



ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

PLAN FINANSOWY
ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH
NA ROK 2008

*Zatwierdzony:
uchwałami nr 16 i 18/IV/III/2007
Rady Nadzorczej ZUS
z dnia 19 grudnia 2007r.*

Warszawa, grudzień 2007 r.

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	3
2. ZASOBY MAJĄTKOWE I FINANSOWE ZUS	7
2.1. <u>RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY</u>	7
2.1.1 <u>WARTOŚĆ RZECZOWEGO MAJĄTKU TRWAŁEGO</u>	7
2.1.2. <u>UMORZENIE RZECZOWEGO MAJĄTKU TRWAŁEGO</u>	8
2.2. <u>MAJĄTEK OBROTOWY</u>	9
2.2.1 <u>ZAPASY</u>	9
2.2.2 <u>NALEŻNOŚCI ZUS</u>	9
2.2.3 <u>ŚRODKI FINANSOWE</u>	10
2.3. <u>ZOBOWIĄZANIA BIEŻĄCE</u>	10
3. PRZEWIDYWANE WYKONANIE PLANU NA 2007 R	11
3.1. <u>PRZYCHODY ZAKŁADU</u>	11
3.2. <u>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BIEŻĄCEJ ZUS</u>	12
3.3. <u>WYDATKI INWESTYCYJNE</u>	12
4. PROJEKT PLANU FINANSOWEGO ZUS NA ROK 2008	12
4.1. <u>ZAŁOŻENIA</u>	12
4.2. <u>PRZYCHODY</u>	13
4.2.1. <u>ODPIS Z FUS</u>	13
4.2.2. <u>PRZYCHODY Z ZADAŃ ZLECONYCH</u>	15
4.2.3. <u>INNE PRZYCHODY WŁASNE ZAKŁADU</u>	16
4.3. <u>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BIEŻĄCEJ ZAKŁADU</u>	17
4.3.1. <u>WYNAGRODZENIA</u>	17
4.3.2. <u>USŁUGI OBCE</u>	18
4.3.3. <u>UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA</u>	21
4.3.4. <u>AMORTYZACJA</u>	22
4.3.5. <u>MATERIAŁY I ENERGIA</u>	22
4.3.6. <u>PODATKI I OPŁATY</u>	23
4.3.7. <u>POZOSTAŁE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BIEŻĄCEJ</u>	23
4.3.8. <u>KOSZTY FINANSOWE I POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</u>	24
4.4. <u>WYDATKI NA DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNĄ W 2008r</u>	24

1. Wprowadzenie

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

- ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007r. Nr 11, poz.74 z późniejszymi zmianami) oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
- statutu Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nadanego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 lipca 2007r. (Dz.U.Nr 137, poz.965),
- regulaminu organizacyjnego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W swojej działalności ZUS obowiązany jest także stosować przepisy innych ustaw odnoszących się do instytucji sektora finansów publicznych, w tym przepisów dotyczących:

- finansów publicznych,
- rachunkowości,
- zamówień publicznych,
- dostępu do informacji.

Podstawowym celem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jest wykonywanie zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych. Jednakże zakres zadań realizowanych przez ZUS, wynikających z odpowiednich aktów prawnych, dalece wykracza poza ten 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. Przepisy te są przy tym rozproszone w wielu aktach prawnych, co sprawia, że trudne jest sporządzenie pełnego katalogu zadań ZUS.

Do zakresu działania Zakładu należy:

- realizacja przepisów o ubezpieczeniach społecznych,
- realizacja umów i porozumień międzynarodowych w dziedzinie ubezpieczeń społecznych,
- dysponowanie środkami finansowymi Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Rezerwy Demograficznej oraz budżetu państwa w części 73,
- kontrola wykonywania przez płatników składek i przez ubezpieczonych obowiązków w zakresie ubezpieczeń społecznych,
- pobór i odprowadzanie składek do otwartych funduszy emerytalnych, Narodowego Funduszu Zdrowia, Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- realizacja innych zadań zleconych Zakładowi, w tym m.in. rozliczeń związanych z zasiłkami wypłacanymi przez pracodawców.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych realizuje szczegółowe zadania określone w kilkunastu różnych ustawach, w tym w szczególności:

- stwierdza i ustala obowiązek ubezpieczenia,
- wymierza i pobiera składki na ubezpieczenia społeczne,
- z części składki na ubezpieczenia społeczne wylicza składkę na II filar ubezpieczenia emerytalnego oraz przekazuje ją do otwartych funduszy emerytalnych (OFE),
- prowadzi rozliczenia z płatnikami składek z tytułu należnych składek i wypłacanych przez nich świadczeń, podlegających finansowaniu z FUS lub innych źródeł,
- kontroluje płatników składek w zakresie wywiązywania się przez nich z obowiązku opłaty składek oraz poprawności realizacji zadań ustawowych powierzonych płatnikom (np. wypłata różnego rodzaju zasiłków) oraz prowadzi przymusowe dochodzenie należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- prowadzi indywidualne konta ubezpieczonych i konta płatników składek oraz Centralny Rejestr Ubezpieczonych, Centralny Rejestr Członków Otwartych Funduszy Emerytalnych, system ewidencji płatników składek oraz Centralny Rejestr Płatników Składek,
- ustala uprawnienia i wypłaca każdego miesiąca emerytury i renty, w tym dla inwalidów wojennych i wojskowych oraz kombatanatów,
- ustala prawo do świadczeń i wypłaca osobom pobierającym emerytury i renty dodatki pielęgnacyjne oraz dodatki dla sierot zupełnych i za tajne nauczanie,
- ustala prawo do świadczeń i wypłaca następujące świadczenia:
 - *dodatki kombatanckie,*
 - *świadczenia w wysokości dodatku kombatanckiego,*
 - *dodatki kompensacyjne,*
 - *ryczałty energetyczne,*
 - *świadczenia pieniężne przysługujące osobom deportowanym do pracy przymusowej oraz osadzonych w obozach pracy przez III Rzeszę i ZSRR,*
 - *świadczenia pieniężne dla byłych żołnierzy zastępczej służby wojskowej przymusowo zatrudnianych w kopalni węgla, kamieniołomach i zakładach rud uranu oraz batalionach budowlanych,*
 - *ekwiwalenty pieniężne z tytułu prawa do bezpłatnego węgla dla emerytów i rencistów górniczych,*
 - *ekwiwalenty pieniężne za deputat węglowy dla emerytów i rencistów kolejowych,*
- wypłaca jednorazowe odszkodowanie z tytułu wypadku przy pracy bądź choroby zawodowej,
- ustala uprawnienia i wypłaca zasiłki chorobowe, macierzyńskie, opiekuńcze, wyrównawcze, pogrzebowe oraz świadczenia rehabilitacyjne, a także kontroluje

- poprawność przyznawania i wypłat tych świadczeń dokonywanych przez pracodawców – płatników składek,
- w zakresie świadczeń emerytalno-rentowych Zakład realizuje umowy dwustronne, dotyczące zabezpieczenia społecznego oraz porozumienia o wzajemnym transferze świadczeń emerytalno-rentowych zawarte z szeregiem państw,
 - przeprowadza badania lekarskie i wydaje orzeczenia dla potrzeb ustalenia uprawnień do świadczeń ubezpieczeniowych,
 - prowadzi postępowanie orzecznicze II instancji, umożliwiające osobom starającym się o rentę dodatkową komisijną ocenę ich zdolności do pracy,
 - kontroluje prawidłowość orzekania o czasowej niezdolności do pracy oraz nadaje upoważnienia lekarzom do wystawiania zaświadczeń lekarskich o czasowej niezdolności do pracy,
 - prowadzi rehabilitację leczniczą osób zagrożonych całkowitą lub częściową niezdolnością do pracy oraz osób pobierających rentę okresową,
 - ustala okoliczności wypadków przy pracy i sporządzania karty wypadkowej przez osoby prowadzące działalność gospodarczą,
 - odprowadza do urzędów skarbowych (w imieniu emerytów i rencistów) należny podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłacanych świadczeń,
 - realizując decyzje Prezesa Rady Ministrów, Zakład przekazuje świadczenia specjalne dla polskich kombatanów zamieszkałych w krajach byłego Związku Radzieckiego,
 - wypłaca renty odszkodowawcze dla osób poszkodowanych przez żołnierzy Wojsk Federacji Rosyjskiej,
 - refunduje rencistom wojennym i wojskowym część składki na ubezpieczenie komunikacyjne OC i AC,
 - uczestniczy w ustawowo określonym zakresie w realizacji ubezpieczeń rolniczych,
 - ustala kapitał początkowy dla osób ubezpieczonych, urodzonych po dniu 31 grudnia 1948 r.,
 - przekazuje ubezpieczonym urodzonym po 1948 r. informację o zaewidencjonowanych na ich kontach składkach na ubezpieczenie emerytalne,
 - realizuje zadania przejęte z ośrodków pomocy społecznej, związane z przyznawaniem i wypłatą renty socjalnej,
 - realizuje zadania przejęte z powiatowych urzędów pracy, związane z przyznawaniem i wypłatą zasiłków i świadczeń przedemerytalnych,
 - realizuje zadania wynikające z Rozporządzeń Wspólnotowych, w związku z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej.

