



IL-QORTI
EWROPEA
TAL-AWDITURI

Rapport dwar il-kontijiet annwali tal-Bord Uniku ta' Rizoluzzjoni (SRB) għas-sena finanzjarja 2019

flimkien mar-risposta tal-Bord

Introduzzjoni

01 Il-Bord Uniku ta' Riżoluzzjoni (minn hawn 'il quddiem "il-Bord", jew "I-SRB"), li jinsab fi Brussell, ġie stabbilit bir-Regolament (UE) Nru 806/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar il-Mekkanizmu Uniku ta' Riżoluzzjoni (ir-"Regolament SRM")¹. Il-missjoni tal-Bord hija li jiżgura r-riżoluzzjoni ordnata ta' istituzzjonijiet ta' kreditu u ta' ċerti ditti tal-investment (minn hawn 'il quddiem "Istituzzjonijiet ta' Kreditu") li qed ifallu jew x'aktarx li se jfallu, b'impatt minimu fuq l-ekonomija reali u fuq il-finanzi pubbliċi tal-Istati Membri parteċipanti fl-Unjoni Bankarja.

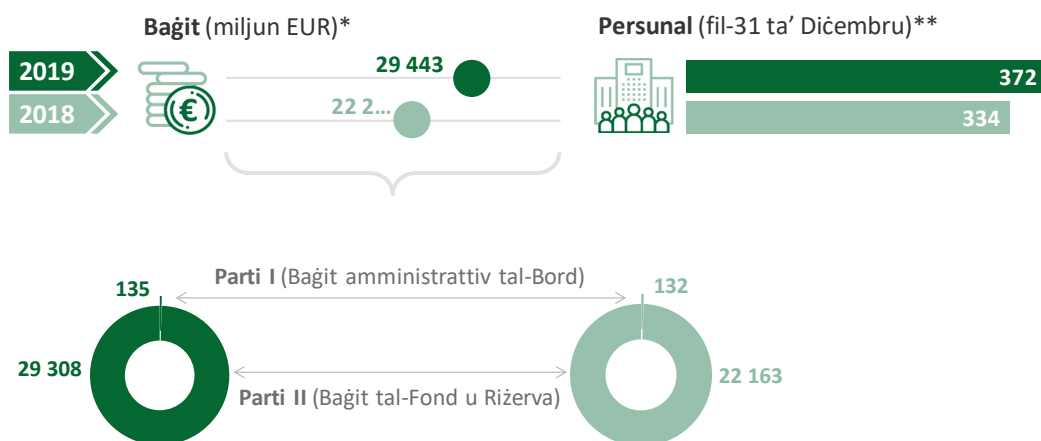
02 Il-Bord huwa inkarigat bl-amministrazzjoni tal-Fond Uniku ta' Riżoluzzjoni (minn hawn 'il quddiem "il-Fond") li ġie stabbilit bir-Regolament SRM u huwa mistenni li jagħti appoġġ lill-Mekkanizmu Uniku ta' Riżoluzzjoni. Il-Fond se jiġi żviluppat gradwalment matul il-perjodu mill-2016 sal-2023 u huwa mistenni li, sal-31 ta' Diċembru 2023, jilħaq il-mira ta' mill-inqas 1 % tal-ammont ta' depożiti koperti tal-Istituzzjonijiet ta' Kreditu kollha fi ħdan l-Unjoni Bankarja Ewropea.

03 Il-Bord għandu baġit awtonomu li mhuwiex parti mill-baġit tal-UE. Il-kontribuzzjonijiet jinkisbu minn Istituzzjonijiet ta' Kreditu li huma stabbiliti fl-Istati Membri parteċipanti fl-Unjoni Bankarja.

¹ ĠU L 225, 30.7.2014, p. 1.

04 Il-Graff 1 tippreżenta ċ-ċifri ewlenin għall-Bord².

Graff 1: Iċ-ċifri ewlenin għall-Bord



* 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 sekondati, iżda jeskludi ħaddiema *interim* u konsulenti.

