

Mišljenje Odbora (članak 64.)



Mišljenje 05/2021 o Nacrtu administrativnog dogovora o prijenosu osobnih podataka između francuskog revizijskog tijela H3C (*Haut Conseil du Commissariat aux Comptes*)

i

Odbora za računovodstveni nadzor nad javnim trgovačkim društvima Sjedinjenih Američkih Država (PCAOB)

Doneseno 2. veljače 2021.

Translations proofread by EDPB Members.
This language version has not yet been proofread.

Sadržaj

1	Sažetak činjenica	4
2	Procjena.....	4
3	Zaključci/Preporuke.....	8
4	Završne napomene.....	9

Europski odbor za zaštitu podataka,

uzimajući u obzir članak 63., članak 64. stavke od 2. do 8. te članak 46. stavak 3. točku (b) Uredbe (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (dalje u tekstu „Opća uredba o zaštiti podataka“),

uzimajući u obzir Smjernice 2/2020 Europskog odbora za zaštitu podataka o članku 46. stavku 2. točki (a) i članku 46. stavku 3. točki (b) Uredbe 2016/679 za prijenose osobnih podataka između tijela javne vlasti i javnih tijela EGP-a i izvan EGP-a donesene 15. prosinca 2020.,

uzimajući u obzir Sporazum o EGP-u, a posebno njegov Prilog XI. i Protokol 37., kako su izmijenjeni Odlukom Zajedničkog odbora EGP-a br. 154/2018 od 6. srpnja 2018.¹,

uzimajući u obzir članke 10. i 22. svojeg poslovnika,

budući da:

(1) S obzirom na članak 46. stavak 1., članak 46. stavak 3. točku (b) i članak 46. stavak 4. Opće uredbe o zaštiti podataka, ako nije donesena odluka na temelju članka 45. stavka 3., voditelj obrade ili izvršitelj obrade može prenijeti osobne podatke trećoj zemlji ili međunarodnoj organizaciji samo ako je voditelj obrade ili izvršitelj obrade predvidio odgovarajuće zaštitne mjere i pod uvjetom da su ispitnicima na raspolaganju provediva prava i učinkoviti pravni lijekovi. Podložno odobrenju nadležnog nadzornog tijela, odgovarajuće zaštitne mjere mogu se predvidjeti i ako se u administrativne dogovore između tijela javne vlasti ili javnih tijela unesu odredbe koje uključuju provediva i djelotvorna prava ispitnika.

(2) Uzimajući u obzir posebne značajke administrativnih dogovora predviđenih člankom 46. stavkom 3. točkom (b)², među kojima mogu postojati znatne razlike, svakom slučaju treba pristupiti zasebno, ne dovodeći pritom u pitanje procjenu bilo kojeg drugog administrativnog dogovora.

(3) U skladu s člankom 70. stavkom 1. Opće uredbe o zaštiti podataka Europski odbor za zaštitu podataka osigurava dosljednu primjenu Uredbe 2016/679 u cijelom Europskom gospodarskom prostoru. Na temelju članka 64. stavka 2. nadzorno tijelo, predsjednik Europskog odbora za zaštitu podataka ili Komisija mogu aktivirati mehanizam konzistentnosti za svaki predmet opće primjene ili s učincima u više od jedne države članice. Europski odbor za zaštitu podataka daje mišljenje o predmetu koji je zaprimio ako već nije dao mišljenje o istoj stvari.

(4) Mišljenje Europskog odbora za zaštitu podataka donosi se u skladu s člankom 64. stavkom 3. Opće uredbe o zaštiti podataka u vezi s člankom 10. stavkom 2. Poslovnika Odbora u roku od osam tjedana nakon što predsjednik zaključi da je dosje potpun. Taj se rok može produljiti odlukom predsjednika Europskog odbora za zaštitu podataka za dodatnih šest tjedana uzimajući u obzir složenost predmeta.

(5) U skladu s člankom 65. stavkom 1. točkom (c) Opće uredbe o zaštiti podataka, ako nadležno nadzorno tijelo ne uzme u obzir mišljenje Europskog odbora za zaštitu podataka izdano u skladu s člankom 64., predmetno nadzorno tijelo ili Komisija mogu o tom predmetu obavijestiti Odbor, koji donosi obvezujuću odluku,

¹ Upućivanja na „države članice“ u ovom mišljenju treba tumačiti kao upućivanja na „države članice EGP-a“.

