



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP
Controle Interno

**RELATÓRIO DE
CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA
2º QUADRIMESTRE/2020
MAIO A AGOSTO**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO	5
3. AUDITORIAS	6
3.1. DEPARTAMENTO DE FINANÇAS.....	6
3.1.1. Acompanhamento realizado pelo Controle Interno	6
3.2. DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO	14
3.2.1. Apontamentos Controle Interno	14
3.3. DEPARTAMENTO DE SAÚDE	19
3.3.1. CMS (Conselho Municipal de Saúde).....	19
3.3.2. Apontamentos Controle Interno	20
3.4. DEPARTAMENTO DE ESPORTES E LAZER.....	26
3.4.1. Apontamentos Controle Interno	26
3.5. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO.....	28
3.5.1. Apontamentos Controle Interno	28
3.5.2. Apontamentos Tribunal de Contas.....	35
3.5.3. Medidas de enfrentamento ao COVID-19	36
3.6. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO.....	37
3.6.1. Planejamento de auditoria prejudicado devido atraso na entrega de documentos pelo Departamento de Administração.....	37
3.6.1. Apontamentos Controle Interno	38
3.7. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL.....	49
3.7.1. Apontamentos Controle Interno	49
3.7.2. Apontamentos DRADS	53
3.8. DEPARTAMENTO DE TRIBUTAÇÃO.....	54



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.8.1. Apontamentos Controle Interno	54
3.8.2. Estudo de dados enviados pelo Departamento.....	55
3.9. FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS	58
3.10. ENTIDADES DE TERCEIRO SETOR.....	59
4. TRIBUNAL DE CONTAS	61
4.1. ACOMPANHAMENTO DE APONTAMENTOS REALIZADOS PELO TCESP	61
5. PARECER DO CONTROLE INTERNO	63



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

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 2020, 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 - SP

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 e Cultura;**
- **Saúde;**
- **Esportes e Lazer;**
- **Desenvolvimento Econômico;**
- **Administração;**
- **Desenvolvimento e Assistência Social;**
- **Tributação;**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3 – AUDITORIAS

O Controle Interno segue realizando as auditorias conforme o Plano Anual de Auditoria apresentado aos Departamentos e validado pelo Prefeito no exercício anterior. Os registros são realizados por meio de relatórios de auditoria e posteriormente apresentados em relatório quadrimestral.

3.1 – DEPARTAMENTO DE FINANÇAS

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através do acompanhamento: da execução orçamentária, apuração de índices do Poder Executivo, aplicação de recursos na Saúde, aplicação de recursos na Educação, aplicação de recursos do FUNDEB, conciliação bancária, audiências públicas realizadas e a participação da população no planejamento orçamentário, publicação de relatórios exigidos por lei, controle de pareceres com ressalvas nos adiantamentos realizados, controle de despesas referentes ao enfrentamento COVID-19 e demais apontamentos realizados pelo Controle Interno em auditoria anterior.

3.1.1. – Acompanhamento realizado pelo Controle Interno

Orçamento 2020.

Para o Exercício de **2020**, a despesa e a receita foram estimadas pelo setor de Contabilidade da Prefeitura conforme Lei Municipal nº 1.717/19, foram ambas no valor de **R\$ 107.000.000,00** (cento e sete milhões de reais).

Análise da Execução Orçamentária.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NO QUADRIMESTRE (MAIO A AGOSTO)	
Receita Bruta prevista para o quadrimestre	R\$ 39.183.241,20
Receita Bruta realizada até o quadrimestre	R\$ 47.335.487,48
Receita Líquida realizada até o quadrimestre (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 44.228.657,57
Despesas Liquidadas até o quadrimestre	R\$ 30.050.515,45
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 14.178.142,12

Conforme análise da execução orçamentária constatou-se que o Município obteve um resultado superavitário no 2º quadrimestre. O Município obteve um superávit de R\$ 14.178.142,12 (quatorze milhões cento e setenta e oito mil, cento e quarenta e dois reais e doze centavos) referente ao período de Maio a Agosto de 2020.

RESULTADO GERAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (JANEIRO A AGOSTO)	
Receita Bruta prevista para o quadrimestre	R\$ 80.211.404,80
Receita Bruta realizada até o quadrimestre	R\$ 86.469.409,67
Receita Líquida realizada até o quadrimestre (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 79.382.457,88
Despesas Liquidadas até o quadrimestre	R\$ 58.496.842,21
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 20.885.615,67

Conforme análise da execução orçamentária geral constatou-se que o Município obteve um resultado positivo ao final do 2º quadrimestre. O Município obteve um superávit de R\$ 20.885.615,67 (vinte milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e quinze reais e sessenta e sete centavos) referente ao período de Janeiro a Agosto de 2020.

Verificamos que apesar de positivo, o resultado destoava do planejamento realizado, fato justificado devido à pandemia.

Apuração de índices de pessoal do Poder Executivo.

DESPESA COM PESSOAL – 2020			
QUADRIMESTRE	RECEITA CORRENTE LIQUIDA	DESPESA COM PESSOAL	%
1º	R\$ 100.779.010,79	R\$ 47.922.966,54	47,55%
2º	R\$ 112.806.277,87	R\$ 49.488.601,28	43,87%

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

Aplicação de Recursos na Saúde.

APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE					
QUAD.	RECEITA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR APLICADO	%
1º	R\$ 27.040.327,14	R\$ 4.056.049,07	15%	R\$ 8.239.894,34	30,47%
2º	R\$ 20.410.075,78	R\$ 3.061.511,37	15%	R\$ 8.414.168,10	41,23%
TOTAL	R\$ 47.450.402,92	R\$ 7.117.560,44	15%	R\$ 16.654.062,44	35,10%

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

Aplicação de Recursos na Educação.

APLICAÇÃO DE RECURSOS NA EDUCAÇÃO					
QUAD.	RECEITA ARRECADADA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR ALICADO	%
1º	R\$ 27.040.327,14	R\$ 6.760.081,79	25%	R\$ 7.509.057,90	27,77%
2º	R\$ 21.245.310,41	R\$ 5.311.327,60	25%	R\$ 6.511.169,97	30,65%
TOTAL	R\$ 48.285.637,55	R\$ 12.071.409,39	25%	R\$ 14.020.227,87	29,04%

Conforme análise do quadro acima, podemos verificar que o Município segue cumprindo à Lei de Responsabilidade Fiscal.

Aplicação de recursos do FUNDEB.

APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB (QUADRO GERAL)					
QUAD	Transferências Recebidas + Rendimentos de Aplicação	Mínimo a aplicar	%	Aplicado	%
1º	R\$ 6.006.354,04	R\$ 5.405.718,64	90%	R\$ 4.264.755,34	71,00%
2º	R\$ 4.538.758,60	R\$ 4.084.882,74	90%	R\$ 4.010.888,80	88,37%
TOTAL	R\$ 10.545.112,64	R\$ 9.490.601,38	90%	R\$ 8.275.644,14	78,48%

Conforme análise do quadro de aplicação de recursos do FUNDEB acima, podemos verificar que o Município não está de acordo com as exigências estabelecidas pela 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\$ 6.006.354,04	R\$ 3.603.812,42	60%	R\$ 3.517.147,90	58,56%
2º	R\$ 4.538.758,60	R\$ 2.723.255,16	60%	R\$ 3.449.582,85	76,00%
TOTAL	R\$ 10.545.112,64	R\$ 6.327.067,58	60%	R\$ 6.966.730,75	66,07%

Conforme análise do quadro de aplicação de recursos do FUNDEB referente à remuneração dos professores, podemos verificar que o Município corrigiu valores de aplicação e agora segue em conformidade com as exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Conciliação Bancária.

O Controle Interno seguiu verificando a movimentação realizada, agora em relação ao período de 04/2020 a 06/2020 da conta 14320-0 no qual constatamos que os saldos apresentados nos extratos estão em conformidade com os lançamentos no sistema e que os erros foram corrigidos posteriormente por meio de ajustes.

Deixamos como sugestão a realização do lançamento no sistema em conformidade com a movimentação bancária no que diz respeito às datas.

Audiências Públicas e participação da população no planejamento orçamentário.

As Audiências Públicas são realizadas nos meses de Fevereiro, Maio e Setembro. Durante o ano foram realizadas audiências públicas nos dias 28/02/2020 e 28/05/2020, para demonstração e avaliação de metas fiscais previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias referentes ao 3º Quadrimestre/2019 e 1º Quadrimestre de 2020 respectivamente. As atas e apresentações foram disponibilizadas no site da Prefeitura.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Por conta da pandemia e problemas técnicos com a internet a audiência referente ao 1º Quadrimestre foi realizada em sessão fechada ao público e apresentada por meio de vídeo publicado no dia seguinte no site da Câmara.

Mesmo com a medida constatamos desinteresse dos munícipes em participar de audiências públicas e inexistência de Orçamento Participativo.

O Departamento de Finanças segue buscando formas de incentivo à participação da população nas audiências e planejamento orçamentário.

Deixamos novamente como sugestão ao Departamento de Finanças, a busca pela implantação do orçamento participativo junto à comunidade como forma de promover a inclusão dos munícipes na tomada de decisão sobre o orçamento.

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.

Os dados referentes às contas públicas foram devidamente atualizados no site da prefeitura.

Adiantamentos.

Os adiantamentos referentes ao 2º Quadrimestre de 2020 foram analisados conforme a Lei Municipal nº 1.234/2013 (Lei que dispõe sobre o regime de adiantamentos e dá outras providências). Constatamos certa evolução em relação a 2019.

Nos pareceres com ressalvas foram realizadas as orientações de forma individualizada aos servidores.

Saliento que a Lei Municipal nº 1.234/2013 necessita ser revista e atualizada para evitar possíveis questionamentos quanto a sua aplicação.

TOTAL DE ADIANTAMENTOS	38
FAVORÁVEIS	76%
COM RESSALVAS	24%
DESFAVORÁVEIS	0%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

PARECER ADIANTAMENTOS 2º QUADRIMESTRE		
FAVORÁVEL	COM RESSALVAS	DESFAVORÁVEL
01842/2020	00374/2020	
01844/2020	01856/2020	
01855/2020	01868/2020	
01867/2020	02889/2020	
02348/2020	03448/2020	
02732/2020	03750/2020	
02984/2020	04369/2020	
02985/2020	04775/2020	
02986/2020	05037/2020	
03622/2020		
03628/2020		
03671/2020		
03722/2020		
03747/2020		
03748/2020		
03756/2020		
03782/2020		
03849/2020		
03850/2020		
04230/2020		
04384/2020		
04398/2020		
04418/2020		
04770/2020		
04774/2020		
04946/2020		
05054/2020		
05062/2020		
05064/2020		

Despesas referentes ao enfrentamento covid-19

As despesas referentes ao enfrentamento ao COVID-19 foram detalhadas no site da prefeitura seguindo as recomendações conforme a SDG nº 18/2020 do TCESP contendo os elementos abaixo com exceção do termo de referência / edital:

- Número do processo de contratação ou aquisição;
- Fundamento legal;
- Nome do contratado;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Número de inscrição na Receita Federal do Brasil (CPF/CNPJ);
- Objeto com detalhamento;
- Valor;
- Data;
- Prazo contratual;
- Instrumento contratual;
- Nota de empenho;
- Nota de liquidação;
- Destinação dos bens adquiridos ou de prestação dos serviços.

