



**ZDRAVSTVENI DOM
LJUBLJANA** COMMUNITY
HEALTH CENTRE

Rebalans finančnega načrta Zdravstvenega doma Ljubljana za leto 2026

Zdravju naproti.

www.zdl-lj.si



Zdravstveni dom Ljubljana

Metelkova ulica 9, 1000 Ljubljana

REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZDRAVSTVENEGA DOMA LJUBLJANA ZA LETO 2026

Odgovorna oseba: direktorica prof. dr. Antonija Poplas Susič

Odgovorni za:

- ekonomski del: Polona Szilvassy
- kadrovski del: Vesna Mahkovec

KAZALO VSEBINE

OBRAZLOŽITEV REBALANSA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026.....	5
1. ZAKONSKE PODLAGE.....	5
2. OSNOVNA IZHODIŠČA ZA REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026...	6
3. FINANČNI KAZALNIKI	7
4. FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV	8
4.1. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV	8
4.1.1. Načrtovani prihodki	8
4.1.2. Načrtovani odhodki.....	9
4.1.3. Načrtovan poslovni izid.....	13
4.2. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI	13
4.3. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA	14
5. PLAN KADROV	16
6. ZAKLJUČNI DEL	17

KAZALO TABEL

Tabela 1: Finančni kazalniki	7
Tabela 2: Načrtovani prihodki.....	8
Tabela 3: Načrtovani odhodki.....	9
Tabela 4: Načrtovani poslovni izid	13
Tabela 5: Načrtovani izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti	14
Tabela 6: Načrtovani izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka	15

OBRAZLOŽITEV REBALANSA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026

1. ZAKONSKE PODLAGE

a) Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti:

- 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 in 32/25),
- 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 in 32/25 – ZZDej-N),
- 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 in 40/25 – ZPPKZD),
- Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsega sredstev za leto 2026 (v nadaljnjem besedilu: Uredba 2026) (Uradni list RS, št. 326/2026, 17. 4. 2026),
- Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2025 z ZZZS.

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 in 85/25 – ZPJS),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- 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 in 51/25),
- 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 in 79/25),
- Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih in lekarniških zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje (št. 0140-114/2022/3 z dne 19. 5. 2022).

2. OSNOVNA IZHODIŠČA ZA REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2026

K pripravi rebalansa Finančnega načrta ZD Ljubljana za leto 2026, ki ga je Svet zavoda sprejel januarja 2026, je bilo potrebno pristopiti zaradi sprememb v realizaciji prihodkov in odhodkov glede na predpostavke, uporabljene pri pripravi prvotnega finančnega načrta.

Finančni načrt za leto 2026 je bil pripravljen decembra 2025 na podlagi realizacije poslovanja v obdobju januar–oktober 2025 ter ocen realizacije za zadnja dva meseca leta 2025. Pri pripravi rebalansa smo za izhodišče upoštevali dejansko realizacijo poslovanja v letu 2025 ter podatke o realizaciji prihodkov in odhodkov v obdobju januar–april 2026.

Pomemben razlog za pripravo rebalansa predstavljajo tudi spremembe, ki jih prinaša **Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2026**. Uredba 2026 na novo določa obseg in financiranje posameznih programov zdravstvene dejavnosti ter uvaža spremembe pri vrednotenju in izvajanju zdravstvenih storitev.

Zaradi navedenih sprememb je bilo potrebno uskladiti načrtovane prihodke, odhodke, obseg izvajanja zdravstvenih programov ter druge elemente finančnega načrta z aktualnimi programskimi in finančnimi izhodišči za leto 2026.

Izhodišča za načrtovanje prihodkov iz obveznega zdravstvenega zavarovanja

Pri načrtovanju prihodkov iz OZZ smo upoštevali obračunske cene ZZZS za leto 2026 ter spremembe, določene z Uredbo 2026.

V obračunskih cenah zdravstvenih storitev so bile upoštevane naslednje spremembe:

- s 1. 1. 2026:
 - vključitev učinkov prenove plačnega sistema, uveljavljene s 1. 10. 2025,
 - dvig minimalne plače z 1.277,72 EUR bruto na 1.481,88 EUR bruto,
 - dvig regresa za letni dopust na 1.630,07 EUR bruto,
 - vključitev zimskega regresa v višini 740,94 EUR bruto,
 - povečanje premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na 589,72 EUR,
 - znižanje vseh cen zdravstvenih storitev za 1 % na postavki vkalkuliranih materialnih stroškov,
- s 1. 4. 2026 uskladitev plačne lestvice v višini 0,9 %,
- s 1. 6. 2026 uveljavitev tretje tranše postopne pridobitve pravice do višje plače skladno s 101. členom ZSTSPJS,
- s 1. 12. 2026 četrte tranše postopne pridobitve pravice do višje plače skladno s 101. členom ZSTSPJS.

Na podlagi navedenih sprememb bodo povprečne cene zdravstvenih storitev v posameznih dejavnostih v letu 2026 v povprečju za približno 5 % višje od povprečnih cen v letu 2025. Izjema je dejavnost dodatne ambulantne družinske medicine, kjer je povprečna cena v letu 2026 glede na povprečno ceno leta 2025 nižja za 22,8 %.

Pri planiranju vrednosti in obsega programa dela je izhodišče Pogodba o opravljanju zdravstvenih storitev med ZD Ljubljana in ZZZS, iz katere izhajajo Delovni in kadrovski normativi za leto 2026, ki so sestavni del Finančnega načrta. Pogodba z ZZZS za leto 2026

še ni podpisana, do podpisa nove pogodbe ostaja v veljavi pogodba iz preteklega leta. Zaradi navedenega se Delovni in kadrovski normativi za leto 2026 ne spreminjajo.

Izhodišča za načrtovanje odhodkov

Pri načrtovanju odhodkov so bila upoštevana naslednja izhodišča:

- obveznost plačila prispevka za dolgotrajno oskrbo v višini 1 % bruto plače,
- uskladitev plačne lestvice za 0,9 % s 1. 4. 2026,
- postopna pridobitev pravice do višje plače skladno s 101. členom ZSTSPJS,
- regres za letni dopust v višini 1.630,07 EUR,
- zimski regres v višini 740,94 EUR,
- usklajevanje regresa za prehrano med delom skladno z rastjo cen prehranskih izdelkov,
- povečanje premij dodatnega pokojninskega zavarovanja skladno z rastjo povprečne plače,
- predvidena letna inflacija v višini 2,4 %.

Pri načrtovanju stroškov dela je bila upoštevana tudi sprememba sistema nagrajevanja javnih uslužbencev. S 1. 1. 2026 se redna delovna uspešnost in delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela združujeta v enotno obliko delovne uspešnosti. Ker podrobnejša pravila izvajanja ob pripravi rebalansa še niso bila znana, so bila sredstva za ta namen načrtovana na podlagi realizacije leta 2025 in realizacije v obdobju januar–april 2026.

3. FINANČNI KAZALNIKI

Finančni kazalniki (Tabela 1) temeljijo na podatkih o realizaciji za leto 2025 in načrtovanih vrednostih za leto 2026 v Izkazu prihodkov in odhodkov.

Tabela 1: Finančni kazalniki

Zap. št.	Kazalnik	Opis	Realizacija 2025	Rebalans Plana 2026	Indeks Rebalans Plana 2026/ Realiz. 2025
1	Kazalnik gospodarnosti	Razmerje med celotnimi prihodki in celotnimi odhodki. Vrednost nad 1 pomeni gospodarno poslovanje.	1,0250	1,0005	97,6
2	Delež amortizacije v celotnem prihodku	Prikazuje, kolikšen delež prihodkov predstavlja amortizacija.	0,0284	0,0265	93,3
3	Koeficient zapadlih obveznosti	Kaže razmerje med zapadlimi neplačanimi obveznostmi in mesečnim prometom do dobaviteljev. Ciljna vrednost je 0.	0	0	0,0

4. FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV

4.1. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV

V prilogi 1 je predstavljen načrt prihodkov in odhodkov za leto 2026 (obrazec 2 MZ).

4.1.1. Načrtovani prihodki

Načrtovani celotni prihodki (Tabela 2) za leto 2026 znašajo 103.950.639 EUR in bodo za 2,0 % višji od doseženih v letu 2025.

