



ZDRAVSTVENI DOM GROSUPLJE
Pod gozdom cesta I/14
1290 GROSUPLJE



PROGRAM DELA IN FINANČNI NAČRT ZA LETO 2026 ZDRAVSTVENEGA DOMA GROSUPLJE

Odgovorna oseba:

Direktorica

Katarina Vukelič, dr. med., spec. inter.
med. in pnevmol., mag. podj. manag.

KAZALO VSEBINE

I. PREDLOG FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026 VSEBUJE:	3
II. OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026	4
1. OSNOVNI PODATKI O ZAVODU	4
1.1. OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA	4
1.2. DOLGOROČNI IN STRATEŠKI CILJI ZAVODA	6
2. ZAKONSKE PODLAGE	7
3. OSNOVNA IZHODIŠČA ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026	9
4. PRIKAZ LETNIH CILJEV ZAVODA V LETU 2026	12
4.1. LETNI CILJI	12
4.2. POROČANJE O NOTRANJEM NADZORU JAVNIH FINANC	15
4.2.1. Opredelitev poslovnih ciljev na področju NNJF	15
4.2.2. Register obvladovanja poslovnih tveganj	15
4.2.3. Aktivnosti na področju NNJF	16
5. FIZIČNI, FINANČNI IN OPISNI KAZALCI, S KATERIMI MERIMO ZASTAVLJENE CILJE	16
6. NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA	17
7. FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV	18
7.1. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV	18
7.1.1. Načrtovani prihodki	19
7.1.2. Načrtovani odhodki	21
7.1.3. Načrtovan poslovni izid	26
7.2. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI	27
7.3. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA	29
8. PLAN KADROV	30
8.1. ZAPOSLENOST	30
8.2. OSTALE OBLIKE DELA	32
8.3. DEJAVNOSTI, ODDANE ZUNANJIM IZVAJALCEM	32
8.4. IZOBRAŽEVANJA, SPECIALIZACIJE IN PRIPRAVNIŠTVA	32
9. PLAN INVESTICIJ IN VZDRŽEVALNIH DEL V LETU 2026	32
9.1. PLAN INVESTICIJ	32
9.2. PLAN VZDRŽEVALNIH DEL	33
9.3. PLAN ZADOLŽEVANJA	33
10. PRILOGE	35

KAZALO TABEL

Tabela 1: NAČRTOVANI CELOTNI PRIHODKI IN CELOTNI ODHODKI ZA LETO 2026 V	19
Tabela 2: PRIMERJAVA NAČRTOVANIH PRIHODKOV ZA LETO 2026 Z REALIZIRANIMI PRIHODKI V LETU 2025	20
Tabela 3: PRIMERJAVA NAČRTOVANIH ODHODKOV ZA LETO 2026 Z REALIZIRANIMI ODHODKI V LETU 2025	21
Tabela 4: PRIMERJAVA NAČRTA STROŠKOV DELA ZA LETO 2026 Z REALIZIRANIMI V LETU 2025	24
Tabela 5: NAČRTOVAN POSLOVNI IZID ZA LETO 2026 V PRIMERJAVI Z REALIZIRANIM V LETU 2025	27

Tabela 6: NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI ZA LETO 2026	28
Tabela 7: NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	29

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:

1. Obrazec 1: Delovni program 2026

2. Obrazec 2: Načrt prihodkov in odhodkov 2026

3. Obrazec 3: Kadri 2026

4. Obrazec 4: Načrt investicijskih vlaganj 2026

5. Obrazec 5: Načrt vzdrževalnih del 2026

6. Obrazec 6: Podatki za Ministrstvo za finance

7. Priloga – AJPES bilančni izkazi

- **Bilanca stanja,**
- **Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov,**
- **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,**
- **A. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po denarnem toku,**
B. Račun finančnih terjatev in naložb,
C. Račun financiranja.

II. OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026

1.OSNOVNI PODATKI O ZAVODU

1.1. OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA

IME: ZDRAVSTVENI DOM GROSUPLJE

SEDEŽ: Pod gozdom cesta I 14, Grosuplje

MATIČNA ŠTEVILKA: 1192582000

DAVČNA ŠTEVILKA: 55156614

ŠIFRA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA: 92029

ŠTEVILKA TRANSAKCIJSKEGA RAČUNA: 01100-6008342314

TELEFON: 01/555 56 00

SPLETNA STRAN: <https://www.zd-grosuplje.si/>

USTANOVITELJ: Občina Grosuplje, Občina Dobropolje

DATUM USTANOVITVE: 1. maj 1997

DEJAVNOSTI:

- Osnovna zdravstvena dejavnost z laboratorijsko dejavnostjo (splošne ambulate, otroški šolski dispanzer, dispanzer za ženske, dispanzer za mentalno zdravje, fizioterapija, patronažna služba in nega na domu, splošna ambulanta v socialno varstvenem zavodu);
- Specialistična ambulantna dejavnost – pnevmologija z RTG, ultrazvok, diabetologija, medicina dela, prometa in športa;
- Zobozdravstvena dejavnost z zobno rentgensko diagnostiko in ortodontijo;
- izvajanje zdravstveno vzgojnih programov (za odraslo populacijo, program zdravstvene in zobozdravstvene vzgoje za otroke in šolsko mladino, šola za starše).

ORGANI ZAVODA:

a) svet zavoda

Zavod upravlja svet zavoda, ki šteje 9 članov:

- 5 članov, ki jih imenujeta ustanoviteljici in sicer: 4 člani predstavnice občine Grosuplje
1 član predstavnice občine Dobrepolje
- 1 član, ki ga imenuje ZZZS,
- 3 člani, ki jih izvolijo zaposleni izmed zaposlenimi

b) vodstvo zavoda

Direktorica: Katarina Vukelič, dr. med., spec. inter. med. in pnevmol., mag. podj. manag.

Pomočnik direktorice: asist. Denis Malnar, mag. manag. in posl. prava, dipl. zn. s spec. zn.

c) vodje služb

- Vodja finančno računovodske službe in uprave: Katarina Vukelič, dr. med., spec.
- Vodja službe splošne/družinske medicine: Denis Voga, dr. med., spec. druž. med.
- Vodja nujne medicinske pomoči: Jasmina Lukač, dr. med., spec. druž. med.
- Vodja medicinskih sester splošnih ambulant: Klara Gale, sred. med. sestra,
- Vodja otroškega in šolskega varstva: Jana Bošnjak, dr. med., spec. pediatrije
- Vodja dispanzerja za mentalno zdravje: Jana Bošnjak, dr. med., spec. pediatrije
- Vodja zobozdravstva: Janko Dolinar, dr. med., spec. spl. med.
- Vodja zobozdravstvenih asistentk: Nastja Prah, sred. med. sestra
- Vodja specialističnih ambulant: Luka Vovk, dipl. ing. rad.
- Vodja patronažne službe in nege na domu: Maja Erjavec Škoda, dipl. med. sestra
- Vodja fizioterapije: Tanja Sadar Malnar, dipl. fizioterapevt
- Vodja zdravstveno vzgojnega centra: Denis Malnar, mag., dipl. zn. s spec. zn.
- Vodja laboratorija: Branko Berk, dipl. ing. lab. biomed.
- Vodja informacij: Maša Kramar

1.2. DOLGOROČNI IN STRATEŠKI CILJI ZAVODA

V okviru dolgoročnih ciljev ZD Grosuplje opredeljujemo naše poslanstvo, vrednote in vizijo.

POSLANSTVO

Glavno poslanstvo Zdravstvenega doma Grosuplje je zagotavljanje kakovostne zdravstvene in zobozdravstvene oskrbe vsem pacientom ob sočasnem zagotavljanju znanja in aktivnosti pri izboljševanju kakovosti življenja in zdravja ter s tem preprečevanja nastanka bolezni.

Zdravje ljudi je za nas najpomembnejša vrednota. Zadovoljstvo pacientov in stalno izboljševanje kakovosti naših storitev pa oblikujeta našo dejavnost izvajanja zdravstvenih storitev. Kakovost postaja v našem zavodu pomemben element poslovne politike. Oceno oblikujejo pacienti, zaposleni, ustanovitelj, ZZZS kot najpomembnejša poslovna stranka ter vsi ostali poslovni partnerji.

VIZIJA

Želimo biti prepoznavni kot pomembna zdravstvena ustanova na primarnem nivoju za nudenje vseh vrst zdravstvene oskrbe. Uspešni preventivni socialno medicinski center za promocijo zdravja, učna baza za srednješolski in visokošolski medicinski kader ter aktiven nosilec zdravstvene politike občine Grosuplje. Kot temeljni nosilec izvajanja zdravstvenega varstva bo ohranjal vlogo nosilca razvoja stroke ter spodbujal skrb za zdravje občanov.

VREDNOTE

V Zdravstvenem domu Grosuplje spodbujamo in gojimo vrednote zaposlenih:

- medsebojno zaupanje, zanesljivost,
- upoštevanje delovnega časa,
- stalen osebni razvoj zaposlenih,
- pozitivno komuniciranje z odjemalci storitev in sodelavci,
- realizacijo plana pogodbe z ZZZS in upoštevanje okvira načrtovanih stroškov.

Dolgoročna strategija delovanja zavoda je usmerjena na naslednja področja:

- **Na področju izvajanja zdravstvene oskrbe** izboljševati delovne postopke in s tem ponudbo zdravstvenih storitev, s potencialnim pridobivanjem novih programov in širitvijo obstoječih programov, vse v korist in zadovoljstvo uporabnikov. Ustrezno in učinkovito sodelovanje z vsemi deležniki v procesu diagnostike, zdravljenja in rehabilitacije (ostali zavodi, MZ, Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije in ZZZS). Obvladovati naraščajoče potrebe po zdravstvenih storitvah, ki so posledica demografskih in ostalih sprememb ter vzpostavljati in uporaba sodobnih tehnoloških postopkov, medicinskih pripomočkov in doktrin. Ohranjati obstoječe stanje zagotavljanja neprekinjenega 24-urnega zdravstvenega varstva, postavljanje pacienta v središče naših aktivnosti (strokovnost, odnos, empatija, diskretnost, prijaznost).

