



EURÓPSKA KOMISIA  
GENERÁLNE RIADITEESTVO  
PRE DANE A COLNÚ ÚNIU  
Digitálna realizácia colných a daňových politík  
**Colné systémy**

# Príručka pre profesionálnych používateľov k riadeniu záruk

## Riadenie záruk

Dátum vydania: 28. marca 2023

Verzia: 3.00 SK

Vlastník:

## História dokumentu

Verzia	Dátum	Opis
3.0	28. marca 2023	Uverejnenie dokumentu predloženého na prijatie (SfA) v CIRCABC
2.0	26. januára 2023	Konečná interná revízia
1.1	16. januára 2023	Dodatočná interná revízia
1.01	19. decembra 2022	Návrh dodatočnej internej revízie
1.00	3. novembra 2022	Aktualizácia na základe komentárov k revízii Dokument predložený na prijatie (SfA)
0.10	14. októbra 2022	Dokument predložený na revíziu (SfR)
0.01	23. septembra 2022	Pôvodný návrh

# Obsah

<b>1.</b>	<b>ÚVOD</b> .....	<b>5</b>
1.1.	Účel dokumentu .....	5
1.2.	Cieľová skupina .....	5
1.3.	Rozsah pôsobnosti.....	5
1.4.	Štruktúra.....	5
1.5.	Referenčné dokumenty.....	5
1.6.	Skratky a akronymy .....	6
1.7.	Vymedzenie pojmov .....	7
<b>2.</b>	<b>RIADENIE ZÁRUK – VŠEOBECNÝ PREHĽAD</b> .....	<b>8</b>
2.1.	Úvod.....	8
2.1.1.	Odkazy na právne predpisy .....	9
2.1.2.	Opis kontextu .....	10
2.1.3.	BPM colných orgánov EÚ.....	10
2.2.	Plánovanie.....	11
2.3.	Rozsah pôsobnosti.....	12
2.4.	Zainteresované strany.....	12
<b>3.</b>	<b>PREHĽAD ZLOŽIEK ŠTRUKTÚRY GUM</b> .....	<b>13</b>
3.1.	Zložky .....	13
3.2.	Dostupné údaje.....	15
3.3.	Ako získať prístup k žiadostiam? .....	15
3.3.1.	GUM 1: Centrálna zložka.....	15
3.3.2.	GUM 2: Systém riadenia vnútroštátnych záruk.....	15
<b>4.</b>	<b>PRÍPADY POUŽITIA</b> .....	<b>15</b>
4.1.	Záruka .....	16
4.1.1.	Riadenie záruk.....	16
4.1.2.	Monitorovanie záruk .....	19
4.2.	Povolenie na celkovú záruku.....	22
4.2.1.	Udelenie povolenia.....	23
4.2.2.	Spravovanie povolenia .....	23
4.3.	Proces a mapovanie zapojených systémov .....	25
<b>5.</b>	<b>ZÁVER</b> .....	<b>26</b>

## Zoznam tabuliek

Tabuľka 1: Referenčné dokumenty .....	6
Tabuľka 3: Skratky a akronymy .....	7
Tabuľka 4: Vymedzenie pojmov .....	8

## Zoznam obrázkov

Obrázok 1 – Navigačný strom k BPM uplatniteľným na GUM .....	11
Obrázok 2– Harmonogram činností .....	12
Obrázok 3 – Systémové interakcie na účely riadenia záruk .....	14
Obrázok 4 – Tok údajov na účely riadenia záruk .....	15
Obrázok 5 – Všeobecný prehľad záruk .....	16
Obrázok 6 – Všeobecný prehľad riadenia záruk .....	16
Obrázok 7 – Všeobecný prehľad procesu registrácie záruk .....	17
Obrázok 8 – Všeobecný prehľad upravenej referenčnej sumy .....	18
Obrázok 9 – Všeobecný prehľad priradenia prístupového kódu (kódov) .....	18
Obrázok 10 – Všeobecný prehľad riadenia záväzku ručiteľa .....	19
Obrázok 11 – Všeobecný prehľad monitorovania záruk .....	20
Obrázok 12 – Všeobecný prehľad procesu monitorovania založeného na transakciách .....	21
Obrázok 13 – Všeobecný prehľad procesu monitorovania založeného na audite .....	22

# 1. ÚVOD

## 1.1. ÚČEL DOKUMENTU

Riadenie záruk podľa CKÚ (GUM) je IT projekt vymedzený v pracovnom programe CKÚ [vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2019/2151]. Hlavným cieľom tohto dokumentu je vytvoriť príručku pre profesionálnych používateľov, ktorú budú používať koncoví používatelia systému na vykonávanie riadenia záruk podľa CKÚ (t. j. colní úradníci). Cieľom je zabezpečiť spoločné chápanie obchodných požiadaviek GUM podľa CKÚ a spôsobu ich vykonávania a mapovania v rámci centrálnych IT aplikácií (GUM 1 ako súčasť IT aplikácií CDMS, TP a CRS).

## 1.2. CIEĽOVÁ SKUPINA

Cieľová skupina tohto dokumentu zahŕňa:

- projektový tím GR TAXUD pre colné rozhodnutia,
- vnútroštátne správy/členské štáty EÚ.

## 1.3. ROZSAH PÔSOBNOSTI

Rozsah pôsobnosti tohto dokumentu je prezentovať podrobnosti o obchodných činnostiach GUM podľa CKÚ a spôsob ich podpory centrálnymi a národnými IT aplikáciami. Nie je určený na poskytovanie podrobných informácií o samotných IT aplikáciách. Tento dokument navyše nie je právne záväzný, keďže jeho účelom je poskytnúť používateľom GUM pridanú hodnotu.

## 1.4. ŠTRUKTÚRA

Tento dokument má takúto štruktúru:

- **Kapitola 1 – Úvod:** opisuje sa v nej rozsah pôsobnosti a ciele dokumentu.
- **Kapitola 2 – Riadenie záruk – Všeobecný prehľad:** vymedzujú sa v nej ciele obchodných činností a prehľad zainteresovaných strán.
- **Kapitola 3 – Prehľad zložiek štruktúry GUM:** predstavujú sa v nej rôzne systémy, ktoré sú súčasťou GUM, ako aj ich vzájomné prepojenie.
- **Kapitola 4 – Prípady použitia:** uvádzajú sa v nej rôzne procesy, ktoré môžu prebiehať v kontexte GUM. Opisujú sa tu zainteresované strany a systémy zapojené do procesu, ako aj obchodné scenáre.

## 1.5. REFERENČNÉ DOKUMENTY

V tabuľke ďalej sú uvedené dokumenty, na ktoré sa odkazuje v tomto dokumente.

Ref.	Názov	Referencia	Verzia	Dátum
R01	Zdôvodnenie projektu riadenia záruk podľa CKÚ (GUM)	UCC-GUM-BC	2.42	16. marca 2021
R02	L3 Balík modelov pracovných postupov k GUM po externej revízii	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-1-L3 BPM Package GUM after External Review	1.00	6. augusta 2021
R03	L3-4 Balík modelov pracovných postupov k colným rozhodnutiam po externej revízii	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-2-L3-4 BPM Package	1.00	6. augusta 2021

Ref.	Názov	Referencia	Verzia	Dátum
		Customs Decisions after External Review		
R04	Výhľadový dokument	UCC-GUM-Vision	2.00	9. decembra 2021
R05	Balík dokumentov so špecifikáciou GUM	SD-CD-GUM Specification Documents Package	1.00	22. júna 2022
R06	CRS CDM Kanonický dátový model GUM	SC06-DLV-163-7.3-109-CRS-CDM-Canonical Data Model-GUM	17.00	8. júla 2022
R07	Príručka pre koncových používateľov k systému pre rozhodnutia colných orgánov	SC10-DLV-020-5.5.-42-2-1-CD Business User Guide	5.00	7. októbra 2020

**Tabuľka 1: Referenčné dokumenty**

## 1.6. SKRATKY A AKRONYMY

Pre lepšie pochopenie tohto dokumentu je v tejto tabuľke uvedený zoznam hlavných použitých skratiek a akronymov.

Pozri aj „zoznam akronymov“ v TEMPO.

