

**RELATÓRIO**  
**DO**  
**CONTROLE INTERNO**  
**2º Trimestre 2018**

Patrícia Oliveira Silva  
Controladora Interna



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

SUMÁRIO

<b>1. Tesouraria.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Orçamento.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Processos de Compras.....</b>	<b>5</b>
3.1. Tomadas de Preços .....	5
3.2. Convite .....	6
3.3. Dispensas - Art. 24 inciso XXII .....	7
3.4. Dispensas – Compra até R\$ 8.000,00.....	7
3.5. Inexigibilidade .....	8
<b>4. Contratos.....</b>	<b>9</b>
<b>5. Pessoal .....</b>	<b>12</b>
<b>6. Adiantamento de Verba .....</b>	<b>17</b>
<b>7. Despesas.....</b>	<b>17</b>
<b>8. Informação .....</b>	<b>19</b>
<b>9. Frota.....</b>	<b>20</b>
<b>10. Verificação do almoxarifado .....</b>	<b>20</b>
<b>11. Verificação do Patrimônio.....</b>	<b>20</b>
<b>12. Audiência Publica .....</b>	<b>22</b>
<b>13. Apontamentos do TCESP no exercício de 2017 .....</b>	<b>22</b>
<b>14. Apontamentos Recorrentes .....</b>	<b>22</b>
<b>15. Medidas Tomadas pela Administração .....</b>	<b>23</b>
<b>16. Parecer Final.....</b>	<b>23</b>
16.1. Da Tesouraria .....	23
16.2. Dos Processos de Compras .....	23
16.3. Dos Contratos.....	23
16.4. De Pessoal .....	24
16.5. Da Informação .....	25
16.6. Do Patrimônio .....	25



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**  
**Segundo Trimestre de 2018**

**1. Tesouraria**

Com base no relatório, fornecido pela contabilidade, de ORDEM CRONOLOGICA DE PAGAMENTO.

Foram encontradas despesas pagas com atraso:

<b>FORNECEDOR</b>	<b>ORDEM</b>	<b>VALOR</b>	<b>VENCIM.</b>	<b>PAGO</b>
Eletropaulo Metrop Elet. De SP	89/4	791,87	07/05/2018	09/05/2018
INSS Instituto Nacional do Seguro Social	325/1	11.282,42	11/06/2018	12/06/2018
INSS Instituto Nacional do Seguro Social	326/1	15.718,44	11/06/2018	12/06/2018
Telefônica Brasil S/A	272/1	68,24	01/05/2018	09/05/2018
Telefônica Brasil S/A	273/1	113,41	01/05/2018	09/05/2018

A quebra de ordem cronológica do primeiro trimestre foi justificada pelo Secretário Administrativo e Chefe de Divisão de Contabilidade, Finanças e Orçamento devido a encerramento contábil e abertura de novo exercício financeiro, atrasos de relatórios de gestores, atrasos de entregas pelos correios de notas fiscais e faturas, disposição de recurso após o dia 20 e antecipações nos períodos referentes a finais de semana;

Contudo foram encontradas despesas pagas antecipadamente quebrando a ordem cronológica de pagamentos no segundo trimestre:

<b>FORNECEDOR</b>	<b>ORDEM</b>	<b>VALOR</b>	<b>VENCIM.</b>	<b>PAGO</b>
Cps Comercio de Placas de Sinalização Ltda	163/1	1.185,00	15/04/2018	13/04/2018
Uol - Universo on-line Ltda	100001/5	77,51	15/04/2018	13/04/2018
Sabesp Comp de Saneamento Basico do Estado de SP	87/3	192,35	01/05/2018	27/04/2018
Telefônica Brasil S/A	263/1	617,59	01/05/2018	27/04/2018
Telefônica Brasil S/A	264/1	1.301,68	01/05/2018	27/04/2018
Telefônica Brasil S/A	265/1	519,81	01/05/2018	27/04/2018



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

Foi percebido que algumas despesas ao serem liquidadas tem sido lançadas com as datas de vencimentos incorretas e conseqüentemente pagas atrasadas.

Despesas pagas atrasadas que geraram multas e juros:

<b>FORNECEDOR</b>	<b>ORDEM PAG.</b>	<b>VENC. FATURA</b>	<b>VENCIMENTO LANÇADO</b>	<b>PAGAMENTO</b>	<b>MULTA E JUROS R\$</b>
Telefônica Brasil S/A	106/1	01/02/2018	20/02/2018	22/02/2018	1,52
Telefônica Brasil S/A	107/1	01/02/2018	20/02/2018	22/02/2018	33,48
Telefônica Brasil S/A	220/1	01/04/2018	10/04/2018	10/04/2018	11,69
Telefônica Brasil S/A	221/1	01/04/2018	10/04/2018	10/04/2018	20,20
Telefônica Brasil S/A	219/1	01/04/2018	10/04/2018	10/04/2018	30,64
Telefônica Brasil S/A	272/1	01/05/2018	01/05/2018	09/05/2018	1,48
Telefônica Brasil S/A	273/1	01/05/2018	01/05/2018	09/05/2018	1,52
Empresa Brasileira de Correios e telégrafos.	68/1	21/02/2018	21/02/2018	22/02/2018	11,05
				<b>TOTAL R\$</b>	<b>111,58</b>

Das despesas pagas em atraso no primeiro trimestre de 2018 que geraram multas e juros não houve restituição dos valores sendo:

<b>FORNECEDOR</b>	<b>ORDEM DE PAGAMENTO</b>	<b>JUROS E MULTA</b>
Empresa Bras. de Correios e Telégrafos	68/1	R\$ 11,05
Eletropaulo Metrop. Elet. De São Paulo S/A	88/2	R\$ 75,83

## 2. Orçamento

Foi justificada a diferença no orçamento de R\$ 0,01 sendo apenas diferenças apuradas em planilhas de projeções orçamentarias de diferentes formatos;



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

Conforme declarado pelo Chefe de Divisão de Finanças e Orçamentos da Câmara não houve no período solicitação e abertura de créditos adicionais suplementares, especiais ou extraordinários;

Os repasses dos duodécimos estavam em dia nos meses de abril e maio, porém no mês de junho o repasse foi parcial, sendo que a diferença de R\$ 156.960,00 foi regularizada no dia 12/07/2018, conforme demonstrado:

