

Sprawozdanie

z wykonania planu finansowego

Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

za 2019 rok



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

ul. Szamocka 3,5

01-748 Warszawa



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

SPIS TREŚCI

1.	WSTĘP	4
2.	PRZYCHODY ZAKŁADU	5
2.1.	Odpis z FUS	7
2.2.	Odpis z FEP	8
2.3.	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS	8
2.4.	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty..	10
2.5.	Przychody finansowe.....	12
2.6.	Pozostałe przychody.....	12
3.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU	13
3.1.	Amortyzacja.....	15
3.2.	Materiały i energia	16
3.3.	Usługi obce	16
3.4.	Podatki i opłaty.....	20
3.5.	Wynagrodzenia.....	22
3.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	24
3.7.	Pozostałe koszty	25
3.8.	Koszty finansowe.....	26
3.9.	Pozostałe koszty operacyjne	27
4.	Wydatki inwestycyjne.....	27
5.	Odsetki do otwartych funduszy emerytalnych.....	28
6.	Wynik finansowy.....	28
7.	Środki finansowe	28
8.	Zobowiązania, należności i zapasy.....	28
	Załącznik – Sprawozdanie RB-40	28

1. WSTĘP

Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych („Zakład”, „ZUS”) na 2019 rok został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą ZUS uchwałą Nr 39/VII/V/2018 z dnia 28 września 2018 r. – w wersji zgodnej z załącznikiem do projektu ustawy budżetowej na rok 2019, który został skierowany przez Ministra Finansów do konsultacji w ramach Rady Dialogu Społecznego. W 2019 roku, plan finansowy Zakładu został jednokrotnie zmieniony w zakresie przesunięcia kosztów działalności bieżącej pomiędzy pozycjami planu finansowego, co nie miało wpływu na wzrost kosztów ogółem oraz wynik netto i brutto. Zmiana planu finansowego Zakładu wynikała z konieczności zapewnienia środków finansowych na sprawną realizację przez Zakład nowego zadania nałożonego ustawą o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji. W szczególności zwiększeniu uległy koszty wynagrodzeń osobowych oraz pozostałych, w związku z potrzebą zatrudnienia dodatkowych lekarzy orzeczników oraz lekarzy członków komisji lekarskich, jak również zaangażowania w proces obsługi wniosków pracowników Zakładu w godzinach nadliczbowych. Zmiana planu finansowego Zakładu na 2019 rok została zatwierdzona przez Radę Nadzorczą Zakładu uchwałą Nr 35/VII/V/2019 z dnia 27 września 2019 r.

W 2019 roku Zakład zrealizował wiele nowych, znaczących przedsięwzięć, wynikających przede wszystkim ze zmian legislacyjnych. Sprawną realizacją nowych zadań wymagała często intensywnych przygotowań finansowych, organizacyjnych, informatycznych i innych – dokonanych w bardzo krótkim czasie. Przedsięwzięcia jakie Zakład zrealizował w 2019 roku związane były z:

1. obsługą i wypłatami nowych rodzajów świadczeń, takich jak:
 - rodzicielskie świadczenia uzupełniające „Mama 4+”,
 - jednorazowe świadczenia pieniężne dla emerytów i rencistów „13-sta emerytura”,
 - świadczenie uzupełniające dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji,
2. wdrożeniem kluczowych projektów legislacyjnych, takich jak:
 - elektronizacja akt pracowniczych „e-akta”,
 - unijna elektroniczna wymiana informacji w zakresie zabezpieczenia społecznego „EESI”,
 - reforma „e-składka”,
 - elektroniczne zwolnienia lekarskie „e-ZLA”,
 - waloryzacja świadczeń emerytalno-rentowych oraz składek,
 - obniżenie składek dla małych przedsiębiorców,
 - realizacja wyroku Trybunału Konstytucyjnego P20/16, w sprawie świadczeń emerytalnych dla kobiet z rocznika 1953.

Jednocześnie Zakład wprowadzał nowe oraz kontynuował rozpoczęte w latach ubiegłych rozwiązania, w celu wsparcia obywateli w trakcie wdrażania reform oraz zapewnienia kompleksowej i profesjonalnej opieki dla klientów. Uruchomił nowe funkcje dla płatników składek

umożliwiający samodzielne tworzenie elektronicznych dokumentów z danymi z ZUS i przekazanie takiego potwierdzenia innej instytucji. Ponadto uruchomił na Platformie Usług Elektronicznych („PUE”) nowe kreatory wniosków oraz kalkulatory, np. do obliczenia najniższej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe osób fizycznych, które prowadzą działalność gospodarczą na mniejszą skalę. Od sierpnia 2019 roku funkcjonuje w PUE samoobsługa dla płatników. Dodatkowo na PUE uruchomione zostały zindywidualizowane usługi dla klientów takie jak: kalkulator emerytalny, kalkulator nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych oraz szereg usług automatycznych. Klientom Zakładu udostępniono specjalistyczne usługi doradcze realizowane na salach obsługi klienta przez doradców emerytalnych, doradców płatników składek oraz doradców e-ZLA, jak również Centra Obsługi Telefonicznej. Zakład był organizatorem wydarzeń dedykowanych poszczególnym grupom klientów jak: Dzień Seniora, Dzień osób z Niepełnosprawnością, Tydzień Przedsiębiorcy i Dni Ubezpieczonego, współpracując jednocześnie z innymi instytucjami, kontynuując projekty edukacyjne i popularyzujące wiedzę o ubezpieczeniach społecznych.

Wszystkie projekty wymagały szczególnego i sprawnego przygotowania oraz zarządzania budżetem, w celu jak najlepszego wykorzystywania posiadanych zasobów. Przy tak dużej skali nowych zadań, reform i przedsięwzięć Zakład realizował wszystkie nowe zadania z zatwierdzonego budżetu 2019 roku w pełni kontrolując reżim kosztów działalności bieżącej Zakładu jak również wydatków inwestycyjnych.

Dane prezentowane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2019 rok przedstawiane są w ujęciu porównawczym do roku 2018.

2. PRZYCHODY ZAKŁADU

W 2019 roku Zakład zrealizował przychody na poziomie niższym od zaplanowanych. Przychody Zakładu wyniosły ogółem **4.680.591 tys. zł** (tj. 99,4% planu), z czego:

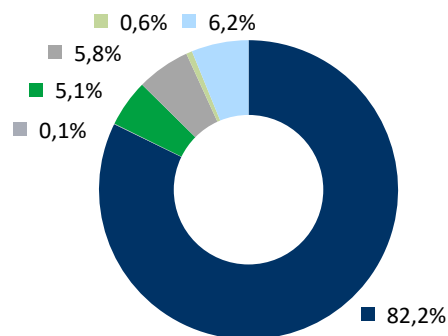
- przychody planowane 4.679.719 tys. zł (tj. 99,4% planu),
- przychody nieplanowane 872 tys. zł.

Uzyskane przychody ogółem w 2019 roku były wyższe o 173.770 tys. zł w relacji do przychodów uzyskanych w roku 2018, tj. o 3,9%.

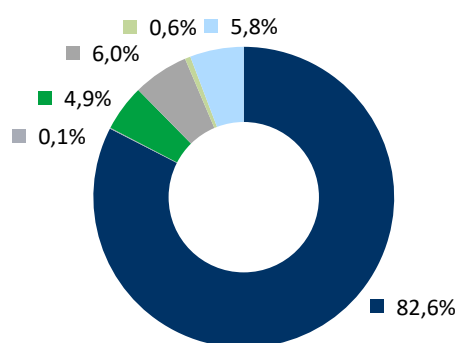
Struktura przychodów ogółem w 2019 roku różniła się nieznacznie od struktury roku poprzedniego. Nastąpił wzrost udziału przychodów z odpisu z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych („FUS”) o 0,4% oraz przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty o 0,2%, przy jednoczesnym spadku udziału pozostałych przychodów o 0,4%.

Strukturę przychodów ogółem w 2018 i 2019 roku przedstawiają wykresy 1 i 2.

Wykres 1. Struktura przychodów ogółem na dn. 31.12.2018 r.



Wykres 2. Struktura przychodów ogółem na dn. 31.12.2019 r.



- Odpis z FUS na działalność ZUS
- Odpis na Fundusz Emerytur Pomostowych
- Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS
- Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty
- Przychody finansowe
- Pozostałe przychody

Przychody planowane stanowiły 99,3% przychodów ogółem, z czego najwyższą pozycję stanowił odpis z FUS na działalność Zakładu (82,6% przychodów ogółem). Przychody nieplanowane w 2019 roku wyniosły łącznie kwotę 872 tys. zł i stanowiły 0,02% przychodów ogółem.

Tabela 1. Zestawienie przychodów Zakładu za 2019 r.

