



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI**  
Estado de São Paulo  
**CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE**  
**CONTROLE INTERNO**  
**REFERÊNCIA**  
**3º QUADRIMESTRE/2018**  
**SETEMBRO A DEZEMBRO**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI**  
Estado de São Paulo  
**CONTROLE INTERNO**

## **SUMÁRIO**

1. INTRODUÇÃO .....	4
2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO.....	5
3. AUDITORIAS .....	6
3.1. DEPARTAMENTO DE FINANÇAS.....	6
3.1.1. Orçamento 2018.....	6
3.1.2. Análise da Execução Orçamentária .....	6
3.1.3. Apuração de índices de Pessoal do Poder Executivo.....	7
3.1.4. Aplicação de Recursos na Saúde.....	7
3.1.5. Aplicação de Recursos na Educação.....	8
3.1.6. Aplicação de Recursos do FUNDEB .....	8
3.1.7. Audiências Públicas .....	9
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 de apontamentos anteriores.....	11
3.2.3. Resultados alcançados.....	14
3.3. DEPARTAMENTO JURÍDICO.....	15
3.3.1. Controle sobre precatórios .....	15
3.3.2. Inconsistência Lei Municipal nº 1448/2016.....	15
3.3.3. Sugestões de melhoria.....	16
3.3.4. Resultados alcançados.....	16



PREFEITURA MUNICIPAL  
DE CAJATI

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

3.4. DEPARTAMENTO DE SAÚDE .....	17
3.4.1. CMS (Conselho Municipal de Saúde).....	17
3.4.2. Acompanhamento apontamentos anteriores .....	17
3.4.3. Resultados alcançados.....	17
3.5. DEPARTAMENTO DE SERVIÇOS MUNICIPAIS .....	19
3.5.1. Acompanhamento de apontamentos realizados pelo Controle Interno.....	19
3.5.2. Resultados alcançados.....	20
3.6. DEPARTAMENTO DE TRIBUTAÇÃO .....	22
3.6.1. Apontamentos realizados pelo Controle Interno.....	22
3.6.2. Resultados alcançados.....	23
3.7. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO .....	25
3.7.1. Auditoria Projeto de Piscicultura .....	25
4. TRIBUNAL DE CONTAS .....	27
4.1. ACOMPANHAMENTO DE APONTAMENTOS REALIZADOS PELO TCESP .....	27
4.1.1. Farmácia Central .....	27
4.1.2. Contas anuais 2017 .....	27
4.1.3. Transporte escolar .....	27
5. PARECER DO CONTROLE INTERNO .....	29



PREFEITURA MUNICIPAL  
DE CAJATI

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI**  
Estado de São Paulo  
**CONTROLE INTERNO**

## **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 **2018**, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.



PREFEITURA MUNICIPAL  
DE CAJATI

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### 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;**
- **Jurídico;**
- **Saúde;**
- **Serviços Municipais;**
- **Tributação;**
- **Desenvolvimento Econômico;**

### 3 – AUDITORIAS

#### 3.1 – DEPARTAMENTO DE FINANÇAS

##### 3.1.1. – Orçamento 2018.

Para o Exercício de **2018**, a despesa e a receita foram estimadas pelo setor de Contabilidade da Prefeitura conforme Lei Municipal nº 1.516/17, foram ambas no valor de **R\$ 95.000.000,00** (noventa e cinco milhões de reais).

##### 3.1.2. – Análise da Execução Orçamentária.

<b>RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NO QUADRIMESTRE (SETEMBRO A DEZEMBRO)</b>	
Receita Bruta prevista para o quadrimestre	R\$ 35.380.615,20
Receita Bruta realizada até o quadrimestre	R\$ 36.126.208,32
Receita Líquida realizada no quadrimestre (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 32.528.585,27
Despesas Liquidadas no quadrimestre	R\$ 35.448.106,79
Resultado da Execução Orçamentária	-R\$ 2.919.521,52

Conforme análise da execução orçamentária constatou-se que o município obteve um resultado negativo no 3º quadrimestre. O município obteve um déficit de R\$ 2.919.521,52 (dois milhões novecentos e dezenove mil, quinhentos e vinte e um reais e cinquenta e dois centavos) referente ao período de Setembro a Dezembro de 2018.