² Vidjeti i uvodnu izjavu 108. Opće uredbe o zaštiti podataka.

DONIO JE SLJEDEĆE MIŠLJENJE:

1 SAŽETAK ČINJENICA

1. Francusko revizijsko tijelo H3C službenim je dopisom upućenim francuskom nadzornom tijelu (Commission Nationale de l'Informatique et des Libertés) dostavilo Nacrt administrativnog dogovora (dalje u tekstu „Nacrt administrativnog dogovora“) o okviru za prijenos osobnih podataka iz H3C-a u PCAOB u skladu s člankom 46. stavkom 3. točkom (b) Opće uredbe o zaštiti podataka.
2. Taj nacrt administrativnog dogovora priopćen je francuskom nadzornom tijelu 19. studenoga 2020.
3. Nakon podnošenja nacrta francusko nadzorno tijelo zatražilo je mišljenje Odbora u skladu s člankom 64. stavkom 2. Opće uredbe o zaštiti podataka. Odluka o cjelovitosti dosjea donesena je 9. prosinca 2020.

2 PROCJENA

4. Razmjena osobnih podataka između H3C-a i PCAOB-a nužna je kako bi se osigurale njihove revizijske regulatorne funkcije u skladu sa Zakonom „Sarbanes-Oxley“ i člankom 47. Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta³, odnosno za potrebe revizorskih nadzora, kontrola i istraga registriranih revizorskih društava i s njima povezanih osoba koji podliježu regulatornoj nadležnosti PCAOB-a i H3C-a.
5. Druga tijela za reviziju iz EGP-a također trebaju razmjenjivati osobne podatke s PCAOB-om. Stoga bi druga tijela za reviziju iz EGP-a mogla Nacrt administrativnog dogovora, koji je trenutačno podnesen Europskom odboru za zaštitu podataka radi mišljenja, razmotriti kao model prema kojem bi u svojim posebnim administrativnim dogovorima mogli definirati okvir za istu vrstu prijenosa osobnih podataka PCAOB-u te administrativni dogovor zatim moraju dostaviti nadzornom nadzornom tijelu radi odobrenja. Shodno tome taj predmet proizvodi učinke u više od jedne države članice u smislu članka 64. stavak 2. Opće uredbe o zaštiti podataka.
6. Pri procjeni odredaba tog konkretnog administrativnog dogovora, Europski odbor za zaštitu podataka uzeo je u obzir niz specifičnih elemenata, uključujući vrstu osobnih podataka koji su obuhvaćeni Administrativnim dogovorom i ciljeve koji se žele postići.
7. Nacrt administrativnog dogovora i njegovi prilozi sadržavaju sljedeća jamstva:

Definicije pojmove i prava ispitanika

8. Članak I. Administrativnog dogovora sadržava relevantne definicije koje su potrebne za određivanje područja primjene Administrativnog dogovora i njegovu dosljednu primjenu. Među njima su i neke definicije ključnih pojmove i prava iz europskog pravnog okvira za zaštitu podataka, kao što su „osobni podaci“, „obrada osobnih podataka“, „povreda osobnih podataka“, „pravo pristupa“ i „pravo na brisanje“.

³ Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih finansijskih izvještaja i konsolidiranih finansijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ.