Tabela 2: Načrtovani prihodki

Prihodki/odhodki	Plan 2025	Realizacija 2025	Rebalans plana 2026	Rebalans Plana 2026/ Plan 2025	Rebalans Plana 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	6=5/2	7=5/3
I. PRIHODKI	103.409.097	101.910.971	103.950.639	100,5	102,0
1.POSLOVNI PRIHODKI	102.717.747	101.209.848	103.552.086	100,8	102,3
- obvezno zavarovanje - OZZ)	88.735.502	85.907.502	88.963.691	100,3	103,6
- prih. za cepljenje proti Covid-19	19.832	6.896	6.411	32,3	93,0
- prih. za specializacije iz proračuna	2.824.181	3.316.169	3.520.367	124,7	106,2
- prih. za dodatek za specializacije druž. med. in klinične psih. iz proračuna	0	602.232	706.416	0,0	117,3
- prih. za zimski regres iz proračuna	0	956.402	1.160.382	0,0	121,3
- povračilo stroškov dela za pripravnike in sekundarije iz proračuna	925.524	868.503	942.319	101,8	108,5
- samoplačniki in doplačila	2.640.284	1.972.651	1.704.042	64,5	86,4
- medicina dela	3.106.532	3.061.910	2.525.738	81,3	82,5
- drugi poslovni prih.	2.747.595	2.897.007	2.355.755	85,7	81,3
- prihodki za nadomestila plač	1.718.297	1.620.576	1.666.965	97,0	102,9
2. FINANČNI PRIHODKI	635.270	406.654	358.648	56,5	88,2
3. DRUGI PRIHODKI	49.736	59.652	37.671	75,7	63,2
4. PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI	6.344	234.817	2.235	35,2	1,0

Poslovne prihodke načrtujemo v skupni vrednosti 103.552.086 EUR, kar je v primerjavi z realizacije za leto 2025 2,3 % več.

Prihodki iz **obveznega zdravstvenega zavarovanja - OZZ** so načrtovani v višini 88.963.691 EUR, kar je 3,6 % več kot realizirani v preteklem letu. V strukturi skupnih prihodkov je načrtovani delež prihodkov OZZ 85,6 %. Pri načrtovanju prihodkov OZZ so upoštevane vse spremembe, ki so navedene v Izhodiščih za pripravo Rebalansa finančnega načrta.

Prihodke od cepljenja proti Covid-19 iz proračuna načrtujemo v viši 6.411 EUR. Načrtovani so na osnovi ocene realizacije v preteklem letu.

Prihodke od specializacij načrtujemo v višini 3.520.367 EUR, kar je 6,2 % več kot v preteklem letu. Povišanje je načrtovano zaradi povečanja vrednosti stroškov dela z novim plačnim sistemom.

Prihodke za dodatek za izbiro specializacije iz družinske medicine in klinične psihologije načrtujemo v višini 706.416 EUR, kar je 17,3 % nad obsegom realizacije za preteklo leto.

V letu 2025 smo zaposleni v javnem sektorju prvič prejeli **zimski regres** oz. božičnico. Sredstva so bila povrnjena iz proračuna. Za naslednje leto planiramo 1.160.382 EUR iz tega naslova, kar je 21,3 % povečanje glede na preteklo leto na račun inflacije in rasti minimalne plače.

Prihodke od refundacij plač **pripravnikov in sekundarijev** iz proračuna načrtujemo v višini 942.319 EUR, kar je 8,5 % več kot realizirano v preteklem letu.

Prihodke od **samoplačnikov in doplačil** načrtujemo v višini 1.704.042 EUR, kar je za 13,6 % manj kot v preteklem letu. Znižanje načrtovanih prihodkov je predvsem posledica sprememb na področju zobozdravstva, saj Uredba 2026 uvaja dodatno financiranje kompozitnih zalivk za odrasle, starejše od 26 let, z namenom zmanjševanja uporabe amalgama. Zaradi vključitve teh storitev v financiranje iz OZZ se zmanjšuje obseg doplačil pacientov.

Prihodke dejavnosti **medicine dela** načrtujemo v višini 2.525.738 EUR, kar je za 17,5 % manj kot v preteklem letu zaradi zmanjšanih kadrovskih zmogljivosti. Znižanje načrtovanih prihodkov je predvsem posledica kadrovskih sprememb v dejavnosti, saj sta v začetku leta 2026 dve zdravnici prenehali z delom, ena zdravnica pa je zaradi daljšega bolniškega staleža odsotna v obdobju od oktobra 2025 do junija 2026.

Druge poslovne prihodke načrtujemo v obsegu 2.355.755 EUR, kar je 18,7 % manj od realizacije v preteklem letu. Načrtujemo nižjo realizacijo prihodkov iz naslova gratis cepiv ter zaključitev dveh projektov.

Načrtovani **prihodki za nadomestila plač** znašajo 1.666.965. To so prihodki, ki izhajajo iz spremembe knjiženja nadomestil plač (refundacij za odsotnost) s 1. 1. 2024, ko se nadomestila knjižijo po bruto načelu, med prihodki in odhodki.

Finančne prihodke načrtujemo v višini 358.648 EUR, kar je za 11,8 % manj kot v preteklem letu. Znižanje je predvsem posledica nižjih obrestnih mer za sredstva na vpogled.

Druge prihodke načrtujemo v višini 37.671 EUR.

Prevrednotovalne prihodke načrtujemo v višini 2.235 EUR, kar je 99,0 % manj kot ocenjeni v preteklem letu, saj je v letu 2025 poknjžena izvensodna poravnava s podjetjem Lancom.

4.1.2. Načrtovani odhodki

Celotni načrtovani odhodki za leto 2026 znašajo 103.895.066 EUR in bodo za 4,5 % višji od doseženih v letu 2025 (Tabela 3). Pri načrtovanju posameznih postavk odhodkov smo kot izhodišče pri rebalansu upoštevali realizirane odhodke v preteklem letu in predvidene spremembe v letu 2026.

Tabela 3: Načrtovani odhodki

Vrsta stroškov	Plan 2025	Realizacija 2025	Rebalans plana 2026	Rebalans Plana 2026/ Plan 2025	Rebalans Plana 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	5	6=5/2	7=5/3
1. STROŠKI MATERIALA	8.987.782	8.842.198	8.861.395	98,6	100,2
Medicinski material	6.929.456	7.087.237	7.011.100	101,2	98,9
Nemedicinski material	761.821	588.105	466.065	61,2	79,2

Vrsta stroškov	Plan 2025	Realizacija 2025	Rebalans plana 2026	Rebalans Plana 2026/ Plan 2025	Rebalans Plana 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	5	6=5/2	7=5/3
Poraba vode, čišč. odpadne vode	76.691	87.636	100.007	130,4	114,1
Stroški energije	1.195.838	1.053.845	1.264.824	105,8	120,0
Literatura, uradni listi, strok. revije,...	23.976	25.375	19.399	80,9	76,4
2. STROŠKI STORITEV	18.500.279	16.249.924	16.236.590	87,8	99,9
Telefonske in poštne storitve	685.832	599.607	659.940	96,2	110,1
Stroški investicijskega vzdrževanja	297.700	80.948	196.000	65,8	242,1
Stroški tekočega vzdrževanja	1.254.077	940.816	829.190	66,1	88,1
Zavarovalne premije	258.212	253.920	252.154	97,7	99,3
Zakupnine, najemnine, obratovalni stroški	179.453	217.914	210.982	117,6	96,8
Pogodbe o delu	5.064.890	5.003.446	4.897.628	96,7	97,9
Povračila delavcem (kilometrina, sl. pot.)	235.371	253.895	259.508	110,3	102,2
Str. laborat. preisk.: NIJZ, ZTK, MF- (Inšt.za mikrobio., Inšt.za patolog.), UKC, OI	996.134	688.681	930.134	93,4	135,1
Zdrav. storitve (zun. Specialisti, zoboteh.)	1.456.457	1.403.622	706.990	48,5	50,4
Stroški za izobraževanje	657.887	604.105	839.735	127,6	139,0
Računalniške storitve	1.795.319	1.445.649	1.404.502	78,2	97,2
Čiščenje posl. prost. in pranje	1.900.000	1.643.755	1.620.000	85,3	98,6
Varnostna služba	750.000	630.035	675.000	90,0	107,1
Druge storitve	2.968.948	2.483.531	2.754.828	92,8	110,9
3. AMORTIZACIJA	2.720.485	2.892.634	2.752.989	101,2	95,2
Amortizacija osnovnih sredstev	2.703.640	2.700.244	2.736.143	101,2	101,3
Odpis DI	16.845	192.390	16.845	100,0	8,8
4. STROŠKI DELA	73.066.025	71.019.092	75.861.585	103,8	106,8
Bruto plače in dodatki	42.891.377	41.453.562	43.989.814	102,6	106,1
Nadomestila bruto plač	14.023.488	12.868.234	13.878.513	99,0	107,9
Regres. jubil.nagr.,odprav., solid.pomoč	2.756.988	3.452.092	4.030.450	146,2	116,8
Davki in prisp.neodv.od rezultata	9.012.751	8.879.350	9.430.874	104,6	106,2
Povrač. str. za prevoz na delo	1.547.147	1.499.338	1.514.649	97,9	101,0
Str. prehrane delavcev med delom	2.036.820	2.067.755	2.175.332	106,8	105,2
Sred. za PDPZ, ugod. zap., nag. dijak., štud. in obresti	797.453	798.761	841.951	105,6	105,4
5. DRUGI STROŠKI	62.826	166.468	142.362	226,6	85,5
Prisp. za upor. stavb. zem., član. združ., prisp. za vzpod. zaposl. invalidov	62.826	166.468	142.362	226,6	85,5
6. FINANČNI ODHODKI	1.382	503	528	38,2	105,0
Stroški obresti, neg.teč.razl.	1.382	503	528	38,2	105,0
7. IZR. IN PREVREDN. ODHODKI	39.122	253.018	39.617	101,3	15,7
Kazni, odškodnine, izr. dogodki	451	783	940	208,5	120,0
Prevrednotovalni odh. (odpisi terj., izloč.OS)	38.671	252.235	38.677	100,0	15,3
ODHODKI SKUPAJ	103.377.901	99.423.837	103.895.066	100,5	104,5