PROGRAMADO		RECEBIDO	
20/01/2018	456.960,00	10/01/2018	50.000,00
20/02/2018	456.960,00	11/01/2018	50.000,00
		19/01/2018	356.960,00
		19/02/2018	456.960,00
20/03/2018	456.960,00	20/03/2018	456.960,00
20/04/2018	456.960,00	20/04/2018	456.960,00
21/05/2018	456.960,00	21/05/2018	456.960,00
20/06/2018	456.960,00	20/06/2018	300.000,00
		12/07/2018	156.960,00
<b>TOTAL PROGRAMADO</b>	<b>2.741.760,00</b>	<b>TOTAL RECEBIDO</b>	<b>2.741.760,00</b>

### 3. Processos de Compras

#### 3.1. Tomadas de Preços

Nº	OBJETO	LICITANTE	VALOR	FALHAS PROCESSUAIS e MEDIDAS TOMADAS
1	AQUISIÇÃO DE AR CONDICIONADO	PHB JUNIOR REFRIGERAÇÃO EIRELI - ME	28.540,00	Consta no protocolo, da empresa PHB JUNIOR REFRIGERAÇÃO EIRELI ME, recebimento posterior ao prazo, contudo foi justificado uma vez que a empresa estava presente antes do prazo, mas por questões técnicas houve demora na impressão do protocolo. Foi regularizada a falta de visto em documentos de habilitação, da empresa K SET AR CONDICIONADO EIRELI ME e no quadro comparativo de preços visto dos representantes presentes. Apesar da não publicação da homologação e adjudicação, no diário oficial do estado a administração já determinou a publicação nas próximas licitações.



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

2	AQUISIÇÃO DE COMPUTADORES E IMPRESSORAS	HD DE JESUS COMERCIAL - ME e QUALYTIME INFORMATICA LEDTA-ME	55.192,00	Houve um extravio de envelope, que foi sanado, relatado em ata e apesar de constar na ata abertura de boletim de ocorrência o mesmo não foi aberto. Apesar da não publicação da homologação e adjudicação, no diário oficial do estado a administração já determinou a publicação nas próximas licitações.
3	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE LIMPEZA E DESCARTAVEIS	SUPPORT COMERCIAL E SERVIÇOS EIRELI-ME	20.456,26	Apesar da não publicação da homologação e adjudicação, no diário oficial do estado a administração já determinou a publicação nas próximas licitações.
4	AQUISIÇÃO DE CARTUCHOS DE TONERS	PHB JUNIOR REFRIGERAÇÃO EIRELI - ME	17.386,00	Foi encartado no processo cópia do ato de nomeação da comissão de licitação. Apesar da não publicação da homologação e adjudicação, no diário oficial do estado a administração já determinou a publicação nas próximas licitações. Foram numeradas as páginas.
5	AQUISIÇÃO DE POLTRONAS CONFORM EDITAL E ANEXOS	NÃO FINALIZADO		Faltam assinaturas na requisição, cópia do ato de nomeação da comissão de licitação e comprovante de publicação no diário oficial. O processo ainda não foi finalizado devendo ser revisto no próximo trimestre.

### 3.2. Convite

Nº	OBJETO	LICITANTE	VALOR	FALHAS PROCESSUAIS e MEDIDAS TOMADAS
1	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM PROCESSOS DE SELEÇÃO DE RECURSOS HUMANOS PARA A REALIZAÇÃO DE CONCURSO PUBLICA, VISANDO O PREENCHIMENTO DE VAGAS DE PROVIMENTO EFETIVO NAS ÁREAS ADMINISTRATIVA E LEGISLATIVA.	Não definido	Não definido	Não constam no processo cópia do ato de nomeação da comissão de licitação e cópia do aviso de licitação anexado no mural. O processo ainda não foi finalizado devendo ser revisto no próximo trimestre.



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

**3.3. Dispensas - Art. 24 inciso XXII**

NUM	OBJETO	LICITANTE	VALOR	FALHAS PROCESSUAIS e MEDIDAS TOMADAS
1	FORNECIMENTO DE ENERGIA ELETRICA	ELETROPAULO METROP. ELET. DE SÃO PAULO SA	91.234,24	Foram arquivados no processo termo de ratificação, documentos de regularidade do contratado. Faltam no execução do serviço os termos de recebimentos.
2	FORNECIMENTO DE SERVIÇOS DE AGUA E ESGOTO	CIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO DE SP	2.018,26	Foram arquivados no processo termo de ratificação e documentos de regularidade do contratado, colhidas as assinaturas na requisição, no termo de dispensa, na nota de reserva e no saldo de dotação.

**3.4. Dispensas – Compra até R\$ 8.000,00**

Após revisto os processos do primeiro semestre foi notada a correção de alguns procedimentos como numeração das páginas, assinatura de responsáveis e informação de saldo de dotação.

E após vistoriado os processos do segundo trimestre foi verificado que faltam assinatura do responsável pela tesouraria atestando o pagamento da despesa em todos os processos e alguns faltam ainda outras correções:

Nº	OBJETO	LICITANTE	VALOR	FALHAS PROCESSUAIS e MEDIDAS TOMADAS
5	SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES DA ADMINISTRAÇÃO	TELEFONICA BRASIL SA	3.190,42	Faltam requisição subscrita pelo servidor competente, motivação, justificativa, pesquisas de preços, saldo de dotação autorização e comprovação de regularidade.
6	SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES DA ADMINISTRAÇÃO	TELEFONICA BRASIL SA	5.104,59	Faltam requisição subscrita pelo servidor competente, motivação, justificativa, pesquisas de preços, saldo de dotação autorização e comprovação de regularidade.
7	SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES DA ADMINISTRAÇÃO	TELEFONICA BRASIL SA	7.944,97	Faltam requisição subscrita pelo servidor competente, motivação, justificativa, pesquisas de preços, saldo de dotação autorização e comprovação de regularidade.
8	AQUISIÇÃO DE ESTANTE DE AÇO E ARMARIO DE AÇO	COMERCIAL T.C.T LTDA - ME	2.320,00	Falta recebimento do equipamento.



