

Sprawozdanie

z wykonania planu finansowego

Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

za 2024 rok



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
ul. Szamocka 3,5
01-748 Warszawa



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

SPIS TREŚCI

1.	WSTĘP	4
2.	PRZYCHODY ZAKŁADU	9
2.1.	Odpis z FUS i FEP	11
2.2.	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS	13
2.3.	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji	14
2.4.	Przychody finansowe	16
2.5.	Pozostałe przychody	17
3.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU	18
3.1.	Amortyzacja	20
3.2.	Materiały i energia	21
3.3.	Usługi obce	22
3.4.	Podatki i opłaty	26
3.5.	Wynagrodzenia	27
3.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	29
3.7.	Pozostałe koszty	32
3.8.	Koszty finansowe	33
3.9.	Pozostałe koszty operacyjne	33
4.	WYDATKI INWESTYCYJNE	34
5.	ODSETKI DO OFE	34
6.	WYNIK FINANSOWY	34
7.	ŚRODKI FINANSOWE	34
8.	ZOBOWIĄZANIA, NALEŻNOŚCI I ZAPASY	34
9.	LICZBA ZATRUDNIONYCH	35

1. WSTĘP

Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS, Zakład) na 2024 rok został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą ZUS uchwałą Nr 38/VII/VI/2023 z dnia 27 września 2023 r. i podlegał czterokrotnym zmianom.

Pierwsza zmiana, zatwierdzona przez Radę Nadzorczą ZUS uchwałą nr 52/X/VI/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r., wynikała z aktualizacji przez Ministra Finansów projektu ustawy budżetowej na rok 2024¹, która umożliwiła wzrost budżetu wynagrodzeń osobowych w Zakładzie do 20% w relacji do ustawy budżetowej na 2023 rok, tj. do poziomu analogicznego, jaki został przyjęty dla państwowej sfery budżetowej. Zmiany planu finansowego ZUS dotyczyły (1) zwiększenia stanu środków pieniężnych na początek 2024 roku, (2) zwiększenia prognozy przychodów w zakresie odpisu z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS) na działalność ZUS, (3) zwiększenia kosztów działalności bieżącej w związku ze wzrostem funduszu wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi od wynagrodzeń.

Druga zmiana, zatwierdzona przez Radę Nadzorczą ZUS uchwałą nr 28/VI/VI/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r., wynikała z konieczności dostosowania danych zawartych w planie finansowym Zakładu do wielkości odzwierciedlających stan faktyczny wynikający z zapisów w księgach rachunkowych Zakładu na dzień 1 stycznia 2024 r. oraz aktualizacji prognozy danych na dzień 31 grudnia 2024 r.

Trzecia zmiana, zatwierdzona przez Radę Nadzorczą ZUS uchwałą nr 38/VIII/VI/2024 z dnia 23 października 2024 r., dotyczyła przemieszczenia środków finansowych w ramach kosztów działalności bieżącej na zwiększenie funduszu wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi, z przeznaczeniem na wypłatę dodatkowej nagrody dla pracowników Zakładu, w związku ze zwiększeniem skali realizowanych przez Zakład zadań oraz odpowiedzialnością za wdrażanie reform społecznych na rzecz państwa oraz wypłatę świadczeń na rzecz obywateli.

Ostatnia zmiana, zatwierdzona przez Radę Nadzorczą ZUS uchwałą nr 43/IX/VI/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r., dotyczyła przemieszczenia środków finansowych w ramach kosztów działalności bieżącej na zwiększenie kosztów amortyzacji według stawek, co było pochodną wzrostu poziomu budżetu inwestycyjnego w ostatnich latach, sukcesywnego odtwarzania majątku Zakładu oraz przeprowadzania licznych modyfikacji systemów IT ZUS, koniecznych dla realizacji przez Zakład nowych zadań legislacyjnych.

Zakład jest państwową jednostką organizacyjną, posiadającą osobowość prawną, wykonującą zadania z zakresu ubezpieczeń społecznych na podstawie:

- ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych² oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
- statutu Zakładu nadanego rozporządzeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej³,

¹ Ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 [Dz. U. poz. 122].

² Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych [Dz. U. z 2024 r. poz. 497, 863, 1243 i 1615].

³ Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 4 marca 2021 r. [Dz. U. poz. 431].

- regulaminu organizacyjnego Zakładu wprowadzonego zarządzeniem Prezesa Zakładu.

Nadzór nad działalnością Zakładu sprawuje Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Zakład posiada własne organy zarządzające i nadzorujące, którymi są:

- Prezes ZUS,
- Zarząd, któremu przewodniczy Prezes ZUS,
- Rada Nadzorcza ZUS.

Strukturę organizacyjną ZUS tworzą: Centrala, na którą składają się 31 komórek organizacyjnych, oraz terenowe jednostki organizacyjne, tj.: 2 centra usług wspólnych (Centrum Informatyki, Centrum Kontaktów Klientów ZUS) oraz 43 oddziały, a także podległe im 205 inspektoratów i 68 biur terenowych. Zadania terenowych jednostek organizacyjnych ZUS związane są przede wszystkim z bezpośrednią obsługą klientów w sprawach ubezpieczeń społecznych. W niektórych oddziałach Zakładu wyznaczonych odrębnymi zarządzeniami Prezesa, wykonywane są zadania wynikające z regionalizacji lub centralizacji wybranych usług wspólnych.

Podstawowym celem działania ZUS jest wykonywanie zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych, przy czym zakres zadań realizowanych przez ZUS wykracza znacznie poza obszar, który został określony w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, i wynika z szeregu innych aktów prawnych, na podstawie których Zakład realizuje zadania zlecone. Ponadto przepisy dotyczące zadań i trybu pracy ZUS znajdują się również w ustawach określających organizację i zadania innych instytucji obsługiwanych przez ZUS (Narodowy Fundusz Zdrowia i Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego).

Zakład w ramach realizowanych zadań świadczy usługi dla milionów klientów, w szczególności dla:

- 16,4 mln ubezpieczonych, w tym 1,3 mln obcokrajowców,
- 13,4 mln użytkowników na Platformie Usług Elektronicznych PUE/eZUS,
- 13,3 mln dzieci, na które złożono wnioski o inne świadczenia w ramach programów wsparcia dla rodzin, m.in. 800+, 300+, świadczenia w ramach programu „Aktywny rodzic” (łącznie dla obywateli Polski i uchodźców z Ukrainy),
- 8,6 mln świadczeniobiorców pobierających emeryturę lub rentę,
- 3,0 mln aktywnych kont płatników składek,
- 0,5 mln świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenie uzupełniające dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji oraz świadczenie wspierające dla osób z niepełnosprawnościami.

Na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów, Zakład:

- ustala uprawnienia i wypłaca świadczenia w zakresie:
 - emerytur,
 - rent z tytułu niezdolności do pracy,

- rent rodzinnych,
- rent socjalnych,
- zasiłków chorobowych,
- zasiłków macierzyńskich,
- zasiłków opiekuńczych,
- zasiłków wyrównawczych,
- świadczeń rehabilitacyjnych,
- zasiłków pogrzebowych,
- rodzicielskich świadczeń uzupełniających (tzw. Mama 4+),
- świadczeń uzupełniających dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji,
- dodatkowego rocznego świadczenia dla emerytów i rencistów (tzw. „13-sta emerytura”) oraz kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. „14-sta emerytura”) ⁴,
- świadczeń wyrównawczych dla działaczy opozycji antykomunistycznej lub osób represjonowanych z powodów politycznych ⁵,
- świadczenia wyrównawczego dla osób uprawnionych do wcześniejszej emerytury z tytułu opieki nad dziećmi wymagającymi stałej opieki ⁶,
- Rodzinnego Kapitału Opiekuńczego (tzw. „RKO”) ⁷,
- dofinansowań pobytu dziecka w żłobku (tzw. „żłobkowe”) ⁸,
- świadczenia „Dobry start” (tzw. „300+”) ⁹,
- świadczenia wychowawczego „800+” ¹⁰,
- świadczeń dla obywateli Ukrainy (300+, 800+, RKO, „żłobkowe”, świadczenia w ramach programu „Aktywny rodzic”) ¹¹,
- przeprowadza badania lekarskie i wydaje orzeczenia potrzebne, aby ustalić uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, innych świadczeń wypłacanych przez ZUS oraz do celów pozaubezpieczeniowych, kontroluje prawidłowość orzekania o czasowej niezdolności do pracy,
- nadaje upoważnienia lekarzom do wystawiania zaświadczeń lekarskich o czasowej niezdolności do pracy oraz cofa te upoważnienia, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości,
- realizuje zadania z zakresu prewencji rentowej, w tym rehabilitacji leczniczej oraz prewencji wypadkowej,

⁴ Ustawa z dnia 9 stycznia 2020 r. o dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów [Dz. U. z 2024 r. poz. 891] oraz Ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o kolejnym dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów [Dz. U. z 2025 r. poz. 183].

⁵ Ustawa z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych [Dz. U. z 2024 r. poz. 906].

⁶ Ustawa z dnia 31 stycznia 2019 r. o rodzicielskim świadczeniu uzupełniającym [Dz. U. z 2022 r. poz. 1051].

⁷ Ustawa z dnia 17 listopada 2021 r. o rodzinnym kapitale opiekuńczym [Dz. U. z 2023 r. poz. 883].

⁸ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 [Dz. U. z 2024 r. poz. 338, 743, 858].

⁹ Ustawa z dnia 15 kwietnia 2021 r. o zmianie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej [Dz. U. poz. 1006] oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” [Dz. U. poz. 1092].

¹⁰ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw [Dz. U. z 2024 r. poz. 1576].

¹¹ Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa [Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn.zm.]; Ustawa z dnia 14 kwietnia 2023 r. o zmianie nazw uczelni służb państwowych nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych, o zmianie ustawy o Policji, ustawy o Straży Granicznej, ustawy o Państwowej Straży Pożarnej oraz niektórych innych ustaw [Dz. U. poz. 1088].

- ustala obowiązek ubezpieczeń społecznych, wymierza i pobiera składki na te ubezpieczenia,
- pobiera i rozlicza składkę na ubezpieczenie zdrowotne i przekazuje ją do Narodowego Funduszu Zdrowia (NFZ),
- pobiera składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP),
- pobiera i rozlicza składkę na Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP),
- pobiera składkę na Fundusz Pracy (FP) oraz Fundusz Solidarnościowy (FS) i przekazuje do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,
- prowadzi rozliczenia na kontach płatników składek i zapisuje składki na indywidualnych kontach ubezpieczonych,
- kontroluje, czy płatnicy składek wywiązują się z obowiązku opłaty składki i poprawności wykonywanych zadań, ustawowo powierzonym płatnikom (takie jak wypłata różnego rodzaju zasiłków) oraz dochodzi należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
- prowadzi indywidualne konta ubezpieczonych wraz z subkontami, Centralny Rejestr Ubezpieczonych oraz rejestr umów o dzieło,
- prowadzi system ewidencji płatników składek oraz Centralny Rejestr Płatników Składek,
- dysponuje środkami finansowymi Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS), Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji (FAL) oraz Funduszu Rezerwy Demograficznej (FRD),
- w imieniu emerytów i rencistów przekazuje do urzędów skarbowych podatek dochodowy od osób fizycznych, a do NFZ – składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- przyznaje oraz wypłaca świadczenia przedemerytalne,
- popularyzuje wiedzę o ubezpieczeniach społecznych w Polsce i realizuje własne inicjatywy edukacyjne dla młodzieży szkolnej oraz projekty partnerskie dla studentów,
- współpracuje z organami administracji rządowej, z zagranicznymi instytucjami ubezpieczeniowymi oraz organizacjami międzynarodowymi,
- pełni funkcję instytucji właściwej i instytucji łącznikowej przy realizacji międzynarodowych umów i porozumień w dziedzinie ubezpieczeń społecznych oraz zajmuje się obsługą świadczeń, które są realizowane na podstawie tych umów i porozumień,
- pełni funkcję instytucji właściwej i instytucji łącznikowej w zakresie unijnej koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze, za który odpowiada (ubezpieczenie powszechne).

Jednocześnie w 2024 roku Zakład rozpoczął wypłatę nowych rodzajów świadczeń w ramach programów rządowych rozszerzających wsparcie na rzecz rodzin, tj.:

- świadczenia wspierającego dla osób z niepełnosprawnościami¹² (w 2024 r. dla osób z najwyższymi poziomami potrzeby wsparcia) oraz
- świadczeń w ramach programu „Aktywny Rodzic” („Aktywni rodzice w pracy” „Aktywnie w żłobku”, „Aktywnie w domu”)¹³.

Dodatkowo w 2024 roku Zakład obsługiwał zadania dotyczące m.in.: (1) realizacji wniosków o zwolnienie z opłacenia składek społecznych w wybranym miesiącu dla płatników składek, tzw. „wakacje składkowe”¹⁴, (2) wypłaty świadczenia honorowego¹⁵ dotyczącego osób, które ukończyły 100 lat, (3) wypłaty świadczenia interwencyjnego dla płatników składek poszkodowanych w wyniku powodzi¹⁶, (4) realizacji wniosków o nową emeryturę nauczycielską¹⁷ oraz (5) ustalania uprawnień do urlopu górniczego i energetycznego w ramach osłon dla pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego¹⁸.

Ponadto w 2024 roku Zakład przygotowywał się do obsługi kolejnych zadań zleconych do realizacji w 2025 roku, tj.: (1) przyznawania i wypłaty: (i) „renty wdowiej”¹⁹ dotyczącej wypłaty własnego świadczenia emerytalno-rentowego łącznie z rentą rodzinną po zmarłym małżonku, (ii) dodatku dopełniającego do renty socjalnej²⁰ dla osób całkowicie niezdolnych do pracy i niezdolnych do samodzielnej egzystencji oraz (2) zmian w składce zdrowotnej opłacanej przez przedsiębiorców²¹.

