



EURÓPSKA KOMISIA

GENERÁLNE RIADITEĽSTVO

PRE DANE A COLNÚ ÚNIU

Bezpečnosť, ochrana, uľahčenie obchodu, pravidlá pôvodu a medzinárodná spolupráca

Riadenie rizík a bezpečnosť

V Bruseli 11. marca 2016
TAXUD/B2/047/2011-Rev.6



SCHVÁLENÉ HOSPODÁRSKE SUBJEKTY

USMERNENIA

schválené CCC-GEN (podsekciov pre AEO) 11. marca 2016

Je nevyhnutné zdôrazniť, že tento dokument nepredstavuje právne záväzný akt a má iba vysvetľovací charakter.

Právne ustanovenia colných predpisov majú prednosť pred obsahom tohto dokumentu a treba ich vždy využívať.

Autentické znenie právnych nástrojov EÚ je to, ktoré je zverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie.

Okrem tohto dokumentu môžu existovať aj vnútroštátne predpisy alebo vysvetlivky.

Obsah

SKRATKY	6
ČASŤ 1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	8
Oddiel I – Úvod.....	9
1.I.1. AEO – zjednodušené colné postupy (AEOC):.....	10
1.I.2. AEO – ochrana a bezpečnosť (AEOS):	11
1.I.3. AEO – zjednodušené colné postupy/ochrana a bezpečnosť (AEOC/AEOS):.....	11
1.I.4. Príprava pred podaním žiadosti:	12
Oddiel II – Kto sa môže stať AEO?	15
1.II.1. Kto je hospodársky subjekt?	15
1.II.2. Kto je hospodársky subjekt „usadený v Únii“?.....	15
1.II.3. Kto je hospodársky subjekt podieľajúci sa na činnostiach súvisiacich s colnými záležitosťami?	16
1.II.4. Zainteresované strany v medzinárodnom dodávateľskom reťazci	17
Oddiel III – Výhody AEO.....	19
1.III.1. Ľahší prístup k zjednodušeným colným postupom	20
1.III.2. Oznámenie vopred.....	21
1.III.3. Menej fyzických kontrol a kontrol dokladov	22
1.III.4. Prioritné vybavenie zásielok, ak sú vybrané na kontrolu.....	25
1.III.5. Výber miesta kontrol	25
1.III.6. Nepriame výhody	26
Oddiel IV – Spolupráca medzi colnými orgánmi a ďalšími štátnymi orgánmi	28
Oddiel V – Vzájomné uznávanie	29
Oddiel VI – Logo AEO	30
ČASŤ 2. KRITÉRIÁ AEO.....	31
Oddiel I – Dodržiavanie colných a daňových predpisov vrátane absencie záznamov o závažných trestných činoch súvisiacich s hospodárskou činnosťou žiadateľa	31
2.I.1. Všeobecné ustanovenia	31
2.I.2. Porušenia menšieho významu	32
2.I.3. Opakované porušenia	33
2.I.4. Závažné porušenia predpisov	34
Oddiel II – Uspokojivý systém riadenia obchodnej a prípadne dopravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly.....	35
2.II.1. Všeobecné ustanovenia.....	35
2.II.2. Podmienka uspokojivého systému riadenia obchodnej a prepravnej evidencie.....	36

Oddiel III – Preukázaná finančná spôsobilosť	40
2.III.1. Všeobecné ustanovenia	40
2.III.2. Zdroje informácií.....	41
2.III.3. Financie z pôžičky od inej osoby alebo finančnej inštitúcie	45
2.III.4. Patronátne vyhlásenia a záruky materských spoločností alebo iných spoločností v rámci skupiny	45
2.III.5. Žiadatelia usadení v EÚ menej ako tri roky	46
Oddiel IV – Odborná spôsobilosť alebo odborná kvalifikácia priamo spojená s vykonávanou činnosťou.....	46
2.IV.1. Všeobecné ustanovenia	46
2.IV.2. Odborná spôsobilosť	47
2.IV.3. Odborné kvalifikácie	51
Oddiel V – Primerané normy bezpečnosti a ochrany.....	52
2.V.1. Všeobecné ustanovenia	52
2.V.2. Bezpečnosť budov	54
2.V.3. Primerané kontroly prístupu	55
2.V.4. Bezpečnostná ochrana nákladu.....	56
2.V.5. Bezpečnosť obchodných partnerov	57
2.V.6. Personálna bezpečnosť	61
2.V.7. Poskytovatelia externých služieb.....	63
2.V.8. Programy informovanosti o bezpečnosti	63
2.V.9. Vymenovaná kontaktná osoba.....	64
ČASŤ 3. PROCES PODANIA ŽIADOSTI A SCHVAĽOVANIA	65
Oddiel I – Určenie príslušného členského štátu na podanie žiadosti o udelenie statusu AEO.....	66
3.I.1. Všeobecne:	66
3.I.2. Dostupnosť colnej dokumentácie.....	66
3.I.3. Nadnárodné spoločnosti a veľké podniky.....	67
Oddiel II – Doručenie a prijatie žiadosti	69
Oddiel III – Analýza rizík a audit.....	70
3.III.1. Zber a analýza informácií.....	70
3.III.2. Malé a stredné podniky	71
3.III.3. Osobitné ekonomické činnosti	72
3.III.4. Faktory uľahčujúce proces schvaľovania.....	77
3.III.5. Materské/dcárske spoločnosti so spoločným systémom/postupmi	83
3.III.6. Riziko a analýza rizika	84
3.III.7. Audity a audit založený na analýze rizika.....	87
Oddiel IV – Rozhodnutie o udelení statusu	90
3.IV.1. Faktory, ktoré treba zvážiť pred vydaním rozhodnutia.....	90
3.IV.2. Vydanie rozhodnutia	91
3.IV.3. Informovanie žiadateľa	91
3.IV.4. Odvolania	92

3.IV.5. Lehoty	93
ČASŤ 4. VÝMENA INFORMÁCIÍ MEDZI ČLENSKÝMI ŠTÁTMI A S INÝMI ORGÁNMI ŠTÁTNEJ SPRÁVY	94
Oddiel 1 – Výmena informácií medzi členskými štátmi	94
4.I.1. Informačný postup	94
4.I.2. Konzultačný postup.....	95
4.I.3. Komunikačné prostriedky	96
Oddiel II – Výmena informácií medzi colnými orgánmi a inými orgánmi štátnej správy	97
ČASŤ 5. SPRAVOVANIE POVOLENIA.....	99
Oddiel I – Monitorovanie	99
5.I.1. Všeobecné ustanovenia	99
5.I.2. Povolenie AEO vydané pre viaceré SP.....	103
Oddiel II – Opätovné posúdenie.....	103
5.II.1. Opätovné posúdenie po zmenách právnych predpisov EÚ	104
5.II.2. Opätovné posúdenie vyplývajúce z výsledku vykonaného monitorovania alebo na základe informácií poskytnutých držiteľom rozhodnutia alebo inými orgánmi.....	104
Oddiel III – Zmena rozhodnutia.....	105
Oddiel IV – Pozastavenie	106
Oddiel V – Zrušenie	108
ČASŤ 6. VZÁJOMNÉ UZNÁVANIE.....	109
Oddiel I – Dohody o vzájomnom uznávaní uzatvorené EÚ.....	109
Oddiel II – Kroky procesu pre vzájomné uznávanie	109
Oddiel III – Implementácia a ďalší postup po podpise DVU.....	109
Oddiel IV – Výhody vyplývajúce z DVU navrhnuté EÚ pre účastníkov partnerských programov AEO (a v recipročnom smere)	110
Oddiel V – Implementácia DVU – Ako získať výhody z DVU?.....	111
Oddiel VI – Jednostranné pozastavenie výhod	111
Oddiel VII – Odporúčania pre vykonanie auditu AEO alebo monitorovacej inšpekcie v členskom štáte EÚ	112
ČASŤ 7. PRÍLOHY	114

Skratky

AEO	Schválený hospodársky subjekt
AEOC	AEO – zjednodušené colné postupy
AEOS	AEO – ochrana a bezpečnosť
ZONL	Známy odosielateľ pre nákladné lietadlo
CKS	Colný kódex Spoločenstva ¹
VUCK	Vykonávacie ustanovenia colného kódexu ²
ES	Európske spoločenstvo
EORI	Číslo registrácie a identifikácie hospodárskych subjektov
EOS	Systém hospodárskych subjektov (systém EOS)
ERP	Plánovanie podnikových zdrojov
EÚ	Európska únia
VCO	Vydávajúci colný orgán
ICAO	Medzinárodná organizácia civilného letectva
ISO	Medzinárodná organizácia pre normalizáciu
ISO/PAS	Medzinárodná organizácia pre normalizáciu, Verejne dostupná špecifikácia
IMO	Medzinárodná námorná organizácia
ZO	Známy odosielateľ
LSE	Veľký podnik
DVU	Dohoda o vzájomnom uznávaní
ČŠ	Členský štát/členské štáty EÚ
Ú. v.	Úradný vestník
OTIF	Medzivládna organizácia pre medzinárodnú železničnú dopravu
SP	Stála prevádzkareň
OZ	Oprávnený zástupca
RBA	Audit založený na analýze rizika
MSP	Malý a stredný podnik
SD	Samohodnotiaci dotazník
TAPA	Asociácia na ochranu majetku pri preprave
TAXUD	Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu
EHK OSN	Európska hospodárska komisia OSN
SPÚ	Svetová poštová únia
CKÚ	Colný kódex Únie ³
DA k CKÚ	Delegovaný akt k Colnému kódexu Únie ⁴
VA k CKÚ	vykonávací akt k Colnému kódexu Únie ⁵

¹ Nariadenie Rady (EHS) č. 2913/92 z 12. októbra 1992, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Spoločenstva.

² Nariadenie Komisie (EHS) č. 2454/93 z 2. júla 1993, ktorým sa vykonáva nariadenie Rady (EHS) č. 2913/92, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Spoločenstva.

³ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

⁴ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446 z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie.

⁵ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

WCO
WCO SAFE

Svetová colná organizácia
Rámec noriem SAFE Svetovej colnej organizácie
na zabezpečenie a uľahčenie globálneho obchodu

ČASŤ 1. Všeobecné informácie

Koncepcia AEO je založená na partnerstve colných orgánov a spoločností zavedenom Svetovou colnou organizáciou (WCO). Obchodníci, ktorí dobrovoľne splňajú široký rozsah kritérií, úzko spolupracujú s colnými orgánmi na zabezpečení spoločného cieľa bezpečnosti dodávateľského reťazca.

Táto koncepcia je výrazne založená na partnerstve colných orgánov a hospodárskeho subjektu. To znamená, že vzťah medzi colnými orgánmi a AEO by mal byť vždy založený na princípoch vzájomnej transparentnosti, korektnosti, spravodlivosti a zodpovednosti. Colné orgány očakávajú, že AEO bude konať v súlade s colnými predpismi a že bude informovať colné orgány o akýchkoľvek ťažkostiach pri dodržiavaní právnych predpisov. Colné orgány by mali poskytovať podporu na dosiahnutie tohto cieľa.

EÚ ustanovila svoju koncepciu AEO na základe medzinárodne uznávaných noriem, pričom príslušný právny základ bol vytvorený v roku 2008 prostredníctvom „bezpečnostných zmien“ colného kódexu Spoločenstva (CKS) a jeho vykonávacích ustanovení. Program, ktorého cieľom je zvýšiť bezpečnosť medzinárodného dodávateľského reťazca a uľahčiť zákonný obchod, je otvorený pre všetky subjekty dodávateľského reťazca. Vzťahuje sa na hospodárske subjekty schválené pre zjednodušené colné postupy (AEOC), pre oblasť bezpečnosti a ochrany (AEOS) alebo pre kombináciu oboch.

Tieto usmernenia nepredstavujú právne záväzný akt a slúžia len na vysvetlenie. Ich účelom je zabezpečiť rovnaké chápanie pre colné orgány aj hospodárske subjekty a poskytnúť nástroj na uľahčenie správneho a harmonizovaného uplatňovania právnych predpisov o AEO členskými štátmi. Spolu so svojimi prílohami tvoria jeden dokument obsahujúci všetky hlavné nástroje, ktoré sa používajú v rámci postupu podávania žiadosti o udelenie statusu AEO a riadenia AEO. Tieto usmernenia sa pravidelne aktualizujú tak, aby odrážali vývoj právnych predpisov a zahŕňali doteraz získané praktické skúsenosti, ako aj osvedčené postupy.

Aktuálne znenie usmernení AEO je zverejnené na webových stránkach generálneho riaditeľstva TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm.

Ako sa používajú tieto usmernenia?

Časť 1 usmernení poskytuje všeobecné informácie o programe AEO EÚ vrátane výhod statusu a vzájomného uznávania.

V časti 2 usmernení sa opisujú kritériá AEO a rôzne aspekty bezpečnostných požiadaviek a bezpečnosti dodávateľského reťazca.

Časť 3 usmernení je venovaná celkovému rozhodovaciemu procesu, pokiaľ ide o colné orgány aj hospodárske subjekty.

V časti 4 usmernení sa opisujú rôzne aspekty výmeny informácií medzi colnými orgánmi vrátane konzultácií.

Časť 5 usmernení obsahuje všetky aspekty súvisiace so spravovaním už udeleného statusu vrátane monitorovania, opätovného posúdenia, zmeny, pozastavenia a zrušenia.

Časť 6 usmernení je venovaná vzájomnému uznávaniu programov AEO.

Časť 7 usmernení obsahuje prílohy.

Príloha 1 obsahuje samohodnotiaci dotazník a vysvetlivky k nemu. Podľa článku 26 delegovaného aktu k Colnému kódexu Únie (DA k CKÚ) žiadateľ na účel žiadosti o status

AEO spolu so žiadosťou predloží vyplnený samohodnotiaci dotazník, ktorý dajú colné orgány k dispozícii.

[Príloha 2](#) obsahuje dokument „Hrozby, riziká a možné riešenia“, ktorý je určený colným orgánom aj hospodárskym subjektom. Účelom uvedeného dokumentu je uľahčiť audit a preverovanie a zaistiť súlad s kritériami AEO porovnaním informácií poskytnutých v samohodnotiacom dotazníku (SD) s identifikovanými oblasťami rizika a zároveň poskytnúť príklady možných riešení identifikovaných rizík a hrozieb.

[Príloha 3](#) obsahuje príklad vzoru deklarácie bezpečnosti.

[Príloha 4](#) obsahuje zoznam príkladov informácií, ktoré sa majú zdieľať s colnými orgánmi podľa článku 23 ods. 2 Colného kódexu Únie (CKÚ).

Oddiel I – Úvod

Status AEO

AEO možno definovať ako hospodársky subjekt podľa článku 5 bodu 5 CKÚ, ktorý sa považuje za spoľahlivý v kontexte jeho colných operácií, a preto je oprávnený požívať výhody v celej EÚ.

Program AEO je otvorený pre všetky hospodárske subjekty vrátane malých a stredných podnikov ([pozri časť 3, oddiel III.2 „Malé a stredné podniky“ týchto usmernení](#)) a bez ohľadu na ich úlohu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci.

Neexistuje žiadna právna povinnosť hospodárskych subjektov stať sa AEO, je to vecou rozhodnutia samotných subjektov na základe ich konkrétnej situácie. Takisto neexistuje ani žiadna právna povinnosť pre subjekty AEO, aby vyžadovali od svojich obchodných partnerov získanie statusu AEO.

Podľa článku 38 CKÚ sa status schváleného hospodárskeho subjektu skladá z rôznych typov povolení: AEO pre zjednodušené colné postupy (AEOC) a AEO pre oblasť bezpečnosti a ochrany (AEOS). Každý typ povolenia zahŕňa iné typy výhod.

Na základe článku 39 CKÚ je možné status AEO udeliť ktorémukoľvek hospodárskemu subjektu, ktorý spĺňa tieto spoločné kritériá:

- záznam o dodržiavaní colných a daňových predpisov vrátane absencie závažných trestných činov súvisiacich s hospodárskou činnosťou žiadateľa,
- preukázanie vysokého stupňa kontroly nad svojimi operáciami a tokom tovaru prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly,
- preukázaná finančná spôsobilosť.

A v závislosti od typu statusu AEO

- odborná spôsobilosť alebo odborná kvalifikácia priamo spojená s vykonávanou činnosťou (AEOC),
- primerané normy v oblasti bezpečnosti a ochrany (AEOS).

Status AEO udelený jedným členským štátom uznávajú colné orgány všetkých členských štátov (článok 38 ods. 4 CKÚ).

1.I.1. AEO – zjednodušené colné postupy (AEOC):

Status AEO typu AEOC je určený pre hospodárske subjekty usadené v Únii, ktoré chcú využívať rôzne zjednodušenia osobitne stanovené v colných právnych predpisoch.

Kritériá na udelenie AEOC:

- absencia akéhokoľvek závažného porušenia alebo opakovaných porušení colných a daňových predpisov vrátane absencie závažných trestných činov súvisiacich s hospodárskou činnosťou žiadateľa,
- preukázanie vysokého stupňa kontroly nad operáciami a tokom tovaru zo strany žiadateľa prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly,
- finančná spôsobilosť, ktorá sa považuje za preukázanú, ak je žiadateľ s náležitým ohľadom na typické črty druhu dotknutej podnikateľskej činnosti v dobrej finančnej situácii, ktorá mu umožňuje plniť si záväzky, odborná spôsobilosť alebo odborná kvalifikácia priamo spojená s vykonávanou činnosťou.

Keďže tieto kritériá platia pre väčšinu zjednodušených colných postupov/povolení, hospodárskemu subjektu získaný status AEOC poskytne oprávnenie využívať rôzne zjednodušené postupy/povolenia. Napríklad v súlade s článkom 211 ods. 3 písm. b) CKÚ sa kritériá udelenia povolení na osobitné colné režimy zohľadňujú počas procesu žiadosti o status AEO. Pri ďalších zjednodušených postupoch alebo povoleniach sa vyžaduje status AEOC na získanie prístupu k niektorým zjednodušeným postupom alebo povoleniam, ako je zápis do evidencie deklaranta s upustením od povinnosti predložiť tovar, ako je stanovené v článku 182 CKÚ.

AEOC má oprávnenie na:

- využívanie výhod konkrétnych typov zjednodušených postupov na základe uznania statusu AEOC, pokiaľ sú splnené požiadavky týkajúce sa konkrétneho typu zjednodušeného postupu ustanoveného v colných predpisoch,
- výhodnejšie zaobchádzanie ako s inými hospodárskymi subjektmi, pokiaľ ide o colné kontroly, vrátane menšieho počtu fyzických colných kontrol a kontrol dokladov, s výnimkou kontrol súvisiacich s opatreniami ochrany a bezpečnosti,
- oznámenie vopred v prípade výberu na colnú kontrolu,
- prioritné zaobchádzanie, ak je vybraný na kontrolu,
- možnosť požiadať o vykonanie tejto kontroly na konkrétnom mieste.

Pozri aj časť 1, oddiel III „Výhody AEO“.

Kritérium primeraných noriem ochrany a bezpečnosti sa pri tomto druhu povolenia AEO nevyžaduje. Držitelia statusu AEOC preto nemajú oprávnenie využívať žiadne výhody AEO súvisiace s ochranou a bezpečnosťou medzinárodného dodávateľského reťazca. Status AEO typu AEOC sa v súčasnosti nezohľadňuje v rámci dohôd o vzájomnom uznávaní (DVU) s tretími krajinami.

1.I.2. AEO – ochrana a bezpečnosť (AEOS):

Status AEOS je určený pre hospodárske subjekty usadené v Únii, ktoré chcú využívať konkrétne uľahčenia týkajúce sa colných kontrol súvisiace s ochranou a bezpečnosťou, keď tovar vstupuje na colné územie Únie alebo keď toto územie opúšťa.

Kritériá na udelenie AEOS:

- záznam o dodržiavaní colných a daňových predpisov vrátane absencie závažných trestných činov súvisiacich s hospodárskou činnosťou žiadateľa,
- preukázanie vysokého stupňa kontroly nad operáciami a tokom tovaru prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly. Pri AEOS sa na rozdiel od AEOC nevyžaduje mať logistický systém, v ktorom sa v záznamoch rozlišuje medzi tovarom Únie a tovarom, ktorý nie je tovarom Únie,
- preukázaná finančná spôsobilosť a
- primerané normy v oblasti bezpečnosti a ochrany.

AEOS má oprávnenie na:

- uľahčenia týkajúce sa vyhlásení pred výstupom,
- výhodnejšie zaobchádzanie ako s inými hospodárskymi subjektmi, pokiaľ ide o colné kontroly, vrátane menšieho počtu fyzických colných kontrol a kontrol dokladov súvisiacich s ochranou a bezpečnosťou,
- oznámenie vopred v prípade výberu na colnú kontrolu,
- prioritné zaobchádzanie, ak je vybraný na kontrolu,
- možnosť požiadať o vykonanie tejto kontroly na konkrétnom mieste.

AEOS sa uznáva ako hospodársky subjekt, ktorý vykonal primerané opatrenia s cieľom zabezpečiť svoje podnikanie, a z tohto dôvodu je spoľahlivým aktérom v medzinárodnom dodávateľskom reťazci z pohľadu príslušných orgánov štátnej správy aj z pohľadu jeho obchodných partnerov. Status AEOS sa zohľadňuje v rámci dohôd o vzájomnom uznávaní (DVU) s tretími krajinami.

Pozri aj časť 1, oddiel III „Výhody AEO“.

1.I.3. AEO – zjednodušené colné postupy/ochrana a bezpečnosť (AEOC/AEOS):

Oba druhy povolenia, AEOC a AEOS, možno mať súčasne. V takomto prípade musí subjekt splniť kritériá pre AEOC a AEOS a získa výhody oboch statusov.

V článku 33 vykonávacieho aktu k CKÚ (VA k CKÚ) sa stanovuje, že „*ak je žiadateľ oprávnený, aby mu bolo udelené tak povolenie AEOC, ako aj povolenie AEOS, colný orgán príslušný na vydanie rozhodnutia vydá jedno kombinované povolenie.*“.

Na účely riadenia povolení AEOC a AEOS, ktoré má hospodársky subjekt súčasne, sa využíva elektronická výmena informácií podľa článku 16 ods. 1 CKÚ prostredníctvom jedinečného čísla povolenia AEO (ktoré má momentálne štruktúru kódu krajiny, za ktorým nasledujú písmená AEOF a číslo vnútroštátneho povolenia).

V tabuľke je uvedené zhrnutie podmienok a kritérií AEO:

Schválený hospodársky subjekt (AEO)

Podmienky a kritériá	AEOC	AEOs	Odkaz na CKÚ/VA k CKÚ	Usmernenia časť
Hospodársky subjekt	X	X	čl. 5 ods. 5 CKÚ	1.II.1
Usadený na colnom území Únie	X	X	čl. 5 ods. 31 CKÚ	1.II.2
Súlad	X	X	čl. 39 písm.a) CKÚ čl. 24 VA k CKÚ	2.I
Riadne vedenie evidencie	X	X	čl. 39 písm.b) CKÚ čl. 25 VA k CKÚ	2.II
Finančná spôsobilosť	X	X	čl. 39 písm.c) CKÚ čl. 26 VA k CKÚ	2.III
Praktické normy pre odbornú spôsobilosť a odbornú kvalifikáciu	X		čl. 39 písm.d) CKÚ čl. 27 VA k CKÚ	2.IV
Bezpečnosť a ochrana		X	čl. 39 písm.e) CKÚ čl. 28 VA k CKÚ	2.V

1.I.4. Príprava pred podaním žiadosti:

Príprava žiadosti o status AEO, ako aj schválenie a udržiavanie statusu AEO, je časovo náročný proces. Kľúčom k úspechu je dôkladná príprava. Preto sa očakáva, že žiadateľ, ktorý sa chce stať AEO, má svoj podnik pod kontrolou.

To znamená, že v závislosti od druhu povolenia AEO, o ktoré sa žiada, a od obchodných činností a podnikateľského modelu spoločnosti by spoločnosť mala mať zavedené vhodné organizačné opatrenia v oblastiach súvisiacich s kritériami AEO s cieľom umožniť zistenie rizík spojených s jej colnými činnosťami a ich prevenciu a/alebo minimalizáciu.

Na lepšie porozumenie tomu, čo tým colné orgány myslia, a na urýchlenie procesu je povinné použitie [SD](#).

[SD](#) je nástroj na štruktúrovanie prípravy hospodárskeho subjektu, identifikáciu organizačných jednotiek v rámci subjektu, ktoré majú byť zahrnuté, a na pochopenie potrebnej hĺbky prípravy.

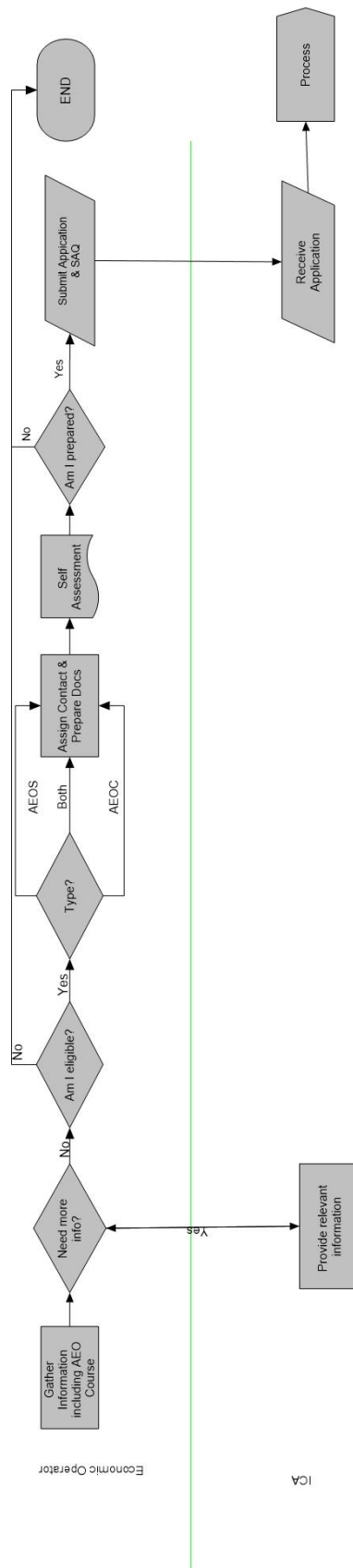
Na účely úzkej spolupráce medzi colnými orgánmi a žiadateľom/AEO sa odporúča dostatočne včas sa obrátiť na vydávajúci colný orgán (VCO) a udržiavať kontakt dokonca aj po procese žiadosti. Môže sa tým zabrániť nedorozumeniam na oboch stranách a k dispozícii bude možnosť zodpovedania prípadných otázok.

Celkovo sa pred formálnym podaním žiadosti hospodárskemu subjektu dôrazne odporúča:

- obrátiť sa na VCO,
- rozhodnúť sa pre typ požadovaného povolenia,
- vymenovať kompetentnú kontaktnú osobu zodpovednú za žiadosť,
- riadne vyplniť [SD](#) a zabezpečiť, aby sa všetky relevantné osoby/oddelenia v rámci organizácie podieľali na vyplnení [SD](#).

Okrem toho treba zaistiť, aby vedenie spoločnosti súhlasilo so žiadosťou o udelenie statusu AEO.

V nasledujúcom vývojovom diagrame je znázornený prehľad procesu prípravy:



[Pozri aj časť 3 „Proces podania žiadosti a schvaľovania“](#)

Oddiel II – Kto sa môže stať AEO?

V článku 38 ods. 1 CKÚ sa uvádza, že hospodársky subjekt usadený na colnom území Únie, ktorý spĺňa kritériá stanovené v článku 39 CKÚ, môže podať žiadosť o status AEO.

Z tejto základnej požiadavky vyplýva nutnosť splniť dve podmienky: žiadateľ musí byť hospodársky subjekt a musí byť usadený na colnom území Únie.

1.II.1. Kto je hospodársky subjekt?

V článku 5 ods. 5 CKÚ sa stanovuje, že „*hospodársky subjekt je: osoba, ktorá sa v rámci svojej podnikateľskej činnosti podieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy.*“

Z právnej definície „hospodárskeho subjektu“ opäť vyplývajú dve základné podmienky. Žiadateľom musí byť „osoba“ a táto osoba sa musí zaoberať činnosťami, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy.

Podľa článku 5 bodu 4 CKÚ „osoba“ je:

- fyzická osoba,
- právnická osoba,
- a akékoľvek združenie osôb, ktoré nie je právnickou osobou, ale je podľa práva Únie alebo vnútroštátneho práva spôsobilé na právne úkony.

Vo vnútroštátnych právnych predpisoch každého členského štátu sa však vymedzuje, kto je považovaný za fyzickú osobu, právnickú osobu alebo združenie osôb spôsobilé na právne úkony, hoci nemá právny status právnickej osoby.

Nadnárodné spoločnosti sa obyčajne skladajú z materskej spoločnosti a dcérskych spoločností a/alebo pobočiek.

Dcérska spoločnosť je nezávislá právnická osoba, t. j. nezávislá právnická osoba alebo združenie osôb zaregistrované v miestnom obchodnom registri podľa práva obchodných spoločností členského štátu, v ktorom je príslušná dcérska spoločnosť usadená. Preto ak chce materská spoločnosť získať status AEO pre niektoré alebo všetky svoje dcérske spoločnosti, žiadosti musia podať všetky dcérske spoločnosti, ktoré sa chcú stať AEO.

A na druhej strane „pobočka“ je kancelária/priestory/iné umiestnenie samotnej spoločnosti, ktoré tvorí súčasť celkového majetku spoločnosti, a preto nie je samostatnou právnickou osobou. V tomto prípade musí spoločnú žiadosť zahŕňajúcu všetky pobočky spoločnosti v EÚ, ktoré nie sú samostatné právnické osoby ani združenia osôb, podať materská spoločnosť, ktorá chce získať status AEO. Pokiaľ ide o identifikáciu príslušného členského štátu, v ktorom sa má podať spoločná žiadosť, pozri časť 3, oddiel I „Určenie príslušného členského štátu na podanie žiadosti o udelenie statusu AEO“.

1.II.2. Kto je hospodársky subjekt „usadený v Únii“?

Podľa článku 5 bodu 31 CKÚ je osoba usadená na colnom území Únie v týchto prípadoch:

- v prípade fyzickej osoby každá osoba, ktorá má na colnom území Únie obvyklé bydlisko,

- v prípade právnickej osoby alebo združenia osôb akákoľvek osoba, ktorá má na colnom území Únie svoje registrované sídlo, centrálu alebo stálu prevádzkareň (SP).

Podľa článku 5 bodu 32 CKÚ sa pojem stála prevádzkareň vymedzuje ako *stále miesto podnikania, na ktorom sú trvalo prítomné potrebné ľudské i technické zdroje a prostredníctvom ktorého sa úplne alebo čiastočne vykonávajú činnosti danej osoby súvisiace s colníctvom*.

Nadnárodné alebo veľké spoločnosti sa obvykle skladajú z materskej spoločnosti a dcérskych spoločností alebo pobočiek, ktoré môžu byť usadené v jednom alebo vo viacerých členských štátoch. Aj keď sú tieto spoločnosti stále prevádzkarne tej istej materskej spoločnosti, môžu mať v jednotlivých členských štátoch rôzne právne formy, pretože to, v akej podobe v členskom štáte pôsobia, závisí od toho, akú právnu formu si zvolili, a najmä od vnútroštátnych právnych predpisov dotknutého členského štátu. Potom sa niektoré pobočky materskej spoločnosti môžu v niektorých členských štátoch považovať za samostatné právnické osoby (t. j. za samostatnú právnickú osobu zaregistrovanú v miestnom obchodnom registri v súlade s právom obchodných spoločností príslušného členského štátu) a niektoré stále prevádzkarne sa v iných členských štátoch nemusia považovať za samostatné právnické osoby.

V takomto prípade hospodársky subjekt, ktorý chce podať žiadosť o status AEO pre všetky svoje SP, musí posúdiť, do ktorej skupiny patria. Ak sú právnickými osobami alebo zodpovedajú definícii osôb opísanej v článku 5 bode 4 CKÚ, musia podať samostatnú žiadosť o status AEO v príslušnom členskom štáte. Vo všetkých ostatných prípadoch nemôžu podať samostatné žiadosti o udelenie statusu AEO, ale materská spoločnosť, ktorá sa podľa právnych predpisov EÚ považuje za osobu, podáva spoločnú žiadosť zahŕňajúcu všetky SP.

Colné orgány by mali vziať do úvahy, že všeobecné podmienky sú rovnaké pre všetky druhy povolení/rozhodnutí, o ktoré hospodársky subjekt žiada. Colné orgány napríklad nemôžu posúdiť hospodársky subjekt ako právnickú osobu pri žiadosti napríklad o číslo EORI a zároveň ako pobočku bez právnej subjektivity pri žiadosti o udelenie statusu AEO na základe rovnakých právnych predpisov.

1.II.3. Kto je hospodársky subjekt podieľajúci sa na činnostiach súvisiacich s colnými záležitosťami?

Ďalší aspekt, ktorý treba zvážiť pri zisťovaní, či je konkrétny žiadateľ „hospodárskym subjektom“, je skutočnosť, či sa na jeho ekonomickú činnosť „vzťahujú colné predpisy“.

Prijmú sa iba žiadosti o udelenie statusu AEO od hospodárskeho subjektu, ktorý sa v rámci svojej podnikateľskej činnosti podieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy. Na základe tejto definície existuje množstvo situácií, v ktorých hospodársky subjekt nemôže podať žiadosť o udelenie statusu AEO, pretože sa nepodieľa na činnostiach súvisiacich s colnými záležitosťami, napríklad:

- dodávateľ so sídlom v EÚ, ktorý iba distribuuje tovar nachádzajúci sa vo voľnom obehú výrobcovi so sídlom v EÚ,
- dopravca, ktorý iba preváža tovar vo voľnom obehú, ktorý nie je v žiadnom inom colnom konaní na colnom území Únie,
- výrobca vyrábajúci tovar iba pre vnútorný trh EÚ, ktorý používa suroviny nachádzajúce sa vo voľnom obehú,
- konzultant, ktorý iba konzultuje alebo poskytuje stanoviská v colných veciach.

Vo vymedzení pojmu hospodársky subjekt nie je výraz „podieľať sa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy“ obmedzený iba na priamu účasť na týchto činnostiach. Výrobca, ktorý vyrába tovar na vývoz môže požiadať o udelenie statusu AEO aj v prípade, keď vývozné formalities vykonáva iná osoba.

Koncepcia AEO pre oblasť bezpečnosti a ochrany úzko súvisí s riadením dodávateľského reťazca. Hospodárske subjekty, ktoré nakladajú s tovarom, ktorý je predmetom colného dohľadu, alebo pracujú s colnými údajmi týkajúcimi sa tohto tovaru, môžu požiadať o udelenie statusu AEOS.

Každý prípad sa však musí posudzovať osobitne a je potrebné riadne zohľadniť všetky okolnosti týkajúce sa konkrétneho hospodárskeho subjektu.

1.II.4. Zainteresované strany v medzinárodnom dodávateľskom reťazci

Kompletný medzinárodný dodávateľský reťazec z colného pohľadu predstavuje proces napríklad od vyrobenia tovaru určeného na vývoz až po dodanie tohto tovaru kupujúcemu na inom colnom území (či už ide o colné územie Únie, alebo o iné colné územie). Medzinárodný dodávateľský reťazec nie je samostatná identifikovateľná entita. Je to súbor *ad hoc* konštruktov pozostávajúci z hospodárskych subjektov, ktoré zastupujú rôzne segmenty obchodu. V niektorých prípadoch sú všetky hospodárske subjekty známe a môžu mať vytvorené dlhodobé vzťahy, zatiaľ čo v iných prípadoch sa hospodárske subjekty môžu často meniť, alebo môžu byť iba zmluvne viazané výlučne na jedinú operáciu/zásielku. Z operatívneho pohľadu je vhodnejší výraz „dodávateľské reťazce“ namiesto výrazu „dodávateľský reťazec“, čo znamená, že akýkoľvek hospodársky subjekt sa môže zapájať nielen do jedného teoretického dodávateľského reťazca, ale do viacerých možných.

V praxi môžu mať mnohé podniky viac ako jednu úlohu v konkrétnom dodávateľskom reťazci a plniť viac ako jednu povinnosť súvisiacu s týmito úlohami (napr. zasielateľ môže konať aj ako colný zástupca). Pri žiadosti o udelenie statusu AEO sa žiadateľ musí uistiť, že jeho žiadosť obsahuje činnosti súvisiace s colnými záležitosťami vo vzťahu ku všetkým povinnostiam v rámci medzinárodného dodávateľského reťazca.

Rôzne zainteresované strany, ktoré môžu požiadať o status AEO, a ich rôzne povinnosti v medzinárodnom dodávateľskom reťazci, relevantné z colného pohľadu, sú najmä tieto:

a) výrobcu

V rámci medzinárodného dodávateľského reťazca je výrobcom hospodársky subjekt, ktorý počas vykonávania svojej podnikateľskej činnosti vyrába tovar určený na vývoz.

Povinnosťou výrobcu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci môže byť okrem iného:

- zabezpečiť bezpečný a zabezpečený postup výroby svojich výrobkov,
- zabezpečiť bezpečnú a zabezpečenú dodávku svojich výrobkov klientom,
- zabezpečiť správne uplatňovanie colných predpisov, pokiaľ ide o pôvod tovaru.

b) vývozcu

Na účely AEO je podľa článku 1 bodu 19 DA k CKÚ vývozcom:

- osoba usadená na colnom území Únie, ktorá má v čase prijatia vyhlásenia zmluvu s príjemcom v tretej krajine a má právo rozhodnúť, že tovar sa má prepraviť na miesto určenia mimo colného územia Únie,
- v ostatných prípadoch osoba so sídlom na colnom území Únie, ktorá má právomoc rozhodnúť, že tovar sa má prepraviť na miesto určenia mimo colného územia Únie.

Povinnosťou vývozcu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci môže byť okrem iného:

- zodpovednosť za správnosť vývozného colného vyhlásenia a za jeho včasné podanie, ak ho podáva vývozca,
- zodpovednosť za podanie vývozného colného vyhlásenia s predpísanými požiadavkami na údaje,
- povinnosť uplatňovať právne vývozné formality v súlade s colnými predpismi vrátane opatrení obchodnej politiky, zákazov a obmedzení a podľa potreby aj vývozných cieľ,
- povinnosť zabezpečiť bezpečnú a zabezpečenú dodávku tovaru dopravcovi, zasielateľovi alebo colnému zástupcovi.

c) zasielateľ

Zasielateľ organizuje prepravu tovaru v medzinárodnom obchode na účet vývozcu, dovozcu alebo inej osoby. V niektorých prípadoch žiadateľ, ktorý je zasielateľom, vystupuje v úlohe dopravcu a vydáva vlastnú zmluvu o preprave, napríklad nákladný list. Typická činnosť zasielateľa môže zahŕňať: získanie, skontrolovanie a prípravu dokladov s cieľom splniť colné predpisy.

Povinnosťou zasielateľa v medzinárodnom dodávateľskom reťazci môže byť okrem iného:

- uplatňovať pravidlá prepravných formalít,
- zaisťovať v prípade potreby bezpečnú a zabezpečenú prepravu tovaru,
- uplatňovať v prípade potreby pravidlá predbežných colných vyhlásení v súlade s právnymi predpismi.

d) prevádzkovatelia skladov a iní prevádzkovatelia skladovacích zariadení

Prevádzkovateľ skladu je osoba oprávnená prevádzkovať colný sklad alebo osoba prevádzkujúca priestor na dočasné uskladnenie alebo zariadenia v bezcolnom pásme.

Povinnosťou prevádzkovateľa skladu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci môže byť okrem iného:

- zabezpečiť, aby v čase, kedy sa tovar nachádza v colnom sklade alebo v dočasnom uskladnení, boli zavedené adekvátne postupy zabezpečujúce, aby sa tovar neodňal spod colného dohľadu a splňal povinnosti, ktoré vyplývajú zo skladovania tovaru, na ktoré sa vzťahuje režim colné uskladňovanie alebo pravidlá dočasného uskladnenia,
- dodržiavať konkrétne podmienky stanovené v povolení na colné uskladnenie alebo v povolení týkajúcom sa priestoru na dočasné uskladnenie,
- zaisťovať primeranú ochranu skladovacích priestorov proti vniknutiu zvonku,
- zaisťovať primeranú ochranu pred neoprávneným prístupom k tovaru, jeho zámenou a manipuláciou s ním.

e) colný agent/zástupca

Ako je uvedené v týchto usmerneniach, colný agent je osoba vykonávajúca colné formality z pozície colného zástupcu podľa článku 18 CKÚ. Colný zástupca koná na účet osoby, ktorá je zapojená v obchodných aktivitách súvisiacich s clom (napríklad dovozcu alebo vývozcu). Colný zástupca môže konať v mene tejto osoby (priame zastúpenie) alebo vo svojom vlastnom mene (nepriame zastúpenie).

Povinnosťou colného zástupcu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci môže byť okrem iného:

- povinnosť uplatňovať potrebné ustanovenia v súlade s colnými predpismi špecifickými pre daný typ zastupovania, ktoré sa týkajú umiestnenia tovaru do colného režimu,

- zodpovednosť za správnosť colného alebo predbežného colného vyhlásenia a za jeho včasné podanie.

f) dopravca

Vo všeobecnosti je dopravca osoba, ktorá reálne prepravuje tovar alebo ktorá uzavrela zmluvu a vydala napr. nákladný alebo letecký nákladný list na skutočnú prepravu tovaru. Konkrétna definícia dopravcu je uvedená v článku 5 bode 40 CKÚ.

Povinnosťou dopravcu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci môže byť okrem iného:

- zabezpečiť bezpečnú a zabezpečenú dopravu tovaru, kým je v jeho úschove, najmä zabrániť neoprávnenému prístupu k dopravným prostriedkom a prepravovanému tovaru a neoprávnenej manipulácii s nimi,
- poskytnúť včasnú prepravnú dokumentáciu, ktorá sa vyžaduje na základe príslušných zákonov,
- uplatňovať potrebné právne formality v súlade s colnými predpismi,
- uplatňovať v prípade potreby pravidlá predbežných colných vyhlásení v súlade s právnymi predpismi.

g) dovozca

Dovozca je hospodársky subjekt, ktorý podáva alebo na účet ktorého sa podáva dovozné colné vyhlásenie. Zo všeobecnejšieho obchodného pohľadu, a najmä vzhľadom na podstatu programu AEO by sa však k vymedzeniu skutočného dovozcu malo pristupovať zo širšieho hľadiska (osoba, ktorá podáva dovozné colné vyhlásenie nemusí byť nevyhnutne osobou, ktorá zároveň umiestňuje tovar na trh).

Povinnosťou dovozcu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci môže byť okrem iného:

- pri styku s colnými orgánmi povinnosť určiť pre tovar, ktorý sa predkladá colným orgánom, colne schválené určenie alebo použitie,
- zodpovednosť za správnosť colného vyhlásenia a jeho včasné podanie,
- ak je dovozca osobou, ktorá podáva predbežné colné vyhlásenie o vstupe, zodpovednosť za správne uplatňovanie pravidiel týkajúcich sa predbežných colných vyhlásení,
- povinnosť uplatňovať potrebné právne formality v súlade s colnými pravidlami v oblasti dovozu tovaru,
- uplatňovať obchodnopolitických opatrení a zákazov a obmedzení,
- povinnosť zabezpečiť bezpečné a zabezpečené prijatie tovaru, najmä zabrániť neoprávnenému prístupu k tovaru a neoprávnenej manipulácii s ním.

h) iní, napríklad prevádzkovatelia terminálu, dokárske spoločnosti a baliči nákladu.

Oddiel III – Výhody AEO

Povolenie AEO sa vydáva žiadateľovi po dôkladnom audite jeho podnikateľskej činnosti, a nie jeho obchodným partnerom. Udelený status AEO sa týka samotného hospodárskeho subjektu, vzťahuje sa na jeho vlastnú obchodnú činnosť a iba tento hospodársky subjekt má oprávnenie využívať výhody spojené s týmto statusom. Toto je všeobecná zásada pre všetky typy AEO, ktoré sa môžu udeliť hospodárskym subjektom s rôznymi úlohami v medzinárodnom dodávateľskom reťazci.

Podľa článku 38 ods. 4 CKÚ sa status AEO uznáva vo všetkých členských štátoch, preto držiteľ povolenia AEO získava rovnaké výhody vo všetkých členských štátoch.

Výhody AEO sú neoddeliteľnou súčasťou právnych predpisov EÚ upravujúcich status AEO.

Nasleduje súhrn výhod AEO v závislosti od typu povolenia.

Aby mohli colné orgány poskytovať tieto výhody, AEO by mal zabezpečiť, že v styku s colnými orgánmi uvedie svoje číslo EORI.

1.III.1. Ľahší prístup k zjednodušeným colným postupom

Táto výhoda sa vzťahuje na držiteľov povolenia AEOC.

V colných predpisoch EÚ sa stanovujú nasledujúce prípady, kedy status AEO prináša výhody:

- a) status AEO sa vyžaduje na účely prístupu k zjednodušenému postupu/povoleniu,
- b) niektoré kritériá konkrétneho zjednodušeného postupu/povolenia sú zahrnuté v kritériách statusu AEO,
- c) kritériá konkrétneho zjednodušeného postupu/povolenia sa považujú za ekvivalentné kritériám statusu AEO.

V článku 38 ods. 5 CKÚ sa stanovuje, že ak osoba, ktorá požaduje konkrétny zjednodušený postup, je držiteľom povolenia AEOC, colné orgány nebudú znovu skúmať tie podmienky, ktoré už boli preskúmané pri udeľovaní statusu AEO. Znamená to, že colné orgány by sa mali sústrediť na nové alebo dodatočné prvky a požiadavky týkajúce sa príslušného zjednodušeného postupu.

Kritériá, ktoré sa považujú za splnené zo strany AEO, sú uvedené v príslušných článkoch CKÚ a ich vykonávacích ustanoveniach, ktoré sa týkajú konkrétneho zjednodušeného postupu. Zoznam príslušných zjednodušených postupov je uvedený ďalej.

a) Prípady, kedy sa na účely prístupu k zjednodušenému postupu/povoleniu vyžaduje status AEO:

- celková záruka v zníženej výške na existujúce colné dlhy a platby, článok 95 ods. 3 CKÚ,
- centralizované colné konanie (keď sa vyžaduje povolenie), článok 179 ods. 2 CKÚ,
- zápis do evidencie deklaranta s upustením od povinnosti predložiť tovar, článok 182 ods. 3 CKÚ,
- samovymeriavanie, článok 185 CKÚ a článok 151 DA k CKÚ.

b) Prípady, kedy sú niektoré kritériá konkrétneho zjednodušeného postupu/povolenia zahrnuté v kritériách statusu AEO (uplatnenie článku 38 ods. 5 CKÚ):

- colný zástupca poskytujúci služby v členskom štáte, v ktorom nie je usadený, článok 18 ods. 3 CKÚ,
- povolenie na zjednodušené postupy týkajúce sa hodnoty tovaru na colné účely, článok 71 DA k CKÚ,
- celková záruka, článok 95 ods. 1 CKÚ,
- celková záruka alebo upustenie od záruky v prípade colných dlhov a iných platieb, ktoré môžu vzniknúť, článok 95 ods. 2 CKÚ,
- povolenie na použitie dočasne zakázanej celkovej záruky, článok 96 ods. 2 CKÚ,
- schválenie iného miesta, než je príslušný colný úrad (predloženie tovaru), článok 115 DA k CKÚ,
- povolenie na zriadenie pravidelnej námornej dopravy, článok 120 DA k CKÚ,

- schválený vystaviteľ (dôkaz colného statusu), článok 128 DA k CKÚ,
- osoba oprávnená na váženie banánov, článok 155 DA k CKÚ,
- povolenie na zjednodušené colné vyhlásenie, článok 145 DA k CKÚ,
- povolenie na zápis do evidencie deklaranta, článok 150 DA k CKÚ,
- schválený príjemca (TIR), článok 187 DA k CKÚ,
- povolenie pre zjednodušené colné postupy týkajúce sa tranzitu, článok 191 DA k CKÚ.

c) Prípady, kedy sa kritériá konkrétneho zjednodušeného postupu/povolenia považujú za ekvivalentné kritériám statusu AEO:

- povolenie na prevádzku priestorov na dočasné uskladnenie, článok 148 ods. 2 písm. b) a ods. 4 tretí pododsek CKÚ,
- povolenie na osobitné colné režimy, článok 211 ods. 3 písm. b), článok 214 ods. 2 a článok 223 ods. 2 druhý pododsek CKÚ.

Treba poznamenať, že status AEO sa zaviedol v colných predpisoch EÚ po ostatných zjednodušeníach, a preto väčšina hospodárskych subjektov získala povolenia na tieto zjednodušené postupy už pred tým, než získala status AEO. Táto konkrétna výhoda je však stále veľmi dôležitá pre AEO alebo pre tie subjekty, ktoré uvažujú o podaní žiadosti o udelenie statusu AEO, a ešte dôležitejšia pre colné orgány. Z hľadiska plánovania akýchkoľvek monitorovacích činností týkajúcich sa AEO by sa takéto činnosti koordinovali s činnosťami týkajúcimi sa iných udelených povolení, a tak by sa čo najväčšou mierou predišlo duplicité. Aby túto výhodu mohli AEO aj colné orgány využívať čo najúčinnejšie, mali by sa zohľadniť tieto skutočnosti:

- keďže zjednodušenia sú podmienené súladom s určitými kritériami pre AEO, musí sa zabezpečiť/zachovať vzťah/závislosť medzi konkrétnym povolením a statusom AEO počas celého procesu, čo sa musí vzťahovať nielen na fázu podania žiadosti, ale aj na monitorovanie a opätovné posúdenie po udelení povolenia/statusu,
- preskúmanie príslušných kritérií pre AEO pred udelením statusu AEO nie je „abstraktný“ proces a vždy sa uskutočňuje na základe konkrétnych obchodných činností, ktoré hospodársky subjekt vykonáva. Preto keď sa podáva žiadosť o konkrétne povolenie, colné orgány by nemali znovu skúmať kritériá, ktoré sa už skontrolovali, ale mali by sa zamerať iba na nové prvky/požiadavky.

Ďalšie podrobnosti nájdete aj v dokumente „Simplifications – Title V UCC/ Guidance for MSs and Trade“ (Zjednodušené postupy – hlava V CKÚ / Usmernenia pre členské štáty a obchod) (TAXUD/A2/31/03/2016).

http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/customs_code/guidance_simplifications_en.pdf

1.III.2. Oznámenie vopred

Táto výhoda, ktorá držiteľovi povolenia AEO poskytuje logistickú výhodu tým, že môže lepšie plánovať a optimalizovať prepravu a logistické procesy, minimalizovať meškanie v rámci logistiky a znížiť náklady na prepravu, sa môže vzťahovať:

a) na držiteľov statusu AEOC a AEOS:

V článku 38 ods. 6 CKÚ a článku 24 ods. 3 DA k CKÚ sa stanovuje, že „ak AEO podá vyhlásenie na dočasné uskladnenie alebo colné vyhlásenie v súlade s článkom 171 kódexu a ak bola zásielka vybraná na colnú kontrolu, colný úrad príslušný na prijímanie vyhlásenia na dočasné uskladnenie alebo colného vyhlásenia oznámi AEO túto skutočnosť. Toto oznámenie sa vykoná pred predložením tovaru colným orgánom.

Oznámenie sa neposkytuje, ak by to mohlo ohroziť kontroly, ktoré sa majú vykonať, alebo ich výsledky.“ Týka sa to aj kontrol v mene iných štátnych orgánov, ak je to vhodné.

Dôležité je, aby sa uplatňovalo rozlíšenie oznámení vopred súvisiacich s ochranou a bezpečnosťou od oznámení vopred súvisiacich s uplatňovaním iných opatrení stanovených v colných predpisoch.

Znamená to, že v prípade colných kontrol súvisiacich s ochranou a bezpečnosťou dostane oznámenie vopred len AEOS, zatiaľ čo AEOC dostane oznámenie vopred v prípade colných kontrol, ktoré nesúvisia s bezpečnosťou.

b) len na držiteľov AEOS:

V článku 24 ods. 2 DA k CKÚ sa stanovuje, že keď AEO podal predbežné colné vyhlásenie o vstupe, colný úrad prvého vstupu upozorní AEO v prípade, že zásielka bola vybraná na fyzickú kontrolu. Toto oznámenie sa vykoná pred príchodom tovaru na colné územie Únie za predpokladu, že AEO je pripojený k elektronickým colným systémom. Oznámenie vopred môže byť obzvlášť dôležité pre AEO, ktoré pôsobia vo veľkých prístavoch, pretože im umožní lepšie si naplánovať ich obchodnú činnosť.

Oznámenie sa neposkytuje, ak by to mohlo ohroziť kontroly, ktoré sa majú vykonať, alebo ich výsledky. Colné orgány však môžu fyzickú kontrolu vykonať aj vtedy, keď ju AEO dopredu neoznámili.

1.III.3. Menej fyzických kontrol a kontrol dokladov

Táto výhoda sa vzťahuje na držiteľov povolenia AEOC aj AEOS.

V článku 38 ods. 6 CKÚ a článku 24 ods. 1 DA k CKÚ sa stanovuje, že AEO má v súvislosti s colnými kontrolami podliehať menšiemu počtu fyzických kontrol a kontrol dokladov ako iné hospodárske subjekty, a to podľa typu udeleného povolenia. Colné orgány však môžu rozhodnúť o kontrole zásielok AEO s cieľom zohľadniť konkrétnu hrozbu alebo skontrolovať povinnosti stanovené v právnych predpisoch Únie (t. j. súvisiace s bezpečnosťou výrobkov atď.).

Zároveň existujú aj príklady, v ktorých sa status AEO priaznivo zohľadňuje aj pri iných kontrolách⁶.

Dôležité je aj to, aby sa rozlišovali kontroly súvisiace s ochranou a bezpečnosťou od kontrol súvisiacich s uplatňovaním iných opatrení stanovených v colných právnych predpisoch.

⁶ **Nariadenie Komisie (ES) č. 1276/2008 zo 17. decembra 2008 o monitorovaní vývozu poľnohospodárskych výrobkov, na ktoré sa poskytujú náhrady alebo iné sumy, prostredníctvom fyzických kontrol**

Znamená to, že iba AEOS využívajú výhodu menšieho počtu fyzických kontrol a kontrol dokladov súvisiacich s ochranou a bezpečnosťou, zatiaľ čo AEOC využívajú výhodu zníženého počtu fyzických kontrol a kontrol dokladov súvisiacich s inými opatreniami stanovenými v colných predpisoch. To zahŕňa menší počet kontrol v mieste dovozu alebo vývozu a táto výhoda sa môže zohľadniť aj pri následných kontrolách po prepustení tovaru.

S cieľom poskytovať túto výhodu by sa do systému riadenia colných rizík malo začleniť nižšie skóre rizika. Nižšie skóre rizika vychádza z toho, že sa status AEO vždy priaznivo zohľadňuje. Napriek tomu platí, že úroveň zníženia kontrol sa môže líšiť v závislosti od úlohy a zodpovednosti AEO v konkrétnom dodávateľskom reťazci.

Musí sa zohľadniť skutočnosť, že táto výhoda súvisí s celkovým hodnotením rizika vykonaným pre konkrétnu transakciu. Takže hoci status AEO by mal vždy prispievať k priaznivému zaobchádzaniu, iné ukazovatele rizík, napríklad krajina pôvodu atď., môžu viesť k nevyhnutnosti vykonať kontrolu.

So zreteľom na uvedené všeobecné zásady uvádzame niekoľko príkladov potenciálnych situácií:

a) predbežné colné vyhlásenie o vstupe:

Vo väčšine prípadov sa požiadavky a povinnosti týkajúce sa podania predbežného colného vyhlásenia o vstupe vzťahujú na dopravcu. V prípade, že dopravca je osobou podávajúcou predbežné colné vyhlásenie o vstupe a je držiteľom AEOS, je priamo oprávnený získať nižšie skóre rizika, keďže jeho systémy a postupy súvisiace s bezpečnosťou dopravy, obchodnými partnermi a zamestnancami už colné orgány preskúmali. Ak je okrem dopravcu držiteľom AEOS aj príjemca, úroveň kontrol by sa mohla ešte viac znížiť.

Okrem toho, ak je deklarovaný odosielateľ tiež držiteľom ekvivalentného povolenia AEO vydaného colným orgánom v tretej krajine, ktoré EÚ uznáva v rámci dohody o vzájomnom uznávaní (pozri [časť 1, oddiel V](#) a [časť 6 týchto usmernení](#) o „Vzájomnom uznávaní“), všetky strany deklarované v predbežnom colnom vyhlásení o vstupe vrátane tých, ktoré majú priame informácie o príslušnom tovare, by už mali mať svoje systémy ochrany a bezpečnosti overené colnými orgánmi buď v EÚ, alebo v porovnateľnom procese colnými orgánmi v tretej krajine. Prispelo by to k maximalizácii bezpečnosti kompletného dodávateľského reťazca a výsledkom by bola ešte vyššia úroveň zníženia kontrol súvisiacich s ochranou a bezpečnosťou.

Môžu sa vyskytnúť aj prípady, keď sa údaje potrebné na predbežné colné vyhlásenie o vstupe predkladajú prostredníctvom colného vyhlásenia (napríklad na tranzit). Úroveň zníženia sa rovnako posudzuje tak, že sa zohľadní úloha a povinnosti zapojených aktérov. Napríklad zasielateľ, ktorý je držiteľom statusu AEO, je hlavný zodpovedný v tranzitnom colnom vyhlásení so súborom údajov pre predbežné colné vyhlásenie o vstupe. V tomto prípade by sa najskôr mal zohľadniť typ povolenia. V prípade, že zasielateľ je držiteľom AEOC, skóre rizika súvisiace s príslušným colným režimom sa môže primerane znížiť, ako pri tradičnom tranzitnom colnom vyhlásení, kde hlavným zodpovedným je zasielateľ. Nesie (aj finančnú) zodpovednosť za prepravovaný tovar a za presnosť poskytnutých informácií, ako aj za súlad s pravidlami tranzitu od úradu odoslania po úrad určenia.

Na zníženie skóre rizika súvisiaceho s kontrolami ochrany a bezpečnosti by však hlavný zodpovedný mal byť držiteľom AEOS.

Treba poznamenať, že v rámci nových požiadaviek na údaje predbežného colného vyhlásenia o vstupe a mechanizmov predkladania budú zapojení rôzni aktéri dodávateľského reťazca, ktorých status AEO by bolo potrebné zohľadniť. Tento nový režim sa však bude uplatňovať až vtedy, keď bude funkčný nový systém ICS 2.0.

b) colné vyhlásenie s údajmi o ochrane a bezpečnosti pre predbežné colné vyhlásenie o výstupe:

Vo väčšine prípadov vývozca predkladá údaje o ochrane a bezpečnosti prostredníctvom colného vyhlásenia o vývoze. Preto vo všeobecnosti platí, že ak je vývozca držiteľom statusu AEOS, získava vyššiu úroveň zníženia, pokiaľ ide o kontroly ochrany a bezpečnosti.

c) colné vyhlásenia (bez údajov o ochrane a bezpečnosti pre predbežné colné vyhlásenie o vstupe/výstupe):

– držiteľom statusu AEOC je colný zástupca, pričom klient, ktorého zastupuje, nie je AEO. Colný zástupca so statusom AEO podáva colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu:

Vo všeobecnosti by colné orgány mali znížiť skóre rizika v súlade so stupňom zapojenia colného zástupcu so statusom AEO do zastupovania jeho klienta. Závisí to od druhu zastupovania.

Pridelenie výhod súvisí s pojmom „deklarant“. Treba poznamenať, že podľa článku 5 bodu 15 CKÚ je deklarant „osoba, ktorá podáva colné vyhlásenie, vyhlásenie na dočasné uskladnenie, predbežné colné vyhlásenie o vstupe, vyhlásenie o spätnom vývoze alebo oznámenie o spätnom vývoze vo vlastnom mene, alebo osoba, v ktorej mene sa takéto vyhlásenie alebo oznámenie podáva“.

V prípade priameho zastupovania je colný zástupca priamym zástupcom dovozcu, čo znamená, že colný zástupca koná v mene dovozcu. Takže „držiteľ statusu AEO“ (colný zástupca) a „deklarant“ (dovozca) nie sú tie isté osoby.

Vzhľadom na to, že colné orgány skontrolovali colné postupy a procesy colného zástupcu, by sa jeho status AEO mal pozitívne zohľadniť. Zároveň by sa však malo zohľadniť aj to, že v tomto prípade osobou zodpovednou za správnosť údajov uvedených vo vyhlásení, pravosť predložených dokladov a splnenie všetkých povinností súvisiacich s umiestnením predmetného tovaru do navrhovaného režimu je deklarant (dovozca, ktorý nie je AEO), a nie držiteľ statusu AEO.

V prípade nepriameho zastupovania koná colný zástupca, ktorý je držiteľom statusu AEO, vo vlastnom mene. Je „deklarantom“ a jeho zavedené postupy plnenia povinností stanovených v článku 5 bode 15 CKÚ colné orgány overili.

– držiteľ AEOC je dovozca, ktorý spolupracuje s colným zástupcom, ktorý nie je AEO. Dovozca podáva colné vyhlásenie o prepustení do voľného obehu:

Riadenie rizík by sa tiež malo posudzovať v súlade so stupňom zapojenia colného zástupcu do styku jeho klienta s colnými orgánmi.

1.III.4. Prioritné vybavenie zásielok, ak sú vybrané na kontrolu

Táto výhoda sa vzťahuje na držiteľov povolenia AEOC aj AEOS.

V článku 24 ods. 4 prvom pododseku DA k CKÚ je stanovené, že ak boli zásielky, ktoré deklaruje AEO, vybrané na fyzickú kontrolu alebo kontrolu dokladov, tieto kontroly sa vykonávajú prednostne.

Poskytnutie tejto výhody je priamo spojené a závislé od použitého druhu dopravy a infraštruktúry zariadenia, v ktorom sa kontroly vykonávajú.

1.III.5. Výber miesta kontrol

Táto výhoda sa vzťahuje na držiteľov povolenia AEOC aj AEOS.

V článku 24 ods. 4 druhom pododseku DA k CKÚ je uvedená možnosť, že na žiadosť AEO sa kontroly môžu vykonať na inom mieste než na mieste, kde sa tovar musí predložiť colným orgánom. Toto alternatívne miesto môže poskytovať kratšie zdržanie a/alebo nižšie náklady. Takáto možnosť však podlieha individuálnym dohodám s dotknutým colným orgánom. Miesto vybrané na kontrolu by vždy malo colným orgánom umožňovať vykonanie potrebných kontrol a nemalo by ohroziť výsledky kontrol.

Aj keď sa možnosť výberu miesta kontrol v článku 238 druhom pododseku VA k CKÚ stanovuje aj pre všetky hospodárske subjekty za iných podmienok a v rámci iných postupov, existuje rozdiel medzi všeobecnými ustanoveniami a ustanovením v podobe výhody pre AEO, pretože colné orgány môžu zohľadniť status pri rozhodovaní o schválení žiadosti.

Pokiaľ ide o AEO, v praxi môžu nastať viaceré situácie, napríklad:

– od prípadu k prípadu pri konkrétnych transakciách môže AEO požiadať o iné miesto, na ktorom by sa mali vykonať kontroly.

V tomto prípade colné orgány zohľadnia status AEO. Ak neexistujú iné okolnosti, ktoré môžu byť prekážkou, colné orgány musia umožniť vykonanie kontroly na mieste, ktoré si vybral AEO. Sú to situácie, v ktorých sa status AEO a poznatky, ktoré majú colné orgány, môžu využiť ako výhoda, ktorú nemajú iné hospodárske subjekty.

– pre svoju podnikateľskú činnosť AEO potrebuje využívať túto možnosť stále a v kombinácii so všetkými ostatnými „možnosťami“ poskytovanými v rámci zápisu do evidencie deklaranta s upustením od povinnosti predložiť tovar, ako je stanovené v článku 182 ods. 3 CKÚ.

V tomto prípade status AEO nestačí na to, aby sa hospodárskemu subjektu povolilo automatické použitie tohto zjednodušeného postupu a stáleho colného vybavenia tovaru v jeho priestoroch. Hoci sa status AEOC vyžaduje na získanie prístupu k takémuto zjednodušeniu, na udelenie tohto povolenia je potrebná samostatná žiadosť.

1.III.6. Nepriame výhody

Je dôležité zdôrazniť, že popri priamych výhodách stanovených v právnych predpisoch môže AEO využívať aj výhody, ktoré nie sú priamo spojené s colnou stránkou jeho podnikania. Napriek tomu, že sa považujú za „nepriame“ výhody, a preto sa explicitne nereflektujú v právnych predpisoch, sú významné, pretože môžu mať vysoko pozitívny účinok na celkové obchody AEO.

Niektoré príklady nepriamych výhod sú uvedené v nasledujúcich podkapitolách.

1.III.6.1. Uznanie ako istý a bezpečný obchodný partner

AEO, ktorý spĺňa kritériá ochrany a bezpečnosti sa, považuje za istého a bezpečného partnera v dodávateľskom reťazci. To znamená, že AEO robí všetko, čo je v jeho moci, na zníženie hrozieb v dodávateľských reťazcoch, ktorých je súčasťou. Status AEO vrátane možnosti používať logo AEO zvyšuje jeho renomé. Hoci nie je nutné spolupracovať len s držiteľmi statusu AEO, status AEO bude mať pozitívny vplyv pri vytváraní nových obchodných vzťahov. Treba poznamenať, že subjekty si môžu pozrieť zoznam AEO, ktorí dali súhlas so zverejnením svojich údajov, na webovej stránke TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/aeo_home.jsp?Lang=en

1.III.6.2. Lepšie vzťahy s colnými orgánmi a ďalšími štátnymi orgánmi

Vzťah vytvorený počas procesu schvaľovania a nepretržitej spolupráce pomôže zlepšiť vzájomné porozumenie a nájsť spoločné riešenia vytvorené tak, aby boli výhodné pre obe strany.

AEO by mal mať určenú kontaktnú osobu z colného orgánu, na ktorú by sa mohol obrátiť so svojimi otázkami. Kontaktná osoba nemusí byť schopná poskytnúť odpovede na všetky otázky, ale môže AEO usmerniť, aby vedel, ako najlepšie postupovať a na koho sa ďalej obrátiť v prípade potreby.

Status AEO si získava uznanie a význam v mnohých oblastiach. V súčasnosti existuje množstvo osvedčení alebo povolení v iných oblastiach, ktorých požiadavky sú buď zhodné s jedným alebo viacerými kritériami pre AEO, alebo priamo totožné so statusom AEO.

[Časť 4 oddiel II](#) týchto usmernení obsahuje podrobné informácie o výmene informácií medzi colnými orgánmi a ďalšími štátnymi orgánmi.

1.III.6.3. Iné nepriame výhody

Koncept AEO pomáha hospodárskym subjektom podrobne analyzovať všetky ich súvisiace procesy v rámci medzinárodného dodávateľského reťazca. Činnosti všetkých zúčastnených oddelení sa vo všeobecnosti posudzujú počas prípravy žiadosti o udelenie statusu AEO. Vo väčšine prípadov sa efektivita a spolupráca medzi týmito službami optimalizuje s cieľom dosiahnuť väčšiu transparentnosť a viditeľnosť dodávateľského reťazca.

Investície hospodárskych subjektov do zvýšenia ich noriem ochrany a bezpečnosti môžu priniesť pozitívne účinky v týchto oblastiach: viditeľnosť a sledovanie, personálna

bezpečnosť, vývoj noriem, výber dodávateľov a investície, bezpečnosť dopravy a prepravných prostriedkov, informovanosť o organizačnej infraštruktúre a jej možnostiach, spolupráca medzi stranami dodávateľského reťazca, proaktívne technologické investície a dobrovoľné dodržiavanie bezpečnostných požiadaviek.

Niektoré príklady nepriamych výhod, ktoré môžu vyplývať z týchto pozitívnych účinkov:

- menej krádeží a strát,
- menej oneskorených zásielok,
- zlepšené plánovanie,
- zlepšené služby zákazníkom,
- zlepšená lojalnosť zákazníkov,
- zlepšený manažment zásob,
- väčšie nasadenie zamestnancov,
- menej incidentov súvisiacich s ochranou a bezpečnosťou,
- nižšie náklady na kontrolu dodávateľov a intenzívnejšia spolupráca,
- menej zločinov a vandalizmu,
- zlepšená bezpečnosť a komunikácia medzi partnermi v dodávateľskom reťazci.

V tabuľke je uvedené zhrnutie rôznych poskytovaných výhod:

Výhoda	AEOC	AEOS	Odkaz
Ľahší prístup k zjednodušeným colným postupom	X		Článok 38 ods. 5 CKÚ
Menej fyzických kontrol a kontrol dokladov – týkajúcich sa ochrany a bezpečnosti – týkajúcich sa iných colných predpisov	X	X	Článok 24 ods. 1 DA k CKÚ Článok 38 ods. 6 CKÚ
Oznámenie vopred v prípade výberu na fyzickú kontrolu (týkajúcu sa ochrany a bezpečnosti)		X	Článok 24 ods. 2 DA k CKÚ Článok 38 ods. 6 CKÚ
Oznámenie vopred v prípade výberu na colnú kontrolu – týkajúcu sa ochrany a bezpečnosti – týkajúcu sa iných colných predpisov	X	X	Článok 24 ods. 3 DA k CKÚ Článok 38 ods. 6 CKÚ
Prioritné zaobchádzanie, ak je tovar vybraný na kontrolu	X	X	Článok 24 ods. 4 DA k CKÚ Článok 38 ods. 6 CKÚ
Možnosť požiadať o vykonanie colnej kontroly na konkrétnom mieste	X	X	Článok 24 ods. 4 DA k CKÚ Článok 38 ods. 6 CKÚ

Nepriame výhody	X	X	
Vzájomné uznávanie s tretími krajinami		X	Dohody DVU Článok 38 ods. 7 CKÚ

Oddiel IV – Spolupráca medzi colnými orgánmi a ďalšími štátnymi orgánmi

Spolupráca s ďalšími príslušnými orgánmi a zosúladienie programov boli identifikované a uznané ako kľúčové prvky ďalšieho rozvoja stabilného programu AEO. Cieľom je zabezpečiť globálnu bezpečnosť dodávateľského reťazca a zabrániť zdvojovaniu úsilia a nákladov pre orgány a hospodárske subjekty.

Tento cieľ bol zahrnutý už od začiatku na medzinárodnej úrovni do rámca WCO SAFE, ako aj do právnych predpisov EÚ.

Na úrovni EÚ sa aktivity začali v niekoľkých oblastiach (napr. letecká a námorná bezpečnosť, kontroly vývozu atď.) s cieľom identifikovať synergie a zabrániť zdvojovaniu administratívneho zaťaženia.

Stratégia a akčný plán EÚ pre colný systém riadenia rizík, a najmä začlenenie konkrétneho cieľa týkajúceho sa spolupráce medzi orgánmi a zdieľania informácií medzi colnými a ďalšími orgánmi zohrávalo v tejto oblasti významnú úlohu.

Okrem toho existuje množstvo osvedčení alebo povolení v iných oblastiach, ktorých požiadavky sú buď zhodné s jedným alebo viacerými kritériami pre AEO, alebo priamo totožné so statusom AEO:

- legislatíva v oblasti civilného letectva⁷

Ak držiteľ AEOS požiadava o status oprávneného zástupcu (OZ) alebo známeho odosielateľa (ZO), príslušné bezpečnostné požiadavky sa považujú za splnené v tom rozsahu, v akom sú kritériá na vydanie statusu AEO rovnaké alebo zodpovedajúce kritériám statusu OZ alebo ZO. Rovnaký princíp platí aj naopak.

