



Zdravstveni dom
za študente
Univerze v Ljubljani

PROGRAM DELA IN FINANČNI NAČRT ZA LETO 2026



Odgovorna oseba:

Direktorica:

Mateja Ana Grulja, mag. posl. ved.

Ljubljana, marec 2026

KAZALO VSEBINE

I PREDLOG FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026 VSEBUJE:	1
II OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026	2
1 OSNOVNI PODATKI O ZAVODU	2
1.1 OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA	2
1.2 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ZAVODA	4
1.3 VODSTVO ZAVODA	5
1.4 PREDSTAVITEV ZAPOSLENIH PO POKLICIH IN PODROČJIH DELA	5
1.5 DOLGOROČNI CILJI ZAVODA	6
2 ZAKONSKE PODLAGE	8
3 OSNOVNA IZHODIŠČA ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026	11
4 PRIKAZ LETNIH CILJEV ZAVODA V LETU 2026	16
4.1 LETNI CILJI	16
4.2 POROČANJE USPEŠNOSTI ZDRAVSTVENIH PROCESOV	17
4.3 POROČANJE O NOTRANJEM NADZORU JAVNIH FINANC	17
4.3.1 Opredelitev poslovnih ciljev na področju notranjega nadzora javnih financ (NNJF)	17
4.3.2 Register obvladovanja poslovnih tveganj	18
4.3.3 Aktivnosti na področju nnjf	18
4.4 JAVNA NAROČILA V LETU 2026	19
5 FIZIČNI, FINANČNI IN OPISNI KAZALCI, S KATERIMI MERIMO ZASTAVLJENE CILJE	20
6 NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA ZA LETO 2026	21
7 FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2026	23
7.1 NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV	23
7.1.1 Načrtovani prihodki	23
7.1.2 Načrtovani odhodki	26
7.1.3 Načrtovan poslovni izid	31
7.2 NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI	32
7.3 NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA	34
8 PLAN KADROV ZA LETO 2026	35
8.1 ZAPOSLENOST	35
8.1.1 Obrazložitev obrazca 3 – Kadri 2026 – I. del	35
8.1.2 Obrazložitev obrazca 3 – Kadri 2026 – II. del	35
8.1.3 Ostale kadrovske zadeve	35
8.2 OSTALE OBLIKE DELA	36
8.3 DEJAVNOSTI, ODDANE ZUNANJIM IZVAJALCEM	36
8.4 IZOBRAŽEVANJE, SPECIALIZACIJE IN PRIPRAVNISTVA	36
9 PLAN INVESTICIJ IN VZDRŽEVALNIH DEL V LETU 2026	38
9.1 PLAN INVESTICIJ	38
9.2 PLAN VZDRŽEVALNIH DEL	40
9.3 PLAN ZADOLŽEVANJA	40

KAZALO TABEL

Tabela 1: KAZALNIKI KAKOVOSTI IN VARNOSTI.....	17
Tabela 2: NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA (PO POGODBI Z ZZZS) ZA LETO 2025 V PRIMERJAVI Z NAČRTOVANIM IN REALIZIRANIM V LETU 2024.....	21
Tabela 3: NAČRTOVANI CELOTNI PRIHODKI IN CELOTNI ODHODKI TER NJIHOVE STRUKTURE ZA LETO 2025 V PRIMERJAVI Z REALIZIRANIMI V LETU 2024	23
Tabela 4: PRIMERJAVA NAČRTOVANIH PRIHODKOV IN NJIHOVE STRUKTURE ZA LETO 2025 Z REALIZIRANIMI PRIHODKI IN NJIHOVO STRUKTURO V LETU 2024.....	24
Tabela 5: PRIMERJAVA NAČRTOVANIH ODHODKOV IN NJIHOVE STRUKTURE ZA LETO 2025 Z REALIZIRANIMI ODHODKI IN NJIHOVO STRUKTURO V LETU 2024	26
Tabela 6: NAČRTOVAN POSLOVNI IZID ZA LETO 2025 V PRIMERJAVI Z NAČRTOVANIM IN REALIZIRANIM V LETU 2024	32
Tabela 7: NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI ZA LETO 2025	33
Tabela 8: NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA LETO 2025 PO NAČELU DENARNEGA TOKA....	34
Tabela 9: NAČRT INVESTICIJ IN INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA ZA LETO 2025.....	38

I PREDLOG FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026 VSEBUJE:

a) **SPLOŠNI DEL:** Finančni načrt za leto 2026 na obrazcih po Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24 in 51/25):

1. Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2026
2. Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2026
3. Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2026

b) **POSEBNI DEL** z obveznimi prilogami:

- **Obrazec 1: Delovni program 2026**

- **Obrazec 2: Načrt prihodkov in odhodkov 2026**

- **Obrazec 3: Kadri 2026**

- **Obrazec 4: Načrt investicijskih vlaganj 2026**

- **Obrazec 5: Načrt vzdrževalnih del 2026**

- **Obrazec 6: Podatki za Ministrstvo za finance 2026**

(rok za oddajo: do 20.3.2026)

- **Priloga - AJPES bilančni izkazi: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti, Bilanca stanja**

Sodelujoči pri pripravi Programa dela in finančnega načrta za leto 2026:

- Mateja Ana Grulja, mag. posl. ved
- Magdalena Vehar, dr. dent. med.
- Petra Židan, dipl. med. sestra
- Sandra Kosmač, dipl. ekon.
- Mateja Sterle, dipl. ekon.
- Urška Drgan, dipl. upr. org.
- Nina Herbst, dipl. upr. ved

II OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026

1 OSNOVNI PODATKI O ZAVODU

1.1 OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA



IME: Zdravstveni dom za študente Univerze v Ljubljani

SKRAJŠANO IME: ZDŠ Ljubljana

SEDEŽ: Aškerčeva cesta 4, Ljubljana

MATIČNA ŠTEVILKA: 5700817000

DAVČNA ŠTEVILKA: 42997186

ŠIFRA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA: 92177

ŠTEVILKA TRANSAKCIJSKEGA RAČUNA: 01100-6030921780

TELEFON: 01 200 74 30

FAX: 01 252 78 80

SPLETNA STRAN: <http://www.zdstudenti.si/>

DATUM USTANOVITVE: 17. december 1992

USTANOVITELJ: Republika Slovenija z Odlokom Vlade RS št. 510-02/92-2/1-8 z dne 17.12.1992 in Sklepom Vlade RS o ustanovitvi javnega zdravstvenega zavoda Zdravstveni dom za študente Univerze v Ljubljani št. 00704-460/2022 z dne 22.12.2022 (Uradni list RS, št. 162/2022 in 35/2023)

DEJAVNOSTI:

- Osnovna zdravstvena dejavnost z laboratorijsko dejavnostjo (splošna in družinska medicina, ginekologija in porodništvo, klinična psihologija)
- Specialistična ambulantna dejavnost - psihiatrija
- Zobozdravstvena dejavnost z ustno higieno, zobno rentgensko diagnostiko in zobotehničnim laboratorijem

ORGANI ZAVODA:

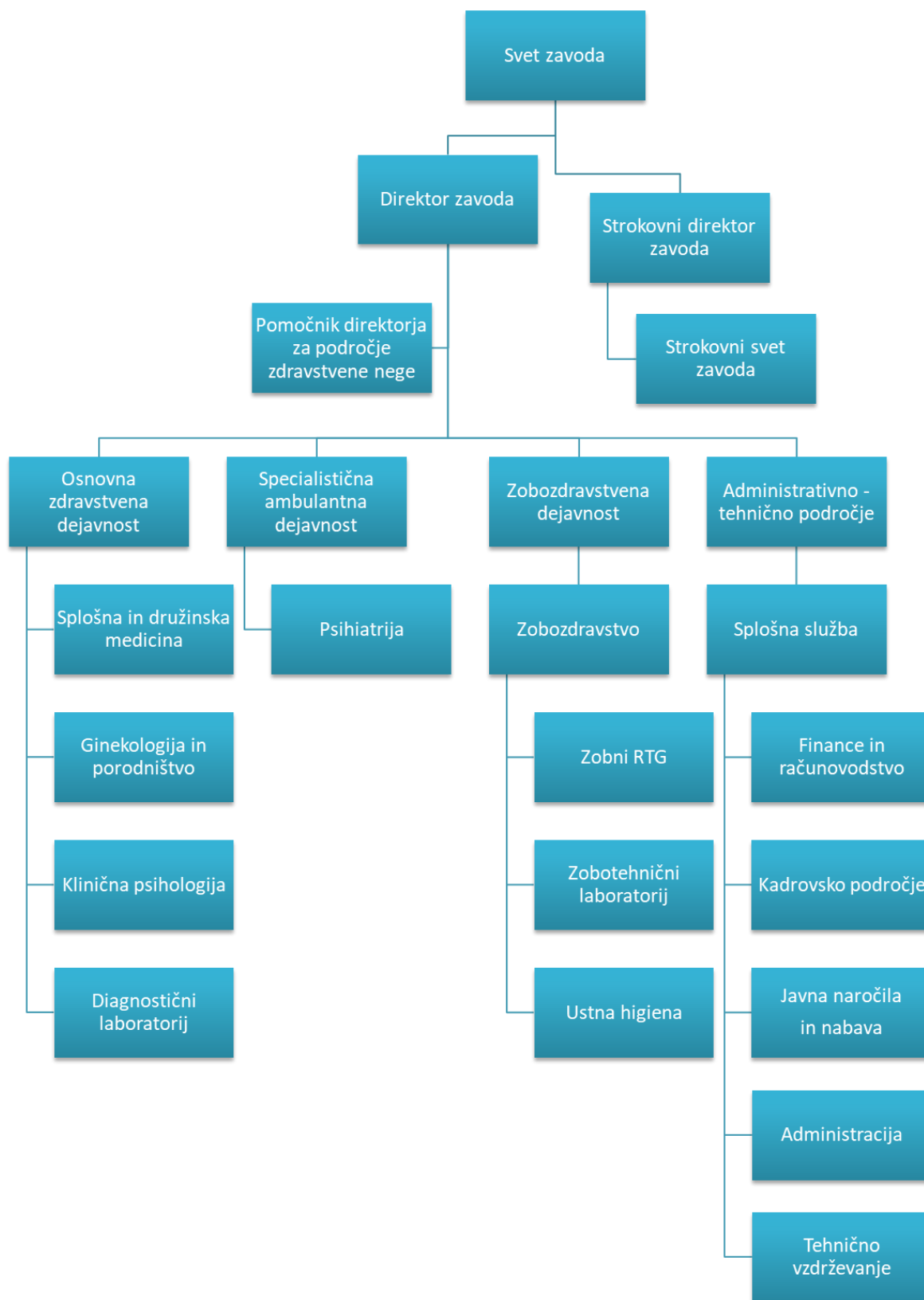
Organi zavoda so: svet zavoda, direktor zavoda, strokovni direktor zavoda in strokovni svet zavoda.

- **Svet zavoda** ima sedem članov: štiri predstavnike ustanovitelja, enega predstavnika delavcev zavoda, enega predstavnika zavarovancev in enega predstavnika uporabnikov.

PREDSTAVNIK	FUNKCIJA/IME IN PRIIMEK ČLANA
USTANOVITELJA	Predsednik: Andrej Eržen
	Član: Edin Behrić
	Članica: Irena Kolbl
	Član: Zoran Nikolovski
ZAVAROVANCEV	Članica: Magdalena Mustar Pečjak
UPORABNIKOV	Član: Dejan Delović
DELAVCEV ZAVODA	Podpredsednica: Olga Lonec Pogačar

- **Direktorica zavoda:** Mateja Ana Grulja, mag. posl. ved.
- **Strokovna direktorica zavoda:** Magdalena Vehar, dr. dent. med.
- **Strokovni svet zavoda** sestavljajo strokovni direktor zavoda, pomočnik direktorja za področje zdravstvene nege in predstavniki dejavnosti (predstavniki splošne in družinske medicine, predstavnik ginekologije in porodništva, predstavnik diagnostičnega laboratorija, predstavnik klinične psihologije, predstavnik psihiatrije in predstavnik zobozdravstva).

1.2 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ZAVODA



1.3 VODSTVO ZAVODA

Direktorica zavoda: Mateja Ana Grulja, mag. posl. ved

Strokovna direktorica zavoda: Magdalena Vehar, dr. dent. med.

Pomočnica direktorice za področje zdravstvene nege: Petra Židan, dipl. med. sestra

Vodja splošne službe: Mateja Ana Grulja, mag. posl. ved

Vodja splošne in družinske medicine: Barbara Pregl, dr. med., spec. druž. med.

Vodja zobozdravstva: Ana Hristić, dr. dent. med.

Strokovni vodja diagnostičnega laboratorija: Tomaž Vargazon, spec. med. biokem.

Organizacijski vodja diagnostičnega laboratorija: Francika Savić, lab. tehnik

1.4 PREDSTAVITEV ZAPOSLENIH PO POKLICIH IN PODROČJIH DELA

▪ OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST:

Splošna in družinska medicina (7 timov):

- zdravnik specialist splošne oziroma družinske medicine (VIII. tarifni razred)
- diplomirana medicinska sestra (VII/1. tarifni razred)
- srednja medicinska sestra (V. tarifni razred)
- zdravstveni administrator (V. tarifni razred)

Ginekologija in porodništvo (2 tima):

- zdravnik specialist ginekologije in porodništva (VIII. tarifni razred)
- diplomirana babica (VII/1. tarifni razred)
- srednja medicinska sestra (V. tarifni razred)

Klinična psihologija (3 timi do 31.5.2026 in 5 timov od 1.6.2026 dalje):

- specialist klinične psihologije (VIII. tarifni razred)
- srednja medicinska sestra (V. tarifni razred)

Diagnostični laboratorij:

- specialist medicinske biokemije (VIII. tarifni razred)
- laboratorijski tehnik (V. tarifni razred)

▪ SPECIALISTIČNA AMBULANTNA DEJAVNOST:

Psihiatrija (1 tim):

- zdravnik specialist psihiatrije (VIII. tarifni razred)
- srednja medicinska sestra (V. tarifni razred)
- zdravstveni administrator (V. tarifni razred)

▪ ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST:

Zobozdravstvo (7 timov):

- zobozdravnik – doktor dentalne medicine (VII/2. tarifni razred)
- zobozdravstveni asistent (V. tarifni razred)
- zobotehnik (V. tarifni razred)
- radiološki inženir (VII/1. tarifni razred)
- ustni higienik (VI. tarifni razred)

▪ UPRAVA ZAVODA:

Delavci s posebnimi pooblastili:

- direktor (VII/2. tarifni razred)

- strokovni direktor (VII/2. tarifni razred)
- pomočnik direktorja (VII/2. tarifni razred)

Splošna služba:

Finance in računovodstvo:

- računovodja (VII/2. tarifni razred)
- knjigovodja (VII/2. tarifni razred)

Kadrovsko področje:

- kadrovik (VII/2. tarifni razred)

Javna naročila in nabava:

- strokovni sodelavec za javna naročila (VII/1. tarifni razred)

Administracija:

- strokovni sodelavec (VII/1. tarifni razred)
- pisarniški referent (V. tarifni razred)

Tehnično vzdrževanje:

- vzdrževalec (IV. tarifni razred)
- administrativni manipulant (III. tarifni razred)

1.5 DOLGOROČNI CILJI ZAVODA

Republika Slovenija je leta 1992 ustanovila Zdravstveni dom za študente Univerze v Ljubljani (v nadaljevanju ZDŠ) za celovito zdravstveno oskrbo občutljive mladostniške študentske populacije, ki je na začetku svoje poklicne in življenjske poti izpostavljena specifičnim tveganjem in zdravstvenim obremenitvam. S tem je izenačena preskrbljenost z zdravstvenimi storitvami tistih, ki so morali zaradi študija izbrati bivanje v Ljubljani s tistimi, ki lahko obiskujejo visokošolske zavode od doma.