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

17	SERVIÇO DE ENCADERNAÇÃO	SEBASTIÃO JOSE DA SILVA JUNIOR	3.600,00	Falta atestado de recebimento do serviço.
18	CERTIFICADO DIGITAL	IMPrensa OFICIAL S/A	187,50	O processo foi cancelado, falta justificativa de cancelamento.
19	CONFECÇÃO DE CONVITES E AQUISIÇÃO DE ENVELOPES	DR. PC COLOURS SOLUCOES EM INFORMATICA LTDA	260,00	Falta termo de recebimento do serviço.
21	CONFECÇÃO DE FAIXAS	EDERSON DE OLIVEIRA 21792857870	560,00	Falta termo de recebimento do serviço.
22	CONFECÇÃO DE TITULOS DE CIDADÃOS	CPS COM. DE PLACAS DE SINALIZAÇÃO LTDA	1.185,00	Faltam atestado de recebimento.
25	SERVIÇO FOTOGRAFICO COM CONFECÇÃO DE ALBUM	HOBBE BAZAR E PAPELARIA LDTA - ME	3.200,00	O serviço não foi executado devendo o processo ser revisto.

**3.5. Inexigibilidade**

Nº	OBJETO	LICITANTE	VALOR	FALHAS PROCESSUAIS e MEDIDAS TOMADAS
1	CONTRATAÇÃO DE EMPRESAS ESPECIALIZADAS PARA EMISSÃO DE BILHETE ELETRONICO E RECARGA DE VALE TRANSPORTE DAS LINHAS INTERMUNICIPAIS DE EMBU-GUAÇU E DO MUNICIPIO DE SÃO PAULO.	SÃO PAULO TRANSPORTE S S/A E PROMOBOM AUTOPASS S/A	24.370,92	Continuam faltando no processo a tabela de tarifas vigentes, comprovação de regularidade dos contratados e Foi colhida a assinatura no termo de inexigibilidade. Faltam no execução do serviço os termos de recebimentos, assinatura nas notas de empenho, assinatura nas notas de pagamento do responsável pela tesouraria e numeração do processo de pagamento.
2	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA EXCLUSIVA PARA EMISSÃO DE SEGURO OBRIGATORIO VEICULAR.	SEGURADOR A LIDER DOS CONSORCIOS DO SEGURO DPVAT S/A	44,55	Apesar de constar cópia do bilhete do seguro no processo falta, atestado de recebimento do serviço pelo setor competente e na ordem de pagamento falta assinatura do responsável pela tesouraria atestando o pagamento.



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

3	PAGAMENTO DA TAXA DE EMISSÃO DO LICENCIAMENTO VEICULAR	DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRANSITO	98,38	Após devida justificativa o processo foi cancelado por tratar de carro oficial com isenção de taxa de licenciamento anual. Contudo consta no processo debito de duas multas totalizando R\$ 263,58 sem a comprovação da quitação das mesmas.
---	--	-----------------------------------	-------	--

#### 4. Contratos

A Câmara possui atualmente os contratos relacionados abaixo em vigência:

NUMERO	FORNECEDOR	OBJETO
005/2013-3	Generativa gestão e tecnologia ltda	Serviço especializado que atenda as exigências da lei complementar nº 131, de 27 de maio de 2009, e da lei federal 12.527 de 18 de novembro de 2011 quanto a disponibilização de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira da camara municipal de embu guaçu no site portal da transparência e portal de acesso a informação pública.
010/2013-3	Cbss - cia brasileria de soluções e serviços	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de administração, fiscalização e fornecimento de cartões-refeição com tarja magnética ou eletrônico com chip de memória simples, ou chip com micro processador para os funcionários da câmara municipal de embu-guaçu, conforme especificações desta tomada de preços, anexos e alterações
008/2014-1	Cecam - cons. Eco Contabil e adm municipal s/s ltda	Contratação de empresa para prestação de serviços técnicos especializados de modernização e gestão pública, visando atender aos setores desta administração.
007/2015	Empresa bras. De correios e telegrafos	Prestação, pela ect, de serviços e venda de produtos, que atendam a necessidade da contratante.
002/2016-1	Web line software ltda epp	Prestação de serviços de locação de software com manutenção e suporte técnico do site e transmissão ao vivo.
003/2016	Luiz carlos guimarães	Prestação de serviço de operação e gravação de som e video
004/2016	Flavia pires dos santos zatta	Prestação de serviços de informatica e atualização do site da camara.
006/2016	Jose herinque dos anjos sousa e outro	Locação de imóvel para os gabinetes dos vereadores, divisão de serviços legislativos, divisão de contabilidade, finanças e orçamentos e outros.
001/2017	Planinvesti administração e serviços ltda	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de administração, fiscalização e fornecimento de cartões do tipo refeição com chip ou tarja magnetica para os servidores da câmara municipal de embu-guaçu conforme especificações desta tomada de preços e anexos.
004/2017	Telefonica brasil s/a	Contratação de empresa especializada para prestação de serviço de link dedicado de 10mb com sla minima 99,2, visando acessos permanentes e completos para conexão à rede mundial internet, de acesso ilimitado full duplex, através de fibra óptica ou par metalico, contemplando suporte técnico, fornecimento, instalação, ativação e configuração dos equipamentos,



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

		conforme descrito neste edital e nos termos das concessões outorgadas pela agência nacional de telecomunicações – anatel.
005/2017	Jornal viver são paulo ltda	Contratação de jornal impresso de circulação no município de embu-guaçu, para execução de serviços de publicações legais e de atos oficiais da administração da câmara municipal de embu guaçu conforme edital.
006/2017	Bpgr tecnologia e informacao ltda - epp	Monitoramento de 02 (dois) termos à solução de doinet alerta, o sistema rastreia diariamente os termos cadastrados e envia as publicações por e-mail, o argumento será rastreado nos jornais discriminados no item 2.1. as publicações diárias serão encaminhadas por e-mail e estarão disponíveis nos horários de acordo com cada imprensa oficial.
007/2017	Eduardo p. Siqueira 22563847800	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços de motofrete, em caráter eventual, para entrega e coleta de objetos, materiais de pequeno porte, documentos, ofícios, malotes, serviços em bancos e outros necessários no município de embu-guaçu, município de são paulo e região metropolitana de são paulo.
008/2017	Jobline recursos humanos e serviços ltda	Contratação de empresas especializadas na prestação dos serviços: i - de limpeza, asseio, conservação predial, das áreas internas, externas; ii - serviço de recepção; iii - serviço de copeiragem; iv - serviço de controlador de acesso, nas unidades da câmara municipal de embu-guaçu
009/2017	Ulrik comercio e serviço eireli - epp	Contratação de empresas especializadas na prestação dos serviços: i - de limpeza, asseio, conservação predial, das áreas internas, externas; ii - serviço de recepção; iii - serviço de copeiragem; iv - serviço de controlador de acesso, nas unidades da câmara municipal de embu-guaçu
001/2018	Telefonica brasil s/a	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de telefonia móvel pessoal (smp) para operação de transmissão de voz e dados, com a disponibilização de unidades de estações móveis em regime de comodato, conforme descrito neste edital e nos termos das concessões outorgadas pela agência nacional de telecomunicações – anatel.
002/2018	Liz serviços online ltda	Contratação de empresas especializadas para cessão de uso de software e prestação de serviços técnicos especializados de implantação, indexação, consolidação, compilação, versionamento, publicação e gerenciamento on-line da legislação municipal
003/2018	Distribuidora de agua noble ltda-me	Aquisição de água mineral

