



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP**  
Controle Interno

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**  
**REFERÊNCIA**  
**1º QUADRIMESTRE/2021**  
**JANEIRO A ABRIL**



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

## Controle Interno

### SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO .....	3
2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO .....	4
3. AUDITORIAS .....	5
3.1. DEPARTAMENTO DE FINANÇAS .....	5
3.2. DEPARTAMENTO DE JURÍDICO .....	11
3.3. DEPARTAMENTO DE SERVIÇOS MUNICIPAIS .....	16
3.4. DEPARTAMENTO DE SAÚDE .....	22
3.5. DEPARTAMENTO DE ESPORTES E LAZER .....	28
3.6. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL .....	31
3.7. DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO .....	35
3.8. DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO URBANO .....	40
3.9. FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS .....	44
4. PARECER DO CONTROLE INTERNO .....	45



# 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 levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações de forma simplificada das Ações Governamentais programadas para o Exercício de 2021, 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;**
- **Jurídico;**
- **Serviços Municipais;**
- **Saúde;**
- **Esportes e Lazer;**
- **Desenvolvimento e Assistência Social;**
- **Educação e Cultura;**
- **Planejamento Urbano;**



## 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 dos seguintes pontos: Execução orçamentária, apuração de índices de pessoal do poder executivo, recursos aplicados na saúde, recursos aplicados na educação, recursos FUNDEB, audiências públicas, a participação da população no planejamento orçamentário, publicação de relatórios exigidos por lei, adiantamentos, cancelamento (anulação) de empenhos, conciliação bancária (por amostragem) e controle de despesas referentes ao enfrentamento COVID-19.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

#### **Análise da execução orçamentária 2021.**

Para o Exercício de **2021**, a despesa e a receita foram estimadas pelo Departamento de Finanças da Prefeitura conforme Lei Municipal nº 1.797/20, foram ambas no valor de **R\$ 117.000.000,00** (cento e dezessete milhões de reais).

<b>RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NO QUADRIMESTRE (JANEIRO A ABRIL)</b>	
Receita Bruta prevista para o quadrimestre	R\$ 45.187.038,00
Receita Bruta realizada até o quadrimestre	R\$ 49.114.902,10
Receita Líquida realizada até o quadrimestre (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 44.351.920,87
Despesas Liquidadas até o quadrimestre	R\$ 28.055.455,57
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 16.296.465,30

Conforme análise da execução orçamentária, com base nas despesas liquidadas constatou-se que o Município obteve um resultado positivo no 1º quadrimestre. O Município obteve um superávit de R\$ 16.296.465,30 (dezesseis milhões duzentos e noventa e seis mil, quatrocentos e sessenta e cinco reais e trinta centavos) referente ao período de Janeiro a Abril de 2021.

Verificamos que apesar de positivo, o resultado destoa do planejamento realizado.

#### **Cancelamento (anulação) de empenhos 2021**

Durante o período de Janeiro a Abril de 2021 constatamos a anulação de empenhos no valor total de R\$ 5.449.707,99 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil,



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

setecentos e sete reais e noventa e nove centavos).

Verificamos que os Departamentos de Saúde, Serviços Municipais e Educação somados representam 67,63% dos empenhos anulados em 2021.

Sugerimos ao Departamento de Finanças melhor alinhamento junto aos demais Departamentos quanto à programação dos gastos.

#### Índices de pessoal do Poder Executivo.

DESPESA COM PESSOAL – 2021			
QUADRIMESTRE	RECEITA CORRENTE LIQUIDA	DESPESA COM PESSOAL	%
1º	R\$ 126.717.863,96	R\$ 51.022.194,00	40,26%

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\$ 31.066.993,10	R\$ 4.660.048,97	15%	R\$ 8.093.322,56	26,05%
TOTAL	R\$ 31.066.993,10	R\$ 4.660.048,97	15%	R\$ 8.093.322,56	26,05%

Conforme análise do quadro acima, podemos verificar que o Município está adequado 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 APLICADO	%
1º	R\$ 31.066.993,10	R\$ 7.766.748,28	25%	R\$ 6.444.228,22	20,74%
TOTAL	R\$ 31.066.993,10	R\$ 7.766.748,28	25%	R\$ 6.444.228,22	20,74%

Conforme análise do quadro acima e com base na despesa liquidada, verificamos que foram aplicados 20,74% na Educação, portanto em desconformidade ao previsto pela 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\$ 7.115.931,44	R\$ 6.404.338,30	90%	R\$ 4.153.612,32	58,37%
TOTAL	R\$ 7.115.931,44	R\$ 6.404.338,30	90%	R\$ 4.153.612,32	58,37%

Conforme análise do quadro de aplicação de recursos do FUNDEB acima e com base na despesa liquidada, verificamos que foram aplicados 58,37% do valor total do FUNDEB, portanto em desconformidade ao previsto pela Lei 14.113/220 (90%).

APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB REMUNERAÇÃO PROFESSORES					
QUAD	Transferências Recebidas + Rendimentos de Aplicação	Mínimo a aplicar	%	Aplicado	%
1º	R\$ 7.115.931,44	R\$ 4.981.152,01	70%	R\$ 3.630.343,24	51,02%
TOTAL	R\$ 7.115.931,44	R\$ 4.981.152,01	70%	R\$ 3.630.343,24	51,02%

Conforme análise do quadro de aplicação de recursos do FUNDEB referente à remuneração dos professores e com base na despesa liquidada, verificamos que foram aplicados 51,02% referente à remuneração de professores, portanto em desconformidade ao previsto pela Lei 14.113/220 (70%).

**Audiências Públicas 2021.**

As Audiências Públicas são realizadas nos meses de Fevereiro, Maio e Setembro.

As audiências públicas foram realizadas em 26/02/2021 e 28/05/2021 para demonstração e avaliação de metas fiscais previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias referentes ao 3º Quadrimestre de 2020 e 1º Quadrimestre de 2021 ficando as atas e apresentações disponíveis para consulta no site da Prefeitura.

**Participação da população no planejamento orçamentário.**

Em auditoria anterior, constatamos desinteresse dos munícipes em participar de audiências públicas e inexistência de Orçamento Participativo.

Por meio de questionário amplamente divulgado foi permitida a participação dos munícipes na formação do PPA 2022-2025.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### 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.

O site da prefeitura encontra-se devidamente atualizado em relação às contas públicas e portal da transparência.

#### Adiantamentos.

Os adiantamentos foram analisados conforme a Lei Municipal nº 1.234/2013 (Lei que dispõe sobre o regime de adiantamentos e dá outras providências).

Constatamos que devido à mudança na gestão houve necessidade de melhorias em relação às orientações, aumentando assim o número de pareceres com ressalvas.

Saliento que nos pareceres com ressalvas o Controle Interno junto ao Departamento de Finanças segue realizando orientações de forma individualizada aos servidores.

Seguem abaixo quadros gerais dos adiantamentos realizados até o momento em comparação ao exercício anterior.

2020	
TOTAL DE ADIANTAMENTOS	38
FAVORÁVEIS	71%
COM RESSALVAS	29%
DESAVORÁVEIS	0%

2021	
TOTAL DE ADIANTAMENTOS	20
FAVORÁVEIS	55%
COM RESSALVAS	45%
DESAVORÁVEIS	0%

PARECER ADIANTAMENTOS 1º QUADRIMESTRE		
FAVORÁVEL	COM RESSALVAS	DESAVORÁVEL
00078/2021	09585/2020	
00079/2021	10193/2020	
00203/2021	00253/2021	
00333/2021	00343/2021	
00336/2021	00352/2021	
00360/2021	00618/2021	
00565/2021	00966/2021	
00720/2021	01097/2021	
00752/2021	01273/2021	
01152/2021		
01183/2021		



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

## Controle Interno

### Conciliação Bancária.

Em auditoria realizada no dia 09/06/2021 foi verificada a conciliação bancária realizada referente ao período de Maio a Agosto de 2020 da conta 11019-1 (Sistema X Extrato Bancário).

Verificamos lançamentos no sistema em datas diferentes das apresentadas no extrato bancário, contudo sem interferência no saldo final.

Constatamos erro de lançamento no sistema no valor R\$ 3.324,45 no dia 03/06/2020 e posteriormente anulado em 15/06/2020. (Corrigido)

Constatamos valor de R\$ 3.022,25 pago antecipadamente pela conta 93466-8 com registro no sistema no dia 17/07/2020 e debitada da conta bancária no dia 30/07/2020.

Constatamos saldo final de Agosto/2020 divergente entre sistema e banco. Diferença de R\$ 146,30 debitado do sistema para acerto na conta 7885-9 no dia 31/08/2020.

Deixamos como sugestão:

- A realização do lançamento no sistema em conformidade com a movimentação bancária no que diz respeito às datas;
- Conciliação bancária periódica contendo notas explicativas dos ajustes realizados;
- Redimensionamento da equipe técnica atuante na conciliação das contas devido à grande demanda e à complexidade do serviço;
- A busca por soluções para otimização do fluxo de pagamento;

### Despesas referentes ao enfrentamento COVID-19

As despesas referentes ao enfrentamento ao COVID-19 foram detalhadas no site da prefeitura seguindo as recomendações do Tribunal de Contas, contendo todos os elementos necessários. 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.