Pokiaľ ide o známeho odosielateľa pre nákladné lietadlo (ZONL), držiteľ statusu AEOS nemusí podpísať vyhlásenie o záväzkoch „známeho odosielateľa pre nákladné lietadlo“ a automaticky sú uznaní oprávneným zástupcom ako ZONL za predpokladu, že sú splnené všetky ďalšie požiadavky stanovené právnymi predpismi Únie v oblasti leteckej bezpečnosti.

- Schválený hospodársky subjekt (APEO)⁸

⁷ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1998

⁸ Nariadenie Komisie (ES) č. 1010/2009 z 22. októbra 2009, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá vykonávania nariadenia Rady (ES) č. 1005/2008, ktorým sa ustanovuje systém Spoločenstva na zabráňovanie nezákonnému, nenahlásenému a neregulovanému rybolovu, na odrádzanie od neho a jeho odstránenie.

Hospodárske subjekty, ktoré pracujú s produktmi rybolovu a s osvedčeniami o úlovku, môžu požiadať o udelenie statusu APEO. APEO by mal byť oprávnený využívať zjednodušené postupy týkajúce sa dovozu produktov rybolovu do EÚ.

Pre udelenie statusu APEO je povinný status AEO tak, ako sa stanovuje v príslušných právnych predpisoch. Navyše, ak je žiadateľ o udelenie statusu APEO držiteľom povolenia AEOS, proces schvaľovania žiadosti je zjednodušený.

- Iné

Pre rôzne zainteresované strany rastie význam a dôležitosť ochrany a bezpečnosti. Status AEO patrí medzi najväčšie bezpečnostné iniciatívy na celom svete a získava si čoraz väčšiu pozornosť.

Osvedčenia a povolenia udelené colnými alebo inými štátnymi orgánmi zároveň zjednodušujú proces schvaľovania.

Pozri aj [časť 3.III.4.2.](#) Osvedčenia/povolenia udelené colnými alebo inými štátnymi orgánmi

Oddiel V – Vzájomné uznávanie

WCO a colné správy majú už niekoľko rokov stanovený cieľ zlepšovať bezpečnosť medzinárodných dodávateľských reťazcov a zároveň poskytovať výraznejšie uľahčenia pre bezpečné a spoľahlivé hospodárske subjekty. Rámec noriem WCO SAFE na zabezpečenie a uľahčenie globálneho obchodu vyzýva colné správy na dohodu o vzájomnom uznávaní AEO a bezpečnostných opatrení.

Posilnená spolupráca medzi obchodnými partnermi v oblasti bezpečnosti a uľahčenia obchodu zohráva v EÚ dôležitú úlohu. Vzájomné uznávanie statusu AEO je kľúčovým prvkom na posilnenie a podporu kompletnej bezpečnosti dodávateľského reťazca a znásobenie výhod pre obchodníkov.

Vzájomné uznávanie znamená, že colná správa v jednej krajine

- uznáva povolenie AEO vydané v rámci druhej krajiny a
- súhlasí s poskytovaním podstatných, porovnateľných a, ak je to možné, vzájomných výhod/uľahčení vzájomne uznaným AEO.

Výhody vzájomného uznávania sú okrem iného:

- menej kontrol – status účastníka programu obchodného partnerstva sa uznáva v rámci oboch programov a používa sa ako faktor pre hodnotenie rizika v automatizovaných systémoch analýzy rizika.
- riadenie rizík – colná správa dokáže identifikovať spoľahlivých obchodníkov a zamerať svoje kontroly na zásielky neznámych/nespoľahlivých obchodníkov.

Podrobné informácie o vzájomnom uznávaní a jeho vykonávaní sú uvedené v [časti 6 týchto usmernení](#).

Oddiel VI – Logo AEO

Schválené hospodárske subjekty majú právo používať logo AEO:



Logo AEO je chránené autorským právom EÚ.

Logo poskytuje VCO a nie je voľne dostupné na stiahnutie. VCO by ho malo poskytnúť spolu s jasnými pokynmi o tom, kedy a ako ho používať.

Logo AEO sa môže používať za týchto podmienok:

- právo používať logo je podmienené držbou platného povolenia AEO,
- logo smie používať len držiteľ povolenia AEO,
- AEO ho musí prestať používať hneď, ako sa mu status AEO pozastaví alebo zruší.

V prípade akéhokoľvek zneužitia sa bude postupovať v súlade s právnymi predpismi EÚ.

ČASŤ 2. Kritériá AEO

Oddiel I – Dodržiavanie colných a daňových predpisov vrátane absencie záznamov o závažných trestných činoch súvisiacich s hospodárskou činnosťou žiadateľa

2.I.1. Všeobecné ustanovenia

V článku 39 písm. a) CKÚ sa vyžaduje absencia akéhokoľvek závažného porušenia alebo opakovaných porušení colných a daňových predpisov vrátane absencie závažných trestných činov súvisiacich s hospodárskou činnosťou žiadateľa. Ďalej sa v článku 24 VA k CKÚ považuje toto kritérium za splnené, ak za posledné tri roky nedošlo k žiadnym závažným alebo opakovaným porušeniam colných predpisov a daňových pravidiel a žiadateľ nemá žiadne záznamy o závažných trestných činoch v súvislosti s jeho hospodárskou činnosťou. V tomto kontexte sa v článku 24 VA k CKÚ rozlišuje medzi tým, či žiadateľ je fyzickou osobou alebo nie:

Ak je žiadateľ fyzická osoba, uvedené podmienky musí splniť

- a) žiadateľ a
- b) ak je to vhodné, zamestnanec zodpovedný za colné záležitosti žiadateľa.

Ak žiadateľ nie je fyzická osoba, kritériá musí splniť

- a) žiadateľ a
- b) osoba poverená vedením žiadateľa alebo vykonávajúca kontrolu nad jeho riadením a
- c) zamestnanec zodpovedný za colné záležitosti žiadateľa.

Definícia colných predpisov je uvedená v článku 5 bode 2 CKÚ. „Daňové pravidlá“ sa musia chápať v širšej perspektíve, nejde len o dane súvisiace s dovozom a vývozom tovaru (napr. DPH, daň z príjmu právnických osôb, spotrebné dane atď.). Na druhej strane by daňové pravidlá mali byť obmedzené na dane, ktoré majú priamy súvis s hospodárskou činnosťou žiadateľa.

Záznam o dodržiavaní colných predpisov a daňových pravidiel sa môže považovať za vyhovujúci, ak colný orgán príslušný na vydanie rozhodnutia usudzuje, že išlo o porušenie menšej závažnosti vo vzťahu k počtu alebo objemu súvisiacich operácií a colný orgán nemá pochybnosti o dobrej viere žiadateľa.

Ak je osoba, ktorá vykonáva kontrolu nad riadením žiadateľa, usadená alebo má sídlo v tretej krajine, alebo ak bol žiadateľ usadený menej ako tri roky, colné orgány posúdia splnenie tohto kritéria na základe záznamov a informácií, ktoré majú k dispozícii.

Odporúča sa, aby príslušné colné orgány v celej EÚ zohľadňovali v hodnotení porušenia tieto spoločné osobitné okolnosti:

- hodnotenie dodržiavania predpisov by sa malo vzťahovať na všetky činnosti žiadateľa vrátane všetkých príslušných daňových záležitostí vrátane absencie závažných trestných činov súvisiacich s hospodárskou činnosťou žiadateľa,
- pojem „porušenie“ neodkazuje len na skutky, ktoré zistia colné orgány pri príležitosti kontrol vykonaných v čase, keď tovar vstupuje na colné územie Únie alebo umiestňuje do colného režimu. Každé porušenie colných predpisov, daňových pravidiel alebo trestného práva zistené pri príležitosti akejkoľvek následnej kontroly

po prepustení tovaru, sa tiež berie do úvahy a hodnotí tak, ako aj všetky porušenia, ktoré sa môžu zistiť pri použití iných colných povolení a na základe akýchkoľvek ďalších zdrojov informácií, ktoré majú colné orgány k dispozícii,

- porušenia zo strany zasielateľov, colných zástupcov alebo iných tretích strán konajúcich na účet žiadateľa sa zohľadňujú tiež. Žiadateľ by mal predložiť dôkaz o tom, že boli zavedené primerané opatrenia na zabezpečenie toho, aby osoby konajúce na jeho účet dodržiavali predpisy a pravidlá, ako sú napríklad jasné pokyny určené týmto stranám, monitorovanie a kontrola presnosti vyhlásení a nápravné opatrenia pri výskyte chýb,
- nedodržanie domácich právnych predpisov, ktoré sa netýkajú cla ani daní, zo strany žiadateľa v iných členských štátoch sa nesmie ignorovať, aj keď v tomto prípade by sa takéto nedodržania predpisov mali posudzovať v súvislosti s dobrou vierou obchodníka a relevantnosťou pre jeho colné činnosti,
- keď príslušný orgán reviduje sankcie súvisiace s konkrétnym porušením po odvolaní alebo prehodnotení, posúdenie colných orgánov, pokiaľ ide o závažnosť takéhoto porušenia, by sa malo zakladať na revidovanom rozhodnutí. Keď príslušný orgán v celom rozsahu zruší sankciu za porušenie, má sa za to, že porušenie sa nikdy nestalo.

Pred prijatím rozhodnutia, či je kritérium záznamov o dodržiavaní predpisov splnené, je potrebné porovnať celkový počet porušení, ktorých sa žiadateľ dopustil, s celkovým počtom colných operácií, ktoré žiadateľ v rovnakom období vykonal, aby sa zistili pomery primeranosti. V tomto kontexte treba brať do úvahy rôzne druhy činností s ohľadom na počet a hodnotu colných vyhlásení a operácií, ktoré žiadateľ vykonal

2.1.2. Porušenia menšieho významu

Porušenia menšieho významu sú také skutky, pri ktorých síce mohlo skutočne dôjsť k porušeniu niektorého aspektu colných a daňových predpisov, ale nie sú dost' významné na to, aby sa považovali za ukazovateľ rizika, pokiaľ ide o medzinárodnú prepravu tovaru, bezpečnostné otázky alebo nárokovateľný colný dlh.

S cieľom stanoviť, čo je možné považovať za porušenie menšieho významu, treba najprv dodržať zásadu, že každý prípad je iný a mal by sa posudzovať na základe jeho významu v porovnaní s históriou dodržiavania colných predpisov, povahou činností a veľkosťou príslušného hospodárskeho subjektu. Ak sa prijme rozhodnutie, že porušenie možno považovať za porušenie menšieho významu, hospodársky subjekt musí predložiť dôkaz o plánovaných krokoch, ktoré mieni podniknúť na zníženie počtu chýb vyskytujúcich sa v jeho colných operáciách.

Tento orientačný kontrolný zoznam môže pomôcť colným orgánom pri hodnotení, či je možné porušenie považovať za porušenie menšieho významu:

- nesmie ísť o úmyselný podvod,
- porušenia by sa mali posudzovať kumulatívne, no v pomere k celkovému objemu operácií,
- zistenie toho, či porušenie bolo izolovaným alebo sporadickým skutkom jednej osoby v rámci všeobecnej organizácie spoločnosti,
- vždy treba brať do úvahy kontext porušenia,

- systémy vnútornej kontroly žiadateľa by mali byť zavedené a malo by sa zohľadniť, či priestupky zistil sám žiadateľ na základe vlastných vnútorných kontrol a či ich ihneď oznámil colným orgánom,
- či žiadateľ ihneď vykonal opatrenia s cieľom napraviť tieto skutky alebo vyhnúť sa im v budúcnosti,
- charakter porušenia – colné orgány by mali zohľadniť druh a rozsah porušenia. Niektoré chyby sa môžu vymedziť ako „chyby menšieho významu“, pretože nemajú vplyv na sumu colných poplatkov, ktorú treba uhradiť, napríklad nesprávne zatriedenie dvoch komodít s rovnakou sadzbou cla a bez rozdielu v ďalších opatreniach, ktoré sa na ne vzťahujú (napríklad zákazy a obmedzenia). Ďalšie porušenia môžu ovplyvniť sumu cla, ktoré sa má zaplatiť, ale rozdiel sa nepovažuje za významný z hľadiska počtu a objemu vyhlásení, ktoré žiadateľ podal.

Ak sa porušenia, ktorých sa žiadateľ dopustil, na základe hodnotenia posúdia ako porušenia menšieho významu, záznam o dodržiavaní predpisov by sa mal považovať za vyhovujúci.

So zreteľom na uvedené skutočnosti a za predpokladu, že v každom analyzovanom prípade neexistujú žiadne ďalšie okolnosti, ktoré by sa mali brať do úvahy, možno tieto porušenia považovať za príklady porušení colných predpisov s menším významom:

- porušenia, ktoré sa považujú za porušenia bez významného vplyvu na fungovanie colného režimu vymedzeného v článku 5 bodu 16 CKÚ,
- menšie nedodržanie maximálneho obdobia povoleného na status tovaru ako tovaru v dočasnom uskladnení alebo akýchkoľvek iných lehôt uplatniteľných na tovar v rámci akéhokoľvek colného režimu v podmienечnom systéme, t. j. aktívneho zušľachtovacieho styku alebo dočasného použitia, bez toho, aby to ovplyvnilo správne určenie nárokovateľného colného dlhu,
- izolované, neopakujúce sa chyby spôsobené hospodárskym subjektom pri vyplňovaní údajov v podaných colných vyhláseniach za predpokladu, že takéto chyby nezapríčinili nesprávne vymeranie nárokovateľného colného dlhu.

Pokiaľ ide o porušenia menšieho významu týkajúce sa daňových pravidiel, treba brať do úvahy definíciu stanovenú príslušným daňovým orgánom.

2.1.3. Opakované porušenia

V prípade porušení, ktoré by sa spočiatku mohli posúdiť ako malé porušenia alebo porušenia menšieho významu, by colné orgány mali zistiť, či došlo opakovane k porušeniam identického charakteru. V takom prípade by mali colné orgány analyzovať, či toto opakovanie je výsledkom konania jednej alebo viacerých osôb v rámci spoločnosti žiadateľa, alebo je výsledkom štrukturálnych nedostatkov v rámci systémov žiadateľa. Colné orgány by mali odhaliť aj to, či sa tento druh porušenia ďalej vyskytuje, alebo žiadateľ príčinu porušenia identifikoval a odstránil a táto chyba sa už v budúcnosti nebude opakovať. Naopak platí, že ak sa porušenie bude opakovať v rôznych obdobiach, môže ísť o znak toho, že vnútorné riadenie spoločnosti v oblasti prijímania opatrení s cieľom predchádzať opakovaným porušeniam je neadekvátne.

Pokiaľ ide o opakované porušenia daňových pravidiel, treba brať do úvahy definíciu stanovenú príslušným daňovým orgánom.

2.1.4. Závažné porušenia predpisov

Pri posudzovaní závažných porušení predpisov by sa mali zohľadniť tieto prvky:

a) Zámerné činy

Priamy úmysel alebo podvod, pri ktorom sa dokázalo, že vznikol s úplným vedomím a úmyslom žiadateľa, osoby poverenej vedením žiadateľa alebo vykonávajúcej kontrolu nad jeho riadením alebo osoby zodpovednej za colné záležitosti žiadateľa, by sa mal považovať za závažnejšie porušenie ako rovnaký prípad za iných okolností, aj keď charakter chyby by sa mohol posúdiť ako „menšieho významu“.

b) Charakter porušenia

Keď má porušenie charakter, na základe ktorého sa môže považovať za závažné porušenie colných a daňových predpisov, ktoré si vyžaduje uloženie vyššej sankcie alebo podanie podnetu na trestné stíhanie.

c) Hrubá nedbanlivosť

Súdny dvor⁹ stanovil tri faktory, ktoré by sa mali zohľadniť pri posudzovaní toho, či bolo konanie hospodárskeho subjektu následkom hrubej nedbanlivosti: zložitosť colných predpisov, starostlivosť, s akou podnik konal, a jeho skúsenosti. Keď colné orgány zistia, že podnik konal s hrubou nedbanlivosťou, môže to byť ukazovateľ toho, že sa porušenie môže posúdiť ako závažné.

d) Vážny ukazovateľ rizika, pokiaľ ide o ochranu a bezpečnosť alebo o colné a daňové predpisy a trestné činy súvisiace s hospodárskou činnosťou

Závažné porušenia však môžu byť aj také, ktoré aj bez toho, aby cieľom žiadateľa bolo spáchanie podvodu, sú také významné, že sa považujú za závažný ukazovateľ rizika, pokiaľ ide o ochranu a bezpečnosť alebo colné a daňové predpisy a trestné činy súvisiace s hospodárskou činnosťou.

So zreteľom na uvedené skutočnosti a za predpokladu, že v každom analyzovanom prípade neexistujú žiadne ďalšie okolnosti, ktoré by sa mali brať do úvahy, možno tieto porušenia považovať za príklady závažných porušení:

- colné predpisy
 - pašovanie,
 - podvod, napríklad úmyselné nesprávne zatriedenie, podhodnotenie a nadhodnotenie alebo falošne deklarovaný pôvod so zámerom vyhnúť sa plateniu ciel,
 - porušenia súvisiace s právami duševného vlastníctva (IPR),
 - podvod týkajúci sa antidumpingového nariadenia,
 - porušenia týkajúce sa zákazov a obmedzení,
 - falšovanie,
 - akýkoľvek ďalší priestupok súvisiaci s colnými predpismi.
- daňové predpisy
 - daňový podvod,

⁹ Judikatúra Európskeho súdneho dvora týkajúca sa hrubej nedbanlivosti: „C- 48/98 Söhl & Söhlke (1999)“

- daňový únik,
 - trestné činy týkajúce sa spotrebných daní, napríklad nelegálna výroba alebo rafinácia minerálnych olejov a nelegálny zásah do meracieho zariadenia,
 - podvod v oblasti DPH vrátane prepravy tovaru v rámci Únie.
- závažné trestné činy súvisiace s hospodárskou činnosťou žiadateľa
 - podvod týkajúci sa konkurzu (platobnej neschopnosti),
 - akékoľvek porušenie právnych predpisov v oblasti zdravia, napríklad uvedenie nebezpečného tovaru na trh,
 - akékoľvek porušenie právnych predpisov v oblasti životného prostredia, napríklad nelegálny cezhraničný pohyb nebezpečného odpadu,
 - podvod týkajúci sa nariadenia o dvojakom použití,
 - účasť v zločineckej skupine,
 - úplatkárstvo a korupcia,
 - podvod,
 - počítačová kriminalita,
 - pranie špinavých peňazí,
 - priama alebo nepriama účasť na teroristických činoch (napr. vykonávanie obchodných alebo iných činností, ktoré propagujú medzinárodne uznané teroristické skupiny alebo im pomáhajú),
 - priama alebo nepriama účasť na podpore alebo napomáhaní nelegálnej migrácie do EÚ.

Oddiel II – Uspokojivý systém riadenia obchodnej a prípadne dopravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly

2.II.1. Všeobecné ustanovenia

Aby colné orgány mohli stanoviť, že žiadateľ má vysoký stupeň kontroly nad operáciami a tokom tovaru prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly, musí žiadateľ splniť všetky požiadavky stanovené v článku 25 VA k CKÚ.

Pokiaľ ide o overenie tohto konkrétneho kritéria, mali by sa zohľadniť tieto všeobecné hľadiská:

- kritérium by sa malo skontrolovať v rámci všetkých colných činností žiadateľa,
- colné orgány by mali použiť všetky dostupné informácie a poznatky o povoleniach, ktoré už boli žiadateľovi udelené. Vo všeobecnosti by nemala existovať potreba znovu skontrolovať túto časť podnikateľskej činnosti, ak sa predchádzajúci audit vykonal len nedávno a nevyskytli sa žiadne následné zmeny. Musí sa však zabezpečiť, že takýto predchádzajúci audit zahŕňal všetky jednotlivé aspekty/podmienky,
- odporúča sa, aby sa táto časť overenia vykonala na mieste pri návšteve spoločnosti,
- pri výkone auditu v priestoroch žiadateľa treba zvážiť niekoľko rozhodujúcich prvkov:
 - overenie, že informácie poskytnuté v žiadosti a ďalších dokumentoch sú správne, že procesy/postupy, ktoré žiadateľ opísal, sú dokumentované a uplatňujú sa v praxi,
 - vykonanie testov transakcií s cieľom uistiť sa, že záznamy obsahujú kontrolný záznam (*audit trail*),

– overenie, že používaný systém IT je dostatočne chránený pred vniknutím, manipuláciou a že história udalostí sa v systéme zaznamenáva, aby bolo možné v prípade potreby monitorovať zmeny.

Pokiaľ ide o kontrolu osobitných požiadaviek uvedených v článku 25 ods. 1 VA k CKÚ, musia colné orgány vždy zohľadniť osobitný charakter/podnikateľskú činnosť a veľkosť subjektu, pričom však nesmú zabudnúť ani na celý rad všeobecných aspektov.

2.II.2. Podmienka uspokojivého systému riadenia obchodnej a prepravnej evidencie

a) V článku 25 ods. 1 písm. a) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „žadateľ viedol účtovný systém, ktorý je v súlade so všeobecne prijatými účtovnými zásadami, ktoré sa uplatňujú v členskom štáte, kde sa účtovné záznamy držia, umožňoval colné kontroly na základe auditu a viedol chronologickú evidenciu údajov, ktorá predstavuje kontrolný záznam od momentu, keď sa údaj zaznamená do spisu“.

V účtovníctve predstavuje kontrolný záznam proces alebo prípad krížového priradenia každej účtovnej položky k jej zdroju s cieľom uľahčiť kontrolu jej presnosti. Úplný kontrolný záznam umožňuje sledovať životný cyklus prevádzkových činností žiadateľa, v tejto súvislosti vo vzťahu k toku zásielok, tovaru a výrobkov, ktoré prichádzajú do priestorov spoločnosti, ktoré sa spracúvajú a ktoré priestory spoločnosti opúšťajú. Mnoho podnikov a organizácií vyžaduje, aby kontrolný záznam bol súčasťou ich automatizovaných systémov z dôvodov bezpečnosti. Dôležité je skombinovať kontroly vykonané v obchodnom systéme s kontrolami ochrany a bezpečnosti. Pre ochranu a bezpečnosť je dôležité, aby – ak je to vhodné – informácie v obchodnom systéme zodpovedali fyzickému pohybu zásielok, tovaru a výrobkov, a to by malo byť súčasťou overovania. Ďalej je dôležité, aby, ak je to vhodné, informácie v obchodnom systéme zodpovedali toku zásielok, tovaru a výrobkov a opatreniam vykonaným na zaručenie ich ochrany a bezpečnosti v jednotlivých fázach v rámci medzinárodného dodávateľského reťazca, ktorého je AEO súčasťou. Testy transakcií by mali odzrkadľovať obidve tieto otázky a slúžiť na uistenie, že spoločnosť dané postupy vždy dodržiava. V kontrolnom zázname sa uchováva záznam o histórii údajov, ktorý používateľovi umožňuje sledovať údaj od okamihu jeho zaznamenania do systému údajov až po okamih, keď tento systém opustí;

b) V článku 25 ods. 1 písm. b) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „evidencia, ktorú žiadateľ vedie na colné účely, bola začlenená do účtovného systému žiadateľa alebo umožňovala vykonať krížovú kontrolu informácií s účtovným systémom“.

Niektoré hospodárske subjekty používajú na sledovanie hlavných obchodných procesov softvér na plánovanie podnikových zdrojov (ERP). Záznamy uchovávané na colné účely je možné elektronicky integrovať alebo prepojiť v rámci tohto ERP.

Nie je nutné, aby podniky, a najmä MSP, používali jeden integrovaný systém, stačí umožniť vykonanie krížových kontrol medzi colnými záznamami a účtovným systémom. Je možné to dosiahnuť prostredníctvom automatizovaného prepojenia, rozhrania alebo dokonca krížových odkazov v systémoch aj v dokumentácii.

c) V článku 25 ods. 1 písm. c) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „žadateľ umožnil colnému orgánu fyzický prístup k svojmu účtovnému systému a prípadne k svojej obchodnej a prepravnej evidencii“.

pozri bod d).

d) V článku 25 ods. 1 písm. d) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „*žiadateľ umožnil colnému orgánu elektronický prístup k svojmu účtovnému systému a prípadne k svojej obchodnej a prepravnej evidencii, ak sa uvedený systém alebo evidencia vedú v elektronickej podobe*“.

Prístup k evidencii spoločnosti je definovaný ako možnosť získať požadované informácie bez ohľadu na to, kde sú údaje fyzicky uchovávané. Požadované informácie zahŕňajú evidenciu spoločnosti, ako aj iné relevantné informácie potrebné na vykonanie auditu. Spôsob prístupu môže byť rôzny:

- v **papierovej forme**: predkladá sa papierová forma požadovaných informácií. Riešenie v papierovej forme je vhodné, keď je množstvo požadovaných informácií obmedzené. Táto situácia môže napríklad nastať pri kontrole ročnej účtovnej závierky,
- **pomocou prenosných pamäťových zariadení**: požadované informácie sa predkladajú vo forme kópie na nosiči CD-ROM alebo podobnom médiu. Riešenie je vhodné v situácii, keď sa požaduje väčšie množstvo informácií a spracovanie údajov,
- **prístup online**: prostredníctvom počítačového systému spoločnosti v prípade návštevy na mieste, prostredníctvom elektronických kanálov na výmenu údajov vrátane internetu.

Bez ohľadu na spôsob, akým sú údaje dostupné, colné úrady by mali mať možnosť preskúmania a analýzy údajov (t. j. možnosť pracovať s údajmi). Dôležité tiež je, aby boli poskytnuté údaje vždy aktuálne.

Pri tejto konkrétnej podmienke sa zohľadňuje charakter MSP. Napríklad kým všetci žiadatelia o AEO musia preukázať dobrý systém vedenia evidencie na uľahčenie colných kontrol vykonávaných auditorskými postupmi, spôsob, akým to dosiahnu, môže byť rôzny. V prípade veľkého žiadateľa môže byť nevyhnutné, aby mal integrovaný elektronický systém vedenia evidencie, ktorý priamo umožňuje colným orgánom vykonať audit, zatiaľ čo v prípade MSP môže stačiť, ak má iba zjednodušený systém vedenia evidencie v papierovej forme, ak tento systém colným orgánom umožňuje vykonať príslušné kontroly.

e) V článku 25 ods. 1 písm. e) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „*žiadateľ mal logistický systém, v ktorom sa tovar rozlišuje na tovar Únie a tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a prípadne sa udáva jeho umiestnenie*“.

Musí sa posúdiť, akým spôsobom je tovar, ktorý nie je tovarom Únie, alebo tovar, ktorý je predmetom colnej kontroly, odlišný od tovaru Únie. Podľa článku 25 ods. 2 VA k CKÚ sú AEOS od tejto podmienky oslobodení. Dôvod je taký, že ustanovenia týkajúce sa bezpečnosti a ochrany nerozlišujú medzi tovarom Únie a tovarom, ktorý nie je tovarom Únie. Bezpečnostné požiadavky sa vzťahujú na každý tovar, ktorý vstupuje na colné územie Únie alebo toto územie opúšťa, bez ohľadu na jeho status.

Pokiaľ ide o MSP, splnenie tejto podmienky sa môže považovať za uspokojivé, ak rozlíšenie medzi tovarom Únie a tovarom, ktorý nie je tovarom Únie, je možné dosiahnuť pomocou jednoduchého elektronického súboru alebo papierovej evidencie za predpokladu, že sú vedené a chránené bezpečným spôsobom.

f) V článku 25 ods. 1 písm. f) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „*žiadateľ mal takú administratívnu organizáciu, ktorá zodpovedá danému typu a veľkosti podniku a ktorá je vhodná na riadenie toku tovaru, a mal interné kontroly schopné predchádzať chybám*,“

odhaľovať a opravovať chyby a predchádzať nezákonným alebo neregulárnym transakciám a odhaľovať ich“.

Treba zohľadniť skutočnosť, že neexistuje žiadne „štandardné pravidlo“ administratívnej organizácie podniku. To najdôležitejšie, čo žiadateľ musí preukázať, je skutočnosť, že zavedená administratívna organizácia je so zreteľom na obchodný model žiadateľa vhodná na riadenie toku tovaru a že existuje primeraný systém vnútornej kontroly. Preto nie je vhodné použitie žiadnych „kvantitatívnych prahových hodnôt“, t. j. minimálneho počtu zamestnancov atď.

Bez ohľadu na uvedené skutočnosti sa očakáva, že existujú a riadne sa vykonávajú písomné postupy a pracovné pokyny s jasným opisom procesov, kompetencií a zastupovania v čase neprítomnosti. V prípade mikropodnikov a malých podnikov môžu byť takéto očakávania splnené aj inými vhodnými opatreniami, ktoré treba preukázať vydávajúcemu colnému orgánu (VCO).

Postupy vnútornej kontroly majú vplyv nielen na každodenné fungovanie oddelenia zodpovedného za operácie, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy, ale aj na všetky útvary, ktoré sú súčasťou riadenia týchto činností súvisiacich s medzinárodným dodávateľským reťazcom, do ktorého je žiadateľ zapojený. Príklady vnútorných kontrol sú rôzne a môžu prebiehať vo forme jednoduchého „pravidla dvoch osôb“ (*two-man rule*) až po komplexné elektronické kontroly vierohodnosti.

Každá nezrovnalosť v riadení vrátane porušenia colných predpisov môže byť znakom toho, že systém vnútorných kontrol nie je účinný. Z tohto hľadiska treba každé porušenie colných predpisov preveriť aj s ohľadom na túto podmienku s cieľom prijať opatrenia na zlepšenie systému vnútorných kontrol a zabrániť tak opakovaniu porušení.

g) V článku 25 ods. 1 písm. g) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „*žadateľ mal prípadne zavedené uspokojujúce postupy na zaobchádzanie s licenciami a povoleniami udelenými v súlade s opatreniami obchodnej politiky alebo súvisiacimi s obchodom s poľnohospodárskymi výrobkami*“.

Na základe informácií poskytnutých v [SD](#) a akýchkoľvek ďalších informácií, ktoré majú colné orgány k dispozícii, je dôležité vopred zistiť, či žiadateľ obchoduje s tovarom, ktorý podlieha hospodárskym obchodným licenciám (napr. v odvetví textilu). Ak áno, mali by byť zavedené primerané procesy a postupy na spravovanie licencií na dovoz a/alebo vývoz tovaru. Ak je nevyhnutné, na mieste sa musí overiť uplatňovanie týchto procesov a postupov v praxi.

V prípade obchodu s osobitným tovarom, ktorý podlieha akýmkoľvek licenciám vydaným inými príslušnými orgánmi, sa odporúča, aby ich colné orgány požiadali o prípadnú spätnú väzbu/podkladové informácie o žiadateľovi.

h) V článku 25 ods. 1 písm. h) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „*žadateľ mal zavedené uspokojujúce postupy na archivovanie svojej evidencie a informácií a na ochranu proti strate informácií*“.

Postupy archivácie a vyhľadávania záznamov a informácií žiadateľa sa musia vyhodnotiť, ako aj to, na akom druhu médií a v akom softvérovom formáte sa údaje uchovávajú a či sa údaje komprimujú a v akej fáze. Ak sa využíva tretia strana, príslušné dohovory musia byť jasné, najmä frekvencia a umiestnenie zálohovaných a archivovaných informácií. Dôležité hľadisko tejto podmienky sa týka možného zničenia alebo straty relevantných informácií. Preto by sa

malo skontrolovať, či existuje bezpečnostný plán vrátane bodov, v ktorých sa opisujú opatrenia, ktoré je potrebné vykonať v prípade incidentov, a preveriť treba aj to, či sa tento plán pravidelne aktualizuje. Mali by sa skontrolovať všetky zavedené zálohovacie procesy pre prípady, keď počítačové systémy nefungujú.

i) V článku 25 ods. 1 písm. i) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby *žiadateľ zabezpečil, aby príslušní zamestnanci boli poučení, že majú informovať colné orgány vždy, keď sa odhalia problémy týkajúce sa dodržiavania súladu s predpismi, a zaviedol postupy na informovanie colných orgánov o takýchto problémoch*“.

Žiadateľ by mal mať zavedené postupy na informovanie colných orgánov v prípade ťažkostí s dodržiavaním colných predpisov a zároveň by mal mať vymenovanú kontaktnú osobu zodpovednú za informovanie colných orgánov. Zamestnancom, ktorí sú zapojení do dodávateľského reťazca, by sa mali adresovať formálne pokyny s cieľom predísť možným ťažkostiam pri dodržiavaní colných predpisov. Všetky zistené ťažkosti by sa mali oznámiť vymenovaným zodpovedným osobám a/alebo ich náhradníkom.

Na tento účel je užitočné, aby boli kontaktné údaje vymenovanej osoby jasne viditeľné pre pracovníkov, ktorí nakladajú s tovarom, ako aj pre tých, ktorí pracujú so súvisiacimi informáciami (napr. údaj na tabuli a/alebo vedľa telefónu).

Na identifikáciu toho, aké informácie má hospodársky subjekt oznámiť, slúži zoznam príkladov uvedený v [prílohe 4 k týmto usmerneniam](#).

j) V článku 25 ods. 1 písm. j) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby *„žiadateľ mal zavedené náležité bezpečnostné opatrenia na ochranu počítačového systému žiadateľa pred neoprávneným vniknutím a na zabezpečenie dokumentácie žiadateľa*“.

Musia byť zavedené postupy na ochranu počítačového systému pred neoprávneným vniknutím a postupy zabezpečenia údajov. Skontrolovať treba napríklad spôsob, akým žiadateľ kontroluje prístup k počítačovým systémom pomocou využitia hesiel, ako systémy ochraňuje pred neoprávneným vniknutím, napríklad pomocou firewallov a antivírusovej ochrany, a ako žiadateľ zaisťuje bezpečné uchovávanie dokumentov. Tieto bezpečnostné opatrenia by sa nemali týkať len hardvéru nachádzajúceho sa v priestoroch spoločnosti žiadateľa, ale aj mobilných zariadení umožňujúcich prístup k údajom žiadateľa (napr. šifrovanie pevného disku pre notebooky, heslá pre smartfóny).

Osobné počítače by sa mali automaticky uzamknúť po krátkom období nečinnosti. Okrem toho by mali počítače mať pravidelne aktualizovaný antivírusový program a nainštalovaný firewall. Konfigurácia počítača by mala byť spravovaná centrálné.

Servery by mali byť umiestnené v uzamknutej miestnosti s kontrolovaným obmedzeným prístupom pre príslušných zamestnancov.

k) V článku 25 ods. 1 písm. k) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby *žiadateľ mal prípadne zavedené uspokojivé postupy na zaobchádzanie s dovoznými a vývoznými licenciami, pokiaľ ide o zákazy a obmedzenia, a to vrátane opatrení na odlišenie tovaru, ktorý podlieha zákazom alebo obmedzeniam, od ostatného tovaru a vrátane opatrení na zabezpečenie súladu s týmito zákazmi a obmedzeniami*“.

Zaobchádzanie s dovoznými a/alebo vývoznými licenciami v súvislosti so zákazmi a obmedzeniami bolo predtým súčasťou kritéria bezpečnosti a ochrany a bolo obmedzené na status AEOS s cieľom predísť zneužitiu a nezákonnému doručeniu bezpečnostne citlivého tovaru.

Tento aspekt treba vidieť v úzkom kontexte s článkom 25 ods. 1 písm. g) VA k CKÚ.

Uvedené postupy môžu byť/zahŕňať postupy:

- na odlíšenie tovaru, ktorý podlieha nefiškálnym požiadavkám, od ostatného tovaru,
- na kontrolu, či sa operácie vykonávajú v súlade so súčasnými (nefiškálnymi) právnymi predpismi,
- súvisiace so zaobchádzaním s tovarom, ktorý podlieha embargu,
- súvisiace so zaobchádzaním s licenciami,
- súvisiace s iným tovarom, na ktorý sa vzťahujú obmedzenia,
- na identifikáciu potenciálneho tovaru s dvojakým použitím a procesov, ktoré platia pre zaobchádzanie s ním.

S ohľadom na túto podmienku je nevyhnutné, aby si boli zamestnanci vedomí dôležitosti nefiškálnych požiadaviek, správneho zatriedenia tovaru a udržiavania aktuálnosti hlavných údajov. Pre podniky pracujúce s uvedeným tovarom sú povinné pravidelné školenia alebo samoštúdium rozvíjajúcich sa právnych predpisov.

Okrem toho je pre hospodárske subjekty nevyhnutné obrátiť sa v prípade otázok čo najskôr na vnútroštátne orgány príslušné pre nefiškálny požiadavky. Platí to najmä pre začínajúce spoločnosti alebo v prípade, že hospodárske subjekty rozširujú svoje portfólium.

Pri posudzovaní tejto podmienky by mali colné orgány konzultovať s ďalšími zapojenými príslušnými orgánmi s cieľom získať čo možno najviac informácií o postupoch daných hospodárskych subjektov.

Oddiel III – Preukázaná finančná spôsobilosť

2.III.1. Všeobecné ustanovenia

Ako je uvedené v článku 39 písm. c) CKÚ, AEO musí preukázať, že má dobrú finančnú spôsobilosť, ktorá mu umožňuje plniť si záväzky s náležitým ohľadom na typické črty druhu dotknutej podnikateľskej činnosti. Je nutné príslušne zohľadniť aj článok 26 VA k CKÚ, v ktorom sa presnejšie opisujú očakávania VCO týkajúce sa kritéria stanoveného v článku 39 písm. c) CKÚ.

S cieľom skontrolovať, či žiadateľ spĺňa toto kritérium, musia colné orgány podľa článku 26 VA k CKÚ zohľadniť tieto skutočnosti:

- a) *proti žiadateľovi sa nevedie konkurzné konanie;*
- b) *počas posledných troch rokov pred podaním žiadosti žiadateľ splnil svoje finančné povinnosti v súvislosti so zaplatením ciel a všetkých ostatných platieb, daní alebo poplatkov, ktoré sa vyberajú pri dovoze alebo vývoze tovaru alebo v súvislosti s jeho dovozom alebo vývozom;*
- c) *žadateľ preukáže na základe evidencie a informácií dostupných za posledné tri roky pred podaním žiadosti, že má dostatočné finančné postavenie na spĺňanie svojich*

povinností a dodržanie záväzkov, pokiaľ ide o druh a objem svojej obchodnej činnosti, a to vrátane toho, že nemá záporné čisté aktíva s výnimkou prípadu, keď môžu byť kryté.

Ak bol žiadateľ založený pred menej než tromi rokmi, jeho finančná spôsobilosť sa posudzuje na základe dostupnej evidencie a informácií.

Treba poznamenať, že pojem „platobná neschopnosť“ v tomto oddiele usmernení sa nemá považovať za ekvivalent pojmu „konkurz“, čo znamená právne (obyčajne súdom) vyhlásená neschopnosť alebo nedostatočná schopnosť spoločnosti platiť svojim veriteľom. Toto kritérium je zamerané skôr na technický význam platobnej neschopnosti a možné riziko, že hospodársky subjekt pre svoju ekonomickú a finančnú situáciu nebude schopný zaplatiť svoje dlhy. V tejto súvislosti by sa dôkladne mali zvážiť a vyhodnotiť akékoľvek náznaky, že hospodársky subjekt nie je schopný, alebo v blízkej budúcnosti nemusí byť schopný plniť si svoje finančné povinnosti.

2.III.2. Zdroje informácií

Pri posudzovaní kritéria preukázanej finančnej spôsobilosti je dôležité posúdiť všetky informácie spoločne s cieľom získať kompletný prehľad. Ukazovatele by sa nemali posudzovať izolovane a rozhodnutia by sa mali zakladať na celkovej pozícii žiadateľa, so zreteľom na hlavný účel, ktorým je zabezpečiť, že po udelení statusu AEO príslušný hospodársky subjekt bude schopný pokračovať v plnení svojich záväzkov.

Na účely posúdenia tohto kritéria sa colné orgány môžu spoľahnúť na rôzne zdroje informácií, t. j.:

- úradné záznamy o platobnej neschopnosti, likvidácii a nútenej správe,
- evidencia o platení cla a všetkých ostatných platiach, daní alebo poplatkov, ktoré sa vyberajú v súvislosti s dovozom alebo vývozom tovaru za posledné tri roky,
- zverejnené finančné výkazy a súvahy žiadateľa týkajúce sa posledných troch rokov s cieľom analyzovať schopnosť žiadateľa splácať jeho zákonné záväzky,
- predbežná účtovná závierka alebo prevádzkové účty, najmä akékoľvek priebežné správy a najnovší peňažný tok, súvaha a predpoklady ziskov a strát schválené riaditeľmi/partnermi/jediným majiteľom, najmä keď najnovšie zverejnené finančné výkazy neposkytujú potrebné dôkazy o súčasnej finančnej pozícii alebo žiadateľ má novo založený podnik,
- obchodný prípad žiadateľa, v ktorom je žiadateľ financovaný pôžičkou od finančnej inštitúcie, a úverová zmluva príslušnej inštitúcie,
- závery ratingových agentúr, združení úverového zabezpečenia alebo akéhokoľvek relevantného ratingu verejných orgánov,
- akékoľvek dostupné finančné informácie, napríklad právne záznamy, online databázy, finančné správy atď.,
- iné dôkazy, ktoré môže žiadateľ poskytnúť, napríklad záruka materskej spoločnosti alebo inej spoločnosti zo skupiny, ktorá preukáže platobnú spôsobilosť žiadateľa.

2.III.2.1. Proti žiadateľovi sa nevedie konkurzné konanie

Ak sa proti žiadateľovi vedie konkurzné konanie alebo likvidácia, kritérium finančnej spôsobilosti vymedzené v článku 39 písm. c) CKÚ a článku 26 ods. 1 VA k CKÚ nie je splnené.

Ak sa je žiadateľ predmetom akejkoľvek formy opatrenia týkajúceho sa platobnej neschopnosti (napríklad kontrolovaná správa vykonávaná treťou osobou vybranou sudcom), splnenie uvedených kritérií treba ďalej preskúmať. Mali by sa zhromaždiť informácie o okolnostiach, ktoré viedli k začatiu konania (hospodárska recesia, bankrot dcérskych spoločností, dočasné a neočakávané zmeny v trhových trendoch), ako aj o splatných sumách. Splatné sumy sa môžu porovnať so sumou rôznych typov majetku žiadateľa, t. j. krátkodobého majetku (hotovosť a iné likvidné nástroje vrátane účtov pohľadávok, ktoré sa môžu zmeniť na hotovosť maximálne do jedného roka), dlhodobého majetku (nehnutelnosti, továrne, zariadenie a iné kapitálové aktíva, bez odpisov), nehmotného majetku (aktíva s určenou hodnotou, ktoré však nemusia byť dostupné, ako napríklad goodwill, patenty, autorské práva a uznanie obchodnej značky), predplatených (výdavky za budúce náklady alebo výdavky, ako napríklad poistenie, úroky alebo nájomné) a odložených položiek.

2.III.2.2. Platenie ciel a všetkých ďalších platieb, daní a poplatkov, ktoré sa vyberajú pri dovoze alebo vývoze tovaru alebo v súvislosti s jeho dovozom alebo vývozom

Colné orgány môžu zistiť, či žiadateľ platil alebo meškal s platbou ciel/daní, ktoré sú zákonne splatné v prospech colných orgánov za posledné tri roky. Z toho sú vyňaté sumy, ktoré nie sú ešte zákonne splatné, alebo sa na ne vzťahuje odvolanie. V prípade odvolania, keď colný orgán odloží účinnosť príslušného rozhodnutia, treba skontrolovať, či bola poskytnutá záruka pokrývajúca colný dlh. Ak nebola poskytnutá v súlade s požiadavkami článku 45 ods. 3 CKÚ, treba si pozrieť správu odôvodňujúcu toto prepustenie.

Vo všeobecnosti, ak žiadateľ nezaplatil sumy, ktoré sú zákonne splatné, kritérium preukázanej finančnej spôsobilosti nie je splnené. Mali by sa však preskúmať dôvody nezaplatenia alebo neskorej platby s cieľom zistiť, či existujú prijateľné poľahčujúce okolnosti. Príkladmi takýchto poľahčujúcich okolností môžu byť:

- krátkodobý alebo jednorazový problém s peňažným tokom alebo likviditou, pri ktorom nebolo spochybnené celkové finančné postavenie a spoľahlivosť žiadateľa,
- keď žiadateľ meškal s realizáciou platby v dôsledku administratívnej chyby, a nie pre problém s platobnou schopnosťou, nemalo by to ovplyvniť splnenie tohto kritéria.

Spoločnosť má možnosť požiadať o spôsoby platby stanovené v článkoch 111 až 112 CKÚ. Existencia takýchto žiadostí o odklad by nemala automaticky znamenať, že bude žiadateľ považovaný za neschopného platiť, a teda by sa mu nemala zamietnuť žiadosť o udelenie statusu AEO.

Okrem takto povolených spôsobov platby sa však v ostatných prípadoch splatné sumy musia splatiť v zákonom predpísaných lehotách. Povinnosti stanovené ustanoveniami hlavy III DA k CKÚ sa považujú za súvisiace nielen so samotnou platbou, ale aj s lehotami platby. Akékoľvek nedodržanie týchto lehôt by sa malo posúdiť so zreteľom na to, ako žiadateľ celkovo dodržiava colné predpisy.

Ak je to vhodné, ak spoločnosť požiadala o vrátenie ciel alebo daní a poplatkov súvisiacich s dovozom alebo vývozom tovaru, VCO môže ďalej skúmať preukázanie týchto vratiek.

2.III.2.3. Žiadateľ vie preukázať dostatočné finančné postavenie na splňanie svojich povinností a dodržanie záväzkov

Colné orgány môžu určiť, či je žiadateľ schopný splniť svoje zákonné dlhy voči tretím stranám tak, že skontrolujú úplné súbory súvah žiadateľa za posledné tri roky, pričom posúdia:

- v prípade, že to vyžaduje právo obchodných spoločností, či boli účtovné závierky podané v rámci lehôt ustanovených zákonom. Ak účtovné závierky neboli podané v požadovaných lehotách, je to ukazovateľom, že podnik môže mať problémy s vedením účtovných záznamov alebo finančné ťažkosti. Keď neboli dodržané lehoty, colné orgány by mali vykonať ďalšie preskúmania s cieľom zistiť dôvody,
- akékoľvek výhrady alebo poznámky o pokračovaní podniku ako nepretržitej činnosti napríklad od audítorov alebo riaditeľov. Keď majú interní alebo externí audítori pochybnosti o platobnej schopnosti podniku, môžu účtovnú závierku podmieniť výhradami alebo svoje výhrady zaznamenať vo svojich správach. Podobne aj riaditelia môžu vo výnimočných prípadoch zaznamenať takéto poznámky. Keď sa to stane, colné orgány by mali preskúmať dôvod poznámky s audítorom alebo riaditeľom a posúdiť jej význam pre podnik,
- akékoľvek podmienené záväzky alebo ustanovenia. Značné podmienené záväzky poskytnú údaj o schopnosti žiadateľa splatiť budúce dlhy,
- akékoľvek ďalšie finančné dokumenty, ako napríklad výkaz ziskov a strát alebo finančný tok, možno použiť na posúdenie finančného stavu spoločnosti,
- akékoľvek pomerové analýzy, ak sú k dispozícii [napr. aktuálny pomer (krátkodobý majetok vydelený krátkodobými záväzkami), na základe ktorého sa meria schopnosť spoločnosti splniť súčasné záväzky zo svojich likvidných aktív],
- akékoľvek ďalšie závery poskytnuté finančnými alebo výskumnými inštitúciami,
- ďalšie indikátory, ktorých posúdenie by mohlo byť zaujímavé, napríklad či spoločnosť čelila závažným štrajkom, či spoločnosť prišla o hlavné projekty, do ktorých bola zapojená, alebo či spoločnosť prišla o hlavných a kľúčových dodávateľov.

Ak žiadateľ využíva osobitný colný režim, napríklad tranzit Únie alebo colné uskladnenie vo všeobecnosti, žiadateľ by už mal predtým preukázať, že má dostatočné finančné zdroje na vyrovnanie svojich povinností v rámci týchto režimov. Napríklad ak už v rámci režimu tranzit Únie žiadateľ získal povolenie na zníženie sumy celkovej záruky alebo oslobodenie od záruky, musia to colné orgány zohľadniť, pretože už preukázal dostatočné finančné zdroje na splnenie všetkých povinností, ktoré môžu vzniknúť pri použití režimu tranzit. V takýchto prípadoch a ak žiadateľ nemá iné činnosti súvisiace s clom, nie je potrebné, aby colné orgány vykonali opätovné preskúmanie alebo zdvojili kontroly, ktoré už boli vykonané.

2.III.2.4. Žiadateľ nemá záporné čisté aktíva s výnimkou prípadu, keď môžu byť kryté

Colné orgány by mali preskúmať dva kľúčové ukazovatele vo finančných výkazoch a súvahách s cieľom posúdiť kritérium preukázanej finančnej spôsobilosti: stav čistých obežných aktív (krátkodobý majetok mínus krátkodobé záväzky) a stav čistých aktív (celkové aktíva mínus celkové záväzky).

- stav čistých obežných aktív je dôležitý ukazovateľ skutočnosti, či má žiadateľ k dispozícii dostatočný kapitál na vykonávanie každodenných operácií. Colné orgány by mali porovnať čistý krátkodobý majetok v rámci posledných troch účtovných závierok s cieľom zistiť významné trendy počas troch rokov a preskúmať dôvody prípadných zmien, napríklad ak sa pozícia krátkodobého majetku zmení z pozitívnej na negatívnu, alebo ak sa čistý krátkodobý majetok dostáva čoraz viac do záporných hodnôt. Môže to nastať pre vplyv klesajúceho obratu alebo nepriaznivých obchodných podmienok, či zvýšenia nákladov. Colné orgány by mali posúdiť, či sú dôvodom krátkodobé faktory, alebo či to ovplyvňuje dlhodobú životaschopnosť podniku,
- stav čistých aktív je dôležitý ukazovateľ dlhodobejšej životaschopnosti žiadateľa a jeho schopnosti splácať dlhy. Očakáva sa, že podnik bude mať kladné čisté aktíva, aby mohol splniť kritérium preukázanej finančnej spôsobilosti. Keď sú v čistých aktívach zahrnuté významné nehmotné aktíva ako goodwill, colné orgány by mali posúdiť, či tieto nehmotné aktíva majú nejakú reálnu trhovú hodnotu. Colné orgány by mali ďalej zohľadniť charakter podniku a jeho životnosť. Za istých okolností môže byť pre podnik bežným postupom mať čisté aktíva záporné, napr. keď materská spoločnosť založí spoločnosť na účely výskumu a vývoja, môžu byť záväzky financované úverom od materskej spoločnosti alebo finančného ústavu. Podobne, nové podniky môžu často obchodovať so stratou a so zápornými čistými aktívami, keď sú práve založené a pracujú na vývoji svojich produktov, alebo si budujú zákaznícku základňu, pričom ešte nezačali prijímať výnosy zo svojich investícií, ktoré prídu až v ďalších rokoch. V týchto podmienkach nemôžu byť negatívne aktíva ukazovateľom toho, že podnik nie je schopný platiť si svoje zákonné dlhy.

Mali by sa preskúmať aj najnovšie predbežné účtovné závierky alebo prevádzkové účty z obdobia medzi poslednou uzavretou účtovnou závierkou a aktuálnym dátumom s cieľom zistiť, či nenastali významné zmeny finančnej situácie žiadateľa, ktoré môžu mať vplyv na jeho preukázanú finančnú spôsobilosť.

Keď existujú obavy, žiadateľ môže vykonať niekoľko opatrení na zlepšenie stavu čistých aktív. Môže napríklad navýšiť kapitál emisiou akcií. V prípade nadnárodných spoločností môžu záporné čisté aktíva často vzniknúť v dôsledku transakcií a pasív v rámci skupiny. Za týchto okolností sa pasíva často môžu vyrovnáť zárukou materskej spoločnosti alebo jednej zo spoločností skupiny.

2.III.3. Financie z pôžičky od inej osoby alebo finančnej inštitúcie

Ak je žiadateľ financovaný pôžičkou od inej osoby alebo finančnej inštitúcie, colné orgány môžu vyžadovať aj kópiu žiadateľovho obchodného prípadu a úverovú zmluvu s bankou alebo ekvivalentný dokument. Colné orgány by mali obchodný prípad a/alebo doklad o pôžičke porovnať s najnovším peňažným tokom, súvahou a odhadmi ziskov a strát s cieľom uistiť sa, že žiadateľ činnosť vykonáva v limitoch povoleného prečerpania a dosahuje výsledky v súlade s odhadmi v čase dokončenia svojho obchodného prípadu. Keď existujú významné rozdiely, dôvody by sa mali preskúmať.

Colné orgány však môžu vyžadovať ďalšie dôkazy, ako napríklad záruku od veriteľa alebo úverovú zmluvu s bankou, a zistiť lehotu pôžičky a všetky podmienky s ňou spojené. Colné orgány by mali skontrolovať, či je stav zaznamenaný v účtoch konzistentný so zárukou alebo úverovou zmluvou. Ak je žiadateľ výhradným majiteľom alebo partnerom a na podporu platobnej schopnosti podniku sa používa osobný majetok, colné orgány by si mali vyžiadať zoznam osobného majetku a presvedčiť sa o vierohodnosti tohto zoznamu.

Spoločnosť možno bude musieť poskytnúť ďalšie informácie týkajúce sa pôžičky, napríklad meno veriteľa, účel pôžičky a jej podmienky. Tieto informácie treba skontrolovať a porovnať s ďalšími finančnými dokumentmi (napr. súvahami, prehľadom ziskov a strát) na účel posúdenia globálnej finančnej situácie hospodárskeho subjektu.

2.III.4. Patronátne vyhlásenia a záruky materských spoločností alebo iných spoločností v rámci skupiny

Patronátne vyhlásenia sú dokumenty, ktoré obvykle vydáva materská spoločnosť (alebo iná spoločnosť v rámci skupiny), v ktorých uznáva postup dcérskej spoločnosti, ktorá žiada o financovanie. Patronátne vyhlásenia sa používajú vtedy, keď má dcérska spoločnosť záporné čisté aktíva, na podporu stanoviska riaditeľov a ako dôkaz stanoviska audítora, že spoločnosť má primerané finančné zdroje na pokračovanie v nepretržitej činnosti podniku. Môžu byť obmedzené na konkrétne obdobie. Predstavujú písomné vyhlásenie úmyslu pokračovať vo finančnej podpore pre spoločnosť, ktorá je žiadateľom, ale nemusia byť nevyhnutne právne záväzné.

Pri posudzovaní preukázanej finančnej spôsobilosti dcérskej spoločnosti by sa malo zohľadniť, že dcérska spoločnosť môže fungovať pod zárukou materskej spoločnosti, a colné orgány by mohli preskúmať účty materskej spoločnosti, ktorá poskytuje podporu, s cieľom uistiť sa, že má na to dostatočné prostriedky.

Treba zdôrazniť, že patronátne vyhlásenia často nie sú právne záväzné zmluvné dohody, a preto netvorí zákonne vykonateľnú záruku. Keď je žiadateľ závislý od finančnej podpory materskej spoločnosti (alebo inej spoločnosti v rámci skupiny), aby mohol splniť kritérium preukázanej finančnej spôsobilosti, colné orgány by sa podľa potreby mali uistiť, že podpora sa poskytuje v rámci právne záväznej zmluvnej dohody. Ak sa vyžaduje záruka ako dôkaz podpory od materskej spoločnosti (alebo inej spoločnosti v rámci skupiny), musí byť právne záväzná podľa vnútroštátnych zákonov členského štátu, v ktorom sa uznáva, inak nie je možné vziať ju do úvahy pri posúdení splnenia tohto kritéria. Aby záruka tvorila právne záväznú zmluvnú dohodu, musí obsahovať záväzok neodvolateľne a bezpodmienečne splatiť finančné záväzky dcérskej spoločnosti. Po jej podpise musí byť zákonnou povinnosťou signatára zaplatiť všetky colné dlhy, ktoré nezaplatí žiadateľ.

2.III.5. Žiadatelia usadení v EÚ menej ako tri roky

Keď je žiadateľ usadený v EÚ menej ako tri roky, nebude možné vykonať rovnako dôkladné finančné kontroly ako v prípade dlhšie usadených podnikov. Absencia informácií o finančnej histórii žiadateľa zvyšuje úroveň rizika pre colné orgány. Za týchto okolností sa preukázaná finančná spôsobilosť posúdi podľa článku 26 ods. 2 VA k CKÚ, a to na základe evidencie a informácií, ktoré sú dostupné v čase podávania žiadosti. Mohlo by to zahŕňať akékoľvek priebežné správy, najnovší peňažný tok, súvalu a predpoklady ziskov a strát schválené riaditeľmi/partnermi/jediným majiteľom.

Colné orgány by takisto mali byť na pozore pred žiadosťami podnikov, ktoré sa dostali do likvidácie, aby sa vyhli svojim záväzkom, a začali znova podnikat' pod iným názvom. Keď majú colné orgány informácie, ktoré dokazujú, že osoby, ktoré kontrolujú žiadateľa, predtým kontrolovali podnik, ktorý patrí do tejto kategórie, a nový podnik je v podstate rovnakým podnikom ako predchádzajúca právnická osoba, ktorá sa dostala do likvidácie, tieto informácie sa môžu použiť na preskúmanie skutočnosti, či je žiadateľ v dostatočne dobrej finančnej situácii na to, aby splnil kritérium preukázanej finančnej spôsobilosti.

Na druhej strane by colné orgány mali vziať do úvahy prípad, kedy je žiadateľ usadený menej ako tri roky v dôsledku reorganizácie podniku, no hospodárska činnosť zostáva rovnaká. S cieľom hodnotenia tohto kritéria by colné orgány mohli vziať do úvahy účty spoločnosti, prevádzkové účty, finančné výkazy alebo akékoľvek ďalšie príslušné dokumenty už existujúcej spoločnosti za predpokladu, že sa hospodárska činnosť nezmenila.

Oddiel IV – Odborná spôsobilosť alebo odborná kvalifikácia priamo spojená s vykonávanou činnosťou

2.IV.1. Všeobecné ustanovenia

V článku 39 písm. d) CKÚ sa vyžaduje dodatočné kritérium na udelenie AEOC týkajúce sa odbornej spôsobilosti alebo odbornej kvalifikácie priamo spojenej s vykonávanou činnosťou. Podľa článku 27 VA k CKÚ sa kritérium považuje za splnené, ak je splnená ktorákoľvek z týchto podmienok:

- *Žiadateľ alebo osoba zodpovedná za colné záležitosti žiadateľa splňa jednu z týchto praktických noriem týkajúcich sa odbornej spôsobilosti:*
 - *aspoň trojročné preukázané praktické skúsenosti v colných záležitostiach,*
 - *štandard kvality v colných záležitostiach prijatý európskym orgánom pre normalizáciu.*
- *Žiadateľ alebo osoba zodpovedná za colné záležitosti žiadateľa úspešne absolvovali školenie týkajúce sa colných predpisov zodpovedajúce rozsahu jeho alebo jej zapojenia do činností súvisiacich s colnými záležitosťami a náležité pre rozsah tohto zapojenia, ktoré zabezpečil jeden z týchto subjektov:*
 - *colný orgán členského štátu,*
 - *vzdelávacia inštitúcia, ktorú na účely poskytovania takejto kvalifikácie uznávajú colné orgány alebo orgán členského štátu poverený odbornými školeniami,*

- *odborné alebo obchodné združenie uznávané colnými orgánmi členského štátu alebo akreditované v Únii na účely poskytovania takejto kvalifikácie.*

Ak žiadateľ využíva zmluvnú osobu, kritérium sa považuje za splnené, ak je touto zmluvnou osobou AEOC.

Všetky konkrétne možnosti na preukázanie súladu s jednou z dvoch podmienok (odborná spôsobilosť alebo odborná kvalifikácia) sú rovnocenne dostatočné a závisia od výberu žiadateľa. Musia však odzrkadľovať osobitné zapojenie žiadateľa do činností súvisiacich s colnými záležitosťami a jeho úlohou v dodávateľskom reťazci, jeho stavom a procesom podnikateľskej organizácie stanoveným v rámci spoločnosti žiadateľa.

Treba zdôrazniť, že osoba zodpovedná za colné záležitosti žiadateľa môže byť zamestnancom žiadateľa alebo zmluvnou osobou. Žiadateľ musí dokázať, že zmluvná osoba je skutočne osobou zodpovednou za colné záležitosti žiadateľa.

2.IV.2. Odborná spôsobilosť

2.IV.2.1. Aspoň trojročné preukázané praktické skúsenosti v colných záležitostiach

Rozsah

Odborná spôsobilosť znamená, že žiadateľ alebo osoba zodpovedná za colné záležitosti žiadateľa musí preukázať, že má skúsenosti s riešením colných záležitostí. Samotné teoretické vedomosti o colných predpisoch nie sú dostatočné. Minimálne trojročné skúsenosti s colnými záležitosťami sa však nevzťahujú na bezprostredné obdobie pred podaním žiadosti, ale môžu byť rozložené na dlhší časový úsek. Relevantnosť skúseností získaných počas akéhokoľvek obdobia musí posúdiť VCO.

V rámci dlhodobej trojročnej praxe je braná do úvahy aj úloha žiadateľa v dodávateľskom reťazci, ako sa uvádza v [kapitole 1.II.4. týchto usmernení](#), napríklad:

- Vývozca/výrobca podľa vymedzenia v [kapitole 1.II.4. písm. b\) / a\) týchto usmernení](#) môže preukázať trojročné praktické skúsenosti, ak je držiteľom povolenia na zápis do evidencie deklaranta s upustením od povinnosti predložiť tovar pri použití colného režimu vývoz počas najmenej troch rokov alebo ak vykonáva činnosť vývozcu v rámci bežného colného režimu vývoz počas posledných troch rokov.
- Colný zástupca podľa vymedzenia v [kapitole 1.II.4. písm. e\) týchto usmernení](#) môže preukázať trojročné praktické skúsenosti, ak má povolenie na zjednodušené colné postupy (ak je to vhodné) alebo ak je zmluvnou stranou v tejto oblasti počas obdobia najmenej troch rokov.
- Dopravca podľa vymedzenia v [kapitole 1.II.4. písm. f\) týchto usmernení](#) môže preukázať svoje praktické skúsenosti, ak je držiteľom povolenia na zjednodušený postup v súvislosti s colným tranzitom alebo je schváleným príjemcom v rámci dohovoru TIR počas posledných troch rokov alebo za posledné tri roky uzavrel zmluvu a vydal prepravné doklady, ako aj predbežné colné vyhlásenia.

Overenie splnenia

Treba poznamenať, že overenie splnenia sa vzťahuje len na trvanie odborných skúseností. Porušenia predpisov alebo odchýlky od dodržiavania predpisov neovplyvňujú 3-ročné odborné skúsenosti, treba ich však brať do úvahy pri skúmaní splnenia kritérií súladu s colnými predpismi, daňovými pravidlami a systémami vnútornej kontroly uvedenými v kapitolách [2.I.1](#) a [2.I.2](#) týchto usmernení.

a) Žiadateľ

V prípade, že osoba, ktorá musí spĺňať podmienku trojročných preukázaných praktických skúseností v colných záležitostiach, je žiadateľ vo forme buď právnickej, alebo fyzickej osoby, môže preukázať splnenie tejto podmienky jednou alebo viacerými nasledujúcimi možnosťami:

V prípade podania žiadosti treba vziať do úvahy nasledujúce alternatívne prvky:

- Vykonávanie colných činností (napr. dovoz/vývoz/tranzit) alebo colných formalít najmenej tri roky. Pri hodnotení trojročných skúseností v colných záležitostiach by VCO mal zohľadniť typ vykonávanej podnikateľskej činnosti (napr. nepretržitá alebo sezónna, málo vyhlásení, no s vysokou hodnotou). Dôkaz možno stanoviť aj na základe prítomnosti čísla EORI žiadateľa v kolónke 2, 8, 14 alebo 50 colných vyhlásení alebo platby ciel a/alebo poskytnutej záruky za colné dlhy. Treba poznamenať, že samotná prítomnosť žiadateľa v jednej zo spomínaných kolóniek colných vyhlásení neznamena, že žiadateľ je priamo zapojený do vykonávania colných formalít. V tomto prípade je pre colné orgány dôležitá skutočnosť, či žiadateľ vykonáva colné formality priamo (v rámci spoločnosti) alebo prostredníctvom tretích strán (napr. colných zástupcov). Ak platí druhý prípad, žiadateľ nie je oslobodený od povinnosti zabezpečenia, že formality sú vykonávané riadne. Inými slovami, ak sú riadenie colných záležitostí alebo colné formality príležitostne vykonávané tretími stranami, a teda sa na ne nevzťahuje vymedzenie pojmu zmluvnej osoby, žiadateľ môže splniť kritériá, ak má vnútornú organizáciu, ktorá umožňuje dozor a kontrolu riadenia colných záležitostí alebo colných formalít vykonávaných tretími stranami.
- Držiteľ konkrétneho povolenia udeleného na základe CKÚ a súvisiacich DA/VA alebo, pokiaľ je to vhodné, na základe VUCK aspoň počas troch rokov vzťahujúcich sa na vykonávanie colných činností.
- Vykonávanie colných sprostredkovateľských služieb počas najmenej troch rokov, dôkaz možno stanoviť na základe colných vyhlásení a všetkých ďalších potrebných dokumentov; dokladu o platbe a/alebo poskytnutej záruke za colné dlhy, prítomnosti čísla EORI v kolónke 14 colných vyhlásení.
- Organizácia prepravy tovaru v medzinárodnom obchode v mene vývozcu, dovozcu alebo inej osoby, získanie, skontrolovanie a príprava dokumentov s cieľom splniť colné predpisy a/alebo konanie ako dopravca a vydanie vlastnej zmluvy o preprave, čo možno skontrolovať napr. prostredníctvom nákladného listu, leteckého nákladného listu.

Colné orgány by mali použiť všetky dostupné informácie a poznatky o povoleniach, ktoré už boli žiadateľovi udelené, ako aj podané vyhlásenie, a to na základe svojich databázových a elektronických systémov.

Ďalším prvkom, ktorý by mali colné orgány brať do úvahy, je úradný doklad žiadateľa, ktorým sa jasne vymedzuje jeho hospodárska činnosť a všeobecný cieľ spoločnosti žiadateľa (napr. výpis z úradného registra, ak je to vhodné).

V prípade, že žiadateľ je usadený menej ako tri roky v dôsledku reorganizácie podniku, colné orgány berú colné činnosti vykonávané už existujúcim podnikom do úvahy za predpokladu, že sa nezmenili.

b) Osoba zodpovedná za colné záležitosti žiadateľa

aa) zamestnanec žiadateľa zodpovedný za colné záležitosti

Kritérium môže byť splnené aj zamestnancom (zamestnancami) žiadateľa zodpovedným za colné záležitosti. Zamestnanec je osoba, ktorá zastáva funkciu (funkcie) v rámci organizácie žiadateľa (vymedzenú prostredníctvom napríklad organizačnej štruktúry, funkčnej štruktúry, divíznej štruktúry, pracovných pokynov alebo iných organizačných opatrení) osoby zodpovednej za colné záležitosti. Môže ísť napríklad o osobu zodpovednú za oddelenie dovozu a vývozu alebo zamestnanca oddelenia riadenia colných záležitostí.

Rozsah

V prípade, že osobou, ktorá musí spĺňať podmienky, je zamestnanec žiadateľa zodpovedný za colné záležitosti, musí ísť o pracovný pomer, na základe ktorého je vytvorený právny vzťah medzi zamestnávateľom (žiadateľ) a zamestnancom. Znamená to, že zamestnanec vykonáva **za žiadateľa** prácu alebo služby týkajúce sa colných záležitostí za určitých podmienok výmenou za odmenu. Vzhľadom na tento vzťah zamestnanec nekoná ako (priamy alebo nepriamy) colný zástupca žiadateľa (napr. kolónky 2 a 14 colného vyhlásenia o vývoze obsahujú len číslo EORI žiadateľa/vývozcu). V dôsledku toho je žiadateľ osobou zodpovednou za záležitosti týkajúce sa finančnej a právnej zodpovednosti a prípadov porušenia colných predpisov, ku ktorým dochádza pri vykonávaní povinností.

Treba poznamenať, že v závislosti od vnútornej organizácie žiadateľa môže byť za colné činnosti zodpovedný viac ako jeden zamestnanec. V takomto prípade musia podmienky spĺňať všetci zodpovední zamestnanci.

Ak sa stane iný zamestnanec zodpovedným za colné záležitosti žiadateľa, hospodársky subjekt musí informovať VCO, ktorý zhodnotí skutočnú nevyhnutnosť posúdenia novej situácie na základe poskytnutých informácií (napr. meno osoby alebo osôb, ktorých sa výmena týka, a ich skúsenosti s colnými záležitosťami v rámci spoločnosti).

Overenie splnenia:

Ak zamestnanec zodpovedný za colné záležitosti žiadateľa pracuje pre žiadateľa menej ako tri roky, zamestnanec môže preukázať splnenie kritéria poskytnutím dôkazu o tom, že v minulosti sa zaoberal príslušnými záležitosťami v inej spoločnosti. V takomto prípade bude potrebné poskytnúť dôkaz o zhode prostredníctvom predchádzajúcej pracovnej zmluvy alebo organizačnej štruktúry druhej spoločnosti, vyhlásením tejto spoločnosti jasne vymedzujúcim

stav zamestnanca v predchádzajúcej spoločnosti alebo iných dôkazov, ktoré zamestnanec vlastní a ktoré uznávajú colné orgány. V prípade, že žiadateľ je MSP, najmä mikropodnik alebo malý podnik (napr. rodinný podnik), môže byť manažment a organizačná štruktúra rozdielna, bez skutočného rozlišovania vnútorných úloh alebo pracovných pozícií. V takomto prípade by sa za dostatočné mohlo požadovať formálne vyhlásenie žiadateľa.

bb) osoba mimo žiadateľa

Kritérium môže byť splnené osobou mimo žiadateľa len v prípade, že sa na riadenie/vybavovanie colných záležitostí využívajú externé služby (outsourcing).

Rozsah

Pokiaľ ide o colné formality, žiadateľ je v takomto prípade zastupovaný priamo (vo svojom vlastnom mene a na svoj účet) alebo nepriamo (na svoj účet) treťou stranou (napr. žiadateľ zadá vybavenie colných formalít colnému zástupcovi alebo zasielateľovi).

Kritérium nemožno splniť zmluvnými osobami, ktorým žiadateľ externe zadal činnosti, ktoré sa netýkajú colných záležitostí, napríklad informačné technológie.

V každom prípade sú služby, ktoré musí zmluvná osoba poskytovať, vždy vymedzené zmluvou výmenou za odmenu. Táto zmluva zvyčajne obsahuje návrh podmienok. Dĺžka zmluvy je určená na začiatku ako neoddeliteľná súčasť obchodného prípadu pre externe zadávanú činnosť.

Na outsourcing colných činností sú rôzne dôvody. Napríklad MSP často z ekonomických a riadiacich dôvodov outsourcujú dôležité pozície špecializovaným spoločnostiam, ktoré majú určitú úroveň technických poznatkov, ktoré žiadateľ nemôže dosiahnuť. Príkladmi outsourcingu sú:

Colní zástupcovia, na vykonávanie colných formalít. V dôsledku komplexnosti a neustáleho vývoja colných predpisov sú spoločnosti nútené obracať sa na externých odborníkov. Táto možnosť môže byť nákladovo efektívnejšia ako interné operácie z dôvodov hospodárskeho hľadiska, odborných znalostí, technológie a stimulácie v dôsledku konkurencie v súkromnom sektore.