Recomendamos ao Departamento de Finanças a inclusão dos editais / termo de referência no portal da transparência referente ao enfrentamento ao COVID-19.

Tais informações devem ser divulgadas em atendimento aos requisitos constitucionais e legais, em especial ao artigo 4º da Lei Federal nº 13.979 de 2020.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.2 – DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através da verificação dos apontamentos realizados até o momento, reunião junto ao Diretor do Departamento de Educação, visitas “in loco” nas escolas e acompanhamento de obras em andamento.

3.2.1. – Apontamentos Controle Interno.

Seguem abaixo alguns pontos que foram acompanhados pelo Controle Interno.

Uniforme escolar e Kit de material escolar

Em auditoria anterior orientamos ao Diretor do Departamento de Educação quanto ao planejamento para compra de uniformes e kit de material escolar para o ano seguinte. O Controle Interno segue acompanhando o planejamento do Departamento para 2021.

Internet.

Após reunião junto ao responsável pela Divisão de Informática, o mesmo relatou que está em andamento uma licitação para instalação de internet via fibra óptica nas escolas próximas à BR. O Controle Interno continuará acompanhando até que todas as dificuldades referentes a internet sejam sanadas.

Quadro do magistério.

Segundo o Diretor do Departamento de Educação o quadro do magistério encontra-se completo. Haja vista que a atual situação de pandemia e retrocesso na economia tem levado a uma migração dos alunos da rede privada para a rede pública podendo causar superlotação de salas na volta às aulas.

Recomendamos ao Departamento de Educação o monitoramento dos impactos causados pela pandemia na Educação e planejamento diante do novo cenário para 2021.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Readequação do plano de carreira dos profissionais do magistério, regimento interno e avaliação de desempenho.

Conforme exposto em relatórios anteriores, o Plano de Carreira dos Profissionais do Magistério encontra-se desatualizado e em desconformidade tanto em relação à CLT quanto ao regime Estatutário.

É de suma importância a sua atualização, visto que ocorreram muitas mudanças no cenário trabalhista desde a sua criação.

Além disso, o Tribunal de Contas já havia sinalizado que o atual plano de carreira dos profissionais do magistério não estimula o aperfeiçoamento profissional e a permanência na rede municipal de ensino.

Saliento que a readequação do plano de carreira, do regimento interno e da avaliação de desempenho vem sendo cobrada pelo Controle Interno há quase dois anos e segue sem providências.

Readaptados / Reabilitados.

Sem providências até o momento. Conforme exposto em relatórios anteriores, constatamos falta de previsão do Plano de Carreira quanto à regulamentação das atividades dos readaptados / reabilitados inclusive no que diz respeito à avaliação de desempenho.

Valorização 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 se aproxima aos dos mesmos. Faz-se necessário também o escalonamento para cada atividade, promovendo os profissionais da coordenação para vice direção assim que adquirissem experiência e conhecimento suficientes. Hoje temos o acesso direto de professores à vice direção em detrimento da função de Coordenador.

Outro ponto a ser observado é que segundo reza o Inciso II, § único, do art. 22 da Lei 11.494 de 2007, os profissionais do magistério da educação são: docentes, profissionais que



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

oferecem suporte pedagógico direto ao exercício da docência: direção ou administração escolar, planejamento, inspeção, supervisão, orientação educacional e coordenação pedagógica.

O Plano de Carreira Municipal vincula esses profissionais ao ajuste anual realizado conforme a Lei nº 11.738/2008. Contudo, esse reajuste vem sendo aplicado apenas aos professores, causando o achatamento de salários do sistema de ensino e desvalorizando o plano de carreira municipal.

Deixamos como sugestão ao Departamento de Educação a revisão do plano de carreira municipal, o estudo da possibilidade de valorização de tais profissionais por meio de gratificação durante o tempo em que ocuparem os cargos ou a contratação de Diretores de Escola e Coordenadores por meio de Concurso Público.

Merenda Escolar

Devido ao período de pandemia e à paralisação das aulas alguns alimentos estão chegando ao seu prazo de vencimento. Para que não haja perdas e desperdícios, o Departamento de Educação vem repassando esses alimentos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social para análise e atendimento às famílias do Município.

Kits de merenda escolar também estão sendo montados e distribuídos pelo Departamento de Educação às famílias dos alunos. Segundo o Diretor do Departamento esses Kits tem o aval dos Conselhos (CME e CAE) para cumprir a sua finalidade.

Após a primeira entrega constatamos certa dificuldade das escolas quanto à organização e logística dos kits, inclusive trazendo professores para auxiliar na montagem. Tal medida coloca em risco os profissionais que estavam resguardados em home office desviando-os de suas funções.

Recomendamos ao Departamento de Educação melhor organização quanto à montagem e entrega dos kits buscando apoio dos Conselhos (CME, CAE e FUNDEB) e outros Departamentos se necessário.

Transporte Escolar

Devido à pandemia o contrato referente ao transporte escolar segue suspenso até o retorno das aulas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Deixamos como sugestão ao Departamento de Educação, a manutenção periódica dos veículos responsáveis pelo transporte escolar durante esse período e o estabelecimento de certo planejamento para substituição dos veículos com idade superior a 10 anos.

Aulas virtuais

Por conta da situação de pandemia os professores seguem cronograma de aulas junto aos alunos de forma virtual. As aulas vêm sendo desenvolvidas por meio da disponibilização de conteúdo e acompanhamento dos professores através de aplicativos. A participação dos pais na aprendizagem dos filhos tem sido de suma importância durante essa situação.

Alunos com dificuldades de acesso à internet recebem o material impresso em casa ou retiram na escola.

O Departamento de Educação tem seguido as orientações do MEC e tentado se adaptar a atual situação na medida do possível.

AVCBs (Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros)

De todas as escolas municipais e creches pertencentes ao Departamento de Educação apenas 01 escola de Educação Infantil possui AVCB. Recomendamos ao Departamento de Educação a adequação gradual das outras escolas e prédios pertencentes ao mesmo.

Manutenção das escolas

Em auditoria anterior durante reunião com o Diretor do Departamento de Educação, o mesmo relatou que durante o período de paralisação das aulas seriam realizadas as manutenções nas escolas e creches junto ao Departamento de Planejamento Urbano.

Com base no último relatório de auditoria, verificamos as condições físicas de cada unidade.

Constatamos que ainda não há organização por parte dos Departamentos de Educação e Planejamento Urbano quanto à programação da manutenção das escolas.

A verificação foi realizada através de visita “in loco” nos dias 04, 05 e 06 de Agosto nas escolas de ensino fundamental, educação infantil e creches.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Obras em andamento

Em atendimento aos apontamentos do Tribunal de Contas, estão sendo construídas duas creches para suprir a demanda do Município. Ambas seguem em fase de construção, com previsão de inauguração em 2021 e seguem sendo acompanhadas pelo Controle Interno.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.3 – DEPARTAMENTO DE SAÚDE

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através de reuniões junto ao CMS (Conselho Municipal de Saúde), do acompanhamento dos apontamentos pendentes e dos números referentes ao COVID 19.

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.

Uma das problemáticas apresentadas na reunião foi quanto ao uso do veículo pertencente à Saúde para transporte de itinerantes atendidos pelo Departamento Social e acompanhado pelo Gabinete.

O Controle Interno apurou os fatos junto aos responsáveis e chegou à seguinte conclusão junto ao CMS:

As competências de cada Departamento são regidas pela Lei Municipal 1.161/2012 assim como a natureza dos serviços oferecidos. A colaboração entre os Departamentos com o objetivo de solucionar problemas em comum é essencial, contudo existem limites a serem respeitados. Os recursos direcionados ao cuidado com pacientes não poderiam ter sido desviados de sua finalidade.

Não houve negligência do Município em relação ao serviço solicitado pelos itinerantes, ofertando todo o cuidado necessário desde roupas à alimentação, compreendemos assim se tratar de um “erro” por parte dos Departamentos envolvidos no anseio de cumprir com as suas obrigações sem a intenção de causar dolo ao erário público.

Portanto, deixamos aos envolvidos as seguintes recomendações:

- Ao Departamento Social: que utilize sua própria frota para serviços de sua natureza; que se atenha somente ao que está em seu alcance e ao que a Lei Municipal 1.161/2012 determina e que estabeleça procedimento padrão em relação à assistência aos usuários;
- Ao Departamento de Saúde: que não utilize recursos próprios para socorro a serviços de outras naturezas; que busque a padronização do controle e melhore a gestão da frota junto ao Departamento de Serviços Municipais;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Ao Gabinete: que evite se colocar em situações dúbias. Lembramos que estamos em ano eleitoral e que todo o cuidado com a imagem da Prefeitura deve ser visto com prudência.

O Relatório de auditoria 023/2020 foi apresentado ao CMS, o qual também deu o seu parecer em consonância com o Controle Interno.

3.3.2. – Apontamentos Controle Interno

Seguem abaixo alguns pontos que foram acompanhados pelo Controle Interno.

Falta de internet e sistemas de controle de exames laboratoriais

A informatização da Saúde é de suma importância para o controle de exames / procedimentos e para o compartilhamento de informações entre postos de saúde e pronto atendimento.

Por conta da situação da pandemia o Departamento de Saúde buscará na próxima gestão um novo sistema que atenda às necessidades do Município.

Quanto à internet, o serviço de instalação de fibra óptica nos postos de saúde já foi concluído, apenas os postos próximos à BR ainda não receberam acesso à internet.

Após reunião junto ao responsável pela Divisão de Informática, o mesmo relatou que está em andamento uma licitação para instalação de internet via fibra óptica nas UBSs próximas à BR. O Controle Interno continuará acompanhando até que todas as dificuldades referentes a internet sejam sanadas.

Transporte de pacientes

Constatamos uma demanda considerável de pacientes que fazem uso do transporte para consultas médicas em outras cidades.

