



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE FISCALIZAÇÃO 01649**

**MUNICIPIO DE CEREJEIRAS - RO**

32º Sorteio do Projeto de Fiscalização a Partir de Sorteios Públicos  
Sorteio de Unidades Municipais

10/Maio/2010

**RELATÓRIO DE FISCALIZAÇÃO 01649**

**MUNICIPIO DE CEREJEIRAS - RO**

Trata o presente Relatório dos resultados dos exames realizados sobre as 026 Ações de Governo executados na base municipal de CEREJEIRAS - RO em decorrência do 32º Evento do Projeto de Fiscalização a partir de Sorteios Públicos.

2. Os trabalhos foram realizados no período de 17Mai2010 a 17Jun2010, e tiveram como objetivo analisar a aplicação dos recursos federais no Município sob a responsabilidade de órgãos federais, estaduais, municipais ou entidades legalmente habilitadas.

3. As Ações Governamentais que foram objeto das ações de fiscalização estão apresentadas a seguir, por Ministério Supervisor, discriminando, a quantidade de fiscalizações realizadas e os recursos aproximados aplicados:

**20125 CONTROLADORIA-GERAL DA UNIAO**

**PROGRAMA:**

GESTÃO DE REC. FEDERAIS PELO MINICÍPIOS E CONTROLE SOCIAL

**AÇÃO:**

GESTÃO DE REC. FEDERAIS PELO MINICÍPIOS E CONTROLE SOCIAL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: Não se aplica**

**26000 MINISTERIO DA EDUCACAO**

**PROGRAMA:**

BRASIL ESCOLARIZADO

**AÇÃO:**

APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA - NACIONAL  
(CREDITO EXTRAORDINAR

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 1.099.924,58**

**AÇÃO:**

APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR NA EDUCACAO BASICA - NACION  
AL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 60.167,02**

**AÇÃO:**

DISTRIBUICAO DE MATERIAIS E LIVROS DIDATICOS PARA O ENS  
INO FUNDAMENTAL - NACIONAL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: Não se aplica**

**AÇÃO:**

APOIO A ALIMENTACAO ESCOLAR NA EDUCACAO BASICA - NO EST  
ADO DE RONDONIA

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 103.462,00**

**PROGRAMA:**

ESTATÍSTICAS E AVALIAÇÕES EDUCACIONAIS

**AÇÃO:**

CENSO ESCOLAR DA EDUCACAO BASICA - NACIONAL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: Não se aplica**

**28000 MINISTERIO DO DESENV,IND. E COMERCIO EXTERIOR**

**PROGRAMA:**

INTERIORIZAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA ÁREA DE ATUAÇÃO DA SUFR

**AÇÃO:**

APOIO A PROJETOS DE DESENVOLVIMENTO NA AMAZONIA OCIDENT  
AL E AREAS DE LIVRE COMERCIO DE MACAPA E SANTANA - AP -  
NOVA BRASILANDIA D'OESTE - RO

**QUANTIDADE DE O.S.: 3 VALOR: R\$ 380.000,00**

**33000 MINISTERIO DA PREVIDENCIA SOCIAL**

**PROGRAMA:**

PREVIDÊNCIA SOCIAL BÁSICA

**AÇÃO:**

PAGAMENTO DE APOSENTADORIAS - AREA URBANA - NACIONAL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: Não se aplica**

**36000 MINISTERIO DA SAUDE**

**PROGRAMA:**

ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA E INSUMOS ESTRATÉGICOS

**AÇÃO:**

PROMOCAO DA ASSISTENCIA FARMACEUTICA E INSUMOS ESTRATEG  
ICOS NA ATENCAO BASICA EM SAUDE - NO ESTADO DE RONDONIA

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 129.608,90**

**PROGRAMA:**

ATENÇÃO BÁSICA EM SAÚDE

**AÇÃO:**

ATENDIMENTO ASSISTENCIAL BaSICO NOS MUNICIPIOS BRASILEI  
ROS

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 506.423,98**

**AÇÃO:**

PISO DE ATENCAO BASICA VARIABEL - SAUDE DA FAMILIA - NACIONAL

QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 1.072.590,00

**PROGRAMA:**

VIGILÂNCIA, PREVENÇÃO E CONTROLE DE DOENÇAS E AGRAVOS

**AÇÃO:**

INCENTIVO FINANCEIRO AOS ESTADOS, DISTRITO FEDERAL E MUNICIPIOS CERTIFICADOS PARA A VIGILANCIA EM SAUDE - NACIONAL

QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 84.979,54

**41000 MINISTERIO DAS COMUNICACOES**

**PROGRAMA:**

INCLUSÃO DIGITAL

**AÇÃO:**

IMPLANTACAO DE TELECENTROS PARA ACESSO A SERVICOS PUBLICOS - NACIONAL

QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 21.522,17

**PROGRAMA:**

QUALIDADE DOS SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES

**AÇÃO:**

FISCALIZACAO EM TELECOMUNICACOES - NACIONAL

QUANTIDADE DE O.S.: 2 VALOR: Não se aplica

**49000 MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO AGRARIO**

**PROGRAMA:**

DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL DE TERRITÓRIOS RURAIS

**AÇÃO:**

APOIO A PROJETOS DE INFRA-ESTRUTURA E SERVICOS EM TERRITORIOS RURAIS - NACIONAL

QUANTIDADE DE O.S.: 2 VALOR: R\$ 308.000,00

**51000 MINISTERIO DO ESPORTE**

**PROGRAMA:**

ESPORTE E LAZER NA CIDADE

**AÇÃO:**

IMPLANTACAO E MODERNIZACAO DE INFRA-ESTRUTURA PARA ESPORTE RECREATIVO E DE LAZER - NACIONAL (CREDITO EXTRAORDINAR

QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 250.000,00

**54000 MINISTERIO DO TURISMO**

**PROGRAMA:**

TURISMO NO BRASIL: UMA VIAGEM PARA TODOS

**AÇÃO:**

APOIO A PROJETOS DE INFRA-ESTRUTURA TURISTICA - NACIONAL

QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 292.500,00

**55000 MINISTERIO DO DESENV. SOCIAL E COMBATE A FOME**

**PROGRAMA:**

ERRADICAÇÃO DO TRABALHO INFANTIL

**AÇÃO:**

ACOES SOCIOEDUCATIVAS E DE CONVIVENCIA PARA CRIANCAS E ADOLESCENTES EM SITUACAO DE TRABALHO

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 180.500,00**

**PROGRAMA:**

GESTÃO DA POLÍTICA DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL E COMBATE À FOM

**AÇÃO:**

APOIO A ORGANIZACAO DO SISTEMA UNICO DE ASSISTENCIA SOCIAL - SUAS - NACIONAL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: Não se aplica**

**AÇÃO:**

FUNCIONAMENTO DOS CONSELHOS DE ASSISTENCIA SOCIAL - NACIONAL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: Não se aplica**

**PROGRAMA:**

TRANSFERÊNCIA DE RENDA COM CONDICIONALIDADES - BOLSA FAMÍLIA

**AÇÃO:**

TRANSFERENCIA DE RENDA DIRETAMENTE AS FAMILIAS EM CONDIÇÃO DE POBREZA E EXTREMA POBREZA (LEI Nº 10.836, DE 2004) - NA REGIAO NORTE

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 1.516.175,00**

**AÇÃO:**

SERVICO DE APOIO A GESTAO DESCENTRALIZADA DO PROGRAMA BOLSA FAMILIA - NACIONAL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 36.605,91**

**56000 MINISTERIO DAS CIDADES**

**PROGRAMA:**

APOIO AO DESENVOLVIMENTO URBANO DE MUNICIPIOS DE PEQUEN

**AÇÃO:**

IMPLANTACAO OU MELHORIA DE OBRAS DE INFRA-ESTRUTURA URBANA EM MUNICIPIOS COM ATÉ 100.000 HABITANTES - ACOES DE INFRA-ESTRUTURA URBAN

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 487.500,00**

**PROGRAMA:**

GESTAO DA POLITICA DE DESENVOLVIMENTO URBANO

**AÇÃO:**

APOIO A POLITICA NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO URBANO - NACIONAL

**QUANTIDADE DE O.S.: 1 VALOR: R\$ 394.200,00**

**TOTAL DE O.S.: 28 VALOR TOTAL: R\$ 6.924.159,10**

4. Este relatório, destinado aos órgãos e entidades da Administração Pública Federal, gestores centrais dos programas de execução descentralizada, contempla, em princípio, constatações de campo que apontam para o possível descumprimento de dispositivos legais e contratuais estabelecidos para esse tipo de execução.

5. Esclarecemos que os Executores Municipais dos Programas, quanto àqueles sob sua responsabilidade, já foram previamente

informados sobre os fatos relatados, tendo se manifestado em 30Set2010, cabendo ao Ministério supervisor, nos casos pertinentes, adotar as providências corretivas visando à consecução das políticas públicas, bem como à apuração das responsabilidades.

6. Nesse sentido, os resultados das fiscalizações realizadas, sempre que os trabalhos tenham evidenciado fatos relevantes que indiquem impropriedades/irregularidades na aplicação dos recursos federais examinados estão demonstrados a seguir, por Ministério:

## **SUMÁRIO DAS CONSTATAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO**

### **26000 MINISTERIO DA EDUCACAO**

#### **1.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Ausência de comunicação aos partidos políticos e outras entidades sobre o recebimento de recursos federais

#### **1.1.2 CONSTATAÇÃO:**

Falhas na elaboração do projeto básico da Creche Municipal

#### **1.1.3 CONSTATAÇÃO:**

Qualidade inferior na execução da obra

#### **1.1.4 CONSTATAÇÃO:**

Sobrepço na construção da Creche Municipal

#### **1.1.5 CONSTATAÇÃO:**

Falhas no controle de estoque e distribuição de livros didáticos

#### **1.1.6 CONSTATAÇÃO:**

Troca de produtos adquiridos nas licitações por outros itens disponíveis no fornecedor

#### **1.1.7 CONSTATAÇÃO:**

Troca de produtos adquiridos nas licitações por outros itens disponíveis no fornecedor

#### **1.1.8 CONSTATAÇÃO:**

Pagamento antecipado nas aquisições de alimentos

#### **1.1.9 CONSTATAÇÃO:**

Alimentos em condição imprópria para o consumo

#### **1.2.1 CONSTATAÇÃO:**

Divergências entre o número de alunos matriculados e o informado ao Censo Escolar

#### **1.2.2 CONSTATAÇÃO:**

Inexistência de controle de frequência nas creches municipais: Zilda Santos Souza e Marilene Pereira de Souza.

### **28000 MINISTERIO DO DESENV,IND. E COMERCIO EXTERIOR**

#### **2.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Descumprimento de dispositivos da Lei Nº 9.452/97

#### **2.1.2 CONSTATAÇÃO:**

Ausência de termo de comodato e/ou responsabilidade às associações de produtores rurais

#### **2.1.3 CONSTATAÇÃO:**

Aceite de certidão inidônea no julgamento do certame

#### **2.1.4 CONSTATAÇÃO:**

Ociosidade dos bens adquiridos

#### **2.1.5 CONSTATAÇÃO:**

Guarda, limpeza e conservação inadequada dos bens adquiridos

### **36000 MINISTERIO DA SAUDE**

#### **3.1.1 CONSTATAÇÃO:**

PAGAMENTOS DE MULTAS E JUROS DE MORA COM RECURSOS DO PROGRAMA,

CONSTITUINDO DESVIO DE FINALIDADE

**3.1.2 CONSTATAÇÃO:**

FALTA DE CONTROLE EM RELAÇÃO AO GERENCIAMENTO DOS RECURSOS DO PROGRAMA

**3.1.3 CONSTATAÇÃO:**

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO GESTOR DA SAÚDE MUNICIPAL NÃO ADEQUADO À LEGISLAÇÃO

**3.1.4 CONSTATAÇÃO:**

PAGAMENTOS DE SEVIDORES PARA EXECUÇÃO DE ATIVIDADES DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE COM RECURSOS DO PROGRAMA DE ATENÇÃO BÁSICA

**3.1.5 CONSTATAÇÃO:**

Falta de materiais para subsidiar o trabalho dos Agentes Comunitários de Saúde

**3.1.6 CONSTATAÇÃO:**

Atendimento falho às famílias assistidas pelo Programa Saúde da Família

**3.1.7 CONSTATAÇÃO:**

UNIDADES BÁSICAS DE SAÚDE COM INSTALAÇÕES INSATISFATÓRIAS PARA OS PADRÕES EXIGIDOS PELO PROGRAMA

**3.1.8 CONSTATAÇÃO:**

EQUIPES DE PSF SÃO RESPONSÁVEIS POR MAIS DE 4.000 PESSOAS

**3.1.9 CONSTATAÇÃO:**

AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE RESPONSÁVEIS POR MAIS DE 750 PESSOAS

**3.1.10 CONSTATAÇÃO:**

AUSÊNCIA DE PALESTRAS/REUNIÕES COMUNITÁRIAS POR AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE

**3.1.11 CONSTATAÇÃO:**

REPASSES RECEBIDOS PARA SERVIDORES QUE NÃO FAZ MAIS PARTE DE UMA EQUIPE DA SAÚDE DA FAMÍLIA

**3.1.12 CONSTATAÇÃO:**

FALHAS NA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS DO CENTRO ESPECIALIZADO ODONTOLÓGICO E DOS ODONTOLOGISTAS DAS EQUIPES DE SAÚDE DA FAMÍLIA

**3.2.1 CONSTATAÇÃO:**

INEXISTÊNCIA DE PLANO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

**3.2.2 CONSTATAÇÃO:**

FALTA DE CONTRAPARTIDA MUNICIPAL OBRIGATÓRIA.

**3.2.3 CONSTATAÇÃO:**

INADEQUAÇÕES NO ACONDICIONAMENTO DOS MEDICAMENTOS

**3.2.4 CONSTATAÇÃO:**

INEXISTÊNCIA DE MÉTODOS EFICAZES DE CONTROLE DE ESTOQUES DE MEDICAMENTOS

**3.2.5 CONSTATAÇÃO:**

DESCARTE DE MEDICAMENTOS

**3.2.6 CONSTATAÇÃO:**

QUANTIDADE DE MEDICAMENTOS BÁSICOS INSUFICIENTE PARA ATENDER A DEMANDA POPULACIONAL

**3.2.7 CONSTATAÇÃO:**

AUSÊNCIA DE COMPROVAÇÃO DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA CONTRAPARTIDA ESTADUAL DISPONIBILIZA.

**3.2.8 CONSTATAÇÃO:**

RECURSOS DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA SENDO ADMINISTRADOS EM CONTAS CORRENTES DIVERSAS.

**3.2.9 CONSTATAÇÃO:**

AUSÊNCIA DE COTAÇÃO DE PREÇOS NA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTOS.

**3.3.1 CONSTATAÇÃO:**

PAGAMENTOS DE MULTAS E JUROS DE MORA COM RECURSOS DO PROGRAMA, CONSTITUINDO DESVIO DE FINALIDADE

**3.3.2 CONSTATAÇÃO:**

VEÍCULOS UTILIZADOS PARA ATIVIDADES NÃO LIGADAS AO PROGRAMA

### **3.3.3 CONSTATAÇÃO:**

AUSÊNCIA DE CONTROLE EFETIVO DA UTILIZAÇÃO DOS VEÍCULOS DO PROGRAMA DE EPIDEMIOLOGIA E CONTROLE DE DOENÇAS (TETO FIXO ECD/VS)

## **41000 MINISTERIO DAS COMUNICACOES**

### **4.1.1 CONSTATAÇÃO:**

NÃO IMPLEMENTAÇÃO DO CONSELHO GESTOR DO TELECENTRO.

### **4.1.2 CONSTATAÇÃO:**

DISPONIBILIZAÇÃO PARCIAL DE INTERNET.

### **4.1.3 CONSTATAÇÃO:**

IRREGULARIDADES NO FUNCIONAMENTO DO TELECENTRO.

### **4.2.1 CONSTATAÇÃO:**

NÃO ATENDIMENTO À SOLICITAÇÃO DE SERVIÇO.

## **49000 MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO AGRARIO**

### **5.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Guarda e conservação inadequada de equipamentos agrícolas

### **5.1.2 CONSTATAÇÃO:**

Sobrepço na aquisição de equipamentos agrícolas, no valor de R\$ 848,17.

### **5.1.3 CONSTATAÇÃO:**

Sobrepço na aquisição de veículo utilitário, no valor de R\$ 12.922,33.

### **5.1.4 CONSTATAÇÃO:**

Aquisição de veículo com itens não-essenciais

## **54000 MINISTERIO DO TURISMO**

### **6.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Atraso injustificado na execução do contrato de construção de banheiros públicos na Exposição Agropecuária de Cerejeiras - EXPOCER

## **55000 MINISTERIO DO DESENV. SOCIAL E COMBATE A FOME**

### **7.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Falha no controle de presença dos beneficiários.

### **7.1.2 CONSTATAÇÃO:**

Atividades do socioeducativo oferecidas em desacordo com as regras do programa.

### **7.1.3 CONSTATAÇÃO:**

Inclusão de beneficiários que não estavam envolvidos em trabalho infantil.

### **7.1.4 CONSTATAÇÃO:**

Dificuldades na utilização do sistema SISPETI.

### **7.2.1 CONSTATAÇÃO:**

Inadequação das instalações de atendimento ao beneficiário do BPC.

### **7.2.2 CONSTATAÇÃO:**

Falhas no acompanhamento de gestão realizado pelo Conselho Municipal de Assistência Social.

### **7.3.1 CONSTATAÇÃO:**

Beneficiários com indícios de renda incompatível com a legislação do Programa.

### **7.3.2 CONSTATAÇÃO:**

Divergência entre pagamento realizado e informações prestadas pela beneficiária.

### **7.3.3 CONSTATAÇÃO:**

Alunos beneficiários não localizados e com frequência inferior à mínima exigida

**7.3.4 CONSTATAÇÃO:**

Beneficiários não localizados

**7.3.5 CONSTATAÇÃO:**

Direcionamento na aquisição de veículo com recursos do IGD

**7.3.6 CONSTATAÇÃO:**

Desvio de Finalidade do veículo NDW 0965, adquirido com recursos do IGD

**56000 MINISTERIO DAS CIDADES**

**8.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Prorrogações injustificadas da vigência da cláusula suspensiva do contrato de repasse

**8.2.1 CONSTATAÇÃO:**

Qualidade inferior na execução da obra

**8.2.2 CONSTATAÇÃO:**

Sobrepço nos serviços de pavimentação asfáltica e drenagem

**8.2.3 CONSTATAÇÃO:**

Descumprimento de dispositivos da Lei Nº 9.452/97

**DETALHAMENTO DAS CONSTATAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO**

**1 - 26000 MINISTERIO DA EDUCACAO**

**1.1 - PROGRAMA**

1061

BRASIL ESCOLARIZADO

**AÇÃO :**

0509

APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO BASICA - NACIONAL

(CREDITO EXTRAORDINAR

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Contribuir para o desenvolvimento e a universalização do Ensino Básico mediante aporte de recursos destinados à implementação de projetos caracterizados por ações que visem priorizar a ampliação do atendimento, bem como a melhoria e a qualidade da aprendizagem nas escolas públicas

**ORDEM DE SERVIÇO : 248504**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Este convenio tem por objeto conceder apoio financeiro para o desenvolvimento de acoes que visam proporcionar a sociedade a melhoria da infra-estrutura da rede fisica escolar, com a construcao de escolas.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

CONVÊNIO SIAFI 598904

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 1.099.924,58**

**1.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Ausência de comunicação aos partidos políticos e outras entidades sobre o recebimento de recursos federais



**FATO:**

Trata-se do Convênio nº 830190/2007 celebrado entre o Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE (Concedente) e a Prefeitura Municipal de Cerejeiras (Conveniente) no valor de R\$ 707.070,71 (setecentos e sete mil setenta reais e setenta e um centavos) que teve como objetivo a construção de uma Escola de Ensino Infantil Padrão FNDE, localizada na Rua Minas Gerais esquina com Avenida Brasil.

O Convênio foi assinado em 30 de dezembro de 2005 e teve sua vigência até 11 de junho de 2010. Para a consecução dos objetivos foi instaurado o Processo Licitatório nº 1986/2009 que institui a Tomada de Preços nº 004/2009, tendo como vencedora a empresa Construtora João de Barro Ltda - CNPJ nº 02.364.225/0001-52 que ofertou o valor global de R\$ 1.099.924,58 (Hum milhão noventa e nove mil novecentos e vinte e quatro reais e cinquenta e oito centavos). O contrato assinado foi o de nº 113/2009 e foram realizadas oito medições, assim discriminadas:

Medição	Nota Fiscal	Data	Valor (R\$)
1ª Medição	NF nº 0549	26/10/2009	12.555,91
1ª Medição	NF nº 0548	26/10/2009	79.562,50
2ª Medição	NF nº 0552	26/11/2009	121.484,17
3ª Medição	NF nº 0751	14/12/2009	15.884,50
3ª Medição	NF nº 0752	14/12/2009	138.985,93
4ª Medição	NF nº 0757	18/01/2010	90.040,19
5ª Medição	NF nº 0761	15/02/2010	119.544,20
6ª Medição	NF nº 0763	15/03/2010	81.825,82
7ª Medição	NF nº 0766	14/04/2010	80.200,81
8ª Medição	NF nº 0773	24/05/2010	53.821,40
<b>TOTAL</b>			<b>793.905,43</b>

Com o intuito de se certificar que a Prefeitura de Cerejeiras/RO cumpriu com as determinações contidas no artigo 2º da Lei nº 9.452/97, que diz respeito à necessidade de notificar os partidos políticos, os sindicatos de trabalhadores e as entidades empresariais sobre a liberação de recursos financeiros federais a qualquer título, realizou-se análise do processo referente ao contrato nº 0113/2009.

Indagada sobre o assunto, por intermédio do item 5.1.5 da Solicitação de Fiscalização nº 001/CGU/2010, de 19/05/2010, a prefeitura apresentou alguns ofícios que indicavam o repasse de cópias dos termos de convênios às entidades arrolados no arts. 1º e 2º da Lei nº 9.452/97. Entretanto, a referida legislação obriga a prefeitura a informar a liberação de recursos pela concedente no prazo máximo de 02 (dois) dias úteis, situação não informada nos ofícios encaminhados pela prefeitura.

Em face do exposto, constata-se que a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO não comprovou a realização de notificação aos partidos políticos, aos sindicatos de trabalhadores e as entidades empresariais sobre o recebimento de créditos referentes aos recursos federais, o que contraria o artigo 2º da Lei nº 9.452/97.

**EVIDÊNCIA:**

Ausência de documentação comprobatória no processo relativo ao contrato de repasse ora analisado.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não há manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

### **1.1.2 CONSTATAÇÃO:**

Falhas na elaboração do projeto básico da Creche Municipal

#### **FATO:**

O projeto básico de construção da Escola de Ensino Infantil foi elaborado por técnicos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação FNDE conforme Modelo Pró Infância - FNDE e contém inúmeras repartições, como: 08 (oito) salas para creches e pré-escolar, sala de multiuso, sala de informática, sala de professores/reunião, almoxarifado, refeitório, banheiros, cozinha, recepção, anfiteatro, secretaria, diretoria, pátio coberto para recreação, área de serviços, administração, playground, etc.

Além do projeto, o FNDE encaminhou à Prefeitura de Cerejeiras/RO, um Manual de Orientações Técnicas que trata da qualidade e especificações dos materiais que deveram ser utilizados na construção da creche, e ainda, um Projeto Executivo padrão desenvolvido no âmbito do PROINFÂNCIA e um Caderno de Encargos - "Implantação da Escola de Ensino Fundamental".

Na verificação in loco das instalações da Creche Municipal constatou-se que o projeto básico encaminhado pelo FNDE/DF não sofreu as adequações necessárias, de maneira a contemplar as peculiaridades do terreno aonde seria construída a obra. Dentre as quais, destacamos:

I. O sistema de drenagem das águas pluviais, bem como, o de esgotamento sanitário da creche tinha sido projetado para Rua Minas Gerais, considerando que aquela via possuía sistema de captação de esgoto e de águas pluviais. Todavia, esta via não é provida de nenhum sistema de captação, sendo necessária a construção de uma fossa séptica para atender a escola. Cabe lembrar, que não há previsão, no projeto, de uma fossa séptica.

II. Ademais, o sistema de esgotamento das águas pluviais foi projetado no sentido inverso da declividade do terreno. Situação atualmente corrigida pela empresa contratada, contudo não foi mensurado nas planilhas orçamentárias e de medições efetuadas pela prefeitura.

III. Cotejando o projeto básico e a planilha orçamentária da obra, observou-se que quando da realização da Tomada de Preços nº 004/2009, a prefeitura não contemplou a pavimentação do piso da obra. Frisa-se que o item de "Lastro de concreto magro 1:4:8 e=5cm" que é lançado antes da execução do piso foi quantificado em 1.707m<sup>2</sup>.

IV. O projeto do pátio coberto para recreação não possuía canaletas para escoamento das águas. Essa canaleta é necessária quando da lavagem do pátio ou após uma enxurrada. Na inspeção constatou-se que a empresa está começando as escavações para realização desse item não previsto no projeto.

V. A falta de sistema de esgotamento de águas pluviais e de esgotamento obrigou a empresa contratada a adequar o sentido do escoamento. Entretanto para construção da fossa séptica será necessário aterrar mais de 01 (um) metro da área localizada nos fundos da escola próximo a local que será instalado o playground, conforme indicado na fotografia a seguir.

	
<p>A marca pontilhada indica a altura na qual chegará o aterro.</p>	<p>Escavação da terra para posterior construção da canaleta de concreto. Item arquitetônico não previsto no projeto básico.</p>

VI) o projeto inicial não previa volume de corte e aterro, pois se tratava de projeto modelo. A prefeitura não fez a adequação necessária para adaptar o projeto do FNDE à topografia do terreno, embora esta essencial para correta locação da obra.



Necessidade de aterro de área significativa da obra.

VII) O projeto básico não previa subestação, embora seja necessária para suportar a carga elétrica que será utilizada na creche.

VIII. O projeto também não previa quadro geral de distribuição de energia elétrica.

IX. Inexistência de uniformização arquitetônica em relação aos tubos de quedas de águas pluviais. Os tubos localizados nas paredes laterais das salas de aula estão aparentes, enquanto que os da ala da administração estão embutidos dentro de painéis de fechamento.

X. Divergências entre o projeto estrutural e o projeto arquitetônico, em relação ao posicionamento e dimensões de elementos arquitetônicos, como a janela existente na lavanderia que foi executada nas dimensões de 200x120x90cm, mas no projeto básico as dimensões são de 240x120x90cm. Segundo, o mestre de obras que acompanhou nossa inspeção, por motivo de segurança foi construída uma viga na parede que receberia a janela, por isso, não foi possível executá-la com as dimensões inicialmente previstas em projeto.

