

**Rada  
Miasta Marki**

**Sprawozdanie z kontroli kosztów obsługi administracyjnej i technicznej  
w przedszkolach prowadzonych przez Miasto Marki  
w roku 2003 oraz 2004**

W dniach od 18.09.2003 do 15.01.2004 oraz 05.01.2005 do 22.02.2005 Komisja Rewizyjna Rady Miasta Marki przeprowadziła czynności kontrolne w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Miasto Marki.

Niniejsze sprawozdanie obejmuje wyniki kontroli przeprowadzonych odrębnie w każdym z trzech przedszkoli. Protokoły z kontroli w każdej z placówek stanowią załączniki do sprawozdania.

Kontrola dotyczyła następujących grup zadań z zakresu obsługi administracyjnej i technicznej placówki realizowanych w roku 2003 oraz 2004:

- obsługa spraw osobowych
- utrzymywanie porządku w placówce (w budynku i wokół niego)
- konserwacja urządzeń grzewczych, sanitarnych, wodnych i elektrycznych
- obsługa stołówki
- nadzór i ochrona obiektu
- wywóz nieczystości

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta Marki, w Referacie Oświaty oraz na terenie placówek.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono następujący stan faktyczny:

**1) Przeciętne miesięczne koszty obsługi administracyjnej spraw osobowych w latach 2003 i 2004:**

Numer przedszkola	Rok 2003		Rok 2004	
	Miesięczne koszty obsługi spraw osobowych	Miesięczne koszty obsługi kadrowej/liczba pracowników	Miesięczne koszty obsługi spraw osobowych	Miesięczne koszty obsługi kadrowej/liczba pracowników
PM nr 1	250	11,36	350	15,91
PM nr 2	208	9,90	150	8,82
PM nr 3	250	13,89	250	16,67
Średnia	<b>236</b>	<b>11.05</b>	<b>250</b>	<b>13,80</b>

- Koszty obsługi spraw kadrowych są bardzo zróżnicowane w poszczególnych placówkach, zarówno kwotowo, jak i w przeliczeniu na jednego pracownika, przy czym najniższe są w PM nr 2.
- W roku 2004 nastąpił nieznaczny wzrost tych kosztów (o niespełna 6%), co związane było z niewielkim wzrostem kwot, na które opiewały umowy.

## 2) Przeciętne miesięczne koszty utrzymania porządku w obiektach przedszkolnych

Rok	Nr przedszkola	Woźne i pomoc		Dozorcy		Razem	Powierzchnia w m <sup>2</sup> /etat osoby sprzątającej	Koszt sprzątnięcia 1 m <sup>2</sup> / miesięcznie
		Liczba etatów	Koszty* /miesiąc	Liczba etatów	Koszty / miesiąc			
2003	PM nr 1	4	3 920	3	3 065	6 985	93,75	10,45
2004		4	4 213	3	3 291	7 504		11,23
2003	PM nr 2	3	2 676	3	3 349	6 025	75,00	10,70
2004		3	3 663	3	3 783	7 446		14,65
2003	PM nr 3	3	2 982	3	3 078	6 060	210,00	4,73
2004		3	3 190	brak*	brak	3 190		5,06

\* Od 1.09.2004 przedszkole nie zatrudnia dozorców, zatem podane w tabeli dane z PM nr 3 i wskaźniki dotyczą drugiego półrocza 2004

- Utrzymaniem obiektów w czystości zajmują się osoby na etatach woźnych (oprócz tego, osoby te pomagają w wydawaniu posiłków) oraz dozorców (do ich obowiązków należy też dozór, a niekiedy także wykonywanie drobnych napraw).
- Z zestawienia zamieszczonego w tabeli wynika, że miesięczne koszty utrzymania obiektów przedszkolnych (budynków i ich otoczenia) w czystości są bardzo zróżnicowane w poszczególnych placówkach: najniższe są w PM nr 3 (w 2004 roku około dwukrotnie niższe niż w pozostałych placówkach).
- Zróżnicowana jest powierzchnia do sprzątnięcia przypadająca w poszczególnych jednostkach na 1 etat: od ponad 210 m<sup>2</sup> w PM nr 3, do około 75 m<sup>2</sup> w PM nr 2.
- Zróżnicowane są też koszty sprzątnięcia 1 m<sup>2</sup> budynków przedszkoli: od około 5 zł w PM nr 3 do prawie 15 zł w PM nr 2. Przedszkola dysponują zróżnicowaną wielkością powierzchni użytkowej: największa jest w PM nr 3, najmniejsza zaś w PM nr 2.