Devido à alta demanda e às limitações impostas no edital e termo de referência o Município vem transportando pacientes junto às terceirizadas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Foram contratados mais motoristas via concurso público para suprir essa demanda, contudo ainda segue sendo insuficiente. Tal problemática tem impacto na folha de pagamento e expõe os motoristas a certos riscos devido à falta de descanso.

Deixamos novamente como sugestão a alteração do Termo de Referência para que nas próximas contratações as terceirizadas coloquem à disposição mais um carro para atender aos casos especiais (que necessitam de atendimento individualizado). Tal providência iria amenizar a rotatividade dos motoristas do Município e conseqüentemente diminuiria a incidência de horas extras. Saliento que o aprimoramento do controle de escala dos motoristas é de grande importância visto que o descumprimento do art. 66 da CLT pode acarretar em futuros processos trabalhistas além de oferecer risco de vida aos pacientes transportados.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática junto ao Departamento.

Excesso de horas extras

Constatamos um gasto considerável em 2019 em relação às horas extras.

Segundo relatório apresentado pelo Departamento de Saúde, o mesmo vem tentando diminuir as incidências de horas extras limitando apenas a casos de extrema necessidade.

Contudo após análise das horas extras geradas pelo Departamento de Saúde referentes ao primeiro semestre de 2020, constatamos um aumento em relação ao mesmo período de 2019. Dentre as funções que mais geraram gastos no primeiro quadrimestre estão: Técnicos de enfermagem, Médicos Plantonistas, Enfermeiros, Motoristas, Motoristas de ambulância e Enfermeiros da Saúde da Família.

O Departamento de Saúde justifica o aumento do gasto com pessoal em virtude dos afastamentos causados pela pandemia.

O Controle Interno seguirá acompanhando as incidências de horas extras até o final do ano.

Infraestrutura nos postos de saúde e unidade de pronto atendimento

De modo geral os Postos de Saúde, Academia da Saúde e Pronto atendimento possuem vários problemas de ordem estrutural.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Solicitamos ao Departamento de Saúde que tome providências quanto aos apontamentos realizados em relatórios anteriores buscando os Departamentos competentes para efetuar os reparos de ordem estrutural.

Solicitamos também a este Departamento o estabelecimento de certa periodicidade em verificar, identificar e comunicar problemas aos Departamentos competentes.

Seguem em processo de melhoria da infraestrutura junto ao Departamento de Planejamento Urbano as UBSs: Barra do Azeite (aguardando regularização documental do terreno para iniciar a execução), Bico do Pato (em fase de conclusão da ampliação), Jacupiranguinha (Projeto concluído, aguardando ordem para execução) e Capitão Braz (Projeto em fase de Conclusão).

Devido ao momento em que a cidade se encontra, achamos prudente deixarmos as auditorias “in loco” nos postos de saúde para uma próxima oportunidade.

O Controle Interno seguirá acompanhando o processo de melhoria nos postos de saúde.

Falta de manutenção periódica nos postos de saúde e unidade de pronto atendimento

Foi contratada uma empresa terceirizada para realizar a manutenção periódica nos postos de saúde e pronto atendimento. O Departamento de Planejamento Urbano também se comprometeu em verificar as condições dos postos de saúde e pronto atendimento de forma periódica.

Ainda esse ano será realizada auditoria para verificar as condições dos postos de saúde e da prestação de serviços de manutenção.

Falta de atendimento humanizado dos profissionais da saúde

Após análise de ocorrências relatadas na ouvidoria, constatamos persistência na falta de humanização nos atendimentos prestados pelos profissionais da saúde.

Deixamos novamente como sugestão ao Departamento de Saúde a busca por soluções através de cursos voltados ao tema e monitoramento contínuo dos trabalhos executados pelos servidores através de visitas “in loco” e da ouvidoria.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Devido à situação de pandemia e restrições quanto à aglomeração de pessoas tal problemática segue sem providências.

O Controle Interno seguirá acompanhando os registros realizados junto à ouvidoria referentes a esse tema.

Controle de medicamentos

Durante o segundo quadrimestre de 2020 verificamos diminuição na demanda de atendimentos e de fornecimento de medicamentos no Município possivelmente causado pela pandemia.

O Departamento de Saúde vem utilizando como estratégia para diminuir o fluxo de atendimento na Farmácia Central o uso da Farmácia Móvel a qual atende aos postos de saúde e vem ganhando a adesão da população.

Verificamos também, que persistem algumas dificuldades quanto ao controle e gestão de medicamentos. Os medicamentos têm sido entregues pela FURP com certo atraso, isso tem gerado dificuldades de controle por parte do Departamento de Saúde.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática.

AVCBs (Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros)

De todas as unidades pertencentes ao Departamento de Saúde nenhuma possui AVCB. Recomendamos ao Departamento de Saúde a adequação gradual de todas as unidades e prédios pertencentes ao mesmo.

Também continua a pendência junto ao Tribunal de Contas referente à farmácia central. O Controle Interno vem alertando aos Departamentos de Planejamento Urbano e Saúde quanto ao descumprimento dos prazos apresentados ao Tribunal de Contas e solicitou providências quanto ao item pendente.

Segundo o Departamento de Saúde o projeto já se encontra finalizado e agora segue sob estudo junto ao Departamento de Planejamento Urbano para execução.

O Controle Interno seguirá acompanhando as providências adotadas pelo Departamento de Saúde e Planejamento Urbano quanto ao item pendente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Aumento no registro de casos de dengue no Município

Constatamos um aumento de 1.621 casos de dengue em 2020. Segundo a Divisão de Vigilância Sanitária, foram tomadas as seguintes providências quanto à problemática:

- Os serviços de fiscalização foram intensificados por meio da ampliação da equipe;
- Estão sendo realizadas pulverizações nos locais de grande circulação;
- As campanhas de conscientização da população também foram intensificadas;

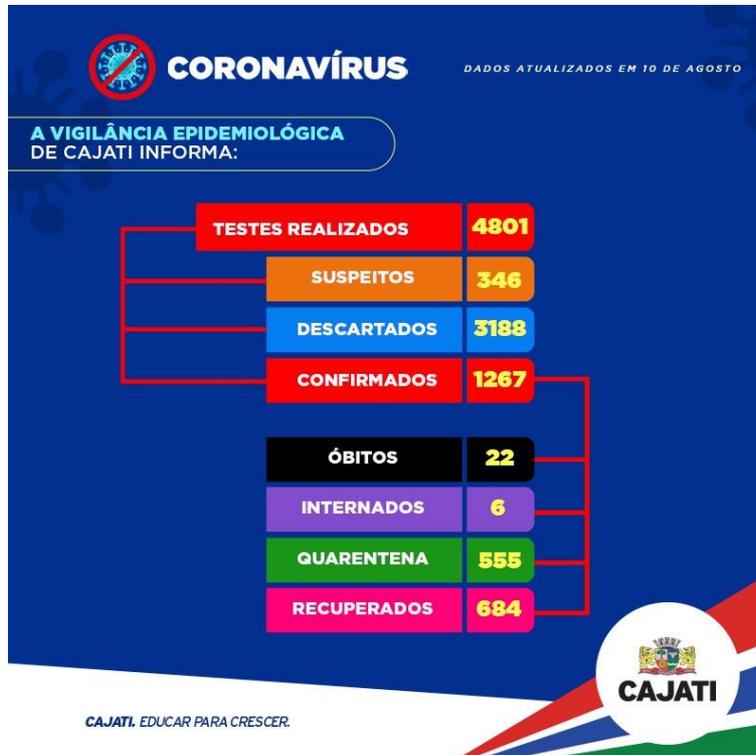
Os números serão acompanhados pelo Controle Interno ano a ano para controle da doença assim como as medidas adotadas pelo Departamento de Saúde referentes a essa problemática.

Acompanhamento dos números referentes ao COVID-19

Conforme boletim informativo de 10/08/2020, o Município tem vivenciado o ápice dos trabalhos em relação ao tratamento e contenção da doença. Salientamos que o Departamento de Saúde vem realizando testes na população obedecendo aos critérios estabelecidos e obteve os seguintes resultados: dos 1.267 casos confirmados 684 já se encontram recuperados, tendo 555 casos em quarentena, 06 internados e 22 óbitos. Sendo assim, podemos constatar que:

- O Município possui um percentual de mortalidade de 1,74 % (óbitos / total de casos confirmados) – Considerado baixo;
- O Município possui um percentual de recuperados de 53,99 % (recuperados / total de casos confirmados) – Mais da metade dos casos confirmados;
- O Município possui um percentual de casos ativos de 44,27 % ((em quarentena + internados) / total de casos confirmados) – Menos da metade dos casos confirmados;
- Utilizando dados do IBGE constatamos que o Município possui um percentual de infectados de 4,44% da população total (casos confirmados / população total da cidade: 28.549);

Durante o período de auditoria (10/08/2020) o Município se encontrava enquadrado pelo Governo na zona vermelha devido ao baixo número de leitos disponíveis para a região e seguiu aguardando nova reclassificação para flexibilização do comércio.



Além disso, a partir do dia 17/08/2020 o Município contou ainda com a ativação de um centro de apoio aos pacientes com COVID-19 (Complexo de artes marciais adaptado para receber e acompanhar pacientes com o vírus).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.4 – DEPARTAMENTO DE ESPORTES E LAZER

Todas as atividades do Departamento encontram-se suspensas devido à pandemia, demos continuidade aos trabalhos de auditoria através do acompanhamento dos apontamentos anteriores e visitas “in loco” nos locais pertencentes ao Departamento de Esportes e entidade subsidiada.

3.4.1. – Apontamentos Controle Interno

AVCBs (Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros)

Após verificarmos junto ao Departamento de Planejamento Urbano e Corpo de Bombeiros, os imóveis: Ginásio de Esportes, Complexo de artes marciais e Quadra de Esportes (Centro de Eventos) possuem AVCB ou CLCB, os demais locais pertencentes ao Departamento de Esportes estão isentos dessa obrigatoriedade.

Entidade subsidiada Associação Esportiva Projeto Nova Geração

No dia 04/08/2020 o Controle Interno realizou visita “in loco” na entidade Associação Esportiva Projeto Nova Geração.

Foram realizadas orientações quanto à prestação de contas referentes ao exercício 2019 com base nos apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas, nas exigências da Lei Municipal nº 1.634/2019 e termo de colaboração.

Saliento que o parecer do Controle Interno quanto à prestação de contas referente ao exercício 2019 foi anexado à pasta e encaminhado à entidade e ao Departamento de Esportes e Lazer para conhecimento e providências.

