

- úrad pre
- dohľad nad
- zdravotnou
- starostlivosťou

**Metodické usmernenie č. 5/2013
k refundácii podľa nariadení ES č.883/2004 a č.987/2009**

december 2013

Obsah:

1.	Úvodné ustanovenie	3
2.	Pohľadávky SR podľa skutočných výdavkov	3
3.	Závázky SR podľa skutočných výdavkov	6
4.	Závázky SR podľa pevne stanovených súm	8
5.	Úrok z omeškania	9
6.	Odsúhlasovanie pohľadávok a záväzkov	11
7.	Spoločné ustanovenia	12
8.	Záverečné ustanovenia	13

Prílohy:

1. Dátové rozhranie k dávke 532
2. Individuálna rekapitulácia - vzor
3. Štruktúra časti 5 formulára E 125SK
4. Zoznam štátov - ISO kód 3166-1, číselné kódy štátov
5. Rekapitulácia o výške uznaného záväzku - vzor
6. Číselník námietok
7. Číselník podkladov a spôsobu vybavenia námietky
8. Dobropis vystavený zdravotnou poisťovňou – vzor
9. Dátové rozhranie k dávke 533
10. Oznámenie o neuznaní individuálnej rekapitulácie – vzor
11. Dátové rozhranie k dávke 537
12. Rekapitulácia za štát – vzor
13. Oznámenie o neuznaní k formulárom E 127
14. Porovnanie zostatkov pohľadávok a záväzkov k dd.mm.rrrr
15. Názvoslovie výstupných súborov pre odsúhlasovanie záväzkov a pohľadávok so zdravotnými poisťovňami
16. Dobropis úradu - vzor

Článok 1

Úvodné ustanovenia

1. Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou (ďalej len „úrad“) ako styčný orgán pre poskytovanie zdravotnej starostlivosti podľa § 18 ods. 1 písm. f) zákona č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva pre zdravotné poisťovne toto metodické usmernenie za účelom ustanovenia spoločných administratívnych postupov na národnej úrovni pri refundácii nákladov na vecné dávky v chorobe a pracovných úrazoch a chorobách z povolania podľa čl. 35 a 41 nariadenia EP a Rady (ES) č. 883/2004 (ďalej len „ZN“) ako aj čl. 62 až 69 nariadenia EP a Rady (ES) č. 987/2009 (ďalej len „VN“), rozhodnutia S9 z 20.6.2013 o postupoch náhrady prostriedkov na účely vykonávania čl. 35 a 41 ZN.
2. Toto metodické usmernenie popisuje vecné procesy uplatňovania pohľadávok a úhrady záväzkov, lehoty spracovania, lehoty splatnosti a základné identifikátory výmeny informačných a finančných tokov na národnej úrovni medzi úradom a zdravotnými poisťovňami.
3. Zároveň ustanovuje dátové rozhrania pre elektronickú výmenu dát medzi úradom a zdravotnými poisťovňami pre agendu pohľadávok a záväzkov podľa ZN, VN v prechodnom období na zavedenie komplexnej elektronickej výmeny v systéme EESSI.
4. Na pohľadávky a záväzky podľa čl. 36 nariadenia Rady (EHS) č. 1408/71 čl. 93, 94 a 95 nariadenia Rady (EHS) č. 574/72 z 21.03.1972, ktorým sa ustanovuje postup na vykonávanie nariadenia Rady (EHS) č. 1408/71 v platnom znení sa naďalej vzťahujú postupy upravené Metodickým usmernením č. 16/7/2005 k refundácii na základe formulárov E125 a E127 s využitím ustanovení rozhodnutia S7 z 22.12.2009 o prechode z nariadení č. 1408/71 a č. 574/72 na ZN a VN a o uplatňovaní postupov náhrad.

Článok 2

Pohľadávky SR podľa skutočných výdavkov

1. Pohľadávky podľa čl. 35 a 41 ZN uplatňuje zdravotná poisťovňa iba na základe skutočných výdavkov v súlade s čl. 62 VN, s výnimkou dôchodcov a ich rodinných príslušníkov a rodinných príslušníkov pracovníkov s bydliskom v SR, na ktorých sa vzťahuje čl. 17, čl.24 a 26 ZN a sú poistení vo Švajčiarsku, Nórsku, Lichtenštajnsku a Islande. V prípade uvedených kategórií poistencov Švajčiarska sa uplatňujú skutočné výdavky od 01.04.2012, v prípade poistencov Nórska, Lichtenštajnska a Islandu od 01.06.2012.
2. Zdravotná poisťovňa uplatňuje refundáciu podľa ods. 1 na pohľadávky od obdobia 2. štvrtroka 2010.
3. Ide o pohľadávky za vecné dávky čerpané poistencami EÚ v SR na základe formulárov E106, E109, E112, E120, E121, E123, Európskeho preukazu zdravotného poistenia (ďalej len „EPZP“), náhradného certifikátu k EPZP, prenosného dokumentu S1, S2, S3, DA1, SED S008, S010, S045, S072, DA002, DA007.
4. V súlade s rozhodnutím E1 z 12.06.2009 o praktických opatreniach pre prechodné obdobie na výmenu údajov elektronickými prostriedkami, ktoré sú uvedené v čl. 4 VN

uplatňuje zdravotná poisťovňa pohľadávky na základe skutočných výdavkov vo forme Individuálnych výkazov skutočných výdavkov (tzv. formuláre E 125SK).

