

**RELATÓRIO DE
CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA
1º QUADRIMESTRE/2019
JANEIRO A ABRIL**

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO	5
3. AUDITORIAS	6
3.1. DEPARTAMENTO DE FINANÇAS.....	6
3.1.1. Orçamento 2019	6
3.1.2. Análise da Execução Orçamentária	6
3.1.3. Apuração de índices de Pessoal do Poder Executivo.....	6
3.1.4. Aplicação de Recursos na Saúde.....	7
3.1.5. Aplicação de Recursos na Educação.....	7
3.1.6. Aplicação de Recursos do FUNDEB	8
3.1.7. Audiências Públicas	8
3.1.8. Publicação de Relatórios Exigidos por Lei	9
3.1.9. Adiantamentos.....	10
3.2. DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	11
3.2.1. Reuniões dos conselhos.....	11
3.2.2. Acompanhamento dos apontamentos anteriores.....	11
3.3. DEPARTAMENTO DE SAÚDE	15
3.3.1. CMS (Conselho Municipal de Saúde).....	15
3.3.2. Acompanhamento dos apontamentos anteriores.....	15
3.4. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO	17
3.4.1. Apontamentos realizados pelo Controle Interno.....	17
3.5. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL.....	20
3.5.1. Apontamentos realizados pelo Controle Interno.....	20
3.6. DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO URBANO	23
3.6.1. Apontamentos realizados pelo Controle Interno.....	23

3.7. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	29
3.7.1. Auditoria Projeto de Piscicultura	29
4. TRIBUNAL DE CONTAS	31
4.1. ACOMPANHAMENTO DE APONTAMENTOS REALIZADOS PELO TCESP	31
5. PARECER DO CONTROLE INTERNO	34

1. INTRODUÇÃO

Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, Lei Municipal Nº 1319 de 2014; os artigos 75 a 82 da Lei 4.320/64; os artigos 37, 74 e 165 da Constituição Federal; o Art. nº 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal; e demais legislações pertinentes, apresentamos o Relatório Quadrimestral do Controle Interno, que encaminho ao Prefeito Municipal e deixo uma via à disposição do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações de forma simplificada das Ações Governamentais programadas para o Exercício de 2019, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO

O relatório visa dar transparência às atividades públicas diante das legislações cabíveis e outros fundamentos legais. Deste modo o mesmo tem como objetivo, definir com clareza as análises realizadas nas áreas envolvidas, no sentido de emitir conceitos, recomendações e sugestões à regularidade dos atos praticados, em consonância com as legislações vigentes. Seguem abaixo as áreas abordadas pelo relatório.

- **Finanças;**
- **Educação;**
- **Saúde;**
- **Administração;**
- **Desenvolvimento e Assistência Social;**
- **Planejamento Urbano;**
- **Desenvolvimento Econômico;**

3 – AUDITORIAS

3.1 – DEPARTAMENTO DE FINANÇAS

3.1.1. – Orçamento 2019.

Para o Exercício de **2019**, a despesa e a receita foram estimadas pelo setor de Contabilidade da Prefeitura conforme Lei Municipal nº 1.630/19, foram ambas no valor de **R\$ 104.000.000,00** (cento e quatro milhões de reais).

3.1.2. – Análise da Execução Orçamentária.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NO QUADRIMESTRE (JANEIRO A ABRIL)	
Receita Bruta prevista para o quadrimestre	R\$ 38.223.240,00
Receita Bruta realizada até o quadrimestre	R\$ 38.948.386,03
Receita Líquida realizada no quadrimestre (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 34.835.449,93
Despesas Liquidadas no quadrimestre	R\$ 29.456.122,63
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 5.379.327,30

Conforme análise da execução orçamentária constatou-se que o município obteve um resultado positivo no 1º quadrimestre. O município obteve um superávit de R\$ 5.379.327,30 (cinco milhões trezentos e setenta e nove mil, trezentos e vinte e sete reais e cinquenta e trinta centavos) referente ao período de Janeiro a Abril de 2019.

3.1.3. – Apuração de índices de pessoal do Poder Executivo.

DESPESA COM PESSOAL - 2019			
QUADRIMESTRE	RECEITA CORRENTE LIQUIDA	DESPESA COM PESSOAL	%
1º	R\$ 97.121.586,06	R\$ 47.621.041,37	49,03%

Conforme análise do quadro de despesas com pessoal acima, constatou-se que o município está adequado ao previsto pela Lei de Responsabilidade Fiscal, contudo, cabe

alerta quanto à margem prudencial (51,30%) visto que o valor ultrapassou 90% do limite máximo. O alerta será realizado pelo Controle Interno via memorando direcionado ao Gabinete.

3.1.4. – Aplicação de Recursos na Saúde.

APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE					
QUAD.	RECEITA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR APLICADO	%
1º	R\$ 26.716.254,89	R\$ 4.007.438,23	15%	R\$ 7.277.786,48	27,24%

Conforme análise do quadro acima, podemos verificar que o município vem cumprindo à Lei de Responsabilidade Fiscal, inclusive aplicando mais que o valor mínimo.

3.1.5. – Aplicação de Recursos na Educação.

