

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2010

Pavel Müller

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra obchodu a cestovního ruchu

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management

Studijní obor: Obchodní podnikání

**Způsob provádění certifikace „Oprávněný hospodářský subjekt“
a zhodnocení jejího přínosu pro podnik v mezinárodním obchodě.**

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Mušková

Autor:

Pavel Müller

2010

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem svoji bakalářskou práci na téma: Způsob provádění certifikace „Oprávněný hospodářský subjekt“ a zhodnocení jejího přínosu pro podnik v mezinárodním obchodě vypracoval samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě ekonomickou fakultou elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou fakultou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Prachaticích 5. dubna 2010

Pavel Müller

Poděkování

Chtěl bych touto cestou poděkovat paní Ing. Haně Muškové za její ochotu, odborné rady a cenné připomínky při vedení mé bakalářské práce. Dále bych rád poděkoval svým kolegům z referátu agendy AEO Celního ředitelství České Budějovice a také všem respondentům, kteří mi věnovali svůj čas a zodpověděli mé otázky během dotazníkového šetření.

OBSAH

1 Úvod	3
2 Literární rešerše.....	4
2.1 Oprávněný hospodářský subjekt.....	4
2.1.1 Legislativní základ	4
2.1.2 Základní pojmy	5
2.1.3 Proces řízení v rámci udělení osvědčení AEO.....	8
2.1.4 Výhody vzniklé udělením osvědčení AEO.....	22
2.2 Marketingový výzkum	24
2.2.1 Proces identifikace výzkumného problému	25
2.2.2 Výběr základní výzkumné metody	25
2.2.3 Stanovení způsobu získání dat od respondentů	25
2.2.4 Sběr dat	25
2.2.5 Analýza dat	26
2.2.6 Zpracování a prezentace dat	26
2.2.7 Následné činnosti	26
3 Cíl a metodika	27
3.1 Cíl práce	27
3.2 Metodika práce.....	27
3.3 Pracovní hypotézy	28
4 Vlastní práce.....	29
4.1 Zhodnocení procesu řízení vydávání osvědčení AEO.....	29
4.1.1 Vývoj a současná situace v rámci procesu vydávání osvědčení AEO.....	29

4.1.2 Zjištěné nedostatky v rámci procesu o udělení osvědčení AEO.....	37
4.2 Dotazování držitelů osvědčení AEO	47
4.2.1 Dotazník a dotazníkové šetření.....	47
4.2.2 Vyhodnocení dotazníku	48
4.2.2.1 Poskytnutí informací ze strany celní správy ČR.....	48
4.2.2.2 Shrnutí náročnosti procesu o vydání osvědčení AEO	49
4.2.2.3 Analýza výhod a návrhy na zajištění nových výhod	51
4.3 Shrnutí a vyhodnocení hypotéz.....	56
5 Návrh opatření v rámci vydání osvědčení AEO	58
5.1 Opatření ze strany celní správy	58
5.2 Opatření ze strany žadatele.....	58
6 Závěr	60
7 Summary.....	61
8 Přehled použité literatury	62
 Seznam obrázků, tabulek a grafů	
 Seznam příloh	
 Přílohy	

1 Úvod

Přibývajících teroristických útoků v jednotlivých částech světa přinutily mezinárodní společenství ke zvýšenému úsilí o vytvoření a sjednocení podmínek, které budou chránit bezpečný život. Tento směr zasáhl všechny oblasti života a podnikání, mezinárodní obchod nevyjímaje. Evropská unie připravila v rámci zvýšení bezpečnosti při mezinárodním obchodování novelu celních předpisů, která je průlomová z pohledu přístupu ke kontrole dováženého a vyváženého zboží. Má velmi ambiciózní cíl: zpřísnit kontroly dováženého zboží na straně jedné a zachovat plynulost mezinárodní přepravy a výměny zboží na straně druhé. Evropská komise v součinnosti s členskými státy EU přijala strategický plán e-Customs¹, jehož součástí byla i příprava projektu Authorized Economic Operator - Oprávněný hospodářský subjekt (dále jen „AEO“). Opatření Evropské komise bylo vytvořeno s cílem udržovat v celém mezinárodním dodavatelském řetězci bezpečnost na vysoké úrovni a nabízet lepší podmínky těm hospodářským subjektům, které osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt (dále jen „osvědčení AEO“) získají.

Projekt je určen především pro hospodářské subjekty dovážející zboží do Evropské unie nebo naopak vyvázející zboží z Evropské unie a v praxi se začal používat od 1. ledna 2008. Hospodářské subjekty, které osvědčení AEO získají, (dále jen „držitelé osvědčení AEO“) budou u celních orgánů vedeny jako spolehliví obchodníci a díky tomu budou moci využívat i související výhody.

V rámci mezinárodní spolupráce se Evropská komise v současné době snaží také realizovat připravované dohody s dalšími významnými státy světa, jako jsou Spojené státy americké nebo Japonsko. Jedná se o snahu zajistit v rámci mezinárodní obchodní spolupráce vzájemné uznávání osvědčení AEO po celém světě, jako se již stalo u jiného podobného osvědčení, kterým je bezpečnostní certifikát C - TPAT², jež vzniklo na základě teroristického útoku v roce 2001 ve Spojených státech amerických.

¹ program řízený Evropskou komisí, který má za úkol vybudovat bezpapírové celní prostředí napříč celou Evropou

² Customs -Trade Partnership Against Terrorism, Partnerství celní správy a obchodní veřejnosti proti terorismu

2 Literární řešerše

2.1 Oprávněný hospodářský subjekt

Na začátek uvádím výčet zákonů, směrnic a pracovních dokumentů zabývajících se tematikou „Oprávněného hospodářského subjektu“. Dále je nutné objasnit si základní pojmy, s nimiž se budeme v celé bakalářské práci neustále setkávat. Následně bude vysvětlen celý proces řízení v rámci vydání osvědčení AEO s uvedením všech výhod, které budou držitelům osvědčení přiznány.

Na základě prostudované literatury týkající se oblasti marketingového výzkumu bude stručně popsán vlastní postup provedení dotazníkového šetření.

2.1.1 Legislativní základ

Institut „Oprávněného hospodářského subjektu“ byl zřízen dne 13. dubna 2005 nařízením Rady č. 648/2005 (dále jen „bezpečnostní novela CK³“), kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 2913/1992, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění. Proces řízení o udělení osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt je upraven nařízením Komise (ES) č. 1875/2006, kterým se mění nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí celní kodex (dále jen „prováděcí předpis CK“).

Dalšími podpůrnými předpisy jsou pracovní dokumenty vydané Evropskou komisí. Jedná se o pracovní dokument TAXUD/2006/1450 - „Oprávněné hospodářské subjekty - Pokyny“ (dále jen „pokyn TAXUD 1450“) a pracovní dokument TAXUD/2006/1452 - „Oprávněné hospodářské subjekty - Model Compact pro OHS“ (dále jen „pokyn TAXUD 1452“).

Kompetentním orgánem v rámci procesu udělení osvědčení AEO je dle zákona č. 185/2004 Sb., zákon o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, Celní ředitelství České Budějovice, které vydává, pozastavuje a zrušuje osvědčení AEO a kontroluje,

³ Celní kodex Společenství

zda jsou stanovené podmínky, které musí držitel osvědčení AEO splňovat, dodržovány i po vydání tohoto osvědčení.

Kompetentní celní orgán postupuje v procesu řízení dále dle platných zákonů České republiky a to především dle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

2.1.2 Základní pojmy

Hospodářský subjekt - osoba, která v rámci své podnikatelské činnosti provádí činnosti, na něž se vztahují celní předpisy;

Osvědčení AEO - jednotlivé druhy osvědčení, které jsou uvedeny v článku 14a odst. 1 prováděcího předpisu CK;

Kompetentní celní orgán - Celní ředitelství České Budějovice (oddělení 22 - referát agendy AEO);

Žadatel - hospodářský subjekt, který podal kompetentnímu celnímu orgánu žádost o vydání osvědčení AEO;

Kontaktní osoba - osoba zplnomocněná vedením společnosti k jednání s celními orgány v rámci řízení o vydání osvědčení AEO;

Řízení AEO - řízení ve věcech vydání osvědčení AEO, pozastavení osvědčení AEO, zrušení osvědčení AEO a prověřování splnění podmínek po vydání osvědčení AEO, v jehož průběhu provádí kompetentní celní orgán mj. prověřování, zda hospodářský subjekt splňuje všechna požadovaná kritéria pro vydání osvědčení AEO;

Držitel osvědčení AEO - subjekt, jemuž bylo celními orgány uděleno postavení uvedené v čl. 5a odst. 1 NR č. 2913/92 a jemuž byl vydán jeden z druhů osvědčení AEO uvedených v článku 14a odst. 1 prováděcího předpisu CK;

Informační systémy AEO - národní aplikace vytvořená pro potřebu celní správy a centrální aplikace vytvořená Evropskou komisí;

Porušení celních předpisů - opakované nebo závažné porušení celních předpisů, které může vést k zamítnutí žádosti o vydání osvědčení AEO;

Členské státy EU - státy Evropské unie;

Účastník mezinárodního dodavatelského řetězce - fyzická osoba podnikatel nebo právnická osoba v postavení výrobce, vývozce, zasílatele, skladovatele, celního zástupce, dopravce a dovozce;

Dožádání - proces, kdy kompetentní celní orgán dožaduje jiný orgán Celní správy ČR o provedení konkrétních prověřovacích úkonů.

Druhy osvědčení AEO

Hospodářský subjekt je povinen splnit stanovená kritéria pro přiznání postavení oprávněného hospodářského subjektu (bezpečnostní novela CK, čl. 5a odst. 2). Poté mu může být kompetentním orgánem udělen status AEO v následujících formách (prováděcí předpis CK, čl. 14a odst. 1):

- **AEOC osvědčení - „celní zjednodušení“**

Hospodářský subjekt bude moci využívat výhod ze zjednodušených postupů uvedených v celních předpisech. Přestože postavení AEO bude uznáváno ve všech členských státech EU, bude muset subjekt, který je držitelem osvědčení AEOC, požádat o konkrétní zjednodušený postup v příslušném členském státě. Nicméně nebudou při povolování zjednodušeného postupu podle celních předpisů již posuzována kritéria, která byla posouzena při vydání osvědčení AEOC;

- **AEOS osvědčení - „bezpečnost a zabezpečení“**

Hospodářský subjekt bude moci využívat výhod při celních kontrolách týkajících se bezpečnosti a zabezpečení při vstupu zboží na celní území Společenství a výstupu zboží z celního území Společenství. Postavení AEOS bude uznáváno ve všech členských státech EU a držitel tohoto osvědčení bude moci využívat výhody plynoucí z tohoto postavení AEO v jakémkoliv členském státě EU;

- **AEOF osvědčení - „celní zjednodušení/ bezpečnost a zabezpečení“**

Jedná se o kombinaci obou výše uvedených osvědčení AEOC a AEOS. Osvědčení bude opět platné ve všech členských státech EU. Část „Zjednodušení“ bude uznána příslušným členským státem, ve kterém hospodářský subjekt podá žádost o zjednodušený postup. Část „bezpečnost a zabezpečení“ bude uznána všemi členskými státy EU „neomezeně“.

Druhy postavení hospodářského subjektu v mezinárodním dodavatelském řetězci

V mezinárodním dodavatelském řetězci existují různé hospodářské subjekty, které mají různou odpovědnost a podle toho mají také v řízení AEO odlišnou povinnost splnit soubory jednotlivých kritérií (pokyn TAXUD 1450, str. 20). **Definujme hlavní odpovědnosti hospodářských subjektů:**

Výrobce

Výrobce zajišťuje bezpečný a spolehlivý výrobní proces pro své výrobky a bezpečnou a spolehlivou dodávku svých výrobků zákazníkům;

Vývozce

Vývozce uplatňuje právní výstupní formality v souladu s celními předpisy včetně opatření obchodní politiky a popřípadě vývozních cel. Dále zajišťuje spolehlivou a bezpečnou dodávku zboží;

Zasílatel

Zasílatel uplatňuje právní dopravní formality v souladu s celními předpisy. Dále také zajišťuje spolehlivou a bezpečnou dopravu zboží se zvláštním důrazem na zamezení neoprávněnému přístupu a manipulaci s dopravními prostředky a dopravovaným zbožím;

Skladovatel

Skladovatel zajišťuje, že v době, kdy se zboží nachází v celním skladu, není odvezeno z obsahu celního dohledu, plní povinnosti, které vyplývají ze skladování zboží, na které se vztahuje režim uskladnění v celním skladu. Mezi jeho další povinnosti patří dodržování konkrétních podmínek uvedených v oprávnění k celnímu uskladnění, poskytování přiměřené ochrany skladovacích oblastí proti vnějšímu vniknutí a poskytování přiměřené ochrany proti neoprávněnému přístupu ke zboží, jeho výměně nebo manipulaci se zbožím;

Celní zástupce

Celní zástupce zajišťuje nezbytné právní formalities v souladu s celními předpisy pro uplatnění celního postupu u zboží;

Dovozce

Dovozce podává v případě, že není zastoupen celním zástupcem, dovozní prohlášení a odpovídá za jeho včasné a správné podání, při dodržení příslušných celních předpisů týkajících se dovozu zboží. Dále zajišťuje spolehlivý a bezpečný příjem zboží s důrazem na zamezení neoprávněného přístupu a manipulaci se zbožím.

Dopravce

Dopravce zajišťuje na základě nezbytné dopravní dokumentace spolehlivou a bezpečnou dopravu zboží se zvláštním důrazem na zamezení možnosti neoprávněného přístupu k dopravovanému zboží a manipulaci s dopravním prostředkem.

Rozdělení hospodářských subjektů dle velikosti

Hospodářské subjekty žádající o vydání osvědčení AEO, můžeme rozdělit dle velikosti do čtyř základních skupin (pokyn TAXUD 1450, str. 9):

- Mikropodnik - hospodářský subjekt s méně než 10 zaměstnanci;
- Malý podnik - hospodářský subjekt s více než 10 a s méně než 50 zaměstnanci;
- Střední podnik - hospodářský subjekt s více než 50 a s méně než 250 zaměstnanci;
- Velký podnik - hospodářský subjekt s více než 250 zaměstnanci.

2.1.3 Proces řízení v rámci udělení osvědčení AEO

Jak již bylo zmíněno, proces řízení o udělení osvědčení AEO je upraven prováděcím předpisem CK. V tomto dokumentu je popsán celý postup procesu řízení od podání žádosti o vydání osvědčení AEO žadatelem až po okamžik, kdy se příslušný žadatel stane držitelem osvědčení AEO nebo v opačném případě, kdy osvědčení AEO není žadateli vydáno.

Žádost o vydání osvědčení AEO

Žádosti o AEO jsou kompetentním orgánem přijímány od 1. ledna 2008. Žádost je přijata až poté, kdy kompetentní orgán obdrží od žadatele veškeré potřebné informace nezbytné

pro přijetí žádosti. Stručný popis údajů nezbytných pro přijetí žádosti bude vysvětlen ve čtvrté kapitole, „Prověřování žadatele o vydání osvědčení AEO“. O přijetí žádosti je žadatel vždy písemně vyrozuměn a od této doby začínají běžet příslušné lhůty, které provázejí celý proces řízení o udělení osvědčení AEO.

➤ **Podání žádosti**

Žádost o osvědčení AEO lze podat písemně nebo elektronicky kompetentnímu orgánu na formuláři žádosti o udělení osvědčení AEO, který je uveden v příloze 1C prováděcího předpisu CK. V případě elektronického podání žádosti s elektronickým podpisem je tato žádost zasílána na adresu posta0301@cs.mfcr.cz. V případě podání žádosti bez elektronického podpisu požaduje kompetentní orgán zaslání žádosti i v „papírové formě“. Žádost musí samozřejmě obsahovat veškeré předepsané náležitosti (prováděcí předpis CK, čl. 14c odst.1,2).

Prováděcí předpis stanovuje podmínky pro podání žádost. Žádost lze podat kompetentnímu orgánu členského státu, kde je vedeno hlavní účetnictví žadatele v souvislosti s dotčenými celními režimy a kde je prováděna alespoň část operací, na které se má osvědčení AEO vztahovat nebo kompetentnímu orgánu členského státu, kde je hlavní účetnictví žadatele v jeho počítačovém systému v souvislosti s dotčenými celními režimy přístupné příslušnému celnímu orgánu prostřednictvím informačních technologií a počítačových sítí, kde se uskutečňují obecné logistické řídicí činnosti žadatele a kde je prováděna alespoň část operací, na které se má osvědčení vztahovat (prováděcí předpis CK, čl. 14d odst.1,2).

Existují i výjimky, kdy nemusí žadatel splňovat podmínky výše uvedené. Výjimku z povinnosti usazení v členském státu mají i letecké a lodní společnosti či subjekty sídlící ve třetí zemi, s níž má Společenství uzavřenou mezinárodní dohodu o vzájemném uznávání AEO (prováděcí předpis CK, čl. 14g).

➤ **Formulář žádosti o vydání osvědčení AEO**

Vyplnění žádosti o vydání osvědčení AEO je prvním a z hlediska závažnosti nejdůležitějším úkonem. Správné vyplnění jednotlivých kolonek ve formuláři má spolu s předložením příslušných doplňujících podkladů rozhodující vliv na přijetí či nepřijetí žádosti. Vysvětlivky k vyplňování formuláře jsou součástí přílohy 1C prováděcího předpisu CK.

Ve vyplňování příslušného formuláře je ze strany kompetentního orgánu zjišťováno i s časovým odstupem mnoho neúplných či nesprávných údajů, které vedou k přerušení řízení, kdy je žadatel vyzván na základě příslušných paragrafů správního řádu k tomu, aby jednotlivé informace opravil nebo upřesnil.

Při vyplňování formuláře je nutno brát také na zřetel to, že od 1. ledna 2008, tj. ode dne vstupu platnosti podávat žádost o vydání osvědčení AEO, do současnosti došlo k několika změnám ve vyplňování kolonek. Jedná se o změnu ve vyplňování kolonek č. 9 a č. 12.

Kolonka 9 žádosti:

Žadatel uvede přidělené číslo EORI⁴. Na základě ustanovení čl. 4k a 4l odst. 6 nařízení Komise (ES) č. 312/2009, kterým se mění NK 2454/93, je přidělen hospodářskému subjektu nebo jiným osobám při jejich kontaktu s celními orgány jedinečný identifikátor EORI v rámci celého Společenství.

Kolonka 12 žádosti:

Žadatel uvede příslušný číselný kód odvětví hospodářské činnosti dle „Klasifikace ekonomických činností“ (CZ – NACE⁵).

➤ Povinné přílohy k žádosti

K žádosti o vydání osvědčení AEO musí žadatel dále předložit povinné přílohy k žádosti, které jsou vyjmenovány v příloze 1C prováděcího předpisu CK. **Jedná se o následující přílohy:**

- Přehled hlavních vlastníků/podílníků či akcionářů s uvedením jejich jména, adresy a výše podílů. Přehled členů představenstva. Informace o tom, zda jsou vlastníci vedeni v evidenci celních orgánů pro jejich předchozí porušení celních předpisů;
- popis činností zaměstnance společnosti žadatele odpovědného za celní záležitosti;

⁴Číslem EORI se rozumí číslo jedinečné v Evropském společenství, které celní orgán nebo určený orgán či orgány členského státu přidělují hospodářským subjektům a jiným osobám v souladu s pravidly stanovenými v části I hlavě I kapitole 6 prováděcího nařízení k celnímu kodexu.

⁵ Klasifikace ekonomických činností, nahrazuje OKEČ - odvětvovou klasifikaci ekonomických činností

- popis hospodářské činnosti žadatele;
- údaje o umístění jednotlivých provozoven žadatele a stručný popis aktivit vykonávaných v každé provozovně. Údaje o tom, zda žadatel a každá provozovna jednají v rámci dodavatelského řetězce svým jménem a na svůj účet, nebo zda jednají svým jménem na účet jiné osoby, nebo jednají jménem a na účet jiné osoby;
- údaje o tom, zda je zboží dopravováno od společností a/nebo dodáváno společností, které jsou přidruženými společnostmi žadatele;
- popis vnitřní struktury organizace žadatele. Připojte, prosím, případně dokumentaci o povinnostech/pravomocích každého oddělení a/nebo funkce;
- počet zaměstnanců celkem a v každém oddělení;
- jména hlavních řídicích pracovníků (výkonných ředitelů, vedoucích oddělení, hlavních účetních, vedoucího oddělení cel apod.). Popis používaných postupů v případě dočasné nebo trvalé nepřítomnosti příslušného pracovníka;
- jména a funkce zaměstnanců organizace žadatele, kteří jsou odborníky na celní řízení. Hodnocení úrovně znalostí těchto osob ve vztahu k používání informačních technologií v celních a obchodních procesech a v obecných obchodních záležitostech;
- souhlas nebo nesouhlas se zveřejněním informací obsažených v osvědčení AEO na seznamu oprávněných hospodářských subjektů (prováděcí předpis CK, čl. 14x odst. 4).

