Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2025/1992

6.10.2025

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE KOMISIE (EÚ) 2025/1992

z 2. októbra 2025

o primeranosti príslušného orgánu Spojeného kráľovstva podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES

[oznámené pod číslom C(2025) 6589]

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS ([1]), a najmä na jej článok 47 ods. 3 prvý pododsek,

keďže:

(1) Podľa článku 47 ods. 1 smernice 2006/43/ES členské štáty môžu príslušným orgánom z tretej krajiny povoliť presun pracovnej dokumentácie o audite alebo iných dokumentov v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ktoré schválili, ako aj správ o kontrole alebo prešetrovaní týkajúcich sa daných auditov iba vtedy, ak sú splnené podmienky, ktoré sú v ňom stanovené. Medzi týmito podmienkami sa v článku 47 ods. 1 písm. c) a d) uvedenej smernice vyžaduje, aby uvedené orgány spĺňali požiadavky, ktoré Komisia vyhlásila za primerané, a aby medzi uvedenými príslušnými orgánmi tretích krajín a príslušnými orgánmi dotknutých členských štátov existovali dohody o spolupráci na základe reciprocity. Rovnaká požiadavka existuje aj v prípade Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska (ďalej len „Spojené kráľovstvo“). Z toho vyplýva, že presun takejto pracovnej dokumentácie o audite alebo iných dokumentov si vyžaduje prijatie rozhodnutí o primeranosti a dohôd o spolupráci na oboch stranách. Spojené kráľovstvo už každému členskému štátu priznalo rozhodnutia o primeranosti. V tejto súvislosti by sa malo určiť, či príslušný orgán Spojeného kráľovstva spĺňa požiadavky, ktoré sú na tieto účely primerané.

(2) Rozhodnutie o primeranosti podľa článku 47 ods. 3 smernice 2006/43/ES sa nezaoberá inými osobitnými požiadavkami na presun pracovnej dokumentácie o audite alebo iných dokumentov v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností a správ o kontrole alebo prešetrovaní, akými sú dohody o spolupráci na základe reciprocity medzi príslušnými orgánmi stanovené v článku 47 ods. 1 písm. d) smernice 2006/43/ES alebo požiadavky týkajúce sa prenosu osobných údajov stanovené v článku 47 ods. 1 písm. e) uvedenej smernice.

(3) Spolupráca v oblasti presunu pracovnej dokumentácie o audite alebo iných dokumentov v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ako aj správ o kontrole alebo prešetrovaní príslušnému orgánu z tretej krajiny odzrkadľuje značný verejný záujem na vykonávaní nezávislého verejného dohľadu. Preto by príslušné orgány členských štátov mali v rámci dohôd o spolupráci uvedených v článku 47 ods. 2 smernice 2006/43/ES zabezpečiť, aby príslušný orgán Spojeného kráľovstva používal všetky dokumenty, ktoré mu boli presunuté v súlade s článkom 47 ods. 1 uvedenej smernice, len na výkon svojich funkcií verejného dohľadu, externého zabezpečovania kvality a prešetrovania audítorov a audítorských spoločností.

(4) Počas kontrol alebo prešetrovaní by štatutárni audítori a audítorské spoločnosti nemali mať povolené poskytnúť príslušnému orgánu Spojeného kráľovstva prístup k svojej pracovnej dokumentácii o audite alebo iným dokumentom ani mu ich odovzdať za iných podmienok, než sú podmienky stanovené v článku 47 smernice 2006/43/ES.

([1]) Ú. v. EÚ L 157, 9.6.2006, s. 87.

(5) Členské štáty majú zabezpečiť, aby dohody o spolupráci vyžadované podľa článku 47 ods. 1 písm. d) smernice 2006/43/ES na účely odovzdania pracovnej dokumentácie o audite alebo iných dokumentov v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ako aj správ o kontrolách alebo prešetrovaniach medzi ich príslušnými orgánmi a príslušným orgánom Spojeného kráľovstva boli schválené na základe reciprocity a zahŕňali ochranu služobného tajomstva a citlivých obchodných informácií obsiahnutých v takýchto dokumentoch týkajúcich sa auditovaných subjektov vrátane ich práv priemyselného a duševného vlastníctva alebo týkajúcich sa štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, ktoré vykonali audit týchto subjektov.

(6) Ak presun pracovnej dokumentácie o audite alebo iných dokumentov v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ako aj správ o kontrolách alebo prešetrovaniach príslušnému orgánu Spojeného kráľovstva zahŕňa presun osobných údajov, takýto presun je oprávnený len vtedy, ak spĺňa aj požiadavky pre medzinárodné prenosy údajov stanovené v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 ([2]). Podľa článku 47 ods. 1 písm. e) smernice 2006/43/ES sa preto od členských štátov vyžaduje, aby zabezpečili súlad prenosu osobných údajov medzi ich príslušnými orgánmi a príslušným orgánom Spojeného kráľovstva so všetkými uplatniteľnými zásadami a pravidlami ochrany údajov, a najmä s ustanoveniami kapitoly V nariadenia (EÚ) 2016/679. Členské štáty by mali zabezpečiť, aby boli pri presune osobných údajov poskytnuté primerané záruky v súlade s vykonávacím rozhodnutím Komisie (EÚ) 2021/1772 z 28. júna 2021 (ďalej len „rozhodnutie o primeranej ochrane osobných údajov Spojeným kráľovstvom“) ([3]). Členské štáty by okrem toho mali zabezpečiť, aby príslušný orgán Spojeného kráľovstva bez predchádzajúceho súhlasu príslušných orgánov dotknutých členských štátov ďalej nezverejňoval osobné údaje obsiahnuté v dokumentoch, ktoré mu boli odovzdané.