Skratka/akronym	Vymedzenie pojmov
BPM	model pracovných postupov
CCN2	spoločná komunikačná sieť 2
CDMS	systém správy rozhodnutí colných orgánov
CDS	systém pre rozhodnutia colných orgánov
CDT	typ rozhodnutia colných orgánov
CGU	celková záruka
CRS	služby informácií o zákazníkoch
Ú. P.	údajový prvok
DA	delegovaný akt
GR TAXUD	Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu
DIH	integrácia a zosúladenie údajov
DLV	výstup
DTCA	colný orgán vydávajúci rozhodnutie
EK	Európska komisia
EÚ	Európska únia
EUCDM	model colných údajov Európskej únie
RZ	rámcová zmluva
GRN	referenčné číslo záruky
GUM	riadenie záruk
VA	vykonávací akt
IT	informačné technológie
L3-4	stupeň 3 – 4
N/A	neuplatňuje sa
ČŠ	členský štát
KZ	konkrétne zmluva

Skratka/akronym	Vymedzenie pojmov
SfA	predložiť na prijatie
SfI	predložiť pre informáciu
SfR	predložiť na posúdenie
PO	portál pre obchodníkov
CKÚ	Colný kódex Únie
UUM-DS	jednotná správa používateľov a digitálne podpisy

**Tabuľka 2: Skratky a akronymy**

## 1.7. VYMEDZENIE POJMOV

Pre lepšie pochopenie tohto dokumentu je v tejto tabuľke uvedený zoznam hlavných použitých pojmov.

Pojem	Vymedzenie
Prístupový kód	Prístupový kód umožňuje oprávnenej osobe využívať záruku spolu s (a v spojení s) referenčným číslom záruky.
Žiadateľ	Osoba, ktorá colným orgánom predkladá žiadosť o vydanie rozhodnutia.
Žiadosť	Formálna požiadavka na vydanie rozhodnutia colných orgánov, ktorá sa predkladá colným orgánom.
Monitorovanie založené na audite	Pravidelná kontrola, ktorej cieľom je po prepustení tovaru preveriť, či záruka existovala počas celého obdobia, v ktorom bola požadovaná (v ktoromkoľvek okamihu), a či nebola prekročená referenčná suma (prevádzkovateľom) kedykoľvek počas používania záruky.
Povolenie	Úkon colných orgánov týkajúci sa colných predpisov, ktorým sa rozhoduje v konkrétnom prípade a ktorý má právne účinky na dotknutú osobu alebo osoby (článok 5 ods. 39 CKÚ).
Celková záruka	Záruka na pokrytie sumy dovozného alebo vývozného cla zodpovedajúcej existujúcemu colnému dlhu a/alebo colnému dlhu, ktorý by mohol vzniknúť, a prípadne iným poplatkom v súvislosti s dvoma alebo viacerými operáciami, vyhláseniami alebo colnými režimami.
Konzultovaný colný orgán	Akýkoľvek členský štát, od ktorého colný orgán vydávajúci rozhodnutie požaduje, aby prispel k rozhodovaciemu procesu v súvislosti so žiadosťou alebo s existujúcim rozhodnutím, a to poskytnutím informácií, preskúmaním kritérií alebo inými prostriedkami.
Colný orgán	Colné správy členských štátov zodpovedné za uplatňovanie colných predpisov a akékoľvek iné orgány splnomocnené podľa vnútroštátneho práva uplatňovať určité colné predpisy (článok 5 ods. 1 CKÚ).

Pojem	Vymedzenie
Rozhodnutie colných orgánov	V tomto kontexte predstavuje synonymum pojmu povolenie.
Colný úrad vývozu	Úrad, na ktorom sa podá colné vyhlásenie o vývoze alebo vyhlásenie o spätnom vývoze v prípade tovaru, ktorý sa prepravuje z colného územia Únie.
Colný úrad prijímania záruk	Colný úrad, kde musí byť/je poskytnutá záruka (článok 151 ods. 1 VA CKÚ).
Colný úrad dovozu	Úrad, kde sa podáva colné vyhlásenie (okrem colného režimu vývoz, spätný vývoz alebo tranzit) a treba zabezpečiť vzniknutý colný dlh alebo colný dlh, ktorý by mohol vzniknúť.
Dlžník	Dlžník je každá osoba zodpovedná za colný dlh.
Colný orgán vydávajúci rozhodnutie	Colný orgán príslušný na 1. vydanie rozhodnutia a 2. spravovanie rozhodnutia.
Hospodársky subjekt	Osoba, ktorá sa podieľa na činnostiach, na ktoré sa vzťahujú colné predpisy (článok 5 ods. 5 CKÚ), nazývaný aj „obchodník“.
Ručiteľ	Finančná organizácia, napr. banka, ktorá poskytuje aval za záruku.
Jednotlivá záruka	Záruka pokrývajúca jedinú operáciu na účely existujúceho colného dlhu alebo colného dlhu, ktorý by mohol vzniknúť, a prípadne na účely iných poplatkov (článok 148 VA CKÚ).
Dotknutý členský štát	Akýkoľvek členský štát, ktorý je rozhodnutím priamo ovplyvnený.
Monitorovanie založené na transakciách	Kontrola existencie záruky a dostupnosti potrebnej sumy (stanovenej pre deklarovaný tovar) v rámci príslušnej časti referenčnej sumy pred prepustením tovaru do colného režimu.

**Tabuľka 3: Vymedzenie pojmov**

## 2. RIADENIE ZÁRUK – VŠEOBECNÝ PREHĽAD

### 2.1. ÚVOD

Z CKÚ vyplývajú nové požiadavky na riadenie záruk a výsledné obchodné činnosti, napríklad:

- Nárast objemu prípadov, keď sa vykonáva riadenie záruk: teraz sa vyžaduje poskytnutie záruky v súvislosti s dočasným uskladnením a so všetkými osobitnými colnými režimami okrem tranzitu. Tranzit má svoje vlastné riadenie záruk v NCTS.
- Zavádza sa možnosť mať platnú záruku vo viac než jednom ČŠ. To umožňuje deklarovať záruky zriadené v inom ČŠ než v ČŠ, v ktorom sa vydáva colné vyhlásenie alebo vyhlásenie na dočasné uskladnenie.



- Všetka komunikácia sa uskutočňuje elektronickými prostriedkami s cieľom zlepšiť výsledovateľnosť, spoľahlivosť a integritu údajov a umožňuje komunikáciu v papierovej forme len vo vymedzených výnimočných prípadoch.

V dôsledku toho bola identifikovaná potreba IT systému na riadenie záruk s týmito cieľmi:

- zabezpečiť, aby sa údaje o zárukách (ktoré sa používajú vo viac ako jednom ČŠ) elektronicky sprístupnili ČŠ, v ktorom sa podáva colné vyhlásenie, a akceptovali sa, ak sa takáto záruka použije,
- urýchliť identifikáciu prípadov, keď sa záruky považujú za neplatné alebo nedostatočné na pokrytie dlhov – prostredníctvom lepšej rýchlosti spracovania, výsledovateľnosti a elektronického monitorovania záruk medzi colnými úradmi,
- znížiť možnosť podvodu.

Rozhodlo sa pristúpiť k možnosti ľahkého zavádzania, ktorá pozostáva z opätovného použitia existujúceho centrálného IT systému na registráciu referenčnej sumy pre celkovú záruku (rozdelenú podľa colného režimu a podľa príslušného ČŠ) a na podporu výmeny údajov z centrálného IT systému do systémov riadenia vnútroštátnych záruk. Centrálna zložka pre systém GUM sa označuje ako GUM 1, zatiaľ čo systém vyvinutý na vnútroštátnej úrovni sa označuje ako GUM 2.

Bolo dohodnuté, že existujúci centrálny systém pre rozhodnutia colných orgánov (CDS), ktorý už spracúva povolenia a žiadosti týkajúce sa celkovej záruky (CGU) vo viacerých ČŠ, je prirodzeným centrálnym systémom, ktorý sa má opätovne použiť na účely GUM.

Kód CDS tvoria tieto prvky:

- systém správy rozhodnutí colných orgánov (CDMS): systém je k dispozícii colným úradníkom a umožňuje ČŠ vybavovať žiadosti a povolenia,
- portál pre obchodníkov (TP): je to rozhranie pre hospodárske subjekty alebo colných zástupcov,
- systém colných informácií (CRS): systém umožňuje ČŠ získavať informácie o zákazníkoch a kvalifikácie prostredníctvom replikačných a dátových služieb.

