



KANCELARIA SENATU

BIURO ANALIZ, DOKUMENTACJI I KORESPONDENCJI

Symulacja budżetu województwa
„zewnątrznego” pod kątem zrównoważenia
dochodów i wydatków w proponowanym
wariancie podziału Mazowsza

OPINIE i EKSPERTYZY

OE – 258

KWIECIEŃ 2017

BIURO ANALIZ, DOKUMENTACJI I KORESPONDENCJI
Zespół Analiz i Opracowań Tematycznych

**Symulacja budżetu województwa
„zewnętrznego” pod kątem zrównoważenia
dochodów i wydatków w proponowanym
wariancie podziału Mazowsza**

OPINIE
EKSPERTYZY

OE-258

Kancelaria Senatu
Kwiecień 2017

Materiał przygotowany przez Zespół Analiz i Opracowań Tematycznych
Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji.
Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji zamawia opinie, analizy i ekspertyzy sporządzone
przez specjalistów reprezentujących różne punkty widzenia.
Wyrażone w materiale opinie odzwierciedlają jedynie poglądy autorów.
Korzystanie z opinii i ekspertyz zawartych w tym zbiorze bez zezwolenia Kancelarii Senatu do-
puszczalne wyłącznie w ramach dozwolonego użytku w rozumieniu ustawy
z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych
(Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631 ze zm.)
i z zachowaniem wymogów tam przewidzianych.
W pozostałym zakresie korzystanie z opinii i ekspertyz wymaga każdorazowego
zezwolenia Kancelarii Senatu.

© Copyright by Kancelaria Senatu, Warszawa 2017

Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji
Dyrektor – Agata Karwowska-Sokołowska – tel. 22 694 94 32, fax 22 694 94 28,
e-mail: Agata.Karwowska-Sokolowska@senat.gov.pl
Wicedyrektor – Danuta Antoszkiewicz – tel. 22 694 93 21,
e-mail: Danuta.Antoszkiewicz@senat.gov.pl
Zespół Analiz i Opracowań Tematycznych tel. 22 694 92 04, fax 22 694 94 28
Redaktor prowadzący – Piotr Marczak

Opracowanie graficzno-techniczne, druk i oprawa
Centrum Informacji Senatu, Dział Edycji i Poligrafii

Symulacja budżetu województwa „zewnętrznego” pod kątem zrównoważenia dochodów i wydatków w proponowanym wariancie podziału Mazowsza

Wstęp

Samorząd województwa będąc jednym ze szczebli samorządu terytorialnego w Polsce dysponuje określonymi źródłami dochodów określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 203, poz. 1966 z późn. zm.) i składających się z czterech zasadniczych elementów:

- dochodów własnych (*sensu stricto*);
- udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa;
- subwencji ogólnej z budżetu państwa;
- dotacji celowych, w tym z budżetu państwa;
- pozostałych dochodów, w tym płatności ze środków UE.

Samorząd województwa wykonuje istotne zadania publiczne określone w ustawie o samorządzie województwa z dnia 5 czerwca 1998 roku (Dz. U. nr 911, poz. 576 z późn. zm.). Samorząd województwa wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim, które są jego zadaniami własnymi w zakresie:

- edukacji publicznej, w tym szkolnictwa wyższego;
- promocji i ochrony zdrowia;
- kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- pomocy społecznej;
- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- polityki prorodzinnej;
- modernizacji terenów wiejskich;
- zagospodarowania przestrzennego;
- ochrony środowiska;
- gospodarki wodnej, w tym ochrony przeciwpowodziowej;
- transportu zbiorowego i dróg publicznych;
- kultury fizycznej i turystyki;
- ochrony praw konsumentów;
- obronności;
- bezpieczeństwa publicznego;
- przeciwdziałania bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy;
- działalności w zakresie telekomunikacji;
- ochrony roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.