➤ **Přílohy požadované kompetentním orgánem**

Kompetentní orgán na základě poznatků zjištěných během provádění prověřování hospodářských subjektů v rámci pilotního projektu AEO dospěl k názoru, že je nutné, aby byly společně se žádostí o udělení osvědčení AEO a povinnými přílohami k této žádosti předkládány ještě také další podklady, které by měly vést k urychlení celého procesu řízení.

➤ **Doplňující podklady, které jsou požadovány kompetentním orgánem:**

- ověřená kopie aktuálního výpisu z Obchodního rejstříku / Rejstříku živnostenského podnikání. Výpis nebude staršího data než 3 měsíce;
- ověřená kopie osvědčení o registraci k DPH. Osvědčení nebude staršího data než 3 měsíce;
- čestné prohlášení zahraničních fyzických osob oprávněných jednat za hospodářský subjekt jako celek týkající se trestní bezúhonnosti, které bude obsahovat prohlášení, že dotčená osoba nebyla odsouzena za závažný trestný čin související s hospodářskou činností hospodářského subjektu;
- čestné prohlášení, které bude obsahovat prohlášení, že proti žádajícímu subjektu nebylo zahájeno insolvenční řízení a že žádající subjekt není v likvidaci. Podepsáno bude osobou oprávněnou jednat za hospodářský subjekt jako celek (prováděcí předpis CK, čl. 14f odst. b);
- čestné prohlášení, které bude obsahovat prohlášení, že žadatel nemá právního zástupce v celních záležitostech, který byl odsouzen za závažný trestný čin související s porušením celních předpisů a spojený s jeho jednáním jako právní zástupce (prováděcí předpis CK, čl. 14f odst. c);
- osvědčení územního finančního orgánu, místně příslušné okresní správy sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven o řádném plnění daňových a odvodových povinností. Osvědčení nebude staršího data než 3 měsíce;
- účetní závěrka nebo výkaz o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích za poslední 3 účetní období. Účetní závěrkou se rozumí rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, zpráva auditora u subjektů majících povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, §20);
- kopie přiznání k dani z příjmů za poslední 3 účetní období;

- doplňující podklady za každé účetní období, pokud nejsou povinně součástí přílohy k účetní závěrce, jako jsou přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow), přehled přijatých úvěrů a půjček včetně splátkového kalendáře, přehled uzavřených leasingových smluv včetně splátkového kalendáře, přehled majetku zatíženého zástavním právem s uvedením jeho účetní hodnoty, výše pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti, celková výše nákladových úroků (pokud je předkládán výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu), bankovní reference, a rozvaha a výkaz zisku a ztráty k poslednímu dni předcházejícího měsíce (čtvrtletí) běžného účetního období a za srovnatelné období minulého roku;
- u subjektů, které mají povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, resp. mají povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky, je kromě individuální účetní závěrky nutné předložit i konsolidovanou účetní závěrku (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, §22).

Výše uvedené účetní podklady jsou vyžadovány po žadateli z důvodu provedení finanční analýzy ze strany Celní správy ČR. Hospodářský subjekt, který má v době podání žádosti o vydání osvědčení AEO platnou finanční analýzu, nemusí tyto podklady předkládat.

Další změnou oproti 1. lednu 2008, tj. dnem možnosti začít podávat žádost o vydání osvědčení AEO, je skutečnost, že osoby oprávněné jednat za hospodářský subjekt, který je žadatelem o toto osvědčení, nemusí předkládat Výpis z evidence Rejstříku trestů. Změnou zákona č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů, který vstoupil v platnost 1. srpna 2008, byla povinnost opatřit si výpis z evidence Rejstříku trestů pro účely správního řízení přesunuta z fyzické osoby, která je účastníkem tohoto správního řízení, na správní orgán, který vede příslušné správní řízení.

➤ **Přijetí žádosti**

Žádost je přijata dnem, kdy jsou splněny veškeré podmínky stanovené pro přijetí žádosti, tj. žádost je podána na předepsaném formuláři, je věcně i obsahově správně vyplněná a dále pak jsou předloženy veškeré patřičné podklady související s podáním žádosti. O přijetí žádosti je žadatel vždy písemně a neprodleně informován. Přijetím žádosti začíná proces řízení o vydání osvědčení AEO a začínají běžet patřičné lhůty, které jsou pro toto řízení určeny.

➤ **Důvody nepřijetí žádosti**

Mezi hlavní důvody patří zejména skutečnost, že nebyla zvolena správná forma podání žádosti či žádost a přílohy k žádosti neobsahují veškeré požadované údaje. Dalším důvodem nepřijetí žádosti může být to, že žádost je podávána nekompetentní osobou nebo nekompetentnímu celnímu orgánu. Žádost není přijata ani v případě, že žadatel byl odsouzen za závažný trestný čin související s jeho hospodářskou činností, bylo-li proti němu zahájeno řízení o prohlášení konkurzu nebo má-li žadatel právního zástupce v celních záležitostech, který byl odsouzen za závažný trestný čin související s porušením celních předpisů (prováděcí předpis CK, čl. 14f).

Žádost nemůže být přijata ani v průběhu tří let od doby, kdy bylo držiteli osvědčení AEO toto osvědčení zrušeno z důvodu neplnění podmínek, které jsou uvedeny v jednotlivých kritériích prověřování. Kompetentní orgán o těchto skutečnostech žadatele písemně uvědomí.

Podmínky a kritéria posuzovaná při udělení osvědčení AEO

➤ **Obecné podmínky**

Prověřování žadatele o vydání osvědčení AEO představuje časově i obsahově náročný proces, kdy nejde pouze o běžné prověření hospodářského subjektu z hlediska celní problematiky srovnatelné se kterýmkoli dosud známým celním povolením nejen z hlediska účelu jeho využití, ale zejména s ohledem na komplexnost a složitost kritérií, jejichž splnění je žadatel povinen prokázat. V rámci povolovacího řízení pro udělení osvědčení AEO prostřednictvím vydání jednoho z výše uvedených osvědčení, posuzuje kompetentní orgán následující podmínky a kritéria, která jsou podrobněji stanovena v novelizovaném znění prováděcího předpisu celního kodexu Společenství. Kromě celkového posouzení organizační struktury subjektu, jeho historie a oblasti činností, lze kritéria, jejichž splnění je podmínkou pro získání osvědčení AEO, shrnout do čtyř základních kategorií. Jedná se o kritéria dodržování celních předpisů, platební schopnost, uspokojivý a transparentní účetní a logistický systém a bezpečnost a zabezpečení.

Hospodářský subjekt většinou přímo s podáním žádosti a příslušných podkladů zasílá kompetentnímu orgánu také samohodnocení. Jedná se o vyplnění hodnotícího dotazníku skládajícího se z otázek uvedených v pokynu TAXUDU 1450.

➤ **Informace o žadateli**

Základní informace o žadateli jsou získávány z interních a externích zdrojů. Cílem je získat prvotní informace o společnosti, aby si mohl kompetentní orgán utvořit ucelený obraz o žadateli. Se základními údaji o společnosti je možno seznámit se z již zmíněných vstupních podkladů. Jedná se zejména o organizační strukturu společnosti, objem obchodů a statistiku o celních záležitostech. Další informace o společnosti je možno získat z internetových zdrojů a z interních aplikací celní správy.

➤ **Kritérium - „dodržování celních předpisů“**

Odpovídající dodržování celních předpisů spočívá především v posouzení toho, zda žádající hospodářský subjekt závažným způsobem nebo opakovaně neporušil celní předpisy během posledních tří let před podáním žádosti. Žádající subjekt by měl prokázat, že se v tomto období nedopustil závažného nebo opakovaného porušení celních předpisů, a pokud byl sankcionován za celní delikty, že přijal odpovídající opatření ke sjednání nápravy. Závažnost a četnost celních deliktů bude pochopitelně posuzována v kontextu objemu a frekvence obchodních transakcí každého žadatele. Předmětem ověření bude i fungování vlastních kontrolních mechanismů, zejména pak postupů uplatňovaných ve společnosti při zjištění nesouladu s celními předpisy. Novinkou je, že kromě samotné osoby žadatele, tedy zpravidla právnické osoby, budou prověřeny i vybrané fyzické osoby odpovědné za řízení společnosti, dále osoby odpovědné za celní záležitosti společnosti, popřípadě právní zástupci společnosti v celních věcech.

Kritérium dodržování celních požadavků je prověřováno na základě dostupných aplikací celní správy. V případě potřeby pro ověření skutečností týkajících se dodržování celních požadavků ze strany žadatele jsou kompetentním orgánem dožádána jednotlivá celní ředitelství, v jejichž místě má žadatel trvalé sídlo nebo bydliště.

➤ **Kritérium - „účetní a logistický systém“**

Uspokojivý systém vedení obchodních a případně přepravních záznamů je takový systém, který umožňuje náležité celní kontroly (uspokojivý a transparentní účetní a logistický systém). V oblasti účetního a logistického systému bude žadatel o osvědčení AEO prokazovat splnění velmi rozsáhlých požadavků. Kromě souladu s účetními standardy platnými v dané zemi musí být systém obchodních a přepravních záznamů veden způsobem zajišťujícím jejich správnost, kompletnost, dostupnost a zabezpečení a současně umožňujícím kontrolu v rozsahu a času, jež budou celní orgány pokládat za účelné. Důležité je, aby evidenční systém byl schopen

rozlišovat mezi zbožím Společenství a mezi ostatním zbožím, které zpravidla podléhá zvláštním celním postupům a režimům. Kromě tohoto důležitého údaje je nutné, aby systém poskytoval veškeré informace nezbytné pro daňové a celní účely.

Záznamy společnosti musí být pravidelně zálohovány na vhodném médiu, bezpečně ukládány a testovány na obnovu, aby byla zajištěna dostupnost historických dat. Řízení přístupu do účetního a logistického systému je třeba provádět kontrolovaným způsobem a adekvátně tak omezit riziko možnosti krytí nezákonných operací. Důležité je také nastavení přístupových práv uživatelů do systémů a k datům podle jejich pracovních povinností a při dodržení pravidel oddělení pravomocí. Počítačové systémy je nutno zabezpečit jak proti vnějšímu, tak proti vnitřnímu neoprávněnému přístupu anebo vniknutí, proti záměrnému zničení nebo ztrátě příslušných informací či zneužití informačního systému společnosti. V případě sdílení nebo výměny citlivých dat v rámci dodavatelského řetězce je účelné, aby společnost požadovala dodržování bezpečnostních požadavků a opatření (např. v oblasti logistické bezpečnosti) i u svých obchodních partnerů.

Splnění výše uvedených požadavků pro získání osvědčení AEO bude v praxi znamenat především nastavení vysoké úrovně kontrol v počítačovém prostředí, a to jak procesní, tak i technické, a provedení odpovídajících změn v obchodních procesech společnosti (např. změny pracovních povinností zaměstnanců a souvisejících postupů kvůli zajištění principu oddělení pravomocí).

➤ **Kritérium - „platební schopnost“**

Prověření kritéria platební schopnosti spočívá v posouzení toho, zda je žadatel schopen prokázat platební schopnost za poslední 3 roky. Platební schopností je myšlena dostatečná finanční situovanost pro splnění závazků žadatele s ohledem na povahu obchodních aktivit. Při posouzení platební schopnosti se vychází z rozboru zůstatků a pohybů na účtech žadatele a z dokladů prokazujících řádné plnění závazků žadatele vůči státu. Analýza těchto podkladů by měla ukázat, zda je žádající subjekt schopen dostát svým závazkům. V případě probíhajícího řízení souvisejícího s platební neschopností nebo vymáháním závazků musí žádající subjekt shromáždit související informace a analyzovat případný nepříznivý dopad na svou podnikatelskou činnost. Součástí těchto finančních analýz bude rovněž ověření platební schopnosti mateřské společnosti, při kterém budou celní orgány vycházet z veřejně dostupných zdrojů i z dalších informací, které mají k dispozici.

➤ **Kritérium - „bezpečnost a zabezpečení“**

V rámci tohoto kritéria jsou ověřovány odpovídající normy v oblasti bezpečnosti a zabezpečení, což spočívá v posouzení zabezpečení budov, opatření vstupní kontroly, manipulace se zbožím a licencemi, bezpečnost prověření zaměstnanců atd. Kritéria v oblasti splnění norem bezpečnosti a zabezpečení budou prověřována pouze v případě žádosti o typ osvědčení AEOS nebo AEOF. V rámci fyzické bezpečnosti bude prověřován zejména vstup a přístup do všech prostor žádajícího subjektu a jeho zajištění proti fyzickému průniku (např. vhodné materiály, ze kterých jsou budovy postaveny, kamerový systém a jeho monitorování, poplašný systém, ostraha, správa klíčů či vstupních karet). Důležitou oblastí jsou také postupy pro případ neoprávněného přístupu či vniknutí do prostor žadatele.

Je třeba, aby podnikové procesy zahrnovaly vhodné kontroly v oblasti fyzické bezpečnosti zboží (např. kontroly příchozího/ odchozího zboží, zapečetění kontejnerů, skladové kontroly, kontroly při balení zboží). Tok zboží musí být zajištěn takovými postupy a kontrolami, které nedovolí přidávat nebezpečné zboží nebo zboží související s terorismem. Za tímto účelem je nutná např. fyzická kontrola při příjmu/výdeji zboží, kontroly při výrobní či skladové manipulaci, provádění příslušných záznamů do systému při jakémkoli pohybu zboží, zabezpečení systému proti zadání falešných transakcí či úmyslné změně skutečných transakcí. V tomto smyslu bude nezbytné přezkoumat také dohody s obchodními partnery, popřípadě požadovat jejich úpravu takovým způsobem, aby byla účinná bezpečnostní opatření uplatňována i na jejich straně.

➤ **Ostatní podmínky**

Fungující vnitřní kontrolní systém je další podmínkou úspěchu v procesu vydání osvědčení AEO. Pod tímto pojmem ve zkratce rozumíme opatření společnosti počínaje obecnými či konkrétními směrnici, postupy a zásadami, přes kontroly, až po detailní klíčová nastavení systémů společnosti. Fungující kontrolní systém zajistí nejen splnění obchodních cílů za minimálního rizika pro danou společnost, ale také efektivnost a účinnost prováděných operací, spolehlivost výkaznictví a v neposlední řadě soulad s legislativou, mezi jinými i soulad s požadavky AEO.

Je nutné také prokázat vysokou úroveň informovanosti o bezpečnosti a bezpečnostních opatřeních, a to jak uvnitř společnosti, tak i u svých partnerů - poskytovatelů služeb. Je účelné, aby subjekty zvažující podání žádosti o AEO nejprve provedly sebehodnocení, jak si stojí ve výše popsaných oblastech. Toto sebehodnocení jim nejen umožní identifikovat rizika

a nebezpečí v dodavatelském řetězci, ale také navrhnout a zavést opatření k minimalizaci těchto rizik a nebezpečí.

U hospodářského subjektu, vykonávajícího obchodní aktivity po dobu kratší než 3 roky, se při posuzování kritérií pro udělení osvědčení AEO vychází z dostupných informací.

Postup při vydávání osvědčení AEO

Žadatel je v rámci procesu o vydání osvědčení AEO komplexně prověřen kompetentním orgánem pomocí interních i externích dostupných informací. Mimo klasické prověřování „od stolu“, je provedeno i fyzické prověřování žadatele v místě jeho sídla a v případě potřeby i na některé z jeho poboček či jiné organizační jednotce.

➤ Zápis žádosti o vydání osvědčení AEO do evidence

Zápis žádosti do příslušné evidence může být proveden teprve v okamžiku, kdy kompetentní orgán obdrží od žadatele veškeré informace nezbytné pro přijetí žádosti. Tímto okamžikem je žádost přijata a musí být do stanovené lhůty zapsána příslušným kompetentním orgánem do evidence. Od doby přijetí žádosti začínají běžet všechny stanovené lhůty týkající se procesu udělení osvědčení AEO.

➤ Konzultace mezi celními orgány členských států

Důležitou součástí prověřování žadatele je i spolupráce s celními orgány ostatních členských států EU v rámci jednotlivých konzultací. Povinností každého členského státu EU je poskytnout kompetentnímu orgánu ostatních členských států EU příslušné informace o žadateli o osvědčení AEO. Kompetentní orgán v žádosti o poskytnutí informace uvede, co od konzultace požaduje. Podmínkou je, že je nutno přesně určit, co je po dožádaném orgánu požadováno. Dožádaný orgán vyzve v rámci konzultace hospodářský subjekt, u kterého je potřeba provést šetření, písemně na základě „Oznámení termínu jednání“ a následně prověří důvody konzultace. Poté zašle do stanovené lhůty odpověď žadateli o konzultaci (prováděcí předpis CK, čl. 14 m odst.1).

➤ Určení míry rizik v rámci prověřování jednotlivých kritérií

Součástí prověřování dodržování jednotlivých podmínek určených v daných kritériích ze strany žadatele je určení míry rizik. Kompetentní orgán vyhodnocuje příslušná kritéria a přikládá jim určitou váhu. Poté rozhodne, zda jednotlivá prověřovaná kritéria představují nízké, střední nebo

vysoké riziko a zda dojde k pozastavení řízení v rámci vydání osvědčení, vydání či nevydání osvědčení nebo i následnému zrušení osvědčení (pokyn TAXUD 1452, str.6).

➤ **Lhůty při vydání osvědčení AEO**

Pro řízení o udělení osvědčení AEO byla stanovena pro dvouleté přechodné období lhůta 300 kalendářních dnů. Tato lhůta se týkala období počínaje 1. ledna 2008 až do 31. prosince 2009. Během této lhůty celní orgány prověřovaly předložené doklady, informace z vlastních i veřejně dostupných zdrojů a prováděly u žadatele prověřování, které pokládaly za účelné. Neobvykle dlouhá zákonná lhůta vypovídá o náročnosti řízení i o tom, že se v tomto období očekávalo velké množství žádostí, které by nebylo možné vyřídit v běžných správních lhůtách. Od roku 2010 je pro ukončení řízení o udělení osvědčení AEO uplatňována lhůta 90 kalendářních dnů. Další důležité lhůty v rámci řízení o vydání osvědčení AEO jsou (prováděcí předpis CK, str.1):

- lhůta pro oznámení žádosti o vydání AEO prostřednictvím centrální elektronického komunikačního systému - 5 dnů (v přechodném období - 10 pracovních dnů);
- lhůta pro zaslání zjištěných relevantních skutečností o žadateli kompetentnímu orgánu - 35 dnů (v přechodném období - 70 pracovních dnů);
- lhůta pro přezkoumání důvodů v rámci konzultace mezi celními orgány EU - 60 dnů (v přechodném období - 120 pracovních dnů).

Vydání osvědčení AEO

Závěrečnou fází procesu je samotné vydání osvědčení AEO. Samotnému vydání osvědčení AEO předchází dlouhodobý proces, při kterém je žadatel komplexně prověřen. V případě, že žadatel splnil všechny podmínky uvedené v jednotlivých kritériích, je mu vydáno kompetentním orgánem příslušné osvědčení, o které si požádal.

O získání osvědčení AEO a o možnosti jeho převzetí je držitel osvědčení vždy písemně informován. Vzor osvědčení AEO je uveden v příloze 1C prováděcího předpisu CK.

Právní účinky osvědčení AEO

➤ Obecné podmínky

Osvědčení AEO nabývá účinku desátým pracovním dnem po datu jeho vydání. Jeho platnost je, při dodržování příslušných podmínek stanovených dle jednotlivých kritérií prověřování, neomezená. Vydané osvědčení je uznáváno po dobu jeho platnosti ve všech členských státech EU.

➤ Pozastavení postavení hospodářského subjektu

Osvědčení AEO může být jeho držiteli za určitých podmínek pozastaveno. (prováděcí předpis CK, čl. 14r - 14u).

Pozastavení může probíhat ve dvou různých fázích procesu.

V první fázi pozastavení je hospodářský subjekt v postavení žadatele o vydání osvědčení AEO. Není tak ještě držitelem osvědčení AEO. Proces řízení o vydání osvědčení AEO je pozastaven z důvodu zjištění, že žadatel není schopen plnit podmínky stanovené v jednotlivých kritériích.

Ve druhé fázi pozastavení je hospodářský subjekt již v postavení držitele osvědčení AEO. Z důvodu neplnění příslušných kritérií ze strany držitele osvědčení je osvědčení pozastaveno do doby, než bude držitel opět jednotlivá kritéria splňovat. V opačném případě může dojít k tomu, že bude držiteli osvědčení toto osvědčení přímo zrušeno.

Zrušení osvědčení AEO

Držiteli osvědčení AEO může být v určitých situacích, kdy nejsou z jeho strany po vydání osvědčení dodržovány stanovené podmínky, toto osvědčení odebráno. Zrušit osvědčení může pouze kompetentní orgán, který příslušné osvědčení vydal. V tomto případě pak nemůže hospodářský subjekt, kterému bylo osvědčení odebráno, po dobu tří let opětovně žádat o vydání nového osvědčení (prováděcí předpis CK, čl. 14v) .