Medzinárodní zasielatelia, na vykonávanie colných a logistických formalít. Zasielateľ neprepravuje tovar, ale koná ako odborník v rámci logistickej siete. Zasielateľ uzatvára zmluvy s dopravcami na prepravu tovaru a má dodatočnú prax v príprave a spracovaní colnej a ďalšej dokumentácie a vykonávaní činností súvisiacich s medzinárodnými zásielkami.

Špeciálna pozornosť sa venuje skutočnosti, že v prípade, že strategické služby sa outsourcujú zmluvným osobám, žiadateľ musí zabezpečiť, aby boli znalosti a schopnosti potrebné na poskytovanie služieb počas zmluvného obdobia konštantné. Medzi osobou spĺňajúcou kritériá a žiadateľom musí byť vzťah, pretože v článku 38 ods. 1 CKÚ sa stanovuje, že kritériá musí splniť hospodársky subjekt, ktorý podáva žiadosť o status AEO. Hospodársky subjekt si preto musí uvedomiť, že je možné outsourcovať činnosti, nie však zodpovednosť. Ako už bolo uvedené, nízka kvalita služieb môže mať v konečnom dôsledku za následok problémy týkajúce sa splnenia iných kritérií, prípadne vyústiť do pozastavenia alebo zrušenia povolenia.

V tomto ohľade, keď žiadateľ externe zadá riadenie/vybavovanie colných záležitostí zmluvnej osobe, zmluva alebo akýkoľvek ďalší typ dohody medzi žiadateľom a zmluvnou osobou musí

byť sprístupnená colným orgánom na účely objasnenia spôsobilosti a zodpovednosti tejto zmluvnej osoby a následného preukázania súladu s kritériom.

Overenie splnenia:

Ak sú zmluvné činnosti externe zadané tretej zmluvnej strane, VCO musí skontrolovať splnenie podmienok prostredníctvom:

1. overenia, či má žiadateľ viac ako tri roky zriadený vzťah so zmluvnou osobou. Na dôkaz toho môže VCO skontrolovať existenciu zmluvy, mandátu alebo akéhokoľvek iného typu dohody medzi žiadateľom a zmluvnou osobou, v ktorej sú zreteľne uvedené operácie a zodpovednosti, ktoré zmluvná osoba vykonáva v mene žiadateľa (zmluva alebo mandát sú kópiami vo vlastníctve žiadateľa) alebo

2. v prípade, že zriadený vzťah trvá menej ako tri roky, overenia, či má zmluvná osoba povolenie na zjednodušené colné postupy, ak je to vhodné, a/alebo vykonáva colné formalities najmenej tri roky.

Ako je stanovené v článku 27 ods. 2 VA k CKÚ, podmienka odbornej spôsobilosti sa považuje za splnenú, ak je zmluvná osoba AEOC.

V prípade externe zadaných colných činností postačuje, ak buď žiadateľ, alebo zamestnanec žiadateľa zodpovedný za colné záležitosti, alebo zmluvná osoba spĺňa kritériá. Ak žiadateľ externe zadá svoje colné záležitosti viac ako jednej zmluvnej osobe, kritériá musia spĺňať všetky tieto osoby.

Treba poznamenať, že v prípade, že žiadateľ má interný útvar alebo oddelenie zapojené do colných záležitostí, ktoré umožňuje dozor a kontrolu colných formalít, ktoré boli zadané externe, kritérium môže byť splnené žiadateľom.

2.IV.2.2. Štandard kvality v colných záležitostiach prijatý európskym orgánom pre normalizáciu

Treba poznamenať, že príslušný európsky orgán pre normalizáciu ešte nevypracoval normy týkajúce sa colných záležitostí.

2.IV.3. Odborné kvalifikácie

Rozsah

Podľa článku 27 ods. 1 písm. b) VA k CKÚ sa kritériá považujú za splnené aj vtedy, keď žiadateľ alebo osoba zodpovedná za colné záležitosti žiadateľa úspešne absolvovali školenie týkajúce sa colných predpisov zodpovedajúce rozsahu jeho (jej) zapojenia do činností súvisiacich s colnými záležitosťami a náležité pre rozsah tohto zapojenia, ktoré zabezpečil jeden z týchto subjektov:

- i) *colný orgán členského štátu,*
- ii) *vzdelávacia inštitúcia, ktorú na účely poskytovania takejto kvalifikácie uznávajú colné orgány alebo orgán členského štátu poverený odbornými školeniami,*

- iii) *odborné alebo obchodné združenie uznávané colnými orgánmi členského štátu alebo akreditované v Únii na účely poskytovania takejto kvalifikácie.*

Overenie splnenia

Verejné alebo súkromné inštitúcie, ako napríklad univerzity, colné školy alebo iné špeciálne školy alebo odborné alebo obchodné združenia, ktoré poskytujú rôzne kurzy na prípravu na uznanie špeciálnych odborných povolení/akreditácií/registrácií pre konkrétne hospodárske subjekty (napr. profesiu colného zástupcu).

Školiaci orgán musí potvrdiť, že účastník školenia úspešne dokončil kurz.

Žiadateľ alebo osoby zodpovedné za colné záležitosti žiadateľa, ktoré sú schválené alebo certifikované alebo majú licenciáciu na vykonávanie odbornej činnosti súvisiacej s colnými záležitosťami (napr. colní zástupcovia alebo zasielateľia) môžu poskytnúť príslušný dôkaz o splnení kritéria úspešného dokončenia školenia týkajúceho sa colných záležitostí.

Môže sa tiež stať, že osoba v rámci spoločnosti, ktorá má právnu moc fyzicky zastupovať spoločnosť, úspešne absolvovala školenie týkajúce sa colných záležitostí (napr. osoba poverená vedením spoločnosti žiadateľa poskytujúca sprostredkovateľské služby, ako napríklad riaditeľ alebo člen predstavenstva, úspešne absolvovala skúšku ako colný zástupca). V takomto prípade žiadateľ spĺňa podmienky odbornej kvalifikácie prostredníctvom tejto osoby.

Okrem toho sa môže stať, že členské štáty nemajú žiadne akreditačné programy ani živnostenský register, ale majú špeciálne školenie týkajúce sa colných záležitostí (napr. vzdelávanie ponúkané na úrovni stredných škôl alebo dohovory s verejnými orgánmi poskytujúcimi vzdelávacie služby). Tento typ školenia by mal byť v rámci konkrétneho odborného kontextu uznávaný colnými orgánmi za dostatočný. Členské štáty sa vyzývajú, aby ďalej zabezpečovali takéto vzdelávacie programy.

Colné orgány alebo verejný alebo súkromný sektor, uvedené v bodoch ii) a iii), ktoré chcú uskutočniť školenie na splnenie podmienky odbornej kvalifikácie, by mohli zohľadniť rámec colných kompetencií EÚ pre súkromný sektor zverejnený na webovej lokalite TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/eu_training/competency/index_en.htm

Tento nástroj je podporený súborom základných hodnôt, ktoré by mal preukázať každý obchodník alebo každý jednotlivец pracujúci v rámci súkromného sektora, ktorý dochádza do styku s colnými správami EÚ.

Oddiel V – Primerané normy bezpečnosti a ochrany

2.V.1. Všeobecné ustanovenia

Podľa článku 39 písm. e) CKÚ musí AEO schválený pre oblasť bezpečnosti a ochrany spĺňať primerané normy bezpečnosti a ochrany, ktoré sa považujú za dodržané, ak žiadateľ preukáže, že zachováva primerané opatrenia na zaistenie bezpečnosti a ochrany medzinárodného dodávateľského reťazca, a to aj v oblasti kontroly fyzickej integrity a prístupu, logistických

postupov a nakladania so špecifickými druhmi tovaru, personálu a identifikácie jeho obchodných partnerov. V článku 28 VA k CKÚ sú podrobne uvedené požiadavky, ktoré treba splniť. Treba jasne zdôrazniť, že kritérium bezpečnosti a ochrany je relevantné iba vtedy, ak hospodársky subjekt podáva žiadosť o AEOS.

Zároveň je dôležité vedieť, že preskúvanie kritéria bezpečnosti a ochrany sa vykonáva vo všetkých priestoroch, ktoré sú relevantné pre činnosti žiadateľa súvisiace s colnou problematikou. Napr. zabezpečený musí byť sklad, v ktorom je uskladnený tovar, ktorý nie je pod colným dohľadom, ale je určený na vývoz (a tak aj na vstup do medzinárodného dodávateľského reťazca). Naopak, sklad, v ktorom je uskladnený iba tovar vo voľnom obehu, ktorý sa bude predávať na colnom území Únie, nemusí byť relevantný na účely bezpečnosti. Preto hospodárske subjekty pri príprave svojej žiadosti musia byť schopné identifikovať činnosti vo všetkých svojich priestoroch.

Iba v prípade veľkého počtu priestorov, keď by lehota na vydanie povolenia nedovolila preskúvanie všetkých príslušných priestorov, ale ak colný orgán nepochybuje o tom, že žiadateľ dodržiava bezpečnostné normy spoločnosti, ktoré sa obvykle používajú vo všetkých jeho priestoroch, VCO sa môže rozhodnúť preskúmať iba reprezentatívnu časť týchto priestorov. Toto rozhodnutie sa môže revidovať počas procesu monitorovania. Takže priestory, v ktorých sa predtým nevykonala kontrola, sa môžu zahrnúť do plánu monitorovania.

Keďže každá spoločnosť sa štrukturálne líši od iných a má vlastný podnikový model, colné orgány musia opatrenia ochrany a bezpečnosti, ktoré žiadatelia uplatňujú, posudzovať od prípadu k prípadu. Cieľom tohto oddielu nie je poskytnúť vyčerpávajúci zoznam všetkých opatrení ochrany a bezpečnosti, ktoré by mohli žiadatelia uplatňovať na to, aby splnili požiadavky ochrany a bezpečnosti AEO, ale má skôr poskytnúť usmernenia na pochopenie koncepcie ochrany a bezpečnosti AEO. Príklady možných riešení opatrení, ktoré treba vykonať, možno nájsť vo [vysvetlivkách k samohodnotiacemu dotazníku](#) a v príslušnom oddiele [prílohy 2 k týmto usmerneniam](#).

Normy žiadateľa v oblasti ochrany a bezpečnosti sa považujú za primerané iba vtedy, ak colné orgány môžu overiť a uznať za splnené všetky podmienky uvedené v článku 28 ods. 1 VA k CKÚ. Na účel zistenia súladu s článkom 28 ods. 1 písm. a) až c) VA k CKÚ sa však menšie nedostatky v jednej podmienke môžu prekonať silnými stránkami v inej podmienke. Vždy by sa malo myslieť na význam a cieľ ustanovenia, teda na to, aby boli zavedené primerané kontrolné opatrenia na zníženie rizika na prijateľnú úroveň. Napríklad sa môžu vyskytnúť nedostatky v previerkach dočasných zamestnancov. Žiadateľ však uznáva a efektívne riadi toto riziko zavedením primeraných kontrol prístupu s cieľom zabezpečiť, aby títo dočasní zamestnanci nemali prístup k tovaru v dodávateľskom reťazci/vstupujúcom do dodávateľského reťazca bez dozoru, alebo k oblastiam podniku citlivým z hľadiska bezpečnosti. V tejto súvislosti by sa ďalej mala zohľadniť skutočnosť, že dobrá informovanosť žiadateľa o koncepcii AEO a jej uplatňovanie v praxi ním aj jeho zamestnancami môže odvrátiť riziko menšieho významu spôsobené nedostatkom fyzických kontrol. Na druhej strane aj najlepšie fyzické opatrenia ochrany a bezpečnosti môžu zlyhať bez potrebnej informovanosti príslušných zamestnancov.

Zatiaľ čo niektoré kritériá uvedené v [časti 2 „Kritériá AEO“ týchto usmernení](#) sa môžu kontrolovať buď na základe poskytnutej dokumentácie, alebo na mieste, kritérium ochrany a bezpečnosti musí vždy zahŕňať fyzické kontroly v priestoroch žiadateľa.

Mal by sa zväziť odstupňovaný prístup v závislosti od rizika v jednotlivých oblastiach (princíp šúpania cibule, *onion peeling principle*).

Musia sa náležite zohľadniť ustanovenia článku 28 ods. 2 a 3 VA k CKÚ:

- *Keď je žiadateľ držiteľom osvedčenia o bezpečnosti a ochrane vydaného na základe medzinárodného dohovoru, medzinárodnej normy Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu, európskej normy európskeho orgánu pre normalizáciu, tieto osvedčenia sa zohľadnia pri overovaní súladu s kritériami stanovenými v článku 39 písm. e) kódexu.*

Kritériá sa považujú za splnené, pokiaľ sa zistí, že kritériá na vydanie daného osvedčenia sú totožné alebo rovnocenné s kritériami stanovenými v článku 39 písm. e) kódexu.

Kritériá sa považujú za splnené, keď je žiadateľ držiteľom osvedčenia o bezpečnosti a ochrane vydaného treťou krajinou, s ktorou Únia uzavrela dohodu, v ktorej sa stanovuje uznávanie uvedeného osvedčenia.

Podrobné informácie o vzájomnom uznávaní a jeho vykonávaní sú uvedené v [časti 6 týchto usmernení](#).

- *Ak je žiadateľ oprávneným zástupcom alebo známym odosielateľom, ako sa vymedzuje v článku 3 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 300/2008¹⁰, a spĺňa požiadavky stanovené vo vykonávacom nariadení Komisie (EÚ) 2015/1998¹¹, kritériá stanovené v odseku 1 sa považujú za splnené v súvislosti s miestami a operáciami, na ktoré žiadateľ získal status oprávneného zástupcu alebo známeho odosielateľa, do takej miery, do akej sú kritériá na vydanie statusu oprávneného zástupcu alebo známeho odosielateľa totožné alebo rovnocenné s kritériami stanovenými v článku 39 písm. e) kódexu.*

2.V.2. Bezpečnosť budov

S cieľom predísť neoprávnenému narábaniu s tovarom a chrániť citlivé údaje a dokumentáciu žiadateľ zabezpečí, aby „budovy, ktoré sa budú používať v súvislosti s operáciami týkajúcimi sa povolení AEOS poskytovali ochranu pred nezákonným vniknutím a boli postavené z materiálov, ktoré sú odolné voči neoprávnenému vstupu“.

Cieľom bezpečnostných opatrení na zabezpečenie budov je predísť nezákonným vniknutiam a v prípade vniknutia cez obvodové oplotenie/do budovy umožniť:

- zdržanie a odradenie narušiteľa (t. j. mreže, kódy, vonkajšie a vnútorné okná, brány a ploty zabezpečené zámkami),

¹⁰ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 300/2008 z 11. marca 2008 o spoločných pravidlách v oblasti bezpečnostnej ochrany civilného letectva a o zrušení nariadenia (ES) č. 2320/2002 (Ú. v. EÚ L 97, 9.4.2008, s. 72).

¹¹ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1998, ktorým sa stanovujú podrobné opatrenia na vykonávanie spoločných základných noriem bezpečnostnej ochrany letectva

- rýchle odhalenie neoprávneného vniknutia (t. j. sledovanie prístupu alebo kontrolné opatrenia, medzi ktoré patria vnútorné/vonkajšie poplašné systémy proti vlámaniu alebo CCTV (systémy uzatvoreného televízneho okruhu – priemyselné kamery),
- rýchlu reakciu na vniknutie (t. j. diaľkový prenosový systém prepojený so správcom alebo bezpečnostnou spoločnosťou v prípade spustenia alarmu).

Táto podmienka sa vždy musí zohľadniť v súvislosti s kontrolami prístupu a bezpečnosťou tovaru. Bezpečnostné opatrenia sa samozrejme musia zohľadniť ako celok: ak žiadatelia chcú chrániť svoj majetok (tovar, údaje, budovy), nemôžu presne oddeliť opatrenia bezpečnosti budov a kontroly prístupu od opatrení bezpečnosti tovaru.

Na účely analýzy rizika musia žiadatelia aj colné orgány navyše zohľadniť osobitné charakteristiky každého miesta. V niektorých prípadoch priestory podniku pozostávajú iba z budovy, ktorá z tohto dôvodu slúži zároveň ako vonkajšia hranica priestorov spoločnosti; v iných prípadoch sa priestory nachádzajú v dobre zabezpečenej a kontrolovanej oblasti, ako napríklad slobodný prístav, priemyselná zóna, logistické parky atď. V niektorých prípadoch je súčasťou vonkajšej hranice dokonca aj nakladacia rampa pre prichádzajúci alebo odchádzajúci tovar.

Dokonca aj usporiadanie priestorov (napríklad štvrť s vysokou kriminalitou alebo úplne nová rozvojová lokalita, v blízkosti alebo pripojené k iným budovám, v blízkosti ciest alebo železničnej trate) môže ovplyvniť nevyhnutné opatrenia, ktoré je potrebné vykonať. Poloha priestorov môže mať vplyv aj na posúdenie kritérií článku 28 ods. 1 písm. a) VA k CKÚ „bezpečnosť budov“ a písm. b) „kontroly prístupu“. Pri posudzovaní tejto podmienky môže byť potrebné zohľadniť napríklad aspekty, že plot je postavený na hrane svahu alebo na násype, ktorý ho vyzdvihuje, alebo že je ohraničený živým plotom alebo vodným tokom, ktorý sťažuje prístup k budove.

Pri kontrole tejto podmienky je veľmi dôležité riadne zohľadniť skutočnosť, že každý žiadateľ musí zaručiť bezpečnosť budov a kontrolu prístupu, no pri posudzovaní spôsobu, akým to dosiahne, sa vezmú do úvahy osobitné charakteristiky **MSP**. Napríklad veľký výrobca možno bude musieť mať obvodovú stenu/plot, strážnikov a CCTV (kamerový systém) atď., zatiaľ čo pre colného zástupcu, ktorý činnosť vykonáva z veľmi obmedzených priestorov, môže stačiť, ak má na mieste riadne bezpečnostné zámky na dverách, oknách a kartotékach.

2.V.3. Primerané kontroly prístupu

S cieľom zabezpečiť prístup do priestorov a predísť neoprávnenému zaobchádzaniu s tovarom má žiadateľ *„zavedené primerané opatrenia s cieľom zabrániť neoprávnenému prístupu do kancelárií, expedičných priestorov, priestorov nakladacích rámp, nákladných priestorov a iných príslušných miest“*.

Môžu sa vyskytnúť prípady, v ktorých budú vonkajšie bezpečnostné opatrenia, ako sú ploty, brány a osvetlenie, povinné (keď sa tovar skladuje mimo budov, keď sa steny budov nepovažujú za vonkajší obvod alebo keď ochrana a prístup do budov celkovo nie sú dostatočne zabezpečené). Na druhej strane, objaviť sa môžu aj prípady, v ktorých nebude možná úplná vonkajšia obvodová stena a nebude ani nevyhnutná. Napríklad vtedy, ak si žiadateľ prenajíma časti priemyselného alebo logistického parku, žiadny tovar nie je uskladnený vonku a iné fyzické bezpečnostné požiadavky, ako bezpečnosť budovy, majú vysoký štandard.

Všetky bezpečnostne citlivé oblasti musia byť chránené pred neoprávneným vstupom tretích strán, ale aj vlastných zamestnancov žiadateľa, ktorí nemajú právomoc alebo príslušnú bezpečnostnú previerku na vstup do týchto oblastí. Týka sa to nielen kontroly prístupu neoprávnených osôb, ale aj neoprávnených vozidiel a tovaru.

Mali by existovať platné a riadne zavedené postupy reakcií na bezpečnostné incidenty v prípade neoprávneného vstupu alebo pokusu o vstup do priestorov podniku (napríklad kontaktovanie miestnej polície, zamestnancov internej bezpečnosti a prípadne colných orgánov). V tejto súvislosti je tiež dôležité vedieť, že koncepcia bezpečnosti AEO je zameraná na prevenciu incidentov. Preto je potrebné indikovať všetky porušenia bezpečnosti vopred, skôr ako môžu mať podstatný vplyv na ochranu a bezpečnosť medzinárodného dodávateľského reťazca. Príkladom môže byť systém bezpečnostných kamier, ktorý iba nahráva, ale nikto ho nesleduje. Môže to síce stačiť na iné účely, nemusí to však stačiť pre AEOS.

Pri kontrole tejto podmienky je veľmi dôležité riadne zohľadniť osobitné charakteristiky **MSP**. Aj keď MSP musia splniť rovnaké požiadavky ako veľký podnik, pokiaľ ide o postupy vnútornej kontroly prístupu, môže byť pre ne vhodné iné riešenie v súvislosti s kontrolami prístupu. Napríklad:

- väčšinou malé podniky a mikropodniky nemajú dost' zdrojov na vyčlenenie zamestnancov na monitorovanie kontroly prístupu do priestorov podniku. V tomto prípade by napríklad uzatvorený plot vybavený interkomunikačným zariadením mal umožniť diaľkovú kontrolu prístupu do priestorov podniku,
- pokyn pripomínajúci povinnosť udržiavať dvere expedičných priestorov uzamknuté a že dvere musia byť vybavené zvončekom pre vodičov, ktorí chcú vstúpiť do expedičného priestoru, by mohol predísť neoprávnenému vstupu do skladovacích priestorov,
- zatiaľ čo od veľkých spoločností sa očakáva vydanie identifikačných štítkov pre všetkých zamestnancov a návštevníkov, nemusí to byť potrebné v prípade MSP.

2.V.4. Bezpečnostná ochrana nákladu

S cieľom zabezpečiť neporušenosť nákladu a predísť nelegálnym postupom v rámci toku tovaru v medzinárodnom dodávateľskom reťazci musí mať žiadateľ vytvorené „*opatrenia na zaobchádzanie s tovarom vrátane ochrany pred neoprávneným vstupom alebo neoprávnenou výmenou, nesprávnym zaobchádzaním s tovarom a pred neoprávnenou manipuláciou s nákladovými jednotkami*“.

Ak je to vhodné pre dotknutý podnik, tieto opatrenia musia zahŕňať:

- neporušenosť nákladových jednotiek [vrátane použitia uzáver a 7-bodovej kontroly (zvonku, vnútorné/vonkajšie dvere, pravá a ľavá strana, predná stena, strop/strecha, podlaha/vnútri)],
- logistické procesy (vrátane výberu zasielateľa a dopravných prostriedkov),
- prichádzajúci tovar (vrátane kontroly kvality a kvantity, uzáver, ak je to vhodné),
- uskladnenie tovaru (vrátane kontrol zásob),
- výrobu tovaru (vrátane inšpekcií kvality),
- balenie tovaru (vrátane informácií na balení),

- nakládku tovaru (vrátane kontroly kvality a kvantity a uzáver/označenia).

Ak je to vhodné a možné, vyššie uvedené opatrenia sa dokumentujú a zaznamenávajú.

Rovnako porušenie celistvosti nákladu alebo nákladových jednotiek by sa malo zistiť v čo najskoršej fáze, oznámiť určenému bezpečnostnému oddeleniu alebo bezpečnostným zamestnancom, vyšetriť a zaznamenať s cieľom vykonať nevyhnutné protiopatrenia. Preto je tiež podstatné, aby sa jasne opísali a boli známe kompetencie a povinnosti zapojených sekcií a strán.

Ako sa uvádza v časti [2.V.2. týchto usmernení](#), bezpečnosť tovaru sa nedá oddeliť od bezpečnosti budov a kontrol prístupu, pretože hlavným cieľom opatrení ochrany a bezpečnosti je zabezpečiť tovar, najmä zabránením neoprávnenému prístupu k tovaru (expedičným priestorom, nakladacím priestorom a skladovacím priestorom).

Navyše je pri kontrole tejto podmienky veľmi dôležité riadne zohľadniť osobitné charakteristiky MSP. Napríklad:

- zatvorené dvere/zábradlie, znak zákazu vstupu a pokyny môžu stačiť na obmedzenie prístupu len pre oprávnených zamestnancov do oblastí s obmedzeným prístupom (tieto pokyny sa môžu zahrnúť do celkového postupu ochrany a bezpečnosti žiadateľa),
- s cieľom predísť neoprávnenému prístupu do výrobných oblastí, nakladacích priestorov a kancelárií by sa návštevníci v priestoroch podniku mohli systematicky sprevádzať a na vstupe by sa mali podpisom zaregistrovať.

A napokon platí, že bezpečnosť tovaru sa nedá oddeliť ani od „bezpečnosti obchodných partnerov“, pretože keď tovar v nákladových jednotkách vstúpi do dodávateľského reťazca, často ho má na starosti obchodný partner.

2.V.5. Bezpečnosť obchodných partnerov

2.V.5.1. Všeobecné ustanovenia

Obchodný partner je termín, ktorý sa používa na opísanie obchodného subjektu, s ktorým má iný obchodný subjekt určitý druh obchodného vzťahu v prospech obidvoch subjektov. Na účely AEO sú relevantní obchodní partneri, ktorí sú priamo zapojení do medzinárodného dodávateľského reťazca.

Všetky hospodárske subjekty v medzinárodnom dodávateľskom reťazci, ktoré sú medzi vývozcom/výrobcom a dovozcom/kupujúcim, sa môžu považovať za obchodných partnerov v závislosti od konkrétnej situácie.

Vzťah s obchodnými partnermi môže byť zmluvný, v rámci ktorého sú práva a povinnosti obidvoch strán stanovené v zmluve. Na druhej strane môže ísť o veľmi voľný dohovor bez právneho základu alebo o dohovor, ktorý sa nachádza niekde medzi týmito dvoma extrémami (keď dokumentácia existuje, no je len vyhlásením o faktoch alebo úmysle). Môžu existovať aj vzťahy, v ktorých jedna strana, napríklad vláda, ktorá vlastní a prevádzkuje dopravnú infraštruktúru a zariadenia, podstatne určuje parametre služieb, ktoré druhá strana, napríklad dopravca, môže buď prijať alebo nie a má veľmi malý vplyv na tieto parametre, ak vôbec nejaký má.

Výber obchodných partnerov má rozhodujúci význam a žiadatelia o udelenie statusu AEO by mali mať jasný a overiteľný proces výberu svojich obchodných partnerov.

Z pohľadu AEO platí, že obchodní partneri podľa článku 28 ods. 1 písm. d) VA k CKÚ môžu mať možnosť uchádzať sa o status AEO, ale ak sa rozhodnú nevyužiť túto možnosť alebo ak sú usadení v krajine, v ktorej nie je možné získať status AEO, mali by svojmu partnerovi, ktorý je AEO, poskytnúť primerané dôkazy o tom, že spĺňajú prijateľnú úroveň noriem ochrany a bezpečnosti. Ideálny scenár by bol samozrejme taký, keby maximálny počet účastníkov medzinárodného dodávateľského reťazca malo status AEO alebo ekvivalentné osvedčenie udelené príslušnými orgánmi ktorejkoľvek tretej krajiny, s ktorou EÚ uzavrela dohodu o vzájomnom uznávaní.

2.V.5.2. Identifikácia obchodných partnerov

Keď sa skúma medzinárodný dodávateľský reťazec v súvislosti so samohodnotením AEO, je dôležité, aby sa jasne identifikovala úloha každého obchodného partnera. Úloha obchodného partnera určuje úroveň zahrnutého rizika, úroveň informovanosti v oblasti ochrany a bezpečnosti, ktorá sa od nich vyžaduje a na druhej strane opatrenia ktoré má AEO vykonať s cieľom zmierniť identifikované riziká. Povinnosti obchodných partnerov držiteľa AEO by mohli byť napríklad takéto:

- **výrobcovia a prevádzkovatelia skladov** by mali zabezpečiť a šíriť informovanosť o tom, že priestory by mali spĺňať akceptovateľnú bezpečnostnú normu, ktorou sa predchádza neoprávnenému zasahovaniu do tovaru vo výrobe a/alebo uskladneného tovaru a neoprávnenému prístupu,
- **dovozcovia/zasielatelia/vývozcovia/colní zástupcovia** by mali zabezpečiť, aby zástupcovia tretích strán v colnom konaní boli informovaní o príslušných konaniach a systémoch na hraniciach a o požadovanej dokumentácii, ktorá musí sprevádzať tovar v tranzite a v colnom konaní,
- **dopravcovia** by mali zariadiť, aby sa prevoz tovaru zbytočne neprerušoval a aby sa zachovala celistvosť tovaru, ktorý je v ich správe, a aby bol chránený pred neoprávneným zasahovaním.

2.V.5.3. Bezpečnostné požiadavky na obchodných partnerov

V článku 28 ods. 1 písm. d) VA k CKÚ sa stanovuje, že normy v oblasti ochrany a bezpečnosti v súvislosti s obchodnými partnermi sa považujú za primerané ak „*žadateľ prijal opatrenia, ktoré umožňujú jednoznačne identifikovať jeho obchodných partnerov a zabezpečiť prostredníctvom vykonávania primeraných zmluvných dohôd alebo iných primeraných opatrení v súlade s obchodným modelom žiadateľa, že uvedení obchodní partneri zaistia bezpečnosť ich časti medzinárodného dodávateľského reťazca*“.

AEO nesie primárne zodpovednosť len za svoju časť dodávateľského reťazca, za tovar, ktorý je v jeho správe, a za priestory a zariadenia v jeho prevádzke. Udelený status AEO sa vzťahuje iba na osobu, ktorá podala žiadosť o udelenie statusu AEO. AEO však musí brať na zreteľ aj normy bezpečnosti svojich obchodných partnerov s cieľom zaistiť bezpečnosť tovaru, ktorý je v jeho správe. Je nevyhnutné, aby si žiadateľ bol vedomý všetkých úloh v dodávateľských reťazcoch svojich obchodných partnerov a aby vynaložil všetko úsilie na

zabezpečenie súladu činností svojich obchodných partnerov s bezpečnostnými požiadavkami na AEO.

Očakáva sa, že každý žiadateľ zabezpečí, aby boli jeho partneri informovaní o požiadavkách a povinnostiach súvisiacich s ochranou a bezpečnosťou, ktoré sa na nich vzťahujú, a ak je to vhodné a možné v závislosti od ich podnikateľského modelu, aby sa usilovali o zavedenie písomných zmluvných dohôd alebo iných primeraných opatrení. Žiadateľ by mal preto v prípade potreby pri uzatváraní zmluvných dohôd s obchodným partnerom vynaložiť všetko úsilie a zabezpečiť, že druhá zmluvná strana posúdi a posilní bezpečnosť svojho dodávateľského reťazca a uvedie podrobnosti o spôsobe, akým treba túto bezpečnosť dosiahnuť a preukázať. Riadenie rizík súvisiacich s obchodnými partnermi má tiež zásadný význam. Žiadateľ by si z tohto dôvodu mal uchovať dokumentáciu podporujúcu tento aspekt, ktorou preukáže svoju snahu zabezpečiť, aby jeho obchodní partneri spĺňali tieto požiadavky alebo prípadne prijali opatrenia na zmiernenie všetkých identifikovaných rizík.

Žiadateľ musí vedieť, kto sú jeho noví potenciálni obchodní partneri. Keď AEO po udelení povolenia posudzuje nových potenciálnych obchodných partnerov, mal by sa usilovať o získanie informácií o aspektoch potenciálnych nových obchodných partnerov, ktoré sú pre status AEO relevantné.

Toto sú príklady, ako by AEO alebo žiadateľ mohol zlepšiť bezpečnosť svojho dodávateľského reťazca:

- AEO spolupracuje s ostatnými AEO alebo ich ekvivalentmi,
- ak je to vhodné a možné v závislosti od jeho podnikateľského modelu, uzatvára so svojimi obchodnými partnermi zmluvné dohody o bezpečnosti,
- subdodávatelia (napríklad prepravcovia, dopravcovia atď.) sú vyberaní na základe ich dodržiavania určitých pravidiel bezpečnosti a niekedy uplatniteľných záväzných medzinárodných požiadaviek, najmä ak už boli schválené na základe iných bezpečnostných systémov, ako sú napríklad ZO alebo OZ,
- zmluvy obsahujú ustanovenia, ktoré bránia subdodávateľovi v tom, aby prácu delegoval na ďalších neznámych subdodávateľov, v prípade ktorých subdodávateľ nevie preukázať zavedené postupy na identifikáciu a zabezpečenie vhodných bezpečnostných opatrení. Toto by mal vedieť preukázať vždy, keď sa zabezpečený letecký náklad/letecká pošta prepravuje od známeho odosielateľa;
- ak je to možné, pri všetkých spôsoboch prepravy by sa mali používať uzávery s cieľom odhaliť vniknutie do nákladného priestoru cez vstupné body. Naložené kontajnery by strana, ktorá naplňa kontajner, mala ihneď po ukončení nakládky zapečatiť uzáverou vyhovujúcou norme ISO17712,
- naložené kontajnery sa kontrolujú v priestoroch subdodávateľa, v termináli a v priestoroch príjemcu s cieľom overiť, že boli zapečatené uzáverou,
- všeobecné informácie od orgánov zodpovedných za registráciu spoločností (ak je to možné) a produkty partnera (rizikový a citlivý tovar atď.) sa zvažujú pred dohodnutím zmluvných podmienok,
- žiadateľ/AEO vykonáva alebo vyžaduje bezpečnostné audity obchodného partnera vykonané treťou stranou s cieľom zabezpečiť, že obchodný partner spĺňa bezpečnostné povinnosti a požiadavky,
- ak je to vhodné a možné vzhľadom na jeho podnikateľský model, žiadateľ/AEO vyžaduje deklaráciu bezpečnosti zodpovedajúcu podnikateľským modelom, úlohám a povinnostiam obidvoch strán.

Príklad deklarácie bezpečnosti, ktorá sa môže použiť v členských štátoch v prípadoch, keď chce žiadateľ splniť požiadavky stanovené v článku 28 ods. 1 písm. d) VA k CKÚ pomocou deklarácie bezpečnosti, ktorú poskytuje konkrétny obchodný partner, je pripojený v [prílohe 3 k týmto usmerneniam](#). V prípade, že sa žiadateľ rozhodne použiť deklaráciu bezpečnosti ako primeraný a prípustný mechanizmus vzhľadom na jeho podnikateľský model, by však mal byť schopný zabezpečiť, aby príslušný obchodný partner skutočne zaviedol a dodržiaval povinnosti, na ktoré sa táto deklarácia vzťahuje.

- žiadateľ/AEO využíva prepravcov, dopravcov a/alebo zariadenia regulované medzinárodnými alebo európskymi bezpečnostnými osvedčeniami (napríklad kódexom ISPS a OZ).
- žiadateľ/AEO uzatvára nezmluvné dohody s cieľom konkrétne identifikovať významné prvky týkajúce sa bezpečnosti, najmä ak sa v posúdení bezpečnosti zistili potenciálne slabiny.

Colné orgány aj hospodárske subjekty by mali vziať na vedomie, že vyššie uvedené opatrenia sú len príklady a tento zoznam nie je vyčerpávajúci. Voľba jedného či druhého opatrenia alebo kombinácie opatrení do veľkej miery závisí od úlohy konkrétneho obchodného partnera v dodávateľskom reťazci, súvisiacich rizík a jeho podnikateľského modelu.

Bez ohľadu na to, aké opatrenia žiadateľ vykonal na splnenie tejto požiadavky, je dôležité, aby boli zavedené postupy monitorovania podmienok s obchodnými partnermi a aby sa tieto postupy pravidelne revidovali a aktualizovali.

Ak žiadateľ/AEO má informácie o tom, že jeho obchodný partner, ktorý je súčasťou medzinárodného dodávateľského reťazca, nespĺňa primerané normy bezpečnosti a ochrany, okamžite prijme vhodné opatrenia s cieľom čo najviac zvýšiť bezpečnosť dodávateľského reťazca.

Pokiaľ ide o zásielky prevzaté od neznámych obchodných partnerov, odporúča sa, aby žiadateľ/AEO prijal primerané opatrenia s cieľom znížiť bezpečnostné riziká súvisiace s konkrétnou transakciou na prijateľnú úroveň.

Napríklad ak letecký náklad/letecká pošta prichádza od neznámeho obchodného partnera, ktorého identifikáciu a vhodné bezpečnostné opatrenia nemožno preukázať zavedenými postupmi, mal by sa takýto náklad/pošta podrobiť detekčnej kontrole oprávneným zástupcom.

Obzvlášť to platí v prípadoch, keď má žiadateľ/AEO nových alebo dočasných obchodných partnerov alebo sa zaoberá dopravou zásielok vysokého objemu, napríklad v poštových a expresných kuriérskych službách.

V prípade viacerých subdodávateľov sa zodpovednosť za zabezpečenie dodávateľského reťazca prenáša zo žiadateľa/AEO (napríklad vývozcu) na jeho vlastného obchodného partnera (napríklad zasielateľa). Tento obchodný partner je skutočne tou osobou, ktorá sa formálne zaviazala zabezpečiť príslušné úlohy v mene žiadateľa/AEO. Keď však „subdodávateľ prvého stupňa“ (napríklad zasielateľ) ďalej využíva služby iných strán, mal by skontrolovať uplatňovanie bezpečnostných opatrení zo strany subdodávateľa(-ov) ďalšieho stupňa (napríklad dopravcu alebo iného zasielateľa ďalšieho stupňa).

Ak AEO odhalí ťažkosti pri dodržiavaní predpisov, mal by o nich bezodkladne podrobne informovať colné orgány.

2.V.6. Personálna bezpečnosť

Personálna bezpečnosť je spolu s fyzickou bezpečnosťou, kontrolami prístupu, bezpečnosťou obchodných partnerov atď. jedným zo základných aspektov bezpečnosti. Treba zdôrazniť, že táto podmienka sa nevzťahuje na „bezpečnosť pri práci“, pretože je mimo rozsahu pôsobnosti kritéria bezpečnosti a ochrany.

S cieľom predísť infiltrácii neoprávnených zamestnancov, ktorá by mohla predstavovať bezpečnostné riziko, žiadateľ „vykonáva, pokiaľ to vnútroštátne právne predpisy dovoľujú, bezpečnostné preverovanie potenciálnych zamestnancov pracujúcich na postoch citlivých z bezpečnostného hľadiska a vykonáva previerky súčasných zamestnancov na takýchto postoch, a to pravidelne a keď si to vyžadujú okolnosti“. Pokiaľ ide o uplatnenie tejto požiadavky v praxi, je potrebné, aby colné orgány aj žiadatelia zohľadnili tieto dôležité prvky:

- všetky hospodárske subjekty by mali mať zavedené vhodné systémy/postupy na splnenie tejto požiadavky a colné orgány musia mať možnosť overiť splnenie tejto podmienky,
- žiadateľ je ako zamestnávateľ zodpovedný za vykonanie týchto previerok a colné orgány overujú, či sa vykonávajú a či sú dostatočné so zreteľom na príslušné právne predpisy,
- rozsah a účel previerok by mal byť jasný. Mala by sa dodržiavať zásada proporcionality, t. j. „opatrenie by nemalo prekročiť rámec nevyhnutný na splnenie účelu“.

Rozsah a hodnotenie splnenia tejto podmienky závisí od veľkosti, organizačnej štruktúry a typu obchodnej činnosti hospodárskeho subjektu. Preto sa konkrétne overenie prispôbuje konkrétnemu žiadateľovi. K hlavným oblastiam, ktoré by sa však mali vždy kontrolovať, patria tieto:

- *zamestnávateľská politika žiadateľa*

Všeobecná organizácia a postupy nábory nových zamestnancov musia byť jasné a jasné musí byť aj to, kto je za nábor zodpovedný. Zamestnávateľská politika žiadateľa by mala najmä obsahovať všetky primerané preventívne opatrenia, ktoré treba zohľadniť pri nábore nových zamestnancov na bezpečnostne citlivé pozície s cieľom overiť, že neboli uznaní vinnými z trestných činov súvisiacich s bezpečnosťou, clom a inými oblasťami, ktoré sa týkajú bezpečnosti medzinárodného dodávateľského reťazca a žiadateľ by mal vykonávať pravidelné previerky dlhšie zamestnaných zamestnancov na pozíciách citlivých z hľadiska bezpečnosti s rovnakým zámerom, a to v rozsahu povolenom vnútroštátnymi právnymi predpismi.

Postupy bezpečnostných previerok môžu zahŕňať základné kontroly, ako je overenie identity a bydliska, kontrola pracovného povolenia pred prijatím do zamestnania (ak je potrebné), čestné vyhlásenie o trestnej bezúhonnosti a skúmanie založené na nezatajitelných a/alebo oficiálnych prvkoch z predchádzajúcich zamestnaní a referencií.

Žiadateľ by mal mať zavedené aj bezpečnostné požiadavky týkajúce sa využívania dočasných zamestnancov a pracovníkov agentúr. Vyžadujú sa podobné bezpečnostné normy pre dočasných a trvalých zamestnancov, ako aj agentúrnych pracovníkov, so zreteľom na bezpečnostnú citlivosť ich pozícií. Ak žiadateľ na nábor zamestnancov využíva pracovnú agentúru, mal by v zmluvách s agentúrou uviesť úroveň bezpečnostných previerok zamestnancov, ktoré sa majú vykonať pred a po nábore pracovníkov na bezpečnostne citlivé pozície. Colní kontrolóri môžu vyžadovať, aby žiadateľ preukázal spôsob vykonávania previerok externých zamestnancov. V tejto súvislosti by si žiadateľ mal vo svojich záznamoch uchovať dôkazy o uplatňovaných normách.

– *zamestnanci pracujúci na pozíciách citlivých z bezpečnostného hľadiska*

Keď sa vymedzujú „pozície citlivé z bezpečnostného hľadiska“, mala by sa vykonať primeraná analýza rizika, pri ktorej sa musí zohľadniť, že nejde iba o riadiace pozície, ale aj o pozície súvisiace priamo s manipuláciou, skladovaním a presúvaním tovaru. V tejto súvislosti sú pozíciami citlivými z bezpečnostného hľadiska napríklad tieto pozície:

- pozície so zodpovednosťou za záležitosti bezpečnosti, colnej problematiky alebo nábory pracovníkov,
- funkcie týkajúce sa stráženia budov a recepčného dozoru,
- pracoviská opísané v [oddiele 6 samohodnotiaceho dotazníka](#) súvisiace s prichádzajúcim/odchádzajúcim tovarom a jeho uskladnením.

Tieto kontroly sa môžu týkať aj zamestnancov z iných oddelení, ktoré sa nepovažujú za také citlivé z bezpečnostného hľadiska, a zamestnancov, ktorí sa presúvajú na takéto posty.

Na vysokých a/alebo kritických pracovných pozíciách v oblasti bezpečnosti sa môže vyžadovať policajná previerka, pokiaľ ide o zahladené aj nezahladené odsúdenia. Vymenovaní zamestnanci by mohli informovať svojho zamestnávateľa o zloženej kaucii, prebiehajúcim súdnom konaní a/alebo obvineniach. Mali by uviesť aj všetky iné zamestnania alebo činnosti, ktoré podliehajú bezpečnostným rizikám.

Ďalej sa odporúča, aby sa zamestnanci nenachádzali na žiadnej z čiernych listín v rámci vnútroštátneho alebo medzinárodného práva [napríklad nariadenie (EHS) č. 2580/2001¹², nariadenie (EHS) č. 881/2002¹³ a nariadenie (EÚ) č. 753/2011¹⁴].

Všetky previerky, ktoré sa majú vykonať, musia byť v súlade so všetkými zákonmi EÚ a/alebo členských štátov o ochrane osobných údajov, ktoré regulujú spracovanie osobných údajov za rôznych podmienok. V niekoľkých prípadoch existujú ustanovenia, ktoré umožňujú spracovanie osobných údajov iba v prípade, že dotknutá osoba naň vopred dala súhlas. Preto s cieľom uľahčiť tento proces v súvislosti s niektorými pozíciami sa v zmluve môže uviesť osobitné ustanovenie, ktorým sa od dotknutej osoby vyžaduje, aby dala súhlas na vykonanie takzvaných bezpečnostných previerok.

– *politika a postupy pri odchode a prepustení zamestnancov*

Žiadateľ by mal mať zavedené postupy na okamžité zrušenie prístupu zamestnancov, s ktorými bol ukončený pracovný pomer, k identifikácii, do priestorov a k informačným systémom podniku.

Ako sa uvádza vo [vysvetlivkách k samohodnotiacemu dotazníku](#) (pozri otázku 6.11 „*Personálna bezpečnosť*“), všetky tieto uplatňované bezpečnostné požiadavky súvisiace so zamestnávateľskou politikou žiadateľa by mali byť zdokumentované.

¹² NARIADENIE RADY (ES) č. 2580/2001 z 27. decembra 2001 o určitých obmedzujúcich opatreniach zameraných proti určitým osobám a subjektom s cieľom boja proti terorizmu.

¹³ NARIADENIE RADY (ES) č. 881/2002 z 27. mája 2002, ktoré ukladá niektoré špecifické obmedzujúce opatrenia namierené proti niektorým osobám a subjektom spojeným so sieťou al-Káida.

¹⁴ NARIADENIE RADY (EÚ) č. 753/2011 z 1. augusta 2011 o reštriktívnych opatreniach voči určitým osobám, skupinám, podnikom a subjektom s ohľadom na situáciu v Afganistane.

2.V.7. Poskytovatelia externých služieb

Žiadateľ môže mať zmluvné obchodné vzťahy aj s inými stranami vrátane poskytovateľov upratovacích služieb, stravovacích služieb, softvéru, vonkajších bezpečnostných spoločností alebo krátkodobých dodávateľov. Na účely AEO sa tieto strany označujú ako poskytovatelia služieb.

V článku 28 ods. 1 písm. f) VA k CKÚ sa vyžaduje, aby „*žiadateľ mal zavedené primerané bezpečnostné postupy pre zmluvných externých dodávateľov služieb*“.

Aj keď poskytovatelia externých služieb nemajú priamu úlohu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci, môžu mať rozhodujúci vplyv na žiadateľove systémy bezpečnosti a colných záležitostí. Z hľadiska ochrany a bezpečnosti by preto žiadateľ mal voči nim uplatňovať primerané opatrenia tak, ako voči svojim obchodným partnerom.

Keď niektoré z podmienok statusu AEO v oblasti ochrany a bezpečnosti spĺňa poskytovateľ služieb v mene žiadateľa o udelenie statusu AEO, je potrebné túto skutočnosť počas kontroly overiť. Typickým príkladom je podmienka kontroly prístupu, keď žiadateľ uzavrel zmluvu so spoločnosťou poskytujúcou bezpečnostné služby, ktorá plní jeho povinnosti v tejto oblasti. Podmienka kontroly prístupu sa musí overiť hodnotením spôsobu, akým poskytovateľ služieb toto spĺňa v mene AEO. Aj keď AEO môže týmito činnosťami poveriť tretiu stranu, keďže partneri poskytujúci služby konajú v jeho mene, on sám je a aj bude zodpovedný za splnenie kritéria AEO a musí zabezpečiť, aby poskytovateľ služieb splnil stanovené požiadavky.

2.V.8. Programy informovanosti o bezpečnosti

S cieľom predísť nedostatočnej informovanosti o bezpečnostných požiadavkách žiadateľ „*zabezpečí, že jeho zamestnanci, ktorí vykonávajú úlohy relevantné vzhľadom na bezpečnostné otázky, sa pravidelne zúčastňujú programov na zvýšenie ich informovanosti o týchto bezpečnostných otázkach*“. Žiadateľ by mal vytvoriť mechanizmy vzdelávania a školenia zamestnancov o bezpečnostných opatreniach, rozoznávaní odchýlok od týchto opatrení a pochopení krokov, ktoré by sa mali vykonať v prípade porušenia bezpečnosti.

Žiadateľ by mal najmä:

- vzdelávať svojich zamestnancov a ak je vhodné aj obchodných partnerov, o rizikách v medzinárodnom dodávateľskom reťazci,
- poskytovať učebný materiál, odborné usmernenia a vhodné vzdelávanie v oblasti identifikácie potenciálne podozrivého nákladu všetkým relevantným zamestnancom zapojeným do dodávateľského reťazca, ako sú bezpečnostní pracovníci, pracovníci manipulujúci s nákladom a dokumentáciou nákladu, ako aj zamestnanci expedičných a prijímacích oblastí. Toto vzdelávanie by malo byť zavedené pred tým, ako hospodársky subjekt podá žiadosť o udelenie statusu AEO,
- viesť primerané záznamy o vzdelávacích metódach, poskytovanom poradenstve a absolvovaných školeniach, aby dokumentoval programy informovanosti,
- určiť útvár alebo osobu (internú alebo externú) zodpovedný/(-ú) za vzdelávanie zamestnancov,
- informovať zamestnancov o postupoch zavedených v spoločnosti na identifikáciu a oznamovanie podozrivých incidentov,

- realizovať osobitné vzdelávanie s cieľom pomôcť zamestnancom zachovať neporušenosť nákladu, rozpoznať potenciálne interné hrozby pre bezpečnosť a chrániť prístupové kontroly,
- pravidelne revidovať a aktualizovať obsah vzdelávania, keď je potrebné vykonať úpravy. Obsah odbornej prípravy by mal odrážať všetky požiadavky týkajúce sa osobitnej obchodnej činnosti hospodárskeho subjektu, napr. letecký náklad/letecká pošta.

Nie je stanovená žiadna povinná frekvencia, s akou by sa malo opakovať vzdelávanie v oblasti ochrany a bezpečnosti.

Keďže sa však zamestnanci, budovy, postupy aj toky tovaru môžu často zmeniť, je potrebné udržiavať úrovne informovanosti prostredníctvom pravidelného opakovania a aktualizovania školení.

Primerané vzdelávanie je navyše povinné pre všetkých nových zamestnancov, alebo pre každého zamestnanca spoločnosti, ktorému sa práve prideli pozícia súvisiaca s medzinárodným dodávateľským reťazcom.

Uvedené mechanizmy vzdelávania a školenia zamestnancov v oblasti bezpečnostných opatrení by mali byť samozrejme primerané veľkosti podniku (pozri časť 3, oddiel III, bod 3.III.2. „Malé a stredné podniky“). Colné orgány môžu napríklad akceptovať v prípade **MSP** ústne školenie, ktoré však musí byť zdokumentované, a opakovanie základných požiadaviek ochrany a bezpečnosti v rámci všeobecných postupov ochrany a bezpečnosti alebo jednoduché oboznámenie podpísané príslušným zamestnancom.

Frekvencia a intenzita školení v oblasti bezpečnosti a ochrany však zároveň môže byť rôzna v súvislosti s rôznymi zamestnancami jedného podniku v závislosti od ich zodpovednosti a individuálnych možností ovplyvniť bezpečnosť medzinárodného dodávateľského reťazca.

Žiadateľom a ich zamestnancom sa odporúča používať nástroj Komisie na elektronické vzdelávanie určený pre AEO, aby získali všeobecné poznatky o koncepcii AEO a súvisiacich bezpečnostných požiadavkách.

2.V.9. Vymenovaná kontaktná osoba

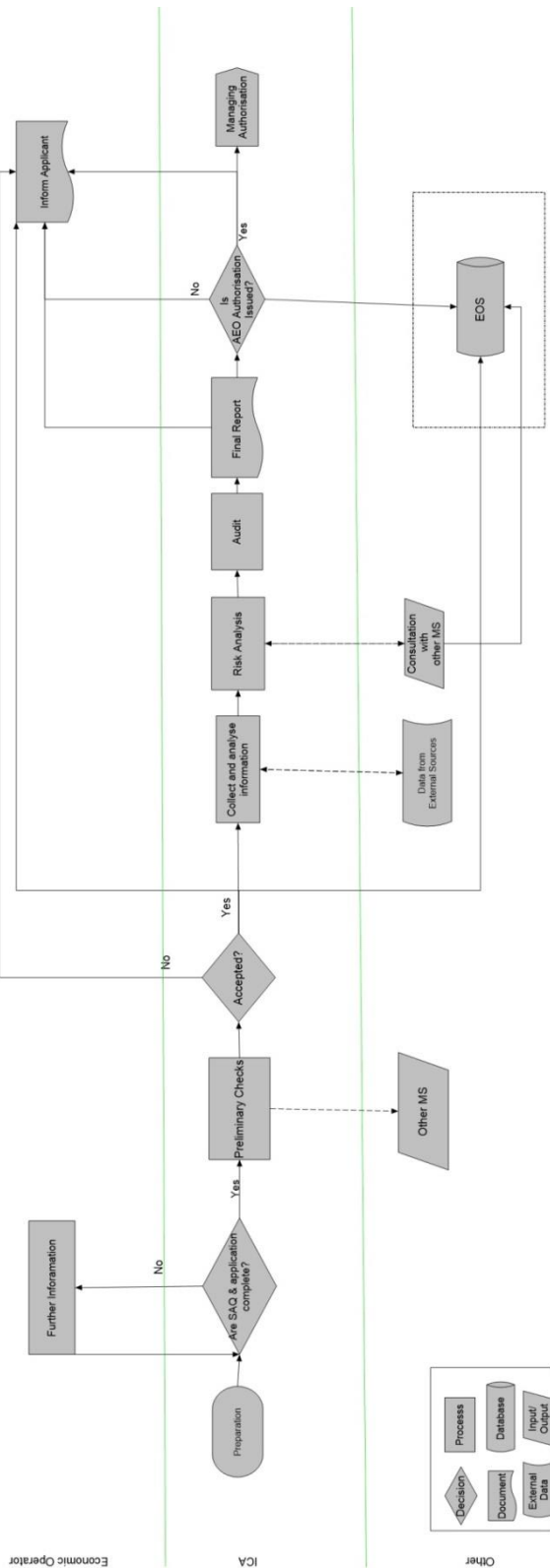
V článku 28 ods. 1 písm. h) VA k CKÚ sa predpokladá, že „žiadateľ vymenoval kontaktnú osobu príslušnú pre otázky súvisiace s bezpečnosťou a ochranou“. Túto kontaktnú osobu treba navrhnuť na schválenie VCO. Treba zdôrazniť, že táto podmienka sa nevzťahuje na „bezpečnosť pri práci“, pretože je mimo rozsahu pôsobnosti kritéria bezpečnosti a ochrany.

Táto osoba má byť kontaktnou osobou v prípade akýchkoľvek problémov vzniknutých interne v spoločnosti, ako aj problémov vzniknutých na strane VCO, ktoré sa týkajú bezpečnosti a ochrany.

Bez ohľadu na to, či sa táto funkcia deleguje externým zdrojom alebo nie, je povinnosťou žiadateľa zabezpečiť, aby bola táto osoba dôkladne oboznámená o všetkých osobitných problémoch spoločnosti súvisiacich s bezpečnosťou a oprávnená na prijímanie a odosielanie materiálov citlivých z hľadiska bezpečnosti.

ČASŤ 3. Proces podania žiadosti a schvaľovania

V nasledujúcom vývojovom diagrame je znázornený zjednodušený prehľad procesu podania žiadosti:



Oddiel I – Určenie príslušného členského štátu na podanie žiadosti o udelenie statusu AEO

3.I.1. Všeobecne:

Členský štát, ktorému sa má podať žiadosť o udelenie statusu AEO, je stanovený v článku 22 ods. 1 tret'om pododseku CKÚ. V ňom sa uvádza, že príslušnými colnými orgánmi sú colné orgány miesta, kde sa vedie hlavná účtovná evidencia žiadateľa na colné účely alebo kde je takáto evidencia prístupná a kde sa má vykonávať aspoň časť činností, na ktoré sa rozhodnutie má vzťahovať. Všeobecnou zásadou je, že žiadosť by sa mala podať členskému štátu, ktorý má najviac znalostí o činnostiach žiadateľa v súvislosti s colnou problematikou.

Vzhľadom na moderné trendy v organizačných štruktúrach spoločností a podnikateľských tokov, ako aj v pretrvávajúcom trende outsourcingu určitých činností vrátane účtovníctva, nie je správne rozhodnutie vždy hneď zjavné.

Vždy, keď nie je možné na základe skôr uvedených všeobecných zásad jednoznačne stanoviť členský štát, ktorý má konať v úlohe VCO, uplatňuje sa článok 12 alebo 27 DA k CKÚ.

V článku 12 DA k CKÚ sa stanovuje, že príslušný colný orgán je colný orgán miesta, kde sa uchovávali alebo sú prístupné záznamy a dokumentácia žiadateľa, ktoré colnému orgánu umožňujú vydať rozhodnutie (hlavná účtovná evidencia na colné účely) (napr. miesto, kde sa nachádza administratívne sídlo spoločnosti žiadateľa).

V článku 27 DA k CKÚ sa najmä pre AEO stanovuje, že ak príslušný colný orgán nemožno určiť v súlade s článkom 22 ods. 1 tretím pododsekom CKÚ alebo článkom 12 DA k CKÚ, žiadosť sa predloží colným orgánom členského štátu, v ktorom má žiadateľ stálu prevádzkareň a v ktorom sa uchovávali alebo sú prístupné informácie o jeho bežných logistických riadiacich činnostiach v Únii, ako je uvedené v žiadosti.

3.I.2. Dostupnosť colnej dokumentácie

Článok 22 ods. 1 tretí pododsek CKÚ sa vzťahuje na situáciu, keď spoločnosť na svoju administratívu súvisiacu s colnou problematikou využíva outsourcing poskytovaný subjektom v inom členskom štáte alebo v tretej krajine. Tento postup je bežný a právne povolený v mnohých členských štátoch. V takýchto prípadoch spoločnosť zaisťuje, aby mal colný úrad členského štátu, kde sídli, elektronický prístup k dokumentácii v inom členskom štáte alebo v tretej krajine.

V takýchto prípadoch sa žiadosť musí podať v tom členskom štáte, ktorému spoločnosť zaisťuje prístup k hlavnej účtovnej evidencii a kde sa vykonáva aspoň časť činností súvisiacich s colnou problematikou.

Príklad 1:

Spoločnosť „C“ sídli vo Švédsku. Všetky svoje činnosti vykonáva vo Švédsku okrem administratívy, na ktorú využíva outsourcingové služby v Estónsku. Zaisťuje elektronický prístup k svojej dokumentácii švédskym colným orgánom, ako je stanovené v príslušných predpisoch vo Švédsku.

Žiadosť o udelenie statusu AEO sa predkladá vo Švédsku.

Odlišná situácia nastáva, keď sa colné činnosti nevykonávajú v žiadnom členskom štáte, v ktorom sa dokumentácia uchováva alebo je dostupná.

Príklad 2:

Spoločnosť „C“ sídli v Spojenom kráľovstve. Táto spoločnosť využíva outsourcingové služby na spracovanie záznamov a dokumentácie, ktoré colnému orgánu umožňujú vydať rozhodnutie (hlavná účtovná evidencia na colné účely), v Írsku, pričom tieto záznamy a dokumentácia sú dostupné zo Spojeného kráľovstva. Táto spoločnosť dováža tovar z Ázie cez Rumunsko:

V tomto prípade sa uplatňuje článok 12 DA k CKÚ a *žiadost' o udelenie statusu AEO sa predkladá v Spojenom kráľovstve.*

Príklad 3:

Spoločnosť „C“ sídli v Taliansku. Hlavná účtovná evidencia je vedená na Malte a z iného štátu nie je dostupná. Spoločnosť dováža tovar zo Spojených štátov amerických. Dovoz a uskladnenie prebieha v Nemecku. Výroba prebieha v Španielsku. Vývoz prebieha z Portugalska.

V tomto prípade sa žiadost' podáva na Malte, pretože hlavná účtovná evidencia je dostupná len tu.

3.I.3. Nadnárodné spoločnosti a veľké podniky

V súlade s predtým uvedeným vysvetlením je zrejmé, že hospodársky subjekt, ktorý je samostatnou právnickou osobou, musí svoju žiadost' podať spolu s dôkladne vyplneným [samohodnotiacim dotazníkom](#). Nadnárodné spoločnosti často vykonávajú svoju činnosť prostredníctvom samostatných právnických osôb v rôznych členských štátoch, no niekedy prostredníctvom SP.

Podľa článku 5 bodu 32 CKÚ sa pojem SP vymedzuje ako „*stále miesto podnikania, na ktorom sú trvalo prítomné potrebné ľudské i technické zdroje a prostredníctvom ktorého sa úplne alebo čiastočne vykonávajú činnosti danej osoby súvisiace s colníctvom*“. Treba zdôrazniť, že v súlade s článkom 5 bodom 31 písm. b) CKÚ nie je SP samostatnou právnickou osobou. Právny status SP však možno vymedziť odlišne podľa vnútroštátnych právnych predpisov. SP sa v niektorých členských štátoch považujú za samostatné právnické osoby, aby mohli vykonávať svoju činnosť, aj napriek tomu, že podniková skupina, ktorej súčasťou tvoria, ich z interného hľadiska nepovažuje za nezávislé jednotky. V takom prípade sa uplatňuje predtým uvedená všeobecná zásada: SP musí žiadost' podať samostatne.

Príklad 1:

Materská spoločnosť „P“ má sídlo v Nemecku. Má nasledujúce právne nezávislé SP: „SP1“ registrovanú v Belgicku a „SP2“ registrovanú v Rakúsku. Materská spoločnosť „P“ nevykonáva žiadne činnosti súvisiace s colnou problematikou, ale jej SP sú zapojené v činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy. Materská spoločnosť „P“ by chcela získať status AEO pre celú skupinu. Hlavné účtovníctvo žiadateľa týkajúce sa colných činností, ako aj činnosti súvisiace s colnou problematikou sa vykonávajú v členských štátoch, v ktorých sú SP registrované:

„SP1“ musí žiadost' podať v Belgicku a „SP2“ musí podať samostatnú žiadost' v Rakúsku, zatiaľ čo materská spoločnosť „P“, ktorá sa nezapája do činností súvisiacich s colnou problematikou, nespĺňa kritériá na podanie žiadosti.

Treba zdôrazniť, že naozaj sa musia podať samostatné žiadosti a pre žiadateľa sa to môže javiť ako záťaž. Je však potrebné zohľadniť, že tieto dve žiadosti sú úplne nezávislé, a tak nesplnenie niektorých kritérií v prípade jednej žiadosti nemusí mať za následok zamietnutie žiadosti pre druhú SP alebo, ak už povolenie bolo udelené, pozastavenie jeho platnosti alebo zrušenie.

V prípadoch, keď SP nie sú nezávislými právnickými osobami, sa podľa článku 26 DA k CKÚ jedna žiadosť musí vzťahovať na „všetky jeho (žiadateľove) SP na colnom území Únie“. V článku 27 DA k CKÚ sa stanovuje, že v prípade jednej žiadosti, ako sa uvádza v [časti 1, oddiele II, bode 1.II.1 týchto usmernení](#), sa žiadosť predloží colným orgánom členského štátu, v ktorom má žiadateľ stálu prevádzkareň a v ktorom sa uchováávajú alebo sú prístupné informácie o jeho bežných logistických riadiacich činnostiach v Únii, ako je uvedené v žiadosti.

Príklad 2:

Materská spoločnosť „A“ má sídlo v Spojenom kráľovstve. Má SP, ktoré nie sú samostatné právnické osoby, v Belgicku, Nemecku a Holandsku; informácie týkajúce sa ich bežných logistických riadiacich činností sú v Spojenom kráľovstve:

Stačí, keď spoločnosť „A“ vrátane všetkých pobočiek podá iba jednu žiadosť. V [SD](#) treba opísať spoločné postupy, ako aj individuálne postupy pobočiek.

Podobné podmienky platia aj pre spoločnosť z tretej krajiny, ktorá má SP v Únii.

Príklad 3:

Materská spoločnosť „A“ má sídlo v USA. V Spojenom kráľovstve, Belgicku, Nemecku a Holandsku má stále prevádzkárne, ktoré nie sú samostatné právnické osoby. SP v Spojenom kráľovstve má úlohu európskej centrality a informácie týkajúce sa systému riadenia činností vo všetkých pobočkách v EÚ sú vedené v Spojenom kráľovstve. Činnosti súvisiace s colnou problematikou sa vykonávajú v Spojenom kráľovstve, Belgicku, Nemecku a Holandsku:

Spoločnosť „A“ v Spojenom kráľovstve musí podať iba jednu žiadosť. Žiadosť však musí obsahovať tieto informácie:

- kolónka 1 = názov materskej spoločnosti v Spojenom kráľovstve a názvy pobočiek v Belgicku, Nemecku a Holandsku,

kolónka 4 = adresy pobočiek v Belgicku, Nemecku a Holandsku,

kolónka 9 = číslo EORI spoločnosti v Spojenom kráľovstve a príslušné registračné čísla (IČ DPH alebo TIN, ak IČ DPH nie je k dispozícii) pobočiek v Belgicku, Nemecku a Holandsku.

kolónky 16 až 18 = kancelárie všetkých pobočiek v EÚ.

Členskými štátmi sa odporúča viesť medzi sebou dostatočne včas konzultácie, dokonca aj pred prijatím žiadosti takéhoto žiadateľa z tretej krajiny, s cieľom zistiť, či všetky SP žiadateľa na území Únie sú v žiadosti zahrnuté.

Pozri [časť 3.I.2](#) s cieľom určiť, kde treba v skôr uvedených prípadoch podať žiadosť.

Oddiel II – Doručenie a prijatie žiadosti

Všeobecný postup, ktorý treba dodržať po podaní žiadosti o status AEO, je opísaný v článkoch 22 a 38 CKÚ, článkoch 11 až 13 a 26 až 28 DA k CKÚ a článkoch 10 a 12 VA k CKÚ. Až do dátumu aktualizácie systému AEO v rámci CKÚ sa žiadosť predkladá na základe informácií uvedených v prílohe 1 C k VUCK. Po prijatí formulára žiadosti ho colné orgány skontrolujú a rozhodnú o jeho prijatí alebo zamietnutí. Vždy sa musia zohľadniť tieto spoločné všeobecné aspekty:

- žiadosť sa má podať v súlade s požiadavkami článku 22 ods. 1 CKÚ a článku 11 DA k CKÚ,
- spolu so žiadosťou sa má predložiť [samohodnotiaci dotazník \(SD\)](#), ako je stanovené v článku 26 ods. 1 DA k CKÚ,
- colné orgány musia mať všetky potrebné informácie na to, aby mohli rýchlo skontrolovať, či podaná žiadosť spĺňa podmienky na prijatie žiadosti. Potrebné informácie možno vyhľadať v príslušných databázach alebo ich získať vyzvaním žiadateľa, aby ich predložil spolu so žiadosťou,
- ak je vhodné, colné orgány by mali používať aj iné dostupné zdroje informácií, napríklad spoločné databázy EÚ, kontakty s inými orgánmi, informácie z webových stránok spoločnosti atď.,
- v prípade potreby ďalších informácií o ne colné orgány musia požiadať žiadateľa čo najskôr, najneskôr však do 30 kalendárnych dní od dátumu doručenia žiadosti v súlade s článkom 22 ods. 2 CKÚ,
- keď colný orgán zistí, že žiadosť neobsahuje všetky požadované informácie, požiada žiadateľa, aby príslušné informácie poskytol v primeranej lehote, ktorá nesmie presiahnuť 30 dní (podľa článku 12 ods. 2 prvého pododseku VA k CKÚ),
- colné orgány musia vždy informovať žiadateľa o prijatí žiadosti a dátume prijatia. Mali by ho informovať aj v prípade neprijatia žiadosti a uviesť dôvody neprijatia (článok 22 ods. 2 druhý pododsek CKÚ),
- v prípade žiadostí doručených od nadnárodných spoločností pri prijímaní rozhodnutia o prijatí/neprijatí žiadosti pozri aj [časť 3, oddiel I „Určenie príslušného členského štátu na podanie žiadosti o udelenie statusu AEO“](#) týchto usmernení.

Hneď po doručení oznámenia žiadateľovi o prijatí jeho žiadosti colným orgánom sa dôrazne odporúča, aby vynaložil maximálne úsilie s cieľom urýchliť celý proces. Odporúča sa predovšetkým skontrolovať v celej žiadosti nasledujúce body:

- *zhromaždenie informácií a dôkazov jednotlivých sekcií/oddelení súvisiacich s podaním žiadosti,*
- *poskytnutie informácií* – odporúča sa, aby sa zodpovedné sekcie oboznámili so svojimi osobitnými povinnosťami v súvislosti s celkovými požiadavkami AEO/procesom udelenia statusu AEO a boli schopné poskytnúť potrebné informácie,
- *nadväzná činnosť* – spoločnosť by mala vykonať kroky zamerané na odstránenie nedostatkov odhalených počas vyplňania [SD](#) a zmiernenie súvisiacich rizík a colné orgány by mali byť informované o problémoch so súladom. Odporúča sa informovať colné orgány aj o práve vykonávaných krokoch,
- *konzultácie s colným orgánom* – objasnenie akýchkoľvek pochybností, ktoré by spoločnosť mohla mať, v diskusii s colným orgánom s cieľom predísť plytvaniu času a finančných prostriedkov.

Oddiel III – Analýza rizík a audit

Je potrebné zdôrazniť, že colný audit zahŕňa rôzne typy colných kontrol a posúdení vykonávaných colnými orgánmi s cieľom zabezpečiť, že hospodárske subjekty konajú v súlade s právnymi predpismi Únie a vnútroštátnymi právnymi predpismi, ako aj požiadavkami platnými v oblastiach súvisiacich s colnou problematikou. Pojem audit zahŕňa predbežný audit, následný audit po colnom konaní a opätovné posúdenie.

Predbežný audit colné orgány vykonávajú pred udelením akéhokoľvek druhu colného povolenia/osvedčenia. V súvislosti s AEO predbežný audit predstavuje audit nasledujúci po podaní žiadosti o status AEO a slúži na overenie toho, či žiadateľ spĺňa kritériá stanovené v článku 39 CKÚ. Po vykonaní (predbežného) auditu musí byť audítor schopný:

- posúdiť splnenie podmienok na udelenie statusu AEO,
- vymedziť zostávajúce riziká a navrhnúť ďalšie opatrenia, ktoré treba prijať,
- vymedziť body v postupoch subjektu, ktoré vyžadujú dôkladnejšie monitorovanie, a odporučiť žiadateľovi zlepšenie alebo posilnenie príslušných postupov a kontrol.

Po udelení statusu treba rozlišovať medzi monitorovaním a opätovným posúdením. Monitorovanie colné orgány vykonávajú nepretržite sledovaním každodenných činností AEO a zahŕňa aj inšpekcie v priestoroch žiadateľa. Je zamerané na včasné zistenie akýchkoľvek náznakov nesúladu a zabezpečuje promptné konanie v prípade ťažkostí alebo zisteného nesúladu. Opätovné posúdenie znamená, že sa už niečo zistilo a je potrebné vykonať opatrenia s cieľom overiť, či hospodársky subjekt stále spĺňa kritériá AEO. V tejto súvislosti je jasné, že monitorovanie môže viesť k opätovnému posúdeniu.

3.III.1. Zber a analýza informácií

Na vykonanie analýzy rizík a prípravu efektívneho a účinného auditu je pre VCO nevyhnutné získať čo najviac dostupných relevantných informácií o hospodárskom subjekte. Informácie sa zbierajú s cieľom:

- lepšieho porozumenia obchodným činnostiam hospodárskeho subjektu a prostrediu jeho pôsobnosti,
- získať čo najlepší prehľad o podnikovej organizácii, procesoch a postupoch hospodárskeho subjektu,
- pripraviť plán auditu podľa výsledkov hodnotenia rizík,
- pripraviť audit (optimálny kontrolný tím, zameranie auditu atď.),
- overiť splnenie kritérií v čo najväčšej miere.

K informáciám, ktoré colné orgány môžu získať z rôznych zdrojov, patria tieto informácie:

- interné databázy (napr. použité colné režimy/vyhlásenia, ktoré predkladá žiadateľ),
- interné informácie (výsledky predchádzajúcich kontrol alebo auditu, iné udelené a zrušené povolenia a podporné dokumenty, revízia predtým predložených colných vyhlásení atď.),
- informácie, ktoré na žiadosť poskytli iné orgány,

- informácie, ktoré poskytli iné členské štáty (Postup výmeny informácií a konzultácií – pozri [časť 4](#) „Výmena informácií medzi členskými štátmi a inými orgánmi štátnej správy“ týchto usmernení),
- informácie, ktoré poskytli samotné hospodárske subjekty (t. j. [samohodnotiace dotazníky](#)),
- verejne dostupné informácie (aktuality, internet, štúdie, správy atď.),
- akékoľvek iné relevantné informácie vrátane obrázkov, fotografií, videa, plánov priestorov atď.

