



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS

RELATÓRIO Nº : 201108905
MUNICÍPIO - UF : João Pessoa - PB
UCI EXECUTORA : CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DA PARAÍBA
UNIDADE AUDITADA : UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAIBA
PROCESSO Nº : 00214.000426/2011-19
EXERCÍCIO : 2010
TIPO DE AUDITORIA : AUDITORIA DE GESTÃO

Senhor Chefe da CGU-Regional/PB,

Em atendimento à determinação contida nas Ordens de Serviço n.º 201108982 e 201108905, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pela Universidade Federal da Paraíba, consolidando o Hospital Universitário Lauro Wanderley.

I - INTRODUÇÃO

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 25/04/2011 a 31/05/2011, por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação do processo de contas pela Unidade Auditada, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames.

II – RESULTADOS DOS TRABALHOS

3. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-63/2010 e pelas DN-TCU-107/2010 e 110/2010.

4. Em acordo com o que estabelece o Anexo III da DN-TCU-110/2010, e em face dos exames realizados, efetuamos as seguintes análises:

4.1 Avaliação dos Resultados Quantitativos e Qualitativos da Gestão

As tabelas a seguir apresentam os programas e ações executadas pela UFPB, comparando as metas financeiras e físicas previstas com as executadas.

Os resultados alcançados das metas físicas foram bastante satisfatórios, pois a maioria dos dados quantitativos mostram harmonia entre o previsto e o realizado, com variações pouco relevantes para mais ou para menos.

Nas situações em que as metas previstas se distanciaram das executadas, o gestor apresentou as devidas justificativas. Verifica-se que os motivos desse distanciamento foram por fatores alheios ao planejamento da Unidade, ou mesmo por falhas irrelevantes na época da definição das metas previstas.

Execução Financeira dos Programas/Ações realizadas pela UFPB

Programa Projeto/Atividade	Previsto (P)	Executado (E)	(E)/(P) %
0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União			
01810 0025 Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis	275.157.237,00	274.244.340,51	99,67
0750 Apoio Administrativo			
2004 0025 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	6.111.228,00	5.687.723,00	93,07
2010 0025 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	388.962,00	353.143,21	90,79
2011 0025 Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados	939.673,00	884.154,46	94,09
2012 0025 Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados	17.193.881,00	17.085.625,39	99,37
20CW 0001 Assistência Médica aos servidores e empregados – exames periódicos	484.365,00	0,00	0
0901 Operações Especiais: Cumprimento de Sentenças Judiciais			
0005 0025 CUMPRIMENTO DE SENTENÇA JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO(PRECATÓRIOS) DEVIDA PELA UNIAO, AUTARQUIAS E FUNDACOES PUBLICAS	6.465.451,00	0,00	0
00G5 0001 CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O CUSTEIO DO REGIME DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS DECORRENTE DO PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E REQUISICOES DE PEQUENO VALOR	6.505.667,52	0,00	0
1061 Brasil Escolarizado			
8429 0025 FORMACAO INICIAL E CONTINUADA A DISTANCIA	317.028.921,17	1.386.150,37	0,44
1062 Desenvolvimento da Educação Profissional e Tecnológica			
2992 0025 FUNCIONAMENTO DA EDUCACAO PROFISSIONAL	4.200.015,79	1.619.346,16	38,56
1067 Gestão da Política de Educação			
4572 0025 CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE QUALIFICACAO E REQUALIFICACAO	200.000,00	174.642,56	87,32

1073 Brasil Universitário			
09HB 0001 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos	70.203.809,00	70.122.648,87	99,88
10G2 0101 EXPANSÃO DO ENSINO SUPERIOR - CAMPUS DO LITORAL NORTE EM MAMANGUAPE	5.512.930,47	1.559.105,65	28,28
4002 0025 ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DO ENSINO DE GRADUACAO	12.081.767,29	3.391.626,38	28,07
2E14 0025 REFORMA E MODERNIZACAO DE INFRA-ESTRUTURA FISICA DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	3.315.246,00	3.036,72	0,09
4004 0025 SERVICOS A COMUNIDADE POR MEIO DA EXTENSAO UNIVERSITARIA	232.880,50	97.577,60	41,9
4008 0025 ACERVO BIBLIOGRAFICO DESTINADO AS INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR E HOSPITAIS DE ENSINO	639.655,76	258.514,96	40,41
4009 0025 FUNCIONAMENTO DE CURSOS DE GRADUACAO	409.730.368,47	371.735.952,64	90,73
6368 0025 INSTRUMENTAL PARA ENSINO E PESQUISA DESTINADO A INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR E HOSPITAIS DE ENSINO	100.000,00	0,00	0
8282 0025 REESTRUTURACAO E EXPANSAO DAS UNIVERSIDADES FEDERAIS -REUNI	29.763.005,92	11.466.794,77	38,53
1375 Desenvolvimento do Ensino da Pós-Graduação e da Pesquisa Científica			
4006 0025 FUNCIONAMENTO DE CURSOS DE POS-GRADUACAO	1.576.470,41	493.703,03	31,32
Total Financeiro	1.167.831.535,30	760.564.086,28	
Fonte: SIAFI Gerencial			