Poslanstvo ZDŠ je zagotavljanje celostne zdravstvene oskrbe domačim in tujim študentom Univerze v Ljubljani ter študentom drugih univerz in visokošolskih zavodov.

V ZDŠ zagotavljamo uporabnikom naših storitev, dodiplomskim in podiplomskim študentom, ki študirajo v Ljubljani ter tujim študentom, ki so na mednarodni izmenjavi v Ljubljani, celostno zdravstveno oskrbo na enem mestu, ustanovitelju in financerjem učinkovito izrabo javnih sredstev, zaposlenim pa dobre pogoje dela in možnost vsestranskega strokovnega razvoja.

Strateški (dolgoročni) cilji našega zavoda, ki izhajajo iz našega poslanstva, so naslednji:

- ohranjanje optimalne ravni zdravstvenega varstva študentske populacije, ki omogoča kar največjo možno korist posamezniku in celotni skupnosti ter tvorno sodelovanje pri oblikovanju nacionalnih strategij za ohranjanje in izboljševanje zdravja ciljne populacije;
- učinkovito vodenje in upravljanje zavoda ter doseganje pozitivnih poslovnih rezultatov, razvoj zdravstvenih dejavnosti in skrb za razvoj kadrov, ki so strokovno kompetentni delovati na področju specializirane oskrbe študentske populacije (izobraževanje, usposabljanje in izpopolnjevanje strokovnega znanja);
- načrtovanje, izvajanje, nadzor in izboljševanje ponudbe zdravstvenih storitev v zadovoljstvo uporabnikov;

- krepitev dobrih poslovnih in strokovnih odnosov z vsemi udeleženci v procesu našega delovanja: z uporabniki naših storitev, z ustanoviteljem – Ministrstvom za zdravje RS (v nadaljevanju MZ), z organom upravljanja – Svetom zavoda ZDŠ, s financerjem – Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS), z Nacionalnim inštitutom za javno zdravje (v nadaljevanju NIJZ), z Združenjem zdravstvenih zavodov Slovenije (v nadaljevanju Združenje), z Zdravniško zbornico Slovenije, z Zbornico zdravstvene in babiške nege Slovenije, z dobavitelji, z drugimi izvajalci zdravstvenih storitev ter z državnimi in drugimi institucijami;
- krepitev sodelovanja z Univerzo v Ljubljani in njenimi članicami ter drugimi visokošolskimi zavodi, posebej z Medicinsko fakulteto v Ljubljani (z udeležbo pri pouku študentov izboljšujemo možen nabor novih kadrov v zdravstvu), sodelovanje v procesu izobraževanja mentorjev za visokošolske študijske programe in izboljševanje pretoka informacij na področju zdravstvenih vsebin ter izvajanja preventivnih programov;
- uveljavljanje sistema kakovosti na vseh ravneh delovanja ZDŠ za večjo kakovost izvajanja zdravstvene dejavnosti, boljše upravljanje zavoda in družbeno odgovorno delovanje;
- skrb za razvoj informacijske tehnologije na področju celotnega zavoda ter oblikovanje sodobnih organizacijskih rešitev;
- sodelovanje v učnih procesih pri usposabljanju kadrov s področja dejavnosti ZDŠ ter ohranjanje in povečevanje ugleda zavoda, zdravstvenih delavcev in ostalih zaposlenih.

Vizija ZDŠ je preoblikovanje v sodobni Zdravstveni center za študente Univerze v Ljubljani, kar bo omogočeno s pridobitvijo dodatnih prostorskih kapacitet in implementacijo standarda študentske medicine.

2 ZAKONSKE PODLAGE

a) Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti zavodov:

- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC, 127/06 – ZJZP),
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05 – UPB2, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS-E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odl. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP, 203/20 – ZIUPOPDVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US in 141/22 – ZNUNBZ, 14/23 – odl. US, 84/23 – ZDOsk-1, 102/24 – ZZKZ, 32/25, 111/2025 – ZDIUPZ, 112/25 – odl. US),
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS, št. 72/06 – UPB3, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD-A, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C in 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ, 64/17 – ZZDej-K, 36/19, 189/20 – ZFRO, 51/21, 159/21, 196/21 – ZDOsk, 15/22, 43/22, 100/22 – ZNUZSZS in 141/22 – ZNUNBZ 40/23 – ZČmIS-1, 78/23, 32/25 – ZZDej-N, 44/25 – ZDOsk-1B, 70/25 – ZUTD-I, 111/25 – ZDIUPZ),
- Zakon o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06 – UPB3, 15/08 – ZPacP, 58/08, 107/10 – ZPPKZ, 40/12 – ZUJF, 88/16 – ZdZPZD, 40/17, 64/17 – ZZDej-K, 49/18, 66/19, 199/21, 136/23 – ZIUZDS, 35/24, 32/25 – ZZDej-N, 40/25 – ZPPKZD, 111/25 – ZDIUPZ),
- Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2025 (Uradni list RS, št. 13/25, 56/25, 110/25, 13/26), (Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2026 v času priprave Programa dela in finančnega načrta za leto 2026 še ni sprejeta),
- Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2025 z ZZZS (Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2026 z ZZZS v času priprave Programa dela in finančnega načrta za leto 2026 še ni sklenjena).

b) Zakonske in druge pravne podlage za pripravo finančnega načrta:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB4, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-IO, 76/23, 24/25 – ZfisP-1, 39/25, 85/25 – ZPJS, 95/25 – ZIPRS2627, 112/25),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C, 114/06 – ZUE, 175/20),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00, 122/00),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24, 51/25),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24, 51/25, 95/25),

- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 19/24),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15),
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22, 106/23, 88/24, 79/25, 95/25),
- Navodila o razmejitvi vrst prihodkov in odhodkov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti (Uradni list RS, št. 76/25).

c) Interni akti zavoda:

- Sklep o ustanovitvi javnega zdravstvenega zavoda Zdravstveni dom za študente Univerze v Ljubljani št. 00704-460/2022 (Uradni list RS, št. 162/22 z dne 23.12.2022) in Sklep o spremembah in dopolnitvah Sklepa o ustanovitvi javnega zdravstvenega zavoda Zdravstveni dom za študente Univerze v Ljubljani št. 00704-132/2023 (Uradni list RS, št. 35/23 z dne 27.3.2023),
- Statut javnega zdravstvenega zavoda Zdravstveni dom za študente Univerze v Ljubljani št. 011-01/2023 z dne 7.7.2023 (soglasje Vlade RS podano s Sklepom št. 01403-123/2023/2 z dne 20.7.2023),
- Poslovnik o delu sveta zavoda,
- Pravilnik o organizaciji dela in sistemizaciji delovnih mest,
- Pravilnik o zavarovanju osebnih podatkov,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o blagajniškem poslovanju,
- Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev,
- Navodila za delo popisnih komisij, drugih služb in delavcev, udeleženih pri popisnih aktivnostih,
- Sodila za razmejitev dejavnosti na javno službo in tržno dejavnost,
- Pravilnik o izvajanju samoplačniških zdravstvenih storitev,
- Pravilnik o zaščitni in delovni varovalni opremi,
- Pravilnik o povračilu stroškov v zvezi z delom,
- Pravilnik o delovnem času,
- Pravilnik o opravljanju dela na domu,
- Pravilnik o izobraževanju delavcev,
- Pravilnik o prepovedi spolnega in drugega nadlegovanja ter trpinčenja na delovnem mestu,
- Pravilnik o dodeljevanju in uporabi službenih mobilnih telefonov in pravici do uporabe storitev mobilne telefonije,
- Načrt promocije zdravja,
- Interni akt o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov,

- Pravilnik o imenovanju pooblaščenih oseb za upravljanje čakalnega seznama in vodenja naročilnih knjig v ZDŠ,
- Navodila zaposlenim za preprečevanje prenosa koronavirusa SARS-CoV-2,
- Smernice postopkov in odzivanja ob sumu na nalezljivo bolezen, ki lahko predstavlja tveganje za javno zdravje v ZDŠ,
- Letno poročilo za leto 2025.

3 OSNOVNA IZHODIŠČA ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026

Pri sestavi Programa dela in finančnega načrta za leto 2026 smo upoštevali naslednja izhodišča:

- Dopisa Ministrstva za zdravje: Izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2026, št. 476-7/2026-2711-1 z dne 19.2.2026 in Pojasnila glede priprave finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti za leto 2026, št. 476-7/2026-2711-11 z dne 5.3.2026,
- Jesensko napoved gospodarskih gibanj 2025 (Urad RS za makroekonomske analize in razvoj, v nadaljevanju UMAR),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2026 in 2027 (ZIPRS2627) (Uradni list RS, št. 95/25 in 112/25 – ZJF-K),
- Zakon o zagotavljanju finančnih sredstev za investicije v slovensko zdravstvo v letih od 2021 do 2031 (ZZSISZ) (Uradni list RS, št. 162/21 in 136/23 – ZIUZDS),
- Zakon o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIJZ-1) (Uradni list RS, št. 90/15),
- Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13 in naslednji),
- Zakon o minimalni plači (Uradni list RS, št. 13/10 in naslednji),
- Zakon o skupnih temeljnih sistema plač v javnem sektorju (ZSTSPJS) (Uradni list RS, št. 95/24),
- Zakon o dodatnih interventnih ukrepih za zagotovitev dostopnosti v zdravstvu (ZDIUZDZ) (Uradni list RS, št. 112/24),
- Uredbo o kadrovskih načrtih (Uradni list RS, 104/25),
- Pravilnik o določitvi dodatka za povečan obseg dela za posebne obremenitve (Uradni list RS, št. 11/24 in naslednji),
- Dopis Ministrstva za zdravje: Veljavnost Pravilnika o dodatku za povečan obseg dela za posebne obremenitve in del plače za delovno uspešnost – pojasnilo, št. 010-17/2026-2711-1 z dne 2.2.2026,
- Kolektivno pogodbo za javni sektor s spremembami v aneksih (Uradni list RS, št. 57/08 in naslednji),
- Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti v RS s spremembami v aneksih (Uradni list RS, št. 18/91-I in naslednji),
- Kolektivno pogodbo za zdravnike in zobozdravnike v RS s spremembami v aneksih (Uradni list RS, št. 14/94 in naslednji),
- Kolektivno pogodbo za zaposlene v zdravstveni negi s spremembami v aneksih (Uradni list RS, št. 60/98 in naslednji),
- Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije s spremembami v aneksih (Uradni list RS, št. 15/94 in naslednji).

V nadaljevanju so navedene temeljne ekonomske predpostavke, ki smo jih upoštevali pri pripravi Programa dela in finančnega načrta za leto 2026.

1. Makroekonomska izhodišča za leto 2026:

Jesenska napoved gospodarskih gibanj 2025 (UMAR, september 2025) za leto 2026 predvideva povprečno letno rast cen v višini **2,40%** in nominalno rast povprečne bruto plače na zaposlenega v javnem sektorju v višini **5,90%**.

2. Podlage za načrtovanje obsega in vrednosti programa dela na podlagi Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2025:

Glede na to, da Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2026 v času priprave Programa dela in finančnega načrta še ni bila sprejeta oziroma objavljena v Uradnem listu RS, smo višino prihodkov iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja za leto 2026 načrtovali na podlagi prejetih izhodišč MZ za pripravo finančnih načrtov in programov dela za leto 2026 ter na podlagi Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2025.

Dne 28.2.2025 je bila v Uradnem listu RS objavljena Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2025 (v nadaljevanju Uredba 2025), ki jo je izdala Vlada RS. Ukrepi, opredeljeni v Uredbi 2025, veljajo od 1.1.2025 dalje, razen ukrepov, za katere je veljavnost v Uredbi določena drugače.

Za naš zavod so relevantna naslednja določila Uredbe 2025:

- 184. člen:
 - v dejavnosti otroškega in šolskega dispanzerja se v letu 2025 po realizaciji plačujejo preventivne in kurativne storitve,
 - v dejavnosti zobozdravstva se v letu 2025 po realizaciji plačuje dodatek za strojno širjenje koreninskih kanalov (šifra storitve E0847).
- 215. člen: v dejavnosti zobozdravstva se v letu 2025 plača do 5,00% preseganja pogodbeno dogovorjenega programa.
- 222. člen:
 - v dejavnosti psihiatrije se v letu 2025 plača do 20,00% preseganja pogodbeno dogovorjenega programa,
 - če izvajalec pri dejavnostih iz 49. člena Uredbe 2025, kjer je določeno minimalno število prvih pregledov ne doseže minimalnega števila prvih pregledov se mu pri končnem letnem obračunu obračunana vrednost programa zniža za odstotek nedoseganja minimalnega števila prvih pregledov, vendar ne več kot 10,00%.