Zakład jako instytucja sektora finansów publicznych prowadzi działalność na podstawie i w celu wykonania ustaw, dysponując budżetem umożliwiającym finansowanie funkcjonowania i realizację zadań ustawowych. Środki na pokrycie kosztów realizacji zadań statutowych Zakładu ustalane są w postaci przyznawanych odpisów z FUS i FEP oraz przychodów naliczanych wskaźnikowo (procentowo) z tytułu zadań zleconych Zakładowi do realizacji, jak również zadań związanych z poborem i dochodzeniem składek innych niż na FUS. Z przychodów Zakładu pokrywane są w szczególności koszty funkcjonowania Zakładu: koszty działalności bieżącej, w tym wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników, wydatki na inwestycje, w tym w obszarze IT, wydatki na działalność szkoleniową i popularyzatorską w zakresie ubezpieczeń społecznych, koszty obsługi świadczeń finansowanych z FUS, a realizowanych przez KRUS oraz koszty związane z wypłatą świadczeń.

Wprowadzone przez Zakład zmiany oraz zadania mające charakter długoletnich przedsięwzięć wymagały w 2024 roku odpowiedniego zarządzania zatwierdzonym budżetem oraz szczegółowego

¹² Ustawa z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym [Dz. U. poz. 1429, 2760].

¹³ Ustawa z dnia 15 maja 2024 r. o wspieraniu rodziców w aktywności zawodowej oraz wychowaniu dziecka – „Aktywny rodzic” [Dz. U. poz. 858].

¹⁴ Ustawa z dnia 9 maja 2024 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw [Dz.U. poz. 863].

¹⁵ Ustawa z dnia 18 października 2024 r. o świadczeniu honorowym z tytułu ukończenia 100 lat życia [Dz.U. poz. 1674].

¹⁶ Ustawa z dnia 1 października 2024 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi [Dz.U. poz. 1473, 1717].

¹⁷ Ustawa z dnia 28 lipca 2023 r., o zmianie ustawy Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw [Dz.U. poz. 1672, z 2024 r. poz. 123].

¹⁸ Ustawa z dnia 17 sierpnia 2023 r. o osłonach socjalnych dla pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego [Dz. U. poz. 1737].

¹⁹ Ustawa z dnia 26 lipca 2024 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw [Dz.U. poz. 1243, 1674].

²⁰ Ustawa z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej [Dz.U. z 2023 r. poz. 2194, z 2024 r. poz. 1615].

²¹ Ustawa z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych [Dz. U. poz. 1915].

przygotowania wdrożonych działań. Wszystkie zadania Zakład zrealizował w terminie, kontrolując w pełni reżim kosztów działalności bieżącej Zakładu, jak również wydatków inwestycyjnych.

Dane z wykonania planu finansowego Zakładu za 2024 rok prezentowane w Sprawozdaniu przedstawiane są w ujęciu porównawczym do roku 2023.

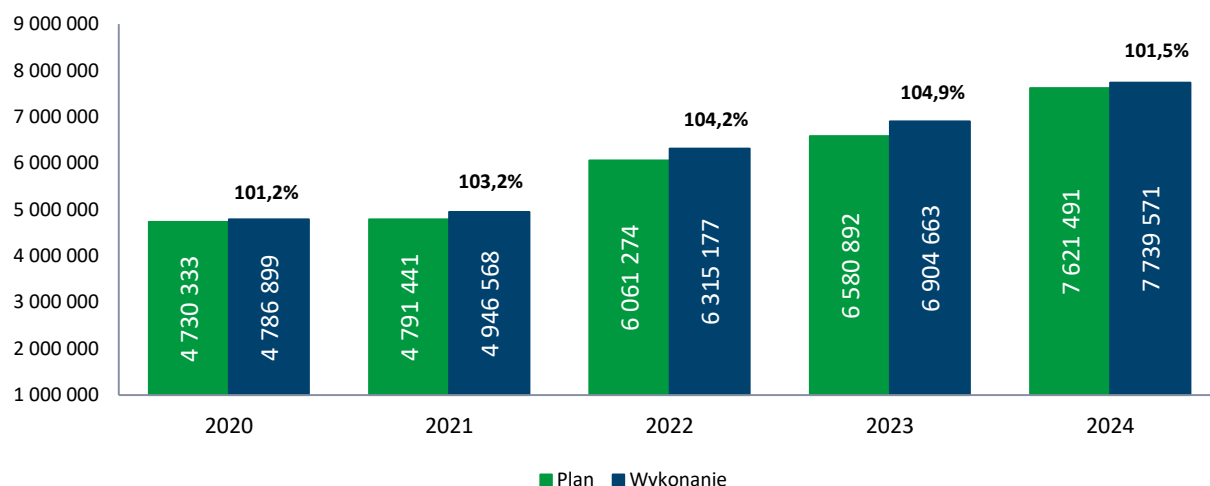
2. PRZYCHODY ZAKŁADU

W 2024 roku Zakład uzyskał przychody ogółem **7.739.571 tys. zł**, tj. na poziomie wyższym od zaplanowanych o 118.080 tys. zł, co stanowiło 101,5% planu. W relacji r/r nastąpił wzrost przychodów o kwotę 834.908 tys. zł, tj. o 12,1%, co w głównej mierze wynikało z uzyskania przez Zakład wyższego odpisu z FUS w stosunku do wartości uzyskanej w 2023 roku.

Plan finansowy Zakładu na 2024 rok w zakresie przychodów został zwiększony²² w 2023 roku o kwotę 125.986 tys. zł, w zakresie odpisu z FUS, w związku z aktualizacją projektu ustawy budżetowej na rok 2024 przez Ministra Finansów.

Relację wykonania do planu przychodów w latach 2020-2024 prezentuje wykres nr 1.

Wykres nr 1 Relacja wykonania do planu przychodów ogółem w latach 2020 - 2024 r. w tys. zł.



Na wykonanie planu w zakresie przychodów w 2024 roku wpłynęły:

- **przychody planowane**, które wyniosły 7.737.363 tys. zł i stanowiły 101,5% przychodów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił wzrost przychodów planowanych o kwotę 834.127 tys. zł, tj. o 12,1%,
- **przychody nieplanowane**, które wyniosły 2.208 tys. zł, na co złożyły się:
 - wpływy uzyskane z tytułu zdarzeń losowych o charakterze nadzwyczajnym (830 tys. zł),
 - przychody z tytułu rozliczenia środków uzyskanych w latach poprzednich z realizacji projektów z udziałem środków unijnych (633 tys. zł),
 - przychody z tytułu zbycia inwestycji (464 tys. zł),

²² Uchwała Rady Nadzorczej ZUS Nr 52/X/VI/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

- przychody z tytułu uzyskania dotacji celowej z Ministerstwa Aktywów Państwowych (MAP), dotyczącej realizacji przez Zakład zadania zleconego nałożonego ustawą o osłonach socjalnych dla pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego (281 tys. zł).

Uzyskane przez Zakład w 2023 i 2024 roku przychody ogółem w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 1.

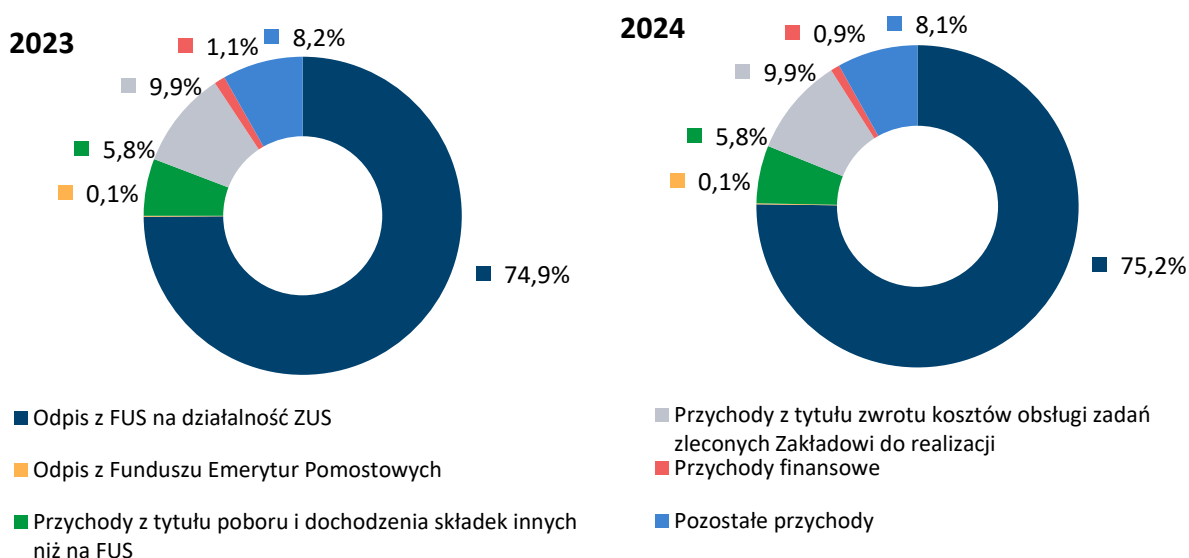
Tabela nr 1 Zestawienie przychodów Zakładu za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Przychody ogółem	6 904 663	104,9%	7 621 491	7 739 571	101,5%
Odpis z FUS na działalność ZUS	5 170 243	100,0%	5 823 065	5 823 065	100,0%
Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych	4 829	100,0%	4 919	4 919	100,0%
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS	398 892	113,8%	401 979	447 884	111,4%
Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji	686 184	106,2%	738 644	763 368	103,3%
Przychody finansowe	78 016	670,2%	58 270	71 058	121,9%
Pozostałe przychody	566 499	142,5%	594 614	629 277	105,8%

Struktura uzyskiwanych przez Zakład przychodów w 2024 roku zmieniła się nieznacznie w stosunku do ubiegłego roku – nastąpił wzrost udziału odpisu z FUS o 0,3 p.p., przy jednoczesnym spadku udziału przychodów finansowych o 0,2 p.p. oraz pozostałych przychodów o 0,1 p.p.; pozostałe grupy przychodów pozostały na tym samym poziomie.

Strukturę przychodów w 2023 i 2024 roku prezentuje wykres nr 2.

Wykres nr 2 Struktura przychodów ogółem za 2023 i 2024 r.



Przychody ogółem w 2024 roku były wyższe od planowanych o 834.908 tys. zł, na co wpłynęły przede wszystkim:

- przychody uzyskiwane z nowych źródeł z tytułu obsługi: (1) wypłaty świadczenia wspierającego, (2) wypłaty świadczeń w ramach realizacji programu „Aktywny rodzic”, (3) wypłaty świadczenia interwencyjnego dla płatników składek poszkodowanych w wyniku powodzi oraz (4) dotacji celowej z Ministerstwa Aktywów Państwowych na dostosowanie systemów informatycznych ZUS do obsługi nowego zadania zleconego dotyczącego wniosków w zakresie osłon socjalnych dla pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego,
- wyższe niż zakładano przychody m.in. z tytułu:
 - poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne do NFZ, w związku ze wzrostem bazy naliczanych kosztów obsługi składki przekazywanej do NFZ, w wyniku wprowadzonej zmiany zasad opłacania i rozliczania składki zdrowotnej²³,
 - obsługi wypłaty świadczenia wychowawczego 800+, ze względu na podniesienie wysokości świadczenia od dnia 1 stycznia 2024 r.,
 - obsługi wypłaty świadczeń na rzecz obywateli Ukrainy, w związku przedłużeniem okresu udzielania pomocy obywatelom Ukrainy²⁴,
 - poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy (FP), Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP) i Fundusz Solidarnościowy (FS), w związku z dwukrotnym wzrostem w 2024 roku minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wzrostem wpływów ze składek,
 - udzielania informacji komornikom, w związku ze wzrostem cen opłat za wnioski komornicze oraz liczby wniosków płatnych.

2.1. Odpis z FUS i FEP

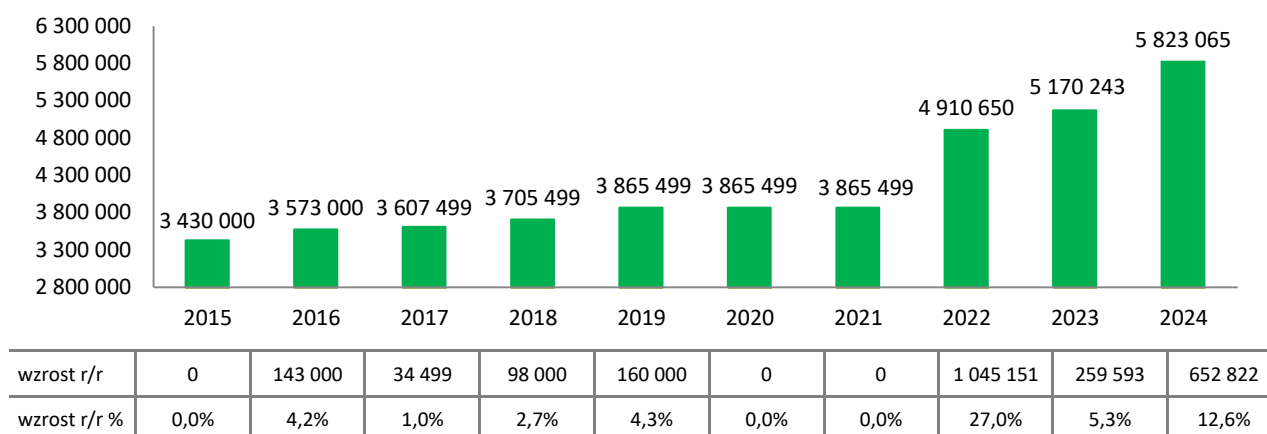
Odpis z FUS na działalność ZUS był główną pozycją uzyskanych przez Zakład w 2024 roku przychodów planowanych. W 2024 roku wyniósł **5.823.065 tys. zł** i był wyższy r/r o 652.822 tys. zł, tj. o 12,6%, co wynikało ze wzrostu tego odpisu w planie finansowym ZUS na 2024 rok w stosunku do planu z 2023 roku.