Execução Física dos Programas/Ações realizadas pela UFPB

Programa	Ação	Unidade de Medida	Meta prevista	Meta realizada	Meta a ser realizada em 2011
89	0181 0025	Pessoa beneficiada	4281	4514	-
750	2004 0025	Pessoa Beneficiada	15759	8640	6790
750	2010 0025	Criança atendida	455	493	506
750	2011 0025	Servidor Beneficiado	693	698	439
750	2012 0025	Servidor Beneficiado	4613	4809	4670
750	20CW 0001	Servidor Beneficiado	2691	0	2691
1061	8429 0025	Aluno Matriculado	5691	6018	7326
1062	2992 0025	Aluno matriculado	1239	758	830
1067	4572 0025	Servidor Capacitado	3985	1506	4210

1073	09HB 0001	-	-	-	-
1073	10G2 0101	Vaga disponibilizada	800	800	Projeto encerrado
1073	4002 0025	Aluno Assistido	3200	5597	6500
1073	4004 0025	Pessoa Beneficiada	156000	57049	70000
1073	4008 0025	Volume disponibilizado	4210	3404	3500
1073	4009 0025	Aluno matriculado	21908	21108	26600
1073	8282 0025	Vaga disponibilizada	1804	720	1804
1073	2E14 0025	Unidade Modernizada	4	4	3
1073	2E14 0352	Unidade Modernizada	1	1	-
1073	2E14 0354	Unidade Modernizada	1	1	-
1073	6368 0025	Laboratório Equipado	1	1	1
1375	4006 0025	Aluno matriculado	3840	4175	4129

Fonte: Relatório de Gestão da UFPB referente ao exercício de 2010.

As despesas executadas pelo Hospital Universitário Lauro Wanderley (HULW/UFPB), no exercício de 2010, foram de R\$ 141.887.889,05 (cento e quarenta e um milhões, oitocentos e oitenta e sete mil, oitocentos e oitenta e nove reais e cinco centavos), sendo 86,76% realizado com orçamento próprio, no valor de R\$ 123.098.116,25 (cento e vinte e três milhões, noventa e oito mil, cento e dezesseis reais e vinte e cinco centavos), e o restante com créditos orçamentários do Fundo Nacional de Saúde, Ministério da Educação e Universidade Federal da Paraíba, conforme detalhado no quadro a seguir:

Unidade Orçamentária		Despesas Executadas	%
Programa	Projeto/Atividade		
26371	Hospital Universitário Lauro Wanderley	123.098.116,25	86,76
36901	Fundo Nacional de Saúde	15.966.241,87	11,25
26101	Ministério da Educação	2.773.275,53	1,95
26240	Universidade Federal da Paraíba	50.255,40	0,04
TOTAL		141.887.889,05	100,00

A execução das despesas realizadas pelo HULW por unidade orçamentária, programa e projeto/atividade será mostrada no quadro seguinte:

Unidade Orçamentária		Despesas Executadas	%
Programa	Projeto/Atividade		
26101	MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	2.773.275,53	1,95
1067	Gestão da Política de Educação	3.391,33	0,00
	2272 GESTÃO E ADMINISTRAÇÃO DO PROGRAMA		
	Total	3.391,33	0,00

1073 Brasil Universitário	4005 APOIO A RESIDÊNCIA MULTIPROFISSIONAL	2.347.006,20	1,65
	6379 COMPLEMENTAÇÃO PARA O FUNCIONAMENTO DOS HOSPITAIS DE ENSINO FEDERAIS	422.878,00	0,30
	Total	2.769.884,20	1,95
26240 UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA		50.255,40	0,04
1073 Brasil Universitário	4009 FUNCIONAMENTO DE CURSOS DE GRADUAÇÃO	50.255,40	0,04
	Total	50.255,40	0,04
26371 HOSPITAL UNIVERSITÁRIO LAURO WANDERLEY		123.098.116,25	86,76
0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União	0181 PAGAMENTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES - SERVIDORES CIVIS	13.356.490,96	9,41
	Total	13.356.490,96	9,41
0750 Apoio Administrativo	2004 ASSISTÊNCIA MÉDICA E ODONTOLÓGICA AOS SERVIDORES, EMPREGADOS E SEUS DEPENDENTES	1.331.637,00	0,94
	2010 ASSISTÊNCIA PRÉ-ESCOLAR AOS DEPENDENTES DOS SERVIDORES E EMPREGADOS	104.738,70	0,07
	2011 AUXÍLIO-TRANSPORTE AOS SERVIDORES E EMPREGADOS	119.652,63	0,08
	2012 AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO AOS SERVIDORES E EMPREGADOS	3.698.944,67	2,61
	Total	5.254.973,00	3,70
1073 Brasil Universitário	09HB CONTRIBUIÇÃO DA UNIÃO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDAÇÕES PARA O CUSTEIO DO REGIME DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS FEDERAIS	15.296.528,98	10,78
	4086 FUNCIONAMENTO DOS HOSPITAIS DE ENSINO	89.190.123,31	62,86
	Total	104.486.652,29	73,64
36901 FUNDO NACIONAL DE SAÚDE		15.966.241,87	11,25
1220 Assistência Ambulatorial e Hospitalar Especializada	20G8 ATENÇÃO A SAÚDE NOS SERVIÇOS AMBULATORIAIS E HOSPITALARES PRESTADOS PELOS HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS	1.542.168,28	1,09
	8585 ATENÇÃO A SAÚDE DA POPULAÇÃO PARA PROCEDIMENTOS EM MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE	14.354.073,59	10,12
	Total	15.896.241,87	11,20
1444 Vigilância, Prevenção e Controle de Doenças e Agravos	20AL INCENTIVO FINANCEIRO AOS ESTADOS, DISTRITO FEDERAL E MUNICÍPIOS CERTIFICADOS PARA A VIGILÂNCIA EM SAÚDE	70.000,00	0,05
	Total	70.000,00	0,05
TOTAL		141.887.889,05	100,00