Předávání informací týkajících se osvědčení AEO

➤ Informační systémy - evidence

Evropská komise vytvořila pro účely předávání informací a komunikace mezi celními orgány jednotlivých členských států EU a pro účely informování Evropské komise a příslušných hospodářských subjektů komunikační systém AEO⁶ (prováděcí předpis CK, čl. 14 x).

V rámci projektu AEO, jehož cílem byla implementace agendy AEO do činnosti Celní správy ČR, byla vytvořena národní aplikace AEO, která je, jako webová aplikace, k dispozici s přístupovým právem „prohlížení“ všem pracovníkům Celní správy ČR. Národní aplikace obsahuje jak údaje o žádostech a osvědčeních AEO evidovaných v České republice, tak i údaje o žádostech a osvědčeních AEO evidovaných v ostatních členských státech EU. Dále tato aplikace poskytuje informace o celních orgánech EU kompetentních ve věci vydávání osvědčení AEO.

➤ Předávání informací mezi orgány celní správy členských států

V průběhu provádění procesu vydání osvědčení AEO jsou mezi orgány celní správy členských států EU stanoveny povinnosti v oblasti předávání informací o jednotlivých žadatelích.

Například, po zaevidování žádosti o vydání osvědčení AEO do informačních systémů AEO kompetentním orgánem, jsou celní orgány ostatních členských států EU povinny v určité lhůtě kompetentní orgán informovat o případných relevantních skutečnostech o žadateli, zjištěných na území příslušného členského státu EU.

Další povinností celních orgánů je, že musí v průběhu celého procesu informovat ostatní členské státy EU o vydání, pozastavení či zrušení osvědčení AEO.

➤ Internetové zpřístupnění seznamu držitelů osvědčení AEO

Žadatel se v rámci žádosti o vydání osvědčení AEO vyjadřuje k možnosti zveřejnění jeho jména, v případě získání některého z osvědčení AEO, na seznamu držitelů osvědčení, který je poskytnut veřejnosti pomocí internetového zdroje. Zveřejňování zajišťují příslušné orgány EU (prováděcí předpis CK, čl. 14 x odst.4).

⁶Centrální elektronický komunikační systém CDCO

2.1.4 Výhody vzniklé udělením osvědčení AEO

Požadavky týkající se splnění podmínek a kritérií nutných pro vydání osvědčení AEO jsou dostatečně široké, aby žádost o udělení osvědčení AEO mohly předložit nejenom velké či mezinárodní společnosti, ale i malé a střední subjekty. Z rozsahu stanovených kritérií je zřejmé, že před vydáním konkrétního osvědčení, kterým se udělí status AEO, je hospodářský subjekt prověřen z mnoha aspektů. Udělení osvědčení AEO by mělo poskytovat výhody nejenom certifikovaným subjektům, ale rovněž i celní správám v rámci celé EU. Dalo by se tedy říci, že postavení AEO poskytuje zjednodušení procedur na obou zúčastněných stranách, neboť osvědčení je uděleno spolehlivým, celní problematiku znalým a finančně stabilním hospodářským subjektům, které skýtají nejenom Celní správě ČR, ale i ostatním celním správám členských států EU určité záruky, a je nezbytné k těmto společnostem i tímto způsobem přistupovat.

Výhody, jež by měly zabezpečit celní správy EU společností se statutem AEO se týkají:

- úlev ve vztahu k celním kontrolám týkajících se bezpečnosti a zabezpečení, které budou uznány ve všech členských státech;
- využívání výhod ze zjednodušených postupů stanovených v celních předpisech konkrétního členského státu EU;
- uznání statusu AEO ve všech členských státech EU;
- přednostní kontroly na základě analýzy rizik.

➤ Výhody pro držitele osvědčení AEOC

Držitel osvědčení AEOC - zjednodušené postupy je oprávněn využívat výhody spojené s celním řízením (pokyn TAXUD 1450, str.7):

- snadnější přístup k celním zjednodušením uvedeným v článku 14b odst. 1 prováděcího předpisu CK (od 1. ledna 2008);

- úlevy ve vztahu k fyzickým a dokladovým kontrolám (od 1. ledna 2008);
- provedení přednostní kontroly prováděné na základě analýzy rizik (od 1. ledna 2008);
- možnost požádat o provedení kontroly na specifickém místě (od 1. ledna 2008).

➤ **Výhody pro držitele osvědčení AEOS**

Držitel osvědčení AEOS - bezpečnost a zabezpečení je oprávněn využívat výhody spojené s podáváním vstupního a výstupního souhrnného celního prohlášení (pokyn TAXUD 1450, str. 7):

- možnost předchozí zprávy - viz článek 14b odst. 2 prováděcího předpisu CK (od 1. července 2009);
- možnost sníženého počtu dat v souhrnném celním prohlášení - viz článek 14b odst. 3 prováděcího předpisu CK (od 1. července 2009);
- úlevy ve vztahu k fyzickým a dokladovým kontrolám (od 1. ledna 2008);
- provedení přednostní kontroly provedené na základě analýzy rizik (od 1. ledna 2008);
- možnost požádat o provedení kontroly na specifickém místě (od 1. ledna 2008).

➤ **Výhody pro držitele osvědčení AEOF**

Držitel osvědčení AEOF - bezpečnost a zabezpečení/ zjednodušené postupy je oprávněn využívat následující výhody (pokyn TAXUD, str. 8):

- snadnější přístup k celním zjednodušením uvedeným v článku 14b odst. 1 prováděcího předpisu CK (od 1. ledna 2008);
- možnost předchozí zprávy - viz článek 14b odst. 2 prováděcího předpisu CK (od 1. července 2009);

- možnost sníženého počtu dat v souhrnném celním prohlášení - viz článek 14b odst. 3 prováděcího předpisu CK (od 1. července 2009);
- úlevy ve vztahu k fyzickým a dokladovým kontrolám (od 1. ledna 2008);
- provedení přednostní kontroly prováděné na základě analýzy rizik (od 1. ledna 2008);
- možnost požádat o provedení kontroly na specifickém místě (od 1. ledna 2008).

➤ **Obecné výhody**

Udělením osvědčení AEO bude rovněž zvýšena i prestiž tohoto hospodářského subjektu vůči subjektům ze třetích zemí, neboť na základě bilaterálních smluv mezi třetími zeměmi a EU bude možno uznat postavení AEO i ve třetích zemích. Držitelé osvědčení AEO tak mohou být v rámci konkurenčního boje považovány za spolehlivé, což může přispět k nalezení nových obchodních partnerů a zvýšení jejich obchodní bilance.

➤ **Možnosti provedení celní kontroly u držitele osvědčení**

Držitel osvědčení AEO využívá po jeho získání řadu výhod, které byly již uvedeny v předchozí části. Získání osvědčení AEO nezajišťuje ovšem jeho držiteli, že nebude ze strany celních orgánů u držitele osvědčení možno kdykoliv provést jakékoliv prověření týkající se celních kontrol.

2.2 Marketingový výzkum

Pro splnění cíle své bakalářské práce budu provádět marketingový výzkum. Proces marketingového výzkumu lze rozdělit do 7 základních oblastí (Vojtko, V., 2008).

Proces marketingového výzkumu:

- identifikace problému a stanovení cílů výzkumu
- výběr základní výzkumné metody
- stanovení způsobu získání dat od respondentů

- sběr dat
- analýza dat
- zpracování a prezentace závěrečné zprávy
- následné činnosti

2.2.1 Proces identifikace výzkumného problému

Důležitými složkami identifikace výzkumného problému je jeho rozpoznání, zjištění důvodů, proč je příslušné informace zjistit, pochopení prostředí v rámci kterého se rozhoduje, vyjasnění problému za pomoci symptomů, převedení marketingového problému na marketingový výzkumný problém, určení, zda již informace náhodou neexistují, posouzení zodpovědnosti výzkumných otázek a specifikace výzkumných cílů.

2.2.2 Výběr základní výzkumné metody

Základní zdroje dat rozdělujeme na data sekundární a primární. Sekundární data jsou taková data, která byla nashromážděna již dříve za jiným účelem, než je aktuální výzkum. Oproti tomu jsou primární data taková data, která jsou nově, účelově nashromážděna.

2.2.3 Stanovení způsobu získání dat od respondentů

Důležité je ujasnit si některé základní otázky. Kdo nám bude potřebné informace poskytovat (kdo bude respondentem) a jak se k němu dostaneme. Dále je důležité určit si základní soubor respondentů.

2.2.4 Sběr dat

Dále je nutné určit si způsob získání potřebných dat od respondentů. To lze provést na základě kvalitativního nebo kvantitativního výzkumu. Základními technikami kvantitativního výzkumu jsou pozorování, dotazování, experiment a tržní testování a dále pak vzorkování.

Dotazování představuje takový způsob, který je charakterizován odpovídáním respondentů na otázky a zaznamenáváním těchto odpovědí (Vojtko, V., 2008). Metody dotazování jsou: dotazování tváří v tvář, telefonické dotazování, písemné dotazování, on - line dotazování. Pro písemné dotazování je určena forma dotazníku.

2.2.5 Analýza dat

Po nashromáždění dat je nutné tyto data zpracovat a posléze analyzovat. Je důležité rozhodnout se, jaké budou použity statistické techniky provedení analýza dat.

2.2.6 Zpracování a prezentace dat

Zpracované a zanalyzované výsledky lze prezentovat například formou reportů, kontingenčních tabulek, grafů nebo prezentací. Výsledky by měli být vždy všem srozumitelné.

2.2.7 Následné činnosti

Následné činnosti souvisí s výsledkem provedeného marketingového šetření. Výsledkem šetření by měla být vždy konkrétní doporučení nebo opatření.

3 Cíl a metodika

3.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je získat odpovědi na stanovené hypotézy, které budou uvedeny v kapitole č. 3, bodě č. 3.3 - Pracovní hypotézy.

Součástí této práce bude dále co nejlépe a nejpodrobněji vysvětlit případným zájemcům o vydání osvědčení AEO ze strany podnikatelské sféry, bod po bodu, náročný postup ve věci procesu tohoto řízení a seznámit je s tím, co jim případné získání osvědčení AEO přinese, tzn. jaká práva a povinnosti s tímto procesem držiteli osvědčení vznikají.

Závěrem budou definovány nově se nabízející výhody, které by mohly celý proces zjednodušit a následně navržena opatření, která by držitelům osvědčení AEO pomohla k jejich snazší komunikaci s celními orgány.

3.2 Metodika práce

První část práce, literární rešerše vychází ze studia sekundárních informací. Na základě prostudování jednotlivých zákonů, směrnic a nařízení je vysvětlen celý proces řízení o vydání osvědčení AEO. Použita je i odborná literatura a internetové zdroje.

Aby byl naplněn cíl práce je nutno provést marketingový výzkum, kdy budou získány primární informace od dotazovaných hospodářských subjektů, kteří již prošli procesem řízení o vydání osvědčení AEO, tj. držitelů osvědčení AEO. Bude použit předem připravený dotazník.

Získané odpovědi z dotazníkového šetření budou analyzovány. Proběhne zpracování získaných údajů, zpracování grafů a tabulek, vyhodnocení hypotéz a budou navržena případná doporučení.

3.3 Pracovní hypotézy

Ke splnění hlavního cíle bakalářské práce je nutno stanovit hypotézy, které budou po provedení marketingového výzkumu potvrzeny nebo vyvráceny.

Stanovení jednotlivých hypotéz:

- Žadatelé o získání osvědčení AEO mají dostatečné informace ze strany Celní správy ČR, které jim umožňují podstoupit tento proces.
- Náročnost procesu řízení o vydání osvědčení AEO je pro hospodářské subjekty stanovena tak, aby se mohli tohoto procesu účastnit všichni případní zájemci.
- Vzniklé výhody pro držitele osvědčení AEO jsou dostatečné v poměru s náročností celého procesu.

4 Vlastní práce

4.1 Zhodnocení procesu řízení vydávání osvědčení AEO

4.1.1 Vývoj a současná situace v rámci procesu vydávání osvědčení AEO

Počátek a vývoj

Před samotným zahájením vydávání osvědčení AEO, tj. před 1. lednem 2008, proběhl v rámci získávání zkušeností s novou agendou, kterou byla pověřena Celní správa ČR, pilotní projekt AEO. Tento projekt byl zahájen 1. července 2007 a ukončen 30. října 2007. Do pilotního projektu se přihlásilo celkem 14 hospodářských subjektů, různých článků mezinárodního dodavatelského řetězce. Hospodářské subjekty byly prověřovány na základě vlastních zaslaných podkladů, některé další podklady byly získány z interních aplikací. Přibližně u poloviny hospodářských subjektů bylo navíc provedeno i fyzické prověření v sídle hospodářské subjektu či jiných relevantních provozovnách, jako jsou například pobočky. V rámci pilotního projektu získával kompetentní orgán řadu nových zkušeností. To samé platí i o samotných hospodářských subjektech, které získaly díky projektu před ostatními nezúčastněnými subjekty do samotné fáze vydávání osvědčení AEO určité výhody.

Od 1. ledna 2008 začal kompetentní orgán přijímat první žádosti o vydání osvědčení AEO. V první polovině roku 2008 bylo doručeno celkem 24 žádostí hospodářských subjektů o vydání osvědčení AEO, z čehož 19 žádostí již bylo přijato a zaevidováno do centrální aplikace AEO CDCO a první čtyři procesy řízení o vydání osvědčení AEO byly dokonce ukončeny. Jednalo se o hospodářské subjekty, které se zúčastnily pilotního projektu (3 hospodářské subjekty se staly držiteli osvědčení AEOF a 1 subjekt držitelem osvědčení AEOC).

Do konce roku 2008 pak přijal kompetentní orgán celkem 46 žádostí hospodářských subjektů, z čehož pouze jedna žádost nebyla přijata z důvodu chybného podání žádosti a neochotě žadatele svou chybu napravit. Spektrum žadatelů bylo velice různorodé, nejvíce jich bylo zastoupeno výrobními společnostmi a společnostmi zabývajícími se logistickými službami a celními zástupci. Největší zájem ze strany žadatelů byl o osvědčení typu AEOF, o tento typ osvědčení si požádalo 36 žadatelů. Zbýlých 10 žadatelů mělo zájem o vydání osvědčení typu AEOC. O osvědčení typu AEOS nebylo ze strany hospodářských subjektů požádáno vůbec.

Z hlediska územního rozložení byly nejvíce zastoupeny žádosti hospodářských subjektů se sídlem v územní působnosti ČR Praha, následují ČR Ostrava, ČR Olomouc a ČR Ústí nad Labem a poté ostatní ČR. V průběhu roku 2008 bylo vydáno celkem 23 osvědčení typu AEOF a 8 osvědčení typu AEOC. Splnění všech podmínek a kritérií stanovených v čl. 14h až 14k prováděcího předpisu CK nebylo zcela jednoduchou záležitostí, což dokládají i dvě zamítnuté žádosti z důvodu zjištěných závažných či opakovaných porušení celních předpisů, a dvě, v průběhu řízení o vydání osvědčení AEO, změněné žádosti z typu AEOF na typ AEOC.

Lze konstatovat, že povědomost žadatelů o procesu řízení AEO byla na dobré úrovni. Řada hospodářských subjektů využívala mimo informací nacházejících se na internetovém portálu Celní správy ČR také možnost konzultací s pracovníky kompetentního orgánu a to ještě před vlastním podáním žádosti.

Současný stav

K datu 31. října 2009 se dále počet žádostí o vydání osvědčení AEO rozrůstá. Kompetentní orgán eviduje již celkem 66 žádostí různého typu. Z celkového počtu bylo 65 žádostí přijato a zapsáno do centrální aplikace AEO CDCO a jen jedna žádost přijata nebyla. Důvodem nepřijetí bylo podání žádosti nepředepsaným způsobem a neposkytnutí informací na výzvu zaslanou žadateli.

Z celkového počtu přijatých žádostí byly nejvíce zastoupeny žádosti hospodářských subjektů se sídlem v územní působnosti ČR Praha (29 žádostí), následuje ČR Olomouc a ČR Ostrava (8 žádostí). Pokud zhodnotíme rozdělení žadatelů dle velikosti podniku, největší zastoupení tvoří velké podniky s více než 250 zaměstnanci. Hospodářské subjekty nejvíce žádají o osvědčení typu AEOF. Těchto žádostí bylo přijato celkem 51. Dalším typem osvědčení je typ AEOC. Zde bylo přijato 14 žádostí. O typ osvědčení AEOS do současné doby nebylo stále požádáno. Ke konci října 2009 bylo ukončeno celkem 54 řízení a bylo vydáno 51 osvědčení AEO, z čehož 39 je osvědčení typu AEOF a 12 osvědčení typu AEOC. Dvě řízení byla ukončena zamítnutím žádosti, jedno řízení bylo ukončeno zrušením osvědčení na vlastní žádost hospodářského subjektu.

Dle velikosti hospodářských subjektů lze konstatovat, že žádost o vydání osvědčení AEO podávají většinou střední a velké podniky o velikosti s více než 250 zaměstnanci.

Kompetentní orgán začal také provádět první následné prověřování u držitelů osvědčení AEO podle ustanovení čl. 14q odst. 4 prováděcího předpisu CK, kteří již osvědčení AEO získali. Následné prověřování spočívá ve sledování podmínek a kritérií, které musí držitelé osvědčení splňovat i po jeho vydání. Jsou sledována všechna kritéria uvedená v čl. 5a odst. 2 v první až čtvrté odrážce bezpečnostní novely CK. U držitelů osvědčení je v rámci kritéria „dodržování celních požadavků“ prověřováno správné vyplňování jednotných správních dokladů se zaměřením na prověření správnosti stanovení celní hodnoty, způsobu zajištění a vyměření celního dluhu. V pravidelných intervalech jsou dále sledovány interní aplikace celní správy se zaměřením zejména na porušení celních předpisů, uložené pokuty nebo nedoplatky vůči celní správě. U žádného z prověřených subjektů nebylo zjištěno opakované nebo závažné porušení celních předpisů. V rámci následného prověřování kritéria „účetní a logistický systém“ bylo provedeno jedno prověření zabezpečení a ochrany počítačových systémů, které bylo shledáno jako vyhovující. Horší situace nastala u kritéria „platební schopnost“, které je pravidelně vyhodnocováno podle provedené finanční analýzy vždy po její aktualizaci. Z důvodu současné světové ekonomické situace a finanční krize bylo několik držitelů vyhodnoceno jako finančně nestabilní. Na základě těchto nevyhovujících finančních analýz bylo držitelům osvědčení AEO zasláno ve smyslu ustanovení čl. 14r odst. 1 třetího pododstavce prováděcího předpisu CK vyjádření k výsledku následného prověřování s tím, že osvědčení AEO může být pozastaveno, pokud i nadále nebude kritérium platební schopnosti plněno. Posledním kritériem, které bylo již následně prověřováno, je kritérium „bezpečnost a zabezpečení“ podle čl. 5a odst. 2 čtvrté odrážky bezpečnostní novely CK. U žádného z následně prověřovaných držitelů osvědčení AEO nebyly ze strany kompetentního orgánu zjištěny nedostatky a bylo konstatováno, že kritérium „bezpečnosti a zabezpečení“ je řádně plněno.

Obrázek 1 Logo AEO (Oprávněný hospodářský subjekt)



Zdroj: Celní správa ČR

Graf 1 Rozdělení žadatelů o vydání osvědčení AEO dle velikosti



Zdroj: vlastní zpracování

Graf 2 Počet podaných žádostí o udělení osvědčení AEO



Zdroj: vlastní zpracování

Graf 3 Počet platných vydaných osvědčení AEO podle typu osvědčení



Zdroj: vlastní zpracování

Graf 4 Počet platných vydaných osvědčení AEO v závislosti na místní příslušnosti držitelů osvědčené AEO k jednotlivým celním ředitelstvím v rámci celní správy ČR



Zdroj: vlastní zpracování

Prověřování žadatele o vydání osvědčení AEO

Podání žádosti

Každý hospodářský subjekt, který se uchází o získání osvědčení AEO, by měl před podáním žádosti AEO zvážit tři základní faktory.

Prvním faktorem je otázka, zda se hospodářský subjekt vůbec může ucházet o získání osvědčení AEO. Nutné je především to, aby se seznámil s danou problematikou a aby si řádně prostudoval dostupné informace o tom, kdo a za jakých podmínek může o získání osvědčení AEO usilovat. Podmínky, za kterých je možno podat žádost, jsou uvedeny v čl. 14c - 14d prováděcího předpisu CK.

V případě, že hospodářský subjekt dospěje k názoru, že má právo ucházet se o získání tohoto osvědčení, přichází na řadu druhá otázka. Vyplatí se hospodářskému subjektu podrobit se náročnému procesu? Bude moci uplatňovat výhody vzniklé získáním osvědčení AEO v mezinárodním obchodě? Přehled výhod, které lze po získání osvědčení AEO využívat, je uveden v části 1, oddíle I. pokynu TAXUD 1450.