Samorząd województwa wykonuje szereg zadań zleconych z zakresu administracji rządowej określonych w:

- ustawie z 19.8.2011 r. Przewóz towarów niebezpiecznych (Dz.U. Nr 227, poz. 1367 ze zm.);
- ustawie z 9.6.2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. Nr 163, poz. 981);
- ustawie z 20.4.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz.U. z 2008 r., Nr 69, poz. 415 ze zm.);
- ustawie z 19.12.2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku tytoniu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (tekst jedn. Dz.U. z 2011 r., Nr 145, poz. 868 ze zm.);
- ustawie z 26.6.2003 r. o nasiennictwie (tekst jedn. Dz.U. z 2007 r., Nr 41, poz. 271 ze zm.);
- ustawie z 18.7.2001 r. Prawo wodne (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 145);
- ustawie z 27.4.2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz.U. z 2008 r., Nr 25, poz. 150 ze zm.);
- ustawie z 15.9.2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz zmianie innych ustaw (Dz.U. Nr 88, poz. 983 ze zm.);
- ustawie z 29.8.1997 r. o usługach turystycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2004 r., Nr 223, poz. 2268 ze zm.);
- ustawie z 20.6.1997 r. Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r., Nr 108, poz. 908 ze zm.);
- ustawie z 5.12.1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty (tekst jedn. Dz.U. z 2011 r., Nr 227, poz. 1634 ze zm.);
- ustawie z 13.10.1995 r. Prawo łowieckie (tekst jedn. Dz.U. z 2005 r., Nr 127, poz. 1066 ze zm.);
- ustawie z 24.1.1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 400);
- ustawie z 18.4.1985 r. o rybactwie śródlądowym (tekst jedn. Dz.U. z 2009 r., Nr 189 poz. 1471 ze zm.);
- ustawie z 15.11.1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz.U. z 2006 r., Nr 138, poz. 969 ze zm.);
- ustawie z 14.7.1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tekst jedn. Dz.U. z 2011 r., Nr 123, poz. 698 ze zm.).

Zakres zadań własnych i zleconych przesądza o wielkości i strukturze wydatków samorządu województwa ujętych w rocznym planie finansowym, czyli budżecie samorządu województwa.

Tab. 1. Wybrane dane finansowe za rok 2015

	Dochody	Wydatki
Sektor finansów publicznych	687,4 mld zł	731,8 mld zł
Jednostki samorządu terytorialnego	199 mld zł	196,4 mld zł
• Gminy	87,6 mld zł	85,6 mld zł
• Powiaty	23,6 mld zł	23,4 mld zł
• Miasta na prawach powiatu	70,5 mld zł	69,8 mld zł
• Samorządy województw	17,1 mld zł	17,2 mld zł
○ Województwo mazowieckie	2,7 mld zł	2,7 mld zł
○ Samorząd województwa (średnia arytmetyczna)	1,06 mld zł	1,06 mld zł

Źródło: Sprawozdanie z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Tab. 2. Udziały w dochodach i wydatkach publicznych (w %)

	Dochody	Wydatki
Jednostki samorządu terytorialnego	28,9	26,8
• Gminy	12,7	11,7
• Powiaty	3,4	3,2
• Miasta na prawach powiatu	10,3	9,5
• Samorządy województw	2,5	2,4
○ Województwo mazowieckie	0,4	0,4
○ Samorząd województwa (średnia arytmetyczna)	0,2	0,1

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z tabeli 1.

1. Uwagi odnośnie nowego województwa mazowieckiego

Dla celów wykonanej symulacji przyjęto podział terytorialny określony w ekspertyzie dr Piotra Łysonia „Zróżnicowanie obszaru województwa mazowieckiego pod względem historycznym, demograficznym i warunków życia. Wnioski do korekty podziału terytorialnego” w Aneksie pt.: „Propozycja określenia kształtu terytorialnego aglomeracji warszawskiej, wydzielonej jako odrębne województwo, przy obecnych granicach zewnętrznych woj. mazowieckiego” (Opinie i ekspertyzy, nr OE-256, Marzec 2017, Kancelaria Senatu, Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji.).