Organizację Zakładu Ubezpieczeń Społecznych poza ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych określa statut Zakładu oraz regulamin organizacyjny. Nadzór nad działalnością Zakładu Ubezpieczeń Społecznych sprawuje Prezes Rady Ministrów. Zakład posiada własne organy zarządzające i nadzorujące. Organami Zakładu są:

- Prezes,

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

Zakład Ubezpieczeń Społecznych i jego władze pełnią jednocześnie kilka funkcji:

- organu administracji rządowej,
- dysponenta państwowych funduszy celowych (FUS i FRD),
- instytucji świadczącej odpłatnie usługi finansowe (uregulowane przepisami ustawowymi, ustalającymi wysokość prowizji – opłat pobieranych przez ZUS za te usługi, których wysokość często nie pokrywa kosztów związanych z tymi operacjami).

Strukturę organizacyjną ZUS tworzą: Centrala oraz terenowe jednostki organizacyjne, tj. oddziały wojewódzkie, a także podległe im oddziały, inspektoraty i biura terenowe.

Zadania terenowych jednostek organizacyjnych ZUS związane są przede wszystkim z bezpośrednią obsługą klientów w sprawach ubezpieczeń społecznych. Obecnie funkcjonuje 16 oddziałów wojewódzkich, 26 oddziałów, 221 inspektoratów oraz 66 biur terenowych.

W niektórych oddziałach Zakładu, wyznaczonych odrębnymi decyzjami Prezesa, wykonywane są zadania w zakresie:

- realizacji umów i porozumień międzynarodowych w dziedzinie ubezpieczeń społecznych przez wydziały umów międzynarodowych,
- wprowadzania i przetwarzania danych przekazywanych przez płatników składek w ośrodkach przetwarzania danych (OPD),
- szkolenia, doksztalcania i doskonalenia zawodowego pracowników oraz płatników składek w regionalnych ośrodkach szkolenia (ROS),
- obsługi poligraficznej Zakładu przez wydziały poligrafii.

W ciągu miesiąca ZUS pobiera składki na ubezpieczenia społeczne za 13,1 mln osób, wypłaca emerytury i renty dla 7,3 mln osób, pobiera składkę na II kapitałowy filar ubezpieczenia emerytalnego i przekazuje ją do otwartych funduszy emerytalnych (OFE). Ponadto ZUS pobiera składkę na ubezpieczenie zdrowotne (za ponad 20 mln ubezpieczonych) i przekazuje ją do Narodowego Funduszu Zdrowia, składkę na Fundusz Pracy, z którego finansowane są świadczenia na rzecz bezrobotnych, a także składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Realizuje też zadania nie objęte systemem ubezpieczeniowym, np. wypłaca zasiłki i świadczenia przedemerytalne dla około 0,4 mln osób oraz renty socjalne dla 246 tys. osób.

Jak wynika z powyższego, zadania realizowane przez ZUS są liczne i zróżnicowane. Zakład nie definiuje samodzielnie swoich celów i zadań oraz zakresu obsługi klientów, czy ich potencjalnej liczby. Wszystko to jest w pełni określone w odpowiednich aktach prawnych i nadzorowane przez państwo. Środki na pokrycie działalności Zakładu są również z góry ustalone (jako wysokość odpisu z FUS, czy poziom przychodów z tytułu zadań zleconych do realizacji Zakładowi określany przeważnie wskaźnikowo, nie pokrywający często kosztów ponoszonych w tym zakresie, np. z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne).

Zgodnie z art. 76 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, Zakład Ubezpieczeń Społecznych uzyskuje przychody m.in. z:

- odpisów z funduszy wyodrębnionych w ramach FUS,
- należności z tytułu poniesionych kosztów poboru i dochodzenia składek lub wpłat na ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy i OFE,
- tytułu wykonywania innych zadań zleczanych Zakładowi,
- dotacji z budżetu państwa.

Z przychodów Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pokrywane są w szczególności:

- wydatki bieżące (wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakupy towarów i usług, koszty działalności Rady Nadzorczej ZUS),
- wydatki na inwestycje,
- wydatki na działalność szkoleniową i popularyzatorską w zakresie ubezpieczeń społecznych,
- koszty obsługi świadczeń finansowanych z FUS, a realizowanych przez KRUS,
- koszty wypłaty świadczeń.

Zadania zlecane Zakładowi do realizacji są nie tylko liczne, ale przy tym zmienne w czasie. Ze względu na oczekiwane terminy ich wykonania, realizacja tych zadań musi mieć często charakter nadrzędny (priorytetowy) nad innymi działaniami ustawowymi.

2. Zasoby majątkowe i finansowe ZUS

2.1. Rzeczowy majątek trwały

Największą częścią składową rzeczowego majątku trwałego Zakładu są budynki i budowle, stanowiące blisko 78% tego majątku ogółem. Kolejny znaczny odsetek stanowią urządzenia techniczne i maszyny – około 7% oraz grunty – około 6%. Najmniejszą zaś pozycję stanowią środki transportu – około 0,3% majątku.

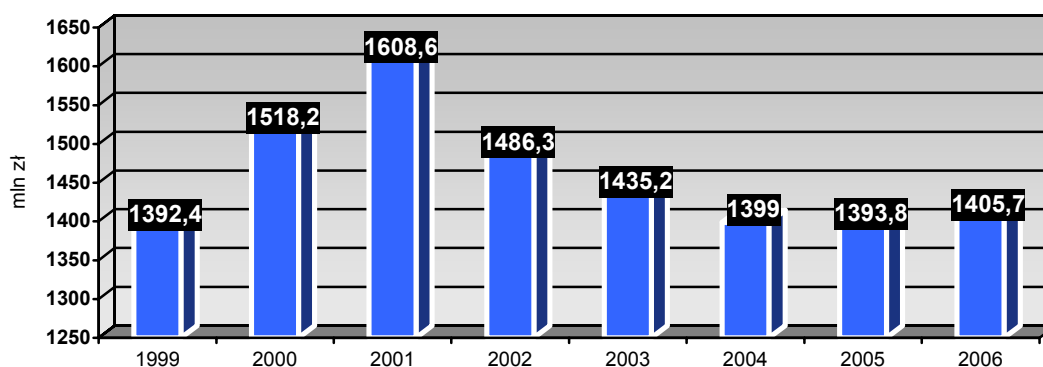
2.1.1. Wartość rzeczowego majątku trwałego.

Wartość księgowa netto rzeczowego majątku trwałego ZUS oscyluje w granicach 1,4 -1,6 mld złotych. Największą wartość majątek ten osiągnął w 2001r. wynosząc nieco ponad 1,6 mld zł (w związku ze znacznymi zakupami sprzętu komputerowego niezbędnego przy wdrażaniu reformy ubezpieczeniowej). Od 2002r. – do 2005r. wartość księgowa netto majątku trwałego ZUS malała, co oznacza, że ZUS w tych latach nie odtwarzał w wystarczającym stopniu swojego rzeczowego majątku trwałego. Dopiero w 2006r. ZUS nieznacznie zwiększył wartość rzeczowego majątku trwałego (o 0,9%), w związku z koniecznością zakupu sprzętu i oprogramowania narzędziowego dla funkcjonowania systemu KSI.

Rzeczowy majątek trwały Zakładu według wartości księgowej netto od 1999r.

LATA	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Wartość netto (mln zł)	1 392,4	1 518,2	1 608,6	1 486,3	1 435,2	1 399,0	1 393,8	1405,7
Roczny wzrost		9,0%	6,0%	-7,6%	-3,4%	-2,5%	-0,4%	0,9%
Roczna inflacja (wg GUS)	7,3%	10,1%	5,5%	1,9%	0,8%	3,5%	2,1%	1,0%

Wartość netto rzeczowego majątku trwałego ZUS w mln zł



2.1.2. Umorzenie rzeczowego majątku trwałego

Średnie umorzenie rzeczowego majątku trwałego wynosi na koniec 2006r. około 51,8%. Nakłady na odtworzenie majątku oznaczają stopniowy proces starzenia się majątku ZUS.