Načrtovani stroški materiala in storitev

Stroški materiala in energije so v Rebalansu finančnega načrta za leto 2026 načrtovani v višini 8.861.395 EUR. V primerjavi z realizacijo leta 2025 so višji za 0,2 %, njihov delež v celotnih načrtovanih odhodkih pa znaša 8,5 %.

Načrtovani stroški **medicinskega materiala**, ki vključujejo stroške zdravil, ampuliranih zdravil, cepiv, obvezilnega materiala, zobozdravstvenega materiala, potrošnega materiala za splošne in specialistične ordinacije, razkužil, laboratorijskega materiala in drugega medicinskega potrošnega materiala, znašajo 7.011.100 EUR, kar je 1,1 % manj od realiziranih v preteklem letu. Na podlagi gibanja stroškov v obdobju 1-4/2026 smo ocenili minimalno načrtovano znižanje stroškov.

Stroške **nemedicinskega materiala**, ki zajemajo čistilni in toaletni material, pisarniški material, material za vzdrževanje, stroške delovnih oblek in čevljev, načrtujemo v višini 466.065 EUR, kar je 20,8 % manj od realiziranih za preteklo leto. Na podlagi gibanja stroškov v preteklem letu in v obdobju 1-4/2026 smo ocenili manjšo načrtovano vrednost stroškov.

Stroške **energije** načrtujemo v višini 1.264.824 EUR, kar je 20,0 % več od realiziranih lani, zaradi višjih cen energentov.

Načrtovani stroški porabe vode znašajo 100.007 EUR, kar je 14,1 % več od realiziranih v preteklem letu. Stroške literature, uradnih listov in strokovnih revij pa načrtujemo v višini 19.399 EUR.

Stroške storitev načrtujemo v skupni višini 16.236.590 EUR, kar je v primerjavi s preteklim letom 0,1 % manj. Načrtovani delež storitev v celotnih odhodkih je 15,6 %, kar je 0,7 o.t. manj od realizacije preteklega leta.

Višji stroški storitev v primerjavi z realizacijo preteklega leta so načrtovani za:

- **Telefonske in poštné** storitve v višini 659.940 EUR, kar je 10,1 % več kot v preteklem letu.
- Stroške **investicijskega vzdrževanja** v višini 196.000 EUR, kar je 2-krat več od realiziranih stroškov v preteklem letu.
- Stroški **povračil delavcem za kilometrino** v zvezi z opravljanjem dela na terenu (patronažni obiski, obiski zdravnikov na domu, računalniški operaterji) ter za službena potovanja, v višini 259.508 EUR, kar je 2,2 % več od realiziranih v preteklem letu.
- Stroške **laboratorijskih preiskav zunanjih izvajalcev** (MF Inštitut za mikrobiologijo in imunologijo, MF Inštitut za patologijo, NIJZ, ZTK, UKCL, OI ter UK Golnik) načrtujemo v višini 930.134 EUR, kar je za 35,1 % več kot v preteklem letu. Povečanje ne odraža dejanske rasti obsega storitev, temveč je predvsem posledica spremembe načina evidentiranja stroškov laboratorijskih preiskav NZLOH, ki so se v letu 2025 evidentirali na druge konte, v letu 2026 pa so vključeni med stroške laboratorijskih preiskav zunanjih izvajalcev.
- Stroške za **izobraževanje** v višini 839.735 EUR, kar je 39,0 % več v primerjavi s preteklim letom. Povečanje je načrtovano zaradi povečanega števila udeležb na strokovnih izobraževanjih predvsem zdravstvenega kadra.
- Stroške **varnostne službe** načrtujemo v višini 675.000 EUR, kar je 7,1 % več kot so ocenjeni v preteklem letu. Višji stroški so načrtovani zaradi upoštevanja inflacije in dviga minimalne plače.
- Stroške **drugih storitev** načrtujemo v višini 2.754.828 EUR, kar je 10,9 % več kot v preteklem letu. Med stroški drugih storitev so upoštevani stroški komunalnih storitev, stroški za službene avtomobile in prevoze, avtorski honorarji, bančni stroški bakterioloških preiskav, kotizacije in strokovni izpiti specializantov, stroški za požarno varnost in za varstvo pri delu, stroški odvoza infektivnih in medicinskih odpadkov, stroški naročin, fotokopiranja, tiskanja, povračila stroškov dela zunanjih izvajalcev (tudi stroški medicinskih sester v DSO-jih), stroški študentskega servisa in druge storitve.

Nižji stroški storitev v primerjavi z realizacijo preteklega leta so načrtovani za:

- Stroške **tekočega vzdrževanja** opreme in objektov v višini 829.190 EUR, kar je 11,9 % manj od realiziranih v preteklem letu.
- Stroške **zavarovalnih premij** v višini 252.154 EUR, ti so ostali na enaki ravni.

- Stroške zakupnin, najemnin in obratovalnih stroškov, v višini 210.982 EUR (3,2 % manj).
- Stroške **podjemnih pogodb** načrtujemo v višini 4.897.628 EUR, kar je 2,1 % manj od realiziranih v preteklem letu. Več kot tretjina stroškov podjemnih pogodb je za plačilo izvajalcev v dodatnih ambulantah družinske medicine (DADM). Zaradi znižanja cene za storitve v DADM s strani ZZS (znižanje je veljalo od 1. 1. 2026 dalje) se znižajo tudi stroški podjemnih pogodb za delo v teh ambulantah (nižje cene z izvajalci, ki delajo po podjemnih pogodbah, smo uveljavili od 1. 2. 2026). Podjemne pogodbe so sklenjene še za izvajanje storitev za potrebe medicine dela, za delo zdravnika specialista v ambulantah družinske medicine, za delo v DSO, v pediatričnih ambulantah (tako za predšolske otroke, kot tudi za šolske otroke in mladino), v ginekoloških ambulantah, v antikoagulantni ambulanti, v radiološki dejavnosti ter ambulantni za bolezni dojk, za delo zdravnikov in sester na SNMP in PNMP, za delo v zaporih, za nadomeščanje medicinskih sester v ambulantah družinske medicine in pediatričnih ambulantah, za nadomeščanje zobozdravstvenih asistentov, za nadomeščanje laboratorijskih delavcev, z zobozdravniki in zobnimi asistenti za izvajanje samoplačniških zobozdravstvenih storitev, za izvajanje samoplačniških storitev v drugih dejavnostih: ortodontiji, UZ, RTG, okulistiki, kardiologiji, fizioterapiji, merjenje kostne gostote, dispanzerju za ženske, za prisotnost na javnih prireditvah in za sodelovanje v Zdravniški komisiji za podaljševanje starševskega dopusta. Zaradi določil novele Zakona o zdravstveni dejavnosti (ZZDej-N) se je precejšen del pogodbenega sodelovanja z izvajalci, organiziranimi kot samostojni podjetniki posamezniki ali gospodarske družbe nadomestil s podjemnimi pogodbami, kar smo upoštevali pri načrtovanju stroškov podjemnih pogodb.
- Stroške zdravstvenih storitev zunanjih izvajalcev načrtujemo v višini 706.990 EUR, kar je za 49,6 % manj od realiziranih stroškov v letu 2025. Med te stroške sodijo storitve zunanjih izvajalcev za potrebe medicine dela, izvajanje programa ortodontije, izdelavo vlitih kovinskih baz (vizilov), izvajanje zobozdravstvenih in psihiatričnih storitev v zavodih za prestajanje kazni zapora ter dežurstva zasebnikov in zdravnikov iz drugih zavodov v dejavnosti SNMP. Znižanje načrtovanih stroškov je predvsem posledica sprememb, ki jih je uvedla novela Zakona o zdravstveni dejavnosti (ZZDej-N). Po izteku prehodnega obdobja javni zdravstveni zavodi praviloma ne morejo več zagotavljati izvajanja zdravstvenih storitev na podlagi pogodb o poslovnem sodelovanju z izvajalci, organiziranimi kot samostojni podjetniki posamezniki ali gospodarske družbe, temveč se storitve zagotavljajo predvsem na podlagi delovnega razmerja ali podjemnih pogodb pod pogoji, določenimi v zakonu. Zaradi postopnega prenehanja tovrstnih pogodbenih razmerij se v letu 2026 načrtuje nižji obseg storitev zunanjih izvajalcev in posledično nižji stroški.
- Stroški računalniških storitev so v finančnem načrtu načrtovani v višini 1.404.502 EUR, kar predstavlja 2,8 % znižanje glede na preteklo leto. Na podlagi gibanja stroškov v preteklem letu in v obdobju 1-4/2026 smo ocenili načrtovano višino stroškov računalniških storitev.
- Načrtujemo znižanje stroškov čiščenja poslovnih prostorov in pranja oblek, načrtovana vrednost je 1.620.000 EUR in je za 1,4 % nižja kot ocenjeno v preteklem letu zaradi doseženih nižjih cen na izvedenem javnem naročilu in zmanjšanja obsega občasnih čiščenj.