Nowe województwo „Stołeczne” obejmuje rdzeń m. st. Warszawy - w stosunku do obecnych granic stolicy pomniejszony o Dz. Wesoła (przyłączoną w 2002 r.) oraz 34 otaczające ją gminy + odtworzona gm. Wesoła, zorganizowane w 8 powiatów:

- 1) pow. piaseczyńskiego (w stosunku do stanu obecnego pomniejszonego o gm. Tarczyn, która pierwotnie była w pow. grójeckim);
- 2) pow. pruszkowskiego (pomniejszonego o gm. Brwinów);
- 3) nowego powiatu trójmiasta ogrodów (gm. Brwinów - obecnie w pow. pruszkowskim oraz Milanówek i Podkowa Leśna – obecnie w pow. grodziskim);
- 4) pow. warszawskiego zachodniego (pomniejszonego o gminy: Błonie, Leszno i Kampinos);
- 5) pow. legionowskiego;
- 6) pomniejszonego pow. wołomińskiego (gm. Wołomin, Kobyłka, Zielonka, Żąbki i Marki);
- 7) nowego powiatu warszawskiego wschodniego (Wesoła, Sulejówek i gm. Halinów);
- 8) pow. otwockiego (pomniejszonego o gm. Kołbiel, Osieck i Sobienie Jeziory).

Nowe województwo mazowieckie tworzą:

- część zachodnia z miastem podregionalnym: Grodzisk Mazowiecki (m.in. sąd okręgowy podlegający apelacji warszawskiej):
 - 1) pow. grójecki (z dołączoną gm. Tarczyn z pow. piaseczyńskiego – pierwotnie była już w pow. grójeckim);
 - 2) pow. żyrardowski;
 - 3) pow. grodziski (pomniejszony o Milanówek i Podkowę Leśną);
 - 4) pow. sochaczewski;
 - 5) pow. błoński (powstały z zachodniej części obecnego pow. warszawskiego zachodniego (gm. Błonie, Leszno i Kampinos) – pow. błoński istniał na początku XX w.);
 - 6) pow. nowodworski;

- część wschodnia z miastem podregionalnym: Mińsk Mazowiecki (m.in. sąd okręgowy podlegający apelacji warszawskiej):
 - 1) pow. garwoliński (powiększony o gm. Kołbiel, Osieck i Sobienie-Jeziory odłączone od pow. otwockiego);
 - 2) pow. miński (pomniejszony o Sulejówek i gm. Halinów);
 - 3) pow. radzyński.
- część pozostała:
 - 1) podregion ciechanowski;
 - 2) podregion płocki;
 - 3) podregion radomski;
 - 4) podregion siedlecki;
 - 5) podregion ostrołęcki.

Wybrane dane dotyczące nowego województwa mazowieckiego:

1. powierzchnia nowego województwa mazowieckiego zajmuje obszar 35013 km², (co stanowi 92,8 % obecnej powierzchni województwa mazowieckiego);
2. liczba bezrobotnych wynosi 191 tys. osób, a stopa bezrobocia 17,7 % (w obecnym mazowieckim liczba bezrobotnych wynosi 283 tys. osób, a stopa bezrobocia wynosi 11,1 % - dane dotyczą 31.12.2013);
3. liczba ludności wynosi 2.752.497 osób (51,77 % obecnego województwa mazowieckiego);
4. długość dróg wojewódzkich wynosi 2418 km (85,6 % obecnego województwa mazowieckiego);
5. wskaźnik W (podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca) wynosi 104, 7 zł (258,29 zł w obecnym mazowieckim; 132,9 zł dla Polski).

