

EVROPSKÝ INSPEKTOR OCHRANY ÚDAJŮ

Shrnutí stanoviska evropského inspektora ochrany údajů k návrhu směrnice, kterou se mění směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, a návrhu nařízení o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu, které předložila Komise

(Úplné znění tohoto stanoviska je k dispozici v angličtině, francouzštině a němčině na webových stránkách evropského inspektora ochrany údajů na adrese <http://www.edps.europa.eu>)

(2012/C 336/04)

Úvod

Konzultace evropského inspektora ochrany údajů

1. Dne 30. listopadu 2011 přijala Komise návrh na změnu směrnice 2006/43/ES o povinných auditech⁽¹⁾. Změny směrnice 2006/43/ES se týkají schvalování a registrace auditorů a auditorských společností, zásad profesní etiky, profesního tajemství, nezávislosti a podávání zpráv a rovněž souvisejících předpisů o dohledu. Téhož dne Komise přijala návrh nařízení o povinném auditu subjektů veřejného zájmu⁽²⁾, kterým se stanoví podmínky pro provádění těchto auditů (dále jen „navrhované nařízení“). Uvedené návrhy byly dne 6. prosince 2011 odeslány ke konzultaci evropskému inspektorovi ochrany údajů.

2. Evropský inspektor ochrany údajů vítá skutečnost, že s ním Komise návrhy konzultuje, a doporučuje, aby odkaz na toto stanovisko byl začleněn do preambule směrnice. Do preambule navrhovaného nařízení již odkaz na konzultaci evropského inspektora ochrany údajů začleněn byl.

3. V tomto stanovisku se evropský inspektor ochrany údajů zabývá otázkami souvisejícími se směrnicí 2006/43/ES, které přesahují rámec navrhovaných změn. Upozorňuje na dopady, které může samotná směrnice⁽³⁾ mít na ochranu údajů. Analýza předložená v tomto stanovisku má přímý význam jak pro uplatňování stávajících právních předpisů, tak pro další projednávané a případné budoucí návrhy obsahující podobná ustanovení, jako jsou ty, jimiž se evropský inspektor ochrany údajů zabývá ve svých stanoviscích k legislativnímu balíčku týkajícímu se revize právních předpisů pro bankovníctví, ratingové agentury, trhy finančních nástrojů (MiFID/MiFIR) a zneužívání trhu⁽⁴⁾. Evropský inspektor ochrany údajů proto doporučuje, aby toto stanovisko bylo vykládáno v úzké souvislosti s jeho stanovisky k výše uvedeným iniciativám ze dne 10. února 2012.

Cíle a oblast působnosti návrhu

4. Komise se domnívá, že se auditorské společnosti podílely na finanční krizi, a snaží se zjistit, jakou úlohu auditoři v této krizi sehráli, respektive jakou úlohu v ní sehrát měli. Komise rovněž konstatuje, že důkladný audit je klíčem k obnovení důvěry i důvěryhodnosti trhu.

5. Komise podotýká, že je rovněž důležité zdůraznit, že auditoři jsou zákonem pověřeni provádět povinné audity účetních závěrek obchodních společností s ručením omezeným a/nebo společností, které mají oprávnění poskytovat služby ve finančním sektoru. Uložení této povinnosti má zajistit plnění společenské úlohy, jež spočívá v poskytování stanovisek ohledně pravdivosti a věrohodnosti účetních závěrek těchto společností.

⁽¹⁾ KOM(2011) 778.

⁽²⁾ KOM(2011) 779.

⁽³⁾ Návrh směrnice 2006/43/ES o povinném auditu Komise s evropským inspektorem ochrany údajů nekonzultovala; směrnice samotná byla přijata dne 17. května 2006.

⁽⁴⁾ Stanoviska evropského inspektora ochrany údajů ze dne 10. února 2012 jsou dostupná na adrese <http://www.edps.europa.eu>

6. Finanční krize dále podle Komise odhalila nedostatky povinných auditů, zejména u subjektů veřejného zájmu (SVZ). Jedná se o subjekty, u kterých existuje značný veřejný zájem z důvodu oboru jejich podnikání, jejich velikosti, počtu jejich zaměstnanců či jejich postavení nebo proto, že se vyznačují širokou škálou zainteresovaných osob.