Toto riešenie zahŕňa použitie CDS na uchovávanie podrobných údajov o povoleniach na použitie záruky vrátane rozdelenia referenčnej sumy podľa colného režimu a podľa ČŠ zapojených do tohto colného režimu. Referenčnú sumu záruky možno v prípade potreby v CDS upraviť.

Registrácia záruky a monitorovanie záruky sa uskutočnia v ČŠ, kde sa záruka používala, prostredníctvom systému riadenia vnútroštátnych záruk (GUM 2).

Vnútroštátna zložka ČŠ bude využívať služby poskytované CDS na kontrolu existencie a platnosti povolení CGU, ako aj na získanie podrobností o povolení.

Tento prístup neobsahuje vnútroštátnu komunikáciu medzi systémami. Vnútroštátna zložka GUM môže na získanie údajov o povolení použiť služby vyhľadávania a replikačné služby, ktoré poskytuje CRS.

### **2.1.1. Odkazy na právne predpisy**

#### **Colný kódex Únie (články 6, 16, 22, 23, 89 – 98 CKÚ)**

Colný kódex Únie (CKÚ) bol prijatý 9. októbra 2013 ako nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013.

#### **Delegovaný akt CKÚ (články 11 – 18 a článok 84 DA, príloha A k DA)**

Delegovaný akt CKÚ bol prijatý 28. júla 2015 ako delegované nariadenie Komisie 2015/2446.

#### **Vykonávací akt CKÚ (články 10, 147 až 158, 162 VA, príloha A k VA)**

Vykonávací akt CKÚ bol prijatý 24. novembra 2015 ako vykonávacie nariadenie Komisie 2015/2447.

## Pracovný program CKÚ

Pracovný program týkajúci sa vývoja a zavedenia elektronických systémov stanovených v CKÚ bol prijatý 13. decembra 2019 vykonávacím rozhodnutím Komisie (EÚ) 2019/2151.

### 2.1.2. Opis kontextu

Všeobecné informácie týkajúce sa Colného kódexu Únie možno nájsť na webovom sídle Európa:

[https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code\\_en](https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code_en)

Táto stránka poskytuje dôležité informácie o CKÚ v týchto formách:

- usmerňovacie dokumenty k CKÚ:  
[https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code/ucc-guidance-documents\\_en](https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en),
- moduly elektronického učenia sa o záruke:  
<https://customs-taxation.learning.europa.eu/course/view.php?id=220>,
- BPM colných orgánov EÚ: opisuje sa v oddiele 2.1.3.

### 2.1.3. BPM colných orgánov EÚ

Vytvoril sa model pracovných postupov (BPM) opísaných v CKÚ, jeho delegovanom akte (DA) a jeho vykonávacom akte (VA). Táto publikácia o BPM je priamo dostupná na tomto odkaze:

<https://aris9.itsmtaxud.eu/businesspublisher/login.do?login=anonymous&password=anonymous>

Na tejto platforme sú v kontexte GUM relevantné dva súbory BPM:

1. Správa povolení/rozhodnutí:  
Taxud Folder Structure (Štruktúra priečinka TAXUD) > EU\_Customs (Colné orgány EÚ) > Customs Business Processes (Pracovné postupy colných orgánov) > 02\_CBP L2-L3 HL and Business Requirement BPM (02\_CBP L2-L3 BPM pre požiadavky na vysokej úrovni a pracovné požiadavky) > Enabling Business Domains (Aktivovanie pracovných oblastí) > Authorisations / Decisions Management (Správa povolení/rozhodnutí).
2. Riadenie záruk:  
Taxud Folder Structure (Štruktúra priečinka TAXUD) > EU\_Customs (Colné orgány EÚ) > Customs Business Processes (Pracovné postupy colných orgánov) > 02\_CBP L2-L3 HL and Business Requirement BPM (02\_CBP L2-L3 BPM pre požiadavky na vysokej úrovni a pracovné požiadavky) > Enabling Business Domains (Aktivovanie pracovných oblastí) > Guarantee Management (Riadenie záruk).

Navigačný strom je znázornený na obrázku 1.



Obrázok 1 – Navigačný strom k BPM uplatniteľným na GUM

## 2.2. PLÁNOVANIE

Na základe dokumentu so zdôvodnením projektu dostupného od štvrtého štvrťroka 2019 [R01] bolo alebo bude vypracované toto plánovanie činností.

Počas druhého a tretieho štvrťroka 2021 bola prvou činnosťou GUM aktualizácia BPM L3 a L4 pre GUM [R02] a colných rozhodnutí [R03] na základe zvoleného prístupu a novej štruktúry údajov dohodnutej s členskými štátmi.

Potom bol v poslednom štvrťroku 2021 dodaný výhľadový dokument [R04]. Opisuje sa v ňom všeobecný pohľad IT na zavádzanie systému riadenia záruk s dohodnutým prístupom.

Aktualizácia prílohy A k CKÚ je súbežná činnosť, pričom jej prvý návrh bol predložený v druhom štvrťroku 2022. Táto aktualizácia musí zahŕňať zmeny štruktúry súvisiace s GUM, o ktorých sa rozhodlo v spolupráci s členskými štátmi.

Špecifikácie aplikácie a služieb [R05] boli vytvorené a dodané v druhom štvrťroku 2022. Účelom týchto dokumentov je poskytnúť špecifikácie používateľského rozhrania CDMS a kanonický dátový model CDMS. Cieľom špecifikácií používateľského rozhrania je špecifikovať polia dostupné pre používateľov centrálného systému a kanonický dátový model, ktorý majú ČŠ s hybridným prístupom použiť na integráciu zmien vo svojich vnútroštátnych systémoch.

Dodanie technických špecifikácií systému pre centrálnu zložku je naplánované na tretí štvrťrok 2022. Cieľom týchto špecifikácií je poskytnúť špecifikácie služieb CRS a balíky pre členské štáty.

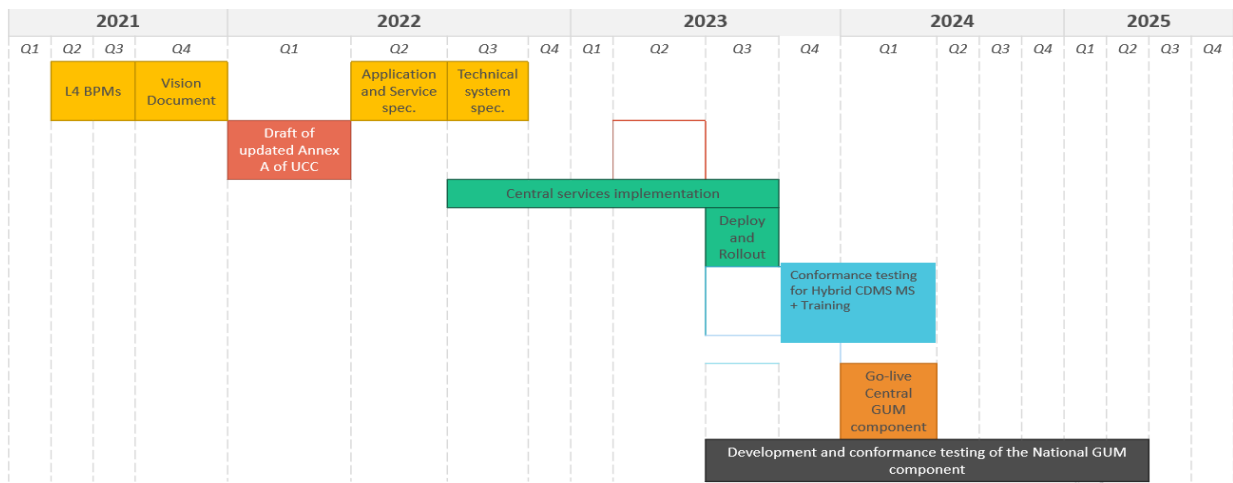
Na základe týchto špecifikácií možno realizovať vývoj centrálnych služieb. Predpokladá sa, že táto činnosť sa dokončí v treťom štvrťroku 2023 a v tom čase ju bude možné zaviesť.

Potom sa vykoná skúška zhody pre členské štáty s hybridným prístupom, ako aj školenia na overenie zavedenia. Stane sa tak v štvrtom štvrťroku 2023. Cieľom je uviesť do prevádzky centrálnu zložku GUM v prvom štvrťroku 2024.

Okrem toho musia byť vyvinuté a nainštalované vnútroštátne zložky GUM najneskôr v druhom štvrťroku 2025.