5. Formuláre E125SK zasiela zdravotná poisťovňa ako inštitúcia v mieste pobytu alebo bydliska, pravidelne štvrťročne úradu vždy do 60 dní po skončení dohodnutého účtovného obdobia (kalendárny štvrťrok). Formuláre zaslané po tomto termíne zaraďuje úrad do ďalšieho účtovného obdobia.
6. Zdravotná poisťovňa zasiela formuláre E 125SK úradu v elektronickej forme podľa dátového rozhrania pre dávku 532 v prílohe č. 1. Pohľadávky voči Českej republike za plánovanú liečbu predkladá zdravotná poisťovňa v samostatnej dávke 532. Príloha č.1 obsahuje aj položky účtovného dokladu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, s výnimkou položiek: IČO zdravotnej poisťovne, IČO úradu, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách, bankový účet zdravotnej poisťovne, ktoré má úrad a zdravotná poisťovňa dostupné vo svojom informačnom systéme.
7. Dátum vystavenia formulára E125SK – položka 40 v dávke 532, sa na účely sledovania lehôt na predloženie pohľadávky zdravotnej poisťovne považuje za dátum zaúčtovania v účtovníctve veriteľskej inštitúcie. Všetky riadky v dávke 532 obsahujú rovnakú hodnotu položky 40, a to dátum posledného dňa štvrťroku, za ktorý sa dávka predkladá.
8. Dávka 532 za pohľadávky zdravotnej poisťovne podľa tohto článku nemôže mať charakter formulára opätovne uplatnený.
9. Spolu s dávkou 532 predkladá zdravotná poisťovňa úradu sprievodný list, ktorý obsahuje celkový počet individuálnych pohľadávok (ďalej len „individuálna rekapitulácia“ - vzor v prílohe č. 2) a sumu celkovej pohľadávky za predkladanú dávku 532. K dávke pripája zdravotná poisťovňa zoznam individuálnych rekapitulácií v elektronickej podobe najmenej, resp. minimálne v štruktúre: číslo individuálnej rekapitulácie, priezvisko, meno, suma individuálnej rekapitulácie v EUR.
10. Jeden formulár E 125SK obsahuje spravidla všetky vecné dávky čerpané konkrétnym poistencom EÚ zaúčtované ako uhradený záväzok v účtovníctve zdravotnej poisťovne za dané účtovné obdobie v platnosti jedného, resp. viacerých rovnakých na seba nadväzujúcich nárokových dokladov. Členenie poskytnutých vecných dávok uvedených v časti 5 formulára E 125SK je uvedené v prílohe č.3 .
11. Každá individuálna rekapitulácia obsahuje jednoznačné číselné označenie, ktoré sa používa ako variabilný symbol v tvare aabcddeeee, kde:
 - aa je dvojmiestny číselný kód štátu podľa prílohy č.4.
 - b je jednomiestny číselný kód zdravotnej poisťovne (1-VŠZP, a.s.; 3- DÔVERA ZP,a.s.; 7-UNION ZP, a.s.),
 - c je jednomiestne označenie štvrťroka, za ktorý sa zasiela rekapitulácia. Štvrťrok je označený nasledovne: 1 - 1. štvrťrok, 2 - 2. štvrťrok, 3 - 3. štvrťrok, 4 - 4. štvrťrok,
 - dd je dvojmiestne koncové označenie roka napr. 13 - rok 2013,
 - eeee je štvormiestne označenie rekapitulácie zdravotnou poisťovňou.
12. V prípade nedostatočného počtu jednoznačných čísel individuálnej rekapitulácie (viac ako 9999 za štvrťrok/rok/štát/ZP) môžu zdravotná poisťovňa a úrad dohodnúť odlišný spôsob číslovania individuálnych rekapitulácií.

