



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

GPDCI	RELATÓRIO RECOMENDAÇÕES AO GABINETE DO PREFEITO	Doc. N°. 003
		Páginas: 1 a 9

DATA:	quarta-feira, 3 de outubro de 2018			
LOCAL:	PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA			
HORÁRIO:	17:51			
PAUTA:	RECOMENDAÇÕES DOS APONTAMENTOS DO 1º, QUADRIMESTRES DE 2018 DO TCESP PARA O PLANEJAMENTO E RECOMENDAÇÕES			
ANALISE	MANOEL F DA LUZ NETO	DIRETOR	DEP. CONT. INTERNO	PREFEITURA

SINTESE REFERENTE AO 1º QUADRIMESTRE DE 2018 DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Ao Exmo. Senhor Prefeito Jorge José da Costa, encaminhamos sinteticamente, no aspecto de governança e gestão, para que V.Ex.^a possa na melhor tomada de decisão, promover orientações aos assessores diretos, em implementação nas suas pastas, ordenadamente e atingir positivamente seu comando em gestão.

Esta síntese basear-se no relatório do **1º quadrimestre/2018**, nas auditorias realizadas pelo TCESP, devidamente compilado por este Departamento de Controle Interno - DCI, processo este registrado eletronicamente no *site* TC-A-4628.989.18-8, com nosso acesso direto.

○ **CONTROLE INTERNO**

Não foram realizados os relatórios de Controle Interno no 2ª e 3º quadrimestres de 2017, previstos nas funções constitucionais artigo 74.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Informo que, em Itapeçerica da Serra, temos três Controles Internos: Câmara Municipal, Autarquia de Saúde e da Prefeitura, sendo que, por Decreto Municipal o DCI atua também no Instituto de Previdência – ITAPREV.

Estes controles deveriam trabalhar independentes mais harmônicos.

O Departamento de Controle Interno da Prefeitura foi criado em 2010, portanto tem oito anos, sendo que na época possuía duas Divisões, uma **operacional** e outra de **auditoria** que foram extintas no mesmo ano da criação do Departamento, e até a presente data os profissionais que atuam apenas com um Diretor, um servidor Efetivo e um servidor rotativo estagiário. Portanto, para atingir os objetivos de controle há necessidades em estrutura física, profissional e equipamentos.

Finalização Conceitual:

Exmo. Prefeito, o DCI recomenda urgência para autorização do projeto que está tramitando para reestruturação, devidamente já solicitado por este Departamento à Secretaria de Administração, para dar melhores condições em estrutura física e de pessoal a este Departamento, e assim poder evoluir em serviços de controle, saindo do cumprimento formal implantado, e passar para o real em fiscalização da execução operacional e fiscal, bem como, melhor assessorar esse Gabinete.

As Secretarias deverão priorizar o acesso pleno dos sistemas a este DCI, para melhor coleta de dados em fiscalização, dando agilidade em tarefas de controle.

Que seja liberado a solicitação realizado em 2016, reiterado em 2017 e 2018 nos equipamentos de informática solicitados para podermos realizar os trabalhos necessários em geração de documentos de gestão.

○ IEG-M - I- Planejamento – Estrutura e Execução

O IEG-M - Índice de Efetividade na Gestão Municipal, é um questionário emitido pelo TC e respondido obrigatoriamente pela Prefeitura em 2017, por vários



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

setores por servidores responsáveis, devidamente monitorado pelo DCI, que destacamos, o **Departamento de Planejamento** foi avaliado pelo TC.

Foi constatado a falta de cargos específicos como: analista/técnico de planejamento e orçamento, bem como, a falta de treinamento específico sobre planejamento, portanto ensejou em falhas em:

- A falta de relatórios que indiquem programas, metas e ações.
- As peças que compõem o planejamento não são divulgadas.
- Audiências públicas não envolver a população e sim servidores.
- As reuniões da Câmara Municipal não tiveram presença de populares.

Finalização Conceitual:

O DCI orienta que seja realizada por este Gabinete reunião com a Secretaria de Finanças para que possa tomar ciência e viabilizar operacionalmente o **Departamento de Planejamento**, e implementado os pontos negativos na estrutura orçamentária com a divulgação nas possibilidades de governança e gestão.

○ **Ouvidoria**

Este Departamento de Controle Interno orientou a Secretaria de Governo, Ciência e Tecnologia para melhorar o **Fale-Conosco**, possibilitando atender parcialmente, no que for necessário, até que se possa estruturar a Ouvidoria, dando o tempo necessário para não onerar de imediato o orçamento.