Posledním faktorem je posouzení toho, zda je hospodářský subjekt schopen splnit příslušné podmínky uvedené v jednotlivých kritériích v rámci procesu o vydání osvědčení AEO. Splnění vyžadovaných podmínek je pro hospodářský subjekt někdy velice náročné. V mnoha případech se již hospodářský subjekt přesvědčil, že není schopen dodržovat ani základní podmínky, které

jsou na něj kladeny. Je třeba si uvědomit, že v rámci procesu je hospodářský subjekt prověřován, zda dodržuje nadstandardní a ne pouze standardní podmínky v jednotlivých kritériích uvedených v pokynu TAXUD 1450.

V případě, že hospodářský subjekt dostatečně posoudí výše uvedené faktory a rozhodne se, že žádost o vydání osvědčení AEO podá, musí tak učinit v souladu s příslušnými nařízeními a směnicemi. **Vyplněnou žádost s ostatními podklady** zašle kompetentnímu orgánu předepsaným způsobem na adresu: **Celní ředitelství České Budějovice, Kasárenská 6/1473 P. O. BOX 19, 370 21 České Budějovice.**

Přijetí žádosti

Po doručení žádosti o vydání osvědčení AEO kompetentnímu orgánu je tato žádost neprodleně zaevidována. Pracovníkem kompetentního orgánu je žádost formálně a věcně prověřena, stejně jako další nutné podklady k této žádosti.

V případě, že je žádost s podklady vyhodnocena jako vyhovující, je přijata. O přijetí žádosti je žadatel písemně informován na základě zaslaného „Oznámení o přijetí žádosti“ dle prováděcího předpisu CK, čl. 14c odst. 2 druhého pododstavce prováděcího předpisu celního kodexu Společenství a usnesení „Vyrozumění o zahájení řízení“ na základě ustanovení § 47 odst. 1 správního řádu.

V opačném případě, kdy je zjištěno, že žadatel nesplnil některou z podmínek přijetí žádosti, je o této skutečnosti informován na základě usnesení - „Výzva k doplnění žádosti“ dle ustanovení § 45 odst. 2 správního řádu a je mu poskytnuta zákonná lhůta k nápravě. Žádost není do doby, než žadatel doplní potřebné náležitosti nebo opraví vady, přijata.

Získání informací o společnosti

Povinností kompetentního orgánu je zajistit si v probíhajícím procesu o žadateli ucelené informace, které povedou ke správnému a objektivnímu vyhodnocení jeho činnosti a případnému vydání nebo nevydání osvědčení AEO.

Kompetentní orgán získává informace z interních a externích zdrojů a ze zdrojů poskytnutých přímo žadatelem.

Interní zdroje, ze kterých je možné zjistit a následně posoudit skutečnosti o žadateli, jsou například aplikace celní správy. Další možností je v rámci dožádání místně příslušného celního orgánu, v jehož oblasti působnosti má žadatel sídlo nebo trvalé bydliště, požádat o zaslání potřebných informací, které se týkají průběhu řízení.

Za externí zdroje lze považovat informace získané pomocí internetové aplikace a informace poskytnuté dalšími kompetentními orgány v rámci prověřování, jako jsou například finanční úřady, živnostenské úřady nebo zdravotní pojišťovny.

Žadatel poskytuje informace o své obchodní činnosti v samotné žádosti o vydání osvědčení a příslušných přílohách k žádosti a dále pak v dotazníku - samohodnocení, který je také nezbytnou součástí rozhodovacího procesu.

Komunikace se žadatelem

Pro komunikaci s kompetentním orgánem je nutné, aby žadatel stanovil již v samotné žádosti kontaktní osobu, se kterou pak bude kompetentní celní orgán po celou dobu procesu řízení o vydání osvědčení AEO komunikovat. Jde zejména o předávání informací či vysvětlení případných nejasností v průběhu procesu nebo požadavku zaslání různých dalších doplňujících podkladů k řízení.

Prověřování ve společnosti

Mimo standardního prověřování žadatele, kdy jsou získávány a prověřovány patřičné informace z jednotlivých, výše uvedených zdrojů, probíhá přímo u žadatele také fyzické prověřování dostupných informací. Cílem tohoto fyzického prověřování je, aby informace o žadateli, získané z různých zdrojů, byly porovnány se skutečným stavem přímo u žadatele a to v místě jeho sídla, trvalého bydliště či případně na některé z jeho poboček nebo jiných organizačních celků.

Společný rámec hodnocení rizik AEO

Jedním ze základních podkladů, které lze využít při vyhodnocování výsledků prověřování, je pokyn TAXUD 1452.

Pokyn TAXUD 1452 zahrnuje obecné postupy pro vyhodnocení rizik zjištěných v průběhu prověřování míry splnění stanovených kritérií. Jedná se o pružný nástroj, založený na postupu mapování rizik v návaznosti na jednotlivé kroky vyhodnocování rizika. Těmito kroky jsou v obecné rovině: získání znalostí o obchodních aktivitách subjektu, stanovení cílů prověřování, určení rizik, vyhodnocení rizik a reakce na rizika.

Zhodnocení prověřování

Veškeré dostupné informace o žadateli jsou následně zpracovány a je na kompetentním orgánu, aby zaujal stanovisko, ve kterém se vyjádří, zda žadatel splňuje stanovené podmínky uvedené v jednotlivých kritériích a zda je možno žadateli osvědčení AEO vydat.

V kladném případě je proces ukončen a osvědčení předáno jeho držiteli. O ukončení procesu je žadatel písemně informován. V opačném případě je žadatel o průběhu vyhodnocení taktéž informován a je mu zasláno v souladu s ustanovením čl. 14o odst. 4 prováděcího předpisu CK „Vyjádření k výsledku prověřování žadatele“, kde je uvedeno, které podmínky nebyly ze strany žadatele splněny, a je mu poskytnuta zákonná lhůta k případnému odstranění zjištěných nedostatků.

Ukončení řízení a případné (ne)vydání osvědčení

Samotné řízení ve věci vydání osvědčení AEO je ukončeno vydáním osvědčení AEO, kdy se ze žadatele stane držitel osvědčení. Držiteli je vydáno osvědčení, jehož vzor je uveden v příloze 1D prováděcího předpisu CK a které má, v případě dodržování stanovených podmínek pro jeho vydání, neomezenou časovou platnost.

V případě, že se žadatel nevyjádřil ke zjištěným nedostatkům nebo tyto nedostatky neodstranil ani po zaslání „Vyjádření k výsledku prověřování“, osvědčení AEO není vydáno.

Zvláštním případem je skutečnost, kdy žadatel splní pouze některé ze stanovených podmínek uvedených v jednotlivých kritériích a dochází k situaci, kdy může být žadateli vydáno pouze osvědčení nižšího stupně. Jedná se o případ, kdy žadatel žádá o vydání osvědčení AEOF - „bezpečnost a zabezpečení/zjednodušené postupy“ a může mu být po podání žádosti žadatelem o změnu typu osvědčení vydáno osvědčení typu AEOC - „zjednodušené postupy“.

Následné prověřování držitele osvědčení

Po vydání osvědčení AEO je jeho držitel brán pro Celní správu ČR i ostatní celní orgány členských zemí EU a v neposlední řadě i celý obchodní svět jako spolehlivý partner. Přesto musí být po celou dobu platnosti osvědčení jeho držitel pravidelně prověřován. Jedná se o takzvané následné prověřování, kdy se kompetentní orgán zaměřuje zejména na skutečnosti, které byly v průběhu procesu nejasné nebo o kterých má kompetentní orgán důvodné podezření, že by nemusely být ze strany držitele osvědčení již dodržovány. Držitel osvědčení AEO je vždy o provedení následného prověřování písemně upozorněn v souladu s čl. 14q odst. 4 prováděcího předpisu CK, kdy je mu zasláno „Oznámení o provedení místního šetření“.

Kompetentní orgán provádí v rámci následného prověřování pravidelné kontroly vybraných jednotných správních dokladů držitele osvědčení, každý rok je prováděna aktualizace finanční analýzy držitele osvědčení AEO, která vypovídá o jeho dobré finanční situaci a stabilitě. Dále jsou prověřovány interní databáze, ze kterých lze zjistit, zda se žadatel nedopustil od vydání osvědčení nových porušení celních předpisů.

4.1.2 Zjištěné nedostatky v rámci procesu o udělení osvědčení AEO

Osvědčení AEO lze získat jen, pokud jsou ze strany žadatele splněny také veškeré podmínky uvedené v příslušných bodech v pokynu TAXUD 1450 a pokud mohou být následně jednotlivá kritéria uvedená v příslušných člancích prováděcího předpisu CK vyhodnocena za splněná. V této kapitole budou definovány dosud nejvýznamnější zjištěné nedostatky při prověřování.

Samohodnocení – dotazník

Co se týče samotného samohodnocení, je nutné, aby žadatel věnoval jeho vyplňování maximální pozornost a aby bylo z jeho strany odpovězeno na všechny potřebné otázky. Kvalitně vyplněné samohodnocení je základem pro úspěšné a bezproblémové fyzické prověřování žadatele přímo v jeho sídle, případně provozovně nebo na adrese trvalého bydliště.

Informace o společnosti

Prvním problémem, se kterým se kompetentní orgán setkává, je nesprávné nebo nepřesné uvádění informací v předložené žádosti. Žadatel se dopouští zejména nepřesného vyplnění kolonek č. 13, 14, 16 a 19:

- kolonka č. 13 - členské státy, kde jsou vykonávány činnosti spojené s celním řízením
- zde je nutno vyplnit příslušné kódy země IO alpha -2, např. (CZ, AT, DE);
- kolonka č. 14 - informace o překročení hranic
- zde je nutno uvést celní úřady, které jsou využívány pro překročení hranic a to způsobem uvedení alfanumerického kódu, např. (CZ194100 – Ruzyně);
- kolonka č. 16 - úřady pro dokumentaci/ hlavní účetnictví
- zde je nutno uvést adresu, kde je vedeno hlavní účetnictví žadatele
- žadatelé často uvádí adresu celního orgánu, kde provádí celní řízení;
- kolonka č. 19 - název, datum a podpis žadatele
- žádost musí být podepsána statutárním orgánem žadatele a to dle aktuálního výpisu z obchodního rejstříku nebo dle živnostenského listu.

Kritérium „dodržování celních požadavků“

Kritérium je splněno, pokud se v posledních třech letech nedopustil žadatel, dále osoby, které jsou pověřeny vedením společnosti žadatele nebo které vykonávají kontrolu nad řízením společnosti, případně právní zástupce žadatele v celních záležitostech nebo osoba odpovědná ve společnosti žadatele za celní záležitosti, závažného nebo opakovaného porušení celních předpisů (prováděcí předpis CK, v čl. 14 h).

V rámci tohoto kritéria je prověřováno dle interních aplikací, kolika opakovaných nebo závažných porušení se žadatel dopustil.

Při fyzickém prověřování je v praxi dále zjišťováno, že nejsou v písemné podobě zpracovány interní postupy týkající se zařazování zboží do kombinované nomenklatury, proces manipulace s celním prohlášením, postupy stanovení celní hodnoty a postupy v případě zjištění porušení celních předpisů.

Kritérium „účetní a logistický systém“

Kritérium je splněno, pokud žadatel používá účetní systém, který je v souladu s obecně uznávanými účetními zásadami používanými v členském státě EU, kde je účetnictví vedeno, a který usnadní provádění dalších kontrol na základě auditu; umožní celnímu orgánu fyzický nebo elektronický přístup k celním a případně k přepravním záznamům; používá logistický systém, který rozlišuje mezi zbožím Společenství a jiným zbožím; používá správní organizaci, která odpovídá druhu a velikosti podniku a je vhodná pro řízení toku zboží a provádí vnitřní kontroly umožňující zjistit nezákonné nebo nestandardní transakce; má zavedeny uspokojivé postupy pro vyřizování licencí a povolení spojených s opatřeními v oblasti obchodní politiky nebo s obchodem se zemědělskými produkty; má zavedeny uspokojivé postupy pro archivaci záznamů společnosti a údajů o společnosti a pro ochranu proti ztrátě údajů; zajistí, že zaměstnanci mají povědomí o potřebě informovat celní orgány, kdykoli jsou zjištěny potíže ohledně dodržování celních předpisů a stanoví vhodné kontaktní osoby, které by o těchto okolnostech vyrozuměly celní orgány; uplatňuje odpovídající opatření týkající vniknutí a zabezpečení dokumentace žadatele (prováděcí předpis CK, čl. 14 i).

V rámci fyzického prověřování tohoto kritéria je pro žadatele největším problémem prokázat kompetentnímu orgánu návaznost jednotlivých celních dokladů na interní účetní systém tak, aby bylo možné dohledat a sledovat určitou zásilku zboží od příjmu, přes proclení až po její zaúčtování v účetním systému a zaplacení celních poplatků.

Kritérium „platební schopnost“

Kritérium je považováno za splněné, jestliže je platební schopnost žadatele za poslední tři roky prokázána platnou finanční analýzou, ze které je možno zjistit, zda je žadatel finančně stabilní či nikoliv (prováděcí předpis CK, čl. 14 j).

Obsahem provedené finanční analýzy, zpracované příslušným oddělením celní správy, zabývajícího se jejich prováděním, je zhodnocení dosavadního vývoje žadatele z hlediska zjištěných ekonomických poměrových ukazatelů k určitému datu. Tato finanční analýza poskytuje informace o finanční síle podniku a současně napomáhá odhadovat budoucí vývoj. V rámci provedené finanční analýzy jsou poměřovány ukazatele rentability (ekonomický ukazatel efektivnosti hospodaření), likvidity (schopnost přeměnit svá aktiva do zpeněžitelné formy bez většího poklesu ceny a zároveň dostát svým závazkům během určité doby), míry

zadluženosti a aktivity (schopnost podniku rychle využívat svého majetku, mimo jiné doba splácení krátkodobých závazků). V současné ekonomické situaci je splnění tohoto kritéria pro žadatele stále větším problémem.

Kritérium „bezpečnost a zabezpečení“

Kritérium je splněno, pokud budovy, které mají být využívány v souvislosti s činnostmi, na které se vztahuje osvědčení, jsou zhotoveny z materiálů, které jsou odolné proti neoprávněnému vstupu a zajišťují ochranu proti neoprávněnému vniknutí; jsou uplatňována odpovídající opatření na kontrolu vstupu zabraňující neoprávněnému vstupu do prostor pro odeslání, do nákladových a přepravních prostor; opatření pro manipulaci se zbožím zahrnují ochranu proti naložení, výměně nebo ztrátě jakéhokoli materiálu a nevhodné manipulaci s nákladovými jednotkami; jsou uplatňovány postupy pro vyřizování dovozních/ vývozních licencí souvisejících se zákazy a omezeními pro odlišení tohoto zboží od jiného zboží; žadatel provedl opatření umožňující jasné určení jeho obchodních partnerů, aby mohl být zajištěn mezinárodní dodavatelský řetězec; žadatel provádí v zákonem dovoleném rozsahu bezpečnostní kontroly uchazečů o zaměstnání v pozicích, které jsou citlivé z bezpečnostního hlediska a provádí rovněž pravidelné kontroly podkladů; žadatel zajistí aktivní účast dotčených zaměstnanců na programech zvyšování povědomí v oblasti bezpečnosti (prováděcí předpis CK, čl. 14 k).

Dle zkušeností kompetentního orgánu je bezpečnost a zabezpečení nejproblémovějším kritériem. Na základě zjištěných poznatků je často vyhodnocováno jako vysoce rizikové. Při fyzickém prověřování žadatele jsou zjišťovány nejčastěji tyto nedostatky:

- není zajištěna ucelenost oplocení
 - zde je zjišťováno poškozené či chybějící oplocení,
 - v případě, že je hranice oplocení tvořena například budovou sousedící společnosti, byla několikrát zjištěna možnost vniknutí do areálu žadatele pomocí nezajištěných oken či dveří z vedle sousedící společnosti;
- nedostatečné zabezpečení vnitřních částí areálu
 - nejsou pořizovány záznamy z kamerového systému, není prováděna důkladná kontrola ze strany bezpečnostních složek, jako jsou vrátný, vlastní bezpečnostní oddělení nebo bezpečnostní agentura;

- nejsou vedeny jednotlivé evidence
 - společnost nevede evidenci vstupu/ vjezdu osob/vozidel do areálu žadatele, není vedena evidence klíčů nebo čipových karet;
- nejsou pořizovány písemné záznamy z uzavření dohod s obchodními partnery
 - nejsou písemně uzavřeny dohody s externími poskytovateli služeb, jako jsou například bezpečnostní agentura, přepravní služby nebo logistické služby;
- nejsou písemně zpracovány interní směrnice
 - žadatel nemá zpracované interní směrnice v písemné podobě, není proto možné prověřit zda je v jednotlivých procesech postupováno v souladu s požadavky žadatele.

Případové studie žadatelů o vydání osvědčení AEO

Případová studie žadatele o AEO - hospodářský subjekt „A“

Hospodářský subjekt „A“ podal žádost o vydání osvědčení AEOF – „bezpečnost a zabezpečení/ zjednodušené postupy“ dne 1. října 2009. Žádost byla podána písemně na adresu kompetentního orgánu. V rámci procesu přijetí žádosti bylo pracovníky kompetentního orgánu konstatováno, že žádost je zaslána na požadovaném formuláři a je správně formálně i obsahově vyplněna. Při kontrole podkladů k žádosti bylo ovšem zjištěno, že žadatel nezaslal požadované podklady dle požadavků uvedených v příloze 1C prováděcího předpisu CK, které jsou součástí žádosti o vydání osvědčení AEO. Jednalo se o informace týkající se jména zaměstnance společnosti žadatele odpovědného za celní záležitosti, popis hospodářské činnosti žadatele a informaci o jménech hlavních řídicích pracovníků. V podkladech požadovaných kompetentním orgánem nebyly zjištěny nedostatky.

Na základě výše uvedených zjištění nemohla být žádost přijata a kompetentní orgán zaslal žadateli usnesení o přerušení řízení „Výzvu k doplnění žádosti“ dle ustanovení § 45 odst. 2 správního řádu a stanovil 30 -ti denní lhůtu k jejich doplnění. V této lhůtě žadatel zaslal požadované údaje a žádost mohla být přijata. Po přijetí žádosti byla žádost zaevidována do národní aplikace AEO, která je propojena s centrální aplikací AEO používanou všemi členskými státy EU. Žadateli bylo zasláno „Oznámení o přijetí žádosti“ a dále pak „Vyrozumění o zahájení řízení“.

Kompetentní orgán následně zahájil proces řízení ve věci vydání osvědčení AEO. Byly prověřeny všechny dostupné interní aplikace celní správy, týkající se činnosti žadatele v rámci celního řízení. V aplikacích je možno zjistit celkový objem dovozů a vývozů, které žadatel provedl, počet porušení celních předpisů a solventnost žadatele vůči celní správě.

V rámci dožádání byla příslušnému celnímu orgánu zaslána žádost o provedení následné kontroly vybraných „jednotných správních dokladů“ u žadatele. Toto dožádání bylo zasláno místně příslušnému celnímu orgánu, kde má žadatel sídlo nebo trvalé bydliště. Dalším dožádáním bylo zaslání žádosti o provedení finanční analýzy žadatele specializovanému celnímu oddělení, které se zpracováním finančních analýz zabývá.

V rámci prověřování zaslal žadatel i dotazník – samohodnocení, kde odpověděl na všechny otázky v něm uvedené. Po jeho prostudování pracovníky kompetentního orgánu byl dohodnut s žadatelem termín fyzického prověřování v jeho sídle. Žadateli bylo zasláno nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením dle ustanovení § 49 odst. 1 správního řádu. V rámci nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením byla prověřena tato kritéria: Kritérium „účetní a logistický systém“ a kritérium „bezpečnost a zabezpečení“. Ostatní kritéria „informace o společnosti“, „dodržování celních požadavků“ a „platební schopnost“ nejsou v rámci fyzického prověřování zkoumána.

Na základě provedeného fyzického prověřování v sídle společnosti byl sepsán s žadatelem o vydání osvědčení AEO „Protokol o ústním jednání spojeném s místním šetřením“, v němž byly uvedeny všechny zjištěné podstatné události během řízení.

Po provedení výše všech uvedených úkonů následuje rozhodující fáze procesu řízení, kdy je ze strany kompetentního orgánu opětovně zkoumáno, na základě všech poskytnutých zjištěných informací, zda žadatel splňuje veškeré podmínky stanovené v jednotlivých kritériích uvedených v pokynu TAXUD 1450 a následně i v příslušných člancích prováděcího předpisu CK. Ze zjištěných údajů lze konstatovat, že žadatel splnil veškeré podmínky, které splnit měl a na základě tohoto zjištění je možno žadateli vydat příslušné osvědčení AEOF bez výhrad. O této skutečnosti je držitel osvědčení písemně informován. Proces řízení o vydání osvědčení AEO typu AEOF je ukončen buď osobním nebo písemným předáním „Rozhodnutí o vydání osvědčení AEO“ a vlastního osvědčení AEO.