13. Úrad skontroluje správnosť dávky 532. V prípade kritickej chyby vráti úrad dávku zdravotnej poisťovni s identifikáciou kritických chýb do 5 pracovných dní od doručenia dávky. Za kritickú chybu sa považuje: vyplnenie poľa „Kód štátu príslušnej inštitúcie“ kódom štátu SK a nesúlad medzi „Kódom štátu príslušnej inštitúcie“ a číselným kódom štátu v čísle individuálnej rekapitulácie podľa ods. 11, s výnimkou dobropisov po úhrade. Zdravotná poisťovňa zasiela opravenú dávku s novým číselným označením do 5 pracovných dní odo dňa prijatia vrátenej dávky. Pri doručení dávky po stanovenej lehote nemusí úrad zaradiť dávku do spracovania globálnej pohľadávky SR za zúčtovaný štvrťrok v stanovenej lehote. Lehota na spracovanie úradom plynie v danom prípade odo dňa doručenia opravenej dávky. Ostatné chyby v dávke odstraňuje úrad v spolupráci so zdravotnou poisťovňou. Zdravotná poisťovňa oznamuje správne údaje úradu obratom.
14. Po spracovaní dávok od všetkých zdravotných poisťovní za daný štvrťrok spracuje úrad globálnu pohľadávku SR voči jednotlivým dlžníckym styčným orgánom v EÚ. Úrad zasiela formuláre E 125SK za účtovné obdobie spolu so súhrnnou rekapituláciou za štát do 30 dní odo dňa termínu na predloženie formulárov E 125SK zo zdravotnej poisťovne jednotlivým dlžníckym styčným orgánom v EÚ. Rekapitulácia obsahuje hodnotu globálnej pohľadávky v EUR.
15. Úrad oznamuje zdravotnej poisťovni dátum doručenia globálnej pohľadávky SR do dlžníckeho styčného orgánu v EÚ do 90 dní od vystavenia globálnej pohľadávky voči dlžníckemu styčnému orgánu v EÚ.
16. Pohľadávky, ktoré uznáva dlžnícky styčný orgán v EÚ, uhradza úrad zdravotnej poisťovni priebežne do 30 dní od pripísania úhrady a doručenia avíza. Úrad súčasne zasiela zdravotnej poisťovni rekapituláciu o výške uznaného záväzku v prílohe č. 5. Zoznam uznaných individuálnych pohľadávok zasiela úrad zdravotným poisťovniam v elektronickej forme.
17. Pohľadávky, ktoré namieta dlžnícky styčný orgán v EÚ, rieši úrad vo vzťahu k zdravotnej poisťovni ako námietku za účelom predloženia nárokového dokladu alebo iných podporných dokumentov preukazujúcich opodstatnenosť pohľadávky. Úrad zasiela zdravotnej poisťovni predmetnú požiadavku listom alebo e-mailom so zoznamom námietok v elektronickej forme v štruktúre: číslo individuálnej rekapitulácie, priezvisko, meno, suma v EUR, dátum doručenia námietky, dôvod námietky podľa číselníka dôvodov námietok v prílohe č. 6 za všetky prípady doručené z dlžníckeho styčného orgánu v EÚ alebo dôvod námietky, ktorý uviedla dlžnícka inštitúcia samostatnou zásielkou za každý štát a jednu globálnu pohľadávku do 60 dní odo dňa doručenia požiadavky z dlžníckeho styčného orgánu.
18. Zdravotná poisťovňa predkladá úradu podporné dokumenty v elektronickej forme v pdf, word, xls, rtf, jpg, tif formáte, pričom doklady k jednej individuálnej rekapitulácii tvoria jeden súbor, ktorého názov je číslo individuálnej rekapitulácie. Zdravotná poisťovňa vybavuje námietky do 60 dní od doručenia zásielky z úradu za všetky prípady a zasiela ich úradu listom alebo e-mailom. Zároveň zasiela zoznam o spôsobe vybavenia námietok v elektronickej forme v štruktúre podľa ods. 17, doplnenej o spôsob vybavenia námietky, druh podkladov, poznámku. Pre spôsob vybavenia námietky a druh podkladov používa zdravotná poisťovňa číselníky uvedené v prílohe č.7. V oboch prípadoch zasiela vyjadrenia k prípadom bez právneho nároku, t.j. dobropisy pred úhradou (príloha č. 8) v rovnakej lehote. Úrad zasiela stanovisko k námietkam dlžníckeho styčného orgánu v EÚ do 20 dní od ich doručenia zo zdravotnej poisťovne.
19. Opakované námietky vybavuje úrad a zdravotná poisťovňa bezodkladne.

20. Lehota na doručenie odpovede na námietku do dlžníckeho styčného orgánu v EÚ je 12 mesiacov od doručenia námietky úradu. Pri nedodržaní tejto lehoty sú námietky považované za opodstatnené a je potrebné, aby zdravotná poisťovňa vystavila dobropis pred úhradou a zaslala ho úradu bezodkladne.
21. Ak dlžnícky styčný orgán v EÚ v súlade s čl. 68 VN poskytne zálohovú platbu najmenej 90 % z celkovej sumy globálnej pohľadávky do 6 mesiacov od konca mesiaca, v ktorom mu bola globálna pohľadávka SR doručená, rozdeľuje úrad predmetnú zálohu podľa % podielu zdravotnej poisťovne na celkovej sume globálnej pohľadávky SR do 10 dní od pripísania zálohovej platby a doručenia avíza z dlžníckeho styčného orgánu v EÚ. Následne musí dlžnícky styčný orgán zaslať úradu stanovisko o uznaných alebo/a namietaných prípadoch, ktoré rieši úrad postupom podľa ods. 17 spolu s úhradou nedoplatku/preplatku alebo súhlasom na vykonanie zápočtu. V rámci konečného vyúčtovania porovná úrad sumu zálohovej platby a sumu uznaných prípadov a zasiela zdravotnej poisťovni bezodkladne vyúčtovanie zálohovej platby v štruktúre počet a suma uznaných a neuznaných prípadov/individuálnych rekapitulácií, suma zálohovej platby, výsledok vyúčtovania. Zdravotná poisťovňa vráti jednou sumou úradu poskytnutú zálohovú platbu do 10 dní od doručenia vyúčtovania. Úrad oznamuje a uhrádza uznané individuálne rekapitulácie zdravotným poisťovníam, v lehote do 10 dní, ktorá začína plynúť odo dňa vrátenia zálohovej platby zo všetkých zdravotných poisťovní. V prípade preplatku vráti úrad preplatok dlžníckemu styčnému orgánu v EÚ do 10 dní od vrátenia zálohovej platby zo všetkých zdravotných poisťovní, ak dlžnícky styčný orgán v EÚ nepožadoval vrátenie preplatku formou zápočtu. Úhrady z poľského styčného orgánu sú považované za zálohové platby podľa čl. 68 VN, a preto je možné účtovať úrok z omeškania na omeškané platby až po 36 mesiacoch od konca mesiaca, v ktorom bola pohľadávka doručená poľskému styčnému orgánu.
22. Ak zdravotná poisťovňa dodatočne po úhrade svojej pohľadávky zistí, že išlo o pohľadávku bez právneho nároku, zaúčtuje si záväzok a vráti uhradenú sumu dlžníckej inštitúcii ako dobropis po úhrade prostredníctvom úradu. Úrad zasiela dobropisy po úhrade dlžníckemu styčnému orgánu do EÚ, vrátane poukázania dobropisovanej sumy do 20 dní od doručenia dávky 532, dobropisov po úhrade a úhrady dobropisovanej sumy v prospech úradu.