Finalização Conceitual:

Este Departamento orienta ao Senhor Prefeito a possibilitar, nas diretrizes necessárias, ao Secretário de Governo na elaboração de projeto de Ouvidoria que englobe o Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra – ITAPREV e a Autarquia de Saúde – IS, funcionando como um elo entre população, Prefeitura e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Autarquias, permitindo o direcionamento nas tomadas de decisões, atendendo as indagações dos munícipes. Uma Ouvidoria que atenda a Prefeitura, Saúde e Itaprev, vem de encontro a otimização dos trabalhos com melhor qualidade e boas práticas de governança.

○ **Créditos Suplementares**

Senhor Prefeito, o orçamento Público utiliza as três peças orçamentárias: **Plano Plurianual - PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO e a Lei Orçamentária Anual – LOA.**

O PPA é a peça orçamentária de planejamento para quatro anos, a LDO é a peça de ligação entre PPA e a LOA, sendo este último é a peça que executará o orçamento no ano seguinte ao planejado.

Estas peças só serão verdadeiras, e não peças apenas por determinação legal, se o planejamento nelas contida, impedir o excesso nos créditos suplementares, evidenciado no **1º Quadrimestre de 2018.**

Usar excessivamente dos créditos no orçamento sempre foi realizado ao longo de muitos anos, mas não é admissível em época de transparência, e a qualidade nos investimentos públicos.

Por evidenciar uma clara desconfiguração nos objetivos do que se propõem a peça do PPA, orientamos:

Finalização Conceitual:

A utilização dos créditos suplementares deve ser em limites baixos, isto fará com que seja forçosamente melhorado o planejamento e a execução do orçamento pelos gestores no âmbito das secretarias, com maior rigor.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Senhor Prefeito as peças orçamentárias, “PPA/LDO/LOA”, poderá ser ajustadas no tempo de execução, mas para ser realizadas e se necessária participação dos que irão executar o orçamento com transparência. E com uma permanente comissão, ampla para acompanhamento concomitante.

○ **Execução Orçamentária no Período**

Senhor Prefeito, baseando-se no que esclarecemos anteriormente, não há dúvida do excesso de intervenção na Execução Orçamentária nas dotações, que resultou no 1º quadrimestre sua modificação excessiva em frente do que foi planejado, criando-se um déficit no resultado.

Este fato ocasionou alerta, em face da Lei da Responsabilidade Fiscal, V.Ex.^a percebe que a forma de executar o orçamento, há anos não está mais adequado aos dias de hoje, em vista de que, antes era o bastante o ajustamento do orçamento no final do Exercício, esta prática impedia correções das ações realizadas.

Hoje é necessário um bom planejamento e correções concomitante, permitindo direcionar rumos, adequando a realidade dinâmica da economia global, para dar qualidade aos investimentos.

Finalização Conceitual:

Esse Departamento recomenda que tenham vários participantes no acompanhamento, elaboração e execução do orçamento, permitindo extrair o melhor de cada gestor, compondo o planejamento adequado e transparente das várias despesas e receitas orçamentária.

Deverão os participantes, receber esclarecimentos técnicos sobre como se compõem as peças orçamentária para poder contribuir com um orçamento participativo e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

planejado, lembrando que não se pode mais ser elaborado o orçamento apenas com planejadores técnicos e sim pulverizar os vários conhecimentos.

○ **Recebimento de Dívida**

Senhor Prefeito há inadimplência cadastrada em Dívida Ativa, o percentual de recebimento conforme o TC, foi de 10%.

Temos também 82% das dívidas cadastradas, com direito de recebimento, a mais de cinco anos, portanto com grande risco de prescrição.

Este e os dados levantados e apontados pelo TCESP

Finalização Conceitual:

Recomendamos que seja verificado os motivos da dificuldade de cobrança destas dívidas, e que seja traçado uma estratégia de como recebê-las, respaldando que os gestores realizaram todos os meios de cobrança, e não caíamos em risco de prescrição desses débitos.

Observe-se que os apontamentos recaem em gestão, tão necessários para sanarmos problemas dos departamentos,

Os trabalhos de gestão, em princípios deverão ser realizados com os secretários, para que tenham as noções básicas e informações claras de governança, para atuarem em equipes na gestão de resultados.

