



EVROPSKÁ KOMISE

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ

PRO DANĚ a CELNÍ UNII

Zabezpečení a bezpečnost, usnadnění obchodu, pravidla původu a mezinárodní spolupráce

Řízení rizik a bezpečnost

V Bruselu dne 11. března 2016
TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6



OPRÁVNĚNÉ HOSPODÁŘSKÉ SUBJEKTY

POKYNY

Schváleno Výborem pro celní kodex – odborem pro obecné celní předpisy (podsekce AEO)
dne 11. března 2016

Je třeba zdůraznit, že tento dokument nepředstavuje právně závazný akt a slouží pouze pro vysvětlení.

Přednost před obsahem tohoto dokumentu mají ustanovení celních předpisů, která je třeba vždy prostudovat.

Závazným zněním právních předpisů EU jsou znění zveřejněná v Úředním věstníku Evropské unie.

Kromě tohoto dokumentu mohou existovat i vnitrostátní pokyny či vysvětlivky.

Obsah

ZKRATKY	6
ČÁST 1 OBECNÉ INFORMACE	8
Oddíl I – Úvod.....	9
1.I.1 AEO – celní zjednodušení (AEOC)	10
1.I.2 AEO – bezpečnost a zabezpečení (AEOS)	11
1.I.3 AEO – celní zjednodušení / bezpečnost a zabezpečení (AEOC/AEOS)	11
1.I.4 Příprava před předložením žádosti.....	12
Oddíl II – Kdo se může stát AEO?.....	15
1.II.1 Kdo je „hospodářským subjektem“?	15
1.II.2 Kdo je hospodářským subjektem „usazeným v Unii“?	15
1.II.3 Kdo je hospodářským subjektem, „který se zabývá činnostmi souvisejícími s celními záležitostmi“?	16
1.II.4 Účastníci mezinárodního dodavatelského řetězce	17
Oddíl III – Výhody AEO.....	19
1.III.1 Snazší přístup k celnímu zjednodušení	20
1.III.2 Předběžné oznámení.....	21
1.III.3 Méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů	22
1.III.4 Přednostní odbavení zásilek, jsou-li vybrány ke kontrole.....	24
1.III.5 Volba místa provádění kontrol	25
1.III.6 Nepřímé výhody	25
Oddíl IV – Spolupráce mezi celními orgány a jinými vládními orgány	28
Oddíl V – Vzájemné uznávání	29
Oddíl VI – Logo AEO.....	30
ČÁST 2 KRITÉRIA PRO AEO	31
Oddíl I – Dodržování celních a daňových předpisů, včetně neexistence záznamu, pokud jde o závažné trestné činy související s hospodářskou činností žadatele.....	31
2.I.1 Obecné informace	31
2.I.2 Porušení, která se nepovažují za závažná	32
2.I.3 Opakovaná porušení.....	33
2.I.4 Závažná porušení	33
Oddíl II – Uspokojivý systém správy obchodních a případně dopravních záznamů, který umožňuje náležitě celní kontroly	35
2.II.1 Obecné informace	35
2.II.2 Podmínka týkající se uspokojivého systému správy obchodních a dopravních záznamů.....	36
Oddíl III – Prokázaná finanční solventnost.....	40

2.III.1	Obecné informace.....	40
2.III.2	Zdroje informací.....	41
2.III.3	Financování úvěrem od jiné osoby nebo finanční instituce	44
2.III.4	Doporučující dopisy a záruky od mateřské společnosti (nebo jiných společností ve skupině)	45
2.III.5	Žadatelé usazení v EU po dobu kratší než tři roky.....	45
Oddíl IV	– Praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci, které přímo souvisí s vykonávanou činností	46
2.IV.1	Obecné informace	46
2.IV.2	Praktické normy	47
2.IV.3	Odborná kvalifikace	51
Oddíl V	– Odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení	52
2.V.1	Obecné informace.....	52
2.V.2	Zabezpečení budov	54
2.V.3	Vhodné kontroly přístupu.....	55
2.V.4	Ochrana nákladu.....	56
2.V.5	Zabezpečení obchodních partnerů.....	57
2.V.6	Zabezpečení zaměstnanců	60
2.V.7	Externí poskytovatelé služeb.....	62
2.V.8	Programy zvyšování povědomí v oblasti bezpečnosti.....	63
2.V.9	Jmenovaná kontaktní osoba.....	64
ČÁST 3	PROCES PODÁNÍ ŽÁDOSTI A VYDÁNÍ POVOLENÍ.....	65
Oddíl I	– Určení příslušného členského státu pro podání žádosti o status AEO.....	66
3.I.1	Obecné informace	66
3.I.2	Přístupnost dokumentace související s celními záležitostmi	66
3.I.3	Nadnárodní společnosti a velké podniky	67
Oddíl II	– Obdržení a přijetí žádosti.....	69
Oddíl III	– Analýza rizik a postup při auditu	70
3.III.1	Shromažďování a analýza informací.....	70
3.III.2	Malé a střední podniky	71
3.III.3	Specifické hospodářské činnosti	72
3.III.4	Faktory usnadňující povolovací proces.....	77
3.III.5	Mateřské/dceřiné společnosti se společným systémem / společnými postupy	83
3.III.6	Riziko a analýza rizik	84
3.III.7	Audit a audit založený na rizicích	87
Oddíl IV	– Rozhodnutí o udělení statusu	90
3.IV.1	Faktory, které je třeba vzít v úvahu před přijetím rozhodnutí.....	90
3.IV.2	Přijetí rozhodnutí.....	91
3.IV.3	Informování žadatele.....	92
3.IV.4	Opravné prostředky	92
3.IV.5	Lhůty	93

ČÁST 4 VÝMĚNA INFORMACÍ MEZI ČLENSKÝMI STÁTY A S JINÝMI VLÁDNÍMI ORGÁNY.....	94
Oddíl 1 – Výměna informací mezi členskými státy	94
4.I.1 Informační postup	94
4.I.2 Konzultační postup	95
4.I.3 Komunikační prostředky	96
Oddíl II – Předávání informací mezi celními orgány a jinými vládními orgány	97
ČÁST 5 SPRÁVA POVOLENÍ.....	99
Oddíl I – Sledování	99
5.I.1 Obecné informace	99
5.I.2 Povolení AEO, které se vztahuje na více stálých provozoven.....	103
Oddíl II – Opětovné posouzení	103
5.II.1 Opětovné posouzení po změnách právních předpisů EU	104
5.II.2 Opětovné posouzení v důsledku provedení sledování nebo na základě informací, jež poskytl držitel rozhodnutí nebo jež poskytly jiné orgány	104
Oddíl III – Změna rozhodnutí	105
Oddíl IV – Pozastavení	106
Oddíl V – Zrušení.....	107
ČÁST 6 VZÁJEMNÉ UZNÁVÁNÍ	108
Oddíl I – Dohody o vzájemném uznávání uzavřené EU	108
Oddíl II – Jednotlivé kroky k zajištění vzájemného uznávání	109
Oddíl III – Provádění a následná opatření po podpisu dohody o vzájemném uznávání.....	109
Oddíl IV – Výhody plynoucí z dohody o vzájemném uznávání, které EU navrhuje pro členy partnerských programů AEO (a opačně).....	110
Oddíl V – Provádění dohod o vzájemném uznávání – Jak dohody o vzájemném uznávání využít?.....	110
Oddíl VI – Jednostranné pozastavení výhod.....	111
Oddíl VII – Doporučení týkající se auditu nebo monitorovacích návštěv AEO v členském státě EU	111
ČÁST 7 PŘÍLOHY	114

Zkratky

AEO	oprávněný hospodářský subjekt
AEOC	oprávněný hospodářský subjekt pro celní zjednodušení
AEOS	oprávněný hospodářský subjekt pro bezpečnost a zabezpečení
AC	stálý odesílatel
CCC	celní kodex Společenství ¹
CCIP	prováděcí předpis k celnímu kodexu Společenství ²
ES	Evropské společenství
EORI	registrace a identifikace hospodářských subjektů
EOS	systém hospodářských subjektů
ERP	plánování podnikových zdrojů
EU	Evropská unie
ICA	celní orgán vydávající povolení
ICAO	Mezinárodní organizace pro civilní letectví
ISO	Mezinárodní organizace pro normalizaci
ISO/PAS	Mezinárodní organizace pro normalizaci, veřejně dostupná specifikace
IMO	Mezinárodní námořní organizace
KC	známý odesílatel
LSE	velký podnik
MRA	dohoda o vzájemném uznávání
ČS	členský stát (členské státy) EU
Úř. věst.	Úřední věstník
OTIF	Mezivládní organizace pro mezinárodní železniční přepravu
PBE	stálá provozovna
RA	schválený agent
RBA	audit založený na rizicích
MSP	malé a střední podniky
SAQ	dotazník se sebehodnocením
TAPA	Asociace na ochranu přepravovaného zboží
TAXUD	Generální ředitelství pro daně a celní unii
EHK OSN	Evropská hospodářská komise Organizace spojených národů
UPU	Světová poštovní unie
celní kodex	celní kodex Unie ³
akt v přenesené pravomoci	akt v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie ⁴

¹ Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství.

² Nařízení Komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství.

³ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie.

⁴ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446 ze dne 28. července 2015, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o podrobná pravidla k některým ustanovením celního kodexu Unie.

prováděcí akt
WCO
WCO SAFE

prováděcí akt k celnímu kodexu Unie⁵
Světová celní organizace
rámec norem Světové celní organizace pro zabezpečení a zjednodušení
celosvětového obchodu

⁵ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/2447 ze dne 24. listopadu 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie.

ČÁST 1 Obecné informace

Koncepce oprávněného hospodářského subjektu (dále jen „AEO“) je založena na partnerství mezi celními orgány a podniky, které zavedla Světová celní organizace (WCO). Obchodníci, kteří dobrovolně plní celou řadu kritérií, úzce spolupracují s celními orgány s cílem zajistit dosažení společného cíle, kterým je bezpečnost dodavatelského řetězce.

Tato koncepce je do značné míry založena na partnerství celních orgánů s hospodářským subjektem. To znamená, že by vztah mezi celními orgány a AEO měl být vždy založen na zásadách vzájemné transparentnosti, korektnosti, poctivosti a odpovědnosti. Celní orgány očekávají, že AEO jedná v souladu s celními předpisy a informuje celní orgány o případných potížích při dodržování právních předpisů. Celní orgány by v zájmu dosažení tohoto cíle měly poskytovat podporu.

EU zavedla koncepci AEO na základě mezinárodně uznávaných norem a v roce 2008 vytvořila příslušný právní základ prostřednictvím „bezpečnostních úprav“ celního kodexu Společenství a příslušného prováděcího předpisu. Program, který má posílit bezpečnost mezinárodního dodavatelského řetězce a zjednodušit legální obchod, je dostupný všem účastníkům dodavatelského řetězce. Vztahuje se na hospodářské subjekty oprávněné pro celní zjednodušení (AEOC), pro bezpečnost a zabezpečení (AEOS), nebo kombinaci obojího.

Tyto pokyny nepředstavují právně závazný akt a slouží pouze pro vysvětlení. Jejich účelem je zajistit společné chápání ze strany celních orgánů i hospodářských subjektů a poskytnout nástroj, který usnadní správné a harmonizované uplatňování právních předpisů o AEO ze strany členských států. Společně s přílohami představují jednotný dokument zahrnující všechny hlavní nástroje používané při postupu vyřizování žádostí o status AEO a související správy. Tyto pokyny jsou pravidelně aktualizovány s cílem zohlednit vývoj právních předpisů a zahrnout dosavadní praktické zkušenosti a zavedené osvědčené postupy.

Nejnovější verze pokynů pro AEO je zveřejněna na internetových stránkách GŘ TAXUD:

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

Jak tyto pokyny používat?

Část 1 pokynů obsahuje obecné informace o programu AEO v EU, včetně výhod tohoto statusu a vzájemného uznávání.

Část 2 pokynů popisuje kritéria pro AEO a jednotlivé aspekty bezpečnostních požadavků a bezpečnosti dodavatelského řetězce.

Část 3 pokynů se zabývá celkovým rozhodovacím procesem týkajícím se jak celních orgánů, tak i hospodářských subjektů.

Část 4 pokynů popisuje jednotlivé aspekty výměny informací mezi celními orgány, včetně konzultací.

Část 5 pokynů zahrnuje všechny aspekty správy již uděleného statusu, včetně jeho sledování, opětovného posouzení, změny, pozastavení a zrušení.

Část 6 pokynů se zabývá vzájemným uznáváním programů AEO.

Část 7 pokynů obsahuje přílohy.

Příloha 1 obsahuje dotazník se sebehodnocením a příslušné vysvětlivky. Podle článku 26 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie (dále jen „akt v přenesené pravomoci“) je

žadatel o status AEO povinen předložit spolu se žádostí i dotazník se sebehodnocením, který celní orgány dají k dispozici.

[Příloha 2](#) obsahuje dokument „Hrozby, rizika a možná řešení“, který je určen celním orgánům i hospodářským subjektům. Tento dokument má usnadnit audit a kontrolu vedoucí k zajištění souladu s kritérii pro AEO tím, že uvádí vztah informací uvedených v dotazníku se sebehodnocením a zjištěných rizikových oblastí a rovněž uvádí příklady možných řešení zjištěných rizik a hrozeb.

[Příloha 3](#) obsahuje příklad vzoru prohlášení o bezpečnosti.

[Příloha 4](#) obsahuje seznam příkladů informací, které mají být sdělovány celním orgánům podle čl. 23 odst. 2 celního kodexu Unie (dále jen „celní kodex“).

Oddíl I – Úvod

Status AEO

Oprávněný hospodářský subjekt (AEO) lze definovat jako hospodářský subjekt podle čl. 5 bodu 5 celního kodexu Unie, který je s ohledem na celní operace pokládán za spolehlivého, a může tudíž v celé EU požívat výhod.

Program AEO je dostupný pro všechny hospodářské subjekty, včetně malých a středních podniků ([viz část 3 oddíl III.2 „Malé a střední podniky“ těchto pokynů](#)), bez ohledu na jejich úlohu v mezinárodním dodavatelském řetězci.

Hospodářské subjekty nemají právními předpisy stanovenou povinnost stát se AEO a mohou se v tomto ohledu rozhodnout samy podle své konkrétní situace. Právní předpisy oprávněným hospodářským subjektům neukládají ani povinnost vyžadovat status AEO u svých obchodních partnerů.

Podle článku 38 celního kodexu spočívá status oprávněného hospodářského subjektu v různých typech povolení: povolení oprávněného hospodářského subjektu pro celní zjednodušení (AEOC) a povolení oprávněného hospodářského subjektu pro bezpečnost a zabezpečení (AEOS). S každým typem povolení jsou spojeny různé druhy výhod.

Podle článku 39 celního kodexu Unie může být status AEO udělen kterémukoli hospodářskému subjektu, který splňuje následující společná kritéria:

- dodržování celních a daňových předpisů a neexistence záznamu, pokud jde o závažné trestné činy související s jeho hospodářskou činností,
- prokázání vysoké úrovně kontroly jeho operací a toku zboží prostřednictvím systému správy obchodních a případně dopravních záznamů, umožňující přiměřenou kontrolu ze strany celních úřadů,
- prokázaná finanční solventnost.

Dále pak v závislosti na typu statusu AEO:

- praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci, které přímo souvisí s vykonávanou činností (AEOC),
- odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení (AEOS).

Status AEO udělený jedním členským státem uznávají celní orgány ve všech členských státech (čl. 38 odst. 4 celního kodexu).

1.I.1 AEO – celní zjednodušení (AEOC)

Status AEO ve formě AEOC je určen pro hospodářské subjekty usazené v Unii, které hodlají využívat různá zjednodušení výslovně stanovená v celních předpisech.

Ke kritériím pro udělení statusu AEOC patří tato:

- žadatel se nedopustil žádného závažného nebo opakovaného porušení celních nebo daňových předpisů a nemá žádný záznam, pokud jde o závažné trestné činy související s jeho hospodářskou činností,
- žadatel prokáže vysokou úroveň kontroly svých operací a toku zboží prostřednictvím systému správy obchodních a případně dopravních záznamů, umožňující přiměřenou kontrolu ze strany celních úřadů,
- finanční solventnost, jež je považována za prokázanou, pokud je žadatel v dobré finanční situaci, která mu umožňuje plnit své závazky s řádným ohledem na charakteristiky druhu dané podnikatelské činnosti,
- praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci, které přímo souvisí s vykonávanou činností.

Jelikož se tato kritéria vztahují na většinu celních zjednodušení / povolení, získání statusu AEOC hospodářskému subjektu usnadní dosažení způsobilosti pro přístup k jednotlivým zjednodušením/povolením a jejich využívání. Například podle čl. 211 odst. 3 písm. b) celního kodexu jsou během vyřizování žádostí o status AEO zohledněna kritéria vztahující se na povolení pro zvláštní režimy. U jiných zjednodušení nebo povolení je status AEOC nezbytný pro získání přístupu k některým zjednodušením/povolením, jako je zápis do záznamů deklaranta s upuštěním od povinnosti předložit zboží, jak je stanoveno v článku 182 celního kodexu.

AEOC může využívat těchto výhod:

- používání různých typů zjednodušení na základě uznání AEOC, jsou-li splněny požadavky týkající se konkrétního typu zjednodušení stanovené v celních předpisech,
- příznivější zacházení v porovnání s ostatními hospodářskými subjekty, pokud jde o celní kontroly, včetně méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů, s výjimkou kontrol týkajících se opatření v oblasti bezpečnosti a zabezpečení,
- předběžné oznámení v případě výběru k celní kontrole,
- přednostní odbavení v případě výběru ke kontrole,
- možnost požádat o provedení této kontroly ve zvláštním místě.

Viz rovněž část 1 oddíl III „Výhody AEO“.

Kritérium týkající se odpovídajících norem bezpečnosti a zabezpečení se u tohoto typu povolení AEO nevyžaduje. Držitelé povolení AEOC nemají proto nárok na žádnou výhodu pro AEO týkající se bezpečnosti a zabezpečení mezinárodního dodavatelského řetězce. Status AEO ve formě AEOC se v současné době nezohledňuje pro účely dohod o vzájemném uznávání uzavřených se třetími zeměmi.

1.I.2 AEO – bezpečnost a zabezpečení (AEOS)

Status AEO ve formě AEOS je určen pro hospodářské subjekty usazené v Unii, které hodlají využívat konkrétní zjednodušení spojená s celními kontrolami týkajícími se bezpečnosti a zabezpečení v okamžiku, kdy zboží vstupuje na celní území Unie nebo jej opouští.

Ke kritériím pro udělení statusu AEOS patří tato:

- žadatel dodržuje celní a daňové předpisy a nemá žádný záznam, pokud jde o závažné trestné činy související s jeho hospodářskou činností,
- žadatel prokáže vysokou úroveň kontroly svých operací a toku zboží prostřednictvím systému správy obchodních a případně dopravních záznamů, umožňující přiměřenou kontrolu ze strany celních úřadů. Na rozdíl od AEOC však AEOS nemusí používat logistický systém, který v rámci záznamů rozlišuje mezi zbožím Unie a zbožím, které není zbožím Unie,
- prokázaná finanční solventnost, a
- odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení.

AEOS může využívat těchto výhod:

- zjednodušení týkající se prohlášení před výstupem zboží,
- příznivější zacházení v porovnání s ostatními hospodářskými subjekty, pokud jde o celní kontroly, včetně méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů s ohledem na bezpečnost a zabezpečení,
- předběžné oznámení v případě výběru k celní kontrole,
- přednostní odbavení v případě výběru ke kontrole,
- možnost požádat o provedení této kontroly ve zvláštním místě.

AEOS je uznáván jako hospodářský subjekt, který přijal vhodná opatření k zabezpečení své činnosti, a je tedy spolehlivým účastníkem mezinárodního dodavatelského řetězce, a to jak z pohledu příslušných vládních orgánů, tak i z pohledu jeho obchodních partnerů. Status AEOS se zohledňuje pro účely dohod o vzájemném uznávání uzavřených se třetími zeměmi.

Viz rovněž část 1 oddíl III „Výhody AEO“.

1.I.3 AEO – celní zjednodušení / bezpečnost a zabezpečení (AEOC/AEOS)

Oba typy povolení, AEOC a AEOS, lze držet současně. V tomto případě musí hospodářský subjekt splňovat kritéria pro AEOC i AEOS a využívá výhody spojené s oběma typy povolení.

V článku 33 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie (dále jen „prováděcí akt“) je stanoveno, že *„může-li být žadateli uděleno jak povolení AEOC, tak povolení AEOS, vydá celní orgán příslušný k přijetí rozhodnutí jedno kombinované povolení“*.

Za účelem správy povolení AEOC a AEOS, které hospodářský subjekt drží současně, se uskutečňuje elektronická výměna informací podle čl. 16 odst. 1 celního kodexu s jedinečným číslem povolení AEO (které má v současnosti tuto strukturu: kód země, za nímž následují písmena AEOF a číslo vnitrostátního povolení).

Níže uvedená tabulka shrnuje podmínky a kritéria pro AEO:

Oprávněný hospodářský subjekt (AEO)

Podmínky a kritéria	AEOC	AEOS	Odkaz na celní kodex Unie / prováděcí akt	Bod pokynů
Hospodářský subjekt	X	X	Čl. 5 bod 5 celního kodexu	1.II.1
Usazení na celním území Unie	X	X	Čl. 5 bod 31 celního kodexu	1.II.2
Dodržování předpisů	X	X	Čl. 39 písm. a) celního kodexu, článek 24 prováděcího aktu	2.I
Odpovídající vedení záznamů	X	X	Čl. 39 písm. b) celního kodexu, článek 25 prováděcího aktu	2.II
Finanční solventnost	X	X	Čl. 39 písm. c) celního kodexu, článek 26 prováděcího aktu	2.III
Praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci	X		Čl. 39 písm. d) celního kodexu, článek 27 prováděcího aktu	2.IV
Bezpečnost a zabezpečení		X	Čl. 39 písm. e) celního kodexu, článek 28 prováděcího aktu	2.V

1.I.4 Příprava před předložením žádosti

Příprava žádosti o status AEO, jakož i vydání povolení a zachování statusu AEO jsou časově náročné. Klíčem k úspěchu je důkladná příprava. Proto se předpokládá, že žadatel, který se chce stát AEO, má svůj podnik pod kontrolou.

To znamená, že by společnost měla mít v závislosti na typu povolení AEO, o který žádá, své podnikatelské činnosti a obchodním konceptu zavedena příslušná organizační opatření v oblastech souvisejících s kritérii pro AEO, jejichž cílem je zajistit, aby bylo možné určit rizika spojená s jejími činnostmi souvisejícími s celními záležitostmi a těmto rizikům se vyhnout a/nebo je omezit na minimum.

Pro lepší pochopení, co tím celní orgány myslí, a v zájmu urychlení procesu je povinné použití [dotazníku se sebehodnocením](#).

[Dotazník se sebehodnocením](#) je nástroj pro strukturování přípravy hospodářského subjektu, identifikaci organizačních jednotek v rámci hospodářského subjektu, které mají být zahrnuty, a pochopení potřebného rozsahu přípravy.

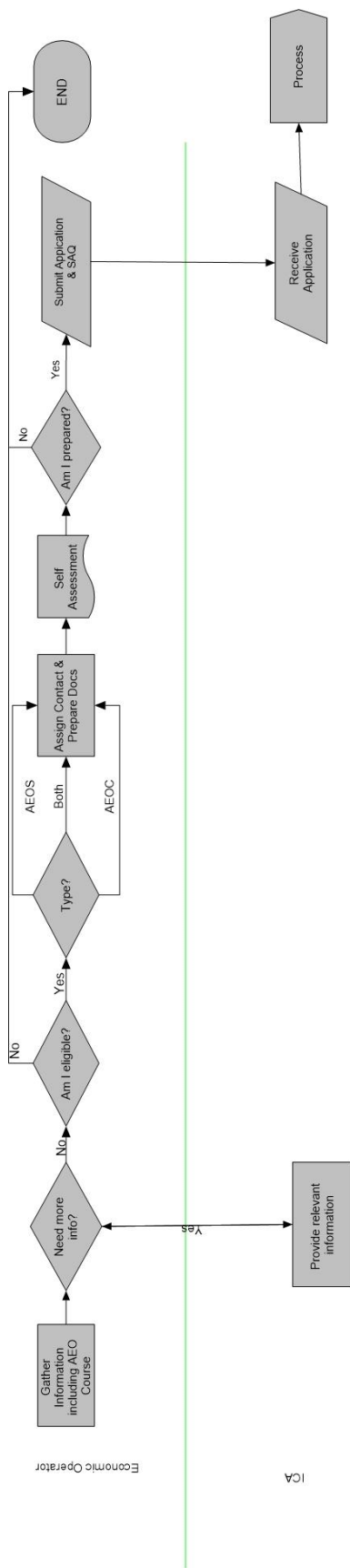
V zájmu úzké spolupráce mezi celními orgány a žadatelem/AEO se doporučuje navázat kontakt s celním orgánem vydávajícím povolení v počáteční fázi a být s ním v kontaktu i po skončení procesu vyřizování žádosti. To pomůže zabránit nedorozumění na obou stranách a umožní poskytnout podporu, vyvstanou-li nějaké otázky.

Před formálním podáním žádosti se tudíž hospodářskému subjektu důrazně doporučuje:

- kontaktovat celní orgán vydávající povolení,
- rozhodnout o tom, jaký typ povolení požaduje,
- jmenovat příslušnou kontaktní osobu, která je pověřena vyřízením žádosti,
- náležitě vyplnit [dotazník se sebehodnocením](#) a zajistit, aby se na vyplnění [dotazníku se sebehodnocením](#) podílely všechny příslušné osoby/oddělení v rámci organizace.

Mimoto je nezbytné zajistit, aby žádost o status AEO podporovalo vedení společnosti.

Níže uvedený postupový diagram podává přehled o procesu přípravy:



[Viz rovněž část 3 týkající se procesu podání žádosti a vydání povolení.](#)

Oddíl II – Kdo se může stát AEO?

V čl. 38 odst. 1 celního kodexu je stanoveno, že o status AEO může požádat hospodářský subjekt, který je usazen na celním území Unie a který splňuje kritéria stanovená v článku 39 celního kodexu.

Tento základní požadavek znamená splnění dvou podmínek: žadatelem je hospodářský subjekt a žadatel je usazen na celním území Unie.

1.II.1 Kdo je „hospodářským subjektem“?

Podle čl. 5 bodu 5 celního kodexu je „*hospodářským subjektem osoba, která se v rámci své podnikatelské činnosti zabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům*“.

Právní definice „hospodářského subjektu“ opět stanoví dvě hlavní podmínky. Žadatel musí být „osobou“ a musí provádět činnosti, které podléhají celním předpisům.

Podle čl. 5 bodu 4 celního kodexu se „osobou“ rozumí:

- fyzická osoba,
- právnická osoba,
- a jakékoli sdružení osob, které není právnickou osobou, ale je podle právních předpisů Unie nebo podle vnitrostátních právních předpisů způsobilé k právním úkonům.

To, kdo se pokládá za fyzickou osobu, právnickou osobu nebo za sdružení osob uznané jako způsobilé k právním úkonům, ačkoli nemá právní postavení právnické osoby, však stanoví vnitrostátní právní předpisy každého členského státu.

Nadnárodní společnosti obvykle sestávají z mateřské společnosti a dceřiných společností a/nebo poboček.

Dceřiná společnost je samostatnou právnickou osobou, tj. jedná se o samostatnou právnickou osobu nebo sdružení osob zaregistrované v místním obchodním rejstříku podle práva obchodních společností daného členského státu, v němž se příslušná dceřiná společnost nachází. Chce-li proto mateřská společnost získat pro část svých dceřiných společností či pro všechny tyto společnosti status AEO, musí žádosti podat všechny dceřiné společnosti, které chtějí status AEO získat.

„Pobočkou“ se na druhé straně rozumí kancelář / provozovna / jiné místo samotné společnosti, které tvoří součást jejího celkového majetku, a nejedná se tudíž o samostatnou právnickou osobu. V tomto případě musí mateřská společnost, která chce získat status AEO, podat jedinou žádost za všechny své pobočky v EU, jež nejsou samostatnými právnickými osobami nebo sdružením osob. Pokud jde o určení příslušného členského státu pro podání této jediné žádosti, viz část 3 oddíl I „Určení příslušného členského státu pro podání žádosti o status AEO“.

1.II.2 Kdo je hospodářským subjektem „usazeným v Unii“?

Podle čl. 5 bodu 31 celního kodexu se „osobou usazenou na celním území Unie“ rozumí:

- v případě fyzické osoby osoba, která má obvyklé bydliště na celním území Unie,

- v případě právnické osoby nebo sdružení osob osoba, která má sídlo, správní ústředí nebo stálou provozovnu na celním území Unie.

V čl. 5 bodu 32 celního kodexu je „stálá provozovna“ definována jako *trvale umístěné zařízení určené k podnikání, na němž se trvale nacházejí nezbytné lidské i technické zdroje a jehož prostřednictvím jsou plně nebo částečně vykonávány celní operace určité osoby.*

Nadnárodní nebo velké společnosti obvykle sestávají z mateřské společnosti a dceřiných společností nebo poboček, které mohou být usazeny v jednom nebo několika členských státech. Přestože jsou stálými provozovnami téže mateřské společnosti, mohou mít tyto subjekty v různých členských státech odlišné právní postavení, jelikož právní forma, ve které v členských státech působí, závisí v každém členském státu na tom, jak se rozhodly vykonávat svou činnost, a především na vnitrostátních právních předpisech. V důsledku toho mohou být některé z poboček mateřské společnosti v některých členských státech považovány za samostatné právnické osoby (tzn. za samostatnou právnickou osobu zapsanou v místním obchodním rejstříku podle práva obchodních společností daného členského státu), zatímco některé stálé provozovny v jiných členských státech nejsou považovány za samostatné právnické osoby.

V takovém případě musí hospodářský subjekt, který chce požádat o status AEO pro všechny své stálé provozovny, posoudit, do které skupiny tyto provozovny patří. Pokud se jedná o právnické osoby nebo pokud tyto subjekty spadají do definice osob popsanych v čl. 5 bodu 4 celního kodexu, musí o status AEO požádat samostatně v příslušném členském státě. Ve všech ostatních případech nemohou o status AEO požádat jednotlivě; mateřská společnost považovaná za osobu podle právních předpisů EU musí místo toho podat jednu společnou žádost.

Celní orgány by měly vzít v úvahu také skutečnost, že obecné podmínky jsou pro všechny typy povolení/rozhodnutí, o která hospodářský subjekt žádá, stejné. Celní orgány nemohou například podle stejných právních předpisů považovat určitý hospodářský subjekt za právnickou osobu v případě podání žádosti o číslo EORI a zároveň za pouhou pobočku při podání žádosti o status AEO.

1.II.3 Kdo je hospodářským subjektem, „který se zabývá činnostmi souvisejícími s celními záležitostmi“?

Dalším aspektem, který je nutno zohlednit při stanovení, zda je konkrétní žadatel „hospodářským subjektem“, je to, zda jeho hospodářská činnost „podléhá celním předpisům“. Žádosti o status AEO lze přijmout pouze od hospodářského subjektu, který se v rámci své podnikatelské činnosti zabývá činnostmi, které podléhají celním předpisům. Na základě této definice existuje řada situací, kdy hospodářský subjekt nemůže o status AEO požádat, jelikož se nezabývá činnostmi podléhajícími celním předpisům, např.:

- dodavatel se sídlem v EU, který dodává výrobci se sídlem v EU pouze zboží, které se již nachází ve volném oběhu,
- dopravce, který přepravuje pouze zboží ve volném oběhu, na které se na celním území Unie nevztahuje žádný jiný celní režim,
- výrobce, který vyrábí zboží pouze pro vnitřní trh EU s použitím surovin, které se již nacházejí ve volném oběhu,

— poradce, který pouze poskytuje poradenství / vydává stanoviska v celních záležitostech.

Definice hospodářského subjektu neomezuje pojem „zabývání se činnostmi, které podléhají celním předpisům“, pouze na přímou účast. Výrobce, který vyrábí zboží na vývoz, může zažádat o status AEO i tehdy, vyřizuje-li vývozní formality jiná osoba.

Koncepce AEO pro bezpečnost a zabezpečení je úzce spjata s řízením dodavatelského řetězce. O status AEO mohou zažádat hospodářské subjekty, které nakládají se zbožím, jež podléhá celnímu dohledu, nebo zpracovávají celní údaje související s tímto zbožím.

Nicméně každý případ je třeba posuzovat individuálně s náležitým přihlédnutím ke všem okolnostem, které jsou pro daný hospodářský subjekt relevantní.

1.II.4 Účastníci mezinárodního dodavatelského řetězce

Mezinárodní dodavatelský řetězec z výchozího do konečného bodu představuje z celního hlediska proces, například od výroby zboží určeného na vývoz po dodání zboží kupujícímu na jiném celním území (na celním území Unie nebo jiném celním území). Mezinárodní dodavatelský řetězec není jednotlivě identifikovatelným subjektem. Jedná se o řadu struktur *ad hoc* složených z hospodářských subjektů zastupujících různé segmenty obchodu. V některých případech jsou všechny hospodářské subjekty známé a případně mezi nimi mohou existovat dlouhodobé vztahy, zatímco v jiných případech se mohou hospodářské subjekty často měnit nebo mohou být ve smluvním vztahu pouze pro účely jediné operace/zásilky. Z provozního hlediska je vhodnější hovořit o „dodavatelských řetězcích“, a nikoli o „dodavatelském řetězci“, neboť to znamená, že každý hospodářský subjekt může být součástí nejen jednoho teoretického dodavatelského řetězce, nýbrž celé řady praktických řetězců.

V praxi může hrát mnoho podniků v určitém dodavatelském řetězci více než jednu úlohu, a tudíž plnit více povinností spojených s těmito úlohami (např. zasílatel může jednat rovněž jako celní zástupce). Při podávání žádosti o status AEO musí žadatel zajistit, aby jeho žádost zahrnovala činnosti související s celními záležitostmi s ohledem na všechny jeho povinnosti v rámci mezinárodního dodavatelského řetězce.

Jednotlivými účastníky mezinárodního dodavatelského řetězce, kteří mohou požádat o status AEO, a jejich různými povinnostmi v rámci tohoto řetězce, které jsou relevantní z celního hlediska, jsou především:

a) Výrobce

V rámci mezinárodního dodavatelského řetězce je výrobcem hospodářský subjekt, který v rámci své podnikatelské činnosti vyrábí zboží určené na vývoz.

Za odpovědnost výrobce v mezinárodním dodavatelském řetězci lze považovat mimo jiné toto:

- zajišťuje bezpečný a spolehlivý výrobní proces pro své výrobky,
- zajišťuje bezpečné a spolehlivé dodávky svých výrobků zákazníkům,
- zajišťuje řádné uplatňování celních předpisů s ohledem na původ zboží.

b) Vývozce

Pro účely AEO se v souladu s čl. 1 bodem 19 aktu v přenesené pravomoci vývozcem rozumí:

- osoba usazená na celním území Unie, která má v okamžiku, kdy je přijímáno prohlášení, uzavřenu smlouvu s příjemcem ve třetí zemi a je oprávněna určit, že má být zboží dopraveno do místa určení mimo celní území Unie,

- v jiných případech osoba usazená na celním území Unie, která je oprávněna určit, že má být zboží dopraveno do místa určení mimo celní území Unie.

Za odpovědnost vývozce v mezinárodním dodavatelském řetězci lze považovat mimo jiné toto:

- podává-li vývozce vývozní prohlášení, odpovídá za jeho správnost a včasné podání,
- odpovídá za podání vývozního prohlášení, které splňuje stanovené požadavky na údaje,
- uplatňuje právní vývozní formality v souladu s celními předpisy, včetně obchodněpolitických opatření, zakazujících a omezujících opatření a v příslušných případech vývozních cel,
- zajišťuje spolehlivé a bezpečné dodávky zboží dopravci nebo zasilateli či celnímu zástupci.

c) Zasilatel

Zasilatel organizuje dopravu zboží v mezinárodním obchodě jménem vývozce, dovozce či jiné osoby. V některých případech působí zasilatel-žadatel jako přepravce a vydává vlastní přepravní smlouvu, například konosament. Typickou činností zasilatele může být získání, kontrola a příprava dokumentace ke splnění celních požadavků.

Za odpovědnost zasilatele v mezinárodním dodavatelském řetězci lze považovat mimo jiné toto:

- uplatňuje pravidla týkající se dopravních formalit,
- případně zajišťuje spolehlivou a bezpečnou dopravu zboží,
- případně uplatňuje pravidla týkající se souhrnných celních prohlášení v souladu s právními předpisy.

d) Skladovatelé a provozovatelé jiných skladovacích zařízení

Skladovatelem je osoba oprávněná k provozování celního skladu nebo osoba provozující dočasný sklad či zařízení ve svobodném pásmu.

Za odpovědnost skladovatele v mezinárodním dodavatelském řetězci lze považovat mimo jiné toto:

- zajišťuje, že v době, kdy se zboží nachází v celním skladu či v dočasném skladu, jsou zavedeny odpovídající postupy, které zaručují, že zboží není vyjmuto z celního dohledu, a plní další povinnosti, které vyplývají ze skladování zboží, na které se vztahuje režim uskladnění v celním skladu nebo pravidla pro dočasné uskladnění,
- dodržuje konkrétní podmínky uvedené v povolení pro celní sklad nebo dočasný sklad,
- zajišťuje přiměřenou ochranu skladovacích prostor proti vniknutí zvenčí,
- zajišťuje přiměřenou ochranu proti neoprávněnému přístupu ke zboží, jeho výměně a nedovolené manipulaci s ním.

e) Celní zástupce

Celním zástupcem, na nějž se odkazuje v těchto pokynech, je osoba, která vyřizuje celní formality a jedná jako celní zástupce, jak je stanoveno v článku 18 celního kodexu. Celní zástupce jedná jménem osoby, která se v rámci své podnikatelské činnosti zabývá činnostmi souvisejícími s celními záležitostmi (např. dovozce nebo vývozce). Celní zástupce může jednat buď jménem této osoby (přímé zastoupení), nebo vlastním jménem (nepřímé zastoupení).

Za odpovědnost celního zástupce v mezinárodním dodavatelském řetězci lze považovat mimo jiné toto:

- podle druhu zastoupení uplatňuje příslušná ustanovení v souladu s celními předpisy pro uplatnění celního režimu u zboží,
- odpovídá za správnost celního prohlášení nebo souhrnného celního prohlášení a za jeho včasné podání.

f) Dopravce

Dopravcem je obecně osoba, která zboží skutečně přepravuje nebo která uzavřela smlouvu a vydala například konosament nebo letecký nákladní list pro skutečnou přepravu zboží. Konkrétní definice dopravce je uvedena v čl. 5 bodu 40 celního kodexu.

Za odpovědnost dopravce v mezinárodním dodavatelském řetězci lze považovat mimo jiné toto:

- zajišťuje spolehlivou a bezpečnou dopravu zboží, které má na starosti, se zvláštním důrazem na zamezení neoprávněnému přístupu a nedovolené manipulaci s dopravními prostředky a přepravovaným zbožím,
- včas poskytuje přepravní doklady v souladu s požadavky právních předpisů,
- uplatňuje nezbytné právní formalities v souladu s celními předpisy,
- v příslušných případech uplatňuje pravidla týkající se souhrnných celních prohlášení v souladu s právními předpisy.

g) Dovozece

Dovozcem je hospodářský subjekt, který podal dovozní prohlášení nebo jehož jménem bylo toto prohlášení podáno. Nicméně z obecnějšího obchodního hlediska, a zejména s ohledem na podstatu programu AEO by měla být definice skutečného dovozce posuzována z širší perspektivy (osoba, která podává dovozní prohlášení, nemusí být vždy totožná s osobou, která příslušné zboží uvádí na trh).

Za odpovědnost dovozce v mezinárodním dodavatelském řetězci lze považovat mimo jiné toto:

- v rámci jednání s celními orgány odpovídá za to, že u zboží předloženého celním orgánům bude určeno celně schválené určení nebo použití,
- odpovídá za správnost celního prohlášení a za jeho včasné podání,
- podává-li dovozce vstupní souhrnné celní prohlášení, odpovídá za správné uplatňování předpisů o souhrnných celních prohlášeních,
- uplatňuje nezbytné právní formalities v souladu s celními předpisy příslušnými pro dovoz zboží,
- uplatňuje obchodněpolitická opatření a zakazující a omezující opatření,
- zajišťuje spolehlivý a bezpečný příjem zboží, zejména zamezuje neoprávněnému přístupu ke zboží a nedovolené manipulaci se zbožím.

h) Ostatní, například provozovatelé terminálů, dokařské společnosti a služby pro balení nákladu.

Oddíl III – Výhody AEO

Povolení AEO se vydává žadateli po důkladném auditu jeho podnikatelské činnosti, nikoliv jeho obchodním partnerům. Udělený status AEO se týká samotného hospodářského subjektu a vztahuje se pouze na jeho vlastní podnikatelské činnosti a tento subjekt může také jako jediný požívat souvisejících výhod. Jedná se o obecnou zásadu u všech typů povolení AEO, které mohou být vydány hospodářským subjektům s různými úlohami v mezinárodním dodavatelském řetězci.

Status AEO se podle čl. 38 odst. 4 celního kodexu uznává ve všech členských státech, držitel povolení AEO proto získá ve všech členských státech stejné výhody.

Výhody AEO jsou nedílnou součástí právních předpisů EU upravujících status AEO.

Výhody AEO jsou podle typu povolení shrnuty níže.

Aby mohly celní orgány tyto výhody poskytnout, měl by AEO zajistit, že na jeho celním prohlášení bude uvedeno jeho číslo EORI.

1.III.1 Snazší přístup k celnímu zjednodušení

Tato výhoda se vztahuje na držitele povolení AEOC.

Celní předpisy EU stanoví tyto případy, kdy se status AEO uplatní:

- a) status AEO je nezbytný pro přístup k zjednodušení/povolení,
- b) kritéria pro AEO pokrývají některá kritéria pro konkrétní zjednodušení/povolení,
- c) kritéria pro konkrétní zjednodušení/povolení se považují za rovnocenná kritériím pro AEO.

V čl. 38 odst. 5 celního kodexu je stanoveno, že je-li osoba žádající o konkrétní zjednodušení držitelem povolení AEOC, celní orgány nepřezkoumávají znovu ta kritéria, která již byla přezkoumána při udělení statusu AEO. To znamená, že by se celní orgány měly zaměřit na nové nebo dodatečné prvky a požadavky související s příslušným zjednodušením.

Kritéria, u nichž se má za to, že je AEO splňuje, jsou uvedena v příslušných člancích celního kodexu a prováděcích předpisů, které se týkají konkrétního zjednodušení. Seznam těchto zjednodušení je uveden níže.

a) Případy, kdy je status AEO nezbytný pro přístup k zjednodušení/povolení:

- souborná jistota poskytnutá pro celní dluhy a jiné poplatky, které vznikly, se sníženou částkou záruky, čl. 95 odst. 3 celního kodexu,
- centralizované celní řízení (pokud se vyžaduje povolení), čl. 179 odst. 2 celního kodexu,
- zápis do záznamů deklaranta s upuštěním od povinnosti předložit zboží, čl. 182 odst. 3 celního kodexu,
- samoschvalování, článek 185 celního kodexu a článek 151 aktu v přenesené pravomoci.

b) Případy, kdy kritéria pro AEO pokrývají některá kritéria pro konkrétní zjednodušení/povolení (použití čl. 38 odst. 5 celního kodexu):

- celní zástupce poskytující služby v jiném členském státě, než ve kterém je usazen, čl. 18 odst. 3 celního kodexu,
- povolení zjednodušení v souvislosti s hodnotou zboží pro celní účely, článek 71 aktu v přenesené pravomoci,
- souborná jistota poskytnutá pro celní dluhy a jiné poplatky, které vznikly, pokud jde o celní dluhy a jiné poplatky, které mohou vzniknout, se sníženou částkou záruky nebo zproštění povinnosti poskytnout jistotu, čl. 95 odst. 1 a 2 celního kodexu,
- povolení použít dočasně zakázanou soubornou jistotu, čl. 96 odst. 2 celního kodexu,
- schválení jiného místa (pro předložení zboží) než příslušného celního úřadu, článek 115 aktu v přenesené pravomoci,
- povolení pravidelných linek, článek 120 aktu v přenesené pravomoci,
- schválený vydavatel (důkaz o celním statusu), článek 128 aktu v přenesené pravomoci,
- osoba oprávněná k vážení banánů, článek 155 aktu v přenesené pravomoci,
- povolení pro zjednodušená celní prohlášení, článek 145 aktu v přenesené pravomoci,

- povolení zápisu do záznamů deklaranta, článek 150 aktu v přenesené pravomoci,
- schválený příjemce (TIR), článek 187 aktu v přenesené pravomoci,
- povolení ke zjednodušení v souvislosti s režimem tranzitu, článek 191 aktu v přenesené pravomoci.

c) Případy, kdy se kritéria pro konkrétní zjednodušení/povolení považují za rovnocenná kritériím pro AEO:

- povolení k provozování dočasného skladu, čl. 148 odst. 2 písm. b) a odst. 4 třetí pododstavec celního kodexu,
- povolení pro zvláštní režimy, čl. 211 odst. 3 písm. b), čl. 214 odst. 2 a čl. 223 odst. 2 druhý pododstavec celního kodexu.

Je třeba uvést, že status AEO byl do celních předpisů EU zaveden až po ostatních zjednodušeních, a proto k nim většina hospodářských subjektů získala povolení již před získáním statusu AEO. Tato konkrétní výhoda však má stále velký význam pro AEO nebo pro subjekty, které zvažují podání žádosti o status AEO, a ještě více pro celní orgány. Při plánování jakýchkoli činností souvisejících se sledováním AEO by měly být jednotlivé činnosti koordinovány s činnostmi týkajícími se jiných udělených povolení s cílem zamezit pokud možno duplicitě. Aby byla tato výhoda využita jak ze strany AEO, tak i ze strany celních orgánů co nejefektivněji, měly by být zohledněny následující skutečnosti:

- vzhledem k tomu, že zjednodušení jsou podmíněna splněním určitých kritérií pro AEO, je nutno v průběhu celého procesu zajistit/zachovat vztah konkrétního povolení a statusu AEO či jejich vzájemnou závislost; to se týká nejen fáze podání žádosti, nýbrž i fáze sledování a opětovného posouzení po udělení povolení/statusu,
- přezkoumání příslušných kritérií pro AEO před udělením statusu AEO není pouze „abstraktním“ úkonem a vždy se provádí pro konkrétní podnikatelské činnosti, které hospodářský subjekt vykonává. Celní orgány by proto po podání žádosti o konkrétní povolení neměly znovu přezkoumávat kritéria, která byla již ověřena, nýbrž měly by se soustředit pouze na případné nové prvky/požadavky.

Další podrobnosti viz rovněž Pokyny pro zjednodušené postupy / jednotné povolení zjednodušených postupů (TAXUD/1284/2005, Rev.6).

1.III.2 Předběžné oznámení

Tato výhoda, která držitelé povolení AEO poskytuje logistickou výhodu spočívající v tom, že může lépe naplánovat a optimalizovat dopravu a logistiku, minimalizovat logistické zpoždění a snížit náklady na dopravu, se vztahuje na tyto subjekty:

a) Držitelé povolení AEOC i AEOS:

V čl. 38 odst. 6 celního kodexu a čl. 24 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci je stanoveno: *„Jestliže AEO podává prohlášení pro dočasné uskladnění nebo celní prohlášení podle článku 171 kodexu, je celní úřad příslušný k přijetí tohoto prohlášení pro dočasné uskladnění nebo celního prohlášení povinen tomuto AEO zaslat oznámení v případě, že je zásilka vybrána k celní kontrole. K tomuto oznámení musí dojít před předložením zboží celnímu úřadu.*

Toto oznámení se provádí pouze v případech, kdy neohrozí provedení kontroly ani její výsledky.“ To případně zahrnuje rovněž kontroly prováděné jménem jiných vládních orgánů.

Je také důležité rozlišovat mezi předběžnými oznámeními týkajícími se bezpečnosti a zabezpečení a předběžnými oznámeními týkajícími se uplatňování ostatních opatření stanovených v celních předpisech.

To znamená, že v případě celních kontrol v souvislosti s bezpečností a zabezpečením obdrží předběžné oznámení pouze AEOS, zatímco AEOC obdrží předběžné oznámení v případě celních kontrol, které nesouvisejí s bezpečností.

b) Držitelé povolení AEOS:

V čl. 24 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci je stanoveno, že jestliže AEO podá vstupní souhrnné celní prohlášení, je celní úřad prvního vstupu povinen tomuto AEO zaslat oznámení v případě, že je zásilka vybrána k fyzické kontrole. K tomuto oznámení musí dojít před příchodem zboží na celní území Unie, má-li AEO připojení na elektronické celní systémy. Toto předběžné oznámení může mít značný význam zejména pro AEO působící ve velkých přístavech, neboť jim umožní lepší plánování činnosti.

Toto oznámení je zasíláno pouze v případech, kdy neohrozí provedení kontroly ani její výsledky. Celní orgány však mohou provést fyzickou kontrolu i tehdy, nebyl-li AEO vyrozuměn.

1.III.3 Méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů

Tato výhoda se vztahuje na držitele povolení AEOC i AEOS.

V čl. 38 odst. 6 celního kodexu a čl. 24 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci je stanoveno, že se u AEO provádí méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů než u jiných hospodářských subjektů, pokud jde o celní kontroly, a to v závislosti na typu uděleného povolení. Celní orgány však mohou rozhodnout o kontrole zásilek oprávněného hospodářského subjektu v případě zvláštní hrozby nebo kontrolních povinností uvedených v jiných právních předpisech Unie (tj. vztahujících se k bezpečnosti výrobků apod.).

Současně existují i příklady, kdy je status AEO příznivě zohledněn i v případě dalších kontrol⁶.

Je důležité rozlišovat mezi kontrolami týkajícími se bezpečnosti a zabezpečení a kontrolami týkajícími se uplatňování ostatních opatření stanovených v celních předpisech.

To znamená, že prospěch z méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů v souvislosti s bezpečností a zabezpečením mají pouze AEOS, zatímco AEOC mají prospěch z méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů v souvislosti s jinými opatřeními stanovenými v celních předpisech. To zahrnuje menší počet kontrol v místě dovozu nebo vývozu a lze to zohlednit rovněž při kontrolách po propuštění zboží.

Aby bylo možné tuto výhodu poskytnout, mělo by být do celních systémů řízení rizik zahrnuto nižší skóre rizika. Zatímco nižší skóre rizika vyplývá ze skutečnosti, že status AEO je vždy

⁶ Nařízení Komise (ES) č. 1276/2008 ze dne 17. prosince 2008 o sledování vývozu zemědělských produktů, pro které jsou poskytovány náhrady nebo jiné částky, prováděném prostřednictvím fyzických kontrol.

příznivě zohledněn, míra snížení se může lišit v závislosti na úloze a odpovědnosti AEO v rámci daného dodavatelského řetězce.

V úvahu je třeba vzít i to, že tato výhoda je spojena s celkovým posouzením rizik provedeným pro konkrétní transakci. Přestože v důsledku statusu AEO bude vždy přiznáno příznivé zacházení, může být nutné kontrolu provést vzhledem k dalším rizikovým ukazatelům, jako je například země původu atd.

Při zohlednění výše uvedených obecných zásad následují některé příklady možných situací:

a) Vstupní souhrnné celní prohlášení

Ve většině případů odpovídá za splnění požadavků a povinností souvisejících s podáním vstupního souhrnného celního prohlášení dopravce. Pokud dopravce podává vstupní souhrnné celní prohlášení a současně je držitelem povolení AEOS, má přímo nárok na nižší vyhodnocení rizika vzhledem k tomu, že jeho systémy a postupy spojené s bezpečností přepravy, obchodních partnerů a zaměstnanců již byly celními orgány přezkoumány. Je-li kromě dopravce držitelem povolení AEOS také příjemce, lze úroveň kontrol dále snížit.

Je-li deklarovaný odesílatel navíc rovněž držitelem rovnocenného povolení AEO vydaného celním orgánem ve třetí zemi, která je uznána Evropskou unií na základě dohody o vzájemném uznávání (viz [část 1 oddíl V](#) a [část 6 těchto pokynů](#) týkající se vzájemného uznávání), měly by být systémy bezpečnosti a zabezpečení všech stran uvedených ve vstupním souhrnném celním prohlášení včetně těch, které mají přímé informace o dotyčných výrobcích, již dříve ověřeny celními orgány, a to buď v EU, nebo na základě srovnatelného postupu celními orgány ve třetí zemi. Tento přístup přispěje k zajištění maximální bezpečnosti celého dodavatelského řetězce a povede k ještě většímu snížení kontrol týkajících se bezpečnosti a zabezpečení.

Mohou nastat rovněž případy, kdy jsou údaje potřebné pro vstupní souhrnné celní prohlášení předkládány prostřednictvím celního prohlášení (např. pro tranzit). Úroveň snížení je posouzena stejným způsobem s přihlédnutím k úloze a povinnostem zúčastněných subjektů. Například zasílatel, který je držitelem statusu AEO, je hlavním povinným v celním prohlášení pro režim tranzitu s údaji stanovenými pro vstupní souhrnné celní prohlášení. V tomto případě je nutno uvážit nejprve typ povolení. Je-li zasílatel držitelem povolení AEOC, lze odpovídajícím způsobem snížit skóre rizika vztahujícího se k danému celnímu režimu, a to vzhledem k tomu, že u tradičního celního prohlášení pro režim tranzitu je zasílatel hlavním povinným. Ten nese (i finanční) odpovědnost za přepravované zboží a za správnost poskytnutých informací, jakož i za dodržování pravidel tranzitu od celního úřadu odeslání až do úřadu určení.

Pro snížení skóre rizik souvisejících s kontrolami bezpečnosti a zabezpečení však musí být hlavní povinný držitelem povolení AEOS.

Je třeba uvést, že nové požadavky na údaje pro vstupní souhrnné celní prohlášení a systémy evidence budou zahrnovat různé účastníky dodavatelského řetězce, jejichž status AEO bude nutno vzít v úvahu. Tento nový režim se však začne používat až poté, co bude funkční nový systém ICS 2.0.

b) Celní prohlášení se zahrnutými údaji o bezpečnosti a zabezpečení pro výstupní souhrnné celní prohlášení

Ve většině případů poskytuje vývozce údaje o bezpečnosti a zabezpečení prostřednictvím vývozního celního prohlášení. Proto obecně platí, že je-li vývozce držitelem povolení AEOS, dosáhne vyšší úrovně snížení kontrol týkajících se bezpečnosti a zabezpečení.

c) Celní prohlášení (nezahrnující údaje týkající se bezpečnosti a zabezpečení pro vstupní souhrnné celní prohlášení / výstupní souhrnné celní prohlášení)

— Držitelem povolení AEOC je celní zástupce a klient, kterého zastupuje, nemá status AEO. Celní zástupce, který má status AEO, podává celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu:

Obecně platí, že by celní orgány měly snížit skóre rizika v souladu s mírou účasti celního zástupce, který má status AEO, při zastupování jeho klienta. To závisí na druhu zastoupení.

Přiznání výhod se vztahuje k pojmu „deklarant“. Je důležité uvést, že podle čl. 5 bodu 15 celního kodexu je „deklarantem“ „osoba, která podává celní prohlášení, celní prohlášení pro dočasné uskladnění, vstupní souhrnné celní prohlášení, výstupní souhrnné celní prohlášení, prohlášení o zpětném vývozu nebo oznámení o zpětném vývozu vlastním jménem, nebo osoba, jejímž jménem je toto prohlášení nebo oznámení podáno“.

V případě přímého zastoupení je celní zástupce přímým zástupcem dovozce, což znamená, že celní zástupce jedná jménem dovozce. „Držitel povolení AEO“ (celní zástupce) a „deklarant“ (dovozce) proto nejsou tytéž osoby.

Vzhledem k tomu, že celní orgány ověřily celní postupy celního zástupce, měl by být jeho status AEO zohledněn v pozitivním smyslu. Zároveň je však třeba vzít v úvahu také skutečnost, že v tomto případě odpovídá za správnost údajů uvedených v celním prohlášení, pravost předložených dokladů a dodržení všech povinností v souvislosti s propuštěním zboží do daného celního režimu deklarant (dovozce, který nemá status AEO), a nikoli držitel povolení AEO.

V případě nepřímého zastoupení jedná celní zástupce, který je držitelem statusu AEO, vlastním jménem. Je „deklarantem“ a postupy, které používá z hlediska povinností zakotvených v čl. 5 bodu 15 celního kodexu, byly ověřeny celními orgány.

— Držitelem povolení AEOC je dovozce, který spolupracuje s celním zástupcem, jenž nemá status AEO. Dovozce podává celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu:

Řízení rizik by mělo být prováděno rovněž v souladu s mírou účasti celního zástupce na jednání jeho klienta s celními orgány.

1.III.4 Přednostní odbavení zásilek, jsou-li vybrány ke kontrole

Tato výhoda se vztahuje na držitele povolení AEOC i AEOS.

V čl. 24 odst. 4 prvním pododstavci aktu v přenesené pravomoci je stanoveno, že jsou-li zásilky, které jsou předmětem prohlášení podaného AEO, vybrány k fyzické kontrole nebo kontrole dokumentů, je tato kontrola provedena přednostně.

Poskytnutí této výhody přímo souvisí se zvoleným způsobem dopravy a s infrastrukturou zařízení, kde se kontroly provádějí.

1.III.5 Volba místa provádění kontrol

Tato výhoda se vztahuje na držitele povolení AEOC i AEOS.

Ustanovení čl. 24 odst. 4 druhého pododstavce aktu v přenesené pravomoci umožňuje, aby byly na žádost AEO tyto kontroly provedeny v jiném místě, než kde má být zboží předloženo celnímu úřadu. Toto alternativní místo může znamenat kratší zpoždění a/nebo nižší náklady. Je však nutná individuální dohoda s dotčeným celním orgánem. Zvolené místo kontroly by mělo vždy celním orgánům umožnit provedení nezbytných kontrol a nemělo by ohrozit výsledky kontrol.

Přestože možnost volby místa kontrol je rovněž stanovena v článku 238 druhém pododstavci prováděcího aktu pro všechny hospodářské subjekty v rámci jiných podmínek a postupů, je třeba rozlišovat mezi obecnými ustanoveními a ustanovením ve formě výhody pro oprávněné hospodářské subjekty, jelikož celní orgány mohou tento status zohlednit při rozhodování, zda žádosti vyhovět.

Z hlediska AEO může v praxi nastat několik situací, například:

— *AEO může u jednotlivých konkrétních transakcí požádat o to, aby se kontroly uskutečnily na jiném místě.*

V takovém případě musí celní orgány zohlednit status AEO. Pokud neexistují žádné další okolnosti, které by tomu bránily, musí celní orgány povolit provedení kontroly v místě, které AEO zvolí. V těchto situacích je možno využít status AEO a znalosti celních orgánů jako výhodu, které jiné subjekty nepožívají.

— *Kvůli své podnikatelské činnosti potřebuje AEO využívat tuto možnost trvale a ve spojení se všemi ostatními „možnostmi“, které nabízí zápis do záznamů deklaranta s upuštěním od povinnosti předložit zboží podle čl. 182 odst. 3 celního kodexu.*

V tomto případě status AEO nepostačuje k tomu, aby hospodářský subjekt mohl automaticky využívat toto zjednodušení a trvalé odbavování zboží ve vlastních prostorách. Ačkoli pro přístup k tomuto zjednodušení se vyžaduje status AEOC, je nutno za účelem získání tohoto povolení podat zvláštní žádost.

1.III.6 Nepřímé výhody

Je důležité zdůraznit, že vedle přímých výhod stanovených v právních předpisech může AEO získat i výhody, které nesouvisí přímo s celní stránkou jeho podnikání. Přestože jsou tyto výhody považovány za „nepřímé“, a nejsou proto v právních předpisech výslovně stanoveny, jsou důležité, neboť mohou mít velmi kladný celkový dopad na podnikatelskou činnost AEO.

V následujících podkapitolách jsou uvedeny některé příklady nepřímých výhod.

1.III.6.1 Uznání za spolehlivého a bezpečného obchodního partnera

AEO, který splňuje kritérium týkající se bezpečnosti a zabezpečení, se považuje za spolehlivého a bezpečného partnera v dodavatelském řetězci. To znamená, že AEO dělá vše, co je v jeho silách, aby omezil hrozby v dodavatelských řetězcích, jichž je účastníkem. Status AEO, včetně možnosti užívat logo AEO, zlepšuje jeho pověst. Ačkoliv není nutné spolupracovat pouze s AEO, status AEO bude mít pozitivní dopad při navazování nových obchodních vztahů. Je

třeba zmínit, že hospodářské subjekty mohou nahlížet do seznamu AEO, které souhlasily se zveřejněním svých údajů, na internetových stránkách TAXUD:

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

1.III.6.2 Lepší vztahy s celními orgány a jinými vládními orgány

Partnerství, které bylo vytvořeno během povolovacího procesu, a trvalá spolupráce napomohou lepšímu vzájemnému pochopení a společnému hledání řešení uzpůsobených konkrétním okolnostem, která jsou prospěšná pro obě strany.

AEO by měl mít u celního orgánu určenu kontaktní osobu, na kterou může směřovat své dotazy. Tato kontaktní osoba nemusí být s to odpovědět na všechny dotazy, měla by však AEO poradit, jak nejlépe postupovat a na koho se v případě potřeby dále obracet.

Status AEO je stále častěji uznáván a získává na významu v celé řadě oblastí. V současné době existuje řada osvědčení nebo povolení v jiných oblastech politiky, pro jejichž udělení je vyžadováno buď splnění jednoho nebo více kritérií pro AEO, nebo přímo status AEO.

[Část 4 oddíl II](#) těchto pokynů obsahuje podrobné informace o výměně informací mezi celními orgány a jinými vládními orgány.

1.III.6.3 Ostatní nepřímé výhody

Přístup AEO pomáhá hospodářským subjektům podrobně analyzovat veškeré související procesy v rámci mezinárodního dodavatelského řetězce. Během přípravy žádosti o status AEO jsou zpravidla posouzeny činnosti všech dotčených útvarů. Ve většině případů jsou účinnost a spolupráce mezi těmito útvary optimalizovány s cílem dosáhnout větší transparentnosti a viditelnosti dodavatelského řetězce.

Investice hospodářských subjektů do zlepšení jejich norem bezpečnosti a zabezpečení mohou mít kladné dopady v těchto oblastech: zviditelnění a sledování, zabezpečení zaměstnanců, vývoj norem, výběr dodavatelů a investice, bezpečnost dopravy, budování povědomí a kapacit v oblasti organizační infrastruktury, spolupráce stran v dodavatelském řetězci, aktivní investování do technologií a dobrovolné dodržování bezpečnostních požadavků.

Některé příklady nepřímých výhod, které mohou z těchto pozitivních účinků vyplývat, jsou tyto:

- omezení krádeží a ztrát,
- méně opožděných zásilek,
- lepší plánování,
- lepší služby zákazníkům,
- větší věrnost zákazníků,
- lepší řízení zásob,
- větší loajalita zaměstnanců,
- snížení počtu mimořádných událostí v oblasti bezpečnosti a zabezpečení,
- nižší náklady dodavatelů na kontrolu a hlubší spolupráce,
- omezení trestné činnosti a vandalismu,
- lepší bezpečnost a komunikace mezi partnery v dodavatelském řetězci.

V následující tabulce jsou shrnuty jednotlivé dostupné výhody:

Výhoda	AEOC	AEOS	Odkaz
Snazší přístup k celním zjednodušením	X		Čl. 38 odst. 5 celního kodexu
Méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů — v souvislosti s bezpečností a zabezpečením — v souvislosti s jinými celními předpisy	X	X	Čl. 24 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci, čl. 38 odst. 6 celního kodexu
Předběžné oznámení v případě výběru k fyzické kontrole (v souvislosti s bezpečností a zabezpečením)		X	Čl. 24 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci, čl. 38 odst. 6 celního kodexu
Předběžné oznámení v případě výběru k celní kontrole — v souvislosti s bezpečností a zabezpečením — v souvislosti s jinými celními předpisy	X	X	Čl. 24 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci, čl. 38 odst. 6 celního kodexu
Přednostní odbavení v případě výběru ke kontrole	X	X	Čl. 24 odst. 4 aktu v přenesené pravomoci, čl. 38 odst. 6 celního kodexu
Možnost požádat o zvláštní místo, v němž se celní kontroly uskuteční	X	X	Čl. 24 odst. 4 aktu v přenesené pravomoci, čl. 38 odst. 6 celního kodexu
Nepřímé výhody	X	X	
Vzájemné uznávání s třetími zeměmi		X	Dohody o vzájemném uznávání, čl. 38 odst. 7 celního kodexu

Oddíl IV – Spolupráce mezi celními orgány a jinými vládními orgány

Spolupráce s ostatními příslušnými orgány a sladění programů byly určeny a uznány jako klíčový prvek pro další rozvoj spolehlivého programu AEO. Jejím cílem je zajistit bezpečnost globálního dodavatelského řetězce a zamezit vynakládání dvojího úsilí a nákladů ze strany orgánů a hospodářských subjektů.

Jako taková byla na mezinárodní úrovni začleněna od počátku do rámce WCO SAFE i do právních předpisů EU.

Na úrovni EU byla zahájena práce v řadě oblastí (např. ochrana letectví, námořní doprava, kontroly vývozu atd.) s cílem určit synergie a zamezit dvojí administrativní zátěži.

Zásadní úlohu v této oblasti hraje strategie a akční plán EU pro řízení rizik v oblasti cel, a zejména zahrnutí specifického cíle týkajícího se spolupráce mezi agenturami a sdílení informací mezi celními a jinými orgány.

Mimoto existuje řada osvědčení nebo povolení v jiných oblastech politiky, pro jejichž udělení je vyžadováno buď splnění jednoho nebo více kritérií pro AEO, nebo přímo status AEO:

- Právní předpisy v oblasti civilního letectví⁷

Pokud držitel povolení AEOS žádá o status schváleného agenta (RA) nebo známého odesílatele (KC), má se za to, že příslušné bezpečnostní požadavky jsou splněny v rozsahu, v jakém se kritéria pro přiznání statusu AEO shodují s kritérii pro status RA nebo KC či v jakém jim odpovídají. Stejná zásada platí i naopak.