A dotação orçamentária autorizada para a Universidade Federal da Paraíba foi de R\$ 127.071.801,00, (cento e vinte e sete milhões, setenta e um mil e oitocentos e um reais), sendo a dotação inicial no valor de R\$ 82.205.601,00 (oitenta e dois milhões, duzentos e cinco mil e seiscentos e um reais), acrescida de dotação suplementar. Mostraremos adiante a execução orçamentária do HULW por programa, projeto/atividade:

Programa	Projeto ¹	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Valores Pagos	RP Não-Processado
0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União	0181	10.655.331,00	15.424.002,00	14.688.127,96	14.684.127,96	14.326.536,75	4.000,00
Total		10.655.331,00	15.424.002,00	14.688.127,96	14.684.127,96	14.326.536,75	4.000,00
0750 Apoio Administrativo	2010	112.781,00	112.781,00	104.738,70	104.738,70	104.738,70	0,00
	2011	153.543,00	153.543,00	119.652,63	119.652,63	119.652,63	0,00
	2012	1.569.960,00	3.723.489,00	3.698.944,67	3.698.944,67	3.698.944,67	0,00
	20CW	109.025,00	109.025,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		1.945.309,00	4.098.838,00	3.923.336,00	3.923.336,00	3.923.336,00	0,00
1067 Gestão da Política de Educação	2272	0,00	0,00	3.391,33	3.391,33	3.391,33	0,00
Total		0,00	0,00	3.391,33	3.391,33	3.391,33	0,00
1073 Brasil Universitário	09HB	11.007.716,00	17.451.716,00	15.296.528,98	15.296.528,98	15.296.528,98	0,00
	4005	0,00	0,00	2.347.006,20	2.347.006,20	2.347.006,20	0,00
	4009	0,00	0,00	50.255,40	38.027,73	38.027,73	12.227,67
	4086	58.597.245,00	90.097.245,00	89.190.123,31	88.778.266,78	87.600.476,97	411.856,53
	6379	0,00	0,00	422.878,00	422.878,00	422.878,00	0,00
Total		69.604.961,00	107.548.961,00	107.306.791,89	106.882.707,69	105.704.917,88	424.084,20
1220 Assistência Ambulatorial e Hospitalar Especializada	20G8	0,00	0,00	1.542.168,28	1.278.687,68	1.278.687,68	263.480,60
	8585	0,00	0,00	14.354.073,59	14.109.294,93	12.990.040,05	244.778,66
Total		0,00	0,00	15.896.241,87	15.387.982,61	14.268.727,73	508.259,26
1444 Vigilância, Prevenção e Controle de Doenças e Agravos	20AL	0,00	0,00	70.000,00	66.391,00	66.391,00	3.609,00
Total		0,00	0,00	70.000,00	66.391,00	66.391,00	3.609,00
TOTAL		82.205.601,00	127.071.801,00	141.887.889,05	140.947.936,59	138.293.300,69	939.952,46

¹Código Projeto Atividade

0181 Pagamentos de Aposentadorias e Pensões - Servidores Civis

2010 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores Empregados

2011 Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados

2012 Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados

20CW Assistência Médica aos Servidores e Empregados - Exames Periódicos

2272 Gestão e Administração do Programa

09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o Custeio do Regime de Previdência

4005 Apoio a Residência Multiprofissional

4009 Funcionamento de Cursos de Graduação

4086 Funcionamento dos Hospitais de Ensino

6379 Complementação para o Funcionamento dos Hospitais de Ensino Federais

20G8 Atenção à Saúde nos Serviços Ambulatoriais e Hospitalares Prestados pelos Hospitais Universitários

A seguir, mostramos o confronto entre as metas físicas previstas e executadas por projeto/atividade:

Programa Projeto/Atividade	Meta	Previsto (P)	Executado (E)	(E)/(P) %
0089 Previdência de Inativos e Pensionistas da União				
01810 0025 Pagamento de Aposentadorias e Pensões - Servidores Cíveis	Física	1	240	24.000
0750 Apoio Administrativo				
2004 0025 Assistência Médica e Odontológica aos Servidores, Empregados e seus Dependentes	Física	2.255	1.714	76
2010 0025 Assistência Pré-Escolar aos Dependentes dos Servidores e Empregados	Física	142	489	344
20110025 Auxílio-Transporte aos Servidores e Empregados	Física	130	200	154
2012 0025 Auxílio-Alimentação aos Servidores e Empregados	Física	1.038	1.026	99
20AW 0001 Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para o custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos Federais decorrente da Criação e/ou Provimento de Cargos e Funções e Reestruturação de Cargos e Carreiras e Revisão de Remunerações	Física	606	0	0
1073 Brasil Universitário				
4086 0025 Assistência Hospitalar e Ambulatorial à População	Física	1	1	100
09HB Contribuição da União, de suas Autarquias e Fundações para custeio do Regime de Previdência dos Servidores Públicos	Física	3	*	*
Total Financeiro				
Fonte: Física:Relatório de Gestão 2010 da UFPB				
* Não Informado no Relatório de Gestão				

