



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP
Controle Interno

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA
1º QUADRIMESTRE/2022
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	15
3.4. DEPARTAMENTO DE SAÚDE	22
3.5. DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO E CULTURA	30
3.6. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL	35
3.7. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	40
4. PARECER DO CONTROLE INTERNO	48



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 2022, 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;**
- **Educação e Cultura;**
- **Desenvolvimento e Assistência Social;**
- **Desenvolvimento Econômico;**



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, cancelamento (anulação) de empenhos, apuração de índices de pessoal do poder executivo, recursos aplicados na saúde, recursos aplicados na educação, recursos FUNDEB, audiências públicas, planejamento orçamentário, publicação de relatórios exigidos por lei, adiantamentos, restos a pagar, conciliação bancária (por amostragem), controle de despesas referentes ao enfrentamento COVID-19 e quadro de servidores pertencentes ao Departamento.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Análise da execução orçamentária

Para o Exercício de 2022, a despesa e a receita foram estimadas pelo Departamento de Finanças da Prefeitura conforme Lei Municipal nº 1.907/21, foram ambas no valor de **R\$ 141.000.000,00** (cento e quarenta e um milhões de reais).

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2022	
1º QUADRIMESTRE (JANEIRO A ABRIL)	
Receita Bruta prevista para o quadrimestre	R\$ 50.537.500,00
Receita Bruta realizada até o quadrimestre	R\$ 61.807.520,42
Receita Líquida realizada até o quadrimestre (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 55.860.029,02
Despesas Liquidadas até o quadrimestre	R\$ 36.725.943,02
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 19.134.086,00

Conforme análise da execução orçamentária, com base na despesa liquidada constatamos superávit de R\$ 19.134.086,00 (dezenove milhões, centro e trinta e quatro mil, oitenta e seis reais). Apesar de positivo, o resultado destoa do planejamento realizado.

Cancelamento (anulação) de empenhos

Durante o 1º Quadrimestre de 2022 constatamos a anulação de empenhos no valor total de R\$ 10.042.178,15 (dez milhões, quarenta e dois mil, cento e setenta e oito reais e vinte e quinze centavos).

Durante o 1º quadrimestre de 2022 constatamos aumento de 5,62% nas anulações de empenho em relação ao 3º Quadrimestre de 2021.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Considerando os 03 Departamentos que alcançaram maior percentual de anulação de empenhos, verificamos que os Departamentos de Educação, Saúde e Social somados representam 85,77% das anulações.

Valor total de anulação de empenhos no 1º quadrimestre de 2022 foi considerado acima da média.

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

Índices de pessoal do Poder Executivo

ÍNDICES DE PESSOAL DO PODER EXECUTIVO	
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ 58.628.146,28
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$ 141.778.831,30
PERCENTUAL	41,35%
LIMITE DE ALERTA	48,60%
LIMITE PRUDENCIAL	51,30%
LIMITE MÁXIMO	54,00%

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 NA SAÚDE NO QUADRIMESTRE (RECURSOS PRÓPRIOS)					
QUAD.	RECEITA ARRECADADA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR APLICADO	%
1º	R\$ 40.695.652,87	R\$ 6.104.347,93	15%	R\$ 9.525.566,76	23,41%
TOTAL	R\$ 40.695.652,87	R\$ 6.104.347,93	15%	R\$ 9.525.566,76	23,41%

Com base na despesa liquidada verificamos que foram aplicados 23,41% na Saúde, portanto em conformidade ao previsto pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Aplicação de Recursos na Educação

APLICAÇÃO NO ENSINO NO QUADRIMESTRE (RECURSOS PRÓPRIOS)					
QUAD.	RECEITA ARRECADADA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR APLICADO	%
1º	R\$ 40.695.652,87	R\$ 10.173.913,22	25%	R\$ 8.564.544,79	21,05%
GERAL	R\$ 40.695.652,87	R\$ 10.173.913,22	25%	R\$ 8.564.544,79	21,05%

Com base na despesa liquidada verificamos que foram aplicados 21,05% na Educação, portanto em desconformidade ao previsto pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Apliação de recursos do FUNDEB

APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB					
QUAD.	RECEITA ARRECADADA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR ALCADO	%
1º	R\$ 7.941.636,14	R\$ 7.147.472,53	90%	R\$ 6.073.478,43	76,48%
GERAL	R\$ 7.941.636,14	R\$ 7.147.472,53	90%	R\$ 6.073.478,43	76,48%

Com base na despesa liquidada verificamos que foram aplicados 76,48% do valor total do FUNDEB, portanto em desconformidade ao previsto pela Lei 14.113/2020 (90%).

APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB REMUNERAÇÃO PROFESSORES					
QUAD.	RECEITA ARRECADADA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR ALCADO	%
1º	R\$ 7.941.636,14	R\$ 5.559.145,30	70%	R\$ 5.298.335,68	66,72%
GERAL	R\$ 7.941.636,14	R\$ 5.559.145,30	70%	R\$ 5.298.335,68	66,72%

Com base na despesa empenhada verificamos que foram aplicados 66,72% referente à remuneração de profissionais da Educação, portanto em desconformidade ao previsto pela Lei 14.113/2020 (70%).

Audiências Públicas

As audiências públicas foram realizadas em 24/02/2022 e 26/05/2022 para demonstração e avaliação de metas fiscais previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias referentes ao 3º Quadrimestre de 2021 e 1º Quadrimestre de 2022 ficando as atas e apresentações disponíveis para consulta no site da Prefeitura.

Participação da população no planejamento orçamentário

Além da campanha “EM CAJATI VOCÊ TEM VOZ” (pesquisa em que foi permitida a participação dos munícipes na formação do PPA 2022-2025), nenhuma ação foi realizada para fomentar a participação da população para acompanhamento das metas.

Nas audiências públicas presenciais verificamos pouca participação da população.

Verificamos também que as gravações das sessões referentes ao 3º Quadrimestre de 2021 e 1º Quadrimestre de 2022 não foram disponibilizadas nos sites da Prefeitura e Câmara Municipal.

Deixamos como sugestão:

- Melhorias em relação ao formato de pesquisa dando maior liberdade aos munícipes para escolherem os temas de maior relevância.
- O uso dos relatórios do Controle Interno como peça de planejamento.
- Formação de Comissão Orçamentária para planejamento do PPA, Plano Diretor e Medidas Impositivas com representantes do Poder Legislativo, Poder Executivo, Sociedade Civil, Indústria e Comércio.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- O incentivo à criação de conselhos de bairros para melhor organização e ampliação da divulgação dos resultados.
- A transmissão de audiências públicas com a possibilidade de interação junto à população (perguntas via chat)
- A apresentação do percentual de atendimento quanto às metas (PPA/Plano Diretor) na página da transparência para facilitar o acompanhamento da população.
- Dar publicidade aos “Planos de Trabalho” dos Departamentos para alcance das metas propostas no PPA/Plano Diretor.

Publicação dos Relatórios Exigidos por Lei

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, bem como os atos administrativos praticados 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).

Verificamos que no 1º Quadrimestre de 2022 os pareceres “favoráveis” (37,5%) apresentam percentuais menores em relação aos pareceres “favoráveis com ressalvas” (62,5%). Houve aumento nas falhas em adiantamentos se compararmos ao 1º Quadrimestre de 2021.

Os servidores seguem sendo orientados pelo Controle Interno e Departamento de Finanças.

A atualização da Lei Municipal 1.234/2013 continua sob análise, agora no Departamento de Administração conforme processo nº 63005/2020.

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

No 1º Quadrimestre:

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

2022	
TOTAL DE ADIANTAMENTOS	24
FAVORÁVEIS	37,5%
COM RESSALVAS	62,5%
DESAVORÁVEIS	0%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

PARECER ADIANTAMENTOS 1º QUADRIMESTRE		
FAVORÁVEL	COM RESSALVAS	DESAVORÁVEL
00027/2022	00079/2022	
00281/2022	00435/2022	
00419/2022	00536/2022	
00422/2022	00565/2022	
00537/2022	00592/2022	
00615/2022	00593/2022	
00618/2022	01013/2022	
01014/2022	01647/2022	
01863/2022	01657/2022	
	01885/2022	
	01889/2022	
	01950/2022	
	02467/2022	
	02632/2022	
	02781/2022	

Conciliação Bancária.

Em auditoria realizada nos dias 06/06/2022 e 08/06/2022 foi verificada a conciliação bancária realizada referente ao período de Maio a Agosto de 2021 da conta 9803-5 (Sistema X Extrato Bancário).

Verificamos ausência de notas explicativas nos relatórios de conciliação em relação a eventos ocorridos somente no extrato bancário (entrada e saída de valores).

Verificamos lançamentos no sistema posterior ao registro em extrato bancário sem identificação das datas a que se referem.

Verificamos que nos erros de pagamento foram realizados os devidos estornos e novos lançamentos para fins de correção de valores.

Verificamos que as pendências foram devidamente corrigidas e o saldo da conta 9803-5 segue em conformidade ao apresentado pelo sistema.

Deixamos como sugestão:

- Apresentar as datas correspondentes em casos de lançamentos efetuados posteriormente em sistema;
- Conciliação bancária periódica contendo notas explicativas de todos os ajustes realizados (inclusive estornos e/ou devolução mesmo que não alterem o saldo);
- 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Após verificação da documentação apresentada pelo Departamento de Finanças junto ao site da Prefeitura Municipal de Cajati referente às despesas de enfrentamento do COVID-19 realizadas no período de 01/01/2022 a 30/04/2022 constatamos divergência nos números apresentados.

Recomendamos ao Departamento de Finanças a verificação dos valores.

