**Plan finansowy**

**Zakładu Ubezpieczeń Społecznych**

**na rok 2023**

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

ul. Szamocka 3, 5

01-748 Warszawa

**SPIS TREŚCI**

[1. Informacje ogólne o działalności Zakładu Ubezpieczeń Społecznych 4](#_Toc113284018)

[2. Przewidywane wykonanie planu na rok 2022 9](#_Toc113284019)

[2.1. Przychody 9](#_Toc113284020)

[2.2. Koszty działalności bieżącej 11](#_Toc113284021)

[2.3. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości](#_Toc113284022)

[niematerialnych i prawnych 12](#_Toc113284022)

[2.4. Zobowiązania i środki finansowe 12](#_Toc113284025)

[3. Plan finansowy ZUS na rok 2023 12](#_Toc113284026)

[3.1. Założenia 12](#_Toc113284028)

[3.2. Przychody 13](#_Toc113284029)

[3.2.1. Odpis z FUS 15](#_Toc113284030)

[3.2.2. Odpis z FEP 16](#_Toc113284031)

[3.2.3. Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS 16](#_Toc113284032)

[3.2.4. Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji 18](#_Toc113284033)

[3.2.5. Przychody finansowe 19](#_Toc113284034)

[3.2.6. Pozostałe przychody 20](#_Toc113284035)

[3.3. Koszty działalności bieżącej 21](#_Toc113284036)

[3.3.1. Amortyzacja 21](#_Toc113284037)

[3.3.2. Materiały i energia 22](#_Toc113284038)

[3.3.3. Usługi obce 23](#_Toc113284039)

[3.3.4. Podatki i opłaty 27](#_Toc113284040)

[3.3.5. Wynagrodzenia 28](#_Toc113284041)

[3.3.6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 29](#_Toc113284042)

[3.3.7. Pozostałe koszty rodzajowe 31](#_Toc113284043)

[3.3.8. Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne 32](#_Toc113284044)

[3.4. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości
niematerialnych i prawnych 33](#_Toc113284045)

# 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 z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych *(Dz. U. z 2022 poz. 1009, 1079, 1115 i 1265)* oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
* statutu Zakładu nadanego rozporządzeniem 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 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 oraz terenowe jednostki organizacyjne
tj.: 33 komórki organizacyjne, 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 obsługuje rocznie ponad 34,9 mln klientów, w szczególności:

1. 8,1 mln świadczeniobiorców pobierających emeryturę lub rentę (w tym: 6,0 mln emerytów, 1,2 mln osób z rentą rodzinną, ponad 0,7 mln rencistów),
2. 7,0 mln dzieci dla których wypłacane jest świadczenie wychowawcze „500+” oraz inne świadczenia w ramach programów wsparcia dla rodzin,
3. 2,8 mln aktywnych kont płatników składek,
4. 17,0 mln ubezpieczonych.

Na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów, Zakład:

1. 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”)[[1]](#footnote-2),
* dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. „14-sta emerytura”)[[2]](#footnote-3),
* świadczeń wyrównawczych dla działaczy opozycji antykomunistycznej lub osób represjonowanych[[3]](#footnote-4),
* świadczenia wyrównawczego dla osób uprawnionych do emerytury z tytułu opieki nad dziećmi wymagającymi stałej opieki[[4]](#footnote-5),
* Rodzinnego Kapitału Opiekuńczego (tzw. „RKO”)[[5]](#footnote-6),
* dofinansowań pobytu dziecka w żłobku (tzw. „żłobkowe”)[[6]](#footnote-7),
* świadczenia „Dobry start”(tzw. „300+”)[[7]](#footnote-8),
* świadczenia wychowawczego „500+”[[8]](#footnote-9),
1. 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,
2. nadaje upoważnienia lekarzom do wystawiania zaświadczeń lekarskich o czasowej niezdolności do pracy oraz cofa te upoważnienia, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości,
3. realizuje zadania z zakresu prewencji rentowej, w tym rehabilitacji leczniczej oraz prewencji wypadkowej,
4. ustala obowiązek ubezpieczeń społecznych, wymierza i pobiera składki na te ubezpieczenia,
5. pobiera i rozlicza składkę na ubezpieczenie zdrowotne i przekazuje ją do Narodowego Funduszu Zdrowia (NFZ),
6. pobiera składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP),
7. pobiera i rozlicza składkę na Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP),
8. pobiera składkę na Fundusz Pracy (FP) oraz Fundusz Solidarnościowy[[9]](#footnote-10) (FS) i przekazuje
do Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej,
9. prowadzi rozliczenia na kontach płatników składek i zapisuje składki na indywidualnych kontach ubezpieczonych,
10. 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,
11. prowadzi indywidualne konta ubezpieczonych wraz z subkontami, Centralny Rejestr Ubezpieczonych oraz rejestr umów o dzieło,
12. prowadzi system ewidencji płatników składek oraz Centralny Rejestr Płatników Składek,
13. dysponuje środkami finansowymi Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS) oraz środkami Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji (FAL),
14. w imieniu emerytów i rencistów przekazuje do urzędów skarbowych podatek dochodowy od osób fizycznych, a do NFZ – składki na ubezpieczenie zdrowotne,
15. przyznaje oraz wypłaca świadczenia przedemerytalne,
16. popularyzuje wiedzę o ubezpieczeniach społecznych w Polsce; realizuje własne inicjatywy edukacyjne dla młodzieży szkolnej oraz projekty partnerskie dla studentów,
17. współpracuje z organami administracji rządowej, z zagranicznymi instytucjami ubezpieczeniowymi oraz organizacjami międzynarodowymi,
18. 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,
19. pełni funkcję instytucji właściwej i instytucji łącznikowej w zakresie unijnej koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze, za który odpowiada (ubezpieczenie powszechne),
20. realizuje programy rządowe mające na celu wsparcie płatników i ubezpieczonych w trakcie kryzysu wywołanego pandemią COVID-19 poprzez m.in. wypłatę świadczeń postojowych na podstawie pakietu ustaw składających się na tzw. „Tarczę antykryzysową”[[10]](#footnote-11) oraz obsługuje bon turystyczny na podstawie ustawy o Polskim Bonie Turystycznym[[11]](#footnote-12),
21. udziela pomocy humanitarnej obywatelom Ukrainy poprzez udostępnienie miejsc w bazie lokalowej ZUS na terenie całego kraju, które obejmuje zakwaterowanie, całodzienne wyżywienie, zapewnienie środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów, materiałów i zakupu usług, niezbędnych do godnego i bezpiecznego przebywania uchodźców w ośrodkach szkoleniowych Zakładu,
22. wypłaca świadczenia na rzecz obywateli Ukrainy (300+, 500+, RKO, żłobkowe)[[12]](#footnote-13) – w tym celu ZUS: (1) utworzył, zorganizował i obsługuje infolinię w języku ukraińskim i polskim, (2) uruchomił moduł obsługi e-wizyt w języku ukraińskim, (3) na stronie [www.zus.pl](http://www.zus.pl/) wydzielił sekcję w języku ukraińskim zasilaną cyklicznie aktualnymi publikacjami, (4) publikuje w prasie artykuły dotyczące wsparcia ZUS dla obywateli Ukrainy w zakresie wypłacanych im świadczeń oraz (4) zatrudnił tłumaczy języka ukraińskiego, którzy pomagają pracownikom ZUS i klientom w zakładaniu profili PUE oraz wypełnianiu i wysyłaniu wniosków dla przysługujących świadczeń.