Por oportuno, registra-se que a elaboração de um projeto básico deficiente de itens extremamente importantes, como o caso da subestação e do sistema de esgotamento sanitário, gera falhas na execução da obra, devido à necessidade de inúmeras adequações no projeto, bem como, elevar o valor da obra, haja vista que tais itens não estão contemplados no projeto inicial.

**EVIDÊNCIA:**

Confronto entre o Projeto Arquitetônico aprovado e o que foi construído de fato.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não há manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**1.1.3 CONSTATAÇÃO:**

Qualidade inferior na execução da obra

**FATO:**

A obra de construção da Creche Municipal de Cerejeiras/RO foi iniciada em 14/09/2009, conforme ordem de Serviço emitida pelo Secretário Municipal de Educação, Cultura e Desporto do Município de Cerejeiras. No período de campo dos trabalhos da Controladoria naquele município, a prefeitura efetuou a 8ª medição, alcançando 72% de execução da obra. Na verificação in loco constatou-se algumas falhas construtivas que comprometem a qualidade da obra, as quais relacionamos a seguir:

I. Na área ao redor do pátio existe uma ligação entre um ralo e uma caixa de passagem executada de maneira inadequada, através de uma tubulação mecanicamente encurvada. Destaca-se que os tubos de PVC não devem ser submetidos a curvas, visto que perdem suas características de pressão e resistência mecânica.

II. Realização de mudança de direção em tubulação de esgoto sanitário sem a execução de caixa de inspeção.

III. Tubo de PVC DN=150mm, que serve de escoamento das águas pluviais oriundas do telhado está desembocando em uma caixa de passagem com dimensões insuficientes para sua vazão. Tal situação ocasiona o transbordamento das águas pluviais em dias de precipitações pluviométricas elevadas.

IV. As esquadrias do prédio da administração possuíam no projeto dimensões de 50x50 cm. In loco as medidas encontradas foram de 40x40cm.

V. Há 04 (quatro) janelões do pavilhão onde estão alocadas as salas da 'creche atividades' que possuem dimensões de 350x160 cm, no projeto a previsão era de 360x160cm.

VII. Existe Janela entre a Passadoria/lavanderia e a área de serviços com dimensões de 200x120x90cm, no projeto as dimensões previstas eram 240x120x90cm.

**EVIDÊNCIA:**

Registro Fotográfico da vistoria realizada in loco.

	
<p>Para ultrapassar a caixa de passagem, entortaram o tubo de PVC DN=40mm.</p>	<p>O bloco retangular foi recuado 85cm para esquerda e aumentado em 35 cm. Divergência entre estrutural e arquitetônico em destaque.</p>
	
<p>Tubo de PVC DN=150mm, que serve de escoamento das águas pluviais oriundas, foi rebaixado para a passagem do PVC Ø=100mm do banheiro.</p>	<p>Caixa de passagem com dimensões internas de 20x12cm. Dimensões inferiores para o tubo de DN=150mm.</p>
	
<p>Esquadrias de 50x50cm no projeto, in loco 40x40cm.</p>	<p>Tubalação aparente. Nas salas da administração, existem tubalações com a mesma finalidade que estão recobertos por cimento.</p>

#### MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:

Não houve manifestação.

#### ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:

Não se aplica.



**1.1.4 CONSTATAÇÃO:**

Sobrepreço na construção da Creche Municipal

**FATO:**

Na análise dos custos unitários e globais dos serviços executados na construção da Creche Municipal de Cerejeiras/RO, constatou-se que alguns itens licitados estavam acima dos preços de referência do SINAPI, conforme planilha a seguir:

CÓD LIC.	CÓDIGO SINAPI	Descrição	UN	QUANT	UNIT. LICIT. (R\$)	UNIT SINAPI (R\$)	TOTAL LIC. (R\$)	TOTAL SINAPI c/ BDI (R\$)
04.01	68631/2	CONCRETO ARMADO PARA LAJES, VIGAS E PILARES	M3	111,50	1.791,23	1.733,95	199.722,15	193.335,43
07.01	23781/2	LASTRO CONCRETO MAGRO 1:4:8 E=5,0CM CONSUMO CIMENTO 210KG/M3	M2	1707,00	26,95	24,66	46.003,65	42.098,89
03.02	68631/1	CONCRETO ARMADO PARA FUNDAÇÕES	M3	59,88	1.452,73	1.413,98	86.989,47	84.668,82
04.02	68631/2	CONCRETO ARMADO PARA LAJES, VIGAS E PILARES	M3	35,35	1.791,23	1.733,95	63.319,98	61.295,13
03.03	68631/1	CONCRETO ARMADO PARA FUNDAÇÕES	M3	27,55	1.452,73	1.413,98	40.022,71	38.955,01
03.01	23709/1	ALVENARIA DE EMBASAMENTO C/TIJOLOS MACIÇOS E=20CM X H=20CM	M3	14,76	639,93	599,70	9.445,37	8.851,57
04.04	23748/1	VERGA 10X10CM EM CONCRETO PRÉ-MOLDADO FCK=20MPA (PREPARO COM BETONEI) AÇO CA60, BITOLA FINA, INCLUSIVE FORMAS TABUA 3A.	M	481,40	15,30	14,53	7.365,42	6.992,34
09.16	23759/2	VIDRO LISO INCOLOR E=4,0MM COLOCADO EM ESQUADRIAS FERRO/MADEIRA	M2	49,09	105,73	100,16	5.190,29	4.916,98
03.04	68631/1	CONCRETO ARMADO PARA FUNDAÇÕES	M3	6,78	1.452,73	1.413,98	9.849,51	9.586,75
09.17	23759/4	VIDRO CANELADO	M2	64,28	68,75	65,00	4.419,25	4.178,20
11.15	63485/1	FIO ISOLADO PVC 750V 2,5 MM2, FORNECIMENTO E INSTALAÇÃO	M	4825,00	2,53	2,49	12.207,25	12.002,19
11.16	63486/1	FIO ISOLADO PVC 750V 4 MM2, FORNECIMENTO E INSTALAÇÃO	M	785,00	3,31	3,15	2.598,35	2.472,75
06.03	68505/1	RUFO EM CONCRETO ARMADO, LARGURA 40CM, ESPESSURA 3CM	M	107,00	23,61	23,19	2.526,27	2.481,06
08.01	68597/1	CHAPISCO ARGAMASSA CIMENTO/AREIA 1:3 E=1,0CM	M2	1036,82	6,98	6,95	7.237,00	7.205,90
05.02	9875	COBOGO CERÂMICO (ELEMENTO VAZADO), 9X20X20CM, ASSENTADO COM ARGAMASSA TRAÇO 1:4 DE CIMENTO E AREIA	M2	27,15	64,16	63,31	1.741,94	1.718,93
06.04	68506/1	CALHA 0,4X0,2M (BASE X ALTURA) C/FUNDO CONCR ARM ESP=5CM 1:2,5:4, PADE EM ALV TIJOLO FURADO 1/2 VEZ C/ARG 1:9, CHAPISCO 1:4 E REVESTIMENTO CIMENTADO DESEMPOLADO 1:4 ESP=2CM	M	77,00	70,89	70,73	5.458,53	5.445,83
05.04	68677/2	DIVISORIA EM MADEIRA COMPENSADA RESINADA ESPESSURA 6MM, ESTRUTURADA MADEIRA DE LEI 3"X3"	M2	45,99	106,10	105,90	4.879,54	4.870,34
09.04	9875	COBOGO CERAMICO (ELEMENTO VAZADO), 9X20X20CM, ASSENTADO COM ARGAMASSA TRAÇO 1:4 DE CIMENTO E AREIA	M2	6,84	64,16	63,31	438,85	433,06
		<b>Valor total R\$</b>					<b>509.415,53</b>	<b>491.509,18</b>

Diferença entre preço contratado e SINAPI + 25% (BDI)	R\$ 17.906,35
Diferença percentual	3,64%

Fonte: SINAPI referência Agosto/2009 e medições da obra.

Realizou-se um comparativo com 90% do valor licitado, adotando o preço SINAPI de referência, aplicando-se sobre esse um BDI de 25%. É importante mencionar que a art. 109 da Lei nº 11.768/2008 (Lei de Diretrizes Orçamentárias referente ao exercício de 2009), estabelece que o SINAPI com ferramenta de balizamento de preço, conforme se depreende dos excertos a seguir:

Art. 109. O custo global de obras e serviços executados com recursos dos orçamentos da União será obtido a partir de custos unitários de insumos ou serviços iguais ou menores que a mediana de seus correspondentes no Sistema Nacional de Pesquisa de Custos e Índices da Construção Civil (SINAPI), mantido e divulgado, na internet, pela Caixa Econômica Federal.

§ 1º Nos casos em que o SINAPI não oferecer custos unitários de insumos ou serviços, poderão ser adotados aqueles disponíveis em tabela de referência formalmente aprovada por órgão ou entidade da administração pública federal, incorporando-se às composições de custos dessas tabelas, sempre que possível, os custos de insumos constantes do SINAPI.

§ 2º Somente em condições especiais, devidamente justificadas em relatório técnico circunstanciado, elaborado por profissional habilitado e aprovado pela autoridade competente, poderão os respectivos custos unitários exceder o limite fixado no caput deste artigo, sem prejuízo da avaliação dos órgãos de controle interno e externo. (grifo nosso).

Na análise constatou-se que os preços praticados pela conveniente estavam 3,64% acima do valor de referência do SINAPI, representando o montante de R\$ 17.906,35 (dezesete mil novecentos e seis reais e trinta e cinco centavos).

Diante do exposto constata-se que não foram utilizados os preços do SINAPI como referência para todos os itens de sua planilha orçamentária, conforme previsto no art. 109 da Lei nº 11.768/2008, bem como para certificação de que os preços apresentados pela contratada estavam de acordo com os preços de mercado.

#### **EVIDÊNCIA:**

SINAPI referência Agosto/2009 e medições da obra e proposta apresentada pela empresa vencedora do certame.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não há recomendação.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

#### **AÇÃO :**

4046

DISTRIBUICAO DE MATERIAIS E LIVROS DIDATICOS PARA O ENSINO FUNDAMENTAL - NACIONAL

#### **OBJETIVO DA AÇÃO :**

Prover de livros e materiais didáticos e de referência as escolas públicas do ensino fundamental, das redes federal, estadual, municipal e do Distrito Federal, visando garantir a equidade nas condições de

acesso e a qualidade do ensino público brasileiro e, quando possível, distribuí-los aos alunos matriculados e professores de escolas na modalidade plurilíngue, no exterior, que cursem ou lecionem a língua portuguesa como língua estrangeira, preferencialmente nos países do Mercosul.

**ORDEM DE SERVIÇO : 248896**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

- Atendimento a todos os alunos do Estado/Município;
- Escolha dos livros didáticos por parte da escola (prazos, formas, normas etc);
- Avaliação do processo de distribuição, utilização, conservação e remanejamento do livro didático;
- Gerenciamento do Programa do Livro Didático por parte da SEDUC/Prefeitura;
- Utilização do sistema SISCORT;
- Utilização da Reserva Técnica;
- Conservação do livro didático.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: Não se aplica**

**1.1.5 CONSTATAÇÃO:**

Falhas no controle de estoque e distribuição de livros didáticos

**FATO:**

Trata-se de análise da distribuição de materiais e livros didáticos para o Ensino Fundamental no exercício de 2010. Para isso, foi realizada verificação do estoque de livros nas escolas do Município de Cerejeiras abaixo relacionadas:

3º ano	4º ano	5º ano
Matemática 16	Matemática 06	Português 13
Português 02	Português 06	Matemática 05
Ciências 02	Geografia 06	História 06
História 03	História 06	Ciências 11
Geografia 02	Ciências 06	Geografia 05

Entrevistas foram realizadas com o Secretário de Educação, os diretores de cada escola e com alunos selecionados aleatoriamente. Foi constatada a existência de problemas na gestão do programa consolidadas conforme segue:

- 1.Recebimento parcial de livros, com conseqüente falta de material nas instituições de ensino de INEP 11.034.882, 11.035.013, 11.035.072 e 11.042.346;
- 2.Sobra de livros de determinadas disciplinas nas escolas de INEP 11.034.882, 11.034.955, 11.035.013;
- 3.Utilização de livros entregues erroneamente ao Município, destinados inicialmente ao Município de Seringueiras, Rondônia;
- 4.Utilização de material diferente daquele adquirido pelo Programa na escola INEP 11.035.072.

O Secretário de Educação do Município informou, por meio do Ofício nº 017, que em 2010 não houve remanejamento de livros entre as escolas municipais e estaduais. Entretanto, revela ainda que, quando ocorre redistribuição de material entre escolas municipais, esta se realiza de maneira informal.

Em entrevista, o gestor justifica que possivelmente não receberam a



totalidade dos livros por engano dos correios pois parte dos livros de Cerejeiras teria sido entregue em outro município. Este informa que a quantidade de livros recebidos foi insuficiente e causou transtorno às escolas, mas, segundo ele, não houve irregularidade na execução do programa.

Destarte, considerando a documentação apresentada bem como o resultado das entrevistas, é impossível avaliar qual o quantitativo de livros em falta ou possível de remanejamento entre as escolas em razão da falta de controle na distribuição.

De forma específica, referente a cada escola, registra-se:

INEP 11.034.882

O diretor informou que dos livros recebidos, não se obteve o suficiente do 2º ao 5º ano de todas as disciplinas. No entanto, não soube precisar a quantidade necessária. Por outro lado, informou que há excedente de livros para as turmas do 6º ao 9º ano. Não foram apresentados comprovantes de entrega dos livros pelos correios, no entanto há controle parcial da distribuição de livros entre alunos - é registrado o nome do beneficiário em livro próprio.

INEP 11.034.955

O diretor informa que a totalidade dos livros foi recebida e não se verificou falta de livros por parte dos alunos. Há excedente de livros do 4º e 5º anos, pois, segundo alegações do gestor escolar, foi formado número inferior ao previsto de turmas nesse nível. Entretanto, efetuou-se contagem no estoque e obteve-se o quantitativo de 108 (cento e oito) livros sem utilização, de diversas disciplinas e turmas. Alguns deles encontravam-se ainda na embalagem.

INEP 11.035.013

O recebimento dos livros foi parcial. Há excedente de livros diversos, entretanto, o diretor informou a falta de material de história, geografia e ciências para o 2º ano, bem como de história para o 4º ano. Este também informou que parcela dos livros recebidos tinha como destino o Município de Seringueiras - RO, mas foram utilizados do mesmo modo.

A principal falha verificada foi que a distribuição do material entre os alunos se deu por turma. Os livros são mantidos como material compartilhado entre o alunado de cada sala, em conjunto com livros de distribuições anteriores utilizados em atividades de pesquisa. Os alunos informam que não levam os livros para casa. O fato é prejudicial à manutenção dos livros, que em muitos casos apresentam-se deteriorados.

INEP 11.035.072

Recebimento parcial, sem excedente de livros. Falta material para as turmas do 2º ano e 1 (uma) turma do 1º ano. O controle de distribuição é realizado, mas registrou-se o uso de livro diferente do escolhido para aquela escola. Trata-se de material de sistema diferenciado, obtido pela Secretaria de Educação objetivando suprir a falta de livros.

INEP 11.042.346

Novamente, recebimento parcial. Não foi apresentado comprovante de recebimento do material. Foi verificada a falta de livros por meio de questionário entre o alunado.

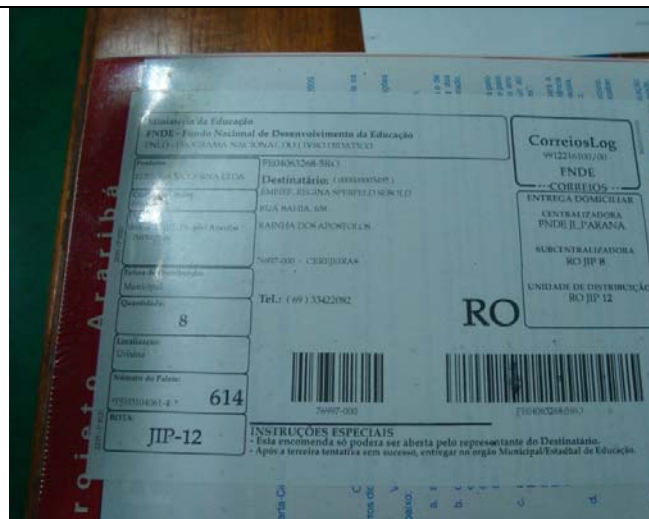
#### **EVIDÊNCIA:**

Ofício nº 017;

Fotografias dos livros nas escolas.



108 livros encontrados sem utilização.



Livros novos na embalagem.



Livros compartilhados em sala.



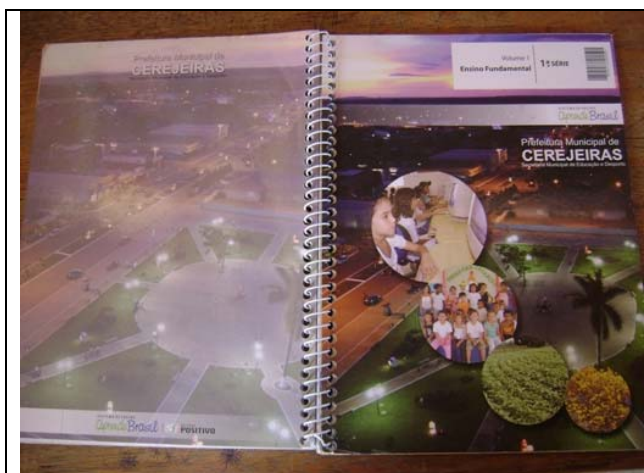
Livros deteriorados.



Um dos livros utilizados pelos alunos.



Detalhe de livro deteriorado.

	
<p>Livro do Sistema Positivo verificado na escola.</p>	<p>Livro do Sistema Positivo verificado na escola.</p>

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Referente ao INEP 11.034.882

A insuficiência de livros do 2º ao 5º ano deu-se em decorrência de o MEC não ter enviado a quantidade suficiente para a escola este ano de 2010. Quanto ao excedente do 6º ao 9º ano, constata-se que houve uma diminuição no número de matrículas das séries em questão, sendo este o último ano do livro consumível.

Referente ao INEP 11.034.955

Esta Secretaria de Educação não foi informada pela escola sobre o número de livros excedentes pois os livros didáticos são entregues pelos correios diretamente nas escolas urbanas. O que ocorreu foi que a escola pretendia formar mais uma turma e isto não aconteceu e a escola não comunicou o fato a Secretaria. Caso isto tivesse ocorrido, esta Secretaria a exemplo de outros anos, teria imediatamente tomado providências para atender as demandas de outras instituições escolares do município.

Referente ao INEP 11.035.013

Confirmamos as informações quanto a entrega parcial de livros e a conseqüente falta de livros de História, Geografia e Ciências do 4º ano. Quanto ao número excedente de livros diversos, trata-se de livros de edições passadas que a escola usa para pesquisa. Quanto aos livros do Município de Seringueiras, foram em número muito reduzido (8).

No que se refere a principal falha apontada pela CGU, reafirmamos que o compartilhamento de livros pelos alunos dá-se devido o fato de o MEC não ter enviado a quantidade necessária conforme a demanda de alunos nas escolas municipais. Quanto à deterioração de alguns livros, são livros que já foram utilizados por três anos pela escola. No entanto, é fato que a escola orienta os alunos e os pais para cuidarem bem dos mesmos, no entanto, muitos não dão o devido valor que os livros merecem.

Referente ao INEP 11.035.072

O recebimento parcial dos livros realmente aconteceu também com esta escola o que provocou a falta no 2º ano. Quanto ao 1º ano do Ensino Fundamental, esta Secretaria visando dotar de melhor qualidade esta série do Ensino Fundamental por considerá-la como ano base da vida escolar do aluno, adotou o material do Programa "Aprende Brasil", do sistema positivo, uma metodologia diferenciada que disponibiliza recursos bem mais avançados no processo de alfabetização. O mesmo aconteceu com a 2ª fase da Educação Infantil (pré-escolar), que no ensino público não existe livros adotados. No entanto, esta Secretaria utilizando recursos próprios adquiriu o material do "Aprende Brasil -

Sistema Positivo", para a pré escola e 1º ano como preparação do aluno para o Ensino Fundamental.

Referente ao INEP 11.042.346

O recebimento parcial de livros foi uma constante nas escolas da Rede Municipal. No entanto, as quantidades enviadas por disciplinas foram desiguais, quando o correto a nosso ver seria o envio de livros em número igual para todas as matérias atendendo assim a todos os alunos.

Quanto a existência de livros de diversas disciplinas referente ao 3º; 4º e 5º ano em nossa Escola, informamos que era devido ao número elevado de alunos no 4º e 5º ano. Assim, a Secretaria Municipal de Educação tentou contratar de forma emergencial professores para proporcionar aos alunos uma aprendizagem mais significativa, visto que a sala de aula superlotada dificulta o trabalho do professor e nem sempre alcançamos o objetivo esperado. Quanto ao 3º ano, devido termos no início do ano letivo uma turma com 17 alunos e outra com 16, a escola realizou uma campanha de divulgação oferecendo vagas para o referido ano, resguardando os livros para estes possíveis alunos.

Outro fator relevante é que temos conhecimento de que a escola deveria manter até seis livros por disciplina para suprir situações emergenciais de alunos transferidos para esta instituição. Assim, os livros identificados pela CGU são para este fim. Tendo em vista estes fatores, entendemos que é natural que parte dos referidos livros fossem conservados em suas respectivas embalagens. Informamos ainda que o número apontado pelos membros da CGU - 108 - livros, não é verdadeiro. Foi feita uma nova aferição cujo resultado apontou 95 livros, (relação abaixo) sendo que alguns são manuais do professor.

Abaixo relacionamos a quantidade de livros por disciplina e série:

3º ano	4º ano	5º ano
Matemática 16	Matemática 06	Português 13
Português 02	Português 06	Matemática 05
Ciências 02	Geografia 06	História 06
História 03	História 06	Ciências 11
Geografia 02	Ciências 06	Geografia 05

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

De forma geral, reitera-se que há falhas no controle de recebimento e distribuição dos livros recebidos pelo MEC. Há possibilidade de melhoria na comunicação entre a Secretaria de Educação com o Ministério e as unidades de Ensino, de modo a aprimorar esse controle de estoque e uso do material.

A utilização de material destinado a outro Município é indevida, mesmo frente à necessidade por falta de material didático. O mesmo se aplica quanto ao uso de material diverso àquele adotado pelo MEC.

O gestor apresenta justificativa referente aos problemas específicos verificados em cada escola da amostra. Da mesma forma, segue a análise:

INEP 11.034.882

O gestor informa que o MEC não enviou material em quantidade suficiente para as turmas do 2º ao 5º ano em 2010 e, ainda, afirma que o excedente de livros do 6º ao 9º ano ocorreu por diminuição do número de matrículas destas séries.

A justificativa não apresenta comunicação por parte dos executores do programa no Município com o MEC na tentativa de sanar o problema.

Também não houve pro-atividade no sentido de redistribuir os livros em excesso para outras unidades de ensino atendidas pelo PNLD.

INEP 11.034.955



A Secretaria de Educação alega não ter sido informada quanto ao material excedente em razão da entrega ser realizada pelos Correios diretamente nas escolas urbanas. Haveria a formação de mais uma turma para fazer uso do material, o que não aconteceu. A Secretaria não foi comunicada e afirma que se fosse informada do fato, tomaria providências para a distribuição dos livros.

A justificativa da não distribuição do material demonstra que o controle de estoque e distribuição dos livros no Município apresenta uma irregularidade: distribuição descentralizada conjunta a falhas na comunicação entre unidade de Ensino e secretaria de Educação.

INEP 11.035.013

O gestor se manifesta confirmando a entrega parcial dos livros bem como a falta destes nas matérias de História, Geografia e Ciências do 4º ano. Informa que ocorre o uso de livros de edições passadas para atividades de pesquisa e que de fato houve recebimento de livros destinados a outro município, porém em número reduzido.

Apresenta o fato de que o MEC não enviou a quantidade de material didático necessária, o que justificaria o compartilhamento. Em acréscimo, afirma que ocorre orientação dos pais e alunos para conservação do material e que os livros deteriorados foram utilizados por três anos.

Novamente, a justificativa não informa a ocorrência de comunicação com o MEC objetivando a aquisição de mais material, na quantidade necessária. Não há irregularidade no uso de livros de edições anteriores para pesquisa, entretanto ressalta-se que o compartilhamento entre alunos ocorre com livros de edições vigentes. Destarte, a utilização de livros destinados a outro município é inadequada.

INEP 11.035.072

Confirma a ocorrência do recebimento parcial. Justifica a utilização de material diferenciado em razão deste, segundo o gestor, possuir melhor qualidade.

A justificativa não informa qualquer tentativa por parte da Secretaria de Educação em obter o quantitativo de livros faltante. A substituição de material por outro, de sistema diferenciado ao adotado, é inadequada pois não se inclui entre as diretrizes do programa. Em acréscimo, a parcela de livros recebida pelo MEC resta sem utilização.

INEP 11.042.346

O gestor informa que o recebimento parcial é em razão da quantidade de livros recebidos por disciplina é desigual. Os livros em excesso para o 3º ano seriam uma reserva a ser utilizada por uma nova turma. Para o 4º e 5º ano, justifica que há elevado número de alunos. A Secretaria de Educação contrataria novos professores em caráter emergencial para atender o alunado e evitar o problema de salas de aula superlotadas.

Informa ainda que deve manter até seis livros por disciplina para suprir a demanda referente a transferências de alunos, sendo para este fim os livros apontados como excedente. Informa que foi realizada nova aferição com resultado de 95 livros.

A justificativa do gestor é razoável quanto à necessidade de se manter reserva para as transferências. Isso se observa para parte do material, entretanto, ainda assim haveria excedente de livros de Matemática para o 3º ano bem como de Português e Ciências para o 5º ano.

O excedente de livros para 3º ano reservado para nova turma apresenta-se como falha, uma vez que a referida turma não foi instituída. Não se pode firmar entendimento quanto ao programa pelo informado para as turmas de 4º e 5º ano.

As justificativas apresentadas não são suficientes para a correção das

falhas evidenciadas pela equipe de auditoria, permanecendo a constatação em relatório.

**AÇÃO :**

8744

APOIO A ALIMENTACAO ESCOLAR NA EDUCACAO BASICA - NO ESTADO DE RONDONIA

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Garantir a oferta da alimentação escolar, de forma a suprir, no mínimo, 15% das necessidades nutricionais dos alunos matriculados em estabelecimentos públicos nos Estados, Municípios e Distrito Federal, nos estabelecimentos mantidos pela União e excepcionalmente, nas entidades filantrópicas, com a oferta de, no mínimo uma refeição diária, durante o período de permanência na escola. Essa ação visa a contribuir para o crescimento do aluno, para a melhoria da sua aprendizagem e para a formação de bons hábitos alimentares.