V případě stálého odesílatele (AC) nemusí držitelé povolení AEOS podepsat „prohlášení o závazcích – stálý odesílatel“ a jsou schváleným agentem uznáni jako stálí odesílatelé, pokud jsou splněny všechny ostatní požadavky stanovené v právních předpisech Unie v oblasti ochrany letectví.

- Schválený hospodářský subjekt (APEO)⁸

Hospodářské subjekty, které se zabývají produkty rybolovu a osvědčeními o úlovku, mohou požádat o status APEO. APEO by měl být způsobilý k využívání zjednodušených postupů v rámci dovozu produktů rybolovu do EU.

Pro udělení statusu APEO je nutné být držitelem statusu AEO, jak je stanoveno v příslušných předpisech. Je-li žadatel o vydání povolení APEO navíc držitelem povolení AEOS, proces vyřizování žádosti se zjednoduší.

- Ostatní

⁷ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/1998.

⁸ Nařízení Komise (ES) č. 1010/2009 ze dne 22. října 2009, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1005/2008, kterým se zavádí systém Společenství pro předcházení, potírání a odstranění nezákonného, nehlášeného a neregulovaného rybolovu.

Bezpečnost a zabezpečení získává pro jednotlivé zúčastněné strany na významu a důležitosti. Status AEO je jednou z největších bezpečnostních iniciativ na celosvětové úrovni a získává si stále větší pozornost.

Osvědčení a povolení vydaná celními orgány nebo jinými vládními orgány současně zjednodušují povolovací postup.

Viz rovněž [bod 3.III.4.2](#) Osvědčení/povolení udělená celními orgány nebo jinými vládními orgány.

Oddíl V – Vzájemné uznávání

Po řadu let si WCO a celní správy stanovují za cíl zvýšit bezpečnost mezinárodních dodavatelských řetězců a současně zajistit větší zjednodušení pro bezpečné a spolehlivé hospodářské subjekty. Rámec norem pro zabezpečení a zjednodušení celosvětového obchodu WCO SAFE celní správy vybízí, aby se dohodly na vzájemném uznávání AEO a bezpečnostních opatření.

Posílená spolupráce mezi obchodními partnery z hlediska bezpečnosti a zjednodušení obchodu hraje v EU důležitou úlohu. Vzájemné uznávání statusu AEO představuje klíčový prvek pro posílení a podporu bezpečnosti celého mezinárodního dodavatelského řetězce a pro znásobení výhod pro obchodníky.

Vzájemné uznávání znamená, že celní správa v jedné zemi:

- uznává povolení AEO vydané v rámci jiného programu, a
- souhlasí s poskytnutím podstatných, srovnatelných a pokud možno vzájemných výhod/zjednodušení pro vzájemně uznané AEO.

K výhodám plynoucím ze vzájemného uznávání patří mimo jiné:

- méně kontrol – status účastníka programu obchodního partnerství je uznán oběma programy a používá se jako faktor při posuzování rizik v automatizovaných systémech cíleného výběru,
- řízení rizik – celní správa může určit spolehlivé obchodníky a zaměřit kontroly na zásilky neznámých/nespolehlivých obchodníků.

Podrobnější informace o vzájemném uznávání a jeho uplatňování jsou uvedeny v [části 6 těchto pokynů](#).

Oddíl VI – Logo AEO

Oprávněné hospodářské subjekty mohou používat logo AEO:



Logo AEO je chráněno autorskými právy EU.

Logo poskytuje celní orgán vydávající povolení a není volně k dispozici ke stažení. Celní orgán vydávající povolení by je měl poskytnout společně s jednoznačnými pokyny ohledně toho, kdy a jak se logo používá.

Logo AEO lze použít za následujících podmínek:

- právo používat logo je podmíněno vlastnictvím platného povolení AEO,
- logo může používat pouze držitel povolení AEO,
- AEO musí přestat toto logo používat, jakmile je jeho status AEO pozastaven nebo zrušen.

Jakékoli zneužití bude předmětem stíhání podle práva EU.

ČÁST 2 Kritéria pro AEO

Oddíl I – Dodržování celních a daňových předpisů, včetně neexistence záznamu, pokud jde o závažné trestné činy související s hospodářskou činností žadatele

2.I.1 Obecné informace

V čl. 39 písm. a) celního kodexu se vyžaduje, aby se žadatel nedopustil žádného vážného nebo opakovaného porušení celních nebo daňových předpisů a neměl žádný záznam, pokud jde o závažné trestné činy související s jeho hospodářskou činností. Podle článku 24 prováděcího aktu se toto kritérium pokládá za splněné, pokud se za poslední tři roky žadatel nedopustil závažného či opakovaného porušení celních nebo daňových předpisů ani nemá žádný záznam, pokud jde o závažné trestné činy související s jeho hospodářskou činností. V této souvislosti rozlišuje článek 24 prováděcího aktu mezi fyzickými a ostatními osobami:

Je-li žadatelem fyzická osoba, musí být výše uvedené dvě podmínky splněny

- a) žadatelem, a
- b) v příslušných případech zaměstnancem odpovědným za celní záležitosti žadatele.

Pokud žadatel není fyzickou osobou, musí toto kritérium splňovat

- a) žadatel, a
- b) osoba, která je pověřena vedením žadatele nebo která vykonává kontrolu nad řízením společnosti, a
- c) zaměstnanec odpovědný za celní záležitosti žadatele.

Definice celních předpisů je obsažena v čl. 5 bodu 2 celního kodexu. „Daňové předpisy“ je nutno chápat z širšího hlediska, a to nejen jako daně související s dovozem a vývozem zboží (např. DPH, daň z příjmu právnických osob, spotřební daně atd.). Na druhou stranu by „daňové předpisy“ měly být omezeny na daně, které mají přímou souvislost s hospodářskou činností žadatele.

Dodržování celních a daňových předpisů může být považováno za vyhovující, pokud celní orgán příslušný k přijetí rozhodnutí nepovažuje určité porušení za závažné ve vztahu k množství nebo objemu souvisejících operací a nemá pochybnosti o dobré víře žadatele.

Jestliže osoba vykonávající kontrolu nad společností žadatele je usazena nebo sídlí ve třetí zemi nebo pokud byla společnost žadatele založena před méně než třemi lety, posoudí celní orgány splnění tohoto kritéria podle záznamů a informací, které mají k dispozici.

Doporučuje se, aby příslušné celní orgány v celé EU při hodnocení porušení zohlednily následující společné zvláštní okolnosti:

- posouzení souladu by mělo zahrnovat veškeré celní činnosti žadatele včetně všech prvků zdanění a uvážení záznamu, pokud jde o závažné trestné činy související s hospodářskou činností žadatele,
- pojem „porušení“ se vztahuje nejen na jednání, které je zjištěno celními orgány při kontrolách prováděných v době, kdy zboží vstupuje na celní území Unie nebo je propouštěno do daného celního režimu. Předmětem posuzování a hodnocení jsou i veškerá porušení celních, daňových nebo trestněprávních předpisů zjištěná při jakékoli pozdější kontrole po propuštění zboží, stejně jako jakákoli porušení, která mohla být

případně zjištěna na základě využití jiných celních povolení a jakýchkoli jiných zdrojů informací, které mají celní orgány k dispozici,

- v úvahu jsou brána rovněž porušení ze strany zasílatelů, celních zástupců nebo jiných třetích stran jednajících jménem žadatele. Žadatel by měl předložit důkazy, že byla zavedena vhodná opatření s cílem zajistit dodržování požadavků osobami jednajícími jeho jménem, jako jsou například jasné instrukce poskytnuté těmto stranám, sledování a kontrola správnosti prohlášení a nápravná opatření v případě chyb,
- není možné opomíjet nedodržení jiných vnitrostátních předpisů než celních nebo daňových předpisů v jednotlivých členských státech ze strany žadatele, ačkoli v tomto případě by tyto nedostatky měly být posouzeny s přihlédnutím k dobré víře daného obchodníka a významu pro jeho celní činnosti,
- pokud jsou sankce spojené s konkrétním porušením revidovány příslušným orgánem na základě opravného prostředku nebo přezkumu, mělo by posouzení závažnosti porušení vycházet z tohoto revidovaného rozhodnutí. Jestliže příslušný orgán sankci za porušení v plném rozsahu zruší, má se za to, že k tomuto porušení nedošlo.

Před vydáním rozhodnutí ohledně splnění kritéria týkajícího se dodržování předpisů je nutno porovnat celkový počet porušení, jichž se žadatel dopustil, s celkovým počtem celních operací provedených žadatelem v témže období za účelem stanovení příslušného poměru. V této souvislosti je nutno různé druhy činností posuzovat s ohledem na počet a objem celních prohlášení a operací uskutečněných žadatelem.

2.1.2 Porušení, která se nepovažují za závažná

Porušením, které se nepovažuje za závažné, je takové jednání, při němž sice skutečně došlo k porušení některého aspektu celních a daňových předpisů, toto porušení však nebylo natolik významné, aby bylo považováno za rizikový ukazatel z hlediska mezinárodní přepravy zboží, bezpečnostních otázek nebo vymahatelného celního dluhu.

Aby bylo možno stanovit, co lze považovat za porušení, které není závažné, je prvním bodem, který je nutno vzít v úvahu, skutečnost, že každý případ je jiný a mělo by se s ním nakládat podle jeho skutkové podstaty s ohledem na historii dodržování požadavků, povahu činností a velikost dotčeného hospodářského subjektu. Je-li rozhodnuto, že se dotyčné porušení nepovažuje za závažné, musí hospodářský subjekt předložit doklady o zamýšlených opatřeních, která mají být přijata k snížení počtu chyb vyskytujících se v rámci jeho celních operací.

Při posuzování, zda lze určité porušení považovat za nezávažné, může celním orgánům pomoci níže uvedený orientační kontrolní seznam:

- nesmí se jednat o úmyslný podvod,
- na porušení by se mělo pohlížet souhrnně, avšak v poměru k celkovému objemu operací,
- zjištění, zda bylo porušení ojedinělým nebo sporadickým jednáním jedné osoby v rámci celkové organizace společnosti,
- vždy je třeba vzít úvahu souvislosti porušení,
- žadatel by měl mít zavedeny systémy vnitřní kontroly a mělo by se zohlednit, zda byla porušení zjištěna samotným žadatelem na základě jeho vlastních vnitřních kontrol a zda byla neprodleně oznámena celním orgánům,
- skutečnost, zda žadatel přijal okamžitá opatření s cílem toto jednání napravit nebo se mu v budoucnosti vyhnout,

- povaha porušení – celní orgány by měly vzít v úvahu druh a rozsah porušení. Některé chyby lze vymezit jako „nezávažné“, neboť nemají vliv na výši splatného cla, například nesprávné zařazení v rámci dvou komodit se stejnou celní sazbou, u kterých se neliší žádná další opatření, která se na ně vztahují (např. zákazy a omezení). Jiná porušení mohou mít vliv na výši splatného cla, rozdíl však není s ohledem na počet a objem prohlášení podaných žadatelem považován za významný.

Je-li výsledkem hodnocení porušení, jichž se žadatel dopustil, to, že se nepovažují za závažná, měla by se historie dodržování předpisů pokládat za přiměřenou.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem a za předpokladu, že v jednotlivých analyzovaných případech není nutno brát v úvahu žádné jiné okolnosti, lze uvést následující příklady porušení celních předpisů, která se nepovažují za závažná:

- nedostatky, u nichž se má za to, že nemají zásadní vliv na provádění celního režimu vymezeného v čl. 5 bodě 16 celního kodexu,
- nezávažná nedodržení maximální lhůty povolené pro přiznání postavení dočasně uskladněného zboží nebo jiné lhůty u zboží propuštěného do jakéhokoliv podmíněného celního režimu, tj. aktivní zušlechťovací styk nebo dočasné použití, které neovlivní správné určení vymahatelného celního dluhu,
- ojedinělé, jednorázové chyby hospodářského subjektu vzniklé při vyplňování údajů obsažených v podaných celních prohlášeních za předpokladu, že tyto chyby neměly za následek nesprávné vyměření vymahatelného celního dluhu.

Co se týká porušení daňových předpisů, která se nepovažují za závažná, je nutno vzít v úvahu definici stanovenou příslušným daňovým orgánem.

2.1.3 Opakovaná porušení

V případě porušení, která mohla být zpočátku považována za méně závažná nebo nezávažná, by měly celní orgány zjistit, zda došlo k opakování porušení shodné povahy. V tomto případě by měly celní orgány prověřit, zda je toto opakování důsledkem jednání jedné nebo několika konkrétních osob ve společnosti žadatele, nebo zda je důsledkem strukturálních nedostatků v systémech žadatele. Celní orgány by měly také určit, zda se daný typ porušení vyskytuje i nadále, nebo zda žadatel zjistil a vyřešil příčinu porušení a porušení se nebude v budoucnosti opakovat. Pokud naopak k porušení dojde znovu v různých časových obdobích, může to naznačovat nedostatečné vnitřní řízení společnosti z hlediska přijímání opatření, která mají zabránit opakovanému porušování.

Co se týká opakovaného porušování daňových předpisů, je nutno vzít v úvahu definici stanovenou příslušným daňovým orgánem.

2.1.4 Závažná porušení

Při posuzování závažných porušení je nutno vzít v úvahu následující prvky:

a) Úmyslné činy

Záměrný úmysl nebo podvod, tzn., pokud bylo prokázáno, že se jich žadatel, osoba, která je pověřena vedením žadatele nebo která vykonává kontrolu nad řízením společnosti, nebo osoba odpovědná za celní záležitosti žadatele dopustili s plným vědomím a úmyslně, je nutno považovat za závažnější porušení, než by tomu bylo ve

stejném případě za jiných okolností, a to i pokud by povaha dotčené chyby nemusela být považována za závažnou.

b) Povaha porušení

Je-li porušení takové povahy, že je lze považovat za závažné porušení celních a daňových předpisů a vyžaduje uložení výrazné sankce nebo předání k trestnímu řízení.

c) Hrubá nedbalost

Evropský soudní dvůr (ESD)⁹ stanovil tyto tři faktory, které by se měly vzít v úvahu při posuzování, zda se podnik dotyčného hospodářského subjektu dopustil hrubé nedbalosti: složitost celních předpisů, péči vynaloženou daným podnikem a jeho praxi. Pokud celní orgány zjistí, že se podnik dopustil hrubé nedbalosti, může se jednat o ukazatel toho, že porušení může být považováno za závažné.

d) Ukazatel vážného rizika z hlediska bezpečnosti nebo zabezpečení či celních a daňových předpisů a trestných činů souvisejících s hospodářskou činností
Závažnými porušeními mohou být i porušení, u nichž sice nebylo úmyslem žadatele dopustit se podvodu, která však jsou natolik významná, že je nutno je považovat za ukazatel vážného rizika z hlediska bezpečnosti a zabezpečení nebo celních a daňových předpisů a trestných činů souvisejících s hospodářskou činností.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem a za předpokladu, že se v žádném jednotlivě posuzovaném případě nevyskytly jiné okolnosti, které by se měly vzít v úvahu, lze uvést následující příklady závažných porušení:

- celní předpisy
 - pašování,
 - podvod, například úmyslně nesprávná klasifikace, podhodnocení a nadhodnocení hodnoty nebo nesprávně deklarovaný původ s cílem vyhnout se placení cla,
 - porušení týkající se práv duševního vlastnictví,
 - podvody v souvislosti s předpisy o antidumpingovém clu,
 - porušení v souvislosti se zákazy a omezeními,
 - padělání,
 - jakékoli jiné porušení předpisů týkající se celních požadavků,
- daňové předpisy
 - daňové podvody,
 - daňové úniky,
 - trestné činy související se spotřebními daněmi, například nedovolená výroba nebo rafinace minerálních olejů a odpočty,
 - podvody s DPH, včetně pohybu zboží uvnitř Unie,
- závažné trestné činy související s hospodářskou činností žadatele
 - podvody v souvislosti s konkurzem (insolvencí),

⁹ Judikatura Evropského soudního dvora týkající se hrubé nedbalosti: věc Söhl & Söhlke, C-48/98 (1999).

- jakékoli porušení předpisů v oblasti zdraví, například uvádění nebezpečného zboží na trh,
- jakékoli porušení právních předpisů v oblasti životního prostředí, například nelegální přeshraniční pohyb nebezpečného odpadu,
- podvody související s předpisy o zboží dvojího užití,
- účast na zločinném spolčení,
- úplatkářství a korupce,
- podvod,
- kyberkriminalita,
- praní peněz,
- přímá nebo nepřímá účast na teroristických činnostech (např. podnikání či jiné činnosti, které podporují mezinárodně uznané teroristické skupiny nebo jim napomáhají),
- přímá nebo nepřímá účast na podpoře nelegální migrace do EU nebo napomáhání této migraci.

Oddíl II – Uspokojivý systém správy obchodních a případně dopravních záznamů, který umožňuje náležitě celní kontroly

2.II.1 Obecné informace

Aby mohly celní orgány zjistit, zda má žadatel vysokou úroveň kontroly svých operací a toku zboží prostřednictvím systému správy obchodních a případně dopravních záznamů, umožňující přiměřenou kontrolu ze strany celních úřadů, musí žadatel splňovat všechny požadavky stanovené v článku 25 prováděcího aktu.

Při ověřování tohoto konkrétního kritéria je třeba zohlednit následující obecné aspekty:

- plnění kritéria je nutno ověřit s ohledem na veškeré celní činnosti žadatele,
- celní orgány by měly využít všechny dostupné informace a poznatky týkající se všech povolení, která již byla žadateli udělena. Obecně by neměla nastat potřeba opětovné kontroly této části činnosti v případě, že předchozí audit proběhl teprve nedávno a nedošlo k žádným následným změnám. Je však nutné se ujistit, že při předchozím auditu byly zohledněny všechny jednotlivé aspekty/podmínky,
- doporučuje se, aby byla část kontroly provedena na místě při návštěvě společnosti,
- při provádění auditu v prostorách žadatele je nutné posoudit několik zásadních prvků:
 - ověření správnosti informací uvedených v žádosti a v dalších dokumentech, ověření toho, že postupy popsání žadatelem jsou zdokumentovány a uplatňovány v praxi,
 - provedení testů transakcí s cílem zajistit, že záznamy obsahují auditní stopu,
 - ověření, že použitý informační systém je dostatečně chráněn proti vniknutí a manipulaci a že systém obsahuje také záznamy o minulých událostech, takže v případě potřeby lze sledovat změny.

Co se týká kontrol konkrétních požadavků stanovených v čl. 25 odst. 1 prováděcího aktu, celní orgány musí vždy zohlednit zvláštní povahu/činnost a velikost subjektu a přihlídnout rovněž k řadě společných aspektů.

2.II.2 Podmínka týkající se uspokojivého systému správy obchodních a dopravních záznamů

a) Podle čl. 25 odst. 1 písm. a) prováděcího aktu „žadatel používá účetní systém, který je v souladu s obecně uznávanými účetními zásadami používanými v členském státě, kde je účetnictví vedeno, umožňuje provádění celních kontrol na základě auditu a uchovává historické záznamy údajů, které poskytují auditní stopu od okamžiku, kdy jsou tato data zaznamenána do souborů“.

Auditní stopou se v účetnictví rozumí proces nebo případ vzájemného odkazování každé účetní položky k jejímu zdroji, aby se usnadnila kontrola její přesnosti. Úplná auditní stopa umožní sledovat provozní činnosti žadatele za celou dobu jejich trvání, v této souvislosti ve vztahu k toku zásilek, zboží a výrobků, které přicházejí, jsou zpracovány a opouštějí prostory společnosti. Mnoho podniků a organizací vyžaduje auditní stopu ve svých automatizovaných systémech z důvodů bezpečnosti. Je důležité kombinovat kontroly provedené v obchodním systému a kontroly provedené za účelem bezpečnosti a zabezpečení. Pro zajištění bezpečnosti a zabezpečení je důležité, aby informace v obchodním systému v případě potřeby odrážely fyzický pohyb zásilek, zboží a výrobků, a tato skutečnost by měla být součástí ověřování. Je také důležité, aby informace v obchodním systému v případě potřeby odrážely tok zásilek, zboží a výrobků, jakož i opatření přijatá za účelem jejich bezpečnosti a zabezpečení v jednotlivých fázích mezinárodního dodavatelského řetězce, do nichž je AEO zapojen. Provedené testy transakcí by měly odrážet oba tyto aspekty a zároveň sloužit k ujištění, že se společnost danými postupy řídí za všech okolností. Auditní stopa uchovává historické záznamy údajů, které uživateli umožňují sledovat určitý údaj od okamžiku zavedení do datového systému do okamžiku, kdy tento systém opustí.

b) Ustanovení čl. 25 odst. 1 písm. b) prováděcího aktu stanoví, že „záznamy, které žadatel vede pro celní účely, jsou integrovány do účetního systému žadatele, nebo umožňují křížové kontroly informací s účetním systémem“.

Některé hospodářské subjekty používají k mapování svých hlavních podnikových procesů software pro plánování podnikových zdrojů (ERP). Záznamy uchovávané pro celní účely mohou být integrovány do ERP nebo s ním být elektronicky propojeny.

Zejména v případě malých a středních podniků není nutno používat jeden integrovaný systém, musí však být možné provádět křížové kontroly mezi celními záznamy a účetním systémem. Toho lze dosáhnout prostřednictvím automatizovaného spojení, rozhraní nebo i křížových odkazů v obou systémech nebo dokumentaci.

c) Ustanovení čl. 25 odst. 1 písm. c) prováděcího aktu stanoví, že „žadatel umožní celnímu orgánu fyzický přístup do svých účetních systémů a případně do svých obchodních a dopravních záznamů“.

Viz písmeno d) níže.

d) Ustanovení čl. 25 odst. 1 písm. d) prováděcího aktu stanoví, že „žadatel umožní celnímu orgánu elektronický přístup do svých účetních systémů a případně do svých obchodních a dopravních záznamů, pokud jsou tyto systémy nebo záznamy vedeny elektronicky“.

Přístup k záznamům společnosti je definován jako možnost získat požadované informace bez ohledu na to, kde jsou údaje fyzicky uloženy. Požadované informace zahrnují záznamy

společnosti, jakož i ostatní relevantní informace, které jsou nezbytné pro provedení auditu. Přístup lze zajistit různými způsoby:

— **pomocí papírových dokladů:** je předán výtisk požadovaných informací. „Papírové“ řešení je vhodné, je-li množství požadovaných informací omezené. Tato situace může nastat například při kontrole ročních účetních závěrek,

— **přenosná zařízení k ukládání dat:** kopie požadovaných informací je předána na disku CD-ROM nebo obdobném nosiči. Tato situace je vhodná, jedná-li se o větší množství informací a je-li zapotřebí zpracování údajů,

— **přístup on-line:** prostřednictvím počítačového systému společnosti v případě návštěvy na místě, pomocí elektronických kanálů pro výměnu údajů, včetně internetu.

Bez ohledu na to, jakým způsobem je přístup k údajům zajištěn, by celní orgány měly mít možnost údaje přezkoumat a analyzovat (tj. být schopny s údaji pracovat). Je rovněž důležité, aby byly poskytnuté údaje vždy aktuální.

U této konkrétní podmínky je třeba zohlednit povahu malých a středních podniků. Zatímco například všichni žadatelé o status AEO budou muset prokázat řádný systém vedení záznamů k usnadnění celních kontrol na základě auditu, způsoby, jak toho dosáhnout, se mohou lišit. U velkého žadatele může být nezbytný integrovaný elektronický systém vedení záznamů, který celním orgánům přímo usnadňuje audit, zatímco u malého nebo středního podniku může postačovat pouze zjednodušený systém vedení záznamů založený na papírových dokladech, umožňuje-li celním orgánům provést příslušné kontroly.

e) Podle čl. 25 odst. 1 písm. e) prováděcího aktu „žadatel používá logistický systém, který identifikuje zboží jako zboží Unie nebo zboží, které není zbožím Unie, a případně uvádí místo, kde se zboží nachází“.

Je nutno posoudit, jak je zboží, které není zbožím Unie, nebo zboží podléhající celní kontrole odlišeno od zboží Unie. Podle čl. 25 odst. 2 prováděcího aktu jsou od této podmínky osvobozeny AEOS. Důvodem je skutečnost, že ustanovení týkající se bezpečnosti a zabezpečení nerozlišují mezi zbožím Unie a zbožím, které není zbožím Unie. Bezpečnostní požadavky se vztahují na veškeré zboží vstupující na celní území Unie nebo z něj vystupující bez ohledu na jeho status.

Pokud jde o malé a střední podniky, splnění této podmínky je možno považovat za vyhovující, jestliže lze mezi zbožím Unie a zbožím, které není zbožím Unie, rozlišovat pomocí jednoduchého elektronického souboru nebo papírových záznamů, za předpokladu, že jsou bezpečně spravovány a chráněny.

f) Podle čl. 25 odst. 1 písm. f) prováděcího aktu „žadatel používá správní organizaci, která odpovídá druhu a velikosti podniku a je vhodná pro řízení toku zboží, a provádí vnitřní kontroly umožňující zamezit chybám a odhalovat a opravovat je a zamezit nezákonným nebo nestandardním transakcím a odhalovat je“.

Je třeba vzít v úvahu to, že s ohledem na správní organizaci neexistuje žádné „standardní pravidlo“. Nejdůležitější skutečností, kterou má žadatel prokázat, je to, že správní organizace, kterou používá, je vhodná s ohledem na obchodní koncept žadatele a pro řízení toku zboží a že má zaveden přiměřený systém vnitřní kontroly. Proto není vhodné používat „kvantitativní prahové hodnoty“, např. minimální počet zaměstnanců atd.

Bez ohledu na výše uvedené skutečnosti se očekává, že existují a jsou řádně uplatňovány písemné postupy a pracovní pokyny s jednoznačným popisem procesů, pravomocí a zastoupení v případě nepřítomnosti. U mikropodniků a malých podniků mohou být tato očekávání splněna rovněž prostřednictvím jiných vhodných opatření, která je nutno prokázat celnímu orgánu vydávajícímu povolení.

Postupy vnitřní kontroly mají dopad nejen na každodenní fungování oddělení odpovědného za operace, které podléhají celním předpisům, nýbrž i na všechny útvary zapojené do řízení činností týkajících se mezinárodního dodavatelského řetězce, jehož účastníkem žadatel je. Příklady vnitřní kontroly jsou různé a sahají od jednoduchého pravidla „čtyř očí“ po komplexní elektronické kontroly věrohodnosti.

Každá nesrovnalost ve správě, včetně porušení celních předpisů, může naznačovat, že systém vnitřní kontroly není účinný. Z tohoto hlediska je každé porušení celních předpisů vždy nutno podrobně přezkoumat i s ohledem na tuto podmínku s cílem přijmout opatření ke zlepšení systému vnitřní kontroly, a tudíž zamezit opakovanému porušování.

g) Ustanovení čl. 25 odst. 1 písm. g) prováděcího aktu stanoví, že „*v potřebných případech má žadatel zavedeny uspokojivé postupy pro nakládání s licencemi a povoleními udělenými v souladu s obchodněpolitickými opatřeními nebo vztahujícími se k obchodu se zemědělskými produkty*“.

Na základě informací uvedených v [dotazníku se sebehodnocením](#) a případných dalších informací, které mají celní orgány k dispozici, je důležité předem určit, zda žadatel obchoduje se zbožím, které podléhá hospodářským obchodním licencím (např. textilní průmysl). Pokud ano, měly by být zavedeny vhodné postupy pro správu licencí vztahujících se na dovoz a/nebo vývoz zboží. V případě potřeby je nutno ověřit na místě praktické uplatňování těchto postupů.

V případě obchodu s konkrétním zbožím, které podléhá licencím vydaným jinými příslušnými orgány, je vhodné, aby je celní orgány konzultovaly s cílem získat případnou zpětnou vazbu / podkladové informace o žadateli.

h) Ustanovení čl. 25 odst. 1 písm. h) prováděcího aktu stanoví, že „*žadatel má zavedeny uspokojivé postupy pro archivaci svých záznamů a údajů a pro ochranu proti ztrátě údajů*“.

Je třeba posoudit postupy pro archivaci a vyhledávání záznamů a údajů žadatele, včetně druhu nosičů a softwarových formátů použitých k ukládání údajů, jakož i toho, zda a v jaké fázi dochází ke kompresi dat. Je-li využívána třetí strana, musí být příslušná ujednání jednoznačná, zejména četnost zálohování a umístění všech záložních a archivovaných údajů. Důležitý aspekt této podmínky se týká možného zničení nebo ztráty příslušných údajů. Proto je třeba ověřit, zda existuje bezpečnostní plán, včetně akčních bodů popisujících opatření, která mají být přijata v případě mimořádných událostí, a zda je pravidelně aktualizován. Měly by být ověřeny veškeré záložní postupy pro případ, že počítačové systémy nefungují.

i) Podle čl. 25 odst. 1 písm. i) prováděcího aktu „*žadatel zajistí, aby příslušní zaměstnanci měli pokyny informovat celní orgány, vyvstanou-li potíže s dodržováním předpisů, a stanoví postupy, jak o těchto potížích celní orgány informovat*“.

Žadatel by měl mít zavedeny postupy pro oznamování potíží při dodržování celních předpisů celním orgánům a měl by rovněž určit kontaktní osobu odpovědnou za vyrozumění celních orgánů. Zaměstnancům zapojeným do dodavatelského řetězce by měly být poskytnuty oficiální pokyny s cílem předejít případným potížím při dodržování celních požadavků. Všechny zjištěné problémy by měly být oznámeny určené odpovědné osobě (osobám) a/nebo jejímu náhradníkovi (náhradníkům).

Je proto užitečné, aby byly kontaktní údaje určené osoby jednoznačně viditelné pro zaměstnance, kteří nakládají se zbožím, jakož i pro zaměstnance, kteří zacházejí se souvisejícími informacemi (např. umístěny na nástěnce a/nebo vedle telefonu).

Za účelem určení, jaký druh informací má hospodářský subjekt oznamovat, je v [příloze 4 těchto pokynů](#) uveden seznam příkladů.

j) Podle čl. 25 odst. 1 písm. j) prováděcího aktu „žadatel uplatňuje odpovídající bezpečnostní opatření, která chrání počítačový systém žadatele proti neoprávněnému vniknutí a zabezpečují dokumentaci žadatele“.

Je nutno zavést postupy, které chrání počítačový systém proti neoprávněnému vniknutí a zajišťují bezpečnost údajů. To může zahrnovat způsob, jakým žadatel řídí přístup k počítačovým systémům pomocí hesel, jak se chrání před neoprávněným vniknutím, například prostřednictvím firewallů a antivirové ochrany, a jak archivuje dokumenty a zajišťuje jejich bezpečné uložení. Tato bezpečnostní opatření by neměla zahrnovat pouze hardware v prostorách společnosti žadatele, nýbrž i mobilní zařízení umožňující přístup k údajům žadatele (např. šifrování pevného disku u laptopů, hesla u chytrých telefonů).

Osobní počítače by měly být po krátké době nečinnosti automaticky uzamčeny. Počítače by měly mít pravidelně aktualizovaný antivirový program a nainstalovaný firewall. Konfigurace počítače by měla být spravována centrálně.

Servery by měly být umístěny v uzamčených místnostech s kontrolovaným přístupem, který je omezen na příslušné zaměstnance.

k) Podle čl. 25 odst. 1 písm. k) prováděcího aktu „v náležitých případech má žadatel zavedeny uspokojivé postupy pro nakládání s dovozními a vývozními licencemi souvisejícími se zákazy a omezeními, včetně opatření k odlišení zboží podléhajícího těmto zákazům a omezením od ostatního zboží a k zajištění, že jsou uvedené zákazy a omezení dodržovány“.

Nakládání s dovozními a/nebo vývozními licencemi souvisejícími se zákazy a omezeními bylo dříve zahrnuto do kritéria týkajícího se bezpečnosti a zabezpečení a jako takové bylo omezeno na status AEOS s cílem zamezit zneužití a nedovolenému dodání zboží, které je citlivé z hlediska bezpečnosti a zabezpečení.

Je nutno jej vnímat v úzké souvislosti s čl. 25 odst. 1 písm. g) prováděcího aktu.

Může se jednat například o postupy:

- pro rozlišení zboží podléhajícího jiným než daňovým požadavkům a ostatního zboží,

- pro kontrolu, zda jsou operace prováděny v souladu se stávajícími (jinými než daňovými) právními předpisy,
- pro manipulaci se zbožím podléhajícím embargu,
- pro nakládání s licencemi,
- s ohledem na jiné zboží podléhající omezením,
- pro určení případného zboží dvojího použití a postupů při manipulaci s tímto zbožím.

Co se týká této podmínky, zásadní je, aby si zaměstnanci byli vědomi významu jiných než daňových požadavků, správného zařazení zboží a aktualizace kmenových dat. U podniků, které nakládají s výše zmíněným zbožím, je povinné pravidelné školení nebo samostudium týkající se změn právních předpisů.

Mimoto je důležité, aby hospodářský subjekt kontaktoval vnitrostátní orgány příslušné pro jiné než daňové požadavky, pokud se objeví nějaké otázky, již v rané fázi. Platí to zejména u začínajících podniků nebo hospodářských subjektů, které rozšiřují své portfolio.

Při posuzování této podmínky by měly celní orgány konzultovat s ostatními dotčenými příslušnými orgány, aby o procesech hospodářských subjektů získaly co nejvíce informací.

Oddíl III – Prokázaná finanční solventnost

2.III.1 Obecné informace

Jak je uvedeno v čl. 39 písm. c) celního kodexu, AEO musí prokázat dobrou finanční situaci, která mu umožňuje plnit jeho závazky s řádným ohledem na charakteristiky druhu dané podnikatelské činnosti. Náležitě prostudovat je třeba i článek 26 prováděcího aktu, který přesněji popisuje očekávání celního orgánu vydávajícího povolení, pokud jde o kritérium stanovené v čl. 39 písm. c) celního kodexu.

K ověření, zda žadatel splňuje kritérium uvedené v článku 26 prováděcího aktu, musí celní orgány vzít v úvahu následující skutečnosti:

- a) *proti žadateli není vedeno konkurzní řízení;*
- b) *v průběhu posledních tří let před podáním žádosti žadatel plnil své finanční závazky, pokud jde o platby cla a všech ostatních dávek, daní nebo poplatků, které se vybírají při dovozu nebo vývozu nebo v souvislosti s dovozem a vývozem zboží;*
- c) *žadatel prokáže na základě záznamů a informací dostupných za poslední tři roky předcházející podání žádosti, že má dostatečnou finanční kapacitu plnit své povinnosti a závazky s ohledem na druh a objem obchodní činnosti, včetně toho, že nemá žádná záporná čistá aktiva, ledaže mohou být kryta.*

Pokud byla společnost žadatele založena před méně než třemi lety, posuzuje se jeho finanční solventnost podle záznamů a informací, které jsou dostupné.

Je třeba uvést, že pojem „insolvence“ v tomto oddíle pokynů se nepovažuje za rovnocenný pojmu „konkurz“, kterým se rozumí pravomocně vyhlášená (obvykle soudem) neschopnost nebo snížená schopnost společnosti platit věřitelům. Toto kritérium klade důraz spíše na

technický význam insolvence a na možné riziko, že hospodářský subjekt nebude kvůli své hospodářské a finanční situaci schopen uhradit své dluhy. V této souvislosti by měly být pečlivě zváženy a vyhodnoceny jakékoli náznaky toho, že hospodářský subjekt není nebo v blízké budoucnosti nebude schopen plnit své finanční závazky.

2.III.2 Zdroje informací

Při posuzování kritéria týkajícího se prokázané finanční solventnosti je důležité, aby byly všechny informace v případě, je-li to vhodné, posouzeny společně s cílem získat celkový přehled. Jednotlivé ukazatele by neměly být posuzovány odděleně a rozhodnutí by měla být založena na celkové situaci žadatele odrážející skutečnost, že hlavním cílem je zajistit, aby hospodářský subjekt byl i po udělení statusu AEO schopen nadále plnit své povinnosti.

Celní orgány mohou při hodnocení tohoto kritéria využít různé zdroje informací, např.:

- oficiální záznamy o insolvenční, likvidační a nucené správě,
- záznam o hrazení cla a všech ostatních dávek, daní nebo poplatků vybíraných při dovozu nebo vývozu zboží nebo v souvislosti s nimi během posledních tří let,
- zveřejněné finanční výkazy a rozvahy žadatele za poslední tři roky s cílem analyzovat schopnost žadatele plnit právní závazky,
- prozatímní účetní závěrku nebo provozní účetnictví, zejména veškeré předběžné zprávy a poslední výkaz peněžních toků, rozvahu a odhady zisku a ztrát schválené řediteli / společníky / jediným vlastníkem, zejména v případě, kdy poslední zveřejněné finanční výkazy neposkytují nezbytné důkazy o současné finanční situaci nebo kdy má žadatel nově založený podnik,
- obchodní případ žadatele v případě, je-li žadatel financován úvěrem od finanční instituce, a bankovní akreditiv od této instituce,
- závěry ratingových agentur, sdružení na ochranu věřitelů nebo rating příslušných orgánů veřejné moci,
- jakékoli dostupné finanční informace, jako jsou soudní záznamy, on-line databáze, finanční zprávy atd.,
- jiné doklady, které může žadatel poskytnout, jako je záruka mateřské společnosti (nebo jiné společnosti ze skupiny), která prokazuje finanční solventnost žadatele.

2.III.2.1 Proti žadateli není vedeno konkurzní řízení

Je-li proti žadateli vedeno konkurzní řízení nebo je-li v likvidaci, není kritérium finanční solventnosti stanovené v čl. 39 písm. c) celního kodexu a v čl. 26 odst. 1 prováděcího aktu splněno.

Týká-li se žadatele jakákoli forma insolvence, je nutno dodržení výše uvedeného kritéria blíže přezkoumat, například při nucené správě ze strany třetí osoby, kterou vybral soudce. Je nutno získat informace o okolnostech, které vedly k zahájení řízení (hospodářská recese, úpadek dceřiných společností, dočasná a neočekávaná změna tendencí na trhu), jakož i o dlužných částkách. Dlužné částky lze porovnat s výší různých druhů aktiv žadatele, tj. krátkodobými aktivy (hotovost a jiné likvidní nástroje, včetně pohledávek, které lze přeměnit na hotovost nejdéle do jednoho roku), dlouhodobými aktivy (nemovitosti, stroje, zařízení a jiná kapitálová aktiva očištěná o odpisy), nehmotnými aktivy (aktiva se stanovenou hodnotou, jež však nemusí být realizována, např. goodwill, patenty, autorská práva a uznání obchodní značky) a časově rozlišenými aktivy (výdaje související s budoucími náklady nebo výdaji, např. pojištění, úroky nebo nájemné).

2.III.2.2 Platby cla a všech ostatních dávek, daní a poplatků, které se vybírají při dovozu nebo vývozu zboží nebo v souvislosti s dovozem a vývozem zboží

Celní orgány mohou zjistit, zda žadatel v posledních třech letech zaplatil clo/daně, které měl podle předpisů uhradit celním orgánům, nebo zda byl s jejich placením v prodlení. To nezahrnuje částky, jež nejsou dosud splatné nebo s ohledem na něž bylo podáno odvolání. V případě odvolání, kdy je výkon příslušného rozhodnutí celním orgánem pozastaven, je třeba ověřit, zda byla poskytnuta jistota pokrývající celní dluh. Pokud nebyla poskytnuta jistota, jak se vyžaduje v čl. 45 odst. 3 celního kodexu, je nutno nahlédnout do zprávy odůvodňující toto osvobození.

Obecně platí, že pokud žadatel neuhradil částky, které byly podle právních předpisů splatné, není kritérium prokázané solventnosti splněno. Je však třeba přezkoumat důvody neplacení nebo opoždění plateb s cílem zjistit, zda existují přijatelné polehčující okolnosti. Takovýmito polehčujícími okolnostmi mohou být například:

- krátkodobé nebo jednorázové problémy v oblasti peněžních toků nebo likvidity v případě, nejsou-li pochybnosti o celkovém finančním stavu a spolehlivosti žadatele,
- pokud byl žadatel v prodlení s úhradou platby z důvodu administrativní chyby, a nikoli v důsledku problému souvisejícího se solventností, nemělo by to ovlivnit jeho soulad s uvedeným kritériem.

Společnost může požádat o některou z úlev uvedených v člancích 110 až 112 celního kodexu. Existence takovýchto žádostí o odklad platby by neměla automaticky vést k závěru, že se žadatel nachází v platební neschopnosti, a že žádost o status AEO je tudíž nutno zamítnout.

Kromě případných poskytnutých úlev je však třeba, aby v ostatních případech byly dlužné částky uhrazeny ve lhůtách stanovených právními předpisy. Má se za to, že povinnosti uvedené v hlavě III aktu v přenesené pravomoci se vztahují nejen na úhradu samotnou, nýbrž i na lhůtu pro tuto úhradu. Nedodržení těchto lhůt by mělo být posouzeno s ohledem na celkové dodržování celních požadavků ze strany žadatele.

Pokud společnost případně požádala o vrácení cel nebo daní a poplatků, které souvisejí s dovozem nebo vývozem zboží, může celní orgán vydávající povolení blíže přezkoumat doklady o vrácení.

2.III.2.3 Žadatel je schopen prokázat, že má dostatečnou finanční kapacitu plnit své povinnosti a závazky

Celní orgány mohou zjistit, zda je žadatel schopen plnit své právní závazky vůči třetím stranám, na základě ověření úplného souboru finančních výkazů žadatele za poslední tři roky a vzít v úvahu:

- jestliže to vyžaduje právo obchodních společností, to, zda byly účetní závěrky předloženy ve lhůtách stanovených těmito právními předpisy. Nepředložení účetních závěrek ve stanovených lhůtách naznačuje, že společnost může mít problémy s vedením záznamů nebo finanční potíže. V případě nedodržení lhůt by měly celní orgány provést další šetření s cílem zjistit příčiny,

- to, zda byly vydány výhrady nebo poznámky auditora týkající se nepřetržitého trvání účetní jednotky, například ze strany auditorů nebo ředitelů. Pokud mají interní nebo externí auditori pochybnosti ohledně solventnosti podniku, mohou vydat k účetní závěrce výrok s výhradou, nebo zaznamenat své výhrady ve svých zprávách. Takovou poznámku mohou výjimečně uvést i ředitelé. V takovém případě by měly celní orgány příčinu takové poznámky ověřit u auditora nebo ředitele a zvážit její význam pro činnost společnosti,
- případné podmíněné závazky nebo rezervy. Významné podmíněné závazky budou vypovídat o schopnosti žadatele splácet budoucí dluhy,
- k posouzení finanční situace společnosti lze použít jakékoli jiné finanční doklady, jako je výkaz zisků a ztrát nebo výkaz peněžních toků,
- případnou analýzu poměru, je-li k dispozici (např. krátkodobá aktiva vydělená krátkodobými závazky, což měří schopnost společnosti plnit stávající závazky z likvidních aktiv),
- jiné závěry poskytnuté finančními nebo výzkumnými institucemi,
- jiné ukazatele, které může být zajímavé posoudit, například to, zda ve společnosti došlo k významným stávkám, zda přišla o hlavní projekty, na nichž se podílela, nebo zda přišla o důležité a klíčové dodavatele.

Pokud žadatel využívá zvláštní režim, jako je například tranzitní režim Unie nebo režim uskladňování v celním skladu obecně, má se za to, že již prokázal, že má k dispozici dostatečné finanční zdroje na pokrytí svých závazků v rámci těchto režimů. Například v případě tranzitního režimu Unie, pokud již bylo žadateli vydáno povolení pro soubornou jistotu se sníženou zaručenou částkou nebo pokud byl zproštěn povinnosti poskytnout jistotu, je nutné, aby celní orgány tuto skutečnost zohlednily, jelikož žadatel již prokázal, že má k dispozici dostatečné finanční zdroje ke splnění závazků, které mohou případně vyplynout během použití tranzitního režimu. Jestliže žadatel nevykonává žádné jiné činnosti související s celními záležitostmi, nemusí celní orgány v takovýchto případech provést posouzení znovu nebo zdvojit kontroly, které již byly provedeny.

2.III.2.4 Žadatel nemá záporná čistá aktiva, ledaže mohou být kryta

Celní orgány by měly posoudit dva klíčové ukazatele uvedené ve finančních výkazech a v rozvaze s cílem posoudit kritérium týkající se prokázané solventnosti: stav čistých krátkodobých aktiv (krátkodobá aktiva minus krátkodobé závazky) a stav čistých aktiv (celková aktiva minus celkové závazky).

- Stav čistých krátkodobých aktiv je důležitým ukazatelem toho, zda má žadatel k dispozici dostatečný kapitál, který mu umožní provádět každodenní operace. Celní orgány by měly porovnat čistá krátkodobá aktiva ve třech souborech účetních závěrek s cílem určit možné významné trendy v průběhu těchto tří let a přezkoumat důvody případných změn, například v případě, dojde-li ke změně stavu čistých krátkodobých aktiv z kladného na záporný, nebo v případě, že se čistá krátkodobá aktiva dostávají stále více do záporných čísel. To může být způsobeno poklesem obrátu, nepříznivými obchodními podmínkami či zvýšenými náklady. Celní orgány by měly posoudit, zda je tato situace důsledkem krátkodobých faktorů, nebo zda má vliv na dlouhodobou životaschopnost podniku.

- Stav čistých aktiv je důležitým ukazatelem dlouhodobější životaschopnosti žadatele a jeho schopnosti splácet dluhy. Předpokládá se, že pro splnění kritéria týkajícího se prokázané finanční solventnosti by podnik měl mít kladná čistá aktiva. Jestliže čistá aktiva zahrnují významná nehmotná aktiva, jako je například goodwill, měly by celní orgány zvážit, zda mají tato nehmotná aktiva skutečnou tržní hodnotu. Celní orgány by měly vzít v úvahu rovněž povahu podniku a jeho životní cyklus. V určitých případech může být pro podnik běžnou praxí, že má záporná čistá aktiva, například pokud mateřská společnost zakládá společnost pro účely výzkumu a vývoje, kdy pasiva mohou být financována úvěrem od mateřské společnosti nebo finanční instituce. Obdobně nově založené podniky mohou často v době po svém založení, kdy vyvíjejí nové výrobky či budují zákaznickou základnu, obchodovat se ztrátou a se zápornými čistými aktivy a návratnosti svých investic dosáhnout teprve v následujících letech. V těchto případech nemusí být záporná čistá aktiva ukazatelem neschopnosti podniku plnit právní závazky, na který je nutno klást velký důraz.

Je třeba přezkoumat rovněž poslední prozatímní účetní závěrku nebo provozní účetnictví v období mezi posledními schválenými finančními výkazy a aktuálním datem s cílem určit, zda došlo k významné změně finanční situace žadatele, která může mít vliv na jeho prokázanou finanční solventnost.

V případě obav může žadatel přijmout řadu opatření vedoucích ke zlepšení stavu čistých aktiv. Další kapitál lze získat například prostřednictvím emise akcií. U nadnárodních společností mohou být záporná čistá aktiva často důsledkem transakcí a závazků v rámci skupiny. Za této situace mohou být závazky často kryty zárukou od mateřské společnosti (nebo od jiné společnosti ve skupině).

2.III.3 Financování úvěrem od jiné osoby nebo finanční instituce

Je-li žadatel financován úvěrem od jiné osoby nebo finanční instituce, mohou celní orgány požadovat rovněž kopii obchodního případu žadatele a bankovního akreditivu nebo rovnocenného dokladu. Celní orgány by měly porovnat obchodní případ a/nebo úvěrový dokument s posledním výkazem peněžních toků, rozvahou a odhadu zisku a ztrát s cílem ujistit se, že žadatel dodržuje schválené přečerpání účtu a v době dokončení obchodního případu jsou jeho výsledky v souladu s prognózou. V případě významných rozdílů by měly být prozkoumány jejich příčiny.

Celní orgány však mohou požadovat další důkazy, například příslib půjčovatele nebo bankovní akreditiv, a mohou stanovit dobu trvání úvěru a všechny případné související podmínky. Celní orgány by měly ověřit, zda je stav zachycený v účetnictví v souladu s tímto příslibem nebo bankovním akreditivem. Pokud je žadatel jediným vlastníkem nebo partnerstvím a k doložení solventnosti podniku je použit osobní majetek, měly by celní orgány obdržet seznam veškerého osobního majetku a ujistit se, že tento seznam je věrohodný.

Společnost může být požádána o poskytnutí doplňkových informací o úvěru, například sdělení jména věřitele, účelu úvěru a úvěrových podmínek. Tyto informace je nutno ověřit a porovnat s ostatními finančními doklady (jako jsou rozvahy či výkaz zisků a ztrát) s cílem posoudit celkovou finanční situaci hospodářského subjektu.

2.III.4 Doporučující dopisy a záruky od mateřské společnosti (nebo jiných společností ve skupině)

Doporučující dopisy jsou dokumenty, které obvykle vydává mateřská společnost (nebo jiná společnost ve skupině) a jimiž uznává postup dceřiné společnosti, pokud jde o snahu o financování. Doporučující dopisy se používají v případě, má-li dceřiná společnost záporná čistá aktiva, na podporu stanoviska ředitelů a k doložení výroku auditora, že společnost má dostatečné finanční zdroje pro nepřetržité trvání účetní jednotky. Tyto dokumenty mohou být omezeny na určité časové období. Představují písemné prohlášení o záměru poskytovat společnosti žadatele i nadále finanční podporu, nemusí však být právně závazné.

Při posuzování prokázané finanční solventnosti dceřiné společnosti je třeba vzít v úvahu skutečnost, že dceřiná společnost může působit v rámci záruky mateřské společnosti, a celní orgány mohou nahlédnout do účetnictví mateřské společnosti poskytující podporu, aby se ujistily, že k tomu má potřebné prostředky.

Je třeba uvést, že doporučující dopisy často nejsou právně závaznými smluvními dohodami, a proto nepředstavují právně vymahatelnou záruku. Je-li žadatel z hlediska splnění kritéria týkajícího se prokázané finanční solventnosti závislý na finanční podpoře mateřské společnosti (nebo jiné společnosti ve skupině), měly by se celní orgány v případě potřeby ujistit, že tato podpora je poskytována formou právně závazné smluvní dohody. Je-li jako důkaz podpory ze strany mateřské společnosti (nebo jiné společnosti ve skupině) vyžadována záruka, musí být právně závazná v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu, v němž je přijata, jinak ji nelze při posuzování splnění daného kritéria zohlednit. Aby byla smluvní dohoda právně závazná, musí obsahovat příslib neodvolatelné a bezpodmínečné úhrady závazků dceřiné společnosti. Po jejím uzavření musí být osoba, která ji podepsala, z právního hlediska povinna uhradit veškeré celní dluhy, které neuhradí žadatel.

2.III.5 Žadatelé usazení v EU po dobu kratší než tři roky

Je-li žadatel usazen v EU po dobu kratší než tři roky, nebude možné provést stejně podrobnou finanční kontrolu, jako u společností, které jsou zde usazeny déle. Chybějící informace o finanční historii žadatele zvyšují míru rizika pro celní orgány. Za těchto okolností se bude prokázaná finanční solventnost podle čl. 26 odst. 2 prováděcího aktu posuzovat podle záznamů a informací, které jsou dostupné v době podání žádosti. To může zahrnovat případné prozatímní zprávy a poslední výkaz peněžních toků, rozvahu a odhady zisku a ztrát poskytnuté řediteli / společníky / jediným vlastníkem.

Celní orgány by rovněž měly věnovat zvýšenou pozornost žádostem podniků, které vstoupily do likvidace s cílem vyhnout se svým závazkům a zahájily znovu činnost pod jiným názvem. Mají-li celní orgány informace o tom, že osoby ovládající společnost žadatele v minulosti ovládaly podnik, který spadá do této kategorie, a nový podnik je s ohledem na všechny záměry a účely stejným podnikem jako předchozí právnická osoba, která je v likvidaci, lze tyto informace použít ke zpochybnění toho, zda je finanční kapacita žadatele dostatečná k tomu, aby dostála kritériu týkajícímu se prokázané finanční solventnosti.

Celní orgány by měly na druhou stranu uvážit případ, kdy je žadatel usazen po dobu kratší než tři roky v důsledku reorganizace podniku, hospodářská činnost je však stejná. Za účelem vyhodnocení tohoto kritéria mohou celní orgány posoudit účetní závěrky společnosti, provozní

účetnictví, finanční výkazy či jiné příslušné dokumenty dříve existující společnosti, pokud se nezměnila hospodářská činnost.

Oddíl IV – Praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci, které přímo souvisí s vykonávanou činností

2.IV.1 Obecné informace

V čl. 39 písm. d) celního kodexu je stanoveno další kritérium pro povolení AEOC, jež se týká praktických norem pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci, které přímo souvisí s vykonávanou činností. Podle článku 27 prováděcího aktu se kritérium považuje za splněné, pokud je splněna jakákoliv z těchto podmínek:

- *žadatel nebo osoba odpovědná za celní záležitosti žadatele splňuje jednu z těchto praktických norem pro způsobilost:*
 - *má nejméně tříletou prokázanou praktickou zkušenost v celních záležitostech;*
 - *splňuje normu kvality týkající se celních záležitostí přijatou evropským normalizačním orgánem;*
- *žadatel nebo osoba odpovědná za celní záležitosti žadatele úspěšně absolvoval/a odbornou přípravu v oblasti celních předpisů, která odpovídá rozsahu jejich činnosti související s celními záležitostmi a je pro tuto činnost relevantní, poskytovanou jedním z těchto subjektů:*
 - *celním orgánem členského státu;*
 - *vzdělávací institucí, kterou celní orgány nebo subjekt členského státu odpovědný za odbornou přípravu uznaly jako oprávněnou poskytovat tuto kvalifikaci;*
 - *profesním nebo obchodním sdružením, které celní orgány členského státu uznaly jako oprávněné poskytovat tuto kvalifikaci nebo které je akreditované v Unii jako oprávněné poskytovat tuto kvalifikaci.*

Pokud žadatel využívá najatou osobu, kritérium se považuje za splněné, pokud je touto najatou osobou AEOC.

Všechny konkrétní možnosti prokázání souladu s některou z těchto dvou podmínek (praktické normy pro způsobilost nebo odborná kvalifikace) jsou stejně dostačující a žadatel si může mezi nimi vybrat; musí však zohledňovat konkrétní zapojení žadatele do činností souvisejících s celními záležitostmi a jeho úlohu v dodavatelském řetězci, jeho status a procesy obchodní organizace zavedené ve společnosti žadatele.

Je třeba uvést, že osobou odpovědnou za celní záležitosti žadatele může být zaměstnanec žadatele nebo najatá osoba. Žadatel musí prokázat, že najatá osoba skutečně odpovídá za celní záležitosti žadatele.

2.IV.2 Praktické normy

2.IV.2.1 Nejméně tříletá prokázaná praktická zkušenost v celních záležitostech

Oblast působnosti

Praktické normy znamenají, že žadatel nebo osoba odpovědná za celní záležitosti žadatele musí prokázat získané zkušenosti v celních záležitostech. Nepostačuje čistě teoretická znalost celních předpisů. Minimálně tříletá zkušenost v celních záležitostech se však nevztahuje na období bezprostředně předcházející podání žádosti, nýbrž může být rozložena v delším časovém období. Relevanci zkušeností získaných v jakémkoli období musí posoudit celní orgán vydávající povolení.

Tříletá praxe musí zohledňovat rovněž úlohu žadatele v dodavatelském řetězci, jak je uvedeno v [bodě 1.II.4 těchto pokynů](#), například:

- Vývozce/výrobce definovaný v [bodě 1.II.4 písm. b\)/a\) těchto pokynů](#) může prokázat tříletou praktickou zkušenost tím, že je po dobu nejméně tří let držitelem povolení pro zápis do záznamů deklaranta s upuštěním od povinnosti předložit zboží při použití celního režimu vývozu nebo v posledních třech letech plní úlohu „vývozce“ v běžném celním režimu vývozu.
- Celní zástupce definovaný v [bodě 1.II.4 písm. e\) těchto pokynů](#) může prokázat tříletou zkušenost tím, že má povolení pro celní zjednodušení (v příslušných případech), nebo tím, že byl v této oblasti najatý po dobu nejméně tří let.
- Dopravce definovaný v [bodě 1.II.4 písm. f\) těchto pokynů](#) může svou praktickou zkušenost prokázat tím, že byl v posledních třech letech držitelem povolení pro zjednodušený postup ve vztahu k režimu tranzitu nebo oprávněným příjemcem podle Úmluvy TIR, nebo tím, že během posledních tří let měl uzavřenu smlouvu a vydával přepravní doklady a souhrnná celní prohlášení.

Ověření splnění

Je nutno uvést, že ověření splnění se týká pouze doby trvání odborné zkušenosti. Porušení nebo odchylky od dodržování tříletou odbornou zkušenost neovlivňují, nýbrž je nutno je uvážit při posuzování plnění kritéria týkajícího se dodržování celních a daňových předpisů a systémů vnitřní kontroly, čímž se zabývají body [2.I.1](#) a [2.I.2](#) těchto pokynů.

a) Žadatel

Je-li osobou, která musí splňovat podmínku tříleté prokázané praktické zkušenosti v celních záležitostech, žadatel, který je právnickou nebo fyzickou osobou, může splnění této podmínky prokázat pomocí jedné či více těchto možností:

V případě podání žádosti je nutno vzít v úvahu tyto alternativní prvky:

- Provádění celních činností (např. dovoz/vývoz/tranzit) nebo vyřizování celních formalit po dobu nejméně tří let. Za účelem posouzení tříleté zkušenosti v celních záležitostech by měl celní orgán vydávající povolení vzít v úvahu druhy vykonávané podnikatelské činnosti (např. trvale nebo sezónně, několik málo celních prohlášení, avšak s vysokou hodnotou). Důkazem může také být uvedení čísla EORI žadatele v kolonce 2, 8, 14 nebo 50 celního prohlášení, nebo platba cel a/nebo poskytnutí jistoty k zajištění práv celních orgánů. Je třeba uvést, že pouhé uvedení žadatele v jedné z výše zmíněných kolonek celního prohlášení neznámá, že se žadatel přímo podílí na vyřizování celních formalit. V tomto případě je důležité, aby celní orgány věděly, zda celní formality vyřizuje přímo žadatel (v rámci společnosti), nebo třetí strany (např. celní zástupci). Platí-li druhá možnost, není žadatel osvobozen od povinnosti zajistit řádné plnění těchto formalit. Jinými slovy, pokud správu celních záležitostí / vyřizování celních formalit zajišťují příležitostně třetí strany, na něž se tudíž nevztahuje definice najaté osoby, může žadatel toto kritérium splnit, má-li vnitřní organizaci, která umožňuje dohled a kontrolu nad správou celních záležitostí / celními formalitami, jež zajišťují třetí strany.
- Držitel zvláštního povolení uděleného v souvislosti s vykonávanými celními činnostmi podle celního kodexu a souvisejícího aktu v přenesené pravomoci / prováděcího aktu (nebo, je-li použitelný, podle prováděcího předpisu k celnímu kodexu Společenství) po dobu nejméně tří let.
- Poskytování služeb celního agenta po dobu nejméně tří let, důkaz lze poskytnout prostřednictvím celních prohlášení a všech ostatních potřebných dokumentů, dokladů o platbě a/nebo jistotě k zajištění práv celních orgánů, uvedením čísla EORI v kolonce 14 celního prohlášení.
- Organizování přepravy zboží v mezinárodní dopravě jménem vývozce, dovozce či jiné osoby, získání, ověření a příprava dokumentace k splnění celních požadavků a/nebo jednání jako dopravce a vystavování vlastní přepravní smlouvy, to lze ověřit například prostřednictvím konosamentu či leteckého nákladního listu.

Celní orgány by měly využít všechny dostupné informace a poznatky o povoleních, která již byla žadateli vydána, a podaném celním prohlášení na základě své databáze a elektronických systémů.

Dalším prvkem, který by celní orgány měly vzít v úvahu, je oficiální dokument žadatele, který jednoznačně vymezuje jeho hospodářskou činnost a obecný cíl společnosti žadatele (např. případný výpis z úředního rejstříku).

Je-li žadatel usazen po dobu kratší než tři roky z důvodu reorganizace podniku, musí vzít celní orgány v úvahu celní činnosti vykonávané dřívější společností, pokud se nezměnily.

b) Osoba odpovědná za celní záležitosti žadatele

aa) Zaměstnanec žadatele odpovědný za celní záležitosti

Toto kritérium může splňovat i zaměstnanec (zaměstnanci) žadatele, který odpovídá za celní záležitosti. Zaměstnancem je osoba, která zastává pozici (pozice) vytvořenou v rámci organizace žadatele (jež je vymezena například prostřednictvím organizační struktury, funkční struktury, struktury oddělení, pracovních pokynů či jiných organizačních opatření), takže osobou „odpovědnou“ za celní záležitosti je například osoba odpovědná za dovozní a vývozní kancelář nebo zaměstnanec kanceláře spravující celní záležitosti.

Oblast působnosti

Je-li osobou, která musí splňovat tuto podmínku, zaměstnanec žadatele odpovědný za celní záležitosti, musí se jednat o pracovní poměr, který zakládá právní vztah mezi zaměstnavatelem (žadatelem) a zaměstnancem. To znamená, že zaměstnanec **pro žadatele** vykonává práci nebo poskytuje služby související s celními záležitostmi, a to za určitých podmínek a za odměnu. V důsledku tohoto vztahu zaměstnanec nejedná jako celní zástupce (přímý nebo nepřímý) žadatele (např. kolonka 2 a 14 vývozního celního prohlášení obsahuje pouze číslo EORI žadatele/vývozce). Odpovědnou osobou, pokud jde o finanční a právní odpovědnost a případná porušení celních předpisů při plnění příslušných povinností, je tudíž žadatel.

Je nutno zmínit, že v závislosti na vnitřní organizaci žadatele může za celní činnosti odpovídat více než jeden zaměstnanec. V tomto případě musí dotyčnou podmínku splňovat všichni odpovědní zaměstnanci.

Stane-li se odpovědným za celní záležitosti žadatele jiný zaměstnanec, musí hospodářský subjekt informovat celní orgán vydávající povolení, který může vyhodnotit faktickou potřebu posouzení nové situace na základě poskytnutých informací (např. jméno osoby nebo osob, jichž se střídání týká, a jejich zkušenosti v celních záležitostech v rámci společnosti).

Ověření splnění

Pokud zaměstnanec odpovědný za celní záležitosti žadatele pracuje pro žadatele po dobu kratší než tři roky, může zaměstnanec prokázat splnění tohoto kritéria předložením důkazů o tom, že dříve pracoval v příslušné oblasti v jiné společnosti. V tomto případě je nutno doložit splnění tohoto kritéria předložením předchozí pracovní smlouvy nebo organizační struktury jiné společnosti, prohlášením této společnosti, v němž je jednoznačně uvedena pracovní pozice zaměstnance v předchozí společnosti, či jinými důkazy, které má zaměstnanec k dispozici a které celní orgány uznávají. Je-li žadatelem malý či střední podnik, zejména mikropodnik nebo malá společnost (např. rodinný podnik), může mít odlišnou řídicí a organizační strukturu bez faktického rozlišení jednotlivých interních úloh nebo pracovních pozic. V tomto případě lze za dostatečné pokládat formální prohlášení žadatele.

bb) Osoba mimo společnost žadatele

Kritérium může splňovat osoba mimo společnost žadatele pouze v případě, jsou-li správa/vyřizování celních záležitostí zajišťovány externě.

Oblast působnosti

V tomto případě je žadatel s ohledem na celní formalities zastoupen přímo (svým jménem a na svůj účet), nebo nepřímo (na svůj účet) třetí stranou (např. vyřizování celních formalit pro žadatele externě zajišťuje celní zástupce nebo zasílatel).

Kritérium nemůže splnit najatá osoba, která pro žadatele zajišťuje externě jiné činnosti než činnosti související s celními záležitostmi, jako jsou například informační technologie.

Služby poskytované najatou osobou každopádně vymezuje vždy smlouva a jsou poskytovány za úplat. Smlouva obvykle obsahuje soubor podmínek. Doba trvání smlouvy je stanovena od

počátku jako nedílná součást obchodního případu týkajícího se externího zajištění dotyčné činnosti.

Pro externí zajištění celních činností existují různé důvody. Například malé a střední podniky si z ekonomických důvodů a z důvodu řízení často zajišťují důležité funkce externě u specializovaných společností s potřebnou mírou technických znalostí, které nemůže žadatel dosáhnout. K některým příkladům externího zajištění patří:

Celní zástupci, kteří vyřizují celní formality. Složitost a neustálý vývoj celních předpisů nutí společnosti obracet se na externí odborníky. Tato možnost může být nákladově efektivnější než interní činnost, a to z důvodu ekonomického rozsahu, odborných znalostí, technologie a stimulace zajišťované hospodářskou soutěží v soukromém sektoru.

Mezinárodní zasílatelé, kteří vyřizují celní a logistické formality. Zasílatel nepřesouvá zboží, nýbrž jedná jako odborník v logistické síti. Zasílatel najímá pro přesun zboží dopravce a má dodatečné odborné zkušenosti s přípravou a vyřizováním celní a jiné dokumentace a vykonáváním činností souvisejících s mezinárodními zásilkami.

Obzvláště se upozorňuje na skutečnost, že jsou-li najatými osobami externě zajišťovány strategické služby, musí žadatel zajistit, aby znalosti a způsobilost potřebné pro poskytování služby byly během smluvního období stálé. Osobu splňující toto kritérium a žadatele nelze oddělit, jelikož v čl. 38 odst. 1 celního kodexu je stanoveno, že kritéria musí splňovat hospodářský subjekt, který žádá o status AEO. Hospodářský subjekt si tudíž musí uvědomovat, že externě lze zajišťovat „činnosti“, ale nikoli odpovědnost. Jak již bylo uvedeno výše, nekvalitní služba může mít za následek problémy v souvislosti s plněním ostatních kritérií a nakonec vést k pozastavení či zrušení povolení.

Pokud si tedy žadatel zajišťuje správu/vyřizování celních záležitostí externě u najaté osoby, je třeba smlouvu či jiný druh dohody mezi žadatelem a najatou osobou předložit celním orgánům s cílem objasnit způsobilost a odpovědnost této najaté osoby, a tudíž prokázat splnění daného kritéria.