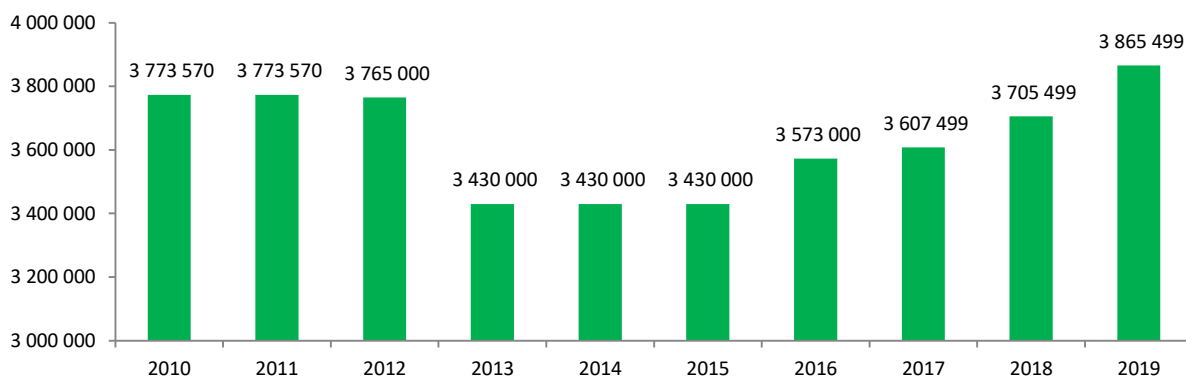
Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
Przychody ogółem <i>w tym:</i>	4 506 821	100,0%	4 709 630	4 680 591	99,4%
Odpis z FUS na działalność ZUS	3 705 499	100,0%	3 865 499	3 865 499	100,0%
Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych	3 022	100,0%	3 022	3 022	100,0%
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS	230 182	102,6%	222 632	235 154	105,6%
Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty	260 503	96,3%	290 026	278 779	96,1%
Przychody finansowe	29 084	84,8%	23 500	26 149	111,3%
Pozostałe przychody	278 531	103,0%	304 951	271 989	89,2%

2.1. Odpis z FUS

Odpis z FUS na działalność Zakładu był główną pozycją uzyskanych przez Zakład w 2019 roku przychodów planowanych. W 2019 roku odpis z FUS wynosił 3.865.499 tys. zł (tj. 100,0% planu). Jego wysokość jest ustalana co roku w ustawie budżetowej. W strukturze przychodów ogółem odpis z FUS stanowił 82,6%.

Wysokości odpisu z FUS w latach 2010 – 2019 przedstawia wykres 3.

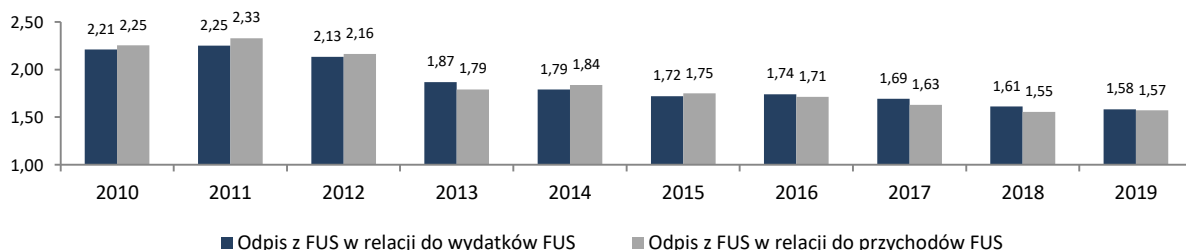
Wykres 3. Odpis z FUS w latach 2010-2019 (w tys. zł).



Wysokość odpisu z FUS w ostatnich latach kształtowała się na poziomie między 3.430 – 3.865 mln zł rocznie, przy czym lata 2016 – 2019 to okresy, w których wysokość odpisu z FUS była corocznie podwyższana, zaś 2013-2015, w których wysokość odpisu była zamrożona. Odpis z FUS na działalność ZUS stanowi koszt po stronie wydatków FUS. W roku 2019 odpis był wyższy od wielkości z roku poprzedniego o 160.000 tys. zł. Należy zaznaczyć, że wzrost odpisu nie wpłynął na istotne zwiększenie obciążenia nim Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, co obrazuje wskaźnik relacji odpisu z FUS do wydatków FUS. W 2019 r. wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,58%. Natomiast wskaźnik odpisu z FUS do przychodów FUS ukształtował się na poziomie 1,57%.

Wysokość relacji odpisu z FUS do przychodów i wydatków FUS przedstawia wykres 4.

Wykres 4. Odpis z FUS w relacji do przychodów FUS i wydatków FUS w latach 2010-2019 w %.



2.2. Odpis z FEP

Wysokość odpisu z Funduszu Emerytur Pomostowych („FEP”) w 2019 roku wyniosła 3.022 tys. zł (tj. 100,0% planu) i była na poziomie roku ubiegłego. Wysokość odpisu z FEP, podobnie jak odpisu z FUS, ustalana jest w ustawie budżetowej.

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

Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS uzyskane przez Zakład w 2019 roku dotyczyły poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne („OFE”), Fundusz Pracy („FP”), Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych („FGŚP”), Fundusz Solidarnościowy („FS”)¹ oraz ubezpieczenie zdrowotne do Narodowego Funduszu Zdrowia („NFZ”). Przychody te naliczane są jako odsetek od wielkości składek według określonego wskaźnika (zgodnie z właściwym ustawodawstwem lub zawartymi umowami i porozumieniami).

W 2019 roku Zakład uzyskał przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS w kwocie 235.154 tys. zł (tj. 105,6% planu) były wyższe o 4.972 tys. zł, tj. o 2,2% od przychodów uzyskanych w 2018 roku.

Uzyskane przez Zakład w 2019 roku przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS przedstawia tabela 2.

Tabela 2. Szczegółowe zestawienie przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS za 2019 r.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS:	230 182	102,6%	222 632	235 154	105,6%
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na OFE	13 125	100,4%	13 243	13 687	103,4%
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na FP, FGŚP, FS	64 825	108,4%	65 352	70 806	108,3%
Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne do NFZ	152 232	100,5%	144 037	150 661	104,6%

Poziom realizacji planu w 2019 r. w zakresie poszczególnych przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS był zróżnicowany. Dominującym źródłem w tej grupie przychodów były przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne do NFZ, uzyskane w wysokości 150.661 tys. zł., tj. 104,6% planu. Przychody te były niższe o 1.571 tys. zł (tj. o 1,0%), od przychodów uzyskanych w roku poprzednim, z uwagi na zmianę

¹ Na podstawie ustawy z dnia 20 grudnia 2019 r. o zmianie ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych [Dz. U z 2019 poz. 2473] została wprowadzona zmiana nazwy funduszu na „Fundusz Solidarnościowy”. W niniejszym sprawozdaniu użyta została aktualnie obowiązująca nazwa.

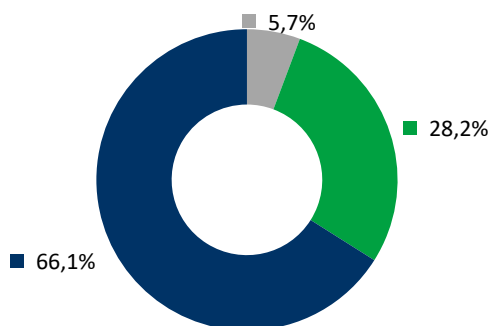
wysokości prowizji dla Zakładu z 0,2% do 0,175% na podstawie ustawy z dnia 13 września 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych [Dz.U. 2018 r. poz. 1925]. Jednocześnie w 2019 roku w stosunku do roku ubiegłego zmniejszył się udział przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne w przychodach ogółem z 3,4% do 3,2%.

W 2019 roku przychody Zakładu z tytułu poboru i dochodzenia składek na FP, FGŚP i FS, wyniosły 70.806 tys. zł, (tj. 108,3% planu) i były wyższe w ujęciu r/r o 5.981 tys. zł o 9,2%. Kluczowe dla wzrostu przychodów z tego tytułu było utworzenie Funduszu Solidarnościowego na mocy ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym [Dz. U. 2018 r. poz. 2192, z późn. zm.] oraz dobra koniunktura na rynku pracy, dynamiczny wzrost zatrudnienia oraz rosnące płace. Z tego powodu udział przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek na FP, FGŚP i FS w przychodach ogółem Zakładu zwiększył się z 1,4% do 1,5%.

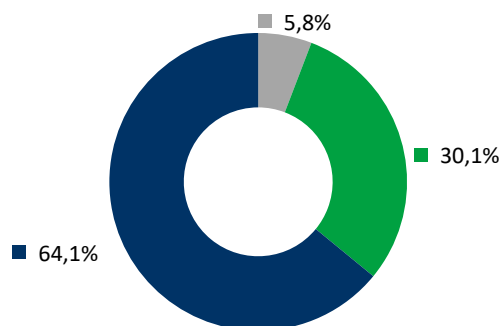
W 2019 roku Zakład uzyskał również przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na OFE wyższe od planowanych, w wysokości 13.687 tys. zł tj. 103,4% planu. Porównując przychody uzyskane z tego tytułu, w ujęciu r/r było one wyższe o 562 tys. zł tj. o 4,3%. Udział przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek na OFE w przychodach ogółem Zakładu nie zmienił się w stosunku do poprzedniego roku i wyniósł 0,3%.

Udział poszczególnych grup przychodów w osiągniętych przychodach ogółem z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS w 2018 i 2019 r. przedstawiają wykresy 5 i 6.

Wykres 5. Struktura przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż FUS na dn. 31.12.2018 r.



Wykres 6. Struktura przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż FUS na dn. 31.12.2019 r.



- Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne do NFZ
- Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na OFE
- Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na FP, FGŚP i FP

2.4. Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty

Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty uzyskiwane są z tytułu obsługi wypłaty rent socjalnych, zasiłków i świadczeń przedemerytalnych, świadczeń na rzecz kombatantów, świadczeń zbiegowych realizowanych przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego („KRUS”) oraz pozostałych świadczeń, w tym m.in. od komorników za udzielenie informacji.