Após examinar os contratos vigentes foram providenciadas as adequações processuais apontadas no relatório anterior:

- 010/2013-4 -Assinatura do ordenado de despesa na declaração de adequação orçamentaria e numeração das páginas do processo;



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

- 006/2016 –Apostilamento de termo de vistoria assinado pelo representante da Câmara da na época da entrega do imóvel e numeração das páginas do processo;
- 004/2017 –Contrato, com as devidas assinaturas e incluso extrato de publicação;
- 007/2017 – Contrato devidamente numerado e contendo extrato de publicação;

Foram devidamente nomeados e substituídos os gestores para os contratos:

- 008/2014-1 – Cecam Consultoria Econômica Contábil e Administração Municipal S/S Ltda;
- 007/2015 – Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos;
- 004/2016 – Flavia Pires dos Santos Zatta;
- 002/2017 – Distribuidora de Agua Nobre;
- 004/2017 – Telefônica Brasil S/A;
- 005/2013-4 – Generativa Gestão e Tecnologia Ltda;
- 003/2016 – Luiz Carlos Guimaraes;
- 010/2013-4 – Cia Brasileira de Soluções e Serviços;
- 007/2017 Eduardo P. Siqueira;
- 001/2018 Telefônica Brasil.

Foram encontradas as pendencias de execuções contratuais:

- A empresa Job Line Recursos Humanos e Serviços Ltda EPP, contrato 008/2017, tem entregue as notas fiscais e documentos comprobatórios de regularidade com atraso, contudo não houve notificação formal para que a empresa seja pontual nas entregas dos documentos;
- No contrato 004/2016 da empresa Flavia Pires dos Santos Zatta, apesar da nomeação do gestor do contrato através do ato do Presidente 012/2018 do dia 17 de maio de 2018, não constam no processo de execução termo circunstanciado e vistoria do gestor;
- No contrato 004/017 da empresa Telefônica estão atrasadas as fatura dos meses de março e abril, faltam assinaturas nos documentos e numeração das paginas;
- No processo de execução e pagamento do contrato 001/2018, Telefônica faltam assinaturas nas notas de empenhos, pedidos de compras, liquidações e



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

ordens de pagamentos. Nos meses de abril e maio os valores foram faturados incorretamente, porem corrigidos pela prestadora do serviço, está em atraso a fatura de junho.

- No primeiro trimestre de 2018 foi prorrogado o contrato 001/2017 - PLANINVESTI ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA, conforme previsto e permitido por lei, porém o mesmo não constam justificativa de prorrogação, parecer jurídico, nem relatório de impacto financeiro. No segundo semestre não houve justificativa nem medidas no sentido de regularizar a situação do procedimento.

#### 5. Pessoal

Conforme demonstrado a despesa de folha está dentro do limite prudencial da Lei de Responsabilidade Fiscal no meses de abril e maio, contudo a verificação foi prejudicada no mês de junho por falta de informação do departamento responsável:

PERIODO	ABRIL		MAIO		JUNHO		TOTAL DO EXERCICIO	
	VALOR R\$	%	VALOR R\$	%	VALOR R\$	%	VALOR R\$	%
<b>Recurso recebido</b>	456.960,00	100	456.960,00	100	Prejudicado		Prejudicado	
<b>Limite máximo</b>	319.872,00	70	319.872,00	70	319.872,00	70	Prejudicado	
<b>Valor da Folha</b>	<b>283.816,83</b>	<b>62,11</b>	<b>247.131,08</b>	<b>54,08</b>	Prejudicado		Prejudicado	

Não foi possível averiguar o número de comissionados e efetivos, pois o departamento responsável não enviou a informação.

NATUREZA	EXISTENTE	OCUPADO	VAGO
<b>EFETIVO</b>			
<b>EM COMISSÃO</b>			
<b>TOTAL</b>			

O número de servidores comissionado está elevado relação do número de servidores concursados. O percentual, no primeiro trimestre de 2018, de comissionados em relação aos concursados é de 46,88%, em comparação com os índices apontados pelos Tribunal de Contas em exercícios anteriores o percentual é o mais alto:



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

<b>EXERCICIO</b>	<b>PERCENTUAL DE COMISSIONADOS</b>
2014	42,9%
2015	37,5%
2017	40,5%
1º TRIMESTRE DE 2018	46,88%
2º TRIMESTRE DE 2018	Prejudicado

Cabe ressaltar que no relatório das contas anuais de 2017 e no documento Audep – Fase III – Quadro de Pessoal Analítico foi percebido que as funções gratificadas de Chefe de Divisão de Cont. Finan. E Orçamento, Chefe de Divisão de Serv. Tec. Legislativos, Chefe de Divisões de Serv. Tec. Administrativos têm suas atividades contabilizadas como cargos efetivos. Contudo consta no Anexo V da Lei Complementar N 088/2012 como sendo função gratificada.