Tekom leta 2025 in v začetku leta 2026 je vlada RS izdala še tri spremembe in dopolnitve Uredbe, ki so bile objavljene v Uradnih listih RS dne 25.7.2025, dne 24.12.2025 in dne 20.2.2026.

Plačilo vseh opravljenih storitev v dejavnosti klinične psihologije za leto 2025 je bilo odobreno tik pred koncem leta 2025, z Uredbo o spremembah in dopolnitvah Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2025 (15. in 30. člen) (Uradni list RS, št. 110/25, z dne 24.12.2025).

Temeljno podlago za načrtovanje navedenih prihodkov iz naslova sklenjene pogodbe z ZZZS za vsako posamezno poslovno leto predstavlja dokument Finančni načrt – letne vrednosti na osnovi cen za mesec januar tekočega leta, ki nam ga v ta namen posreduje ZZZS.

3. Podlage za načrtovanje stroškov dela in zaposlovanja za leto 2026:

- Zakon o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (v nadaljevanju ZSTSPJS), s katerim se uveljavlja prenova plačnega sistema v javnem sektorju. V skladu s 101. členom ZSTSPJS javni uslužbenci pridobijo pravico do višje plače postopno, in sicer v šestih obrokih, v obdobju od 1.1.2025 do 1.1.2028. V letu 2026 pridobijo pravico do izplačila drugih dveh obrokov razlike, in sicer:
 - s 1. junijem 2026 pridobijo pravico do izplačila 12 odstotkov razlike, vendar ne manj kot 70 EUR; če razlika ne dosega 70 EUR, se izplača v celoti,
 - s 1. decembrom 2026 pridobijo pravico do izplačila 15 odstotkov razlike, vendar ne manj kot 50 EUR; če razlika ne dosega 50 EUR, se izplača v celoti.V skladu s 104. členom ZSTSPJS se vrednosti plačnih razredov plačne lestvice in osnovnih plač javnih uslužbencev s 1.4.2026 uskladijo za 0,90%. Del plače za delovno uspešnost se zaposlenim izplačuje v skladu z 29. – 33. členom ZSTSPJS.
- Zakon o delovnih razmerjih (v nadaljevanju ZDR), Zakon o minimalni plači, Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2026 in 2027 (v nadaljevanju ZIPRS2627), Zakon o pravici do zimskega regresa ter prenovi ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov (v nadaljevanju ZPZR) (Uradni list RS, št. 91/25), Uredba o kadrovskih načrtih in Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v RS (Uradni list RS, št. 99/24):
 - regres za letni dopust za leto 2026 se izplača v skladu z določbami 131. člena ZDR vsem zaposlenim, ki imajo pravico do letnega dopusta, in sicer najmanj v višini minimalne plače. Na podlagi 6. člena Zakona o minimalni plači je minister za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti določil znesek minimalne plače za leto 2026 v višini 1.481,88 EUR (Uradni list RS, št. 6/26). V skladu z določili Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v RS, ki določa, da se regres za letni dopust za leto 2026 javnim uslužbencem izplača v višini, ki za 10,00% presega višino minimalne plače za leto 2026, regres za letni dopust znaša 1.630,07 EUR in se izplača najpozneje ob izplačilu plače za mesec april 2026;
 - na podlagi 2. člena ZPZR, ki določa, da se zimski regres za leto 2026 javnim uslužbencem izplača v višini polovice minimalne plače, zimski regres znaša 740,94 EUR in se izplača

najkasneje do 18. decembra 2026;

- ZIPRS2627 v 58. členu določa, da morajo neposredni in posredni uporabniki proračuna izvajati politiko zaposlovanja, sistemiziranja delovnih mest in razporejanja zaposlenih na delovna mesta tako, da s prevzemanjem obveznosti, ki ne pomenijo izvrševanja obveznosti do zaposlenih, kot jih določajo predpisi in kolektivne pogodbe, ne ustvarjajo primanjkljajev sredstev za stroške dela, to je na postavkah, ki vsebujejo plačne konte (konti iz podskupine kontov 400 – Plače in drugi izdatki zaposlenim ter 401 – Prispevki delodajalcev za socialno varnost);
- 11. odstavek 59. člena ZIPRS2627 določa, da lahko posredni uporabniki proračuna v svojem finančnem načrtu med letom prerazporejajo sredstva na plačne konte (konte podskupin 400 in 401 v finančnem načrtu, izdelanem po denarnem toku) iz podskupine kontov »Izdatki za blago in storitve« do višine 2,00% obsega sredstev za stroške dela v sprejetem finančnem načrtu. Ne glede na to pa se lahko med letom prerazporedijo sredstva na plačne konte v obsegu namenskih sredstev EU, namenskih sredstev finančnih mehanizmov ali donacij, prejetih po potrditvi finančnega načrta (drugi odstavek 62. člena ZIPRS2627);
- prvi odstavek 61. člena ZIPRS2627 določa, da mora vsak državni organ, uprava lokalne skupnosti in oseba javnega prava ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovske načrte kot prilogo finančnega načrta, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom, in pripraviti kadrovske načrte v skladu z metodologijo za pripravo in spremljanje izvajanja kadrovskega načrta, ki jo določi vlada;
- četrti odstavek 61. člena ZIPRS2627 določa, da se lahko na podlagi utemeljenih razlogov, povezanih s povečanim obsegom dela in zagotavljanjem nemotenega izvajanja dejavnosti, dovoljeno število zaposlenih v kadrovskem načrtu za leti 2026 in 2027 tudi poveča, vendar le v okviru zagotovljenih sredstev za stroške dela in s soglasjem pristojnega ministrstva. Ne glede na navedeno soglasje pristojnega ministrstva za posredne uporabnike proračuna države in občin s področja zdravstva, ki se pretežno financirajo iz sredstev ZZZS, ni potrebno.
- peti odstavek 61. člena ZIPRS2627: ne glede na četrti odstavek 61. člena ZIPRS2627 soglasje pristojnega ministrstva za posredne uporabnike proračuna države in občin s področja zdravstva, ki se pretežno financirajo iz sredstev ZZZS, ni potrebno.
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v RS s spremembami v aneksih.
- Kolektivna pogodba za zdravnike in zobozdravnike v RS s spremembami v aneksih.
- Kolektivna pogodba za zaposlene v zdravstveni negi s spremembami v aneksih.
- Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije s spremembami v aneksih.
- Dopis Ministrstva za zdravje št. 010-17/2026-2711-1 z dne 2.2.2025 – Veljavnost Pravilnika o dodatku za povečan obseg dela za posebne obremenitve in del plače za delovno uspešnost – pojasnilo):
 - do prejema navodil s strani Ministrstva za zdravje glede izvajanja 53. e člena ZZDej, se v letu 2026 izplačuje dodatek za povečan obseg dela za posebne obremenitve na podlagi 16. člena Zakona o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema in Pravilnika o določitvi dodatka za povečan obseg dela za posebne obremenitve;

- merilo za izplačilo dodatka je število opredeljenih pacientov oziroma glavarinskih količnikov nad 1.348 glavarinskih količnikov;
- pogoj za upravičenost do izplačila dodatka v posameznem mesecu je realizacija sorazmernega dela načrtovane letne realizacije programa storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja.
- Obvestilo ministra za javno upravo o višini regresa za prehrano med delom, nadomestila za ločeno življenje, dnevnic za službena potovanja, jubilejnih nagrad in solidarnostnih pomoči, št. 010-2698/2025-2130-3 z dne 6.1.2026:
 - višina regresa za prehrano med delom od 1.1. do 30.6.2026 znaša 7,40 EUR;
 - dnevnic za službeno potovanje v državi v letu 2026 znaša: nad 12 ur 26,99 EUR, nad 8 do vključno 12 ur 13,46 EUR, od 6 do vključno 8 ur 7,38 EUR;
 - jubilejna nagrada v letu 2026 znaša: za 10 let delovne dobe 364,33 EUR, za 20 let delovne dobe 546,49 EUR, za 30 in 40 let delovne dobe 728,66 EUR,
 - solidarnostna pomoč v letu 2026 znaša: 728,66 EUR.

Tudi v letu 2026 bomo nadaljevali z racionalizacijo stroškov dela z izboljšavami v organizaciji dela in z optimizacijo delovnih procesov.

4. Načrtovanje ostalih stroškov in odhodkov za leto 2026 v skladu z makroekonomskimi izhodišči, načrtovanim obsegom programa dela in priporočili MZ za leto 2026 ter druge sestavine in izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2026:

- Na podlagi Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2025 načrtujemo povečanje nabavnih cen iz naslova napovedi povprečne letne stopnje inflacije za leto 2026.
- Na podlagi 30. a člena Zakona o zdravstveni dejavnosti (v nadaljevanju ZZDej), 6. poglavjem Protokola o izdajanju soglasij za opravljanje zdravstvenih storitev pri drugem izvajalcu zdravstvene dejavnosti (MZ, februar 2026) in 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23) za leto 2026 načrtujemo tudi stroške zunanjega izvajalca za izvedbo notranje revizije.
- V skladu s priporočili MZ bomo pri načrtovanju investicij in vzdrževalnih del za leto 2026 sledili višini razpoložljivih sredstev za nemoteno izvajanje zdravstvene dejavnosti.
- Nadaljevali bomo z restriktivnim pristopom pri načrtovanju in realizaciji vseh odhodkov, na katere v zavodu lahko vplivamo.

4 PRIKAZ LETNIH CILJEV ZAVODA V LETU 2026

4.1 LETNI CILJI

V okviru načrtovanega programa dela in finančnega načrta, ki temelji na sklenjeni pogodbi z ZZZS, smo si za leto 2026 zastavili naslednje cilje:

1. Izpolnitev obveznosti in pogodbenih programov, ki izhajajo iz pogodbenega razmerja med našim zavodom in ZZZS za pogodbeno leto 2026, s ciljem zagotavljanja dostopne in kakovostne zdravstvene oskrbe študentski populaciji na vseh področjih delovanja zavoda.
2. V sodelovanju z Ministrstvom za zdravje, Univerzo v Ljubljani in Medicinsko fakulteto Univerze v Ljubljani nadaljevanje aktivnosti pri iskanju najustreznejših oblik povezovanja ZDŠ z Univerzo v Ljubljani in njenimi članicami. S tem bi omogočili boljše pogoje za prilagajanje zdravstvenih storitev specifičnim potrebam študentske populacije ter izboljšali organizacijske in razvojne možnosti ZDŠ, tesnejša povezava z Medicinsko fakulteto Univerze v Ljubljani pa bi prispevala k boljši integraciji izobraževalnega in raziskovalnega procesa v okviru primarnega zdravstvenega varstva za študente, odprla vrata večji strokovni usklajenosti, omogočila razvoj novih programov ter nadgradila obstoječe zdravstvene storitve, ki so na voljo študentom.
3. Cilji na področju izvajanja dejavnosti zavoda, za katere si bomo prizadevali v okviru partnerskega dogovarjanja na področju zdravstva:
 - širitev dejavnosti 255 033 – klinična psihologija za 2 nosilca (iz obstoječih 3 nosilcev na 5 nosilcev),
 - boljše vrednotenje programov psihiatrije in klinične psihologije (povečanje sredstev v okviru standardov ZZZS).
4. Aktivno sodelovanje v organih in delovnih skupinah za pripravo smernic in sprememb predpisov na področju izvajanja zdravstvenega varstva študentov v Republiki Sloveniji.
5. Promocija preventivnih sistematskih pregledov in cepljenj študentov (preko spletnih medijev, na fakultetah, na študentskih dogodkih).
6. Povečanje števila opredeljenih oseb v dejavnosti dispanzerja za ženske za 5,00%.
7. Nadaljevanje aktivnosti za vzpostavitev in vzdrževanje sistema kakovosti in varnosti v skladu s predpisi.
8. Izpolnitev načrta investicij in investicijskega vzdrževanja za leto 2026 v skladu z razpoložljivimi sredstvi. V tem okviru načrtujemo:
 - sodelovanje z Uradom za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu, Mestno občino Ljubljana in Zdravstvenim domom Ljubljana pri aktivnostih za izdelavo investicijske in projektne dokumentacije za izvedbo energetske sanacije poslovne stavbe, vključno s poplavno sanacijo in dodatnimi prenovami, ki se bodo izvajale hkrati z energetsko sanacijo, v skladu z zahtevami Zavoda za varstvo kulturne dediščine (prijava na razpis Ministrstva za okolje, podnebje in energijo za sredstva v okviru Programa evropske kohezijske politike za obdobje 2021-2027 s strani Mestne občine Ljubljana je predvidena dne 11.5.2026 oziroma najkasneje dne 19.10.2026),
 - vlaganja v posodobitev prostorov ter medicinske in druge opreme zavoda.
9. Obvladovanje stroškov in pozitivno poslovanje.

10. Racionalna in cenovno učinkovita nabava blaga, storitev in opreme ter izvajanje javnih naročil v skladu z Zakonom o javnem naročanju – samostojno in v okviru skupnih javnih naročil za javne zdravstvene zavode.
11. Izvedba analiz o zadovoljstvu zaposlenih in uporabnikov zdravstvenih storitev ZDŠ.
12. Izvajanje programa specializacije za družinsko medicino.
13. Učinkovito izvajanje kadrovske funkcije v skladu s sprejetim kadrovskim načrtom za leto 2026.
14. Izobraževanje in strokovno izpopolnjevanje zaposlenih v skladu s Pravilnikom o izobraževanju.

4.2 POROČANJE USPEŠNOSTI ZDRAVSTVENIH PROCESOV

V zavodu že od leta 2011 spremljamo in v letnih poročilih poročamo o naslednjih področjih kakovosti:

- zadovoljstvo zaposlenih,
- zadovoljstvo uporabnikov storitev,
- pohvale in pritožbe uporabnikov storitev.

Na podlagi 139. člena Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2025 (Uradni list RS, št. 13/25) smo v tudi v letu 2025 četrtletno poročali o kazalnikih kakovosti in varnosti. V Tabeli 1 so, v skladu z navodili MZ, podani podatki o povprečnih vrednostih kazalnikov za leto 2025 in ciljne vrednosti kazalnikov za leto 2026.