Dla celów symulacji budżetu nowego województwa mazowieckiego przyjęto rok 2015, gdyż:

1. jest to rok „reprezentatywny” znajdujący się w trendzie dochodów i wydatków, jedynie z niewielkimi wydatkami o charakterze jednorazowym;
2. ostatni rok, dla którego dostępne jest pełne budżetowe sprawozdanie roczne wraz z opisem;
3. z uwagi na szczegółowość dostępu do danych pierwotnych można z bardzo dużym prawdopodobieństwem dokonać oszacowania wielu kategorii dochodów, przede wszystkim w zakresie udziałów w podatkach dochodowych;
4. Dane dotyczące budżetu nowego województwa mazowieckiego symulowano zatem w warunkach **roku 2015** (dane dotyczące dochodów, wydatków i wyniku).

W celu obliczenia niektórych kategorii dochodowych uwzględniono odpowiednie dane takie jak¹:

- liczba ludności (stan na 31.12.2013),
- liczba bezrobotnych i stopa bezrobocia (stan na 31.12.2013),
- wskaźnik W (dla roku 2015),
- baza podatkowa powiatów lub gmin (dla roku 2015),
- długość dróg wojewódzkich (stan na 31.12.2016),
- powierzchnia województwa (aktualna).

¹ Dane wyjściowe zostały przyjęte za okres wskazany w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

2. Dochody nowego województwa mazowieckiego

Dochody ogółem oszacowano na kwotę 1.110.420 tys. zł (co stanowi 40 % dochodów obecnego województwa), która oscyluje wokół średniej statystycznej wielkości dochodów w województwie. Szczegółowy podział dochodów według źródeł zawiera tablica 3.

Największym źródłem dochodów województwa są dochody własne (udziały w podatkach i pozostałe dochody) oszacowane na kwotę 370.309 tys. zł (33,3 % dochodów ogółem). Przede wszystkim źródłem zasilania budżetu są w tej grupie udziały w podatkach dochodowych:

- od osób prawnych 207.100 tys. zł (17,6 % obecnego województwa mazowieckiego);
- od osób fizycznych 72.788 tys. zł (38 % obecnego województwa mazowieckiego).

Nowe województwo mazowieckie z uwagi na swoją sytuację dochodowo-gospodarczą uzyska prawo do wszystkich części subwencji ogólnej przewidzianych dla samorządu województw w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (wyrównawczej, regionalnej, oświatowej i drogowej). Łączna subwencja ogólna wynosić będzie 254.472 tys. zł stanowiąc 22,9 % dochodów ogółem. Największe znaczenia będzie miała subwencja wyrównawcza – zasilająca budżet w kwocie 90 mln zł.

W dużym stopniu dochody z tych dwóch źródeł przesądzą o samodzielności finansowej województwa, bowiem służą finansowaniu zadań własnych, a z uwagi na charakter ogólny tych dochodów własnych podlegają pełnej alokacji przez organy odpowiedzialne za budżet województwa.

Budżet jest uzupełniany w dużym stopniu także poprzez środki unijne i dotacje z nimi związane, dotacje celowe z budżetu państwa i dotacje od innych podmiotów. Niewątpliwie dochody generowane przez środki unijne stanowią pokaźną pulę środków finansowych, przy czym ich podział pomiędzy dwa województwa został oparty na kluczu podziałowym zadań nimi finansowych bez stosowania współczynników indeksacyjnych, co powoduje, iż w rzeczywistości stopień pozyskania środków unijnych mógłby być z uwagi na sytuację dochodowo-gospodarczą województwa wyższy. Poziom dochodów własnych uzupełnionych o subwencje jest, w mojej ocenie, wystarczający do pokrycia wkładu własnego przy aplikowaniu o środki pomocowe. W pewnej mierze można by także liczyć na dotacje z budżetu państwa przeznaczone na współfinansowanie, które w sytuacji obecnego województwa mazowieckiego, z oczywistych względów, były znikome.