Stopień umorzenia rzeczowego majątku trwałego ZUS

LATA	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Stopień umorzenia	24,9%	27,9%	32,1%	38,6%	43,8%	48,0%	50,5%	51,8%

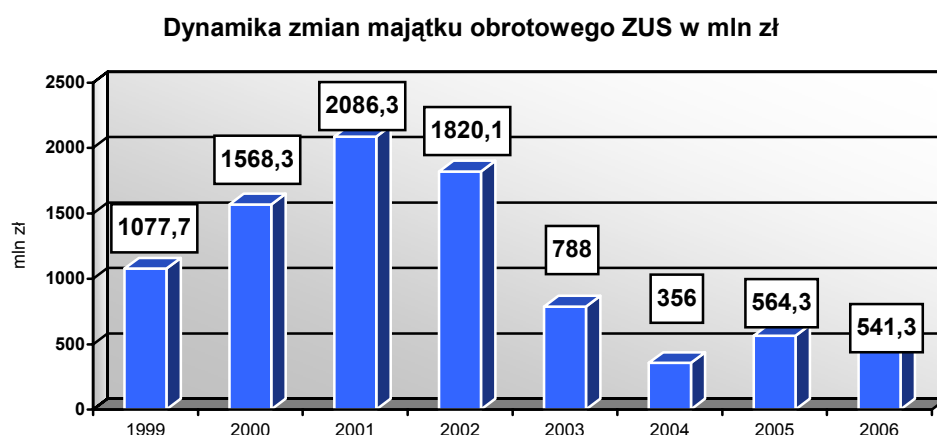
O ile w 1999r. przeciętny poziom umorzenia wynosił niecałe 25%, to jego wzrost do ok. 51,8% w 2006r. oznacza szybki proces starzenia się majątku ZUS (dotyczy głównie sprzętu komputerowego, którego wskaźnik amortyzacji jest wysoki).

Najmniejszym stopniem umorzenia na koniec 2006r. charakteryzują się budynki i budowle – 21,5%. Środki transportu są zamortyzowane w 83,8%, a umorzenie urządzeń technicznych i maszyn wynosi aż 90,5%.

2.2. Majątek obrotowy

Majątek obrotowy Zakładu (obejmujący zapasy, należności oraz środki w zasobach gotówkowych i krótkoterminowych papierach wartościowych) przedstawia poniższe zestawienie.

LATA	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Majątek obrotowy (mln zł)	1 077,7	1 568,3	2 086,3	1 820,1	788,0	356,0	564,3	541,3



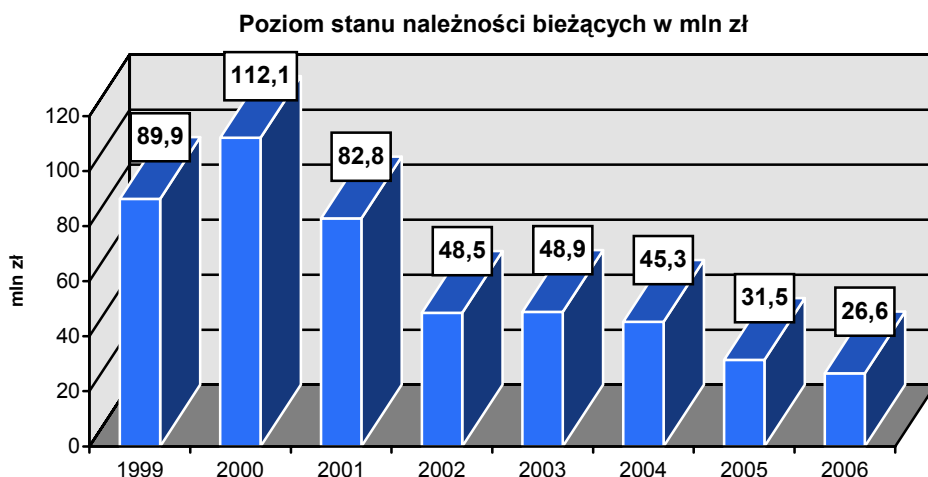
2.2.1. Zapasy

Zapasy bilansowe ZUS stanowią stosunkowo niską wartość (w granicach 15 – 30 mln zł). Stan zapasów na koniec 2006r. w kwocie 22,0 mln zł dotyczył głównie papieru na cele produkcji poligraficznej (ZUS posiada w 8 oddziałach wydziały poligrafii drukujące niezbędne formularze i instrukcje) oraz materiałów i części zamiennych związanych z eksploatacją: urządzeń techniki biurowej (np. części komputerowe, tonery), urządzeń łączności (np. do faxów, telefonów), urządzeń poligraficznych, samochodów oraz pozostałych obiektów i urządzeń.

2.2.2. Należności ZUS

Należności ZUS również nie wykazują wysokich wartości, a ich stan bilansowy w ostatnich latach wykazuje tendencję malejącą, co prezentują poniższe dane:

LATA	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Należności (mln zł)	89,9	112,1	82,8	48,5	48,9	45,3	31,5	26,6



2.2.3. Środki finansowe

Środki finansowe Zakładu w poszczególnych latach przedstawiają się następująco:

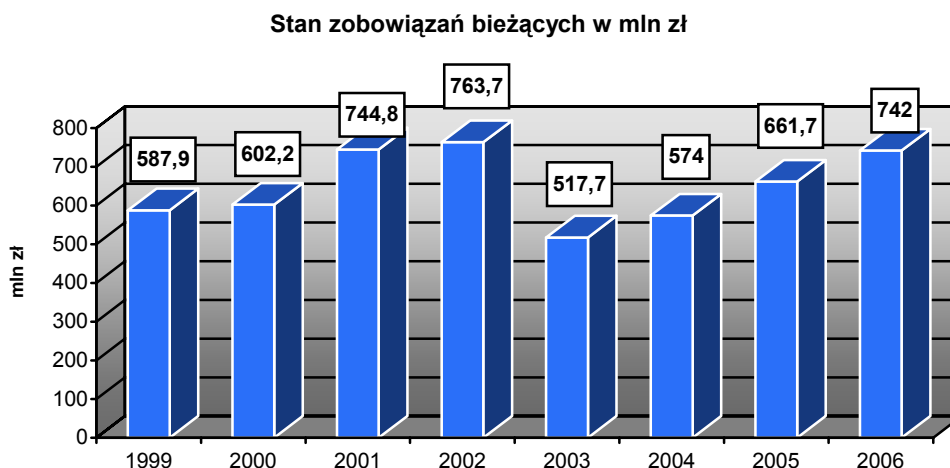
LATA	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Zasoby finansowe (mln zł) z tego:	974,4	1 512,0	1 987,7	2 005,2	709,9	602,4	947,4	977,9
- nie należące do ZUS *)	352,7	383,3	466,5	484,2	245,2	247,3	344,8	439,4
- należące do ZUS (w gotówce, lokatach i papierach wartościowych)	621,7	1 128,7	1 521,2	1 521,0	464,7	355,1	602,6	538,5

*) Są to środki faktycznie należące do OFE, FP, FGŚP, NFZ i ZFŚS, a także środki na świadczenia zagraniczne znajdujące się przejściowo na rachunkach ZUS oraz wszelkie kaucje i wadła przetargowe.

2.3. Zobowiązania bieżące

Zobowiązania ZUS utrzymują względną stabilność oscylując w granicach 600-770 milionów złotych. Stan zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego poczynając od 1999r. wynosił:

LATA	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Zobowiązania bieżące (mln zł)	587,9	602,2	744,8	763,7	517,7	574,0	661,7	742,0



Wykazane stany zobowiązań na koniec roku uwzględniają także zobowiązania dotyczące rozliczeń środków pieniężnych nie należących faktycznie do ZUS, tj. środków należących do OFE, FP, FGŚP, NFZ i ZFŚS, a także środki na świadczenia zagraniczne znajdujące się przejściowo na rachunkach ZUS oraz wszelkie kaucje i wadia przetargowe.

