

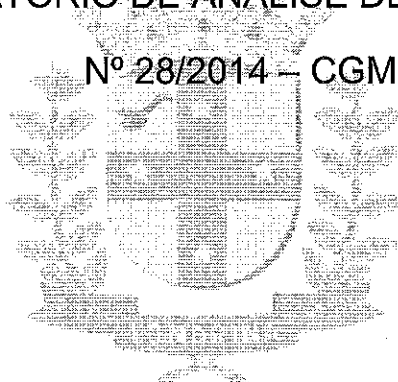


Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DE ANÁLISE DE CUSTOS

Nº 28/2014 – CGM



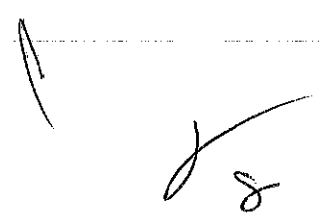
GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS

AGOSTO DE 2014

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
RELATÓRIO Nº 28/2014 – CGM
ANÁLISE DE CUSTOS

Sumário

1.	ASSUNTO	2
2.	OBJETIVOS DO ESTUDO	2
3.	VERIFICAÇÕES	3
4.	CAUSAS E CONTRAMEDIDAS	3
4.1.	Secretaria de Educação.....	4
4.2.	Secretaria de Obras	4
4.3.	Secretaria de Saúde	5
4.4.	Demais Secretarias constantes no presente Relatório	5
5.	CONCLUSÕES	5
6.	RECOMENDAÇÕES	6





Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 28/2014 – CGM – Análise de Custos

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 28/2014 – CGM

ANÁLISE DE CUSTOS

1. ASSUNTO

O presente estudo tem como objetivo acompanhar as atividades de Gerenciamento Matricial de Despesas por meio do monitoramento das contas da Matriz de Despesas, de caráter preventivo e concomitante, em conformidade com os decretos que instituíram o Regimento Interno da Controladoria-Geral do Município e o PMGP – Programa de Modernização da Gestão Pública, em observância aos Princípios Constitucionais que regem a Administração Pública, em especial, os da Eficiência e da Economicidade.

2. OBJETIVOS DO ESTUDO

Acompanhar as atividades do Gerenciamento Matricial de Despesas por meio do monitoramento das contas da Matriz de Despesas no mês de agosto de 2014, que excederam significativamente a meta de despesas na Secretaria de Obras, Secretaria de Educação, Secretaria de Saúde, Secretaria de Assistência Social e no Fundo de Urbanização de Londrina.

Analisar, juntamente com as Secretarias mencionadas, os motivos que ocasionaram a causa das despesas que ultrapassaram a meta proposta, pelos próprios entes, por meio de reunião mensal, e apontar a possível medida administrativa corretiva.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 28/2014 – CGM – Análise de Custos

3. VERIFICAÇÕES

Na Secretaria de Educação e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesa que ultrapassaram a meta e seus respectivos valores, conforme demonstrado no quadro 01:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Transportes e Viagens	Despesas com Transporte Escolar	R\$ 262.000,00	R\$ 1.766.000,00	(R\$ 1.504.000,00)	34144, 34145, 34178, 34180, 34184, 34187, 34188, 34193, 34204, 34214, 34218, 34219, 34220, 34221, 35014 e 35015.

Quadro 01 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela Secretaria de Educação.
Obs: Valores arredondados.

Na Secretaria de Obras e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesa que ultrapassaram a meta e seus respectivos valores, conforme demonstrado no quadro 02:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 70.000,00	R\$ 201.000,00	(R\$ 131.000,00)	34632 e 34651.

Quadro 02 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela Secretaria de Obras.
Obs: Valores arredondados.

Na Secretaria de Saúde e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesa que ultrapassaram a meta e seus respectivos valores, conforme demonstrado no quadro 03:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 729.000,00	(R\$ 129.000,00)	4006, 4023, 4049 e 4095.

Quadro 03 - Despesa que ultrapassou a meta estipulada pela Secretaria de Saúde.
Obs: Valores arredondados.

De acordo com a Matriz de Despesas, no Fundo de Urbanização de Londrina e na Secretaria de Assistência Social, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de agosto de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

4. CAUSAS E CONTRAMEDIDAS

Em resposta aos questionamentos realizados por esta Controladoria foram apresentadas pelas secretarias já mencionadas neste relatório as seguintes



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 28/2014 – CGM – Análise de Custos

justificativas de causas e contramedidas propostas em reunião realizada no dia 22/09/2014 às 14:00 horas, na Sala da Superintendência da CAAPSML, que agrupamos nos quadros 04 a 06 a seguir:

4.1 Secretaria de Educação

A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Despesas com Transporte Escolar. Segue abaixo, no quadro 04, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Transportes e Viagens	Despesas com Transporte Escolar	R\$ 262.000,00	R\$ 1.765.000,00	(R\$ 1.504.000,00)
Causas	A Educação comporta suas dívidas com vários recursos vinculados, e havia uma previsão de aumento do recurso vinculado para suporte das despesas que ultrapassavam o orçamentário. Em agosto procuramos a Secretaria de Planejamento para utilizar o excesso de arrecadação nos recursos vinculados, foi então acordado que este excesso seria utilizado na folha e foi remanejado recurso da folha de recursos próprios para quitação das despesas citadas e o transporte foi uma delas. Tivemos também o contrato emergencial de 6 meses do ELI VIVE I e II que não estava planejado e ele iniciou sua execução no dia 30/04 para o atendimento de quase 100 crianças, custando 182.000,00.			
Contramedidas	A Contra-medida é, para o próximo exercício estabelecer metas utilizando dos dois recursos para alguns contratos para não haver este tipo de problema. O que não podemos mudar agora.			

Quadro 04 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Educação.

Obs: Valores arredondados.

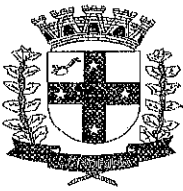
4.2 Secretaria de Obras

A **Secretaria de Obras** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Horas Extras e Serviços Extraordinários. Segue abaixo, no quadro 05, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Obras:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 70.000,00	R\$ 201.000,00	(R\$ 131.000,00)
Causas	O valor da meta é muito abaixo perante a demanda da SMOP. Somente uma Diretoria, a Dir. Serviços Urbanos e Pavimentação consome mais de R\$100.000,00/mês de H.E. (serviços de pavimentação, galerias, terraplanagens, todos os serviços que envolvem operários no município). A Ger. de Iluminação Pública faz plantão todos os finais de semana para atender eventos de outras secretarias como FEL (Jogos no estádio do café, autódromo, jogos no zirão, etc.) Agricultura (feiras, etc...), manutenção na própria prefeitura e escolas, e demais eventos nos feriados, como sete de setembro. A principal causa é a falta de servidores para atender a demanda total da SMOP.			
Contramedidas	Houve uma reunião com secretários de Obras, Fazenda e Governo, sendo que a SMOP entra com esforço de redução nas Horas Extras e o Governo municipal limitou o teto de R\$150.000,00/mês de H.E..			

Quadro 05 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Obras.

Obs: Valores arredondados.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 28/2014 – CGM – Análise de Custos

4.3 Secretaria de Saúde

A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Horas Extras e Serviços Extraordinários. Até a presente data a Secretaria de Saúde não nos enviou as informações de contramedidas referentes a esta conta de despesa como resumido abaixo no quadro 06.

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 729.000,00	(R\$ 129.000,00)
Causa ¹	Aguardando informações.			
Contramedida ²	Aguardando informações.			

Quadro 06 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Saúde.

Obs: Valores arredondados.

1 - Até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações de causas da conta Horas Extras e Serviços Extraordinários.

2 - Até a presente data a Secretaria de Saúde não nos repassou as informações de contramedidas da conta Horas Extras e Serviços Extraordinários.

4.4 Demais Secretarias constantes no presente Relatório

De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Assistência Social e no Fundo de Urbanização de Londrina, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de agosto de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

5. CONCLUSÕES

Considerando os apontamentos dos itens 03 e 04 deste relatório, têm-se as seguintes conclusões sobre o assunto:

- A **Secretaria de Educação** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Despesas com Transporte Escolar.
- A **Secretaria de Obras** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Horas Extras e Serviços Extraordinários.
- A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Horas Extras e Serviços Extraordinários, porém até a presente data, a Secretaria de Saúde não nos enviou as informações de contramedidas referentes a esta conta;



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 28/2014 – CGM – Análise de Custos

- d) Em relação à **Secretaria de Assistência Social** e ao **Fundo de Urbanização de Londrina**, e de acordo com a Matriz de Despesas, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de agosto de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta.

6. RECOMENDAÇÕES

Esta Controladoria recomenda a todas as entidades participantes do PMGP, prudência na realização das despesas para que não ultrapassem as metas fixadas pelas entidades no início deste exercício e do cumprimento do Decreto Municipal nº 888/2014, que fixa o montante para realização de despesas com horas extras e serviços extraordinários para o período de julho à dezembro de 2014 bem como o Decreto Municipal nº 994/2014 que estabelece procedimentos de limitação de empenho das dotações orçamentárias e da movimentação financeira em cumprimento ao parágrafo 3º do artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000, aplicando o artigo 27 da Lei Municipal nº 11.885/2013 (LDO) no âmbito da administração direta e indireta.

É o que tínhamos a relatar.

Londrina, 29 de dezembro de 2014.

Luiz Antonio Pires Furtuoso
GERENTE DE CONTROLE DE CUSTOS

Saulo Iran de Carvalho
DIRETOR DE CUSTOS

De acordo:

Hélcio dos Santos
CONTROLADOR-GERAL DO MUNICÍPIO