APLICAÇÃO DE RECURSOS NA EDUCAÇÃO					
QUAD.	RECEITA ARRECADADA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR APLICADO	%
1º	R\$ 26.716.254,89	R\$ 6.679.063,72	25%	R\$ 5.931.551,21	22,20%

Conforme análise do quadro de aplicação de recursos na educação acima, podemos verificar que o município não cumpriu as exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal, ficando abaixo do valor mínimo a ser aplicado. Estaremos alertando ao Departamento de Educação e ao Prefeito quanto descumprimento da LRF e solicitando que sejam tomadas as devidas providências para fins de correção.

3.1.6. – Aplicação de recursos do FUNDEB.

APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB					
QUAD	Transferências Recebidas + Rendimentos de Aplicação	Mínimo a aplicar	%	Aplicado	%
1º	R\$ 6.186.825,72	R\$ 5.568.143,15	90%	R\$ 3.826.632,94	61,85%

Conforme análise do quadro de aplicação de recursos do FUNDEB acima, podemos verificar que o município não cumpriu as exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal, ficando abaixo do valor mínimo a ser aplicado. Salientamos que o Departamento de Educação e o Prefeito serão comunicados para que sejam tomadas as devidas providências.

APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB REMUNERAÇÃO PROFESSORES					
QUAD	Transferências Recebidas + Rendimentos de Aplicação	Mínimo a aplicar	%	Aplicado	%
1º	R\$ 6.186.825,72	R\$ 3.712.095,43	60%	R\$ 3.128.949,24	50,57%

Conforme análise do quadro de aplicação de recursos do FUNDEB acima, podemos verificar que o município não cumpriu as exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal, ficando abaixo do valor mínimo a ser aplicado (referente a remunerações de professores). Salientamos que o Departamento de Educação e o Prefeito serão comunicados para que sejam tomadas as devidas providências.

3.1.7. – Audiências Públicas.

As Audiências Públicas são realizadas nos meses de Fevereiro, Maio e Setembro. Durante o ano foi realizada audiência pública no dia 28/02/2019, para demonstração e avaliação de metas fiscais previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias referentes ao 3º Quadrimestre/2018.

3.1.8. – Publicação dos Relatórios Exigidos por Lei.

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados e obedecem à legislação pertinente. Cabe à Prefeitura manter os dados disponibilizados no site sempre atualizados.

3.1.9. – Adiantamentos.

Os adiantamentos referentes ao 1º Quadrimestre de 2019 foram analisados conforme a Lei Municipal nº 1.234/2013 (Lei que dispõe sobre o regime de adiantamentos e dá outras providências). Saliento que nos pareceres com ressalvas foram feitas as devidas orientações.

TOTAL DE ADIANTAMENTOS	44
FAVORÁVEIS	43%
COM RESSALVAS	57%
DESFAVORÁVEIS	0%

PARECER ADIANTAMENTOS 1º QUADRIMESTRE		
FAVORÁVEL	COM RESSALVAS	DESFAVORÁVEL
11952/2018	11472/2018	
12001/2018	11587/2018	
12144/2018	11954/2018	
12146/2018	11968/2018	
12156/2018	12000/2018	
12157/2018	12008/2018	
12496/2018	12041/2018	
00002/2019	12042/2018	
00015/2019	12145/2018	
00016/2019	00001/2019	
00291/2019	00003/2019	
00302/2019	00013/2019	
00334/2019	00014/2019	
00674/2019	00292/2019	
01828/2019	00323/2019	
02072/2019	00335/2019	
02172/2019	00336/2019	
02304/2019	00673/2019	
03354/2019	00809/2019	
	00832/2019	
	00872/2019	
	00873/2019	
	01294/2019	
	01605/2019	
	01831/2019	

3.2 – DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através da participação em reuniões dos conselhos (FUNDEB, CME e CAE), e do acompanhamento dos apontamentos realizados até o momento.

3.2.1. – Reuniões dos Conselhos.

Devido serem órgãos de fiscalização, têm sido de suma importância para o Controle Interno acompanhar as dificuldades apresentadas nas reuniões dos conselhos do FUNDEB, CME e CAE.

3.2.2. – Acompanhamento dos apontamentos anteriores.

Manutenção das escolas

CONTROLE DE MANUTENÇÃO DAS ESCOLAS		%
TOTAL DE APONTAMENTOS	51	100%
TOTAL DE APONTAMENTOS SOLUCIONADOS	22	43%
TOTAL DE APONTAMENTOS PENDENTES	29	57%

Foram realizadas visitas “in loco” nas escolas de Ensino Fundamental para verificar as condições físicas de cada unidade. Nas visitas foram inclusas também as escolas de Educação Infantil EMEI Reino Encantado e EMEI Balão Mágico por solicitação dos Gestores e do Prefeito.

Conforme relatório de controle de manutenção das escolas constatamos que a maioria dos apontamentos ainda persistem.

Foi solicitado ao Departamento de Educação que tome providências quanto aos apontamentos e que busque os Departamentos competentes para efetuar os reparos de ordem estrutural. Também foi solicitado a este Departamento o estabelecimento de certa periodicidade em verificar, identificar e comunicar problemas aos Departamentos competentes.

Qualidade da internet nas escolas

Como foi apresentado no relatório anterior, a internet para as escolas seria providenciada por meio de licitação. Após cobrança por providências junto ao Departamento de Educação e à Divisão de Informática foi realizado o pregão 10/2019 para contratação de internet para todos os Departamentos.