Devido à pandemia a entidade encontra-se com suas atividades suspensas, atendendo apenas de forma remota. Parte do valor gasto vem sendo utilizado para custeio de alimentação (kit lanche) montado e distribuído pela entidade aos alunos. Visto que há interesse público em dar continuidade aos trabalhos da entidade o Departamento de Esportes e Lazer decidiu manter o repasse do recurso desde que a entidade registre toda a sua atividade através de um plano de ação, o qual será apresentado na prestação de contas do exercício 2020.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

O Controle Interno acompanhará os trabalhos da entidade ao longo do ano.

Auditoria “in loco” nos locais pertencentes ao departamento de esportes e lazer

Com o propósito de avaliar as condições de funcionamento das unidades, foram realizadas visitas “in loco” conforme cronograma abaixo:

11/08: Ginásio de Esporte, Complexo de Artes Marciais e Campo Municipal (Bairro Parafuso), Pista de Skate, Campo Municipal (Bairro Barra do Azeite), Espaço Cultural e Esportivo (Bairro Inhuguvira), Campo Municipal (Bairro Vila Vitória), Quadra de Esportes (Bairro Vila Vitória).

12/08: Quadra de Esportes (Centro de Eventos).

De modo geral as quadras, campos de futebol e demais unidades pertencentes ao Departamento possuem pequenos problemas de ordem estrutural.

Solicitamos ao Departamento de Esportes e Lazer que tome providências quanto aos apontamentos e que busque os Departamentos competentes para efetuar os reparos.

Solicitamos também a este Departamento o estabelecimento de certa periodicidade em verificar, identificar e comunicar os problemas aos Departamentos competentes.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.5 – DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO

Após estudo dos dados apresentados pelo Departamento de Desenvolvimento Econômico demos continuidade aos trabalhos de auditoria através de apontamentos realizados pelo Controle Interno e Tribunal de Contas, visitas “in loco” na Cooperativa responsável pela coleta seletiva, Casa da Agricultura e Tanques de Aquicultura espalhados pelos bairros rurais e acompanhamento de medidas tomadas quanto ao enfrentamento ao COVID 19.

3.5.1. – Apontamentos Controle Interno

Seguem abaixo alguns pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Coleta seletiva

O Departamento de Desenvolvimento Econômico relata que instalou lixeiras recicláveis em diversos pontos da cidade visando à adesão da população à coleta seletiva e realiza coleta porta a porta. Também estabeleceu parceria com a Green Eletron para recolhimento e destinação de pilhas e realiza atividades de educação ambiental referente ao tema.

Contudo verificamos algumas dificuldades quanto à execução dos trabalhos e adesão da população à coleta seletiva.

No dia 17/08 através de visita “in loco” na Cooperativa Cooreca, responsável pela coleta seletiva do Município, foram verificadas as condições de funcionamento da entidade. Identificamos alguns pontos a serem observados:

- Faltam documentações referentes aos controles de coleta, admissão/demissão e pagamento dos funcionários. Segundo o Departamento tais controles estão sendo solicitados desde Setembro de 2019, contudo sem resposta da Cooperativa. Foi recomendado ao Departamento de Desenvolvimento Econômico que melhore a fiscalização referente ao contrato e sugerido o mapeamento das coletas para que seja possível a mensuração da adesão da população à reciclagem.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Por meio de comparativo à lista de funcionários apresentada pelo Departamento de Desenvolvimento Econômico constatamos a ausência de mais da metade dos funcionários da Cooperativa. Devido à pandemia alguns funcionários foram afastados, outros alegam dificuldade para chegar ao local devido à distância e a falta de transporte. Lembramos que a falta desses funcionários dificulta a execução dos serviços de modo a gerar o acúmulo de materiais.
- Constatamos a falta de EPI's para o manuseio dos materiais. Os funcionários estavam sem nenhum tipo de proteção no dia em que foi realizada a auditoria. Segundo os funcionários, a Cooperativa recebeu uma doação de EPIs da empresa Mosaic, contudo o material ainda está a caminho. Foi recomendado ao Departamento de Desenvolvimento Econômico solicitar apoio ao SESMT para auxílio quanto às orientações referentes à área de segurança do trabalho em cumprimento ao contrato.
- De modo geral o local necessita de melhor organização tanto em relação ao processo de seleção quanto à armazenagem do material coletado. Constatamos material coletado dentro da cozinha e banheiros necessitando de manutenção. Os funcionários relataram também a constante ocorrência de invasões ao local juntamente com furto de materiais coletados. Foi recomendado ao Departamento de Desenvolvimento Econômico a melhorar as condições de segurança da Cooperativa e providenciar um local específico para armazenagem de materiais com maior valor.
- A coleta é realizada toda semana e levada a um barracão. O local é coberto, porém devido à quantidade coletada o material acaba ficando em local descoberto exposto ao tempo, possibilitando a disseminação de doenças.
- As lixeiras utilizadas possuem design que favorece o acúmulo de água em seu interior. Tal fato torna-se preocupante visto que nosso Município alcançou altos índices de casos de dengue este ano. Verificamos também junto aos funcionários que realizam a coleta que as novas lixeiras não apresentam efetividade além de dificultar a coleta do material. Algumas cidades estão diminuindo gastos utilizando apenas duas lixeiras com a nomenclatura “recicláveis” e “não recicláveis” conquistando uma adesão maior da população. Deixamos como sugestão a utilização de contêineres para recolhimento dos materiais reciclados e conscientização da população realizada de forma setorizada (por bairro). Tais medidas já foram



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

utilizadas em outras cidades como Curitiba-PR e São Caetano do Sul-SP onde obtiveram resultado positivo.

Aterro sanitário

O Departamento de Desenvolvimento Econômico segue acompanhando os serviços realizados no aterro sanitário. Ainda que o local possua capacidade para armazenar mais lixo o Departamento já está providenciando um novo local para aterro.

Mapeamento fauna e flora do Município

Não existe mapeamento da fauna e flora do Município. Lembramos que tal medida se faz necessária para alcance das metas propostas pelo ODS 15.

A preservação dos ecossistemas terrestres, das florestas e da biodiversidade são o tema deste ODS. A preocupação não se dá só com a preservação e/ou conservação do que já existe, mas também com a reversão de danos já causados ao ambiente.

Deter o desmatamento é uma das metas desse ODS (15.2), com a qual o Brasil tem muito a se envolver, dadas a Mata Atlântica e Floresta Amazônica, por exemplo. Quando áreas são desmatadas, em geral, passa a haver processos de desertificação, que devem ser combatidos (15.3).

A preservação da biodiversidade e de espécies ameaçadas, por sua vez, são alvo do objetivo 15.5. Há também uma meta específica para acabar com a caça ilegal e com o tráfico de espécies da fauna e da flora (15.7).

Os valores dos ecossistemas e da biodiversidade, conforme a meta 15.9, devem ser integrados aos processos de desenvolvimento e de redução da pobreza (15.9).

Acompanhamento da recuperação de áreas de APP

Não existe acompanhamento da recuperação das áreas de APP visto que o Departamento de Desenvolvimento Econômico entende ser esta uma atribuição do Estado.

A Lei Federal nº 12.651/2012 estabelece normas gerais sobre a proteção da vegetação, áreas de Preservação Permanente e as áreas de Reserva Legal; a exploração florestal, o



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

suprimento de matéria-prima florestal, o controle da origem dos produtos florestais e o controle e prevenção dos incêndios florestais, e prevê instrumentos econômicos e financeiros para o alcance de seus objetivos.

Em seu art. 1º-A, parágrafo único IV estabelece responsabilidade comum da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, em colaboração com a sociedade civil, na criação de políticas para a preservação e restauração da vegetação nativa e de suas funções ecológicas e sociais nas áreas urbanas e rurais.

Sendo assim, o Município deveria no mínimo acompanhar junto ao Estado a recuperação das áreas de APP.

Além disso, A Lei Municipal 1.161/2012 art. 48 XI estabelece como competência do Departamento de Desenvolvimento Econômico “formular e desenvolver a política ambiental e de abastecimento do Município, visando contribuir para a melhoria da qualidade de vida de seus habitantes, mediante a preservação e recuperação dos recursos naturais, considerando o meio ambiente como patrimônio público e a agricultura e pecuária como atividades econômicas necessárias ao desenvolvimento municipal”.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática junto ao Departamento.

Fiscalização ambiental

O Departamento de Desenvolvimento Econômico, apesar de constar em suas atribuições, não executa a fiscalização ambiental no Município.

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento Econômico que aumente seu quadro de servidores no próximo concurso contratando um fiscal ambiental para auxílio nos trabalhos de campo e execução da fiscalização ambiental no Município.

Tal medida se faz necessária tendo em vista a necessidade do trabalho em campo e o atendimento às competências do Departamento pela Lei Municipal 1.161/2012.

Agricultura

Em visita “in loco” na Casa da Agricultura contatamos que a mesma necessita de manutenção (forro com cupim e goteiras, banheiro com vazamento, vidros quebrados e lâmpadas queimadas) e ainda não possui AVCB. Também verificamos que através do SENAR



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

atende gratuitamente aos agricultores todos os anos contribuindo para a sua profissionalização por meio de cursos oferecidos pelo Departamento, contudo não realiza mensuração de resultados alcançados pela agricultura no Município.

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento Econômico que realize o acompanhamento da evolução da agricultura no Município através da mensuração e divulgação dos resultados alcançados junto aos agricultores.

Recomendamos também ao Departamento de Desenvolvimento Econômico que tome providências quanto à falta de AVBC na Casa da Agricultura e que busque efetuar os reparos de ordem estrutural mantendo certa periodicidade em verificar, identificar e comunicar problemas aos Departamentos competentes.

Aquicultura

Em relação à Aquicultura o Departamento de Desenvolvimento Econômico vem realizando o acompanhamento junto aos piscicultores pertencentes à Associação dos Agricultores Familiares do Município de Cajati (AAGFAM).

O Projeto que teve início em 2018 foi acompanhado de perto pelo Departamento de Desenvolvimento Econômico e Controle Interno e vem ganhando força no Município. Hoje a Associação conta com 25 tanques distribuídos nos bairros rurais. O segundo ciclo foi iniciado no período correto para desenvolvimento dos peixes (Setembro/2019) tornando os peixes aptos para venda desde Abril/2020, contudo devido à pandemia a Associação vem enfrentando dificuldades em relação à venda dos peixes.

O Departamento de Desenvolvimento Econômico segue buscando alternativas para que a Associação possa dar continuidade aos trabalhos de aquicultura.

Crescimento econômico do Município

Constatamos que o Departamento de Desenvolvimento Econômico realiza apenas controle sobre as CTPSs emitidas, mas que não acompanha a taxa de ocupação da população em relação aos empregos formais.