Powyższy katalog nie wyczerpuje całego obszaru działania Zakładu, ale pokazuje skalę obciążenia i  zróżnicowania zadań, które są dodatkowo zmienne w czasie. Ponadto, zazwyczaj krótkie terminy wdrożenia nakładanych ustawami nowych zadań, wymagają od Zakładu odpowiedniej organizacji pracy, w tym skutecznego zarządzania realizacją projektów informatycznych.

Aby sprawnie zrealizować wszystkie zadania i zapewnić obsługę milionów dodatkowych spraw, ZUS stale dostosowuje istniejącą infrastrukturę informatyczną oraz uruchamia nowe narzędzia i  rozwiązania technologiczne konsekwentnie budując nowoczesne usługi cyfrowe i rozwiązania biznesowe w tamach e-administracji i e-usług oferowanych na Platformie Usług Elektronicznych „PUE”.

Na  opracowanie planu finansowego na 2023 rok wpływ miała sytuacja makroekonomiczna
w kraju a także konflikt zbrojny w Ukrainie, czego konsekwencją było założenie wzrostu kosztów w relacji r/r na większości pozycji planu.

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.

Z przychodów Zakładu pokrywane są w szczególności:

* koszty działalności bieżącej,
* wydatki na inwestycje, w tym na utrzymanie i rozwój IT,
* wydatki na działalność szkoleniową i popularyzatorską w zakresie ubezpieczeń społecznych,
* koszty obsługi świadczeń finansowanych z FUS, a realizowanych przez KRUS,
* koszty wypłaty świadczeń.

# Przewidywane wykonanie planu na rok 2022

## 2.1. Przychody

W przewidywanym wykonaniu planu br. oszacowano, że przychody Zakładu (łącznie z odpisem z FUS na działalność ZUS w kwocie 4.910.650 tys. zł oraz odpisem z FEP w kwocie 4.592 tys. zł, tj. w kwotach wynikających z ustawy budżetowej na 2022 rok) wyniosą 6.245.567 tys. zł i będą wyższe od planu br. o 184.293 tys. zł, (tj. o 3,0%), przy czym:

1. 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 344.117 tys. zł, tj. wyższą od planu o 47.123 tys. zł (tj. o 15,9%). Wyższa prognoza wynika z:
* aktualizacji prognozy przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek na FP, FGŚP, FS, w związku ze wzrostem wpływów ze składek,
* wyższej prognozy przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne, z uwagi na zmianę przepisów[[13]](#footnote-14) oraz aktualizację planu finansowego NFZ na rok 2022,
1. przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji (tj. rent socjalnych, zasiłków i świadczeń przedemerytalnych, świadczeń na rzecz kombatantów, świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS, od komorników za udzielanie informacji, rodzicielskich świadczeń uzupełniających i obsługi FAL w likwidacji, świadczeń uzupełniających dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, dodatkowego rocznego świadczenia dla emerytów i rencistów, bonu turystycznego, świadczeń 300+, 500+, RKO, żłobkowego), przewiduje się na kwotę łączną 600.741 tys. zł, tj. wyższą od planu o 16.323 tys. zł (tj. o 2,8%). Wyższa prognoza wynika m.in. z uwzględnienia uzyskania przez Zakład przychodów z nowych źródeł: (1) RKO, (2) żłobkowego, (3) świadczenia wyrównawczego dla osób uprawnionych do emerytury z tytułu opieki nad dziećmi wymagającymi stałej opieki oraz (4) świadczeń na rzecz obywateli Ukrainy (300+, 500+, RKO, żłobkowe), jak również uwzględnienia wydłużenia terminu obsługi bonu turystycznego,
2. przychody finansowe przewiduje się na kwotę 37.469 tys. zł, tj. wyższą od planu o 29.916 tys. zł (tj. o 396,1%) z uwagi na wzrost stóp procentowych,
3. pozostałe przychody (głównie uzyskiwane z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych
oraz pozostałych przychodów operacyjnych, w tym za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych) przewiduje się w kwocie 347.998 tys. zł, tj. wyższej
od planu o 90.931 tys. zł (tj. o 35,4%) z uwagi na: (1) wyższe niż planowano wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych oraz (2) uwzględnienie uzyskania przez Zakład przychodów z nowych źródeł, tj. dofinansowania do zakwaterowania uchodźców z Ukrainy w bazie lokalowej ZUS.

