

# Plan finansowy

## Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

na rok 2024



ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

*Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na 2024 rok po zmianach – w wersji zgodnej z projektem ustawy budżetowej na 2024 rok przyjętej na posiedzeniu Rady Ministrów w dniu 19 grudnia 2023 roku.*

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

ul. Szamocka 3,5

01-748 Warszawa



ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

**SPIS TREŚCI**

1. Informacje ogólne o działalności Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .....	4
2. Przewidywane wykonanie planu na rok 2023 .....	8
2.1. Przychody.....	8
2.2. Koszty działalności bieżącej .....	9
2.3. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	10
2.4. Zobowiązania i środki finansowe.....	11
3. Plan finansowy ZUS na rok 2024 .....	11
3.1. Założenia.....	11
3.2. Przychody.....	12
3.2.1. Odpis z FUS.....	13
3.2.2. Odpis z FEP .....	14
3.2.3. Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS.....	15
3.2.4. Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji.....	16
3.2.5. Przychody finansowe.....	17
3.2.6. Pozostałe przychody.....	17
3.3. Koszty działalności bieżącej .....	18
3.3.1. Amortyzacja.....	19
3.3.2. Materiały i energia .....	20
3.3.2. Usługi obce .....	21
3.3.3. Podatki i opłaty.....	24
3.3.4. Wynagrodzenia.....	25
3.3.5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia .....	26
3.3.6. Pozostałe koszty rodzajowe .....	27
3.3.7. Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne .....	28
3.4. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	28

## 1. Informacje ogólne o działalności Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Zakład, ZUS) jest państwową jednostką organizacyjną, posiadającą osobowość prawną, wykonującą zadania z zakresu ubezpieczeń społecznych na podstawie:

- ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>1</sup> oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
- statutu Zakładu nadanego rozporządzeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej<sup>2</sup>
- regulaminu organizacyjnego Zakładu wprowadzonego zarządzeniem Prezesa Zakładu.

Nadzór nad działalnością Zakładu sprawuje Minister Rodziny 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 32 komórki organizacyjne, oraz terenowe jednostki organizacyjne tj.: Centrum Informatyki 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 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jest wykonywanie zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych. Jednak zakres zadań realizowanych przez ZUS wynikający z odpowiednich aktów prawnych, wykracza znacznie poza obszar, który został określony ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych. Przepisy dotyczące zadań i trybu pracy ZUS znajdują się również w licznych ustawach określających organizację i zadania innych instytucji obsługiwanych przez ZUS.

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

- 8,2 mln świadczeniobiorców pobierających emeryturę lub rentę,
- 7,5 mln dzieci, na które złożono wnioski o świadczenie wychowawcze „500+”, (łącznie dla obywateli Polski i uchodźców z Ukrainy) oraz inne świadczenia w ramach programów wsparcia dla rodzin,
- 11,6 mln użytkowników na Platformie Usług Elektronicznych „PUE”,

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych [Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, 1429 i 1672]

<sup>2</sup> Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 4 marca 2021 r. [Dz. U. poz. 431]

- 2,9 mln aktywnych kont płatników składek,
- 16,3 mln ubezpieczonych.

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”)<sup>3</sup>,
  - dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. „14-sta emerytura”)<sup>4</sup>,
  - świadczeń wyrównawczych dla działaczy opozycji antykomunistycznej lub osób represjonowanych<sup>5</sup>,
  - świadczenia wyrównawczego dla osób uprawnionych do emerytury z tytułu opieki nad dziećmi wymagającymi stałej opieki<sup>6</sup>,
  - Rodzinnego Kapitału Opiekuńczego (tzw. „RKO”)<sup>7</sup>,
  - dofinansowań pobytu dziecka w żłobku (tzw. „żłobkowe”)<sup>8</sup>,
  - świadczenia „Dobry start” (tzw. „300+”)<sup>9</sup>,
  - świadczenia wychowawczego „500+”<sup>10</sup>, które od dnia 1 stycznia 2024 r. stanie się świadczeniem „800+”<sup>11</sup>, w związku z podniesieniem jego wysokości,
- przeprowadza badania lekarskie i wydaje orzeczenia potrzebne, aby ustalić uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, innych świadczeń wypłacanych przez ZUS oraz

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2020 r. o dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów [Dz.U. z 2021 r. poz. 1808, 2105, z 2022 r. poz. 1358]

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o kolejnym dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów [Dz. U. z 2023 r. poz. 1407]

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych [Dz. U. z 2023 r. poz. 388 i 1641]

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

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

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 17 listopada 2021 r. o rodzinnym kapitale opiekuńczym [Dz.U. z 2023 r. poz. 883]

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

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw [Dz.U. z 2023 r. poz. 810 i 1565]

<sup>11</sup> Ustawa dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci [Dz.U. poz. 1565]

- 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,
  - 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 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), środkami Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji (FAL) oraz środkami 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; 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),
- udziela pomocy humanitarnej obywatelom Ukrainy poprzez udostępnienie miejsc w bazie lokalowej ZUS na terenie całego kraju, jak również wypłaca świadczenia dla obywateli Ukrainy (300+, 500+, RKO, żłobkowe)<sup>12</sup>,
- obsługuje wnioski o stosowanie ceny maksymalnej paliw gazowych złożonych przez płatników składek z branży piekarniczej i cukierniczej<sup>13</sup>.

Dodatkowo od 2024 r. Zakład będzie realizował kolejne zadania zlecone na podstawie wydanych już aktów prawnych w zakresie (1) przyznawania i wypłaty świadczenia wspierającego dla osób z niepełnosprawnością<sup>14</sup> oraz (2) ustalania uprawnień do urlopu górniczego i energetycznego pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego<sup>15</sup>.

Powyższe zadania nie wyczerpują całego obszaru działania Zakładu, ale pokazują zróżnicowanie realizowanych przez Zakład zadań, które w związku z krótkim terminem realizacji nakładanym przez ustawy, wymagają odpowiedniej organizacji pracy oraz wdrożenia odpowiednich rozwiązań, w szczególności projektów informatycznych.

Zakład w okresie ostatnich kilku lat przeszedł głęboką przemianę w nowoczesny i realnie funkcjonujący e-urząd, stawiający na automatyzację i profesjonalizację zadań. Zapewnienie prawidłowej i terminowej obsługi spraw przez Zakład wymaga rozbudowy infrastruktury informatycznej, wdrażania nowych narzędzi i rozwiązań technologicznych, inwestowania w cyberbezpieczeństwo, innowacje i nowoczesne technologie. Zakład podejmując takie działania kieruje się strategią minimalizacji obsługi zadań w sposób tradycyjny na rzecz rozwoju e-usług, które są oferowane na „PUE” (dostępne całą dobę), jak również poprzez dedykowane aplikacje mobilne, np. aplikacja „mZUS” dla klientów indywidualnych, ułatwiająca złożenie wniosków w ramach programów dla rodzin oraz aktualnie wdrażana aplikacja mobilna dla lekarzy ułatwiająca obsługę świadczeń medycznych. Ponadto Zakład przygotowuje się do wdrożenia kolejnych zmian i przystosowania systemów informatycznych do udostępniania wybranych usług w aplikacji m-Obywatel, jak również informacji w ramach Centralnej Informacji Emerytalnej.

Wszystkie wyżej wymienione zadania wymagają szczególnego zaangażowania, a przyjęcie przez Zakład zadań do realizacji stanowi zobowiązanie do przygotowania i utrzymania systemów IT, zbudowania systemu profesjonalnej obsługi, zarządzenia wydajnością i zmianą.

Na opracowanie planu finansowego na 2024 rok miała wpływ przede wszystkim sytuacja makroekonomiczna w kraju, m.in. wysokość inflacji, wpływ zmian związanych z podwyższeniem

---

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa [Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.]

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw [Dz. U. z 2023 r. poz. 556, z późn. zm.]

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym [Dz. U. poz. 1429]

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 17 sierpnia 2023 r. o ośłonach socjalnych dla pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego [Dz. U. poz. 1737]

minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej oraz konieczność zabezpieczenia ciągłości realizacji zadań w zakresie wdrażanych reform państwa.

Środki na pokrycie kosztów realizacji zadań statutowych Zakładu ustalane są: (1) w postaci przyznawanych odpisów: z FUS i FEP oraz (2) 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 działalności bieżącej,
- 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,
- koszty wypłaty świadczeń.

Niniejsza informacja w swojej treści prezentuje porównanie danych ujętych w planie finansowym ZUS na 2024 rok w odniesieniu do (1) wielkości planu finansowego Zakładu na rok bieżący według stanu na dzień 3 listopada 2023 r. (tj. po zatwierdzeniu zmian planu przez Radę Nadzorczą ZUS) jak również w odniesieniu do (2) przewidywanego wykonania planu bieżącego roku oszacowanego na dzień 28 listopada 2023 r.