Případová studie žadatele o AEO - hospodářský subjekt „B“

Hospodářský subjekt „B“ podal žádost o vydání osvědčení AEOF – „bezpečnost a zabezpečení/zjednodušené“ postupy dne 1. října 2009. Žádost byla podána písemně na adresu kompetentního orgánu. V rámci procesu přijetí žádosti bylo pracovníky kompetentního orgánu konstatováno, že žádost je zaslána na požadovaném formuláři, ale nejsou v ní vyplněny všechny povinné kolonky. Ostatní přílohy, jak povinné dle přílohy 1C prováděcího předpisu CK, tak i přílohy vyžadované kompetentním orgánem, byly zaslány a nebyly v nich zjištěny žádné nedostatky.

Na základě výše uvedených zjištění nemohla být žádost přijata a kompetentní orgán zaslal žadateli usnesení o přerušení řízení „Výzvu k doplnění žádosti“ dle ustanovení § 45 odst. 2 správního řádu a stanovil 30 -ti denní lhůtu k jejich doplnění. V této lhůtě žadatel opravil či doplnil informace do příslušných kolonek. Po doručení opravené žádosti o vydání osvědčení byla žádost ověřena a následně přijata. Po přijetí žádosti byla žádost zaevidována do národní aplikace AEO, která je propojena s centrální aplikací AEO používanou všemi členskými státy EU. Žadateli bylo zasláno „Oznámení o přijetí žádosti“ a dále pak „Vyrozumění o zahájení řízení“.

Kompetentní orgán následně zahájil proces řízení ve věci vydání osvědčení AEO. Byly prověřeny všechny dostupné interní aplikace celní správy, týkající se činnosti žadatele v rámci celního řízení. V aplikacích je možno zjistit celkový objem dovozů a vývozů, které žadatel provedl, počet porušení celních předpisů a solventnost žadatele vůči celní správě.

V rámci dožádání byla příslušnému celnímu orgánu zaslána žádost o provedení následné kontroly vybraných „jednotných správních dokladů“ u žadatele. Toto dožádání bylo zasláno místně příslušnému celnímu orgánu, v jehož oblasti působnosti má žadatel sídlo nebo trvalé bydliště. Z důvodu již provedené a platné finanční analýzy nebylo nutno žádat u specializovaného celního oddělení o provedení finanční analýzy u žadatele.

V rámci prověřování zaslal žadatel i dotazník - samohodnocení, kde odpověděl na všechny otázky v něm uvedené. Po jeho prostudování pracovníky kompetentního orgánu byl dohodnut s žadatelem termín fyzického prověřování v jeho sídle. Žadateli bylo zasláno nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením dle ustanovení § 49 odst. 1 správního řádu. V rámci nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením byla prověřena tato kritéria: Kritérium

„účetní a logistický systém“ a kritérium „bezpečnost a zabezpečení“. Ostatní kritéria „informace o společnosti“, „dodržování celních požadavků“ a „platební schopnost“ nejsou v rámci fyzického prověřování zkoumána.

V rámci fyzického prověřování bylo zjištěno, že žadatel nesplňuje základní podmínky uvedené v kritériu „bezpečnost a zabezpečení“. Na základě provedeného fyzického prověřování byl sepsán s žadatelem o vydání osvědčení AEO „Protokol o ústním jednání spojeném s místním šetřením“, v němž byly uvedeny všechny zjištěné nedostatky během jednání.

Po provedení všech výše uvedených úkonů následuje rozhodující fáze procesu řízení, kdy je ze strany kompetentního orgánu opětovně zkoumáno, na základě všech poskytnutých zjištěných informací, zda žadatel splňuje veškeré podmínky stanovené v jednotlivých kritériích uvedených v pokynu TAXUD 1450 a následně i v příslušných člancích prováděcího předpisu CK. Ze zjištěných údajů lze konstatovat, že žadatel nesplnil veškeré podmínky, které splnit měl a na základě tohoto zjištění nelze žadateli vydat osvědčení typu AEOF o které si žádá.

O této skutečnosti je žadatel neprodleně informován na základě zaslání písemného „Vyjádření k výsledku prověřování“, kde jsou upřesněny zjištěné nedostatky a uvedena skutečnost, že v dané chvíli vedou zjištěné skutečnosti k zamítnutí žádosti o vydání osvědčení AEOF. O této skutečnosti je kompetentním orgánem žadatel písemně informován dle „Usnesení o zastavení řízení“ a podle ustanovení § 66 odst. 1 písm. a) správního řádu je mu poskytnuta 30-ti denní lhůta, ve které se může k výsledku vyjádřit. Do doby, než kompetentní orgán obdrží odpověď, je řízení přerušeno a všechny zákonné lhůty pro vydání osvědčení AEO jsou pozastaveny.

Na základě zjištěných informací zasílá následně žadatel dopis, ve kterém kompetentní orgán informuje, že není schopen stanovené podmínky v oblasti kritéria „bezpečnost a zabezpečení“ plnit a zároveň s dopisem zasílá i žádost o změnu typu osvědčení z AEOF na žádost typu AEOC. Jelikož žadatel plní podmínky, týkající se získání osvědčení AEOC, je možno žadateli vydat příslušné osvědčení bez výhrad. Podmínky uvedené v kritériu „bezpečnost a zabezpečení“ nejsou již ze strany kompetentního orgánu prověřovány. O této skutečnosti je držitel osvědčení písemně informován zasláním „Usnesení o povolení změny obsahu žádosti“ dle § 76 správního řádu s konstatováním, že bylo dle § 41 odst. 8 správního řádu žádosti vyhověno a povoluje se změna obsahu podání.

Proces řízení ve věci vydání osvědčení AEO typu AEOF je ukončen s konstatováním, že držitel splňuje pouze podmínky pro vydání osvědčení AEOC. Je vydáno „Rozhodnutí o vydání osvědčení AEO“ a samotné osvědčení AEOC. Toto osvědčení je držiteli předáno buď osobně, nebo písemně.

Případová studie žadatele o AEO - hospodářský subjekt „C“

Hospodářský subjekt „C“ podal žádost o vydání osvědčení AEOF – „bezpečnost a zabezpečení/zjednodušené postupy“ dne 1. října 2009. Žádost byla podána faxem. Do třech pracovních dnů poté je doručena i v písemné podobě na adresu kompetentního orgánu. V rámci procesu přijetí žádosti bylo pracovníky kompetentního orgánu konstatováno, že žádost je zaslána na požadovaném formuláři, dále jsou k žádosti předloženy všechny přílohy 1C prováděcího předpisu CK. Z příloh vyžadovaných kompetentním orgánem nebylo zasláno osvědčení územního finančního orgánu, místně příslušné okresní správy sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven o řádném plnění daňových a odvodových povinností. Z důvodu toho, že žadatel splnil podmínku danou prováděcím předpisem CK a předložil žádost s povinnými přílohami, byla žádost přijata. Žadateli bylo zasláno „Oznámení o přijetí žádosti“ a dále pak „Vyrozumění o zahájení řízení“ a také usnesení o přerušení řízení „Výzvu k doplnění žádosti“ dle ustanovení § 45 odst. 2 správního řádu z důvodu doplnění příloh, které jsou požadovány kompetentním orgánem, ale nemají vliv na přijetí žádosti o vydání osvědčení AEO (nejsou stanovené zákony, směrnicemi či nařízeními).

Na základě výše uvedených zjištění mohla být žádost přijata. Poté byla žádost zaevidována do národní aplikace AEO, která je propojena s centrální aplikací AEO používanou všemi členskými státy EU. Ve lhůtě, kterou stanovil kompetentní orgán, byly následně zaslány i přílohy tímto orgánem požadované.

Kompetentní orgán následně zahájil proces řízení ve věci vydání osvědčení AEO. Byly prověřeny všechny dostupné interní aplikace celní správy, týkající se činnosti žadatele v rámci celního řízení. V aplikacích je možno zjistit celkový objem dovozů a vývozů, které žadatel provedl, počet porušení celních předpisů a solventnost žadatele vůči celní správě.

V rámci dožádání byla příslušnému celnímu orgánu zaslána žádost o provedení následné kontroly vybraných „jednotných správních dokladů“ u žadatele. Toto dožádání bylo zasláno

místně příslušnému celnímu orgánu, kde má žadatel sídlo nebo trvalé bydliště. Dalším dožádáním bylo zaslání žádosti o provedení finanční analýzy žadatele specializovanému celnímu oddělení, které se zpracováním finančních analýz zabývá. V rámci prověřování zaslal žadatel i dotazník – samohodnocení, kde odpověděl na všechny otázky v něm uvedené. Po jeho prostudování pracovníky kompetentního orgánu byl dohodnut s žadatelem termín fyzického prověřování v jeho sídle. Žadateli bylo zasláno nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením dle § 49 odst. 1 správního řádu. V rámci nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením byla prověřena tato kritéria: Kritérium „účetní a logistický systém“ a kritérium „bezpečnost a zabezpečení“. Ostatní kritéria „informace o společnosti“, „dodržování celních požadavků“ a „platební schopnost“ nejsou v rámci fyzického prověřování zkoumána.

V rámci fyzického prověřování bylo zjištěno, že žadatel nesplňuje základní podmínky uvedené v kritériu „bezpečnost a zabezpečení“. Na základě provedeného fyzického prověřování byl sepsán s žadatelem o vydání osvědčení AEO „Protokol o ústním jednání spojeném s místním šetřením“, v němž byly uvedeny všechny zjištěné nedostatky během jednání.

Z výsledků dožádání a svých vlastních poznatků z interních aplikací bylo dále zjištěno, že žadatel nesplňuje ani podmínky uvedené v kritériích „dodržování celních požadavků“ a „platební schopnost“. Bylo zjištěno, že se žadatel dopustil v posledních třech letech od podání žádosti o vydání osvědčení AEO závažných a opakovaných celních porušení a navíc bylo zjištěno z výsledků provedené finanční analýzy, že žadatel není vůči celní správě solventní.

Na základě výše uvedených zjištění bylo konstatováno, že žadatel nesplňuje veškeré podmínky stanovené v jednotlivých kritériích uvedených v pokynu TAXUD 1450 a následně i v příslušných článcích prováděcího předpisu CK. O této skutečnosti je žadatel neprodleně informován na základě zaslání písemného „Vyjádření k výsledku prověřování“, kde jsou upřesněny zjištěné nedostatky a uvedena skutečnost, že v dané chvíli vedou zjištěné skutečnosti k zamítnutí žádosti o vydání osvědčení AEO. Žadateli je poskytnuta 30 -ti denní lhůta, během které se může vyjádřit k výsledkům prověřování. Do doby, než kompetentní orgán obdrží odpověď, je řízení přerušeno a všechny zákonné lhůty pro vydání osvědčení AEO jsou pozastaveny.

Na základě zaslání vyjádření zasílá následně žadatel dopis, ve kterém kompetentní orgán informuje o možnosti provedení opatření. Na základě předloženého návrhu možných opatření

jsou rizika dle pokynu TAXUD 1452 vyhodnocena stále jako vysoká a vedoucí k nevydání osvědčení. O této skutečnosti je žadatel opětovně informován, a jelikož není poté schopen předložit nové návrhy, je rozhodnuto, že mu osvědčení nebude vydáno a jeho žádost bude zamítnuta. O této skutečnosti je žadatel písemně informován.

4.2 Dotazování držitelů osvědčení AEO

Jako technika sběru dat bylo použito dotazování respondentů a to v podobě písemného dotazování. V rámci zpracování této bakalářské práce byl vytvořen pro držitele osvědčení AEO dotazník pomocí několika stručných a krátkých otázek. Nejprve bylo vybráno několik okruhů otázek, podle kterých byly následně vytvořeny jednotlivé dotazy. Tyto otázky byly vybírány tak, aby z jejich odpovědí bylo možno získat informace potřebné k provedení analýzy, na jejímž základě by bylo možno poté rozhodnout o tom, zda stanovené hypotézy v této bakalářské lze potvrdit či vyvrátit. V dotazníku byly použity pouze specifické otázky. Ostatní informace byly předem známy. Dotazník byl zaslán elektronicky vždy kompetentní osobě držitele osvědčení AEO s žádostí o jeho vyplnění a zaslání zpět kompetentnímu orgánu do 31. září 2009.

4.2.1 Dotazník a dotazníkové šetření

Dotazník byl odeslán dne 14. srpna 2009 všem 49 hospodářským subjektům, kteří se stali k tomuto datu držiteli osvědčení AEO. Držitelům osvědčení v něm bylo položeno celkem 12 specifických otázek (11 uzavřených a 1 otevřená) týkajících se jejich spokojenosti se získáním osvědčení AEO. Počet zaslaných vyplněných dotazníků nazpět bylo 37 (tj. 75 %).

Jednalo se o tyto okruhy otázek:

- Obsah a rozsah zdroje informací zveřejněných na internetových stránkách CS ČR
- Srozumitelnost samohodnocení – dotazníku
- Úroveň komunikace s pracovníky ČR Č. Budějovice
- Náročnost řízení o vydání osvědčení AEO
- Výhody osvědčení AEO a jejich poskytování celními orgány
- Přínos institutu AEO

4.2.2 Vyhodnocení dotazníku

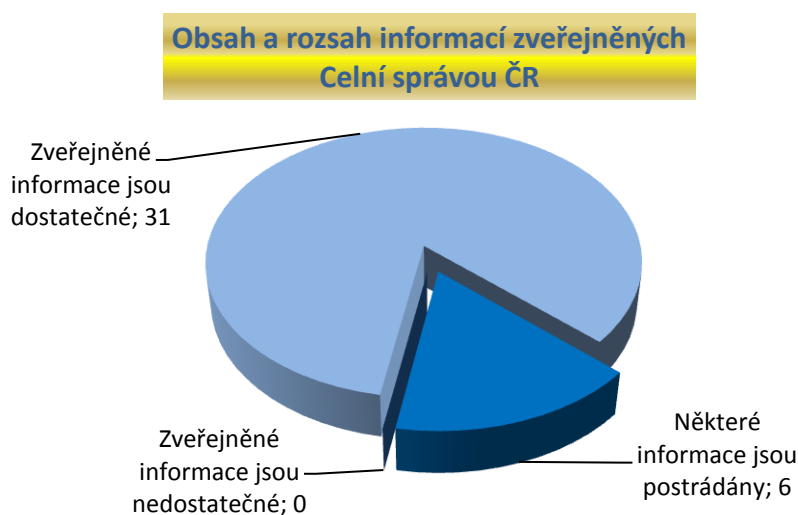
Po zaslání odpovědí od držitelů osvědčení AEO byly jednotlivé dotazníky vyhodnoceny s těmito výsledky:

4.2.2.1 Poskytnutí informací ze strany celní správy ČR

- **Obsah a rozsah zdroje informací zveřejněných Celní správou ČR**

Celkem 31 držitelů osvědčení AEO (tj. 84 %) uvedlo, že považují zveřejněné informace za dostatečné, 6 držitelů osvědčení AEO (tj. 16 %) uvedlo, že postrádá ve zveřejněných informacích vysvětlení některých používaných pojmů. Informace jsou zveřejňovány pouze pomocí internetových stránek Celní správy ČR.

Graf 5 Obsah a rozsah informací zveřejněných Celní správou ČR

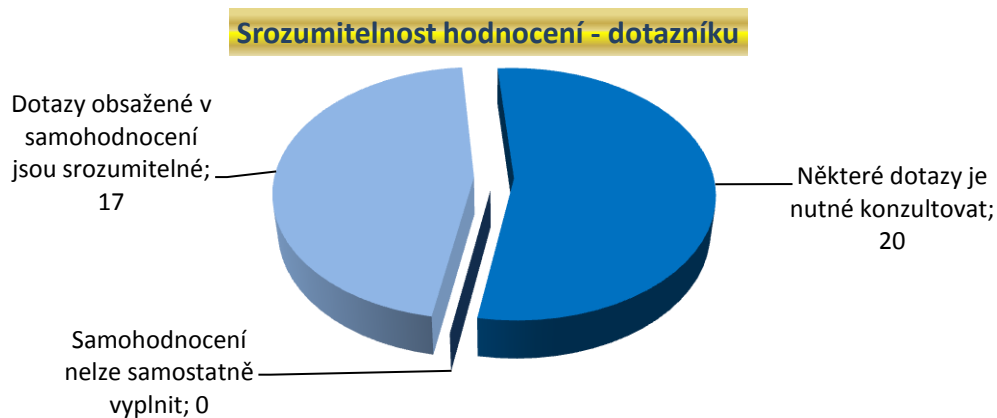


Zdroj: vlastní zpracování

- **Srozumitelnost samohodnocení - dotazníku**

Celkem 17 držitelů osvědčení AEO (tj. 46 %) uvedlo, že dotazy obsažené v samohodnocení jsou srozumitelné, 20 držitelů osvědčení AEO (tj. 54 %) uvedlo, že některé body v samohodnocení muselo konzultovat s kompetentním orgánem.

Graf 6 Srozumitelnost hodnocení – dotazníku

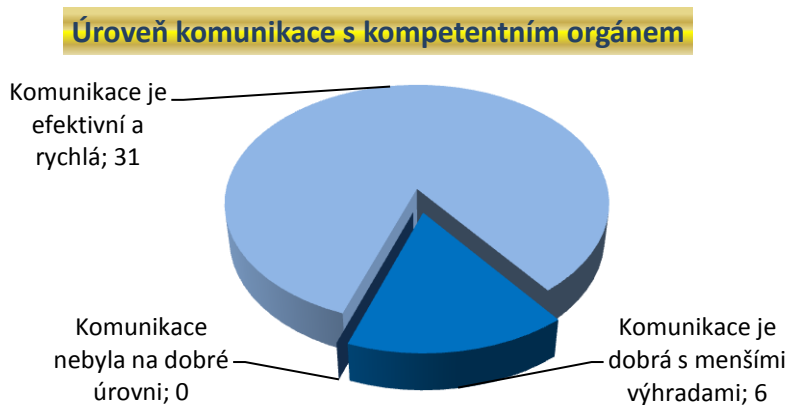


Zdroj: vlastní zpracování

- **Úroveň komunikace s pracovníky ČR Č. Budějovice (kompetentním orgánem)**

Celkem 31 držitelů osvědčení AEO (tj. 84 %), vyhodnotilo komunikaci s kompetentním orgánem jako rychlou a efektivní, 6 držitelů osvědčení AEO (tj. 16 %), vyhodnotilo komunikaci s kompetentním orgánem jako dobrou, s nutným objasněním některých dotazů.

Graf 7 Úroveň komunikace s kompetentním orgánem



Zdroj: vlastní zpracování

4.2.2.2 Shrnutí náročnosti procesu o vydání osvědčení AEO

- **Náročnost řízení o vydání osvědčení AEO**

Celkem 35 držitelů osvědčení AEO (tj. 95 %) vyhodnotilo přípravu podkladů pro řízení o vydání osvědčení AEO jako standardní, standardně časově náročnou a nijak nenarušující

normální provoz společnosti, pro 2 držitele osvědčení AEO (tj. 5 %) představovala příprava podkladů vysokou zátěž pro zainteresované pracovníky.

Graf 8 Náročnost přípravy podkladů pro řízení o vydání osvědčení AEO



Zdroj: vlastní zpracování

Celkem 35 držitelů osvědčení AEO (tj. 95 %) uvedlo, že celková náročnost řízení byla standardně náročná, a to jak z hlediska časového, tak z hlediska nasazení lidských zdrojů, pro 2 držitele osvědčení AEO (tj. 5 %) představovala příprava podkladů vysokou zátěž pro zainteresované pracovníky.

Graf 9 Náročnost procesu při vydávání osvědčení AEO



Zdroj: vlastní zpracování

Celkem 23 držitelů osvědčení AEO (tj. 62 %) považuje za nejvíce náročné prověřování kritéria „odpovídající normy v oblasti bezpečnosti a zabezpečení“, 4 držitelé osvědčení AEO (tj. 11 %)

považují za nejvíce náročné prověřování kritéria „dodržování celních požadavků“, 6 držitelů osvědčení AEO (tj. 16 %) považuje za nejvíce náročné prověřování kritéria „uspokojivý systém vedení obchodních a případně přepravních záznamů“ a 4 držitelé osvědčení AEO (tj. 11 %) považují za nejvíce náročné prověřování kritéria „platební schopnost“.