Tabela 1: **KAZALNIKI KAKOVOSTI IN VARNOSTI**

		Vrednosti 2025	Cilj vrednosti 2026
4	Padci pacientov		
4.4	Stopnja padcev v zunajbolnišnični obravnavi	0,00	0,00
5	Poškodbe z ostrimi predmeti	0,89	0,80
6	Kultura varnosti		
6.1	Kultura varnosti v zunajbolnišnični obravnavi	0,11	0,10

4.3 POROČANJE O NOTRANJEM NADZORU JAVNIH FINANC

4.3.1 Opredelitev poslovnih ciljev na področju notranjega nadzora javnih financ (NNJF)

Notranja kontrola je celota pravil, katerih cilj je zagotoviti temeljna proračunska načela preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti poslovanja. Notranje revidiranje je neodvisna in nepristranska dejavnost preiskovanja in svetovanja, katere namen je izboljšati poslovanje, zmanjšati poslovno tveganje in prispevati k doseganju ciljev zavoda. V ta namen in

v skladu 30. a členom ZZDej za leto 2026 načrtujemo izvedbo notranje revizije področja izvajanja javnih naročil. Notranja revizija bo vsebovala tudi opredelitev notranjega revizorja, ali se v zavodu s sredstvi upravlja kot dober gospodar ter o izkoriščenosti zmogljivosti (prostorov, opreme in kadrov) v zavodu. Na podlagi 6. poglavja Protokola o izdajanju soglasij za opravljanje zdravstvenih storitev pri drugem izvajalcu zdravstvene dejavnosti (MZ, februar 2026), ki kot obvezno področje notranje revizije posameznega javnega zdravstvenega zavoda določa tudi področje nadzora nad izdanimi soglasji zdravstvenim (so)delavcem (notranji revizor to področje vključuje v načrt notranje revizije vsako leto v obdobju 2026 – 2030), bo predmet letnega revizijskega pregleda za leto 2026 tudi notranja revizija dodatnega dela pri drugih izvajalcih zdravstvene dejavnosti na podlagi 53.b člena ZZDej, sklepanja podjemnih pogodb na podlagi 53.c člena ZZDej in poročanja o soglasjih in pogodbah na podlagi 53.č člena ZZDej. Vsa navedena področja notranje revizije bodo opredeljena z letnim načrtom notranje revizije, ki ga direktor zavoda in svet zavoda sprejmeta do konca meseca marca za tekoče leto.

4.3.2 Register obvladovanja poslovnih tveganj

V izjavi o oceni NNJF za leto 2025 so bila opredeljena naslednja tveganja, za katere bomo v letu 2026 usmerjali svoje dejavnosti za njihovo obvladovanje:

- *Tveganje:* prostorska stiska- pomanjkanje prostorov za izvajanje dejavnosti.
Predviden ukrep: iskanje najustreznejše rešitve z ustanoviteljem.
- *Tveganje:* kadrovski primanjkljaj v dejavnosti psihiatrije in klinične psihologije.
Predviden ukrep: zaposlitev novih timov, ko bo rešena prostorska stiska.
- *Tveganje:* neustrezno financiranje programov dejavnosti psihiatrije in klinične psihologije.
Predviden ukrep: predlogi za prenovo obračunskih standardov za dejavnosti psihiatrije in klinične psihologije v okviru Splošnega dogovora o programih zdravstvenih storitev.

4.3.3 Aktivnosti na področju NNJF

V letu 2026 bomo, skladno z določili 30. a člena ZZDej, 6. poglavja Protokola o izdajanju soglasij za opravljanje zdravstvenih storitev pri drugem izvajalcu zdravstvene dejavnosti in sklenjeno Pogodbo za izvedbo notranje revizijskih storitev št. 902/2024, izvedli notranjo revizijo (predmet notranje revizije je opredeljen v poglavju 4.3.1). Notranjo revizijo poslovanja zagotavljamo, v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23), s pooblaščenim zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja. Tovrstni način izvajanja notranjega revidiranja je izbran zato, da je zadoščeno načelu gospodarnosti (koristi večje od stroškov) pri izvajanju aktivnosti na področju obvladovanja tveganj.

V letu 2025 smo, skladno z določili 5. člena ZNUZSZS oziroma 30. a člena ZZDej in sklenjeno Pogodbo za izvedbo notranje revizijskih storitev št. 902/2024, izvedli notranjo revizijo upravljanja čakalnih seznamov, čakalnih dob, vzrokov zanje in predlogov za njihovo odpravo

ter revizijo izkoriščenosti zmogljivosti prostorov, opreme in kadrov. Poleg navedenih obveznih področij notranje revizije je bila v letu 2025 izvedena tudi notranja revizija področja notranjih kontrol in procesov, ki zagotavljajo pravilnost otvoritvenih stanj za leto 2025.

Iz revizijskega poročila izhaja, da so bili čakalni sezname vodeni skladno z zakonodajo in internim pravilnikom, da je bila zagotovljena enakopravna dostopnost do zdravstvenih storitev in sledljivost vseh vpisov in sprememb na elektronskih čakalnih seznamih, ter zagotovljeno redno spremljanje in analiziranje podatkov o čakalnih dobah po posameznih stopnjah nujnosti in načrtovanje terminov obravnav skladno z analizami čakalnih dob. Glede na novi Pravilnik o naročanju in upravljanju čakalnih seznamov ter najdaljših dopustnih čakalnih dobah (Uradni list RS, št. 60/24), je bilo podano priporočilo za novelacijo internega akta, s čimer bi le ta še jasneje odražal aktualno regulativo in dobre prakse s področja upravljanja čakalnih seznamov. Noveliran interni akt je bil sprejet v mesecu juliju 2025.

Glede izkoriščenosti zmogljivosti je bilo ugotovljeno, da so bile zmogljivosti zavoda v revidiranem obdobju v celoti izkoriščene, ponekod celo presežene. Nadalje je bilo ugotovljeno, da zavod svoje zmogljivosti uporablja učinkovito in prilagaja izvajanje storitev dejanskim potrebam pacientov, vendar sistemske omejitve, zlasti na področju dejavnosti klinične psihologije, predstavljajo oviro za vzdržno izvajanje programa, kljub preseženim čakalnim dobam. Pri oceni gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja za leto 2024 in prvo četrtletje leta 2025 je bilo ugotovljeno, da zavod uspešno dosega cilje gospodarnosti in učinkovitosti ter zagotavlja kakovostno in obsežno obravnavo uporabnikov.

V postopku revizije notranjih kontrol in procesov, ki zagotavljajo pravilnost otvoritvenih stanj za leto 2025 je bilo ugotovljeno, da je zavod zagotovil ustrezno izvajanje notranjih kontrol, popisnih postopkov in dokumentiranja, ki so ključni za pravilno in zanesljivo oblikovanje otvoritvenih stanj za leto 2025 (postopki se v praksi izvajajo na sledljiv, dokumentiran in zakonodajno skladen način). Prav tako je notranja revizija potrdila učinkovitost notranjih kontrol, skladnost s predpisi in ustreznost internih aktov zavoda.

Pri oceni kontrolnega okolja poslovanja je revizija pokazala, da ZDŠ izkazuje visoko raven skladnosti poslovanja z veljavno zakonodajo ter internimi predpisi. Nadalje je ugotovljeno, da so notranji kontrolni mehanizmi ustrezno oblikovani, vzdrževani in delujejo skladno z opredeljenimi postopki. Tveganja na revidiranih področjih so primerno prepoznana in obvladana, kar se odraža v organiziranih in stabilnih delovnih procesih.

4.4 JAVNA NAROČILA V LETU 2026

V skladu z letnim ciljem pod točko 10 (poglavje 4.1) za leto 2026 načrtujemo izvedbo naslednjih aktivnosti na področju javnega naročanja blaga, storitev in opreme:

- izvedba potrebnih postopkov v okviru Združenja (električna energija, zobozdravstveni in zobotehnični material, pisarniški material);

- izvedba postopka za laboratorijske storitve;
- izvedba postopka za pripravo investicijske in projektne dokumentacije za energetska prenovo stavbe.

5 FIZIČNI, FINANČNI IN OPISNI KAZALCI, S KATERIMI MERIMO ZASTAVLJENE CILJE

Izpolnjevanje zastavljenih ciljev merimo z različnimi kazalci, kar je odvisno od področja, na katerem zasledujemo realizacijo ciljev. Izvajanje delovnega programa oziroma število opravljenih storitev spremljamo s pomočjo fizičnih kazalcev - količnikov in točk ter deleži realiziranega programa v primerjavi z načrtovanim. Realizacijo spremljamo po posameznih dejavnostih zavoda, znotraj dejavnosti pa tudi po posameznih nosilcih dejavnosti.

Realizacijo finančnega načrta spremljamo vrednostno in primerjalno z načrtovanimi in preteklimi prihodki ter stroški. Prihodke in stroške vodimo po stroškovnih nosilcih, ki predstavljajo posamezne dejavnosti našega zavoda. Gospodarnost in učinkovitost poslovanja na ravni celotnega zavoda ocenjujemo z naslednjimi finančnimi kazalniki poslovanja:

- kazalnikom gospodarnosti,
- deležem amortizacije v celotnem prihodku,
- stopnjo odpisanosti opreme,
- deležem terjatev v celotnem prihodku,
- koeficientom plačilne sposobnosti,
- koeficientom zapadlih obveznosti,
- kazalnikom zadolženosti,
- kazalnikom pokrivanja kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi in
- kazalnikom prihodkovnosti sredstev.

Uresničevanje ostalih ciljev spremljamo s kazalniki, prilagojenimi posamezni vrsti cilja (npr. zadovoljstvo uporabnikov naših storitev in zadovoljstvo zaposlenih za leto 2026 bomo ocenjevali na podlagi analize izvedene ankete o zadovoljstvu uporabnikov in zaposlenih v letu 2026 ter prejetih pohval in pritožb naših uporabnikov).

6 NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA ZA LETO 2026

Priloga – Obrazec 1: Delovni program 2026

Načrtovani delovni program, opredeljen v pogodbi z ZZZS za pogodbeno leto 2026 je prikazan v Tabeli 2. Podatki so izraženi količinsko – v količnikih oziroma v točkah, ločeno za preventivno oziroma kurativno dejavnost v okviru posamezne dejavnosti našega zavoda.

Tabela 2: **NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA (PO POGODBI Z ZZZS) ZA LETO 2026 V PRIMERJAVI Z NAČRTOVANIM IN REALIZIRANIM V LETU 2025**

DEJAVNOST	ŠIFRA	POGODBA ZZZS 2025	REAL. 2025	FN 2026*	INDEKS FN26/FN25	INDEKS FN26/R25
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
1. OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST						
1.1 DISPANZER ZA OTROKE IN ŠOLARJE						
K iz obiskov - SKUPAJ	SKUPAJ	202.878	199.519	200.949	99,05	100,72
K iz obiskov - preventiva (št. nosilcev: 1,75)	327 011	83.486	69.350	83.486	100,00	120,38
K iz obiskov - kurativa (št. nosilcev: 5,25)	327 009	119.392	130.169	117.463	98,38	90,24
Indeks doseganja glavarine (zadnji podatek iz obračuna 1-12/2025): 145,97						
1.2 DISPANZER ZA ŽENSKE						
K iz obiskov - SKUPAJ	306 007	58.388	38.243	58.388	100,00	152,68
K1012 - preventiva		1.603	1.851	1.603	100,00	86,60
Indeks doseganja glavarine (zadnji podatek iz obračuna 1-12/2025): 87,71						
1.3 KLINIČNA PSIHOLOGIJA (točke)	255 033	54.269	60.767	82.225	151,51	135,31
PSIHIATRIJA (točke)	230 241	37.959	37.965	37.959	100,00	99,98
Prvi pregledi (število prvih pregledov)		296	299	296	100,00	99,00
3. ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST						
Zdravljenje in protetika - SKUPAJ (točke)	404 105, 106	275.961	284.679	275.961	100,00	96,94

*Opomba: v stolpcu 5 je naveden pogodbeni obseg storitev za leto 2026; v skladu z določili Uredbe 2025 se v dejavnostih klinične psihologije in zobozdravstva v letu 2026 načrtuje preseganje načrtovanih storitev (klinična psihologija za 20,00%, zobozdravstvo za 5,00% letnega plana).

Načrtujemo tudi, da se v celoti izvedeta programa zdravstvene in zobozdravstvene vzgoje, ki jih ZZZS plačuje v pavšalu, v okviru pogodbeno priznanih timov.

Skupno število vseh pogodbeno priznanih nosilcev dejavnosti oziroma timov za leto 2026 znaša **22,00** (do 31.5.2026) oziroma **24,00** (od 1.6.2026 dalje), od tega **22,00** ambulantnih timov (od 1.6.2026 dalje) in **2,00** zdravstveno vzgojna tima, po posameznih dejavnostih pa je naslednje:

Osnovna zdravstvena dejavnost: skupaj **12,00** nosilcev dejavnosti (do 31.5.2026) oziroma **14,00** nosilcev dejavnosti (od 1.6.2026 dalje):

SPLOŠNE AMBULANTE: skupaj **7,00** nosilcev, od tega 1,75 nosilca na preventivni dejavnosti in 5,25 nosilca na kurativni dejavnosti.

GINEKOLOŠKE AMBULANTE: **2,00** nosilca dejavnosti.

KLINIČNOPSIHOLOŠKA AMBULANTA: **3,00** nosilci dejavnosti (do 31.5.2026) oziroma **5,00** nosilcev dejavnosti (od 1.6.2026 dalje).

Specialistična ambulantna dejavnost - psihiatrija: **1,00** nosilec dejavnosti.

Zobozdravstvena dejavnost: **7,00** nosilcev dejavnosti.

Za izvedbo programov **zdravstvene vzgoje** in **vzgoje za ustno zdravje** imamo priznana **2,00** nosilca (dipl. med. sestra/višja med. sestra), od tega 1,00 nosilca za program zdravstvene vzgoje in 1,00 nosilca za program vzgoje za ustno zdravje.

Obseg dela iz naslova opravljanja storitev tržne dejavnosti načrtujemo samo finančno, v okviru načrtovanja poslovnih prihodkov, v načrtu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, kar je razvidno iz naslednjega poglavja (poglavje 7).

7 FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2026

7.1 NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Priloga – Obrazec 2: Načrt prihodkov in odhodkov 2026

Priloga – Obrazec AJPES: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

V Tabeli 3 so prikazani celotni načrtovani prihodki in odhodki za leto 2026 po posameznih vrstah prihodkov in odhodkov ter njihova primerjava z realiziranimi v preteklem letu. Za leti 2025 in 2026 so prikazani tudi deleži, ki jih posamezne vrste prihodkov in odhodkov zavzemajo v celotnih prihodkih oziroma v celotnih odhodkih.

