



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP
Controle Interno

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA
2º QUADRIMESTRE/2022
MAIO A AGOSTO



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 SAÚDE	13
3.3. DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO E CULTURA	22
3.4. DEPARTAMENTO DE DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL	27
3.5. DEPARTAMENTO DE ESPORTES E LAZER	32
3.6. DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO URBANO	35
3.7. DEPARTAMENTO DE TRIBUTAÇÃO	41
3.8. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO	47
4. PARECER DO CONTROLE INTERNO	60



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;**
- **Saúde;**
- **Educação e Cultura;**
- **Desenvolvimento e Assistência Social;**
- **Esportes e Lazer;**
- **Planejamento Urbano;**
- **Tributação;**
- **Administração;**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3 – AUDITORIAS

O Controle Interno segue realizando as auditorias conforme o Plano de Trabalho 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, quadro de servidores pertencentes ao Departamento e Plano de Trabalho.

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	
2º QUADRIMESTRE (MAIO A AGOSTO)	
Receita Bruta prevista para o quadrimestre	R\$ 50.537.500,00
Receita Bruta realizada até o quadrimestre	R\$ 64.496.800,69
Receita Líquida realizada até o quadrimestre (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 58.671.586,40
Despesas Liquidadas até o quadrimestre	R\$ 48.111.420,07
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 10.560.166,33

Com base na despesa liquidada constatamos superávit no 2º Quadrimestre (Maio a Agosto) de R\$ 10.560.166,33 (dez milhões, quinhentos e sessenta mil, cento e sessenta e seis reais e trinta e três centavos). Apesar de positivo, o resultado destoa do planejamento realizado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2022	
QUADRO GERAL (JANEIRO A AGOSTO)	
Receita Bruta prevista para o quadrimestre	R\$ 101.075.000,00
Receita Bruta realizada até o quadrimestre	R\$ 126.304.321,11
Receita Líquida realizada até o quadrimestre (deduzindo os valores referentes ao FUNDEB)	R\$ 114.531.615,42
Despesas Liquidadas até o quadrimestre	R\$ 84.837.363,09
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 29.694.252,33

Com base na despesa liquidada constatamos superávit em relação ao Quadro Geral (Janeiro a Agosto) de R\$ 29.694.252,33 (vinte e nove milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, duzentos e cinquenta e dois reais e trinta e três centavos). Apesar de positivo, o resultado destoa do planejamento realizado.

Até o momento o superávit destoa em aproximadamente 21,06% do resultado final esperado.

Cancelamento (anulação) de empenhos

Durante o 2º Quadrimestre de 2022 constatamos a anulação de empenhos no valor total de R\$ 3.102.743,27 (três milhões, cento e dois mil, setecentos e quarenta e três reais e vinte e sete centavos).

Durante o 2º quadrimestre de 2022 constatamos baixa de 69,10% nas anulações de empenho em relação ao 1º Quadrimestre de 2022.

Considerando os 03 Departamentos que alcançaram maior percentual de anulação de empenhos, verificamos que os Departamentos de Educação, Saúde e Serviços Municipais somados representam 91,33% das anulações.

Valor total de anulação de empenhos no 2º quadrimestre de 2022 considerado abaixo 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\$ 61.737.960,50
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	R\$ 155.257.196,70
PERCENTUAL	39,76%
LIMITE DE ALERTA	48,60%
LIMITE PRUDENCIAL	51,30%
LIMITE MÁXIMO	54,00%

O índice de pessoal do poder executivo está em 39,76%, portanto em conformidade ao previsto pela Lei de Responsabilidade Fiscal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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%
2º	R\$ 39.186.931,79	R\$ 5.878.039,77	15%	R\$ 11.016.925,34	28,11%
TOTAL	R\$ 79.882.584,66	R\$11.982.387,70	15%	R\$ 20.542.492,10	25,72%

Com base na despesa liquidada verificamos que foram aplicados na Saúde 28,11% referentes ao 2º Quadrimestre (Maio – Agosto) e 25,72% - Quadro Geral (Janeiro – Agosto), 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%
2º	R\$ 40.461.250,72	R\$ 10.115.312,68	25%	R\$ 9.214.870,12	22,77%
GERAL	R\$ 81.156.903,59	R\$ 20.289.225,90	25%	R\$ 17.779.414,91	21,91%

Com base na despesa liquidada verificamos que foram aplicados na Educação 22,77% referentes ao 2º Quadrimestre (Maio – Agosto) e 21,91% - Quadro Geral (Janeiro – Agosto), portanto em desconformidade ao previsto pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Aplicação de recursos do FUNDEB

APLICAÇÃO DE RECURSOS FUNDEB					
QUAD.	RECEITA ARRECADADA	MINIMO A APLICAR	%	VALOR APLICADO	%
1º	R\$ 7.941.636,14	R\$ 7.147.472,53	90%	R\$ 6.073.478,43	76,48%
2º	R\$ 7.724.557,82	R\$ 6.952.102,04	90%	R\$ 7.274.878,60	94,18%
GERAL	R\$ 15.666.193,96	R\$ 14.099.574,56	90%	R\$ 13.348.357,03	85,20%

Com base na despesa liquidada verificamos que foram aplicados do valor total do FUNDEB 94,18% referentes ao 2º Quadrimestre (Maio – Agosto) e 85,20% - Quadro Geral (Janeiro – Agosto), portanto em desconformidade ao previsto pela Lei 14.113/2020 (90%).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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%
2º	R\$ 7.724.557,82	R\$ 5.407.190,47	70%	R\$ 5.101.076,45	66,04%
GERAL	R\$ 15.666.193,96	R\$ 10.966.335,77	70%	R\$ 10.399.412,13	66,38%

Com base na despesa liquidada verificamos que referente à remuneração de profissionais da Educação foram aplicados 66,04% referentes ao 2º Quadrimestre (Maio – Agosto) e 66,38% - Quadro Geral (Janeiro – Agosto), portanto em desconformidade ao previsto pela Lei 14.113/2020 (70%).

Audiências Públicas

As audiências públicas foram realizadas em 24/02/2022, 26/05/2022 e 29/09/2022 para demonstração e avaliação de metas fiscais previstas na Lei de Diretrizes Orçamentárias referentes ao 3º Quadrimestre de 2021, 1º Quadrimestre de 2022 e 2º Quadrimestre de 2022 respectivamente, ficando as atas e apresentações disponíveis para consulta no site da Prefeitura.

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 quanto ao 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, 1º Quadrimestre de 2022 e 2º Quadrimestre de 2022 não foram disponibilizadas nos sites da Prefeitura e Câmara Municipal.

Foi realizada nova pesquisa junto aos munícipes quanto às prioridades da Cidade para aprimoramento do orçamento para o exercício 2023, contudo ainda não foram divulgados os resultados.

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 peças de planejamento junto aos demais Departamentos.
- Formação de Comissão Orçamentária para planejamento do PPA, Plano Diretor e Emendas Impositivas com representantes do Poder Legislativo, Poder Executivo, Sociedade Civil, Indústria e Comércio.
- O uso das pesquisas populares para direcionamento das emendas impositivas junto aos vereadores.
- O incentivo à criação de conselhos de bairros para melhor organização e ampliação da divulgação dos resultados.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- 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.
- Dar maior destaque ao Plano Diretor no portal da transparência.

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

Verificamos que no 2º Quadrimestre de 2022 os pareceres “favoráveis com ressalvas” representaram 41% dos adiantamentos. Houve diminuição nas falhas em adiantamentos se compararmos ao 2º Quadrimestre de 2021.

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

A atualização da Lei Municipal 1.234/2013 (Lei de Adiantamentos) permanece sob análise no Departamento de Administração conforme processo nº 63005/2020. (Anexo 06) Saliento que o Departamento em questão não possui competência quanto ao assunto e que a proposta apresentada à Câmara Municipal não atende à Lei e Decreto referentes à Governança Digital. Saliento ainda que não foram consideradas as propostas realizadas pelo Controle Interno como por exemplo a exclusão do complemento de empenhos e o uso do PIX para fins de transferência e prestação de contas. Além disso o projeto de lei comporta de forma redundante gastos com “diárias” e despesas com alimentação em viagens realizadas por servidores.

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

No 2º Quadrimestre:

2021	
TOTAL DE ADIANTAMENTOS	45
FAVORÁVEIS	58%
COM RESSALVAS	42%
DESAVORÁVEIS	0%

2022	
TOTAL DE ADIANTAMENTOS	51
FAVORÁVEIS	59%
COM RESSALVAS	41%
DESAVORÁVEIS	0%

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

PARECER ADIANTAMENTOS 2º QUADRIMESTRE		
FAVORÁVEL	COM RESSALVAS	DESFAVORÁVEL
01953/2022	02061/2022	
01986/2022	02699/2022	
01996/2022	02943/2022	
02490/2022	03038/2022	
02783/2022	03066/2022	
02784/2022	03609/2022	
02846/2022	03678/2022	
02847/2022	03929/2022	
03138/2022	03980/2022	
03235/2022	03981/2022	
03551/2022	04530/2022	
03679/2022	04853/2022	
03823/2022	04854/2022	
03869/2022	05036/2022	
03917/2022	05038/2022	
04025/2022	05076/2022	
04144/2022	05152/2022	
04145/2022	05267/2022	
04488/2022	05678/2022	
04673/2022	06188/2022	
04745/2022	06271/2022	
05013/2022		
05123/2022		
05216/2022		
05217/2022		
06163/2022		
06272/2022		
06395/2022		
07220/2022		
07332/2022		

Conciliação Bancária.

Em auditoria realizada nos dias 05/10/2022 e 06/10/2022 foi verificada a conciliação bancária realizada referente ao período de Setembro a Dezembro de 2021 da conta 9803-5 (Sistema X Extrato Bancário).

Constatamos saldos divergentes e falhas quanto ao registro de pagamento no sistema em relação ao banco devidamente corrigidas nos meses subsequentes.

Apesar de constar nos relatórios da conciliação verificamos ausência de notas explicativas em relação aos lançamentos realizados para fins de correção.

Deixamos como sugestão:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- 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

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 31/08/2022 constatamos coerência nos números apresentados.

Restos a pagar

RESTOS A PAGAR ATÉ 31/08/2022	
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	R\$ 2.912,72
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	R\$ 4.316.417,83
TOTAL	R\$ 4.319.330,55

Foram acompanhados os valores referentes a restos a pagar registrados em sistema até 31/08/2022.

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\$ 4.316.417,83 (quatro milhões, trezentos e dezesseis mil, quatrocentos e dezessete reais e oitenta e três centavos) em restos a pagar não processados.

Constatamos um total geral (processados + não processados) de R\$ 4.319.330,55 (quatro milhões, trezentos e dezenove mil, trezentos e trinta reais e cinquenta e cinco centavos) 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 o de contador



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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.

Plano de Trabalho

Verificamos que o Departamento de Finanças não dispõe de Plano de Trabalho estabelecido ato o momento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

3.2 – DEPARTAMENTO DE SAÚDE

Trata-se de relatório de auditoria realizada junto ao 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

No dia 21/06/2022 foi realizada visita “in loco” no Posto de Saúde do bairro Barra do Azeite onde verificamos que o mesmo está sendo ampliado com nova estrutura adequada ao espaço disponibilizado. Até o momento 55% da obra foi concluída.

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

O Departamento de Saúde relata ainda que o projeto para reforma/construção do Posto de Saúde do bairro Parafuso foi declinado devido não atender às especificações das ações em saúde pública.

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

O Departamento de Saúde apresentou cronograma de manutenções a serem realizadas em 2022, com exceção do Pronto Atendimento e CAPS não estão sendo realizados serviços/solicitações quanto aos apontamentos realizados pelo Controle Interno.

Dos locais previstos para manutenção em Junho/2022 apenas o PASC possui solicitações de manutenção junto ao Planejamento Urbano, porém nenhuma solicitação é referente aos apontamentos realizados pelo Controle Interno.

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.

Para melhor aproveitamento do tempo/recursos, as auditorias “in loco” serão realizadas periodicamente.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Recomendamos 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 durante o período de 01/01/2022 a 31/05/2022 constatamos maior fluxo de atendimento nos postos: Bico do Pato, Parafuso, Capitão Braz e Vila Antunes.

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.

O Departamento relatou que está providenciando mais uma equipe de estratégia da saúde para o Posto Bico do Pato e que existe a previsão de implantação de mais duas equipes até o final 2025.