Všetky zozbierané informácie sa musia dôsledne vyhodnotiť, aby sa posúdila ich presnosť a význam pre ciele auditu. Malo by byť jasné, že zber informácií je dynamický proces a ľahko sa môže stať, že „nové informácie si vyžadujú ďalšie informácie“. Žiadateľ by si to mal uvedomovať a mal by byť pripravený poskytnúť colným orgánom akékoľvek potrebné doplňujúce informácie. Aj keď sa preskúmanie už začne, audítori si môžu vyžiadať a zhromažďovať doplňujúce relevantné informácie, ktoré zvýšia výpovednú hodnotu výsledku. Netreba zabúdať ani na to, že informácie sa menia a niekedy sú platné iba v čase ich zhromaždenia. Z tohto dôvodu je dôležité mať najnovšie a aktualizované informácie. Aby sa zabezpečilo, že vydávajúci colný orgán (VCO) má aktuálne informácie o udalostiach, ktoré môžu ovplyvniť výsledok vo fáze podania žiadosti a počas nadväzujúcich fáz, je nevyhnutné, aby existoval systém, ktorým sa zachytávajú ďalšie informácie a žiadateľovi sa oznamuje potreba informácie doplniť.

Veľkosť hospodárskeho subjektu, jeho špecifickosť a prípady, v ktorých absolvoval iné relevantné akreditačné procesy, by mohli tento proces značne zrýchliť.

3.III.2. Malé a stredné podniky

Malé a stredné podniky v zmysle vymedzenia v odporúčaní Komisie zo 6. mája 2003 o vymedzení pojmu mikropodniky, malé a stredné podniky¹⁵. V tejto definícii sa zohľadňuje, či spoločnosť je súčasťou väčšej nadnárodnej spoločnosti. V takomto prípade spoločnosť nemožno považovať za MSP.

Na účely schválenia statusu AEO a súladu s požiadavkami by sa však malo zohľadniť aj to, že všetky MSP sa odlišujú veľkosťou, zložitou podniku, druhom tovaru, s ktorým obchodujú, pozíciou v medzinárodnom dodávateľskom reťazci atď. Napríklad:

- žiadateľ s 51 zamestnancami, ktorý dováža poháre, by sa posudzoval inak ako žiadateľ s 249 zamestnancami, ktorý dováža zbrane a ktorý už zaviedol rôzne bezpečnostné opatrenia,
- colný zástupca so 4 zamestnancami vystupujúci ako subdodávateľ pre iného výrobcu so 150 zamestnancami takisto ilustruje rôznorodosť v oblasti MSP.

¹⁵ Odporúčanie Komisie zo 6. mája 2003 týkajúce sa definície mikropodnikov, malých a stredných podnikov, Ú. v. EÚ L 124/2003.

MSP predstavujú 99 %¹⁶ všetkých európskych podnikov a deväť z desiatich MSP sú v skutočnosti mikropodniky s menej ako 10 zamestnancami.

Stávajú sa kľúčovou súčasťou medzinárodných dodávateľských reťazcov. V niektorých prípadoch môžu predstavovať väčšinový počet hospodárskych subjektov v medzinárodných dodávateľských reťazcoch, často vystupujú ako subdodávatelia väčších spoločností.

Najmä so zreteľom na možné ťažkosti MSP so vstupom do schvaľovacieho procesu a s cieľom viac sprístupniť status AEO pre MSP sa do právnych predpisov týkajúcich sa AEO zaviedla potrebná pružnosť so zámerom minimalizovať náklady a záťaž. Aj keď kritériá AEO sa vzťahujú na všetky podniky bez ohľadu na ich veľkosť, v článku 29 ods. 4 VA k CKÚ sa stanovuje právna povinnosť, že „colné orgány pri preskúvaní spĺňania kritérií AEO náležite zohľadňujú osobitné charakteristiky hospodárskych subjektov, najmä malých a stredných podnikov“. Vzhľadom na to sa v celých týchto usmerneniach bude k špecifikám MSP v súvislosti s povolením AEO pristupovať prostredníctvom príkladov.

3.III.3. Osobitné ekonomické činnosti

3.III.3.1. Poskytovatelia expresných zásielkových služieb

Úloha dopravcu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci je opísaná v [časti 1 oddiele II.4 písm. f\)](#) týchto usmernení. V rámci tohto obchodného sektora existuje samostatný podsektor: poskytovatelia expresných zásielkových služieb. Do tohto podsektora patrí pomerne nízky počet hospodárskych subjektov, ale významné objemy transakcií, v niektorých členských štátoch tento podsektor predstavuje zhruba tretinu všetkých zásielok pri dovoze a okolo 50 % všetkých zásielok pri vývoze.

Tento podsektor má niekoľko špecifických vlastností:

- veľké objemy transakcií,
- význam rýchlosti dopravy a rýchleho konania – krátke časy dodávky sú pre tieto podniky významným marketingovým nástrojom a sú dôležité pre ich zákazníkov,
- vysoký počet a rozsah obchodných partnerov od pravidelných obchodných zákazníkov po jednorazových zákazníkov, ktorými sú súkromné osoby,
- hospodárske subjekty často popri úlohe dopravcu plnia úlohu colného agenta/zástupcu,
- keďže sa ako druh dopravy využíva hlavne letecká nákladná doprava, tieto hospodárske subjekty vystupujú ako OZ alebo ZO, ako sa uvádza v nariadení (ES) č. 300/2008¹⁷, a spĺňajú požiadavky vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2015/1998¹⁸ v prípade väčšiny svojej obchodnej činnosti,
- preprava balíkov a nákladu vlastným lietadlom alebo poskytovanie naložených vriec a voľných balíkov pre iných leteckých prepravcov,
- hospodárske subjekty často majú povolenia colných orgánov využívať zjednodušené colné postupy.

¹⁶ V roku 2008 bolo v Európskej únii viac ako 20 miliónov podnikov. Z toho iba 43 000 veľkých podnikov (LSE). Takže drvivá väčšina (99,8 %) podnikov v EÚ sú MSP. (výročná správa – Malé a stredné podniky EÚ 2009 – GR pre podnikanie a priemysel).

¹⁷ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 300/2008 z 11. marca 2008 o spoločných pravidlách v oblasti bezpečnostnej ochrany civilného letectva a o zrušení nariadenia (ES) č. 2320/2002

¹⁸ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1998 z 5. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné opatrenia na vykonávanie spoločných základných noriem bezpečnostnej ochrany civilného letectva

Vzhľadom na osobitné vlastnosti pre tento podsektor existuje niekoľko osobitných rizík, ktoré treba vziať obzvlášť do úvahy, keď hospodársky subjekt predkladá žiadosť o status AEO, t. j.:

- úroveň porušení pri posudzovaní kritéria dodržiavania colných predpisov. Colné orgány musia zohľadniť veľký objem transakcií a posúdiť, či sú porušenia systematické, kvalitu vnútorných kontrol hospodárskych subjektov a ich postupy zisťovania a nápravy chýb – pozri [časť 2 „Kritériá AEO“ týchto usmernení](#),
- zabezpečenie uložených údajov pri posudzovaní systému hospodárskeho subjektu na riadenie obchodnej a, ak je vhodné, dopravnej evidencie. Vzhľadom na veľký objem uložených údajov musia colné orgány posúdiť zavedené opatrenia na ochranu systémov hospodárskeho subjektu pred neoprávneným prístupom alebo vniknutím a prístupu k dokumentácii a postupom spracovania informácií do systémov, ktoré používajú poskytovatelia expresných zásielkových služieb,
- Pri posudzovaní primeraných noriem bezpečnosti a ochrany:
 - miesta alebo činnosti, na ktoré sa nevzťahuje status OZ alebo ZO,
 - porušenia dohodnutých opatrení na zabezpečenie ochrany pri riziku dodávky nebezpečného alebo nezabezpečeného tovaru. Vzhľadom na široký rozsah obchodných partnerov musia colné orgány posúdiť postupy výberu obchodných partnerov a riadenia rizík spojených so známymi a neznámymi obchodnými partnermi,
 - osoby, ktoré sa infiltrujú do podniku a mohli by predstavovať bezpečnostné riziko. Vzhľadom na veľké objemy obchodu musia colné orgány posúdiť postupy vykonávania bezpečnostných previerok nových zamestnancov, trvalých aj dočasných,
 - nedostatočná informovanosť o bezpečnostných požiadavkách. Colné orgány musia posúdiť postupy poskytovania primeraného vzdelávania v oblasti rizík ochrany a bezpečnosti spojených s pohybom expresných zásielok.

3.III.3.2. Prevádzkovatelia poštových služieb

Prevádzkovateľ poštových služieb je špeciálna kategória hospodárskeho subjektu a je potrebné zohľadniť jeho charakteristiky a súvisiace riziká. Keďže možno predpokladať, že kritérium preukázanej finančnej spôsobilosti sa posudzuje rovnakými spôsobmi ako pri iných hospodárskych subjektoch, ďalej sa zameriame na niektoré osobitné aspekty týkajúce sa iných kritérií AEO.

Dodržiavanie colných predpisov

Prevádzkovateľ poštových služieb sa zaoberá dodávateľskými/rozvoznými službami, ktoré poskytuje mnohým malým zákazníkom/používateľom, ktorých spoľahlivosť nie je ľahké skontrolovať. Dôsledky sa týkajú možných problémov s clami a dodržiavaním požiadaviek ochrany a bezpečnosti. Toto by mohli byť príklady rizikových oblastí súvisiacich s colnými operáciami:

- vysoký počet „malých zásielok“, t. j. nízka hmotnosť/hodnota zásielok,
- nespoľahlivosť vyhlásení podaných zákazníkmi (väčšinou fyzickými osobami): chyby a opomenutia vo vyhláseniach o hodnote a zlý opis obsahu zásielok, nedostatok/neprimeranosť podporných dokumentov priložených k colným vyhláseniam a následné ťažkosti s dodržaním colných predpisov (chýbajúce osvedčenia/licencie atď.),
- meškanie dodávok spôsobené dopravcom;
- vysoké riziko „zlého zaobchádzania“ so zásielkami (straty zásielok).

Z tohto dôvodu by počas auditu, pokiaľ ide o kritérium dodržiavania colných predpisov, aj pri zohľadnení veľkosti a typu hospodárskeho subjektu, mal audítor zohľadniť počet porušení a porovnať ho s celkovým počtom transakcií každoročne podaných s cieľom vyhodnotiť potenciálne riziká. Riadenie postupu pre zápis do evidencie deklaranta s upustením od povinnosti predložiť tovar a režim colné uskladňovanie sú najdôležitejšie prvky, ktoré treba vyhodnotiť podľa okolností, spolu s vyhodnotením zvyšných rizík.

Účtovnícke a logistické systémy

Jedno z rizík, ktoré treba zohľadniť, je správa zásob týkajúca sa nedoručenej pošty/balíkov (keď nebolo možné nájsť adresáta alebo keď si adresát zásielku nevyzdvihol). Pokiaľ ide o kritický aspekt, je potrebné vykonať posúdenie nákladov na skladovanie (a prípadné následné zničenie, ak je stanovené v predpisoch) alebo náklady spojené s vrátením odosielateľovi. Mohlo by to zásadne ovplyvniť výsledovateľnosť colných a účtovníckych operácií a mať vplyv na logistickú organizáciu, ako aj na riadenie, náklady, bezpečnosť zásob a bezpečnosť skladov.

Takáto situácia si vyžaduje možnosť spoľahnúť sa na systém IT, ktorý musí byť dostatočne bezpečný a štruktúrovaný takým spôsobom, aby sa v rámci auditu zabezpečila výsledovateľnosť všetkých colných operácií, vývozných aj dovozných, ako aj bezpečnosť údajov, ktoré obsahujú.

Pri posudzovaní efektívnosti systému vnútornej kontroly je dôležité popri rozdelení úloh skontrolovať aj to, či sú nejakí ľudia zodpovední za monitorovanie dodržiavania pravidiel týkajúcich sa colných postupov a ako sa v skutočnosti odhaľujú a riešia súvisiace riziká. Podľa toho by sa mal posúdiť vplyv rôznych možných negatívnych udalostí na činnosť hospodárskeho subjektu a dôkladne by mala vyhodnotiť efektívnosť postupov vykonávaných s cieľom vyriešiť nesúlad.

Okrem toho je stále vo vzťahu k vnútornej kontrole dôležité skontrolovať, ktoré databázy a ktoré informačné postupy sa používajú na uloženie údajov týkajúcich sa zákazníkov a zásielok.

Ďalší aspekt, ktorý by sa mal vyhodnotiť, je manažment pozemnej dopravy, najmä ak sa týka prevádzkovateľa letiska, keď je potrebné posúdiť spoľahlivosť vodičov vyzdvihujúcich balíky.

Bezpečnostné požiadavky

V tejto súvislosti by sa mal nábor nových pracovníkov dôkladne zvážiť. Je dôležité zvážiť počet príležitostných pracovníkov a frekvenciu, v ktorej boli zamestnaní. Čím vyšší počet a frekvencia, tým vyššie potenciálne riziko infiltrácie so zámerom dopúšťať sa nedovolených činov, ako napríklad listových bômb, drog a pod.

Preto bude potrebné dôkladne vyhodnotiť prijaté výberové kritériá pre nábor pracovníkov, ktorí majú byť poverení osobitnými operáciami, ako sú operácie v priamom kontakte s citlivým tovarom zo skladových priestorov alebo oblasti s vysokým rizikom.

Je takisto dôležité kontrolovať frekvenciu s akou hospodársky subjekt vykonáva monitorovanie zamestnancov, ak to umožňuje právo. Uzatváranie zmlúv so zamestnancami by sa malo dôkladne zvážiť.

Všetkým zamestnancom, bez ohľadu na druh zmluvy, podľa ktorej vykonávajú svoju prácu, by sa malo zaručiť primerané odborné vzdelávanie, najmä v súvislosti s colnými postupmi a predpismi. Na dosiahnutie štandardu vysokej kvality v uplatňovaní postupov ochrany a bezpečnosti je

nevyhnutné poskytovať primeranú úroveň vzdelávania aj pre zamestnancov, ktorí sa venujú skenovaniu konkrétneho tovaru, ktorý sa má vyexpedovať.

S cieľom zabezpečiť bezpečnosť medzinárodného dodávateľského reťazca by prevádzkovateľ poštových služieb mal:

- vytvoriť usmernenia pre ochranu a bezpečnosť s cieľom informovať a vzdelávať zamestnancov o rizikách súvisiacich s poštovými operáciami,
- mať primeranú vnútornú organizáciu umožňujúcu zvýšiť frekvenciu inšpekcií počas osobitných rizikových udalostí alebo konať podľa osobitných spravodajských informácií,
- riadne školiť poštových inšpektorov pridelených na bezpečnostné kontrolné miesta a poskytovať im aktualizované informácie o identifikácii potenciálne nebezpečných zásielok so zreteľom na ukazovatele rizika ako:
 - neuvedený odosielateľ,
 - citliví adresáti (diplomatické, politické inštitúcie, finančné orgány, náboženské komunity, tlačové médiá a pod.),
 - prítomnosť poznámok alebo nálepiek so zámerom vyhnúť sa kontrolám, napríklad: „Nevystavovať röntgenovým lúčom“, „Dôverné“, „nevyžaduje následnú kontrolu“, „neotvárať“ atď.,
 - neobvyklé voľným okom sledovateľné fyzické a chemické vlastnosti (napr. horúci balíček, prítomnosť neobvyklých pachov, vysypanie alebo rozprchnutie obsahu, zmena farby obalu, olejové škvrny, zvuk vychádzajúci znútra atď.).

Prevádzkovateľ poštových služieb musí vykonať aj nasledujúce opatrenia v súvislosti s logistickými/organizačnými rozmermi priestorov využívaných na uskladnenie zásielok:

- mať osobitné priestory, v ktorých je možné vykonať bezpečnostné kontroly prichádzajúcich alebo odchádzajúcich zásielok,
- fyzicky oddeliť tovar, ktorý podlieha kontrole od tovaru, ktorého kontrola ešte neprebehla,
- vyžadovať, aby zákazníci používali výrobky so zaručenou výsledovateľnosťou,
- pripraviť plán reakcie s cieľom identifikovať, izolovať a neutralizovať zistenú hrozbu,
- vytvoriť bezpečnostnú kontaktnú kanceláriu pre colné, policajné, spravodajské a zdravotnícke orgány podľa druhu a významu ponúkanej služby.

Na záver treba uviesť, že vzhľadom na značnú veľkosť a osobitné charakteristiky služieb, ktoré ponúkajú prevádzkovatelia poštových služieb, ako aj na počet transakcií a s cieľom zaviesť spoľahlivé postupy z hľadiska colných záležitostí, logistiky, účtovníctva a bezpečnosti je nevyhnutné, aby všetky postupy boli prísne normalizované, s podrobnými vnútornými procesnými protokolmi, ktoré sa skutočne uplatňujú v každodennej praxi.

3.III.3.3. Železniční dopravcovia

Vo všeobecnosti sa audit železničného dopravcu významne nelíši od iných dopravcov. Môžeme sa dokonca domnievať, že železniční dopravcovia predstavujú nižšie riziko vzhľadom na charakter tohto druhu dopravy. Pre plánovanie činností auditu a hodnotenia rizík je však prospešné, keď sa zväžia niektoré špecifické črty obchodných operácií železničných dopravcov:

- železniční dopravcovia sú viazaní **medzinárodnými dohodami** a dohovormi (COTIF, CIM). Z týchto dohôd môžu vyplývať požiadavky súvisiace s uzáverami a celistvosťou nákladu. Je možné zamerať sa aj na zodpovednosť počas dopravy.
- železničná doprava podlieha **železničným bezpečnostným predpisom** a osvedčeniam, ktoré sa týkajú bezpečnosti cestujúcich aj bezpečnosti nákladu. Môžu

k nim patriť požiadavky bezpečnostných riadiacich systémov, systémov bezpečnosti zamestnancov a systémov vnútornej kontroly,

- z regulačného hľadiska pôsobia železniční dopravcovia vo fragmentovanom prostredí. Železničné operácie môžu byť regulované a monitorované **niekoľkými vnútroštátnymi orgánmi**,
- operačné prostredie obsahuje niekoľko prvkov, ktoré často kontrolujú tretie strany zodpovedné za infraštruktúru, ako sú trate, zriaďovacie stanice a kontajnerové terminály alebo tretie strany zodpovedné za nákladovú jednotku,
- žiadateľ môže mať komplikovanú organizačnú štruktúru, veľa priestorov a širokú škálu operácií. Operácie sa môžu ďalej deliť na operácie s cestujúcimi a operácie s nákladom,
- železniční dopravcovia môžu pravidelne spolupracovať s vysokým počtom dobre známych obchodných partnerov. Môžu medzi nich patriť napríklad cestní dopravcovia, prevádzkovatelia skladov, prevádzkovatelia prístavov a poskytovatelia služieb bezpečnosti v železničných staniach. Za nakladanie a vykladanie nákladových jednotiek/kontajnerov z vagónov a na ne môže byť zodpovedný dopravca. Pravidelne má však nakladanie a vykladanie tovaru na starosti zákazník. Železniční dopravcovia obvykle nenakladajú, ani nevykladajú nákladové jednotky sami alebo s pomocou tretích strán. Prevádzkovú zodpovednosť za manipuláciu s tovarom môžu mať iba železniční dopravcovia, ktorí sami ponúkajú zásielkovú službu a ďalšie doplnkové logistické služby.
- počas prevozu môžu viaceré osoby narábať s dokumentmi alebo kontrolovať nákladové jednotky/vagóny. Iba keď železniční dopravcovia sami ponúkajú zásielkovú službu a ďalšie doplnkové logistické služby, manipulujú s tovarom v miestach prekládky, v logistických centrách alebo skladoch.

Body, ktorým treba venovať pozornosť počas hodnotenia rizík a auditu železničného dopravcu, ktorý podáva žiadosť o udelenie statusu AEO:

- s cieľom lepšie pochopiť obchodné prostredie by colné orgány mali vyzvať žiadateľa, aby im pred auditom poskytol krátku prezentáciu predpisov, dohôd a dohovorov, ktorými je viazaný,
- v príprave na audit by audítori mali byť schopní vytvoriť jasný prehľad lokalít a priestorov zapojených do colných operácií a určiť, či sú pod kontrolou žiadateľa alebo nie. Príslušné lokality sú priestory, v ktorých sa narába s dokumentmi súvisiacimi s colnou problematikou, s nákladovými jednotkami a tovarom,
- z prevencie neoprávneného prístupu k tovaru a nákladovým jednotkám vyplývajú primerané postupy bezpečnosti a stráženia, najmä v železničných staniach s voľným prístupom a počas prepravy/vykládky/nakládky a zastávok,
- sledovanie nákladových jednotiek, bezpečnostné postupy týkajúce sa prekročenia hraníc (bezpečnostná kamera, skenovanie) a zastávky, váženie nákladu a sedembodová inšpekcia (najmä po dlhodobom uskladnení),

- postupy označovania uzáverou vrátane pokynov pri porušení bezpečnosti,
- identifikácia obchodných partnerov a začlenenie bezpečnostných požiadaviek do zmlúv, aj pre ad hoc partnerov. Pre outsourcing kľúčových činností (nakladanie/vykládanie/bezpečnosť/stráženie) musí žiadateľ riadiť riziká súvisiace s obchodnými partnermi tak, že v zmluvách zavádza požiadavky, ktorých dodržiavanie následne monitoruje. Aj postupy pri zistení porušenia bezpečnosti zohrávajú významnú úlohu v zvyšovaní bezpečnosti dodávateľského reťazca,
- správne vykonávanie vzdelávania v oblasti informovanosti o bezpečnosti,
- postupy informovania o porušení bezpečnosti a postupy riešenia takýchto porušení sú kľúčovou požiadavkou.

3.III.4. Faktory uľahčujúce proces schvaľovania

3.III.4.1. Všeobecné ustanovenia

Rôzne hospodárske subjekty pre ich ekonomické činnosti musia popri požiadavkách na AEO spĺňať rôzne ďalšie normy a predpisy. V rámci programu AEO sa uprednostňuje snaha zohľadniť a spoliehať sa na existujúce normy a osvedčenia/povolenia bez toho, aby sa na získanie statusu AEO vyžadovali dodatočné osvedčenia/povolenia.

Hospodárske subjekty nemusia mať vždy status AEO na to, aby získali povolenie na zjednodušený postup poskytovaný podľa colných predpisov, v niektorých prípadoch zjednodušeného postupu však musia na získanie príslušného povolenia spĺňať určité kritériá AEO alebo časť týchto kritérií (pozri aj časť [1.III.1 týchto usmernení](#)).

S cieľom urýchliť spracovanie žiadostí a skrátiť čas potrebný na audit by colné orgány mali, pokiaľ možno, využívať informácie o žiadateľoch, ktoré už sú dostupné. K týmto informáciám môžu patriť najmä informácie z týchto zdrojov:

- predchádzajúce žiadosti o colné povolenia a výsledky tohto procesu,
- informácie, ktoré už colným orgánom alebo iným verejným orgánom boli oznámené a ktoré sú colným orgánom k dispozícii/dostupné,
- informácie a výsledky colných auditov,
- použité colné režimy/vyhlásenia, ktoré predkladá žiadateľ,
- existujúce normy, ktoré sa vzťahujú na osvedčenia/povolenia, ktoré žiadateľ vlastní,
- výsledky posúdenia alebo auditov vykonaných v súlade s právnymi predpismi Únie do tej miery, do akej sú relevantné pre preskúmanie kritérií (článok 29 ods. 2 VA k CKÚ) a závery príslušných expertov (článok 29 ods. 3 VA k CKÚ).

V závislosti od okolností každého osobitného prípadu, najmä vzhľadom na obdobie, na ktoré sa tieto informácie vzťahujú, však môže byť potrebné, aby colné orgány opätovne preskúmali alebo získali potvrdenie od iných orgánov preukazujúce aktuálnu platnosť týchto informácií (v celom rozsahu alebo sčasti).

Osobitnú pozornosť treba venovať prípadom, keď sa v právnych predpisoch stanovuje automatické uznávanie noriem ochrany a bezpečnosti, t. j.:

- Ak je žiadateľ oprávneným zástupcom alebo známym odosielateľom, kritériá ochrany a bezpečnosti sa považujú za splnené v súvislosti s miestami a operáciami, na ktoré žiadateľ získal status oprávneného zástupcu alebo známeho odosielateľa, do takej miery, do akej sú kritériá na vydanie statusu oprávneného zástupcu alebo známeho odosielateľa totožné alebo rovnocenné s kritériami stanovenými v článku 39 písm. e) CKÚ (článok 28 ods. 3 VA k CKÚ, pozri aj [Časť 3, oddiel III, bod 4.2.](#) písm. b) týchto usmernení).
- Ak je žiadateľ držiteľom osvedčenia o bezpečnosti a ochrane vydaného na základe medzinárodného dohovoru, medzinárodnej normy Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu, európskej normy európskeho orgánu pre normalizáciu, tieto osvedčenia sa zohľadnia pri overovaní súladu s kritériami ochrany a bezpečnosti.

Kritériá sa považujú za splnené, pokiaľ sa zistí, že kritériá na vydanie daného osvedčenia sú totožné alebo rovnocenné s kritériami stanovenými v článku 39 písm. e) CKÚ (článok 28 ods. 2 prvý pododsek VA k CKÚ).

Kritériá sa považujú za splnené, keď je žiadateľ držiteľom osvedčenia o bezpečnosti a ochrane vydaného treťou krajinou, s ktorou Únia uzavrela dohodu, v ktorej sa stanovuje uznávanie uvedeného osvedčenia (článok 28 ods. 2 druhý pododsek VA k CKÚ).

Toto platí len pre osvedčenia vydané medzinárodne akreditovanými vydavateľmi osvedčení¹⁹ alebo príslušnými vnútroštátnymi orgánmi.

Okrem toho existuje veľa medzinárodných a vnútroštátnych noriem a osvedčení, ako aj záverov poskytnutých expertmi v oblasti vedenia záznamov, platobnej schopnosti alebo noriem ochrany a bezpečnosti, ktoré VCO môže akceptovať podľa článku 29 ods. 3 VA k CKÚ. V týchto prípadoch predloženie osvedčenia neznamená, že príslušné kritérium AEO je automaticky splnené a že ho viac netreba kontrolovať. O tom, či a v akej miere sú kritériá splnené, rozhoduje príslušný colný orgán.

V tejto súvislosti existujú rôzne ukazovatele, ktoré treba zohľadniť pri hodnotení skutočnosti, či a v akom rozsahu je osvedčenie alebo norma relevantná a podstatná a či môže byť užitočná pri podávaní žiadosti o udelenie statusu AEO. Toto sú niektoré zo spomínaných ukazovateľov:

- Kto vydal osvedčenie, alebo kto je kompetentný vydať certifikát o splnení normy? Udelil osvedčenie/povolenie verejný orgán alebo tretia strana? Je táto tretia strana medzinárodne akreditovaná?
- Akým spôsobom bolo osvedčenie/povolenie udelené? Vykonáva kontroly príslušný orgán (príklady v [časti 3, oddiele III, bode 4.2. týchto usmernení](#)), vykonávajú sa pomocou samohodnotenia hospodárskeho subjektu alebo vykonáva overenie nezávislá a akreditovaná tretia strana?
- Išlo o audit na mieste alebo iba o kontrolu dokumentácie?
- Z akých dôvodov hospodársky subjekt predkladá žiadosť o osvedčenie/povolenie?
- Vykonáva certifikačný/schvaľovací proces samotná spoločnosť alebo využíva konzultanta?
- Je osvedčenie/povolenie platné pre celý subjekt, konkrétnu lokalitu alebo konkrétny proces?

¹⁹

Viacstranná dohoda o uznávaní alebo DVU. Pozri aj www.european-accreditation.org.

- Kedy bolo osvedčenie/povolenie vydané? Kedy sa uskutočnil posledný audit? Aké boli závery posledného auditu?

Zoznam známych noriem a osvedčení/povolení, ktorý uvádzame ďalej, nie je vyčerpávajúci. Vzhľadom na rôznorodosť ekonomických činností hospodárskych subjektov a osobitosti jednotlivých štátov sa uvádzajú iba najbežnejšie.

Žiadatelia však môžu príslušnému colnému orgánu predložiť informácie o každej norme, ktorú splnili, alebo o osvedčeniach/povoleniach, ktoré vlastní a ktoré majú vplyv na kritériá AEO. Príslušný colný orgán následne preverí, či ich môže zohľadniť a v akom rozsahu. Platí to aj v prípade, keď hospodársky subjekt využil poradenstvo nezávislého orgánu/inštitúcie v prípadoch ovplyvňujúcich kritériá AEO bez výsledného osvedčenia/povolenia (napríklad individuálne usmernenia miestnej polície v oblasti prevencie kriminality na mieste, vzdelávacie programy).

Treba poznamenať, že na účely získania statusu AEO nie je potrebné vlastniť ktorékoľvek z týchto osvedčení/povolení alebo využívať poradenstvo tretích strán. Ktorékoľvek z existujúcich osvedčení/povolení môže byť pre colné orgány užitočné (pozri aj [vysvetlivky k samohodnotiacemu dotazníku](#), oddiely 3 a 6 týkajúce sa účtovníckeho a logistického systému a požiadaviek ochrany a bezpečnosti).

Netreba zabudnúť, že vždy je zodpovednosťou žiadateľa, aby preukázal splnenie kritérií AEO.

3.III.4.2. Osvedčenia/povolenia udelené colnými alebo inými štátnymi orgánmi

a) existujúce colné povolenia

Keď hospodársky subjekt žiada o status AEO, mali by sa zohľadniť všetky iné colné povolenia, ktoré už získal.

b) osvedčenia udelené leteckými agentúrami alebo orgánmi

Letecké orgány schvaľujú subjekty zaoberajúce sa prepravou leteckého nákladu. V závislosti od úlohy v dodávateľskom reťazci sa subjektom zo strany uvedených orgánov môže priznať status oprávneného zástupcu (OZ) alebo známeho odosielateľa (ZO), zatiaľ čo status známeho odosielateľa pre nákladné lietadlo udeľuje priamo oprávnený zástupca.

OZ sú spoločnosti ako agentúry, zasielateľia alebo iné subjekty obchodujúce s leteckou spoločnosťou a vykonávajúce bezpečnostné kontroly, ktoré príslušný orgán uznáva alebo predpisuje v súvislosti s nákladom, kuriérskymi a expresnými zásielkami alebo poštou.

Známy odosielateľ je odosielateľ, od ktorého pochádza náklad alebo poštové zásielky určené na prepravu na jeho vlastné náklady a ktorého postupy sú v súlade so spoločnými pravidlami a normami bezpečnostnej ochrany dostatočnými na umožnenie prepravy tohto nákladu alebo poštových zásielok v akomkoľvek lietadle.

V prípade OZ a ZO sa kritériá stanovené v článku 28 ods. 1 VA k CKÚ považujú za splnené podľa článku 28 ods. 3 VA k CKÚ vo vzťahu k priestorom a dotknutým operáciám, na ktoré hospodársky subjekt získal status OZ alebo ZO. Na rozdiel od programu AEO sa status ZO aj

OZ vždy udeľuje v spojení s konkrétnym miestom. Ďalej treba poznamenať, že status ZO a OZ sa v zásade vzťahuje iba na odchádzajúci tovar, ktorý sa prepravuje na palube lietadla. Nekontrolujú a neschvaľujú sa procesy týkajúce sa prichádzajúceho tovaru.

Na základe porovnania kritérií pre OZ, ZO a AEO, ktoré vykonali príslušné útvary Komisie v spolupráci s členskými štátmi EÚ, sa dospelo k záveru, že požiadavky v týchto programoch sú v zásade porovnateľné v nasledujúcich štyroch oblastiach:

- Bezpečnosť budov
- Primerané kontroly prístupu
- Bezpečnostná ochrana nákladu
- Personálna bezpečnosť

Z tohto dôvodu v uvedených oblastiach možno identifikovať podmienky, ktoré sú spoločné a považujú sa teda za splnené.

Preto ak už bol uchádzač o status AEO schválený ako ZO alebo OZ, malo by sa riadne posúdiť, či má žiadateľ iné obchodné aktivity, a ak áno, musia byť ďalej preskúmané. Nemalo by existovať automatické uznávanie bezpečnostných kontrol, ale zároveň by sa mala vylúčiť duplicita a opätovné preskúmanie tej istej oblasti a činností.

Aj keď neexistuje právne uznanie statusu ZONL, sledujú sa pri ňom podobné ciele, takže aj status ZONL môže byť užitočný v postupe certifikácie AEO.

c) *Medzinárodný kódex bezpečnosti lodí a prístavných zariadení (ISPS)*

Medzinárodná námorná organizácia (IMO) ako súčasť medzinárodného povinného „Dohovoru o bezpečnosti života na mori (SOLAS)“ prijala Medzinárodný kódex bezpečnosti lodí a prístavných zariadení (kódex ISPS), t. j. medzinárodný povinný kódex bezpečnosti lodí a prístavných zariadení. Ustanovujú sa v ňom povinnosti vlád, lodiarskych spoločností, kapitánov lodí, palubných zamestnancov, prístavov, prístavných zariadení a zamestnancov prístavných zariadení vykonávať hodnotenie rizika a analýzu rizika a pripravovať, dodržiavať a zlepšovať bezpečnostné plány lodnej spoločnosti a jej plavidiel, ako aj prístavov a prístavných zariadení s cieľom predchádzať bezpečnostným incidentom, ktoré postihujú lode a prístavné zariadenia využívané v medzinárodnom obchode.

Medzi bezpečnostné požiadavky kódexu ISPS patria fyzické bezpečnostné opatrenia vrátane kontroly prístupu na lode a do prístavných zariadení, ako aj zachovanie neporušenosti nákladu a nákladových jednotiek. Tieto opatrenia sa musia správne zdokumentovať v bezpečnostnom pláne, ktorý sa predkladá určenému orgánu pre bezpečnosť lodí a prístavov. Schválený bezpečnostný plán je nielen užitočným nástrojom na posúdenie kritéria bezpečnosti pre AEO, ale aj na to, aby prvky schváleného bezpečnostného plánu, ktoré sú identické alebo zodpovedajú podmienkam pre AEO, colné orgány považovali za splnenie týchto podmienok (článok 28 ods. 2 VA k CKÚ).

Zatiaľ čo lode a prístavné zariadenia spĺňajúce platné požiadavky kódexu ISPS dostávajú o tejto skutočnosti osvedčenia len na základe schválenia predloženého bezpečnostného plánu, treba poznamenať, že splnenie relevantných požiadaviek kódexu ISPS lodnými spoločnosťami podlieha povinnému schváleniu vnútroštátnymi námornými úradmi v spolupráci s Európskou námornou bezpečnostnou agentúrou EÚ (EMSA), a preto by sa takéto hodnoverné schválenie lodnej spoločnosti malo v súvislosti so schvaľovaním AEO takisto zväžiť.

d) *akceptovateľnosť rámca Eurosystemu pre hodnotenie kreditného rizika (ECAF) Európskej centrálnej banky*

Rámec Eurosystemu pre hodnotenie kreditného rizika (ECAF) stanovuje postupy, pravidlá a techniky, ktorými sa zabezpečuje plnenie požiadaviek Eurosystemu na vysoké normy na hodnotenie kreditného rizika všetkých akceptovateľných aktív. Eurosystem pri hodnotení kreditného rizika zohľadňuje inštitucionálne kritériá a spôsob zabezpečenia úverov, ktorý držiteľom nástrojov zaručuje podobnú ochranu ako sú napríklad záruky. V niektorých členských štátoch akceptovateľnosť osvedčuje národná centrálna banka. Stála referenčná hodnota eurosystemu pre stanovenie minimálnych požiadaviek na vysoké kreditné štandardy je definovaná v zmysle kreditného hodnotenia „single A“, pričom „single A“ sa rovná minimálnemu dlhodobému ratingu „A-“, spoločnosti Standard & Poor's alebo Fitch Ratings, „A3“ spoločnosti Moody's, alebo „AL“ spoločnosti DBRS.

Preto sa hodnotenie ratingovými agentúrami tiež môže vziať do úvahy pri posudzovaní kritéria preukázanej finančnej spôsobilosti.

e) *zákon Sarbanes-Oxley (SOX)*

SOX je federálny zákon Spojených štátov, ktorým sa stanovujú nové, alebo zlepšujú existujúce normy pre všetky rady verejných spoločností, manažérske spoločnosti a verejné účtovnícke firmy v USA. Vztahuje sa aj na spoločnosti mimo USA, ak sa s ich zásobami obchoduje v USA. Obsahuje najmä predpisy o systéme vnútornej kontroly pre účtovníctvo, výkazníctvo a finančnú správu. Dôraz sa kladie na zverejňovanie informácií a zodpovednosť vedenia.

Aj keď spoločnosť spĺňa predpisy SOX, nepovažuje sa to za automatické splnenie žiadneho kritéria AEO. Mali by však slúžiť ako ukazovateľ, ktorý treba zohľadniť v analýze rizika a v súvislosti so schvaľovaním AEO.

f) *programy AEO alebo podobné programy v tretích krajinách*

Niektoré krajiny majú zavedený program ochrany a bezpečnosti, ktorý je v súlade s koncepciou AEO rámca SAFE WCO. Napriek tomu, že medzi EÚ a príslušnou krajinou sa neuplatňuje vzájomné uznávanie, skutočnosť, že hospodársky subjekt je overený/osvedčený v rámci takéhoto programu, má tiež význam v kontexte schvaľovania AEO a príslušný colný orgán by ju mal zohľadniť v procese preskúmania pred udelením statusu AEO.

g) *TIR (Medzinárodná cestná preprava)*

Pod záštitou EHK OSN sa v roku 1975 pripravil Colný dohovor o medzinárodnej preprave tovaru na podklade karnetov TIR (Dohovor TIR z roku 1975).

Dohovor TIR a príručku TIR spravuje komisia EHK OSN. Uvedená príručka obsahuje nielen text dohovoru, ale aj množstvo ďalších užitočných informácií týkajúcich sa uplatňovania dohovoru v praxi.

Osobitný význam na účel schvaľovania AEO má kontrolovaný prístup k postupom TIR, ktorý tvorí jeden z pilierov Dohovoru TIR. Podľa článku 6 dohovoru TIR príslušné orgány môžu prístup k postupom TIR udeliť iba dopravcom, ktorí spĺňajú minimálne podmienky a požiadavky stanovené v prílohe 9, časti 2 dohovoru, ktorými sú:

- preukázané skúsenosti a spôsobilosť uskutočňovať medzinárodnú dopravu,
- stabilná finančná pozícia,
- preukázané znalosti pri uplatňovaní Dohovoru TIR,
- absencia vážnych alebo opakovaných porušení colných alebo daňových predpisov,

- písomné vyhlásenie o záväzkoch dodržiavať colné predpisy a platiť sumy splatné v prípade porušenia alebo nezrovnalosti.

Osobitný význam na účel schvaľovania AEO môže mať aj schválenie cestných vozidiel a kontajnerov. V dohovore TIR sa stanovuje, že tovar sa musí prepravovať v kontajneroch alebo cestných vozidlách, ktorých nákladné priestory sú skonštruované tak, aby do ich vnútra nebol možný prístup, keď sú zapečatené uzáverou. Ak kontajner alebo nákladný priestor spĺňa požiadavky dohovoru, príslušné vnútroštátne schvaľujúce alebo inšpekčné orgány vydajú takzvané osvedčenia o schválení cestných vozidiel alebo kontajnerov.

h) *iní*

Overiteľný súlad s bezpečnostnými požiadavkami a normami stanovenými medzivládnyimi organizáciami, ako napríklad IMO, EHK OSN, OTIF, SPÚ a ICAO, môže tiež viesť k čiastočnému alebo úplnému súladu s kritériami AEO v rozsahu, v akom sú požiadavky rovnaké alebo porovnateľné.

3.III.4.3 Obchodné normy a certifikáty

a) Certifikáty podľa ISO 27001

ISO 27001 je celosvetová norma ISO v oblasti bezpečnosti informačnej technológie a ochrany elektronických informačných systémov. Táto norma obsahuje predpisy týkajúce sa informačnej technológie, bezpečnostnej technológie a požiadavky týkajúce sa systémov riadenia bezpečnosti informácií. Stanovujú sa v nej požiadavky na produkciu, zavádzanie, monitorovanie, údržbu a zlepšovanie systému riadenia bezpečnosti dokumentovaných informácií. Takže osvedčenie ISO 27001 sa uplatňuje v rôznych sektoroch, napríklad na vyjadrenie požiadaviek a cieľov bezpečnosti informácií, nákladovo efektívny manažment bezpečnostných rizík, zabezpečenie dodržiavania zákonov a predpisov.

b) ISO 9001:2015 (ak sa uplatňuje, v kombinácii s ISO 14001:2009)

Norma ISO 9001 vytvorená Medzinárodnou organizáciou pre normalizáciu obsahuje návrhy zlepšenia manažmentu kvality v podnikoch. Účelom tejto normy je zvýšiť efektívnosť spoločnosti a zlepšiť zabezpečenie kvality. Preto by sa požiadavky zákazníkov mali plniť určitým procesom kvality. V konečnom dôsledku by sa tak mala zvýšiť spokojnosť zákazníkov.

Pri postupe podávania žiadosti o AEO môže byť certifikát ISO 9001:2015 užitočný napríklad na posúdenie systému vnútornej kontroly.

c) ISO 28000:2007

Norma ISO 28000:2007 je osvedčením, že spoločnosti majú primeraný systém riadenia bezpečnosti, pokiaľ ide o bezpečnosť medzinárodného dodávateľského reťazca. ISO 28000:2007 je rámcová norma a požiadavky ochrany a bezpečnosti uvedené v tejto konkrétnej norme sú veľmi všeobecné.

Ďalšia norma ISO v sérii ISO 28000, ISO 28001:2007, však obsahuje oveľa viac konkrétnych požiadaviek bezpečnosti dodávateľského reťazca a je zameraná na zosúladenie s kritériami

AEO rámca SAFE organizácie WCO. Súlad s ISO 28001 by preto podľa článku 28 ods. 2 VA k CKÚ mali colné orgány vziať do úvahy v súvislosti so schvaľovaním AEO.

d) Certifikáty TAPA

TAPA je združenie osôb zodpovedných za bezpečnosť a logistiku v oblastiach výroby a logistiky. Cieľom tejto medzinárodnej asociácie je chrániť ich tovar výnimočne vysokej ceny proti krádeži a strate počas uskladnenia, prekládky a prevozu. Certifikáty TAPA sa udeľujú na základe noriem bezpečnosti nákladu pripravených organizáciou TAPA. Takže kontroly týkajúce sa dodržiavania noriem vykonáva nezávislý certifikačný orgán (certifikáty TAPA A alebo B) alebo samotná spoločnosť v rámci samohodnotenia (certifikát TAPA C). Normy bezpečnosti nákladu TAPA obsahujú bezpečnostné pokyny týkajúce sa budov, zariadenia a procesov počas uskladnenia a prepravy tovaru.

Úspešná certifikácia (certifikáty A a B) podľa požiadaviek noriem bezpečnosti nákladu organizáciou TAPA vyžaduje splnenie vysokej úrovne noriem fyzickej bezpečnosti držiteľom certifikátu.

Treba si však uvedomiť, že certifikáty TAPA sa vydávajú pre individuálne lokality, a nie pre celú spoločnosť.

3.III.5. Materské/dcérské spoločnosti so spoločným systémom/postupmi

Bez ohľadu na právnu štruktúru konkrétnej spoločnosti príslušné kritériá musí v zásade splniť žiadateľ.

Vysvetlenie konkrétnych podmienok v prípade outsourcingu činností je už uvedené v [časti 2 „kritériá AEO“ týchto usmernení](#). Tie isté zásady sa uplatňujú aj vtedy, keď sa využíva outsourcing činností v rámci skupiny prepojených spoločností.

Z hľadiska materských/dcérskych spoločností však existujú určité faktory, ktoré treba brať do úvahy a ktoré môžu ovplyvniť analýzu rizika a proces auditu. Najskôr sa musí objasniť spojenie a či toto spojenie má vplyv na administratívne a/alebo prevádzkové procesy.

Existujú prípady, keď materská spoločnosť dcérskej udelí nezávislosť. Medzi prepojenými spoločnosťami často existujú aspoň dohody o prevode zisku, alebo podobné dohody. V niektorých prípadoch sa využíva outsourcing osobitných činností v rámci skupiny pomocou zmluvy, ktorá môže viesť k spoločnosti úplne bez vlastných zamestnancov.

V iných prípadoch úlohy plnia špecializované jednotky (zdieľané služby) za všetky spoločnosti patriace do skupiny.

Vo všetkých uvedených prípadoch môže prepojenie pozitívne alebo negatívne ovplyvniť pravdepodobnosť výskytu rizika a vplyv vzniknutého rizika.

V praxi môže byť pri skúmaní žiadosti o udelenie statusu AEO dôležité, že v prípade spoločných procesov prepojených spoločností často stačí skontrolovať tieto procesy iba raz. To platí vtedy, keď jedna jednotka v rámci skupiny vykonáva konkrétne činnosti za všetky prepojené spoločnosti (zdieľané služby), ako aj vtedy, keď rôzne právne subjekty v rámci jednej skupiny uplatňujú rovnaké zásady (podnikové normy).

Môže to urýchliť proces auditu a odborné znalosti môžu zároveň zvýšiť kvalitu procesov. Poznatky o jednej spoločnosti zo skupiny sa zároveň vždy musia hodnotiť so zreteľom na možný vplyv na prepojené spoločnosti. Ak systém vnútornej kontroly zlyhá v jednej z prepojených spoločností so spoločnými podnikovými normami, nemalo by sa automaticky predpokladať, že zlyhal aj systém vnútornej kontroly v prepojených spoločnostiach. Colné orgány však môžu zvážiť, či je potrebné skontrolovať aj tieto ostatné systémy (v celom rozsahu alebo sčasti).

3.III.6. Riziko a analýza rizika

3.III.6.1 Riadenie a hodnotenie rizík hospodárskeho subjektu

Organizácia hospodárskeho subjektu môže byť zložitým systémom, ktorý zahŕňa mnoho navzájom súvisiacich procesov. AEO by sa mal zamerať na procesy, riadenie rizika, vnútorné kontroly a opatrenia prijaté na zníženie rizík. Mal by vykonávať pravidelnú revíziu týchto procesov, kontrol a opatrení prijatých na zníženie alebo zmiernenie rizík súvisiacich s medzinárodnou prepravou tovaru. Vnútorná kontrola je proces, ktorý hospodársky subjekt vykonáva s cieľom predchádzať rizikám, odhaľovať a riešiť ich, aby zabezpečil primeranosť všetkých príslušných procesov. Organizácia, ktorá nemá zavedený systém vnútornej kontroly, alebo ak existujú dôkazy o tom, že tento systém má slabé výsledky, sa v zásade považuje za rizikovú.

Systémy riadenia na základe rizika sú disciplíny, pomocou ktorých hospodárske subjekty v ktoromkoľvek odvetví posudzujú, kontrolujú, monitorujú a riešia riziká. Pre AEO to znamená, že hospodársky subjekt musí vo svojich politikách/stratégiách jasne stanoviť ciele dodržiavania colných predpisov a zabezpečenia jeho časti dodávateľského reťazca podľa jeho podnikateľského modelu. Systém riadenia by mal umožňovať:

- nepretržitý cyklus identifikácie potrieb a požiadaviek,
- hodnotenie najlepších prostriedkov dodržiavania požiadaviek,
- vykonávanie riadeného procesu uplatňovania vybraných riadiacich opatrení,
- monitorovanie výkonnosti systému,
- uchovávanie dôkazov o uplatňovaní procesov používaných na splnenie obchodných cieľov a identifikácia príležitostí na funkčné alebo obchodné zlepšenie vrátane mechanizmov na informovanie o nedostatkoch, náhodných chybách a možných štrukturálnych chybách.

Toto všetko sa musí vnímať v rámci plnenia zákonných a regulačných požiadaviek, ku ktorému sa organizácia zaviazala alebo ktoré sa od nej vyžaduje.

Čím viac si organizácia uvedomuje svoje procesy a riziká súvisiace s jej činnosťami, tým je pravdepodobnejšie, že procesy sa budú dať zodpovedajúcim spôsobom riadiť. Znamená to, že organizácia by si mala uvedomovať prvky, ako napríklad: riadenie rizík, správa, kontrola (monitorovanie, opätovné posúdenie, proces opätovnej implementácie a/alebo postupy opätovnej prípravy) a mala by mať zavedené príslušné postupy rozpoznania nových a riešenia najvýznamnejších rizík.

V rámci organizácie hospodárskeho subjektu by podľa jeho veľkosti a zložitosti mala byť určená osoba alebo útvar zodpovedná(-ý) za vykonávanie posúdenia rizík a hrozieb a zavádzanie a hodnotenie vnútorných kontrol a iných opatrení. Posúdenie rizík a hrozieb by sa malo vzťahovať na všetky riziká významné pre status AEO so zreteľom na úlohu hospodárskeho subjektu v dodávateľskom reťazci a malo by zahŕňať:

- hrozby v oblasti ochrany/bezpečnosti pre priestory a tovar,
- finančné hrozby,
- spoľahlivosť informácií súvisiacich s colnými operáciami a logistikou tovaru,
- viditeľný kontrolný záznam (*audit trail*) a prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb,
- zmluvné podmienky pre obchodných partnerov v dodávateľskom reťazci.

Posúdenie rizík a hrozieb na účely ochrany a bezpečnosti by sa malo vzťahovať na všetky priestory, ktoré sú významné pre činnosti hospodárskeho subjektu súvisiace s colnou problematikou.

3.III.6.2. Analýza rizík a audit, ktoré vykonávajú colné orgány

Z predchádzajúceho bodu vyplýva, že hospodársky subjekt má sám najlepšiu pozíciu na posúdenie vlastných rizík a prijatie opatrení na ich riešenie. Úlohou colných orgánov je vykonať audity s cieľom posúdiť, ako účinne hospodársky subjekt rieši tieto problémy. Pozná žiadateľ najvýznamnejšie riziká a prijíma primerané opatrenia na ich riešenie?

Na vykonanie tohto hodnotenia a prijatie vhodného rozhodnutia o udelení alebo neudelení statusu AEO musia colné orgány:

- vyhodnotiť riziko hospodárskeho subjektu,
- pripraviť primeraný plán auditu na základe rizík,
- vykonať audit,
- riešiť každé neakceptovateľné riziko spolu s hospodárskym subjektom,
- prijať primerané rozhodnutie o udelení alebo neudelení statusu AEO,
- monitorovať a podľa potreby opätovne vyhodnocovať príslušný hospodársky subjekt.

Hospodársky subjekt by mal mať zavedené primerané postupy a opatrenia na úrovni riadenia, ktoré sa týkajú riešenia rizika významného pre schvaľovanie statusu AEO. V tejto súvislosti by hospodársky subjekt mal vedieť, že outsourcing je možné využívať v prípade „činností“, nie však v prípade „povinností“. V kontexte koncepcie AEO by si hospodársky subjekt mal uvedomovať riziká súvisiace s outsourcingom činností a mal by prijať opatrenia na ich riešenie a poskytnúť o tom colným orgánom dôkazy.

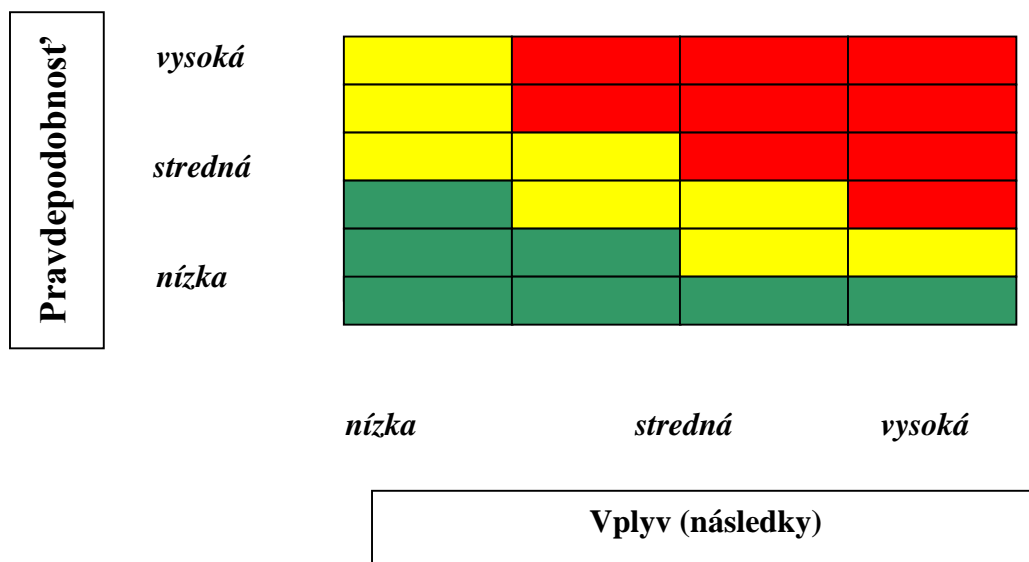
Hodnotenie rizika konkrétneho hospodárskeho subjektu

Prvý krok, ktorý musia colné orgány vykonať, je zozbierať čo najviac relevantných informácií potrebných na pochopenie podnikateľskej činnosti hospodárskeho subjektu (pozri časť 3, oddiel 3.III.1). Po tomto kroku môžu colné orgány pokračovať s hodnotením rizík, vypracovaním plánu auditu a vykonaním auditu. Na základe všetkých dostupných informácií sa hodnotenie rizika vykonáva vo všetkých relevantných oblastiach rizika činnosti hospodárskeho subjektu v rámci medzinárodného dodávateľského reťazca v súlade s podnikateľským modelom hospodárskeho subjektu. Vykonáva sa v závislosti od oblasti, pričom sa zohľadňujú všetky riziká súvisiace s činnosťou hospodárskeho subjektu a významné pre status AEO. V tejto fáze ide o riziko vyhodnotenú na základe všetkých dostupných informácií pred auditom a na základe predpokladanej existencie a účinnosti systému vnútornej kontroly v organizácii hospodárskeho subjektu. Malo by nasmerovať audítora v rámci prípravy plánu auditu.

Mapovanie rizík a model AEO COMPACT

V príručke WCO o riadení rizík (*Risk management guide*) sa z pohľadu colných orgánov riziko všeobecne definuje ako: „potenciál nedodržiavania colných predpisov“, ale v súvislosti s týmito usmerneniami sa javí ako lepšie riešenie zaviesť širší prístup a riziko definovať ako „pravdepodobnosť, že konanie alebo udalosť nepriaznivo ovplyvní schopnosť organizácie

dodržiavať požiadavky a spĺňať kritériá AEO“. Treba vziať do úvahy dve skutočnosti: pravdepodobnosť, že sa udalosť vyskytne, ale aj jej vplyv. S cieľom posúdiť význam príslušného rizika by sa vždy mali hodnotiť tieto dva rozmery. Tieto koncepcie sa môžu znázorniť pomocou takzvanej matrice rizika na tomto obrázku:



Riziko sa nikdy nemôže úplne eliminovať, iba ak sa úplne preruší príslušný proces. Táto matrica znázorňuje, že vysoké riziko následkov by bolo neprijateľné vo všetkých situáciách okrem situácie s nízkou pravdepodobnosťou, zatiaľ čo stredné riziko následkov by bolo neprijateľné v situácii s vysokou pravdepodobnosťou. Cieľom je znížiť úroveň rizika (vplyvu/pravdepodobnosti) na prijateľnú úroveň a monitorovaním zabezpečiť, aby sa nemenila.

Za normálnych podmienok platí, že ak:

- je riziko v červenej oblasti, považuje sa za vysoké a mali by sa zaviesť ďalšie protopatrenia na zníženie úrovne rizika,
- je riziko v žltej oblasti, môžu sa navrhnúť nápravné opatrenia s cieľom presunúť riziko do zelenej oblasti buď zmiernením vplyvu, alebo znížením pravdepodobnosti, že sa vyskytne,
- je riziko v zelenej oblasti, riziko možno považovať za prijateľné, ale možno uvažovať o zlepšení.

Tieto dva rozmery by sa zároveň mali využiť aj na stanovenie prioritných rizík a plánovanie vhodných protopatrení.

Je jasné, že riziká by mohli mať rozdielny význam v závislosti od pohľadu konkrétnej zainteresovanej strany. Hospodársky subjekt a colné orgány môžu napríklad rozdielne vnímať pojem bezpečnosť: cieľom hospodárskeho subjektu by mohlo byť zabezpečiť náklad proti riziku krádeže, zatiaľ čo colné orgány sa skôr zamerajú na ochranu občanov a prevenciu prieniku nezákonného alebo nebezpečného tovaru do dodávateľského reťazca. Je dôležité, aby posúdenie rizík a hrozieb hospodárskeho subjektu zahrnulo všetky riziká pre jeho podnikateľskú činnosť súvisiacu so statusom AEO, so zreteľom na rozsah pojmu AEO a úlohu hospodárskeho subjektu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci v súlade s jeho podnikateľským modelom.

Hospodársky subjekt v rámci procesu musí nielen zaviesť a riadiť vhodne vybrané opatrenia, ale aj zabezpečiť ich fungovanie, revíziu a opätovné posúdenie.

To znamená, že hospodársky subjekt by mal pravidelne monitorovať príslušné procesy a kontrolovať, či sú zavedené postupy primerané na zabezpečenie dodržiavania colných predpisov a predpisov v oblasti ochrany a bezpečnosti. Hospodársky subjekt by mal zdokumentovať, čo vykonal s cieľom riadiť opatrenia na zlepšenie a túto dokumentáciu poskytnúť colným orgánom ako dôkaz.

Toto je zhrnutie postupov a opatrení, ktoré by mal mať hospodársky subjekt zavedené s cieľom:

- jasne stanoviť výhody a ciele (t. j. pre AEO je jasné, že je dôležité, aby mal za cieľ dodržiavanie colných predpisov a zabezpečenie dodávateľského reťazca),
- identifikovať hrozby, ktoré môžu ohroziť stanovené výhody a ciele,
- nepretržite monitorovať, či sú jeho výhody ohrozené identifikovanými hrozbami,
- vyhodnotiť riziko súvisiace s jeho úlohou v medzinárodnom dodávateľskom reťazci v súlade s jeho podnikateľským modelom,
- riešiť tieto riziká prijatím opatrení a zavedením primeraných postupov, a
- monitorovať efektívnosť zavedených postupov.

Aby boli výsledky procesu hodnotenia rizika porovnateľné, mal by sa zakladať na uznávanom modeli analýzy rizika. Odporúča sa použiť model AEO COMPACT²⁰.

3.III.7. Audity a audit založený na analýze rizika

3.III.7.1. Príprava plánu auditu

Audítor má povinnosť naplánovať a vykonať audit s cieľom získať primerané uistenie o tom, či hospodársky subjekt spĺňa stanovené kritériá. Audítori by mali stanoviť plán auditu podľa rizík identifikovaných pre konkrétny hospodársky subjekt.

Plán auditu je osobitným usmernením, ktoré treba dodržiavať pri vykonávaní auditu a v ktorom sa uvádzajú ciele, rozsah a metódy auditu.

Plán auditu by sa mal vypracovať ako výsledok hodnotenia rizika a mal by zohľadňovať informácie o:

- rizikách každej oblasti s označením príslušných bodov/aspektov, ktoré treba skontrolovať,
- matici analýzy rizika,
- oddeleniach alebo jednotkách, v rámci ktorých sa má preverovanie vykonať,
- vedení a zamestnancoch, ktorých treba vypočítať,
- obsahu, spôsobe a časovom harmonograme vykonania konkrétnych testov transakcie/bezpečnosti.

Audit a vyčlenené zdroje by sa mali riadiť touto zásadou: „čím vyššie riziko, tým vyššia úroveň kontroly“.

²⁰ Schválený hospodársky subjekt, Súlad a partnerstvo Clá a obchod (TAXUD/2006/1452)

3.III.7.2. Vykonávanie činností auditu

Audit je systematický proces objektívneho získavania a hodnotenia dôkazov. Zahŕňa aj oznamovanie výsledkov s cieľom neustále zlepšovať príslušné procesy a pritom znižovať alebo zmiernovať riziko súvisiace s konkrétnymi činnosťami, ktoré vykonáva hospodársky subjekt, na prijateľnú úroveň. Kľúčovým prvkom auditu je posúdenie efektívnosti hodnotenia rizika a vnútorných kontrol hospodárskeho subjektu. Hospodársky subjekt by sa mal zaviazat', že posúdi, zníži a zmierni riziká zistené v jeho podniku a že to zdokumentuje. Ďalej treba mať na pamäti, že v prípade MSP by úroveň požadovanej vnútornej kontroly a dokumentácie mala byť primeraná úrovni rizika v závislosti od rozsahu a veľkosti ich podniku. Aj keď hospodárske subjekty vykonali hodnotenie rizika, toto hodnotenie však nemusí vždy zodpovedať hrozbám a rizikám, ktoré identifikujú colné orgány.

Audit by mal byť vždy založený na analýze rizika a zameraný na oblasti vysokého rizika, aby bolo možné dosiahnuť ciele auditu v súvislosti s konkrétnym hospodárskym subjektom. Audit založený na analýze rizika (RBA) je prístup k auditu, v ktorom sa analyzujú audítorské riziká, stanovujú prijateľné prahové hodnoty na základe analýzy rizík auditu a vytvárajú sa programy auditu, v rámci ktorých sa vyčleňuje väčšia časť zdrojov na audit oblastí vysokého rizika. Je to dôležité, pretože audítor nemusí byť schopný vykonať podrobný audit vo všetkých oblastiach, najmä v prípade veľkých nadnárodných spoločností (t. j. v prípadoch vysokého počtu priestorov). Audit by mal byť zameraný najmä na identifikáciu a hodnotenie najvyšších rizík, vnútorných kontrol, protiopatrení a zmiernujúcich opatrení, ktoré žiadateľ vykonal a mal by poskytovať rámec pre zníženie vplyvu týchto zistených rizík na prijateľnú úroveň pred udelením statusu AEO. RBA sa primárne charakterizuje ako audit systémov.

3.III.7.3. Riadenie zostávajúceho rizika

RBA poskytuje ukazovatele rizík ako základ príležitostí na zlepšenie procesov manažmentu rizika a kontroly podrobených auditu. Hospodárskemu subjektu ponúka príležitosť zlepšiť svoje operácie na základe odporúčaní týkajúcich sa rizík, ktoré nemajú aktuálny vplyv z hľadiska dodržiavania colných predpisov a ochrany a bezpečnosti, ale z dlhodobého hľadiska by mohli ohroziť operačné stratégie a výkonnosť hospodárskeho subjektu. Dobrá analýza rizika poskytuje rámec pre zabezpečenie výkonnosti auditu.

Audítori by mali vziať na vedomie, že plán auditu je živý dokument, ktorý sa môže meniť podľa informácií, ktoré získajú počas auditu. Potenciálne riziko odhadované ako nízke vo fáze hodnotenia rizika sa môže opätovne vyhodnotiť ako vysoké, keď sa pozoruje skutočný proces a postupy sa posúdia nielen na papieri, ale aj ich uplatnenie v praxi.

Audítori by vždy mali hodnotiť všetky doplňujúce informácie súvisiace s oblasťami posúdenými ako „zelené oblasti“ a mali by byť pripravení skontrolovať príslušné postupy v prípade, že nové fakty spochybnia odhadované riziko.

Odporúča sa použiť tabuľku „Hrozby, riziká a možné riešenia“ pripojenú v [prílohe 2 k týmto usmerneniam](#).

RBA sa skladá zo štyroch hlavných fáz, počnúc identifikáciou rizík a určením priorít, cez stanovenie zostávajúceho rizika, zníženie zostávajúceho rizika na prijateľnú úroveň, po oznámenie výsledkov auditu hospodárskemu subjektu. Ciele uvedených fáz sa dosahujú takto:

- zistenie jednotlivých operácií hospodárskeho subjektu s cieľom identifikovať riziká a určiť priority vrátane preskúmania jeho bezpečnostného plánu, ak existuje, posúdenia hrozieb a identifikácie prijatých opatrení a vnútorných kontrol,
- potvrdenie stratégií a postupov riadenia hospodárskeho subjektu a hodnotenie kontrol s cieľom určiť zostávajúce audítorské riziko. Ak je to vhodné, testovanie týchto kontrol;
- riadenie zostávajúceho rizika s cieľom znížiť ho na prijateľnú úroveň (nadväzné opatrenie by sa malo dohodnúť s hospodárskym subjektom s cieľom znížiť vplyv a/alebo pravdepodobnosť konkrétneho rizika a presunúť všetky riziká do zelenej oblasti),
- oznámenie výsledkov auditu hospodárskemu subjektu. Je dôležité, aby audítori jasne upozornili žiadateľa na identifikované riziká a poskytli mu odporúčania na ich odstránenie,
- monitorovanie a podľa potreby opätovné hodnotenie kritérií a požiadaviek.

3.III.7.4. Záverečná správa a dokumentácia auditu

Verifikácia a kontroly vykonané počas auditu a závery audítorov by sa mali dôsledne zdokumentovať. Je nevyhnutné nielen zozbierať dôkazy a informácie, ale aj zdokumentovať vykonanú prácu. Je to dôležité pre colné orgány v celom procese schvaľovania vrátane spravovania osvedčenia a aj pre hospodársky subjekt.

Záverečná správa a dokumentácia auditu by mala obsahovať tieto informácie uvedené jasne a systematicky:

- jasný prehľad o hospodárskom subjekte (jeho podnikaní, jeho úlohe v dodávateľskom reťazci, jeho podnikateľskom modeli, jeho činnostiach súvisiacich s colnou problematikou atď.),
- jasný a presný opis vykonanej práce na účely overenia splnenia kritérií AEO,
- jasný opis všetkých posúdených a skontrolovaných oblastí rizika a všetkých nadväzných opatrení odporúčaných žiadateľovi,
- jasnú správu o každom kroku alebo reakcii, ktorú vykonal žiadateľ alebo k vykonaniu ktorej sa pred audítormi zaviazal,
- jasné odporúčanie udeliť alebo neudeliť status na základe výsledkov audítorských činností;
- v prípade, že sa status AEO neudelí, úplné a podrobné zdôvodnenie neudelenia statusu vrátane informácií získaných od iného členského štátu s uvedením skutočnosti, či boli získané „informačným“ a/alebo „konzultačným“ postupom,
- prehľad týkajúci sa profilu rizík AEO a v prípade udelenia statusu AEO všetky odporúčania týkajúce sa monitorovania a/alebo opätovného posúdenia (pozri [časť 5 „Spravovanie povolenia“ týchto usmernení](#)).

Z tohto dôvodu je záverečná správa a dokumentácia auditu nesmierne dôležitým dokumentom obsahujúcim výsledky celkovej vykonanej práce (analýzy rizika, plánovania auditu, kontrol a inšpekcií v priestoroch žiadateľa, informácií získaných od iných členských štátov, profilu rizika konkrétneho hospodárskeho subjektu atď.) v súhrnnej a systematickej forme a ponúka jasné informácie o budúcich opatreniach. |

V prípade nejasností má audítor ešte pred vytvorením záverečnej správy a dokumentácie auditu znova prekonzultovať údaje v správe s hospodárskym subjektom.

Oddiel IV – Rozhodnutie o udelení statusu

3.IV.1. Faktory, ktoré treba zvážiť pred vydaním rozhodnutia

Rozhodnutie colných orgánov o udelení či neudelení statusu AEO sa zakladá na informáciách zozbieraných a analyzovaných v rôznych fázach procesu schvaľovania: od prijatia podanej žiadosti po úplné ukončenie procesu auditu.

S cieľom umožniť colným orgánom vydať rozhodnutie by sa mali zohľadniť tieto faktory:

- všetky predchádzajúce informácie o žiadateľovi, ktoré sú príslušnému orgánu známe vrátane formulára žiadosti o udelenie statusu AEO spolu s vyplneným [SD](#) a všetkými ďalšími podpornými informáciami. Môže byť potrebné tieto informácie znovu skontrolovať, v niektorých prípadoch aktualizovať, aby sa zohľadnili možné zmeny, ktoré mohli nastať v období od dátumu schválenia žiadosti do konca procesu schvaľovania a vydania konečného rozhodnutia,
- všetky relevantné závery, ku ktorým audítori dospeli počas procesu auditu. Colné orgány by mali pripraviť a zaviesť najúčinnější metódy vnútornej komunikácie a oznámenia výsledkov auditu kontrolných tímov iným príslušným colným orgánom zapojeným do vydávania rozhodnutia. Ako najvhodnejší mechanizmus sa odporúča kompletná dokumentácia vykonaných kontrol a správa z auditu alebo iný vhodný dokument/forma,
- výsledky akéhokoľvek iného hodnotenia organizácie a postupov žiadateľa, ktoré sa uskutočnilo z iných kontrolných dôvodov.

Na záver procesu a pred vydaním konečného rozhodnutia VCO informuje žiadateľa najmä v prípadoch, keď hrozí, že tieto závery môžu viesť k zápornému rozhodnutiu. V takom prípade bude mať žiadateľ možnosť vyjadriť svoje stanovisko, poskytnúť stanovisko k vydanému rozhodnutiu a doplňujúce informácie s cieľom dosiahnuť kladné rozhodnutie (článok 22 ods. 6 CKÚ).

S cieľom zabrániť predlžovaniu lehôt v dôsledku tohto práva na vyjadrenie sa v článku 8 ods. 1 a v článku 13 ods. 2 DA k CKÚ stanovuje lehota 30 dní. Žiadateľ by mal byť upozornený, že ak neodpovie v tejto lehote, posúdi sa to ako zrieknutie sa nároku na vyjadrenie stanoviska. Za okolností, keď osoba uvedie, že sa chce zrieknuť nároku na vyjadrenie stanoviska, táto skutočnosť by sa mala zaznamenať a uchovať ako dôkaz o tom, že sa žiadateľovi poskytla možnosť reagovať.

Žiadateľ bude informovaný o prípadnej zmene pôvodného rozhodnutia colnými orgánmi schválenej na základe predložených doplňujúcich informácií.