Ověření splnění

Jsou-li celní činnosti externě zajišťovány najatou třetí stranou, musí celní orgán vydávající povolení ověřit splnění podmínky takto:

1) ověří, zda má žadatel s najatou osobou vztah po dobu více než tři let. K prokázání této skutečnosti může celní orgán vydávající povolení ověřit existenci smlouvy, pověření či jiného druhu dohody mezi žadatelem a najatou osobou, která jednoznačně uvádí činnosti a povinnosti, jež najatá osoba plní jménem žadatele (smlouva nebo pověření jsou opisy, které jsou v držení žadatele), nebo

2) v případě vztahu trvajícího méně než tři roky ověří skutečnost, zda má najatá osoba případně povolení pro celní zjednodušení a/nebo zda vyřizuje celní formality po dobu nejméně tři let.

Jak je stanoveno v čl. 27 odst. 2 prováděcího aktu, podmínka týkající se „praktických norem pro způsobilost“ se považuje za splněnou, je-li najatou osobou AEOC.

V případě externě zajišťovaných celních činností postačuje, aby kritérium splňoval buď žadatel, zaměstnanec žadatele odpovědný za celní záležitosti, nebo najatá osoba. Pokud pro žadatele

zajišťuje činnosti související s celními záležitostmi externě více než jedna najatá osoba, musí toto kritérium splňovat všechny z nich.

Je třeba uvést, že má-li žadatel interní kancelář nebo oddělení podílející se na celních záležitostech, jež umožňuje dohled a kontrolu nad celními formalitami zajišťovanými externě, může toto kritérium splňovat žadatel.

2.IV.2.2 Norma kvality týkající se celních záležitostí přijatá evropským normalizačním orgánem

Je nutno zmínit, že příslušný evropský normalizační orgán dosud nevypracoval normy vztahující se na „celní záležitosti“.

2.IV.3 Odborná kvalifikace

Oblast působnosti

Podle čl. 27 odst. 1 písm. b) prováděcího aktu se kritérium považuje za splněné, pokud žadatel nebo osoba odpovědná za celní záležitosti žadatele úspěšně absolvoval/a odbornou přípravu v oblasti celních předpisů, která odpovídá rozsahu jejich činnosti související s celními záležitostmi a je pro tuto činnost relevantní, poskytovanou jedním z těchto subjektů:

- i) celním orgánem členského státu;*
- ii) vzdělávací institucí, kterou celní orgány nebo subjekt členského státu odpovědný za odbornou přípravu uznaly jako oprávněnou poskytovat tuto kvalifikaci;*
- iii) profesním nebo obchodním sdružením, které celní orgány členského státu uznaly jako oprávněné poskytovat tuto kvalifikaci nebo které je akreditované v Unii jako oprávněné poskytovat tuto kvalifikaci.*

Ověření splnění

Veřejné nebo soukromé instituce, jako jsou univerzity, celní školy, jiné specifické školy nebo profesní či odborná sdružení, která poskytují různé kurzy za účelem přípravy na uznání konkrétního profesního povolení / akreditace / registru pro konkrétní hospodářské subjekty (např. povolání celního zástupce).

Vzdělávací subjekt musí osvědčit, že účastník kurz odborné přípravy úspěšně absolvoval.

Žadatel nebo osoby odpovědné za celní záležitosti žadatele, které mají povolení nebo osvědčení či licenci pro výkon odborné činnosti související s celními záležitostmi (např. celní zástupci nebo zasílatelé), mohou předložit příslušný důkaz za účelem splnění kritéria týkajícího se úspěšného absolvování odborné přípravy v oblasti celních záležitostí.

Je rovněž možné, že odbornou přípravu v oblasti celních záležitostí úspěšně absolvovala osoba uvnitř společnosti, která má zákonnou pravomoc společnost fyzicky zastupovat (např. osoba pověřená vedením společnosti žadatele poskytující služby celního agenta, jako je předseda nebo člen představenstva, úspěšně složila zkoušku jako celní zástupce). V tomto případě žadatel splňuje podmínku týkající se odborné kvalifikace prostřednictvím této osoby.

Je rovněž možné, že členské státy nemají akreditační programy nebo profesní rejstřík, mají však zvláštní odbornou přípravu v oblasti celních záležitostí (např. vzdělávání poskytované na středoškolské úrovni nebo úmluvy s veřejnými subjekty, které poskytují vzdělávací služby). Tento druh odborné přípravy by měly celní orgány uznávat jako dostatečný s ohledem na konkrétní profesi. Členské státy se vybízejí, aby takovéto programy odborné přípravy dále rozvíjely.

Celní orgány nebo subjekty ve veřejném či soukromém sektoru uvedené v bodech ii) a iii), které chtějí realizovat odbornou přípravu za účelem splnění podmínky týkající se odborné kvalifikace, mohou uvážit kompetenční rámec EU pro celní oblast určený pro soukromý sektor, který je zveřejněn na internetových stránkách GR TAXUD:

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

Tento nástroj se opírá o soubor základních hodnot, jež musí prokázat každý obchodník či jednotlivec pracující v soukromém sektoru, který jedná s celními správami v EU.

Oddíl V – Odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení

2.V.1 Obecné informace

Podle čl. 39 písm. e) celního kodexu musí AEO pro bezpečnost a zabezpečení plnit odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení, které se považují za splněné, pokud žadatel prokáže, že uplatňuje odpovídající opatření s cílem zajistit bezpečnost a zabezpečení mezinárodního dodavatelského řetězce, včetně oblastí kontroly fyzické integrity a kontroly přístupu, logistických procesů a nakládání se zvláštními druhy zboží, personálu a identifikace obchodních partnerů. V článku 28 prováděcího aktu jsou blíže rozvedeny požadavky, které musí být splněny. Je nutno jasně uvést, že kritérium bezpečnosti a zabezpečení je relevantní pouze v případě, žádá-li hospodářský subjekt o status AEOS.

Zároveň je důležité vědět, že přezkum kritéria týkajícího se bezpečnosti a zabezpečení se provádí ve všech prostorách, které jsou relevantní z hlediska činností žadatele souvisejících s celními záležitostmi. Je například nutné zabezpečit sklad, v němž je uloženo zboží, které není pod celním dohledem, je však určeno k vývozu (a tím ke vstupu do mezinárodního dodavatelského řetězce). Naproti tomu sklad, ve kterém je uloženo pouze zboží ve volném oběhu, jež se bude prodávat na celním území Unie, nemusí být pro bezpečnostní účely relevantní. Hospodářské subjekty musí být proto v rámci přípravy své žádosti schopny identifikovat činnosti ve všech svých prostorách.

Pouze v případě velkého počtu prostor, kdy lhůta pro vydání povolení neumožňuje přezkum všech relevantních prostor, a celní orgán nepochybuje o tom, že žadatel dodržuje podnikové normy bezpečnosti, jež jsou shodně uplatňovány ve všech jeho prostorách, může celní orgán vydávající povolení rozhodnout o přezkumu pouze reprezentativního podílu těchto prostor. Toto rozhodnutí lze v průběhu procesu sledování rovněž přehodnotit. Do plánu sledování mohou být tudíž zahrnuty i prostory, které dosud nebyly navštíveny.

Jelikož se struktury jednotlivých společností od sebe liší a každá společnost má svůj vlastní obchodní koncept, musí celní orgány posoudit opatření žadatelů v oblasti bezpečnosti a zabezpečení případ od případu. Cílem tohoto oddílu není uvést úplný seznam všech opatření v oblasti bezpečnosti a zabezpečení, která mohou žadatelé zavést s cílem dosáhnout souladu

s požadavky na AEO týkajícími se bezpečnosti a zabezpečení, nýbrž poskytnout vodítko k pochopení pojmu bezpečnosti a zabezpečení z hlediska AEO. Příklady možných řešení opatření, která mají být přijata, jsou uvedeny ve [vysvětlivkách k dotazníku se sebehodnocením](#) a příslušné části [přílohy 2 těchto pokynů](#).

Normy žadatele v oblasti bezpečnosti a zabezpečení se považují za vyhovující pouze tehdy, mohou-li celní orgány ověřit všechny podmínky uvedené v čl. 28 odst. 1 prováděcího aktu a považují-li je za splněné. Pro účely zjištění souladu s čl. 28 odst. 1 písm. a) až c) prováděcího aktu však mohou silné stránky v rámci jedné podmínky převážit nad drobnými nedostatky v oblasti jiné podmínky. Vždy je nutno mít na paměti smysl a cíl tohoto ustanovení, tj. že jsou zavedena vhodná kontrolní opatření s cílem snížit úroveň rizika na přijatelnou úroveň. Mohou se například vyskytnout nedostatky v oblasti ověřování spolehlivosti dočasných zaměstnanců. Žadatel si je však tohoto rizika vědom a efektivně je řeší zavedením příslušných kontrol vstupu s cílem zajistit, aby tito dočasní zaměstnanci neměli bez dohledu přístup ke zboží, které se nachází v dodavatelském řetězci / vstupuje do dodavatelského řetězce, ani k oblastem podnikání, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska. S ohledem na tyto skutečnosti je nutno zohlednit rovněž to, že náležitá informovanost a praktické uplatňování koncepce AEO ze strany žadatele a jeho zaměstnanců mohou odvrátit méně závažné riziko vzniklé kvůli nedostatku fyzických kontrol. Na druhé straně mohou i ta nejlepší opatření v oblasti fyzického zabezpečení a bezpečnosti selhat, nebudou-li příslušní zaměstnanci náležitě informováni.

Ačkoli některá z kritérií uvedených v [části 2 „Kritéria pro AEO“ těchto pokynů](#) lze kontrolovat jak na základě předložené dokumentace, tak i na místě, kritérium týkající se bezpečnosti a zabezpečení musí vždy zahrnovat fyzické kontroly v prostorách žadatele.

Je nutno uvážit možnost odstupňovaného přístupu v závislosti na riziku jednotlivých oblastí (princip „loupání cibule“).

Náležitě je třeba přihlídnout k ustanovením čl. 28 odst. 2 a 3 prováděcího aktu:

- *Je-li žadatel držitelem bezpečnostního osvědčení vydaného na základě mezinárodní úmluvy nebo na základě mezinárodní normy vydané mezinárodní normalizační organizací či evropské normy vydané evropským normalizačním orgánem, musí být tato osvědčení zohledněna při kontrole splnění kritérií stanovených v čl. 39 písm. e) kodexu.*

Kritéria se považují za splněná, pokud je prokázáno, že kritéria pro vydání uvedeného osvědčení jsou shodná s kritérii stanovenými v čl. 39 písm. e) kodexu nebo rovnocenná těmto kritériím.

Kritéria se považují za splněná, pokud je žadatel držitelem bezpečnostního osvědčení vydaného třetí zemí, s níž Unie uzavřela dohodu, ve které se stanoví uznávání daného osvědčení.

Podrobné informace o vzájemném uznávání a jeho provádění jsou obsaženy v [části 6 těchto pokynů](#).

- *Je-li žadatel schválený agent nebo známý odesílatel ve smyslu definic v článku 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 300/2008¹⁰ a splňuje-li požadavky stanovené v prováděcím nařízení Komise (EU) 2015/1998¹¹, považují se kritéria stanovená v odstavci 1 za splněná v souvislosti s místy a operacemi, pro něž žadatel obdržel status schváleného agenta nebo známého odesílatele, pokud jsou kritéria pro udělení statusu schváleného agenta nebo známého odesílatele shodná s kritérii stanovenými v čl. 39 písm. e) kodexu nebo těmito kritérii rovnocenná.*

2.V.2 Zabezpečení budov

S cílem předejít nedovolené manipulaci se zbožím, avšak také chránit citlivé údaje a dokumentaci žadatel zajistí, že „budovy, které mají být využívány v souvislosti s činnostmi týkajícími se povolení AEOS, zajišťují ochranu proti neoprávněnému vniknutí a jsou postaveny z materiálů, které jsou odolné proti neoprávněnému vstupu“.

Cílem bezpečnostních opatření k zabezpečení budov je zabránit neoprávněnému vniknutí a v případě vniknutí za obvodový plot / do budovy umožnit:

- zdržení a odrazení narušitele (tj. pomocí mříží, kódů, vnějších a vnitřních oken, vrat a plotů zajištěných zamykacími zařízeními),
- rychlé odhalení vniknutí (tj. opatření pro sledování nebo kontrolu přístupu, jako jsou vnitřní/vnější poplašné systémy proti vloupání nebo kamerový systém (systémy s uzavřeným televizním okruhem)),
- rychlou reakci na vniknutí (tj. v případě spuštění alarmu funguje systém dálkového přenosu k vedoucímu pracovníkovi nebo k bezpečnostní agentuře).

Tuto podmínku je nutno vždy zohlednit v rámci kontrol přístupu a bezpečnosti nákladu. Bezpečnostní opatření je nutno zohlednit jako celek: při ochraně majetku (zboží, dat, budov) nemohou žadatelé striktně oddělovat zabezpečení budov a kontroly přístupu od opatření pro ochranu nákladu.

Žadatelé i celní orgány musí mimoto pro účely analýzy rizik zohlednit konkrétní vlastnosti jednotlivých lokalit. V některých případech sestávají prostory pouze z budovy, která tudíž slouží zároveň jako vnější hranice prostor společnosti; jindy se budou prostory nacházet v dobře zabezpečeném a kontrolovaném areálu, jako je svobodný přístav, průmyslová zóna, logistický park atd. V některých případech bude součástí vnějšího pláště dokonce nakládací rampa pro příchozí nebo odchozí zboží.

Opatření, která je nutno přijmout, může ovlivnit i rozmístění prostor (např. prostředí s vysokou kriminalitou nebo výstavba na zelené louce, blízkost nebo bezprostřední sousedství jiných budov, blízkost silnic nebo železničních tratí). Rozmístění prostor může ovlivnit i hodnocení kritéria stanoveného v čl. 28 odst. 1 písm. a) prováděcího aktu, pokud jde o zabezpečení budov, a v písm. b), pokud jde o kontroly přístupu. K aspektům, které je nutno vzít v úvahu při posuzování této podmínky, může patřit například skutečnost, že plot je umístěn na hřebenu

¹⁰ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 300/2008 ze dne 11. března 2008 o společných pravidlech v oblasti ochrany civilního letectví před protiprávními činy a o zrušení nařízení (ES) č. 2320/2002 (Úř. věst. L 97, 9.4.2008, s. 72).

¹¹ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/1998, kterým se stanoví prováděcí opatření ke společným základním normám letecké bezpečnosti.

svahu nebo náspu, který ho navyšuje, případně sousedí s živým plotem nebo vodním tokem, který ztěžuje přístup k budově.

Při ověřování této podmínky je velmi důležité řádně zohlednit skutečnost, že každý žadatel je povinen zajistit bezpečnost svých budov a kontroly přístupu, nicméně při posuzování způsobu, jakým toho dosáhne, je nutné přihlídnout ke zvláštní povaze **malých a středních podniků**. Například u velkého výrobce může být nutná obvodová zeď/plot, ostraha objektu a kamerový systém (systém s uzavřeným televizním okruhem) atd., zatímco u celního zástupce pracujícího ve velmi omezených prostorách mohou postačovat bezpečné zámky na dveřích, oknech a kartotékách.

2.V.3 Vhodné kontroly přístupu

K zabezpečení přístupu do prostor a zamezení nedovolené manipulaci se zbožím musí žadatel zavést „vhodná opatření k zabránění neoprávněnému přístupu do kanceláří, prostor pro odeslání, nákladových prostor, přepravních prostor a dalších příslušných míst“.

Mohou existovat případy, kdy budou povinná vnější bezpečnostní opatření, jako například ploty, brány a osvětlení (je-li zboží skladováno mimo budovy, pokud nejsou stěny budov považovány za vnější obvod nebo není-li dostatečně zajištěna ochrana všech budov a přístup k nim). Na druhé straně mohou existovat případy, kdy nebude možné ani nutné vybudovat kompletní vnější obvodovou zeď. Takový případ může nastat, pokud si žadatel pronajímá části průmyslového nebo logistického parku, zboží není skladováno venku a další bezpečnostní požadavky, jako je zabezpečení budov, jsou na vysoké úrovni.

Všechny oblasti citlivé z bezpečnostního hlediska musí být chráněny proti neoprávněnému přístupu třetích stran, avšak i proti přístupu vlastních zaměstnanců žadatele, kteří nemají oprávnění nebo odpovídající bezpečnostní prověrku umožňující přístup do těchto oblastí. To se týká nejen kontroly vstupu neoprávněných osob, ale i vjezdu vozidel bez povolení k vjezdu nebo vstupu zboží bez povolení.

Měly by být zavedeny a řádně uplatňovány postupy reakce na mimořádné události týkající se bezpečnosti v případě neoprávněného přístupu nebo pokusu o přístup do prostor (např. spojit se s místním policejním orgánem, s vlastními bezpečnostními pracovníky a případně kontaktovat i celní orgány). V této souvislosti je také důležité vědět, že cílem bezpečnostní koncepce AEO je předcházet mimořádným událostem. Proto je nutné upozornit na případná narušení bezpečnosti v předstihu, dříve než mohou způsobit zásadní dopad na bezpečnost a zabezpečení mezinárodního dodavatelského řetězce. Příkladem může být kamerový systém, který pouze zaznamenává, není však sledován. Ačkoli pro jiné účely to může být dostatečné, pro status AEOS to postačovat nemusí.

Při kontrole této podmínky je velmi důležité náležitě přihlídnout ke zvláštní povaze **malých a středních podniků**. Přestože malé a střední podniky musí v oblasti postupů vnitřní kontroly vstupu dodržovat stejné požadavky jako velké podniky, může být pro ně ohledně kontrol vstupu vhodné jiné řešení. Například:

- malé podniky a mikropodniky většinou nemají dostatek zdrojů, aby vyčlenily zaměstnance na sledování vstupu do areálu. V takovém případě by například uzavřený plot vybavený interkomunikačním zařízením měl umožňovat dálkovou kontrolu přístupu do areálu,

- neoprávněnému přístupu do přepravních prostor může zabránit pokyn připomínající povinnost udržovat dveře prostor pro odeslání uzamčené a vybavit je zvonkem pro řidiče za účelem přístupu,
- ačkoli se u velkých společností očekává, že všem zaměstnancům a návštěvníkům vydají jmenovky, v případě malých a středních podniků to nemusí být nutné.

2.V.4 Ochrana nákladu

K zajištění neporušenosti nákladu a zabránění nestandardním postupům v oblasti toku zboží v rámci mezinárodního dodavatelského řetězce musí mít žadatel zavedena „opatření pro manipulaci se zbožím zahrnující ochranu proti nedovolenému naložení nebo výměně zboží, nesprávné manipulaci se zbožím a proti nedovolené manipulaci s nákladovými jednotkami“.

Je-li to pro daný podnik vhodné, tato opatření zahrnují:

- neporušenost nákladových jednotek (včetně užití závěr a sedmibodového postupu kontroly (vnitřní/vnější strana dveří, pravá a levá strana, přední stěna, kryt/střecha, podlaha, vnější povrch / podvozek)),
- logistické postupy (včetně výběru zasílatele a dopravního prostředku),
- příchozí zboží (včetně případné kontroly jakosti a množství a kontroly závěr),
- skladování zboží (včetně kontroly zásob),
- výrobu zboží (včetně kontrol jakosti),
- balení zboží (včetně údajů na obalu),
- nakládku zboží (včetně kontroly jakosti a množství a příložením závěr / označení).

Tam, kde je to vhodné a možné, musí být výše uvedená opatření zdokumentována a zaznamenána.

Porušení integrity nákladu / nákladových jednotek by mělo být opět rozpoznáno co nejdříve, nahlášeno určenému bezpečnostnímu oddělení nebo zaměstnancům, prošetřeno a zaznamenáno s cílem přijmout nezbytná protipatření. Proto je také důležité, aby bylo jednoznačně popsáno a známo rozdělení pravomocí a povinností mezi zúčastněné jednotky a strany.

Jak již bylo uvedeno v bodě [2.V.2 těchto pokynů](#), ochranu nákladu nelze oddělit od zabezpečení budov a kontrol vstupu, jelikož hlavním cílem opatření v oblasti bezpečnosti a zabezpečení je ochránit zboží, zejména zamezením neoprávněnému přístupu k nákladu (v prostorách pro odeslání a v nákladových a přepravních prostorách).

Při kontrole této podmínky je navíc velmi důležité náležitě přihlídnout ke zvláštní povaze malých a středních podniků. Například:

- pro omezení přístupu do vyhrazených prostor pouze na oprávněné zaměstnance mohou být dostačující zavřené dveře/zábradlí, výstražný nápis a pokyny (tyto pokyny mohou být začleněny do obecných postupů žadatele pro zajištění bezpečnosti a zabezpečení),
- k zamezení neoprávněnému přístupu do výrobních prostor, prostor pro odeslání, do nákladových a přepravních prostor a kanceláří je možné návštěvníky v prostorách systematicky doprovázet a u vchodu je zapisovat.

Ochrana nákladu rovněž nelze oddělit od bezpečnostních požadavků na obchodní partnery, neboť vstupuje-li zboží v nákladových jednotkách do dodavatelského řetězce, nese za ně často odpovědnost obchodní partner.

2.V.5 Zabezpečení obchodních partnerů

2.V.5.1 Obecné informace

Obchodní partner je termín užívaný k označení komerčního subjektu, se kterým jiný komerční subjekt uzavřel určitou formu obchodního vztahu ke vzájemnému prospěchu obou stran. Pro účely AEO jsou důležití obchodní partneři s přímou účastí v mezinárodním dodavatelském řetězci.

Za obchodní partnery mohou být v závislosti na konkrétní situaci vůči sobě navzájem považovány všechny hospodářské subjekty v mezinárodním dodavatelském řetězci, které vstupují mezi vývozce/výrobce a dovozce/kupujícího.

Vztah s obchodními partnery může mít smluvní základ, kdy jsou práva a povinnosti obou stran zakotveny ve smlouvě. Může se však jednat i o velmi volné uspořádání bez právního základu, nebo se může jednat o případ mezi oběma těmito krajnostmi (pokud dokumentace sice existuje, konstatuje však pouze fakta nebo záměr). Mohou existovat rovněž vztahy, kdy jedna strana, například vláda, která vlastní a provozuje dopravní infrastrukturu a zařízení, v podstatě určuje parametry služby, které druhá strana, například dopravce, může buď akceptovat, nebo nikoli, přičemž má na tyto parametry velmi malý nebo žádný vliv.

Výběr obchodních partnerů má zásadní význam a žadatelé o status AEO by měli mít zaveden jasný a ověřitelný proces výběru obchodních partnerů.

Z hlediska AEO mohou mít obchodní partneři, jak uvádí čl. 28 odst. 1 písm. d) prováděcího aktu, možnost požádat o status AEO, pokud se však rozhodnou tuto možnost nevyužít, nebo jsou-li usazeni v zemi, kde nelze status AEO získat, měli by svému partnerovi, který je oprávněným hospodářským subjektem, poskytnout dostatečné důkazy o tom, že jsou schopni dosáhnout přijatelné úrovně dodržování norem bezpečnosti a zabezpečení. Ideálním scénářem by samozřejmě bylo, aby co nejvíce účastníků mezinárodního dodavatelského řetězce bylo držiteli statusu AEO nebo rovnocenného statusu, který jim byl udělen příslušnými orgány kterékoli třetí země, s níž EU uzavřela dohodu o vzájemném uznávání.

2.V.5.2 Identifikace obchodních partnerů

Je-li mezinárodní dodavatelský řetězec posuzován v rámci sebehodnocení AEO, je nezbytné určit jednoznačně úlohu jednotlivých obchodních partnerů. Úloha obchodního partnera určuje míru rizika, úroveň povědomí o bezpečnosti a zabezpečení, která je od nich vyžadována, a případně i opatření, která mají AEO zavést s cílem zmírnit zjištěná rizika. Povinnosti obchodních partnerů AEO mohou být například tyto:

- **výrobci a skladovatelé** by měli zajistit a podporovat povědomí o tom, že prostory by měly splňovat přijatelnou bezpečnostní normu, která chrání vyráběné a/nebo skladované zboží před nedovolenou manipulací, a zamezit neoprávněnému přístupu,
- **dovozci / zasílatelé / vývozci / celní zástupci** by měli zajistit, aby byli zástupci třetích stran informováni o příslušných postupech a systémech na hranicích a aby byli obeznámeni s požadovanou dokumentací, která musí doprovázet zboží v tranzitu a zboží k celnímu odbavení,

- **dopravci** by měli zajistit, aby přeprava zboží nebyla zbytečně přerušována a aby zboží, které mají na starosti, bylo chráněno před neoprávněnými činy a byla zachována jeho neporušenost.

2.V.5.3 Bezpečnostní požadavky na obchodní partnery

V čl. 28 odst. 1 písm. d) prováděcího aktu je stanoveno, že ve vztahu k obchodním partnerům se normy bezpečnosti a zabezpečení považují za splněné, pokud „žadatel přijal opatření umožňující jasně identifikovat jeho obchodní partnery a prostřednictvím vhodných smluvních ujednání nebo jiných vhodných opatření odpovídajících obchodnímu konceptu žadatele zajistit, aby tito obchodní partneři zajistili bezpečnost své části mezinárodního dodavatelského řetězce“.

Oprávněný hospodářský subjekt odpovídá v první řadě za svou část dodavatelského řetězce, za zboží, které má na starosti, a za zařízení, která provozuje. Udělený status AEO se vztahuje pouze na osobu, která o něj požádala. AEO je však rovněž závislý na bezpečnostních normách svých obchodních partnerů, pokud jde o zajištění bezpečnosti zboží, které mají na starosti. Je nezbytné, aby byl žadatel informován o všech úlohách v dodavatelském řetězci či řetězcích svých obchodních partnerů a aby vynaložil veškeré možné úsilí o zajištění toho, aby jeho obchodní partneři dodržovali bezpečnostní požadavky na AEO.

Očekává se, že každý žadatel zajistí, aby byli jeho obchodní partneři informováni o svých povinnostech a požadavcích, pokud jde o bezpečnost a zabezpečení, a je-li to v závislosti na jejich obchodním konceptu možné, aby měli uzavřeny písemné smluvní dohody či zavedena jiná vhodná opatření. Žadatel by proto měl v případě potřeby při uzavírání smluvních ujednání s obchodním partnerem všemožně zajistit, aby druhá smluvní strana posoudila a posílila bezpečnost svého dodavatelského řetězce, uvést podrobné údaje o tom, jak toho lze dosáhnout, a předložit důkazy za tímto účelem. Důležité je rovněž řízení rizik v souvislosti s obchodními partnery. Žadatel by měl proto uchovávat dokumenty k doložení tohoto aspektu, aby prokázal své úsilí o zajištění toho, že jeho obchodní partneři dané požadavky splňují, případně toho, že přijal opatření snižující případná zjištěná rizika.

Žadatel si musí být vědom toho, kdo jsou jeho noví potenciální obchodní partneři. Po vydání povolení by se měl AEO při zvažování nových potenciálních obchodních partnerů rovněž vynasnažit, aby získal informace o těch aspektech činnosti potenciálních nových partnerů, které mají význam pro status AEO.

Příklady, jak může AEO nebo žadatel posílit bezpečnost svého dodavatelského řetězce:

- spolupracuje s jinými AEO či rovnocennými subjekty,
- pokud je to v souladu s jeho obchodním konceptem vhodné a možné, uzavírá se svými obchodními partnery smluvní ujednání o bezpečnosti,
- subdodavatelé (např. dopravci, přepravci apod.) jsou vybíráni na základě toho, zda dodržují určitá pravidla bezpečnosti a někdy i platné závazné mezinárodní požadavky, zejména pokud již byli schváleni v rámci jiných bezpečnostních režimů, například KC nebo RA,
- smlouvy obsahují ustanovení, jež subdodavateli brání dále subdodavatelsky zadávat práci stranám, které nejsou známy a u kterých subdodavatel nemůže prokázat zavedený postup identifikace a zajištění odpovídajících bezpečnostních opatření. Tak by tomu

mělo být vždy, když se přepravuje zabezpečený letecký náklad / letecká pošta od známého odesílatele,

- ve všech případech, kdy je to možné, by měly být užívány celní závěry s cílem odhalit vniknutí do nákladového prostoru přes vstupní bod (body). Strana, která kontejnery plní, by měla naložené kontejnery ihned po dokončení nakládky opatřit celními závěrami podle normy ISO 17712,
- naložené kontejnery jsou kontrolovány v prostorách subdodavatele, terminálu a prostorách příjemce, aby se ověřilo, zda byly opatřeny celními závěrami,
- před uzavřením smluvních ujednání jsou uváženy obecné informace od subjektů odpovědných za registraci společností (pokud možno) a o výrobcích partnera (rizikové nebo citlivé zboží atd.),
- žadatel/AEO provádí bezpečnostní audity obchodního partnera s cílem zajistit soulad s povinnostmi a požadavky v oblasti bezpečnosti, nebo vyžaduje, aby takové audity prováděly třetí strany,
- je-li to s ohledem na obchodní koncept vhodné a možné, požaduje žadatel/AEO prohlášení o bezpečnosti uvádějící příslušné obchodní koncepty, úlohy a povinnosti stran.

Vzor prohlášení o bezpečnosti, které lze použít v členských státech, je uveden v [příloze 3 těchto pokynů](#) pro případ, kdy si žadatel přeje splnit požadavky stanovené v čl. 28 odst. 1 písm. d) prováděcího aktu prostřednictvím prohlášení o bezpečnosti od konkrétního obchodního partnera. Je-li prohlášení o bezpečnosti zvoleno s ohledem na obchodní koncept žadatele jako vhodný a možný mechanismus, měl by být žadatel schopen zajistit, že příslušný obchodní partner skutečně zavedl a dodržuje povinnosti, na které se toto prohlášení vztahuje,

- žadatel/AEO využívá dopravce, přepravce a/nebo zařízení, jejichž provoz je právně upraven mezinárodními nebo evropskými bezpečnostními certifikáty (například předpis ISPS či schválení agentů),
- žadatel/AEO uzavírá mimosmluvní ujednání s cílem konkrétně určit problémy, které jsou důležité v souvislosti s bezpečností, zejména v případě, byly-li zjištěny potenciální nedostatky v posouzení bezpečnosti.

Celní orgány i hospodářské subjekty by měly vzít v úvahu skutečnost, že výše uvedená opatření představují pouze příklady a že se nejedná o úplný seznam. Volba opatření nebo kombinace opatření závisí do značné míry na úloze konkrétního obchodního partnera v dodavatelském řetězci, na souvisejících rizicích a na jeho obchodním konceptu.

Bez ohledu na to, jaká opatření žadatel přijal s cílem vyhovět tomuto požadavku, je důležité, aby byly zavedeny postupy pro sledování ujednání s obchodními partnery a aby byly pravidelně přezkoumávány a aktualizovány.

Má-li žadatel/AEO k dispozici informace, že jeden z jeho obchodních partnerů, který je součástí mezinárodního dodavatelského řetězce, nespĺňuje odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení, neprodleně přijme podle svých nejlepších schopností vhodná opatření k posílení bezpečnosti dodavatelského řetězce.

Pokud jde o zásilky převzaté od neznámých obchodních partnerů, doporučuje se, aby žadatel/AEO přijal vhodná opatření s cílem snížit bezpečnostní rizika související s danou konkrétní transakcí na přijatelnou úroveň.

Například letecký náklad / leteckou poštu přicházející od neznámého obchodního partnera, u něhož nelze prokázat zavedený postup identifikace a odpovídající bezpečnostní opatření, by měl kontrolovat schválený agent.

To se týká zejména případů, kdy má žadatel/AEO nové nebo dočasné obchodní partnery, případně se podílí na přepravě zásilek velkého objemu, jako například v případě poštovních a expresních kurýrních služeb.

V případě více subdodavatelů přechází odpovědnost za zabezpečení dodavatelského řetězce ze žadatele/AEO (např. vývozce) na jeho obchodního partnera (např. zasílatele). Tento obchodní partner je fakticky osobou, která se formálně zavázala zajistit příslušné úkoly jménem žadatele/AEO. Pokud však „subdodavatel prvního stupně“ (např. zasílatel) využívá služeb dalších stran, měl by kontrolovat provádění bezpečnostních opatření dalším subdodavatelem nebo subdodavatelem (např. dopravcem, nebo jiným dalším zasílatelem).

Jestliže AEO zjistí potíže při dodržování požadavků, měl by se neprodleně obrátit na celní orgány a informovat je o podrobnostech.

2.V.6 Zabezpečení zaměstnanců

Zabezpečení zaměstnanců je společně s fyzickým zabezpečením, kontrolami vstupu, zabezpečením obchodních partnerů atd. jedním z hlavních aspektů bezpečnosti. Je třeba upozornit na skutečnost, že tato podmínka nesouvisí s „bezpečností práce“, jelikož ta nespadá do oblasti působnosti kritéria týkajícího se bezpečnosti a zabezpečení.

Aby se zabránilo proniknutí neoprávněných zaměstnanců, kteří by mohli znamenat bezpečnostní riziko, žadatel „*provádí v rozsahu dovoleném vnitrostátním právem bezpečnostní prověrky potenciálních zaměstnanců pracujících na pozicích, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska, a prověřuje spolehlivost stávajících zaměstnanců na těchto pozicích pravidelně a pokud to vyžadují okolnosti*“. Co se týká praktického uplatňování tohoto požadavku, musí jak celní orgány, tak i žadatel zohlednit následující důležité otázky:

- všechny hospodářské subjekty by měly mít zavedeny vhodné systémy/postupy pro dosažení souladu s tímto požadavkem a celní orgány musí být schopny tuto skutečnost ověřit,
- za provádění těchto kontrol odpovídá žadatel jakožto zaměstnavatel, zatímco celní orgány ověřují, zda jsou kontroly prováděny a zda jsou dostatečné pro zajištění dodržování požadavků s přihlédnutím k platným právním předpisům,
- kontroly by měly mít jasný rozsah a účel. Měla by být dodržena zásada proporcionality, tj. „opatření by nemělo překračovat rámeček toho, co je nezbytné s ohledem na daný účel“.

Rozsah a hodnocení splnění této podmínky závisí na velikosti, organizační struktuře a druhu podnikatelské činnosti hospodářského subjektu. Konkrétní ověření jsou proto přizpůsobena příslušnému žadateli. Hlavní oblasti, které by měly být kontrolovány vždy, však zahrnují toto:

– *Politika zaměstnanosti žadatele*

Musí existovat jasná celková organizace a postupy při náboru nových zaměstnanců, včetně jednoznačně vymezené odpovědnosti. Politika žadatele by měla odrážet především veškerá přiměřená opatření, která je třeba vzít v úvahu při náboru nových zaměstnanců pro práci v pozicích, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska, s cílem ověřit, zda nebyli v minulosti odsouzeni za trestné činy související s bezpečností nebo s celními záležitostmi či za jiné trestné činy související s bezpečností mezinárodního dodavatelského řetězce, a za stejným účelem provádět pravidelné prověrky spolehlivosti zavedených zaměstnanců na pozicích, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska, obojí v rozsahu, který umožňují vnitrostátní právní předpisy. Metody bezpečnostních kontrol před přijetím do zaměstnání mohou zahrnovat základní kontroly, jako je ověření totožnosti a bydliště, v případě potřeby kontrolu pracovního povolení, vydání čestného prohlášení ve smyslu výpisu z rejstříku trestů a šetření založená na nesporných a/nebo oficiálních údajích z předchozího zaměstnání a referencích.

Žadatel by měl mít zavedeny rovněž bezpečnostní požadavky týkající se využití dočasných zaměstnanců a agenturních pracovníků. Pro dočasné i stálé zaměstnance a rovněž pro agenturní pracovníky jsou vyžadovány obdobné bezpečnostní normy s ohledem na citlivost pozic z bezpečnostního hlediska. Je-li pro nábor zaměstnanců využita pracovní agentura, měl by žadatel ve smlouvách s touto agenturou stanovit úroveň bezpečnostních kontrol, kterým budou zaměstnanci podrobena před náborem na pozice citlivé z bezpečnostního hlediska a posléze. Celní auditoři mohou požádat o ověření, jak žadatel provádí kontroly externích pracovníků. Žadatel by měl v této souvislosti ve své evidenci uchovávat důkazy o uplatňovaných normách.

– Zaměstnanci pracující na pozicích, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska

Při vymezování „pozic citlivých z bezpečnostního hlediska“ by měla být provedena vhodná analýza rizik a je nutno zohlednit skutečnost, že se nejedná pouze o řídicí funkce, nýbrž i o pozice přímo související s manipulací se zbožím a s jeho skladováním a pohybem. Pozicemi citlivými z bezpečnostního hlediska jsou v této souvislosti například:

- pozice, s nimiž je spojena odpovědnost za bezpečnost, celní záležitosti nebo otázky nábory zaměstnanců,
- pracovní místa zahrnující dohled nad budovami a recepcí,
- pracoviště související s příchozím/odchozím zbožím a skladováním popsaná v [oddíle 6 dotazníku se sebehodnocením](#).

Tyto kontroly se mohou týkat rovněž stávajících zaměstnanců, kteří přicházejí z jiných útvarů, jež nejsou považovány za citlivé z bezpečnostního hlediska, a kteří nastupují na takovéto pozice.

U vysokých a/nebo kritických pozic z hlediska bezpečnosti mohou být vyžadovány policejní kontroly zahlazených a nezahlazených odsouzení. Určení zaměstnanci mohou svého zaměstnavatele informovat o sankcích za spáchání přestupku / uložené kauci, neukončených soudních řízeních a/nebo odsouzeních. Měli by jej informovat rovněž o jiném zaměstnání nebo činnosti, na něž se vztahují bezpečnostní rizika.

Mělo by být také doporučeno, aby zaměstnanci nebyli uvedeni na žádné z černých listin, které stanoví vnitrostátní či nadnárodní právo (např. nařízení (EHS) č. 2580/2001¹², nařízení (EHS) č. 881/2002¹³ a nařízení (EU) č. 753/2011¹⁴).

Veškeré prováděné kontroly musí být v souladu se všemi právními předpisy EU a/nebo vnitrostátními právními předpisy o ochraně osobních údajů, které upravují zpracovávání osobních údajů za různých podmínek. V řadě případů existují ustanovení umožňující nakládání s osobními údaji pouze tehdy, pokud s tím dotyčná osoba předem souhlasila. Za účelem usnadnění příslušného postupu u některých pozic může být proto do smlouvy zahrnuto zvláštní ustanovení požadující, aby dotyčná osoba udělila souhlas s tzv. ověřením spolehlivosti.

– *Zásady a postupy při odchodu nebo propuštění zaměstnanců*

Žadatel by měl mít zavedeny postupy umožňující urychlené odebrání identifikace a zrušení přístupu do prostor a k informačním systémům zaměstnancům, s nimiž byl ukončen pracovní poměr.

Jak je uvedeno ve [vysvětlivkách k dotazníku se sebehodnocením](#) (viz otázka 6.11 „Zabezpečení zaměstnanců“), všechny tyto bezpečnostní požadavky uplatňované s ohledem na politiku zaměstnanosti žadatele je třeba zdokumentovat.

2.V.7 Externí poskytovatelé služeb

Žadatel může mít smluvní obchodní vztahy také s jinými stranami, včetně úklidových služeb, dodavatelů potravin, poskytovatelů softwaru, externích společností zajišťujících bezpečnost nebo krátkodobých dodavatelů. Tyto strany jsou pro účely AEO označovány jako poskytovatelé služeb.

V čl. 28 odst. 1 písm. f) prováděcího aktu je stanoven požadavek, že „žadatel má vhodné bezpečnostní postupy pro všechny najaté externí poskytovatele služeb“.

Ačkoliv externí poskytovatelé služeb nehrají v mezinárodním dodavatelském řetězci přímou úlohu, mohou mít zásadní vliv na bezpečnostní a celní systémy žadatele. Žadatel by proto měl vůči nim uplatňovat z hlediska bezpečnosti a zabezpečení náležitá opatření stejně jako vůči svým obchodním partnerům.

Pokud poskytovatel služeb plní některé podmínky týkající se bezpečnosti a zabezpečení, které se vztahují na AEO, jménem žadatele o status AEO, je nutno toto ověřit v rámci auditu. Typickým příkladem je podmínka týkající se kontrol přístupu, pokud žadatel najal bezpečnostní

¹² NAŘÍZENÍ RADY (ES) č. 2580/2001 ze dne 27. prosince 2001 o zvláštních omezujících opatřeních namířených proti některým osobám a subjektům s cílem bojovat proti terorismu.

¹³ NAŘÍZENÍ RADY (ES) č. 881/2002 ze dne 27. května 2002 o zavedení některých zvláštních omezujících opatření namířených proti některým osobám a subjektům spojeným s Usámou bin Ládinem, sítí Al-Kajdá a Talibanem.

¹⁴ NAŘÍZENÍ RADY (EU) č. 753/2011 ze dne 1. srpna 2011 o omezujících opatřeních namířených proti některým osobám, skupinám, podnikům a subjektům vzhledem k situaci v Afghánistánu.

agenturu, aby plnila jeho povinnosti v této oblasti. Podmínka týkající se kontrol přístupu musí být ověřena na základě posouzení, jak ji poskytovatel služeb splňuje jménem AEO. Přestože pro AEO může tyto činnosti externě zajišťovat třetí strana, AEO je a zůstane odpovědný za dodržení tohoto kritéria pro AEO a za zajištění toho, že poskytovatel služeb splňuje příslušné požadavky, jelikož partner poskytující tuto službu jedná jménem oprávněného hospodářského subjektu.

2.V.8 Programy zvyšování povědomí v oblasti bezpečnosti

S cílem předejít nedostatečnému povědomí o bezpečnostních požadavcích žadatel „zajišťuje, aby se jeho zaměstnanci, kteří plní úkoly související s bezpečnostními otázkami, pravidelně účastnili programů zvyšujících povědomí o těchto bezpečnostních otázkách“. Žadatel by měl vytvořit mechanismy umožňující vzdělávání a odbornou přípravu zaměstnanců ohledně bezpečnostních zásad, rozpoznávání odchylek od těchto zásad a porozumění tomu, jaké kroky by měly být v reakci na bezpečnostní pochybení přijaty.

Žadatel by měl zejména:

- vzdělávat své zaměstnance a případně i své obchodní partnery v oblasti rizik v mezinárodním dodavatelském řetězci,
- poskytovat všem příslušným pracovníkům zapojeným do dodavatelského řetězce, jako jsou například bezpečnostní pracovníci, zaměstnanci nakládající s nákladem a dokumentací k nákladu, jakož i zaměstnanci v prostorách pro odeslání a příjem zboží, vzdělávací materiály, odborné vedení a odpovídající školení týkající se odhalování potenciálně podezřelého nákladu. Toto školení by mělo proběhnout dříve, než hospodářský subjekt požádá o status AEO,
- vést přiměřené záznamy o vzdělávacích metodách, poskytnutém poučení a školení s cílem dokumentovat programy zvyšování povědomí v oblasti bezpečnosti,
- zajistit útvar nebo osobu (interní nebo externí) odpovědné za poskytování školení zaměstnancům,
- poskytnout zaměstnancům informace o postupech, které jsou ve společnosti zavedeny s cílem identifikovat a hlásit podezřelé případy,
- poskytovat konkrétní školení s cílem pomoci zaměstnancům zachovat neporušenost nákladu, rozpoznávat možné vnitřní hrozby pro bezpečnost a chránit kontroly vstupu,
- obsah školení pravidelně revidovat a aktualizovat, jsou-li zapotřebí úpravy. Obsah školení by měl odrážet případné zvláštní požadavky související s konkrétní podnikatelskou činností hospodářského subjektu, například s ohledem na letecký náklad / leteckou poštu.

Povinná četnost opakování školení v oblasti bezpečnosti a zabezpečení není stanovena.

Jelikož se však zaměstnanci, budovy, postupy a toky mohou často měnit, je nutno k zachování úrovně informovanosti zajistit pravidelné opakování a aktualizaci školení.

Odpovídající školení je navíc povinné pro všechny nové zaměstnance nebo pro všechny zaměstnance společnosti, kteří jsou nově jmenováni do funkce související s mezinárodním dodavatelským řetězcem.

Výše uvedené mechanismy pro vzdělávání a odbornou přípravu zaměstnanců v oblasti bezpečnostních zásad by měly být samozřejmě přiměřené velikosti podniku (viz část 3 oddíl III bod 3.III.2 „Malé a střední podniky“). Například u **mikropodniků ve skupině malých a**

středních podniků mohou celní orgány akceptovat ústní školení, které je však zdokumentováno, a připomenutí základních požadavků na bezpečnost a zabezpečení v rámci obecných postupů pro bezpečnost a zabezpečení nebo pouhou poznámku parafovanou dotyčným zaměstnancem, že vzal tyto informace na vědomí.

Četnost a intenzita školení v oblasti bezpečnosti a zabezpečení poskytovaného jednotlivým zaměstnancům v rámci jednoho podniku se může zároveň lišit podle jejich odpovědnosti a jejich individuální možnosti ovlivnit bezpečnost mezinárodního dodavatelského řetězce.

Žadatelé a jejich zaměstnanci se vybízejí, aby využili nástroj Komise pro elektronické učení určený AEO k získání obecného povědomí o koncepci AEO a o souvisejících bezpečnostních požadavcích.

2.V.9 Jmenovaná kontaktní osoba

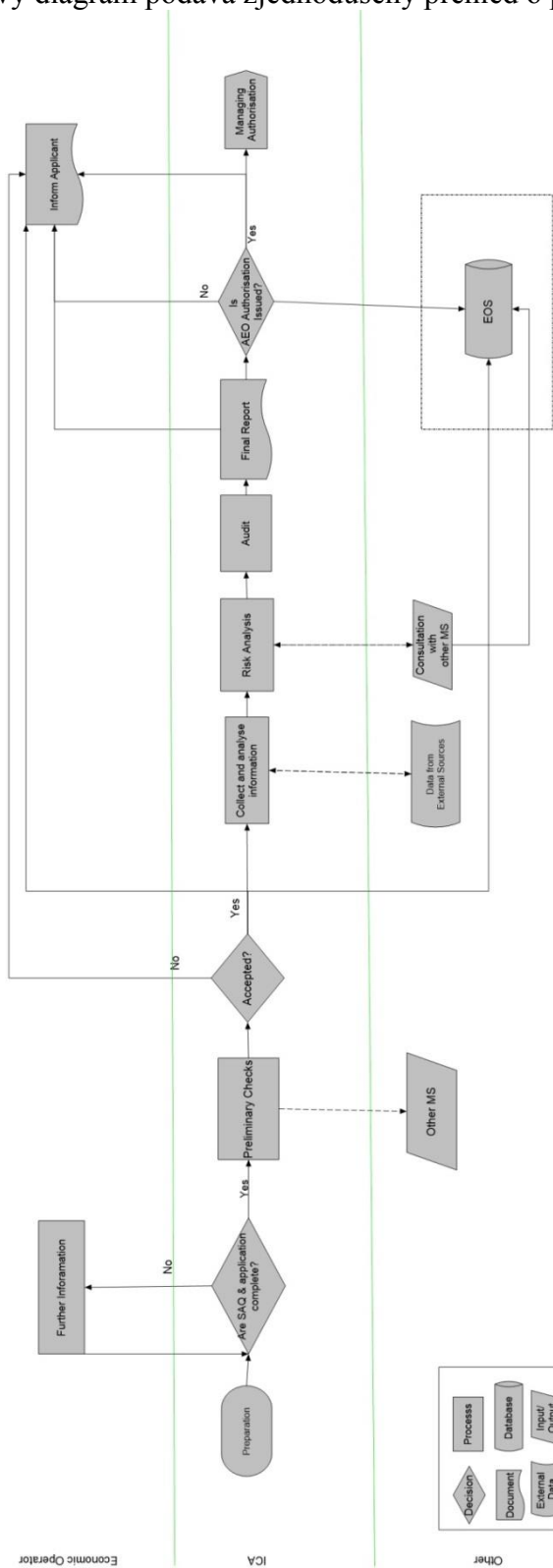
V čl. 28 odst. 1 písm. h) prováděcího aktu je stanovena podmínka, že „žadatel jmenoval kontaktní osobu odpovědnou za otázky související se zabezpečením a bezpečností“. Tuto kontaktní osobu musí navrhnout celnímu orgánu vydávajícímu povolení. Je třeba uvést, že tato podmínka nesouvisí s „bezpečností práce“, jelikož ta nespadá do oblasti působnosti kritéria týkajícího se bezpečnosti a zabezpečení.

Tato osoba by měla představovat kontaktní bod pro jakékoli otázky, které vzešly zevnitř společnosti nebo pocházejí od celního orgánu vydávajícího povolení a které souvisejí s bezpečností a zabezpečením.

Bez ohledu na to, zda je tato funkce zajišťována externě, či nikoli, musí žadatel zajistit, aby tato osoba byla plně informována o všech konkrétních záležitostech společnosti, které souvisejí s bezpečností, a aby byla oprávněna přijímat a sdělovat materiály, které jsou citlivé z hlediska bezpečnosti.

ČÁST 3 Proces podání žádosti a vydání povolení

Níže uvedený postupový diagram podává zjednodušený přehled o procesu vyřizování žádosti:



Oddíl I – Určení příslušného členského státu pro podání žádosti o status AEO

3.I.1 Obecné informace

Členský stát, jemuž by měla být podána žádost o status AEO, je určen v čl. 22 odst. 1 třetím pododstavci celního kodexu. V něm je uvedeno, že příslušným celním orgánem je orgán v místě, kde žadatel vede nebo zpřístupňuje své hlavní účetnictví pro celní účely, a kde má být vykonávána alespoň část činností, na něž se má rozhodnutí vztahovat. Obecně platí, že žádost by měla být podána členskému státu, který nejlépe zná činnosti žadatele související s celními záležitostmi.

Vzhledem k novým trendům v organizačních strukturách společností a obchodních tocích, jakož i současné tendenci zajišťovat některé činnosti externě však není správné rozhodnutí vždy zřejmé.

Nelze-li jednoznačně určit členský stát, který by měl jednat jako celní orgán vydávající povolení, podle výše zmíněné zásady, použije se článek 12 nebo 27 aktu v přenesené pravomoci.

Článek 12 aktu v přenesené pravomoci stanoví, že příslušným celním orgánem je celní orgán v místě, kde žadatel vede nebo zpřístupňuje své záznamy a dokumentaci, které celnímu orgánu umožňují přijmout rozhodnutí (hlavní účetnictví pro celní účely) – např. místo, kde se nachází správní ústředí společnosti žadatele.

V článku 27 aktu v přenesené pravomoci je konkrétně s ohledem na AEO uvedeno, že nelze-li příslušný celní orgán určit postupem podle čl. 22 odst. 1 třetího pododstavce kodexu nebo článku 12 aktu v přenesené pravomoci, je žádost nutno podat celním orgánům členského státu, kde podle údajů v žádosti má žadatel stálou provozovnu a jsou uchovávány nebo přístupné informace o jeho obecné logistické řídicí činnosti.

3.I.2 Přístupnost dokumentace související s celními záležitostmi

Ustanovení čl. 22 odst. 1 třetího pododstavce celního kodexu se zabývá také situací, kdy správu v souvislosti s celními záležitostmi pro společnost externě zajišťuje subjekt v jiném členském státě nebo ve třetí zemi. Tato praxe je obvyklá a právními předpisy povolená v mnoha členských státech. V těchto případech společnost zajišťuje, aby celní orgán v členském státě, v němž je usazena, měl elektronický přístup k dokumentaci vedené v jiném členském státě nebo ve třetí zemi.

V těchto případech je nutno podat žádost v členském státě, jemuž společnost zpřístupňuje hlavní účetnictví a kde je prováděna alespoň část činností souvisejících s celními záležitostmi.

Příklad č. 1:

Společnost „C“ je usazena ve Švédsku. Ve Švédsku provádí veškeré své obchodní činnosti vyjma správy, která je zajištěna externě v Estonsku. Společnost umožňuje švédskému celnímu orgánu elektronický přístup k dokumentaci podle příslušných předpisů ve Švédsku.

Žádost o status AEO je nutno podat ve Švédsku.

Odlišná situace nastává, nejsou-li celní činnosti vykonávány v žádném z členských států, ve kterých je vedena nebo zpřístupněna dokumentace.

Příklad č. 2:

Společnost „C“ je usazena ve Spojeném království. Vedení záznamů a dokumentace, jež celnímu orgánu umožňují přijmout rozhodnutí (hlavní účetnictví pro celní účely), si zajišťuje externě v Irsku a záznamy a dokumentace jsou přístupné ze Spojeného království. Společnost dováží zboží z Asie přes Rumunsko.

V tomto případě se použije článek 12 aktu v přenesené pravomoci a žádost o status AEO je nutno podat ve Spojeném království.

Příklad č. 3:

Společnost „C“ je usazena v Itálii. Její hlavní účetnictví se nachází na Maltě a není přístupné odjinud. Společnost dováží zboží z Ukrajiny. Dovoz a skladování se uskutečňuje v Německu. Výroba se uskutečňuje ve Španělsku. Vývoz se uskutečňuje z Portugalska.

V tomto případě je nutno žádost podat na Maltě, jelikož hlavní účetnictví je přístupné pouze zde.

3.I.3 Nadnárodní společnosti a velké podniky

Jak bylo uvedeno výše, je zřejmé, že každý hospodářský subjekt, který je samostatným právním subjektem, musí podat svou vlastní žádost spolu s pečlivě vyplněným [dotazníkem se sebehodnocením](#). Nadnárodní společnosti v některých případech působí v jednotlivých členských státech prostřednictvím samostatných právních subjektů, zatímco v jiných případech působí prostřednictvím stálých provozoven.

Podle čl. 5 bodu 32 celního kodexu je stálá provozovna definována jako „trvale umístěné zařízení určené k podnikání, na němž se trvale nacházejí nezbytné lidské i technické zdroje a jehož prostřednictvím jsou plně nebo částečně vykonávány celní operace určité osoby“. Je třeba zmínit, že v souladu s čl. 5 bodem 31 písm. b) celního kodexu není stálá provozovna samostatným právním subjektem. Právní postavení stálých provozoven však může být podle vnitrostátních právních předpisů vymezeno jinak. Stálé provozovny mohou být za účelem působení v některých členských státech ve skutečnosti považovány za samostatné právní subjekty i v případě, že je skupina společností, jejíž jsou součástí, interně za samostatné subjekty nepokládá. V tomto případě se použije výše uvedená obecná zásada: „stálá provozovna“ musí podat samostatnou žádost.

Příklad č. 1:

Mateřská společnost „M“ je usazena v Německu. Má tyto právně samostatné stálé provozovny: „stálou provozovnu 1“ zaregistrovanou v Belgii a „stálou provozovnu 2“ zaregistrovanou v Rakousku. Mateřská společnost „M“ nevykonává žádné činnosti související s celními záležitostmi, její stálé provozovny se však zabývají činnostmi, které podléhají celním předpisům. Mateřská společnost „M“ by chtěla získat status AEO pro celou skupinu. Hlavní účetnictví týkající se dotčených celních činností, jakož i činností souvisejících s celními záležitostmi jsou vykonávány v členských státech, ve kterých jsou registrovány stálé provozovny.

„Stálá provozovna 1“ musí podat žádost v Belgii a „stálá provozovna 2“ musí podat vlastní žádost v Rakousku, zatímco mateřská společnost „M“, která se činnostmi souvisejícími s celními záležitostmi nezabývá, žádost podat nemůže.

Upozorňuje se, že je skutečně třeba podat samostatné žádosti, což se může jevit jako zátěž pro žadatele. Je však třeba uvážit, že obě žádosti jsou naprosto samostatné a v důsledku nesplnění některých kritérií u jedné žádosti by nebyla zamítnuta i žádost druhé stálé provozovny, nebo v případě, že již bylo povolení vydáno, by nedošlo k jeho pozastavení nebo zrušení.

Nejsou-li stálé provozovny nezávislými právními subjekty, je nutno podle článku 26 aktu v přenesené pravomoci podat jedinou žádost o status AEO za všechny stálé provozovny žadatele na celním území Unie. V článku 27 aktu v přenesené pravomoci je stanoveno, že v případech jediné žádosti uvedené v [části 1 oddílu II bodě 1.II.1 těchto pokynů](#) je žádost nutno podat celním orgánům členského státu, kde podle údajů v žádosti má žadatel stálou provozovnu a kde jsou uchovávány nebo přístupné informace o jeho obecné logistické řídicí činnosti.

Příklad č. 2:

Mateřská společnost „A“ je usazena ve Spojeném království. V Belgii, Německu a Nizozemsku má stálé provozovny, které nejsou samostatnými právními osobami; informace o obecné logistické řídicí činnosti jsou přístupné ve Spojeném království.

Společnost „A“ musí předložit pouze jednu žádost zahrnující všechny pobočky. V [dotazníku se sebehodnocením](#) je nutno popsat společné postupy i procesy typické pro jednotlivé pobočky.

Situace je podobná v případě společnosti ve třetí zemi, která má stálé provozovny v Unii.

Příklad č. 3:

Mateřská společnost „A“ je usazena ve Spojených státech. Ve Spojeném království, Belgii, Německu a Nizozemsku má stálé provozovny, které nejsou samostatnými právními osobami. Stálá provozovna ve Spojeném království má roli evropského střediska, a informace týkající se systému řízení společnosti pro činnosti ve všech pobočkách v EU se tudíž nacházejí ve Spojeném království. Činnosti související s celními záležitostmi jsou vykonávány ve Spojeném království, Belgii, Německu a Nizozemsku.

Společnost „A“ musí předložit pouze jednu žádost ve Spojeném království. Žádost však musí obsahovat tyto informace:

- kolonka 1 = název mateřské společnosti ve Spojeném království a názvy poboček v Belgii, Německu a Nizozemsku,

kolonka 4 = adresy poboček v Belgii, Německu a Nizozemsku,

kolonka 9 = číslo EORI společnosti ve Spojeném království a příslušná registrační čísla (daňové identifikační číslo, případně, není-li k dispozici, identifikátor poplatníka (TIN)) poboček v Belgii, Německu a Nizozemsku,

kolonky 16–18 = kanceláře všech poboček v EU.

Členské státy se vybízejí ke vzájemným konzultacím v počáteční fázi, ještě před přijetím žádosti takového žadatele ze třetí země, s cílem upřesnit, zda jsou v žádosti zahrnuty všechny stálé provozovny žadatele na území Unie.

Pokud jde o určení místa pro podání žádosti ve výše uvedených případech, viz [bod 3.1.2](#).

Oddíl II – Obdržení a přijetí žádosti

Obecný postup, který je třeba dodržet při předložení žádosti o status AEO, je popsán v člancích 22 a 38 celního kodexu, v člancích 11 až 13 a 26 až 28 aktu v přenesené pravomoci a v člancích 10 a 12 prováděcího aktu. Do modernizace systému AEO podle celního kodexu se žádost podává s použitím informací obsažených v příloze 1 C prováděcího předpisu k celnímu kodexu Společenství. Po obdržení žádosti ji celní orgány přezkoumají a rozhodnou o jejím přijetí či nepřijetí. Vždy je nutno zohlednit následující společné obecné aspekty:

- žádost by měla být podána v souladu s požadavky čl. 22 odst. 1 celního kodexu a článku 11 aktu v přenesené pravomoci,
- spolu se žádostí se předkládá [dotazník se sebehodnocením](#), jak je stanoveno v čl. 26 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci,
- celní orgány musí mít k dispozici všechny potřebné informace, aby mohly podanou žádost rychle ověřit na základě podmínek pro přijetí. Tyto informace je možno získat buď pomocí přístupu do příslušných databází, nebo lze požádat žadatele, aby je předložil společně se žádostí,
- je-li to vhodné, měly by celní orgány využít i jiné dostupné zdroje informací, například společné databáze EU, kontakty s jinými orgány, informace z internetových stránek společnosti atd.,
- pokud jsou nezbytné další informace, musí o ně celní orgány požádat žadatele co nejdříve, podle čl. 22 odst. 2 celního kodexu však nejpozději do 30 kalendářních dnů ode dne obdržení žádosti,
- pokud celní orgán zjistí, že žádost neobsahuje veškeré nezbytné informace, požádá žadatele, aby příslušné informace poskytl v přiměřené lhůtě nepřesahující 30 dnů podle čl. 12 odst. 2 prováděcího aktu,
- celní orgány musí žadatele vždy informovat o přijetí žádosti a o datu přijetí; měly by jej informovat rovněž o nepřijetí žádosti s uvedením důvodů nepřijetí (čl. 22 odst. 2 druhý pododstavec celního kodexu),
- v případě žádostí nadnárodních společností při rozhodování o přijetí/nepřijetí viz také [část 3 oddíl I „Určení příslušného členského státu pro podání žádosti o status AEO“](#) v těchto pokynech.

Jakmile žadatel obdrží oznámení, že celní orgány jeho žádost přijaly, důrazně se doporučuje, aby se všemožně vynasnažil celý proces urychlit. Důrazně se doporučuje zejména procházet níže uvedené body během celého procesu vyřizování žádosti:

- *konsolidace informací a důkazů z různých útvarů/oddělení, které souvisejí s procesem vyřizování žádosti o status AEO,*
- *poskytování informací* – je vhodné, aby si odpovědné útvary byly vědomy své zvláštní odpovědnosti ohledně celkových požadavků/procesu v souvislosti s vydáním povolení AEO a aby byly připraveny poskytnout potřebné informace,

- *následná opatření* – společnost by měla přijímat opatření k odstranění nedostatků zjištěných při vyplňování [dotazníku se sebehodnocením](#) a snížení souvisejících rizik a celní orgány by měly být informovány o problémech s nedodržováním předpisů. Doporučuje se informovat celní orgány rovněž o přijatých opatřeních,
- *konzultace s celními orgány* – vyjasnění veškerých pochybností mezi společností a celními orgány s cílem zamezit plýtvání časem a penězi.

Oddíl III – Analýza rizik a postup při auditu

Je třeba uvést, že pojem „celní audit“ se vztahuje na různé typy celních kontrol nebo posouzení, jež celní orgány provádějí s cílem zajistit, aby hospodářské subjekty dodržovaly unijní i vnitrostátní právní předpisy a požadavky v oblastech souvisejících s celními záležitostmi. Audit zahrnuje předběžný audit, audit po propuštění zboží a opětovné posouzení.

Předběžný audit provádějí celní orgány před udělením jakéhokoli typu celního povolení/osvědčení. V souvislosti s AEO je předběžným auditem audit, který následuje po podání žádosti o status AEO a který má ověřit, zda žadatel splňuje kritéria stanovená v článku 39 celního kodexu. Po (předběžném) auditu musí být auditor schopen:

- vynést soud ohledně plnění podmínek pro udělení statusu AEO,
- určit zbývající rizika a navrhnout další opatření, která mají být přijata,
- určit, která místa v postupech hospodářského subjektu je třeba blíže sledovat, a doporučit žadateli zlepšení či posílení příslušných postupů a kontrol.

Jakmile je status udělen, je třeba rozlišovat mezi sledováním a opětovným posouzením. Sledování provádějí celní orgány nepřetržitě tím, že dohlížejí na každodenní činnosti AEO, včetně návštěv jeho prostor. Jeho cílem je včas odhalit případné známky nedodržování předpisů a v případě zjištěných problémů či nesouladu vede k okamžitým opatřením. Opětovné posouzení znamená, že již byly zjištěny určité problémy a je nutné přijmout opatření s cílem ověřit, zda hospodářský subjekt stále splňuje kritéria pro AEO. V této souvislosti je zřejmé, že opětovné posouzení může být důsledkem sledování.

3.III.1 Shromažďování a analýza informací

Aby bylo možné provést analýzu rizik a připravit účinný a efektivní audit, je velmi důležité, aby celní orgán vydávající povolení získal o hospodářském subjektu co nejvíce relevantních informací. Tyto informace se shromažďují s cílem:

- lépe porozumět podnikání hospodářského subjektu a prostředí, v němž vykonává svou činnost,
- získat co nejlepší přehled o obchodní organizaci, procesech a postupech hospodářských subjektů,
- vypracovat plán auditu na základě výsledků hodnocení rizik,
- připravit audit (optimální auditorský tým, zaměření auditu, apod.),
- v maximální možné míře ověřit splnění kritérií.

Informace, které celní orgány mohou získat z různých zdrojů, zahrnují například:

- interní databáze (např. používaných celních režimů / celních prohlášení podaných žadatelem),

- interní informace (výsledek předchozích kontrol nebo auditu; jiná udělená nebo zrušená povolení a podklady, revize dříve podaných celních prohlášení atd.),
- informace požadované od jiných orgánů a informace poskytnuté těmito orgány,
- informace poskytnuté jinými členskými státy (informační a konzultační postup – viz [část 4](#) „Výměna informací mezi členskými státy a s jinými vládními orgány“ těchto pokynů),
- informace poskytnuté samotnými hospodářskými subjekty (např. [dotazník se sebehodnocením](#)),
- veřejně dostupné informace (zpravodajství, internet, studie, zprávy atd.),
- jakékoli další relevantní informace včetně obrázků, fotografií, videí, plánů prostor apod.

Všechny shromážděné informace je nutné pečlivě vyhodnotit, aby bylo možné posoudit jejich správnost a význam z hlediska cílů auditu. Mělo by být zřejmé, že shromažďování informací je dynamický proces a může se stát, že si „informace vyžádají další informace“. Žadatel by si toho měl být vědom a měl by být připraven poskytnout celnímu orgánu veškeré další potřebné informace. Auditoři si mohou vyžádat a shromažďovat další důležité informace, které zvyšují hodnotu výsledku, i po zahájení kontroly. Je nutno zohlednit rovněž skutečnost, že se informace mění a někdy jsou platné pouze v okamžiku, kdy jsou získány. Proto je důležité mít k dispozici nejnovější a aktualizované údaje. Aby bylo zajištěno, že celní orgán vydávající povolení má k dispozici aktuální informace o událostech, které mohou ovlivnit výsledek ve fázi vyřizování žádosti i při následné práci, je nezbytné mít systém umožňující určit situace, kdy je zapotřebí více informací, a vyrozumět o nich žadatele.

Ke značnému urychlení tohoto procesu může přispět velikost hospodářského subjektu, jeho specifické vlastnosti a to, zda absolvoval další příslušné akreditační procesy.

3.III.2 Malé a střední podniky

Malé a střední podniky jsou vymezeny v doporučení Komise ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků¹⁵. Tato definice přihlíží k tomu, zda je podnik součástí větší nadnárodní společnosti, přičemž v takovém případě nelze podnik považovat za malý nebo střední podnik.