Článok 3

Záväzky SR podľa skutočných výdavkov

1. Úrad po doručení súboru individuálnych výkazov skutočných výdavkov (formuláre E 125EU, SED So80) v elektronickej alebo papierovej forme spolu s príslušnou rekapituláciou z veriteľského styčného orgánu v EÚ skontroluje, či súhlasí súčet súm jednotlivých individuálnych pohľadávok s globálnou pohľadávkou veriteľského styčného orgánu v EÚ.
2. Úrad prepočíta záväzok predpísaný v inej cudzej mene ako EUR kurzom Európskej centrálnej banky (ďalej len „ECB“) platným v deň doručenia globálnej pohľadávky alebo elektronickej súboru úradu. V prípade vyčíslenia globálnej pohľadávky veriteľského styčného orgánu v EÚ v národnej mene daného štátu a EUR považuje úrad uvedenú pohľadávku za pohľadávku v EUR a nevykonáva prepočet postupom podľa 1. vety tohto odseku. Ak kurzový lístok ECB neobsahuje menu veriteľského štátu použije úrad na prepočet kurz národnej banky veriteľského štátu platný v deň vystavenia/doručenia globálnej pohľadávky.
3. Ide o záväzky SR za vecné dávky čerpané poisťencami SR v EÚ na základe formulárov E106, E109, E112, E120, E121, E123, EPZP, náhradného certifikátu k EPZP,

prenosného dokumentu S1, S2, S3, DA1, SED So08, So10, So45, So72, DA002, DA007.

4. Úrad potvrdzuje veriteľskému styčnému orgánu v EÚ dátum doručenia jeho globálnej pohľadávky úradu do 60 dní od dátumu doručenia elektronického súboru/formulárov E125EU, SED So80 a účtovného dokladu, ktorým je globálna pohľadávka. Tento dátum je rozhodujúci na určenie lehoty splatnosti záväzkov SR voči veriteľskému styčnému orgánu.
5. Každá individuálna rekapitulácia obsahuje jednoznačné číselné označenie v tvare aabcddeeee, ktoré sa používa ako variabilný symbol, kde:
 - aa je dvojmiestny kód štátu (uvedený v čl. 2, ods.11),
 - b je kód zdravotnej poisťovne (uvedený v čl. 2, ods.11),
 - c je jednomiestne označenie štvrťroka, ktorý je označený nasledovne: 5 - 1. štvrťrok, 6 - 2. štvrťrok, 7 - 3. štvrťrok, 8 - 4. štvrťrok,
 - dd je dvojmiestne koncové označenie roka, napr. 14-rok 2014,
 - eeee je štvormiestne označenie individuálnej rekapitulácie úradu.
6. Úrad z doručených pohľadávok veriteľských styčných orgánov v EÚ spracúva dávku 533 podľa dátového rozhrania v prílohe č. 9. Príloha č. 9 obsahuje aj položky účtovného dokladu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, s výnimkou položiek: IČO zdravotnej poisťovne, IČO úradu, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách, bankový účet úradu, ktoré má úrad a zdravotná poisťovňa dostupné vo svojom informačnom systéme.
7. Úrad zasiela dávku 533 zdravotnej poisťovni do 60 dní od doručenia účtovného dokladu a formulárov E125 EU alebo SEDov So80 v elektronickej alebo papierovej forme z veriteľského styčného orgánu v EÚ. Lehota splatnosti pre zdravotnú poisťovňu je stanovená na 420 dní od doručenia dávky 533, okrem pohľadávok ČR a pohľadávok z EÚ, pri ktorých v procese námietky dôjde k zmene dlžníckej inštitúcie. Pohľadávky ČR za plánovanú liečbu uhradza zdravotná poisťovňa do 40 dní a ostatné pohľadávky ČR do 120 dní od prijatia dávky. Pohľadávky z EÚ v súvislosti so zmenou príslušnej inštitúcie uhradza alebo namieta zdravotná poisťovňa v lehote splatnosti uvedenej v dávke 533. Zdravotná poisťovňa nezodpovedá za nedodržanie lehoty splatnosti podľa čl. 67 ods. 5 VN v prípade oneskorene doručených pohľadávok z úradu. V jednej dávke 533 úrad zasiela pohľadávky s rovnakým dátumom splatnosti. Spolu s dávkou 533 predkladá úrad zdravotnej poisťovni sprievodný list, ktorý obsahuje celkový počet individuálnych rekapitulácií, sumu celkovej pohľadávky za predkladanú dávku 533, dátum zaúčtovania na strane veriteľskej inštitúcie v EÚ a nariadenie, podľa ktorého bola pohľadávka veriteľského styčného orgánu v EÚ uplatnená na úrad. Zároveň k dávke pripája úrad zoznam individuálnych rekapitulácií v elektronickej podobe najmenej, resp. minimálne v štruktúre: číslo individuálnej rekapitulácie, priezvisko, meno, suma individuálnej rekapitulácie v EUR.
8. Zdravotná poisťovňa uhradza úradu svoje záväzky, ktoré uznala, v lehote splatnosti stanovenej podľa ods. 7. Úrad uhradza záväzok voči veriteľskému styčnému orgánu vo výške uznaných prípadov do 30 dní od uplynutia lehoty splatnosti zdravotnej poisťovne, okrem pohľadávok ČR za plánovanú liečbu, kde platí lehota 15 dní tak , aby bola úhrada pripísaná v prospech veriteľského styčného orgánu najneskôr v lehote splatnosti podľa čl. 67 ods. 5 VN alebo lehoty dohodnutej bilaterálne. Úhrady, ktoré prijme úrad od zdravotnej poisťovne po termíne splatnosti, spracuje dodatočne

a nezodpovedá za realizáciu úhrady v prospech veriteľského styčného orgánu v EÚ v lehote splatnosti podľa 67 ods. 5 VN.