Em auditoria anterior, verificamos que a maioria dos postos de saúde encontram-se em desconformidade quanto à estrutura física mínima proposta pelo PNAB.

Usando o PNAB como referência, verificamos que nos Postos de Saúde do Bico do Pato, Inhuguvira (Angelo Baccin), Capitão Braz, Barra do Azeite, Vila Antunes, Vila Muniz e Vila Tatu os números de Agentes Comunitários de Saúde (ACS) estão superdimensionados.

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.

O Departamento também relatou que vem atualizando o CNES mensalmente.

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 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.

Plano Municipal de Saúde (PMS)

Através da certidão apresentada ao Tribunal de Contas foi possível ter acesso ao resumo do Plano Municipal de Saúde 2022-2025.

Foram apresentadas as diretrizes e os objetivos, os quais serão acompanhados pelo Controle Interno nas próximas auditorias.

Pronto Atendimento

Verificamos que foram tomadas providências em relação aos apontamentos realizados pelo Controle Interno no Relatório de Auditoria 04/2022 tais como: realização de limpeza no servidor, conserto da tampa do esgoto, limitação de acesso ao Prédio do Pronto



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Atendimento e retirada de materiais inservíveis. Os demais itens apontados foram solicitados ao Departamento de Planejamento Urbano.

Verificamos que o Pronto atendimento realizou em 2021 um total de 273.996 atendimentos com 176.294 pacientes, sendo em sua maioria o público feminino e faixa etária com maior fluxo entre 20 à 24 anos.

Verificamos que o Pronto atendimento realizou durante o período de 01/01/2022 a 31/05/2022 um total de 161.059 atendimentos com 117.613 pacientes, sendo em sua maioria o público feminino e faixa etária com maior fluxo entre 40 à 44 anos.

De acordo com o relatório de CNES apresentado, o Pronto Atendimento possui em sua equipe: 01 Gerente de Serviços de Saúde, 28 Médicos Clínicos (-3 em relação à auditoria anterior), 18 Enfermeiros (-5 em relação à auditoria anterior), 51 Técnicos de Enfermagem (+1 em relação à auditoria anterior), 05 Técnicos de Radiologia e Imagenologia, 01 Técnico em Radiologia, 01 Técnico em Patologia Clínica, 01 Técnico de Ortopedia, 04 Farmacêuticos (+3 em relação à auditoria anterior), 01 Teleoperador, 01 Nutricionista, 01 Assistente Social, 03 Auxiliares de Enfermagem, 04 Assistentes Administrativos (+2 em relação à auditoria anterior), 09 Recepcionistas (+7 em relação à auditoria anterior) e 09 Condutores de Ambulância (-2 em relação à auditoria anterior).

Verificamos que a situação do ACS e Técnico de Enfermagem da Saúde da Família também foi regularizada.

O Departamento relatou que vem atualizando o CNES mensalmente.

Sendo assim, recomendamos:

- A ampliação/reforma do Pronto Atendimento em relação aos apontamentos pendentes.
- Estudo para padronização dos trabalhos e redimensionamento da equipe.

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

Especialidades

Quanto às especialidades oferecidas pelo Município, verificamos que são disponibilizados pelo PASC: Ginecologia/Obstetrícia, Pediatria, Ortopedia/Traumatologia e Clínica Médica.

Dentre outras especialidades o Município conta ainda com o Centro Odontológico e Centro de Fisioterapia, contudo sem informações em relação ao quantitativo na lista de espera.

Quanto às especialidades atendidas fora do Município verificamos que existe lista de espera num total de 3.445 pacientes nas diversas especialidades oferecidas pela DRS. Verificamos que houve diminuição da lista de espera em relação à auditoria anterior.

Dentre as especialidades fora do Município com maior impacto na lista de espera estão: Oftalmologia (703 pacientes), Otorrinolaringologia (310 pacientes), Gastroclínica (299 pacientes), Neurologia (276 pacientes) e Cirurgia Geral (185 pacientes). Todas essas especialidades somadas representam aproximadamente 51,47 % do total da lista de espera.

Sugerimos ao Departamento de Saúde analisar a possibilidade de trazer alguma das especialidades citadas acima para o Município.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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 devidamente normatizada.

O Departamento de Saúde relatou que já possui um profissional responsável pela Educação permanente e apresentou cronograma de atividades desenvolvidas referentes a Abril/Maio, contudo ainda não foram publicadas portarias nem normativas em relação ao serviço.

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

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

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

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

Sendo assim, recomendamos ao Departamento de Saúde a regulamentação da função e profissional específico para o planejamento e execução da Educação Permanente (de preferência do quadro efetivo dos servidores).

Deixamos como sugestões:

- O monitoramento das reuniões dos Postos de Saúde por meio de indicadores.
- O agendamento de treinamentos e oficinas junto à DRS, COREN e Telessaúde Brasil entre outros.
- A criação de plano de carreira incentivando ao servidor à busca por capacitação profissional (cursos, treinamentos, etc).
- O treinamento interno por meio de mentoria (profissionais mais experientes como mentores dos mais novos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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 resposta ao memorando 239/2022 do Controle Interno, o Departamento de Saúde relatou utilizar de 32 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.

Apesar de diversas tratativas junto ao Departamento de Saúde e empresa Resoft não foi possível dar início à integração dos sistemas.

Saliento que não foram realizados testes de integração devido à rejeição do sistema por parte do Departamento de Saúde. Tal serviço foi solicitado diversas vezes pela Divisão de Tecnologia da Informação/Administração (detentora do contrato).

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

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

Controle de medicamentos

De acordo com os relatórios enviados pela Farmácia Central verificamos que persistem dificuldades quanto ao controle e gestão de medicamentos. Os medicamentos seguem sendo entregues pela FURP com certo atraso dificultando a sua gestão.

Devido à falta de abastecimento dos medicamentos em sua integralidade, o Município utiliza de licitação para suprir totalmente sua demanda. Portanto, a imprevisibilidade quanto à chegada dos medicamentos pela FURP acarreta em excesso de estoque e perda de medicamentos por vencimento.

Conforme recomendação do Controle Interno em Relatórios de Auditoria, os controles de medicamentos foram segmentados no sistema em: Farmácia Central, Farmácia Móvel e Farmácia Hospitalar.

Na certidão apresentada pelo Departamento de Saúde ao Tribunal de Contas foi relatado também que as dificuldades de gestão se dão por conta de falta de sistema apropriado para controle de medicamentos, contudo, conforme relatórios apresentados pela Farmácia Central, verificamos que o setor possui um sistema de controle próprio e que atualmente vem sendo aprimorado, constatadas falhas humanas quanto ao registro dos medicamentos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Devido aos ajustes realizados no sistema referentes às falhas humanas, serão verificadas nas próximas auditorias dados do sistema (corrigidos) a partir de 01/06/2022.

Conforme relatório apresentado pela Vigilância Sanitária e Farmácia Central, durante o período de 01/01/2022 a 31/05/2022 os psicotrópicos totalizaram 3.359 comprimidos, 553 frascos e 2.191 ampolas em medicamentos descartados tendo como justificativa o prazo de vencimento expirado.

Recomendamos ao Departamento de Saúde o realinhamento das entregas junto à FURP 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 evolução para 11% de adesão da população à Farmácia Móvel em relação ao número total de atendimentos durante o período de 01/01/2022 a 31/05/2022.

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.

Transporte de pacientes

Com base nos dados apresentados, constatamos aumento da demanda no período de 01/01/2022 a 31/05/2022 em relação ao mesmo período de 2021.

Devido à grande demanda, verificamos que o Município segue realizando o transporte junto à empresa terceirizada.

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 Município já vem sofrendo processos trabalhistas devido ao descumprimento da CLT com relação à jornada 12x36 e descanso interjornadas de 11 horas dos motoristas.

Sendo assim, reiteramos que o aprimoramento do controle de escala dos motoristas é de grande importância.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Até a data de 31/05/2022, o Município apresentou 06 casos positivos de dengue em 2022 ficando abaixo da média histórica de casos 2015-2021 (desconsiderado 2020 ano do surto).

Acompanhamento COVID-19

Conforme boletim informativo de 20/06/2022 verificamos que o Município segue em estabilidade. O Departamento de Saúde segue realizando testes na população obedecendo aos critérios estabelecidos.

Apesar de aumento em relação ao número de casos ativos o Município de Cajati apresenta 0% quanto aos índices de mortalidade e letalidade em 2022.

Atualmente o Município recomenda alguns cuidados como o uso de álcool em gel, de máscaras em locais fechados e distanciamento conforme estabelecido no Decreto Nº 1875/2022.

Conforme registro no portal do Vacinajá do Governo de São Paulo verificamos que até o dia 24/06/2022 foram registradas 68.116 vacinas sendo: 26.571 referentes à primeira dose, 24.670 referentes à segunda dose, 16.097 referentes a doses de reforço e 778 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. No dia 31/05/2022 a Vigilância Epidemiológica informou que possuía 175 doses de vacina em estoque sendo 150 Pfizer e 25 Janssen.

O Departamento de Saúde segue realizando campanhas de vacinação em relação ao tema.

Cerca de 25.448 pessoas já foram imunizadas (2ª dose concluída + dose única), aproximadamente 89,7% dos habitantes do Município.

Até 24/06/2022 Cajati ocupa a posição 229ª (-1) no ranking de cidades com esquema vacinal completo.

Ouvidoria SUS

Não foi possível colher dados referentes à qualidade dos serviços ofertados pelo Departamento de Saúde devido o mesmo não possuir Ouvidoria SUS e a falta de fornecimento de dados pela Ouvidoria Geral em auditoria anterior.

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 ao Controle Interno quanto aos serviços de Saúde ofertados pelo Município.

Mortalidade Neonatal

Verificamos diminuição de casos de mortalidade neonatal em 2022 sendo registrado 01 óbito.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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

Mortalidade de crianças menores de 05 anos

Verificamos que até o momento não foram registrados casos de mortalidade de crianças menores de 05 anos em 2022.

Controle de doenças transmissíveis

Foi verificado junto à Divisão de Vigilância Epidemiológica o controle realizado em 2022 até a data de 31/05/2022 das seguintes doenças: Tuberculose, HIV, Sífilis, Hanseníase, Leishmaniose, Febre Amarela, Sarampo e Hepatites virais.

Constatamos que houve aumento nos casos de tuberculose em relação a 2021 (+05).

Constatamos que houve aumento nos casos de HIV em relação a 2021 (+02), contudo 05 dos 06 casos vindos de fora do Município para tratamento.

Constatamos que houve aumento nos casos de Sífilis em relação a 2021 (+04).

Constatamos que houve redução de casos de Leishmaniose em relação a 2021 (-01).

Constatamos que houve registro de novos casos de Hepatites Virais em relação a 2021 (+01).

As demais doenças seguem sem registro de novos casos.

Reforçamos a importância da Educação Permanente na Saúde para acompanhamento estatístico e discussão de novas estratégias.

Mortalidade por DST

Durante o ano de 2022 não houve casos de mortalidade por DST.

Fiscalização de recursos subvencionados a entidades do terceiro setor

A APAE é entidade subsidiada com recursos do Departamento de Saúde, o Departamento relatou que vem realizando reuniões e acompanhando o plano de trabalho junto à entidade.

Fiscalização de contratos

Nos dias 28/06/2022 e 29/06/2022 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 algumas divergências em relação ao período de execução contratual.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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.

3.3 – DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO E CULTURA

Trata-se de auditoria realizada dentro do Departamento de Educação com a finalidade de identificar problemas que afetam a qualidade do ensino no Município.

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, fiscalização de contratos (por amostragem) e apontamentos Tribunal de Contas.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Acompanhamento de obras pertencentes ao Departamento de Educação

No dia 04/07/2022 foram realizadas visitas “in loco” nas obras: Creche Escola Capitão Braz, Creche Pequeno Príncipe e Creche Escola Jardim São José.

Verificamos que as obras na Creche Escola Capitão Braz e Creche Pequeno Príncipe já estão finalizadas devendo estar aptas para uso após o recesso escolar.

Em relação à Creche Escola Jardim São José, verificamos que houve pouca evolução, até o momento 85,58% da obra foi concluída. No dia da auditoria havia apenas 03 funcionários que executavam serviços de pintura no local. Saliento que a obra encontra-se em atraso e que já possui problemas como: rachaduras, calhas com vazamento, problemas com o forro e piso emborrachado com bolhas.