<b>RESULTADO GERAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (JANEIRO A DEZEMBRO)</b>	
Receita Bruta prevista até Dezembro	R\$ 106.057.000,00
Receita Bruta realizada até Dezembro	R\$ 108.144.866,17
Receita Líquida realizada até Dezembro (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 97.050.557,90
Despesas Liquidadas até Dezembro	R\$ 93.171.753,30
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 3.878.804,60

Conforme análise da execução orçamentária constatou-se que o município obteve um resultado positivo ao final do 3º quadrimestre. O município obteve um superávit de R\$ 3.878.804,60 (três milhões, oitocentos e setenta e oito mil, oitocentos e quatro reais e sessenta centavos) referente ao período de Janeiro a Dezembro de 2018.

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

<b>DESPESA COM PESSOAL - 2018</b>			
<b>QUADRIMESTRE</b>	<b>RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>%</b>
1º	R\$ 92.500.500,18	R\$ 44.574.162,32	48,19%
2º	R\$ 94.593.665,59	R\$ 48.052.386,51	50,80%
3º	R\$ 94.816.796,08	R\$ 45.934.183,91	48,45%

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

### 3.1.4. – Aplicação de Recursos na Saúde.

<b>APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE</b>					
<b>QUAD.</b>	<b>RECEITA</b>	<b>MINIMO A APLICAR</b>	<b>%</b>	<b>VALOR APLICADO</b>	<b>%</b>
1º	R\$ 24.863.373,91	R\$ 3.729.506,09	15%	R\$ 7.311.309,75	29,41%
2º	R\$ 23.110.167,38	R\$ 3.466.525,11	15%	R\$ 7.997.427,38	34,61%
3º	R\$ 23.457.590,76	R\$ 3.518.638,61	15%	R\$ 9.807.044,70	41,81%
TOTAL	R\$ 71.431.132,05	R\$ 10.714.669,81	15%	R\$ 25.115.781,83	35,16%

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.**

<b>APLICAÇÃO DE RECURSOS NA EDUCAÇÃO</b>					
<b>QUAD.</b>	<b>RECEITA ARRECADADA</b>	<b>MINIMO A APLICAR</b>	<b>%</b>	<b>VALOR ALICADO</b>	<b>%</b>
1º	R\$ 24.863.373,91	R\$ 6.215.843,48	25%	R\$ 6.086.920,53	24,48%
2º	R\$ 23.885.805,52	R\$ 5.971.451,38	25%	R\$ 6.807.216,19	28,50%
3º	R\$ 24.252.584,94	R\$ 6.063.146,24	25%	R\$ 7.540.880,69	31,09%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 73.001.764,37</b>	<b>R\$ 18.250.441,09</b>	<b>25%</b>	<b>R\$ 20.435.017,41</b>	<b>27,99%</b>

Conforme análise do quadro acima, podemos verificar que o município manteve o valor de aplicação acima mínimo exigido por lei, cumprindo assim as exigências referentes à Lei de Responsabilidade Fiscal.

**3.1.6. – Aplicação de recursos do FUNDEB.**

<b>APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB</b>					
<b>QUAD</b>	<b>Transferências Recebidas + Rendimentos de Aplicação</b>	<b>Mínimo a aplicar</b>	<b>%</b>	<b>Aplicado</b>	<b>%</b>
1º	R\$ 5.111.171,60	R\$ 4.600.054,44	90%	R\$ 3.792.760,60	74,21%
2º	R\$ 4.982.511,42	R\$ 4.484.260,28	90%	R\$ 4.778.522,94	95,91%
3º	R\$ 4.789.130,28	R\$ 4.310.217,25	90%	R\$ 6.311.529,76	131,79%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 14.882.813,30</b>	<b>R\$ 13.394.531,97</b>	<b>90%</b>	<b>R\$ 14.882.813,30</b>	<b>100,00%</b>

Conforme análise do quadro acima, podemos verificar que o município cumpriu as exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal, ficando acima do valor exigido no 3º Quadrimestre, sendo aplicado de forma integral.