Kształtowanie się wysokości odpisu z FUS w latach 2015-2024 prezentuje wykres nr 3.

²³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych [Dz. U. z 2024 r. poz. 146 z późn. zm.].

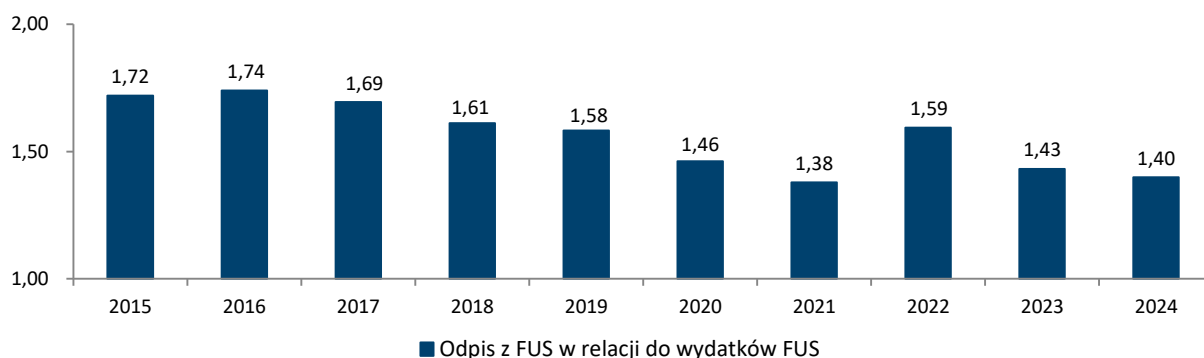
²⁴ Ustawa z dnia 14 kwietnia 2023 r. o zmianie nazw uczelni służb państwowych nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych, o zmianie ustawy o Policji, ustawy o Straży Granicznej, ustawy o Państwowej Straży Pożarnej oraz niektórych innych ustaw [Dz.U. poz. 1088].

Wykres nr 3 Odpis z FUS w latach 2015-2024 w tys. zł.



Kształtowanie się relacji odpisu z FUS w relacji do wydatków FUS w latach 2015-2024 prezentuje wykres nr 4.

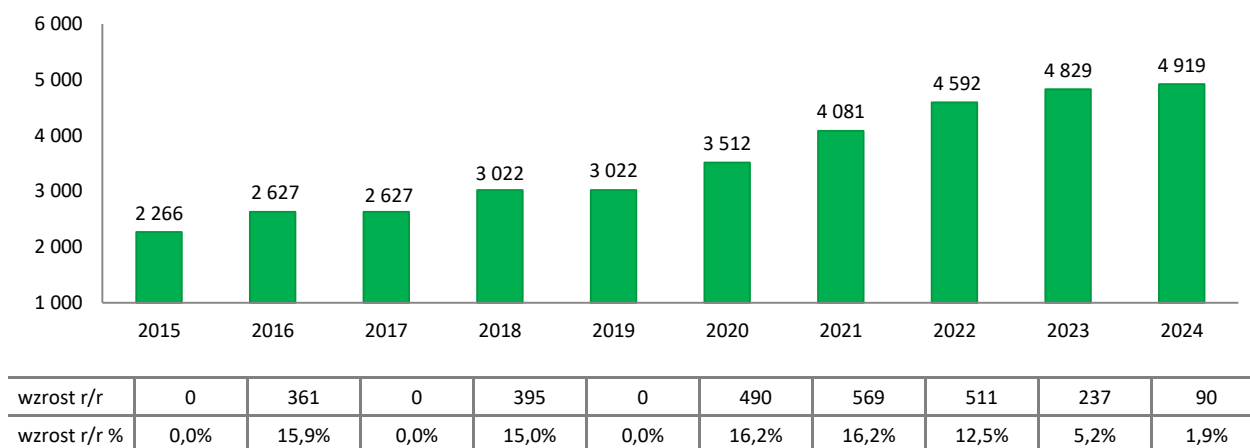
Wykres nr 4 Odpis z FUS w relacji do wydatków FUS w latach 2015-2024 w %.



W 2024 roku **odpis z FEP** wyniósł **4.919 tys. zł** i był wyższy r/r o 90 tys. zł, tj. o 1,9%, co wynikało ze wzrostu tego odpisu w planie finansowym ZUS na 2024 rok w stosunku do planu z 2023 roku.

Kształtowanie się wysokości odpisu z FEP w latach 2015-2024 prezentuje wykres nr 5.

Wykres nr 5 Odpis z FEP w latach 2015-2024 w tys. zł.



2.2. Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS

Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS w 2024 roku wyniosły **447.884 tys. zł**, tj. 111,4% planu i w ujęciu r/r były wyższe o 48.992 tys. zł, tj. o 12,3%.

Uzyskane przez Zakład w 2023 i 2024 roku przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2 Zestawienie przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan tys. zł	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS:	398 892	113,8%	401 979	447 884	111,4%
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na OFE	17 176	101,6%	18 102	18 459	102,0%
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na FP, FGŚP i FS, w tym:	105 987	113,4%	105 846	119 809	113,2%
- Fundusz Pracy	41 959	112,8%	41 868	47 457	113,3%
- Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	3 196	111,9%	3 280	3 551	108,3%
- Fundusz Solidarnościowy	60 832	114,0%	60 698	68 801	113,3%
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne do NFZ	275 729	114,7%	278 031	309 616	111,4%

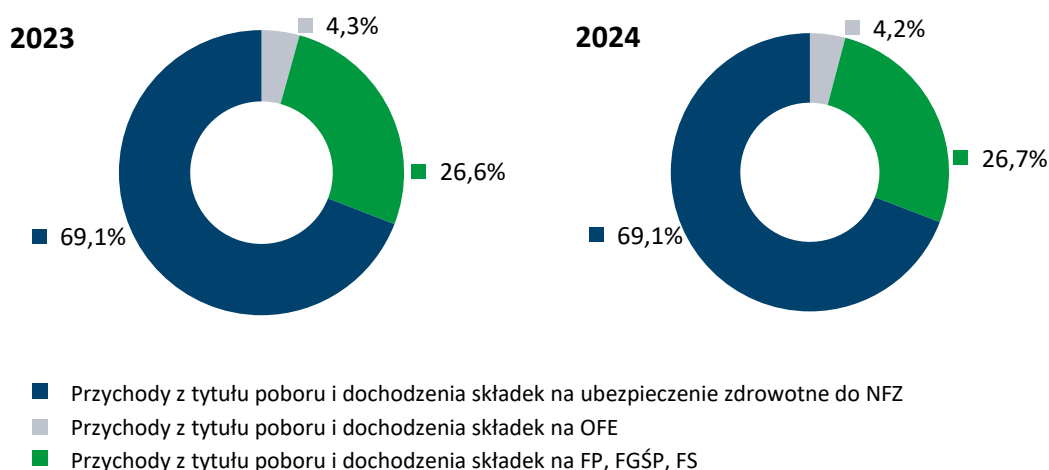
W zakresie przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS dominującą pozycję stanowiły przychody z **tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne do NFZ**, które w ujęciu r/r wzrosły o 33.887 tys. zł, tj. o 12,3%, w związku ze wzrostem (1) o 2,5% liczby płatników składek w ubezpieczeniu zdrowotnym oraz (2) podstawy wymiaru składki zdrowotnej.

Drugą, co do wielkości pozycję stanowiły przychody z **tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy (FP), Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP) i Fundusz Solidarnościowy (FS)**, które w ujęciu r/r wzrosły o 13.822 tys. zł, tj. o 13,0%, w wyniku wzrostu podstaw wymiaru składek.

Ostatnią, co do wielkości pozycją były przychody z **tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne (OFE)**, które w ujęciu r/r wzrosły o 1.283 tys. zł, tj. o 7,5%, w związku z wyższymi wpływami ze składek.

Strukturę poszczególnych grup przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS w 2023 i 2024 roku prezentuje wykres nr 6.

Wykres nr 6 Struktura przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS w 2023 i 2024 r.



2.3. Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji

Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji w 2024 roku wyniosły **763.368 tys. zł**, tj. 103,3% planu i w ujęciu r/r były wyższe o 77.184 tys. zł, tj. o 11,2%.

Uzyskane przez Zakład w 2023 i 2024 roku przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 3.

Tabela 3 Zestawienie przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan tys. zł	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji:	686 184	106,2%	738 644	763 368	103,3%
Rent socjalnych	130 875	109,2%	143 451	148 500	103,5%
Zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	8 571	107,7%	9 402	7 900	84,0%
Świadczeń na rzecz kombatanatów	25 902	130,3%	28 425	25 298	89,0%
Świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS	22 376	97,5%	25 795	25 158	97,5%
Obsługa pozostałych zadań, w tym:	498 460	104,9%	531 571	556 512	104,7%
- obsługa Funduszu Alimentacyjnego w Likwidacji	16 003	100,7%	17 235	18 855	109,4%
- przychody od komorników za udzielanie informacji	153 099	99,5%	162 922	172 002	105,6%
- rodzicielskie świadczenia uzupełniające Mama 4+	14 921	110,5%	16 842	17 156	101,9%
- świadczenia uzupełniające dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji	43 840	97,2%	44 311	41 319	93,2%
- dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów (13-sta i 14-sta emerytura)	157 110	102,7%	141 706	127 548	90,0%
- świadczenie wychowawcze 500+/800+	60 288	99,8%	39 651	63 863	161,1%
- Rodzinny Kapitał Opiekunów	21 382	88,1%	24 158	18 061	74,8%
- realizacja zadań na rzecz obywateli Ukrainy - specustawa [świadczenia]	23 416	334,5%	15 623	34 367	220,0%
- świadczenie wspierające	-	-	60 825	53 739	88,4%
- świadczenie interwencyjne	-	-	-	734	-
- Aktywny Rodzic	-	-	-	2 666	-

W zakresie przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji **dominującą pozycję** stanowiły przychody z tytułu obsługi pozostałych zadań, które

w ujęciu r/r wzrosły o 58.052 tys. zł, tj. o 11,6%. W stosunku do planu przychody te były wyższe o 24.941 tys. zł, tj. o 7,2%, na co w szczególności wpłynęły wyższe przychody (1) z tytułu wypłaty świadczenia wychowawczego „800+” i świadczeń rodzinnych dla obywateli Ukrainy oraz (2) od komorników za udzielanie informacji.

Na wzrost tych przychodów r/r wpłynęły przede wszystkim:

- **przychody od komorników za udzielanie informacji** uzyskane w kwocie 172.002 tys. zł (wzrost r/r o 18.903 tys. zł, tj. o 12,3%), w związku ze wzrostem o 11,4% cen opłat za wnioski komornicze, przy jednoczesnym wzroście o 0,9% liczby wniosków płatnych,
- **przychody z tytułu obsługi dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów** (13-sta emerytura) uzyskane w kwocie 78.031 tys. zł (wzrost r/r o 9.219 tys. zł, tj. o 13,4%), co było wynikiem zwiększenia wysokości świadczenia, w związku z waloryzacją oraz wzrostem r/r o 1,1% liczby osób uprawnionych do otrzymywania świadczenia,
- **przychody z tytułu obsługi świadczenia wychowawczego 800+** uzyskane w kwocie 63.863 tys. zł (wzrost r/r o 3.575 tys. zł, tj. o 5,9%), w związku z podniesieniem wysokości świadczenia z 500 zł do 800 zł od stycznia 2024 roku,
- **nowe przychody z tytułu wypłaty świadczenia wspierającego dla osób z niepełnosprawnością** uzyskane w kwocie 53.739 tys. zł, które były wypłacane od stycznia 2024 roku,
- **przychody z tytułu wypłaty świadczeń na rzecz obywateli Ukrainy** uzyskane w kwocie 34.367 tys. zł (wzrost r/r o 10.951 tys. zł, tj. o 46,8%), w związku z przedłużeniem okresu pomocy obywatelom Ukrainy,
- **nowe przychody z tytułu wypłaty świadczeń w ramach programu „Aktywny Rodzic”** uzyskane w kwocie łącznej 2.666 tys. zł, które były wypłacane od listopada 2024 roku,
- **nowe przychody z tytułu wypłaty świadczenia interwencyjnego dla płatników składek poszkodowanych w wyniku powodzi** uzyskane w kwocie 734 tys. zł, które były wypłacane od października 2024 roku.

Jednocześnie r/r odnotowano spadek przychodów z tytułu wypłaty:

- **dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów** (14-sta emerytura) o 38.781 tys. zł, tj. o 43,9%, z uwagi na spadek r/r liczby osób uprawnionych do otrzymywania świadczenia oraz kwoty wypłaconego świadczenia (odpowiednio o 13,7% i 43,9%),
- **Rodzinnego Kapitału Opiekuńczego** o 3.321 tys. zł, tj. o 15,5%, z uwagi na spadek r/r o 20,5% liczby wypłaconych kapitałów oraz wprowadzenie od października 2024 roku świadczenia „Aktywnie w domu” w ramach programu „Aktywny Rodzic”,
- **świadczenia uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji** o 2.521 tys. zł, tj. o 5,7%, z uwagi na spadek r/r liczby osób uprawnionych do otrzymywania świadczenia oraz kwoty wypłaconego świadczenia (odpowiednio o 2,2% i 2,7%).

Drugą, co do wielkości pozycję stanowiły przychody **z tytułu obsługi rent socjalnych** (w tym zasiłków pogrzebowych po osobach pobierających renty socjalne), które w ujęciu r/r wzrosły o 17.625 tys. zł, tj. o 13,5%, w związku z waloryzacją świadczenia, wzrostem liczby osób pobierających to świadczenie oraz wzrostem kwoty wypłaty (odpowiednio o 0,6% i 13,6%).