Seguimos no aguardo do início dos trabalhos da empresa vencedora para verificar se serão sanadas as dificuldades de conectividade das escolas.

Defasagem de professores na rede de ensino e professores readaptados.

Conforme exposto em relatório anterior, identificamos que o processo seletivo tem se tornado “habitual” nesse departamento e que atualmente existe uma defasagem de 31 professores na rede. O investimento nesses profissionais contratados vem sendo perdido, visto que os contratos se encerram todo final de ano e não há continuidade dos serviços.

Foi solicitado à Diretora do Departamento de Educação que verificasse a possibilidade de readequação do quadro de magistério através da contratação de professores por meio de concurso público, contudo devido atraso na abertura do concurso foi necessária a contratação de professores novamente por processo seletivo.

A Diretora do Departamento de Educação esclarece que após realização de concurso público ajustará o quadro de magistério do município.

O Controle Interno segue no aguardo da conclusão do concurso para acompanhar o ajuste que será realizado no quadro do magistério.

Foi também sugerido ao Departamento de Educação através do memorando nº 12/2019 que previsse em seu Plano de Carreira a regulamentação das atividades dos readaptados inclusive no que diz respeito à avaliação de desempenho.

O Departamento de Educação estuda a possibilidade de trazer de volta às atividades de docência professores que foram afastados e readaptados em secretarias.

Continuamos no aguardo de providências do Departamento de Educação quanto ao assunto.

Readequação Plano de Carreira, Regimento Interno e Avaliação de Desempenho.

Conforme exposto em relatório anterior, constatamos que se faz necessária a readequação do Plano de Carreira dos profissionais do magistério devido este estar defasado e por muitas vezes ser conflitante com o regime CLT.

Da mesma forma a avaliação de desempenho dos profissionais do quadro de magistério precisa de melhorias. Devem ser criadas avaliações mais específicas, de acordo com a atividade exercida, para professores readaptados, diretores, vice-diretores e coordenadores. Além disso, torna-se necessário estabelecer critérios mais claros que os atuais, baseados em fatos.

O Controle Interno após estudo da Lei Complementar nº 016/2012 encaminhou ao Departamento de Educação algumas sugestões de alterações no Plano de Carreira para estudo junto ao CME (Memorando nº 12/2019).

Continuamos no aguardo de providências do Departamento de Educação quanto ao assunto.

Reajuste salarial Diretores, Vice-Diretores e Coordenadores.

Devido à baixa procura por tais responsabilidades, existe hoje a necessidade de valorização dos profissionais responsáveis pelo apoio administrativo-pedagógico, visto que o salário dos professores ano a ano se aproxima aos dos mesmos. Tal situação ainda segue sob estudo pelo Departamento de Educação junto à Prefeitura.

Cargos.

Constatamos que os servidores que possuem cargos no Departamento de Educação (Vice-Direção, Coordenação etc.) tomam vagas em salas que efetivamente não assumem deixando o município em déficit de professores. Continuamos no aguardo de providências quanto a essa problemática junto ao Departamento de Educação.

Uniformes e kit de materiais escolares.

Foi adotado um melhor planejamento para entrega de uniformes e compra de materiais escolares por meio de convenio com o FDE. Verificamos junto ao Departamento de Educação as datas de entrega do kit de material escolar e uniforme. As aulas começaram no dia 05/02/2019, o Kit de material escolar foi entregue no dia 06/02/2019 e o uniforme escolar foi entregue no dia 14/03/2019, portanto após o início das aulas. Segundo o manual do IEG-M confeccionado pelo Tribunal de Contas o ideal seria entregar o uniforme e o kit de material escolar antes do início das aulas. Contudo, mesmo que com um pouco de atraso na entrega, observamos que houve evolução no que diz respeito ao planejamento do Departamento de Educação. O Controle Interno segue acompanhando o planejamento do Departamento para 2020.

Previsão de contratações de servidores para suprir as vagas das novas creches.

A Diretora do Departamento de Educação disse estar aguardando a conclusão das novas creches e conclusão de concurso público para suprir a demanda.

3.3 – DEPARTAMENTO DE SAÚDE

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através da participação em reuniões do CMS (Conselho Municipal de Saúde) e do acompanhamento dos apontamentos realizados até o momento.

3.3.1. – CMS (Conselho Municipal de Saúde)

Devido ser um órgão de fiscalização, têm sido de suma importância para o Controle Interno acompanhar as dificuldades apresentadas nas reuniões do conselho.

3.3.2. – Acompanhamento dos apontamentos anteriores

Manutenção das UBSs e UPA

Através de visita “in loco” nos postos de saúde constatamos que a maioria dos itens apontados no relatório anterior ainda não tiveram resolução. Foi solicitado ao Diretor do Departamento de Saúde que tome providências quanto aos apontamentos pendentes junto aos Departamentos competentes.

CONTROLE DE MANUTENÇÃO DAS UBSs E UPA		%
TOTAL DE APONTAMENTOS	86	100%
TOTAL DE APONTAMENTOS SOLUCIONADOS	22	26%
TOTAL DE APONTAMENTOS PENDENTES	64	74%

Estão sob estudo para melhoria da infraestrutura junto ao Departamento de Planejamento Urbano as UBSs: Barra do Azeite e Vila Tatu.