**ORDEM DE SERVIÇO : 249107**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Aquisição, armazenagem e distribuição dos gêneros alimentícios pela Prefeitura Municipal/SEDUC/Escolas Executoras/Empresas Terceirizadas;

- Recebimento e armazenagem dos gêneros, elaboração da merenda e oferta da refeição aos alunos pelas escolas e empresas terceirizadas;

- Atuação do Conselho de Alimentação Escolar - CAE.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 103.462,00**

**1.1.6 CONSTATAÇÃO:**

Troca de produtos adquiridos nas licitações por outros itens disponíveis no fornecedor

**FATO:**

Foi realizada fiscalização da merenda escolar nas seguintes escolas do Município de Cerejeiras, conforme amostra enviada a esta Regional:

Nome	INEP
Creche Municipal Zilda Santos Souza	11.034.475
EMEIEF Regina Sperfeld Sebold	11.034.955
EMEIEF Mundo da Criança	11.035.072
EMEIEF Prof Maria Helena Barreiros	11.042.346
Creche Municipal Marilene Pereira de Souza	11.055.405

A equipe de fiscalização verificou a aquisição, armazenagem e distribuição dos gêneros alimentícios pela Prefeitura Municipal. Quanto às aquisições, a análise teve por escopo os processos e contratos celebrados em 2010 uma vez que aqueles realizados em 2009 foram examinados em fiscalização prévia, de janeiro de 2010 (Sorteio de Avaliação). As constatações apontadas anteriormente foram:

1.Fracionamento de Licitação; e

2.Pagamento antecipado de despesas.

Naquela fiscalização foi impossível avaliar a armazenagem e distribuição dos alimentos, pois à época não havia iniciado o ano letivo no Município.

Verificou-se que existem falhas no controle de estoque das merendas.

Não se pôde verificar quais as quantias de alimento entregues, somente os dias de cada entrega por parte das empresas. Também não se pôde verificar qual a quantia de gêneros alimentícios a Prefeitura e/ou escolas possuíam em estoque, uma vez que tais produtos são mantidos

nas empresas fornecedoras no estoque geral de mercadorias. Assim, não se pode quantificar o gasto diário/semanal de alimentos, nem o estoque de cada alimento obtido pela Prefeitura. Nisso incide o risco de falhas na entrega com possível recebimento em quantidade inferior de produtos, ou de qualidade diversa àquela adquirida nas licitações.

Análises referentes à armazenagem e trocas dos alimentos adquiridos são tratadas em constatações específicas.

#### **EVIDÊNCIA:**

Análise dos Processos n.º 558/2010 e n.º 793/2010.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

A Prefeitura Municipal de Cerejeiras encaminhou manifestação referente às constatações apresentadas, transcrita abaixo:

"Em relação às aquisições de 2010, verificaram-se falhas existentes no controle de estoque das merendas, quanto às quantidades entregues pelos fornecedores as escolas, ao saldo atual do estoque dos gêneros alimentícios, dificultando a visualização da quantificação do consumo e/ou os gastos diários e mensais, além do estoque existente adquirido pela Prefeitura.

A partir de abril do corrente ano, a Coordenação da Merenda Escolar/ SEMED começou a utilizar o Mapa Requisição de Distribuição Semanal de Gêneros Alimentícios. Essa requisição é elaborada e entregue semanalmente para devido controle de estoque e qualidade de recebimento de mercadorias por parte da Coordenação da Merenda Escola e da Direção das Escolas, visando garantir a qualidade e quantidade dos gêneros alimentícios recebidos.

São confeccionadas três vias dessa requisição, onde a primeira via fica na Coordenação da Merenda Escolar para controle de estoque geral; a segunda via segue para os diretores das escolas para controle da quantidade e qualidade dos gêneros alimentícios a receber; e a terceira via segue para cada fornecedor específico dos gêneros alimentícios adquiridos pela Prefeitura para respeitar a quantidade e qualidade especificados no Processo de Licitação, conforme segue anexo (anexo 1).

Este mapa demonstra o saldo atual existente dos gêneros alimentícios adquiridos pela Prefeitura as empresas fornecedoras das mercadorias vencedoras na licitação, além da especificação, ou melhor, do gênero alimentício, unidade, quantidade dos gêneros alimentícios que cada fornecedor irá entregar as escolas, bem como a quantidade de saída de gêneros referentes a saída semanal do estoque atual, o valor unitário de cada gênero alimentício comprado, o valor total da saída semanal do estoque, e por fim demonstra a quantidade final do estoque na semana. Dessa forma a SEMED procura controlar o estoque dos gêneros alimentícios, juntamente com as anotações das saídas diárias do estoque de gêneros alimentícios realizadas pelas merendeiras (por turno) para o devido controle e acompanhamento com os mapas de Utilização dos Gêneros Alimentícios para Preparação das Merendas, diariamente, semanalmente e mensalmente, conforme anexo (anexo 2), preenchidos de acordo com o cardápio utilizado no período, enviados as escolas pela Coordenação da Merenda Escolar junto ao cardápio da Merenda Escolar.

Ressalto ainda que tanto as merendeiras quanto os diretores das escolas foram orientados anteriormente quanto o recebimento e conferência da Requisição e Distribuição Semanal de Gêneros Alimentícios (entregue pelos fornecedores) da quantidade e qualidade dos produtos em cada entrega, conforme especificação nas licitações.

Diante desta fiscalização fizemos alguns ajustes no controle de estoque da merenda para atender as orientações da CGU - Controladoria Geral da União, como a implantação do mapa Controle diário de Gêneros Alimentícios da Merenda Escolar, (anexo3). Do Controle de Entrada e Consumo de Gêneros Alimentícios (anexo 4), além de treinar e conscientizar os diretores e merendeiras quanto a importância do preenchimento eficiente e diário dos mapas de controle de estoque da Merenda Escolar, possibilitando uma melhor visualização e clareza dos dados referidos, minimização de riscos de falhas durante todo o processo, e melhor qualidade de aquisição e distribuição de gêneros alimentícios para a merenda escolar."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor confirma a presença de falhas quanto ao controle de estoque das merendas adquiridas em 2010. Informa que a partir de abril de 2010, passou a utilizar requisições que objetivam controle de estoque e qualidade do recebimento de mercadorias. O controle é efetuado utilizando-se três vias: a primeira é mantida na Coordenação de Merenda Escolar, a segunda na diretoria das escolas e a terceira para o fornecedor. O controle de estoque passa a ser diário, com possibilidade de acompanhamento diário, semanal e mensal. Informa que as merendeiras e os diretores foram orientados quanto à conferência nos recebimentos de alimentos.

Verifica-se que a SEMED passou a adotar métodos mais eficientes de controle do estoque, bem como informa a capacitação dos servidores responsáveis por tal atividade. Entretanto, trata-se de medidas adotadas somente a partir de abril de 2010 que não ilidem as falhas de períodos anteriores. Desta forma, acata-se parcialmente a justificativa e mantém-se a constatação em relatório.

#### **1.1.7 CONSTATAÇÃO:**

Troca de produtos adquiridos nas licitações por outros itens disponíveis no fornecedor

#### **FATO:**

A equipe de fiscalização procedeu a uma das empresas contratadas pela Prefeitura. Trata-se de supermercado, CNPJ 08.311.179/0001-00. Foram obtidas cópias dos controles de entrega realizadas pelo mercado e verificou-se a ocorrência de trocas.

A proprietária informou que a situação é comum e que observa a equivalência de preços entre os itens permutados. Forneceu as anotações disponíveis no momento referentes às entregas nas creches municipais Zilda Santos Souza e Marilene Pereira de Souza, onde se constatou o seguinte:

1.No dia 26.03.2010, efetuou-se a troca de 35 (trinta e cinco) caixas de chá mate 200 (duzentos) gramas a R\$ 2,80 (dois reais e oitenta centavos) cada por 21 (vinte e um) quilogramas de frango, sem informações do preço;

2.Na data de 14.04.2010, efetuou-se a troca de 05 (cinco) pacotes de arroz a R\$ 23,45 (vinte e três reais, quarenta e cinco centavos) por "produtos que não foi - Proc. 2219/08/SEMTAS/SEMED"(sic);

3.No dia 23.04.2010, a troca foi de 5 (cinco) litros de leite a R\$ 2,18 (dois reais e dezoito centavos), por R\$ 10,90 (dez reais e noventa centavos) de tomate e cenoura, sem informações do preço e quantidade de cada item.

Por meio do Ofício nº 113/2010/SEMED, de 28.05.2010, o Secretário Municipal de Educação justificou a ocorrência das trocas em razão de um mau planejamento por parte da nutricionista, onde esta:



"elaborou cardápios não respeitando os hábitos alimentares da região acarretando a não aceitação por parte dos alunos da alimentação preparada, realizando também cálculos incorretos das per capita a serem utilizadas nas Creches foi que levou a Entidade Executora a realizar trocas de alguns produtos adquiridos a fim de não faltar alimentação nas Creches. Alguns itens foram adquiridos em quantidades além do necessário e outros itens em menores quantidades não atendendo os dias de utilização previsto no cardápio ocasionando com isso a troca dos itens excedidos pelos adquiridos em menor quantidade a fim de cumprir o atendimento nos dias planejados." (sic)

Ainda informa que a nutricionista foi questionada pelo Conselho de Alimentação Escolar e pelo CAE quanto à falha no planejamento. A nutricionista reconheceu a necessidade de ajustes. Entretanto, o gestor informa que a referida nutricionista foi exonerada a pedido em janeiro de 2010, situação onde "a Entidade Executora sujeitou-se a realizar o atendimento das Creches sem deixar faltar alimentação nas mesmas até a contratação de outro profissional que tomou posse em março/2010".

#### **EVIDÊNCIA:**

Análise dos controles de entregas realizadas pelos fornecedores;  
Ofício nº 113/2010/SEMED;

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

A Prefeitura Municipal de Cerejeiras encaminhou manifestação referente às constatações apresentadas, transcrita abaixo:

"Ante a visita da CGU ao fornecedor, CNPJ 08.311.179/0001-00, constatou-se a existência de troca de gêneros alimentícios, observando a equivalência de preços entre os produtos permutados.

1.No dia 26.03.2010 não foi referido o valor unitário do produto permutado, pois o mesmo a ser usado como base, é o preço de prateleira atual na referida troca, uma vez que a Coordenação da Merenda Escolar não conhecia o preço atual para referir nas cópias enviadas ao fornecedor em questão;

2.Na data 14.04.2010, ocorreu trocas de produtos por haveres existentes na Prefeitura em posse de alguns diretores, onde os mesmos fizeram retiradas de produtos do fornecedor, conforme necessidade da escola, esquecendo de comunicar a Coordenação para o devido controle;

3.No dia 23.04.2010 não foi informado o preço e quantidades dos produtos permutados, pois a situação no momento foi de falta de conhecimento de preços atuais de prateleira e da quantidade exata que a escola estava precisando no momento, sendo o produto retirado pelos diretores das escolas.

4.Atendendo aos questionamentos o Secretário Municipal da Educação enviou o Ofício nº 113/2010/ SEMED de 28 de maio de 2010, justificando a ocorrência das trocas efetuadas devido ao mau planejamento do pedido de compras pela nutricionista ora contratada, visando não faltar alimentos saudáveis em quantidade e de qualidade satisfatória da merenda escolar das creches desse Município.

Diante do exposto e visando o atendimento de uma alimentação saudável nas creches, as cópias dos controles de entrega de gêneros alimentícios que apresentam as trocas atuais efetuadas pelo fornecedor se fizeram necessárias para ajustar as quantidades de gêneros alimentícios adquirido no processo licitatório vencedor, bem como o atendimento dos dias letivos da merenda escolar para este período."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor confirma a ocorrência das trocas de produtos bem como informa

as condições daquelas abordadas na constatação. Informa ainda que estas se fizeram necessárias para o fornecimento de merenda escolar neste período.

A justificativa, entretanto, informa que nos fatos apontados ocorreram problemas quando a verificação dos preços dos itens trocados (itens 1 e 3 da referida justificativa) bem como falhas no controle referente a estas trocas (item 2), confirmando os problemas apresentados pela equipe de fiscalização. Constatação mantida em relatório.

#### **1.1.8 CONSTATAÇÃO:**

Pagamento antecipado nas aquisições de alimentos

##### **FATO:**

Na análise dos processos de aquisição de gêneros alimentícios em 2010 verificou-se que a Prefeitura efetua as compras com seguinte procedimento:

1. Expede os contratos;
2. Recebe as notas fiscais, pelo valor total de cada contrato, embora receba os alimentos parceladamente, dado que se trata de gêneros perecíveis;
3. Prefeitura efetua os pagamentos, integralmente, logo após receber as notas fiscais.
4. Escolas e creches emitem requisições, semanalmente, para retirada dos produtos nas empresas contratadas.

Ressalta-se que tal falha já foi apresentada previamente, em decorrência de trabalhos do Sorteio de Avaliação. A constatação "Pagamento antecipado de despesas" informa:

"Esse modus operandi acarreta a liquidação e o pagamento das despesas de forma antecipada, sempre, constituindo infração à Lei n.º 4.320/64, conforme disposição do artigo 62 a seguir:

Art. 62. O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação.

Faz sentido a preocupação do legislador, vez que, na ocorrência de falência do fornecedor contratado e pago por antecedência, a Administração (sociedade) arcaria com o prejuízo. Nesse sentido, a própria Lei n.º 4.320/64 prevê o empenho do tipo global, que atende às necessidades de se efetuar pagamentos parcelados."

Informa-se que no exercício de 2010, um dos mercados fornecedores de alimentos para a prefeitura (CNPJ 08.311.179/0001-00) encerrou suas atividades, conforme verificação in loco da equipe de fiscalização.

Foi realizada entrevista com a proprietária do estabelecimento, na qual foi informado que ainda haviam itens para ser entregues às creches municipais. Entretanto, não soube estimar a quantidade, pois, segundo a comerciante, este controle é efetuado pela Prefeitura. Na ocasião a proprietária do mercado apresentou seus registros de alimentos entregues bem como das permutas efetuadas. Questionada sobre a existência de estoque de alimentos da Prefeitura a serem entregues, a entrevistada informou que o estoque é inexistente.

##### **EVIDÊNCIA:**

Fotografia do supermercado fechado, obtida in loco pela equipe de fiscalização.



Supermercado CNPJ 08.311.179/0001-00 durante a fiscalização.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

A Prefeitura Municipal de Cerejeiras encaminhou manifestação referente às constatações apresentadas, transcrita abaixo:

"Em relação a análise dos processos de aquisição de gêneros alimentícios em 2010, a efetivação das compras ocorre da seguinte maneira:

1. Expede os contratos.
2. SEMED emite requisições de distribuição semanal de gêneros alimentícios perecíveis e não-perecíveis.
3. Mensalmente, a SEMED/Coordenação de Merenda Escolar recebe as notas fiscais referente aos produtos e valores que foram entregues segundo requisições atendidas no período.
4. SEMED confere as Notas Fiscais recebidas com as requisições atendidas no período colhendo as assinaturas da Comissão de Recebimento da Prefeitura Municipal de Cerejeiras e junta ao processo de aquisição de gêneros alimentícios.
5. SEMED envia o processo ao almoxarifado da Prefeitura.
6. O almoxarifado encaminha o processo ao setor financeiro.
7. Setor financeiro efetua os pagamentos das Notas Fiscais atendidas no mês vencido (pagamento posterior ao término do mês em que os produtos foram utilizados), segundo as retiradas dos produtos, ou melhor, o atendimento mensal das requisições de distribuição de gêneros alimentícios

Diante da fiscalização anterior fizemos os ajustes necessários conforme foi descrito, objetivando o não pagamento antecipado das Notas Fiscais.

Anteriormente ao período da fiscalização e aos novos conhecimentos obtidos para um bom desenvolvimento da ação de apoio a alimentação escolar na Educação Básica, verificou-se a ocorrência de falência do fornecedor contratado CNPJ 84.707.207/0001-90, que nesse ínterim o pagamento havia sido antecipado como era de costume na época, porem não acarretou prejuízo na merenda escolar.

A SEMED imediatamente após o conhecimento informal do encerramento das atividades do referido fornecedor negociou a retirada dos gêneros alimentícios com o proprietário do estabelecimento local, inexistindo

prejuízo para a Prefeitura."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor apresenta justificativa informando que os pagamentos das notas fiscais ocorre com referência ao mês vencido, correspondente ao atendimento mensal das requisições neste período. As alterações correspondem aos ajustes decorrentes da fiscalização anterior. Em acréscimo, informa que não houve prejuízo em razão da falência de fornecedor.

Contudo, análise dos processos aponta a existência de cheques correspondentes aos valores da licitação, a saber: totalidade dos bens adquiridos. Estes também correspondem às notas fiscais informadas nos processos de 2010.

Quanto à ocorrência de fechamento de um dos fornecedores, não se pode informar inexistência de prejuízo para a prefeitura uma vez que a realização de controle dos estoques contém impropriedades, conforme constatações específicas deste relatório, na qual constata-se pagamentos antecipados sem a devida liquidação da despesa. Desta forma, a constatação é mantida.

#### **1.1.9 CONSTATAÇÃO:**

Alimentos em condição imprópria para o consumo

##### **FATO:**

Na análise do Processo n.º 558/2010, verificou-se a aquisição de 2072 (dois mil e setenta e dois) quilogramas de maçã e a mesma quantidade de bananas, para atender o corpo discente de 06 (seis) escolas da rede pública de ensino.

Nesse sentido, a Prefeitura Municipal realizou o Pregão Presencial n.º 003/2010, adjudicado em 05.03.2010 e homologado em 10.03.2010, cujo vencedor foi a empresa de CNPJ 08.311.179/0001-00.

A descrição do lote 1 em edital é "maçã vermelha nacional tamanho grande sem deteriorização".

A equipe de fiscalização realizou visita às escolas onde se verificou a qualidade dos alimentos e condições de armazenamento do estoque.

Foram constatadas inadequações no armazenamento de maçãs na EMEIEF Professora Maria Helena Barreiros com registros fotográficos obtidos pela equipe de fiscalização.

As frutas apresentavam estado impróprio para o consumo, com manchas escuras e pontos indicando podridão.

O Processo n.º 558/2010 apresenta anexo as requisições de distribuição semanal de gêneros alimentícios, nas quais consta a quantidade de frutas entregues por escola bem como a data. Foi observado que as entregas ocorrem de forma mais comum nas quintas e sextas-feiras. As últimas requisições datam nos dias 30.04, 06, 14 e 21.05. A fiscalização ocorreu no dia 27, semana seguinte ao último recebimento pela escola.

Questionadas sobre o fato, as merendeiras informaram que a distribuição de alimentos usualmente ocorre muito próxima ao fim de semana. As funcionárias também alegam que, diferentemente das carnes e sucos que podem ser congelados, o regime de distribuição adotado pelo município se revela prejudicial para o armazenamento de frutas, verduras, legumes e pães.

Na EMEIEF Mundo da Criança, constatou-se armazenagem inadequada decorrente do mesmo problema de distribuição. Na instituição de ensino, foi recebido pão em quantidade superior à necessária que foi estocado em conjunto com outros alimentos, tais como carnes e sucos.

**EVIDÊNCIA:**

Análise do Processo n.º 558/2010;

Fotografias da merenda guardada nas escolas EMEIEF Professora Maria Helena Barreiros e EMEIEF Mundo da Criança, obtidas in loco pela equipe de fiscalização.



Maças guardadas na geladeira da Escola.



Maças mantidas sem refrigeração.



Pães congelados em conjunto com carne.



Sucos armazenados com carne e pães.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

A Prefeitura Municipal de Cerejeiras encaminhou manifestação referente às constatações apresentadas, transcrita abaixo:

"Quanto a qualidade dos alimentos e condições de armazenamento do estoque perecível - hortifruti, especificamente as maçãs, recebemos em algumas remessas o produto com pontos escurecidos levando a constatação que houve choque mecânico.

A fiscalização observou maçãs com manchas escuras e pontos indicando podridão, conforme relata o técnico, diante deste problema as maçãs que apresentavam semelhante qualidade inapropriada foram desprezadas e comunicado verbalmente o problema ocorrido ao fornecedor o que elevou ao mesmo a substituir as maçãs.

Aproveitando a oportunidade para comunicar a todos os fornecedores da Merenda Escolar quanto à exigência da qualidade e quantidade dos produtos e que a partir de então, serão advertidos por escrito caso o problema torne a acontecer.

Atendendo as orientações da CGU haverá maior controle de qualidade em todas as etapas de aquisição e produção de alimentos, e produtos de



qualidade duvidosa serão devolvidos no ato do recebimento do gênero alimentício pela escola, comunicando por escrito e solicitando ao fornecedor a substituição do produto específico.

Em relação ao armazenamento dos alimentos, as merendeiras foram novamente orientadas quanto ao procedimento correto do armazenamento de frutas devendo as mesmas serem estocadas em constante refrigeração. A Coordenação da Merenda Escolar e diretores das escolas, juntamente com a nutricionista farão um monitoramento constante escolar, garantindo uma maior segurança alimentar e nutricional.

Quanto aos dias de entrega de gêneros alimentícios serem próximos ao final de semana, quinta e/ou sexta-feira, referimos serem os dias escolhidos para entrega, devido os únicos fornecedores de hortifruti receberem os produtos nas sextas-feiras nos seus estabelecimentos.

Dessa forma não temos a opção de dias de recebimento de recebimento de hortifruti de boa qualidade no início da semana, o que nos leva a comprar e receber os produtos citados na sexta-feira, uma vez que consta na resolução o oferecimento de frutas e hortaliças semanalmente nos cardápios da merenda escolar.

Cito a Resolução/CD/FNDE nº 38 de 16 de julho de 2009, no Parágrafo § 4º, Inciso IV, do Artigo 15 "Os cardápios deverão oferecer, pelo menos três porções de frutas e hortaliças por semana (200g/ aluno/ semana) nas refeições ofertadas". (Ministério da Educação, 2009).

Sendo assim, reforçamos a orientação as merendeiras quanto a devida conservação dos produtos sob refrigeração, organizando de uma forma melhor a geladeira para que possa armazenar todos os produtos.

O cardápio elaborado pela nutricionista é avaliado pelo Secretário Municipal de Educação e pelos Membros do Conselho de Alimentação Escolar - CAE, permite atender a Resolução, respeitando hábitos alimentares e costumes regionais da clientela da merenda escolar, além de adequar-se a disponibilidade dos gêneros alimentícios disponíveis no mercado local, oferecendo assim um cardápio equilibrado e saudável. A SEMED/ Coordenação da Merenda Escolar e a nutricionista planeja, organiza, dirige e controla as atividades voltadas a merenda, monitorando os passos da merenda escolar administrativamente, visando garantir uma alimentação saudável a todo o corpo discente da Rede de Educação Básica de Ensino do município de Cerejeiras."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor informa que as maçãs inadequadas ao consumo foram descartadas, com substituição das mesmas pelo fornecedor. Alega que na oportunidade comunicou a todos os fornecedores das exigências de qualidade e quantidade dos alimentos. Afirma que atenderá as orientações desta equipe de auditoria quanto ao controle de qualidade, com devolução no ato de recebimento se impróprios ao consumo. Em acréscimo, informa que ocorreu orientação das merendeiras quanto ao armazenamento de frutas em refrigeração.

Quanto às entregas, afirma que os fornecedores de gêneros perecíveis tais como frutas, legumes e verduras, recebem os alimentos na sexta-feira, procedendo a entregas no mesmo dia. Dessa forma, as servidoras responsáveis pela preparação da merenda foram orientadas no cuidado de armazenamento destes produtos.

Atende razão o gestor quanto às providências apresentadas, que condizem com uma melhor estocagem dos produtos perecíveis. Contudo, este não se manifestou quando ao armazenamento inadequado decorrente de entrega de pães acima do necessário, bem como sua estocagem em conjunto com carnes e sucos congelados. Desta forma, a constatação é mantida em relatório.

**1.2 - PROGRAMA**

1449

ESTATÍSTICAS E AVALIAÇÕES EDUCACIONAIS

**AÇÃO :**

4014

CENSO ESCOLAR DA EDUCACAO BASICA - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Realizar, anualmente, em parceria com as Secretarias de Educação dos Estados e do Distrito Federal, por escola, a coleta de informações estatístico-educacionais referentes a matrículas e docência, para subsidiar o planejamento e a gestão da Educação nas esferas governamentais.

**ORDEM DE SERVIÇO : 248954****OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Levantamento detalhado das escolas e do aluno da educação infantil, do ensino fundamental e do ensino médio.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: Não se aplica****1.2.1 CONSTATAÇÃO:**

Divergências entre o número de alunos matriculados e o informado ao Censo Escolar

**FATO:**

Ao proceder à verificação dos nomes dos alunos matriculados na educação infantil e no ensino fundamental, constantes nos diários de classe das escolas: Creche Municipal Zilda Santos Souza, EMEF Olavo Bilac, EMEF Uni Campo, EMEIEF Professora Maria Helena Barreiros e Creche Municipal Marilene Pereira de Souza, comparativamente à amostra disponibilizada pelo INEP, constatou-se as seguintes divergências:

Município	Escolas	Ed. Infantil			Ed. Fundamental		
		Censo	Diário	Diferença	Censo	Diário	Diferença
Cerejeiras	CRECHE MUNICIPAL ZILDA SANTOS SOUZA	90	Impossível Avaliar	Impossível Avaliar	0	0	0
	EMEF OLAVO BILAC	0	0	0	149	184	-35
	EMEF UNI CAMPO	0	0	0	133	167	-34
	EMEIEF PROF MARIA HELENA BARREIROS	52	58	-6	119	136	-17
	CRECHE MUNICIPAL MARILENE	38	Impossível Avaliar	Impossível Avaliar	0	0	0

Município	Escolas	Ed. Infantil			Ed. Fundamental		
	PEREIRA DE SOUZA						

Ressalta-se que o Censo Escolar é um levantamento de dados estatístico-educacionais de âmbito nacional realizado todos os anos, sendo coordenado pelo Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira - Inep, com a colaboração das secretarias estaduais e municipais de Educação e com a participação de todas as escolas públicas e privadas do país.

As informações coletadas no Censo Escolar são utilizadas para traçar um panorama nacional da educação básica e servem de referência para a formulação de políticas públicas e execução de programas na área da educação, incluindo os de transferência de recursos públicos como merenda e transporte escolar, distribuição de livros didáticos, Dinheiro Direto na Escola e Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb).

Com base na amostra examinada e considerando que o Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE, no âmbito dos programas sob sua responsabilidade, utiliza os dados do Censo Escolar para transferir recursos públicos federais aos municípios, conclui-se que a inconsistência nas informações repassadas ao INEP, prejudica a execução das políticas públicas educacionais.

Ressalta-se que foi verificada amostra referente à confiabilidade das fichas de matrícula, cujos resultados são quantificados na planilha seguinte:

Destarte, informa-se o resultado de verificação quanto aos alunos da amostra estarem ou não presentes no diário de maio de 2009 das disciplinas de português ou matemática.