4.2 Avaliação dos Indicadores de Gestão da UJ

A UFPB faz uso de indicadores de desempenho operacional úteis e mensuráveis para sua tomada de decisão gerencial, quais sejam: alunos matriculados; relação alunos matriculados/professor; vagas oferecidas no processo seletivo seriado (vestibular); relação alunos de pós-graduação stricto sensu matriculados/professor; número de alunos de graduação diplomados; índice de titulação de corpo docente; relação produção acadêmica publicada/professor do quadro permanente; e relação professores com atividades de extensão/quadro docente permanente.

Os métodos de aferição, as fórmulas de cálculo e os resultados apresentados são bastante coerentes e úteis à administração, cabendo ressaltar apenas que a Unidade, nos próximos exercícios, trate os dados com mais tempestividade em relação a um dos seus mais relevantes indicadores utilizados, que é o “Relação Produção Acadêmica Publicada/Professor Do Quadro Permanente”. Esse indicador

permite visualizar o desempenho dos docentes quanto à publicação de livros, artigos e trabalhos em eventos acadêmicos científicos.

O quadro a seguir detalha os indicadores de gestão considerados mais relevantes pelo gestor.

Indicadores de gestão

Nome do indicador	Descrição do indicador	Fórmula de cálculo	Utilidade	Mensurabilidade
Alunos Matriculados	Revela o correspondente esforço institucional em resposta aos recursos investidos na Instituição	Número total de alunos de graduação e pós-graduação matriculados no ano (nos casos de o aluno ter sido matriculado nos dois semestres, só será contabilizado uma vez)	Sim	Sim
Relação Alunos Matriculados/Professor	Evidencia a eficiência da Instituição no cumprimento de suas ações, quando permite que seja visualizada a otimização de seus recursos humanos docentes em função de seus discentes matriculados	$RAMPt = NAMt / NPQPt$, onde $NAMt$ = Número total de alunos de graduação e pós-graduação (especialização, mestrado e doutorado) matriculados, no final do ano t ; e $NPQPt$ = Número de professores de ensino superior do quadro permanente, no final do ano t .	Sim	Sim
Vagas Oferecidas no Processo Seletivo Seriado (vestibular)	Evidencia a expansão de vagas, pela criação de novos cursos bem como pelo aumento da oferta em cursos já existentes.	Número de vagas ofertadas	Sim	Sim
Relação alunos de pós-graduação stricto sensu matriculados/Professor Doutor	Evidencia a eficiência da pós-graduação da Instituição no cumprimento de	$RAMDPDt = NAMDMt / NPDQPt$, onde $NAMDMt$ = Número de alunos	Sim	Sim

	suas ações, quando permite que seja visualizada a otimização de seus recursos humanos docentes-doutores em função de seus discentes da pós-graduação matriculados.	de mestrado e doutorado matriculados no final do ano t; e $NPDQP_t =$ Número de professores-doutores do quadro permanente, no final do ano t.		
Número de Alunos de Graduação Diplomados	Visualizar o desempenho acadêmico da Instituição no Período	Soma dos alunos diplomados	Sim	Sim
Índice de Titulação de Corpo Docente	Permite visualizar o esforço Institucional na capacitação do seu quadro docente	$ITCD = (5D + 3M + 2E + G) / (D + M + E + G)$, onde D = Número de professores-doutores; M = Número de professores-mestres; E = Número de professores-especialistas; e G = Número de professores apenas graduados.	Sim	Sim
Relação produção acadêmica publicada/professor do quadro permanente	Visualizar o desempenho dos docentes quanto à publicação de livros, artigos e trabalhos em eventos acadêmicos científicos.	$RPAP_t = NTPAP_t / NPQP_t$, onde $NTPAP_t =$ Número total da produção acadêmica publicada (livros, artigos em periódicos nacionais e estrangeiros e trabalhos publicados na íntegra e resumos em anais de eventos acadêmico-científicos), no ano t; e $NPQP_t =$ Número de	Sim	Sim

		professores de ensino superior do quadro permanente, no final do ano t.		
Relação Professores com Atividades de Extensão/Quadro Docente Permanente	Visualizar o envolvimento dos docentes nas atividades de extensão	$RPAEQDt = \frac{NPAEt}{NPQPt}$, onde NPAEt = Número de professores com atividades de extensão, no ano t; e NPQPt = Número de professores de ensino superior do quadro permanente, no final do ano t.	Sim	Sim

Fonte: Relatório de Gestão da UFPB

4.3 Avaliação do Funcionamento do Sistema de Controle Interno da UJ

A UFPB apresenta um adequado sistema de controle interno, que contempla o ambiente de controle, a avaliação de risco, os procedimentos de controle, a informação e comunicação e monitoramento. Uma área de controle que precisa melhorar é o seu sistema patrimonial, cabendo destacar que a UFPB está implantando um novo software para controlar seu patrimônio.

4.4 Avaliação da Situação das Transferências Voluntárias

Não houve concessão de transferências financeiras voluntárias, realizadas pela UFPB ou pelo HULW/UFPB, durante o exercício de 2010.

