

Stanovisko sboru (podle článku 64)



**Stanovisko 5/2021 k návrhu správního ujednání o předávání
osobních údajů mezi
Radou pro dohled nad auditem (Haut Conseil du
Commissariat aux Comptes, H3C)
a
Radou Spojených států amerických pro dohled nad
auditorskými společnostmi (PCAOB)**

Přijato dne 2. února 2021

Obsah

1	Shrnutí skutečností.....	4
2	Posouzení	4
3	Závěry a doporučení.....	8
4	Závěrečné poznámky.....	9

Evropský sbor pro ochranu osobních údajů,

s ohledem na článek 63, čl. 64 odst. 2, 3 až 8 a čl. 46 odst. 3 písm. b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „GDPR“),

s ohledem na pokyny sboru EDPB 2/2020 k čl. 46 odst. 2 písm. a) a čl. 46 odst. 3 písm. b) nařízení 2016/679 týkající se předávání osobních údajů mezi veřejnými orgány a subjekty v EHP a mimo EHP, přijaté dne 15. prosince 2020,

s ohledem na Dohodu o EHP a zejména na přílohu XI této dohody a protokol 37 k této dohodě, ve znění rozhodnutí Smíšeného výboru EHP č. 154/2018 ze dne 6. července 2018¹,

s ohledem na články 10 a 22 svého jednacího řádu,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) V souladu s čl. 46 odst. 1, čl. 46 odst. 3 písm. b) a čl. 46 odst. 4 GDPR, jestliže neexistuje rozhodnutí podle čl. 45 odst. 3, správce nebo zpracovatel mohou předat osobní údaje do třetí země nebo mezinárodní organizaci, pouze pokud správce nebo zpracovatel poskytl vhodné záruky a za podmínky, že jsou k dispozici vymahatelná práva subjektu údajů a účinná právní ochrana subjektů údajů. S výhradou povolení od příslušného dozorového úřadu mohou být vhodné záruky rovněž stanoveny zejména pomocí ustanovení vložených do správních ujednání mezi orgány veřejné moci nebo veřejnými subjekty, která zahrnují vymahatelná a účinná práva subjektu údajů.

(2) S ohledem na zvláštní povahu správních ujednání stanovených v čl. 46 odst. 3 písm. b)², která se mohou značně lišit, by se měl každý případ řešit individuálně, a aniž je dotčeno posouzení jakéhokoli jiného správního ujednání.

(3) EDPB v souladu s čl. 70 odst. 1 GDPR zajišťuje jednotné uplatňování nařízení (EU) 2016/679 v celém Evropském hospodářském prostoru. Podle čl. 64 odst. 2 může mechanismus jednotnosti aktivovat dozorový úřad, předseda EDPB nebo Komise v případě jakékoli záležitosti s obecnou působností nebo s účinky ve více než jednom členském státě. EDPB vydá k záležitosti, která mu je předložena, stanovisko, pokud ke stejné záležitosti již stanovisko nevydal.

(4) Stanovisko EDPB se přijme podle čl. 64 odst. 3 GDPR ve spojení s čl. 10 odst. 2 jednacího řádu EDPB do osmi týdnů poté, co předseda rozhodl o úplnosti spisu. Rozhodnutím předsedy EDPB může být tato lhůta s ohledem na složitost dané problematiky prodloužena o dalších šest týdnů.

(5) Podle čl. 65 odst. 1 písm. c) GDPR, pokud se příslušný dozorový úřad neřídí stanoviskem EDPB vydaným podle článku 64, může danou záležitost ohlásit EDPB kterýkoli dotčený dozorový úřad nebo Komise a přijmout závazné rozhodnutí,

PŘIJAL TOTO STANOVISKO:

¹ Pokud se v tomto stanovisku hovoří o „členských státech“, rozumějí se tím „členské státy EHP“.

² Viz rovněž 108. bod odůvodnění GDPR.

