

Dan it-test hu mahsub purament bhala ghodda ta' dokumentazzjoni u m'ghandu l-ebda effett legali. L-istituzzjonijiet tal-Unjoni m'ghandhom l-ebda responsabbiltà għall-kontenut tiegħu. Il-verżjonijiet awtentiċi tal-atti rilevanti, inklużi l-preamboli tagħhom, huma daww ippubblikati fil-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea u disponibbli f'EUR-Lex. Daww it-testi uffiċjali huma aċċessibbli direttament permezz tal-links inkorporati f'dan id-dokument

► **B** **REGOLAMENT TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUMMISSJONI (UE) 2015/840**

tad-29 ta' Mejju 2015

dwar il-kontrolli li jsiru mill-Awtoritajiet Responsabbli skont ir-Regolament (UE) Nru 514/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jstabbilixxi dispożizzjonijiet ġenerali dwar il-Fond għall-Azil, il-Migrazzjoni u l-Integrazzjoni u dwar l-istrument għal appoġġ finanzjarju għall-kooperazzjoni tal-pulizija, il-prevenzjoni u l-ġlieda kontra l-kriminalità, u l-ġestjoni tal-kriżijiet

(ĠU L 134, 30.5.2015, p. 1)

Emendat minn:

		Ġurnal Uffiċjali		
		Nru	Pagna	Data
► <u>M1</u>	Regolament ta' implimentazzjoni tal-kummissjoni (UE) 2020/1019 tat-13 ta' Lulju 2020	L 225	13	14.7.2020



**REGOLAMENT TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUMMISSJONI
(UE) 2015/840**

tad-29 ta' Meju 2015

dwar il-kontrolli li jsiru mill-Awtoritajiet Responsabbli skont ir-Regolament (UE) Nru 514/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jstabbilixxi dispożizzjonijiet ġenerali dwar il-Fond għall-Ażil, il-Migrazzjoni u l-Integrazzjoni u dwar l-istrument għal appoġġ finanzjarju għall-kooperazzjoni tal-pulizija, il-prevenzjoni u l-ġlieda kontra l-kriminalità, u l-ġestjoni tal-krizijiet

Artikolu 1

Il-kontrolli amministrattivi

1. L-Awtorità Responsabbli tagħmel il-kontrolli amministrattivi fuq id-dikjarazzjonijiet finanzjarji kollha mibghuta mill-benefiċjarji bil-għan li jirċievu l-finanzjament min-naħa tal-Unjoni, f'konformità mal-ftehimiet dwar l-ghotjiet definiti fil-punt (d) tal-Artikolu 1 tar-Regolament ta' Delega tal-Kummissjoni (UE) Nru 1042/2014 ⁽¹⁾ (“dikjarazzjonijiet finanzjarji”). Dawn il-kontrolli jridu tal-inqas jinkludu l-elementi li ġejjin:

- (a) verifiki mfassla biex jikkonfermaw il-korrettezza formali u l-akkuratezza aritmetika tad-dikjarazzjonijiet finanzjarji;
- (b) verifiki li jikkonfermaw li l-proġett kiseb l-oġettivi stipulati fil-ftehim dwar l-ghotja jew li jikkonfermaw li jkun qed isir progress biex jinkisbu dawn l-oġettivi;
- (c) rieżami analitiku li jivvaluta r-rilevanza tan-nefqa ddikjarata fid-dikjarazzjonijiet finanzjarji u l-konformità tagħha mar-rekwiżiti stipulati fil-ftehim dwar l-ghotja u mar-regoli nazzjonali u tal-Unjoni applikabbli.

2. Meta l-kontrolli amministrattivi jiżvelaw inkonsistenzi jew irregolaritajiet, l-Awtorità Responsabbli tagħmel kontrolli dettaljati sabiex tivvaluta l-legalità u r-regolarità tan-nefqa, b'mod partikolari permezz ta' rieżami ta' kampjun immirat ta' dokumenti ta' sostenn.

3. L-Awtorità Responsabbli tista' tobbliga lill-benefiċjarju jikseb ċertifikat tal-awditjar u rapport tal-awditjar li jkopru l-aspetti kollha msemmija fil-punti (a) u (c) tal-paragrafu 1, mahruġa minn awditur indipendenti. F'dak il-każ, l-Awtorità Responsabbli tistabbilixxi l-kamp ta' applikazzjoni tal-kontrolli li jkunu jridu jsiru mill-awditur indipendenti kif ukoll il-mudell tar-rapport tal-awditjar.