3. Przewidywane wykonanie planu na 2007r.

3.1. Przychody Zakładu

W przewidywanym wykonaniu br. oszacowano, że przychody Zakładu (łącznie z odpisem z FUS na działalność ZUS, przyjętym w wielkości ustalonej w ustawie budżetowej na 2007r., tj. w kwocie 3 138 000 tys.zł) wyniosą **3 628 985 tys.zł** i będą niższe od planowanych o 2 294 tys.zł (tj. o 0,1%), przy czym:

- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS (tj. składek na otwarte fundusze emerytalne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz na ubezpieczenie zdrowotne) szacuje się na kwotę **238 451 tys.zł**, tj. wyższą od przyjętej w planie o 11.979 tys.zł (o 5,3%), głównie z tytułu wyższych niż planowano składek na OFE i na ubezpieczenie zdrowotne,
- przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty (tj. rent socjalnych, zasiłków i świadczeń przedemerytalnych, świadczeń na rzecz kombatanów, świadczeń zbiegowych KRUS realizowanych przez ZUS, rent zagranicznych i Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji) przewiduje się na łączną kwotę **164 923 tys.zł**, tj. niższą od planowanej o 4 226 tys.zł (o 2,5%),
- przychody finansowe przewiduje się na kwotę **8 473 tys.zł**, tj. niższą o 11 845 tys.zł od planu w tym zakresie,
- pozostałe przychody własne ZUS (głównie uzyskiwane z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych oraz pozostałych przychodów operacyjnych, w tym za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych) przewiduje się w rb. w kwocie **79 138 tys.zł**, tj. wyższej od planowanej o 1 798 tys.zł.

3.2 Koszty działalności bieżącej ZUS

Oszacowano, że w przewidywanym wykonaniu rb. łączne koszty działalności bieżącej Zakładu wyniosą **3 648 354 tys.zł**, a bez amortyzacji (naliczanej wg stawek) – 3 442 954 tys.zł i będą niższe od planowanych o 154 736 tys.zł.

Na niższe koszty działalności Zakładu, w stosunku do planu, miały wpływ m.in. wprowadzone ograniczenia i rygory oszczędnościowe oraz wynegocjowanie z Poczta Polska niższej od zakładanej w planie stawki opłat pocztowych za przekazywane świadczenia, a także przedłużające się procedury przetargowe, w wyniku których część umów na usługi i zakupy została zawarta z opóźnieniem, bądź będzie przeniesiona na rok 2008.

3.3 Wydatki inwestycyjne

W p.w. 2007r. wydatki inwestycyjne zostały określone na kwotę **403 154 tys.zł**, tj. o 188 143 tys.zł niższą niż zakładał plan, m.in. z uwagi na konieczność powtarzania procedur przetargowych wyłaniających wykonawców.

4. Plan finansowy ZUS na rok 2008

4.1 ZAŁOŻENIA

Plan finansowy Zakładu na 2008r. został opracowany z uwzględnieniem następujących założeń:

- 1) aktualny stan prawny i organizacyjny Zakładu,
- 2) wskaźniki makroekonomiczne ujęte w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2008, tj.:
 - *średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 102,3%*,
 - *średnioroczny wskaźnik przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 105,9%*,
 - *wskaźnik wzrostu zatrudnienia w gospodarce narodowej – 102 %*,
- 3) planowaną liczbę świadczeniobiorców obsługiwanych przez jednostki ZUS,
- 4) przeprowadzenie w 2008r. waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych,
- 5) wskaźnik naliczania kosztów poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne – w wysokości 0,8% przypisu składek na to ubezpieczenie,
- 6) składkę na ubezpieczenie zdrowotne w 2008r. w wysokości 9% podstawy jej wymiaru,
- 7) dalszą racjonalizację wydatków Zakładu, w tym przyjęcie, że:
 - *w 2008r. nie przewiduje się wzrostu zatrudnienia w etatach kalkulacyjnych, natomiast w wyniku działań racjonalizacji zatrudnienia zakłada się sukcesywny spadek zatrudnienia w stosunku do stanu obecnego (przekraczającego poziom planowanych etatów kalkulacyjnych na br.),*

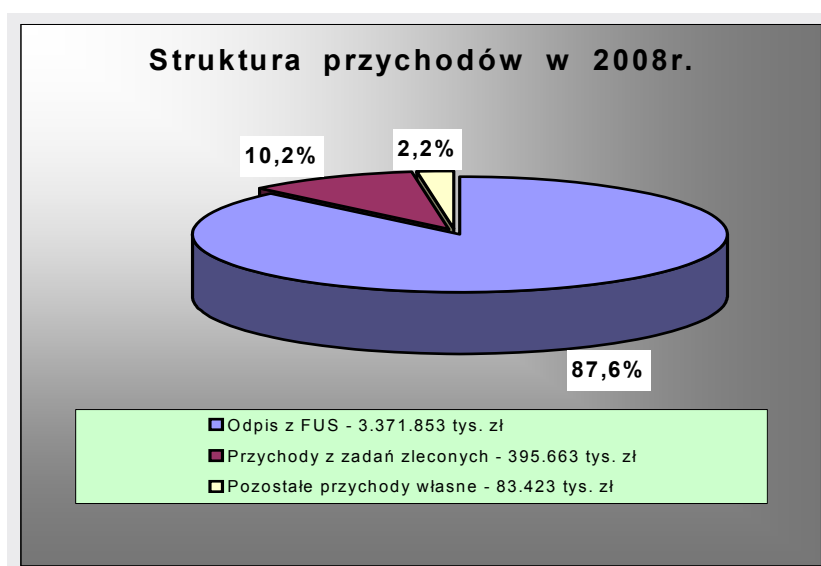
- środki na wynagrodzenia osobowe wzrosną jedynie z tytułu zakładanego wzrostu płac w gospodarce narodowej, czyli o regulaminowe podwyżki płac ,
- nakłady inwestycyjne przyjęto stosownie do potrzeb niezbędnych do realizacji zadań Zakładu.

4.2 PRZYCHODY

Zakład Ubezpieczeń Społecznych uzyskuje swoje przychody z trzech podstawowych źródeł:

- 1) odpisu z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych,
- 2) przychodów z zadań zleconych Zakładowi do realizacji,
- 3) innych przychodów własnych, m.in. uzyskiwanych z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych, ze sprzedaży pozostałych produktów i usług (np. wydawnictw własnych i druków, wynajmu sal i bazy noclegowej w ROS), a także z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

Łączne przychody Zakładu na 2008r. zostały określone na kwotę **3 850 939 tys.zł**, a ich struktura przedstawia się następująco:



4.2.1. Odpis z FUS

Odpis z FUS jest dominującym źródłem przychodów Zakładu, jego wysokość co roku ustalana jest w ustawie budżetowej na podstawie planu finansowego FUS, zatwierdzonego przez ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego, w porozumieniu z ministrem finansów właściwym ds. budżetu.

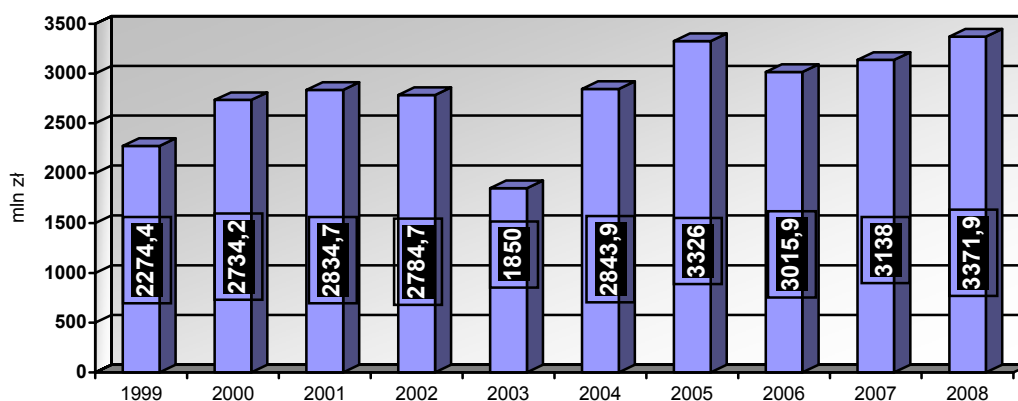
W rzeczywistości brak jest przepisów, na podstawie których ustalana jest wysokość tego odpisu. Odpis z FUS od lat kształtuje się na ustabilizowanym poziomie 2,7 – 3,3 mld zł rocznie.