## 2.2. Koszty działalności bieżącej

W przewidywanym wykonaniu planu br. oszacowano, że koszty działalności bieżącej Zakładu (z amortyzacją według stawek) wyniosą 6.325.105 tys. zł, tj. będą niższe od planu o 214.137 tys. zł (tj. o 3,3%), a bez amortyzacji (naliczanej wg stawek) 5.910.870 tys. zł, tj. niższe od planu o 130.393 tys. zł (tj. o 2,2%). Niższa prognoza wykonania planu dotyczy m.in. :

1. kosztów amortyzacji – których wysokość wynika z poziomu realizacji planu inwestycyjnego ZUS,
2. kosztów usług pocztowych i bankowych – niższe przewidywane wykonanie planu wynika m. in. z powodu przesunięcia terminu uruchomienia usługi „e-doręczenia[[14]](#footnote-15)”,
3. usług związanych z przetwarzaniem danych – niższe przewidywane wykonanie planu wynika m.in. ze zmniejszenia liczby świadczeń obsługiwanych przez ośrodki obliczeniowe ZETO,
4. kosztów najmu i utrzymania budynków, pomieszczeń i lokali – na niższą prognozę wpłynęło ograniczenie ochrony fizycznej na rzecz systemów sygnalizacji włamania i napadu oraz podłączenie ich do stacji monitorowania alarmów,
5. usług remontowych i konserwacyjnych – niższe przewidywane wykonanie planu wynika z braku ofert w przeprowadzanych przetargach na usługi konserwacyjno- remontowe oraz przesunięcia części usług na rok następny,
6. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń – niższa prognoza wynika z niepełnego wykorzystania środków z zakresu świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP oraz z uwagi na mniejszą liczbę wykonanych testów lekarskich na COVID-19,
7. pozostałych kosztów operacyjnych – niższa prognoza jest wynikiem przewidywanego braku rozstrzygnięcia toczących się spraw spornych.

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

Przewidywane wykonanie planu inwestycyjnego na 2022 rok zostało wyszacowane na kwotę 613.632 tys. zł, co stanowi 76,0% 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.

## 2.4. Zobowiązania i środki finansowe

Według oszacowanego przez Zakład przewidywanego wykonania br. zobowiązania na koniec roku ukształtują się na poziomie 989.032 tys. zł.

Środki finansowe jakimi będzie dysponował Zakład na koniec 2022 r. według prognozy ukształtują się na poziomie 913.771 tys. zł,które stanowić będą środki pieniężne na rachunkach bankowych i lokatach.

# 3. Plan finansowy ZUS na rok 2023

## 3.1. Założenia

Plan finansowy Zakładu na rok 2023 został przygotowany w formacie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów[[15]](#footnote-16),tzw. „notą budżetową”. Plan finansowy na 2023 rok został opracowany z uwzględnieniem:

1. wskaźników makroekonomicznych przyjętych przez Radę Ministrów do opracowania materiałów do ustawy budżetowej na rok 2023, w tym w zakresie:
* wzrostu wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w okresie od 1 stycznia 2023 r. do kwoty 3.383 zł oraz od 1 lipca 2023 r. do kwoty 3.450 zł,
* wzrostu wysokości minimalnej stawki godzinowej w umowach cywilnoprawnych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do kwoty 22,10 zł oraz od 1 lipca 2023 r. do kwoty 22,50 zł,
1. wytycznych Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2022 r. (znak: BP6.411.9.2022), za wyjątkiem kwestii dotyczących wysokości odpisu z FUS,
2. wytycznych Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 2022 r. (znak: BP6.411.14.2022),
3. wysokości odpisu z FUS na działalność ZUS w kwocie 5.170.243 tys. zł oraz wysokości odpisu z FEP w kwocie 4.829 tys. zł,
4. aktualnego stanu organizacyjnego Zakładu,
5. aktualnego stanu prawnego, z uwzględnieniem projektów przepisów aktów prawnych oczekujących na wejście w życie, przyjętych przez Radę Ministrów na moment opracowywania projektu planu,
6. planowanej liczby świadczeniobiorców obsługiwanych przez jednostki organizacyjne ZUS,
7. wysokości środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczonych zgodnie z podstawą wynikającą z pisma Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2022 r.

Mając na uwadze powyższe, plan finansowy ZUS na 2023 rok zabezpiecza finansowanie dla zadań: (1) priorytetowych wynikających z programów rządowych oraz zmian legislacyjnych, (2) niezbędnych dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania Zakładu, (3) dotyczących wdrożenia i realizacji Strategii Zakładu.

Ponadto, w planie finansowym Zakładu na 2023 rok na dzień 1 stycznia 2023 r. zostały uwzględnione: środki finansowe w kwocie 913.771 tys. zł, zapasy i należności w kwocie łącznej 52.642 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 989.032 tys. zł (w tym na zobowiązania z tytułu odsetek za nieprzekazanie do OFE w kwocie 23.509 tys. zł), oszacowane przez ZUS na podstawie przewidywanego wykonania 2022 r.

Po uwzględnieniu powyższych założeń na koniec roku 2023:

* środki finansowe ukształtują się na poziomie 35.777 tys. zł,
* zapasy oraz należności ukształtują się na poziomie 52.642 tys. zł, a zobowiązania na poziomie 989.032 tys. zł.

## Przychody

Zakład w 2023 roku będzie uzyskiwał przychody z sześciu podstawowych źródeł:

1. odpisu z FUS,
2. odpisu z FEP,
3. przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS, tj. składek na OFE, FP, FGŚP, FS oraz na ubezpieczenie zdrowotne do NFZ,
4. 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 kombatantów, świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS, FAL w likwidacji, rodzicielskich świadczeń uzupełniających, świadczeń uzupełniających dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, dodatkowego rocznego świadczenia dla emerytów i rencistów, tzw. „13-tej emerytury”, świadczenia 300+, świadczenia 500+, RKO, świadczeń na rzecz obywateli Ukrainy oraz  prowizji za informacje udzielane komornikom,
5. 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,
6. 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 w Centrach Szkoleń), jak również z tytułu wpływów z zasądzonych kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego.

Łączne przychody Zakładu na 2023 r. zostały określone na kwotę 6.470.398 tys. zł, co oznacza wzrost o 3,6% w stosunku do p.w. 2022 r. W stosunku do planu na 2022 r. przychody będą wyższe o 409.124 tys. zł (tj. o 6,7%).

Strukturę przychodów w 2023 r. przedstawia poniższy wykres.

*Wykres 1. Struktura przychodów ogółem w 2023 r.*



### Odpis z FUS

Odpis z FUS jest dominującym źródłem przychodów Zakładu, jego wysokość co roku ustalana jest w ustawie budżetowej. Odpis z FUS na 2023 r. został zaplanowany w kwocie 5.170.243 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od planu na 2022 r. o 259.593 tys. zł (tj. o 5,3%).