Ainda em relação à Creche Escola Jardim São José, verificamos que existe acúmulo de pneus e materiais na área externa da creche além de fiação exposta e eletrodomésticos ligados de forma perigosa na cozinha.

Manutenção das escolas

Em auditoria anterior identificamos nas escolas 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).

A manutenção segue sendo realizada por empresa terceirizada.

O Departamento relatou que alguns serviços pontuais já foram realizados e que vem alinhando os trabalhos de manutenção junto às empresas terceirizadas para melhor eficiência.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Entrega de Kit de material escolar e uniformes

O Departamento de Educação relata que houve entrega dos kits de material escolar em Abril e Maio deste ano e que em 07/07/2022 em reunião junto aos pais seriam entregues os kits faltantes.

Quanto aos uniformes escolares, o Departamento relata que há previsão para entrega após o recesso escolar.

Transporte Escolar

Verificamos demanda por transporte escolar superior a 50% do total de alunos nas escolas: EM Capitão Braz (97%), EMEI Pequeno Polegar (80%), EMEI Algodão Doce (75%), EM Jardim Muniz (74%), EM Profª Maria da Conceição Rodrigues de Alcântara (72%), EMEI Balão Mágico (71%), EM Vereador José Rodrigues de Freitas (71%), EMEI Gato de Botas (67%), EM Profª Shirlei Bueno de Paula (60%) e EMEI Barra do Azeite (57%).

Tais informações sugerem estudo por parte do Departamento, principalmente em relação às escolas com grande quantidade de alunos.

Verificamos também que o Município terceirizou os serviços de transporte escolar de forma integral para o exercício 2022.

O Departamento de Educação relatou que os veículos da frota municipal estão sendo analisados para encaminhamento para leilão.

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;

Em auditoria anterior 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.

O Departamento de Educação relatou que está estudando junto ao Departamento de Planejamento Urbano a readequação das cozinhas.

Verificamos ainda, que todo o serviço de planejamento da merenda escolar é realizado por apenas uma nutricionista. Visto se tratar de um serviço direcionado a um especialista e pela demanda apresentada, identificamos a necessidade de contratação de mais um servidor para a função.

Saliento que o Tribunal de Contas apontou no relatório das contas anuais de 2021 a ausência de visitas da nutricionista e do CAE nas escolas.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Estudo para possível contratação de mais um nutricionista visando suprir a demanda de serviço existente no Município.

Plano Municipal de Educação

O Plano Municipal de Educação 2014-2024 possui 20 metas a serem cumpridas. Tais metas foram listadas pelo Controle Interno e serão analisadas junto ao Departamento de Educação no decorrer das próximas auditorias.

Verificamos necessidade de atualização do Plano Municipal de Educação em consonância à Agenda 2030.

Ferramentas pedagógicas

Dentre as novas metodologias de aula apresentadas ao Controle Interno o Departamento de Educação relatou utilizar: rotação por estações, aprendizagem baseada em projeto, gamificação, sala de aula invertida e ensino híbrido.

Também foram apresentadas ao Controle Interno as seguintes ferramentas pedagógicas utilizadas na aprendizagem dos alunos: Material didático SESI alinhado às concepções da BNCC, Ferramentas digitais como Google formulário, Plataformas com jogos interativos (wordwall, escola games, hvirtua, etc...), Google drive para compartilhamento de dados pedagógicos, Acesso à internet e Grupos do Whatsapp.

Visto que nem todas as escolas possuem espaço físico suficiente para aulas de informática deixamos como sugestão o uso de tablet's/notebooks em salas 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 ainda 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 173 professores efetivos em sala de aula (Educação Infantil e Ensino Fundamental).

O Departamento de Educação relata que possui 13 professores contratados por processo seletivo.

Verificamos que o Departamento possui 3.441 matrículas ativas de alunos de 0-10 anos. Aproximadamente 19 alunos por professor.

Em relação à demanda e oferta de vagas em 2022 no Ensino Fundamental, Educação Infantil e Creches verificamos que as unidades escolares: EMEI Anjo Azul, EMEI Balão Mágico, EMEI Barra do Azeite, EMEI Pequeno polegar e EMEI Gato de Botas atendem além da capacidade (Maternal I, Fase I e Fase II) e a Creche Sonho Encantado (Berçário + Maternal I) atende além da capacidade e possui lista de espera.

Até o momento não há publicidade em relação à lista de espera.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

O Departamento relata que segue realizando reformas e construindo mais Creches/Escolas com a finalidade de sanar as dificuldades em relação às vagas.

Recomendamos ao Departamento de Educação para que aprimore seu planejamento sempre considerando a rotatividade dos profissionais afastados para cargos de chefia e integração de dados junto ao sistema da saúde para dimensionamento de demanda nas creches.

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

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 para deliberar quanto às alterações necessárias do Plano de Carreira e conseqüentemente Regimento Interno e Avaliação de Desempenho.

Também foram apresentadas as atas referentes às reuniões realizadas em 2021.

Verificamos que a comissão não chegou a uma conclusão em 2021 e que também não foram retomados os trabalhos em 2022.

Devido à mudança de gestão a portaria nº 286/2021 deverá ser atualizada.

O Departamento relatou que está aguardando contratação de empresa especializada para dar continuidade aos trabalhos.

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.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática em 2022.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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.

Em contato junto à entidade confirmamos que o Departamento de Educação segue acompanhando os trabalhos realizados.

Fiscalização de contratos.

Nos dias 06/07/2022 e 07/07/2022 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.

Verificamos que foi realizado treinamento para o servidor designado à função de fiscal de contrato.

Apontamentos Tribunal de Contas.

Conforme Relatório de contas anuais 2021 (TC-006748.989.20-9) foram realizados alguns apontamentos pelo Tribunal de Contas atinentes à Educação os quais culminaram na queda do índice do I-EGM em 2021.

Recomendamos ao Departamento de Educação o uso dos apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas e Controle Interno para aprimoramento do seu planejamento.

3.4 – 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

Em Auditoria anterior identificamos 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 estavam em condições precárias, oferecendo risco aos servidores e cidadãos atendidos em alguns deles.

O Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social relata que vem realizando a manutenção predial no Pró-Idoso. Os demais prédios ainda não receberam nenhum tipo de manutenção.

O Departamento relata ainda que o prédio do SCFV Inhuguvira segue em processo de reforma/readequação ficando a equipe provisoriamente em atividade no CRAS Vila Antunes. Em consequência, o CRAS Vila Antunes ocupa provisoriamente uma casa alugada para execução de suas atividades.

No Bairro Vila Vitória está sendo construído o novo CRAS Central com aproximadamente 80% da obra finalizada e previsão de entrega até 25/08/2022.

Recomendamos 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.

Ressalto ainda 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.

Em contato junto à entidade confirmamos que o Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social segue acompanhando os trabalhos realizados.



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 30/06/2022 o Pró-Idoso possui 20 idosos acolhidos (capacidade máxima) seguindo protocolos de acolhimento estabelecidos junto ao CMI e estatuto do idoso.

Em visita “*in loco*” realizada no dia 18/07/2022 verificamos que o prédio passa por algumas reformas em atendimento aos apontamentos do Controle Interno.

Verificamos que ainda persiste a falta de leis que definam sobre a movimentação financeira dos idosos acolhidos – a maioria dos idosos acolhidos recebe aposentadoria ou algum benefício do governo, contudo faltam critérios e leis que definam como poderão ser utilizados esses recursos em benefício dos mesmos.

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

O Departamento Social relata ainda que o Pró Idoso não recebeu visitas médicas 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:

- Criar regulamentação quanto à movimentação financeira dos idosos, tirando da terceirizada tal responsabilidade.
- 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, por exemplo, 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

Foram apresentadas algumas planilhas utilizadas para o planejamento orçamentário do PMAS, contudo, o Plano Municipal em si não foi apresentado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Conforme estabelecido pela Constituição Federal artigos 203 e 204 e Lei Federal 8742/1993, as propostas voltadas à resolução de problemas sociais 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. O Departamento relatou que para atualizar a referida lei será necessária a criação da Lei Municipal do Sistema Único da Assistência Social.

Atuação dos Conselhos (CMDCA, CMAS e CMI)

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

Verificamos que o CMI (Conselho Municipal do Idoso) voltou às suas atividades.

Verificamos também que os membros dos conselhos do CMI e do CMAS foram atualizados mediante portarias 655/2022 e 547/2022, cabendo ainda, atualização dos membros do CMDCA.

Verificamos que as leis 324/1998 e 963/2009 que regulamentam o Conselho Tutelar e CMDCA seguem desatualizadas e conflitantes.

Recomendamos ao Departamento de Desenvolvimento e Assistência Social para que atualize as portarias dos conselheiros do CMDCA 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.

Em auditorias anteriores 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 – A demolição do prédio começou a ser realizada. O Departamento relata que o projeto de reconstrução/reforma do local encontra-se em fase de finalização pelo Departamento de Planejamento Urbano.
- Atualmente apenas o CREAS possui necessidade de contratação para completar sua equipe (01 Advogado) em atendimento ao NOB-RH SUAS. Os demais equipamentos encontram-se com suas equipes completas.
- Desvinculação do espaço compartilhado entre Departamento Social e CRAS Central – A desvinculação do prédio do CRAS Central foi adiada para o 2º semestre de 2022 aguardando finalização do novo prédio.
- 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.

Quanto aos apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas continuam pendentes:

- Necessidade de adequações quanto à escolaridade dos cargos de chefia/gestão (exigência de Ensino Superior completo).

Cobertura de programas e convênios realizados junto ao Governo

Em auditoria anterior 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 devidamente justificada pelo Departamento. O mesmo ocorreu nos meses: 04/2022, 05/2022 e 06/2022 devido afastamento de servidores por motivo de doença ou licença maternidade.

Conforme relatório apresentado pelo programa “Criança Feliz” verificamos também que o número de beneficiários (crianças de 0-36 meses) não foi totalmente atendido nos meses: 04/2022, 05/2022 e 06/2022 devido feriados, pontos facultativos e afastamento de servidores por motivo de doença ou licença maternidade.

Verificamos que o programa “Viva Leite” disponibiliza cerca de 15 litros de leite por criança/família com limite de 410 beneficiários. Conforme relatório apresentado tal programa segue cumprindo sua finalidade com uma média de aproximadamente 392 beneficiados. Vale ressaltar que existe uma grande oscilação em relação ao número de beneficiados.

Em auditoria anterior, 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Após relatório quanto aos programas desenvolvidos pelo Cadastro Único verificamos que o setor vem se estruturando com a finalidade de atingir as metas nacionais propostas. Atualmente a cobertura de cadastros atualizados está em 49,94%, enquanto a média nacional encontra-se em 69,81%. O mesmo ocorre em relação o IGD-M.

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;
- O estabelecimento de equipe mínima efetiva para os serviços do Cadastro Único;
- A busca por um local próprio e devidamente identificado para o Cadastro Único;
- O alinhamento junto ao Departamento de Desenvolvimento Econômico visando o acompanhamento dos índices de emprego/desemprego do Município;
- A participação mais efetiva do CMAS quanto aos recursos disponibilizados pelo Cadastro Único;

Saliento que um Cadastro Único bem estruturado tem potencial para ser um centro de coleta de dados auxiliando de forma estratégica no desenvolvimento de políticas públicas.

Fiscalização de contratos

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

Verificamos que foi realizado treinamento para o servidor designado à função de fiscal de contrato.

No dia 18/07/2022 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.

3.5 – DEPARTAMENTO DE ESPORTES E LAZER

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

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

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

Verificamos que o Departamento de Esportes e Lazer não possui Plano Municipal nem Conselho Municipal vinculado.

O Departamento de Esportes e Lazer apresentou cronograma de atividades programadas para 2022, contudo relata que devido às restrições da pandemia não foram realizados eventos até o momento.

O Departamento relata ainda que a retomada das atividades esportivas estabelecidas em calendário terá início a partir desse mês (05/2022).

O Departamento possui hoje 595 alunos distribuídos nas modalidades de: futsal (120 alunos), vôlei (80 alunos), basquete (10 alunos), atletismo (60 alunos), karatê (115 alunos), kobudô (25 alunos), taekwondo (90 alunos), judô (30 alunos), capoeira (30 alunos), muay thai (20 alunos) e aikidô (15 alunos).