Wysokość odpisu z FUS w poszczególnych latach przedstawia poniższe zestawienie:

LATA	1999	2000	2001	2002	2003 *)	2004	2005	2006	2007	2008
Odpis z FUS (mln zł)	2 274,4	2 734,2	2 834,7	2 784,7	1 850,0	2 843,9	3 326,0	3 015,9	3 138,0	3 371,9
% do przychodów z FUS	3,01	3,33	3,06	2,85	1,83	2,73	2,97	2,54	2,52	2,55

*) W 2003r. przyznano odpis w wysokości 1,85 mld zł. Przejściowe obniżenie wysokości odpisu na 2003r. związane było z planowanym wówczas przejściem przez Skarb Państwa zobowiązań ZUS wobec OFE i przeznaczeniem w związku z tym nagromadzonych środków (na uregulowanie odsetek dla OFE) – na finansowanie kosztów działalności Zakładu; Skarb Państwa przejął zobowiązania ZUS z tytułu nieprzekazanych składek do OFE, stosownie do ustawy z dnia 23 lipca 2003r. (Dz.U. z 2003r. Nr 149, poz.1450).

Wysokość odpisu z FUS w mln zł



Wartość odpisu na ZUS liczona jako odsetek przychodów FUS malała od 2000r. do 2007r. pomimo znacznego wzrostu liczby i wartości nowych zadań nakładanych na Zakład. Ta sytuacja powodowała przesuwanie zadań na kolejne okresy, w tym głównie ograniczenie przeprowadzanych projektów inwestycyjnych.

Przy przyjęciu wcześniej omówionych założeń do projektu planu finansowego ZUS na 2008r., zakładających dalszą racjonalizację kosztów działalności, a także dotychczasowe działania oszczędnościowe w br., które skutkują uzyskaniem zakładanych wyższych od planowanych środków finansowych na koniec 2008r., odpis na 2008r. określono na kwotę 3 450 000 tys.zł, co stanowi 2,63% planowanych przychodów FUS na 2008r. Jednakże w projekcie ustawy budżetowej na 2008r. wysokość odpisu z FUS na działalność Zakładu została ustalona na kwotę 3 371 853 tys.zł, tj. o 78 147 tys.zł niższą od zgłoszonej przez ZUS (2,55% przychodów FUS).

4.2.2. Przychody z zadań zleconych

Przychody z tytułu zadań zleconych Zakładowi do realizacji uregulowane są przepisami ustawowymi, ustalającymi wysokość prowizji (opłat) pobieranych przez ZUS za swoje usługi. W większości wysokość tych prowizji waha się od 0,20 % do 1,2 % i często nie pokrywa kosztów związanych z tymi zadaniami (np. przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2006r. wynosiły 66,6 mln zł, przy kosztach obsługi oszacowanych na kwotę ponad 200 mln zł, w 2007r. przy planie przychodów 66,4 mln zł koszty obsługi szacuje się na poziomie 397 mln zł, natomiast w planie na 2008r. uwzględniono przychody z tego tytułu w wysokości 79,6 mln zł, przy szacowanych kosztach 377,6 mln zł).

Przychody za wykonywane zadania zlecone obejmują głównie:

1) prowizje z tytułu poboru i dochodzenia składek na:

- *otwarte fundusze emerytalne (OFE),*
- *Fundusz Pracy,*
- *Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,*
- *ubezpieczenie zdrowotne w NFZ,*

2) należności związane z obsługą:

- *rent socjalnych,*
- *zasiłków i świadczeń przedemerytalnych,*
- *świadczeń wypłacanych na rzecz kombatantów,*
- *wypłat ekwiwalentów i deputatów węglowych dla emerytów i rencistów (górnictwa i kolejowych),*
- *świadczeń zbiegowych Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego realizowanych przez ZUS,*
- *rent zagranicznych,*
- *Funduszu Alimentacyjnego (w likwidacji).*

Przychody z tytułu zadań zleconych zostały oszacowane w planie finansowym na 2008r. na łączną kwotę **395.663 tys.zł** (o 1,9% niższą od p.w. 2007r.), z czego na przychody uzyskiwane z tytułu:

- poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS przypada – **258.559 tys.zł,**
- zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty – **137.104 tys.zł.**

4.2.3. Inne przychody własne Zakładu

Pozostałe przychody własne Zakładu na 2008r. zostały oszacowane na łączną kwotę **83 423 tys.zł** (tj. 95,2% do p.w. 2007r.), z czego:

- **47.575 tys.zł** stanowią przychody uzyskiwane z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych oraz ze sprzedaży własnych produktów i materiałów (np. wydawnictw własnych i druków, wynajmu sal i bazy noclegowej w Regionalnych Ośrodkach Szkoleniowych),
- **28 944 tys.zł** stanowią przychody operacyjne uzyskiwane głównie za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych, zwrotu zasądzonych kosztów postępowań sądowych, wpływów z dzierżawy budynków itp.,
- **6.904 tys.zł** stanowią przychody finansowe uzyskiwane z odsetek od środków pieniężnych przechowywanych w banku.

Szczegółowe zestawienie przychodów Zakładu uzyskiwanych z zadań zleconych oraz innych przychodów własnych przedstawia się następująco:

w tys.zł

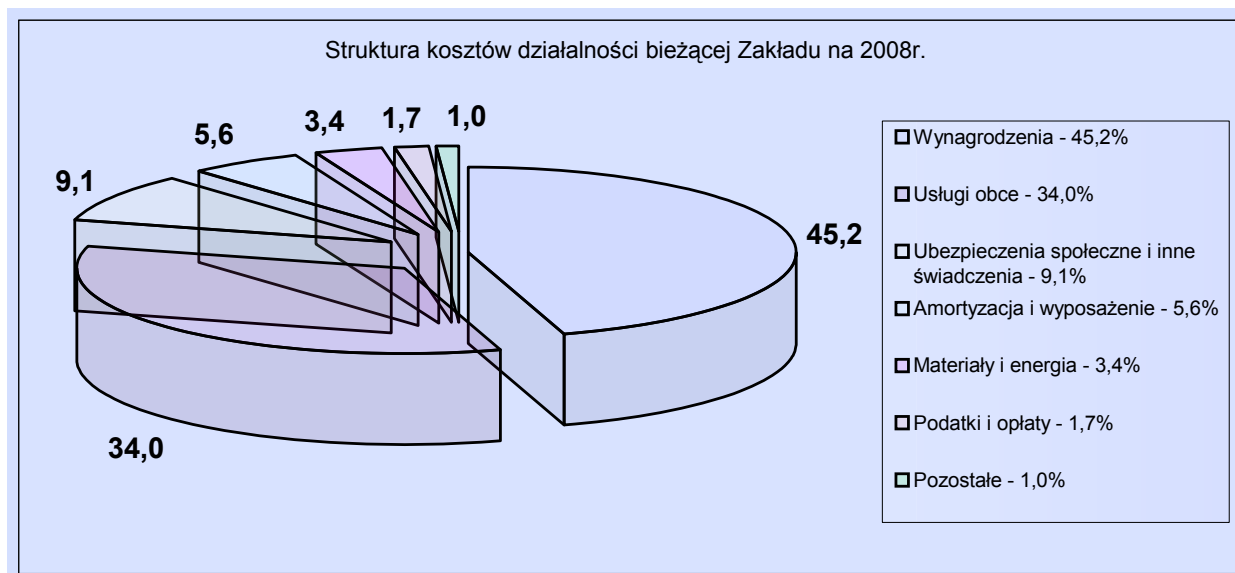
Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2007 r.	Plan na 2008 r.	% (3:2)
1	2	3	4
PRZYCHODY WŁASNE ZAKŁADU	490 985	479 086	97,6
z tego :			
Przychody z tytułu zadań zleconych ogółem (1+2)	403 374	395 663	98,1
1. Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS	238 451	258 559	108,4
1.1. przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne	128 833	139 704	108,4
1.2. przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	36 231	39 276	108,4
z tego: - Fundusz Pracy	35 146	38 100	108,4
- Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	1 085	1 176	108,4
1.3. przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne	73 387	79 579	108,4
2. Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty	164 923	137 104	83,1
2.1. rent socjalnych	38 325	41 195	107,5
2.2. zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	46 298	40 388	87,2
2.3. świadczeń finansowanych ze środków budżetu państwa	26 358	25 796	97,9
2.4. świadczeń zbiegowych KRUS realizowanych przez ZUS	13 021	12 798	98,3

2.5. obsługa pozostałych świadczeń	40 921	16 927	41,4
- rent zagranicznych	1 021	932	91,3
- Funduszu Alimentacyjnego (w likwidacji)	17 000	15 995	94,1
- zapomogi pieniężne dla niektórych emerytów i rencistów	22 900	0	
3. Przychody finansowe	8 473	6 904	81,5
4. Pozostałe przychody	79 138	76 519	96,7
z tego: - przychody ze sprzedaży produktów i materiałów oraz z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych	48 347	47 575	98,4
- pozostałe przychody operacyjne	30 791	28 944	94,0
w tym: za terminowe wpłacanie podatku	25 137	25 428	101,2

4.3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BIEŻĄCEJ ZAKŁADU

Koszty działalności bieżącej Zakładu na 2008r. zostały oszacowane na łączną kwotę **3 865 664 tys.zł** (i stanowią 101,5% w stosunku do kwoty planowanej na 2007r. oraz 106,0% do p.w. br.), a bez amortyzacji naliczanej w koszty wg stawek – **3 656 864 tys.zł**.