Pro účely vydání povolení AEO a souladu s požadavky je třeba vzít v úvahu i skutečnost, že se malé a střední podniky liší, pokud jde o velikost, složitost podnikání, druh zboží, se kterým se nakládá, postavení v mezinárodním dodavatelském řetězci atd. Například:

- u žadatele s 51 zaměstnanci, který dováží skleničky, se bude postupovat jinak než u žadatele s 249 zaměstnanci, který dováží zbraně a který již zavedl různá bezpečnostní opatření,
- rozmanitost situací malých a středních podniků ilustruje rovněž celní zástupce se čtyřmi zaměstnanci, který působí jako subdodavatel jiného výrobce se 150 zaměstnanci.

¹⁵ Doporučení Komise ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků (Úř. věst. L 124, 2003).

Malé a střední podniky představují 99 %¹⁶ všech evropských podniků a devět z deseti malých a středních podniků jsou mikropodniky s méně než deseti zaměstnanci.

Tyto podniky se stávají rovněž nezbytnou součástí mezinárodních dodavatelských řetězců. V některých případech mohou představovat většinu hospodářských subjektů v mezinárodních dodavatelských řetězcích a často působí jako subdodavatelé větších společností.

S přihlédnutím zejména k možným obtížím malých a středních podniků při zahajování povolovacího postupu a s cílem více zpřístupnit status AEO malým a středním podnikům byla do právních předpisů upravujících status AEO zavedena potřebná flexibilita, aby se náklady a zátěž omezily na minimum. Přestože se kritéria pro AEO vztahují na všechny podniky bez ohledu na jejich velikost, ustanovení čl. 29 odst. 4 prováděcího aktu ukládá právní povinnost, že „*celní orgány při posuzování splnění kritérií pro AEO náležitě přihlédnou ke zvláštní povaze hospodářských subjektů, zejména malých a středních podniků*“. Specifika malých a středních podniků s ohledem na povolení AEO budou zároveň v celých těchto pokynech ilustrována na příkladech.

3.III.3 Specifické hospodářské činnosti

3.III.3.1 Expresní dopravce

Role dopravce v mezinárodním dodavatelském řetězci je popsána v [části 1 bodě II.4](#) písm. f) těchto pokynů. V rámci tohoto odvětví obchodu existuje zvláštní pododvětví: expresní dopravci. Toto pododvětví zahrnuje poměrně malý počet hospodářských subjektů, ale významné objemy transakcí; v některých členských státech na toto pododvětví připadá přibližně třetina všech zásilek při dovozu a asi 50 % všech zásilek při vývozu.

Toto pododvětví vykazuje řadu zvláštních znaků:

- velké objemy transakcí,
- důraz na rychlost dopravy a rychlé odbavení – rychlé dodací lhůty jsou důležitým marketingovým nástrojem těchto podniků a jsou pro jejich zákazníky významné,
- velký počet a škála obchodních partnerů od pravidelných firemních zákazníků po jednorázové zákazníky z řad soukromých osob,
- hospodářské subjekty často plní vedle úlohy dopravce i úlohu celního zástupce,
- vzhledem k tomu, že způsobem dopravy je především letecká nákladní doprava, působí tyto hospodářské subjekty jako schválení agenti nebo známí odesílatelé v souladu s nařízením (ES) č. 300/2008¹⁷ a u většiny svých podnikatelských činností splňují požadavky stanovené v prováděcím nařízení Komise (EU) 2015/1998¹⁸,
- přeprava balíků a nákladu ve vlastních letadlech nebo poskytování naložených pytlů a volných balíků dalším leteckým dopravcům,

¹⁶ V roce 2008 se v Evropské unii nacházelo více než 20 milionů podniků. Pouze asi 43 000 z nich představovaly velké podniky. Naprostou většinu (99,8 %) podniků v EU proto tvoří malé a střední podniky. (*Výroční zpráva – Malé a střední podniky v EU v roce 2009 – GR pro podniky a průmysl*).

¹⁷ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 300/2008 ze dne 11. března 2008 o společných pravidlech v oblasti ochrany civilního letectví před protiprávními činy a o zrušení nařízení (ES) č. 2320/2002.

¹⁸ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/1998 ze dne 5. listopadu 2015, kterým se stanoví prováděcí opatření ke společným základním normám letecké bezpečnosti.

- hospodářské subjekty mají často od celních orgánů povolení užívat zjednodušené celní postupy.

Vzhledem k těmto zvláštním znakům se s tímto pododvětvím pojí řada specifických rizik, která je nutno zvláště uvážit, žádají-li hospodářské subjekty o status AEO, tj.:

- úroveň porušování při posuzování kritéria dodržování celních předpisů. Celní orgány budou muset vzít v úvahu vysoký objem transakcí a posoudit, zda se jedná o systematické porušování, dále kvalitu vnitřních kontrol hospodářských subjektů a postupy pro zjišťování a nápravu chyb – viz [část 2 „Kritéria pro AEO“ těchto pokynů](#),
- bezpečnost uchovávaných údajů při posuzování systému správy obchodních a případně dopravních záznamů hospodářským subjektem. Vzhledem k vysokému objemu uchovávaných údajů bude nezbytné, aby celní orgány uvážily opatření zavedená na ochranu systémů hospodářského subjektu proti neoprávněnému přístupu nebo vniknutí a na ochranu přístupu k dokumentaci a postupy při zpracování informací v rámci systémů používaných expresními přepravci,
- při posuzování odpovídajících norem bezpečnosti a zabezpečení:
 - místa nebo činnosti, na které se nevztahuje status schváleného agenta nebo známého odesílatele,
 - porušení sjednaných bezpečnostních dohod s rizikem dodávky nebezpečného nebo nezabezpečeného zboží. Vzhledem k široké škále obchodních partnerů budou muset celní orgány posoudit postupy při výběru obchodních partnerů a řízení rizik spojených se známými i neznámými obchodními partnery,
 - osoby, které proniknou do podniku a které by mohly představovat bezpečnostní riziko. Vzhledem k vysokým objemům obchodu budou muset celní orgány posoudit postupy při provádění prověrek spolehlivosti nových zaměstnanců, a to jak u stálých, tak i u dočasných zaměstnanců,
 - nedostatečné povědomí o bezpečnostních požadavcích. Celní orgány budou muset posoudit postupy pro zajišťování odpovídajícího školení v oblasti rizik pro bezpečnost a zabezpečení v souvislosti s pohybem expresních zásilek.

3.III.3.2 Provozovatelé poštovních služeb

Provozovatelé poštovních služeb mají svá specifika a je třeba vzít v úvahu jejich charakteristické znaky a související rizika. Jelikož lze předpokládat, že kritérium prokázané solventnosti se posuzuje obdobně jako u ostatních hospodářských subjektů, je pozornost věnována některým zvláštním otázkám týkajícím se ostatních kritérií pro AEO.

Dodržování celních předpisů

Provozovatel poštovních služeb se zabývá službami zajišťujícími dodávky/odesílání zboží pro celou řadu drobných klientů/uživatelů, jejichž spolehlivost není příliš snadné zajistit. Důsledkem této situace mohou být problémy v oblasti cel a rovněž v oblasti dodržování zásad bezpečnosti a zabezpečení. Mezi rizikové oblasti související s celními operacemi patří například:

- vysoký počet „malých“ zásilek, tj. zásilek s nízkou hmotností/hodnotou,
- nespolehlivost prohlášení odběratelů (většinou jednotlivců): chyby a opomenutí v prohlášeních o hodnotě a nesprávný popis obsahu zásilky, absence/nedostatečnost

podkladů přiložených k celním prohlášením a následné problémy s dodržováním celních požadavků (chybějící osvědčení/licence atd.),

- zpoždění dodávky způsobené dopravcem,
- vysoké riziko „špatného zacházení“ se zásilkami (ztrát).

Během auditu kritéria dodržování celních předpisů by měl auditor kromě zohlednění velikosti a typu hospodářského subjektu uvážit vždy i počet případů porušení celních předpisů v porovnání s celkovým počtem ročně provedených transakcí s cílem vyhodnotit potenciální rizika. Podle okolností jsou nejdůležitějšími prvky, které je třeba vyhodnotit, řízení postupu pro zápis do záznamů deklaranta s upuštěním od povinnosti předložit zboží a postupu uskladnění zboží v celním skladu, přičemž se posoudí i zbývající rizika.

Účetní a logistické systémy

Jedním z rizik, která je nutno zohlednit, je řízení zásob, při němž jsou hlášeny nedoručené listovní zásilky / balíky (tj. případy, kdy nebylo možné dohledat příjemce nebo kdy si je příjemce nevyzvedl). S ohledem na tento zásadní aspekt je nezbytné provést posouzení nákladů na skladování (a v případě potřeby následné likvidace, je-li uvedena v předpisech) nebo nákladů spojených s vrácením odesílateli. To může výrazně ovlivnit sledovatelnost celních a účetních operací i organizaci logistiky, jakož i řízení, náklady, bezpečnost zásob a zabezpečení skladů.

Taková provozní situace vyžaduje možnost spolehnout se na informační systém, který musí být dostatečně bezpečný a musí být strukturován tak, aby zajistil sledovatelnost všech celních operací z hlediska auditu, a to u vývozu i dovozu, a bezpečnost údajů, které jsou v něm obsaženy.

Při hodnocení účinnosti systému vnitřní kontroly je důležité zkontrolovat kromě oddělení funkcí i to, zda existují osoby odpovědné za sledování dodržování pravidel celních režimů a jak se fakticky zjišťují a řeší související rizika. Je proto třeba posoudit dopad jednotlivých potenciálních negativních událostí na činnost hospodářského subjektu a měla by být pečlivě vyhodnocena účinnost postupů zavedených s cílem přijmout opatření k řešení případů nedodržení předpisů.

V souvislosti s vnitřní kontrolou je mimoto nutné zjistit, které databáze a které informační postupy se používají k uchovávání údajů týkajících se zákazníků a zásilek.

Dalším aspektem, který by měl být vyhodnocen, je řízení pozemní dopravy, zejména v případě, že se jedná o provozovatele letiště; v takovém případě je nutné posoudit spolehlivost řidičů, kteří vyzvedávají balíky.

Bezpečnostní požadavky

V této souvislosti je nutno pečlivě zvážit přijímání zaměstnanců. Je důležité vzít v úvahu počet příležitostných pracovníků a četnost jejich najímání. Čím vyšší je tento počet a četnost, tím vyšší je i potenciální riziko proniknutí se záměrem vykonávat protiprávní činnosti, jako jsou balíkové bomby, drogy atd.

Je proto třeba pečlivě vyhodnotit kritéria výběru používaná při náboru zaměstnanců, kteří mají být přiděleni na provádění speciálních činností, jako jsou například zaměstnanci, kteří jsou v přímém kontaktu s citlivým zbožím ve skladovacích prostorách nebo vysoce rizikových oblastech.

Je rovněž nutné kontrolovat četnost, s níž hospodářský subjekt provádí sledování zaměstnanců, jak připouští právních předpisy. Je nutno pečlivě posoudit i smlouvy se zaměstnanci.

Pro všechny zaměstnance by mělo být bez ohledu na druh smlouvy, podle které vykonávají svou práci, zajištěno odpovídající odborné školení, zejména v oblasti celních režimů a předpisů. Za účelem dosažení vysokého standardu kvality při uplatňování postupů v oblasti bezpečnosti a zabezpečení je nezbytné zajistit odpovídající úroveň školení, včetně školení zaměstnanců zabývajících se skenováním konkrétního zboží, které má být odesláno.

V zájmu zajištění bezpečnosti mezinárodního dodavatelského řetězce by provozovatel poštovních služeb měl:

- vypracovat pokyny pro zajištění zabezpečení a bezpečnosti s cílem informovat a proškolit zaměstnance ohledně rizik spojených s poštovním provozem,
- mít zavedenu odpovídající vnitřní organizaci umožňující zvýšit četnost kontrol v případě konkrétních rizikových událostí nebo po obdržení konkrétních zpráv zpravodajských služeb,
- řádně proškolit poštovní inspektory přidělené na stanoviště bezpečnostní kontroly a poskytnout jim aktuální informace o tom, jak identifikovat potenciálně nebezpečné zásilky při zohlednění ukazatelů rizik, jako například:
 - neuvedený odesílatel,
 - citliví příjemci (diplomaté, politické instituce, finanční instituce, náboženské komunity, tisk, atd.),
 - označení nápisy nebo nálepkami s cílem vyhnout se kontrole, jako například: „Nevystavovat rentgenovému záření“, „Důvěrné“, „Nevyžaduje poštovní kontrolu“, „Neotvírat“ atd.,
 - neobvyklé makroskopické fyzikální a chemické vlastnosti (např. termo balení, přítomnost neobvyklých pachů, úbytek nebo únik obsahu, změny barvy balení, olejové skvrny, zvuky vycházející zevnitř atd.).

Provozovatel poštovních služeb musí rovněž přijmout opatření týkající se logistického/organizačního rozměru prostor používaných ke skladování zásilek, a to prostřednictvím těchto kroků:

- mít k dispozici zvláštní prostory, v nichž lze provádět bezpečnostní kontroly příchozích nebo odchozích zásilek,
- fyzicky oddělovat zboží, které je předmětem kontroly, od zboží, které dosud zkontrolováno nebylo,
- vyžadovat, aby zákazníci používali výrobky, u nichž je možné zajistit sledovatelnost,
- vypracovat plán reakce, jehož cílem je identifikovat, izolovat a odstranit zjištěné hrozby,
- podle druhu nabízené služby a jejího významu vytvořit kontaktní bezpečnostní kancelář pro celní, policejní, zpravodajské a zdravotní orgány.

Vzhledem k značnému rozsahu a zvláštnímu charakteru služeb nabízených provozovateli poštovních služeb, jakož i k počtu transakcí a za účelem zavedení spolehlivých celních, logistických, účetních a bezpečnostních postupů má zásadní význam, aby všechny postupy byly přísně standardizované, s podrobnými vnitřními procesními protokoly, které jsou skutečně uplatňovány v každodenní praxi.

3.III.3.3 Železniční dopravci

Obecně se audit železničního dopravce výrazně neliší od jiných dopravců. Lze dokonce mít za to, že provozovatelé železniční dopravy představují vzhledem k povaze tohoto druhu dopravy nižší riziko. Pro plánování auditní činnosti a vyhodnocování rizik však může být přínosem podrobnější rozpracování několika odlišných rysů podnikatelské činnosti železničních dopravců:

- provozovatelé železniční dopravy jsou vázáni **mezinárodními dohodami** a úmluvami (COTIF, CIM). Tyto dohody mohou stanovit požadavky týkající se závěr a neporušenosti nákladu. Mohou se zabývat rovněž odpovědností při přepravě,
- železniční doprava podléhá **předpisům bezpečnosti železničního provozu a osvědčením** týkajícím se jak bezpečnosti cestujících, tak bezpečnosti nákladu. Tyto předpisy mohou zahrnovat požadavky na systémy řízení bezpečnosti, bezpečnost zaměstnanců a systémy vnitřní kontroly,
- železniční dopravci působí v prostředí, které je z regulačního hlediska roztržštěné. Provoz na železnici může regulovat a sledovat **více vnitrostátních orgánů**,
- provozní prostředí obsahuje řadu prvků, které jsou často kontrolovány třetími stranami odpovědnými za infrastrukturu, jako jsou například koleje, seřadovací nádraží a kontejnerové terminály, nebo třetími stranami odpovědnými za nákladovou jednotku,
- žadatel může mít složitou organizační strukturu, mnoho prostor a širokou škálu provozovaných činností. Tyto činnosti lze rovněž rozčlenit na osobní a nákladní dopravu,
- železniční dopravci mohou spolupracovat s celou řadou obchodních partnerů, kteří jsou zpravidla dobře známí. Mohou mezi ně patřit například silniční dopravci, provozovatelé skladů, provozovatelé přístavů a poskytovatelé služeb v oblasti bezpečnosti na nádražích. Odpovědnost za nakládku nákladových jednotek / kontejnerů na vagón a jejich vykládku z vagónu může nést dopravce. Za nakládku a vykládku zboží však zpravidla odpovídá zákazník. Železniční dopravci zpravidla nenakládají a nevykládají nákladové jednotky sami ani s pomocí třetích stran. Železniční dopravce může nést provozní odpovědnost za manipulaci se zbožím pouze v případě, že sám poskytuje balíkovou službu a další doplňkové logistické služby,
- během přepravy může více osob zpracovávat dokumenty nebo kontrolovat nákladové jednotky / vagony. Pouze v případě, že železniční dopravce poskytuje balíkovou službu a další doplňkové logistické služby sám, manipuluje se zbožím v místech překládky nákladu, logistických centrech nebo ve skladech.

Při posuzování rizik a auditu železničního dopravce žádajícího o status AEO je třeba věnovat pozornost těmto bodům:

- pro lepší pochopení podnikatelského prostředí by měly celní orgány před provedením auditu požádat žadatele o stručnou prezentaci předpisů, dohod a úmluv, kterými je vázán,

- při přípravě na audit by měli být auditoři schopni vypracovat jednoznačný přehled lokalit a prostor zapojených do celních operací a zjistit, zda je má žadatel pod kontrolou, či nikoli. Příslušnými lokalitami jsou prostory, kde se manipuluje s dokumenty souvisejícími s celními záležitostmi, s nákladovými jednotkami a se zbožím,
- aby bylo možné zabránit neoprávněnému přístupu ke zboží a k nákladovým jednotkám, je nutné uplatňovat přiměřené metody bezpečnostního dohledu, zejména na nádražích, k nimž je volný přístup, a během přepravy/vykládky/nakládky a zastávek,
- sledování nákladových jednotek, bezpečnostní postupy na hraničních přechodech (bezpečnostní kamera, skenování) a zastávkách, vážení nákladu a sedmibodový postup kontroly (zejména po dlouhodobém skladování),
- postupy příkládání celních závěr včetně návodu, jak postupovat při narušení bezpečnosti,
- identifikace obchodních partnerů a zahrnutí bezpečnostních požadavků do smluv, a to i u partnerů *ad hoc*. Vzhledem k externímu zajišťování klíčových činností (nakládka / vykládka / bezpečnostní dohled) musí žadatel řídit rizika spojená s obchodními partnery prostřednictvím zavádění požadavků do smluv a jejich sledování. Důležitou úlohu při posilování bezpečnosti dodavatelského řetězce hrají rovněž postupy při zjištění narušení bezpečnosti,
- řádné zajištění odborné přípravy k zvyšování povědomí v oblasti bezpečnosti,
- klíčový požadavek, kterým jsou postupy pro informování o případech narušení bezpečnosti a jejich řešení.

3.III.4 Faktory usnadňující povolovací proces

3.III.4.1 Obecné informace

Jednotlivé hospodářské subjekty musí vzhledem ke své hospodářské činnosti kromě požadavků na AEO dodržovat i další různé normy a předpisy. Cílem programu AEO je snaha zohlednit již existující normy a osvědčení/povolení a spolehnout se na ně, aniž by však byla další osvědčení/povolení vyžadována k získání statusu AEO.

Ačkoli hospodářské subjekty nemusí mít vždy status AEO, aby získaly povolení k zjednodušení stanovenému v celních předpisech, u některých zjednodušení musí splňovat určitá kritéria pro AEO nebo část kritérií pro AEO, aby příslušné povolení získaly (viz rovněž [bod 1.III.1 těchto pokynů](#)).

V zájmu rychlého vyřizování žádostí a ke zkrácení doby potřebné pro audit by celní orgány měly vždy, kdy je to možné, využít informace, které již mají o žadatelích. Tyto informace mohou zahrnovat zejména:

- předchozí žádosti o celní povolení a výsledky tohoto procesu,
- informace, které již byly sděleny celním orgánům nebo jiným orgánům veřejné moci a které jsou celnímu orgánu k dispozici nebo přístupné,
- informace o celních auditech a jejich výsledky,

- používané celní režimy / celní prohlášení podaná žadatelem,
- stávající normy vztahující se na žadatele a osvědčení/povolení, která byla žadateli vydána,
- existující výsledky posouzení nebo auditů provedených v souladu s právními předpisy Unie v rozsahu, v němž jsou relevantní pro posouzení kritérií (čl. 29 odst. 2 prováděcího aktu) a existující znalecké závěry (čl. 29 odst. 3 prováděcího aktu).

V závislosti na okolnostech každého jednotlivého případu, především s ohledem na dobu, které se tyto informace týkají, však může být nutné, aby celní orgány dané informace znovu přezkoumaly nebo si vyžádaly potvrzení od jiných orgánů s cílem ověřit, že tyto informace jsou (zcela nebo částečně) stále platné.

Zvláštní pozornost je třeba věnovat případům, kdy právní předpisy stanoví automatické uznávání norem bezpečnosti a zabezpečení, tj.:

- je-li žadatel schválený agent nebo známý odesílatel, považují se kritéria týkající se bezpečnosti a zabezpečení za splněná ve vztahu k místům a operacím, pro něž žadatel získal status schváleného agenta nebo známého odesílatele, a to v rozsahu, v němž jsou kritéria pro udělení statusu schváleného agenta nebo známého odesílatele shodná s kritérii stanovenými v čl. 39 písm. e) celního kodexu nebo těmito kritériím rovnocenná (čl. 28 odst. 3 prováděcího aktu, viz rovněž [část 3 oddíl III bod 4.2](#) písm. b) těchto pokynů),
- je-li žadatel držitelem bezpečnostního osvědčení vydaného na základě mezinárodní úmluvy nebo na základě mezinárodní normy vydané Mezinárodní organizací pro normalizaci či evropské normy vydané evropským normalizačním orgánem, musí být tato osvědčení zohledněna při kontrole splnění kritérií týkajících se bezpečnosti a zabezpečení.
Kritéria se považují za splněná v rozsahu, v němž je prokázáno, že kritéria pro vydání uvedeného osvědčení jsou shodná s kritérii stanovenými v čl. 39 písm. e) celního kodexu nebo těmito kritériím rovnocenná (čl. 28 odst. 2 první pododstavec prováděcího aktu).
Kritéria se považují za splněná, pokud je žadatel držitelem bezpečnostního osvědčení vydaného třetí zemí, s níž Unie uzavřela dohodu, ve které se stanoví uznávání daného osvědčení (čl. 28 odst. 2 druhý pododstavec prováděcího aktu).

Výše uvedené platí pouze pro osvědčení vydaná mezinárodně akreditovanými osvědčovateli¹⁹ nebo příslušnými vnitrostátními orgány.

Mimoto existuje mnoho mezinárodních i vnitrostátních norem a certifikací, jakož i závěrů poskytnutých znalci v oblasti vedení záznamů, finanční solventnosti nebo norem bezpečnosti a zabezpečení, které může celní orgán vydávající osvědčení přijmout podle čl. 29 odst. 3 prováděcího aktu. V těchto případech předložení osvědčení neznamená, že příslušné kritérium pro AEO je automaticky splněno a není třeba je dále kontrolovat. Je spíše na příslušném celním orgánu, aby určil, zda a do jaké míry byla tato kritéria splněna.

¹⁹ Mnohostranná dohoda o uznávání nebo dohoda o vzájemném uznávání. Viz rovněž www.european-accreditation.org

V této souvislosti je nutno vzít v úvahu různé ukazatele za účelem posouzení, zda a do jaké míry jsou dané osvědčení nebo norma relevantní a podstatné a nakolik mohou být užitečné v rámci postupu vyřizování žádosti o vydání povolení AEO. Jedná se například o tyto ukazatele:

- Kdo vydal osvědčení nebo kdo odpovídá za udělení dané normy? Vydal osvědčení/povolení příslušný orgán nebo třetí strana? Je tato třetí strana mezinárodně akreditována?
- Jakým způsobem se osvědčení/povolení vydává? Provádí kontroly určitý orgán (příklady viz [část 3 oddíl III bod 4.2 těchto pokynů](#)), hospodářský subjekt na základě sebehodnocení, nebo se využívá ověření nezávislou akreditovanou třetí stranou?
- Byl proveden audit na místě, nebo pouze ověření dokladů?
- Z jakých důvodů hospodářský subjekt o osvědčení/povolení žádá?
- Provádí certifikační/povolovací postup společnost sama, nebo za tím účelem jmenovala poradce?
- Platí osvědčení/povolení pro celý subjekt, pro jedno speciální místo, nebo pro jediný proces?
- Kdy bylo osvědčení/povolení vydáno? Kdy proběhl poslední audit? Jaké byly závěry posledního auditu?

Níže uvedený seznam známých norem a osvědčení/povolení není úplný. Vzhledem k rozmanitosti hospodářských činností hospodářských subjektů a vzhledem k vnitrostátním zvláštnostem jsou uvedeny pouze nejběžnější z nich.

Je nutno zmínit, že žadatelé mohou příslušnému celnímu orgánu předložit informace o všech normách, které dodržují, nebo o všech osvědčeních/povoleních, jichž jsou držiteli a která mají dopad na kritéria pro AEO. Příslušný celní orgán poté ověří, zda a do jaké míry je lze zohlednit. To platí i tehdy, pokud hospodářskému subjektu poskytoval v případech ovlivňujících kritéria pro AEO poradenství nezávislý orgán/instituce, aniž by to vedlo k certifikaci / udělení povolení (např. individuální pokyny místní policie v oblasti prevence kriminality na místě, programy odborné přípravy).

Je třeba také uvést, že pro účely získání statusu AEO není nutné být držitelem některého z těchto osvědčení/povolení nebo si vyžádat poradenství třetích stran. Jsou-li k dispozici osvědčení/povolení, mohou být pro celní orgány užitečná (viz rovněž [vysvětlivky k dotazníku se sebehodnocením](#) k oddílům 3 a 6 týkajícím se účetního a logistického systému a požadavků na bezpečnost a zabezpečení).

Vezměte rovněž v úvahu, že prokázat splnění kritérií pro AEO je vždy povinností žadatele.

3.III.4.2 Osvědčení/povolení udělená celními orgány nebo jinými vládními orgány

a) Stávající celní povolení

Žádá-li hospodářský subjekt o status AEO, mělo by se přihlídnout ke všem ostatním celním povolením, která mu již byla udělena.

b) Osvědčení udělená leteckými agenturami nebo orgány

Letecké orgány schvalují subjekty, které se zabývají odbavením leteckého nákladu. Uvedené orgány mohou dotyčným subjektům udělit v závislosti na jejich úloze v dodavatelském řetězci

status schváleného agenta nebo známého odesílatele, zatímco stálého odesílatele určuje přímo schválený agent.

Schválení agenti jsou společnosti jako například agentury, zasílatelé nebo jiné subjekty, které mají obchodní vztah s leteckou společností a provádějí bezpečnostní kontroly, jež ve vztahu k nákladu, kurýrním a expresním zásilkám či poště uznává nebo předepisuje příslušný orgán.

Známým odesílatelem je odesílatel, který je na svůj vlastní účet původcem nákladu nebo pošty a jehož postupy splňují společná bezpečnostní pravidla a normy dostačující k tomu, aby bylo možné náklad nebo poštu přepravovat v libovolném letadle.

Pro schválené agenty a známé odesílatele se kritéria stanovená v čl. 28 odst. 1 prováděcího aktu považují podle čl. 28 odst. 3 prováděcího aktu za splněná ve vztahu k prostorám a operacím, pro něž hospodářský subjekt získal status schváleného agenta nebo známého odesílatele. Na rozdíl od programu AEO se status známého odesílatele i schváleného agenta uděluje vždy ve vztahu ke konkrétnímu místu. Je třeba také uvést, že status známého odesílatele a schváleného agenta v zásadě platí pouze pro odchozí zboží přepravované na palubě letadla. Pro příchozí zboží nejsou procesy posuzovány ani schvalovány.

Z porovnání kritérií pro RA, KC a AEO, které provedly příslušné útvary Komise ve spolupráci s členskými státy EU, vyplynulo, že požadavky těchto programů jsou v zásadě srovnatelné v těchto čtyřech oblastech:

- zabezpečení budov,
- odpovídající kontroly vstupu,
- ochrana nákladu,
- zabezpečení zaměstnanců.

Z tohoto důvodu je ve výše uvedených oblastech nanejvýš pravděpodobné zjištění podmínek, které jsou společné, a považují se tudíž za splněné.

Pokud již byl žadatel o status AEOS schválen jako známý odesílatel nebo schválený agent, je proto třeba náležitě posoudit, zda žadatel vykonává další podnikatelské činnosti, a pokud ano, je třeba je přezkoumat. Kontroly bezpečnosti a zabezpečení by neměly být uznávány automaticky, současně je však třeba vyloučit duplicitu a opakované kontroly stejných oblastí a operací.

Ačkoli status stálého odesílatele není právně uznáván, sleduje obdobné cíle, takže status stálého odesílatele může být užitečný i v řízení o udělení povolení AEO.

c) *Mezinárodní předpis o bezpečnosti lodí a přístavních zařízení (ISPS)*

Mezinárodní námořní organizace přijala v rámci závazné „Mezinárodní úmluvy o bezpečnosti lidského života na moři“ (SOLAS) mezinárodní závazný předpis pro bezpečnost lodí a přístavních zařízení – Mezinárodní předpis o bezpečnosti lodí a přístavních zařízení (dále jen „předpis ISPS“). Tento předpis stanoví povinnost vlád, společností provozujících lodní dopravu, kapitánů a personálu lodí, přístavů, přístavních zařízení a personálu přístavních zařízení provádět posouzení rizik a analýzu rizik a vypracovávat, udržovat a zlepšovat bezpečnostní plány společnosti provozující lodní dopravu a jejích plavidel, jakož i přístavů a přístavních zařízení s cílem zabránit mimořádným událostem v oblasti bezpečnosti, které ovlivňují loď nebo přístavní zařízení používané v mezinárodním obchodě.

Bezpečnostní požadavky předpisu ISPS zahrnují opatření v oblasti fyzického zabezpečení, včetně řízení přístupu k lodím a přístavním zařízením, jakož i zachování neporušenosti nákladu a nákladových jednotek. Tato opatření musí být řádně doložena v bezpečnostním plánu, který se předkládá pověřenému orgánu odpovědnému za bezpečnost lodí a přístavních zařízení. Schválený bezpečnostní plán je nejen užitečným nástrojem k posouzení kritéria pro AEO týkajícího se bezpečnosti, nýbrž celní orgány také považují prvky schváleného bezpečnostního plánu, které jsou shodné nebo srovnatelné s podmínkami pro AEO, za splnění těchto podmínek (čl. 28 odst. 2 prováděcího aktu).

Ačkoli lodím a přístavním zařízením, jež splňují použitelné požadavky předpisu ISPS, jsou vydávána osvědčení prokazující tuto skutečnost, je nutno uvést, že soulad společností provozujících lodní dopravu s příslušnými částmi předpisu ISPS podléhá povinnému ověřování vnitrostátními námořními správami ve spolupráci s Evropskou agenturou pro námořní bezpečnost (EMSA); v rámci povolení AEO by proto mělo být posouzeno i takovéto autoritativní potvrzení dotyčné společnosti provozující lodní dopravu.

d) *Způsobilost rámce pro hodnocení úvěrového rizika stanoveného Eurosystemem Evropské centrální banky (ECAF)*

Rámec hodnocení úvěrového rizika stanovený Eurosystemem Evropské centrální banky (ECAF) určuje postupy, pravidla a techniky, které zajišťují, že pro veškerá způsobilá aktiva je splněn požadavek Eurosystemu na vysoké úvěrové standardy. Při hodnocení úvěrového standardu bere Eurosystem v úvahu institucionální kritéria a prvky zaručující podobnou ochranu držitele nástroje, například záruky. V některých členských státech potvrzuje způsobilost národní centrální banka. Trvalá referenční hodnota Eurosystemu pro minimální požadavky na vysoké úvěrové standardy odpovídá úvěrovému hodnocení „single A“, přičemž „single A“ znamená minimální dlouhodobý rating „A-“ od agentury Standard & Poor's nebo Fitch, „A3“ od agentury Moody's nebo „AL“ od DBRS.

Hodnocení ratingových agentur lze proto zohlednit při hodnocení kritéria týkajícího se prokázané finanční solventnosti.

e) *Sarbanes-Oxleyův zákon*

Sarbanes-Oxleyův zákon je federální zákon Spojených států, který stanoví nové nebo zpřísňuje původní normy pro představenstva všech amerických veřejných společností, jejich vedení a veřejné účetní společnosti. Vztahuje se i na společnosti mimo Spojené státy, jejichž akcie jsou obchodovány ve Spojených státech. Zahrnuje zejména předpisy o systému vnitřní kontroly účetnictví, tvorbě rozvahy a finančním výkaznictví. Zákon klade důraz na požadavky na zveřejňování a na odpovědnost vedení.

I když společnost splňuje předpisy stanovené Sarbanes-Oxleyovým zákonem, neznamená to automatické splnění jakéhokoli kritéria pro AEO. Mělo by se však jednat o ukazatel, který je nutno uvážit při analýze rizik a v rámci udělování povolení AEO.

f) *Programy AEO nebo obdobné programy ve třetích zemích*

Některé země mají zaveden program bezpečnosti a zabezpečení, který je v souladu s koncepcí AEO v rámci WCO SAFE. I v případech, kdy mezi EU a konkrétní zemí nefunguje vzájemné uznávání, má skutečnost, že daný hospodářský subjekt je ověřen/certifikován v rámci takového programu, v rámci udělování povolení AEO svůj význam a příslušný celní orgán by měl toto v rámci kontroly v souvislosti s udělením statusu AEO zohlednit.

g) *TIR (Transports Internationaux Routiers)*

Pod záštitou EHK OSN byla v roce 1975 uzavřena Celní úmluva o mezinárodní přepravě zboží na podkladě karnetů TIR (Úmluva TIR z roku 1975).

Úmluvu TIR spravuje EHK OSN, která také vede příručku TIR. Tato příručka obsahuje nejen znění této úmluvy, nýbrž také nepřeborné množství dalších užitečných informací týkajících se praktického používání této úmluvy.

Zvláštní význam pro účely vydávání povolení AEO má kontrolovaný přístup k postupům systému TIR, který představuje jeden z pilířů Úmluvy TIR. Podle článku 6 Úmluvy TIR mohou příslušné orgány udělovat přístup k postupům systému TIR pouze těm dopravcům, kteří splňují minimální podmínky a požadavky uvedené v druhé části přílohy 9 uvedené úmluvy, a to:

- prokázané zkušenosti a způsobilost provozovat mezinárodní dopravu,
- řádné finanční postavení,
- prokázaná znalost provádění Úmluvy TIR,
- absence závažných nebo opakovaných porušení celních nebo daňových předpisů,
- písemné závazné prohlášení o dodržení celních formalit a zaplacení dlužné částky v případě porušení předpisů nebo nesrovnalostí.

Obzvláštní význam pro účely vydávání povolení AEO může mít také schvalování silničních vozidel a kontejnerů. Úmluva TIR stanoví, že zboží musí být přepravováno v kontejnerech nebo silničních vozidlech, jejichž nákladový prostor je konstruován tak, že jeho vnitřek není přístupný, je-li zajištěn celní závěrou. Pokud kontejner nebo nákladový prostor splňuje požadavky Úmluvy TIR, vydají příslušné vnitrostátní schvalovací nebo inspekční orgány tzv. schvalovací osvědčení pro silniční vozidla nebo kontejnery.

h) *Ostatní*

Ověřitelné dodržování bezpečnostních požadavků a norem stanovených mezivládními organizacemi, např. IMO, EHK OSN, OTIF, UPU a ICAO, může být rovněž považováno za částečné nebo úplné splnění kritérií pro AEO, a to v rozsahu, v jakém jsou tyto požadavky totožné nebo srovnatelné.

3.III.4.3 Komerční normy a certifikace

a) Osvědčení podle normy ISO 27001

ISO 27001 je celosvětově platná norma Mezinárodní organizace pro normalizaci, která upravuje bezpečnost informačních technologií a nastavení ochrany elektronických informačních systémů. Tato norma obsahuje předpisy týkající se požadavků na informační technologie, bezpečnostní techniky a na systémy řízení bezpečnosti informací. Specifikuje požadavky na zhotovení, zavádění, sledování, údržbu a zkvalitňování zdokumentovaného systému řízení bezpečnosti informací. Certifikace podle normy ISO 27001 je proto použitelná v různých odvětvích, například při formulaci požadavků a cílů v oblasti bezpečnosti informací, při nákladově efektivním řízení bezpečnostních rizik a při zajišťování souladu s právními a správními předpisy.

b) ISO 9001:2015 (případně v kombinaci s ISO 14001:2009)

Norma ISO 9001 vytvořená Mezinárodní organizací pro normalizaci obsahuje zásadní návrhy na zlepšení řízení kvality v podnicích. Cílem této normy je zvýšit efektivitu společnosti a zlepšit

zajišťování jakosti. Požadavky zákazníků by proto měly být plněny na základě určitého procesu kvality. V konečném důsledku by se měla zvýšit spokojenost zákazníka.

V rámci postupu vyřizování žádosti o vydání povolení AEO může být certifikace podle normy ISO 9001:2015 užitečná například při posuzování systému vnitřní kontroly.

c) ISO 28000:2007

Podle normy ISO 28000:2007 mohou společnosti získat osvědčení, že mají odpovídající systém řízení bezpečnosti týkající se bezpečnosti mezinárodního dodavatelského řetězce. ISO 28000:2007 je rámcovou normou a požadavky na bezpečnost a zabezpečení v této konkrétní normě jsou velmi obecné.

Další norma ISO z řady norem ISO 28000, ISO 28001:2007, však obsahuje mnohem konkrétnější požadavky na zabezpečení dodavatelského řetězce a má být v souladu s kritérii rámce WCO SAFE pro AEO. V rámci vydávání povolení AEO by proto celní orgány měly podle čl. 28 odst. 2 prováděcího aktu zohlednit soulad s normou ISO 28001.

d) Certifikáty TAPA

TAPA je sdružení osob odpovědných za bezpečnost a logistiku v oblasti výroby a logistiky. Cílem této mezinárodní asociace je především chránit obzvláště nákladné zboží proti krádeži a ztrátě během skladování, překládky a dopravy. Certifikáty TAPA se udělují na základě norem ochrany nákladu vypracovaných Asociací na ochranu přepravovaného zboží (TAPA). Na jejich základě provádí kontroly týkající se dodržování norem neutrální certifikační orgán (certifikáty TAPA A nebo B), nebo jsou prováděny na základě sebehodnocení společnosti (certifikát TAPA C). Normy TAPA pro ochranu nákladu obsahují bezpečnostní pokyny týkající se budov, vybavení a procesů během skladování a přepravy zboží.

Úspěšná certifikace (certifikát A a B) v souladu s požadavky norem organizace TAPA pro ochranu nákladu vyžaduje, aby držitel tohoto certifikátu dodržoval vysokou úroveň norem fyzického zabezpečení.

Je však potřeba upozornit na skutečnost, že certifikáty TAPA se vydávají pro jednotlivá místa, a nikoli pro celou společnost.

3.III.5 Mateřské/dceřiné společnosti se společným systémem / společnými postupy

Žadatel musí v zásadě splnit příslušná kritéria bez ohledu na právní formu konkrétní společnosti.

Zvláštnosti externě zajišťovaných činností již byly objasněny v [části 2 „Kritéria pro AEO“ těchto pokynů](#). Tytéž zásady se použijí v případě, jsou-li činnosti zajišťovány v rámci skupiny přidružených společností.

Z hlediska mateřských/dceřiných společností je však nutno zohlednit určité faktory, které mohou mít vliv na analýzu rizik a audit. Za prvé je nutno vyjasnit spojení mezi společnostmi a jeho případný vliv na správní a/nebo provozní postupy.

V některých případech poskytne mateřská společnost dceřiné společnosti nezávislost. Mezi přidruženými společnostmi často existují alespoň dohody o převodu zisku nebo obdobné dohody. V některých případech jsou konkrétní činnosti zajišťovány v rámci skupiny na základě smlouvy, což může vést k vytvoření společnosti, která nemá žádné vlastní pracovníky.

V jiných případech plní specializovaná oddělení úkoly (sdílené služby) pro všechny společnosti ve skupině.

Ve všech těchto případech může toto spojení ovlivnit pravděpodobnost výskytu určitého rizika a jeho dopad, a to jak pozitivně, tak i negativně.

Praktický význam při posuzování žádosti o status AEO může mít skutečnost, že v případě společných postupů propojených společností bude často postačovat zkontrolovat tyto postupy pouze jednou.

Totéž má význam i v případě, vykonává-li jedno oddělení v rámci skupiny určité činnosti pro všechny přidružené společnosti (sdílené služby) obdobně, jako by různé právní subjekty v rámci jedné skupiny využívaly stejné zásady (podnikové normy).

To může urychlit audit, a odborné znalosti mohou také zvýšit kvalitu postupů. Informace o jedné společnosti ze skupiny je zároveň vždy nutné posoudit i z hlediska možného dopadu na přidružené společnosti. Při selhání systému vnitřní kontroly v jedné přidružené společnosti se společnými podnikovými normami by se nemělo automaticky předpokládat, že selhal také systém vnitřní kontroly v propojených společnostech, nýbrž by celní orgány měly zvážit (částečné nebo úplné) přezkoumání těchto dalších systémů.

3.III.6 Riziko a analýza rizik

3.III.6.1 Posuzování a řízení rizik hospodářského subjektu

Organizace hospodářského subjektu může být složitým systémem zahrnujícím mnoho vzájemně souvisejících procesů. AEO by se měl zaměřit na procesy, řízení rizik, vnitřní kontroly a opatření přijatá za účelem omezení rizik. To by mělo zahrnovat pravidelné přezkumy těchto procesů, kontrol a opatření přijatých za účelem omezení nebo snížení rizik souvisejících s mezinárodním pohybem zboží. Vnitřní kontrola je proces, který hospodářský subjekt zavedl za účelem prevence, odhalování a řešení rizik s cílem zajistit přiměřenost všech příslušných procesů. Organizace, která nemá zaveden systém vnitřní kontroly, nebo v níž tento systém prokazatelně funguje nedostatečně, je již z podstaty věci v ohrožení.

Systémy řízení založené na riziku představují prostředky, jejichž prostřednictvím hospodářské subjekty v jakémkoli odvětví posuzují, řídí, sledují a řeší rizika. Pro AEO to znamená, že hospodářský subjekt musí v rámci svých politik/strategií jednoznačně stanovit cíle týkající se souladu s celními předpisy a zabezpečit svou část dodavatelského řetězce podle svého obchodního konceptu. Systém řízení by měl umožňovat:

- plynulý cyklus zjišťování potřeb nebo požadavků,
- posouzení nejvhodnějších prostředků pro plnění těchto požadavků,
- zavedení řízeného procesu uplatňování zvolených postupů řízení,
- sledování výsledků systému,
- uchovávání dokladů o uplatňování postupů používaných ke splnění obchodních cílů a určení možností funkčních nebo obchodních zlepšení, včetně mechanismů podávání zpráv o mezerách, náhodných chybách a možných strukturálních nedostacích.

Všechny výše uvedené aspekty je nutno vnímat v rámci dodržování právních a regulačních požadavků, ke kterým se organizace zavázala nebo jež je povinna dodržovat.

Čím větší má organizace povědomí o svých procesech a o rizicích souvisejících s její činností, tím lépe je schopna procesy patřičně řídit. To znamená, že by organizace měla mít povědomí o pojmech, jako jsou například: řízení rizik, správa a řízení společnosti, kontrola (sledování, opětovné posouzení, opětovné zavádění procesů a/nebo přepracování postupů), a měla by mít zavedeny příslušné postupy s cílem pokrýt nejdůležitější rizika a určit nová rizika.

V rámci organizace hospodářského subjektu by měla v závislosti na jeho velikosti a složitosti existovat osoba nebo oddělení odpovědné za posouzení rizik a hrozeb a za zavedení a vyhodnocení vnitřních kontrol a jiných opatření. Posouzení rizik a hrozeb by mělo zahrnovat všechna rizika relevantní pro status AEO s přihlédnutím k úloze hospodářského subjektu v dodavatelském řetězci a mělo by se týkat:

- rizik v oblasti bezpečnosti/zabezpečení, která hrozí prostorám a zboží,
- daňových rizik,
- spolehlivosti informací týkajících se celních operací a logistiky zboží,
- průkazné auditní stopy a prevence a odhalování podvodů a chyb,
- smluvních ujednání s obchodními partnery v dodavatelském řetězci.

Posouzení rizik a hrozeb pro účely zabezpečení a bezpečnosti by mělo zahrnovat všechny prostory, které jsou relevantní pro činnosti hospodářského subjektu související s celními záležitostmi.

3.III.6.2 Analýza rizik a audit prováděné celními orgány

Jak vyplývá z předchozího bodu, nejlepší předpoklady pro posouzení vlastních rizik a přijetí opatření k jejich řešení má sám hospodářský subjekt. Úlohou celních orgánů je provádět audity s cílem posoudit, jak účinně hospodářský subjekt tyto problémy řeší. Je si žadatel vědom nejdůležitějších rizik a přijímá vhodná opatření k jejich řešení?

Aby mohly celní orgány provést toto hodnocení a přijmout příslušné rozhodnutí, zda status AEO udělit, či nikoli, musí:

- posoudit riziko hospodářského subjektu,
- vypracovat odpovídající plán auditu na základě rizik,
- provést audit,
- případná nepřijatelná rizika řešit s hospodářským subjektem,
- přijmout vhodné rozhodnutí, zda status AEO udělit, či nikoli,
- sledovat daný hospodářský subjekt a v případě potřeby jej znovu posoudit.

Hospodářský subjekt by měl mít na řídicí úrovni zavedeny odpovídající postupy a opatření s cílem řešit riziko, které je relevantní pro udělení povolení AEO. V této souvislosti by si měl být hospodářský subjekt vědom skutečnosti, že externě lze zajišťovat pouze „činnosti“, nikoli „odpovědnost“. V souvislosti s koncepcí AEO by si měl být hospodářský subjekt vědom rizik spojených s externím zajišťováním činností a měl by podniknout kroky k pokrytí těchto rizik a doložit tuto skutečnost celním orgánům.

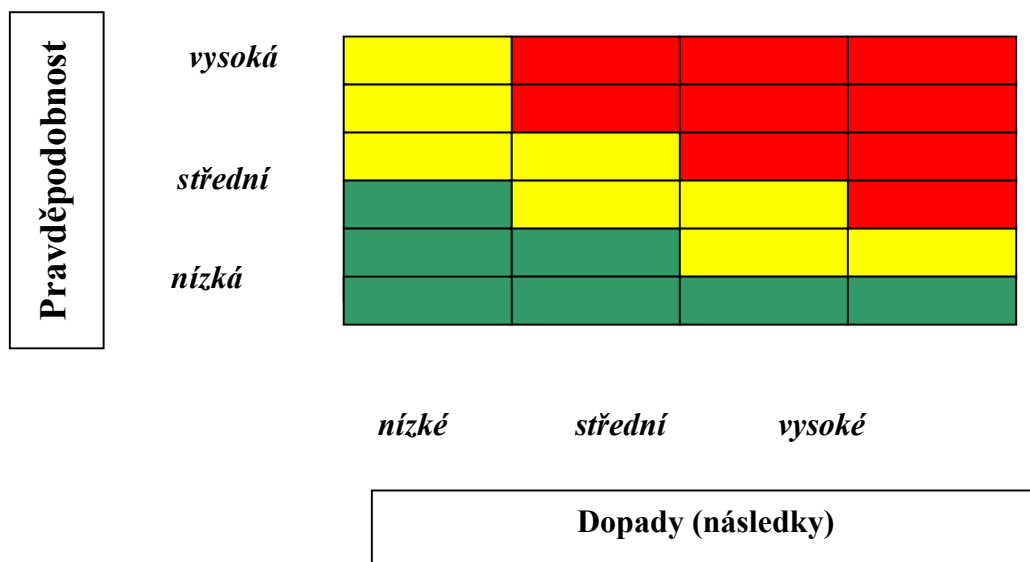
Posouzení rizik konkrétního hospodářského subjektu

Prvním krokem celních orgánů je shromáždit co nejvíce relevantních informací s cílem pochopit podnikání hospodářského subjektu (viz část 3 bod 3.III.1). Poté mohou celní orgány přistoupit k posouzení rizik, vypracovat plán auditu a provést audit. Posouzení rizik se provede u všech relevantních rizikových oblastí činnosti hospodářského subjektu v rámci mezinárodního dodavatelského řetězce v souladu s obchodním konceptem hospodářského

subjektu a s využitím všech dostupných informací. Tento postup je nutno provést pro každou oblast zvlášť, přičemž je nutno zohlednit veškerá rizika spojená s činností hospodářského subjektu, která jsou relevantní pro status AEO. V této fázi se jedná o riziko, které je posouzeno na základě všech informací dostupných před auditem a na základě předpokládané existence a účinnosti systému vnitřní kontroly v rámci organizace hospodářského subjektu. Mělo by sloužit jako vodítko pro auditory při přípravě plánu auditu.

Mapování rizik a model COMPACT pro AEO

V „Příručce o řízení rizik“ Světové celní organizace je riziko z celního hlediska obecně definováno jako „potenciál pro nedodržení celních předpisů“, v rámci těchto pokynů se však jako vhodnější jeví zvolit obecnější přístup a definovat toto riziko jako „pravděpodobnost, že určitá činnost nebo událost negativně ovlivní schopnost organizace plnit požadavky a kritéria pro AEO“. V úvahu je třeba vzít dva aspekty: pravděpodobnost, že určitá událost nastane, a také její dopad, a aby bylo možné posoudit význam příslušného rizika, je nutné vždy vzít v úvahu oba tyto rozměry. Tyto pojmy lze znázornit pomocí tzv. matice rizik na následujícím obrázku:



Riziko nelze nikdy zcela vyloučit, s výjimkou úplného ukončení procesu. Z této matice vyplývá, že vysoké riziko v oblasti následků by bylo přijatelné pouze při nízké pravděpodobnosti, zatímco střední riziko v oblasti následků by bylo nepřijatelné, pokud by byla daná situace vysoce pravděpodobná. Cílem je snížit úroveň rizika (dopad/pravděpodobnost) na přijatelnou úroveň a na základě sledování se ujistit, že se nemění.

Za normálních okolností je třeba mít za to, že pokud se:

- riziko nachází v červené oblasti, je považováno za vysoké a měla by být zavedena další opatření ke snížení úrovně rizika,
- riziko nachází ve žluté oblasti, lze navrhnout nápravná opatření s cílem přesunout riziko do zelené oblasti, a to buď na základě zmírnění dopadu tohoto rizika, nebo snížení pravděpodobnosti, že nastane,
- riziko nachází v zelené oblasti, lze je považovat za přijatelné, je však možné uvažovat o dalším zlepšení.

Tyto dva rozměry by měly být použity rovněž při stanovení priorit rizik a plánování vhodných opatření k jejich zamezení.

Je zřejmé, že rizika mohou mít různou důležitost podle hlediska konkrétní dotčené zúčastněné strany. Hospodářský subjekt a celní orgány mohou například koncepci bezpečnosti chápat různě: cílem hospodářského subjektu může být ochrana nákladu proti riziku krádeže, zatímco celní orgány kladou důraz na ochranu občanů a předcházení proniknutí nedovoleného nebo nebezpečného zboží do dodavatelského řetězce. Je důležité, aby posouzení rizik a hrozeb u hospodářského subjektu zahrnovalo všechna rizika vyplývající z jeho činnosti, která jsou relevantní pro postavení AEO, s přihlédnutím k vymezení koncepce AEO a úloze hospodářského subjektu v mezinárodním dodavatelském řetězci v souladu s jeho obchodním konceptem.

V rámci tohoto procesu musí hospodářský subjekt nejen zavést a řídit příslušná zvolená opatření, ale také zajistit funkčnost těchto opatření, posuzovat je a přehodnocovat.

To znamená, že by hospodářský subjekt měl příslušné procesy pravidelně sledovat a kontrolovat, zda jsou zavedené postupy dostatečné z hlediska zajištění souladu s celními předpisy a s požadavky týkajícími se bezpečnosti a zabezpečení. Hospodářský subjekt by měl provedená opatření zdokumentovat s cílem řídit opatření ke zlepšení a doložit je celním orgánům.

Hospodářský subjekt by tudíž měl zavést postupy a opatření s cílem:

- jasně stanovit příslušné prostředky a cíle (tj. u AEO je zřejmé, že jeho důležitým cílem je dosáhnout souladu s celními předpisy a zabezpečit svůj dodavatelský řetězec),
- určit hrozby, které mohou uvedené prostředky a cíle ohrozit,
- průběžně sledovat, zda tyto zjištěné hrozby ohrožují jeho vlastní prostředky,
- posoudit riziko spojené s jeho úlohou v mezinárodním dodavatelském řetězci v souladu s jeho obchodním konceptem,
- pokrýt tato rizika přijetím opatření a zavedením vhodných postupů a
- sledovat účinnost zavedených postupů.

Aby bylo možno získat srovnatelné výsledky, měl by být proces posouzení rizik založen na všeobecně uznávaném modelu pro analýzu rizik. Doporučuje se použít model COMPACT pro AEO²⁰.

3.III.7 Audit a audit založený na rizicích

3.III.7.1 Příprava plánu auditu

Auditor má povinnost naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že hospodářský subjekt splňuje stanovená kritéria. Auditóři by měli určit plán auditu podle rizik zjištěných v případě daného hospodářského subjektu.

Tento **plán auditu** představuje konkrétní vodítko, jímž je nutno se při provádění auditů řídit, a stanoví cíle, rozsah a metody auditu.

Plán auditu by měl být vypracován na základě posouzení rizik a měl by odrážet informace o:

- rizicích jednotlivých oblastí s uvedením příslušných bodů/aspektů pro kontrolu,

²⁰ Oprávněný hospodářský subjekt, shoda a partnerství cla a obchodu (TAXUD/2006/1452).

- matici analýzy rizik,
- odděleních nebo útvarech, které mají být posouzeny,
- vedení a zaměstnancích, s nimiž budou provedeny pohovory,
- obsahu, způsobu a čase provedení konkrétních testů transakcí / bezpečnosti.

Provádění auditu a přidělené zdroje by měly vycházet ze zásady „čím vyšší riziko, tím podrobnější kontrola“.

3.III.7.2 Provádění auditorských činností

Audit je systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování důkazů. Zahrnuje také sdělování výsledků s cílem příslušné procesy neustále zlepšovat, a tím snižovat nebo omezovat riziko spojené s konkrétními činnostmi prováděnými hospodářským subjektem na přijatelnou úroveň. Klíčovým prvkem auditu je vyhodnocení účinnosti posouzení rizik a vnitřních kontrol hospodářského subjektu. Hospodářský subjekt by se měl zavázat k tomu, že posoudí, omezí a sníží zjištěná rizika vztahující se k jeho činnosti a že tyto skutečnosti zdokumentuje. Je také důležité mít na paměti, že úroveň vnitřní kontroly a dokumentace vyžadovaná u malých a středních podniků by měla být přiměřená úrovni rizika v závislosti na rozsahu a objemu jejich podnikatelské činnosti. I v případě, že hospodářské subjekty provedly posouzení rizik, nemusí toto posouzení odpovídat vždy hrozbám a rizikům zjištěným celními orgány.

Aby bylo možné splnit cíle auditu ve vztahu k určitému hospodářskému subjektu, měl by být audit vždy založen na rizicích a měl by se zaměřit na vysoce rizikové oblasti. Audit založený na rizicích představuje přístup k auditu, který analyzuje auditní rizika, stanovuje přípustné limity založené na analýze auditních rizik a vytváří auditní programy, které přidělují větší část auditních zdrojů na vysoce rizikové oblasti. To je důležité z toho důvodu, že auditor nemusí být schopen provést podrobné auditní postupy u všech oblastí auditu, zejména v případě velkých nadnárodních společností (tj. v případech mnoha prostor). Audit by se měl zaměřit především na určení a posouzení nejvyšších rizik a na vnitřní kontroly a opatření, která hospodářský subjekt přijal za účelem řešení a zmírnění těchto rizik, a poskytnout rámec pro snížení dopadu těchto zjištěných rizik na přijatelnou úroveň před udělením statusu AEO. Audit založený na rizicích je charakterizován především jako audit systémů.

3.III.7.3 Řízení zbytkového rizika

Audit založený na rizicích poskytuje ukazatele rizik jako základ možného zlepšení auditovaných procesů řízení rizik a kontrol. To hospodářskému subjektu poskytuje příležitost k zlepšení činnosti na základě doporučení týkajících se rizik, která nemají aktuální dopad z hlediska dodržování celních předpisů a požadavků na bezpečnost a zabezpečení, mohla by však ohrozit provozní strategie a výsledky hospodářského subjektu v dlouhodobém horizontu. Náležitá analýza rizik poskytuje rámec pro získání jistoty při výkonnostním auditu.

Auditoři by měli vzít v úvahu skutečnost, že plán auditu je dokument, který se vyvíjí a který se může měnit na základě informací, které auditoři získají v průběhu auditu. Potenciální riziko, které je ve fázi posouzení rizik odhadnuto jako nízké, může být na základě sledování skutečného procesu přehodnoceno na vysoké, a postupy jsou posuzovány nikoli pouze na základě dokumentů, nýbrž i na základě způsobu, jakým jsou prováděny.

Auditoři by měli vždy posoudit veškeré další informace týkající se oblastí zařazených do tzv. „zelené oblasti“ a být připraveni zkontrolovat příslušné postupy v případě, že zjištěná fakta předpokládané riziko zpochybňují.

Doporučuje se použít tabulku „Hrozby, rizika a možná řešení“, která je připojena jako [příloha 2 těchto pokynů](#).

Audit založený na rizicích se skládá ze čtyř hlavních fází počínaje určením rizik a stanovením jejich priorit přes stanovení zbytkového rizika a snížení zbytkového rizika na přijatelnou úroveň až po sdělení výsledků auditu hospodářskému subjektu. Tyto fáze se provádějí následujícím způsobem:

- stanovení jednotlivých operací hospodářského subjektu s cílem určit rizika a jejich priority, včetně přezkoumání případného bezpečnostního plánu, posouzení hrozeb a identifikace přijatých opatření a vnitřních kontrol,
- potvrzení strategií a postupů řízení hospodářského subjektu a vyhodnocení kontrol za účelem určení zbytkového auditního rizika. V případě potřeby je provedena zkouška těchto kontrol,
- řízení případného zbytkového rizika s cílem snížit je na přijatelnou úroveň (s hospodářským subjektem je nutno dohodnout následná opatření s cílem snížit dopad a/nebo pravděpodobnost výskytu určitého rizika a přesunout všechna rizika do zelené oblasti),
- informování hospodářského subjektu o výsledcích auditu. Je důležité, aby auditoři žadatele jasně informovali o všech zjištěných rizicích a vydali doporučení, jak tato rizika překonat,
- sledování a případné opětovné posouzení kritérií a požadavků.

3.III.7.4 Závěrečná zpráva a dokumentace k auditu

Ověření a kontroly provedené během auditu a závěry auditorů by měly být přesně zdokumentovány. Je nezbytný nejen sběr důkazů a informací, nýbrž také zdokumentování provedených činností. To je důležité jak pro celní orgány v průběhu postupu vydávání povolení, včetně správy povolení, tak i pro hospodářský subjekt.

Závěrečná zpráva a dokumentace k auditu by měla obsahovat následující informace v přehledném a systematickém uspořádání:

- jasný přehled o hospodářském subjektu (jeho podnikání, úloha v dodavatelském řetězci, obchodní koncept, činnosti související s celními záležitostmi atd.),
- jasný a přesný popis toho, co bylo provedeno s cílem ověřit splnění kritérií pro AEO,
- jasný popis všech posuzovaných a zkontrolovaných rizikových oblastí a případných následných opatření, která byla žadateli navržena,
- jasná zpráva o všech opatřeních nebo reakcích, které žadatel provedl nebo sdělil auditorům,
- jednoznačné doporučení, zda má být na základě výsledku auditní činnosti status udělen, či nikoli,
- v případě, že status AEO udělen není, úplné a podrobné zdůvodnění, proč udělen nebyl, včetně informací získaných od jiných členských států s uvedením toho, zda byly získány prostřednictvím „informačního postupu“ a/nebo „konzultačního postupu“,

- přehled týkající se rizikového profilu AEO a v případě udělení statusu AEO i veškerá doporučení týkající se sledování a/nebo opětovného posouzení (viz [část 5 „Správa povolení“ těchto pokynů](#)).

Z tohoto důvodu jsou závěrečná zpráva a dokumentace k auditu velmi důležitými dokumenty, které v souhrnné a systematické podobě odrážejí celkovou odvedenou práci (analýza rizik, plánování auditu, kontroly a návštěvy v prostorách žadatele, informace získané jinými členskými státy, rizikový profil konkrétního hospodářského subjektu atd.) a obsahují jednoznačné informace o budoucích opatřeních.

Před vyhotovením závěrečné zprávy a dokumentace k auditu by měl auditor v případě jakýchkoli nejasností u hospodářského subjektu znovu ověřit skutečnosti popsané ve zprávě.

Oddíl IV – Rozhodnutí o udělení statusu

3.IV.1 Faktory, které je třeba vzít v úvahu před přijetím rozhodnutí

Rozhodnutí celních orgánů o udělení či neudělení statusu AEO je založeno na informacích, které byly získány a analyzovány v různých fázích procesu udělování povolení, a to od obdržení předložené žádosti po úplné dokončení auditu.

Aby mohly celní orgány přijmout rozhodnutí, je nutno vzít v úvahu tyto faktory:

- všechny informace o žadateli, které byly příslušnému orgánu známy již dříve, včetně tiskopisu žádosti o vydání povolení AEO spolu s vyplněným [dotazníkem se sebehodnocením](#) a veškerými dalšími podpůrnými informacemi. Tyto informace mohou být v případě potřeby překontrolovány a v některých případech aktualizovány s cílem zohlednit případné změny, k nimž mohlo dojít v období mezi dnem obdržení a přijetí žádosti a ukončením povolovacího postupu a vydáním konečného rozhodnutí,
- všechny relevantní závěry, k nimž auditoři během auditu dospěli. Celní orgány by měly vypracovat a zavést nejúčinnější metody interního sdělování výsledků auditu, které vypracoval auditorský tým (týmy), ostatním příslušným celním orgánům, jež se podílejí na vydání rozhodnutí. Jako nejvhodnější způsob se doporučuje kompletní dokumentace provedených kontrol a zpráva o provedení auditu nebo jiný vhodný doklad/způsob,
- výsledky případných jiných hodnocení organizace a postupů žadatele, které byly provedeny z jiných kontrolních důvodů.

Celní orgán vydávající povolení na konci tohoto procesu a před přijetím konečného rozhodnutí informuje žadatele zejména v případech, kdy tyto závěry pravděpodobně vyústí v zamítavé rozhodnutí. V tomto případě je žadateli umožněno vyjádřit svůj názor, reagovat na očekávané rozhodnutí a poskytnout dodatečné informace s cílem dosáhnout kladného rozhodnutí (čl. 22 odst. 6 celního kodexu).

Aby se předešlo tomu, že právo na slyšení povede k delším prodlevám, je v čl. 8 odst. 1 a čl. 13 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci stanovena lhůta 30 dnů. Žadatel by měl být poučen, že pokud se v této lhůtě nevyjádří, bude se mít za to, že se vzdal svého práva na slyšení. Pokud žadatel uvede, že si přeje vzdát se práva na slyšení, měla by tato skutečnost být zaznamenána a uchována jako důkaz, že žadateli byla poskytnuta možnost se vyjádřit.

Žadatel bude informován o tom, zda se celní orgány na základě poskytnutých dodatečných informací rozhodly původní rozhodnutí pozměnit, či nikoli.

3.IV.2 Přijetí rozhodnutí

V úvahu je nutno vzít následující faktory:

- každý členský stát v rámci své vnitřní organizace určuje konkrétní útvar organizace, který je oprávněn rozhodovat o tom, zda udělit status AEO, či nikoli,
- při přijímání tohoto rozhodnutí by měla z hlediska určení, zda jsou či nejsou dodržena konkrétní kritéria pro AEO, hrát zásadní úlohu závěrečná zpráva příslušného auditorského týmu (týmů), jak je podrobně popsáno výše,
- členské státy mají na přijetí rozhodnutí 120 kalendářních dnů (čl. 22 odst. 3 celního kodexu). Tuto lhůtu lze prodloužit v těchto případech:
 - není-li celní orgán vydávající povolení schopen dodržet lhůtu 120 kalendářních dnů, může ji prodloužit o dalších 60 kalendářních dnů. Žadatel musí být vyzooměn o prodloužení lhůty před uplynutím 120 kalendářních dnů (čl. 28 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci),
 - na žádost žadatele a s výhradou dohody s dotčeným celním orgánem. Během tohoto prodloužení provede žadatel úpravy, aby tato kritéria splnil, a sdělí je celnímu orgánu. Požadovaná doba prodloužení by měla být přiměřená s ohledem na povahu úprav, které je nutno provést (čl. 22 odst. 3 třetí pododstavec celního kodexu),
 - ze strany celního orgánu vydávajícího povolení v případě vyžádání dalších potřebných informací od žadatele. Žadatel předloží informace na žádost ve lhůtě nepřesahující 30 dnů. Žadatel je vyzooměn o prodloužení lhůty pro přijetí rozhodnutí (čl. 13 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci),
 - ze strany celního orgánu vydávajícího povolení o 30 dnů, je-li žadateli uděleno právo na slyšení. Žadatel je vyzooměn o prodloužení lhůty (čl. 13 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci),
 - ze strany celního orgánu vydávajícího povolení, pokud tento orgán prodloužil lhůtu ke konzultaci s jiným celním orgánem. Lhůta pro přijetí rozhodnutí se prodlužuje o touž dobu, o niž byla prodloužena lhůta ke konzultaci. Žadatel je vyzooměn o prodloužení lhůty pro přijetí rozhodnutí (čl. 13 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci),
 - ze strany celního orgánu vydávajícího povolení, vedou-li celní orgány vyšetřování na základě závažného důvodného podezření z porušení celních předpisů. Toto prodloužení lhůty nesmí přesáhnout devět měsíců. Žadatel je o prodloužení lhůty vyzooměn, pokud to neohrozí toto vyšetřování (čl. 13 odst. 4 aktu v přenesené pravomoci),
 - ze strany celního orgánu vydávajícího povolení v případě, že probíhá trestní řízení, jež zavádá důvod k pochybnostem o tom, zda žadatel nebo případně osoby uvedené v čl. 24 odst. 1 písm. a), b) a c) prováděcího aktu plní podmínky týkající se dodržování celních a daňových předpisů a neexistence záznamu, pokud jde o závažné trestné činy související s jeho hospodářskou činností. Lhůta pro přijetí rozhodnutí se prodlužuje o dobu nezbytnou k dokončení tohoto řízení (čl. 28 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci).