Načrtovani stroški dela

Pri načrtovanju stroškov dela so upoštevane spremembe, ki so navedene v poglavju 2 (Osnovna izhodišča za sestavo Rebalansa finančnega načrta za leto 2026).

Načrtovani stroški dela (464) za leto 2026 znašajo 75.861.585 EUR in bodo za 6,8 % višji od doseženih v letu 2025. Delež glede na celotne načrtovane odhodke znaša 73,0 %.

Stroški bruto plač, z dodatki za delovno dobo, položajnimi dodatki in dodatki za pogoje, so načrtovani v višini 43.989.814 EUR, kar je 6,1 % več kot v preteklem letu. Nadomestila bruto plač so načrtovana v znesku 13.878.513 EUR, kar je 7,9 % več kot v preteklem letu. Davki in prispevki so načrtovani v znesku 9.430.874 EUR, kar je 6,2 % več kot v preteklem letu.

Stroški za regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči in po novem tudi stroški zimskega regresa, so načrtovani v znesku 4.030.450 EUR, kar je 16,8 % več, kot so znašali v preteklem letu.

Povračila stroškov za prevoz na delo so načrtovana v znesku 1.514.649 EUR, kar je 1,0 % več od realiziranih v preteklem letu. Stroški prehrane delavcev med delom pa so načrtovani v višini 2.175.332 EUR, kar predstavlja 5,2 % več od preteklega leta.

Sredstva za dodatno pokojninsko zavarovanje so načrtovana v višini 841.951 EUR, kar je 5,4 % več od realiziranih stroškov v preteklem letu.

Načrtovani stroški amortizacije

Načrtovana amortizacija po predpisanih stopnjah znaša 2.752.989 EUR, kar je za 4,8 % manj od realizacije preteklega leta. Načrtovani delež amortizacije v celotnih odhodkih znaša 2,6 %.

4.1.3. Načrtovan poslovni izid

Razlika med načrtovanimi prihodki in načrtovanimi odhodki za leto 2026 izkazuje uravnotežen poslovni izid v višini 55.573 EUR (Tabela 4). Načrtovan uravnotežen poslovni izid bo realiziran pod predpostavko, da bodo gibanja prihodkov in odhodkov do konca leta 2026 realizirana v okviru načrtovanih. V primeru, da bo prišlo do sprememb na strani odhodkov in/ali prihodkov, bo potrebno ponovno pristopiti k pripravi rebalansa Finančnega načrta.

Tabela 4: Načrtovani poslovni izid

Prihodki/odhodki/presežek	Plan 2025	Realizacija 2025	Rebalans Plana 2026	Rebalans Plana 2026/ Plan 2025	Rebalans Plana 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Prihodki	103.409.097	101.910.971	103.950.639	100,5	102,0
Odhodki	103.377.901	99.423.837	103.895.066	100,5	104,5
Presežek prihodkov nad odhodki	31.196	2.487.134	55.573	178,1	2,2

4.2. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Iz izkaza prihodkov in odhodkov, doseženih po vrstah dejavnosti (Tabela 5) je razviden načrtovani pozitiven rezultat poslovanja na področju javne službe v višini 53.034 EUR in načrtovani pozitiven rezultat na tržnem delu poslovanja v višini 2.540 EUR.

Kot sodilo za delitev stroškov smo upoštevali 4,57 %-ni delež prihodkov doseženih na trgu v celotnih prihodkih. Pri razmejitvi prihodkov na javno službo in tržno dejavnost smo upoštevali Navodilo MZ o razmejitvi dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno službo in tržno dejavnost.

Med prihodke od prodaje storitev na trgu štejemo prihodke od:

- storitev medicine dela, prometa in športa,
- samoplačniških zdravstvenih storitev,
- laboratorijskih storitev, opravljenih za zunanje naročnike,
- storitev rentgenskega slikanja zob, opravljenih za zunanje naročnike,
- prihodki iz naslova prisotnosti zdravnikov na javnih prireditvah,
- storitev, opravljenih v okviru zdravniške komisije za podaljševanje starševskega dopusta,
- kotizacij za strokovna izobraževanja v Izobraževalnem centru SIM,
- samoplačniških potrdil in spričeval, ki se izdajo na zahtevo prosilca,
- drugih storitev (uporaba strežniške opreme, presoja zdravstvene ogroženosti na dogodkih, ipd.).

Tabela 5: Načrtovani izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Prihodki / Odhodki	Javna služba		Trg		Indeks	
	Realiz. 2025	Rebalans Plan 2026	Realiz. 2025	Rebalans Plan 2026	Javna služba Rebalans Plana 2026/ Realiz. 2025	Trg Rebalans Plana 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	5	6 = 3 / 2	7 = 5 / 4
Prihodki od poslovanja	95.548.932	98.801.542	5.660.916	4.750.544	103,4	83,9
Finančni prihodki	406.642	358.648	11	0	88,2	0,0
Drugi prihodki	48.996	37.671	10.656	0	76,9	0,0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	234.818	2.234	0	0	1,0	0,0
Skupaj celotni prihodki	96.239.388	99.200.095	5.671.583	4.750.544	103,1	83,8
Stroški materiala in storitev	23.714.878	23.951.007	1.377.244	1.146.978	101,0	83,3
Stroški dela	67.176.292	72.394.711	3.842.800	3.466.874	107,8	90,2
Amortizacija	2.733.664	2.627.177	158.970	125.812	96,1	79,1
Drugi stroški	157.204	135.856	9.264	6.506	86,4	70,2
Finančni odhodki	475	504	28	24	106,1	85,7
Drugi odhodki	740	0	43	0	0,0	0,0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	238.203	37.807	14.031	1.810	15,9	12,9
Skupaj celotni odhodki	94.021.456	99.147.061	5.402.380	4.748.004	105,5	87,9
Presežek prihodkov nad odhodki	2.217.932	53.034	269.203	2.540	2,4	0,9

4.3. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka (Tabela 6) načrtujemo presežek odhodkov nad prihodki v višini 3.677.958 EUR. V primerjavi z realizacijo v preteklem letu načrtujemo za 2,3 % višje prilive za prihodke ter za 7,9 % višje odlive sredstev za odhodke.

Prilivi od realiziranih prihodkov so načrtovani v skladu s predvidenimi gibanji prihodkov, kot so načrtovani v izkazu prihodkov in odhodkov (po načelu poslovnega dogodka). V primerjavi z realiziranimi v preteklem letu načrtujemo višje prilive iz naslova prihodkov za izvajanje javne službe za 3,5 % in nižje prihodke od prodaje storitev na trgu za 15,0 %.

V primerjavi z realizacijo preteklega leta načrtujemo za 9,1 % višje odhodke za izvajanje javne službe. Med njimi bodo višji odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim (7,9 %) in prispevke (1,3 %) kot tudi izdatki za blago in storitve (7,8 %).

Načrtujemo za 40,0 % višje investicijske odhodke v primerjavi z realiziranimi v preteklem letu. Med investicijskimi odhodki načrtujemo za 29,1 % višje odhodke za nakup opreme, 45,6 % višje odhodke za investicije v objekte, 63,6 % višje odhodke za investicijsko vzdrževanje objektov in 3,5-krat višje odhodke za nakup nematerialnega premoženja (licenc).