Načelo ograničavanja svrhe i zabrana bilo kakve daljnje uporabe

9. Člankom III. stavkom 1. Administrativnog dogovora predviđa se da osobne podatke koje H3C prenese PCAOB-u može obrađivati sam PCAOB samo kako bi ispunio svoje revizijske regulatorne funkcije u skladu sa Zakonom „Sarbanes – Oxley” za potrebe revizorskog nadzora, kontrola i istrage registriranih revizorskih društava i s njima povezanih osoba koji podliježu regulatornoj nadležnosti PCAOB-a i H3C-a. U skladu s načelom ograničenja svrhe, prijenosi se stoga mogu provoditi samo u okviru takvih mandata i odgovornosti. Odboru PCAOB neće biti dopušteno obrađivati osobne podatke koje primi u bilo koje druge svrhe osim navedenih u Administrativnom dogovoru.
10. Naime, PCAOB prvenstveno traži imena i informacije o profesionalnim aktivnostima pojedinaca koji su bili odgovorni za revizorske aktivnosti ili su u njima sudjelovali, i koji su odabrani za preispitivanje tijekom kontrole ili istrage ili koji imaju važnu ulogu u upravljanju društvom i kontroli kvalitete društva. PCAOB bi te informacije koristio kako bi procijenio stupanj usklađenosti registriranog računovodstvenog društva i s njim povezanih osoba sa Zakonom „Sarbanes-Oxley”, zakonima o vrijednosnim papirima koji se odnose na sastavljanje i izdavanje revizorskih izvješća, pravilima PCAOB-a, pravilima američke komisije za vrijednosne papire i burze (SEC) i relevantnim profesionalnim standardima u vezi s njegovim provođenjem revizija, izdavanjem revizorskih izvješća i povezanim pitanjima koja uključuju izdavatelje (kako je definirano Zakonom „Sarbanes-Oxley”).

Načelo kvalitete podataka i proporcionalnosti

11. U skladu s člankom III. stavkom 2. Administrativnog dogovora osobni podaci koje prenosi H3C moraju biti točni, primjereni, relevantni i ne smiju biti opširniji u odnosu na svrhe zbog kojih se prenose i dalje obrađuju.
12. Osim toga, svaka stranka obavješćuje drugu stranku ako sazna da su prethodno prenesene ili primljene informacije netočne i/ili se moraju ažurirati. Uzimajući u obzir svrhe u koje su osobni podaci preneseni, stranke će izvršiti sve potrebne ispravke svojih dosjea, što može uključivati dopunjavanje, brisanje, ograničavanje obrade, ispravljanje ili po potrebi drukčije otklanjanje nepravilnosti osobnih podataka.

Načelo transparentnosti

13. Kako je predviđeno člankom III. stavkom 3. Administrativnog dogovora, H3C i PCAOB dostaviti će opću obavijest ispitanicima objavljinjem Administrativnog dogovora na svojim internetskim stranicama. Osim Administrativnog dogovora H3C će dostaviti informacije u vezi s provedenom obradom, uz navođenje prijenosa, vrste subjekata kojima se podaci mogu prenijeti, prava koja su im dostupna u skladu s primjenjivim pravnim zahtjevima, uključujući način ostvarivanja tih prava i informacije o svim primjenjivim kašnjenjima ili ograničenjima u ostvarivanju takvih prava, te podatke za kontakt za pokretanje spora ili podnošenje zahtjeva. I PCAOB će na svojoj internetskoj stranici objaviti odgovarajuće informacije u vezi s obradom osobnih podataka, uključujući prethodno navedene informacije, kako je opisano u Dogovoru. Nadalje, H3C će ispitanicima dostaviti pojedinačnu obavijest u skladu s Općom uredbom o zaštiti podataka. H3C će o toj pojedinačnoj obavijesti unaprijed obavijestiti PCAOB.

Načelo zadržavanja podataka

14. Člankom III. stavkom 2. Administrativnog dogovora predviđa se da se osobni podaci moraju čuvati u obliku u kojem je moguća identifikacija osoba čiji se podaci obrađuju samo onoliko dugo koliko je

potrebno za svrhe za koje su podaci prikupljeni ili za koje se dalje obrađuju ili za razdoblje propisano primjenjivim zakonima, pravilima i propisima. Stranke uspostavljaju odgovarajuće postupke uklanjanja evidencija za sve informacije primljene u skladu s Administrativnim dogovorom.