Graf 10 Náročnost prověřování jednotlivých kritérií



4.2.2.3 Analýza výhod a návrhy na zajištění nových výhod

- Výhody osvědčení AEO a jejich poskytování celními orgány**

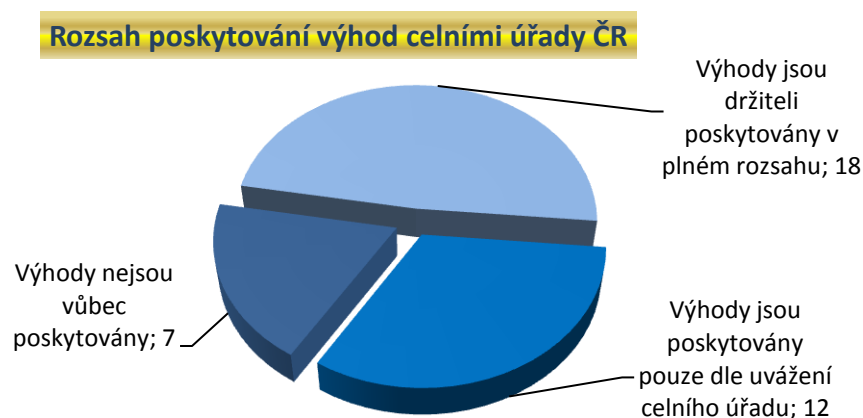
Celkem 31 držitelů osvědčení AEO (tj. 84 %) uvedlo, že jejich pozice na trhu není udělením osvědčení AEO dosud nijak ovlivněna, 6 držitelů osvědčení AEO (tj. 16 %) uvedlo, že po vydání osvědčení AEO se pozice jejich společnosti na trhu zlepšila.

Graf 11 Pocítění výhod v souvislosti s držením osvědčení AEO



Celkem 18 držitelů osvědčení AEO (tj. 49 %) uvedlo, že výhody udělením osvědčení AEO jsou poskytovány celními orgány v ČR v plném rozsahu, 12 držitelů osvědčení AEO (tj. 32 %) uvedlo, že výhody jsou poskytovány, avšak dle uvážení celních orgánů a 7 držitelů osvědčení AEO (tj. 19 %) uvedlo, že výhody nejsou zatím celními orgány poskytovány.

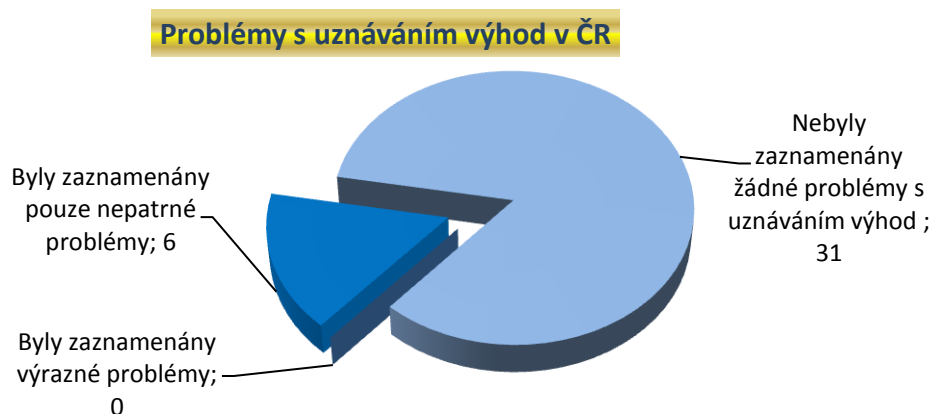
Graf 12 Rozsah poskytování výhod celními úřady ČR



Zdroj: vlastní zpracování

Celkem 31 držitelů osvědčení AEO (tj. 84 %) uvedlo, že nebyly zaznamenány žádné problémy s celními orgány ČR ve vztahu k oprávnění čerpat výhod prozatím plynoucích z osvědčení AEO a 6 držitelů osvědčení AEO (tj. 16 %) uvedlo, že problémy s celními orgány ČR zaznamenaly.

Graf 13 Problémy s uznáváním výhod v ČR



Zdroj: vlastní zpracování

Celkem 35 držitelů osvědčení AEO (tj. 95 %) uvedlo, že nebyly zaznamenány žádné problémy s celními orgány jiných členských států EU a 2 držitelé osvědčení AEO (tj. 5 %) uvedly, že problémy s celními orgány jiných členských států zaznamenaly.

Graf 14 Problémy s uznáváním výhod v EU



Zdroj: vlastní zpracování

- **Přínos institutu AEO**

Celkem 21 držitelů osvědčení AEO (tj. 57 %) považuje získání osvědčení AEO za přínosné pouze zčásti, 14 držitelů osvědčení AEO (tj. 38 %) považuje získání osvědčení AEO za zcela přínosné a 2 držitelé osvědčení AEO (tj. 5 %) nepovažuje získání osvědčení AEO za nijak přínosné.

Graf 15 Hodnocení přínosu výhod pro držitele osvědčení AEO



Zdroj: vlastní zpracování

Je proto nutné, aby byly ze strany celních orgánů jednotlivých členských států EU analyzovány a navrženy další významnější výhody, kterými by držení osvědčení AEO získalo ještě na větší prestiži než doposud.

V žádném případě však nelze tvrdit, že doposud stanovené výhody plynoucí se získání osvědčení AEO, nejsou pro jejich držitele přínosné. Soubor výhod je některými jeho držiteli již plyně aplikován v rámci celního řízení. **Zde jsou ty nejvýznamnější:**

Méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů

Tato výhoda se používá od 1. ledna 2008 a vztahuje se na všechny kategorie vydávaného osvědčení AEO. Z tohoto tedy vyplývá, že držitel osvědčení AEO je hodnocen jako subjekt s nižším rizikem, a tudíž může rychleji překračovat hranice (podle druhu osvědčení AEO) Společenství. Nižší vyhodnocení rizika by mělo být zahrnuto do systémů řízení rizik a celních postupů s cílem poskytnout tuto výhodu, pokud jde o každodenní operace subjektu AEO.

V České republice je v rámci prováděného celního řízení toto riziko vyhodnocováno skrze elektronickou rizikovou analýzu (tzv. ERIAN⁷). V souvislosti s poskytováním této výhody je pro subjekt, který je držitelem osvědčení AEO, důležité, v jaké roli v rámci celního řízení vystupuje. Méně fyzických kontrol je poskytováno současně také celním zástupcům, a to však pouze v souvislosti s nepřímým zastupováním v celním řízení. Identifikace subjektu AEO v rámci prováděného celního řízení a tedy i čerpání výhody v podobě méně fyzických kontrol a kontrol dokumentů je zajištěna skrze tzv. číslo EORI, které je hospodářským subjektům přidělováno jednotlivými celními správami po celém Společenství. Následně jednotlivé celně deklarční systémy, konkrétně pro režimy dovozu, vývozu a tranzitu, automaticky identifikují držitele osvědčení AEO a skrze příslušný skript je tato výhoda subjektu AEO poskytnuta.

Snazší přístup ke zjednodušeným celním postupům

Tato výhoda se používá od 1. ledna 2008 a vztahuje se na držitele osvědčení typu AEOC – „zjednodušené celní postupy“ nebo osvědčení typu AEOF – „zjednodušené celní postupy / bezpečnost a zabezpečení“. V současné době neplatí spojení, že hospodářské subjekty se nemusí nacházet v postavení držitele osvědčení AEO, aby získaly oprávnění ke zjednodušení na základě celních předpisů.

⁷ Systém ERIAN je informační systém, který předává informace rizikového charakteru od analytických, kontrolních a metodických

V současné chvíli probíhají intenzivní jednání na úrovni pracovních skupin při Evropské Komisi, které připravují procesní i legislativní zázemí pro jednotné postupy v rámci certifikačního procesu AEO, resp. ZJP. Tyto změny by měly být přijaty v plné výši současně s platností Modernizovaného celního kodexu, tj. od roku 2013.

Dle v současnosti platné legislativy je toto nastaveno tak, že pokud osoba, která vydání zjednodušení požaduje, a již je držitelem osvědčení AEOC – „zjednodušené celní postupy“, resp. AEOF – „zjednodušené celní postupy / bezpečnost a zabezpečení“, celní orgán nebude opětovně kontrolovat požadované podmínky, které již byly v této skutečnosti prověřovány v souvislosti s udělením osvědčení AEOC.

Menší soubory údajů pro souhrnná celní prohlášení

Poskytování uvedené výhody je datováno k 1. červenci 2009 a vztahuje se na držitele osvědčení AEOS – „bezpečnost a zabezpečení“ nebo osvědčení AEOF – „zjednodušené celní postupy / bezpečnost a zabezpečení“. Dovozci, resp. vývozci v postavení držitele osvědčení AEO jsou automaticky oprávněni podávat souhrnná celní prohlášení s menším souborem údajů. Na straně druhé, ale dopravci (AEO), zasílatelé (AEO) a celní zástupci (AEO) mohou této výhody využít pouze pro zákazníky, kteří jsou také držiteli tohoto osvědčení tj. AEOS a AEOF. Tato výjimka má návaznost na dodržování plné bezpečnosti v souvislosti s dováženým/vyváženým zbožím. Tato výhoda má do budoucna návaznost na bezpečnostní novelu Modernizovaného celního kodexu.

Je nutno uvést, že se již v této době na prohloubení dalších možných výhod intenzivně pracuje. Každý členský stát Společenství má právo poskytovat nad rámec dotčené legislativy výhody pro držitele osvědčení AEO. Tyto výhody úzce souvisejí s uznáním Celní správy ČR, že držitelé AEO jsou dostatečně prověřeni a spolehliví partneři ve vztahu k dodavatelskému řetězci.

Jednou z připravovaných výhod, která by měla v brzké době vejít v platnost je taková, že držitelům osvědčení AEO bude poskytována národní výhoda přednostního odbavení při celním řízení bez ohledu na to, zda byl subjekt vybrán ke kontrole či nikoli (odlišení přepážek pro držitele osvědčení AEO a ostatních přepážek na příslušných celních útvarech).

Další výhodou bude nezajišťování celního dluhu v rámci dočasného skladu. Celní úřady mohou v souladu s čl. 51 odst. 2 celního kodexu Společenství požadovat od držitele zboží poskytnutí jistoty k zajištění jakéhokoli celního dluhu, který by mohl vzniknout nezákonným odnětím zboží celnímu dohledu ve smyslu článku 203 celního kodexu Společenství, popř. nesplněním povinnosti vyplývající z dočasně uskladněného zboží, které podléhá dovoznímu clu ve smyslu článku 204 celního kodexu Společenství. V případě dovozu zboží osobami s povolením zjednodušených postupů, resp. držiteli osvědčení AEO, může být od poskytnutí jistoty k zajištění celního dluhu upuštěno.

Využívání povolení zjednodušených postupů při vývozu zboží dvojího užití

V souvislosti s vývozem zboží, které podléhá omezením „zboží dvojího užití“, bylo z titulu Generálního ředitelství cel plošně omezeno využívání zjednodušených postupů při realizaci vývozu těchto komodit. Avšak s ohledem na dostatečné prověření držitelů osvědčení AEO, ať už v rámci certifikačního procesu, tak i procesu následného prověřování, je těmto subjektům používání zjednodušených postupů nadále umožněno. Držitelé osvědčení AEO by v této souvislosti měli mít nastaveny takové kontrolní mechanismy a procesy, které eliminují možnost vzniku rizika u vývozu zboží dvojího užití na minimum. Zjišťování stavu těchto kontrolních postupů a procesů je mimo jiné předmětem samotného prověřování v souvislosti se žádostí o vydání osvědčení AEO.

Návrh budoucích výhod pro držitele osvědčení AEO

Jedním z návrhů budoucích výhod, prozatím pouze na národní úrovni, je menší objem kontrol dodržování stanovených postupů v souvislosti s vydanými povoleními zjednodušených postupů u držitelů osvědčení AEO. Uvedení této výhody do praxe však bude nejprve podléhat provedení analýzy prováděných kontrol již vydaných povolení zjednodušených postupů a dále zohlednění s probíhající harmonizací certifikačních procesů AEO, resp. ZJP.

4.3 Shrnutí a vyhodnocení hypotéz

Na základě informací a výsledků zjištěných během celé doby zpracování bakalářské práce, zvláště pak zásluhou provedeného dotazníkového šetření, je možno odpovědět si na stanovené pracovní hypotézy této práce. Zjištěné výsledky dané hypotézy potvrzují nebo vyvracejí.

Vyhodnocení hypotéz:

- **Žadatelé o získání osvědčení AEO mají v této oblasti ze strany Celní správy ČR dostatečné informace, které jim umožňují podstoupit tento proces.**

Na tuto otázku lze jednoznačně odpovědět, ano.

Žadatelé o vydání osvědčení AEO mají zásluhou celních orgánů, zejména pak kompetentního orgánu, na internetových stránkách podrobně zpracovaný celý proces řízení o vydání osvědčení AEO. V případě jakýchkoliv nejasností je možno obrátit se na kompetentní celní orgán s dotazem, a to formou telefonického nebo emailového dotazu či osobní návštěvou.

Dále se může žadatel obrátit o pomoc například na Hospodářskou komoru ČR nebo na známější auditorské společnosti, které se agendou AEO zabývají.

- **Náročnost procesu řízení o vydání osvědčení AEO je pro hospodářské subjekty stanovena tak, aby se mohli tohoto procesu účastnit všichni případní zájemci.**

Na tuto otázku lze odpovědět, ano.

Celý proces je nastaven tak, aby ho mohl silný a solventní hospodářský subjekt, který má svoji váhu v mezinárodním obchodování, podstoupit. Je nutné si uvědomit, že proces musí být svým způsobem náročný, jelikož po jeho úspěšném absolvování bude jeho držitel používat nadstandardní výhody a bude pro celní správu výrazným a prověřeným partnerem.

- **Vzniklé výhody pro držitele osvědčení AEO jsou dostatečné v poměru s náročností celého procesu.**

Na tuto otázku lze odpovědět, ano ale pouze částečně.

Z dotazníkového šetření vyplývá skutečnost, že v porovnání z obtížností celého procesu nejsou zatím nabízeny takové výhody, které by výrazně přispěly ke zjednodušení celního řízení pro držitele osvědčení AEO. Dále lze konstatovat, že i současné poskytované výhody nejsou v některých případech, i když pouze v malém množství, doposud v celé své šíři poskytovány jak na území ČR, tak i po celém území EU i mimo něj.

5 Návrh opatření v rámci vydání osvědčení AEO

5.1 Opatření ze strany celní správy

Jedním z prvních opatření, která by mohla vést k zajištění pružnosti v procesu řízení o vydání osvědčení AEO, je zajistit ze strany Celní správy ČR, konkrétně kompetentního orgánu, aby byl žadatel informován o jednotlivých aktuálních změnách týkajících se celkového procesu. Toto lze zabezpečit pravidelnou aktualizací internetových stránek Celní správy ČR, kde by se například mohly objevit nejzávažnější nedostatky zjištěné ze strany žadatele v průběhu procesu. Tímto by se mohlo předejít případnému a někdy i zcela zbytečnému prodloužení celého procesu. Nezbytnou pomocí by bylo také pořádání více školení pro veřejnost, kde by byli budoucí zájemci o získání osvědčení AEO školeni přímo pracovníky kompetentního orgánu a dále navázání užší spolupráce Celní správy ČR s Hospodářskou komorou ČR.

Druhým a závažnějším opatřením je zjednodušit proces řízení tak, aby byl pro žadatele jednodušší a srozumitelnější. Je však nutné si uvědomit, že celý proces řízení o vydání osvědčení AEO je řízen směrnicemi EU a není možné, aby si jednotlivé celní orgány v členských zemích EU tyto směrnice samovolně upravovaly. Proto jsou vedena v sídle EU, Bruselu, pravidelná jednání orgánů celní správy, která tyto problémy řeší. Jedním z hlavních bodů posledních jednání je snaha vytvořit novou formu samohodnocení - dotazníku tak, aby byla pro žadatele o vydání osvědčení AEO co nejsrozumitelnější. Je nutné stanovit nové typy, druhy otázek a strukturu dotazníku -samohodnocení. Povinné přílohy, které jsou v současné době přikládány současně s podanou žádostí o vydání osvědčení AEO, by měly být již v samohodnocení - dotazníku zahrnuty. Součástí tohoto samohodnocení by měly být také pokyny pro jeho vyplnění.

5.2 Opatření ze strany žadatele

I žadatel o vydání osvědčení AEO může k zajištění pružnosti procesu provést ze své strany určitá opatření. V případě, kdy ještě není budoucí žadatel zcela rozhodnut, zda podstoupí náročný proces, měl by kontaktovat kompetentní orgán. Předtím je však nutné, aby se seznámil

s příslušnou problematikou procesu vydávání osvědčení AEO. Celní správa ČR má zpracované, především zásluhou kompetentního orgánu, internetové stránky, které lze najít na internetové adrese www.celnisprava.cz. Po pečlivém seznámení není poté žádný problém domluvit si osobní schůzku s příslušnými pracovníky kompetentního orgánu, kteří případnému žadateli o vydání osvědčení AEO vysvětlí určité nejasnosti nebo ho informují o aktuálních změnách v procesu řízení.

6 Závěr

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo určitou formou popsat, jakým způsobem probíhá proces řízení o vydání osvědčení AEO, s uvedením toho podstatného tj. získání výhod pro držitele osvědčení AEO. Aby byl o toto osvědčení nadále zájem, a aby toto osvědčení bylo pro hospodářské subjekty něčím „navíc“, je nutné, jak ze strany celních orgánů všech členských států EU zastoupených kompetentním orgánem, tak i ze strany hospodářských subjektů, které budou mít o získání osvědčení zájem, navrhnout taková opatření, která by mohla být do tohoto procesu zakomponována a aplikována.

Držitel osvědčení AEO se získáním tohoto osvědčení stává důvěryhodným, „bezrizikovým“ partnerem pro celní správy členských zemí EU i pro své obchodní partnery. Osvědčení AEO svému držiteli zajistí zejména rychlejší a tudíž levnější přestup zboží přes hranice EU. Pokud bude zboží předkládáno v celním řízení oprávněnými hospodářskými subjekty a bude na základě analýzy rizika vybráno ke kontrole, měla by být provedena kontrola přednostně. To znamená, že u držitelů osvědčení AEO se provádí méně fyzických kontrol dokumentů než u jiných hospodářských subjektů. Oprávněné hospodářské subjekty budou mít snazší přístup k využívání tzv. zjednodušených postupů při celním řízení. Osvědčení AEO zvyšuje prestiž hospodářského subjektu ve vztahu k obchodním partnerům ze třetích zemí. Na základě bilaterálních smluv mezi třetími zeměmi a EU bude možná varianta uznání postavení AEO i v jednotlivých třetích zemích. Držitelé osvědčení AEO tak mohou být zvýhodněni oproti konkurenci svojí důvěryhodností a spolehlivostí, což může vést k navýšení obchodních aktivit s novými potencionálními partnery a zvyšování jejich obchodní bilance.

Být držitelem osvědčení AEO bude velmi výhodné především pro subjekty, které provádějí celní řízení ve více členských státech EU a mají v úmyslu uplatňovat co nejpřísnější bezpečnostní normy (dovozci obranného zboží, léčiv, zboží podléhajícího spotřební dani či vysoce cenných komodit), pro subjekty, které obchodují se zeměmi s podobnými bezpečnostními systémy (USA či Dálný východ), pro subjekty s potřebou okamžitého odbavení zboží (provozovatelé řetězců zajišťující dodávku právě včas či dovozci zboží, které snadno podléhá zkáze), a v neposlední řadě pro subjekty se snahou jednat společensky uvážlivě s cílem dát svým dodavatelům, partnerům a odběratelům najevo, že zavedli odpovídající systémy jakosti.

7 Summary

The main object of this bachelor work was to describe a procedure how to issue AEO certificates, with presentation of an essential thing – benefits for the AEO certificate holders. To keep interest of economic operators about AEO program and let the AEO certificate to mean to economic operators something „more“ is important both from the EU competent customs authorities' side and economic operators' side, to suggest measures which can be added and applied into the AEO process.

AEO certificate holder becomes more reliable and secure partner both for customs authorities in all member states of the European Union and his business partners as well. AEO certificate brings to his owner primarily faster and cheaper flow of goods across the EU borders. In case when the AEO certificate holder submits imported /exported goods to the customs procedure and following risk analysis, the customs authority selects goods for further examination, it shall be carried out as a matter of priority. It means the AEO certificate holder shall be subject to fewer physical and document-based controls than other economic operator. AEO certificate holders shall also have easier access to simplified procedures or other simplifications in customs procedures. AEO certificate contributes to a higher prestige of economic operators towards their third countries' business partners. Thanks to bilateral agreements between third countries and European Union will be also opportunity of a mutual recognition of AEO holders. AEO certificate holders have advantage against their competitors thanks to reliability and credibility which can lead to growing business activities with new business partners and as a result growing trade balance.

To be the AEO certificate holder is very useful and advantageous mostly for those economic operators who are active in customs procedures in more member states of European Union, those who are tend to use the most strict security and safety standards (e.g. importers of defensive goods, medication, goods under excise taxes or high value goods), those who are subject to trade with countries with similar security programmes (USA, Asia), those who are subject to trade with just in time goods. The last but not least AEO program is for those economic operators who would like to act with consideration to give their suppliers, customers and business partners the evidence of established best quality systems.