Upozorňujeme, že toto plánovanie poskytuje iba odhad činností a ich cieľové obdobie dodania. Toto plánovanie vo veľkej miere závisí od každej činnosti a možno očakávať prípadné oneskorenia, ktoré nepatria do rozsahu pôsobnosti GUM (aktualizácia prílohy A, revízie členskými štátmi atď.).

Predpokladané plánovanie je podrobne uvedené na obrázku ďalej.



Obrázok 2– Harmonogram činností

### 2.3. ROZSAH PÔSOBNOSTI

Systém colných rozhodnutí, ktorý patrí do rozsahu pôsobnosti systému riadenia záruk, je zameraný na riadenie a správu povolení na použitie celkovej záruky.

Na druhej strane sú systémy riadenia vnútroštátnych záruk zamerané na registráciu a monitorovanie záruky.

### 2.4. ZAJINTERESOVANÉ STRANY

Cieľom tohto oddielu je uviesť rozličné zainteresované strany, ktoré predstavujú konečných používateľov systémov.

Používatelia **portálu pre obchodníkov**:

- **obchodník**: ako sa opisuje v oddiele 1.2, obchodník sa v tomto kontexte označuje aj ako „hospodársky subjekt“, „žiadateľ“ alebo „držiteľ“;
- **zástupca** je osoba, ktorá môže konať na účet obchodníka. Je potrebné poznamenať, že je možné aj nepriame zastupovanie. Inými slovami, zástupca môže **poveriť** iného používateľa, ktorý tak bude splnomocnený, aby konal na jeho účet.

Používatelia **centrálneho systému správy rozhodnutí colných orgánov** (centrálne a hybridné systémy):

- **Colný úradník colného orgánu vydávajúceho rozhodnutie (DTCA)** je colný úradník zodpovedný za:
  - prijatie (alebo neprijatie) žiadostí predložených príslušnému colnému úradu,
  - vydanie rozhodnutia o udelení (alebo neudelení) povolení predložených colnému úradu,
  - spravovanie udelených povolení.

- **Colný úradník konzultovaného colného orgánu** je úradník, ktorý je zodpovedný za poskytnutie spätnej väzby pri požiadavke na konzultáciu.
- **Colný úradník dotknutého členského štátu:** je úradník, ktorý môže získavať a/alebo poskytovať informácie o povoleniach, ktoré sa týkajú jeho krajiny.

Používatelia systému riadenia vnútroštátnych záruk:

- **Ručiteľ** je finančná organizácia, napr. banka, ktorá poskytuje aval za záruku.
- **Osoba povinná poskytnúť záruku** je osoba, ktorá poskytuje záruku.
- **Dlžník** je každá osoba zodpovedná za colný dlh.
- **Colný úradník colného úradu prijímania záruk** je úradník zodpovedný za riadenie a monitorovanie záruky.
- Deklarant je osoba zodpovedná za podanie colného vyhlásenia a poskytnutie záruky.
- **Colný úradník colného úradu dovozu** je úradník zodpovedný za spracovanie colného vyhlásenia (okrem colného režimu vývoz, spätný vývoz alebo tranzit) a za overenie zabezpečenia vzniknutého colného dlhu alebo colného dlhu, ktorý by mohol vzniknúť.
- **Colný úradník colného úradu vývozu** je úradník zodpovedný za spracovanie colného vyhlásenia o vývoze alebo vyhlásenia o spätnom vývoze podaného v prípade tovaru, ktorý sa prepravuje z colného územia Únie.
- **Colný úradník, ktorý vykonáva monitorovanie založené na audite,** je úrad, ktorý monitoruje transakcie držiteľa colného režimu v danom časovom rámci a kontroluje, či bola referenčná suma záruky dostatočná v ktoromkoľvek okamihu v kontrolovanom časovom rámci.

### 3. PREHĽAD ZLOŽIEK ŠTRUKTÚRY GUM

#### 3.1. ZLOŽKY

Ako už bolo vysvetlené v oddiele 2.1, prístup k riadeniu všetkých činností GUM je založený na centrálnej zložke (GUM 1) a vnútroštátnych zložkách (GUM 2).

Platforma CDS sa používa ako centrálny IT systém pre GUM, pretože už spracúva žiadosti a povolenia CGU vo viacerých ČŠ. CDS je zodpovedný za správu povolenia na používanie celkovej záruky, ale nie za samotnú záruku. Centrálny systém sa však zameriava na výmenu podrobností o povoleniach s dotknutými ČŠ. CDS sa skladá z troch systémov: systém správy rozhodnutí colných orgánov (CDMS), portál pre obchodníkov (TP) a systém služieb informácií o zákazníkoch (CRS).

Pomocou CDS bude môcť colný úrad prijímania záruk (ktorý je v ČŠ, v ktorom má byť zriadená záruka) registrovať údaje o povolení na použitie celkovej záruky.

Vzhľadom na povahu CDMS, ktorý je založený na „hybridnom“ prístupe, existujú tri možné kanály, prostredníctvom ktorých s ním môže ČŠ komunikovať buď na účely predloženia, alebo konzultácie:

- Používateľské rozhranie CDMS cez CCN2;
- správy CCN2 vymieňané cez služby obchodnej činnosti (dostupné len pre ČŠ uplatňujúce „hybridné“ riešenie),
- dátové služby cez CCN2.

HS bude môcť predkladať, prezerat' a spravovať údaje o celkovej záruke prostredníctvom portálu pre obchodníkov (prístupného cez UUM&DS).

CRS je k dispozícii colným úradníkom a umožňuje ČŠ získavať informácie o zákazníkoch a kvalifikácie prostredníctvom:

- replikačných služieb spúšťaných predplatným cez CCN alebo CCN2,
- dátových služieb cez CCN alebo CCN2.

Upozorňujeme, že ďalšie informácie týkajúce sa zložiek CDS sú uvedené v príručkách pre koncových používateľov k systému pre rozhodnutia colných orgánov [R07].

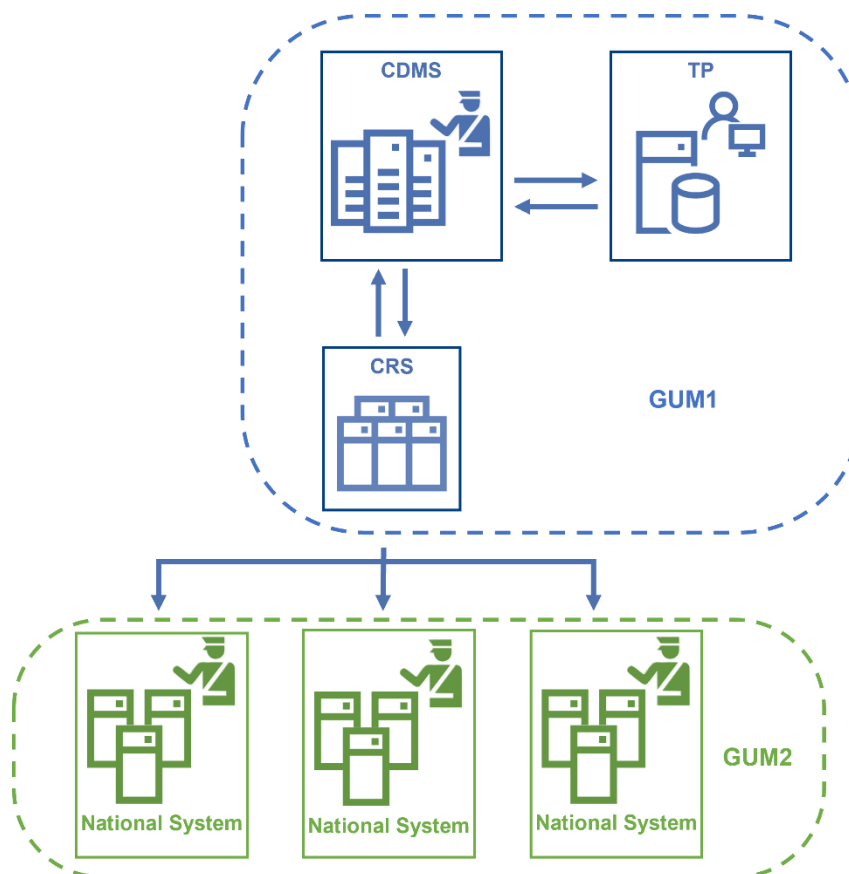
Na druhej strane systémy riadenia vnútroštátnych záruk budú zodpovedať za registračnú a prevádzkovú fázu záruky, teda riadenie využitia záruky, uvoľnenie referenčnej sumy záruky (platby) atď.