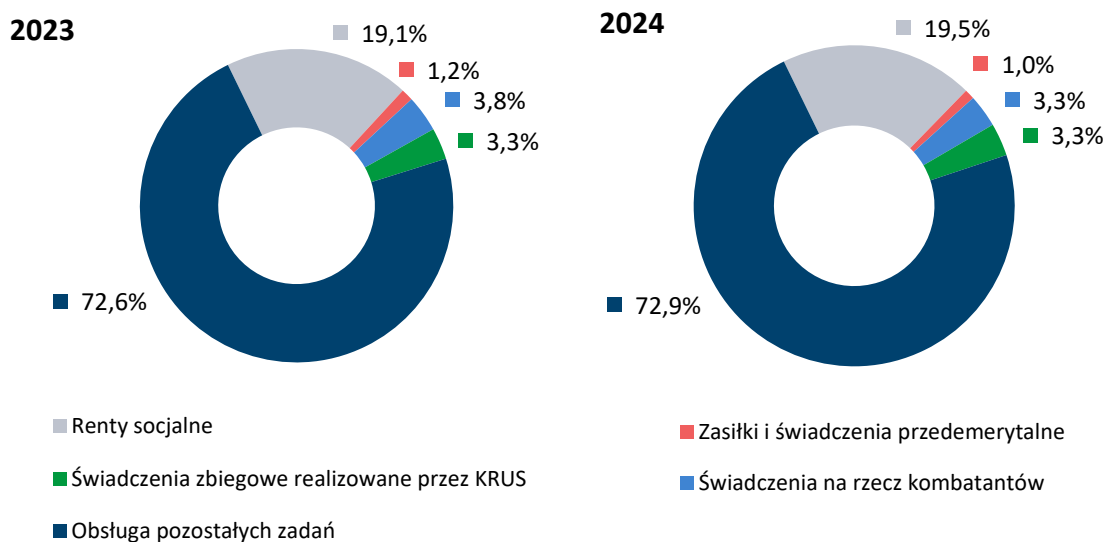
Kolejną, co do wielkości pozycję stanowiły przychody z tytułu obsługi **świadczeń na rzecz kombatantów**, które w ujęciu r/r spadły o 604 tys. zł, tj. o 2,3% w związku ze spadkiem o 11,4% liczby osób pobierających te świadczenia.

Wyższe w ujęciu r/r o 2.782 tys. zł, tj. o 12,4% były przychody z **tytułu obsługi świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS**, co było związane ze wzrostem przeciętnej wysokości świadczenia emerytalnego i rentowego o 13,0% (głównie w wyniku waloryzacji), przy jednoczesnym spadku liczby osób pobierających świadczenia zbiegowe z KRUS o 0,5%.

Równocześnie odnotowano spadek przychodów z **tytułu obsługi zasiłków i świadczeń przedemerytalnych** o kwotę 671 tys. zł, tj. o 7,8%, w związku ze spadkiem liczby osób pobierających te świadczenia oraz kwot wypłat (odpowiednio o 19,4% i 7,8%),

Strukturę przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji w 2023 oraz 2024 roku prezentuje wykres nr 7.

Wykres nr 7 Struktura przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji w 2023 i 2024 r.



Struktura przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji w 2024 roku różni się nieznacznie do struktury w 2023 roku – nastąpił wzrost udziału przychodów z tytułu wypłaty rent socjalnych o 0,4 p.p. oraz z tytułu obsługi pozostałych zadań o 0,3 p.p, przy jednoczesnym spadku udziału przychodów z tytułu wypłaty świadczeń na rzecz kombatantów o 0,5 p.p. oraz wypłaty zasiłków i świadczeń przedemerytalnych o 0,2 p.p.; udział przychodów z tytułu wypłaty świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS pozostał na tym samym poziomie.

2.4. Przychody finansowe

Przychody finansowe uzyskane przez Zakład w 2024 roku wyniosły ogółem **71.058 tys. zł**, co stanowiło 121,9% planu i w ujęciu r/r spadły o kwotę 6.958 tys. zł, tj. o 8,9%. Bezpośrednią przyczyną spadku przychodów finansowych w relacji r/r był spadek stóp procentowych.

Na przychody finansowe złożyły się:

- **przychody planowane** w kwocie 70.594 tys. zł, tj. 121,1% planu, w tym m.in.:
 - odsetki od środków na rachunkach bankowych lokat krótkoterminowych – kwota 56.497 tys. zł, które w ujęciu r/r spadły o 10.732 tys. zł,
 - odsetki uzyskane (wycofane) od OFE – kwota 7.015 tys. zł, które w ujęciu r/r wzrosły o 3.637 tys. zł,
 - oprocentowanie środków na rachunkach bieżących – kwota 346 tys. zł, które w ujęciu r/r spadły o 486 tys. zł.
- **przychody nieplanowane** w kwocie 464 tys. zł, które zostały uzyskane z tytułu zysku ze zbycia inwestycji.

2.5. Pozostałe przychody

Pozostałe przychody operacyjne uzyskane przez Zakład w 2024 roku wyniosły ogółem **629.277 tys. zł**, co stanowiło 105,8% planu i w ujęciu r/r wzrosły o 62.778 tys. zł, tj. o 11,1%.

Pozostałe przychody w 2024 roku były wyższe od planu o 34.663 tys. zł, co było skutkiem przede wszystkim wyższych przychodów operacyjnych.

Na pozostałe przychody złożyły się:

- **przychody planowane** w kwocie 627.533 tys. zł, tj. 5,5 % planu, w tym m.in.:
 - przychody z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych – kwota 533.450 tys. zł, które w ujęciu r/r wzrosły o 105.809 tys. zł, tj. o 24,7%, co było spowodowane wzrostem poziomu zadłużenia z tytułu składek,
 - wynagrodzenie za terminowe wpłacanie podatku i składek oraz za ustalenie i wypłatę świadczeń z ubezpieczenia chorobowego – kwota 64.409 tys. zł, które w ujęciu r/r spadły o 30.581 tys. zł, tj. o 32,2%, w związku ze spadkiem z 0,6% do 0,3% stawki wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku na rzecz budżetu państwa,
 - wpływ zasądzonych kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego – kwota 17.309 tys. zł, które w ujęciu r/r wzrosły o 2.424 tys. zł, tj. o 14,0%,
 - przychody ze sprzedaży produktów i innych – kwota 2.035 tys. zł, które w ujęciu r/r spadły o 10.269 tys. zł, tj. o 83,5%.
- **przychody nieplanowane** w kwocie 1.744 tys. zł, które zostały uzyskane m.in z tytułu:
 - wpływów uzyskanych w związku z likwidacją zdarzeń o charakterze nadzwyczajnym (830 tys. zł),
 - rozliczenia środków uzyskanych w latach poprzednich z udziałem środków unijnych (633 tys. zł), z realizacji projektów m.in.:
 - „Wypracowanie i pilotażowe wdrożenie modelu kompleksowej rehabilitacji umożliwiającej podjęcie powrotu do pracy” – projekt partnerski PFRON, ZUS, CIOP,
 - „Rozbudowa infrastruktury systemowo-sprzętowej środowisk Access Point (AP) i RINA na potrzeby EESSI w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych”,
 - przychodów z tytułu rozliczenia dotacji celowej z MAP, dotyczącej realizacji przez Zakład zadania zleconego nałożonego ustawą o osłonach socjalnych dla pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego (281 tys. zł).

Ponadto, w 2024 roku:

- dokonane zostały odpisy aktualizujące wartość inwestycji w kwocie 7.899 tys. zł,
- rozwiązane zostały rezerwy w kwocie 12.417 tys. zł na postępowania sądowe oraz niewykorzystane urlopy pracownicze.

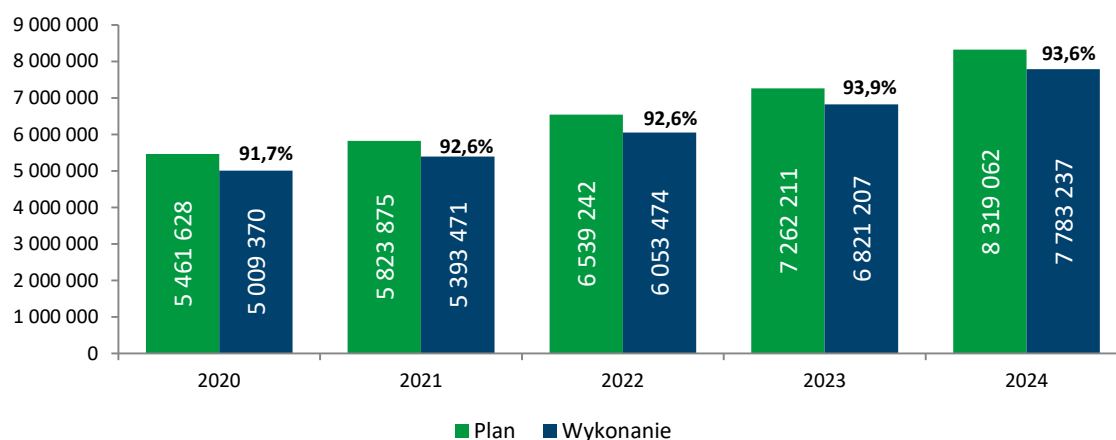
Powyższe zdarzenia znalazły swoje odzwierciedlenie w przychodach ogółem Zakładu, natomiast jako pozycja memoriałowa nie spowodowały wpływu środków pieniężnych.

3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU

Koszty działalności bieżącej Zakładu z amortyzacją według stawek za 2024 rok wyniosły **7.783.237 tys. zł**, co stanowiło 93,6% planu, a bez amortyzacji według stawek 7.323.879 tys. zł, co stanowiło 93,5% planu. W relacji r/r nastąpił **wzrost kosztów działalności bieżącej o kwotę 962.030 tys. zł**, tj. o 14,1%, co w głównej mierze było związane ze wzrostem: (1) kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, (2) amortyzacji, (3) usług związanych z przetwarzaniem danych, (4) usług pocztowych i bankowych (5) kosztów najmu i utrzymania budynków oraz (6) odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

Relację wykonania do planu kosztów działalności bieżącej w latach 2020-2024 prezentuje wykres nr 8.

Wykres nr 8 Wykonanie kosztów ogółem z amortyzacją według stawek w latach 2020 – 2024 r. w tys. zł.



Na wykonanie planu w zakresie kosztów działalności bieżącej w 2024 roku wpłynęły:

- **koszty planowane**, które wyniosły 7.780.717 tys. zł, tj. 93,5% planu i stanowiły niemalże 100% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił wzrost kosztów planowanych o kwotę 959.695 tys. zł, tj. o 14,1%,
- **koszty nieplanowane**, które wyniosły 2.520 tys. zł, na co złożyły się:
 - zdarzenia losowe o charakterze nadzwyczajnym (1.640 tys. zł),
 - ujemne różnice kursowe (880 tys. zł).

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku koszty działalności bieżącej w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4 Zestawienie kosztów działalności bieżącej Zakładu za 2023 i 2024 r.

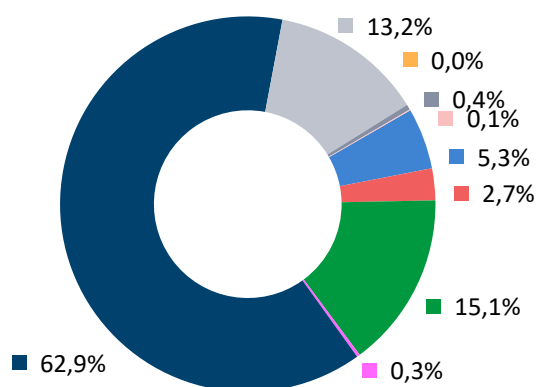
Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan tys. zł	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Koszty ogółem działalności bieżącej z amortyzacją wg stawek	6 821 207	93,9%	8 319 062	7 783 237	93,6%
Koszty ogółem działalności bieżącej (bez amortyzacji wg stawek)	6 462 075	94,7%	7 832 174	7 323 879	93,5%
Amortyzacja	359 325	82,5%	487 538	459 562	94,3%
Materiały i energia	187 343	70,1%	272 359	175 537	64,5%
Usługi obce	1 033 365	83,6%	1 433 620	1 159 901	80,9%
Podatki i opłaty	18 231	64,4%	31 898	18 212	57,1%
Wynagrodzenia	4 288 559	99,9%	4 910 503	4 897 788	99,7%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	897 946	95,3%	1 096 852	1 032 001	94,1%
Pozostałe	30 465	69,2%	48 160	31 424	65,2%
Koszty finansowe	286	11,4%	6 000	1 341	22,4%
Pozostałe koszty operacyjne	5 687	48,9%	32 132	7 471	23,3%

Struktura wykonania kosztów ogółem działalności bieżącej (z amortyzacją) w 2024 roku zmieniła się nieznacznie w stosunku do 2023 roku – nastąpił wzrost udziału kosztów amortyzacji o 0,6 p.p. oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 0,1 p.p, przy jednoczesnym spadku udziału kosztów materiałów i energii o 0,4 p.p, usług obcych o 0,2 p.p. oraz podatków i opłat o 0,1 p.p. Udział pozostałych grup kosztów pozostał na tym samym poziomie.

Struktura wykonania kosztów ogółem działalności bieżącej (z amortyzacją) w 2023 i 2024 roku prezentuje wykres nr 9.

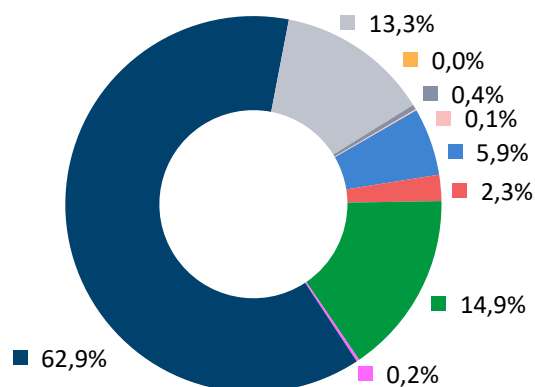
Wykres nr 9 Wykonanie kosztów ogółem w 2023 i 2024 r.