Restos a pagar

RESTOS A PAGAR ATÉ 30/04/2022	
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	R\$2.912,72
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	R\$8.774.235,77
TOTAL	R\$8.777.148,49

Foram acompanhados os valores referentes a restos a pagar registrados em sistema até 30/04/2022.

Constatamos um total de: R\$ 2.912,72 (dois mil, novecentos e doze reais e setenta e dois centavos) em restos a pagar processados.

Constatamos um total de: R\$ 8.774.235,77 (oito milhões, setecentos e setenta e quatro mil, duzentos e trinta e cinco reais e setenta e sete centavos) em restos a pagar não processados.

Constatamos um total geral (processados + não processados) de R\$ 8.777.148,49 em restos a pagar, número até o momento abaixo do registrado em 2021.

Quadro de servidores pertencentes ao Departamento

Considerando a possibilidade de modernização da estrutura administrativa da Prefeitura, o Controle Interno segue analisando a composição do quadro de servidores pertencente a cada Departamento. (Os dados foram fornecidos pelo Departamento de Administração/RH)

Atualmente, o quadro de servidores do Departamento de Finanças é composto por um total de 07 servidores sendo 03 efetivos em funções administrativas (01 Escriturária, 01 Tesoureiro e 01 Agente administrativo) e 04 servidores em cargos de chefia/gestão (01 Diretora de Departamento/Contadora, 01 Chefe da Divisão de Contabilidade e Orçamento, 01 Chefe da Seção de Operações Financeiras e 01 Chefe da Seção de Operações Contábeis).

Aproximadamente 57% do Departamento é formado hoje por cargos de chefia, havendo necessidade de recomposição do quadro, principalmente em relação aos cargos de alta relevância tais como os de contador e de tesoureiro

Recomendamos ao Departamento de Finanças a readequação de seu quadro dando prioridade aos profissionais que possuem conhecimento técnico como as funções de contador e tesoureiro. Saliento que o fato de o percentual de cargos de chefia/gestão ser superior ao de servidores operacionais/administrativos sugere sobrecarga de serviço, podendo estar atribuindo atividades operacionais aos cargos de gestão.



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, melhorias em relação aos contratos junto às empresas terceirizadas, acompanhamento de processos referentes ao Tribunal de Contas, acompanhamento de processos referentes ao Ministério Público, atualização de leis, consolidação e compilação das leis municipais e sua apresentação no site da prefeitura, PROCON.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno

Tempo de resposta a processos internos

Foram analisados todos os processos que deram entrada no Departamento Jurídico em 2021 até a data de 31/12/2021 e de forma geral processos de 01/01/2009 até 17/02/2022.

Constatamos um total de 940 processos que deram entrada no Departamento Jurídico somente em 2021.

O tempo médio de resposta em 2021 é foi de 104 dias conforme registro no sistema do protocolo, acima do tempo registrado em 2020 de 71 dias.

Considerando os processos que deram entrada no Departamento Jurídico no período de 01/01/2009 a 17/02/2022, verificamos uma queda nos percentuais quanto aos processos respondidos.

Em geral temos um total de 1.156 processos parados no Departamento Jurídico, cerca de 11% do total, número que vem crescendo a cada ano.

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 empresa Resoft na 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, o que prejudica uma visão holística do Departamento Jurídico e conseqüentemente não permite a detecção de falhas nem possibilita a otimização de processos.

Verificamos que a empresa Resoft disponibiliza recursos de controle de processos em seu sistema caso o Departamento tenha interesse.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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 o pagamento dos precatórios e RPV's do Município.

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.

No momento, as planilhas vêm sendo alimentadas, contudo ainda não é realizada a conciliação junto ao Departamento de Finanças.

Também verificamos que nos processos referentes a servidores municipais desde 2018 o Município vem obtendo resultados positivos quanto à sua defesa assim como nos processos referentes a terceirizadas desde 2017.

Ainda assim, deixamos como recomendação a realização da conciliação de Precatórios e RPV's no mínimo a cada semestre entre os Departamentos de Finanças e Jurídico.

Alimentação de planilhas de controle compartilhadas

Foram criadas para controle planilhas nas áreas de: Processos Trabalhistas Servidores Municipais, Processos Empresas Terceirizadas, Processos Diversos, Tribunal de Contas, Ministério Público, Processos Administrativos, PROCON, Contencioso e Contratos.

As alterações já estão disponíveis na internet em tempo real para consulta restrita dos Departamentos competentes.

Verificamos que as planilhas referentes às áreas de: Processos Administrativos (Contencioso) e PROCON não estão sendo alimentadas.

Continuaremos acompanhando a funcionalidade das planilhas bem como os controles realizados pelo Departamento Jurídico ao longo de 2022.

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

O Decreto nº 1506/2019 referente ao processo de fiscalização de contratos segue aguardando a sua atualização e formalização pelo Departamento de Administração.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Na atualização foram sugeridos aprimoramentos das cláusulas quanto às penalidades impostas nos contratos, contudo deverão ser analisadas caso a caso.

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.

Ressaltamos como ponto positivo a responsabilidade dos processos vinculados ao Tribunal de Contas e Ministério Público a uma servidora efetiva, visto que contribui para a continuidade e acompanhamento dos trabalhos.

Os processos referentes ao Tribunal de Contas vêm sendo acompanhados por meio de planilhas compartilhadas.

Os prazos estabelecidos pelo Tribunal de Contas seguem sendo cumpridos, solicitando dilação de prazo quando necessário.

Acompanhamento dos processos referentes ao Ministério Público

Verificamos que os ofícios: 032/2020, 685/2021 (ref. 044/2021), 950/2021, 1022/2021, 1266/2021, 1272/2021, 1279/2021 e 1383/2021 referentes ao Ministério Público estão com prazo de resposta esgotado e continuam pendentes.

Verificamos que a maioria dos processos do Ministério Público refere-se à área de atuação do Departamento de Planejamento Urbano (75%), o qual não vem atendendo aos questionamentos realizados pela procuradoria do Departamento Jurídico, deixando o Município descoberto de defesa.

Recomendamos ao Departamento Jurídico melhor alinhamento junto aos Diretores dos Departamentos envolvidos levando a conhecimento do Sr. Prefeito quando não obtiver as respostas necessárias para defesa.

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;

Identificamos também a falta de atualização das Leis Municipais:

- Lei Municipal 282/1997 – Contratações por tempo determinado;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Lei Municipal 435/2001 – Alteração da Lei Municipal 282/1997

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

O Controle Interno seguirá acompanhando em 2022 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.

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 irregularidades no cargo de Coordenador PROCON visto que o servidor está em atividade em outro Departamento. A função de Coordenador PROCON pertence à pasta do Departamento Jurídico, contudo o servidor atualmente responde ao Departamento de Administração.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.3 – DEPARTAMENTO DE SERVIÇOS MUNICIPAIS

Foram objetos de auditoria: Organização prédio administrativo, segurança do local, idade dos veículos, controle de frota, licenciamento de veículos, controle de CNHs e multas, 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 e vias urbanas, serviços de manutenção nos prédios públicos, fiscalização de contratos, gerenciamento do terminal rodoviário, gerenciamento do Cemitério Municipal e serviços funerários, demais serviços (coleta de lixo, varrição e limpeza de vias e logradouros públicos).

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno

Organização do prédio administrativo

Em auditoria “in loco” realizada no dia 04/03/2022 no prédio do Departamento de Serviços Municipais constatamos que ainda falta melhor organização e controle de materiais além de identificação nas salas. A infraestrutura do prédio é boa, porém mal distribuída.

Também faltam espaços adequados para alimentação e vestiário dos servidores. Identificamos fiação exposta e gás de cozinha dentro da copa.

Existe projeto pronto junto ao Departamento de Planejamento Urbano para melhorias em relação à infraestrutura do prédio já incluso ao PPA 2022-2025.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais o estabelecimento de controles sobre os estoques emergenciais e melhor organização dos materiais, se possível com identificação das salas utilizadas.

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 Prefeitura Municipal de Cajati conta hoje com uma frota de 140 veículos (carros, ambulâncias, caminhões, ônibus, micro-ônibus e máquinas pesadas).

Constatamos 40 veículos com idade superior a 10 anos, cerca de 29% da frota.

O Departamento de Serviços Municipais segue realizando leilões e compra de novos veículos junto aos demais Departamentos para renovação da frota.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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

Deixamos como sugestão ao Departamento de Serviços Municipais que estude junto aos demais Departamentos meios para aprimorar o planejamento de renovação da frota.

Controle da frota

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

O sistema de controle de frota não é integrado, sendo necessário o envio dos relatórios do paço para alimentação do sistema na garagem.

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. Em alguns casos é utilizado o termo “serviços externos”.

Por amostragem, durante o período de 01/07/2021 a 31/12/2021 constatamos o uso de alguns veículos fora do horário comum, além de falhas nos registros de horários e quilometragem.

Não foram apresentados os controles da frota referentes ao Pronto Atendimento.

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 fazer melhor uso do sistema e evitar o retrabalho buscando sempre o aprimoramento dos controles da frota.

As justificativas para o uso dos veículos também devem ser mais detalhadas, principalmente quando o uso ocorrer fora do horário de expediente.

Licenciamento dos veículos

Verificamos que todos os veículos que estavam pendentes em auditoria anterior foram regularizados.

Devido ao novo calendário do Detran-SP os licenciamentos referentes à 2022 serão verificados na próxima auditoria.

Controle das CNH's e Multas

Constatamos 03 motoristas com a CNH vencida, contudo conforme deliberação do CONTRAN Nº 243/2021 ainda estão dentro do prazo de regularização.