Das modalidades apresentadas acima verificamos que os instrutores de vôlei, basquete, futsal e atletismo possuem vínculo por meio de Pregão Eletrônico 009/2022, sendo o terceiro setor responsável pelo futebol (não citado o número de alunos atendidos em 2022). As demais modalidades possuem vínculo com profissionais voluntários que utilizam espaço cedido pelo Departamento de Esportes para a prática de suas atividades.

Recomendamos ao Departamento de Esportes e Lazer para que regulamente todas as suas atividades. Os espaços cedidos pelo Departamento para práticas desportivas de voluntários deverão ser formalizados.

Também recomendamos a criação de um Plano Municipal de Esportes e Lazer, assim como Conselho Municipal para planejamento e fiscalização de campeonatos e demais atividades desenvolvidas pelo Departamento.

Saliento que a transparência e a divulgação dos resultados conquistados contribuem para o fomento à participação da população de práticas desportivas.

Fiscalização de recursos subvencionados a entidades do terceiro setor

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

O Departamento de Esportes relata que vem realizando a fiscalização por meio de acompanhamento dos relatórios apresentados pela Comissão de Monitoramento e



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Avaliação. A Comissão de Monitoramento e Avaliação realiza visitas técnicas em todos os núcleos da Entidade sempre observando o desenvolvimento pedagógico-esportivo.

Foram apresentados relatórios da Comissão de Monitoramento e Avaliação referentes aos anos de 2020 e 2021.

Nos relatórios apresentados ressalta-se a necessidade de aprimoramento da entidade nos quesitos: treinamento, periodização e materiais de treinamento.

O Controle Interno seguirá acompanhando os trabalhos desenvolvidos junto à entidade ainda em 2022.

Programas desenvolvidos em conjunto a outros Departamentos

Antes da pandemia, o Departamento de Esportes e Lazer possuía atividades desenvolvidas em conjunto com os Departamentos de Saúde, Social e Educação.

Devido à pandemia nenhuma atividade presencial vem sendo realizada.

O Departamento de Esportes e Lazer relata que a retomada ocorrerá de forma gradativa e terá início a partir desse mês (05/2022).

Manutenção dos locais oferecidos para práticas desportivas e de lazer nos bairros

Segundo o Departamento de Esportes e Lazer, estão sob sua responsabilidade os seguintes locais: Ginásio de Esportes, Complexo de Artes Marciais, Campo Municipal do Parafuso, Campo Municipal da Barra do Azeite, Campo Municipal da Vila Vitória, Campo Society Jardim Central, Campo Society Pouso Alto, Campo de Areia Vila Costão, Campo Society Capitão Braz, Campo Municipal Jardim Hold, Espaço Cultural e Esportivo Inhuguvira, Centro de Eventos (quadra e pista de atletismo) e Quadra Vila Vitória.

O Departamento também realiza manutenção no Campo de Futebol no bairro Jardim Muniz (propriedade não pertencente à Prefeitura Municipal de Cajati).

Em visita “*in loco*” realizada pelo Controle Interno nos dias 10/05/2022 e 11/05/2022 foram verificadas as condições dos locais oferecidos pelo Departamento para práticas desportivas e de lazer nos bairros.

De modo geral as quadras, campos de futebol e demais unidades pertencentes ao Departamento possuem alguns problemas recorrentes.

Devido à falta de servidores, não existem responsáveis pelo monitoramento das atividades e condições dos campos de futebol, society, quadras e areião.

Foi apresentado ao Controle Interno um cronograma de manutenções para 2022. Segundo o Departamento de Esportes e Lazer os serviços de roçada, pintura e pequenas adequações são realizados semanalmente. Ainda assim verificamos que alguns problemas persistem. Devido à falta de servidores, não existem responsáveis pelo monitoramento das atividades e condições dos locais pertencentes ao Esporte.

Recomendamos ao Departamento de Esportes e Lazer que:

- Tome providências quanto aos apontamentos realizados.
- Estabeleça certa periodicidade em verificar, identificar e comunicar problemas aos Departamentos competentes.
- Insira o cronograma de manutenção no Plano Municipal de Esportes e Lazer.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- Repense quanto à sua estrutura a fim de manter um mínimo de controle de acesso e manutenção dos locais usados para práticas desportivas.
- Realize a conscientização da população em relação à conservação e uso dos locais disponibilizados para práticas desportivas com a finalidade de diminuir atos de vandalismo e depredação.
- Deixe de realizar manutenção em locais particulares. Tal atitude pode ser rotulada como favorecimento a particular ferindo assim o princípio da impessoalidade. Outra alternativa seria a formalização de uma parceria para uso do local pelo Departamento comprovado o interesse público.
- Mapeie a cobertura dos esportes praticados nos bairros com a finalidade de aprimorar seu planejamento e fornecer condições iguais de acesso às modalidades ofertadas pelo Departamento a todos os munícipes.

O Controle Interno seguirá acompanhando as providências adotadas ao longo de 2022.

Estrutura administrativa/operacional do Departamento

O Departamento de Esportes e Lazer possui hoje uma equipe composta por 08 Auxiliares operacionais (sendo 02 destes afastados), 01 motorista, 01 Agente Administrativo, além dos cargos de Chefe da Seção de Educação Esportiva e Diretor do Departamento para realizar a manutenção e monitoramento das atividades realizadas pelo Esporte.

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

Deixamos como sugestão a criação de Centros Esportivos possuindo em seu quadro, profissionais como: vigias, auxiliares operacionais, agentes administrativos e educadores físicos para conservação, controle e execução dos locais/atividades esportivas.

Saliento que, caso haja interesse do Departamento em organizar o esporte dessa forma, deverá ser realizado estudo prévio para estabelecer equipe mínima para cada Centro Esportivo.

Fiscalização de contratos

No dia 10/05/2022 foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Esportes e Lazer visando o cumprimento do Decreto Municipal nº 1.506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas.

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

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

Recomendamos ao Departamento de Esportes e Lazer a separação dos papéis de gestor e fiscal do contrato assim como a realização de cursos voltados ao tema.

A vigência dos contratos também deverá estar alinhada junto à Divisão de Compras e Licitações para evitar maiores transtornos.

3.6 - DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO URBANO

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

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Acompanhamento de obras públicas

Nos dias 26/05/2022 e 30/05/2022 foram realizadas visitas “*in loco*” por amostragem nas obras pertencentes ao Departamento de Planejamento Urbano.

Foram verificadas obras concluídas em 2021 após a última auditoria e em 2022 além das que ainda estão em andamento.

De modo geral constatamos problemas como:

- Falta de identificação da obra.
- Falta de identificação das datas de início e término da obra.
- Atrasos.
- Empresas sem atividade no local nos dias em que foram realizadas as auditorias.
- Ausência do responsável pela obra nos dias em que foram realizadas as auditorias.
- Excesso de notificações e prorrogações sem penalização das empresas pela Prefeitura.

Verificamos também que das 19 obras verificadas por amostragem 06 apresentam prorrogações, ou seja, aproximadamente 32%.

Quanto ao formato de fiscalização de obras adotado pelo Departamento verificamos que o mesmo não possui um padrão atribuindo tal responsabilidade à empresa terceirizada e visitas “*in loco*” utilizando um tablet como recurso para conferência quanto à execução de projetos.

Recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano:

- A identificação da obra contendo informações básicas tais como: descrição da obra, empresa responsável, data de início da obra, data de término da obra.
- O acompanhamento mais efetivo das obras que possuem alguma prorrogação.
- Notificar formalmente as empresas contratadas quando não estiverem cumprindo com o contrato, penalizando-as sempre que necessário.
- Considerar em seu planejamento períodos de sazonalidade que podem afetar a execução da obra, evitando assim prorrogações e alterações do valor original. Se necessário buscar histórico de chuvas junto à Defesa Civil.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Quadro de servidores do departamento

O Departamento de Planejamento Urbano possui em seu quadro operacional atual: 01 Engenheiro Civil, 02 Técnicos em Edificações, 01 Arquiteto, 01 Fiscal, 02 Escriturários, 02 Agentes administrativos 01 Auxiliar de Topografia, 01 Agente de Trânsito.

O Departamento de Planejamento Urbano possui em seu quadro alguns servidores efetivos afastados para assumir cargos de chefia: 01 Auxiliar Operacional como Chefe da Seção de Fiscalização de Obras e Posturas, 02 Fiscais sendo 01 vinculado a outro Departamento como Chefe da Divisão de Meio Ambiente e 01 como Vereador, 01 Desenhista como Chefe da Seção de Projetos e Desenhos, 01 Escriturário como Chefe da Seção de Convênios e 01 Engenheiro Civil como Chefe da Divisão de Trânsito e Urbanismo.

O Departamento de Planejamento Urbano possui ainda em seu quadro 02 cargos comissionados de gestão sendo: 01 Diretor do Departamento e 01 Assessor técnico.

Verificamos assim que 55% do quadro completo é composto por servidores em funções operacionais, 40% composto por funções de chefia e assessoria técnica e estando desfalcado em apenas 5% do seu quadro de servidores (01 Fiscal de Obras e Posturas).

Visto que quase metade do seu quadro é composto por funções de chefia/assessoria, recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano que realize estudo para completar seu quadro e modernizar sua estrutura por meio da atualização da Lei Municipal 1161/2012.

Sugerimos ao Departamento o estudo de setores técnicos (sem a necessidade de cargos de gestão ou chefia ou a readaptação dos trabalhos).

Revisão das Atribuições do Departamento

Item prejudicado devido falta de dados quanto ao tema. (solicitado via Memorando físico nº 12/2022)

Em auditoria anterior constatamos que algumas atribuições do Departamento de Planejamento Urbano não constam na Lei Municipal 1161/2012 ou se confundem com as atribuições de outros Departamentos.

Deixamos como recomendação a revisão das atribuições impostas pela Lei Municipal Nº 1161/2012.

Fiscalização de obras e posturas do Município

O Departamento relatou que não houve alterações nos Códigos de Obras e Posturas.

Em auditoria anterior constatamos que os códigos de obras e posturas necessitam serem revisados juntamente com o Plano Diretor do Município.

Recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano a atualização dos códigos de obras e posturas assim como o Plano Diretor do Município.

Sugerimos ao Departamento abrir discussão junto aos demais Departamentos competentes com a finalidade de harmonizar os serviços oferecidos pelo Município.

Além disso, sugerimos também a busca por outras cidades como referência para atualização dos Códigos de Obras e Posturas.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Verificamos também que o setor de fiscalização de obras e posturas não possui em seu quadro servidores suficientes para a execução de serviços. Verificamos que algumas atuações foram realizadas pela Chefe da Seção de Fiscalização de Obras e Posturas, sendo assim, por ser um cargo de gestão, não possui poder de polícia.

Recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano que complete o seu quadro de servidores e modernize sua estrutura, repensando principalmente os serviços relacionados à fiscalização de obras e posturas no Município.

Os controles quanto às atuações também deverão ser aprimorados, visto que foi apresentada apenas uma relação de atuações não sendo possível obter acesso aos documentos.

Fiscalização Zona Azul

Verificamos que o Município vem acompanhando os repasses realizados pela APAE referente ao serviço prestado, contudo não identificamos a portaria nomeando o representante da Prefeitura Municipal de Cajati responsável pela fiscalização do contrato (apontamento já reiterado pelo Controle Interno). A portaria que nomeia o gestor do contrato também necessita ser atualizada.

Verificamos que houve alteração quanto aos valores recolhidos pela entidade com efeito retroativo. O Decreto Nº 1175/2022 autorizou a entidade a realizar o repasse à Prefeitura de 0,5% durante o período de Fevereiro de 2021 a Dezembro de 2021 possuindo como justificativa os efeitos negativos causados pela pandemia.

Ainda referente ao tema, verificamos ausência de acompanhamento mais efetivo quanto às obrigações previstas no contrato de concessão realizado entre Prefeitura e APAE. Dentre os apontamentos citamos: o descumprimento quanto ao parágrafo único da cláusula nona do contrato de concessão (atendimento mínimo a 20% de pessoas com deficiência), cópia de certificados de treinamento dos monitores, falta de atualização de portaria nomeando gestor e falta de portaria nomeando o fiscal do contrato.

Verificamos a falta de alguns documentos necessários para acompanhamento contratual. A concessionária deverá fornecer mensalmente relatórios que comprovem a execução dos serviços além de documentos que reforcem a regularidade da entidade tais como: GFIP's, Recolhimento de FGTS e INSS com seus respectivos comprovantes de pagamento e demais documentos que se acharem necessários para fins de fiscalização.

Recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano que:

- Formalize por meio de portaria o nome do representante do Município responsável pela fiscalização do contrato.
- Atualize a portaria referente ao gestor do contrato.
- Realize um acompanhamento mais efetivo do contrato solicitando: lista de funcionários, percentual de funcionários que possuem alguma deficiência, relatório quanto aos trabalhos realizados considerando ocorrências de falhas, reclamações ou elogios dos munícipes e benefícios proporcionados pela execução dos serviços para o Município e para Entidade, cópia de certificados de treinamento de monitores e controle de EPI's.

Fiscalização, conscientização e educação no trânsito.

O Departamento de Planejamento Urbano vem realizando campanhas educativas por meio de mídias sociais.

Verificamos ainda que o Departamento de Planejamento Urbano não possui quadro mínimo de pessoal em sua Divisão de Trânsito nem convênio ativo junto à Polícia Militar dificultando os trabalhos quanto à fiscalização do trânsito.

Recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano a reativação (se possível) de convênio junto à Polícia Militar e a reestruturação da Divisão de trânsito.

Deixamos como sugestão o trabalho junto a autoridades para conscientização e educação do trânsito nas escolas.

Mobilidade Urbana

O Departamento relatou algumas ações realizadas em prol da mobilidade urbana tais como:

- A participação no evento “Caminhada da acessibilidade” onde foram apontadas pendências como a criação de rampas de acesso e melhorias nas travessias principalmente para cadeirantes e deficientes visuais.
- A implantação de travessias elevadas em pontos com alto fluxo de pedestres.
- A implantação de lombadas em pontos estratégicos do Município
- A contratação de empresa especializada para realização de estudo do tráfego em horários de pico.

Verificamos que ainda persiste a inatividade da Comissão que deveria deliberar sobre o planejamento, a fiscalização e execução do Plano de Mobilidade Urbana conforme estabelecido pela Lei Municipal 1453/2016.

Saliento que o Município ainda sofre com o aumento do fluxo de veículos nas ruas, principalmente em horários de pico. Cabe ao Departamento de Planejamento Urbano a modernização do trânsito da cidade nos moldes do Plano de mobilidade urbana (Lei Complementar 037/2018) dando publicidade quanto às melhorias realizadas.

Deixamos também como recomendação a constituição de comissão responsável pelo Plano de Mobilidade Urbana conforme estabelece a Lei Municipal 1453/2016.

Planejamento para manutenção programada nos demais Departamentos

O Departamento relatou que não existe uma programação quanto aos serviços executados sendo estes de livre demanda. Não existe um cronograma de manutenções preventivas.

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

Recomendamos ao Departamento alinhar seus trabalhos junto aos demais Departamentos estabelecendo certa periodicidade em verificar as condições estruturais dos imóveis, em especial Escolas e Postos de Saúde.

AVCBs/CLCB's dos imóveis públicos (novos)

Item prejudicado devido falta de dados quanto ao tema. (solicitado via Memorando físico nº 12/2022)

O Departamento relatou que está realizando levantamento de todos os prédios públicos para posterior solicitação de AVCB.

Em auditoria anterior verificamos que falta alinhamento junto ao Departamento de Administração e SESMT para gestão e controle dos AVCB's/CLCB's.

Visto que nas novas obras já são providenciados os AVCB's/CLCB's, recomendamos ao Departamento de Planejamento Urbano para que alinhe seus trabalhos junto ao Departamento de Administração e SESMT para melhor gestão dos referidos documentos e regularize de forma gradativa todos os imóveis pertencentes à Prefeitura Municipal de Cajati.

Controle sobre convênios

Verificamos que a responsável pelo setor segue realizando controles sobre os convênios ainda ativos através de planilhas e dos sistemas: Plataforma + Brasil, site FNS (gerenciamento), SISMOB, FUNASA, SIMEC e SP sem papel.

Dentre as ocorrências verificamos a falta de repasse federal para os convênios:

- Nº 6011/2013 – Ministério Vida Educação - Construção de Creche/Pré-Escola no Bairro Jardim São José;
- Nº 908933/2020 – Ministério do Desenvolvimento Regional – Aquisição de uma Pá Carregadeira;

Recomendamos ao Departamento a formalização das ocorrências e alertas junto ao Sr. Prefeito e demais setores envolvidos.

Em auditorias anteriores também foram levantados alguns pontos a serem observados, a saber:

- Falta de centralização dos convênios;
- Melhor aproveitamento do setor junto ao Gabinete/Desenvolvimento Econômico;

Deixamos como sugestão a remodelagem do Departamento de Planejamento Urbano transferindo as responsabilidades de convênios para o Gabinete/Desenvolvimento Econômico centralizando de forma coerente o acompanhamento realizado.

Fiscalização de contratos (por amostragem)

Nos dias 24/05/2022 e 25/05/2022 foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Planejamento Urbano visando o cumprimento do Decreto Municipal 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas (Por amostragem).

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Falta de dados para auditoria

Mesmo com prazo razoável para resposta houve necessidade de reiteração do memorando físico 012/2022 através do memorando digital 084/2022 com cópia para o Gabinete com prazo máximo até 25/05/2021 para envio dos dados solicitados.

Ainda assim, não foram apresentados alguns dados solicitados dificultando a auditoria dos itens: 02, 03, 04, 08, 09 e 10.

Após o registro do apontamento no Termo de Verificação de Auditoria emitido pelo Controle Interno foram fornecidos os dados pendentes.

Ainda assim, saliento que existe habitualidade deste Departamento quanto ao descumprimento de prazos visto que tal dificuldade segue sendo pauta nas auditorias realizadas.

Saliento que o Controle Interno possui plano de trabalho, o qual foi informado ao Prefeito e Diretores através do Plano Anual de Auditoria 2022 e Termo de Abertura de Auditoria, sendo de suma importância o cumprimento dos prazos para que não sejam prejudicados os trabalhos.

3.7 – DEPARTAMENTO DE TRIBUTAÇÃO

Foram objetos de auditoria: Controles e cobrança sobre a dívida ativa, controle e melhorias quanto à arrecadação de tributos (IPTU, ITBI e ISS), atualização da PGV, formas de interação junto aos contribuintes, indicadores, quadro de vagas abertas no departamento, prescrições, cancelamentos de dívida, anistias, atualização do Código Tributário Municipal, atualização cadastral.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

Controles e cobrança sobre a dívida ativa.

Verificamos que em 2021 a Dívida Ativa acumulada totalizou R\$ 11.857.620,02 (Onze milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil, seiscentos e vinte reais e dois centavos) aumentando 5,83% em relação ao exercício 2020.

Verificamos que o saldo da Dívida Ativa com data base de 30/06/2022 é de R\$ 12.072.462,72 (Doze milhões, setenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e dois reais e setenta e dois centavos) – aumentando 15,87% em relação ao mesmo período no exercício anterior.

Apesar de conseguir baixar o valor no primeiro semestre de 2021, a Dívida Ativa segue aumentando ao final de cada exercício.

Com base nos relatórios apresentados pelo Departamento de Tributação constatamos que possuem alguma dívida junto ao Município 61% dos cadastros de PJ (ISS) e 20% dos cadastros de PF (IPTU).

Identificamos também que os controles sobre a Dívida Ativa são realizados apenas pelo Chefe de Seção da Dívida Ativa e Cadastros, havendo a necessidade da segregação das funções de controle sobre a dívida ativa e atualização de cadastros. Conforme exigência do Tribunal de Contas os cargos de gestão deverão possuir formação em Ensino Superior.

O Departamento apresentou também um Plano de Trabalho para os próximos anos que deverá ser aprimorado devendo conter dados como: histórico, equipe mínima, atribuições, projeções, indicadores, metodologias etc.

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

Recomendamos também, a segregação das funções de controle sobre a dívida ativa e atualização de cadastro, visto que são serviços distintos necessitando de servidor com conhecimento técnico para controle da dívida ativa. Saliento também que a atualização cadastral do contribuinte é de suma importância para controle da Dívida Ativa.

Sugerimos a emissão de relatórios periódicos no atual sistema para acompanhamento de contribuintes em situação de inadimplência, inscrições na dívida ativa e prescrições.

Deixamos também como sugestão a modernização/reestruturação do Departamento de Tributos por meio da atualização da Lei Municipal Nº 1.161/2012.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Controle e melhorias quanto à arrecadação de tributos (IPTU, ITBI e ISS)

Conforme relatórios disponibilizados pelo Departamento de Finanças no site da Prefeitura verificamos que foram arrecadados de IPTU até 30/06/2022 R\$ 3.946.406,01, sendo R\$ 3.256.599,84 destes referentes ao principal e R\$ 691.806,17 referentes a multas, juros, dívida ativa etc.

Considerando o comportamento dos contribuintes (2019-2021) realizamos uma projeção de R\$ 5.585.692,38 para arrecadação do IPTU, sendo R\$ 4.214.341,57 destes referentes ao principal e R\$ 1.371.350,81 referentes a multas, juros, dívida ativa etc.

Conforme relatórios disponibilizados pelo Departamento de Finanças no site da Prefeitura verificamos que foram arrecadados de ISS até 30/06/2022 R\$ 9.280.663,44, sendo R\$ 9.086.966,37 destes referentes ao principal e R\$ 193.697,07 referentes a multas, juros, dívida ativa etc.

Considerando o comportamento dos contribuintes (2019-2021) realizamos uma projeção de R\$ 20.638.296,43 para arrecadação do ISS, sendo R\$ 20.400.701,60 destes referentes ao principal e R\$ 237.594,83 referentes a multas, juros, dívida ativa etc.

Conforme relatórios disponibilizados pelo Departamento de Finanças no site da Prefeitura verificamos que foram arrecadados de ITBI até 30/06/2022 R\$ 293.533,44, sendo R\$ 293.484,39 destes referentes ao principal e R\$ 49,05 referentes a multas, juros, dívida ativa etc.

O Departamento relatou que ainda não foram implementadas políticas fiscais visando melhorias quanto à arrecadação de tributos.

Mesmo com a pandemia em 2020 e 2021 verificamos que a arrecadação de tributos seguiu numa crescente.

O Departamento apresentou um Plano de Trabalho para os próximos anos que deverá ser aprimorado devendo conter dados como: histórico, equipe mínima, atribuições, projeções, indicadores, metodologias etc.

Verificamos também que até o momento a taxa/tarifa por recolhimento de resíduos sólidos não foi implementada conforme estabelece a Lei Federal Nº 14.026/2020.

O Departamento de Tributação segue aguardando parecer jurídico através do processo 68522/2021 para dar continuidade quanto à implementação da taxa/tarifa. Saliento que o processo deu entrada em 13/07/2022 no Departamento de Desenvolvimento Econômico para análise.

Recomendamos ao Departamento de Tributos a busca por novas políticas fiscais com incentivo à regularização cadastral e ao bom pagador.

Recomendamos também ao Departamento de Tributos a criação de metodologia própria e projeções com base no comportamento do contribuinte para acompanhamento da arrecadação além do estabelecimento de outras taxas/tarifas que possuam obrigatoriedade legal.

Sugerimos a utilização do valor “principal” da arrecadação como base para análise do comportamento dos contribuintes.

Atualização da PGV

Não houve atualização da PGV até o momento. O Departamento de Tributação



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

relata que tal ação está sob análise de equipe técnica e jurídica para implementação.

Formas de interação junto ao contribuinte

O Departamento de Tributação possui como formas de interação com os contribuintes: o atendimento presencial, por e-mail, telefone fixo, WhatsApp, correio, ouvidoria e site oficial;

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

Indicadores.

Não foram apresentados indicadores utilizados para mensuração da efetividade/eficiência dos serviços disponibilizados pelo Departamento.

O Departamento apresentou um Plano de Trabalho para os próximos anos que deverá ser aprimorado devendo conter dados como: histórico, equipe mínima, atribuições, projeções, indicadores, metodologias etc.

Recomendamos ao Departamento de Tributação a mensuração quanto à eficiência de suas atividades de: atualização cadastral, arrecadação de impostos, controle sobre dívida ativa/devedores, cancelamentos e prescrições.

Quadro de vagas abertas no Departamento.