○ **Impostos, Taxas e Serviços**

Temos na Prefeitura, incentivos fiscais aplicados em Leis aprovadas de gestão anteriores, bem como, Decretos que determinam esses incentivos. Neste apontamento propomos:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcis@itapeçerica.sp.gov.br

Finalização Conceitual:

Recomenda-se que seja feito estudo, parte legal, objetivo que gerou a ação das isenções, e se estão sendo atendidas aos resultados que gerou os incentivos, já que incentivos fiscais têm uma finalidade, retorno de resultados.

Há necessidade também de ser analisado e esclarecido, o porquê da não adoção de alíquotas progressivas de IPTU, e a não atualização do plano genérico de valores.

○ **Adicional por Nível Universitário**

O pagamento de Nível Universitário a servidores, cujo cargo é exigido este nível, e entendido pelo TC como irregular o pagamento.

Consolidou-se a veracidade da irregularidade, como orienta o TC,

Ressaltamos ainda que os cargos de Nível Médio têm a mesma análise em vista que no Concurso Público exige esta qualificação.

De igual análise também para cargos comissionados.

Os cargos de comissão de livre nomeação e exoneração, entende-se que são de alto escalão e há necessidade de nível superior.

Finalização Conceitual:

Esta síntese da auditoria do TC, recomendamos na melhor prática de governança e gestão, bem como, na qualificação de seus servidores e transparência, que seja dado andamento num curto prazo de tempo, no que for necessário, realinhar esses itens esclarecido acima, adequando o mais rápido possível estas distorções.

○ **Horas Extras**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

Horas extras configura-se como aquelas que serão executadas além das horas normais, e não serão usadas a explorar o servidor em excesso de trabalho, mesmo sabendo que muitas vezes sua utilização tem outras finalidades, como salários indiretos.

Finalização Conceitual:

Recomendamos, pela peculiaridade, cortar imediatamente e remanejar horários específicos na manhã e tarde, principalmente aos motoristas que foi identificado o pagamento em excesso dessas horas e servidor administrativo.

○ Aplicação por Determinação Constitucional e Legal

Há necessidade de um bom planejamento orçamentário. Neste **1ª Quadrimestre**, verificou-se que a aplicação de 25% dos recursos empenhados, liquidados e pagos na Educação não foi atingido.

Mesmo que se regularize nos outros quadrimestres, fica claro que a execução do planejamento foi bastante falha.

Os percentuais deveriam ser atingidos nos bimestres, e mesmo que se regularize no final do ano, prática de muitos anos, as ações não poderão serem corrigidas e estarão perdidas. Hoje, temos que nos modernizar no que se refere a governança e gestão.

Finalização Conceitual:

Recomendamos ser realizado mensalmente reunião com os secretários de todas as pastas, com debates permanentes com os técnicos do orçamento, com transparência, para que governança e gestão possa andar juntos.

Uma ordem tornar-se executada sem que os gestores em todo o escalão entendam o que estão realizando, e como está afetando a Prefeitura como um todo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

○ IEG-M - Educação

Na Secretaria de Educação, em algumas escolas foi constatado a falta de AVCB - Auto de Vitoria do Corpo de Bombeiros, já foi comunicado a Secretaria.

Foi informado pela Secretaria que as providências serão gradativas, mas até o momento não foi emitido relatório constatando estatística realizada da ação tomada e executada.

Foi apurado também falta de vagas nas creches e até o momento nenhum relatório estatístico de prazo para o atendimento, e o prazo de finalização da demanda.

Finalização Conceitual:

Recomendamos que em reunião com a Secretaria de Educação seja orientado da importância do controle, mensurando os pontos, e divulgado relatórios estatísticos das realizações, e a ser realizado, dando transparência do que é atendido nos apontamentos.

A falta de relatórios de controle nos setores é grande, e se faz necessária a orientação em gestão junto ao Gabinete do Prefeito de forma didática.

○ IEG-M – Resíduos Sólidos

Informamos que anos anteriores o TC vem apontando itens a este respeito.

Um dos mais recentes é que o transbordo do lixo, operacional para transporte, está tendo acúmulo excessivo, bem como, verifica-se queima em frente ao galpão de armazenagem.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

Finalização Conceitual:

Recomendamos solicitar a Secretaria de Meio Ambiente para que elabore Relatórios Estatísticos Operacionais do que está sendo realizado neste transbordo, com fotos para demonstrar as operações, e como sanar eventuais situações de excesso de resíduos.

○ **Plano de Gestão de Resíduos da Construção Civil**

Informo que temos lei regulamentadora, porém os projetos e ações práticas pendem de licenciamento junto a CETESB.