Saliento a importância em se manter o sistema atualizado.

Apesar de ainda possuir ocorrências houve melhora quanto aos controles de CNH's em relação à última auditoria.

Verificamos necessidade de atualização das portarias quanto à autorização para dirigir veículos da frota visto que nos relatórios constam servidores que não fazem mais parte do quadro da Prefeitura.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Verificamos também a falta de controle periódico das multas.

Deixamos como recomendação a comunicação formal aos condutores que estiverem com sua CNH próxima do vencimento, tendo como consequência em caso de não atendimento a perda da permissão para dirigir ou abertura de processo administrativo caso o cargo efetivo seja o de motorista.

Recomendamos também ao Departamento de Serviços Municipais o controle periódico de multas a fim de evitar entraves quanto ao licenciamento dos veículos além de garantir que tais gastos sejam atribuídos somente aos infratores.

Agendamento de viagens

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

Manutenção preventiva e corretiva dos veículos

Não existe cronograma de manutenção preventiva.

Apenas são executados serviços de manutenção corretiva.

Constatamos que a Prefeitura Municipal de Cajati possui uma frota de 140 veículos sendo 07 destes parados para manutenção e 28 aguardando leilão (25% da frota).

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

As vistorias foram acompanhadas pelo responsável pelo setor e realizadas por amostragem em 03 veículos no dia 04/03/2022.

De modo geral, constatamos:

- Pequenas avarias nos para-choques;
- Problemas com as trancas das portas e porta-malas;
- Palhetas secas;
- Bateria arriada (sem carga);

Salientamos a importância de uma vistoria planejada dos veículos e a 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;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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

Regularidade de ônibus escolares

Verificamos que o Município terceirizou os serviços de transporte escolar para o exercício 2022, ficando os veículos próprios reservados para leilão ou direcionados a outros Departamentos.

Em auditoria “in loco” realizada no dia 04/03/2022 foi vistoriada toda a frota municipal (ônibus e micro-ônibus) junto ao Departamento de Serviços Municipais.

De modo geral identificamos: aproximadamente 73% dos veículos com 10 anos ou mais, pequenas avarias externas, cintos de segurança danificados, diversas avarias internas, bancos em mau estado, pneus carecas e cronotacógrafos sem o disco diagrama.

Referente ao período de 01/07/2021 a 31/12/2021, identificamos o uso dos veículos da Educação por outros Departamentos gerando gastos de combustível e manutenção pagos pela Educação.

O Decreto 1688/2021 permite, em seu art. 5º apenas o uso do veículo de placa EGI-4270 pelo Departamento de Saúde por conta da situação de pandemia e dificuldades de transporte enfrentadas pelos profissionais da saúde.

Visto que o transporte escolar está sendo realizado exclusivamente por empresa terceirizada, recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais que provoque ao Departamento de Educação quanto ao direcionamento dos ônibus e micro-ônibus da frota municipal que não estão sendo utilizados.

Recomendamos também o uso dos ônibus da Educação por outros Departamentos somente com autorização do Conselho Municipal de Educação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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 leilão.

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

Controle de combustível

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

Com base nos relatórios apresentados ao Controle Interno, constatamos que alguns veículos apresentam um consumo de combustível acima da média.

O controle da distribuição de combustível no caminhão comboio utilizado nas máquinas também é realizado de forma manual e está sujeito à fraude.

Verificamos também algumas dificuldades quanto ao abastecimento do caminhão comboio visto que a ANP proíbe os postos de gasolina a abastecerem esse tipo de veículo.

Sendo assim deixamos como recomendação 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.
- A busca por meios para regularização no que diz respeito ao abastecimento do caminhão comboio uma vez que é de grande importância a sua utilização pelo Município.

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

De modo geral, verificamos que: faltam placas de identificação em algumas vagas de estacionamento, os veículos e materiais ficam expostos ao tempo acumulando água parada e possibilitando a disseminação de doenças, existe também a necessidade da retirada de materiais inservíveis do local.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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.

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.

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

Manutenção de estradas rurais e vias urbanas

Verificamos que o Departamento de Serviços Municipais não possui controles sobre as manutenções realizadas em estradas rurais e vias urbanas.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais um planejamento mínimo quanto aos serviços de manutenção de estradas rurais e vias urbanas e o monitoramento por meio da Ouvidoria.

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 03/03/2022 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.

As portarias de “Fiscal” e “Gestor” devem ser atualizadas, assim como a disponibilização de cursos e treinamentos.

Gerenciamento do Terminal Rodoviário

O inciso XIII, art. 46 da Lei Municipal Nº 1161/2012 define como responsabilidade do Departamento de Serviços Municipais o gerenciamento do Terminal Rodoviário, contudo o Departamento não vem realizando tal competência.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Verificamos que, a concessão referente ao Terminal Rodoviário encontra-se atualmente sob a responsabilidade do Departamento de Administração.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais o alinhamento junto ao Departamento de Administração para reaver o gerenciamento do Terminal Rodoviário conforme rege a Lei Municipal Nº 1161/2021.

Gerenciamento do Cemitério Municipal e serviços funerários

O Departamento de Serviços Municipais não possui relatórios em relação ao Cemitério Municipal nem quanto aos serviços funerários.

Os controles dos enterros ainda são realizados de forma manual.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais melhor gestão quanto ao Cemitério Municipal e melhor controle quanto aos serviços funerários.

Demais serviços (coleta de lixo, varrição e limpeza das vias e logradouros públicos)

Verificamos que a coleta de lixo vem sendo realizada de acordo com o cronograma.

Verificamos também, que os serviços de varrição e limpeza das vias e logradouros públicos vêm sendo executados por empresa terceirizada com o devido acompanhamento.

Recomendamos ao Departamento de Serviços Municipais monitoramento dos serviços realizados por meio da Ouvidoria.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.4 – DEPARTAMENTO DE SAÚDE

Foram objetos de auditoria: Acompanhamento de obras pertencentes à Saúde, manutenção de postos de saúde e demais locais pertencentes ao Departamento, Plano Nacional de Atenção Básica (PNAB), Plano Municipal de Saúde (PMS), Pronto Atendimento, especialidades, educação permanente, qualidade do atendimento, informatização da Saúde, controles sobre medicamentos, acompanhamento de números pertencentes à farmácia móvel e farmácia central, transporte de pacientes, acompanhamento Dengue, acompanhamento COVID-19, Ouvidoria SUS, mortalidade neonatal, mortalidade de crianças menores de 05 anos, controle de doenças transmissíveis, mortalidade por DST, fiscalização de recursos subvencionados a entidades do terceiro setor e fiscalização de contratos (por amostragem).

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Acompanhamento de obras pertencentes à Saúde

Verificamos que o Posto de Saúde do bairro Barra do Azeite está sendo ampliado com nova estrutura adequada ao espaço disponibilizado.

O Departamento de Saúde também relatou a intenção de reforma/construção dos Postos de Saúde nos bairros Capitão Braz, Parafuso e Vila Tatu, contudo seguem sob estudo junto ao Departamento de Planejamento Urbano.

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

O Departamento de Saúde ainda não possui cronograma de manutenções a serem realizadas nos postos de saúde, contudo relatou que vem solicitando manutenções junto ao Departamento de Planejamento Urbano de pelo menos 02 postos por mês.

O Pronto atendimento e CAPS apresentaram cronograma de manutenções e providências adotadas em relação à manutenção dos mesmos.

Nos dias 17/03/2022, 18/03/2022 e 21/03/2022 foram realizadas auditorias “in loco” nas unidades pertencentes ao Departamento de Saúde. De modo geral os locais pertencentes ao Departamento de Saúde apresentavam vários problemas de ordem estrutural.

Solicitamos ao Departamento de Saúde que tome providências quanto aos apontamentos realizados 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.

Plano Nacional de Atenção Básica (PNAB)

Com base nos dados apresentados pelo Departamento de Saúde constatamos maior fluxo de atendimento nos postos: Bico do Pato, Vila Antunes, Parafuso e Capitão Braz.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Ao todo são 08 Postos de Saúde de referência e 03 Postos de Saúde complementares, sendo que algumas unidades atendem além da sua capacidade cabendo estudo pelo Departamento de Saúde para redimensionamento das equipes.

Verificamos que a maioria dos postos de saúde encontram-se em desconformidade quanto à estrutura física mínima proposta pelo PNAB.

Com base nos documentos apresentados pelo Departamento de Saúde verificamos que as equipes de ACS e ACE foram dimensionadas de forma equivocada.

Usando o PNAB como referência, verificamos que o Posto de Saúde do Bico do Pato está defasado em relação ao número de Agentes Comunitários de Saúde (ACS).

Verificamos também que os Agentes de Combates à Endemias (ACE) utilizados pelos postos estão cadastrados na Vigilância Sanitária.

Também verificamos que o recurso direcionado ao pagamento dos ACS e ACE vem sendo recebido, contudo os mesmos não dispõem de plano de carreira ou incentivos conforme estabelece a Lei Federal Nº 11350/2006.

Será necessária a atualização do CNES visto que o quadro da Atenção Básica encontra-se incompleto.

Sendo assim, recomendamos:

- A ampliação/reforma das estruturas e equipes das unidades para cobertura total do Município através de estudo realizado junto ao Prefeito e Departamento de Planejamento Urbano.
- Redimensionamento dos ACE e ACS.
- Regulamentação por meio de Lei Municipal referente ao pagamento do incentivo (5% do recurso federal) aos ACE e ACS conforme estabelece a Lei Federal Nº 11.350/2006.
- Atualização do CNES dos profissionais da saúde.