2023



■ Wynagrodzenia
■ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
■ Pozostałe
■ Koszty finansowe
■ Pozostałe koszty operacyjne

2024



■ Amortyzacja
■ Materiały i energia
■ Usługi obce
■ Podatki i opłaty

Wykonanie kosztów działalności bieżącej Zakładu z amortyzacją według stawek w 2024 roku było niższe od planu o 535.827 tys. zł, tj. o 6,4%, na co wpłynęły w szczególności: (1) oszczędności wynikające z uzyskanych korzystnie cenowo ofert w prowadzonych postępowaniach o zamówienie publiczne i korzystnie zawieranych umów, (2) brak konieczności pełnego wykorzystania rezerw centralnych, (3) przesunięcie na rok 2025 części zadań w związku z opóźnieniami na etapie prowadzonych postępowań o zamówienie publiczne, (4) niższy niż planowano poziom kosztów amortyzacji, spowodowany stopniem zrealizowanych inwestycji, (5) zmiany harmonogramów prac w zawartych umowach wykonawczych dotyczących rozwoju i wsparcia Kompleksowego Systemu Informatycznego (KSI) oraz niewykorzystanie w pełni środków zabezpieczonych na dostosowanie systemów IT ZUS do zmian legislacyjnych.

3.1. Amortyzacja

Koszty amortyzacji za 2024 rok wyniosły **459.562 tys. zł** tj. 94,3% planu i stanowiły 5,9% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił wzrost tych kosztów o kwotę 100.237 tys. zł, tj. o 27,9%.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku koszty amortyzacji w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5 Zestawienie kosztów amortyzacji za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan tys. zł	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Amortyzacja ogółem	359 325	82,5%	487 538	459 562	94,3%
Amortyzacja według stawek	359 132	82,6%	486 888	459 358	94,3%
Zakup wyposażenia o niskiej wartości	193	38,6%	650	204	31,4%

W zakresie kosztów amortyzacji dominującą pozycją były **koszty amortyzacji według stawek** (100,0% kosztów w tej grupie), które w relacji r/r wzrosły o 100.226 tys. zł, tj. o 27,9%. Na wzrost tych kosztów miały wpływ: (1) poziom wykonania budżetu inwestycyjnego w latach 2022 - 2024, (2) sukcesywne odtwarzanie majątku Zakładu, (3) modyfikacje i rozbudowa systemów IT oraz zakupy infrastruktury do realizacji zadań wynikających ze zmian legislacyjnych oraz mających na celu poprawę warunków pracy pracowników oraz niwelowanie długu technicznego.

W ujęciu r/r nastąpił również wzrost kosztów amortyzacji jednorazowej dotyczącej kosztów zakupu wyposażenia o niskiej wartości o 11 tys. zł, tj. o 5,7%, w związku z zakupem peryferii komputerowych oraz doraźnych zakupów odpowiednich mebli biurowych dla pracowników z orzeczoną niepełnosprawnością.

3.2. Materiały i energia

Koszty zużycia materiałów i energii za 2024 rok wyniosły **175.537 tys. zł**, tj. 64,5% planu i stanowiły 2,3% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił spadek tych kosztów o kwotę 11.806 tys. zł, tj. o 6,3%.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku koszty zużycia materiałów i energii w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6 Zestawienie kosztów zużycia materiałów i energii za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan tys. zł	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Materiały i energia	187 343	70,1%	272 359	175 537	64,5%
Materiały	58 555	60,6%	79 786	53 201	66,7%
Energia	128 788	75,5%	192 573	122 336	63,5%

Dominujący wpływ na poziom realizacji tych kosztów miały koszty zużycia energii (69,7%), które w ujęciu r/r spadły o 6.452 tys. zł, tj. o 5,0%, w szczególności w zakresie kosztów energii elektrycznej. Spadek kosztów wynikał głównie z: (1) korzystnie zawartej umowy scentralizowanej na dostawę energii elektrycznej dla jednostek organizacyjnych Zakładu oraz (2) sprzyjających warunków atmosferycznych, które skutkowały niższym zużyciem energii cieplnej, gazu i oleju opałowego.

W ujęciu r/r nastąpił również spadek kosztów zużycia materiałów o 5.354 tys. zł (tj. o 9,1%), w wyniku m.in. korzystnie podpisanych umów scentralizowanych na zakup kopert, papieru do biurowych urządzeń drukujących oraz papieru na cele produkcji poligraficznej. W szczególności nastąpił spadek kosztów zużycia: (1) papieru do biurowych urządzeń drukujących o 4.370 tys. zł, tj. o 35,5%, (2) papieru na cele produkcji poligraficznej o 2.024 tys. zł, tj. o 25,2 %, (3) materiałów biurowych o 728 tys. zł, tj. o 5,3% oraz (4) pozostałych materiałów o 699 tys. zł, tj. o 39,6%.

Na niższy poziom realizacji planu w 2024 r. największy wpływ miały następujące czynniki:

- korzystnie podpisane umowy na: (1) dostawę energii elektrycznej, (2) zakup papieru do biurowych urządzeń drukujących i papieru na cele produkcji poligraficznej, (3) zakup kopert, oraz (4) zakup materiałów biurowych,
- działania oszczędnościowe, związane z ograniczeniem zużycia energii elektrycznej, tj. wymiana źródeł światła na LED, redukcja oświetlenia oraz montaż czujek ruchu w ciągach komunikacyjnych,
- korzystne warunki atmosferyczne, które skutkowały niższym zużyciem energii cieplnej, gazu i oleju opałowego,
- ograniczenie zużycia materiałów biurowych, papieru, kopert oraz materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących, maszyn i urządzeń poligraficznych w wyniku depapieryzacji i elektroniczacji obiegu dokumentów w ZUS,

- rezygnacja z zakupu kart kryptograficznych z dualnym interfejsem do autoryzacji pracowników ZUS, z uwagi na rozwój w Zakładzie alternatywnych metod uwierzytelniania,
- mniejsze zużycie paliwa, osiągnięte dzięki optymalizacji wykorzystania floty samochodowej, poprzez ograniczenie liczby przejechanych kilometrów na skutek scalenia lub redukcji tras przejazdów.

3.3. Usługi obce

Koszty usług obcych za 2024 rok wyniosły **1.159.901 tys. zł**, tj. 80,9% planu i stanowiły 15,0% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił wzrost tych kosztów o kwotę 126.536 tys. zł, tj. o 12,2%.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku koszty usług obcych w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 7.

Tabela nr 7 Zestawienie kosztów usług obcych za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan tys. zł	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Usługi obce	1 033 365	83,6%	1 433 620	1 159 901	80,9%
Usługi pocztowe i bankowe	382 198	92,0%	493 345	422 277	85,6%
Usługi telekomunikacyjne	16 079	49,9%	23 510	16 516	70,3%
Usługi związane z przetwarzaniem danych	287 298	81,4%	457 711	346 877	75,8%
Pozostałe, w tym:	347 790	79,8%	459 054	374 231	81,5%
Koszty najmu i utrzymania budynków, pomieszczeń i lokali, w tym:	194 365	87,4%	254 467	225 140	88,5%
- dozór i ochrona	70 697	67,0%	90 132	77 403	85,9%
- usługi czystościowe	111 534	68,8%	146 619	133 474	91,0%
Usługi remontowe i konserwacyjne, w tym:	75 565	71,8%	121 682	93 823	77,1%
- remonty budowlane	14 712	58,8%	25 000	21 765	87,1%
- serwis i konserwacja urządzeń	60 853	75,9%	96 682	72 058	74,5%

W zakresie kosztów usług obcych dominującą pozycją były **koszty usług pocztowych i bankowych** (36,4% kosztów usług obcych), które w ujęciu r/r wzrosły o 40.079 tys. zł, tj. o 10,5%. Wzrost tych kosztów dotyczył głównie **przekazywania korespondencji** (w tym usług kurierskich), które **wzrosły r/r o 39.508 tys. zł**, tj. o 28,7%, w związku ze: (1) wzrostem od dnia 1 stycznia 2024 r. cen jednostkowych doręczania przesyłek listowych do klientów ZUS wynikający z nowej umowy z Poczta Polska S.A. oraz (2) zwiększeniem r/r o 7,4% wysyłki korespondencji listem poleconym i poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru związanej z dochodzeniem należności oraz korespondencji zawierającej dane wrażliwe.

Jednocześnie w 2024 roku nastąpił wzrost kosztów:

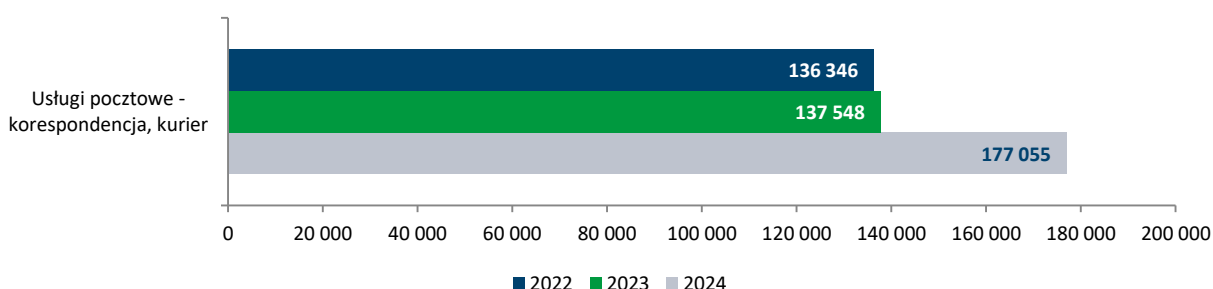
- **przekazywania świadczeń bezgotówkowych o 398 tys. zł**, tj. o 3,0%, z uwagi na wzrost r/r o 1,4% liczby przekazywanych świadczeń w formie bezgotówkowej na rachunki bankowe

na skutek spadku liczby przekazywanych świadczeń gotówkowych oraz wzrostu wypłacanych przez Zakład nowych rodzajów świadczeń wyłącznie w formie przelewu;

- **usługi OGNIVO świadczonej w związku z elektroniczną wymianą informacji o 199 tys. zł**, tj. o 12,1%, z uwagi na wzrost wynagrodzenia należnego Krajowej Izbie Rozliczeniowej za korzystanie z systemu OGNIVO.

Poziom kosztów usług realizowanych za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. w 2022, 2023 i 2024 roku prezentuje wykres nr 10.

Wykres nr 10 Wykonanie kosztów usług pocztowych – przekazywanie korespondencji (w tym usługi kurierskie) w 2022, 2023 i 2024 r. w tys. zł.



Drugą, co do wielkości pozycją były **koszty usług pozostałych** (32,3% kosztów usług obcych), które w relacji r/r wzrosły o **26.441 tys. zł**, tj. o 7,6%. Największy wzrost r/r odnotowano na kosztach:

- **najmu i utrzymania budynków, pomieszczeń i lokali** o 30.775 tys. zł, tj. o 15,8%, w szczególności w zakresie: (1) kosztów usług utrzymania czystości (wzrost r/r o 19,7%) oraz (2) usług dozoru i ochrony mienia (wzrost r/r o 9,5%), w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę r/r o 700 zł (tj. o 19,4%), a stawki godzinowej o 4,60 zł (tj. o 19,6%), jak również wzrostu kosztów najmu i dzierżawy budynków, urządzeń (wzrost r/r o 17,5%), z uwagi na wzrost stawek czynszów;
- **usług konserwacyjnych i serwisowych urządzeń** o 11.205 tys. zł, tj. o 18,4%, z uwagi na wzrost kosztów napraw i konserwacji biurowych urządzeń drukujących i maszyn poligraficznych, pozostałych urządzeń oraz napraw i konserwacji sprzętu komputerowego;
- **usług budowlanych** o 7.053 tys. zł, tj. o 47,9%, szczególnie w zakresie usług remontowych okresowych, głównie z uwagi na realizację zadań ograniczonych w poprzednich latach wytycznymi Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów²⁵.

Jednocześnie w 2024 roku nastąpił spadek:

- **opłat licencyjnych** o 21.033 tys. zł, tj. o 98,5%, z uwagi na zmianę w 2024 roku sposobu finansowania zakupu licencji/subskrypcji;

²⁵ Pismo MRiPS z dnia 28 listopada 2022 r. znak BDG.WKP.607.2.2022 przekazujące pismo Szefa KPRM w sprawie podjęcia działań oszczędnościowych.

- **innych usług obcych** o 3.200 tys. zł, tj. o 6,3 %, głównie z uwagi na oszczędności wynikające z korzystnych cenowo umów oraz mniejszego zapotrzebowania na usługi zewnętrzne medialne i edukacyjne, transportowe, konsultingowe, ekspertyzy, operaty szacunkowe oraz tłumaczenia dokumentacji z języków obcych.

Na poziom wykonania planu finansowego w 2024 roku w zakresie kosztów usług pozostałych największy wpływ miały:

- niewykorzystanie w pełni środków finansowych zabezpieczonych na korzystanie z prawa opcji w zawartych umowach na usługi dozoru i ochrony mienia oraz utrzymania czystości,
- uzyskanie korzystnych cenowo ofert od kontrahentów w zakresie usług sprzątania pomieszczeń i utrzymania terenów zewnętrznych, usług ochrony osób i mienia, usług napraw drukarek i urządzeń wielofunkcyjnych, usług serwisowych maszyn i urządzeń poligraficznych, a także w zakresie odbioru odpadów komunalnych i dostawy wody do dystrybutorów,
- niższe od zaplanowanych potrzeby w zakresie zlecenia zewnętrznych usług consultingowych, badań i ekspertyz oraz opłat licencyjnych.