Após analisarmos o período de 01/01/2021 a 30/04/2021 constatamos valores divergentes nos totais de despesas empenhadas.

CAJATI		PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI DEPARTAMENTO DE FINANÇAS SETOR CONTÁBIL			Usuário: SOLANGE
4RTecnologia		RELAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA - GERAL - DE 01/01/2021 ATÉ 30/04/2021 (Fte. Recurso/Aplic./Variação)			11/06/21 09:21
Fte. Recurso/Aplic./Variação: 05.312.007 - ATENDIMENTO A LC 173/20 - ART. 5º INCISO I ALÍNEA B-SOCIAL					Exercício: 2021
					Página: 9/9
Ficha	Categoria	Descrição	Total Empenhado	Total Liquidado	Total Pago
778	3.3.90.32	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	0,00
	99	OUTROS MATERIAIS DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	0,00
Total Fte. Recurso/Aplic./Variação:			0,00	0,00	0,00
Total Geral:			<b>908.862,36</b>	763.171,25	511.812,94

CAJATI, 11 de Junho de 2021.

SOLANGE ROSA  
DIRETORA DO DEPTº. DE FINANÇAS  
CPF 124.967.678-97

SIDINEI APARECIDO RIBEIRO  
PREFEITO MUNICIPAL  
CPF 259.336.578-16



# PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

## Controle Interno

transparencia.cajati.sp.gov.br

Prefeitura Municipal de Cajati - SP

### Portal da Transparência

Início Contabilidade Recursos Humanos Contas Públicas Mais Transparência **COMBATE AO CORONAVÍRUS**

Despesas Receitas Compras e Licitações Demais Publicações Exercício: 2021

Atualizado até: 10/06/2021

#### Despesas Orçamentárias do Exercício de 2021

Qtd. Acessos da Página: 1435

Considerar: POSIÇÃO ATUAL

Data Inicial: 01/01/2021 Data Final: 30/04/2021

Fornecedor: [ ]

Modalidade: GERAL

Órgão: PODER EXECUTIVO

Programa: GERAL

Unidade Orçamentária: GERAL

Unidade Executora: GERAL

Categoria: GERAL

Elemento: GERAL

Sub Elemento: GERAL

Fonte de Recurso: GERAL

Aplicação/Variação: GERAL

Fundamento Legal: GERAL

Por favor, selecione um Elemento

**Pesquisar**

Acumulado Empenhado	Acumulado Anulado	Acumulado Liquidado	Acumulado Pago	Acumulado Saldo
986.744,48	-77.882,12	763.171,25	511.812,94	397.049,42

Recomendamos ao Departamento de Finanças a verificação dos valores publicados no site juntamente ao sistema.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### 3.2 – DEPARTAMENTO JURÍDICO

Foram objetos de auditoria: Tempo de resposta a processos internos, controle de precatórios e RPV's, alimentação de planilhas compartilhadas, orientações realizadas a outros departamentos, minutas de contratos, processos referentes ao Tribunal de Contas, atualização de leis, consolidação e compilação das leis municipais e sua apresentação no site da prefeitura.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno

##### **Tempo de resposta a processos internos**

Após verificarmos os processos que deram entrada no Departamento Jurídico referentes ao período de 01/01/2021 a 18/02/2021 constatamos uma média de 16 dias de tempo de resposta aos processos.

Constatamos também que apenas 35% dos processos que deram entrada em 2021 foram respondidos.

Vicente Falconi, em seu livro, "Gerenciamento da rotina do trabalho do dia a dia", explica que **tudo que não está padronizado representa desperdício para uma empresa**. Sendo assim, entendemos que, para otimização dos trabalhos realizados pelo Departamento Jurídico é de suma importância a padronização e o mapeamento de processos internos e prazos.

Hoje o Departamento Jurídico faz uso do sistema de protocolo disponibilizado pela Prefeitura, contudo utiliza também de outros meios para atestar recebimentos (caderno de protocolo e planilhas) o que muitas vezes prejudicam o mapeamento dos processos.

Atualmente não existe controle padronizado de processos e prazos, o que prejudica uma visão holística do Departamento Jurídico e conseqüentemente não permite a detecção de falhas nem possibilita a otimização de processos.

Recomendamos ao Departamento Jurídico o estabelecimento de controles quanto aos prazos e a padronização na tramitação dos processos com a finalidade de otimizar os trabalhos realizados pelo Departamento.

##### **Controle de precatórios e RPV's**

Os precatórios são dívidas pagas pelo Município que excedem ao valor de 15 salários mínimos e são planejados para pagamento no próximo exercício.

Já os RPV's são obrigações de pagamento do Município de pequeno valor até 15 salários mínimos. (Lei Municipal nº 1.448/2016)

Apesar dessas atribuições não estarem previstas na Lei Municipal nº 1.161/2012, cabem aos Departamentos: Jurídico e de Finanças respectivamente a apresentação e pagamento dos precatórios e RPV's do Município.

No momento, não existem controles realizados pelo Departamento Jurídico quanto ao tema, apenas a atribuição da responsabilidade de pagamento ao Departamento de Finanças.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Entendemos que seria prudente a criação de controles sobre os RPV's e Precatórios com a finalidade de evitar a incidência de erros além de facilitar procedimentos de conciliação junto ao Departamento de Finanças.

Deixamos como sugestão a realização da conciliação de Precatórios e RPV's no mínimo a cada semestre.

#### **Alimentação de planilhas de controle compartilhadas**

As planilhas foram todas atualizadas e continuam sendo alimentadas pelo Departamento Jurídico. As alterações já estão disponíveis na internet em tempo real para consulta restrita dos Departamentos competentes.

Além da área trabalhista, que já seguia sendo atualizada, foi dado início em 2021 à alimentação das planilhas nas áreas de: Tribunal de Contas, Ministério Público, Processos Administrativos, PROCON, Contencioso e Contratos.

Continuaremos acompanhando a funcionalidade das planilhas bem como os controles realizados pelo Departamento Jurídico ao longo de 2021.

#### **Orientações realizadas aos outros Departamentos**

As orientações seguem sendo realizadas de forma informal (por meio de consultoria sem agendamento prévio) e algumas formalizadas por meio de processos.

Alguns processos apresentam questionamentos repetidos.

Entendemos que a melhor forma seria a formalização de **TODAS** as dúvidas por meio de processos podendo utilizar de consultoria em sala (**com prévio agendamento**) para esclarecimentos se necessário. Existe também a necessidade da criação de um banco de dados com pareceres realizados pelo Departamento Jurídico. Funcionaria como jurisprudências internas para auxiliar aos demais Departamentos tendo como finalidade esclarecer dúvidas e diminuir o fluxo de processos.

#### **Melhorias realizadas em relação aos contratos junto às terceirizadas**

Em auditoria anterior, recomendamos ao Departamento Jurídico a atualização das minutas de contratos e o Decreto Nº 1506/2019 com a finalidade de melhorar o processo de fiscalização das terceirizadas.

Após reunião junto aos procuradores, as minutas dos contratos e o Decreto 1506/2019 foram aprimorados e seguem sob apreciação da Diretora do Departamento e da Alta Gestão.

#### **Acompanhamento dos processos referentes ao Tribunal de Contas**

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.

Devido às constantes mudanças em relação aos advogados habilitados existe o risco de alguns processos não serem respondidos. Pensando nisso deixamos como sugestão a



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

habilitação de servidor efetivo do quadro para que fique como responsável pelos processos vinculados ao Tribunal de Contas.

O Controle Interno segue acompanhando junto ao Departamento Jurídico os seguintes processos:

#### **2016**

- 011629.989.16-1
- 018486.989.16-3
- 012788.989.16-8

#### **2017**

- 004866.989.17-1
- 004864.989.17-3
- 004871.989.17-4
- 000243.989.17-5
- 004870.989.17-5
- 004868.989.17-9
- 004875.989.17-0

#### **2018**

- 020099.989.18-8

#### **2019**

- 004417.989.19-1
- 017474.989.19-1
- 001496.989.19-5
- 016601.989.19-7

#### **2020**

- 000027.989.20-1
- 000497.989.20-2
- 000025.989.20-3
- 000504.989.20-3
- 016546.989.20-3
- 000024.989.20-4
- 021081.989.20-4
- 000502.989.20-5
- 008478.989.20-5
- 002765.989.20-7



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

- 006748.989.20-9
- 009029.989.20-9
- 013755.989.20-9
- 015275.989.20-0

#### **2021**

- 001291.989.21
- 001288.989.21-3
- 001295.989.21-4

O Controle Interno seguirá acompanhando os processos em 2021 por meio de planilha compartilhada

#### **Atualização de leis**

Verificamos que as leis identificadas em auditoria anterior seguem sem a devida atualização. A saber:

- Lei Municipal 840/2007 – Plano Diretor do Município;
- Lei Complementar 003/2007 – Código de Posturas;
- Lei Complementar 001/2007 – Código de Obras;
- Lei Complementar 008/2009 – Código Tributário;
- Lei Municipal 1.234/2013 – Adiantamentos;
- Lei Municipal 963/2009 – Conselho Tutelar e CMDCA;
- Lei Municipal 324/1998 – Conselho Tutelar;
- Lei Municipal 1.161/2012 – Estrutura organizacional do quadro de pessoal da Prefeitura do Município de Cajati;

Recomendamos ao Departamento Jurídico, que junto ao gestor, busque a atualização das referidas leis.

