

Uchwała Nr 34

Zarządu Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

z dnia 21 września 2015 r.

w sprawie przyjęcia „Planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2016”

Na podstawie art. 74 ust. 3 pkt 8 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121, z późn. zm.) oraz § 7 ust. 1 Regulaminu Działania Zarządu Zakładu Ubezpieczeń Społecznych stanowiącego załącznik do uchwały Nr 18/VII/99 Rady Nadzorczej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 20 października 1999 r., zmienionej uchwałą Nr 3/I/III/2010 z dnia 27 stycznia 2010 r. uchwała się, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się „Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2016”, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2.

Przyjęty „Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2016” podlega przekazaniu do zatwierdzenia Radzie Nadzorczej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

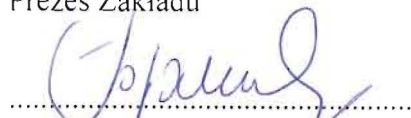
§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Członkowi Zarządu nadzorującemu Pion Finansów i Realizacji Dochodów.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezes Zakładu

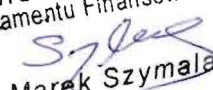


Członkowie Zarządu



.....

.....

WICEDYREKTOR
Departamentu Finansów Zakładu

Marek Szymala

Załącznik do uchwały Nr ³⁴ ...
Zarządu Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
z dnia ... 21 września ... 2015 r.



ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

PLAN FINANSOWY

ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

NA ROK 2016

Warszawa, wrzesień 2015 r.

SPIS TREŚCI:

1. WPROWADZENIE	3
2. PRZEWIDYWANE WYKONANIE PLANU ZA 2015 ROK	6
2.1. Przychody	6
2.2. Koszty działalności bieżącej.....	6
2.3. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	6
2.4. Zobowiązania i środki finansowe	7
3. PLAN FINANSOWY ZUS NA ROK 2016.....	7
3.1. ZAŁOŻENIA.....	7
3.2. PRZYCHODY	8
3.2.1. Odpis z FUS	9
3.2.2. Odpis z FEP	10
3.2.3. Przychody z zadań zleconych	10
3.2.4. Inne przychody Zakładu	11
3.3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BIEŻĄCEJ.....	11
3.3.1. Wynagrodzenia	12
3.3.2. Usługi obce.....	12
3.3.3. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.....	14
3.3.4. Amortyzacja	15
3.3.5. Materiały i energia	15
3.3.6. Podatki i opłaty	15
3.3.7. Pozostałe koszty rodzajowe	16
3.3.8. Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.....	16
3.4. Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	17
ZAŁĄCZNIK - PLAN FINANSOWY ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH NA ROK 2016.....	18

1. Wprowadzenie

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

- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz.121, z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
- statutu Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nadanego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 13 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 18, poz.93),
- regulaminu organizacyjnego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wprowadzonego zarządzeniem Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Nadzór nad działalnością Zakładu Ubezpieczeń Społecznych sprawuje Minister Pracy i Polityki Społecznej. Zakład posiada własne organy zarządzające i nadzorujące. Organami Zakładu są:

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

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

Zadania terenowych jednostek organizacyjnych ZUS związane są przede wszystkim z bezpośrednią obsługą klientów w sprawach ubezpieczeń społecznych. W niektórych oddziałach Zakładu, wyznaczonych odrębnymi zarządzeniami Prezesa, wykonywane są zadania wynikające z regionalizacji lub centralizacji wybranych usług.

Podstawowym celem działania Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jest wykonywanie zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych. Jednakże zakres zadań realizowanych przez ZUS, wynikający z odpowiednich aktów prawnych, dalece wykracza poza obszar, który został określony ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych. Przepisy dotyczące zadań i trybu pracy ZUS znajdują się również w licznych ustawach określających organizację i zadania innych instytucji obsługiwanych przez ZUS.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych w ramach realizowanych zadań, obsługuje rocznie ok 24 mln klientów, a miesięcznie wypłaca ponad 7,2 mln różnorodnych świadczeń. Aktualnie świadczy usługi dla:

- blisko **14,5 mln ubezpieczonych**, w tym:

- prowadzi konta będące ewidencją indywidualnej historii ubezpieczenia każdej osoby,
- odprowadza część składki emerytalnej do Otwartych Funduszy Emerytalnych, indywidualne dla członków OFE,
- prowadzi subkonta ubezpieczonych będących członkami OFE oraz ewidencjonuje na nich składki,
- dokonuje przenoszenia środków z OFE na subkonto w ZUS z zastosowaniem tzw. „suwaka bezpieczeństwa”,
- przyznaje i wypłaca świadczenia emerytalne oraz obsługuje podział/wypłaty środków z subkonta w związku z rozwodem, unieważnieniem małżeństwa lub śmiercią ubezpieczonego z uwzględnieniem środków z OFE,
- pobiera, rozlicza i przekazuje do Narodowego Funduszu Zdrowia składki na ubezpieczenie zdrowotne dla **20 mln** ubezpieczonych,
- orzeka o niezdolności do pracy głównie dla celów rentowych,
- kontroluje prawidłowość orzekania o czasowej niezdolności do pracy,
- kieruje na rehabilitację leczniczą w ramach prowadzonej prewencji rentowej,
- **ponad 1,8 mln płatników składek**, w tym:
 - prowadzi comiesięczne rozliczenia składek na fundusze wyodrębnione z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych tj. emerytalny, rentowy, wypadkowy oraz chorobowy,
 - zbiera składki na Fundusz Emerytur Pomostowych,
 - wymierza i pobiera składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- **świadczeniobiorców**, dla których:
 - ustala uprawnienia, oblicza wysokość, dokonuje przeliczeń i wypłat emerytur i rent dla blisko **7,5 mln osób**,
 - ustala uprawnienia i realizuje wypłaty świadczeń krótkoterminowych tj. zasiłków i świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, wypadkowego i rentowego,
 - przyznaje i wypłaca ze środków budżetu państwa, nałożone na Zakład do realizacji przepisami rangi ustawowej, różne świadczenia pozaubezpieczeniowe:
 - renty inwalidów wojennych, wojskowych i kombatantów oraz różnego rodzaju dodatki dla tych osób np. kombatanckie, kompensacyjne, ryczałty energetyczne itd.,
 - renty socjalne,
 - w ramach ochrony socjalnej wypłaca zasiłki i świadczenia przedemerytalne,

- ustala i odprowadza podatek dochodowy od wypłacanych świadczeń (rozliczając podatek dla ponad 8 mln osób rocznie);
- ponadto:
 - pełni funkcję instytucji właściwej i łącznikowej w zakresie międzynarodowej koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego współpracując z wieloma instytucjami łącznikowymi z innych krajów,
 - zarządza Funduszem Rezerwy Demograficznej.

Powyższy katalog nie wyczerpuje całego obszaru działania Zakładu, ale pokazuje skalę obciążenia i zróżnicowania zadań, które są dodatkowo zmienne w czasie. W ostatnich latach konsekwentnie wzrasta ilość zadań realizowanych przez Zakład. Od 2009 r. wdrożonych zostało około 67 istotnych zmian legislacyjnych na czele ze zmianami w OFE. To wszystko powoduje konieczność utrzymywania i ciągłego aktualizowania baz danych, wykonywania milionów operacji księgowych. Wiąże się również z wydawaniem milionów decyzji m.in. w sprawie waloryzacji czy obliczenia kapitału początkowego, przyznawania emerytur, rent, zasiłków. Realizacja tych wszystkich zadań kosztuje.

Środki na pokrycie kosztów realizacji zadań statutowych Zakładu ustalane są dwojako: jako wysokość odpisu (z FUS i FEP) lub w wysokości przychodów z tytułu zadań zleconych do realizacji Zakładowi (wskaźnikowo).

Z przychodów Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pokrywane są w szczególności:

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

Zadania zlecane Zakładowi do realizacji są nie tylko liczne, ale przy tym zmienne w czasie. Dodatkowo, zazwyczaj krótkie terminy wdrożenia nakładanych ustawami nowych zadań, wymagają od Zakładu odpowiedniej organizacji pracy, w tym skutecznego zarządzania realizacją projektów informatycznych.

2. Przewidywane wykonanie planu za 2015 rok

2.1. Przychody

W przewidywanym wykonaniu br. oszacowano, że przychody Zakładu (łącznie z odpisem z FUS na działalność ZUS w kwocie 3.430.000 tys. zł oraz odpisem z FEP w kwocie 2.266 tys. zł, tj. w kwotach wynikających z ustawy budżetowej na 2015 rok) wyniosą **4.060.321 tys. zł** i będą wyższe od planu na br. o 50.087 tys. zł, przy czym:

- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS (tj. składek na otwarte fundusze emerytalne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz na ubezpieczenie zdrowotne) szacuje się na kwotę **189.341 tys. zł**, tj. wyższą od planu o 3.738 tys. zł,
- przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty (tj. rent socjalnych, zasiłków i świadczeń przedemerytalnych, świadczeń na rzecz kombatanatów, świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS, rent zagranicznych, od komorników za udzielanie informacji i Funduszu Alimentacyjnego w likwidacji) przewiduje się na łączną kwotę **272.611 tys. zł**, tj. wyższą od planu o 33.157 tys. zł,
- przychody finansowe przewiduje się na kwotę **30.395 tys. zł**, tj. wyższą od planu o 3.020 tys. zł,
- pozostałe przychody (głównie uzyskiwane z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych oraz pozostałych przychodów operacyjnych, w tym za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych) przewiduje się w kwocie **135.708 tys. zł**, tj. wyższej od planowanej o 10.172 tys. zł.

2.2. Koszty działalności bieżącej

Oszacowano, że w przewidywanym wykonaniu 2015 r. koszty działalności bieżącej Zakładu (z amortyzacją według stawek) wyniosą **4.216.046 tys. zł**, a bez amortyzacji (naliczanej wg stawek) – 3.812.046 tys. zł, tj. będą niższe od planu o 63.251 tys. zł.

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

W pw. 2015 roku nakłady inwestycyjne zostały określone na kwotę **434.742 tys. zł**, tj. niższą od planu o 40.702 tys. zł.