Internet e sistemas

Após verificação técnica realizada pela Divisão de Informática no Pronto Atendimento foi constatado que seria melhor comprar novos computadores para a implantação

de sistemas de controle de procedimentos e exames. O Departamento de Saúde segue no aguardo dos novos computadores para a implantação do sistema. Quanto à internet, o problema vem sendo solucionado pela empresa terceirizada contratada via licitação. O Controle Interno estará acompanhando a implantação do sistema.

Transporte de Pacientes em consultas fora do município

Verificamos que o Departamento de Saúde possui empresa terceirizada responsável pelo transporte de pacientes para consultas fora do município, contudo além da empresa terceirizada utiliza também a frota da prefeitura para suprir a demanda. Deixamos como sugestão ao Departamento de Saúde a realização de melhorias no termo de referência para que a empresa terceirizada possa atender completamente a demanda ou a busca por soluções através de recursos próprios.

A diretora do Departamento de Saúde busca formas de melhorar o controle da frota e dos motoristas para o transporte de pacientes.

Visto não ser um problema fácil de ser solucionado e por envolver o planejamento de outros departamentos, o problema segue sob estudo junto ao Controle Interno.

Excesso de horas extras.

O Departamento de Saúde segue no aguardo do concurso público para melhorar o controle sobre as horas extras. Tal problemática é alvo de estudo e será acompanhada pelo Controle Interno.

3.4 – DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO

Demos início aos trabalhos de auditoria durante a semana do dia 18/02/2019 através de reuniões com o Diretor do Departamento de Administração Sr. Tarcísio Antunes Duarte e visitas “*in loco*” nas divisões subordinadas para tratar sobre as dificuldades que o Departamento vem enfrentando.

3.4.1. – Apontamentos realizados pelo Controle Interno

Dentre os apontamentos realizados podemos citar:

Divisão de compras e licitações

- Dificuldades para realizar a cotação de preços;
- Falta de aproximação com os demais Departamentos dificultando a preparação da licitação;

Divisão de informática

- Falta de planejamento do setor de informática quanto à licitações e controles;
- Falta de mapeamento dos computadores, telefones, redes e periféricos utilizados no município dificultando a avaliação da qualidade dos mesmos;
- Falta de controle sobre os contratos das áreas de: Telefonia, Internet, Impressão e Sistemas;
- Ausência de estoque de periféricos para situações emergenciais;
- Falta de uniformidade nos serviços oferecidos pelo setor de informática;
- Falta de funcionários para realizar a manutenção das máquinas devido à grande demanda dos demais Departamentos;

Divisão de almoxarifado

- Controle de estoque realizado de forma manual;
- Produtos vencidos por falta de controle sobre a validade dos produtos;
- Produtos separados por tipo e não por departamento;
- Duplicidade de código de registro do produto;
- Funcionários com certa dificuldade de executar atividades braçais por conta da idade;
- Local precisa de melhor organização quanto ao seu layout;

Divisão de vigilância patrimonial

- Vigias com idade avançada para a função;
- Constantes roubos e furtos nos imóveis pertencentes à Prefeitura;
- Falta de controle dos imóveis pertencentes à Prefeitura;

Arquivo

- Local apresenta infiltrações no teto correndo o risco de comprometer os documentos ali arquivados;
- Falta de organização quanto ao descarte de documentos resultando no acúmulo dos mesmos;
- Arquivos de licitações em locais de fácil acesso ao público;

Divisão de gestão de pessoas

- Falta de servidores suficientes para a demanda apresentada em diversos departamentos;
- Defasagem de salários dos servidores municipais;
- Falta de leis que descrevam todos os cargos;

- Correção de falhas referentes ao novo estatuto;
- Falta de planejamento e atraso na realização de concurso público;
- Estágio probatório comprometido pela falta de descrição de cargos;
- Falta de proximidade com demais Departamentos no que diz respeito a orientações aos servidores;
 - Ausência de mapeamento de problemas trabalhistas realizado de forma preventiva;
 - Falta de controle sobre os desvios de função que ocorrem nos demais departamentos;
 - Falta de controle sobre as horas extras que ocorrem nos demais departamentos;

Para o estudo de soluções, foram solicitados alguns dados ao Departamento de Administração através do memorando 005/2019.

Seguem abaixo os dados solicitados via memorando:

- Quantidade total de servidores em 2017, 2018 e 2019.
- Relação de servidores admitidos em 2018 e 2019;
- Relação de servidores que solicitaram demissão em 2018 e 2019;
- Quantidade de servidores de regime CLT e Estatutário até o momento;
- Relação de processos seletivos realizados em 2017, 2018 e 2019;
- Quantidade de servidores contratados por processo seletivo separado por departamento em 2017, 2018 e 2019;
 - Relação de cargos juntamente com as leis que os descrevem;
 - Relação de imóveis que pertencem à Prefeitura Municipal de Cajati juntamente com o seu Status (Ativo/Desativado);
 - Relação de data de nascimento dos vigias;
 - Relação de bens inservíveis;
 - Relação quantificada de bens sob a responsabilidade do almoxarifado;

Os trabalhos de auditoria seguem através do estudo das dificuldades apresentadas e acompanhamento dos apontamentos realizados junto ao Departamento de Administração.

