



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/21 a dezembro/2021.

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 (2157 de 25/01/18) a contenção de gastos públicos, incluindo a proibição de horas extras com exceção de serviços emergenciais. O que se apurou durante o exercício de 2021 que o decreto não foi devidamente cumprido, ou seja, não houve a contenção pelos departamentos, porém houve justificativa do departamento de saúde em virtude da pandemia do covid-19:

<u>PRIMEIRO QUADRIMESTRE:</u>	<u>ÍNDICE DE PESSOAL</u>
JANEIRO/21: R\$ 66.262,43	(50,05%)
FEVEREIRO/21: R\$ 55.609,07	(50,37%)
MARÇO/21: R\$ 45.887,97	(49,54%)
ABRIL/21: R\$ 56.348,79	(48,77%)
<u>SEGUNDO QUADRIMESTRE</u>	
MAIO/21 : R\$ 62.130,64	(47,99%)
JUNHO/21 : R\$ 60.673,38	(48,15%)
JULHO/21: R\$ 60.671,53	(47,75%)
AGOSTO/21: R\$ 61.328,62	(46,79%)
<u>TERCEIRO QUADRIMESTRE</u>	
Setembro/21 = R\$ 76.008,33	(46,79%)
Outubro/21 = R\$ 71.335,83	(46,67%)
Novembro/21 = R\$ 86.667,38	(45,92%)
Dezembro/21 = R\$ 86.264,79	(45,62%)

Diversos pagamentos de horas extras, correspondendo a uma carga de trabalho excessiva, superando em alguns casos 60 horas (departamento de saúde, educação e serviços públicos). Deverá verificar a possibilidade de contratação de funcionários em 2022 para minimizar a quantidade de horas extras.

V)- Ensino

Considerando o total da despesa liquidada, o município apresenta percentual de aplicação em ensino acima de 25,00% portanto, favorável quanto ao atendimento do disposto no artigo 212 da Constituição Federal. No último quadrimestre o índice esteve acima dos 25%.



VI)- Aplicação na Saúde

Considerando as alterações orçamentárias realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento 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. Com base no mês de dezembro/2021 temos uma dívida consolidada de 3,95%. Foi arrecadado R\$ 28.576.994,52 e as despesas atingiram o valor de R\$ 24.934.700,53.

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\$ 5.769.921,76.

VIII)- Despesas sem licitação ou por inexigibilidade.

Verificou-se através do portal da transparência que foram realizadas diversas compras por dispensa de licitação mais especificamente para o departamento de saúde em razão da pandemia do covid.19.

IX)- FISCALIZAÇÃO DAS RECEITAS -

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

O saldo atual de dívida ativa é de R\$ 4.819.024,37 (principal, juros, multa e correção)

X)- Avaliação funcional -

Verificou-se ainda que a Prefeitura não realizou cursos de capacitação para os funcionários municipais de diversos setores, com exceção da educação que são realizados cursos periódicos.



XI)- SAÚDE – ATENDIMENTOS – CONSULTAS E EXAMES :

Através de auditoria interna em contato com a diretora de Saúde foi realizado levantamento conforme segue:

1)- Foram realizadas no período de maio à agosto de 2021, 3.045 consultas.

2)- Todos os médicos que atuam na Unidade Básica de Saúde “DR José Tadeu Mourão” e suas especialidades, Pediatra Dr Suely Terezina Santarziero , Ginecologista Maysa Fontanetti Baciotti, Dra Yenny Pineda Redonodo , Dr Eduardo de Carvalho e Dr Samuel Irineu Bueno Brescancim.

3)- O número de vacinados com 1ª dose 3693, 2ª dose 3485, 3ª dose 766, dose única 111 totalizando 8.357 doses.

4)- Teste de Covid-19, RT-PCR foram 852 exames, teste rápido de Covid-19 (IGG e IGM) foram 45 exames.

5)- Não houve necessidade de contratação temporária neste período para o setor de saúde.

6)- Foi realizado Horas extras no Setor de Saúde neste período, pela grande demanda de atribuições no mesmo, grande número de atendimento de urgência e emergência, transferência de pacientes para nossa Referência do Município que é o Hospital da Santa Casa de



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

Misericórdia de Ieme e UPA , na Unidade Básica de Saúde e no Setor do Covid .

No NASF (núcleo de atendimento de saúde da família) o atendimento de pacientes pós Covid aumentou, com prescrição médica solicitando urgência na Fisioterapia e Psicologia.

Na higiene/limpeza para unidade ficar limpa e não haver contaminação entre os setores Covid e UBS, durante a semana e fim de semana e feriados e ponto facultativo. Campanha da vacina contra o Covid-19 no sistema drive thru no Centro de lazer dos Trabalhadores em horários escalonados, durante a semana, aos sábados, feriados, acompanhando a grade vacinal distribuída pela DRS de Piracicaba ao estado, e nos municípios acamados e domiciliados.

O início da campanha de vacina Influenza deu-se em maio com término em julho, onde foi realizada aos sábados, durante este período também foi realizado com escala com os colaboradores.

7)- A Unidade de Saúde não recebeu intimação neste período de medicamento através de ordem judicial.

8)- Houve realização de Audiência Pública neste período e foi aprovada pelo Conselho Municipal de saúde no dia 25/05/2021.