Existenciu a platnosť celkovej záruky môže kontrolovať vnútroštátna zložka prostredníctvom centrálnej zložky.

V prípade, že sa v CDS upravia akékoľvek podrobnosti o povolení, tieto informácie budú distribuované do vnútroštátnych systémov dotknutých ČŠ prostredníctvom PRS.

Tieto vnútroštátne systémy sú vlastné každému ČŠ a musia komunikovať s centrálnym systémom. Preto sa v kontexte GUM nepredpokladá žiadna vnútroštátna komunikácia medzi systémami. Podrobnosti o vnútroštátnych zložkách (GUM 2) zostanú v rámci vnútroštátnej zodpovednosti a v tomto dokumente sa nebudú opisovať.

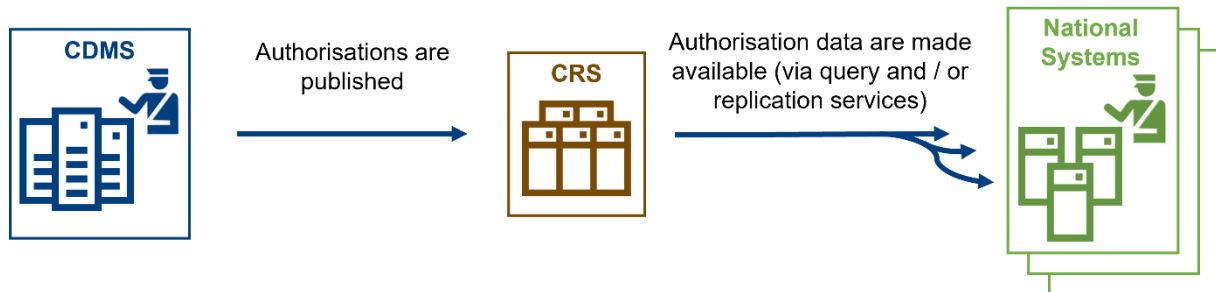
Mapovanie medzi jednotlivými systémami je znázornené na obrázku ďalej.



**Obrázok 3 – Systémové interakcie na účely riadenia záruk**

### 3.2. DOSTUPNÉ ÚDAJE

Povolenia pre CGU sa registrujú a spravujú v CDMS. Po vydaní alebo po každej zmene sa údaje o povolení zverejnia v CRS. Tieto údaje možno vyhľadávať alebo replikovať z CRS do vnútroštátnych systémov zodpovedných za riadenie záruk prostredníctvom vyhľadávacích a/alebo replikačných služieb dostupných pre CRS. Dátový tok je znázornený na obrázku 4.



Obrázok 4 – Tok údajov na účely riadenia záruk

Upozorňujeme, že integráciou zložky GUM do CDS sa aktualizuje štruktúra povolenia CGU. Nové špecifické informácie pre CGU a dostupné pre systémy replikujúce z CRS sa opisujú v dokumente CRS Kanonický dátový model pre GUM [R06].

### 3.3. AKO ZÍSKAŤ PRÍSTUP K ŽIADOSTIAM?

#### 3.3.1. GUM 1: Centrálna zložka

Všetky potrebné informácie na prístup k CDMS aj TP sa opisujú v príručkách pre koncových používateľov k systému pre rozhodnutia colných orgánov [R07].

#### 3.3.2. GUM 2: Systém riadenia vnútroštátnych záruk

V súvislosti s prístupom k vnútroštátnym aplikáciám sa obráťte na svoje vnútroštátne orgány.

## 4. PRÍPADY POUŽITIA

Tento oddiel predstavuje rôzne obchodné scenáre alebo prípady použitia v kontexte GUM. Je rozdelený na tri hlavné oddiely:

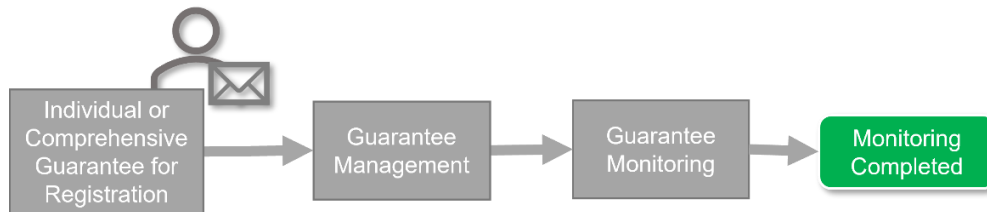
- **Oddiel 4.1 – Záruka:** cieľom je opísať všetky procesy súvisiace so samotnou zárukou (registrácia a monitorovanie). Tieto procesy sa zavedú do vnútroštátnej zložky GUM.
- **Oddiel 4.2 – Povolenie na celkovú záruku:** cieľom je opísať všetky procesy súvisiace s povolením na poskytovanie celkovej záruky (udeľovanie a správa povolení).
- **Oddiel 4.3 – Proces a mapovanie zapojených systémov:** poskytuje maticu so zhrnutím rôznych procesov spolu so zodpovedným systémom (systémami) a rozhraním, ktoré sa má použiť.

## 4.1. ZÁRUKA

Používanie záruky colnými orgánmi možno rozdeliť na dve hlavné fázy:

- **riadenie záruk**, ktoré sa začína, keď osoba povinná poskytnúť záruku predloží jednotlivú alebo celkovú záruku. Zahŕňa registráciu záruky a akúkoľvek zmenu záruky,
- **Monitorovanie záruky**, ktoré zahŕňa monitorovanie založené na transakciách a monitorovanie založené na audite.

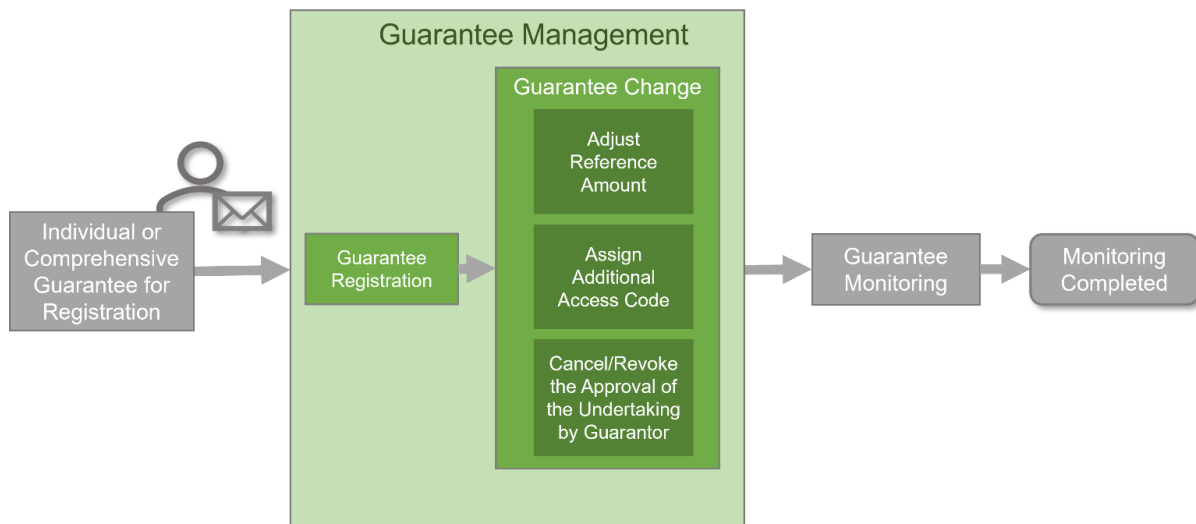
Uvedené procesy budú podrobne opísané v nasledujúcich oddieloch.



Obrázok 5 – Všeobecný prehľad záruk

### 4.1.1. Riadenie záruk

Proces riadenia záruk sa začína po udelení povolenia na celkovú záruku alebo z dôvodu potreby registrácie jednotlivej záruky.



Obrázok 6 – Všeobecný prehľad riadenia záruk

Proces riadenia záruk pozostáva z registrácie záruky a akýchkoľvek zmien záruky, ktoré budú podrobne opísané v nasledujúcich oddieloch.

