



ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

Projekt budżetu państwa  
w części 73 –  
Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
oraz planów finansowych  
Funduszu Ubezpieczeń Społecznych  
Funduszu Emerytur Pomostowych  
Funduszu Rezerwy Demograficznej

2019



## Spis treści

1.	WPROWADZENIE .....	5
1.1.	Założenia makroekonomiczne.....	5
1.2.	Waloryzacja świadczeń.....	5
2.	BUDŻET PAŃSTWA W CZĘŚCI 73 – ZUS.....	9
2.1.	Dochody budżetu .....	9
2.2.	Wydatki budżetu .....	9
2.2.1.	Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne.....	9
2.2.2.	Dział 851 – Ochrona zdrowia .....	10
2.2.3.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej.....	11
2.2.4.	Dział 855 – Rodzina.....	11
3.	FUNDUSZ UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH.....	15
3.1.	Przychody.....	15
3.1.1.	Przychody ze składek na FUS .....	15
3.1.2.	Dotacja dla FUS.....	16
3.1.3.	Składki należne otwartym funduszom emerytalnym .....	16
3.1.4.	Wpłaty z OFE.....	16
3.1.5.	Środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z otwartych funduszy emerytalnych oraz odsetki od tych aktywów.....	16
3.1.6.	Pozostałe przychody .....	17
3.2.	Koszty.....	17
3.2.1.	Wydatki na świadczenia pieniężne .....	17
3.2.2.	Koszty bieżące.....	19
3.3.	Sytuacja finansowa .....	20
3.4.	Przepływy finansowe w FUS .....	21
4.	FUNDUSZ EMERYTUR POMOSTOWYCH.....	25
4.1.	Przychody.....	25
4.1.1.	Dotacja dla FEP.....	25
4.1.2.	Przychody ze składek na FEP .....	25
4.1.3.	Pozostałe przychody .....	26
4.2.	Koszty.....	26
4.3.	Sytuacja finansowa .....	26
4.4.	Przepływy finansowe w FEP .....	27
5.	FUNDUSZ REZERWY DEMOGRAFICZNEJ .....	31
5.1.	Przychody.....	31
5.2.	Koszty.....	31
5.3.	Sytuacja finansowa .....	31

---

6.	PLANY W UKŁADZIE ZADANIOWYM.....	35
6.1.	Wydatki budżetu państwa w części 73 – ZUS.....	35
6.2.	Fundusz Ubezpieczeń Społecznych.....	36
6.3.	Fundusz Emerytur Pomostowych.....	37
7.	ZAŁĄCZNIK 1. PROJEKT PLANU DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA NA ROK 2019 W CZĘŚCI 73 – ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH .....	39
8.	ZAŁĄCZNIK 2. PROJEKT PLANU WYDATKÓW BUDŻETU PAŃSTWA NA ROK 2019 W CZĘŚCI 73 – ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH .....	40
9.	ZAŁĄCZNIK 3. PROJEKT PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH NA ROK 2019 .....	41
10.	ZAŁĄCZNIK 4. PROJEKT PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU EMERYTUR POMOSTOWYCH NA ROK 2019.....	44
11.	ZAŁĄCZNIK 5. PROJEKT PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU REZERWY DEMOGRAFICZNEJ NA ROK 2019.....	45

## 1. Wprowadzenie

### 1.1. Założenia makroekonomiczne

Projekt budżetu państwa w części 73 – ZUS oraz projekty planów finansowych Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Emerytur Pomostowych i Funduszu Rezerwy Demograficznej na rok 2019 zostały opracowane przy uwzględnieniu założeń makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2019 rok, z których najważniejsze przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne.

Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.
Realny wzrost PKB	103,8%	103,8%
Wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej	105,6%	105,6%
Wskaźnik wzrostu zatrudnienia w gospodarce narodowej	101,7%	100,5%
Średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem	102,3%	102,3%
Średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych dla gospodarstw emerytów i rencistów	102,6%	102,6%

Niezmiernie istotną kwestią z punktu widzenia zrealizowania zaplanowanych przychodów funduszy jest trafność powyższych założeń. Odchylenie tych wskaźników w niekorzystną stronę może spowodować, że planowane przychody nie zostaną osiągnięte. W szczególności dotyczy to parametrów odnoszących się do rynku pracy, tj. przeciętnego wynagrodzenia oraz zatrudnienia w gospodarce narodowej. Przy założeniu, że wzrost wynagrodzeń byłby niższy od prognozowanego o 1 p.p., przy pozostałych parametrach bez zmian, wpływy składkowe Funduszu Ubezpieczeń Społecznych w 2019 r. byłyby niższe niż ujęte w planie finansowym o 1,8 mld zł. Analogicznie, zakładając niższą o 1 p.p. od prognozowanej dynamikę zatrudnienia w gospodarce narodowej, wpływy ze składek obniżyłyby się o 1,9 mld zł.

### 1.2. Waloryzacja świadczeń

Waloryzacja świadczeń emerytalno-rentowych zostanie przeprowadzona od 1 marca 2019 r. Wskaźnik waloryzacji emerytur i rent został ustalony na podstawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych dla gospodarstw emerytów i rencistów z 2018 r., zwiększonego o 20% realnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, i wynosi 103,26%.

W projektach planów finansowych na 2019 r. uwzględniono zwiększenie wydatków wynikające

z waloryzacji procentowej w kwotach odpowiednio 5 616,4 mln zł dla FUS, 24,5 mln zł dla FEP i 147,4 mln zł dla świadczeń finansowanych z części 73 budżetu państwa. Jednocześnie należy podkreślić, że odmienne od zakładanego ukształtowanie się wskaźników makroekonomicznych może spowodować zmianę wysokości wskaźnika waloryzacji. Z przeprowadzonej symulacji wynika, że jego wzrost o 0,1 p.p. spowoduje zwiększenie wydatków na emerytury i renty ujętych w planie finansowym FUS na 2019 r. o ok. 172,3 mln zł.



ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

Budżet państwa w części 73 – ZUS

2019





## 2. Budżet państwa w części 73 – ZUS

### 2.1. Dochody budżetu

W 2019 roku dochody budżetu zaplanowano w kwocie 275 423 tys. zł, w tym:

- w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, w rozdziale 75303 Fundusz Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 200 000 tys. zł. Są to środki wycofane z OFE w związku z realizacją art. 111a ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 870). Przekazanie, za pośrednictwem Zakładu, środków na dochody budżetu państwa dotyczy głównie członków OFE urodzonych po dniu 31 grudnia 1948 r., którzy podjęli decyzję o przejściu na wcześniejszą emeryturę i złożyli wniosek o przekazanie środków na dochody budżetu państwa,
- w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale 85347 Renta socjalna w kwocie 7 104 tys. zł. Są to zwroty nienależnie pobranych rent socjalnych łącznie z należnymi od nich odsetkami,
- w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85512 Fundusz Alimentacyjny w likwidacji w kwocie 66 870 tys. zł. Zgodnie z ustawą z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1952, z późn. zm.), ZUS prowadzi od dnia 1 maja 2004 r. likwidację Funduszu Alimentacyjnego. W trakcie jej trwania likwidator prowadzi egzekucję należności funduszu oraz reguluje jego zobowiązania powstałe przed jej rozpoczęciem. Stosownie do postanowień art. 69 ust. 1 wymienionej ustawy środki uzyskiwane w wyniku likwidacji funduszu podlegają przekazaniu na dochody budżetu państwa po zakończeniu każdego roku budżetowego do dnia 31 marca.

### 2.2. Wydatki budżetu

Planowane wydatki budżetu wynoszą 60 447 813 tys. zł i obejmują:

- dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne w kwocie 52 950 972 tys. zł,
- dział 851 – Ochrona zdrowia w kwocie 95 348 tys. zł,
- dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej w kwocie 3 727 941 tys. zł,
- dział 855 – Rodzina w kwocie 3 673 552 tys. zł.

