



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

I – INTRODUÇÃO

Nos termos do artigo 74 da Constituição Federal, artigos 48 a 57 e artigo 59 da Lei Complementar 101 de 04 de maio de 2000, combinados com os artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4320/64, a Coordenadoria de Controle Interno da Prefeitura do Município de Santa Cruz da Conceição apresenta o relatório das atividades desenvolvidas no período de Jan/22 a dezembro/2022.

II – DESENVOLVIMENTO DOS TRABALHOS

A Coordenadoria de controle interno atuou de forma preventiva, através da emissão de análises e recomendações com vistas ao cumprimento das determinações legais com atuação prévia, e posterior aos atos administrativos, visando à avaliação da ação governamental e da gestão fiscal dos administradores municipais, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, e tecnologia da informação, proporcionando apoio à alta administração na aplicação de recursos públicos quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, aplicação das subvenções e renúncia de receitas.

III – APRESENTAÇÃO DOS TRABALHOS:

Análise e prestação de contas de viagem e de reembolso de despesas:

Foram examinados e analisados prestações de contas de despesas de viagem, e de adiantamentos para cobertura de despesas que não se subordinam ao regime comum de aplicação.

As referidas prestações de contas foram acompanhadas de parecer contábil sobre sua correção e confiabilidade, bem como se as mesmas encontravam-se no prazo legal de prestação de contas.

Não houve adiantamento no período que ensejou parecer desfavorável.



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

IV - Horas extras

A prefeitura disciplinou através de decreto municipal (2366 de 15/01/2021) a contenção de gastos públicos, incluindo a proibição de horas extras com exceção de serviços emergenciais. O que se apurou durante o exercício de 2022 que houve realização de horas extras, porém houve justificativa quanto a necessidade de continuidade do serviço público:

PRIMEIRO QUADRIMESTRE: ÍNDICE DE PESSOAL

JANEIRO: R\$ 72.514,65	(45,33%)
FEVEREIRO: R\$ 77.499,88	(45,01%)
MARÇO: R\$ 94.200,48	(44,49%)
ABRIL: R\$ 103.230,59	(44,39%)

SEGUNDO QUADRIMESTRE

MAIO = R\$ 130.097,07	(44,04%)
JUNHO: R\$ 97.444,90	(43,27%)
JULHO: R\$ 81.856,45	(43,31%)
AGOSTO: R\$ 95.871,61	(43,78%)

TERCEIRO QUADRIMESTRE

SETEMBRO = R\$ 91.093,87	(43,70%)
OUTUBRO = R\$ 91.453,33	(43,45%)
NOVEMBRO = R\$ 111.750,83	(43,81%)
DEZEMBRO = R\$ 92.828,15	(44,66%)

Diversos pagamentos de horas extras, correspondendo a uma carga de trabalho excessiva, superando em alguns casos 60 horas mensais (departamento de saúde, educação e serviços públicos). Deverá verificar a possibilidade de contratação de funcionários em 2023 para minimizar a quantidade de horas extras, ou verificar a possibilidade de novo plano de cargos e salários e a criação do banco de horas aos servidores municipais.



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

V)- Ensino

Considerando o total da despesa liquidada, o município apresenta percentual de aplicação em ensino de 31,67% portanto, favorável quanto ao atendimento do disposto no artigo 212 da Constituição Federal.

VI)- Aplicação na Saúde

Considerando as alterações orçamentárias realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento (21,04%) da aplicação do percentual mínimo de 15% nas ações e serviços de saúde, exigido no Art. 77. Inc. III e § 4º do ADCT da C.F.

VII)- relatório gerencial da contabilidade

O departamento de finanças apresentou o relatório gerencial resumido que também é objeto de consulta pelo Excelentíssimo Prefeito onde é possível analisar o balanço orçamentário, a dívida consolidada, empenhos e restos a pagar, saldo de caixa, aplicação no ensino e saúde, orçamento atualizado da despesa e receita e despesas com pessoal. A receita corrente até o 6º bimestre de 2022 foi de R\$ 38.612.534,90 e as despesas representaram o valor de R\$ 36.143.625,88.

O saldo de caixa e bancos representa o montante financeiro que o Município possui para quitação das dívidas de curto e longo prazo, tendo resultado um saldo de R\$ 4.460.587,29.

VIII)- licitação e contratos.

Verificou-se através do portal da transparência que foram realizadas diversas compras por dispensa de licitação, departamento de turismo e saúde. Os processos administrativos foram disponibilizados no site da transparência e audep. Foram analisados também vigência dos contratos de diversos departamentos para não ocorrer ineficiência nos serviços públicos ou compra emergencial por falta de planejamento.

Houve a contratação de empresa de prestação de serviços (processo licitatório 174/2021) para inventário de bens e



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

levantamento patrimonial dos bens móveis e imóveis, possibilitando atualização dos respectivos valores dos bens municipais.