## 2. Przewidywane wykonanie planu na rok 2023

### 2.1. Przychody

W przewidywanym wykonaniu planu 2023 r. oszacowano, że przychody Zakładu (łącznie z odpisem z FUS na działalność ZUS w kwocie 5.170.243 tys. zł oraz odpisem z FEP w kwocie 4.829 tys. zł, tj. w kwotach wynikających z ustawy budżetowej na 2023 rok) wyniosą **6.894.326 tys. zł** i będą wyższe od planu 2023 r. o 313.434 tys. zł, (tj. o 4,8%), przy czym:

- **przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS** (tj. składek na otwarte fundusze emerytalne, FP, FGŚP i FS oraz na ubezpieczenie zdrowotne) szacuje się na kwotę łączną 390.046 tys. zł, tj. wyższą od planu o 39.393 tys. zł (tj. o 11,2%). Wyższa prognoza wynika z aktualizacji szacowania ww. przychodów w związku ze wzrostem wpływów ze składek,
- **przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji** (tj. m.in. rent socjalnych, zasiłków i świadczeń przedemerytalnych, świadczeń na rzecz kombatanatów, świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS, obsługi FAL w likwidacji, od komorników za udzielanie informacji, rodzicielskich świadczeń uzupełniających, świadczeń uzupełniających dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, dodatkowego oraz kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia dla emerytów i rencistów [13-ta i 14-ta emerytura], świadczeń 300+, 500+, RKO, „żłobkowego”, realizacji zadań na rzecz obywateli Ukrainy oraz z tytułu obsługi wniosków o stosowanie ceny maksymalnej paliw gazowych), przewiduje się na kwotę łączną



690.439 tys. zł, tj. wyższą od planu o 44.445 tys. zł (tj. o 6,9%). Wyższa prognoza wynika m.in. z:

- realizacji wypłaty „żłobkowego”, które nie zostało ujęte w projekcie planu finansowego Zakładu na 2023 r.,
  - aktualizacji szacunków, w szczególności w zakresie świadczeń wypłacanych na rzecz obywateli Ukrainy (w związku z przedłużeniem okresu pomocy obywatelom Ukrainy)<sup>16</sup>, renty socjalnej oraz 13-emerytury [w związku z wyższym niż zakładano na etapie projektu planu wskaźnikiem waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych]<sup>17</sup>,
  - uzyskaniem przez Zakład nowych przychodów z tytułu obsługi wniosków o stosowanie ceny maksymalnej paliw gazowych złożonych przez płatników składek z branży piekarniczej i cukierniczej,
- **przychody finansowe** przewiduje się na kwotę 82.258 tys. zł, tj. wyższą od planu o 70.618 tys. zł (tj. o 606,7%) z uwagi na wyższy niż planowano stan środków finansowych na rachunkach bankowych i lokatach,
- **pozostałe przychody** (głównie uzyskiwane z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych oraz pozostałych przychodów operacyjnych, w tym wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych) przewiduje się w kwocie 556.511 tys. zł, tj. wyższej od planu o 158.978 tys. zł (tj. o 40,0%) z uwagi na wyższą prognozę przychodów związanych ze zwrotem kosztów egzekucyjnych oraz innych przychodów operacyjnych, wynikającą m.in. ze wzrostu od dnia 1 lipca 2022 r. z 0,3% do 0,6% stawki wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku na rzecz budżetu państwa<sup>18</sup>.

## 2.2. Koszty działalności bieżącej

W przewidywanym wykonaniu planu 2023 r. oszacowano, że koszty działalności bieżącej Zakładu (z amortyzacją według stawek) wyniosą **6.990.914 tys. zł**, tj. będą niższe od planu o 271.297 tys. zł (tj. o 3,7%), a bez amortyzacji (naliczanej wg stawek) **6.607.720 tys. zł**, tj. niższe od planu o 219.586 tys. zł (tj. o 3,2%). Niższa prognoza wykonania planu dotyczy m.in.:

- **kosztów amortyzacji** – których wysokość wynika z poziomu realizacji planu inwestycyjnego Zakładu,
- **kosztów materiałów i energii** – których wysokość wynika z: (1) korzystnie podpisanej umowy na zakup scentralizowany papieru do biurowych urządzeń drukujących w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu przetargowym, (2) ograniczeniem zużycia papieru, materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących oraz kopert, m.in. dzięki depapieryzacji i elektronicznej obiegu dokumentów w ZUS, oraz (3) wdrożeniem w Zakładzie działań oszczędnościowych w zakresie obniżenia ilości zużywanej energii elektrycznej,

<sup>16</sup> 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]

<sup>17</sup> Komunikat Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 9 lutego 2023 r. w sprawie wskaźnika waloryzacji emerytur i rent w 2023 r. [M.P. poz. 185]

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa [Dz. U. poz. 1377]

- **kosztów usług pocztowych i bankowych** – których wysokość wynika m. in. z: (1) przesunięcia terminu uruchomienia usługi „e-doręczenia”<sup>19</sup> oraz (2) braku zastosowania na rzecz Poczty Polskiej S.A. klauzul waloryzacyjnych w umowie scentralizowanej w zakresie przekazów pocztowych,
- **usług związanych z przetwarzaniem danych** – których wysokość wynika m.in. z: (1) mniejszych kosztów ponoszonych na usługi wsparcia dostosowania systemów informatycznych ZUS do realizacji zadań związanych z obsługą programu „Pomocy państwa w wychowaniu dzieci”, (2) mniejszej liczby modyfikacji systemów KSI ZUS, związanych ze zmianami legislacyjnymi oraz (3) zmniejszenia liczby świadczeń obsługiwanych przez ośrodki obliczeniowe ZETO,
- **kosztów najmu i utrzymania budynków, pomieszczeń i lokali** – których wysokość wynika m.in. z: (1) zmniejszenia zakresu potrzeb w zakresie usług sprzątnia, w związku z odwołaniem od dnia 1 lipca 2023 r. stanu zagrożenia epidemicznego, (2) ograniczenia usług ochrony fizycznej na rzecz systemów sygnalizacji włamania i napadu oraz podłączenie ich do stacji monitorowania alarmów,
- **usług telekomunikacyjnych** – których wysokość wynika z wdrożenia w 2023 r. usług telefonii IP, co będzie wpływać na obniżenie kosztów telefonii stacjonarnej,
- **usług remontowych** – których wysokość jest determinowana ograniczeniami w zakresie wydatkowania środków publicznych, wynikającymi z wytycznych Szefa KPRM,
- **opłat licencyjnych** – których wysokość wynika z przesunięcia realizacji zakupu subskrypcji dotyczących wdrożenia Programu Budowy Systemu Cyberbezpieczeństwa (PBSC) na rok 2024,
- **ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń** – których wysokość wynika z niższych kosztów w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne oraz składek na FP i FS związanych z brakiem możliwości precyzyjnego oszacowania tych kosztów, z uwagi na liczne wyłączenia określone w art. 104a i 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, tj. 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 pracowników powyżej 55 (kobiety) i 60 (mężczyźni) roku życia. Niektóre z tych czynników mają charakter deklaracyjny, co dodatkowo wpływa na brak możliwości precyzyjnego oszacowaniem tych kosztów na etapie opracowania projektu planu,

### 2.3. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

**Przewidywane wykonanie planu inwestycyjnego** na 2023 rok zostało wyszacowane na kwotę **566.164 tys. zł**, co stanowi 89,6% realizacji planowanych zadań inwestycyjnych, w oparciu o stopień zaangażowania prac, zawarte umowy, oferty wyłonione w postępowaniach przetargowych oraz zmiany w harmonogramach i zakresach realizacji zadań.

<sup>19</sup> Ustawa z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych [Dz.U. z 2023 r. poz. 285]

#### 2.4. Zobowiązania i środki finansowe

Według oszacowanego przez Zakład przewidywanego wykonania 2023 r. zobowiązania na koniec roku ukształtują się na poziomie **860.683 tys. zł**.

Środki finansowe jakimi będzie dysponował Zakład na koniec 2023 r. według prognozy ukształtują się na poziomie **1.142.000 tys. zł**, które stanowiąc będą środki pieniężne na rachunkach bankowych i lokatach.

### 3. Plan finansowy ZUS na rok 2024

#### 3.1. Założenia

Plan finansowy Zakładu na rok 2024 został przygotowany w formacie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów<sup>20</sup>, tzw. „notą budżetową”. Plan finansowy na 2024 rok został opracowany z uwzględnieniem:

- wskaźników makroekonomicznych przyjętych przez Radę Ministrów do opracowania materiałów do ustawy budżetowej na rok 2024, w tym w zakresie:
  - wzrostu wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do kwoty 4.242 zł oraz od dnia 1 lipca 2024 r. do kwoty 4.300 zł,
  - wzrostu wysokości minimalnej stawki godzinowej w umowach cywilnoprawnych w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do kwoty 27,70 zł oraz od dnia 1 lipca 2024 r. do kwoty 28,10 zł,
- wytycznych Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2023 r. (znak: BP6.411.12.2023), z wyjątkiem kwestii dotyczących wysokości odpisu z FUS i wynagrodzeń osobowych,
- wytycznych Ministra Finansów z dnia 14 sierpnia 2023 r. (znak: BP6.411.18.2023.ZUS), w sprawie konieczności korekty projektu planu w związku z ograniczeniami nałożonymi przez Ministra Finansów,
- polecenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie korekty Planu finansowego ZUS na 2024 r. w zakresie wynagrodzeń osobowych, które wzrosły do dopuszczalnej wysokości 20% w relacji do ustawy budżetowej na 2023 r,
- wysokości odpisu z FUS na działalność ZUS w kwocie 5.823.065 tys. zł oraz wysokości odpisu z FEP w kwocie 4.919 tys. zł,
- aktualnego stanu organizacyjnego Zakładu,
- aktualnego stanu prawnego, z uwzględnieniem projektów przepisów aktów prawnych oczekujących na wejście w życie, przyjętych przez Radę Ministrów na moment opracowywania projektu planu,
- planowanej liczby świadczeniobiorców obsługiwanych przez jednostki organizacyjne ZUS,

<sup>20</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2023 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej [Dz. U. poz.1310]

- wysokości środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczonych zgodnie z podstawą wynikającą z pisma Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2023 r.

Mając na uwadze powyższe, plan finansowy ZUS na 2024 rok zabezpiecza finansowanie dla zadań: (1) priorytetowych, wynikających z programów rządowych oraz zmian legislacyjnych, (2) niezbędnych dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania Zakładu oraz (3) dotyczących wdrożenia i realizacji Strategii Zakładu.

Ponadto, w planie finansowym Zakładu na 2024 rok na dzień 1 stycznia 2024 r. zostały uwzględnione: środki finansowe w kwocie 1.142.000 tys. zł, zapasy i należności w kwocie łącznej 66.703 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 860.683 tys. zł (w tym na zobowiązania z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do OFE w kwocie 12.146 tys. zł), oszacowane przez ZUS na podstawie przewidywanego wykonania 2023 r.

Po uwzględnieniu powyższych założeń na koniec roku 2024:

- środki finansowe ukształtują się na poziomie 33.086 tys. zł,
- zapasy oraz należności ukształtują się na poziomie 66.703 tys. zł, a zobowiązania na poziomie 860.683 tys. zł.