Finalização Conceitual:

Recomendamos da necessidade de identificarmos as quantidades de cada tipo de resíduos da construção civil, realizar relatórios e estatísticas de como proceder aos descartes destes materiais, implantando no que for necessário o gerenciamento, de forma que demonstre os avanços e que estamos preocupados em respeitar os espaços públicos e privados e o meio ambiente.

Saliento que nossa cidade é visualizada enormemente no que se refere ao meio ambiente pela sua característica.

Percebe-se, tudo se refere a realizarmos didaticamente orientação em governança e gestão, mesmo que não consigamos no primeiro momento atingir os objetivos, mas estaremos no caminho para tal.

○ **IEG-M - I CIDADES**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcis@itapeçerica.sp.gov.br

Alguns pontos relacionados com a Defesa Civil, destacamos a não existência de mapeamento de áreas de risco, plano de mobilidade urbana, dados estatísticos de acidentes de trânsito.

Finalização Conceitual:

Recomendamos a elaboração de relatórios estatístico de acompanhamento deste tipo de trabalho para dar transparência neste mapeamento.

○ **Contratos**

Constatamos que os contratos nºs 4.552/16 e 4.563/16, relativos à empresa Serviço Funerário da Serra e a Luto Schunck Ltda., que não efetuaram o pagamento da contrapartida pecuniária referente ao mês de abril/2018.

Destacamos também que há atrasos nesses pagamentos sem a devida correção monetária.

Finalização Conceitual:

Recomendamos para traçar estratégia de notificação as empresas acima citadas, e que seja reavaliada os procedimentos de concessão.

E necessário uma ampla avaliação para que estratégia seja traçada, não de imediato mais sim de forma coordenada e apresentada ao Gabinete do Prefeito.

○ **Políticas de TI**

Vivemos em época de tecnologia, e as informações digitais estão cada vez mais tornando-se o meio de controle das operações de serviço desta Prefeitura.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

Não podemos deixar de criar um Plano Diretor de Tecnologia de Informação para que possamos estar em tempo real nos aprimorando.

Finalização Conceitual:

Recomendamos que seja realizado seminário permanente para demonstrar todos os sistemas utilizados pela Prefeitura aos servidores das áreas burocráticas, em todos os níveis, para que possamos aprimorar a gestão com disseminação de conhecimento.

Devemos incentivar a emissão de documentos digitais, que além de trazer formas modernas de análise, trará também economia significativa de papel e impressão, que hoje na Prefeitura se realizada demasiadamente.

○ **Transparência**

Há necessidade de realização de um projeto em meios de tecnologia para as modalidades de licitação eletrônica.

Finalização Conceitual:

recomendamos que seja viabilizado estudo para implantar em futuro próximo modalidade de licitação eletrônica.

O pregão eletrônico, mesmo sendo recente torna-se ágil e transparente.

○ **Resumo final**

Senhor Prefeito neste **1º Quadrimestre de 2018**, destacamos que o relatório do TC baseia-se literalmente na verificação de dados que remete ao gerenciamento das operações em cada Secretaria.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPECEIRA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeceira.sp.gov.br

Não se trata de resolvermos pontos específicos ou localizados, devemos traçar estratégias de gestão em todas as Secretarias.

O DCI tem urgência de despachar documentos de planejamento, no mínimo uma vez por mês neste Gabinete.

Devemos criar uma comissão ampla com representante de todas as Secretarias, e quem sabe, com seguimentos da sociedade civil, para planejar o orçamento e criarmos sistemas de acompanhamento e controle em todo o escalão de gestão da Prefeitura, Saúde e Itaprev.

E necessário que pelo menos uma vez por mês o Departamento de Controle Interno e Prefeito receba relatos de vários dados para que o Senhor possa ter dados corretos para tomada de decisão, de uma forma espacial, com abrangência, sem vícios, de toda a Prefeitura, inclusive Saúde e Itaprev.

Todos os apontamentos remetem-se a governança e gestão, e são pessoas que executam, deverá ser coordenados de forma ordenada para atingir um só objetivo.

O TC em suas estratégias traçadas em cinco anos, até 2020, vem aprimorando as auditorias. Devemo-nos preocupar em gerenciarmos de forma moderna e transparente, portanto, até o momento não entendemos que devemos evoluir em governança e gestão global e não localizado.

Ainda temos trabalhos sendo executado sem nenhum sentido de aproveitamento em investimento.

Itapeceira da Serra, 19 de setembro de 2018.

Manoel Francisco da L. Neto
Diretor Deptº. Controle Interno