<b>APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB</b>					
<b>QUAD</b>	<b>Transferências Recebidas + Rendimentos de Aplicação</b>	<b>Mínimo a aplicar</b>	<b>%</b>	<b>Aplicado</b>	<b>%</b>
1º	R\$ 5.111.171,60	R\$ 3.066.702,96	60%	R\$ 3.027.193,05	59,23%
2º	R\$ 4.982.511,42	R\$ 2.989.506,85	60%	R\$ 3.184.162,73	63,91%
3º	R\$ 4.789.130,28	R\$ 2.873.478,17	60%	R\$ 4.532.427,91	94,64%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 14.882.813,30</b>	<b>R\$ 8.929.687,98</b>	<b>60%</b>	<b>R\$ 10.743.783,69</b>	<b>72,19%</b>

Conforme análise do quadro acima, podemos verificar que o município cumpriu as exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal, ficando acima do valor mínimo a ser aplicado no que diz respeito a remunerações de professores.

### **3.1.7. – Audiências Públicas.**

As Audiências Públicas são realizadas nos meses de Fevereiro, Maio e Setembro. Durante o ano foram realizadas audiências públicas nos dias 22/02/2018, 24/05/2018 e 27/09/2018 para demonstração e avaliação de metas fiscais previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias referentes ao 2º 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 3º Quadrimestre de 2018 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.

<b>TOTAL DE ADIANTAMENTOS</b>	<b>67</b>
<b>FAVORÁVEIS</b>	57%
<b>COM RESSALVAS</b>	43%
<b>DESAVORÁVEIS</b>	<b>0%</b>

<b>PARECER ADIANTAMENTOS 3º QUADRIMESTRE</b>		
<b>FAVORÁVEL</b>	<b>COM RESSALVAS</b>	<b>DESAVORÁVEL</b>
07001/2018	06001/2018	
07147/2018	06443/2018	
07150/2018	06829/2018	
07578/2018	07006/2018	
07597/2018	07145/2018	
07813/2018	07362/2018	
07926/2018	07405/2018	
07976/2018	07567/2018	
08178/2018	07638/2018	
08742/2018	07642/2018	
08747/2018	07643/2018	
08763/2018	07654/2018	
08823/2018	07927/2018	
09110/2018	08206/2018	
09123/2018	08507/2018	
09244/2018	08822/2018	
09377/2018	09111/2018	
09440/2018	09192/2018	

09532/2018	09208/2018	
09533/2018	09848/2018	
09534/2018	10109/2018	
09550/2018	10544/2018	
09727/2018	10564/2018	
09810/2018	10565/2018	
10105/2018	10648/2018	
10106/2018	10651/2018	
10458/2018	10654/2018	
10566/2018	10748/2018	
10749/2018	11391/2018	
10954/2018		
10955/2018		
11009/2018		
11390/2018		
11392/2018		
11471/2018		
11955/2018		
12007/2018		
12256/2018		



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI**

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### **3.2 – DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO**

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

#### **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 de apontamentos anteriores.**

##### **Manutenção das escolas**

Verificamos junto ao Departamento de Planejamento Urbano quanto aos apontamentos realizados anteriormente no relatório quadrimestral referentes à manutenção das escolas. Constatamos que a maioria dos itens apontados ainda não tiveram resolução. Foi solicitado ao Diretor do Departamento de Educação que tome providências quanto aos apontamentos pendentes junto às escolas e ao Departamento de Planejamento Urbano.

Sugerimos também aos Diretores dos Departamentos de Educação e Planejamento Urbano que definissem um período específico para fazer as manutenções nas escolas preferencialmente em períodos onde os alunos não estão em aula.

##### **Qualidade da internet nas escolas**

Como foi exposto no relatório anterior, a internet na maioria das escolas funciona de forma precária. Visto que o programa do governo “internet para todos” vai demorar para atender nosso município, o Departamento de Educação decidiu providenciar uma internet de melhor qualidade por meio de licitação. Contudo constatamos atraso no processo. As escolas continuam sem internet de qualidade. Foi solicitado ao Departamento de Educação que tome



PREFEITURA MUNICIPAL  
DE CAJATI

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

providências junto à Divisão de Informática para sanar as dificuldades quanto ao procedimento de licitação.

### **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.

Deixamos também como sugestão ao Departamento de Educação que os profissionais readaptados retornem às suas atividades de docência como auxiliares, respeitando as limitações de cada um, evitando assim, possíveis desvios de função. Tal situação segue sob estudo pelo Departamento de Educação.

### **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 hoje adotado pelo município.

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.

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



PREFEITURA MUNICIPAL  
DE CAJATI

## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI**

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### **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 nos anos seguintes e para a compra de materiais escolares por meio de convenio com o FDE. Estaremos acompanhando o cumprimento dos prazos durante o ano de 2019.