3. Wydatki nowego województwa mazowieckiego

Wydatki województwa mazowieckiego po podziale oszacowane zostały na kwotę 1.165.986 zł, co stanowi 44,9 % wydatków obecnego województwa mazowieckiego. Punktem wyjście do szacowania wydatków było wykonanie wydatków w budżecie województwa mazowieckiego na rok 2015, z pominięciem wydatków o typowo jednorazowym charakterze. Przy podziale wydatków pomiędzy województwa zastosowano różne klucze podziałowe uzależnione od charakteru wydatków. Trzy główne klucze podziałowe to jednostki (pod uwagę brano nie liczbę jednostek ale faktycznie ponoszone przez jednostki znajdujące się na terenie danego województwa wydatki, zarówno bieżące jak też remontowo-inwestycyjne), liczba ludności i powierzchnia. W niektórych uzasadnionych przypadkach zastosowano współczynniki indeksacyjne zwiększające poziom wydatków w stosunku do podziału według przypisanego klucza. Wydatki w najważniejszych grupach zaprezentowano dodatkowo z podziałem na rozdziały. W symulacji wydatków sporządzono budżet zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej. Szczegółowy podział w wydatków według działów i rozdziałów zamieszczono w tab.4.

Tab. 3. Wielkość i struktura dochodów nowego województwa mazowieckiego

L.p.	L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	DOCHODY w tys. zł	DOCHODY w tys. zł	STRUKTURA DOCHODÓW w %	STRUKTURA PODZIAŁU DOCHODÓW w %	KLUCZ PODZIAŁOWY
I		UDZIAŁY W PODATKACH DOCHODOWYCH	279 888		25,2	17,0	
	1	Podatek dochodowy od osób prawnych		207 100	18,7	17,6	baza podatkowa powiatów lub gmin
	2	Podatek dochodowy od osób fizycznych		72 788	6,6	38,0	baza podatkowa powiatów lub gmin
II		SUBWENCJA OGÓLNA	254 472		22,9		
	1	Subwencja wyrównawcza		90 290	8,1		
		<i>kwota podstawowa</i>		55 887	5		
		<i>kwota uzupełniająca</i>		34 403	3,1		
	2	Subwencja regionalna		56 144	5,1		
		<i>cz. I</i>		43 908	4		
		<i>cz. II</i>		12 236	1,1		
	3	Subwencja oświatowa		55 622	5	60,4	struktura wydatków na oświatę
	4	Subwencja „drogowa”		16 200	1,5	85,6	długość dróg wojewódzkich
	5	Dotacja celowa na drogi (uzupełnienie subwencji regionalnej)		36 216	3,3		
III		DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA	133 865		12,1	73,4	
	1	na zadania z zakresu administracji rządowej		123 347	11,1	73,0	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych dotacją
	2	na zadania własne		10 359	0,9	78,8	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych dotacją
	3	współfinansowanie projektów z udziałem środków unijnych		158	0,1	51,8	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych dotacją
IV		ŚRODKI UNIJNE I DOTACJE*	328 824		29,6	49,3	
	1	Płatność UE – Program Operacyjny Kapitał Ludzki		12 466	1,1	62,1	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami

	2	Płatność UE – Regionalny Program Operacyjny	207 189	18,7	44,1	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami
	3	Płatność UE – Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	956	0,1	67,4	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami
	4	Płatność UE – Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	60	0	51,8	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami
	5	Dotacja celowa – Program Operacyjny Kapitał Ludzki	31 344	2,8	57,4	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami
	6	Dotacja celowa – Regionalny Program Operacyjny	75 363	6,8	63,5	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami
	7	Dotacja celowa Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	11	0	51,8	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami
	8	Dotacja celowa – Program Operacyjny Rybactwo i Morze	538	0	92,8	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami
	9	Dotacja - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego	898	0,1	51,8	zgodnie z podziałem wydatków finansowanych środkami
V		POZOSTALE DOTACJE CELOWE	22 950	2,1	76,4	
	1	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW)	3 678	0,3	84,5	
	2	od jednostek samorządu terytorialnego	9 594	0,9	63,3	
	3	Fundusz Kolejowy	7 888	0,7	100,0	
	4	Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)	1 587	0,1	67,4	
	5	Państwowy Fundusz Rehabilitacyjny Osób Niepełnosprawnych (PFRON)	202	0,1	67,4	
VI		POZOSTALE DOCHODY	90 421	8,1	64,0	
	1	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	3 194	0,3	51,8	
	2	Oplaty celowe	1 588	0,1	51,8	
	3	Oplaty za wyłączenie z użytkowania gruntów rolnych	16 792	1,5	92,8	