3.IV.2. Vydanie rozhodnutia

Je nevyhnutné zohľadniť tieto faktory:

- každý členský štát určuje v rámci svojej vnútornej organizácie konkrétny útvar organizácie, ktorý má kompetenciu rozhodnúť o udelení alebo neudelení statusu AEO,
- po prijatí rozhodnutia by záverečná správa príslušných kontrolných tímov mala zohrávať hlavnú úlohu vo vzťahu k splneniu alebo nesplneniu konkrétnych kritérií AEO, ako sa opisuje vyššie,
- Členské štáty majú na vydanie rozhodnutia lehotu 120 dní (článok 22 ods. 3 CKÚ). Túto lehotu možno predĺžiť v nasledujúcich prípadoch:
 - vydávajúcim colným orgánom (VCO) o ďalších 60 kalendárnych dní, ak nemôže dodržať lehotu 120 kalendárnych dní. Žiadateľa je nutné o predĺžení informovať pred uplynutím 120 dní (článok 28 ods. 1 DA k CKÚ),
 - na požiadanie žiadateľa a po dohode s príslušným colným orgánom. Počas tohto predĺženia žiadateľ vykoná úpravy s cieľom splniť kritériá a oznámi ich colnému orgánu. Požadované obdobie predĺženia by malo byť primerané povahe úprav, ktoré je potrebné vykonať (článok 22 ods. 3 tretí pododsek CKÚ),
 - vydávajúcim colným orgánom v prípade žiadosti o potrebné doplňujúce informácie od žiadateľa. Žiadateľ je povinný poskytnúť takéto informácie najneskôr do 30 dní od podania žiadosti. Žiadateľovi sa toto predĺženie lehoty na vydanie rozhodnutia oznámi. (článok 13 ods. 1 DA k CKÚ),
 - vydávajúcim colným orgánom o lehotu 30 dní, ak bolo žiadateľovi udelené právo na vypočutie. Žiadateľovi sa toto predĺženie oznámi. (článok 13 ods. 2 DA k CKÚ),
 - prostredníctvom VCO, ak VCO predĺžil lehotu na konzultácie s iným colným orgánom. Lehota na vydanie rozhodnutia sa predĺži o rovnaký počet dní ako lehota na konzultácie. Žiadateľovi sa toto predĺženie lehoty na vydanie rozhodnutia oznámi (článok 13 ods. 3 DA k CKÚ),
 - prostredníctvom VCO, ak colné orgány na základe závažného podozrenia na porušenie colných predpisov vykonávajú vyšetrovanie. Takéto predĺženie však nesmie presiahnuť deväť mesiacov. Pokiaľ to neohrozí vyšetrovanie, žiadateľovi sa toto predĺženie oznámi (článok 13 ods. 4 DA k CKÚ),
 - prostredníctvom VCO v prípadoch, v ktorých prebieha trestné konanie, v dôsledku čoho vznikajú pochybnosti, či žiadateľ, prípadne osoby uvedené v článku 24 ods. 1 písm. a), b) a c) VA k CKÚ spĺňajú podmienky vymedzené v colných a daňových predpisoch a či sa s ich hospodárskou činnosťou nespájajú závažné trestné činy. Lehota na vydanie rozhodnutia sa predĺži o čas potrebný na ukončenie tohto konania (článok 28 ods. 2 DA k CKÚ).

3.IV.3. Informovanie žiadateľa

Žiadateľ musí byť písomne informovaný o nasledujúcich skutočnostiach:

- prijatie žiadosti (článok 22 ods. 2 druhý pododsek CKÚ),
- predĺženie lehoty na vydanie rozhodnutia stanovené v článku 28 DA k CKÚ,
- predĺženie lehoty na vydanie rozhodnutia v dôsledku vyšetrovania colnými orgánmi, ak informovanie žiadateľa neohrozí tieto vyšetrovania (článok 13 ods. 4 posledná veta DA k CKÚ),

- predĺženie lehoty na vydanie rozhodnutia pre konzultáciu (článok 13 ods. 3 DA k CKÚ),
- predĺženie lehoty na vydanie rozhodnutia v dôsledku žiadosti o doplňujúce informácie (článok 13 ods. 1 DA k CKÚ),
- predĺženie lehoty v dôsledku uplatnenia práva žiadateľa na vypočutie (článok 13 ods. 2 DA k CKÚ),
- napriek tomu, že sa to v právnych predpisoch výslovne nevyžaduje, bolo by vhodné informovať žiadateľa aj v prípadoch, keď žiadateľ predkladá žiadosť o predĺženie lehoty na vykonanie úprav s cieľom zabezpečiť splnenie podmienok a kritérií (článok 22 ods. 3 tretí pododsek CKÚ),
- napriek tomu, že sa to v právnych predpisoch výslovne nevyžaduje, bolo by vhodné informovať žiadateľa aj o predĺžení lehoty na vydanie rozhodnutia v prípadoch, keď prebieha trestné konanie (článok 28 ods. 2 DA k CKÚ).

VCO žiadateľa informujte aj o konečnom rozhodnutí o žiadosti. V tejto súvislosti treba zdôrazniť, že každé rozhodnutie o zamietnutí žiadosti musí obsahovať dôvody zamietnutia a právo odvolať sa stanovené v článku 44 CKÚ. Pred prijatím rozhodnutia o zamietnutí žiadosti má hospodársky subjekt možnosť vyjadriť svoje stanovisko (článok 22 ods. 6 CKÚ).

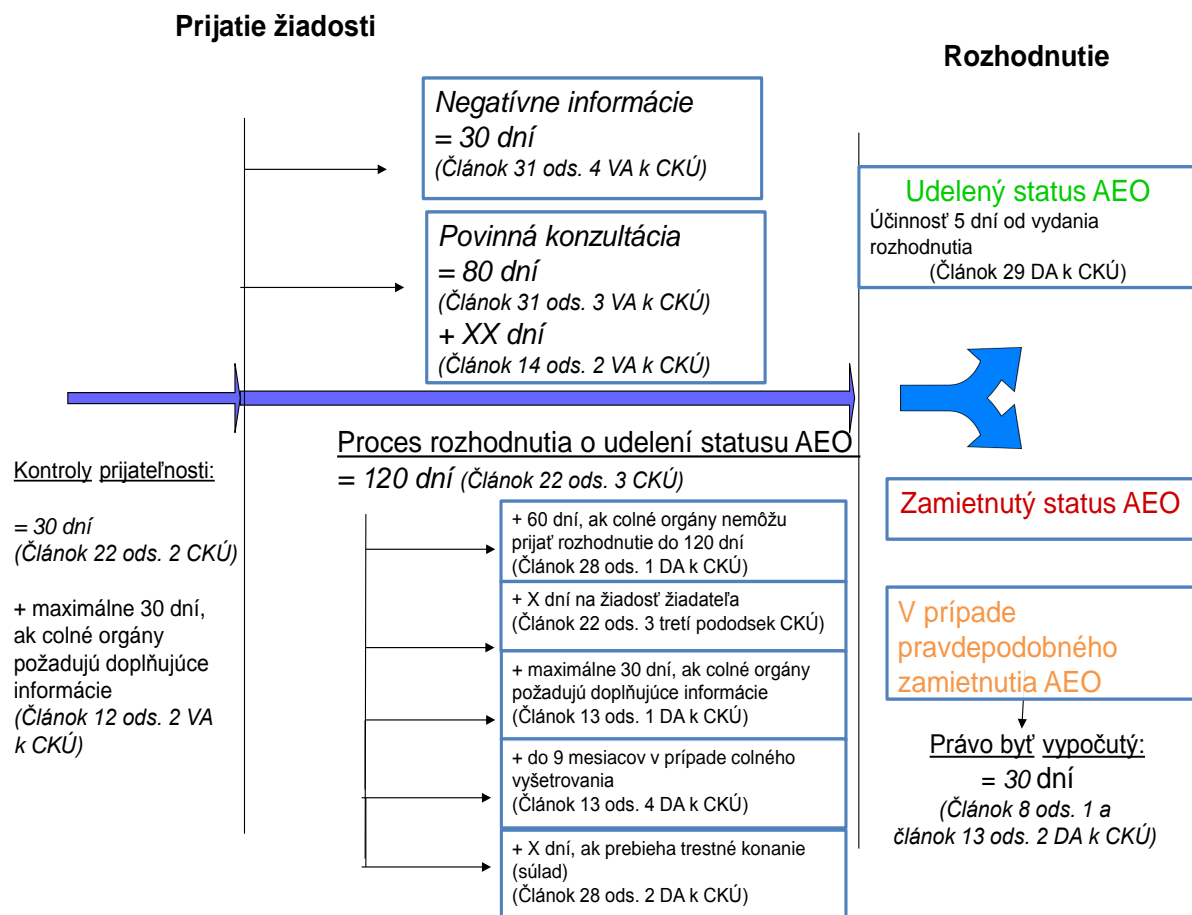
Colné orgány informujú hospodársky subjekt písomne a príslušným spôsobom (napr. prostredníctvom systému IT, e-mailu, oficiálneho listu atď.).

3.IV.4. Odvolania

V článku 44 CKÚ sa stanovuje, že „každá osoba má právo na odvolanie proti rozhodnutiu colných orgánov týkajúceho sa uplatňovania colných predpisov, ktoré sa jej priamo a osobne dotýka“. Osoba, ktorá sa odvoláva v colnej záležitosti, musí predložiť odvolanie vo formáte a podľa pravidiel stanovených vo vnútroštátnych právnych predpisoch.

3.IV.5. Lehoty

V nasledujúcej názornej prezentácii je prehľad hlavných lehôt v rozhodovacom procese:



ČASŤ 4. Výmena informácií medzi členskými štátmi a s inými orgánmi štátnej správy

Oddiel 1 – Výmena informácií medzi členskými štátmi

V kontexte postupu udelenia statusu AEO je výmena informácií medzi členskými štátmi významným faktorom pri overovaní splnenia kritérií AEO hospodárskym subjektom. Je to obzvlášť dôležité, pretože povolenie AEO je po udelení platné v celej EÚ. Ďalej sa uznáva, že mnohé hospodárske subjekty sa zaoberajú colnými činnosťami vo viacerých rôznych členských štátoch v celej EÚ a posúdenie kritérií AEO by malo vychádzať zo všetkých ich príslušných colných činností. Dosiahnuť sa to dá iba pomocou efektívnych informačných a konzultačných postupov medzi členskými štátmi.

Právne predpisy pridelujú hlavnú úlohu VCO, ktorý je zodpovedný za prijatie žiadosti a udelenie povolenia AEO. Napriek tomu aj colné orgány v inom členskom štáte zohrávajú v tomto procese významnú úlohu. Zavedené sú dva rôzne postupy výmeny informácií medzi členskými štátmi a poskytovania všetkých relevantných informácií VCO na vydanie primeraného rozhodnutia.

4.1.1. Informačný postup

Podľa článku 30 ods. 1 VA k CKÚ sprístupní VCO colným orgánom členských štátov informácie bezodkladne a najneskôr v lehote siedmich dní od dátumu prijatia žiadosti. Členské štáty tak budú informované o prijatí konkrétnych žiadostí. Takže môžu reagovať v prípade, že majú k dispozícii relevantné informácie týkajúce sa konkrétneho žiadateľa, alebo v prípade, že ich VCO vyzval na vykonanie konkrétneho úkonu (konzultačný postup).

Na tento účel treba použiť elektronický systém „EOS“, ktorý je vymedzený v článku 30 VA k CKÚ. Členské štáty sa vyzývajú, aby zabezpečili pravidelné sledovanie systému a boli tak informované o všetkých žiadostiach, o ktoré môžu mať záujem. Odporúča sa sledovať systém aspoň raz týždenne.

Dôležité je aj to, aby každý colný orgán sledoval EOS s cieľom zistiť, či nemá relevantné informácie, ktoré treba poslať VCO. Všetky relevantné informácie o žiadateľovi súvisiace so splnením kritérií AEO je potrebné oznámiť VCO s cieľom umožniť VCO prijať správne rozhodnutie na základe všetkých dostupných údajov. V článku 31 ods. 4 VA k CKÚ sa pre členské štáty stanovuje maximálna lehota 30 kalendárnych dní odo dňa oznámenia žiadosti prostredníctvom systému EOS na sprístupnenie týchto informácií VCO. Včasné výmeny informácií by mohli členským štátom ušetriť cenný čas a zdroje.

Predtým uvedené informácie sa obvykle predkladajú pred udelením povolenia, aj keď postup je dostupný na výmenu informácií kedykoľvek, aj po vydaní povolenia. Ak má členský štát nové informácie, musí ich čo najskôr poslať VCO, pretože by mohli mať vplyv na podmienky, ktoré má AEO splniť. Je to možné, keďže v článku 35 VA k CKÚ sa stanovuje, že colné orgány (VCO aj iné colné orgány) musia monitorovať plnenie podmienok a kritérií. V prípade, že odoslané informácie sa zdajú byť relevantné a významné, môže to viesť k tomu, že VCO začne proces opätovného posúdenia podľa článku 15 ods. 1 DA k CKÚ.

VCO zohľadní informácie prijaté počas fázy schvaľovania alebo monitorovania povolenia.

4.1.2. Konzultačný postup

Podľa článku 31 ods. 1 VA k CKÚ „*colný orgán príslušný na vydanie rozhodnutia môže vykonávať konzultácie s colnými orgánmi iných členských štátov, ktoré sú príslušné pre miesto, kde sa držia potrebné informácie, alebo kde sa majú vykonať kontroly na účely preskúmania jedného alebo viacerých kritérií stanovených v článku 39 kódexu*“.

Tak ako v prípade informačného postupu aj konzultačný postup obvykle začína VCO na začiatku procesu s cieľom získať informácie pred vydaním povolenia. Tento postup sa však môže začať, kedykoľvek VCO uzná za potrebné na posúdenie, či AEO stále spĺňa kritériá, alebo nie. Tento postup treba uplatňovať aj počas monitorovania (článok 14 ods. 4 VA k CKÚ). Najmä keď VCO rozhodne o začatí opätovného posúdenia, musí rozhodnúť, či sú potrebné konzultácie s iným alebo viacerými členskými štátmi, alebo nie. Ak sa to považuje za potrebné, VCO začne konzultácie a čaká na výsledky, inak pokračuje v samotnom opätovnom posudzovaní a všetky výsledky (pozastavenia, zrušenia, potvrdenia platnosti povolenia AEO) sa oznámia všetkým členským štátom, keď sa zapíšu do systému EOS.

Podľa článku 31 ods. 2 VA k CKÚ je takáto konzultácia povinná, ak

- *sa žiadosť o status AEO predloží v súlade s článkom 12 ods. 1 DA k CKÚ colnému orgánu miesta, kde sa drží alebo je dostupná hlavná účtovná evidencia žiadateľa na colné účely,*
- *sa žiadosť o status AEO predloží v súlade s článkom 27 DA k CKÚ colnému orgánu členského štátu, v ktorom má žiadateľ stálu prevádzkareň a v ktorom sa uchovávali alebo sú dostupné informácie o všeobecných riadiacich logistických činnostiach žiadateľa v Únii,*
- *časť evidencie a dokumentácie relevantných pre žiadosť o status AEO sa vedie v inom členskom štáte než v členskom štáte colného orgánu príslušného na vydanie rozhodnutia,*
- *žadateľ o status AEO udržiava skladovacie priestory alebo vykonáva iné činnosti súvisiace s colnými záležitosťami v inom členskom štáte než v členskom štáte príslušného colného orgánu.*

Konzultačný postup je potrebné začať napríklad vtedy, keď má hospodársky subjekt jeden alebo viac priestorov, v ktorých sa vykonávajú činnosti súvisiace s colnými záležitosťami, v inom členskom štáte; ak sa časť jeho colných činností vykonáva v iných členských štátoch alebo na získanie informácií o nejakom významnom členovi vedenia, ktorý sa obvykle zdržiava v inom členskom štáte atď. Tieto konzultácie sú povinné a colný orgán, s ktorým sa vedú, musí odpovedať VCO, aj keď je výsledok pozitívny a žiadateľ spĺňa kritériá, ktoré sa majú skontrolovať. Takto sa zabezpečí, že VCO bude mať relevantné informácie na podporu konečného rozhodnutia.

Odpoveď členských štátov, s ktorými sa uskutočnili konzultácie, by mal riadne zohľadniť VCO, ktorý má celkový profil žiadateľa a je oprávnený vydať rozhodnutie o splnení kritérií pre všetky obchodné činnosti hospodárskeho subjektu.

V niektorých prípadoch, keď členský štát, s ktorým sa uskutočnili konzultácie, považuje kritériá za nesplnené, ale nasledujúce objasnenie žiadateľa je pre VCO dostatočné. V takomto prípade by mali konzultácie s príslušným členským štátom prebehnúť znova.

Ak VCO v stanovenej lehote nedostane odpoveď, bude predpokladať, že kritérium alebo kritériá, pre ktoré sa vyžiadali konzultácie s príslušným členským štátom, sú splnené (článok 14 ods. 3 VA k CKÚ).

Podľa článku 31 ods. 3 VA k CKÚ „colné orgány dokončia konzultačný postup v lehote 80 dní odo dňa, keď colný orgán príslušný na vydanie rozhodnutia oznámi potrebné podmienky a kritériá, ktoré má konzultovaný colný orgán preskúmať“.

Podľa článku 14 ods. 2 VA k CKÚ je lehotu na dokončenie konzultácií možné predĺžiť v ktoromkoľvek z týchto prípadov:

- a) keď konzultovaný orgán požaduje viac času z dôvodu povahy preskúmaní, ktoré sa majú vykonať;
- b) na žiadosť žiadateľa adresovanú konzultovanému colnému orgánu a po dohode s konzultujúcim colným orgánom. Počas tohto predĺženia žiadateľ vykoná úpravy s cieľom splniť kritériá AEO a je povinný oznámiť ich konzultovanému colnému orgánu.

Lehoty na dokončenie konzultácie, predĺženie lehoty a záver v prípade chýbajúcej spätnej väzby ku konzultácii možno uplatniť na účely opätovného posúdenia a monitorovania rozhodnutia na základe článku 14 ods. 4 VA k CKÚ.

4.1.3. Komunikačné prostriedky

Všetky informácie súvisiace s „informačným postupom“ aj s „konzultačným postupom“ by sa mali poskytovať v prvom rade prostredníctvom systému EOS pomocou vhodných kódov.

Existujú však prípady, keď potrebné informácie nemožno vymieňať prostredníctvom systému EOS. S cieľom rozhodnúť o vhodnom postupe je dôležité zvážiť, či je príslušná informácia citlivá, alebo nie. Okrem toho existujú prípady, keď informácia nie je citlivá, ale vzhľadom na svoj formát nemôže byť kodifikovaná a ako taká sa nemôže vymieňať prostredníctvom systému EOS (neštruktúrované informácie, prílohy atď.). V takýchto prípadoch môžu členské štáty využiť všetky dostupné komunikačné kanály vrátane sietí kontaktov AEO.

V ostatných prípadoch majú informácie citlivý charakter, ale aj napriek tomu ich nie je možné vzhľadom na ich formát vymieňať prostredníctvom systému EOS, hoci ide o bezpečný spôsob. Príkladmi takýchto prípadov sú nasledujúce situácie: podozrenie na účasť AEO na nelegálnych činnostiach, osobitné riziká spojené s AEO alebo akákoľvek iná záležitosť, v prípade ktorej môže zverejnenie príslušných informácií spôsobiť problémy buď pre colné orgány (ohrozenie kontroly a riadiacich nástrojov), alebo pre hospodársky subjekt.

S ohľadom na citlivý typ informácií, ktoré vzhľadom na formát nemožno vymieňať prostredníctvom systému EOS, by sa mal využiť systém riadenia colných rizík.

Treba zdôrazniť, že VCO je v prípade záporného rozhodnutia povinný predložiť hospodárskemu subjektu rozhodnutie s náležitým odôvodnením. Ak colný orgán, s ktorým sa vedú konzultácie, zistí, že žiadateľ nespĺňa jedno alebo viacero kritérií na vydanie priaznivého rozhodnutia, zašle riadne zdokumentované výsledky s odôvodnením VCO (článok 14 ods. 1 druhý pododsek VA k CKÚ).

Oddiel II – Výmena informácií medzi colnými orgánmi a inými orgánmi štátnej správy

V rámci postupu udeľovania povolenia AEO je veľmi dôležitá konzultácia a (v prípade potreby) výmena informácií medzi colnými orgánmi a inými štátnymi orgánmi. V závislosti od konkrétneho prípadu a príslušných právnych predpisov, ktoré upravujú, sa úroveň a forma konzultácií a/alebo výmena informácií s inými vládnymi orgánmi môže líšiť.

V prvom prípade je podľa článku 38 ods. 1 CKÚ všeobecnou podmienkou, že status AEO udeľujú colné orgány po konzultácii s inými príslušnými orgánmi. Potreba takejto konzultácie závisí od mnohých otázok, napr. od druhu hospodárskej činnosti žiadateľa a dotknutého tovaru, možnosti kontrol, ktoré vykonávajú colné orgány na základe dostupných informácií, aby sa zistilo, či žiadateľ spĺňa všetky povinnosti, ktoré by pre neho mohli vyplývať z iných relevantných právnych predpisov (napr. opatrenia obchodnej politiky, osobitné zákazy a obmedzenia).

Druhý prípad, keď je potrebná výmena informácií s inými príslušnými orgánmi nastáva vtedy, keď sa v iných právnych predpisoch Únie stanovuje uznávanie statusu AEO. V týchto prípadoch sa v colných právnych predpisoch vymedzuje, ktoré orgány sa považujú za príslušné orgány, ako aj prípady, kedy je výmena informácií s nimi nevyhnutná na to, aby sa zabezpečilo riadne vykonávanie ustanoveného uznávania.

Tretí prípad by mohol nastať, keď je výmena údajov založená na vnútroštátnej úrovni s cieľom zlepšiť kvalitu prebiehajúceho schvaľovania AEO a povolenia/osvedčenia udeleného iným príslušným orgánom štátnej správy a/alebo predísť zbytočným dvojitým kontrolám pre hospodársky subjekt.

a) Informácie, ktoré sa majú vymieňať medzi colnými orgánmi a príslušným vnútroštátnym orgánom pre bezpečnostnú ochranu civilného letectva

V článku 35 ods. 4 VA k CKÚ sa stanovuje, že *„keď AEOS je oprávneným zástupcom alebo známym odosielateľom podľa vymedzenia článku 3 nariadenia (ES) č. 300/2008 a spĺňa požiadavky stanovené vo vykonávacom nariadení Komisie (EÚ) 2015/1998, príslušný colný orgán ihneď sprístupní príslušnému vnútroštátnemu orgánu zodpovednému za bezpečnosť civilného letectva aspoň tieto informácie týkajúce sa statusu AEO, ktoré má k dispozícii:*

povolenie statusu AEOS vrátane mena držiteľa povolenia a prípadne opravu alebo zrušenie povolenia alebo pozastavenie statusu schváleného hospodárskeho subjektu a príslušné dôvody;

informácie o tom, či colné orgány navštívili dotknuté konkrétne miesto, dátum poslednej návštevy a o tom, či sa návšteva uskutočnila z dôvodu postupu schvaľovania, opätovného posúdenia alebo monitorovania;

opätovné posúdenia povolenia statusu AEOS a ich výsledky.

Vnútroštátne colné orgány po dohode s príslušným vnútroštátnym orgánom zodpovedným za bezpečnosť civilného letectva stanovujú podrobné pravidlá na výmenu informácií, na ktoré sa nevzťahuje elektronický systém uvedený v článku 30“ VA k CKÚ.

Tam, kde je to uplatniteľné, najmä keď status AEO je základom na udelenie schválenia, podľa článku 30 ods. 2 VA k CKÚ „príslušný colný orgán môže udeliť prístup do systému EOS príslušnému vnútroštátnemu orgánu zodpovednému za bezpečnosť civilného letectva. Tento prístup sa vzťahuje na informácie týkajúce sa:

- a) *povolení AEOS vrátane mena držiteľa povolenia, a prípadne opravy alebo zrušenia povolení alebo pozastavenia statusu schváleného hospodárskeho subjektu a príslušných dôvodov;*
- b) *opätovných posúdení povolení AEOS a ich výsledkov.*

Vnútroštátne orgány zodpovedné za bezpečnosť civilného letectva, ktoré spracúvajú príslušné informácie, ich využívajú len na účely príslušných programov pre oprávneného zástupcu alebo známeho odosielateľa a prijímajú vhodné technické a organizačné opatrenia na zaistenie bezpečnosti týchto informácií.“

b) Informácie, ktoré sa majú vymieňať medzi príslušným vnútroštátnym orgánom pre bezpečnostnú ochranu civilného letectva a colnými orgánmi

Výmena informácií je potrebná takisto medzi príslušným vnútroštátnym orgánom pre bezpečnostnú ochranu civilného letectva a colnými orgánmi, aby sa zabezpečilo, že status oprávneného zástupcu alebo známeho odosielateľa a akékoľvek jeho zmeny sa náležite zohľadnia na účely poskytovania a riadenia statusu AEO.

V bodoch 6.3.1.8 a 6.4.1.7 prílohy k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2015/1998 sa stanovuje, že príslušný orgán sprístupní colným orgánom všetky informácie týkajúce sa statusu oprávneného zástupcu alebo známeho odosielateľa, ktoré by mohli byť relevantné v súvislosti s držiteľom povolenia AEOS.

Postupy na výmenu týchto informácií sú stanovené a dohodnuté medzi colnými orgánmi a príslušným národným leteckým úradom.

c) Iné oblasti výmeny informácií

Colné orgány môžu zväziť výsledky posúdení alebo auditov vykonaných v súlade s právnymi predpismi Únie v rozsahu, v akom sú relevantné pre preskúmanie kritérií.

Príkladom výmeny údajov na účely colných orgánov, iných orgánov štátnej správy a hospodárskeho subjektu sú informácie o vnútornom programe súladu relevantné pre tovar s dvojakým účelom použitia, ktorý má porovnateľný cieľ ako program AEO.

Vnútroštátnym orgánom udeľujúcim licencie pre tovar s dvojakým účelom použitia a vnútroštátnym colným orgánom sa odporúča výmena informácií o spoločnostiach

s povolením AEO a držiteľoch rámcových vývozných povolení, ak to vnútroštátny právne predpisy umožňujú.

ČASŤ 5. Spravovanie povolenia

Oddiel I – Monitorovanie

5.I.1. Všeobecné ustanovenia

Monitorovanie hospodárskym subjektom a povinnosť oznámiť všetky zmeny

Pravidelné monitorovanie je prvoradou povinnosťou hospodárskeho subjektu. Malo by byť súčasťou jeho systémov vnútornej kontroly. Hospodársky subjekt by mal byť schopný preukázať, ako monitorovanie vykonáva a vykázat výsledky. Hospodársky subjekt by mal preverovať svoje procesy, riziká a systémy s cieľom reagovať na prípadné významné zmeny svojich operácií. Colné orgány by mali byť o týchto zmenách informované.

Existuje aj právna požiadavka stanovená v článku 23 ods. 2 CKÚ, podľa ktorej držiteľ povolenia AEO musí colné orgány bezodkladne informovať o akejkoľvek skutočnosti, ktorá nastane po vydaní rozhodnutia a ktorá môže mať vplyv na jeho ďalšiu platnosť alebo obsah. V [prílohe 4 k týmto usmerneniam](#) sa uvádzajú príklady prípadov, v ktorých colné orgány majú byť informované, aj keď zoznam nemôže byť vyčerpávajúci, lebo prípady do veľkej miery závisia od dotknutého konkrétneho AEO.

AEO informuje vydávajúci colný orgán o akýchkoľvek zmenách týkajúcich sa akéhokoľvek iného príslušného schválenia, povolenia alebo osvedčenia vydaného inými orgánmi štátnej správy, ktoré môžu mať vplyv na oprávnenie pre AEO (napr. odobratie statusu ZO alebo OZ). AEO sa musí uistiť, že má originál dokumentácie vrátane zdokumentovaných zistení a správ z opätovných preverení, ktoré môžu požadovať colné orgány.

S cieľom zabezpečiť, aby AEO boli o tejto povinnosti informované, môžu oprávnené colné orgány napríklad:

- poskytnúť príklady informácií, ktoré by sa mali príslušným colným orgánom oznamovať písomným rozhodnutím, listom atď., ktorý sa posiela AEO po vydaní povolenia AEO, v tejto súvislosti poskytuje pomocný nástroj [príloha 4 k týmto usmerneniam](#),
- poskytnúť AEO príslušný kontakt na osobu v colnej správe na účely oznamovania všetkých informácií súvisiacich s povolením pre tento AEO,
- poslať e-mailovú správu (napríklad v e-mailovej správe, v ktorej colné orgány poskytujú hospodárskemu subjektu logo AEO) kontaktnej osobe AEO v spoločnosti, v ktorej sa zdôrazňuje táto povinnosť a poskytuje možnosť oznámiť relevantné zmeny,
- keď colní úradníci zistia neoznámenú zmenu, poslať kontaktnej osobe AEO v spoločnosti e-mail s „varovaním“, v ktorom sa zdôrazní, že informácie takéhoto druhu treba oznámiť príslušnému colnému orgánu,
- pravidelne posilať (napríklad každoročne) krátke dotazníkové „pripomenutie“ (obsahujúce niektoré otázky z [SD](#)) kontaktnej osobe AEO (e-mailom), ktoré obsahujú otázky o prípadných zmenách, ktoré súvisia s príslušnými kritériami.

Monitorovanie colnými orgánmi

Colné orgány vykonávajú monitorovanie nepretržite vrátane monitorovania každodenných činností AEO a kontrol v jeho priestoroch. Je zamerané na včasné zistenie akýchkoľvek náznakov nesúladu a zabezpečuje promptné konanie v prípade ťažkostí alebo zisteného nesúladu.

Podľa článku 23 ods. 5 a článku 38 ods. 1 CKÚ podlieha AEO monitorovaniu. Okrem toho, vzhľadom na to, že platnosť povolenia AEO sa neobmedzuje, je veľmi dôležité, aby boli kritériá a podmienky statusu AEO pravidelne hodnotené.

Monitorovanie zároveň vedie aj k lepšiemu porozumeniu podnikania AEO, čo by mohlo viesť colné orgány k tomu, aby AEO odporúčali lepší, efektívnejší spôsob využívania colných postupov alebo colných pravidiel všeobecne.

Preto je dôležité, aby príslušné colné orgány zabezpečili, že v súčinnosti s AEO vyvinú systém na monitorovanie dodržiavania podmienok a kritérií pre povolenia. Akékoľvek kroky podniknuté colnými úradmi by sa mali zaznamenávať.

Podľa článku 35 VA k CKÚ „colné orgány členských štátov bezodkladne informujú príslušný colný orgán o akýchkoľvek faktoroch, ktoré nastanú po udelení schválenia statusu AEO a ktoré môžu ovplyvniť jeho ďalšiu platnosť alebo obsah.

Príslušný colný orgán sprístupní všetky relevantné informácie, ktoré má k dispozícii, colným orgánom ostatných členských štátov, v ktorých AEO vykonáva činnosti súvisiace s colnými záležitosťami. Keď colný orgán zruší rozhodnutie, ktoré bolo vydané v prospech dotknutej osoby na základe statusu AEO, informuje o tom colný orgán, ktorý tento status schválil.

Keď AEOS je oprávneným zástupcom alebo známym odosielateľom podľa vymedzenia článku 3 nariadenia (ES) č. 300/2008 a spĺňa požiadavky stanovené vo vykonávacom nariadení Komisie (EÚ) 2015/1998, príslušný colný orgán ihneď sprístupní príslušnému vnútroštátnemu orgánu zodpovednému za bezpečnosť civilného letectva aspoň tieto informácie týkajúce sa statusu AEO, ktoré má k dispozícii:

- a) *povolenie statusu AEOS vrátane mena držiteľa povolenia a prípadne opravu alebo zrušenie povolenia alebo pozastavenie statusu schváleného hospodárskeho subjektu a príslušné dôvody;*
- b) *informácie o tom, či colné orgány navštívili dotknuté konkrétne miesto, dátum poslednej návštevy a o tom, či sa návšteva uskutočnila z dôvodu postupu schvaľovania, opätovného posúdenia alebo monitorovania;*
- c) *opätovné posúdenia povolenia statusu AEOS a ich výsledky.*

Vnútroštátne colné orgány po dohode s príslušným vnútroštátnym orgánom zodpovedným za bezpečnosť civilného letectva stanovujú podrobné pravidlá na výmenu informácií, na ktoré sa nevzťahuje elektronický systém uvedený v článku 30.

Vnútroštátne orgány zodpovedné za bezpečnosť civilného letectva, ktoré spracúvajú príslušné informácie, ich využívajú výlučne na účely príslušných programov pre oprávneného zástupcu alebo známeho odosielateľa a prijímajú primerané technické a organizačné opatrenia na zaistenie bezpečnosti týchto informácií“.

Aj keď sa v právnych predpisoch nevyžaduje osobitná forma na vytvorenie monitorovacieho systému, vo všeobecnosti je najvhodnejšie, keď plán monitorovania pripraví príslušný colný orgán. Tento plán môže byť súhrnom všetkých zistení jednotlivých auditov a v prípade potreby môže obsahovať nápravné opatrenia (aj keď subjekt si môže určiť vlastné riešenie odlišné od navrhovaného opatrenia).

Monitorovanie AEO príslušným colným orgánom môže pozostávať z nasledujúcich zložiek:

- zabezpečenie efektívnej implementácie nápravných opatrení zo strany AEO,
- nadväznú posúdenie činností AEO, existujúcich rizík a predchádzanie vzniku nových rizík.

Bez ohľadu na spôsob, akým sa colné orgány rozhodnú organizovať monitorovanie, t. j. ako samostatný plán alebo súčasť záverečnej správy, zohľadniť treba tieto fakty:

– **výsledky auditu** – monitorovanie by malo byť primárne založené na profiloch rizika AEO, ako ich audítori posúdili počas vykonaného auditu vrátane všetkých opatrení, ktoré príslušné orgány odporúčajú AEO vykonať,

– **použitie článku 28 ods. 2 a/alebo ods. 3 VA k CKÚ týkajúceho sa držiteľov osvedčenia o bezpečnosti a ochrane vydaného na základe medzinárodného dohovoru alebo medzinárodnej normy Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu, európskej normy európskeho orgánu pre normalizáciu a oprávnených zástupcov alebo známych odosielateľov** – ide o dôležité situácie, ktoré je nutné zohľadniť, keďže v týchto prípadoch sa pri udeľovaní statusu AEO použilo iné príslušné povolenie alebo osvedčenie udelené iným orgánom štátnej správy (napr. OZ, ZO atď.),

– **signály včasného varovania** – ako sa uvádza predtým, AEO je právne povinný informovať príslušný colný orgán o všetkých významných zmenách. Je možné, že zmeny vykonané AEO budú viesť colné orgány k rozhodnutiu o nevyhnutnosti opätovného posúdenia. Je dôležité, aby AEO jasne chápal svoje povinnosti a spôsob, akým má všetky zmeny oznamovať príslušnému colnému orgánu.

Je nevyhnutné, aby colné orgány mali možnosť neustále dôkladne kontrolovať, či má hospodársky subjekt naďalej kontrolu nad svojou obchodnou činnosťou a všetkými identifikovanými rizikami alebo zmenami situácie (Vyskytli sa nové riziká? Je kvalita administratívneho usporiadania a systému vnútornej kontroly naďalej rovnako dobrá, ako bola počas auditu?). Existuje niekoľko spôsobov ako colné orgány môžu včas zistiť nové riziká/informácie, a síce:

- náhodná kontrola colných vyhlásení AEO,
- akékoľvek vykonané fyzické kontroly tovaru,
- analýza informácií dostupných vo vnútorných colných databázach,
- akékoľvek audity iné než audity na účely monitorovania alebo opätovného posúdenia AEO (t. j. audit v rámci zjednodušených postupov alebo žiadosti o udelenie statusu schváleného prevádzkovateľa skladu),
- hodnotenie akýchkoľvek zmien v správaní spoločnosti alebo obchodných modelov, ktoré upútajú pozornosť.

– **monitorovanie rizík** – nové riziká alebo nové situácie sa musia vyhodnotiť prostredníctvom monitorovania. Ak jeden z prvkov hodnotenia vedie k záveru, že

hospodársky subjekt nemá, alebo už nemá kontrolu nad jedným alebo viacerými rizikami, colný orgán informuje hospodársky subjekt o tomto závere. Hospodársky subjekt by mal prijať opatrenia na zlepšenie. Opäť je povinnosťou colných orgánov, aby zhodnotili tieto nápravné opatrenia. Tento postup môže viesť aj k záveru, že by sa malo vykonať opätovné posúdenie jedného alebo viacerých kritérií a podmienok alebo že by sa mal status AEO pozastaviť alebo okamžite odobrať.

Monitorovacie činnosti, ktoré sa majú naplánovať, by mali byť založené na analýze rizika vykonanej v rôznych fázach (preskúmania pred udelením statusu, spravovania udeleného povolenia atď.). Existuje niekoľko faktorov, ktoré ich môžu ovplyvniť:

- druh získaného povolenia – kým monitorovanie niektorých kritérií, ako je preukázaná finančná spôsobilosť, môže byť dokumentárne, monitorovanie kritéria pre AEOS si môže vyžadovať preverenie na mieste,
- stabilita hospodárskeho subjektu – či často mení lokality, trhy, kľúčových zamestnancov, systémy atď.,
- veľkosť podniku a počet lokalít,
- úloha AEO v rámci dodávateľského reťazca – či má AEO fyzický prístup k tovaru, alebo koná ako colný zástupca,
- úroveň vnútorných kontrol podnikových procesov a outsourcing procesov,
- či sa počas auditu AEO odporúčili nejaké nadväzné opatrenia alebo menšie zlepšenie procesov alebo postupov,

Z toho vyplýva, že frekvencia a charakter monitorovacích činností sa môže líšiť v závislosti od príslušného AEO a súvisiacich rizík. Vzhľadom na osobitný charakter kritéria ochrany a bezpečnosti sa však v prípade AEOS odporúča preverenie na mieste aspoň každé 3 roky.

Osobitnú pozornosť treba venovať aj prípadom, keď hospodársky subjekt, ktorý získava status AEO, vznikol pred menej ako tromi rokmi. V týchto prípadoch sa vyžaduje, aby colné orgány vykonali dôkladné monitorovanie počas prvého roka po udelení statusu AEO.

Ďalej je dôležité zohľadniť skutočnosť, že vývoj plánu monitorovania a najmä akékoľvek kontroly v priestoroch AEO sa musia vykonávať v kontexte jeho celkových colných činností. Colné orgány by mali koordinovať a zohľadniť všetky ostatné audítorské/monitorovacie činnosti plánované v súvislosti s konkrétnym hospodárskym subjektom. V čo najväčšej miere treba predchádzať duplicité preskúmaní.

V prípadoch, v ktorých sa uplatnil článok 28 ods. 2 a/alebo ods. 3 VA k CKÚ, sa môžu všetky dostupné informácie, ktoré poskytnú iné orgány štátnej správy, takisto použiť pri plánovaní všetkých monitorovacích činností s cieľom predísť duplicité kontrol tak colných orgánov, ako aj hospodárskych subjektov.

Monitorovacie činnosti môžu viesť k osobitným opatreniam vykonaným príslušným colným orgánom. Tieto osobitné opatrenia treba zdokumentovať. Dokumentácia môže mať jednu z nasledujúcich podôb:

- aktualizácia plánu monitorovania,
- zjednodušená správa z auditu,
- všeobecné závery a zistenia kontrolného tímu a pod.

V tejto dokumentácii musia byť obsiahnuté kritériá, ktoré boli skontrolované, a výsledky týchto kontrol.

5.I.2. Povolenie AEO vydané pre viaceré SP

Vždy sa uplatňujú všeobecné zásady monitorovania, ako sa opisujú v bode 5.I.1. V prípadoch, keď sa status AEO udelí materskej spoločnosti pre viaceré SP, sa však musia vziať do úvahy dodatočné osobitné prvky. Všeobecná zásada, že VCO je kompetentný na udelenie statusu AEO a má vedúcu úlohu v procese, sa dodržiava aj vo fáze spravovania vydaného povolenia. V týchto osobitných prípadoch sa však musí zohľadniť aj to, že „praktické“ poznatky a informácie o konkrétnej pobočke majú colné orgány v členskom štáte, v ktorom sa nachádza. Podľa článku 35 VA k CKÚ so zreteľom na túto skutočnosť a s cieľom zabezpečiť účinné spravovanie povolenia, keď sa vykonáva monitorovanie, má úzka spolupráca medzi príslušnými colnými orgánmi členských štátov, v ktorých sa jednotlivé samostatné SP nachádzajú, veľký význam. Pri príprave plánu monitorovania by sa mali zohľadniť tieto okolnosti:

- odporúča sa pripraviť jeden spoločný všeobecný plán monitorovania pre celý subjekt, ktorému je status AEO udelený. Mal by sa však zakladať na individuálnych plánoch a informáciách pripravených príslušnými členskými štátmi,
- VCO je zodpovedný za všeobecnú koordináciu a rámec plánu, t. j. zabezpečuje, aby sa predišlo možným presahom alebo duplicité plánovaných/vykonaných kontrolných činností, a zhromažďuje všetky nové informácie a aktualizácie plánov atď.,
- colné orgány členských štátov, v ktorých sa SP nachádzajú, sú vo všeobecnosti zodpovedné za prípravu tej časti plánu monitorovania, ktorá sa týka konkrétnej SP. Musí sa oznámiť VCO v primeranej lehote, aby bolo možné pripraviť a koordinovať všeobecný plán monitorovania. Sú zodpovedné aj za preverenia na mieste, ktoré sa majú vykonať v SP.
- relevantné informácie, ktoré AEO poskytol colnému orgánu a ktoré boli odovzdané VCO.
- relevantné zistenia colného orgánu v SP oznámené VCO.

Oddiel II – Opätovné posúdenie

V článku 15 ods. 1 DA k CKÚ sa vyžaduje, aby colné orgány opätovne posúdili, či držiteľ povolenia AEO naďalej spĺňa podmienky a kritériá AEO, v týchto prípadoch:

„– ak nastanú zmeny príslušných právnych predpisov Únie, ktoré majú vplyv na dané rozhodnutie,

– v prípade potreby v dôsledku vykonaného monitorovania,

– v prípade potreby vzhľadom na informácie, ktoré poskytol držiteľ rozhodnutia v súlade s článkom 23 ods. 2 kódexu alebo ktoré poskytli iné orgány.“

V závislosti od dôvodu opätovného posúdenia môže byť následne vykonané úplné alebo čiastočné preskúmanie konkrétnych kritérií alebo podmienok.

5.II.1. Opätovné posúdenie po zmenách právnych predpisov EÚ

Opätovné posúdenie sa vyžaduje vtedy, ak dôjde k zmenám colných právnych predpisov Únie špecifickým pre podmienky a kritériá udelenia statusu AEO, ktoré majú vplyv na tieto podmienky a kritériá.

Príkladom sú zmeny kritérií udelenia statusu AEO po vykonaní úpravy Colného kódexu Únie a jeho vykonávacích ustanovení, ako napríklad nové kritérium praktických noriem pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu. Právne predpisy obvykle vyžadujú, aby sa opätovné posúdenie vykonalo v stanovenom prechodnom období.

5.II.2. Opätovné posúdenie vyplývajúce z výsledku vykonaného monitorovania alebo na základe informácií poskytnutých držiteľom rozhodnutia alebo inými orgánmi

Východisko pre prijatie rozhodnutia vykonať opätovné posúdenie spočíva v zistení, že existuje opodstatnené podozrenie, že AEO už nespĺňa kritériá. Toto podozrenie môže vzniknúť na základe rôznych situácií – ako výsledok monitorovania vykonaného colnými orgánmi, ako výsledok iných kontrol vykonaných colnými alebo inými orgánmi štátnej správy, na základe iných informácií poskytnutých colnými alebo inými verejnými orgánmi, zásadných zmien v činnosti AEO a pod. Je v kompetencii VCO rozhodnúť v jednotlivých prípadoch o nevyhnutnosti opätovného posúdenia všetkých podmienok a kritérií alebo iba relevantných podmienok a kritérií, v prípade ktorých existuje podozrenie na nesplnenie. Vždy je možné, že aj počas opätovného posúdenia jedného z kritérií sa zistí, že by sa mali opäť skontrolovať aj ďalšie.

Opätovné posúdenie vykonáva VCO. Opodstatnené podozrenie, že AEO už nespĺňa niektoré kritériá, však môže zistiť ktorýkoľvek colný orgán v inom členskom štáte. Taká situácia môže nastať napríklad vtedy, keď:

- sa jeden alebo viacero priestorov AEO nachádza v inom členskom štáte, než je členský štát VCO,
- AEO vykonáva svoje činnosti súvisiace s colnou problematikou nielen v členskom štáte, v ktorom bolo vydané povolenie AEO.

V takýchto prípadoch by mal colný orgán členského štátu, v ktorom sa podozrenie objavilo, informovať o konkrétnych skutočnostiach VCO, ktorý rozhodne, či sa má začať opätovné posúdenie a ktoré ďalšie colné orgány sa na ňom majú podieľať.

V prípadoch povolenia vydaného materskej spoločnosti pre viacero SP môže každý členský štát, v ktorom sa nachádzajú jednotlivé SP, požiadať VCO o začatie opätovného posúdenia podmienok a kritérií.

Keď materská spoločnosť zriadi novú SP alebo prejde procesom reštrukturalizácie, ktorý má vplyv na SP, informuje o tom VCO, ktorý prijme potrebné opatrenia vrátane začatia opätovného posúdenia, ak je potrebné.

Aj keď vo všeobecnosti sa opätovné posúdenie, ktoré treba vykonať, môže od prípadu k prípadu líšiť, mali by sa zohľadniť tieto spoločné prvky:

- a) **rozsah opätovného posúdenia** – kritériá a podmienky, ktoré treba skontrolovať alebo overiť vzhľadom na dôvody začatia opätovného posúdenia.
- b) **metóda opätovného posúdenia** – iba dokumentárna kontrola alebo v kombinácii s preverením na mieste, ak je to potrebné v prípade konkrétnych kritérií, ktoré treba opätovne posúdiť,

- c) **lehota** – na vykonanie opätovného posúdenia nie je stanovená žiadna lehota. V závislosti od počtu kritérií, ktoré treba skontrolovať, sa však musí stanoviť, či sa plánuje preverenie na mieste a za štandardných podmienok by sa nemali prekročiť lehoty na pôvodné rozhodnutie o statuse AEO.
- d) **opätovné posúdenie zahŕňajúce iné členské štáty** – ak opätovné posúdenie zahŕňa opätovné posúdenie kritérií v iných členských štátoch, uplatňujú sa pravidlá konzultačných postupov z časti 4 „Výmena informácií medzi členskými štátmi a inými orgánmi štátnej správy“ týchto usmernení. Za štandardných podmienok colný orgán v inom členskom štáte určí, či sa ako súčasť procesu opätovného posúdenia vyžaduje aj preverenie na mieste. Lehoty na odpoveď iného členského štátu by mali zodpovedať štandardným lehotám na konzultácie stanoveným v článku 31 VA k CKÚ.
- e) **vplyv na iné colné povolenia** – keď sa vykonáva opätovné posúdenie, odporúča sa zistiť, či je AEO držiteľom iných povolení alebo zjednodušení, ktoré sú podmienené splnením kritérií AEO, napríklad povolenie uplatňovať zjednodušené postupy. Ak ide o takýto prípad, malo by sa zohľadniť a malo by sa predísť novej duplicitnej práci na opätovnom posúdení z hľadiska zdrojov colných orgánov aj príslušného hospodárskeho subjektu.
- f) **správa o opätovnom posúdení** – pokiaľ ide o správy a dokumentáciu, mal by sa uplatňovať podobný postup ako pri pôvodnom audite. Je dôležité, aby sa v správe uviedli navrhované nadväzné opatrenia, t. j. pozastavenie, zrušenie, konkrétne opatrenie, ktoré treba prijať, a lehoty.
- g) **dostupnosť výsledkov** – výsledky opätovného posúdenia je nevyhnutné poskytnúť colným orgánom všetkých členských štátov a kde je to vhodné aj iným orgánom štátnej správy, a to prostredníctvom komunikačného systému EOS bez ohľadu na to, či bol daný colný orgán zapojený do konzultačného postupu, alebo nie.

Oddiel III – Zmena rozhodnutia

V súlade s článkom 28 CKÚ sa povolenie AEO zruší alebo zmení, ak už subjekt nespĺňa jednu alebo viac podmienok na vydanie takéhoto rozhodnutia alebo na základe žiadosti podanej AEO.

Zrušenie povolenia AEO je podrobne opísané v časti 5.V týchto usmernení.

V súvislosti s AEO sú možnými dôvodmi danej zmeny napríklad zmeny mena alebo adresy. V niektorých prípadoch takéto zmeny možno vykonať len po opätovnom posúdení splnenia kritérií (napr. nové priestory v prípade AEOS).

Zmenu treba oznámiť príslušnému AEO (článok 28 ods. 3 CKÚ). Všetky zmeny je potrebné oznámiť colným orgánom všetkých členských štátov a kde je to vhodné aj iným orgánom štátnej správy, a to prostredníctvom komunikačného systému EOS bez ohľadu na to, či bol daný colný orgán zapojený do konzultačného postupu, alebo nie.

Okrem toho treba zdôrazniť, že žiadateľ musí všetky zmeny súvisiace so žiadosťou oznámiť VCO, ktorý je povinný tieto zmeny nahráť do systému EOS.

Oddiel IV – Pozastavenie

Pozastavenie statusu AEO znamená, že udelené povolenie nie je platné počas konkrétneho obdobia.

Podľa článku 23 ods. 4 písm. b) CKÚ v spojení s článkom 16 DA k CKÚ „colný orgán príslušný na vydanie rozhodnutia pozastaví výkon rozhodnutia namiesto toho, aby ho vyhlásil za nulitné, zrušil alebo zmenil, ak:

- a) sa uvedený colný orgán domnieva, že môžu existovať dostatočné dôvody na vyhlásenie rozhodnutia za nulitné, jeho zrušenie alebo zmenu, avšak zatiaľ nemá všetky potrebné údaje, aby o jeho vyhlásení za nulitné, zrušení alebo zmene rozhodol,
- b) sa uvedený colný orgán domnieva, že podmienky pre dané rozhodnutie nie sú splnené alebo že držiteľ rozhodnutia neplní povinnosti uložené na základe daného rozhodnutia a že je vhodné držiteľovi rozhodnutia poskytnúť čas, aby prijal opatrenia s cieľom zabezpečiť dodržanie podmienok alebo splnenie povinností,
- c) držiteľ rozhodnutia žiada o takéto pozastavenie účinnosti, pretože dočasne nie je schopný plniť podmienky stanovené pre dané rozhodnutie alebo povinnosti uložené na základe tohto rozhodnutia.

V prípadoch uvedených v písm. b) a c) držiteľ rozhodnutia oznámi colným orgánom príslušným na vydanie rozhodnutia opatrenia, ktoré prijme, aby zaistil splnenie podmienok alebo povinností, ako aj časové obdobie, ktoré na prijatie týchto opatrení potrebuje.“

Počas obdobia pozastavenia AEO nesmie mať prístup k výhodám, ktoré status poskytuje, čo môže mať preňho vážne následky.

V článku 30 ods. 1 DA k CKÚ sa stanovuje, že „ak je účinnosť povolenia AEO pozastavená z dôvodu nesplnenia niektorého z kritérií AEO, colný orgán pozastaví účinnosť všetkých rozhodnutí, ktoré vydal vo vzťahu k predmetnému AEO a ktoré sú založené na danom povolení AEO vo všeobecnosti alebo na ktoromkoľvek z osobitných kritérií, pre ktoré sa účinnosť povolenia AEO pozastavila“.

V článku 30 ods. 2 DA k CKÚ sa stanovuje, že „Pozastavenie účinnosti rozhodnutia vydaného vo vzťahu k AEO, ktoré sa týka uplatňovania colných predpisov, nemá za následok automatické pozastavenie účinnosti povolenia AEO“.

V článku 30 ods. 3 DA k CKÚ sa stanovuje, že „ak sa pozastaví v dôsledku nesplnenia podmienok stanovených v článku 39 písm. d) CKÚ (praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu priamo spojenú s vykonávanou činnosťou) účinnosť rozhodnutia týkajúceho sa osoby, ktorá je zároveň AEOS aj AEOC, účinnosť povolenia AEOC tejto osoby sa pozastaví, avšak jej povolenie AEOS zostáva v platnosti“.

Ak sa pozastaví v dôsledku nesplnenia podmienok stanovených v článku 39 písm. e) CKÚ (primerané normy bezpečnosti a ochrany) účinnosť rozhodnutia týkajúceho sa osoby, ktorá je zároveň AEOS aj AEOC, účinnosť povolenia AEOS tejto osoby sa pozastaví, avšak jej povolenie AEOC zostáva v platnosti.

Pozastavenie môže byť potenciálnym následkom preskúmania vykonaného počas monitorovania alebo opätovného posúdenia, pri ktorom sa zistili vážne nedostatky, čo znamená, že držiteľ povolenia z pohľadu rizík za aktuálnych okolností nemôže mať tento status. Tento ukazovateľ „nesúladu“ môže vzniknúť aj v dôsledku informácií prijatých od iných členských štátov alebo iných orgánov štátnej správy, napr. orgánov civilného letectva.

Pred rozhodnutím o pozastavení musí príslušný colný orgán oznámiť AEO zistenia, vykonané posúdenia a skutočnosť, že podľa hodnotenia tieto zistenia a posúdenia môžu viesť k pozastaveniu povolenia, ak sa stav nenapraví. AEO dostane právo vyjadriť sa a prípadne napraviť stav. Lehota na predloženie pripomienok a opráv je 30 dní od dátumu oznámenia (článok 8 ods. 1 DA k CKÚ).

Odpovede by sa mali dôkladne posúdiť z hľadiska rizík a pokiaľ nie je možné stav vecí považovať za napravený, status sa pozastaví na 30 kalendárnych dní. Rozhodnutie sa AEO oznamuje písomne.

Podľa článku 22 ods. 6 písm. c) CKÚ sa môže status pozastaviť s okamžitým účinkom, ak druh alebo rozsah hrozby pre verejnú ochranu a bezpečnosť, verejné zdravie alebo životné prostredie vyžadujú takéto rozhodnutie. Táto možnosť by sa mala využívať obmedzene.

Ak je iniciátorom pozastavenia platnosti statusu držiteľ povolenia, ktorý dočasne nedokáže splniť kritériá AEO, AEO by mal predložiť dôvod žiadosti a ak je to potrebné, navrhnúť aj akčný plán s opatreniami, ktoré treba prijať, a predpokladaným časovým rámcom. Napríklad, hospodársky subjekt optimalizuje alebo mení svoju *počítačovo* integrovanú výrobu a po určitý čas nedokáže sledovať tovar v medzinárodnom dodávateľskom reťazci. Požiadal by o pozastavenie a navrhol lehotu na zavedenie opatrení.

Status sa môže pozastaviť, ak akčný plán a dôvod požadovania pozastavenia možno považovať za primeraný. Ak nie, malo by sa ako možnosť prediskutovať zrušenie povolenia na žiadosť držiteľa povolenia.

Treba však zohľadniť, že rozdiel medzi zrušením z podnetu colného orgánu a z podnetu AEO je veľmi významný a jasne sa uvádza v právnych predpisoch (článok 16 ods. 1 DA k CKÚ). Takže ho AEO nemôže úmyselne využívať výlučne na účel odloženia zrušenia alebo vyhnutia sa trojročnému obdobiu odo dňa zrušenia, po ktorom je možné podanie novej žiadosti.

Príslušný colný orgán by mal veľmi pozorne posúdiť účinok pozastavenia. Pozastavenie neovplyvní colné konanie, ktoré sa začalo pred dátumom pozastavenia a ešte nebolo dokončené.

Keď pominie dôvod pozastavenia, platnosť povolenia sa obnoví. Ak nie, príslušný colný orgán musí zvážiť, či by sa povolenie malo zrušiť.

Oddiel V – Zrušenie

Ustanovenia týkajúce sa zrušenia povolenia a prípadov, ktoré by mohli viesť k zrušeniu, sú stanovené v článku 28 CKÚ a v článku 34 VA k CKÚ.

Podľa článku 28 ods. 1 CKÚ sa rozhodnutie v prospech dotknutej osoby zruší, ak

- a) *nebola splnená alebo sa už prestala plniť jedna alebo viaceré podmienok na vydanie uvedeného rozhodnutia, alebo*
- b) *o to požiada držiteľ rozhodnutia.*

Ak príslušný colný orgán rozhodne o zrušení, novú žiadosť o udelenie povolenia AEO nebude možné prijať v období troch rokov od dátumu zrušenia.

Zrušenie povolenia statusu AEO sa nedotkne rozhodnutí vydaných v prospech tej istej osoby, pokiaľ uvedené rozhodnutie v prospech danej osoby nebolo podmienené statusom AEO alebo pokiaľ sa uvedené rozhodnutie nezakladalo na kritériu AEO, ktoré už nie je splnené (článok 34 ods. 1 VA k CKÚ).

Zrušenie alebo oprava rozhodnutia vydaného v prospech držiteľa povolenia sa nedotkne automaticky povolenia AEO uvedenej osoby (článok 34 ods. 2 VA k CKÚ).

Keď tá istá osoba je zároveň AEOC aj AEOS a z dôvodu nespĺňania podmienok stanovených v článku 39 písm. d) CKÚ (praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu priamo spojenú s vykonávanou činnosťou), povolenie AEOC sa zrušuje a povolenie statusu AEOS zostáva naďalej platné (článok 34 ods. 3 prvý pododsek VA k CKÚ).

Keď tá istá osoba je zároveň AEOS aj AEOC a z dôvodu nespĺňania podmienok stanovených v článku 39 písm. e) CKÚ (primerané normy bezpečnosti a ochrany), povolenie AEOS sa zrušuje a povolenie statusu AEOC zostáva naďalej platné (článok 34 ods. 3 druhý pododsek VA k CKÚ).

Treba zdôrazniť, že zrušenie z podnetu colných orgánov je colné rozhodnutie a hospodársky subjekt má nárok byť vypočutý. Z tohto dôvodu sa všetky zistenia, vykonané posúdenie a skutočnosť, že podľa hodnotenia môžu viesť k zrušeniu statusu AEO, oznámia AEO, pokiaľ nárok na vyjadrenie stanoviska už nebol uplatnený v predchádzajúcom postupe konania o pozastavení. Pri každom rozhodnutí o zrušení má hospodársky subjekt právo odvolať sa proti rozhodnutiu.

ČASŤ 6. Vzájomné uznávanie

Nasledujúca časť sa zaoberá všeobecnými súvislosťami a procesom dohôd o vzájomnom uznávaní a jeho implementácii.

Oddiel I – Dohody o vzájomnom uznávaní uzatvorené EÚ

EÚ doteraz vytvorila a uplatňuje programy vzájomného uznávania AEO s Nórskom, Švajčiarskom, Japonskom, Andorrou, USA a Čínou. Ďalšie rokovania sa buď konajú, alebo budú začaté v blízkej budúcnosti. Okrem toho EÚ poskytuje technickú podporu niekoľkým štátom pripravujúcim sa na spustenie programov AEO.

Podrobnosti o jednotlivých DVU sú dostupné na webovej lokalite DG TAXUD prostredníctvom nasledujúceho odkazu:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm

Oddiel II – Kroky procesu pre vzájomné uznávanie

Na dosiahnutie vzájomného uznávania sú pre EÚ potrebné nasledujúce kroky

- Formálny záväzok o dodržiavaní vzájomného uznávania
- Porovnanie právnych predpisov
- Hodnotenie implementácie príslušných programov a výmena osvedčených postupov vrátane preverení na mieste na oboch stranách (pozri [časť 6.VII týchto usmernení](#) – odporúčania pre vykonanie monitorovania/návštev v rámci auditu)
Dohoda o
- Texte DVU
Text DVU štandardne obsahuje nasledujúce dôležité časti: Čo najpresnejšie stanovuje kompatibilitu príslušných dvoch programov AEO a obsahuje prehľad vzájomných výhod, ktoré treba poskytnúť. Obsahuje údaje, ktoré sú predmetom automatickej výmeny údajov a pravidiel ochrany údajov. Okrem toho obsahuje procesné pravidlá vrátane pravidiel o jednostrannom pozastavení výhod
- Systéme elektronickej výmeny údajov

Oddiel III – Implementácia a ďalší postup po podpise DVU

Vzhľadom na počet AEO v EÚ využívajúcich vzájomné uznávanie a rovnako vysoký počet partnerských štátov, ktoré uzatvorili DVU, je vývoj a zavádzanie mechanizmov automatickej výmeny údajov pre implementáciu DVU nesmierne dôležitým aspektom. Inými slovami, implementácia DVU sa môže začať, až keď je zavedený a funkčný mechanizmus automatickej výmeny údajov.

Po uzatvorení DVU pokračuje dialóg s partnerskou krajinou. Jeho súčasťou sú časté výmeny informácií o aktuálnom vývoji vrátane spolupráce v prípadoch jednostranného pozastavenia

výhod z DVU. Osvedčené postupy v oblasti implementácie DVU zahŕňajú spoločnú osvetu pre obchodnú sféru na konferenciách, seminároch a aktualizácie spoločného súboru často kladených otázok vysvetľujúcich technické aspekty DVU.

Dostupné často kladené otázky sú zverejnené na webovej lokalite DG TAXUD prostredníctvom nasledujúceho odkazu:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_mra/2015-11_aeo_china_faqs.pdf

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_mra/faq.pdf

S cieľom zabezpečiť, že obe strany dodržia normy v súvislosti s postupom udelenia statusu AEO, sa dôrazne odporúča vykonávať na oboch stranách pravidelné monitorovacie inšpekcie.

Oddiel IV – Výhody vyplývajúce z DVU navrhnuté EÚ pre účastníkov partnerských programov AEO (a v recipročnom smere)

EÚ navrhuje partnerom v rámci DVU ďalej uvedené výhody vyplývajúce z DVU. V aktuálnych rozhodnutiach o vzájomnom uznávaní ešte nie sú zahrnuté všetky tieto výhody, EÚ si však stanovila za cieľ tieto rozhodnutia aktualizovať tak, aby obsahovali všetky uvedené výhody. Konkrétne výhody sú stanovené v jednotlivých dohodách.

a) Menší počet kontrol súvisiacich s bezpečnosťou a ochranou: každý colný orgán priaznivo zohľadní status účastníka programu, ktorý mu udelil colný orgán druhej strany, pri posudzovaní rizika s cieľom obmedziť inšpekcie a kontroly a v rámci ďalších opatrení týkajúcich sa bezpečnosti a ochrany.

b) Uznávanie obchodných partnerov počas procesu podania žiadosti: každý colný orgán zohľadní status účastníka programu, ktorý mu udelil colný orgán druhej strany, s cieľom považovať účastníka programu za bezpečného a spoľahlivého partnera pri posudzovaní požiadaviek na obchodného partnera platných pre žiadateľov v rámci vlastného programu.

c) Prednostné vybavenie v colnom konaní: každý colný orgán zohľadní status účastníka programu, ktorý mu udelil colný orgán druhej strany, pri zabezpečovaní prednostného vybavenia, urýchleného spracovania, zjednodušených formalít a urýchleného prepúšťania zásielok týkajúcich sa účastníka programu.

d) Mechanizmus udržiavania obchodu: obe strany usilujú o vytvorenie spoločného mechanizmu udržiavania obchodu s cieľom reagovať na narušenia obchodných tokov v dôsledku zvýšenia stupňa pohotovosti, uzatvorenia hraníc a/alebo prírodných katastrof, prípadov urgentného rizika alebo iných významných neočakávaných udalostí, v prípade ktorých by sa mohlo uľahčiť preclenie a expedícia prioritných zásielok od účastníkov programu do tej miery, do akej by to pre colné orgány bolo možné.

e) Výhody vyplývajúce z DVU do budúcnosti

Colné správy a obchodná sféra úzko spolupracujú s cieľom identifikovať a rozvíjať ďalšie možné výhody pre AEO vyplývajúce zo vzájomného uznávania a naďalej podporovať program.

Oddiel V – Implementácia DVU – Ako získať výhody z DVU?

Spoločnosti AEO s bezpečnostnou zložkou, ktoré chcú využívať DVU uzatvorené EÚ, musia overiť, či poskytnú svoj **písomný súhlas s výmenou údajov medzi partnerskými štátmi, ktoré uzatvorili DVU**. Požiadavka na predloženie tohto písomného súhlasu spolu so žiadosťou o udelenie statusu AEO je stanovená v [Prílohe k SD](#). V každom prípade však môže žiadateľ/AEO tento súhlas kedykoľvek poskytnúť alebo stiahnuť. Ak chce AEO poskytnúť alebo stiahnuť súhlas, musí sa obrátiť na VCO.

S cieľom využiť „**Uznávanie obchodných partnerov počas procesu podania žiadosti**“ môžu spoločnosti z EÚ uchádzajúce sa o status AEO v EÚ v [SD časť 6.10](#) uviesť číslo AEO akéhokoľvek obchodného partnera, ktorého majú a ktorý je AEO v jednej z krajín, s ktorými EÚ uzatvorila DVU (meno, adresa, číslo AEO). Ak sa spoločnosť uchádza o status AEOS alebo AEOC/AEOS v EÚ a má obchodných partnerov, ktorí sú AEO v jednej z krajín, s ktorými EÚ uzatvorila DVU, títo obchodní partneri sa považujú za bezpečných a spoľahlivých a štandardne sa od nich nevyžadujú žiadne ďalšie požiadavky (deklarácia bezpečnosti a pod.).

S cieľom využiť výhodu „**menšieho počtu kontrol súvisiacich s bezpečnosťou a ochranou**“ musí AEO oznámiť svojmu obchodnému partnerovi v príslušnej partnerskej krajine DVU svoje číslo EORI. Tento obchodný partner uvedie číslo EORI vo formulári colného vyhlásenia pre dovoz do partnerskej krajiny DVU. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v často kladených otázkach v časti [6.III týchto usmernení](#).

Oddiel VI – Jednostranné pozastavenie výhod

Na základe DVU nemožno vylúčiť, že jedna z partnerských krajín objaví prípad incidentu súvisiaceho s bezpečnosťou, ktorý sa týka spoločností AEO druhej strany (napr. zadržanie narkotík z kontajnera spoločnosti AEO).

Pre takéto prípady príslušné rozhodnutia DVU poskytujú pre obe strany právny základ upravujúci pozastavenie výhod pre dotknuté spoločnosti AEO (napr. oddiel III ods. 3 DVU EÚ – Japonsko).

V takýchto prípadoch prebehne výmena informácií medzi poverenou komisiou (DG TAXUD) a kontaktnými osobami z partnerskej krajiny, ktorá uzatvorila DVU, a medzi členskými štátmi EÚ a komisiou (DG TAXUD) v súlade s dohodnutými mechanizmami výmeny informácií. Na tento účel sa využije zabezpečený e-mail.

Oddiel VII – Odporúčania pre vykonanie auditu AEO alebo monitorovacej inšpekcie v členskom štáte EÚ

Jednou z dôležitých súčastí rokovania o DVU s partnerskými krajinami, ako aj monitorovania ako súčasti implementácie DVU je audit AEO alebo monitorovacie preverenie AEO na mieste.

Cieľom preverení na mieste je sledovať, ako jednotlivé členské štáty EÚ implementujú program AEO EÚ v praxi. Takéto preverenia na mieste sa konajú ako súčasť rokovaní o DVU (fáza 2) a ako súčasť implementácie DVU po nadobudnutí platnosti DVU.

Vo všeobecnosti je hlavným zámerom potvrdiť, že právne predpisy EÚ o AEO sú v členských štátoch EÚ uplatňované jednotným spôsobom.

Preverenie na mieste pozostáva z dvoch častí: prvou časťou je prezentácia vnútroštátnej organizácie AEO a štruktúry a profilu spoločnosti, v ktorej sa bude preverenie konať. Druhou časťou je vlastné preverenie v spoločnosti.

Diskusia o implementácii programu AEO EÚ na úrovni členských štátov

Hlavným zámerom je zistiť, akým spôsobom sa program AEO implementuje z operatívneho hľadiska na úrovni členských štátov.

Mala by zahŕňať stručný prehľad nasledujúcich bodov:

- Colná správa vo všeobecnosti
- Organizačná štruktúra AEO, napr. počet zamestnancov zodpovedných za problematiku AEO EÚ (zamestnaných na plný úväzok a na čiastočný úväzok, systém vzdelávania, osвета obchodnej komunity)
- Proces schvaľovania vrátane žiadosti a samohodnotiaceho dotazníka, spôsob kontroly bezpečnostných požiadaviek
- Monitorovanie a následné audity
- Spolupráca s inými členskými štátmi EÚ (počas schvaľovania a monitorovania)

Preverenie na mieste v spoločnosti

Cieľom preverenia na mieste v spoločnosti je sledovať audítorov AEO v členských štátoch pri vykonávaní auditu v priestoroch žiadateľa alebo monitorovacieho preverenia na mieste v spoločnosti AEO. Predstavitelia partnerskej krajiny, ktorá uzatvorila DVU, predstavitelia Komisie a colné správy členských štátov EÚ sa na preverení na mieste zúčastnia ako pozorovatelia.

Je dôležité, aby boli spoločnosti informované o účele tejto analýzy a aby si uvedomovali, že cieľom je potvrdiť súlad implementácie AEO v danom členskom štáte EÚ s normami EÚ.

Preverenie na mieste v priestoroch žiadateľa/spoločnosti AEO je zvyčajne rozčlenená nasledujúcim spôsobom:

- Súčasťou preverenia na mieste je reálny audit, pri ktorom je dôležité, aby ho viedli audítori AEO a nie spoločnosť:
- Spoločnosť má byť o preverení na mieste a spôsobe jeho vykonania vopred informovaná:
- Audítori by mali vykonávať svoje bežné úlohy
- v prípade, že sa audit koná počas procesu podania žiadosti o udelenie statusu AEO,
- v prípade monitorovacieho preverenia (existujúce povolenie AEO), t. j. klásť otázky o aktuálnom vývoji, ktoré mali vplyv na AEO, požadovať, aby spoločnosť vysvetlila alebo preukázala svoje bezpečnostné postupy).
- V prípade, že je nutný preklad, je potrebné poskytnúť dostatok času na preklad otázok audítorov a odpovedí spoločnosti. Spoločnosť by mala byť o postupe informovaná vopred.
- Pozorovateľom (z partnerskej krajiny, ktorá uzatvorila DVU) môže byť poskytnutý len stručný prehľad procesu EÚ na vykonávanie auditu/monitorovania AEO.
- Záverom overovacej návštevy by mali byť odporúčania pre žiadateľa.
- Analýza v rámci auditu by mala byť zameraná na bezpečnosť a ochranu ([Oddiel 2.V](#) týchto usmernení).

ČASŤ 7. PRÍLOHY

Samohodnotiaci dotazník

Usmernenia AEO

0.1 Upozorňujeme, že sa odporúča, aby ste si pred podaním žiadosti o status AEO prečítali Usmernenia pre hospodárske subjekty vydané Európskou komisiou (TAXUD/B2/047/2011-REV6). Nájdete ich na webovej lokalite Európskej komisie.

0.2 Ktoré oddelenia vrátane vedenia ste zapojili do procesu prípravy vašej spoločnosti na podanie žiadosti o status AEO? Zapojili ste do tohto procesu colné orgány alebo tretie strany (poradcov a pod.)?

1.	Informácie o spoločnosti
1.1.	Všeobecné informácie o spoločnosti

1.1.1. Uvedte názov, adresu, dátum založenia a právnu formu organizácie spoločnosti, ktorá podáva žiadosť. Uvedte aj adresu URL webovej lokality vašej spoločnosti, ak je dostupná.
Ak je vaša spoločnosť súčasťou skupiny, uveďte stručný opis skupiny a či ostatné subjekty v tejto skupine:
a) už vlastní povolenie AEO alebo
b) sa o status AEO uchádzali a momentálne u nich vnútroštátny colný orgán vykonáva audit AEO.

Ak predkladáte žiadosť, ktorá sa vzťahuje na stále prevádzkarne (SP), uveďte ich celé názvy, adresy a IČ DPH.

Ak spoločnosť ešte neexistuje aspoň tri roky, vysvetlite, či je dôvodom interná reorganizácia predtým existujúcej spoločnosti (napr. začlenenie alebo predaj obchodnej jednotky). V takom prípade uveďte aj podrobnosti o reorganizácii.

1.1.2. Uvedte tieto údaje (ak sa vzťahujú na právnu formu vašej spoločnosti):
a) všetky údaje o vlastníkoch alebo hlavných akcionároch vrátane percentuálneho vyčíslenia akciového podielu
b) všetky údaje o členoch štatutárnych orgánov a/alebo riadiacich pracovníkoch
c) všetky údaje o poradnom orgáne, ak existuje, a o správnej rade

d) všetky údaje o osobe vo vašej spoločnosti zodpovednej za kontrolu riadenia vašej spoločnosti alebo za vykonávanie takejto kontroly.

Tieto podrobné údaje by mali obsahovať celé meno a adresu, dátum narodenia a vnútroštátne identifikačné číslo (napr. číslo občianskeho preukazu alebo číslo sociálneho poistenia).