Key words: certificate holder, AEO certificate, AEO process

8 Přehled použité literatury

Použití literatura:

BUNEŠOVÁ, M., Vaněček, D. *Technika zpracování bakalářských a diplomových prací*. České Budějovice: Jihočeská univerzita, Ekonomická fakulta, 2008, 28 s.

VOJTKO, V. *Marketingový výzkum v kognitivních mapách*. Zeleneč. Profess Consulting s.r.o. 2008. 95 s. ISBN 978-80-7259-060-5

Zákony, nařízení a směrnice:

Nařízení EK č. 2454/1993, kterým se provádí nařízení Rady č. 2913/1992, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění

Nařízení EK č. 1875/2006, které mění prováděcí předpis k Bezpečnostní novele celního kodexu Společenství

Nařízení EP a Rady č. 648/2005 - „*Bezpečnostní novela celního kodexu Společenství*“

Nařízení Rady č. 2913/1992, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění

Pokyn TAXUD 2006/1450 - „*Authorised Economic Operator*“

Pokyn TAXUD 2006/1452 - „*Model AEO Compact*“

Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, v platném znění

Zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, v platném znění

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění

Internetové zdroje:

Celní správa ČR dostupné na <http://www.cs.mfcr.cz/cmsgrc/>

Hospodářská komora ČR dostupné na <http://www.komora.cz/>

http://www.kpmg.cz/czech/images/but/CZ_Horizonty-cervenec_2007_07.pdf

<http://www.aeo.cz/>

<http://www.finance.cz/zpravy/finance/101306-kdyz-obchodovat-bezpecne-tak-s-ohs/>

http://www.pwc.com/cs_CZ/cz/danove-sluzby/neprime-dane/opravneny-hospodarsky-subjekt.pdf

http://www.deloitte.com/view/cs_CZ/cz/sluzby/dane/clo/index.htm

Seznam obrázků, tabulek a grafů

Seznam obrázků:

Obrázek 1 Logo AEO (oprávněný hospodářský subjekt)..... str. 31

Seznam grafů:

Graf 1 Rozdělení žadatelů o vydání osvědčení AEO dle velikosti..... str. 32

Graf 2 Počet podaných žádostí o udělení osvědčení AEO..... str. 32

Graf 3 Počet platných vydaných osvědčení AEO podle typu osvědčení vydaných kompetentním orgánem..... str. 32

Graf 4 Počet vydaných osvědčení AEO dle místní příslušnosti držitelů osvědčení AEO k jednotlivým celním ředitelstvím v rámci Celní správy ČR.....str. 33

Graf 5 Obsah a rozsah informací zveřejněných celní správou ČR..... str. 48

Graf 6 Srozumitelnost hodnocení - dotazníku..... str. 49

Graf 7 Úroveň komunikace s kompetentním orgánem..... str. 49

Graf 8 Náročnost přípravy podkladů pro vydání osvědčení AEO..... str. 50

Graf 9 Náročnost procesu při vydávání osvědčení AEO..... str. 50

Graf 10 Náročnost prověřování jednotlivých kritérií..... str. 51

Graf 11 Pocítění výhod v souvislosti s držením osvědčení AEO.....str. 51

Graf 12 Rozsah poskytování výhod celními úřady ČR.....str. 52

Graf 13 Problémy s uznáváním výhod v ČR.....str. 52

Graf 14 Problémy s uznáváním výhod v EU.....str. 53

Graf 15 Hodnocení přínosu výhod pro držitele osvědčení AEO.....str. 53

Seznam příloh

Příloha 1 Vzor „Žádost o vydání osvědčení AEO“

Příloha 2 Vzor „Vyrozumění o zahájení řízení ve věci vydání osvědčení AEO“

Příloha 3 Vzor „Výzva k doplnění žádosti“

Příloha 4 Vzor „Oznámení o přijetí žádosti“

Příloha 5 Vzor „Nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením“

Příloha 6 Vzor „Protokol o ústním jednání spojeném s místním šetřením“

Příloha 7 Vzor „Vyjádření k výsledku prověřování žadatele“

Příloha 8 Vzor „Povolení změny obsahu žádosti“

Příloha 9 Vzor „Rozhodnutí o zastavení řízení“

Příloha 10 Vzor „Rozhodnutí o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt“

Příloha 11 Vzor „Osvědčení AEO“

Příloha 12 Dotazník „Oprávněný hospodářský subjekt (AEO)“

Přílohy

Příloha 1 Vzor „Žádost o vydání osvědčení AEO“



EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ

VZOR

Žádost o vydání osvědčení AEO (podle čl. 14c odst. 1)

Poznámka: při vyplňování žádosti se, prosím, řiďte vysvětlivkami

1. Žadatel		Vyhrazeno pro účely celního řízení	
2. Právní forma žadatele		3. Datum založení	
4. Adresa založení			
5. Adresa hlavního místa podnikání			
6. Kontaktní osoba (jméno, telefon, fax, e-mail)		7. Korespondenční adresa	
8. DIČ	9. IČ	10. Zákonné registrační číslo	
11. Požadovaný druh osvědčení osvědčení AEO – zjednodušené celní postupy osvědčení AEO – bezpečnost a zabezpečení osvědčení AEO – zjednodušené celní postupy / bezpečnost a zabezpečení			
12. Odvětví hospodářské činnosti		13. Členský stát (členské státy), kde jsou vykonávány činnosti spojené s celním řízením	

14. Informace o překročení hranic	15. Udělená povolení pro zjednodušené celní postupy nebo zjednodušení, osvědčení podle čl. 14k odst. 4
16. Úřad, který vede celní dokumentaci:	
17. Úřad příslušný k poskytnutí veškeré celní dokumentace:	
18. Úřad, kde je vedeno hlavní účetnictví:	
19. Podpis: Dne: Název: Počet příloh:	

Vysvětlivky

1. Žadatel: Uveďte celý název hospodářského subjektu podávajícího žádost.
2. Právní forma: Uveďte právní formu uvedenou v základací listině.
3. Datum založení: Uveďte číslem - den, měsíc a rok založení.
4. Adresa založení: Uveďte celou adresu místa, kde byla Vaše společnost založena, včetně státu.
5. Sídlo či místo podnikání: Uveďte celou adresu sídla či místa vašeho podnikání, kde je vykonávána Vaše hlavní činnost.
6. Kontaktní osoba: Uveďte celé jméno, číslo telefonu a faxu a e-mailovou adresu kontaktní osoby určené v rámci Vaší společnosti pro zajišťování kontaktu s celními orgány při přezkumu žádosti.
7. Korespondenční adresa: Vyplňte, pouze pokud se liší od Vaší adresy založení.
- 8., 9. a 10. DIČ, IČ a zákonné registrační číslo:
Uveďte požadovaná čísla.
IČ je identifikační číslo registrované celním orgánem.
Zákonné registrační číslo je registrační číslo, které společnosti přidělí orgán spravující obchodní rejstřík.
Pokud jsou tato čísla shodná, uveďte pouze DIČ.
Jestliže žadatel nemá IČ, protože např. v členském státě žadatele toto číslo neexistuje, příslušnou kolonku nevyplňujte.
11. Požadovaný druh osvědčení: Zaškrtněte příslušnou kolonku.

12. Odvětví hospodářské činnosti: Popište svou činnost.
13. Členské státy, kde jsou vykonávány činnosti spojené s celním řízením: Uveďte příslušný/é kód/y země ISO alpha-2.
14. Informace o překročení hranic: Uveďte názvy celních úřadů, které pravidelně využíváte pro překročení vnější hranice EU.
15. Udělená povolení pro zjednodušené celní postupy nebo zjednodušení, osvědčení podle čl. 14k odst. 4:
- V případě již udělených povolení pro zjednodušené celní postupy uveďte druh zjednodušení, příslušný celní režim a číslo povolení. Příslušný celní režim se uvádí formou kódů používaných ve druhém a třetím pododdílu kolonky 1 jednotného správního dokladu.
- V případě již udělených osvědčení umožňujících zjednodušení uveďte číslo osvědčení.
- V případě, že žadatel je držitelem jednoho nebo více osvědčení uvedených v čl. 14k odst. 4, uveďte druh a číslo osvědčení.
- 16, 17 a 18. Úřady pro dokumentaci/hlavní účetnictví: Uveďte celé adresy příslušných úřadů. Jestliže je jejich adresa totožná, vyplňte pouze kolonku 16.
19. Název, datum a podpis žadatele Podpis: osoba podepisující žádost uvede svou funkci. Osobou podepisující žádost musí být vždy zástupce žadatele pověřený zastupováním v plné šíři.
- Název: název a razítko žadatele.

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 2 Vzor „Vyrozumění o zahájení řízení ve věci vydání osvědčení AEO“

VYROZUMĚNÍ O ZAHÁJENÍ ŘÍZENÍ

Celní ředitelství České Budějovice na základě ustanovení § 47 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 500/2004 Sb.“), vyrozumívá, že bylo zahájeno řízení ve věci vydání osvědčení Oprávněného hospodářského subjektu dne XX. XX. XXXX, kdy byla doručena správnímu orgánu žádost o vydání osvědčení Oprávněného hospodářského subjektu (dále jen „žádost“) společnosti XXX, DIČ: XXX.

POUČENÍ O PRÁVECH ÚČASTNÍKA

Účastníci řízení jsou dle ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 500/2004 Sb. povinni poskytnout správnímu orgánu veškerou potřebnou součinnost při opatřování podkladů pro vydání rozhodnutí.

Účastníci řízení mají v souladu s ustanovením § 33 až 35 zákona č. 500/2004 Sb. právo dát se v řízení zastupovat zmocněncem.

Účastníci řízení mají v souladu s ustanovením § 38 zákona č. 500/2004 Sb. právo nahlížet do spisu.

Účastníci řízení jsou v souladu s ustanovením § 36 zákona č. 500/2004 Sb. oprávněni po celou dobu řízení až do vydání rozhodnutí navrhopvat důkazy a činit jiné návrhy, mají právo vyjádřit v řízení své stanovisko a právo požádat o informace o řízení. Před vydáním rozhodnutí mají účastníci řízení možnost vyjádřit se k podkladům rozhodnutí.

XXX
ředitel celního ředitelství

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 3 Vzor „Výzva k doplnění žádosti“

U s n e s e n í o p ř e r u š e n í ř í z e n í

V ý z v a k d o p l n ě n í ž á d o s t i

Společnost XXX, podala v souladu s ustanovením článku 14c odstavec 1 nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „NK č. 2454/93“), žádost o vydání osvědčení Oprávněného hospodářského subjektu (dále jen „žádost“). Žádost byla Celnímu ředitelství České Budějovice doručena dne XX. XX. XXXX a zaevidována pod spisovou značkou XXX.

Protože podaná žádost nemá předepsané náležitosti a nejsou dostupné veškeré podklady nutné pro přijetí žádosti, Celní ředitelství České Budějovice, jako věcně a místně příslušný správní orgán podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, Vás, jako žadatele, podle ustanovení § 45 odst. 2 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 500/2004 Sb."),

v y z ý v á

abyste nejpozději do **30-ti dnů ode dne doručení usnesení**, předloženou žádost doplnili o níže uvedené náležitosti:

Údaje v žádosti:

- **kolonka 4 žádosti** - uveďte celou adresu místa, kde byla Vaše společnost založena, včetně státu;
- **kolonka 12 žádosti** - uveďte příslušný kód odvětví hospodářské činnosti dle Klasifikace ekonomických činností (CZ – NACE);
- **kolonka 13 žádosti** - uveďte příslušný kód(-y) členských států EU, kde jsou vykonávány činnosti spojené s celním řízením;
- **kolonka 19 žádosti** - musí obsahovat jméno, příjmení, datum a podpis žadatele. Signatář uveďte také svoji funkci. Signatář je vždy osobou, která zastupuje žadatele jako celek, tj. jednatel.

Ostatní doklady nutné pro přijetí žádosti:

- 1) **Osvědčení místně příslušné okresní správy sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven** o řádném plnění daňových a odvodových povinností (ne starší 3 měsíce);
- 2) **Účetní závěrka nebo výkaz o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích** za účetní období roku 2008. Účetní závěrkou se rozumí: (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, zpráva auditora u subjektů majících povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem);

- 3) **Zpráva nezávislého auditora** za účetní období roku 2007 pokud měl subjekt povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem);
- 4) **Doplňující podklady za účetní období roku 2007 a 2008**, pokud nejsou povinně součástí přílohy k účetní závěrce: (výkaz cash flow, přehled úvěrů a půjček, přehled leasingových smluv, bankovní reference, rozvaha a výkaz zisku a ztráty k poslednímu dni předcházejícího měsíce (čtvrtletí) běžného účetního období a za srovnatelné období minulého roku).

Současně Celní ředitelství České Budějovice

p ř e r u š u j e

v souladu s ustanovením § 64 odst. 1 písm. a) zákona č. 500/2004 Sb. řízení.

O d ů v o d n ě n í :

Dne XX. XX. XXXX podala společnost XXX, žádost o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt.

Vzhledem k tomu, že předložená žádost nemá předepsané náležitosti a nejsou dostupné veškeré podklady nutné pro přijetí žádosti, vyzvalo Celní ředitelství České Budějovice v souladu s ustanovením § 45 odst. 2 zákona č. 500/2004 Sb. společnost k odstranění nedostatků a podle ustanovení § 64 odst. 1 písm. a) zákona č. 500/2004 Sb. přerušilo řízení.

P o u č e n í :

Proti usnesení o přerušení řízení se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho oznámení ke Generálnímu ředitelství cel v Praze podáním učiněným u Celního ředitelství České Budějovice.

Podané odvolání nemá v souladu s ustanovením § 76 odst. 5 zákona č. 500/2004 Sb. odkladný účinek.

Po dobu přerušení řízení lhůta pro rozhodnutí v řízení o vydání osvědčení AEO uvedená v ustanovení čl. 14o odst. 2 NK č. 2454/93 neběží. Celní ředitelství České Budějovice bude v řízení pokračovat, jakmile pominou překážky, pro které bylo řízení přerušeno.

Pokud nebudou nedostatky žádosti ve stanovené lhůtě odstraněny, žádost nebude podle ustanovení čl. 14f písm. a) NK č. 2454/93 přijata a řízení o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt bude v souladu s ustanovením § 66 odst. 1 písm. c) zákona č. 500/2004 Sb. zastaveno.

XXX
ředitel celního ředitelství

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 4 Vzor „Oznámení o přijetí žádosti“

Oznámení o přijetí žádosti

V souladu s ustanovením čl. 14c, odst. 2, 2. pododstavec nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „NK č. 2454/93“), Vám oznamujeme, že Vaše žádost o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt (dále jen „žádost“), která byla doručena Celnímu ředitelství České Budějovice dne XX. XX. XXXX pod č.j.: XXX, **byla dne XX. XX. XXXX přijata.**

Dle ustanovení článku 14o odst. 2 a 3 NK č. 2454/93 začíná ode dne přijetí žádosti běžet lhůta 90 -ti kalendářních dnů pro vydání Rozhodnutí v řízení o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt. Zároveň Vás upozorňujeme, že se výše uvedená lhůta prodlužuje v souladu s ustanovením čl. 2 nařízení Komise č. 1875/2006, kterým se mění NK č. 2454/93, po dobu přechodného období 24 měsíců, počínaje 1. lednem 2008, na 300 kalendářních dnů.

XXX
ředitel celního ředitelství

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 5 Vzor „Nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením“

Nařízení ústního jednání spojeného s místním šetřením

Celní ředitelství České Budějovice, jako věcně a místně příslušný správní orgán podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, podle ustanovení § 49 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů,

nařizuje ústní jednání spojené s místním šetřením

ve věci řízení o žádosti o vydání osvědčení Oprávněného hospodářského subjektu (dále jen "žádost") společnosti XXX, DIČ: XXX, která byla doručena Celnímu ředitelství České Budějovice dne XX. XX. XXXX a zaevidována pod spisovou značkou XXX. Žádost byla dnem XX. XX. XXXX přijata. Ústní jednání spojené s místním šetřením se uskuteční dne

**XX. XX. XXXX
v sídle společnosti XXX
na adrese XXX.**

Účelem místního šetření je prověření kritérií uvedených v čl. 14h až 14k NK č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění, stanovených pro vydání osvědčení „Oprávněný hospodářský subjekt – Zjednodušené postupy / Bezpečnost a zabezpečení“.

Při ústním jednání jsou účastník řízení a zástupce účastníka řízení povinni se prokázat takto:

1. Účastník řízení a jeho zástupce jsou povinni předložit průkaz totožnosti (např. občanský průkaz) nebo jiný doklad, který je veřejnou listinou, v němž je uvedeno jméno a příjmení, datum narození a místo trvalého pobytu, popřípadě jiný údaj umožňující správnímu orgánu identifikovat osobu, která doklad předkládá, jako jeho oprávněného držitele.
2. Zástupce účastníka řízení je povinen prokázat oprávnění k zastupování.
3. Ten, kdo jedná jménem právnické osoby, je povinen prokázat k tomu oprávnění.

XXX
ředitel celního ředitelství

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 6 Vzor „Protokol o ústním jednání spojeném s místním šetřením“

P R O T O K O L **o ústním jednání spojeném s místním šetřením** **podle § 18 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů** **(dále jen „správní řád“)**

Předmět řízení: Ústní jednání podle ustanovení § 49 správního řádu ve věci prověřování kritérií uvedených v čl. 14h až 14k NK č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění (dále jen „NK č. 2454/93“) v rámci řízení o vydání osvědčení „Oprávněný hospodářský subjekt - Zjednodušené celní postupy / Bezpečnost a zabezpečení“ (dále jen „osvědčení AEOF“).

Místo konání: XXX

Datum a čas začátku jednání: XXX

Prověřovaný subjekt: XXX
Sídlo: XXX
IČ: XXX

Zástupce prověřovaného subjektu: XXX
Totožnost ověřena: č. OP: XXX

Pracovník správního orgánu: XXX

Ústního jednání se dále zúčastnili:
- XXX, č. OP: XXX

Poučení:

Osoba zúčastněná na ústním jednání spojeném s místním šetřením byla v souladu se zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, poučena zejména o tom, že:

- účastníci řízení jsou oprávněni navrhopvat důkazy a činit jiné návrhy po celou dobu řízení až do vydání rozhodnutí,
- účastníci mají právo vyjádřit v řízení své stanovisko,
- účastník je povinen předložit na výzvu oprávněné úřední osoby průkaz totožnosti. Průkazem totožnosti se pro účely správního řádu rozumí doklad, který je veřejnou listinou, v němž je

uvedeno jméno a příjmení, datum narození a místo trvalého pobytu, popřípadě bydliště mimo území České republiky a z něhož je patrná i podoba, popřípadě jiný údaj umožňující správnímu orgánu identifikovat osobu, která doklad předkládá, jako jeho oprávněného držitele.

Svým podpisem stvrzuji, že jsem poučení porozuměl a nemám k němu žádné výhrady.

Datum: XX. XX. XXXX

Jméno a příjmení: XXX

Podpis poučené osoby:

Průběh jednání:

Pracovníci Celního ředitelství České Budějovice, věcně a místně příslušného správního orgánu podle § 4 odst. 8 zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní orgán“), se v rámci ústního jednání spojeného s místním šetřením dostavili do společnosti XXX (dále jen „společnost“), aby v rámci řízení o vydání osvědčení „Oprávněný hospodářský subjekt“ ověřili kritéria uvedená v čl. 14h až 14k NK č. 2454/93 stanovená pro udělení osvědčení AEOF.

Prověrovaným subjektem byly v rámci řízení o vydání osvědčení AEOF v samohodnocení - dotazníku (dále jen „dotazník“), předloženém správnímu orgánu dne XX. XX. XXXX, zpracovány odpovědi na otázky požadované správním orgánem. Ústní jednání spojené s místním šetřením bylo zaměřeno na ověření následujících vybraných skutečností.

Otázka: XXX

Odpověď: XXX

V rámci místního šetření byly předloženy následující doklady:

- XXX.

Z předložených dokladů byly pořízeny fotokopie, které tvoří přílohu výtisku Protokolu určeného pro potřebu celních orgánů.

Návrhy nebo námitky proti obsahu protokolu: ---

Rozhodnutí o návrzích nebo námitkách: ---

Přijatá ujednání nebo rozhodnutí vyhlášená při jednání: ---

Protokol byl během jednání hlasitě diktován/před podepsáním byl protokol hlasitě přečten.

Před podpisem bylo v protokolu opraveno nebo jinak změněno: ---

Před podpisem protokolu se osoba zúčastněná na ústním jednání vzdálila z důvodu: nevzdálila se

Protokol byl schválen a ústní jednání skončeno dne XX. XX. XXXX v XX:XX hodin.

Počet stran protokolu: XX (XX) stran protokolu včetně XX (XX) stran příloh.

Pozn.: Přílohy budou tvořit pouze přílohu výtisku Protokolu určeného pro potřebu celních orgánů.