Tabela 6: Načrtovani izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Konto	Vrsta prihodkov in stroškov	Realizacija 2025	Rebalans Plana 2026	Indeks Rebalansa Plana 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI	101.223.354	103.591.267	102,3
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	95.048.982	98.343.050	103,5
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ	93.361.765	96.893.510	103,8
del 7400	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	3.656.295	3.967.081	108,5
del 7401	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	1.006.824	1.016.892	101,0
del 7402	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnih zavarovanj.	88.698.646	91.909.537	103,6
741	f. Prejeta sred. iz drž. prorač. iz sredstev proračuna EU	0	0	0,0
	B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	1.687.216	1.449.541	85,9
del 7102	Prihodki od obresti	684.830	604.020	88,2
7103	Prihodki od premoženja (najemnin, zakupnin in drugih prih. od premoženja)	140.989	70.495	50,0
del 7141	Drugi nedavčni prihodki	288.592	288.592	100,0
72	Kapitalski prihodki	1.072	1.072	0,0
730	Prejete donacije iz domačih virov	12.220	9.776	80,0
784	Prejeta sred. iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	559.512	475.586	85,0
	2. PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV NA TRGU	6.174.372	5.248.216	85,0
del 7130	Prihodki od prodaje storitev na trgu	6.174.372	5.248.216	85,0
del 7102	Prejete obresti	0	0	0,0
	II. SKUPAJ ODHODKI	99.414.389	107.269.224	107,9
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	94.172.461	102.706.366	109,1
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	57.790.845	62.355.359	107,9
del 4000	Plače in dodatki	45.177.070	48.669.300	107,7
del 4001	Regres za letni dopust	2.807.562	3.701.730	131,8
del 4002	Povračila in nadomestila (prehrana, prevoz)	3.346.935	3.360.067	100,4
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	2.811.333	2.999.911	106,7
del 4004	Sredstva za nadurno delo	2.943.420	2.918.835	99,2
del 4005	Plače za delo	60.509	57.744	
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	644.016	647.773	100,6
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	8.954.270	9.074.854	101,3
del 4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	4.456.917	4.516.937	101,3
del 4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	3.519.229	3.566.621	101,3
del 4012	Prispevki za zaposlovanje	35.371	35.847	101,3
del 4013	Prispevki za porodniško varstvo	49.852	50.523	101,3
del 4014	Prispevek za dolgotrajno oskrbo	228.671	231.750	101,3
del 4015	Premije kolek. dod. pokoj. zavarovanja na podlagi ZKDPZJU	664.230	673.175	101,3
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	22.122.968	23.850.654	107,8
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve (tudi str. čišč., računalniške stor., lab. preiskav, zavarov...)	4.043.996	5.402.860	133,6
del 4021	Posebni material in storitve (medicinski materiali,...)	5.729.133	5.467.311	95,4
del 4022	Energija, voda, komun. storitve in komunikacije	1.645.413	1.884.261	114,5
del 4023	Prevozni stroški in storitve	69.221	68.527	99,0
del 4024	Izdatki za službena potovanja	207.539	201.161	96,9
del 4025	Tekoče vzdrževanje	2.347.702	2.239.679	95,4
del 4026	Najemnine in zakupnine	386.737	386.332	99,9
del 4027	Kazni in odškodnine	90	91	101,1
del 4029	Drugi operativni odhodki (avtor. hon., sejnine, podj. pogodbe, članar. zdr., izobraž., obresti)	7.693.137	8.200.431	106,6
	D. Plačila domačih obresti	0	0	0,0
	E. Plačila tujih obresti	0	0	0,0
	F. Subvencije	0	0	0,0

Konto	Vrsta prihodkov in stroškov	Realizacija 2025	Rebalans Plana 2026	Indeks Rebalansa Plana 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	5
	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0	0,0
	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0	0,0
	I. Drugi tekoči domači transferi	0	0	0,0
	J. Investicijski odhodki	5.304.378	7.425.500	140,0
4200	Nakup zgradb in prostorov	0	0	0,0
4201	Nakup prevoznih sredstev	532.064	0	0,0
4202	Nakup opreme	3.395.245	4.383.112	129,1
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	61.052	77.088	126,3
4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	715.355	1.041.628	145,6
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	87.922	143.872	163,6
4207	Nakup nematerialnega premoženja	512.741	1.779.800	347,1
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE STORITEV NA TRGU	5.241.928	4.562.858	87,0
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposl. iz naslova prodaje na trgu	3.408.821	2.986.105	87,6
del 401	B. Prispevki delodajalcev za soc. var. iz nasl. prodaje na trgu	528.172	434.581	82,3
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje na trgu	1.304.934	1.142.172	87,5
	III./1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.808.965		
	III./2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI		3.677.958	

5. PLAN KADROV

Po sprejetju kadrovskega načrta za leto 2026 je bilo potrebno le-tega uskladiti, zaradi razlike med planiranimi in realiziranimi zaposlitvami, do katerih je prišlo zaradi prenosa planiranih pa nerealiziranih zaposlitev iz preteklih let, ker zanje še niso bili izpolnjeni pogoji (npr. nerealizirane pričakovane spremembe Uredbe, pomanjkanje prostorov – večkrat preložen začetek gradnje nove dodatne stavbe na Metelkovi 10a, nerealizirane pričakovane širitve prostorov na drugih lokacijah za izvajanje določenih dejavnosti, nerealiziran in večkrat preložen prevzem drugega zdravstvenega doma, načrtovano prestrukturiranje enega velikega Centra za krepitev zdravja v pet srednje velikih in en mali Center za krepitev zdravja, povečanje administrativnih obremenitev), kar je bilo napovedano že ob sprejetju kadrovskega načrta.

Obrazložitev sprejetega kadrovskega načrta ZD Ljubljana za leto 2026 ostane, ob upoštevanju navedenih sprememb, v celoti v veljavi.

6. ZAKLJUČNI DEL

Datum sprejetja Rebalansa finančnega načrta

Rebalans finančnega načrta se sprejema na 2. redni seji Sveta ZD Ljubljana ZD Ljubljana, dne 1. 7. 2026.

Datum nastanka Rebalansa finančnega načrta: 11. 6. 2026

Odgovorna oseba:

prof. dr. Antonija Poplas Susič, dr. med., spec.

direktorica



Priloge:

- Obrazec 2: Načrt prihodkov in odhodkov
- Obrazec 3: Spremljanje kadrov
- Priloge za AJ PES – računovodski izkazi
 - Izkaz prihodkov in odhodkov
 - Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti
 - Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Priloga 1: Načrt prihodkov in odhodkov (Obrazec 2 MZ)

Konto	Zap. Št.	Besedilo	Finančni načrt za obdobje	Realizacija v obdobju	Rebalans Finančnega načrta za obdobje	Indeksi	
			1.1. do 31.12.2025	1.1. do 31.12.2025	1.1. do 31.12.2026	RFN 2026/ FN 2025	RFN 2026/ Realiz.2025
1	2	3	4	5	6	7	8
760	1	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev (2+ 3 + 4 + 5 + 6)	102.717.747	101.209.848	103.552.085	100,81	102,31
	2	Prihodki iz obveznega zavarovanja (po pogodbi z ZZZS)	88.735.502	85.907.502	88.963.691	100,26	103,56
	3	Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij	925.524	4.184.672	942.319	101,81	22,52
	4	Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij	2.640.284	1.972.651	1.704.042	64,54	86,38
	5	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	7.309.906	6.083.113	9.416.278	128,82	154,79
761	6	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev na trgu (MDPŠ)	3.106.532	3.061.910	2.525.755	81,30	82,49
762	7	Finančni prihodki	635.270	406.654	358.648	56,46	88,19
761, 763,764	8	Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	56.080	294.469	39.906	71,16	13,55
76	9	PRIHODKI (1 + 7 + 8)	103.409.097	101.910.971	103.950.639	100,52	102,00
460	10	Stroški materiala (11 + 23)	8.987.782	8.842.199	8.861.395	98,59	100,22
	11	PORABLJENA ZDRAVILA IN ZDRAVSTVENI MATERIAL (12 + 13 + 19)	6.929.613	6.896.985	7.011.100	101,18	101,65
	12	ZDRAVILA	2.530.201	2.403.691	2.652.605	104,84	110,36