O Controle Interno seguirá acompanhando em 2021 a atualização das leis apresentadas neste relatório e acrescentará as que forem identificadas no decorrer das auditorias.

#### **Consolidação e compilação das leis municipais e sua apresentação no site da prefeitura**

As leis seguem sendo digitalizadas e publicadas no site da prefeitura pelo Departamento Jurídico, contudo verificamos que algumas ainda não foram disponibilizadas no site da prefeitura.

Também verificamos quanto à consolidação das leis.

Entende-se por consolidação um diploma legal, fruto de uma técnica legislativa que consiste na integração de todas as leis pertinentes a determinada matéria, revogando-se formalmente as leis incorporadas à consolidação, sem modificação do alcance nem interrupção da força normativa dos dispositivos consolidados.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Visto que as leis se encontravam muito esparsas causando duplicidades e dificultando a compreensão, o Controle Interno em auditorias anteriores ressaltou a importância da consolidação e compilação das leis municipais.

De modo geral as leis necessitam ser atualizadas, consolidadas, compiladas e agrupadas por assunto.

Deixamos como sugestão ao Departamento Jurídico o modelo utilizado pela Prefeitura de São Paulo.

( <https://leismunicipais.com.br/legislacao-municipal/5298/leis-de-sao-paulo> )

#### **Irregularidades na ocupação de cargos no Departamento Jurídico**

Identificamos a ocupação irregular no Departamento Jurídico do cargo de Chefe da Seção de Legislação e Projetos, visto que a servidora está em atividade no Departamento de Tributação.

Ressaltamos que a servidora cumpre aos critérios mínimos para assumir o cargo de chefia, contudo não deve acumular funções incoerentes ao Departamento ao qual pertence.

Após apontamento realizado pelo Controle Interno a situação foi regularizada.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### 3.3 – DEPARTAMENTO DE SERVIÇOS MUNICIPAIS

Foram objetos de auditoria: Organização do prédio administrativo, segurança do local, idade dos veículos, controle de frota, licenciamento de veículos, controle de CNHs, agendamento de viagens, manutenção preventiva e corretiva dos veículos, vistoria em veículos (por amostragem), regularidade de ônibus escolares, análise custo x benefício dos veículos, controle de combustível, organização do pátio e acondicionamento de materiais, manutenção de estradas rurais, serviços de manutenção nos prédios públicos e fiscalização de contratos.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno

##### **Organização do prédio administrativo**

A infraestrutura do prédio é boa, porém mal distribuída. Em auditoria “in loco” constatamos falta de organização de material e falta de identificação das salas.

Existe projeto pronto junto ao Departamento de Planejamento Urbano para melhorias em relação à infraestrutura do prédio cabendo ao Departamento de Serviços Municipais verificar a sua viabilidade junto ao Prefeito para inclusão no PPA.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática.

##### **Segurança do local**

A segurança do local é precária. É realizada por 02 vigias da prefeitura sem treinamento, sem armas e sem suporte de monitoramento. Não existem muros protegendo os veículos.

Deixamos como sugestão ao Departamento verificar junto ao Prefeito e Departamento de Finanças se existe orçamento para murar em torno da garagem.

Paralelo a essa situação, existe um estudo sendo realizado pelo Departamento de Administração para implantação de uma central de monitoramento nos órgãos públicos.

O Controle Interno segue acompanhando tal problemática.

##### **Idade dos veículos**

A frota municipal segue envelhecendo e necessita ser renovada.

Constatamos 33 veículos com idade superior a 10 anos, cerca de 23% da frota.

O envelhecimento da frota traz consigo gastos relacionados à manutenção dos veículos.

Deixamos como sugestão ao Departamento de Serviços Municipais que estude meios para aprimorar o planejamento de renovação da frota, seja por meio de compra de novos veículos, aluguel ou terceirização de serviços.

##### **Controle da frota**

Os controles são realizados de forma manual por meio de ordens de saída de veículo e posteriormente lançados no sistema.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Nos relatórios gerados pelo sistema o motivo da viagem é especificado de forma genérica não sendo possível identificar a justificativa quanto ao uso do veículo.

No Estado de São Paulo temos a cidade de Brodowski, que implantou há pouco tempo um sistema de rastreamento e monitoramento via satélite de todos os veículos e máquinas da frota. Tal medida, além de garantir a segurança dos munícipes e motoristas possibilita um planejamento ainda mais eficaz das atividades da frota municipal.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais o aprimoramento dos controles de frota.

#### **Licenciamento dos veículos**

Conforme documentos apresentados, constatamos 15 veículos com licenciamento vencido, cerca de 11% da frota.

O Departamento de Serviços Municipais justifica que através do processo nº 62743 encaminhado ao Departamento Jurídico abriu processo judicial que dá cobertura aos veículos para rodagem. O Departamento segue aguardando liberação do DETRAN para regularização dos veículos.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais o aprimoramento dos controles referentes às multas e aos licenciamentos dos veículos cuidando para que não percam o prazo de vencimento.

Deixamos como sugestão a realização de melhorias no sistema introduzindo alertas ao usuário quando o licenciamento dos veículos estiver próximo do seu vencimento.

#### **Controle das CNH's**

Conforme documentos apresentados, constatamos que 15 motoristas estavam com a CNH vencida. Apesar de ainda possuir ocorrências houve melhora em relação aos controles realizados em 2020.

O Departamento alega que, devido à pandemia foi prorrogado pelo DETRAN o prazo para renovação das habilitações vencidas em 2020 por mais 1 ano.

Deixamos como sugestão a realização de melhorias no sistema introduzindo alertas ao usuário quando o vencimento das CNH's estiver próximo.

#### **Agendamento de viagens**

O agendamento segue sendo realizado de forma organizada junto aos demais Departamentos.

#### **Manutenção preventiva e corretiva dos veículos**

Não existe cronograma para manutenção preventiva dos veículos. Apenas a manutenção corretiva é realizada e ainda de forma precária devido à falta de peças.

Constatamos no dia 24/02/2021 em auditoria "in loco" que muitos veículos estão parados por falta de peças.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Deixamos como sugestão ao Departamento de Serviços Municipais as seguintes ações:

- Criação de cronograma para manutenção preventiva dos veículos;
- Estoque mínimo de peças para trocas emergenciais devidamente organizado e controlado;
- Renovação da frota de forma planejada junto aos demais Departamentos;
- Estudar a viabilidade quanto à locação de veículos e/ou serviços;

#### **Vistoria em veículos por amostragem**

No dia 01/03/2021 em auditoria “*in loco*” foram realizadas vistorias acompanhadas pelo responsável do setor em 03 veículos com mais de 10 anos. Placas: EGI-4263, EGI-4290, EGI-4292. Constatamos as seguintes irregularidades:

- Pequenas avarias nos para-choques.
- Palhetas ressecadas.
- Lanterna de ré e break light queimadas.
- Veículos rodando sem extintores ou com extintores vencidos.
- Um dos veículos estava sem o macaco.
- O óleo do motor nos veículos apesar de estar em dia estava baixo.
- Radiadores abaixo da metade da capacidade.
- Freios gastos. Um dos veículos estava sem freio de mão.
- Banco do motorista quebrado sem regulagem (sem trava).
- Câmbios em más condições emperrando na troca de marchas.
- Puxador quebrado.

Em geral os veículos estão velhos e com muita rodagem e por falta de peças e manutenção preventiva acabam estragando com o tempo.

Salientamos a importância de uma vistoria planejada dos veículos e renovação da frota.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais a criação de um cronograma separado por Departamento para vistoria dos veículos quanto aos itens básicos de segurança tais como:

- Para-choques dianteiro e traseiro;
- Espelhos retrovisores: interno/externo;
- Limpador de para-brisas;
- Lavador de para-brisas;
- Para-sol do condutor;
- Faróis dianteiros;
- Setas;
- Lanternas traseiras;
- Velocímetro;
- Buzina;
- Pneus;
- Extintor de incêndio;
- Cintos de segurança;



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

- Macaco, chave de roda, triângulo e step;
- Óleo do motor;
- Radiador;
- Freios em geral;

#### **Regularidade de ônibus escolares**

No dia 24/02/2021 em auditoria “*in loco*” foram realizadas vistorias acompanhadas pelo responsável do setor em todos os ônibus e micro-ônibus da frota municipal. Foram verificados os seguintes itens:

- Cronotacógrafos;
- Bancos;
- Cintos de segurança;
- Condições internas;
- Condições externas;
- Condições dos pneus;
- Adesivagem;

Após vistoria, constatamos as seguintes irregularidades:

- Pequenas avarias externas;
- Cintos de segurança danificados;
- Diversas avarias internas;
- Os bancos estavam sujos e alguns em mau estado;
- Pneus carecas;
- Cronotacógrafos sem o disco diagrama;
- Alguns veículos parados por falta de peças aguardando manutenção;

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais a vistoria dos ônibus escolares da frota municipal no mínimo a cada 06 meses preferencialmente durante o período de férias escolares.