Foram concedidas e pagas gratificações, conforme relação:

<b>Dispositivo legal</b>	<b>Fundamento</b>	<b>Valor</b>	<b>Servidores</b>
Lei Municipal 961/93 e art. 9 Lei complementar 088/2012 e Art. 183 da Lei Municipal 584/1987	Nível superior.	20% sobre o vencimento	Todos os servidores que possuem ensino superior.
Art. 183 da Lei Municipal 584/1987 inciso III	Execução ou colaboração em trabalhos técnicos ou científicos, fora das atribuições normais do cargo.	Até 100% sobre o vencimento	Agente De Recursos Humanos E Folha De Pagamento, Supervisor de Serviços Legislativos e quatro agente de serviços parlamentares.
Art. 183 da Lei Municipal 584/1987 inciso I	Exercício de funções especificadas em lei	Até 100% sobre o vencimento	Agente de Serviços Administrativo, Procurador Geral Do Legislativo e Secretario Administrativo.
Art. 13 da Lei Complementar 088/2012	Exercer função gratificada.	100% sobre o vencimento	Chefe De Divisão De C. Fin E Orçamento, Chefe De Divisão Serv. Tec Legislativo, Controlador Interno.
Art. 11 da Lei Complementar	Prestar serviços no Plenário.	1/3 sobre o vencimento	Chefe De Divisão Serv. Tec Legislativo e Agente Se



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

088/2012			Serviços Administrativo
Art. 10 Lei Complementar 088/2012	Prestar serviços junto ao Gabinete da Presidência.	1/3 sobre o vencimento	Procurador Geral Do Legislativo, Chefe De Gabinete Da Presidência, Secretario Administrativo
Lei Municipal 750/1990	Completar 4 quinquênios de serviços público municipal	1/6 sobre o vencimento	Chefe De Divisão Serv. Tec Legislativo, Agente de Serviços Administrativos e Chefe de Divisão de Finanças Orçamento e Contabilidade.

No segundo trimestre passaram a serem gratificadas as comissões de licitação e patrimônio, ato da mesa 011/2018, com base no artigo 183 da Lei Municipal 584/1987 inciso III, não havendo legislação própria para gratificação de tais comissões. As gratificações estão sendo pagas mensalmente, contudo a comissão de patrimônio é designada para realizar o inventario patrimonial, o que ainda não ocorreu esse ano. Os servidores tem sidos gratificados em 17,74% e 11,80% sem critérios para estabelecimento dos percentuais. Está sendo gratificado um dos suplentes da comissão de licitação. Houve escolha em gratificar apenas alguns membros das comissões, deixando de gratificar outros;

Foram apontadas pelo tribunal como indevidas as gratificações pelo exercício de função especificada por lei uma vez que os servidores já são remunerados para exercer as suas funções e reincidente a gratificação de nível universitário ao cargos que a lei exige nível universitário.

O subsidio do prefeito, de acordo com a lei complementar 136/2016, está fixado em R\$ 15.900,00 e o subsidio do deputado estadual, de acordo com a lei estadual 16.090/2016, está fixado em R\$ 25.322,25 e conforme apurado nas folhas de pagamento todos os salários e subsídios estão dentro do permitidos por lei uma vez que os salários não ultrapassam o valor do prefeito nem os subsídios ultrapassam os 40% do deputado estadual;

Foi descontado, no mês de junho, 2 dias de faltas em sessões, de um vereador, contudo não consta no processo de folha comprovação de presença ou ausências dos vereadores;

Foi pago saldo residual de licença prêmio ao procurador geral do legislativo, referente ao quinquênio 2009/2014, concedida em 2016, porém não paga integralmente. A licença foi concedida no Ato da Mesa 020/2016, contudo não consta no ato menção ao cargo ou servidor ocupante de cargo beneficiário da licença;



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

Foi pago, no mês de maio, à servidora Sonia Aparecida Garcia de Andrade licença prêmio referente ao quinquênio 2013/2018, com 45 dias em pecúnia, concedido pelo Ato da Mesa 010/2018, dentro dos conformes;

Os salários de referências 6C, 7C, 7D, 2D foram pagos com diferenças de R\$ 0,01 a menor nos meses de abril, maio e junho. Enquanto o salário de referência 4G foi pago com diferença a maior de R\$ 0,01;

Continuam nos processos 008, 013, 014 e 15, referentes a folha de pagamentos e férias, a falta das devidas assinaturas dos responsáveis do responsável pela tesouraria atestando o pagamento da despesa;

O documento que consta o cálculo dos salários e continua sendo utilizado como base para os empenhos, relatório da Folha, mesmo contendo indicação que o mesmo não deve ser utilizado como resumo para empenhamento;

Os cargos em comissão chefe de gabinete do presidente, secretario administrativo e procurador legislativo têm como pré-requisito possui nível superior, requisito e qualificação condizentes com cargos de chefia, direção ou assessoramento;

Foi aprovado em a Lei Complementar 151/2018 que altera o requisito de escolaridade do cargo de chefe de gabinete do vereador, passando a exigir a partir de 1 de janeiro de 2019 nível superior;

Os servidores têm registrado a frequência, exceto o os cargos em comissão de Secretario Administrativo, o Procurador Geral e os Chefes de Gabinetes;

Nos registros de frequência alguns servidores continuam deixando o local de trabalho antes do estipulado, porém sem apontamento de falta, deixando de gerar o desconto na folha de pagamento;

Não foram cedidas pelo departamento responsável as folhas de frequência de 21 de maio a 20 junho, ficando prejudicado a verificação dos pontos dos servidores;

Há servidor que exerce jornada de trabalho diferenciada, com autorização por ato do Presidente;

A folha de pagamento é elaborada com base no registro de frequência exceto para os cargos de Secretário Administrativo, Procurador e Chefes de Gabinetes;

Nos meses de abril e maio não houveram servidores admitidos ou exonerados, ficando prejudicada a verificação do mês de junho por falta de informação;



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

As férias dos servidores têm sido controladas, não havendo nenhum servidor com mais de uma férias vencida. No trimestre foram concedidas férias aos servidores Vania Bueno Reiberg Nakagama, Lucas Myller Paulino de Farias, Reinaldo Severino de Oliveira, Jaqueline Aparecida Pereira, Kim Carvalho de Albuquerque, Carlos Henrique das Neves Correia e Jose Roberto Garcia Soria;

Encontra-se licenciado o Vereador Alessandro da Silva Cruz desde o dia 17 de janeiro de 2018;

Encontra-se também afastada a Agente de Serviços Parlamentares Fernanda Torres Lopes, por licença maternidade que apresentou devidamente o requerimento e carta medica a partir de 05 de Janeiro de 2018;

Conforme disposto no artigo 41 da Constituição Federal estão em período probatório os servidores abaixo relacionados, porém a câmara não tem realizado avaliação dos servidores;

<b>NOME</b>	<b>CARGO</b>	<b>ADMISSÃO</b>	<b>FIM DO PERIODO</b>
Eliel Bonfim dos Santos	Agente de Serviços Parlamentares	18/04/2017	02/04/2020
Guilherme Augusto Sousa Campos	Agente de Serviços Parlamentares	17/08/2016	01/08/2020
Jose Roberto Garcia Soria	Supervisor de Serviços Parlamentares	03/08/2015	18/07/2018
Lucas Myller Paulino de Farias	Agente de Serviços Parlamentares	18/04/2017	02/04/2020
Raphael Carvalho Oliveira	Agente de Serviços Parlamentares	09/05/2016	24/04/2019
Yolanda Mitiko Vital Fernandes	Agente de Serviços Parlamentares	18/04/2017	02/04/2020

Todos os vereadores apresentarem declarações de bens atualizadas nos últimos 12 meses;

Todos os vereadores apresentaram Certidão Eleitoral, diploma de vereador e documentos pessoais.