W 2019 roku Zakład uzyskał przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty w wysokości 278.779 tys. zł (tj. 96,1% planu). W stosunku do poprzedniego roku przychody z tego tytułu były wyższe o 18.276 tys. zł, tj. o 7,0%, na co wpłynęły przede wszystkim:

- wyższe w ujęciu r/r o 17.905 tys. zł (tj. o 22,8%) przychody z tytułu obsługi rent socjalnych, które wynikały ze zwiększenia wysokości świadczenia,
- nowy rodzaj przychodów z tytułu rodzicielskich świadczeń uzupełniających „Mama 4+”, uzyskane w wysokości 5.039 tys. zł, na podstawie ustawy z dnia 31 stycznia 2019 r. o rodzicielskim świadczeniu uzupełniającym [Dz. U. 2019 r. poz. 303],
- nowy rodzaj przychodów z tytułu świadczeń uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, uzyskane w wysokości 5.950 tys. zł, na podstawie ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji [Dz. U. 2019 r. poz. 1622, z późn. zm.].

Jednocześnie Zakład uzyskał niższe w ujęciu r/r przychody od komorników za udzielenie informacji o 11.753 tys. zł (tj. o 10,6%), na co wpłynął znaczny spadek liczby wpływających wniosków o udzielenie informacji w formie papierowej (spadek o 7,1%) oraz elektronicznej (spadek o 27,2%).

Szczegółowo w ujęciu wartościowym oraz procentowym uzyskane przez Zakład za 2019 rok przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty przedstawia tabela 3.

Tabela 3. Szczegółowe zestawienie przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty za 2019 r.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty:	260 503	96,3%	290 026	278 779	96,1%
Rent socjalnych	78 586	101,8%	95 874	96 491	100,6%
Zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	16 823	64,3%	17 434	14 399	82,6%

Świadczeń na rzecz kombatanatów	22 445	98,1%	23 361	25 286	108,2%
Świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS	16 066	101,5%	16 656	16 775	100,7%
Obsługa pozostałych świadczeń, w tym:	126 583	98,5%	136 701	125 828	92,0%
<i>od komorników za udzielanie informacji</i>	111 382	98,2%	121 300	99 629	82,1%
<i>obsługa FAL w likwidacji</i>	14 800	102,1%	14 800	14 800	100,0%
<i>rodzicielskie świadczenia uzupełniające</i>	-	0,0%	-	5 039	0,0%
<i>świadczenia uzupełniające dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji</i>	-	0,0%	-	5 950	0,0%

Udział przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty w przychodach ogółem Zakładu – wzrósł w 2019 roku w stosunku do 2018 roku z 5,8% do 6,0%.

W 2019 roku, analogicznie jak w roku poprzednim, w tej grupie przychodów największy udział w przychodach ogółem miały przychody uzyskane z tytułu obsługi pozostałych świadczeń (45,1%) oraz przychody z tytułu rent socjalnych (34,6%).

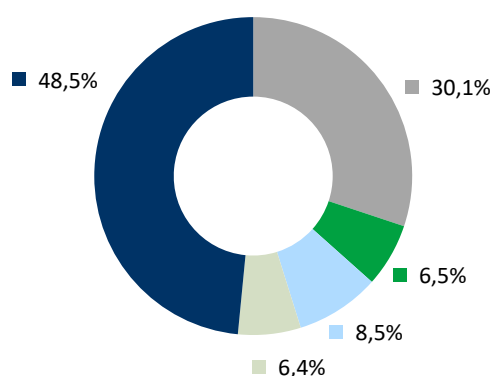
Przychody z tytułu rent socjalnych w 2019 roku Zakład wyniosły 96 491 tys. zł, tj. 100,6% planu, i w ujęciu r/r były wyższe o 17.905 tys. zł (tj. o 22,8%). Wzrost przychodów był skutkiem wejścia w życie *ustawy z dnia 9 maja 2018 r. o zmianie ustawy o rencie socjalnej [Dz. U. 2018 poz. 933]*. Jednocześnie udział przychodów z tytułu rent socjalnych w przychodach ogółem Zakładu wzrósł z 1,7% do 2,1%.

Uzyskane w 2019 roku przychody z tytułu zasiłków i świadczeń przedemerytalnych wyniosły 14.399 tys. zł i były niższe w ujęciu r/r o 2.424 tys. zł, (tj. o 14,4%). Spadek przychodów z tego tytułu jest skutkiem wejścia w życie *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw [Dz. U. 2017 poz. 38, z późn. zm.]*. Obniżenie wieku emerytalnego miało bezpośredni wpływ na spadek liczby osób uprawnionych do ubiegania się o zasiłki i świadczenia przedemerytalne.

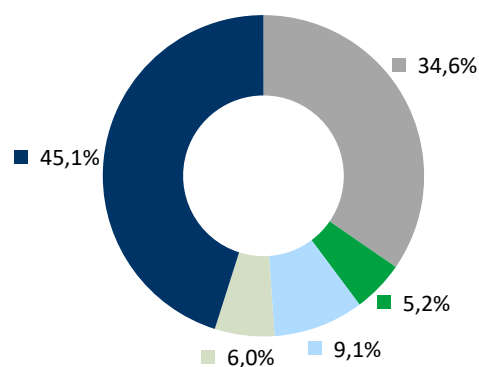
Przychody z tytułu obsługi pozostałych świadczeń w 2019 roku wyniosły 125.828 tys. zł tj. 92,0% i były niższe w porównaniu do poprzedniego roku o 0,6%. Wpływ na poziom w tej grupie miały opisane wyżej nowe źródła przychodów związane z obsługą świadczeń „Mama 4+” oraz świadczeń uzupełniających dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji. Jednoczesny spadek przychodów od komorników za udzielanie informacji spowodował, że uzyskane przez Zakład przychody w tej grupie przychodów były niższe niż w 2018 roku o 10.873 tys. zł.

Udział poszczególnych grup przychodów w osiągniętych przychodach ogółem z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty w 2018 i 2019 r. przedstawiają wykresy 7 i 8.

Wykres 7. Struktura przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty na dn. 31.12.2018 r.



Wykres 8. Struktura przychodów z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty na dn. 31.12.2019 r.



- Obsługa pozostałych świadczeń
- Renty socjalne
- Zasiłki i świadczenia przedemerytalne
- Świadczenia na rzecz kombatantów
- Świadczenia zbiegowe realizowanych przez KRUS

2.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe Zakładu w 2019 r. wyniosły 26.149 tys. zł, z czego przychody planowane w kwocie 26.106 tys. zł (tj. 111,1% planu), a nieplanowane w kwocie 43 tys. zł. W relacji do roku 2018 uzyskano przychody finansowe niższe o 2.935 tys. zł (tj. o 10,1%).

Na przychody finansowe planowane składają się głównie odsetki, z czego dominujące to:

- odsetki od środków na rachunkach bieżących i rachunkach bankowych lokat krótkoterminowych – łącznie 11.656 tys. zł,
- odsetki od długoterminowych papierów wartościowych – kwota 7.734 tys. zł,
- odsetki uzyskane (wycofane) od OFE – kwota 3.772 tys. zł.

Przychody finansowe nieplanowane w kwocie 43 tys. zł zostały uzyskane z tytułu dodatnich różnic kursowych.

2.6. Pozostałe przychody

Pozostałe przychody zostały uzyskane przez Zakład w 2019 roku w kwocie 271.989 tys. zł (tj. 89,2% planu), z czego przychody planowane w kwocie 271.160 tys. zł (tj. 88,9% planu) oraz przychody nieplanowane w kwocie 829 tys. zł. Pozostałe przychody planowane były w ujęciu r/r niższe o 6.542 tys. zł (tj. o 2,3%). Udział pozostałych przychodów w przychodach ogółem Zakładu zmniejszył się z 6,2% do 5,8%. Dominujący wpływ na kształtowanie się tej grupy przychodów miały przychody z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych w kwocie 189.272 tys. zł. W ujęciu r/r przychody w tej pozycji były wyższe o 6.127 tys. zł, tj. o 3,3%.

Ponadto znaczące pozycje pozostałych przychodów planowanych stanowiły m.in.:

- wynagrodzenie za terminowe wpłacanie podatku i składek oraz za ustalenie i wypłatę świadczeń z ubezpieczenia chorobowego – kwota 57.650 tys. zł,
- zwrot zasądzonych kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego – kwota 12.752 tys. zł,
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny od osób fizycznych oraz prawnych – kwota 4.670 tys. zł.

Łącznie pozostałe przychody nieplanowane w 2019 roku wyniosły 829 tys. zł, z czego:

- kwota 693 tys. zł stanowi rozliczenie otrzymanych w latach poprzednich środków, na realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, dotyczących projektów:
 - POIG 7-13 Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS (PUE),
 - POWER OŚRODKI Wypracowanie i pilotażowe wdrożenie modelu kompleksowej rehabilitacji umożliwiającej podjęcie lub powrót do pracy,
 - POWER STUDIA Wdrożenie nowego modelu kształcenia specjalistów ds. zarządzania rehabilitacją – jako elementu systemu kompleksowej rehabilitacji w Polsce,
- kwota 136 tys. zł stanowi przychody uzyskane z tytułu zdarzeń losowych.

W relacji r/r nieplanowane pozostałe przychody były niższe o 1.466 tys. zł.

Ponadto, w 2019 roku:

- zmniejszono odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 34.629 tys. zł,
- dokonane zostały odpisy aktualizujące wartość inwestycji w kwocie 9.380 tys. zł,
- rozwiązane zostały rezerwy 8.493 tys. zł na postępowania sądowe oraz niewykorzystane urlopy pracownicze,

Zdarzenia powyższe znalazły swoje odzwierciedlenie w przychodach ogółem Zakładu, natomiast jako pozycje memoriałowe nie spowodowały wpływu środków pieniężnych.