7. Ve snaze řešit tyto problémy zveřejnila Komise návrh na změnu směrnice 2006/43/ES o povinných auditech, který se týká schvalování a registrace auditorů a auditorských společností, zásad profesní etiky, profesního tajemství, nezávislosti a podávání zpráv a rovněž souvisejících předpisů o dohledu. Komise rovněž navrhla nové nařízení o povinném auditu subjektů veřejného zájmu, které stanoví podmínky pro provádění těchto auditů.

8. Komise navrhuje, aby se směrnice 2006/43/ES vztahovala na situace, které nejsou zahrnuty v navrhovaném nařízení. Z tohoto důvodu je důležité od sebe tyto dva právní texty jednoznačně odlišit. To znamená, že stávající ustanovení směrnice 2006/43/ES, která se vztahují pouze na provádění povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu, by měla být začleněna do navrhovaného nařízení a v případě potřeby pozměněna v jeho rámci.

Cíl stanoviska evropského inspektora ochrany údajů

9. Zavedení a uplatňování právního rámce pro povinné audity může v některých případech zasahovat do práv fyzických osob v souvislosti se zpracováním jejich osobních údajů. Směrnice 2006/43/ES ve stávající i pozměněné podobě i navrhované nařízení obsahují ustanovení, jež mohou mít dopad na ochranu údajů dotčených fyzických osob.

Závěry

46. Evropský inspektor ochrany údajů vítá pozornost, která je v navrhovaném nařízení věnována ochraně údajů, došel však k závěru, že některé prvky by bylo možné ještě zlepšit.

47. Evropský inspektor ochrany údajů vydává tato doporučení:

- přeformulovat článek 56 navrhovaného nařízení, do směrnice 2006/43/ES začlenit ustanovení zdůrazňující úplnou použitelnost stávajících právních předpisů týkajících se ochrany údajů a čtené odkazy v různých článcích navrhovaného nařízení nahradit jedním všeobecným ustanovením odkazujícím na směrnici 95/46/ES a rovněž na nařízení (ES) č. 45/2001. Evropský inspektor ochrany údajů navrhuje, aby byl odkaz na směrnici 95/46/ES doplněn upřesněním, že ustanovení platí v souladu s vnitrostátními právními předpisy, kterými se provádí směrnice 95/46/ES,
- upřesnit druh osobních informací, které lze podle směrnice 2006/43/ES a navrhovaného nařízení zpracovat; určit, za jakým účelem mohou být osobní údaje dotčnými příslušnými orgány zpracovány, a stanovit přesnou, nezbytnou a přiměřenou lhůtu uchování údajů pro výše uvedené zpracování,
- s ohledem na rizika spojená s předáváním údajů do třetích zemí doporučuje evropský inspektor ochrany údajů doplnit do článku 47 směrnice 2006/43/ES ustanovení, podle něž by při absenci odpovídající úrovně ochrany mělo hodnocení probíhat případ od případu. Inspektor dále doporučuje začlenit podobný odkaz i hodnocení případ od případu také do příslušných ustanovení navrhovaného nařízení,
- nahradit minimální pětiletou lhůtu pro uchování údajů uvedenou v článku 30 navrhovaného nařízení maximální lhůtou pro uchování údajů. Zvolená lhůta by měla být nezbytná a přiměřená tomu, za jakým účelem jsou údaje zpracovávány,
- uvést účel zveřejnění sankcí v dotyčných článcích směrnice 2006/43/ES a navrhovaného nařízení a vysvětlit nezbytnost a přiměřenost tohoto zveřejnění v bodech odůvodnění směrnice 2006/43/ES i navrhovaného nařízení. Inspektor dále doporučuje, aby se o zveřejnění rozhodovalo případ od případu a aby byla zohledněna možnost zveřejnit méně informací, než kolik je vyžadováno v současnosti,

- stanovit odpovídající ochranná opatření týkající se povinného zveřejňování sankcí, aby bylo zajištěno dodržování presumpce neviny, právo dotčených osob vznést námitku, bezpečnost/přesnost údajů a jejich vymazání po uplynutí přiměřené lhůty,
- doplnit čl. 66 odst. 1 navrhovaného nařízení o ustanovení následujícího znění: „totožnost těchto osob by měla být uchovávána v tajnosti ve všech fázích tohoto postupu, pokud její zveřejnění nevyžaduje vnitrostátní právo v souvislosti s dalším vyšetřováním nebo následným soudním řízením“,
- odstranit z čl. 66 odst. 1 písm. c) navrhovaného nařízení výraz „se zásadami stanovenými ve“.

V Bruselu dne 13. dubna 2012.

Giovanni BUTTARELLI
zástupce evropského inspektora ochrany údajů