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

Conforme consta nos relatórios da folha os encargos previdenciários foram devidamente recolhidos nos meses de abril, maio e junho de 2018;

Os encargos previdenciários dos servidores estão sendo devidamente empenhados, contudo houve uma retenção de inss a maior da Prefeitura nos períodos de março de 2016 a agosto de 2017, lançados no cnpj da Câmara, totalizando R\$ 495.142,51. O inss determinou que o valor seja abatido dos próximos pagamentos da Câmara uma vez que o valor foi registrado no cnpj da Câmara. Então o valor compensado está sendo repassado para a Prefeitura.

Os repasses estão sendo realizados, contudo as retenções dos meses de maio e junho ainda não foram repassadas, segue a situação atual dos repasses:

<b>PERIODO</b>	<b>VALOR DEVIDO AO INSS</b>	<b>REPASSADO NO MÊS A PREFEITURA</b>	<b>SALDO A REPASSAR R\$</b>
			344.487,35
<b>JANEIRO</b>	63.355,81	63.355,81	281.131,54
<b>FEVEREIRO</b>	61.466,38	61.466,38	219.665,16
<b>MARÇO</b>	61.267,77	61.267,77	158.397,39
<b>ABRIL</b>	65.019,25	65.019,25	93.378,14
<b>MAIO</b>	Não calculado	Não efetuou o repasse	93.378,14
<b>JUNHO</b>	Não calculado	Não efetuou o repasse	93.378,14

Os valores retidos do empréstimo consignado tem sido devidamente repassados pela câmara a Caixa Econômica Federal.

#### **6. Adiantamento de Verba**

Não houve adiantamento de verba no período.

#### **7. Despesas**

As despesas da Câmara foram todas empenhadas previamente. Contudo tem faltado assinatura responsável pela tesouraria nas ordens de pagamento;



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

As notas fiscais estão de acordo com as notas de empenhos em descrição, valor e fornecedor;

Os empenhos estão sendo realizados em suas devidas dotações orçamentarias;

Não houve despesa tida como impropria;

As liquidações de material e equipamento têm sido acompanhadas de atestado de recebimento, porem as liquidações de serviços, que não contem contratos, continuam não estão sendo acompanhadas de termo de execução;

Do saldo de despesas restos a pagar, que era de R\$ 36.805,16 no primeiro trimestre, foram efetuadas baixas e cancelamento ficando o saldo de R\$ 18.909,96, conforme segue:

<b>Emp.</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Objeto</b>	<b>Total</b>	<b>Saldo</b>
98/0	ANTONIO CEZAR PEREIRA GRANADO - ME	Lavagem simples do carro	1.260,00	1.260,00
148/0	PRIME PORTAS COMERCIO E BENEFICIAMENTO DE MADEIRAS	Mudança dos gabinetes dos vereadores da camara, desmontagens e embalagens dos moveis e montagens nos gabinetes.	6.500,00	6.500,00
205/0	HAMILTON CEZAR CEZARINO 27724252823	Copia de chave	55,20	55,20
206/0	HAMILTON CEZAR CEZARINO 27724252823	Copia de chave, serviço de chaveiro copia tetra, serviços de chaveiro troca de segredo chave simples, serviço de chaveiro abertura de porta, serviço de chaveiro troca de fechadura, serviço de chaveiro atendimento em emergencia em ate 2 horas	411,40	297,90
449/0	TELEFONICA BRASIL SA	Serviços de link dedicado de 10mb, com sla minima 99,2 visando acessos permanentes, completos para conexão a rede mundial internet, acesso ilimitado, full duplex, atraves de fibra optica ou par metalico contemplando instalação, ativação, suporte tecnico, fornecimento e configuração do equipamento roteador.	7.466,67	4.266,67
450/0	TELEFONICA BRASIL SA	Serviços de link dedicado de 10mb, com sla minima 99,2 visando acessos permanentes, completos para conexão a rede mundial internet, acesso ilimitado, full duplex, atraves de fibra optica ou par metalico contemplando instalação, ativação, suporte tecnico, fornecimento e configuração do equipamento roteador.	7.466,67	4.266,67
455/0	AUTO POSTO COBRA GRANDE	Alcool combustiveis	1.968,49	1.003,52



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

	LTDA			
507/0	JORNAL VIVER SÃO PAULO LTDA - ME	Serviços de publicidade legal em jornal impresso de circulação no município de embu-guaçu, mensal, com tiragem mínima de 10.000 exemplares	4.305,00	1.260,00
<b>TOTAL SALDO</b>				<b>18.909,96</b>

### 8. Informação

Há disponível serviço de informação ao cidadão, o serviço está disponível no site oficial da Câmara, contudo não houve solicitações de informações no segundo trimestre de 2018;

As licitações realizadas em anos anteriores estão disponíveis para consulta, estão também as realizadas em 2018 e as que estão em andamento. Contudo faltam as dispensas e inexigibilidade de 2017;

Encontram-se publicados no site da câmara os contratos desde ano de 2015, porem faltam disponibilizar os contratos 002 e 003 de 2018;

Está disponível no site edital de cadastro de fornecedores com publicado em 22 de fevereiro de 2018, porém não consta no edital a sua vigência;

As prestações de contas dos adiantamentos estão disponíveis no site;

Estão disponíveis e atualizados no site os balancetes mensais;

Estão disponíveis no site os balanços patrimoniais, balanços orçamentários, balanços financeiros, demonstrações das variações patrimoniais. Contudo falta o relatório do primeiro quadrimestre de gestão fiscal;

A tabela de cargos e salário do exercício anterior está disponível e atualizada no site;

Estão disponíveis e atualizados no site na busca por vereador os projetos de leis, e em atividade legislativa. As pautas das sessões encontram-se disponíveis, atos do Presidente, atos da Mesa, as portarias, as atas das sessões e as resoluções;

O portal da legislação do município, após a troca de prestador de serviço, foi atualizado estando completo;

Estão disponíveis e atualizadas as atas das sessões ordinárias e extraordinárias. Contudo estão incompletas as atas das sessões extraordinárias e audiências públicas.