3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU

W 2019 roku łączne koszty działalności bieżącej Zakładu wraz z amortyzacją według stawek wyniosły **4.675.546 tys. zł**, a bez amortyzacji według stawek – 4.433.695 tys. zł. W stosunku do planu finansowego ZUS na 2019 rok, koszty działalności bieżącej ogółem z amortyzacją zostały zrealizowane przez Zakład w 89,7% planu (bez amortyzacji według stawek w 92,0% planu). W 2018 roku koszty działalności bieżącej z amortyzacją według stawek wyniosły 4.239.201 tys. zł. W ujęciu r/r nastąpił wzrost kosztów ogółem z amortyzacją według stawek o 436.345 tys. zł tj. o 10,3%, a bez amortyzacji według stawek o 428.154 tys. zł, tj. o 10,7%.

W ujęciu wartościowym i procentowym wysokość poniesionych przez Zakład kosztów działalności bieżącej za 2019 rok w poszczególnych grupach prezentuje tabela 4.

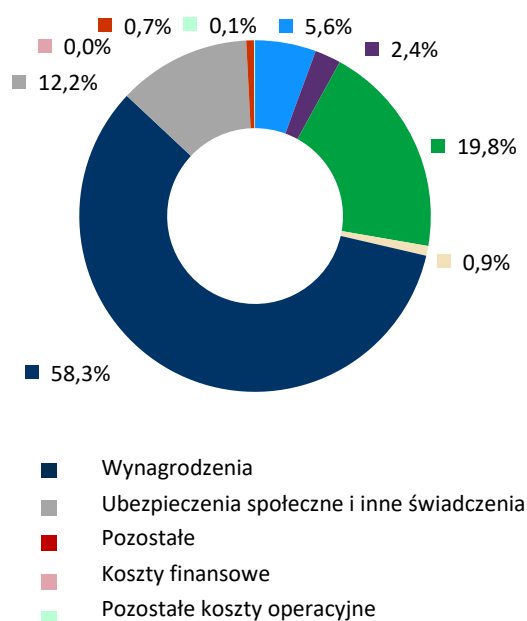
Tabela 4. Szczegółowe zestawienie kosztów działalności bieżącej Zakładu za 2019 r.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
Koszty ogółem działalności bieżącej z amortyzacją wg stawek	4 239 201	87,4%	5 212 395	4 675 546	89,7%
Koszty ogółem działalności bieżącej (bez amortyzacji wg stawek)	4 005 541	89,8%	4 821 225	4 433 695	92,0%
Amortyzacja	238 307	60,0%	397 870	246 905	62,1%
Materiały i energia	100 880	71,0%	143 000	102 255	71,5%
Usługi obce	837 891	71,8%	1 089 070	832 942	76,5%
Podatki i opłaty	36 073	63,3%	53 933	34 689	64,3%
Wynagrodzenia	2 470 663	99,7%	2 844 181	2 834 720	99,7%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	518 803	94,5%	621 441	587 703	94,6%
Pozostałe	30 006	66,6%	48 900	31 005	63,4%
Koszty finansowe	254	25,4%	1 000	265	26,5%
Pozostałe koszty operacyjne	6 324	51,4%	13 000	5 062	38,9%

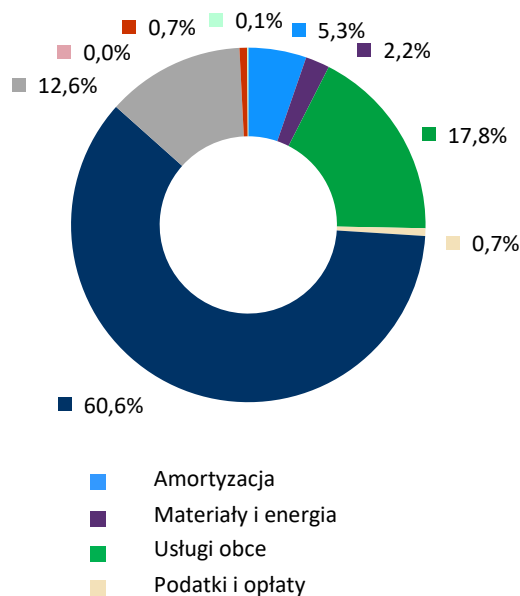
Struktura kosztów ogółem działalności bieżącej (z amortyzacją według stawek) w 2019 roku zasadniczo nie uległa zmianie w stosunku do roku 2018. Największą pozycję stanowią nadal koszty wynagrodzeń (60,6% kosztów ogółem), których udział wzrósł o 2,3% w stosunku do roku 2018. Drugą co do wielkości pozycję stanowią usługi obce (17,8%), których udział zmniejszył się o 2% w stosunku do roku 2018. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia stanowią trzeci, co do wielkości udział w kosztach ogółem (12,6%) i w stosunku do poprzedniego roku uległy również nieznacznemu wzrostowi o 0,4%.

Strukturę kosztów ogółem działalności bieżącej (z amortyzacją) w 2018 i 2019 roku zaprezentowano na wykresach 9 i 10.

Wykres 9. Struktura kosztów ogółem działalności bieżącej (z amortyzacją) – na dn. 31.12.2018 r.



Wykres 10. Struktura kosztów ogółem działalności bieżącej (z amortyzacją) – na dn. 31.12.2019 r.



Koszty działalności bieżącej planowane (z amortyzacją według stawek) wartościowo w 2019 roku wyniosły 4.675.332 tys. zł (tj. 89,7% planu) i stanowiły niemalże 100% kosztów ogółem. Były one niższe od kwoty planowanej na 2019 rok o 537.063 tys. zł. W roku poprzedzającym, koszty działalności bieżącej planowane wyniosły 4.238.984 tys. zł (tj. 87,4% planu) i w ujęciu r/r wzrosły o 436.348 tys. zł (tj. o 10,3%).

W 2019 roku poniesione zostały również koszty nieplanowane w kwocie łącznej 214 tys. zł, w tym z tytułu: ujemnych różnic kursowych (115 tys. zł) oraz zdarzeń losowych o charakterze nadzwyczajnym (99 tys. zł). W roku poprzednim roku koszty nieplanowane wyniosły 217 tys. zł, w tym z tytułu: ujemnych różnic kursowych (151 tys. zł), strat ze zbycia inwestycji (kwota 30 tys. zł) oraz zdarzeń losowych o charakterze nadzwyczajnym (36 tys. zł).

3.1. Amortyzacja

Koszty amortyzacji w 2019 roku wyniosły 246.905 tys. zł, tj. 62,1% planu i były niższe od kwoty planowanej o 150.965 tys. zł (tj. 37,9%). W 2019 roku koszty amortyzacji stanowiły 5,3% kosztów ogółem. W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost kosztów amortyzacji o kwotę 8.598 tys. zł, tj. o 3,6%. W zakresie kosztów amortyzacji dominującą pozycją stanowią koszty amortyzacji według stawek (naliczane od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), które w 2019 roku wyniosły 241.851 tys. zł i w stosunku do analogicznego okresu 2018 roku wzrosły tj. o 8.191 tys. zł (o 3,5%). Wysokość kosztów amortyzacji stanowi pochodną poziomu realizacji planu inwestycyjnego Zakładu w poprzednich latach, przy jednoczesnym postępującym zużywaniu się aktualnie posiadanego majątku Zakładu. Plan inwestycyjny został w 2018 roku wykonany na poziomie 38,4%, a w 2019 roku na poziomie 82,7%.

Drugą pozycję w ramach kosztów amortyzacji stanowią koszty zakupu wyposażenia o niskiej wartości, które w 2019 roku wyniosły 5.054 tys. zł, tj. 75,4% planu i były wyższe r/r o 407 tys. zł, tj. o 8,8%. Na niższe niż pierwotnie planowano koszty zakupu wyposażenia o niskiej wartości wpłynęły: zawarcie umów na dostawy mebli biurowych na korzystniejszych warunkach cenowych, jak również opóźnienia w terminach finalizacji postępowań o zamówienia publiczne.

Tabela 5. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie kosztów amortyzacji.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu
	tys. zł			tys. zł	
1	2	3	4	5	6
Amortyzacja ogółem	238 307	60,0%	397 870	246 905	62,1%
Amortyzacja według stawek	233 660	59,7%	391 170	241 851	61,8%
Zakup wyposażenia o niskiej wartości	4 647	78,6%	6 700	5 054	75,4%

3.2. Materiały i energia

Koszty zużycia materiałów i energii w 2019 roku wyniosły 102.255 tys. zł (tj. 71,5% planu) i stanowiły 2,2% kosztów ogółem. Koszty te były niższe od kwoty planowanej o 40.745 tys. zł (tj. o 28,5%). W porównaniu do roku 2018 nastąpił nieznaczny wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o 1.375 tys. zł (tj. o 1,4%).

Tabela 6. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie kosztów zużycia materiałów i energii.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu
	tys. zł			tys. zł	
1	2	3	4	5	6
Materiały i energia, w tym:	100 880	71,0%	143 000	102 255	71,5%
<i>materiały</i>	39 507	61,7%	65 000	43 482	66,9%
<i>energia</i>	61 373	78,7%	78 000	58 773	75,4%

Dominujący wpływ na poziom realizacji kosztów zużycia materiałów i energii w ubiegłym roku miały (analogicznie jak w latach poprzednich) koszty zużycia energii, które stanowiły 57,5% ogółu tych kosztów. W zakresie kosztów zużycia energii plan został zrealizowany w 75,4%. Oszczędności w stosunku do planu zostały uzyskane w wyniku:

- realizacji umowy centralnej na dostawę energii elektrycznej (z Polską Grupą Energetyczną PGE S.A.) – niższe koszty wynikają ze zmiany stawki akcyzy na energię elektryczną od dnia 01.01.2019 r.,
- wyjątkowo korzystnych warunków atmosferycznych, które skutkowały niższym zużyciem gazu oraz oleju opałowego i napędowego,
- niższych niż przewidywano podwyżek opłat na dystrybucję energii elektrycznej.