#### **Análise custo x benefício dos veículos**

Constatamos a falta de análise sistêmica do custo de manutenção dos veículos em relação ao valor em que foi adquirido. Tal análise possibilitaria melhorar a qualidade da frota municipal reduzindo custos com manutenção.

Muitos veículos estão parados por falta de peças ou em más condições de funcionamento.

Visto que o Departamento não possui pessoal suficiente para realizar tal análise, deixamos como sugestão estabelecer parâmetros e adaptar o sistema para disparar alertas automáticos quanto ao custo dos veículos.

Salientamos que essa análise auxiliaria ao Departamento a justificar o leilamento de veículos.

O Controle Interno segue acompanhando tal problemática junto ao Departamento de Serviços Municipais.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### Controle de combustível

Apesar de registrado em sistema verificamos que não existe análise individual do consumo dos veículos pertencentes à frota municipal.

Alguns veículos apresentam um consumo acima da média sendo necessária uma melhor análise quanto às suas condições gerais.

Verificamos também que o controle da distribuição de combustível utilizado nas máquinas é realizado de forma manual estando sujeito à fraude.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais que adapte seu sistema para disparar alertas quando verificado o consumo acima da média dos veículos e que realize a renovação da frota de forma planejada orientando aos Departamentos quanto às especificações dos veículos no termo de referência.

Sugerimos também a compra de uma bomba digital para uso no caminhão comboio na distribuição de combustível para as máquinas.

O Controle Interno seguirá acompanhando tais problemáticas nas próximas auditorias.

#### Organização do pátio e acondicionamento de materiais

Em auditoria “*in loco*” realizada no dia 24/02/2021 constatamos:

- Falta de placas de identificação dos veículos nas vagas do estacionamento;
- Veículos expostos ao tempo;
- Materiais expostos ao tempo acumulando água parada e possibilitando a disseminação de doenças;
- Necessidade da retirada de materiais inservíveis do local;

Entendemos que seria viável a aplicação do programa “5S” para organização do local.

O “5S” é um programa de gestão de qualidade empresarial desenvolvido no Japão que visa aperfeiçoar aspectos como organização, limpeza e padronização.

O Programa “5S” normalmente é implementado como um plano estratégico para que alguns aspectos fundamentais comecem a apresentar melhorias rumo à qualidade total.

A junção no número “5” com a letra “S” vem de cinco palavras japonesas que começam com S:

- Seiri – Senso de utilização
- Seiton – Senso de organização
- Seiso – Senso de limpeza
- Seiketsu – Senso de padronização
- Shitsuke – Senso de disciplina.

A principal vantagem do programa é a facilidade que ele tem de provocar mudanças comportamentais em todos os setores.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais melhor organização do pátio e sugerimos o estudo mais aprofundado do programa “5S” para aplicação dentro da realidade da garagem municipal.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP**

### **Controle Interno**

O Controle Interno estará à disposição para auxiliar caso o Departamento demonstre interesse em implantar o programa.

#### **Manutenção de estradas rurais**

Foi apresentado ao Controle Interno cronograma anual de manutenção de estradas rurais o qual será aferido percentual de conclusão em próxima auditoria.

#### **Serviços de manutenção em prédios públicos**

De modo geral os prédios públicos estão em péssimas condições, necessitando de manutenção periódica.

O Departamento alega possuir equipe apenas para manutenções emergenciais. Os Departamentos de Educação e Saúde possuem contrato próprio para manutenção de seus imóveis.

Sugerimos ao Departamento de Serviços Municipais o estudo da possibilidade de unificação dos contratos que possuem o mesmo objeto estendendo a cobertura das manutenções aos prédios que ainda não estão previstos em contrato, utilizando equipe própria para realização de verificação periódica.

#### **Fiscalização de contratos**

No dia 04/03/2021 foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Serviços Municipais visando o cumprimento do Decreto Municipal 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas.

### **3.4 – DEPARTAMENTO DE SAÚDE**

Foram objetos de auditoria: Acompanhamento de obras pertencentes à Saúde, manutenção de Postos de Saúde, CAPS, Academia da Saúde e Pronto Atendimento, qualidade de internet nos Postos de saúde e Pronto Atendimento, protocolos de atendimento dos Postos de Saúde e Pronto Atendimento, educação permanente, melhorias na qualidade do atendimento, informatização da Saúde, controles sobre medicamentos, acompanhamento de números da farmácia móvel e farmácia central, transporte de pacientes, controle sobre horas extras, acompanhamento de números relacionados à dengue, Vacinação contra a COVID-19, acompanhamento dos números referentes ao COVID-19 e medidas adotadas devido à pandemia, fiscalização de contratos (por amostragem), Ouvidoria SUS, Dados para auditoria.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

#### **Acompanhamento de obras pertencentes à Saúde**

No momento, o Posto de Saúde da Barra do Azeite possui projeto para ampliação finalizado e aprovado, a unidade segue em busca de local para locação e uso enquanto as reformas são realizadas.

Também há projeto finalizado para reforma do Posto de Saúde Complementar do bairro Jacupiranguinha apenas aguardando recursos para execução.

O Posto de Saúde do bairro Capitão Bráz segue com projeto em elaboração para ampliação.

#### **Manutenção dos Postos de Saúde, CAPS, Academia da Saúde e Pronto Atendimento**

De modo geral as Unidades pertencentes ao Departamento de Saúde possuem vários problemas de ordem estrutural em desconformidade com o Plano Nacional de Atenção Básica.

A manutenção das Unidades vem sendo realizada por empresa terceirizada, contudo persistem problemas com a rede elétrica, acondicionamento de lixo hospitalar, infiltração, rachaduras, salas apertadas e equipamentos quebrados.

Solicitamos ao Departamento de Saúde que tome providências quanto aos apontamentos realizados no Termo de Verificação de Auditoria 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.

#### **Qualidade de Internet nos Postos de Saúde e Pronto Atendimento**

Em auditoria “in loco” verificamos que a internet via fibra óptica foi implantada com sucesso em todos os Postos de Saúde e Pronto Atendimento.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### **Protocolos de atendimento dos Postos de Saúde e Pronto Atendimento**

Segundo o Departamento de Saúde os Postos de Saúde possuem a mesma base, o PNAB, contudo verificamos que as mesmas atuam de forma independente.

Além da reestruturação dos postos, deixamos como sugestão o estudo para nova remodelagem dos protocolos de atendimento em consonância ao estabelecido pelo Plano Nacional de Atenção Básica.

#### **Educação Permanente**

De acordo com o Ministério da Saúde: “O redirecionamento do modelo de atenção à saúde com ênfase na atenção básica enquanto ordenadora das Redes de Atenção à Saúde e coordenadora do cuidado impõe claramente a necessidade de transformação permanente do funcionamento dos serviços e do processo de trabalho das equipes, exigindo de seus atores (trabalhadores, gestores e usuários) maior capacidade de análise, intervenção e autonomia para o estabelecimento de práticas transformadoras e o estreitamento dos elos entre concepção e execução do trabalho.

Desta forma, uma das estratégias defendidas para a qualificação da Atenção Básica é o desenvolvimento da Educação Permanente, a qual deve ser concebida dentro das premissas básicas de ser um processo constante de promoção e desenvolvimento integral e contextualizado da equipe, centrando-se nas circunstâncias e problemas de seu processo de trabalho, de modo crítico e criativo, envolvendo práticas que considerem elementos que façam sentido para os atores envolvidos.

Hoje, a Política de Educação Permanente é regulada nos territórios por meio dos CIES. No tocante à Atenção Básica, seu maior desafio consiste na definição de objetivos, metas e estratégias com base nos planos das regiões de saúde, e desdobrados para as necessidades e planos de cada Município e de cada equipe de Atenção Básica.

Para responder às necessidades de saúde das pessoas, a Política de Educação Permanente tem que estar constantemente alinhada com o Decreto nº 7.508/COAP e o PMAQ de cada território de saúde. Para tanto, é necessário implantar uma gestão compartilhada envolvendo os gestores, os profissionais de saúde, as instituições de ensino e o controle social.”

Constatamos que a Atenção Básica do Município segue em desconformidade com o Plano Nacional de Atenção Básica, pois ainda não dispõe de Educação Permanente.