#### 2.2.1. Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne

Wydatki w tym dziale zaplanowano w łącznej kwocie 52 950 972 tys. zł. Na powyższą kwotę składają się:

1. Dotacja do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (rozdział 75303) w kwocie 49 390 438 tys. zł.
2. Dotacja do Funduszu Emerytur Pomostowych (rozdział 75310) w kwocie 817 961 tys. zł.

3. Świadczenia finansowane z budżetu państwa, zlecone do wypłaty Zakładowi na mocy odrębnych przepisów (rozdział 75313), w łącznej kwocie 2 742 041 tys. zł, z tego:

a) 2 720 685 tys. zł to świadczenia pieniężne, które obejmują m.in.:

- renty dla inwalidów wojennych, wojskowych oraz świadczenia emerytalno-rentowe kombatantów w kwocie 1 168 445 tys. zł dla przeciętnej miesięcznej liczby osób na poziomie 45,6 tys. (spadek w stosunku do p.w. 2018 r. o 7,6%),
- nauczycielskie świadczenia kompensacyjne w kwocie 448 763 tys. zł dla przeciętnej miesięcznej liczby uprawnionych na poziomie 15,6 tys. (wzrost w stosunku do p.w. 2018 r. o 43,3% na skutek prognozowanego wzrostu liczby świadczeń w wyniku wygaśnięcia w sierpniu 2018 r. uprawnień nauczycieli do wcześniejszych emerytur przyznawanych na podstawie przepisów Karty Nauczyciela, a także zniesienia gimnazjów w 2019 r.)
- deputaty węglowe kolejowe w kwocie 390 328 tys. zł przy przeciętnej miesięcznej liczbie na poziomie 40,6 tys. (spadek w stosunku do p.w. 2018 r. o 2,0%),
- ryczałt energetyczny, który przysługuje osobom posiadającym uprawnienia kombatanckie oraz pobierającym świadczenia dla żołnierzy górników w kwocie 343 770 tys. zł dla przeciętnej miesięcznej liczby uprawnionych na poziomie 164,8 tys. (spadek w stosunku do p.w. 2018 r. o 8,5%),
- dodatki kombatanckie w kwocie 156 721 tys. zł dla przeciętnej miesięcznej liczby osób na poziomie 58,8 tys. (spadek w stosunku do p.w. 2018 r. o 8,5%),
- świadczenia dla osób deportowanych do pracy przymusowej oraz osadzonych w obozach pracy przez III Rzeszę i ZSRR w kwocie 103 973 tys. zł dla przeciętnej miesięcznej liczby na poziomie 45,1 tys. (spadek w stosunku do p.w. 2018 r. o 10,6%);

b) 21 221 tys. zł to wynagrodzenie Zakładu z tytułu kosztów ustalania uprawnień, wypłaty oraz dochodzenia nienależnych wypłat,

c) 135 tys. zł stanowią odsetki za opóźnienie w wypłacie świadczeń.

4. Renty odszkodowawcze, przyznane osobom poszkodowanym przez żołnierzy wojsk Federacji Rosyjskiej (rozdział 75395), wypłacane przez ZUS dla 43 osób na łączną kwotę 532 tys. zł.

### **2.2.2. Dział 851 – Ochrona zdrowia**

Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane ze środków budżetu państwa (rozdział 85156) za osoby, którym przyznano renty na podstawie przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz członków ich rodzin, a także za osoby pobierające świadczenia dla cywilnych

niewidomych ofiar działań wojennych zaplanowano w łącznej kwocie 95 348 tys. zł.

Od 2019 roku składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, osoby zatrudnione jako nianie oraz osoby sprawujące osobistą opiekę nad dzieckiem będą finansowane w ramach działu 855 – Rodzina.

### **2.2.3. Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**

Wydatki w tym dziale obejmują wydatki na rentę socjalną oraz refundację ulg dla inwalidów wojennych i wojskowych z tytułu ubezpieczenia OC i AC. Wydatki na rentę socjalną (rozdział 85347) zaplanowano w kwocie 3 727 616 tys. zł. Obejmują one:

- a) świadczenia pieniężne w kwocie 3 631 607 tys. zł, z tego:
  - 3 625 511 tys. zł na renty socjalne (11,9% wyżej od p.w. 2018 r. w związku z podwyższeniem o 19,0% od września 2018 r. wysokości renty socjalnej do wysokości najniższej renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy), przeciętna miesięczna liczba osób pobierających rentę socjalną oszacowano na poziomie 284,0 tys. osób
  - 6 096 tys. zł na zasiłki pogrzebowe dla 1,5 tys. osób na pokrycie kosztów pogrzebu po śmierci uprawnionych do powyższego świadczenia.
- b) wynagrodzenie Zakładu z tytułu kosztów ustalania uprawnień, wypłaty świadczeń oraz dochodzenia nienależnych wypłat w kwocie 95 874 tys. zł.
- c) odsetki za opóźnienie w wypłacie świadczeń w kwocie 135 tys. zł.

Refundację ulg dla inwalidów wojennych i wojskowych z tytułu ubezpieczenia OC i AC (rozdział 85335) zaplanowano na kwotę 325 tys. zł, przy szacowanej liczbie wypłat w roku 1,0 tys. Refundacji podlega 50% składki na ubezpieczenie komunikacyjne OC lub AC dla inwalidów wojennych i wojskowych zaliczonych do I lub II grupy niepełnosprawności.

### **2.2.4. Dział 855 – Rodzina**

Wydatki w tym dziale zaplanowano w łącznej kwocie 3 673 552 tys. zł. Na powyższą kwotę składają się:

- a) Składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3 587 112 tys. zł, głównie za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, za osoby pobierające zasiłek macierzyński oraz za osoby zatrudnione jako nianie (rozdział 85511), które są finansowane ze środków budżetu państwa. Wydatki te będą o 9,4% wyższe od poniesionych w 2018 r., przede wszystkim na skutek wzrostu liczby osób przebywających na urloпах wychowawczych,

a także wzrostu przeciętnej wysokości zasiłku macierzyńskiego przy jednoczesnym wzroście liczby dni zasiłkowych.

- b) Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, za osoby zatrudnione jako nianie oraz za osoby sprawujące osobistą opiekę nad dzieckiem w kwocie 86 440 tys. zł. (wzrost w stosunku do p.w. 2018 r. o 4,0% w wyniku wzrostu liczby osób przebywających na urloпах wychowawczych).



ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

Fundusz Ubezpieczeń Społecznych

2019



### 3. Fundusz Ubezpieczeń Społecznych

FUS jest państwowym funduszem celowym, powołanym w celu finansowania zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych.

#### 3.1. Przychody

Podstawowym źródłem przychodów FUS są składki na ubezpieczenia społeczne. Ponadto na przychody Funduszu składają się również środki z budżetu państwa w formie dotacji oraz przekazane środki zgromadzone na rachunkach członków OFE w związku z ukończeniem wieku niższego o 10 lat od wieku emerytalnego (tzw. suwak).

W 2019 roku nie zakłada się wykorzystania środków FRD na uzupełnienie niedoboru funduszu emerytalnego wynikającego z przyczyn demograficznych. Założono także, że środki pochodzące z przeniesienia aktywów z OFE oraz odsetki od tych aktywów nie zasilą Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

Na 2019 rok zaplanowano przychody Funduszu według przypisu w łącznej kwocie 244 981 507 tys. zł (wzrost o 6,1% w stosunku do porównywalnych danych p.w. 2018 r.<sup>1</sup>), natomiast według wpływów w kwocie 244 754 749 tys. zł (wzrost o 7,3% w stosunku do p.w. 2018 r.).