Sors: il-Kontijiet Annwali tal-Bord Uniku ta' Riżoluzzjoni għas-Sena Finanzjarja 2018, u l-Kontijiet Annwali Provizorji tal-Bord Uniku ta' Riżoluzzjoni għas-Sena Finanzjarja 2019; iċ-ċifri tal-persunal ipprovduti mill-Aġenzija.

Informazzjoni li tappoġġa d-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni

05 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-Bord. Dan huwa s-supplimentat b'evidenza pprovduta mix-xogħol ta' awdituri oħrajn u analiżi tal-informazzjoni li l-manigment tal-Bord ikun ipprovdut.

² Aktar informazzjoni dwar il-kompetenzi u l-attivitajiet tal-Bord hija disponibbli fuq is-sit web tiegħu: srb.europa.eu.

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

Opinjoni

06 Aħna awditjajna:

- (a) il-kontijiet tal-SRB li jinkludu r-rapporti finanzjarji³ u r-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit⁴ 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

07 Fl-opinjoni tagħna, il-kontijiet tal-SRB għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2019 jipprezentaw b'mod ġust, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-SRB fil-31 ta' Diċembru 2019, ir-riżultati tal-operazzjonijiet tiegħu, il-flussi tal-flus tiegħu, u l-bidliet fl-assi netti għas-sena li ntemmet dakinhar, skont ir-Regolament Finanzjarju tiegħu 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.

Osservazzjonijiet

08 Appelli amministrattivi jew proċedimenti ġudizzjarji relatati mal-kontribuzzjonijiet għall-Fond bejn xi wħud mill-istituzzjonijiet ta' kreditu u bejn l-

³ 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.

⁴ Ir-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit jinkludu r-rapporti li jaggregaw l-operazzjonijiet baġitarji kollha u n-noti ta' spjegazzjoni.

awtoritajiet ta' riżoluzzjoni nazzjonali u l-SRB, kif ukoll azzjonijiet legali oħra mressqa kontra l-SRB quddiem il-Qorti Ġenerali u l-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea, ma kinux sugġetti għall-awditu tagħna⁵. L-impatt possibbli tagħhom fuq ir-rapporti finanzjarji tal-SRB għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2019 (b'mod partikolari fir-rigward ta' obligazzjonijiet kontingenti, provvedimenti u obligazzjonijiet) huwa sugġett għal awditu annwali speċifiku, kif stipulat skont l-Artikolu 92(4) tar-Regolament SRM.

09 Mingħajr ma nixhtu dubju fuq l-opinjoni espressa hawn fuq, aħna niġbdu l-attenzjoni għan-Noti Q u 10.3 tar-rapporti finanzjarji tal-kontijiet finali tal-SRB, li jiddeskrivu l-impatt possibbli fuq il-portafoll tal-investimenti fid-dawl tal-kriżi attwali tal-COVID-19.

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

Dhul

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

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

Osservazzjonijiet

11 Appelli amministrattivi jew proċedimenti ġudizzjarji relatati mal-kontribuzzjonijiet għall-Fond bejn xi wħud mill-istituzzjonijiet ta' kreditu u bejn l-awtoritajiet ta' riżoluzzjoni nazzjonali u l-SRB, kif ukoll azzjonijiet legali oħra mressqa kontra l-SRB quddiem il-Qorti Ġenerali u l-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea, ma kinux sugġetti għall-awditu tagħna⁶. L-impatt possibbli tagħhom fuq il-legalità u r-regolarità tad-dhul li fuqhom huma bbażati l-kontijiet huwa sugġett għal awditu annwali speċifiku, kif stipulat skont l-Artikolu 92(4) tar-Regolament SRM.

⁵ Il-QEA ħadet nota tas-sentenza tat-23 ta' Settembru 2020 mill-Qorti Ġenerali tal-Unjoni Ewropea fejn annullat id-deċiżjoni tal-SRB dwar il-kalkolu tal-kontribuzzjonijiet *ex ante* tal-2017 għall-Fond Uniku ta' Riżoluzzjoni f'dak li jikkonċerna tliet istituzzjonijiet.