2.4. Zobowiązania i środki finansowe

Według oszacowanego przez Zakład pw. na rok 2015 całkowite zobowiązania na koniec roku ukształtują się na poziomie 420.000 tys. zł. Środki finansowe jakimi będzie dysponował Zakład na koniec 2015 roku według przewidywanego wykonania ukształtują się na poziomie 766.549 tys. zł (w tym 403.992 tys. zł stanowiąc będą środki ulokowane w papierach wartościowych).

3. Plan finansowy ZUS na rok 2016

3.1. Założenia

Plan finansowy Zakładu na rok 2016 zaprezentowany jest w układzie zgodnym z ustawą budżetową. Wzorem lat ubiegłych, w planie zaprezentowano dodatkowo informację o przewidywanym wykonaniu planu w roku 2015.

Plan finansowy został opracowany z uwzględnieniem:

- wskaźników makroekonomicznych przyjętych przez Radę Ministrów do opracowania materiałów do ustawy budżetowej na rok 2016,
- wytycznych Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2015 roku (znak: BP6.411.9.2015),
- wysokości odpisu z FUS na działalność ZUS w kwocie 3.573.000 tys. zł,
- dodatkowych środków na wynagrodzenia dla pracowników ZUS wraz z wydatkami związanymi z wynagrodzeniami w wysokości 143.000 tys. zł,
- aktualnego stanu prawnego i organizacyjnego Zakładu,
- planowanej liczby świadczeniobiorców obsługiwanych przez jednostki organizacyjne ZUS,
- projektowanych zmian rozporządzenia obniżającego wysokość opłaty pobieranej przez Zakład za udzielenie informacji komornikom sądowym (stawka opłaty ulegnie obniżeniu z obecnej kwoty 40,47 zł do 28,0 zł za informację udzieloną na wniosek złożony w formie dokumentu elektronicznego),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% podstawy jej wymiaru,
- środków w kwocie 35.000 tys. zł na sfinansowanie w 2016 r. odsetek do OFE (dotyczących zaległości z lat ubiegłych).

Ponadto, w planie finansowym Zakładu uwzględniono także oszacowane na podstawie p.w. 2015 r.:

- środki finansowe na 01.01.2016 r. w kwocie 766.549 tys. zł,
- zapasy oraz należności na 01.01.2016 r. w łącznej kwocie 72.344 tys. zł,
- zobowiązania na 01.01.2016 r. w kwocie 420.000 tys. zł.

Opracowanie planu finansowego ZUS na rok 2016 przy uwzględnieniu powyższych założeń powoduje, iż planowane przez Zakład na 31.12.2016 rok:

- środki finansowe ukształtują się na poziomie 378.818 tys. zł,
- zapasy oraz należności ukształtują się na poziomie 72.344 tys. zł,
- zobowiązania ukształtują się na poziomie 385.000 tys. zł.

3.2. Przychody

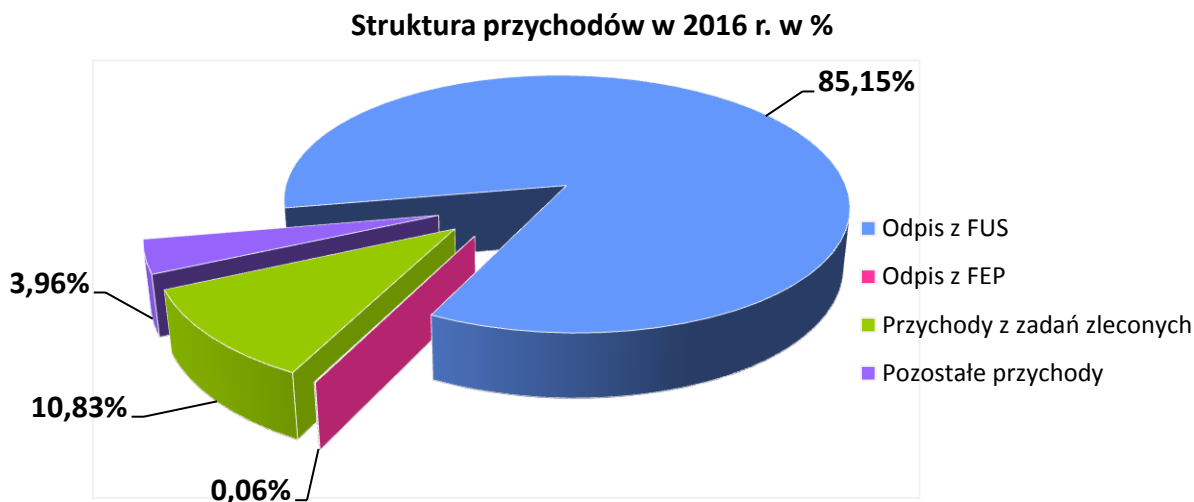
Zakład Ubezpieczeń Społecznych w 2016 roku będzie uzyskiwał swoje przychody z czterech podstawowych źródeł:

- 1) odpisu z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych,
- 2) odpisu z Funduszu Emerytur Pomostowych,
- 3) przychodów z zadań zleconych Zakładowi do realizacji, głównie z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS (tj. na OFE, FP, FGŚP, ubezpieczenie zdrowotne) oraz z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty (tj. rent socjalnych, zasiłków i świadczeń przedemerytalnych, świadczeń na rzecz kombatanów, świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS, innych świadczeń oraz za informacje udzielane komornikom sądowym),
- 4) innych przychodów własnych, uzyskiwanych m.in. z tytułu: zwrotu kosztów egzekucyjnych, za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych, ze sprzedaży pozostałych produktów i usług (np. wydawnictw własnych i druków, wynajmu sal i bazy noclegowej w Centrach Szkoleń), a także z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

Łączne przychody Zakładu na 2016 r. zostały określone na kwotę **4.196.010 tys. zł**, co oznacza wzrost o 3,3% w stosunku do p.w. 2015. W stosunku do planu na 2015 r. będą one wyższe o ponad 185.776 tys. zł (tj. o 4,6%).