- **Na področju kakovosti zdravstvenih storitev** nuditi nadstandardne storitve z namenom izboljševanja diagnostike, zdravljenja in zdravstvene nege uporabnikov storitev. Spremljanje mnenj uporabnikov storitev z namenom dviga kakovosti opravljenih storitev in s tem zadovoljstva uporabnikov. Ohraniti dobro ime in ugled zavoda ter delovati v skladu s smernicami standarda ISO 9001:2015.
- **Na ekonomskem-finančnem področju** dosegati čim boljše poslovne rezultate; sledenje poslovnih racionalnosti in gospodarnosti; optimizacija stroškov; pridobivanje finančnih sredstev iz naslova opravljanja tržne dejavnosti; financiranje s pomočjo donacij in prispevkov lokalnih skupnosti in ostalih donatorjev.
- **Na kadrovskem področju** zagotoviti pogoje za strokovno rast in razvoj zaposlenih. Zagotavljanje optimalne kadrovske zasedbe, medsebojno sodelovanje, prenos dobrih praks in znanja med zaposlenimi in izvajanje internih izobraževanj ter usposabljanj. Kontinuirano izpopolnjevanje in izobraževanje vseh zaposlenih v ZD Grosuplje. Skrb za zdravo in kakovostno delovno okolje in dobro počutje zaposlenih. Graditi na vzajemnem spoštovanju in zaupanju ter obvladovati in preprečevati vse vrste mobinga.
- **Na področju povezav in sodelovanj** voditi povezave z institucijami (Ministrstvo za zdravje, Združenje zdravstvenih zavodov, ZZZS) in si na ta način prizadevati za povečanje koncesij v obsegu, da bo preskrbljenost prebivalcev občine Grosuplje in občine Dobrepolje zadovoljiva in primerljiva z ostalimi slovenskimi občinami. Pozitivno sodelovati z ustanoviteljicama.
- **Na področju prostorske ureditve in opreme** izboljševati infrastrukture zavoda, skrbeti za sprotno posodabljanje medicinske opreme, slediti razvoju informacijskih tehnologij, da bi ustvarili čim boljše pogoje za dobro in kakovostno delo.

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 – uradno prečiščeno besedilo, 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, 141/22 – ZNUNBZ, 14/23 – odl. US, 84/23 – ZDOsk-1, 102/24 – ZZKZ, 32/25, 111/2025 - ZDIUPZ in 112/25 – odl. US),
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 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, 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, 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 – uradno prečiščeno besedilo, 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 in 111/25 - ZDIUPZ),

- Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2026 (v nadaljnjem besedilu: Uredba) (Uradni list RS, št. ...),
- Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2025 ter 2026 z ZZS.

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

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10, 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 in 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 in 122/00),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24 in 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 in 95/25),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23 in 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 in 100/15),
- 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 in 95/25),
- Navodila o razmejitvi vrst prihodkov in odhodkov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti (Uradni list RS, 76/25),

C. Interni akti zavoda:

1. Odlok o ustanovitvi Zdravstvenega doma Grosuplje,
2. Statut Zdravstvenega doma Grosuplje,
3. Pravilnik o računovodstvu,
4. Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev,
5. Pravilnik o notranji kontroli in notranji reviziji
6. Pravilnik o blagajniškem poslovanju,
7. Pravilnik o finančno-računovodskem poslovanju,
8. Pravilnik o arhiviranju dokumentacije,
9. Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest,
10. Interni akt o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov,
11. Pravilnik o prepovedi dela pod vplivom alkohola, drog in drugih prepovedanih substanc,
12. Pravilnik o zagotavljanju varnosti osebnih podatkov,
13. Pravilnik o delovni obleki, obutvi in osebni varovalni opremi,
14. Pravilnik o mentorstvu,
15. Interni akt o sprejemanju daril,

16. Načrt promocije zdravja na delovnem mestu,
17. Načrt integritete,
18. Pravilnik o delovnem času,
19. Program preprečevanja in obvladovanja bolnišničnih okužb,
20. Preprečevanje legionelo,
21. Načrt gospodarjenja z odpadki iz zdravstva,
22. Pravilnik o izvajanju tržne dejavnosti.

3. OSNOVNA IZHODIŠČA ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026

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

- dopis Ministrstva za zdravje – Izhodišča za pripravo finančnih načrtov za leto 2026,
- 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 ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 ter izredni uskladitvi pokojnin (Uradni list RS, št. 75/19 in 139/20),
- Uredba o kadrovskih načrtih (Uradni list RS, št. 104/25),
- Kolektivna pogodba za javni sektor s spremembami v aneksih,
- Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarsko dejavnost v RS,
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDODv, 67/17, 84/18, 204/21, 139/22, 38/24 – odl. US in 95/24 – ZSTSPJS),
- Zakon o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (ZSTSPJS) (Uradni list RS, št. 95/24)
- Kolektivno pogodbo za zdravnike in zobozdravnike v RS z Aneksi (Uradni list RS, št. 14/94 in vsi naslednji),
- Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije z Aneksi (Uradni list RS, št. 15/94 in vsi naslednji),
- Kolektivno pogodbo za zaposlene v zdravstveni negi z aneksi (Uradni list RS, št. 60/98 in vsi naslednji).
- Kolektivna pogodba za javni sektor s spremembami v aneksih (Uradni list RS, št. 57/08 in naslednji).

Temeljne ekonomske predpostavke, ki smo jih upoštevali pri pripravi Programa dela in finančnega načrta za leto 2026, so:

1. Makroekonomska izhodišča za leto 2026:

Urad RS za makroekonomske analize in razvoj je podal zadnje napovedi ključnih agregatov gospodarskih gibanj z Jesensko napovedjo gospodarskih gibanj 2025, ki so za leto 2026 naslednje:

- inflacija (povprečje leta), v višini **2,4 %**,
- nominalno rast povprečne bruto plače na zaposlenega v javnem sektorju v višini **5,9 %**.

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 2026 (v nadaljevanju Uredba) za leto 2026:

Za leto 2026 smo načrtovali na podlagi Izhodišč 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 (Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2026 še nismo prejeli).

Temeljna podlaga za načrtovanje prihodkov s strani ZZZS, za poslovno leto 2026, je izpis dokumenta Finančni načrt – pregled izvajalca od 1. 1. 2026 dalje.

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

- Ob načrtovanju stroškov dela smo upoštevali določbe ZIPRS2627, ki so nespremenjene glede politike zaposlovanja.

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2026 in 2027 (Ur. list RS, št. 95/25 in 112/25 – ZJF-K; v nadaljevanju ZIPRS2627):

- 58. člen ZIPRS2627 določa, da morajo neposredni in posredni proračunski uporabniki 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 ali 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);

- drugi odstavek 62. člena ZIPRS2627 določa, da uporabniki državnega in občinskih proračunov, ki niso neposredni uporabniki državnega proračuna, lahko 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« v obsegu namenskih sredstev EU, namenskih sredstev finančnih mehanizmov ali donacij, prejetih po potrditvi njihovega finančnega načrta.

- **Minimalna plača** se je s 1.1.2026 spremenila in znaša 1.481,88 €.
- **Višina osnovne plače** po dejavnostih je določena glede na vrsto in število kadra, plačni razred in višino osnovne plače v skladu z Uredbo 2025 in Aneksom h Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva. Skladno s 101. členom Zakona o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (ZSTSPJS) Ur. l. 95/2024 se razlika v višini prevedenega plačnega razreda pridobi postopno, od 1. 1. 2025 do 1. 1. 2028.
- **Sredstva regresa** po Uredbi 2025 so v višini, ki je v tekočem letu, dogovorjena za javni sektor in od 1. 1. 2026 dalje **znaša 1.630,07 €** (1.481,88 € * 1,10).
- Za leto 2026 se regres javnim uslužbencem izplača v višini, ki za 10 % presega višino minimalne plače za leto 2026 (Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v R Sloveniji, Ur. l. 99/2024, z dne 25. 11. 2024).
- Glede na Zakon o pravici do zimskega regresa ter prenovi ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov (ZPZR), ki ga je na Državni zbor sprejel na seji 11. 11. 2025, zimski regres znaša polovico minimalne plače v RS.

- Višina minimalne plače je 1.481,88 €, sredstva zimskega regresa znašajo 740,04 €.
- **Skupna višina regresa za leto 2026 znaša 2.371,01 €.**
- Letna **premija za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje** na delavca po Uredbi 2025 se oblikuje glede na zadnji veljavni Sklep o uskladitvi minimalne premije dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke. **Za leto 2026 znaša 589,72 €** (551,14 € * 1,07).

Višina regresa za prehrano med delom: Ministrstvo za javno upravo je z dopisom št. 010-2698/2025-3130-3 z dne 6. 1. 2026 posredovalo informacijo o višini regresa za prehrano med delom za zaposlene v javnem sektorju, ki od 1. januarja 2026 dalje znaša 7,40 €.

V skladu z določbami aneksov h kolektivnim pogodbam dejavnosti in poklicev v javnem sektorju, objavljenimi v Uradnem listu RS, št. 136/22, se znesek regresa za prehrano med delom vsakih šest mesecev usklajuje z rastjo cen prehranskih izdelkov na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije.