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

A Diretora do Departamento de Educação disse estar aguardando a conclusão da nova creche e abertura de concurso público para suprir a demanda.

### **IDEB**

O município alcançou em 2017 o resultado de 6,3 no IDEB. Houve um crescimento de apenas 0,1 em relação ao resultado anterior, contudo ainda estamos cumprindo o planejamento estabelecido que era de 5,7 para o referido ano.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### 3.2.3. – Resultados alcançados

O Departamento de Educação conseguiu melhorar o planejamento quanto à compra de uniformes e materiais escolares para o ano de 2019 e continua avançando em busca da qualidade do ensino visto que mantém crescimento dos índices do IDEB. Contudo, necessita com urgência de uma reorganização administrativa no que diz respeito ao plano de carreira, regimento interno, avaliação de desempenho e quadro de magistério. Além disso, necessita de melhorias na estrutura das escolas, desde internet de qualidade até manutenção periódica dos imóveis.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### 3.3 – DEPARTAMENTO JURÍDICO

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através da criação e implantação da planilha de controle de processos (Controle sobre precatórios), verificação de providências quanto ao reconhecimento da Lei Municipal 1448/2016 pelo TRT, sugestões de melhoria e apresentação de resultados.

#### 3.3.1. – Controle sobre precatórios

Conforme relatório anterior, verificamos por meio de análise dos dados apresentados, que existe a necessidade de melhor planejamento quanto aos gastos com precatórios e Requisições de Pequeno Valor (RPVs).

Esse planejamento torna-se possível a partir do momento em que as informações passam a ser coletadas, organizadas e compartilhadas.

Dito isto, em trabalho em conjunto com o Departamento Jurídico desenvolvemos planilhas para controle de processos. Essas planilhas foram divididas em: Processos de Servidores Municipais, Processos oriundos de terceirizadas e Outros processos.

As planilhas ainda estão incompletas, mas estão sendo alimentadas pelo Departamento Jurídico e as alterações já estão disponíveis na internet em tempo real para consulta restrita dos Departamentos de Finanças e Administração. Essa medida além de quantificar resultados, tem como propósito dar condições de provisionamento financeiro e auxiliar no mapeamento de problemas dentro do município.

Continuaremos acompanhando a funcionalidade dessa planilha bem como os controles realizados pelo Departamento Jurídico.

#### 3.3.2. – Inconsistência lei municipal 1448/2016

Verificamos que a lei municipal nº 1448/2016, que altera os limites de pagamento de obrigações de pequeno valor, não é bem aceita pelo Tribunal Regional do Trabalho sendo considerada apenas a lei nº 853/2007. Essa situação acarreta no desgaste do município em defender sua reorganização para programar pagamentos.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

Em conversa com o Diretor do Departamento Jurídico, o mesmo declarou que já tomou providências sobre o assunto e que aguarda resposta do juiz para que o município possa ter autonomia sobre seu planejamento financeiro.

### 3.3.3. – Sugestões de melhoria

Deixamos como sugestão de melhoria ao Departamento Jurídico a consolidação e compilação das leis municipais, visto que essas encontram-se muito esparsas, causando duplicidades e dificultando a sua compreensão.

Sugerimos também a melhoria na apresentação dessas leis no site da Prefeitura, pois fica difícil para o munícipe identificar o seu conteúdo sem um conhecimento prévio.

### 3.3.4. – Apresentação de resultados

Os trabalhos de auditoria tiveram início com os estudos sobre precatórios do município por meio de dados fornecidos pelo Departamento jurídico. Após estudos, entendemos que seria mais produtivo identificar quais as causas que levaram aos precatórios e assim trabalhar de forma preventiva junto ao Departamento Jurídico.

Constatamos que as principais causas de precatórios eram de ordem trabalhista e que os Departamentos de Administração e Finanças não eram comunicados de forma adequada pelo Departamento Jurídico quanto às sentenças e processos em andamento.

Identificamos a necessidade de um controle maior sobre os processos e o compartilhamento de informações entre os departamentos. A ideia era criar uma planilha que seria alimentada e controlada pelo Departamento Jurídico e compartilhada com os Departamentos de Administração e Finanças com a finalidade de fornecer dados para controle e prevenção.