Plano Municipal de Saúde (PMS)

Não foi apresentado Plano Municipal de Saúde para o exercício 2022 (solicitado via memorando 006/2022).

Recomendamos ao Departamento de Saúde a atualização do Plano Municipal de Saúde para o exercício 2022.

Pronto Atendimento

Em auditoria “in loco” realizada no dia 21/03/2022 verificamos que existe necessidade de reforma/manutenção no Pronto Atendimento Reynaldo Guerra.

Verificamos que o Pronto atendimento realizou em 2021 um total de 176.294 atendimentos, sendo em sua maioria o público feminino e faixa etária com maior fluxo entre 20 à 24 anos.

De acordo com o CNES apresentado, o Pronto Atendimento possui em sua equipe: 01 Gerente de Serviços de Saúde, 31 Médicos Clínicos, 23 Enfermeiros, 50 Técnicos de Enfermagem, 01 Técnico de Enfermagem da Estratégia da Saúde da Família, 05 Técnicos de Radiologia e Imagenologia, 01 Tecnólogo em Radiologia, 01 Técnico em Patologia Clínica, 01 Técnico de Ortopedia, 01 Farmacêutico Analista Clínico, 01 Farmacêutico, 01 Teleoperador,



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

01 Nutricionista, 01 Assistente Social, 03 Auxiliares de Enfermagem, 01 Agente Comunitário de Saúde, 02 Assistentes Administrativos, 02 Recepcionistas e 11 Condutores de Ambulância.

Verificamos necessidade de atualização do CNES visto que o quadro do Pronto Atendimento encontra-se incompleto.

Verificamos também profissionais da atenção básica cadastrados no Pronto Atendimento: 01 ACS e Técnico de Enfermagem da Saúde da Família.

Sendo assim, recomendamos:

- A ampliação/reforma do Pronto Atendimento.
- Estudo para padronização dos trabalhos e redimensionamento da equipe.
- Atualização do CNES dos profissionais da saúde.
- Devolução dos profissionais pertencentes à rede da Atenção Básica, salvo justificativa plausível quanto ao uso dos mesmos no Pronto Atendimento.

O Controle Interno seguirá acompanhando o fluxo de atendimento bem como as providências adotadas em relação à reorganização dos trabalhos.

Especialidades

Quanto às especialidades atendidas pelo Município, no momento temos apenas os serviços de fisioterapia, o qual consta uma lista de espera de 111 pacientes.

Quanto às especialidades atendidas fora do Município verificamos que existe lista de espera num total de 4.283 pacientes nas diversas especialidades oferecidas pela DRS.

Dentre as especialidades fora do Município com maior impacto na lista de espera estão: Oftalmologia (597 pacientes), Cirurgia Vascular (516 pacientes), Otorrinolaringologia (452 pacientes), Gastrologia (435 pacientes) e Neurologia (309 pacientes). Todas essas especialidades somadas representam aproximadamente 53,9 % do total da lista de espera.

Sugerimos ao Departamento de Saúde analisar a possibilidade de trazer alguma das especialidades citadas acima para o Município e ampliar a equipe de fisioterapeutas caso o histórico de atendimentos fundamente tal decisão.

Também se faz necessário identificar a causa dos problemas e utilizar de campanhas e ações preventivas junto a outros Departamentos.

Educação Permanente

Verificamos que o Departamento de Saúde ainda não dispõe de Educação Permanente o que nos leva a certo atraso em relação às necessidades da população.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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.”

Deixamos como sugestões:

- Regulamentação da função e profissional específico para o planejamento e execução da Educação Permanente (de preferência do quadro efetivo dos servidores).
- Monitoramento das reuniões dos Postos de Saúde por meio de indicadores.
- Agendamento de treinamentos e oficinas junto à DRS, COREN e Telessaúde Brasil entre outros.
- Plano de carreira incentivando ao servidor à busca por capacitação profissional (cursos, treinamentos, etc).
- Treinamento interno por meio de mentoria (profissionais mais experientes como mentores dos mais novos).

Qualidade do atendimento

Devido o Departamento de Saúde não dispor de Ouvidoria SUS não foi possível realizar auditoria.

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

Conforme memorando 085/2022, o Departamento de Saúde relatou utilizar de 34 sistemas diferentes para gestão, não dispondo de sistema único que integre todas as informações entre suas unidades.

Em algumas unidades os controles ainda são realizados de forma manual.

Verificamos ainda que a empresa Resoft aguarda resposta do Departamento de Saúde para iniciar o processo de informatização integrada.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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 21/03/2022 verificamos que persistem dificuldades quanto ao controle e gestão de medicamentos.

Não foram apresentados controles realizados via sistema dos medicamentos.

Os medicamentos vêm sendo entregues pela FURP com certo atraso dificultando a sua gestão.

Verificamos que os dados apresentados referentes aos descartes de medicamentos da FURP apresentados pelo Departamento eram inconsistentes, sendo assim, o Departamento de Saúde, através da RT da Farmácia Central, justificou que houve equívoco quanto às informações repassadas ao Controle Interno realizando a correção dos números.

O Departamento de Saúde justifica que a FURP atrasa na entrega dos medicamentos obrigando ao Município a gastar com a compra dos mesmos e que, quando recebe, os medicamentos vêm em quantidade acumulada e próxima ao vencimento.

Referente aos psicotrópicos, o descarte dos mesmos totalizaram 93.464 comprimidos, 515 frascos e 6 ampolas em medicamentos descartados em 2021 tendo como justificativa a tentativa sem sucesso de desmame de pacientes.

Recomendamos ao Departamento de Saúde o realinhamento das entregas junto à FURP além da segmentação dos controles em: Farmácia Central, Farmácia Móvel, Atenção Básica e Pronto Atendimento devendo o Departamento de Saúde criar procedimentos internos e informatização do setor visando o aprimoramento da gestão dos medicamentos.

Sugerimos também a utilização dos postos de saúde providos de farmácia para distribuição de medicamentos, usando da Farmácia Móvel como forma paliativa nas demais unidades até que todas sejam devidamente estruturadas.

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 apenas 10% de adesão da população à Farmácia Móvel em relação ao número total de atendimentos durante o ano de 2021.

Não houve atendimento pela Farmácia Móvel durante os meses de: Junho, Setembro, Outubro, Novembro e Dezembro de 2021 devido ao afastamento da Farmacêutica responsável.

Sugerimos a utilização da Farmácia Móvel como forma paliativa para distribuição de medicamentos até que todas as unidades sejam devidamente estruturadas e providas de farmácia própria.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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.

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.

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

- Diminuição de 24% das cidades em que os pacientes são transportados em 2021.
- Aumento da demanda em relação ao número de pacientes, acompanhantes e viagens realizadas em 2021.

Recomendamos ao Departamento de Saúde que estude a melhor estratégia para o transporte de pacientes, seja pelo aprimoramento do edital referente aos serviços oferecidos pela terceirizada ou tomando para si total responsabilidade.

Acompanhamento Dengue

Foi apresentado Plano Municipal de Contingência referente à Dengue, Zika e Chikungunya 2020-2022, contudo contendo dados históricos somente até 2020;

O Município apresentou 24 casos positivos de dengue em 2021.

Mesmo tendo diminuído o número de casos o Município está acima da média histórica se desconsiderarmos o ano de 2020 (surto).

Recomendamos ao Departamento de Saúde a atualização dos dados e ações a serem realizadas no Plano Municipal de Combate à Dengue, Zika e Chikungunya.

Acompanhamento COVID-19

Conforme boletim informativo de 23/03/2022 o Município teve uma queda nos números de casos de COVID e conseguiu entrar em estabilidade. O Departamento de Saúde segue realizando testes na população obedecendo aos critérios estabelecidos.

Apesar do elevado índice de mortes o Município registra menor letalidade em comparação ao Estado e ao País.

O Município também registra queda significativa nos casos ativos e aumento nos índices referentes aos recuperados.

Conforme registro no portal do Vacinajá do Governo de São Paulo verificamos que até o dia 24/03/2022 foram registradas 62.549 vacinas sendo: 26.112 referentes à primeira dose, 23.806 referentes à segunda dose, 11.877 referentes a doses de reforço e 754 referentes à dose única.

O Departamento de Saúde informou que as vacinas em estoque são destinadas para campanhas de reforço e/ou novas faixas etárias.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

O Departamento de Saúde também criou a Central de Vacinação que fica aberta de segunda a sábado das 8h às 17h.

Cerca de 24.560 pessoas já foram imunizadas (2ª dose concluída + dose única), aproximadamente 87% dos habitantes do Município.

Até 24/03/2022 Cajati ocupava a posição 228º no ranking de cidades com esquema vacinal completo.

Ouvidoria SUS

As atividades da Ouvidoria SUS foram transferidas para Ouvidoria Geral do Município conforme ofício 303/2021 protocolado junto à DRS XII.

O Ouvidor Geral do Município atualmente acumula as funções de chefia, ouvidoria geral e ouvidoria SUS não fornecendo qualquer tipo de informação quanto aos serviços de Saúde ofertados pelo Município.

Mortalidade Neonatal

Verificamos aumento de casos de mortalidade neonatal em 2021.

Durante o ano de 2021 foram registrados 02 óbitos.

Reforçamos a necessidade da Educação Permanente na Atenção Básica para acompanhamento estatístico e discussão de novas estratégias.

Mortalidade de crianças menores de 05 anos

Verificamos aumento de casos de mortalidade de crianças menores de 05 anos em 2021.

Durante o ano de 2021 foram registrados 04 óbitos.

Reforçamos a necessidade da Educação Permanente na Atenção Básica para acompanhamento estatístico e discussão de novas estratégias.