3.5 – DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL

Demos início aos trabalhos de auditoria através da solicitação de dados para estudo, orientações referentes aos gastos do Conselho Tutelar e visita “*in loco*” ao Pró Idoso nos dias 14/02/2019 e 26/03/2019.

3.5.1. – Apontamentos realizados pelo Controle Interno

Dados para estudo

Visando dar início aos serviços de auditoria com foco no estudo de controles no âmbito do Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social, foram solicitados ao Departamento os seguintes dados:

- Relatório de sobre a atuação dos conselhos (CMI, CMAS, CMDCA);
- Calendário de reuniões conselhos (CMI, CMAS, CMDCA);
- Relação de instituições que recebem auxílio por meio do Departamento;
- Relatório de providências tomadas pelo Departamento para sanar os questionamentos do Tribunal de Contas;
- Critérios utilizados para internação de idosos no Pró Idoso;
- Relatório de ações conjuntas com outros Departamentos para tratar problemas sociais;
- Relação de convênios e programas do governo em atividade;
- Controles utilizados nos convênios e programas do governo;
- Índices utilizados para mensuração de resultados alcançados pelo Departamento;

Esses dados serão de grande importância para conhecer o Departamento e sua abrangência.

Conselho tutelar

No dia 26/03/2019 através de visita “*in loco*” no Conselho Tutelar foram feitas algumas orientações quanto aos gastos realizados, foram verificadas as condições do imóvel

onde os conselheiros estão atendendo e algumas necessidades nas quais a Prefeitura poderia auxiliá-los melhor.

Devido ao grande número de recomendações realizadas junto ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social referentes à gastos excessivos com alimentação dos conselheiros através dos adiantamentos, achamos que seria prudente orientar diretamente os conselheiros quanto aos gastos realizados.

A orientação foi bem recebida e tiradas algumas dúvidas quanto à prestação de contas.

Verificamos também as instalações do Conselho Tutelar e entendemos como precárias as condições de trabalho dos mesmos. O prédio é antigo e apresenta uma série de problemas com a rede elétrica, além de ser um local de possível alagamento em dias de muita chuva. Os conselheiros apresentaram também a necessidade de uma linha móvel para o plantão do Conselho Tutelar.

O Gabinete se comprometeu em disponibilizar uma linha móvel para atender ao Conselho Tutelar e se posicionou favorável à mudança de local, inclusive que já estava concluindo reforma do antigo local para a volta do Conselho Tutelar sendo provisório o local onde os conselheiros atuam hoje.

Observamos ainda que as leis que regem tanto o Conselho Tutelar quanto o CMDCA encontram-se defasadas, devendo estas serem revisadas para adequação.

O Controle Interno seguirá acompanhando providências adotadas quanto às problemáticas levantadas.

Pró idoso

Nos dias 14/02/2019 e 26/03/2019 foram realizadas visitas “*in loco*” no Pró Idoso para verificar as condições dos idosos e o serviço executado pela terceirizada.

Durante a visita, identificamos alguns pontos a serem observados:

- Desconhecimento de critérios de acolhimento dos idosos adotados pelo Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social pela empresa responsável pelo Pró Idoso;
- Falta de registro das visitas médicas aos idosos;

- Necessidade de uma enfermeira para acompanhar a saúde dos idosos no dia a dia;
- Acesso à lavanderia deve ser restrito devido ao risco de acidentes;
- Melhorias em relação à área externa referentes a questões de segurança;
- Local de refeições dos idosos exposto ao frio;
- Algumas camas estão com cupins e o material é inferior, sendo necessário também a instalação de proteção em todas as camas;
- Necessidade de instalação de campainhas para recepcionar visitas.

Quanto aos apontamentos do Tribunal de Contas, saliento que já foram tomadas as devidas providências e que em relação à visita anterior a situação dos empregados encontra-se regularizada.

Contudo, após nova vistoria do Tribunal de Contas foram detectadas novas irregularidades, a saber:

- O cardápio previsto não estava sendo executado no dia da fiscalização, não sendo comprovada a alteração;
- Itens com prazo de validade vencido, tanto na cozinha como no depósito.

O Controle Interno seguirá acompanhando a resolução do problema junto ao Departamento. Foi orientado também que o Conselho Municipal do Idoso (CMI) seja mais atuante e auxilie no processo de fiscalização do Pró Idoso junto ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social.

Os trabalhos de auditoria seguem através do estudo das dificuldades apresentadas e acompanhamento dos apontamentos realizados junto ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social.

3.6 – DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO URBANO

Demos início aos trabalhos de auditoria através de reunião realizada no dia 28/02/2019 para tratar sobre as dificuldades enfrentadas pelo Departamento de Planejamento Urbano.

Na semana do dia 08/04/2019 demos continuidade aos trabalhos de auditoria através do acompanhamento de alguns pontos discutidos em reunião com o Diretor do Departamento.

3.6.1. – Apontamentos realizados pelo Controle Interno

Seguem abaixo alguns pontos que serão acompanhados pelo Controle Interno.

Defasagem de servidores no quadro do departamento

O Departamento de Planejamento Urbano segue com dificuldades no que diz respeito ao planejamento e fiscalização. Falta uma melhor estruturação. O Departamento encontra-se em defasagem de servidores e aguarda a conclusão do concurso para melhor se organizar.

O Controle Interno segue acompanhando o planejamento da estruturação a ser realizada.