A planilha foi criada e adaptada conforme a necessidade de cada Departamento e hoje vêm sendo atualizada semanalmente pelo Departamento Jurídico.

Também durante o período de auditoria foram levantadas questões quanto à validade da lei municipal 1448/2016 junto ao TRT e sugestões como a reorganização das leis do município por meio da consolidação e compilação das leis.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI**

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### **3.4 – DEPARTAMENTO DE SAÚDE**

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

#### **3.4.1. – 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.

#### **3.4.2. – Acompanhamento 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 ao Departamento de Planejamento Urbano.

##### **Internet e sistemas**

O sistema atual mesmo após ter passado por readequação ainda não atende às necessidades do Departamento de Saúde. Os sistemas integrados ajudariam nos controles, fornecendo indicadores que permitem medir a qualidade dos serviços, além de promover maior celeridade nos procedimentos. Deixamos como sugestão, a contratação de um novo sistema que se adeque à realidade do município.

Visto que a internet é uma deficiência e uma necessidade nossa, estudamos junto ao Departamento de Saúde a possibilidade de implantar internet em todos os postos de saúde no município. Tal situação segue sob planejamento junto à Divisão de Informática para processo de licitação.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### **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 próprio.

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.

#### **3.4.3. – Resultados alcançados.**

Começamos os trabalhos de auditoria em 2018 com foco no controle de exames laboratoriais, contudo após estudos realizados, detectamos a necessidade de sistemas de controle e melhor estrutura dos postos para atender os munícipes. Alguns problemas, como por exemplo os relacionados ao transporte de pacientes dependem de um estudo mais aprofundado de logística junto aos outros departamentos, sendo necessário mais tempo.

Ao longo dos meses, os trabalhos de auditoria foram realizados por meio visitas “in loco” nos postos de saúde e Pronto Atendimento, estudos para melhoria do sistema de saúde, reuniões com o Diretor do Departamento para tratar das dificuldades encontradas e participação em reunião junto ao CMS (Conselho Municipal de Saúde). Além disso, foram acompanhados os trabalhos para regularizar a Farmácia Central após apontamentos do Tribunal de Contas.

Devido ao afastamento do Diretor de Saúde do cargo tivemos dificuldades em avançar na resolução dos problemas elencados pelo Controle Interno. Daremos continuidade aos trabalhos de auditoria no decorrer de 2019 trabalhando com base nos apontamentos pendentes.

### **3.5 – DEPARTAMENTO DE SERVIÇOS MUNICIPAIS**

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através da verificação dos pontos observados em relatórios anteriores e resultados alcançados.

#### **3.5.1. – Acompanhamento de apontamentos realizados pelo Controle Interno**

Seguem abaixo algumas dificuldades apontadas pelo Controle Interno e as providências adotadas pelo Departamento de Serviços Municipais:

- Necessidade de criação de regimento interno em harmonia com a lei 1161/2012 para melhor organização do Departamento;

**Providências:** sem providências até o momento, aguardando criação de descrição de cargos pela prefeitura.

- A infraestrutura do prédio utilizado pelo Departamento é boa, porém mal distribuída, necessita de novo layout;

**Providências:** o departamento está providenciando mudanças para 2019.

- A segurança do local é precária. É realizada por 02 vigias da prefeitura sem treinamento e sem armas, que fazem uso de um sistema de segurança que conta apenas com 02 câmeras em funcionamento. Não existem muros protegendo os veículos, sendo invadido muitas vezes por crianças;

**Providências:** o departamento segue estudando o orçamento para murar em torno da garagem em 2019 juntamente com a contratação de serviço de monitoramento.

- Necessita de melhor controle da frota. Os controles de saída dos veículos são realizados pelo vigia de forma manual. Existem veículos que estão sendo mantidos em outros locais, nos quais não há controle de saída;

**Providências:** o departamento segue 2019 em busca por sistemas que atendam às necessidades da garagem e que permitam um controle mais efetivo.

- Materiais expostos ao tempo acumulam água parada possibilitando também a disseminação de doenças.

**Providências:** sem providências até o momento.

- Verificamos que os motoristas que pertencem ao Departamento de Serviços Municipais estão todos aptos a dirigir por meio da regularidade de suas CNHs e Multas, contudo, motoristas de outros Departamentos e servidores que possuem portaria para dirigir estão fora desse controle.