Neobdavčen znesek odpravnine v javnem zdravstvenem zavodu v primeru prenehanja pogodbe zaradi upokojitve je za januar 2026, na podlagi 10. člena Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uradni list RS, št. 140/2006, 76/2008, 63/17, 71/18, 104/21, 114/21, 87/22, 113/22 in 162/22; v nadaljnjem besedilu: Uredba) 7.184,76 €.

4. Priprava kadrovskih načrtov in zaposlovanje v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2026

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 kadrovski načrt kot prilogo finančnega načrta, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom, in pripraviti kadrovski načrt v skladu z metodologijo za pripravo in spremljanje izvajanja kadrovskega načrta, ki jo določi vlada v skladu s tretjim odstavkom 20. člena Zakona o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št.32/25).

5. 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 finančnega načrta za leto 2026:

- Tudi v letu 2026 bomo nadaljevali racionalizacijo stroškov dela z izboljšavami v organizaciji dela in z optimizacijo delovnih procesov
- Na podlagi posodobljene napovedi gospodarskih gibanj 2026 načrtujemo povečanje nabavnih cen materiala in storitev iz naslova napovedi povprečne letne stopnje inflacije za leto 2025. Za tiste vrste materialov in storitev, za katere so za celotno leto 2026 v teku sklenjene pogodbe na osnovi izvedenih javnih naročil, navedenega povečanje cen ne načrtujemo.
- V skladu s priporočili MZ bomo pri opravljanju naše dejavnosti dali velik poudarek področju uporabe in nadaljnje implementacije storitev eZdravja, sprotne zagotavljanju točnih podatkov in terminov v sistemu eNaročanje ter področju nadzora nad napotovanjem na sekundarno in terciarno raven.
- Nadaljevali bomo z racionalizacijo poslovanja z zniževanjem stroškov pri nabavah materiala, storitev in opreme.

- 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

Dolgoročna strategija vsakega zavoda se mora izvajati s številnimi aktivnostmi, ki se na letni ravni odražajo v opredeljenih letnih ciljih. Le-te pa je potrebno meriti in spremljati tako s kvalitativnimi kot kvantitativnimi kazalci, saj le tako lahko ugotovljamo učinkovitost našega opravljenega dela.

Program dela našega zavoda, za leto 2026, je opredeljen v točkah 6, 7, 8 in 9 tega dokumenta, nekatere **letne cilje** pa navajamo v nadaljevanju in sicer:

ZAGOTAVLJANJE ZDRAVSTVENEGA VARSTVA V OKVIRU PROGRAMA ZZZS

1. Izpolnitev obveznosti, ki izhajajo iz pogodbenega razmerja med našim zavodom in ZZZS za pogodbeno leto 2026.

Ukrep: dosledna in kvalitetna izvedba celotnega programa posamezne dejavnosti, kar bomo spremljali in merili mesečno.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: delež realizacije posameznega delovnega programa v odstotkih glede na postavljeni plan.

Ciljna vrednost kazalca: doseči 100 % realizacijo pogodbeno dogovorjenega plana v vseh dejavnostih.

2. Vzgoja prebivalstva za zdrav način življenja in promocija zdravja (zdravo hujšanje, zdrava prehrana, telesna dejavnost, opuščanje kajenja, dejavniki tveganja...) za vse starostne skupine.

Ukrep: izvedba vseh delavnic.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: delež realizacije posameznega delovnega programa v odstotkih glede na postavljeni plan.

Ciljna vrednost kazalca: 100 % realizacija pogodbeno dogovorjenega plana.

TRAJNO STABILNO FINANČNO POSLOVANJE

1. Obvladovanje stroškov in poslovno leto zaključiti s presežkom prihodkov nad odhodki.

Ukrep: Usmerjenost k zniževanju oz. ohranitvi stroškov, predvsem na področju stroškov storitev in materiala (racionalna nabava), ob tem, da varčevalni ukrepi ne smejo posegati v pravice zavarovancev ter strokovnost dela. Gospodarna izraba delovnega časa.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: pozitivni poslovni izid, računovodski kazalniki.

Ciljna vrednost kazalca: ciljne vrednosti so opredeljene v točki 5 in 7 tega dokumenta.

2. Ohranitev oz. povečanje obsega prihodkov tržne dejavnosti.

Ukrep: ohranitev oz. povečevanje samoplačniških storitev v zobozdravstvu, ultrazvočni dejavnosti, laboratoriju in v dejavnosti medicine dela in športa, trženje prostorov za oglaševanje.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: indeks realizacije prihodkov iz naslova tržne dejavnosti v primerjavi z letom 2025.

Ciljna vrednost kazalca: ohranitev deleža prihodkov tržne dejavnosti iz leta 2025.

3. Financiranje dejavnosti s pomočjo donacij, prispevkov lokalnih skupnosti in ostalih donatorjev.

Ukrep: nenehno lobiranje pri ustanoviteljih in pri določenih poslovnih partnerjih.

Kazalec cilja: delež prihodkov iz naslova donacij in prispevkov lokalnih skupnosti ter ostalih donatorjev.

Ciljna vrednost kazalca: ohranitev deleža donacij iz preteklega leta.

ŠIRJENJE DEJAVNOSTI

1. Povečanje obsega programa patronažne službe.

Ukrep: izvedba ukrepa.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: število (0,10) timov.

Ciljna vrednost kazalca: povečanje na 6,0 timov.

KREPITEV PREVENTIVNE DEJAVNOSTI IN PROMOCIJA ZDRAVEGA ŽIVLJENJA

1. Odkrivanje in obvladovanje kroničnih bolezni v okviru referenčnih ambulant.

Ukrep: priporočila s strani osebnega zdravnika za rizične skupine, napotitve glede na ugotovitve rizičnih dejavnikov.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: število obravnavanih pacientov in vsaj 95 % doseganje realizacije glede na pogodbeno dogovorjen plan z ZZZS.

2. Ohraniti obseg dejavnosti za krepitev zdravja, ki jih ne financira ZZZS.

Ukrep: osveščanje pacientov oz. občanov o pomenu zgodnjega odkrivanja raka na črevesju, raka dojke, materničnega vratu, o boleznih srca in ožilja, sladkorne bolezni itd... preko predavanj, meritvah krvnega sladkorja in tlaka, medijske promocije na radiu, poučiti paciente o skrbi za ustno higieno, brezplačni pregledi ustne votline.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: izvedba naloge in število aktivnosti (predavanj, stojnic, delavnic).

Ciljna vrednost kazalca: vsaj 6 aktivnosti.

IZBOLJŠEVANJE INFRASTRUKTURE ZAVODA

1. Izboljšati delovne pogoje in posodobitev obstoječih prostorov.

Ukrep: Usmeriti aktivnosti v zvezi z dograditvijo prostorov.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: Konstituiranje delovne skupine.

2. Posodobiti in zamenjati iztrošena osnovna sredstva ter redno vzdrževanje prostorov in opreme.

Ukrep: Izpolnitev načrta investicij za leto 2025 in predvidenih vzdrževalnih del.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: realizacija planiranih investicij v odstotkih.

Ciljna vrednost kazalca: 80 % planiranih investicij.

USMERJENOST K ZAPOSLENIM, RAZVOJU KOMPETENTNOSTI IN ORGANIZACIJSKE KULTURE

1. Povečati zadovoljstvo uporabnikov storitev in zaposlenih.

Ukrep: izpeljati in izmeriti ankete o zadovoljstvu uporabnikov storitev in ankete o zadovoljstvu zaposlenih ter opraviti načrt ukrepov.

Kazalci cilja ali merilo ukrepa: kvantitativna ocena ankete, število ukrepov na podlagi ankete.

Ciljna vrednost kazalca: povprečna ocena vsaj 4.

2. Povečati kompetentnost zaposlenih.

Ukrep: izpeljati plan izobraževanj, ki jih pripravijo vodje služb v skladu s finančnimi omejitvami za leto 2026, usposabljanje za nadomeščanje sodelavcev, izvedba strokovnih internih izobraževanj znotraj ZD, usposabljanje na temo komuniciranja in odnosov.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: realizacija finančnega načrta v odstotkih in število izobraževalnih dni na zaposlenega, število internih usposabljanj.

Ciljna vrednost kazalca: 80 % vseh načrtovanih izobraževanj, vsaj 1 dan na zaposlenega, vsaj 1 interno usposabljanje.

3. Enakomerna obremenjenost:

Ukrep: Skrbeti za uravnoteženo obremenjenost s pravočasnim prerazporejanjem in po potrebi tudi zaposlovanjem.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: izvedba naloge.

USMERJENOST K UPORABNIKOM ZDRAVSTVENIH STORITEV

1. Povečati zadovoljstvo uporabnikov storitev.

Ukrep: izvedba merjenja stopnje zadovoljstva pacientov na podlagi ankete, ohranjanje števila upravičenih pritožb uporabnikov naših storitev na ravni leta 2025.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: kvantitativna ocena ankete in število ukrepov na podlagi ankete.

Ciljna vrednost kazalca: ocena vsaj 4, opraviti vsaj 1 ukrep na podlagi izvedene ankete.

2. Povečati elektronsko dostopnost do zdravstvenih storitev.

Ukrep: Vzpostavitev portala zVEM.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: delovanje portala zVEM.

Ciljna vrednost kazalca: uporaba portala zVEM v osnovni zdravstveni dejavnosti.

ZAVEZANOST H KAKOVOSTI

1. Nadaljevati in nadgrajevati vzpostavljen sistem vodenja kakovosti v skladu s standardom ISO 9001:2015 ter delovanje notranjih kontrol.

Ukrep: opraviti notranjo in zunanjo presojo ter revizijo.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: število presoj in priporočil.

Ciljna vrednost kazalca: ena notranja revizija s strani zunanje revizijske hiše, več notranjih in ena zunanja presoja.

2. Izboljšati merjenje kakovosti.

Ukrep: Opredeliti dodatne kazalnike kakovosti.