1 SHRUTÍ SKUTEČNOSTÍ

1. Rada pro dohled nad auditem (Haut Conseil du Commissariat aux Comptes, H3C) předložila úředním dopisem adresovaným francouzskému dozorovému úřadu (Commission Nationale de l'Informatique et des Libertés) návrh správního ujednání, jehož účelem je stanovit rámec pro předávání osobních údajů Radou pro dohled nad auditem Radě Spojených států amerických pro dohled nad auditorskými společnostmi (Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB) v souladu s čl. 46 odst. 3 písm. b) GDPR.
2. Tento návrh správního ujednání byl dne 19. listopadu 2020 oznámen francouzskému dozorovému úřadu.
3. Po předložení francouzský dozorový úřad požádal sbor o stanovisko podle čl. 64 odst. 2 GDPR. Rozhodnutí o úplnosti spisu bylo přijato dne 9. prosince 2020.

2 POSOUZENÍ

4. Výměna osobních údajů mezi Radou pro dohled nad auditem a PCAOB je nutná pro zajištění jejich regulačních funkcí v oblasti auditu v souladu se zákonem Sarbanese-Oxleyho a článkem 47 směrnice Evropského parlamentu 2006/43/ES³, a sice pro účely dohledu nad auditem, kontrol a vyšetřování registrovaných auditorských společností a jejich přidružených osob podléhajících regulační působnosti Rady pro dohled nad auditem a PCAOB.
5. S potřebou výměny osobních údajů s PCAOB se střetávají i ostatní auditní orgány v EHP. Návrh správního ujednání, který je v současnosti předložen EDPB k vyjádření stanoviska, proto mohou ostatní auditní orgány v EHP považovat za vzor, kterým se řídit při stanovení rámce pro stejný druh předávání osobních údajů PCAOB ve svých konkrétních správních ujednáních, přičemž správní ujednání musí být předloženo příslušnému dozorovému úřadu ke schválení. V důsledku toho má tato záležitost účinky ve více než jednom členském státě ve smyslu čl. 64 odst. 2 GDPR.
6. Při posuzování ustanovení obsažených v tomto konkrétním správním ujednání zohlednil EDPB řadu konkrétních prvků, včetně druhu osobních údajů, na který se správní ujednání vztahuje, a sledovaných cílů.
7. Návrh správního ujednání a jeho příloh obsahuje tyto záruky:

Definice pojmů a práv subjektu údajů:

8. Oddíl I správního ujednání obsahuje příslušné definice nezbytné pro určení oblasti působnosti správního ujednání a jeho jednotné uplatňování. Mezi nimi jsou některé definice klíčových pojmů a práv evropského právního rámce pro ochranu osobních údajů, jako jsou „osobní údaje“, „zpracování osobních údajů“, „porušení zabezpečení osobních údajů“, „právo na přístup“ a „právo na výmaz“.

Zásada účelového omezení a zákaz jakéhokoli dalšího použití:

³ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS.

9. Oddíl III.1 správního ujednání uvádí, že osobní údaje předávané Radou pro dohled nad auditem radě PCAOB může PCAOB sama zpracovávat pouze za účelem plnění svých regulačních funkcí v oblasti auditu v souladu se zákonem Sarbanese-Oxleyho pro účely dohledu nad auditem, kontrol a vyšetřování registrovaných auditorských společností a jejich přidružených osob podléhajících regulační působnosti PCAOB a Rady pro dohled nad auditem. Podle zásady účelového omezení může tedy předávání probíhat pouze v rámci těchto oprávnění a povinností. PCAOB nebude moci zpracovávat osobní údaje, které přijímá, pro jiné účely než ty, které jsou stanoveny ve správním ujednání.
10. PCAOB tedy usiluje především o získání jmen a informací týkajících se profesních činností jednotlivců, kteří zodpovídají za auditorské zakázky vybrané pro přezkum během kontroly nebo vyšetřování nebo kteří se na těchto zakázkách podíleli nebo kteří hrají významnou úlohu v řízení společnosti a její kontrole kvality. Tyto informace použije PCAOB k posouzení míry dodržování zákona Sarbanese-Oxleyho, právních předpisů v oblasti cenných papírů týkajících se přípravy a vydávání zpráv o auditu, pravidel PCAOB, pravidel Komise pro cenné papíry a příslušných profesních norem v souvislosti s prováděním auditů, vydáváním zpráv o auditu a souvisejícími záležitostmi týkajícími se emitentů (jak jsou definovány v zákoně Sarbanese-Oxleyho) ze strany registrované auditorské společnosti a jejich přidružených osob.