**Providências:** sem providências até o momento.

- Verificamos que existe uma certa desorganização dos demais Departamentos no que se refere ao planejamento de viagens. Muitos deixam para fazer a solicitação de transporte na última hora e acabam atrapalhando a rotina do Departamento de Serviços Municipais.

**Providências:** sem providências até o momento.

- Constatamos algumas falhas no controle realizado sobre os combustíveis: não existe análise individual do consumo de combustível dos veículos; o controle do consumo do caminhão utilizado como comboio deve ser separado do combustível transportado; o controle da distribuição do combustível utilizado nas máquinas é realizado de forma manual e está sujeito a fraude.

**Providências:** sem providências até o momento.

- Verificamos que os dados referentes ao histórico de manutenção de veículos existem e que a manutenção preventiva vem sendo realizada, porém os dados não são analisados com a finalidade de verificar a vida útil do veículo.

**Providências:** sem providências até o momento.

### **3.5.2. – Resultados alcançados**

Como resultados alcançados podemos citar:



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

- **A reorganização do pátio da garagem** – utilização de material fresado para diminuir a poeira, descarte de sucata de motos apreendidas pela polícia e identificação do estacionamento com placas e demarcação para os veículos.
- **Manutenção preventiva** – Contratação de empresa terceirizada para realizar a manutenção preventiva nos veículos da frota.

### **3.6 – DEPARTAMENTO DE TRIBUTAÇÃO**

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através do acompanhamento dos apontamentos realizados pelo Controle Interno e apresentação de resultados alcançados.

#### **3.6.1. – Apontamentos realizados pelo Controle Interno**

Seguem abaixo os apontamentos realizados pelo Controle Interno e as providências adotadas pelo Departamento de Tributação.

##### **Necessidade de análise mensal do comportamento do contribuinte e maior controle e cobrança sobre a dívida ativa**

O Departamento de Tributação criou uma planilha para controle e acompanhamento mensal do comportamento do contribuinte e da dívida ativa. Contudo, ainda não há planejamento para cobrança dos contribuintes inadimplentes para o ano de 2019.

##### **Verificar melhor opção para readequação do sistema de tributos e estudar formas de melhoria na arrecadação de tributos**

Segundo o Departamento, serão objetos de estudo e planejamento para 2019/2020.

##### **Melhor divulgação das ações do Departamento de Tributação aos munícipes (estreitar relações)**

Foram criadas ações de divulgação quanto ao REFIS, carro de som, faixas nos bairros mais populosos, ações pontuais nas feiras livres às quartas feiras e através do site da prefeitura.

##### **Criar indicadores**

Segundo o Departamento de Tributação será objeto de estudo e planejamento para 2019/2020.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### **Criar regimento interno para melhor organização do Departamento e estabelecer segregação de funções**

Segundo o Departamento, será objeto de estudo e planejamento após a criação da descrição de cargos pela Prefeitura.

### **Fazer distinção de atividades entre Departamento de Tributação e o Departamento de Planejamento Urbano no que diz respeito à fiscalização. Leis: 1496/2017 e 1161/2012**

Sobre essa temática, foi discutida a possibilidade da criação de um Departamento de Fiscalização para melhor organização e direcionamento das atividades. Segundo o Departamento de Tributação a situação será regularizada após readequação do quadro de funcionários por meio de concurso público.

#### **3.6.2. – Resultados alcançados**

Durante o ano de 2018 o Controle Interno desenvolveu um trabalho junto ao Departamento de Tributação com a finalidade de melhorar a organização interna do departamento recém desmembrado e criar mecanismos para: estabelecer controle sobre os tributos (arrecadação), acompanhamento do comportamento do contribuinte (dívida ativa e inadimplências) e a criação de incentivos ao bom pagador.

Quanto aos controles sobre os tributos, podemos apresentar como resultado a criação de uma planilha analítica desenvolvida pelo Departamento de Tributação.

Houve também melhora na comunicação entre Departamento de Tributação e Contribuinte.

Contudo, ainda não foi possível estabelecer controles sobre a dívida ativa, o planejamento para a cobrança da mesma segue sob estudo do Departamento de Tributação para o ano de 2019.

Houve também a busca por meios de incentivos ao contribuinte para diminuir a inadimplência, contudo, com a mudança de diretores ocorrida no meio do ano acabou ficando



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

difícil estabelecer um planejamento quanto a esse item, continuando a ser objeto de estudo pelo atual diretor para o ano de 2019.