Kolejną, co do wielkości pozycję w zakresie kosztów usług obcych stanowiły **koszty usług związanych z przetwarzaniem danych** (29,9% kosztów usług obcych), które w relacji r/r wzrosły o **59.579 tys. zł**, tj. o 20,7%. Wzrost tych kosztów dotyczył głównie **pozostałych usług informatycznych**, które **wzrosły r/r o 61.777 tys. zł**, tj. o 43,3%, z uwagi na: (1) realizację świadczenia usług wsparcia eksploatacji i utrzymania Systemu Bezpieczeństwa Teleinformatycznego ZUS, (2) usługi eksploatacji i utrzymania Kompleksowego Systemu Informatycznego KSI, (3) rozwoju Programu Budowy Systemu Cyberbezpieczeństwa (PBSC) oraz (4) utrzymania środowiska systemowego (Mainframe, UNIX, Windows).

Ponadto w 2024 roku nastąpił r/r wzrost kosztów **eksploatacji i utrzymania systemów IT (KSI ZUS i Portal PUE/e-ZUS)** o **17.871 tys. zł**, tj. o 16,9%, w wyniku m.in. (1) wzrostu kosztów usług wsparcia z uwagi na waloryzację wynagrodzenia w zawartych umowach na eksploatację i utrzymanie KSI oraz (2) zwiększenia liczby zmian legislacyjnych wymagających modyfikacji systemów informatycznych w celu realizacji wyznaczonych dla ZUS zadań.

Jednocześnie w ujęciu r/r nastąpił znaczny spadek kosztów **usług przekazywania danych ZETO** o **20.069 tys. zł**, tj. o 51,5%, spowodowany zmniejszeniem r/r liczby świadczeń, które były jeszcze w 2024 r. przetwarzane przez Zakłady Elektronicznej Techniki Obliczeniowej (ZETO) – obsługa tych świadczeń została w 2024 roku w całości przeniesiona do KSI (umowy z ZETO zakończyły się w sierpniu 2024 roku).

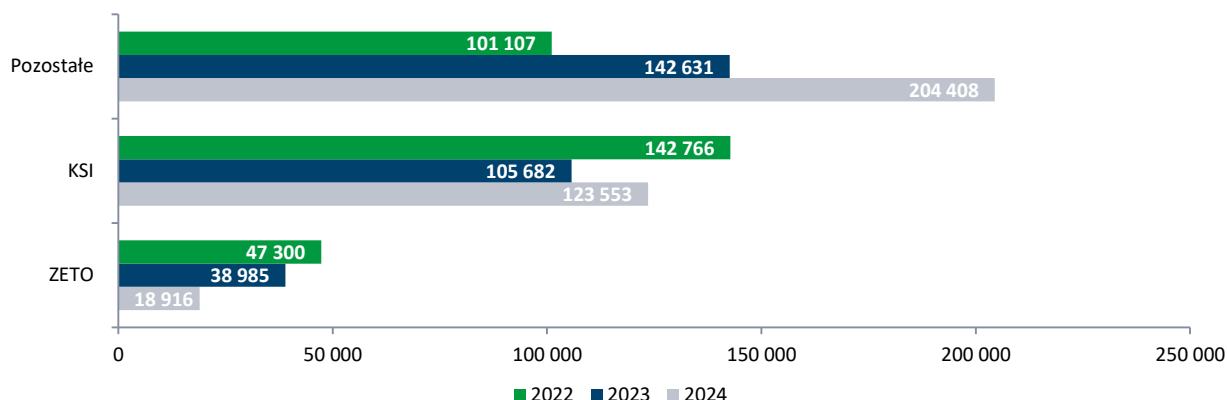
Na niższe wykonanie planu finansowego za 2024 rok w zakresie kosztów usług związanych z przetwarzaniem danych największy wpływ miało:

- przesunięcie odbiorów modyfikacji dotyczących rozwoju i wsparcia KSI na 2025 rok (zmiany harmonogramów prac w zawartych umowach wykonawczych),
- niewykorzystanie w pełni środków zabezpieczonych na dostosowanie systemów IT ZUS do zmian legislacyjnych,

- oszczędności w wyniku korzystnie zawartych umów dotyczących zakupu licencji wraz ze wsparciem systemu MobileIron oraz na opiekę serwisową oprogramowania IBM,
- zakończenie umów na świadczenie usług ZETO w związku z przeniesieniem obsługi świadczeń do KSI.

Poziom kosztów usług przetwarzania danych w 2022, 2023 i 2024 roku prezentuje wykres nr 11.

Wykres nr 11 Wykonanie kosztów usług związanych z przetwarzaniem danych w 2022, 2023 i 2024 r. w tys. zł.



Ostatnią, co do wielkości pozycją były koszty **usług telekomunikacyjnych** (1,4% kosztów usług obcych), które w relacji r/r wzrosły o 437 tys. zł, tj. o 2,7%. Wzrost tych kosztów dotyczył głównie kosztów **łączy teletransmisyjnych i internetowych**, które **wzrosły r/r o 5.333 tys. zł**, tj. o 62,1%, z uwagi na (1) wzrost liczby wysyłanych wiadomości sms (kodów), w związku z uruchomieniem mechanizmów dodatkowej autoryzacji dla klientów logujących się do Portal PUE/e-ZUS oraz (2) uruchomieniem prawa opcji w umowach na utrzymanie łączy WAN.

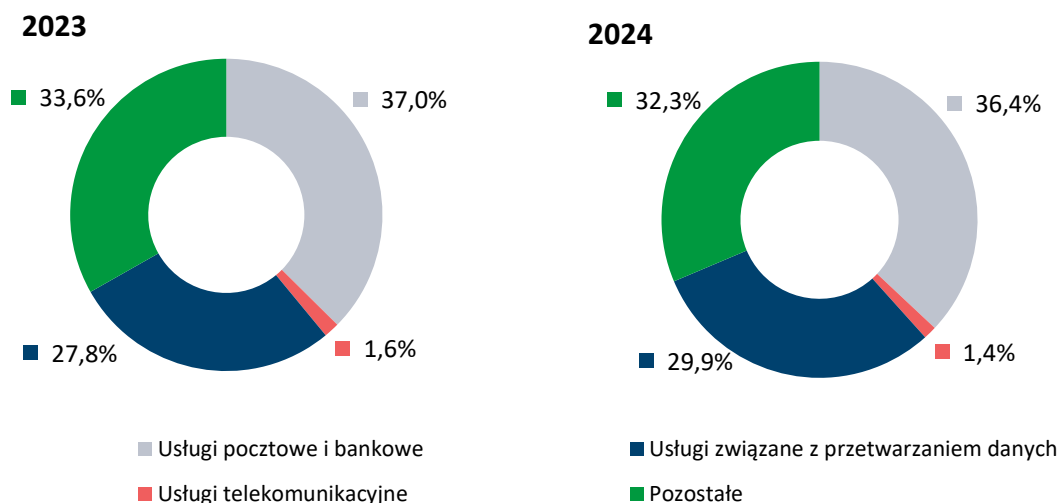
Jednocześnie w 2024 roku nastąpił spadek kosztów **telefonii stacjonarnej** o **4.873 tys. zł**, tj. o 89,2%, w związku z wdrożeniem w 2023 roku telefonii IP.

Na niższy poziom realizacji planu w 2024 r. w zakresie usług telekomunikacyjnych największy wpływ miały: (1) mniejsza liczba wygenerowanych połączeń dla telefonii stacjonarnej IP, telefonii komórkowej oraz usługi SIP Trunk dla ZUS, (2) włączenie do telefonii IP wszystkich planowanych lokalizacji oraz (3) niewykorzystanie w pełni środków zabezpieczonych na zestawienie i utrzymanie łączy WAN.

Struktura wykonania kosztów usług obcych w 2024 roku zmieniła się w stosunku do 2023 roku – nastąpił wzrost udziału kosztów usług związanych z przetwarzaniem danych o 2,1 p.p, przy jednoczesnym spadku udziału kosztów usług pozostałych o 1,3 p.p, kosztów usług pocztowych i bankowych o 0,6 p.p. oraz usług telekomunikacyjnych o 0,2 p.p.

Strukturę kosztów usług obcych w 2023 i 2024 roku prezentuje wykres nr 12.

Wykres nr 12 Struktura kosztów usług obcych za 2023 i 2024 r.



3.4. Podatki i opłaty

Koszty podatków i opłat za 2024 rok wyniosły **18.212 tys. zł**, tj. 57,1% planu i stanowiły 0,2% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił spadek tych kosztów o 19 tys. zł, tj. o 0,1%.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku koszty podatków i opłat w układzie wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 8.

Tabela nr 8 Zestawienie kosztów podatków i opłat za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan tys. zł	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Podatki i opłaty	18 231	64,4%	31 898	18 212	57,1%
Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	11 526	89,5%	15 336	12 188	79,5%
Opłaty urzędowe - egzekucje	3 329	58,4%	8 350	3 191	38,2%
Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	2 562	78,9%	3 212	2 833	88,2%
Wpłaty na PFRON	814	12,5%	5 000	0	0,0%

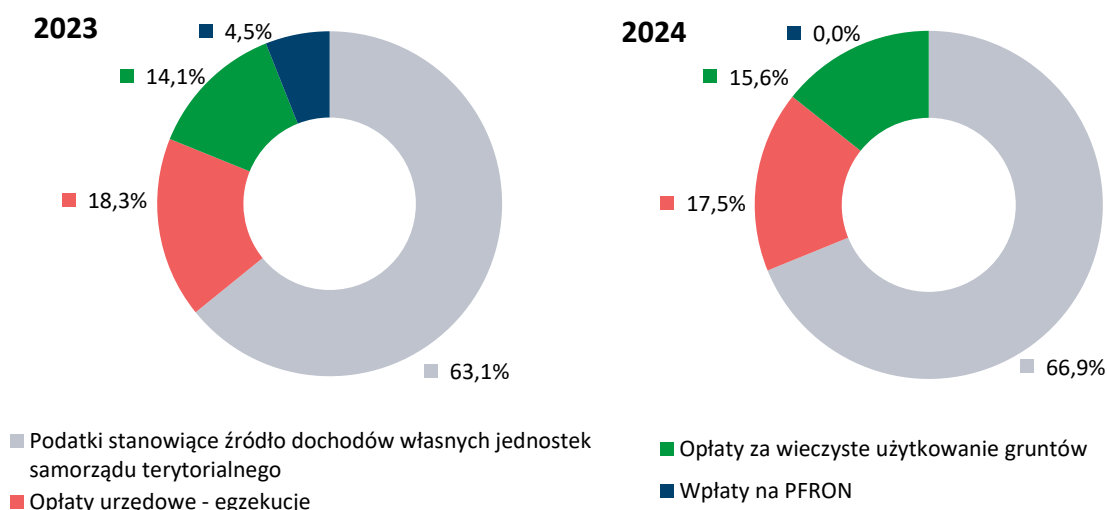
Spadek w tej grupie kosztów dotyczył:

- **wpłat na PFRON**, które w relacji r/r spadły o 814 tys. zł, tj. o 100,0%, co było przede wszystkim konsekwencją osiągnięcia przez Zakład wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych powyżej 6%, który uprawnił ZUS do zwolnienia z obowiązku wpłat do PFRON (od sierpnia 2023 r.).
- **opłat i kosztów egzekucyjnych** (17,5% kosztów w tej grupie), które w ujęciu r/r spadły o 138 tys. zł, tj. o 4,1%. W tym zakresie Zakład ma ograniczone możliwości precyzyjnego oszacowania oraz zaplanowania kosztów i opłat egzekucyjnych i komorniczych, które ponoszone są na rzecz innych organów egzekucyjnych. Stopień realizacji tych kosztów uzależniony jest głównie od skuteczności prowadzonych przez te organy postępowań egzekucyjnych.

Jednocześnie w 2024 roku nastąpił wzrost kosztów **podatków stanowiących źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego**, które stanowiły 66,9% kosztów podatków i opłat i w ujęciu r/r wzrosły o 662 tys. zł, tj. o 5,7%, głównie w wyniku m.in. wzrostu podatku od nieruchomości oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Strukturę kosztów usług podatków i opłat w 2023 i 2024 roku prezentuje wykres nr 13.

Wykres nr 13 Struktura kosztów podatków i opłat za 2023 i 2024 r.



Struktura wykonania kosztów podatków i opłat w 2024 roku zmieniła się w stosunku do 2023 roku, w związku z wyeliminowaniem wpłat na PFRON – nastąpił wzrost udziału podatków na rzecz samorządu terytorialnego o 3,8 p.p oraz opłat za wieczyste użytkowanie gruntów o 1,5 p.p., przy jednoczesnym spadku udziału opłat urzędowych – egzekucji o 0,8 p.p.

3.5. Wynagrodzenia

Koszty wynagrodzeń ogółem za rok 2024 wyniosły **4.897.788 tys. zł**, tj. 99,7% planu i stanowiły 62,9% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń o 609.229 tys. zł, tj. o 14,2%.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku koszty wynagrodzeń w układzie wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 9.

Tabela nr 9 Zestawienie kosztów wynagrodzeń za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm. tys. zł	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Wynagrodzenia	4 288 559	99,9%	4 910 503	4 897 788	99,7%
Wynagrodzenia osobowe	4 266 797	100,0%	4 873 605	4 872 789	100,0%
Pozostałe wynagrodzenia	21 762	80,2%	36 898	24 999	67,8%

Dominującą pozycją w kosztach wynagrodzeń były **wynagrodzenia osobowe** (99,5% kosztów wynagrodzeń), które w relacji r/r wzrosły o **605.992 tys. zł**, tj. o 14,2%, co było konsekwencją: (1) wzrostu funduszu wynagrodzeń w planie finansowym Zakładu na 2024 rok w stosunku do planu na 2023 roku wg ustawy budżetowej o 20,0%, a w stosunku do planu na 2023 roku po zmianach o 11,7% oraz (2) przeprowadzenia zmiany w planie finansowym ZUS na 2024 rok i przemieszczenia kwoty 105.620 tys. zł na wypłatę nagród dla pracowników Zakładu, w związku ze wzrostem skali realizowanych przez Zakład zadań oraz odpowiedzialnością za wdrażanie reform społecznych na rzecz państwa oraz wypłatę świadczeń na rzecz obywateli.