W zakresie kosztów zużycia materiałów plan finansowy został zrealizowany w kwocie 43.482 tys. zł, tj. 66,9% planu. Główne przyczyny niższego wykonania tej pozycji kosztowej w 2019 roku to:

- oszczędności wynikające z uzyskania korzystniejszych ofert od kontrahentów w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym m.in. na kosztach zużycia paliwa spowodowane korzystnie zawartą umowy centralną na zakup paliwa (z wykonawcami Circle K oraz Orlen S.A.),
- ograniczenie kosztów zużycia papieru i materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących, m.in. dzięki elektroniczacji obiegu dokumentów,
- niższe zużycie materiałów i części zamiennych do urządzeń drukujących, maszyn i urządzeń poligraficznych, materiałów związanych z eksploatacją budynków oraz taboru samochodowego, z uwagi na mniejszą awaryjność urządzeń i samochodów oraz mniejszą niż szacowano ilość koniecznych napraw.

3.3. Usługi obce

Koszty usług obcych w 2019 roku wyniosły 832.942 tys. zł, (tj. 76,5% planu, stanowiły 17,8% kosztów ogółem i były niższe od kwoty planowanej o 256.128 tys. zł (tj. o 23,5%). W porównaniu do roku 2018 nastąpił spadek tej pozycji kosztów o kwotę 4.949 tys. zł (tj. o 0,6%).

Tabela 7. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie kosztów usług obcych.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
Usługi obce	837 891	71,8%	1 089 070	832 942	76,5%
Usługi pocztowe i bankowe	324 537	89,0%	373 740	331 360	88,7%
Usługi telekomunikacyjne	15 660	86,5%	25 500	14 054	55,1%
Usługi związane z przetwarzaniem danych	252 453	57,3%	319 385	231 019	72,3%
Pozostałe, w tym:	245 242	71,3%	370 445	256 508	69,2%
Koszty najmu i utrzymania budynków, pomieszczeń i lokali, w tym:	132 502	82,3%	178 922	145 042	81,1%
<i>dozór i ochrona</i>	67 967	86,1%	82 117	71 887	87,5%
<i>usługi czystościowe</i>	57 226	85,9%	75 557	65 909	87,2%
Usługi remontowe i konserwacyjne, w tym:	47 777	48,8%	103 000	48 628	47,2%
<i>remonty budowlane</i>	16 020	80,1%	20 000	15 864	79,3%
<i>serwis i konserwacja urządzeń</i>	31 757	40,7%	83 000	32 764	39,5%

Struktura kosztów usług obcych w 2019 roku uległa zmianom w stosunku do struktury kosztów z 2018 roku. Dominującą pozycją w tej grupie kosztów były **koszty usług pocztowych i bankowych**, które stanowiły 39,8% kosztów usług obcych. W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost tych kosztów o 6.823 tys. zł (tj. o 2,1%), z uwagi na:

- zwiększone potrzeby w zakresie przekazywania korespondencji do klientów Zakładu – w wyniku realizacji zmian legislacyjnych,
- wzrost wolumenu świadczeń przesyłanych do świadczeniobiorców,
- wzrost kosztów usług bankowych wynikających z zawarcia nowej umowy centralnej z PKO BP SA na otwarcie i prowadzenie skonsolidowanych rachunków FUS, FEP oraz Zakładu oraz realizację wypłat masowych – zgodnie z którą opłata z tytułu realizacji poleceń przelewów zewnętrznych wzrosła z 0 zł na 0,06 zł.

Pozostałe pozycje w kosztach usług obcych stanowiły:

1) **Usługi związane z przetwarzaniem danych**, które w 2019 roku wyniosły 231.019 tys. zł, a ich udział w kosztach usług obcych spadł o 2,3% w porównaniu do roku 2018, przy jednoczesnym spadku tych kosztów r/r o 21.434 tys. zł (tj. o 8,5%). Jednocześnie koszty te były niższe od kwoty planowanej o 88.366 tys. zł, z uwagi na:

- przesunięcie na rok 2020 części zadań w ramach: opieki serwisowej (m.in. oprogramowania HP, oprogramowania IBM Informix Dynamic Server, oprogramowania IBM (AIX, DB2 LUW), oprogramowania Oracle, systemu kopii bezpieczeństwa i podsystemu dyskowego), zakupu serwisu pogwarancyjnego urządzeń aktywnych LAN/WAN wraz z osprzętem i oprogramowaniem, utrzymania i modyfikacji systemu informatycznego ARS, z uwagi na przedłużające się postępowania przetargowe,
- przesunięcie na rok 2020 terminów realizacji zadania związanego z modyfikacją i rozwojem oprogramowania KSI (usługi wsparcia), z uwagi na mniejsze wykorzystanie środków związane ze zmianami legislacyjnymi,
- zmniejszenie ilości świadczeń przetwarzanych przez Zakłady Elektronicznej Techniki Obliczeniowej – ZETO.

2) **Usługi telekomunikacyjne**, które w 2019 roku wyniosły 14.054 tys. zł, a ich udział w kosztach usług obcych spadł o 0,2% w porównaniu do roku 2018, przy jednoczesnym spadku tych kosztów r/r o 1.606 tys. zł (tj. o 10,3%). Jednocześnie koszty te były niższe od kwoty planowanej o 11.446 tys. zł, z uwagi na:

- niepełne wykorzystanie środków za usługę utrzymanie łączy WAN MPLS,
- nowe korzystniejsze umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych z zakresu telefonii stacjonarnej, komórkowej i internetu bezprzewodowego,
- malejącą liczbę wykonywanych połączeń;

- 3) **Pozostałe usługi**, które w 2019 roku wyniosły 256.508 tys. zł, a ich udział w kosztach usług obcych wzrósł o 1,5% w porównaniu do roku 2018, przy jednoczesnym wzroście tych kosztów r/r o 11.266 tys. zł (tj. o 4,6%), z czego:
- **usługi remontowe i konserwacyjne** wyniosły 48.628 tys. zł, tj. 47,2% planu i wzrosły r/r o 851 tys. zł, tj. o 1,8%. Jednocześnie koszty te były niższe od kwoty planowanej o 54.372 tys. zł, z uwagi na:
 - niepełne wykorzystanie środków na: opiekę serwisową urządzeń IBM, serwis i wsparcie macierzy dyskowych dla platformy Mainframe,
 - przesunięcie na rok 2020 zadań w ramach: m.in. zakupu serwisu pogwarancyjnego urządzeń LAN WAN wraz z osprzętem i oprogramowaniem, opieki serwisowej systemu kopii bezpieczeństwa i podsystemu dyskowego, usługi opieki serwisowej Oracle, z uwagi na przedłużające się postępowania przetargowe,
 - rezygnację z realizacji zadań: zakupu drukarek i urządzeń wielofunkcyjnych w okresie gwarancyjnym, utrzymania i serwisu Samoobsługowych Urządzeń Informatycznych oraz serwisu pogwarancyjnego serwerów Mainframe,
 - **koszty najmu i utrzymania budynków, pomieszczeń i lokali** wyniosły 145.042 tys. zł i wzrosły r/r o 12.540 tys. zł, tj. o 9,5%, w szczególności usługi utrzymania czystości oraz dozoru i ochrony mienia, z uwagi na konieczność uwzględnienia uregulowań prawa zamówień publicznych, umożliwiających kontrahentom występowanie o zwiększenie wynagrodzenia w związku z już zawartą umową, jeżeli wzrost ich kosztów z tytułu realizacji zawartej umowy, spowodowany będzie zmianą przepisów prawa. Jednocześnie koszty te były niższe od kwoty planowanej o 33.880 tys. zł, do czego przyczyniło się głównie:
 - uzyskanie korzystniejszych niż pierwotnie szacowano ofert od kontrahentów na usługi czystościowe, dozór i ochronę mienia, odprowadzanie ścieków,
 - niepełne wykorzystanie środków zabezpieczonych na ustawowo zagwarantowane wykonawcom waloryzacje stawek dla umów na usługi czystościowe oraz dozór i ochronę mienia,
 - brak konieczności wydatkowania środków zabezpieczonych na najem powierzchni biurowej, w związku z ryzykiem niekorzystnego rozstrzygnięcia toczącego się postępowania sądowego w sprawie zwrotu spornej części nieruchomości, w której aktualnie ulokowany jest I Oddział ZUS w Warszawie – w 2019 roku proces sądowy nie został rozstrzygnięty;
 - **koszty badań osób ubiegających się o świadczenia rentowe** wyniosły 4.978 tys. zł, tj. 74,1% planu i wzrosły r/r o 1.352 tys. zł, tj. o 37,3%, z uwagi na kierowanie większej liczby osób na badania, w związku z wprowadzeniem nowej ustawy o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji. Jednocześnie koszty te były niższe od kwoty