### 3.2. Przychody

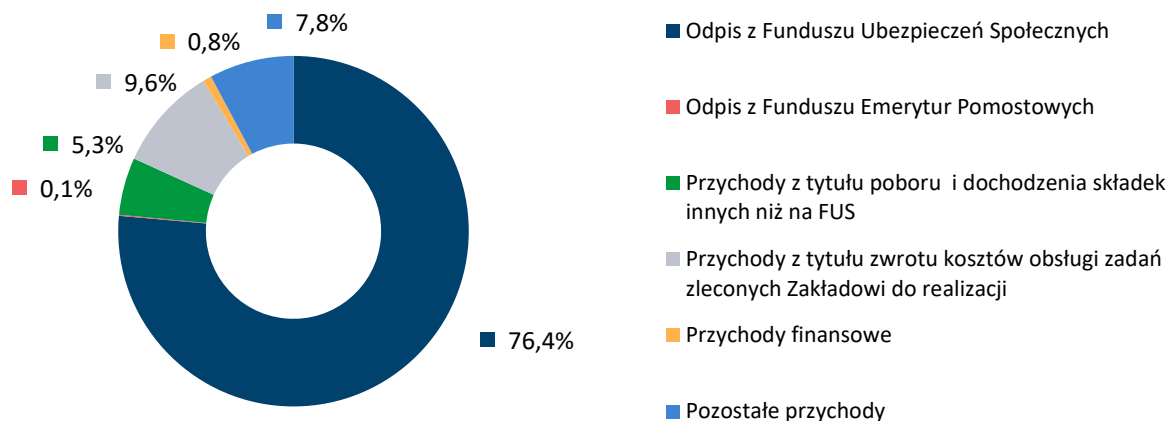
Zakład w 2024 roku będzie uzyskiwał przychody z sześciu podstawowych źródeł:

- **odpisu z FUS,**
- **odpisu z FEP,**
- **przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS,** tj. składek na OFE, FP, FGŚP, FS oraz na ubezpieczenie zdrowotne do NFZ,
- **przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji,** uzyskiwanych głównie z tytułu obsługi: rent socjalnych, zasiłków i świadczeń przedemerytalnych, świadczeń na rzecz kombatanatów, świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS, przychodów z FAL w likwidacji, wpływów za informacje udzielane komornikom, rodzicielskich świadczeń uzupełniających, świadczeń uzupełniających dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, dodatkowego oraz kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia dla emerytów i rencistów [13-tej i 14-tej emerytury], świadczenia 300+, świadczenia 800+, RKO, „żłobkowego”, świadczeń na rzecz obywateli Ukrainy oraz świadczenia wspierającego,
- **przychodów finansowych** uzyskiwanych głównie z tytułu: oprocentowania środków na rachunkach bankowych, odsetek od papierów wartościowych, odsetek uzyskanych (wycofanych) od OFE oraz odsetek za zwłokę w spłacie należności,
- **innych przychodów** (pozostałych i operacyjnych) uzyskiwanych głównie z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, a także: za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych, ze sprzedaży pozostałych produktów i usług (np. nieruchomości, środków trwałych, wydawnictw własnych i druków, wynajmu sal i bazy noclegowej), jak również z tytułu wpływów z zasądzonych kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego oraz z tytułu udostępnienia bazy lokalowej obywatelom Ukrainy.

Łączne przychody Zakładu na 2024 r. zostały określone na kwotę **7.621.491 tys. zł**, co oznacza wzrost o 10,5% w stosunku do p.w. 2023. W stosunku do planu na 2023 r. przychody będą wyższe o 1.040.599 tys. zł (tj. o 15,8%).

Strukturę przychodów w 2024 r. przedstawia wykres nr 1.

Wykres 1. Struktura przychodów ogółem w 2024 r.



Struktura prognozowanych przychodów w 2024 roku ulegnie zmianie w stosunku do struktury na 2023 rok (w wartościach wynikających z planu po zmianach) – nastąpi spadek udziału odpisu z FUS o 2,2 p.p oraz przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji o 0,2 p.p, przy jednoczesnym wzroście pozostałych grup przychodów (za wyjątkiem odpisu z FEP, oraz przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS). Od 2019 roku udział odpisu z FUS na działalność ZUS systematycznie spada w strukturze przychodów ZUS. Tendencja ta jest wynikiem: (1) wzrostu liczby realizacji przez Zakład nowych zadań zleconych, które mają charakter odpłatny oraz (2) zmian legislacyjnych, które mają wpływ na pozostałe rodzaje przychodów m.in. w postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>21</sup>, w zakresie sposobu naliczania oraz opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne<sup>22</sup>, bądź za terminowe wpłacanie podatku i składek na rzecz budżetu państwa<sup>23</sup>.

### 3.2.1. Odpis z FUS

Odpis z FUS jest dominującym źródłem przychodów Zakładu, jego wysokość co roku ustalana jest w ustawie budżetowej. Odpis z FUS na 2024 r. został zaplanowany w kwocie **5.823.065 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od planu na 2023 r. o 652.822 tys. zł (tj. o 12,6%).

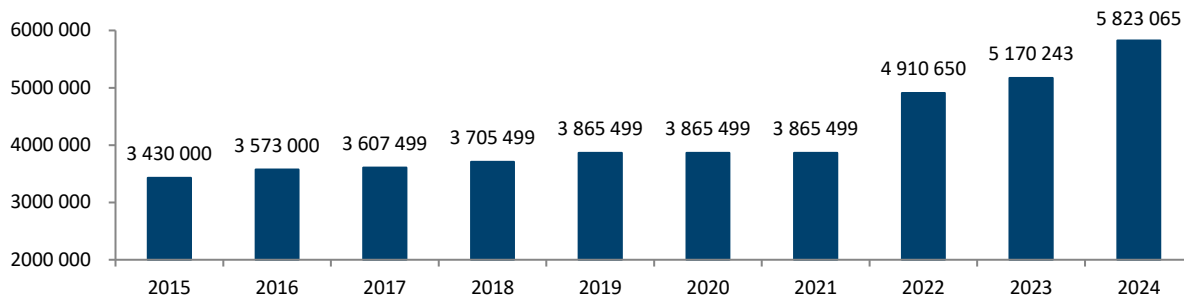
Wysokość odpisu z FUS w poszczególnych latach przedstawia wykres nr 2.

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw [Dz. U. poz. 1553, 2070],

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych [Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.], Ustawa z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw [Dz. U. z 2022 r. poz. 1265, 1964, 2180]

<sup>23</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej [Dz. U. poz. 67]

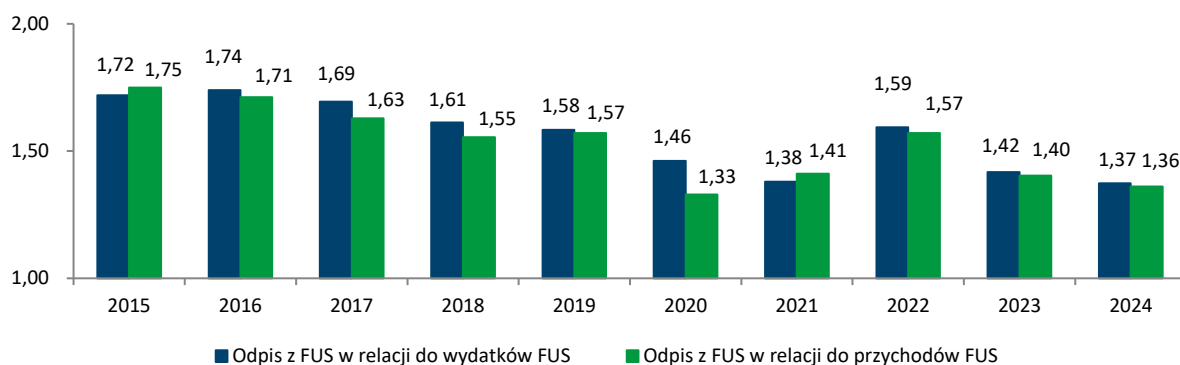
Wykres 2. Odpis z FUS w latach 2015-2024 (w tys. zł)



Odpis z FUS na działalność ZUS w 2024 r. w relacji do przychodów FUS zaplanowanych na 2024 r. wyniesie 1,36%, natomiast w relacji do wydatków FUS wyniesie 1,37%.

Kształtowanie się relacji odpisu z FUS do przychodów i wydatków FUS w perspektywie 10 lat (lata 2015-2024) przedstawia wykres nr 3.

Wykres 3. Odpis z FUS w relacji do przychodów FUS i wydatków FUS w latach 2015-2024 w %.

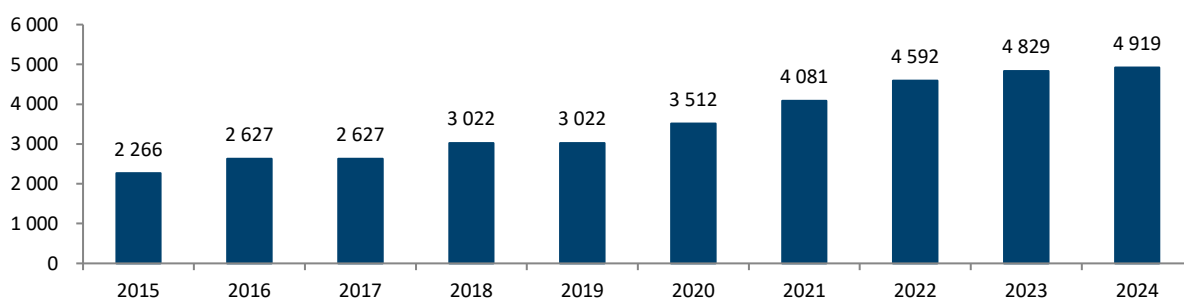


### 3.2.2. Odpis z FEP

Wysokość odpisu z FEP jest ustalana corocznie w ustawie budżetowej. Na 2024 r. wysokość odpisu z FEP została zaplanowana w kwocie **4.919 tys. zł**, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w piśmie z dnia 18 lipca 2023 r.

Wysokość odpisu z FEP w poszczególnych latach przedstawia wykres nr 4.