Wysokość odpisu z FUS w poszczególnych latach przedstawia poniższy wykres.

*Wykres 2. Odpis z FUS w latach 2014-2023 (w tys. zł)*



Odpis z FUS na działalność ZUS w 2023 r. w relacji do przychodów FUS zaplanowanych na 2023 r. wyniesie 1,42%, natomiast w relacji do wydatków FUS wyniesie 1,43%.

Kształtowanie się relacji odpisu z FUS do przychodów i wydatków FUS w perspektywie 10 lat (lata 2014-2023) przedstawia poniższy wykres.

*Wykres 3. Odpis z FUS w relacji do przychodów FUS i wydatków FUS w latach 2014-2023 w %.*



### Odpis z FEP

Wysokość odpisu z FEP jest ustalana corocznie w ustawie budżetowej. Na 2023 r. wysokość odpisu z FEP została zaplanowana w kwocie 4.829 tys. zł, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w piśmie z dnia 14 lipca 2022 r.

Wysokość odpisu z FEP w poszczególnych latach przedstawia poniższy wykres.

*Wykres 4. Odpis z FEP w latach 2014-2023 (w tys. zł).*



### 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 2023 r. na kwotę łączną 350.653 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 6.536 tys. zł (o 1,9%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 53.659 tys. zł (o 18,1%).

W ramach tych przychodów zostały wyszacowane:

* przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne w kwocie 16.913 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 1.078 tys. zł (o 6,8%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 1.787 tys. zł (o 11,8%),
* przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na FP, FS i FGŚP w kwocie łącznej 93.448 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 1.911 tys. zł (o 2,1%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 12.010 tys. zł (o 14,7%),
* przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 240.292 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 3.547 tys. zł (o 1,5%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 39.862 tys. zł (o 19,9%).

Wyższe przychody w tej grupie są wynikiem zmiany od bieżącego roku przepisów dotyczących sposobu naliczania oraz opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne[[16]](#footnote-17), poprawy sytuacji makroekonomicznej w kraju oraz stopniowym znoszeniem ograniczeń spowodowanych pandemią COVID-19.

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

*Wykres 5. Przychody z tytułu**poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS (w tys. zł).*

### 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 2023 r. przychody te zostały oszacowane na kwotę łączną 535.500 tys. zł, tj. w kwocie niższej od p.w. 2022 o 65.241 tys. zł
(o 10,9%) oraz niższej od planu na 2022 r. o 48.918 tys. zł (o 8,4%). W ramach tych przychodów zostały wyszacowane:

1. przychody z tytułu obsługi rent socjalnych w kwocie 119.856 tys. zł, tj. w kwocie wyższej
od p.w. 2022 o 9.401 tys. zł (o 8,5%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 14.080 tys. zł
(o 13,3%),
2. przychody z tytułu obsługi zasiłków i świadczeń przedemerytalnych w kwocie 7.957 tys. zł, tj. w kwocie niższej od p.w. 2022 o 1.296 tys. zł (o 14,0%) oraz niższej od planu na 2022 r. o 2.309 tys. zł (o 22,5%),
3. przychody z tytułu obsługi świadczeń na rzecz kombatantów oraz innych świadczeń w kwocie 19.878 tys. zł, tj. w kwocie niższej od p.w. 2022 o 150 tys. zł (o 0,7%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 572 tys. zł (o 3,0%),
4. przychody z tytułu obsługi świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS w kwocie 22.959 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 2.901 tys. zł (o 14,5%) oraz wyższej
od planu na 2022 r. o 2.932 tys. zł (o 14,6%),
5. przychody z tytułu obsługi pozostałych zadań w kwocie 364.850 tys. zł., tj. w kwocie niższej od p.w. 2022 o 76.097 tys. zł (o 17,3%) oraz niższej od planu na 2022 r. o 64.193 tys. zł (o 15,0%).

Na wysokość przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty mają wpływ przede wszystkim przychody z tytułu obsługi pozostałych świadczeń, których spadek w stosunku do p.w. 2022 jest wynikiem: (1) zmniejszenia wpływów z wypłaty bonu turystycznego oraz świadczeń na rzecz obywateli Ukrainy ze względu na krótszy okres obowiązywania ustaw jak również spadek liczby beneficjentów, (2) braku przychodów z obsługi dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. „14-stej emerytury”), (3) niższym wpływem przychodów z tytułu obsługi RKO, z uwagi na  mniejszą liczbę realizowanych świadczeń.

Wysokość przychodów z tytułuzwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty z perspektywy planu na br., przewidywanego wykonania br. (p.w.) oraz planu na 2023 r. przedstawia poniższy wykres.

*Wykres 6. Przychody z tytułu**zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych do realizacji (w tys. zł)* 

### Przychody finansowe

Przychody finansowe uzyskiwane głównie z odsetek od lokat zostały oszacowane na 2023 r. w kwocie 11.640 tys. zł, tj. w kwocie niższej od p.w. 2022 o 25.829 tys. zł (o 68,9%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 4.087 tys. zł (o 54,1%).

Wyższe przychody finansowe w 2023 roku w stosunku do planu 2022 r. wynikają z wyższej
niż w roku poprzednim, kwoty środków finansowych utrzymywanych przez Zakład na rachunkach bankowych i lokatach.

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

*Wykres 7. Przychody finansowe (w tys. zł).*



### Pozostałe przychody

Pozostałe przychody Zakładu na 2023 r. zostały oszacowane na kwotę łączną 397.533 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 49.535 tys. zł (o 14,2%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 140.466 tys. zł (o 54,6%). W ramach tych przychodów zostały wyszacowane:

1. przychody uzyskiwane z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych w kwocie 340.000 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 68.505 tys. zł (o 25,2%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 170.000 tys. zł (o 100,0%),
2. przychody ze sprzedaży własnych produktów, materiałów i usług w kwocie 5.023 tys. zł (np. nieruchomości, wydawnictw własnych i druków, wynajmu sal i bazy noclegowej
w Centrach Szkoleń), tj. w kwocie niższej od p.w. 2022 oraz od planu na 2022 r. o 2.729 tys. zł (o 35,2%),
3. przychody operacyjne uzyskiwane głównie za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane odszkodowania i kary, wpływy z dzierżawy budynków itp. w kwocie 52.510 tys. zł, tj. w kwocie niższej od p.w. 2022 o 15.407 tys. zł (o 22,7%) oraz niższej od planu na 2022 r. o 23.445 tys. zł (o 30,9%).