⁶ Il-QEA ħadet nota tas-sentenza tat-23 ta' Settembru 2020 mill-Qorti Ġenerali tal-Unjoni Ewropea fejn annullat id-deċiżjoni tal-SRB dwar il-kalkolu tal-kontribuzzjonijiet *ex ante* tal-2017 għall-Fond Uniku ta' Riżoluzzjoni f'dak li jikkonċerna tliet istituzzjonijiet.

Kwistjoni oħra

12 Mingħajr ma tixhet dubju fuq l-opinjoni tagħha espressi hawn fuq, il-Qorti tixtieq tenfasizza li l-kontribuzzjonijiet għall-Fond jiġu kkalkulati fuq il-bażi ta' informazzjoni pprovduta mill-istituzzjonijiet ta' kreditu (u minn xi wħud mid-ditti tal-investment) lill-SRB. L-awditu li wettaqna tad-dħul tal-SRB kien ibbażat fuq din l-informazzjoni, iżda ma vverifikax l-affidabbiltà tagħha. Minħabba li r-Regolament SRM ma jipprevedix qafas ta' kontrolli li jkun komprensiv u konsistenti, li jiżgura l-affidabbiltà ta' din l-informazzjoni, ma jitwettqux kontrolli fil-livell tal-istituzzjonijiet ta' kreditu. Madankollu, l-SRB iwettaq kemm kontrolli tal-konsistenza kif ukoll kontrolli analitiċi fir-rigward tal-informazzjoni. Barra dan, l-SRB ma jistax jirrilaxxa dettalji dwar il-kalkoli tal-kontribuzzjonijiet involuti skont ir-riskju, għal kull istituzzjoni ta' kreditu, billi dawn huma interkonnessi u jinkludu informazzjoni kunfidenzjali dwar istituzzjonijiet ta' kreditu oħra. Dan jaffettwa t-trasparenza ta' dawn il-kalkoli.

Pagamenti

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

13 Fl-opinjoni tagħna, 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.

Bażi għal opinjonijiet

14 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 tipprovdni bażi għall-opinjoni tagħna.

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

15 Skont l-Artikoli 310 sa 325 tat-TFUE u r-Regolament Finanzjarju tal-Bord, il-manigment tal-Bord huwa responsabbli mit-tnejnija u l-prezentazzjoni tal-kontijiet tal-Bord 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-tnejnija 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-Bord huwa responsabbli wkoll milli jiżgura li l-attivitajiet, it-tranzazzjonijiet finanzjarji u l-informazzjoni riflessi fir-rapporti finanzjarji jkunx jikkonformaw mar-rekwiżiti uffiċjali li jirregolaw dawk ir-rapporti. Il-manigment tal-Bord jerfa' r-responsabbiltà aħħarija għal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet tal-Bord.

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

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

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

18 L-objettivi tagħna huma li niksbu aċċertament raġonevoli dwar jekk il-kontijiet tal-Bord 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-Bord u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Aċċertament raġonevoli huwa aċċertament ta' livell għoli, iżda mhuxwix 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-baži ta' dawn il-kontijiet.

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

20 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-Bord jaċċetta l-ġustifikazzjoni billi japprova l-pagament bil-quddiem, sew jekk fl-istess sena u sew jekk aktar tard.

21 F'konformità mal-ISAs u l-ISSAIs, aħna neżerċitaw il-ġudizzju professjonali tagħna u nżommu xetticiżmu 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' baži mar-rekwiziti 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 baži 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' tinvolve 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 konklużjoni dwar l-adeqwatezza tal-użu mill-manigment tal-baži kontabilistika ta' negozju avvjat u, abbażi tal-evidenza għall-awditjar miksuba, jekk tkunx teżisti incertezza materjali relatata ma' avvenimenti jew kundizzjonijiet li jistgħu jixhtu dubju sinifikanti fuq il-kapaċità tal-Bord li jkompli bħala negozju avvjat. Jekk aħna nikkonkludu li tkun teżisti 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-konklużjonijiet

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 tkomplex bħala negozju avvjat.