Permanece grande necessidade de segregação de funções dentro do departamento que ainda deve ser estudada após a criação da descrição de cargos pela Prefeitura.



PREFEITURA MUNICIPAL  
DE CAJATI

## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### 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\$ 455.000,00 (quatrocentos e cinquenta e cinco 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.

Foram realizadas visitas “in loco” nos dias 18/06, 19/06 e 05/11 com a finalidade de acompanhar o desenvolvimento do projeto.

Nos dias 18/06 e 19/06 foram realizadas visitas para conhecer o projeto e as dificuldades iniciais apresentadas pelos piscicultores. As visitas foram realizadas pelo Auditor de Controle Interno: Erick Ferracini Dias da Costa juntamente com Eliana Fatima Bertsch representante do Departamento de Desenvolvimento Econômico e por Arnaldo Assumpção da Rocha e Silva Junior representante da empresa VRA – Vale do Ribeira Assessoria e Serviços em Agricultura e Meio Ambiente Ltda. responsável pela execução do projeto.

De início encontramos problemas tais como: local de difícil acesso aos tanques, falta de zelo, excesso de ração e alta mortalidade dos peixes devido ao clima frio. Apenas dois tanques (11 e 13) tiveram perda total por falha dos piscicultores durante a troca da água. Um deles (11) já foi repostado pela empresa executora.

Esses problemas foram em boa parte corrigidos com a devida orientação da empresa executora do projeto e acompanhamento constante do Departamento de Desenvolvimento Econômico.

No dia 05/11 foi realizada uma nova visita aos tanques para acompanhar a biometria dos peixes. A visita foi realizada pelo Auditor de Controle Interno: Erick Ferracini Dias da Costa juntamente com Eliana Fatima Bertsch e Fabiano Milton de Sousa representantes do Departamento de Desenvolvimento Econômico e por Arnaldo Assumpção da Rocha e Silva Junior representante da empresa VRA – Vale do Ribeira Assessoria e Serviços em Agricultura e Meio Ambiente Ltda. responsável pela execução do projeto.

Constatamos pouca mortalidade de peixes considerando que ainda ocorrerá uma perda por canibalismo ao final do 1º ciclo de aproximadamente 20% (480 por tanque).



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

Constatamos também um crescimento considerável dos peixes chegando a uma média total de 239 gramas por peixe. A maioria dos tanques alcançou resultados de forma coerente com a ração utilizada, apenas um tanque (14) ficou abaixo do estimado devido o local ser muito frio, fato que dificultou a engorda dos peixes.

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

O contrato com a empresa VRA – Vale do Ribeira Assessoria e Serviços em Agricultura e Meio Ambiente Ltda. se encerrou no dia 12/11/2018. A empresa disponibilizou à Prefeitura Municipal de Cajati e à Associação de Agricultores Familiares todos os dados colhidos durante todo o projeto juntamente com todas as diretrizes para dar continuidade ao mesmo.

Está sendo programada pelo Departamento de Desenvolvimento Econômico uma nova biometria para o final do mês de Janeiro/2019 para verificar se o projeto alcançou seu objetivo.

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



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### 4 – TRIBUNAL DE CONTAS

#### 4.1 – ACOMPANHAMENTO DE APONTAMENTOS REALIZADOS PELO TCESP

##### 4.1.1. –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. Outros itens que demandam mais tempo seguem sob acompanhamento do Controle Interno.

##### 4.1.2. – Contas anuais 2017.

Quanto aos apontamentos feitos pelo Tribunal de Contas acreditamos que já foram devidamente justificados pela Prefeitura Municipal de Cajati. O Controle Interno segue acompanhado as providências tomadas.

##### 4.1.3. – 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;
- Os condutores cometeram alguma infração grave ou gravíssima 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;



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

- 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;

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.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI

Estado de São Paulo  
CONTROLE INTERNO

### 5 – PARECER DO CONTROLE INTERNO

No 3º quadrimestre de 2018, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos dos responsáveis pelos setores, opinamos pelo parecer **FAVORÁVEL** das contas 2018 até o presente momento.

Quanto à lei de responsabilidade fiscal, essa tem sido cumprida em sua totalidade.

Este é o parecer.

Cajati, 28 de Janeiro de 2019.

Erick Ferracini Dias da Costa  
Auditor de Controle interno