Planowane koszty działalności bieżącej Zakładu uwzględniają realizację zadań ustawowych, a także zakładaną na 2008r. inflację.



4.3.1. Wynagrodzenia

Najpoważniejszą pozycję w strukturze kosztów działalności Zakładu stanowią **wynagrodzenia** – 45,2% , tj. **1 745 528 tys.zł**, z czego:

- 1) **1 722 090 tys.zł** przypada na wynagrodzenia osobowe, które wzrastają jedynie z tytułu zakładanego wzrostu płac w gospodarce narodowej na 2008r. (tj. o 5,9%), czyli o regulaminowe podwyżki płac.
- 2) **23.438 tys.zł** stanowią pozostałe wynagrodzenia, z tego:
 - **22 867 tys.zł** stanowią wynagrodzenia wynikające z umów cywilnoprawnych (*umowy o dzieło i umowy zlecenia*), które dotyczą:
 - *wynagrodzeń wypłacanych lekarzom i psychologom za przeprowadzane badania i wydawane opinie (do celów rentowych) – w kwocie 16 993 tys.zł (łącznie z badaniami zlecanymi przez powołane od 1 stycznia 2005r. odwoławcze komisje lekarskie, umożliwiające osobom starającym się o rentę dodatkowe komisyjne oceny ich zdolności do pracy),*
 - *wynagrodzeń dla wykładowców za przeprowadzane szkolenia pracowników Zakładu - w kwocie 3 710 tys.zł,*
 - *pozostałych prac – 2 164 tys.zł, w tym głównie za drobne prace administracyjne zarządzane przez jednostki ZUS we własnym zakresie,*
 - **571 tys.zł** stanowią pozostałe wynagrodzenia obejmujące głównie dodatkowe wynagrodzenia dla radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym, wynagrodzenia za udział w radach naukowych i zespołach orzekających, a także wynagrodzenia wypłacane członkom Rady Nadzorczej za udział w posiedzeniach.

4.3.2. U s ł u g i o b c e

Następną co do wielkości pozycję w kosztach działalności bieżącej Zakładu stanowią wydatki na usługi obce, które zostały oszacowane na 2008r. na kwotę **1 315 902 tys.zł** i w strukturze wydatków bieżących ogółem stanowią 34,0%. **Główne pozycje** w wydatkach na usługi obce to:

- 1) wydatki ponoszone na **usługi pocztowe i bankowe**, które zostały oszacowane na kwotę **490 114 tys.zł** (tj. o 2,4% wyższą od p.w. 2007r.), z czego:
 - **362 590 tys.zł** dotyczy wydatków ponoszonych na opłaty związane z przekazywaniem świadczeń; ich wzrost o około 2,9% w stosunku do p.w. 2007r. wynika z zakładanego wzrostu liczby świadczeń,
 - **127 524 tys.zł** dotyczy wydatków ponoszonych głównie na opłaty za korespondencję, które są wyższe od p.w. br. o blisko 0,9%, głównie z uwagi na wzrost ceny znaczka pocztowego,
- 2) **usługi związane z przetwarzaniem danych** w kwocie **495 409 tys.zł** (wzrost do p.w. 2007r. o 14,2 %), które wynikają z niezbędnych potrzeb związanych z informatyzacją Zakładu, z czego:

- **285 554 tys.zł** (wzrost do p.w. br. o 14,7%) dotyczy różnych usług informatycznych realizowanych na rzecz zadań wykonywanych przez Centralę Zakładu, z tego :
 - *koszty administrowania systemem informatycznym* – **139 755 tys.zł,**
 - *koszty nadzoru gwarancyjnego* – **41 010 tys.zł,**
 - *usługi ZETO związane m.in. z modyfikacją, eksploatacją i konserwacją systemów emerytalno-rentowych* – **28 108 tys.zł,**
 - *usługi świadczone przez pozostałe podmioty dotyczące głównie opieki serwisowej eksploatowanych oprogramowań komputerowych oraz usług* – **76 681 tys.zł,**
 - **209 855 tys.zł** dotyczy usług ZETO dla oddziałów ZUS, związanych głównie z bieżącą eksploatacją systemów emerytalno-rentowych (wzrost o 9,7% w stosunku do p.w. 2007r., wynikający z podwyższenia stawek jednostkowych o planowaną inflację oraz zakładany wzrost funkcjonalności systemów emerytalno-rentowych),
- 3) **usługi remontowe**, które oszacowano na łączną kwotę **99 091 tys.zł** (wzrost do p.w. 2007r. o 24,3 %), z czego:
- **28 000 tys.zł** dotyczy usług remontowych pomieszczeń i budynków w zakresie napraw bieżących i konserwacji oraz remontów okresowych (wzrost w stosunku do p.w. br. o 1 791 tys.zł); działalność remontowa obejmuje głównie elementy budynków mające bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo ich użytkowania i prawidłową eksploatację,
 - **71 091 tys.zł** dotyczy usług remontowo-konserwacyjnych urządzeń, które wzrastają o 17 611 tys.zł (o 32,9 %). Usługi te obejmują głównie naprawy i konserwacje sprzętu komputerowego oraz urządzeń poligraficznych, pojazdów samochodowych i pozostałych urządzeń. Wzrost kosztów w tym zakresie dotyczy przede wszystkim usług konserwacyjnych i napraw sprzętu komputerowego w Centrali ZUS i wynika m.in. z zawartych umów na świadczenie tych usług,
- 4) koszty **usług telekomunikacyjnych** oszacowano na łączną kwotę **49 039 tys.zł**, z czego:
- **24 506 tys.zł** stanowią opłaty za dzierżawę łączy teletransmisyjnych, z tego: 15 971 tys.zł dotyczy Centrali Zakładu, a 8 535 tys.zł dotyczy opłat ponoszonych za dzierżawę łączy teletransmisyjnych przez jednostki terenowe ZUS,
 - **24 533 tys.zł** stanowią koszty usług telefonicznych, z czego: koszty w Centrali ZUS wynoszą 4 913 tys.zł oraz koszty w oddziałach ZUS – 19 620 tys.zł,

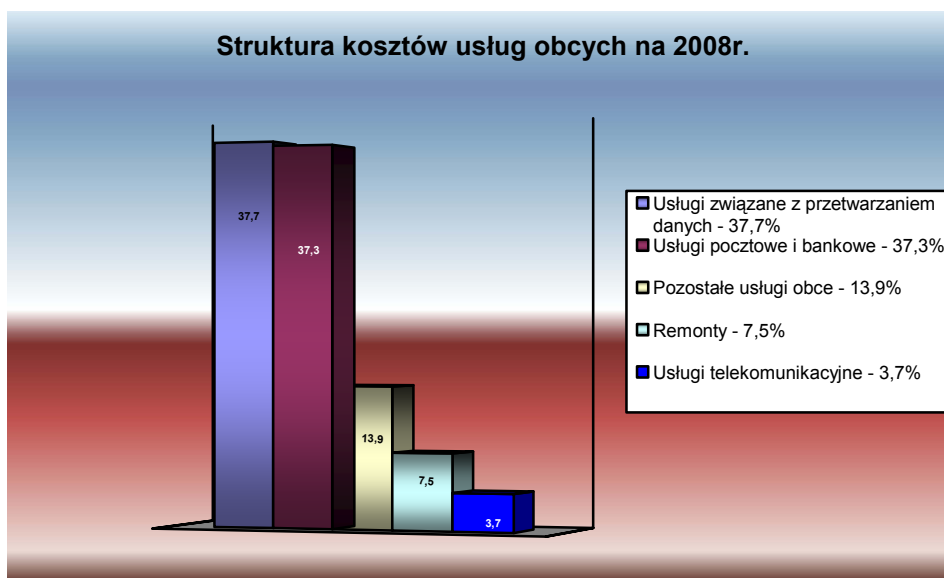
5) **pozostałe usługi** w kwocie **182 249 tys.zł** (wzrost do p.w. br. o 6,8%), które dotyczą głównie:

- **kosztów najmu** oraz utrzymania budynków i pomieszczeń, które obejmują najem i dzierżawę pomieszczeń, usługi związane z zapewnieniem właściwego utrzymania czystości w budynkach i pomieszczeniach oraz dozór i ochronę mienia - określone zostały na łączną kwotę **76 748 tys.zł**, co oznacza wzrost do p.w. 2007r. o 4,5%, tj. o kwotę 3 322 tys.zł. Na ogólną kwotę wydatków dotyczących kosztów najmu i utrzymania budynków składają się:

- najem budynków i pomieszczeń	-	17 403 tys.zł ,
- usługi związane z zapewnieniem właściwego utrzymania obiektów (usługi czystościowe, kominiarskie, wywóz śmieci itd.)	-	26 244 tys.zł ,
- dozór i ochrona mienia	-	31 391 tys.zł ,
- pozostałe związane z wykonywaniem działalności statutowej, jak: dzierżawa gruntu, najem – dzierżawa sprzętu i urządzeń (np. kopiarek, drukarek), sal i ośrodków szkoleniowych	-	1 710 tys.zł ,

- **usług zdrowotnych** dla osób ubiegających się o świadczenia rentowe, które zaplanowano na kwotę **4 104 tys.zł** (przy p.w. 2007r. w kwocie 3 500 tys.zł). Są to koszty badań dodatkowych i obserwacji szpitalnych osób ubiegających się o krajowe i zagraniczne świadczenia rentowe. Wydatki te są znacznie zróżnicowane w poszczególnych latach, bowiem kierowanie przez lekarzy osób ubiegających się o świadczenia rentowe na dodatkowe badania i obserwacje szpitalne występuje nieregularnie,
- **innych usług obcych**, które oszacowano na łączną kwotę **101 397 tys.zł** (wzrost do p.w. br. o 8,1 %, z uwagi na zwiększenie usług aktuarialnych i audytorskich – audyt bezpieczeństwa serwerów dostępowych), z czego:
 - **55 647 tys.zł** stanowią koszty obsługi świadczeń zbiegowych realizowanych przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
 - **30 273 tys.zł** stanowią koszty usług w Centrali ZUS, które obejmują:
 - a) **opłaty licencyjne** (uprawniające do prowadzenia określonej działalności) w kwocie **1 800 tys.zł**,
 - b) **usługi aktuarialne i audytorskie** w kwocie **883 tys.zł**, z czego na opracowanie: audytu sprawozdań finansowych Zakładu – 427 tys.zł, audytu bezpieczeństwa serwerów dostępowych – 150 tys.zł, audytu nadzorującego certyfikat ISO KSI – 6 tys.zł oraz na outsourcing usług eksploatacji systemu Elektroniczny Urząd Podawczy – 300 tys.zł,

- c) **usługi consultingowe, badania i ekspertyzy w kwocie 1 194 tys.zł** (w tym opracowanie map biznesowych – 500 tys.zł),
 - d) **usługi szkoleniowe w kwocie 17 346 tys.zł** (szkolenia w zakresie KSI i inne),
 - e) **usługi gastronomiczne związane ze szkoleniami w kwocie 898tys.zł,**
 - f) **pozostałe usługi w kwocie 8 152 tys.zł, tj. na na usługi poligraficzne, pralnicze, transportowe, związane z emisją przez TV programów edukacyjno-szkoleniowych itp,**
- **15 477 tys.zł** dotyczy kosztów usług ponoszonych przez oddziały ZUS, głównie w zakresie usług transportowych, poligraficznych, pralniczych, introligatorskich, dotyczących ogłoszeń, dezynfekcji i deratyzacji, kontroli stanu technicznego obiektów i urządzeń, przeglądów samochodowych, tłumaczeń, archiwizowania itp., a także opłat licencyjnych.



4.3.3. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Na wydatki te składają się:

- 1) pochodne od wynagrodzeń w łącznej kwocie **298 874 tys.zł**, naliczone proporcjonalnie do wynagrodzeń, tj. **składki na ubezpieczenia społeczne** w kwocie – **257 364 tys.zł** i **składki na Fundusz Pracy** w kwocie – **41 510 tys.zł**,

- 2) **odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**, które zostały naliczone stosownie do obowiązujących przepisów, na łączną kwotę **43 425 tys.zł**,
- 3) **inne** na łączną kwotę **10 950 tys.zł**, z czego przypada na:
 - **świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp** lub ekwiwalenty za te świadczenia, które oszacowano na łączną kwotę **2 912 tys.zł**,
 - **koszty szkoleń pracowników Zakładu**, które zostały określone na kwotę **6 473 tys.zł** i wiążą się głównie z wdrażaniem nowych przepisów dotyczących zadań realizowanych przez ZUS oraz wdrażaniem systemów informatycznych objętych Kompleksowym Systemem Informatycznym ZUS,
 - **inne świadczenia na rzecz pracowników** zaplanowane na kwotę **1 565 tys.zł**, obejmujące głównie koszty okresowych profilaktycznych badań pracowniczych.

4.3.4. A m o r t y z a c j a

Koszty **amortyzacji** zostały oszacowane na łączną kwotę **215 817 tys.zł**, z czego:

- **208 800 tys.zł** stanowią **odpisy amortyzacyjne** od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, naliczane wg stawek,
- **7 017 tys.zł** stanowią **wydatki na zakupy** uzupełniające w zakresie wyposażenia w niskocenne środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, które podlegają umorzeniu w pełnej wysokości w m-cu wydania ich do użytkowania. Koszty zakupu dodatkowego wyposażenia wiążą się z doposażaniem jednostek w sprzęt oraz wyposażaniem stanowisk pracy.

4.3.5. M a t e r i a ł y i e n e r g i a

Koszty zakupu materiałów i energii zostały oszacowane na łączną kwotę **132 037 tys.zł** (co oznacza wzrost do p.w. br. o 10,1%), z czego:

- 1) **zużycie materiałów** na 2008r. zostało zaplanowane na kwotę **84 346 tys.zł**, tj. o 14,9 % wyższą od p.w. 2007r.

Z ogólnej kwoty środków zaplanowanej na zakupy materiałów :

- **38 190 tys.zł** dotyczy planowanych zakupów materiałowych przez Centralę ZUS, w tym:
 - **21 100 tys.zł** dotyczy zakupu maszyn i urządzeń techniki biurowej dla jednostek ZUS realizowanych w ramach tzw. centralnego zaopatrzenia

nia (maszyny do liczenia, tonery, atramenty i cartridge do drukarek, płyty CD-R i CD-RW, dyskietki, kasety, pojemniki, taśmy itp.),

- **7 600 tys.zł** dotyczy zakupu papieru poligraficznego na potrzeby wydziałów poligrafii, funkcjonujących przy 8 oddziałach ZUS oraz Centrali Zakładu,
 - **46 156 tys.zł** dotyczy zakupów materiałowych realizowanych przez oddziały ZUS, które obejmują zakup papieru do ksero i drukarek komputerowych, zakup kopert do korespondencji z ubezpieczonymi, płatnikami składek oraz świadczeniobiorcami, zakup materiałów i części zamiennych związanych z eksploatacją urządzeń: eto, poligraficznych, łączności i samochodów, a także zakupu materiałów gospodarczych oraz związanych z realizacją przepisów bhp i p.poż.,
- 2) **zużycie energii** oszacowano na łączną kwotę **47 691 tys.zł**, co oznacza wzrost do p.w. roku bieżącego o 3 152 tys.zł (o 2,5% głównie z tytułu wzrostu cen). Wydatki te obejmują energię elektryczną, ciepłą, gaz i wodę.

4.3.6. Podatki i opłaty

Kolejną pozycję w strukturze wydatków bieżących stanowią **podatki i opłaty**, które oszacowano na 2008r. na łączną kwotę **65 737 tys.zł** (tj. 100,6% w stosunku do p.w. 2007r.), w tym na:

- 1) podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego - 4 877 tys.zł,
- 2) opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów - 288 tys.zł,
- 3) opłaty urzędowe - 31 917 tys.zł,
- 4) wpłaty na PFRON - 27 000 tys.zł.