Na wysokość pozostałych przychodów mają wpływ przede wszystkim przychody z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, które wyszacowano na poziomie dwukrotnej wysokości planu na 2022 r.

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

*Wykres 8. Pozostałe przychody Zakładu (w tys. zł).*



## Koszty działalności bieżącej

Koszty działalności bieżącej Zakładu na 2023 r. zostały oszacowane na kwotę łączną 7.077.154 tys. zł. Koszty działalności bieżącej Zakładu na 2023 r. z amortyzacją według stawek zostały zaplanowane w wysokości wyższej od p.w. 2022 o kwotę 752.049 tys. zł (o 11,9%), natomiast w odniesieniu do planu na 2022 r. w wysokości wyższej o kwotę 537.912 tys. zł (o 8,2%).

Strukturę kosztów działalności bieżącej Zakładu na 2023 r. przedstawia wykres nr 9.

*Wykres 9. Struktura kosztów działalności bieżącej ogółem w 2023 r.*



### Amortyzacja

Koszty amortyzacji zostały oszacowane na kwotę łączną 435.405 tys. zł i stanowią 6,2 % kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 20.770 tys. zł(o 5,0%) oraz niższej od planu na 2022 r. o 63.574 tys. zł (o 12,7%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

1. odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczane według stawek w kwocie 434.905 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 5,0% oraz spadek w stosunku do planu na 2022 r. o 12,7%). Spadek tych kosztów jest pochodną poziomu (1) wykonania budżetu inwestycyjnego Zakładu w latach 2020-2022 oraz (2) wydatków inwestycyjnych, które zostały zaplanowane na 2023 r.,
2. koszty zakupów wyposażenia o niskiej wartości (głównie związanego z wyposażaniem stanowisk pracy) w kwocie 500 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 25% oraz spadek w stosunku do planu na 2022 r. o 50,0%). Spadek tych kosztów jest konsekwencją wprowadzonych ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2022 r. zmian w Polityce rachunkowości Zakładu, polegających na finansowaniu zakupów mebli o wartości jednostkowej do 10 tys. zł w ciężar planu inwestycyjnego Zakładu, za wyjątkiem zakupów doraźnych i awaryjnych.

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

*Wykres 10. Amortyzacja (w tys. zł)* 

### Materiały i energia

Koszty zakupu materiałów i energii zostały oszacowane na kwotę łączną 312.941 tys. zł i stanowią 4,4% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 119.863 tys. zł(o 62,1%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 115.441 tys. zł (o 58,5%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

1. koszty zużycia materiałów w kwocie 113.893 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 88,6% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 75,8%). Wzrost tych kosztów spowodowany jest przede wszystkim zabezpieczeniem środków na zawarcie nowych scentralizowanych umów na dostawę kopert w ramach akcji powiadamiania ubezpieczonego, papieru do biurowych urządzeń drukujących oraz paliwa do pojazdów samochodowych z uwzględnieniem wyższych cen tych materiałów,
2. koszty zużycia energii w kwocie 199.048 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 50,0%). Wzrost tych kosztów spowodowany jest zawarciem w bieżącym roku 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 br., przewidywanego wykonania br. (p.w.) oraz planu na 2023 r. przedstawia poniższy wykres.

*Wykres 11. Zużycie materiałów i energii (w tys. zł)*

### Usługi obce

Koszty usług obcych na 2023 rok zostały oszacowane na kwotę 1.317.260 tys. zł i stanowią 18,6% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 201.589 tys. zł (o 18,1%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 114.446 tys. zł (o 9,5%).

Dominującą pozycję w kosztach usług obcych stanowią usługi pocztowe i bankowe (34,2%), które zostały oszacowane na kwotę 450.196 tys. zł, tj. wyższą od p.w. 2022 o 29.340 tys. zł (o 7,0%), a w stosunku do planu na 2022 r. wyższą o 7.123 tys. zł (o 1,6%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

1. koszty przekazywania świadczeń „gotówkowych” za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A, w kwocie 271.127 tys. zł. Wzrost kosztów o 5,2% do planu na 2022 r. jest spowodowany zabezpieczeniem środków na sfinansowanie ewentualnych skutków klauzuli waloryzacyjnej zgodnie z umową z Pocztą Polską S.A.,
2. koszty korespondencji i usług kurierskich, w tym w zakresie wysyłki masowej do klientów ZUS (m.in. deklaracja podatkowa PIT czy decyzja waloryzacyjna) w kwocie 146.014 tys. zł. Spadek kosztów korespondencji o 9,5% w stosunku do planu na 2022 r. jest spowodowany planowanym uruchomieniem rejestrowanych doręczeń elektronicznych (e-doręczenia),
3. koszty przekazywania świadczeń na rachunki bankowe oraz pozostałe koszty usług bankowych w kwocie 19.431 tys. zł. Wzrost kosztów o 56,0% do planu na 2022 r. wynika z planowanego zawarcia w br. nowej umowy, zgodnie z którą nastąpi wzrost stawki
za przelew z 0,06 zł do 0,09 zł, przy jednoczesnym wzroście liczby świadczeń wypłacanych wyłącznie na rachunki bankowe (300+, 500+, RKO, żłobkowe),
4. koszty e-doręczeń oraz usługi OGNIVO w kwocie łącznej 11.277 tys. zł,
5. pozostałe opłaty pocztowe i bankowe w kwocie 2.347 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 (33,6%), które zostały oszacowane
na kwotę 442.551 tys. zł, tj.wyższą od p.w. 2022 o 108.542 tys. zł (o 32,5%), a w stosunku
do planu na 2022 r. wyższą o 66.786 tys. zł (o 17,8%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

1. koszty najmu oraz utrzymania budynków i pomieszczeń w kwocie 242.521 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 29,7% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 20,4%).