- Nevalwaw il-preżentazzjoni, l-istruttura u l-kontenut ġenerali tal-kontijiet, inklużi d-divulgazzjonijiet, u jekk il-kontijiet jirrapprezentawx it-tranzazzjonijiet u l-avvenimenti ta' bażi b' mod li tinkiseb preżentazzjoni ġusta.
- Niksbu evidenza adegwata u suffiċjenti għall-awditjar dwar l-informazzjoni finanzjarja tal-Bord biex nesprimu opinjoni dwar il-kontijiet u t-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Aħna responsabbli mit-tmexxija, is-supervizjoni u l-prestazzjoni tal-awditu. Nibqgħu unikament responsabbli għall-opinjoni tal-awditjar li nagħtu.
- Qisna x-xogħol tal-awditjar li l-awditur indipendenti estern wettaq fuq il-kontijiet tal-Bord 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-Bord, 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-ligi 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.

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

Osservazzjonijiet dwar il-kontrolli interni

23 Skont l-Artikolu 8 tar-Regoli ta' Proċedura tal-Bord Uniku ta' Riżoluzzjoni fis-Sessjoni Plenarja (SRB/SP/2015/9) tiegħu, is-sommarju tal-proċedimenti ta' kull laqgħa tas-Sessjoni Plenarja għandu jithejja taħt ir-responsabbiltà tal-President u, wara li jiġi approvat, is-sommarju tal-proċedimenti għandu jiġi ffirmat mill-President. Aħna sibna li s-sommarji tal-proċedimenti tal-laqgħat tal-Bord fis-Sessjoni Plenarja tiegħu li saret fl-2018 u fl-2019 ma ġewx iffirmati.

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
President

Anness - Segwitu għall-osservazzjonijiet mis-snin preċedenti

Sena	Osservazzjonijiet tal-Qorti	Azzjoni li ttieħdet b'rispons għall-osservazzjonijiet tal-Qorti (Ikkompletata / Għadha għaddejja / Pendenti / M/A)
2015	Għadd ta' proċeduri u kontrolli essenzjali għad iridu jiġu abbozzati, adottati jew implimentati, inklużi l-istrategija għall-ġestjoni u l-kontroll tar-riskju, l-istandards ta' kontroll intern, il-valutazzjoni perijodika tal-funzjonament tajjeb tas-sistema ta' kontroll intern u l-istrategija kontra l-frodi.	Ikkompletata ⁷
2017	E-procurement: sa tmiem l-2017, il-Bord kien għadu ma introduċa l-ebda waħda mill-għodod tal-IT żviluppati mill-Kummissjoni.	Ikkompletata
2017	Il-Bord jippubblika avviżi ta' postijiet vakanti fuq is-sit web proprju tiegħu u fuq il-midja soċjali, iżda normalment mhux fuq is-sit web tal-Uffiċċju Ewropew għas-Selezzjoni tal-Persunal (EPSO).	Ikkompletata

⁷ L-istatus li jintwera fit-tabella ta' segwitu jirrifletti biss ir-riżultati tal-awditu annwali tal-kontijiet tal-SRB. Huwa ma jinkludix osservazzjonijiet minn awditi oħra tal-SRB (eż. l-ippjanar tar-riżoluzzjonijiet jew l-obbligazzjonijiet kontingenti), li ġew awditjati u rrapportati f'rapporti oħra maħruġa mill-Qorti.