4	Oplaty za korzystanie z urządzeń wodnych	1 101	0,1	85,8	
5	Zwroty dotacji od beneficjentów	17 727	1,6	55,0	struktura dochodów działu IV
6	Dochoody ze sprzedaży majątku	21 058	1,9	85,6	długość dróg wojewódzkich
7	Dochoody z mienia	14 510	1,3	51,8	ludność
8	Pozostałe	14 452	1,3	51,8	ludność
	RAZEM	1 110 420	100	40	

* W warunkach roku 2015 w zakresie dochodów grupy IV występuje moment nakładania się dwóch perspektyw finansowych 2007-2013 i 2014-2020, stąd też główne płatności w ramach środków unijnych obejmują przede wszystkim programy operacyjne z perspektywy 2007-2013, zaś realizacja płatności z obecnej perspektywy de facto dopiero się rozpoczyna.

4. Wynik i ogólna ocena budżetu nowego województwa mazowieckiego

Wynik symulowanego dla warunków roku 2015 budżetu nowego województwa samorządowego przewiduje deficyt w wysokości 50 mln zł, co oznacza, że 4,95 % wydatków budżetu nie znajduje pokrycia w zaplanowanych dochodach. Budżet w takiej sytuacji nie jest, co prawda w pełni zrównoważony, ale zanotowany deficyt jest stosunkowo niewielki. Sytuację wyniku budżetu należy uznać za „bliską zrównoważenia”. Deficyt w wysokości 50 mln zł stanowi połowę średniego deficytu dla województw.

Biorąc pod uwagę zarówno stronę dochodową, jak i wydatkową oraz deficyt budżetu nowego województwa mazowieckiego należy uznać, iż mieści się bardzo blisko średnich wartości statystycznych dla obecnych województwa Polski. Oznacza to sytuację średniego wyposażenia w dochody i zakres wydatków oraz deficytu. Nowe województwo mazowieckie nie jest, zatem ani „bogate”, ani „biedne”, należy do grupy „średniaków”.

Tab. 4. Wielkość i struktura wydatków nowego województwa mazowieckiego

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	WYSZCZEGÓLNIENIE	WYDATKI w tys. zł	WYDATKI w tys. zł	WYDATKI w tys. zł	STRUKTURA WYDATKÓW w %	STRUKTURA PODZIAŁU WYDATKÓW w %	KLUCZ PODZIAŁOWY
600		TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ		541 255		46,4	78,4	
	600 01	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe			2 28 498			skorygowany udział w długości linii kolejowych
	600 03	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe			39 065			ludność
	600 04	Lokalny transport zbiorowy			369			ludność
	600 13	Drogi publiczne wojewódzkie			270 475			długość dróg wojewódzkich
	600 52	Zadania w zakresie telekomunikacji			1 139			ludność
	600 53	Infrastruktura telekomunikacyjna			1 710			ludność
851		OCHRONA ZDROWIA		56 918		4,9	40,1	
	851 11	Szpitala ogólne			41 604			jednostki
	851 20	Lecznictwo psychiatryczne			4 399			jednostki
	851 48	Medycyna pracy			7 256			liczba ludności
	851 53	Zwalczanie narkomanii			333			liczba ludności
	851 54	Przeciwdziałanie alkoholizmowi			2 860			liczba ludności
	851 95	Pozostała działalność			466			liczba ludności
750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA		144 137		12,4	55	
	750 11	Urzędy wojewódzkie			1 122			liczba ludności
	750 17	Samorządowe sejmiki województw			1 118			liczba ludności ze współczynnikiem 20 %
	750 18	Urzędy marszałkowskie			73 444			liczba ludności ze współczynnikiem 20 %
	75 075	Promocja JST			11 769			liczba ludności
	750 95	Pozostała działalność			56 684			liczba ludności
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE		71 245		6,1	60,4	
	80 102	Szkoły podstawowe specjalne			5 669			jednostki
	80 103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych			633			jednostki