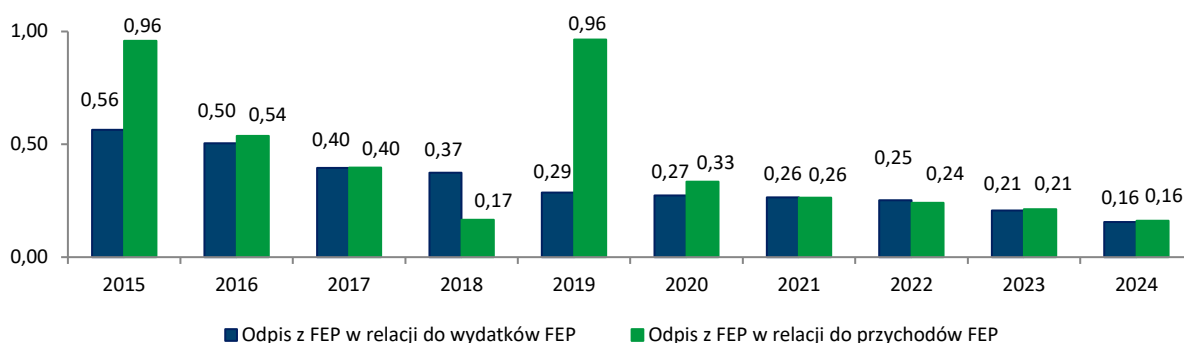
Wykres 4. Odpis z FEP w latach 2015-2024 (w tys. zł).



Odpis z FEP na działalność ZUS w 2024 r. w relacji do przychodów oraz wydatków FEP zaplanowanych na 2024 r. wyniesie 0,16%.

Kształtowanie się relacji odpisu z FEP do przychodów i wydatków FEP w perspektywie 10 lat (lata 2015-2024) przedstawia wykres nr 5.

Wykres 5. Odpis z FEP w relacji do przychodów FEP i wydatków FEP w latach 2015-2024 w %.



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

Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS naliczone są jako odsetek od wielkości składek według określonego wskaźnika (zgodnie z właściwym ustawodawstwem lub zawartymi umowami i porozumieniami). Przychody te zostały oszacowane na 2024 r. na kwotę łączną **401.979 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 11.933 tys. zł (o 3,1%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 51.326 tys. zł (o 14,6%).

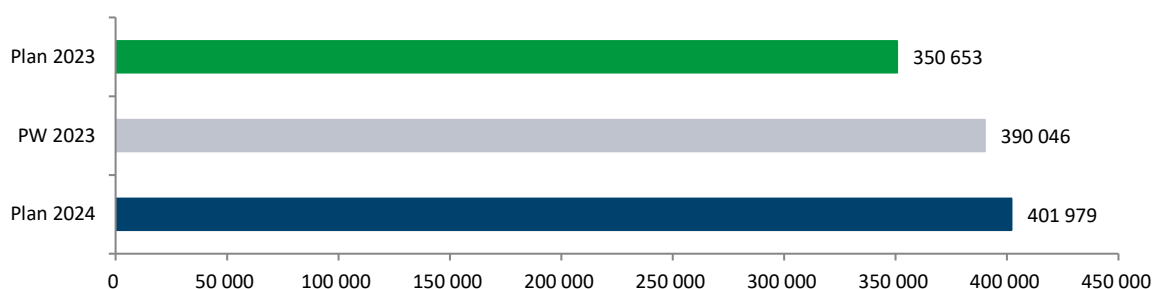
W ramach tych przychodów zostały wyszacowane:

- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne w kwocie **18.102 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 956 tys. zł (o 5,6%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 1.189 tys. zł (o 7,0%),
- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na FP, FS i FGŚP na kwotę łączną **105.846 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 202 tys. zł (o 0,2%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 12.398 tys. zł (o 13,3%),
- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie **278.031 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 10.775 tys. zł (o 4,0%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 37.739 tys. zł (o 15,7%).

Wyższe przychody w tej grupie wynikają z prognozowanej dalszej stopniowej poprawy sytuacji makroekonomicznej w kraju, co będzie mieć wpływ na wzrost wpływów ze składek.

Wysokość przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 6.

Wykres 6. Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS (w tys. zł).



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

Przychody z tytułu zadań zleconych Zakładowi do realizacji uregulowane są przepisami ustalającymi wysokość prowizji (opłat) pobieranych przez ZUS. Wysokość tych prowizji waha się w przedziale od 0,1% do 2,5%. W planie finansowym na 2024 r. przychody te zostały oszacowane na kwotę łączną **738.644 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 48.205 tys. zł (o 7,0%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 92.650 tys. zł (o 14,3%). W ramach tych przychodów zostały wyszacowane:

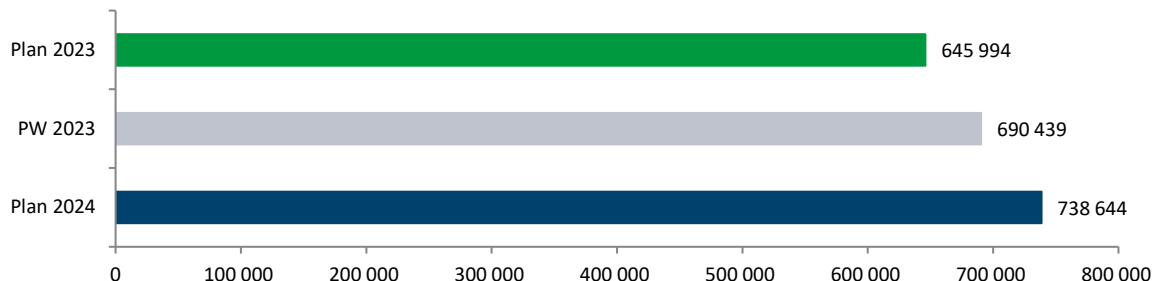
- przychody z tytułu obsługi **rent socjalnych** w kwocie **143.451 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 12.576 tys. zł (o 9,6%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 23.595 tys. zł (o 19,7%),
- przychody z tytułu obsługi **zasiłków i świadczeń przedemerytalnych** w kwocie **9.402 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 832 tys. zł (o 9,7%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 1.445 tys. zł (o 18,2%),
- przychody z tytułu **obsługi świadczeń na rzecz kombatanów** oraz innych świadczeń w kwocie **28.425 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 1.795 tys. zł (o 6,7%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 8.547 tys. zł (o 43,0%),
- przychody z tytułu obsługi **świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS** w kwocie **25.795 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 3.418 tys. zł (o 15,3%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 2.836 tys. zł (o 12,4%),
- przychody z tytułu **obsługi pozostałych zadań** w kwocie **531.571 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 29.584 tys. zł (o 5,9%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 56.227 tys. zł (o 11,8%).

Na wysokość przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty mają wpływ przede wszystkim przychody z tytułu obsługi pozostałych świadczeń, których wzrost w stosunku do p.w. 2023 jest wynikiem: (1) uwzględnienia nowego źródła przychodów z tytułu obsługi świadczenia wspierającego, (2) wyższej prognozy przychodów z tytułu udzielania informacji komornikom, w związku z prognozowanym corocznym wzrostem cen za udzielenie informacji komornikom oraz (3) wyższej prognozy przychodów z tytułu obsługi dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów, w związku z waloryzacją świadczenia.



Wysokość przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 7.

Wykres 7. Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych do realizacji (w tys. zł)



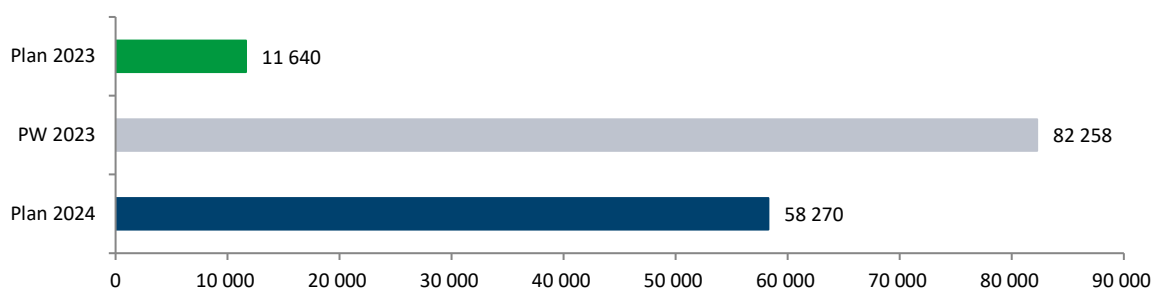
### 3.2.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe uzyskiwane głównie z odsetek od lokat zostały oszacowane na 2024 r. w kwocie **58.270 tys. zł**, tj. w kwocie niższej od p.w. 2023 o 23.988 tys. zł (o 29,2%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 46.630 tys. zł (o 400,6%).

Wyższe przychody finansowe w 2024 r. w stosunku do planu 2023 r. wynikają z prognozowanej wyższej niż w 2023 roku kwoty środków finansowych utrzymywanych przez Zakład na rachunkach bankowych i lokatach.

Wysokość przychodów finansowych z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 8.

Wykres 8. Przychody finansowe (w tys. zł).



### 3.2.6. Pozostałe przychody

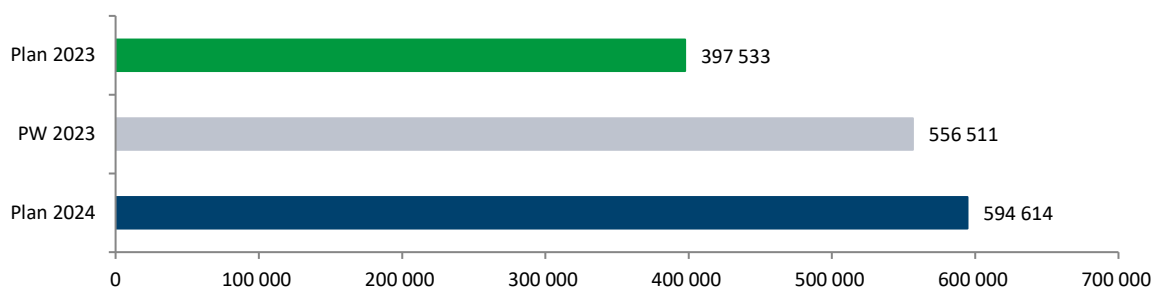
Pozostałe przychody Zakładu na 2024 r. zostały oszacowane na kwotę łączną **594.614 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 38.103 tys. zł (o 6,8%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 197.081 tys. zł (o 49,6%), na co wpływ mają przede wszystkim prognozowane wyższe przychody z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, w związku z odnotowanym wzrostem należności kierowanych do przymusowego dochodzenia [w latach 2015-2022 średni wzrost na poziomie 21%].