Kazalec cilja ali merilo ukrepa: število kazalnikov.

Ciljna vrednost kazalca: vsaj 1 nov kvalitativni kazalnik.

4.2. POROČANJE O NOTRANJEM NADZORU JAVNIH FINANC

4.2.1. Opredelitev poslovnih ciljev na področju NNJF

- splošni poslovni cilji (zagotavljanje zakonitosti, gospodarnosti, preglednosti),
- poslovni cilji upravljanja s finančnimi sredstvi (zagotavljanje kratkoročne in dolgoročne plačilne sposobnosti, obvladovanje stroškov, preglednost poslovanja),
- poslovni cilji na področju nabave (izbor najugodnejših ponudnikov, ocenjevanje dobaviteljev, doseganje nadomestne kvote za invalide...),
- poslovni cilj vzdrževanja in investiranja (zagotavljanje ustreznih delovnih razmer, rednih servisov in vzdrževanja opreme...),
- poslovni cilj kadrovskega področja (aktivna kadrovska politika, razvoj kadrov in preprečevanje absentizma...),
- poslovni cilj zagotavljanja informacijske podpore (zagotavljanje celovite in varne informacijske podpore delovnim procesom v zavodu...).

Ob upoštevanju poslovnih ciljev na področju NNJF načrtujemo naslednje aktivnosti:

- posodobitev Poslovnika kakovosti,
- aktivnosti v zvezi z Načrtom integritete,
- posodobitev registra poslovnih in medicinskih tveganj,
- izvajanje internih strokovnih nadzorov,
- dosledno izvajanje postopkov nabav materiala in storitev,
- analiza stanja na področju varnosti in zdravja pri delu ter varstva pred požarom.

4.2.2. Register obvladovanja poslovnih tveganj

V letu 2025 bomo dograjevali in dopolnjevali register tveganj, katerega osnovni namen je upravljanje in obvladovanje tveganj.

Kljub navedenim izboljšavam ugotavljamo, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujemo v zadostni meri:

- **tveganje na področju kadrov**: kadrovska problematika oz. pomanjkanje kadra v dejavnosti ortodontije, ultrazvočni dejavnosti, MDPŠ;
ukrep: novačenje kadrov za zaposlovanje, neprestane objave razpisov za zaposlitev zdravnikov, dolgoročno načrtovanje kadra, iskati možnosti za zaposlitev specializanta ortodontije ter lastno financiranje specializanta iz tega področja;
- **splošna tveganja zdravstvene dejavnosti**: nedoseganje programov po pogodbi ZZZS in s tem nedoseganje prihodkov;
ukrep: ažurno spremljanje obsega dela. Tam kjer se bodo izkazovali odmiki od zastavljenih planov, bo sledilo takojšnje ukrepanje. Tekoče spremljanje porabe materiala in izboljšanje

- notranjih kontrol na področju porabe materiala, racionalne rabe, redni sestanki zaposlenih;
- **tveganje povezano z zunanjim okoljem:** tveganje, povezano z nezadostnim programom na posameznih področjih, krčenje dejavnosti, ki jih opravlja zavod;
ukrep: lobiranje pri zunanjih predstavnikih institucij za ohranjanje in pridobitev novih programov, aktivnejše trženje samoplačniških storitev medicine dela;
 - **tveganje povezano z vodstvenimi procesi:** nezadostni notranji nadzori;
ukrep: dosledno izvajanje internih notranjih nadzorov tako na finančnem kot na medicinskem področju;
 - **tveganje predolgih odsotnosti zaposlenih od dela:**
ukrep: okrepiti prizadevanja za zmanjšanje bolniških odsotnosti.

4.2.3. Aktivnosti na področju NNJF

Vzpostavljen sistem notranjih kontrol in notranje revizije daje primerna zagotovila za doseganje ciljev:

- zastavljenih ciljev ZD Grosuplje,
- zagotavljanje smotrne uporabe sredstev,
- spoštovanje zakonov in drugih predpisov,
- spoštovanje sprejetega finančnega načrta zavoda,
- zagotavljanje celovitosti, točnosti in zanesljivosti informacij, obračunov in podatkov,
- odkrivanje, ocenjevanje in obvladovanje tveganj.

Do konca leta 2026 bomo izbrali področje in opravili revizijo poslovanja. 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 pomočjo najema notranje revizijskih storitev na trgu, to je s pooblaščenim zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja, saj zavod nima vzpostavljene svoje notranje revizijske službe.

Izvedbo notranjih kontrol v poslovnem letu 2026 načrtujemo v naslednjem obsegu:

- na zdravstvenem strokovnem področju – en redni notranji strokovni nadzor,
- pri finančnem poslovanju – en redni notranji nadzor.

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

Izpolnjevanje zastavljenih ciljev bomo spremljali 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 bomo spremljali 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 odhodki. Prihodke in odhodke vodimo po stroškovnih nosilcih, ki predstavljajo posamezne dejavnosti našega zavoda.

Gospodarnost in učinkovitost poslovanja na ravni celotnega zavoda bomo ocenjevali z naslednjimi finančnimi kazalniki poslovanja:

- kazalnik gospodarnosti,
- delež amortizacije v celotnem prihodku,
- stopnja odpisanosti opreme,
- delež terjatev v celotnem prihodku,
- koeficient plačilne sposobnosti,
- koeficient zapadlih obveznosti,
- kazalnik zadolženosti,
- kazalnik pokrivanja kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi in
- kazalnik prihodkovnost sredstev.

Kazalci za izpolnjevanje letnih ciljev 2026, ki so opredeljeni v 4. točki tega dokumenta, so podani ob opisu posameznega letnega cilja.

6. NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA

Priloga – Obrazec 1: Delovni program 2026

Načrtovani delovni program je prikazan v prilogi Obrazec 1: Delovni program 2026. Podatki so izraženi količinsko – v količnikih oziroma v točkah, ločeno za preventivno oziroma kurativno dejavnost v okviru posamezne dejavnosti našega zavoda.

Določene programe, ki jih zavod opravlja v skladu s kriteriji področnega dogovora, bo ZZZS plačeval v pavšalu in sicer:

- nujna medicinska pomoč in dežurna služba,
- pavšal za obravnavo pri DMS,
- izvajanje zdravstvene vzgoje,
- izvajanje zobozdravstvene vzgoje.

V letu 2026 načrtujemo doseganje oz. preseganje pogodbeno dogovorjenega plana. Reprezentativen kazalec s katerimi bomo potrdili, da so postavljeni cilji doseženi, je presežek prihodkov nad odhodki ob hkratni 100 % realizaciji dogovorjenega programa pri vseh treh dejavnostih.

Zmanjšanje pogodbeno dogovorjenega plana, za leto 2026, predvidevamo v dejavnosti logopedije (zaradi nezasedenega delovnega mesta).

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 sedmega poglavja.

Službo nujne medicinske pomoči bomo izvajali z lastnimi zaposlenimi in sicer preko nadurnega dela, kot tudi z zdravniki po podjemnih pogodbah in pogodb o medsebojnem sodelovanju, saj nam zaradi deficitarnosti poklica in prenizkih prihodkov za pokrivanje vseh treh občin, še vedno ne uspe najti kadra za redno delovno razmerje. Reševalno vozilo z opremo in delo reševalca zagotavljamo z zunanjim izvajalcem.

7. FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

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

Načrt izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2026 je izdelan na podlagi realizacije leta 2025, ocene gibanja prihodkov in odhodkov v letu 2026, Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivosti, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2026 ter glede na temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo Programa dela in finančnega načrta za leto 2026, ki jih posreduje Ministrstvo za zdravje.

V Tabeli 1 so prikazani celotni načrtovani prihodki in odhodki za leto 2026 po posameznih vrstah prihodkov in odhodkov ter njihova primerjava z realiziranimi v preteklem letu.

Tabela 1: NAČRTOVANI CELOTNI PRIHODKI IN CELOTNI ODHODKI ZA LETO 2026 V PRIMERJAVI Z REALIZIRANIMI V LETU 2025

	plan 2026	real 2025	indeks plan 26/real. 25
I. CELOTNI PRIHODKI	10.878.500	10.637.828	102,26
1. POSLOVNI PRIHODKI	10.800.000	10.549.562	102,37
2. PRIHODKI OD FINANCIRANJA	75.000	84.034	89,25
3. DRUGI PRIHODKI	2.500	2.500	100,00
4. PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI	1.000	1.732	57,74
II. CELOTNI ODHODKI	10.876.532	10.021.165	108,54
1. POSLOVNI ODHODKI	10.876.532	10.014.667	108,61
- materialni stroški	973.900	891.778	109,21
- strošek storitev	2.400.300	2.237.066	107,30
- strošek dela	7.114.658	6.512.481	109,25
- strošek amortizacije	367.000	351.198	104,50
- rezervacije	-	-	-
- drugi stroški	20.674	22.144	93,36
2. ODHODKI FINANCIRANJA	-	5	-
3. DRUGI ODHODKI	-	1.678	-
4. PREVREDN. POSL. ODHODKI	-	4.815	-
III. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO - PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.968	616.663	0,32
DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB	43	2.806	1,53
IV. POSLOVNI IZID PO OBDAVČITVI - PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.925	613.857	0,31

7.1.1. Načrtovani prihodki

Načrtovani celotni prihodki za leto 2026 znašajo 10.878.500 € in so planirani za 2,26 % oziroma za 240.672,00 € višji od realiziranih v letu 2025. Prikaz celotnih načrtovanih prihodkov za leto 2026, razčlenjenih po posameznih vrstah prihodkov je prikazan v Tabeli 2.