Zásada kvality a přiměřenosti údajů:

11. Podle oddílu III.2 správního ujednání musí být osobní údaje předávané Radou pro dohled nad auditem správné, přiměřené, relevantní a omezené na nezbytný rozsah ve vztahu k účelům, pro které jsou předávány a dále zpracovávány.
12. Každá strana bude kromě toho informovat druhou stranu, pokud zjistí, že informace, které již byly předány nebo obdrženy, nejsou správné a/nebo musí být aktualizovány. S ohledem na účely, pro které jsou osobní údaje předávány, provedou strany veškeré vhodné opravy svých příslušných souborů, mezi které může patřit doplnění, vymazání, omezení zpracování, oprava nebo jiná úprava osobních údajů podle potřeby.

Zásada transparentnosti:

13. Jak se uvádí v oddílu III.3 správního ujednání, obecné oznámení subjektům údajů předloží jak Rada pro dohled nad auditem, tak PCAOB zveřejněním samotného správního ujednání na svých internetových stránkách. Rada pro dohled nad auditem mimoto kromě správního ujednání poskytne informace týkající se provedení zpracování údajů, včetně předávání údajů, druhu subjektů, jimž mohou být údaje předány, jejich práv uplatnitelných podle platných právních požadavků, včetně způsobu výkonu těchto práv a informací o jakémkoli uplatnitelném odkladu či omezení výkonu těchto práv a kontaktních údajů pro předložení sporu nebo podání žaloby. PCAOB rovněž na svých internetových stránkách zveřejní informace týkající se jejího zpracování osobních údajů, včetně informací, které jsou uvedeny výše, jak je popsáno v dohodě. Rada pro dohled nad auditem dále předloží subjektům údajů individuální oznámení v souladu s GDPR. Rada pro dohled nad auditem předem vyrozumí PCAOB o předložení tohoto individuálního oznámení.

Zásada uchování údajů:

14. Oddíl III.2 správního ujednání uvádí, že osobní údaje musí být uchovávány ve formě, která umožní identifikaci subjektů údajů pouze po dobu nezbytně nutnou pro účely, pro které byly údaje shromážděny nebo pro které jsou dále zpracovávány, nebo po dobu vyžadovanou platnými právními a správními předpisy a pravidly. Strany zavedou pro všechny informace obdržené podle tohoto správního ujednání vhodné postupy pro zničení záznamů.

Opatření pro zajištění bezpečnosti a důvěrnosti:

15. V oddíle III.4 správního ujednání se požaduje, aby PCAOB poskytla informace (příloha I správního ujednání), které popisují její technická a organizační bezpečnostní opatření k ochraně před náhodným nebo nezákonným zničením, ztrátou, změnou, zpřístupněním či zveřejněním osobních údajů. PCAOB souhlasí, že oznámí Radě pro dohled nad auditem veškeré změny technických a organizačních bezpečnostních opatření, které by se mohly nepříznivě dotknout úrovně ochrany poskytované osobním údajům prostřednictvím správního ujednání. PCAOB rovněž aktualizuje informace v příloze I, pokud k takovým změnám dojde. V případě, že PCAOB podává toto oznámení Radě pro dohled nad auditem, měla by Rada pro dohled nad auditem o těchto změnách informovat francouzský orgán pro ochranu údajů.
16. PCAOB rovněž poskytla Radě pro dohled nad auditem popis svých platných právních předpisů a/nebo pravidel týkajících se důvěrnosti a důsledků případného neoprávněného zveřejnění neveřejných nebo důvěrných informací či údajného porušení těchto právních předpisů a/nebo pravidel.
17. Kromě toho v případě, že se PCAOB dozví o porušení zabezpečení osobních údajů, bude neprodleně a podle možnosti informovat o tomto porušení Radu pro dohled nad auditem, a to nejpozději do 24 hodin poté, co se dozví o tom, že má dopad na tyto osobní údaje. PCAOB rovněž co nejdříve použije vhodné a přiměřené prostředky k nápravě porušení a k minimalizování potenciálních nepříznivých účinků.