3.IV.3 Informování žadatele

Žadatel je vyzooměn písemně v těchto případech:

- přijetí žádosti (čl. 22 odst. 2 druhý pododstavec celního kodexu),
- prodloužení lhůty pro přijetí rozhodnutí podle článku 28 aktu v přenesené pravomoci,
- prodloužení lhůty pro přijetí rozhodnutí kvůli vyšetřování vedenému celními orgány, pokud to neohrozí toto vyšetřování (čl. 13 odst. 4 poslední věta aktu v přenesené pravomoci),
- prodloužení lhůty pro přijetí rozhodnutí kvůli konzultaci (čl. 13 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci),
- prodloužení lhůty pro přijetí rozhodnutí kvůli žádosti o doplňující informace (čl. 13 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci),
- prodloužení lhůty kvůli právu žadatele na slyšení (čl. 13 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci),
- ačkoli se to v právních předpisech výslovně nevyžaduje, je vhodné žadatele informovat rovněž v případech, kdy žadatel požaduje prodloužení lhůty k provedení úprav s cílem zajistit splnění podmínek a kritérií (čl. 22 odst. 3 třetí pododstavec celního kodexu),
- ačkoli se to v právních předpisech výslovně nevyžaduje, je vhodné žadatele vyzoomět o prodloužení lhůty pro přijetí rozhodnutí v případě, že probíhá trestní řízení (čl. 28 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci).

Celní orgán vydávající povolení vyzoomení žadatele rovněž o konečném rozhodnutí týkajícím se jeho žádosti. V této souvislosti je nutno uvést, že rozhodnutí o zamítnutí žádosti musí obsahovat důvody zamítnutí a právo na podání opravného prostředku podle článku 44 celního kodexu. Před přijetím rozhodnutí o zamítnutí žádosti musí být hospodářskému subjektu umožněno vyjádřit svůj názor (čl. 22 odst. 6 celního kodexu).

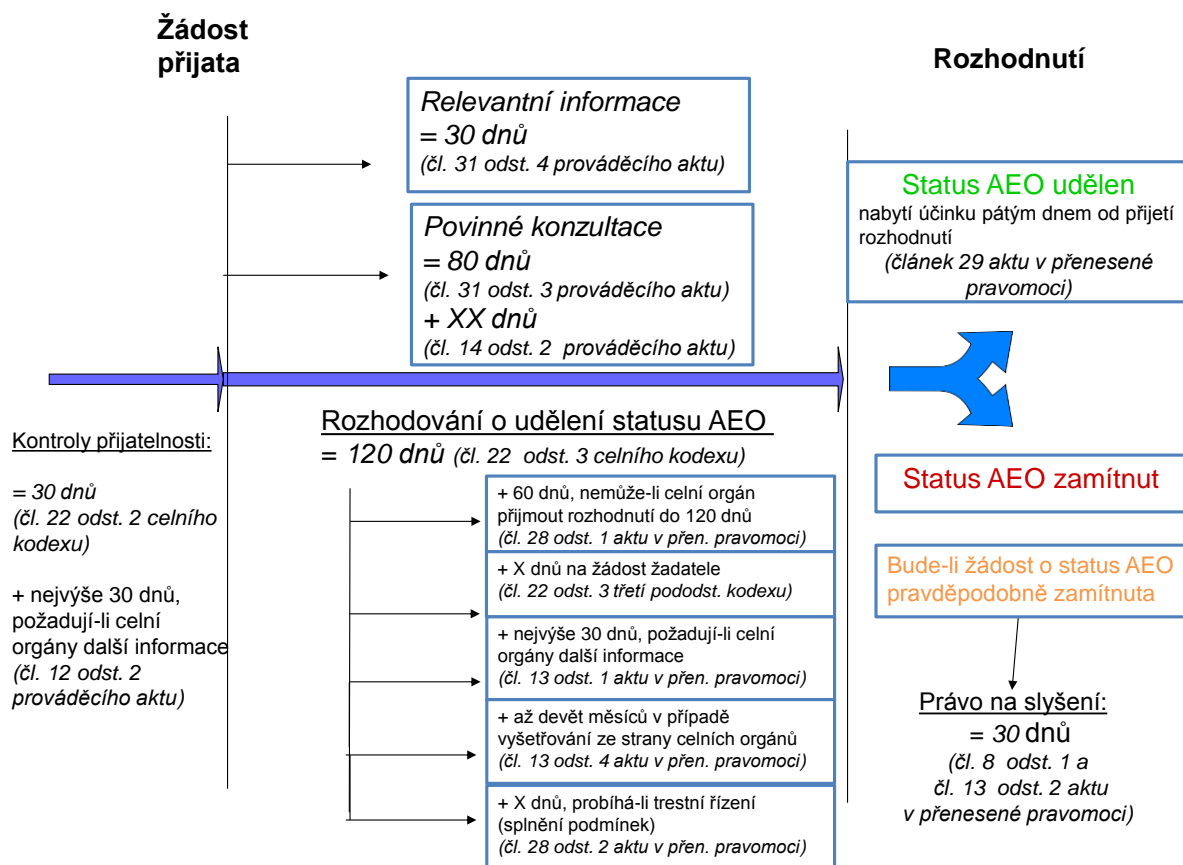
Celní orgány vyzoomení hospodářský subjekt písemně jakýmkoli příslušnými prostředky (např. prostřednictvím informačního systému, e-mailem, úředním dopisem atd.).

3.IV.4 Opravné prostředky

Článek 44 celního kodexu stanoví, že „každá osoba má právo podat opravný prostředek proti jakémukoli rozhodnutí celních orgánů v rámci celních předpisů, jež se jí přímo a osobně dotýká“. Osoba, která podává opravný prostředek v celní záležitosti, by měla tento opravný prostředek podat ve formátu a podle pravidel stanovených ve vnitrostátních právních předpisech.

3.IV.5 Lhůty

Níže uvedená prezentace podává přehled o hlavních lhůtách v rozhodovacím procesu:



ČÁST 4 Výměna informací mezi členskými státy a s jinými vládními orgány

Oddíl 1 – Výměna informací mezi členskými státy

V rámci postupu pro udělování povolení AEO je výměna informací mezi členskými státy důležitým faktorem z hlediska zajištění souladu hospodářského subjektu s kritérii pro AEO. Je důležitá zejména z toho důvodu, že udělené povolení AEO je platné v celé EU. Zohledňuje rovněž skutečnost, že se mnoho hospodářských subjektů zabývá činnostmi souvisejícími s celními záležitostmi v řadě různých členských států EU a kritéria pro AEO by měla být posouzena s ohledem na všechny jejich příslušné celní činnosti. To lze provést pouze prostřednictvím účinných informačních a konzultačních postupů mezi členskými státy.

Právní předpisy přiznávají vedoucí úlohu celnímu orgánu vydávajícímu povolení, který odpovídá za přijetí žádosti a udělení povolení AEO. Důležitou roli v tomto procesu však hrají i celní orgány v ostatních členských státech. S cílem umožnit výměnu informací mezi členskými státy a poskytnout celnímu orgánu vydávajícímu povolení všechny relevantní informace nezbytné k přijetí odpovídajícího rozhodnutí byly zavedeny dva různé postupy.

4.I.1 Informační postup

Podle čl. 30 odst. 1 prováděcího aktu zpřístupní celní orgán vydávající povolení celním orgánům ostatních členských států informace bezodkladně, nejpozději do sedmi dnů ode dne obdržení žádosti. Tím jsou ostatní členské státy informovány o přijetí konkrétní žádosti. Mohou tedy reagovat, pokud mají k dispozici relevantní informace ohledně konkrétního žadatele nebo pokud je celní orgán vydávající povolení požádal o provedení konkrétních úkonů (konzultační postup).

To je nutno učinit prostřednictvím elektronického systému hospodářských subjektů (EOS), který je definován v článku 30 prováděcího aktu. Členské státy se vybízejí, aby zajistily provádění pravidelných kontrol v systému, aby bylo zaručeno, že budou informovány o všech žádostech, o které mohou mít zájem. Doporučuje se provádět kontroly v systému alespoň jednou týdně.

Je také důležité, aby kontroly v systému hospodářských subjektů prováděl i každý celní orgán s cílem zjistit, zda existují relevantní informace, které je nutno zaslat celnímu orgánu vydávajícímu povolení. Všechny relevantní informace o žadateli týkající se dodržování kritérií pro AEO jsou sděleny celnímu orgánu vydávajícímu povolení, aby tento orgán mohl na základě všech dostupných skutečností přijmout správné rozhodnutí. Ustanovení čl. 31 odst. 4 prováděcího aktu členským státům stanoví pro zpřístupnění těchto informací celnímu orgánu vydávajícímu povolení lhůtu v délce nejvýše 30 kalendářních dnů ode dne sdělení žádosti prostřednictvím elektronického systému hospodářských subjektů. Včasné výměny informací mohou členským státům ušetřit cenný čas a prostředky.

Výše uvedené informace se zpravidla poskytují před vydáním povolení; výměna informací prostřednictvím tohoto postupu je však možná kdykoli, i po vydání povolení. Pokud má členský stát k dispozici nové informace, musí je zaslat co nejdříve celnímu orgánu vydávajícímu povolení, jelikož mohou mít dopad na podmínky, které musí AEO splňovat. To je možné vzhledem k tomu, že článek 35 prováděcího aktu stanoví, že celní orgány (tj. jak celní orgán

vydávající povolení, tak další celní orgány) sledují dodržování podmínek a kritérií. V případě, že se zasláné informace jeví jako relevantní a významné, může to vést k tomu, že celní orgán vydávající povolení zahájí proces opětovného posouzení podle čl. 15 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci.

Celní orgán vydávající povolení vezme v úvahu informace, které obdržel jak ve fázi vydávání povolení, tak ve fázi sledování povolení.

4.I.2 Konzultační postup

Podle čl. 31 odst. 1 prováděcího aktu „*celní orgán příslušný k přijetí rozhodnutí může provádět konzultace s celními orgány jiných členských států, které jsou příslušné pro místo, kde jsou nezbytné informace uchovávány nebo kde musí být provedeny kontroly pro účely posouzení jednoho či více kritérií stanovených v článku 39 kodexu*“.

Stejně jako v případě informačního postupu zahajuje i konzultační postup zpravidla celní orgán vydávající povolení, a to na začátku procesu s cílem získat informace před vydáním povolení. Tento postup však lze zahájit kdykoli, pokud to celní orgán vydávající povolení považuje za nezbytné pro posouzení, zda AEO i nadále splňuje příslušné podmínky. Tento postup se používá i při sledování (čl. 14 odst. 4 prováděcího aktu). Zejména v případě, kdy se celní orgán vydávající povolení rozhodne zahájit opětovné posouzení, musí rozhodnout, zda je nutná konzultace s jiným členským státem (nebo s několika členskými státy), či nikoli. Jestliže to pokládá za nutné, zahájí celní orgán vydávající povolení konzultace a počká na výsledky; v opačném případě pokračuje v opětovném posouzení sám a všechny výsledky (pozastavení, zrušení a potvrzení platnosti povolení AEO) se oznámí všem členským státům poté, co jsou vloženy do systému hospodářských subjektů.

Podle čl. 31 odst. 2 prováděcího aktu jsou konzultace povinné:

- *pokud se žádost o status AEO předkládá v souladu s čl. 12 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci celním orgánům v místě, kde je vedeno hlavní účetnictví žadatele pro celní účely, nebo kde je toto účetnictví přístupné,*
- *pokud se žádost o status AEO předkládá v souladu s článkem 27 aktu v přenesené pravomoci celním orgánům členského státu, kde má žadatel stálou provozovnu a kde jsou uchovávány informace o jeho obecných logistických řídicích činnostech v Unii nebo kde jsou tyto informace přístupné,*
- *pokud je část záznamů a dokumentace relevantních pro žádost o status AEO vedena v jiném členském státě, než je stát, kde se nachází celní orgán příslušný k přijetí rozhodnutí,*
- *pokud žadatel o status AEO provozuje sklad nebo provádí jiné činnosti spojené s celními záležitostmi v jiném členském státě, než je stát, kde se nachází příslušný celní orgán.*

Konzultační postup je nutné zahájit například v případě, má-li hospodářský subjekt jedny nebo vícery prostory s činnostmi souvisejícími s celními záležitostmi v jiném členském státě, pokud je část jeho celních činností vykonávána v jiném členském státě, nebo s cílem získat informace o některém důležitém vedoucím pracovníkovi, který má obvyklé bydliště v jiném členském státě, atd. Tato konzultace je povinná a konzultovaný celní orgán odpoví celnímu orgánu vydávajícímu povolení i v případě, kdy je výsledek pozitivní a žadatel splňuje kritéria, která je

nutno zkontrolovat. Tento postup tak zajistí, že celní orgán vydávající povolení má k dispozici příslušné informace na podporu konečného rozhodnutí.

Odpověď konzultovaných členských států by měl celní orgán vydávající povolení, který má celkovou představu o žadateli a je rovněž příslušný přijmout rozhodnutí o splnění kritérií pro celou podnikatelskou činnost hospodářského subjektu, náležitě zohlednit.

Mohou se vyskytnout případy, kdy se konzultovaný členský stát domnívá, že kritéria nejsou splněna, následné vysvětlení žadatele se však celnímu orgánu vydávajícímu povolení jeví jako dostatečné. V tomto případě by měl být dotčený členský stát konzultován znovu.

Pokud celní orgán vydávající povolení neobdrží ve stanovené lhůtě žádnou odpověď, bude předpokládat, že kritérium nebo kritéria, pro které byla konzultace vyžádána, jsou v konzultovaném členském státě splněna (čl. 14 odst. 3 prováděcího aktu).

Podle čl. 31 odst. 3 prováděcího aktu „*celní orgány dokončí konzultační postup do 80 dnů ode dne, kdy celní orgán příslušný k přijetí rozhodnutí sdělí nezbytné podmínky a kritéria, které konzultovaný celní orgán musí posoudit*“.

Podle čl. 14 odst. 2 prováděcího aktu lze lhůtu pro konzultaci prodloužit v některém z těchto případů:

- a) pokud kvůli povaze přezkoumání, která mají být provedena, požádá dotázaný orgán o více času;
- b) na žádost žadatele podanou dotázanému celnímu orgánu a s výhradou souhlasu konzultujícího celního orgánu. Během tohoto prodloužení žadatel provede nezbytné úpravy, aby kritéria pro AEO splnil, a je povinen je sdělit dotázanému celnímu orgánu.

Lhůty pro konzultaci, prodloužení lhůty a závěr v případě neposkytnutí odpovědi na konzultaci lze použít rovněž pro účely opětovného posouzení a sledování rozhodnutí podle čl. 14 odst. 4 prováděcího aktu.

4.1.3 Komunikační prostředky

Veškeré informace týkající se jak „informačního postupu“, tak i „konzultačního postupu“ by měly být poskytnuty v první řadě prostřednictvím systému hospodářských subjektů za použití příslušných kódů.

Existují však případy, kdy potřebné informace nelze předat prostřednictvím systému hospodářských subjektů. Při rozhodování o dalším postupu je důležité zvážit, zda jsou příslušné informace citlivé, či nikoli. Mimoto se vyskytují případy, kdy informace sice nejsou citlivé, vzhledem ke svému formátu však nemohou být kodifikovány, nelze je tudíž jako takové předat prostřednictvím systému hospodářských subjektů (nestrukturované informace, přílohy apod.). V takových případech mohou členské státy využít všechny dostupné komunikační kanály, včetně kontaktů v síti AEO.

V jiných případech mají informace citlivou povahu, kvůli jejich formátu je však nelze předat prostřednictvím systému hospodářských subjektů, byť zabezpečeného. K příkladům takovýchto případů může patřit: podezření na účast AEO na nezákonné činnosti, zvláštní rizika související

s AEO nebo jakékoli jiné záležitosti, u nichž by vyjádření příslušných informací mohlo způsobit problémy celním orgánům (ohrožení kontrol) nebo hospodářskému subjektu.

V případě citlivých typů informací, které kvůli jejich formátu nelze předat prostřednictvím systému hospodářských subjektů, by se měl použít systém pro řízení rizik v oblasti cel (CRMS).

Je třeba rovněž uvést, že celní orgán vydávající povolení musí v případě záporného rozhodnutí pro hospodářský subjekt vyhotovit odůvodněný správní akt. Pokud tudíž dotázaný celní orgán shledá, že žadatel nesplňuje jednu či více podmínek a kritérií pro přijetí rozhodnutí v jeho prospěch, předá řádně zdokumentované a zdůvodněné výsledky celnímu orgánu vydávajícímu povolení (čl. 14 odst. 1 druhý pododstavec prováděcího aktu).

Oddíl II – Předávání informací mezi celními orgány a jinými vládními orgány

V rámci procesu vydávání povolení AEO jsou velmi důležité konzultace a případné výměny informací mezi celními orgány a jinými vládními orgány. Úroveň a forma konzultace a/nebo výměny informací se mohou lišit v závislosti na konkrétním případě a na příslušných právních předpisech, které je upravují.

Prvním případem je obecná podmínka uvedená v čl. 38 odst. 1 celního kodexu, v němž se stanoví, že status AEO udělí celní orgány po konzultaci s jinými příslušnými orgány. Nutnost takové konzultace závisí na řadě otázek, například na druhu hospodářské činnosti žadatele a dotčeném zboží či na možnosti provedení kontrol ze strany celních orgánů na základě informací, které mají tyto orgány k dispozici, s cílem určit, zda žadatel plní povinnosti, které může mít podle jiných příslušných právních předpisů (např. obchodněpolitická opatření, konkrétní zákazy a omezení).

Za druhé je výměna informací s jinými příslušnými orgány nezbytná v případě, kdy unijní právní předpisy stanoví uznávání statusu AEO. V takových případech celní předpisy rovněž vymezují, které jsou tyto příslušné orgány a v kterých situacích je výměna informací s nimi povinná, aby bylo zajištěno řádné provedení příslušného plánovaného uznání.

Třetím případem může být situace, kdy se výměna údajů uskutečňuje na vnitrostátní úrovni za účelem zvýšení kvality povolení AEO a povolení/osvědčení vydaného jiným příslušným vládním orgánem a/nebo s cílem zamezit zbytečným dvojím kontrolám u hospodářského subjektu.

a) Informace předávané celními orgány příslušnému vnitrostátnímu orgánu odpovědnému za ochranu civilního letectví

V čl. 35 odst. 4 prováděcího aktu je stanoveno, že „*je-li AEOS schválený agent nebo známý odesílatel podle vymezení v článku 3 nařízení (ES) č. 300/2008 a splňuje-li požadavky stanovené v nařízení (EU) 2015/1998, zpřístupní příslušný celní orgán okamžitě příslušnému vnitrostátnímu orgánu odpovědnému za bezpečnost civilního letectví alespoň tyto informace související se statusem AEO, které má k dispozici:*

povolení AEOS, včetně jména držitele povolení a případných změn povolení nebo zrušení nebo pozastavení statusu oprávněného hospodářského subjektu, a příslušných důvodů;

informace o tom, zda celní orgány navštívily konkrétní dotčené místo, datum poslední návštěvy a informace o tom, zda se návštěva uskutečnila v souvislosti s plánovaným povolovacím postupem, znovuposouzením nebo sledováním;

veškerá znovuposouzení povolení AEOS a jejich výsledky.

Vnitrostátní celní orgány ve shodě s příslušným vnitrostátním orgánem odpovědným za bezpečnost civilního letectví stanoví podrobné postupy pro výměnu veškerých informací, která neprobíhá prostřednictvím elektronického systému uvedeného v článku 30“ prováděcího aktu.

V relevantních případech, zejména je-li status AEO základem pro schválení, podle čl. 30 odst. 2 prováděcího aktu „*může příslušný celní orgán poskytnout přístup do systému hospodářských subjektů příslušnému vnitrostátnímu orgánu odpovědnému za bezpečnost letectví. Přístup se týká těchto informací:*

- a) povolení AEOS, včetně jména držitele povolení a případných změn povolení nebo zrušení nebo pozastavení statusu oprávněného hospodářského subjektu, a příslušných důvodů,*
- b) veškerých znovuposouzení povolení AEOS a jejich výsledků.*

Vnitrostátní orgány odpovědné za bezpečnost civilního letectví, které s dotčenými informacemi nakládají, použijí tyto informace pouze pro účely příslušných programů pro schválené agenty nebo známé odesílatele a přijmou vhodná technická a organizační opatření, aby zajistily bezpečnost těchto informací.“

b) Informace předávané příslušným vnitrostátním orgánem odpovědným za ochranu civilního letectví celním orgánům

Nezbytné je i předávání informací příslušným vnitrostátním orgánem odpovědným za ochranu civilního letectví vnitrostátním celním orgánům, aby bylo zajištěno, že status schváleného agenta nebo známého odesílatele a jeho případné změny budou řádně zohledněny pro účely udělení a správy statusu AEO.

Body 6.3.1.8 a 6.4.1.7 přílohy prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/1998 stanoví, že příslušný orgán zpřístupní celním orgánům veškeré informace týkající se statusu schváleného agenta nebo známého odesílatele, které mohou být důležité s ohledem na povolení AEOS.

Podrobnosti ohledně předávání těchto informací se stanoví a dohodnou mezi celními orgány a příslušným vnitrostátním leteckým orgánem.

c) Ostatní oblasti výměny informací

Celní orgány mohou vzít v úvahu výsledky posouzení nebo auditů provedených v souladu s právními předpisy Unie v rozsahu, v němž jsou relevantní pro posouzení kritérií.

Příkladem výměny údajů ve prospěch celních orgánů, jiných vládních orgánů a hospodářského subjektu jsou informace o interním programu dodržování právních norem, který je důležitý pro účely zboží dvojího užití a který má srovnatelné cíle jako program AEO.

Vnitrostátní orgány udělující licence pro zboží dvojího užití a vnitrostátní celní orgány se vybízejí, aby si vyměňovaly informace o společnostech, které mají status AEO, a o držitelích souhrnných vývozních povolení, pokud to umožňují vnitrostátní právní předpisy.

ČÁST 5 Správa povolení

Oddíl I – Sledování

5.I.1 Obecné informace

Sledování hospodářským subjektem a povinnost informovat o všech změnách

Pravidelné sledování je prvořadou odpovědností hospodářského subjektu. Mělo by tvořit součást jeho systémů vnitřní kontroly. Hospodářský subjekt by měl být schopen prokázat, jak se sledování provádí, a předložit jeho výsledky. Hospodářský subjekt by měl přezkoumávat své procesy, rizika a systémy tak, aby odrážely všechny významné změny jeho činností. Celní orgány by měly být o těchto změnách informovány.

V čl. 23 odst. 2 celního kodexu je také stanoven právní požadavek, že držitel povolení AEO neprodleně uvědomí celní orgány o všech skutečnostech, které nastanou po přijetí rozhodnutí a které mohou ovlivnit jeho platnost nebo obsah. Přestože to velmi záleží na dotyčném konkrétním AEO, a seznam nemůže být tudíž úplný, jsou v [příloze 4 těchto pokynů](#) uvedeny příklady případů, kdy by měly být vyrozuměny celní orgány.

AEO informuje celní orgán vydávající povolení o veškerých změnách, které se týkají jakéhokoli jiného relevantního schválení, povolení nebo osvědčení uděleného jinými vládními orgány a které mohou mít dopad na povolení AEO (např. o odebrání statusu schváleného agenta nebo známého odesílatele).

AEO zajistí, aby měl k dispozici originály dokumentů, včetně zdokumentovaných zjištění a zpráv z opětovného ověřování, neboť si je celní orgány mohou vyžádat.

Aby zajistil informovanost oprávněných hospodářských subjektů o této povinnosti, může příslušný celní orgán například:

- uvést příklady informací, které by měly být sdělovány příslušnému celnímu orgánu, v písemném rozhodnutí, dopise atd., zaslaném oprávněnému hospodářskému subjektu po vydání povolení AEO; užitečným nástrojem v této souvislosti může být [příloha 4 těchto pokynů](#),
- poskytnout AEO v rámci celní správy příslušnou kontaktní osobu pro sdělování veškerých informací souvisejících s povolením,
- zaslat e-mailovou zprávu (např. v e-mailu, v němž celní orgán zasílá oprávněnému hospodářskému subjektu logo AEO) kontaktní osobě AEO ve společnosti, v níž tuto povinnost zdůrazní a poskytne možnost informovat o příslušných změnách,
- v případě, že celní úředníci zjistí neohlášenou změnu, zaslat kontaktní osobě AEO ve společnosti „výstražný“ e-mail, v němž je poukázáno na skutečnost, že tento druh informací musí být příslušnému celnímu orgánu sdělován,

- zasílat (e-mailem) pravidelně (např. jednou ročně) kontaktní osobě AEO jako připomenutí stručný dotazník (s využitím některých otázek z [dotazníku se sebehodnocením](#)) s dotazem na případné změny relevantních kritérií.

Sledování celními orgány

Sledování provádějí celní orgány nepřetržitě, též prostřednictvím sledování každodenních činností AEO a návštěv příslušných prostor. Jeho cílem je včasné odhalení případných známek nedodržování předpisů a v případě zjištěných potíží nebo nesouladu vede k bezodkladnému zásahu.

Podle čl. 23 odst. 5 a čl. 38 odst. 1 celního kodexu podléhá status AEO kontrole. Kromě toho je vzhledem k neomezené době platnosti povolení AEO velmi důležité provádět pravidelné vyhodnocování kritérií a podmínek pro přiznání statusu AEO.

Sledování však současně povede rovněž k lepšímu pochopení podnikatelské činnosti AEO, což může vést dokonce k tomu, že celní orgány AEO doporučí lepší, účinnější způsob využívání celních režimů nebo celních předpisů obecně.

Pro příslušný celní orgán je proto důležité zajistit, aby byl systém pro sledování dodržování podmínek a kritérií pro udělení povolení vypracován ve spolupráci s AEO. Veškerá kontrolní opatření přijatá celními orgány je nutno zaznamenat.

Podle článku 35 prováděcího aktu „*celní orgány členských států neprodleně uvědomí příslušný celní orgán o všech skutečnostech, které nastanou po udělení statusu AEO a které mohou ovlivnit jeho platnost nebo obsah.*

Příslušný celní orgán zpřístupní veškeré příslušné informace, které má k dispozici, celním orgánům ostatních členských států, kde daný AEO vykonává činnosti související s celními záležitostmi. Pokud celní orgán zruší příznivé rozhodnutí, které bylo přijato na základě statusu AEO, uvědomí celní orgán, který status udělil.

Je-li AEOS schválený agent nebo známý odesílatel podle vymezení v článku 3 nařízení (ES) č. 300/2008 a splňuje-li požadavky stanovené v prováděcím nařízení Komise (EU) 2015/1998, zpřístupní příslušný celní orgán okamžitě příslušnému vnitrostátnímu orgánu odpovědnému za bezpečnost civilního letectví alespoň tyto informace související se statusem AEO, které má k dispozici:

- a) povolení AEOS, včetně jména držitele povolení a případných změn povolení nebo zrušení nebo pozastavení statusu oprávněného hospodářského subjektu, a příslušných důvodů,*
- b) informace o tom, zda celní orgány navštívily konkrétní dotčené místo, datum poslední návštěvy a informace o tom, zda se návštěva uskutečnila v souvislosti s plánovaným povolovacím postupem, znovuposouzením nebo sledováním;*
- c) veškerá znovuposouzení povolení AEOS a jejich výsledky.*

Vnitrostátní celní orgány ve shodě s příslušným vnitrostátním orgánem odpovědným za bezpečnost civilního letectví stanoví podrobné postupy pro výměnu veškerých informací, která neprobíhá prostřednictvím elektronického systému uvedeného v článku 30.

Vnitrostátní orgány odpovědné za bezpečnost civilního letectví, které s dotčenými informacemi nakládají, použijí tyto informace pouze pro účely příslušných programů pro schválené agenty nebo známé odesílatele a přijmou vhodná technická a organizační opatření, aby zajistily bezpečnost těchto informací.“

Ačkoli právní předpisy obecně nevyžadují s ohledem na vytvoření systému sledování konkrétní formu, je nejvhodnější, aby příslušný celní orgán vypracoval plán sledování. Tento plán může shrnovat všechna zjištění každého auditu a v případě potřeby navrhopvat nápravná opatření (ačkoli hospodářský subjekt může najít i jiné řešení, než je navrhované opatření).

Sledování AEO ze strany příslušného celního orgánu může spočívat v:

- zajištění toho, aby AEO účinně prováděl nápravná opatření,
- kontrole operací AEO s cílem sledovat existující rizika a předcházet vzniku nových rizik.

Bez ohledu na způsob, jakým se celní orgány rozhodnou sledování zorganizovat, tj. jako samostatný plán nebo jako součást závěrečné zprávy, je nutno vzít v úvahu:

— **Výsledky auditu** – sledování by mělo být založeno především na rizikových profilech AEO podle hodnocení auditorů během prováděných auditních činností, včetně všech opatření, jejichž přijetí je AEO doporučeno.

— **Použití ustanovení čl. 28 odst. 2 a/nebo 3 prováděcího aktu, která se týkají držitelů bezpečnostního osvědčení vydaného na základě mezinárodní úmluvy nebo na základě mezinárodní normy vydané Mezinárodní organizací pro normalizaci či evropské normy vydané evropským normalizačním orgánem a schválených agentů nebo známých odesílatelů** – jedná se o důležité situace, které je nutno vzít v úvahu, jelikož v těchto případech bylo při udělování statusu AEO využito jiné příslušné povolení nebo osvědčení vydané jinými vládními orgány (např. RA, KC atd.).

— **Signály včasného varování** – jak bylo zmíněno výše, AEO je podle právních předpisů povinen informovat příslušný celní orgán o všech podstatných změnách. Je možné, že změny provedené AEO dovedou celní orgány k rozhodnutí o nutnosti opětovného posouzení. Je důležité, aby měl AEO jasnou představu o svých povinnostech a o způsobu sdělování veškerých změn příslušnému celnímu orgánu.

Je nezbytné, aby celní orgány měly možnost průběžně důkladně ověřovat, zda má hospodářský subjekt svou činnost i nadále pod kontrolou a zda byla zjištěna nějaká rizika nebo změny situace (Existují nějaká nová rizika? Jsou kvalita správní organizace a systém vnitřní kontroly nadále náležitě, jak tomu bylo v době auditu?). Existují různé možnosti, které celní orgány včas upozorní na existenci nových rizik/informací, tj.:

- namátkové kontroly celních prohlášení AEO,
- provedené fyzické kontroly zboží,
- analýza informací obsažených v interních celních databázích,
- všechny audity kromě auditů za účelem sledování AEO nebo auditů za účelem opětovného posouzení (tj. audit v rámci zjednodušených postupů nebo žádosti o status schváleného skladovatele),
- vyhodnocení veškerých zaznamenaných změn v chování společnosti nebo ve struktuře obchodu.

– **Sledování rizik** – nová rizika nebo nové situace musí být posouzeny na základě sledování. Pokud jeden z prvků hodnocení vede k závěru, že hospodářský subjekt neřeší přiměřeně jedno či více zjištěných rizik, informuje celní orgán hospodářský subjekt o tomto závěru. Poté by měl hospodářský subjekt provést opatření k zlepšení. Je opět povinností celního orgánu, aby tato opatření k zlepšení posoudil. To může vést rovněž k závěru, že by mělo být provedeno opětovné posouzení jednoho nebo více kritérií a podmínek, nebo že by měl být status AEO pozastaven či neprodleně odebrán.

Činnosti v oblasti sledování, které je nutno naplánovat, by měly být založeny na analýze rizik provedené v různých fázích (kontroly před udělením statusu, správa uděleného povolení atd.). Může je ovlivnit celá řada faktorů:

- typ získaného povolení – zatímco sledování některých kritérií, jako je prokázaná solventnost, může být provedeno v rámci kontroly dokladů, sledování kritéria týkajícího se bezpečnosti a zabezpečení pro účely vydání povolení AEOS by obvykle mělo vyžadovat návštěvu na místě,
- stabilita hospodářského subjektu – zda dochází k častým změnám místa, trhů, klíčových pracovníků, systémů atd.,
- velikost podniku a počet lokalit,
- úloha AEO v rámci dodavatelského řetězce – zda má AEO fyzický přístup ke zboží, nebo zda jedná jako celní zástupce,
- účinnost vnitřních kontrol obchodních procesů a to, zda jsou procesy zajišťovány externě,
- skutečnost, zda byla během auditu AEO doporučena následná opatření nebo méně významná zlepšení procesů nebo postupů.

Četnost a povaha činností v oblasti sledování se proto liší v závislosti na dotyčném AEO a souvisejících rizicích. S ohledem na zvláštní povahu kritéria týkajícího se bezpečnosti a zabezpečení se však u AEOS doporučuje provést návštěvu na místě nejméně jednou za tři roky.

Zvláštní pozornost musí být věnována i případům, kdy byl status AEO udělen hospodářskému subjektu, který byl založen před méně než třemi lety. V takových případech musí celní orgány v průběhu prvního roku po udělení statusu AEO provádět podrobné sledování.

Je také důležité vzít v úvahu skutečnost, že vypracování plánu sledování, a zejména veškeré návštěvy v prostorách AEO je nutno provést v rámci celkových celních činností. Celní orgány by měly koordinovat a zohlednit všechny další auditní/kontrolní činnosti naplánované u daného hospodářského subjektu. Je nutné zamezit v maximální možné míře duplicitě kontrol.

V případech, kdy bylo použito ustanovení čl. 28 odst. 2 a/nebo 3 prováděcího aktu, lze při plánování případných činností v oblasti sledování použít rovněž informace dostupné od jiných vládních orgánů s cílem zamezit duplicitě kontrol jak na straně celních orgánů, tak i na straně hospodářských subjektů.

Činnosti v oblasti sledování mohou vést k zvláštním opatřením příslušného celního orgánu. Tato zvláštní opatření je nutno zdokumentovat. Zdokumentování může mít například tyto podoby:

- aktualizace plánu sledování,
- zjednodušená zpráva o auditu,

- obecné závěry a zjištění auditorského týmu atd.

V této dokumentaci se uvedou kritéria, která byla ověřena, a výsledky těchto kontrol.

5.I.2 Povolení AEO, které se vztahuje na více stálých provozoven

Vždy se použijí obecné zásady sledování uvedené v bodě 5.I.1. Je-li však status AEO udělen mateřské společnosti pro několik stálých provozoven, je nutno vzít v úvahu další specifické prvky. Obecnou zásadu, že status AEO uděluje celní orgán vydávající povolení, který hraje v tomto procesu hlavní úlohu, je nutno uplatnit i ve fázi správy vydaného povolení. Nicméně v těchto konkrétních případech je třeba zohlednit i to, že „praktické“ poznatky a informace o konkrétní pobočce mají k dispozici celní orgány členského státu, ve kterém se tato pobočka nachází. S ohledem na tuto skutečnost a v zájmu účinné správy povolení má při stanovování činnosti v oblasti sledování velký význam úzká spolupráce mezi příslušným celním orgánem a celními orgány v členských státech, ve kterých se nacházejí samostatné stálé provozovny, jak je stanoveno v článku 35 prováděcího aktu. Při přípravě plánu sledování by měly být zohledněny tyto skutečnosti:

- doporučuje se, aby byl pro oprávněný hospodářský subjekt, jemuž je status udělen, vytvořen jeden obecný plán sledování. Tento plán však musí být založen na individuálních plánech a informacích vypracovaných dotčeným členským státem,
- celní orgán vydávající povolení odpovídá za celkovou koordinaci a rámec plánu, tj. zajišťuje, aby se zamezilo případnému překrývání nebo duplicitě plánovaných/provedených kontrolních činností, shromažďuje všechny nové informace a aktualizuje plány atd.,
- celní orgány členských států, v nichž se nacházejí stálé provozovny, odpovídají celkově za vypracování té části plánu sledování, která se vztahuje k této konkrétní stálé provozovně. Jsou povinny je sdělit celnímu orgánu vydávajícímu povolení v přiměřené lhůtě, která mu umožní vypracovat a koordinovat celkový plán sledování. Odpovídají rovněž za veškeré návštěvy na místě, které mají být ve stálé provozovně provedeny,
- příslušné informace, které AEO sdělil kterémukoli celnímu orgánu a které byly předány celnímu orgánu vydávajícímu povolení,
- příslušná zjištění celního orgánu ve stálé provozovně, která byla sdělena celnímu orgánu vydávajícímu povolení.

Oddíl II – Opětné posouzení

Ustanovení čl. 15 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci vyžaduje, aby celní orgány znovu posoudily, zda držitel povolení AEO i nadále splňuje podmínky a kritéria pro AEO, a to v těchto případech:

- „– na rozhodnutí mají dopad změny v příslušných právních předpisech Unie,
- v případě potřeby v důsledku provedení sledování,
- v případě potřeby na základě informací, jež poskytl v souladu s čl. 23 odst. 2 kodexu držitel rozhodnutí nebo jež poskytly jiné orgány.“

V závislosti na důvodu opětného posouzení může být výsledkem úplné nebo částečné opětné přezkoumání konkrétních kritérií nebo podmínek.

5.II.1 Opětovné posouzení po změnách právních předpisů EU

Opětovné posouzení se vyžaduje v případě, dojde-li ke změnám celních předpisů Unie, které jsou specifické pro status AEO a které mají vliv na podmínky a kritéria související se statutem AEO.

Příkladem jsou změny kritérií pro AEO po změně celního kodexu Unie a jeho prováděcích předpisů, například nové kritérium týkající se praktických norem pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci. Právní předpisy obvykle vyžadují, aby bylo opětovné posouzení provedeno ve stanoveném přechodném období.

5.II.2 Opětovné posouzení v důsledku provedení sledování nebo na základě informací, jež poskytl držitel rozhodnutí nebo jež poskytly jiné orgány

Východiskem pro rozhodnutí o opětovném posouzení je existence skutečností přiměřeně poukazujících na to, že AEO již daná kritéria nesplňuje. Tyto skutečnosti mohou vyplynout z různých situací – v důsledku sledování prováděného celními orgány, v důsledku jiných kontrol provedených celními orgány či jinými vládními orgány, z jiných informací obdržených od jiných celních nebo jiných vládních orgánů, z významných změn v činnosti AEO atd. Je na celním orgánu vydávajícím povolení, aby v každém jednotlivém případě rozhodl, zda je nutné opětovné posouzení všech podmínek a kritérií, nebo zda mají být znovu posouzeny pouze relevantní podmínky a kritéria, u nichž se vyskytly skutečnosti poukazující na nesoulad. Vždy je možné zjistit (a to dokonce i při opětovném posouzení jednoho z kritérií), že je nutno znovu zkontrolovat i ostatní kritéria.

Opětovné posouzení provede celní orgán vydávající povolení. Existenci skutečností přiměřeně poukazujících na skutečnost, že dotčený AEO již nesplňuje některá kritéria, však může zjistit kterýkoli celní orgán v jiném členském státě. K tomu může dojít například v těchto případech:

- jedny nebo více prostor AEO se nachází v jiném členském státě, než je členský stát celního orgánu vydávajícího povolení,
- AEO vykonává své činnosti související s celními záležitostmi nejen v členském státě, ve kterém bylo povolení AEO vydáno.

V těchto případech by měl celní orgán členského státu, ve kterém byla existence těchto skutečností zjištěna, o nich informovat celní orgán vydávající povolení, který rozhodne, zda je nutno zahájit opětovné posouzení a které další celní orgány by měly být zapojeny.

Pokud bylo mateřské společnosti vydáno povolení pro více stálých provozoven, může o opětovném posouzení podmínek a kritérií požádat u celního orgánu vydávajícího povolení kterýkoli členský stát, v němž se nacházejí jednotlivé stálé provozovny.

Jestliže mateřská společnost založí novou stálou provozovnu nebo prochází restrukturalizací, která má dopad na stálou provozovnu, uvědomí o tom celní orgán vydávající povolení, který přijme nezbytná opatření, mezi něž může v případě potřeby patřit i opětovné posouzení.

Ačkoliv se opětovné posouzení obecně může případ od případu lišit, je nutno zohlednit tyto společné prvky:

- a) **rozsah opětovného posouzení** – kritéria a podmínky, které je nutno zkontrolovat nebo ověřit, a to s přihlédnutím k důvodům pro zahájení opětovného posouzení;
- b) **způsob opětovného posouzení** – pouze kontrola dokladů, nebo kombinace s návštěvou na místě v případě, že je to vhodné z hlediska konkrétních kritérií, která mají být znovu posouzena;

- c) **lhůta** – pro provedení opětovného posouzení není stanovena žádná lhůta. V závislosti na počtu kritérií, která mají být zkontrolována, je však nutno určit, zda se předpokládá návštěva na místě, a obvykle by nemělo dojít k překročení lhůt stanovených pro vydání původního rozhodnutí o udělení statusu AEO;
- d) **opětovné posouzení za účasti jiných členských států** – v případě, že opětovné posouzení zahrnuje i opětovné posouzení kritérií v jiných členských státech, použijí se pravidla pro konzultační postup uvedená v části 4 „Výměna informací mezi členskými státy a s jinými vládními orgány“ těchto pokynů. Celní orgán v jiném členském státě zpravidla určí, zda je v rámci procesu opětovného posouzení nutné uskutečnit návštěvu. Lhůty pro reakci jiných členských států by se měly řídit obvyklými lhůtami pro konzultace podle článku 31 prováděcího aktu;
- e) **jiné dotčené celní orgány** – při provádění opětovného posouzení se doporučuje zjistit, zda je AEO držitelem jiných povolení nebo zjednodušení, která jsou podmíněna souladem s kritérii pro AEO, například povolení využívat zjednodušené postupy. V takovém případě je tuto skutečnost třeba vzít v úvahu a předejít případné dvojí práci v rámci opětovného posouzení jak z hlediska celních zdrojů, tak i z hlediska dotčeného hospodářského subjektu;
- f) **zpráva o opětovném posouzení** – pokud jde o zprávy a dokumenty, měl by se uplatnit obdobný přístup jako u původního auditu. Je důležité, aby se ve zprávě odrážela následná navrhovaná opatření, např. pozastavení, zrušení, opatření, která mají být přijata, a lhůty;
- g) **dostupnost výsledků** – výsledky opětovného posouzení je nutné zpřístupnit celním orgánům všech členských států, případně jiným vládním orgánům, a to prostřednictvím komunikačního systému hospodářských subjektů bez ohledu na to, zda byl tento systém využit při konzultačním postupu, či nikoli.

Oddíl III – Změna rozhodnutí

V souladu s článkem 28 celního kodexu je povolení AEO zrušeno nebo změněno, pokud nebyla nebo již není splněna jedna nebo více podmínek pro přijetí tohoto rozhodnutí, nebo na žádost AEO.

Zrušením v souvislosti s AEO se podrobně zabývá bod 5.V těchto pokynů.

V souvislosti s AEO patří k možným příkladům změn změny jména (názvu) nebo adresy. V některých případech může k těmto změnám dojít až po opětovném posouzení splnění kritérií (např. nové prostory v případě AEOS).

Změnu je nutno sdělit AEO (čl. 28 odst. 3 celního kodexu). Veškeré změny by se měly sdělovat celním orgánům všech členských států a případně jiným vládním orgánům, a to prostřednictvím komunikačního systému hospodářských subjektů bez ohledu na to, zda byl tento systém využit při konzultačním postupu, či nikoli.

Mimoto je třeba uvést, že žadatel musí sdělovat veškeré změny týkající se žádosti celnímu orgánu vydávajícímu povolení, který musí tyto změny zavádět do systému hospodářských subjektů.

Oddíl IV – Pozastavení

Pozastavení statusu AEO znamená, že udělené povolení není v určitém období platné.

Podle čl. 23 odst. 4 písm. b) celního kodexu ve spojení s článkem 16 aktu v přenesené pravomoci „*celní orgán příslušný rozhodnout pozastaví platnost rozhodnutí namísto jeho prohlášení za neplatné, zrušení nebo změny, jestliže*

- a) *tento celní orgán se domnívá, že jsou k prohlášení rozhodnutí za neplatné, jeho zrušení nebo změně možná dány dostatečné důvody, avšak nemá dosud všechny údaje potřebné k tomu, aby o prohlášení rozhodnutí za neplatné nebo jeho zrušení či změně rozhodl;*
- b) *tento celní orgán se domnívá, že nejsou splněny podmínky rozhodnutí nebo že držitel rozhodnutí neplní povinnosti, které mu toto rozhodnutí ukládá, a že je vhodné dát držiteli rozhodnutí čas na to, aby přijal taková opatření, která splnění těchto podmínek či povinností zajistí;*
- c) *o pozastavení platnosti rozhodnutí žádá jeho držitel z toho důvodu, že dočasně není s to plnit podmínky stanovené v rozhodnutí nebo povinnosti tímto rozhodnutím uložené.*

V případech podle písmen b) a c) je držitel rozhodnutí povinen oznámit celnímu orgánu příslušnému rozhodnout opatření, která provede, aby zajistil splnění daných podmínek či povinností, a oznámit mu též lhůtu, kterou k přijetí těchto opatření potřebuje.“

Během doby pozastavení nemá AEO přístup k výhodám, které z tohoto statusu vyplývají, což pro něj může mít závažné důsledky.

V čl. 30 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci je stanoveno, že „*je-li platnost povolení AEO pozastavena pro nesplnění některého z kritérií pro AEO, pak celní orgán pozastaví platnost rozhodnutí, které přijal ve věci daného AEO a které vychází buď z tohoto povolení AEO obecně anebo z některého z konkrétních kritérií, kvůli nimž byla platnost tohoto povolení AEO pozastavena“.*

Podle čl. 30 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci „*pozastavením platnosti rozhodnutí, které souvisí s použitím celních předpisů a bylo přijato ve věci AEO, není automaticky pozastavena platnost povolení AEO“.*

Ustanovení čl. 30 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci stanoví, že je-li „*pro nesplnění podmínek čl. 39 písm. d) kodexu“ (praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci, které přímo souvisí s vykonávanou činností) „pozastavena platnost rozhodnutí týkajícího se osoby, která má status jak AEOS, tak AEOC, je platnost povolení AEOC této osoby pozastavena, avšak její povolení AEOS zůstává v platnosti“.*

Je-li platnost rozhodnutí týkajícího se osoby, která má status jak AEOS, tak AEOC, pozastavena kvůli nesplnění podmínek stanovených v čl. 39 písm. e) celního kodexu (odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení), je platnost povolení AEOS této osoby pozastavena, avšak její povolení AEOC zůstává v platnosti.

Pozastavení může být potenciálním důsledkem kontroly provedené během sledování nebo opětovného posouzení, při níž byly zjištěny závažné nedostatky, což znamená, že držitel povolení nemůže s ohledem na riziko za daných okolností tento status mít. „Nesoulad“ může

být zjištěn rovněž na základě informací získaných od jiných členských států nebo jiných vládních orgánů, například orgánů pro civilní letectví.

Před vydáním rozhodnutí o pozastavení musí příslušný celní orgán vyrozumět AEO o svých zjištěních, o provedených posouzeních a o skutečnosti, že nebude-li zjednána náprava, může v důsledku hodnocení dojít k pozastavení platnosti povolení. AEO má právo na slyšení a případně zjednání nápravy. Lhůta pro vyjádření a zjednání nápravy činí 30 kalendářních dnů ode dne sdělení (čl. 8 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci).

Odpovědi by měly být pečlivě posouzeny z hlediska rizik, a pokud nelze mít za to, že byla zjednána náprava dané situace, pozastavuje se status AEO na dobu 30 kalendářních dnů s možností prodloužení o dalších 30 dnů. AEO musí být o tomto opatření vyrozuměn písemně.

Podle čl. 22 odst. 6 písm. c) celního kodexu může být status AEO pozastaven s okamžitou platností, pokud to vyžaduje povaha nebo úroveň ohrožení veřejné bezpečnosti a ochrana osob, ohrožení zdraví lidí nebo ohrožení životního prostředí. Tato možnost by měla být používána omezeně.

Jestliže iniciativa k pozastavení statusu vzešla od držitele povolení, který není dočasně schopen plnit kritéria pro AEO, měl by AEO uvést důvod žádosti a případně akční plán, který udává opatření, jež mají být přijata, a předpokládaný časový rámec. Hospodářský subjekt například optimalizuje nebo mění svou počítačem řízenou výrobu a po určitou dobu není schopen sledovat zboží v mezinárodním dodavatelském řetězci. V takovém případě požádá o pozastavení a navrhne harmonogram zavedení změn.

Status lze pozastavit v případě, je-li navrhovaný akční plán a důvod požadované služby považován za přiměřený. V opačném případě by měla být projednána možnost zrušení povolení na žádost držitele.

Je však třeba vzít v úvahu skutečnost, že rozdíl mezi pozastavením z podnětu celního orgánu a pozastavením z podnětu AEO je velmi zásadní a je jasně stanoven v právních předpisech (čl. 16 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci). Z tohoto důvodu ho AEO nemůže použít účelově pouze s cílem odložit zrušení nebo se vyhnout tříleté lhůtě ode dne zrušení, než je možné podat novou žádost.

Příslušný celní orgán by měl velmi obezřetně posoudit dopad tohoto pozastavení. Pozastavení neovlivní celní řízení, které bylo zahájeno před datem pozastavení a dosud nebylo ukončeno.

Je-li odstraněna příčina pozastavení, mělo by být povolení obnoveno. V opačném případě musí příslušný celní orgán zvážit, zda by mělo být povolení zrušeno.

Oddíl V – Zrušení

Ustanovení o zrušení povolení a případy, které by k tomu mohly vést, jsou uvedeny v článku 28 celního kodexu a v článku 34 prováděcího aktu.

Podle čl. 28 odst. 1 celního kodexu je rozhodnutí, které bylo přijato ve prospěch osoby, zrušeno:

- (a) *pokud nebyla nebo již není splněna jedna nebo více podmínek pro přijetí tohoto rozhodnutí; nebo*

(b) *na žádost držitele rozhodnutí.*

Pokud o zrušení rozhodne příslušný celní orgán, ve lhůtě tří let ode dne zrušení nebude přijata nová žádost o povolení AEO.

Zrušení povolení AEO nemá vliv na případná příznivá rozhodnutí, která byla přijata ve vztahu k téže osobě, pokud nebyl status AEO podmínkou pro příslušné příznivé rozhodnutí nebo pokud příslušné rozhodnutí nebylo založeno na některém z kritérií pro AEO, které již není splněno (čl. 34 odst. 1 prováděcího aktu).

Zrušení nebo změna příznivého rozhodnutí, které bylo přijato ve vztahu k držiteli povolení, nemá automaticky vliv na povolení AEO dané osoby (čl. 34 odst. 2 prováděcího aktu).

Je-li tatáž osoba jak AEOC, tak AEOS a je-li povolení zrušeno z důvodu nesplnění podmínek stanovených v čl. 39 písm. d) kodexu (praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci, které přímo souvisí s vykonávanou činností), povolení AEOC se zruší, a povolení AEOS zůstane platné (čl. 34 odst. 3 první pododstavec prováděcího aktu).

Je-li tatáž osoba jak AEOS, tak AEOC a je-li povolení zrušeno z důvodu nesplnění podmínek stanovených v čl. 39 písm. e) kodexu (odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení), povolení AEOS se zruší, a povolení AEOC zůstane platné (čl. 34 odst. 3 druhý pododstavec prováděcího aktu).

Je třeba uvést, že zrušení z podnětu celních orgánů je celním rozhodnutím a hospodářský subjekt má právo na slyšení. Z tohoto důvodu je třeba případná zjištění, provedené posouzení a skutečnost, že podle hodnocení může dojít k zrušení statusu AEO, oznámit AEO, pokud právo na slyšení již nebylo uplatněno v rámci předchozího postupu pozastavení. U každého rozhodnutí o zrušení povolení má hospodářský subjekt možnost podat proti tomuto rozhodnutí opravný prostředek.

ČÁST 6 Vzájemné uznávání

Níže uvedené informace se zaměřují na obecné souvislosti a postup dohod o vzájemném uznávání a jeho uplatňování.

Oddíl I – Dohody o vzájemném uznávání uzavřené EU

EU doposud uzavřela a provedla dohody o vzájemném uznávání programů AEO s Norskem, Švýcarskem, Japonskem, Andorrou, USA a Čínou. Další jednání buď již probíhají, nebo budou zahájena v dohledné době. EU mimoto poskytuje řadě zemí technickou pomoc s cílem připravit je na zavedení programů AEO.

Podrobné údaje o jednotlivých dohodách o vzájemném uznávání lze zjistit na internetových stránkách GR TAXUD na adrese:

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

Oddíl II – Jednotlivé kroky k zajištění vzájemného uznávání

V případě EU jsou k dosažení vzájemného uznání zapotřebí tyto kroky:

- formální závazek týkající se vzájemného uznávání
- porovnání právních předpisů
- posouzení provádění příslušných programů a výměna osvědčených postupů, včetně návštěv na místě na obou stranách (viz [bod 6.VII těchto pokynů](#) – doporučení ohledně monitorovacích/kontrolních návštěv) shoda ohledně
- znění dohody o vzájemném uznávání
Znění dohody o vzájemném uznávání obvykle obsahuje tyto základní části: prohlašuje slučitelnost obou programů AEO a vypočítává vzájemné výhody, které mají být poskytnuty, a to pokud možno co nejpřesněji. Obsahuje údaje, které jsou předmětem automatické výměny informací, a pravidla ochrany údajů. Dále obsahuje procesní pravidla, včetně pravidel týkajících se jednostranného pozastavení výhod.
- systém pro elektronickou výměnu údajů

Oddíl III – Provádění a následná opatření po podpisu dohody o vzájemném uznávání

Vzhledem k počtu AEO v EU, jež mají prospěch ze vzájemného uznávání, a stejně vysokým počtům v partnerských zemích, jichž se dohody o vzájemném uznávání týkají, má pro provádění dohody o vzájemném uznávání zásadní význam vypracování a zavedení mechanismu pro automatickou výměnu údajů. Jinými slovy, dohodu o vzájemném uznávání lze provést až poté, co byl zřízen a zprovozněn mechanismus pro automatickou výměnu údajů.

Po uzavření dohody o vzájemném uznávání pokračuje dialog s partnerskou zemí. Dochází k častým výměnám informací o nejnovějším vývoji, včetně spolupráce v případech jednostranného pozastavení výhod plynoucích z dohody o vzájemném uznávání. K osvědčeným postupům v souvislosti s prováděním dohody o vzájemném uznávání patří společné oslovování obchodníků na konferencích a seminářích a vypracování společného dokumentu s často kladenými otázkami, v němž jsou vysvětleny technické aspekty dohody.

Dokumenty s často kladenými otázkami, které již jsou k dispozici, jsou k dispozici na internetových stránkách GR TAXUD na adrese:

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 cílem zajistit, aby obě strany dodržovaly své normy, pokud jde o postupy AEO, se důrazně doporučuje, aby se uskutečňovaly monitorovací návštěvy na obou stranách.

Oddíl IV – Výhody plynoucí z dohody o vzájemném uznávání, které EU navrhuje pro členy partnerských programů AEO (a opačně)

EU navrhuje partnerům na základě dohody o vzájemném uznávání níže uvedené výhody plynoucí z takovéto dohody. Ve stávajících rozhodnutích o vzájemném uznávání nejsou všechny tyto výhody obsaženy; EU však hodlá tato rozhodnutí aktualizovat tak, aby zahrnovala všechny výhody. Konkrétní výhody jsou stanoveny v jednotlivých dohodách.

a) Méně kontrol souvisejících s bezpečností a zabezpečením: každý celní orgán zohlední příznivě status člena programu, který získal povolení od celního orgánu druhé strany, při posuzování rizik za účelem omezení inspekcí nebo kontrol a v rámci jiných opatření souvisejících s bezpečností a zabezpečením.

b) Uznání obchodních partnerů v procesu vyřizování žádosti: každý celní orgán zohledňuje status člena programu, který získal povolení od celního orgánu druhé strany, se záměrem považovat člena programu za bezpečného a spolehlivého partnera při posuzování požadavků na obchodní partnery vztahujících se na žadatele v rámci vlastního programu.

c) Přednostní zacházení při celním odbavování: každý celní orgán zohledňuje status člena programu, který získal povolení od celního orgánu druhé strany, při zajištění přednostního zacházení, spěšného zpracování, zjednodušených formalit a zrychleného propuštění zásilek, na kterých se podílí člen programu.

d) Mechanismus pro zajištění kontinuity obchodní činnosti: obě strany usilují o zavedení společného mechanismu pro zajištění kontinuity obchodní činnosti umožňujícího reagovat na přerušení obchodních toků z důvodu zvýšení stupně pohotovosti, uzavření hranic a/nebo přírodních katastrof, nebezpečných havárií nebo jiných významných mimořádných událostí, kdy celní orgány mohou v co největším možném rozsahu usnadnit a urychlit zpracování přednostních zásilek se vztahem k členům programu.

e) Budoucí výhody plynoucí z dohody o vzájemném uznávání

Celní správy a obchod úzce spolupracují s cílem určit a rozvíjet případné další výhody pro AEO v rámci vzájemného uznávání za účelem dalšího posílení programu.

Oddíl V – Provádění dohod o vzájemném uznávání – Jak dohody o vzájemném uznávání využít?

Společnosti se statusem AEO v oblasti bezpečnosti, které chtějí využít dohod o vzájemném uznávání, jež EU uzavřela, musí ověřit, zda udělily písemný **souhlas s výměnou údajů s partnerskými zeměmi, s nimiž byly uzavřeny dohody o vzájemném uznávání**. Tento písemný souhlas se vyžaduje v [příloze dotazníku se sebehodnocením](#), který se předkládá spolu se žádostí o status AEO. Tento souhlas může žadatel/AEO každopádně udělit nebo odvolat kdykoli. Za účelem udělení nebo odvolání souhlasu musí AEO kontaktovat celní orgán vydávající povolení.

Za účelem využití výhody „**uznání obchodních partnerů v procesu vyřizování žádosti**“ mohou společnosti v EU, které žádají o status AEO v EU, uvést číslo AEO obchodního partnera, který má status AEO v některé ze zemí, s nimiž EU uzavřela dohodu o vzájemném uznávání, v [oddíle 6.10 dotazníku se sebehodnocením](#) (jméno, adresa, číslo AEO). Pokud společnost žádá o status AEOS nebo AEOC/AEOS v EU a má obchodní partnery, kteří jsou AEO, v jedné ze zemí, s nimiž EU uzavřela dohodu o vzájemném uznávání, považují se tyto obchodní partneři za bezpečné a spolehlivé a obvykle na ně nejsou kladeny dodatečné požadavky (prohlášení o bezpečnosti atd.).

Chce-li AEO využít výhody „**méně kontrol souvisejících s bezpečností a zabezpečením a přednostního zacházení při celním odbavování**“, musí sdělit své číslo EORI obchodnímu partnerovi v příslušné partnerské zemi, s níž byla uzavřena dohoda o vzájemném uznávání. Obchodní partner uvede číslo EORI v celním prohlášení pro dovoz do partnerské země, s níž byla uzavřena dohoda o vzájemném uznávání. Další informace jsou k dispozici v často kladených otázkách zmíněných v [bodě 6.III těchto pokynů](#).

Oddíl VI – Jednostranné pozastavení výhod

V rámci dohody o vzájemném uznávání nelze vyloučit, že jedna z partnerských zemí zjistí mimořádnou událost související s bezpečností, na níž se podílejí společnosti druhé strany, které mají status AEO (např. záchyt omamných látek v kontejneru společnosti, která má status AEO).

V těchto případech obsahují příslušná rozhodnutí o vzájemném uznávání právní základ pro to, aby obě strany pozastavily výhody plynoucí dotčeným společnostem, které mají status AEO (např. oddíl III bod 3 dohody o vzájemném uznávání uzavřené mezi EU a Japonskem).

V těchto případech se mezi určenými kontaktními místy v Komisi (GŘ TAXUD) a partnerské zemi, s níž byla uzavřena dohoda o vzájemném uznávání, a mezi členskými státy EU a Komisí (GŘ TAXUD) uskuteční výměna údajů na základě dohodnutých mechanismů pro výměnu informací. Probíhá prostřednictvím zabezpečené elektronické pošty.

Oddíl VII – Doporučení týkající se auditu nebo monitorovacích návštěv AEO v členském státě EU

Auditní nebo monitorovací návštěvy AEO na místě jsou jednou ze základních součástí vyjednávání dohody o vzájemném uznávání s partnerskými zeměmi, a rovněž součástí sledování v rámci provádění dohody o vzájemném uznávání.

Cílem návštěvy na místě je pozorovat, jak je program AEO v EU prováděn v praxi ze strany jednotlivých členských států EU. Tyto návštěvy se uskutečňují v rámci jednání o dohodě o vzájemném uznávání (druhá fáze) a v rámci provádění této dohody poté, co dohoda vstoupí v platnost.

Hlavním účelem je obecně potvrdit, že právní předpisy EU týkající se AEO jsou členskými státy EU uplatňovány jednotně.

Návštěva sestává ze dvou částí, a to představení vnitrostátní organizace a struktury AEO a přehledu o společnosti, která má být navštívena. Druhou část tvoří vlastní návštěva společnosti.

Diskuse o provádění programu AEO v EU na úrovni členských států

Hlavním cílem je posoudit, jak je program AEO prováděn z provozního hlediska na úrovni jednotlivých členských států.

To by mělo zahrnovat stručný přehled o:

- celní správě obecně,
- organizační strukturu AEO, například počtu zaměstnanců vyčleněných na program AEO v EU (plný a částečný úvazek, systém odborné přípravy, informování podnikatelské sféry),
- povolovacím postupu, včetně žádosti a dotazníku se sebehodnocením, způsobu ověřování bezpečnostních požadavků,
- sledování a opatřeních přijatých v návaznosti na audit,
- spolupráci s ostatními členskými státy EU (během vydávání povolení a sledování).

Návštěva společnosti

Cílem návštěvy společnosti je sledovat auditory AEO z členských států, kteří provádějí audit v prostorách žadatele nebo monitorovací návštěvu ve společnosti, která má status AEO. Zástupci partnerské země, s níž byla uzavřena dohoda o vzájemném uznávání, Komise a celních správ členských států EU se návštěvy na místě zúčastní jako pozorovatelé.

Je nezbytné, aby společnosti byly informovány o účelu návštěvy a věděly, že tato návštěva má potvrdit, že uplatňování předpisů o AEO je v navštíveném členském státě EU v souladu s normami EU.

Návštěva v prostorách společnosti žadatele/AEO je obvykle strukturována takto:

- návštěva by měla sestávat z reálného auditu, který by měli vést auditoři AEO, nikoli společnost,
- společnost by měla být předem informována o této návštěvě a o tom, jak se uskuteční,
- auditoři by měli plnit své běžné úkoly
- v případě auditu během vyřizování žádosti o status AEO,
- v případě monitorovací návštěvy (existující povolení AEO), tj. pokládat dotazy ohledně nejnovějšího vývoje, který má dopad na AEO, požadovat, aby společnost vysvětlila nebo předvedla své bezpečnostní postupy,
- je-li zapotřebí překlad, je nutno poskytnout dostatečný čas na překlad obsahu otázek auditorů a odpovědí společnosti. Společnost by měla být o tomto postupu informována předem,

- pozorovatelé (z partnerské země, s níž byla uzavřena dohoda o vzájemném uznávání) mohou získat pouze stručnou představu o auditu/sledování AEO v EU,
- návštěva za účelem ověření by měla být ukončena vydáním doporučení žadateli,
- audit by se měl zaměřit na bezpečnost a zabezpečení ([oddíl 2.V](#) těchto pokynů).

ČÁST 7 PŘÍLOHY

Dotazník se sebehodnocením

Pokyny pro AEO

0.1 Doporučuje se, abyste si před podáním žádosti o status AEO prostudovali pokyny Evropské komise pro oprávněné hospodářské subjekty (TAXUD/B2/047/2011-REV6). Tyto pokyny jsou k dispozici na internetových stránkách Evropské komise Europa.

0.2 Která oddělení (včetně vedení) se podílejí na přípravě vaší společnosti na podání žádosti o status AEO? Zapojili jste do tohoto procesu celní orgány nebo třetí strany (např. poradce atd.)?

1.	Informace o společnosti
1.1	Obecné informace o společnosti

1.1.1 Uveďte název, adresu, datum založení a právní formu organizace žádající společnosti. Případně uveďte také adresu internetových stránek společnosti.
Je-li vaše společnost součástí skupiny, stručně skupinu popište a uveďte, zda některé jiné subjekty ve skupině:
a) již mají povolení AEO nebo
b) požádaly o status AEO a v současnosti u nich vnitrostátní celní orgán provádí audit AEO.

Pokud podáváte žádost, která se týká stálých provozoven, uveďte jejich celý název, adresu a identifikační číslo pro DPH.

Pokud byla společnost založena před méně než třemi roky, uveďte, zda je důvodem vnitřní reorganizace dříve existující společnosti (např. začlenění nebo prodej obchodní jednotky). V tomto případě uveďte podrobné údaje o reorganizaci.

1.1.2 Uveďte tyto údaje (pokud se vztahují na právní formu vaší společnosti):
a) úplné údaje o majitelích nebo hlavních podílnících, včetně jejich podílu vyjádřeného v procentech;
b) úplné údaje o členech představenstva a/nebo vedoucích pracovnících;
c) úplné údaje o dozorčí radě, pokud existuje, a správní radě;

d) úplné údaje o osobě, která je pověřena vedením vaší společnosti nebo která vykonává kontrolu nad řízením vaší společnosti. Údaje by měly zahrnovat celé jméno a adresu, datum narození a vnitrostátní identifikační číslo (např. číslo průkazu totožnosti nebo vnitrostátní číslo pojištění).

1.1.3 Uvedte úplné údaje o osobě odpovědné za vaše celní záležitosti. Údaje by měly zahrnovat celé jméno a adresu, datum narození a vnitrostátní identifikační číslo (např. číslo průkazu totožnosti nebo vnitrostátní číslo pojištění).

1.1.4 Popište stručně svou obchodní činnost a uveďte svou úlohu v mezinárodním dodavatelském řetězci (výrobce zboží, dovozce, vývozcce, celní agent, přepravce, zasílatel, konsolidátor, provozovatel terminálu, skladovatel atd.). Pokud zastáváte více úloh, uveďte je všechny.

1.1.5 Upřesněte místa zapojená do celních činností, uveďte adresy, jména, telefonní čísla a e-maily kontaktních osob a stručně popište činnosti prováděné v těchto místech (též v jiných členských státech a třetích zemích):
a) v jednotlivých místech činnosti vaší společnosti jakožto právního subjektu (uveďte přibližný počet zaměstnanců každého oddělení),
b) v místech, kde třetí strana vykonává pro vaši společnost externě zajišťované činnosti.