##### 3.1.1. Przychody ze składek na FUS

Przypis składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 187 161 747 tys. zł oszacowano przy uwzględnieniu:

- ubytku składek na skutek przekroczenia przez 351,1 tys. osób rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe równej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, który na 2019 r. zaplanowano w wysokości 8 522 867 tys. zł,
- przekazania do Funduszu Rezerwy Demograficznej części składki na ubezpieczenie emerytalne w wysokości 2 151 387 tys. zł.

Wpływy składek oszacowano na kwotę 185 290 130 tys. zł, tj. o 4,4% wyższą niż w p.w. 2018 r. Planowany wzrost wpływów składek jest konsekwencją przyjętych wskaźników makroekonomicznych dotyczących przeciętnego wynagrodzenia i zatrudnienia w gospodarce narodowej, a także uwzględnienia skutków ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie

---

<sup>1</sup> W celach porównawczych w p.w. 2018 r. w przypisie nie uwzględniono umorzeń pożyczek udzielonych FUS w latach 2014–2016 na kwotę 7 174 145 tys. zł. Z uwzględnieniem tej pozycji przychody FUS w 2019 r. wzrosłyby o 2,9% r/r.

niektórych ustaw w celu obniżenia składek na ubezpieczenia społeczne osób fizycznych wykonujących działalność gospodarczą na mniejszą skalę (Dz.U. 2018 r., poz. 1577). Ściągalność składek na ubezpieczenia społeczne w roku 2019 założono na poziomie 99,0%.

### **3.1.2. Dotacja dla FUS**

Dotacja dla Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2019 została zaplanowana w kwocie 49 390 438 tys. zł, tj. o 27,9% większej niż w p.w. 2018 r. Wzrost ten wynika przede wszystkim z bardzo dobrej sytuacji finansowej Funduszu w 2018 r., dzięki której przewidywane wykorzystanie środków w ramach dotacji będzie znacznie mniejsze niż zakładał plan. Ponadto założono, że w 2019 r. ze środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa zostaną pokryte składki przekazywane do otwartych funduszy emerytalnych (OFE).

### **3.1.3. Składki należne otwartym funduszom emerytalnym**

Składki przekazywane do OFE w 2019 r. zaplanowano w wysokości 3 310 823 tys. zł. Kwota ta została oszacowana przy założeniu, że stopa składki przekazywanej do OFE wyniesie 2,92% podstawy jej wymiaru. Szacuje się, że średnioroczna liczba osób, za które w 2019 r. będzie przekazywana składka do OFE, ukształtuje się na poziomie 1 855 tys. (tj. o 1,9% mniej niż w roku poprzednim), a przeciętna składka odprowadzana do OFE wyniesie 146,83 zł (wzrost o 5,6% w stosunku do p.w. 2018 r.).

### **3.1.4. Wpłaty z OFE**

Przekazane do FUS środki zgromadzone na rachunkach członków OFE w związku z ukończeniem wieku niższego o 10 lat od wieku emerytalnego, o których mowa w art. 111c ust. 1 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. 2017, poz.870 z późn. zm.), zostały zaplanowane na kwotę 7 021 101 tys. zł, tj. o 11,7% mniejszą niż w p.w. 2018 r. Spadek ten wynika z obniżenia wieku emerytalnego, w wyniku czego w 2018 r. po raz ostatni przekazywano wysokie transze za kobiety z rocznika 1958 i mężczyzn z rocznika 1953.

### **3.1.5. Środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z otwartych funduszy emerytalnych oraz odsetki od tych aktywów**

Przyjęto, że środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z otwartych funduszy emerytalnych oraz odsetki od tych aktywów w 2019 r. nie będą przekazane do FUS.



### 3.1.6. Pozostałe przychody

Pozostałe przychody Funduszu w 2019 r. zaplanowano na kwotę 1 408 211 tys. zł. Przychody te obejmują głównie:

- wpłacane przez płatników odsetki za zwłokę od nieterminowego opłacania składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1 100 000 tys. zł,
- zwrot nienależnie pobranych świadczeń w wysokości 169 879 tys. zł.

### 3.2. Koszty

Ze środków Funduszu są finansowane przede wszystkim wypłaty świadczeń na rzecz ludności, w tym: emerytury i renty, dodatki do emerytur i rent (pielęgnacyjne, dla sierot zupełnych i za tajne nauczanie) oraz zasiłki (m.in. chorobowe, macierzyńskie, pogrzebowe).

Koszty Funduszu na 2019 r. zaplanowano w łącznej kwocie 246 260 366 tys. zł, tj. o 5,7% większej niż w p.w. 2018 r.

W 2019 roku wydatki poszczególnych funduszy wyodrębnionych w ramach FUS zaplanowano w kwotach:

- 165 255 425 tys. zł – fundusz emerytalny, z którego są finansowane przede wszystkim wypłaty emerytur oraz wypłaty środków z subkonta<sup>2</sup>,
- 46 651 133 tys. zł – fundusz rentowy, z którego są finansowane wypłaty rent z tytułu niezdolności do pracy, rent rodzinnych, dodatków wypłacanych przy emeryturach i rentach, wypłaty niektórych emerytur przyznanych z urzędu po rencie z tytułu niezdolności do pracy, zasiłków pogrzebowych, a także zadania w zakresie prewencji rentowej,
- 23 785 644 tys. zł – fundusz chorobowy, z którego są finansowane świadczenia z tytułu niezdolności do pracy spowodowanej chorobą lub macierzyństwem,
- 5 224 870 tys. zł – fundusz wypadkowy, z którego są finansowane świadczenia z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych wraz z prewencją wypadkową.

#### 3.2.1. Wydatki na świadczenia pieniężne

Wśród ogółu wydatków Funduszu 97,7% stanowią świadczenia pieniężne zaplanowane w kwocie 240 595 935 tys. zł, co oznacza wzrost w stosunku do p.w. 2018 r. o 5,8%. Główną pozycją

---

<sup>2</sup> Środki gwarantowane oraz jednorazowe wypłaty, ustalane ze składek zewidencjonowanych na subkoncie, o których mowa w art. 54 pkt 10 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1778).

świadczeń pieniężnych są wydatki na emerytury i renty w kwocie 213 634 597 tys. zł, które zaplanowano przy uwzględnieniu:

- waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych od 1 marca 2019 r.,
- przeciętnej miesięcznej liczby emerytów i rencistów (bez osób posiadających także prawo do świadczenia rolniczego) na poziomie 7 949,3 tys. osób (wzrost do p.w. 2018 r. o 1,9%),
- wzrostu przeciętnej miesięcznej wysokości emerytury i renty o 3,8% w stosunku do p.w. 2018 r., tj. do poziomu 2 228,42 zł (bez osób posiadających także prawo do świadczenia rolniczego).

Planowana liczba emerytur w grudniu 2019 r. wyniesie 5 910,3 tys.<sup>3</sup>, tj. o 153,0 tys. więcej niż w analogicznym miesiącu 2018 r., co w głównej mierze wynika z przechodzenia na emeryturę kobiet z rocznika 1959 i mężczyzn z rocznika 1954.

Planowana liczba rent z tytułu niezdolności do pracy w grudniu 2019 r. wyniesie 659,3 tys.<sup>3</sup>, co oznacza spadek o 58,8 tys. w stosunku do grudnia 2018 r. wynikający przede wszystkim z zamian rent z tytułu niezdolności do pracy na emeryturę.

Na pozostałe świadczenia zaplanowano środki w łącznej kwocie 26 961 338 tys. zł, tj. o 6,4% więcej od p.w. 2018 r., z tego:

- 26 953 496 tys. zł na świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego,
- 7 842 tys. zł na odsetki za opóźnienie w ustaleniu prawa do świadczeń lub opóźnienie ich wypłaty.