Município	Escolas	Ed. Infantil				Ed. Fundamental			
Cerejeiras		N.º Total de alunos . Dados do Censo	Amostra	Não localizados	% de problemas	N.º Total de Alunos . Dados do Censo	Amostra	Não localizados	% de problemas
	CRECHE MUNICIPAL ZILDA SANTOS SOUZA	90	15	Impossível avaliar.	Impossível avaliar.	0	0	0	0
	EMEF OLAVO BILAC	0	0	0	0	149	15	0	0
	EMEF UNICAMPO	0	0	0	0	133	15	0	0
	EMEIEF	52	06	0	0	119	09	0	0



Município	Escolas	Ed. Infantil				Ed. Fundamental			
	PROF MARIA HELENA BARREIRO S								
	CRECHE MUNICIPAL MARILENE PEREIRA DE SOUZA	38	15	Impossível avaliar.	Impossível avaliar.	0	0	0	0

**EVIDÊNCIA:**

- a) Diários de classe das escolas municipais supracitadas.
- b) Amostra disponibilizada pelo INEP.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta a ação acima citada, onde se coloca a divergência entre o número de alunos matriculados e o informado ao Censo Escolar, seguimos com as informações e explicações detalhadas por escola:

A E.M.E.F. Olavo Bilac, de acordo com o Censo Escolar cadastrou 149 alunos, e de acordo com os diários escolares analisados o número de alunos matriculados é de 184, tendo a diferença entre ambos de 35 alunos. Isso porque 19 alunos foram admitidos após a data base do Censo Escolar 2009, que foi dia 27/05, não constando então no primeiro cadastro do Censo Escolar 2009, e sim em outra lista de admitidos após, que foi anexada para a análise da CGU, 12 alunos foram transferidos até a data base do Censo Escolar, os quais não foram vinculados no Censo por não pertencerem mais à E.M.E.F. Olavo Bilac, porém contados como matrículas efetuadas, e finalizando, 4 alunos, matriculados após a data base do Censo Escolar, não puderam ser vinculados no Censo à escola Olavo Bilac por motivo de não encontrarmos seus cadastros quando fizemos a pesquisa, e segundo orientações da equipe do Censo Escolar de Porto velho, deveríamos deixá-los sem vínculos com a escola, no Censo Escolar de 2009. O que totaliza 35 alunos.

Município	Escolas	Ed. Infantil			Ed. Fundamental		
Cerejeiras		Censo	Diário	Diferença	Censo	Diário	Diferença
	CRECHE MUNICIPAL ZILDA SANTOS SOUZA	90	Impossível Avaliar	Impossível Avaliar	0	0	0
	EMEF OLAVO BILAC	0	0	0	149	184	-35
	EMEF UNI CAMPO	0	0	0	133	167	-34
	EMEIEF	52	58	-6	119	136	-17

Município	Escolas	Ed. Infantil			Ed. Fundamental		
	MARIA HELENA BARREIROS						
	CRECHE MUNICIPAL MARILENE PEREIRA DE SOUZA	38	Impossível Avaliar	Impossível Avaliar	0	0	0

A E.M.E.F. Uni Campo, de acordo com o Censo Escolar cadastrou 133 alunos, e de acordo com os diários escolares analisados o número de alunos matriculados é de 157, e não de 167 conforme a constatação da CGU, seguindo em anexo cópia dos diários para comprovação, tendo a diferença entre ambos de 24 alunos, e não de 34. Essa diferença de 24 alunos ocorre porque, 11 alunos foram admitidos após a data base do Censo Escolar 2009, que foi dia 27/05, não constando então no primeiro cadastro do Censo Escolar 2009, e sim em outra lista de admitidos após, que foi anexada para a análise da CGU, 9 alunos foram transferidos até a data base do Censo Escolar, os quais não foram vinculados no Censo por não pertencerem mais à E.M.E.F. Uni Campo, porém contados como matrículas efetuadas, 1 aluno matriculado após a data base do Censo Escolar, não pode ser vinculado no Censo à escola Uni Campo por motivo de não encontrarmos seu cadastro quando fizemos a pesquisa, e segundo orientações da equipe do Censo Escolar de Porto velho, deveríamos deixá-lo sem vínculo com a escola no Censo Escolar de 2009, 1 aluno foi matriculado após a data base do Censo, transferiu-se e retornou a escola Uni Campo no mesmo ano de 2009, sendo feita então duas matrículas, porém podendo ser vinculado uma só vez no Censo Escolar, 2 alunos foram aprovados no ano de 2009, no 5º Ano, amparados pela Resolução 101/00/CEE/RO, e foram matriculados em seguida no 6º ano, ou seja, os alunos têm duas matrículas no mesmo ano em duas séries diferentes, porém só podem ser vinculados no Censo Escolar uma só vez. Dá-se um total de 24 alunos.

A E.M.E.I.E.F. Profª Maria Helena Barreiros, de acordo com o Censo Escolar cadastrou 52 alunos na Educação Infantil, e de acordo com os diários escolares analisados o número de alunos matriculados é de 57, e não de 58 conforme a constatação da CGU, seguindo em anexo cópia dos diários para comprovação, tendo a diferença entre ambos de 5 alunos. Isso porque 2 alunos desistiram de frequentar as aulas até a data base do Censo não sendo então vinculados no mesmo, porém sendo contados como matrículas efetuadas, 3 alunos foram transferidos até a data base do Censo Escolar, os quais não foram vinculados no Censo por não pertencerem mais à E.M.E.I.E.F. Profª Maria Helena Barreiros, porém contados como matrículas efetuadas. O que totaliza 57 alunos da educação infantil.

Referindo - se ao ensino fundamental, a E.M.E.I.E.F. Profª Maria Helena Barreiros, de acordo com o Censo Escolar cadastrou 119 alunos, e de acordo com os diários escolares analisados o número de alunos matriculados é de 136, porém uma aluna do 2º ano A, foi remanejada para o 2º B, isso faz com que o nome da mesma esteja no diário de duas turmas, porém havendo uma só matrícula, segue em anexo cópia do diário para comprovação, então totalizamos 135 matrículas efetuadas, tendo a diferença entre Censo e matrículas efetuadas de 16 alunos. Isso porque 9 alunos foram admitidos após a data base do Censo Escolar 2009, que

foi dia 27/05, não constando então no primeiro cadastro do Censo Escolar 2009, e sim em outra lista de admitidos após, que foi anexada para a análise da CGU, 7 alunos foram transferidos até a data base do Censo Escolar, os quais não foram vinculados no Censo por não pertencerem mais à E.M.E.I.E.F. Profª Maria Helena Barreiros, porém contados como matrículas efetuadas. O que totaliza uma diferença de 16 alunos.

Município	Escolas	Ed. Infantil				Ed. Fundamental			
		N.º Total de alunos . Dados do Censo	Amostra	Não localizados	% de problemas	N.º Total de Alunos . Dados do Censo	Amostra	Não localizados	% de problemas
Cerejeiras	CRECHE MUNICIPAL ZILDA SANTOS SOUZA	90	15	Impossível avaliar.	Impossível avaliar.	0	0	0	0
	EMEF OLAVO BILAC	0	0	0	0	149	15	0	0
	EMEF UNICAMPO	0	0	0	0	133	15	0	0
	EMEIEF PROF MARIA HELENA BARREIROS	52	06	0	0	119	09	0	0
	CRECHE MUNICIPAL MARILENE PEREIRA DE SOUZA	38	15	Impossível avaliar.	Impossível avaliar.	0	0	0	0

ENSINO FUNDAMENTAL				
	Alunos Vinculados Censo até 27/05/09	Alunos Admitidos após 27/05/09	Alunos Transferidos até 27/05/09	Alunos recebidos após 27/05 não vinculados
1º Ano	20	2	1	-

ENSINO FUNDAMENTAL				
	Alunos Vinculados Censo até 27/05/09	Alunos Admitidos após 27/05/09	Alunos Transferidos até 27/05/09	Alunos recebidos após 27/05 não vinculados
2º Ano A e B	33	2	3	-
3º Ano	18	2	1	-
4º Ano	21	2	-	-
5º Ano	27	1	2	-
Total	119	9	7	-
Total Geral de matrículas efetuadas	135			

Verificamos que o que ocorre é que o número de alunos analisados no Censo Escolar foram aqueles vinculados até a data base do Censo Escolar 2009 que foi dia 27/05/2009, não foram contados pela equipe da CGU os alunos admitidos após essa data e que também foram vinculados no Censo, os alunos que se transferiram até essa data base, e os alunos que recebemos após essa data, mas que por motivo de não encontrarmos os cadastros no Censo, a recomendação da equipe do Censo de Porto Velho foi que os deixássemos sem vínculos com as nossas escolas. Vemos que o que há é uma diferença entre o número de alunos vinculados no Censo Escolar e o número de matrículas efetuadas, o que é algo totalmente cabível.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor apresenta justificativa informando, por escola, a razão das diferenças constatadas. Na E.M.E.F Olavo Bilac, informa que a diferença de 35 alunos decorre da admissão de 19 após o Censo Escolar 2009, dispostos em lista anexada, 12 transferidos até a data do referido Censo, que não foram vinculados por não pertencerem mais à escola mas contados como matrículas efetuadas, bem como 4 alunos matriculados após o Censo, não vinculados por não terem encontrados seus cadastros e deveriam continuar não vinculados consoante orientação da equipe do Censo Escolar de Porto Velho. Em acréscimo, apresenta quadro sintetizando as informações.

Para a escola Uni Campo, informa que o número de alunos matriculados é de 157, e não de 167 conforme aferição desta equipe de fiscalização. Portanto, a diferença de 24 alunos dar-se-ia em razão de 11 admissões pós Censo, 9 alunos transferidos até a data do Censo, 1 matriculados após o Censo (semelhante ao caso da escola anterior), 1 com matrícula dobrada em razão de transferência e retorno à escola e 2 alunos que tem matrículas no 5º e 6º ano concomitantes.

Para a Educação Infantil da escola Profª Maria Helena Barreiros, corrige o número apontado por esta equipe de 58 para 57. A diferença

passa para 5 alunos, sendo 2 desistências até a data do Censo e 3 transferências.

Por fim, para o Ensino Fundamental da referida escola, informa que uma aluna foi contabilizada duas vezes por constar em dois diários (mas possui uma só matrícula). A diferença passa a ser de 16 alunos.

Destes, 9 teriam sido admitidos após a data base do Censo Escolar, e 7 alunos foram transferidos até a data base do Censo cujos vínculos não foram informados por não pertencerem mais à instituição de ensino.

De fato foram fornecidas cópias dos diários de classe das escolas Uni Campo e Profª Maria Helena Barreiros onde pode-se confirmar a aferição realizada pelo gestor. Para a escola Olavo Bilac não foi fornecido material semelhante.

Atende razão o gestor nas correções informadas quanto ao total de alunos verificado nas aferições nas escolas Uni Campo e Profª Maria Helena Barreiros.

Para a escola Uni Campo, o quadro informado corresponde à situação verificada nos diários apresentados de forma a sanar a falha apontada pela equipe de fiscalização. O mesmo se aplica à escola Profª Maria Helena Barreiros.

Não se pode, entretanto, confirmar os dados pois cópia dos diários de classe desta escola não foi fornecida em conjunto com a justificativa, razão pela qual é mantida a constatação.

### **1.2.2 CONSTATAÇÃO:**

Inexistência de controle de frequência nas creches municipais: Zilda Santos Souza e Marilene Pereira de Souza.

#### **FATO:**

Conforme informação fornecida pela Secretaria Municipal de Educação de Cerejeiras-RO, por meio do Ofício nº 110/SEMED/2010 de 26.05.2010 a mesma informa que não utiliza controle de frequência nas creches municipais : Zilda Santos Souza e Marilene Pereira de Souza.

Cabe destacar que é imprescindível o controle de frequência escolar, tendo em vista que sua ausência distorce dados como eventuais transferências e desistências, além de comprometer estatísticas dos programas sociais.

#### **EVIDÊNCIA:**

a)Ofício nº 110/SEMED/2010.

b)Inspeção in loco nas escolas municipais.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Referindo-se a constatação acima, informamos que estão sendo tomadas as medidas de implantação de controles de frequência escolar nas Creches Municipais.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor informa que está tomando providências quanto a implementar controle de frequência escolar nas creches municipais.

A providência informada é condizente com fato relatado. Contudo, não se encontra efetivada até o momento desta análise, razão pela qual a constatação é mantida em relatório.

## **2 - 28000 MINISTERIO DO DESENV,IND. E COMERCIO EXTERIOR**

### **2.1 - PROGRAMA**

1020

INTERIORIZAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA ÁREA DE ATUAÇÃO DA SUFR

**AÇÃO :**

0506

APOIO A PROJETOS DE DESENVOLVIMENTO NA AMAZONIA OCIDENTAL E AREAS DE LIVRE COMERCIO DE MACAPA E SANTANA - AP - NOVA BRASILANDIA D'OESTE - RO

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Projetos de desenvolvimento da pecuária leiteira; da piscicultura; tec nificação da cultura do café, da fruticultura do cacau e outras poten- cialidades a serem identificadas.

**ORDEN DE SERVIÇO : 248719**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Apoiar projetos de infra-estrutura econômica e social que possibilitem atrair investidores para a Amazônia Ocidental e estimular projetos de de desenvolvimento vinculados às potencialidades identificadas nessa Região.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

CONVÊNIO SIAFI 597365

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 120.000,00**

### **2.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Descumprimento de dispositivos da Lei Nº 9.452/97

#### **FATO:**

Trata-se do Convênio nº 092/2007 o Superintendência da Zona Franca de Manaus - SUFRAMA (Concedente) e a Prefeitura Municipal de Cerejeiras (Conveniente) no valor de R\$ 126.000,00 (cento e vinte e seis mil reais), sendo R\$ 120.000,00 (cem e vinte mil reais) do concedente e R \$ 6.000,00 (seis mil reais) de contrapartida municipal. O CR tem por objeto a aquisição de de 08 (oito) tanques de leite para atender as associações de produtores rurais de Cerejeiras/RO.

Com o intuito de se certificar que a Prefeitura de Cerejeiras/RO cumpriu com as determinações contidas no artigo 2º da Lei no 9.452/97, que diz respeito à necessidade de notificar os partidos políticos, os sindicatos de trabalhadores e as entidades empresariais sobre a liberação de recursos financeiros federais a qualquer título, realizou-se análise dos processos licitatórios referentes ao supracitado contrato de repasse.

Indagada sobre o assunto, por intermédio do item 5.1.5 da Solicitação de Fiscalização nº 001/CEJ/2010, de 19/05/2010, a prefeitura apresentou alguns ofícios que indicavam o repasse de cópias dos termos de convênios às entidades arrolados no arts. 1º e 2º da Lei nº 9.452/97. Entretanto, a referida legislação obriga a prefeitura a informar a liberação de recursos pela concedente no prazo máximo de 02 (dois) dias úteis, situação não informada nos ofícios encaminhados pela prefeitura.

Em face do exposto, constata-se que a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO não comprovou a realização de notificação aos partidos políticos, aos sindicatos de trabalhadores e as entidades empresariais sobre o recebimento de créditos referentes aos recursos federais, o que contraria o artigo 2º da Lei nº 9.452/97.

**EVIDÊNCIA:**

Não fornecimento dos comprovantes, conforme requerido no item 5.1.5 da Solicitação de Fiscalização nº 001/CEJ/2010, de 19/05/2010.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**2.1.2 CONSTATAÇÃO:**

Ausência de termo de comodato e/ou responsabilidade às associações de produtores rurais

**FATO:**

Para atender os objetivos do contrato de repasse foram distribuídos 08 (oito) tanques de leite às oitos associações de produtores rurais do município de Cerejeiras.

Em visita aos locais de instalação dos tanques de leite e em conversa com os produtores rurais, fomos informados de que não há termo de responsabilidade e/ou de comodato específico para cada associação.

Em consulta ao processo licitatório de aquisição dos tanques, verificou-se a existência de termo de responsabilidade dos Tanques, entretanto, todos estavam sob a guarda e responsabilidade do Secretário Municipal de Obras e Serviços Públicos, quando na realidade, cada Associação deveria ser responsável pelo seu Tanque, assinando o Termo de Responsabilidade o Presidente de cada Associação ou o responsável direto pela guarda do Tanque.

**EVIDÊNCIA:**

Verificação in loco dos tanques, fotos e entrevista com os produtores rurais das associações: Portador do CPF nº 111.625.541-34 (ARALP), Portador do CPF nº 190.477.702-34 (ASPROC), Portador do CPF nº 629.723.672-00 (ASSPROINT), Portador do CPF nº 845.235.732-04 (ARCEPAM).

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**2.1.3 CONSTATAÇÃO:**

Aceite de certidão inidônea no julgamento do certame

**FATO:**

O Convênio nº 092/2007 tinha por objeto a aquisição de 08 (oito) tanques de leite para atender as associações de produtores rurais do município de Cerejeiras. Para consecução do objetivo desse convênio foi formalizado Pregão Eletrônico nº 006/2009. Participaram do certame empresas portadoras dos seguintes CNPJ: 82.450.743/0001-28; 74.192.444/0001-02; 07.876.762/0001-03; 08.831.697/0001-54; 04.779.617/0001-08; 02.195.357/0001-06; 09.054.522/0001-40; 10.250.636/0001-45; 07.652.714/0001-23; 06.695.690/0001-27; 03.552.842/0001-44; 08.960.427/0001-43 e 22.881.858/0001-45. A empresa vencedora foi a Oliveira Com. De Maq. e Motores Ltda.

Durante a fase de lances, 06 (seis) empresas foram desclassificadas por apresentar objeto do certame em desacordo com o previsto no termo de edital. Conforme o pregoeiro, esses licitantes não apresentaram equipamento contendo vaporizador com solda a laser. Cabe lembrar que os tanques de leite com este tipo de característica oneram o equipamento em mais de 70% do valor de um tanque sem este tipo de solda.

Na fase de habilitação dos licitantes, ocorrida após a fase de lances, a empresa Oliveira Com. de Máquinas e Motores Ltda - CNPJ nº 08.960.427/0001-43, apresentou a Certidão Conjunta Positiva com Efeitos Negativa, não-autêntica.

Em consulta a veracidade da certidão no site da Secretaria da Receita Federal do Brasil constatou-se que as informações contidas na referida certidão não eram autênticas.

Ademais, a Certidão foi emitida pelo site da Receita Federal no dia 16/07/2009 e no rodapé consta a data de impressão do dia 15/07/2009 (fls. 85 do processo licitatório).

Vale frisar que a equipe de apoio ao pregoeiro deve certificar-se da veracidade dos documentos apresentados pela licitante vencedora do certame. No julgamento do Pregão Eletrônico nº 006/2009, o pregoeiro não teve o devido zelo na conferência dos documentos apresentados.

#### **EVIDÊNCIA:**

consulta a veracidade da certidão no site da Secretaria da Receita Federal do Brasil.

Certidão Conjunta PGFN/Receita Federal (fls. 85 do processo licitatório).

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

#### **2.1.4 CONSTATAÇÃO:**

Ociosidade dos bens adquiridos

#### **FATO:**

Na verificação in loco dos tanques, constatou-se que alguns não estavam sendo utilizados conforme previsto no plano de trabalho do convênio nº 092/2007. Em vistoria, identificou-se as seguintes situações:

Associação dos Produtores Rurais - ASPROR: localizada na Linha B da 4ª para 5ª Eixo, Lote 2, Gleba 09. Nessa associação o tanque estava exposto às intempéries climáticas, coberto apenas com uma lona plástica e ainda não foi utilizado. Segundo associados, devido à inexistência de uma rede de energia elétrica naquela região, ainda não foi possível colocar em funcionamento o tanque de resfriamento de leite. Todavia, o governo federal estava realizando trabalhos do "Luz para Todos" e que em pouco tempo seria possível a instalação do equipamento de Patrimônio nº 20144.

Associação dos Produtores Rurais do Alto Paraíso - ARALP: localizada na 3ª Eixo no travessão da Linha 1 para Linha 01. Nessa associação,



somente dois associados usam o tanque alcançando o patamar de pouco mais de 300 litros na época de maior produção leiteira. Patrimônio nº 20140.

Associação dos produtores do Internacional - ASSPROINTER: localizada na linha 4, do 3º p/ 4º eixo, lote 40, gleba 20. O tanque nunca foi utilizado, em conversa com um dos associados, fomos informado que devido a inexistência de uma subestação de energia elétrica que suportasse a carga do tanque, ainda não havia sido instalado.

Patrimônio nº 20138.

Associação dos Produtores Rurais Ouro Verde - ASPROVE, este último é utilizado por apenas um associado, o produtor rural de iniciais J.A.N. Segundo esse associado, os demais associados ficaram reticentes em utilizar o tanque, devido à necessidade de transporte do leite até o local onde está instalado o tanque.

Por oportuno, registra-se que a ociosidade dos tanques implica no atingimento parcial do objetivo, pois caso esses tivessem em funcionamento poderiam atender um número bem maior de produtores de leite daquela região.

#### EVIDÊNCIA:



ASSOCIAÇÃO - ARALP (Apenas duas pessoas utilizam o tanque).



ASSOCIAÇÃO - ASSPROINTER (sem utilização).



ASSOCIAÇÃO - ASPROR (sem utilização).



ASSOCIAÇÃO - ASPROVE (Apenas um associado utiliza o tanque).

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**2.1.5 CONSTATAÇÃO:**

Guarda, limpeza e conservação inadequada dos bens adquiridos  
**FATO:**

Guarda, limpeza e conservação inadequada dos bens adquiridos  
Em vistoria aos locais de guarda dos (08) oitos tanques distribuídos as Associações constataram-se as seguintes situações:

- 1 (um) tanque foi distribuído a Associação dos Produtores Rurais - ASPROR, localizada na linha B do 4º p/ 5º eixo, lote 2, gleba 9, patrimônio nº 20144, está pegando sol, sereno, poeira e chuva, coberto por um pedaço de plástico, sem uso;
- 1 (um) tanque da Associação Rural Cerejeiras para Ajuda Mútua - ARCERPAM, patrimônio nº 20145, localizada no 3º eixo, esquina com a linha 6, km 12,5;
- 1 (um) da Associação dos produtores do Internacional - ASSPROINTER, localizada na linha 4, do 3º p/ 4º eixo, lote 40, gleba 20, patrimônio nº 20138;
- 1 (um) da Associação dos Produtores Rurais Ouro Verde - ASPROVE, patrimônio nº 20142, localizada na linha 1, do 4º eixo, lote 9, gleba 22; e
- 1 (um) da Associação dos Produtores Rurais Sabiá - ASPRUSA, patrimônio nº 20141;

Esses três últimos equipamentos estão em uso em barracões sem paredes ou cercas e com muita sujeira, permitindo o acesso a todo tipo de animal como: galinhas, cachorros e gatos. Além disso, estão instalados em ambiente com muita poeira e desprovidos de pias para limpeza das mãos e dos utensílios para o manejo do leite.

Importa ressaltar que as atuais condições de guarda e armazenagem dos tanques vistoriados contrariam a Instrução Normativa nº 22, de 7 de julho de 2009 da Secretaria de Defesa Agropecuária do Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento, conforme excertos abaixo:

Art. 4º O tanque comunitário deve ser instalado em local adequado, provido de paredes, cobertura, pavimentação, iluminação, ventilação e condição de acesso apropriado, e ainda possuir ponto de água corrente de boa qualidade e local próprio para higienização das mãos, latões e demais utensílios;

Art. 7º, § 2º Os latões e demais utensílios devem ser higienizados logo após a entrega do leite, em local apropriado, utilizando água corrente de boa qualidade, detergentes, sanitizantes e utensílios de limpeza apropriados e específicos; (...)

Art. 7º, § 3º Após cada remessa do leite ao estabelecimento industrial, o tanque deve ser higienizado, utilizando água corrente de boa qualidade, detergentes e utensílios apropriados. (grifamos)

**EVIDÊNCIA:**

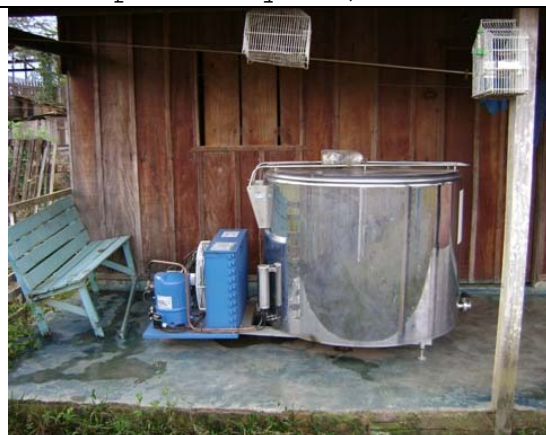
ASSOCIAÇÃO - ASPROR (guarda inadequada).



ASSOCIAÇÃO - ASPROVE (sem pia e sem piso adequado).



ASSOCIAÇÃO - ARCERPAM (Condições péssimas de guarda e higiene)



ASSOCIAÇÃO - ASSPROINTER (em local inadequado para guarda).

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**3 - 36000 MINISTERIO DA SAUDE****3.1 - PROGRAMA**

1214

ATENÇÃO BÁSICA EM SAÚDE

**AÇÃO :**

0587

ATENDIMENTO ASSISTENCIAL BaSICO NOS MUNICIPIOS BRASILEIROS

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Ampliar o acesso da população rural e urbana à atenção básica, por meio da transferência de recursos federais, com base em um valor per capita, para a prestação da assistência básica, de caráter individual ou coletivo, para a prevenção de agravos, tratamento e reabilitação, levando em consideração as disparidades regionais.

**ORDEM DE SERVIÇO : 248832**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Os municípios e o Distrito Federal, como gestores dos sistemas locais de saúde, são responsáveis pelo cumprimento dos princípios da Atenção

Básica, pela organização e execução das ações em seu território, compreendendo-lhes, entre outros:

I-organizar, executar e gerenciar os serviços e ações de Atenção Básica dentro do seu território;

II-Incluir a proposta de organização da Atenção Básica e da forma de utilização dos recursos do PAB Fixo e Variável, nos Planos de Saúde;

III-Inserir preferencialmente a estratégia de Saúde da Família em sua rede de serviços, visando à organização sistêmica da atenção à saúde;

IV-Organizar o fluxo de usuários;

V-Garantir infra-estrutura necessária ao funcionamento das Unidades Básicas de Saúde (recursos materiais, equipamentos e insumos);

VI-Selecionar, contratar e remunerar os profissionais de saúde.

(As demais competências dos municípios constam da Portaria 648/2006).