Strukturę przychodów w 2016 r. przedstawia poniższy diagram:

Diagram nr 1.



3.2.1. Odpis z FUS

Odpis z FUS jest dominującym źródłem przychodów Zakładu, jego wysokość co roku ustalana jest w ustawie budżetowej. Odpis z FUS na 2016 r. został zaplanowany zgodnie z wytycznymi w kwocie **3.573.000 tys. zł**, tj. wyższej o 143.000 tys. zł w stosunku do jego wysokości zaplanowanej na 2015 r. Pomimo podwyższenia wysokości odpisu z FUS w 2016 r., będzie on w dalszym ciągu niższy o 200.570 tys. zł od odpisu z 2010 r. i 2011 r.

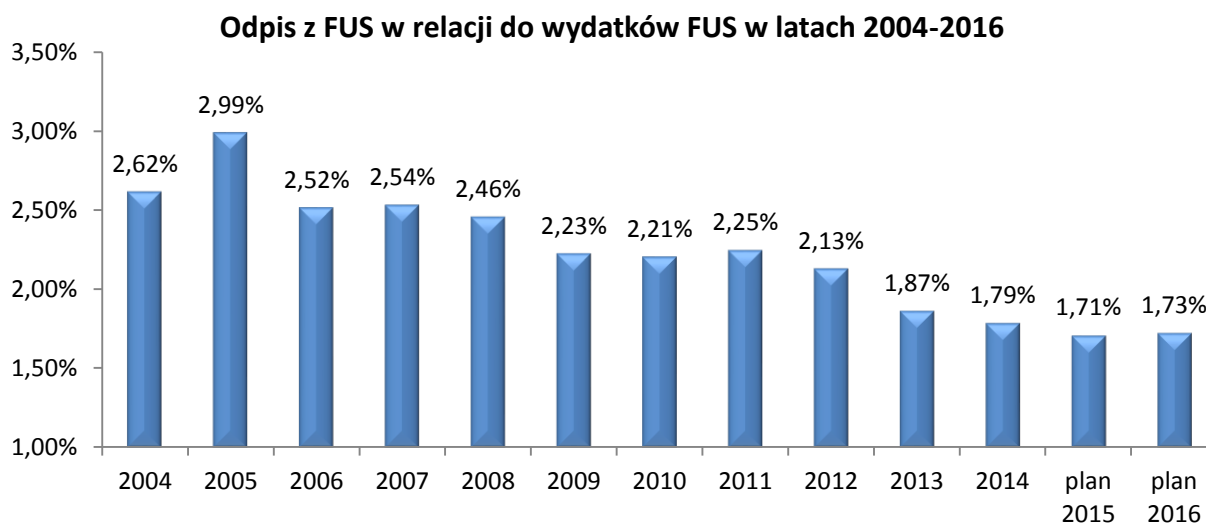
Wysokość odpisu z FUS w poszczególnych latach przedstawia poniższe zestawienie:

Lata	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Odpis z FUS (mln zł)	3 138,0	3 349,5	3 418,0	3 773,6	3 773,6	3 765,0	3 430,0	3 430,0	3 430,0	3 573,0
% przychodów FUS	2,49	2,53	2,38	2,25	2,33	2,13	1,91	1,82	1,76	1,68

Odpis z FUS na działalność ZUS w 2016 r. w relacji do przychodów FUS zaplanowanych na 2016 r. wyniesie 1,68 i będzie najniższą wartością w historii ostatnich 10 lat.

Pomimo zwiększenia odpisu z FUS jego relacja do wydatków FUS nie ulegnie zasadniczo zwiększeniu w stosunku do lat poprzednich i wyniesie 1,73%.

Kształtowanie się relacji odpisu z FUS do wydatków FUS w latach 2004-2016 przedstawia poniższy wykres:



3.2.2. Odpis z FEP

Wysokość odpisu z Funduszu Emerytur Pomostowych jest ustalana corocznie w ustawie budżetowej. Na 2016 r. wysokość odpisu z FEP została zaplanowana zgodnie z wytycznymi, tj. w kwocie 2.627 tys. zł.

3.2.3. Przychody z zadań zleconych

Przychody z tytułu zadań zleconych Zakładowi do realizacji uregulowane są przepisami ustalającymi wysokość prowizji (opłat) pobieranych przez ZUS. Wysokość tych prowizji waha się od 0,20 % do 1,2 %.

