

EURÓPSKY DOZORNÝ ÚRADNÍK PRE OCHRANU ÚDAJOV

Zhrnutie stanoviska európskeho dozorného úradníka pre ochranu údajov k návrhu smernice, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, a nariadenia o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

(Úplné znenie tohto stanoviska sa nachádza v EN, FR a DE na webovej stránke európskeho dozorného úradníka pre ochranu údajov <http://www.edps.europa.eu>)

(2012/C 336/04)

Úvod

Konzultácie s európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov

1. Dňa 30. novembra 2011 Komisia prijala návrh týkajúci sa zmien a doplnení smernice 2006/43/ES o štatutárnom audite⁽¹⁾. Zmeny a doplnenia smernice 2006/43/ES sa týkajú schválenia a registrácie audítorov, audítorských spoločností, zásad profesijnej etiky, služobného tajomstva, nezávislosti a výkazníctva, ako aj súvisiacich pravidiel dohľadu. Komisia v rovnaký deň prijala návrh nariadenia o štatutárnom audite subjektov verejného záujmu⁽²⁾, v ktorom sa ustanovujú podmienky vykonávania uvedených auditov (ďalej len „návrh nariadenia“). Tieto návrhy sa 6. decembra 2011 predložili na konzultáciu európskemu dozornému úradníkovi pre ochranu údajov.

2. Európsky dozorný úradník pre ochranu údajov víta skutočnosť, že s ním Komisia viedla konzultácie a odporúča, aby sa odkaz na toto stanovisko uvádzal v preambule navrhovanej smernice. V preambule návrhu nariadenia sa už uvádza odkaz na konzultácie s európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov.

3. Európsky dozorný úradník pre ochranu údajov sa v tomto stanovisku zaoberá otázkami týkajúcimi sa smernice 2006/43/ES, ktoré presahujú otázky zahrnuté v návrhoch zmien a doplnení. Zdôrazňuje prípadný vplyv smernice na ochranu údajov⁽³⁾. Analýza uvedená v tomto stanovisku sa priamo týka uplatňovania existujúcich právnych predpisov a ostatných nedokončených a prípadných budúcich návrhov obsahujúcich podobné ustanovenia ako tie, ktoré sú predmetom stanovisk európskeho dozorného úradníka pre ochranu údajov, týkajúcich sa súboru legislatívnych opatrení na revíziu právnych predpisov v oblasti bankovníctva, ratingových agentúr, trhov s finančnými nástrojmi (MiFID/MiFIR) a manipulácie s trhom⁽⁴⁾. Európsky dozorný úradník pre ochranu údajov preto odporúča, aby sa toto stanovisko vnímalo v úzkej súvislosti s jeho stanoviskami z 10. februára 2012 k uvedeným iniciatívam.

Ciele a rozsah pôsobnosti návrhu

4. Komisia sa domnieva, že audítorské spoločnosti sú subjekty, ktoré prispievajú k finančnej kríze, a usiluje sa o riešenie úlohy, ktorú audítori plnili v kríze – alebo úlohy, ktorú mali plniť. Komisia takisto tvrdí, že podrobný audit je rozhodujúci pre obnovu dôveryhodnosti a dôvery trhov.

5. Komisia uvádza, že je takisto dôležité zdôrazniť, že audítori sú zo zákona poverení vykonávaním zákonných auditov finančných výkazov spoločností, ktoré využívajú obmedzenú zodpovednosť a/alebo sú oprávnené poskytovať služby vo finančnom sektore. Toto poverenie zodpovedá plneniu spoločenskej úlohy v poskytovaní stanoviska o pravdivosti a čestnosti finančných výkazov týchto spoločností.

⁽¹⁾ KOM(2011) 778.

⁽²⁾ KOM(2011) 779.

⁽³⁾ Komisia nevykonala konzultácie s európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov o návrhu smernice 2006/43/ES o štatutárnom audite; smernica bola prijatá 17. mája 2006.

⁽⁴⁾ Stanoviská EDPS z 10. februára 2012, dostupné na <http://www.edps.europa.eu>

6. Napokon sa Komisia domnieva, že finančná kríza zdôraznila nedostatky štatutárneho auditu, najmä vzhľadom na subjekty verejného záujmu. Sú to subjekty, ktoré majú zásadný verejný význam, a to vzhľadom na svoju činnosť, veľkosť, počet zamestnancov alebo podnikový štatút či vzhľadom na svoj široký rozsah zainteresovaných strán.