Sena	Osservazzjonijiet tal-Qorti	Azzjoni li ttieħdet b'rispons għall-osservazzjonijiet tal-Qorti (Ikkompletata / Għadha għaddejja / Pendenti / M/A)
2018	L-użu ta' approprjazzjonijiet mhux differenzjati għall-baġit amministrattiv tal-SRB jista' jwassal għal stima eċċessiva tal-ħtiġijiet baġitarji annwali. Jenħtieġ li l-SRB iqis il-possibbiltà li jintroduci approprjazzjonijiet baġitarji differenzjati biex itejjeb l-ippjanar, l-implimentazzjoni u r-rappurtar baġitarju.	Ikkompletata
2018	L-użu ta' proċedura ta' akkwist negozjata mingħajr il-pubblikazzjoni minn qabel ta' avviż ta' kuntratt għal servizzi tal-IT ma jistax jiġi ġġustifikat b'mod ġust bid-dipendenza fuq il-kuntrattur attwali. Jenħtieġ li l-SRB jevita kwalunkwe dipendenza fuq il-kuntrattur, li fil-futur tista' ma tippermettix li huwa jagħzel soluzzjonijiet alternattivi b'mod kompetittiv, biex b'hekk jiżgura l-aħjar valur għall-flus.	M/A
2018	L-SRB uza xi kuntratti qafas ta' servizzi speċifiċi ma' kumpaniji tal-IT, li ġew ifformulati b'mod li jista' jimplika li sar assenjar ("mise à disposition") ta' haddiema temporanji permezz ta' aġenzija, minflok is-servizzi tal-IT jew il-prodotti ddefiniti b'mod ċar. Jenħtieġ li l-SRB jiżgura li fil-formulazzjoni ta' kuntratti tiġi evitata kwalunkwe konfużjoni bejn l-akkwist ta' servizzi tal-IT u ta' haddiema <i>interim</i> .	Ikkompletata
2018	Il-kuntratti speċifiċi mal-aġenzija li ssib xogħol temporanju għall-haddiema ma jinkludux l-informazzjoni kollha meħtieġa mil-liġi.	Ikkompletata

It-twegiba tal-SRB

12. Il-kontribuzzjonijiet ex-ante annwali lill-Fond huma kkalkulati abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-istituzzjonijiet ta' kreditu u xi ditti tal-investment lill-Bord. Minkejja li r-Regolament dwar l-SRM ma jipprevedix qafas ta' kontroll komprensiv u konsistenti biex jiżgura l-affidabbiltà tal-informazzjoni, l-SRF jindirizza din il-kwistjoni safejn ikun possibbli. Id-*data* pprovduta hija vverifikata mad-*data* sottomessa mill-istituzzjonijiet fis-sena preċedenti kif ukoll mad-*data* fil-bażi ta' *data* tal-BĊE. Ir-regoli dwar il-validazzjoni ġew implimentati fil-portal ta' ġbir ta' *data* u assigurazzjoni addizzjonali, f'għamla ta' rapport dwar Proċeduri li Sar Qbil Dwarhom jew formola lfirmata (Signed off), tingabar mill-istituzzjonijiet sinifikanti. Id-diskrepanzi jiġu indikati lill-ARN, u tintalab kjarifika, biex b'hekk ikun seta' jsir titjib tal-kwalità tad-*data* fiċ-ċikli preċedenti. Barra minn hekk, il-Bord ma jistax jirrilaxxa dettalji dwar il-parti relatata mar-riskju tal-kalkoli tal-kontribuzzjoni ex-ante għal kull istituzzjoni peress li dawn huma interkonnessi u għaldaqstant tiġi żvelata informazzjoni kunfidenzjali dwar istituzzjonijiet oħra. Madankollu, l-SRF ippreżenta lill-ARN metodoloġija ta' kalkolu kif ukoll kalibrazzjonijiet iddettaljati, biex b'hekk jiġu żgurati t-trasparenza u l-kooperazzjoni. Minbarra l-passi tal-verifika tad-*data* ex-ante diġà implimentati mill-SRB, isiru wkoll verifiki ex-post f'għamla ta' rieżamijiet mhux fuq il-post sabiex tingabar evidenza addizzjonali dwar l-affidabbiltà tad-*data*.

23. Sa mill-bidu tal-2020, l-SRB diġà biddel il-prattiki tiegħu dwar il-ħtieġa li l-minuti tas-sessjoni plenarja juru l-firma tal-President.

DRITTIJIET 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'avviżi 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 ibiddlu s-sinifikat jew il-messaġġ oriġinali 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, disinni 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 ħdan id-dominju europa.eu, tipprovdi links għal siti ta' partijiet terzi. Peress li dawn ma jaqgħux taħt il-kontroll tal-QEA, inti mhegġeġ 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.