Tabela 2: PRIMERJAVA NAČRTOVANIH PRIHODKOV ZA LETO 2026 Z REALIZIRANIMI PRIHODKI V LETU 2025

	plan 2026	real 2025	indeks plan 26/real. 25
I. CELOTNI PRIHODKI	10.878.500	10.637.828	102,26
1. POSLOVNI PRIHODKI	10.800.000	10.549.562	102,37
- prihodki ZZSZ - obvezno zavarovanje	9.572.000	9.354.071	102,33
- prihodki ZZSZ - refundacije delovne uspešnosti PVP	-	-	-
- prihodki od doplačil, samoplačnikov nadstand. storitev, MDPŠ,...	490.000	482.588	101,54
- prihodki od refundacij iz naslova pripravnikov in specializacij	390.000	374.956	104,01
- drugi javni prihodki (donacije, sofinanc. od občine, mrliški ogledi...)	305.000	298.058	102,33
- prihodki od najemnin in obratovanja (povrač. obrat. in drugih str.)	13.000	11.055	117,59
- prihodki od nezdravstvenih storitev (klinično usp., rabat...)	30.000	28.834	104,04
	-	-	-
2. PRIHODKI OD FINANCIRANJA	75.000	84.034	89,25
3. DRUGI PRIHODKI	2.500	2.500	100,00
4. PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI	1.000	1.732	58

Načrtovani poslovni prihodki

Načrtovani poslovni prihodki za leto 2026 znašajo 10.800.000 € in so planirani za 2,37 % oziroma za 250.438 € višji od doseženih v letu 2025.

Prihodke iz **obveznega zdravstvenega zavarovanja (OZZ)** načrtujemo v višini 9.572.000 €, kar je za 2,33 % oz. 217.929 € več od realiziranih prihodkov OZZ v letu 2025. Načrtovani delež v celotnih prihodkih je 87,99 %, v letu 2025 pa je delež znašal 87,93 %. Pri načrtovanju prihodkov iz naslova OZZ smo izhajali iz naslednjih predpostavk:

- referenčne ambulate, otroški in šolski dispanzer - preventiva, dispanzer za ženske, fizioterapija, patronažna služba in nega na domu, dispanzer za mentalno zdravje, ZVC delavnice, zdravstvena in zobozdravstvena vzgoja, pnevmologija, diabetologija in zobozdravstvo za odrasle so načrtovani v obsegu 100 % realizacije pogodbeno dogovorjenega plana,
- v dejavnostih ambulant družinske medicine, splošna ambulanta v socialno varstvenem zavodu, antikoagulantna ambulanta, otroško šolskega dispanzerja – kurativa, ultrazvok, zobozdravstvu za mladino in ortodontiji načrtujemo višjo realizacijo programov od pogodbeno dogovorjenega plana,
- dvig cen zdravstvenih storitev.

Za leto 2026 predvidevamo prihodke iz naslova opravljanja **tržne dejavnosti** v višini 490.000 €.

Prihodki od ZZSZ iz naslova pripravnikov in specializacij so planirani glede na načrtovane zaposlitve v letu 2026.

Načrtovani finančni prihodki predstavljajo prejete obresti za stanje na enotnem zakladniškem podračunu. Načrtovani prihodki v višini 75.000 € so v primerjavi z letom 2025 nižji za 9.034 € oz. za 10,75 % zaradi načrtovanega vlaganja v opredmetena osnovna sredstva in predvidenega padca

obrestnih mer.

Drugi prihodki so načrtovani v višini 2.500 €.

Prevrednotovalni prihodki od prodaje osnovnih sredstev in drugih prevrednotovalnih prihodkov, so načrtovani v višini 1.000 €.

7.1.2. Načrtovani odhodki

Načrtovani celotni odhodki za leto 2026 znašajo 10.876.532 € in so za 855.367 € oz. 8,54 % višji od realiziranih v letu 2025. Njihov prikaz oz. razčlenitev po posameznih vrstah stroškov je prikazan v Tabeli 3.

Tabela 3: PRIMERJAVA NAČRTOVANIH ODHODKOV ZA LETO 2026 Z REALIZIRANIMI ODHODKI V LETU 2025

	plan 2026	real.2025	indeks plan 26/real.25
II. CELOTNI ODHODKI	10.876.532	10.021.165	108,54
A. POSLOVNI ODHODKI (1+2+3+4+5+6)	10.876.532	10.014.668	108,61
1. Odhodki - stroški materiala	973.900	891.778	109,21
2. Odhodki - stroški storitev	2.400.300	2.237.066	107,30
3. Odhodki - stroški dela	7.114.658	6.512.481	109,25
4. Odhodki - stroški amortizacije	367.000	351.198	104,50
5. Odhodki - rezervacije	0	0	-
6. Odhodki - drugi stroški	20.674	22.145	93,36
B. ODHODKI FINACIRANJA	0	5	-
C. DRUGI ODHODKI	0	1.678	-
D. PREVREDNOTOVALNI ODHODKI	0	4.814	-
III. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO - PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.968	616.663	0,32
DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	43	2.806	1,53
IV. POSLOVNI IZID PO OBDAVČITVI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.925	613.857	0,31
število delavcev iz ur	135	133	101,50

Načrtovani stroški materiala in storitev

Načrtovani stroški materiala in storitev v celotnem zavodu, za leto 2026, znašajo 3.374.200 € in so planirani za 7,84 % oz. za 245.356 € višje od stroškov preteklega leta. Njihov delež glede na celotne načrtovane odhodke zavoda predstavlja 31,02 %, v preteklem letu pa je znašal delež realiziranih stroškov materiala in storitev v celotnih odhodkih 31,22 %.

Pri načrtovanju pretežnega dela teh stroškov smo izhajali iz izhodišč Ministrstva za zdravje, z upoštevanjem načrtovanega obsega realizacije storitev za leto 2026, veljavnih pogodb ter specifičnih okoliščin poslovanja v letu 2026.

Načrtovani stroški materiala

Načrtovani stroški materiala (konto 460) v celotnem zavodu, za leto 2026, znašajo 973.900 € in so planirani za 9,21 % oz. za 82.122 € višje od doseženih v letu 2025. Njihov delež, glede na celotne načrtovane odhodke zavoda predstavlja 8,95 %, v preteklem letu pa je znašal delež realiziranih stroškov materiala v celotnih odhodkih 8,90 % .

	plan 2026	real 2025	indeks plan 26/real. 25
II. CELOTNI ODHODKI	10.876.532	10.021.165	108,54
A. POSLOVNI ODHODKI (1+2+3+4+5+6)	10.876.532	10.014.668	108,61
1. Odhodki - stroški materiala	973.900	891.778	109,21
- zdravstveni material	758.200	687.191	110,33
- stroški energije (kurivo, električna energija, gorivo)	110.000	104.192	105,57
- odpis DI	2.000	2.203	90,79
- pisarniški material	27.000	26.823	100,66
- material za čiščenje in vzdrž. OS	58.900	53.640	109,81
- časopisi in strokovna literatura	4.800	4.735	101,37
- delovna obleka in obutev	8.700	8.694	100,07
- drug material (ključi, voda, mehč. za vodo)	4.300	4.300	100,00

Največji delež v celotnih stroških materiala (77,85 %) predstavlja **zdravstveni material**, kamor sodijo razkužila, obvezilni in sanitetni material, obvezna varovalna oprema, medicinsko potrošni material, zobozdravstveni in laboratorijski materiali. Načrtovano zvišanje, v primerjavi z realizacijo leta 2025 znaša 71.009 € oz. 10,33 %.

Dvig stroškov je predviden pri stroških porabljene energije, predvsem elektrike in goriva zaradi nakupa dodatnega vozila.

Načrtovani stroški storitev

Načrtovani stroški storitev (konto 461) v celotnem zavodu, za leto 2026, znašajo 2.400.300 € in so planirani za 7,30 % oz. za 163.234 € višje od doseženih v letu 2025. Njihov delež, glede na celotne načrtovane odhodke zavoda, znaša 22,07 %, v preteklem letu pa je predstavljal delež realiziranih stroškov storitev v celotnih odhodkih 22,32 %.

	plan 2026	real 2025	indeks plan 26/real. 25
2. Odhodki - stroški storitev	2.400.300	2.237.066	107,30
- zdravstvene storitve	373.500	364.610	102,44
- zdr. storitev zobne tehnike	510.000	498.471	102,31
- zdr. storitev - reševalec in dež. služba	670.000	639.434	104,78
- izobraževanje delavcev skupaj s povračili stroškov	71.000	63.535	111,75
- specializacije in stroški za strokovne izpite in šolnine	14.500	14.123	102,67
- zavarovalne premije	25.000	24.246	103,11
- pranje, čiščenje	48.000	58.006	82,75
- komunalne storitve	33.000	31.584	104,48
- PTT storitve (telefon, poštnina, el. pošta,...)	63.000	61.560	102,34
- storitve vzdr. OS in inv. vzdrževanje	220.000	132.988	165,43
- storitve AOP	104.000	99.708	104,30
- pogodbe o delu, sejnine, avtorske pogodbe	115.000	115.110	99,90
- storitve študent. servis	16.000	6.490	246,53
- druge storitve (posveti, odvetniš. stor., naročnina RTV, pregled aparatov, varovanje, druge storitve)	128.000	118.241	108,25
- str. reklame, reprezentance	5.500	5.286	104,05
- str. plačilnega prometa	3.800	3.674	103,43

Zdravstvene storitve so sestavljene iz laboratorijskih storitev zunanjih laboratorijev, ki opravljajo zahtevnejše preiskave, ki jih zavod sam ne zagotavlja ter iz ostalih zdravstvenih storitev.

Pri postavki zdravstvene storitev zobne tehnike, načrtujemo zvišanje stroškov, v primerjavi z letom 2025, v višini 11.529 € oz. 2,31 %.