1.1.6 Nakupujete u přidružených podniků / prodáváte přidruženým podnikům? Ano/Ne

1.1.7 Popište vnitřní organizační strukturu vaší společnosti a úkoly/povinnosti jednotlivých oddělení.

1.1.8 Uveďte jména vyšších vedoucích pracovníků společnosti (ředitelů, vedoucích oddělení, hlavního účetního, vedoucího celního oddělení atd.) a stručně popište pravidla zastupování.

1.1.9 Kolik zaměstnanců má váš podnik?
Označte jednu z těchto možností

- mikropodnik
- malý podnik
- střední podnik
- velký podnik

--

1.1.10

- a) Pokud souhlasíte se zveřejněním informací uvedených v povolení AEO v seznamu oprávněných hospodářských subjektů na internetových stránkách GR TAXUD, udělte souhlas v [příloze 1 tohoto dotazníku se sebehodnocením](#).
- b) Můžete-li souhlasit s výměnou informací uvedených v povolení AEO k zajištění provádění mezinárodních dohod o vzájemném uznávání statusu oprávněných hospodářských subjektů a opatření souvisejících s bezpečností, které byly uzavřeny s třetími zeměmi, vyplňte [přílohu 1 tohoto dotazníku se sebehodnocením](#).

1.2	Objem obchodu
------------	----------------------

1.2.1

- a) Uvedte hodnotu ročního obrátu za poslední tři uzavřená účetní období. V případě nového podniku uveďte „nevztahuje se“.
- b) Uvedte výši ročního čistého zisku nebo ztráty za poslední tři uzavřená účetní období. V případě nového podniku uveďte „nevztahuje se“.

1.2.2

Pokud využíváte skladovací zařízení, která nevladníte, uveďte, od koho si je pronajímáte.

1.2.3

U každé z níže uvedených položek uveďte odhad počtu a hodnoty celních prohlášení, která jste podali v každém roce během posledních tří let. V případě nového podniku uveďte „nevztahuje se“.

- dovoz,
- vývoz / zpětný vývoz,
- zvláštní režimy.

1.2.4

Uvedte odhad celkové výše úhrad v každém roce během posledních tří let s ohledem na:

- clo,

- spotřební daň,
- DPH při dovozu.

Pokud jste novým podnikem, který vykonává činnost po dobu kratší než tři roky, uveďte údaje za dobu činnosti. Jste-li zcela novým podnikem, uveďte „nevztahuje se“.

1.2.5

- a) Předpokládáte nějaké strukturální změny ve své společnosti během příštích dvou let? Pokud ano, stručně změny popište.
b) Předpokládáte nějaké zásadní změny v dodavatelském řetězci, do něhož je vaše společnost v současnosti zapojena, během příštích dvou let? Pokud ano, stručně změny popište.

1.3

Informace a statistické údaje o celních záležitostech

1.3.1

- a) Vyřizujete celní formality vlastním jménem a na vlastní účet?
b) Využíváte s ohledem na celní formality zástupce, a pokud ano, koho a jak (přímo nebo nepřímo)? Uveďte jméno, adresu a číslo EORI svého zástupce.
c) Zastupujete s ohledem na celní formality jiné osoby? Pokud ano, koho a jak (přímo nebo nepřímo)? (Uveďte jména nejvýznamnějších klientů.)

1.3.2

- a) Jak a kdo rozhoduje o sazebním zařazení zboží?
b) Jaká opatření pro zajištění kvality jste přijali s cílem zajistit, aby bylo sazební zařízení správné (např. kontroly, kontroly věrohodnosti, interní pracovní pokyny, pravidelné školení)?
c) Vedete záznamy o těchto opatřeních pro zajištění kvality?
d) Sledujete pravidelně účinnost opatření pro zajištění kvality?
e) Jaké zdroje využíváte při sazebním zařazování (např. databáze stálých údajů o zboží)?

1.3.3

- a) Jak a kdo stanovuje celní hodnotu zboží?
b) Jaká opatření pro zajištění kvality jste přijali s cílem zajistit, aby byla celní hodnota stanovena správně (např. kontroly, kontroly věrohodnosti, interní pracovní pokyny, pravidelné školení, jiné prostředky)?
c) Sledujete pravidelně účinnost opatření pro zajištění kvality?
d) Vedete záznamy o těchto opatřeních pro zajištění kvality?

1.3.4 a) Uvedte přehled preferenčního nebo nepreferenčního původu dováženého zboží.
b) Jaká vnitřní opatření jste zavedli k ověřování správnosti deklarované země původu dováženého zboží?
c) Popište svůj postup při vydávání dokladu o preferencích a osvědčení o původu pro vývoz.

1.3.5 Obchodujete se zbožím, na které se vztahují antidumpingová nebo vyrovnávací cla?
Pokud ano, uveďte informace o výrobcí (výrobcích) nebo zemích mimo EU, na jejichž zboží se vztahují výše uvedená cla.

2. Dodržování předpisů
(čl. 39 písm. a) celního kodexu; článek 24 prováděcího aktu; [část 2 oddíl I pokynů pro AEO](#))

2.1 Odhalili jste vy sami nebo celní a/nebo daňové orgány nějaká porušení celních a daňových předpisů ve vaší společnosti v posledních třech letech?
Pokud ano, případy porušení předpisů stručně popište.
a) Jak jste porušení oznámili příslušným vládním orgánům?
b) Jaká opatření pro zajištění kvality byla zavedena, aby se zamezilo porušování předpisů v budoucnu?
c) Vedete záznamy o těchto opatřeních pro zajištění kvality?
Byla vaše společnost odsouzena za závažné porušení trestněprávních předpisů v souvislosti s vaší hospodářskou činností?
Pokud ano, popište příslušné porušení a to, kdy k němu došlo. Uveďte rovněž odkaz na rozsudek soudu.

2.2 a) Zamýšlíte požádat nebo jste již požádali o jiné celní povolení? Ano/Ne
Pokud ano, uveďte podrobnosti.
b) Byly v posledních třech letech nějaké žádosti o povolení/osvědčení zamítnuty, nebo byla platnost stávajících povolení pozastavena či zrušena kvůli porušením celních předpisů? Ano/Ne
Pokud ano, kolikrát a z jakých důvodů?

3.	Účetní a logistický systém <i>(čl. 39 písm. b) celního kodexu, článek 25 prováděcího aktu; část 2 oddíl II pokynů pro AEO)</i>
3.1	Auditní stopa
3.1.1	<p>Uchovává váš účetní systém úplnou auditní stopu vašich celních činností nebo pohybů zboží či účetních záznamů souvisejících s daněmi? Pokud ano, popište základní znaky této auditní stopy.</p>
3.2	Účetní a logistický systém
3.2.1	<p>Jaký počítačový systém (hardware/software) používáte obecně při svém podnikání a konkrétně pro celní záležitosti? Jsou oba tyto systémy integrované?</p> <p>Poskytněte informace o:</p> <ul style="list-style-type: none"> — oddělení funkcí mezi vývojem, testováním a provozem, — oddělení funkcí mezi uživateli, — kontrolách přístupu (které / u koho), — výsledovatelnosti vztahů mezi podnikovým systémem a systémem pro celní prohlášení.
3.2.2	<p>Dokážou vaše logistické systémy rozlišovat mezi zbožím Unie a zbožím, které není zbožím Unie, a uvést jeho umístění? Ano/Ne</p> <p>Pokud ano, uveďte podrobnosti.</p> <p>Pokud neobchodujete se zbožím, které není zbožím Unie, uveďte „nevztahuje se“.</p>
3.2.3	<p>a) Na jakém místě se uskutečňují počítačové činnosti? b) Zajišťujete počítačové aplikace externě? Pokud ano, uveďte údaje (název, adresa, identifikační číslo pro DPH) o společnosti nebo společnostech, které pro vás aplikace zajišťují, a to, jak spravujete kontrolu přístupu u externě zajišťovaných aplikací.</p>
3.3	Systém vnitřní kontroly

3.3.1 Máte zavedeny interní pokyny pro systém vnitřní kontroly v účetním oddělení, oddělení nákupu, obchodním oddělení, celním oddělení, výrobě, řízení toku materiálu a zboží a v logistice? Ano/Ne.

Pokud ano, stručně je popište a uveďte, jak jsou aktualizovány.
Jde o opatření jako například pracovní pokyny, odbornou přípravu zaměstnanců, pokyny ke kontrole nedostatků a mechanismus pro korektury.

3.3.2 Byly vaše postupy vnitřní kontroly předmětem interního/externího auditu? Ano/Ne
Byl jeho součástí i audit vašich celních postupů? Ano/Ne

Pokud ano, předložte kopii poslední zprávy o auditu.

3.3.3 Popište stručně postupy kontroly počítačových souborů (stálých údajů nebo hlavních souborů). Jak tyto postupy pokrývají z vašeho pohledu tato rizika:

- a) nesprávné a/nebo neúplné záznamy o transakcích v účetním systému;
- b) použití nesprávných trvalých údajů nebo zastaralých údajů, jako jsou například čísla položek a celní kódy;
- c) nedostatečná kontrola podnikových procesů ve společnosti žadatele.

3.4 Tok zboží

3.4.1 Popište stručně postup registrace (fyzicky a v záznamech) toku zboží počínaje příchodem, přes skladování po výrobu a odeslání.
Kdo tyto záznamy vede a kde jsou uloženy?

3.4.2 Stručně popište zavedené postupy pro kontrolu stavu zásob, včetně četnosti těchto kontrol a způsobu řešení nesrovnalostí (např. provedením inventury a vypracováním seznamu zásob).

3.5 Celní postupy

3.5.1	<p>Máte zdokumentované postupy pro ověřování správnosti celních prohlášení, včetně celních prohlášení, která vaším jménem podává například celní zástupce nebo zasílatel? Ano/Ne</p> <p>Pokud ano, tyto postupy stručně popište.</p> <p>Pokud ne, ověřujete správnost celních prohlášení? Ano/Ne Pokud ano, jakým způsobem?</p>
3.5.2	<p>a) Má vaše společnost zpracovány instrukce nebo pokyny pro oznamování nesrovnalostí příslušným orgánům (např. v případě podezření, že došlo ke krádeži, vloupání nebo pašování v souvislosti se zbožím, na něž se vztahuje clo)? Jsou tyto instrukce zdokumentovány (např. pracovní pokyny, příručky, jiné dokumenty)?</p> <p>b) Zjistili jste během posledního roku nějaké nesrovnalosti (nebo domnělé nesrovnalosti) a oznámili je příslušným orgánům? Ano/Ne</p>
3.5.3	<p>Obchodujete se zbožím, na něž se vztahují hospodářské obchodní licence, jako je například textil, zemědělské produkty? Ano/Ne</p> <p>Pokud ano, popište stručně své postupy pro správu licencí souvisejících s dovozem a/nebo vývozem takového zboží.</p>
3.5.4	<p>a) Obchodujete se zbožím, na které se vztahují dovozní a vývozní licence související se zákazy a omezeními?</p> <p>b) Obchodujete se zbožím, na které se vztahují jiné dovozní a vývozní licence?</p> <p>c) Pokud ano, upřesněte druh zboží a uveďte, zda jste zavedli postupy pro správu těchto licencí.</p>
3.5.5	<p>Obchodujete se zbožím, které spadá do oblasti působnosti nařízení o zboží dvojího užití (nařízení Rady (ES) č. 428/2009)? Ano/Ne</p> <p>Pokud ano, máte zaveden interní program dodržování předpisů? Ano/Ne</p> <p>Pokud ano, stručně jej popište a uveďte, jak je aktualizován.</p>
3.6	Postupy týkající se zálohování, obnovy a rezervy a archivace
3.6.1	<p>Stručně popište své postupy týkající se zálohování, obnovy a rezervy a archivace a vyhledávání podnikových záznamů.</p>

3.6.2 Jak dlouho jsou údaje uloženy ve výrobním systému a jak dlouho jsou archivovány?

3.6.3 Má společnost nouzový plán pro případ narušení/selhání systému? Ano/Ne

3.7 Ochrana počítačových systémů

3.7.1 a) Stručně popište opatření, která jste přijali na ochranu svého počítačového systému proti neoprávněnému vniknutí (např. firewall, antivirový program, ochrana pomocí hesel).
b) Byly provedeny zkoušky neoprávněného vniknutí, a pokud ano, s jakými výsledky a byla nezbytná a přijata nápravná opatření?
c) Došlo v posledním roce k nějakým mimořádným událostem souvisejícím s bezpečností informačních systémů?

3.7.2 a) Stručně popište, jak jsou udělována přístupová práva pro počítačové systémy.
b) Kdo odpovídá za provoz a ochranu počítačového systému?
c) Máte pokyny nebo interní instrukce ohledně bezpečnosti informačních systémů, které jsou určeny vašim zaměstnancům?
d) Jak sledujete, zda jsou ve společnosti dodržována opatření v oblasti bezpečnosti informačních systémů?

3.7.3 a) Uveďte podrobné údaje o umístění vašeho hlavního serveru.
b) Uveďte podrobné údaje o způsobu zabezpečení vašeho hlavního serveru.

3.8 Zabezpečení dokumentů

3.8.1 Stručně popište, jaká opatření (např. omezení přístupových práv, elektronické zálohování) byla přijata na ochranu informací/dokumentů proti neoprávněnému přístupu, zneužití, úmyslnému zničení a ztrátě?

3.8.2 Došlo během posledního roku k nějakým případům neoprávněného přístupu k dokumentům, a pokud ano, jaká opatření byla přijata, aby k tomu nedošlo znovu?

3.8.3 Odpovězte stručně na tyto otázky:
a) Které kategorie zaměstnanců mají přístup k podrobným údajům o tocích materiálu a zboží?
b) Které kategorie zaměstnanců jsou oprávněny tyto údaje měnit?
Jsou změny komplexně dokumentovány?

3.8.4 Stručně popište, jaké požadavky v oblasti bezpečnosti a zabezpečení kladete na své obchodní partnery a jiné kontaktní osoby, aby nedocházelo ke zneužívání informací (např. k ohrožení dodavatelského řetězce neoprávněným předáváním údajů o zásilkách)?

4. Finanční solventnost
(čl. 39 písm. c) celního kodexu, článek 26 prováděcího aktu, [část 2 oddíl III pokynů pro AEO](#))

4.1 Bylo během posledních tří let v souvislosti s majetkem vaší společnosti zahájeno konkurzní nebo insolvenční řízení? Ano/Ne
Pokud ano, uveďte podrobnosti.

4.2 Měla vaše společnost v posledních třech letech trvale dostatečnou finanční kapacitu plnit své finanční závazky ve smyslu článku 26 prováděcího aktu? Pokud ano, předložte příslušné doklady, například vyjádření vašich auditorů nebo zprávu o auditu, kopie hotových souborů účetních závěrek (včetně provozních účtů); pokud vaše účetní závěrka nebyla předmětem auditu, doklady od vaší banky nebo finanční instituce. Pokud nikoli, uveďte všechny podrobnosti.

4.3 Pokud jste nově založeným podnikem, poskytněte veškeré záznamy a informace týkající se vaší finanční situace, například nejnovější výkazy finančního toku, rozvahu a odhad zisků a ztrát schválené řediteli / společníky / jediným vlastníkem.

4.4 Jste si vědomi něčeho, co by mohlo v dohledné budoucnosti nepříznivě ovlivnit vaši finanční solventnost? Ano/Ne
Pokud ano, uveďte podrobnosti.

5. Praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci
(čl. 39 písm. d) celního kodexu, článek 27 prováděcího aktu, [část 2 oddíl IV pokynů pro AEO](#))

5.1 Praktické normy pro způsobilost

5.1.1 Máte vy sami nebo osoba odpovědná za celní záležitosti nejméně tříletou prokázanou praktickou zkušenost v celních záležitostech? Ano/Ne
Pokud ano, uveďte podrobné údaje dokládající tyto zkušenosti.

5.1.2	<p>Splňujete vy nebo osoba odpovědná za celní záležitosti normu kvality týkající se celních záležitostí přijatou evropským normalizačním orgánem, je-li k dispozici? Ano/Ne Pokud ano, uveďte podrobné údaje o této normě kvality.</p>
Odborná kvalifikace	
5.2	
5.2.1	<p>Absolvovali jste vy nebo osoba odpovědná za celní záležitosti úspěšně odbornou přípravu v oblasti celních předpisů, která odpovídá rozsahu vaší činnosti související s celními záležitostmi a je proto tuto činnost relevantní, poskytovanou jedním z těchto subjektů:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) celním orgánem členského státu, ii) vzdělávací institucí, kterou celní orgány nebo subjekt členského státu odpovědný za odbornou přípravu uznaly jako oprávněnou poskytovat tuto kvalifikaci, iii) profesním nebo obchodním sdružením, které celní orgány členského státu uznaly jako oprávněné poskytovat tuto kvalifikaci nebo které je akreditované v Unii jako oprávněné poskytovat tuto kvalifikaci? <p>Ano/Ne Pokud ano, uveďte údaje o odborné přípravě, kterou jste úspěšně absolvovali vy sami nebo osoba odpovědná za celní záležitosti.</p>

6.	Požadavky na bezpečnost a zabezpečení <i>(čl. 39 písm. e) celního kodexu, článek 28 prováděcího aktu, část 2 oddíl V pokynů pro AEO)</i>
6.1	Obecné informace o bezpečnosti a zabezpečení
6.1.1	Uveďte jméno a funkci osoby odpovědné za otázky související se zabezpečením a bezpečností.

6.1.2	<p>a) Provedli jste posouzení rizik a hrozeb pro váš podnik? Ano/Ne b) Existuje bezpečnostní plán pro každé místo (v příslušných případech)? Ano/Ne Jak často jsou tyto dokumenty revidovány a aktualizovány?</p>
-------	---

6.1.3	Stručně popište, jaká bezpečnostní rizika (v rámci společnosti nebo v rámci vašich obchodních vztahů se zákazníky, dodavateli a externími poskytovateli služeb) jste identifikovali v souvislosti s bezpečnostními kritérii pro AEO.
-------	--

- 6.1.4 Jak se ve vaší společnosti provádějí a koordinují bezpečnostní opatření a kdo za ně odpovídá?
- 6.1.5 Má-li vaše společnost více prostor, je provádění bezpečnostních opatření ve všech těchto místech harmonizováno? Ano/Ne
- 6.1.6 a) Máte zavedeny bezpečnostní pokyny? Jak jsou sdělovány zaměstnancům a návštěvníkům prostor vaší společnosti?
b) Jak jsou zdokumentovány (příručka, pracovní pokyny, informační list atd.)?
- 6.1.7 a) Došlo v posledním roce k nějakým mimořádným událostem týkajícím se bezpečnosti? Ano/Ne
Pokud ano, stručně tyto mimořádné události popište a uveďte, jaká opatření jste zavedli s cílem zabránit jejich opakování.
b) Vedete záznamy o mimořádných událostech týkajících se bezpečnosti a přijatých opatřeních? Ano/Ne
- 6.1.8 a) Máte již osvědčení/povolení/schválení vydané jiným veřejným subjektem nebo orgánem veřejné moci v oblasti bezpečnosti (dopravy, civilního letectví atd.)? Ano/Ne
Pokud ano, předložte kopii osvědčení/povolení/schválení a uveďte podrobné údaje o prostorách/místech, na něž se příslušné osvědčení/povolení/schválení vztahuje.
b) Předložte seznam samostatně uznaných norem/licencí/povolení, jež dodržíte, a upřesněte, jakým kontrolám/auditům tyto normy podléhají.
c) Zamýšlíte požádat nebo jste již požádali o jiné osvědčení/povolení/schválení v oblasti bezpečnosti (např. schválený agent, známý odesílatel atd.)? Ano/Ne
Pokud ano, uveďte podrobnosti.
- 6.1.9 Existují nějaké zvláštní požadavky na bezpečnost a zabezpečení týkající se zboží, které dovážíte/vyvážíte?
- 6.1.10 a) Využíváte služeb bezpečnostní společnosti? Pokud ano, jakou společnost využíváte?
b) Provedla tato společnost posouzení rizik, která hrozí vaší společnosti? Pokud ano, stručně popište, jaká bezpečnostní rizika byla identifikována v souvislosti s bezpečnostními kritérii pro AEO.
- 6.1.11 Ukládají vám vaši zákazníci nebo pojišťovny nějaké požadavky v oblasti bezpečnosti a zabezpečení? Ano/Ne
Pokud ano, uveďte podrobnosti.

6.2	Zabezpečení budov <i>(část 2 oddíl V pododdíl 2 pokynů pro AEO)</i>
6.2.1	a) Stručně popište, jak jsou zabezpečeny vnější hranice prostor vaší společnosti. Jak se ověřuje dodržování těchto postupů? b) Jak, kdo a v jakých intervalech kontroluje oplocení a budovy? Jak jsou tyto kontroly a jejich výsledky zaznamenávány? c) Jak se oznamují a řeší mimořádné události týkající se bezpečnosti?
6.2.2	a) Jaké existují možnosti přístupu do prostor vašeho podniku? b) Jak jsou spravovány? c) Je nějak omezena doba, kdy jsou jednotlivé vstupy otevřeny?
6.2.3	Jsou prostory dostatečně osvětleny (např. trvalé osvětlení, čidla pohybu, soumrakový spínač)?
6.2.4	Jak je ve vaší společnosti zajištěna správa klíčů (např. umístění, přístup, evidence)? Existuje k tomu písemná dokumentace? Ano/Ne
6.2.5	a) Je v prostorách povoleno parkování soukromých vozidel? b) Pokud ano, pro které osoby? c) Kdo vydává povolení? d) Jsou vozidla kontrolována (u vjezdu do prostor nebo vjezdu na parkoviště)? e) Existují písemné pokyny? Ano/Ne
6.3	Přístup do areálu <i>(část 2 oddíl V pododdíl 3 pokynů pro AEO)</i>
6.3.1	a) Stručně popište, jak je upraven přístup do vašich prostor (budov, výrobních prostor, skladů atd.), pokud jde o zaměstnance, návštěvníky, jiné osoby, vozidla a zboží. b) Kdo kontroluje dodržování stanovených postupů?

6.3.2 a) Popište postupy, které je nutno dodržet v případě zjištění neoprávněné osoby/vozidla v prostorách společnosti (na pozemcích nebo v budovách)?
b) Jak jsou tyto postupy sdělovány zaměstnancům (např. akční plán, příručka, pracovní pokyny, školení)?

6.3.3 Pokud je k dispozici, předložte plán areálu pro každé místo, kde vaše společnost provádí činnosti související s celními záležitostmi (např. situační plán, nákres), z něhož jsou patrné hranice, přístupové trasy a umístění budov.

6.3.4 V příslušných případech uveďte podrobné údaje o jiných společnostech, které sdílí tytéž prostory.

6.4 Nákladové jednotky (například kontejnery, výměnné nástavby, přepravní boxy)
(část 2 oddíl V pododdíl 4 pokynů pro AEO)

6.4.1 Podléhá přístup k nákladovým jednotkám nějakým pravidlům/omezením? Ano/Ne
Pokud ano, jak jsou tato omezení vynucována?

6.4.2 Stručně popište, jaká opatření jsou zavedena s cílem zabránit neoprávněnému přístupu k nákladovým jednotkám a nedovolené manipulaci s nimi (zejména v otevřených skladovacích prostorech) (např. stálý dozor, školení zaměstnanců, aby si uvědomovali rizika, závěry, pokyny ohledně postupů, které je třeba dodržet v případě neoprávněného vstupu).

6.4.3 a) Používáte závěry s cílem zabránit nedovolené manipulaci se zbožím? Pokud ano, jaký druh? Splňují tyto závěry požadavky nějakých konkrétních norem (např. ISO)?
b) Jak zajišťujete, aby nedocházelo k nedovolené manipulaci se zbožím, nejsou-li použity závěry?

6.4.4 Jaká opatření používáte ke kontrole nákladových jednotek (např. sedmibodový postup kontroly: přední stěna, levá strana, pravá strana, podlaha, kryt/střecha, vnitřní/vnější strana dveří, vnější povrch / podvozek)?

6.4.5 Odpovězte na tyto otázky:
a) Kdo je vlastníkem/provozovatelem nákladových jednotek?
b) Kdo provádí údržbu/opravy nákladových jednotek?
c) Existují plány pravidelné údržby?
d) Kontroluje se provádění vnější údržby?

--

6.5	Logistické postupy <i>(část 2 oddíl V pododdíl 4 pokynů pro AEO)</i>
------------	--

- | | |
|--------------|--|
| 6.5.1 | <p>a) Jaké dopravní prostředky vaše společnost obvykle používá?</p> <p>b) Zajišťuje vaše společnost veškerou svou dopravu sama, nebo využívá také externí poskytovatele služeb (např. zasílatele/přepravce)?</p> <p>c) Jak zjišťujete, zda zasílatel/přepravce splňuje požadované normy bezpečnosti (např. prostřednictvím bezpečnostního osvědčení, prohlášení nebo dohod)?</p> <p>d) Přijali jste pro externě zajišťované dopravní činnosti jiná opatření za účelem dodržování norem bezpečnosti? V příslušných případech nastiňte povahu a rozsah opatření v tomto směru.</p> |
|--------------|--|

6.6	Příchozí zboží <i>(část 2 oddíl V pododdíl 4 pokynů pro AEO)</i>
------------	--

- | | |
|--------------|---|
| 6.6.1 | <p>a) Stručně popište postup pro zajištění bezpečnosti a zabezpečení příchozího zboží.</p> <p>b) Stručně popište, jak je ověřováno dodržování těchto postupů.</p> |
|--------------|---|

6.6.2	Jsou vaši zaměstnanci informováni o bezpečnostních ujednáních s dodavateli a o tom, jak je zajištěno jejich dodržování?
--------------	---

- | | |
|--------------|---|
| 6.6.3 | <p>a) Stručně popište, jak se provádějí kontroly neporušenosti závěr na příchozím zboží.</p> <p>b) Jsou na příchozí zboží případně přikládány závěry? Ano/Ne</p> <p>c) Zachází vaše společnost se zvláštními druhy zboží, které vyžadují specifická bezpečnostní opatření (např. letecký náklad / letecká pošta)?</p> <p>Pokud ano, jaké postupy/opatření jste zavedli?</p> |
|--------------|---|

6.6.4	Je příchozí zboží označeno, a pokud ano, jak?
--------------	---

6.6.5	Stručně popište postup počítání a vážení příchozího zboží.
6.6.6	Stručně popište, jak, kdy a kým je příchozí zboží kontrolováno podle průvodních dokladů a zapisováno do vaší evidence.
6.6.7	a) Jsou jasně odděleny útvary odpovědné za nákup zboží, příjemku zboží a celkovou správu? Ano/Ne b) Existují mezi jednotlivými útvary sjednocené mechanismy vnitřní kontroly? Ano/Ne Pokud ano, jak se provádějí?
6.7	Skladování zboží <i>(část 2 oddíl V pododdíl 4 pokynů pro AEO)</i>
6.7.1	Popište místa, ve kterých jste vyhradili prostory pro skladování zboží.
6.7.2	a) Stručně popište postup při ukládání příchozího zboží do skladu. b) Máte venkovní skladovací plochy? Ano/Ne Pokud ano, stručně je popište.
6.7.3	Máte zdokumentované postupy pro provádění inventury a řešení nesrovnalostí zjištěných během inventury? Ano/Ne Pokud ano, opatření stručně popište.
6.7.4	Je zboží s různou úrovní rizika skladováno odděleně? Ano/Ne a) Popište kritéria pro případné oddělené skladování (např. nebezpečné zboží, zboží vysoké hodnoty, chemické látky, zbraně, letecký náklad / letecká pošta). b) Popište, jak zajišťujete, aby bylo zboží bezodkladně zapsáno do logistických účtů / evidence zásob.
6.7.5	a) Stručně popište, jak je zboží chráněno proti neoprávněnému přístupu do skladovacích prostor. b) Stručně popište, jak je ověřováno dodržování těchto postupů.
6.7.6	Je-li skladování zboží zajištěno externě třetí stranou, stručně popište, jak a kde je zboží skladováno a jaká kontrolní opatření používáte k dohledu nad manipulací se zbožím.
6.8	Výroba zboží <i>(část 2 oddíl V pododdíl 4 pokynů pro AEO)</i>

- 6.8.1 a) Stručně popište, jaké prostory/místa jsou určeny pro výrobu zboží.
b) Pokud výrobu zajišťuje externí partner (např. zpracování na zakázku, přímé dodávky zboží), stručně popište, jak je zajištěna neporušenost zboží (např. smluvní ujednání).
- 6.8.2 Jsou zavedena bezpečnostní opatření k ochraně zboží proti neoprávněnému přístupu do výrobních prostor? Ano/Ne
Pokud ano, tato opatření stručně popište a uveďte, zda existují v písemné formě. Stručně popište, jak je ověřováno dodržování těchto postupů.
- 6.8.3 Stručně popište postupy balení výrobků a uveďte, zda existují v písemné formě.
- 6.8.4 Je-li balení hotových výrobků zajišťováno externě třetí stranou, stručně popište, jak je zaručena neporušenost zboží.
- 6.9 Nakládka zboží**
(část 2 oddíl V pododdíl 4 pokynů pro AEO)
- 6.9.1 a) Stručně popište, jak je ve vaší společnosti zajištěna nakládka zboží (např. přidělení odpovědností, kontroly zboží a dopravních prostředků, zaznamenávání výsledků, poskytování informací atd.).
b) Existují písemné pokyny ohledně toho, jak by měl být tento postup organizován? Ano/Ne
- 6.9.2 a) Jsou odchozí zboží nebo vozidla opatřována závěrami? Ano/Ne?
Pokud ano, jak a kdo závěry přikládá a jaký druh závěr se používá?
b) Uvádějí se v průvodních dokladech ke zboží čísla závěr? Ano/Ne
c) Jak závěry evidujete?
- 6.9.3 Stručně popište, jak je zaručeno dodržování požadavků zákazníků na zabezpečení při nakládce?
- 6.9.4 Stručně popište opatření, která byla zavedena s cílem zajistit, aby zboží určené k nakládce a nakládka zboží nezůstaly bez dohledu.
- 6.9.5 Je ověřováno, zda je odchozí zboží kompletní (např. počítáním, vážením)? Ano/Ne
Pokud ano, jak a kdo toto provádí?
- 6.9.6 Stručně popište, jak, kdy a kým je odchozí zboží kontrolováno podle objednávek a ložných listů a odepisováno z evidence zásob.

6.9.7	Stručně popište, jaké kontrolní mechanismy jste zavedli k zjišťování nesrovnalostí při nakládce zboží.
6.10	Bezpečnostní požadavky na obchodní partnery <i>(část 2 oddíl V pododdíl 5 pokynů pro AEO)</i>
6.10.1	Stručně popište, jak vaše společnost ověřuje totožnost obchodních partnerů s cílem zajistit bezpečnost dodavatelského řetězce (vyhledání informací před přijetím nebo zadáním objednávek).
6.10.2	a) Jaká opatření jste přijali za účelem potvrzení, že vaši obchodní partneři zajišťují bezpečnost své části mezinárodního dodavatelského řetězce (např. bezpečnostní prohlášení, smluvní požadavky, obchodní partneři se statusem AEO)? b) Stručně popište, jak je ověřováno dodržování těchto postupů.
6.10.3	Zjistili jste během posledního roku nějaká porušení dohod o bezpečnosti s vašimi partnery? Ano/Ne Pokud ano, jaká opatření jste přijali?
6.11	Zabezpečení zaměstnanců <i>(část 2 oddíl V pododdíl 6 pokynů pro AEO)</i>
6.11.1	a) Stručně popište, jakým způsobem řeší vaše politika zaměstnanosti požadavky týkající se bezpečnosti a zabezpečení. Kdo za tuto oblast odpovídá? b) Jsou bezpečnostní postupy zaznamenány písemně? Ano/Ne c) Stručně popište, jak je ověřováno dodržování těchto postupů.
6.11.2	V jakém rozsahu jsou následující kategorie zaměstnanců podrobovány bezpečnostním kontrolám (např. policejní kontroly potvrzující, že dotyčná osoba nemá záznam v rejstříku trestů): a) noví zaměstnanci, kteří budou pracovat v oblastech citlivých z bezpečnostního hlediska; b) stávající zaměstnanci, kteří mají být přeřazeni do oblastí citlivých z bezpečnostního hlediska. Jak je zajištěno, aby při ukončení pracovního poměru neměli zaměstnanci fyzický ani elektronický přístup do prostor společnosti ani k jejím údajům?

6.11.3

Je pro zaměstnance zajištěno školení v oblasti bezpečnosti a zabezpečení? Ano/Ne Pokud ano:
a) Jaká je četnost školení v oblasti bezpečnosti a zabezpečení?
b) Provádíte každoroční přeškolení? Ano/Ne
c) Jedná se o interní školení, nebo je zajišťováno externím subjektem?
d) Existují písemné záznamy o tomto školení? Ano/Ne

6.11.4

Odpovězte na tyto otázky:
a) Uveďte oblasti, ve kterých se využívají dočasní zaměstnanci.
b) Jsou tito zaměstnanci pravidelně prověřováni podle norem bezpečnosti?
Pokud ano, jak a kým?
Existují i pro tyto zaměstnance bezpečnostní pokyny?

6.12

Externí služby

(část 2 oddíl V pododdíl 7 pokynů pro AEO; bod 4.12 přílohy 2 pokynů pro AEO)

6.12.1

Využíváte nějaké smluvní „externí služby“, například v oblasti dopravy, ostrahy, úklidu, zásobování, údržby atd.? Ano/Ne Pokud ano:
a) Stručně popište, jaké služby jsou poskytovány a v jakém rozsahu (to se týká služeb, které nebyly popsány v předchozích oddílech).
b) Byly s externími poskytovateli služeb uzavřeny písemné dohody, které obsahují bezpečnostní požadavky? Ano/Ne
c) Stručně popište, jak je ověřováno dodržování postupů obsažených v těchto dohodách.

Souhlas se zveřejněním údajů AEO na internetových stránkách GŘ TAXUD

Tímto uděluji souhlas se zveřejněním informací uvedených v povolení AEO v seznamu oprávněných hospodářských subjektů.

Podpis.....

Funkce podepsané osoby

(Vyplněný dotazník by měl podepsat ředitel / jednatel / jediný vlastník, v tomto případě se však doporučuje, aby souhlas udělila oprávněná osoba.)

Datum:.....

Souhlas s výměnou informací uvedených v povolení AEO k zajištění provádění mezinárodních dohod o vzájemném uznávání statusu oprávněných hospodářských subjektů a opatření souvisejících s bezpečností, které byly uzavřeny s třetími zeměmi

Tímto uděluji souhlas s výměnou informací uvedených v povolení AEO k zajištění provádění mezinárodních dohod o vzájemném uznávání statusu oprávněných hospodářských subjektů a opatření souvisejících s bezpečností, které byly uzavřeny s třetími zeměmi:

Podpis.....

Funkce podepsané osoby

(Vyplněný dotazník by měl podepsat ředitel / jednatel / jediný vlastník, v tomto případě se však doporučuje, aby souhlas udělila oprávněná osoba.)

Datum:.....

Pokud jste udělili souhlas za účelem vzájemného uznávání, poskytněte rovněž tyto informace:

Přepis názvu:.....

Přepis adresy – ulice a číslo:.....

Přepis PSČ a obce:.....

Pro účely přepisu lze použít pouze písmena latinské abecedy, jak jsou kodifikována v dokumentu

<http://www.unicode.org/charts/PDF/U0000.pdf>

Vysvětlivky k dotazníku se sebehodnocením AEO

Cílem [dotazníku se sebehodnocením AEO](#) je pomoci vám jakožto žadateli porozumět požadavkům spojeným se získáním statusu AEO a celním orgánům poskytnout kromě údajů uvedených ve vaší žádosti další informace o vás a vašem podnikání. Informace, které hospodářský subjekt poskytne v [dotazníku se sebehodnocením](#) AEO, lze použít rovněž při udělování jiných povolení, s ohledem na něž je nutné dodržet některá nebo všechna kritéria pro AEO. Tyto pokyny vám poskytnou informace o tom, jak odpovědět na otázky obsažené v [dotazníku se sebehodnocením](#), jakož i informace o standardech, jejichž dosažení a prokázání celní orgány očekávají za účelem získání povolení AEO.

Podle čl. 26 odst. 1 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446 ze dne 28. července 2015, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o podrobná pravidla k některým ustanovením celního kodexu Unie (dále jen „akt v přenesené pravomoci“), je žadatel o status oprávněného hospodářského subjektu (AEO) povinen spolu s žádostí předložit i [dotazník se sebehodnocením](#), který celní orgány dají k dispozici.

1. Tento dotazník vychází z ustanovení celního kodexu Unie (dále jen „celní kodex“) a jeho prováděcích předpisů (prováděcí akt a akt v přenesené pravomoci), jakož i z pokynů pro AEO. Dotazník má zjednodušit a urychlit proces vyřizování žádosti o status AEO.

Spolu s formulářem žádosti rovněž umožňuje celní správě získat náležitou celkovou představu o žadateli, což povede k urychlení procesu vyřizování žádosti. Hospodářské subjekty se proto vyzývají, aby dotazník vyplnily správně a aby odpověděly na všechny otázky týkající se jejich podnikání.

Další informace o statusu AEO lze nalézt na [internetových stránkách Evropské komise Europa](#) a na internetových stránkách vaší vnitrostátní celní správy.

Upozorňuje se, že před podáním žádosti je nutné pečlivě prostudovat příslušné právní předpisy a pokyny Evropské komise pro AEO.

2. Dotazník je nutno předložit spolu se žádostí o vydání povolení AEO příslušnému celnímu orgánu (způsob předložení bude záviset na možnostech příslušného celního orgánu).

Pokud máte nějaké dotazy nebo potřebujete další informace ohledně dotazníku či žádosti se doporučuje před jejich podáním kontaktovat příslušný celní orgán.

3. Dotazník obsahuje nejdůležitější záležitosti, které mohou být v rámci jednotlivých oddílů pro celní orgány užitečné. Některé záležitosti se však mohou týkat pouze určitých subjektů v mezinárodním dodavatelském řetězci. To se může lišit rovněž v závislosti na typu povolení, o který vaše společnost žádá. Nemusíte odpovídat na otázky, které se k vašemu podnikání nevztahují. Na tyto otázky odpovězte „nevztahuje se“ se stručnou poznámkou, v níž jsou vysvětleny důvody. Můžete například odkázat na část mezinárodního dodavatelského řetězce, jejíž jste součástí, nebo na typ povolení, o který žádáte. Pokud jde o odkazy ohledně toho, které otázky jsou v závislosti na typu požadovaného povolení relevantní pro různé subjekty v dodavatelském řetězci, viz zvláštní tabulku v příloze 2 těchto vysvětlivek.

Pokud již máte povolení pro celní zjednodušení či jiná celní povolení, která prokazují splnění jednoho či více kritérií pro AEO, pak postačuje odkázat na tato zjednodušení nebo povolení.

Je-li vaše společnost držitelem osvědčení, znaleckých posudků či jiných závěrů odborníků (např. hospodářských přehledů, mezinárodních osvědčení atd.), předložte je, nebo na ně uveďte odkaz. Pokud jde o více informací, viz příslušný oddíl v pokynech pro AEO, který se zcela nebo částečně týká příslušných kritérií, a uveďte to v odpovědi na příslušnou otázku. Upozorňuje se, že to sice není naprosto nezbytné, pokud však některé z nich máte k dispozici, může to pro celní orgány představovat užitečné informace a vést k urychlení procesu.

Upozorňuje se rovněž na to, že nemusí být nutné zodpovědět všechny otázky ve všech členských státech. To se může lišit v závislosti na tom, zda celní orgány v daném členském státě již mají přístup k dotčeným informacím, či nikoli (např. prostřednictvím různých databází). To se týká zejména oddílů 2 (Dodržování předpisů), 4 (Finanční solventnost) a 5 (Praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci) [dotazníku se sebehodnocením](#). Příslušný celní orgán v členském státě, ve kterém budete podávat žádost, vám sdělí, zda se vás to týká.

4. Je třeba uvést, že se jednotlivé odpovědi na otázky neposuzují odděleně, nýbrž jako součást celkového procesu hodnocení ve vztahu k dotčenému kritériu. Jedna neuspokojivá odpověď na jednu otázku nemusí vést k zamítnutí žádosti o status AEO, je-li jinde v procesu prokázáno, že dotčené kritérium je splněno (obecně).

5. Podmínky a kritéria pro povolení AEO jsou pro všechny hospodářské subjekty stejné. Celní orgány však zohlední velikost společnosti (např. malý nebo střední podnik), právní postavení společnosti, strukturu, klíčové obchodní partnery a rovněž konkrétní hospodářskou činnost. To znamená, že se provádění opatření ke splnění kritérií může u jednotlivých hospodářských subjektů lišit například v závislosti na velikosti, aniž by bylo zpochybněno splnění požadavků.

6. Povolení AEO vychází ze stejných zásad jako jiné mezinárodní normy, kdy společnost dodržuje vnitřní normy pro zajištění kvality. **Jakožto žadatel odpovídáte za zavedení postupů pro zajištění kvality** ve svých prostorách, a to pro celní záležitosti i pro oblast bezpečnosti a zabezpečení (v příslušných případech). Při návštěvách na místě by vaše společnost měla celním orgánům prokázat, že jsou zavedeny odpovídající vnitřní postupy pro řízení vašich celních záležitostí a/nebo záležitostí souvisejících s bezpečností a zabezpečením a odpovídající vnitřní kontroly pro zajištění řádného fungování těchto postupů. **Vnitřní politiky a/nebo pokyny by měly být zdokumentovány elektronicky nebo v papírové podobě. V rámci organizace musí být známy a musí se uplatňovat, být k dispozici všem uživatelům a samozřejmě musí být průběžně aktualizovány.**

První krok proto souvisí s vašimi vnitřními normami pro zajištění kvality. Odpovědi uvedené v dotazníku, který se předkládá spolu se žádostí, by měly shrnovat vnitřní postupy a pokyny, které jste zavedli, aby celní orgány mohly získat celkovou představu o vašem podnikání. Za účelem zodpovězení dotazníku a přípravy na audit AEO bude třeba do tohoto procesu zapojit všechna hlavní oddělení ve vašem podniku, která jsou zapojena do mezinárodního dodavatelského řetězce, jako je celní oddělení, logistika, účetní oddělení, oddělení výpočetní techniky, nákup, obchodní oddělení, zabezpečení a kvalita.

7. Vaše odpovědi uvedené v dotazníku mohou odkazovat na vnitřní politiky nebo pokyny společnosti ohledně celních záležitostí a/nebo bezpečnosti a zabezpečení. Je-li tomu tak, uveďte název nebo číslo dokumentu a mějte jej připraven pro audit na místě prováděný celními orgány. Pro urychlení procesu je také možné předložit příslušné dokumenty (způsob předložení bude záviset na možnostech příslušného celního orgánu) spolu s dotazníkem.

8. Vyplněný dotazník spolu se žádostí se příslušnému celnímu orgánu předkládá v elektronické podobě (přednostně) nebo písemně.

9. Informace zaslané v rámci procesu vyřizování žádosti spadají do oblasti působnosti právních předpisů o ochraně údajů a budou se považovat za důvěrné.

Oddíl I – Informace o společnosti

(článek 38 celního kodexu)

Tento oddíl má celnímu orgánu poskytnout především přehled o společnosti. Požadované informace mohou být poskytnuty obecně a slouží jako stručný přehled o činnostech žadatele ke dni podání žádosti. Má-li příslušný celní orgán požadované informace již k dispozici, uveďte tuto skutečnost ve formuláři nebo se odkažte na datum poskytnutí informací.

Pododdíl 1.1 Obecné informace o společnosti

1.1.1

U otázek a) a b) uveďte referenční údaje o povolení a žádosti (název a číslo EORI, celní orgán vydávající povolení a registrační číslo).

Je-li tomu tak, uveďte, co máte s těmito společnostmi společné, například zda sdílíte počítačový systém (systémy) nebo máte společná standardní bezpečnostní opatření či společné dokumentační postupy, sdílíte prostory atd.

1.1.2

U otázky a) uveďte pouze podílníky, kteří jsou zapojeni do každodenní činnosti / rozhodovacího procesu společnosti.

1.1.3

Osobou odpovědnou za celní záležitosti je osoba v rámci společnosti nebo najatá osoba, která vyřizuje celní záležitosti žadatele.

1.1.4

Uveďte příslušný kód NACE Rev. 2 (statistická klasifikace ekonomických činností) vaší obchodní činnosti. Definice mezinárodního dodavatelského řetězce je uvedena v části 1 oddíle II pokynů pro AEO.

Pro posouzení a uvedení vaší úlohy v mezinárodním dodavatelském řetězci použijte tyto pokyny²¹:

a) Výrobce zboží (*manufacturer of goods* – MF): strana, která vyrábí zboží.

²¹ Kódy převzaté z dokumentu UN/EDIFACT *Party function code qualifier*.

Tento kód by se měl použít pouze v případě, že hospodářský subjekt vyrábí zboží. Nevztahuje se na případy, kdy hospodářský subjekt se zbožím pouze obchoduje (např. vývoz, dovoz).

b) Dovozece (*importer* – **IM):** strana, která podává dovozní prohlášení nebo jejímž jménem celní agent nebo jiná oprávněná osoba podává dovozní prohlášení. Může se jednat i o osobu, která zboží vlastní nebo které je zboží zasíláno.

Tento kód by se měl použít pouze tehdy, pokud hospodářský subjekt zboží vlastní. V případě celních zástupců použijte kód pro „celního agenta“.

c) Vývozece (*exporter* – **EX):** strana, která podává vývozní prohlášení nebo jejímž jménem je toto prohlášení podáno a která je vlastníkem zboží nebo má obdobná práva s ním nakládat v okamžiku přijetí celního prohlášení.

V případě celních zástupců použijte kód pro „celního agenta“.

d) Celní agent (*customs broker* – **CB):** zprostředkovatel nebo zástupce nebo profesionální celní agent, který jedná přímo s celními orgány jménem dovozce nebo vývozece.

Kód lze rovněž použít pro hospodářské subjekty, které jednají jako agenti/zástupci i pro jiné účely (např. zástupce přepravce).

e) Přepravce (*carrier* – **CA):** strana, která provádí nebo zajišťuje přepravu zboží mezi určenými body.

f) Zasilatel (*freight forwarder* – **FW):** strana, která zajišťuje zasílání zboží.

g) Konsolidátor (*consolidator* – **CS):** strana, která seskupuje (konsoliduje) různé zásilky, platby atd.

h) Provozovatel terminálu (*terminal operator* – **TR):** strana, která se zabývá nakládkou a vykládkou námořních plavidel.

i) Skladovatel (*warehouse keeper* – **WH):** strana, která přebírá odpovědnost za zboží uložené do skladu.

Sklad by se neměl považovat povinně za celní sklad; tento kód by proto měly používat rovněž hospodářské subjekty, které jsou provozovateli jiných skladovacích zařízení (např. dočasné uskladnění, svobodné pásmo atd.).

j) Ostatní: např. provozovatel kontejnerů (CF), dokařská společnost (DEP), linková služba (HR).

Máte-li v mezinárodním dodavatelském řetězci více úloh, uveďte jejich příslušné kódy.

1.1.5

Uveďte údaje o místech zapojených do celních činností (máte-li více než pět míst zapojených do celních činností, uveďte údaje pouze o pěti hlavních místech zapojených do celních činností) a adresy zbývajících míst zapojených do této činnosti.

V případě nových míst zapojených do celních činností během procesu vyřizování žádosti o status AEO musíte poskytnout úplné údaje o těchto místech.

1.1.6

Cílem je určit, zda obchodujete (se zbožím, nikoli službami) se svými přidruženými podniky, či nikoli. Například nakupujete pouze od své mateřské společnosti v USA nebo dovážíte zboží jménem přidružených podniků v členských státech a distribuujete je těmto podnikům. Během procesu vyřizování žádosti musíte poskytnout úplné údaje.

1.1.7

V této souvislosti lze poskytnout podrobné organizační schéma zahrnující jednotlivé oblasti/oddělení vašeho podniku, jejich funkce/povinnosti a hierarchii vedení.

1.1.8

Není-li to již zmíněno v odpovědi na otázky 1.1.2 b) a c), uveďte celé jméno a adresu, datum narození a vnitrostátní identifikační číslo (např. číslo průkazu totožnosti nebo vnitrostátní číslo pojištěnce).

Postupy by měly v hlavních rysech popisovat opatření pro případ dočasné nebo krátkodobé nepřítomnosti klíčových zaměstnanců, např. vedoucího celního oddělení nebo referenta dovozu, včetně informace o tom, kdo a jak přebírá jejich běžné povinnosti.

1.1.9

Uveďte (přibližný) počet, který je známý v době podání žádosti. V této souvislosti uveďte, zda vaše společnost spadá do definice mikropodniků a malých a středních podniků, jak jsou vymezeny v doporučení Komise ze dne 6. května 2003, Úř. věst. L 124, 2003. Níže uvedená tabulka vychází ze zmíněného doporučení:

Kategorie společnosti	Počet zaměstnanců	Obrat	nebo	Bilanční suma roční rozvahy
Velký podnik	≥ 250	jakýkoli		jakákoli
Střední podnik	< 250	≤ 50 milionů EUR		≤ 43 milionů EUR
Malý podnik	< 50	≤ 10 milionů EUR		≤ 10 milionů EUR
Mikropodnik	< 10	≤ 2 miliony EUR		≤ 2 miliony EUR

Pododdíl 1.2 Objem obchodu

1.2.1

Pokud jste novým podnikem a máte k dispozici méně než tři úplné soubory účetních závěrek, uveďte údaje z hotových účetních závěrek. Pokud nepodnikáte dostatečně dlouho, abyste měli k dispozici hotový úplný soubor účetní závěrky, uveďte „nevztahuje se“.

1.2.2

Uveďte umístění skladovacích zařízení, která používáte, ale nevlastníte (v případě více než pěti míst uveďte pět hlavních zařízení a celkový počet zařízení a všechna zařízení nacházející se v jiných členských státech).

1.2.3

V případě celních zástupců / zástupců třetích stran uveďte všechna celní prohlášení podaná jak vaším jménem, tak i jménem jiných osob.

Příklad:

	Dovoz		Vývoz		Zvláštní režimy (s rozlišením mezi tranzitem, uskladněním, zvláštním účelem a zušlechtním)	
	počet	hodnota	počet	hodnota	počet	hodnota
2013	2 200	9,6 mil. EUR	400	2,6 mil. EUR	150	0,8 mil. EUR

2014	2 500	10,3 mil. EUR	350	2,2 mil. EUR	100	0,4 mil. EUR
2015	2 400	10,2 mil. EUR	340	2,1 mil. EUR	100	0,5 mil. EUR

1.2.4

V případě celních zástupců / zástupců třetích stran uveďte všechny úhrady provedené prostřednictvím platebních nástrojů vašich zákazníků nebo vašich vlastních platebních nástrojů.

Příklad:

	Clo	Spotřební 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

Znamé budoucí změny jsou změny, které mohou ovlivnit organizaci společnosti, plnění kritérií pro AEO nebo posouzení rizik mezinárodního dodavatelského řetězce. Mohou zahrnovat například změny klíčových zaměstnanců, změny účetního systému, otevření nových míst, uzavření nových logistických smluv atd.

Pododdíl 1.3 Informace a statistické údaje

1.3.1

V případě, že u vašich partnerů v současnosti probíhá audit AEO, uveďte u otázek b) a c) referenční údaje o povolení a/nebo žádosti (název a číslo EORI, celní orgán vydávající povolení a registrační číslo).

1.3.2

U otázky a) uveďte jméno a funkci zaměstnance odpovědného za sazební zařazení vašeho zboží nebo v případě, že pro tuto práci využíváte služeb třetí strany, uveďte její jméno.

U otázek b) a d) uveďte (zejména v případě, že využíváte služeb třetí strany), jak zajišťujete, aby byla tato práce provedena správně a podle vašich pokynů.

U otázky b) uveďte, zda vedete produktový soubor, ve kterém je každý výrobek propojen se zbožovým kódem a příslušnou sazbou cla a DPH.

U otázky c) byste měli v případě, že jsou zavedena opatření pro zajištění kvality, během návštěvy celních auditorů doložit, že tato opatření pravidelně a v plném rozsahu přezkoumáváte, dokumentujete případné změny a o změnách informujete dotčené zaměstnance.

U otázky d) uveďte, jak, kdo a jak často přezkoumává sazební zařazení a aktualizuje produktový soubor a veškeré další související záznamy a informuje osoby, kterých se změna týká, například celního zástupce či pracovníky oddělení nákupu.

U otázky e) také uveďte, zda používáte závazné informace o sazebním zařazení zboží.

Připravte se na to, že během auditu může být nutné předložit:

- podrobné údaje o vašich výrobcích, jejich seznamy nebo produktové soubory a příslušné zbožívé kódy a celní sazby;
- zdroje/informace, například aktuální celní sazbu, technické informace, které obvykle používáte k sazebnímu zařazení svého zboží.

1.3.3

a) Uveďte jméno a funkci zaměstnance odpovědného za stanovení celní hodnoty zboží nebo v případě, že pro tuto práci využíváte služeb třetí strany, uveďte její jméno.

b) a d): Pokud využíváte služeb třetí strany, jak zajišťujete, aby byla tato práce provedena správně a podle vašich pokynů?

b) Opatření pro zajištění kvality by měla zahrnovat například:

- používané metody hodnocení,

- způsob vyplňování a předkládání prohlášení o celní hodnotě, jsou-li požadována,
- způsob stanovení celní hodnoty a DPH,
- způsob vykazování nákladů na přepravu a pojištění,
- poplatky za užívání práv a licenční poplatky týkající se dováženého zboží hrazené přímo nebo nepřímo kupujícím jako podmínka prodeje,
- ujednání, podle nichž je část výnosu z jakéhokoli dalšího prodeje, nakládání se zbožím nebo použití zboží hrazena přímo nebo nepřímo prodejci,
- náklady vynaložené kupujícím (které nejsou zahrnuty v ceně) s ohledem na provize nebo odměny za zprostředkování (s výjimkou nákupních provizí) nebo
- náklady vynaložené v souvislosti s kontejnery a obaly, zbožím a/nebo službami poskytnutými kupujícím zdarma nebo za sníženou cenu pro použití v souvislosti s výrobou dováženého zboží a jeho prodejem na vývoz.

c) Pokud jsou zavedeny postupy pro zajištění kvality, měli byste během návštěvy celních auditorů doložit, že své postupy pravidelně a v plném rozsahu přezkoumáváte, dokumentujete případné změny a o změnách informujete dotčené zaměstnance.

1.3.4

U otázky b) vnitřní opatření obvykle zahrnují to, jak zajišťujete, aby:

- země vývozu byla oprávněna poskytovat preference a na zboží se vztahovaly zvýhodněné celní sazby,
- byly splněny požadavky týkající se přímé dopravy / zákazu manipulace,
- byl k dispozici originál platného osvědčení nebo prohlášení na faktuře, je-li požadováno poskytnutí preference,
- osvědčení nebo prohlášení na faktuře odpovídalo zásilce a byla dodržena pravidla původu,
- nebylo možné použít osvědčení / prohlášení na faktuře dvakrát,
- dovozní preference byly požadovány v době platnosti osvědčení / prohlášení na faktuře, a
- originály osvědčení / prohlášení na faktuře byly uchovávány jako součást auditní stopy bezpečným a zabezpečeným způsobem.

U otázky c) by váš postup měl zohledňovat způsob, jak zajistit, aby:

- zboží bylo způsobilé pro vývozní preferenci, např. splňovalo pravidla původu,
- veškeré dokumenty / výpočty / kalkulace / popisy procesů k doložení preferenčního původu a vystavení osvědčení / prohlášení na faktuře byly uchovávány jako součást auditní stopy bezpečným a zabezpečeným způsobem,
- příslušné dokumenty, například osvědčení nebo prohlášení na faktuře, byly podepsány a vystaveny včas oprávněným zaměstnancem,
- prohlášení na faktuře nebyla prováděna pro zásilky střední a vysoké hodnoty, pokud tento postup neschválil celní orgán,
- nepoužitá osvědčení byla skladována bezpečným a zabezpečeným způsobem, a
- osvědčení byla dle požadavků předkládána celním orgánům při vývozu.

1.3.5

V příslušných případech uveďte:

- názvy zemí mimo EU, a/nebo
- názvy a adresy výrobců, u jejichž zboží musíte platit antidumpingová nebo vyrovnávací cla.

Oddíl II – Dodržování předpisů

(čl. 39 písm. a) celního kodexu, článek 24 prováděcího aktu²²; [část 2 oddíl I pokynů pro AEO](#); [bod 1 přílohy 2 pokynů pro AEO](#))

Pozn.: Podle článku 24 prováděcího aktu bude dodržování celních a daňových předpisů ze strany vaší společnosti a osob uvedených v otázkách 1.1.2, 1.1.3 a 1.1.8 posuzováno na základě údajů za poslední tři roky předcházející podání žádosti. V této době byste se

²² PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2015/2447 ze dne 24. listopadu 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie.

neměli dopustit závažného či opakovaného porušení celních nebo daňových předpisů. Dodržování předpisů však lze považovat za vyhovující v případě, že se porušení nepovažují za závažná ve vztahu k množství nebo objemu souvisejících operací/činností a pokud nevzniká pochybnost ohledně celkové úrovně dodržování předpisů.

Celní orgány přitom zohlední:

nesrovnalosti/chyby celkově a kumulativně

- *jejich četnost s cílem zjistit, zda se jedná systematický problém,*
- *zda se jednalo o podvodný úmysl nebo nedbalost,*
- *zda jste celním orgánům dobrovolně oznámili zjištěné chyby/nesrovnalosti,*
- *zda jste přijali nápravná opatření, aby se zabránilo budoucím chybám nebo se jejich počet snížil na minimum.*

V článku 24 prováděcího aktu se rovněž vyžaduje, aby osoba uvedená v otázkách 1.1.2, 1.1.3 a 1.1.8 neměla žádný záznam, pokud jde o závažné trestné činy související s její hospodářskou činností.

2.1 a)

Příklady zjištěných porušení celních předpisů:

- březen až září 2015 – používání nesprávného kódu měny u dovozů z Číny, jež vedlo k vykázání vyššího cla a DPH o 5 500 EUR,
- prosinec 2015 – nebylo podáno čtvrtletní hlášení o pozastavení režimu aktivního zušlechťovacího styku.

Příklady zjištěných porušení daňových předpisů:

- leden 2016 – nedovolená výroba nebo rafinace minerálních olejů a odpočet.

V případě více případů porušení uveďte jejich celkový počet a stručné shrnutí hlavních důvodů chyb.

2.1 b)

Příklady opatření pro zajištění kvality, která byla přijata v důsledku dvou případů uvedených v otázce 2.1 a):

- 6. 10. 2015 – změna počítačového systému, aby záznamy nemohly být uzavřeny, dokud neproběhne kontrola deklarované měny,
- chybějící hlášení bylo podáno. Postupy pro podávání hlášení o pozastavení režimu aktivního zušlechťovacího styku byly revidovány tak, aby zahrnovaly čtvrtletní kontroly vedením, a byly vydány příslušným zaměstnancům.

Vaše opatření pro zajištění kvality budou obvykle zahrnovat:

- jmenování kontaktní osoby v rámci vašeho podniku odpovědné za oznamování nesrovnalostí/chyb, včetně podezření z trestné činnosti, celním nebo jiným vládním orgánům,
- požadavky, včetně četnosti, na kontroly, které mají být prováděny a zdokumentovány, pokud jde o přesnost, úplnost a včasnost provádění a udržování záznamů, například celních prohlášení / hlášení podávaných celním orgánům a jiným regulačním orgánům, dodržování podmínek schválení/povolení,
- využívání prostředků interního auditu k ověřování vašich postupů /získání jistoty, pokud jde o vaše postupy,
- způsob informování zaměstnanců o požadavcích/změnách,
- četnost budoucích revizí,
- kontroly vedením, aby se zajistilo dodržování postupů.

2.2

Například:

květen 2015 – zamítnutí žádosti o provozování celního skladu, neboť jeho zřízení nebylo ekonomicky odůvodněné,
červen 2016 – odebrání povolení pro místní celní řízení, jelikož nebyla trvale podávána doplňková celní prohlášení.

Zamítnutí/pozastavení/odebrání jakékoli žádosti/povolení pro celní rozhodnutí nemusí nutně vést k zamítnutí vaší žádosti o status AEO.

Oddíl III – Účetní a logistický systém

(čl. 39 písm. b) celního kodexu, článek 25 prováděcího aktu; [část 2 oddíl II pokynů pro AEO](#); [bod 2 přílohy 2 pokynů pro AEO](#))

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 25 odst. 1 písm. a) až d) prováděcího aktu musíte používat účetní systém, který umožní provádění celních kontrol na základě auditu. Aby mohly celní orgány provádět nezbytné kontroly, musíte jim umožnit fyzický přístup a v případě, že jsou vaše systémy a záznamy vedeny elektronicky, i elektronický přístup k vašim záznamům.

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 25 odst. 1 písm. e) prováděcího aktu musíte mít také logistický systém, který rozlišuje mezi zbožím Unie a zbožím, které není zbožím Unie, a případně uvádí místo, kde se zboží nachází, ačkoli v případě AEOS se tato podmínka nepoužije.

Pododíl 1: Auditní stopa

Mnoho podniků a organizací vyžaduje auditní stopu ve svých automatizovaných systémech z důvodu bezpečnosti. Auditní stopa je proces nebo případ křížového odkazování každé účetní položky na její zdroj, aby se usnadnila kontrola její přesnosti. Úplná auditní stopa vám umožní sledovat provozní činnosti týkající se toku zboží a výrobků od jejich příchodu přes zpracování po opuštění podniku. Úplná auditní stopa také obsahuje záznamy o historii, které umožňují sledovat údaj od okamžiku zařazení do datového souboru do okamžiku, kdy tento soubor opustí.

Účetní systém bude obvykle zahrnovat:

- hlavní účetní knihu,
- knihu vydaných faktur,
- knihu došlých faktur,
- aktiva,
- finanční výkazy (rozvaha, výsledovka, výkaz peněžních toků a výkaz vlastního kapitálu),
- provozní účty.

Logistický systém bude obvykle zahrnovat:

- zpracování prodejních objednávek,
- zpracování nákupních objednávek,
- výrobu,
- zásoby – skladování,
- odesílání/dopravu,
- seznamy dodavatelů/odběratelů.

3.1

Vaše auditní stopa by měla zahrnovat:

- prodej,
- nákupy a nákupní objednávky,
- řízení zásob,
- skladování (a pohyby mezi sklady),
- výrobu,
- prodej a prodejní objednávky,
- celní prohlášení a dokumentaci,
- odesílání,
- dopravu,
- účetnictví, například fakturaci, dobropisy, oznámení o dluhu, remittance/úhrady.

Pododdíl 3.2: Účetní a logistický systém

3.2.1

Uveďte, zda používáte:

a) hardware jako například:

- spoléhání se výhradně na samostatný osobní počítač (PC),
- PC, které jsou propojeny do sítě,
- počítačový systém, jehož základem je „server“,
- systém, jehož základem je střediskový počítač (mainframe),
- jiné;

b) software jako například počítačové programy, které umožňují, aby počítač spouštěl a prováděl softwarové aplikace, které podporují podnikání, např. Windows, UNIX atd.;

c) systémy jako například (uved'te jméno dodavatele):

- plně integrované řešení plánování podnikových zdrojů (ERP),
- kombinace účetních a logistických softwarových aplikací,
- podnikové softwarové řešení zaměřené na malé a střední podniky,
- softwarové řešení vyvinuté vaším podnikem nebo pro váš podnik.

Pozn.: během procesu udělování povolení budete muset prokázat:

- rozsah používání počítačů,
- hardwarovou platformu, která je k dispozici, a na ní používaný operační systém,
- oddělení funkcí mezi vývojem, testováním a provozem,
- oddělení funkcí mezi uživateli,
- jak je kontrolován přístup do různých částí systému,
- zda byly provedeny nějaké úpravy standardního balíčku,
- seznam účtů hlavní knihy,
- zda systém používá ověřování přechodných účtů,
- jak jsou závazky ve vztahu ke clu / spotřební dani / DPH kódovány v hlavní knize,
- zda pracujete v režimu dávkového zpracování,
- zda jsou skladové a finanční záznamy propojeny,
- jak spravujete své záznamy, jsou-li udržovány externím poskytovatelem softwaru.

3.2.3

Pokud jsou činnosti, například vytváření databáze stálých údajů nebo zadávání údajů, rozděleny mezi více míst, uveďte, které činnosti jsou v jednotlivých místech prováděny.

Pododdíl 3.3 Systémy vnitřní kontroly

Jak je stanoveno v čl. 25 odst. 1 písm. f) prováděcího aktu, měli byste mít správní organizaci, která odpovídá druhu a velikosti podniku a je vhodná pro řízení toku zboží, a provádět vnitřní kontroly umožňující zamezit nezákonným nebo nestandardním transakcím a odhalovat je.

3.3.1

Během návštěvy auditorů byste měli doložit, že své postupy pravidelně a v plném rozsahu přezkoumáváte, dokumentujete změny a o změnách informujete dotčené zaměstnance.

3.3.2

Příkladem druhů auditu mohou být:

- interní audit prováděný v rámci vaší společnosti nebo vaší mateřskou společností,
- externí audit prováděný zákazníky, nezávislými účetními/auditory, celními nebo jinými vládními orgány.

Pokud celní orgány navštíví vaše zařízení, budete muset také poskytnout všechny zprávy o auditu, jakož i doložit přijetí opatření k nápravě případných zjištěných nedostatků.

3.3.3

Stálými údaji nebo hlavními soubory se rozumí klíčové informace o vašem podniku, například jména a adresy zákazníků, dodavatelé, produktové soubory obsahující informace, jako je popis zboží, zbožíové kódy a původ, atd.

Pododdíl 3.4 Tok zboží

3.4.1

Vaše postupy registrace před příchodem zboží a během jeho přijetí by měly zahrnovat:

- postupy objednávání,
- potvrzení objednávky,
- odesílání/dopravu zboží,
- požadavky na podklady,

- dopravu zboží z hranic do vašich prostor nebo do prostor vašich zákazníků,
- příjem zboží ve vašich prostorách nebo v prostorách zákazníků,
- platbu/zúčtování,
- jak, kdy a kdo zadává zboží do evidence zásob.