9. K individuálnym rekapituláciám, ktoré nie sú opodstatnené, zasiela zdravotná poisťovňa úradu stanovisko k námietkam listom alebo e-mailom za všetky prípady doručené zdravotnej poisťovni v jednej dávke najneskôr do 120 dní od doručenia dávky. Stanovisko obsahuje zoznam v elektronickej forme v štruktúre: číslo individuálnej rekapitulácie, priezvisko, meno, suma v EUR, dôvod námietky podľa číselníka dôvodov v prílohe č. 6, prípadne poznámka a príslušné podporné doklady k individuálnym rekapituláciám. Úrad zasiela námietky veriteľskému styčnému orgánu do 20 dní od ich doručenia. Podľa stanoviska veriteľského styčného orgánu dochádza k odsúhlaseniu námietky alebo preukázaniu opodstatnenosti pohľadávky veriteľskej inštitúcie. Úrad informuje zdravotnú poisťovňu o stanovisku veriteľského styčného orgánu v EÚ k námietkam listom alebo e-mailom do 20 dní od doručenia. Ak veriteľská inštitúcia odsúhlasila námietku v plnej výške alebo čiastočnej výške a zaslala storno alebo doručila súhlas s námietkou, vystavuje úrad dobropis pred úhradou, ktorý zasiela zdravotnej poisťovni do 20 dní od doručenia stanoviska veriteľského styčného orgánu. Úrad zasiela zdravotnej poisťovni zoznam individuálnych rekapitulácií, ku ktorým nebola doručená odpoveď z veriteľského štátu v lehote 12 mesiacov od konca mesiaca, v ktorom sa námietka voči pohľadávke predložila styčnému orgánu veriteľského štátu. Túto informáciu úrad zasiela zdravotnej poisťovni do 20 dní od uplynutia 12 mesačnej lehoty, najskôr za záväzky doručené úradu v 4. štvrtroku 2013.
10. Zdravotná poisťovňa vystavuje na námietky, na ktoré podľa informácie z úradu veriteľská inštitúcia nezaslala odpoveď v lehote 12 mesiacov, oznámenie o neuznaní individuálnej rekapitulácie v prílohe č.10, ktoré zasiela úradu v najbližšej mesačnej zásielke s neuznatými individuálnymi rekapituláciami, nasledujúcej po dni doručenia informácie o stanovisku k námietkam a dochádza k odúčtovaniu daného záväzku zdravotnej poisťovne a pohľadávky úradom.
11. Ak veriteľská inštitúcia dodatočne po úhrade svojej pohľadávky zistí, že išlo o pohľadávku bez právneho nároku, zasiela úradu dobropis po úhrade. Úrad spracuje dobropis a úhradu dobropisovanej sumy poukáže zdravotnej poisťovni pri najbližšej úhrade svojho záväzku voči danému veriteľskému styčnému orgánu, z ktorej je hodnota dobropisovanej sumy odrátaná.
12. V prípade záväzkov SR neuplatňujú úrad a zdravotné poisťovne ustanovenie o poskytovaní zálohových platieb voči veriteľským styčným orgánom v EÚ.
13. Kurzové rozdiely podľa svojej povahy predstavujú príjem alebo výdavok úradu.

Článok 4

Záväzky SR podľa pevne stanovených súm

1. Úrad zasiela zoznamy registrovaných poistencov SR s bydliskom v EÚ doručené z veriteľského styčného orgánu v EÚ na potvrdenie dotknutým zdravotným poisťovňam priebežne listom spolu so zoznamom vo formáte xls v štruktúre: priezvisko a meno poistenca, dátum narodenia, identifikačné číslo, typ formulára, počet mesiacov, kód príslušnej inštitúcie, kód inštitúcie v mieste bydliska. Zdravotná poisťovňa oznamuje úradu námietky k predloženému zoznamu bezodkladne. Úrad informuje veriteľský styčný orgán v EÚ o stanovisku k zoznamu bezodkladne po doručení stanovísk zo všetkých dotknutých zdravotných poisťovní. Podľa stanoviska veriteľského styčného orgánu v EÚ oznamuje úrad zdravotnej poisťovni odsúhlasenie námietky a predkladá doklady preukazujúce opodstatnenosť nároku na refundáciu

nákladov a správnosť údajov v zozname listom alebo e-mailom a čaká na následne potvrdenie nových skutočností. Po potvrdení nových skutočností zo strany zdravotnej poisťovne oznamuje úrad veriteľskému styčnému orgánu v EÚ konečné stanovisko k zoznamu.