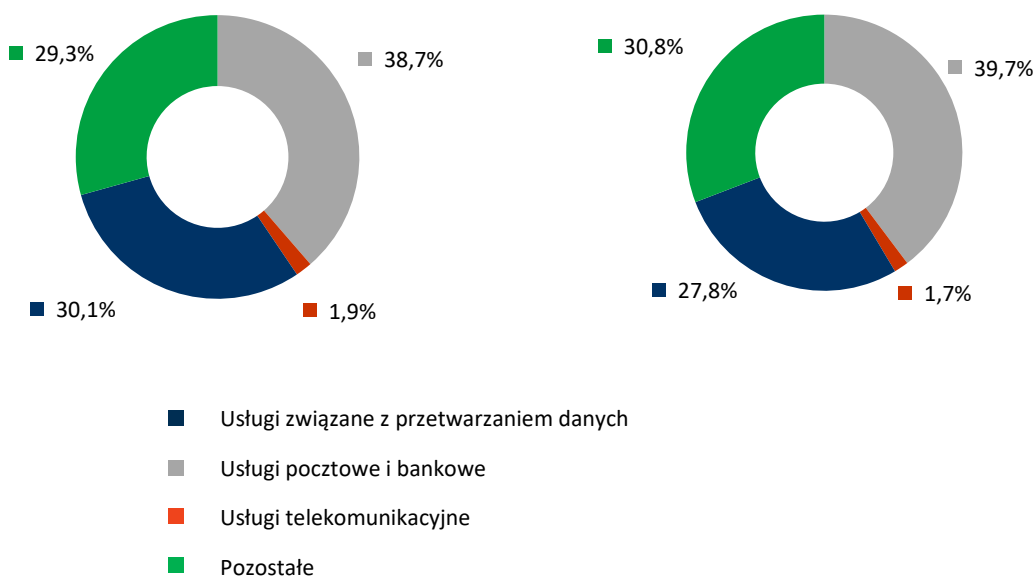
planowanej o 1.736 tys. zł, z uwagi na spadek liczby skierowań wydawanych przez lekarzy orzeczników na dodatkowe badania specjalistyczne dla osób ubiegających się o świadczenie rentowe, w związku z korzystaniem przez nich w trakcie postępowania z dokumentacji medycznej ubezpieczonych,

- **koszty innych usług obcych** wyniosły 57.555 tys. zł, tj. 71,3% planu i spadły r/r o 3.272 tys. zł, tj. o 5,4%. Jednocześnie koszty te były niższe od kwoty planowanej o 23.188 tys. zł, z uwagi na:
 - niższe niż pierwotnie szacowano koszty należne KRUS za obsługę świadczeń zbiegowych,
 - zawarte na korzystnych warunkach finansowych umowy na odbiór i bezpieczne niszczenie dokumentacji, usługi doradcze i konsultingowe, ekspertyzy, tłumaczenia, etc.

Strukturę kosztów usług obcych w 2018 i 2019 roku przedstawiają wykresy 11 i 12.

Wykres 11. Struktura kosztów usług obcych na dn. 31.12.2018 r.

Wykres 12. Struktura kosztów usług obcych na dn. 31.12.2019 r.



3.4. Podatki i opłaty

Podatki i opłaty w 2019 roku wyniosły ogółem 34.689 tys. zł (tj. 64,3% planu) i stanowiły 0,7% kosztów ogółem. Koszty podatków i opłat były niższe od kwoty planowanej o 19.244 tys. zł (tj. o 36,7%), a w porównaniu do roku 2018 nastąpił spadek tych kosztów o kwotę 1.384 tys. zł (tj. o 3,8%).

Tabela 8. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie podatków i opłat.

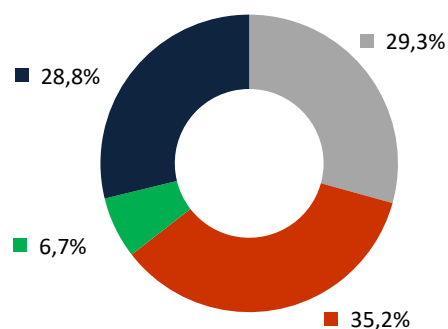
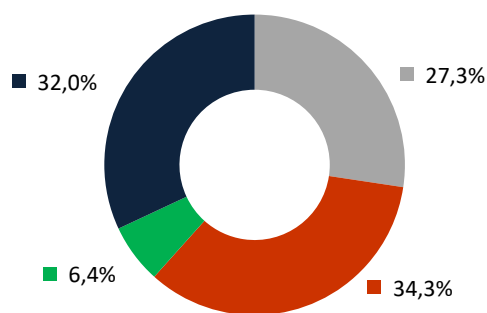
Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu
	tys. zł		tys. zł		
1	2	3	4	5	6
Podatki i opłaty	36 073	63,3%	53 933	34 689	64,3%
Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	9 868	88,6%	11 783	10 150	86,1%
Opłaty urzędowe - egzekucje	12 376	51,1%	21 000	12 227	58,2%
Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	2 295	74,0%	3 150	2 309	73,3%
Wpłaty na PFRON	11 534	62,3%	18 000	10 003	55,6%

Struktura kosztów podatków i opłat w 2019 roku uległa nieznacznej zmianie w stosunku do struktury kosztów z 2018 roku. Nastąpił spadek udziału wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych („PFRON”) o 3,2%, przy jednoczesnym zwiększeniu udziału opłat urzędowych o 0,3%, opłat za wieczyste użytkowanie gruntów o 0,9% oraz pozostałych podatków stanowiących źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego o 2,0%.

Strukturę kosztów podatków i opłat w 2018 i 2019 roku przedstawiają wykresy 13 i 14.

Wykres 13. Struktura kosztów podatków i opłat na dn. 31.12.2018 r.

Wykres 14. Struktura kosztów podatków i opłat na dn. 31.12.2019 r.



- Wpłaty na PFRON
- Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego
- Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów
- Opłaty urzędowe - egzekucje

Na niższe wykonanie planu finansowego Zakładu za 2019 rok w zakresie podatków i opłat wpłynęły przede wszystkim:

- niższe niż pierwotnie planowano opłaty urzędowe związane z dochodzeniem należności w sprawach z zakresu działalności statutowej ZUS, w związku z którą Zakładowi przysługują środki prawne właściwe organom administracji publicznej, tj. opłaty i koszty egzekucyjne, sądowe i komornicze itp. zrealizowane w kwocie niższej od planowanej o 8.773 tys. zł (tj. o 1,2%). W tym zakresie Zakład ma ograniczone możliwości precyzyjnego oszacowania oraz zaplanowania kosztów i opłat egzekucyjnych i komorniczych, które ponoszone są na rzecz organów egzekucyjnych, prowadzących na rzecz jednostek ZUS postępowania egzekucyjne. Stopień realizacji tych kosztów uzależniony jest głównie od skuteczności prowadzonych przez te organy postępowań egzekucyjnych. Ponadto, wpływ na niższe koszty egzekucyjne miały:
 - nowelizacja *ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji [Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.]*, która umożliwiła prowadzenie egzekucji własnej dla większej liczby spraw, a tym samym zmniejszenie kosztów opłat komorniczych,
 - kontynuowanie zawieranych przez Zakład układów ratalnych, jako forma pomocy dla przedsiębiorców mających problem z terminowym opłaceniem składek.
- koszty PFRON, które zostały zrealizowane w kwocie niższej od planowanej o 7.997 tys. zł, tj. o 13,3%, w efekcie zmian *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1172, z późn. zm.)*, które spowodowały zwiększenie się kwot obniżających wpłatę na PFRON dokonywaną przez Zakład, korzystający z usług Zakładów Pracy Chronionej. Ponadto wpływ na niższe wykonanie miał wzrost zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Zakładzie. W 2019 roku wskaźnik zatrudnienia tych osób wyniósł 4,11 i wzrósł r/r o 0,72.

3.5. Wynagrodzenia

Wynagrodzenia w 2019 roku wyniosły ogółem 2.834.720 tys. zł tj. 99,7% planu i stanowiły 60,6% kosztów ogółem. W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń ogółem o kwotę 364.057 tys. zł. (tj. o 14,7%). W 2018 roku koszty wynagrodzeń ogółem wyniosły 2.470.663 tys. zł, tj. 99,7% planu.

Poniesione przez Zakład koszty wynagrodzeń w 2019 roku były niższe od kwoty planowanej o 9.461 tys. zł (tj. o 0,3%).

Dominujący wpływ na poziom realizacji wynagrodzeń za 2019 rok, miały koszty wynagrodzeń osobowych, które stanowiły 99,3% kosztów wynagrodzeń. W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych o 360.420 tys. zł (tj. o 14,7%).

Tabela 9. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie wynagrodzeń.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
Wynagrodzenia	2 470 663	99,7%	2 844 181	2 834 720	99,7%
Wynagrodzenia osobowe	2 454 427	100,0%	2 815 288	2 814 847	100,0%
Pozostałe wynagrodzenia	16 236	67,5%	28 893	19 873	68,8%

Wynagrodzenia osobowe na 2019 rok zostały zaplanowane w wysokości zakładającej wzrost o 320.000 tys. zł (tj. 13,0%) w stosunku do 2018 roku, w celu zniwelowania postępującej niekonkurencyjności zarobków pracowników oraz umożliwieniu kierownictwu Zakładu prowadzenia racjonalnej polityki zatrudnieniowej. Jednocześnie konieczność sprawnej realizacji przez Zakład nowego zadania nałożonego w 2019 roku ustawą o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, spowodowała konieczność wprowadzenia zmian w planie finansowym Zakładu i zwiększenia wynagrodzeń osobowych o kwotę 40.415 tys. zł, w celu umożliwienia Zakładowi zatrudnienia lekarzy orzeczników oraz lekarzy członków komisji lekarskich, a także zaangażowania w proces obsługi wniosków pracowników Zakładu w godzinach nadliczbowych. Zmiana planu finansowego Zakładu na 2019 rok została zatwierdzona przez Radę Nadzorczą Zakładu uchwałą Nr 35/VII/V/2019 z dnia 27 września 2019 roku.