1.1.3.

Uvedte kompletne údaje o osobe zodpovednej za vaše colné záležitosti.

Údaje by mali zahŕňať celé meno a adresu, dátum narodenia a vnútroštátne identifikačné číslo (napr. číslo občianskeho preukazu alebo číslo sociálneho poistenia).

1.1.4.

Stručne opíšte vašu obchodnú činnosť a uvedte vaše postavenie v medzinárodnom dodávateľskom reťazci [výrobca tovaru, dovozca, vývozca, colný sprostredkovateľ, dopravca, zasielateľ (špeditér), prevádzkovateľ zbernej služby, prevádzkovateľ terminálu, prevádzkovateľ skladu atď.]. Ak zastávate viac ako jednu pozíciu, uvedte všetky.

1.1.5.

Presne uvedte priestory zahrnuté do colných činností, uvedte adresy, meno, telefónne čísla a e-mail kontaktných miest a stručne opíšte činnosti, ktoré sa vykonávajú (vrátane ďalších ČŠ a tretích krajín):

a) na jednotlivých pracoviskách vášho podniku ako právnickej osoby (uvedte približný počet zamestnancov v každom oddelení),
b) na miestach, na ktorých tretia strana vykonáva činnosti pre vašu spoločnosť vo forme externej zákazky.

1.1.6.

Nakupujete od podnikov/predávate podnikom, s ktorými ste prepojení? Áno/Nie

1.1.7.

Opíšte vnútornú organizačnú štruktúru vašej spoločnosti a úlohy/zodpovednosti každého oddelenia.

1.1.8.

Uvedte mená pracovníkov vrcholového manažmentu (riaditelia, vedúci oddelení, vedúci učtárne, vedúci colného oddelenia atď.) podniku a stručne opíšte pravidlá pre prípad neprítomnosti.

Koľko zamestnancov máte vo vašom podniku?

Uvedte jednu z týchto možností

1.1.9.

- Mikropodnik
- Malý podnik
- Stredný podnik
- Veľký podnik

1.1.10.

- a) Ak súhlasíte s uverejnením informácií uvedených v povolení AEO v zozname schválených hospodárskych subjektov na webových stránkach TAXUD, uveďte svoj súhlas v [prílohe 1 k tomuto samohodnotiacemu dotazníku](#).
- b) Ak poskytnete súhlas s výmenou informácií v povolení AEO s cieľom zaistiť vykonávanie medzinárodných dohôd s tretími krajinami o vzájomnom uznávaní statusu schválených hospodárskych subjektov a opatrení súvisiacich s bezpečnosťou, vyplňte [prílohu 1 k tomuto samohodnotiacemu dotazníku](#).

1.2.

Objem obchodu

1.2.1.

- a) Uveďte údaje o ročnom obrate za posledné tri súbory úplných ročných účtovných uzávierok. V prípade nového podniku uveďte N/A.
- b) Uveďte údaje o čistom ročnom zisku alebo strate za posledné tri súbory úplných ročných uzávierok. V prípade nového podniku uveďte N/A.

1.2.2.

Ak používate skladovacie priestory, ktoré nie sú vaším vlastníctvom, uveďte, od koho si skladovacie priestory prenajímate.

1.2.3.

Za každú z uvedených činností uveďte odhad počtu a hodnotu colných vyhlásení, ktoré ste podali v každom z troch posledných rokov. V prípade nového podniku uveďte N/A.

- Dovoz
- Vývoz/Spätný vývoz
- Osobitné colné režimy

1.2.4.

Za každý z uvedených poplatkov uveďte odhad sumy, ktorú ste zaplatili v každom z posledných troch rokov:

- Clá
- Spotrebná daň
- Dovočná DPH

Ak ste nový podnik pôsobiaci menej ako tri roky, uveďte údaje od obdobia začatia vašej prevádzky. V prípade, že ste úplne nový podnik, uveďte N/A.

1.2.5.

- a) Predpokladáte nejaké štrukturálne zmeny vo vašej spoločnosti v najbližších 2 rokoch? Ak áno, stručne opíšte zmeny.
b) Predpokladáte nejaké závažné zmeny vo vašom dodávateľskom reťazci, pokiaľ ide o vašu spoločnosť, v najbližších 2 rokoch? Ak áno, stručne opíšte zmeny.

1.3.

Informácie a štatistika o colných záležitostiach

1.3.1.

- a) Vykonávate colné formality vo vašom vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť?
b) Zastupuje vás niekto v colnom konaní? Ak áno, kto a ako (priamo alebo nepriamo)? Uveďte meno, adresu a číslo EORI vášho zástupcu.
c) Zastupujete iné osoby v colnom konaní? Ak áno, koho a ako (priamo alebo nepriamo)? (Vymenujte najdôležitejších klientov).

- 1.3.2.
- a) Ako a kto rozhoduje o colnom zatriedení tovaru?
 - b) Aké opatrenia na zabezpečenie kvality ste prijali s cieľom zabezpečiť správnosť colného zatriedenia (napr. kontroly, kontroly vierohodnosti, interné pracovné pokyny, pravidelné školenia)?
 - c) Vediete si záznamy o týchto opatreniach na zabezpečenie kvality?
 - d) Vykonávate pravidelné monitorovanie efektivity vašich opatrení na zabezpečenie kvality?
 - e) Aké zdroje používate na účely colného zatriedenia tovaru (napr. databázu bežných údajov o tovare)?

- 1.3.3.
- a) Ako a kto stanovuje colnú hodnotu?
 - b) Aké opatrenia na zabezpečenie kvality ste prijali na zabezpečenie správneho stanovenia colnej hodnoty (napr. kontroly, kontroly vierohodnosti, interné pracovné pokyny, pravidelné školenie, iné prostriedky)?
 - c) Vykonávate pravidelné monitorovanie efektivity vašich opatrení na zabezpečenie kvality?
 - d) Vediete si záznamy o týchto opatreniach na zabezpečenie kvality?

- 1.3.4.
- a) Uvedte prehľad preferenčného alebo nepreferenčného pôvodu dovážaného tovaru.
 - b) Aké interné opatrenia ste zaviedli, aby bolo možné overiť, či je správne deklarovaná krajina pôvodu dovážaného tovaru?
 - c) Opíšte vašu metódu pri vystavovaní dokladov o preferenčnom pôvode a osvedčeniach o pôvode na účely vývozu.

1.3.5. Obchodujete s tovarom, ktorý podlieha antidumpingovým alebo vyrovnávacím clám?

Ak áno, uveďte údaje o výrobcovi(-ch) alebo krajinách mimo EÚ, ktorých tovar podlieha uvedeným clám.

2. Záznam o súlade
(Článok 39 písm. a) CKÚ, článok 24 VA k CKÚ; [Časť 2 usmernení AEO, oddiel I](#))

- 2.1. Zistilo sa za posledné tri roky v rámci vašej spoločnosti alebo zo strany colných a/alebo daňových orgánov porušenie colných a daňových predpisov?
Ak áno, stručne opíšte porušenia.
- a) Ako ste oznámili porušenia príslušným štátnym orgánom?
 - b) Aké opatrenia na zabezpečenie kvality sa zaviedli, aby sa v budúcnosti predišlo takým porušeniam?
 - c) Vediete si záznamy o týchto opatreniach na zabezpečenie kvality?

Bola vaša spoločnosť v súvislosti s vašou hospodárskou činnosťou odsúdená za závažné porušenie trestných predpisov?
Ak áno, opíšte toto porušenie a kedy bolo spáchané. Uveďte aj odkaz na rozsudok súdu.

2.2.

a) Plánujete požiadať alebo ste už požiadali o iné povolenie v colnej oblasti? Áno/Nie
Ak áno, uveďte podrobnejšie informácie:

b) Boli v posledných troch rokoch pre porušenie colných predpisov nejaké žiadosti o povolenia/osvedčenia zamietnuté, prípadne, či boli existujúce povolenia pozastavené alebo zrušené? Áno/Nie.
Ak áno, koľkokrát a z akých dôvodov?

3.	Účtovný a logistický systém (Článok 39 písm. b) CKÚ, článok 25 VA k CKÚ; Časť 2 usmernení AEO, oddiel II)
3.1.	Kontrolný záznam (audit trail)

3.1.1.

Umožňuje váš účtovný systém úplný kontrolný záznam pohybu tovaru a účtovných vstupov v súvislosti s vašimi colnými alebo daňovými aktivitami?
Ak áno, opíšte základné znaky tohto kontrolného záznamu.

3.2.	Účtovný a logistický systém
------	------------------------------------

3.2.1.

Aký počítačový systém (hardvér/softvér) spravidla používate na vaše podnikanie, a najmä na colné záležitosti? Sú tieto dva systémy integrované?

Uveďte informácie o týchto skutočnostiach:

- rozdelenie funkcií medzi vývoj, testovanie a prevádzku
- rozdelenie funkcií medzi používateľov

<ul style="list-style-type: none">- kontroly prístupu (ktoré/ku komu)- overiteľnosť údajov v účtovnom systéme v nadväznosti na deklaračný systém.
--

3.2.2.

Dokážu vaše logistické systémy rozlíšiť tovar Únie od tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, a určiť jeho umiestnenie? Áno/Nie
Ak áno, uveďte podrobnejšie údaje.
Ak neprichádzate do styku s tovarom, ktorý nie je tovarom Únie, uveďte N/A.

3.2.3.

a) Na ktorých pracoviskách sa realizujú vaše počítačové činnosti?
b) Zabezpečujú počítačové aplikácie externí dodávatelia? Ak áno, uveďte podrobné údaje (meno, adresu, DIČ) spoločnosti alebo spoločností, kde tieto aplikácie zabezpečujú externí dodávatelia, a akým spôsobom riadite kontrolu aplikácií, ktoré zabezpečujú externí dodávatelia?

3.3.

Systém vnútornej kontroly

3.3.1.

Máte vnútropodnikové usmernenia pre systém vnútornej kontroly v oddelení účtovníctva, oddelení nákupu, oddelení predaja, colnom oddelení, vo výrobe, v oddelení manipulácie s materiálom, distribúcie a logistiky? Áno/Nie.
Ak áno, uveďte ich stručný opis a spôsob ich aktualizácie. Napríklad činnosti, ako sú pracovné školenia, výcvik zamestnancov, pokyny na kontrolu chýb a mechanizmy na korektúru.

3.3.2.

Podliehajú vaše postupy vnútornej kontroly internému/externému auditu? Áno/Nie Zahŕňa tento audit aj audit vašich colných postupov? Áno/Nie.
Ak áno, poskytnite kópiu vašej poslednej správy o audite.

3.3.3.

Stručne opíšte vaše postupy na účely kontroly počítačových súborov (trvalé údaje alebo hlavné súbory)? Akým spôsobom z vášho pohľadu tieto postupy pokrývajú tieto riziká:

- a) Nesprávne a/alebo neúplné zaznamenávanie transakcií v systéme účtovníctva.
- b) Používanie nesprávnych trvalých alebo neaktuálnych údajov, ako sú napríklad čísla výrobkov a colné kódy.
- c) Nedostatočná kontrola podnikových postupov v rámci činností žiadateľa.

3.4.

Tok tovaru

3.4.1.

Stručne opíšte postup evidencie (fyzicky a v záznamoch) toku materiálov od dodania materiálov, uskladnenie až po výrobu a odoslanie. Kto vedie záznamy a kde sa záznamy uchovávajú?

3.4.2.

Stručne opíšte zavedené postupy kontroly stavu zásob vrátane intervalov, v akých sa tieto kontroly vykonávajú a ako sa riešia nezrovnalosti (napr. inventarizácia a súpis zásob)?

3.5.

Colné postupy

3.5.1.

Máte zdokumentované postupy na overovanie presnosti colných vyhlásení vrátane vyhlásení, ktoré vo vašom mene predložil napríklad colný zástupca alebo prepravca? Áno/Nie.

Ak áno, uveďte stručný opis postupov.

Ak nie, overujete presnosť colného vyhlásenia? Áno/Nie. Ak áno, akým spôsobom?

3.5.2.

- a) Má vaša spoločnosť pokyny alebo usmernenia na oznamovanie podvodov príslušným orgánom (napr. v prípade podozrenia z krádeže, vlámania alebo pašovania v súvislosti s tovarom, na ktorý sa vzťahuje clo)? Sú tieto pokyny zdokumentované (napr. pracovné pokyny, príručky, iné návody na postup)?
- b) Zistili ste za minulý rok nejaké podvody (alebo predpokladané podvody) a oznámili ste ich príslušným orgánom? Áno/Nie

- 3.5.3. Obchodujete s tovarom, ktorý podlieha hospodárskym obchodným licenciám, napríklad s textilom, poľnohospodárskym tovarom? Áno/Nie
Ak áno, stručne opíšte vaše postupy na uplatňovanie licencií vzťahujúcich sa na dovoz a/alebo vývoz takého tovaru.
- 3.5.4. a) Obchodujete s tovarom podliehajúcim dovozným a vývozným licenciám, pokiaľ ide o zákazy a obmedzenia?
b) Obchodujete s tovarom podliehajúcim iným dovozným a vývozným licenciám?
c) Ak áno, uveďte druh tovaru a či ste zaviedli postupy na zaobchádzanie s týmito licenciami.
- 3.5.5. Prichádzate do styku s tovarom, na ktorý sa vzťahuje nariadenie o dvojakom použití (nariadenie Rady č. 428/2009/ES)? Áno/Nie
Ak áno, zaviedli ste vnútorný program súladu (*Internal Compliance Program*, ICP)? Áno/Nie.
Ak áno, uveďte jeho stručný opis a spôsob jeho aktualizácie.

3.6. Postupy týkajúce sa zálohovania, obnovy, opätovného spustenia a archivovania

- 3.6.1. Stručne opíšte vaše postupy zálohovania, obnovy, opätovného spustenia, archivácie a vyhľadávania vašich obchodných záznamov.
- 3.6.2. Ako dlho sa údaje ukladajú v produkčnom systéme a ako dlho sa tieto údaje archivujú?
- 3.6.3. Má spoločnosť núdzový plán pre prípad narušenia/zlyhania systému? Áno/Nie

3.7. Ochrana počítačových systémov

- 3.7.1. a) Stručne opíšte kroky, ktoré ste urobili v záujme ochrany vášho počítačového systému pred neoprávneným vniknutím (brána firewall, antivírusový program, ochrana heslom).
b) Vykonali sa testy, pokiaľ ide o vniknutie, aké boli výsledky a prijali sa nejaké nápravné opatrenia?
c) Zaznamenali ste za minulý rok nejaké bezpečnostné incidenty v oblasti IT?

3.7.2. a) Stručne opíšte, ako sa udeľujú oprávnenia na prístup k počítačovým systémom.
b) Kto zodpovedá za chod a ochranu počítačového systému?
c) Majú vaši zamestnanci k dispozícii usmernenia alebo interné pokyny, pokiaľ ide o bezpečnosť IT?
d) Ako monitorujete dodržiavanie bezpečnostných opatrení v oblasti IT v rámci vašej spoločnosti?

3.7.3. a) Kde je umiestnený váš hlavný server?
b) Podrobne uveďte, ako je zabezpečený váš hlavný server.

3.8. Bezpečnosť dokumentácie

3.8.1. Stručne opíšte, aké opatrenia sa prijali v záujme ochrany (napr. obmedzené oprávnenia na prístup, vytvorenie elektronického zálohovania) informácií/dokumentov pred neoprávneným prístupom, zneužitím, zámerným zničením a stratou?

3.8.2. Vyskytli sa nejaké prípady neoprávneného prístupu k dokumentom v minulom roku a ak áno, aké opatrenia sa prijali, aby sa to už neopakovalo?

3.8.3. Stručne odpovedzte na tieto otázky:
a) Ktoré kategórie zamestnancov majú prístup k podrobným údajom o toku materiálov a tovaru?
b) Ktoré kategórie zamestnancov sú oprávnené meniť tieto údaje?
Sú zmeny komplexne zdokumentované?

3.8.4. Stručne opíšte, aké požiadavky, pokiaľ ide o bezpečnosť a ochranu, vyžadujete od vašich obchodných partnerov a iných kontaktných osôb s cieľom predchádzať zneužitiu informácií (napr. ohrozeniu dodávateľského reťazca prostredníctvom neoprávneného prenosu údajov o preprave)?

4. Finančná spôsobilosť (Článok 39 písm. c) CKÚ, článok 26 VA k CKÚ; [Časť 2 usmernení AEO, oddiel III](#))

4.1. Začalo sa v posledných troch rokoch konkurzné konanie v súvislosti s majetkom vašej spoločnosti? Áno/Nie.
Ak áno, uveďte podrobnosti.

4.2. Má vaša spoločnosť za posledné tri roky trvalo dostatočné finančné postavenie v zmysle článku 26 VA k CKÚ, ktoré je dostatočné na spĺňanie jej finančných záväzkov? Ak áno, predložte dôkazy, ako napríklad list od vašich audítorov, alebo auditovanú správu, kópiu vašej účtovnej uzávierky (v prípade, že sa vaše účtovníctvo nepodrobilo auditu), dôkazy od vašej banky alebo finančnej inštitúcie. Ak nie, uveďte všetky podrobnosti.

4.3. V prípade, že ide o novozaložený podnik, predložte všetky záznamy a informácie v súvislosti s vaším finančným postavením, napríklad posledný pohyb hotovosti, súvahu a prognózy ziskov a strát schválené riaditeľmi/spoločníkmi/jediným vlastníkom.

4.4. Ste si vedomí niečoho, čo by mohlo mať vplyv na vašu finančnú spôsobilosť v najbližšej budúcnosti? Áno/Nie.
Ak áno, uveďte podrobnejšie údaje.

5.	Praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu (Článok 39 písm. d) CKÚ, článok 27 VA k CKÚ; Časť 2 usmernení AEO, oddiel IV)
5.1.	Praktické normy pre odbornú spôsobilosť

5.1.1. Máte vy alebo osoba zodpovedná za vaše colné záležitosti minimálne trojročné praktické skúsenosti v colných záležitostiach?
Áno/Nie
Ak áno, uveďte informácie o týchto skúsenostiach.

5.1.2. Dodržiavate vy alebo osoba zodpovedná za vaše colné záležitosti normu kvality prijatú európskym normalizačným orgánom, pokiaľ ide o colné záležitosti, ak je takáto norma dostupná? Áno/Nie
Ak áno, uveďte informácie o tejto norme kvality.

5.2. **Odborná kvalifikácia**

5.2.1. Absolvovali ste vy alebo osoba zodpovedná za vaše colné záležitosti úspešne školenie týkajúce sa colných predpisov zodpovedajúce rozsahu vášho zapojenia a náležité pre rozsah tohto zapojenia, ktoré zabezpečil:
i) colný orgán členského štátu;
ii) vzdelávacia inštitúcia, ktorú na účely poskytovania takejto kvalifikácie uznávajú colné orgány alebo orgán členského štátu

	<p>poverený odbornými školeniami; iii) odborné alebo obchodné združenie uznávané colnými orgánmi členského štátu alebo akreditované v Únii na účely poskytovania takejto kvalifikácie? Áno/Nie Ak áno, uveďte informácie o školení, ktoré ste vy alebo osoba zodpovedná za vaše colné záležitosti úspešne absolvovali.</p>
--	--

6.	Požiadavky na bezpečnosť a ochranu (Článok 39 písm. e) CKÚ, článok 28 VA k CKÚ; Časť 2 usmernení AEO, oddiel V)
6.1.	Všeobecné informácie o bezpečnosti a ochrane
6.1.1.	Uveďte meno a funkciu osoby zodpovednej za otázky týkajúce sa bezpečnosti a ochrany.

6.1.2. a) Vykonali ste posúdenie rizika a ohrozenia vášho podniku? Áno/Nie
b) Máte bezpečnostný plán pre každú prevádzku (ak máte viac prevádzok)? Áno/Nie
Ako často sa tieto dokumenty revidujú a aktualizujú?

6.1.3. Stručne opíšte, aké bezpečnostné riziká (v rámci spoločnosti alebo pri vašich obchodných stykoch so zákazníkmi, dodávateľmi a externými poskytovateľmi služieb) ste zistili v súvislosti s bezpečnostnými kritériami AEO?

6.1.4. Ako sa vykonávajú a koordinujú bezpečnostné opatrenia vo vašej spoločnosti a kto je za ne zodpovedný?

6.1.5. Ak máte vo vašej spoločnosti viacero priestorov, je vykonávanie bezpečnostných opatrení harmonizované vo všetkých týchto priestoroch? Áno/Nie

6.1.6. a) Máte nejaké bezpečnostné pokyny? Ako ich oznamujete svojim zamestnancom a ľuďom, ktorí navštevujú priestory vašej spoločnosti?
b) Ako sú zdokumentované (príručka, pracovné pokyny, informačný leták atď.)?

- 6.1.7. a) Zaznamenali ste za minulý rok nejaké bezpečnostné incidenty? Áno/Nie.
Ak áno, uveďte stručný opis týchto incidentov a aké opatrenia ste zaviedli, aby k nim viac nedochádzalo?
b) Vediete si záznamy o bezpečnostných incidentoch a prijatých opatreniach? Áno/Nie
- 6.1.8. a) Získali ste už certifikát/oprávnenie/povolenie od inej verejnej agentúry alebo orgánu na (doprava, civilné letectvo atď.) bezpečnostné účely? Áno/Nie.
Ak áno, predložte kópiu tohto certifikátu/oprávnenia/povolenia a uveďte informácie o priestoroch/prevádzkach, na ktoré sa vzťahuje príslušný certifikát/oprávnenie/povolenie.
b) Predložte zoznam nezávisle akreditovaných noriem/licencií/povolení, ktoré vlastníte, a uveďte, akým kontrolám/auditom podliehajú tieto normy.
c) Plánovali ste požiadať alebo ste už požiadali o nejaké ďalšie osvedčenie/oprávnenie/povolenie na bezpečnostné účely (napr. oprávnený zástupca, známy odosielateľ atď.)? Áno/Nie
Ak áno, rozveďte.
- 6.1.9. Existujú konkrétne požiadavky na bezpečnosť a ochranu v súvislosti s tovarom, ktorý dovážate/vyvážate?
- 6.1.10. a) Využívate služby bezpečnostnej agentúry? Ak áno, ktorú agentúru využívate?
b) Vypracovala táto agentúra hodnotenie hrozieb pre vašu spoločnosť? Ak áno, stručne opíšte, aké bezpečnostné riziká boli zistené v súvislosti s bezpečnostnými kritériami AEO.
- 6.1.11. Kladú na vás vaši zákazníci alebo poisťovňa požiadavky týkajúce sa ochrany a bezpečnosti? Áno/Nie
Ak áno, uveďte podrobnejšie údaje.
- 6.2. Bezpečnosť budov**
(Usmernenia AEO, [časť 2, oddiel V, pododdiel 2](#))
- 6.2.1. a) Uveďte stručný opis zabezpečenia vonkajšej hranice priestorov vašej spoločnosti. Ako sa overuje dodržiavanie týchto postupov?
b) Ako a v akých intervaloch sa vykonávajú kontroly plotov a budov a kto ich vykonáva? Ako sa tieto kontroly a ich výsledky zaznamenávajú?
c) Ako sa nahlasujú a riešia bezpečnostné incidenty?

- 6.2.2. a) Aké sú typy prístupu do vašich prevádzkových priestorov?
b) Ako sú riadené?
c) Sú miesta prístupu obmedzené z hľadiska času/dňa?
- 6.2.3. Sú priestory dostatočne osvetlené (napr. nepretržité svetlo, pohybové senzory, súmrakový spínač)?
- 6.2.4. Ako je vo vašej spoločnosti zabezpečená správa kľúčov (napr. umiestnenie, prístup, zápis)?
Existuje v súvislosti s tým písomná dokumentácia? Áno/Nie
- 6.2.5. a) Je v priestoroch povolené parkovanie súkromných vozidiel?
b) Ak áno, pre ktoré osoby?
c) Kto dáva súhlas?
d) Sú tieto vozidlá kontrolované (pri vstupe do prevádzok alebo pri vchode na parkovisko)?
e) Máte k dispozícii písomné pokyny? Áno/Nie
- 6.3. Prístup do priestorov**
(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 3)
- 6.3.1. a) Stručne opíšte, ako je upravený proces prístupu do vašich priestorov (budovy, výrobné plochy, sklady atď.) pre zamestnancov, návštevníkov, iné osoby, vozidlá a tovar?
b) Kto kontroluje, či sa dodržiavajú predpísané postupy?
- 6.3.2. a) Opíšte postupy, ktoré sa majú dodržiavať, ak sa v priestoroch spoločnosti (na pozemkoch alebo v budovách) zistí neoprávnená osoba/vozidlo?
b) Ako sa tieto postupy oznamujú zamestnancom (napr. akčný plán, príručka, pracovné pokyny, školenie)?
- 6.3.3. Predložte situačný plán každého pracoviska vašej spoločnosti, ktoré je zapojené do činností spojených s colnými formalitami (napr. plán priestorového usporiadania, náčrt), z ktorého je možné identifikovať hranice, prístupové trasy a rozmiestnenie budov, v prípade, že je k dispozícii.
- 6.3.4. Vymenujte, ak sa vás to týka, iné podniky, ktoré sa nachádzajú v tých istých priestoroch ako vaša spoločnosť.

6.4.	Nákladové jednotky (ako sú kontajnery, prepravné skrine, prepravné debny) <i>(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 4)</i>
6.4.1.	Podlieha prístup k nákladovým jednotkám nejakým pravidlám/obmedzeniam? Áno/Nie Ak áno, ako sa tieto obmedzenia uplatňujú?
6.4.2.	Stručne opíšte, aké opatrenia sú zavedené na zabránenie neoprávnenému prístupu k nákladovým jednotkám a nevhodnému zaobchádzaniu s nimi (obzvlášť v otvorených skladovacích priestoroch) (napr. nepretržitý dohľad, školenie pracovníkov a informovanie ich o rizikách, uzávery, pokyny o postupoch, ktoré treba dodržiavať v prípade neoprávneného vstupu)?
6.4.3.	a) Používate uzáveru na zabránenie neoprávnenému zaobchádzaniu s tovarom? Ak ich používate, o aký druh ide? Spĺňajú tieto uzávery nejaké konkrétne normy (napr. ISO)? b) Ako zabezpečíte, aby sa nemanipulovalo s tovarom, keď sa nepoužívajú uzávery?
6.4.4.	Aké kontrolné opatrenia používate na kontrolu nákladových jednotiek (napr. sedembodový postup kontroly: predná stena, ľavá strana, pravá strana, podlaha, kryt/strecha, vnútrajšok/vonkajšok dverí, vonkajšok/podvozok)?
6.4.5.	Prosím, odpovedzte na nasledujúce otázky: a) Kto je vlastníkom/prevádzkovateľom nákladových jednotiek? b) Kto vykonáva údržbu/opravy nákladových jednotiek? c) Existujú pravidelné plány údržby? d) Podrobujú sa externé údržbárske práce kontrole?
6.5.	Logistické procesy <i>(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 4)</i>
6.5.1.	a) Aké dopravné prostriedky sa obvykle používajú vo vašej spoločnosti? b) Vykonáva vaša spoločnosť vlastnú dopravu alebo používa aj externých dodávateľov služieb (napr. zasielateľov, prepravcov)? c) Ako zistíte, či zasielateľ/prepravca spĺňa požadované bezpečnostné normy (napr. prostredníctvom bezpečnostného osvedčenia, deklarácie bezpečnosti alebo dohôd o bezpečnosti)? d) Prijímate ďalšie opatrenia v prípade dopravných činností vykonávaných formou externej zákazky na účely splnenia

bezpečnostných noriem?
Ak áno, uveďte povahu a rozsah vašich opatrení v tejto súvislosti.

6.6.	Prichádzajúci tovar <i>(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 4)</i>
6.6.1.	a) Stručne opíšte postup na zabezpečenie bezpečnosti a ochrany prichádzajúceho tovaru. b) Stručne opíšte, ako sa kontroluje dodržiavanie týchto postupov.
6.6.2.	Sú vaši zamestnanci informovaní o bezpečnostných opatreniach dohodnutých s dodávateľmi a ako je zabezpečené ich dodržiavanie?
6.6.3.	a) Stručne opíšte, ako sa vykonávajú kontroly neporušenosti uzáver na prichádzajúcom tovare. b) Je prichádzajúci tovar v prípade potreby označený uzáverou? Áno/Nie c) Zaoberá sa vaša spoločnosť špecifickými typmi tovaru, ktoré si vyžadujú špecifické konkrétne opatrenia (napr. letecký náklad/letecké poštové zásielky)? Ak áno, aké postupy/opatrenia sa uplatňujú?
6.6.4.	Je prichádzajúci tovar označený, a ak áno, ako?
6.6.5.	Stručne opíšte postup spočítavania a váženia prichádzajúceho tovaru.
6.6.6.	Stručne opíšte, ako a kedy sa kontroluje zhoda prichádzajúceho tovaru so sprievodnými dokumentmi a kto vykonáva kontrolu a zapisuje tovar do vašej evidencie?
6.6.7.	a) Sú sekcie zodpovedné za nákup tovaru, príjem tovaru a všeobecnú správu zreteľne oddelené? Áno/Nie b) Existujú medzi sekciami zabudované mechanizmy vnútornej kontroly? Áno/Nie. Ak áno, ako sa vykonávajú?

6.7.	Skladovanie tovaru <i>(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 4)</i>
6.7.1.	Opište, na ktorých pracoviskách ste vyhradili priestory na skladovanie tovaru?
6.7.2.	a) Stručne opište postup, ako sa prideliuje miesto na uskladnenie prichádzajúceho tovaru. b) Máte vonkajšie skladovacie priestory? Áno/Nie. Ak áno, stručne ich opište.
6.7.3.	Máte zdokumentované postupy na vykonávanie inventúry a riešenie nezrovnalostí zistených počas inventúry? Áno/Nie Ak áno, stručne opište vaše opatrenia.
6.7.4.	Je tovar, ktorý predstavuje rôznu úroveň rizika, uskladnený oddelene? Áno/Nie a) Opište kritériá pre oddelené uskladnenie (napr. nebezpečný tovar, tovar vysokej hodnoty, chemické látky, zbrane, letecký náklad/letecké poštové zásielky). b) Opište, ako zabezpečujete, aby sa tovar okamžite zaznamenával do logistických záznamov/skladovej evidencie.
6.7.5.	a) Stručne opište, ako je tovar chránený pred neoprávneným vstupom do skladovacích priestorov. b) Stručne opište, ako sa kontroluje dodržiavanie týchto postupov.
6.7.6.	Ak skladovanie tovaru externe vykonáva tretia strana/dodávateľ služieb, stručne opište, ako a kde sa tovar skladuje a aké kontrolné opatrenia používate pre dohľad nad manipuláciou s tovarom.
6.8.	Výroba tovaru <i>(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 4)</i>
6.8.1.	a) Stručne opište, aké pracoviská/priestory sú určené na výrobu tovaru. b) V prípade, že výrobu vykonáva externý partner (napr. spracovávanie na zákazku, rozvoz), stručne opište, ako sa zabezpečuje integrita tovaru (napr. na základe zmlúv).
6.8.2.	Uplatňujú sa nejaké bezpečnostné opatrenia na ochranu tovaru pred neoprávneným vstupom do výrobnéj zóny? Áno/Nie. Ak áno, stručne opište, aké sú to opatrenia a či majú aj písomnú formu. Stručne opište, ako sa kontroluje dodržiavanie týchto postupov.
6.8.3.	Stručne opište postupy pri balení výrobkov a či majú aj písomnú formu.

6.8.4. Ak balenie výrobkov externe vykonáva tretia strana, stručne opíšte, akým spôsobom je zaručená integrita tovaru.

6.9. Nakladanie tovaru
(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 4)

6.9.1. a) Stručne opíšte, ako je vo vašej spoločnosti riadené nakladanie tovaru (napr. rozdelenie zodpovedností, kontrola tovaru a dopravných prostriedkov, zaznamenávanie výsledkov, poskytovanie informácií atď.)?
b) Existujú nejaké písomné pokyny, ako by sa tento proces mal organizovať? Áno/Nie

6.9.2. a) Sú odchádzajúce tovary alebo vozidlá označené uzáverou? Áno/Nie
Ak áno, kto ich označuje uzáverou a aký druh uzáver používate?
b) Sú v dokumentoch, ktoré tovar sprevádzajú, uvedené čísla uzáver? Áno/Nie
c) Akým spôsobom si vediete evidenciu o vašich uzáverách?

6.9.3. Stručne opíšte, akým spôsobom je zaručené dodržiavanie bezpečnostných požiadaviek zákazníka, pokiaľ ide o nakladanie.

6.9.4. Stručne opíšte zavedené opatrenia, prostredníctvom ktorých je zabezpečené, že tovar, ktorý sa má nakladať a proces nakladania nezostanú bez dohľadu.

6.9.5. Vykonáva sa kontrola úplnosti odchádzajúceho tovaru (napr. počítanie, váženie)? Áno/Nie
Ak áno, ako a kto ju vykonáva?

6.9.6. Stručne opíšte, ako a kedy sa porovnáva odchádzajúci tovar s objednávkami a zoznamami nákladu, odpisuje zo skladovej evidencie a kto tieto úkony vykonáva.

6.9.7. Stručne opíšte, aké kontrolné mechanizmy ste zaviedli na zisťovanie nezrovnalostí, pokiaľ ide o nakladanie tovaru.

6.10. Bezpečnostné požiadavky na obchodných partnerov
(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 5)

6.10.1. Stručne opíšte, ako vaša spoločnosť overuje totožnosť obchodných partnerov s cieľom zabezpečiť dodávateľský reťazec

(vyhľadávanie informácií pred prijatím objednávok alebo zadaním objednávok).

- 6.10.2. a) Aké opatrenia ste prijali s cieľom uistiť sa, že vaši obchodní partneri zaistili bezpečnosť svojej časti medzinárodného dodávateľského reťazca (napr. deklarácia bezpečnosti, zmluvné požiadavky, obchodní partneri s vlastným statusom AEO)?
b) Stručne opíšte, ako sa kontroluje dodržiavanie týchto postupov.

- 6.10.3. Zistili ste za posledný rok nejaké porušenia dohôd o bezpečnosti, ktoré máte s partnermi? Áno/Nie.
Ak áno, aké opatrenia ste prijali?

6.11. Personálna bezpečnosť
(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 6)

- 6.11.1. a) Stručne opíšte, akým spôsobom sa vo vašej zamestnaneckej politike riešia požiadavky na bezpečnosť a ochranu. Kto zodpovedá za túto oblasť?
b) Sú bezpečnostné postupy zaznamenané aj písomne? Áno/Nie.
c) Stručne opíšte, ako sa kontroluje dodržiavanie týchto postupov.

- 6.11.2. V akom rozsahu sa tieto typy zamestnancov podrobujú bezpečnostným kontrolám (napr. preverovaniu polície, či dotyčná osoba nemá záznam v trestnom registri):
a) noví zamestnanci, ktorí budú pracovať v oblastiach citlivých na bezpečnosť;
b) existujúci zamestnanci, ktorí budú presunutí do oblastí citlivých na bezpečnosť.
- Akým spôsobom je zabezpečené, že keď pracovníci ukončia pracovný pomer, už nemajú fyzický ani elektronický prístup do priestorov spoločnosti alebo k jej údajom?

- 6.11.3. Dostávajú zamestnanci školenia v oblasti bezpečnosti a ochrany? Áno/Nie. Ak áno:
a) Aká je frekvencia školení v oblasti bezpečnosti a ochrany?
b) Mávate každoročné doplnkové školenia? Áno/Nie.
c) Vykonáva sa toto školenie interne alebo ho zabezpečuje externý dodávateľ?
d) Existujú písomné záznamy o tomto školení? Áno/Nie.

6.11.4.

Prosím, odpovedzte na nasledujúce otázky:

- a) Uveďte oblasti, v ktorých sa využívajú dočasní zamestnanci.
- b) Podrobujú sa títo zamestnanci pravidelnej previerke podľa bezpečnostných noriem?

Ak áno, ako a kto ju vykonáva?

Existujú bezpečnostné pokyny aj pre týchto zamestnancov?

6.12.

Externé služby

[\(Časť 2 usmernení AEO, oddiel V, pododdiel 7\)](#); [príloha 2 k usmerneniam AEO, bod 4.12](#)

6.12.1.

Využívate nejaké „externé služby“ na základe zmluvy, ako je doprava, bezpečnostná služba, upratovanie, zásobovanie, údržba atď.? Áno/Nie. Ak áno:

- a) Stručne opíšte, aké služby vám poskytujú a v akom rozsahu (v prípade služieb, ktoré neboli opísané v predchádzajúcich oddieloch).
- b) Uzavreli ste písomné dohody s dodávateľmi externých služieb, ktoré obsahujú bezpečnostné požiadavky? Áno/Nie.
- c) Stručne opíšte, ako sa kontroluje dodržiavanie postupov zahrnutých do týchto zmlúv.

Súhlas na zverejnenie údajov o AEO na webových stránkach TAXUD

Týmto súhlasím s uverejnením informácií uvedených v povolení AEO v zozname schválených hospodárskych subjektov.

Podpis.....

Funkcia podpisujúceho.....

(Vyplnený dotazník by mal podpísať riaditeľ/správca spoločnosti/ jediný vlastník, ak je to vhodné, ale v tomto prípade sa odporúča, aby súhlas udelil oprávnený signatár.)

Dátum:.....

Súhlas s výmenou informácií v povolení AEO s cieľom zaistiť vykonávanie medzinárodných dohôd s tretími krajinami o vzájomnom uznávaní statusu schválených hospodárskych subjektov a opatrení súvisiacich s bezpečnosťou

Týmto súhlasím s výmenou informácií v povolení AEO s cieľom zaistiť vykonávanie medzinárodných dohôd s tretími krajinami o vzájomnom uznávaní statusu schválených hospodárskych subjektov a opatrení súvisiacich s bezpečnosťou:

Podpis.....

Funkcia podpisujúceho.....

(Vyplnený dotazník by mal podpísať riaditeľ/správca spoločnosti/ jediný vlastník, ak je to vhodné, ale v tomto prípade sa odporúča, aby súhlas udelil oprávnený signatár.)

Dátum:.....

Ak ste poskytli súhlas na účely vzájomného uznávania, uveďte, prosím, aj nasledujúcu informáciu:

Prepísané meno žiadateľa:.....

Prepísaná ulica a číslo ulice:.....

Prepísané PSČ a mesto:.....

Na prepis použite písmená kodifikovanej latinky – prepojenie na kodifikovanú latinku

<http://www.unicode.org/charts/PDF/U0000.pdf>

Vysvetľujúce poznámky k samohodnotiacemu dotazníku schváleného hospodárskeho subjektu (AEO)

Cieľom [samohodnotiaceho dotazníka AEO](#) je pomôcť vám ako žiadateľovi, aby ste porozumeli požiadavkám na získanie statusu AEO, a poskytnúť colným orgánom informácie o vás a vašom podnikaní ako doplnok k údajom, ktoré ste už uviedli vo vašej žiadosti. Informácie, ktoré v [samohodnotiacom dotazníku](#) AEO poskytol hospodársky subjekt, sa môžu takisto využiť pri udeľovaní iných povolení, keď je nevyhnutné vyhovieť niektorým či všetkým kritériám AEO. V týchto pokynoch dostanete návod na to, ako odpovedať na otázky v [samohodnotiacom dotazníku](#), ako aj informácie o štandardoch požadovaných zo strany colných orgánov, aby ste získali povolenie AEO.

Podľa článku 26 ods. 1 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2446 z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie (DA k CKÚ) žiadateľ s cieľom požiadať o status schváleného hospodárskeho subjektu (AEO) spolu so žiadosťou predloží samohodnotiaci dotazník ([SD](#)), ktorý dajú colné orgány k dispozícii.

1. Tento dotazník je založený na ustanoveniach Colného kódexu Únie (CKÚ) a jeho vykonávacích ustanoveniach (vykonávacie a delegované akty), ako aj na usmerneniach AEO. Jeho cieľom je zjednodušiť a urýchliť postup žiadosti o status AEO.

Dotazník spolu s formulárom žiadosti zároveň colnej správe umožňuje získať dobrý celkový prehľad o žiadateľovi, čo povedie k urýchleniu schvaľovacieho procesu. Hospodárske subjekty sa preto vyzývajú, aby dotazník vyplnili správne a zodpovedali všetky otázky týkajúce sa ich podnikania.

Dodatočné informácie o statuse AEO môžete nájsť na [webových stránkach Európskej komisie Europa](#) a na webových stránkach vašich vnútroštátnych colných orgánov.

Vezmite, prosím, na vedomie, že pred podaním žiadosti je dôležité pozorne si prečítať príslušné právne predpisy a usmernenia Európskej komisie pre AEO.

2. Dotazník sa musí predložiť spolu so žiadosťou o povolenie AEO príslušnému colnému orgánu (spôsob predloženia bude závisieť od daných možností príslušného colného orgánu).

V prípade akýchkoľvek otázok alebo žiadosti o ďalšie informácie týkajúcich sa dotazníka sa odporúča obrátiť sa na príslušný colný orgán ešte pred ich podaním.

3. Dotazník obsahuje v jednotlivých oddieloch najdôležitejšie témy, ktoré môžu byť pre colnú správu užitočné. Niektoré témy sa však môžu týkať len určitých subjektov v medzinárodnom dodávateľskom reťazci. Môže sa to líšiť aj v závislosti od druhu povolenia, o ktoré vaša spoločnosť žiada. Na otázky, ktoré sa nevzťahujú na vaše podnikanie, nemusíte odpovedať. V odpovedi na ne uveďte len poznámku „Neuplatňuje sa“ a napíšte stručný dôvod. Môžete napríklad odkázať na časť medzinárodného dodávateľského reťazca, ktorého ste súčasťou, alebo druh povolenia, o ktoré žiadate. Informácie o tom, ktoré otázky sú relevantné pre jednotlivé subjekty v dodávateľskom reťazci podľa druhu povolenia, o ktoré žiadate, nájdete v osobitnej tabuľke v prílohe 2 k týmto vysvetlivkám.

Ak už máte povolenie pre zjednodušené colné postupy alebo iné colné povolenia preukazujúce, že ste splnili jedno alebo viac kritérií AEO, potom sa stačí odvolať na takéto zjednodušené postupy alebo povolenia.

Ak je vaša spoločnosť držiteľom osvedčení, znaleckých posudkov alebo iných odborných záverov (napríklad hospodárskych posudkov, medzinárodných osvedčení atď.), tak ich poskytnite alebo pridajte odkaz na ne. Viac informácií nájdete v zodpovedajúcom oddiele usmernení pre AEO, ktorý buď úplne alebo čiastočne pokrýva príslušné kritériá, a uveďte to vo svojej odpovedi na príslušnú otázku. Majte na pamäti, že hoci to nie je absolútne nevyhnutné, pokiaľ niektoré z nich máte, mohli by pre colné orgány predstavovať užitočné informácie a viesť k urýchleniu postupu.

Ďalej by sme chceli upozorniť na skutočnosť, že všetky otázky sa nemusia nutne zodpovedať vo všetkých členských štátoch. Môže sa to líšiť podľa toho, či colné orgány v danom členskom štáte k týmto informáciám už majú alebo nemajú prístup (napríklad prostredníctvom rôznych databáz). Týka sa to najmä oddielov 2 (Záznam o dodržiavaní predpisov), 4 (Finančná spôsobilosť) a 5 (Praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu) [samohodnotiaceho dotazníka](#). Príslušný colný orgán v členskom štáte, v ktorom si podáte žiadosť, vám podá konkrétne informácie o tom, či sa to na vás vzťahuje.

4. Je potrebné poznamenať, že jednotlivé odpovede na otázky sa neposudzujú izolovane, ale ako súčasť celkového procesu hodnotenia vo vzťahu k predmetnému kritériu. Neuspokojivá odpoveď na jednu otázku nemôže viesť k odmietnutiu udelenia statusu AEO v prípade, že je preukázané, že kritérium je splnené inde v procese (zo všeobecného hľadiska).

5. Podmienky a kritériá pre získanie povolenia AEO sú rovnaké pre všetky hospodárske subjekty. Colné orgány však zohľadnia veľkosť spoločnosti (napr. malé a stredné podniky – MSP), právnu formu spoločnosti, štruktúru, hlavných obchodných partnerov a tiež konkrétnu hospodársku činnosť. Znamená to, že vykonávanie opatrení v záujme splnenia kritérií sa môže u jednotlivých subjektov líšiť napríklad v závislosti od veľkosti, bez toho, aby bolo ohrozené splnenie požiadaviek.

6. Povolenie AEO vychádza z rovnakých zásad ako iné medzinárodné normy, pričom spoločnosť dodržiava interné normy zabezpečenia kvality. **Vy ako žiadateľ zodpovedáte za zavedenie postupov zabezpečenia kvality** vo vašich priestoroch, a to pre colné záležitosti, ako aj v oblasti ochrany a bezpečnosti (ak je to relevantné). Vaša spoločnosť by mala pri prehliadke areálu colným orgánom preukázať, že máte zavedené zodpovedajúce interné postupy na riadenie colných záležitostí a/alebo záležitostí týkajúcich sa bezpečnosti a ochrany a zodpovedajúce interné kontroly na zabezpečenie riadneho fungovania týchto postupov. **Interné politiky a/alebo pokyny by mali byť zdokumentované buď elektronicky alebo v papierovej podobe. V rámci organizácie musia byť známe a uplatňované, dostupné všetkým užívateľom a samozrejme sa musia priebežne aktualizovať.**

Prvý krok sa preto vzťahuje na vaše interné normy zabezpečenia kvality. Odpovede v dotazníku predloženom spolu so žiadosťou by mali byť zhrnutím interných postupov a pokynov, ktoré máte zavedené, aby colné orgány získali celkový prehľad o vašom podniku. Aby ste mohli vyplniť dotazník a pripravili sa na proces auditu AEO, budú sa musieť do postupu zapojiť všetky hlavné oddelenia vášho podniku, ktoré sú súčasťou medzinárodného dodávateľského reťazca, ako je colné oddelenie, logistika, účtovné oddelenie, IT, nákup, obchodné oddelenie, bezpečnosť a oddelenie kvality.

7. Odpovede v dotazníku môžu odkazovať na interné politiky alebo pokyny spoločnosti týkajúce sa colných záležitostí a/alebo ochrany a bezpečnosti. V takom prípade uveďte názov alebo číslo dokumentu a dokument majte k dispozícii pri prípadnom audite na mieste zo strany colných orgánov. V záujme urýchlenia postupu je takisto možné predložiť tieto dokumenty spoločne s dotazníkom (spôsob ich predloženia bude závisieť od možností príslušného colného orgánu).

8. Vyplnený dotazník sa poskytne príslušnému colnému orgánu spolu so žiadosťou v elektronickej podobe (uprednostňovaný spôsob) alebo písomne.

9. Informácie zaslané pri podaní žiadosti patria do pôsobnosti právnych predpisov na ochranu údajov a budú sa považovať za dôverné.

Oddiel I – Informácie o spoločnosti

(Článok 38 CKÚ)

Tento oddiel má colnému orgánu poskytnúť predovšetkým prehľad o spoločnosti. Požadované informácie, ktoré možno poskytnúť všeobecne, slúžia ako stručný náčrt činností žiadateľa ku dňu podania žiadosti. Ak už má príslušný colný orgán požadované informácie k dispozícii, uveďte túto skutočnosť vo formulári alebo uveďte odkaz, kde boli dané informácie poskytnuté.

Pododdiel 1.1. Všeobecné informácie o spoločnosti

1.1.1.

Pri otázkach a) a b) uveďte evidenčné údaje o povolení a žiadosti (názov a číslo EORI, vydávajúci colný orgán a evidenčné číslo).

V takomto prípade uveďte, čo spoločne využívate s týmito spoločnosťami, napríklad ak spoločne využívate počítačové systémy alebo ak máte spoločné štandardné bezpečnostné opatrenia alebo spoločné postupy dokumentovania, spoločné priestory atď.

1.1.2.

Pri otázke a) uveďte len akcionárov, ktorí sú zapojení do každodennej činnosti / každodenného rozhodovacieho procesu spoločnosti.

1.1.3.

Osoba zodpovedná za colné záležitosti je osoba v rámci spoločnosti alebo zmluvná osoba, ktorá sa zaoberá colnými záležitosťami žiadateľa.

1.1.4.

Uveďte príslušný kód NACE rev. 2 (štatistická klasifikácia ekonomických činností) vašich obchodných činností. Definícia medzinárodného dodávateľského reťazca je opísaná v časti 1 oddiele II usmernení AEO.

Na posúdenie a označenie vašej úlohy v medzinárodnom dodávateľskom reťazci použite toto usmernenie²¹:

²¹

Kódy použité v UN/EDIFACT Kódové označenie funkcie hospodárskeho subjektu (Party function code qualifier)

a) výrobca tovaru: Strana, ktorá vyrába tovar.

Tento kód by sa mal použiť, iba ak hospodársky subjekt vyrába daný tovar. Nevzťahuje sa na prípady, keď je hospodársky subjekt iba zapojený do obchodovania s tovarom (napr. vývoz, dovoz).

b) dovozca: Strana, ktorá vyhotovuje alebo na účet ktorej agent pre colné konanie alebo iná oprávnená osoba vyhotovuje dovozné colné vyhlásenie. Môže sem patriť osoba, ktorá má tovar v držbe alebo ktorej je tovar zaslaný.

Tento kód by sa mal použiť, iba ak hospodársky subjekt tovar vlastní. V prípade colných agentov/zástupcov použite kód „colného sprostredkovateľa“.

c) vývozca: Strana, ktorá vyhotovuje alebo na účet ktorej sa vyhotovuje vývozné colné vyhlásenie a ktorá tovar vlastní alebo naň má podobné dispozičné právo v čase, keď je vyhlásenie prijaté.

V prípade colných agentov/zástupcov použite kód „colného sprostredkovateľa“.

d) colný sprostredkovateľ: Agent alebo zástupca alebo profesionálny agent pre colné konanie, ktorý na účet dovozcu alebo vývozcu komunikuje priamo s colnými orgánmi.

Kód sa môže použiť aj v prípade hospodárskych subjektov, ktoré konajú ako agenti/zástupcovia aj na iné účely (napr. zástupca dopravcu).

e) dopravca: Strana vykonávajúca alebo zabezpečujúca dopravu tovaru medzi určenými miestami.

f) zasielateľ: Strana zabezpečujúca zasielanie tovaru.

g) prevádzkovateľ zbernej služby: Strana konsolidujúca rôzne zásielky, platby atď.

h) prevádzkovateľ terminálu: Strana, ktorá vybavuje nakládku a vykládku námorných plavidiel.

i) prevádzkovateľ skladu: Strana preberajúca zodpovednosť za tovar umiestnený do skladu.

Sklad nemusí byť povinne považovaný za colný sklad; preto môže byť tento kód použitý aj inými hospodárskymi subjektmi ako prevádzkovatelia skladovacích zariadení (napr. dočasné uskladnenie tovaru, bezcolné pásma atď.).

j) iní: napr. prevádzkovateľ kontajnera, dokárska spoločnosť, služby lodnej dopravy.

V prípade, že máte v rámci medzinárodného dodávateľského reťazca viac ako jednu úlohu, uveďte príslušné kódy, ktoré tieto úlohy označia.

1.1.5.

Uveďte podrobné informácie o miestach zapojených do colných činností (ak máte viac ako päť miest zapojených do colných činností, uveďte, prosím, informácie o piatich hlavných miestach zapojených do týchto činností) a adresy ostatných miest zapojených do tejto činnosti.

V prípade nových miest zapojených do colných činností počas postupu žiadosti o status AEO musíte poskytnúť úplné informácie o týchto miestach.

1.1.6.

Účelom je zistiť, či obchodujete (s tovarom, nie službami) s partnerskými podnikmi, alebo nie. Napríklad všetky vaše nákupy sú z materskej spoločnosti v USA alebo dovážate v mene partnerských podnikov v členských štátoch alebo distribuujete tovar týmto podnikom. V priebehu schvaľovacieho procesu musíte poskytnúť úplné informácie.

1.1.7.

V tejto súvislosti je možné poskytnúť podrobnú organizačnú schému zahŕňajúcu jednotlivé oblasti/ oddelenia vášho podniku, ich funkcie/ zodpovednosť a riadiaci reťazec.

1.1.8.

Ak to nie je zmienené už v odpovedi na otázky 1.1.2 b) a c), uveďte celé meno a adresu, dátum narodenia a štátne identifikačné číslo (napr. číslo občianskeho preukazu alebo číslo sociálneho poistenia).

Postupy by mali v hlavných rysoch opisovať opatrenia pre prípad dočasnej alebo krátkodobej neprítomnosti kľúčových zamestnancov, napr. vedúceho colného oddelenia alebo referenta dovozu, vrátane informácie o tom, kto a ako za nich preberá ich bežné povinnosti.

1.1.9.

Uveďte (približný) počet známy v čase podania vašej žiadosti. V tejto súvislosti uveďte, či sa na vašu spoločnosť vzťahuje vymedzenie mikropodnikov, malých a stredných podnikov, ako je uvedené v odporúčaní Komisie zo 6. mája 2003, Ú. v. EÚ L 124/2003. Nižšie uvedená tabuľka vychádza z uvedených odporúčaní:

Katégoria podniku	Počet pracovníkov	Obrat	alebo	Celková suma súvahy
Veľký podnik	≥ 250	žiadna		žiadna
Stredné podniky	< 250	≤ 50 mil. EUR		≤ 43 mil. EUR
Malý podnik	< 50	≤ 10 mil. EUR		≤ 10 mil. EUR
Mikropodnik	< 10	≤ 2 mil. EUR		≤ 2 mil. EUR

Pododdiel 1.2. Rozsah obchodnej činnosti

1.2.1.

Ak ste novým podnikom a máte k dispozícii menej ako tri účtovné uzávierky, uveďte informácie z tých, ktoré máte dokončené. Ak nepodnikáte dostatočne dlho na to, aby ste mali vykonanú nejakú účtovnú uzávierku, uveďte „neuplatňuje sa“.

1.2.2.

Uveďte umiestnenie týchto používaných skladovacích priestorov, ktoré však nevlastníte (ak máte viac ako päť lokalít, uveďte 5 hlavných a celkový počet zariadení a zároveň všetky, ktoré sú umiestnené v iných členských štátoch).

1.2.3.

V prípade colných agentov/zástupcov tretích strán uveďte všetky colné vyhlásenia, ktoré ste podali vo vašom mene aj v mene/na účet iných vami zastúpených osôb.

Príklad:

	Dovoz	Vývoz	Osobitné colné režimy (rozdelené na tranzit, skladovanie, osobitné použitie a zušľacht'ovací styk)

	Počet	Hodnota	Počet	Hodnota	Počet	Hodnota
2013	2200	9,6 mil. EUR	400	2,6 mil. EUR	150	0,8 mil. EUR
2014	2500	10,3 mil. EUR	350	2,2 mil. EUR	100	0,4 mil. EUR
2015	2400	10,2 mil. EUR	340	2,1 mil. EUR	100	0,5 mil. EUR

1.2.4.

V prípade colných agentov/zástupcov tretích strán uveďte všetky colné poplatky a dane uhradené prostredníctvom platobných nástrojov vašich zákazníkov alebo vašich vlastných platobných nástrojov.

Príklad:

	Clo	Spotrebná daň	DPH
	300 mil. EUR	1,75 mil. EUR	2,32 mil. EUR
	400 mil. EUR	1,87 mil. EUR	2,12 mil. EUR
	380 mil. EUR	1,85 mil. EUR	2,10 mil. EUR

1.2.5.

Známe budúce zmeny sú také zmeny, ktoré môžu ovplyvniť organizáciu spoločnosti, plnenie kritérií pre AEO alebo posúdenie rizík medzinárodného dodávateľského reťazca. Môžu tam patriť napríklad zmeny kľúčového personálu, zmeny vášho účtovného systému, otvorenie nových prevádzok, získanie nových logistických zmlúv atď.

Pododdiel 1.3 Informácie a štatistika

1.3.1.

Pri otázkach b) a c), ak sa váš partner/vaši partneri v súčasnosti podrobuje/podrobujú auditu AEO, uveďte evidenčné údaje o povolení a/alebo žiadosti (názov a číslo EORI, vydávajúcí colný orgán a evidenčné číslo).

1.3.2.

Pri otázke a) uveďte meno a pozíciu zamestnanca zodpovedného za zatriedenie vášho tovaru alebo, ak na túto prácu využívate služby tretej strany, uveďte jej meno.

Otázky b) a d): ako zabezpečujete, aby sa zatriedenie tovaru vykonávalo správne a v súlade s vašimi pokynmi, najmä ak využívate služby tretej strany?

Pri otázke b) uveďte, či vediete zoznam výrobkov, v ktorom je každý tovar/výrobok spojený s kódom tovaru s príslušnými sadzbami cla a DPH.

Pri otázke c): ak sú zavedené opatrenia na zabezpečenie kvality, mali by ste pri návšteve colných audítorov preukázať, že svoje postupy pravidelne a v plnom rozsahu revidujete, dokumentujete prípadné zmeny a o zmenách informujete dotknutých zamestnancov.

Pri otázke d) uveďte kto, akým spôsobom a ako často preveruje zatriedenie tovaru a aktualizuje zoznam výrobkov a všetky ostatné súvisiace záznamy a takisto informuje všetky osoby, ktorých sa zmena dotýka, napr. colných zástupcov, pracovníkov nákupu.

Pri otázke e) uveďte aj to, či používate záväzné informácie o nomenklatúrnom zatriedení tovaru.

Prípravte sa na to, že počas auditu môže byť nevyhnutné, aby ste poskytli:

- podrobné údaje/zoznamy alebo zoznamy vašich výrobkov a ich príslušné kódy tovaru a colné sadzby;
- zdroje/informácie, napr. aktuálnu colnú sadzbu, technické informácie, ktoré obvykle používate pri zatriedovaní vášho tovaru.

1.3.3.

a) Uveďte meno a pozíciu zamestnanca zodpovedného za určovanie colnej hodnoty vášho tovaru alebo, ak na túto prácu využívate služby tretej strany, uveďte jej meno.

b) a d) – ak využívate služby tretej strany, ako zabezpečujete, aby sa táto práca vykonávala správne v súlade s vašimi pokynmi?

b) Opatrenia na zabezpečenie kvality by mali zahŕňať napríklad:

- používanú(-é) metódu(-y) hodnotenia,
- spôsob vyplňania a prípadne predkladania vyhlásenia o colnej hodnote,
- metódu stanovovania colnej hodnoty a výšky DPH,
- spôsob účtovania nákladov na prepravu a poistenie,
- patentové a licenčné poplatky týkajúce sa dovážaného tovaru, ktoré kupujúci platí buď priamo, alebo nepriamo ako podmienku predaja,
- dohody, na základe ktorých patrí predávajúcemu priamo alebo nepriamo podiel výnosu z akéhokoľvek následného opätovného predaja tovaru, disponovania s ním alebo jeho používania,
- náklady kupujúceho (ktoré nie sú zahrnuté v cene) so zreteľom na provízie alebo sprostredkovanie (s výnimkou provízií pri nákupe) alebo
- náklady spojené s kontajnermi a baleniami, tovarom a/alebo službami, ktoré dodáva kupujúci zdarma alebo za zníženú cenu a použijú sa v súvislosti s výrobou a predajom dovezeného tovaru na vývoz.

c) Ak sú zavedené postupy na zabezpečenie kvality, mali by ste pri návšteve colných audítorov preukázať, že ich pravidelne a v plnom rozsahu revidujete, zdokumentovať prípadné zmeny a o zmenách informovať dotknutých zamestnancov.

1.3.4.

Pri otázke b): Vnútorne opatrenia by obvykle mali zahŕňať opatrenia, ktorými zabezpečíte, že:

- vyvážajúca krajina je oprávnená poskytovať preferencie a na tovar sa vzťahujú preferenčné colné sadzby,
- sú splnené požiadavky na priamu prepravu/ vyhnutie sa manipulácii s tovarom,
- je dostupný originál platného osvedčenia alebo vyhlásenia na faktúre, ak sa žiada o udelenie preferencie,
- osvedčenie alebo vyhlásenie na faktúre zodpovedá zásielke a pravidlá pôvodu sú splnené,
- neexistuje možnosť dvojitého použitia osvedčenia alebo vyhlásenia na faktúre,
- dovozné preferencie sa požadujú v lehote platnosti osvedčenia alebo vyhlásenia na faktúre,

- originály osvedčenia alebo vyhlásenia na faktúre sa bezpečne uchovávajú ako súčasť kontrolného záznamu (*audit trail*).

Otázka c): Vaša metóda by mala zohľadňovať spôsob, ktorý zabezpečí, že:

- tovar je spôsobilý na získanie vývozných preferencií, napr. spĺňa pravidlá pôvodu,
- všetky nevyhnutné dokumenty/ výpočty/ náklady/ opisy postupov na preukázanie preferenčného pôvodu a vydanie osvedčenia/ vyhlásenia na faktúre sa uchovávajú ako súčasť kontrolného záznamu bezpečne a pod ochranou,
- príslušné dokumenty, napr. osvedčenie alebo vyhlásenie na faktúre, sú včas podpísané a vystavené povereným zamestnancom,
- vyhlásenia na faktúre sa nevystavujú pre zásielky strednej a vysokej hodnoty, pokiaľ tento postup neschválil colný orgán,
- nepoužité osvedčenia sa skladujú bezpečne a pod ochranou,
- osvedčenia sa predkladajú colným orgánom pri vývoze v súlade s požiadavkami.

1.3.5.

Uveďte podľa okolností:

- názvy krajín mimo EÚ, a/alebo
- názvy a adresy výrobcov, za tovar ktorých musíte platiť antidumpingové alebo vyrovnávacie clo.

Oddiel II - Záznam o plnení požiadaviek vyplývajúcich z právnych predpisov

(článok 39 písm. a) CKÚ, článok 24 VA k CKÚ22; [Časť 2 usmernení AEO, oddiel I](#); [príloha 2 k usmerneniam AEO, bod 1](#))

Upozornenie: Podľa článku 24 VA k CKÚ bude záznam o splnení colných a daňových predpisov vašej spoločnosti a osôb uvedených v otázkach 1.1.2, 1.1.3 a 1.1.8 vychádzať z posledných troch rokov pred podaním žiadosti. V uvedenej dobe by ste sa nemali dopustiť závažného porušenia alebo opakovaných porušení colných a daňových predpisov. Záznam o splnení týchto predpisov sa však môže

²² VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie

považovať za vyhovujúci, ak sú dané porušenia zanedbateľné vzhľadom na množstvo alebo objem súvisiacich operácií/činností a ak v súvislosti s týmito porušeniami nevzniká pochybnosť o celkovej úrovni splňania požiadaviek.

Colné orgány vtedy zohľadnia:

nezrovnalosti/ chyby celkovo a súhrnne,

- ich frekvenciu, aby zistili, či ide o systematický problém,*
- či išlo o podvodný úmysel alebo zanedbanie,*
- či ste colný orgán dobrovoľne upovedomili o zistenej chybe/ nezrovnalostiach,*
- či ste prijali nápravné opatrenia, aby sa zabránilo budúcim chybám alebo sa ich počet obmedzil na minimum.*

V článku 24 VA k CKÚ sa tiež vyžaduje, aby osoby uvedené v otázkach 1.1.2, 1.1.3 a 1.1.8 nemali žiadne záznamy o závažných trestných činoch súvisiacich s ich hospodárskou činnosťou.

2.1. a)

Príklady zistených porušení colných predpisov:

- marec až september 2015 – používanie nesprávneho kódu meny pri dovoze z Číny, ktoré viedlo k deklarovaniu cla a DPH vyšších o 5 500 EUR.
- december 2015 – nepodalo sa štvrtročné hlásenie o pozastavení režimu aktívneho zušľacht'ovacieho styku.

Príklady zistených porušení daňových predpisov:

- január 2016 – nezákonná výroba alebo rafinácia minerálneho oleja a nelegálny zásah do meracieho zariadenia.

V prípade viacerých porušení uveďte ich celkový počet a stručné zhrnutie hlavných dôvodov takýchto pochybení.

2.1. b)

Príklady opatrení na zabezpečenie kvality prijatých v dôsledku 2 prípadov uvedených v bode 2.1a):

- 6. 10. 2015 – zmena počítačového systému, aby sa záznamy nedali uzavrieť skôr, ako sa vykoná kontrola meny uvedenej vo vyhlásení.
- podalo sa chýbajúce hlásenie. Postupy pri podávaní hlásenia o pozastavení režimu aktívneho zušľacht'ovacieho styku sa upravili tak, aby zahŕňali štvrtročné kontroly zo strany vedenia a boli vydané príslušným pracovníkom.

Vaše opatrenia na zabezpečenie kvality budú obvykle zahŕňať:

- vymenovanie kontaktnej osoby vo vašom podniku zodpovednej za oznamovanie nezrovnalostí/ chýb vrátane podozrení z trestnej činnosti colným alebo iným štátnym orgánom,
- požiadavky, aj z hľadiska frekvencie, na kontroly, ktoré sa majú vykonať a zdokumentovať, so zreteľom na presnosť, úplnosť a včasnosť vedenia záznamov a ich udržiavania, napr. colné vyhlásenia/ hlásenia predkladané colným orgánom a iným regulačným orgánom, splnenie podmienok na schválenie/ získanie povolenia,
- využívanie možností interného auditu na otestovanie vašich postupov/ nadobudnutie istoty v súvislosti s vašimi postupmi,
- spôsob informovania zamestnancov o požiadavkách/ zmenách,
- frekvencia budúcich revízií,
- kontroly zo strany vedenia na zabezpečenie dodržiavania postupov.

2.2.

Napríklad:

Máj 2015 – Zamietnutie žiadosti o colné uskladnenie, lebo nebola hospodársky odôvodnená.

Jún 2016 – Zrušenie povolenia na miestne colné konanie z dôvodu pretrvávajúceho nepredkladania dodatočných colných vyhlásení.

Zamietnutie/ pozastavenie/ späťvzatie akejkoľvek žiadosti/ povolenia o colných rozhodnutiach nemusí nevyhnutne viesť k zamietnutiu vašej žiadosti o status AEO.

Oddiel III – Systém účtovníctva a logistiky

(Článok 39 písm. b) CKÚ, článok 25 VA k CKÚ; [Časť 2 usmernení AEO, oddiel II; príloha 2 k usmerneniam AEO, bod 2](#))

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 25 ods. 1 písm. a) až d) VA k CKÚ, musíte si viesť účtovný systém, ktorý umožní vykonávanie colných kontrol na základe auditu. Colným orgánom musíte umožniť fyzický a – v prípade, že sú vaše systémy a záznamy spracúvané elektronicky – elektronický prístup k vašim záznamom, aby mohli vykonávať potrebné kontroly.

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 25 ods. 1 písm. e) VA k CKÚ, musíte mať takisto logistický systém, v ktorom sa tovar rozlišuje na tovar Únie a tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a prípadne sa udáva jeho umiestnenie, hoci táto podmienka neplatí v prípade AEOS.

Pododdiel 1: Kontrolný záznam (*audit trail*)

Mnoho podnikov a organizácií vyžaduje, aby kontrolný záznam bol súčasťou ich automatizovaných systémov z dôvodov bezpečnosti. Kontrolný záznam je proces alebo prípad krížového priradenia každej účtovnej položky k jej zdroju s cieľom uľahčiť kontrolu jej presnosti. Úplný kontrolný záznam vám umožní sledovať prevádzkové činnosti od toku tovaru a prichádzajúcich výrobkov, ktoré sú spracované a opúšťajú podnik. Uchováva sa v ňom aj chronologický záznam, ktorý umožňuje sledovať jednotlivý údaj od okamihu jeho zaznamenania do zložky údajov až po okamih, keď túto zložku opustí.

Účtovný systém by mal obvykle zahŕňať:

- hlavnú účtovnú knihu,
- účtovnú knihu predaja,
- účtovnú knihu nákupu,
- aktíva
- účtovnú uzávierku (súvahu, výkaz ziskov a strát, výkaz peňažných tokov a výkaz kapitálu akcionárov)
- výkazy hospodárenia (management accounts).

Logistický systém by mal obvykle zahŕňať:

- spracovanie odberateľských objednávok,
- spracovanie dodávateľských objednávok,
- výrobu
- súpis – zásoby, skladové zásoby,
- odosielanie/ dopravu,
- zoznamy dodávateľov/ odberateľov.

3.1.

Váš kontrolný záznam by mal obsahovať:

- predaj,
- nákup a dodávateľské objednávky,
- kontrolu zásob,
- skladovanie (a pohyby medzi jednotlivými skladmi),
- výrobu
- predaj a odberateľské objednávky,
- colné vyhlásenia a dokumentáciu,
- zasielanie,
- dopravu,
- účtovníctvo, napr. fakturačné záznamy, dobropisy a ťarchopisy, remitencie/úhrady.

Pododdiel 3.2: Účtovné a logistické systémy

3.2.1.

Uveďte, či používate:

a) hardvér ako napríklad:

- výlučné samostatné osobné počítače (PC),
- PC prepojené do siete,
- počítačový systém so serverom,
- systém s ústredným počítačom (mainframe),
- iné

b) softvér ako napríklad počítačové programy, ktoré umožňujú, aby sa na počítači dali spustiť a fungovali softvérové aplikácie na podporu vášho podnikania, napr. Windows, UNIX atď.

c) systémy ako napríklad (uved'te meno/názov dodávateľa):

- plne integrované riešenie plánovania podnikových zdrojov (ERP),
- kombináciu účtovných a logistických softvérových aplikácií,
- podnikové softvérové riešenie zamerané na malé a stredné podniky,
- softvérové riešenie vyvinuté vo vašom podniku alebo pre váš podnik.

Poznámka: v rámci postupu schvaľovacieho procesu budete musieť preukázať:

- rozsah využívania výpočtovej techniky,
- dostupnú hardvérovú platformu a na nej fungujúci operačný systém,
- oddelenie funkcií medzi vývojom, testovaním a prevádzkovaním,
- oddelenie funkcií medzi používateľmi,
- ako sa kontroluje prístup do rôznych častí systému,
- či sa vykonali nejaké úpravy štandardného súboru programov,
- zoznam účtov hlavnej knihy,
- či sa v systéme využíva overovanie predbežného účtovníctva,
- ako sú záväzky týkajúce sa cla / spotrebnej dane / DPH zaznamenané v hlavnej knihe,
- či spracúvate údaje hromadne,
- či sú skladové a finančné záznamy prepojené,
- ako spravujete vaše záznamy, keď ich vedie externý poskytovateľ softvéru.

3.2.3.

V prípade, že sú činnosti, napríklad vytváranie databázy stálych údajov alebo zadávanie údajov, rozdelené medzi viac lokalít, uved'te, ktoré činnosti sa na jednotlivých miestach vykonávajú.

Pododdiel 3.3. Systémy vnútornej kontroly

Podľa článku 25 ods. 1 písm. f) VA k CKÚ by ste mali mať také administratívne usporiadanie, ktoré zodpovedá druhu a veľkosti podniku a ktoré je vhodné na riadenie toku tovaru, a vykonáva vnútorné kontroly umožňujúce odhaliť nezákonné alebo neregulárne transakcie.

3.3.1.

Počas návštevy audítorov by ste mali preukázať, že svoje postupy pravidelne a v plnom rozsahu revidujete, dokumentujete všetky zmeny a informujete o nich dotknutých zamestnancov.

3.3.2.

Druhmi auditov môžu byť napríklad:

- interný audit vykonávaný v rámci vašej spoločnosti alebo vašou materskou spoločnosťou,
- externý audit vykonávaný zákazníkmi, nezávislými účtovníkmi/ audítormi, colnými orgánmi alebo inými štátnymi orgánmi.