2. Po publikovaní pevne stanovených súm v Úradnom vestníku EÚ (ďalej len „ÚV EÚ“) po odsúhlasení (potvrdení) zoznamu registrovaných poistencov a predložení finančného vyjadrenia globálnej pohľadávky veriteľského styčného orgánu v EÚ, predkladá úrad zdravotnej poisťovni dávku 537 podľa dátového rozhrania v prílohe č.11 a rekapituláciu za štát v prílohe č.12 do 30 dní, ktorá obsahuje dátum doručenia pohľadávky veriteľského styčného orgánu v EÚ úradu.
3. Úrad prepočíta záväzok predpísaný v inej cudzej mene ako EUR kurzom ECB platným v deň zverejnenia paušálnych súm v ÚV EÚ. V prípade, že sú formuláre E127EU/SEDy S090/S095 doručené po zverejnení paušálnych súm v ÚV EÚ, úrad prepočíta dlžnú sumu kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň doručenia formulárov E127EU/SEDy S090/S095.
4. Rekapitulácia za štát obsahuje všetky náležitosti účtovného dokladu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Úrad vystaví rekapituláciu za každý členský štát a pri každej osobe/rodine uvedie dátum narodenia, počet mesiacov bydliska v inom členskom štáte za zúčtovaný kalendárny rok a sumu zodpovedajúcu počtu mesiacov a mesačnej paušálnej sume.
5. Každá rekapitulácia za štát obsahuje jednoznačné číselné označenie - v tvare abcddee, ktoré sa používa ako variabilný symbol, kde:
 - a – číslica 8 označuje rekapituláciu podľa pevne stanovených súm vystavenú úradom
 - bb – dvojmiestny kód štátu (uvedený v čl. 2, ods.11)
 - c – kód zdravotnej poisťovne (uvedený v čl. 2, ods.11)
 - dd – dvojmiestne koncové označenie roka, za ktorý sa pevne stanovené sumy uplatňujú, 14-rok 2014 ap.
 - ee - dvojmiestne označenie rekapitulácie úradu.
6. Zdravotná poisťovňa oznamuje úradu do 120 dní, ktoré prípady neuznáva. Tento doklad (príloha č. 13) musí obsahovať aj zdôvodnenie neuznania nárokov v jednotlivých prípadoch. Zdravotná poisťovňa vráti aj jedno vyhotovenie formulára E 127EU. Zdravotná poisťovňa používa na označenie dôvodov číselník uvedený v prílohe č. 5. Námietky zasiela úrad veriteľskému styčnému orgánu bezodkladne.
7. Úrad zasiela zvyčajne do 30 kalendárnych dní od pripísania všetkých uznaných súm od všetkých zdravotných poisťovní na svoj účet veriteľskému styčnému orgánu v EÚ rekapituláciu uznaných nákladov a v rovnakom termíne uhradza uznaný záväzok, obvykle v tej cudzej mene, v ktorej je pohľadávka veriteľského styčného orgánu uplatnená.
8. Kurzové rozdiely podľa svojej povahy predstavujú príjem alebo výdavok úradu.

Článok 5 **Úrok z omeškania**

1. Nárok na účtovanie úroku z omeškania vzniká veriteľskej inštitúcii pri nedodržaní lehoty splatnosti podľa čl. 67 ods. 5 VN.

2. Zdravotná poisťovňa môže predkladať úradu So26 žiadosť o úrok z omeškania, až keď platba z dlžníckeho styčného orgánu v EÚ bola uhradená úradu po dátume splatnosti. Lehota splatnosti sa určuje od dátumu doručenia globálnej pohľadávky dlžníckemu styčnému orgánu v EÚ a predstavuje 18 mesiacov od konca mesiaca, v ktorom bola globálna pohľadávka SR doručená dlžníckemu styčnému orgánu v EÚ. Lehota splatnosti sa považuje za dodržanú, ak je v nej úhrada pripísaná v prospech účtu úradu.
3. Zdravotná poisťovňa zodpovedá za správnosť vypočítaného úroku z omeškania. Úrad poskytuje zdravotnej poisťovni súčinnosť pre správny výpočet úroku z omeškania, a to poskytnutím dátumu úhrady pripísanej v prospech účtu úradu a termínu splatnosti globálnej pohľadávky úradu z dlžníckeho styčného orgánu v prílohe č. 5. Úrok sa vypočítava ako zložený úrok z omeškania podľa vzorca ustanoveného v čl.16 ods. 1 Rozhodnutia S9 :

$$I = \left[PV \left(1 + \frac{i}{12} \right)^n \right] - PV$$

Kde:

– **I** predstavuje úrok z omeškania.

– **PV** (súčasná hodnota) predstavuje hodnotu omeškanej platby; hodnota sa určí ako suma nesplatených pohľadávky, ktorá nebola vyrovnaná v lehote stanovenej v článku 67 ods. 5 a ods. 6 VN a ktorá nebola pokrytá zálohovou platbou v súlade s článkom 68 ods. 1 VN. Súčasná hodnota zahŕňa iba pohľadávku alebo jej časti, ktoré dlžnícky aj veriteľský členský štát uznali ako platné, a to i v prípade, ak bola celá pohľadávka alebo jej časť predmetom námietky.

– **i** predstavuje ročnú úrokovú sadzbu uplatňovanú Európskou centrálnou bankou na jej hlavné finančné operácie (uverejnená na <http://www.ecb.int/home/html/index.en.html>), ktorá bola platná v prvý deň mesiaca, v ktorom bola platba splatná, t.j. 1. deň 18. mesiaca resp. 1. deň 36. mesiaca, ak bola poskytnutá záloha.

– **n** predstavuje obdobie (mesiace), ktoré začína prvým mesiacom, ktorý nasleduje po uplynutí lehôt stanovených v článku 68 ods. 1 VN a trvá až do mesiaca (vrátane neho), ktorý predchádza mesiacu, v ktorom bola platba prijatá. Toto obdobie sa nepreerušuje počas konania podľa článku 67 ods. 7 VN.