W ramach tych przychodów zostały wyszacowane:

- przychody uzyskiwane z **tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych** w kwocie **531.000 tys. zł**, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 100.210 tys. zł (o 23,3%) oraz od planu na 2023 r. o 191.000 tys. zł (o 56,2%),
- przychody **ze sprzedaży** własnych produktów, materiałów i usług w kwocie **5.009 tys. zł** (np. nieruchomości, wydawnictw własnych i druków, wynajmu sal i bazy noclegowej), tj. w kwocie równej p.w. 2023 oraz niższej od planu na 2023 r. o 14 tys. zł (o 0,3%),
- **przychody operacyjne** uzyskiwane głównie za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane odszkodowania i kary, wpływy z dzierżawy budynków w kwocie **58.605 tys. zł**, tj. w kwocie niższej od p.w. 2023 o 61.370 tys. zł (o 51,2%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 6.095 tys. zł (o 11,6%).

Wysokość pozostałych przychodów z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 9.

Wykres 9. Pozostałe przychody Zakładu (w tys. zł).

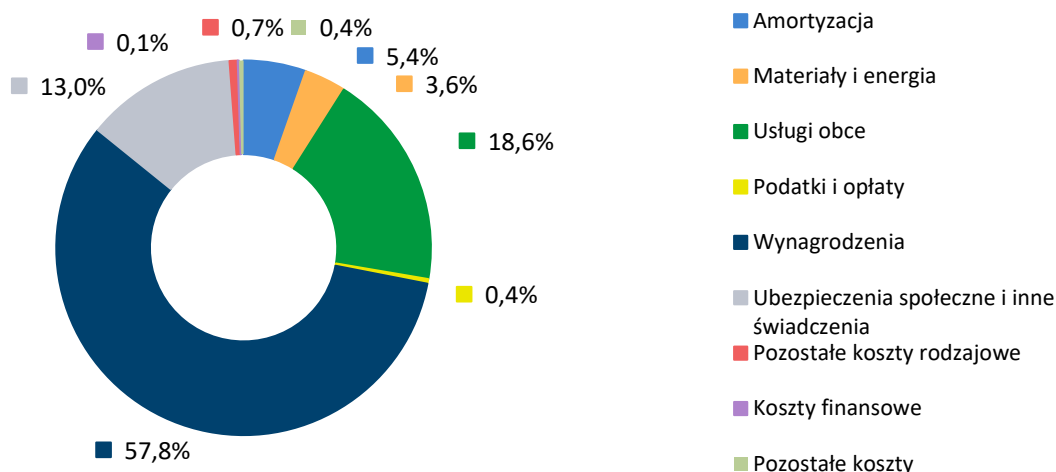


### 3.3. Koszty działalności bieżącej

Koszty działalności bieżącej Zakładu na 2024 r. zostały oszacowane na kwotę łączną **8.319.062 tys. zł**. Koszty działalności bieżącej Zakładu na 2024 r. z amortyzacją według stawek zostały zaplanowane w wysokości wyższej od p.w. 2023 o kwotę 1.328.148 tys. zł (o 19,0%), natomiast w odniesieniu do planu na 2023 r. w wysokości wyższej o kwotę 1.056.851 tys. zł (o 14,6%).

Strukturę kosztów działalności bieżącej Zakładu na 2024 r. przedstawia wykres nr 10.

Wykres 10. Struktura kosztów działalności bieżącej ogółem w 2024 r.



Struktura kosztów w 2024 roku ulegnie nieznacznej zmianie w stosunku do struktury na 2023 rok (w wartościach wynikających z planu po zmianach) – nastąpi w szczególności wzrost udziału usług obcych o 1,6 p.p, przy jednoczesnym spadku udziału o 1,3 p.p. wynagrodzeń, o 0,6 p.p. amortyzacji oraz 0,1 p.p. materiałów i energii.

### 3.3.1. Amortyzacja

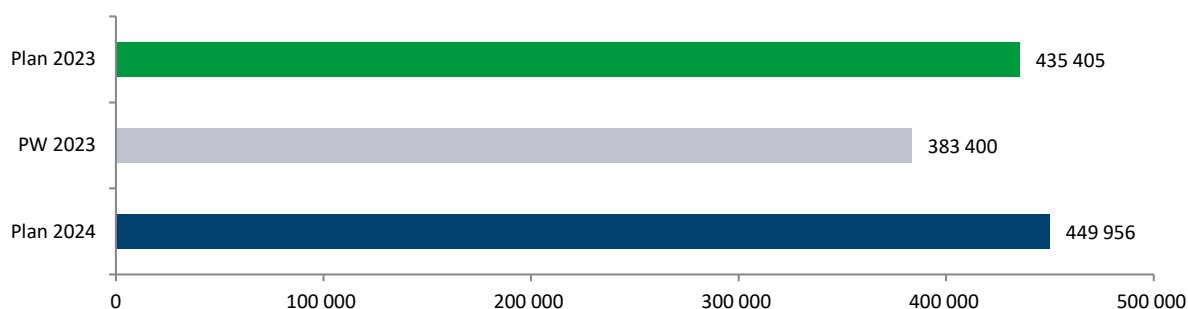
Koszty **amortyzacji** zostały oszacowane na kwotę łączną **449.956 tys. zł** i stanowią 5,4% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 66.556 tys. zł (o 17,4%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 14.551 tys. zł (o 3,3%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

- **odpisy amortyzacyjne** od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczane według stawek w kwocie **449.306 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 17,3% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 3,3%). Wzrost tych kosztów jest pochodną poziomu (1) wykonania budżetu inwestycyjnego Zakładu w latach 2021-2023 oraz (2) wydatków inwestycyjnych, które zostały zaplanowane na 2024 r.,
- **koszty zakupów wyposażenia** o niskiej wartości (głównie związanego z wyposażaniem stanowisk pracy) w kwocie **650 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 215,5% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 30,0%). Wzrost tych kosztów wynika głównie ze wzrostu cen oraz konieczności zakupu czytników kodów kreskowych niezbędnych w procesie automatyzacji obsługi dokumentacji.

Wysokość kosztów amortyzacji z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 11.

Wykres 11. Amortyzacja (w tys. zł)



### 3.3.2 Materiały i energia

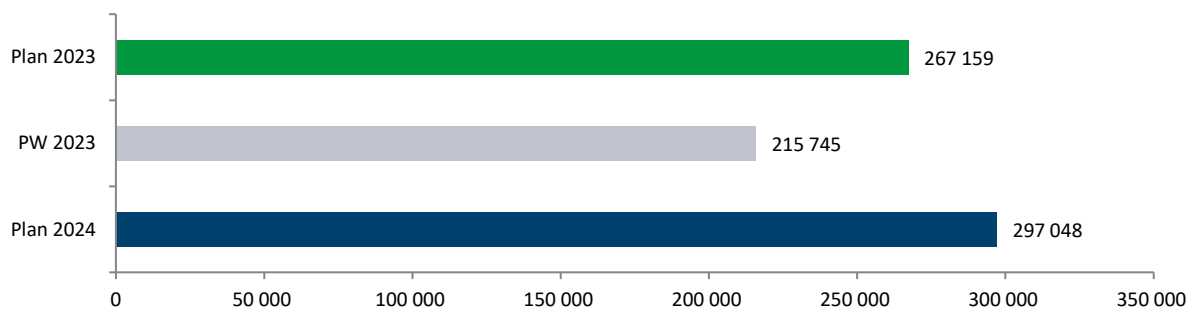
Koszty zakupu **materiałów i energii** zostały oszacowane na kwotę łączną **297.048 tys. zł** i stanowią 3,6% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 81.303 tys. zł (o 37,7%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 29.889 tys. zł (o 11,2%).

W tej grupie kosztów zaplanowano:

- **koszty zużycia materiałów** w kwocie **98.000 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 38,1% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 1,5%). Zaplanowany wzrost kosztów w stosunku do p.w. 2023 oraz planu na 2023 r. stanowi zabezpieczenie finansowania dla nowych scentralizowanych umów, m.in. na dostawę kopert, papieru na cele produkcji poligraficznej, kart kryptograficznych z dualnym interfejsem do autoryzacji pracowników Zakładu w systemach ZUS (e-Tożsamość) oraz paliwa do pojazdów samochodowych, z uwzględnieniem wyższych cen tych materiałów;
- **koszty zużycia energii** w kwocie **199.048 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 37,5% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 16,7%). Wzrost tych kosztów spowodowany jest zabezpieczeniem środków na zawarcie nowych scentralizowanych umów na dostawę energii elektrycznej oraz paliwa gazowego, z uwzględnieniem wyższych stawek cen mediów.

Wysokość kosztów materiałów i energii z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 12.

Wykres 12. Zużycie materiałów i energii (w tys. zł)



### 3.3.2. Usługi obce

Koszty usług obcych na 2024 rok zostały oszacowane na kwotę **1.559.160 tys. zł** i stanowią 18,7% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 444.553 tys. zł (o 39,9%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 321.055 tys. zł (o 25,9%).

Dominującą pozycję w kosztach usług obcych stanowią **usługi pocztowe i bankowe** (33,8%), które zostały oszacowane na kwotę **527.345 tys. zł**, tj. wyższą od p.w. 2023 o 135.470 tys. zł (o 34,6%), a w stosunku do planu na 2023 r. wyższą o 111.774 tys. zł (o 26,9%).