Tabela 3: NAČRTOVANI CELOTNI PRIHODKI IN CELOTNI ODHODKI TER NJIHOVE STRUKTURE ZA LETO 2026 V PRIMERJAVI Z REALIZIRANIMI V LETU 2025

v EUR

KONTO	OPIS KONTA	REALIZACIJA 2025	FINANČNI NAČRT 2026	INDEKS	RAZLIKA EUR	STRUKTURA PRIH./ODH. (delež v CP/CO)	
	1	2	3	4=3/2	5=3-2	6 (2)	7 (3)
760+761	POSLOVNI PRIHODKI	4.293.006,48	4.570.000,00	106,45	276.993,52	99,06	99,20
762	FINANČNI PRIHODKI	36.379,38	36.000,00	98,96	-379,38	0,84	0,78
763+764	DRUGI IN PREVREDNOT. PRIHODKI	4.300,00	1.000,00	23,26	-3.300,00	0,10	0,02
76	CELOTNI PRIHODKI	4.333.685,86	4.607.000,00	106,31	273.314,14	100,00	100,00
460	STROŠKI MATERIALA	360.955,67	399.700,00	110,73	38.744,33	9,38	8,68
461	STROŠKI STORITEV	426.048,33	548.600,00	128,76	122.551,67	11,07	11,91
464	STROŠKI DELA	2.936.048,22	3.526.000,00	120,09	589.951,78	76,31	76,55
462	STROŠKI AMORTIZACIJE	118.498,63	125.000,00	105,49	6.501,37	3,08	2,71
465	DRUGI STROŠKI	6.161,30	6.500,00	105,50	338,70	0,16	0,14
468+469	DRUGI IN PREVREDNOT. ODHODKI	114,47	200,00	174,72	85,53	0,00	0,01
46	CELOTNI ODHODKI	3.847.826,62	4.606.000,00	119,70	758.173,38	100,00	100,00
985	POSLOVNI IZID	485.859,24	1.000,00	0,21	-484.859,24	11,21	0,02
80	DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB	948,97	1.000,00	105,38	51,03	0,26	0,25
985	POSLOVNI IZID PO OBDAVČITVI	484.910,27	0,00	0,00	-484.910,27	11,19	0,00

7.1.1 Načrtovani prihodki

Načrtovani celotni prihodki za leto 2026 znašajo **4.607.000,00 EUR** in bodo za **6,31%** oziroma za **273.314,14 EUR** višji od doseženih v letu 2025. Prikaz celotnih načrtovanih prihodkov za leto 2026, razčlenjenih po posameznih vrstah prihodkov je prikazan v Tabeli 4.

**Tabela 4: PRIMERJAVA NAČRTOVANIH PRIHODKOV IN NJIHOVE STRUKTURE ZA LETO 2026 Z
REALIZIRANIMI PRIHODKI IN NJIHOVO STRUKTURO V LETU 2025**

v EUR

KONTO	OPIS KONTA	REALIZACIJA 2025	FINANČNI NAČRT 2026	INDEKS	RAZLIKA EUR	STRUKTURA PRIHODKOV (delež v CP)	
	1	2	3	4=3/2	5=3-2	6 (2)	7 (3)
76	CELOTNI PRIHODKI	4.333.685,86	4.607.000,00	106,31	273.314,14	100,00	100,00
760+761	POSLOVNI PRIHODKI	4.293.006,48	4.570.000,00	106,45	276.993,52	99,06	99,20
del 760	PRIHODKI ZZZS-skupaj	4.130.037,86	4.420.000,00	107,02	289.962,14	95,30	95,93
del 760	Prihodki ZZZS-obvezno zavarovanje	4.007.096,91	4.300.000,00	107,31	292.903,09	92,46	93,34
del 760	Prihodki ZZZS -konvencije	56.481,88	60.000,00	106,23	3.518,12	1,30	1,30
del 760	Prihodki ZZZS-za pokrivanje stroškov dela pripravnikov	21.036,87	30.000,00	142,61	8.963,13	0,49	0,65
del 760	Prihodki ZZZS za refundacije nadomestil plač	45.422,20	30.000,00	66,05	-15.422,20	1,05	0,65
del 761	PRIHODKI iz sredstev JF-skupaj	40.923,85	52.400,00	128,04	11.476,15	0,94	1,14
del 760	Prihodki iz sredstev JF-za refundacijo stroškov dela specializantov	0,00	50.000,00	–	50.000,00	0,00	1,09
del 761	Prihodki iz sredstev JF- za begunce in repatriirane osebe	2.298,20	2.400,00	104,43	101,80	0,05	0,05
del 760	Prihodki iz sredstev JF- za refundacijo stroškov za zimski regres	38.625,65	0,00	0,00	-38.625,65	0,89	0,00
del 760	Prenos oprošč. prisp.delod. v prihodke	9.578,46	12.000,00	125,28	2.421,54	0,22	0,26
del 760	Prihodki od vračila prispevkov za zaposlitev	1.098,82	0,00	0,00	-1.098,82	0,03	0,00
del 760	Prenos brezpl. prid. materiala v prihodke	4.596,73	0,00	0,00	-4.596,73	0,11	0,00
del 760	Prihodki za pokr. str. kroženja specializ. in pripr.	9.824,74	10.200,00	103,82	375,26	0,23	0,22
del 760	Prihodki od nam. donacij za izobr. In izvedbo projektov	3.650,00	4.000,00	109,59	350,00	0,08	0,09
del 760	Prihodki od zakupnin	1.386,00	1.400,00	101,01	14,00	0,03	0,03
761	Prihodki od samoplačnikov, nadstand. storitev, pravnih oseb (t. i. tržni prihodki)	91.910,02	70.000,00	76,16	-21.910,02	2,12	1,52
762	FINANČNI PRIHODKI	36.379,38	36.000,00	98,96	-379,38	0,84	0,78
763+764	DRUGI IN PREVREDNOT. PRIHODKI	4.300,00	1.000,00	23,26	-3.300,00	0,10	0,02

Načrtovani poslovni prihodki

Načrtovani poslovni prihodki za leto 2026 znašajo 4.570.000,00 EUR in bodo za 6,45% oziroma za 276.993,52 EUR višji od doseženih v letu 2025. Njihov delež glede na celotne načrtovane prihodke zavoda znaša 99,20% (realizacija 2025: 99,06%).

Podlaga za načrtovanje poslovnih prihodkov iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je dokument Finančni načrt – letne vrednosti na osnovi cen za mesec januar 2026, ki nam ga je ZZZS posredoval za namen načrtovanja programa dela ter prihodkov iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. Dodatno smo upoštevali še sredstva, ki v navedenem dokumentu niso upoštevana, in sicer dodatna sredstva iz naslova povečanja zakonskih obveznosti za

povečanje plač (izplačilo tretjega in četrtega obroka razlike v plačah v skladu z ZSTSPJS v letu 2026) ter regresa za letni dopust in zimskega regresa za leto 2026 v skupni višini 89.000,00 EUR, dodatna sredstva za dva nova programa klinične psihologije za obdobje 1.6. – 31.12.2026 v višini 110.000,00 EUR ter plačilo načrtovanega preseganja pogodbenega plana storitev v dejavnostih klinične psihologije (238. a člen Uredbe 2025) in zobozdravstva (215. člen Uredbe 2025) v višini 111.000,00 EUR.

V primerjavi s preteklim letom za leto 2026 načrtujemo tudi nekoliko višji obseg poslovnih prihodkov iz naslova konvencij (zaradi višjih cen zdravstvenih storitev v letu 2026) in višji obseg prihodkov za pokrivanje stroškov dela pripravnikov in specializantov (zaradi povečanja stroškov plač v letu 2026 in zaposlitve specializantke družinske medicine v letu 2026). Prihodki za refundacijo stroškov za zimski regres bodo v letu 2026 vključeni v ceno zdravstvenih storitev (v letu 2025 so bili evidentirani med prihodki, prejetimi iz državnega proračuna).

V letu 2026 bodo višji tudi skupni prihodki iz sredstev javnih financ (proračun RS). Navedeni prihodki so v letu 2025 vsebovali tudi prejeta sredstva za povračilo stroškov za izplačilo zimskega regresa zaposlenim, ki bodo v letu 2026 vključeni v cene zdravstvenih storitev, v letu 2026 pa bo med te prihodke evidentirana nova vrsta prihodkov, in sicer prihodki za refundacijo stroškov dela specializantov.

V primerjavi z realiziranimi prihodki leta 2025, v letu 2026 predvidevamo nižje prihodke iz naslova tržne dejavnosti iz naslova doplačil v dejavnosti zobozdravstva. V skladu s spremenjenim 112. členom Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja (Uradni list RS, št. 82/24) se zavarovanim osebam od 1. julija 2025 dalje več ne zaračunava doplačil za razliko do ustreznih materialov, ker so le ti po novem pravica iz obveznega zdravstvenega zavarovanja.

Pri ostalih poslovnih prihodkih za leto 2026 ne predvidevamo bistvenih sprememb v primerjavi z realizacijo teh prihodkov v preteklem letu.

Načrtovani finančni prihodki

Načrtovani finančni prihodki za leto 2026 znašajo 36.000,00 EUR in bodo za 1,04% oziroma za 379,38 EUR nižji od realiziranih v preteklem letu. Njihov delež glede na celotne načrtovane prihodke zavoda znaša 0,78% (realizacija 2025: 0,84%).

Načrtovani drugi prihodki

Za leto 2026 predvidevamo za 1.000 EUR drugih in prevrednotovalnih prihodkov, kar je za 76,74% oziroma za 3.300 EUR manj od teh prihodkov, realiziranih v letu 2025 (v letu 2025 so se ti prihodki nanašali na odprodajo odpisane medicinske opreme v vrednosti 4.300,00 EUR). Njihov delež glede na celotne načrtovane prihodke zavoda znaša 0,02% (realizacija 2025: 0,10%).

7.1.2 Načrtovani odhodki

Načrtovani celotni odhodki za leto 2026 znašajo **4.606.000,00 EUR** in bodo za **19,70%** oziroma za **758.173,38 EUR** višji od doseženih v letu 2025. Njihov prikaz oziroma razčlenitev po posameznih vrstah stroškov in njihovo strukturo ter primerjavo z realiziranimi stroški preteklega leta vsebuje Tabela 5.

Tabela 5: **PRIMERJAVA NAČRTOVANIH ODHODKOV IN NJIHOVE STRUKTURE ZA LETO 2026 Z REALIZIRANIMI ODHODKI IN NJIHOVO STRUKTURO V LETU 2025**

v EUR

KONTO	OPIS KONTA	REALIZACIJA 2025	FN 2026	INDEKS	RAZLIKA EUR	STRUKTURA ODHODKOV (delež v CO)	
	1	2	3	4=3/2	5=3-2	6 (2)	7 (3)
46	CELOTNI ODHODKI	3.847.826,62	4.606.000,00	119,70	758.173,38	100,00	100,00
460+461	STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	787.004,00	948.300,00	120,49	161.296,00	20,45	20,59
460	STROŠKI MATERIALA	360.955,67	399.700,00	110,73	38.744,33	9,38	8,68
del 460	zdravila	6.879,56	8.000,00	116,29	1.120,44	0,18	0,17
del 460	cepiva	19.598,48	22.000,00	112,25	2.401,52	0,51	0,48
del 460	LZM - ločeno zaračunljiv material	57.388,79	65.000,00	113,26	7.611,21	1,49	1,41
del 460	medicinski material	40.398,17	43.000,00	106,44	2.601,83	1,05	0,93
del 460	laboratorijski material	77.431,58	82.000,00	105,90	4.568,42	2,01	1,78
del 460	zobozdravstveni, zobotehn. in RTG material	82.996,33	90.000,00	108,44	7.003,67	2,16	1,95
del 460	obrazci za zdravstvo	3.728,78	6.000,00	160,91	2.271,22	0,10	0,13
del 460	pisarniški material	13.845,04	15.000,00	108,34	1.154,96	0,36	0,33
del 460	drug nezdravstveni material v ordinacijah	7.733,81	8.500,00	109,91	766,19	0,20	0,18
del 460	voda	1.209,24	1.500,00	124,04	290,76	0,03	0,03
del 460	zaščitna oblačila in obutev	2.743,59	8.000,00	291,59	5.256,41	0,07	0,17
del 460	material za popravila in vzdrževanje	2.188,08	2.500,00	114,26	311,92	0,06	0,05
del 460	stroški nadomestnih delov za OS	218,56	300,00	137,26	81,44	0,01	0,01
del 460	DI (drobni del. pripomočki)	5.630,14	6.000,00	106,57	369,86	0,15	0,13
del 460	ogrevanje	26.984,03	28.000,00	103,77	1.015,97	0,70	0,61
del 460	električna energija in zem. plin	10.272,97	12.000,00	116,81	1.727,03	0,27	0,26
del 460	strokovna literatura	333,90	400,00	119,80	66,10	0,01	0,01
del 460	drugi stroški materiala	1.374,62	1.500,00	109,12	125,38	0,04	0,03
461	STROŠKI STORITEV	426.048,33	548.600,00	128,76	122.551,67	11,07	11,91
del 461	telefonske storitve	5.651,78	7.500,00	132,70	1.848,22	0,15	0,16
del 461	poštne in kurirske storitve	6.689,19	7.000,00	104,65	310,81	0,17	0,15
del 461	stroški tekočega vzdrževanja	25.746,88	27.000,00	104,87	1.253,12	0,67	0,59
del 461	stroški investicijskega vzdrževanja	39.918,63	40.000,00	100,20	81,37	1,04	0,87
del 461	stroški čiščenja	39.268,00	39.500,00	100,59	232,00	1,02	0,86
del 461	stroški pranja delovnih oblek	2.272,12	3.000,00	132,04	727,88	0,06	0,07
del 461	komunalne storitve (odvoz smeti in infekt. odpadkov, pluzenje)	8.883,50	10.000,00	112,57	1.116,50	0,23	0,22
del 461	tiskarske in oblikovalske storitve	2.432,06	4.000,00	164,47	1.567,94	0,06	0,09
del 461	zavarovalne premije	7.179,04	7.500,00	104,47	320,96	0,19	0,16
del 461	najemnine	8.976,95	10.000,00	111,40	1.023,05	0,23	0,22
del 461	intelektualne storitve	10.402,40	30.000,00	288,39	19.597,60	0,27	0,65
del 461	supervizija za klin. psih.	850,00	1.000,00	117,65	150,00	0,02	0,02
del 461	reprezentanca	912,68	1.000,00	109,57	87,32	0,02	0,02
del 461	sejnine	3.340,43	4.000,00	119,75	659,57	0,09	0,09
del 461	plačilni promet in bančne storitve	1.731,21	1.900,00	109,75	168,79	0,04	0,04
del 461	povrač. stroškov (dnevnice, prevoz, nočnine, parkirn.)	9.191,01	11.000,00	119,68	1.808,99	0,24	0,24
del 461	izobraževanje delavcev (kotizacije) in drugi str. izobraž. (str. izpiti)	15.905,36	18.000,00	113,17	2.094,64	0,41	0,39
del 461	stroški študentskega servisa	10.506,41	12.000,00	114,22	1.493,59	0,27	0,26
del 461	zdravstvene in laboratorijske storitve	152.854,27	180.000,00	117,76	27.145,73	3,97	3,91

