

## ΕΥΡΩΠΑΙΟΣ ΕΠΟΠΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

**Συνοπτική παρουσίαση της γνωμοδότησης του Ευρωπαϊού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων επί των προτάσεων της Επιτροπής για οδηγία για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, και για κανονισμό σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος**

(Το πλήρες κείμενο της γνωμοδότησης διατίθεται στα αγγλικά, στα γαλλικά και στα γερμανικά μέσω του δικτυακού τόπου του ΕΕΠΔ <http://www.edps.europa.eu>)

(2012/C 336/04)

### Εισαγωγή

Διαβούλευση του ΕΕΠΔ

1. Στις 30 Νοεμβρίου 2011 η Επιτροπή εξέδωσε πρόταση σχετικά με τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/43/ΕΚ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους<sup>(1)</sup>. Οι τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/43/ΕΚ αφορούν την αδειοδότηση και καταχώριση των ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, τις αρχές περί επαγγελματικής δεοντολογίας, το επαγγελματικό απόρρητο, την ανεξαρτησία και την υποβολή αναφορών, καθώς και τους συναφείς κανόνες εποπτείας. Αυθημερόν η Επιτροπή εξέδωσε πρόταση κανονισμού σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος<sup>(2)</sup>, ο οποίος καθορίζει τους όρους διενέργειας των εν λόγω ελέγχων (στο εξής «ο προτεινόμενος κανονισμός»). Οι προτάσεις αυτές διαβιβάστηκαν στον ΕΕΠΔ για διαβούλευση στις 6 Δεκεμβρίου 2011.

2. Ο ΕΕΠΔ εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι ζητήθηκε η γνώμη του από την Επιτροπή και συνιστά να περιληφθεί στο προοίμιο της οδηγίας αναφορά στην παρούσα γνωμοδότηση. Αναφορά στη διαβούλευση με τον ΕΕΠΔ έχει ήδη περιληφθεί στο προοίμιο του προτεινόμενου κανονισμού.

3. Στην παρούσα γνωμοδότηση ο ΕΕΠΔ θίγει ζητήματα σχετικά με την οδηγία 2006/43/ΕΚ πέραν εκείνων που καλύπτονται από τις προτεινόμενες τροποποιήσεις. Επισημαίνει εξάλλου τις πιθανές επιπτώσεις της ίδιας της οδηγίας στο πεδίο της προστασίας δεδομένων<sup>(3)</sup>. Η ανάλυση που επιχειρείται στην παρούσα γνωμοδότηση παρουσιάζει άμεσο ενδιαφέρον για την εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας και για άλλες εκκρεμείς και πιθανές μελλοντικές προτάσεις που περιλαμβάνουν παρεμφερείς διατάξεις, όπως οι προτάσεις που έχουν σχολιαστεί στις γνωμοδοτήσεις του ΕΕΠΔ για τη νομοθετική δέσμη σχετικά με την αναθεώρηση της τραπεζικής νομοθεσίας, για τους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων (MiFID/MiFIR) και για την κατάχρηση της αγοράς<sup>(4)</sup>. Ως εκ τούτου, ο ΕΕΠΔ συνιστά την ανάγνωση της παρούσας γνωμοδότησης εκ παραλλήλου με τις γνωμοδοτήσεις της 10ης Φεβρουαρίου 2012 επί των προαναφερθεισών πρωτοβουλιών.

Στόχοι και πεδίο εφαρμογής των προτάσεων

4. Η Επιτροπή θεωρεί τα ελεγκτικά γραφεία ως έναν από τους παράγοντες της χρηματοπιστωτικής κρίσης και προσπαθεί να προσεγγίσει τον ρόλο που διαδραμάτισαν οι ελεγκτές στην κρίση — ή πράγματι τον ρόλο που θα έπρεπε να έχουν διαδραμάτισει. Η Επιτροπή αναφέρει επίσης ότι ο σοβαρός έλεγχος αποτελεί κλειδί για την αποκατάσταση της εμπιστοσύνης στην αγορά.