Artikolu 2

Il-prinċipji ġenerali dwar il-kontrolli fuq il-post

L-Awtorità Responsabbli tagħmel kontrolli finanzjarji u operattivi fuq il-post.

⁽¹⁾ Ir-Regolament ta' Delega tal-Kummissjoni (UE) Nru 1042/2014 tal-25 ta' Lulju 2014 li jissupplimenta r-Regolament (UE) Nru 514/2014 fir-rigward tar-responsabbiltajiet tan-nomina u tal-ġestjoni u tal-kontroll ta' Awtoritajiet Responsabbli u fir-rigward tal-istatus u tal-obbligi tal-Awtoritajiet tal-Awditjar (GU L 289, 3.10.2014, p. 3).

▼B

Il-kontrolli fuq il-post isiru abbażi ta' dokumentazzjoni u rekords miżmuma mill-benefiċjarji tal-proġett.

Jistgħu jsiru kontrolli fuq il-post għal għarrieda, f'konformità mal-liġi nazzjonali, f'każ li l-livell ta' aċċertament jkun se jiġi pperikolat jekk jingħata avviz minn qabel.

*Artikolu 3***Il-kontrolli finanzjarji fuq il-post**

1. Il-kontrolli finanzjarji fuq il-post ikollhom l-għan li jipprovdu livell suffiċjenti ta' aċċertament f'dak li jirrigwarda l-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet u tal-kuntratti li fuqhom jiġu bbażati d-dikjarazzjonijiet finanzjarji.

2. L-Awtorità Responsabbli tivverifika li:

(a) in-nefqa relatata mad-dikjarazzjonijiet finanzjarji tikkorrispondi mar-rekords kontabilistiċi u mad-dokumenti ta' prova miżmuma mill-benefiċjarji tal-proġett;

(b) in-nefqa relatata mad-dikjarazzjonijiet finanzjarji tissodisfa r-rekwiżiti ta' eliġibbiltà stipulati fil-ftehim dwar l-ghotja kif ukoll fir-regoli tal-Unjoni u fir-regoli nazzjonali applikabbli;

(c) is-sorsi tal-finanzjament huma konformi mal-Artikolu 16(2) tar-Regolament (UE) Nru 514/2014.

3. Mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 4(2) ta' dan ir-Regolament, il-kontrolli finanzjarji fuq il-post iridu jkopru minn tal-inqas 10 % tal-kontribuzzjoni akkumulata tal-Unjoni għall-proġetti ddikjarati bhala finalizzati fil-kontijiet annwali msemmija fl-Artikolu 39 tar-Regolament (UE) Nru 514/2014.

*Artikolu 4***Il-kundizzjonijiet li jwasslu biex jiżdedu jew jitnaqqsu l-kontrolli finanzjarji fuq il-post**

1. L-Awtorità Responsabbli taċċerta ruħha mil-livell tar-rata ta' erruri fil-kontribuzzjoni tal-Unjoni kkontrollata fil-kontijiet annwali msemmija fl-Artikolu 39 tar-Regolament (UE) Nru 514/2014 għas-sena finanzjarja N.

2. L-Awtorità Responsabbli tista' tnaqqas il-kopertura tal-kontrolli finanzjarji fuq il-post fis-sena finanzjarja sussegwenti N + 1, meta ż-żewġ kundizzjonijiet li ġejjin jiġu ssodisfati:

(a) ir-rata ta' erruri tkun inqas minn 2 % tal-kontribuzzjoni tal-Unjoni kkontrollata fil-kontijiet annwali għas-sena finanzjarja N,

(b) il-kontrolli finanzjarji fuq il-post li jsiru mill-bidu tal-programm nazzjonali, ikunu jkopru minn tal-inqas 10 % tal-kontribuzzjoni akkumulata tal-Unjoni għall-proġetti kollha ddikjarati bhala finalizzati fil-kontijiet annwali sa mill-bidu tal-programm.