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 2023 r. założono wzrost kosztów na usługi ochrony osób i mienia o 16,9% oraz wzrost kosztów na usługi utrzymania czystości o 22,5% (w stosunku do p.w. 2022 r.).

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

* + najem budynków, pomieszczeń i gruntów zaplanowany w wysokości 22.348 tys. zł,
	+ usługi związane z utrzymaniem obiektów (usługi czystościowe, kominiarskie, wywóz śmieci itd.) zaplanowane w wysokości 126.317 tys. zł,
	+ dozór i ochrona mienia zaplanowany w wysokości 90.616 tys. zł,
	+ pozostałe usługi najmu (np.: dzierżawa sprzętu i urządzeń, sal i ośrodków szkoleniowych) zaplanowane w wysokości 3.240 tys. zł,
1. usługi remontowe i konserwacyjne w kwocie 110.219 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 52,1% oraz wzrost w stosunku do planu 2022 r. o 23,3%), z czego:
	* usługi remontowe pomieszczeń i budynków zaplanowane w wysokości 25.000 tys. zł;
	* pozostałe usługi serwisowo-konserwacyjne zaplanowane w wysokości 85.219 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,
2. koszty innych usług obcych w kwocie 75.000 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 18,6% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 8,7%) z czego:
	* koszty obsługi świadczeń zbiegowychrealizowanych przez KRUS oszacowano w kwocie 28.350 tys. zł,
	* koszty innych usług oszacowano w kwocie 46.650 tys. zł. W zaplanowanej kwocie zostały uwzględnione m.in. usługi aktuarialne i audytorskie, zwiększone usługi consultingowe, badania i ekspertyzy (zwłaszcza w obszarze modyfikacji systemów informatycznych oraz zarządzania zasobami ludzkimi), usługi transportowe, poligraficzne, gastronomiczne, pralnicze (w tym: fartuchy lekarskie), introligatorskie, tłumaczenia, usługi archiwizacyjne oraz zwiększone koszty zakupu i odnawiania certyfikatów do podpisów elektronicznych,
3. koszty zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz opłat licencyjnych w kwocie łącznej 6.647 tys. zł,
4. koszty badań osób ubiegających się o świadczenia rentowe w kwocie 8.164 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 51,4% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 22,8%). Wzrost tych kosztów uwzględnia zwiększenie liczby konsultacji specjalistycznych, jak również ewentualne podwyższenie limitów cen na badania zlecane w postępowaniu orzeczniczym.

Kolejną co do wielkości pozycję stanowią usługi związane z przetwarzaniem danych (29,3%), które zostały oszacowane na kwotę 386.017 tys. zł, tj. wyższą od p.w. 2022 o 46.750 tys. zł (o 13,8%), a w stosunku do planu na 2022 r. wyższą o 23.580 tys. zł (o 6,5%). Wzrost tych kosztów wynika 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).

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) obsługi nowych zadań i (4) automatyzacji procesów.

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

* usługi wsparcia eksploatacji i utrzymania KSI oraz usługi związane z realizacją zakupów IT w kwocie 170.710 tys. zł,
* usługi ZETO związane m.in. z modyfikacją, eksploatacją i konserwacją systemów emerytalno-rentowych w kwocie 42.069 tys. zł,
* pozostałe usługi informatyczne (m.in. opiekę serwisową eksploatowanego oprogramowania komputerowego) w kwocie 173.238 tys. zł.

Ostatnią co do wielkości pozycję stanowią usługi telekomunikacyjne (2,9%), które zostały oszacowane na kwotę 38.496 tys. zł, tj. wyższą od p.w. 2022 oraz od planu na 2022 r. o 16.957 tys. zł (o 78,7%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

* koszty łączy teletransmisyjnych i internetowych w kwocie 24.281 tys. zł. Wzrost o 154,5% do p.w. 2022 wynika z zabezpieczenia wyższych kosztów usługi masowej wysyłki SMS oraz usługi świadczenia kompleksowej sieci rozległej WAN KSI ZUS,
* koszty usług z zakresu telefonii stacjonarnej i komórkowej w kwocie 14.215 tys. zł. Wzrost o 18,5% do p.w. 2022 spowodowany jest planowanym zawarciem w br. nowej scentralizowanej umowy na telefonię komórkową, z uwzględnieniem wyższych stawek cen oraz w związku z planowanym uruchomieniu usługi telefonii IP.

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

*Wykres 12. Koszty usług obcych (w tys. zł)*



### Podatki i opłaty

Koszty podatków i opłat zostały oszacowane na kwotę 34.627 tys. zł i stanowią 0,5% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 8.954 tys. zł(o 34,9%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 3.027 tys. zł (o 9,6%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

* podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 12.878 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 24,3% oraz wzrost w stosunku do planu
na 2022 r. o 8,7%). 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 3.249 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 40,6% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 4,8%). Wzrost kosztów r/r spowodowany jest m.in. coroczną podwyżką stawek podatku od nieruchomości,
* 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 12.000 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 71,4% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 33,3%). Wzrost kosztów w stosunku do planu br. jest wynikiem zmiany od dnia 1 stycznia 2022 r. przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji[[17]](#footnote-18) dotyczących zasad poboru opłaty komorniczej.

Wysokość kosztów podatków i opłat z perspektywy planu na br., przewidywanego wykonania br. (p.w.) oraz planu na 2023 r. przedstawia wykres nr 13.