Wydatki na zasiłki chorobowe zaplanowano w 2019 r. na kwotę 12 710 245 tys. zł, z tego 12 001 523 tys. zł na zasiłki finansowane z funduszu chorobowego oraz 708 722 tys. zł – z funduszu wypadkowego. Liczbę dni absencji chorobowej finansowanej przez FUS oszacowano na 153 273,0 tys. (tj. o 2,2% więcej niż w p.w. 2018 r.) oraz założono wzrost przeciętnej wysokości zasiłku o 4,5% w stosunku do p.w. 2018 r. wynikający z nominalnego wzrostu wynagrodzeń.

Na zasiłki macierzyńskie zaplanowano środki w kwocie 8 855 529 tys. zł, tj. o 5,4% wyższej niż w p.w. 2018 r. Główną przyczyną zwiększenia wydatków jest wzrost przeciętnej wysokości zasiłku (o 3,5% w stosunku do p.w. 2018 r.) związany z prognozowanym wzrostem podstawy

---

<sup>3</sup> Bez świadczeń wypłaconych w zbiegu ze świadczeniami rolniczymi oraz bez świadczeń wypłaconych na podstawie umów międzynarodowych.

wymiaru zasiłku. Zakłada się jednocześnie wzrost liczby dni zasiłkowych o 1,9% w stosunku do p.w. 2018 r.

Planowane wydatki na zasiłki pogrzebowe w kwocie 1 408 543 tys. zł będą wyższe o 0,9% od poniesionych w 2018 r. w związku z zakładanym wzrostem liczby wypłacanych zasiłków.

Świadczenia rehabilitacyjne zaplanowano w kwocie 1 903 371 tys. zł, tj. o 7,1% wyższej niż w p.w. 2018 r. w wyniku wzrostu o 2,1% liczby wypłacanych świadczeń oraz wzrostu przeciętnej wysokości świadczenia o 4,8%.

Wydatki na zasiłki opiekuńcze zaplanowano w kwocie 1 148 505 tys. zł, tj. o 11,4% większej niż w p.w. 2018 r., w wyniku wzrostu przeciętnej wysokości zasiłku o 5,6% oraz liczby dni zasiłkowych o 5,5%.

Planowane wydatki na wypłaty środków z subkonta wyniosą 537 936 tys. zł, tj. o 19,7% więcej niż w p.w. 2018 r. w wyniku wzrostu przeciętnej wysokości wypłaty o 13,6% oraz liczby wypłat o 5,4%.

### **3.2.2. Koszty bieżące**

Koszty bieżące Funduszu Ubezpieczeń Społecznych zaplanowano na kwotę 4 191 636 tys. zł, tj. o 0,9% więcej niż w p.w. 2018 r.

Wysokość odpisu na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych określono w planie na kwotę 3 865 499 tys. zł, tj. o 4,3% wyższą niż w 2018 r.

Wydatki na prewencję rentową zostały ustalone w kwocie 224 780 tys. zł, tj. o 3,9% wyższej niż w p.w. 2018 r. Przyznane środki zostaną przeznaczone na rehabilitację 91,4 tys. ubezpieczonych. Koszty leczenia rehabilitacyjnego, zwrot kosztów przejazdu na rehabilitację wymienionej liczby ubezpieczonych oraz koszty opłat miejscowych zaplanowano na kwotę 224 570 tys. zł, natomiast na pozostałe wydatki związane z prowadzeniem prewencji rentowej planuje się przeznaczyć 210 tys. zł (m.in. na badania i analizy przyczyn niezdolności do pracy oraz na finansowanie innych działań dotyczących prewencji rentowej, np. szkolenia, konferencje).

Wydatki na prewencję wypadkową oszacowano na kwotę 90 000 tys. zł. Kwota ta zostanie przeznaczona na finansowanie działalności związanej z zapobieganiem wypadkom przy pracy i chorobom zawodowym, tj. działań prowadzonych przez płatników składek, które mają służyć utrzymaniu zdolności do pracy przez cały okres aktywności zawodowej,

upowszechnianiu wiedzy o zagrożeniach powodujących wypadki przy pracy i choroby zawodowe oraz przeprowadzaniu prac naukowo-badawczych mających na celu eliminację lub ograniczenie przyczyn powodujących wypadki przy pracy oraz choroby zawodowe.

W planie na 2018 rok założono możliwość uzupełnienia środków Funduszu Ubezpieczeń Społecznych w postaci kredytów bankowych. Potencjalne koszty związane ze splatą odsetek od tych kredytów nie przekroczą 5 000 tys. zł.

Wynagrodzenia dla płatników składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego zaplanowano w kwocie 6 356 tys. zł, tj. proporcjonalnie do szacowanej kwoty wypłat tych świadczeń.

Ponadto w planie uwzględniono pozostałe zmniejszenia w kwocie 1 472 795 tys. zł, głównie na utworzenie odpisów aktualizujących należności w kwocie 1 405 279 tys. zł oraz rezerw w kwocie 67 416 tys. zł. Planowana kwota jest zapisem memorialowym (księgowym) i nie wiąże się z rzeczywistym wydatkowaniem środków.

### 3.3. Sytuacja finansowa

Przyjmując planowany na początek 2019 r. stan Funduszu w wysokości 2 956 377 tys. zł oraz przychody (przypis) w wysokości 244 981 507 tys. zł i koszty w kwocie 246 260 366 tys. zł, przewiduje się, że stan Funduszu na koniec 2019 r. wyniesie 1 677 518 tys. zł, z tego:

- a) 849 834 tys. zł środki pieniężne,
- b) 10 006 769 tys. zł należności, w tym m.in.:
  - należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 5 671 475 tys. zł,
  - rozliczenia z pocztą i bankami z tytułu przekazywania środków pieniężnych w grudniu 2019 r. na wypłatę świadczeń należnych w styczniu 2020 r. w kwocie 2 349 545 tys. zł,
  - należności z tytułu pochodnych od składek w kwocie 1 462 672 tys. zł,
- c) 9 179 085 tys. zł zobowiązania, m.in. z tytułu:
  - podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 3 165 460 tys. zł, których termin płatności przypada w styczniu 2020 r.,
  - dotacji z 2020 r. w kwocie 2 291 474 tys. zł przekazanej zaliczkowo w 2019 r. na sfinansowanie świadczeń należnych w styczniu kolejnego roku.

### 3.4. Przepływy finansowe w FUS

Plan finansowy Funduszu będący załącznikiem do niniejszego opracowania został sporządzony w ujęciu memorialowym. Poniższe zestawienie pokazuje plan finansowy FUS w ujęciu kasowym i zawiera prognozę przepływów finansowych, jakie będą miały miejsce w danym okresie, niezależnie od tego, którego roku dotyczą. Oprócz wspomnianych powyżej cech planu finansowego, ujęto w nim także różnice wynikające z:

- opłacania podatków oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłacanych świadczeń w miesiącu następującym po miesiącu wypłaty świadczenia,
- opłacania w ramach prewencji rentowej i wypadkowej części faktur dotyczących danego roku w roku następnym,
- nieopłacania całości należnych składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych przychodów FUS (uwzględniono dane w wysokości wpływu, a nie przypisu),
- przekazywania części dotacji z budżetu państwa, finansującej wypłatę świadczeń pierwszych terminów stycznia w grudniu roku poprzedzającego rok budżetowy.

Tabela 2. Projekt planu finansowego FUS – ujęcie kasowe.

