



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

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

DATA:	terça-feira, 25 de setembro de 2018			
LOCAL:	PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA			
HORÁRIO:	15:54			
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 e orientações aos seus assessores diretos para que implementem em suas pastas de forma ordenadamente a toda a sua gestão.

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

○ CONTROLE INTERNO

Não foram realizados os relatórios de Controle Interno no 2º e 3º quadrimestres de 2017 previstos nas funções constitucionais artigo 74. Em Itapeçerica da Serra temos 3 Controles Internos, o da Câmara Municipal, da Autarquia de Saúde e da Prefeitura, sendo que por Decreto o DCI atua também no Instituto de Previdência – ITAPREV. Estes

1



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

controles devem trabalhar independentes mais harmônicos. O 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 presente data os profissionais que atuam e um Diretor e um servidor rotativo estagiário. Portanto atingir os objetivos de controle há necessidade de vontade política para estruturar em profissionais o Departamento de controle Interno.

Finalização Conceitual:

Exmo. Prefeito Este DCI recomenda que e urgente autorizar o tramite de reestruturação que foi solicitado por este Departamento a Secretaria de Administração, para dar condições em estrutura física e de pessoal a este Departamento poder evoluir em serviços de controle, saindo do cumprimento formal implantado, e passar para o real em fiscalização da execução operacional e fiscal. Devera o Gabinete determinar as Secretarias o acesso pleno nos sistemas ao servidor diretor do DCI para colha de dados em fiscalização, saindo do trabalho hoje fragmentado que e realizado em dados incompletos. Que seja liberado a solicitação realizado em 2016, reiterado em 2017 e 2018 nos equipamentos de informática solicitados para podermos realizar os trabalhos necessários.

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

O IEG-M -Índice de Efetividade na Gestão Municipal é um questionário que foi respondido para o TCESP em 2017, por vários setores, monitorado pelo DCI, onde destacamos, o Departamento de Planejamento. Sendo 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.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

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 implemente estes pontos negativos de estrutura orçamentária e divulgação nas possibilidades de governança e gestão.

○ **Em referência a Ouvidoria**

Este Departamento de Controle Interno orientou a Secretaria de Governo, Ciência e Tecnologia para implementar o **Fale-Comosco**, e 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, em diretrizes necessárias, ao Secretário de Governo a 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 a população a Prefeitura e Autarquias, permitindo o direcionamento nas tomadas de decisões, e que atenda os anseios dos itapeçericanos. Saliento que uma Ouvidoria que atenda a Prefeitura, Saúde e Itaprev, vem de encontro a otimização dos trabalhos com melhor qualidade.

○ **Em referência aos Créditos Suplementares**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

Senhor Prefeito, o orçamento Público, que é de seu conhecimento, utiliza as três peças orçamentaria: Plano Plurianual - PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO e a Lei Orçamentária Anual – LOA. O PPA e a peça orçamentária de planejamento para quatro anos, a LDO e a peça de ligação entre PPA e a LOA, sendo este último a peça que executara o orçamento no ano seguinte ao planejado. Estas peças só serão verdadeiras, e não peças fictícias, se o planejamento não permitir o excesso uso dos créditos suplementares, como evidenciado no 1º Quadrimestre de 2018. Esta forma de trabalhar com o orçamento sempre foi realizado ao longo de muitos anos, mas não é admissível em época de transparência e o bom uso do dinheiro público, por evidenciar uma clara desconfiguração dos objetivos do que se propõem no PPA.

Finalização Conceitual:

Nesta análise orientamos que, utilização dos créditos suplementares deverá serem em limites baixos, isto fará com que seja melhor planejado e executado o orçamento nas áreas das secretarias com maior rigor. Senhor Prefeito as peças orçamentárias, PPA/LDO/LOA, poderá ser ajustadas no tempo de execução, mas para serem realizadas e necessário a participação dos que irão executar o orçamento com transparência, e com uma permanente de comissão ampla de acompanhamento.

○ Em referência a 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 na sua modificação excessiva no que foi planejado, criando-se um déficit no resultado em sua execução no período. Este fato ocasionou alerta, em face da Lei da Responsabilidade Fiscal, V.Ex.^a percebe que a forma de executar o orçamento, a anos, não está mais adequado aos dias de hoje, em vista de que, antes era o bastante o ajustamento do



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

orçamento no final do exercício, esta prática impedia correções das ações realizadas. Hoje é necessário um bom planejamento e correções concomitante, permitindo direcionar rumos adequado a realidade dinâmica da economia global, e dar qualidade quanto a aplicação do erário público.