4.3.7. Pozostałe koszty działalności bieżącej

Pozostałe koszty działalności bieżącej Zakładu zostały oszacowane na łączną kwotę **33 809 tys.zł**. (wzrost do p.w. 2007r. o 3,1 %).

Koszty te obejmują:

- **stawiennictwo** osób wzywanych w postępowaniu przed organami rentowymi oraz wzywanych na badania lekarskie w kwocie **14 193 tys.zł**,
- **podróże służbowe krajowe** w kwocie **14 110 tys.zł** dotyczące głównie przejazdów związanych z kontrolą zakładów pracy oraz szkoleniem pracowników (wdrożenie KSI),
- **podróże służbowe zagraniczne** w kwocie **450 tys.zł**,

- **różne opłaty i składki oraz pozostałe**, w łącznej kwocie **5 056 tys.zł**, które dotyczą głównie kosztów ubezpieczeń majątkowych, pojazdów samochodowych i osobowych oraz wypłacanych odpraw pośmiertnych po zmarłych pracownikach.

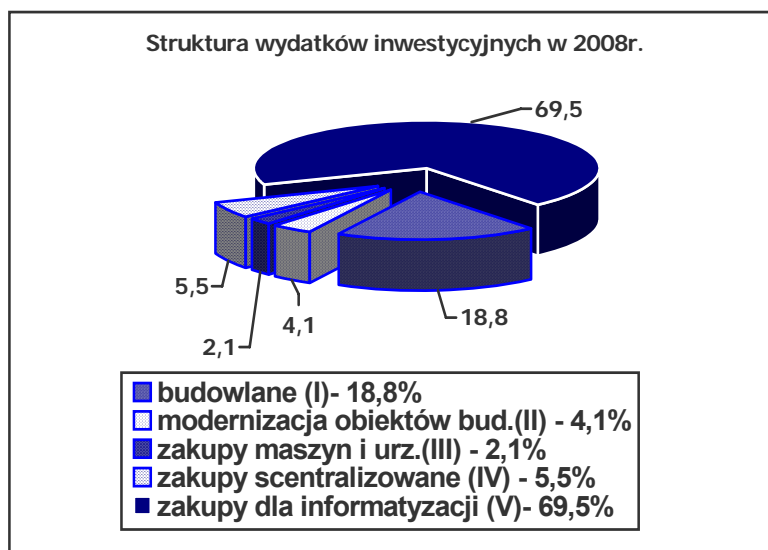
4.3.8. Na koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne zabezpieczono środki w łącznej kwocie **3 585 tys. zł**, tj. na poziomie przewidywanego wykonania br.

4.4. WYDATKI NA DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNĄ w 2008r.

Wydatki Zakładu na finansowanie działalności inwestycyjnej w roku 2008 zostały określone na łączną kwotę **511 117 tys.zł**.

Podział środków na poszczególne grupy zadań prezentuje poniższa tabela:

Grupa zadań	Plan na 2007r.	Przewidywane wykonanie 2007r.	% wyk. planu	Plan na 2008r.	Udział w nakładach na 2008r. (%)
1	2	3	4	5	6
I. Zadania budowlane zmierzające do przyrostu powierzchni netto	139 574	135 387	97,0	95 977	18,8
II. Zadania budowlane nie zmierzające do przyrostu powierzchni netto	15 149	13 634	90,0	21 143	4,1
III. Zakupy niescentralizowane maszyn, urządzeń, środków transportowych i innych rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych	7 856	7 381	93,9	10 796	2,1
IV. Zakupy scentralizowane maszyn, urządzeń, środków transportowych i innych rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych /(bez KSI)	25 311	12 605	49,8	27 864	5,5
V. Zakupy scentralizowane maszyn, urządzeń i innych rzeczy oraz wartości niematerialnych dla KSI	403 407	234 147	58,0	355 337	69,5
OGÓLEM	591 297	403 154	68,2	511 117	100



W I grupie - zadania budowlane zmierzające do zwiększenia powierzchni netto - planuje się kwotę w wysokości **95 977 tys. zł.** W ramach tej kwoty realizowane będą zadania kontynuowane, w tym kluczowe zadanie pn. „Budowa obiektu dla Centralnego Ośrodka Obliczeniowego i C/ZUS w Warszawie” oraz nowe, mające na celu poprawę obsługi klienta oraz zapewnienie warunków pracy zgodnych z przepisami bezpieczeństwa i higieny pracy.

W grupie II - zadania budowlane nie zmierzające do zwiększenia powierzchni netto - na realizację planuje się kwotę w wysokości **21 143 tys. zł.** Zadania w tej grupie dotyczą modernizacji mających na celu:

- usprawnienie obsługi klientów - nowoczesne sale obsługi klientów,
- likwidację barier architektonicznych dla potrzeb obsługi osób niepełnosprawnych,
- dostosowanie obiektów do wymogów ochrony środowiska, przepisów techniczno – sanitarnych i instalacji elektrycznych,
- dostosowanie obiektów do aktualnie obowiązujących przepisów p. poż,
- zapewnienie łączności informatycznej,
- obniżenie kosztów eksploatacji budynków (termomodernizacje).

W III grupie - zakupy niescentralizowane maszyn, urządzeń, środków transportowych i innych rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych (bez KSI) – planuje się realizację zadań na łączną kwotę **10 796 tys. zł.** Zakupy realizowane bezpośrednio przez jednostki organizacyjne ZUS związane są głównie z utrzymaniem odpowiednich warunków

pracy, zapewnieniem bezpieczeństwa osób i obiektów (sprzęt i systemy antywłamaniowe, telewizja dozorowana, systemy kontroli dostępu, systemy p.poż), gromadzeniem akt (regaly przesuwne i szafy na nośniki danych), zapewnieniem prawidłowej obsługi informatycznej (oprogramowanie i sprzęt komputerowy) oraz wymianą urządzeń zużytych.

W IV grupie - *Zakupy scentralizowane maszyn, urządzeń, środków transportowych i innych rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych* - planuje się realizację zadań na łączną kwotę **27 864 tys. zł**, dotyczących zakupów związanych z utrzymaniem odpowiednich warunków pracy (sprzęt poligraficzny, urządzenia techniki biurowej), utrzymaniem bieżącej eksploatacji systemów informatycznych ZUS i informatycznych systemów biurowych oraz dotyczących zakupów środków transportu.

W V grupie - *Zakupy scentralizowane maszyn, urządzeń i innych rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych dla KSI* - planuje się kwotę **355 337 tys. zł**. Wydatki w tej grupie stanowią 69,5,% wszystkich środków w planie. W tej grupie zadań zabezpieczono przede wszystkim środki na realizację umowy z GRI i na zadania związane z rozszerzeniem funkcjonalności systemu informatycznego, rozbudową Infrastruktury Techniczno – Systemowej (ITS) oraz na opłaty licencyjne zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych.

* *
*

W planie finansowym Zakładu uwzględniono także:

- 1) oszacowane na podstawie p.w.2007r.:
 - stan środków finansowych na początek 2008r. w kwocie 280 047 tys.zł,
 - stan na początek 2008r. zapasów oraz należności ZUS w łącznej kwocie 64 550 tys.zł, których wpływ nastąpi w 2008r.,
 - stan zobowiązań ZUS na początek 2008r. w kwocie 450 000 tys.zł, których zapłata nastąpi w 2008r.,
- 2) oszacowane z uwzględnieniem wymienionych w pkt 1) wielkości oraz planowanych na 2008r. przychodów i wydatków Zakładu:
 - stan środków finansowych ZUS na koniec 2008r. w kwocie 16 147 tys.zł,

- stan na koniec 2008r. zapasów oraz należności ZUS w łącznej kwocie 64 550 tys.zł, których wpływ nastąpi w 2009r.,
- stan zobowiązań ZUS na koniec 2008r. w kwocie 503 142 tys.zł, których zapłata nastąpi w 2009r.

Plan finansowy Zakładu na 2008 r. sporządzony w podstawowych jego elementach przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych, przedstawia załączona tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2007r. po zmianach	Przewidywane wykonanie w 2007r.	Plan na 2008r.	Wskaźniki %			Struktura % rubr.5
					4:3	5:3	5:4	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IX.	ŚRODKI FINANSOWE ZUS NA KONIEC ROKU [VII-VIII]	10 428	280 047	16 147				