KONTO	OPIS KONTA	REALIZACIJA 2025	FN 2026	INDEKS	RAZLIKA EUR	STRUKTURA ODHODKOV (delež v CO)	
	1	2	3	4=3/2	5=3-2	6 (2)	7 (3)
del 461	stroški storitev varstva pri delu in preventivnih pregledov zaposlenih	2.630,12	7.000,00	266,15	4.369,88	0,07	0,15
del 461	računalniške storitve	47.698,19	100.000,00	209,65	52.301,81	1,24	2,17
del 461	storitve varovanja	1.104,40	1.200,00	108,66	95,60	0,03	0,03
del 461	storitve po podjemnih pogodbah	21.383,80	25.000,00	116,91	3.616,20	0,56	0,54
del 461	stroški drugih storitev	519,90	1.000,00	192,34	480,10	0,01	0,02
464	STROŠKI DELA	2.936.048,22	3.526.000,00	120,09	589.951,78	76,31	76,55
del 464	bruto plače in nadomestila	2.248.609,76	2.700.000,00	120,07	451.390,24	58,44	58,62
del 464	dajatve na plače	374.340,13	450.000,00	120,21	75.659,87	9,73	9,77
del 464	povračila stroškov prevoza na delo	64.451,58	70.000,00	108,61	5.548,42	1,68	1,52
del 464	povračila stroškov prehrane med delom	84.981,02	96.000,00	112,97	11.018,98	2,21	2,08
del 464	jubil. nagrade, solid.pomoči	3.547,50	6.000,00	169,13	2.452,50	0,09	0,13
del 464	regres za letni dopust	81.315,33	110.000,00	135,28	28.684,67	2,11	2,39
del 464	zimski regres	38.721,48	50.000,00	129,13	11.278,52	1,01	1,09
del 464	odpravnine	8.550,88	9.000,00	105,25	449,12	0,22	0,20
del 464	kolektivno dodatno PZ po ZKDPZJU	31.530,54	35.000,00	111,00	3.469,46	0,82	0,76
462	STROŠKI AMORTIZACIJE	118.498,63	125.000,00	105,49	6.501,37	3,08	2,71
465	DRUGI STROŠKI	6.161,30	6.500,00	105,50	338,70	0,16	0,14
468+469	DRUGI IN PREVREDNOTOVALNI ODHODKI	114,47	200,00	174,72	85,53	0,00	0,01

Načrtovani stroški materiala in storitev za leto 2026 znašajo 948.300,00 EUR in bodo za 20,49% oziroma za 161.296,00 EUR višji od doseženih v letu 2025. Njihov delež glede na celotne načrtovane odhodke zavoda znaša 20,59% (realizacija 2025: 20,45%). Pri načrtovanju pretežnega dela teh stroškov smo upoštevali raven realizacije preteklega leta, ob upoštevanju realizacije celotnega načrtovanega obsega storitev za leto 2026, veljavnih pogodb ter ostalih predvidenih okoliščin poslovanja v letu 2026.

Usmeritev zavoda na področju načrtovanja in realizacije te skupine odhodkov je restriktiven pristop, ki ga bomo uresničevali s pomočjo naročanja blaga in storitev preko javnih naročil, spremljanja oziroma nadzora nad izvajanjem sklenjenih pogodb, pogajanj z dobavitelji za znižanje cen, združevanjem istovrstnih/podobnih storitev v okviru enega dobavitelja, ipd.

Načrtovani stroški materiala

Načrtovani stroški materiala (konto 460) za leto 2026 znašajo 399.700,00 EUR in bodo za 10,73% oziroma za 38.744,33 EUR višji od doseženih v letu 2025. Njihov delež glede na celotne načrtovane odhodke zavoda znaša 8,68% (realizacija 2025: 9,38%).

Največje deleže v celotnih stroških načrtovanega materiala predstavljajo stroški zobozdravstvenega, zobotehničnega in RTG materiala (22,52%), stroški laboratorijskega materiala (20,52%) ter stroški ločeno zaračunljivega materiala (LZM) materiala (16,26%).

Zaradi načrtovanega večjega obsega realizacije zdravstvenih in zobozdravstvenih storitev v dejavnosti splošne in družinske medicine, ginekologije in zobozdravstva v letu 2026 v primerjavi s preteklim letom, ter ob upoštevanju višjih cen iz naslova inflacije, pri vseh treh navedenih skupinah kontov za leto 2026 načrtujemo nekoliko višje stroške od realiziranih v preteklem letu (na isti podlagi se načrtuje tudi višje stroške zdravil, cepiv in medicinskega

materiala).

V primerjavi z realiziranimi stroški leta 2025 so načrtovani stroški zobozdravstvenega, zobotehničnega ter RTG materiala višji za 8,44% oziroma za 7.003,67 EUR, načrtovani stroški laboratorijskega materiala višji za 5,90% oziroma za 4.568,42 EUR in načrtovani stroški LZM višji za 13,26% oziroma za 7.611,21 EUR. Na konstantno rast stroškov LZM, ki se po cenah iz centralne baze zdravil prefakturirajo ZZZS v okviru rednih mesečnih obračunov, vpliva tudi trend povečevanja obsega zahtev sekundarnega nivoja zdravstvenega varstva po aplikaciji teh zdravil pacientom na primarnem nivoju.

Večjo rast v letu 2026 v primerjavi s preteklim letom predvidevamo pri stroških materiala na kontih zaščitnih oblačil in obutve (za 191,59% oziroma za 5.256,41 EUR) ter obrazcev za zdravstvo (za 60,91% oziroma za 2.271,22 EUR), in sicer zaradi načrtovanih večjih nabav zaščitnih oblačil z logotipom zavoda ter zaradi vzpostavitve delovanja dveh novih timov v dejavnosti klinične psihologije, pri čemer je potrebno zagotoviti vse potrebne obrazce (vprašalnike in teste za paciente) za nemoteno izvajanje dejavnosti.

Pri ostalih stroških materiala, razen upoštevanih povišanj cen iz naslova napovedi povprečne letne stopnje inflacije za leto 2026, ne predvidevamo bistvenih odstopanj glede na realizirane stroške preteklega leta.

Načrtovani stroški storitev

Načrtovani stroški storitev (konto 461) za leto 2026 znašajo 548.600,00 EUR in bodo za 28,76% oziroma za 122.551,67 EUR višji od doseženih v letu 2025. Njihov delež glede na celotne načrtovane odhodke zavoda znaša 11,91% (realizacija 2025: 11,07%).

Največje deleže v celotnih stroških načrtovanih storitev predstavljajo stroški zdravstvenih in laboratorijskih storitev (32,81%), stroški računalniških storitev (18,23%) in stroški investicijskega vzdrževanja (7,29%).

Načrtovani stroški zdravstvenih in laboratorijskih storitev ter stroški računalniških storitev za leto 2026 so višji od realiziranih v preteklem letu, stroški investicijskega vzdrževanja pa so, zaradi načrtovanega manjšega obsega investicijskih del v letu 2026, načrtovani v višini 81,37% realiziranih v preteklem letu.

Pri stroških zdravstvenih in laboratorijskih storitev načrtujemo povečanje v višini 17,76% oziroma 27.145,73 EUR, kar bo zagotavljalo izvedbo načrtovanega obsega zdravstvenih storitev v letu 2026. Za laboratorijske storitve so v teku pogodbe (do 31.8.2026), sklenjene na podlagi izvedenega postopka javnega naročila v skladu s 97. členom Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 in naslednji). V drugi polovici leta 2026 bo za te storitve izveden nov postopek javnega naročila.

Razlog za načrtovano povišanje stroškov računalniških storitev v letu 2026 (za 109,65%

oziroma za 52.301,81 EUR) je nadaljevanje aktivnosti na področju digitalizacije zdravstvenih procesov na nacionalni ravni, v okviru katere bo potrebno izvesti več prilagoditev obstoječih zdravstveno-informacijskih sistemov v zdravstvenih zavodih, kar bo vplivalo tako na stroške investicij v programsko opremo (nadgradnje ZIS) kot na povečanje stroškov računalniških storitev.

Večje povečanje stroškov storitev glede na preteklo leto se načrtuje tudi na kontih stroškov storitev varstva pri delu in preventivnih pregledov zaposlenih (za 166,15% oziroma za 4.369,88 EUR – zaradi višje cene po novi pogodbi za storitve varstva pri delu in požarne varnosti v letu 2026 in zaradi večjega števila načrtovanih preventivnih pregledov zaposlenih v letu 2026 v primerjavi z letom 2025) in stroškov intelektualnih storitev (z 188,39% oziroma za 19.597,60 EUR – zaradi predvidenih potreb po storitvah zunanjih izvajalcev v zvezi z energetske sanacije stavbe).

Za leto 2026 so predvideni tudi nekoliko višji stroški izobraževanj in povračil stroškov v zvezi z izobraževanji zaposlenih. Skupno povečanje znaša 15,55% oziroma 3.903,63 EUR. Višji kot v preteklem letu bodo v letu 2026 tudi stroški tiskarskih in oblikovalskih storitev (načrtuje se večji obseg tiskanja promocijskih in drugih materialov kot v preteklem letu) ter stroški študentskega servisa in storitev po podjemnih pogodbah (zaradi dviga cen urnih postavk po povišanju zneska minimalne plače v letu 2026).

Pri ostalih vrstah stroškov storitev ne predvidevamo bistvenih odstopanj glede na realizirane stroške preteklega leta.

Načrtovani stroški dela

Načrtovani stroški dela (konto 464) za leto 2026 znašajo 3.526.000,00 EUR in so za 20,09% oziroma za 589.951,78 EUR višji od doseženih v letu 2025. Njihov delež glede na celotne načrtovane odhodke zavoda znaša 76,55% (realizacija 2025: 76,31%). Pri načrtovanju stroškov dela smo upoštevali zakonske podlage, navedene v tretjem poglavju (točka tri), kadrovske načrt našega zavoda za leto 2026 in ostale predvidene okoliščine tega področja v našem zavodu v letu 2026.

Obseg načrtovanih sredstev mase bruto plač in nadomestil plač za leto 2026 se bo, v primerjavi z letom 2025, povečal za 20,07% oziroma za 451.390,24 EUR. Sorazmerno se bo povečal tudi strošek delodajalčevih prispevkov na plače. Na stroške bruto plač z nadomestili bodo v letu 2026 vplivale naslednje spremembe (povečanja) glede na preteklo leto:

- povečanje za znesek napredovanj zaposlenih, ki so oziroma bodo pravico do izplačila plače iz naslova napredovanja pridobili s 1.12.2025 (8 zaposlenih), s 1.6.2026 (4 zaposleni) in s 1.12.2026 (16 zaposlenih) v skupni višini 20.000,00 EUR,
- povečanje za ocenjeni znesek dviga bruto plač po ZSTPJS v letu 2026 (plače so bodo povečale v dveh obrokih, in sicer 1.6. in 1.12.2026) v višini 60.000,00 EUR,
- povečanje za znesek uskladitve vrednosti plačnih razredov plačne lestvice in osnovnih plač zaposlenih s 1.4.2026 za 0,90% v višini 20.000,00 EUR,

- povečanje za ocenjeni znesek bruto plač za šest novih zaposlitev v letu 2026 (dva višja specialista klinične psihologije, specializant splošne in družinske medicine, tehnik zdravstvene nege, ustni higienik in računovodja VII/2) v višini 160.000,00 EUR,
- povečanje za razliko ocenjenega bruto zneska obračuna in izplačila dodatka za povečan obseg dela za posebne obremenitve med letoma 2026 in 2025 v dejavnosti otroškega in šolskega dispanzerja ter v višini 50.000,00 EUR,
- povečanje za razliko ocenjenega bruto zneska obračuna in izplačila dela plače za delovno uspešnost med letoma 2026 in 2025 višini 90.000,00 EUR,
- povečanje bruto plače enega zaposlenega zaradi premestitve na višje vrednoteno delovno mesto po izpolnitvi pogojev (zobozdravnik – premestitev na delovno mesto višji zobozdravnik) in druge premestitve zaposlenih med letom v višini 25.000,00 EUR
- povečanje za ocenjeno spremembo višine dodatka na delovno dobo v višini 26.400,00 EUR.

Večje spremembe (povečanja) v letu 2026, v primerjavi s preteklim letom, načrtujemo še pri naslednjih postavkah stroškov dela:

- povečanje povračila stroškov prevoza na delo in prehrane med delom za 11,09% oziroma za 16.567,40 EUR (zaradi višjih cen povračil in zaradi novih zaposlitev v letu 2026),
- povečanje stroškov dela iz naslova kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke za 11,00% oziroma za 3.469,46 EUR, zaradi novih zaposlitev in povišanja zneskov premij od 1.1.2026 dalje,
- povečanje stroškov regresa za letni dopust in zimskega regresa za 33,29% oziroma za 39.963,19 EUR, zaradi povečanja obveznosti za izplačilo obeh regresov v javnem sektorju in novih zaposlitev v letu 2026,
- povečanje stroškov jubilejnih nagrad za 69,13% oziroma za 2.452,50 EUR (v letu 2025 je jubilejno nagrado prejelo 6 delavcev, v letu 2026 pa jo bo predvidoma prejelo 9 delavcev).