Bezdůvodné odepření podpisu nemá vliv na důkazní moc protokolu o ústním jednání.

Důvody odepření podpisu: ---

Opis protokolu byl předán zástupci prověřovaného subjektu: XX

Podpisy účastníků ústního jednání:

Jméno, příjmení a podpis zástupce prověřovaného subjektu:

XXX

Jméno, příjmení a podpis pracovníka správního orgánu:

XXX

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 7 Vzor „Vyjádření k výsledku prověřování žadatele“

Vyjádření k výsledku prověřování žadatele

V souvislosti s řízením ve věci vydání osvědčení Oprávněného hospodářského subjektu a v souladu s ustanovením čl. 14o odst. 4 nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „NK č. 2454/93“) zasíláme vyjádření k výsledku prověřování žadatele XXX, IČ: XXX (dále jen „společnost“).

Dne XX. XX. XXXX byla doručena Celnímu ředitelství České Budějovice žádost o vydání osvědčení oprávněného hospodářského subjektu Zjednodušené celní postupy / Bezpečnost a zabezpečení (dále jen „osvědčení AEOF“). Žádost byla zaevidována pod spisovou značkou č. j.: XXX a dne XX. XX. XXXX přijata. Prověřování v sídle společnosti XXX bylo uskutečněno dne XX.XX. XXXX a prověření na pobočce společnosti XXX dne XX. XX. XXXX. Byly sepsány protokoly o ústním jednání spojeném s místním šetřením č. j.: XXX a č. j.: XXX. V souladu s ustanovením čl. 14n NK č. 2454/93 Celní ředitelství provedlo a ukončilo příslušná prověřování týkající se článků 14h, 14i, 14j a 14k NK č. 2454/93. Výsledky provedeného přezkoumání kritérií daných ustanovením čl. 14k NK č. 2454/93 mohou vést k zamítnutí žádosti.

Kritérium „Dodržování celních požadavků“ (článek 14h NK č. 2454/93):

Žadatel dostatečně dodržuje celní požadavky tak, jak je uvádí první odrážka čl. 5a odst. 2 nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „NR č. 2913/92“) a dále upravuje čl. 14h odst. 1 NK č. 2454/93. Společnost XXX se v posledních třech letech před podáním žádosti nedopustila závažného ani opakovaného porušení celních předpisů.

Kritérium „Uspokojivý systém vedení obchodních a případně přepravních záznamů“ (článek 14i NK č. 2454/93):

Žadatel používá systém vedení obchodních a přepravních záznamů, který je v souladu s ustanovením čl. 5a odst. 2 druhé odrážky NR č. 2913/92 a čl. 14i NK č. 2454/93.

Kritérium „Platební schopnost“ (článek 14j NK č. 2454/93):

Žadatel splňuje podmínku platební schopnosti, tak jak je uvedeno v čl. 5a odst. 2 třetí odrážce NR č. 2913/92 a čl. 14j NK č. 2454/93. Společnost XXX byla hodnocena na základě předložených dokladů k datu XX. XX. XXXX jako finančně stabilní.

Kritérium „Odpovídající normy v oblasti bezpečnosti a zabezpečení“ (článek 14k NK č. 2454/93):

Žadatel odpovídajícím způsobem nedodržuje normy v oblasti bezpečnosti a zabezpečení, tak jak je uvedeno ve čtvrté odrážce čl. 5a odst. 2 NR č. 2913/92 a dále upraveno v čl. 14k NK č. 2454/93.

Doplněno o zjištěné nedostatky.

Shrnutí výsledku prověřování žadatele

Ze strany Celního ředitelství České Budějovice, kompetentního orgánu ve věci vydání osvědčení AEOF, bylo vyhodnoceno jako nevyhovující dodržování odpovídajících norem v oblasti bezpečnosti a zabezpečení žadatelem, když nesplňuje podmínku danou ustanovením čl. 5a odst. 2 ve čtvrté odrážce NR č. 2913/92.

V průběhu řízení o vydání osvědčení AEOF bylo zjištěno, že žadatelem nejsou uplatňována odpovídající opatření na kontrolu vstupu zabráňující neoprávněnému vstupu do prostor pro odeslání, do nákladových a přepravních prostor ve smyslu ustanovení čl. 14k odst. 1 písm. b) NK č. 2454/93. Zároveň vzniká riziko možnosti neoprávněné manipulace se zbožím a případné možnosti záměny nebo zcizení zboží či materiálu z využívaných prostor společnosti XXX ve smyslu ustanovení čl. 14k odst. 1 písm. c) NK č. 2454/93.

Protože výše uvedené skutečnosti mohou vést k zamítnutí žádosti o vydání osvědčení AEOF, žádáme Vás v souladu s ustanovením čl. 14o odst. 4 NK č. 2454/93 o zaslání Vašeho vyjádření k uvedeným skutečnostem, a to ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne doručení tohoto sdělení.

Lhůta pro vydání rozhodnutí v řízení o vydání osvědčení AEO stanovená ustanovením čl. 14o odst. 2 a 3 NK č. 2454/93 bude po dobu, než obdržíme Vaše vyjádření, pozastavena.

XXX
ředitel celního ředitelství

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 8 Vzor „Povolení změny obsahu žádosti“

Usnesení o povolení změny obsahu žádosti

Celní ředitelství České Budějovice obdrželo dne XX. XX. XXXX žádost společnosti XXX, IČ: XXX (dále jen „společnost“) o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt „Zjednodušené celní postupy/Bezpečnost a zabezpečení“. Žádost byla zaevidována pod spisovou značkou XXX a dnem XX. XX. XXXX v souladu s ustanovením článku 14c odst. 2 druhého pododstavce nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů, přijata.

Dne XX. XX. XXXX došla na Celní ředitelství České Budějovice žádost společnosti XXX o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt „Zjednodušené celní postupy“, kterou celní ředitelství posoudilo jako žádost o změnu obsahu podání.

Na základě výše uvedených skutečností vydává Celní ředitelství České Budějovice podle ustanovení § 76 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“), **usnesení**, kterým v souladu s ustanovením § 41 odst. 8 správního řádu **žádosti vyhovuje a změnu obsahu podání povoluje**.

Odůvodnění:

Společnost XXX podala dne XX. XX. XXXX žádost o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt „Zjednodušené celní postupy/Bezpečnost a zabezpečení“. V průběhu řízení o žádosti došla dne XX. XX. XXXX na Celní ředitelství České Budějovice žádost společnosti XXX o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt „Zjednodušené celní postupy“. Žádost byla posouzena jako žádost o změnu obsahu podání a Celní ředitelství České Budějovice rozhodlo tak, jak je uvedeno ve výrokové části tohoto usnesení.

Poučení:

Proti tomuto usnesení je možno se odvolat do 15 dnů ode dne jeho oznámení ke Generálnímu ředitelství cel v Praze podáním učiněným u Celního ředitelství České Budějovice. Podané odvolání nemá v souladu s ustanovením § 76 odst. 5 správního řádu odkladný účinek.

XXX
ředitel celního ředitelství

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 9 Vzor „Usnesení o zastavení řízení“

Usnesení o zastavení řízení

Společnost XXX podala dne v souladu s ustanovením článku 14c odst. 1 nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „NK č. 2454/93“), žádost o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt. Žádost byla Celním ředitelstvím České Budějovice zaevidována pod spisovou značkou XXX a dnem XX.XX.XXXX bylo zahájeno řízení o žádosti.

Celní ředitelství České Budějovice, jako věcně a místně příslušný správní orgán podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, vydává podle ustanovení § 76 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“), toto

usnesení:

Řízení o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt se v souladu s ustanovením § 66 odst. 1 písm. c) správního řádu **zastavuje**.

Odůvodnění:

Dne XX.XX.XXXX podala společnost XXX (dále jen „společnost“) žádost o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt. Předložená žádost neměla předepsané náležitosti stanovené v ustanovení § 45 odst. 2 SŘ, neboť neobsahovala veškeré náležitosti uvedené v příloze 1C NK č. 2454/93 (článek 14c odst. 1 NK č. 2454/93). Celní ředitelství České Budějovice dne XX.XX.XXXX usnesením č.j.: XXX a výzvou č.j.: XXX vyzvalo společnost XXX v souladu s ustanovením článku 14c odst. 2, 1. pododstavec NK č. 2454/93 k odstranění nedostatků žádosti. Protože nedostatky nebyly ve stanovené lhůtě odstraněny a tato skutečnost brání v pokračování řízení o žádosti o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt, rozhodlo Celní ředitelství České Budějovice o zastavení řízení.

Poučení:

Proti usnesení o zastavení řízení se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho oznámení ke Generálnímu ředitelství cel v Praze podáním učiněným u Celního ředitelství České Budějovice. Podané odvolání nemá v souladu s ustanovením § 76 odst. 5 správního řádu odkladný účinek.

XXX
ředitel celního ředitelství

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 10 Vzor „Rozhodnutí o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt“

Rozhodnutí o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt

Celní ředitelství České Budějovice, věcně a místně příslušný správní orgán podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, projednalo žádost společnosti XXX, IČ: XXX, o vydání osvědčení Oprávněný hospodářský subjekt „Zjednodušené celní postupy“ (dále jen „osvědčení AEOC“).

Žádost o vydání osvědčení AEOC byla doručena Celnímu ředitelství České Budějovice dne XX. XX. XXXX. V souladu s ustanovením článku 14c odst. 2, druhý pododstavec nařízení Komise č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „NK č. 2454/93“), byla žádost dne XX. XX. XXXX přijata.

Po posouzení žádosti vydává Celní ředitelství České Budějovice podle ustanovení § 320 odst. 1 písm. b) bod 12 zákona č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 67 a násl. zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 500/2004 Sb.“), v dané věci rozhodnutí, kterým se společnosti XXX, IČ: XXX (dále jen „společnost“),

u d ě l u j e

postavení Oprávněného hospodářského subjektu.

V souladu s ustanovením článku 5a odst. 1 nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů, a článku 14o odst. 2 NK č. 2454/93 se společnosti XXX vydává osvědčení AEOC, které tvoří přílohu tohoto rozhodnutí.

Společnosti XXX bylo přiděleno číslo osvědčení AEOC:

C Z A E O C x x x x x x

Osvědčení AEOC se vztahuje na činnosti společnosti XXX, na něž se vztahují celní předpisy.

Platnost osvědčení není omezena (ustanovení čl. 14q odst. 3 NK č. 2454/93).

Osvědčení AEOC se vztahuje na sídlo společnosti a ostatní prostory.

Společnost XXX může využívat úlevy ve vztahu k celním kontrolám a zjednodušeným postupům dané ustanovením článku 14b odst. 1 a 4 NK č. 2454/93.

V souladu s ustanovením článku 14w odst. 1 NK č. 2454/93 je společnost XXX povinna informovat Celní ředitelství České Budějovice o všech skutečnostech, které nastaly po vydání osvědčení AEOC a které by mohly mít vliv na jeho zachování nebo obsah.

V souladu s ustanovením článku 14q NK č. 2454/93 nabývá osvědčení AEOC účinku desátým pracovním dnem po datu jeho vydání. Datum vydání osvědčení AEOC je XX. XX. XXXX. Datum nabytí účinnosti osvědčení AEOC je XX. XX. XXXX.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí je ve smyslu ustanovení § 83 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb. přípustné odvolání, které lze podat ve lhůtě 15 dnů ode dne oznámení rozhodnutí, a to u celního ředitelství, které rozhodnutí vydalo. O případném odvolání rozhodne Generální ředitelství cel, pokud o něm nerozhodne postupem podle ustanovení § 87 zákona č. 500/2004 Sb. celní ředitelství. Včas podané a přípustné odvolání nemá odkladný účinek (ustanovení článku 244 nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů).

XXX
ředitel celního ředitelství

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 11 Vzor „Osvědčení AEO“



EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ

VZOR

Osvědčení AEO

	 (Číslo osvědčení)
1. Držitel osvědčení AEO	2. Orgán, který vydává osvědčení

Držitel uvedený v kolonce 1 je

oprávněný hospodářský subjekt

- zjednodušené celní postupy
- bezpečnost a zabezpečení
- zjednodušené celní postupy / bezpečnost a zabezpečení

3. Datum nabytí účinnosti osvědčení:

Vysvětlivky

Číslo osvědčení

Číslo osvědčení vždy začíná kódem ISO alpha-2 vydávajícího členského státu, za kterým následují tato písmena:

AEOC pro osvědčení AEO – zjednodušené celní postupy

AEOS pro osvědčení AEO – bezpečnost a zabezpečení

AEOF pro osvědčení AEO – zjednodušené celní postupy/bepečnost a zabezpečení.

Za výše uvedenými písmeny by mělo být uvedeno číslo vnitrostátního povolení.

1. Držitel osvědčení AEO

Uvede se celý název držitele tak, jak je uveden v kolonce 1 žádosti obsažené v příloze 1C a DIČ uvedené v kolonce 8 žádosti, případně IČ uvedené v kolonce 9 žádosti a zákonné registrační číslo uvedené v kolonce 10 žádosti.

2. Orgán, který vydává osvědčení

Podpis, název celního orgánu členského státu a razítko.

Může být uveden název celního orgánu členského státu na regionální úrovni, jestliže je to s ohledem na organizační strukturu celní správy nutné.

Označení druhu osvědčení

Zaškrtněte příslušnou kolonku.

3. Datum nabytí účinnosti osvědčení

Uveďte den, měsíc a rok v souladu s čl. 14q odst. 1.

Zdroj: Celní správa ČR

Příloha 12 Dotazník „Oprávněný hospodářský subjekt“ (AEO)

Dotazník „Oprávněný hospodářský subjekt“ (AEO)

Dobrý den, jmenuji se Pavel Müller a jsem pracovníkem referátu Agendy AEO v Českých Budějovicích. V současné době studuji na Jihočeské univerzitě v Českých Budějovicích. Zpracovávám bakalářskou práci na téma „Oprávněný hospodářský subjekt“. Rád bych Vás požádal, jako držitele osvědčení AEO, o zodpovězení několika otázek. Všechny Vámi uvedené informace slouží pouze pro statistické účely, budou zpracovány anonymně a nebudou zveřejněny.

Pokyny k vyplnění dotazníku:

Dotazník obsahuje 12 dotazů. Zvolené odpovědi označte, prosím, křížem do pole, které je před variantou odpovědi. K některým variantám odpovědi je možno připojit vlastní textovou poznámku. Na konci dotazníku je určen prostor pro Vaše případná další vyjádření, námítky nebo připomínky k problematice AEO.

1) Považujete informace zveřejněné Celní správou ČR týkající se problematiky AEO za dostatečné?	
☐	Zveřejněné informace považuji za dostatečné, co do obsahu, rozsahu i aktualizace.
☐	Zveřejněné informace považuji za dostatečné, avšak postrádám.... doplňte, prosím, <i>případně vlastní textovou poznámku....</i>
☐	Zveřejněné informace považuji za absolutně nedostatečné.

2) Jsou dotazy uvedené v samohodnocení – dotazníku dostatečně srozumitelné?	
☐	Dotazy uvedené v samohodnocení – dotazníku jsou srozumitelné.
☐	Dotazy uvedené v samohodnocení – dotazníku jsou srozumitelné, některé dotazy je však nutno konzultovat s pracovníky Celního ředitelství České Budějovice <i>doplňte, prosím, případně, o jaké dotazy se jedná</i>
☐	Dotazy uvedené v samohodnocení – dotazníku jsou absolutně nesrozumitelné, formulář nelze vyplnit bez konzultace s pracovníky Celního ředitelství České Budějovice.

3) Představovala příprava podkladů pro řízení o vydání osvědčení AEO zátěž pro Vaši společnost?	
☐	Příprava podkladů představovala velmi vysokou zátěž pro zainteresované pracovníky, byla časově velmi náročná a narušila standardní provoz společnosti.
☐	Příprava podkladů představovala standardní zátěž pro zainteresované pracovníky, byla časově náročná, avšak nenarušila významným způsobem standardní provoz společnosti.

	Příprava podkladů nepředstavovala významnější zátěž pro zainteresované pracovníky, byla standardně časově náročná a nijak nenarušila standardní provoz společnosti.
--	---

4) Jak byste ohodnotili úroveň komunikace s pracovníky Celního ředitelství České Budějovice během řízení o vydání osvědčení AEO?	
	Komunikace byla rychlá a efektivní, dotazy ze strany pracovníků Celního ředitelství České Budějovice byly formulovány v průběhu řízení dostatečně přesně.
	Komunikace byla na dobré úrovni, některé dotazy ze strany pracovníků Celního ředitelství České Budějovice bylo nutno v průběhu řízení vyjasňovat.
	Komunikace nebyla na dobré úrovni, většinu dotazů ze strany pracovníků Celního ředitelství České Budějovice bylo nutno v průběhu řízení vyjasňovat.

5) Jak celkově hodnotíte náročnost řízení o vydání osvědčení AEO?	
	Řízení bylo celkově velmi náročné, a to jak z hlediska časového, tak z hlediska nasazení lidských zdrojů. Prověření jednotlivých kritérií stanovených pro vydání osvědčení AEO v sídle / provozovně naší společnosti podstatným způsobem narušilo provoz společnosti.
	Řízení bylo standardně náročné, a to jak z hlediska časového, tak z hlediska nasazení lidských zdrojů. Prověření jednotlivých kritérií stanovených pro vydání osvědčení AEO v sídle / provozovně naší společnosti nenarušilo významnějším způsobem provoz společnosti.
	Řízení bylo celkově nenáročné. Prověření jednotlivých kritérií stanovených pro vydání osvědčení AEO v sídle / provozovně naší společnosti nenarušilo žádným způsobem provoz společnosti.

6) Jaké kritérium stanovené pro vydání osvědčení AEO bylo nejvíce náročné, co se týče požadavků pro jeho splnění?	
	Jako nejvíce náročné považuji prověřování kritéria „dodržování celních požadavků“ (článek 14h nařízení Komise č. 2454/93, v platném znění).
	Jako nejvíce náročné považuji prověřování kritéria „uspokojivý systém vedení obchodních a případně přepravních záznamů“ (článek 14i nařízení Komise č. 2454/93, v platném znění).
	Jako nejvíce náročné považuji prověřování kritéria „platební schopnost“ (článek 14j nařízení Komise č. 2454/93, v platném znění).
	Jako nejvíce náročné považuji prověřování kritéria „odpovídající normy v oblasti bezpečnosti a zabezpečení“ (článek 14k nařízení Komise č. 2454/93, v platném znění).

7) Zaznamenali jste po udělení osvědčení AEO v rámci své obchodní činnosti a ve vztahu k obchodním partnerům zlepšení Vaší pozice na trhu?	
	Pozice společnosti na trhu se mírně zlepšila.
	Pozice společnosti na trhu není udělením osvědčení AEO dosud nijak ovlivněna.
	Pozice společnosti na trhu se výrazně zlepšila.

8) Jsou Vaší společnosti celními úřady v ČR poskytovány výhody, které prozatím plynou z Vašeho postavení AEO (tj. výhody stanovené článkem 14b odst. 1 a odst. 4 nařízení Komise č. 2454/93, v platném znění)?	
	Výhody jsou poskytovány v plném rozsahu, celní úřady vycházejí naší společnosti vstříc.
	Výhody jsou poskytovány, avšak dle uvážení celního úřadu. <i>...uved'te, prosím, případně sídlo celního úřadu....</i>
	Výhody nejsou vůbec poskytovány. <i>...uved'te, prosím, případně sídlo celního úřadu....</i>

9) Zaznamenali jste nějaké problémy s celními úřady v ČR ve vztahu k oprávnění čerpat výhod prozatím plynoucích z osvědčení AEO?	
	Ne.
	Ano. Problém byl zaznamenán na Celním úřadě <i>...uved'te, prosím, případně sídlo celního úřadu....</i> Jednalo se o následující záležitost <i>vložte, prosím, případně textovou poznámku....</i>

10) Zaznamenali jste po udělení osvědčení AEO nějaké problémy ve vztahu k celním orgánům ostatních členských států EU?	
	Ne.
	Ano. Problém byl zaznamenán na Celním úřadě <i>...uved'te, prosím, případně sídlo celního úřadu.</i> Jednalo se o následující záležitost <i>vložte, prosím, případně textovou poznámku....</i>

11) Považujete celkově institut AEO za přínosný?	
	Ne <i>uved'te, prosím, případně z jakého důvodu</i>
	Zčásti <i>uved'te, prosím, případně z jakého důvodu</i>
	Ano ... <i>uved'te, prosím z jakého hlediska je institut AEO pro Vaši společnost přínosem.</i>

12) Jaké další výhody by dle Vašeho názoru mohly být ze strany celních orgánů EU v souvislosti s postavením AEO dále uděleny?	
<i>....Uved'te, prosím, případně textovou poznámku....</i>	

Další případná vyjádření/ náměty / připomínky k problematice AEO v ČR: ... *doplňte, prosím, případně vlastní text....*

Zdroj: vlastní zpracování