



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad
Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

FINANČNA UPRAVA
REPUBLIKE SLOVENIJE



DOKUMENT JE ELEKTRONSKO PODPISAN!
Podpisnik: Peter Grum
Izdajatelj: SIGOV-CA
Številka certifikata: 00C7ZEDC90000000567E15A6
Potek veljavnosti: 18. 01. 2028
Čas podpisa: 06. 06. 2025 13:38
Št. dokumenta: 0920-10776/2025-2
Spletni naslov: www.fu.gov.si

ZDRAVNIŠKA ZBORNICA SLOVENIJE
LJUBLJANA, DUNAJSKA CESTA 162
1000 LJUBLJANA

Številka: 0920-10776/2025-2
Datum: 06. 06. 2025

Zadeva: Razpolaganje koncesionarjev s presežkom prihodkov nad odhodki po novi Zakona o zdravstveni dejavnosti (ZZDej-N)

Na nas ste se obrnili s prošnjo za podajo stališča v zvezi z ureditvijo razpolaganja koncesionarjev s presežkom prihodkov nad odhodki po [noveli Zakona o zdravstveni dejavnosti \(ZZDej-N\)](#).

ZZDej v 3. členu določa, da se zdravstvene storitve, ki jih izvajajo javni zavodi in koncesionarji v okviru koncesijske dejavnosti, izvajajo na nepridobiten način in z namenom varstva integritete namensko zbranih sredstev tako, da presežek prihodkov nad odhodki ta javni zavod oziroma koncesionar porabi za opravljanje in razvoj zdravstvene dejavnosti, in sicer za investicije v prostore in opremo (z namenom nenehnega izboljševanja kakovosti in varnosti zdravstvene obravnave), za stroške usposabljanja in stalnega izpopolnjevanja ter plač zaposlenih ali za tekoče stroške poslovanja.

Pri tem podrobnejša navodila v zvezi z razmejitvijo vrst prihodkov in odhodkov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti, ki jo opravljajo javni zdravstveni zavodi in koncesionarji, določi minister, pristojen za zdravje v štirih mesecih od uveljavitve novele ZZDej-N.

Določba koncesionarjem znova prepoveduje razpolaganje s presežkom, četudi gre za ureditev, ki je bila s strani Ustavnega sodišča že spoznana za neustavno (odločba U-I-194/17-21 z dne 15. 11. 2018). Opozoriti pa je potrebno, da je predmetna ureditev posebej sporna z vidika izvajalcev, ki delujejo kot fizične osebe. Slednji namreč nimajo enakih odhodkov kot pravne osebe, ki izvajajo zdravstveno dejavnosti in v ta namen zaposlujejo zdravnike, ki jim izplačujejo plačo. Izvajalci, ki so fizične osebe, si namreč ne izplačujejo plače, zato plačilo za njihovo delo ostaja kot presežek prihodkov nad odhodki v okviru izvajalca (dobiček izvajalca). Novela ZZDej-N tako z vidika koncesionarjev, ki so fizične osebe, predstavlja še toliko bolj intenziven in posledično neustaven poseg v pravico do zasebne lastnine in svobodne gospodarske pobude, saj jim izrecno ne omogoča niti izplačila dobička v višini primeroma minimalne plače, ki je sicer zagotovljena vseh delavcem v Republiki Sloveniji.

Prosimo vas za stališče, na kakšen način oziroma v kakšni višini si lahko ti izvajalci izplačajo presežek prihodkov nad odhodki, da ga bodo lahko namenili za svoje osnovne potrebe, kot bi ga sicer, če bi bili zaposleni in prejeli plačo.

V nadaljevanju vam odgovarjamo.

Za razlago ureditve prepovedi razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki, ki ga ustvarjajo samostojni podjetniki oziroma zasebni zdravstveni delavci - koncesionarji v okviru koncesijske



0920-10776/2025-2

dejavnosti ni pristojna Finančna uprava Republike Slovenije. Predlagamo vam, da se za navedeno razlago določb ZZDej-N obrnete na pripravljavca zakona.

Podamo vam lahko naše generalno stališče o načinu ločevanja oz. razmejitve dohodka doseženega z opravljanjem različnih dejavnosti, v vašem primeru dejavnosti javne zdravstvene službe (imenovane tudi koncesijska dejavnost) in tržne dejavnosti. Dohodek koncesijske in dohodek tržne dejavnosti se razmejita na način, da se v poslovnih knjigah ločeno vodijo prihodki in odhodki, ki nastajajo v koncesijski dejavnosti, od prihodkov ter odhodkov, ki nastajajo v tržni dejavnosti. Skupni stroški oz. odhodki obeh dejavnosti se med njima delijo na podlagi ustreznih (računovodskih) ključev, ob smiselni uporabi pravil računovodskih standardov.

S spoštovanjem,

Pripravila:
Barbara Gerbec,
finančni svetnik

Peter Grum,
generalni direktor

Vročiti:

- po elektronski pošti: barbara.skrli@zds-mcs.si