Dificuldades Seção de Fiscalização de Obras e Posturas (atualização do código de obras e posturas)

O Código de posturas e obras encontra-se desatualizado e o setor de fiscalização desestruturado. O Controle Interno com o auxílio da equipe de fiscalização busca identificar falhas nos Códigos vigentes e atualizá-los para que se adequem a realidade do Município. A reestruturação do setor de fiscalização ocorrerá após a conclusão do concurso público e descrição de cargos que está sendo regularizada pelo Departamento de Administração.

O Controle Interno segue acompanhando tal problemática através do estudo do Código de Obras e Posturas juntamente com o Departamento de Planejamento Urbano.

Manutenção programada de imóveis pertencentes à Prefeitura Municipal de Cajati

Constatamos dificuldades de comunicação com outros Departamentos, onde por muitas vezes não existe manutenção programada dos imóveis pertencentes à Prefeitura Municipal de Cajati.

Falta também planejamento quanto ao atendimento das necessidades dos outros Departamentos não sendo executado nenhum trabalho preventivo.

O Controle Interno, na tentativa de auxiliar na melhora da comunicação entre os Departamentos e no planejamento das manutenções dos imóveis vem trabalhando na criação de uma planilha compartilhada.

Essa planilha servirá para que não ocorra a reiteração de pedidos, facilitando assim o planejamento e agilizando a resposta entre os Departamentos.

A planilha segue em fase de criação e adequação e inicialmente será testada junto ao Departamento de Educação. Tal problemática seguirá sob acompanhamento do Controle Interno.

Controle do trânsito e zona azul

No dia 11/04/2019, verificamos junto ao responsável pela Divisão de Urbanismo e Trânsito, Sr. Nielsen Aparecido Alves, quanto aos controles realizados referentes a multas de trânsito e Zona Azul.

Constatamos que o servidor possui acesso a sistemas que o permitem mensurar a arrecadação, contudo, falta melhor acompanhamento do contrato de concessão da Zona Azul realizado entre a Prefeitura Municipal de Cajati e APAE.

Constatamos também, falta de servidor habilitado para executar a fiscalização do trânsito no Município. O responsável pela Divisão aguarda a conclusão do concurso público para sanar tal dificuldade.

Verificamos também a falta de programas de conscientização e educação no trânsito. O responsável vem planejando a realização de tais programas assim que sua Divisão estiver melhor estruturada.

Deixamos como sugestão ao responsável, o mapeamento dos veículos cadastrados no município para facilitar o planejamento de melhorias das vias de maior movimentação.

O Controle Interno segue acompanhando a solução para tais problemáticas no decorrer das auditorias.

Verificação e atualização da lei municipal 1161/12

Durante auditoria realizada em 2018 no Departamento de Tributação (Relatório de Auditoria 015/2018) foram estudadas com maior atenção as Leis nº 1.161/2012 e nº 1.496/2017 com a finalidade de verificar as atribuições dos Departamentos.

Constatou-se que existe uma confusão no que diz respeito aos serviços de fiscalização de posturas. Essa atribuição pertence ao Departamento de Planejamento Urbano e muitas vezes é solicitada ao Departamento de Tributação.

Visando uma melhor organização, foi recomendado ao Departamento de Tributação, que se atenha apenas ao que descreve a Lei 1.496/2017 e não agregue mais funções do Departamento de Planejamento Urbano para que ações de fiscalização não se tornem nulas por falta de competência.

Verificamos também que os funcionários do setor de fiscalização de posturas estão respondendo ao Departamento de Tributação, sendo que os mesmos se encontram lotados no Departamento de Planejamento Urbano.

Foi solicitado ao Departamento de Tributação para que devolvesse os servidores ao Departamento de Planejamento Urbano para o cumprimento das Leis 1.496/2017 e 1.161/2012.

Espera-se que após concurso público o Departamento de Planejamento Urbano consiga se reestruturar para solucionar tal problemática.

Salientamos também que a Lei Municipal 1.161/2012 tem sido alvo de estudo a longo prazo pelo Controle Interno e que se encontra desatualizada, necessitando urgentemente de reforma. O Controle Interno tem solicitado auxílio ao Gabinete e ao Departamento Jurídico para a sua regularização.

Fiscalização de contratos

De forma geral, existe falta de uniformidade na fiscalização de contratos e morosidade na aplicação de penalidades. O Controle Interno vem trabalhando junto a outros Departamentos na criação de Decreto para auxiliar Gestores e Fiscais de contrato a executar melhor a fiscalização das terceirizadas.

Após a vigência do Decreto esse tema será alvo de auditoria no Departamento de Planejamento Urbano.