Drugą pozycję w ramach kosztów wynagrodzeń stanowią pozostałe wynagrodzenia, które w 2019 roku wyniosły 19.873 tys. zł i wzrosły r/r o 3.637 tys. zł, tj. o 22,4%. Zmiany planu finansowego Zakładu na 2019 dotyczyły również podwyższenia wynagrodzeń pozostałych o kwotę 3.300 tys. zł. Ostatecznie pozostałe wynagrodzenia w 2019 roku osiągnęły poziom 68,8% planu i były niższe od kwoty planowanej o 9.020 tys. zł, z uwagi na:

- mniejszą niż zakładano liczbę zleczanych przez lekarzy orzeczników, badań dodatkowych oraz opinii specjalistycznych i konsultacji medycznych przede wszystkim, na co wpłynęły w szczególności:
 - problemy z zatrudnieniem dodatkowych lekarzy orzeczników oraz lekarzy konsultantów wydających opinie w ramach umów cywilnoprawnych,
 - wykorzystanie w większym niż dotychczas stopniu w trakcie postępowania orzeczniczego dokumentacji medycznej osób ubiegających się o świadczenia,
- spadek liczby umów cywilnoprawnych zawieranych z wykładowcami szkoleń, ze względu na realizację części szkoleń przez kadrę trenerów wewnętrznych,
- niższe koszty wypłacane radcom prawnym z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym.

3.6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w 2019 roku wyniosły 587.703 tys. zł (tj. 94,6% planu), w strukturze kosztów ogółem stanowiły 12,6% i były niższe od kwoty planowanej o 33.738 tys. zł (tj. o 5,4%). W porównaniu do 2018 roku nastąpił wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o kwotę 68.900 tys. zł (tj. o 13,3 %), co było konsekwencją podwyższenia we wrześniu 2019 roku wynagrodzeń osobowych i pozostałych.

Zmiana funduszu wynagrodzeń osobowych i pozostałych w trakcie roku, wymusiła wprowadzenie adekwatnych zmian do planu finansowego Zakładu na 2019 rok, w zakresie kosztów składek na ubezpieczenia społeczne.

Dominujący wpływ na poziom realizacji tych kosztów miały koszty składek na ubezpieczenia społeczne (78,6% ogółu tych kosztów), które zostały zrealizowane w kwocie 461.991 tys. zł (tj. 97,9% planu).

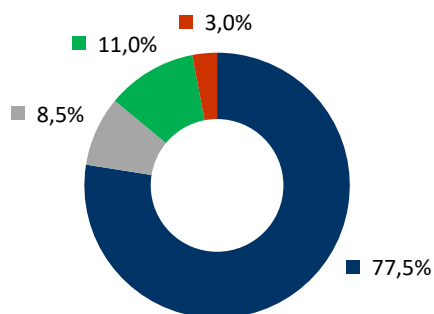
Tabela 10. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	518 803	94,5%	621 441	587 703	94,6%
Składki na ubezpieczenie społeczne	401 908	98,0%	471 798	461 991	97,9%
Składki na Fundusz Pracy	44 251	75,7%	65 401	50 916	77,9%
Świadczenia socjalne	57 175	98,5%	61 982	60 013	96,8%
Inne	15 469	70,5%	22 260	14 783	66,4%

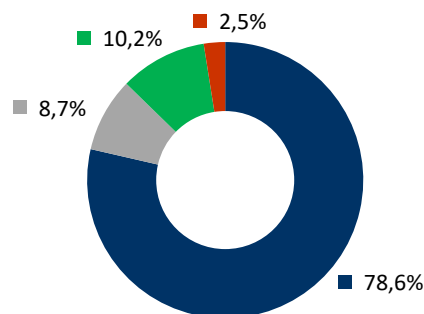
Struktura kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w 2019 roku była zbieżna ze strukturą kosztów z 2018 roku.

Strukturę kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń w 2018 i 2019 roku przedstawiają wykresy 15 i 16.

Wykres 15. Struktura kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na dn. 31.12.2018 r.



Wykres 16. Struktura kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na dn. 31.12.2019 r.



- Składki na ubezpieczenie społeczne
- Składki na Fundusz Pracy
- Inne
- Świadczenia socjalne

Poziom wykonania planu w zakresie kosztów składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy stanowi bezpośrednią pochodną wysokości wykonania planu w zakresie wynagrodzeń osobowych i pozostałych. Wyższe wykonanie r/r kosztów na ubezpieczenie społeczne i na FP, było skutkiem podwyższenia funduszu wynagrodzeń osobowych i pozostałych wynagrodzeń w 2019 roku.

Niższe wykonanie planu w zakresie składek na FP jest konsekwencją braku możliwości precyzyjnego oszacowania tego kosztu, z uwagi na liczne wyłączenia określone w art. 104a i 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy [Dz. U. z 2019 r. poz. 1482, z późn. zm.], tj. zwalniające pracodawcę z obowiązku opłacania tych składek m.in za osoby powracające z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego (przez okres 36 miesięcy od powrotu), jak również za pracowników powyżej 55 (kobiety) i 60 (mężczyźni) roku życia. Niektóre z tych czynników mają charakter deklaracyjny, co dodatkowo potęguje problem z precyzyjnym oszacowaniem kosztów w tym zakresie.

Ponadto, we wrześniu 2019 roku nastąpiło również zwiększenie planu finansowego Zakładu w pozycji świadczenia socjalne o kwotę 974 tys. zł, w związku z uchwaleniem przez Sejm, przepisów podwyższających od 1 sierpnia 2019 roku podstawy do naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

3.7. Pozostałe koszty

Pozostałe koszty rodzajowe w 2019 roku wyniosły 31.005 tys. zł (tj. 63,4% planu) i stanowiły 0,7% kosztów ogółem. Pozostałe koszty rodzajowe były niższe od kwoty planowanej o 17.895 tys. zł (tj. o 36,6 %). W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost pozostałych kosztów o kwotę 999 tys. zł (tj. o 3,3%).

Tabela 11. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie pozostałych kosztów.

Treść	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu
	tys. zł			tys. zł	
1	2	3	4	5	6
Pozostałe	30 006	66,6%	48 900	31 005	63,4%

W zakresie pozostałych kosztów rodzajowych, najistotniejsze pozycje planu stanowią:

- **koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych**, które w 2019 roku wyniosły 15.577 tys. zł, tj. 67,7% planu i w stosunku do poprzedniego roku wzrosły o 690 tys. zł. Koszty te były niższe od kwoty planowanej o 7.423 tys. zł (tj. o 4,6%), z uwagi na niższe niż pierwotnie szacowano koszty podróży służbowych związanych z kontrolą (w tym płatników składek oraz kontrolą zwolnień lekarskich) oraz niższe niż zakładano koszty podróży służbowych związanych ze szkoleniami,
- **zwrot kosztów stawiennictwa** osobom wzywanych przez Zakład, które wyniosły 11.737 tys. zł, tj. 73,4% planu i spadły r/r o 367 tys. zł. Koszty te były również niższe od kwoty planowanej o 4.263 tys. zł (tj. o 3,0%), na co wpłynęła zwiększona liczba orzeczeń lekarskich wydawanych w trybie zaocznym na podstawie złożonej dokumentacji medycznej,
- **pozostałe** koszty rodzajowe, które wyniosły 3.691 tys. zł, tj. 51,4 % i wzrosły r/r o 676 tys. zł.

3.8. Koszty finansowe

Koszty finansowe w 2019 roku wyniosły 265 tys. zł (26,5% planu). Koszty planowane wyniosły 150 tys. zł i obejmowały m.in. odsetki za zwłokę w zwrocie nadpłaconych składek dla płatników w kwocie 83 tys. zł oraz odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań wobec pracowników w kwocie 50 tys. zł. Koszty te r/r wzrosły o 77 tys. zł (tj. o 105,5%). Natomiast koszty nieplanowane, z tytułu ujemnych różnic kursowych stanowiły 115 tys. zł i były niższe r/r o 36 tys. zł (tj. o 23,8%).

W 2019 roku w stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost kosztów finansowych (łącznie z kosztami nieplanowanymi) o kwotę 11 tys. zł (tj. o 4,3%).

Tabela 12. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie kosztów finansowych.

Wyszczególnienie	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień	% wykonania planu
	tys. zł			tys. zł	
1	2	3	4	5	6
Koszty finansowe	254	25,4%	1 000	265	26,5%

3.9. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne w 2019 roku wyniosły 5.062 tys. zł (38,9% planu) i stanowiły 0,1% kosztów ogółem. Koszty te były niższe od kwoty planowanej o 7.938 tys. zł (tj. o 61,1%), a w odniesieniu do roku poprzedniego były niższe o 1.262 tys. zł (tj. o 20,0%). Pozostałe koszty operacyjne planowane wyniosły 4.963 tys. zł i były niższe w porównaniu do roku 2018 o 1.325 tys. zł (tj. o 21,1%). Natomiast koszty nieplanowane tj. koszty skutków zdarzeń losowych o charakterze nadzwyczajnym stanowiły 99 tys. zł i były wyższe r/r o 63 tys. zł.

Na spadek pozostałych kosztów operacyjnych kluczowy wpływ miały koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego od dochodzonych roszczeń i należności. Nie ma możliwości precyzyjnego ustalenia tych kosztów na etapie planowania, ponieważ powstają w oparciu o orzeczenia sądowe. To sądy decydują o zasadności i wysokości zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego, biorąc pod uwagę specyfikę i złożoność sprawy oraz nakład pracy pełnomocnika strony. Ponadto na przestrzeni kilku ostatnich lat kilkukrotnie zmieniały się zasady ustalania wysokości kosztów zastępstwa procesowego. Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego od dochodzonych roszczeń i należności w 2019 roku wyniosły 4.247 tys. zł, co stanowiło 83,9% ogółu pozostałych kosztów operacyjnych. Koszty te wykazały tendencję spadkową r/r o 1.278 tys. zł, tj. o 23,1%. W roku 2018 koszty te wyniosły 5.525 tys. zł.