Przychody z tytułu zadań zleconych zostały oszacowane w planie finansowym na 2016 r. na łączną kwotę **454.281 tys. zł** (o 1,7% niższą od p.w. 2015 r.), z czego na przychody uzyskiwane z tytułu:

- poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS przypada – **198.427 tys. zł** (104,8% pw. 2015 r.) (w tym kwota przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek na OFE – 12.850 tys. zł., tj. o 507 tys. zł wyższa niż w 2015 r.),
- zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty – **255.854 tys. zł** (93,9% pw. 2015 r.).

W ramach przychodów stanowiących zwrot kosztów świadczeń zleconych do wypłaty uwzględnione zostały skutki finansowe przygotowywanych zmian w zakresie obniżenia (z obecnej kwoty 40,47 zł do 28 zł) stawki opłaty za informację udzieloną komornikom sądowym

na wniosek złożony w formie dokumentu elektronicznego. Według szacunków Zakładu konsekwencją powyższych zmian będzie spadek o ok. 20% przychodów uzyskanych z tego tytułu w 2016 r. w stosunku do p.w. roku bieżącego.

3.2.4. Inne przychody Zakładu

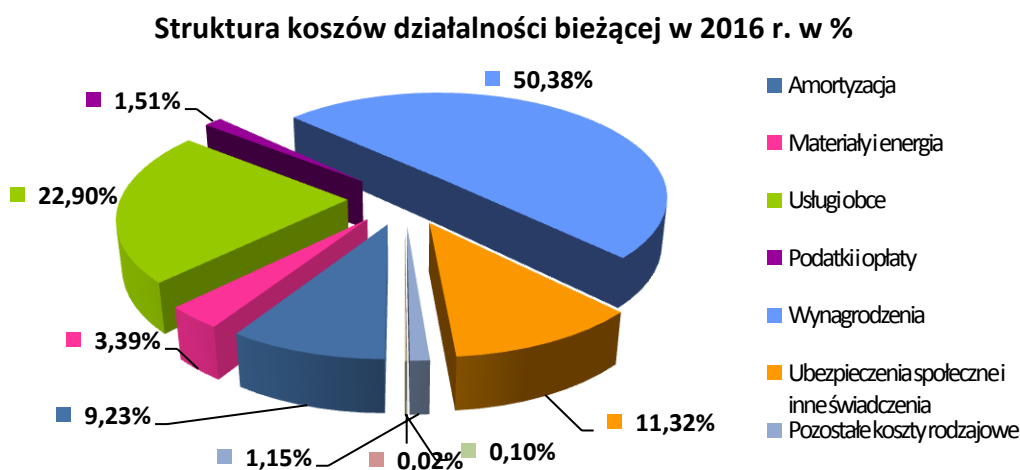
Inne przychody Zakładu na 2016 r. zostały oszacowane na łączną kwotę **166.102 tys. zł** (tj. o 1 tys. zł mniej od wysokości p.w. 2015 r.), z czego:

- **77.689 tys. zł** stanowią przychody uzyskiwane z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych oraz ze sprzedaży własnych produktów, materiałów i usług (np. wydawnictw własnych i druków, wynajmu sal i bazy noclegowej w Centrach Szkoleń),
- **58.019 tys. zł** stanowią przychody operacyjne uzyskiwane głównie za terminowe wpłacanie podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane odszkodowania i kary, wpływy z dzierżawy budynków itp.,
- **30.394 tys. zł** stanowią przychody finansowe uzyskiwane głównie z odsetek od lokat.

3.3. Koszty działalności bieżącej

Koszty działalności bieżącej Zakładu na 2016 r. zostały oszacowane na łączną kwotę **4.458.654 tys. zł**, a bez amortyzacji naliczanej w koszty wg stawek – **4.054.654 tys. zł**. W stosunku do przewidywanego wykonania kosztów roku bieżącego, koszty planowane na 2016 rok wynoszą 105,8%. Strukturę kosztów działalności bieżącej Zakładu na 2016 r. przedstawia poniższy diagram:

Diagram nr 2.



3.3.1. Wynagrodzenia

Najpoważniejszą pozycję w strukturze kosztów działalności Zakładu stanowią wynagrodzenia – 50,4%, tj. **2.246.192 tys. zł**, z czego:

- **2.227.492 tys. zł** przypada na wynagrodzenia osobowe, które w stosunku do 2015 r. wzrosną o 121.032 tys. zł, tj. o 5,7%,
- **18.700 tys. zł** stanowią pozostałe wynagrodzenia, które w stosunku do 2015 r. wzrosną o 3.132 tys. zł, z tego:
 - **15.916 tys. zł** stanowią wynagrodzenia wynikające z umów cywilnoprawnych (*umowy o dzieło i umowy zlecenia*), które dotyczą wynagrodzeń wypłacanych lekarzom i psychologom za przeprowadzane badania i wydawane opinie (do celów rentowych) oraz wynagrodzeń dla wykładowców za przeprowadzane szkolenia pracowników Zakładu,
 - **2.784 tys. zł** stanowią pozostałe wynagrodzenia obejmujące głównie dodatkowe wynagrodzenia dla radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym, a także wynagrodzenia wypłacane członkom Rady Nadzorczej za udział w posiedzeniach. W planie na 2016 r. uwzględnione zostały skutki finansowe *rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości zmieniającego rozporządzenie w sprawie opłat za czynności radców prawnych oraz ponoszenia przez Skarb Państwa kosztów pomocy prawnej udzielonej przez radcę prawnego ustanowionego z urzędu*, na podstawie którego m.in. stawki w postępowaniach ze stosunku pracy oraz z zakresu ubezpieczenia społecznego i emerytalnego wzrosły trzykrotnie.