Finalização Conceitual:

Esse Departamento recomenda a V.Ex.^a. para ter participantes no acompanhamento de vários gestores das Secretarias, na elaboração e execução concomitante do orçamento, permitindo extrair o melhor de cada gestor e compor um planejamento adequado e transparente das várias despesas e receitas orçamentaria. Deverá os participantes receber esclarecimento sobre como se compõem as peças orçamentaria para poder contribuir com um orçamento participativo e planejado, lembrando que não se pode mais ser elaborado o orçamento apenas com planejadores técnicos e sim pulverizar os vários conhecimentos.

○ Em referência a Recebimento de Dívida

Senhor Prefeito a inadimplência de toda a dívida relacionada a Dívida Ativa, o percentual de recebimento conforme o TC, foi apenas 10%. Temos também que 82% das dívidas, tendo como direito de receber a Prefeitura, encontram-se inadimplentes a mais de cinco anos, portanto com grande risco de prescrição. Este e os dados levantados e apontados pelo TCESP

Finalização Conceitual:

Este Departamento recomenda que seja verificado os motivos da dificuldade de cobrança destas dívidas, e que seja traçado uma estratégia de como recebe-las, respaldando que os gestores realizaram todos os meios de cobrança, e que não caímos



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

em risco de prescrição desses débitos. Observe-se que os apontamentos recaem em gestão, tão necessários para sanarmos problemas dos departamentos, portanto devemos realizar os trabalhos, iniciando com todos os secretários, para que tenham as noções de governança em equipe e gestão de resultados.

○ **Em referência a Impostos, Taxas e Serviços**

Senhor Prefeito, em referência aos incentivos fiscais, em vista que as Leis de gestão anteriores, e Decretos que determinam esses incentivos temos o seguinte a orientar.

Finalização Conceitual:

Este Departamento recomenda que seja feito um estudo, da parte legal, bem como, o objetivo que gerou a ação da pública das isenções, e se, estão sendo atendidas, já que os incentivos têm uma finalidade, que é 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.

○ **Em referência a Adicional por Nível Universitário**

Senhor Prefeito, a bastante tempo, se analisa que o pagamento de Nível Universitário a servidores, cujo cargo é exigido, e não é devido, sendo irregular seu pagamento. Está consolidado o desacordo, como orienta o TC, bem como, de igual análise para cargos comissionados. Ressaltamos ainda que os cargos de Nível Médio têm a mesma análise em vista que no Concurso Público exige esta qualificação. Os cargos de comissão de livre nomeação e exoneração, entende-se que são de alto escalão e há necessidade de nível superior.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Finalização Conceitual:

Senhor Exmo. Prefeito este Departamento recomenda, 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.

○ Em referência as Horas Extras

Senhor Prefeito, horas extras e configurado 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:

Exmo. Prefeito Este departamento recomenda, em referência as Horas Extras, não há o que se fazer, a não ser, 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

Exmo. Senhor Prefeito, fica mais do que claro, que 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, mesmo que se



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

regularize no final do ano, prática de muitos anos. Hoje temos que nos modernizar no que se refere a governança e gestão.

Finalização Conceitual:

Exmo. Senhor Prefeito recomenda o DCI que deverá ser realizado mensalmente reunião com os secretários de todas as pastas, e seja discutido junto com os técnicos do orçamento, com transparência, para que governança e gestão possa andar juntos. Não há como uma ordem dada apenas a uma pessoa tornar-se executado sem que os gestores em todo o escalão entendam o que realizar.

○ IEG-M - Educação

Exmo. Senhor Prefeito 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 e a V.Ex.^a. Foi informado pela Secretaria que as providências serão gradativas, mas até o momento não foi constatado nenhuma estatística realizada de execução. Foi apurado também falta de vagas nas creches que até o momento nenhum relatório estatístico de prazo para o atendimento, e o prazo de finalização da demanda.

