

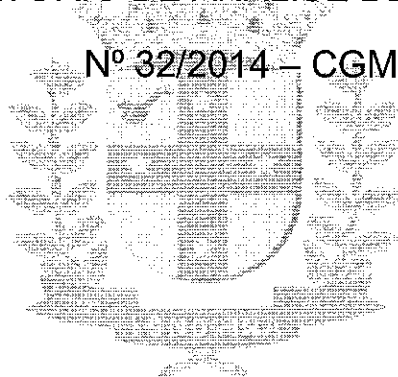


Prefeitura do Município de Londrina
Estado do Paraná

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DE ANÁLISE DE CUSTOS

Nº 32/2014 – CGM



GERENCIAMENTO MATRICIAL DE DESPESAS

DEZEMBRO DE 2014

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
RELATÓRIO Nº 32/2014 – 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 Saúde	4
4.2.	Fundo de Urbanização de Londrina	5
4.3.	Demais Secretarias constantes no presente Relatório	5
5.	Acompanhamento da evolução das Receitas e Despesas	5
6.	CONCLUSÕES	7
7.	RECOMENDAÇÕES	7



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 32/2014 – CGM – Análise de Custos

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO Nº 32/2014 – 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 dezembro 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.

Ainda, em atendimento ao parágrafo 3º do artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), e o artigo 27 da Lei Municipal nº 11.885/2013 (LDO) no âmbito da administração direta e indireta, realizar o acompanhamento da evolução das receitas



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 32/2014 – CGM – Análise de Custos

e despesas das fontes 000, 303, 104, 001, 511 e 103, de toda Administração Direta e Indireta por meio de gráfico consolidado.

3. VERIFICAÇÕES

Na Secretaria de Saúde e com base na Matriz de Despesas, apresentamos a conta de despesa que ultrapassou meta e seu respectivo valor, conforme demonstrado no quadro 01:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 923.000,00	(R\$ 323.000,00)	FMS: 6017, 6034, 6058, 6076 e 6092. AMS: 159.

Quadro 01 - Despesa que ultrapassou a meta estipulada pela Secretaria de Saúde.
Obs: Valores arredondados.

No Fundo de Urbanização de Londrina e com base na Matriz de Despesas, apresentamos as contas de despesas que ultrapassaram a meta e seu respectivo valor, conforme demonstrado no quadro 02:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença	Nº Empenhos
Serviços	Serviços de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.339.000,00	R\$ 1.857.000,00	(R\$ 518.000,00)	780, 781, 782, 785, 786, 787 e 788.
Conservação, Limpeza e Vigilância	Limpeza e Conservação	R\$ 165.000,00	R\$ 329.000,00	(R\$ 164.000,00)	778 e 817.

Quadro 02 - Despesas que ultrapassaram a meta estipulada pela Fundo de Urbanização de Londrina.
Obs: Valores arredondados.

De acordo com a Matriz de Despesas, na Secretaria de Assistência Social, na Secretaria de Educação e na Secretaria de Obras, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois estas entidades estão, no mês de dezembro 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 32/2014 – CGM – Análise de Custos

justificativas de causas e contramedidas propostas em reunião realizada no dia 16/01/2014 às 14:00 horas, no Auditório da CAAPSM, que agrupamos nos quadros 03 e 04 a seguir:

4.1 Secretaria de Saúde

A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Horas Extras e Serviços Extraordinários. Segue abaixo, no quadro 03, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pela Secretaria de Saúde:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Benefícios	Horas Extras e Serviços Extraordinários	R\$ 600.000,00	R\$ 923.000,00	(R\$ 323.000,00)
Causas	<p>Considerando a abertura de nova unidade básica de saúde Campos Verdes, a qual seria necessária a ampliação de 37 vagas (auxiliar de enfermagem, enfermeiro, médico).</p> <p>Considerando a reinauguração da unidade básica de saúde Guanabara, com ampliação de espaço físico e sítios funcionais com a necessidade de aumento de recursos humanos.</p> <p>Considerando também que o único concurso previsto é para contratação de médicos para suprir a nova UPA, além de, repor vagas que estão em aberto por exoneração e aposentadorias, enquadra-se aqui a ampliação de vagas para a demanda em geral da AMS.</p> <p>Considerando o grande número de ausências relativas as licenças médicas, que em 2014 correspondeu a 65.083 dias, ou 5.423 dias de atestados em média por mês.</p> <p>Ressaltamos que em média o número de atestados ao mês corresponde a mais de 32.000 horas de ausência de servidores nas unidades de saúde, principalmente nas Urgências e Emergências e de acordo com o quadro, em anexo, foram convocadas e pagas 32.292 horas extras.</p> <p>Lembramos ainda que não foi considerado as demais ausências, tais como: férias, licença prêmio, licença maternidade, etc, pois tratam-se de ausências previstas e planejadas, entretanto, em face ao déficit no quadro de servidores, que ao final de 2014 era de 518 servidores, não é possível completar as escalas de trabalho sem a previsão de horas extras.</p>			
Contramedidas	<p>Considerando o número informado anteriormente ou seja, 518 vagas de servidores que não ocupam seus respectivos cargos, a proposta é de que seja aprovado a realização de concurso público com imediata contratação, e ainda a aprovação dos projetos de lei a qual prevê ampliação de vagas para diversos cargos. Salvo essa providência, a sugestão é de que seja ampliado a meta mensal de horas extraordinárias.</p> <p>Salientamos que há orientação da DGTES às demais diretorias para otimização das escalas de trabalho em todas as unidades, diminuindo os postos de trabalho em horários de menos fluxo, organizando as escalas com o quantitativo mínimo e posteriormente a alocação de servidores nos horários mais críticos.</p> <p>Vale dizer, que as medidas de contenção de gastos devem ser solicitadas a todas as diretorias uma vez que as horas extras são negociadas diretamente com o diretor superintendente da AMS, cabendo a DGTES apenas o serviço cartorário de verificação das horas realizadas efetivamente com o lançamento no sistema folha.</p> <p>Insta ressaltar que a DGTES informou, desde a 1ª reunião do colegiado diretor a todas as diretorias sobre a necessidade de diminuição das horas extraordinárias e o limite de despesas mensal de cada diretoria, ressaltando que os valores disponibilizados não são orçamento e sim adiantamentos feitos a cada diretoria. Ressaltamos que para 2015, caso não haja a realização de concurso público e ampliação de vagas, a tendência será um aumento significativo das mesmas se considerarmos a ampliação da UBS Newton Gavetti, a inauguração das UBS's Padovani e Flores do Campo e a inauguração da UPA Centro/Oeste, todas previstas para 2015.</p>			

Quadro 03 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pela Secretaria de Saúde.

Obs: Valores arredondados.



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 32/2014 – CGM – Análise de Custos

4.2 Fundo de Urbanização de Londrina

O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesas: Serviços de Controle Ambiental em Geral e Limpeza e Conservação. Segue abaixo, no quadro 04, as justificativas de causas e contramedidas apresentadas pelo Fundo de Urbanização de Londrina:

Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Serviços	Serviços de Controle Ambiental em Geral	R\$ 1.439.000,00	R\$ 1.857.000,00	(R\$ 518.000,00)
Causas	O aumento se deu em razão da contratação de empresa para fazer o transporte do chorume do CTR que estava em estado crítico. Por se tratar de serviço emergencial não constou nas metas e foi necessário Projeto de Lei para suplementar o orçamento.			
Contramedidas	A contramedida será incluir o serviço no plano de 2015.			
Pacote	Conta	Meta	Apurado	Diferença
Conservação, Limpeza e Via Lápida	Limpeza e Conservação	R\$ 165.000,00	R\$ 329.000,00	(R\$ 164.000,00)
Causas	Foi empenhado o reajuste dado à empresa em 2014 e que não constou no plano de metas.			
Contramedidas	A contramedida será fazer o planejamento do valor da meta de forma melhor em 2015.			