Fundusz wynagrodzeń osobowych na 2016 rok zaplanowany został zgodnie z limitem wynikającym z wytycznych.

3.3.2. Usługi obce

Drugą co do wielkości pozycję w kosztach działalności bieżącej Zakładu stanowią koszty usług obcych, które zostały oszacowane na 2016 r. na kwotę **1.020.882 tys. zł** i w strukturze kosztów bieżących ogółem stanowią 22,9%. Główne pozycje w kosztach usług obcych stanowią:

- 1) **usługi pocztowe i bankowe** oszacowane na kwotę **310.000 tys. zł** (tj. wzrost o 3,8% do p.w. 2015 r.), z czego:

- **203.715 tys. zł** dotyczy wydatków ponoszonych na opłaty związane z przekazywaniem świadczeń, (wzrost o 1,7% do p.w. 2015 r.),
 - **106.285 tys. zł** dotyczy wydatków ponoszonych głównie na opłaty za korespondencję, (wzrost o 12,0 % do p.w. 2015 r.).
- 2) **usługi związane z przetwarzaniem danych** oszacowane na kwotę **410.000 tys. zł** (wzrost do p.w. 2015 r. o 7,0%), z czego:
- **307.887 tys. zł** dotyczy kosztów usług informatycznych, w szczególności:
 - *usług wsparcia eksploatacji i utrzymania KSI oraz usług związanych z realizacją zakupów IT* – **183.322 tys. zł**,
 - *usług ZETO związanych m.in. z modyfikacją, eksploatacją i konserwacją systemów emerytalno-rentowych* – **18.026 tys. zł**,
 - *usług świadczonych przez pozostałe podmioty (głównie opieki serwisowej eksploatowanego oprogramowania komputerowego)* – **106.539 tys. zł**,
 - **102.113 tys. zł** dotyczy kosztów usług ZETO oraz kosztów pozostałych usług informatycznych dla oddziałów ZUS, związanych głównie z bieżącą eksploatacją systemów emerytalno-rentowych,
- 3) **usługi telekomunikacyjne** oszacowane na łączną kwotę **30.000 tys. zł** (wzrost do p.w. 2015 r. o 7,1%), z czego:
- **17.605 tys. zł** stanowią koszty łączny teletransmisyjnych i internetowych,
 - **12.395 tys. zł** stanowią koszty usług telefonii stacjonarnej i komórkowej,
- 4) **pozostałe usługi** oszacowano na kwotę **270.882 tys. zł** (wzrost do p.w. 2015 r. o 68,7%). Wzrost na tej pozycji kosztowej w stosunku do p.w. 2015 r., wynika ze zmian w prezentacji danych w formularzu planistycznym PF ZUS na 2016 r. i włączeniu kosztów usług remontowych w zakres pozostałych usług. Wobec powyższego zakres pozostałych usług zaplanowanych na 2016 r. obejmuje:
- **usługi remontowe** oszacowane na kwotę **96.109 tys. zł** (wzrost do p.w. 2015 r. o 21,0%), z czego:
 - **20.000 tys. zł** zaplanowano na usługi remontowe pomieszczeń i budynków w zakresie napraw bieżących i konserwacji oraz remontów okresowych,
 - **76.109 tys. zł** na pozostałe usługi remontowo-konserwacyjne w tym: koszty napraw i konserwacji sprzętu komputerowego, urządzeń poligraficznych, pojazdów samochodowych i pozostałych urządzeń oraz usługi serwisu oprogramowania,

- **koszty najmu** oraz utrzymania budynków i pomieszczeń, które obejmują najem i dzierżawę pomieszczeń, usługi związane z zapewnieniem właściwego utrzymania czystości w budynkach i pomieszczeniach oraz dozór i ochronę mienia - określone zostały na łączną kwotę **86.188 tys. zł**, co oznacza wzrost do p.w. 2015 r. o 8,9%. Na ogólną kwotę wydatków dotyczących kosztów najmu i utrzymania budynków składają się:
 - *najem budynków, pomieszczeń i gruntów* - **6.945 tys. zł**,
 - *usługi związane z zapewnieniem właściwego utrzymania obiektów (usługi czystościowe, kominiarskie, wywóz śmieci itd.)* - **40.301 tys. zł**,
 - *dozór i ochrona mienia* - **37.139 tys. zł**,
 - *pozostałe usługi najmu (np.: dzierżawa sprzętu i urządzeń, sal i ośrodków szkoleniowych)* - **1.803 tys. zł**,
- **koszty badań osób ubiegających się o świadczenia rentowe**, które zaplanowano na kwotę **4 402 tys. zł**, (wzrost do p.w. 2015 r. o 1,7%),
- **koszty innych usług obcych**, które oszacowano na łączną kwotę **84.000 tys. zł** (wzrost do p.w. 2015 r. o 9,2 %) z czego,
 - **50.000 tys. zł** stanowią koszty obsługi świadczeń zbiegowych realizowanych przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
 - **34.000 tys. zł** stanowią koszty innych usług obejmujące głównie: usługi aktuarialne i audytorskie, usługi consultingowe, badania i ekspertyzy oraz inne usługi niezbędne dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania instytucji (np.: usługi związane z emisją programów edukacyjno-szkoleniowych, usługi transportowe, poligraficzne, gastronomiczne, pralnicze, introligatorskie, usługi tłumaczeń, archiwizowania, odnawiania certyfikatów kwalifikowanych i niekwalifikowanych itp.),
- **koszty zakupu wartości niematerialnych i prawnych (do 3.500 zł) nie stanowiących środków trwałych oraz opłat licencyjnych** – oszacowano łącznie na kwotę **183 tys. zł**.