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

9)- No NASF, foi realizado pela Fonoaudióloga 94 atendimentos, Psicólogo 196 consultas, Fisioterapia 567 atendimentos, Cardiologista 77 atendimentos, e Psiquiatra 39 atendimentos pela Dra Talita Silva.

10)- Em virtude da Pandemia COVID 19, os atendimentos odontológicos ficaram limitados às Urgências/Emergências e agendamentos às gestantes. No período de Maio a Agosto/2021 o total de atendimentos de Urg/Emerg foi de 179 e 10 consultas às gestantes, gerando um total de 402 procedimentos odontológicos. Também houve encaminhamentos para a Odontologia especializada, sendo 4 para Endodontia e 1 para Cirurgia bucomaxilofacial.

Também foi desenvolvido um Trabalho Coletivo de Educação em Saúde Bucal voltado para a população escolar. Foi desenvolvido pela colaboradora Cirurgiã dentista que atende essa população e disponibilizada semanalmente através da plataforma utilizada pelo Depto. Municipal de Educação para o envio de conteúdo didático. Os conteúdos são desenvolvidos de acordo com a faixa etária e também há material de informação para os pais e responsáveis. De maio a Agosto/2021, foram encaminhadas 30 conteúdos/atividades, atingindo o público de 3.153 pessoas.

11)- Valor recebido no período por emenda parlamentar Rogério Nogueira \$100.000,00 e Alexandre Leite \$150.000,00.



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

12)- Valor recebido no período do governo Estadual \$15.000,00 e Federal \$35.577,20 para o atendimento do Covid-19.

13)-) No período de Maio a Agosto/21 o Serviço de Vigilância Sanitária realizou os seguintes procedimentos:

05 Cadastros de Estabelecimentos

90 Inspeções de Estabelecimentos

12 Licenciamentos/ Renovações

03 Atendimentos de Denúncias/Reclamações

10 Instaurações de Processos Administrativos Sanitários

05 Cadastros de Estabelecimentos de Serviços de Alimentação

03 Licenciamentos Sanitários de Estabelecimentos de Serviços de Alimentação

82 Inspeções Sanitárias de Estabelecimentos de Serviços de Alimentação

01 Ação compartilhada com a Polícia Civil para incineração de substâncias entorpecentes

01 Ação compartilhada com o Centro de Referência em Saúde do Trabalhador para atender demanda do Ministério Público do Trabalho.

Quanto a TAXAS/MULTAS no período de Maio/Agosto não houve nenhum Auto de Imposição de Penalidade de Multa pela Vigilância



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

Sanitária, porém foram feitas três solicitações para cobrança de TAXAS de Inspeção.

O recebimento de bens e serviços é testado pelo responsável do órgão Municipal de Saúde Diretor do departamento.

COVID-19

Foram gastos até novembro de 2021 o valor de R\$ 290.556,28, sendo R\$ 173.940,00 (Lei 13.979/2020) e R\$ 116.616,28 (Lei 8666/93).

O controle interno realizou levantamento dos gastos de combustíveis com viagens de pacientes:

RELATÓRIO DE GASTOS DEPARTAMENTO DE SAÚDE

01/01/2021 A 27/12/2021

Combustível = R\$ 241.950,10

DIESEL = 26.158 lts

GASOLINA = 21.605,50 lts

ETANOL = 5.018 lts

Foram utilizados 40 pneus no ano com os veículos da saúde

VEICULO que teve o maior consumo de combustível=

DIESEL = Placas ETO-3A29 (11.803 lts)

(R\$59.796,85)

GASOLINA = FOI-3742 (5046 lts) (R\$ 29.197,87)

ALCOOL = CPV-7624 (3238 lts) R\$ 18.035,33



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

VEÍCULOS com maior troca de pneus: CPV.7630 –
CPV.7624 – FJC-1418 (6 pneus cada veículo no ano)

Foi realizada análise do mês de novembro de 2021 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. Nesse mês foram **127 viagens** com veículos da saúde (ambulância e Van) e 362 pacientes saíram do município para consulta e/ou tratamento médico nos locais citados acima. Os motoristas gastaram R\$ 4.723,33 de diárias com as viagens.

XII)- Promoção Social e CRAS

Foi analisado o serviço prestado pelo CRAS, sendo informado pela coordenadora que realiza cerca de 100 atendimentos por mês, fornecendo 60 (sessenta) cestas básicas mensalmente. Está sendo disponibilizado programas como Bolsa Família, Renda Cidadã e viva-leite. Está sendo realizadas 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 formalizados, 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 pelas entidades, 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 de cada uma das entidades 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.

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% (27,22%)e, 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% (18,37%) 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



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

Estado de São Paulo

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 pública;

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

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 as entidades (APAE e CASA SÃO FRANCISCO), visando a diferentes objetivos.

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 dada ciência ao Exmo Sr Prefeito dos alertas emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.



Prefeitura Municipal Santa Cruz da Conceição

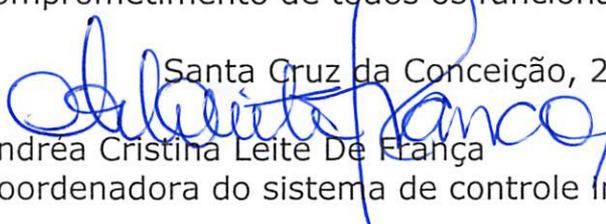
Estado de São Paulo

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.

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, 20 de janeiro de 2022.


Andréa Cristina Leite De França
Coordenadora do sistema de controle interno