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 506.423,98**

### **3.1.1 CONSTATAÇÃO:**

PAGAMENTOS DE MULTAS E JUROS DE MORA COM RECURSOS DO PROGRAMA, CONSTITUINDO DESVIO DE FINALIDADE

#### **FATO:**

Constatou-se, dentre as despesas efetuadas com recursos do programa sob análise, o pagamento de juros de mora e multas referentes a faturas de luz, água e telefone. Tais despesas não se enquadram no Bloco de Atenção Básica como elegíveis, constituindo-se em desvio de finalidade.

A tabela a seguir, com despesas relativas aos exercícios de 2010, ilustra a situação:

Processo	Objeto	Multas	Juros	Total
040/2010	CERON	R\$ 2,70	R\$ 1,31	R\$ 4,01
040/2010	CERON	R\$ 6,14	R\$ 2,77	R\$ 8,91
040/2010	CERON	R\$ 47,42	R\$ 21,45	R\$ 68,87
040/2010	CERON	R\$ 15,59	R\$ 7,05	R\$ 22,64
040/2010	CERON	R\$ 13,79	R\$ 6,15	R\$ 19,94
040/2010	CERON	R\$ 1,68	R\$ 1,15	R\$ 2,83
040/2010	CERON	R\$ 0,69	R\$ 0,20	R\$ 0,89
040/2010	CERON	R\$ 2,23	R\$ 0,67	R\$ 3,00
040/2010	CERON	R\$ 20,10	R\$ 6,03	R\$ 26,13
040/2010	CERON	R\$ 4,41	R\$ 1,32	R\$ 5,73
040/2010	CERON	R\$ 4,48	R\$ 1,34	R\$ 5,82
040/2010	CERON	R\$ 0,43	R\$ 0,19	R\$ 0,62
040/2010	CERON	R\$ 1,15	R\$ 0,51	R\$ 1,66
040/2010	CERON	R\$ 13,13	R\$ 5,90	R\$ 19,03
040/2010	CERON	R\$ 5,30	R\$ 2,38	R\$ 7,68
040/2010	CERON	R\$ 5,55	R\$ 2,50	R\$ 8,05
041/2010	CAERD	R\$ 18,05	R\$ 4,17	R\$ 22,22
041/2010	CAERD	R\$ 4,93	R\$ 1,14	R\$ 6,07
041/2010	CAERD	R\$ 9,39	R\$ 2,17	R\$ 11,56
041/2010	CAERD	R\$ 4,93	R\$ 1,14	R\$ 6,07
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 1,89	R\$ 0,87	R\$ 2,76
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 3,85	R\$ 1,84	R\$ 5,69



Processo	Objeto	Multas	Juros	Total
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 1,65	R\$ 0,76	R\$ 2,41
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 1,60	R\$ 3,24	R\$ 4,84
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 1,75	R\$ 3,38	R\$ 5,13
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 3,56	R\$ 6,94	R\$10,50
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 1,51	R\$ 0,58	R\$ 2,09
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 1,62	R\$ 0,61	R\$ 2,23
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 2,81	R\$ 1,08	R\$ 3,89
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 1,78	R\$ 6,05	R\$ 7,83
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 3,21	R\$ 0,89	R\$ 4,10
044/2010	BRASILTELECOM	R\$ 3,36	R\$ 0,95	R\$ 4,31
<b>Total</b>				<b>R\$ 289,88</b>

No caso em tela o valor de R\$ 289,88 (duzentos e oitenta e nove reais e oitenta e oito centavos) configura a falta de planejamento no pagamento das despesas da Secretaria Municipal de Saúde, o que permitiu que diversas faturas fossem pagas com atraso.

Diante disso, tais recursos devem ser devolvidos para o Fundo Municipal de Saúde pela Prefeitura de Cerejeiras.

Vale mencionar ainda que tais recursos não podem ser devolvidos a conta original do programa pelo Fundo Municipal de Saúde, tendo em vista que a aplicação desses recursos não podem substituir a aplicação de recursos próprios atualmente realizados na saúde pelo Município.

Tal afirmação pode ser verificado no § 1º do Artigo 3º da Portaria Nº 3.925, de 13/11/98:

"§ 2º Esses recursos não poderão ser utilizados como fonte substitutiva dos recursos próprios atualmente aplicados em saúde pelos Municípios".

#### **EVIDÊNCIA:**

Análise dos processos nº. 040/2010, 041/2010 e 044/2010.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Com relação a esta constatação feita pelos técnicos da CGU, podemos verificar que vinha havendo realmente problemas com o procedimento adotado para pagamento das contas de energia elétrica e de serviços de telefonia, tendo em vista, que os processos onde estão previstas estas despesas, estavam seguindo os trâmites normais de qualquer processo de despesa desta Secretaria Municipal de Saúde, contudo, indevidamente, os mesmos entraram na ordem cronológica dos pagamentos feitos pela Secretaria, juntamente com outras despesas, ocasionando, às vezes, atrasos nos seus pagamentos.

Para solucionar este problema e evitar o pagamento indevido de multas e juros, estas despesas serão pagas com programação em separado do restante das despesas, com data pré-estabelecidas, em entendimento com as concessionárias prestadoras destes serviços.

Em relação aos pagamentos de multas e juros constatados pela Auditoria da CGU, realizados com recursos do Piso de Atenção Básica, caracterizando desvio de finalidade, serão devolvidos para o programa, através de recursos próprios da Prefeitura Municipal de Cerejeiras, os quais não serão contabilizados para compor o repasse de 15% destinados à saúde.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em questão a equipe de fiscalização constatou o

pagamento de multa e juros das contas de telefonia com recursos do programa.

A Secretaria Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou informando que irá devolver os valores e que tomará medidas para que tais situações não se repitam mais.

Diante da informação que a Secretaria Municipal de Saúde irá tomar medidas futuras para solucionar as situações verificadas, não há de se falar na solução imediata do problema, permanecendo assim a constatação no relatório.

### **3.1.2 CONSTATAÇÃO:**

FALTA DE CONTROLE EM RELAÇÃO AO GERENCIAMENTO DOS RECURSOS DO PROGRAMA

#### **FATO:**

Foi objeto desta ordem de serviço a avaliação do PISO DE ATENÇÃO BÁSICA cujo objetivo é garantir um valor mínimo de recursos financeiros destinados a procedimentos e ações de assistência básica, tipicamente municipal.

Ao aprofundarmos na análise dos extratos apresentados pela Secretária de Saúde foi verificado que há um descontrole da utilização dos recursos por programas. Tendo em vista o número de transferências ocorridas entre as contas que recebem recursos Fundo a Fundo para aplicação na Saúde.

Foram verificadas várias transferências que envolviam as contas do Programa de Atenção Básica, do Fundo Municipal de Saúde, do Programa Farmácia Básica e do Programa de Epidemiologia e Controle de Doenças. Sendo que em alguns casos os recursos transferidos de uma conta para outra não eram devolvidos a conta original.

Cabe ainda informar que os recursos do Programa utilizados para pagamento de servidores ligados a Assistência Básica ou ao Programa Saúde da Família são transferidos para uma conta própria da Prefeitura de Cerejeiras para só depois ocorrer o pagamento, tal situação pode contribuir ainda mais para o descontrole dos recursos recebidos.

#### **EVIDÊNCIA:**

Extrato bancário das contas do Fundo Municipal de Saúde de Cerejeiras

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Sobre a questão destacada pela Auditoria, temos a relatar que eventualmente poderá ter ocorrido uma prática que configurasse descontrole, contudo, podemos afirmar que se trata na verdade de falta de recursos financeiros para custear as ações de saúde, onde força a Administração Municipal a assumir compromissos que põem em prova constantemente a capacidade de cumpri-los, o que para fazê-lo temos que lançar mão de todos os recursos disponíveis, transferindo de uma conta para outra para devolvê-lo em ocasião posterior, no trato popular, temos que nos virar para dar conta dos compromissos com a população, jamais abrindo mão disso, do interesse público e da legalidade.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em evidência a equipe de fiscalização verificou a ocorrência de um descontrole das contas do programa, evidenciado por um número grande de transferências.

A Secretaria Municipal de Saúde informou tal situação costuma ocorrer

pela falta de recursos existentes no Município para garantir os compromissos financeiros, fazendo com que o recurso vá de uma conta para outra.

A manifestação da Secretaria Municipal de Saúde não aborda as transferências ocorridas que não tiveram sua devolução a conta original, gerando o descontrole nos recursos do programa, pois o dinheiro era movimentado sem um controle efetivo. Devido a não informar sobre soluções a serem tomadas quanto ao controle dos recursos permanece a constatação no relatório.

### **3.1.3 CONSTATAÇÃO:**

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO GESTOR DA SAÚDE MUNICIPAL NÃO ADEQUADO À LEGISLAÇÃO

#### **FATO:**

Em relação ao PISO DE ATENÇÃO BÁSICA (PAB), cujo objetivo é garantir um valor mínimo de recursos financeiros destinados a procedimentos e ações de assistência básica, tipicamente municipal, foi solicitado a Prefeitura do Município de Cerejeiras, por meio da Solicitação de Fiscalização nº 001/CGU/2010, que apresentasse o Relatório de Atividade do Gestor da Saúde Municipal/2008 e 2009 com a respectiva Ata de aprovação do Conselho Municipal de Saúde (CMS).

Sobre este ponto, a Prefeitura apresentou os respectivos Relatórios Anuais de Gestão com suas Atas de aprovação pelo Conselho Municipal de Saúde.

Após análise dos Relatórios apresentados pela Secretaria Municipal de Saúde a equipe de fiscalização constatou que os mesmos não traziam as informações mínimas exigidas pela Portaria 3.332 de 28 de dezembro de 2006 GM/MS, que em seu artigo 4º diz:

"Art. 4 - Definir como Relatório Anual de Gestão o instrumento que apresenta os resultados alcançados com a execução da Programação Anual de Saúde e orienta eventuais redirecionamentos que se fizerem necessários.

§ 1o- Os resultados alcançados são apurados com base no conjunto de indicadores, definidos na Programação para acompanhar o cumprimento das metas nela fixadas.

§ 2o- O Relatório Anual de Gestão deve ser elaborado na conformidade da Programação e indicar, inclusive, as eventuais necessidades de ajustes no Plano de Saúde.

§ 3o- Em termos de estrutura, o Relatório deve conter:

I - o resultado da apuração dos indicadores;

II - a análise da execução da programação (física e orçamentária/financeira); e

III - as recomendações julgadas necessárias (como revisão de indicadores, reprogramação etc.).

Cabe ressaltar ainda que o Relatório Anual de Gestão deve ser um instrumento de acompanhamento da execução do Plano Municipal de Saúde (PMS), conforme a própria portaria, dessa forma a não existência do PMS prejudica a elaboração e a adequação do Relatório Anual de Gestão da Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras as exigências contidas na legislação.

Ainda segundo a Portaria Nº 648/GM de 28/03/06, a elaboração e aprovação do Relatório de Atividade do Gestor da Saúde Municipal faz parte dos requisitos mínimos para a Manutenção das Transferências do PAB.

Sobre esse ponto a portaria informa que:

"O Relatório de Gestão deverá demonstrar como a aplicação dos recursos financeiros resultou em ações de saúde para a população, incluindo

quantitativos mensais e anuais de produção de serviços de Atenção Básica, e deverá ser apresentado anualmente para apreciação e aprovação pelo Conselho Municipal de Saúde".

**EVIDÊNCIA:**

Solicitação de Fiscalização 001/CEJ/2010  
Portaria Nº 648/GM de 28/03/06.  
Portaria 3.332 de 28 de dezembro de 2006 GM/MS  
Atas do Conselho Municipal de Saúde  
Relatório Anual de Gestão 2008 e 2009.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Sobre esse ponto, os motivos são os elencados no item 3.1.2, relacionado ao Plano Municipal de Saúde, e, destacamos que já estamos providenciando uma revisão nos Relatório de Gestão referente aos exercícios 2008 e 2009, observando as orientações contidas neste Relatório Prévio da CGU.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A equipe de fiscalização durante os trabalhos no Município de Cerejeiras verificou que o Relatório de Atividade do Gestor Municipal não estava de acordo com a legislação.

Em sua manifestação a Secretaria Municipal de Saúde informou que está elaborando o relatório a partir das orientações contidas na legislação citada pela CGU.

Tal situação elidirá a situação encontrada pela equipe de fiscalização, mas como são ações que só trarão uma solução futura, a constatação permanece no relatório.

**3.1.4 CONSTATAÇÃO:**

PAGAMENTOS DE SEVIDORES PARA EXECUÇÃO DE ATIVIDADES DE MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE COM RECURSOS DO PROGRAMA DE ATENÇÃO BÁSICA

**FATO:**

Foi objeto desta ordem de serviço a avaliação do PISO DE ATENÇÃO BÁSICA cujo objetivo é garantir um valor mínimo de recursos financeiros destinados a procedimentos e ações de assistência básica, tipicamente municipal.

Ao aprofundarmos nas análises dos extratos dos empenhos realizados no ano de 2009 e 2010 apresentados pela Secretária de Saúde do Município de Cerejeiras foi verificado a ocorrência de pagamento para profissionais não ligados a Atenção Básica, mas sim em ações de saúde de média e alta complexidades e de assistência hospitalar.

Para melhor visualização dos valores pagos segue a tabela abaixo:

Médico	Especialidade	Atividade	Valores do Empenho (R\$)	Ano do Empenho
C.C.L.	Neurologista	Plantões de 12h	30.000,00	2010
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	22.010,00	2010
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	9.000,00	2010
M.T.C.T.	Oftalmologista	Plantões de 12h	9.600,00	2010



Médico	Especialidade	Atividade	Valores do Empenho (R\$)	Ano do Empenho
N.C.A.	Clinico Geral	Plantões de 8h	28.600,00	2010
C.C.L.	Neurologista		354,07	2010
C.C.L.	Neurologista	Plantões de 12h	7.500,00	2009
C.C.L.	Neurologista	Plantões de 12h	22.500,00	2009
G.C.F.	Fisioterapeuta		912,77	2009
G.C.F.	Fisioterapeuta		5.476,62	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	32.240,00	2009
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	7.800,00	2009
M.T.C.T.	Oftalmologista	Plantões de 12h	2.400,00	2009
M.T.C.T.	Oftalmologista	Plantões de 12h	7.200,00	2009
C.C.L.	Neurologista	Plantões de 12h	22.500,00	2009
C.C.L.	Neurologista	Plantões de 12h	15.000,00	2009
G.C.F.	Fisioterapeuta		3.651,08	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	17.160,00	2009
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	4.800,00	2009
M.T.C.T.	Oftalmologista	Plantões de 12h	4.800,00	2009
C.C.L.	Neurologista	Plantões de 12h	30.000,00	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	34.840,00	2009
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	9.600,00	2009
M.T.C.T.	Oftalmologista	Plantões de 12h	9.336,00	2009
C.C.L.	Neurologista	Plantões de 12h	7.500,00	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	8.320,00	2009
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	2.400,00	2009
M.T.C.T.	Oftalmologista	Plantões de 12h	2.400,00	2009
C.C.L.	Neurologista	Plantões de 12h	7.145,93	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	6.925,93	2009
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	1.800,00	2009
M.T.C.T.	Oftalmologista	Plantões de 12h	2.136,00	2009
<b>TOTAL</b>			<b>375.908,40</b>	

A Portaria Nº 3.925, de 13/11/98 é clara ao determinar que os recursos recebidos do Piso de Atenção Básica devem ser utilizados exclusivamente para a execução de ações e serviços de atenção básica, conforme se verifica:

"Art. 2º Os recursos do Piso da Atenção Básica - PAB repassados do Fundo Nacional de Saúde diretamente aos Fundos Municipais de Saúde deverão estar identificados nos orçamentos municipais como receita de transferências intergovernamentais provenientes da esfera federal, vinculada diretamente ao Fundo Municipal de Saúde.

Art. 3º Os recursos referidos no artigo anterior poderão ser utilizados para cobertura de quaisquer categorias de despesas constantes dos Planos Municipais de Saúde e das Programações Anuais, aprovadas na Lei de Orçamento dos Municípios ou em Créditos Adicionais específicos, observada a legislação pertinente.

§ 1º Os recursos mencionados destinam-se exclusivamente à execução de ações e serviços de atenção básica à saúde definidos no Manual para Organização da Atenção Básica".

Já o Manual Para a Organização da Atenção Básica determina no Capítulo que fala sobre a aplicação dos Recursos Financeiros do PAB:

"Os recursos financeiros do PAB poderão ser utilizados em todas as despesas de custeio e capital relacionadas entre as responsabilidades definidas para a gestão da atenção básica e coerentes com as diretrizes do Plano Municipal de Saúde, que é a base das atividades e programações desse nível de direção do SUS, sendo vedada a transferência de recursos para o financiamento de ações nele não previstas e de acordo com as seguintes orientações":

Dessa forma o recurso de R\$ 375.908,40 (trezentos e setenta e cinco mil e novecentos e oito reais e quarenta centavos) utilizados pela Prefeitura de Cerejeiras para o pagamento de profissionais que atuam em ações e serviços de média e alta complexidade está em desacordo com a legislação do programa, devendo tais recursos serem devolvidos a conta original.

Vale mencionar ainda que tais recursos não podem ser devolvidos a conta original do programa pelo Fundo Municipal de Saúde, tendo em vista que a aplicação desses recursos não podem substituir a aplicação de recursos próprios atualmente realizados na saúde pelo Município.

Tal afirmação pode ser verificado no § 1º do Artigo 3º da Portaria Nº 3.925, de 13/11/98:

"§ 2º Esses recursos não poderão ser utilizados como fonte substitutiva dos recursos próprios atualmente aplicados em saúde pelos Municípios".

#### **EVIDÊNCIA:**

Extrato dos empenhos das contas do Fundo Municipal de Saúde de Cerejeiras.

Portaria Nº 3.925, de 13/11/98

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Todos os recursos transferidos ao Município pelo Fundo Nacional de Saúde são, efetivamente, empregados no custeio de ações de saúde e a existência de pagamento de profissionais com recursos do PAB não confirma que estamos deixando de investir na atenção básica.

O Município de Cerejeiras em momento algum está se abstendo de empregar recursos próprios em detrimento do Ministério da Saúde, ao contrário, no financiamento do SUS, tem arcado com maior ônus,

aplicando recursos acima do limite legal de 15% da sua receita própria, sendo que desde 2001, quando o percentual mínimo passou a ser 15%, o Município de Cerejeiras tem aplicado em média acima de 17,5% da sua receita com gastos com saúde.

Quanto ao destacado pela Auditoria, a cerca de pagamento de profissionais que atuam na média complexidade através de recursos da Atenção Básica, temos, inicialmente a destacar que não é uma prática buscada pela Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras, sequer defendemos a contratação de profissionais por outras formas que não seja concurso público, contudo, acaba por se tornar um dos caminhos possíveis diante do não preenchimento de vagas através de concursos que ora realizamos.

Sobre as despesas levantadas pela Auditoria, como pagamento de profissionais que supostamente não atuam na atenção básica, temos o seguinte a destacar:

I. Sobre os profissionais apontados pela Auditoria que, no entanto, atuam em atenção básica:

a) Dra. KEILA C.B., médica clínica geral, atua em ambulatório de Atenção Básica, portanto, não há desvio de finalidade ou aplicação de recursos em complexidade diferente a Atenção Básica;

Médico	Especialidade	Atividade	Valores do Empenho (R\$)	Ano do Empenho
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	22.010,00	2010
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	32.240,00	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	17.160,00	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	32.240,00	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	34.840,00	2009
K.C.B.	Clinico Geral	Plantões de 8h	6.925,93	2009
<b>TOTAL</b>			<b>145.415,93</b>	

b) Dr. Luiz D.S., médico ultrassonografista, atua diretamente na Atenção Básica, efetuando procedimentos de diagnósticos voltados para os Programas de Pré-Natal. A contratação deste profissional tem fulcro na necessidade de se oferecer apoio necessário aos serviços de acompanhamento obstétricos e ginecológicos, inerentes a Atenção Básica, conforme determina a Portaria nº 569 GM/MS, de 1 de junho de 2000, que "Instituir o Programa de Humanização no Pré-Natal e Nascimento, no âmbito do Sistema Único de Saúde".

Os procedimentos realizados pelo Dr. Luiz no âmbito do Sistema Municipal de Cerejeiras são procedimentos primários, que tem o objetivo de ser uma ferramenta necessária incorporada à atenção básica à saúde, não havendo, portanto, desvio de finalidade pelo fato de seus proventos terem sido custeados com recursos da Atenção Básica.

L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	9.000,00	2010
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	7.800,00	2009
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	4.800,00	2009
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	9.600,00	2009

L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	2.400,00	2009
L.D.S.	Ultra-sonografia	Plantões de 6h	1.800,00	2009
<b>TOTAL</b>			<b>35.400,00</b>	

II. Sobre os profissionais que atuam na atenção básica, custeados com recursos próprios do município.

Conforme já destacamos, o Município de Cerejeiras vem cumprindo com sua responsabilidade em relação aos repasses para custeio dos serviços de saúde, bem como, não tem se beneficiado dos recursos da Atenção Básica para custeios de outros níveis de assistência ou outros programas de saúde.

Nesse sentido, para demonstrar isso, fizemos um levantamento dos profissionais de saúde pagos exclusivamente com recursos próprios que atuam na Atenção Básica à Saúde, que estejam devidamente inseridos no Cadastro Nacional de Estabelecimentos de Saúde - CNES, compondo equipe de atuação na atenção básica, e verificamos que no mesmo período avaliado pelo Auditoria, a Secretaria Municipal de Saúde aplicou R\$ 393.710,27 (trezentos e noventa e três mil, setecentos e dez Reais e vinte e sete centavos) em proventos, conforme demonstramos na quando abaixo e no ANEXO II (Planilha Financeira dos Investimentos com Recursos Próprios em Salários na Atenção Básica) e ANEXO III (Relatório do CNES) desta Defesa.

<b>PROFISSIONAL</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Total</b>
ANDREIA C.F.V.	11997,34	5405,32	17402,66
EDNEIA A.M.	8886,42	3978,54	12864,96
ELIENE N.V.	11303,23	3889,4	15192,63
FELIPE C.O.S.S.	25946,35	11160,53	37106,88
GENY F.P.C.	22537,94	10442,96	32980,9
GILVANA S.	8538,81	381,19	8920
IRIS T.G.O.V.	9182,44	4271,9	13454,34
IVONETE S.C.	9790,39	4039,95	13830,34
IZAIR F.B.	8751,91	3998,28	12750,19
JANIRA D.F.	11444,26	3825	15269,26
KATIUSSIA M.A.	0	7365,45	7365,45
KELI C.Z.	9023,43	4511,99	13535,42
LEILA C.O.	9050,64	3586,22	12636,86
LUIZ L.	9999,74	5380,45	15380,19
MARIA A.M.	10220,96	4214,17	14435,67
MARIA F.A.M.	10877,33	4280,01	15157,34
MARIA D.S.S.	16186,62	8041,06	24227,68
MARIA E.C.V.	10205,15	4080	14285,15
MARIA J.S.	21241,19	9792,22	31033,41
MARIA P.A.	8508,9	4780	13288,9
MARILUCI F.C.	9724,12	4080	13804,12
NEUSA M.B.S.M.	7988,26	3598,93	11587,19
WEUDES B.V.	10024,07	3641,24	13665,31
WILDES M.M.	9023,43	4511,99	13535,42
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>393.710,27*</b>

\* trezentos e noventa e três mil, setecentos e dez Reais e vinte e sete centavos

III. Sobre as medidas adotadas em razão deste Relatório Prévio de

## Auditoria

Informamos que as despesas que vinham sendo realizadas através de recursos da Atenção Básica para custeio de profissionais destacados pela Auditoria da CGU foram encerradas ou transferidas para custeio através de recursos próprios, sanando, portanto, os fatores geradores da irregularidade levantada.

### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A constatação em análise detalha a verificação feita pela equipe de fiscalização do pagamento de profissionais que exercem atividades de médica e alta complexidade com recursos do Programa de Atenção Básica. Em sua manifestação a Secretaria Municipal de Saúde informou que dois dos servidores listados executavam sim atividades ligadas a área de atenção básica, devendo seus valores serem revistos. Também informou o fato de a Prefeitura Municipal de Cerejeiras pagar vários servidores que executam atividades de atenção básica com recursos próprios.

Manifesta ainda que foram tomadas algumas atitudes para solucionar o fato de agora em diante.

Diante da manifestação da Secretária de Saúde os valores a serem devolvidos para conta original devem ser revistos passando a ser de R\$ 195.092,47 (cento e noventa e cinco mil e noventa e dois reais e quarenta e sete centavos).

Como não há informação sobre devoluções dos valores não há que se falar em solução da situação verificada pela equipe de fiscalização, permanecendo o ponto no relatório.

### **AÇÃO :**

20AD

PISO DE ATENCAO BASICA VARIABEL - SAUDE DA FAMILIA - NACIONAL

### **OBJETIVO DA AÇÃO :**

Verificar a atuação das equipes do PSF, a participação do gestor municipal na implementação e desenvolvimento do programa e o controle realizado pelo gestor federal quanto à observância de critérios e requisitos.

**ORDEM DE SERVIÇO : 249521**

### **OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Propostas de implantação de equipes do PSF inseridas no Plano Municipal de Saúde, propostas analisadas pelos conselhos municipais de saúde, unidades básicas de saúde adequadamente estruturadas, materiais e equipamentos disponibilizados aos profissionais, profissionais selecionados e contratados conforme a legislação, contrapartida municipal efetivada, dados inseridos corretamente no SIAB, equipes capacitadas, prestação de contas analisada pelo conselho municipal de saúde, atendimento prestado adequadamente às famílias, carga horária semanal cumprida pelos profissionais do PSF/PACS.

### **AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS  
ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

### **QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 1.072.590,00**

### **3.1.5 CONSTATAÇÃO:**

Falta de materiais para subsidiar o trabalho dos Agentes Comunitários de Saúde

### **FATO:**

O Município de Cerejeiras possui cinco Equipes de Saúde da Família

(ESF's) e uma equipe formada apenas por Agentes Comunitários de Saúde (ACS's) e a enfermeira responsável pelo PACS (Programa de Agentes Comunitários de Saúde). Com o objetivo de verificar a atuação delas, e descobriu-se que todos eles se encontram desprovidos de materiais necessários para o melhor desempenho de seus trabalhos.

Sobre esse assunto, a Portaria nº 648/GM, de 28 de março de 2006, que aprova a Política Nacional de Atenção Básica, discorre o seguinte:

"(...) ATENÇÃO BÁSICA:

2.1 - Compete às Secretarias Municipais de Saúde e ao Distrito Federal:

(...) V - garantir infra-estrutura necessária ao funcionamento das Unidades Básicas de Saúde, dotando-as de recursos materiais, equipamentos e insumos suficientes para o conjunto de ações propostas;" (grifo nosso)

É oportuno citar também a Lei nº 11.350, de 05 de outubro de 2006, a qual afirma que:

"Art. 3º O Agente Comunitário de Saúde tem como atribuição o exercício de atividades de prevenção de doenças e promoção da saúde, mediante ações domiciliares ou comunitárias, individuais ou coletivas, desenvolvidas em conformidade com as diretrizes do SUS e sob supervisão do gestor municipal, distrital, estadual ou federal.