4.5 Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios da UJ

O quadro a seguir apresenta o valor total liquidado na UFPB, nas modalidades de licitação Dispensa, Inexigibilidade, Convite, Tomada de Preços, Concorrência e Pregão:

Tipo de aquisição de bens/serviços	Valor no exercício (A)	% Sobre o valor total (B)	Montante auditado (C)	% Recursos auditados (C:A x 100)
Concorrência	8850444,17	31,08		0
Convite	460717,79	1,62	95169,58	20,66
Dispensa	598092,27	2,1	253147,21	42,33
Inexigibilidade	26892	0,09	26892	100
Pregão	5315393,18	18,67	867465,2	16,32
Tomada de Preços	13221011,61	46,43	53841,18	0,41
TOTAL	28472551,02	100	1296515,17	

Ainda em relação à UFPB, o quadro a seguir apresenta o detalhamento do escopo analisado no que se refere à oportunidade e conveniência do motivo da contratação, a modalidade da contratação e a fundamentação das dispensas e das inexigibilidades:

Número da Licitação/UG	Contratada e seu CNPJ	Valor da Licitação Liquidado em 2010	Oportunidade e Conveniência do motivo da Licitação	Modalidade da Licitação	Fundamento da dispensa	Fundamento da Inexigibilidade
50000012010/153065	NORDE ADMINISTRACAO DE HOTEIS E FLATS LTDA - CNPJ 11.092.105/0001-34	573032	Adequada	Pregão	Não se aplica	Não se aplica
50000132010/153065	LUIZ ANTONIO DE OLIVEIRA - HOSPEDAGEM - CNPJ 07.150.693/0001-48	294433,2	Adequada	Pregão	Não se aplica	Não se aplica
50000322010/153066	QUEIROZ CONSTRUCOES E INCORPORACOES LTDA - CNPJ 10.689.802/0001-04	53841,18	Adequada	Tomada de Preços	Não se aplica	Não se aplica
50000422010/153066	INTEC - INSTALACOES TECNICAS LTDA - CNPJ 08.792.356/0001-17	64652,41	Adequada	Convite	Não se aplica	Não se aplica
50000742010/153066	GEMA CONSTRUCOES E COMERCIO LTDA - CNPJ 70.119.805/0001-34	30517,17	Adequada	Convite	Não se aplica	Não se aplica
50000822009/153065	ECONOMATICA SOFTWARE DE APOIO A INVESTIDORES LTDA - CNPJ 64.919.541/0001-09	26892	Adequada	Inexigibilidade	Não se aplica	Adequado
50000102010/153065	05443491482 (CPF)	3600	Adequada	Dispensa	Adequado	Não se aplica
50000242010/153065	05190885496 (CPF)	6816	Adequada	Dispensa	Adequado	Não se aplica

As despesas realizadas pelo HULW por modalidade de licitação serão demonstradas a seguir,

excluindo-se as despesas com pessoal no exercício. Observa-se que as despesas realizadas com dispensas de licitação, no valor de R\$ 8.003.044,54 (oito milhões, três mil, quarenta e quatro reais e cinquenta e quatro centavos), são bem próximas das realizadas na modalidade de pregão, no montante de R\$ 8.211.468,00 (oito milhões, duzentos e onze mil e quatrocentos e sessenta e oito reais). Nota-se ainda que 20% das despesas foram realizadas com dispensas de licitação por valor, as quais importaram em R\$ 3.845.175,17 (três milhões, oitocentos e quarenta e cinco mil, cento e setenta e cinco reais e dezessete centavos). Das quais, R\$ 3.806.338,32 (três milhões, oitocentos e seis mil, trezentos e trinta e oito reais e trinta e dois centavos), foram caracterizadas como despesas fracionadas, por dispensa de licitação por valor, até R\$ 8.000,00 (oito mil reais), em desacordo com o art. 24, inciso II, da Lei nº 8.666/1993.

Despesa realizada no exercício por modalidade de licitação			
Modalidade de Licitação		Valor Pago	%
03 Tomada de Preço		810.898,44	4,23
06 Dispensa de licitação	Art. 24, inciso I, licitação dispensável por valor para obras e serviços de engenharia até R\$ 15.000,00	93.542,06	0,49
	Art. 24, inciso II, licitação dispensável por valor para compras e outros serviços até R\$ 8.000,00	3.845.175,17	20,04
	Art. 24, inciso IV, da Lei 8.666/1993, licitação dispensável por situação de emergência ou calamidade pública	4.064.327,31	21,18
	Total dispensa de licitação	8.003.044,54	41,71
07 Inexigível	Art. 25, caput, da Lei 8.666/1993, licitação inexigível quando houver inviabilidade de competição	147.216,34	0,77
	Art. 25, inciso I, da Lei 8.666/1993, licitação inexigível para aquisição a fornecedor ou representante exclusivo	303.557,42	1,58
	Art. 25, inciso II, da Lei 8.666/1993, licitação inexigível para contratação de serviços técnicos especializados	108.200,00	0,56
	Total inexigível	558.973,76	2,91
08 Não se aplica		1.601.255,86	8,34
09 Suprimento de fundos		2.974,91	0,02
12 Pregão		8.211.468,00	42,79
TOTAL		19.188.615,51	100,00

Em relação à gestão de contratos do HULW, observamos que ocorreram acréscimos contratuais superiores ao percentual máximo (25%) permitido pela legislação, prorrogação da vigência de contrato e de ata de registro de preço em desacordo com as normas pertinentes.