80 104	Przedszkola	360				jednostki
80 105	Przedszkola specjalne	162				jednostki
80 111	Gimnazja specjalne	3 954				jednostki
80 120	Licea ogólnokształcące	2 118				jednostki
80 121	Licea ogólnokształcące specjalne	400				jednostki
80 130	Szkoły zawodowe	10 702				jednostki
80 131	Kolegia pracowników służb społecznych	0				jednostki
80 134	Szkoły zawodowe specjalne	1 637				jednostki
80 140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doskonalenia nauczycieli	6 805				jednostki
80 141	Zakłady kształcenia nauczycieli	7 270				jednostki
80 145	Komisje egzaminacyjne	75				jednostki
80 146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	11 133				ludność
80 147	Biblioteki pedagogiczne	13 137				jednostki
80 150	Realizacja wymagań	73				jednostki
80 195	Pozostała działalność	7 118				ludność
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO		4,6		29,8	
921 05	Pozostałe zadania w zakresie kultury	864				ludność
921 06	Teatry	4 946				jednostki
921 13	Centra kultury i sztuki	4 432				jednostki
921 14	Pozostałe instytucje kultury	2 487				struktura dochodów własnych
921 16	Biblioteki	356				jednostki
921 18	Muzea	40 865				jednostki
0 10	ROLNICTWO I RYBACTWO		12,4		92,9	
010 04	Biura geodezji i terenów rolnych	2 645				powierzchnia
010 06	Zarządy melioracji i urządzeń wodnych	22 821				powierzchnia
010 08	Melioracje wodne	82 571				powierzchnia
010 41	Program rozwoju obszarów wiejskich	8 737				powierzchnia (z wyl. Warszawy)
010 42	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	16 793				powierzchnia

	010 78	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			8 920				powierzchnia
	010 95	Pozostała działalność			1 994				powierzchnia
	050 11	PO Rybactwo i Morze			544				powierzchnia
150		Przetwórstwo przemysłowe	36 344			3,1	51,8		ludność
550		Hotele i restauracje	395			0,1	51,8		ludność
630		Turystyka	7 975			0,7	92,8		powierzchnia
700		Gospodarka mieszkaniowa	12 064			1	51,8		ludność
710		Działalność usługowa	16 548			1,4	33,5		powierzchnia
757		Obsługa długu publicznego	9 586			0,8	17		dochody własne i subwencje
758		Różne rozliczenia	6 088			0,5	2,1		ludność
852		Pomoc społeczna	12 674			1,1	67,3		ludność ze współczynnikami 30 %
853		POLITYKA SPOŁECZNA	28 416			2,4	67,6		
		Wojewódzki Urząd Pracy (WUP)			9 610				ludność
		Krajowy Ośrodek Mieszkalno-Rehabilitacyjny w Dąbku (KOMR w Dąbku)			9 220				lokalizacja jednostki
		Pozostałe wydatki działu 853			9 586				liczba bezrobotnych
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	17 326			1,5	82,2		lokalizacja jednostek
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 727			0,1	51,8		ludność
925		Parki krajobrazowe	1 369			0,1	60		liczba parków
926		Kultura fizyczna	2 227			0,2	51,8		ludność
400, 730, 752		Pozostałe	385			0,1	51,8		ludność
		RAZEM	1 165 653			100	44,9		