(7) Príslušným orgánom pre dohľad nad auditom v Spojenom kráľovstve je rada pre finančné výkazníctvo. Je to nezávislý regulačný orgán, ktorý vykonáva dohľad nad audítormi, účtovníkmi a aktuármi.

(8) Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu prehodnotil právny rámec Spojeného kráľovstva. Pri zohľadnení odborného posúdenia zo strany Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu uvedeného v článku 30 ods. 7 písm. c) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 ([4]) rada pre finančné výkazníctvo spĺňa požiadavky, ktoré by mali byť vyhlásené za primerané na účely článku 47 smernice 2006/43/ES.

(9) Toto rozhodnutie by nemalo mať vplyv na dohody o spolupráci uvedené v článku 25 ods. 4 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES ([5]).

(10) Akékoľvek závery týkajúce sa primeranosti požiadaviek, ktoré príslušné orgány z tretej krajiny spĺňajú podľa článku 47 ods. 3 prvého pododseku smernice 2006/43/ES, nebránia prípadnému prijatiu akéhokoľvek rozhodnutia Komisie o rovnocennosti systémov verejného dohľadu, zabezpečovania kvality a prešetrovania a sankcií vzťahujúcich sa na audítorov a audítorské subjekty danej tretej krajiny podľa článku 46 ods. 2 uvedenej smernice.

([2]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (Ú. v. EÚ L 119, 4.5.2016, s. 1).

([3]) Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/1772 z 28. júna 2021 podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 o primeranej ochrane osobných údajov Spojeným kráľovstvom (Ú. v. EÚ L 360, 11.10.2021, s. 1).

([4]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 77).

([5]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES z 15. decembra 2004 o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2001/34/ES (Ú. v. EÚ L 390, 31.12.2004, s. 38).

(11) Cieľom tohto rozhodnutia je uľahčiť účinnú spoluprácu medzi príslušnými orgánmi členských štátov a príslušným orgánom Spojeného kráľovstva. Jeho účelom je umožniť týmto orgánom vykonávať ich funkciu verejného dohľadu, externého zabezpečovania kvality a prešetrovania, a zároveň chrániť práva dotknutých strán. Ak sa príslušný orgán členského štátu rozhodne uzavrieť dohody o spolupráci na základe reciprocity s príslušným orgánom Spojeného kráľovstva s cieľom umožniť presun pracovnej dokumentácie o audite a iných dokumentov v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ako aj správ o prešetrovaniach alebo kontrolách, dotknutý členský štát má povinnosť informovať Komisiu o reciprocných dohodách o spolupráci uzatvorených s uvedenými orgánmi, aby Komisia mohla posúdiť, či je takáto spolupráca v súlade s článkom 47 smernice 2006/43/ES.

(12) Komisia s pomocou Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu bude pravidelne monitorovať vývoj na trhu, vývoj rámcov dohľadu a regulácie, ako aj účinnosť spolupráce v oblasti dohľadu a skúsenosti z nej. Konkrétne môže Komisia vykonať osobitné preskúmanie tohto rozhodnutia kedykoľvek pred uplynutím obdobia jeho uplatňovania, ak si vývoj situácie bude vyžadovať, aby sa opätovne posúdila rovnocennosť priznaná týmto rozhodnutím. Takéto opätovné posúdenie môže viesť k zrušeniu tohto rozhodnutia.

(13) V súlade s článkom 42 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725 ([6]) sa konzultovalo s európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov, ktorý vydal 28. apríla 2025 svoje stanovisko.

(14) Opatrenia stanovené v tomto rozhodnutí sú v súlade so stanoviskom výboru zriadeného článkom 48 ods. 1 smernice 2006/43/ES,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Rada pre finančné výkazníctvo Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska (Financial Reporting Council of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland) spĺňa požiadavky, ktoré sa považujú za primerané v zmysle článku 47 ods. 1 písm. c) smernice 2006/43/ES na účely presunov pracovnej dokumentácie o audite alebo iných dokumentov v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností, ako aj správ o prešetrovaniach alebo kontrolách podľa článku 47 ods. 1 uvedenej smernice.

Článok 2

1. Ak sú pracovná dokumentácia o audite alebo iné dokumenty v držbe štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností výlučne v držbe štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti registrovanej v inom členskom štáte, než je členský štát, v ktorom je registrovaný audítor skupiny a ktorého príslušný orgán prijal žiadosť od orgánu uvedeného v článku 1, takáto dokumentácia alebo dokumenty sa odovzdajú žiadajúcemu príslušnému orgánu iba vtedy, ak príslušný orgán prvého členského štátu dal na takéto odovzdanie výslovný súhlas.

2. Akékoľvek dvojstranné dohody o spolupráci medzi príslušnými orgánmi členských štátov a príslušným orgánom Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska musia byť v súlade s podmienkami stanovenými v článku 47 smernice 2006/43/ES.

([6]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725 z 23. októbra 2018 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov inštitúciami, orgánmi, úradmi a agentúrami Únie a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 45/2001 a rozhodnutie č. 1247/2002/ES (Ú. v. EÚ L 295, 21.11.2018, s. 39).

Článok 3

Toto rozhodnutie je určené členským štátom.

V Bruseli 2. októbra 2025

Za Komisiu
Maria Luís ALBUQUERQUE
členka Komisie