Mjere sigurnosti i povjerljivosti

15. Člankom III. stavkom 4. Administrativnog dogovora predviđa se da je PCAOB dostavio informacije (Prilog I. Administrativnog dogovora) u kojima su opisane njegove tehničke i organizacijske mjere sigurnosti za zaštitu od slučajnog ili nezakonitog uništavanja, gubitka, izmjene, otkrivanja osobnih podataka ili pristupa njima. PCAOB se obvezuje da će H3C obavijestiti o svim promjenama tehničkih i organizacijskih mjera sigurnosti koje bi negativno utjecale na razinu zaštite osobnih podataka koja se osigurava Administrativnim dogovorom. Ako dođe do takvih promjena, PCAOB će ažurirati i informacije iz Priloga I. Ako PCAOB dostavi takvu obavijest H3C-u, H3C obavješćuje francusko tijelo za zaštitu podataka o takvim promjenama.
16. PCAOB je dostavio H3C-u i opis svojih primjenjivih zakona i/ili pravila koja se odnose na povjerljivost i posljedice svakog nezakonitog otkrivanja povjerljivih informacija ili informacija koje nisu javne ili na sumnje na kršenje tih zakona i/ili pravila.
17. Nапослјетку, ако PCAOB сазна за повреду osobnih података, обавијестит ће без потребног одлагања H3C о повреди и, по могућности, најкасније 24 сата након сазнанja да то утјеће на те особне податке. Осим тога, PCAOB, што је прије могуће, користи разумна и одговарајућа средства за отклањање повреде и минимизирање могућих штетних учинака.

Zaštitne mjere koje se odnose na prava ispitanika

18. U članku III. stavku 5. Administrativnog dogovora predviđene su zaštitne mjere koje se odnose na prava ispitanika. Konkretno, ispitanici čiji su osobni podaci preneseni PCAOB-u mogu ostvariti svoja prava ispitanika kako su definirana u članku I. točki (j) Administrativnog dogovora, među ostalim zahtijevanjem da H3C utvrди sve osobne podatke koji su preneseni PCAOB-u. Osim toga, ispitanici mogu izravno od H3C-a zatražiti da mu PCAOB potvrdi da su njihovi osobni podaci potpuni, točni i, ako je primjenjivo, ažurirani te da je obrada u skladu s načelima iz ovog Administrativnog dogovora. PCAOB će razumno i pravodobno obraditi sve takve zahtjeve H3C-a koji se odnose na osobne podatke koje H3C prenese PCAOB-u. Ispitanik se može i izravno obratiti PCAOB-u.
19. Svako ograničenje tih prava mora biti predviđeno zakonom i trebalo bi biti potrebno, a traje sve dok postoji razlog za to ograničenje. Ta ograničenja mogu biti dopuštena kako bi se izbjeglo dovođenje u pitanje nadzornih ili izvršnih funkcija stranaka ili nanošenje štete tim funkcijama stranaka tijekom izvršavanja javne ovlasti koja im je dodijeljena, primjerice praćenja ili procjene usklađenosti s primjenjivim zakonima stranke ili sprječavanja ili istrage mogućih kaznenih djela; važnih ciljeva od općeg javnog interesa, kako su priznati u Sjedinjenim Američkim Državama, Francuskoj ili Europskoj uniji, uključujući u duhu uzajamnosti međunarodne suradnje; ili nadzora reguliranih pojedinaca i subjekata.

Automatizirano donošenje odluka

20. Člankom III. stavkom 5. propisano je da PCAOB neće donijeti pravnu odluku o ispitaniku koja se temelji isključivo na automatiziranoj obradi osobnih podataka, uključujući izradu profila, bez sudjelovanja ljudi.

Posebne kategorije osobnih podataka (osjetljivi podaci)

21. Člankom III. stavkom 6. predviđeno je da H3C ne prenosi posebne kategorije osobnih podataka/osjetljivih podataka PCAOB-u.