O Departamento de Saúde justifica que disponibiliza mensalmente um espaço para discussão de casos e procedimentos técnicos multiprofissionais e que já foi realizada licitação para que uma empresa terceirizada assuma a educação permanente, contudo ainda não houve a execução do serviço.

#### **Melhorias na qualidade de atendimento**

Em auditoria anterior constatamos falta de humanização nos atendimentos prestados pelos profissionais da saúde por meio da ouvidoria.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Devido à falta de dados quanto ao tema não foi possível realizar auditoria. O Controle Interno abordará este item numa próxima oportunidade.

Deixamos 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.

#### **Informatização da Saúde**

Com a implantação de internet fibra óptica em todos os Postos de Saúde o Departamento de Saúde conta agora com uma rede integrada na Atenção Básica contudo ainda não dispõe de sistema próprio nem de rede integrada entre “todas” as unidades pertencentes a ele. Alguns procedimentos e controles ainda são realizados de forma manual.

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

Recomendamos ao Departamento de Saúde que aprimore os controles realizados nas diversas áreas de sua competência através da informatização integral dos serviços de saúde.

#### **Controle de medicamentos**

Em auditoria “*in loco*” realizada no dia 02/03/2021 constatamos que persistem dificuldades quanto ao controle e gestão de medicamentos. Os medicamentos vêm sendo entregues pela FURP com certo atraso dificultando a sua gestão.

Durante a auditoria foram encontrados vários medicamentos com a validade próxima ao vencimento e constatamos falta de controle dos medicamentos que são usados pelo Pronto Atendimento.

Verificamos também que o controle de estoque realizado pelo sistema é inconsistente sendo utilizado um controle paralelo por planilhas de Excel.

Segundo o Departamento de Saúde, as planilhas são utilizadas como suporte ao sistema e para que exista um controle mais efetivo dos medicamentos seria necessário que a Saúde como um todo seja informatizada e trabalhe de forma integrada. Para isso seriam necessários investimentos em recursos financeiros, humanos e estrutura física adequada o que no atual cenário não é possível.

Ainda assim, salientamos que cabe ao Departamento de Saúde a revisão do sistema e sua atualização conforme consta o estoque físico. Controles de saída de medicamentos para o Pronto Atendimento também devem ser realizados.

Deixamos como sugestão a segmentação dos controles em: Farmácia Central, Farmácia Móvel e Pronto Atendimento devendo o Departamento de Saúde criar procedimentos internos visando o aprimoramento dos controles.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### **Acompanhamento de números da Farmácia Móvel e Farmácia Central**

O Departamento de Saúde vem utilizando como estratégia o uso da Farmácia Móvel para diminuir o fluxo de atendimento na Farmácia Central.

Com base nos documentos apresentados constatamos que a estratégia vem obtendo sucesso.

Devido ser um período atípico por conta da pandemia, o Controle Interno seguirá acompanhando os números com o intuito de verificar a efetividade da estratégia adotada e o seu impacto na qualidade de vida dos munícipes.

#### **Transporte de pacientes**

Devido à alta demanda de pacientes que fazem uso do transporte para consultas médicas em outras cidades o Município vem transportando pacientes junto às terceirizadas.

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.

Com base nos dados apresentados pelo setor responsável, constatamos também:

- Aumento crescente em relação à variedade das cidades em que os pacientes são transportados devido ao CROSS e a hospitais que são referência no Estado de São Paulo.
- Diminuição em relação ao número de pacientes e viagens realizadas.

Saliento que o aprimoramento do controle de escala dos motoristas é de grande importância visto que o descumprimento à 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 de Saúde.

#### **Controle sobre horas extras**

Conforme relatório apresentado pelo Departamento de Saúde, o mesmo vem tentando diminuir as incidências de horas extras realizando melhor gestão das escalas de trabalho e limitando as horas extras apenas a casos de extrema necessidade ou de reposição de funcionário.

O Controle Interno seguirá acompanhando as incidências de horas extras no Departamento de Saúde em 2021.

#### **Acompanhamento de números relacionados à Dengue**

Conforme relatório apresentado pela Vigilância Epidemiológica foram realizadas as seguintes ações: mutirão de limpeza junto ao serviço municipal, atividades de orientação aos moradores nas visitas em imóveis e nebulização em bairros em situação mais crítica com índice larvário elevado.

O Município apresentou apenas 02 casos positivos de dengue até o dia em que foi realizada a auditoria.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### **Vacinação contra a COVID-19**

A vacinação segue de acordo com o cronograma estabelecido, porém em quantidade insuficiente em relação à demanda.

Conforme Relatório fornecido pela Vigilância Epidemiológica com dados até 28/05/2021 foram aplicadas 8.121 vacinas. Cerca de 2.651 pessoas totalmente imunizadas (2ª dose concluída), 9,29% dos habitantes do Município.

O Controle Interno seguirá acompanhando o controle realizado em relação às vacinas.

#### **Acompanhamento de números referentes ao COVID-19**

Conforme boletim informativo de 14/06/2021 o Município vem vivenciando um aumento de casos novamente. O Departamento de Saúde vem realizando testes na população obedecendo aos critérios estabelecidos totalizando 14.808 testes e obteve os seguintes resultados: dos 4.280 casos confirmados 3.884 já se encontram recuperados, tendo 279 casos em quarentena, 17 internados e 100 óbitos.

O Município possui um percentual de mortalidade de 2,34 % (óbitos / total de casos confirmados) – Apesar do aumento em relação ao último relatório ainda é considerado baixo em comparação ao índice Nacional e do Estado de São Paulo;

O Município possui um percentual de recuperados de 90,75 % (recuperados / total de casos confirmados) – Resultado considerado positivo;

O Município possui um percentual de casos ativos de 6,92 % ((em quarentena + internados) / total de casos confirmados) – Resultado considerado negativo, visto que a propagação do vírus está em ascensão;

Utilizando dados do IBGE constatamos que o município possui um percentual de infectados de 14,99% da população total (casos confirmados / população total da cidade: 28.549);

Atualmente o município se encontra enquadrado pelo Governo na fase de transição e segue aguardando nova reclassificação.

#### **Fiscalização de contratos**

Nos dias 08/03/2021 e 09/03/2021 foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Saúde visando o cumprimento do Decreto Municipal 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas.

Verificamos que ainda não houve treinamento para os servidores designados para a função de fiscal de contrato em 2021.

#### **Ouvidoria SUS**

Verificamos que a Ouvidoria SUS possui como representante o Ouvidor Geral do Município, que além de acumular as funções de chefia / ouvidoria geral / ouvidoria SUS não encontra-se presente no Departamento de Saúde.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Recomendamos ao Departamento de Saúde para que regularize os trabalhos referentes à Ouvidoria SUS oferecendo as devidas condições de atendimento ao servidor indicado para a função tais como treinamento e local designado nas dependências do Departamento de Saúde.

#### **Dados para auditoria**

Houve atraso e falta de alguns dados solicitados no memorando 008/2021 dificultando a auditoria.

Saliento que o Controle Interno possui um calendário de auditoria, o qual foi informado ao Prefeito e Diretores através do Plano Anual de Auditoria 2021 e Termo de Abertura de Auditoria. O Mesmo encontra-se à disposição do Tribunal de Contas para consulta.

### **3.5 – DEPARTAMENTO DE ESPORTES E LAZER**

Foram objetos de auditoria: Programas voltados à participação da população em eventos desportivos e de lazer (competições, cursos, palestras etc), recursos subvencionados a entidades do terceiro setor, programas desenvolvidos em conjunto com outros departamentos, manutenção dos locais oferecidos para práticas desportivas e de lazer nos bairros, estrutura administrativa e operacional do Departamento de Esportes e Lazer, fiscalização de contratos e medidas adotadas devido à pandemia.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

#### **Programas voltados à participação da população em eventos desportivos e de lazer**

Verificamos que o Departamento de Esportes e Lazer atende cerca de 970 alunos distribuídos nas modalidades de: futsal, vôlei, vôlei adaptado, basquete, atletismo, karatê, kobudô, taekwondo, judô e capoeira, contudo segue com atividades suspensas devido à pandemia.

Verificamos também que o Departamento de Esportes e Lazer possui cronograma de atividades programadas para 2021, contudo prejudicadas devido à pandemia.

#### **Recursos subvencionados a entidades do terceiro setor**

Verificamos que o Departamento de Esportes e Lazer possui 01 entidade subsidiada: Associação Esportiva Projeto Nova Geração.

No dia 17/03/2021 o Controle Interno realizou visita “*in loco*” na entidade, onde foram verificadas as condições físicas dos locais disponibilizados para os treinos dos alunos.

Constatamos que os campos de futebol precisavam finalizar as roçadas e deixamos como observação a necessidade de melhorias em relação à segurança dos alunos visto que existe uma vala atrás do último campo e água parada no entorno do clube.

Lembrando que a entidade subsidiada pertence à pasta do Departamento de Esporte e Lazer, portanto é de responsabilidade do Departamento a sua fiscalização e o acompanhamento das atividades desenvolvidas.