4. Každá individuálna žiadosť o úrok z omeškania má väzbu na: číslo faktúry (číslo individuálnej rekapitulácie), celková značka pohľadávky stanovená veriteľskou inštitúciou (celková značka pohľadávky pridelená veriteľskou inštitúciou), suma pohľadávky, úroková sadzba v %, suma úroku; číslo úroku z omeškania pridelené veriteľskou inštitúciou = číslo individuálnej rekapitulácie/číslo rekapitulácie za štát, celková značka úroku z omeškania pre veriteľskú inštitúciu = celková značka pohľadávky veriteľskej inštitúcie, dátum vystavenia veriteľskej inštitúcie.
5. Zdravotná poisťovňa zasiela úradu SED So26 v formáte word v elektronickej forme vyplnený v časti 3 individuálnej pohľadávky na úrok z omeškania spolu za všetky E125/So80/E127/So90/So95 uplatnené v jednej rekapitulácii na štát a tiež sprievodný list s identifikačnými údajmi účtovného dokladu do 90 dní od úhrady pôvodnej E125/So80/E127/So95 po lehote splatnosti na účet zdravotnej poisťovne. Úrad doplní časť globálnej pohľadávky na úrok z omeškania a zasiela So26 dlžníckemu styčnému orgánu do 60 dní od doručenia požiadavky zo zdravotnej poisťovne.

6. Následne môže zdravotná poisťovňa v prípade potreby upraviť výšku požadovaného úroku S028 dobropis – dobropisovaná hodnota, o ktorú sa znižuje pôvodný úrok z omeškania. Zdravotná poisťovňa zasiela úradu SED S028 v dátovej štruktúre individuálneho dobropisu na úrok z omeškania priebežne, ktorý doplní dáta za globálnu časť dobropisu o odošle dlžníckemu styčnému orgánu v EÚ.
7. Po doručení S030 – neuznanie úroku z omeškania z dlžníckeho styčného orgánu v EÚ oznamuje úrad zdravotnej poisťovni neuznanie dlžníckej inštitúcie priebežne. Dáta používané na identifikáciu neuznania sú: celková značka neuznania pridelená dlžníckym styčným orgánom spárovanie s číslom úroku z omeškania veriteľskej inštitúcie = číslo individuálnej rekapitulácie, celkovou značkou úroku z omeškania veriteľskej inštitúcie = celková značka globálnej pohľadávky veriteľskej inštitúcie, dôvod neuznania.
8. Zdravotná poisťovňa odpovedá na námietku individuálnou časťou S031 priebežne. Zdravotná poisťovňa môže námietku:
 - uznať, vtedy dochádza k odúčtovaniu pohľadávky v zdravotnej poisťovni a ruší sa dotknutá individuálna pohľadávka v S026,
 - neuznať a zaslať doplňujúce informácie ev. doklady preukazujúce opodstatnenosť pohľadávky na úrok z omeškania.
9. Dlžnícky styčný orgán doručuje úradu S032, iba keď je rozhodnuté o platbe úroku z dlžníckej inštitúcie. Úrad vystavuje platobný príkaz a uhradza zdravotnej poisťovni úrok z omeškania do 30 kalendárnych dní od pripísania úroku z dlžníckeho styčného orgánu v EÚ na účet úradu. Úrad zasiela zdravotnej poisťovni avízo o úhrade úroku prostredníctvom e-mailovej správy.

Článok 6

Odsúhlasovanie pohľadávok a záväzkov

1. Odsúhlasovanie pohľadávok a záväzkov za vecné dávky (ďalej len „pohľadávky a záväzky“) medzi úradom a zdravotnou poisťovňou sa realizuje v štvrtročných intervaloch po ukončení závierkových prác za kalendárny štvrťrok sumárnym odsúhlasovaním zostatkov k ultimu kalendárneho štvrťroka.
2. Zdravotná poisťovňa predkladá úradu zostatky pohľadávok a záväzkov k ultimu kalendárneho štvrťroka.
3. Zdravotná poisťovňa spolu so zostatkami pohľadávok a záväzkov k ultimu kalendárneho štvrťroka predloží úradu aj položkový rozpis pohľadávok a záväzkov z účtovnej evidencie v elektronickej podobe.
4. Zdravotná poisťovňa predloží úradu zostatky pohľadávok a záväzkov v tabuľke podľa prílohy č. 14 ako aj položkový rozpis pohľadávok a záväzkov najneskôr k ultimu mesiaca nasledujúceho po odsúhlasovanom kalendárnom štvrťroku na e-mailovú adresu, ktorú si dohodnú zdravotné poisťovne s úradom individuálne.
5. Úrad porovná údaje zaslané zdravotnou poisťovňou s údajmi z účtovnej evidencie úradu a na základe porovnania vytvorí pre každú zdravotnú poisťovňu výstup v elektronickej podobe, ktorý obsahuje údaje nachádzajúce sa v účtovnej evidencii úradu a nenachádzajúce sa v evidencii zdravotnej poisťovne a opačne. Ďalej úrad

vytvorí súbor zhodných variabilných symbolov a súbor duplicitných variabilných symbolov. Názvoslovie výstupných súborov obsahuje príloha č. 15.