Com dados extraídos no site do IBGE chegamos aos seguintes números:

TAXA DE OCUPAÇÃO DE EMPREGOS FORMAIS NO ESTADO DE SÃO PAULO	
POPULAÇÃO EMPREGADA FORMALMENTE	21.268.000
POPULAÇÃO TOTAL	45.919.049
PERCENTUAL DE OCUPAÇÃO	46,32%

TAXA DE OCUPAÇÃO DE EMPREGOS FORMAIS NO MUNICÍPIO	
POPULAÇÃO EMPREGADA FORMALMENTE	6.017
POPULAÇÃO TOTAL	28.549
PERCENTUAL DE OCUPAÇÃO	21,08%

Com base nos números apresentados acima verificamos que o Município possui um percentual de ocupação dos empregos formais abaixo do Estado e necessita de desenvolvimento em relação ao crescimento econômico em atendimento ao ODS 08 (“trabalho decente e crescimento econômico”).

O Departamento de Desenvolvimento Econômico vem tentando desenvolver a economia do Município através do apoio do SEBRAE e Banco do Povo responsáveis pela orientação e profissionalização das empresas juntamente à concessão de créditos a microempreendedores do setor formal e informal instalados no Município.

Dentre outros pontos que o Departamento também acompanha podemos citar:

- Atividades referentes ao programa Frente de Trabalho oferecendo qualificação profissional e renda a desempregados em situação de vulnerabilidade social;
- Atividades desenvolvidas pelo Ateliê Mulheres Mãos de Ouro para complementação de renda familiar da comunidade local;
- Parceria junto à Cooperativa de Catadores de Materiais Recicláveis de Cajati oferecendo oportunidade de renda a desempregados em situação de vulnerabilidade social no Município;
- De 18 a 20 de agosto foi realizada a primeira etapa da seleção dos candidatos ao Tiro de Guerra em Cajati, com previsão do início das atividades no primeiro trimestre de 2021. O evento foi realizado no Departamento de Educação com todos os devidos cuidados. Os critérios para a escolha dos integrantes do Tiro de Guerra são técnicos e feitos pelo Exército Brasileiro. Os selecionados receberão instruções do serviço militar inicial para serem



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

atiradores. O jovem que entra no Tiro de Guerra pode continuar com os estudos ou atuação profissional e deve cumprir cerca de 12 horas semanais. O tempo de prestação do serviço militar na unidade é de 9 a 12 meses.

Recomendamos ao Departamento que realize o mapeamento e acompanhamento da economia por setores e que busque outros meios para desenvolvimento econômico do Município objetivando a ampliação do trabalho formal.

Acesso público à internet

O Município conta hoje com o Programa ACESSA São Paulo que disponibiliza à população espaço com computadores e acesso à internet de forma gratuita.

Deixamos como sugestão ao Departamento de Desenvolvimento Econômico a implantação de pontos de internet gratuitos espalhados pelo Município em substituição do programa ACESSA São Paulo para otimização do espaço utilizado.

Acesso ao ensino superior e cursos profissionalizantes

O Departamento de Desenvolvimento Econômico atua hoje em conjunto com o Centro Paula Souza e UNIVESP objetivando acesso à educação profissional e desenvolvimento, expansão e a universalização do acesso ao ensino superior público. O Departamento hoje conta com mais de 200 alunos inscritos.

Turismo

Apesar de previsto em suas atribuições, o Departamento de Desenvolvimento Econômico ainda não possui ações relacionadas ao turismo no Município nem setor específico para essa finalidade.

Recomendamos ao Departamento a reestruturação de seu organograma com a criação do setor responsável juntamente com profissional habilitado para dar início aos trabalhos referentes ao turismo no Município.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

ODSs

Foram realizadas orientações à nova Diretora do Departamento em relação aos ODSs. Foi apresentado o site: <http://estrategiaods.org.br/> sugerido pelo Tribunal de Contas para conhecimento dos ODSs e iniciativas/estratégias utilizadas para alcance dos objetivos.

O Departamento de Desenvolvimento Econômico apresentou ao Controle Interno por meio de relatório as ações realizadas até o momento em relação aos ODSs. Após análise, deixamos algumas sugestões ao Departamento de Desenvolvimento Econômico visando o alinhamento das atribuições do Departamento aos ODSs em cumprimento da agenda 2030.

3.5.2. – Apontamentos Tribunal de Contas

Quanto aos apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas referentes ao último IEG-M – I-AMB, o Departamento de Desenvolvimento Econômico vem trabalhando junto a outros Departamentos para tomar as devidas providências. Os apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas foram:

- A prefeitura não elaborou o Plano de Gestão de Resíduos da Construção Civil, a ser elaborado e implantado de acordo com a resolução CONAMA 307/2002;
- O Município não possui cronograma de manutenção preventiva ou de substituição da frota municipal;
- O Município não possui ações e medidas de contingenciamento para provisão de água potável e uso comum para a Rede Municipal de Ensino, bem como não existem ações e medidas de contingenciamento para provisão de água potável e uso comum para a Rede Municipal de Atenção Básica da Saúde, nem um plano emergencial com ações para o fornecimento de água potável à população em caso de sua escassez, o que vai de encontro ao alcance das metas propostas pelos ODSs;
- O Município não realiza nenhum tipo de processamento de resíduos, sendo realizada apenas a coleta seletiva, mas de forma independente da coleta de resíduos sólidos urbanos, o que impacta o alcance das metas propostas pelos ODSs;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

O Controle Interno estará acompanhando os apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas junto ao Departamento de Desenvolvimento Econômico e demais Departamentos envolvidos na resolução das problemáticas.

3.5.3. – Medidas de enfrentamento ao COVID

Além da suspensão de alguns serviços de forma presencial e auxílio na fase inicial através da confecção de máscaras, o Departamento de Desenvolvimento Econômico ficou responsável pela organização do comércio e planejamento para retomada econômica do Município em consonância à proposta realizada pelo Estado.

O Departamento de Desenvolvimento Econômico segue em busca de uma plataforma de georeferenciamento para mapeamento dos comércios, serviços, indústrias, etc, para facilitar o acesso da população aos serviços, influenciando de forma indireta o reaquecimento da economia do Município.

O Controle Interno seguirá acompanhando a retomada do comércio do Município junto ao Desenvolvimento Econômico



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.6 – DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através: da análise dos dados solicitados ao Departamento pelo memorando 026/2020, análise de processos de licitação e acompanhamento dos apontamentos realizados até o momento.

Foram auditadas as seguintes Divisões:

- Compras e Licitações / Almoxarifado;
- Informática;
- Vigilância Patrimonial;
- Protocolo e Arquivo;
- Gestão de Pessoas;

3.6.1. – Planejamento de auditoria prejudicado devido atraso na entrega de documentos pelo Departamento de Administração

No dia 10/08/2020 foram solicitados pelo Controle Interno via memorando 026/2020 dados para realização de auditoria.

O prazo inicial para entrega estabelecido pelo Controle Interno foi de 21/08/2020, contudo, apenas as Divisões de Vigilância Patrimonial e Informática atenderam (de forma individual) ao solicitado.

O Departamento de Administração solicitou prorrogação de prazo para entrega das documentações faltantes para o dia 01/09/2020, a qual foi concedida pelo Controle Interno como prazo final. Contudo, tendo em vista o não atendimento no prazo estabelecido, o Controle Interno emitiu no dia 09/09/2020 memorando 033/2020 ao qual solicitou entrega imediata das documentações ou certidão negativa devidamente justificada, que infelizmente também não foi atendida na data.

As documentações foram entregues no final do dia 10/09/2020 prejudicando o planejamento de auditoria realizado para 2020.

Saliento que o Controle Interno possui um calendário de auditoria, o qual foi informado ao Prefeito junto com o Plano Anual de Auditoria 2020 para dar conhecimento e



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

para cumprimento do planejamento realizado. O Mesmo encontra-se à disposição do Tribunal de Contas para consulta.

3.6.2. – Apontamentos Controle Interno

Seguem abaixo alguns pontos acompanhados pelo Controle Interno.

DIVISÃO DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Dificuldades para realizar a cotação de preços

Conforme relatado pela Divisão de Compras e Licitações a mesma utiliza habitualmente de três orçamentos tendo como fontes: potenciais fornecedores, contratos de outros órgãos, pesquisa via internet e sistema de banco de preços. Contudo, ainda insuficiente para sanar dificuldade em realizar a cotação de preços face ao desinteresse das empresas da região.

Deixamos como sugestão a criação de um “Banco de Preços Municipal” junto à AECOM (Associação Empresarial e Comercial de Cajati) com a finalidade de facilitar as buscas para cotação de preços das licitações recorrentes.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática em 2021.

Não existe procedimento padrão estabelecido pela Divisão de Compras e Licitações referente à compra, estocagem e distribuição para conhecimento dos demais Departamentos.

Conforme relatado pela Divisão de Compras e Licitações, a mesma informa que não possui fluxograma do processo de compra, estocagem e distribuição realizado pela Divisão. A falta de padronização e orientação aos Departamentos quanto aos procedimentos podem levar a falhas durante o processo de execução.

Em 2019 foram constatadas falhas na comunicação e falta de sintonia entre a Divisão de Compras e Licitações e os demais Departamentos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

O Departamento de Administração se comprometeu em 2020 a capacitar servidores representantes da área de compras de cada departamento para alinhar procedimentos e estabelecer certa harmonia junto a Divisão de Compras e Licitações, contudo verificamos que tais medidas não foram realizadas.

Recomendamos ao Departamento de Administração a padronização dos procedimentos de compra, estocagem e distribuição para conhecimento dos demais Departamentos contendo as devidas orientações desde a montagem do termo de referência até a distribuição do produto pelo almoxarifado.

O Controle Interno seguirá acompanhando a resolução de tal problemática em 2021.

Análise de processos de licitação

Nos dias 11/09/2020 a 16/09/2020 foram analisados os processos de licitação:

- Nº 61.840/2020 na modalidade Pregão, que tem por objeto a contratação de empresa especializada para fornecimento de combustíveis de forma parcelada, em posto de serviços próprio e em caminhão tanque (comboio) para abastecimentos dos veículos pertencentes à frota municipal, realizada no dia 06/02/2020 conforme edital PP 005/2020; (Parecer Favorável com ressalvas)
- Nº 63.102/2020 na modalidade Pregão, que tem por objeto a contratação de empresa para prestação de serviços de controle, operação e fiscalização de portarias e edifícios, com efetiva cobertura dos postos designados, no âmbito das áreas e edifícios de propriedade ou de uso da Prefeitura Municipal de Cajati, realizada no dia 23/06/2020 conforme edital PP 039/2020; (Parecer Desfavorável)

Foram verificados os seguintes itens:

- Capa do processo contendo as informações iniciais;
- Memorando com solicitação devidamente justificada e autorizada;
- Projeto Executivo contendo memorial descritivo;
- Reserva financeira para execução dos serviços;
- Planilha Orçamentária;
- Edital de licitação e seus anexos;
- Documentação exigida das empresas habilitadas;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Ata da licitação;
- Análise de recursos;
- Publicação;

Os pareceres encontram-se anexos aos processos acima citados para consulta se necessário.