Andamento e fiscalização de obras públicas

No dia 15/04/2019 foram verificadas as obras que estão em andamento. A saber:

- **Revitalização Viela das Rosas** – O serviço foi executado de forma satisfatória, contudo falta iluminação e acessibilidade. Quanto à iluminação o Departamento relatou que a viela já está estruturada faltando apenas a ativação do padrão pela ELEKTRO.
- **Pavimentação Avenida Claudino Novaes** – O serviço foi executado de forma satisfatória ficando apenas um trecho da avenida sem pavimentação que será realizada num próximo convênio. A sinalização de trânsito do local ainda será realizada.
- **Construção de USI's no Bairro Cachoeirinha** – Trata-se da instalação de 25 Unidades Sanitárias Individuais no Bairro Cachoeirinha. O serviço vem sendo executado de forma satisfatória. Foram entregues 04 USI's até o momento e encontradas algumas dificuldades por conta do local acidentado e úmido. Essas dificuldades estão sendo estudadas pela empresa contratada e o Departamento de Planejamento Urbano, contudo a empresa vem seguindo o cronograma. Apenas por questões de segurança e saúde deixamos como observação que as fossas, filtro e sumidouros deveriam estar tampados.
- **Construção de Creche / Pré-escola no Bairro Jardim São José** – Visto que a empresa anterior não cumpriu o prazo estabelecido para conclusão da obra a mesma encontra-se paralisada e aguardando licitação para dar continuidade ao serviço. Recomendamos que, caso constatada alguma irregularidade, deverá o Gestor do Contrato apenar a empresa que executou o serviço para que a mesma não licite com o Município novamente.

- **Fechamento Departamento de Educação e Cultura** – Segue em andamento, contudo fora do cronograma devido algumas dificuldades com o terreno acidentado. O tema será alvo de auditoria nas próximas visitas.

Convênios

No dia 12/04/2019 verificamos junto à responsável pelo setor de Controle de Convênios e Contratos Sra. Claudia de Mattos Carvalho Lara os controles realizados sobre os convênios que a Prefeitura possui.

Constatamos que a servidora possui um controle satisfatório através de planilhas e sistemas além de realizar de forma periódica o acompanhamento dos convênios junto aos Departamentos.

Contudo, identificamos alguns pontos a serem observados:

- Falta de melhor comunicação entre os Departamentos;
- Falta de centralização dos convênios realizados;
- Falta de valorização do setor, lotado hierarquicamente de forma incorreta, sendo que deveria estar mais próximo ao Gabinete.

Esses pontos serão alvos de estudo pelo Controle Interno junto ao Departamento de Planejamento Urbano no decorrer das auditorias.

Processo de regularização / construção (celeridade na movimentação do processo)

O Controle Interno, a pedido do Departamento de Planejamento Urbano estará auxiliando-o no estudo de tornar célere o processo de regularização de construções. O tema será alvo de estudo durante as próximas auditorias.

Para o estudo de soluções das problemáticas apresentadas, foram solicitados alguns dados ao Departamento de Planejamento Urbano através do memorando 007/2019. A solicitação não foi atendida e o Controle Interno reiterou o pedido através do memorando 018/2019 com prazo de entrega até o dia 22/04/2019. A saber:

- Quadro de servidores e responsabilidades;
- Relação de empresas prestadoras de serviço sob responsabilidade do Departamento;
 - Relação de obras sob responsabilidade do Departamento; (local, status e empresa responsável)
 - Relação de convênios realizados junto ao município (ente, objeto, valor e vigência);
 - Relação de AVCBs dos imóveis pertencentes à Prefeitura;
 - Controles utilizados pela Divisão de Urbanismo e Trânsito;
 - Controles utilizados pela Divisão de Engenharia e Obras;

Os trabalhos de auditoria seguem através da análise de dados e acompanhamento das dificuldades apresentadas junto ao Departamento de Planejamento Urbano.

3.7 – DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO

3.7.1. – Auditoria projeto de piscicultura

Trata-se de projeto de piscicultura implantado por meio de convênio com o Estado em parceria com a Associação de Agricultores Familiares no valor de R\$ 532.000,00 (quinhentos e trinta e dois mil reais). O projeto foi iniciado no dia 12/03/2018 pela empresa VRA – Vale do Ribeira Assessoria e Serviços em Agricultura e Meio Ambiente Ltda. vencedora da licitação nº 14/2018 e acompanhado pelo Departamento de Desenvolvimento Econômico.

Demos continuidade aos serviços de auditoria através de visitas “*in loco*” nos tanques no dia 23/04/2019 com a finalidade de acompanhar o desenvolvimento do projeto e identificar as principais dificuldades dos piscicultores. As visitas foram realizadas pelo Auditor de Controle Interno: Erick Ferracini Dias da Costa juntamente com Fabiano Milton de Sousa, representante do Departamento de Desenvolvimento Econômico.

Nessa fase do projeto encontramos as seguintes ocorrências:

- **Canibalismo**

Devido ao desenvolvimento dos peixes, alguns tanques apresentaram sinais de canibalismo, contudo dentro do previsto pela empresa que acompanhou o projeto.

- **Falta de zelo**

Falta de zelo de alguns piscicultores quanto aos cuidados com os peixes e manutenção dos tanques.

- **Excesso de ração**

Desperdício de ração em alguns tanques.

- **Alteração da coloração da água**

Alguns tanques apresentaram alteração da coloração da água, contudo por falta de equipamento foi impossível detectar a causa. O município segue buscando novas tecnologias para melhorias no projeto.

De modo geral, o projeto segue de forma satisfatória. Os peixes seguem crescendo com aproximadamente mais de 1 Kg cada, os tanques apresentam pouca mortalidade e locais onde o clima anteriormente foi desfavorável conseguiram um desenvolvimento considerável dos peixes.

O controle da ração utilizada vem sendo realizado pelo Departamento de Desenvolvimento Econômico de forma coerente.