W tej grupie kosztów zaplanowano:

- koszty **przekazywania świadczeń „gotówkowych”** za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A., w kwocie **283.650 tys. zł**, tj. wyższej od p.w. 2023 o 48.932 tys. zł (o 15,1%), a w stosunku do planu na 2023 r. wyższej o 37.148 tys. zł (o 15,1%), w związku z koniecznością zabezpieczenia środków na sfinansowanie ewentualnego wzrostu cen wynikającego z klauzul waloryzacyjnych w umowie z Poczta Polska S.A.,
- **koszty korespondencji i usług kurierskich**, w tym w zakresie wysyłki masowej do klientów ZUS (m.in. deklaracja podatkowa PIT czy decyzja waloryzacyjna) w kwocie **214.652 tys. zł**, tj. wyższej od p.w. 2023 o 74.612 tys. zł (o 52,2%), a w stosunku do planu na 2023 r. wyższej o 73.612 tys. zł (o 52,2%), w związku z planowanym zawarciem nowych umów scentralizowanych na przedmiotowe usługi z uwzględnieniem przewidywanego wzrostu cen,
- koszty **przekazywania świadczeń na rachunki bankowe** oraz pozostałe koszty usług bankowych w kwocie **18.206 tys. zł**, tj. wyższej od p.w. 2023 o 4.209 tys. zł (o 18,9%), a w stosunku do planu na 2023 r. niższej o 1.173 tys. zł (o 18,9%). Wyższe koszty w tym zakresie wynikają z konieczności zabezpieczenia środków na sfinansowanie ewentualnego wzrostu cen wynikającego z klauzul waloryzacyjnych w umowie z PKO BP S.A.,
- koszty **e-doręczeń** w kwocie **5.200 tys. zł** celem zabezpieczenia możliwości wymiany korespondencji pomiędzy instytucjami publicznymi oraz firmami w sposób elektroniczny na podstawie ustawy o doręczeniach elektronicznych,
- koszty **usługi OGNIVO** w kwocie **4.420 tys. zł**, tj. wyższej od p.w. 2023 o 2.738 tys. zł (o 162,8%) oraz do planu na 2023 r. o 2.026 tys. zł (o 84,6%). Wyższe koszty w tym zakresie wynikają z konieczności zabezpieczenia środków na zawarcie nowej umowy, przy uwzględnieniu wzrostu cen,
- **pozostałe opłaty pocztowe i bankowe** w kwocie **1.217 tys. zł**, w tym m.in. na: opłaty portoryjne za tzw. „czerwone przekazy”, koszty bankowe związane z realizacją zleceń dewizowych, prowizje bankowe związane z prowadzeniem rachunków w walutach obcych oraz pozostałe opłaty pocztowe.

Drugą co do wielkości pozycję stanowią **pozostałe usługi** (33,7%), które zostały oszacowane w kwocie **525.021 tys. zł**, tj. wyższej od p.w. 2023 o 158.374 tys. zł (o 43,2%), a w stosunku do planu na 2023 r. wyższej o 87.603 tys. zł (o 20,0%).

W tej grupie kosztów zaplanowano:

- **koszty najmu oraz utrzymania budynków i pomieszczeń** w kwocie **263.797 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 32,9% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 18,6%).

Na ogólną kwotę wydatków dotyczących kosztów najmu i utrzymania budynków składają się:

- najem budynków, pomieszczeń i gruntów zaplanowany w wysokości **21.145 tys. zł**,
- usługi związane z utrzymaniem obiektów (usługi czystościowe, kominiarskie, wywóz śmieci itd.) zaplanowane w wysokości **146.619 tys. zł**,
- dozór i ochrona mienia zaplanowany w wysokości **90.132 tys. zł**,
- pozostałe usługi najmu (np.: dzierżawa sprzętu i urządzeń, sal i ośrodków szkoleniowych) zaplanowane w wysokości **5.901 tys. zł**.

Wzrost kosztów r/r wynika przede wszystkim z: (1) planowanego dwukrotnego wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w przypadku umów cywilnoprawnych, (2) uwzględnienia uregulowań prawa zamówień publicznych, które umożliwiają kontrahentom występowanie o zwiększenie wynagrodzenia w związku z zawartą już umową, jeżeli wzrost ich kosztów spowodowany jest zmianą przepisów prawa. W związku z powyższym w planie na 2024 r. założono wzrost kosztów (w stosunku do p.w. 2023) na usługi ochrony osób i mienia o 20,5% oraz wzrost kosztów na usługi utrzymania czystości o 29,4%.

- **usługi remontowe i konserwacyjne** w kwocie **137.507 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 61,1% oraz wzrost w stosunku do planu 2023 r. o 30,7%). W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

- pozostałe usługi serwisowo-konserwacyjne w wysokości **112.507 tys. zł**, w tym m.in. na: koszty naprawy, konserwacji i serwisu infrastruktury IT, w tym: serwerów, urządzeń sieciowych, macierzy, drukarek, zespołów prądotwórczych oraz urządzeń poligraficznych, pojazdów samochodowych i pozostałych urządzeń,
- usługi remontowe pomieszczeń i budynków w wysokości **25.000 tys. zł**.

Wzrost kosztów r/r wynika przede wszystkim z ogólnorynkowego wzrostu cen usług.

- **koszty innych usług obcych** w kwocie **77.000 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 40,0% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 20,3%). W ramach tych kosztów zaplanowano:

- koszty innych usług obcych w kwocie **50.000 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 86,9% oraz wzrost o 29,4% w stosunku do planu na 2023 r.). W zaplanowanej kwocie zostały uwzględnione m.in usługi aktuarialne i audytorskie, consultingowe, badania i ekspertyzy (zwłaszcza w obszarze modyfikacji systemów informatycznych), usługi medialne i edukacyjne, transportowe, gastronomiczne, pralnicze, introligatorskie, tłumaczenia, archiwizacyjne oraz w zakresie zakupu i odnowienia certyfikatów do podpisu elektronicznego,

- koszty obsługi świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS w kwocie **27.000 tys. zł** (spadek do p.w. 2023 o 4,4% oraz wzrost o 5,3% w stosunku do planu na 2023 r.).
- **koszty zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz opłat licencyjnych** w kwocie łącznej **38.014 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 75,0% oraz spadek w stosunku do planu na 2023 r. o 1,6%). Wzrost tych kosztów uwzględnia zakup subskrypcji w ramach umowy na rozwój Systemu Bezpieczeństwa Teleinformatycznego ZUS oraz wdrożenia Programu Budowy Systemu Cyberbezpieczeństwa (PBSC),
- **koszty badań osób ubiegających się o świadczenia rentowe** w kwocie **8.703 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 45,6% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 21,5%). Wzrost tych kosztów uwzględnia podwyższenie limitów cen na badania zlecane w postępowaniu orzecznictwym oraz podwyższenie cen konsultacji specjalistycznych.

Kolejną co do wielkości pozycję stanowią **usługi związane z przetwarzaniem danych** (30,9%), które zostały oszacowane na kwotę **482.284 tys. zł**, tj. wyższą od p.w. 2023 o 145.020 tys. zł (o 43,0%), a w stosunku do planu na 2023 r. wyższą o 129.392 tys. zł (o 36,7%).

W tej grupie kosztów zaplanowano:

- **pozostałe usługi informatyczne** (m.in. opiekę serwisową eksploatowanego oprogramowania komputerowego) w kwocie **289.371 tys. zł**,
- **usługi związane z KSI**, w tym w zakresie: (1) eksploatacji i utrzymania KSI oraz (2) wsparcia wdrożenia modyfikacji i usług dodatkowych dotyczących rozwoju KSI w kwocie **161.008 tys. zł**,
- **usługi ZETO** związane m.in. z modyfikacją, eksploatacją i konserwacją systemów emerytalno-rentowych w kwocie **31.905 tys. zł**.

Wzrost tych kosztów wynika przede wszystkim z wyższych pozostałych kosztów informatycznych, m.in. w zakresie (1) usług utrzymania środowiska systemowego (Mainframe, UNIX, Windows), (2) wsparcia, utrzymania i eksploatacji SWEZ, (3) rozwoju Programu Budowy Systemu Cyberbezpieczeństwa (PBSC), (4) usługi wsparcia, eksploatacji i utrzymania Systemu Bezpieczeństwa Teleinformatycznego ZUS oraz (5) rozwoju i utrzymaniu Systemu Zarządzania Tożsamością.

Poziom kosztów w tej pozycji jest związany z ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi w obszarze IT, związanymi z (1) modyfikacjami systemów informatycznych, (2) dostosowaniem ich do zmian legislacyjnych, (3) obsługą nowych zadań oraz (4) zwiększeniem automatyzacji procesów.

Ostatnią co do wielkości pozycję stanowią **usługi telekomunikacyjne** (1,6%), które zostały oszacowane na kwotę **24.510 tys. zł**, tj. wyższą od p.w. 2023 o 5.689 tys. zł (o 30,2%) oraz niższą od planu na 2023 r. o 7.714 tys. zł (o 23,9%).

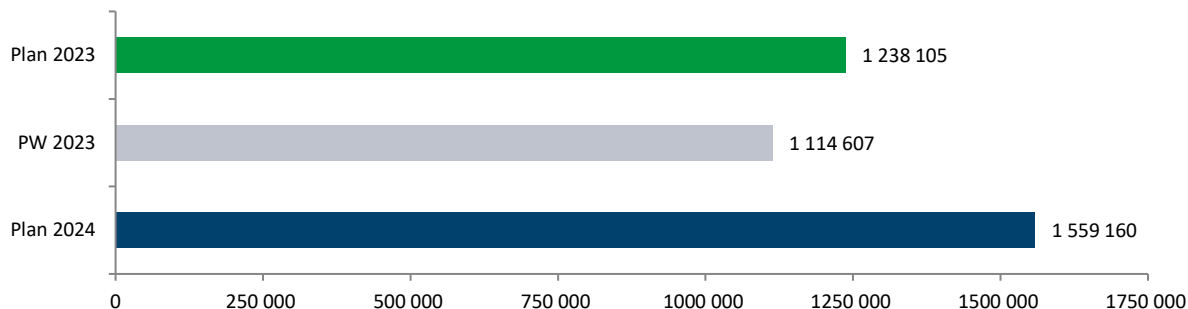
W tej grupie kosztów zaplanowano:

- koszty **łączy teletransmisyjnych i internetowych** w kwocie **19.242 tys. zł**. Wzrost o 113,7% do p.w. 2023 wynika z zabezpieczenia wyższych kosztów usługi świadczenia kompleksowej sieci rozległej WAN KSI ZUS,

- koszty usług z zakresu **telefonii stacjonarnej i komórkowej** w kwocie **5.268 tys. zł**. Spadek o 61,6% do p.w. 2023 jest wynikiem uruchomienia w 2023 r. usług telefonii IP, co skutkuje obniżeniem kosztów telefonii stacjonarnej.

Wysokość kosztów usług obcych z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 13.