## 3) Przeciętne miesięczne koszty konserwacji urządzeń grzewczych, wodnych, sanitarnych i elektrycznych:

Numer przedszkola	2003				2004			
	Miesięczne koszty konserwacji				Miesięczne koszty konserwacji			
	Etaty	Zlecenia	Razem	Koszty konserwacji / powierzchnia przedszkola w zł na m <sup>2</sup>	Etaty	Zlecenia	Razem	Koszty konserwacji / powierzchnia przedszkola w zł na m <sup>2</sup>
PM nr 1	600	418	1 018	2,71	633	425	1 058	2,82
PM nr 2	432	241	673	2,69	0,0*	256	256	1,02
PM nr 3	0,0	749	749	1,19	594**	809	1 403	1,23
<b>Razem:</b>	<b>1 032</b>	<b>1 408</b>	<b>2 440</b>	<b>Śr. 2,20</b>	<b>1 227</b>	<b>1 490</b>	<b>2 717</b>	<b>Śr. 1,69</b>

\* Od 1.09.2004 przedszkole nie zatrudnia konserwatora

\*\* Od 1.09.2004 przedszkole zatrudnia konserwatora

- Koszty konserwacji i napraw urządzeń CO, sanitarnych i elektrycznych są zróżnicowane w poszczególnych placówkach zarówno kwotowo (w roku 2003 najwyższe w PM nr 1,

a najniższe w PM nr 2, w roku 2004 - najwyższe w PM nr 3, a najniższe w PM nr 2), jak i w przeliczeniu na m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej (w obydwu latach najwyższe w PM nr 1, w roku 2003 najniższe w PM nr 3, a w roku 2004 w PM nr 2).

- W skali całego miasta w roku 2004 nastąpił kilkuprocentowy wzrost tych kosztów w stosunku do roku poprzedniego. Nastąpiły zmiany w wysokości i w strukturze tych kosztów w dwóch przedszkolach. W PM nr 2 zlikwidowany został etat konserwatora, dzięki czemu koszty konserwacji zmniejszyły o ponad 60%. W PM nr 3 koszty te wzrosły o prawie 50% w związku z utworzeniem etatu konserwatora (w roku 2004 zlikwidowano tam 3 etaty dozorców).

#### 4) Przeciętne miesięczne koszty obsługi stołówek przedszkolnych

Numer przedszkola	2003				2004			
	Miesięczne koszty przygotowywania posiłków				Miesięczne koszty przygotowywania posiłków			
	Liczba etatów	Koszty etatów	Średnia liczba posiłków wydawanych miesięcznie	Średni koszt wydawania 1 posiłku*	Liczba etatów	Koszty etatów	Średnia liczba posiłków wydawanych miesięcznie	Średni koszt wydawania 1 posiłku
<b>PM nr 1</b>	4	5 849	6 258	1,12	4	7 437	6 258	1,43
<b>PM nr 2</b>	4	4 819	3 426	1,68	3**	3 426	3 351	1,23
<b>PM nr 3</b>	3	4 049	2 646	1,84	3	4 262	2 599	1,97
<b>Razem:</b>	<b>11</b>	<b>14 717</b>	<b>12 330</b>	<b>Śr. 1,55</b>	<b>10</b>	<b>15 125</b>	<b>12 208</b>	<b>Śr. 1,54**</b>

\* Wskaźnik ten to iloraz 12-krotności miesięcznych wynagrodzeń oraz liczby posiłków wydawanych rocznie. Liczba posiłków wydawanych rocznie to iloczyn średniej miesięcznej podanej przez dyrekcje przedszkola przez 10 miesięcy.