Regres za letni dopust za leto 2026 bo izplačan najkasneje ob izplačilu plače za mesec april 2026, v maju 2026. Višina zneska bruto regresa po posameznem delavcu bo obračunana in izplačana v skladu z Aneksom h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v RS, in bo znašala 1.630,07 EUR.

Načrtovana skupna višina regresa za letni dopust za leto 2026 znaša 110.000,00 EUR, kar je za 35,28% oziroma za 28.684,67 EUR več kot v letu 2025, ko je bilo obračunanega in izplačanega 81.315,33 EUR regresa za letni dopust.

Zimski regres za leto 2026 bo izplačan najkasneje do 18. decembra 2026 oziroma ob izplačilu plače za mesec november 2026, v decembru 2026. Višina zneska zimskega regresa po posameznem delavcu bo obračunana in izplačana v skladu z 2. členom ZPZR, ki določa, da ima delavec pravico do zimskega regresa v višini polovice minimalne plače v sorazmernem delu, glede na obdobje zaposlitve pri posameznem delodajalcu, in bo znašala 740,94 EUR.

Načrtovana skupna višina zimskega regresa za leto 2026 znaša 50.000,00 EUR, kar je za 29,13% oziroma za 11.278,52 EUR več kot v letu 2025, ko je bilo obračunanega in izplačanega

38.721,48 EUR zimskega regresa.

Na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini in Zakona o spremembi Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 28/19), se v davčno osnovo od dohodka iz delovnega razmerja in v osnovo za plačilo prispevkov za socialno varnost ne všteva izplačilo regresa do zneska 100,00% povprečne mesečne plače zaposlenih v RS), je načrtovana obračunana bruto vrednost enaka načrtovani neto vrednosti izplačil regresa za letni dopust in zimski regres zaposlenim.

Za leto 2026 ne načrtujemo izplačila akontacije za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (četrty člen Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, Uradni list RS, št. 97/09 in 41/12).

Načrtovani stroški amortizacije

Načrtovani stroški amortizacije (konto 462) za leto 2026 znašajo 125.000,00 EUR in bodo za 5,49% oziroma za 6.501,37 EUR višji od doseženih v letu 2025. Njihov delež glede na celotne načrtovane odhodke zavoda znaša 2,71% (realizacija 2025: 3,08%).

Načrtovana obračunana amortizacija po predpisanih stopnjah znaša 205.000,00 EUR:

- del amortizacije, ki bo vračunan v ceno, znaša 125.000,00 EUR,
- del amortizacije, ki bo knjižen v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, znaša 80.000,00 EUR (podskupina kontov 980),
- del amortizacije, ki bo knjižen v breme sredstev prejetih donacij za osnovna sredstva, znaša 0 EUR (podskupina kontov 922).

Načrtovani drugi stroški in drugi ter prevrednotovalni odhodki

Načrtovani drugi stroški in drugi ter prevrednotovalni odhodki (podskupine kontov 465, 468 in 469) za leto 2026 znašajo 6.700,00 EUR in bodo za 6,76% oziroma za 424,23 EUR višji od doseženih v letu 2025. Njihov delež glede na celotne načrtovane odhodke zavoda znaša 0,15% (realizacija 2025: 0,16%).

7.1.3 Načrtovan poslovni izid

Razlika med načrtovanimi celotnimi prihodki in načrtovanimi celotnimi odhodki za leto 2026 izkazuje uravnotežen poslovni izid po obdavčitvi. Glede na to, da bo povečanje načrtovanih celotnih prihodkov (za 6,31% oziroma za 273.314,14 EUR) nižje od povečanja načrtovanih celotnih odhodkov (za 19,70% oziroma za 758.173,38 EUR), realiziranih v preteklem letu, bo načrtovani poslovni izid pred obdavčitvijo za leto 2026 posledično nižji za 484.859,24 EUR, poslovni izid po obdavčitvi (z upoštevanjem načrtovanega davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2026), pa za 484.910,27 EUR nižji od realiziranega poslovnega izida preteklega leta.

Primerjava celotnih načrtovanih prihodkov, celotnih načrtovanih odhodkov in načrtovanega poslovnega izida za leto 2026 z istovrstnimi finančnimi kategorijami, načrtovanimi in

realiziranimi v letu 2025, je prikazana v naslednji Tabeli (6).

Tabela 6: **NAČRTOVAN POSLOVNI IZID ZA LETO 2026 V PRIMERJAVI Z NAČRTOVANIM IN REALIZIRANIM V LETU 2025**

v EUR

KONTO	OPIS KONTA	FN 2025	REALIZACIJA 2025	FN 2026	INDEKS		DELEŽ V CP		
	1	2	3	4	5 (4/2)	6 (4/3)	7 (2)	8 (3)	9 (4)
76	CELOTNI PRIHODKI	3.866.000,00	4.333.685,86	4.607.000,00	119,17	106,31	100,00	100,00	100,00
46	CELOTNI ODHODKI	3.865.000,00	3.847.826,62	4.606.000,00	119,17	119,70	99,97	88,79	99,98
985	POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	1.000,00	485.859,24	1.000,00	100,00	0,21	0,03	11,21	0,02
80	DDPO	1.000,00	948,97	1.000,00	100,00	105,38	0,03	0,02	0,02
985	POSLOVNI IZID PO OBDAVČITVI	0,00	484.910,27	0,00	–	0,00	0,00	11,19	0,00

7.2 NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Priloga – Obrazec AJPES: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Načrtuje se, da bo v letu 2026 v skupnih prihodkih realizirano za 1,52% oziroma za 70.000,00 EUR prihodkov s prodajo blaga in storitev na trgu (v realiziranih prihodkih leta 2025 je ta delež znašal 2,12%) in za 98,48% oziroma za 4.537.000,00 EUR prihodkov iz naslova javne službe. Za razmejevanje ustvarjenih prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost upoštevamo Navodila o razmejitvi vrst prihodkov in odhodkov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti in Sodila za razmejitev dejavnosti na javno službo in tržno dejavnost št. 012-16/2019, sprejeta na seji sveta zavoda dne 17.12.2019.

Za razmejevanje načrtovanih celotnih odhodkov na odhodke javne službe in odhodke tržne dejavnosti v obrazcu Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti smo kot sodilo uporabili razmerje med načrtovanimi prihodki, ki bodo doseženi pri opravljanju dejavnosti javne službe in načrtovanimi prihodki, ki bodo doseženi pri prodaji blaga in storitev na trgu (razen drugih stroškov ter finančnih, drugih in prevrednotovalnih odhodkov, ki se v celoti evidentirajo v okviru dejavnosti javne službe). Za leto 2026 se v načrtu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti predvideva uravnotežen poslovni izid po obdavčitvi v obeh dejavnostih (Tabela 7).

Tabela 7: NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI ZA LETO 2026

v EUR

		OPIS KONTA	JAVNA SLUŽBA	TRŽNA DEJAVNOST	SKUPAJ
		1	2	3	4(2+3)
	KONTO	CELOTNI PRIHODKI	4.537.000,00	70.000,00	4.607.000,00
1	760	POSLOVNI PRIHODKI	4.500.000,00	70.000,00	4.570.000,00
1.1	del 760	PRIHODKI ZZS	4.420.000,00	0,00	4.420.000,00
1.1.1	del 760	Obvezno zavarovanje	4.300.000,00	0,00	4.300.000,00
1.1.3	del 760	Konvencije	60.000,00	0,00	60.000,00
1.1.4	del 760	Refundacije stroškov za pripravnike	30.000,00	0,00	30.000,00
1.1.5	del 760	Refundacije bolezni	30.000,00	0,00	30.000,00
1.2	del 760	PRIHODKI od nam.don.za izobr. in izv. proj.	4.000,00	0,00	4.000,00
1.3	del 760	PRIHODKI od zakupnin	1.400,00	0,00	1.400,00
1.4	del 760	PRIHODKI iz sredstev JF (prih. za begunce in repatr. osebe, ref. stroškov za specializante)	52.400,00	0,00	52.400,00
1.5	del 760	Prenos oprošč. prisp.delod. v prihodke	12.000,00	0,00	12.000,00
1.6	del 760	PRIHODKI za pokr. str. kroženja specializ.	10.200,00	0,00	10.200,00
1.7	761	PRIHODKI od samoplačnikov, nadstand. storitev, pravnih oseb (t. i. tržni prihodki)	0,00	70.000,00	70.000,00
2	762	FINANČNI PRIHODKI	36.000,00	0,00	36.000,00
3	763	DRUGI PRIHODKI	0,00	0,00	0,00
4	764	PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI	1.000,00	0,00	1.000,00
DELEŽ DEJAVNOSTI V CELOTNEM PRIHODKU			98,48	1,52	100,00
CELOTNI ODHODKI			4.536.117,00	69.883,00	4.606.000,00
POSLOVNI IZID (pred obdavčitvijo)			883,00	117,00	1.000,00
DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB			883,00	117,00	1.000,00
POSLOVNI IZID (po obdavčitvi)			0,00	0,00	0,00

V okviru tržne dejavnosti za leto 2026 načrtujemo naslednje poslovne prihodke v višini 70.000 EUR:

- prihodki od samoplačnikov za zdravstvene in zobozdravstvene storitve:
 - nadstandardne storitve v zobozdravstvu ter samoplačniške storitve v ustni higieni in zobnem RTG;
 - cepljenja, zdravniška potrdila, sistematski pregledi tujih študentov brez urejenega zdravstvenega zavarovanja, izdaja zdravniških spričeval za študij v tujini, izdaja zdravniških spričeval za vpis tujih študentov na slovensko fakulteto v splošni medicini;
 - samoplačniške preiskave v ginekologiji;
 - samoplačniške laboratorijske preiskave;
- prihodki od storitev, zaračunanih pravnim osebam:
 - cepljenja v splošni medicini;
 - program preventivnih ukrepov za varovanje zdravja študentov medicine in dentalne medicine;
 - storitve zobnega RTG;
 - storitve diagnostičnega laboratorija;
- druge storitve:
 - storitve hišnika – vzdrževalca.

Preostali poslovni prihodki v višini 4.500.000,00 EUR se nanašajo na javno službo. Finančni,

drugi in prevrednotovalni prihodki v skupni višini 37.000,00 EUR so izkazani med prihodki od opravljanja javne službe. Načrtovani davek od dohodkov pravnih oseb za leto 2026 znaša 1.000 EUR, od tega se 883,00 EUR nanaša na dejavnost javne službe in 117,00 EUR na tržno dejavnost.

7.3 NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Priloga – Obrazec AJPES: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Prihodki (prejemki), načrtovani v načrtu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2026, v višini 4.715.000,00 EUR, so za 10,25% višji, načrtovani odhodki (izdatki) v višini 4.715.000,00 EUR pa za 19,58% višji od realiziranih v preteklem letu. Razlika med tako načrtovanimi prihodki in odhodki izkazuje uravnotežen poslovni izid. Povzetek Izkaza načrta prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka vsebuje Tabela 8.

Tabela 8: NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA LETO 2026 PO NAČELU DENARNEGA TOKA

v EUR

	EKONOMSKA KATEGORIJA	REALIZACIJA 2025	FINANČNI NAČRT 2026	RAZLIKA EUR	INDEKS
	1	2	3	4(3-2)	5(3/2)
1	CELOTNI PRIHODKI	4.276.454,48	4.715.000,00	438.545,52	110,25
1.1	PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	4.177.275,14	4.645.000,00	467.724,86	111,20
1.1.1	Prihodki iz sredstev javnih financ	4.128.268,97	4.602.500,00	474.231,03	111,49
1.1.2	Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	49.006,17	42.500,00	-6.506,17	86,72
1.2	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	99.179,34	70.000,00	-29.179,34	70,58
2	CELOTNI ODHODKI	3.942.945,42	4.715.000,00	772.054,58	119,58
2.1	Odhodki za izvajanje javne službe	3.857.530,46	4.649.424,00	791.893,54	120,53
2.2	Odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu	85.414,96	65.576,00	-19.838,96	76,77
3	POSLOVNI IZID	333.509,06	0,00	-333.509,06	0,00
	POSLOVNI IZID po obdavčitvi - obračunski tok	484.910,27	0,00	-484.910,27	0,00

8 PLAN KADROV ZA LETO 2026

Priloga - obrazec 3: Kadri 2026

8.1 ZAPOSLENOST

8.1.1 Obrazložitev obrazca 3 – Kadri 2026 – I. del

ZDŠ je konec leta 2025 zaposloval 62 delavcev. Načrtovano število zaposlenih na dan 31.12.2026 je 68 delavcev, od tega sedem delavcev za krajši delovni čas in en delavec za dopolnilno delo v obsegu osem ur na teden.

Za leto 2026 načrtujemo naslednje kadrovske okrepitve po posameznih dejavnostih:

- **klinična psihologija** – zaposlitev dveh specialistov klinične psihologije iz naslova širitve dejavnosti v okviru partnerskega dogovarjanja na področju zdravstva;
- **splošna in družinska medicina** – zaposlitev ene srednje medicinske sestre z namenom okrepitve ambulantnih timov v dejavnosti;
- **zobozdravstvo** – zaposlitev ustnega higienika v obsegu 0,40 zaposlitve zaradi daljše odsotnosti delavke na področju ustne higiene;
- **splošna služba** – zaposlitev računovodje in administrativnega manipulanta v obsegu 0,50 zaposlitve. Do sedaj so se naloge zaradi nezasedenih delovnih mest zagotavljale z notranjo prerazporeditvijo dela med zaposlenimi in drugimi oblikami zaposlitve.

8.1.2 Obrazložitev obrazca 3 – Kadri 2026 – II. del

Proračunski uporabniki moramo pripraviti kadrovske načrte v skladu z Uredbo o metodologiji za pripravo in spremljanje izvajanja kadrovskih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov za leti 2025 in 2026 (Uradni list RS št. 109/24 in 104/25).

Število zaposlenih v skladu z metodologijo za spremljanje izvajanja kadrovskega načrta, je na dan 1.1.2026 znašalo 58,40 delavcev. Število načrtovanih delavcev na dan 1.1.2027 znaša 63,75 delavcev. Povečanje izhaja iz načrtovanih zaposlitev v dejavnostih klinične psihologije, splošne in družinske medicine in zobozdravstva ter splošne službe.