Lp.	Treść	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.
		w tysiącach złotych	
<b>I</b>	<b>Dochody</b>	<b>228 019 126</b>	<b>244 754 749</b>
1	Dotacja z budżetu państwa	38 621 275	51 681 912
2	Składki	177 415 753	185 290 130
3	Refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	3 266 280	0
4	Wpłaty z OFE	7 953 541	7 021 101
5	Pozostałe wpływy	762 277	761 606
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>232 124 980</b>	<b>244 686 999</b>
1	Transfery na rzecz ludności	227 991 750	240 480 739
2	Wydatki bieżące	4 133 230	4 206 260
2.1	Odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	3 705 499	3 865 499
2.2	Prewencje rentowa i wypadkowa	421 730	329 404
2.3	Koszt obsługi kredytów	0	5 000
2.4	Pozostałe wydatki	6 001	6 357





ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

Fundusz Emerytur Pomostowych

2019





## **4. Fundusz Emerytur Pomostowych**

FEP jest państwowym funduszem celowym, powołanym w celu finansowania emerytur pomostowych, których wypłaty dokonuje ZUS jako dysponent Funduszu.

Projekt planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych na 2019 rok zakłada przychody Funduszu w kwocie 1 096 589 tys. zł oraz koszty w wysokości 1 098 727 tys. zł. Stan Funduszu na koniec roku wyniesie 12 655 tys. zł.

### **4.1. Przychody**

Przychody FEP według przypisu zaplanowano w łącznej kwocie 1 096 589 tys. zł, co stanowi wzrost w stosunku do p.w. 2018 r. o 31,5%.

#### **4.1.1. Dotacja dla FEP**

Dotacja dla Funduszu Emerytur Pomostowych na 2019 r. została zaplanowana w kwocie 817 961 tys. zł, tj. o 44,4% wyższej niż w 2018 r., i stanowi 74,6% wszystkich przychodów Funduszu. Wynika to z faktu, że przy utrzymującej się na stałym poziomie liczbie osób, za które są odprowadzane składki, liczba osób pobierających emerytury pomostowe powiększa się. Począwszy od 2016 r. przychody własne i środki zgromadzone w poprzednich latach nie wystarczają na pokrycie rosnących wydatków Funduszu. Dotacja dla FEP od 2017 r. jest głównym źródłem finansowania emerytur pomostowych.

#### **4.1.2. Przychody ze składek na FEP**

Przypis składek w kwocie 275 383 tys. zł oszacowano przy założeniu, że do Funduszu będzie odprowadzana składka w wysokości 1,5% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby urodzone po 31 grudnia 1948 r., wykonujące prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, o których mowa w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 664 z późn. zm.). Jednocześnie założono ubytek składek w wysokości 9 085 tys. zł na skutek przekroczenia przez 7,3 tys. osób rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, równej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

Wpływy ze składek w kwocie 272 630 tys. zł zaplanowano przy założeniu wskaźnika ściągłości składek na poziomie 99,0%.

#### 4.1.3. Pozostałe przychody

Pozostałe przychody Funduszu zaplanowano na kwotę 3 245 tys. zł. Przychody te w 2019 r. obejmą głównie:

- wpłacane przez płatników odsetki za zwłokę od nieterminowego opłacania składek w kwocie 1 386 tys. zł,
- zwrot nienależnie pobranych świadczeń w wysokości 966 tys. zł,
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych w kwocie 753 tys. zł.

#### 4.2. Koszty

Koszty Funduszu Emerytur Pomostowych w 2019 r. zaplanowano na poziomie 1 098 727 tys. zł. Główną pozycją kosztów są wydatki na emerytury pomostowe w kwocie 1 093 495 tys. zł, których wzrost o 30,4% w stosunku do p.w. 2018 r. wynika ze wzrostu:

- przeciętnej liczby świadczeniobiorców do poziomu 31,0 tys. osób, tj. o 5,9 tys. więcej w stosunku do p.w. 2018 r. (wzrost o 23,3%), w związku z przechodzeniem na emerytury pomostowe osób z roczników, które miały ograniczone możliwości przejścia na wcześniejszą emeryturę związaną z pracą w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze,
- przeciętnej wypłaty emerytury pomostowej do poziomu 2 937,70 zł, tj. o 5,7% w stosunku do p.w. 2018 r., w związku z waloryzacją świadczeń oraz z przyznawaniem nowych świadczeń w wyższej wysokości.

Wysokość odpisu na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych określono w planie na kwotę 3 022 tys. zł.

Ponadto w planie uwzględniono pozostałe zmniejszenia na utworzenie odpisów aktualizujących należności w kwocie 2 057 tys. zł. Planowana kwota jest zapisem memorialowym (księgowym) i nie wiąże się z rzeczywistym wydatkowaniem środków.

#### 4.3. Sytuacja finansowa

Stan Funduszu na koniec 2019 r. wyniesie 12 655 tys. zł, z tego:

- a) 30 000 tys. zł środki pieniężne,
- b) 7 843 tys. zł należności Funduszu, w tym m.in.:
  - należności z tytułu nieopłaconych składek na FEP i ich pochodnych w kwocie 6 142 tys. zł,

- rozliczenia z pocztą i bankami z tytułu przekazywania środków pieniężnych w grudniu 2019 r. na wypłatę świadczeń należnych w styczniu 2020 r. w kwocie 1 190 tys. zł,
- c) 25 188 tys. zł zobowiązania Funduszu, m.in. z tytułu:
  - podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 17 302 tys. zł, których termin płatności przypada w styczniu 2020 r.,
  - nierozliczonych składek w kwocie 3 500 tys. zł,
  - rezerw w kwocie 3 482 tys. zł.

#### 4.4. Przepływy finansowe w FEP

Plan finansowy Funduszu Emerytur Pomostowych, będący załącznikiem do niniejszego opracowania, został sporządzony w ujęciu memoriałowym. Poniższe zestawienie pokazuje plan finansowy FEP w ujęciu kasowym i zawiera prognozę przepływów finansowych, jakie będą miały miejsce w danym okresie, niezależnie od tego, którego roku dotyczą. Oprócz wspomnianych powyżej cech planu finansowego ujęto w nim także różnice wynikające z:

- opłacania podatków oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłacanych świadczeń w miesiącu następującym po miesiącu wypłaty świadczenia,
- nieopłacania całości należnych składek na FEP oraz innych przychodów FEP (uwzględniono dane w wysokości wpływu, a nie przypisu).

Tabela 3. Projekt planu finansowego FUS – ujęcie kasowe.

Lp.	Treść	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.
		w tysiącach złotych	
<b>I</b>	<b>Dochody</b>	<b>830 755</b>	<b>1 093 313</b>
1	Dotacja z budżetu państwa	566 581	817 961
2	Składki	261 746	272 630
3	Pozostałe wpływy	2 428	2 722
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>838 521</b>	<b>1 093 312</b>
1	Transfery na rzecz ludności	835 499	1 090 290
2	Odpis na działalność ZUS	3 022	3 022





ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

Fundusz Rezerwy Demograficznej

2019



## 5. Fundusz Rezerwy Demograficznej

FRD jest państwowym funduszem celowym, powołanym w celu zwiększenia bezpieczeństwa wypłacalności świadczeń z funduszu emerytalnego wyodrębnionego w ramach FUS. Działalność Funduszu polega na gromadzeniu środków pochodzących ze składek na ubezpieczenie emerytalne i z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa, a następnie lokowaniu ich w instrumenty finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2014 r. w sprawie lokowania środków Funduszu Rezerwy Demograficznej (Dz.U. z 2014 r., poz. 152) w celu osiągnięcia maksymalnego bezpieczeństwa i rentowności. Zarządzaniem środkami Funduszu zajmuje się ZUS.

W projekcie planu na 2019 rok założono przychody Funduszu w kwocie 2 578 979 tys. zł oraz koszty w wysokości 2 374 tys. zł. Stan Funduszu na koniec roku wyniesie 30 071 225 tys. zł.