Controle de doenças transmissíveis

Em 2021 constatamos redução nos casos de tuberculose, aumento nos casos de HIV e registros de casos de Leishmaniose. As demais doenças seguem sem registro de novos casos.

Saliento que o Departamento de Saúde não realiza a busca ativa quanto ao tema.

Mortalidade por DST

Durante o ano de 2021 não houve casos de mortalidade por DST.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Fiscalização de recursos subvencionados a entidades do terceiro setor

A APAE é entidade subsidiada com recursos do Departamento de Saúde, contudo não foram apresentadas ações de fiscalização pelo Departamento, o qual atribui tais responsabilidades apenas ao Conselho Municipal de Saúde e Tribunal de Contas.

Recomendamos ao Departamento de Saúde o estabelecimento de certa periodicidade quanto ao acompanhamento das metas junto à entidade.

Saliento que a fiscalização quanto ao uso do recurso é de suma importância.

Fiscalização de contratos

Nos dias 14/03/2022 e 15/03/2022 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 divergências entre datas em alguns contratos fiscalizados pelo Departamento de Saúde e registros realizados pela Divisão de Compras e Licitações.

A partir de 1º de Abril de 2023 o Departamento de Saúde deverá apresentar estudo preliminar para abertura de novas licitações em atendimento à Lei Federal 14133/2021.

Recomendamos ao Departamento de Saúde melhorar a comunicação junto à Divisão de Compras e Licitações atentando-se aos prazos estabelecidos nos contratos além de providenciar treinamento aos fiscais de contrato quanto ao tema.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.5 – DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO E CULTURA

Foram objetos de auditoria: Acompanhamento de obras pertencentes à Educação, manutenção das escolas, entrega de Kits de material escolar e uniformes, transporte escolar, merenda escolar, Plano Municipal de Educação, ferramentas pedagógicas, planejamento do quadro de magistério, plano de carreira, regimento interno, avaliação de desempenho, fiscalização de recursos subvencionados a entidades do terceiro setor e fiscalização de contratos (por amostragem).

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 no dia 28/03/2022 verificamos que a obra na Creche Jardim São José foi retomada. Contudo, no dia da auditoria havia apenas 01 funcionário encarregado pela obra.

Também verificamos que a Creche Jardim São José apresentava problemas com infiltrações e forros quebrados.

Devido ao atraso em relação à construção da Creche Jardim São José, a placa de identificação da obra deverá ser atualizada.

Em visita “in loco” realizada no dia 29/03/2022 verificamos que a obra na Creche Capitão Braz encontra-se em fase de finalização quanto à ampliação de salas.

Falta de identificação da obra e data prevista para conclusão da Creche Capitão Braz.

Em visita “in loco” realizada no dia 30/03/2022 verificamos que a EMEI Chapeuzinho Vermelho passa por reformas para ampliação de salas e demais adequações.

Em visita “in loco” realizada no dia 29/03/2022 verificamos que a EM Professor Mario Tadeu concluiu a reforma, contudo o forro continua com problemas de infiltração e as lâmpadas instaladas estão soltando.

Manutenção das escolas

Nos dias 28/03/2022, 29/03/2022 e 30/03/2022 em auditoria “in loco” foram realizadas visitas nas unidades escolares pertencentes ao Departamento de Educação.

A manutenção tem sido realizada por empresa terceirizada.

Identificamos que persistem problemas com a rede elétrica, problemas com a rede hidráulica, com a poda de árvores, pisos e azulejos quebrados, 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 (tanquinhos, bebedouros, freezers, ar condicionado, ventiladores, etc).

De modo geral as unidades escolares possuem vários problemas de ordem estrutural.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Verificamos que o Departamento de Educação não realiza planejamento quanto às manutenções de suas unidades escolares.

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.

Entrega de Kit de material escolar e uniformes

O Departamento de Educação relata que não houve entrega dos kits de material escolar e uniformes até o momento.

Em auditoria “*in loco*” no almoxarifado da Educação verificamos muitos kits de material escolar e uniformes em estoque.

O Departamento alega priorizar o uso do estoque junto às escolas conforme a demanda e refazer o planejamento das compras para 2023.

Transporte Escolar

Não foi apresentado ao Controle Interno lista de alunos que fazem uso do transporte escolar. (solicitado via memorando 007/2022)

Verificamos que o Município terceirizou os serviços de transporte escolar para o exercício 2022, podendo os veículos próprios serem reservados para leilão ou direcionados a outros Departamentos.

Até o momento o Departamento de Educação não se manifestou quanto à finalidade/destinação dos ônibus e micro-ônibus pertencentes a ele.

Em auditoria “*in loco*” realizada no dia 04/03/2022 foi vistoriada toda a frota municipal (ônibus e micro-ônibus) junto ao Departamento de Serviços Municipais.

De modo geral identificamos: aproximadamente 73% dos veículos com 10 anos ou mais, pequenas avarias externas, cintos de segurança danificados, diversas avarias internas, bancos em mau estado, pneus carecas e cronotacógrafos sem o disco diagrama.

Referente ao período de 01/07/2021 a 31/12/2021, identificamos o uso dos veículos da Educação por outros Departamentos gerando gastos de combustível e manutenção pagos pela Educação.

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.

Recomendamos também ao Departamento de Educação para que exerça um maior controle sobre os seus veículos não permitindo que se desvirtuem do seu propósito.

Merenda Escolar

Com a retomada das aulas 100% presenciais em 2022 a merenda escolar voltou a ser distribuída nas escolas.

Em auditoria “*in loco*” realizada nas unidades escolares nos dias 28/03/2022, 29/03/2022 e 30/03/2022, verificamos que as cozinhas necessitam de melhor estrutura;



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Durante a auditoria “in loco” constatamos: móveis necessitando de manutenção (mesas, cubas, bancadas etc), botijões de gás instalados dentro das cozinhas das merendeiras, exaustores com problemas, janelas quebradas e/ou sem telas de proteção contra insetos, problemas com roedores, alimentos acondicionados junto à cozinha e despensas sem ventilação.

Recomendamos ao Departamento de Educação a reestruturação das cozinhas das unidades escolares e manutenção daquilo que for possível.

Deixamos como sugestão o uso do portal da Prefeitura Municipal de Cajati para apresentação do cardápio das escolas fortalecendo as ações de transparência no Município.

Plano Municipal de Educação

Foi apresentado o Plano Municipal de Educação 2014-2024 o qual possui 20 metas a serem cumpridas e serão analisadas pelo Controle Interno em próxima auditoria.

Ferramentas pedagógicas

Item prejudicado. Não foram apresentadas ao Controle Interno as metodologias de aula nem as ferramentas pedagógicas utilizadas na aprendizagem dos alunos. (solicitado via memorando 007/2022)

Visto que nem todas as escolas possuem espaço físico suficiente para aulas de informática deixamos como sugestão o uso de tablet's/notebooks em sala de aula como ferramenta pedagógica em substituição às salas de informática.

Salientamos também que atualmente o Departamento de Educação dispõe de sistema próprio com ferramentas que podem ser aplicadas na gestão e acompanhamento da vida escolar do aluno, contudo não faz uso desse recurso.

O estudo de outras metodologias de alfabetização e ferramentas pedagógicas aplicadas em cidades referência como, por exemplo, a cidade Sobral também pode ser fator determinante no desenvolvimento e modernização da rede de Educação.

Planejamento do quadro do magistério.

Conforme documentação apresentada o Departamento de Educação possui um total de 179 professores todos efetivos e em sala de aula (Educação Infantil e Ensino Fundamental).

O Departamento de Educação relata que não possui professores contratados por processo seletivo.

Não foram apresentados quadros de salas/alunos por escola (solicitado via memorando 007/2022)

Não foi apresentado relatório de demanda e oferta de 2022 referentes às vagas no Ensino Fundamental, Educação Infantil e Creches (solicitado via memorando 07/2022)

Dos 228 profissionais do magistério com atribuições pedagógicas e de gestão, verificamos que 222 possuem quadro vacinal completo contra a Covid-19.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Plano de carreira

Conforme relatório apresentado pelo Departamento de Educação em auditoria anterior, em 25/02/2021 foi criada a portaria nº 286/2021 nomeando os integrantes que deliberaram quanto às alterações necessárias do Plano de Carreira e conseqüentemente Regimento Interno e Avaliação de Desempenho. Também foram apresentadas as atas referentes à reuniões realizadas por essa comissão em 2021.

Contudo, devido à mudança de gestão a portaria nº 286/2021 deverá ser atualizada.

Verificamos também que a comissão não chegou a uma conclusão e que o assunto ainda não foi retomado em 2022.

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.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática em 2022.

Regimento Interno

Não houve alterações. Segundo o Departamento de Educação segue aguardando alterações no plano de carreira para revisão.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática em 2022.

Avaliação de Desempenho

Não houve alterações. Segundo o Departamento de Educação segue aguardando alterações no plano de carreira para revisão.

Também não foram apresentadas as atribuições nem os formatos de avaliação usados para os profissionais readaptados/reabilitados. (solicitado via memorando 07/2022)

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática em 2022.

Fiscalização de recursos subvencionados a entidades do terceiro setor.

Verificamos que a APAE é a entidade subvencionada com recursos da Educação.

O Departamento de Educação relata que realiza reuniões periódicas e acompanha os trabalhos da entidade através de visitas “in loco” no Núcleo de Educação Especial e verificação das prestações de contas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Fiscalização de contratos.

Nos dias 04/04/2022 e 05/04/2022 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.

Será necessária a atualização dos contratos com o nome dos fiscais de contrato e gestores.

Verificamos que ainda não houve treinamento para os servidores designados para a função de fiscal de contrato em 2022.