*Wykres 13. Podatki i opłaty (w tys. zł)*



### Wynagrodzenia

Wynagrodzenia na 2023 rok zostały oszacowane w kwocie 4.006.956 tys. zł i stanowią 56,6% kosztów ogółem. Koszty te zaplanowane zostały w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 295.721 tys. zł(o 8,0%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 292.721 tys. zł (o 7,9%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

1. wynagrodzenia osobowe w kwocie 3.973.321 tys. zł (wzrost do p.w. i w stosunku do planu na 2022 r. o 287.495 tys. zł, tj. o 7,8%). 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”, zgodnie z Zakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla pracowników ZUS,
2. pozostałe wynagrodzenia w kwocie 33.635 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 32,4% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 18,4%). W ramach tego rodzaju kosztów zostały zaplanowane:
* wynagrodzenia wynikające z umów cywilnoprawnych w kwocie 23.505 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 45,0% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 15,9%), w tym: na umowy cywilnoprawne dotyczące zakupu dodatkowych badań, opinii i konsultacji medycznych przeprowadzanych w ramach orzecznictwa lekarskiego, jak również wynagrodzenia lekarzy orzeczników i członków komisji lekarskich. Wzrost kosztów wynagrodzeń zakłada podwyższenie limitów cen na badania zlecane w postępowaniu orzeczniczym oraz przeprowadzenie większej liczby badań, a także uwzględnia wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej
w 2023 r.,
* pozostałe wynagrodzenia w kwocie 10.130 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 10,1%
oraz w stosunku do planu 2022 r. o 24,5%). Koszty te obejmują dodatkowe wynagrodzenia dla radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym
oraz wynagrodzenia wypłacane członkom Rady Nadzorczej ZUS.

Budżet wynagrodzeń osobowych w latach 2016 – 2023 przedstawia wykres nr 14.

*Wykres 14. Budżet wynagrodzeń osobowych w latach 2016 – 2023 (w tys. zł).* 

### Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń zostały oszacowane na kwotę łączną 891.310 tys. zł i stanowią 12,6% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 77.215 tys. zł (o 9,5%) oraz w kwocie wyższej od planu 2022 r. o 66.970 tys. zł (o 8,1%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

* pochodne od wynagrodzeń w kwocie łącznej 750.802 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 r.
oraz wzrost w stosunku do planu 2022 r. o 8,3%), naliczone proporcjonalnie do wynagrodzeń, tj. składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 667.049 tys. zł oraz składki na FP i FS w kwocie 83.753 tys. zł,
* odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 81.938 tys. zł, naliczone zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2022 r.,
* wpłaty na PPK w kwocie 30.109 tys. zł, będące kosztem pracodawcy (wzrost do p.w. 2022 i planu o 10.609 tys. zł), wzrost tych kosztów jest pochodną wzrostu wynagrodzeń na  2023 r.,
* inne w kwocie łącznej 28.461 tys. zł(spadek do p.w. 2022 o 31,3% oraz spadek w stosunku do planu 2022 r. o 42,1%), z uwagi na przeniesienie kosztów wpłat na PPK z pozycji „inne” do odrębnej pozycji planu w formularzu planistycznym wprowadzonym notą budżetową[[18]](#footnote-19).
W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:
1. świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp w kwocie 12.539 tys. zł. Wzrost tych kosztów jest spowodowanym m.in. zwiększeniem refundacji kosztów zakupu okularów do pracy przy monitorze ekranowym dla pracowników Zakładu oraz wzrostem cen środków ochrony indywidualnej (odzieży i obuwia roboczego, środków czystości oraz wody mineralnej),
2. koszty szkoleń pracowników Zakładu w kwocie 8.900 tys. zł. Spadek tych kosztów jest wynikiem planowanego zmniejszenia liczby szkoleń,
3. zakup usług zdrowotnych w kwocie 7.022 tys. zł. Spadek tych kosztów jest związany z m.in. mniejszą liczbą planowanych badań laboratoryjnych w kierunku testów na  COVID-19.

Wysokość kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń z perspektywy planu na br., przewidywanego wykonania br. (PW) oraz planu na 2023 r. przedstawia poniższy wykres.

*Wykres 15. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (w tys. zł)*



### Pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe koszty rodzajowe zostały oszacowane na kwotę 51.205 tys. zł i stanowią 0,7% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 15.573 tys. zł(o 43,7%) oraz wyższej od planu na 2022 r. o 10.005 tys. zł (o 24,3%).

W ramach tego rodzaju kosztów zaplanowano:

* podróże służbowe w kwocie 21.000 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 39,7% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 27,3%), w tym głównie na: (1) przejazdy związane z kontrolą płatników składek, (2) podróże służbowe związane ze szkoleniami pracowników oraz (3) pozostałe podróże służbowe. Wzrost kosztów zakłada zwiększenie: (1) liczby podróży służbowych, (2) stawek diet za czas podróży, (3) limitu kilometrów dla inspektorów kontroli płatników składek oraz (4) 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. 2022 o 52,6% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 8,0%). Wzrost kosztów jest wynikiem planowanego zwiększenia liczby osób wzywanych na badania lekarskie oraz wzrostu cen biletów w  transporcie zbiorowym,
* koszty pozostałe w kwocie 16.705 tys. zł (wzrost do p.w. 2022 o 42,1% oraz wzrost w stosunku do planu na 2022 r. o 36,9%), w tym na koszty reprezentacji i strojów służbowych, odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za używanie własnych narzędzi oraz ubezpieczeń. Wzrost kosztów wynika przede wszystkim z: (1) zwiększenia liczby osób uprawnionych do wypłaty ekwiwalentu za strój służbowy, (2) zabezpieczenia środków finansowych na wypłatę ekwiwalentu za słuchawki dla pracowników ZUS oraz (3) wzrostem stawek polis ubezpieczeniowych.

Wysokość pozostałych kosztów rodzajowych z perspektywy planu na br., przewidywanego wykonania br. (p.w.) oraz planu na 2023 r. przedstawia wykres nr 16.

*Wykres 16. Pozostałe koszty rodzajowe (w tys. zł)*



### Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne

Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne zostały oszacowane na kwotę łączną 27.450 tys. zł i stanowią 0,4% kosztów ogółem. Koszty te zostały zaplanowane w kwocie wyższej od p.w. 2022 o 12.364 tys. zł (o 82,0%) oraz niższej od planu na 2022 r. o 1.124 tys. zł (o 3,9%). W planie na 2023 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 br., przewidywanego wykonania br. (p.w.) oraz planu na 2023 r. przedstawia poniższy wykres.

*Wykres 17. Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne (w tys. zł)* 

## 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 2023 r. zostały zaplanowane środki w kwocie łącznej 706.143 tys. zł. Nakłady te zaplanowano w wysokości niższej o 100.815 tys. zł od planu na 2022 r. po zmianach (o 12,5%) oraz wyższej o 92.511 tys. zł w stosunku do p.w. 2022 (o 15,1%).