4.6 Avaliação da Gestão de Recursos Humanos

A Universidade Federal da Paraíba – UFPB, apresentou quadro dos servidores ativos, incluindo o Hospital Universitário Lauro Wanderley, por categoria funcional, detalhando a quantidade de vagas atualmente ocupadas, assim como a quantidade de vagas para suprir as necessidades específicas da

Unidade, conforme relato a seguir:

QUANTITATIVO DE SERVIDORES ATIVOS, POR CATEGORIA FUNCIONAL

CATEGORIA FUNCIONAL	QTDE. DE VAGAS OCUPADAS	QTDE. DE VAGAS NÃO PREENCHIDAS
Professor de 3º Grau	2110	187
Professor de Ensino Básico, Técnico em Tecnológico	123	10
Servidor Técnico-Administrativo (Classes C, D e E)	3.383	195
Servidor Técnico Administrativo (Classes A e B)	218	*

*os cargos de classe A e B não tem autorização para reposição.

Cabe ressaltar que não há excesso de cargos ocupados ou vagas na UFPB, pois esta Instituição, nos últimos 8 (oito) anos dobrou de tamanho, tanto física quanto administrativamente.

A Universidade Federal aderiu ao Programa de Apoio a Planos de Reestruturação e Expansão das Universidades Federais (REUNI) em 2007. Até 2012, a UFPB terá um crescimento de quase 70% no número de matrículas projetadas, um crescimento nos programas de pós-graduação na ordem de 37%, um aumento no corpo docente de 24,84% e de técnico-administrativos de quase 18%, segundo análise das informações indicadas no projeto do REUNI-UFPB. Além dos aspectos acadêmicos, verifica-se que a instituição é um canteiro de obras, o que revela o crescimento de sua infra estrutura física. A expansão física demanda a alocação de novos servidores para suprir as necessidades do crescimento institucional.

Por outro lado, ressalta-se que a força de trabalho de servidores técnicos administrativos da Universidade é composta, em sua grande maioria, de servidores com mais de 25 anos de trabalho. Além disso, a gestão pública vem se modernizando, o que demanda a mobilização de competências técnico-profissionais compatível com esse novo contexto institucional”.

Considerando que a Unidade possui 38 (trinta e oito) servidores, na situação de cedido, representando um percentual de 0,8%, a política de cessão e requisição de servidores mostra-se adequada.

Informamos que de acordo com levantamentos realizados na UFPB pela equipe de auditoria, com as informações extraídas do sistema SIAPE, foram examinadas as ocorrências que encontram-se registradas na tabela a seguir.

OCORRÊNCIA	QUANTIDADE DE SERVIDORES ANALISADOS	QUANTIDADE DE SERVIDORES ENQUADRADOS NA OCORRÊNCIA
Servidores ativos investidos em outros vínculos	2	0
Servidores aposentados investidos em outros vínculos	10	0
Instituidores de pensão investidos em outros vínculos	4	0

Aposentados que estão na situação de ativo permanente	43	0
Servidores que percebem a vantagem prevista no art. 192 da Lei 8.112/90	10	1
Servidores que percebem os adicionais de periculosidade	10	0
Relação de servidores que recebem auxílio-alimentação em valor divergentes pela MP	7	0
Relação de servidores que recebem auxílio-transporte em valor superior a R\$ 500,00	5	0
Relação de servidores de instituições de ensino superior detentores do cargo de professor titular	8	0
Relação de Servidores que estão recebendo o abono de permanência	11	0
Servidores que aderiram ao PDV e reingressaram na administração pública e estão na condição atualmente na condição de ativo permanente	1	1*
Servidores aposentados após 18/01/1995 que percebem opção de função	6	0
Servidores cedidos e requisitados	28	8
Servidores aposentados proporcionalmente que recebem a vantagem do art. 184, itens I e II da Lei 1.711/52, ou do art. 192, itens I e II da Lei 8.112/90	27	0
Servidores com idade igual ou superior a 70 anos ainda na situação de ativo permanente	18	1**
Servidores/Instituidores com ocorrência no siape de aposentadoria com provento proporcional e estão percebendo provento integral	23	0
Servidores percebendo a opção referente ao cargo em comissão-DAS/CD ainda nos termos da Lei nº 8.911/94	14	4
Beneficiários de pensão com mais de dois benefícios	19	0
Recadastramento de aposentados/Pensionistas com mais de 90 anos	10	0
Despesas de exercícios anteriores relativas a pagamento de pessoal	12	8
Ausência de registro no sistema Sisacnet de servidores admitidos, aposentados e instituidores de pensão	2967	121***

(*) – Falha corrigida durante os trabalhos de campo.

(**) - Equívoco esclarecido no Relatório de Auditoria.

(***) - A unidade apresentou justificativas plausíveis para a ocorrência e a equipe de auditoria as acatou.

Como resultado dos trabalhos de auditoria realizados, algumas falhas foram encontradas na gestão de recursos humanos. Em relação aos servidores cedidos, constata-se falhas formais e até mesmo financeiras, pois não está ocorrendo o devido reembolso à UJ.