5. Σύμφωνα με την Επιτροπή, είναι σημαντικό να τονιστεί ότι οι ελεγκτές είναι εκ του νόμου επιφορτισμένοι με τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων των οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων που απολαύουν περιορισμένης ευθύνης ή/και της δυνατότητας παροχής υπηρεσιών στον χρηματοπιστωτικό τομέα. Η αποστολή αυτή αντιστοιχεί στην εκπλήρωση κοινωνικού ρόλου, με τη διατύπωση γνώμης σχετικά με την αξιοπιστία και την πληρότητα των οικονομικών καταστάσεων των εν λόγω επιχειρήσεων.

<sup>(1)</sup> COM(2011) 778.

<sup>(2)</sup> COM(2011) 779.

<sup>(3)</sup> Η Επιτροπή δεν ζήτησε τη γνώμη του ΕΕΠΔ επί της πρότασης οδηγίας 2006/43/ΕΚ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Η σχετική οδηγία εκδόθηκε στις 17 Μαΐου 2006.

<sup>(4)</sup> Γνωμοδοτήσεις του ΕΕΠΔ, της 10ης Φεβρουαρίου 2012, διαθέσιμες μέσω του δικτυακού τόπου <http://www.edps.europa.eu>

6. Τέλος, σύμφωνα με την Επιτροπή, η χρηματοπιστωτική κρίση έχει αναδείξει τις αδυναμίες των υποχρεωτικών ελέγχων, ιδίως σε ό,τι αφορά τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος (ΟΔΣ). Οι οντότητες αυτές αφορούν σε μεγάλο βαθμό το δημόσιο συμφέρον λόγω της δραστηριότητας, του μεγέθους, του αριθμού των υπαλλήλων ή του εταιρικού τους καθεστώτος, ή διότι αφορούν ένα ευρύ φάσμα ενδιαφερομένων μερών.

7. Για να ανταποκριθεί στους εν λόγω προβληματισμούς, η Επιτροπή δημοσίευσε πρόταση για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/EK για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, η οποία αφορά την αδειοδότηση και καταχώριση των ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, τις αρχές περί επαγγελματικής δεοντολογίας, το επαγγελματικό απόρρητο, την ανεξαρτησία και την υποβολή αναφορών, καθώς και τους συναφείς κανόνες εποπτείας. Η Επιτροπή πρότεινε επίσης νέο κανονισμό σχετικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, ο οποίος καθορίζει τους όρους διενέργειας των εν λόγω ελέγχων.

8. Η Επιτροπή προτείνει να εφαρμόζεται η οδηγία 2006/43/EK στις περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από τον προτεινόμενο κανονισμό. Ως εκ τούτου, είναι σημαντικό να υπάρξει σαφής διαχωρισμός μεταξύ των δύο νομικών κειμένων. Αυτό σημαίνει ότι οι υφιστάμενες διατάξεις της οδηγίας 2006/43/EK που συνδέονται μόνο με τη διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος θα μεταφερθούν και, κατά περίπτωση, θα τροποποιηθούν στον προτεινόμενο κανονισμό.

#### Στόχος της γνωμοδότησης του ΕΕΠΔ

9. Η υλοποίηση και εφαρμογή του νομικού πλαισίου για τους υποχρεωτικούς ελέγχους ενδέχεται σε ορισμένες περιπτώσεις να επηρεάζουν τα δικαιώματα των ατόμων όσον αφορά την επεξεργασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που τους αφορούν. Τόσο η οδηγία 2006/43/EK υπό την ισχύουσα τροποποιημένη μορφή της όσο και ο προτεινόμενος κανονισμός περιέχουν διατάξεις οι οποίες ενδέχεται να έχουν επιπτώσεις όσον αφορά την προστασία δεδομένων για τα υποκείμενα των δεδομένων.

#### Συμπεράσματα

46. Ο ΕΕΠΔ εκφράζει την ικανοποίησή του για την ιδιαίτερη προσοχή που δίδει ο προτεινόμενος κανονισμός στην προστασία δεδομένων, ταυτόχρονα όμως έχει εντοπίσει σημεία που χρήζουν περαιτέρω βελτιώσεων.