Recomendamos ao Departamento de Educação a atualização das portarias referentes à nomeação de fiscais e gestores e a busca por cursos para os fiscais de contratos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.6 - DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL

Foram objetos de auditoria: Manutenção de imóveis pertencentes ao departamento, fiscalização 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), controles sobre cestas básicas, providências adotadas quanto aos apontamentos da DRADS e Tribunal de contas, cobertura de programas e convênios realizados junto ao Governo e fiscalização de contratos (por amostragem).

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Manutenção de imóveis pertencentes ao Departamento

No dia 12/04/2022 em auditoria “*in loco*” foram realizadas visitas nos imóveis pertencentes ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social.

Verificamos que a manutenção vem sendo realizada por servidores da Prefeitura.

Identificamos que persistem problemas com a rede elétrica, fiação exposta, problemas com a rede hidráulica, com a poda de árvores, portas e janelas em péssimo estado, pisos e azulejos quebrados, umidade, infiltrações, rachaduras, forros e telhas quebrados, goteiras, janelas com travas e vidros quebrados, salas quentes e sem acessibilidade, botijões de gás instalados dentro das cozinhas, móveis necessitando de reforma/troca, banheiros sem acessibilidade/portas/assentos, acúmulo de materiais inservíveis, equipamentos quebrados (secadora, bebedouros, ar condicionado, ventiladores, etc).

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

Verificamos que no Bairro Vila Vitória está sendo construído o novo CRAS Central com previsão de entrega da obra até 25/08/2022.

Solicitamos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social para que tome providências quanto às dificuldades apresentadas 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.

Fiscalização de 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.

O Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social segue acompanhando os trabalhos realizados pelas entidades através de visitas “*in loco*” e relatórios circunstanciados.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Pró Idoso

O serviço de acolhimento de idosos é realizado por empresa terceirizada. O Departamento segue realizando de forma periódica a fiscalização dos serviços prestados, bem como da infraestrutura do local.

Conforme relatórios apresentados em Março de 2022 o Pró-Idoso possui 21 idosos acolhidos (acima da capacidade máxima) seguindo protocolos de acolhimento estabelecidos junto ao CMI e estatuto do idoso.

Por meio da documentação apresentada verificamos que ainda persiste a falta de leis que definam sobre a movimentação financeira dos idosos acolhidos.

A maioria dos idosos 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 segue em tratativas junto à gestão referente às questões legais quanto ao tema.

Hoje a movimentação financeira é realizada pela Coordenadora da empresa terceirizada responsável pelo Pró Idoso.

Quanto à infraestrutura, de modo geral, o local necessita de vários reparos: goteiras e sinais de infiltração no salão principal/banheiros/quartos, rachaduras nas paredes, pisos quebrados no salão principal, azulejos da parede da cozinha caindo, botijão de gás instalado junto ao fogão no refeitório, janelas emperrando e sem telas de proteção contra insetos nas janelas dos quartos e da cozinha, algumas camas necessitam ser trocadas, problemas com cupim, banheiros com vasos sanitários soltos e batentes quebrados, chuveiros com difícil acessibilidade e sem barras de apoio, banheiro dentro da sala de medicamentos, sifão com vazamento, alimentos fora da despensa no dia da auditoria, falta ventilação na sala de alimentos, lavanderia fica molhada em dias de chuva forte, secadora estragada, máquina de lavar necessita de manutenção, acúmulo de materiais inservíveis, plantas do espaço externo necessitam de manutenção (problemas com aranhas).

Verificamos também a necessidade de melhorias quanto ao planejamento de entrega/recebimento de alimentos e o controle de acesso à despensa, visto que, no dia da auditoria, os alimentos estavam fora da despensa aguardando a chegada da nutricionista para registro e organização.

O Departamento Social relata também que o Pró Idoso ainda não recebeu visita médica em 2022. Conforme disposto no edital, a empresa terceirizada responsável pelo Pró Idoso fornece apenas profissional da enfermagem e o Departamento Social não dispõe de veículo adaptado e exclusivo para atender aos idosos acamados/cadeirantes quanto às demandas nos postos de saúde.

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social:

- Atentar-se à capacidade máxima de idosos levando à conhecimento do Sr. Prefeito caso haja a necessidade de ampliação das instalações.
- Criar regulamentação quanto à movimentação financeira dos idosos, tirando da terceirizada tal responsabilidade.
- Que tome providências quanto aos apontamentos realizados buscando os Departamentos competentes para efetuar os reparos quanto à infraestrutura.
- Estabelecer certa periodicidade em verificar, identificar e comunicar problemas aos Departamentos competentes (manutenções periódicas planejadas).

- Harmonizar os trabalhos do Pró Idoso junto ao Departamento de Saúde reestabelecendo as visitas médicas no local.
- Estudar a viabilidade de criação de um terceiro setor, segmentar os objetos de licitação (limpeza, alimentação e acolhimento) ou usar de concurso público para atendimento de forma integral dos serviços de acolhimento de idosos.

Deixamos como sugestão:

- A busca por cidades referência em qualidade no acolhimento de idosos como a de São Caetano do Sul (cidade com maior IDH do país).
- Dar transparência por meio do site da Prefeitura quanto ao número de vagas no Pró Idoso e critérios para acolhimento.
- Criação de projetos direcionados aos idosos do Município (cuidados com a saúde do idoso, espaço cultural, centros de convivência e lazer). Em São Paulo temos a Fundação Britânica de Beneficência que atua em prol do desenvolvimento e qualidade de vida na terceira idade.

Projetos e programas voltados à resolução de problemas sociais da cidade

Não foram propostos novos projetos.

Conforme estabelecido pela Constituição Federal artigos 203 e 204 e Lei Federal 8742/1993, tais propostas deverão compor o Plano de Assistência Social do Município assim como a organização dos trabalhos dos equipamentos em funcionamento na rede de assistência social do Município.

Segundo a Resolução 182/1999 do CNAS o Plano Municipal de Assistência Social deverá ser plurianual cabendo à gestão a sua atualização.

Verificamos também que a Lei Municipal 1024/2010 referente aos benefícios eventuais também deverá ser atualizada com apresentação dos critérios utilizados na avaliação assim como o estabelecimento de controles, principalmente em relação ao “Auxílio Transporte” a itinerantes, visto que existe o uso contínuo do adiantamento para gastos dessa natureza.

Atuação dos Conselhos (CMDCA, CMAS e CMI)

De acordo com o Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social os conselhos fiscalizadores seguem ativos e atuantes.

Conforme ofício 01/2021 do CMI, o calendário de reuniões para 2022 fica suspenso devido à situação de pandemia.

As portarias que tiveram alguma mudança quanto à composição de seus membros deverão ser atualizadas.

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 foi reiterado pelo Controle Interno ao CMDCA via ofício 001/2022 e também foi realizado junto ao Departamento Jurídico visto que é o responsável pela atualização das leis.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social para que atualize as portarias dos conselheiros (CMDCA, CMAS e CMI) e que verifique junto ao Departamento Jurídico quanto à atualização das leis do CMDCA e Conselho Tutelar.

Controles sobre cestas básicas

O Departamento Social segue realizando seus controles de cestas básicas através de planilhas do Excel.

Segundo o Departamento todas as demandas foram atendidas sem necessidade de lista de espera tanto em 2021 quanto em 2022.

Saliento que foram apresentados apenas os dados referentes aos números de cestas básicas entregues, não constando dados quanto à demanda do Município (Solicitado via memorando 008/2022). Em auditoria anterior observamos certo atraso na entrega das cestas devido ao período de análise do perfil das famílias e à programação de veículo e motorista para o transporte das cestas.

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social para que aprimore a celeridade quanto à entrega de cestas básicas em atendimento à demanda do Município.

Deixamos como sugestão o estudo da viabilidade quanto ao uso da cesta básica digital. Saliento que, já houve iniciativa por parte do Governo de São Paulo e que tal medida contribuiria para maior eficiência do sistema de distribuição de cestas básicas às famílias mais vulneráveis.

Outras instituições como a ONG Gerando Falcões já vem trabalhando com cestas básicas digitais há um tempo. Chama a atenção a entrega dessas cestas básicas de forma transparente e a celeridade do processo por meio de doações digitais além do uso do cartão.

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 – Prédio encontra-se em péssimas condições sem nenhuma manutenção realizada. O Departamento relatou que o projeto de reforma do local encontra-se em fase de finalização pelo Departamento de Planejamento Urbano.
- Contratação de psicólogo 40 horas para o CRAS Central ou CREAS visto este estar descoberto durante um dos períodos – Foram contratados 01 Assistente Social, 01 Psicólogo 40h e Agentes Administrativos para compor a equipe mínima conforme NOB-RHSUAS.
- Desvinculação do espaço compartilhado entre Departamento Social e CRAS Central – A desvinculação do prédio do CRAS Central está programada para o 1º semestre de 2022.
- 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Conforme quadro de servidores apresentado pelo Departamento também verificamos desfalque de 01 Assistente Social em uma das equipes CRAS, o que pode acarretar em sobrecarga de serviços/horas extras e possível apontamento por parte da DRADS devido ao descumprimento do NOB-RH/SUAS.

Cobertura de programas e convênios realizados junto ao Governo

Foram apresentados valores gastos com programas e convênios do Governo.

Foram apresentadas algumas funcionalidades de programas ofertados pelo Cadastro Único tais como: Auxílio Brasil, BPC, Tarifa Social de Energia Elétrica (TSEE), Carteira do Idoso, ID Jovem e Isenção de taxas em concursos públicos.