IX)- FISCALIZAÇÃO DAS RECEITAS EM ABERTO-

Foi analisado o valor arrecadado com dívida ativa:

2018: R\$ 319.702,04

2019: R\$ 287.043,60

2020: R\$ 313.756,88

2021: R\$ 422.223,34

2022: R\$ 431.166,47

O saldo atual de dívida ativa é de R\$ 5.637.503,78 (principal, juros, multa e correção)

X)- Avaliação funcional -

Verificou-se ainda que a Prefeitura realizou cursos de capacitação para os funcionários municipais da saúde e da educação (cursos periódicos para a educação e na saúde que foram realizadas diversas palestras).



XI)- SAÚDE – ATENDIMENTOS – CONSULTAS VACINAS E EXAMES :

Através de auditoria interna em contato com a diretora de Saúde foi realizado levantamento referente ao 2º quadrimestre conforme segue:

- 1- Consultas realizadas na Unidade Básica da Saúde pelos profissionais médicos, Dra Leticia Spoladore, Dra Sucly Teresina Santarsiero, Dr Eduardo de Carvalho, Dra Maria Nazaré Gorza da Vitória, Dra Maysa Fontanetti Baciotti, no período (5.735) consultas;
- 2- Exames laboratoriais (12.048);
- 3- Teste de covid-19, (1.937) exames;
- 1- Vacina de rotina de calendário (291) vacinas;
- 5- Vacinas de covid -19 (1.408) vacinas;
- 5- Atendimento da Fonoaudióloga no NASF, (104) paciente;
- 7- Fisioterapia no NASF, (896) paciente;
- 3- Psicólogo no NASF, (156) paciente;
- 3- Cardiologista Dra Livia Pitta Vieira, (96) paciente;
- 10- Psiquiatra Dra Talita Silva, (64) paciente;
- 11- **Consultas de Odontologia – Saúde Bucal:** Total de Consultas Odontológicas:
 - 1- **Atenção Básica:** primeira consulta (90) paciente, retorno à consulta (320) paciente, atendimentos de urgência (37) paciente, em um total de (447) consultas;
 - 2- **Prótese:** (Atendimento especializado Convênio MS), primeiras consultas (13) paciente, consulta de retorno (38) paciente, atendimento de urgência (01) paciente, em um total de (52) consultas, sendo (46) moldagens, (47) adaptações de prótese, (07) consertos de próteses, (01) cimentação de coroa, em um total de (101) procedimentos em próteses;
 - 3- **Encaminhamentos:** Radiologia (04), cirurgia bucomaxilofacial (05) , endodontia (07), estomatologia (01), e (03) para prótese;
 - 1- **Atendimento à Gestantes:** (34) gestante passaram por consulta;

COVID-19

Foi empenhado e liquidado o valor de R\$ 14.032,00 com a pandemia do covid-19. O Município recebeu de repasse o valor de R\$ 32.244,76 até o mês de dezembro de 2022.

DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS

O controle interno realizou levantamento dos gastos de combustíveis:

DIESEL = S 10 = 107.708 lts



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

DIESEL – S500 = 65.581 lts

GASOLINA = 42.743 lts

ETANOL = 7.473 lts

Foram utilizados 158 pneus durante o ano de 2022 com a frota municipal (relatório em anexo)

VEÍCULOS que tiveram o maior consumo de combustível:

DIESEL S 500 = Placas CPV-7625 (7968 lts)

DIESEL S-10 = Placas ETO-3A29 (11.575 lts)

GASOLINA = Placas FOI-3742 (5463 lts)

ALCOOL = Placas CPV-7624 (1921 lts)

VEÍCULO com maior troca de pneus:

caminhão ETO3A29 – 12 pneus

DO ADIANTAMENTO PARA VIAGENS COM SAÚDE

Foi realizada análise dos meses de julho/setembro e outubro de 2022 do adiantamento das viagens do setor de saúde aos hospitais.

Os relatórios demonstram viagens de pacientes para diversos hospitais sendo a grande maioria Rio Claro, Limeira e Piracicaba e algumas viagens para Hospital das clínicas em São Paulo, Hospital de São José do Rio Preto, Ribeirão Preto, Barretos, Campinas e Araras.

No mês de julho foram 131 viagens e 415 pacientes atendidos;

No mês de setembro foram 164 viagens e 464 pacientes e

No mês de outubro foram 140 viagens e 402 pacientes saíram do município para consulta em especialidades e/ou tratamento médico nos locais citados acima. Os motoristas gastaram R\$ 6.235,33 (mês de outubro/22) de diárias com as viagens.



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

XII)- Promoção Social e CRAS

Foi analisado o serviço prestado pelo CRAS, sendo informado pela coordenadora que realiza cerca de 100 atendimentos por mês, fornecido 60 (sessenta) cestas básicas mensalmente. Está sendo disponibilizado programas como Bolsa Família, Renda Cidadã e viva-leite. Está sendo realizado visitas domiciliares, atendimento para agendar no INSS benefícios (BPC, aposentadoria e auxílio doença).

XIII)- TERCEIRO SETOR - SUBVENÇÃO

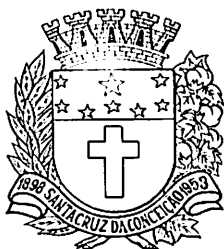
Análise e prestação de Contas de Repasses Governamentais para entidades filantrópicas sem fins lucrativos, autorizadas a funcionar por Leis Federais, Estaduais e Municipais.