3.3.3. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Koszty w pozycji ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oszacowano na łączną kwotę **504.498 tys. zł**, w tym:

- 1) **poходne od wynagrodzeń** w łącznej kwocie **426.310 tys. zł**, naliczone proporcjonalnie do wynagrodzeń, tj. składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie – 373.130 tys. zł i składki na Fundusz Pracy w kwocie - 53.180 tys. zł,
- 2) **odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**, które zostały naliczone stosownie do obowiązujących przepisów, na łączną kwotę **54.088 tys. zł**,
- 3) **inne** na łączną kwotę **24.100 tys. zł**, z czego:
 - świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp lub ekwiwalenty za te świadczenia, które zaplanowano w kwocie 5.300 tys. zł,
 - koszty szkoleń pracowników Zakładu, zaplanowane w kwocie 16.000 tys. zł,
 - zakup usług zdrowotnych, obejmujące głównie koszty okresowych profilaktycznych badań pracowniczych, oszacowane na kwotę 2.800 tys. zł.

3.3.4. Amortyzacja

Koszty **amortyzacji** zostały oszacowane na łączną kwotę **411.322 tys. zł**, z czego:

- **404.000 tys. zł** stanowią **odpisy amortyzacyjne** od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczane wg stawek,
- **7.322 tys. zł** stanowią **koszty zakupu wyposażenia** o niskiej wartości (głównie związanego z wyposażaniem stanowisk pracy).

3.3.5. Materiały i energia

Koszty zakupu **materiałów i energii** zostały oszacowane na łączną kwotę **151.280 tys. zł** (wzrost do p.w. 2015 r. o 8,2%), z czego:

- 1) **zużycie materiałów** na 2016 r. zostało zaplanowane na kwotę **72.280 tys. zł**, tj. o 16,9 % wyższe od p.w. 2015 r.
- 2) **zużycie energii** oszacowano na łączną kwotę **79.000 tys. zł** (wzrost do p.w. 2015 r. o 1,3%).

3.3.6. Podatki i opłaty

Kolejną pozycję w strukturze kosztów bieżących stanowią **podatki i opłaty**, które oszacowano na 2016 r. na łączną kwotę **67.490 tys. zł** (wzrost o 6,2 % w stosunku do p.w. 2015 r.), w tym na:

- 1) **podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego**, które na 2016 r. zostały zaplanowane na łączną kwotę **11.100 tys. zł**, (wzrost o 1,4% w stosunku do p.w. 2015 r.),
- 2) **opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów**, zostały zaplanowane w kwocie **3.000 tys. zł**, (spadek o 3,2% w stosunku do p.w. 2015 r.),
- 3) **opłaty urzędowe**, związane z dochodzeniem należności w sprawach z zakresu statutowej działalności ZUS, w związku z którą Zakładowi przysługują środki ochrony prawnej właściwe organom administracji publicznej, tj. opłaty i koszty egzekucyjne, sądowe i komornicze, które zostały zaplanowane w kwocie **32.890 tys. zł**, (wzrost o 9,6% w stosunku do p.w. 2015 r.),

3.3.7. Pozostałe koszty rodzajowe

Pozostałe koszty rodzajowe zostały oszacowane na łączną kwotę **51.490 tys. zł** (wzrost do planu na 2015 r. o 8,7 %).

Koszty te obejmują:

- **zwrot kosztów przejazdu** osób wzywanych w postępowaniu przed organami rentowymi oraz wzywanych na badania lekarskie (18.490 tys. zł),
- **podróże służbowe krajowe i zagraniczne** w kwocie (25.800 tys. zł) dotyczące głównie przejazdów związanych z kontrolą (w tym płatników składek), szkoleniem pracowników oraz pozostałymi podróżami służbowymi,
- **pozostałe** (7.200 tys. zł), które dotyczą głównie kosztów ubezpieczeń, odpraw pośmiertnych po zmarłych pracownikach, odpraw z tytułu rozwiązania umów o pracę z przyczyn leżących po stronie pracodawcy oraz kosztów reprezentacji i reklamy.

3.3.8. Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne

Na **koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne** zabezpieczono środki w łącznej kwocie **5.500 tys. zł**.