SEÇÃO DE ALMOXARIFADO

Falta de descrição específica para o cargo de Chefe de Seção de Almojarifado e Patrimônio

Verificamos que as atribuições para o cargo de Chefe de Seção de Almojarifado e Patrimônio são descritas de forma genérica pela Lei Municipal 1.161/2012.

Ressaltamos que, devido à relevância do setor frente aos órgãos fiscalizadores e ao acúmulo das funções de recebimento, armazenagem, distribuição e controle dos bens patrimoniais tal cargo deveria possuir atribuições específicas previstas em lei.

Número de servidores insuficiente

Atualmente o Almojarifado conta com apenas 04 (quatro) servidores à disposição do setor dividindo-se entre serviços administrativos e operacionais. Entendemos ser insuficiente o número de servidores ante a demanda apresentada ao setor cabendo análise e redimensionamento.

O Almojarifado precisa de melhor organização quanto ao seu layout

O Almojarifado foi ampliado em 2020, contudo ainda necessita de algumas melhorias em relação ao seu layout interno e melhor organização.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Durante a auditoria “in loco” realizada no dia 17/09/2020 encontramos materiais acumulados e encostados na parede, extintor de incêndio em local de difícil acesso e falta de identificação em algumas prateleiras.

Habilitação de apenas 01 servidor para uso da empilhadeira

O responsável pela Seção de Almojarifado apresentou apenas 01 certificado habilitando servidor para uso de empilhadeira.

Recomendamos o treinamento de no mínimo mais 01 servidor para que na falta de um deles o serviço não seja prejudicado.

Plataformas de descarga, rampas e cobertura

Local não possui plataformas de descarga e nem rampas. Em dias de chuva os veículos adentram ao almojarifado.

Delimitação das áreas de recepção, expedição e armazenagem

Não existe delimitação das áreas de recepção, expedição e armazenagem.

Falta de profissional responsável pelo recebimento e pela expedição

Referente às responsabilidades atribuídas e segmentadas em escrituração, recebimento e expedição, o setor possui apenas responsável pela escrituração. Os serviços de recebimento e expedição não possuem servidores designados.

Escrituração / Lançamento da Nota fiscal no sistema em data diferente do recebimento

Por meio de amostragem, verificamos que os materiais referentes à Nota Fiscal Eletrônica 05809 – Ângela Dias Carvalho ME foram escriturados no sistema no dia 16/09/2020, enquanto que o seu recebimento, ocorreu no dia 15/09/2020.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Falta de parâmetros ou fórmulas para controle de estoque

Constatamos que não são utilizados pelo setor parâmetros nem fórmulas para controle de estoque, como por exemplo: ponto de reposição, giro de estoque, estoque de segurança, etc. Verificamos a necessidade de adequação do sistema atual, e/ou especialização do servidor responsável, lembrando que além do sistema, é de suma importância a comunicação e harmonia com os demais departamentos.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática em 2021.

Falta de uniformidade no registro dos produtos

Em auditoria anterior constatamos vários registros de um mesmo produto, inclusive com a mesma descrição gerando dificuldades de controle de estoque. Deixamos como sugestão a exclusão de alguns códigos/produtos que não são mais utilizados mantendo-se arquivado seu histórico de utilização.

Inventário de materiais em estoque

Após apontamento do Controle Interno, foram iniciados trabalhos em relação à conferência de material em estoque com a certificação do responsável.

Apenas uma pasta de inventário referente ao mês de Setembro deste ano foi apresentada ao Controle Interno.

Recomendamos ao responsável estabelecer certa periodicidade quanto às certificações de conferência de estoque e justificar ajustes e inconsistências encontradas.

AVCB

Verificamos junto ao Departamento de Planejamento Urbano que o Almojarifado não possui AVCB.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Materiais Inservíveis

Em auditoria “in loco” realizada no dia 17/09/2020 foi solicitado ao responsável a verificação de alguns materiais inservíveis por amostragem, contudo, devido à falta de organização do local não foi possível realizar a vistoria.

Falta de comunicação e distribuição dos materiais pelo Almojarifado

Em auditoria anterior, constatamos certa dificuldade em relação à comunicação com os demais Departamentos e falta de distribuição dos materiais pelo almojarifado atribuindo a outros essa responsabilidade.

Verificamos que tal problemática segue sem resolução e que tal atitude prejudica a execução dos serviços dos demais Departamentos, visto que os mesmos têm que dispor de motorista e veículo próprio para a retirada do material solicitado. Além disso, pela falta de distribuição ocorrem desvios de função dos funcionários administrativos dos Departamentos para realização do transporte do material solicitado.

Lembramos que a Lei Municipal 1.161/2012 prevê em seu art. 44 inciso X que é de responsabilidade do Departamento de Administração “gerenciar o armazenamento, controle e distribuição interna dos materiais”.

A distribuição dos materiais estocados deve ser realizada mediante programação ou necessidade dos demais departamentos do órgão, evitando o seu acúmulo e otimizando o espaço disponível, além de facilitar o controle do estoque.

O Controle Interno segue acompanhando tal problemática.

DIVISÃO DE INFORMÁTICA

Planejamento da divisão de informática quanto à licitações e controles

Após recomendação do Controle Interno, foi aberta licitação para agrupar o fornecimento de internet para os Departamentos pertencentes à Prefeitura. Tal medida facilitará a fiscalização do contrato e unificará contratos com o mesmo objeto.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Mapeamento dos computadores, telefones, redes e periféricos utilizados no Município.

Constatamos que a Divisão de Informática completou o mapeamento dos computadores solicitado em relatório anterior.

Deixamos como sugestão o estudo referente ao custo das manutenções realizadas nos computadores até o momento e a busca por alternativas como por exemplo o “Leasing” das máquinas.

Falta de uniformidade nos serviços oferecidos pela Divisão de Informática

Em resposta ao memorando 026/2020 foram apresentados controles referentes aos atendimentos realizados pela Divisão de Informática por meio de planilhas do excel.

Ainda assim, ressaltamos que existe a necessidade quanto ao estabelecimento de sistematização e padronização dos procedimentos de abertura de chamados técnicos.

Tal medida visa facilitar a identificação e mensuração de problemas técnicos de forma setorizada.

Gastos com a Divisão de Informática originam-se da pasta do Gabinete sendo a Divisão subordinada à Administração conforme diz a Lei Municipal nº 1.161/2012.

Após apontamento realizado pelo Controle Interno, tal falha foi corrigida pelo Departamento de Finanças em 2020.

DIVISÃO DE VIGILÂNCIA PATRIMONIAL

Constantes roubos e furtos aos imóveis pertencentes à Prefeitura

Após analisarmos os dados apresentados verificamos que houve um crescimento nas ocorrências de 2017 a 2019.

Constatamos também que atualmente o Município conta com 42 vigias responsáveis por 48 imóveis, alguns em escala 12/36, portanto insuficientes para a demanda apresentada.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Deixamos novamente como recomendação ao Departamento de Administração a realização de estudo para implantação de central de monitoramento nos órgãos públicos.

ARQUIVO

O arquivo morto apresenta infiltrações no teto correndo o risco de comprometer os documentos ali arquivados

Após apontamento realizado pelo Controle Interno, tal problemática foi solucionada.

Falta de espaço e organização quanto ao descarte de documentos resultando no acúmulo dos mesmos no Arquivo

Conforme apresentado em relatório, o Departamento de Administração segue estudando a possibilidade de digitalização / incineração de documentos.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática para 2021.

DIVISÃO DE GESTÃO DE PESSOAS

Quadro de vagas

Conforme Quadro de Vagas apresentado ao Controle Interno existem vários cargos com vagas em aberto.

Recomendamos ao Departamento de Administração a análise e reorganização do quadro de vagas.

Deixamos como sugestão a realização de estudo para estruturação completa de cada Departamento quanto às funções necessárias.

Defasagem de salários dos servidores municipais e reposição salarial

Após estudo realizado em auditoria anterior, constatamos a existência de defasagem dos salários dos servidores em relação ao mercado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Além dos cargos dos profissionais do magistério, em 2020 foram alterados os salários de: Dentista, Técnico de Enfermagem e Técnico em Segurança do Trabalho.

Alguns servidores também não fizeram jus à reposição salarial em 2019. Foram solicitadas justificativas ao Departamento Jurídico quanto à criação da lei 1637/2019 que excluiu as referências 1, 2, 3 e 5 da reposição salarial, contudo não tivemos resposta (memorando 003/2019 de 30/01/2019 – reiterado pelo memorando 004/2019 de 18/02/2019).

As referências salariais seguem sendo engolidas pelo salário mínimo ano a ano.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática em 2021.

Descrição de cargos

Além do Controle Interno, tal apontamento também foi realizado pelo Tribunal de Contas após análise do Concurso Público 2019. Foram realizadas algumas reuniões pelo Departamento de Administração junto a outros Departamentos e estudo das leis para criação das descrições dos cargos.

Seguem abaixo algumas das funções sem descrição:

Agente Comunitário de Saúde da Família, Agente de Combate à Endemias, Agente de Defesa Civil, Agente de Trânsito, Almoхарife, Analista de Comunicação Social, Arquiteto, Assistente Social, Auxiliar de Dentista, Auxiliar de Contabilidade, Bibliotecário, Carpinteiro, Contador, Costureira, Coveiro, Cozinheiro, Dentista, Desenhista, Eletricista Residencial, Enfermeiro, Enfermeiro Saúde da Família, Engenheiro Civil, Engenheiro Agrônomo, Engenheiro Ambiental, Engenheiro de Segurança do Trabalho, Escriturário, Farmacêutico, Fiscal de Obras e Posturas, Fiscal Tributário, Fisioterapeuta, Fonoaudiólogo, Lubrificador, Mecânico, Médico do Trabalho, Merendeira, Monitores de Atividades Sociais, Motorista, Nutricionista, Pedreiro, Pintor de Autos, Pintor Geral, Procurador, Psicólogo, Psicopedagogo, Soldador, Técnico de Enfermagem, Técnico de Farmácia, Técnico de Gesso, Técnico de Raios-X, Técnico em Informática, Técnico em Segurança do Trabalho, Telefonista, Tesoureiro, Topógrafo, Vigia, Visitador Sanitário

Seguimos no aguardo quanto às providências adotadas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Estágio probatório comprometido pela falta de descrição de cargos

O Estágio probatório segue sendo realizado, contudo comprometido pela falta da descrição dos cargos. Após a descrição de cargos talvez seja necessária a sua readequação.