▼B

3. Meta r-rata ta' erruri tkun ta' 2 % jew aktar tal-kontribuzzjoni tal-Unjoni kkontrollata fil-kontijiet annwali għas-sena finanzjarja N, l-Awtorità Responsabbli tanalizza s-sinifikat ta' din ir-rata sabiex hija tistabbilixxi l-iskala u l-effett tal-iżbalji inkwistjoni u biex tiddetermina jekk ir-rata ta' erruri hijiex rappreżentattiva tat-totalità tal-pagamenti ddikjarati. L-Awtorità Responsabbli tiegħu l-miżuri preventivi u korrettivi meħtieġa, inklużi kontrolli addizzjonali, u tippreżenta r-rizultati ta' tali analiżi fis-sommarju annwali msemmi fil-punt (b) tal-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 59(5) tar-Regolament (UE, Euratom) Nru 966/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ⁽¹⁾.

Il-kontrolli finanzjarji fuq il-post għas-sena finanzjarja sussegwenti (N + 1) ikopru perċentwal tal-kontribuzzjoni akkumulata tal-Unjoni għall-proġetti ddikjarati bħala finalizzati fil-kontijiet annwali għas-sena finanzjarja N + 1, li huwa oġġla mill-perċentwal korrispondenti fis-sena finanzjarja N. Dan il-perċentwal oġġla ma jistax ikun inqas minn 10 %. Barra minn hekk, sas-sena finanzjarja N + 1, il-kontrolli finanzjarji fuq il-post li jkunu saru mill-bidu tal-programm nazzjonali, iridu jkopru minn tal-inqas 10 % tal-kontribuzzjoni akkumulata tal-Unjoni għall-proġetti kollha ddikjarati bħala finalizzati fil-kontijiet annwali sa mill-bidu tal-programm.

Meta r-rata ta' erruri li tirriżulta miż-żieda fl-ammont ta' kontrolli mwettqa fis-sena N + 1 taqa' taht it-2 %, fis-sena finanzjarja sussegwenti (N + 2), l-Awtorità Responsabbli tagħmel kontrolli finanzjarji fuq il-post għal minn tal-inqas 10 % tal-kontribuzzjoni akkumulata tal-Unjoni għall-proġetti ddikjarati bħala finalizzati fil-kontijiet annwali għas-sena finanzjarja N + 2.

*Artikolu 5***Il-kontrolli operattivi fuq il-post**

1. Meta tkun qed tagħmel kontrolli operattivi fuq il-post, l-Awtorità Responsabbli tivverifika jekk il-proġett inkwistjoni jkunx qed jiġi implimentat f'konformità mal-ftehim dwar l-għotja. B'mod partikolari, hi tara li l-indikaturi rrapportati mill-benefiċjarji jkunu affidabbli u li l-proġett ikun qed jadvanza minghajr dewmien żejjed.

▼M1

2. Il-kontrolli operattivi fuq il-post li jsiru fis-sena finanzjarja N ikopru minn tal-inqas 20 % tal-għadd ta' proġetti li jkunu qed jiġu implimentati matul dik is-sena finanzjarja, hekk kif iddikjarat fil-kontijiet annwali korrispondenti msemmija fl-Artikolu 39 tar-Regolament (UE) Nru 514/2014. Meta dan il-minimu ma jkunx jista' jintlaħaq fis-sena finanzjarja N minhabba l-pandemija tal-COVID-19, il-kontrolli li ma jkunux saru fis-sena finanzjarja N għandhom isiru fi stadju aktar tard matul il-perjodu ta' programmar.

⁽¹⁾ Regolament (UE, Euratom) Nru 966/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-25 ta' Ottubru 2012 dwar ir-regoli finanzjarji applikabbli għall-baġit *generali* tal-Unjoni u li jhassar ir-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 1605/2002 (GU L 298, 26.10.2012, p. 1).



Artikolu 6

Il-metodoloġija ta' kampjunar għall-kontrolli fuq il-post

L-Awtorità Responsabbli tagħmel kontrolli fuq il-post fuq kampjun ta' proġetti li jkun jirrappreżenta tahlita xierqa tat-tipi u tad-daqsijiet ta' proġetti, tranżazzjonijiet, benefiċjarji u modalitajiet ta' implimentazzjoni. Il-kampjun jieħu inkonsiderazzjoni kwalunkwe fattur ta' riskju kif ukoll l-aspetti kollha tal-kostijiet u l-benefiċċji tal-kontrolli.