Konto	Zap. Št.	Besedilo	Finančni načrt za obdobje	Realizacija v obdobju	Rebalans Finančnega načrta za obdobje	Indeksi	
			1.1. do 31.12.2025	1.1. do 31.12.2025	1.1. do 31.12.2026	RFN 2026/ FN 2025	RFN 2026/ Realiz.2025
1	2	3	4	5	6	7	8
	13	MEDICINSKI PRIPOMOČKI (od 14 do 18)	2.542.942	2.559.421	2.482.639	97,63	97,00
	14	Razkužila	243.855	248.732	241.270	98,94	97,00
	15	Obvezilni in sanitetni material	529.061	497.317	482.398	91,18	97,00
	16	RTG material	43.418	52.232	50.665	116,69	97,00
	17	Medicinski potrošni material	687.482	701.232	680.195	98,94	97,00
	18	Zobozdravstveni material	1.039.126	1.059.909	1.028.111	98,94	97,00
	19	OSTALI ZDRAVSTVENI MATERIAL(od 20 do 22)	1.856.470	1.933.873	1.875.856	101,04	97,00
	20	Laboratorijski testi in reagenti	1.578.000	1.643.792	1.594.478	101,04	97,00
	21	Laboratorijski material	278.470	290.081	281.378	101,04	97,00
	22	Drugi zdravstveni material	0	0	0	0,00	0,00
	23	PORABLJENI NEZDRAVSTVENI MATERIAL (od 24 do 27)	2.058.169	1.945.214	1.850.295	89,90	95,12
	24	Stroški porabljene energije (elektrika, kuriva, pogonska goriva)	1.195.838	1.053.845	1.264.824	105,77	120,02
	25	Voda	76.691	87.636	100.007	130,40	114,12
	26	Pisarniški material	337.312	208.818	204.934	60,75	98,14
	27	Ostali nezdravstveni material	448.328	594.915	280.530	62,57	47,15
461	28	Stroški storitev (29 + 32)	18.500.279	16.249.924	16.236.590	87,76	99,92
	29	ZDRAVSTVENE STORITVE (30 + 31)	2.452.591	2.092.304	1.637.124	66,75	78,25
	30	Laboratorijske storitve	996.134	688.681	930.134	37,92	135,06
	31	Ostale zdravstvene storitve	1.456.457	1.403.623	706.990	70,97	50,37
	32	NEZDRAVSTVENE STORITVE (od 33 do 35)	16.047.688	14.157.620	14.599.466	90,98	103,12
	33	Storitve vzdrževanja	1.551.777	1.021.765	1.025.190	66,07	100,34
	34	Strokovno izobraževanje delavcev, specializacije in strokovno izpopolnjevanje	657.887	604.105	839.735	127,64	139,00
	35	Ostale nezdravstvene storitve	13.838.024	12.531.751	12.734.541	92,03	101,62
462	36	Amortizacija	2.720.485	2.892.635	2.752.989	101,19	95,17
464	37	Stroški dela (od 38 do 40)	73.066.025	71.019.092	75.861.585	103,83	106,82
	38	Plače zaposlenih	59.671.854	57.773.889	61.898.778	103,73	107,14
	39	Dajatve na plače	9.012.751	8.879.350	9.430.874	104,64	106,21
	40	Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja in drugi stroški dela	4.381.420	4.365.853	4.531.933	103,44	103,80
467	41	Finančni odhodki	1.382	503	528	38,21	104,97
465, 466, 468, 469	42	Drugi stroški, stroški prodanih zalog, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki	101.948	419.485	181.979	178,50	43,38
46	43	ODHODKI (10 + 28 + 36 + 37 + 41 + 42)	103.377.901	99.423.838	103.895.066	100,50	104,50
	44	PRESEŽEK PRIHODKOV (+) ali PRESEŽEK ODHODKOV (-) (9 - 43)	31.196	2.487.134	55.573	178,14	2,23
	45	Davek od dohodka pravnih oseb	310	87.194	730	235,48	0,84
	46	Presežek prihodkovali odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (44 - 45)	30.886	2.399.940	54.843	177,56	2,29

Priloga 2: Spremljanje kadrov – I. del (Obrazec 3 MZ)

Struktura zaposlenih		Število zaposlenih na dan 31. 12. 2025	Načrtovano število zaposlenih na dan 31. 12. 2026						Indeks
		SKUPAJ	Polni d/č	Skraj. d/č	Dopoln. delo	SKUPAJ	Od skupaj (stolpec 6) kader, ki je financiran iz drugih virov	Od skupaj (stolpec 6) nadomeščanja	2026/ 2025
		0	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7=4/0
I.	ZDRAVNIKI IN ZDRAVSTVENA NEGA (A+B)	980	1.156	87	9	1.252	242	21	127,76
A	E1 - Zdravniki in zobozdravniki (1+2+3)	399	468	47	9	524	151	6	131,33
1	Zdravniki (skupaj)	296	341	41	9	391	127	2	132,09
1.1.	Višji/starejši zdravnik specialist	115	147	21	2	170	19	2	147,83
1.2.	Specialist	74	77	14	5	96	8	0	129,73
1.3.	Višji zdravnik brez specializacije z licenco	3	3	0	0	3	0	0	100,00
1.4.	Zdravnik brez specializacije z licenco	6	6	0	0	6	0	0	100,00
1.5.	Zdravnik brez specializacije / zdravnik po opravljenem sekundariatu	15	15	0	0	15	0	0	100,00
1.6.	Specializant	67	77	6	2	85	84	0	126,87
1.7.	Pripravnik / sekundarij	16	16	0	0	16	16	0	100,00
2	Zobozdravniki skupaj	103	127	6	0	133	24	4	129,13
2.1.	Višji zobozdravnik specialist	2	7	0	0	7	0	0	350,00
2.2.	Specialist	4	6	0	0	6	0	0	150,00
2.3.	Zobozdravnik	0	0	0	0	0	0	0	0,00
2.4.	Višji zobozdravnik brez specializacije z licenco	41	41	0	0	41	0	1	100,00
2.5.	Zobozdravnik brez specializacije z licenco	53	49	6	0	55	0	3	103,77
2.6.	Specializant	1	2	0	0	2	2	0	200,00
2.7.	Pripravnik	2	22	0	0	22	22	0	1.100,0
3	Zdravniki svetovalci skupaj (višji svetnik, svetnik, primarij)	0	0	0	0	0	0	0	0,00
B	E3 - Zdravstvena nega (ZN) skupaj	581	688	40	0	728	91	15	125,30
1	Medicinska sestra - VII./2 TR	4	0	0	0	0	0	0	0,00
2	Profesor zdravstvene vzgoje	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3	Diplomirana medicinska sestra	319	330	27	0	357	33	9	111,91
4	Diplomirana babica / SMS babica v porodnem bloku IT III	0	0	0	0	0	0	0	0,00
5	Medicinska sestra - nacionalna poklicna kvalifikacija (VI. R.Z.D.)	0	0	0	0	0	0	0	0,00
6	Srednja medicinska sestra / babica	254	321	13	0	334	21	6	131,50
7	Bolničar	0	0	0	0	0	0	0	0,00
8	Pripravnik zdravstvene nege	4	37	0	0	37	37	0	925,00
II.	E2 - Farmacevtski delavci skupaj	0	3	0	0	3	0	0	0,00
1	Farmacevt specialist / Farmacevt specialist s specialnimi znanji	0	1	0	0	1	0	0	0,00
2	Farmacevt / Farmacevt s specialnimi znanji	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3	Inženir farmacije	0	0	0	0	0	0	0	0,00
4	Farmacevtski tehnik / Farmacevtski tehnik s specialnimi znanji	0	0	0	0	0	0	0	0,00
5	Pripravniki	0	0	0	0	0	0	0	0,00
6	Ostali / Farmacevt začetnik	0	2	0	0	2	0	0	0,00
III.	E4 - Zdravstveni delavci in sodelavci skupaj	305	445	28	0	473	87	12	155,08
1	Konzultant (različna področja)	0	0	0	0	0	0	0	0,00
2	Analitik (različna področja)	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3	Medicinski biokemik specialist	0	2	0	0	2	1	0	0,00
4	Klinični psiholog specialist	3	8	1	0	9	0	0	300,00
5	Specializant (klinična psihologija, laboratorijska medicina)	10	14	0	0	14	12	5	140,00
6	Socialni delavec	5	8	0	0	8	0	0	160,00
7	Sanitarni inženir	0	0	0	0	0	0	0	0,00
8	Radiološki inženir	18	19	0	0	19	0	1	105,56
9	Psiholog	17	20	1	0	21	3	0	123,53
10	Pedagog / Specialni pedagog	4	11	0	0	11	0	0	275,00
11	Logoped	6	13	0	0	13	0	0	216,67