Processo Seletivo

O Processo Seletivo tem por finalidade a providência em caráter de urgência e temporária do profissional, devendo ser utilizado apenas em casos onde há imprevistos ao planejamento realizado pelo Município.

Com base nos dados fornecidos pela Divisão de Gestão de Pessoas constatamos a diminuição dos processos seletivos de 2019 para 2020.

Em 2019 foram realizados:

- Processo Seletivo 001/19 – Contratação de Professores de Educação Básica I e II: dificuldade sanada em 2020 através da contratação de profissionais do magistério por meio de concurso público;
- Processo Seletivo 002/19 – Contratação de estagiários: em conformidade com a legislação pertinente;
- Processo Seletivo 003/19 – Contratação de Agente Comunitário de Saúde e Agente de Combate a Endemias: deverá ser reavaliado, visto que não houve planejamento quanto à quantidade solicitada;
- Processo Seletivo 004/19 – Contratação de Agente de Combate a Endemias: necessário, visto que não houve classificados no Processo Seletivo 003/19;
- Processo Seletivo 005/19 – Contratação de Nutricionista: falta de planejamento, visto que o Processo Seletivo nem foi utilizado (questionamento realizado pelo Controle Interno no processo nº 60923);
- Processo Seletivo 006/19 – Contratação de Auxiliar de Dentista: justificado por esgotamento do Concurso Público;

Em 2020 foram realizados:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Processo Seletivo 001/20 – Contratação de estagiários: em conformidade com a legislação pertinente;
- Processo Seletivo 002/20 – Contratação de Professor de Educação Básica III – Educação Artística: Processo Seletivo não foi utilizado devido à paralisação das aulas por conta da pandemia (prazo vencido e em análise pelo Departamento Jurídico);
- Processo Seletivo 003/20 – Contratação de Professor de Educação Básica III – Educação Física: justificado por esgotamento do Concurso Público;
- Processo Seletivo 004/20 – Contratação de Técnico de Enfermagem: justificado devido à pandemia;
- Processo Seletivo 005/20 – Contratação de Médico Plantonista: justificado devido à pandemia;

Recomendamos ao Departamento de Administração, melhor planejamento quanto às contratações realizadas por Processo Seletivo.

Controle sobre as horas extras

Com base nos dados fornecidos pela Divisão de Gestão de Pessoas, mesmo após a readequação do quadro de servidores, constatamos dificuldades quanto ao controle de horas extras em alguns Departamentos.

Conforme previsão realizada pelo Controle Interno deverão ser alertados quanto ao controle de horas extras os Departamentos de: Administração, Saúde, Jurídico e Desenvolvimento Econômico.

A análise de gastos com horas extras continuará sendo realizada anualmente em auditorias feitas pelo Controle Interno, contudo saliento que compete ao Departamento de Administração o controle efetivo e as orientações quanto à problemática aos demais Departamentos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.7 – DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através do acompanhamento dos apontamentos realizados em auditoria anterior, da verificação da atuação dos conselhos, do controle de cestas básicas e reuniões via telefone/whatsapp junto ao Abrigo, APAE e Pró Idoso e visitas “in loco” junto ao Conselho Tutelar, CRAS (Central, Vila Antunes e Inhuguvira), CREAS, CAD Único e Departamento Social.

3.7.1. – Apontamentos Controle Interno

Seguem abaixo alguns pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Manutenção dos imóveis pertencentes ao Departamento Social

Após visita “in loco” nos imóveis pertencentes ao Departamento Social verificamos que persistem as dificuldades de ordem estrutural.

De modo geral, os setores vinculados ao Departamento Social encontram-se em condições precárias, oferecendo risco aos servidores e cidadãos atendidos em alguns deles.

Solicitamos ao Departamento Social para que tome providências quanto às dificuldades apresentadas nos relatórios junto aos departamentos competentes.

Deixamos como sugestão: a manutenção, reforma ou reconstrução dos espaços utilizados.

Pró Idoso

No dia 27/07 foi realizado contato telefônico junto ao Pró Idoso para verificar se foram tomadas providências em relação aos apontamentos anteriores. Foram verificados os seguintes pontos:

- Falta de leis que definam sobre movimentação financeira dos idosos acolhidos – a maioria dos idosos acolhidos recebe aposentadoria ou algum benefício do governo. Faltam



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

critérios e leis que definam como poderão ser utilizados esses recursos em benefício dos mesmos. Tal problemática segue sem providências até o momento.

- Falta de adesivagem nas portas de vidro da lavanderia e da sala de jantar – Providenciado.
- Falta de equipamentos e estrutura para fisioterapia dos idosos - constatamos dificuldades da empresa contratada em executar os trabalhos de fisioterapia devido à falta de equipamentos e estrutura do Pró-Idoso. Continuamos no aguardo por providências.
- Algumas camas estão com cupins e o material é inferior, sendo necessário também a instalação de proteção em todas as camas – Algumas camas foram substituídas com a autorização dos idosos utilizando os recursos dos mesmos. Contudo deixamos ainda como recomendação a padronização das camas e instalação de proteção em todas elas.
- Necessidade de instalação de campainhas para recepcionar visitas – Providenciado.
- Azulejos caindo na Cozinha do Pró Idoso – reparo providenciado.
- Falta de ventilação na sala de alimentos – a dispensa utilizada para armazenagem dos alimentos fica em uma sala fechada sem ventilação. Sugerimos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social a troca da porta por uma que possibilite a entrada de ar ou abertura de uma janela na estrutura da sala. Tal situação deverá ser discutida junto ao Departamento de Planejamento Urbano. Seguimos no aguardo por providências.
- Faltam telas de proteção contra insetos nas janelas dos quartos e cozinha – O Departamento Social já foi comunicado e providenciará as telas faltantes.
- Apontamentos Tribunal de Contas – quanto aos apontamentos do Tribunal de Contas informamos que o controle das folhas de ponto já esta sendo realizado pela empresa terceirizada de forma digital e que a limpeza dos banheiros tem sido realizada de forma regular.

CAD único, CRAS central e Departamento Social

Após mudança de local constatamos que o Cad. Único, CRAS Central e Departamento Social estão bem acomodados e em local de fácil acesso à população além de diminuir gastos com aluguel.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Deixamos apenas como sugestão a ampliação do prédio onde se encontra o CAD Único para acrescentar arquivo e sala de espera. Hoje a sala de espera do prédio é compartilhada junto a outros departamentos e serviços e o arquivo encontra-se localizado no Departamento Social em outro prédio.

Conselho tutelar

No dia 27/07 através de visita “in loco” no Conselho Tutelar foram verificadas as providências adotadas pela Prefeitura em relação aos apontamentos realizados em relatório anterior. Foram tomadas as seguintes providências:

- Falta de divisórias nas salas de atendimento, devido cada situação exigir um mínimo de privacidade – providenciado.
- Limitação de acesso às áreas próximas às salas de atendimento, devido ao sigilo dos assuntos abordados – sem providências até o momento;
- Vaga de estacionamento exclusiva para o Conselho Tutelar – providenciado;
- Necessidade de um agente administrativo para auxiliar nos trabalhos e controle sobre as prestações de contas do Conselho Tutelar – em análise pelo Gabinete e Departamento de Administração;

Saliento que em 2020 os gastos decorrentes do Conselho Tutelar deveriam estar direcionados à pasta do Gabinete ou possuir orçamento próprio, deixando assim, de ser responsabilidade do Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social, contudo tal problemática ainda segue sem providências.

Abrigo Jesus Esperança e Vida

No dia 27/07 através de contato telefônico junto ao Abrigo Jesus Esperança e Vida foram verificadas as condições de funcionamento da entidade. Constatamos que a entidade encontra-se regular, atendendo a 10 crianças e funcionando de forma satisfatória. Segundo a responsável, mesmo com todos os devidos cuidados, a entidade enfrenta dificuldades financeiras e operacionais devido à pandemia.

O Controle Interno se colocou à disposição para auxiliá-los na busca por soluções quanto às dificuldades apresentadas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais

No dia 27/07 através de contato telefônico junto à entidade APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais foram verificadas as condições de funcionamento da entidade. Constatamos que a entidade encontra-se funcionando de forma satisfatória. Mesmo em meio à pandemia a entidade apresentou um plano de ação de enfrentamento ao COVID-19 e conseguiu continuar prestando atendimento de forma satisfatória aos pais e alunos da cidade. Conforme relatado pelo responsável, a entidade não passa por dificuldades financeiras até o momento.

Atuação dos conselhos (CMDCA, CMI E CMAS)

Segundo a Diretora do Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social, devido à pandemia os conselhos atuam apenas quando necessário, em especial o CMI que é composto em sua maioria por idosos, que além de fazerem parte do grupo de risco possuem certas dificuldades quanto ao uso de tecnologia.

Conforme apresentado em relatórios anteriores, as leis que regem tanto o Conselho Tutelar quanto o CMDCA encontram-se desatualizadas e conflitantes. Saliento que, mesmo após exposto o problema nas reuniões do conselho e formalizado o pedido de regularização por meio do ofício 005/2019 ao CMDCA ainda não foram tomadas providências.

Projetos: “Escola de pais” e “Ações contra o abuso infantil”

Infelizmente devido à situação de pandemia tais projetos não puderam ser executados. Ainda assim, numa próxima oportunidade os projetos serão abraçados pelos Departamentos de Educação, Social e Conselho Tutelar.

Controle de cestas básicas

Após análise dos dados fornecidos pelo Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social, concluímos que:

- O Departamento Social vem realizando seus controles de cesta básica através de planilhas desde Abril de 2020;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Durante o período de 04/2020 a 07/2020 foram entregues 2.336 cestas sendo o mês de Maio o que teve maior frequência. Tal fato ocorreu devido o Município adaptar-se à Fase 01 (Vermelha) do Plano São Paulo do Governo Estadual resultando no desemprego de muitos autônomos.

3.7.2. – Apontamentos DRADS

Quanto aos apontamentos realizados pela DRADS continuam pendentes:

- Necessidade de reforma das instalações SCFV Inhuguvira – Sem providências até o momento. Prédio encontra-se em péssimas condições sem nenhuma manutenção realizada;
- Contratação de psicólogo 40 horas para o CRAS Central ou CREAS visto este estar descoberto durante um período – devido à situação de pandemia e por se tratar de ultimo ano de mandato tal apontamento ainda não foi providenciado;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.8 – DEPARTAMENTO DE TRIBUTAÇÃO

Demos continuidade aos trabalhos de auditoria através do acompanhamento dos apontamentos pendentes e estudo de dados enviados pelo Departamento.