Artikolu 7

Ir-rapporti ta' kontroll

1. L-Awtorità Responsabbli thejji rapport dwar il-kontrolli kollha amministrattivi u fuq il-post, u fih tinkludi l-informazzjoni segwenti:

- (a) l-identifikazzjoni sħiħa tal-proġett u l-ftehim tal-ghotja korrispondenti tiegħu;
- (b) l-isem u l-firma tal-kontrollur;
- (c) l-isem tal-benefiċjarju;
- (d) it-tip ta' kontroll (amministrattiv, finanzjarju jew operattiv fuq il-post jew kombinament ta' dawn it-tipi);
- (e) fejn ikun meħtieġ, il-kamp ta' applikazzjoni tal-kontroll;
- (f) in-nefqa li taqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tal-kontroll u n-nefqa (kampjun) effettivament ivverifikata;
- (g) l-ammont tan-nefqa kkunsidrata ineligibbli; u
- (h) deskrizzjoni tas-sejbiet ewlenin, tan-nuqqasijiet, tal-iżbalji u tal-irregolaritajiet, il-kontrolli u l-analiżi addizzjonali mwettqa, ir-rakkomandazzjonijiet u l-miżuri korrettivi proposti kif ukoll ir-reazzjoni tal-benefiċjarju.

2. Ir-rapport ta' kontroll jista' jiġi ppreżentat fl-għamla ta' lista ta' kontroll.

Artikolu 8

Il-kundizzjonijiet speċifiċi

Meta l-Awtorità Responsabbli taġixxi bhala korp eżekuttiv, kif imniżżel fl-Artikolu 8 tar-Regolament ta' Delega (UE) Nru 1042/2014, il-kontrolli amministrattivi u fuq il-post li hemm referenza għalihom fl-Artikoli 1 u 2 ta' dan ir-Regolament, isiru minn entità jew persuna funzjonalment indipendenti mill-entitajiet jew mill-persuni li jkunu qed imexxu l-proġetti.

Artikolu 9

Iż-żamma tad-dokumenti ta' prova

1. L-Awtorità Responsabbli tiżgura li r-rekords, id-dokumenti u l-metadejta kollha dwar in-nefqa ddikjarata u d-dhul assenjat kif ukoll l-awditi u l-kontrolli li jkunu saru, jinżammu għad-dispożizzjoni tal-Kummissjoni (inkluż l-OLAF) u tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri għal perjodu ta' mill-inqas erba' snin wara s-sena finanzjarja li matulha jkun gie ddikjarat il-hlas finali.

▼B

Għal dan l-għan, l-Awtorità Responsabbli tistabbilixxi regoli dwar iż-żamma ta' rekords, dokumenti u metadejta mill-benefiċjarji.

2. Meta l-Awtorità Responsabbli tidentifika xi irregolaritajiet, id-dokumenti ta' prova msemmija fil-paragrafu 1 iridu jithallem għad-dispożizzjoni tal-Kummissjoni għal perjodu ta' mill-inqas tliet snin wara s-sena li matulha l-ammonti inkwistjoni jkunu ġew irkuprati kompletament mingħand il-benefiċjarju u kkreditati għall-programm nazzjonali.

3. Meta tinjeda proċedura ta' approvazzjoni tal-konformità kif imsemmi fl-Artikolu 47 tar-Regolament (UE) Nru 514/2014, id-dokumenti ta' prova li hemm referenza għalihom fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu jinżammu għad-dispożizzjoni tal-Kummissjoni għal perjodu ta' mill-inqas sena wara s-sena li matulha tkun giet konkluzi din il-proċedura.

4. Jekk deċiżjoni ta' konformità tkun is-suġġett ta' proċedimenti ġudizzjarji quddiem il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea, id-dokumenti ta' prova rilevanti jridu jinżammu għad-dispożizzjoni tal-Kummissjoni għal mill-inqas sena, wara s-sena li matulha jkunu ġew konkluzi l-proċedimenti.

5. Id-dokumenti ta' prova msemmija fil-paragrafi 1, 2, 3 u 4 jistgħu jinżammu għad-dispożizzjoni tal-Kummissjoni f'forma stampata jew inkella f'forma elettronika.

Id-dokumenti jistgħu jinżammu f'forma elettronika biss jekk il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru kkonċernat tkun tippermetti l-użu ta' dokumenti elettronici bħala evidenza tat-tranzazzjonijiet sottostanti fil-proċedimenti tal-qorti nazzjonali.

6. L-Istati Membri jistgħu jippreskrivu perjodi itwal għaż-żamma tad-dokumenti ta' prova.

Artikolu 10

Dan ir-Regolament jidhol fis-seħh l-għada tal-jum tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Dan ir-Regolament jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri f'konformità mat-Trattati.