Záruky související s právy subjektu údajů:

18. V oddíle III.5 správního ujednání se stanoví záruky související s právy subjektu údajů. Subjekty údajů, jejichž osobní údaje jsou předávány PCAOB, mohou zejména vykonávat svá práva subjektu údajů definovaná v oddíle I písm. j) správního ujednání, a to i prostřednictvím žádosti, aby Rada pro dohled nad auditem uvedla veškeré osobní údaje, které byly předány PCAOB. Subjekty údajů mimoto mohou požádat přímo Radu pro dohled nad auditem, aby u PCAOB ověřila, že jsou jejich osobní údaje úplné, správné a případně aktuální a že zpracování probíhá v souladu se zásadami uvedenými v tomto správním ujednání. Všechny tyto žádosti od Rady pro dohled nad auditem, jež se týkají jakýchkoli osobních údajů, které Rada pro dohled nad auditem předává PCAOB, vyřeší PCAOB včas a přiměřeným způsobem. Subjekt údajů může rovněž kontaktovat přímo PCAOB.
19. Jakákoli omezení těchto práv musí být upravena právními předpisy a měla by být nezbytná a trvat pouze tak dlouho, dokud pro ně existuje důvod. Tato omezení mohou být povolena, aby se předešlo poškození nebo ohrožení funkcí stran v oblasti dohledu nebo prosazování při výkonu úřední pravomoci, která jim byla svěřena, jako je sledování nebo posuzování dodržování platných právních předpisů dotčenou stranou nebo prevence či vyšetřování podezření ze spáchání trestného činu; vzhledem k důležitým cílům obecného veřejného zájmu, jež jsou uznávány ve Spojených státech amerických nebo ve Francii či v Evropské unii, včetně ducha vzájemnosti mezinárodní spolupráce; nebo pro účely dohledu nad regulovanými osobami a subjekty.

Automatizované rozhodování:

20. Oddíl III.5 stanoví, že PCAOB nepřijme právní rozhodnutí týkající se subjektu údajů, které je výhradně založeno na automatizovaném zpracování osobních údajů, včetně profilování, bez lidského zásahu.

Zvláštní kategorie osobních údajů / citlivých údajů:

21. Oddíl III.6 uvádí, že Rada pro dohled nad auditem nepředá PCAOB zvláštní kategorie osobních údajů / citlivých údajů.

Omezení dalších předáváníí:

22. Podle oddílu III.7 správního ujednání bude PCAOB sdílet osobní údaje, které obdržela od Rady pro dohled nad auditem, pouze s těmi subjekty, které jsou uvedeny v příloze II správního ujednání. V případě takového sdílení, s výjimkou americké Komise pro cenné papíry, požádá PCAOB Radu pro dohled nad auditem o předchozí písemný souhlas a bude sdílet tyto osobní údaje, pouze pokud třetí strana poskytne dostatečné záruky, které jsou v souladu se zárukami uvedenými ve správním ujednání. Pokud o tento předchozí písemný souhlas požádá, měla by PCAOB poskytnout Radě pro dohled nad auditem údaje o druhu osobních údajů, které má v úmyslu sdílet, a důvodech a účelech, pro které ke sdílení dojde, aby jí umožnila tento souhlas poskytnout. Jestliže Rada pro dohled nad auditem svůj písemný souhlas s tímto sdílením neposkytne nejdéle do deseti dnů, konzultuje PCAOB Radu pro dohled nad auditem a zváží případné námítky. Pokud se PCAOB rozhodne sdílet osobní údaje bez písemného souhlasu Rady pro dohled nad auditem, oznámí PCAOB Radě pro dohled nad auditem svůj záměr údaje sdílet a Rada pro dohled nad auditem se může rozhodnout, že pozastaví předávání osobních údajů. Toto rozhodnutí se musí oznámit francouzskému orgánu pro ochranu údajů. Ve výjimečných případech, kdy třetí strana nemůže poskytnout vhodné záruky, lze dále osobní údaje sdílet se třetí stranou bez souhlasu Rady pro dohled nad auditem, pokud ke sdílení osobních údajů dochází z důležitých důvodů veřejného zájmu, které jsou uznávány ve Spojených státech amerických nebo ve Francii či v Evropské unii, nebo pokud je sdílení nezbytné pro vznik, uplatnění nebo obhajobu právních nároků.
23. Pokud jde o sdílení osobních údajů s americkou Komisí pro cenné papíry, PCAOB od komise získá vhodné záruky, které jsou v souladu se zárukami uvedenými ve správním ujednání. PCAOB bude mimoto pravidelně informovat Radu pro dohled nad auditem o povaze sdílených osobních údajů a o důvodu, pro který byly sdíleny, pokud poskytnutí těchto informací neohrozí probíhající vyšetřování. Toto omezení v souvislosti s informacemi, které se týkají probíhajícího vyšetřování, bude trvat pouze tak dlouho, dokud pro něj existuje důvod.
24. Subjekt údajů může také požádat Radu pro dohled nad auditem o určité informace týkající se jeho osobních údajů, které Rada pro dohled nad auditem předává PCAOB. Rada pro dohled nad auditem je povinna tyto informace poskytnout v souladu s platnými právními požadavky uvedenými v nařízení GDPR a ve francouzském zákoně o ochraně osobních údajů.

Náprava:

25. V oddíle III.8 správního ujednání se stanoví mechanismus nápravy. Tato náprava poskytovaná subjektu údajů ve správním ujednání má čtyři úrovně. Za prvé lze jakýkoli spor nebo nárok vznesený subjektům údajů s ohledem na zpracování jeho osobních údajů podle správního ujednání předložit Radě pro dohled nad auditem, PCAOB nebo případně oběma těmto radám. Každá ze stran informuje druhou stranu o jakémkoli takovém sporu nebo nároku a vynaloží maximální snahu, aby smírnou cestou tento spor nebo nárok včas vyřešila.
26. PCAOB informuje Radu pro dohled nad auditem o zprávách, které obdrží od subjektů údajů, a konzultuje ji, pokud jde o reakci na danou záležitost.
27. Za druhé, pokud strana či strany nemohou vyřešit výhradu nebo stížnost podanou subjektem údajů a tato výhrada nebo stížnost nejsou zjevně neopodstatněné nebo nepřiměřené, subjekt údajů, strana nebo strany mohou využít první úroveň vhodného mechanismu řešení sporů prostřednictvím nezávislého pracovníka PCAOB, vykonávajícího funkci úředníka pro slyšení.

28. Za třetí, rozhodnutí, kterého se prostřednictvím tohoto mechanismu řešení sporů dosáhlo, lze podrobit druhému nezávislému přezkumu, který provede samostatný nezávislý pracovník vykonávající funkci osoby provádějící přezkum nápravy. Rozhodnutí úředníka pro slyšení i osoby provádějící přezkum nápravy jsou pro PCAOB závazná. Tyto mechanismy řešení sporů jsou podrobně popsány v příloze III správního ujednání.
29. V situacích, kdy se Rada pro dohled nad auditem domnívá, že PCAOB nejednala v souladu se zárukami uvedenými ve správním ujednání, může Rada pro dohled nad auditem pozastavit předávání, dokud není záležitost uspokojivě vyřešena, a může o tom informovat subjekt údajů.
30. Subjekt údajů může navíc v každém případě uplatnit svá práva na soudní či správní opravný prostředek (včetně náhrady škod) v souladu s francouzským zákonem o ochraně údajů.