Parágrafo único. São consideradas atividades do Agente Comunitário de Saúde, na sua área de atuação:

I - a utilização de instrumentos para diagnóstico demográfico e sócio-cultural da comunidade;"

Cabe mencionar que os Agentes Comunitários de Saúde para execução dos seus trabalhos necessitam de equipamentos mínimos tais como: balança (para pesar as crianças em suas casas), cronômetro (para verificar a frequência respiratória, se for necessário), termômetro, fita métrica, formulários, materiais de papelaria (como caneta, prancheta, etc), protetor solar, bolsa, vestimenta apropriada (uniforme e botas), capa de chuva, dentro outros equipamentos. Porém, os profissionais de Cerejeiras/RO não dispõem desses equipamentos.

#### **EVIDÊNCIA:**

Questionário realizado com os Agentes Comunitários de Saúde contratados pela Prefeitura de Cerejeiras/RO.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Informamos que esta Secretaria Municipal de Saúde tem buscado consolidar um Sistema Municipal de Saúde condizente com as necessidades de nossa população, garantindo atendimento de qualidade e universal, tendo como foco central a promoção da saúde, através de ações preventivas, e, neste contexto, o Programa de Agentes Comunitários de Saúde figura como uma das estratégias principais, que, devido sua capilaridade e integração à comunidade, tem os resultados mais efetivos. Contudo, apesar dos esforços concentrados neste sentido, a demanda por assistência imediata e hospitalar ainda tem comprometido a maior parte dos recursos disponíveis, o que aliado a um quadro de subfinanciamento do SUS e de queda de receita do Município, tem comprometido nossa capacidade de investimentos neste Programa. Entretanto, estamos redobrando esforços e iniciamos um programa de avaliação dos serviços, com objetivo de otimizar recursos e diminuir despesas, com objetivo que conseguirmos garantir maior recurso ao Programa de Agentes Comunitários de Saúde.

Neste sentido, esperamos em um prazo de 90 dias podermos encaminhar a CGU um relatório demonstrando as melhorias alcançadas, em especial no que diz respeito a aquisição de insumos para atuação dos Agentes Comunitários de Saúde.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em evidência a equipe de fiscalização constatou a falta de materiais básicos para os trabalhos a serem realizados pelos Agentes Comunitários de Saúde.

A Secretaria Municipal de Saúde de Cerejeiras em sua manifestação informou que está realizando um programa de avaliação dos serviços com o objetivo de garantir maiores recursos para o Programa e efetuar as aquisições necessárias.

Devido às ações a serem tomadas pela Secretária Municipal de Saúde não elidirem a situação encontrada de forma imediata, permanece a constatação no relatório.

#### **3.1.6 CONSTATAÇÃO:**

Atendimento falho às famílias assistidas pelo Programa Saúde da Família

#### **FATO:**

Visando checar a forma de atendimento às famílias beneficiadas pelo Programa Saúde da Família (PSF) no Município de Cerejeiras, foram realizadas entrevistas com famílias atendidas pelas Equipes de Saúde da Família.

Assim, mediante aplicação de questionários, as famílias expuseram as seguintes situações:

- a) Enfrentamento de filas para serem atendidos nas Unidades Básicas de Saúde;
- b) Falta de médico e de dentista pelo menos uma vez quando procurou atendimento na Unidade Básica de Saúde;
- c) Não marcação de consultas por parte do Agente Comunitário de Saúde;
- d) Famílias que não recebem visita de Agentes Comunitários de Saúde;
- e) Famílias que recebem visitas do Agente Comunitário de Saúde em períodos superiores a um mês;
- f) Famílias que não recebem visita de médicos e/ou enfermeiros, mesmo necessitando de um acompanhamento específico;
- g) Não receberam convites para participar de reuniões/encontros/palestras realizadas pela equipe de saúde da família para orientação sobre os cuidados com a saúde;

Segundo as famílias entrevistadas os postos de saúde demonstram ausência de profissionais da saúde para atender às famílias diariamente, o que não condiz com a previsão legal de 40 horas semanais de trabalho como carga horária que eles deveriam cumprir.

Dessa forma verificam-se deficiências no atendimento oferecido pelas Equipes de Saúde da Família a população atendida pela mesma, o que vai contra a humanização do atendimento buscado pelo Programa.

Cabe ainda ressaltar o fato de que as Equipes de Saúde da Família não tem trabalhado conforme as indicações do PSF, mas sim com atendimento ambulatorial. Dessa forma não há o acompanhamento das famílias da área de abrangência das equipes conforme prevê a legislação do Programa.

#### **EVIDÊNCIA:**

Questionário realizado com as famílias.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Apesar das dificuldades, após muito trabalho e investimento constante, considerando a "reserva do possível", podemos dizer que alcançamos um nível de desenvolvimento do sistema Municipal de Saúde que permite-nos vislumbrar mais próximo o SUS antes tido como utopia ou uma audaciosa proposta constitucional, de integralidade e universalidade da assistência. Acreditamos que os maiores obstáculos já foram vencidos, daqui pra frente é consolidar o trabalho e amplificar os resultados. Resultados que já são muito expressivos naquilo que é nosso foco central, que são os indicadores de saúde. A saber:

Mortalidade Infantil: reduzimos de 12 óbitos infantis em 2003 para 2 óbitos infantis em 2008.

Prevalência de desnutrição: reduzimos a prevalência de desnutrição infantil de 8,0% em 2002 para menos de 1,0 em 2008.

Taxa de hospitalização pó pneumonia: reduzimos de 14,8 em 2002 para menos de 4,9 em 2008.

Muita coisa ainda há de mudar, no sentido de organização, de estrutura, de resolutividade e de acolhimento para nossos usuários, contudo, o que temos em nossa defesa é que não temos falhado por falta de trabalho ou por má aplicação de recursos. Ações como esta Auditoria faz com que busquemos intensificar nosso trabalho na busca de tão almejada qualidade dos serviços de saúde prestados à população.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A equipe de fiscalização verificou durante os trabalhos de campo realizados no Município de Cerejeiras falhas no atendimento das Equipes de Saúde da Família à população, que gerou a constatação em evidência.

A Secretaria Municipal de Saúde em sua manifestação disse que os serviços fornecidos têm melhorado bastante e alcançaram um patamar bom de qualidade, mas que estão cientes que precisam mudar.

A manifestação da Secretaria Municipal de Saúde não traz informações sobre as mudanças que irão ocorrer para melhorar o atendimento feito pelas Equipes de Saúde da Família para a população, nem trazem informação sobre a solução da falha. Diante disso permanece a constatação no relatório.

#### **3.1.7 CONSTATAÇÃO:**

UNIDADES BÁSICAS DE SAÚDE COM INSTALAÇÕES INSATISFATÓRIAS PARA OS PADRÕES EXIGIDOS PELO PROGRAMA

#### **FATO:**

Antes da realização dos trabalhos de campo, a equipe de fiscalização levantou informações quanto às Unidades Básicas de Saúde da Família em ação no Município de Cerejeiras/RO, mediante extração de dados no Sistema CNES/DATASUS.

Tal extração teve como objetivo a posterior verificação "in loco" feita pela equipe para levantar o estado de conservação das UBS e se as mesmas tinham estruturas adequadas para atender ao Programa de Saúde da Família.

Para isso, foi solicitado que a Prefeitura apresentasse o endereço das Unidades Básicas de Saúde que possuíam Equipes da Saúde da Família atuando em seu território.

Nossa vistoria "in loco" ocorreu em todas as Unidades Básicas de Saúde onde havia o funcionamento de alguma Equipe da Saúde da Família, foram



elas: Centro de Saúde Anízia Borges do Vale (PSF D e PSF G), PSF A, Unidade de Saúde da Família Setor C e Unidade de Saúde da Família FUNASA (PSF B)

Durante as visitas foram verificados os seguintes pontos, conforme demonstrados abaixo:

a) Falta de abrigo para resíduos sólidos adequado: Foi constatado que duas das unidades visitadas não possuíam um local adequado para abrigar os resíduos sólidos produzidos pela UBS, pois conforme consta na página 52 do Manual de Estrutura Física das Unidades Básicas de Saúde: Local destinado ao acondicionamento do lixo aguardando remoção pelo serviço de limpeza urbana. Características: observar fechamento devido às questões de segurança do lixo contaminado (lixo hospitalar). Prever separação entre resíduo comum e biológico.

b) Consultório Médico sem banheiro anexo: Em todas as Unidades Básicas de Saúde visitadas foi verificado que não havia banheiro nos consultórios médicos.

c) Falta de sala para cuidados básicos e procedimentos: Em uma unidade a sala para realização desse tipo de serviço estava desativada por não ter uma pia funcionando.

d) Falta de caixa d'água: Em uma unidade não havia caixa d'água, o que fazia que quando falha o fornecimento a unidade fica sem água.

Para melhor facilitar a visualização, segue uma tabela contendo os problemas verificados por Unidade Básica de Saúde visitada:

UBS	PROBLEMAS IDENTIFICADOS
CENTRO DE SAÚDE ANÍZIA BORGES DO VALE	1) Falta de abrigo para os resíduos sólidos; 2) Os consultórios não possuíam sanitário anexo;
PSF A	1) Falta de abrigo para os resíduos sólidos; 2) Os consultórios não possuíam sanitário anexo.
SETOR C	1) Falta de abrigo para os resíduos sólidos; 2) Os consultórios não possuíam sanitário anexo.
FUNASA SETOR B	1) Falta de abrigo para os resíduos sólidos; 2) Os consultórios não possuíam sanitário anexo; 3) Falta de sala para cuidados básicos e procedimentos; 4) Falta de caixa d'água.

Pode-se considerar que tais UBS atendem em parte as exigências de infra-estrutura mínima contidas na Portaria 648/2006 do Ministério da Saúde para a realização do Programa de Saúde da Família. Entretanto, ainda existem procedimentos que precisam ser implantados para que as mesmas possam ser consideradas UBS e que atendam a todos os requisitos exigidos na legislação.

Segundo esta portaria, a responsabilidade em garantir a infra-estrutura mínima nas Unidades Básicas de Saúde é do Município, como pode ser observado abaixo:

"(...)

## 2 - DAS RESPONSABILIDADES DE CADA ESFERA DE GOVERNO

Os municípios e o Distrito Federal, como gestores dos sistemas locais de saúde, são responsáveis pelo cumprimento dos princípios da Atenção Básica, pela organização e execução das ações em seu território.

2.1 - Compete às Secretarias Municipais de Saúde e ao Distrito Federal:

[...]

V - garantir infra-estrutura necessária ao funcionamento das Unidades Básicas de Saúde, dotando-as de recursos materiais, equipamentos e insumos suficientes para o conjunto de ações propostas;

(...)"

Vale ressaltar que as situações apontadas estão fora dos padrões do

Manual de Estrutura Física das Unidades Básicas de Saúde, disponibilizado pelo Ministério da Saúde, que traça os padrões de qualidade das infra-estruturas exigidas para os estabelecimentos que vão receber o Programa.

**EVIDÊNCIA:**



Foto 1: Consultório sem banheiro no PSF A



Foto 2: Placa da UBS FUNASA (PSF B)



Foto 3: Placa da UBS Setor B



Foto 4: Foto do Consultório sem banheiro do PSF B (FUNASA)



Foto 5: Foto de consultório sem banheiro da UBS Setor B



Foto 6: Frente do Centro de Saúde Anízia Borges do Vale

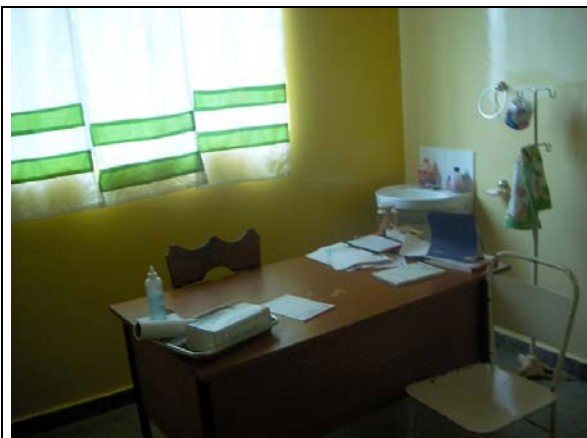


Foto 7: Foto do Consultório sem banheiro do Centro de Saúde Anízia Borges do Vale

#### MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

PERCENTUAL DE RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS EM SAÚDE*								
2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
25,35	21,29	19,02	18,8	17,09	15,68	16,44	15,76	16,79

\*fonte SIOPS

O quadro acima demonstra que o Município de Cerejeiras vem aplicando adequadamente o percentual de recursos próprios em saúde, contudo, não tem sido suficientemente capaz de arcar com todas as necessidades de investimentos.

Diante disso, tem buscado incansavelmente junto ao Governo Estadual e Governo Federal, cooperação financeira para realizar os investimentos necessários para corrigir as deficiências de infra-estrutura, contudo, têm sido pouco frutíferos seus pleitos.

Contudo sobre as recomendações e achados da Auditoria, informamos que estamos adotando providências para atendê-las, e, para tanto, pedimos um prazo de 180 dias.

UBS	PROBLEMAS ENCONTRADOS
CENTRO DE SAÚDE ANÍZIA BORGES DO VALE	1) Falta de abrigo para os resíduos sólidos; 2) Os consultórios não possuíam sanitário anexo;
PSF A	1) Falta de abrigo para os resíduos sólidos; 2) Os consultórios não possuíam sanitário anexo;
SETOR C	1) Falta de abrigo para os resíduos sólidos; 2) Os consultórios não possuíam sanitário anexo;
FUNASA SETOR B	1) Falta de abrigo para os resíduos sólidos; 2) Os consultórios não possuíam sanitário anexo; 3) Falta de sala para cuidados básicos e procedimentos; 4) Falta de caixa d'água.

#### ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:

Na constatação em evidência a equipe de fiscalização constatou que as Unidades Básicas de Saúde utilizadas pelo Programa Saúde da Família não estavam em conformidade com a estrutura física exigida na legislação.

Em sua manifestação a Secretaria Municipal de Saúde informa sobre os investimentos feitos pelo Município de Cerejeiras na Saúde e da

dificuldade dos investimentos em infra-estrutura, mas que irão trabalhar nos achados feitos pela equipe de fiscalização com o objetivo de sanar as falhas detectadas.

Diante da informação de que serão tomadas ações futuras, permanecendo sem solução a situação encontrada pela equipe de fiscalização, continua a constatação no relatório.

### **3.1.8 CONSTATAÇÃO:**

EQUIPES DE PSF SÃO RESPONSÁVEIS POR MAIS DE 4.000 PESSOAS

#### **FATO:**

Durante a análise das informações apresentadas pela Prefeitura Municipal de Cerejeiras, em resposta à Solicitação de Fiscalização 001/CGU/2010, verificou-se que algumas Equipes do Programa Saúde da Família (ESF) estavam sendo responsáveis por um número superior de pessoas ao permitido na legislação.

A Portaria nº 648/2006/GM determina o número máximo de pessoas e famílias que cada ESF pode ser responsável ao definir no Item 3, do Cap. II, que a ESF será responsável por no máximo 4.000 habitantes, sendo recomendada a média de 3.000 habitantes.

No documento disponibilizado pela Prefeitura, com informações extraídas do SIAB (Sistema de Informações Básicas de Saúde), com a consolidação das famílias cadastradas do ano de 2009 e 2010, observou-se que 2 (duas) ESF eram responsáveis por um número de pessoas maior do que o permitido, encontrando-se sobrecarregada a Equipe da Saúde da Família do PSF Setor B e PSF D.

Vale ressaltar que os valores apresentados pela Prefeitura Municipal de Cerejeiras relativo ao número de famílias cadastradas não é compatível com os números informados pelos Agentes Comunitários de Saúde, havendo uma sobrecarga muito maior das Equipes de Saúde da Família do que apresentado pela Prefeitura.

#### **EVIDÊNCIA:**

Relatório do número de famílias/pessoas atendidas por ESF extraído do SIAB;

Portaria nº 648/2006/GM do Ministério da Saúde.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Sobre estas duas situações, verificamos que existem inconsistências no cadastro de famílias no SIAB (Sistema de Informação da Atenção Básica) e, desta forma, estamos promovendo um levantamento e revisão dos cadastros realizados pelos Agentes Comunitários de Saúde, e dentro de 60 dias teremos dados confiáveis, e, havendo incompatibilidade de quantitativo de famílias assistidas por Agentes ou por Equipe de Saúde da Família, estaremos adotando as medidas cabíveis, que pode ser:

Redistribuição e alteração em limites de micro-área e de área de abrangência de ESF; Contratação de ACS; Etc.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em evidência a equipe de fiscalização constatou que algumas Equipes de Saúde da Família eram responsáveis por um número maior do que o permitido na legislação do programa.

Em sua manifestação a Secretária Municipal de Saúde informa que está efetuando uma revisão dos cadastros de forma a determinar as medidas a serem adotadas para solucionar a situação verificada.

Diante da manifestação da Secretaria Municipal de Saúde de que serão tomadas ações futuras, a constatação verificada pela equipe de fiscalização não está elidida, permanecendo assim no relatório.

### **3.1.9 CONSTATAÇÃO:**

AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE RESPONSÁVEIS POR MAIS DE 750 PESSOAS

#### **FATO:**

Durante a análise das informações apresentadas pela Prefeitura Municipal de Cerejeiras, em resposta à Solicitação de Fiscalização 001/CGU/2010, verificou-se que alguns Agentes Comunitários de Saúde (ACS) estavam sendo responsáveis por um número superior de pessoas ao permitido na legislação.

A Portaria supracitada também determina no Item 3 do Cap. II um número máximo de 750 pessoas por Agente Comunitário de Saúde:

"São itens necessários à implantação das Equipes de Saúde da Família: (...)

II - número de ACS suficiente para cobrir 100% da população cadastrada, com um máximo de 750 pessoas por ACS e de 12 ACS por equipe de Saúde da Família; (...)"

No documento disponibilizado pela Prefeitura, com informações extraídas do SIAB (Sistema de Informações Básicas de Saúde), com a consolidação das famílias cadastradas do ano de 2009 e 2010, observou-se que 7 (sete) Agentes Comunitários de Saúde com um número maior de habitantes do que o permitido, sendo alguns com mais de 1.000 pessoas. Vale ressaltar que os valores apresentados pela Prefeitura Municipal de Cerejeiras relativo ao número de famílias cadastradas não é compatível com os números informados pelos Agentes Comunitários de Saúde entrevistados pela equipe de fiscalização, havendo uma sobrecarga muito maior dos Agentes Comunitários de Saúde do que apresentado pela Prefeitura.

Segundo os dados informados existem outros 5 (cinco) Agentes Comunitários de Saúde responsáveis por mais de 750 pessoas.

#### **EVIDÊNCIA:**

Relatório do número de famílias/pessoas atendidas por ESF extraído do SIAB;

Portaria nº 648/2006/GM do Ministério da Saúde.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Sobre estas duas situações, verificamos que existem inconsistências no cadastro de famílias no SIAB (Sistema de Informação da Atenção Básica) e, desta forma, estamos promovendo um levantamento e revisão dos cadastros realizados pelos Agentes Comunitários de Saúde, e dentro de 60 dias teremos dados confiáveis, e, havendo incompatibilidade de quantitativo de famílias assistidas por Agentes ou por Equipe de Saúde da Família, estaremos adotando as medidas cabíveis, que pode ser:

Redistribuição e alteração em limites de micro-área e de área de abrangência de ESF; Contratação de ACS; Etc.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em evidência a equipe de fiscalização constatou que alguns Agentes Comunitários de Saúde eram responsáveis por um número maior de pessoas do que o permitido na legislação do programa.

Em sua manifestação a Secretaria Municipal de Saúde informa que está

efetuando uma revisão dos cadastros de forma a determinar as medidas a serem adotadas para solucionar a situação verificada. Diante da manifestação da Secretaria Municipal de Saúde de que serão tomadas ações futuras, a constatação verificada pela equipe de fiscalização não está elidida, permanecendo assim no relatório.

### **3.1.10 CONSTATAÇÃO:**

AUSÊNCIA DE PALESTRAS/REUNIÕES COMUNITÁRIAS POR AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE

#### **FATO:**

Durante as entrevistas realizadas com os Agentes Comunitários de Saúde foi detectado que os ACS's não realizaram palestra/reuniões, e com isso não foram disponibilizadas as atas das reuniões comunitárias para orientação sobre os cuidados com a saúde.

Entretanto, a falta de execução de reuniões pelo ACS contraria a Portaria Nº 648/GM de 28 de março de 2006 que aprova a Política Nacional de Atenção Básica assevera:

Atribuições do Agente Comunitário de Saúde:

(...)

VI - desenvolver atividades de promoção da saúde, de prevenção das doenças e de agravos, e de vigilância à saúde, por meio de visitas domiciliares e de ações educativas individuais e coletivas nos domicílios e na comunidade, mantendo a equipe informada, principalmente a respeito daquelas em situação de risco; (...). (grifo nosso)

Podemos citar também a Lei nº 11.350 de 05 de outubro de 2006 que afirma:

Art. 3º O Agente Comunitário de Saúde tem como atribuição o exercício de atividades de prevenção de doenças e promoção da saúde, mediante ações domiciliares ou comunitárias, individuais ou coletivas, desenvolvidas em conformidade com as diretrizes do SUS e sob supervisão do gestor municipal, distrital, estadual ou federal.

Parágrafo único. São consideradas atividades do Agente Comunitário de Saúde, na sua área de atuação:

(...)

II - a promoção de ações de educação para a saúde individual e coletiva;

(...)

IV - o estímulo à participação da comunidade nas políticas públicas voltadas para a área da saúde;

(...)

VI - a participação em ações que fortaleçam os elos entre o setor saúde e outras políticas que promovam a qualidade de vida.

Ao ser identificado tal fato, após a realização do questionário, os ACS's eram questionados se haviam obtido orientação, qualificação e materiais por parte do Gestor do Programa para a realização dessas reuniões e sobre o que abordar nelas. Todos os entrevistados informaram que não receberam nenhum tipo de assistência da Secretária de Saúde para efetuar essas atividades.

#### **EVIDÊNCIA:**

Questionário com os Agentes Comunitário de Saúde;

Lei nº 11.350 de 05 de outubro de 2006;

a Portaria Nº 648/GM de 28 de março de 2006.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a

Secretaria Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Entre as principais metas desta Secretaria Municipal de Saúde, está a implantação de um sistema permanente de educação continuada. Almejamos que todos os nossos profissionais estejam capacitados, em especial os Agentes Comunitários de Saúde.

Para isso, temos disponibilizados incentivos como diárias e ajudas de custo para que nossos profissionais possam se deslocar até a regional de saúde e a Secretaria de Estado de Saúde, sempre que surge oportunidade de capacitação. Também temos trazido capacitações para serem realizadas no Município, através do COSEMS, CES e SESAU.

Além disso, criamos mecanismos no Plano de Cargo, Carreiras e Salários dos servidores da Secretaria Municipal de Saúde, que premiam a qualificação profissional.

Em se tratando especificamente dos Agentes Comunitários de Saúde, todos já passaram por qualificação, realizada no Município através do CETAS. É interessantes destacar que os Agentes Comunitários de Saúde compõem Equipes de Saúde da Família ou mesmo Equipe do PACS, e, através dos enfermeiros integrantes dessas equipes, os mesmos estão sendo capacitados constantemente, de forma sistematizada e continuada. Neste modelo, talvez o que o Agente sinta falta é de participar de cursos fora do Município, visto que, devido serem em número elevado, isto não é possível, e, portanto, quem participa das capacitações são os enfermeiros, que posteriormente repassam aos Agentes.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em evidência a equipe de fiscalização verificou que os Agentes Comunitários de Saúde não realizavam palestras/reuniões junto à comunidade pertencente à sua área de responsabilidade.

A Secretaria Municipal de Saúde em sua manifestação informou que realiza treinamento junto aos Agentes Comunitários de Saúde, por meio de seus enfermeiros e que os mesmos participaram de treinamentos como o CETAS.

Em sua resposta a Secretaria Municipal de Saúde não aborda a falha exposta na constatação e não informa medidas tomadas para corrigir essa falha. Diante disto mantém a constatação no relatório.

#### **3.1.11 CONSTATAÇÃO:**

REPASSES RECEBIDOS PARA SERVIDORES QUE NÃO FAZ MAIS PARTE DE UMA EQUIPE DA SAÚDE DA FAMÍLIA

#### **FATO:**

Como forma de verificar a aplicação dos recursos do Programa da Saúde da Família pelo Município de Cerejeiras, a equipe de fiscalização solicitou, por meio da Solicitação de Fiscalização 001/CGU/2010, que fossem fornecidos os contracheques dos servidores ligados ao Programa. Também foi solicitada a produção das Equipes da Saúde da Família de forma individualizada por servidor, como forma de verificar a produção do mesmo e sua atuação no Programa.

Durante a validação dos dados executado pela equipe de fiscalização foi constatado que um três servidores, de iniciais N.M.C.A, C.S.M e e M.F.C, todos Agentes Comunitários de Saúde, estavam incluídos, respectivamente, no PSF G, PSF Centro de Saúde Anizia Borges do Valle e no PACS (segundo informações contidas no CNES/DATASUS) não era mais servidora do Município de Cerejeiras, não constando produção e nem pagamento de salários para os servidores.

A servidora N.M.C.A pediu exoneração a partir do dia 01 de fevereiro de 2010, já a servidora C.S.M pediu exoneração a partir de 10 de julho

de 2009, enquanto que o servidor M.F.C pediu exoneração com data de 01 de janeiro de 2010.

Diante dessas informações colhidas pela equipe de fiscalização fica claro que os servidores em questão não fazem mais parte das Equipes de Saúde da Família na qual estão incluídos no CNES/DATASUS, sendo o recurso por esses servidores sendo recebido pela Prefeitura de forma irregular.

Levando-se em consideração que o repasse por ACS desde julho de 2009 é de R\$ 634,73 (seiscentos e trinta e quatro reais e setenta e três centavos) e que a Prefeitura já recebeu 10 (dez) parcelas da servidora C.S.M., 4 (quatro) da servidora N.M.C.A e 05 (cinco) do servidor M.F.C., temos que a Prefeitura de Cerejeiras recebeu irregularmente o repasse do montante de R\$ 12.059,87 (doze mil e cinquenta e nove reais e oitenta e sete centavos).

Vale ressaltar que o calculo acima leva em consideração os recebimentos irregulares pela Prefeitura de Cerejeiras somente durante os meses que compõem o escopo de trabalho da equipe de fiscalização que vai até 31 de maio de 2010.

Vale mencionar ainda que tais recursos não podem ser devolvidos a conta original do programa pelo Fundo Municipal de Saúde, tendo em vista que a aplicação desses recursos não podem substituir a aplicação de recursos próprios atualmente realizados na saúde pelo Município.