A entidade segue com suas atividades suspensas conforme estabelecido no Plano São Paulo e Decreto Municipal respeitando o atual momento.

O Controle Interno acompanhará os trabalhos da entidade ao longo de 2021.

#### **Programas desenvolvidos em conjunto com outros Departamentos**

Por meio de relatórios verificamos que antes da pandemia, o Departamento de Esportes e Lazer possuía atividades desenvolvidas em conjunto com os Departamentos de Saúde, Social e Educação.

Devido à pandemia nenhuma atividade presencial vem sendo realizada.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### **Manutenção dos locais oferecidos para práticas desportivas e de lazer**

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

**17/03:** Ginásio de Esporte, Complexo de Artes Marciais, Campo Municipal (Bairro Parafuso).

**18/03:** 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), Quadra de Esportes (Centro de Eventos), Pista de atletismo (Centro de Eventos – em construção).

De modo geral as quadras, campos de futebol e demais unidades pertencentes ao Departamento possuem problemas com a falta de manutenção e monitoramento.

O Departamento de Esportes e Lazer vem solicitando junto ao Planejamento Urbano a realização da manutenção dos locais pertencentes a ele, contudo persistem problemas com o controle do uso dos locais; goteiras nas quadras cobertas; traves quebradas; extintores vencidos; falta de pintura e demarcação dos campos; buracos no alambrado; formigueiros, buracos e fezes de animais espalhados pelos campos; acúmulo de lixo; falta de roçada e poda de árvores em alguns locais; acúmulo de materiais inservíveis e sinais de vandalismo e depredação.

Verificamos também que até o momento não foi apresentado ao Controle Interno um cronograma de manutenção das unidades pertencentes ao Departamento de Esportes e Lazer.

Recomendamos ao Departamento de Esportes e Lazer que:

- Tome providências quanto aos apontamentos realizados no Termo de Verificação de Auditoria;
- Estabeleça certa periodicidade em verificar, identificar e comunicar problemas aos Departamentos competentes criando cronograma de manutenção para as unidades de sua responsabilidade;

O Controle Interno seguirá acompanhando as providências adotadas ao longo de 2021.

#### **Estrutura administrativa e operacional do Departamento de Esportes e Lazer**

O Departamento conta com poucos servidores para realizar a manutenção das unidades das quais é responsável.

Devido à amplitude das atividades desenvolvidas a estrutura administrativa e operacional do Departamento de Esportes e Lazer necessita ser revisada (Lei Municipal Nº 1.161/2012), assim como o seu quadro de funcionários.

#### **Fiscalização de contratos**

No dia 19/03/2021 foram reiteradas algumas orientações ao Departamento de Esportes e Lazer visando o cumprimento do Decreto Municipal Nº 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Não foram apresentadas ao Controle Interno as pastas de fiscalização de contratos das empresas terceirizadas pertencentes ao Departamento de Esportes e Lazer.

Verificamos também que ainda não houve treinamento para os servidores designados para a função de fiscal de contrato em 2021.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática ao longo de 2021.

#### **Medidas adotadas devido à pandemia**

O Departamento de Esportes e Lazer possui plano de retomada das atividades em consonância com o Plano São Paulo e Decreto Municipal e segue com suas atividades suspensas respeitando o atual momento.

### **3.6 - DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL**

Foram objetos de auditoria: Manutenção de imóveis pertencentes ao departamento, recursos subvencionados a entidades do terceiro setor, Pró Idoso, projetos e programas voltados à resolução de problemas sociais da cidade, atuação dos conselhos (CMDCA, CMAS e CMI) frente à pandemia, controles sobre cestas básicas, providências adotadas quanto aos apontamentos da DRADS e Tribunal de contas, fiscalização de contratos e medidas adotadas devido à pandemia.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

#### **Manutenção de imóveis pertencentes ao Departamento**

No dia 24/03/2021 em auditoria “in loco” foram realizadas visitas nos imóveis pertencentes ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social, com exceção do Pró Idoso devido aos cuidados frente à pandemia.

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

Verificamos que persistem problemas com a rede elétrica, fiação exposta, umidade, infiltrações, rachaduras, forros e telhados quebrados, portas e janelas em péssimo estado, ventiladores e aparelhos de ar condicionado quebrados, banheiros sem privacidade e sem manutenção.

Segundo o Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social, já foram solicitadas inúmeras vezes a manutenção dos imóveis ao Departamento de Planejamento Urbano, o qual informou existir projeto para melhorias em alguns dos prédios auditados.

Solicitamos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social para que tome providências quanto às dificuldades apresentadas no Termo de Verificação de Auditoria junto aos departamentos competentes reiterando os pedidos junto ao Prefeito se necessário.

Deixamos como sugestão: a manutenção, reforma ou reconstrução dos espaços utilizados. Saliento que o Departamento Social necessita de prédio próprio.

#### **Recursos subvencionados a entidades do terceiro setor**

O Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social possui duas entidades subsidiadas com recursos públicos, são elas: Abrigo Jesus Esperança e Vida e APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais.

No dia 24/03/2021 foram realizadas auditorias “in loco” nas entidades para verificar sua estrutura e condições de funcionamento.

De modo geral as entidades vinculadas ao Departamento Social necessitam de pequenos reparos.

Constatamos que o Abrigo possui 10 crianças sob sua responsabilidade, número em conformidade com a sua capacidade máxima que é de até 20.

Devido à pandemia a APAE vem realizando seus trabalhos de forma remota junto aos pais e alunos.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Verificamos também que tanto o Abrigo quanto a APAE apresentaram planos de ação e protocolos de atendimento adaptados à situação de pandemia.

#### **Pró Idoso**

Por meio da documentação apresentada verificamos que foram estabelecidos protocolos de acolhimento de idosos junto ao CMI, contudo persiste a falta de leis que definam sobre a movimentação financeira dos idosos acolhidos.

A maioria dos idosos acolhidos recebe aposentadoria ou algum benefício do governo, o que faltam são critérios e leis que definam como poderão ser utilizados esses recursos em benefício dos mesmos.

O Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social informou que será enviado ao CMI ofício solicitando parecer quanto ao apontamento realizado, visto que hoje a movimentação financeira é realizada pela Coordenadora da empresa terceirizada responsável pelo Pró Idoso.

Verificamos também que foram providenciadas novas camas e equipamentos de fisioterapia para os idosos, contudo o local ainda necessita da realização de pequenos reparos.

#### **Projetos e programas voltados à resolução de problemas sociais da cidade**

Infelizmente devido à situação de pandemia não foram propostos novos projetos. Algumas palestras informativas vem sendo realizadas pelos conselhos via Youtube.

#### **Atuação dos Conselhos (CMDCA, CMAS e CMI) frente à pandemia**

Segundo o 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.

Salientamos que o Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social não deve estar à margem das atividades realizadas pelos conselhos fiscalizadores visto que possui representante em todos eles. Os conselhos são sim independentes e autônomos, contudo é de responsabilidade e interesse do Departamento Social que estejam em plena atividade.

Conforme apresentado em relatórios anteriores, as leis que regem tanto o Conselho Tutelar quanto o CMDCA encontram-se desatualizadas e conflitantes. Lembramos 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. Tal apontamento também foi realizado junto ao Departamento Jurídico visto que é o responsável pela atualização das leis.

O Controle Interno seguirá acompanhando a participação do Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social nas reuniões dos conselhos fiscalizadores.

### **Controles sobre cestas básicas**

Verificamos que o Departamento Social vem realizando seus controles de cestas básicas através de planilhas desde Abril de 2020;

Conforme relatório apresentado pelo Departamento durante o período de 04/2020 a 12/2020 foram atendidas 3.354 famílias, sendo 66,31% destas pertencentes à zona urbana e 33,69% pertencentes à zona rural.

Constatamos também a entrega de 3.814 cestas, cerca de 460 cestas a mais que o número de famílias informadas.

Segundo o Departamento Social o número é maior devido à entrega de mais de duas cestas para famílias com grande número de moradores, uma vez que as cestas recebidas durante o ano eram pequenas e atendiam no máximo de duas a três pessoas.

Quanto aos critérios utilizados para recebimento da cesta básica o Departamento Social relata que segue em conformidade com a Lei Municipal Nº 1.024/2010 e através de entrevistas junto aos responsáveis do SUAS (Assistente social e Psicóloga).

### **Providências adotadas quanto aos apontamentos da DRADS e Tribunal de Contas**

Quanto aos apontamentos realizados pela DRADS continuam pendentes:

- Necessidade de reforma das instalações SCFV Inhuguvira – O Prédio encontra-se em péssimas condições sem nenhuma manutenção realizada. O Departamento relata que a unidade segue em fase de projeto para melhorias junto ao Departamento de Planejamento Urbano.
- Contratação de psicólogo 40 horas para o CRAS Central ou CREAS – devido à situação de pandemia e à Lei Complementar Nº 173/2020 tal apontamento ainda não foi providenciado.
- Desvinculação do espaço compartilhado entre Departamento Social e CRAS Central – Segundo o Departamento já está sendo providenciado e segue sob estudo junto ao Departamento de Planejamento Urbano para construção de um espaço próprio para o CRAS Central.
- Identificação do prédio, de portas e instalação de extintores – segue sob estudo junto ao Departamento de Planejamento Urbano.
- Adequações que permitam a acessibilidade de idosos e cadeirantes ao local – segue sob estudo junto ao Departamento de Planejamento Urbano.