Também verificou-se falhas na formalização dos processos e nos cálculos referentes aos pagamentos das despesas de exercícios anteriores, bem como pagamento indevido do adicional de insalubridade a servidores afastados das suas atividades.

Em relação ao HULW, foram examinadas as ocorrências que encontram-se registradas na tabela a seguir.

OCORRÊNCIA	QUANTIDADE DE SERVIDORES	QUANTIDADE DE SERVIDORES
------------	--------------------------	--------------------------

	ANALISADOS	ENQUADRADOS NA OCORRÊNCIA
Servidores ativos investidos em outros vínculos	2	0
Aposentados que estão na situação de ativo permanente	11	0
Servidores aposentados investidos em outros vínculos	13	0
Relação de servidores que recebem auxílio-alimentação em valor divergentes pela MP	38	0
Servidores que percebem os adicionais de periculosidade	6	0
Relação de servidores que recebem auxílio-transporte em valor superior a R\$ 500,00	1	0
Relação de Servidores que estão recebendo o abono de permanência	13	0
Servidores que aderiram ao PDV e reingressaram na administração pública e estão na condição atualmente na condição de ativo permanente	0	0
Servidores aposentados após 18/01/1995 que percebem opção de função	0	0
Servidores cedidos e requisitados	2	1
Servidores aposentados proporcionalmente que recebem a vantagem do art. 184, itens I e II da Lei 1.711/52, ou do art. 192, itens I e II da Lei 8.112/90	3	0
Servidores com idade igual ou superior a 70 anos ainda na situação de ativo permanente	2	0
Servidores/Instituidores com ocorrência no siape de aposentadoria com provento proporcional e estão percebendo provento integral	2	0
Servidores percebendo a opção referente ao cargo em comissão-DAS/CD ainda nos termos da Lei Nº 8.911/94	0	0
Beneficiários de pensão com mais de dois benefícios	1	0
Despesas de exercícios anteriores relativas a pagamento de pessoal	6	0
Ausência de registro no sistema Sisacnet de servidores admitidos, aposentados e instituidores de pensão	443	13*

(*) - A unidade apresentou justificativas plausíveis para a ocorrência e a equipe de auditoria as acatou.

Com relação ao Adicional de Plantão Hospitalar (APH) constatamos concessões ilegais aos profissionais de nível médio, no valor de R\$ 2.819.723,88 (dois milhões, oitocentos e dezenove mil, setecentos e vinte e três reais e oitenta e oito centavos), descumprido os quantitativos máximos de plantões estabelecidos pelo Ministério da Educação para o Hospital Universitário Lauro Wanderley. Ainda verificamos a concessão irregular aos técnicos em radiologia, por possuírem jornada de trabalho reduzida para 24 horas semanais.

4.7 Avaliação do Cumprimento pela UJ das Recomendações do TCU e do Controle Interno

Em relação às determinações do TCU, verifica-se que a UFPB atendeu aos acórdãos/determinações expedidos em 2010.

Já em relação às recomendações expedidas pela CGU, verifica-se que a maioria delas foram atendidas e as que não foram, percebe-se um esforço contínuo da UJ em implementá-las, evolução essa que será acompanhada pela CGU por meio do Plano de Providências.

4.8 Avaliação da Gestão de Passivos sem Previsão Orçamentária

Nas análises efetuadas no HULW ficou evidenciado que: a) ocorreram pagamentos de dívidas de exercício anteriores com dotação orçamentária do exercício, ocultando a existência de obrigações a pagar no montante de R\$ 444.773,11 (quatrocentos e quarenta e quatro mil, setecentos e setenta e três reais e onze centavos); b) houve execução de despesas sem prévio empenho, no valor de R\$ 787.391,67; (setecentos e oitenta e sete mil, trezentos e noventa e um reais e sessenta e sete centavos) ; e c) não existe registro contábil das obrigações a pagar por insuficiência de créditos orçamentários ou de recursos financeiros. Não foram detectadas ocorrências na UFPB.

4.9 Avaliação da Conformidade da Inscrição de Restos a Pagar

Na análise dos processos da amostra realizadas no HULW, observamos que existem saldos remanescentes ou sobras de valores inscritos e reinscritos em restos a pagar que deveriam ter sido anulados em razão de ter ocorrido erro na estimativa do valor empenhado ou por inviabilidade de pagamento. Não foram detectadas ocorrências na UFPB.

4.10 Avaliação dos Critérios - Chamamento Público

Não foram concedidas transferências voluntárias pela UFCG e HUAC no exercício de 2010, sendo desnecessário, portanto, a realização de chamamentos públicos.

4.11 Avaliação de Contratos e Convênios - SIASG/SICONV

Observamos que a unidade hospitalar não vem registrando integralmente os contratos e, conseqüentemente os respectivos termos aditivos pactuados, no Sistema de Gestão de Contratos (SICON/SIASG). Na UFPB, não foram encontradas falhas dessa natureza.

4.12 Avaliação da Entrega e do Tratamento das Declarações de Bens e Rendas

A UFPB, vem adotando controles suficientes para que seus dirigentes e os do HULW apresentem a Declaração de Bens e Rendas.

Verificamos que todos os integrantes do Rol de Responsáveis entregaram a Declaração de Bens e Rendas ou autorizaram o acesso aos dados na Receita Federal.