Struktura zaposlenih		Število zaposlenih na dan 31. 12. 2025	Načrtovano število zaposlenih na dan 31. 12. 2026						Indeks
		SKUPAJ	Polni d/č	Skraj. d/č	Dopoln. delo	SKUPAJ	Od skupaj (stolpec 6) kader, ki je financiran iz drugih virov	Od skupaj (stolpec 6) nadomeščanja	2026/2025
		0	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7=4/0
12	Fizioterapevt	71	48	7	1	56	1	3	78,87
13	Delovni terapevt	6	11	2	0	13	0	1	216,67
14	Analitik v laboratorijski medicini	4	3	1	0	4	1	0	100,00
15	Inženir laboratorijske biomedicine	21	28	0	0	28	3	0	133,33
16	Sanitarni tehnik	1	1	0	0	1	0	0	100,00
17	Zobotehnik	40	68	1	0	69	0	0	172,50
18	Laboratorijski tehnik	40	51	6	0	57	3	1	142,50
19	Voznik reševalec	0	0	0	0	0	0	0	0,00
20	Zdravstveno administrativni sodelavec	32	50	4	0	54	1	0	168,75
21	Pripravnik	11	45	0	0	45	45	0	409,09
22	Ostali	16	45	5	0	50	17	1	312,50
IV.	Ostali delavci iz drugih plačnih skupin 4	6	5	1	0	6	0	0	100,00
V.	E9 - Nezdravstveni delavci po področjih dela skupaj 5	130	125	10	0	135	0	2	103,85
1	Administracija (J2) - brez zdravstveno administrativnega sodelavca	26	26	0	0	26	0	2	100,00
2	Področje informatike	15	14	1	0	15	0	0	100,00
3	Ekonomsko področje	22	20	2	0	22	0	0	100,00
4	Kadrovsko-pravno in splošno področje	20	17	3	0	20	0	0	100,00
5	Področje nabave	5	6	0	0	6	0	0	120,00
6	Področje tehničnega vzdrževanja	16	16	0	0	16	0	0	100,00
7	Področje prehrane	0	0	0	0	0	0	0	0,00
8	Oskrbovalne službe	0	0	0	0	0	0	0	0,00
9	Ostalo	26	26	4	0	30	0	0	115,38
VI.	Skupaj (I. + II. + III. + IV. + V.)	1.421	1.734	126	9	1.869	329	35	131,53
VII.	Preostali zaposleni s sklenjeno pogodbo o zaposlitvi (tisti, ki so na porodniški in na bolniški odsotnosti daljši od 30 dni)	101	0	0	0	0	0	0	0,00
VIII.	Zaposleni preko javnih del	0	0	0	0	0	0	0	0,00
IX.	SKUPAJ VSI ZAPOSLENI S SKLENJENO POGODBO O ZAPOSLOITVI (VI. + VII. + VIII.)	1.522	1.734	126	9	1.869	329	35	122,80

Spremljanje kadrov – II. del (Obrazec 3 MZ)

Vir financiranja	Dovoljeno število zaposlenih na dan 1. 1. 2026 (glede na sprejet FN oz. RFN 2025)	Ocena realizacije števila zaposlenih na dan 1. 1. 2026	Plan števila zaposlenih na dan 1. 1. 2027	Plan 1. 1. 2027 / Dovoljeno 1. 1. 2026	Plan 1. 1. 2027 / Realizacija 1. 1. 2026
1. Državni proračun					
2. Proračun občin					
3. ZZZS in ZPIZ	2.035,34	1.185,83	1.505,21	-26,05	26,93
4. Druga javna sredstva za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesnine, RTV- prispevek)					
5. Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu	115,74	56,35	138,44	19,61	145,69
6. Nejavna sredstva za opravljanje javne službe					
7. Sredstva prejetih donacij					
8. Sredstva EU ali drugih mednarodnih virov, skupaj s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna	19,50	3,40	19,50	0,00	473,53
9. Sredstva proračuna za zaposlene iz prvega, drugega in tretjega odstavka 25. člena Zakona 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 in 66/19, 199/21, 136/23 – ZIUZDS in 35/24) in iz tretjega odstavka 34. člena ZZDej	148,00	72,01	221,00	49,32	206,90
10. Sredstva iz sistema javnih del	10,00	0,00	0,00	-100,00	0,00
11. Sredstva raziskovalnih projektov in programov ter sredstev za projekte in programe, namenjenih za internacionalizacijo in kakovost v izobraževanju in znanosti					
12. Skupno število vseh zaposlenih (od 1. do 11. točke)	2.328,58	1.317,57	1.884,15	-19,09	43,00
13. Skupno število zaposlenih pod točkami 1, 2, 3 in 4	2.035,34	1.185,83	1.505,21	-26,05	26,93
14. Skupno število zaposlenih pod točkami 5, 6, 7, 8, 9, 10 in 11	293,24	131,76	378,94	29,22	187,60

Priloga 3: Izkaz prihodkov in odhodkov

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek			Indeks		Razlika
			Plan 2025	Realizacija 2025	Rebalans Plana 2026	Rebalans Plan 2026/ Plan 2025	Rebalans Plan 2026/ Realiz. 2025	Rebalans Plana 2026 - Realiz. 2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	102.717.747	101.209.848	103.552.085	100,81	102,31	2.342.237
760	PRIHODKI IZ JAVNIH FINANC IN NEJAVNIH VIROV ZA OPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE	861	99.611.215	98.147.938	101.026.347	101,42	102,93	2.878.409
	PROIZVODNJE POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG	862	0	0	0	0,00	0,00	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG	863	0	0	0	0,00	0,00	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV, BLAGA IN STORITEV NA TRGU	864	3.106.532	3.061.910	2.525.738	81,30	82,49	-536.172
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	635.270	406.654	358.648	56,46	88,19	-48.006
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	49.736	59.652	37.671	75,74	63,15	-21.981
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)	867	6.344	234.817	2.235	0,00	0,00	-232.582
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	6.344	2.772	2.235	0,00	0,00	-537
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	0	232.045		0,00	0,00	-232.045
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	103.409.097	101.910.971	103.950.639	100,52	102,00	2.039.668
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	27.488.061	25.092.121	25.097.985	91,31	100,02	5.864
del 466	STROŠKI PRODANIH ZALOG	872	0	0	0	0,00	0,00	0
460	STROŠKI MATERIALA	873	8.987.782	8.842.198	8.861.395	98,59	100,22	19.197
461	STROŠKI STORITEV	874	18.500.279	16.249.923	16.236.590	87,76	99,92	-13.333
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	73.066.025	71.019.092	75.861.585	103,83	106,82	4.842.493
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	59.671.854	57.773.888	61.898.778	103,73	107,14	4.124.890
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	877	9.012.751	8.879.350	9.430.874	104,64	106,21	551.524
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	4.381.420	4.365.854	4.531.933	103,44	103,80	166.079
462	G) AMORTIZACIJA	879	2.720.485	2.892.635	2.752.989	101,19	95,17	-139.646
463	H) REZERVACIJE	880	0	0	0	0,00	0,00	0
465	J) DRUGI STROŠKI	881	0	0	0	0,00	0,00	0
467	K) FINANČNI ODHODKI	882	1.382	503	528	38,21	104,97	25
468	L) DRUGI ODHODKI	883	63.277	167.251	142.362	224,98	85,12	-24.889
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (885+886)	884	38.671	252.235	39.617	0,00	0,00	-212.618
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0	0	0	0,00	0,00	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	38.671	252.235	39.617	0,00	0,00	-212.618
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)	887	103.377.901	99.423.837	103.895.066	100,50	104,50	4.471.229
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	31.196	2.487.134	55.573	178,14	2,23	-2.431.561
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)	889	0	0	0	0,00	0,00	0

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek			Indeks		Razlika
			Plan 2025	Realizacija 2025	Rebalans Plana 2026	Rebalans Plan 2026/ Plan 2025	Rebalans Plan 2026/ Realiz. 2025	Rebalans Plana 2026 - Realiz. 2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	370	87.194	730	197,30	0,84	-86.464
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	30.826	2.399.940	54.843	177,91	2,29	-2.345.097
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890)	892	0	0	0	0,00	0,00	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	0	0	0	0,00	0,00	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	-	1416	1450	0,00	102,40	34
	Število mesecev poslovanja	895	12	12	12	100,00	100,00	0