6. Úrad spolu s položkovými výstupmi zašle zdravotnej poisťovni aj v prílohe č. 14 doplnené zostatky pohľadávok a záväzkov zo svojej účtovnej evidencie.
7. Úrad zašle výsledok porovnania pohľadávok a záväzkov spolu s doplnenou prílohou č. 14 najneskôr do 15 pracovných dní od doručenia údajov zo zdravotných poisťovní.
8. Položkové údaje zdravotných poisťovní, ako aj položkové výstupy úradu budú realizované v xls formáte (resp. xlsx).
9. Pre automatizované porovnávanie údajov je potrebné dodržať dohodnutú štruktúru, ktorá bude nemenná a musí obsahovať všetky predpísané údaje v každom opakujúcom sa cykle. Súbor musí obsahovať interné číslo dokladu, variabilný symbol (číslo individuálnej rekapitulácie; číslo rekapitulácie za štát), sumu, subjekt, číslo analytického účtu. Každá zdravotná poisťovňa zašle dva xls súbory, a to pohľadávky a záväzky, ktoré budú obsahovať paušálne aj skutočné pohľadávky a záväzky. Názov súborov bude „pohľadavkymenoZP“ (príklad pohľadavky VŠZP) a „zavazkymenoZP“ (príklad zavazky VŠZP).
10. Zistené rozdiely budú predmetom individuálneho overovania s cieľom zdôvodnenia v primeranom čase.

Článok 7

Spoločné ustanovenia

1. Platbu uhradenú zdravotnou poisťovňou alebo úradom bez právneho dôvodu alebo časť presahujúcu správnu výšku platby, je možné na základe písomnej žiadosti vrátiť alebo použiť na zápočet pohľadávky zdravotnej poisťovne alebo úradu.
2. V odôvodnených prípadoch upravuje zdravotná poisťovňa svoje pohľadávky podľa čl. 1 a 3 formou dobropisu s odvolaním sa na konkrétnu individuálnu rekapituláciu, v prípade formulárov E 125, ktorej sa dobropis týka; v prípade formulárov E 127 sa zdravotná poisťovňa odvoláva na konkrétnu rekapituláciu. Na označenie dobropisu sa používa číslo v tvare xaabddeeee, kde:
 - x – nadobúda hodnotu 5 v prípade formulárov E 125/S080 alebo 7 v prípade formulárov E 127,
 - aa – dvojmiestny kód štátu (uvedený v čl. 2, ods. 11),
 - b – kód zdravotnej poisťovne (uvedený v čl. 2, ods. 11),
 - dd – dvojmiestne koncové označenie roka, napr. 14-rok 2014, v ktorom sa dobropis vystavuje,
 - eeee - poradové číslo dobropisu pridelené zdravotnou poisťovňou.
3. V prípade doručenia dobropisu z veriteľského styčného orgánu upravuje úrad svoje pohľadávky formou dobropisu (príloha č.16) s odvolaním sa na konkrétnu individuálnu rekapituláciu, v prípade formulárov E 125, ktorej sa dobropis týka; v prípade formulárov E 127 sa úrad odvoláva na konkrétnu rekapituláciu. Do dňa úhrady finančného záväzku úradom voči veriteľskému styčnému orgánu je vystavený dobropis označený rovnakým číslom individuálnej rekapitulácie/rekapitulácie za štát.

V prípade jeho vystavenia v inej cudzej mene ako EUR je hodnota dobropisu prepočítavaná na EUR kurzom podľa čl. 3 ods. 2 platným v deň doručenia rekapitulácie a formulárov/v deň zverejnenia paušálnych súm v ÚV EÚ. Po úhrade finančného záväzku úradom voči veriteľskému styčnému orgánu je hodnota dobropisu prepočítavaná na EUR kurzom platným v deň doručenia dokladu o zmene pôvodnej pohľadávky veriteľského styčného orgánu úradu a na označenie dobropisu tohto typu sa používa nové číslo v tvare xaabddeeee, kde:

- x – nadobúda hodnotu 5 v prípade formulárov E 125 alebo 7 v prípade formulárov E 127,
- aa – dvojmiestny kód štátu (uvedený v čl.2, ods. 11),
- b – kód úrad -9,
- dd – dvojmiestne koncové označenie roka, napr. 14-rok 2014 , v ktorom sa dobropis vystavuje,
- eeee - poradové číslo dobropisu pridelené úradom.
Spolu s dobropismi po úhrade zasiela úrad zdravotnej poisťovni zoznam v elektronickej podobe, minimálne v štruktúre: p.č., číslo dobropisu, číslo pôvodnej individuálnej rekapitulácie, suma dobropisu v EUR, VS platby.

4. Úrad uhradza zdravotnej poisťovni dobropisy po úhrade týkajúce sa pohľadávok podľa skutočných výdavkov hromadným platobným príkazom, ktorý obsahuje všetky dobropisované pohľadávky za danú zdravotnú poisťovňu uplatnené v jednej rekapitulácii za štát.

Článok 8

Záverečné ustanovenia

1. Týmto metodickým usmernením sa vypúšťajú čl. 6, 6a, 6b, 7, 8 , 8a a prílohy č. 3-7 z Metodického usmernenia 1/3/2010.
2. Odkazy v Metodickom usmernení 4/2/2012 na čl. 6, 6a, 6b, 7, 8 , 8a a prílohy č. 3-7 z Metodického usmernenia 1/3/2010 sa nahrádzajú všeobecným odkazom na toto metodické usmernenie.
3. Toto metodické usmernenie nadobúda účinnosť 01.01.2014, okrem ustanovení čl. 3 ods. 7 druhá veta, čl. 3 ods. 9 siedma a ôsma veta a čl. 5 ods.3 druhá veta, ktoré nadobúdajú účinnosť 01.04.2014.

Bratislava 02.12.2013

MUDr. Monika Pažinková, MPH, MBA
predsedníčka