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

As despesas da câmara estão disponíveis no site, atualizadas e organizadas por programas, empenhadas e processadas;

As despesas de pessoal estão disponíveis e atualizados tanto os empenhos da folha de pagamento quanto as despesas individualizadas e discriminadas de cada servidor e agente político;

As informações tem sidas prestadas conforme o calendário de obrigações 2018 – Comunicado SDG N° 31/2017- estando todas em dia.

#### **9. Frota**

A câmara possui apenas o automóvel de passeio Renault Logan Dynamique 1.6 8V, fabricação 2014, modelo 2015, 4 portas, Flex, chapa de patrimônio 930, localizado no gabinete da Presidência;

A utilização do veículo está sendo registrada diariamente através do preenchimento de formulário próprio, assim como os abastecimento, que condiz com o modelo do veículo e quilometragem rodada;

O registro de licenciamento e seguro obrigatório foram regularizados, estando em dia;

Houve nesse trimestre despesa de manutenção do veículo;

#### **10. Verificação do almoxarifado**

Foi realizado, antes do encerramento deste relatório, inventario do almoxarifado a para ajustes necessários;

O almoxarifado encontra-se organizado, com todos os itens com saldo conforme consta no relatório financeiro, as saída tem sidos registradas;

As saídas de materiais têm sido devidamente registradas e assinadas.

#### **11. Verificação do Patrimônio**

A maioria dos bens localizados encontram-se com a identificação do patrimônio, contudo não encontram-se disponíveis nas salas, departamentos ou divisões uma relação dos bens presentes, em local de fácil acesso;

Após o lançamento do resultado do inventario 2017 foi gerado os termos de responsabilidade. Contudo ainda falta o termo de responsabilidade dos locais:

- CAMARA RECEPÇÃO;
- CAMRA HALL DE ENTRADA;



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

- CAMARA SALA DA ADMINISTRAÇÃO;
- CAMARA SALA DAS COMISSÕES;
- CAMARA PLENARIO;
- CAMARA SALA DE REUNIÕES;
- CAMARA SALA DE SOM;
- CAMARA COPA E COZINHA;
- CAMARA ESTOQUE DE MATERIAL DE LIMPEZA;
- CAMARA SALA DE BENS INSERVIVEIS;
- CAMARA SALA DE DESCANSO;
- CAMARA CORREDOR DOS FUNDOS;
- CAMARA DISPENSA DA COPA;
- RECEPÇÃO DA ADM E GABINETES;
- GABINETE SALA 4 - CARLINHOS
- ADMINISTRAÇÃO – COPA;
- ADMINISTRAÇÃO – ALMOXARIFADO LIMPEZA;
- ADMINISTRAÇÃO – ALMIXARIFADO GERAL;
- ADMINISTRAÇÃO – ARQUIVO CONTABIL;
- ADMINISTRAÇÃO – ARQUIVO LEGISLATIVO;
- ADMINISTRAÇÃO – SALA DO SERVIDOR;
- ADMINISTRAÇÃO – SALA LEGISLATIVO;
- ADMINISTRAÇÃO – SALA DE REUNIÃO;
- ADMINISTRAÇÃO – SALA DE DESUSO;
- GABINETES – VESTIARIOS.

Alguns dos termos de responsabilidade foram assinados porem necessitam correção:

- GABINETE SAL 5 – RENATO – Contem na sala bens que não constam no termo;
- GABINETE SALA 7 – ALESSANDRO – Constam no termo bens que não contem na sala;
- GABINETE SALA 12 – MARCIA – Contem na sala bens que não constam no termo e faltam na sala bens que constam no termo;
- GABINETE SALA 13 – FABIO - Contem na sala bens que não constam no termo;
- ADMINISTRAÇÃO – SALA CONTABILIDADE – Contem na sala bens que não constam no termo e faltam na sala bens que constam no termo.



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

**12. Audiência Pública**

Foram realizadas no segundo trimestre de 2018 as audiências públicas conforme seguem:

TEMA	DATA	DIVULGAÇÃO
Projeto de lei 003/2018 - alteração da Lei orçamentaria	14/04/2018	Site da câmara e faixa
Cumprimentos das Metas Fiscais do 1 Quadrimestre de 2018	30/05/2018	Site da câmara
Projeto de Lei 006/2018 - Estima receita e fixa a despesa do município para o exercício de 2019	16/06/2018	Site da câmara e faixa

**13. Apontamentos do TCESP no exercício de 2017**

- Falta de recolhimento, por parte de vereador reeleito, de quantias que foram antes indevidamente pagas;
- Falta de fidedignidade dos dados prestados no sistema AUDESP;
- Alto percentual de cargos em comissão;
- Provimento do cargo de procurador Geral em comissão;
- Concessão de nível superior para cargos cujo o pré-requisito é possuir nível superior;
- Concessão de gratificação por exercício de funções já atribuídas aos cargos;
- Ausência de critério para concessão de gratificação com livre escolha dos percentuais pelo Presidente;
- Não atendimento das recomendações quanto ao nível de escolaridade para o cargo de chefe de gabinete;

**14. Apontamentos Recorrentes**

Seguem os apontamentos do TCESP nos exercícios 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017

APONTAMENTO	RECORRENCIAS
Fidedignidade dos dados prestados no sistema AUDESP. Diferença dos dados prestados ao AUDESP e os apurados in loco.	2013, 2014 e 2015, 2016 e 2017
Entrega intempestiva de documentos ao sistema AUDESP.	2013, 2014 e 2015
Falta de legislação municipal para pagamento de adiantamento de salário.	2014, 2015 e 2016
Concessão de gratificação sem critérios e pagamento de nível universitário a cargo que já exigem nível universitário	2016 e 2017
Alto percentual de cargos em comissão.	2014 e 2015
Escolaridade do cargo chefe de gabinete incompatível com o cargo de assessoria.	2014, 2015, 2016 e 2017
Ingresso do cargo de Procurador Geral do Legislativo através de concurso público	2015 e 2017