Na 2023 r. na realizację zadań inwestycyjnych związanych z informatyzacją Zakładu zaplanowano nakłady w wysokości 521.189 tys. zł, natomiast na realizacje zadań inwestycyjnych budowalnych zaplanowano nakłady w wysokości 128.170 tys. zł.

Wysokość nakładów inwestycyjnych z perspektywy planu na br., przewidywanego wykonania br. (p.w.) oraz planu na 2023 r. przedstawia wykres nr 18.

*Wykres 18. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tys. zł)*



# Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2023

Część A. Plan finansowy w układzie memoriałowym

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan na 2023 r. ( w tys. zł) |
| --- | --- | --- |
| I | STAN NA POCZĄTEK ROKU | x |
| 1 | Środki pieniężne | 913 771  |
| 2 | Inne aktywa finansowe | 0  |
| 3 | Należności | 42 121  |
| 4 | Zapasy | 10 521  |
| 5 | Zobowiązania, w tym:  | 989 032  |
| 5.1 | - z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych  | 23 509  |
| II | PRZYCHODY OGÓŁEM | 6 470 398  |
| 1 | Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych | 5 170 243  |
| 2 | Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych | 4 829  |
| 3 | Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS z tego: | 350 653  |
| 3.1 | - przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne | 16 913  |
| 3.2 | - przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych | 93 448  |
| 3.3 | - przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne | 240 292  |
| 4 | Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji: | 535 500  |
| 4.1 | - rent socjalnych | 119 856  |
| 4.2 | - zasiłków i świadczeń przedemerytalnych | 7 957  |
| 4.3 | - świadczeń na rzecz kombatantów | 19 878  |
| 4.4 | - świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS | 22 959  |
| 4.5 | - obsługa pozostałych zadań | 364 850  |
| 5 | Przychody finansowe | 11 640  |
| 5.1 | - odsetki | 11 640  |
| 6 | Pozostałe przychody | 397 533  |
| III | KOSZTY OGÓŁEM | 7 077 154  |
| 1 | Koszty według rodzaju  | 7 049 704  |
| 1.1 | amortyzacja, w tym: | 435 405  |
|  |  - zakup wyposażenia o niskiej wartości | 500  |
| 1.2 | materiały i energia | 312 941  |
| 1.3 | usługi obce | 1 317 260  |
| 1.3.1 | - usługi pocztowe i bankowe | 450 196  |
| **1.3.2** | **- usługi telekomunikacyjne** | **38 496**  |
| 1.3.3 | - usługi związane z przetwarzaniem danych | 386 017  |
| 1.3.4 | - pozostałe | 442 551  |
| 1.4 | podatki i opłaty, w tym: | 34 627  |
| 1.4.1 | - podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego |  12 878 |
| 1.4.2 | - opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów | 3 249  |
| 1.4.3 | - opłaty urzędowe | 12 000  |
| 1.5 | wynagrodzenia | 4 006 956  |
| 1.5.1 | - osobowe | 3 973 321  |
| 1.5.2 | - pozostałe | 33 635  |
| 1.6 | ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 891 310  |
| 1.6.1 | - składki na ubezpieczenie społeczne | 667 049  |
| 1.6.2 | - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy | 83 753  |
| 1.6.3 | - świadczenia socjalne | 81 938  |
| 1.6.4 | - składki na Fundusz Emerytur Pomostowych | 0  |
| 1.6.5 | - wpłaty na pracownicze plany kapitałowe | 30 109  |
| 1.6.6 | - inne | 28 461  |
| 1.7 | pozostałe | 51 205  |
| 2 | Koszty finansowe | 2 500  |
| 2.1. | - obsługa długu | 0  |
| 2.2 | - inne | 2 500  |
| 3 | Pozostałe koszty | 24 950  |
| IV | WYNIK BRUTTO (poz. II - III)  | -606 756  |
| V | OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO | 0  |
| VI | WYNIK NETTO (IV - V)  | -606 756  |
| VII | Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 706 143  |
| VIII | STAN NA KONIEC ROKU: | x |
| 1 | Środki pieniężne | 35 777  |
| 2 | Inne aktywa finansowe  | 0  |
| 3 | Należności | 42 121  |
| 4 | Zapasy | 10 521  |
| 5 | Zobowiązania, w tym:  | 989 032  |
| 5.1 | - z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych  | 0  |

Część B. Dane uzupełniające

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan na 2023 r. ( w tys. zł) |
| --- | --- | --- |
|  | ZOBOWIĄZANIA  | 989 032 |
| 1 |  Inne w tym: | 989 032 |
| 1.1 | - z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych | 0  |
|  | LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty) | 44 686 |

1. 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) [↑](#footnote-ref-2)
2. Ustawa z dnia 26 maja 2022 r. o kolejnym w 2022 r. dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz.U. z 2022 r. poz. 1358) [↑](#footnote-ref-3)
3. Ustawa z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1255) [↑](#footnote-ref-4)
4. Ustawa z dnia 31 stycznia 2019 r. o rodzicielskim świadczeniu uzupełniającym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1051) [↑](#footnote-ref-5)
5. Ustawa z dnia 17 listopada 2021 r. o rodzinnym kapitale opiekuńczym (Dz.U. z 2021 r. poz. 2270) [↑](#footnote-ref-6)
6. Ustawa z dnia 17 listopada 2021 r. o rodzinnym kapitale opiekuńczym (Dz.U. z 2021 r. poz. 2270), [↑](#footnote-ref-7)
7. 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) [↑](#footnote-ref-8)
8. Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1577) [↑](#footnote-ref-9)
9. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787) [↑](#footnote-ref-10)
10. Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U z 2020 r. poz. 374, 1842 oraz z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-11)
11. Ustawa z dnia 15 lipca 2020 r. o Polskim Bonie Turystycznym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1038) [↑](#footnote-ref-12)
12. Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-13)
13. 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) [↑](#footnote-ref-14)
14. Ustawa z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 569, i 1002) [↑](#footnote-ref-15)
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz.745 i 1475) [↑](#footnote-ref-16)
16. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, 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) [↑](#footnote-ref-17)
17. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 i1301) [↑](#footnote-ref-18)
18. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 745, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-19)