### 5.1. Przychody

Przypis składek na Fundusz Rezerwy Demograficznej w kwocie 2 151 387 tys. zł oszacowano przy założeniu, że do Funduszu będzie odprowadzana część składki na ubezpieczenie emerytalne w wysokości 0,35% podstawy wymiaru tej składki.

Przychody Funduszu z lokowania środków zostały oszacowane w wysokości 427 592 tys. zł. Przyjęto, że w 2019 r. środki FRD będą lokowane w wybrane instrumenty finansowe zgodnie z wymienionym powyżej rozporządzeniem (Dz.U. z 2014 r., poz. 152). Przewiduje się, że inwestycje w 2019 r. będą dokonywane w sposób konserwatywny, mając na celu zminimalizowanie ryzyka przy zachowaniu realnej wartości portfela Funduszu.

### 5.2. Koszty

Koszty Funduszu w 2019 r. zaplanowano w łącznej kwocie 2 374 tys. zł. Obejmują one opłaty na rzecz biur maklerskich, KDPW i NBP oraz koszty audytora zewnętrznego.

### 5.3. Sytuacja finansowa

Stan Funduszu na koniec 2019 r. wyniesie 30 071 225 tys. zł, z tego:

- 7 tys. zł środki pieniężne,
- 30 035 452 tys. zł ulokowane środki finansowe,
- 35 856 tys. zł należności Funduszu, które powstają na skutek zaliczkowego przekazywania składek,
- 90 tys. zł zobowiązania wynikające z memorialowego ujęcia opłat należnych bankom za prowadzenie depozytu papierów wartościowych rejestrowanych przez Krajowy Depozyt i inne usługi powiernicze za grudzień 2019 r.







ZAKŁAD  
UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH

Plany w układzie zadaniowym

2019



## 6. Plany w układzie zadaniowym

Zakład Ubezpieczeń Społecznych jako dysponent budżetu państwa w części 73 – ZUS oraz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Emerytur Pomostowych jest zobowiązany do opracowania dla nich planów w układzie zadaniowym. Sporządzanie planów polega na przypisaniu wydatków do klasyfikacji zadaniowej obejmującej funkcje, zadania, podzadania i działania, wskazaniu dla nich celów, jakie będą osiągnięte poprzez wydatkowanie środków publicznych, oraz mierników określających stopień ich realizacji.

Zakład przygotował plany w układzie zadaniowym dla wydatków budżetu państwa w części 73 – ZUS oraz wydatków FUS i FEP przypisując je do:

- funkcji 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, zadania 13.2. Świadczenia społeczne,
- funkcji 20. Zdrowie, zadania 20.1. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej.

Cele i mierniki na poziomie zadania 13.2. definiowane są przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, natomiast dla zadania 20.1. ministra właściwego do spraw zdrowia.

### 6.1. Wydatki budżetu państwa w części 73 – ZUS

Wydatki budżetu w części 73 zostały podzielone na:

- wydatki związane z finansowaniem systemu ubezpieczeń społecznych oraz zaopatrzenia społecznego,
- wydatki związane z finansowaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne,

które przypisano do dwóch odrębnych zadań realizowanych w ramach funkcji 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny oraz funkcji 20. Zdrowie.

W ramach funkcji 13. będzie realizowane zadanie 13.2. Świadczenia społeczne, na które Zakład w 2019 r. przeznaczy 60 266 025 tys. zł. Wydatkowane środki będą przeznaczone na:

- podzadanie 13.2.1. Świadczenia społeczne realizowane w ramach powszechnego systemu ubezpieczenia społecznego w łącznej kwocie 53 795 511 tys. zł, z tego na działania:
  - 13.2.1.5. Zapewnienie wypłacalności świadczeń z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych kwotę 49 390 438 tys. zł,
  - 13.2.1.6. Zapewnienie wypłacalności świadczeń z Funduszu Emerytur Pomostowych kwotę 817 961 tys. zł,
  - 13.2.1.7. Opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne z budżetu państwa za osoby uprawnione kwotę 3 587 112 tys. zł (tj. za osoby pobierające zasiłek macierzyński,

osoby korzystające z urlopów wychowawczych, osoby sprawujące osobistą opiekę nad dziećmi oraz nianie),

- podzadanie 13.2.2. Świadczenia zlecone ZUS do realizacji na mocy odrębnych ustaw w łącznej kwocie 6 470 514 tys. zł (obejmując świadczenia o charakterze zaopatrzeniowym finansowych w ramach rozdziału 75313, 75395, 85335 i 85347), z tego na działania:
  - 13.2.2.1. Świadczenia finansowane z budżetu państwa kwotą 6 353 417 tys. zł,
  - 13.2.2.2. Koordynacja działań zapewniających ustalenie prawa do świadczeń, ich wysokości i wypłaty kwotą 117 097 tys. zł.

W ramach funkcji 20. Zdrowie będzie realizowane zadanie 20.1. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej (podzadanie 20.1.3. i działanie 20.1.3.1. Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione), na które w 2019 r. Zakład przeznaczy 181 788 tys. zł na sfinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne wybranym grupom uprawnionych (m.in. osobom korzystającym z urlopów wychowawczych, osobom sprawującym osobistą opiekę nad dziećmi, nianiom).

Ze względu na kategorię wydatków publicznych klasyfikowanych w ramach ww. podzadań i przypisanych do nich działań nie zdefiniowano dla nich celów i mierników.

## **6.2. Fundusz Ubezpieczeń Społecznych**

Wydatki Funduszu Ubezpieczeń Społecznych w układzie zadaniowym w 2019 r. będą realizowane w ramach funkcji 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, zadania 13.2. Świadczenia społeczne, podzadania 13.2.1. Świadczenia społeczne realizowane w ramach powszechnego systemu ubezpieczenia społecznego, działań:

- 13.2.1.1. Emerytury łącznie z dodatkami przysługujące z ubezpieczenia społecznego w kwocie 170 171 259 tys. zł,
- 13.2.1.2. Renty łącznie z dodatkami przysługujące z ubezpieczenia społecznego w kwocie 43 463 338 tys. zł,
- 13.2.1.3. Pozostałe świadczenia w kwocie 26 961 338 tys. zł obejmujące wydatki Funduszu z tytułu m.in. zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych i pogrzebowych, świadczeń rehabilitacyjnych czy jednorazowych odszkodowań powypadkowych,
- 13.2.1.4. Prewencja i rehabilitacja w kwocie 314 780 tys. zł, grupując wydatki z tytułu prowadzonej działalności finansowanej w ramach prewencji rentowej i wypadkowej,

- 13.2.1.8. Obsługa realizacji świadczeń społecznych w ramach powszechnego systemu ubezpieczenia społecznego w kwocie 3 876 856 tys. zł obejmującej wydatki przeznaczone na działalność ZUS jako dysponenta FUS (w formie odpisu), wynagrodzenie należne płatnikom składek z tytułu wypłacania zatrudnionym świadczeń z ubezpieczenia chorobowego oraz koszty związane z obsługą kredytów,

w łącznej kwocie 244 787 571 tys. zł, w tym 52 977 550 tys. zł zostanie sfinansowane środkami z budżetu państwa przekazanymi w ramach części 73 – ZUS z rozdziałów 75303 i 85511. Ze względu na kategorię wydatków publicznych klasyfikowanych w ramach tego podzadania i przypisanych do niego działań nie zdefiniowano dla nich celów i mierników.