Dentre os programas apresentados, verificamos que no “Criança Feliz” a meta de acompanhamento proposta de 04 visitas ao mês às crianças de 0-36 meses não foi alcançada nos meses: 02/2022 e 03/2022. O Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social justifica que houve exoneração de um visitador social em 17/02/2022 e que o quadro só foi repostado em 24/03/2022.

Ainda assim não foram apresentados dados referentes à cobertura (demanda e oferta) dos programas ofertados. (Solicitado via memorando 008/2022)

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social, que nas próximas apresente dados relativos à demanda e oferta dos programas disponibilizados.

Deixamos como sugestão a informatização do Departamento Social assim como a integração dos dados junto à Saúde e Educação como ferramenta de aprimoramento de controle.

Fiscalização de contratos

No dia 12/04/2022 foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social visando o cumprimento do Decreto Municipal 1.506/2019 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 2022.

3.7 – DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO

Foram objetos de auditoria: Análise de ações quanto à busca por novas tecnologias, acesso público à internet, acesso ao ensino superior e cursos profissionalizantes, preservação e fiscalização do meio ambiente, plano de gestão de resíduos da construção civil, coleta seletiva, aterro sanitário, mapeamento fauna e flora do Município, acompanhamento da recuperação de áreas de APP, agricultura, piscicultura, crescimento econômico do Município, turismo, ODS's.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Análise e ações quanto à busca por novas tecnologias

Conforme memorando 055/2022, o Departamento de Desenvolvimento Econômico relata que não há projetos de novas tecnologias.

O Departamento de Desenvolvimento Econômico, na atribuição de suas funções vem trabalhando para trazer ao Município os serviços oferecidos pelo Poupa Tempo e Corpo de Bombeiros. Tais serviços trarão maior segurança e comodidade ao município.

Além dos serviços de Corpo de Bombeiros no antigo Colina, o Departamento deseja reservar uma área para realização de trabalhos de educação ambiental.

Deixamos abaixo algumas sugestões para estudo:

- A busca por incentivos para implantação de sistemas residenciais de energia solar. Hoje temos como referência no Estado de São Paulo a cidade de Campinas.
- O estudo de “jardins de chuva” que também podem ser uma alternativa de aprimoramento dos sistemas de drenagem do Município.
- O incentivo à criação de “fazendas urbanas” junto aos restaurantes da cidade, racionalizando o uso de combustível e mão de obra.

Acesso público à internet

Conforme memorando 055/2022, o Departamento de Desenvolvimento Econômico relata que atualmente há dois pontos de internet ativos em locais públicos (com acesso aberto à população) cujos contratos estão vinculados ao Departamento de Administração (01 na Praça Vereador Antonio Ribeiro da Cunha e 01 no ponto de ônibus na Avenida Luiz de Lima).

Saliento que não há divulgação quanto à disponibilização do recurso no site da prefeitura nem tutorial de cadastro para uso.

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento Econômico verificar junto ao Departamento de Administração/Divisão de Informática a liberação de mais pontos de internet no Município.

Saliento que seria de suma importância a divulgação do recurso além da disponibilização de tutorial no site da Prefeitura para cadastro do munícipe.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Acesso ao ensino superior e cursos profissionalizantes

Verificamos que o Município dispõe de parceria junto às instituições: SENAI, Centro Paula Souza e UNIVESP.

Junto ao SENAI foram disponibilizados cursos de: caldeiro industrial 300h, Soldador ao arco elétrico – eletrodo revestido 166h, Mecânico de motor ciclo diesel 180h e Padeiro – Confeiteiro 272h. O custo total da contratação foi de R\$ 420.458,38 (quatrocentos e vinte mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais e trinta e oito centavos).

Conforme dados apresentados, em 31/03/2022 o Departamento conta com um total de 32 alunos inscritos no Centro Paula Souza (curso de administração) e 91 alunos pertencentes à UNIVESP divididos entre os cursos de: Bacharelado em Ciências de Dados, Bacharelado em Tecnologia da Informação, Engenharia da Computação, Engenharia de Produção, Licenciatura em Letras, Licenciatura em Matemática e Pedagogia.

Observamos que seria interessante ao Departamento o monitoramento desses jovens quanto ao mercado de trabalho.

Preservação e fiscalização do meio ambiente

Verificamos que o Departamento de Desenvolvimento Econômico não possui em seu quadro de servidores profissional para realização da fiscalização ambiental no Município.

Quanto à atuação do Município em relação à fiscalização ambiental, o Departamento relata prestar apoio aos fiscais de obras e posturas e que apenas atua em situações específicas de tombamento de carga.

Foi apresentado apenas 01 (um) auto de notificação/infração realizado em 2021, contudo devido à falta de competência do servidor que assinou o documento tal processo pode tornar-se nulo.

Conforme consta no portal do Ministério do Meio Ambiente a fiscalização ambiental é o exercício do poder de polícia em relação à legislação ambiental. Ela consiste no dever que o poder público tem de fiscalizar as condutas daqueles que se apresentem como potenciais ou efetivos poluidores e utilizadores dos recursos naturais, de forma a garantir a preservação do meio ambiente para a coletividade.

Ou seja, o poder de polícia é a faculdade que dispõe o Estado, ou a administração pública, para condicionar e limitar o exercício de direitos individuais em prol do bem comum, sendo assim, caracterizado por três atributos, quais sejam: discricionariedade, autoexecutoriedade e coercibilidade.

Sugerimos ao Departamento de Desenvolvimento Econômico para aprimoramento dos serviços públicos a revisão da atual estrutura do Departamento e das competências atribuídas a ele, além da contratação de profissional específico para os trabalhos de fiscalização ambiental.

Plano de gestão de resíduos da construção civil

O Departamento de Desenvolvimento Econômico ainda não possui plano de gestão de resíduos da construção civil.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Conforme memorando 055/2022, o Departamento de Desenvolvimento Econômico relata que o Plano de Gestão de Resíduos da Construção Civil está em fase de elaboração.

Coleta seletiva

Em auditoria “*in loco*” realizada em 28/04/2022 verificamos que não existe acúmulo de material, contudo constatamos algumas dificuldades ainda enfrentadas pela Cooperativa como: telhado do barracão com furos e rachaduras, acúmulo de lixo por mais de duas semanas no local, necessidade de roçada, banheiros em condições precárias, segurança do local realizada apenas por meio de câmeras e falta de capacitação dos funcionários bem como de local para realização dos serviços administrativos.

Além dessas dificuldades, destacamos que a Cooperativa recebeu doações de novos equipamentos, porém não dispõe de estrutura (rede elétrica) para viabilizar o uso.

Conforme dados apresentados pelo Departamento, a Cooperativa recolheu em 2021: 130.490,00 kg de papel, 28.232,50 kg de metal, 60.769,40 kg de plástico e 24.665,00 kg de vidro.

Saliento ainda que foi apresentado Contrato nº 145/2021 formalizando o ato de parceria e fomento para os serviços de coleta, transporte, triagem, prensagem, empacotamento e destinação final adequada de resíduos sólidos recicláveis e reutilizáveis junto à Cooperativa. Tal contrato tem como fiscal o Diretor do Departamento de Desenvolvimento Econômico.

Saliento que o serviço que cabe ao Departamento de Desenvolvimento Econômico deveria ser, em tese, apenas o de monitoramento do impacto ambiental e estudos relacionados ao tema. A gestão dos serviços deveria ser realizada pelo Departamento de Serviços Municipais (conforme atribuições em lei e organograma anexo da Lei 1161/2012).

Aterro Sanitário

Em auditoria “*in loco*” realizada no dia 28/04/2022 no Aterro Sanitário verificamos que houve melhora em relação à auditoria anterior, contudo ainda havia lixo exposto demonstrando a necessidade de aprimoramento em relação aos trabalhos realizados.

O Departamento relata que há disponibilidade de novo local para depósito dos resíduos em área adjacente à atual e que está em andamento licitação para terceirização do serviço de operação do aterro sanitário.

Não foram apresentados estudos realizados quanto à expansão da capacidade máxima do aterro, contudo o Departamento relata que a operação atual, na modalidade aterro em valas, possui uma vida útil estimada de mais 06 meses estendendo então a capacidade máxima até Outubro/2022. Relata ainda que a vida útil do aterro poderá sofrer alterações de acordo com a operação adotada pela empresa.

Saliento que o serviço que cabe ao Departamento de Desenvolvimento Econômico deveria ser, em tese, apenas o de monitoramento do impacto ambiental e estudos relacionados ao tema. A gestão dos serviços deveria ser realizada pelo Departamento de Serviços Municipais (conforme atribuições em lei e organograma anexo da Lei 1161/2012).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Mapeamento fauna e flora do Município

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

Acompanhamento da recuperação de áreas de APP

O Departamento relata que atua de forma auxiliar na elaboração do Cadastro Ambiental Rural, disponibilizando realização de cadastro via prefeitura para os imóveis até 04 módulos fiscais.

O Departamento relatou em auditoria anterior que as formas de atuação em relação às APP's dependiam da revisão do Plano Diretor do Município e do zoneamento a serem realizadas pelos Departamentos de Planejamento Urbano e Jurídico.

Em auditorias anteriores constatamos que não existia acompanhamento da recuperação das áreas de APP visto que o Departamento de Desenvolvimento Econômico entendia 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 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”.

Visto que a Divisão de Meio Ambiente possui apenas um servidor e com atribuições de engenharia ambiental, sugerimos ao Departamento de Desenvolvimento Econômico para aprimoramento dos serviços públicos a revisão da atual estrutura do Departamento e das competências atribuídas a ele.

O Controle Interno estará acompanhando a revisão do Plano Diretor junto ao Departamento Jurídico.