Ograničenja daljnjih prijenosa

22. U skladu s člankom III. stavkom 7. Administrativnog dogovora PCAOB će osobne podatke primljene od H3C-a dijeliti samo sa subjektima navedenima u Prilogu II. Administrativnom dogovoru. U slučaju takve razmjene, osim američke komisije za vrijednosne papire i burze, PCAOB će zatražiti prethodnu pisanu suglasnost H3C-a i dijelit će te osobne podatke samo ako treća strana pruži odgovarajuća jamstva koja su u skladu sa zaštitnim mjerama iz Administrativnog dogovora. Kada zahtijeva takvu prethodnu pisanu suglasnost, PCAOB bi H3C-u trebao dostaviti elemente o vrsti osobnih podataka koje namjerava dijeliti te razlozima i svrhamu razmjene, kako bi mu omogućio davanje suglasnosti. Ako H3C ne dostavi svoju pisanu suglasnost za takvu razmjenu u roku od najviše deset dana, PCAOB će se savjetovati s H3C-om i razmotriti eventualne prigovore. U slučaju da PCAOB odluči dijeliti osobne podatke bez pisane suglasnosti H3C-a, PCAOB će obavijestiti H3C o svojoj namjeri dijeljenja, a H3C potom može odlučiti hoće li obustaviti prijenos osobnih podataka. O toj je odluci potrebno obavijestiti francusko tijelo za zaštitu podataka. Nadalje, iznimno vrijedi sljedeće: ako treća strana ne može pružiti odgovarajuća jamstva, osobni podaci mogu se podijeliti s trećom stranom uz suglasnost H3C-a ako se osobni podaci dijele iz važnih razloga od javnog interesa, kako su priznati u Sjedinjenim Američkim Državama, Francuskoj ili Europskoj uniji ili ako je ta razmjena nužna za uspostavu, izvršavanje ili obranu pravnih zahtjeva.
23. Kad je riječ o razmjeni osobnih podataka s američkom komisijom za vrijednosne papire i burze, PCAOB će od te komisije dobiti odgovarajuća jamstva koja su u skladu sa zaštitnim mjerama iz Administrativnog dogovora. Osim toga, PCAOB će redovito obavješćivati H3C o prirodi razmijenjenih osobnih podataka i razlogu dijeljenja ako pružanje takvih informacija neće ugroziti istragu koja je u tijeku. Takvo ograničenje u pogledu informacija povezanih s istragom koja je u tijeku nastavit će se samo dok god postoji razlog za ograničenje.
24. Naposljetku, ispitanik može od H3C-a zatražiti određene informacije koje se odnose na njegove osobne podatke koje je H3C prenio PCAOB-u. H3C je odgovoran za pružanje takvih informacija u skladu s primjenjivim pravnim zahtjevima iz Opće uredbe o zaštiti podataka i francuskog Zakona o zaštiti podataka.

Pravna zaštita

25. U članku III. stavku 8. Administrativnog dogovora predviđen je mehanizam pravne zaštite. U Administrativnom dogovoru ispitanicima se pružaju četiri razine pravne zaštite. Prvo, svaki spor ili zahtjev koji podnese ispitanik u vezi s obradom njegovih osobnih podataka u skladu s Administrativnim dogovorom može se podnijeti H3C-u, PCAOB-u ili oboma, ovisno o slučaju. Svaka stranka obavijestit će drugu stranku o svakom takvom sporu ili zahtjevu i učinit će sve u njezinoj moći kako bi sporazumno i na vrijeme riješila spor ili zahtjev.
26. PCAOB će obavijestiti H3C o izješćima koja primi od ispitanika te će se o odgovoru na to pitanje savjetovati s H3C-om.
27. Drugo, ako stranka ili stranke nisu u mogućnosti otkloniti zabrinutost ili riješiti pritužbu osobe čiji se podaci obrađuju, a zabrinutost ili pritužba ispitanika nisu očito neutemeljeni ili pretjerani, ispitanik, stranka ili stranke mogu upotrijebiti prvu razinu odgovarajućeg mehanizma za rješavanje sporova koji provodi neovisna funkcija u okviru PCAOB-a, odnosno službenik za saslušanje.

28. Treće, odluka donesena putem tog mehanizma za rješavanje sporova može se podvrgnuti drugom neovisnom preispitivanju koje bi provodila zasebna neovisna funkcija, odnosno preispitivač pravne zaštite. Odluke službenika za saslušanje i preispitivača pravne zaštite obvezujuće su za PCAOB. Ti mehanizmi rješavanja sporova detaljno su opisani u Prilogu III. Administrativnom dogovoru.
29. U situacijama u kojima H3C smatra da PCAOB nije postupio u skladu sa zaštitnim mjerama iz Administrativnog dogovora, H3C može obustaviti prijenose dok se problem adekvatno ne riješi i može o tome obavijestiti ispitanika.
30. Naposljetu, u svakom slučaju ispitanik može ostvariti svoja prava na pravni lijek u sudskom ili upravnom postupku (uključujući odštetu) u skladu s francuskim Zakonom o zaštiti podataka.