Os tanques 11 e 13, que tiveram perda total no início do projeto, foram repostos em Setembro/2018 e Dezembro/2018 respectivamente e seguem sendo analisados pela Associação e Prefeitura para disponibilização para venda.

O projeto está chegando em sua fase final e a Prefeitura Municipal de Cajati junto à Associação de Agricultores Familiares segue em busca de compradores. Empresas de filetagem também vem sendo sondadas com a finalidade de facilitar a venda dos peixes.

O Controle Interno segue acompanhando o processo de venda e distribuição de valores entre os piscicultores da Associação bem como a reserva a ser realizada para continuidade do projeto.

O convênio referente ao projeto de piscicultura se encerra no dia 21/11/2019 e segue sendo acompanhado pelo Controle Interno e Departamento de Desenvolvimento Econômico.

4 – TRIBUNAL DE CONTAS

4.1 – ACOMPANHAMENTO DE APONTAMENTOS REALIZADOS PELO TCESP

Salientamos que o Controle Interno tem acompanhado as providências tomadas quanto aos apontamentos feitos pelo Tribunal de Contas e tem se empenhado em atender e corrigir o que tem sido requisitado junto aos responsáveis.

Após apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas, o Controle Interno passou a acompanhar os seguintes itens:

Farmácia Central.

Após apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas, verificamos quais as providências tomadas pelo Departamento de Saúde. No momento o Departamento segue atendendo ao solicitado pelo Tribunal de Contas dentro do prazo estabelecido. Está pendente apenas o AVCB, contudo saliento que os Departamentos de Saúde e Planejamento Urbano seguem em busca da regularização do prédio dentro do prazo estabelecido.

Contas anuais 2018.

No dia 30/04/2019 através de inspeção “*in loco*” realizada pelo Tribunal de Contas foram constatadas as seguintes irregularidades:

- Utilização de adiantamento para pagamento de ornamentação de palco para o desfile de 7 de setembro;
- Aquisição de autopeças para manutenção de veículos habitualmente sendo feitas via adiantamento;
- Não há controle efetivo sobre o uso dos veículos do Paço Municipal.

O Controle Interno segue acompanhado as providências adotadas pela Prefeitura Municipal de Cajati quanto aos apontamentos realizados.

Transporte escolar.

Quanto aos apontamentos realizados referentes ao transporte escolar, a saber:

- Não existem dados individualizados dos veículos da frota própria utilizados no transporte escolar contendo as informações das manutenções realizadas;
- Os veículos da frota própria não foram submetidos à inspeção semestral junto à CIRETRAN (ou credenciada), observado o local de registro do veículo, para verificação dos equipamentos obrigatórios, de acordo com o final da placa;
- Não existem dados individualizados dos veículos da frota terceirizada utilizados no transporte escolar contendo as informações das manutenções realizadas;
- Não existe controle de combustível da frota terceirizada; 2
- Os condutores cometeram alguma infração grave ou 4^a ssima ou são reincidentes em infrações médias durante os 12 (doze) últimos meses;
- Não estão definidos o responsável e o local de recepção e entrega da criança na unidade visitada em relação ao serviço de transporte escolar;
- Não há pintura de faixa horizontal na cor amarela, a meia altura, em toda a extensão das partes laterais e traseira da carroceria com o dístico ESCOLAR, compatível com as especificações da portaria DETRAN nº 1310 / 2014;
- O veículo inspecionado não estava equipado com registrador instantâneo inalterável de velocidade de tempo (cronotacógrafo), devidamente verificado pelo Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade e Tecnologia (INMETRO);
- Havia alunos transportados sem uso dos cintos de segurança;

Os Departamentos de Educação e Serviços Municipais foram orientados a realizar um melhor controle sobre as condições dos veículos, bem como a verificação periódica da regularidade dos motoristas e do serviço prestados.

Pró Idoso.

Quanto aos apontamentos realizados referentes a irregularidades encontradas junto ao Pró Idoso, a saber:

- Quadro de pessoal inferior ao previsto no termo de referência;
- Falta de controle por parte da contratada das visitas médicas;
- O cardápio previsto não estava sendo executado no dia da fiscalização, não sendo comprovada a alteração;
- Itens com prazo de validade vencido, tanto na cozinha como no depósito.

Após orientação e acompanhamento realizado pelo Controle Interno junto ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social boa parte dos itens apontados foram superados. O Controle Interno seguirá acompanhando a execução do contrato no decorrer das auditorias.

5 – PARECER DO CONTROLE INTERNO

No 1º quadrimestre de 2019, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos dos responsáveis pelos setores, opinamos pelo parecer **FAVORÁVEL COM RESSALVAS** das contas 2019 até o presente momento.

Quanto à lei de responsabilidade fiscal, essa tem sido cumprida parcialmente, cabendo a emissão de alertas quanto à aplicação dos recursos próprios na educação e aplicação de recursos do FUNDEB e na remuneração de professores, tais percentuais, utilizando como base as despesas liquidadas, ficaram abaixo do que é exigido pela lei.

Também cabe emissão de alerta quanto à proximidade dos gastos de pessoal (49,03%) da margem prudencial (51,30%) visto que o valor ultrapassou 90% do limite máximo (54%).

Este é o parecer.

Cajati, 07 de Junho de 2019.

Erick Ferracini Dias da Costa
Auditor de Controle interno