Zmiany w planie finansowym Zakładu na 2024 rok umożliwiające zwiększenie środków na wynagrodzenia osobowe były możliwe dzięki uzyskaniu:

- oszczędności w zakresie kosztów działalności bieżącej,
- formalnych akceptacji Ministra Finansów oraz Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Wyższe wykonanie planu w zakresie wynagrodzeń osobowych w ujęciu r/r dotyczyło: (1) płać zasadniczych, nagród jubileuszowych oraz nagrody z ZFN, tzw. „13-stki”, w związku z realizacją w kwietniu 2024 r., z wyrównaniem od dnia 1 stycznia 2024 r., wypłat podwyżek wynagrodzeń dla pracowników Zakładu w kwocie średnio 500 zł na 1 etat (podwyżka nie mogła być niższa niż 200 zł na etat i wyższa niż 800 zł na etat) oraz (2) wypłaty od czerwca 2024 r. nowego składnika wynagrodzeń, tzw. dodatku stażowego na mocy zmiany wprowadzonej do Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników ZUS.

Kształtowanie się budżetu funduszu wynagrodzeń osobowych w latach 2015-2024 przedstawia tabela nr 10.

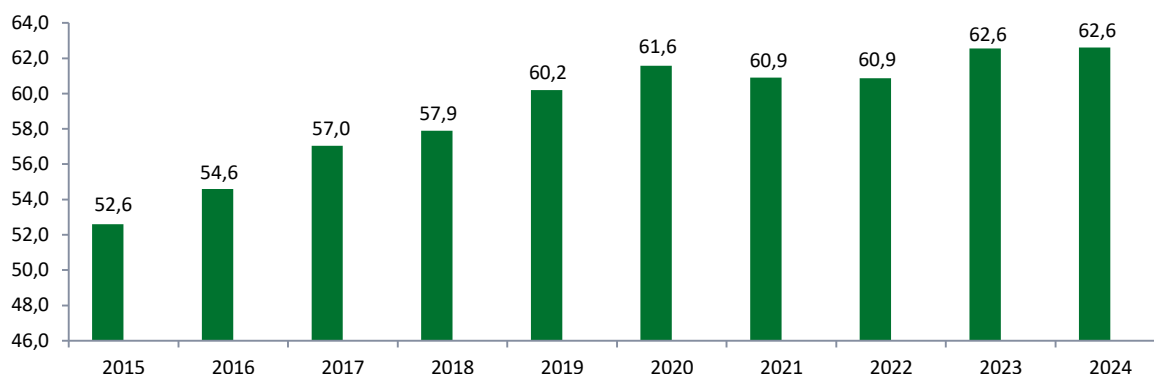
Tabela nr 10 Wynagrodzenia osobowe w latach 2015-2024 w tys. zł

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Wynagrodzenia osobowe [plan]	2 106 460	2 243 492	2 454 873	2 454 873	2 815 288	3 086 415	3 286 415	3 685 826	4 267 345	4 873 605
wzrost r/r kwota	4 210	137 032	211 381	0	360 415	271 127	200 000	399 411	581 519	606 260
wzrost r/r %	0,2%	6,5%	9,4%	0,0%	14,7%	9,6%	6,5%	12,2%	15,8%	14,2%

Analiza danych z okresu 2015-2024 wskazuje, że od 2015 roku, za wyjątkiem roku 2018 utrzymuje się coroczny wzrost budżetu wynagrodzeń osobowych w Zakładzie, co w latach wcześniejszych nie było normą i wynikało z ustawowego zmrożenia funduszu wynagrodzeń.

Poziom relacji kosztów wynagrodzeń osobowych do kosztów działalności bieżącej ogółem w latach 2015-2024 przedstawia wykres nr 14.

Wykres nr 14 Wynagrodzenia osobowe w relacji do kosztów działalności bieżącej ogółem w latach 2015-2024 w %.



Z analizy wykresu wynika, że długookresowa relacja kosztów wynagrodzeń osobowych do kosztów działalności bieżącej ogółem (z amortyzacją według stawek) systematycznie wzrastała w latach 2016-2020. W 2021 r. nastąpił spadek poziomu kosztów wynagrodzeń o 0,7 p.p. w relacji do kosztów działalności bieżącej ogółem, w 2022 r. relacja pozostała na poziomie roku 2021, w 2023 r. ponownie wzrosła o 1,7 p.p. i utrzymała się na tym samym poziomie również w 2024 r.

Drugą, co do wielkości pozycję stanowiły **pozostałe wynagrodzenia** (0,5% kosztów wynagrodzeń), które w relacji r/r wzrosły o **3.237 tys. zł**, tj. o 14,9%. W ramach tych kosztów nastąpił wzrost r/r: (1) o 20,8% wynagrodzeń bezosobowych, z uwagi na wzrost o 28,6% stawki za wydawanie opinii przez lekarzy konsultantów oraz płacy minimalnej obowiązującej w 2024 r., przyjętej do zawarcia umów zlecenia z praktykantami oraz (2) o 4,5% pozostałych wynagrodzeń, tj. należności dla radców prawnych z tytułu zastępstwa procesowego reprezentujących ZUS w postępowaniach sądowych.

Na niższe wykonanie planu w zakresie wynagrodzeń pozostałych wpłynęły m.in:

- korzystanie przez Zakład z opinii lekarzy konsultantów prowadzących działalność gospodarczą w formie zakupu usług obcych,
- mniejsze od zakładanych koszty umów cywilnoprawnych zawieranych z praktykantami odbywającymi w ZUS płatne praktyki absolwenckie,
- niższe od planowanych należności dla radców prawnych od wyroków sądowych zakończonych w 2024 r. Stopień realizacji tych kosztów uzależniony jest głównie od procedowania spraw przez sądy, co wpływa na trudności w precyzyjnym ustaleniu tych kosztów na etapie planowania, ponieważ powstają w oparciu o orzeczenia sądowe.

3.6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w 2024 roku ogółem wyniosły **1.032.001 tys. zł**, tj. 94,1% planu i stanowiły 13,3% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił wzrost tej pozycji kosztów o 134.055 tys. zł, tj. o 14,9%.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń przedstawia tabela nr 11.

Tabela nr 11 Zestawienie kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	897 946	95,3%	1 096 852	1 032 001	94,1%
Składki na ubezpieczenie społeczne	701 465	97,8%	818 691	789 565	96,4%
Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	78 436	87,5%	102 629	88 093	85,8%
Świadczenia socjalne	83 925	95,4%	117 999	114 162	96,7%
Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe	17 627	93,2%	27 180	21 768	80,1%
Inne, w tym:	16 493	59,0%	30 353	18 413	60,7%
- koszty bhp	7 167	68,0%	10 140	7 710	76,0%
- szkolenia pracowników	6 040	67,9%	11 970	6 809	56,9%
- zakup usług zdrowotnych	3 179	57,6%	5 593	3 704	66,2%

Dominujący wpływ na poziom kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w 2024 roku miały koszty **składek na ubezpieczenia społeczne** (76,5% kosztów w tej grupie), które w relacji r/r wzrosły o 88.100 tys. zł, tj. o 12,6%, jako pochodna wzrostu funduszu wynagrodzeń.

Drugą co do wielkości pozycję stanowiły **świadczenia socjalne** (11,1% kosztów w tej grupie), naliczone na podstawie obowiązujących przepisów prawa²⁶, które w relacji r/r wzrosły o 30.237 tys. zł, tj. o 36,0%, w związku ze wzrostem r/r podstawy do naliczania odpisu na ZFŚS.

Kolejną, co do wielkości pozycję stanowiły koszty **składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy** (8,5% kosztów w tej grupie), które wzrosły r/r o 9.657 tys. zł, tj. o 12,3%, jako pochodna wzrostu funduszu wynagrodzeń.

Tendencję wzrostową wykazały również koszty wpłat na **Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK)** (2,1% kosztów w tej grupie), ponoszone na podstawie ustawy o pracowniczych planach kapitałowych²⁷, które w ujęciu r/r wzrosły o 4.141 tys. zł, tj. o 23,5%, jako pochodne wzrostu: (1) wynagrodzeń, od których naliczane są wpłaty na PPK oraz (2) o 7,5% liczby pracowników uczestniczących w PPK, którzy w 2024 r. skorzystali z tej formy oszczędzania.

Wzrost r/r o 1.920 tys. zł, tj. o 11,6% został odnotowany również w zakresie **kosztów innych** (1,8% kosztów w tej grupie), głównie w zakresie kosztów:

- **szkoleń pracowników**, które wzrosły r/r o 769 tys. zł, tj. o 12,7%, w związku z większą liczbą uczestników szkoleń oraz wzrostem cen zakupu usług szkoleniowych,
- **świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów bhp**, które wzrosły r/r o 543 tys. zł, tj. o 7,6%, ze względu na większą liczbę osób korzystających z dopłat do okularów,

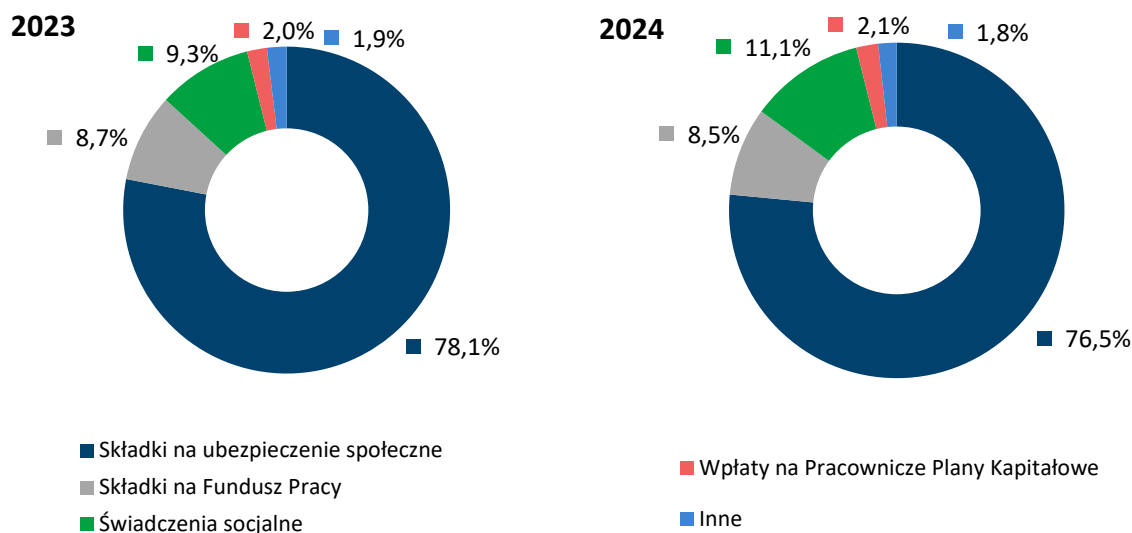
²⁶ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych [Dz. U. z 2024 r. poz. 288].

²⁷ Ustawa z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych [Dz. U. z 2024 r. poz. 427].

- **zakupu usług zdrowotnych**, które wzrosły o 525 tys. zł, tj. o 16,5%, z uwagi na wzrost cen zakupu usług medycznych z zakresu medycyny pracy.

Strukturę kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń w 2023 i 2024 roku prezentuje wykres nr 15.

Wykres nr 15 Struktura kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń w 2022 i 2023 r.



Na niższe wykonanie planu finansowego na 2024 rok w zakresie ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń największy wpływ miały m.in:

- wzrost r/r o 2,7% absencji chorobowej pracowników ZUS i liczby zasiłków opiekuńczych, co wpłynęło na niższe koszty składek na ubezpieczenia społeczne,
- wzrost wynagrodzeń osobowych, który wpłynął na (1) wzrost skali przekroczenia limitu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (tzw. trzydziestokrotność), od której nie były pobierane, na mocy przepisów prawa, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz (2) wysokość wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw przysługujących pracownikom w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, które nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe²⁸,
- niewykorzystanie w pełni, uwzględnionych w planie finansowym, środków finansowych zabezpieczonych na wypłaty ryczałtów na pokrycie kosztów pracy zdalnej w związku z mniejszym korzystaniem przez pracowników z tej formy świadczenia pracy,
- zmniejszeniem od dnia 1 kwietnia 2024 r. o 0,26% (z 0,93% do 0,67%) wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenia wypadkowe²⁹,
- zmiany założeń rządu polegające na odroczeniu terminu pełnego oskładkowania umów cywilnoprawnych; na etapie prac nad projektem planu uwzględniono zabezpieczenie skutków finansowych zapowiadanych zmian legislacyjnych, które finalnie nie zostały wprowadzone w 2024 roku.

²⁸ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe [Dz. U. z 2025 r. poz. 316].

²⁹ Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych [Dz.U. z 2025 r. poz. 257].

W zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy niższe wykonanie planu jest konsekwencją braku możliwości precyzyjnego oszacowania tego kosztu, z uwagi na liczne wyłączenia określone w art. 104a i 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy³⁰, tj. (1) zwalniające pracodawcę z obowiązku opłacania tych składek m.in. za osoby powracające z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego (przez okres 36 miesięcy od powrotu), jak również, za zatrudnione osoby, które ukończyły 50 rok życia i w ciągu 30 dni przed zatrudnieniem pozostawały w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy; (2) za pracowników powyżej 55 (kobiety) i 60 (mężczyźni) roku życia, (3) podstawa wymiaru nie przekracza minimalnego wynagrodzenia za pracę. Niektóre z tych czynników mają charakter deklaracyjny, co dodatkowo utrudnia precyzyjne oszacowanie kosztów.

3.7. Pozostałe koszty

Pozostałe koszty (rodzajowe) za 2024 rok wyniosły **31.424 tys. zł**, tj. 65,2% planu i stanowiły 0,4% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił wzrost tych kosztów o 959 tys. zł, tj. o 3,1%.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku pozostałe koszty w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 12.