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

**15. Medidas Tomadas pela Administração**

- ✓ Colhidas as assinaturas faltantes em documentos;
- ✓ Numeradas as páginas de processos variados;
- ✓ Encartadas fixas dos saldos de dotações nos processos de compras;
- ✓ Estonados os restos a pagar não executados;
- ✓ Encartados nos processos de licitações o ato de nomeação da Comissão de Licitações;
- ✓ Realização do Inventario do Almoxarifado;

Quanto a devolução da verba de gabinete a administração informou que estão inscritos na dívida ativa do município sendo responsabilidade exclusiva do Executivo;

**16. Parecer Final**

Reforço a necessidade de padronização de processos de forma a evitar erros e utilizar de melhor forma os recursos humanos disponíveis e a necessidade de melhoria da comunicação interna uma vez que a mesma tem sido motivo dos erros e dificuldades.

**16.1. Da Tesouraria**

Ainda que tendo sido justificada a quebra de ordem cronológica no primeiro trimestre foram encontradas despesas pagas antecipadamente quebrando a ordem cronológica de pagamentos no segundo trimestre e despesas pagas em atraso gerando juros e multas no valor total de R\$ 111,58.

Das despesas pagas em atraso no primeiro trimestre de 2018 que geraram multas e juros não houve restituição dos valores sendo o total de R\$ 86,88.

**16.2. Dos Processos de Compras**

Faltam nas execuções dos serviços, que não contem termo de contrato, documento atestando o recebimentos dos mesmos;

Falta assinatura do responsável pela tesouraria atestando o pagamento da despesa em todos os processos;

Ainda tem ocorridas erros de formalidade como falta de requisição, pesquisa de preço adequada e falta de assinaturas nos documentos.

Houve cancelamento de dispensa sem a devida justificativa;

**16.3. Dos Contratos**

A empresa Job Line Recursos Humanos e Serviços Ltda EPP, contrato 008/2017, tem entregue as notas fiscais e documentos comprobatórios de regularidade com atraso, contudo não houve notificação formal para que a empresa seja pontual nas entregas dos documentos;

No contrato 004/2016 da empresa Flavia Pires dos Santos Zatta, apesar da nomeação do gestor do contrato através do ato do Presidente 012/2018 do dia 17 de



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

maio de 2018, não constam no processo de execução termo circunstanciado e vistoria do gestor;

No contrato 004/017 da empresa Telefonica não constam no processo as fatura dos meses de março e abril e apesar da nomeação do gestor do contrato através do ato do Presidente 012/2018 do dia 17 de maio de 2018, não constam no processo de execução termo circunstanciado e vistoria do gestor;

**16.4. De Pessoal**

A verificação das despesas de pessoal foi prejudicada no mês de junho por falta de informação do departamento responsável;

Não foi possível averiguar o número de comissionados e efetivos, pois o departamento responsável não enviou a informação.

No relatório das contas anuais de 2017 e no documento Audesp – Fase III – Quadro de Pessoal Analítico foi percebido que as funções gratificadas de Chefe de Divisão de Cont. Finan. E Orçamento, Chefe de Divisão de Serv. Tec. Legislativos, Chefe de Divisões de Serv. Tec. Administrativos têm sidas contabilizadas como cargos efetivos. Contudo consta no Anexo V da Lei Complementar N 088/2012 como sendo função gratificada;

No segundo trimestre passaram a serem gratificadas as comissões de licitação e patrimônio, ato da mesa 011/2018, com base no artigo 183 da Lei Municipal 584/1987 inciso III, não havendo legislação própria para gratificação de tais comissões. As gratificações estão sendo pagas mensalmente, contudo a comissão de patrimônio é designada para realizar o inventario patrimonial, o que ainda não ocorreu esse ano. Os servidores tem sidos gratificados em 17,74% e 11,80% sem critérios para estabelecimento dos percentuais. Está sendo gratificado um dos suplentes da comissão de licitação. Houve escolha em gratificar apenas alguns membros das comissões, deixando de gratificar outros.

Foram apontadas pelo tribunal como indevidas as gratificações pelo exercício de função especificada por lei uma vez que os servidores já são remunerados para exercer as suas funções e reincidente a gratificação de nível universitário ao cargos que a lei exige nível universitário;

Não consta no processo de folha comprovação de presença ou ausências dos vereadores;



**PODER LEGISLATIVO**  
**CAMARA MUNICIPAL DE EMBU GUAÇU**

Divisão de Controle Interno Fone (11) 4661-9472 R. 108 Cel.(11)95077-5500  
Rua Coronel Luiz Tenório de Brito, 752, 2 Andar, Centro, Embu Guaçu

Foi pago saldo residual de licença prêmio concedida no Ato da Mesa 020/2016, contudo não consta no ato menção ao cargo ou servidor ocupante de cargo beneficiário da licença;

Os salários de referências 6C, 7C, 7D, 2D foram pagos com diferenças de R\$ 0,01 a menor nos meses de abril, maio e junho. Enquanto o salário de referência 4G foi pago com diferença a maior de R\$ 0,01;

Falta registro de frequência dos cargos em comissão de Secretario Administrativo, Procurador Geral e Chefes de Gabinetes;

Alguns servidores continuam deixando o local de trabalho antes do estipulado, porém sem apontamento de falta, deixando de gerar o desconto na folha de pagamento;

Não foram cedidas pelo departamento responsável as folhas de frequência de 21 de maio a 20 junho, ficando prejudicado a verificação dos pontos dos servidores;

A câmara não tem realizado avaliação dos servidores em período probatório;

**16.5. Da Informação**

Faltam disponibilizar no site oficial da câmara, as dispensas, inexigibilidade, os contratos 002 e 003 de 2018, a vigência do edital de cadastro, o relatório do primeiro quadrimestre de gestão fiscal, as atas das sessões extraordinárias e audiências públicas.

**16.6. Do Patrimônio**

Faltam nas salas, departamentos ou divisões uma relação dos bens presentes, em local de fácil acesso;

Faltam os termos de responsabilidades de vários locais e dos termos existentes alguns necessitam de correção;

Embu Guaçu, 24 de Julho de 2018

---

Patrícia Oliveira Silva  
Controladora Interna