\*\* Od sierpnia 2004 jest tylko jeden etat pomocy kucharki, zatem podane w tabeli dane z PM nr 2 i wskaźniki oraz wielkości brzegowe dotyczą drugiej połowy roku

- Zróżnicowana jest liczba posiłków wydawanych miesięcznie w poszczególnych przedszkolach, przy czym wielkość tych różnic nie jest ściśle powiązana z różnicami w liczbie dzieci (np. w PM nr 1 wydaje ponad dwukrotnie więcej posiłków niż w PM nr 3, przy czym liczba dzieci uczęszczających do tego przedszkola jest tylko o około 40 % wyższa niż w PM 3, podobne wnioski nasuwa porównanie PM nr 1 z PM nr 2). Być może wielkości podane przez dyrekcje PM nr 2 i 3 są niedoszacowane .
- W związku z powyższym z pewną ostrożnością należy interpretować dane dotyczące kosztów wytworzenia 1 posiłku w poszczególnych placówkach.

### 5) Przeciętne miesięczne koszty ochrony obiektów przedszkolnych

Numer przedszkola	2003				2004			
	Miesięczne koszty dozoru				Miesięczne koszty dozoru			
	Liczba etatów	Koszty etatów	Koszt monitoringu	Razem	Liczba etatów	Koszty etatów	Koszt monitoringu	Razem
<b>PM nr 1</b>	3	3 065	Brak	3 065	3	3 291	brak	3 291
<b>PM nr 2</b>	3	3 349	305	3 654	3	3 783	305	4 088
<b>PM nr 3</b>	3	3 078	170	3 248	brak*	brak	292	292
<b>Razem:</b>	<b>9</b>	<b>9 492</b>	<b>475</b>	<b>9 967</b>	<b>6</b>	<b>7 074</b>	<b>597</b>	<b>7 671</b>

\* Od 1.09.2004 przedszkole nie zatrudnia dozorców

- Podane w tabeli koszty etatów nie uwzględniają nadgodzin wypłacanych dozorcóm
- Przy ocenie kosztów należy wziąć pod uwagę fakt, iż zakres obowiązków dozorców obejmuje nie tylko pilnowanie obiektów, lecz także sprzątaníe terenu, utrzymanie trawników, odśnieżanie.
- Pilnowanie obiektów szkolnych przez dozorców oraz sprzątaníe terenu wokół budynków kosztowało we wszystkich przedszkolach w roku 2003 prawie 10 tys. zł (niewielką część tej sumy pokryto nie z budżetu miasta, lecz ze środka specjalnego). W roku następnym kwota ta spadła o około 2,5 tys. miesięcznie, gdyż w PM nr 3 zlikwidowano etaty dozorców. W bieżącym roku można oczekiwać dalszej redukcji kosztów w z związku z ograniczeniem do dwóch liczby etatów dozorców w PM nr 2.

### 5) Przeciętne miesięczne koszty wywozu nieczystości stałych i płynnych:

Rok	Nr przedszkola	Nieczystości stałe		Nieczystości płynne		Razem
		Koszt	Koszt na jednego użytkownika	Koszt	Koszt na jednego użytkownika	
<b>2003</b>	<b>PM nr 1</b>	128	1,05	516	4,23	644
<b>2004</b>		128	1,05	516	4,23	644
<b>2003</b>	<b>PM nr 2</b>	68	0,69	79	0,81	147
<b>2004</b>		59	0,59	56	0,79	115
<b>2003</b>	<b>PM nr 3</b>	144	1,69	258	3,05	402
<b>2004</b>		144	1,95	258	3,49	402

- Koszty wywozu nieczystości są bardzo zróżnicowane w poszczególnych placówkach, zarówno kwotowo, jak i w przeliczeniu na użytkownika obiektu: najniższe koszty wywozu nieczystości stałych w przeliczeniu na użytkownika są w PM nr 2, najwyższe zaś – PM nr 3 (ponad dwukrotnie wyższe niż w PM nr 2); najniższe koszty wywozu nieczystości płynnych w przeliczeniu na użytkownika są w PM nr 2, najwyższe zaś w PM nr 1 (około pięciokrotnie wyższe).