### **Fiscalização de contratos**

No dia 23/03/2021, foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social visando o cumprimento do Decreto Municipal 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas. (Anexo 3)

Verificamos também que ainda não houve treinamento para os servidores designados para a função de fiscal de contrato em 2021.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP**

### **Controle Interno**

#### **Medidas adotadas pelo Departamento Social devido à pandemia**

O Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social segue em atividade e apresentou plano de ação com protocolos de atendimento em suas unidades adaptados à situação de pandemia.

Saliento que os protocolos serão verificados em nova auditoria a ser realizada pelo Controle Interno.

### **3.7 – DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO**

Foram objetos de auditoria: Acompanhamento de obras pertencentes à Educação, manutenção das unidades escolares, entrega de Kits de material escolar e uniformes, transporte escolar, merenda escolar, melhorias na qualidade de ensino, qualidade da internet nas escolas, aulas virtuais, planejamento do quadro de magistério, readequação do plano de carreira, do regimento interno e avaliação de desempenho, fiscalização de contratos (por amostragem) e medidas adotadas devido à pandemia.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

#### **Acompanhamento de obras pertencentes ao Departamento de Educação**

Em atendimento aos apontamentos do Tribunal de Contas, estão sendo construídas duas creches para suprir a demanda do Município.

Em visita *“in loco”* realizada nos dias 08/04/2021 e 09/04/2021 constatamos que ambas as creches seguem em construção.

Verificamos também que a Creche Capitão Braz não possui identificação da obra e da data prevista para conclusão e que as obras referentes à Creche Jardim São José seguem em atraso apresentando pouca evolução em relação à auditoria anterior.

#### **Manutenção das Unidades Escolares**

Nos dias 07/04/2021, 08/04/2021 e 09/04/2021 em auditoria *“in loco”* foram realizadas visitas nas unidades escolares pertencentes ao Departamento de Educação.

Verificamos que a manutenção tem sido realizada por empresa terceirizada.

De modo geral as unidades escolares possuem vários problemas de ordem estrutural. Identificamos que persistem problemas com a rede elétrica, extintores vencidos, problemas com a rede hidráulica, umidade, infiltrações, rachaduras, goteiras, janelas com travas e vidros quebrados, botijões de gás instalados dentro das cozinhas das merendeiras, falta de local adequado para acondicionamento de alimentos, móveis necessitando de reforma, acúmulo de materiais inservíveis, falta de adaptação dos banheiros para Educação Infantil, equipamentos quebrados (bebedouros, freezers, ar condicionado, ventiladores, etc).

O Departamento de Educação apresentou cronograma de acompanhamento trimestral das manutenções realizadas nas unidades escolares junto às solicitações realizadas ao Departamento de Planejamento Urbano via memorando (inclusive reiteraões).

O Departamento de Educação sinalizou também que está tomando providências junto ao SESMT para a recarga dos extintores.

Recomendamos ao Departamento de Educação, o alinhamento junto ao Departamento de Planejamento Urbano quanto à programação das manutenções das escolas objetivando a execução dos serviços durante o período em que as escolas estiverem inativas ou durante o período de férias dos alunos.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### **Entrega de Kit de material escolar**

Com base nas documentações apresentadas verificamos que a entrega de material escolar ocorreu com certo atraso. A entrega foi realizada entre 22/02/2021 e 26/02/2021.

Verificamos também que algumas listas apresentadas não possuíam identificação do item, da escola nem da data de entrega.

Recomendamos ao Departamento de Educação a padronização das listas de entrega contendo dados básicos como: identificação da unidade escolar, identificação do item, assinatura do responsável pelo aluno e data de entrega.

Recomendamos também o estabelecimento de protocolos sanitários na entrega dos kits visto que ainda estamos em período de pandemia.

#### **Entrega de kits de uniforme escolar**

Não foram apresentadas informações quanto à entrega de kits de uniformes escolares em 2021.

#### **Transporte Escolar**

O transporte escolar no Município é realizado por empresa terceirizada junto à frota municipal.

Em auditoria “*in loco*” realizada no dia 24/02/2021 foi vistoriada toda a frota municipal (ônibus e micro-ônibus) junto ao Departamento de Serviços Municipais.

De modo geral a frota apresentava veículos com mais de 10 anos com pequenas avarias externas, cintos de segurança danificados, diversas avarias internas, bancos sujos e alguns em mal estado, pneus carecas, cronotacógrafos sem o disco diagrama e alguns veículos parados por falta de peças aguardando manutenção.

Recomendamos ao Departamento de Educação a análise e planejamento para manutenção, substituição dos veículos ou a utilização do contrato para suprir toda a demanda do Município.

#### **Merenda Escolar**

Devido à pandemia o Departamento de Educação tem disponibilizado kits de alimentação às famílias dos alunos em substituição à merenda escolar.

Com base nas documentações apresentadas verificamos que a última entrega do kit de alimentação foi realizada entre 22/02/2021 e 26/02/2021.

Não foram apresentadas listas referentes ao mês de Março nem relatório dos protocolos sanitários adotados na entrega.

Algumas listas apresentadas não possuíam identificação do item, da escola nem da data de entrega.

Recomendamos ao Departamento de Educação a padronização das listas de entrega contendo dados básicos como: identificação da unidade escolar, identificação do item, assinatura do responsável pelo aluno e data de entrega.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Recomendamos também o estabelecimento de protocolos sanitários na entrega dos kits visto que ainda estamos em período de pandemia.

#### **Melhorias na qualidade de ensino**

Devido à situação de pandemia não houve grandes avanços quanto ao tema, destacamos apenas a instalação de internet via fibra óptica em todas as unidades escolares pertencentes ao Departamento de Educação.

Dentre as necessidades de melhoria pendentes podemos citar: a remodelagem do Departamento de Educação (atualização da Lei Municipal nº 1.161/2012), a atualização do plano de carreira, a valorização dos profissionais da Educação e a melhor infraestrutura das unidades escolares.

Em relação aos cargos de Vice-Direção e Coordenação, 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 o Inciso II, § único, do art. 22 da Lei 11.494 de 2007, os profissionais do magistério da educação são: docentes, profissionais que 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 novamente como sugestão ao Departamento de Educação a revisão do plano de carreira municipal, o estudo da possibilidade de valorização por meio de escalonamento e incentivos ao aperfeiçoamento profissional ou a contratação de Diretores de Escola e Coordenadores por meio de Concurso Público assim que possível.

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

Em auditoria “in loco” verificamos que a internet via fibra óptica foi implantada com sucesso em todas as unidades escolares pertencentes ao Departamento de Educação.

#### **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.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

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.

Para 2021 o Departamento de Educação estará analisando junto à nova gestão a viabilidade de mesclar as aulas virtuais às presenciais caso necessário.

#### **Planejamento do quadro do magistério.**

Conforme documentação apresentada o Departamento de Educação possui um total de 170 professores efetivos em sala de aula (Educação Infantil e Ensino Fundamental) e um total de 3.395 alunos, uma média de aproximadamente 20 alunos por professor.

Verificamos que o Departamento possui professores com dobra em atividades de coordenação, tal fato acarreta em horas extras e desvalorização da função de coordenador. Haja vista que o salário de professor somado à dobra cobre com sobras o salário de coordenador.

Verificamos também que o professor selecionado para a função de coordenador não atende aos requisitos mínimos para a função.

Identificamos também incidências habituais de substituição e horas extras de professores “itinerantes” e professores que estão cobrindo o AEE.

Recomendamos ao Departamento de Educação para que aprimore o planejamento do seu quadro de servidores e evite arranjos internos.

#### **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.

Verificamos também a falta de previsão do Plano de Carreira quanto à regulamentação das atividades dos readaptados / reabilitados inclusive no que diz respeito à avaliação de desempenho. Recomendamos ao Departamento de Educação o alinhamento junto ao SESMT e Departamento de Administração para regularização de tal situação.

O Departamento de Educação relata que em 25/02/2021 foi criada a portaria nº 286/2021 nomeando os integrantes que irão deliberar quanto às alterações necessárias do Plano de Carreira e conseqüentemente Regimento Interno e Avaliação de Desempenho.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática em 2021.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP**

### **Controle Interno**

#### **Fiscalização de contratos.**

Nos dias 05/04/2021 e 06/04/2021 foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Educação visando o cumprimento do Decreto Municipal 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas.

Verificamos que ainda não houve treinamento para o servidor designado para a função de fiscal de contrato em 2021.