Tal afirmação pode ser verificado no § 1º do Artigo 3º da Portaria Nº 3.925, de 13/11/98:

"§ 2º Esses recursos não poderão ser utilizados como fonte substitutiva dos recursos próprios atualmente aplicados em saúde pelos Municípios".

#### **EVIDÊNCIA:**

Informações das Equipes de Saúde da Família retirados no CNES/DATASUS;

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

As inconsistências encontradas foram ocasionadas por falhas na alimentação do Sistema de Cadastro Nacional de Estabelecimentos de Saúde (SCNES) e do Sistema de Informação da Atenção Básica (SIAB), e, conforme demonstramos no ANEXO IV (Consulta ao CNES) deste Relatório de Defesa, já providenciamos as correções cabíveis.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A equipe de fiscalização constatou que estavam ocorrendo transferências Fundo a Fundo para a Secretaria Municipal de Saúde para o pagamento de servidores que não fazem mais parte do quadro da Prefeitura.

A Secretaria Municipal de Saúde em sua manifestação confirmou as falhas detectadas pela equipe de fiscalização e que já tomaram providências para as correções cabíveis.

Cabe informar que apesar de a Secretária Municipal de Saúde informar que elaborou as correções cabíveis nos sistemas de informação, não há menção quanto aos recursos recebidos indevidamente. Dessa forma não há de se falar que a situação está elidida, permanecendo assim a constatação no relatório.

#### **3.1.12 CONSTATAÇÃO:**

FALHAS NA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS DO CENTRO ESPECIALIZADO ODONTOLÓGICO E DOS ODONTOLOGISTAS DAS EQUIPES DE SAÚDE DA FAMÍLIA



**FATO:**

Durantes as verificações "in loco" realizadas pela equipe de fiscalização para verificar o funcionamento do atendimento odontológico das Equipes de Saúde da Família com Saúde Bucal e do Centro Especializado Odontológico foram constatadas falhas e irregularidades na prestação dos serviços.

Tal situação também é validada pelos documentos contendo os procedimentos realizados pelos odontologistas contratados pela Prefeitura de Cerejeiras.

No PSF C não houve atendimento odontológico nos meses de janeiro a março de 2010, sendo que em abril de 2010 o atendimento só voltou a ser realizado a partir do dia 20.

No PSF A não houve atendimento pelo odontologista nos meses de janeiro a abril de 2010, sendo o atendimento retomado somente na segunda quinzena de maio.

Já no Centro Especializado Odontológico não constam atendimentos de janeiro a maio de 2010.

Também foi constatado que os profissionais responsáveis pela Saúde Bucal das Equipes de Saúde da família não realizavam aplicação de flúor ou escovações em seus pacientes.

Não foram encaminhadas informações por parte da Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras relativos aos atendimentos realizados por esses profissionais no ano de 2009.

Em relação ao Centro Especializado de Odontologia (CEO) a equipe de fiscalização constatou que o mesmo não se encontra dentro dos padrões exigidos pela legislação, e segundo informações obtidas com a comunidade e com servidores a situação sempre foi assim.

Segundo o Anexo I da Portaria GM 1570, de 29 de Julho de 2004, republicada em 15/09/04 o CEO do Tipo 1 deve ter no mínimo 3 (três) consultórios odontológicos completos (cadeira, unidade auxiliar, equipo e refletor), sendo que a equipe de fiscalização encontrou apenas 2 (dois) consultórios odontológicos instalados.

Outra irregularidade detectada pela equipe de fiscalização foi a falta de profissionais, que acarreta o não atendimento do CEO as exigências legais, que segundo a portaria supracitada é de 3 (três) ou mais cirurgiões-dentistas (120 h carga horária /semanal total dos cirurgiões-dentistas); 1 (um) auxiliar de consultório dentário por cirurgião-dentista, mínimo de pessoal de apoio administrativo:

recepcionista, auxiliar de serviços gerais e auxiliar administrativo. Atualmente o CEO do Município de Cerejeiras conta apenas com 1 (um) cirurgião-dentista, 1 (um) auxiliar de consultório dentário e 1 (um) atendente de consultório dentário.

Segundo o artigo 6º da Portaria GM 1570, de 29 de Julho de 2004, republicada em 15/09/04 o não cumprimento por parte da Secretária de Saúde quanto as exigências dessa Portaria podem acarretar a desabilitação da Unidade de Saúde, como pode ser visto a seguir:

"Art. 6º Estabelecer que o não-atendimento às condições e características estabelecidas nesta Portaria para os municípios pleiteantes, bem como para as Unidades de Saúde, a qualquer tempo, implique na desabilitação da Unidade de Saúde, processo cuja aprovação e formalização estarão a cargo do DAB/SAS/MS".

**EVIDÊNCIA:**

Extração realizada no CNES/DATASUS

Portaria GM 1570, de 29 de Julho de 2004, republicada em 15/09/04

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a

Secretaria Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Quanto as falhas destacamos nos serviços de atendimento odontológicos, informamos que tivemos alguns problemas, resultantes de licenças solicitadas por profissionais Odontólogos, bem como, ausência por férias e capacitação, contudo, conseguimos normalizar a situação, não mais havendo interrupções nos atendimentos.

Quanto ao CEO, informamos que este Centro de Saúde foi implantado recentemente, apesar das limitações, o qual está em constante aprimoramento. Quanto ao número de profissionais odontólogos, estamos providenciando novas contratações, prevista para este mês de Julho, o qual poderá ser constatado e comprovado através de envio de novo relatório, em 60 dias.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em evidência a equipe de fiscalização verificou que o atendimento odontológico no Município de Cerejeiras estava precário, sem que a população tivesse um atendimento de acordo com o padrão exigido pela legislação.

Em sua manifestação a Secretaria Municipal de Saúde informa que teve problemas com a contratação dos profissionais de odontologia, bem como o fato de os já existentes terem tirado férias e outros tipos de licenças. Informou também que estará providenciando a contratação de novos profissionais.

Diante da manifestação da Secretaria Municipal de Saúde de que serão tomadas ações nos próximos meses, não há como se falar em solução imediata da situação verificada, permanecendo assim a constatação no relatório.

#### **3.2 - PROGRAMA**

1293

ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA E INSUMOS ESTRATÉGICOS

**AÇÃO :**

20AE

PROMOCAO DA ASSISTENCIA FARMACEUTICA E INSUMOS ESTRATEGICOS NA ATENCAO BASICA EM SAUDE - NO ESTADO DE RONDONIA

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Visa garantir o acesso dos pacientes aos medicamentos básicos por intermedio da racionalização e otimização da programação, armazenamento, controle de estoques e distribuição em todos os níveis de gestão.

**ORDEM DE SERVIÇO : 248350**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Medicamentos pactuados no Plano Estadual de Assistência Farmacêutica-PEAF para atendimento à Farmácia básica.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 129.608,90**

##### **3.2.1 CONSTATAÇÃO:**

INEXISTÊNCIA DE PLANO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA

##### **FATO:**

Por meio da Solicitação de Fiscalização nº 001/CGU/2010, datada de 19 de maio de 2010, destinada à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, em Rondônia, foi solicitada a cópia do Plano Municipal de Assistência

Farmacêutica, haja vista que tal documento possui relevante importância no planejamento, monitoramento e avaliação das ações referentes à Assistência Farmacêutica. No entanto, em resposta, a Secretaria Municipal de Saúde emitiu o Ofício nº 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010, comunicando que o Plano Municipal de Assistência Farmacêutica ainda seria realizado.

**EVIDÊNCIA:**

Ofício n.º 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União n.º 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício n.º 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"Sobre a inexistência de Plano Municipal de Assistência Farmacêutica, é uma deficiência existente, que tem seus efeitos negativos na promoção da assistência farmacêutica dos usuários do Sistema Municipal de Saúde, contudo, é um problema gerado pela falta de planejamento nesta área por parte da Secretaria de Estado da Saúde, visto que até então, o Estado de Rondônia não elaborou o Plano Estadual de Assistência Farmacêutica, o que ainda está em fase de estudo e negociação.

Esperamos, através de encaminhamento e gestão junto a CIB, poder dar solução esta irregularidade, de forma breve." (sic)

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Tendo em vista as medidas adotadas pela Administração Municipal restarem pendentes de verificação futura quanto a sua efetiva implementação e eficácia, acatamos parcialmente as justificativas apresentadas.

**3.2.2 CONSTATAÇÃO:**

FALTA DE CONTRAPARTIDA MUNICIPAL OBRIGATÓRIA.

**FATO:**

Em resposta à Solicitação de Fiscalização n.º 001/CGU/2010, datada de 19 de maio de 2010, enviada à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, em Rondônia, a Secretaria Municipal de Saúde emitiu o Ofício nº 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010, pelo qual informou que a contrapartida municipal do Programa de Assistência Farmacêutica Básica, referente aos anos de 2009 e 2010, foi aplicada em medicamentos, cuja compra foi efetuada a partir dos Processos nºs 2015/2010, 457/2010 e 2102/2010.

Porém, em análise aos referidos Processos, verificou-se que o valor total dos medicamentos adquiridos corresponde a R\$ 4.199,55 (quatro mil, cento e noventa e nove reais e cinquenta e cinco centavos), refletindo em apenas aproximadamente 17% (dezessete por cento) do que o Município deveria alocar como contrapartida. Além disso, constatou-se também que os medicamentos não fazem parte do Programa de Assistência Farmacêutica Básica.

Assim sendo, não foram disponibilizados à equipe comprovantes de que a contrapartida obrigatória foi de fato realizada, seja monetariamente ou em medicamentos. Importante salientar que verificou-se, a partir da inspeção nos extratos bancários relacionados ao Programa Farmácia Básica, que não houve créditos na conta específica do Programa a título de contrapartida municipal.

O fato ora analisado contraria o que preceitua a Portaria GM n.º 3.237

de 24 de dezembro de 2007, Anexo I, conforme transcrição a seguir:

"Art. 2º O financiamento da assistência farmacêutica básica é responsabilidade das três esferas de gestão, nos valores e modalidades de execução definidas nesta Portaria, sendo complementada pelas pactuações nas Comissões Intergestores Bipartite de cada Unidade Federativa."

A Portaria n.º 204/GM DE 29 de janeiro de 2007 em seu Art. 25 também fortalece o entendimento:

"Art. 25. O Componente Básico da Assistência Farmacêutica destina-se à aquisição de medicamentos e insumos da assistência farmacêutica no âmbito da atenção básica em saúde e àqueles relacionados a agravos e programas de saúde específicos, no âmbito da atenção básica."

(...)

§ 3º Os gestores estaduais e municipais devem compor o financiamento da Parte Fixa do Componente Básico, como contrapartida, em recursos financeiros, medicamentos ou insumos, conforme pactuação na CIB e normatização da Política de Assistência Farmacêutica vigente." Em menção ainda à Portaria GM n.º 3.237 de 24 de dezembro de 2007, em seu anexo I, obtemos:

"Art. 9º - A transferência dos recursos federais será suspensa nas seguintes situações:

(...)

II - Não aplicação dos valores mínimos devidos e pactuados nesta Portaria pelo gestor estadual e/ou municipal, quando denunciada formalmente por um dos gestores ou constatada por meio de monitoramento e auditorias realizadas por órgãos de controle interno e externo."

#### **EVIDÊNCIA:**

Ofício n.º 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010 e extratos bancários relativos ao Programa de Assistência Farmacêutica.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União n.º 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício n.º 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"A Secretaria Municipal de Saúde tem aplicado corretamente a contrapartida exigida para Programa de Assistência Farmacêutica Básica. Visando confirmar isto junto a CGU, providenciamos um levantamento das despesas realizadas através de recursos próprios, onde contatamos o seguinte:

EXERCÍCIO	FONTE DE RECURSO	TIPO DE DESPESA	TOTAL(R\$)	PROCESSOS
2009	RECURSOS PRÓPRIOS	Aquisição de insumos farmacêutico (AFB)	R\$38.809,7	349/2009
2010	RECURSOS PRÓPRIOS	Aquisição de insumos farmacêutico (AFB)	R\$4.199,95	457/2010, 2015/2010 e 2102/2010

Na oportunidade, estamos encaminhando cópias das Notas de Empenho, na forma de ANEXO V deste Relatório de Defesa, os quais visam confirmar as informações contidas no quadro acima." (sic)

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A Secretaria Municipal de Saúde informou, primeiramente, quando da resposta à Solicitação de Fiscalização nº 001/CGU/2010, que a contrapartida municipal do Programa de Assistência Farmacêutica Básica, referente aos anos de 2009 e 2010, teria sido aplicada em medicamentos, por meio dos Processos nºs 2015/2010, 457/2010 e 2102/2010, que correspondem a R\$ 4.199,55 (quatro mil, cento e noventa e nove reais e cinquenta e cinco centavos). Tais Processos foram devidamente analisados pela equipe de fiscalização, constatando-se que não se referiam à compra de medicamentos básicos. Porém, em resposta ao Relatório Informativo da CGU, além da Secretaria Municipal de Saúde manter tais Processos como sendo referentes à assistência farmacêutica básica, incluiu novo Processo, de número 349/2009, o qual não foi disponibilizado à equipe para análise quando da fiscalização em campo, tampouco relacionado no Ofício nº 312/2010/SEMSAU, pelo qual a Secretaria respondeu aos questionamentos realizados em virtude da Solicitação de Fiscalização nº 001/CGU/2010. Enfatiza-se que o Relatório de "Empenhos Pagos", quanto à aquisição de medicamentos, disponibilizado a esta equipe, também não consigna o referido Processo de número 349/2009.

Assim, em virtude da ausência do Processo para a devida análise e da informação intempestiva de que o Processo nº 349/2009 seria referente à compra de medicamentos básicos comprados com recursos próprios oriundos da Secretaria Municipal de Saúde, esta equipe mantém a constatação, objetivando cientificar-se da realização da contrapartida.

#### **3.2.3 CONSTATAÇÃO:**

INADEQUAÇÕES NO ACONDICIONAMENTO DOS MEDICAMENTOS

##### **FATO:**

Em visita ao Posto de Saúde da Família - PSF "C" e ao almoxarifado central onde são estocados os medicamentos básicos para distribuição aos Postos de Saúde, constatou-se que, através de janelas sem proteção da luz solar, os medicamentos ficavam expostos à incidência de raios solares, sendo que, no caso do PSF "C" este fato foi agravado com a inexistência de ar condicionado no local de armazenagem.

A temperatura elevada e a incidência de sol diretamente nos medicamentos causa danos às suas funções vitais, podendo ocasionar a deterioração ou alterar as suas propriedades químicas e, com isso, reagir de forma diversa da qual foram propostos, colocando em risco a saúde daqueles que seriam beneficiados com tais remédios. Se um medicamento tem o seu estado normal alterado é difícil fazer a olho nu o reconhecimento de sua prestabilidade, e se administrados pelos pacientes, podem tanto não ser eficazes quanto ser nocivos à saúde.

##### **EVIDÊNCIA:**

Inspeção física e fotos a seguir:



Foto 1: Janela no almoxarifado central de medicamentos sem bloqueio de luz



Foto 2: janelas sem bloqueio de luz solar.

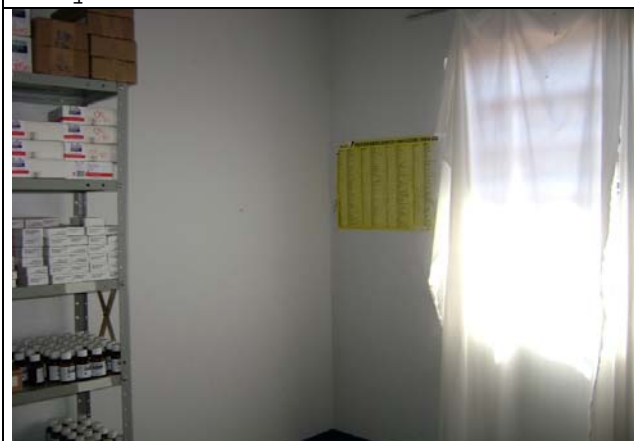


Foto 3: Ambiente de estocagem de medicamentos do PSF C, com ausência de ar condicionado e recepcionando luz solar.

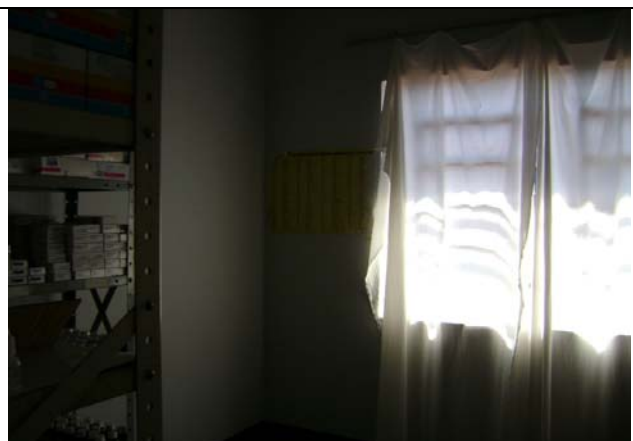


Foto 4: Ambiente de estocagem de medicamentos do PSF C, com ausência de ar condicionado e recepcionando luz solar.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União n.º 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício n.º 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"Sobre as irregularidades apontadas acima, informamos que a Secretaria Municipal de Saúde está adotando medidas no sentido de corrigi-las, que vão desde as adequações necessárias no armazenamento até a implantação de software para controle de estoque, da dispensação e demais processos da gestão de medicamentos." (sic)

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Tendo em vista as medidas adotadas pela Administração Municipal restarem pendentes de verificação futura quanto a sua efetiva implementação e eficácia, acatamos parcialmente as justificativas apresentadas.

#### **3.2.4 CONSTATAÇÃO:**

INEXISTÊNCIA DE MÉTODOS EFICAZES DE CONTROLE DE ESTOQUES DE MEDICAMENTOS

#### **FATO:**

Por meio do Ofício n.º 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010, a Secretaria Municipal de Saúde, em resposta à Solicitação de

*Controladoria-Geral da União*

*Secretaria Federal de Controle Interno 70*

Missão da SFC: "Zelar pela boa e regular aplicação dos recursos públicos."

32º Sorteio de Unidades Municipais – Cerejeiras- RO

Fiscalização nº 001/CEJ/2010, datada de 19 de maio de 2010, informou que não possui programa informatizado para controle do estoque de medicamentos e sua distribuição, sendo adotado o controle por meio de fichas de prateleira.

Por meio de inspeção "in loco" efetuada junto ao Almoxarifado de medicamentos do Município de Cerejeiras, local onde são armazenados os medicamentos adquiridos com recursos do programa Farmácia Básica, e às Unidades de Saúde responsáveis pela entrega de medicamentos básicos aos munícipes, observou-se a inexistência de utilização de softwares destinados ao controle de estoque em 100% das unidades e constatou-se que o controle de entradas e saídas é efetuado por meio de fichas de prateleira apenas no Almoxarifado Central e no Unidade Básica de Saúde - UBS Anízia. Nas demais Unidades de Saúde visitadas, nomeadas de "Setor A", "Setor B" e "Setor C", há o registro diário em livro dos medicamentos entregues, mas não há controle efetivo do quantitativo dos estoques.

A fim de avaliar a fidedignidade dos registros consignados nas fichas de prateleira, foram selecionados aleatoriamente 10 (dez) itens constantes do estoque do Almoxarifado Central, assim como da UBS Anízia, para realizar o cotejamento entre a quantidade registrada nas referidas fichas e a existente no estoque físico. Dessa análise, evidenciou-se que, em relação à UBS Anízia, seis itens divergem quanto a quantidade existente no estoque físico e a registrada na ficha de prateleira, como sintetizado a seguir:

MEDICAMENTO	QTDE FÍSICA NO ESTOQUE	QTDE CONSTANTE NA FICHA DE PRATELEIRA	DIFERENÇA
Salbutamol, frascos com 120 ml de xarope na concentração 2mg/5ml	80 frascos	74 frascos	74 frascos
Dipirona gotas 500mg/ml	45 frascos	53 frascos	53 frascos
Amoxicilina cápsula de 500mg	1.218 comprimidos	1.253 comprimidos	1.253 comprimidos
Dipirona comprimido de 500mg	1.520 comprimidos	1.600 comprimidos	1.600 comprimidos
Digoxina comprimido 0,25mg	550 comprimidos	130 comprimidos	130 comprimidos
Metronidazol geléia de 500mg	164 geléias	265 geléias	265 geléias

Quanto ao controle de entrada dos medicamentos, também foram identificadas falhas, especialmente no tocante a divergências entre o registrado como encaminhado pelo Almoxarifado Central e o efetivamente recebido pela UBS Anízia, conforme descrito no quadro abaixo:

Medicamento	Medicação Enviada		Medicação Recebida		Diferença
	Data	Qde	Data	Qde	
Salbutamol, frascos com 120 ml de xarope na concentração 2mg/5ml	06/04/10	50 frascos	-	Zero frascos	50
Captopril comprimidos de 25mg	15/04/10	8.000 compr.	15/04/10	7.500 compr.	500
Diclofenaco comprimido de 50mg	06/04/10	5.000 compr.	06/04/10	4.500 compr.	500

Ainda em relação ao PSF Anízia, quando da inspeção por esta equipe, no dia 28/05/2010, notou-se que não havia em estoque o medicamento "Captopril", indicado ao tratamento de hipertensão, insuficiência

cardíaca congestiva, infarto do miocárdio e doença renal dos diabéticos, apesar de ter sido observado que no Almoxarifado Central de medicamentos havia 11.000 comprimidos para serem distribuídos às Unidades de Saúde. Por ser este medicamento de importante relevância e de grande procura por parte da população, a equipe indagou aos responsáveis pela farmácia do PSF Anízia acerca da ausência do "Captopril" no estoque, sendo respondido que haviam solicitado no dia 24/05/2010 ao diretor do PSF para que providenciasse o reabastecimento, já que era competência do diretor requisitar medicamentos ao Almoxarifado Central, e que, porém, até o dia da inspeção, quatro dias após o pedido, continuavam sem o medicamento. Importante lembrar que a falta de medicamentos de uso contínuo pode comprometer e agravar a situação de saúde dos pacientes. Em relação aos demais PSFs, constatou-se a ausência de medicamentos, como "captopril", "dipirona", "paracetamol", "mebendazol" e "metronidazol", porém com estoque armazenado no Almoxarifado Central, indicando clara fragilidade quanto à reposição de medicamentos, em virtude da inexistência de controle efetivo de estoque. O controle de estoque é imprescindível e tem por objetivo manter informação confiável sobre a movimentação física, assim como financeira, de estoques necessários ao atendimento da demanda, evitando-se a superposição ou o desabastecimento do sistema. Um controle eficiente fornece informações precisas, claras e rápidas quando solicitadas. As fragilidades existentes no controle de estoque de medicamentos do Município de Cerejeiras impossibilitam a obtenção de informações referentes aos quantitativos atualizados dos medicamentos, assim como não permitem um planejamento adequado e tempestivo pela Administração Municipal quanto às necessidades de aquisições.

#### **EVIDÊNCIA:**

Inspeção física e entrevistas com servidores da saúde municipal.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União n.º 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício n.º 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"Sobre as irregularidades apontadas acima, informamos que a Secretaria Municipal de Saúde está adotando medidas no sentido de corrigi-las, que vão desde as adequações necessárias no armazenamento até a implantação de software para controle de estoque, da dispensação e demais processos da gestão de medicamentos." (sic)

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Tendo em vista as medidas adotadas pela Administração Municipal restarem pendentes de verificação futura quanto a sua efetiva implementação e eficácia, acatamos parcialmente as justificativas apresentadas.

#### **3.2.5 CONSTATAÇÃO:**

##### **DESCARTE DE MEDICAMENTOS**

#### **FATO:**

Por meio do Ofício n.º 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010, a Secretaria Municipal de Saúde, em resposta à Solicitação de Fiscalização n.º 001/CGU/2010, de 19 de maio de 2010, informou que houve descarte de medicamentos vencidos ou deteriorados no ano do



último exercício, anexando vários autos de apreensão, bem como resumo do total de medicamentos descartados, exemplificados no quadro a seguir:

MEDICAMENTO	QUANTIDADE DESCARTADA
Acetamol 200 mg gotas 15ml	3.574
Digox 025mg cartela com 20 comp.	492
Salbutamol 2mg xarope	318
Furosemida	339
Aminofilina 100mg	76
Aminofilina 24mg	218
Mebendazol 100mg	613
Digoxina 025mg	06
Nistatina creme	125
Metoclopramida gotas	408

Verifica-se, assim, que é grande a quantidade de medicamentos descartados em virtude de expiração do prazo de validade ou deterioração.

A ausência de controle de estoque e de planejamento nas aquisições são possíveis causas do descarte excessivo.

#### **EVIDÊNCIA:**

Ofício n.º 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010 e anexo "Doc. 016".

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União n.º 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício n.º 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"Sobre as irregularidades apontadas acima, informamos que a Secretaria Municipal de Saúde está adotando medidas no sentido de corrigi-las, que vão desde as adequações necessárias no armazenamento até a implantação de software para controle de estoque, da dispensação e demais processos da gestão de medicamentos." (sic)

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Tendo em vista as medidas adotadas pela Administração Municipal restarem pendentes de verificação futura quanto a sua efetiva implementação e eficácia, acatamos parcialmente as justificativas apresentadas.

#### **3.2.6 CONSTATAÇÃO:**

QUANTIDADE DE MEDICAMENTOS BÁSICOS INSUFICIENTE PARA ATENDER A DEMANDA POPULACIONAL

#### **FATO:**

Mediante entrevista efetuada com 40 (quarenta) famílias residentes no Município de Cerejeiras, constatou-se que aproximadamente 60% (sessenta por cento) dessa amostra não conseguiram acesso aos medicamentos básicos prescritos pelos médicos que atuam na Rede Básica de Saúde do Município. Os entrevistados relataram que geralmente faltam medicamentos e que muitas vezes necessitam adquiri-los com recursos próprios. As necessidades mais evidentes, segundo os relatos dos munícipes, são em relação a vermífugos, antibióticos e remédios indicados para hipertensão.

Sendo assim, constata-se que a finalidade do Programa, ou seja, a assistência à população de Cerejeiras quanto à medicação básica, está sendo cumprida parcialmente pelo Município.

A ausência do Plano Municipal de Assistência Farmacêutica e a inexistência de controles eficazes de estoque contribuem para a falta de medicamentos, pois prejudicam um planejamento adequado no tocante às aquisições.

**EVIDÊNCIA:**

Ofício n.º 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010 e entrevistas realizadas com amostra da população do município.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União n.º 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício n.º 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"Conforme destacou a Auditoria, a falta de planejamento e controle realmente prejudica o desempenho do programa de assistência farmacêutica, e isto estará sendo melhorado com a adoção de métodos eficazes de planejamento, bem como, através da melhoria da infraestrutura física do setor.