**6) Przeciętne miesięczne koszty obsługi administracyjno-technicznej\*** (bez niektórych kosztów, np. energii, wody, gazu itp.)

Numer przedszkola	2003				2004			
	Miesięczne koszty obsługi administracyjno-technicznej				Miesięczne koszty obsługi administracyjno-technicznej			
	Etaty	Zlecenia	Razem	Koszty obsługi/liczba dzieci**	Etaty	Zlecenia	Razem	Koszty obsługi/liczba dzieci
<b>PM nr 1</b>	14 414	1 495	15 909	159,09	15 230	1 602	16 832	168,32
<b>PM nr 2***</b>	12 385	1 084	13 469	174,92	14 444	1 009	15 453	195,61
					13 938	1 009	14 947	189,20
<b>PM nr 3***</b>	11 180	1 754	12 934	193,05	11 691	1 936	13 627	230,97
					9 207	1 936	11 143	188,86
<b>Razem:</b>	<b>37 979</b>	<b>4 333</b>	<b>42 312</b>	<b>Średnio: 175,69</b>	<b>41 365</b>	<b>4 547</b>	<b>45 912</b>	<b>Średnio: 194,75</b>
					<b>38 375</b>	<b>4 547</b>	<b>42 922</b>	

\* Podane w tabeli kwoty nie obejmują wszystkich kosztów obsługi administracyjno-technicznej, gdyż nie uwzględniono w nich kosztów wynagrodzeń dla dyrektorów, wynagrodzeń pracowników za godziny ponadwymiarowe, kosztów energii, wody. Nie uwzględnia ono także podziału na wydatki pokrywane z budżetu miasta oraz ze środka specjalnego.

\*\* Wskaźnik kosztów obsługi na jedno dziecko obliczono na podstawie danych uzyskanych od dyrekcji przedszkoli. W przypadku dwóch przedszkoli nieznacznie różni się liczba dzieci ponadawana przez dyrekcję oraz Skarbnika Miasta.

\*\*\* W związku ze zmianami, które nastąpiły w roku 2004 w PM nr 2 i 3, w tabeli podano przeciętne koszty w pierwszym i drugim półroczu

- Wydatki na obsługę administracyjno-techniczną w mareckich przedszkolach wzrosły w pierwszej połowie 2004 roku o około 10% w stosunku do roku poprzedniego, jednak w drugim półroczu spadły do poziomu zbliżonego, jak w roku poprzednim
- Najniższe koszty obsługi administracyjno-technicznej w przeliczeniu na jedno dziecko miało w obydwu latach PM nr 1, w którym jest corocznie 100 dzieci, a przy tym ma ono powierzchnię użytkową znacznie mniejszą niż PM nr 3.
- W połowie roku 2004 nastąpił spadek kosztów w PM nr 2 i PM nr 3 (w tym ostatnim – znaczący, bo o ponad 2,5 tys. zł miesięcznie).

**7) Wydatki na utrzymanie przedszkoli sfinansowane z budżetu miasta w latach 2003 i 2004 – na podstawie danych przekazanych przez Skarbnika Miasta**

Całkowite wydatki przedszkoli miejskich finansowane są z dwóch źródeł: z budżetu miasta (znaczną ich większość) oraz z dochodów własnych przedszkoli (z tzw. środka specjalnego, na który składają się opłaty stałe pobierane od rodziców dzieci, opłaty za posiłki, darowizny). Te ostatnie wynoszą około 350 zł/miesięcznie od jednego dziecka. Zatem przeciętne koszty utrzymania jednego dziecka ponoszone z budżetu należy powiększyć o koszty ponoszone ze środka specjalnego (tj. o około 350 zł/miesięcznie od jednego dziecka).