Foram examinados e analisados os repasses a título de subvenção, autorizados por Lei e formalizado, a entidades do terceiro setor, para aplicação em programas diversos:

As análises e conferências das prestações de contas das subvenções foram efetuadas em 100% dos casos apresentados com o intuito de se verificar a correta aplicação dos recursos aos programas propostos pela entidade, a comprovação dos repasses mediante crédito em conta corrente da entidade, a competente conferência de todos os comprovantes de despesas realizados e seu respectivo débito em conta corrente, verificação foi efetuada mediante apresentação das demonstrações financeiras da entidade com extratos bancários e demonstrativo das despesas e receitas nos moldes do anexo 20 do Tribunal de Contas, devidamente assinadas por seus representantes e pelos membros do conselho fiscal. A assistente social do Município fez visita a entidade para verificar o atendimento de acordo com o Plano de trabalho proposto.

XIV)- DESPESAS COM PESSOAL ÍNDICE

Avaliação das despesas com pessoal do poder executivo, com base nas definições da Lei de responsabilidade fiscal, cujo parâmetro é pautado nas arrecadações da receita corrente líquida do município, estando o índice abaixo do limite prudencial (44,66% dezembro/2022).



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

XV)- Avaliação das despesas aplicadas no ensino e na saúde, com base nas definições da Lei de responsabilidade fiscal:

Considerando o total da despesa liquidada, o município apresenta percentual de aplicação em ensino acima de 25,00% (31,67%) portanto, favorável quanto ao atendimento do disposto no artigo 212 da Constituição Federal.

Considerando as alterações orçamentárias realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15% (21,04%) nas ações e serviços de saúde, exigido no Art. 77. Inc III e § 4º do ADCT da C.F.

XVI)- Transparência , Controle e Fiscalização da Gestão Fiscal da Prefeitura do Município de Santa Cruz da Conceição.

a) Audiências públicas – O município de Santa Cruz da Conceição, em atendimento à Lei Complementar 101/2000, efetua audiências públicas para a discussão dos planos, leis e diretrizes orçamentárias, com convite à sociedade para conhecimento e acompanhamento em tempo real das discussões orçamentárias e financeiras. Foram executadas audiências públicas na modalidade virtual em razão da pandemia do covid.

No portal de transparência, através do endereço eletrônico <http://www.santacruzdaconceicao.sp.gov.br>, estão sendo divulgadas as prestações de contas do município mediante inserção dos seguintes instrumentos:

Ata/Parecer do Conselho Municipal de Saúde;

Ata/Parecer do Conselho do FUNDEB;

Atas de audiências públicas;

Divulgação de tributos arrecadados;

Receitas e despesas de ensino

Relatórios resumidos da execução orçamentária onde são divulgados informações tais como: RCL – receita corrente líquida, resultado nominal, restos a pagar. Resultado primário, balanço orçamentário, demonstrativo das despesas por função e subfunção; demonstrativo das receitas e despesas previdenciárias, os quais são assinados pela



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

Coordenadoria de Controle Interno, bem como demais representantes da administração do município.

Apontamentos relacionados ao Tribunal de Contas:

Foram analisados os alertas e relatório de instrução durante o exercício de 2022 bem como as requisições.

Os departamentos estão atendendo no prazo devido as requisições, e estão sendo providenciados a regularizações apontadas, como por exemplo na educação durante a fiscalização ordenada houve apontamentos que se encontram atendidas.

PARECER

Diante do exposto, a Controladoria de Controle Interno é de parecer que as metas previstas no plano plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e os programas do governo municipal elencados na lei orçamentária do exercício, foram na medida do possível cumpridas.

De outra parte, no que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira orçamentária, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada, quanto à eficácia e eficiência da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas leis orçamentárias com o proveito para a coletividade, efetivamente atendidos.

Em relação à aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado, anota-se que o Município concedeu subvenções sociais, mediante termo de fomento a entidade (APAE).

A gestão fiscal e o atendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal estão dentro dos parâmetros legais em consonância com os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência. Foi dado ciência ao Exmo Sr Prefeito dos alertas emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

A Coordenadoria de Controle interno atuou de forma a atender os principais conceitos de auditoria existentes, através de exames efetuados por amostragem, análises (almoxarifado foi realizado visita e analisado o controle de combustíveis), avaliações, levantamentos e comprovações, para a avaliação da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos processos, dos sistemas de informações e de controles internos integrados ao ambiente, de gerenciamento de riscos, com vistas a assistir à administração no cumprimento de seus objetivos.



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

Os procedimentos foram aplicados de forma presencial e através de software com relatórios quadrimestrais o que permitiu dar maior eficiência e eficácia às atividades da coordenadoria.

Merece o reconhecimento o serviço público prestado pelo departamento de saúde pública que não mediu esforços para atender a população com consultas, exames, diagnósticos, testes de covid, medicamentos necessários demonstrando total planejamento e comprometimento de todos os funcionários do setor.

Santa Cruz da Conceição, 30 de janeiro de 2023.


Andrea Cristina Leite De França
Coordenadora do sistema de controle interno