja, iżda talab lill-Kummissjoni biex tikkunsidra li jsir MtQ bejn il-BĊE u l-QEA.
Lulju 2016	Ittra kongunta lill-Kummissjoni Ewropea mis-SAI Ġermaniża u dik Netherlandiża f'isem il-KK	Appell lill-Kummissjoni Ewropea biex tindirizza l-problemi li ltaqgħet magħhom fir-reviżjoni tagħha tar-Regolament dwar l-MSU.
Novembru 2016	Il-QEA ppubblikat ir-Rapport Speċjali Nru 29/2016 dwar l-MSU	Ir-rapport enfasizza l-fatt li l-BĊE kien irrifjuta li jipprovdi dokumenti essenzjali.
Ottubru 2017	Il-Kummissjoni Ewropea ppubblikat revizjoni tar-Regolament dwar l-MSU	Il-Kummissjoni tenniet id-dritt tal-QEA li jkollha aċċess għal dokumenti u appellat lill-BĊE u lill-QEA biex jikkonkludu MtQ.
Diċembru 2017	It-Task Force dwar l-Unjoni Bankarja tal-KK ippubblikat ir-rapport tagħha dwar l-awditu li twettaq b'mod parallel fuq is-superviżjoni bankarja fl-UE	It-Task Force kkonkludiet li kienet inholqot lakuna "effettiva" fl-awditjar minħabba l-imġiba tal-BĊE.
Diċembru 2017	Il-QEA ppubblikat ir-Rapport Speċjali Nru 23/2017 dwar l-SRB	Il-QEA ddikjarat li l-aċċess tagħha għad-dokumenti kien parzjalment ristrett billi l-SRB emenda informazzjoni li orġinat mill-BĊE jew naqas milli jipprovdi informazzjoni.
Jannar 2018	Il-QEA ppubblikat ir-Rapport Speċjali Nru 02/2018 dwar il-ġestjoni ta' krizijiet mill-BĊE	Billi l-BĊE rrifjuta li jipprovdi aċċess għal dokumenti importanti, il-QEA kkonkludiet li l-ambitu kellu jiġi llimitat u li għal ċerti partijiet tax-xogħol tal-BĊE setgħu jsiru biss konkluzjonijiet proviżorji.
Frar 2018	Il-QEA pprovdi abbozz ta' proposta għal MtQ, lill-BĊE	Il-QEA pprovdi abbozz ta' MtQ ta' hames paġni lill-BĊE biex jiġi kkjarifikat l-aċċess għad-dokumenti, kif propost mill-Kummissjoni.
Marzu 2018	Il-BĊE pprovda risposti lil MEP għal mistoqsijiet dwar l-aċċess tal-QEA għad-dokumenti	Il-BĊE ddikjara li huwa jgħaddi biss ammont limitat ta' dokumenti lill-QEA billi huwa jinterpreta li l-mandat tal-QEA huwa limitat ħafna.
April 2018	Id-dikjarazzjoni tal-Parlament Ewropew fil-	Il-Parlament Ewropew irrikonoxxa li l-BĊE ma rrispettax id-dritt tal-QEA li jkollha

	kuntest tal-proċedura ta' kwittanza għas-sena finanzjarja 2016	aċċess għal informazzjoni u talab lill-BĊE biex jikkoopera bis-siġħ. Huwa talab ukoll lill-QEA biex taġġornah dwar is-sitwazzjoni sa tmiem l-2018.
April 2018	Il-BĊE informa lill-QEA li kien qed janalizza l-MtQ propost	Il-BĊE informa lill-QEA li huwa kien irċieva l-MtQ propost u li kien qed janalizzah. Il-BĊE qal ukoll li kien biġnsiebu jikkonsulta mal-partijiet ikkonċernati.
Ġunju 2018	Il-QEA talbet lill-BĊE biex jagħtiha risposta dwar l-MtQ propost	Il-QEA talbet lill-BĊE dwar l-istatus tal-analizi tiegħu tal-MtQ propost u meta setgħet tistenna risposta.
Lulju 2018	Il-BĊE informa lill-QEA li kien għadu qed jikkonsulta mal-partijiet ikkonċernati	Il-BĊE informa lill-QEA li huwa kien għadu qed jikkonsulta mal-partijiet ikkonċernati u li, b' mod partikolari, kien qed jistenna risposta mingħand il-Kummissjoni.
Ottubru 2018	Il-BĊE informa lill-QEA li kien għadu ma kienx possibbli li jagħti risposta	Il-BĊE informa lill-QEA li huwa kien għadu ma jistax iwieġeb għall-abbozz ta' proposta għal MtQ, billi kien għadu qed jikkonsulta mal-partijiet ikkonċernati.
Novembru 2018	Dikjarazzjoni ppubblikata mill-KK	Il-KK appella lil dawk li jieħdu d-deċizjonijiet biex isaħħu l-obbligu ta' rendikont u l-arranġamenti tal-awditjar fil-qasam tas-supervizjoni bankarja, u jiżguraw li l-QEA jkollha mandat ċar u wiesa'.
Diċembru 2018	Il-QEA ppubblikat komunikazzjoni lill-Parlament Ewropew	Il-QEA ppubblikat ir-risposta tagħha għat-talba tal-Parlament Ewropew (minn April 2018). Hija infurmat lill-Parlament Ewropew dwar l-isforzi li kienet għamlet u spjegat li l-problemi baqgħu ma ġewx riżolti. Għalhekk, kien għadu mhuwiex possibbli li jitwettaq awditjar adegwat tas-supervizjoni bankarja tal-BĊE u l-obbligu ta' rendikont baqa' limitat.

Sors: Il-QEA.