

Pracovníci oddělení metodiky auditu a účetnictví ve spolupráci s Výborem pro regulaci a rozvoj profese Komory auditorů České republiky (dále jen „KA ČR“) se zabývali Vaší žádostí o stanovisko v oblasti ochrany osobních údajů ze strany auditora.

Dovolujeme si Vás upozornit, že naše stanovisko je založeno na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme Vám proto ověřit si závěry uvedené v tomto stanovisku, pokud bude existovat časová prodleva mezi poskytnutím stanoviska a jeho praktickým využitím. V souladu s naší obvyklou praxí je toto stanovisko určeno výhradně pro potřebu Vaší společnosti a nelze jej bez našeho předchozího písemného souhlasu poskytnout třetím stranám.

## **Popis situace**

Byli jsme osloveni společností s ručením omezeným k provedení povinného auditu. Jako podmínku ale požadují uzavření speciální smlouvy týkající se ochrany osobních údajů, které společnost poskytne auditorovi při provádění povinného auditu. Domníváme se, že tento požadavek není třeba speciálně řešit, protože auditor je povinen k mlčenlivosti již ze zákona o auditorech, se všemi dokumenty musí zacházet jako s důvěrnými a nesmí jej poskytnout k nahlédnutí žádné další osobě, na kterou se nevztahuje výjimka podle § 20a odst. 4 zákona o auditorech.

## **Stanovisko**

Auditor je v rámci své profese obecně vázán mlčenlivostí, která je upravena v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), a která se vztahuje na všechny skutečnosti, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, u které auditor provádí auditorskou činnost. Tato povinnost se také vztahuje i na auditora, který na auditorské zakázce přestal pracovat, zaměstnance nebo zástupce auditora, společníky a členy orgánů auditorské společnosti a další fyzické osoby, jejichž služeb auditor využívá v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.

Auditovaná účetní jednotka je podle § 21 odst. 2 ZoA povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je také oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti.

Auditor je také povinen dodržovat při výkonu své činnosti i další právní předpisy mimo ZoA, mezi které patří i ochrana osobních údajů vyplývající z 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 (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) (dále jen „nařízení“). Domníváme se proto, že není třeba sjednávat s účetní jednotkou speciální smlouvu po podmínkách ochrany osobních údajů, protože již vyplývá přímo z nařízení. Účetní jednotka je však oprávněna vyžadovat dodatečné ujištění ve smyslu bezpečnosti a důvěrnosti osobních údajů a auditor je povinen jej účetní jednotce poskytnout. Domníváme se, že lze toto ujištění zapracovat přímo do smlouvy o povinném auditu a není třeba vytvářet pro tyto účely žádnou další smlouvu.

Je však třeba upozornit, že ZoA vytvoření další dodatečné smlouvy nezakazuje. V případě úpravy ochrany osobních údajů účetní jednotky v samostatné smlouvě doporučujeme konzultaci důsledků takové smlouvy s právníky. V každém případě však platí, že by auditor neměl uzavírat takovou smlouvu o mlčenlivosti, která by byla v rozporu s právními předpisy, které auditorovi ukládají součinnost (např. ust. § 15 ZoA).

Závěrem bychom chtěli také připomenout, že auditor v souladu s požadavky nařízení musí mít přehled, jakým způsobem osobní údaje zpracovává, dodržovat zásady důvěrnosti a dbát zabezpečení osobních údajů bez ohledu, zda se týkající jeho vlastních zaměstnanců či zaměstnanců auditované účetní jednotky. Auditorovi lze jen doporučit vytvoření vnitřní směrnice pro stanovení pravidel nakládání s osobními údaji.

Dovolujeme si Vás upozornit, že KA ČR nemůže vydávat závazná stanoviska a nemůže suplovat funkci regulátora účetnictví a auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. KA ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla třetím osobám v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v tomto stanovisku. Při zpracování stanoviska jsme vyšli pouze z informací, které nám byly poskytnuty, jsou shrnuty v popisu situace a jejichž pravdivost jsme neověřovali.

V Praze dne 21. června 2018