#### 4.1.1.1. Registrácia záruky

##### 4.1.1.1.1. Zainteresované strany a systémy zapojené do procesu

Do procesu sú zapojené tieto zainteresované strany:

- osoba povinná poskytnúť záruku,
- ručiteľ,



- colný úrad prijímania záruk.

Do procesu sú zapojené tieto IT zložky:

- GUM 2

#### 4.1.1.1.2. Prípady použitia

Proces registrácie záruky je prvou časťou procesu riadenia záruk. Na obrázku 7 sa znázorňuje všeobecný prehľad procesu registrácie záruk



**Obrázok 7 – Všeobecný prehľad procesu registrácie záruk**

Proces registrácie záruky sa začína predložením jednej z týchto záruk osobou, ktorá je povinná poskytnúť záruku, colnému úradu prijímania záruk:

- jednotlivá záruka,
- celková záruka.

Ak je prijatá celková záruka, colný úrad prijímania záruk musí najprv overiť, či ju možno zaregistrovať. Táto činnosť zahŕňa overenie platnosti povolenia na poskytovanie celkovej záruky a odsúhlasenie povolenia a celkovej záruky. Ak sa tak nestane, celková záruka sa zamietne a oznámi sa to osobe, ktorá je povinná poskytnúť záruku.

Pri jednotlivéj aj celkovej záruke potom musí colný úradník schváliť formu záruky. Táto činnosť zahŕňa najskôr preskúmanie formy poskytovanej záruky a následne overenie podmienok súvisiacich s formou poskytovanej záruky. Môže to byť:

- záväzok ručiteľa,
- zloženie hotovosti,
- iné formy.

Ak sa poskytnutá forma záruky akceptuje, záruku musí zaregistrovať colný úrad prijímania záruk. V opačnom prípade sa záruka zamietne. Po prijatí sa referenčné číslo záruky a prístupové kódy oznámi osobe, ktorá je povinná poskytnúť záruku. V prípade jednotlivéj záruky sa informuje aj ručiteľ, ak existuje.

#### 4.1.1.2. Úprava referenčnej sumy

##### 4.1.1.2.1. Zainteresované strany a systémy zapojené do procesu

Do procesu sú zapojené tieto zainteresované strany:

- osoba povinná poskytnúť záruku,
- colný úrad prijímania záruk.

Do procesu sú zapojené tieto IT zložky:

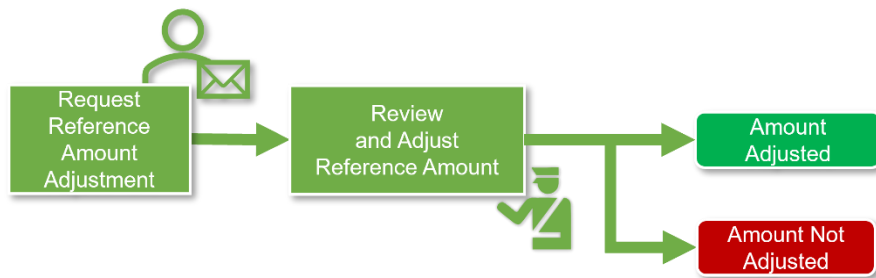
- GUM 2

#### 4.1.1.2.2. Prípád použitia

Proces úpravy referenčnej sumy je súčasťou procesu zmeny záruky. Proces môže začať buď colný úrad prijímania záruk, alebo osoba povinná poskytnúť záruku.

V každom prípade colný úrad prijímania záruk preskúma, či referenčná suma postačuje na pokrytie prijatých operácií.

V prípade, že je potrebná úprava referenčnej sumy, colné orgány prijímania záruk musia skontrolovať povolenie na poskytovanie celkovej záruky a posúdiť, či je možné referenčnú sumu upraviť. Ak je posúdenie kladné, referenčná suma sa musí upraviť podľa článkov 155 a 156 VA. V opačnom prípade sa referenčná suma neupravuje.



Obrázok 8 – Všeobecný prehľad upravenej referenčnej sumy

#### 4.1.1.3. Priradenie prístupového kódu (kódov)

##### 4.1.1.3.1. Zainteresované strany a systémy zapojené do procesu

Do procesu sú zapojené tieto zainteresované strany:

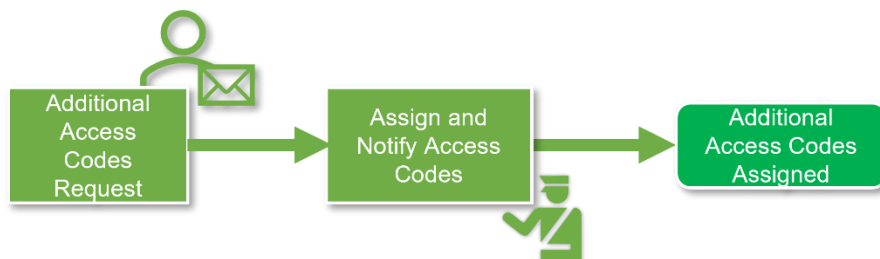
- osoba povinná poskytnúť záruku,
- colný úrad prijímania záruk.

Do procesu sú zapojené tieto IT zložky:

- GUM 2

##### 4.1.1.3.2. Prípád použitia

Proces priradenia prístupového kódu (kódov) je súčasťou procesu zmeny záruky. Osoba povinná poskytnúť záruku môže podať žiadosť colnému úradu prijímania záruk.



Obrázok 9 – Všeobecný prehľad priradenia prístupového kódu (kódov)

Colný úrad prijímania záruk potom bude musieť podľa článku 154 ods. 2 vykonávacieho aktu kódexu priradiť jeden alebo viac dodatočných prístupových kódov k tejto záruke a pred ukončením procesu to oznámiť osobe, ktorá je povinná poskytnúť záruku.

#### 4.1.1.4. Riadenie záväzku ručiteľom

##### 4.1.1.4.1. Zainteresované strany a systémy zapojené do procesu

Do procesu sú zapojené tieto zainteresované strany:

- osoba povinná poskytnúť záruku,
- ručiteľ,
- colný úrad prijímania záruk.

Do procesu sú zapojené tieto IT zložky:

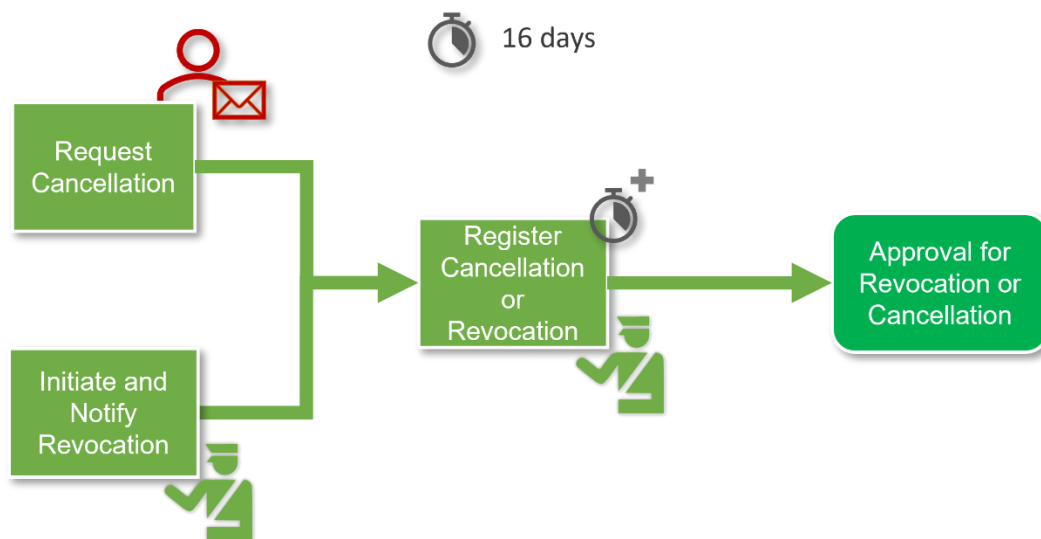
- GUM 2

##### 4.1.1.4.2. Prípád použitia

Proces riadenia záväzku ručiteľom je súčasťou procesu zmeny záruky. O zrušenie schválenia záväzku môže požiadať ručiteľ, príp. jeho zrušenie môže iniciovať colný úrad prijímania záruk.