Mehanizam nadzora

31. Člankom III stavkom 9. Administrativnog dogovora predviđa se mehanizam nadzora kojim se osigurava provedba zaštitnih mjera iz Administrativnog dogovora. Taj mehanizam nadzora sastoji se od kombinacije unutarnjeg i vanjskog nadzora.
32. Kad je riječ o unutarnjem nadzoru, svaka stranka provodi periodična preispitivanja vlastitih politika i postupaka kojima se provode zaštitne mjere iz Administrativnog dogovora. Stranka će na razuman zahtjev druge stranke preispitati svoje politike i postupke kako bi utvrdila i potvrdila da se zaštitne mjere navedene u ovom Dogovoru učinkovito provode te će poslati sažetak preispitivanja drugoj stranci.
33. Kad je riječ o vanjskom preispitivanju, na zahtjev H3C-a za provedbu neovisnog preispitivanja usklađenosti sa zaštitnim mjerama iz Administrativnog dogovora, PCAOB će obavijestiti Ured za unutarnji nadzor i osiguranje uspješnosti („IOPA”), koji je neovisan ured PCAOB-a, da provede preispitivanje kako bi se utvrdilo i potvrdilo da se zaštitne mjere iz Administrativnog dogovora učinkovito provode. Pojedinosti o funkcioniranju IOPA-e navedene su u Prilogu IV. Administrativnom dogovoru. IOPA će H3C-u dostaviti sažetak rezultata preispitivanja nakon što upravni odbor PCAOB-a odobri H3C-u objavu sažetka.
34. Ako H3C nije primio rezultate preispitivanja IOPA-e i smatra da PCAOB nije djelovao u skladu s obvezama u pogledu zaštitnih mjera iz Administrativnog dogovora, H3C može obustaviti prijenose PCAOB-u sve dok PCAOB ne riješi pitanje na zadovoljavajući način. O takvoj se suspenziji mora obavijestiti francusko tijelo za zaštitu podataka.

3 ZAKLJUČCI/PREPORUKE

35. Europski odbor za zaštitu podataka pozdravlja trud uložen u vezi s ovim Administrativnim dogovorom kojim je obuhvaćen niz važnih zaštitnih mjera u pogledu zaštite podataka koje su u skladu s Općom uredbom o zaštiti podataka i zaštitnim mjerama utvrđenima u Smjernicama 2/2020 Europskog odbora za zaštitu podataka. Kako bi se tim zaštitnim mjerama i dalje osiguravala odgovarajuća razina zaštite podataka pri prijenosu podataka PCAOB-u i uzimajući u obzir jedinstvenu prirodu takvih neobvezujućih dogovora, Europski odbor za zaštitu podataka ističe sljedeće:

) francusko nadzorno tijelo pratit će Administrativni dogovor i njegovu praktičnu primjenu, posebno s obzirom na članak III. stavke 7., 8. i 9. koji se odnose na daljnje prijenose, pravnu zaštitu i mehanizme nadzora, kako bi se osiguralo da su ispitanicima na raspolaganju učinkovita

- i provediva prava ispitanika i odgovarajuća pravna zaštita te kako bi se djelotvorno nadziralo poštovanje obveza iz Administrativnog dogovora,
- ✓ francusko nadzorno tijelo smije odobriti ovaj Administrativni dogovor samo kao odgovarajuću mjeru zaštite podataka s obzirom na prekogranični prijenos podataka, uz uvjet da potpisnici u potpunosti poštuju sve klauzule Administrativnog dogovora,
 - ✓ francusko nadzorno tijelo suspendirat će relevantne prijenose podataka koje vrši H3C na temelju odobrenja ako se Administrativnim dogovorom više ne predviđaju odgovarajuće zaštitne mjere u smislu Opće uredbe o zaštiti podataka.

4 ZAVRŠNE NAPOMENE

36. Ovo će se mišljenje objaviti u skladu s člankom 64. stavkom 5. točkom (b) Opće uredbe o zaštiti podataka.

Za Europski odbor za zaštitu podataka

Predsjednica

(Andrea Jelinek)