Pri postavki, zdravstvene storitve dežurne službe načrtujemo višje stroške za 30.566 € oz. 4,78 %. Višje stroške načrtujemo predvsem zaradi načrtovanih višjih cen storitev.

Med nezdravstvene storitve, katerih stroški so načrtovani višje od preteklega leta, spadajo stroški izobraževanj, stroški storitev vzdrževanja osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja ter stroški študentskega servisa.

Zaradi načrtovanega dviga cen in nabave novega vozila smo načrtovali dvig stroškov pri stroških zavarovalnih premij. Prav tako smo zaradi načrtovanega dviga cen načrtovali višje stroške komunalnih storitev kamor spadajo tudi stroški dezinfekcije in odvoza infektivnih odpadkov, PTT ter računalniških storitev in pri stroških reklame, reprezentance in plačilnega prometa.

Pri postavki pogodbe o delu, sejnine in avtorske pogodbe načrtujemo približno enake stroške, kot so bili realizirani leta 2025.

Višje stroške načrtujemo tudi na postavki druge storitve. Stroški so načrtovani za 8,25 % oz. za 9.759 € višje v primerjavi z realizacijo leta v 2025. V tej postavki je planiran tudi strošek storitve notranje revizije za leto 2026, ki je za zavod obvezna.

Načrtovani stroški dela

Načrtovani stroški dela (konto 464), v celotnem zavodu, za leto 2026, znašajo 7.114.658 € in so planirani za 9,25 % oz. za 602.177 € višje od doseženih v letu 2025. Njihov delež, glede na celotne načrtovane odhodke zavoda, znaša 65,41 %, v preteklem letu pa je predstavljal delež realiziranih stroškov dela v celotnih odhodkih 64,99 %. Načrt stroškov dela za leto 2026, v primerjavi z realiziranimi stroški dela 2025, je izkazan v spodnji tabeli.

Tabela 4: PRIMERJAVA NAČRTA STROŠKOV DELA ZA LETO 2026 Z REALIZIRANIMI V LETU 2025

	plan 2026	real 2025	indeks plan 26/real. 25
3. Odhodki - stroški dela	7.114.658	6.512.481	109,25
A Plače in drugi izdatki zaposlenim	6.125.114	5.623.741	108,92
- bruto plače in dodatki	3.761.000	3.507.167	107,24
- bruto nadomestila	1.130.000	1.057.144	106,89
- regres za letni dopust in zimski regres	355.652	282.263	126,00
- sredstva za redno delovno uspešnost	2.492	91.156	2,73
- sredstva za delovno uspešnost	260.000	58.759	442,49
- sredstva za povečan obseg dela - PVP	36.000	35.798	100,56
- sredstva za nadurno delo	210.000	229.037	91,69
- jub. nagrade, solid. pomoči, odpravnine	21.300	32.563	65,41
- prevoz, prehrana	348.670	329.855	105,70
B Prispevki delodajalcev za socialno varnost	911.544	815.911	111,72
- prispevki za ZPIZ	463.892	427.772	108,44
- prispevki za zdravstveno zavarovanje	384.465	353.991	108,61
- prispevki za zaposlovanje	3.780	3.569	105,90
- prispevki za starševsko varstvo	5.399	4.987	108,27
- prispevek za dolgotrajno oskrbo	54.008	25.593	211,03
- premije kolektivnega dodat. pokoj. zavarovanja	78.000	72.829	107,10

Bruto plače in dodatki so v primerjavi s preteklim letom načrtovani višje za 7,24 % oz. za 253.833 €.

Nadomestila kamor uvrščamo nadomestila za odsotnost in boleznine so načrtovana v višini 1.130.000 €, kar je v primerjavi z letom 2025 višje za 72.856 € oz. 6,89 %.

Bruto plače, dodatke in nadomestila smo načrtovali na predpostavkah:

- vrnitev logopedinje s porodniškega dopusta za katero v letu 2025 nismo našli nadomeščanja.
- višje plače zaradi prenove sistema plač v javnem sektorju na podlagi Zakona o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (Ur. list RS, št. 95/24),
- izplačilo regresa za letni dopust v letu 2025 na podlagi Uredbe,
- napredovanje v višje plačne razrede,
- zimski regres.

Redno delovno uspešnost za leto 2026 načrtujemo samo za plačno skupino B, zaradi nove ureditve dela plače za delovno uspešnost.

Redno delovno uspešnost za plačno **skupino B** smo načrtovali v obsegu 5 %, izračunano na osnovi osnovnih plač za dvanajst mesecev, za obdobje od 1. 1. 2026 do 31. 12. 2026, kar znaša 2.492 € bruto. V skladu s 7. členom Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju se del plače za redno delovno uspešnost v okvirih, ki jih določa zakon, izplačuje enkrat letno na podlagi poslovnega poročila, in sicer za redno delovno uspešnost v preteklem letu.

Z novo ureditvijo dela plače za delovno uspešnost se povečuje obseg sredstev, ki ga mora zavod obvezno nameniti za izplačilo delovne uspešnosti javnim uslužbencem. Od 1. 1. 2026 dalje mora zavod na letni ravni poleg že do sedaj obveznih 2 odstotkov sredstev za osnovne plače zaposlenih (ki se je do sedaj izplačevalo kot redna delovna uspešnost), na podlagi šestega odstavka 31. člena ZSTSPJS obvezno izplačati tudi najmanj 50 odstotkov prihrankov sredstev za plače zavoda, ki nastanejo zaradi odsotnosti zaposlenih z dela, ali nezasedenih delovnih mest.

Zgoraj navedeni prihranki so od 1. 1. 2026 dalje vključeni v skupno maso skupaj z deležem sredstev za osnovne plače zaposlenih.

Sredstva za delovno uspešnost za leto 2026 iz, navedenih razlogov, načrtujemo v višini 260.000 € kar je za 201.241 € več, v primerjavi z letom 2025.

Sredstva za povečan obseg dela za posebne obremenitve načrtujemo v višini 36.000 €, in sicer na ravni realizacije leta 2025.

Regres za letni dopust in zimski regres je v letu 2026 načrtovan za 26,00 % oz. 73.388 € višje v primerjavi s preteklim letom. Regres za letni dopust v letu 2026 znaša 1.630,07 €, zimski regres pa 740,04 €.

Odpravnine in jubilejne nagrade – načrtovana je samo ena upokojitev in jubilejne nagrade. Te odhodke načrtujemo v višini 21.300 €, kar je za 11.263 € manj od realizacije v letu 2025.

Izdatki za **prehrano in prevoz** se bodo zvišali za 5,70 % oz. za 18.815 €. Porast stroškov načrtujemo zaradi višjega regresa za prehrano v drugem polletju leta 2026, ocenjena vrednost prehrane od 1. 7. 2026 do konca leta 2026 znaša 7,70 €.

Obveznosti za davke in prispevke so načrtovane v višini 911.544 €, kar je v primerjavi s preteklim letom višje za 11,72 % oz. 95.633 €. Višje odhodke smo načrtovali predvsem zaradi višjih plač v javnem sektorju, izplačila delovne uspešnosti in uvedbe novega prispevka za dolgotrajno oskrbo.

V letu 2026 si bomo prizadevali čim bolj obvladovati stroške dela, saj predstavljajo najvišji delež stroškov v skupnih stroških. Načrtovani delež znaša 65,41 %. Pri čemer načrtujemo, da bodo sredstva za dvig plač ustrezno pokrita v višji ceni zdravstvenih storitev.

Načrtovani stroški amortizacije

Načrtovani stroški amortizacije (konto 462), za leto 2026, znašajo 367.000 € in bodo za 4,50 % višji od doseženih v letu 2025. Njihov delež, glede na celotne načrtovane odhodke zavoda, znaša 3,37 %, v preteklem letu pa je predstavljal delež realiziranih stroškov amortizacije v celotnih odhodkih 3,50 %.

Načrtovana amortizacija po predpisanih stopnjah, za leto 2026, znaša 367.000 € in jo sestavlja:

- del amortizacije vračunan v ceno, ki znaša 295.810 € (kto 462),
- del amortizacije knjižene v breme sredstev prejetih donacij za osnovna sredstva, znaša 9.913 € (kto 922),
- del amortizacije se krije iz prihodkov tržne dejavnosti v znesku 16.515 €,
- del amortizacije knjižene v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (kto 980) načrtujemo v višini 44.762 €.

Načrtovani drugi stroški

	plan 2026	real 2025	indeks plan 26/real. 25
6. Odhodki - drugi stroški	20.674	22.145	93,36

Drugi stroški so načrtovani v višini 20.674 € in so za 6,64 % oz. 1.471 € nižji primerjavi s preteklim letom. Drugi stroški zajemajo izdatke za prispevek za spodbujanje zaposlovanja invalidov, izdatki za sodne takse, nagrade dijakom, članarine ter izdatki za stavbno zemljišče.

Odhodkov financiranja v letu 2026 nismo načrtovali.

Drugih odhodkov za leto 2026 nismo načrtovali.

Prevrednotovalni odhodki – za leto 2026 niso predvideni in niso načrtovani.

7.1.3. Načrtovan poslovni izid

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2, v 9. členu ureja pravico do oprostitve plačila davka za zavezance, ki so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti. Plačevanje davka so oproščeni zavezanci, ki so po posebnem zakonu ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti, ob pogoju, da tudi dejansko poslujejo skladno z namenom ustanovitve in delovanja. Navedena oprostitve velja le za opravljanje nepridobitne dejavnosti, v vsakem primeru pa so tudi ti zavezanci dolžni plačevati davek od opravljanja pridobitne dejavnosti, kar je izrecno določeno v drugem odstavku 9. člena ZDDPO-2.