Tabela nr 12 Zestawienie pozostałych kosztów pozostałych za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024		
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	30 465	69,2%	48 160	31 424	65,2%
- koszty reprezentacji i strojów służbowych	3 920	78,4%	6 500	4 217	64,9%
- zwrot kosztów przejazdu	7 922	68,7%	11 640	7 628	65,5%
- koszty podróży służbowych	15 547	74,0%	23 020	15 850	68,9%

W zakresie pozostałych kosztów (rodzajowych) dominującą pozycją w 2024 r. były koszty **podróży służbowych** (50,4% pozostałych kosztów), które wzrosły r/r o 303 tys. zł, tj. o 1,9%, głównie w zakresie: (1) kosztów podróży pozostałych (o 17,6%) oraz (2) ryczałtów za używanie prywatnych samochodów służbowo (o 7,9%), w związku ze zmianą od czerwca 2023 r. zasad odbywania podróży służbowych przez inspektorów kontroli Zakładu.

Drugą, co do wielkości pozycję stanowiły koszty związane ze **zwrotem kosztów przejazdu** (24,3% pozostałych kosztów), które spadły r/r o 294 tys. zł, tj. o 3,7%, ze względu na (1) spadek o 6,1% liczby bezpośrednich badań przeprowadzonych przez lekarzy orzeczników, komisje lekarskie, konsultantów Zakładu oraz badań dodatkowych, które skutkują koniecznością zwrotu kosztów przejazdu osobom wzywanych na badania lekarskie oraz (2) niewielkie zainteresowanie osób wezwanych na badania o ubieganie się o zwrot kosztów dojazdu.

³⁰ Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy [Dz. U. z 2025 r. poz. 214].

Tendencję wzrostową w tej pozycji planu wykazały również głównie koszty **reprezentacji i strojów służbowych** (13,4% pozostałych kosztów), które w relacji r/r wzrosły o 297 tys. zł, tj. o 7,6%, z uwagi na wzrost od drugiego kwartału 2023 r. stawki ekwiwalentu za strój służbowy dla pracowników obsługi klienta oraz wzrost o 1,0% liczby osób uprawnionych do pobierania tego ekwiwalentu.

Niższe wykonanie planu finansowego w zakresie pozostałych kosztów rodzajowych wynikało w szczególności z: (1) przeprowadzania części spotkań i szkoleń w trybie online, co nie wymagało ponoszenia kosztów podróży służbowych oraz (2) mniejszych niż zaplanowano zwrotów kosztów przejazdu osobom wzywanych na badania, z uwagi na wydawanie części orzeczeń lekarskich na podstawie dokumentacji bez konieczności osobistego stawiennictwa na badania lekarskie.

3.8. Koszty finansowe

Koszty finansowe (łącznie z kosztami nieplanowanymi) za 2024 rok wyniosły ogółem **1.341 tys. zł**, tj. 22,4% planu. W porównaniu r/r nastąpił wzrost tych kosztów o 1.055 tys. zł, tj. o 368,9%. Obejmowały one koszty finansowe planowane, które wyniosły 461 tys. zł, m.in. na zapłatę odsetek za zwłokę w zwrocie nadpłaconych składek, natomiast koszty nieplanowane z tytułu ujemnych różnic kursowych wyniosły 880 tys. zł.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku koszty finansowe w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 13.

Tabela nr 13 Zestawienie kosztów finansowych za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		Plan	2024	
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu		Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Koszty finansowe	286	11,4%	6 000	1 341	22,4%

3.9. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne w 2024 roku wyniosły **7.471 tys. zł**, tj. 23,3% planu i stanowiły niespełna 0,1% kosztów ogółem. W porównaniu r/r nastąpił wzrost tych kosztów o 1.784 tys. zł, tj. o 31,4%. Pozostałe koszty operacyjne planowane wyniosły 5.831 tys. zł, natomiast 1.640 tys. zł stanowiły koszty nieplanowane z tytułu kosztów skutków zdarzeń losowych o charakterze nadzwyczajnym, które w porównaniu r/r wzrosły o 1.600 tys. zł.

Poniesione przez Zakład w 2023 i 2024 roku pozostałe koszty operacyjne w ujęciu wartościowym i procentowym przedstawia tabela nr 14.

Tabela nr 14 Zestawienie pozostałych kosztów operacyjnych za 2023 i 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		Plan	2024	
	Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu		Wykonanie okres styczeń- grudzień tys. zł	% wykonania planu
Pozostałe koszty operacyjne	5 687	48,9%	32 132	7 471	23,3%

Dominujący wpływ na poziom realizacji planu w tej grupie kosztów miały **koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych od dochodzonych roszczeń i należności**, które stanowiły 60,9% pozostałych kosztów operacyjnych i w relacji r/r wzrosły o 754 tys. zł, tj. o 19,9%. Nie ma możliwości precyzyjnego ustalenia tych kosztów na etapie planowania, ponieważ powstają w oparciu o orzeczenia sądowe.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Realizacja planu inwestycyjnego za 2024 r. wyniosła ogółem **608.134,1 tys. zł**, co stanowi 68,8% planowanych środków, z czego na działalność związaną z informatyzacją Zakładu poniesione zostały nakłady w wysokości 459.080,2 tys. zł, tj. 69,1% planu grupy. W analogicznym okresie 2023 roku łącznie nakłady inwestycyjne zostały zrealizowane na poziomie 85,1% planu.

Szczegółowe informacje z wykonania planu inwestycyjnego za 2024 r. zostały przedstawione w odrębnym dokumencie.

5. ODSETKI DO OFE

Za rok 2024 r. Zakład przekazał do OFE tytułem odsetek dotyczących zaległości z lat ubiegłych odsetki na kwotę 251 tys. zł. Równocześnie w tym samym okresie wartość odsetek wycofanych z OFE (za lata 1999 - 2024) wyniosła 5.277 tys. zł.

6. WYNIK FINANSOWY

W 2024 roku wynik finansowy Zakładu wyniósł **-43.666 tys. zł**. Na wysokość wyniku finansowego w 2024 roku miały wpływ przychody i koszty Zakładu szczegółowo opisane w części opisowej niniejszego sprawozdania. Wynik finansowy zaprezentowany w *Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego ZUS za 2024 rok* różni się od wyniku zaprezentowanego w *Rachunku Zysków i Strat* tym, gdyż nie uwzględnia skutków wyceny bilansowej części składników aktywów i pasywów, w wyniku, której dokonano odpisów aktualizujących oraz zawiązania lub rozwiązania rezerw.

7. ŚRODKI FINANSOWE

Na dzień 31.12.2024 r. Zakład dysponował środkami finansowymi (po wyłączeniu środków finansowych o ograniczonej możliwości dysponowania) ogółem w kwocie **1.190.054 tys. zł**, z czego środki pieniężne wyniosły 1.093 939 tys. zł. Środki finansowe faktycznie uzyskane przez Zakład były wyższe od przyjętych w planie finansowym ZUS za rok 2024 o kwotę 716.620 tys. zł.

8. ZOBOWIĄZANIA, NALEŻNOŚCI I ZAPASY

Wartość zobowiązań według stanu na 31.12.2024 r. wyniosła **1.079.272 tys. zł**, w tym: zobowiązań z tytułu rozrachunków 1.072.577 tys. zł oraz utworzonej rezerwy na odsetki z tytułu opóźnień w przekazywaniu składek do OFE dotyczących zaległości z lat ubiegłych – 5.133 tys. zł.

Wartość zapasów według stanu na 31.12.2024 r. wyniosła 13.491 tys. zł, a należności 88.609 tys. zł.

9. LICZBA ZATRUDNIONYCH

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. w Zakładzie było zatrudnionych 43.988 osób, tj. 43.714 w przeliczeniu na pełne etaty. W porównaniu r/r nastąpił wzrost zatrudnienia o 448 osób, tj. o 1,02 % oraz o 440 etatów, tj. o 1,01%.

Na dzień 31.12.2024 r. Zakład zatrudniał 2.519 osób niepełnosprawnych, co stanowiło 5,73% ogólnego stanu zatrudnienia w Zakładzie. W relacji r/r nastąpił wzrost zatrudnienia osób niepełnosprawnych o 23 osoby, tj. o 0,9%. W przeliczeniu na etaty zatrudnienie osób niepełnosprawnych wyniosło 2.458,4 etaty (wzrost r/r o 25 etatów, tj. o 1,0 %).

Wykonanie planu finansowego Zakładu w 2023 i 2024 roku w ujęciu wartościowym przedstawia tabela nr 15.

Tabela Nr 15 – Wykonanie planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2024 rok.

Część A. Dane w układzie memoriałowym

Poz.	Treść	Wykonanie za 2023 rok	2024		
			Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
			w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5	6
I	STAN NA POCZĄTEK ROKU:				
	Środki pieniężne	1 096 226	1 142 000	976 977	976 977
	Inne aktywa finansowe	188 596	0	187 767	187 767
	Należności	53 907	53 907	61 678	61 678
	Zapasy	12 796	12 796	14 508	14 508
	Zobowiązania, w tym:	860 683	860 683	855 532	855 532
	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	12 146	12 146	6 911	6 911
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	6 904 663	7 621 491	7 621 491	7 739 571
1.	Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	5 170 243	5 823 065	5 823 065	5 823 065
2.	Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych	4 829	4 919	4 919	4 919
3.	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS	398 892	401 979	401 979	447 884
	z tego:				
3.1.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne	17 176	18 102	18 102	18 459
3.2.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	105 987	105 846	105 846	119 809
3.3.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne	275 729	278 031	278 031	309 616
4.	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji:	686 184	738 644	738 644	763 368
4.1.	- rent socjalnych	130 875	143 451	143 451	148 500
4.2.	- zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	8 571	9 402	9 402	7 900
4.3.	- świadczeń na rzecz kombatantów	25 902	28 425	28 425	25 298
4.4.	- świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS	22 376	25 795	25 795	25 158
4.5.	- obsługa pozostałych zadań	498 460	531 571	531 571	556 512
5.	Przychody finansowe	78 016	58 270	58 270	71 058
5.1.	- odsetki	77 621	58 270	58 270	70 594
6.	Pozostałe przychody	566 499	594 614	594 614	629 277
III.	KOSZTY OGÓŁEM	6 821 207	8 319 062	8 319 062	7 783 237
1.	Koszty według rodzaju	6 815 234	8 278 930	8 280 930	7 774 425
1.1.	amortyzacja w tym:	359 325	449 956	487 538	459 562
	- zakup wyposażenia o niskiej wartości	193	650	650	204
1.2.	- materiały i energia	187 343	297 048	272 359	175 537
1.3.	- usługi obce	1 033 365	1 559 160	1 433 620	1 159 901
1.3.1.	- usługi pocztowe i bankowe	382 198	527 345	493 345	422 277
1.3.2.	- usługi telekomunikacyjne	16 079	24 510	23 510	16 516
1.3.3.	- usługi związane z przetwarzaniem danych	287 298	482 284	457 711	346 877
1.3.4.	- pozostałe	347 790	525 021	459 054	374 231
1.4.	- podatki i opłaty, w tym:	18 231	31 898	31 898	18 212
1.4.1.	- podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	11 526	15 336	15 336	12 188
1.4.2.	- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	2 562	3 212	3 212	2 833
1.4.3.	- opłaty urzędowe	3 329	8 350	8 350	3 191
1.5.	- wynagrodzenia	4 288 559	4 804 883	4 910 503	4 897 788
1.5.1.	- osobowe	4 266 797	4 767 985	4 873 605	4 872 789
1.5.2.	- pozostałe	21 762	36 898	36 898	24 999
1.6.	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	897 946	1 081 585	1 096 852	1 032 001
1.6.1.	- składki na ubezpieczenie społeczne	701 465	800 810	818 691	789 565
1.6.2.	- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	78 436	100 041	102 629	88 093
1.6.3.	- świadczenia socjalne	83 925	117 999	117 999	114 162
1.6.4.	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0
1.6.5.	- wpłaty na pracownicze plany kapitałowe	17 627	27 180	27 180	21 768
1.6.6.	- inne	16 493	35 555	30 353	18 413
1.7.	- pozostałe	30 465	54 400	48 160	31 424
2.	Koszty finansowe	286	8 000	6 000	1 341

2.1.	- obsługa długu	0	0	0	0
2.2.	- inne	286	8 000	6 000	1 341
3.	Pozostałe koszty	5 687	32 132	32 132	7 471
IV.	WYNIK BRUTTO (poz. II-III)	83 456	-697 571	-697 571	-43 666
V.	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO				
VI.	WYNIK NETTO (poz. IV - V)	83 456	-697 571	-697 571	-43 666
VII.	Nakłady na budowę, ulepszanie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	537 743	884 440	884 440	608 134
VIII.	STAN NA KONIEC ROKU:				
	Środki pieniężne	976 977	33 086	473 434	1 093 939
	Inne aktywa finansowe	187 767	0	0	96 115
	Należności	61 678	53 907	61 678	88 609
	Zapasy	14 508	12 796	14 508	13 491
	Zobowiązania, w tym:	855 532	860 683	855 532	1 079 272
	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	6 911	0	0	5 133

Część B. Dane uzupełniające

Poz.	Treść	Wykonanie za 2023 rok	2024		
			Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
			w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5	6
	ZOBOWIĄZANIA	855 532	860 683	855 532	1 079 272
1	Inne w tym:	855 532	860 683	855 532	1 079 272
1.1.	- wymagalne	0	0	0	50
1.2.	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	6 911	0	0	5 133
LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)		43 273	44 686	44 686	43 714

Część C. Dane uzupełniające

Poz.	Treść	Wykonanie za 2023 rok	2024		
			Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
			w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5	6
	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej	855 532	860 683	855 532	1 079 272
1	Inne w tym:	855 532	860 683	855 532	1 079 272
1.1	zobowiązania wymagalne				50
1.2	z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	6 911	0	0	5 133