### **6.3. Fundusz Emerytur Pomostowych**

Wydatki Funduszu Emerytur Pomostowych w układzie zadaniowym w 2019 r. będą realizowane w ramach funkcji 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, zadania 13.2. Świadczenia społeczne, podzadania 13.2.1. Świadczenia społeczne realizowane w ramach powszechnego systemu ubezpieczenia społecznego, działań:

- 13.2.1.1. Emerytury łącznie z dodatkami przysługujące z ubezpieczenia społecznego w kwocie 1 093 495 tys. zł należne osobom zatrudnionym w trakcie swojej aktywności zawodowej w szczególnych warunkach lub wykonującym prace o szczególnym charakterze,
- 13.2.1.3. Pozostałe świadczenia w kwocie 153 tys. zł stanowiące koszt odsetek wypłacanych z tytułu opóźnień przy ustalaniu prawa do świadczeń, ich wysokości czy wypłacie,
- 13.2.1.8. Obsługa realizacji świadczeń społecznych w ramach powszechnego systemu ubezpieczenia społecznego w kwocie 3 022 tys. zł obejmującej wydatki z tytułu odpisu na działalność ZUS jako dysponenta Funduszu Emerytur Pomostowych, związane m.in. z ustalaniem, wymierzaniem i pobieraniem składek na FEP oraz ustalaniem uprawnień i wypłatą emerytur pomostowych,

w łącznej kwocie 1 096 670 tys. zł, w tym 817 961 tys. zł zostanie sfinansowane środkami z budżetu państwa przekazanymi w ramach części 73 – ZUS z rozdziału 75310. Ze względu na kategorię wydatków publicznych klasyfikowanych w ramach tego podzadania i przypisanych do niego działań nie zdefiniowano dla nich celów i mierników.



### 7. Załącznik 1. Projekt planu dochodów budżetu państwa na rok 2019 w części 73 – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Treść	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 3:2
	w tysiącach złotych		
1	2	3	4
<b>OGÓŁEM</b>	<b>303 583</b>	<b>275 423</b>	<b>90,7</b>
<b>Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>231 645</b>	<b>201 431</b>	<b>87,0</b>
Rozdział 75303 – Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	230 000	200 000	87,0
Rozdział 75313 – Świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty ZUS i KRUS	1 620	1 406	86,8
Rozdział 75395 – Pozostała działalność	25	25	100,0
<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>6 747</b>	<b>7 122</b>	<b>105,6</b>
Rozdział 85347 – Renta socjalna	6 508	7 104	109,2
Rozdział 85395 – Pozostała działalność	239	18	7,5
<b>Dział 855 – Rodzina</b>	<b>65 191</b>	<b>66 870</b>	<b>102,6</b>
Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4	-	x
Rozdział 85512 – Fundusz Alimentacyjny w likwidacji	65 187	66 870	102,6

## 8. Załącznik 2. Projekt planu wydatków budżetu państwa na rok 2019 w części 73 – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Treść	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 3:2
	w tysiącach złotych		
1	2	3	4
<b>OGÓŁEM</b>	<b>48 644 249</b>	<b>60 447 813</b>	<b>124,3</b>
<b>Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>41 849 820</b>	<b>52 950 972</b>	<b>126,5</b>
Rozdział 75303 – Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	38 625 634	49 390 438	127,9
Rozdział 75310 – Fundusz Emerytur Pomostowych	566 581	817 961	144,4
Rozdział 75313 – Świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty ZUS i KRUS	2 657 083	2 742 041	103,2
Rozdział 75395 – Pozostała działalność	522	532	101,9
<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>183 423</b>	<b>95 348</b>	<b>52,0</b>
Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	183 423	95 348	52,0
<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>3 330 777</b>	<b>3 727 941</b>	<b>111,9</b>
Rozdział 85335 – Refundacja ulg dla inwalidów wojennych i wojskowych z tyt. ubezpieczenia OC i AC	317	325	102,5
Rozdział 85347 – Renta socjalna	3 329 802	3 727 616	111,9
Rozdział 85395 – Pozostała działalność	658	-	x
<b>Dział 855 – Rodzina</b>	<b>3 280 229</b>	<b>3 673 552</b>	<b>112,0</b>
Rozdział 85511 – Składki na ubezpieczenie społeczne, w tym za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, za osoby pobierające zasiłek macierzyński oraz za osoby zatrudnione jako nianie	3 280 229	3 587 112	109,4
Rozdział 85514 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, za osoby zatrudnione jako nianie oraz za osoby sprawujące osobistą opiekę nad dzieckiem	-	86 440	x



## 9. Załącznik 3. Projekt planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2019

### Część A

Lp.	Treść	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 4:3
		w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>Zadania wynikające z ustaw</b>	<b>227 871 924</b>	<b>240 910 715</b>	<b>105,7</b>
1	Emerytury	155 206 409	165 923 311	106,9
2	Renty	40 788 144	41 312 656	101,3
3	Dodatki do emerytur i rent: pielęgnacyjne, dla sierot zupełnych i za tajne nauczanie	6 104 952	6 398 630	104,8
4	Zasiłki chorobowe	11 902 566	12 710 245	106,8
5	Pozostałe zasiłki i świadczenia	13 428 130	14 251 093	106,1
6	Prewencja rentowa	216 440	224 780	103,9
7	Prewencja wypadkowa	225 283	90 000	39,9

## Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym

Lp.	Treść	Paragrafy	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 5:4
			w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>Stan funduszu na początek roku</b>	<b>x</b>	<b>-2 190 720</b>	<b>2 956 377</b>	<b>x</b>
1	Środki pieniężne	x	4 887 936	782 084	16,0
2	Należności	x	7 721 158	9 344 990	121,0
3	Zobowiązania, w tym z tytułu:	x	14 799 814	7 170 697	48,5
3.1	- zaciągniętego kredytu	x	0	0	x
3.2	- pożyczek z budżetu państwa	x	7 174 145	0	0,0
<b>II</b>	<b>Przychody</b>	<b>x</b>	<b>238 122 136</b>	<b>244 981 507</b>	<b>102,9</b>
1	Dotacja z budżetu państwa	2430	38 625 634	49 390 438	127,9
2	Składki (przypis)	0820	179 207 832	187 161 747	104,4
2.1	- fundusz emerytalny	x	110 278 795	115 314 822	104,6
2.2	- fundusz rentowy	x	47 310 773	49 430 667	104,5
2.3	- fundusz chorobowy	x	14 141 300	14 786 413	104,6
2.4	- fundusz wypadkowy	x	7 476 964	7 629 845	102,0
3	Refundacja z tytułu przekazania składek do OFE	0860	3 266 280	0	0,0
4	Wpłaty z OFE	1080	7 953 541	7 021 101	88,3
5	Środki z FRD pochodzące z przeniesienia aktywów z otwartych funduszy emerytalnych oraz odsetki od tych aktywów	1080	0	0	x
6	Środki z FRD na uzupełnienie niedoboru funduszu emerytalnego	1080	0	0	x
7	Pozostałe przychody (przypis)	0910, 0920, 0940, 0950, 0970	1 894 698	1 408 211	74,3
7.1	- fundusz emerytalny	x	1 406 546	1 011 063	71,9
7.2	- fundusz rentowy	x	344 888	279 652	81,1
7.3	- fundusz chorobowy	x	71 369	61 896	86,7
7.4	- fundusz wypadkowy	x	71 895	55 600	77,3
8	Pozostałe zwiększenia	x	7 174 151	10	0,0
8.1	- różnice kursowe	1510	6	10	166,7
8.2	- inne	x	7 174 145	0	0,0
<b>III</b>	<b>Koszty</b>	<b>x</b>	<b>232 975 039</b>	<b>246 260 366</b>	<b>105,7</b>
1	Transfery na rzecz ludności	3110, 4580	227 430 201	240 595 935	105,8
1.1	Emerytury i renty (łącznie z dodatkami)	x	202 099 505	213 634 597	105,7
1.2	Pozostałe świadczenia	x	25 330 696	26 961 338	106,4
2	Koszty bieżące	x	4 153 223	4 191 636	100,9
2.1	Odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	2970	3 705 499	3 865 499	104,3
2.2	Prewencja rentowa	3030, 4000	216 440	224 780	103,9
2.3	Prewencja wypadkowa	4000	225 283	90 000	39,9
2.4	Koszt obsługi kredytów	8070	0	5 000	x
2.5	Pozostałe koszty	4000	6 001	6 357	105,9
3	Pozostałe zmniejszenia	x	1 391 615	1 472 795	105,8
3.1	- rezerwy oraz odpisy aktualizujące należności	4810	1 391 515	1 472 695	105,8
3.2	- różnice kursowe	4950	100	100	100,0
<b>IV</b>	<b>Stan funduszu na koniec roku</b>	<b>x</b>	<b>2 956 377</b>	<b>1 677 518</b>	<b>x</b>
1	Środki pieniężne	x	782 084	849 834	108,7
2	Należności	x	9 344 990	10 006 769	107,1
3	Zobowiązania, w tym z tytułu:	x	7 170 697	9 179 085	128,0
3.1	- zaciągniętego kredytu	x	0	0	x
3.2	- pożyczek z budżetu państwa	x	0	0	0,0