Nepridobitno oziroma pridobitno dejavnost za namene uveljavljanja oprostitve plačila davka po 9. členu ZDDPO-2 podrobneje opredeljuje Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti.

Razlika med načrtovanimi prihodki in načrtovanimi odhodki v celotnem zavodu, za leto 2026, izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.968 €. Vendar pa je zavod ustanovljen z namenom opravljanja nepridobitne dejavnosti. Pridobitno dejavnost opravlja v manjšem obsegu. Za leto 2026 načrtujemo presežek prihodkov nad odhodki v pridobitni dejavnosti v višini 88,56 €. Pri nepridobitni dejavnosti načrtovani presežek prihodkov nad odhodki 1.879,44 €. Načrtovani presežek je v primerjavi z letom 2025 nižji za 99,68 % oz. za 614.695 €.

Primerjava celotnih načrtovanih prihodkov, celotnih načrtovanih odhodkov in načrtovanega

poslovnega izida, za leto 2026, z istovrstnimi finančnimi kategorijami realiziranimi v letu 2025, je prikazana v naslednji Tabeli 5.

Tabela 5: **NAČRTOVAN POSLOVNI IZID ZA LETO 2026 V PRIMERJAVI Z REALIZIRANIM V LETU 2025**

	plan 2026	real. 2025	indeks plan 26/real. 25
III. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO - PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.968	616.663	0,32
DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB	43	2.806	1,52
IV. POSLOVNI IZID PO OBDAVČITVI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.925	613.857	0,31

7.2. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

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

V letu 2026 se načrtuje, da bo v skupnih prihodkih realizirano za 4,50 % oziroma za 490.000 € prihodkov s prodajo blaga in storitev na trgu (v letu 2025 je ta delež znašal 4,54 %) in za 95,50 % oziroma za 10.388.500 € prihodkov iz naslova javne službe.

Navodila o razmejitvi vrst prihodkov in odhodkov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti (Uradni list RS, št. 76/2025) določajo, da javni zdravstveni zavodi razmejujejo prihodke na javno službo in tržno dejavnost.

Ta navodila podrobneje določajo način razmejitve vrst prihodkov in odhodkov oziroma stroškov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti.

Pri razmejevanju načrtovanih prihodkov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti smo upoštevali nabor in način opredelitve prihodkov, razmejenih na javno zdravstveno službo in tržno dejavnost iz Priloge 1, ki je sestavni del navodil.

Odhodke zavoda zaradi narave dela ni mogoče deliti po dejanski porabi. V skladu s 6. členom smo pri razmejevanju načrtovanih odhodkov, kot sodilo uporabili razmerje med prihodki javnega zdravstvenega zavoda, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti, ločeno za javno zdravstveno službo in tržno dejavnost, in celotnimi prihodki javnega zdravstvenega zavoda (oznaka sodila S2).

Sodila so bila sprejeta na svetu zavoda.

Za leto 2026 se v načrtu prihodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti predvideva presežek prihodkov nad odhodki v obeh dejavnostih. Planirani poslovni izid, kot presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 1.968 €.

Tabela 6: NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI ZA LETO 2026

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI								
(v eurih, s centi)								
ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK					
			Plan 2025		Realizacija 2025		Plan 2026	
			JAVNA SLUŽBA	TRG	JAVNA SLUŽBA	TRG	JAVNA SLUŽBA	TRG
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (661+662-663+664)	660	7.757.129,00	622.000,00	10.066.974,47	482.587,92	10.310.000,00	490.000,00
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	661	7.757.129,00	622.000,00	10.066.974,47		10.310.000,00	
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PRO	662			0,00		0,00	0,00
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PRO	663						
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	664			0,00	482.587,92		490.000,00
762	B) FINANČNI PRIHODKI	665	95.000,00		84.034,17		75.000,00	
763	C) DRUGI PRIHODKI	666	2,00		2.499,57		2.500,00	
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (668+669)	667	0,00	0,00	1.731,59	0,00	1.000,00	0,00
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	668			1.731,59		1.000,00	
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	669					0,00	
	D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	7.852.131,00	622.000,00	10.155.239,80	482.587,92	10.388.500,00	490.000,00
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (672+673+674)	671	2.577.506,00	204.175,00	2.986.904,32	141.940,02	3.222.361,00	151.839,00
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	672						
460	STROŠKI MATERIALA	673	665.901,00	52.749,00	851.322,36	40.455,50	930.074,50	43.825,50
461	STROŠKI STORITEV	674	1.911.605,00	151.426,00	2.135.581,96	101.484,52	2.292.286,50	108.013,50
	F) STROŠKI DELA (676+677+678)	675	4.974.516,00	394.053,00	6.217.041,91	295.438,67	6.770.389,73	344.268,27
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676	3.838.866,00	304.093,00	4.753.185,11	225.875,06	5.156.514,86	242.977,14
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	677	614.219,00	48.655,00	778.897,21	37.013,80	870.524,52	41.019,48
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678	521.431,00	41.305,00	684.959,59	32.549,81	743.350,35	60.271,65
462	G) AMORTIZACIJA	679	268.352,00	21.257,00	335.266,31	15.932,12	350.485,00	16.515,00
463	H) REZERVACIJE	680						
465,00	J) DRUGI STROŠKI	681	30.296,00	2.401,00	21.139,56	1.004,57	19.743,67	930,33
467	K) FINANČNI ODHODKI	682			4,62	0,22		
468	L) DRUGI ODHODKI	683			1.602,34	76,14		
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (685+686)	684	0,00	0,00	4.595,19	218,37	0,00	0,00
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	685						
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	686			4.595,19	218,37		
	N) CELOTNI ODHODKI (671+675+679+680+681+682+683+684)	687	7.850.670,00	621.886,00	9.566.554,25	454.610,11	10.362.979,40	513.552,60
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (670-687)	688	1.461,00	114,00	588.685,55	27.977,81	1.879,44	88,56
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (687-670)	689						
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	690	394,00	31,00	2.679,10	127,31	41,06	1,94
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (688-690)	691	1.067,00	83,00	586.006,45	27.850,50	1.838,37	86,63
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (689+690) oz. (690-688)	692						
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	693						

V okviru prihodkov tržne dejavnosti, za leto 2026, ki so načrtovani v višini 490.000 € sodijo prihodki od:

- medicine dela, prometa in športa,
- samoplačniških ultrazvočnih preiskav,
- nadstandardnih zobozdravstvenih storitev,
- laboratorijskih storitev za zunanje naročnike,
- samoplačnikov ter zdravstvenih storitev v ostalih ambulantah in
- prihodki od rabatov, superrabatov,...

Preostali poslovni prihodki v višini 10.310.000 € se nanašajo na javno službo.

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

Celotne prihodke po načelu denarnega toka za leto 2026 načrtujemo v višini 10.875.100 € in so planirani za 2,62 % višje od realiziranih prihodkov v preteklem letu. Načrtovani **celotni odhodki** so planirani v višini 11.087.775 € in so planirani za 12,12 % višje od realizacije leta 2025.

Podroben prikaz načrta prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka vsebuje Tabela 7.

Tabela 7: **NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA**

NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA			
	PLAN 2026	REALIZACIJA 2025	plan 26/realizac. 25
I. SKUPAJ PRIHODKI	10.974.151	10.597.237	103,56
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	10.484.151	10.110.490	103,70
A. Prihodki iz sredstev javnih financ	10.322.551	9.946.280	103,78
B. Drugi prih. za izvajanje dejavnosti javne službe	161.600	164.210	98,41
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	490.000	486.747	100,67
II. SKUPAJ ODHODKI	11.181.276	9.888.847	113,07
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	5.861.902	5.278.354	111,06
_plače in dodatki	4.681.000	4.282.530	109,30
_regres za letni dopust	339.752	268.872	126,36
_povračila in nadomestila	334.400	311.943	107,20
_sredstva za redno delovno uspešnost	285.700	169.098	168,96
_sredstva za nadurno delo	200.700	214.850	93,41
_drugi izdatki zaposlenim	20.350	31.061	65,52
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	945.532	829.811	113,95
_prispevek za PIZ	443.260	401.310	110,45
_prispevek za zdravstveno zavarovanje	367.800	331.560	110,93
_prispevek za zaposlovanje	3.582	3.339	107,28
_prispevek za starševsko varstvo	5.160	4.676	110,35
_prispevek za dolgotrajno oskrbo	51.600	20.194	255,52
_premije kolektivnega dodatn.pokojninskega zavarovanja	74.130	68.732	107,85
C. Izdatki za blago in storitve	3.345.150	2.998.821	111,55
J. Investicijski odhodki	553.931	343.430	161,29
2. ODHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	474.761	438.431	108,29
III/1. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		708.390	-
III/2. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	- 207.125	-	-

Pri načrtovanju teh izdatkov smo upoštevali:

- zakonske podlage, navedene v točki 3. Finančnega načrta,
- kadrovski načrt našega zavoda za leto 2025, kar je zavedeno v točki 8.1. Finančnega načrta in
- ostale specifične okoliščine tega področja v našem zavodu.

PRIHODKI

Prilivi od realiziranih prihodkov so načrtovani v skladu s predvidenimi gibanji prihodkov, kot so načrtovani v Tabeli 1.

Prihodke za izvajanje javne službe načrtujemo za 3,70 % višje v primerjavi z realizacijo leta 2025. Prihodke iz sredstev javnih financ načrtujemo za 3,78 % višje od realiziranih v letu 2025. Načrtovani prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so planirani v višini 490.000 €. Njihov delež glede na celotne planirane prihodke znaša 4,47 % vseh prihodkov.

S strani občinskih proračunov (**občine Grosuplje**) načrtujemo prejeta sredstva v višini **10.000 €** za investicije v opredmetena osnovna sredstva in **15.000 €** za sofinanciranje preventivnih dejavnosti.