Během skladování zboží:

- jasné určení místa pro skladování zboží,
- bezpečné skladování nebezpečného/rizikového zboží,
- to, zda jsou zásoby evidovány podle hodnoty a/nebo množství,
- existenci postupu inventarizace a její četnost,
- jsou-li ke skladování vašeho zboží využívány prostory třetí strany, ujednání včetně postupu sesouhlasení vaší evidence zásob a evidence zásob třetí strany,
- je-li pro skladování zboží používáno dočasné umístění.

Během výroby zboží:

- vystavování pracovních příkazů,
- vystavování žádanek na skladové položky a vydávání ze skladu,
- výrobní proces, povinnosti zaměstnanců a uchovávané záznamy,
- kódy receptur,
- zadávání hotového výrobku a nevyužitých zásob do evidence zásob,
- používání standardních výrobních metod ve výrobě.

A během odesílání zboží:

- příjem objednávek zákazníků a vystavování pracovních příkazů nebo nákupních objednávek,
- informování skladu o prodejní objednávce / uvolnění zboží,
- pokyny třetí straně, je-li zboží skladováno jinde,
- přípravu zboží k odběru,
- postupy balení,
- jak, kdy a kdo aktualizuje evidenci zásob.

3.4.2

Vaše postupy kontroly a řízení kvality během přijetí zboží by měly zahrnovat:

- sesouhlasení nákupních objednávek a přijatého zboží,
- postupy pro vrácení/odmítnutí zboží,
- postupy pro zjišťování a oznamování dodávek menšího a většího množství, než bylo objednáno,
- postupy pro zjišťování a opravu nesprávných zápisů v evidenci zásob,
- identifikaci zboží, které není zbožím Společenství, v rámci systému.

Během skladování zboží:

- evidenci a kontrolu zásob,
- identifikaci zboží Společenství a zboží, které není zbožím Společenství (nepoužije se pro AEOS),
- pohyb zboží mezi místy pro skladování v rámci týchž prostor nebo mezi různými prostory a jeho evidenci,
- postupy pro řešení případů rozbití, zkažení nebo zničení zboží, ztrát a odchylek v zásobách.

Během výroby:

- monitorování výrobního procesu a jeho kontroly ze strany vedení, například výtěžnost,
- způsob řešení nesrovnalostí, odchylek, odpadu, vedlejších produktů a ztrát ve výrobním procesu,
- kontrolu kvality vyrobeného zboží a zaznamenávání výsledků,
- bezpečné nakládání s nebezpečným zbožím.

A během odesílání zboží:

- průvodky / potvrzení o převzetí,
- dopravu zboží k vašim zákazníkům nebo na hranice pro (zpětný) vývoz,
- vystavování prodejních faktur,
- pokyny zástupci pro (zpětný) vývoz a vystavování/dostupnost/kontrolu podkladů,
- potvrzení přijetí / doklad o odeslání zboží,
- vrácené zboží – kontrolu, počítání a zaznamenávání do evidence zásob,
- platby a dobropisy,
- řešení nesrovnalostí, dodávek menšího než objednaného množství a odchylek.

Pododdíl 3.5 Celní postupy

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 25 odst. 1 písm. g) prováděcího aktu byste v potřebných případech měli mít zavedeny uspokojivé postupy pro nakládání s licencemi a povoleními udělenými v souladu s obchodněpolitickými opatřeními nebo vztahujícími se k obchodu se zemědělskými produkty.

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 25 odst. 1 písm. i) prováděcího aktu byste měli zajistit, aby příslušní zaměstnanci měli pokyny informovat celní orgány, vyvstanou-li potíže s dodržováním předpisů, a stanovit postupy, jak o těchto potížích celní orgány informovat.

3.5.1

V pozici dovozců, vývozců a skladovatelů by vaše postupy měly zahrnovat:

- jak zajišťujete úplnost, přesnost a včasnost celních prohlášení, která podáváte sami, včetně provádění kontrol vedením,
- předkládání nebo dostupnost podkladů,
- aktuální informace (jména a adresy) o celních zástupcích / třetích stranách, jejichž služeb využíváte,
- jak jsou celní zástupci jmenováni, například kontroly důvěryhodnosti a vhodnosti, které provádíte před jejich jmenováním,
- okolnosti, za kterých je jejich služeb využíváno,
- smlouvy podrobně uvádějící povinnosti, včetně druhu zastoupení celním zástupcem, například přímé, nepřímé,
- způsob, jakým svému celnímu zástupci poskytujete jasné a jednoznačné pokyny,
- jak svému celnímu zástupci poskytujete podklady (např. licence, osvědčení atd.), včetně předkládání a uchovávání/vracení,
- jak by měl celní zástupce postupovat, nejsou-li instrukce jasné,
- kontrolu/ověřování přesnosti a včasnosti práce celního zástupce z vaší strany,
- jak celního zástupce informujete o jakýchkoli chybách/změnách týkajících se odbavených položek,
- řešení nesrovnalostí,
- dobrovolné oznamování chyb celním orgánům.

V pozici zástupců – třetích stran by vaše postupy měly zahrnovat:

- smlouvy podrobně uvádějící povinnosti, včetně druhu zastoupení, které budete používat, například přímé, nepřímé,
- jak zajišťujete úplnost, přesnost a včasnost celních prohlášení, která podáváte, včetně provádění kontrol vedením,
- pohotovost předkládání nebo dostupnost podkladů,
- jak jsou vaši zaměstnanci seznamováni s požadavky zákazníků a smluvními požadavky,
- jak postupujete, pokud nejsou pokyny zákazníků jasné nebo pokud jsou poskytnuté údaje chybné,
- jak postupujete, pokud zjistíte chyby/změny týkající se odbavených položek,

— dobrovolné oznamování chyb celním orgánům.

3.5.2

Jsou-li tyto pokyny zdokumentovány, měli byste během návštěvy celních auditorů doložit, že tyto postupy pravidelně a v plném rozsahu přezkoumáváte, dokumentujete změny a o změnách informujete dotčené zaměstnance.

3.5.3

Jsou-li zavedeny postupy pro nakládání s licencemi a povoleními, měli byste během návštěvy celních auditorů doložit, že své postupy pravidelně a v plném rozsahu přezkoumáváte, dokumentujete změny a o změnách informujete dotčené zaměstnance.

3.5.4

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 25 odst. 1 písm. k) prováděcího aktu by měly být v náležitých případech zavedeny uspokojivé postupy pro nakládání s dovozními a vývozními licencemi související se zákazy a omezeními (např. embarga, nebezpečné zboží atd.), včetně opatření k odlišení zboží podléhajícího těmto zákazům či omezením od ostatního zboží a opatření k zajištění, že jsou uvedené zákazy a omezení dodržovány. Pokud jde o zboží dvojího užití, viz otázka 3.5.5.

3.5.5

Pokud obchodujete se zbožím, které spadá do oblasti působnosti nařízení o zboží dvojího užití (nařízení Rady (ES) č. 428/2009), měli byste předložit celním orgánům seznam tohoto zboží. Měli byste celní orgán informovat rovněž o tom, zda uplatňujete interní program dodržování předpisů.

Pododdíl 3.6 Postupy týkající se zálohování, obnovy a rezervy a archivace

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 25 odst. 1 písm. h) prováděcího aktu byste měli mít zavedeny uspokojivé postupy pro archivaci svých záznamů a údajů a pro ochranu proti ztrátě údajů.

3.6.1

Vaše postupy by měly zahrnovat, na jakém druhu médií a v jakém softwarovém formátu jsou údaje uchovávány a zda dochází ke kompresi dat a v jaké fázi. Je-li využíváno služeb třetí strany, uveďte postupy, četnost a umístění zálohovaných a archivovaných informací.

Pododdíl 3.7 Ochrana počítačových systémů

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 25 odst. 1 písm. j) prováděcího aktu byste měli uplatňovat odpovídající bezpečnostní opatření, která chrání váš počítačový systém proti neoprávněnému vniknutí a zabezpečují vaši dokumentaci.

3.7.1

Pokud jde o otázku a), vaše opatření by měla zohledňovat:

- aktualizovaný bezpečnostní plán popisující opatření k ochraně vašeho počítačového systému před neoprávněným přístupem i záměrným zničením nebo ztrátou informací,
- informace o tom, zda provozujete více systémů na více místech, a jak jsou řízeny,
- kdo je odpovědný za ochranu a chod počítačového systému společnosti (odpovědnost by neměla být omezena pouze na jednu osobu, ale na několik osob, které jsou schopny vzájemně sledovat své kroky),
- informace o firewallech, antivirové ochraně a ochraně před jiným škodlivým softwarem (malware),
- plán zachování provozu / plán postupu pro obnovení činnosti v případě mimořádných událostí,
- postupy zálohování, včetně obnovy všech důležitých programů a dat po přerušení činnosti v důsledku poruchy systému,
- protokoly, v nichž je zaznamenán každý uživatel a jím provedené úkony,
- zda a kým je pravidelně ověřována zranitelnost systému.

U otázky b) uveďte četnost zkoušek neoprávněného vniknutí do vašeho systému, zaznamenávání výsledků a způsob řešení mimořádných situací, kdy je systém narušen.

3.7.2

Vaše postupy, pokud jde o přístupová práva, by měly zahrnovat:

- jak vydáváte oprávnění k přístupu a úroveň přístupu k počítačovým systémům (přístup k citlivým informacím by měl být omezen na zaměstnance, kteří jsou oprávněni informace měnit / doplňovat),
- formát hesel, četnost změn a to, kdo hesla vydává, a
- odstraňování/udržování/aktualizace údajů o uživateli.

Pododdíl 3.8 Zabezpečení dokumentů

3.8.1

Vaše opatření by měla obvykle zahrnovat:

- evidenci a zálohování dokumentů, včetně skenování a mikrofiše, a omezení přístupu,
- aktualizovaný bezpečnostní plán popisující opatření k ochraně dokumentů před neoprávněným přístupem i jejich záměrným zničením nebo ztrátou,
- zakládání a bezpečné a zabezpečené uchovávání dokumentů, včetně odpovědnosti za nakládání s nimi,
- řešení mimořádných událostí, které ohrožují zabezpečení dokumentů.

3.8.2

Vaše opatření by měla zohledňovat:

- zkoušky neoprávněného vniknutí do vašeho systému a zaznamenávání výsledků,
- plán zachování provozu / plán postupu pro obnovení činnosti v případě katastrofy,
- zdokumentovaná nápravná opatření přijatá v důsledku jakýchkoli skutečných mimořádných událostí.

Oddíl IV – Finanční solventnost

(čl. 39 písm. c) celního kodexu, článek 26 prováděcího aktu; [část 2 oddíl III pokynů pro AEO](#); [bod 3 přílohy 2 pokynů pro AEO](#))

Solventností se rozumí dobrá finanční situace, která vám umožňuje plnit vaše závazky s řádným ohledem na charakteristiky druhu vaší podnikatelské činnosti, a to na základě údajů za poslední tři roky. Pokud působíte méně než tři roky, bude vaše finanční solventnost posuzována podle záznamů a informací, které jsou dostupné (viz otázka 4.3). Tyto záznamy by se měly vztahovat pouze k žadateli, který podává žádost o status AEO. Všechny známé informace, které ovlivní vaši solventnost v dohledné budoucnosti, by měly být uvedeny v odpovědi na otázku 4.4.

4.1

Uveďte informace o insolvenčním, konkurzním nebo likvidačním řízení, které bylo vedeno proti vaší společnosti nebo v souvislosti s majetkem vaší společnosti v posledních třech letech.

4.2

Požadované doklady nebo informace se mohou týkat také jakýchkoli podmíněných závazků nebo rezerv, stavu čistých krátkodobých aktiv nebo stavu čistých aktiv a rozsahu nehmotných aktiv.

V určitých případech může být pro podnik běžnou praxí, že má záporná čistá aktiva, například pokud mateřská společnost zakládá společnost pro účely výzkumu a vývoje, kdy pasiva mohou být financována úvěrem od mateřské společnosti nebo finanční instituce. V těchto případech nemusí být záporná čistá aktiva ukazatelem, že podnik není schopen plnit své právní závazky, celní orgány však mohou s ohledem na splnění tohoto požadavku požadovat další důkazy, například příslib půjčovatele, odkaz na využití záruky ze strany mateřské společnosti nebo bankovní akreditiv nebo v případě, že jste jediným vlastníkem nebo partnerstvím, seznam veškerého osobního majetku použitého na podporu solventnosti podniku.

Pozn.: Za účelem zjištění vaší finanční solventnosti mohou celní orgány požadovat předložení aktuální roční účetní závěrky. Celní orgány mohou během své návštěvy prověřit kopie úplných souborů ročních účetních závěrek nebo účetních výkazů za poslední tři roky. Celní orgány mohou také požadovat nahlédnutí do aktuálního provozního účetnictví, aby zjistily aktuální finanční situaci.

Oddíl V – Praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci

(čl. 39 písm. d) celního kodexu, článek 27 prováděcího aktu, [část 2 oddíl IV pokynů pro AEO](#))

Poznámka:

Tento oddíl se týká kritéria pro AEO, které souvisí s praktickými normami pro způsobilost a odbornou kvalifikaci. Je třeba jej vyplnit **pouze** tehdy, pokud žádáte o povolení AEOC.

Pro splnění kritéria uvedeného v článku 27 prováděcího aktu musíte vy nebo osoba odpovědná za vaše celní záležitosti splňovat jednu z těchto praktických norem pro způsobilost: nejméně tříletá prokázaná praktická zkušenost v celních záležitostech nebo splnění normy kvality týkající se celních záležitostí přijaté evropským normalizačním orgánem. Alternativně musíte vy nebo osoba odpovědná za vaše celní záležitosti úspěšně absolvovat odbornou přípravu v oblasti celních předpisů, která odpovídá rozsahu vaší činnosti související s celními záležitostmi a je pro tuto činnost relevantní, poskytovanou jedním ze subjektů uvedených v čl. 27 odst. 1 písm. b) prováděcího aktu.

Osobou odpovědnou za celní záležitosti je v tomto kontextu osoba uvedená v otázce [1.1.3 dotazníku se sebehodnocením](#) a příslušných vysvětlivkách.

5.1.1

Možné způsoby prokázání nejméně tříleté praktické zkušenosti v celních záležitostech jsou podrobně popsány v bodě 2.IV.2.1 pokynů pro AEO.

5.1.2

V době vyhotovování těchto vysvětlivek dosud probíhala práce na normách kvality týkajících se celních záležitostí přijatých evropským normalizačním orgánem.

5.2.1

Co se týká odborné přípravy v oblasti celních předpisů, která odpovídá rozsahu vaší činnosti související s celními záležitostmi a je pro tuto činnost relevantní, je třeba uvést, že příslušná odborná příprava nemusí být nabízena ve všech členských státech. Hospodářský subjekt může odbornou přípravu absolvovat v kterémkoli členském státě EU.

Oddíl VI – Požadavky na bezpečnost a zabezpečení

(čl. 39 písm. e) celního kodexu, článek 28 prováděcího aktu; [část 2 oddíl V pokynů pro AEO](#); [bod 4 přílohy 2 pokynů pro AEO](#))

Poznámka:

Tento oddíl se týká kritéria pro AEO, které souvisí s bezpečností a zabezpečením. Je třeba jej vyplnit **pouze** tehdy, pokud žádáte o povolení AEOS. Sebehodnocení pro tento požadavek zahrnuje veškeré prostory, které jsou relevantní pro činnosti žadatele související s celními záležitostmi.

Měli byste prokázat vysokou úroveň informovanosti o opatřeních v oblasti bezpečnosti a zabezpečení, a to interně i v rámci svých podnikatelských vztahů se zákazníky, dodavateli a externími poskytovateli služeb, s přihlédnutím k vaší úloze v mezinárodním dodavatelském řetězci.

Tuto část byste neměli zaměňovat s požadavky na bezpečnost a ochranu zdraví pro práci (viz pokyny pro AEO).

Obvykle se očekává, že postupy uvedené v tomto oddíle dosahují dostatečné úrovně a jsou dostatečně podrobné, aby a) jasně určovaly odpovědnou osobu i jejího (její) zástupce a b) zástupce mohl jednat způsobem stanoveným odpovědnou osobou.

Všechny postupy by měly být zdokumentovány a měly by být celním orgánům poskytnuty během auditu kritérií pro AEO a budou vždy zkontrolovány na místě.

Dokumenty, které musíte předložit, zejména v souvislosti s otázkami 6.1.2 a) a b), by měly odrážet:

- vaši úlohu v mezinárodním dodavatelském řetězci,
- povahu a velikost vašeho podniku, a
- rizika a hrozby pro váš podnik.

Pododdíl 6.1 – Obecné informace o bezpečnosti a zabezpečení

6.1.1 Podle čl. 28 odst. 1 písm. h) prováděcího aktu je nutno jmenovat kontaktní osobu odpovědnou za otázky související se zabezpečením a bezpečností. V této souvislosti odkazuje bezpečnost a zabezpečení pouze na toto kritérium pro AEO. Je třeba uvést, že to nesouvisí s „bezpečností práce“, jelikož ta nespadá do kritéria týkajícího se bezpečnosti a zabezpečení.

6.1.2 a)

Celní orgány očekávají, že jste vy nebo bezpečnostní společnost, pokud využíváte jejich služeb, provedli a zdokumentovali posouzení rizik a hrozeb. Nepředložení tohoto posouzení během jejich návštěvy může vést automaticky k doporučení, aby žádost byla zamítnuta.

Posouzení rizik a hrozeb zahrnuje všechny prostory, které jsou relevantní pro vaše činnosti související s celními záležitostmi. Cílem posouzení je určit rizika a hrozby, jež se mohou vyskytnout v té části mezinárodního dodavatelského řetězce, ve které působíte, a prověřit zavedená opatření k omezení rizik a hrozeb na minimum. Mělo by se vztahovat na všechna rizika související se zabezpečením vaší úlohy v mezinárodním dodavatelském řetězci a mělo by zahrnovat například:

- fyzická rizika, která hrozí prostorám a zboží,
- daňová rizika,
- smluvní ujednání s obchodními partnery ve vašem dodavatelském řetězci.

Toto posouzení by se mělo vztahovat na:

- zboží, se kterým obchodujete,
- případně zvláštní zacházení s leteckým nákladem / leteckou poštou (přístup, manipulace, skladování atd.),
- prostory a budovy určené pro skladování, výrobu atd.,

- zaměstnance včetně nábory, využívání dočasných zaměstnanců, zaměstnance subdodavatelů,
- přepravu zboží, nakládku a vykládku,
- počítačový systém, účetní záznamy a doklady,
- mimořádné události týkající se zabezpečení v kterékoli z výše uvedených oblastí oznámené v poslední době.

Měli byste také doložit, jak často se dokument přezkoumává a aktualizuje, a postupy by měly zahrnovat způsob oznamování mimořádných událostí a četnost budoucích revizí. Celní orgány také požadují, abyste doložili, jak a kdy jsou s vašimi postupy seznamování zaměstnanci i návštěvníci.

6.1.2 b)

Nepředložení bezpečnostního plánu nebo posouzení rizik a hrozeb při návštěvě celního orgánu může vést k předčasnému ukončení návštěvy nebo zamítnutí žádosti.

Měl by být zaveden program přezkoumávání bezpečnostního plánu, jenž by měl zahrnovat záznamy o změnách opatření datem a podepsané odpovědnou osobou.

6.1.3

Měli byste uvést popis nejméně pěti nejvíce vnímaných rizik, která jste identifikovali. Celní orgány očekávají, že jste tato rizika posoudili a zahrnuli je do svého posouzení rizik a hrozeb, včetně jejich pravděpodobnosti, důsledků a případných protiopatření. Příkladem těchto rizik může být:

- pašování nedovoleného zboží,
- kontaminace výrobků,
- nedovolená manipulace se zbožím určeným na vývoz,
- neoprávněný přístup atd.

6.1.4

Popište stručně postup pro zavádění, provádění, sledování a přezkum bezpečnostních opatření. Budete muset určit odpovědnou osobu a její úkoly. Na odpovídající úrovni v organizaci by měla být jedna osoba, která má celkovou odpovědnost za všechna bezpečnostní opatření a nezbytnou pravomoc provádět v případě potřeby vhodná bezpečnostní opatření. Pokud tomu tak není, uveďte jednotlivá oddělení, která se na tomto procesu podílejí, a popište celkovou koordinaci a řízení.

Jsou-li využívány externí bezpečnostní služby, měla by mít odpovědná osoba na starosti smlouvu a zajistit, aby existovala řádná dohoda o úrovni služeb splňující požadavky na AEO, jak vyplývá z otázek v tomto oddíle.

Odpovědná osoba by měla být schopna vysvětlit a mít zavedené odpovídající postupy pro tvorbu, přezkum a aktualizaci všech bezpečnostních opatření. Tato osoba bude obvykle odpovědná za vypracování dokumentů vyžadovaných v otázkách 6.1.2 a) a b). Celní orgány očekávají, že postupy budou dostatečné k tomu, aby jakékoli osobě zastupující odpovědnou osobu umožnily převzít odpovědnost a ujmout se požadovaného úkolu.

6.1.5

Ačkoli v mnoha případech budou bezpečnostní opatření pravděpodobně specifická pro konkrétní místo, řídicí postupy pro zavádění, provádění, sledování a přezkum opatření lze pro všechna místa harmonizovat. Nejsou-li opatření harmonizována, může se zvýšit počet návštěv na místě uskutečněných celními orgány.

6.1.6 a) a b)

Měli byste mít zavedeny a zdokumentovány postupy, které zaměstnancům a pokud možno i návštěvníkům umožní oznamovat všechny mimořádné události týkající se bezpečnosti, například neoprávněný přístup, krádež či využívání neprověřených zaměstnanců, a motivují je, aby takové události oznamovali. Postupy by měly zahrnovat, jak a komu je třeba události oznámit a kde se tyto osoby nacházejí. Vaše postupy by měly také podrobně uvádět, jak a kdo by měl tyto mimořádné události vyšetřovat a oznamovat.

Pokud jste odpověděli záporně, uveďte, jak tuto oblast hodláte řešit, a příslušný časový rámec.

Ke kladné odpovědi by mělo být připojeno vysvětlení, jak jsou bezpečnostní pokyny sdělovány zaměstnancům a jak zajišťujete, aby se s nimi vaši zaměstnanci seznámili. Měli byste také vysvětlit, jak jsou s bezpečnostními pokyny seznamováni vaši návštěvníci.

Viz rovněž otázka 6.3.2.

Odkazy na „bezpečnostní“ pokyny by se neměly zaměřovat s pokyny vyžadovanými z důvodu bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a objasňovanými návštěvníkům a zaměstnancům.

6.1.7 a) a b)

Tato otázka se vztahuje k bezpečnosti mezinárodního dodavatelského řetězce, a nikoli k mimořádným událostem týkajícím se bezpečnosti a ochrany zdraví při práci.

Například:

- ztráty ve skladu,
- porušené závěry,
- poškozená zařízení, která mají bránit nedovolené manipulaci.

Pokud došlo k mimořádným událostem, celní orgány očekávají, že vaše postupy týkající se bezpečnosti a zabezpečení byly revidovány a pozměněny tak, aby zohledňovaly všechna nápravná opatření. Bude také nutné doložit, jak byli s těmito změnami následně seznámeni vaši zaměstnanci a návštěvníci.

Jsou-li na základě přezkumu vašich postupů týkajících se bezpečnosti a zabezpečení provedeny změny, měly by být zaznamenány jako revize s uvedením data a revidovaných částí.

6.1.8 a), b) a c)

Měli byste se ujistit, že máte originální dokumentaci, včetně hodnotící zprávy, je-li k dispozici, jelikož celní orgány mohou tuto dokumentaci vyžadovat během návštěvy na místě. Celní orgány při přípravě a provádění auditu přihlédnou k příslušným osvědčením.

Například:

- schválený agent (osvědčení a hodnotící zpráva),
- známý odesílatel (osvědčení a hodnotící zpráva),
- TAPA (certifikát a hodnotící zpráva),
- ISO (osvědčení a příručka jakosti),
- ISPS.

6.1.9

Vaše odpověď by měla obsahovat například údaje o nebezpečných chemických látkách, zboží vysoké hodnoty nebo zboží podléhajícím spotřební dani a měli byste vysvětlit, zda se jedná o pravidelné nebo nepravidelné zboží.

Například:

- zvláštní balení,
- zvláštní požadavky na skladování.

Viz rovněž otázka 6.5.1 (logistické postupy).

6.1.10 a) a b)

Vaše odpověď by měla zahrnovat název a adresu společnosti (společností) a uvádět, po kolik let služeb této bezpečnostní společnosti využíváte a zda vám poskytuje i jiné služby.

Pokud bezpečnostní společnost provedla posouzení hrozeb, měla by vaše odpověď také potvrdit, zda byla veškerá zjištěná rizika zahrnuta do vašeho posouzení rizik a hrozeb, ke kterému se vztahuje otázka 6.1.2 a).

Dokumenty by měly uvádět datum (data), kdy bylo posouzení provedeno, a provedení všech vydaných doporučení. Dokument by měl být k dispozici při návštěvě.

6.1.11

Vaše odpověď by měla nastínit požadavky různých zákazníků/pojišťoven a zboží, na které se vztahují zvláštní požadavky, například zvláštní požadavky na balení nebo skladování.

Máte-li širokou škálu výrobků a požadavků, postačuje jejich shrnutí. Podrobněji budou přezkoumány při návštěvě.

Pododdíl 6.2 – Zabezpečení budov

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 28 odst. 1 písm. a) prováděcího aktu byste měli zajistit, aby budovy, které jsou využívány v souvislosti s činnostmi týkajícími se povolení AEOS, zajišťovaly ochranu proti neoprávněnému vniknutí a byly postaveny z materiálů, které jsou odolné proti neoprávněnému vstupu.

6.2.1 a), b) a c)

To platí i v případě viditelných vnějších hranic vašich prostor, jako je oplocení a brány. Celní orgány budou očekávat, že všechna vnější a vnitřní okna, brány a oplocení jsou zabezpečeny například zamykacím zařízením nebo jinými opatřeními pro sledování a kontrolu přístupu, jako jsou vnitřní/vnější poplašné systémy proti vloupání nebo kamerové systémy (systémy s uzavřeným televizním okruhem).

U otázek a) až c): údaje o tom, jak je ověřováno dodržování těchto postupů, o četnosti kontrol budov a případného oplocení a o tom, jak jsou oznamovány a řešeny mimořádné události týkající se bezpečnosti, by měly být uvedeny v dokumentu vyžadovaném v odpovědích na otázky 6.1.2 a) nebo b). Uveďte odkaz na příslušný odstavec, oddíl nebo stranu (revizi/datum) tohoto dokumentu.

6.2.2 a) a b)

Měli byste uvést seznam všech přístupových míst, přednostně s odkazem na plán areálu; uveďte požární únikové cesty s označením přístupových schodišť; je třeba rozlišovat mezi přístupovými místy určenými pro nakládku nebo vykládku zboží, vstupy pro veřejnost, prostory pro odpočinek řidičů; uveďte, kde se nacházejí kanceláře/stanoviště ostrahy.

Váš popis způsobu jejich sledování by měl případně zahrnovat typ kamerového systému (např. statická kamera nebo kamera s ovládáním natočení, náklonu a zoomu), způsob kontroly a to, zda jsou záznamy využívány aktivně nebo zpětně.

Kromě kontrol vnějšího přístupu byste měli popsat také kontroly vnitřního přístupu, včetně případného vnitřního přístupu v rámci společných prostor.

Potvrďte, zda jsou prostory v provozu nepřetržitě (např. práce na směny), nebo během běžné pracovní doby.

6.2.3

V příslušných případech uveďte rovněž informace o instalovaných záložních generátorech či jiných zařízeních k zajištění trvalého osvětlení v případě přerušení místních dodávek elektrické energie a o jejich údržbě.

6.2.4

Jak jsou označeny klíče a jaké jsou zavedeny postupy, které mají zabránit jejich zneužití a řešit případné ztráty.

Měly by existovat postupy, které zajišťují, že přístup ke klíčům k uzamčeným budovám, místům, místnostem, zabezpečeným prostorám, kartotékám, trezoru, vozidlům a strojním zařízením mají pouze oprávnění zaměstnanci. Vaše postupy by měly také zahrnovat:

- zvlášť určené místo, kde jsou klíče uloženy,
- osobu odpovědnou za kontrolu zabezpečení klíčů,
- evidenci, kdy byly klíče vyzvednuty, kým, proč a kdy byly vráceny,
- řešení ztrát, nevrácení klíčů.

Uveďte údaje o postupech uzamykání a případně o osobách, které jsou držiteli hlavních klíčů a které odpovídají za uzamykání prostor v noci a jejich opětovné otevírání následující pracovní den.

Poskytněte informace o jiných používaných zařízeních plnících funkci klíče, jako jsou „radiové klíče“ (používané například k dálkovému ovládání závory u parkoviště), a o tom, komu byla vydána.

6.2.5 a), b), c) a d)

Vaše postupy by měly zahrnovat:

- jak kontrolujete/vidujete návštěvníky vašich prostor, kteří přijíždějí soukromými vozidly,
- jak kontrolujete vozidla zaměstnanců ve svých prostorách,
- zvlášť vyhrazené parkovací plochy pro návštěvníky a zaměstnance, které se nenacházejí v blízkosti zabezpečených úseků, například nakládacích ramp, aby se zamezilo možnosti krádeže, překážení nebo rušení,
- kontroly, zda jsou dodržovány požadavky týkající se parkování.

a) Vysvětlíte, zda jsou vozidla návštěvníků oddělena od vozidel zaměstnanců. Měli byste uvést informace o všech dalších vozidlech, která mají dočasně přístup do areálu, jako jsou vozidla taxislužby nebo autobus pro přepravu zaměstnanců.

b) Měli byste zajistit, aby byly zavedeny postupy pro pravidelnou kontrolu a aktualizaci povolení s cílem zohlednit změny vozidel zaměstnanců. Uveďte, zda je zaměstnancům vydáváno povolení k parkování, a jaký je mechanismus pro vjezd na parkoviště / výjezd z parkoviště, například závora na kartu.

c) Popište proces nebo postup používaný při kontrole vozidel, například zda je v době špičky u závora přítomna obsluha pro kontrolu těsného průjezdu dvou vozidel na jednu kartu a zajištění náležité kontroly všech vozidel.

d) Popište všechny písemné předpisy týkající se parkování a způsob, jakým jsou s nimi seznamováni zaměstnanci. Potvrďte, zda byly tyto předpisy zahrnuty do posouzení bezpečnosti.

Pododdíl 6.3 – Přístup do areálu

Aby se zamezilo nedovolené manipulaci se zbožím, musí žadatel podle čl. 28 odst. 1 písm. b) prováděcího aktu zavést vhodná opatření k zabránění neoprávněnému vstupu do kanceláří, prostor pro odeslání, nákladových prostor, přepravních prostor a dalších příslušných míst.

6.3.1 a) a b)

Měli byste stručně popsat postup a případně objasnit, zda existují nějaké postupy specifické pro dané místo. Je-li v žádosti zahrnuto více míst, může být užitečné tato místa popsat nebo poskytnout přehledový obrázek. Vaše postupy by měly dokumentovat, kdo má přístup do kterých prostor, budov a místností, a jak je přístup kontrolován, například pomocí přístupových kódů nebo karet s magnetickým kódem. Omezení přístupu by měla zohledňovat posouzení rizik a hrozeb uvedené v otázce 6.1.2 a).

Vaše systémy by měly být schopny zjistit pokusy o neoprávněný přístup a tyto pokusy sledovat.

Popište systém používaný k identifikaci zaměstnanců a jejich odlišení od návštěvníků, například identifikační karty.

6.3.2 a) a b)

Vaše odpověď by měla potvrdit podrobnosti odkazem na posouzení rizik a hrozeb popsané v otázkách 6.1.2 a) a b). Měli byste uvést informace o spolupráci s jinými bezpečnostními organizacemi / donucovacími orgány, kterým jsou tyto záležitosti také známy.

Viz také vaše odpověď na otázku 6.1.6 a vysvětlivky k této otázce.

6.3.3

Celní orgány by měly mít k dispozici plán areálu. Plán sice není povinný, jakýkoli názorný obrázek jim však pomůže při přípravě na audit a může zkrátit potřebnou dobu návštěvy na místě.

Plán může mít podobu satelitního/internetového snímku místa, je-li k dispozici, nebo tento snímek zahrnovat.

Předložený snímek nebo plán by měl obsahovat datum, kdy byl vytvořen, a musí být jinak jedinečně identifikovatelný, aby mohl tvořit auditní stopu pro účely žádosti o status AEO.

6.3.4

Zvláštní pozornost byste měli věnovat společnostem ve vašem areálu, které jsou pouze nájemci, aniž by vám nebo pro vás zajišťovaly dodávky. Nájemci mohou představovat zvláštní bezpečnostní problém a měla by být stručně popsána všechna opatření zahrnující například jejich samostatný vstup a užívání prostor v rámci vašeho areálu.

Viz rovněž otázka 6.12.

Pododdíl 6.4 – Nákladové jednotky

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 28 odst. 1 písm. c) prováděcího aktu musí být přijata opatření pro manipulaci se zbožím zahrnující ochranu proti nedovolenému naložení nebo výměně zboží, nesprávné manipulaci se zbožím a proti nedovolené manipulaci s nákladovými jednotkami.

Nákladové jednotky zahrnují kontejnery, tankery, dodávky, nákladní vozy, vozidla, potrubí apod., pomocí nichž je zboží přepravováno. Měly by být zavedeny postupy pro kontrolu neporušenosti nákladové jednotky před jejím naložením. Během návštěvy musí být k dispozici informace o vlastnících/dodavatelích nákladových jednotek.

6.4.1

Neporušenost nákladových jednotek by měla být zajištěna například stálým dohledem, uložením na bezpečném, uzamčeném místě nebo kontrolou před použitím. Přístup k nákladovým jednotkám by měly mít pouze osoby, které jsou k tomu oprávněny a jejichž totožnost byla řádně prokázána. Vaše postupy by měly zahrnovat:

- jak je kontrolován přístup do prostor, kde jsou uloženy nákladové jednotky (např. zaměstnanci, externí řidiči nákladních vozů atd.),
- skutečnost, že přístup mají pouze oprávněné osoby,
- jak je zajištěno nepřetržité sledování jednotek, například jmenované odpovědné zaměstnance a jejich zástupce.

6.4.2

Vaše postupy by měly zahrnovat:

- kdo je odpovědnou osobou, které se oznamují mimořádné události,
- jak se mimořádné události oznamují a evidují,
- jaká opatření by měla být přijata, včetně oznamování donucovacím orgánům / vrcholovému vedení,
- přezkum a aktualizaci stávajících postupů,
- oznamování všech změn zaměstnancům.

Celní orgány očekávají, že tyto kontroly doložíte během návštěvy.

6.4.3 a) a b)

Popište používaný druh závěr a všechny normy, jejichž požadavky používané závěry splňují. Uveďte jméno výrobce a postup pro vydávání závěr a pro evidenci jejich vydávání, používání a odstraňování.

Zdokumentujte postupy pro nakládání s poškozenými závěry nebo závěry, s nimiž bylo nedovoleně manipulováno.

6.4.4

V závislosti na druhu použité nákladové jednotky by měl být proveden sedmibodový postup kontroly (včetně tažné jednotky):

- přední stěna,
- levá strana,
- pravá strana,
- podlaha,
- kryt/střecha,
- vnitřní/vnější strana dveří,
- vnější povrch / podvozek.

6.4.5 a) až d)

Údržba by se měla provádět rutinně, nikoli pouze v případech poškození nebo mimořádných událostí. Pokud se údržba provádí externě nebo mimo dohled vašich zaměstnanců, měla by být neporušenost nákladové jednotky zkontrolována při návratu do vašich prostor. Vaše postupy by měly zahrnovat:

- požadavky na vaše zaměstnance, aby kontrolovali neporušenost nákladových jednotek při jejich návratu,
- jaké kontroly mají být provedeny, kdy a kým,
- jak jsou s vašimi postupy seznamováni zaměstnanci,
- kontroly vedením a jejich četnost, aby se zajistilo, že jednotky budou překontrolovány.

Vysvětlete, zda běžně kontrolujete všechny nákladové jednotky jak před přijetím příchozího nákladu, tak před naložením zboží k odeslání a zda jste postupy zahrnuli do dokumentů uvedených v otázkách 6.1.2 a) a b).

Pododdíl 6.5 – Logistické postupy

6.5.1 a) až d)

Tato otázka zahrnuje pohyb vašeho dováženého a/nebo vyváženého zboží mezi vašimi prostorami a hranicemi, v rámci EU a mezi různými prostory.

Měli byste uvést všechny používané způsoby dopravy, které začínají nebo končí ve vašich prostorách a vstupují do mezinárodního dodavatelského řetězce. Uveďte používaný způsob dopravy.

Využíváte-li externích poskytovatelů služeb, viz také otázka 6.12 (Externí služby).

Pododdíl 6.6 – Příchozí zboží

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 28 odst. 1 písm. b) prováděcího aktu by měla být zavedena vhodná opatření k zabránění neoprávněnému přístupu do prostor pro odeslání, nákladových prostor a přepravních prostor.

6.6.1 a) a b)

Tyto postupy by měly začínat od okamžiku zadání objednávky až po dodávku do mezinárodního dodavatelského řetězce.

Zdokumentované postupy by měly ukazovat tok zboží a související doklady a zahrnovat další zapojené strany, například dodavatele, balírny, přepravce atd.

6.6.2

Pokud existují ujednání s domácími dodavateli a/nebo s dodavateli z EU a třetích zemí, která se týkají bezpečnostních opatření, měli by být zaměstnanci o těchto ujednáních informováni a měly by být stanoveny postupy pro ověřování plnění těchto ujednání. Měli byste popsat postup, jakým jsou zaměstnanci informováni o bezpečnosti, četnost přeškolování a zvážit doklady nezbytné k prokázání těchto skutečností auditorům během jejich návštěvy a pro jakékoli přezkoumání AEO.

Vaše postupy by měly také zahrnovat:

- jmenování zaměstnanců odpovědných za přijetí řidiče a zboží při příjezdu,
- vedení plánu očekávaných příjezdů,
- řešení neočekávaných příjezdů,
- evidenci přepravních a celních dokladů, které doprovázejí zboží,
- porovnávání zboží s průvodními přepravními a celními doklady,
- kontrolu neporušenosti závěr,
- evidenci provedení a výsledků kontrol,
- řádné informování celních orgánů o příjezdu zboží, aby mohly provést nezbytné kontroly,
- vážení/počítání a kontrola zboží podle vychystávacího listu / nákupní objednávky,
- ověření kvality,
- náležitě označování zboží před jeho uložením do skladu, aby se umožnila identifikace,
- zjišťování a vykazování nesrovnalostí nebo selhání kontroly jakosti,

- informování oddělení nákupu a správy o přijetí zboží.

To může záviset například na tom, zda obchodujete se zbožím vysoké hodnoty / s vysokým rizikem. Mohou existovat ujednání, že zboží:

- musí přijet ve stejném stavu, v jakém odjelo od dodavatele,
- musí být po celou dobu zapečetěno,
- neporušuje žádné požadavky na bezpečnost a zabezpečení.

Vaše postupy by měly zahrnovat:

- seznamování zaměstnanců odpovědných za příjem příchozího zboží s těmito ujednáními, aby věděli, jak postupovat, zejména v případě, je-li zjištěna nesrovnalost,
- pravidelné přezkoumávání a aktualizaci těchto postupů,
- kontroly vedením/nadřízenými, aby se zajistilo, že zaměstnanci tyto požadavky dodržují.

6.6.3 a) a b)

Měla by být zavedena opatření při příjezdu zapečetěné nákladové jednotky, aby se zajistila správná manipulace se závěrou. Tato opatření mohou zahrnovat vizuální kontrolu, aby se zajistilo, že a) závěra je skutečně nedotčená a b) nenese známky nedovolené manipulace. Po uspokojivé vizuální kontrole může oprávněná osoba přistoupit k fyzické zkoušce závěry použitím vhodného tlaku, aby se zajistilo, že závěra je stále nedotčena.

6.6.3 c)

Pokud vaše společnost odbavuje specifické druhy zboží, které vyžadují zvláštní bezpečnostní opatření (např. letecký náklad / letecká pošta), měly by vaše postupy zahrnovat rovněž to, jak tato opatření provádíte / jak kontrolujete jejich provádění. Jste-li například schváleným agentem, je třeba uvést, zda a jak kontrolujete prohlášení dopravce a jeho totožnost při přepravě zabezpečeného leteckého nákladu / letecké pošty od známého odesílatele.

6.6.5

V závislosti na povaze zboží, se kterým obchodujete, nemusí být počítání, vážení nebo kvantifikace vhodné. Měla by být popsána alternativní metoda stanovení množství příchozího zboží a způsob, jak je dokládáno dodržování této metody.

6.6.6

Vaše postupy by měly zahrnovat:

- jak, na základě jakých dokumentů, kdy a kým je přijaté zboží zadáváno do evidence zásob,

- kontrolu zboží podle ložných listů a nákupních objednávek,
- zadávání zboží do evidence zásob co nejdříve po jeho příjezdu.

6.6.7 a) a b)

Mělo by existovat oddělení funkcí mezi objednáváním zboží (nákupem), příjmem (skladem), zadáváním zboží do systému (správou) a platbou faktury. To bude záviset na velikosti a složitosti podniku.

Pododdíl 6.7 – Skladování zboží

Tento pododdíl se vztahuje pouze na skladování zboží, které je součástí mezinárodního dodavatelského řetězce.

6.7.1–6.7.5

Vaše postupy by měly zahrnovat:

- prostor vyhrazený pro skladování zboží, který je bezpečný i zabezpečený a dobře známý pracovníkům kontroly,
- skladovací prostor přístupný pouze oprávněným zaměstnancům,
- pravidelné inventury,
- kontroly přichozího zboží, přesunů do jiných prostor, trvalého a dočasného přemístění,
- opatření, která je třeba přijmout, jsou-li zjištěny nesrovnalosti, ztráty nebo krádež,
- manipulaci se zbožím, jeho zpracování a návrat do skladu,
- oddělení různých druhů zboží, například zboží Unie, zboží, které není zbožím Unie, zboží vysoké hodnoty, nebezpečné zboží, letecký náklad / letecká pošta,
- vedení a bezodkladnou aktualizaci evidence zásob, včetně umístění zboží,
- zohlednění všech aspektů fyzického zabezpečení skladovacího zařízení.

Normy bezpečnosti budou záviset na druhu zboží a velikosti a složitosti podniku, což může být jediná místnost v bloku kanceláří, nebo velký podnik s více provozovnami, který působí v několika členských státech.

6.7.6

V případě využívání služeb subdodavatelů uveďte společnost nebo společnosti, které odpovídají za skladování.

Pododdíl 6.8 – Výroba zboží

Tento pododdíl se vztahuje pouze na výrobu zboží, které tvoří součást mezinárodního dodavatelského řetězce.

Na otázky 6.8.1–6.8.4 odpovězte pouze v případě, jsou-li pro váš podnik relevantní. Výroba v této souvislosti může zahrnovat širokou škálu činností, od výroby ze surovin po montáž z nakoupených dílů.

6.8.1 a) a b)

Ve svém popisu uveďte, zda zaměstnanci pracující v oblasti výroby jsou stálými zaměstnanci podniku, nebo dočasnými zaměstnanci. Popište umístění výroby ve svých prostorách a (je-li to možné) vyznačte její umístění na kopii plánu areálu. Viz také vysvětlivky k otázce 6.2.3.

6.8.2

Ve své odpovědi uveďte případně odkaz na posouzení rizik a hrozeb popsané v otázkách 6.1.2 a) a b). Veškeré kontroly dodržování postupů by měly být náležitě podloženy dokladem, který je podepsán a opatřen datem.

6.8.3

Uveďte případný odkaz na technologické pomůcky pro zajištění neporušenosti balení (např. kontrola hmotnosti nebo kamerový dohled atd.). Popište také postup zabezpečení jednotlivých balení a způsob, jakým jsou balení seskupována, například umístována na palety. Uveďte, ve kterém okamžiku je znám příjemce (adresa/země), a jak je tato informace kontrolována.

6.8.4

Váš popis by měl zahrnovat odkaz na smlouvy nebo dohody o úrovni služeb uzavřené s třetí stranou. Celní orgány je budou chtít během návštěvy vidět.

To zahrnuje také místa, kde mohou být balení seskupována.

Pododdíl 6.9 – Nakládka zboží

6.9.1 a) a b) a 6.9.2 a), b) a c)

Měli by být přiděleni zaměstnanci pro dohled nad nakládkou zboží, aby se zamezilo tomu, že zboží bude naloženo bez dohledu nebo ponecháno na místě. Vaše postupy by měly zahrnovat:

- jmenování zaměstnanců odpovědných za přijetí řidiče a nakládku zboží,

- neustálou přítomnost přidělených zaměstnanců,
- postup pro případ, že přidělení zaměstnanci nejsou k dispozici, například jmenování zástupců,
- uskutečnění nakládky pouze za přítomnosti oprávněných zaměstnanců,
- vážení, počítání a značení zboží,
- řešení nesrovnalostí/rozdílů,
- používání závěr a jejich zaznamenávání v dokladech/evidenci s cílem zajistit, aby se závěry používaly pro odpovídající zboží, splňovaly stanovené normy a používaly se v souladu s právními požadavky,
- zaznamenávání přepravních a celních dokladů, které doprovázejí zboží, ve vaší evidenci,
- porovnávání zboží s průvodními přepravními a celními doklady,
- evidenci provádění a výsledků kontrol,
- v případě potřeby informování celních orgánů o odchodu zboží, aby mohly provést nezbytné kontroly,
- informování oddělení prodeje/správy o odchodu zboží,
- jak (na základě jakých dokladů), kdy a kým je naložené zboží zadáváno do evidence zásob,
- kontrolu zboží podle ložních listů a prodejních objednávek,
- evidenci zboží, které je vyskladněno, co nejdříve po odchodu zboží,
- potvrzování příjmu zboží a případných nesrovnalostí vašimi zákazníky,
- v příslušných případech doklad o vývozu.

6.9.3

Toto se použije pouze tehdy, pokud si vaši zákazníci s vámi dohodli zvláštní požadavky, například to, že všechno zboží musí být zapečetěno, zabaleno a označeno určitým způsobem z důvodu požadavků na rentgenové kontroly. V takovém případě by zaměstnanci měli být o těchto ujednáních informováni a vaše postupy by měly zahrnovat kontroly vedením/nadřízenými, aby se zajistilo, že zaměstnanci tyto požadavky dodržují. Tyto postupy by měly být pravidelně přezkoumávány a aktualizovány.

Viz rovněž odpověď na otázku 6.1.11.

6.9.7

Doklady na podporu tohoto oddílu by měly odkazovat na příslušnou oblast v posouzení rizik a hrozeb, které je popsáno v otázkách 6.1.2 a) a b).

Nesrovnalosti mohou zahrnovat zboží vrácené zákazníkem, neoprávněné řidiče, poškozená zařízení, která mají zabránit nedovolené manipulaci, atd.

Pododdíl 6.10 – Bezpečnostní požadavky na obchodní partnery

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 28 odst. 1 písm. d) prováděcího aktu byste měli přijmout opatření umožňující jasně identifikovat vaše obchodní partnery a prostřednictvím vhodných smluvních ujednání nebo jiných vhodných opatření odpovídajících vašemu obchodnímu konceptu zajistit, aby tito obchodní partneři zajistili bezpečnost své části mezinárodního dodavatelského řetězce.

Obchodními partnery mohou být dodavatelé (zboží nebo služeb) nebo zákazníci.

6.10.1

Očekává se, že svou odpověď podpoříte písemnými doklady. Celní orgány budou očekávat, že na podporu uvedené odpovědi budou předloženy veškeré písemné doklady, které máte k dispozici. Tyto dokumenty budou zahrnovat vaši evidenci prováděných kontrol. Měly by být předloženy ke kontrole během návštěvy.

6.10.2 a) a b)

Odpovídáte především za svou část mezinárodního dodavatelského řetězce, za zboží, které je pod vaší kontrolou, a za zařízení, která provozujete. Bezpečnost mezinárodního dodavatelského řetězce však závisí rovněž na bezpečnosti vašich obchodních partnerů a měli byste vynaložit veškeré úsilí, abyste zajistili, že vaši obchodní partneři splňují bezpečnostní požadavky pro AEO.

Požadavky na vaše dodavatele mohou zahrnovat například to, že veškeré zboží musí být označeno, zapečetěno, zabaleno a opatřeno štítky určitým způsobem, podrobena rentgenovým kontrolám apod., a že dodavatelé dodržují případné stanovené mezinárodní normy.

Pokud existují takovéto požadavky, měly by vaše postupy zahrnovat:

- je-li to možné, pravidelné návštěvy obchodních prostor dodavatele s cílem ověřit dodržování požadavků,
- seznamování vašich zaměstnanců s těmito ujednáními, aby mohli provádět kontrolu dodržování požadavků při příjezdu zboží,
- mechanismy pro zaměstnance týkající se oznamování nesrovnalostí / mimořádných událostí,
- kontroly vedením/nadřízenými, aby se zajistilo, že zaměstnanci tyto požadavky dodržují,
- nápravná opatření přijatá v důsledku zjištěného porušení těchto mechanismů,
- pravidelné přezkoumávání a aktualizaci postupů.

Celní orgány budou očekávat, že na podporu uvedené odpovědi budou předloženy veškeré písemné doklady, které máte k dispozici. Tyto dokumenty budou zahrnovat evidenci vámi prováděných kontrol. Měly by být k dispozici ke kontrole během návštěvy.

6.10.3

Očekává se, že svou odpověď podpoříte písemnými doklady. Celní orgány budou očekávat, že na podporu uvedené odpovědi budou předloženy veškeré písemné doklady, které máte k dispozici. Tyto dokumenty budou zahrnovat evidenci vámi prováděných kontrol. Měly by být k dispozici ke kontrole během návštěvy.

Celní orgány budou očekávat, že veškerá taková porušení budou zanesena v dokumentech uvedených v otázkách 6.1.2 a) a b) společně s odpovídající revizí a dalšími opatřeními.

Pododdíl 6.11 – Zabezpečení zaměstnanců

Pro splnění kritéria uvedeného v čl. 28 odst. 1 písm. e) a g) prováděcího aktu, byste měli:

- a) provádět v rozsahu dovoleném vnitrostátním právem bezpečnostní prověrky potenciálních zaměstnanců pracujících na pozicích, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska, a prověřovat spolehlivost stávajících zaměstnanců na těchto pozicích pravidelně a pokud to vyžadují okolnosti;
- b) zajišťovat, aby se vaši zaměstnanci, kteří plní úkoly související s bezpečnostními otázkami, pravidelně účastnili programů zvyšujících povědomí o těchto bezpečnostních otázkách.

6.11.1 a), b) a c)

Vaše politika zaměstnanosti by měla zohledňovat vaše bezpečnostní požadavky vycházející z vašeho posouzení rizik. Vaše postupy by měly zahrnovat:

- prověřování spolehlivosti nových a stávajících zaměstnanců, kteří budou pracovat na pozicích, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska, nebo kteří budou na tyto pozice přecházet,
- vyžadování a používání referencí při přijímání do zaměstnání,
- určení kritických pozic z bezpečnostního hlediska a provádění nezbytných kontrol zahmlených a nezahmlených odsouzení,
- požadavek, aby zaměstnanci informovali svého vedoucího o sankcích za spáchání přestupku / uložené kauci, neukončených soudních řízeních a odsouzeních,
- zrušení přístupu k počítačům, vrácení bezpečnostního průkazu, pokud zaměstnanci odcházejí nebo jsou propuštěni,
- informování o jiných zaměstnáních ze strany zaměstnanců.

Všechny kontroly dodržování postupů by měly být řádně doloženy formou vhodného záznamu o provedených kontrolách, který je parafován a opatřen datem.

6.11.2 a) a b)

Měly by být uplatňovány postupy obsažené v dokumentech uvedených v otázkách 6.1.2 a) a b). Tyto postupy by měly zahrnovat způsob prověřování potenciálních nových zaměstnanců předtím, než je jim nabídnuto zaměstnání; postup úvodního školení a odborné přípravy, jež by měla zahrnovat bezpečnostní pokyny společnosti. Všichni noví zaměstnanci by měli podepsat prohlášení, že byli s těmito záležitostmi seznámeni. Postupy by měly také zahrnovat to, jaká opatření se přijmou v případě převedení stávajících zaměstnanců do oblastí, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska.

6.11.3 a), b), c) a d)

Všichni zaměstnanci by měli absolvovat odpovídající školení s ohledem na požadavky týkající se bezpečnosti a zabezpečení, jako jsou bezpečnostní protokoly, odhalování vniknutí / nedovolené manipulace a oznamování mimořádných událostí a rizika spojená s mezinárodními dodavatelskými řetězci. Za poskytování školení zaměstnancům by měl odpovídat určitý útvar nebo skupina osob (interní nebo externí). V případě změn by mělo být zajištěno přeškolení a měl by být uchováván záznam o veškerých školicích činnostech. Se všemi externími dodavateli by měla být uzavřena odpovídající dohoda o úrovni služeb. Viz rovněž otázka 6.12.1.

6.11.4 a) a b)

Společnost by měla mít zavedeny bezpečnostní požadavky týkající se využívání dočasných zaměstnanců. Vaše postupy by měly zahrnovat:

- smlouvy s agenturami práce podrobně uvádějící úroveň bezpečnostních kontrol, které mají být prováděny u zaměstnanců před jejich jmenováním a posléze,
- používání pouze známých agentur, které splňují požadavky,
- obdobné bezpečnostní normy pro dočasné i stálé zaměstnance (viz vysvětlivka k otázce 6.11.1).

Všechny tyto smlouvy musí být k dispozici během návštěvy.

Celní orgány budou očekávat, že všichni dočasní zaměstnanci jsou podrobeni stejným kontrolám jako stálí zaměstnanci. Jelikož je běžné, že tyto zaměstnance zajišťují externí agentury pro poskytování dočasných pracovníků, měly by se na tyto agentury vztahovat dohody o úrovni služeb (viz rovněž otázka 6.12) a měly by existovat postupy, které zajišťují, že normy stanovené v těchto dohodách jsou společností dodržovány a zaznamenávány ve vaší evidenci.

Pododdíl 6.12 – Externí služby

Ustanovení čl. 28 odst. 1 písm. f) prováděcího aktu vyžaduje, abyste měli vhodné bezpečnostní postupy pro všechny najaté externí poskytovatele služeb. Tito poskytovatelé služeb mohou působit v oblastech, jako je doprava, ostražba, úklid a údržba.

6.12.1 a), b) a c)

U otázek a) a b): Pro návštěvu celních orgánů byste měli mít připraveny všechny smlouvy a dohody o úrovni služeb zahrnující kontroly totožnosti zaměstnanců a jiné záležitosti, které se vztahují ke všem těmto externím službám. Během návštěvy předložte seznam všech společností a uveďte služby, které poskytují.

U otázky c): Popište, jak sledujete plnění smlouvy, řešíte nesrovnalosti a přezkoumáváte postupy. V odpovědi v příslušných případech uveďte odkaz na posouzení rizik a hrozeb popsané v otázkách 6.1.2 a) a b). Veškeré kontroly dodržování postupů by měly být doloženy odpovídajícím dokladem, který je podepsán a opatřen datem.

Příloha 1

Souhlas se zveřejněním údajů AEO na internetových stránkách GŘ TAXUD

Tímto uděluji souhlas se zveřejněním informací uvedených v povolení AEO v seznamu oprávněných hospodářských subjektů.

Podpis.....

Funkce podepsané osoby

(Vyplněný dotazník by měl podepsat ředitel / jednatel / jediný vlastník, v tomto případě se však doporučuje, aby souhlas udělila oprávněná osoba.)

Datum:.....

Souhlas s výměnou informací uvedených v povolení AEO k zajištění provádění mezinárodních dohod o vzájemném uznávání statusu oprávněných hospodářských subjektů a opatření souvisejících s bezpečností, které byly uzavřeny se třetími zeměmi

Tímto uděluji souhlas s výměnou informací uvedených v povolení AEO k zajištění provádění mezinárodních dohod o vzájemném uznávání statusu oprávněných hospodářských subjektů a opatření souvisejících s bezpečností, které byly uzavřeny se třetími zeměmi:

Podpis.....

Funkce podepsané osoby

(Vyplněný dotazník by měl podepsat ředitel / jednatel / jediný vlastník, v tomto případě se však doporučuje, aby souhlas udělila oprávněná osoba.)

Datum:.....

Pokud jste udělili souhlas za účelem vzájemného uznávání, poskytněte rovněž tyto informace:

Přepsaný název:.....

Přepis adresy – ulice a číslo:.....

Přepis PSČ a města:.....

Pro účely přepisu lze použít pouze písmena latinské abecedy, jak jsou kodifikována na adrese

<http://www.unicode.org/charts/PDF/U0000.pdf>

Příloha 2

Tabulka kritérií, která se vztahují na různé subjekty v mezinárodním dodavatelském řetězci

		Výrobce	Vývozce	Zasílate l	Skladova tel	Celní agent	Přepra vce	Dovozce
0	Obecné informace							
0.1	Pokyny pro oprávněné hospodářské subjekty	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
0.2	Zapojení oddělení společnosti	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1	Informace o společnosti							
1.1	Obecné informace o společnosti (body 1.1.1 až 1.1.11 vyplňte, pouze pokud jste na ně již neodpověděli v povinných informacích v žádosti o status AEO)	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.1.1	Název, adresa, datum založení a právní forma organizace žádající společnosti	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.1.2	Úplné údaje o hlavních podílnících, členech představenstva a/nebo vedoucích pracovnících	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.1.3	Jméno osoby odpovědné za celní záležitosti žadatele	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS

Příloha 1b
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

1.1.4	Obchodní činnost a pozice v mezinárodním dodavatelském řetězci	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.1.5	Specifikace míst	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.1.6	Přidružené podniky	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.1.7	Popis vnitřní organizační struktury společnosti a úkolů/povinností jednotlivých oddělení	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.1.8	Jména vyšších vedoucích pracovníků	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.1.9	Počet zaměstnanců	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.1.10a	Souhlas se zveřejněním na internetových stránkách GŘ TAXUD	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.1.10b	Souhlas s výměnou údajů pro účely vzájemného uznávání	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
		Výrobce	Vývozce	Zasílatele 1	Skladovatel	Celní agent	Přepřevce	Dovozce
1.2	Objem obchodu							
1.2.1	Roční obrát - zisk nebo ztráta	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.2.2	Skladovací zařízení	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.2.3	Počet a hodnota celních prohlášení	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.2.4	Výše cla	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC
1.2.5	Předpokládané strukturální změny ve vaší společnosti	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC	AEOC / AEOC

Příloha 1b
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

1.3	Statistické údaje o celních záležitostech							
1.3.1	Zastupování v celních záležitostech		AEOC / AEOs			AEOC / AEOs		AEOC / AEOs
1.3.2	Sazební zařazení zboží	AEOC / AEOs*	AEOC / AEOs			AEOC / AEOs		AEOC / AEOs
1.3.3	Stanovení celní hodnoty zboží	AEOC / AEOs*	AEOC / AEOs*			AEOC / AEOs		AEOC / AEOs
1.3.4	Původ zboží	AEOC / AEOs*	AEOC / AEOs			AEOC / AEOs		AEOC / AEOs
1.3.5	Antidumpingová nebo vyrovnávací cla	AEOC / AEOs*				AEOC / AEOs		AEOC / AEOs
2.	Dodržování předpisů							
2.1	Zjištěná porušení celních a daňových předpisů	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs
2.2	Žádosti o jiná celní povolení a osvědčení	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs
3.	Účetní a logistický systém žadatele							
3.1	Auditní stopa							
3.1.1	Základní znaky auditní stopy	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs
3.2	Účetní a logistický systém							
3.2.1	Počítačové vybavení	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs	AEOC / AEOs

Příloha 1b
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

3.2.2	Rozlišování mezi zbožím Unie / zbožím, které není zbožím Unie	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
3.2.3	Místo počítačových činností	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
		Výrobce	Vývozce	Zasílate l	Skladova tel	Celní agent	Přepra vce	Dovozce
3.3	System vnitřní kontroly							
3.3.1	Postupy vnitřní kontroly	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.3.2	Audit postupů vnitřní kontroly	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.3.3	Kontroly počítačových souborů	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.4	Tok zboží							
3.4.1	Postup registrace	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS		AEOC / AEOS			AEOC / AEOS
3.4.2	Kontrola stavu zásob	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS		AEOC / AEOS			AEOC / AEOS
3.5	Celní postupy							
3.5.1	Ověřování celních prohlášení	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS*
3.5.2	Oznamování nesrovnalostí	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.5.3	Hospodářské obchodní licence	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS*
3.5.4	Zboží podléhající dovozním a vývozním licencím souvisejícím se zákazy a omezeními	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.5.5	Zboží spadající do oblasti působnosti nařízení o zboží dvojího užití	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS

3.6	Postupy týkající se zálohování, obnovy a rezervy a archivace							
3.6.1	Zálohování a archivace údajů	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.6.2	Délka archivace	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.6.3	Nouzový plán	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.7	Ochrana počítačových systémů							
3.7.1	Ochrana proti neoprávněnému vniknutí	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.7.2	Správa přístupových práv	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.7.3	Hlavní server	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.8	Zabezpečení dokumentů							
3.8.1	Ochrana dokumentů před neoprávněným přístupem	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.8.2	Případy neoprávněného přístupu	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.8.3	Přístup různých kategorií zaměstnanců	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.8.4	Požadavky ohledně bezpečnosti a zabezpečení kladené na třetí strany	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS

Příloha 1b
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

		Výrobce	Vývozcce	Zasílate 1	Skladova tel	Celní agent	Přepra vce	Dovozce
4.	Finanční solventnost							
4.1	Insolvenční řízení	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
4.2	Finanční situace	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
4.3	Nově založený podnik	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
4.4	Finanční solventnost v dohledné budoucnosti	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
5.	Praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci							
5.1	Praktické normy pro způsobilost							
5.1.1	Nejméně tříletá praktická zkušenost v celních záležitostech	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
5.1.2	Norma kvality týkající se celních záležitostí přijatá evropským normalizačním orgánem	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
5.2	Odborná kvalifikace							
5.2.1	Úspěšné absolvování odborné přípravy v oblasti celních předpisů, která odpovídá rozsahu vaší činnosti související s celními	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC

	záležitostmi a je pro tuto činnost relevantní							
6.	Požadavky na bezpečnost a zabezpečení							
6.1	Obecné informace o bezpečnosti a zabezpečení							
6.1.1	Osoba odpovědná za otázky související se zabezpečením a bezpečností	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.2	Posouzení rizik a hrozeb	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.3	Bezpečnostní rizika	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.4	Provádění bezpečnostních opatření	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.5	Harmonizace bezpečnostních opatření	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.6	Bezpečnostní pokyny	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.7	Mimořádné události týkající se bezpečnosti	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.8	Certifikace jinou veřejnou agenturou nebo orgánem veřejné moci pro účely bezpečnosti	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.9	Zvláštní požadavky na zboží z hlediska bezpečnosti a zabezpečení	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.10	Posouzení hrozeb třetími stranami	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.11	Požadavky týkající se bezpečnosti a zabezpečení ukládané třetími stranami	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2	Zabezpečení budov							

Příloha 1b
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

6.2.1	Zabezpečení vnějších hranic prostor vaší společnosti	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.2	Možnosti přístupu	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.3	Osvětlení	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.4	Přístup ke klíčům	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.5	Parkování soukromých vozidel	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3	Přístup do areálu							
6.3.1	Kontroly přístupu	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.2	Postupy v případě neoprávněného vniknutí	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.3	Situační plány míst	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.4	Společnosti nacházející se v prostorách	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
		Výrobce	Vývozce	Zasílate 1	Skladova tel	Celní agent	Přepra vce	Dovozce
6.4	Nákladové jednotky (např. kontejnery, výměnné nástavby, přepravní boxy)							
6.4.1	Pravidla pro přístup k nákladovým jednotkám	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.2	Opatření k zajištění neporušenosti nákladových jednotek	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.3	Používání závěr	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

Příloha 1b
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

6.4.4	Opatření používaná ke kontrole nákladových jednotek	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.5	Vlastník/provozovatel a údržba nákladových jednotek	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.5	Logistické postupy							
6.5.1	Dopravní prostředky	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6	Příchozí zboží							
6.6.1	Postup kontroly příchozího zboží	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.2	Bezpečnostní ujednání s dodavatelem	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.3	Kontroly neporušenosti závěr	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.4	Jednotné značení zboží	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.5	Vážení a počítání zboží	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.6	Postup přijímání zboží	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.7	Postupy vnitřní kontroly	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.7	Skladování zboží							
6.7.1	Prostory pro skladování zboží	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.2	Ukládání zboží do skladu	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.3	Postupy vnitřní kontroly	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.4	Oddělené skladování různých druhů zboží	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*

Příloha 1b
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

6.7.5	Ochrana proti neoprávněnému přístupu	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.6	Kontrolní opatření v případě skladování zajišťovaného externě	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.8	Výroba zboží							
6.8.1	Určení výrobních prostor	AEOS						
6.8.2	Bezpečnostní opatření pro přístup do výrobní zóny	AEOS						
6.8.3	Balení výrobků	AEOS	AEOS*					
6.8.4	Balení třetími stranami	AEOS	AEOS*					
		Výrobce	Vývozce	Zasílate l	Skladova tel	Celní agent	Přepra vce	Dovozce
6.9	Nakládka zboží							
6.9.1	Zajištění nakládky	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	
6.9.2	Opatření odchozího zboží závěrami	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	
6.9.3	Požadavky zákazníků na zabezpečení	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.4	Dohled nad nakládkou zboží	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.5	Vážení a počítání zboží	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.6	Postup při nakládce zboží	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.7	Kontrolní opatření	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10	Bezpečnostní požadavky na obchodní partnery							
6.10.1	Ověřování obchodních partnerů	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

Příloha 1b
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

6.10.2	Požadavky na obchodní partnery v oblasti bezpečnosti a zabezpečení	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.3	Porušení dohod o bezpečnosti	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11	Zabezpečení zaměstnanců							
6.11.1	Požadavky na bezpečnost a zabezpečení v rámci politiky zaměstnanosti	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.2	Bezpečnostní kontroly zaměstnanců	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.3	Školení v oblasti bezpečnosti a zabezpečení	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.4	Bezpečnostní požadavky v případě dočasných zaměstnanců	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.12	Externí služby							
6.12.1	Využívání externích služeb	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

* V příslušných případech

Hrozby, rizika a možná řešení

Tento dokument obsahuje seznam nejdůležitějších rizik souvisejících s povolením AEO a procesem sledování a zároveň poskytuje seznam možných řešení, jak zajistit, aby byla tato rizika pod kontrolou. Možná řešení, která jsou navrhována u jednoho ukazatele, se mohou vztahovat na více identifikovaných rizikových oblastí. Navrhovaný seznam není úplný ani konečný a možná řešení se budou v praxi případ od případu lišit. Budou ovlivněna velikosti hospodářského subjektu, druhem zboží, typem automatizovaných systémů a úrovní modernizace hospodářského subjektu a musí být úměrná těmto faktorům.