Quadro 04 - Justificativas de Causas e Contramedidas apresentadas pelo Fundo de Urbanização de Londrina.

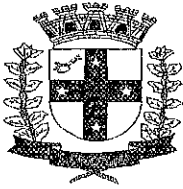
Obs: Valores arredondados.

4.3 Demais Secretarias constantes no presente Relatório

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

5. ACOMPANHAMENTO DA EVOLUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS DAS FONTES 000, 303, 104, 001, 511 e 103.

Em atendimento ao parágrafo 3º do artigo 9º da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), e o artigo 27 da Lei Municipal nº 11.885/2013 (LDO) no âmbito da administração direta e indireta segue abaixo o gráfico mensal das receitas x despesas até o mês de dezembro de 2014:

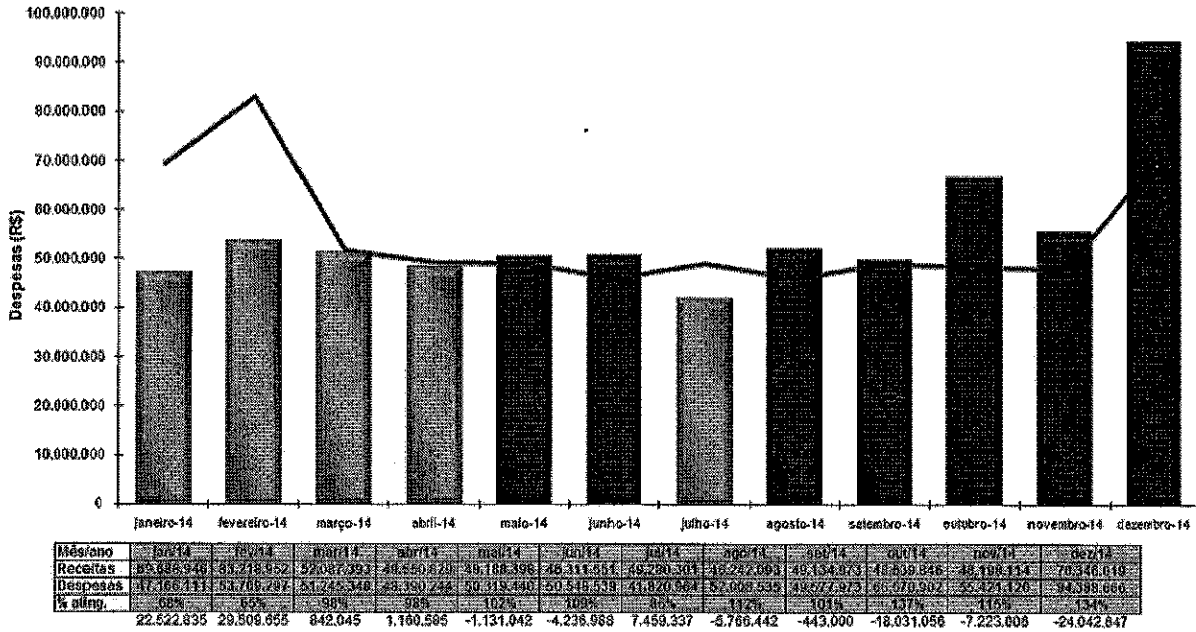


Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

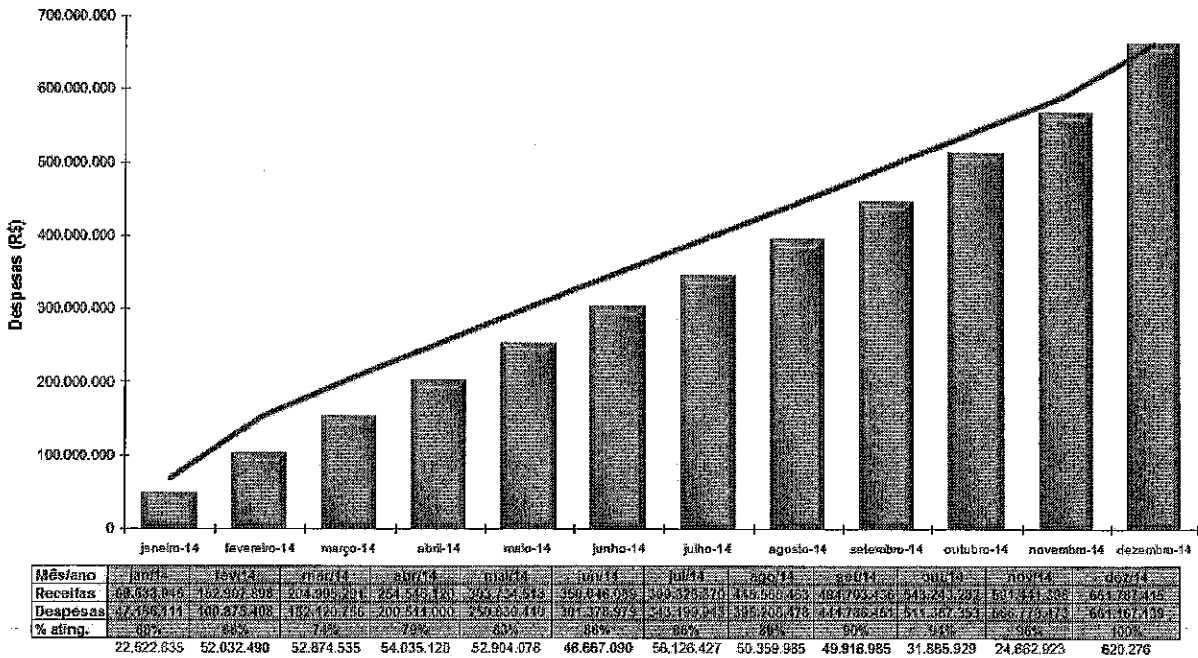
Relatório nº 32/2014 – CGM – Análise de Custos



Obs: Receitas de janeiro a dezembro: Valores obtidos da Sec. de Fazenda em 16/01/2015.
Despesas de janeiro a dezembro: Extraídas do Epsilon em 09/01/2015. (sujeito a alterações)

No mês de dezembro, as Despesas Empenhadas ficaram acima das Receitas Realizadas, gerando déficit de R\$ 24.042.647,00.

Abaixo as mesmas informações, porém, organizadas de forma acumulativa:



Obs: Receitas de janeiro a dezembro: Valores obtidos da Sec. de Fazenda em 16/01/2015.
Despesas de janeiro a dezembro: Extraídas do Epsilon em 09/01/2015. (sujeito a alterações)

8