Verificamos também que o servidor designado para fiscalizar os contratos acumula serviços de planejamento referentes à área de compras e que necessita de um servidor para auxiliá-lo a desenvolver os trabalhos devido à grande demanda.

#### **Medidas adotadas devido à COVID-19.**

Devido à pandemia as aulas seguem sendo realizadas de forma remota.

O Departamento de Educação apresentou protocolo sanitário para retomada das aulas presenciais contudo ainda falta ao Departamento a estruturação das escolas de acordo com os protocolos apresentados.

Recomendamos ao Departamento de Educação a adaptação das escolas e o estabelecimento de protocolos sanitários formalizados para entrega dos kits de alimentação, de material escolar e uniformes visto que ainda estamos em período de pandemia.

### **3.8 – DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO URBANO**

Foram objetos de auditoria: Acompanhamento de obras públicas, quadro de servidores do departamento, revisão das atribuições do departamento, atualização do código de obras e posturas do município, fiscalização Zona Azul, programas de conscientização e educação no trânsito, plano de mobilidade urbana, planejamento para manutenção programada nos demais departamentos, controles sobre AVCBs dos imóveis públicos, controles sobre os convênios e fiscalização de contratos (por amostragem).

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

#### **Acompanhamento de obras públicas**

No dia 26/04/2021 foram realizadas visitas “*in loco*” nas obras pertencentes ao Departamento de Planejamento Urbano. Foram verificadas obras que estavam em andamento em 2020 durante a última auditoria e em 2021.

Durante a auditoria constatamos:

- Falta de identificação da obra e da data prevista para conclusão na Creche Capitão Braz.
- Forro de isopor quebrado no corredor externo na Creche Capitão Braz.
- Acúmulo de materiais usados para construção do muro de arrimo na Avenida Claudino Novais em local exposto em frente à escola EMEI Pedacinho do Céu.
- Acúmulo de materiais usados para construção do muro da Rua Amazonas dentro da escola EMEI Gente Inocente.
- Atraso em relação à construção da Creche Jardim São José.
- Avarias na estrutura interna de uma das salas na Creche Jardim São José.

Recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano:

- A identificação da obra e da data prevista para conclusão nas construções sob sua responsabilidade.
- O conserto de avarias externas e internas nas Creches construídas.
- A remoção de materiais usados para construção do muro de arrimo na Avenida Claudino Novais (em frente à EMEI Pedacinho do Céu) e do muro da Rua Amazonas (dentro da escola EMEI Gente Inocente).
- O acompanhamento mais efetivo da construção da Creche Jardim São José, visto que a obra encontra-se em atraso.

#### **Quadro de servidores do departamento**

Após verificação junto ao RH constatamos que estão faltando ao Departamento para completar o quadro de servidores: 01 Agente Administrativo, 01 Arquiteto, 01 fiscal e 01 Técnico em Edificações.

Recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano o planejamento para uma nova estruturação através da revisão da Lei 1161/2012.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP**

### **Controle Interno**

#### **Revisão das Atribuições do Departamento de Planejamento Urbano**

O Departamento de Planejamento Urbano não forneceu dados em relação ao tema. Em auditoria anterior constatamos que algumas atribuições do Departamento de Planejamento Urbano não constam na Lei Municipal 1161/2012, como por exemplo a emissão de alvarás de funcionamento.

Deixamos como recomendação a revisão pela nova gestão das atribuições impostas pela Lei 1161/2012.

#### **Desatualização dos códigos de obras e posturas**

O Departamento de Planejamento Urbano não forneceu dados em relação ao tema. Em auditoria anterior constatamos que os códigos de posturas e obras necessitam serem revisados juntamente com o Plano Diretor do Município.

Sugerimos ao Departamento de Planejamento Urbano discutir sobre o assunto com os Departamentos e Divisões de: Tributação, Meio Ambiente, Defesa Civil, Vigilância Sanitária, Jurídico e Serviços Municipais com a finalidade de harmonizar os serviços oferecidos pelo município.

Além disso, sugerimos também a busca por outras cidades como referência para criar um novo Código de Posturas.

#### **Fiscalização Zona Azul**

O Departamento de Planejamento Urbano não forneceu dados em relação ao tema.

#### **Fiscalização, conscientização e educação no trânsito.**

O Departamento de Planejamento Urbano não forneceu dados em relação ao tema. Em auditoria anterior constatamos que a fiscalização do trânsito no Município vem sendo realizada pela Polícia Militar através de um convênio junto ao Estado. A Divisão de Trânsito alega não possuir estrutura para atuar na fiscalização do trânsito do Município.

Quanto à conscientização e educação no trânsito, em 2020 o responsável vinha realizando os trabalhos por meio de panfletagem, redes sociais e implantação de lombadas eletrônicas em pontos específicos da cidade.

#### **Mobilidade Urbana**

O Departamento de Planejamento Urbano não forneceu dados em relação ao tema. Em auditoria anterior o Departamento de Planejamento relatou que estava em processo de contratação de uma empresa terceirizada para transporte coletivo de passageiros no Município de Cajati / SP.

Saliento que o Município sofre com o aumento do fluxo de veículos nas ruas, principalmente em horários de pico. Cabe ao Departamento de Planejamento Urbano a modernização do trânsito da cidade e a reestruturação da Divisão de Urbanismo e Trânsito.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

Deixamos também como recomendação a aplicação e/ou a revisão do Plano de Mobilidade Urbana (LC 037/2018) para o Município.

#### **Planejamento para manutenção programada nos demais Departamentos**

O Departamento de Planejamento Urbano não forneceu dados em relação ao tema. Em auditoria anterior, verificamos que não existe uma programação quanto aos serviços executados sendo estes de livre demanda.

Durante as auditorias realizadas nos Departamentos de: Educação, Saúde, Social, Esporte e Serviços Municipais constatamos vários problemas de ordem estrutural devido à falta de manutenção.

Recomendamos ao Departamento estabelecer certa periodicidade em verificar as condições estruturais dos imóveis, em especial escolas e postos de saúde.

#### **Controle sobre os AVCBs dos imóveis públicos**

O Departamento de Planejamento Urbano não forneceu dados em relação ao tema. Em auditoria anterior constatamos que o Departamento de Planejamento Urbano não realiza controle dos AVCBs pertencentes à Prefeitura Municipal de Cajati.

A Diretora do Departamento de Planejamento Urbano na época deixou como sugestão a responsabilização quanto aos controles e atualização dos AVCBs ao Chefe da Seção de Patrimônio pertencente ao Departamento de Administração conforme estabelece Lei 1161/2012 art. 44 VI: “administrar os bens públicos municipais imóveis, locados ou concedidos a terceiros”;

Recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano para que alinhe os trabalhos junto a outros Departamentos para regularização de todos os imóveis pertencentes à Prefeitura Municipal de Cajati.

Recomendamos também ao Departamento que busque os AVCBs de todas as novas obras após concluídas das que houver necessidade.

#### **Controle sobre convênios**

O Departamento de Planejamento Urbano não forneceu dados em relação ao tema. Foram constatados em relatório anterior alguns pontos a serem observados, a saber:

- Falta de melhor comunicação dos Departamentos com a seção de convênios;
- Falta de centralização dos convênios;
- Falta de valorização do setor;

O Controle Interno junto ao Departamento de Planejamento Urbano seguirá estudando tal problemática em 2021.



## **PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP**

### **Controle Interno**

#### **Fiscalização de contratos (por amostragem)**

No dia 23/04/2021 foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Planejamento Urbano visando o cumprimento do Decreto Municipal 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas.

Verificamos que não há separação dos papéis de gestor e fiscal do contrato.

Verificamos também que ainda não houve treinamento para os servidores designados para a função de fiscal de contrato em 2021.

#### **Falta de atendimento ao Controle Interno – Dados para auditoria**

Não foram entregues os dados solicitados no memorando 012/2021 prejudicando a auditoria realizada nos itens: 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09 e 10 do Termo de Verificação de Auditoria.

Saliento que o Controle Interno possui um calendário de auditoria, o qual foi informado ao Prefeito e Diretores através do Plano Anual de Auditoria 2021 e Termo de Abertura de Auditoria. O Mesmo encontra-se à disposição do Tribunal de Contas para consulta.

Devido ao não cumprimento dos prazos estabelecidos pelo memorando 012/2021 e Termo de Verificação de Auditoria, os dados serão utilizados na próxima auditoria (08/2021).

A falta de atendimento às solicitações feitas pelo Controle Interno no memorando 012/2021 deverá ser devidamente justificada na entrega dos dados.



## 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.

Observamos que o decreto acima referido necessita passar por revisão para melhoria dos procedimentos de fiscalização.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

### Controle Interno

#### 4 – PARECER DO CONTROLE INTERNO

No 1º quadrimestre de 2021, 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 2021.

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

Este é o parecer.

Cajati, 17 de Junho de 2021.

Erick Ferracini Dias da Costa  
Auditor de Controle interno