De acordo com o quadro de servidores apresentado, verificamos que 50% da equipe do Departamento de Tributação é composta por cargos de chefia, sendo 04 cargos efetivos/operacionais (01 Assistente Administrativo, 02 Agentes Administrativos, 01 Auxiliar de Contabilidade) e 04 cargos de chefia/gestão (01 Diretor do Departamento, 01 Chefe da Divisão de Fiscalização e Tributação, 01 Chefe de Seção de Cadastro e Dívida Ativa e 01 Chefe de Seção de Fiscalização e Controle Tributário), havendo necessidade de recomposição do quadro, principalmente em relação a cargos de alta relevância tal como o de Fiscal Tributário.

Conforme exigência do Tribunal de Contas os cargos de gestão deverão possuir formação em Ensino Superior.

Conforme exigência do Tribunal de Contas o cargo de fiscal tributário deverá receber treinamentos além de plano de cargos e salários específico para a função.

O Departamento apresentou um Plano de Trabalho para os próximos anos que deverá ser aprimorado devendo conter dados como: histórico, equipe mínima, atribuições, projeções, indicadores, metodologias etc.

Recomendamos ao Departamento de Tributação que reavalie seu quadro de servidores e reestruture o Departamento assim que possível.

Deixamos também como sugestão a modernização/reestruturação do Departamento de Tributos por meio da atualização da Lei Municipal Nº 1.161/2012. Saliento que os cargos de chefia deverão possuir conhecimento técnico para execução de suas



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

atividades assim como o fortalecimento da fiscalização tributária através de plano de carreira.

Prescrições

Conforme art. 151 do Código Tributário Nacional suspendem a exigibilidade do crédito tributário: VI – o parcelamento. Já o art. 155-A do Código Tributário Nacional evidencia que o parcelamento será concedido na forma e condição estabelecidas em lei específica. A Lei Complementar Municipal 008/2009 institui o código Tributário Municipal, contudo não permite o reparcelamento aos contribuintes devedores (Art. 161 § 3º).

Foram verificados documentos referentes às dívidas inscritas em 2016 prescritas em 2021 com grande relevância conforme Lei Complementar Municipal 017/2013 e Decreto Municipal 1669/2020.

Constatamos um total de R\$ 18.023,33 (dezoito mil, vinte e três reais e trinta e três centavos) de dívidas relevantes em 2021 todas reconhecidas e reparceladas.

Verificamos também a ocorrência de reparcelamentos da dívida prescrita reconhecida pelo contribuinte por meio de termo.

Também foram verificados documentos referentes às dívidas inscritas em 2017 a prescrever em 2022 com grande relevância conforme Lei Complementar Municipal 017/2013 e Decreto Municipal 1805/2021.

Constatamos um total de R\$ 14.334,28 (quatorze mil, trezentos e trinta e quatro reais e vinte e oito centavos) referentes às prescrições de grande relevância em 2022 sendo R\$ 6.061,72 (seis mil, sessenta e um reais e setenta e dois centavos) destes, com necessidade de execução até o final do exercício. As demais dívidas foram reconhecidas e reparceladas.

Recomendamos ao Departamento de Tributação que aprimore os controles sobre a dívida ativa/devedores atentando-se às leis e decretos para que o município não sofra perdas por prescrição.

Recomendamos também a revisão do código tributário e regulamentação quanto ao parcelamento de dívidas em especial ao diz respeito ao Art. 161 §3º da Lei Complementar 008/2009. Saliento que a prática de reparcelamentos vai contra ao estabelecido em Lei Municipal.

Cancelamentos de dívida.

Em relação aos cancelamentos de dívida, constatamos 722 ocorrências em 2021 totalizando o valor de R\$ 339.741,14 (Trezentos e trinta e nove mil, setecentos e quarenta e um reais e quatorze centavos). Apesar de diminuir o número de ocorrências em 60% os valores superam em 10% os do exercício 2020.

De forma parcial, os cancelamentos com data base de 30/06/2022 somam 142 ocorrências e totalizam R\$ 33.426,92 (Trinta e três mil, quatrocentos e vinte e seis reais e noventa e dois centavos). Queda de 75% das ocorrências e 89% das perdas se comparado ao mesmo período do exercício anterior.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Identificamos falhas nos cancelamentos apresentados pelo Departamento de Tributação referentes aos exercícios 2021 e 2022.

Os cancelamentos são realizados por mais de um servidor. Identificamos necessidade da segregação das funções de controle sobre a dívida ativa e atualização de cadastros. Conforme exigência do Tribunal de Contas os cargos de gestão também deverão possuir formação em Ensino Superior.

Verificados por amostragem os processos: 68413/2021, 66347/2020, 67454/2021, 66230/2020, 61342/2019, 66893/2021, 66457/2021, 66072/2020 e 61496/2019.

Dentre as principais causas de cancelamentos identificadas nos exercícios 2021/2022 destacamos: Ausência de fato gerador (por falta de fiscalização / por inatividade do estabelecimento), por prescrição, por falta de atualização cadastral (Dívida Podre), por pagamentos em duplicidade realizados pelos contribuintes e por erro/falha humana dos servidores responsáveis.

Recomendamos ao Departamento de Tributação o fortalecimento das ações de cobrança e fiscalização.

Recomendamos também, que o cancelamento das dívidas seja responsabilidade apenas de um servidor. Lembramos que a segregação de funções é essencial para o bom desempenho dos trabalhos.

Deixamos também como sugestão a utilização de termos objetivos quanto ao motivo do cancelamento da dívida declarado no sistema assim como a identificação do número do processo ao qual pertence.

Anistias.

Em 2022 até o momento a anistia não foi utilizada como recurso pelo Departamento de Tributação.

Histórico de anistias: **1996** (Lei Municipal 227/1996); **1997** (Leis Municipais 254/1997, 294/1997 e 295/1997); **2000** (Lei Municipal 398/2000); **2009** (Lei Complementar Municipal 006/2009); **2013** (Lei Municipal 1200/2013); **2015** (Lei Municipal 1346/2015); **2017** (Leis Municipais 1472/2017 e 1513/2017); **2018** (Lei Municipal 1576/2018) e **2021** (Lei Municipal 1819/2021);

Em 2021 foi criada Lei Municipal 1819/2021 que regulamenta os benefícios fiscais destinados a mitigar os impactos econômicos decorrentes das medidas de enfrentamento da pandemia do novo coronavírus (COVID-19) – PPI/Pandemia Programa Especial de Parcelamento Incentivado de Débitos.

Visto que estávamos em crise devido à pandemia tal ação era realmente necessária, contudo o Departamento de Tributação também deveria buscar outras políticas fiscais de incentivo ao bom pagador, por exemplo, como fez a cidade de Votorantim com o programa “IPTU amigo”.

Observo ainda que mesmo em meio à pandemia o Município não sofreu com perda de arrecadação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Atualização do Código Tributário Municipal.

Foram apresentadas algumas leis que atualizaram o Código Tributário Municipal até 2020, contudo tal código ainda necessita de aprimoramentos.

Saliento que não existe lei compilada referente ao Código Tributário à disposição dos munícipes no site da prefeitura, inclusive a Lei 368/1999 ainda consta como ativa no site apesar de já ter sido revogada.

Em auditoria anterior, verificamos que o Código Tributário Municipal foi instituído pela Lei Complementar nº 008/2009 e atualizado pelas leis complementares: 012/2010, 014/2011, 015/2011, 019/2013, 023/2013, 027/2014, 028/2014, 030/2015, 034/2017, 035/2017, 036/2018, 039/2018 e 045/2020.

Recomendamos ao Departamento de Tributação a análise da referida lei para fins de atualização se necessário.

Atualização de dados dos imóveis cadastrados.

Conforme relatado pelo Departamento de Tributos verificamos que não existe um procedimento padrão (cronograma) visando a atualização dos dados cadastrais dos contribuintes.

Identificamos também alguns cadastros sem número de registro.

O Departamento relatou que os dados cadastrais são atualizados mediante provocação de interessados por ofício quando necessário.

Recomendamos ao Departamento de Tributação o estabelecimento de certa periodicidade em atualizar o cadastro de contribuintes.

Recomendamos também ao Departamento de Tributação a segregação das funções de controle sobre a Dívida Ativa e atualização de cadastro, visto que são serviços distintos necessitando de servidor com conhecimento técnico para controle da Dívida Ativa.

Deixamos como sugestão o aprimoramento do sistema utilizado permitindo a finalização do cadastro apenas quando tiver as informações básicas completas.

Deixamos também como sugestão a modernização/reestruturação do Departamento de Tributos por meio da atualização da Lei Municipal Nº 1.161/2012.

3.8 – DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO

Foram objetos de auditoria: Na Divisão de Compras e Licitações: processos de licitação (por amostragem), cotações de preços realizadas, planejamento de compras e licitações junto aos demais Departamentos, procedimentos de compra, estocagem e distribuição, adaptação à Lei Federal 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações); Na Seção de Almoarifado: organização do quadro de funcionários, controle de estoque (sistema, parâmetros e fórmulas utilizadas), codificação de produtos, layout (plataformas, rampas e cobertura), procedimentos de recepção, expedição e armazenagem no almoxarifado, equipamentos utilizados, escrituração do produto, inventário dos materiais estocados, controle sobre materiais inservíveis, distribuição de materiais, controle sobre os bens patrimoniais (manutenção e AVCB's), doações e leilões; Na Divisão de Tecnologia da Informação: Mapeamento de computadores, estoque de periféricos para situações emergenciais, Plano Diretor de Tecnologia da Informação, quadro de servidores; Na Divisão de Vigilância Patrimonial: providências quanto à segurança dos vigias e imóveis; Na Divisão de Apoio Administrativo – Protocolo: tramitação de documentos, o acondicionamento dos documentos arquivados, procedimentos quanto ao descarte de documentos; Na Divisão de Gestão de Pessoas: atendimento aos critérios cargos de confiança, atendimento aos critérios de cargos comissionados, quadro de vagas dos servidores, defasagem salarial dos servidores, descrição de cargos dos servidores, descrição de cargos comissionados e de confiança, estágio probatório, concursos/processos seletivos, orientações realizadas aos servidores, mapeamento dos problemas trabalhistas, folhas de ponto (por amostragem) e controles sobre horas extras; No SESMT: normatização dos serviços, quadro mínimo de servidores, equipamentos e prédio próprio. GERAL: fiscalização de contratos.

Seguem abaixo os pontos acompanhados pelo Controle Interno.

DIVISÃO DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Processos de licitação (por amostragem)

Nos dias 17/08/2022 a 19/08/2022 foram realizadas análises por amostragem nos processos de licitação nas modalidades: Concorrência, Dispensa de Licitação, Inexigibilidade, Pregão Eletrônico, Pregão Presencial e Tomada de Preços.

Foram solicitados para análise via 1DOC (Memorando 1869/2022) os processos: Concorrência 06/2022 e 02/2021, Dispensa de Licitação 02/2022 e 14/2021, Inexigibilidade 08/2022 e 06/2021, Pregão Eletrônico 06/2022 e 01/2021, Pregão Presencial 42/2022 e 73/2021 e Tomada de Preços 03/2022 e 15/2021. Foram disponibilizados para análise apenas parte dos documentos solicitados.

Ficaram faltando para análise os processos: Concorrência 02/2021, Inexigibilidade 06/2021 e Pregão Presencial 073/2021. (Solicitado via 1DOC memorando 1869/2022)

Foram analisados os processos:

- **72394/2022** – Concorrência 006/2022 (Parecer Favorável com Ressalvas),
- **70833/2022** – Dispensa de Licitação 002/2022 (Parecer Favorável com Ressalvas),
- **70598/2021** – Dispensa de Licitação 014/2021 (Parecer Favorável),



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

- **72330/2022** – Inexigibilidade 008/2022 (Parecer Favorável com Ressalvas),
- **66498/2021** – Pregão Eletrônico 001/2021 (Parecer Favorável),
- **71030/2022** – Pregão Eletrônico 006/2022 (Parecer Favorável),
- **72442/2022** – Pregão Presencial 042/2022 (Parecer Favorável com Ressalvas),
- **71269/2022** – Tomada de Preços 003/2022 (Parecer Favorável),
- **68703/2021** – Tomada de Preços 015/2021 (Parecer Favorável com Ressalvas).

Constatamos que dos 09 processos analisados 05 foram Favoráveis com Ressalvas. Identificamos falhas nos itens: montagem das pastas, memorando com solicitação devidamente justificada, edital, ata da licitação, publicação/transparência e aditamentos.