V prípade žiadosti o zrušenie sa oznámenie o zrušení schválenia záväzku zasiela ručiteľovi a osobe povinnej poskytnúť záruku. V prípade, že ručiteľ požaduje zrušenie, colný úrad prijímania záruk musí zaregistrovať žiadosť o zrušenie.

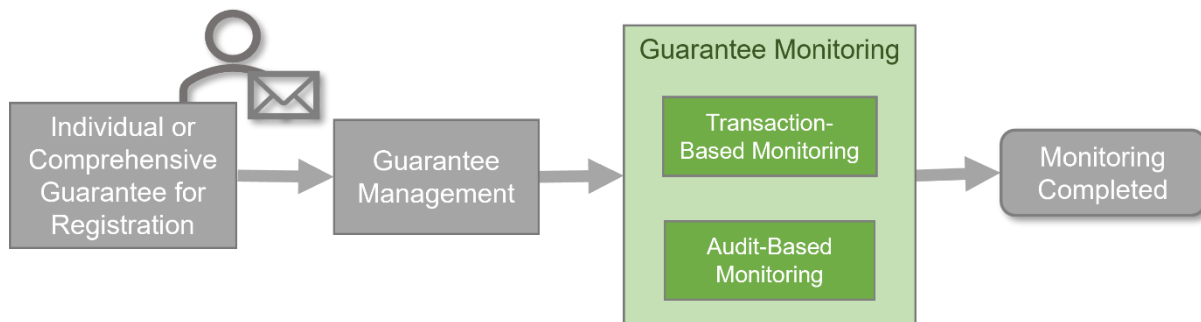
Zrušenie schválenia ručiteľa alebo záväzku ručiteľa nadobúda účinnosť 16. dňom nasledujúcim po dni, kedy bolo rozhodnutie o zrušení ručiteľovi doručené alebo kedy sa považuje za doručené, v súlade s článkom 82 ods. 2 DA.



Obrázok 10 – Všeobecný prehľad riadenia záväzku ručiteľa

#### 4.1.2. Monitorovanie záruk

Proces monitorovania záruk prebieha po riadení záruky. Proces monitorovania založeného na transakciách a proces monitorovania založeného na audite sú súčasťou monitorovania záruky, ktoré budú podrobne opísané v nasledujúcich oddieloch.



**Obrázok 11 – Všeobecný prehľad monitorovania záruk**

#### **4.1.2.1. Monitorovanie založené na transakciách**

##### 4.1.2.1.1. Zainteresované strany a systémy zapojené do procesu

Do procesu sú zapojené tieto zainteresované strany:

- dlžník,
- colný úrad dovozu/colný úrad vývozu,
- colný úrad prijímania záruk.

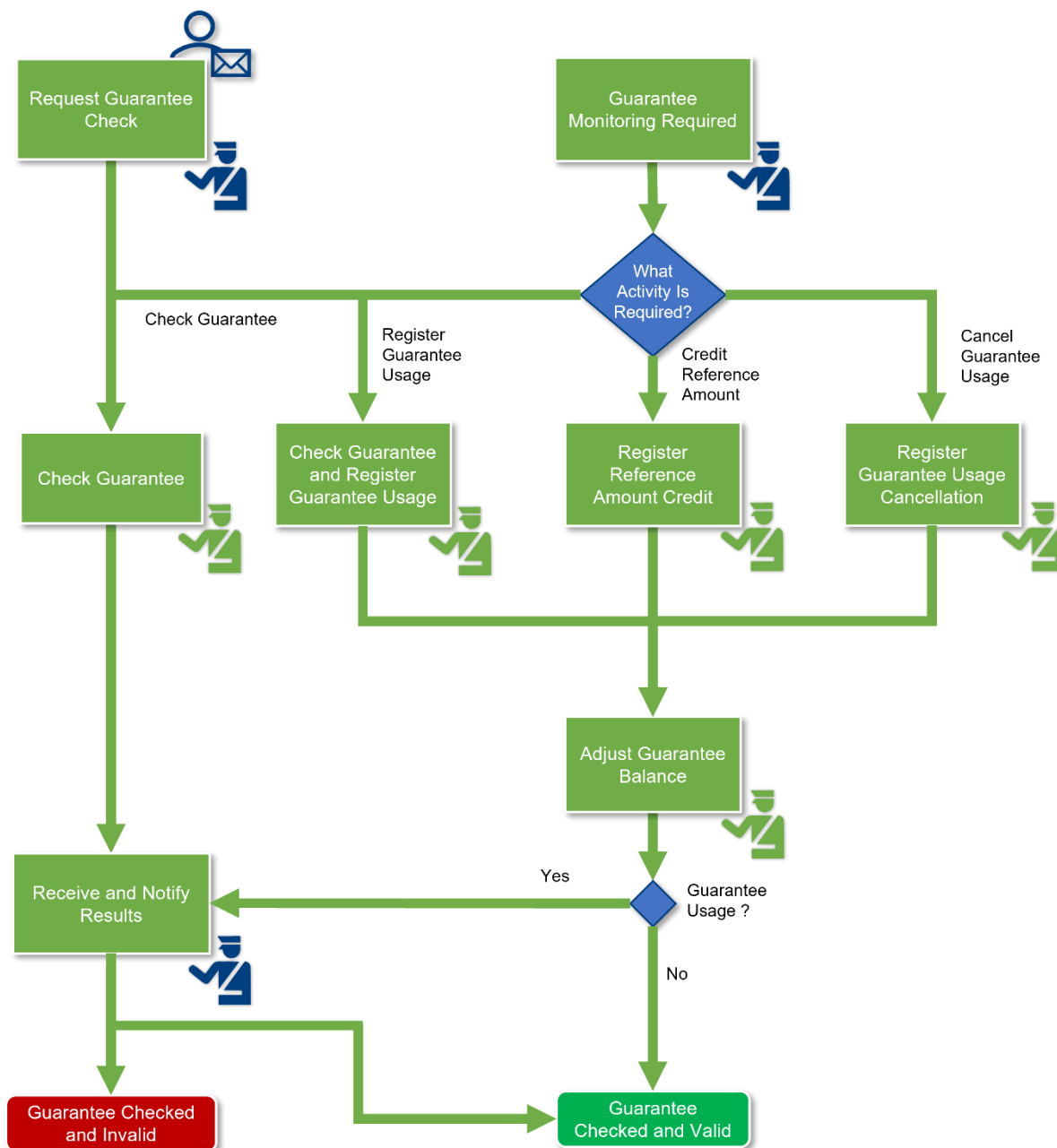
Do procesu sú zapojené tieto IT zložky:

- GUM 2

##### 4.1.2.1.2. Prípady použitia

Proces monitorovania založeného na transakciách je súčasťou monitorovania záruky. Tento proces môže byť spustený v dôsledku týchto činností:

- Colný úrad dovozu alebo vývozu sa rozhodne záruku skontrolovať.
- Dlžník môže požiadať o kontrolu záruky.
- Spracovanie colného vyhlásenia si vyžaduje monitorovaciu činnosť.



**Obrázok 12 – Všeobecný prehľad procesu monitorovania založeného na transakciách**

Ak sa vyžaduje monitorovanie záruky, colný úrad dovozu/vývozu musí overiť typ činnosti. Možné sú tieto typy činností:

- kontrola záruky,
- registrácia používania záruky,
- pripísanie referenčnej sumy,
- zrušenie používania záruky.

Ak je požadovanou činnosťou kontrola záruky, colnému úradu prijímania záruk sa zasiela výzva na vykonanie kontroly záruky. Colný úrad dovozu/vývozu je potom informovaný o výsledkoch a musí ich

postúpiť dlžníkovi v prípade, že pôvodnú žiadosť predložil dlžník. Na konci sa záruka skontroluje a je buď platná, alebo neplatná.

Ak je požadovanou činnosťou registrácia používania záruky, colnému úradu prijímania záruk sa zasiela výzva na vykonanie kontroly záruky. Potom colný úrad prijímania záruk zaregistruje použitie záruky a zostatok záruky sa musí upraviť. Colný úrad dovozu/vývozu potom musí byť informovaný o výsledkoch a musí ich postúpiť dlžníkovi v prípade, že pôvodnú žiadosť predložil dlžník. Na konci sa záruka skontroluje a je buď platná, alebo neplatná.