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 32/2014 – CGM – Análise de Custos

No acumulado janeiro a dezembro, as Despesas Empenhadas ficaram abaixo das Receitas Realizadas, gerando superávit de R\$ 620.276,00.

6. CONCLUSÕES

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

- a) A **Secretaria de Saúde** ultrapassou a meta na seguinte conta de despesa: Horas Extras e Serviços Extraordinários; (ver item 4.1)
- b) O **Fundo de Urbanização de Londrina** ultrapassou a meta nas seguintes contas de despesa: Serviços de Controle Ambiental em Geral e Limpeza e Conservação; (ver item 4.2)
- c) Em relação à **Secretaria de Assistência Social**, a **Secretaria de Educação** e a **Secretaria de Obras**, e de acordo com a Matriz de Despesas, não houve apontamentos de causas e contramedidas, pois esta entidade está, no mês de dezembro de 2014, com seus gastos, em termos totais, abaixo da meta. (ver item 4.3)
- d) Em relação ao acompanhamento do comportamento das receitas e despesas das fontes 000, 303, 104, 001, 511 e 103 verificou-se que no acumulado janeiro a dezembro, as Despesas Empenhadas ficaram abaixo das Receitas Realizadas, gerando superávit de R\$ 620.276,00.

7. 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



Prefeitura do Município de Londrina

Estado do Paraná

Controladoria-Geral do Município

Relatório nº 32/2014 – CGM – Análise de Custos

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