Wykres 13. Koszty usług obcych (w tys. zł)



### 3.3.3. Podatki i opłaty

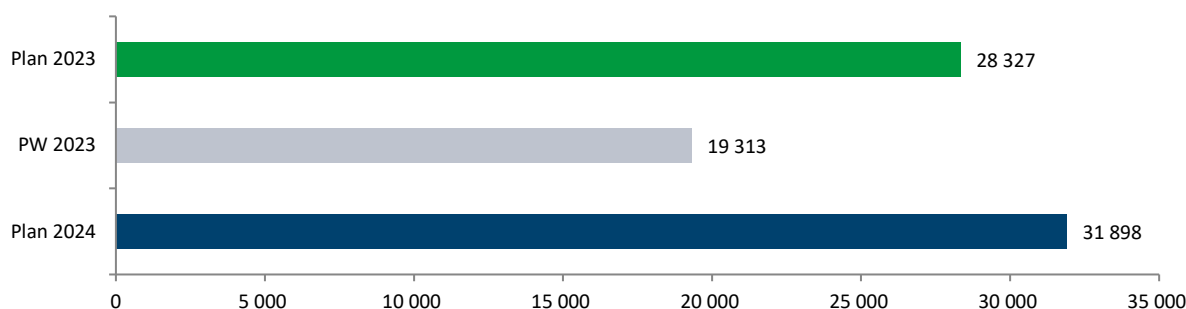
Koszty **podatków i opłat** zostały oszacowane na kwotę **31.898 tys. zł** i stanowią 0,4% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 12.585 tys. zł (o 65,2%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 3.571 tys. zł (o 12,6%). W tej grupie kosztów zaplanowano:

- **podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego** w kwocie **15.336 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 30,5% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 19,1%). Wzrost kosztów r/r spowodowany jest m.in. coroczną podwyżką stawek podatku od nieruchomości oraz wzrostem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- **opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów** w kwocie **3.212 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 23,7% oraz spadek w stosunku do planu na 2023 r. o 1,1%), z uwzględnieniem zakładanego wzrostu tych opłat,
- **opłaty urzędowe** związane z dochodzeniem należności w sprawach z zakresu statutowej działalności ZUS, w związku z którą Zakładowi przysługują środki ochrony prawnej właściwe organom administracji publicznej, tj. opłaty i koszty egzekucyjne, sądowe i komornicze w kwocie **8.350 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 130,8% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 46,5%). Wzrost kosztów jest wynikiem wejścia w życie w 2024 r. nowelizacji ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw, która ma usprawnić i zwiększyć skuteczność egzekucji urzędniczej. W związku z powyższym przewidujemy większą liczbą egzekucji z nieruchomości należących do komorników, w tym egzekucji prowadzonych przez Urzędy Skarbowe.

Wysokość kosztów podatków i opłat z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 14.



Wykres 14. Podatki i opłaty (w tys. zł)



### 3.3.4. Wynagrodzenia

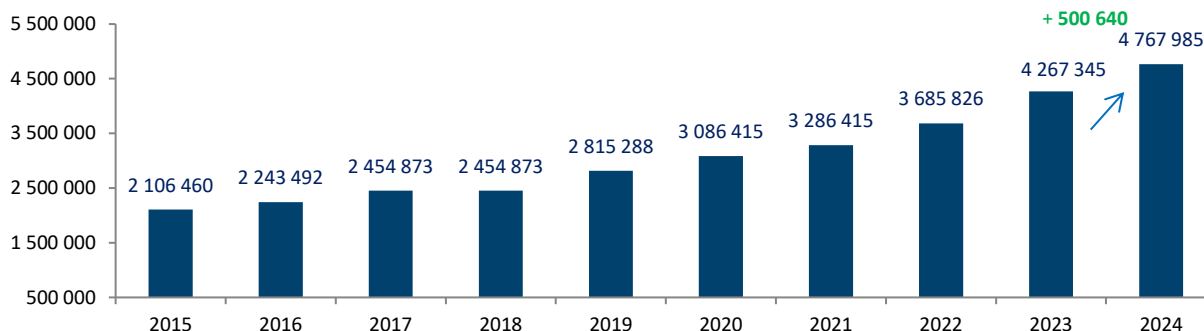
Wynagrodzenia na 2024 rok zostały oszacowane w kwocie **4.804.883 tys. zł** i stanowią 57,8% kosztów ogółem. Koszty te zaplanowane zostały w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 514.685 tys. zł (12,0%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 510.403 tys. zł (o 11,9%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

- **wynagrodzenia osobowe** w kwocie **4.767.985 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 oraz w stosunku do planu na 2023 r. po zmianach o 500.640 tys. zł, tj. o 11,7%, natomiast w stosunku do planu na 2023 r. wg ustawy budżetowej na 2023 r. wzrost o 794.664 tys. zł, tj. o 20,0%). Wyższy fundusz wynagrodzeń osobowych zostanie przeznaczony na zapewnienie: m.in. (1) podwyżek dla pracowników Zakładu oraz (2) wypłatę tzw. obligatoryjnych składników wynagrodzeń, tj. premii kwartalnych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych oraz nagrody rocznej tzw. „13-stki”, których konieczność wypłaty jest zagwarantowana w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla pracowników ZUS,
- **pozostałe wynagrodzenia** w kwocie **36.898 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 61,5% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 36,0%). W tej grupie kosztów zostały zaplanowane:
  - **wynagrodzenia wynikające z umów cywilnoprawnych** w kwocie **25.785 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 85,2% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 39,3%), w tym: na umowy związane z zakupem dodatkowych badań, opinii i konsultacji medycznych w ramach orzecznictwa lekarskiego, jak również wynagrodzeń lekarzy orzeczników i członków komisji lekarskich. Wzrost kosztów uwzględnia planowany dwukrotny wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej,
  - **pozostałe wynagrodzenia** w kwocie **11.113 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 24,4% oraz w stosunku do planu 2023 r. o 28,8%). Koszty te obejmują dodatkowe wynagrodzenia dla radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym oraz wynagrodzenia wypłacane członkom Rady Nadzorczej ZUS. Wzrost kosztów r/r jest podyktowany dużą dynamiką wzrostu ponoszonych kosztów wynagrodzeń dla radców prawnych z tytułu zastępstwa procesowego.

Budżet wynagrodzeń osobowych w latach 2015 – 2024 przedstawia wykres nr 15.

Wykres 15. Budżet wynagrodzeń osobowych w latach 2015 – 2024 (w tys. zł).



### 3.3.5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń zostały oszacowane na kwotę łączną **1.081.585 tys. zł** i stanowią 13,0% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 156.098 tys. zł (o 16,9%) oraz w kwocie wyższej od planu 2023 r. o 141.018 tys. zł (o 15,0%).

W tej grupie kosztów zaplanowano:

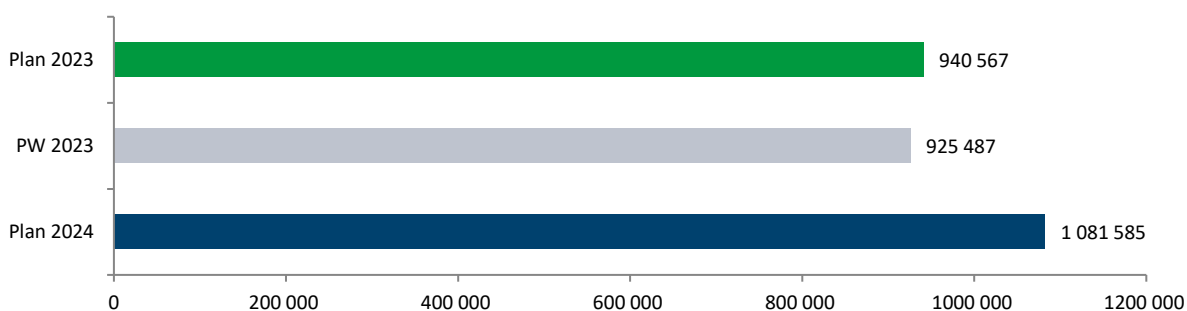
- **pochodne od wynagrodzeń** w kwocie łącznej **900.851 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 oraz wzrost w stosunku do planu 2023 r. o 11,6%), naliczone proporcjonalnie do wynagrodzeń, tj. składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 800.810 tys. zł oraz składki na FP i FS w kwocie 100.041 tys. zł,
- **odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** w kwocie **117.999 tys. zł**, naliczone zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2023 r.,
- **wpłaty na PPK** w kwocie **27.180 tys. zł**, będące kosztem pracodawcy (wzrost do p.w. 2023 oraz w stosunku do planu 2023 r. o 56,0%). Wzrost tych kosztów jest pochodną wzrostu wynagrodzeń na 2024 r.,
- **inne** w kwocie łącznej **35.555 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 128,0% oraz wzrost w stosunku do planu 2023 r. o 27,2%). W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:
  - **świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp** w kwocie **12.100 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 67,8% i wzrost w stosunku do planu 2023 r. o 14,8%). Wzrost tych kosztów wynika ze wzrostu cen środków ochrony indywidualnej (odzieży i obuwia roboczego, środków czystości oraz wody mineralnej),
  - **koszty szkoleń pracowników Zakładu** w kwocie **11.970 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 142,2% i wzrost w stosunku do planu 2023 r. o 34,5%). Wzrost tych kosztów jest wynikiem planowanego zwiększenia liczby szkoleń oraz wzrostem cen szkoleń zewnętrznych,
  - **zakup usług zdrowotnych** w kwocie **7.485 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 127,7% i wzrost w stosunku do planu 2023 r. o 35,5%). Wzrost tych kosztów jest związany m.in. z nowelizacją od dnia 1 lipca 2023 r. Kodeksu Pracy, umożliwiającą pracownikom

przeprowadzenie dodatkowych badań lekarskich w ramach programów profilaktyki zdrowia oraz przywróceniem obowiązkowych badań okresowych w pracy (po odwołaniu stanu zagrożenia epidemicznego od dnia 1 lipca 2023 r.),

- **ryczałt za pracę zdalną** w kwocie **4.000 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 2.514,4% i wzrost w stosunku do planu 2023 r. o 33,3%), ustaloną na podstawie szacowanych do wykorzystania godzin pracy w systemie zdalnym lub hybrydowym – ponoszenie tego rodzaju kosztów jest wynikiem wdrożonych w Zakładzie od dnia 1 lipca 2023 r. nowych zasad wykonywania pracy zdalnej, wynikających z nowelizacji Kodeksu Pracy.