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

Na finansowanie działalności Zakładu w zakresie budowy i zakupu środków trwałych w roku 2016 zostały zaplanowane środki w łącznej kwocie **494.087 tys. zł**, z czego sfinansowane zostaną przede wszystkim zadania związane z dalszą informatyzacją Zakładu.

Plan finansowy Zakładu na rok 2016 (w układzie tabelarycznym) przedstawia poniższy załącznik:

Załącznik - Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2016

Część A – Plan finansowy w układzie memoriałowym

Lp.	Treść	Przewidywane wykonanie w 2015 r.	Plan na 2016 r.
		w tysiącach złotych	
1	2	3	4
I	STAN NA POCZĄTEK ROKU	x	x
	Środki pieniężne	452 712	362 557
	Inne aktywa finansowe	606 516	403 992
	Należności	60 135	60 135
	Zapasy	12 209	12 209
	Zobowiązania, w tym:	526 212	420 000
	- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	48 868	35 000
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	4 060 321	4 196 010
1	Odpis z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	3 430 000	3 573 000
2	Odpis z Funduszu Emerytur Pomostowych	2 266	2 627
3	Przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS, z tego:	189 341	198 427
3.1	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na otwarte fundusze emerytalne	12 343	12 850
3.2	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	52 492	53 888
3.3	- przychody z tytułu poboru i dochodzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne	124 506	131 689
4	Przychody z tytułu zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty:	272 611	255 854
4.1	- rent socjalnych	63 376	65 037
4.2	- zasiłków i świadczeń przedemerytalnych	28 199	32 122
4.3	- świadczeń na rzecz kombatanatów	24 704	24 358
4.4	- świadczeń zbiegowych realizowanych przez KRUS	15 741	15 747
4.5	- obsługa pozostałych świadczeń	140 591	118 590
5	Przychody finansowe	30 395	30 394
5.1	- odsetki	30 394	30 394
6	Pozostałe przychody	135 708	135 708
III	KOSZTY OGÓŁEM	4 216 046	4 458 654
1	Koszty według rodzaju	4 212 593	4 453 154
1.1	- amortyzacja w tym:	410 500	411 322
	- zakup wyposażenia o niskiej wartości	6 500	7 322
1.2	- materiały i energia	139 855	151 280
1.3	- usługi obce	949 571	1 020 882
1.3.1	- usługi pocztowe i bankowe	298 600	310 000
1.3.2	- usługi telekomunikacyjne	28 000	30 000
1.3.3	- usługi związane z przetwarzaniem danych	383 000	410 000
1.3.4	- pozostałe	239 971	270 882
1.4	- podatki i opłaty, w tym:	63 550	67 490
1.4.1	- podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	10 950	11 100
1.4.3	- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	3 100	3 000
1.4.4	- opłaty urzędowe	30 000	32 890
1.5	- wynagrodzenia	2 122 028	2 246 192
1.5.1	- osobowe	2 106 460	2 227 492
1.5.2	- pozostałe	15 568	18 700
1.6	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	484 225	504 498
1.6.1	- składki na ubezpieczenie społeczne	354 205	373 130
1.6.2	- składki na Fundusz Pracy	50 690	53 180
1.6.3	- świadczenia socjalne	53 918	54 088
1.6.4	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0
1.6.5	- inne	25 412	24 100
1.7	- pozostałe	42 864	51 490
2	Koszty finansowe	769	1 000
2.1	- obsługa długu	0	0
2.2	- inne	769	1 000
3	Pozostałe koszty	2 684	4 500
IV	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	41	0
	- zyski nadzwyczajne	41	0
	- straty nadzwyczajne	0	0
V	WYNIK BRUTTO (poz. II- III+/-IV)	-155 684	-262 644
VI	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	0	0
VII	WYNIK NETTO (V - VI)	-155 684	-262 644
VIII	Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	434 742	494 087
IX	STAN NA KONIEC ROKU		

„Plan finansowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na rok 2016”

Środki pieniężne	362 557	4 826
Inne aktywa finansowe	403 992	373 992
Należności	60 135	60 135
Zapasy	12 209	12 209
Zobowiązania, w tym:	420 000	385 000
- z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	18 378	0

Część B. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień	Przewidywane	Plan na 2016 r.
		31.12.2014 r.	wykonanie w 2015 r.	
w tysiącach złotych				
1	2	3	4	5
	ZOBOWIĄZANIA	526 212	420 000	385 000
1	Inne w tym:	526 212	420 000	385 000
1.1	- wymagalne	31	0	0
1.2	- z tytułu odsetek za nie przekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	48 868	18 378	0
	LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	46 225	46 123	46 123

Część C. Dane uzupełniające

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień	Plan na dzień	Plan na dzień
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
w tysiącach złotych				
1	2	3	4	5
	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej	526 212	420 000	385 000
1	Papiery wartościowe	0	0	0
2	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte	0	0	0
	- wobec sektora finansów publicznych	0	0	0
	- wobec pozostałych	0	0	0
3	Depozyty	0	0	0
4	Inne w tym:	526 212	420 000	385 000
4.1	zobowiązania wymagalne	31	0	0
4.2	z tytułu odsetek za nieprzekazane składki do otwartych funduszy emerytalnych	48 868	18 378	0