ODHODKI

Načrtovani odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim, skupaj s prispevki za socialno varnost, znašajo 6.807.434 € in so planirani za 11,45 % oz. za 699.269 € višje od realiziranih leta 2025.

Izdatki za blago in storitve so načrtovani v višini 3.345.150 € in so v primerjavi z realizacijo preteklega leta višji za 11,55 % oz. za 346.329 €.

Investicijski odhodki so načrtovani v višini 553.931 € in so v primerjavi z realizacijo preteklega leta višji za 210.501 €.

Po načelu denarnega toka je tako načrtovan presežek odhodkov nad prihodki v znesku 207.125 €.

8 PLAN KADROV

Priloga - obrazec 3: Spremljanje kadrov 2026 - I. del

Priloga - obrazec 3: Spremljanje kadrov 2026 - II. del

8.1. ZAPOSLENOST

Spodnja preglednica prikazuje dejansko število zaposlenih od leta 2022 dalje in predvideno število – plan zaposlenih za leto 2026.

Kadrovska sestava zaposlenih po poklicnih profilih:	2022	2023	2024	2025	Plan 2026
višji zdravnik specialist	13	14	14	9	9
starejši zdravnik specialist				6	7
zdravnik specialist	4	5	8	7	9
višji zdravnik brez specializacije z licenco	1	1	1	1	-
specializant	7	6	7	9	9

zdravnik po opravljenem sekundariju		1		1	-
starejši zobozdravnik brez specializacije z licenco				7	7
višji zobozdravnik brez specializacije z licenco	7	6	7	0	-
zobozdravnik brez specializacije z licenco	3	4	4	5	4
logoped	1	1	1	1	1
diplomirana medicinska sestra	32	29	30	29	29
diplomirani fizioterapevt	7	8	7	8	7
diplomirani ing. labor. biomedicine	2	2	2	3	3
radiološki inženir	1	1	1	1	1
laborant	4	5	4	4	4
medicinski biokemik specialist	1	1	1	1	1
medicinski tehnik	31	34	35	40	39
negovalec	1	1	1	1	1
pripravniki	2	1	1	1	1
NEZDRAVSTVENI DELAVCI	16	19	16	16	16
SKUPAJ	133	139	139	150	148

V letu 2025 so bile nadomestne zaposlitve, katerim bo v letu 2026 prenehalo delovno razmerje, zato je v planu za leto 2026 manjše število zaposlenih kot po stanju na dan 31.12.2025. V zavodu, v letu 2026, ne načrtujemo novih zaposlitev, razen za nadomeščanje daljših odsotnosti in pripravnikov.

Kadrovska struktura in število zaposlenih v zavodu je v skladu z načrtovano po pogodbi z ZZZS, razen v dejavnostih MDPŠ, ortodontije in antikoagulantne ambulante kar pokrivamo s podjemnimi pogodbami in pogodbami o poslovnem sodelovanju.

V kolikor nam bodo, v letu 2026, odobreni še kakšni novi programi oz. dopolnitve do polnih programov, za katere vloge smo že naslovili na Ministrstvo za zdravje in ZZZS oz. se nameravamo prijaviti na razpis ZZZS (patronaža, družinska medicina,...), pa imamo zato že ustrezen dodaten kader, ki je že upoštevan v finančnem načrtu za leto 2026.

V letu 2026 bomo omogočili zaposlitev sekundarijem, pripravnikom in specializantom. Njihovo število po stanju na dan 31. 12. 2026 naj bi bilo sledeče: 8 specializantov družinske medicine in 1 specializant za medicino dela, prometa in športa. Pripravniki, specializanti in zdravniki sekundariji so dobrodošla pomoč timom pri delu v splošnih ambulantah, fizioterapiji ter drugih oddelkih. Stroški za njihove plače pa so refundirani s strani ZZZS.

V zavodu načrtujemo nadaljevanje sodelovanja z izobraževalnimi ustanovami glede omogočanja praks in usposabljanj študentov in dijakov zdravstvenih šol.

V letu 2026 na presečni datum 31. 12. 2026, ne načrtujemo odsotnosti zaradi porodniškega dopusta.

V obravnavanem obdobju, do 31. 12. 2026, je predvidena ena upokojitev (datum še ni znan), ki jo bo nadomestila sedanja specializantka pediatrije, ko bo v letu 2026 opravila specialistični izpit.

8.2. OSTALE OBLIKE DELA

Zavod si bo tudi v letu 2026, pri opravljanju svoje dejavnosti (zaradi premajhnega obsega določenih dejavnosti), posluževal ostalih oblik dela.

Pogodbeno zaposlovanje zunanjih sodelavcev (podjemne pogodbe) – so prisotne predvsem v dejavnosti dežurne službe, v antikoagulantni ambulanti, za opravljanje ultrazvočne dejavnosti, ter za pomoč v laboratoriju. Te dejavnosti so manjšega obsega, zato ne dopuščajo možnosti redne zaposlitve delavcev.

Dela preko študentskega servisa, za leto 2026, načrtujemo v višini 16.000 €.

8.3. DEJAVNOSTI, ODDANE ZUNANJIM IZVAJALCEM

Gre za storitve, ki so v celoti dane v izvajanje drugim pravnim osebam, saj jih zavod s svojimi zaposlenimi ne zagotavlja. Tako nameravamo tudi v letu 2026 še naprej oddajati zunanjim izvajalcem: storitve pranja perila, varovanja premoženja, storitve zobne tehnike, zahtevnejše laboratorijske storitve in druge preiskave, računalniške storitve, tekoče in investicijsko vzdrževanje osnovnih sredstev itd., do nove zaposlitve pa tudi izvajanje ortodontskih storitev in storitev MDPŠ.

8.4. IZOBRAŽEVANJA, SPECIALIZACIJE IN PRIPRAVNIŠTVA

Na področju **izobraževanja** bomo tudi v letu 2026 nadaljevali z udeležbami vseh naših zaposlenih na seminarjih, kongresih, konferencah in delavnicah. Vsebine izobraževanj bomo načrtovali glede na ugotovljena manjkajoča znanja in stopnjo kompetentnosti, ki jo dosegajo posamezni zaposleni. Velik poudarek bo tudi na internem izobraževanju. Pri ocenjevanju obsega izobraževanj bomo upoštevali razpoložljiva sredstva in poskušali slediti določilom kolektivnih pogodb za našo dejavnost. Sledili bomo cilju, da bomo na enega zaposlenega realizirali najmanj 1 dan strokovnega izpopolnjevanja.

Za izobraževanja (kotizacije, dnevnice, nočnine in potni stroški), planiramo skupaj v višini 71.000 € stroškov. Planirani stroški se bodo financirali tudi iz prejetih donacij, katere načrtujemo na ravni leta 2025.

Stroški izobraževanj in strokovnih izpitov specializantov ter pripravnikov načrtujemo v višini 9.000 €.

9 PLAN INVESTICIJ IN VZDRŽEVALNIH DEL V LETU 2026

9.1. PLAN INVESTICIJ

Priloga - obrazec 4: Načrt investicijskih vlaganj 2026

Zdravstveni dom Grosuplje, v letu 2026, načrtuje investicije v višini 553.931 €, kar je za 8,70 % oz. za 52.784 € manj kot je bilo realizirano v letu 2025.

Načrtovana povečana vlaganja v letu 2026 v opredmetena in neopredmetena sredstva so naslednja:

- **neopredmetena sredstva:** 8.625 €,
- **nepremičnine:** 80.065 €,
- **medicinska oprema:** 357.482 € in
- **nemedicinska oprema:** 107.759 €.

Predvideni viri financiranja investicij:

- **priznana amortizacija** v ceni storitev za leto 2026, v višini **295.810 €**, za vlaganja v neopredmetena sredstva, medicinsko ter nemedicinsko opremo kjer gre v večini za zamenjavo iztrošene opreme,
- sredstva **ustanoviteljice Občine Grosuplje**, v višini **99.165 €** in sicer **93.469 €** za biokemični analizator in **5.696 €** za drugo opremo.

9.2. PLAN VZDRŽEVALNIH DEL

Priloga - obrazec 5: Načrt vzdrževalnih del 2026

V letu 2026 načrtujemo za skupaj 22.435 € stroškov investicijskega in tekočega vzdrževanja opreme, objektov in naprav. Pomemben del vzdrževalnih stroškov predstavljajo storitve za redno vzdrževanje službenih vozil, zobozdravstvenih stolov, ostale medicinske in nemedicinske opreme, vzdrževanje alarmnih naprav, drobna popravila, stroški tekočega vzdrževanja objektov in naprav ter stroški investicijskega vzdrževanja.

9.3. PLAN ZADOLŽEVANJA

Za leto 2026 ne načrtujemo zadolževanja.

ZAKLJUČNI DEL

Kraj in datum nastanka finančnega načrta:

Grosuplje, marec 2026

Računovodja:

Veronika Hočevar
RAS, d.o.o.

Podpis odgovorne osebe

Direktorica:

Katarina Vukelič, dr. med., spec. inter. med.
in pnevmol., mag. podj. manag.

10 PRILOGE

- 1. Obrazec 1: Delovni program 2026**
- 2. Obrazec 2: Načrt prihodkov in odhodkov 2026**
- 3. Obrazec 3: Spremljanje kadrov 2026 - I. del in II. del**
- 4. Obrazec 4: Načrt investicijskih vlaganj 2026**
- 5. Obrazec 5: Načrt vzdrževalnih del 2026**
- 6. Obrazec 6: Podatki za Ministrstvo za finance**
- 7. Obrazci AJPES:**
 - Bilanca stanja,
 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov,
 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
 - Račun finančnih terjatev in naložb,
 - Račun financiranja.