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

Cotações de preços realizadas

Para pesquisa de preço foram apresentadas as fontes: o sistema banco de preços, cadastro próprio de fornecedores, lista de fornecedores do sistema BLL compras, valores praticados junto a outras municipalidades.

Planejamento de compras e licitações junto aos demais Departamentos

Verificamos que a Divisão de Compras e Licitações não dispõe de plano de trabalho próprio nem acervo de estudos técnicos preliminares. A Divisão segue orientando aos Departamentos quanto aos processos de licitação através de consultoria informal.

Também não foi apresentado o quadro de servidores pertencentes à Divisão de Compras e Licitações. (Solicitado via 1DOC memorando 1869/2022)

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

Salientamos novamente a necessidade de aprimoramento do planejamento junto aos demais Departamentos quanto às licitações a serem realizadas.

Recomendamos a criação de Plano de Trabalho para cada setor e acervo de estudos técnicos preliminares junto aos Departamentos.

Procedimentos de compra, estocagem e distribuição

Foi apresentado apenas processo de compra realizado pela Divisão de Compras e Licitações.

Não foi apresentado processo de estocagem e distribuição.

Verificamos que apesar de a Divisão de Compras e Licitações se dividir em Seção de Compras, Seção de Licitações e Seção de Almoxarifado as atividades são realizadas de forma conjunta não havendo segregação dos trabalhos. Os pregoeiros geralmente participam de todo o processo de compra e licitação.

A falta de padronização quanto aos procedimentos pode levar a falhas durante o processo de execução da licitação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

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

Recomendamos também a reestruturação do setor considerando a necessidade de segregação das funções de compra e licitação.

Adaptação à Lei Federal 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações)

Os servidores da Divisão de Compras e Licitações vêm realizando cursos com intuito de adaptar-se às novas diretrizes estabelecidas pela nova lei de licitações.

SEÇÃO DE ALMOXARIFADO

Organização do quadro de servidores

Conforme relatado pela Seção de Almoxarifado, o setor conta hoje com: 04 auxiliares operacionais (02 afastados por motivo de saúde), 01 almoxarife (afastado para ocupar cargo em confiança na Divisão de Cultura), 01 Escriturária, 01 Agente Administrativo e 01 Chefe da Seção de Patrimônio e Almoxarifado.

Entendemos ser insuficiente o número de servidores ante a demanda apresentada ao setor cabendo sua análise e redimensionamento.

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

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

Controle de estoque (sistemas, parâmetros e fórmulas utilizadas)

O responsável pelo setor relata que vem buscando junto à Divisão de Tecnologia da Informação um software para melhor gerenciamento dos produtos estocados no almoxarifado.

Em auditoria anterior constatamos que apenas o método PEPS vinha sendo utilizado pelo setor não dispendo de outros parâmetros nem fórmulas para controle de estoque, como por exemplo: ponto de reposição, giro de estoque, estoque de segurança, etc.

Verificamos que existe a necessidade de adequação do sistema atual, e/ou especialização do servidor responsável, lembrando que além do sistema é de suma importância a comunicação e harmonia com os demais Departamentos.

Codificação de produtos

Através de conferência junto ao sistema do almoxarifado verificamos que persistem vários registros de um mesmo produto, inclusive com a mesma descrição gerando



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

dificuldades de controle de estoque. Exemplos: Códigos: 15.03013 e 15.03604 (Balde) e 19.03331 e 19.03130 (Caixa de sobrepôr – Sistema X) entre outros.

Deixamos como sugestão a reorganização de alguns códigos/produtos que não são mais utilizados **mantendo-se arquivado** seu histórico de utilização.

Layout (plataformas, rampas, cobertura, etc)

Durante a auditoria “in loco” realizada no dia 15/08/2022 verificamos que persistem a falta de identificação em algumas prateleiras.

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

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

Verificamos também que o Almoxarifado ainda não possui AVCB.

Recomendamos ao Departamento de Administração a realização de estudo quanto à ampliação e modernização do Almoxarifado Central.

Procedimentos de recepção, expedição e armazenagem no Almoxarifado

Referente às responsabilidades atribuídas e segmentadas em escrituração, recebimento e expedição, o setor possui 01 responsável pela escrituração e 01 responsável pelos controles de recebimento/expedição de materiais. Observo ainda que o único almoxarife que o setor possui encontra-se afastado para ocupar um cargo em confiança na Educação.

Deixamos como sugestão o redimensionamento da equipe além da separação das responsabilidades de recebimento e expedição realizadas pelo setor.

Equipamentos utilizados

Verificamos que todos os equipamentos utilizados para transporte de materiais estavam em condições de uso.

O setor possui apenas 01 servidor habilitado para uso da empilhadeira.

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

Escrituração do produto

Por meio de amostragem, verificamos que a Nota Fiscal Eletrônica nº 2081 – Licitador Comércio e Representações de Produtos Textéis Ltda foi escriturada de forma a impossibilitar a identificação da data/tipo de recebimento (provisório/definitivo). Constatamos na nota as datas de 10/08/2022, 17/08/2022 e 25/08/2022 com vencimento para o dia 01/09/2022.

As notas fiscais são entregues pelo Almoxarifado ao Departamento de Finanças para assinatura dos responsáveis e liquidação.

Salientamos que a falta de padronização quanto aos procedimentos podem levar a falhas durante o processo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Recomendamos ao Departamento de Administração a padronização dos procedimentos por meio de manuais dando publicidade deles no site da prefeitura.

Recomendamos também melhor identificação quanto ao recebimento do produto informando sempre a sua natureza (definitivo ou provisório).

Inventário dos materiais estocados

Não foram realizados inventários dos materiais estocados em 2020, 2021 e 2022. Segundo o responsável a dificuldade se dá pela falta do almoxarife (afastado para assumir cargo de confiança junto à Divisão de Cultura)

Recomendamos ao responsável providenciar inventários dos materiais estocados estabelecendo certa periodicidade quanto às certificações de conferência de estoque e justificando ajustes e inconsistências encontrados.

Controle sobre materiais inservíveis

O Responsável pelo Almoxarifado alega ter iniciado o processo de inventário dos bens inservíveis, contudo nenhum documento foi apresentado.

Apesar de constar em relatório que o Almoxarifado é o local oficial para a guarda de bens inservíveis em auditoria anterior constatamos acúmulo de materiais inservíveis em imóveis pertencentes a outros Departamentos por falta de espaço nos locais destinados pelo Almoxarifado para esta finalidade.

Recomendamos ao Departamento de Administração o aprimoramento quanto à logística de descarte de materiais inservíveis. Tal procedimento poderia constar em manuais dando publicidade por meio do site da prefeitura.

Distribuição de materiais

O Almoxarifado alega realizar a distribuição no próprio local atribuindo a responsabilidade de transporte aos demais Departamentos.

Verificamos que o Almoxarifado possui veículo próprio para transporte de materiais, contudo também permite que o mesmo seja utilizado por outros Departamentos.

A atribuição da responsabilidade de transporte a outros Departamentos prejudica a execução dos serviços visto que os mesmos têm que dispor de motorista e/ou veículo próprio para a retirada do material solicitado. Além disso, pela falta de distribuição ocorrem desvios de função dos funcionários administrativos dos Departamentos para realização do transporte do material solicitado.

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

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Controle sobre os bens patrimoniais (controle de bens/manutenção e AVCB's de prédios públicos)

Verificamos que existe a necessidade urgente da segregação das áreas de almoxarifado e patrimônio.

Constatamos a existência de sistema para registros de transferências de bens patrimoniais, contudo não consta a transferência do bem patrimonial nº 190 – ar condicionado ao Controle Interno conforme solicitação realizada em 25/11/2021 e deferida pelo Departamento de Administração.

Ainda não é possível quantificar o número de imóveis públicos com AVCB. O responsável pelo Setor de Almoxarifado relata que vem realizando levantamento dos AVCB's dos imóveis junto à Comissão Técnica de Bens Patrimoniais.

Recomendamos ao Departamento de Administração:

- A criação de controles em relação aos AVCB's
- O planejamento em relação às manutenções prediais.
- O aprimoramento dos controles em relação aos bens públicos.

Controle sobre os bens patrimoniais (doações e leilões)

Autorizado pelas Leis Municipais: 1835/2021, 1863/2021 e 1936/2022, foram realizadas doações para a cooperativa COORECA e entidades sem fins lucrativos durante os exercícios de 2021 e 2022.

Verificamos que não foram realizados processos de “Dispensa de Licitação” para direcionamento dos materiais inservíveis conforme estabelece a lei.

Verificamos também que a Lei Municipal nº 1863/2021 não comporta a doação de eletrodomésticos.

Verificamos que em 2022 foi realizado 01 Leilão tendo como objeto a alienação de bens móveis permanentes e inservíveis pertencentes ao Patrimônio Público Municipal, que pelo esgotamento de sua vida útil foram colocados em desuso (veículos, vans, ônibus e máquinas). Foram arrecadados no leilão R\$ 2.020.200,00 (dois milhões, vinte mil e duzentos reais).

Recomendamos ao Departamento de Administração a revisão quanto aos processos de doação atentando-se ao estabelecido em lei.

DIVISÃO DE INFORMÁTICA

Mapeamento de computadores

A Divisão de Tecnologia da Informação segue realizando o mapeamento dos computadores, notebooks e demais equipamentos sob sua responsabilidade.

Recomendamos a inclusão da relação de tais equipamentos no Plano Diretor de Tecnologia da Informação.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Estoque de periféricos para situações emergenciais

Verificamos que a Divisão de Tecnologia da Informação possui estoque mínimo para situações emergenciais.

Plano Diretor de Tecnologia da Informação

Foi apresentado ao Controle Interno um piloto do Plano Diretor de Tecnologia da Informação. Verificamos que o Plano necessita ser aprimorado com informações mensuráveis para que seja possível o seu monitoramento.

Também deverá constar no Plano Diretor de Tecnologia da Informação o Decreto Municipal nº 1855/2022 que regulamenta a política de segurança da informação em conformidade à LGPD.

Falta dimensionamento dos trabalhos, equipe e equipamentos a serem utilizados pelo Setor.

Recomendamos ao Departamento de Administração o aprimoramento do Plano Diretor de Tecnologia da Informação em consonância à LGPD e demais leis correlatas.

Quadro de servidores

Verificamos que a Divisão de Tecnologia da Informação possui seu quadro de servidores composto por 01 Chefe da Divisão de Tecnologia da Informação e 04 Técnicos em Informática (sendo 01 destes afastado).

Não foram apresentados certificados de cursos de capacitação realizados pelos Técnicos de Informática.

Recomendamos ao Departamento de Administração a capacitação dos Técnicos de Informática assim como o redimensionamento da equipe (caso necessário).

DIVISÃO DE VIGILÂNCIA PATRIMONIAL

Providências quanto à segurança dos vigias e imóveis

Conforme informado pela Divisão de Vigilância Patrimonial temos um total de 67 imóveis e uma equipe de 44 vigias (05 destes, afastados pelo INSS).

Conforme relatado pelo responsável pelo setor foi registrado 01 boletim de ocorrência em 2021.

Conforme relatado pelo responsável pelo setor foram registrados 02 boletins de ocorrência durante o período de 01/01/2022 a 30/06/2022.

A Divisão de Vigilância Patrimonial informou que solicitou a inclusão no orçamento do PPA 2022/2025 de instalação de câmeras e alarmes nos imóveis pertencentes à Prefeitura Municipal de Cajati.

Verificamos também que não foi realizado nenhum tipo de treinamento junto aos vigias até o momento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Deixamos novamente como recomendação ao Departamento de Administração a realização de estudo para implantação de central de monitoramento nos órgãos públicos ou a capacitação/treinamento dos vigias e redimensionamento da equipe.

DIVISÃO DE APOIO ADMINISTRATIVO

Tramitação de documentos

Conforme informado pela Divisão de Apoio Administrativo o Município contratou uma plataforma digital para padronização da tramitação de documentos e a diminuição gradativa do uso do papel.

Não foi apresentado o Decreto que oficializa e padroniza a tramitação de documentos via digital.

Verificamos também que alguns processos são tramitados mediante caderno de protocolo ignorando completamente o sistema.

Deixamos como recomendação a padronização dos meios de tramitação de documentos pela Prefeitura Municipal de Cajati por meio de decreto.

Acondicionamento dos documentos arquivados

O uso da plataforma digital minimiza os impactos causados pela falta de espaço no arquivo morto, contudo será necessária a digitalização e descarte dos documentos.