Wysokość wydatków ponoszonych z budżetu (bez tych, które finansowane są ze środka specjalnego) rzutują bezpośrednio na wysokość dopłat, jakie wypłacane są innym przedszkolom na dzieci z Marek, które do nich uczęszczają.

Numer przedszkola	2003				2004			
	Kwota wydatków	Liczba dzieci	Wydatki w przeliczeniu na jedno dziecko		Kwota wydatków	Liczba dzieci	Wydatki w przeliczeniu na jedno dziecko	
			Rocznie	Miesięcznie			Rocznie	Miesięcznie
<b>PM nr 1</b>	628 107	100	6 281	523,42	627 281	97	6 467	538,92
<b>PM nr 2</b>	499 965	76	6 578	548,21	514 590	78	6 597	549,75
<b>PM nr 3</b>	498 008	70	7 114	592,83	430 966	67	6 432	536,00
<b>Razem:</b>	1 626 080	246	Śr. 6 658	Śr. 554,81	1 572 837	242	Śr. 6 499	Śr. 541,56

- W roku 2004 zanotowano niewielki spadek wydatków z budżetu miasta na utrzymanie przedszkoli miejskich. Niewielkiemu zmniejszeniu uległa też liczba dzieci.
- Dopłaty z budżetu miasta dla przedszkoli prowadzonych przez inne gminy oraz przedszkoli niepublicznych, do których uczęszczają dzieci z Marek wynosiły w roku 2003 na jedno miesięcznie 254,85 zł, w roku 2004 – 256,52 zł. W roku bieżącym kwota ta wynosi 229,80 zł.
- Przeciętny, całkowity koszt utrzymania 1 dziecka w przedszkolach miejskich w Markach wynosił w latach 2003 i 2004 około 900 zł miesięcznie (około 550 zł z budżetu + około 350 zł ze środka specjalnego); dla porównania w przedszkolach niepublicznych w Markach, gdzie miesięczne czesne wynosi około 550 zł (odpowiednio w trzech przedszkolach: 500, 540 i 600 zł), koszt ten wynosił około 800 zł miesięcznie, czyli o 100 zł mniej. Warto zauważyć, że przedszkola prywatne oferują mniej liczne grupy (maksymalnie 20 dzieci) i zatrudniają proporcjonalnie więcej nauczycieli, a jako instytucje komercyjne – wypracowują też jakiś zysk.

### **Konkluzja końcowa**

Komisja Rewizyjna w trakcie wykonywania czynności kontrolnych miała trudności w ustaleniu niektórych faktów z uwagi na nieścisłości danych w dokumentacji dostarczonej Komisji.

**Ustalenia faktyczne, nie dają podstaw do stwierdzenia, iż zatrudnianie pracowników oraz zawieranie umów na zadania administracyjno-techniczne odbywały się z naruszeniem prawa.**

**Nie stwierdzono także rażących przejawów niegospodarności możliwych do udokumentowania.**

**W opinii Komisji, dalsza racjonalizacja wydatków przedszkoli na obsługę administracyjno-techniczną jest możliwa i bardzo pożądana.**

## **Propozycje wniosków pokontrolnych**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Komisja Rewizyjna proponuje, by Rada Miasta Marki rozważyła możliwość skierowania do dyrekcji przedszkoli następujących wniosków pokontrolnych:

- 1) W roku 2004 nastąpiły w Przedszkolach Miejskich nr 2 i 3 w Markach zmiany organizacyjne, które spowodowały racjonalizację kosztów obsługi administracyjno - technicznej. Rekomenduje się przeprowadzenie analizy i zmian organizacyjnych także wPM nr 1.
- 2) Mimo wyraźnych zabiegów dyrekcji przedszkoli mających na celu ograniczenie wydatków, przeciętny koszt utrzymania jednego dziecka w przedszkolach miejskich jest wyższy niż w przedszkolach prywatnych na terenie naszego miasta. Warto zatem przemyśleć rozwiązania, które pozwoliłyby na dalsze obniżenie kosztów. Jest to istotne także z tego powodu, że wydatki budżetowe na przedszkola miejskie rzutują wprost na wysokość kwot dotacji udzielanych z budżetu miasta innym przedszkolom, do których uczęszczają dzieci z Marek. W bieżącym roku dotacja wypłacana miesięcznie na jedno dziecko jest o prawie 28 zł niższa (wynosi 229,80 zł) niż w roku ubiegłym i o około 33 zł niższa niż w roku 2003. Jest to odroczone w czasie, pozytywny efekt oszczędności, jakie udało się zarządzającym przedszkolami miejskimi poczynić w roku 2004 w stosunku do lat ubiegłych.
- 3) Rozwiązania, które warto byłoby rozważyć to:
  - a) Ustalenie minimalnej liczby przedszkolaków wymaganej do utworzenia nowego oddziału przedszkolnego
  - b) Zredukowanie liczby etatów dozorców tam, gdzie to jest jeszcze możliwe i nie spowoduje wzrostu innych wydatków (np. na konserwację, gdyż w niektórych przypadkach dozorczy wykonują także prace konserwacyjne), a także nie pogorszy jakości pracy przedszkola
  - c) Przeanalizowanie kosztów konserwacji (w ramach etatów i umów) i podjęcie działań w celu ich obniżenia. Zaleca się stosowanie instrumentu zapytania o cenę kierowanego do firm świadczących tego typu usługi. Instrument ten jest stosunkowo prosty i ma wszelkie walory procedury przetargu, która w tym przypadku nie jest wymagana.
  - d) Odejście od sztywnej zasady, że na każdą grupę przedszkolaków przypada jeden etat woźnej i ustalanie wielkości zatrudnienia na tych etatach stosownie do zadań realizowanych przez te osoby w ramach swoich obowiązków służbowych.
- 4) Niezależnie od tego, pożądane wydaje się wprowadzenie standaryzacji parametrów obsługi technicznej i administracyjnej dla wszystkich trzech placówek i utworzenie algorytmu, na podstawie którego byłyby obliczane budżety przedszkoli. W tych kalkulacjach powinna być także brana pod uwagę przewidywana wielkość dochodów własnych przedszkoli z tytułu opłat stałych oraz opłat za wyżywienie.
- 5) Warto byłoby też przeprowadzić sondaż badający zapotrzebowanie na opiekę przedszkolną podczas miesięcy wakacyjnych. Jeśli takie zapotrzebowanie istnieje, a można się tego spodziewać na podstawie doświadczeń przedszkoli niepublicznych, wówczas korzystne byłoby uruchomienie przynajmniej jednego oddziału w każdym przedszkolu w miesiącach wakacyjnych. Według obecnie obowiązujących ustaleń, w okresie wakacji na terenie miasta uruchamiany jest tylko jeden oddział (w każdym miesiącu w innym przedszkolu). Rozszerzenie zakresu działalności przedszkoli miejskich w lipcu i sierpniu pozwoliłoby na uzyskanie dodatkowych przychodów.
- 6) Zaniepokojenie budzi przyszłość przedszkola nr 3, w którym z roku na rok spada liczba dzieci. Jeśli tendencja ta będzie się dalej utrzymywała, konieczne będzie podjęcie za kilka lat decyzji o ewentualnym zaprzestaniu prowadzenia tego przedszkola przez miasto. Według prognoz władz miasta, jest mało prawdopodobne, aby w rejonie przedszkola rozwinęły się nowe, duże osiedla mieszkaniowe z uwagi na willowy charakter zabudowy w tej części miasta. W chwili obecnej konieczne wydaje się włożenie większego wysiłku w akcję promocyjną tego przedszkola (prowadzoną także na terenie gminy Radzymin). Komisja pragnie jednocześnie podkreślić, że dyrekcja przedszkola uczyniła bardzo wiele, aby zmniejszyć koszty utrzymania tej placówki.

Przewodnicząca  
Komisji Rewizyjnej

*dr Małgorzata E. Babiuch-Hall*