V prípade, že colné orgány navštívia vašu prevádzku, budete musieť poskytnúť takisto všetky dostupné správy o audite a preukázať, že sa prijali opatrenia na nápravu všetkých zistených nedostatkov.

3.3.3.

Stále údaje alebo hlavné súbory predstavujú kľúčové informácie o vašom podniku, napr. mená a adresy zákazníkov, dodávateľov, zoznamy výrobkov s informáciami vrátane opisu tovaru, kódov tovaru a jeho pôvodu atď.

Pododdiel 3.4. Tok tovaru

3.4.1.

Vaše postupy evidencie by mali pred príchodom a pri príchode tovaru zahŕňať:

- postupy objednávania,
- potvrdenie objednávky,
- zasielanie/dopravu tovaru,

- požiadavky na podpornú dokumentáciu,
- dopravu tovaru od hranice do vašich priestorov alebo do priestorov vašich zákazníkov,
- príjem tovaru vo vašich priestoroch alebo priestoroch vašich zákazníkov,
- úhrady/ zúčtovanie,
- údaje o tom ako, kedy a kto zadáva tovar do evidencie zásob.

Počas skladovania tovaru:

- jasné určenie miesta skladovania tovaru,
- bezpečné skladovanie nebezpečného/rizikového tovaru,
- či sa zásoby evidujú podľa hodnoty a/alebo množstva,
- či a ako často sa vykonáva inventúra,
- ak sa na skladovanie vášho tovaru využívajú priestory tretej strany, postup odsúhlasenia vašej evidencie zásob a evidencie zásob danej tretej strany,
- či sa na skladovanie tovaru využíva dočasný sklad.

Počas výroby tovaru:

- vystavovanie objednávok na vykonanie práce,
- vystavovanie výdajových listov na skladové položky a vydávanie zo skladu,
- výrobný postup, povinnosti zamestnancov a uchovávané záznamy,
- kódy návodov,
- zadávanie hotového výrobku a nevyužitých zásob do evidencie zásob,
- používanie štandardných výrobných metód vo výrobe.

A počas zasielania tovaru:

- príjem objednávok zákazníkov a vystavovanie objednávok na vykonanie práce alebo na nákup,
- informovanie skladu o objednávke na predaj / prepustenie tovaru,
- pokyny pre tretiu stranu, ak sa tovar skladuje inde,
- odber tovaru,
- baliace postupy,
- kto, kedy a ako aktualizuje evidenciu skladových zásob.

3.4.2.

Vaše postupy kontroly a zabezpečenia kvality by mali pri príchode tovaru zahŕňať:

- odsúhlasenie objednávok na nákup a dodaného tovaru,
- postupy týkajúce sa vrátenia / odmietnutia tovaru,
- postupy zúčtovania a oznamovania v prípadoch, keď sa dodá viac alebo menej tovaru ako sa objednalo,
- postupy na zistenie a opravu nesprávnych záznamov v skladovej evidencii,
- identifikáciu tovaru, ktorý nie je tovarom Spoločenstva v rámci systému.

Počas skladovania tovaru:

- evidenciu a kontrolu skladových zásob,
- identifikáciu tovaru Spoločenstva a tovaru, ktorý nie je tovarom Spoločenstva (neplatí pre osvedčenie AEOS),
- pohyb tovaru medzi miestami na skladovanie v rámci tých istých priestorov alebo medzi rôznymi priestormi a jeho evidenciu,
- postupy pri riešení prípadov rozbitia, poškodenia alebo zničenia tovaru, strát a odchýlok v zásobách.

V rámci výrobného procesu:

- dohľad a kontroly výrobného procesu zo strany vedenia, napr. výťažnosť,
- spôsob riešenia nezrovnalostí, odchýlok, odpadu, vedľajších produktov a strát vo výrobnom procese,
- kontrolu kvality vyrobeného tovaru a zaznamenávanie jej výsledkov,
- bezpečné nakladanie s nebezpečným tovarom.

A počas zasielania tovaru:

- potvrdenia o expedícii/prevzatí tovaru,
- dopravu tovaru k vašim zákazníkom alebo na hranice v prípade (opätovného) vývozu,
- vystavovanie faktúr za predaj,
- pokyny zástupcovi pre (opätovný) vývoz a vystavovanie/dostupnosť/kontrolu podkladovej dokumentácie,
- potvrdenie o prijatí / doklad o odoslaní tovaru,
- vrátený tovar – kontrolu, sčítanie a zaevidovanie do skladových zásob,
- platby a dobropisy,
- vybavovanie nezrovnalostí, menších dodávok, ako bola objednávka, a odchýlok.

Pododdiel 3.5. Colné postupy

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 25 ods. 1 písm. g) VA k CKÚ, mali by ste mať prípadne zavedené uspokojivé postupy na zaobchádzanie s licenciami a povoleniami udelenými v súlade s opatreniami obchodnej politiky alebo súvisiacimi s obchodom s poľnohospodárskymi výrobkami;

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 25 ods. 1 písm. i) VA k CKÚ, mali by ste zabezpečiť, aby príslušní zamestnanci boli poučení, že majú informovať colné orgány vždy, keď sa odhalia problémy týkajúce sa dodržiavania súladu s predpismi, a zavedie postupy na informovanie colných orgánov o takýchto problémoch.

3.5.1.

Vaše postupy, ak ste dovozcovia, vývozcovia, prevádzkovatelia skladov, by mali zahŕňať:

- spôsob, ako zabezpečujete úplnosť, presnosť a včasnosť colných vyhlásení, ktoré vypracúvate sami, vrátane kontrol vykonávaných vedením,
- predkladanie alebo dostupnosť podpornej dokumentácie,
- aktuálne údaje (mená a adresy) o zástupcoch / tretích stranách, ktorých služby využívate,
- spôsob vymenúvania colných zástupcov, napr. kontroly dôveryhodnosti a spôsobilosti, ktoré vykonávate pred ich menovaním,
- okolnosti, za ktorých využívate ich služby,
- zmluvy s podrobne uvedenou zodpovednosťou vrátane druhu zastupovania colným zástupcom, napr. priame či nepriame,
- spôsob, akým svojmu colnému zástupcovi poskytujete jasné a jednoznačné pokyny,
- spôsob, akým svojmu colnému zástupcovi poskytujete podporné doklady (napr. licencie, osvedčenia atď.) vrátane ich prezentácie a uchovávaní/vrátenia,
- ako by mal colný zástupca postupovať pri nejasných pokynoch,
- vašu kontrolu/overovanie dôkladnosti a včasnosti práce vášho colného zástupcu,
- spôsob, ako colného zástupcu informujete o chybách/zmenách týkajúcich sa preclených položiek,
- riešenie nezrovnalostí,
- dobrovoľné oznamovanie chýb colným orgánom.

Ak ste zástupcom tretej strany, vaše postupy by mali zahŕňať:

- zmluvy s podrobne uvedenou zodpovednosťou vrátane druhu zastupovania, ktoré budete používať, napr. priame či nepriame,
- spôsob, ako zabezpečujete úplnosť, presnosť a včasnosť colných vyhlásení, ktoré vypracúvate, vrátane kontrol vykonávaných vedením,
- včasné predkladanie alebo dostupnosť podpornej dokumentácie,
- spôsob, akým vašich zamestnancov upovedomujete o zákazníckych a zmluvných požiadavkách,
- ako postupujete, ak pokyny zákazníkov nie sú jasné alebo dostanete nesprávne informácie,
- ako postupujete, ak zistíte chyby/zmeny týkajúce sa preclených položiek,
- dobrovoľné oznamovanie chýb colným orgánom.

3.5.2.

Ak sú tieto pokyny zdokumentované, mali by ste pri návšteve colných audítorov preukázať, že ich pravidelne a v plnom rozsahu revidujete, dokumentujete prípadné zmeny a o zmenách informujete dotknutých zamestnancov.

3.5.3.

Ak sú zavedené postupy pre spravovanie licencií a povolení, mali by ste pri návšteve colných audítorov preukázať, že ich pravidelne a v plnom rozsahu revidujete, dokumentujete prípadné zmeny a o zmenách informujete dotknutých zamestnancov.

3.5.4.

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 25 ods. 1 písm. k) VA k CKÚ, mali by ste prípadne zaviesť uspokojivé postupy na zaobchádzanie s dovoznými a vývoznými licenciami, pokiaľ ide o zákazy a obmedzenia, a to vrátane opatrení na odlišenie tovaru, ktorý podlieha zákazom alebo obmedzeniam, od ostatného tovaru a vrátane opatrení na zabezpečenie súladu s týmito zákazmi a obmedzeniami. Pokiaľ ide o tovar dvojitého použitia, pozrite otázku 3.5.5.

3.5.5.

V prípade, že manipulujete s tovarom, na ktorý sa vzťahuje nariadenie o dvojakom použití (nariadenie Rady č. 428/2009/ES), mali by ste colným orgánom zoznam takéhoto tovaru. Colné orgány by ste tiež mali informovať aj v prípade, ak ste zaviedli vnútorný program súladu (*Internal Compliance Programme, ICP*).

Pododdiel 3.6. Postupy týkajúce sa zálohovania, obnovy a havarijného postupu a archivovania

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 25 ods. 1 písm. h) VA k CKÚ, mali by ste zaviesť uspokojivé postupy na archivovanie svojej evidencie a informácií a na ochranu proti strate informácií.

3.6.1

Vaše postupy by mali zahŕňať, na akom druhu média a v akom softvérovom formáte sú údaje uložené, a či dochádza ku skomprimovaniu dát a v ktorej fáze. Ak sa využívajú služby tretej strany, uveďte dohodnuté postupy, frekvenciu a umiestnenie zálohovaných a archivovaných údajov.

Pododdiel 3.7. Ochrana počítačových systémov

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 25 ods. 1 písm. j) VA k CKÚ, mali by ste zaviesť náležité bezpečnostné opatrenia na ochranu počítačového systému žiadateľa pred neoprávneným vniknutím a na zabezpečenie dokumentácie žiadateľa.

3.7.1.

Pri otázke a): vaše opatrenia by mali zahŕňať:

- aktualizovaný bezpečnostný plán opisujúci opatrenia zavedené na ochranu vášho počítačového systému pred neoprávneným prístupom, ako aj pred úmyselným zničením alebo stratou informácií,
- podrobné informácie o tom, či prevádzkujete viaceré systémy na viacerých miestach a ako tieto systémy spravujete,
- kto zodpovedá za ochranu a fungovanie počítačového systému spoločnosti (zodpovednosť by nemala spočívať na jednej osobe, ale mali by byť poverené viaceré osoby schopné navzájom dohliadať na svoju činnosť),
- podrobnosti o bráne firewall, antivírovom a inom malvérovom zabezpečení,
- núdzový plán na zabezpečenie kontinuity činnosti / plán na obnovenie činnosti v prípade mimoriadnych udalostí,
- zálohovacie postupy vrátane obnovenia všetkých príslušných programov a údajov v dôsledku prerušenia prevádzky z dôvodu zlyhania systému;
- denníky, kde sa zaznamenáva každý používateľ a jeho činnosť;
- informácie o tom, či a kto vykonáva riadenie ohrozenosti systému.

Pri otázke b): Uveďte frekvenciu testovania vášho systému proti neoprávnenému prístupu, zaznamenané výsledky a spôsob riešenia mimoriadnych udalostí, pri ktorých sa systém naruší.

3.7.2.

Vaše postupy v súvislosti s prístupovými právami by mali zahŕňať:

- spôsob vydávania povolení na prístup do počítačových systémov a úroveň prístupu, (prístup k citlivým údajom by sa mal obmedziť na pracovníkov, ktorí sú oprávnení vykonávať zmeny údajov a dopĺňať ďalšie údaje),
- formát pre nastavovanie hesiel, frekvencia výmeny a kto heslá vydáva, a
- odstraňovanie/udržiavanie/aktualizácia údajov o používateľoch.

Pododdiel 3.8. Zabezpečenie ochrany dokumentácie

3.8.1.

Vaše opatrenia by mali obvykle zahŕňať:

- zaznamenávanie a zálohovanie dokumentov vrátane skenovania a mikrofiche, a obmedzený prístup,
- aktualizovaný bezpečnostný plán obsahujúci opis opatrení zavedených na ochranu dokumentov pred neoprávneným prístupom, ako aj pred ich úmyselným zničením alebo stratou,
- zakladanie a bezpečné a chránené uchovávanie dokumentov vrátane zodpovednosti za nakladanie s nimi,
- riešenie mimoriadnych udalostí, ktoré ohrozujú bezpečnosť dokumentov.

3.8.2.

Vaše opatrenia by mali zohľadňovať:

- testovanie vášho systému proti neoprávnenému prístupu a zaznamenané výsledky,
- plán na zabezpečenie kontinuity činnosti/ plán na obnovenie činnosti,
- zdokumentované nápravné opatrenia prijaté v dôsledku akýchkoľvek mimoriadnych udalostí, ktoré skutočne nastali.

Oddiel IV – Finančná spôsobilosť

(Článok 39 písm. c) CKÚ, článok 26 VA k CKÚ; [Časť 2 usmernení AEO, oddiel III; príloha 2 k usmerneniam AEO, bod 3\)](#)

Finančná spôsobilosť znamená dobrú finančnú situáciu, ktorá vám s náležitým zreteľom na povahu vašej podnikateľskej činnosti umožňuje plniť vaše záväzky, a vychádza z údajov za posledné tri roky. Ak pôsobíte menej ako tri roky, vaša finančná spôsobilosť sa posúdi na základe záznamov a informácií, ktoré sú dostupné (pozri otázku 4.3). Tieto záznamy by sa mali vzťahovať len na žiadateľa o status AEO. Všetky známe informácie, ktoré v blízkej budúcnosti ovplyvnia vašu finančnú spôsobilosť, by ste mali uviesť v odpovedi na otázku 4.4.

4.1.

Uveďte informácie o konaní vo veci platobnej neschopnosti, konkurznom konaní alebo konaní o likvidácii podniku vedených voči vašej spoločnosti alebo v súvislosti s aktívami vašej spoločnosti v priebehu posledných troch rokov.

4.2.

Požadované doklady alebo informácie sa môžu týkať aj akýchkoľvek podmienených záväzkov alebo rezerv, stavu čistých obežných aktív alebo stavu čistých aktív a rozsahu nehmotných aktív.

Za istých okolností môže byť pre podnik bežným postupom mať čisté aktíva záporné, napr. keď materská spoločnosť založí spoločnosť na účely výskumu a vývoja, môžu byť záväzky financované úverom od materskej spoločnosti alebo finančného ústavu. Za týchto okolností záporné čisté aktíva nemusia byť ukazovateľom neschopnosti podniku splácať svoje zákonné záväzky, no colné orgány však môžu vyžadovať ďalšie dôkazy, napr. záruku veriteľa, záruku od materskej spoločnosti alebo potvrdenie od banky o poskytnutí úveru; alebo v prípade, ak ste jediným vlastníkom alebo partnerstvom, zoznam celého osobného majetku na podporu platobnej schopnosti podniku.

Upozornenie: Aby colné orgány zistili vašu finančnú spôsobilosť, môžu požiadať o predloženie aktuálnej ročnej účtovnej závierky. Colné orgány môžu pri svojej návšteve overiť kompletne ročné účtovné závierky alebo účtovné výkazy za posledné tri roky. Colné orgány môžu tiež požadovať nahliadnutie do najaktuálnejšieho účtovníctva, aby stanovili súčasnú finančnú situáciu.

Oddiel V – Praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu

(Článok 39 písm. d) CKÚ, článok 27 VA k CKÚ; [Časť 2 usmernení AEO, oddiel IV](#))

Poznámka:

Tento oddiel sa týka kritéria praktických noriem pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu pre AEO Vypĺňa sa **len** v prípade, že žiadate o povolenie AEOC.

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 27 VA k CKÚ, vy alebo osoba zodpovedná za colné záležitosti musíte spĺňať jednu z týchto praktických noriem pre odbornú spôsobilosť: aspoň trojročné preukázané praktické skúsenosti v colných záležitostiach alebo štandard kvality v colných záležitostiach prijatý európskym orgánom pre normalizáciu. Prípadne vy alebo osoba zodpovedná za vaše colné záležitosti musíte úspešne absolvovať školenie týkajúce sa colných predpisov zodpovedajúce rozsahu vášho zapojenia do činností súvisiacich s colnými záležitosťami a náležité pre rozsah tohto zapojenia, ktoré zabezpečil jeden zo subjektov uvedených v článku 27 ods. 1 písm. b) VA k CKÚ.

Osoba zodpovedná za colné záležitosti je v tomto kontexte osoba uvedená v [oddiele 1.1.3 samohodnotiaceho dotazníka](#) a jeho vysvetlivkách.

5.1.1.

Možné spôsoby, ako preukázať aspoň trojročné praktické skúsenosti v colných záležitostiach sú podrobne opísané v oddiele 2.IV.2.1 usmernení AEO.

5.1.2.

V čase prípravy týchto vysvetliviek ešte stále prebieha práca na normách kvality týkajúcich sa colných záležitostí, ktoré prijal európsky normalizačný orgán.

5.2.1.

Pokiaľ ide o školenie týkajúce sa colných predpisov zodpovedajúce rozsahu vášho zapojenia do činností súvisiacich s colnými záležitosťami a náležité pre rozsah tohto zapojenia, je potrebné poznamenať, že príslušné školenie nie je možné ponúknuť vo všetkých členských štátoch. Hospodársky subjekt sa na tomto školení môže zúčastniť v ktoromkoľvek členskom štáte EÚ.

Oddiel VI – Požiadavky na bezpečnosť a ochranu

(Článok 39 písm. e) CKÚ, článok 28 VA k CKÚ; [Časť 2 usmernení AEO, oddiel 5; príloha 2 k usmerneniam AEO, bod 4](#))

Poznámka:

Tento oddiel sa týka kritéria bezpečnosti a ochrany pre AEO. Vyplní sa **len** v prípade, že žiadate o povolenie AEOS. Samohodnotenie v rámci tejto požiadavky sa vzťahuje na všetky priestory, ktoré sú relevantné pre colné záležitosti žiadateľa.

Mali by ste preukázať vysokú úroveň informovanosti o opatreniach v oblasti bezpečnosti a ochrany, v interných a vo svojich podnikateľských činnostiach so zákazníkmi, dodávateľmi a externými poskytovateľmi služieb, so zreteľom na vašu úlohu v medzinárodnom dodávateľskom reťazci.

Nezamieňajte si to s požiadavkami na bezpečnosť a ochranu zdravia (pozri usmernenia pre AEO).

Za bežných okolností sa očakáva, že postupy uvedené v tomto oddiele dosahujú dostatočnú úroveň a sú dostatočne podrobné, aby a) jasne určovali zodpovednú osobu a jej zástupcu(-ov) a b) umožňovali zástupcovi(-om) konať spôsobom, ktorý určila zodpovedná osoba.

Všetky postupy by sa mali zdokumentovať a poskytnúť colným orgánom počas auditu kritérií pre AEO a počas prehliadky na mieste sa tieto postupy vždy skontrolujú.

Dokumenty, ktoré máte predložiť, a to najmä dokumenty uvedené v otázkach 6.1.2 a) a b), by mali obsahovať:

- vašu úlohu v dodávateľskom reťazci,
- povahu a veľkosť vášho podniku a
- riziká a hrozby pre váš podnik.

Pododdiel 6.1. – Všeobecné informácie o bezpečnosti a ochrane

6.1.1. Podľa článku 28 ods. 1 písm. h) VA k CKÚ sa musí vymenovať kontaktná osoba príslušná pre otázky súvisiace s bezpečnosťou a ochranou. V tejto súvislosti sa bezpečnosť a ochrana vzťahujú iba na kritérium AEO. Je potrebné poznamenať, že sa to netýka „bezpečnosti pri práci“, keďže nepatrí do rozsahu pôsobnosti kritéria bezpečnosti a ochrany.

6.1.2. a)

Colné orgány očakávajú, že ste vy alebo bezpečnostná spoločnosť, ktorej služby prípadne využívate, vykonali zdokumentované posúdenie rizika a ohrozenia vášho podniku. Nepredloženie tohto posúdenia pri našej návšteve môže automaticky viesť k odporúčaniu, aby bola žiadosť zamietnutá.

Posúdenie rizík a ohrození sa vzťahuje na všetky priestory, ktoré sú relevantné pre vaše činnosti týkajúce sa colných záležitostí. Cieľom posúdenia je určiť riziká a hrozby, ktoré by mohli nastať v tej časti medzinárodného dodávateľského reťazca, v ktorej vaša spoločnosť

pôsobí, a preskúmať opatrenia zavedené na minimalizovanie rizík a ohrozenia. Malo by sa vzťahovať na všetky riziká týkajúce sa bezpečnosti vašej úlohy v medzinárodnom dodávateľskom reťazci a malo by zahŕňať napríklad:

- fyzické ohrozenie priestorov a tovaru,
- daňové riziká,
- zmluvné dohody pre obchodných partnerov vo vašom dodávateľskom reťazci.

Toto posúdenie by sa malo týkať:

- tovaru, s ktorým obchodujete,
- osobitného riadenia leteckého nákladu/leteckej pošty, ak sa na ne vzťahuje (prístup, manipulácia, skladovanie atď.)
- priestorov a budov určených na skladovanie, výrobu atď.,
- zamestnancov vrátane nábory, využívania dočasných zamestnancov, pracovnej sily zmluvných subdodávateľov,
- prepravy tovaru, nakládky a vykládky,
- počítačového systému, účtovných záznamov a dokladov,
- nedávno zaznamenaných bezpečnostných incidentov v ktorejkoľvek z uvedených oblastí.

Mali by ste takisto zabezpečiť dôkazy o tom, ako často sa dokument reviduje a aktualizuje. Postupy by mali zahŕňať spôsob oznamovania mimoriadnych udalostí a frekvenciu budúcich revízií. Colné orgány môžu takisto požadovať, aby ste doložili, ako a kedy vaše postupy oznamujete zamestnancom a návštevníkom.

6.1.2. b)

Nepredloženie bezpečnostného plánu alebo posúdenia rizík a hrozieb pri návšteve colného orgánu môže viesť k predčasnému ukončeniu návštevy alebo zamietnutiu žiadosti.

Mal by sa zaviesť program revízií bezpečnostného plánu, ktorý by zahŕňal záznamy zmien, podpísané a datované zodpovednou osobou.

6.1.3.

Mali by ste uviesť opis aspoň piatich najviac vnímaných rizík, ktoré ste zaznamenali. Colné orgány očakávajú, že ste dané riziká posúdili a zahrnuli ste ich do vášho posúdenia rizík a ohrozenia, spolu s ich pravdepodobnosťou, dôsledkami a opatreniami na to, aby sa im predišlo. Príkladom týchto rizík môže byť:

- pašovanie nedovoleného tovaru,
- kontaminácia tovaru,

- nepovolená manipulácia s tovarom na vývoz,
- neoprávnený prístup atď.

6.1.4.

Stručne opíšte postup stanovovania, vykonávania, sledovania a preskúmania bezpečnostných opatrení. Budete musieť určiť zodpovednú osobu a jej úlohy. Na príslušnej úrovni v organizácii by mala byť jedna osoba, ktorá nesie celkovú zodpovednosť za všetky bezpečnostné opatrenia a má potrebnú právomoc zaviesť v prípade potreby vhodné bezpečnostné opatrenia. V opačnom prípade uveďte jednotlivé oddelenia podieľajúce sa na tomto procese a celkovej koordinácii a riadení.

Ak sa využíva externá bezpečnostná služba, táto zodpovedná osoba by mala mať na starosti zmluvu a zabezpečiť, aby existovala riadna dohoda o úrovni služieb spĺňajúcich požiadavky na AEO v súlade s otázkami v tomto oddiele.

Zodpovedná osoba by mala byť schopná vysvetliť a mať zavedené príslušné postupy pre navrhovanie, preskúvanie a aktualizáciu všetkých bezpečnostných opatrení. Táto osoba by mala obvykle zodpovedať za vypracovanie dokumentov požadovaných v otázkach 6.1.2 a) a b).

Colné orgány očakávajú, že postupy budú dostatočné na to, aby umožnili ktorejkoľvek osobe zastupujúcej zodpovednú osobu prevziať zodpovednosť a ujať sa požadovaných povinností.

6.1.5.

Hoci bezpečnostné opatrenia sa budú v mnohých prípadoch pravdepodobne vzťahovať na konkrétne miesto, postupy určovania, vykonávania, sledovania a preskúmania opatrení sa môžu zosúladiť pre všetky miesta. Ak opatrenia nie sú zosúladené, môže to zvýšiť počet kontrol na mieste vykonávaných colnými orgánmi.

6.1.6. a) a b)

Mali by ste mať zdokumentované postupy, ktoré zamestnancom a prípadne aj návštevníkom umožnia a uľahčia, aby ohlásili všetky mimoriadne udalosti týkajúce sa bezpečnosti, napríklad neoprávnený prístup, krádež, využívanie nepreverených zamestnancov. Tieto postupy by mali zahŕňať spôsob nahlasovania, komu sa udalosti nahlasujú a kde sa príslušné miesto alebo osoba nachádzajú. Okrem toho treba podrobne uviesť, ako a kto by mal tieto mimoriadne udalosti vyšetrovať a dokumentovať.

Ak ste odpovedali „nie“, uveďte, ako mienite v tejto súvislosti postupovať, a uveďte časový rámec.

K odpovedi „áno“, by ste mali doplniť vysvetlenie, ako sú bezpečnostné pokyny oznamované zamestnancom, a mali by ste uviesť aj informácie o spôsobe, ako zabezpečujete oboznámenie vašich zamestnancov s nimi. Mali by ste taktiež vysvetliť, akým spôsobom na bezpečnostné pokyny upozorňujete návštevníkov vašich priestorov

Pozri aj otázku 6.3.2.

Odkazy na „bezpečnostné“ pokyny by sa nemali zamieňať so žiadnymi pokynmi vyžadovanými v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia a mali by sa objasniť návštevníkom a zamestnancom.

6.1.7. a) a b)

Táto otázka sa vzťahuje k bezpečnosti medzinárodného dodávateľského reťazca, a nie k mimoriadnym udalostiam týkajúcim sa bezpečnosti a ochrany zdravia.

Napríklad:

- straty v sklade,
- porušené colné uzávery,
- poškodené zariadenia, ktoré majú zabrániť manipulácii.

Ak došlo k nejakým mimoriadnym udalostiam, colné orgány vychádzajú z predpokladu, že vaše postupy v oblasti bezpečnosti a ochrany boli preskúmané a zmenené a doplnené tak, aby zahŕňali nápravné opatrenia. Takisto bude potrebné preukázať, ako ste následne s týmito zmenami oboznámili vašich zamestnancov a návštevníkov.

Ak sa na základe preskúmania vašich postupov v oblasti bezpečnosti a ochrany vykonajú zmeny, mali by sa zaznamenať ako revízia s uvedením dátumu a zrevidovanej(-ých) časti(-í).

6.1.8. a), b) a c)

Mali by ste zabezpečiť uchovanie pôvodnej dokumentácie vrátane hodnotiacej správy, ak je k dispozícii, keďže ich môžu požadovať colné orgány počas návštevy na mieste. Colné orgány pri príprave a vykonávaní auditu zohľadnia pri svojej návšteve príslušné osvedčenia.

Napríklad:

- oprávnený zástupca (osvedčenie a hodnotiacia správa)
- známy odosielateľ (osvedčenie a hodnotiacia správa)
- TAPA (osvedčenie a hodnotiacia správa)
- ISO (osvedčenie a príručka kvality).
- kódex ISPS

6.1.9.

Vaša odpoveď by mala zahŕňať napríklad informácie o nebezpečných chemikáliách, tovare vysokej hodnoty alebo tovare podliehajúcim spotrebnej dani, a mali by ste vysvetliť, či ide o tovar, ktorý sa dováža alebo vyváža pravidelne alebo nepravidelne.

Napríklad:

- zvláštne balenie,

- osobitné požiadavky na skladovanie.

Pozri tiež 6.5.1 (logistické postupy).

6.1.10. a) a b)

Vaša odpoveď by mala obsahovať názov a adresu spoločnosti (spoločností) a uvádzať, koľko rokov už využíva(-jú) služby danej bezpečnostnej spoločnosti a či vám poskytuje(-jú) aj iné služby.

Ak spoločnosť vykonala posúdenie rizík, vaša odpoveď by mala zároveň potvrdiť, či boli niektoré zistené riziká zahrnuté do vášho posúdenia rizík a ohrození, na ktoré sa vzťahuje otázka 6.1.2 a).

V dokumentoch by sa mali uvádzať dátumy vykonania posúdenia a zavedenia všetkých navrhovaných odporúčaní. Dokument by mal byť počas návštevy k dispozícii.

6.1.11.

Vo vašej odpovedi by ste mali uviesť požiadavky rôznych zákazníkov / poisťovacích spoločností a tovar, na ktorý sa vzťahujú osobitné požiadavky, napríklad požiadavky na balenie alebo skladovanie.

Ak máte širokú škálu výrobkov a požiadaviek, postačí ich zhrnúť. Podrobnejšie sa preskúmajú počas návštevy.

Pododdiel 6.2. – Bezpečnosť budov

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 28 ods. 1 písm. a) VA k CKÚ, mali by ste zaistiť, aby boli budovy, ktoré sa budú používať v súvislosti s operáciami týkajúcimi sa povolení AEOS poskytovali ochranu pred nezákonným vniknutím a boli postavené z materiálov, ktoré sú odolné voči neoprávnenému vstupu.

6.2.1. a), b) a c)

Tieto otázky sa vzťahujú aj na viditeľné vonkajšie hranice vašich priestorov, napríklad oplotenia a brány. Colné orgány očakávajú zabezpečenie všetkých vonkajších a vnútorných okien, brán a plotov napríklad uzamykacími zariadeniami alebo alternatívnym spôsobom sledovania prístupu alebo kontrolnými opatreniami, ku ktorým patria vnútorné/vonkajšie poplašné systémy proti vlámaniu alebo CCTV (systémy uzatvoreného televízneho okruhu – priemyselná televízia).

Otázky a) až c) – Dokument požadovaný v otázke 6.1.2 a) alebo b) by mal obsahovať informácie o tom, ako je dodržiavanie týchto postupov kontrolované, frekvenciu kontrol budov a oplotení a spôsob nahlasovania a riešenia mimoriadnych udalostí týkajúcich sa bezpečnosti. Uveďte odkaz na príslušný odsek, oddiel alebo stránku (revízia/dátum) daného dokumentu.

6.2.2. a) a b)

Mali by ste uviesť zoznam všetkých prístupových ciest, pokiaľ možno s odkazom na plán areálu vrátane únikových požiarnych východov a prístupových schodísk; rozlišujte medzi vstupmi určenými pre vykládku/nakládku tovaru, vstupmi pre poskytovateľov služieb, vstupmi pre verejnosť, priestormi pre odpočinok vodičov; uveďte, kde sa nachádzajú kancelárie/budovy strážnej služby.

Opis spôsobu ich sledovania by mal v relevantných prípadoch obsahovať druh CCTV [napr. statická kamera alebo kamera s ovládaním natočenia, sklonu a zoomu (PTZ kamera)], spôsob ovládania a či sú záznamy využívané proaktívne alebo reaktívne.

Okrem kontrol vonkajšieho prístupu by ste mali opísať takisto kontroly vnútorného prístupu, prípadne vrátane vnútorného prístupu v rámci spoločných priestorov.

Uveďte, či sú priestory v prevádzke nepretržite (napr. práca na zmeny), alebo v bežnom pracovnom čase.

6.2.3.

Prípadne uveďte aj informácie o všetkých inštalovaných záložných generátoroch alebo zariadeniach, ktoré majú zaistiť nepretržité osvetlenie v prípade prerušenia miestnych dodávok elektrickej energie, a o tom, ako sú udržiavané.

6.2.4.

Ako sú označené kľúče a aké postupy sú zavedené na zabránenie ich zneužitiu a riešenie prípadných strát?

Mali by existovať postupy zabezpečujúce, že prístup ku kľúčom k uzamknutým budovám, miestam, miestnostiam, zabezpečeným priestorom, kartotékam, trezoru, vozidlám a strojovým zariadeniam má len oprávnený personál. Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- osobitne určené miesto, kde sa kľúče uchovávajú,
- osobu zodpovednú za kontrolu zabezpečenia kľúčov,
- evidenciu, kedy boli kľúče vyzdvihnuté, kým, prečo a kedy boli vrátené,
- riešenie strát kľúčov a ich nevrátenia.

0

Uveďte informácie o všetkých postupoch zamykania a prípadne kto sú hlavní držiteľia kľúčov zodpovední za uzamknutie priestorov v noci a ich opätovné otvorenie v ďalší pracovný deň.

Uveďte informácie o iných používaných zariadeniach na „kľúč“, ako sú „rádiové kľúče“ (používané napríklad na diaľkové ovládanie parkovacej závery), a komu boli vydané.

6.2.5. a), b), c) a d)

Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- ako kontrolujete/evidujete návštevníkov, ktorí do vašich priestorov prichádzajú súkromnými vozidlami,
- ako kontrolujete vozidlá zamestnancov vo vašich priestoroch,

- osobitne vyhradené parkovacie plochy pre návštevníkov a zamestnancov, ktoré sa nenachádzajú v blízkosti zabezpečených úsekov, napríklad nakladacích rámp, aby sa zabránilo krádežiam, zataraseniu alebo manipulácii,
 - kontroly, či sa požiadavky na parkovanie dodržiavajú.
- a) Vysvetlite, či sú vozidlá návštevníkov oddelené od vozidiel zamestnancov. Mali by ste uviesť informácie o všetkých vozidlách, ktoré majú dočasný prístup do areálu, napríklad vozidlá taxi služby alebo autobus prepravujúci zamestnancov.
- b) Mali by ste zabezpečiť, aby sa zaviedli postupy, ktoré zaručia pravidelnú kontrolu a aktualizáciu povolení tak, aby sa zohľadnili zmeny vozidiel zamestnancov. Uveďte, či sa zamestnancom vydáva povolenie na parkovanie, a mechanizmus vjazdu a výjazdu z parkoviska, napríklad závera na kartu.
- c) Opíšte proces alebo postup používaný na kontrolu vozidiel, napríklad obsluha závory počas špičky s cieľom kontrolovať tesný prejazd dvoch vozidiel na jednu kartu a zabezpečenie náležitej kontroly všetkých vozidiel.
- d) Opíšte všetky písomné predpisy vzťahujúce sa na parkovanie a spôsob, akým s nimi oboznamujete zamestnancov. Uveďte, či boli tieto predpisy zahrnuté do posúdenia bezpečnosti.

Pododdiel 6.3. – Prístup do priestorov

Aby sa predišlo neoprávnenému zaobchádzaniu s tovarom v súlade s článkom 28 ods. 1 písm. b) VA k CKÚ, žiadateľ má mať zavedené primerané opatrenia s cieľom zabrániť neoprávnenému prístupu do kancelárií, expedičných priestorov, priestorov nakladacích rámp, nákladných priestorov a iných príslušných miest.

6.3.1. a) a b)

Mali by ste stručne opísať postup a prípadne objasniť, či existujú nejaké osobitné postupy pre dané miesto. Ak sa postupy uplatňujú na viacerých miestach, môže byť užitočné tieto miesta opísať alebo o nich poskytnúť celkový prehľad. Vaše postupy by mali dokumentovať, kto má prístup do ktorých priestorov, budov a miestností, a ako sa prístup kontroluje, napríklad pomocou klávesníc alebo čítacích kariet s magnetickým kódom. Pri obmedzení prístupu by sa malo zohľadňovať posúdenie rizík a ohrozenia uvedené v otázke 6.1.2a).

Vaše systémy by mali byť schopné identifikovať pokusy o neoprávnený prístup a sledovať ich.

Popíšte systém používaný na identifikáciu zamestnancov a ich odlišenie od návštevníkov, napr. preukazy totožnosti.

6.3.2. a) a b)

Vaša odpoveď by mala potvrdzovať údaje vzhľadom na posúdenie rizík a ohrozenia uvedené v 6.1.2 a) a b). Mali by ste do nej zahrnúť informácie o spolupráci s inými bezpečnostnými organizáciami/ orgánmi presadzovania práva (orgánmi činnými v trestnom konaní), ktoré sú s týmito záležitosťami takisto oboznámené.

Vychádzajte aj z vašej odpovede na otázku 6.1.6 a vysvetliviek vzťahujúcich sa k danej otázke.

6.3.3.

Colné orgány by mali mať pri svojej návšteve k dispozícii plán priestorov. Plán síce nie je povinný, ale akékoľvek názorné grafické zobrazenie im pomôžu pri príprave na audit a môže skrátiť čas, ktorý bude nutné stráviť na mieste.

Plán by mohol mať podobu satelitného/internetového záberu miesta alebo by mohol obsahovať takýto záber.

Poskytnutý záber alebo plán by mal obsahovať dátum, kedy bol vytvorený, a okrem iného musí byť jednoznačne identifikovateľný, aby mohol predstavovať kontrolný záznam v rámci žiadosti o status AEO.

6.3.4.

Osobitnú pozornosť by ste mali venovať všetkým spoločnostiam vo vašom areáli, ktoré sú len nájomníkmi, pričom nie sú vaši dodávatelia ani subdodávatelia. Nájomníci môžu predstavovať zvláštny bezpečnostný problém a mali by ste stručne opísať všetky opatrenia zahŕňajúce napríklad ich samostatný vstup a priestor využívaný v rámci vášho areálu.

Pozri taktiež 6.12.

Pododdiel 6.4. – Nákladové jednotky

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 28 ods. 1 písm. c) VA k CKÚ, mali by ste prijať opatrenia na zaobchádzanie s tovarom vrátane ochrany pred neoprávneným vstupom alebo neoprávnenou výmenou, nesprávnym zaobchádzaním s tovarom a pred neoprávnenou manipuláciou s nákladovými jednotkami.

K nákladovým jednotkám patria kontajnery, tankery, dodávky, nákladné vozidlá, vozidlá, potrubia a pod., prostredníctvom ktorých sa váš tovar prepravuje. Mali by sa zaviesť postupy na skontrolovanie neporušenosti nákladovej jednotky pred jej nakládkou. Informácie o vlastníkoch/dodávateľoch nákladových jednotiek musia byť pri návšteve k dispozícii.

6.4.1.

Neporušenosť nákladových jednotiek by sa mala zabezpečiť napríklad ich umiestnením pod nepretržitý dohľad, ich uchovávaním na bezpečnom a uzamknutom mieste alebo kontrolou pred použitím. K nákladovým jednotkám by mali mať prístup iba riadne určené a oprávnené osoby. Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- spôsob kontroly prístupu do priestorov, kde sú uložené nákladové jednotky (napr. zamestnancov, externých vodičov nákladných vozidiel atď.)
- obmedzenie prístupu len na oprávnené osoby,

- spôsob zabezpečenia neustáleho dohľadu nad jednotkami, napríklad vymenovaním za to zodpovedných zamestnancov a ich zástupcov.

6.4.2.

Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- kto je zodpovednou osobou, ktorej sa nahlasujú mimoriadne udalosti,
- ako sa mimoriadne udalosti nahlasujú a zaznamenávajú,
- aké opatrenia by sa mali prijať, vrátane oznamovania udalosti donucovacím orgánom / vrcholovému vedeniu,
- revízia a aktualizácia existujúcich postupov,
- oznamovanie všetkých zmien zamestnancom.

Očakávame, že pri návšteve colných orgánov predložíte evidenciu týchto kontrol.

6.4.3. a) a b)

Opíšte používaný druh uzáver a všetky normy, ktorých požiadavky tieto konkrétne uzávěry spĺňajú. Uveďte meno výrobcu a postup vydávania uzáver a evidencie ich vydávania, používania a odstraňovania.

Zdokumentujte postupy zaobchádzania s poškodenými uzáverami a uzáverami, s ktorými sa nedovolené manipulovalo.

6.4.4.

V závislosti od druhu použitej nákladovej jednotky by sa mal uplatňovať sedembodový postup kontroly (vrátane ťažnej jednotky):

- predná stena
- ľavá strana
- pravá strana
- podlaha
- strop/strecha
- vnútorné/vonkajšie dvere
- vonkajší povrch/podvozok.

6.4.5. a) – d)

Údržba by sa mala vykonávať pravidelne, nie iba v prípade poškodenia alebo nehody. Ak sa údržba zabezpečuje externe alebo bez dozoru vašich pracovníkov, neporušenosť nákladových jednotiek by sa mala pri ich návrate do vašich priestorov skontrolovať. Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- požiadavky na vašich zamestnancov, aby skontrolovali neporušenosť nákladových jednotiek pri ich návrate,

- aké kontroly sa majú vykonať, kto a kedy ich má vykonať,
- ako sú s vašimi postupmi oboznamovaní zamestnanci,
- kontroly zo strany vedenia a ich frekvencia, aby sa zabezpečilo, že jednotky sa znova prekontrolujú.

Vysvetlite, či bežne kontrolujete všetky nákladové jednotky tak pred prijatím prichádzajúceho nákladu, ako aj pred nakládkou tovaru na odoslanie, a či ste dané postupy zahrnuli do dokumentov uvedených v otázkach 6.1.2 a) a b).

Pododdiel 6.5. – Logistický proces

6.5.1. a) – d)

Patrí sem pohyb vášho dovážaného a/alebo vyvážaného tovaru medzi vašimi priestormi a hranicami, v rámci EÚ a medzi jednotlivými priestormi.

Mali by ste uviesť všetky používané spôsoby dopravy, ktoré sa začínajú alebo končia vo vašich priestoroch a vstupujú do medzinárodného dodávateľského reťazca. Uveďte používaný spôsob dopravy.

Ak využívate externých dodávateľov služieb, pozri takisto 6.12 (Externé služby).

Pododdiel 6.6. – Prichádzajúci tovar

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 28 ods. 1 písm. b) VA k CKÚ, mali by ste mať zavedené primerané opatrenia s cieľom zabrániť neoprávnenému prístupu do expedičných priestorov, priestorov nakladacích rámp a nákladných priestorov.

6.6.1. a) a b)

Tieto postupy by mali začínať od okamihu zadania objednávky až po dodanie do medzinárodného dodávateľského reťazca.

Zdokumentované postupy by mali znázorňovať tok tovaru a súvisiace dokumenty a zahŕňať ďalšie zúčastnené strany, napríklad dodávateľov, baliarne, dopravcov atď.

6.6.2.

Ak existujú dohody o bezpečnostných opatreniach s domácimi dodávateľmi a/alebo s dodávateľmi z EÚ a tretích krajín, mali by byť o nich informovaní zamestnanci a mali by byť stanovené postupy na overovanie plnenia záväzkov z nich plynúcich. Mali by ste opísať postup, ako zamestnancov informujete o bezpečnosti, frekvenciu preškoľovania, a posúdiť, aké doklady budú potrebné na preukázanie týchto skutočností audítorom v rámci ich návštevy a pri akomkoľvek preskúmaní AEO.

Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- určenie pracovníkov zodpovedných za prijatie vodiča a tovaru pri jeho príchode,
- vedenie harmonogramu očakávaných príchodov tovaru,
- vybavovanie neočakávaných príchodov,
- evidenciu prepravných dokladov a colných dokladov sprevádzajúcich tovar,
- porovnanie tovaru so sprievodnými prepravnými dokladmi a colnými dokladmi,
- kontrolu neporušenosti uzáver,
- evidenciu vykonaných kontrol a ich výsledkov,
- informovanie colných orgánov o príchode tovaru v súlade s požiadavkami, aby colné orgány mohli vykonať potrebné kontroly,
- váženie/počítanie a odškrtačovanie tovaru na základe vyskladňovacieho zoznamu/ nákupnej objednávky,
- preverenie kvality,
- náležité označenie tovaru pred jeho uložením do skladu, aby bola možná jeho identifikácia,
- zisťovanie a oznamovanie nezrovnalostí alebo zlyhania pri kontrole kvality,
- informovanie oddelenia nákupu a príslušného administratívneho oddelenia o prijatí tovaru.

Môže to závisieť napríklad od toho, či prichádzate do styku s tovarom vysokej hodnoty/ s vysokým rizikom. Môžu existovať dohody, že tovar:

- musí prísť v rovnakom stave, v akom odišiel od dodávateľa,
- musí byť po celý čas zapečatený colnou uzáverou,
- neporušuje žiadne požiadavky v oblasti bezpečnosti a ochrany.

Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- oboznamovanie zamestnancov zodpovedných za príjem prichádzajúceho tovaru s týmito dohodami, aby vedeli, ako postupovať, najmä ak sa zistí nezrovnalosť,
- pravidelné preskúmavanie a aktualizáciu týchto postupov,
- kontroly zo strany vedenia/nadriadených s cieľom zabezpečiť, že zamestnanci tieto požiadavky dodržiavajú.

6.6.3. a) a b)

Mali by sa zaviesť opatrenia, aby sa pri príchode zapečatenej nákladovej jednotky zaručilo správne zaobchádzanie s uzáverou. Tieto opatrenia by mohli zahŕňať vizuálnu kontrolu, aby sa zaistilo, že a) uzáver je skutočne neporušená a b) nenesie známky neoprávnenej manipulácie. Poverená osoba by mohla po uspokojivej vizuálnej kontrole pristúpiť k fyzickej skúške závery použitím vhodného tlaku tak, aby overila, či je uzáver skutočne nedotknutá.

6.6.3. c)

V prípade, že vaša spoločnosť obchoduje so špecifickým druhom tovaru, ktorý si vyžaduje osobitné bezpečnostné opatrenia (napr. letecký náklad/letecká pošta), vaše postupy by mali zahŕňať spôsob, akým aplikujete/kontrolujete ich uplatňovanie. Napríklad v prípade, že ste oprávnený zástupca, či a ako kontrolujete vyhlásenie zmluvného dopravcu a totožnosť zmluvného dopravcu v záujme bezpečnej prepravy leteckého nákladu/leteckej pošty od známeho odosielateľa.

6.6.5.

V závislosti od povahy tovaru, s ktorým obchodujete, nemusí byť počítanie, váženie alebo kvantifikácia vhodným postupom. Mali by ste opísať alternatívnu metódu stanovenia množstva prichádzajúceho tovaru a spôsob, ako sa zaznamenáva jej dodržiavanie.

6.6.6.

Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- ako (a na základe ktorých dokumentov), kedy a kto prijal tovar zaznamenaný do evidencie skladových zásob,
- kontrolu tovaru podľa nákladných listov a nákupných objednávok,
- zadávanie tovaru do evidencie skladových zásob čo najskôr po jeho príchode.

6.6.7. a) a b)

Úlohy by mali byť rozdelené na objednávanie tovaru (nákup), príjem tovaru (sklad), evidovanie tovaru v systéme (administratíva) a zaplatenie faktúry. Bude to závisieť od veľkosti a štruktúry podniku.

Pododdiel 6.7. – Skladovanie tovaru

Tento pododdiel sa vzťahuje len na skladovanie tovaru, ktorý je súčasťou medzinárodného dodávateľského reťazca.

6.7.1 – 6.7.5

Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- priestor vymedzený na skladovanie tovaru, ktorý je bezpečný a zabezpečený a pracovníci kontroly ho dôkladne poznajú,
- skladovací priestor prístupný len povereným pracovníkom,
- pravidelné inventúry skladu,
- kontrolu prichádzajúceho tovaru, presuny do iných priestorov, trvalé a dočasné premiestnenie,
- opatrenia, ktoré je potrebné prijať, ak sa zistia nezrovnalosti, rozdiely, straty alebo krádež,

- manipuláciu tovaru a spracovanie tovaru a jeho návrat do skladu,
- oddelenie rôznych druhov tovaru, podľa okolností napríklad tovaru pochádzajúceho z Únie, tovaru nepochádzajúceho z Únie, tovaru vysokej hodnoty, nebezpečného tovaru, leteckého nákladu/leteckej pošty,
- vedenie a okamžitú aktualizáciu evidencie skladových zásob vrátane umiestnenia tovaru,
- všetky aspekty fyzického zabezpečenia skladovacieho zariadenia.

Bezpečnostné normy budú závisieť od druhu tovaru a veľkosti a štruktúry podniku, čo môže byť jediná miestnosť v rade kancelárií, ale takisto aj veľký podnik s viacerými prevádzkami pôsobiaci v niekoľkých členských štátoch.

6.7.6

V prípade zadania zákazky subdodávateľovi uveďte spoločnosť(-ti) zodpovednú(-é) za skladovanie.

Pododdiel 6.8. – Výroba tovaru

Tento pododdiel sa vzťahuje len na výrobu tovaru, ktorý je súčasťou medzinárodného dodávateľského reťazca.

Na otázky 6.8.1–6.8.4 odpovedzte len v prípade, ak sú pre váš podnik relevantné. Výroba v tejto súvislosti môže zahŕňať širokú škálu činností, napríklad výrobu zo surovín až po montáž nakupovaných dielov.

6.8.1. a) a b)

V opise uveďte, či zamestnanci pracujúci vo výrobnjej oblasti sú stálymi zamestnancami podniku alebo dočasnými zamestnancami najímanými prostredníctvom agentúr. Opíšte umiestnenie výroby vo vašich priestoroch a ak je to možné, vyznačte jej umiestnenie na pláne areálu. Pozri aj vysvetlivky k otázke 6.2.3.

6.8.2.

Podložte prípadne svoju odpoveď odkazom na posúdenie rizík a ohrozenia uvedené v otázkach 6.1.2 a) a b). Všetky kontroly dodržiavania postupov by mali byť náležite podložené dokladom, ktorý je podpísaný a je na ňom uvedený dátum.

6.8.3.

Uveďte akýkoľvek odkaz na technologické pomôcky na zabezpečenie neporušenosti balení (napr. kontrola hmotnosti alebo priemyselná kamera atď.). Opíšte aj postup zabezpečenia individuálnych balení a spôsob, akým sú balenia zoskupené, napríklad umiestňované na palety. Uveďte, v ktorom momente je známy príjemca (jeho adresa/krajina), a ako sa táto informácia kontroluje.

6.8.4.

Váš opis by mal zahŕňať odkaz na zmluvy alebo dohody s tretou stranou o úrovni poskytovaných služieb. Pri návšteve colných orgánov ich bude potrebné predložiť.

Týka sa to aj miest, kde sa môžu balenia zoskupovať.

Pododdiel 6.9. – Nakládka tovaru

6.9.1. a) a b) a 6.9.2. a), b) a c)

Mali by sa určiť pracovníci pre dohľad nad nakládkou tovaru, aby sa predišlo tomu, že sa tovar naloží bez dohľadu alebo ponechá na mieste. Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- určenie pracovníkov zodpovedných za prijatie vodiča a nakládku tovaru,
- nepretržitú prítomnosť určených pracovníkov,
- postup v prípade, ak určené pracovníci nie sú k dispozícii, napríklad vymenovanie ich zástupcov,
- nakládku výlučne za prítomnosti poverených pracovníkov,
- váženie, počítanie, odškrtávanie a označovanie tovaru štítkami,
- riešenie rozdielov/nezrovnalostí,
- používanie uzáver a ich zaznamenávanie v dokladoch/do evidencie s cieľom zabezpečiť, aby sa uzávery používali na príslušný tovar, splňali stanovené normy a uplatňovali sa v súlade s právnymi požiadavkami,
- zaznamenávanie dopravných a colných dokladov sprevádzajúcich tovar do vašej evidencie,
- porovnanie tovaru so sprievodnými prepravnými dokladmi a colnými dokladmi,
- evidenciu vykonaných kontrol a ich výsledkov,
- informovanie colných orgánov o odchode tovaru v súlade s požiadavkami, aby colné orgány mohli vykonať potrebné kontroly,
- informovanie oddelenia predaja / administratívneho oddelenia o odchode tovaru,
- ako (a na základe ktorých dokumentov), kedy a kto naložil tovar zaznamenaný do evidencie skladových zásob,
- kontrolu tovaru podľa nákladných listov a objednávok na predaj,
- odpísanie tovaru z evidencie skladových zásob čo najskôr po odchode tovaru,
- potvrdzovanie prijatia tovaru a prípadných nezrovnalostí vašimi zákazníkmi,
- prípadne dôkaz o vývoze.

6.9.3.

Túto kolónku vyplňte, len ak si vaši zákazníci s vami dohodli osobitné požiadavky, napríklad že všetok tovar musí byť označený uzáverou, zabalený a označený určitým spôsobom z dôvodu požiadaviek na RTG kontroly. V takom prípade by mali byť pracovníci o týchto dohodách upovedomení a vaše postupy by mali zahŕňať kontroly zo strany vedenia/nadriadených, aby sa zabezpečilo, že zamestnanci tieto požiadavky dodržiavajú. Tieto postupy by sa mali pravidelne revidovať a aktualizovať.

Pozri aj odpoveď 6.1.11.

6.9.7.

Dôkazy, ktoré sú podkladmi pre tento oddiel, by sa mali vzťahovať na príslušnú oblasť posúdenia rizík a ohrozenia uvedeného v otázkach 6.1.2. a) a b).

K nezrovnalostiam patrí vrátenie tovaru zákazníkovi, neoprávnení vodiči, poškodené zariadenia, ktoré majú brániť manipulácii atď.

Pododdiel 6.10 – Bezpečnostné požiadavky na obchodných partnerov

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 28 ods. 1 písm. d) VA k CKÚ, mali by ste mať zavedené opatrenia, ktoré umožňujú jednoznačne identifikovať vašich obchodných partnerov a zabezpečiť prostredníctvom vykonávania primeraných zmluvných dohôd alebo iných primeraných opatrení v súlade s vaším obchodným modelom, že uvedení obchodní partneri zaistia bezpečnosť ich časti medzinárodného dodávateľského reťazca.

Obchodnými partnermi môžu byť dodávatelia (tovaru alebo služieb) alebo zákazníci.

6.10.1.

Očakáva sa, že odpoveď podložíte písomnými dokladmi. Colné orgány budú pri svojej návšteve očakávať, že poskytnutú odpoveď podložíte všetkými písomnými dokladmi, ktoré máte k dispozícii. Medzi týmito dokladmi by mal byť aj záznam uskutočnených kontrol. Mali by byť dostupné k nahliadnutiu počas návštevy colných orgánov.

6.10.2. a) a b)

Ste primárne zodpovední za svoju časť medzinárodného dodávateľského reťazca, za tovar, ktorý je pod vašou kontrolou, a za priestory a zariadenia vo vašej prevádzke. Bezpečnosť medzinárodného dodávateľského reťazca však závisí aj od bezpečnosti vašich obchodných partnerov, pričom by ste mali vynaložiť všetko úsilie na zabezpečenie toho, aby vaši obchodní partneri spĺňali bezpečnostné požiadavky na AEO.

Medzi požiadavky na vašich dodávateľov by mohlo napríklad patriť, že všetok tovar musí byť označený, označený uzáverou, zabalený a označený určitým spôsobom, aby sa mohli vykonať RTG kontroly atď., a že musí spĺňať stanovené medzinárodné normy.

Ak takéto požiadavky existujú, vaše postupy by mali zahŕňať:

- ak je to možné, pravidelné návštevy obchodných priestorov dodávateľa s cieľom overiť dodržiavanie požiadaviek,
- informovanie vašich zamestnancov o týchto dohodách, aby mohli vykonať kontrolu dodržiavania požiadaviek pri príchode tovaru,
- dohodnuté opatrenia so zamestnancami týkajúce sa oznamovania nezrovnalostí / mimoriadnych udalostí,
- kontroly zo strany vedenia/nadriadených s cieľom zabezpečiť, že zamestnanci tieto požiadavky dodržiavajú.
- nápravné opatrenia prijímané v dôsledku zisteného porušenia týchto dohôd,
- pravidelné preskúmavanie a aktualizáciu týchto postupov.

Colné orgány budú pri svojej návšteve očakávať, že poskytnutú odpoveď podložíte všetkými písomnými dokladmi, ktoré máte k dispozícii. Medzi týmito dokladmi by mal byť aj záznam uskutočnených kontrol. Mali by byť dostupné k nahliadnutiu počas návštevy colných orgánov.

6.10.3.

Očakáva sa, že odpoveď podložíte písomnými dokladmi. Colné orgány budú pri svojej návšteve očakávať, že poskytnutú odpoveď podložíte všetkými písomnými dokladmi, ktoré máte k dispozícii. Medzi týmito dokladmi by mal byť aj záznam uskutočnených kontrol. Mali by byť dostupné k nahliadnutiu počas návštevy colných orgánov.

Colné orgány očakávajú, že všetky porušenia budú uvedené v dokumentoch zmienených v otázkach 6.1.2 a) a b) spolu so zodpovedajúcou revíziou a doplňujúcimi (nápravnými) opatreniami.

Pododdiel 6.11. – Personálna bezpečnosť

Aby ste splnili kritérium uvedené v článku 28 ods. 1 písm. e) a g) VA k CKÚ, mali by ste:

- a) vykonávať, pokiaľ to vnútroštátne právne predpisy dovoľujú, bezpečnostné preverovanie potenciálnych zamestnancov pracujúcich na postoch citlivých z bezpečnostného hľadiska a vykonávať previerky súčasných zamestnancov na takýchto postoch, a to pravidelne a keď si to vyžadujú okolnosti;
- b) zabezpečiť, aby vaši zamestnanci, ktorí vykonávajú úlohy relevantné vzhľadom na bezpečnostné otázky, pravidelne zúčastňovali programov na zvýšenie ich informovanosti o týchto bezpečnostných otázkach;

6.11.1. a), b) a c)

Vaša politika zamestnanosti by mala obsahovať bezpečnostné požiadavky vychádzajúce z vášho posúdenia rizík. Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- vykonávanie previerok nových a existujúcich zamestnancov, ktorí budú pracovať na pozíciách citlivých z bezpečnostného hľadiska alebo budú na ne presunutí
- vyhľadávanie a využívanie referencií pri prijímaní do zamestnania,
- určenie kritických pozícií v oblasti bezpečnosti a vykonávanie potrebných previerok, pokiaľ ide o zahladené aj nezahladené odsúdenia,
- požiadavku, aby zamestnanci informovali vedenie o obvinení z trestného činu / kaucii, prebiehajúcich súdnych procesoch, odsúdeniach
- zrušenie prístupu do počítačov, vrátenie bezpečnostného preukazu, keď zamestnanec odchádza alebo dostal výpoveď,
- povinnosť pracovníka informovať nadriadených o svojom prípadnom inom zamestnaní.

Všetky tieto kontroly by sa mali riadne zdokumentovať vhodným záznamom o kontrole, ktorý sa podpíše a na ktorom sa uvedie dátum.

6.11.2. a) a b)

Mali by sa uplatňovať postupy uvedené v dokumentoch zmienených v otázkach 6.1.2. a) a b). Tieto postupy by mali zahŕňať spôsob preverovania uchádzačov pred tým, ako sa im ponúkne zamestnanie; postup vstupného školenia, ktoré by malo obsahovať bezpečnostné pokyny spoločnosti. Všetci noví zamestnanci by mali potvrdiť podpisom, že boli s týmito otázkami oboznámení. Postupy by mali takisto zahŕňať, aké opatrenia sú prijaté v prípade presunutia súčasných zamestnancov do oblastí citlivých z bezpečnostného hľadiska.

6.11.3 a), b), c) a d)

Všetci pracovníci by mali absolvovať zodpovedajúcu odbornú prípravu so zreteľom na požiadavky v oblasti bezpečnosti a ochrany, medzi ktoré patria bezpečnostné protokoly, zisťovanie neoprávneného vniknutia/nepovolenej manipulácie a oznamovanie mimoriadnych udalostí a rizík spojených s medzinárodnými dodávateľskými reťazcami. Za poskytovanie odbornej prípravy pre pracovníkov musí zodpovedať oddelenie alebo skupina osôb (z vnútra spoločnosti alebo externe). V prípade akýchkoľvek zmien by sa malo uskutočniť preškolenie a mali by sa viesť záznamy o všetkých školeniach.

So všetkými externými dodávateľmi by sa mala uzavrieť zodpovedajúca dohoda o úrovni služieb. Pozri aj 6.12.1.

6.11.4. a) a b)

Spoločnosť by mala mať zavedené požiadavky na zabezpečenie ochrany týkajúce sa využívania pracovníkov, ktorí majú pracovnú zmluvu na dobu určitú. Vaše postupy by mali zahŕňať taktiež:

- zmluvy s pracovnými agentúrami podrobne uvádzajúce úrovne bezpečnostných kontrol, ktoré sa majú vykonávať pri zamestnancoch pred a po ich menovaní,
 - využívanie len známych agentúr, ktoré spĺňajú požiadavky,
 - obdobné bezpečnostné normy pre dočasných a stálych zamestnancov (pozri vysvetlivka 6.11.1).
- Všetky uvedené zmluvy musia byť počas návštevy colných orgánov dostupné.

Colné orgány očakávajú, že všetci dočasní zamestnanci podstupujú rovnaké kontroly ako stáli zamestnanci. Keďže je bežné, že týchto zamestnancov zabezpečujú externé agentúry na poskytovanie dočasných pracovníkov, mali by sa na tieto agentúry vzťahovať dohody o úrovni služieb (pozri takisto 6.12) a mali by existovať postupy zabezpečujúce, že normy stanovené v týchto dohodách sú spoločnosťou dodržiavané a že ich zaznamenávajú v evidencii.

Pododdiel 6.12. – Externé služby

Podľa článku 28 ods. 1) písm. f) VA k CKÚ musíte mať pre všetkých zmluvných externých dodávateľov služieb zavedené primerané bezpečnostné postupy. Takíto poskytovatelia služieb by mohli zahŕňať oblasti, ako sú doprava, pracovníci bezpečnostných služieb, čistenie a údržba, externí dodávatelia.

6.12.1. a), b) a c)

Otázky a) až b) – V prípade návštevy colných orgánov by ste mali mať pripravené všetky zmluvy a dohody o úrovni služieb zahŕňajúce kontroly totožnosti zamestnancov a iné záležitosti spojené s týmito externými službami. Pri návšteve colných orgánov predložte zoznam všetkých spoločností a služby, ktoré poskytujú.

Otázka c) - Opíšte, ako dohliadate na plnenie zmluvy, riešite nezrovnalosti a preskúmavate postupy. Podložte prípadne svoju odpoveď odkazom na posúdenie rizík a ohrozenia uvedené v otázkach 6.1.2 a) a b). Všetky kontroly dodržiavania postupov by mali byť náležite podložené dokladom, ktorý je podpísaný a je na ňom uvedený dátum.

Príloha 1

Súhlas na zverejnenie údajov o AEO na webových stránkach TAXUD

Týmto súhlasím s uverejnením informácií uvedených v povolení AEO v zozname schválených hospodárskych subjektov.

Podpis.....

Funkcia podpisujúceho.....

(Vyplnený dotazník by mal podpísať riaditeľ/správca spoločnosti/ jediný vlastník, ak je to vhodné, ale v tomto prípade sa odporúča, aby súhlas udelil oprávnený signatár.)

Dátum:.....

Súhlas s výmenou informácií v povolení AEO s cieľom zaistiť vykonávanie medzinárodných dohôd s tretími krajinami o vzájomnom uznávaní statusu schválených hospodárskych subjektov a opatrení súvisiacich s bezpečnosťou

Týmto súhlasím s výmenou informácií v povolení AEO s cieľom zaistiť vykonávanie medzinárodných dohôd s tretími krajinami o vzájomnom uznávaní statusu schválených hospodárskych subjektov a opatrení súvisiacich s bezpečnosťou:

Podpis.....

Funkcia podpisujúceho.....

(Vyplnený dotazník by mal podpísať riaditeľ/správca spoločnosti/ jediný vlastník, ak je to vhodné, ale v tomto prípade sa odporúča, aby súhlas udelil oprávnený signatár)

Dátum:.....

Ak ste poskytli súhlas na účely vzájomného uznávania, uveďte, prosím, aj nasledujúcu informáciu:

Prepísané meno žiadateľa:.....

Prepísaná ulica a číslo ulice:.....

Prepísané PSČ a mesto:.....

Na prepis použite písmená kodifikovanej latinky – prepojenie na kodifikovanú latinku

<http://www.unicode.org/charts/PDF/U0000.pdf>

Príloha 2

Tabuľka kritérií, ktoré sa uplatňujú na jednotlivé subjekty v medzinárodnom
dodávateľskom reťazci

		Výrobca	Vývozca	Zasielateľ	Prevádzko vateľ skladu	Colný sprostredk ovateľ	Dopravc a	Dovozca
0	Všeobecné informácie							
0.1.	Usmernenia pre hospodárske subjekty	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
0.2.	Zaradenie oddelení spoločnosti	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1	Informácie o spoločnosti							
1.1.	Všeobecné informácie o spoločnosti (1.1.1.až 1.1.11 sa vyplňajú len ak neboli zodpovedané v rámci povinných informácií v žiadosti o osvedčenie AEO)	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.1.	Názov, adresa, dátum založenia a právna forma organizácie spoločnosti, ktorá podáva žiadosť	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.2.	Kompletné údaje o hlavných akcionároch, členoch správnej rady a/alebo riadiacich pracovníkoch	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

1.1.3.	Meno osoby zodpovednej za colné záležitosti žiadateľa	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.4.	Obchodná činnosť a postavenie v medzinárodnom dodávateľskom reťazci	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.5.	Špecifikácia prevádzok	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.6.	Podniky v prepojení	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.7.	Popis vnútornej organizačnej štruktúry spoločnosti a úlohy/zodpovednosti každého oddelenia	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.8.	Mená pracovníkov vrcholového manažmentu	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.9.	Počet zamestnancov	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.10a	Uverejnenie súhlasu na webových stránkach TAXUD	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.1.10b	Súhlas so vzájomným uznávaním	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
		Výrobca	Vývozca	Zasielateľ	Prevádzkovateľ skladu	Colný sprostredkovateľ	Dopravca	Dovozca
1.2.	Objem obchodu							
1.2.1.	Ročný obrat - zisk alebo strata	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.2.2.	Skladovacie priestory	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.2.3.	Počet a hodnota colných vyhlásení	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.2.4.	Výška cla	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

1.2.5.	Predpokladané štrukturálne zmeny vo vašej spoločnosti	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
1.3.	Štatistiky o colných záležitostiach							
1.3.1.	Zastupovanie v colných záležitostiach		AEOC/AEOS			AEOC/AEOS		AEOC/AEOS
1.3.2.	Nomenklatúrne zatriedenie tovaru	AEOC/AEOS *	AEOC/AEOS			AEOC/AEOS		AEOC/AEOS
1.3.3.	Stanovenie colnej hodnoty	AEOC/AEOS *	AEOC/AEOS *			AEOC/AEOS		AEOC/AEOS
1.3.4.	Pôvod tovaru	AEOC/AEOS *	AEOC/AEOS			AEOC/AEOS		AEOC/AEOS
1.3.5.	Antidumpingové alebo vyrovnávajúce clá	AEOC/AEOS *				AEOC/AEOS		AEOC/AEOS
2	Záznam o súlade							
2.1.	Zistené príklady porušenia colných a daňových predpisov	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
2.2.	Žiadosti o ďalšie colné povolenia a osvedčenia	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3	Systém účtovníctva a logistiky žiadateľa							
3.1.	Kontrolný záznam (<i>audit trail</i>)							
3.1.1.	Základné znaky kontrolného záznamu	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.2.	Účtovnícke a logistické systémy							

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

3.2.1.	Počítačové zariadenie	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.2.2.	Rozlišovanie medzi tovarom Únie a tovarom, ktorý nie je tovarom Únie	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
3.2.3.	Umiestnenie aktivít súvisiacich s prevádzkovaním výpočtovej techniky	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
		Výrobca	Vývozca	Zasielateľ	Prevádzkovateľ skladu	Colný sprostredkovateľ	Dopravca	Dovozca
3.3.	System vnútornej kontroly							
3.3.1.	Postupy vnútornej kontroly	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.3.2.	Audit postupov vnútornej kontroly	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.3.3.	Kontrola počítačových súborov	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.4.	Tok tovaru							
3.4.1.	Proces registrácie	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS		AEOC/AEOS			AEOC/AEOS
3.4.2.	Kontroly stavu zásob	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS		AEOC/AEOS			AEOC/AEOS
3.5.	Colné postupy							
3.5.1.	Kontrola colných vyhlásení	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS*
3.5.2.	Oznamovanie nezrovnalostí	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.5.3.	Hospodárske obchodné licencie	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS*	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS*
3.5.4.	Tovar podliehajúci dovozným a vývozným	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

	licenciám, pokiaľ ide o zákazy a obmedzenia							
3.5.5.	Tovar, na ktorý sa vzťahuje nariadenie o dvojakom použití	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.6.	Postupy týkajúce sa zálohovania, obnovy, opätovného spustenia a archivovania							
3.6.1.	Zálohovanie a archivácia údajov	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.6.2.	Dĺžka archivovania	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.6.3.	Pohotovostný plán	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.7.	Ochrana počítačových systémov							
3.7.1.	Ochrana pred neoprávneným preniknutím	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.7.2.	Spravovanie prístupových práv	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.7.3.	Hlavný server	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.8.	Bezpečnosť dokumentácie							
3.8.1.	Ochrana dokumentov pred neoprávneným prístupom	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.8.2.	Prípady neoprávneného	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

	prístupu						AEOS	AEOS
3.8.3.	Prístup pre rôzne kategórie zamestnancov	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
3.8.4.	Ochrana a bezpečnosť - požiadavky pre tretie strany	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
		Výrobca	Vývozca	Zasielateľ	Prevádzkovateľ skladu	Colný sprostredkovateľ	Dopravca	Dovozca
4	Finančná spôsobilosť							
4.1.	Konkurzné konania	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
4.2.	Finančné postavenie	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
4.3.	Novovzniknutý podnik	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
4.4.	Finančná spôsobilosť v blízkej budúcnosti	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS	AEOC/AEOS
5	Praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu							
5.1.	Praktické normy pre odbornú spôsobilosť							
5.1.1.	Aspoň trojročné praktické skúsenosti v colných záležitostiach	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
5.1.2.	Štandard kvality v colných záležitostiach prijatý európskym orgánom pre normalizáciu	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC

5.2.	Odborná kvalifikácia							
5.2.1.	Úspešne absolvované školenie týkajúce sa colných predpisov zodpovedajúce rozsahu vášho zapojenia do činností súvisiacich s colnými záležitosťami	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
6	Požiadavky na bezpečnosť a ochranu							
6.1.	Všeobecné informácie o bezpečnosti a ochrane							
6.1.1.	Osoba zodpovedná za otázky týkajúce sa bezpečnosti a ochrany	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.2.	Posúdenie rizík a hrozieb	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.3.	Bezpečnostné riziká	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.4.	Vykonávanie bezpečnostných opatrení	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.5.	Harmonizácia bezpečnostných opatrení	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.6.	Bezpečnostné inštrukcie	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.7.	Bezpečnostné incidenty	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.8.	Certifikácia na bezpečnostné účely inou organizáciou alebo orgánom	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.9.	Konkrétne požiadavky na tovar v oblasti bezpečnosti a ochrany	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.10.	Posúdenie hrozieb tretími stranami	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.11.	Požiadavky tretích strán na ochranu a bezpečnosť	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

6.2.	Bezpečnosť budov							
6.2.1.	Bezpečnosť vonkajších hraníc vašich priestorov	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.2.	Možnosti prístupu	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.3.	Osvetlenie	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.4.	Prístup ku kľúčom	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.5.	Parkovanie súkromných vozidiel	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.	Prístup do priestorov							
6.3.1.	Kontroly prístupu	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.2.	Postupy v prípade neautorizovaného prístupu	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.3.	Situačný plán	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.4.	Spoločnosti umiestnené v priestoroch	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
		Výrobca	Vývozca	Zasielateľ	Prevádzkovateľ skladu	Colný sprostredkovateľ	Dopravca	Dovozca
6.4.	Nákladové jednotky (ako sú kontajnery, prepravné skrine, prepravné debny)							
6.4.1.	Pravidlá prístupu k nákladovým jednotkám	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.2.	Prostriedky zabezpečenia nákladových jednotiek pred neoprávneným prístupom	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

6.4.3.	Používanie uzáver	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.4.	Opatrenia na kontrolu nákladových jednotiek	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.5.	Vlastník/ používateľ a údržba nákladových jednotiek	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.5.	Logistické procesy							
6.5.1.	Druhy dopravy	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.	Prichádzajúci tovar							
6.6.1.	Postup kontroly prichádzajúceho tovaru	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.2.	Bezpečnostné dohody s dodávateľmi	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.3.	Kontrola neporušenosti uzáver	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.4.	Jednotné označovanie tovaru štítkami	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.5.	Váženie a počítanie tovaru	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.6.	Postup pri prijatí tovaru	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.7.	Postupy vnútornej kontroly	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.7.	Skladovanie tovaru							
6.7.1.	Priestory na skladovanie tovaru	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.2.	Pridelenie miesta v sklade	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.3.	Postupy vnútornej kontroly	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.4.	Osobitné skladovanie rôznych druhov tovaru	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

6.7.5.	Ochrana pred neoprávneným prístupom	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.6.	Kontrolné postupy v prípade skladovania treťou stranou	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.8.	Výroba tovaru							
6.8.1.	Určenie výrobných zón	AEOS						
6.8.2.	Bezpečnostné opatrenia na vstup do výrobných zón	AEOS						
6.8.3.	Balenie výrobkov	AEOS	AEOS*					
6.8.4.	Balenie tovaru treťou stranou	AEOS	AEOS*					
		Výrobca	Vývozca	Zasielateľ	Prevádzkovateľ skladu	Colný sprostredkovateľ	Dopravca	Dovozca
6.9.	Nakladanie tovaru							
6.9.1.	Riadenie nakladania tovaru	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	
6.9.2.	Označovanie odchádzajúceho tovaru uzáverou	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	
6.9.3.	Zákaznícke bezpečnostné požiadavky	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.4.	Dohľad nad nakladaním tovaru	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.5.	Váženie a počítanie tovaru	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.6.	Postup pri nakladaní tovaru	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.7.	Kontrolné opatrenia	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.	Bezpečnostné požiadavky na obchodných partnerov							

Príloha 1b
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

6.10.1.	Overovanie totožnosti obchodných partnerov	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.2.	Bezpečnostné požiadavky na obchodných partnerov	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.3.	Porušenia bezpečnostných dohôd	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.	Personálna bezpečnosť							
6.11.1	Požiadavky na ochranu a bezpečnosť v rámci zamestnaneckej politiky	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.2	Bezpečnostné kontroly zamestnancov	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.3	Školenia v oblasti bezpečnosti a ochrany	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.4	Bezpečnostné požiadavky v prípade zamestnancov	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.12.	Externé služby							
6.12.1	Využívanie externých služieb	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

* Tam, kde je to vhodné

Hrozby, riziká a možné riešenia

Tento dokument poskytuje zoznam najvýznamnejších rizík spojených s procesom povolenia a monitorovania AEO a zároveň poskytuje zoznam možných riešení zvládnutia týchto rizík. Možné riešenia navrhované v súvislosti s jedným ukazovateľom sa môžu vzťahovať na viac ako jednu identifikovanú oblasť rizika. Navrhovaný zoznam nie je úplný ani konečný, a v praxi sa možné riešenia v jednotlivých prípadoch líšia. Budú ovplyvnené a primerané veľkosti prevádzkovateľa, druhu tovaru, typu automatizovaných systémov a úrovne modernizácie prevádzkovateľa.