Devido à falta de espaço físico no arquivo morto alguns documentos estão sendo acondicionados na sala de licitação, corredores, etc.

Conforme informado pela Divisão de Apoio Administrativo o processo de adequação do arquivo morto tem previsão para execução em 2023.

Deixamos como sugestão a digitalização dos documentos visando à otimização do espaço.

Saliento que a Lei Federal nº 14.129/2021 estabelece alguns parâmetros para o Governo Digital.

Procedimentos quanto ao descarte de documentos

Até o momento não foi realizado descarte de documentos devido a falta de digitalização do arquivo morto e de dispositivos legais.

Conforme informado pela Divisão de Apoio Administrativo em 2022 foram feitas consultas de legislações de temporalidade mínima de guarda de documentos.

Em 2023 serão iniciadas tratativas para elaboração de Lei Municipal para descarte de documentos.

O Controle Interno seguirá acompanhando tal problemática.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

DIVISÃO DE GESTÃO DE PESSOAS

Atendimento aos critérios para os cargos em comissão e de confiança (por amostragem)

Foram verificados por amostragem cargos em comissão e de confiança e demais servidores que tomaram posse em 2022 em consonância aos apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas.

Foram verificados os cargos de: Chefe da Divisão de Compras e Licitações, Coordenadora CREAS, Coordenadora CRAS, Gerente da Atenção Básica, Chefe da Divisão de Infraestrutura, Coordenador da Defesa Civil, Chefe da Seção de Frota e Equipamentos, Coordenador Pedagógico, Chefe de Divisão de Planejamento e Orçamento Escolar, Diretor Técnico do Pronto Atendimento, Chefe de Seção de Enfermagem, Chefe de Seção de Fiscalização e Controle Tributário, Chefe de Seção de Fiscalização de Obras e Posturas, Chefe de Seção de Manutenção Viária e Limpeza e Chefe de Seção de Proteção Social Básica.

Verificamos que a servidora Paula Caroline Fernandes Motta não cumpre com todos os requisitos para a função de Coordenador Pedagógico visto que não possui 05 anos atuando como pedagoga na rede conforme estabelece a Lei Complementar Municipal 016/2012.

A Lei Municipal 1161/2012 necessita ser revista tendo em vista que as atribuições dos cargos de Diretores, Chefes de Divisão e Seção encontram-se muito genéricas, além disso é sabido que nos últimos tempos vêm sendo exigido pelos órgãos fiscalizadores dos cargos de gestão/chefia/assessoramento que possuam no mínimo o Ensino Superior Completo visando maior eficiência e profissionalismo no meio público.

Recomendamos ao Departamento de Administração que atenha-se a cumprir os requisitos estabelecidos pelas Leis Municipais vigentes para a contratação de cargos de chefia/gestão. **Cabe ao RH** análise e contratação de servidores devendo abrir processo administrativo para os casos em que houver discordância dos demais Departamentos.

A Lei Municipal 1161/2012 necessita ser revista tendo em vista que as atribuições dos cargos de Diretores, Chefes de Divisão e Seção encontram-se muito genéricas. Saliento ainda que os critérios de contratação dos cargos de chefia/gestão/assessoramento deverão ser revisados tendo em vista a exigência dos órgãos fiscalizadores.

Quadro de vagas dos servidores

Verificamos a existência de muitas vagas disponíveis no quadro de servidores apresentado, além de cargos não ocupados, os quais necessitam serem reavaliados pela administração municipal.

O redimensionamento dos Departamentos deverá ser analisado tendo em vista a crescente demanda pelos serviços públicos.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Defasagem salarial servidores

Por meio de pesquisa no portal da transparência com referência ao mês 06/2022 nas cidades de: Pariquera-Açú, Jacupiranga, Iguape, Ilha Comprida e Registro, constatamos defasagem salarial de alguns cargos efetivos da Prefeitura Municipal de Cajati.

Devido à defasagem as referências salariais seguem sendo engolidas pelo salário mínimo ano a ano.

Descrição de cargos dos servidores

Em auditoria anterior foi apresentada a Lei Municipal nº 1811/2021 que disciplina as atribuições aos cargos e empregos públicos, efetivos, do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de Cajati.

Verificamos que foram apresentadas pela Divisão de Gestão de Pessoas as Leis Municipais: 1041/2010 e 1696/2019, contudo não constam nas referidas leis as atribuições dos cargos de: Cobrador de ônibus, Pajem, Auxiliar de topografia, Inspetor de alunos, Recepcionista, Recepcionista hospitalar, Assistente administrativo, Secretário de escola, Técnico de laboratório, Arquivista, Operador de raio-x, Operador de pá carregadeira, Operador patrol, Auxiliar de enfermagem saúde da família, Tesoureiro, Topógrafo, Auxiliar de enfermagem.

Recomendamos ao Departamento de Administração a adoção de providências quanto aos cargos citados acima.

Descrição dos cargos de comissão e de confiança

Verificamos que a Lei Municipal nº 1161/2012 trata as atribuições de cargos de confiança e comissionados de forma genérica cabendo à alta gestão providenciar atribuições mais específicas para cada área. Além disso, ressaltamos que o grau de escolaridade “Ensino Superior Completo” vem sendo cobrança das autoridades fiscalizadoras como requisito mínimo para cargos de chefia/gestão/assessoramento.

Estágio probatório

Verificamos que o estágio probatório não foi atualizado ou revisto, existindo assim, a necessidade de rever sua metodologia e efetividade junto à alta gestão.

A Comissão de Avaliação de Desempenho e Estágio Probatório deverá ser atualizada também visto que ainda atua sob portaria Nº 812/2020 (com servidores que nem fazem mais parte do quadro).

Recomendamos ao Departamento de Administração a atualização da Comissão de Avaliação de Desempenho e Estágio Probatório assim como a revisão do modelo atual utilizado.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Concursos e Processos Seletivos

Conforme documentação apresentada pela Divisão de Gestão de Pessoas, a validade do Concurso 01/2019 foi suspensa conforme Decretos Municipais Nº 1721/2021 e 1813/2022 baseada no art. 10 da Lei Complementar Nº 173/2020 e sua vigência prorrogada pelo Decreto Municipal Nº 1851/2022 até 09/04/2023 (1ª Homologação) e 07/05/2023 (2ª Homologação).

Foram admitidos por meio de concurso público entre 01/10/2021 a 31/08/2022: 29 Agentes Administrativos, 01 Agente de Organização Escolar, 01 Arquiteto, 02 Assistentes Sociais, 02 Auxiliares de Dentista, 05 Auxiliares de Desenvolvimento Infantil, 07 enfermeiros, 03 Farmacêuticos, 02 Médicos, 01 Merendeira, 01 Professor de Educação Básica, 02 Psicólogos 40h, 10 Técnicos de Enfermagem, 01 Técnico de Raio-X, 02 Técnicos em Edificações, 02 Técnicos em Informática, 01 Técnico em Segurança do Trabalho e 04 visitantes sanitários.

Verificamos a ocorrência de 10 processos seletivos em 2021 para as funções de: Médico Plantonista, Auxiliar de Dentista, Enfermeiro, Médico 40 H, Visitador (Programa Criança Feliz), Visitador Sanitário, Técnico de Enfermagem e Farmacêutico.

Verificamos que em 2022 até 15/08/2022 foram realizados 03 Processos Seletivos para as funções de: Professor de Educação Básica, Médico 40 Horas e Auxiliar de Dentista.

Através do Decreto Nº 1615/2020 e da Lei Municipal Nº 1789/2020 foi autorizada a utilização de concurso público para promover, subsidiariamente, contratações temporárias.

Orientações realizadas aos servidores

A Divisão vem realizando orientações aos servidores sobre temas de sua competência através de circulares via 1DOC, e-mail, whats app e telefone.

Mapeamento dos problemas trabalhistas

Verificamos que a Planilha compartilhada “Controle de Processos Servidores Municipais” segue sendo acompanhada somente pelo Departamento de Administração com última visualização em 07/07/2022, porém não vem sendo acompanhada pela Divisão de Gestão de Pessoas desde a sua criação.

Saliento que tal acompanhamento é de grande importância tendo como finalidade o estudo e correção das falhas no âmbito trabalhista.

Controle sobre as horas extras

Verificamos que Gabinete apresentou aumento em horas extras de 3.097,92% comparando os períodos de 2020 e 2021.

Em geral a Prefeitura Municipal de Cajati conseguiu baixar em 11,28% as horas extras comparando os períodos de 2020 e 2021.

Em relação à média (2017-2021) a previsão é de que em 2022 a Prefeitura Municipal de Cajati aumente em até 30,42% os gastos com horas extras.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Verificamos que cabe atenção referente ao período de 2022 aos Departamentos de Administração, Esporte, Planejamento Urbano, Serviços Municipais, Desenvolvimento Econômico e Gabinete devido aos valores já pagos até 30/06/2022.

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

Folhas de ponto (por amostragem)

Com base nos dados apresentados foram solicitadas folhas ponto de todos os servidores pertencentes aos Departamentos com maior percentual de aumento em gastos com horas extras em 2022. (Departamentos de: Administração, Esporte, Planejamento Urbano, Desenvolvimento Econômico e Gabinete). Salientamos que nem todas as folhas de ponto foram fornecidas.

Foram verificadas as folhas de ponto referentes aos meses de: Maio, Junho e Julho de 2022.

Identificamos:

- Atrasos com mais de 2 horas ao mês.
- Esquecimentos de registro habituais.
- Horas extras realizadas por servidores em jornada 12x36
- Horas extras excedentes em relação ao art. 59 da clt.
- Horas extras habituais sem justificativa em folha de ponto e horários de trabalho estendidos em dias de sábado, domingo e feriados.
- Desrespeito ao descanso referente à interjornada.
- Servidores sem registro no ponto digital.
- Faltas injustificadas.
- Trocas/reposições sem a devida identificação.
- Utilização da nomenclatura “serviços externos” para justificar faltas de registro.

Recomendamos ao Departamento de Administração a orientação aos demais Departamentos além de abertura de processos administrativos para os casos de reincidência por insubordinação.

SESMT

Normatização dos serviços

Em reunião realizada no dia 18/08/2022 junto ao SESMT verificamos que o mesmo ainda não é normatizado.

Em auditoria anterior, o Departamento de Administração relatou que estava confeccionando minuta de projeto de lei para criação do SESMT e sua estrutura.

Recomendamos ao Departamento de Administração a normatização dos serviços assim como a criação de plano de trabalho para o setor.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAJATI - SP

Controle Interno

Quadro mínimo de servidores

Conforme estabelece a Portaria 2.318/2022 do Ministério do Trabalho e Previdência o SESMT atualmente comporta o grau de risco 3 devendo possuir equipe mínima formada por: 02 Médicos do Trabalho 15h (ou 01 Médico do Trabalho 30h), 01 Engenheiro de Segurança do Trabalho, 06 Técnicos de Segurança do Trabalho, 01 Auxiliar/Técnico de Enfermagem do Trabalho.

Atualmente faltam para completar a equipe mínima exigida pela portaria: 04 Técnicos de Segurança do Trabalho.

Recomendamos ao Departamento de Administração a análise quanto ao redimensionamento da equipe em atendimento à portaria 2.318/2022 do Ministério do Trabalho.

Equipamentos e prédio próprio

Verificamos que os servidores realizam o controle quanto aos EPI's contudo não possuem prédio próprio.

Recomendamos ao Departamento de Administração a busca por local adequado ao SESMT com prédio próprio.

FISCALIZAÇÃO DOCUMENTAL DE EMPRESAS TERCEIRIZADAS

No dia 18/08/2022 foram realizadas algumas orientações ao Departamento de Administração visando o cumprimento do Decreto Municipal 1506/2019 que trata da fiscalização documental e da execução das empresas terceirizadas.

Saliento que não foram apresentadas todas as pastas solicitadas.

As pastas de fiscalização deverão estar sempre atualizadas, tornando possível a sua verificação.



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 – **Parcialmente atendido** – Verificamos falta de alguns dados e atrasos quanto aos prazos estabelecidos.

Item 2 – **Parcialmente atendido** – Devido à desconformidade quanto aos percentuais de aplicação de recursos na Educação (25%) e no FUNDEB. (valor total/remuneração de profissionais da Educação)

Sendo assim.

No 2º 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, 13 de Outubro de 2022.

Auditor de Controle interno