Tabela 13. Wykonanie planu finansowego za 2019 r. w zakresie pozostałych kosztów operacyjnych.

Wyszczególnienie	2018		2019		
	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu	Plan po zm.	Wykonanie okres styczeń-grudzień tys. zł	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6
Pozostałe koszty operacyjne	6 324	51,4%	13 000	5 062	38,9%

4. Wydatki inwestycyjne

Wykonanie planu inwestycyjnego Zakładu w 2019 roku wyniosło 348.254 tys. zł tj. 82,7% planu, z czego na działalność związaną z informatyzacją Zakładu poniesione zostały koszty w wysokości 283.946 tys. zł tj. 87,6%.

W części tabelarycznej wykonania planu finansowego Zakładu informację w tym zakresie wykazano w pozycji „Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Szczegółowe informacje o poszczególnych zadaniach zawiera odrębne Sprawozdanie z wykonania planu inwestycyjnego Zakładu za 2019 rok.

5. Odsetki do otwartych funduszy emerytalnych

Do końca grudnia 2019 r. Zakład przekazał do OFE tytułem odsetek dotyczących zaległości z lat ubiegłych odsetki w wysokości 2.633 tys. zł. Równocześnie wartość odsetek wycofanych z OFE (za lata 1999-2019) w tym samym okresie wyniosła 974 tys. zł. W planie finansowym ZUS na rok 2019 na ten cel zabezpieczono środki w kwocie 35.773 tys. zł.

6. Wynik finansowy

W 2019 roku wynik finansowy Zakładu wyniósł 5.045 tys. zł. Na wysokość wyniku finansowego w 2019 roku miały wpływ przychody i koszty Zakładu szczegółowo opisane w części opisowej niniejszego sprawozdania. Wynik finansowy zaprezentowany w *Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego ZUS za 2019 rok* różni się od wyniku zaprezentowanego w *Rachunku Zysków i Strat* tym, że nie uwzględnia skutków wyceny bilansowej części składników aktywów i pasywów, w wyniku której dokonano odpisów aktualizujących oraz zawiązania lub rozwiązania rezerw.

7. Środki finansowe

Na dzień 31.12.2019 r. Zakład dysponował środkami finansowymi (po wyłączeniu środków finansowych o ograniczonej możliwości dysponowania) ogółem w kwocie 1.809.064 tys. zł, z czego środki pieniężne wyniosły 607.400 tys. zł. Środki finansowe faktycznie uzyskane przez Zakład były wyższe od szacowanych na potrzeby przewidywanego wykonania planu finansowego ZUS za rok 2019. Przyczyny wyższych niż szacowano środków finansowych na koniec roku wynikały z uzyskania wyższych niż planowano przychodów oraz niższych kosztów bieżących i wydatków inwestycyjnych.

8. Zobowiązania, należności i zapasy

Wartość zobowiązań wg stanu na 31.12.2019 r. wyniosła 707.573 tys. zł, w tym: zobowiązań z tytułu rozrachunków – 553.618 tys. zł oraz utworzonej rezerwy na odsetki z tytułu opóźnień w przekazywaniu składek do OFE dotyczących zaległości z lat ubiegłych – 31.392 tys. zł. Wartość zapasów wg stanu na 31.12.2019 r. wyniosła 8.885 tys. zł, a należności 44.884 tys. zł.

Załącznik – Sprawozdanie RB-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2019 rok, planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Zakład Ubezpieczeń Społecznych – cz. 73 ul. Szamocka 3, 5 01-748 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON: 000017756	Rb-40 sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2018 rok, planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych okres sprawozdawczy: IV kwartał 2019 01.01.2019-31.12.2019	Adresat: Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa
--	---	---

Część A. Dane u układzie memoriałowym

Poz.	Treść ¹⁾	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie
w tysiącach złotych					
1	2	3	4	5	6
I	STAN NA POCZĄTEK ROKU:				
	Środki pieniężne	835 441	783 183	1 049 453	1 049 453
	Inne aktywa finansowe	605 132	500 000	700 643	700 643
	Należności	36 665	36 665	41 967	41 967
	Zapasy	10 987	10 987	11 473	11 473
	Zobowiązania, w tym:	530 635	530 635	590 148	590 148
	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	36 137	5	35 733	35 733
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	4 506 821	4 709 630	4 709 630	4 680 591
1.	Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	3 705 499	3 865 499	3 865 499	3 865 499
2.	Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych	3 022	3 022	3 022	3 022
3.	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS	230 182	222 632	222 632	235 154
	z tego:				
3.1.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne	13 125	13 243	13 243	13 687
3.2.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	64 825	65 352	65 352	70 806
3.3.	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne	152 232	144 037	144 037	150 661
4.	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty:	260 503	290 026	290 026	278 779
4.1.	- rent socjalnych	78 586	95 874	95 874	96 491
4.2.	- zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	16 823	17 434	17 434	14 399
4.3.	- świadczeń na rzecz kombatanów	22 445	23 361	23 361	25 286
4.4.	- świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS	16 066	16 656	16 656	16 775
4.5.	- obsługa pozostałych świadczeń	126 583	136 701	136 701	125 828
5.	Przychody finansowe	29 084	23 500	23 500	26 149
5.1.	- odsetki	29 011	23 500	23 500	26 106
6.	Pozostałe przychody	278 531	304 951	304 951	271 989
III.	KOSZTY OGÓŁEM	4 239 201	5 212 395	5 212 395	4 675 546
1.	Koszty według rodzaju	4 232 623	5 198 395	5 198 395	4 670 219
1.1.	amortyzacja w tym:	238 307	397 870	397 870	246 905
	-zakup wyposażenia o niskiej wartości	4 647	6 700	6 700	5 054
1.2.	- materiały i energia	100 880	143 000	143 000	102 255
1.3.	- usługi obce	837 891	1 146 685	1 089 070	832 942
1.3.1.	- usługi pocztowe i bankowe	324 537	373 740	373 740	331 360
1.3.2.	- usługi telekomunikacyjne	15 660	25 500	25 500	14 054
1.3.3.	- usługi związane z przetwarzaniem danych	252 453	377 000	319 385	231 019
1.3.4.	- pozostałe	245 242	370 445	370 445	256 508
1.4.	- podatki i opłaty, w tym:	36 073	53 933	53 933	34 689
1.4.1.	- podatki stanowiące źródło dochodów własnych	9 868	11 783	11 783	10 150

1.4.2.	jednostek samorządu terytorialnego - opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	2 295	3 150	3 150	2 309
1.4.3.	- opłaty urzędowe	12 376	21 000	21 000	12 227
1.5.	- wynagrodzenia	2 470 663	2 800 466	2 844 181	2 834 720
1.5.1.	- osobowe	2 454 427	2 774 873	2 815 288	2 814 847
1.5.2.	- pozostałe	16 236	25 593	28 893	19 873
1.6.	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	518 803	607 541	621 441	587 703
1.6.1.	- składki na ubezpieczenie społeczne	401 908	458 872	471 798	461 991
1.6.2.	- składki na Fundusz Pracy	44 251	65 401	65 401	50 916
1.6.3.	- świadczenia socjalne	57 175	61 008	61 982	60 013
1.6.4.	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych				
1.6.5.	- inne	15 469	22 260	22 260	14 783
1.7.	- pozostałe	30 006	48 900	48 900	31 005
2.	Koszty finansowe	254	1 000	1 000	265
2.1.	- obsługa długu				
2.2.	- inne	254	1 000	1 000	265
3.	Pozostałe koszty	6 324	13 000	13 000	5 062
IV.	WYNIK BRUTTO (poz. II-III)	267 620	-502 765	-502 765	5 045
V.	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO				
VI.	WYNIK NETTO (poz. IV - V)	267 620	-502 765	-502 765	5 045
VII.	Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	217 010	421 180	421 180	348 254
VIII.	STAN NA KONIEC ROKU:				
	Środki pieniężne	1 049 453	500 403	439 264	607 400
	Inne aktywa finansowe	700 643	250 000	1 000 000	1 201 664
	Należności	41 967	36 665	41 967	44 884
	Zapasy	11 473	10 987	11 473	8 885
	Zobowiązania, w tym:	590 148	530 630	554 415	707 573
	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	35 733	0	2 485	31 392

Część B. Dane uzupełniające

Poz.	Treść	Wykonanie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie
w tysiącach złotych					
1	2	3	4	5	6
	ZOBOWIĄZANIA	590 148	530 630	554 415	707 573
1	Inne w tym:	590 148	530 630	554 415	707 573
1.1.	- wymagalne	5	0	0	5
1.2.	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	35 733	0	2 485	31 392
	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	44 705	45 279	45 279	44 703

Część C. Dane uzupełniające

Poz.	Treść	Wykonanie za rok poprzedzający rok Sprawozdawczy	Rok sprawozdawczy		
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie
w tysiącach złotych					
1	2	3	4	5	6
	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej	590 148	530 630	554 415	707 573
1	Papiery wartościowe	0	0	0	0
2	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:	0	0	0	0
	- wobec sektora finansów publicznych				
	- wobec pozostałych				
3	Depozyty	0	0	0	0
4	Inne w tym:	590 148	530 630	554 415	707 573
4.1	zobowiązania wymagalne	5			5
4.2	z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	35 733	0	2 485	31 392