Wysokość kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 16.

Wykres 16. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (w tys. zł)



### 3.3.6. Pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe koszty rodzajowe zostały oszacowane na kwotę **54.400 tys. zł** i stanowią 0,7% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 20.246 tys. zł (o 59,3%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 10.360 tys. zł (o 23,5%).

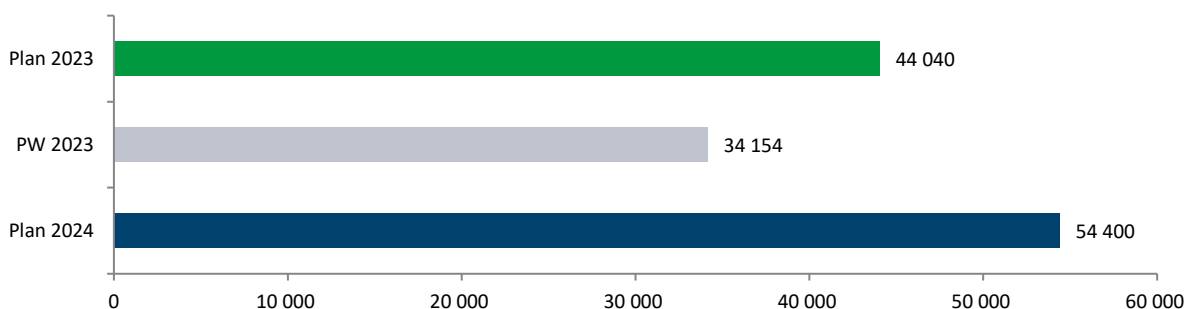
W tej grupie kosztów zaplanowano:

- **podróże służbowe** w kwocie **25.500 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 41,7% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 21,4 %), w tym głównie na: (1) przejazdy związane z kontrolą płatników składek, (2) ryczałty za używanie prywatnych samochodów służbowo, (3) pozostałe podróże służbowe oraz (4) podróże służbowe związane ze szkoleniami pracowników. Wzrost kosztów zakłada zwiększenie liczby podróży służbowych oraz wzrost cen paliw i usług hotelowych,
- **zwrot kosztów przejazdu** osób wzywanych w postępowaniu przed organem rentowym oraz na badania lekarskie w kwocie **13.500 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 63,4% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 17,0%). Wzrost kosztów jest wynikiem planowanego zwiększenia liczby osób wzywanych na badania lekarskie oraz wzrostu cen biletów w transporcie zbiorowym,
- **koszty pozostałe** w kwocie **15.400 tys. zł** (wzrost do p.w. 2023 o 95,1% oraz wzrost w stosunku do planu na 2023 r. o 33,9%), w tym na koszty reprezentacji i strojów służbowych, odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za używanie własnych narzędzi oraz ubezpieczeń. Wzrost kosztów wynika przede wszystkim (1) ze wzrostu stawki ekwiwalentu za strój służbowy oraz

(2) zabezpieczenia środków finansowych na wypłatę ekwiwalentu za słuchawki dla pracowników ZUS.

Wysokość pozostałych kosztów rodzajowych z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 17.

Wykres 17. Pozostałe koszty rodzajowe (w tys. zł)

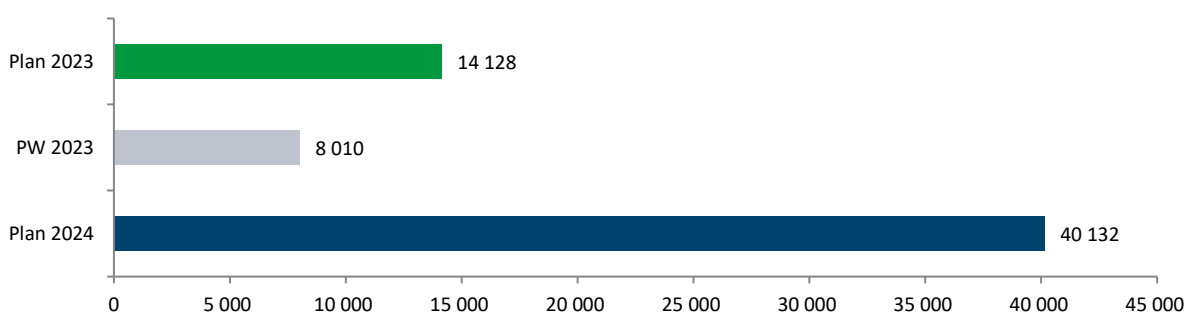


### 3.3.7. Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne

Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne zostały oszacowane na kwotę łączną **40.132 tys. zł** i stanowią 0,5% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2023 o 32.122 tys. zł (o 401,0%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 26.004 tys. zł (o 184,1%). W planie na 2024 r. uwzględniono m.in. środki finansowe na ewentualne odszkodowania, kary, grzywny na rzecz osób fizycznych oraz prawnych wynikające z niekorzystnych dla Zakładu rozstrzygnięć spraw sądowych.

Wysokość kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 18.

Wykres 18. Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne (w tys. zł)



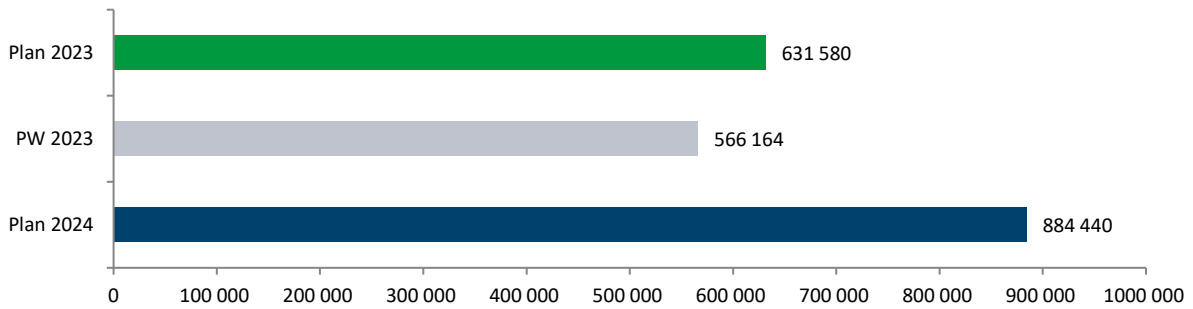
### 3.4. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Na finansowanie działalności Zakładu w zakresie nakładów na budowę i zakup środków trwałych w 2024 r. zostały zaplanowane środki w kwocie łącznej **884.440 tys. zł**. Nakłady te zaplanowano w wysokości wyższej od p.w. 2023 o 318.276 tys. zł (56,2%) oraz wyższej od planu na 2023 r. o 252.860 tys. zł (o 40,0%).

Na 2024 r. na realizację zadań inwestycyjnych związanych z informatyzacją Zakładu zaplanowano nakłady w wysokości 674.079 tys. zł, natomiast na realizację zadań inwestycyjnych budowlanych zaplanowano nakłady w wysokości 173.500 tys. zł.

Wysokość nakładów inwestycyjnych z perspektywy planu na 2023 r., przewidywanego wykonania 2023 r. (p.w.) oraz planu na 2024 r. przedstawia wykres nr 19.

Wykres 19. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tys. zł)



## Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2024

## Część A. Plan finansowy w układzie memoriałowym

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2024 r.
		w tysiącach złotych
1	2	3
I	STAN NA POCZĄTEK ROKU	x
1	Środki pieniężne	1 142 000
2	Inne aktywa finansowe	0
3	Należności	53 907
4	Zapasy	12 796
5	Zobowiązania, w tym:	860 683
5.1	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	12 146
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	7 621 491
1	Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	5 823 065
2	Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych	4 919
3	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS z tego:	401 979
3.1	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne	18 102
3.2	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	105 846
3.3	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne	278 031
4	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji:	738 644
4.1	- rent socjalnych	143 451
4.2	- zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	9 402
4.3	- świadczeń na rzecz kombatantów	28 425
4.4	- świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS	25 795
4.5	- obsługa pozostałych zadań	531 571
5	Przychody finansowe	58 270
5.1	- odsetki	58 270
6	Pozostałe przychody	594 614
III	KOSZTY OGÓŁEM	8 319 062
1	Koszty według rodzaju	8 278 930
1.1	amortyzacja, w tym:	449 956
	- zakup wyposażenia o niskiej wartości	650
1.2	materiały i energia	297 048
1.3	usługi obce	1 559 160
1.3.1	- usługi pocztowe i bankowe	527 345
1.3.2	- usługi telekomunikacyjne	24 510
1.3.3	- usługi związane z przetwarzaniem danych	482 284
1.3.4	- pozostałe	525 021
1.4	podatki i opłaty, w tym:	31 898
1.4.1	- podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	15 336
1.4.2	- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	3 212

1.4.3	- opłaty urzędowe	8 350
1.5	wynagrodzenia	4 804 883
1.5.1	- osobowe	4 767 985
1.5.2	- pozostałe	36 898
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 081 585
1.6.1	- składki na ubezpieczenie społeczne	800 810
1.6.2	- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	100 041
1.6.3	- świadczenia socjalne	117 999
1.6.4	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0
1.6.5	- wpłaty na pracownicze plany kapitałowe	27 180
1.6.6	- inne	35 555
1.7	pozostałe	54 400
2	Koszty finansowe	8 000
2.1	- obsługa długu	0
2.2	- inne	8 000
3	Pozostałe koszty	32 132
IV	WYNIK BRUTTO (poz. II - III)	-697 571
V	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	0
VI	WYNIK NETTO (IV - V)	-697 571
VII	Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	884 440
VIII	STAN NA KONIEC ROKU:	x
1	Środki pieniężne	33 086
2	Inne aktywa finansowe	0
3	Należności	53 907
4	Zapasy	12 796
5	Zobowiązania, w tym:	860 683
5.1	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	0

## Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2024 r.
		w tysiącach złotych
1	2	3
	ZOBOWIĄZANIA	860 683
1	Inne w tym:	860 683
1.1	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	0
	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	0