3.8.1. – Apontamentos Controle Interno

Seguem abaixo alguns pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Controle e cobrança sobre a dívida ativa.

O Departamento de Tributação vem utilizando planilha para controle e acompanhamento mensal do comportamento do contribuinte e da dívida ativa. Foram realizadas anistias em 2017 e 2018 com a finalidade de diminuir o número de inadimplentes, contudo apesar dos números de IPTU e ISS apresentarem certa evolução, a dívida ativa segue aumentando ano a ano. Segundo o Diretor do Departamento de Tributação a dívida que antes era executada em até 05 anos passou a ser executada em até 02 anos, isso justificaria o aumento da dívida ativa no ano de 2019.

Deixamos como sugestão ao Departamento de Tributação o controle anual dos impostos comparando a arrecadação prevista com a efetivamente arrecadada e a intensificação da cobrança ao contribuinte antes da pendência tornar-se dívida ativa.

Outra sugestão seria a criação de alertas no atual sistema para contribuintes em situação de inadimplência, inscrições na dívida ativa e prescrições.

O Controle Interno seguirá acompanhando a evolução quanto à arrecadação de impostos e controle da dívida ativa em 2021.

Estudo de melhorias na arrecadação de tributos.

Segundo o Departamento, a melhoria se dará por meio do recadastramento e atualização da PVG (Planta de Valores Genéricos), que está em andamento através de empresa contratada e tem previsão de encerramento em Dezembro de 2020. Outras formas de melhoria



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

na arrecadação continuam sendo estudadas pelo Departamento. O Controle Interno seguirá acompanhando os resultados aferidos com o recadastramento.

Falta de indicadores

Como não houve criação de indicadores pelo Departamento de Tributação, o Controle Interno analisará ano a ano os números apresentados pelo Departamento e por meio do relatório quadrimestral apresentará alguns indicadores referentes à saúde financeira do município.

Tal procedimento será iniciado pelo Controle Interno em 2021 e terá como referência o ano de 2020.

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

Após reorganização do quadro de servidores do Departamento de Planejamento Urbano e Departamento de Tributação tal situação foi regularizada.

3.8.2. – Estudo de dados enviados pelo departamento

Após estudo dos dados apresentados pelo Departamento de Tributação referentes ao memorando 015/2020 do Controle Interno chegamos às seguintes conclusões:

- De acordo com o quadro de servidores apresentado pelo Departamento de Tributação seguem abertas as vagas de: Chefe da divisão de fiscalização e tributação (1) e Fiscal Tributário (1);
- Apresentou por meio de relatório e fluxogramas os procedimentos e responsabilidades inerentes ao Departamento, os quais seguem de acordo com a Lei Municipal nº 1.496/17;
- Possui como formas de interação com os contribuintes: o atendimento presencial, por e-mail, telefone fixo, WhatsApp, notificações via correio e site oficial;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Oferece aos munícipes os seguintes serviços: certidão negativa e positiva (IPTU e ISS), certidão de valor venal, segunda via de boletos, ficha cadastral (IPTU), consulta de protocolo e emissão de ITBI (cartórios);

- Em relação ao período de 2017 a 2019, constatamos evolução em relação à arrecadação de IPTU e ISS assim como queda na arrecadação de ITBI;

- Em relação às prescrições, constatamos média de R\$ 37.301,29 (trinta e sete mil trezentos e um reais e vinte e nove centavos) referentes aos anos de 2017 a 2019 totalizando uma perda de: R\$ 111.903,87 (cento e onze mil novecentos e três reais e oitenta e sete centavos);

- Seguindo as orientações da Lei Complementar Federal nº 101/2000, Lei Complementar Municipal nº 017/2013 e Decretos Municipais 1.340/2016, 1.397/2017 e 1.536/2019, constatamos que entre 2017 e 2019 houve prescrição indevida em 16 registros de contribuintes totalizando o montante de R\$ 33.358,38 (trinta e três mil trezentos e cinquenta e oito reais e trinta e oito centavos). Todas as dívidas em seus valores originais ultrapassaram o limite estabelecido pela Lei Complementar Municipal nº 017/2013 demonstrando assim falha no controle da dívida ativa;

- Em relação aos cancelamentos de dívida constatamos aumento ocorrido em 2019 em relação aos anos de 2017 e 2018. Os cancelamentos seguem amparados de processo administrativo com pareceres jurídicos quanto às justificativas de cancelamento. Verificamos também que alguns dos cancelamentos ocorreram por motivo de duplicidade no cadastro cabendo ao responsável verificar a possibilidade de bloqueio das cobranças em duplicidade;

- Verificamos que entre 2017 e 2019 ocorreram duas anistias conforme consta nas Leis Municipais nº 1472/2017 e nº 1.576/2018;

- Conforme apresentado pelo Departamento de Tributação o Código Tributário Municipal foi instituído pela Lei Complementar 008/2009 e atualizado pelas leis complementares: 012/2010, 014/2011, 015/2011, 023/2013, 027/2014, 028/2014, 030/2015, 034/2017, 035/2017, 036/2018, 039/2018 e 045/2020. Verificamos que a Lei Complementar 008/2009 segue ainda sem apresentar todas as alterações realizadas cabendo ao Departamento de Tributação a sua atualização e consolidação junto ao Departamento Jurídico.

Após análise das informações acima, deixamos como recomendação ao Departamento de Tributação:

- Que reavalie as vagas em aberto em seu Departamento;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Que exerça um controle maior sobre a dívida ativa atentando-se às leis e decretos para que o município não sofra perdas por prescrição;
- Que busque meios de bloqueios de duplicidade no cadastro da dívida com o intuito de minimizar falhas e poupar o Departamento do retrabalho através de ajustes e cancelamento das dívidas;
- Que revise e atualize o Código Tributário Municipal junto ao Departamento Jurídico.

Essas recomendações serão verificadas nas próximas auditorias.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.9 – FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS

O Controle Interno, em cumprimento ao Decreto Municipal 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas vem orientando aos Departamentos quanto aos procedimentos necessários para a devida fiscalização.

Tal medida tem por finalidade melhorar a qualidade dos serviços prestados além de prevenir o Município quanto à processos trabalhistas por falta de fiscalização.

3.10 – ENTIDADES DE TERCEIRO SETOR

O Controle Interno realizou em 2020 a análise das prestações de contas referentes ao exercício 2019 emitindo parecer em conformidade com as leis municipais: 1.631/2019, 1.632/2019, 1.633/2019, 1.634/2019, 1.635/2019, 1.653/2019, 1661/2019 e termos de colaboração.

Receberam auditoria as seguintes entidades:

- Abrigo Jesus, Esperança e Vida;
- APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Cajati;
- Associação Esportiva Projeto Nova Geração

Foram verificados os seguintes itens:

- Programa de trabalho;
- Demonstrativo Integral das receitas e despesas, aplicadas no objeto do ato concessório, conforme modelo contido nos anexos da instrução TCESP 01/2016;
- Documentos de despesas legíveis e sem rasuras;
- Relatório físico/financeiro da entidade beneficiária sobre as atividades desenvolvidas, identificando as custeadas com recursos próprios e as com recursos transferidos, a quantidade de pessoas atendidas entre outras informações que possam assegurar a correta aplicação dos recursos transferidos pela prefeitura;
- Extratos bancários da conta específica do repasse;
- Extratos de aplicação financeira, caso houver;
- Certidão dos demonstrativos contábeis e financeiros (balanços da entidade) e a respectiva conciliação bancária, referente ao exercício em que o numerário foi recebido;
- Certidão expedida pelo Conselho Regional de Contabilidade – CRC, comprovando a habilitação profissional do responsável pelas demonstrações contábeis;
- Parecer do Conselho Fiscal ou órgão correspondente do beneficiário sobre a exatidão do montante comprovado, atestando que os recursos públicos foram movimentados em conta específica, aberta em instituição financeira;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Apresentação de CND, CRF, Certidão conjunta da Dívida Ativa, Certidão Negativa de Débitos trabalhistas;
- Comprovante de recolhimento dos recursos não aplicados, quando houver, na conta bancária indicada pelo município;

Após análise dos pontos acima, foram realizadas algumas orientações através de visitas “*in loco*” e pareceres anexos aos processos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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 junto ao Departamento Jurídico os seguintes processos:

- Processo: TC-041430/026/06 – MINA DO VALE;
- Processo: TC-000326/012/11 – MINA DO VALE;
- Processo: 00018486.989.16-3 – ENGTECH e vinculados: 00004875.989.17-0, 00004871.989.17-4, 00004870.989.17-5, 00004868.989.17-9, 00004864.989.17-3, 00000243.989.17-5, 0004866.989.17-1;
- Processo: 00004076.989.18-5 – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI;
- Processo: 00004476.989.18-5 – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI;
- Processo: 00004417.989.19-1 – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI e vinculado: 00008915.989.19-8;
- Processo: 00020099.989.18-8 – SILVANO CLEITON e vinculado: 00001496.989.19-5;
- Processo: 16601.989.19-7 – GEODADOS e vinculado: 17474.989-19;
- Processo: 00000027.989.20-1 – COPA S/A;
- Processo: 00000504.989.20-3 – COPA S/A;
- Processo: 000025989.20-3 – MGR SERVIÇOS COMBINADOS e vinculado: 00000502.989.20-5;
- Processo: 00002765.989.20-7 – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI e vinculados: 00021081.989.20-4, 00015275.989.20-0;
- Processo: 00006748.989.20-9 – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI;
- Processo: 00006748.989.20-9 – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI;
- Processo: 00008478.989.20-5 - ADA HOME CARE e vinculado: 00009029.989.20-9;
- Processo: 00006748.989.20-9 – PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Processo: 13755.989.20-9 – ORBITA e vinculado: 000165546.989.20-3;
- Processo: 00024.989.20-4 – ADL e vinculado: 00000497.989.20-2;
- Processo: 00008695.989.16-0 – TELEFÔNICA e vinculados: 00015318.989.17-5, 00009743.989.16-2;
- Processo: 00011629.989.16-1 – LIMA SOARES e vinculado: 00012788.989.16-8;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

5 – PARECER DO CONTROLE INTERNO

No 2º quadrimestre de 2020, 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 2020 até o presente momento.

Quanto à lei de responsabilidade fiscal, essa vem sendo cumprida parcialmente, cabendo a emissão de alertas quanto à aplicação de recursos do FUNDEB. Tais percentuais, utilizando como base as despesas liquidadas, ficaram abaixo do que é exigido pela lei.

Este é o parecer.

Cajati, 07 de Outubro de 2020.

Erick Ferracini Dias da Costa
Auditor de Controle interno