Ak je požadovanou činnosťou pripísanie referenčnej sumy alebo zrušenie použitia záruky, colný úrad dovozu/vývozu požiada colný úrad prijímania záruk o registráciu pripísanej referenčnej sumy alebo zrušenie použitia záruky. Tento colný úrad potom musí upraviť zostatok záruky v prípade, že záruka nie je dostatočná na obdobie auditu. Na konci sa záruka skontroluje a je platná.

#### 4.1.2.2. Monitorovanie založené na audite

##### 4.1.2.2.1. Zainteresované strany a systémy zapojené do procesu

Do procesu sú zapojené tieto zainteresované strany:

- dlžník,
- colný úrad vykonávajúci monitorovanie založené na audite.

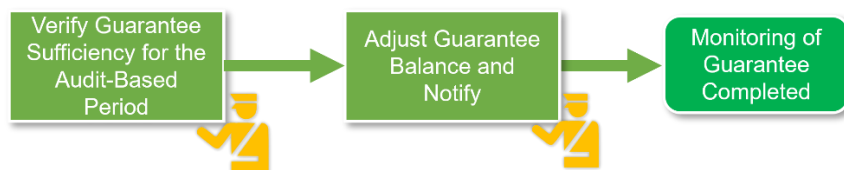
Do procesu sú zapojené tieto IT zložky:

- GUM 2

##### 4.1.2.2.2. Prípady použitia

Proces monitorovania založeného na audite je súčasťou procesu riadenia záruk. Tento proces začína colný úrad vykonávajúci monitorovanie založené na audite. Po vykonaní monitorovania založeného na audite buď záruka bola dostatočná na obdobie auditu a monitorovanie záruky je ukončené, alebo nebola dostatočná.

V prípade, že referenčná suma nie je dostatočná, úrad vykonávajúci monitorovanie na základe auditu musí upraviť zostatok záruky a oznámiť dlžníkovi upravenú výšku záruky a návrh na zvýšenie sumy záruky. Tým je monitorovanie záruky ukončené.



Obrázok 13 – Všeobecný prehľad procesu monitorovania založeného na audite

## 4.2. POVOLENIE NA CELKOVÚ ZÁRUKU

Vydávanie rozhodnutí colných orgánov možno rozdeliť na dve hlavné fázy:

1. **Udelenie povolenia**, pričom táto fáza sa začína, keď obchodník alebo niektorý z jeho zástupcov predloží žiadosť o rozhodnutie colných orgánov.
2. **Spravovanie povolenia**, pričom táto fáza sa začína okamihom udelenia povolenia. Povolenie je naďalej platné a možno ho aktualizovať niekoľkými spôsobmi. Táto druhá fáza sa končí, keď povolenie už nie je platné.

Keďže tieto procesy súvisia s rozhodnutiami colných orgánov, nebudú v tomto dokumente podrobne vysvetlené. Keďže cieľom príručiek pre profesionálnych používateľov k CDS [R07] je vysvetliť hlavné rozhodnutia colných orgánov, prípady použitia presmerujú čitateľa na uvedený dokument.

#### **4.2.1. Udelenie povolenia**

Na udelenie povolenia sa musia pri žiadosti vykonať dva hlavné postupy:

- prijatie žiadosti,
- vydanie rozhodnutia.

Cieľom prvého postupu (prijatie žiadosti) je overenie splnenia prvej série podmienok (podmienky na prijatie). Keď sú splnené všetky podmienky na prijatie, začína sa ďalšia fáza.

Počas druhej fázy – vydanie rozhodnutia – uskutoční colný úradník dôkladnejšiu analýzu žiadosti a ďalej overí, či žiadateľ spĺňa podmienky a kritériá na udelenie povolenia.

Na tento účel môže colný orgán vydávajúcí rozhodnutie požiadať o pomoc orgány dotknutých členských štátov a/alebo požadovať dodatočné informácie od obchodníka. Predpokladá sa preto komunikácia s týmito zainteresovanými stranami. Na druhej strane, žiadateľ môže predložiť určité úpravy svojej žiadosti s cieľom uľahčiť colnému úradníkovi prijatie rozhodnutia.

##### **4.2.1.1. Zainteresované strany a systémy zapojené do procesu**

Do procesu sú zapojené tieto zainteresované strany:

- obchodník (žiadateľ),
- colný orgán vydávajúcí rozhodnutie,
- konzultované colné orgány.

Do procesu sú zapojené tieto IT zložky:

- GUM 1

##### **4.2.1.2. Prípady použitia**

Všetky prípady použitia súvisiace s udelením povolenia sú opísané v príručkách pre profesionálnych používateľov k CDS [R07].

#### **4.2.2. Spravovanie povolenia**

Keď je obchodníkovi udelené povolenie, možno v súvislosti s povolením vykonať ďalšie úkony:

- nevykonať žiadne kroky: povolenie môže ostať aktívne,
- zmeniť rozhodnutie s cieľom aktualizovať jeden alebo viacero údajových prvkov povolenia,
- pozastaviť rozhodnutie na určitý čas, počas ktorého už nie je platné,
- opätovne posúdiť rozhodnutie s cieľom overiť, či je udelené povolenie stále v súlade s pôvodnými podmienkami a kritériami,
- vyhlásiť rozhodnutie za nulitné, aby rozhodnutie nebolo viac použiteľné – akoby nikdy neexistovalo,
- odvolať rozhodnutie, aby rozhodnutie nebolo viac použiteľné – ale sledovať ho.
- \*[Upozorňujeme, že systém (CDS) bude sledovať aj zrušené rozhodnutia CGU. Zrušenie sa uplatňuje so spätnou účinnosťou odo dňa udelenia povolenia, pričom zrušenie nadobudne účinnosť odo dňa jeho oznámenia držiteľovi (v súlade s článkom 22 ods. 4 CKÚ)].

#### **4.2.2.1. Zainteresované strany a systémy zapojené do procesu**

Do procesu sú zapojené tieto zainteresované strany:

- obchodník (držiteľ),
- colný orgán vydávajúci rozhodnutie,
- konzultované colné orgány.

Do procesu sú zapojené tieto IT zložky:

- GUM 1

#### **4.2.2.2. Prípady použitia**

Všetky prípady použitia súvisiace so správou povolení sú opísané v príručkách pre profesionálnych používateľov k CDS [R07].



### 4.3. PROCES A MAPOVANIE ZAPOJENÝCH SYSTÉMOV

V tejto tabuľke sa uvádza súhrn rôznych procesov spolu so zodpovedným systémom (systémami) a rozhraním, ktoré sa má použiť.

Kategória	Názov BPM	Názov procesu	Zodpovedný systém (systémy)	Rozhranie
Záruka	L3-GUM-01-02-01-Register Guarantee	Registrácia záruky	GUM 2	- Vnútroštátne zložky - CRS
Záruka	L3-GUM-01-02-02-Adjust Reference Amount	Úprava referenčnej sumy	GUM 2	- Vnútroštátne zložky - CRS
Záruka	L3-GUM-01-02-03-Assign Additional Access Codes	Priradenie prístupového kódu (kódov)	GUM 2	- Vnútroštátne zložky
Záruka	L3-GUM-01-02-04-Cancel or Revoke the Approval of the Undertaking by Guarantor	Riadenie záväzku ručiteľom	GUM 2	- Vnútroštátne zložky
Záruka	L3-GUM-01-01-Transaction Based Monitoring	Monitorovanie založené na transakciách	GUM 2	- Vnútroštátne zložky
Záruka	L3-GUM-01-03-Audit-Based Monitoring	Monitorovanie založené na audite	GUM 2	- Vnútroštátne zložky
Povolenie na celkovú záruku	L3-AUT-01-01-Accept Application L3-AUT-01-02-Take Decision	Udelenie povolenia	GUM 1	- CDMS/používateľské rozhranie TP - CCN2 cez správy IE
Povolenie na celkovú záruku	L3-AUT-01-03-01-Suspend Decision L3-AUT-01-03-02-Suspend Decision – Measures To Be Taken L3-AUT-01-05-Amend Decision L3-AUT-01-06-Annul Decision L3-AUT-01-07-Revoke Decision L3-AUT-01-08-Re-Assess Decision	Spravovanie povolenia	GUM 1	- CDMS/používateľské rozhranie TP - CCN2 cez správy IE

## 5. ZÁVER

Dúfame, že tento dokument spĺňa potreby používateľov GUM, ako je uvedené v oddiele Účel dokumentu. Dôrazne sa odporúča preštudovať si referenčné dokumenty uvedené v oddiele 1.5.