Finalização Conceitual:

Esse Departamento orienta para que em reunião com a Secretaria de Educação sejam orientados a importância de controlar, mensurando esses pontos, para que seja divulgado relatório estatístico de realizados e a realizar, dando transparência do que e atendido nos apontamentos. A falta de relatórios de controle nos setores e grande, e se faz necessários a orientação em gestão junto ao Gabinete do Prefeito de forma didática.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

○ IEG-M – Resíduos Sólidos

Exmo. Senhor Prefeito em referência a Resíduos Sólidos, informamos que já há alguns tempo o TCESP, vem apontando os itens a este respeito. Um dos mais recentes é que o transbordo do lixo, no operacional para transporte, está tendo acúmulo excessivo, bem como, verifica-se queima em frente ao galpão de armazenagem.

Finalização Conceitual:

Recomenda-se a V.Ex^a solicitar a Secretaria de Meio Ambiente para que elabore Relatório Estatístico Operacional no que esta 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

Exmo. Prefeito, como e de seu conhecimento, temos lei regulamentadora, porém, os projetos e ações práticas pendem de licenciamento junto a CETESB.

Finalização Conceitual:

Exmo. Senhor Prefeito há necessidade de identificarmos as quantidades de cada tipo de resíduos da construção civil, realizar relatórios e estatísticas de como proceder ao descartes destes materiais, implantando no que for necessários a gerenciarmos, de forma que, respeitemos os espaços públicos e privados, bem como, o meio ambiente. Saliento que nossa cidade e visualizada enormemente no que se refere ao meio ambiente pela sua característica. Perceba Senhor Prefeito que tudo se refere a realizarmos didaticamente orientação em governança e gestão, mesmo que não



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

consigamos no primeiro momento atingir os objetivos, mas estaremos no caminho para tal.

○ IEG-M - I CIDADES

Exmo. Senhor Prefeito, 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:

Este Departamento recomenda a V.Ex^a junto a Secretaria de Segurança, Trânsito e Transportes elabore relatórios estatístico de acompanhamento deste tipo de trabalho para dar transparência neste tipo de mapeamento.

○ Contratos

Exmo. Senhor Prefeito, destacamos dois contratos 4.552/16 e 4.563/16, o não acompanhamento por parte dos gestores, sendo estes relativos a empresa, Serviço Funerário da Serra e a Luto Schunck Ltda., por não terem efetuado 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 ao Exmo. Prefeito que de ciência a Secretaria de Finanças e orientação para traçar estratégia de notificação as empresas acima citadas, e que seja reavaliada os procedimentos de concessão. E necessário uma ampla avaliação para que



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

estratégia seja traçada, não de imediato mais sim de forma coordenada e apresentada a este Gabinete de V.Ex.

○ Políticas de TI

Exmo. Senhor Prefeito é de conhecimento de V.Ex.^a que vivemos em época de tecnologia e que as informações digitais estão cada vez mais tornando-se o meio de controle das operações de serviço desta Prefeitura. Portanto não podemos deixar de criar um Plano Diretor de Tecnologia de Informação junto ao Departamento de Tecnologia de Informação para que possamos estar em tempo real nos aprimorando.

Finalização Conceitual:

Exmo. Prefeito recomendamos que seja determinado 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 e discriminação 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 desnecessariamente.

○ Transparência

Exmo. Senhor Prefeito esse Departamento recomenda V.Ex.^a que seja realizado projeto em meios de tecnologia para as modalidade de licitação eletrônica.

Finalização Conceitual:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

Exmo. Prefeito Este Departamento recomenda que seja providenciado 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 TCESP se basear na verificação de dados que remete ao gerenciamento das operações em cada Secretaria. Não se trata de resolvermos pontos específicos ou localizados, devemos traçar estratégias de gestão em todas as Secretarias, iniciando em despachar documentos de planejamento todos os meses por este Departamento, já solicitado e não realizado por falta de espaço na agenda de Gabinete.

Devemos criar uma comissão com representante de todas as Secretarias e com a sociedade civil para planejar o orçamento e criarmos sistemas de acompanhamento e controle em todos os seguimentos.

E necessário Senhor Prefeito 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, devera serem coordenados de forma ordenada para atingir um só objetivo.

O TCESP em suas estratégias traçadas em cinco anos, portanto até 2020, vem aprimorando as auditorias, e nos apenas estamos preocupados em defesas, e devemos nos preocupar em gerenciarmos de forma moderna e transparente. Portanto ainda não estamos entendendo que devemos mudar, porque o país está mudando e não podemos ficar para trás.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Itapeçerica da Serra, 19 de setembro de 2018.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke, positioned above a horizontal line.

Manoel Francisco da L. Neto
Diretor Deptº. Controle Interno