4.13 Avaliação da Sustentabilidade Ambiental em Aquisições de Bens e Serviços

A UFPB e o HULW não adotam ou fazem com pouca aplicação ações e/ou licitações focadas na sustentabilidade ambiental. As justificativas da UJ foram no sentido de dispor de quadro insuficiente de servidores com qualificação técnica adequada, mas se compromete para o ano em curso adotar medidas que alcancem esse objetivo.

4.14 Avaliação da Gestão de Bens Imóveis de Uso Especial

A distribuição espacial dos bens imóveis de uso especial da UFPB e do HULW estão dispostos conforme quadro abaixo:

Localização Geográfica	Quantidade de imóveis da União sob
------------------------	------------------------------------

	responsabilidade da UJ	
	2009	2010
João Pessoa (PB)	12	12
Bananeiras (PB)		3
Areia (PB) (a registrar no Spiunet)	1	1
Rio Tinto (PB) (a registrar no Spiunet)	1	1
Total	14	17

Todos os imóveis estão registrados no sistema Spiunet, exceto 2 (dois), os de Areia e Rio Tinto, que estão em fase de registro.

4.15 Avaliação da Gestão de Tecnologia da Informação

a) Planejamento Estratégico de Tecnologia da Informação - TI

A UJ dispõe de um Plano Estratégico em Tecnologia da Informação – PETI, válido para o período de 2009 a 2012, estando este alinhado ao Plano de Desenvolvimento Institucional – PDI, também válido de 2009 a 2012.

Há registros do processo de elaboração do PDI, devidamente documentado.

Está em processo de elaboração, inclusive com minuta já redigida, a criação de um Comitê de Tecnologia da Informação, mas enquanto isso, a UJ publicou a Portaria R/GR/n.º 263, de 11/03/2009, designando o Coordenador do Núcleo de Tecnologia da Informação.

b) Política de Segurança da Informação

São aplicadas na Instituição algumas ações referentes à segurança da Informação, mas não estão normatizadas. A UJ ainda não dispõe de uma Política de Segurança da Informação (PSI), no sentido de ter uma área específica dentro da Instituição, com responsabilidades definidas, em lidar estrategicamente com segurança da informação.

c) Recursos Humanos de TI

A área de TI da UJ dispõe de 104 servidores efetivos e nenhum terceirizado. A tabela abaixo detalha os cargos e as respectivas quantidades.

Cargos	Classe	N.º Servidores	%
Assistente de Tecnologia da Informação	C	18	17,3
Técnico de Tecnologia da Informação	D	45	43,3
Analista de Tecnologia da Informação	E	37	35,6
Tecnólogo-Formação	E	4	3,8
Total		104	100

d) Desenvolvimento e Produção de Sistemas

Os sistemas são desenvolvidos pelos próprios servidores da UJ ou em parceria com técnicos da UFRN. Não há intromissão ou dependência de terceirizados no processo de desenvolvimento e produção de sistemas, o que permite salvaguardar o conhecimento acumulado.

e) Contratação e Gestão de Bens e Serviços de TI

A contratação e gestão de bens e serviços de TI são gerenciadas pelos servidores da própria UJ, não havendo perigo de informações importantes ficarem sob os cuidados ou retidos com terceiros.

4.16 Conteúdo Específico

Não há informações relevantes a comentar sobre o conteúdo específico por unidade jurisdicionada ou grupo de unidades afins, previsto no Anexo II da DN TCU n.º 107/2010. Os indicadores de desempenho foram comentados em campo próprio e não houve concessão de transferências voluntárias para as fundações.

5. Entre as constatações identificadas pela equipe, aquelas nas quais foi estimada ocorrência de dano ao erário são as seguintes:

Nº OS 201108982 - 1.1.2.1 - Pagamentos indevidos de diárias a servidor, com a concessão de mais de uma diária por dia de afastamento, em desacordo com o art. 58, § 1º, da Lei nº 8.112/1990.

Nº OS 201108982 - 2.1.4.3 - Pagamentos indevidos de Adicional de Plantão Hospitalar aos profissionais de nível médio com o valor do plantão para nível superior, no montante de R\$ 6.585,36.

Nº OS 201108982 - 2.1.5.2 -

Indícios de sobrepreço nas compras de materiais hospitalares efetuadas pelo HULW/UFPB, mediante dispensa de licitação por valor, na importância de R\$ 100.443,12, transgredindo o inciso V do art. 15 da Lei nº 8.666/1993.

III - CONCLUSÃO

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria. Eventuais questões pontuais ou formais que não tenham causado prejuízo ao erário, quando identificadas, foram devidamente tratadas por Nota de Auditoria e as providências corretivas a serem adotadas, quando for o caso, serão incluídas no Plano de Providências Permanente ajustado com a UJ e monitorado pelo Controle Interno. Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria.

João Pessoa/PB, 27 de julho de 2011.

NOME
CARLOS ALBERTO PIRES XAVIER

CARGO
AFC

ASSINATURA

FLAVIANO VAZ RIBEIRO GONDIM
GUISLENY CAMPOS CASSIMIRO
QUEIROGA
JAQUELINE VIANA BARROS
MARIA DE FATIMA SANTOS

AFC
TFC
AFC
TFC