Samohodnotiaci dotazník hospodárske subjekty vyplňajú úplne na začiatku procesu podávania žiadosti a jeho cieľom je poskytnúť informácie o aktuálnom stave ich podniku a postupov a ich významu pre povolenie AEO. Dokument „Hrozby, riziká a možné riešenia“ je adresovaný colným orgánom aj hospodárskym subjektom s cieľom uľahčiť audit a preskúmanie so zámerom uistiť sa o splnení kritérií AEO pomocou porovnania informácií uvedených v [samohodnotiacom dotazníku](#) s identifikovanými oblasťami rizika a možnými riešeniami.

1. Záznam o dodržiavaní predpisov ([oddiel 2 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Kritérium: náležitý záznam o súlade s colnými požiadavkami (článok 39 písm. a) CKÚ a článok 24 VA k CKÚ)

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Splnenie colných požiadaviek	Nevyhovujúce správanie, pokiaľ ide o: – vyplnenie colných vyhlásení vrátane nesprávneho zatriedenia, určenia colnej hodnoty, určenia pôvodu, – použitie colných režimov – pravidlá zdaňovania, – uplatnenie opatrení súvisiacich so zákazmi a obmedzeniami, obchodnou politikou, – vstup tovaru na colné územie Spoločenstva atď. Nevyhovujúce správanie v minulosti zvyšuje pravdepodobnosť	aktívna politika súladu hospodárskeho subjektu v tom zmysle, že hospodársky subjekt má zavedené svoje vnútorné predpisy, ktoré vykonáva; písomné operačné pokyny sa uprednostňujú v súvislosti s povinnosťou vykonať kontroly presnosti, úplnosti a včasnosti transakcií a informovať colné orgány o nezrovnalostiach/chybách vrátane podozrenia z trestnej činnosti; postupy vyšetrowania a oznamovania zistených chýb a revízia a zlepšovanie procesov; mala by sa jasne identifikovať kompetentná/zodpovedná osoba v podniku a zaviesť podmienky pre prípady dovolení alebo iných druhov absencií; vykonávanie vnútorných opatrení súladu; správne uplatňovanie a využívanie zdrojov auditu na testovanie/overenie postupov; vnútorné pokyny a vzdelávacie programy s cieľom zabezpečiť informovanosť zamestnancov o colných požiadavkách.	SD – 2.1.

	nedodržania/porušenia budúcich pravidiel a predpisov. Nedostatočná informovanosť o porušeníach colných predpisov.	
--	--	--

2. Účtovníctvo a logistický systém žiadateľa ([Oddiel 3 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Kritérium: Uspokojivý systém vedenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly [článok 39 písm. b) CKÚ a článok 25 VA k CKÚ]

2.1. Účtovný systém ([pododdiel 3.2 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Počítačové prostredie	Riziko, že účtovný systém nebude konzistentný so všeobecne uznávanými zásadami účtovníctva uplatňovanými v členskom štáte. Nesprávne a/alebo neúplné záznamy o transakciách v účtovnom systéme. Nesúlad medzi zásobami a účtovnými záznamami.	rozdelenie povinností medzi funkcie by sa malo preskúmať v úzkej súvislosti s veľkosťou spoločnosti žiadateľa. Napríklad mikropodnik, ktorý vykonáva podnikanie v cestnej doprave s malým množstvom každodenných operácií: balenie, manipulácia, nakladanie/vykládanie tovaru sa môže zveriť šoférovi kamiónu. Príjem tovaru, jeho zaznamenanie v administratívnom systéme a platba/príjem faktúr by sa však mali zveriť inej osobe (-ám). zavedenie výstražného systému na zisťovanie podozrivých transakcií;	SD – 3.2. ISO 9001:2015, oddiel 6
Integrovaný účtovný systém	Chýbajúce rozdelenie povinností medzi funkcie. Nedostatočný fyzický alebo elektronický prístup k colným a prípadne dopravným záznamom; Ohrozenie možnosti vykonať audit. Neschopnosť pohotovo vykonať audit z dôvodu štruktúry účtovného systému žiadateľa. Zložitý riadiaci systém umožňuje zamaskovať nezákonné transakcie. K dispozícii nie sú žiadne historické údaje.	vývoj rozhrania medzi softvérom na colné konanie a účtovným softvérom s cieľom zabrániť preklepom; zavedenie plánovania podnikových zdrojov (ERP); príprava vzdelávania a návodu na používanie softvéru; umožnenie krížovej kontroly informácií.	

2.2. Kontrolný záznam ([pododdiel 3.1 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Kontrolný záznam (<i>audit trail</i>)	Absencia primeraného kontrolného záznamu znemožňujúca účinnú a efektívnu colnú kontrolu na základe auditu. Nedostatok kontroly nad zabezpečením ochrany systému a prístupom k systému.	konzultácie s colnými orgánmi pred zavedením nových colných účtovných systémov s cieľom zabezpečiť, aby boli zlučiteľné s colnými požiadavkami; testovanie a uistenie sa o existencii kontrolného záznamu počas fázy pred auditom.	SD 3.1. ISO 9001:2015, oddiel 6

2.3. Logistický systém, v ktorom sa rozlišuje medzi tovarom Únie a tovarom, ktorý nie je tovarom Únie

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Zmes tovaru Únie a tovaru, ktorý nie je tovarom Únie	Nedostatočný logistický systém, v ktorom sa rozlišuje medzi tovarom Únie a tovarom, ktorý nie je tovarom Únie. Náhrada tovaru, ktorý nie je tovarom Únie	postupy vnútornej kontroly kontroly integrity záznamov údajov s cieľom overiť správnosť dátových záznamov	SD – 3.2.2.

2.4. Systém vnútornej kontroly ([pododdiel 3.3 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Postupy vnútornej kontroly	Nedostatočná kontrola žiadateľa nad podnikateľskými postupmi. Žiadne alebo slabé postupy vnútornej kontroly poskytujú možnosť podvodu, neoprávnenej alebo nezákonnej činnosti. Nesprávne a/alebo neúplné záznamy o transakciách v účtovnom systéme. Nesprávne a/alebo neúplné	vymenovanie osoby zodpovednej za kvalitu, ktorá má na starosti postupy a vnútorné kontroly spoločnosti; zabezpečiť, aby bol každý vedúci oddelenia v celom rozsahu informovaný o vnútorných kontrolách jeho vlastného oddelenia; zaznamenávanie dátumov vnútorných kontrol alebo auditov a oprava zistených nedostatkov pomocou nápravných opatrení; informovanie colných orgánov pri odhalení podvodu, neoprávnených alebo nezákonných činností; poskytnutie príslušných postupov vnútornej kontroly zainteresovaným zamestnancom;	SD – 3.3. ISO 9001:2015, oddiely 5, 6, 7 a 8

	informácie v colných vyhláseniach a iných vyhláseniach predkladaných colným orgánom.	vytvorenie priečinka/súboru, v ktorom je každý druh tovaru spojený s jeho vlastnými súvisiacimi colnými informáciami (kód sadzobníka, sadzby colných poplatkov, pôvod a colné konanie) v závislosti od príslušného objemu tovaru; vymenovanie osôb zodpovedných za správu a aktualizáciu uplatniteľných colných predpisov (inventár predpisov): t. j. aktualizácia údajov v plánovaní podnikových zdrojov (ERP), colné konanie alebo účtovníctvo, softvér; Informovať a vzdelávať zamestnancov o nepresnostiach a o tom, ako im možno predchádzať. Zavedenie postupov na zaznamenávanie a nápravu chýb a transakcií na mieste.	
--	--	---	--

2.5. Tok tovarov ([pododdiel 3.4 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Všeobecné ustanovenia	Nedostatočná kontrola pohybu zásob poskytuje možnosť pridať nebezpečné výrobky a/alebo výrobky spojené s terorizmom k zásobám a vyskladniť výrobky zo zásob bez príslušného záznamu.	Informovanie príslušných zamestnancov a predkladanie colných vyhlásení podľa plánu; záznamy pohybu zásob; pravidelná kontrola zásob; opatrenia na vyšetrenie nezrovnalostí v zásobách; schopnosť rozlišovať v počítačovom systéme, či je tovar prečlený, alebo stále podlieha clám a daniam.	SD – 3.4. ISO 9001:2015, oddiel 6
Prichádzajúci tok tovarov	Nedostatočný súlad medzi objednanými tovarmi, prijatými tovarmi a zápismi v účtovných záznamoch.	záznamy o prichádzajúcom tovare; kontrola nákupných objednávok a prijatého tovaru; opatrenia na vrátenie/odmietnutie tovaru, účtovanie a oznamovanie neúplných alebo nadmerných zásielok a na identifikáciu a zmenu a doplnenie nesprávnych údajov v evidencii zásob; formalizácia postupov dovozu; vykonávanie pravidelných inventúr; vykonávanie presných kontrol konzistentnosti vstupu/výstupu tovaru; zabezpečenie skladovacích priestorov (osobitná ochrana konštrukcie, osobitný postup prístupu) proti výmene tovaru.	
Skladovanie	Nedostatočná kontrola pohybu zásob.	jasné vyčlenenie skladovacích priestorov; pravidelná inventarizácia zásob; skladovacie priestory zabezpečené proti výmene tovaru.	SD – 3.4. ISO 9001:2015, oddiel 6

Príloha 2
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

Výroba	Nedostatočná kontrola zásob používaných vo výrobnom procese.	monitorovanie a kontrola vedenia v súvislosti s mierou výnosu; kontroly zmien, odpadu, vedľajších produktov a strát; skladovacie priestory zabezpečené proti výmene tovaru.	SD – 3.4. ISO 9001:2015, oddiel 6
Odchádzajúci tok tovarov. Vydanie tovaru zo skladu a odoslanie a preprava tovaru.	Nedostatočný súlad medzi záznamami skladových zásob a zápismi v účtovných záznamoch.	osoby poverené schvaľovaním/dohľadom nad procesom predaja / uvoľnenia do obehu; formalizácia postupov vývozu; kontroly pred uvoľnením s cieľom porovnať príkaz na uvoľnenie tovaru s tovarom, ktorý sa nakladá; vybavovanie nezrovnalostí, neúplných dodávok a variácií; štandardné postupy na riešenie vráteného tovaru – kontrola a zaznamenanie; kontrola vydania vyhlásenia v prípade colných režimov s ekonomickým účinkom.	SD – 3.4. ISO 9001:2015, oddiely 6 a 7

2.6. Colné postupy ([pododdiel 3.5 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Všeobecné ustanovenia	<p>Neoprávnené využitie zvyčajných postupov</p> <p>Neúplné a nesprávne colné vyhlásenia a neúplné a nesprávne informácie o iných činnostiach súvisiacich s clom.</p> <p>Používanie nesprávnych alebo neaktuálnych hlavných údajov, ako sú čísla výrobkov a colné kódy.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Nesprávne zatriedenie tovaru – nesprávny colný kód – nesprávna colná hodnota. <p>Nedostatočné postupy informovania colných orgánov o zistených nezrovnalostiach</p>	<p>zavedenie colných postupov na riadenie/sledovanie každej colnej činnosti a formalizácia špecifických klientov (zatriedenie tovaru, určenie pôvodu, stanovenie hodnoty atď.). Tieto postupy sú určené na zaručenie kontinuity colného oddelenia v prípade absencie určených zamestnancov;</p> <p>použitie záväzných informácií o nomenklatúrnom zatriedení tovaru (BTI = ZINZ), ktoré určujú povinnosti a dovozné platby a uplatniteľné predpisy (sanitárne, technické, opatrenia obchodnej politiky atď.);</p> <p>použitie BOI - usmernenia úradov v týchto oblastiach:</p> <ul style="list-style-type: none"> pôvod výrobku, ktorý chcete dovážať alebo vyvážať, najmä keď sa jednotlivé fázy výroby realizovali v rôznych krajinách; získanie uprednostnenia v rámci dohovoru alebo medzinárodnej dohody; vytvorenie formálnych postupov na určenie a priznanie colnej hodnoty (metóda ocenenia, výpočet, rámčeky vyhlásenia, ktoré treba vyplniť a doklady, ktoré treba poskytnúť); <p>zavedenie postupov oznamovania nezrovnalostí colným orgánom.</p>	SD – 3.5. ISO 9001:2015, oddiel 6

	<p>v oblasti súladu s colnými požiadavkami.</p> <p>Záväzné informácie o nomenklatúrnom zatriedení tovaru (ZINZ) sú teraz záväzné aj pre držiteľa ZINZ. Colné vyhlásenie musí odkazovať na ZINZ (článok 33 CKÚ).</p>		
Zastúpenie prostredníctvom tretích strán	Nedostatočná kontrola	<p>mali by sa zaviesť postupy na kontrolu práce tretích strán (napríklad práce na colných vyhláseniach) a identifikáciu nezrovnalostí alebo porušení zástupcami.</p> <p>Nestačí spoliehať sa úplne na outsourcingové služby;</p> <p>overenie kompetencie využívaného zástupcu;</p> <p>ak sa outsourcing využíva aj v súvislosti so zodpovednosťou za vyplnenie colných vyhlásení</p> <p>osobitné zmluvné dohody o kontrole colných údajov</p> <p>osobitný postup na prenos údajov, ktoré sú potrebné pre deklaranta na určenie cla (t. j. technické špecifikácie tovaru, vzorky atď.)</p> <p>ak sa využíva externalizácia vývozu tovaru schváleným vývozcom, outsourcingom sa môže poveriť colný agent, ktorý môže konať ako splnomocnený zástupca, pokiaľ je tento agent schopný preukázať pôvod tovaru;</p> <p>zavedenie formálnych postupov vnútornej kontroly s cieľom verifikovať presnosť použitých colných údajov.</p>	
Povolenia na dovoz a/alebo vývoz v súvislosti s opatreniami obchodnej politiky alebo obchodu s poľnohospodárskym tovarom	Neoprávnené používanie tovaru	<p>štandardné postupy zaznamenávania licencií;</p> <p>pravidelné vnútorné kontroly platnosti a registrácie licencií;</p> <p>rozdelenie povinností medzi registráciou a vnútornými kontrolami;</p> <p>štandardy pre oznamovanie nezrovnalostí;</p> <p>postupy na zabezpečenie využívania tovaru sú konzistentné s licenciou.</p>	

2.7. Nefiškálné požiadavky ([pododdiel 3.5.4 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Nefiškálné aspekty	Neoprávnené použitie tovaru patriaceho do zákazov a obmedzení alebo opatrenia obchodnej politiky.	postupy manipulácie s tovarom s nefiškálnymi aspektmi; mali by byť zavedené vhodné postupy: na odlišenie tovaru, ktorý podlieha nefiškálnym požiadavkám, od ostatného tovaru, na kontrolu, či sa operácie vykonávajú v súlade so súčasnými (nefiškálnymi) právnymi predpismi, na manipuláciu s tovarom, ktorý podlieha obmedzeniam/zákazom/embargu vrátane tovaru s dvojakým účelom použitia; na riešenie licencií podľa jednotlivých požiadaviek. – školenie/vzdelávanie pre zamestnancov v oblasti informovanosti o manipulácii s tovarom s nefiškálnymi aspektmi.	SD – 3.5.4.

2.8. Postupy týkajúce sa zálohovania, obnovy a rezervy a možností archivácie ([pododdiel 3.6 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Požiadavky na uchovávanie záznamov/archivovanie	Neschopnosť pohotovo vykonať audit v dôsledku straty informácií alebo zlej archivácie. Nedostatočné zálohovacie postupy. Nedostatočné postupy archivácie záznamov a informácií žiadateľa. Úmyselné zničenie alebo strata dôležitých informácií	preukázanie certifikátu ISO 27001 je dôkazom prísnych noriem v oblasti bezpečnosti IT; postupy zálohovania, obnovy a ochrany údajov pred poškodením alebo stratou; pohotovostné plány na riešenie narušenia/zlyhania systémov; postupy testovania zálohovania a obnovy; uchovávanie colných archívov a obchodných dokladov v zabezpečených priestoroch; mať program klasifikácie; dodržiavanie zákonných lehôt archivácie. Zálohovanie by sa malo vykonávať denne, a to buď prírastkovo alebo úplne. Úplné zálohovanie by sa malo vykonávať najmenej raz za týždeň. Po celý čas by mali byť k dispozícii minimálne tri posledné, po sebe idúce zálohovania. Zálohovania sa pokiaľ možno vykonávajú na diaľku pomocou elektronicke zabezpečenej metódy na úložnom zariadení vzdialeného aspoň 300 metrov. Šifrovací kľúč by sa mal takisto zálohovať a ukladať mimo úložného zariadenia.	ISO 9001:2015, oddiel 6 ISO 27001:2013 normy ISO pre normy zabezpečenia ochrany IT

2.9. Zabezpečenie ochrany informácií – ochrana počítačových systémov ([pododdiel 3.7 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Všeobecné ustanovenia	Neoprávnený prístup a/alebo neoprávnené vniknutie do počítačových systémov a/alebo programov hospodárskeho subjektu.	<p>mala by byť zavedená politika bezpečnosti IT, postupy a normy bezpečnosti IT a mali by byť dostupné pre zamestnancov;</p> <p>preukázanie certifikátu ISO 27001 je dôkazom prísnych noriem v oblasti bezpečnosti IT;</p> <p>politika bezpečnosti informácií;</p> <p>pracovník pre bezpečnosť informácií;</p> <p>– posúdenie bezpečnosti informácií alebo identifikácia problémov týkajúcich sa rizika IT;</p> <p>postupy udeľovania prístupových práv oprávneným osobám; prístupové práva musia byť odňaté okamžite o prevode povinností alebo ukončení pracovného pomeru.</p> <p>– prístup k údajom, ktoré je nevyhnutné poznať.</p> <p>ak je vhodné, používanie šifrovacieho softvéru;</p> <p>brány firewall;</p> <p>antivírusová ochrana;</p> <p>ochrana hesla na všetkých dokovacích staniciach a prípadne na dôležitých programoch</p> <p>Ak zamestnanci opustia svoje pracovisko, počítač by mali vždy zabezpečiť pomocou kľúčového slova</p> <p>Heslo by malo pozostávať minimálne z ôsmich znakov, ktoré sú zložené z dvoch a viac veľkých a malých písmen, číslíc a ďalších znakov. Čím dlhšie heslo, tým je silnejšie. Používateľské mená a heslá by sa nikdy nemali zdieľať.</p> <p>testovanie odolnosti proti neoprávnenému prístupu;</p> <p>obmedzenie prístupu do serverov iba pre oprávnené osoby;</p> <p>pravidelné vykonávanie testov neoprávneného vniknutia; testy vniknutia sa musia zaznamenávať.</p> <p>zavedenie postupov na riešenie incidentov.</p>	<p>SD – 3.7.</p> <p>ISO 27001:2013</p>

Príloha 2
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

Všeobecné ustanovenia	Úmyselné zničenie alebo strata dôležitých informácií	pohotovostný plán pre stratu údajov; postupy zálohovania pre narušenie/zlyhanie systému; postupy na odstránenie prístupových práv; postupy na zabránenie používaniu výrobkov osobnej spotreby, ako sú USB kľúče, CD, DVD a všetky ostatné osobné elektronické periférne zariadenia. obmedzenie používania internetu na stránky, ktoré sú vhodné iba na obchodné činnosti	ISO 28001:2007, oddiel A 3 ISO 27001:2013
-----------------------	--	--	---

2.10. Bezpečnosť informácií – bezpečnosť dokumentácie ([pododdiel 3.8 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Všeobecné ustanovenia	Zneužitie informačného systému hospodárskeho subjektu s cieľom ohroziť dodávateľský reťazec. Úmyselné zničenie alebo strata dôležitých informácií	preukázanie certifikátu ISO 27001 je dôkazom prísnych noriem v oblasti bezpečnosti IT; postupy týkajúce sa oprávneného prístupu k dokumentom; evidencia a bezpečné uskladnenie dokumentov; postupy na riešenie incidentov a vykonanie nápravných opatrení; zaznamenávanie a zálohovanie dokumentov vrátane skenovania; pohotovostný plán na riešenie strát; možnosť používať šifrovací softvér v prípade potreby; obchodní agenti informovaní o bezpečnostných opatreniach na služobných cestách (nikdy nerozprávať o citlivých dokumentoch počas dopravy); stanovenie prístupových úrovní k strategickým informáciám podľa rôznych kategórií zamestnancov; bezpečné zaobchádzanie s vyradenými počítačmi; dohovory s obchodnými partnermi o ochrane/používaní dokumentácie.	SD – 3.8. ISO 28001:2007, oddiel A 4 ISO 27001:2013
Požiadavky na bezpečnosť a ochranu kladené na iné subjekty	Zneužitie informačného systému hospodárskeho subjektu s cieľom ohroziť dodávateľský reťazec. Úmyselné zničenie alebo strata dôležitých informácií	požiadavky na ochranu údajov zahrnuté do zmlúv; postupy na kontrolu a audit požiadaviek v zmluvách.	

3. Finančná spôsobilosť ([oddiel 4 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Kritérium: Preukázaná finančná spôsobilosť (článok 39 písm. c) CKÚ a článok 26 VA k CKÚ)

3.1. Preukázaná finančná spôsobilosť

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Platobná neschopnosť / nesplnenie finančných záväzkov	Finančná zraniteľnosť, ktorá môže viesť k budúcemu nesúladu.	preskúmanie finančných výkazov a finančných pohybov žiadateľa s cieľom analyzovať schopnosť žiadateľa splácať svoje zákonné záväzky. O finančnej spôsobilosti žiadateľa môže väčšinou najlepšie informovať jeho banka. postupy vnútorného monitorovania na prevenciu finančných hrozieb.	

4. Požiadavky bezpečnosti a ochrany ([oddiel 6 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Kritérium: Primerané normy bezpečnosti a ochrany (článok 39 písm. e) CKÚ a článok 28 VA k CKÚ)

4.1. Hodnotenie zabezpečenia ochrany vykonávané hospodárskym subjektom (samohodnotenie)

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Samohodnotenie	Nedostatočná informovanosť o bezpečnosti a ochrane vo všetkých relevantných oddeleniach spoločnosti	vykonáva sa samohodnotenie rizika a hrozieb, ktoré sú pravidelne revidované/aktualizované a zdokumentované; presná identifikácia rizík v oblasti bezpečnosti a ochrany, ktoré vyplývajú z činností spoločnosti; hodnotenie rizík súvisiacich s bezpečnosťou a ochranou (% pravdepodobnosti alebo úroveň rizika: nízka/stredná/vysoká); zabezpečenie preventívnych a/alebo nápravných opatrení pre všetky relevantné riziká.	SD – 6.1.2. ISO 28001:2007, oddiel A.4 Kódex ISPS Dodatok 6-B „Kontrolný zoznam pre známych odosielateľov“ kritériá bezpečnosti leteckej dopravy pre oprávneného zástupcu/ známeho odosielateľa

Príloha 2
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

Riadenie bezpečnostnej ochrany a vnútorná organizácia	Nedostatočná koordinácia v oblasti bezpečnosti a ochrany v rámci spoločnosti žiadateľa.	vymenovanie zodpovednej osoby s dostatočnou právomocou na koordináciu a vykonávanie primeraných bezpečnostných opatrení na všetkých relevantných oddeleniach spoločnosti; zavedenie bezpečnostnej politiky vrátane formálnych postupov na riadenie/sledovanie každej logistickej činnosti z hľadiska bezpečnosti a ochrany; – zavedenie postupov na zaručenie bezpečnosti a ochrany tovaru v prípadoch dovolení alebo iných druhov absencií pridelených zamestnancov;	SD – 6.1.4. ISO 28001:2007, oddiel A.3 ISO 9001:2015, oddiel 5 Kódex ISPS
Postupy vnútornej kontroly	Nedostatočná kontrola v rámci spoločnosti v oblasti bezpečnosti a ochrany	zavedenie postupov vnútornej kontroly postupov/problémov bezpečnosti a ochrany; postupy zaznamenávania a vyšetrovania bezpečnostných incidentov vrátane preskúmania rizika, posúdenia hrozieb a ak je vhodné, prijatia nápravných opatrení.	SD – 6.1.7. ISO 28001:2007, oddiely A.3, A.4 Kódex ISPS
Postupy vnútornej kontroly	Nedostatočná kontrola v rámci spoločnosti v oblasti bezpečnosti a ochrany	registrácia sa môže vykonať v súbore obsahujúcom napríklad dátum, zistenú anomáliu, meno osoby, ktorá anomáliu zistila, protiopatrenie, podpis zodpovednej osoby; sprístupnenie registra incidentov bezpečnosti a ochrany zamestnancom spoločnosti.	ISO 28001:2007, oddiely A.3, A.4 Kódex ISPS
Požiadavky bezpečnosti a ochrany špecifické pre tovar	Neoprávnené narábanie s tovarom	zavedenie systému sledovania tovaru; špeciálne požiadavky na balenie alebo uskladnenie nebezpečného tovaru.	Kódex ISPS

4.2. Vstup a prístup do priestorov žiadateľa ([pododdiel 6.3 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Zaužívané postupy týkajúce sa prístupu alebo vstupu vozidiel, osôb a tovarov	Neoprávnený prístup alebo vstup vozidiel do priestorov žiadateľa a/alebo do blízkosti priestoru na nakladanie tovaru a expedičného priestoru.	počet vozidiel, ktoré vstupujú do priestorov, by mal byť podľa možnosti čo najnižší; z tohto dôvodu by parkovisko pre zamestnancov malo byť mimo bezpečnostného okruhu; navyše sa môže zaviesť, ak je možné, aby kamióny čakali pred a po nakládke v osobitnej oblasti mimo bezpečnostnej oblasti. Iba zaregistrované kamióny získajú	SD – 6.3. ISO 28001:2007, oddiel A.3 Kódex ISPS

Príloha 2
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

		<p>prístup do nakladacej oblasti na požiadanie a na čas nakládky; primerané je používanie preukazov. Preukazy by mali obsahovať fotografiu. Ak nemajú fotografiu, mal by sa na nich aspoň uviesť názov hospodárskeho subjektu alebo priestorov, pre ktoré platia (riziko zneužitia v prípade straty). Používanie preukazov musí kontrolovať zodpovedná osoba. Návštevníci by mali mať dočasné identifikačné preukazy a celý čas by mali byť sprevádzaní. Všetky zápisy vrátane mien návštev/vodičov, času príchodu/odchodu a sprievodcovi by sa mali zapisovať a uchovávať v primeranej forme (napr. v knihe návštev, systéme IT) a vymenovať. Preukazy sa nesmú používať dvakrát za sebou, aby sa zabránilo podávanie preukazov spoločníkom; kontrola prístupu kódmi: postupy pravidelnej výmeny kódov; preukazy a kódy by mali byť platné iba počas pracovného času zamestnanca; Štandardizované postupy pre vrátenie všetkých povolení prístupu; Návštevníkov by mal prijímať a kontrovať podnik s cieľom zabrániť nepovoleným činnostiam; Identifikačné preukazy pre návštevníkov sa musia nosiť na viditeľnom mieste; Osloviť neznáme osoby; Firemné oblečenie na rozpoznanie neznámych osôb; V prípade dočasnej práce (t. j. činnosť údržby) zoznam povolených pracovníkov dodávateľskej firmy.</p>	
<p>Štandardné prevádzkové postupy v prípade vniknutia</p>	<p>Žiadne primerané opatrenie v prípade zistenia vniknutia.</p>	<p>zavedenie postupov pre prípady vniknutia alebo neoprávneného vstupu; vykonávanie testov vniknutia a zaznamenávanie výsledkov testov a ak je potrebné, vykonanie nápravných opatrení; použitie správy o incidente alebo inej vhodnej formy na zaznamenanie incidentov a prijatých opatrení; zavedenie nápravných opatrení v dôsledku incidentov súvisiacich s neoprávneným vstupom.</p>	<p>ISO 28001:2007, oddiel A.3 Kódex ISPS</p>

4.3. Fyzická bezpečnosť ([pododdiel 6.2 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Vonkajšie hranice priestorov žiadateľa	Nedostatočná ochrana priestorov žiadateľa pred vniknutím zvonku.	ak je vhodné, bezpečné obvodové oplotenie s pravidelnými kontrolami neporušenosti a prípadného poškodenia a plánovaná údržba a opravy; ak je vhodné, kontrolované oblasti iba pre oprávnených zamestnancov sú primerane označené a kontrolované; Nepravidelné hliadky bezpečnostných pracovníkov.	SD – 6.2. ISO 28001:2007, oddiel A.3 Kódex ISPS
Brány a priechody	Existencia brán alebo priechodov, ktoré nie sú monitorované.	všetky používané brány a priechody by mali byť zabezpečené pomocou primeraných opatrení, t. j. bezpečnostnými kamerami a/alebo systémom vstupnej kontroly (osvetlenie, reflektory atď.); Bezpečnostné kamery sú užitočné iba vtedy, ak ich záznamy možno vyhodnotiť a ak môžu viesť k následným reakciám ak je vhodné, zavedenie postupov na zabezpečenie ochrany prístupových bodov.	ISO 28001:2007, oddiel A.3 Kódex ISPS
Uzamykacie zariadenia	Nedostatočné uzamykacie zariadenia na vonkajších a vnútorných dverách, oknách, bránach a plotoch.	pokyny/postup na používanie kľúčov sú zavedené a dostupné pre príslušných zamestnancov; iba oprávnení zamestnanci majú prístup ku kľúčom uzamknutých budov, lokalít, miestností, bezpečnostných zón, kartoték, sejfov, vozidiel, strojného zariadenia a leteckých zásielok; vykonávanie pravidelnej inventúry zámkov a kľúčov; zaznamenávanie pokusov o neoprávnený prístup a pravidelná kontrola týchto informácií; Okná a dvere by mali byť uzamknuté, ak v danej miestnosti/kancelárii nikto nepracuje	SD – 6.2.4. ISO 28001:2007, oddiel A.3
Osvetlenie	Nedostatočné osvetlenie vonkajších a vnútorných dvier, okien, brán, plotov a parkovísk	primerané osvetlenie vnútri a vonku; ak je vhodné, použitie záložných generátorov alebo alternatívnych zdrojov elektriny s cieľom zabezpečiť neustále osvetlenie počas výpadku miestnej siete; zavedené plány údržby a opráv zariadení.	SD – 6.2.4.
Postupy týkajúce sa	Nedostatok primeraných postupov týkajúcich sa prístupu	mal by byť zavedený postup kontroly prístupu ku kľúčom; kľúče by sa mali vydávať až po registrácii a musia sa vrátiť okamžite po použití.	ISO 28001:2007, oddiel A.3.3

Príloha 2
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

prístupu ku kľúčom	ku kľúčom. Neoprávnený prístup ku kľúčom.	Je potrebné zaznamenávať aj vrátenie kľúčov.	
Vnútorne opatrenia na zabezpečenie fyzickej ochrany	Nevhodný prístup do vnútorných častí priestorov spoločnosti.	zavedenie procesu na rozlíšenie rôznych kategórií zamestnancov v priestoroch (t. j. vesty, preukazy); prístup kontrolovaný a personalizovaný podľa pozícií zamestnancov.	ISO 28001:2007, oddiely A.3, A.4 Kódex ISPS
Parkovanie súkromných vozidiel	Nedostatok primeraných postupov týkajúcich sa parkovania súkromných vozidiel. Nedostatočná ochrana priestorov žiadateľa pred vniknutím zvonku.	počet vozidiel, ktoré vstupujú do priestorov, by mal byť podľa možnosti čo najnižší; osobitne vyčlenené parkoviská pre návštevy a zamestnancov sú vzdialené od oblastí manipulácie s nákladom a jeho uskladnenia; identifikácia rizík a hrozieb neoprávneného vstupu súkromných vozidiel do zakázaných oblastí; definované pravidlá/postup vstupu súkromných vozidiel do priestorov žiadateľa; v prípade neoddelených parkovacích priestorov pre návštevníkov a zamestnancov by autá návštevníkov mali mať identifikáciu	
Údržba vonkajších hraníc priestorov a budov	Nedostatočná ochrana priestorov žiadateľa pred vniknutím zvonku v dôsledku nevhodnej údržby.	pravidelná údržba vonkajších hraníc priestorov a budov vždy po zistení anomálie.	ISO 28001:2007, oddiel A.3

4.4. Nákladové jednotky ([pododdiel 6.4 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Zaužívané postupy týkajúce sa prístupu k nákladovým jednotkám	Nedostatok primeraných postupov týkajúcich sa prístupu k nákladovým jednotkám. Neoprávnený prístup k nákladovým jednotkám.	identifikácia rizík a hrozieb neoprávneného prístupu do expedičných priestorov, nakladacích rámp a prepravných priestorov; zavedenie postupov regulujúcich prístup do expedičných priestorov, nakladacích rámp a prepravných priestorov; nákladové jednotky sú umiestnené v bezpečnej zóne (napr. oplotený priestor, priestor s videosystémom alebo monitorovaný bezpečnostným personálom) alebo sú prijaté iné opatrenia na zaručenie celistvosti nákladových jednotiek; prístup do oblasti, v ktorej sa nachádzajú nákladové jednotky, je vyhradený len pre	SD – 6.4.1. ISO 28001:2007, oddiel A.3 Kódex ISPS

Príloha 2
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

		oprávnené osoby; -spoločné plánovanie oddelenia dopravy s oddelením príjmu tovaru.	
Zaužívané postupy na zabezpečenie neporušenosti nákladových jednotiek	Manipulácia s nákladovými jednotkami.	postupy monitorovania a kontroly neporušenosti nákladových jednotiek; postupy zaznamenávania, vyšetrovania a prijímania nápravných opatrení pri zistení neoprávneného prístupu alebo neoprávnenej manipulácie; ak je vhodné, dozor bezpečnostnými kamerami.	SD – 6.4.2. ISO 28001:2007, oddiel A.3.3 Kódex ISPS
Používanie uzáver	Manipulácia s nákladovými jednotkami.	používanie uzáver kontajnerov, ktoré vyhovujú norme ISO/PAS 17712, alebo iného vhodného druhu systému, ktorým sa zaručí neporušenosť nákladu počas prepravy; uzávery uskladnené na bezpečnom mieste; vedie sa register uzáver (vrátane použitých); pravidelná kontrola registra so stavom zásob uzáver; – ak je vhodné, dohovory s obchodnými partnermi o kontrole uzáver (neporušenosti a čísel) pri príchode.	SD – 6.4.3. ISO/PAS 17712
Postupy kontroly štruktúry nákladových jednotiek	Využívanie skrytých miest v nákladových jednotkách na účely pašovania. Neúplná kontrola nákladových jednotiek.	postupy preskúmania neporušenosti nákladovej jednotky pred naložením; ak je vhodné, používanie procesu sedembodovej inšpekcie (predná stena, ľavá strana, pravá strana, podlaha, strop/strecha, vnútorné/vonkajšie dvere, zvonku/podvozok pred nakládkou); iné druhy kontrol v závislosti od druhu jednotky nákladu.	SD – 6.4.4. ; SD – 6.4.5. ISO 28001:2007, oddiel A.3
Údržba nákladových jednotiek	Manipulácia s nákladovými jednotkami.	pravidelný program rutínnej údržby; ak údržbu vykonáva tretia strana, postupy preskúmania neporušenosti nákladovej jednotky po takejto údržbe.	SD – 6.4.5. ISO 28001:2007, oddiel A.3
Štandardné prevádzkové postupy v prípade vniknutia do	Chýbajúce primerané opatrenie v prípade zistenia neoprávneného prístupu alebo manipulácie.	stanovené primerané postupy, ktorými sa určuje, aké opatrenia by sa mali prijať v prípade zistenia neoprávneného prístupu alebo manipulácie.	ISO 28001:2007, oddiel A.3

nákladových jednotiek a/alebo v prípade manipulácie s nimi		
--	--	--

4.5. Logistické procesy ([pododdiel 6.5 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Aktívne dopravné prostriedky vstupujúce do/opúšťajúce colné územie Spoločenstva	Nedostatočná kontrola prepravy tovarov.	použitie sledovacej technológie môže ukázať zastávky alebo meškanie, ktoré mohlo ovplyvniť bezpečnosť tovaru; osobitné postupy na výber dopravcov/zasielateľov; – dohovory s obchodnými partnermi o kontrole uzáver (neporušenosti a čísel) pri príchode tovaru do ich priestorov.	SD – 6.5.

4.6. Prichádzajúci tovar ([pododdiel 6.6 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Zaužívané postupy kontroly prichádzajúcej zásielky	Uvedenie, výmena alebo strata prijatého tovaru. Nekontrolovaný prichádzajúci tovar, ktorý môže predstavovať riziko v oblasti bezpečnosti a ochrany.	vedenie harmonogramu očakávaných príchodov tovaru; postupy zaobchádzania s neočakávanými príchodmi; vykonávanie kontrol konzistentnosti medzi prichádzajúcim tovarom a zápismi v logistických systémoch; postupy testovania neporušenosti dopravných prostriedkov.	SD – 6.6.1. ISO 9001:2015, oddiel 6.2.2 ISO 28001:2007, oddiel A.3
Zaužívané postupy overovania opatrení na zabezpečení ochrany	Nedostatočná kontrola pri prijímaní tovaru, ktorá môže predstavovať riziko bezpečnosti alebo ochrany. Uvedenie, výmena alebo strata prijatého tovaru.	postupy na zabezpečenie informovanosti zamestnancov o bezpečnostných požiadavkách; kontroly riadenia/dozoru s cieľom zabezpečiť plnenie bezpečnostných požiadaviek.	SD – 6.6.2. ISO 28001:2007, oddiel A.3

Príloha 2
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

uložených ostatným hospodárskym subjektom			
Dohľad nad príjmom tovaru	Nedostatočná kontrola pri prijímaní tovaru, ktorá môže predstavovať riziko bezpečnosti alebo ochrany. Uvedenie, výmena alebo strata prijatého tovaru.	zamestnanci určení na prijímanie vodiča pri príchode a dohľad nad vykládkou tovaru; použitie informácií pred príchodom; postupy, ktorými sa zabezpečuje, že pridelení zamestnanci budú vždy prítomní a že tovar nezostáva bez dozoru vykonávanie kontrol konzistentnosti medzi prichádzajúcim tovarom a prepravnými dokladmi; v záujme bezpečnej prepravy leteckého nákladu/leteckej pošty od známeho odosielateľa disponovať vhodnými systémami a postupmi na kontrolu vyhlásenia zmluvného dopravcu a totožnosti zmluvného dopravcu.	SD – 6.6.3. ISO 28001:2007, oddiel A.3
Označenie prichádzajúceho tovaru uzáverou	Nedostatočná kontrola pri prijímaní tovaru, ktorá môže predstavovať riziko bezpečnosti alebo ochrany. Uvedenie, výmena alebo strata prijatého tovaru	postupy testovania neporušenosti uzáver a zodpovedajúce číslo uzávery s číslom v dokladoch; vymenovanie určenej oprávnenej osoby.	SD – 6.6.3. ISO 28001:2007, oddiel A.3 ISO/PAS 17712
Administratívne a fyzické postupy príjmu tovaru	Nedostatočná kontrola pri prijímaní tovaru, ktorá môže predstavovať riziko bezpečnosti alebo ochrany. Uvedenie, výmena alebo strata prijatého tovaru	kontroly s cieľom porovnať tovar so sprievodnými prepravnými a colnými dokladmi, listinami o vyzdvihnutí a nákupnými objednávkami; kontroly úplnosti vážením, počítaním a odšrktávaním a kontroly jednotného označovania tovaru; aktualizácia záznamov zásob čo najskôr po príchode; umiestnenie tovaru, ktorý predstavuje anomáliu do osobitnej a bezpečnej oblasti a vytvorenie procesu manažmentu tohto tovaru.	SD – 6.6.4. , 6.6.5. , 6.6.6. ISO 9001:2015, oddiel 7
Postupy vnútornej kontroly	Žiadne primerané opatrenie v prípade zistenia nezrovnalosti a/alebo porušenia predpisov.	postupy na zaznamenávanie a vyšetrovanie nezrovnalostí, napríklad nedostatočné zásielky, pokazené zariadenia proti manipulácii vrátane postupov revízie a vykonania nápravných opatrení.	SD – 6.6.7.

4.7. Skladovanie tovaru ([pododdiel 6.7 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Určenie miesta skladovania	Nedostatočná ochrana skladovacieho priestoru pred vniknutím zvonku	postupy regulácie prístupu do oblasti skladovania tovaru; oblasť alebo oblasti sú určené na skladovanie tovaru s bezpečnostným kamerovým systémom alebo inými primeranými kontrolami.	SD – 6.7.1. a 6.7.2.
Tovar, ktorý sa má uskladniť vonku	Manipulácia s takýmto tovarom	potreba používať primerané osvetlenie a ak je vhodné, kamerový dohľad; neporušenosť tohto tovaru sa musí skontrolovať a zdokumentovať pred nakladaním; ak je to možné, zobrazovať určenie tohto tovaru v čo najneskoršej fáze (t. j. čiarové kódy namiesto obyčajného textu označujúceho miesto určenia).	
Postupy vnútornej kontroly	Nedostatočné postupy na zaručenie bezpečnosti a ochrany uskladneného tovaru. Žiadne primerané opatrenie v prípade zistenia nezrovnalosti a/alebo porušenia predpisov.	postupy pravidelnej inventúry a zaznamenávania a vyšetrovania akýchkoľvek nezrovnalostí/rozporov vrátane postupov revízie a vykonania nápravných opatrení. Pokyny týkajúce sa oznámenia o tovare, v ktorých sa uvádza, ako a akým spôsobom sa prichádzajúci tovar bude kontrolovať.	SD – 6.7.3. ISO 9001:2015, oddiel 2
Oddelené skladovanie rôznych tovarov	Neoprávnená výmena tovaru a/alebo manipulácia s tovarmi.	umiestnenie tovaru sa zaznamenáva v záznamoch zásob; ak je vhodné, rôzne druhy tovaru, napríklad tovar, na ktorý sa vzťahujú obmedzenia alebo zákazy, tovar Spoločenstva/tovar, ktorý nie je zo Spoločenstva, nebezpečný tovar, tovar s vysokou hodnotou, zahraničný/domáci tovar, letecký náklad sa uskladňujú samostatne.	SD – 6.7.4. Osvedčenie TAPA (Združenie na ochranu technologických aktív)
Ďalšie opatrenia v oblasti bezpečnosti a ochrany týkajúce sa prístupu k tovaru	Neoprávnený prístup k tovaru	oprávnený prístup do skladového priestoru iba pre určených zamestnancov; návštevy a tretie strany by mali mať dočasné identifikačné preukazy a celý čas by mali byť sprevádzaní; údaje o všetkých návštevách vrátane mien návštev / tretích strán, času príchodu/odchodu a sprievodcovi by sa mali zapisovať a uchovávať v primeranej forme (napr. v knihe návštev, systéme IT); ak je vlastná skladová oblasť v priestoroch iného hospodárskeho subjektu, táto oblasť by mala byť zabezpečená pravidelnou komunikáciou medzi zapojenými	SD – 6.7.5. ISO 28001:2007, oddiel A.3 Kódex ISPS

	hospodárskymi subjektmi a návštevami a kontrolami AEO na mieste.	
--	--	--

4.8. Výroba tovaru ([pododdiel 6.8 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Určenie výrobnjej lokality Ďalšie opatrenia v oblasti bezpečnosti a ochrany týkajúce sa prístupu k tovaru	Nedostatočné postupy na zaručenie bezpečnosti a ochrany vyrobeného tovaru. Neoprávnený prístup k tovaru	oblasť je určená na výrobu tovaru s primeranými kontrolami prístupu; oprávnený prístup do výrobného priestoru iba pre určených zamestnancov; návštevy a tretie strany musia nosiť vysoko viditeľné vesty a celý čas musia byť sprevádzané; postupy na zaručenie bezpečnosti a ochrany výrobných procesov.	SD – 6.8.2. ISO 28001:2007, oddiel A.3
Postupy vnútornej kontroly	Nedostatočné postupy na zaručenie bezpečnosti a ochrany vyrobeného tovaru. Manipulácia s tovarom.	mali by byť zavedené procesy a postupy zabezpečenia ochrany na zaistenie integrity výrobného procesu, napríklad, oprávnený prístup iba pre určených pracovníkov alebo riadne poverené osoby, dozor nad výrobným procesom a jeho monitorovanie systémami a/alebo pracovníkmi.	ISO 28001:2007, oddiel A.3
Balenie výrobkov	Neúplná kontrola nad balením výrobkov. Úvedenie, výmena alebo strata vyrobeného tovaru.	ak je možné, výrobky by sa mali baliť tak, aby bolo ľahké rozpoznať neoprávnenú manipuláciu s nimi. Príkladom by mohlo byť používanie špeciálnej pásky, na ktorej je obchodné meno. V takom prípade sa páska musí uchovávať pod dozorom. Ďalším riešením je používanie pásky, ktorá sa nedá odlepiť bez zvyškov; technologické pomôcky na zachovanie neporušenosti balenia sa tiež môžu použiť, napríklad sledovanie bezpečnostnými kamerami alebo kontrola hmotnosti; ak je to možné, zobrazovať určenie tohto tovaru v čo najneskoršej fáze (t. j. čiarové kódy namiesto obyčajného textu označujúceho miesto určenia).	SD – 6.8.3.
Kontrola kvality	Neúplná kontrola nad tokom tovarov.	vykonávanie náhodných kontrol bezpečnosti a ochrany vyrobeného tovaru v každej fáze výroby.	

	Uvedenie, výmena alebo strata vyrobeného tovaru.	
--	--	--

4.9. Nakladanie tovaru ([pododdiel 6.9 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Zaužívané postupy kontroly odchádzajúcej zásielky	Nedostatočná kontrola dodávky tovaru, ktorý môže predstavovať riziko bezpečnosti alebo ochrany.	kontrola naloženého tovaru (kontrola konzistentnosti / počítanie / váženie / porovnanie nakladného listu s informáciami z logistických oddelení). Kontrola podľa logistického systému zavedené postupy pri prijatí dopravných prostriedkov; prísna kontrola prístupu do nakladacieho priestoru.	SD – 6.9.1. ISO 28001:2007, oddiel A.3
Zaužívané postupy overovania opatrení na zabezpečenie ochrany uložených inými subjektmi	Porušenie dohodnutých opatrení na zabezpečenie ochrany s rizikom dodávky tovaru, ktorý nie je bezpečný alebo nie je bezpečnostne chránený, dodávka tovaru, ktorý nie je zaregistrovaný v logistickom systéme a nad ktorým nemáte žiadnu kontrolu.	postupy na zabezpečenie informovanosti zamestnancov o bezpečnostných požiadavkách zákazníkov; kontroly riadenia/dozoru s cieľom zabezpečiť plnenie bezpečnostných požiadaviek.	SD – 6.9.3. ISO 28001:2007, oddiel A.3
Dozor nad nakladaním tovaru	Nedostatočný dozor nad nakladaním tovaru, ktorý môže predstavovať riziko bezpečnosti alebo ochrany.	kontroly úplnosti vážením, počítaním, odškrtávaním a kontroly jednotného označovania tovaru; postupy oznamovania vodičov pred príchodom; zamestnanci určení na prijímanie vodiča a dohľad nad nakládkou tovaru; vodiči nemajú prístup do nakladacieho priestoru bez dozoru; postupy, ktorými sa zabezpečuje, že pridelení zamestnanci budú vždy prítomní a že tovar nezostáva bez dozoru vymenovanie zodpovedných osôb, ktoré vykonávajú kontroly a zaužívané postupy.	SD – 6.9.4. ISO 28001:2007, oddiel A.3
Označenie odchádzajúceho tovaru uzáverou	Odosielanie tovaru, ktorý nie je označený uzáverou, môže viesť k vloženiu, výmene alebo strate tovaru, ktoré nie je ľahké zistiť.	postupy kontroly, uplatňovania, overovania a zaznamenávania uzáver; vymenovanie určenej oprávnenej osoby; – používanie uzáver kontajnerov, ktoré vyhovujú norme ISO/PAS 17712.	SD – 6.9.2. ISO 28001:2007, oddiel A.3 ISO/PAS 11712:116 ISO PAS 17712

Administratívne postupy pri nakladaní tovaru	Dodávka tovaru, ktorý nie je registrovaný v logistickom systéme a nad ktorým nemáte žiadnu kontrolu, ktorý preto predstavuje riziko bezpečnosti alebo ochrany.	kontroly s cieľom porovnať tovar so sprievodnými prepravnými a colnými dokladmi, zoznamami na nakladanie/balenie a odberateľskými objednávkami; aktualizácia záznamov zásob čo najskôr po odchode.	SD – 6.9.5. a 6.9.6.
Postupy vnútornej kontroly	Žiadne primerané opatrenie v prípade zistenia nezrovnalosti a/alebo porušenia predpisov.	postupy na zaznamenávanie a vyšetrovanie nezrovnalostí, napríklad neúplné zásielky, pokazené zariadenia proti manipulácii, vrátenie zákazníkmi, postupy revízie a vykonanie nápravných opatrení.	SD – 6.9.7. ISO 28001:2007, oddiel A.3

4.10. Bezpečnostné požiadavky na obchodných partnerov ([pododdiel 6.10 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkaz
Identifikácia obchodných partnerov	Nedostatočný mechanizmus na jasnú identifikáciu obchodných partnerov.	zavedený postup identifikácie pravidelných obchodných partnerov a neznámych klientov/zákazníkov; postupy výberu a manažovania obchodných partnerov, ak dopravu vykonáva tretia osoba; zavedenie postupu výberu subdodávateľov na základe zoznamu pravidelných a nepravidelných subdodávateľov; subdodávatelia sa môžu vyberať na základe výberových kritérií alebo dokonca certifikácie špecifickej pre spoločnosť (ktoré možno zostaviť na základe certifikačného dotazníka).	
Požiadavky na zabezpečenie kladené na iné subjekty	Porušenie dohodnutých bezpečnostných opatrení s rizikom prijímania alebo dodávania nebezpečného alebo nezabezpečeného tovaru.	bezpečnostné preverky sa používajú na výber pravidelných obchodných partnerov napríklad prostredníctvom používania internetu alebo ratingových agentúr; bezpečnostné požiadavky (napríklad že každý tovar musí byť označený, zapečatený uzáverou, zabalený, označený určitým spôsobom, podliehajúci röntgenovým kontrolám) sú napísané v zmluvách s pravidelnými obchodnými partnermi; požiadavka, aby sa zákazky ďalej nedávali subdodávateľom, ktorými sú neznáme tretie strany, najmä na bezpečnú prepravu leteckého nákladu/leteckej pošty; závery poskytnuté expertmi/externými audítormi, ktoré nie sú spriaznení s pravidelnými obchodnými partnermi, o splnení bezpečnostných požiadaviek;	SD – 6.10. ISO 28001:2007, oddiel A.3

		<p>dôkazy, že obchodní partneri majú príslušné akreditácie/osvedčenia, ktorými preukážu svoj súlad s medzinárodnými bezpečnostnými normami;</p> <p>postupy vykonávania dodatočných bezpečnostných kontrol transakcií s neznámymi alebo nepravidelnými obchodnými partnermi;</p> <p>oznamovanie a vyšetrovanie všetkých bezpečnostných incidentov, v ktorých sú zapojení obchodní partneri a zaznamenávanie vykonaných nápravných opatrení.</p>	
--	--	--	--

4.11. Personálna bezpečnosť ([pododdiel 6.11 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Politika zamestnávania aj pre dočasných zamestnancov	Infiltrácia pracovníkov, ktorí by mohli predstavovať bezpečnostné riziko.	<p>bezpečnostné preverky perspektívnych zamestnancov, napríklad história predošlých zamestnaní a referencie;</p> <p>dodatočné kontroly nových alebo existujúcich zamestnancov, ktorí sa presúvajú na bezpečnostne citlivé pozície, napríklad policajné záznamy o nezahladených odsúdeniach;</p> <p>požiadavky na zamestnancov, aby informovali o inom zamestnaní, o zloženej kaucii, prebiehajúcom súdnom konaní alebo odsúdeniach;</p> <p>periodické bezpečnostné preverky/opätovné preverovanie súčasných zamestnancov;</p> <p>zrušenie prístupu do počítačov, vrátenie bezpečnostného preukazu, kľúčov a/alebo preukazu, keď zamestnanec odchádza, alebo je prepustený;</p> <p>kontroly dočasných zamestnancov sa uplatňujú na rovnakej úrovni ako kontroly trvalých zamestnancov;</p> <p>zmluvy s pracovnými agentúrami úroveň podrobnosti vyžadovaných bezpečnostných kontrol;</p> <p>postupy na zabezpečenie, aby pracovné agentúry spĺňali tieto normy.</p>	<p>SD – 6.11.2.; SD – 6.11.4.</p> <p>ISO 28001:2007, oddiel A.3</p>
Úroveň informovanosti zamestnancov o bezpečnosti a ochrane	Nedostatočná informovanosť o bezpečnostných postupoch týkajúcich sa rôznych procesov (prichádzajúci tovar, nakládka, vykládka atď.), s následkom	<p>informovanosť zamestnancov o bezpečnostných opatreniach/postupoch týkajúcich sa rôznych procesov (prichádzajúci tovar, nakládka, vykládka atď.);</p> <p>vytvorenie registra na zaznamenávanie anomálií z hľadiska bezpečnosti a ochrany a pravidelné porady na túto tému so zamestnancami;</p> <p>zavedené postupy, ktorými zamestnanci identifikujú a oznamujú podozrivé incidenty;</p> <p>letáky o otázkach bezpečnosti a ochrany sa môžu vystaviť v osobitných priestoroch a oznamovať prostredníctvom nástienky;</p>	ISO/28001:2007, oddiel A.3

Príloha 2
k TAXUD/B2/047/2011-REV6

	prijatia/naloženia/vyloženia nebezpečného alebo nezabezpečeného tovaru.	vystavenie predpisov bezpečnosti a ochrany v relevantných oblastiach (nakládka/vykládka atď.). Znaký musia byť viditeľné interne (v prevádzkach) a externe (na miestach určených pre vodičov, dočasných zamestnancov, rôznych partnerov).	
Školenia v oblasti bezpečnosti a ochrany	Nedostatočné mechanizmy vzdelávania zamestnancov v oblasti požiadaviek bezpečnosti a ochrany a v dôsledku toho nedostatočná informovanosť o bezpečnostných požiadavkách.	osoby zodpovedné za identifikovanie potrieb vzdelávania, zabezpečujúce poskytnutie a vedenie záznamov o vzdelávaní; školenie zamestnancov, aby rozoznávali potenciálne vnútorné hrozby pre bezpečnosť, detekcia vniknutia / neoprávnenej manipulácie a predchádzanie neoprávnenému prístupu do zabezpečených priestorov, k takému tovaru, vozidlám, automatizovaným systémom, uzáverám a evidencii; vykonanie testov „nebezpečného“ tovaru alebo udalostí; školenia v oblasti bezpečnosti a ochrany môže byť súčasťou školení o priemyselnej bezpečnosti, aby sa dostali k všetkým zamestnancom. Školenia týkajúce sa bezpečnosti a ochrany musia byť zdokumentované a pravidelne aktualizované na základe situácií, ku ktorým došlo v spoločnosti (napr. každý rok); Noví zamestnanci by mali byť intenzívne školení vzhľadom na ich nedostatočné vedomosti a znalosti.	SD – 6.11.3. ISO 28001:2007, oddiel A.3

4.12. Externé služby ([pododdiel 6.12 samohodnotiaceho dotazníka](#))

Ukazovateľ	Opis rizika	Možné riešenia	Odkazy
Externé služby využívané v rôznych oblastiach, t. j. balenie výrobkov, bezpečnosť atď.,	Infiltrácia pracovníkov, ktorí by mohli predstavovať bezpečnostné riziko. Neúplná kontrola nad tokom tovarov.	bezpečnostné požiadavky, napríklad kontroly totožnosti zamestnancov, kontroly obmedzeného prístupu sa uvádzajú v zmluvných podmienkach; monitorovanie dodržiavania týchto požiadaviek; používanie odlišných preukazov pre externých zamestnancov; obmedzený alebo kontrolovaný prístup k počítačovým systémom; dohľad nad externými službami, ak je vhodné; stanovenie bezpečnostných postupov a/alebo postupov auditu s cieľom zabezpečiť neporušenosť tovaru. V prípade dočasnej práce (t. j. činnosť údržby) zoznam povolených pracovníkov dodávateľskej firmy.	SD – 6.12. ISO 28001:2007, oddiel A.3

Vyhlásenie o bezpečnosti¹ pre schválené hospodárske subjekty SHS

Názov (spoločnosť) _____
Ulica, číslo _____
Mesto _____
Krajina _____
PSČ _____
Telefón _____
e-mail _____

Týmto vyhlasujem, že:

- tovar, ktorý sa vyrába, uskladňuje, zasiela, alebo prepravuje na základe objednávky od schválených hospodárskych subjektov (SHS) a ktorý sa dodáva SHS, alebo preberá od SHS na dodávku,
 - sa vyrába, uskladňuje, pripravuje a nakladá v zabezpečených obchodných priestoroch a zabezpečených nakladacích a expedičných priestoroch
 - je chránený pred neoprávnenými zásahmi počas výroby, uskladnenia, prípravy, nakladania a prepravy
- na výrobu, uskladnenie, nakladanie a prepravu tohto tovaru sú zamestnaní spoľahliví zamestnanci
- obchodní partneri, ktorí konajú v mojom mene, sú informovaní o tom, že tiež musia zabezpečiť bezpečnosť dodávateľského reťazca, ako sa uvádza vyššie.

Meno splnomocneného zástupcu² _____
Funkcia _____
Podpis _____
Dátum vydania _____

Pečiatka spoločnosti
(ak sa vyžaduje)

Toto vyhlásenie bolo vydané pre:

Názov (spoločnosť) _____
Ulica, číslo _____
Mesto _____
Krajina _____
PSČ _____

¹ Mali by sa vykonať nevyhnutné úpravy textu s cieľom zohľadniť príslušné podnikateľské modely a úlohy jednotlivých strán v medzinárodnom dodávateľskom reťazci.

² Splnomocnený zástupca zapísaný v obchodnom registri

Príklady informácií, ktoré sa majú vymieňať s colnými orgánmi

Pri uplatňovaní článku 23 ods. 2 CKÚ, „držiteľ rozhodnutia bezodkladne informuje colné orgány o akejkoľvek skutočnosti, ktorá nastane po vydaní rozhodnutia a ktorá môže mať vplyv na jeho ďalšiu platnosť alebo obsah“.

Cieľom tohto dokumentu je pomôcť AEO identifikovať niektoré situácie, ktoré môžu ovplyvniť obsah povolenia AEO a/alebo kritériá, ktoré musia splniť podľa článku 39 CKÚ.

Táto príloha nie je komplexný zoznam, ale orientačný nástroj, ktorý hospodárskym subjektom pomáha v styku s colnými orgánmi pri spravovaní ich povolenia (-í) AEO.

Ak hospodársky subjekt zvažuje skutočnosti, ktoré nie sú uvedené nižšie a ktoré môžu mať vplyv na jeho povolenie AEO, musí byť o tom informovaný colný orgán. Okrem toho, informovanie príslušných colných orgánov nezbavuje hospodársky subjekt akýchkoľvek iných oznamovacích povinností.

Rozsah informácií, ktoré sa majú oznamovať colným orgánom, závisí od typu povolenia AEO udeleného: AEOC alebo AEOS.

AEOC tak nemusí spĺňať požiadavky stanovené v článku 39 písm. e) CKÚ a článku 28 VA k CKÚ, zatiaľ čo na AEOS sa nevzťahujú požiadavky článku 39 písm. d) CKÚ a článku 27 VA k CKÚ.

Príklady informácií, ktoré sa majú postúpiť colným orgánom

Všeobecné informácie

Akékoľvek zmeny, ktoré sa týkajú:

- názvu spoločnosti
- právnej formy
- fúzie alebo oddelenia
- sídla
- korešpondenčnej adresy (ak sa líši od miesta usadenia sa)
- korešpondenčnej adresy pre komunikáciu v rámci DVU (ak sa líši od sídla)
- kontaktnej osoby
- predaja alebo zatvorenia podniku
- odvetvia hospodárskej činnosti a/alebo úlohy v dodávateľskom reťazci

Súlad [článok 39 písm. a) CKÚ + článok 24 VA k CKÚ]

– Akékoľvek závažné alebo opakované porušenie colných predpisov, daňových predpisov alebo závažné trestné činy súvisiace s hospodárskou činnosťou (napr. usvedčenie z podvodu, úplatkárstva, korupcie) zo strany:

- žiadateľa,
- osoby poverenej vedením spoločnosti žiadateľa alebo vykonávajúcej kontrolu nad jej riadením,
- zamestnanca zodpovedného za colné záležitosti žiadateľa

– Zmena vo vedení alebo štruktúre podniku, napríklad: nový vlastník, nová osoba poverená vedením žiadateľa alebo vykonávajúca kontrolu nad jeho riadením, alebo nový zamestnanec zodpovedný za colné záležitosti

– Akékoľvek prebiehajúce trestné konanie spojené s porušením colných predpisov, daňových predpisov alebo trestné činy súvisiace s hospodárskou činnosťou.

**Uspokojivý systém vedenia obchodnej
a prepravnej evidencie [článok 39 písm. b) CKÚ + článok 25 VA k CKÚ]**

- zmeny alebo aktualizácie účtovných alebo počítačových systémov
- nefunkčnosť účtovného systému (napr. strata účtovných dát, zlá výsledovateľnosť atď.)
- účty nie sú overené externým audítorom

- strata záznamov
- nefunkčnosť auditov s krížovou kontrolou

- strata alebo zničenie účtovníctva, obchodných a dopravných archívov

- strata alebo zničenie elektronického zálohovania údajov týkajúcich sa účtovníctva, obchodu a dopravy

- neschopnosť rozlišovať medzi tovarom Únie a tovarom, ktorý nie je tovarom Únie, napr. z dôvodu zlyhania použitého softvéru

- neschopnosť riadiť vnútorné kontroly
- zistenie závažných nezrovnalostí počas vnútornej kontroly
- nápravné opatrenia na nápravu zistených závažných nezrovnalostí

- nový postup pre manipuláciu s výrobkami, ktoré vyžadujú licencie a povolenia v súlade s opatreniami v oblasti obchodnej politiky alebo s obchodom s poľnohospodárskymi produktmi

- nové umiestnenie archívov

- používanie nesprávneho kódu tovaru
- používanie nesprávnej colnej hodnoty
- náhodné spracovanie dočasne uskladneného tovaru
- akýkoľvek problém súvisiaci s dočasným uskladnením alebo colným uskladnením, ktorý sa týka colných činností
- náhodné spracovanie tovaru v rámci colného režimu tranzit
- identifikácia nahromadenia pracovných chýb
- nedodržanie zákazov alebo obmedzení

- zistenie vniknutia do systémov IT
- vážna porucha bezpečnostných opatrení IT
- závažná porucha systému IT

– nový postup pre manipuláciu s výrobkami, na ktoré sa vzťahujú zákazy alebo obmedzenia

Finančná spôsobilosť [článok 39 písm. c) CKÚ + článok 26 VA k CKÚ]

- AEO podlieha konkurznému konaniu

- incidenty ohľadom platieb týkajúce sa ciel alebo iných poplatkov a daňových predpisov v súvislosti s dovozom alebo vývozom tovaru

– akákoľvek negatívna zmena finančnej spoľahlivosti vrátane záporných čistých aktív, ktoré nemôžu byť kryté

– strata významných klientov

– strata významných trhov

– strata obchodnej franšízy, koncesí, licencií na predaj a/alebo obchodovanie s komoditami

– negatívne správy/zistenia auditu externého audítora vo výročných finančných auditoch

Praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu [článok 39 písm. d) CKÚ + článok 27 VA k CKÚ]

– akékoľvek zmeny týkajúce sa osoby zodpovednej za colné záležitosti

– strata/nadobudnutie štandardu kvality v colných záležitostiach prijatého európskym orgánom pre normalizáciu

– v prípade prenesenia zodpovednosti za colné záležitosti na nového zamestnanca, poskytnutie

dôkazu o príslušnom školení v colných záležitostiach

Normy bezpečnosti a ochrany [článok 39 písm. e) CKÚ + článok 28 VA k CKÚ]

- nadobudnutie nových priestorov/nových budov/prest'ahovanie

- nový bezpečnostný plán; nový proces alebo nové bezpečnostné opatrenia týkajúce sa prístupu do kancelárie, expedičných priestorov, nakladacích rámp a prepravných priestorov
- akýkoľvek závažný bezpečnostný incident (napr. vniknutie nepovolaných osôb, vlámanie atď.) a nápravné opatrenia prijaté na jeho riešenie

- informácie o bezpečnostnom probléme týkajúcom sa uplatňovania vnútorných procesov (napr. 7-bodová kontrola, ktorá by odhalila falošnú podlahu/dno; neobvyklé opravy atď.)
- vážny incident počas prepravy tovaru

- problémy s bezpečnosťou obchodných partnerov
- zistenie podvodu alebo zanedbania/pochybenia zo strany obchodných partnerov

- informácie vyplývajúce z previerok zamestnanca, ktoré majú negatívny vplyv na bezpečnosť a ochranu
- problémy s bezpečnosťou externých poskytovateľov služieb

- problémy pri zavádzaní programu zvyšovania informovanosti plánovaného a predloženého colným orgánom v priebehu predchádzajúceho auditu

- zmeny týkajúce sa kontaktnej osoby pre záležitosti v oblasti bezpečnosti a ochrany, napr. nová kontaktná osoba, zmeny názvu atď.

Súvisiace témy

– Ktoré zmeny by mohli mať vplyv na rôzne kritériá?

Niektoré zmeny môžu mať vplyv na dodržiavanie viacerých kritérií povolenia(-í). V takomto prípade sa dôrazne odporúča, aby AEO v dostatočnom predstihu informovali príslušné colné orgány, aby mohli predvídať túto situáciu a stanoviť najlepšie riešenie.

– Ktoré informácie môžu mať vplyv na podmienky počiatočného prijatia žiadosti?

AEO niekedy zmení svoju hospodársku činnosť po tom, ako bol schválený ako AEO, napríklad tým, že zastaví svoju činnosť týkajúcu sa colných záležitostí alebo zastaví

akúkoľvek činnosť týkajúcu sa medzinárodného dodávateľského reťazca (napríklad keď AEO pôsobí výlučne na vnútroštátnej/európskej úrovni).

Od AEO sa očakáva, že svoj VCO budú v prípade takýchto zmien informovať s cieľom nájsť najvhodnejšie riešenie každej konkrétnej situácie.

– Ako môže AEO interne monitorovať svoje povolenie tak, aby zabezpečil, že nepríde o žiadne dôležité informácie, ktoré sa majú oznámiť?

Kontaktná osoba AEO bude zohrávať dôležitú úlohu pri monitorovaní priebežného plnenia kritérií AEO v spoločnosti. V závislosti od veľkosti podniku môžu byť zavedené rôzne organizácie, aby sa zabezpečilo príslušné monitorovanie povolenia AEO (napr. pravidelné stretnutia, pravidelné aktualizácie postupov s príslušnými divíziami spoločnosti, používanie elektronického systému správy dokumentov atď.).

– Kto musí byť informovaný o týchto zmenách?

Každý príslušný colný orgán môže stanoviť najlepšie postupy, ktoré treba dodržiavať (miestne kontaktné miesto, regionálne kontaktné miesto, národné kontaktné miesto) v závislosti od svojej veľkosti a organizácie.

Dôrazne sa odporúča, aby príslušné colné orgány zabezpečili v rámci colnej správy kontaktné miesto, ktorému by sa mali oznamovať všetky informácie od hospodárskych subjektov.

Keď povolenie AEO zahŕňa priestory vo viacerých členských štátoch,

– Ako musia byť tieto informácie predkladané príslušným colným orgánom?

Príslušné colné orgány by mali určiť schválené spôsoby prenosu týchto informácií a mali by AEO informovať o kontaktnom mieste určenom v rámci správy. Aby bolo možné oznámiť tieto zmeny, príslušné colné orgány môžu odporučiť najlepší(-ie) spôsob(-y), ako postupovať (napr. e-mail, formálne listy alebo šablónu).

– Vplyv týchto zmien na monitorovanie povolenia zo strany VCO:

– Podľa informácií, ktoré predložil AEO, vydávajúci colný orgán (VCO) určí, či je alebo nie je potrebné prijať konkrétne opatrenie, napríklad začať audit na účely monitorovania alebo opätovného posúdenia.

– VCO tiež môže usúdiť, že v prípade, že tieto zmeny sa nepovažujú za významné, nie je potrebné prijať žiadne ďalšie opatrenie.