47. Ο ΕΕΠΔ διατυπώνει τις ακόλουθες συστάσεις:

- να αναδιατυπωθεί το άρθρο 56 του προτεινόμενου κανονισμού και να εισαχθεί διάταξη στην οδηγία 2006/43/EK η οποία θα επισημαίνει την ανάγκη πλήρους εφαρμογής της υφιστάμενης νομοθεσίας περί προστασίας δεδομένων και θα αντικαθιστά τις πολλαπλές αναφορές σε διάφορα άρθρα του προτεινόμενου κανονισμού με μία γενική διάταξη που θα παραπέμπει στην οδηγία 95/46/EK και στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 45/2001. Ο ΕΕΠΔ συνιστά επίσης να αποσαφηνισθεί η αναφορά στην οδηγία 95/46/EK με τη ρητή πρόβλεψη ότι οι σχετικές διατάξεις θα εφαρμόζονται σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες εφαρμογής της οδηγίας 95/46/EK·
- να διευκρινιστεί το είδος των πληροφοριών προσωπικού χαρακτήρα που μπορούν να τυγχάνουν επεξεργασίας δυνάμει της οδηγίας 2006/43/EK και του προτεινόμενου κανονισμού, μέσω του καθορισμού των σκοπών για τους οποίους τυχόν δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα θα μπορούν να τυγχάνουν επεξεργασίας από τις σχετικές αρμόδιες αρχές και να οριστεί μια συγκεκριμένη, αναγκαία και αναλογική περίοδος διατήρησης των δεδομένων για την προαναφερθείσα επεξεργασία·
- ενόψει των κινδύνων που εγείρονται από τη διαβίβαση δεδομένων σε τρίτες χώρες, ο ΕΕΠΔ συνιστά να προστεθεί στο άρθρο 47 της οδηγίας 2006/43/EK η πρόβλεψη ότι, εφόσον δεν διασφαλίζεται επαρκές επίπεδο ασφάλειας, πρέπει να διενεργείται κατά περίπτωση αξιολόγηση. Συνιστά επίσης να περιληφθεί παρόμοια πρόβλεψη στις συναφείς διατάξεις του προτεινόμενου κανονισμού·
- να αντικατασταθεί η ελάχιστη περίοδος διατήρησης των 5 ετών στο άρθρο 30 του προτεινόμενου κανονισμού με μέγιστη περίοδο διατήρησης. Η περίοδος που θα επιλεγεί πρέπει να είναι αναγκαία και αναλογική σε σχέση με τον σκοπό τον οποίο εξυπηρετεί η επεξεργασία των δεδομένων·
- να μνημονεύεται ο σκοπός της δημοσίευσης των κυρώσεων στα σχετικά άρθρα της οδηγίας 2006/43/EK και του προτεινόμενου κανονισμού και να αιτιολογείται η αναγκαιότητα και η αναλογικότητα της δημοσίευσης στις αιτιολογικές σκέψεις τόσο της οδηγίας 2006/43/EK όσο και του προτεινόμενου κανονισμού. Συνιστά επίσης να αποφασίζεται η δημοσίευση κατά περίπτωση καθώς και να προβλέπεται η δυνατότητα δημοσίευσης λιγότερων πληροφοριών από εκείνες που απαιτούνται υπό το ισχύον νομικό καθεστώς·

- να παρέχονται οι κατάλληλες διασφαλίσεις σχετικά με την υποχρεωτική δημοσίευση των κυρώσεων ώστε να διασφαλίζεται ο σεβασμός του τεκμηρίου της αθωότητας, το δικαίωμα των προσώπων να αντιτάσσονται στην επεξεργασία των δεδομένων που τους αφορούν, η ασφάλεια/ακρίβεια των δεδομένων και η διαγραφή τους μετά από επαρκές διάστημα·
- να προστεθεί διάταξη στο άρθρο 66 παράγραφος 1 του προτεινόμενου κανονισμού η οποία θα αναφέρει ότι: «η ταυτότητα των εν λόγω προσώπων πρέπει να παραμένει μυστική σε όλα τα στάδια της διαδικασίας, εκτός εάν η γνωστοποίησή της απαιτείται από την εθνική νομοθεσία στο πλαίσιο περαιτέρω έρευνας ή επακόλουθης δικαστικής διαδικασίας»·
- να αφαιρεθεί η φράση «τις αρχές που ορίζονται» από το άρθρο 66 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του προτεινόμενου κανονισμού.

Βρυξέλλες, 13 Απριλίου 2012.

Giovanni BUTTARELLI  
Αναπληρωτής Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας  
Δεδομένων

---