8.1.3 Ostale kadrovske zadeve

V skladu s 25. členom ZSTSPJS bo v letu 2026 (1. junija in 1. decembra) predvidoma napredovalo 20 delavcev. Za izpolnjevanje pogoja za napredovanje se upošteva časovno obdobje zaposlitve v javnem sektorju oziroma časovno obdobje od zadnjega napredovanja. Napredovanje je načeloma omejeno na en plačni razred, z možnostjo pospešenega ali zadržanega napredovanja.

Pogoje za uvrstitev na delovna mesta starejših in višjih zdravnikov/zobozdravnikov bosta v letu

2026 predvidoma izpolnila dva delavca. Za uvrstitev na nova delovna mesta bo potrebno spremljati in preverjati izpolnjevanje pogojev, ki mora biti izkazano in dokumentirano.

V letu 2026 bo dvema zaposlenima, na podlagi izpolnjevanja pogojev za upokožitev, prenehala veljati pogodba o zaposlitvi (ena starostna in ena invalidska upokožitev).

8.2 OSTALE OBLIKE DELA

Za leto 2026 se, zaradi nemotenega zagotavljanja zdravstvenega varstva in izvajanja pogodbenih obveznosti do ZZZS ter drugih storitev, načrtuje nadomeščanje nepričakovanih izpadov na delovnih mestih (kot so npr. daljše bolniške odsotnosti) s pogodbenimi sodelavci in študentskih delom.

8.3 DEJAVNOSTI, ODDANE ZUNANJIM IZVAJALCEM

Dejavnosti, ki jih zagotavljamo z zunanjimi izvajalci so naslednje:

- čiščenje poslovnih prostorov: načrtovani letni strošek znaša 39.500,00 EUR;
- pranje delovnih oblek: načrtovani letni strošek znaša 3.000,00 EUR;
- storitve varovanja: načrtovani letni strošek znaša 1.200,00 EUR;
- varnost in zdravje pri delu ter varstvo pred požarom: načrtovani letni strošek znaša 1.200,00 EUR.

8.4 IZOBRAŽEVANJE, SPECIALIZACIJE IN PRIPRAVNIŠTVA

V letu 2026 bodo imeli zaposleni, v skladu s kolektivnimi pogodbami in internim pravilnikom o izobraževanju delavcev, možnost udeležbe na strokovnih seminarjih s področij, povezanih z njihovim delom. Vsem zaposlenim omogočamo tudi udeležbo na interaktivni delavnici za izboljšanje komunikacijskih veščin v angleškem jeziku, ki je bila razvita v okviru projekta IKTERUS.

Tehnikom zdravstvene nege bomo omogočili pridobivanje specialnih znanj tako na področju primarnega zdravstvenega varstva kot tudi na področju zobozdravstvene dejavnosti. Zdravstvenim delavcem bomo omogočili tudi izobraževanja, potrebna za njihov strokovni razvoj ter za podaljševanje oziroma obnavljanje licenc na zdravstvenem področju in širše.

Z zaposlenimi, ki se bodo izobraževali v lastnem interesu in hkrati v interesu zavoda, bomo sklepali pogodbe o izobraževanju. V skladu z zakonodajo moramo zaposlenim, ki se izobražujejo v lastnem interesu, omogočiti en dan študijskega dopusta ob dnevih, ko prvič opravljajo izpit. V primeru obojestranskega interesa oziroma izobraževanja v interesu zavoda bomo zaposlenim omogočili izrabo študijskega dopusta v skladu z določili kolektivnih pogodb.

V skladu z zahtevami Zakona o varnosti in zdravju pri delu (ZVZD-1) bomo skrbeli za ustrezno usposobljenost zaposlenih za varno opravljanje dela. Izvajali bomo usposabljanja s področja varnosti in zdravja pri delu za vse novo zaposlene ter periodična usposabljanja za ostale zaposlene v skladu z veljavno zakonodajo.

Ministrstvo za zdravje nam je v letu 2024 podelilo petletno pooblastilo za izvajanje programa specializacije in sekundariata iz družinske medicine. Zdravniška zbornica Slovenije je za glavno mentorico za področje družinske medicine imenovala našo zaposleno zdravnico, specialistko družinske medicine. V začetku leta 2026 smo zaposlili zdravnico, ki je pričela s specializacijo iz družinske medicine.

Študentom medicine na dodiplomskem študiju bomo tudi v letu 2026 omogočili opravljanje praktičnih vaj iz predmeta družinska medicina.

V letu 2026 nam je Ministrstvo za zdravje podelilo tudi petletno pooblastilo za izvajanje izbirnega dela programa specializacije in sekundariata iz ginekologije in porodništva. Na podlagi tega pooblastila bomo lahko usposabljanje omogočili enemu specializantu oziroma sekundariju ginekologije in porodništva.

Specializantom klinične psihologije ter pripravnikom psihologije bomo omogočili opravljanje dela specializacije na področju klinične psihologije ter dela pripravništva na področju psihologije. Dve naši zaposleni specialistki klinične psihologije sta bili z odločbama Ministrstva za zdravje za obdobje štirih let imenovani za glavni mentorici trem specializantom klinične psihologije.

Vsako leto tehnikom laboratorijske biomedicine omogočamo opravljanje programa pripravništva za poklic laboratorijski tehnik ter jih usposabljammo za samostojno opravljanje dela v delovnem razmerju.

V letu 2026 smo sklenili pogodbo o izvajanju dijaške prakse s Srednjo šolo za farmacijo, kozmetiko in zdravstvo z namenom omogočanja praktičnega usposabljanja dijakov v zobotehnični dejavnosti ter spoznavanja delovnega procesa v zdravstvenem zavodu.

9 PLAN INVESTICIJ IN VZDRŽEVALNIH DEL V LETU 2026

9.1 PLAN INVESTICIJ

Priloga - obrazec 4: Načrt investicijskih vlaganj 2026

Za leto 2026 je načrtovanih za **336.700,00 EUR** investicijskih vlaganj, od tega za **108.000,00 EUR** v **nepremičnine** (vgradnja avtomatskih drsnih vrat na vhodu v Upravo ter priprava investicijske in projektne dokumentacije za energetska sanacija stavbe), za **111.200,00 EUR** v **neopredmetena sredstva** (programska oprema: za nadgradnjo ZIS, za nabavo/javna naročila in za diktafon ter 10 licenc za terminal server-Windows RDS CAL in 13 licenc Microsoft Office) in za **117.500,00 EUR** v **opredmetena osnovna sredstva**. Načrtovana vlaganja v opredmetena osnovna sredstva so po posameznih vrstah sredstev naslednja:

- **medicinska oprema:** 23.100,00 EUR in
- **nemedicinska oprema:** 94.400,00 EUR.

Za investicijska vlaganja v opredmetena osnovna sredstva se načrtuje finančna sredstva v višini 117.500,00 EUR. Del načrtovanih sredstev v višini 23.100,00 EUR je namenjen nakupu medicinske opreme za dejavnosti zobozdravstva, splošne in družinske medicine in diagnostičnega laboratorija, preostala finančna sredstva v višini 94.400,00 EUR pa se nanašajo na načrtovane nabave nemedicinske opreme.

V okviru nemedicinske opreme načrtujemo za 26.250,00 EUR vlaganj v informacijsko tehnologijo (videokonferenčni sistem, računalnik za zobni RTG, tiskalnika za diagnostični laboratorij, osebni računalniki, monitorji in multifunkcijske naprave) in za 68.150,00 EUR vlaganj v ostalo opremo (klimatske naprave za čakalnico v zobozdravstvu, kartotečne omare za ginekološke in kliničnopsihološke ordinacije ter pohištvena oprema za splošne, ginekološke, kliničnopsihološke in psihiatrično ordinacijo, čakalnico za psihiatrijo in klinično psihologijo, zobotehnični laboratorij in splošno službo).

Vire financiranja za pokrivanje načrtovanih investicij za leto 2026 predstavljajo sredstva amortizacije in sredstva prenesenega poslovnega izida.

Podrobnejši seznam vseh načrtovanih investicij za leto 2026 po posameznih službah in vrstah investicij, z opredelitvijo virov financiranja za leto 2026, je prikazan v Tabeli 9.

Tabela 9: NAČRT INVESTICIJ IN INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA ZA LETO 2026

NAČRT INVESTICIJ IN INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA ZA LETO 2026		v EUR
Finančni viri za investicije		FINANČNI NAČRT
	Neporabljena sredstva amortizacije iz preteklih let (konto 98001)	49.010,04
	Tekoča amortizacijska sredstva 2026 (amortizacija, priznana v ceni storitev)	125.000,00
1	Skupaj sredstva amortizacije	174.010,04

NAČRT INVESTICIJ IN INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA ZA LETO 2026		FINANČNI NAČRT
2	Sredstva ustanovitelja (na podlagi Zakona o zagotavljanju finančnih sredstev za investicije v slovensko zdravstvo v letih od 2021 do 2031 oz. drugih virov iz sredstev ustanovitelja)	0,00
3	Sredstva prenesenega poslovnega izida iz preteklih let (konto 98003)	719.637,14
	SKUPAJ RAZPOLOŽLJIVA SREDSTVA	893.647,18
I. INVESTICIJE V OPREMO - SKUPAJ		228.700,00
1	Splošna in družinska medicina	9.400,00
1.1	Otoskop	500,00
1.2	Prenosni aspirator	500,00
1.3	Inhalator	400,00
1.4	Pohištvena oprema za čajno kuhinjo	2.000,00
1.5	Pisarniški stol za ordinacijo	400,00
1.6	Stol za paciente	200,00
1.7	Računalnik (3x)	4.200,00
1.8	Licenca Microsoft Office (3x)	900,00
1.9	Monitor	300,00
2	Zobozdravstvo	25.900,00
2.1	Mešalec za odtisno maso-Pentamix 3	1.500,00
2.2	Turbina	700,00
2.3	Kolenčnik-rdeč, moder (2x)	1.500,00
2.4	Aqumat z držalom za polimerizacijo protetičnih izdelkov (zobna tehnika)	2.500,00
2.5	Tihi asistent (4x)	7.000,00
2.6	Klimatska naprava: notranja enota (2x), zunanja enota (2x)	5.200,00
2.7	Pohištvena oprema za zobno tehniko (zobna tehnika)	4.000,00
2.8	Računalnik za zobni RTG (za ortopan in intraoralni RTG) (zobni RTG)	1.500,00
2.9	Računalnik	1.400,00
2.10	Licenca Microsoft Office	300,00
2.11	Monitor	300,00
3	Ginekologija in porodništvo	10.050,00
3.1	Pohištvena oprema za ordinacijo 2 (sestrska soba)	7.000,00
3.2	Kartotečna omara (3x)	1.050,00
3.3	Računalnik	1.400,00
3.4	Licenca Microsoft Office	300,00
3.5	Monitor	300,00
4	Diagnostični laboratorij	9.700,00
4.1	Sistem za ultra čisto vodo	6.500,00
4.2	Termični tiskalnik Zebra	500,00
4.3	Tiskalnik za tiskanje izvidov z optičnim čitalcem	1.000,00
4.4	Računalnik	1.400,00
4.5	Licenca Microsoft Office	300,00
5	Psihiatrija	6.000,00
5.1	Avtomatski zunanji defibrilator	2.000,00
5.2	Pohištvena oprema za ordinacijo (sestrska soba) in čakalnico (ŠN)	4.000,00
6	Klinična psihologija	30.450,00
6.1	Pohištvena oprema za ordinacije in čakalnico (UL)	20.000,00
6.2	Pisarniški stol za ordinacijo (3x)	1.200,00
6.3	Stoli za paciente (5x)	1.200,00
6.4	Kartotečna omara (4x)	1.000,00
6.5	Računalnik (3x)	4.200,00
6.6	Licenca Microsoft Office (3x)	900,00
6.7	Monitor (3x)	900,00
6.8	Multifunkcijska naprava (3x)	1.050,00
7	Splošna služba	24.500,00
7.1	Pohištvena oprema	10.000,00

NAČRT INVESTICIJ IN INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA ZA LETO 2026		FINANČNI NAČRT
7.2	Pisarniški stol (3x)	1.200,00
7.3	Prenosni računalnik	1.400,00
7.4	Računalnik (2x)	3.400,00
7.5	Licenca Microsoft Office (4x)	900,00
7.6	Programska oprema za diktafon	600,00
7.7	Programska oprema za nabavo/javna naročila	7.000,00
8	SKUPNO SM	103.000,00
8.1	Strojna oprema: videokonferenčni sistem	3.000,00
8.2	Programska oprema: nadgradnje ZIS, licence za terminal server (Windows RDS CAL 10x)	100.000,00
II. INVESTICIJE V NEPREMIČNINE - SKUPAJ		108.000,00
1	Vgradnja avtomatskih drsnih vrat (vhod v Upravo)	8.000,00
2	Energetska sanacija stavbe - investicijska in projektna dokumentacija	100.000,00
III. NAČRT INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA - SKUPAJ		40.000,00
1	Zamenjava strešnih žlebov	7.000,00
2	Prenove/adaptacije: ginekološka ordinacija 2, Uprava (tajništvo, sejna soba in hodnik), čajna kuhinja v 1. nadstropju, psihiatrična ambulanta in čakalnica v dislocirani enoti ŠN Rožna dolina	33.000,00
SPECIFIKACIJA NAČRTA INVESTICIJ PO VIRIH FINANCIRANJA		
	INVESTICIJE - SREDSTVA AMORTIZACIJE	174.010,04
	INVESTICIJE - SREDSTVA PRENESENEGA POSLOVNEGA IZIDA	162.689,96
	INVESTICIJE - SREDSTVA USTANOVITELJA	0,00
	INVESTICIJE - SREDSTVA SKUPAJ	336.700,00
	INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE	40.000,00

9.2 PLAN VZDRŽEVALNIH DEL

Priloga - obrazec 5: Načrt vzdrževalnih del 2026

V okviru **investicijskega vzdrževanja** se za leto 2026 načrtuje za **40.000,00 EUR** v okviru **tekočega vzdrževanja** pa za **27.000,00 EUR** vlaganj.

Specifikacij investicijsko vzdrževalnih del je navedena v Tabeli 9 (točka III).

9.3 PLAN ZADOLŽEVANJA

Za leto 2026 ne načrtujemo zadolževanja.

Datum: 10.3.2026

Podpis odgovorne osebe:
Direktorica:
Mateja Ana Grulja, mag. posl. ved.