Agricultura

No dia 28/04/2022 foi realizada visita “*in loco*” junto à Associação dos Agricultores Familiares do Município de Cajati (AAGFAM).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Conforme relato do presidente da AAGFAM verificamos que: o Departamento de Desenvolvimento Econômico segue orientando aos produtores quanto ao preparo do solo e utilização dos equipamentos agrícolas, além de treinamentos realizados junto ao SENAR.

Relatou ainda que culturalmente os principais produtos da agricultura são a banana e o palmito, contudo não foram apresentados pelo Departamento dados que mensurem os 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.

Piscicultura

Segundo o presidente da AAGFAM e Departamento de Desenvolvimento Econômico este projeto perdeu força devido à alta dos preços causada pela pandemia possuindo atualmente em torno de 10 tanques e 09 piscicultores ativos.

Em visita “*in loco*” realizada em 27/04/2022 verificamos que a acessibilidade aos tanques também é um fator que prejudica a venda dos peixes.

Saliento que apesar de não possuir mais responsabilidades contratuais referentes ao projeto de piscicultura o Departamento de Desenvolvimento Econômico tem o dever de realizar o acompanhamento do desenvolvimento do projeto implantado no Município para fins de monitoramento conforme competências estabelecidas pela Lei Municipal 1161/2012.

Deixamos como sugestão ao Departamento de Desenvolvimento Econômico o fomento à criação de uma nova Associação voltada especificamente às atividades de piscicultura no Município assim como um local próprio e acessível para a criação de alevinos.

Crescimento econômico do município

Verificamos que, por meio do site do Ministério do Trabalho – CAGED, foi possível determinar parte da ocupação de empregos formais em contraste à população estimada em 2021 (dados do IBGE).

O Departamento de Desenvolvimento Econômico também informou quanto ao número de empresas ativas no Município e que as mesmas deveriam compor a estatística de empregos formais.

Considerando os dados apresentados (empregos formais CAGED e empresas ativas) verificamos que 7.598 pessoas, aproximadamente 27% da população estimada do Município, estão em inseridos no mercado de trabalho.

Saliento ainda que pesquisas quanto ao número de alunos de 0 a 13 anos e aposentados fora do mercado de trabalho deverão compor o cálculo para monitoramento de empregos formais (subtraindo do número restante).

Considerando o histórico apresentado, o Município teve uma queda brusca quanto ao número de empregos formais em 2020 com retomada do crescimento em 2021 e 2022.

Segundo o Departamento, o Município está inserido no programa de articulação regional de políticas públicas que visa a implementação de propostas de fomento ao empreendedorismo e desenvolvimento no Estado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

O Departamento de Desenvolvimento Econômico conta ainda com a “Feira do Empreendedor”, evento que tem por objetivo aquecer e desenvolver a economia oferecendo aos empreendedores do Município a oportunidade de comercializar seus produtos diretamente ao consumidor.

No dia 29/03/2022 em auditoria “*in loco*” verificamos a participação de pouco mais de 10 barracas na “Feira do Empreendedor” sendo que o evento possui atualmente 34 participantes cadastrados.

O Município conta ainda com apoio do SEBRAE e Banco do povo para desenvolvimento da economia, contudo ainda necessita aprimorar suas estratégias em atendimento ao ODS 08 (“trabalho decente e crescimento econômico”).

Recomendamos a atualização cadastral e monitoramento dos participantes da Feira do Empreendedor, assim como a busca por novas estratégias para desenvolvimento e crescimento das MEI’s cadastradas.

Recomendamos também ao Departamento de Desenvolvimento Econômico a busca por ferramentas para mensuração e monitoramento dos empregos formais em Cajati, assim como a busca por estratégias para desenvolvimento da economia local e fomento de novos negócios.

Turismo

O Departamento de Desenvolvimento Econômico relata que o Município está inserido em um programa de desenvolvimento turístico no Vale do Ribeira e participa de acordo com as atividades propostas pelo programa fornecendo dados para futuras parcerias turísticas na região.

Apesar de previsto em suas atribuições, o Departamento de Desenvolvimento Econômico ainda não possui setor específico para atender a essa finalidade.

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento Econômico a contratação assim que possível de profissional habilitado para dar início aos trabalhos referentes ao turismo no Município.

ODSs

Em relatório apresentado ao Controle Interno, o Departamento listou algumas ações em atendimento aos ODS’s que serão verificadas na próxima auditoria. Segue abaixo.

- ODS 02 – Fome zero e agricultura sustentável – Implantação e consolidação do Programa Municipal de Aquisição de Alimentos da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural – PROMAAAF.
- ODS 06 – Água potável e saneamento – Acompanhamento da cobertura do esgotamento sanitário e abastecimento de água no município em parceria com o Departamento de Planejamento Urbano através de relatórios apresentados pela concessionária de saneamento básico no município – (SABESP). Este Departamento acompanha a revisão do Plano Municipal de Saneamento Básico que está sendo desenvolvido pelo Governo de Estado.

- ODS 08 – Trabalho decente e crescimento econômico – Mapeamento da economia realizado recentemente pelo SEBRAE através da Secretaria de Desenvolvimento Regional.

- ODS 09 – Indústria, inovação e infraestrutura – Instalação de pontos de acesso de internet gratuitos pelo Município sendo desenvolvida pelo Departamento de Administração.

- ODS 11 – Cidades e comunidades sustentáveis – O município possui Plano Municipal de Gestão Integrada de Resíduos Sólidos e está desenvolvendo ações.

- ODS 12 – Consumo e produção responsável – O município possui ações de educação ambiental e aderiu à logística reversa de alguns itens tais como material eletrônico, pilhas/baterias e pneus.

Lembramos que as ODS's são possíveis graças a esforços coletivos não sendo responsabilidade de apenas um Departamento.

Deixamos abaixo algumas sugestões:

- ODS 02 – Fome zero e agricultura sustentável – Investimento em hortas comunitárias; Monitoramento da economia agrícola no Município; Incentivo à participação da mulher no desenvolvimento da agricultura; Criação de um banco de sementes e plantas cultivadas;

- ODS 06 – Água potável e saneamento – Estruturação da fiscalização ambiental e monitoramento da cobertura de esgotamento sanitário e abastecimento de água no Município junto ao Departamento de Planejamento Urbano; Alinhar planejamento junto à SABESP acompanhando o Plano Municipal de Saneamento Básico para alcance das metas previstas para 2030; Cooperação de indústrias, Municípios vizinhos e população para despoluição de rios e efluentes industriais; Mapeamento dos ecossistemas relacionados à água (rios, lagos, cachoeiras, nascentes) juntamente com os cuidados de limpeza das margens; Incentivo às tecnologias de reuso da água na agricultura;

- ODS 07 – Energia limpa e acessível – Busca junto a outros Departamentos por meios acessíveis do município à energia limpa, em especial projetos que objetivem a economia de energia em prédios públicos;

- ODS 08 – Trabalho decente e crescimento econômico – Mapeamento e diversificação da economia buscando meios para ampliar o trabalho formal no Município; Projetos de inclusão e igualdade entre homens e mulheres;

- ODS 09 – Indústria, inovação e infraestrutura – Reativação da ferrovia e instalação de pontos de acesso de internet gratuitos pelo Município;

- ODS 11 – Cidades e comunidades sustentáveis – Criação de Comissão de análise de imóveis; Projetos para retirada de moradores de áreas de risco; Gestão de assentamentos humanos; Transporte coletivo gratuito; Esforços para aumento da segurança e preservação do patrimônio público (criação de central de monitoramento); Gestão de resíduos sólidos e esforços para redução de impactos ambientais; Tornar o Município uma cidade inclusiva; Gerenciamento Holístico do risco de desastres em todos os níveis;

- ODS 12 – Consumo e produção responsáveis – Estudo de uso eficiente dos recursos naturais; Incentivo ao consumo de vegetais “feios” e acompanhamento junto ao CAE (Conselho de Alimentação Escolar) dos desperdícios de alimentos causados pelas



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

escolas; Educação ambiental (prevenção, redução, reciclagem e reuso); Incentivo à logística reversa;

- ODS 15 – Vida terrestre – Estruturação da fiscalização ambiental; Mapeamento do ecossistema e sua biodiversidade; Promover o reflorestamento de áreas no Município em compensação por danos causados por indústrias; Estudos quanto à recuperação do solo encharcado;

Tiro de Guerra

Após apontamento do Controle Interno o Tiro de Guerra saiu da pasta do Desenvolvimento Econômico e passou a fazer parte da pasta do Gabinete.

Atribuições do Departamento

No decorrer das auditorias realizadas verificamos que o Departamento de Desenvolvimento Econômico vem agregando atribuições pertinentes a outros Departamentos. Tal fato desvirtua as atribuições do Departamento de seu propósito original que em tese, seria o estudo de ações de viabilização do desenvolvimento do Município.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

4 – PARECER DO CONTROLE INTERNO

O Controle Interno utiliza como critérios para seu parecer os seguintes pontos:

1. A apresentação de dados para auditoria pelos Departamentos e setores
2. A regularidade em relação às Leis de Responsabilidade Fiscal e Transparência.

Item 1 – **Atendido** – Apesar da falta de alguns dados e atrasos quanto aos prazos estabelecidos ainda foi possível realizar as auditorias nos Departamentos conforme cronograma.

Item 2 – **Parcialmente atendido** – Devido à desconformidade quanto aos percentuais de aplicação de recursos no FUNDEB. (valor total/remuneração de profissionais da Educação)

Sendo assim.

No 1º quadrimestre de 2022, 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 2022.

Este é o parecer.

Cajati, 20 de Junho de 2022.

Auditor de Controle interno