## Część C. Dane statystyczne

Lp.	Treść	Paragrafy	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 5:4
			w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>Koszty</b>	<b>x</b>	<b>231 583 424</b>	<b>244 787 571</b>	<b>105,7</b>
1	Fundusz emerytalny	x	154 356 968	165 255 425	107,1
1.1	Emerytury	3110	153 904 934	164 715 607	107,0
1.2	Wypłaty środków z subkonta <sup>1)</sup>	3110	449 269	537 936	119,7
1.3	Pozostałe świadczenia	3110, 4580	2 765	1 882	68,1
2	Fundusz rentowy	x	45 893 289	46 651 133	101,7
2.1	Renty	3110	37 065 877	37 611 726	101,5
2.2	Emerytury przyznane z urzędu zamiast renty	3110	1 301 475	1 207 704	92,8
2.3	Dodatki do emerytur i rent: pielęgnacyjne, dla sierot zupełnych i za tajne nauczanie	3110	5 911 187	6 196 079	104,8
2.4	Zasiłki pogrzebowe	3110	1 396 152	1 408 543	100,9
2.5	Pozostałe świadczenia	3110, 4580	2 158	2 301	106,6
2.6	Prewencja rentowa	3030, 4000	216 440	224 780	103,9
3	Fundusz chorobowy	x	22 326 311	23 785 644	106,5
3.1	Zasiłki chorobowe	3110	11 234 850	12 001 523	106,8
3.2	Zasiłki macierzyńskie	3110	8 400 178	8 855 529	105,4
3.3	Zasiłki opiekuńcze	3110	1 030 795	1 148 505	111,4
3.4	Świadczenia rehabilitacyjne	3110	1 651 516	1 770 563	107,2
3.5	Pozostałe świadczenia	3110, 4580	2 972	3 168	106,6
3.6	Wynagrodzenia dla płatników składek	4000	6 000	6 356	105,9
4	Fundusz wypadkowy	x	5 301 357	5 224 870	98,6
4.1	Renty	3110	3 722 267	3 700 930	99,4
4.2	Dodatki do rent: pielęgnacyjne i dla sierot zupełnych	3110	193 765	202 551	104,5
4.3	Zasiłki chorobowe	3110	667 716	708 722	106,1
4.4	Jednorazowe odszkodowania	3110	365 157	388 384	106,4
4.5	Świadczenia rehabilitacyjne	3110	125 775	132 808	105,6
4.6	Pozostałe świadczenia	3110, 4580	1 393	1 474	105,8
4.7	Prewencja wypadkowa	4000	225 283	90 000	39,9
4.8	Pozostałe wydatki	4000	1	1	100,0
5	Odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	2970	3 705 499	3 865 499	104,3
6	Koszt obsługi kredytów	8070	0	5 000	x

<sup>1)</sup> Środki gwarantowane oraz jednorazowe wypłaty, ustalane ze składek zewidencjonowanych na subkoncie, o których mowa w art. 54 pkt 10 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

## 10. Załącznik 4. Projekt planu finansowego Funduszu Emerytur Pomostowych na rok 2019

### Część A

Lp.	Treść	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 4:3
		w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>	<b>838 568</b>	<b>1 093 648</b>	<b>130,4</b>
1	Emerytury pomostowe	838 458	1 093 495	130,4
2	Pozostałe świadczenia	110	153	139,1

### Część B. Plan w układzie memoriałowym

Lp.	Treść	Paragrafy	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 5:4
			w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>Stan funduszu na początek roku</b>	<b>x</b>	<b>23 756</b>	<b>14 793</b>	<b>x</b>
1	Środki pieniężne	x	37 766	30 000	79,4
2	Ulokowane środki finansowe	x	0	0	x
3	Należności	x	5 884	6 263	106,4
4	Zobowiązania	x	19 894	21 470	107,9
<b>II</b>	<b>Przychody</b>	<b>x</b>	<b>833 954</b>	<b>1 096 589</b>	<b>131,5</b>
1	Dotacja z budżetu państwa	2430	566 581	817 961	144,4
2	Składki	0820	264 390	275 383	104,2
3	Pozostałe przychody	0910, 0920, 0940, 0950, 0970	2 983	3 245	108,8
4	Pozostałe zwiększenia	1510	0	0	x
<b>III</b>	<b>Koszty</b>	<b>x</b>	<b>842 917</b>	<b>1 098 727</b>	<b>130,3</b>
1	Transfery na rzecz ludności	3110, 4580	838 568	1 093 648	130,4
1.1	Emerytury pomostowe	x	838 458	1 093 495	130,4
1.2	Pozostałe świadczenia	x	110	153	139,1
2	Odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	2970	3 022	3 022	100,0
3	Pozostałe zmniejszenia	4810, 4950	1 327	2 057	155,0
<b>IV</b>	<b>Stan funduszu na koniec roku</b>	<b>x</b>	<b>14 793</b>	<b>12 655</b>	<b>x</b>
1	Środki pieniężne	x	30 000	30 000	100,0
2	Ulokowane środki finansowe	x	0	0	x
3	Należności	x	6 263	7 843	125,2
4	Zobowiązania	x	21 470	25 188	117,3

### 11. Załącznik 5. Projekt planu finansowego Funduszu Rezerwy Demograficznej na rok 2019

Lp.	Treść	Paragrafy	Przewidywane wykonanie w 2018 r.	Projekt planu na 2019 r.	% 5:4
			w tysiącach złotych		
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>Stan funduszu na początek roku</b>	<b>x</b>	<b>25 047 681</b>	<b>27 494 620</b>	<b>x</b>
1	Środki pieniężne	x	481	7	1,5
2	Ulokowane środki finansowe	x	25 014 801	27 460 397	109,8
3	Należności	x	32 489	34 306	105,6
4	Zobowiązania	x	90	90	100,0
<b>II</b>	<b>Przychody</b>	<b>x</b>	<b>2 449 183</b>	<b>2 578 979</b>	<b>105,3</b>
1	Wpływy ze składek	0820	2 058 351	2 151 387	104,5
2	Pozostałe przychody	0740, 0920, 0970	390 178	427 592	109,6
3	Wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa na FRD	1090	654	0	0,0
<b>III</b>	<b>Koszty</b>	<b>x</b>	<b>2 244</b>	<b>2 374</b>	<b>105,8</b>
1	Wydatki bieżące	4000	2 244	2 374	105,8
2	Środki przekazane do FUS	2970	0	0	x
<b>IV</b>	<b>Stan funduszu na koniec roku</b>	<b>x</b>	<b>27 494 620</b>	<b>30 071 225</b>	<b>x</b>
1	Środki pieniężne	x	7	7	100,0
2	Ulokowane środki finansowe	x	27 460 397	30 035 452	109,4
3	Należności	x	34 306	35 856	104,5
4	Zobowiązania	x	90	90	100,0