Hospodářské subjekty vyplní dotazník se sebehodnocením na samém počátku procesu vyřizování žádosti s cílem uvést aktuální stav své podnikatelské činnosti a postupů a jejich význam pro povolení AEO. Dokument nazvaný „Hrozby, rizika a možná řešení“ je určen celním orgánům i hospodářským subjektům a má usnadnit audit a kontrolu vedoucí k zajištění souladu s kritérii pro AEO, a to porovnáním informací uvedených v [dotazníku se sebehodnocením](#) a identifikovaných rizikových oblastí, a uvést možná řešení, která se na ně vztahují.

1. Dodržování předpisů ([oddíl 2 dotazníku se sebehodnocením](#))

Kritérium: odpovídající záznam o dodržování celních požadavků (čl. 39 písm. a) celního kodexu a článek 24 prováděcího aktu)

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Dodržování celních požadavků	Nedodržení požadavků v oblasti: – vyplňování celních prohlášení, včetně nesprávného zařazení, ocenění, původu, – uplatnění celních režimů, – daňových předpisů, – uplatnění opatření souvisejících se zákazy a omezeními, obchodní politikou,	Aktivní politika dodržování celních předpisů hospodářským subjektem v tom smyslu, že hospodářský subjekt zavedl a uplatňuje vlastní vnitřní předpisy. Upřednostňují se písemné pokyny týkající se odpovědnosti za provádění kontrol přesnosti, úplnosti a včasnosti transakcí a oznamování nesrovnalostí/chyb včetně podezření z trestné činnosti celním orgánům. Postupy prověřování a hlášení zjištěných chyb a přezkumu a zlepšování procesů. Měla by být jednoznačně určena příslušná/odpovědná osoba v podniku a měla by být zavedena opatření pro případ dovolené nebo jiných typů nepřítomnosti. Provádění interních opatření pro zajištění dodržování požadavků; využití prostředků auditu s cílem otestovat postupy / ujistit se, že jsou používány správně.	Dotazník se sebehodnocením – 2.1

	<p>– vstupu zboží na celní území Společenství atd. Nedodržení požadavků v minulosti zvyšuje pravděpodobnost nedodržování/porušování pravidel a předpisů v budoucnu. Nedostatečná informovanost o porušeních celních požadavků.</p>	<p>Vnitřní pokyny a programy odborné přípravy s cílem zajistit, aby byli zaměstnanci informováni o celních požadavcích.</p>	
--	--	---	--

2. Účetní a logistický systém žadatele ([oddíl 3 dotazníku se sebehodnocením](#))

Kritérium: uspokojivý systém správy obchodních a dopravních záznamů, umožňující provádění náležitých celních kontrol (čl. 39 písm. b) celního kodexu a článek 25 prováděcího aktu)

2.1 Účetní systém ([pododdíl 3.2 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Počítačové prostředí	<p>Riziko, že účetní systém je v rozporu s obecně uznávanými účetními zásadami platnými v daném členském státě. Nesprávný a/nebo neúplný záznam transakcí v účetním systému. Nesesouhlasení zásob a účetních záznamů. Chybějící oddělení povinností mezi funkcemi.</p>	<p>Oddělení povinností mezi funkcemi by se mělo posoudit v úzkém vztahu k velikosti žadatele. Například mikropodnik, který působí v oblasti silniční dopravy, s nízkým počtem každodenních operací: balením, manipulací, nakládkou/vykládkou zboží může být pověřen řidič vozidla. Příjmem zboží, jeho zadáním do systému správy a platbou/příjmem faktur by však měla být pověřena jiná osoba (osoby). Zavést systém varování, který identifikuje podezřelé transakce.</p> <p>Vytvořit rozhraní mezi celním odbavením a účetním softwarem s cílem zabránit překlepům.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 3.2 ISO 9001:2015, oddíl 6</p>
Integrovaný účetní systém	<p>Chybějící fyzický nebo elektronický přístup k celním,</p>	<p>Zavést systém plánování podnikových zdrojů (ERP).</p>	

	<p>případně přepravním záznamům. Porušení auditovatelnosti. Nemožnost pohotového provedení auditu v důsledku struktury účetního systému žadatele. Složitý řídicí systém umožňuje krytí nezákonných transakcí. Nejsou k dispozici historické údaje.</p>	<p>Připravit školení a vyhotovit pokyny k používání softwaru. Umožnit křížové kontroly údajů.</p>	
--	--	--	--

2.2 Auditní stopa ([pododdíl 3.1 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Auditní stopa	<p>Neexistence přiměřené auditní stopy snižuje účinnost a efektivitu celní kontroly na základě auditu. Nedostatečná kontrola zabezpečení systému a přístupu k němu.</p>	<p>Konzultace s celními orgány před zavedením nových celních účetních systémů s cílem zajistit jejich slučitelnost s celními požadavky. Testování a zajištění existence auditní stopy ve fázi před auditem.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 3.1 ISO 9001:2015, oddíl 6</p>

2.3 Logistický systém, který rozlišuje mezi zbožím Unie a zbožím, které není zbožím Unie

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Záměna zboží Unie a zboží, které není zbožím Unie	<p>Neexistence logistického systému, který rozlišuje mezi zbožím Unie a jiným zbožím. Záměna se zbožím, které není zbožím Unie.</p>	<p>Postupy vnitřní kontroly. Kontrola integrity při zadávání údajů k ověření, zda jsou zadané údaje správné.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 3.2.2</p>

2.4 Systém vnitřní kontroly ([pododdíl 3.3 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Postupy vnitřní kontroly	Nedostatečná kontrola podnikových postupů ve společnosti žadatele. Chybějící/nedostatečné postupy vnitřní kontroly umožňují podvody, neoprávněné nebo protiprávní činnosti. Nesprávný a/nebo neúplný záznam transakcí do účetního systému. Nesprávné a/nebo neúplné informace v celních prohlášeních a jiných prohlášeních poskytnutých celním orgánům.	Jmenovat osobu odpovědnou za kvalitu, která odpovídá za postupy a vnitřní kontroly společnosti. Zajistit, aby byl každý vedoucí oddělení v plném rozsahu informován o vnitřních kontrolách ve vlastním oddělení. Zaznamenávat data vnitřních kontrol nebo auditů a zjednávat nápravu zjištěných nedostatků prostřednictvím nápravných opatření. Uvědomit celní orgány v případě zjištění podvodů a neoprávněných nebo protiprávních činností. Zpřístupnit příslušné postupy vnitřní kontroly dotčeným zaměstnancům. Vytvořit složku/soubor, ve kterém jsou jednotlivé druhy zboží propojeny s informacemi souvisejícími s celními záležitostmi (celní kód, celní sazby, původ a celní režim), a to v závislosti na dotčeném objemu zboží. Jmenovat osobu nebo osoby odpovědné za správu a aktualizaci platných celních předpisů (inventura předpisů): tj. za aktualizaci údajů v rámci softwaru pro plánování podnikových zdrojů (ERP), celní řízení nebo účetnictví. Informovat a školit zaměstnance ohledně nepřesností a způsobu, jak zabránit jejich výskytu. Zavedení postupů pro zaznamenávání a opravu chyb a transakcí.	Dotazník se sebehodnocením – 3.3 ISO 9001:2015, oddíly 5, 6, 7 a 8

2.5 Tok zboží ([pododdíl 3.4 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Obecně	Nedostatečná kontrola pohybů zásob umožňuje přidávat nebezpečné zboží a/nebo zboží související s terorismem do zásob a odebírat zboží ze zásob bez příslušného záznamu.	Informování příslušných zaměstnanců a podání prohlášení dle plánu. Záznamy o pohybech zásob. Pravidelné sesouhlasování zásob. Opatření pro prověření nesrovnalostí ve stavu zásob. Schopnost rozlišit v počítačovém systému, zda již bylo zboží odbaveno, či zda se na ně stále vztahují cla a daně.	Dotazník se sebehodnocením – 3.4 ISO 9001:2015, oddíl 6
Příchozí tok zboží	Nesesouhlasení objednaného zboží, přijatého zboží a záznamů v účetnictví.	Záznamy o příchozím zboží. Sesouhlasení nákupních objednávek a přijatého zboží.	

		<p>Postupy pro vrácení/odmítnutí zboží, pro účtování a oznamování dodávek menšího a většího množství, než bylo objednáno, a pro zjišťování a opravu nesprávných zápisů v evidenci zásob.</p> <p>Formalizace postupů při dovozu.</p> <p>Provádění pravidelných inventur.</p> <p>Provádění pečlivé kontroly souladu na vstupu/výstupu zboží.</p> <p>Zabezpečení skladovacích prostor (zvláštní ochrana obvodového pláště, zvláštní postupy týkající se přístupu) s cílem zabránit výměně zboží.</p>	
Skladování	Nedostatečná kontrola pohybů zásob.	<p>Jasně určení skladovacích prostor.</p> <p>Postupy pravidelné inventarizace.</p> <p>Zabezpečení skladovacích prostor s cílem zamezit výměně zboží.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 3.4</p> <p>ISO 9001:2015, oddíl 6</p>
Výroba	Nedostatečná kontrola pohybů zásob používaných ve výrobním procesu.	<p>Sledování a řízení výtěžnosti ze strany vedení.</p> <p>Kontrola odchylek, odpadu, vedlejších produktů a ztrát.</p> <p>Zabezpečení skladovacích prostor s cílem zamezit výměně zboží.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 3.4</p> <p>ISO 9001:2015, oddíl 6</p>
Odchozí tok zboží Dodávka ze skladu a odeslání a přeprava zboží	Nesesouhlasení mezi skladovou evidencí a záznamy v účetnictví.	<p>Osoby pověřené povoláním prodeje/uvolnění zboží a dohledem nad nimi.</p> <p>Formalizace postupů při vývozu.</p> <p>Před uvolněním zboží kontroly a porovnání příkazů k uvolnění se zbožím, které má být naloženo.</p> <p>Postupy pro řešení nesrovnalostí, dodávek menšího než objednaného množství a odchylek.</p> <p>Standardní postupy pro řešení vráceného zboží – kontrola a evidence.</p> <p>Kontrola vyřízení prohlášení v případě celních režimů s hospodářským účinkem.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 3.4</p> <p>ISO 9001:2015, oddíly 6 a 7</p>

2.6 Celní postupy ([pododdíl 3.5 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
----------	--------------	--------------	--------

<p>Obecně</p>	<p>Nevhodné použití postupů. Neúplná a nesprávná celní prohlášení a neúplné a nesprávné informace o jiných činnostech souvisejících s celními záležitostmi.</p> <p>Používání nesprávných nebo zastaralých stálých údajů, jako jsou čísla výrobků a celní kódy:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nesprávné zařazení zboží, – nesprávný celní kód, – nesprávná celní hodnota. <p>Neexistující postupy pro informování celních orgánů o zjištěných nesrovnalostech v dodržování celních požadavků.</p> <p>Závazné informace o sazebním zařazení zboží (ZISZ) jsou nyní pro držitele rozhodnutí o ZISZ závazné. Celní prohlášení musí odkazovat na ZISZ (článek 33 celního kodexu).</p>	<p>Zavést formální postupy pro správu/sledování jednotlivých celních činností a formalizovat konkrétní klienty (klasifikace zboží, původ, hodnota atd.). Tyto postupy mají zajistit kontinuitu činnosti celního oddělení v případě nepřítomnosti přidělených zaměstnanců.</p> <p>Používat závazné informace o sazebním zařazení zboží (ZISZ), kterými se stanoví cla a dovozní daně a použitelné předpisy (hygienické, technické, obchodněpolitická opatření atd.).</p> <p>Používat závazné informace o původu zboží, které poskytují doporučení správy ohledně:</p> <p>původu produktu, který hodláte dovézt nebo vyvézt, zejména tehdy, pokud jednotlivé etapy výroby probíhaly v různých zemích, toho, zda lze přiznat preferenční zacházení na základě úmluvy nebo mezinárodní dohody.</p> <p>Zavést formální postupy pro stanovení a prohlášení celní hodnoty (metoda ocenění, výpočet, které kolonky prohlášení vyplnit a které dokumenty předložit).</p> <p>Zavést postupy pro oznamování jakýchkoli nesrovnalostí celním orgánům.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 3.5 ISO 9001:2015, oddíl 6</p>
<p>Zastoupení prostřednictvím třetích stran</p>	<p>Nedostatečná kontrola.</p>	<p>Měly by být zavedeny postupy pro kontrolu práce třetích osob (např. na celních prohlášeních) a zjišťování nesrovnalostí nebo porušení předpisů těmito zástupci. Nestačí spoléhat se plně na externě zajišťované služby.</p>	

		<p>Ověření způsobilosti daného zástupce. Pokud je odpovědnost za vyplnění celních prohlášení zajišťována externě: zvláštní smluvní ustanovení pro kontrolu celních údajů, zvláštní postup předávání údajů, které deklarant potřebuje ke stanovení sazby (tj. technické specifikace zboží, vzorky apod.). V případě externího zajištění vývozu zboží schváleným vývozcem může být externí zajištění zadáno celnímu zástupci, který může jednat jako oprávněný zástupce, pokud je zástupce schopen prokázat status původu zboží. Zavést formální postupy vnitřní kontroly s cílem ověřovat správnost použitých celních údajů.</p>	
Licence pro dovoz a/nebo vývoz spojená s obchodněpolitickými opatřeními nebo s obchodem se zemědělskými produkty	Nezpůsobilé použití zboží.	<p>Standardní postupy pro evidenci licencí. Pravidelné vnitřní kontroly licencí z hlediska platnosti a registrace. Oddělení povinností mezi oblastí registrace a oblastí vnitřních kontrol. Normy pro oznamování nesrovnalostí. Postupy, které mají zajistit soulad použití zboží s licencí.</p>	

2.7 Požadavky nedaňové povahy ([pododdíl 3.5.4 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Jiné než daňové aspekty	Nezpůsobilé použití zboží, na které se vztahují zákazy a omezení nebo obchodněpolitická opatření.	<p>Postupy pro manipulaci se zbožím s jinými než daňovými aspekty. Měly by být zavedeny vhodné postupy: pro rozlišení zboží podléhajícího požadavkům nedaňové povahy a ostatního zboží, pro kontrolu, zda jsou operace prováděny v souladu se stávajícími (jinými než daňovými) právními předpisy, pro manipulaci se zbožím podléhajícím omezením/zákazům/embargu, včetně zboží dvojího užití, pro nakládání s licencemi podle individuálních požadavků. Odborná příprava / vzdělávání k zvyšování informovanosti zaměstnanců nakládajících se zbožím s jinými než daňovými aspekty.</p>	Dotazník se sebehodnocením – 3.5.4

2.8 Postupy týkající se možnosti zálohování, obnovy a rezervy a archivace ([poddíl 3.6 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Požadavky na uchování záznamů / archivaci	Nemožnost provést pohotově audit kvůli ztrátě informací nebo špatné archivaci. Nedostatečné záložní postupy. Neuspokojivé postupy pro archivaci záznamů a informací žadatele. Úmyslné zničení nebo ztráta příslušných informací.	Předložení osvědčení ISO 27001 prokazuje vysoké standardy v oblasti bezpečnosti IT. Postupy pro zálohování, obnovu a ochranu dat před poškozením nebo ztrátou. Nouzové plány pro případ narušení/selhání systémů. Postupy pro testování zálohování a obnovy dat. Ukládání celních archivů a obchodních dokumentů v zabezpečených prostorách. Existence klasifikačního systému. Dodržování zákonných lhůt pro archivaci. Zálohování by se mělo provádět denně, a to přírůstkově nebo v plném rozsahu. Úplné zálohy by se měly provádět nejméně jednou týdně. Vždy by měly být k dispozici minimálně tři poslední zálohy. Zálohy by se měly provádět pokud možno na dálku prostřednictvím elektronicky zabezpečené metody do úložiště vzdáleného nejméně 300 m. Je třeba zálohovat i šifrovací klíč a uchovávat jej mimo úložiště.	ISO 9001:2015, oddíl 6 ISO 27001:2013 Normy ISO pro standardy v oblasti bezpečnosti IT

2.9 Zabezpečení informací – ochrana počítačových systémů ([pododdíl 3.7 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Obecně	Neoprávněný přístup a/nebo vniknutí do počítačových systémů a/nebo programů hospodářského subjektu.	Měly by být zavedeny politiky, postupy a normy bezpečnosti IT a měly by být zaměstnancům k dispozici. Předložení osvědčení ISO 27001 prokazuje vysoké standardy v oblasti bezpečnosti IT. Politika zabezpečení informací. Pracovník odpovídající za zabezpečení informací. Posouzení zabezpečení informací nebo zjišťování problémů v oblasti rizik souvisejících s IT.	Dotazník se sebehodnocením – 3.7 ISO 27001:2013

		<p>Postupy pro udělování přístupových práv oprávněným osobám; přístupová práva je nutno odejmout okamžitě po přeložení na jiné místo nebo ukončení pracovního poměru.</p> <p>Přístup k údajům na základě „potřeby vědět“.</p> <p>V příslušných případech používání šifrovacího softwaru.</p> <p>Firewally.</p> <p>Antivirová ochrana.</p> <p>Ochrana pomocí hesla na všech PC a případně u důležitých programů.</p> <p>Pokud zaměstnanci odcházejí z pracoviště, měl by být počítač vždy zabezpečen pomocí hesla.</p> <p>Heslo by se mělo skládat nejméně z osmi znaků a být tvořeno kombinací alespoň dvou z těchto prvků: velkých a malých písmen, číslic a jiných znaků. Čím delší je heslo, tím je silnější. Uživatelská jména a hesla by neměla být nikdy sdílena.</p> <p>Zkoušky neoprávněného přístupu.</p> <p>Omezení přístupu do serverových místností pouze na oprávněné osoby.</p> <p>Pravidelné provádění zkoušek vniknutí; zkoušky vniknutí musí být zaznamenány.</p> <p>Zavést postupy pro řešení mimořádných událostí.</p>	
Obecně	Úmyslné zničení nebo ztráta příslušných informací.	<p>Nouzový plán pro případ ztráty dat.</p> <p>Záložní postupy pro případ narušení/poruchy systému.</p> <p>Postupy pro odebrání přístupových práv.</p> <p>Postupy zamezující používání soukromých předmětů spotřební elektroniky, jako jsou flash disky, CD, DVD a jakákoli jiná osobní elektronická periferní zařízení.</p> <p>Omezení používání internetu pouze na stránky související s podnikatelskou činností.</p>	ISO 28001:2007, oddíl A 3 ISO 27001:2013

2.10 Zabezpečení informací – zabezpečení dokumentů ([pododdíl 3.8 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
----------	--------------	--------------	--------

Obecně	Zneužití informačního systému hospodářského subjektu k ohrožení dodavatelského řetězce. Úmyslné zničení nebo ztráta příslušných informací.	Předložení osvědčení ISO 27001 prokazuje vysoké standardy v oblasti bezpečnosti IT. Postupy pro oprávněný přístup k dokumentům. Zakládání a bezpečné uchovávání dokumentů. Postupy pro řešení mimořádných událostí a přijímání nápravných opatření. Evidence a zálohování dokumentů včetně skenování. Nouzový plán pro řešení ztrát. Možnost používat v případě potřeby šifrovací software. Obchodní zástupci jsou informováni o bezpečnostních opatřeních při cestování (při přepravě není povoleno nahlížet do citlivých dokumentů). Nastavení úrovně přístupu ke strategickým informacím podle různých kategorií zaměstnanců. Bezpečné nakládání s vyřazenými počítači. Ujednání s obchodními partnery týkající se ochrany/využití dokumentace.	Dotazník se sebehodnocením – 3.8 ISO 28001:2007, oddíl A 4 ISO 27001:2013
Požadavky na bezpečnost a zabezpečení uložené jiným osobám	Zneužití informačního systému hospodářského subjektu k ohrožení dodavatelského řetězce. Úmyslné zničení nebo ztráta příslušných informací.	Požadavky na ochranu údajů obsažené ve smlouvách. Postupy pro kontrolu a audit požadavků stanovených ve smlouvách.	

3. Finanční solventnost ([oddíl 4 dotazníku se sebehodnocením](#))

Kritérium: prokázaná finanční solventnost (čl. 39 písm. c) celního kodexu a článek 26 prováděcího předpisu)

3.1. Prokázaná solventnost

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Insolvence / neplnění finančních závazků	Finanční zranitelnost, která může vést k nedodržení požadavků v budoucnu.	Přezkoumání finančních výkazů a finančních pohybů žadatele s cílem analyzovat schopnost žadatele splácet své dluhy. Ve většině případů bude banka žadatele schopna poskytnout informace o jeho finanční solventnosti. Vnitřní monitorovací postupy, které mají zabránit finančním hrozbám.	

4. Požadavky na bezpečnost a zabezpečení ([oddíl 6 dotazníku se sebehodnocením](#))

Kritérium: odpovídající normy bezpečnosti a zabezpečení (čl. 39 písm. e) celního kodexu a článek 28 prováděcího aktu)

4.1 Posouzení zabezpečení provedené hospodářským subjektem (sebehodnocení)

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Sebehodnocení	Nedostatečné povědomí o bezpečnosti a zabezpečení ve všech příslušných odděleních společnosti.	Je prováděno, pravidelně přezkoumáváno/aktualizováno a dokumentováno sebehodnocení rizik a hrozeb. Přesné určení rizik pro bezpečnost a zabezpečení vyplývajících z činností společnosti. Posouzení rizik souvisejících s bezpečností a zabezpečením (% pravděpodobnosti nebo úroveň rizika: nízká/střední/vysoká). Zajistit pokrytí všech příslušných rizik preventivními a/nebo nápravnými opatřeními.	Dotazník se sebehodnocením – 6.1.2 ISO 28001:2007, oddíl A.4 Předpis ISPS Dodatek 6-B „Kontrolní seznam pro známé odesílatele“ Letecký náklad – bezpečnostní kritéria pro schválené agenty / známé odesílatele
Řízení bezpečnosti a vnitřní organizace	Nedostatečná koordinace ve společnosti žadatele s ohledem na bezpečnost a zabezpečení.	Určení odpovědné osoby s dostatečnou pravomocí koordinovat a zavádět vhodná bezpečnostní opatření ve všech příslušných odděleních společnosti. Zavedení bezpečnostní politiky včetně formálních postupů s cílem řídit/sledovat jednotlivé logistické činnosti z hlediska bezpečnosti a zabezpečení. Zavedení postupů s cílem zajistit bezpečnost a zabezpečení zboží v případě dovolené nebo jiného typu nepřítomnosti přidělených zaměstnanců.	Dotazník se sebehodnocením – 6.1.4 ISO 28001:2007, oddíl A.3 ISO 9001:2015, oddíl 5 Předpis ISPS

Příloha 2
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

Postupy vnitřní kontroly	Nedostatečná kontrola ve společnosti žadatele, pokud jde o otázky související s bezpečností a zabezpečením.	Zavedení postupů vnitřní kontroly pro postupy/otázky související s bezpečností a zabezpečením. Postupy pro evidenci a vyšetřování mimořádných událostí týkajících se bezpečnosti, včetně případného přezkoumání posouzení rizik a hrozeb a přijetí nápravných opatření.	Dotazník se sebehodnocením – 6.1.7 ISO 28001:2007, oddíl A.3, A.4 Předpis ISPS
Postupy vnitřní kontroly	Nedostatečná kontrola ve společnosti žadatele, pokud jde o otázky související s bezpečností a zabezpečením.	Evidenci lze vést v souboru, který obsahuje například datum, zjištěnou anomálii, jméno osoby, která anomálii zjistila, protiopatření, podpis odpovědné osoby. Vytvoření rejstříku mimořádných událostí týkajících se bezpečnosti a zabezpečení, který je k dispozici zaměstnancům společnosti.	ISO 28001:2007, oddíl A.3, A.4 Předpis ISPS
Požadavky na bezpečnost a zabezpečení specifické pro zboží	Nedovolená manipulace se zbožím.	Zavedení systému sledování zboží. Zvláštní požadavky na balení nebo skladování nebezpečného zboží.	Předpis ISPS

4.2 Vstup a přístup do prostor ([pododdíl 6.3 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Postupy pro vjezd vozidel a vstup osob a zboží	Neoprávněný vjezd vozidel nebo vstup osob či zboží do prostor a/nebo do blízkosti nákladových prostor nebo prostor pro odeslání.	Počet vozidel s přístupem do prostor by měl být co nejnižší. Z tohoto důvodu by se parkování pro zaměstnance mělo nacházet pokud možno mimo bezpečnostní perimetr. Kromě toho lze zavést (bude-li to možné) režim, kdy nákladní vozidla čekají před nákladkou a po ní ve zvláštním prostoru mimo bezpečnostní zónu. Do nákladních prostor budou mít po dobu nákladky na požádání přístup pouze zapsaná nákladní vozidla. Je vhodné využívat identifikační karty. Identifikační karty by měly být opatřeny fotografií. Pokud na identifikační kartě fotografie není, měla by obsahovat přinejmenším název provozovatele nebo prostor, v nichž platí (riziko zneužití v případě ztráty).	Dotazník se sebehodnocením – 6.3 ISO 28001:2007, oddíl A.3 Předpis ISPS

		<p>Užívání identifikačních karet musí kontrolovat odpovědná osoba. Návštěvníci by měli mít dočasné identifikační karty a být po celou dobu doprovázeni. Všechny údaje, včetně jmen návštěvníků/řidičů, časů příjezdu/odjezdu a doprovodu, by měly být zaznamenány a uloženy ve vhodné formě (např. kniha návštěv, informační systém) a číslovány.</p> <p>Identifikační karty se nesmí použít vícekrát, aby se zabránilo předání identifikační karty další osobě.</p> <p>Kontrola přístupu s použitím kódů: postupy pro pravidelné změny kódu.</p> <p>Identifikační karty a kódy by měly být platné pouze během pracovní doby zaměstnance.</p> <p>Standardizované postupy pro vracení všech povolení ke vstupu.</p> <p>Návštěvníky musí podnik přijmout a kontrolovat, aby se zamezilo neoprávněným činnostem.</p> <p>Identifikační karty pro návštěvníky musí být nošeny viditelně.</p> <p>Hovořit s neznámými osobami.</p> <p>Firemní uniforma pro rozpoznání neznámých osob.</p> <p>V případě dočasných prací (např. údržbářské práce) seznam oprávněných pracovníků externě najaté společnosti.</p>	
Standardní provozní postupy v případě vniknutí	Není přijato náležité opatření, bylo-li zjištěno vniknutí.	<p>Zavedení postupů pro případy vniknutí nebo neoprávněného vstupu.</p> <p>Provádění zkoušek vniknutí a zaznamenávání výsledků těchto zkoušek, a pokud je to nutné, přijetí nápravných opatření.</p> <p>Používání zpráv o mimořádných událostech nebo jiné vhodné formy k zaznamenání mimořádných událostí a přijatých opatření.</p> <p>Zavedení nápravných opatření v důsledku mimořádných událostí souvisejících s neoprávněným vstupem.</p>	ISO 28001:2007, oddíl A.3 Předpis ISPS

4.3 Fyzické zabezpečení ([pododdíl 6.2 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Vnější hranice prostor	Nedostatečná ochrana prostor proti vniknutí zvenčí.	Tam, kde je to vhodné, je nainstalováno bezpečné obvodové oplocení a provádějí se pravidelné kontroly s cílem ověřit neporušenost a poškození a plánovaná údržba a opravy.	Dotazník se sebehodnocením – 6.2

Příloha 2
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

		Tam, kde je to vhodné, je přístup do kontrolovaných oblastí vyhrazených pro oprávněné zaměstnance umožněn pouze na základě náležitého zapisování a je kontrolován. Nepravidelné pochůzky pracovníků ostrahy.	ISO 28001:2007, oddíl A.3 Předpis ISPS
Brány a vjezdy	Existence bran nebo vjezdů, které nejsou sledovány.	Všechny používané brány nebo vjezdy by měly být zajištěny pomocí vhodných opatření, tj. kamerového systému a/nebo systému kontroly vstupu (osvětlení, reflektory atd.). Kamerový systém je užitečný pouze tehdy, lze-li záznamy vyhodnocovat a je-li možné okamžitě reagovat. Je-li to vhodné, zavést postupy k zajištění ochrany přístupových bodů.	ISO 28001:2007, oddíl A.3 Předpis ISPS
Zamykací zařízení	Nedostatečná zamykací zařízení pro vnější a vnitřní dveře, okna, brány a ploty.	Je zaveden pokyn/postup pro používání klíčů, který je dostupný příslušným pracovníkům. Ke klíčům k uzamčeným budovám, místům, místnostem, zabezpečeným prostorám, kartotékám, trezorům, vozidlům, strojním zařízením a leteckému nákladu mají přístup pouze oprávnění zaměstnanci. Provádění pravidelných inventur zámků a klíčů. Zaznamenávání pokusů o neoprávněný přístup a pravidelná kontrola těchto informací. Pokud v místnosti/kanceláři nikdo nepracuje, musí být okna a dveře uzamčeny.	Dotazník se sebehodnocením – 6.2.4 ISO 28001:2007, oddíl A.3
Osvětlení	Nedostatečné osvětlení vnějších a vnitřních dveří, oken, bran, plotů a parkovacích ploch.	Dostatečné vnitřní i venkovní osvětlení. V případě potřeby využití záložních generátorů nebo alternativních zdrojů energie pro zajištění trvalého osvětlení při jakémkoli narušení místních dodávek elektrické energie. Zavedené plány údržby a oprav zařízení.	Dotazník se sebehodnocením – 6.2.4
Postupy pro přístup ke klíčům	Neexistence vhodných postupů pro přístup ke klíčům. Neoprávněný přístup ke klíčům.	Měl by být zaveden postup pro kontrolu přístupu ke klíčům. Klíče by měly být předány pouze po registraci a vráceny okamžitě po použití. Evidovat je třeba i vrácení klíčů.	ISO 28001:2007, oddíl A.3.3

Příloha 2
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

Opatření v oblasti vnitřního fyzického zabezpečení	Nevhodný přístup do vnitřních úseků prostor.	Zavedení postupu k rozlišování různých kategorií zaměstnanců v prostorách (např. vesty, identifikační karty). Přístup je kontrolován a přizpůsoben podle pozice zaměstnanců.	ISO 28001:2007, oddíl A.3, A.4 Předpis ISPS
Parkování soukromých vozidel	Neexistence vhodných postupů pro parkování osobních vozidel. Nedostatečná ochrana prostor proti vniknutí zvenčí.	Počet vozidel s přístupem do prostor by měl být co nejnižší. Parkoviště vyhrazená pro návštěvníky a pro zaměstnance jsou vzdálena od prostor pro manipulaci s nákladem nebo od skladovacích prostor. Určení rizik a hrozeb neoprávněného vjezdu soukromých vozidel do chráněných oblastí. Existence stanovených pravidel/postupu pro vjezd soukromých vozidel do prostor žadatele. V případě neodděleného parkoviště pro návštěvníky a zaměstnance je nutno identifikovat vozidla návštěvníků.	
Údržba vnějších hranic a budov	Nedostatečná ochrana prostor proti vniknutí zvenčí v důsledku nevhodné údržby.	Pravidelná údržba vnějších hranic prostor a budov při každém zjištění anomálie.	ISO 28001:2007, oddíl A.3

4.4 Nákladové jednotky ([pododdíl 6.4 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Postupy pro přístup k nákladovým jednotkám	Neexistence vhodných postupů pro přístup k nákladovým jednotkám. Neoprávněný přístup k nákladovým jednotkám.	Určení rizik a hrozeb neoprávněného přístupu do prostor pro odeslání, nákladových prostor a přepravních prostor. Zavedení postupů, kterými se řídí přístup do prostor pro odeslání, nákladových prostor a přepravních prostor. Nákladové jednotky jsou umístěny v zabezpečené oblasti (např. oplocená plocha, oblast s kamerovým dohledem nebo kontrolována pracovníky ostrahy) nebo jsou přijata jiná opatření k zajištění neporušenosti nákladové jednotky. Přístup do prostor, kde se nacházejí nákladové jednotky, je omezen na oprávněné osoby. Na plánování se podílí dopravní oddělení a oddělení příjmu zboží.	Dotazník se sebehodnocením – 6.4.1 ISO 28001:2007, oddíl A.3 Předpis ISPS

Příloha 2
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

Postupy k zajištění neporušenosti nákladových jednotek	Nedovolená manipulace s nákladovými jednotkami.	Postupy pro sledování a kontrolu neporušenosti nákladových jednotek. Postupy pro evidenci, vyšetřování a přijímání nápravných opatření po zjištění neoprávněného přístupu nebo nedovolené manipulace. V případě potřeby dohled pomocí kamerového systému.	Dotazník se sebehodnocením – 6.4.2 ISO 28001:2007, oddíl A.3.3 Předpis ISPS
Používání závěr	Nedovolená manipulace s nákladovými jednotkami.	Používání kontejnerových závěr, které jsou v souladu s normou ISO/PAS 17712, či jiného vhodného typu systému, který zajistí neporušenost nákladu během přepravy. Závěry jsou uloženy na bezpečném místě. Je vedena evidence závěr (včetně použitých). Pravidelné sesouhlasení evidence a počtu závěr. V příslušných případech je nutno uzavřít s obchodními partnery ujednání týkající se kontroly závěr (neporušenost a čísla) při příjezdu.	Dotazník se sebehodnocením – 6.4.3 ISO/PAS 17712
Postupy pro kontrolu struktury nákladové jednotky, včetně vlastnictví nákladových jednotek	Využití skrytých míst v nákladových jednotkách pro účely pašování. Neúplná kontrola nákladových jednotek.	Postupy pro kontrolu neporušenosti nákladové jednotky před nakládkou. V příslušných případech použít před nakládkou sedmibodový postup kontroly (přední stěna, levá strana, pravá strana, podlaha, kryt/střecha, vnitřní/vnější strana dveří, vnější povrch / podvozek). Jiné druhy kontrol v závislosti na druhu nákladové jednotky.	Dotazník se sebehodnocením – 6.4.4; dotazník se sebehodnocením – 6.4.5 ISO 28001:2007, oddíl A.3
Údržba nákladových jednotek	Nedovolená manipulace s nákladovými jednotkami.	Pravidelný program běžné údržby. Pokud údržbu provádí třetí strana, postupy pro následnou kontrolu neporušenosti nákladové jednotky.	Dotazník se sebehodnocením – 6.4.5 ISO 28001:2007, oddíl A.3
Standardní provozní postupy	Nepřijetí náležitých opatření, je-li zjištěn neoprávněný	Vhodné postupy stanoví, jaká opatření by se měla přijmout, je-li zjištěn neoprávněný přístup nebo nedovolená manipulace.	ISO 28001:2007, oddíl A.3

v případě vniknutí a/nebo nedovolené manipulace s nákladovými jednotkami	přístup nebo nedovolená manipulace.		
--	-------------------------------------	--	--

4.5 Logistické postupy ([pododdíl 6.5 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Aktivní dopravní prostředky vstupující na celní území Společenství / vystupující z něj	Nedostatečná kontrola přepravy zboží.	Využití technologie pro sledování a vyhledávání může odhalit neobvyklé zastávky nebo zpoždění, které mohly ovlivnit bezpečnost zboží. Zvláštní postupy pro výběr přepravců/zasílatelů. Uzavřít s obchodními partnery ujednání týkající se kontroly závěr (neporušenost a čísla) při příjezdu zboží do jejich prostor.	Dotazník se sebehodnocením – 6.5

4.6 Příchozí zboží ([pododdíl 6.6 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Postupy pro kontrolu příchozích zásilek	Vstup, výměna nebo ztráta přijatého zboží. Nekontrolované příchozí zboží, které může představovat riziko pro bezpečnost nebo zabezpečení.	Vedení plánu očekávaných příjezdů. Postupy pro řešení neočekávaných příjezdů. Provádění kontrol souladu mezi příchozím zbožím a záznamy v logistických systémech. Postupy pro zkoušky neporušenosti dopravních prostředků.	Dotazník se sebehodnocením – 6.6.1 ISO 9001:2015, oddíl 6.2.2 ISO 28001:2007, oddíl A.3

Příloha 2
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

<p>Postupy pro ověřování bezpečnostních opatření uložených jiným osobám</p>	<p>Nedostatečná kontrola při příjmu zboží může představovat riziko pro bezpečnost nebo zabezpečení. Vstup, výměna nebo ztráta přijatého zboží.</p>	<p>Postupy pro zajištění informovanosti zaměstnanců o bezpečnostních požadavcích. Kontroly vedením/nadřízenými pro zajištění dodržování bezpečnostních požadavků.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 6.6.2 ISO 28001:2007, oddíl A.3</p>
<p>Dohled nad příjmem zboží</p>	<p>Nedostatečná kontrola při příjmu zboží může představovat riziko pro bezpečnost nebo zabezpečení. Vstup, výměna nebo ztráta přijatého zboží.</p>	<p>Pracovníci pověřeni přijetím řidiče při příjezdu a dohledem nad vykládkou zboží. Využívání předběžných informací před příjezdem. Postupy k zajištění neustálé přítomnosti přidělených zaměstnanců a zamezení tomu, aby bylo zboží ponecháno bez dohledu. Provádění kontrol souladu mezi příchozím zbožím a přepravními doklady. Při přepravě zabezpečeného leteckého nákladu / letecké pošty od známého odesílatele zavedení vhodných systémů a postupů pro kontrolu prohlášení dopravce a pro jeho identifikaci.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 6.6.3 ISO 28001:2007, oddíl A.3</p>
<p>Použití závěr u příchozího zboží</p>	<p>Nedostatečná kontrola při příjmu zboží může představovat riziko pro bezpečnost nebo zabezpečení. Vstup, výměna nebo ztráta přijatého zboží.</p>	<p>Postupy pro kontrolu neporušenosti závěr a souladu čísla závěry s číslem uvedeným v dokumentech. Jmenování určené oprávněné osoby.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 6.6.3 ISO 28001:2007, oddíl A.3 ISO/PAS 17712</p>
<p>Správní a fyzické postupy pro příjem zboží</p>	<p>Nedostatečná kontrola při příjmu zboží může představovat riziko pro bezpečnost nebo zabezpečení. Vstup, výměna nebo ztráta přijatého zboží.</p>	<p>Kontroly pro porovnání zboží s přepravními a celními doklady, které zboží doprovázejí, vychystávacími listy a nákupními objednávkami. Kontroly úplnosti na základě vážení a počítání zboží a kontroly jeho jednotného značení. Aktualizace skladové evidence co nejdříve po příjezdu. Umísťování zboží, které představuje anomálii, do zvláštní a zabezpečené oblasti a vytvoření postupu pro správu takového zboží.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 6.6.4, 6.6.5, 6.6.6 ISO 9001:2015, oddíl 7</p>

Postupy vnitřní kontroly	Nepřijetí náležitých opatření, pokud byly zjištěny rozdíly a/nebo nesrovnalosti.	Postupy pro evidenci a vyšetřování nesrovnalostí, například dodávek menšího než objednaného množství zboží, poškozených zařízení, která mají bránit nedovolené manipulaci, včetně postupů přezkumu a přijímání nápravných opatření.	Dotazník se sebehodnocením – 6.6.7
--------------------------	--	---	--

4.7 Skladování zboží ([pododíl 6.7 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Přiřazení umístění ve skladu	Nedostatečná ochrana skladovacích prostor proti vniknutí zvenčí.	Postupy, jimiž se řídí přístup do prostor pro skladování zboží. Je určena oblast nebo oblasti pro skladování zboží s kamerovým systémem nebo jinými vhodnými kontrolami.	Dotazník se sebehodnocením – 6.7.1 a 6.7.2
Zboží, které má být skladováno venku	Manipulace s tímto zbožím.	Nutnost zajistit dostatečné osvětlení a v případě potřeby dohled pomocí kamerového systému. Před nakládkou je nutno zkontrolovat a zdokumentovat neporušenost tohoto zboží. Pokud je to možné, uvést místo určení tohoto zboží v co nejpozdějším stadiu (např. čárové kódy místo prostého textu s uvedením místa určení).	
Postupy vnitřní kontroly	Neexistence postupů zajišťujících bezpečnost a zabezpečení skladovaného zboží. Nepřijetí náležitých opatření, pokud byly zjištěny rozdíly a/nebo nesrovnalosti.	Postupy pravidelné inventarizace a evidence a vyšetřování případných nesrovnalostí/ rozdílů, včetně postupů přezkumu a přijetí nápravných opatření. Pokyny týkající se oznámení o příchodu zboží, které se zabývají tím, jak a jakým způsobem bude příchozí zboží zkontrolováno.	Dotazník se sebehodnocením – 6.7.3 ISO 9001:2015, oddíl 2
Oddělené skladování různého zboží	Neoprávněná výměna zboží a/nebo nedovolená manipulace se zbožím.	Umístění zboží je zapsáno ve skladové evidenci. V případě potřeby jsou odlišné druhy zboží, například zboží, na které se vztahují omezení nebo zákazy, zboží Společenství / zboží, které není zbožím Společenství, nebezpečné zboží, zboží vysoké hodnoty, zahraniční/domácí zboží, letecký náklad, skladovány odděleně.	Dotazník se sebehodnocením – 6.7.4 Certifikát TAPA (Asociace na ochranu

			přepřavovaného zboží)
Další opatření v oblasti bezpečnosti a zabezpečení pro přístup ke zboží	Neoprávněný přístup ke zboží.	Oprávněný přístup do skladovacích prostor pouze pro určené zaměstnance. Návštěvníci a třetí strany by měli nosit dočasné identifikační karty a po celou dobu být doprovázeni. Údaje o všech návštěvách, včetně jmen návštěvníků / třetích stran, časů příjezdu/odjezdu a jmen doprovodu, by měly být zaznamenány a uloženy ve vhodné formě (např. kniha návštěv, informační systém). Pokud se vlastní skladovací prostory nacházejí v prostorách jiného hospodářského subjektu, měly by být tyto prostory zabezpečeny na základě pravidelné komunikace mezi dotčenými subjekty a návštěv a kontrol na místě prováděných oprávněným hospodářským subjektem.	Dotazník se sebehodnocením – 6.7.5 ISO 28001:2007, oddíl A.3 Předpis ISPS

4.8 Výroba zboží ([pododdíl 6.8 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Určení místa výroby Dodatečná opatření v oblasti bezpečnosti a zabezpečení pro přístup ke zboží	Neexistence postupů k zajištění bezpečnosti a zabezpečení vyrobeného zboží. Neoprávněný přístup ke zboží.	Je určen prostor pro výrobu zboží s příslušnými kontrolami přístupu. Oprávněný přístup do výrobních prostor pouze pro určené zaměstnance. Návštěvníci a třetí strany musí nosit výstražné vesty a po celou dobu být doprovázeni. Postupy pro zajištění zabezpečení a bezpečnosti výrobních procesů.	Dotazník se sebehodnocením – 6.8.2 ISO 28001:2007, oddíl A.3
Postupy vnitřní kontroly	Neexistence postupů k zajištění bezpečnosti a zabezpečení vyrobeného zboží. Nedovolená manipulace se zbožím.	Měly by být stanoveny bezpečnostní procesy a postupy pro zajištění integrity výrobního procesu, například oprávněný přístup pouze pro určené zaměstnance nebo osoby s příslušným povolením, sledování výrobního procesu a dohled nad ním pomocí systémů a/nebo zaměstnanci.	ISO 28001:2007, oddíl A.3

Balení výrobků	Neúplná kontrola nad balením výrobků. Vstup, výměna nebo ztráta vyrobeného zboží.	Kdykoli je to možné, měly by být výrobky baleny tak, aby bylo snadné odhalit nedovolenou manipulaci. Lze například použít speciální pásku označenou obchodní značkou. V tomto případě musí být tato páska pod dohledem. Jiným řešením je použití pásky, kterou nelze odstranit beze zbytku. Použit lze rovněž technologické pomůcky pro zajištění neporušenosti balení, například dohled pomocí kamerového systému nebo kontrolu hmotnosti. Pokud je to možné, uvést místo určení tohoto zboží v co nejpozdějším stadiu (např. čárové kódy místo prostého textu s uvedením místa určení).	Dotazník se sebehodnocením – 6.8.3
Kontrola jakosti	Neúplná kontrola nad tokem zboží. Vstup, výměna nebo ztráta vyrobeného zboží.	Provádět namátkové kontroly bezpečnosti a zabezpečení vyrobeného zboží ve všech fázích výroby.	

4.9 Nakládka zboží ([pododíl 6.9 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Postupy pro kontrolu odchozí zásilky	Nedostatečná kontrola dodávky zboží, což může představovat riziko pro bezpečnost nebo zabezpečení.	Kontrola naloženého zboží (kontrola souladu / počítání / vážení / pořadí nakládky z oddělení prodeje v porovnání s informacemi z oddělení logistiky). Kontrola v logistickém systému. Jsou zavedeny postupy příjmu dopravních prostředků. Přísná kontrola přístupu do nákladových prostor.	Dotazník se sebehodnocením – 6.9.1 ISO 28001:2007, oddíl A.3
Postupy pro ověření bezpečnostních opatření uložených jinými osobami	Porušení dohodnutých bezpečnostních opatření s rizikem dodávky nebezpečného nebo nezabezpečeného zboží; dodávka zboží, které není zaznamenáno v logistickém systému a nad nímž nemáte žádnou kontrolu.	Postupy pro zajištění informovanosti zaměstnanců o bezpečnostních požadavcích zákazníka. Kontroly vedením/nadřízenými pro zajištění dodržování bezpečnostních požadavků.	Dotazník se sebehodnocením – 6.9.3 ISO 28001:2007, oddíl A.3
Dohled nad nakládkou zboží	Nedostatečný dohled nad nakládkou zboží, což může	Kontroly úplnosti na základě vážení a počítání zboží a kontroly jeho jednotného označení. Postupy pro hlášení řidičů před příjezdem.	Dotazník se sebehodnocením – 6.9.4

Příloha 2
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

	představovat riziko pro bezpečnost nebo zabezpečení.	Pracovníci pověřeni přijetím řidiče při příjezdu a dohledem nad nakládkou zboží. Řidiči nemají bez dozoru přístup do nákladových prostor. Postupy k zajištění neustálé přítomnosti přidělených zaměstnanců a zamezení tomu, aby bylo zboží ponecháno bez dohledu. Určení odpovědné osoby nebo osob, které budou provádět kontroly postupů.	ISO 28001:2007, oddíl A.3
Opatřování odchozího zboží závěrami	Zasílání zboží bez závěr může vést ke vstupu, výměně nebo ztrátě zboží, kterou nelze snadno odhalit.	Postupy pro řízení, používání, kontrolu a evidenci závěr. Jmenování určené oprávněné osoby. Používání kontejnerových závěr, které jsou v souladu s normou ISO/PAS 17712.	Dotazník se sebehodnocením – 6.9.2 ISO 28001:2007, oddíl A.3 ISO/PAS 11712:116 ISO PAS 17712
Administrativní postupy při nakládce zboží	Dodávka zboží, které není zaznamenáno v logistickém systému a nad nímž nemáte žádnou kontrolu, jež tudíž představuje riziko z hlediska bezpečnosti nebo zabezpečení.	Kontroly pro porovnání zboží s průvodními přepravními a celními doklady, ložnými listy / balicími listy a prodejními objednávkami. Aktualizace skladové evidence co nejdříve po odjezdu.	Dotazník se sebehodnocením – 6.9.5 a 6.9.6
Postupy vnitřní kontroly	Nepřijetí náležitých opatření, pokud byly zjištěny rozdíly a/nebo nesrovnalosti.	Postupy pro zaznamenávání a vyšetřování nesrovnalostí, například dodávek menšího než objednaného množství zboží, poškozených zařízení, která mají bránit nedovolené manipulaci, zboží vráceného zákazníkem, postupy přezkumu a přijímání nápravných opatření.	Dotazník se sebehodnocením – 6.9.7 ISO 28001:2007, oddíl A.3

4.10 Bezpečnostní požadavky na obchodní partnery ([pododdíl 6.10 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
----------	--------------	--------------	--------

Identifikace obchodních partnerů	Neexistence mechanismu umožňujícího jasnou identifikaci obchodních partnerů.	Je zaveden postup pro identifikaci stálých obchodních partnerů a neznámých klientů/zákazníků. Postupy pro výběr a správu obchodních partnerů v případě, zajišťuje-li dopravu třetí strana. Zavedení postupu pro výběr subdodavatelů na základě seznamu stálých a příležitostných subdodavatelů. Subdodavatelé mohou být vybráni na základě výběrových kritérií nebo certifikace specifické pro danou společnost (která může být stanovena na základě dotazníku pro certifikaci).	
Bezpečnostní požadavky uložené jiným osobám	Porušení dohodnutých bezpečnostních opatření s rizikem obdržení nebo dodávky nebezpečného nebo nezabezpečeného zboží.	<p>Prověrky spolehlivosti používané k výběru stálých obchodních partnerů, například prostřednictvím internetu nebo ratingových agentur.</p> <p>Bezpečnostní požadavky (např. to, že veškeré zboží musí být označeno, zapečetěno, zabaleno a označeno určitým způsobem a podrobena rentgenové kontrole) jsou stanoveny písemně ve smlouvách se stálými obchodními partnery.</p> <p>Požadavek, že plnění smluv nebude zajišťováno subdodavatelsky neznámými třetími stranami, zejména v případě přepravy zabezpečeného leteckého nákladu / letecké pošty.</p> <p>Závěry poskytnuté odborníky / externími auditory, kteří nejsou ve spojení se stálými obchodními partnery, ohledně dodržování bezpečnostních požadavků.</p> <p>Důkaz, že obchodní partneři jsou držiteli příslušných akreditací/osvědčení, jež prokazují, že dodržují mezinárodní bezpečnostní normy.</p> <p>Postupy pro provádění dalších bezpečnostních kontrol transakcí s neznámými nebo příležitostnými obchodními partnery.</p> <p>Oznamování a vyšetřování případných mimořádných událostí souvisejících s bezpečností, které se týkají obchodních partnerů, a zaznamenání přijatých nápravných opatření.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 6.10</p> <p>ISO 28001:2007, oddíl A.3</p>

4.11 Zabezpečení zaměstnanců ([pododdíl 6.11 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
----------	--------------	--------------	--------

Příloha 2
dokumentu TAXUD/B2/047/2011 – REV6

<p>Politika zaměstnanosti, včetně dočasných pracovníků</p>	<p>Proniknutí zaměstnanců, kteří by mohli znamenat bezpečnostní riziko.</p>	<p>Proverky spolehlivosti potenciálních zaměstnanců, například předchozí zaměstnání a reference. Další kontroly nových nebo stávajících zaměstnanců, kteří přecházejí na pozice citlivé z bezpečnostního hlediska, například policejní kontroly nezaházených odsouzení. Požadavky na zaměstnance, aby informovali o jiných zaměstnáních, sankcích za spáchání přestupku / uložené kauci, neukončených soudních řízeních nebo odsouzeních. Pravidelné prověrky spolehlivosti / opětovná šetření u stávajících zaměstnanců. Zrušení přístupu k počítačům, vrácení bezpečnostního průkazu, klíčů a/nebo identifikační karty, pokud zaměstnanci odcházejí nebo jsou propuštěni. Kontroly dočasných zaměstnanců na stejné úrovni jako u stálých zaměstnanců. Smlouvy s agenturami práce podrobně uvádějící úroveň požadovaných bezpečnostních kontrol. Postupy pro zajištění dodržování těchto norem ze strany agentur práce.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 6.11.2; dotazník se sebehodnocením – 6.11.4</p> <p>ISO 28001:2007, oddíl A.3</p>
<p>Úroveň informovanosti zaměstnanců o bezpečnosti a zabezpečení</p>	<p>Chybějící náležitá znalost bezpečnostních postupů v souvislosti s jiným procesem (příchozí zboží, nakládka, vykládka atd.), což má za následek přijetí/nakládku/vykládku nebezpečného nebo nezabezpečeného zboží.</p>	<p>Informovanost zaměstnanců o bezpečnostních opatřeních/dohodách v souvislosti s jiným procesem (příchozí zboží, nakládka, vykládka atd.). Vytvoření registru pro záznam anomálií v oblasti bezpečnosti a zabezpečení a pravidelné diskuse se zaměstnanci. Zavedené postupy, které zajišťují, aby zaměstnanci zjišťovali a hlásili podezřelé mimořádné události. V konkrétních oblastech lze umístit letáky o problematice bezpečnosti a zabezpečení a vyvěsit je na nástěnce. Vystavit předpisy týkající se bezpečnosti a zabezpečení v příslušných oblastech (nakládka/vykládka atd.). Vývěsky musí být viditelné jak zevnitř (na místě), tak zvenčí (místa určená pro řidiče, dočasné pracovníky, různé partnery).</p>	<p>ISO/28001:2007, oddíl A.3</p>
<p>Školení v oblasti bezpečnosti a zabezpečení</p>	<p>Neexistence mechanismů pro školení zaměstnanců ohledně požadavků v oblasti bezpečnosti a zabezpečení, a v důsledku toho nedostatečná informovanost</p>	<p>Osoby odpovědné za určení potřeb v oblasti školení, zajištění jeho poskytování a vedení záznamů o školení. Školení zaměstnanců, aby rozpoznali možné vnitřní hrozby pro bezpečnost, dokázali odhalit vniknutí / nedovolenou manipulaci a zabránit neoprávněnému přístupu k zabezpečeným prostorům, zboží, vozidlům, automatizovaným systémům, závěrám a záznamům.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 6.11.3</p> <p>ISO 28001:2007, oddíl A.3</p>

	o bezpečnostních požadavcích.	<p>Testování s využitím „nebezpečných“ výrobků nebo situací.</p> <p>Školení v oblasti bezpečnosti a zabezpečení může být součástí školení týkajícího se průmyslové bezpečnosti, které je určeno všem zaměstnancům.</p> <p>Školení v oblasti bezpečnosti a zabezpečení musí být zdokumentováno a pravidelně aktualizováno na základě situací, k nimž ve společnosti došlo (např. každý rok).</p> <p>Noví zaměstnanci by měli být proškoleni důkladně vzhledem k jejich nedostatečným znalostem a informovanosti.</p>	
--	-------------------------------	---	--

4.12 Externí služby ([pododdíl 6.12 dotazníku se sebehodnocením](#))

Ukazatel	Popis rizika	Možná řešení	Odkazy
Externí služby používané pro různé oblasti, např. balení výrobků, bezpečnost atd.	<p>Proniknutí zaměstnanců, kteří by mohli znamenat bezpečnostní riziko.</p> <p>Neúplná kontrola nad tokem zboží.</p>	<p>Bezpečnostní požadavky, například kontroly totožnosti zaměstnanců a omezení přístupu, jsou stanoveny písemně ve smlouvách.</p> <p>Sledování, zda jsou tyto požadavky dodržovány.</p> <p>Používání odlišných identifikačních karet pro externí pracovníky.</p> <p>Omezený nebo kontrolovaný přístup k počítačovým systémům.</p> <p>V případě potřeby dohled nad externími službami.</p> <p>Stanovení bezpečnostních opatření a/nebo auditních postupů pro zajištění neporušenosti zboží.</p> <p>V případě dočasné práce (např. údržbářské práce) seznam oprávněných pracovníků externě najaté společnosti.</p>	<p>Dotazník se sebehodnocením – 6.12</p> <p>ISO 28001:2007, oddíl A.3</p>

Annex 3

Security Declaration¹
for Authorised Economic Operators
AEO

Name (Company) _____
Street Address _____
City _____
Country _____
Postal Code _____
Phone _____
e-Mail _____

I hereby declare that:

- goods, which are produced, stored, forwarded or carried by order of Authorised Economic Operators (AEO), which are delivered to AEO or which are taken for delivery from AEO
 - are produced, stored, prepared and loaded in secure business premises and secure loading and shipping areas
 - are protected against unauthorized interference during production, storage, preparation, loading and transport
- reliable staff is employed for the production, storage, preparation, loading and transport of these goods
- business partners who are acting on my behalf are informed that they also need to ensure the supply chain security as mentioned above.

Name of Authorised Signatory ² _____	Company Stamp (where required)
Position _____	
Signature _____	
Date issued _____	

This declaration was issued to:

Name (Company) _____
Street Address _____
City _____
Country _____
Postal Code _____

¹ Necessary adjustments to the text should be made to take into account the parties' respective business models and roles in the international supply chain.

² Authorised Signatory registered at the Commercial Register

Příklady informací, které by měly být sdělovány celním orgánům

Podle čl. 23 odst. 2 celního kodexu „držitel rozhodnutí neprodleně uvědomí celní orgány o všech skutečnostech, které nastanou po přijetí rozhodnutí a které mohou ovlivnit jeho platnost nebo obsah“.

Tento dokument má AEO pomoci při určení některých situací, které mohou mít dopad na obsah povolení AEO a/nebo na kritéria, která musí být splněna podle článku 39 celního kodexu.

Tato příloha nepředstavuje úplný kontrolní seznam, nýbrž je orientačním nástrojem, který má hospodářským subjektům napomoci ve vztahu s celními orgány při správě jejich povolení AEO.

Pokud se hospodářský subjekt domnívá, že by dopad na jeho povolení AEO mohla mít určitá skutečnost, která není uvedena níže, je třeba informovat celní orgány. Informování příslušných celních orgánů mimoto nezabývá hospodářský subjekt jiných povinností týkajících se podávání zpráv.

Rozsah informací, které je nutno oznámit celním orgánům, závisí na typu povolení AEO: AEOC nebo AEOS.

AEOC nemusí splňovat požadavky stanovené v čl. 39 písm. e) celního kodexu a článku 28 prováděcího aktu, zatímco AEOS se netýkají požadavky uvedené v čl. 39 písm. d) celního kodexu a článku 27 prováděcího aktu.

Příklady informací, které je nutno předat celním orgánům

Obecné informace

Jakékoli změny týkající se:

- názvu společnosti,
- právního postavení,
- spojení nebo rozdělení,
- sídla,
- korespondenční adresy (pokud se liší od adresy sídla),
- korespondenční adresy pro oznámení v souvislosti s dohodami o vzájemném uznávání (pokud se liší od adresy sídla),
- kontaktní osoby,
- prodeje nebo uzavření podniku,
- odvětví hospodářské činnosti a/nebo úlohy v dodavatelském řetězci.

Dodržování předpisů (čl. 39 písm. a) celního kodexu + článek 24 prováděcího aktu)

— Veškeré závažné nebo opakované porušení celních nebo daňových předpisů nebo závažné trestné činy související s hospodářskou činností (např. odsouzení za podvody, úplatkářství, korupci) ze strany:

- žadatele,
- osoby pověřené vedením společnosti žadatele nebo osoby, která vykonává kontrolu nad řízením společnosti,
- zaměstnance odpovědného za celní záležitosti žadatele.

— Změny ve vedení nebo struktuře společnosti, například: nový vlastník, nová osoba pověřená vedením žadatele nebo která vykonává kontrolu nad řízením společnosti, nebo nový zaměstnanec či zaměstnanci odpovědní za celní záležitosti

— Jakékoli probíhající trestní řízení v souvislosti s porušením celních nebo daňových předpisů nebo trestnými činy souvisejícími s hospodářskou činností

**Uspokojivý systém správy obchodních
a dopravních záznamů (čl. 39 písm. b) celního kodexu + článek 25 prováděcího aktu)**

— Změny nebo aktualizace účetních nebo logistických systémů
— Narušená funkce účetního systému (např. ztráta účetních údajů, nedostatečná sledovatelnost atd.)
— Účetní závěrka není ověřena externím auditorem

— Ztráta záznamů
— Narušená funkce křížových auditů

— Ztráta nebo zničení archivu účetních, obchodních a dopravních záznamů

— Ztráta nebo zničení elektronických záloh účetních, obchodních a dopravních údajů

— Nemožnost rozlišovat mezi zbožím Unie a zbožím, které není zbožím Unie, například kvůli poruše používaného softwaru

— Nemožnost řízení vnitřních kontrol
— Zjištění významné nesrovnalosti během vnitřní kontroly
— Nápravná opatření k odstranění zjištěných významných nesrovnalostí

— Nový postup zacházení s výrobkem, u něž se vyžadují licence a povolení v souladu

s obchodněpolitickými opatřeními nebo vztahující se k obchodu se zemědělskými produkty

- Nové umístění archivů

- Použití nesprávného zbožívého kódu
- Použití nesprávné celní hodnoty
- Náhodné zpracování zboží v dočasném uskladnění
- Jakékoli problémy v souvislosti s dočasným uskladněním nebo uskladněním v celním skladu, které se týkají celních činností
- Náhodné zpracování zboží v režimu tranzitu
- Zjištěné nahromadění chyb v činnosti
- Nedodržení zákazů nebo omezení

- Zjištěné vniknutí do informačních systémů
- Významné narušení fungování opatření k zajištění bezpečnosti IT
- Závažné selhání informačního systému

— Nový postup zacházení s výrobky, na něž se vztahují zákazy nebo omezení

Finanční solventnost (čl. 39 písm. c) celního kodexu + článek 26 prováděcího aktu)

- Insolvenční řízení vedené proti AEO

- Problémy v souvislosti s placením cel nebo jiných poplatků a daňovými předpisy týkajícími se dovozu nebo vývozu zboží

— Jakákoli negativní změna finanční situace, včetně záporných čistých aktiv, která nelze získat zpět
--

— Ztráta důležitých klientů

— Ztráta významných trhů

— Ztráta obchodní franšízy, koncesí, licencí pro uvádění na trh a/nebo obchodování s komoditami

— Negativní zprávy externího auditora / zjištění v rámci každoročního finančního auditu

Praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci (čl. 39 písm. d) celního kodexu + článek 27 prováděcího aktu)
--

- Jakékoli změny týkající se osoby odpovědné za celní záležitosti

— Ztráta/získání osvědčení podle normy kvality týkající se celních záležitostí přijaté evropským normalizačním orgánem

— V případě určení nového zaměstnance odpovědného za celní záležitosti předložení dokladu o absolvování příslušné odborné přípravy v celních záležitostech

Normy bezpečnosti a zabezpečení (čl. 39 písm. e) celního kodexu + článek 28 prováděcího aktu)

— Získání nových prostor / nových budov / přestěhování

— Nový bezpečnostní plán; nový proces nebo nová bezpečnostní opatření pro přístup do kanceláří, prostor pro odeslání, nákladových prostor, přepravních prostor

— Závažné mimořádné události týkající se bezpečnosti (např. vniknutí neoprávněných osob, vloupání atd.) a přijatá nápravná opatření k jejich řešení

— Informace o bezpečnostních problémech v souvislosti s uplatňováním vnitřních postupů (např. sedmibodový postup kontroly, jež odhalí falešnou podlahu/spodek; neobvyklé opravy atd.)

— Závažná mimořádná událost během přepravy zboží

— Potíže v souvislosti se zajištěním bezpečnosti obchodních partnerů

— Odhalení podvodu nebo nezákonného postupu / pochybení ze strany obchodních partnerů

— Informace vyplývající z prověrek spolehlivosti zaměstnance s negativním dopadem na bezpečnost a zabezpečení

— Potíže v souvislosti se zajištěním bezpečnosti externích poskytovatelů služeb

— Problémy při provádění naplánovaného programu zvyšování informovanosti, který byl celním orgánům předložen při předchozím auditu

— Změny týkající se kontaktní osoby pro otázky související s bezpečností a zabezpečením, například nová kontaktní osoba, změna jména atd.

Související témata

— Jaké změny mohou mít dopad na několik kritérií?

Některé změny mohou mít dopad na plnění více kritérií pro povolení.

V tomto případě se důrazně doporučuje, aby AEO informoval příslušné celní orgány s dostatečným předstihem, aby bylo možno tuto situaci předjímat a určit nejlepší řešení

k jejímu zvládnutí.

— Jaké informace mohou mít dopad na podmínky původního schválení žádosti?

Někdy AEO po získání povolení AEO změni hospodářskou činnost, například ukončí své činnosti související s celními záležitostmi nebo ukončí činnost týkající se mezinárodního dodavatelského řetězce (pokud například AEO působí výhradně na vnitrostátní/evropské úrovni).

Očekává se, že AEO budou v případě těchto změn informovat celní orgán vydávající povolení, aby bylo možno nalézt nejvhodnější řešení pro danou konkrétní situaci.

— Jak může AEO sledovat své povolení interně, aby bylo zajištěno, že neopomene oznámit důležité informace?

Při sledování trvalého dodržování kritérií pro AEO ve společnosti bude hrát důležitou úlohu kontaktní osoba AEO. Podle velikosti společnosti lze příslušné sledování povolení AEO organizovat různě (např. pravidelné schůzky, pravidelné aktualizace postupů s příslušnými odděleními ve společnosti, používání elektronického systému správy dokumentů atd.).

— Kdo musí být o těchto změnách vyrozuměn?

Každý příslušný celní orgán může podle své velikosti a organizace určit nejvhodnější postupy, které je třeba dodržet (místní kontaktní místo, regionální kontaktní místo, vnitrostátní kontaktní místo).

Důrazně se doporučuje, aby příslušné celní orgány určily v rámci celní správy kontaktní osobu, které by měly být oznamovány veškeré informace od hospodářských subjektů.

Pokud se povolení AEO vztahuje na prostory ve více než jednom členském státě,

— Jak mají být informace předávány příslušným celním orgánům?

Příslušné celní orgány by měly určit schválené způsoby předávání těchto informací a měly by AEO informovat o kontaktní osobě, která byla určena v rámci celní správy. Za účelem oznamování těchto změn mohou příslušné celní orgány doporučit nejlepší způsoby, jak přitom postupovat (např. e-mail, oficiální dopisy nebo šablona).

— Dopad těchto změn na sledování povolení ze strany vydávajícího celního orgánu:

— Podle informací předaných oprávněným hospodářským subjektem celní orgán vydávající povolení určí, zda je nutné přijmout zvláštní opatření, například zahájit audit za účelem sledování nebo audit za účelem opětovného posouzení.

— Celní orgán vydávající povolení může mít rovněž za to, že není nutno přijmout další opatření, pokud se změny nepovažují za podstatné.