Priloga 4: Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek v EUR					
			Plan 2025		Realizacija 2025		Rebalans Plana 2026	
			JAVNA SLUŽBA	TRG	JAVNA SLUŽBA	TRG	JAVNA SLUŽBA	TRG
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (661+662-663+664)	660	96.318.431	6.399.316	95.548.932	5.660.916	98.801.542	4.750.544
760	PRIHODKI IZ JAVNIH FINANC IN NEJAVNIH VIROV ZA OPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE	661	96.318.431	6.399.316	95.548.932	5.660.916	98.801.542	4.750.544
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG	662	0	0	0	0	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG	663	0	0	0	0	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV, BLAGA IN STORITEV NA TRGU	664	0	0	0	0	0	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	665	595.693	39.577	406.642	11	358.648	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	666	46.637	3.099	48.996	10.656	37.671	0
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (668+669)	667	5.949	395	234.818	0	2.234	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	668	0	0	0	0	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	669	0	0	0	0	0	0
	D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	96.966.710	6.442.387	96.239.388	5.671.583	99.200.095	4.750.544
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (672+673+674)	671	25.775.555	1.712.506	23.714.877	1.377.244	23.951.007	1.146.978
del 466	STROŠKI PRODANIH ZALOG	672	0	0	0	0	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	673	8.505.933	565.127	8.354.012	488.186	8.456.429	404.966
461	STROŠKI STORITEV	674	17.269.622	1.147.379	15.360.865	889.058	15.494.578	742.012
	F) STROŠKI DELA (676+677+678)	675	68.514.012	4.552.013	67.176.292	3.842.800	72.394.711	3.466.874

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek v EUR					
			Plan 2025		Realizacija 2025		Rebalans Plana 2026	
			JAVNA SLUŽBA	TRG	JAVNA SLUŽBA	TRG	JAVNA SLUŽBA	TRG
1	2	3	4	5	6	7	8	9
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676	55.790.960	3.706.705	54.412.797	3.112.668	58.639.716	2.808.168
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	677	8.564.251	569.002	8.732.918	499.564	9.411.312	450.694
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678	4.158.801	276.307	4.030.578	230.568	4.343.683	208.012
462	G) AMORTIZACIJA	679	2.550.999	169.486	2.733.664	158.970	2.627.177	125.812
463	H) REZERVACIJE	680	0	0	0	0	0	0
465	J) DRUGI STROŠKI	681	58.912	3.914	157.204	9.264	135.856	6.506
467	K) FINANČNI ODHODKI	682	1.296	86	475	28	504	24
468	L) DRUGI ODHODKI	683	423	28	740	43	0	0
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (685+686)	684	36.262	2.409	238.203	14.031	37.807	1.810
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	685	0	0	0	0	0	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	686	36.262	2.409	0	0	0	0
	N) CELOTNI ODHODKI (671+675+679+680+681+682+683+684)	687	96.937.459	6.440.443	94.021.455	5.402.380	99.147.062	4.748.004
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (670-687)	688	29.251	1.944	2.217.933	269.203	53.033	2.540
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (687-670)	689	0	0	0	0	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	690	0	0	0	0	0	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (688-690)	691	0	0	0	0	0	0
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (689+690)	692	0	0	0	0	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	693	0	0	0	0	0	0

Priloga 5: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

A. Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka AOP	Znesek		Indeks
			Realizacija 2025	Rebalans FN 2026	Reb. FN 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	5	6
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401	101.223.353	103.591.267	102,34
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402	95.048.981	98.343.051	103,47
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403	93.361.765	96.893.510	103,78
7400	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	3.656.295	3.967.081	108,50
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	3.656.295	3.967.081	108,50
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406	0	0	0,00
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	407	1.006.824	1.016.892	101,00
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	1.006.824	1.016.892	101,00
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409	0	0	0,00
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)	410	88.698.646	91.909.537	103,62
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	88.698.646	91.909.537	103,62
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412	0	0	0,00
	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov, javnih agencij in javnih zavodov (414+415+416+417)	413	0	0	0,00
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	414	0	0	0,00
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	415	0	0	0,00
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij in javnih zavodov za tekočo porabo	416	0	0	0,00
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij in javnih zavodov za investicije	417	0	0	0,00
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU in drugih držav	419	0	0	0,00
	B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (422+423+487+424+425+426+427+488+489+490+429+430)	420	1.687.216	1.449.541	85,91
del 7102	Prihodki od obresti	422	684.830	604.020	88,20
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423	0	0	0,00
7103	Prihodki od premoženja	487	140.989	70.495	50,00
del 7141	Drugi nedavčni prihodki	424	288.592	288.592	100,00
72	Kapitalski prihodki	425	1.072	1.072	100,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	12.220	9.776	80,00
731	Prejete donacije iz tujine	427	0	0	0,00
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	488	0	0	
783	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada	489	0	0	0,00
784	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	490	559.512	475.586	85,00
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU	429	0	0	0,00
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in iz drugih držav	430	0	0	0,00
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433)	431	6.174.372	5.248.216	85,00
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	6.174.372	5.248.216	85,00
del 7102	Prihodki od obresti	433	0	0	0,00
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	99.414.388	107.269.224	107,90
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	438	94.172.461	102.706.366	109,06

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka AOP	Znesek		Indeks
			Realizacija 2025	Rebalans FN 2026	Reb. FN 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	5	6
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	57.790.844	62.355.359	107,90
del 4000	Plače in dodatki	440	45.177.070	48.669.300	107,73
del 4001	Regres za letni dopust	441	2.807.562	3.701.730	131,85
del 4002	Povračila in nadomestila	442	3.346.935	3.360.067	100,39
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	2.811.333	2.999.911	106,71
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	2.943.420	2.918.835	99,16
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445	60.509	57.744	0,00
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	644.016	647.773	100,58
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447	8.954.270	9.074.854	101,35
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	4.456.917	4.516.937	101,35
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	3.519.229	3.566.621	101,35
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	35.371	35.847	101,35
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	49.852	50.523	101,35
del 4014	Prispevek za dolgotrajno oskrbo	491	228.671	231.750	101,35
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	664.230	673.175	101,35
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+463)	453	22.122.968	23.850.654	107,81
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	4.043.996	5.402.860	133,60
del 4021	Posebni material in storitve	455	5.729.133	5.467.311	95,43
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	1.645.413	1.884.261	114,52
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	69.221	68.527	99,00
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	207.539	201.161	96,93
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	2.347.702	2.239.679	95,40
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	386.737	386.332	99,90
del 4027	Kazni in odškodnine	461	90	91	101,05
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	7.693.137	8.200.431	106,59
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	464	0	0	0,00
404	PLAČILA TUJIH OBRESTI	465	0	0	0,00
410	SUBVENCije	466	0	0	0,00
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	467	0	0	0,00
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	468	0	0	0,00
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	469	0	0	0,00
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+478+479+480)	470	5.304.378	7.425.500	139,99
4200	Nakup zgradb in prostorov	471	0	0	0,00
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	532.064	0	0,00
4202	Nakup opreme	473	3.395.245	4.383.112	129,10
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	61.052	77.088	126,27
4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	475	715.355	1.041.628	145,61
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	87.922	143.872	163,64
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477	0	0	0,00
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	512.741	1.779.800	347,12
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	479	0	0	0,00
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480	0	0	0,00
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)	481	5.241.928	4.562.858	87,05
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482	3.408.821	2.986.105	87,60
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483	528.172	434.581	82,28
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484	1.304.934	1.142.172	87,53
	III/1 PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485 oz. 486	1.808.965	-3.677.958	-203,32

B. Račun finančnih terjatev in naložb

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka AOP	Znesek v EUR		Indeks
			Realizacija 2025	Rebalans FN 2026	Reb. FN 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	5	6
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (KONTO 750 + 751)	500	0	0	0,00
750	Prejeta vračila danih posojil		0	0	0,00
751	Prodaja kapitalskih deležev	511	0	0	0,00
44	V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE FINANČNIH NALOŽB (KONTO 440+441)	512	0	0	0,00
440	Dana posojila		0	0	0,00
441	Povečanje finančnih naložb	523	0	0	0,00
	VI. PREJETA MINUS DANA oz. DANA MINUS PREJETA POSOJILA (IV. - V.)	524 oz. 525	0	0	0,00

C. Račun financiranja

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka AOP	Znesek v EUR		Indeks
			Realizacija 2025	Rebalans FN 2026	Reb. FN 2026/ Realiz. 2025
1	2	3	4	5	6
50	VII. ZADOLŽEVANJE (KONTO 500+501)	550	0	0	0,00
500	Domače zadolževanje	551	0	0	0,00
501	Zadolževanje v tujini	559	0	0	0,00
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (KONTO 550+551)	560	0	0	0,00
550	Odplačila domačega dolga	561	0	0	0,00
551	Odplačilo dolga v tujini	569	0	0	0,00
	IX. NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	570	0	0	0,00
	X. POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (I.+IV.+VII. - II.-V.-VIII.)	572 oz. 573	1.808.965	-3.677.958	-203,32
	XI. NETO FINANCIRANJE (VI. + VII. - VIII.-X. = -III.)		-1.808.965	3.677.958	-203,32