7. S cieľom riešiť uvedené otázky Komisia uverejnila návrh na zmenu a doplnenie smernice 2006/43/ES o štatutárnom audite, ktorý sa týka schválenia a registrácie audítov a auditorských spoločností, zásad profesijnej etiky, služobného tajomstva, nezávislosti a výkazníctva, ako aj súvisiacich pravidiel dohľadu. Komisia takisto predložila návrh nového nariadenia o štatutárnom audite subjektov verejného záujmu, v ktorom sa ustanovujú podmienky vykonávania uvedených auditov.

8. Komisia navrhuje, aby sa smernica 2006/43/ES uplatňovala na situácie, na ktoré sa nevzťahuje návrh nariadenia. Je preto dôležité zaviesť jasné rozlíšenie dvoch právnych textov. To znamená, že súčasné ustanovenia smernice 2006/43/ES, ktoré sa týkajú len vykonávania štatutárneho auditu ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu, sa presúvajú do návrhu nariadenia a v prípade potreby sa menia a dopĺňajú.

Cieľ stanoviska európskeho dozorného úradníka pre ochranu údajov

9. Vykonávanie a uplatňovanie právneho rámca pre štatutárne audity môže mať v niektorých prípadoch vplyv na práva jednotlivcov týkajúce sa spracovania ich osobných údajov. Súčasná a zmenená a doplnená verzia smernice 2006/43/ES a návrh nariadenia obsahujú ustanovenia, ktoré môžu mať vplyv na ochranu údajov dotknutých osôb.

Záver

46. Európsky dozorný úradník pre ochranu údajov víta, že v návrhu nariadenia sa venuje osobitná pozornosť ochrane údajov, určil však priestor na ďalšie zlepšenia.

47. Európsky dozorný úradník pre ochranu údajov odporúča:

- zmeniť znenie článku 56 návrhu nariadenia a do smernice 2006/43/ES vložiť ustanovenie zdôrazňujúce úplnú uplatniteľnosť existujúcich právnych predpisov na ochranu údajov a nahradiť opakované odkazy v rôznych článkoch návrhu nariadenia jedným všeobecným ustanovením odkazujúcim na smernicu 95/46/ES a nariadenie (ES) č. 45/2001. Európsky dozorný úradník pre ochranu údajov navrhuje spresniť odkaz na smernicu 95/46/ES uvedením, že ustanovenia sa uplatňujú v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi, ktorými sa vykonáva smernica 95/46/ES,
- určiť, ktorý druh osobných informácií sa môže spracúvať podľa smernice 95/46/ES a návrhu nariadenia, vymedziť účely, na ktoré môžu príslušné orgány spracovávať osobné údaje, a stanoviť presnú, nevyhnutnú a primeranú lehotu na uchovávanie údajov na účely uvedeného spracovania,
- vzhľadom na súvisiace riziká týkajúce sa prenosu údajov do tretích krajín európsky dozorný úradník pre ochranu údajov odporúča doplniť do článku 47 smernice 2006/43/ES ustanovenie, že pokiaľ chýba primeraná úroveň ochrany, je potrebné vykonať posúdenie jednotlivých prípadov. Takisto odporúča začleniť podobný odkaz a posúdenie v jednotlivých prípadoch do príslušných ustanovení navrhovaného nariadenia,
- uviesť v článku 30 navrhovaného nariadenia namiesto minimálnej päťročnej lehoty uchovávania údajov maximálnu lehotu uchovávania údajov. Vybraná lehota by mala byť nevyhnutná a primeraná účelu, na ktorý sa údaje spracúvajú,
- uviesť účel uverejnenia sankcií v príslušných článkoch smernice 2006/43/ES a návrhu nariadenia a v odôvodneniach smernice 2006/43/ES a návrhu nariadenia vysvetliť nevyhnutnosť a primeranosť uverejnenia. Takisto odporúča, aby sa o uverejnení rozhodovalo v jednotlivých prípadoch a aby sa brala do úvahy možnosť uverejniť menej informácií, ako sa v súčasnosti požaduje,

- stanoviť primerané ochranné opatrenia súvisiace s povinným uverejnením sankcií s cieľom zabezpečiť dodržiavanie prezumpcie neviny, práv dotknutých osôb vzniesť námietky, bezpečnosť/presnosť údajov a ich vymazanie po uplynutí primeranej lehoty,
- doplniť do článku 66 ods. 1 návrhu nariadenia ustanovenie, v ktorom sa uvádza, že: „vo všetkých fázach postupu by sa mala zaručiť identita týchto osôb, pokiaľ ich odhalenie nie je nevyhnutné podľa vnútroštátnych právnych predpisov v súvislosti s ďalším vyšetrovaním alebo následnými súdnymi konaniami“,
- vypustiť z článku 66 ods. 1 písm. c) návrhu nariadenia slová „zásadami ustanovenými“.

V Bruseli 13. apríla 2012

Giovanni BUTTARELLI
*Asistent európskeho dozorného úradníka pre
ochranu údajov*