Mechanismus dohledu:

31. V oddíle III.9 správního ujednání se stanoví mechanismus dohledu zajišťující provádění záruk stanovených ve správním ujednání. Tento mechanismus dohledu sestává z kombinace vnitřního a vnějšího dohledu.
32. Co se týče vnitřního dohledu, každá strana provede pravidelné přezkumy svých vlastních politik a postupů, které provádějí záruky stanovené ve správním ujednání. Na odůvodněnou žádost druhé strany strana provede přezkum svých politik a postupů, aby zjistila a potvrdila, že záruky stanovené v této dohodě jsou účinně prováděny, a zašle souhrn přezkumu druhé straně.
33. Pokud jde o vnější přezkum, informuje PCAOB na žádost Rady pro dohled nad auditem o provedení nezávislého přezkumu dodržování záruk stanovených ve správním ujednání Úřad pro vnitřní dohled a zajištění výkonnosti (Office of Internal Oversight and Performance Assurance, IOPA), který je nezávislým úřadem PCAOB, aby provedl přezkum za účelem zjištění a potvrzení, že jsou záruky stanovené ve správním ujednání účinně prováděny. Podrobné údaje o fungování úřadu IOPA uvádí příloha IV správního ujednání. Úřad IOPA předloží Radě pro dohled nad auditem shrnutí výsledků přezkumu, jakmile správní rada PCAOB schválí zveřejnění tohoto shrnutí Radě pro dohled nad auditem.
34. V případě, že Rada pro dohled nad auditem výsledky přezkumu úřadu IOPA neobdržela a je toho názoru, že PCAOB nejedná v souladu s konkrétními zárukami týkajícími se jejich povinností podle správního ujednání, může Rada pro dohled nad auditem pozastavit předávání údajů PCAOB, dokud tato rada záležitost uspokojivým způsobem nevyřeší. Toto pozastavení musí být oznámeno francouzskému orgánu pro ochranu údajů.

3 ZÁVĚRY A DOPORUČENÍ

35. EDPB vítá snahy vyvíjené v souvislosti s tímto správním ujednáním, jež obsahuje řadu důležitých záruk v oblasti ochrany osobních údajů, které jsou v souladu s GDPR a rovněž se zárukami stanovenými v pokynech EDPB 2/2020. Aby se zajistilo, že tyto záruky budou i nadále zajišťovat přiměřenou úroveň ochrany údajů při jejich předávání PCAOB, a s ohledem na jedinečnost těchto nezávazných ujednání zdůrazňuje sbor EDPB tyto skutečnosti:

) Francouzský dozorový úřad bude sledovat správní ujednání a jeho uplatňování v praxi, zejména pokud jde o oddíly III.7, III.8 a III.9 týkající se dalšího předávání, prostředků nápravy a mechanismu dohledu, aby se zajistilo, že budou subjektům údajů poskytnuta účinná a

vymahatelná práva a přiměřené prostředky nápravy a že bude nad správním ujednáním prováděn účinný dohled.

-) Francouzský dozorový úřad povolí toto správní ujednání jako vhodnou záruku ochrany údajů při přeshraničním předávání údajů pouze pod podmínkou, že jeho signatáři budou plně dodržovat všechna ustanovení správního ujednání.
-) Francouzský dozorový úřad pozastaví příslušné toky údajů, které na základě povolení zajišťuje Rada pro dohled nad auditem, pokud již správní ujednání neposkytuje přiměřené záruky ve smyslu GDPR.

4 ZÁVĚREČNÉ POZNÁMKY

36. Toto stanovisko se zveřejní v souladu s čl. 64 odst. 5 písm. b) GDPR.

Za Evropský sbor pro ochranu osobních údajů

předsedkyně

(Andrea Jelinek)