No entanto, temos a destacar que a Secretaria Municipal de Saúde tem priorizado a aquisição dos medicamentos constantes do elenco mínimo do Programa de Assistência Farmacêutica Básica, conforme podemos confirmar, observando as cópias das Notas de Empenho referente à aquisição de medicamentos, constantes dos ANEXO V deste Relatório de Defesa.

É importante salientar que muitas vezes o usuário reclama de ter tido que comprar um medicamento ou outro, contudo, por vezes, estes medicamentos não se enquadram no elenco mínimo do programa, e, portanto, não estão disponíveis na rede pública." (sic)

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A Prefeitura Municipal informou que tem priorizado a aquisição de medicamentos básicos a fim de suprir a demanda populacional, no entanto, as entrevistas realizadas com os munícipes de Cerejeiras por esta equipe demonstraram que há grande déficit relacionado à distribuição de medicamentos básicos prescritos pelos médicos.

Assim, apesar das medidas a serem adotadas pela Administração Municipal, a demanda por medicamentos ainda não foi suprida de forma razoável, motivo pelo qual acatamos parcialmente as justificativas apresentadas.

**3.2.7 CONSTATAÇÃO:**

AUSÊNCIA DE COMPROVAÇÃO DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA CONTRAPARTIDA ESTADUAL DISPONIBILIZA.

**FATO:**

De acordo com a Portaria/MS nº 3.237, de 24/12/2007, o valor da contrapartida Estadual no âmbito do programa de Assistência Farmacêutica é de R\$ 1,5 (um real e cinquenta centavos) por habitante/ano, o que perfaz o repasse anual de R\$ 24.940,50 (vinte e quatro mil, novecentos e quarenta reais e cinquenta centavos), considerando a população de Cerejeiras, segundo os dados do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE.

De acordo com a Secretaria Municipal de Saúde, no exercício de 2009, o Governo do Estado de Rondônia repassou R\$ 72.000,00 (setenta e dois mil reais) a título de contrapartida para a assistência farmacêutica dos munícipes, porém o crédito não foi efetuado na conta corrente

específica do Programa de Assistência Farmacêutica Básica, mas sim na conta destinada ao Programa de Atenção Básica - PAB FIXO. Desse modo, como os recursos da contrapartida estadual não foram transferidos e gerenciados por meio da conta corrente específica do Programa de Assistência Farmacêutica, não há como evidenciar, com base nos documentos analisados, sua utilização na aquisição dos medicamentos básicos para atender a população de Cerejeiras.

#### **EVIDÊNCIA:**

Ofício n.º 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010 e extratos bancários relativos ao Programa de Assistência Farmacêutica.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União n.º 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício n.º 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"Sobre a aplicação da contrapartida estadual, temos a dizer inicialmente que a informação repassada pela Secretaria Municipal de Saúde de que o montante repassado pelo Governo do Estado no exercício 2009 fora de R\$72.000,00 não é realidade. Esta informação foi repassada à CGU de forma equivocada.

Na realidade, no ano de 2009 foram repassados o montante de R\$ 25.249,30 (Vinte e Cinco Mil, Duzentos e Quarenta e Nove Reais e Trinta Centavos), conforme demonstramos no ANEXO VI, deste Relatório, através de extratos bancários.

Sobre as despesas realizadas, encaminhamos cópias das Notas de Empenhos, contidas no ANEXO V desta Defesa." (sic)

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A Secretaria Municipal de Saúde informa que a contrapartida estadual foi efetuada no montante de R\$ 25.249,30 (vinte e cinco mil, duzentos e quarenta e nove reais e trinta centavos) e não no montante informado anteriormente, de R\$ 72.000,00 (setenta e dois mil reais) e, que a aplicação dos recursos poderia ser comprovada por meio das Notas de Empenhos contidas no "Anexo V". No entanto, além do desconhecimento de informações, tais Notas de Empenhos são as mesmas utilizadas quando da resposta à constatação deste Relatório quanto à ausência de contrapartida municipal, afirmando a Secretaria que as Notas de Empenho, cujos Processos têm números 457/2010, 2015/2010, 2102/2010 e 349/2009, referiam-se à aplicação da contrapartida municipal na compra de medicamentos.

Assim, tal qual foi consignado na "Análise da Justificativa" da constatação referente à contrapartida municipal, reafirmamos que os Processos de números 457/2010, 2015/2010 e 2102/2010 não se referem à compra de medicamentos básicos e o Processo de número 349/2009 não foi disponibilizado à equipe de fiscalização para a necessária análise, tampouco relacionado, pela Secretaria, em seu Ofício n.º

312/2010/SEMSAU, pelo qual a Secretaria respondeu aos questionamentos realizados em virtude da Solicitação de Fiscalização n.º 001/CGU/2010, quanto às contrapartidas Estadual e Municipal. Também não consta o referido Processo de número 349/2009 no Relatório de "Empenhos Pagos" relacionados à aquisição de medicamentos, disponibilizado a esta equipe.

Ainda assim, mesmo que o valor contido no "Anexo V", referente ao Processo n.º 349/2009, não analisado pela equipe, de R\$ 38.809,76 (trinta e oito mil oitocentos e nove reais e setenta e seis centavos), fosse referente à aplicação das contrapartidas tanto estadual quanto

municipal, faltaria a comprovação da aplicação em medicamentos básicos de R\$ 11.071,24 (onze mil, setenta e um reais e vinte e quatro centavos), caso considerássemos o valor mínimo que teriam de aplicar, tanto o Estado, quanto o Município de Cerejeiras, de R\$ 24.940,50 (vinte e quatro mil, novecentos e quarenta reais e cinquenta centavos), o que totalizaria o montante de R\$ 49.881,00 (quarenta e nove mil e oitocentos e oitenta e um reais).

Portanto, não restou evidenciada a efetiva aplicação dos recursos oriundos do Estado para compra de medicamentos básicos aos munícipes.

### **3.2.8 CONSTATAÇÃO:**

RECURSOS DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA SENDO ADMINISTRADOS EM CONTAS CORRENTES DIVERSAS.

#### **FATO:**

Os recursos federais referentes a cada programa são depositados em conta corrente bancária específica, que deve ser movimentada com fins exclusivos relacionados ao Programa a que se destina, não sendo permitido realizar transferências para finalidades divergentes das do Programa.

Os extratos bancários da conta corrente pela qual são creditados os recursos federais inerentes ao Programa de Assistência Farmacêutica Básica para o Município de Cerejeiras possuem transferências para outras contas correntes, transações estas incompatíveis com a legislação pertinente, sendo demonstrado, por meio dos registros contábeis da Prefeitura, que tais transferências foram efetuadas para as contas correntes destinadas à Assistência de Média e Alta Complexidade e ao Programa de Atenção Básica - PAB FIXO.

Impende ressaltar que algumas das transferências efetuadas foram devolvidas à conta original, no entanto contabiliza-se que R\$ 69.000,00 (sessenta e nove mil reais), transferidos no período de julho a novembro do ano de 2009 não retornaram à conta exclusiva do Programa de Assistência Farmacêutica. Porém, esta equipe solicitou os Processos referentes às despesas executadas com os recursos do Programa, relativos à competência de janeiro de 2009 a abril de 2010, sendo relacionados por meio do Ofício nº 312/2010/SEMSAU e disponibilizados os Processos de números 083/09, 180/09, 139/09 e 309/09 e, identificou, por conseguinte, a partir da análise dos referidos Processos, que parte da despesa, somando um valor de R\$ 37.796,90 (trinta e sete mil, setecentos e noventa e seis reais e noventa centavos), foi custeada com recursos oriundos das contas correntes do PAB FIXO e da Assistência de Média e Alta Complexidade.

Assim, restou uma diferença de R\$ 31.203,10 (trinta e um mil, duzentos e três reais e dez centavos) que, além de transferidos indevidamente para outras contas, permaneceram com ausência de comprovação acerca do atendimento à finalidade exclusiva do recurso, ou seja, a compra de medicamentos básicos para atender os munícipes.

A seguir a citação da PORTARIA Nº 204/GM DE 29 DE JANEIRO DE 2007 que regulamenta o financiamento e a transferência dos recursos federais para as ações e os serviços de saúde:

"Art. 5º Os recursos federais que compõem cada bloco de financiamento serão transferidos aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, fundo a fundo, em conta única e específica para cada bloco de financiamento, observados os atos normativos específicos.

§ 1º Os recursos federais provenientes de acordos de empréstimos internacionais serão transferidos conforme seus atos normativos, devendo ser movimentados conforme legislação em conta bancária específica, respeitadas as normas estabelecidas em cada acordo

firmado.

§ 2º Os recursos do bloco da Assistência Farmacêutica devem ser movimentados em contas específicas para cada componente relativo ao bloco.

Art. 6º Os recursos referentes a cada bloco de financiamento devem ser aplicados nas ações e serviços de saúde relacionados ao próprio bloco." (grifo nosso)

Importante mencionar a Portaria GM nº 3.237 de 24 de dezembro de 2007, em seu anexo I:

"Art. 9º - A transferência dos recursos federais será suspensa nas seguintes situações:

I - Quando constatadas irregularidades na utilização dos recursos, obtidas através de auditorias dos órgãos de controle interno e externo assegurado o direito de defesa."

#### **EVIDÊNCIA:**

Extratos bancários da conta recebedora dos recursos referentes ao Programa Farmácia Básica.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União nº 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"Sobre esta constatação, já adotamos providências no sentido de corrigi-la, organizando as receitas em contas distintas, bem como, distinguindo as fontes de receitas."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A natureza da transferência de recursos em questão não tem amparo legal, estando em desacordo à Portaria nº 204/GM de 29 de janeiro de 2007 que regulamenta o financiamento e a transferência dos recursos federais para as ações e os serviços de saúde e é clara ao afirmar que os recursos referentes a cada bloco de financiamento devem ser aplicados nas ações e serviços de saúde relacionados ao próprio bloco. Assim, haja vista que as medidas adotadas pela Administração Municipal necessitam de posterior verificação quanto a sua efetiva implementação, acatamos parcialmente as justificativas apresentadas. No entanto, pelos motivos expostos é necessário que o valor de R\$ 31.203,10 (trinta e um mil, duzentos e três reais e dez centavos) seja restabelecido à conta corrente exclusiva do Programa Farmácia Básica.

#### **3.2.9 CONSTATAÇÃO:**

AUSÊNCIA DE COTAÇÃO DE PREÇOS NA AQUISIÇÃO DE MEDICAMENTOS.

#### **FATO:**

Por meio do Ofício nº 312/2010/SEMSAU, de 24 de maio de 2010, a Secretaria Municipal de Saúde de Cerejeiras relacionou e disponibilizou todos os Processos referentes às despesas executadas com os recursos do Programa de Assistência Farmacêutica Básica, relativos à competência de janeiro de 2009 a abril de 2010, de números 083/09, 180/09, 139/09 e 309/09.

Porém, em análise a tais Processos de aquisição de medicamentos, observou-se que não houve cotação de preços, sendo que em todos os Processos há planilha denominada "pesquisa de preço mercadológica", contendo colunas discriminadas por "Firma 1", "Firma 2" e "Firma 3". Em relação aos Processos de número 083/09, 180/09 e 309/09, apenas a coluna "Firma 1" foi preenchida. Já a planilha existente no Processo

de número 139/09, todas as colunas receberam preenchimento. No entanto, não restou evidenciada a fidedignidade das cotações, haja vista que, além da necessidade de haver no mínimo três cotações, verificou-se, na totalidade das cotações, a ausência de identificação empresarial contendo CNPJ, assinatura dos representantes das empresas e prazo de validade da proposta.

Impende ressaltar que, conforme a Lei 8.666/93, que versa sobre licitações e contratos com a Administração Pública, é obrigatória a pesquisa de mercado, visando a escolha da proposta mais vantajosa para a Administração. Enfatiza-se também o Acórdão do TCU 509/2005 - Plenário sobre o tema:

"Ainda que se admita que (...) exista um setor responsável pela pesquisa de preços de bens e serviços a serem contratados pela administração, a Comissão de Licitação, bem como a autoridade que homologou o procedimento licitatório, não estão isentos de verificar se efetivamente os preços ofertados estão de acordo com os praticados a teor do citado artigo [art. 43, IV, da Lei n.º 8.666/1993]."

Acórdão 509/2005 Plenário

A ausência de cotação de preços é considerada falta grave, pois sujeita a Administração à compra de medicamentos por valores mais altos, causando prejuízos à população.

#### **EVIDÊNCIA:**

Processos referentes às despesas executadas com os recursos do Programa de Assistência Farmacêutica Básica, relativos à competência de janeiro de 2009 a abril de 2010, de números 083/09, 180/09, 139/09 e 309/09.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Em resposta ao Relatório Informativo da Controladoria Geral da União n.º 1649 enviado à Prefeitura Municipal de Cerejeiras, o Prefeito Municipal informou, por meio do Ofício n.º 407/SEMSAU/2010, datado de 01 de julho de 2010, que:

"Em todas as compras e contratações efetuadas pela Secretaria Municipal de Saúde, tem-se observado todos os princípios básicos, onde destacamos a legalidade e a impessoalidade.

Os processos elencados pela Auditoria tratam-se de aquisições junto a Órgão da Administração Pública, precisamente a FURP (Fundação para o Remédio Popular do

Estado de São Paulo), onde é dispensável a realização de Certame Licitatório, conforme define a Lei 8.666 de 21/06/1993, em seu Art. 24 e Inciso VIII.

Sobre o balizamento de preço, apesar dos preços praticados pela Furp serem indiscutivelmente abaixo do mercado, providenciaremos para que mesmo nestes processos sejam realizadas pesquisas de mercado, as quais deverão constar de forma clara nos processos." (sic)

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A Secretaria Municipal de Saúde contesta afirmando que os Processos elencados pela equipe de fiscalização, nos quais se verificou a ausência de cotação de preços, referem-se a compras efetuadas junto à FURP, motivo pelo qual é dispensável a licitação e a cotação de preços.

Ressalta-se que a equipe mencionou os Processos de números 083/09, 180/09, 139/09 e 309/09, sendo que o de número 139/09 refere-se à aquisição de medicamentos por meio de Pregão.

No entanto, mesmo nas situações de dispensa de licitação é necessária

a obtenção da proposta de preços de, pelos menos, três fornecedores distintos, no intuito de fomentar a concorrência e obter a proposta mais vantajosa à administração. É necessária, também, a comprovação documental da efetiva cotação preliminar dos preços, que deve ser anexada no correspondente Processo, como se pode concluir, a partir das decisões do TCU transcritas a seguir:

"Realize pesquisa de preços como forma de cumprir a determinação contida no art. 43, inciso IV, da Lei de Licitações, fazendo constar formalmente dos documentos dos certames a informação sobre a equivalência dos preços."

Acórdão 301/2005 Plenário

"Realize pesquisa de preço para verificação das propostas apresentadas com os preços de mercado, conforme determina o art. 43, inciso IV da Lei nº 8.666/1993."

Acórdão 1544/2004 Segunda Câmara

"Realização de ampla pesquisa de preços no mercado, a fim de estimar o custo do objeto a ser adquirido, definir os recursos orçamentários suficientes para a cobertura das despesas contratuais e servir de balizamento para a análise das propostas dos licitantes, em harmonia com os arts. 7º, § 2º, inciso III, e 43, incisos IV e V, todos da Lei 8.666/1993."

Acórdão 1182/2004 Plenário

Efetue pesquisa de preços ou outro procedimento que permita verificar a conformidade das propostas com os preços correntes no mercado ou fixados por órgão oficial competente, fazendo constar dos respectivos processos licitatórios o procedimento utilizado (Lei nº 8.666/1993, art. 43, IV).

Acórdão 100/2004 Segunda Câmara

Proceda ao Levantamento prévio dos custos para a aquisição de materiais, evitando, desta forma, a realização de despesas em valores superiores aos praticados no mercado.

Acórdão 90/2004 Segunda Câmara

"Promova pesquisa preliminar de preços que permita estimar a despesa a ser realizada, nos processos de dispensa de licitação e nos convites, observando o que determina o art. 15 c/c o art. 43, iv, da Lei 8.666/1993."

Acórdão 1006/2004 Primeira Câmara

"Proceder, quando da realização de licitação ou dispensa, à consulta de preços correntes no mercado ou fixados por órgão oficial competente ou, ainda, constantes do sistema de registro de preços, em cumprimento ao disposto no art. 43, inc. IV, e no art. 26, parágrafo único, inc. III, da Lei 8.666/93, consubstanciando-a em, pelo menos, três orçamentos de fornecedores distintos, os quais devem ser anexados aos processos de contratação."

Acórdão 1584/2005

### **3.3 - PROGRAMA**

1444

VIGILÂNCIA, PREVENÇÃO E CONTROLE DE DOENÇAS E AGRAVOS

**AÇÃO :**

20AL

INCENTIVO FINANCEIRO AOS ESTADOS, DISTRITO FEDERAL E MUNICIPIOS  
CERTIFICADOS PARA A VIGILANCIA EM SAUDE - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Promover ações de notificação, investigação, vigilância ambiental, controle de doenças, imunizações, sistemas de informação, supervisão, educação em saúde, comunicação e mobilização social na área de epide-

miologia e controle de doenças.

**ORDEM DE SERVIÇO : 248273**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Execução das diversas ações do programa, pactuadas na Programação Pactuada Integrada de Vigilância em Saúde - PPI/VS.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 84.979,54**

### **3.3.1 CONSTATAÇÃO:**

PAGAMENTOS DE MULTAS E JUROS DE MORA COM RECURSOS DO PROGRAMA, CONSTITUINDO DESVIO DE FINALIDADE

#### **FATO:**

Constatou-se, dentre as despesas efetuadas com recursos do programa sob análise, o pagamento de juros de mora e multas referentes a faturas de telefone. Tais despesas não se enquadram no Programa de Epidemiologia e Controle de Doenças (Teto Fixo ECD/VS), constituindo-se em desvio de finalidade.

A tabela a seguir, com despesas relativas aos exercícios de 2009 e 2010, ilustra a situação:

<b>Processo</b>	<b>Objeto</b>	<b>Multas</b>	<b>Juros</b>	<b>Total</b>
006/2009	BRASILTELECOM	R\$ 0,75	R\$ 6,96	R\$ 7,71
006/2009	BRASILTELECOM	R\$ 2,00	R\$ 3,30	R\$ 5,30
006/2009	BRASILTELECOM	R\$ 0,20	R\$ 4,25	R\$ 4,45
006/2009	BRASILTELECOM	R\$ 3,20	R\$ 7,44	R\$ 10,64
006/2009	BRASILTELECOM	R\$ 0,74	R\$ 6,72	R\$ 7,46
043/2010	BRASILTELECOM	R\$ 0,61	R\$ 5,63	R\$ 6,24
016/2008	BRASILTELECOM	R\$ 0,21	R\$ 1,54	R\$ 1,75
043/2010	BRASILTELECOM	R\$ 14,32	R\$ 3,84	R\$ 18,16
043/2010	BRASILTELECOM	R\$ 11,95	R\$ 2,60	R\$ 14,55
<b>Total</b>				<b>R\$ 76,26</b>

No caso em tela o valor de R\$ 76,26 (setenta e seis reais e vinte e seis centavos) configura a falta de planejamento no pagamento das despesas da Secretaria Municipal de Saúde, o que permitiu que diversas faturas fossem pagas com atraso.

Diante disso, tais recursos devem ser devolvidos a conta do Programa pela Prefeitura de Cerejeiras.

Vale mencionar ainda que tais recursos não podem ser devolvidos a conta original do programa pelo Fundo Municipal de Saúde, tendo em vista que a aplicação desses recursos não podem substituir a aplicação de recursos próprios atualmente realizados na saúde pelo Município.

Tal afirmação pode ser verificado no § 1º do Artigo 3º da Portaria N° 3.925, de 13/11/98:

"§ 2º Esses recursos não poderão ser utilizados como fonte substitutiva dos recursos próprios atualmente aplicados em saúde pelos Municípios".

#### **EVIDÊNCIA:**

Análise dos processos n°. 043/2010 e 006/2009.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício n° 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a

*Controladoria-Geral da União*

*Secretaria Federal de Controle Interno 80*

Missão da SFC: "Zelar pela boa e regular aplicação dos recursos públicos."

32º Sorteio de Unidades Municipais – Cerejeiras- RO



Secretaria Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Da mesma forma do que foi descrito no Item 3.1.1 deste Relatório de Defesa, esta municipalidade estará providenciando a restituição do Programa, através de recurso próprios, sem contabilizá-los para compor os 15% destinados à saúde, bem como, se adotarão as medidas necessárias para que isso não venha a se repetir.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em questão a equipe de fiscalização constatou o pagamento de multa e juros das contas de telefonia com recursos do programa.

A Secretaria Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou informando que irá devolver os valores e que tomará medidas para que tais situações não se repitam mais.

Diante da informação que a Secretaria Municipal de Saúde irá tomar medidas futuras para solucionar as situações verificadas, não há de se falar na solução imediata do problema, permanecendo assim a constatação no relatório.

#### **3.3.2 CONSTATAÇÃO:**

VEÍCULOS UTILIZADOS PARA ATIVIDADES NÃO LIGADAS AO PROGRAMA

##### **FATO:**

Foi objeto desta fiscalização é a avaliação do Programa de Epidemiologia e Controle de Doenças (Teto Fixo ECD/VS), cujo objetivo é cumprir ações básicas de investigação epidemiológica e ambiental, de diagnósticos de risco, ações de controle, eliminação e erradicação de agentes de agravos e danos à saúde individual e coletiva das populações.

Diante disso, foi solicitada à Prefeitura Municipal de Cerejeiras a lista de veículos (recebidos do Estado, da Secretaria de Vigilância Sanitária ou adquiridos com recursos próprios) destinados a desenvolver ações de Epidemiologia e controle de doenças.

No Ofício nº 037/2010 - FUNASA - RO o Coordenador de Endemias informou os veículos utilizados para desenvolvimento das ações deste Programa.

Após verificação "in loco" por parte da equipe de fiscalização e de entrevista com servidores da Prefeitura de Cerejeiras e da Fundação Nacional de Saúde, foi detectado que um veículo não estava sendo utilizados para a realização de atividades ligadas ao programa.

Segundo informações e verificação feita pela equipe de fiscalização o veículo Caminhonete MMC L200 4X4 GL, placa NDN 0057 vem sendo utilizado para realizar atividades pelo Hospital São Lucas.

Vale ressaltar ainda a existência de veículos não utilizados pela Equipe de Endemias por não estarem em bons estados de conservação, como é caso das motocicletas: YAMAHA YBR 125 E, placa NCA 9858, YAMAHA XTZ 125 K, placa NDN 0292 e YAMAHA XTZ 125 K, placa NDN 0322.

##### **EVIDÊNCIA:**

Ofício nº 037/2010 - FUNASA - RO o Coordenador de Endemias Entrevista com servidores da Prefeitura de Cerejeiras e com servidores da Fundação Nacional de Saúde;

	
Foto Lateral da motocicleta YAMAHA XTZ 125 K, placa NDN 0322	Foto da traseira da motocicleta YAMAHA XTZ 125 K, placa NDN 0322
	
Foto da traseira da motocicleta YAMAHA YBR 125 E, placa NCA 9858	Foto Lateral da motocicleta YAMAHA XTZ 125 K, placa NDN 0292
	
Foto da traseira da motocicleta YAMAHA XTZ 125 K, placa NDN 0292	Foto da frente da caminhonete MMC L200 4X4 GL, placa NDN 0057
	

Foto da traseira da caminhonete MMC L200 4X4 GL,placa NDN 0057	Foto da lateral da caminhonete MMC L200 4X4 GL,placa NDN 0057
--	---

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Sobre as irregularidades destacadas, informamos que já adotamos as providências necessárias, no sentido de corrigi-las, em atenção ao Relatório Prévio de Auditoria, realizado pela CGU.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Nessa constatação a equipe de fiscalização verificou a utilização de veículos em atividades não ligadas ao programa, bem como a má condição de alguns veículos.

A Secretaria Municipal de Saúde se manifestou informando que as providências necessárias para corrigir as situações verificadas foram tomadas, mas não detalhou que medidas foram tomadas e o resultado dessas medidas.

Diante da não exposição das medidas tomadas e de seus resultado não há como determinar que a falha verificada foi elidida, permanecendo a constatação no relatório.

**3.3.3 CONSTATAÇÃO:**

AUSÊNCIA DE CONTROLE EFETIVO DA UTILIZAÇÃO DOS VEÍCULOS DO PROGRAMA DE EPIDEMIOLOGIA E CONTROLE DE DOENÇAS (TETO FIXO ECD/VS)

**FATO:**

Foi solicitada à Prefeitura Municipal de Cerejeiras pela equipe de fiscalização por meio da Solicitação de Auditoria 001/CGU/2010 a disponibilização dos documentos relativos aos registros de utilização dos veículos do Programa.

Tais documentos não foram fornecidos pela Secretária de Saúde de Cerejeiras e segundo informações fornecidas pelos servidores não existe esse tipo de documento.

Tal situação pode acarretar má utilização dos veículos, tendo em vista que não há por parte do Gestor Municipal o controle efetivo da frota de veículos existentes no Município de Cerejeiras para execução do Programa de Epidemiologia e Controle de Doenças.

**EVIDÊNCIA:**

Ofício nº 202/SEMSAU/OPO/RO

Entrevista com servidores da Prefeitura de Cerejeiras e com servidores da Fundação Nacional de Saúde;

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMSAU/2010 de 01 de julho de 2010 a Secretária Municipal de Saúde de Cerejeiras se manifestou da seguinte forma:

Sobre as irregularidades destacadas, informamos que já adotamos as providências necessárias, no sentido de corrigi-las, em atenção ao Relatório Prévio de Auditoria, realizado pela CGU.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Na constatação em evidência a equipe de fiscalização verificou que não havia por parte da Secretaria Municipal de Saúde um controle efetivo da utilização dos veículos existentes para executarem as atividades do

programa.

A Secretaria Municipal de Saúde se manifestou informando que as providências necessárias para corrigir as situações verificadas foram tomadas, mas não detalhou que medidas foram tomadas e o resultado dessas medidas.

Diante da não exposição das medidas tomadas e de seus resultado não há como determinar que a falha verificada foi elidida, permanecendo a constatação no relatório.

#### **4 - 41000 MINISTERIO DAS COMUNICACOES**

##### **4.1 - PROGRAMA**

1008

INCLUSÃO DIGITAL

**AÇÃO :**

11T7

IMPLANTACAO DE TELECENTROS PARA ACESSO A SERVICOS PUBLICOS - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Inclusão Digital

- Implantação de instalações para Acesso a Serviços Públicos.

**ORDEM DE SERVIÇO : 249655**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Objeto fiscalizado:

Telecentros comunitários funcionando e de livre acesso à comunidade.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 21.522,17**

##### **4.1.1 CONSTATAÇÃO:**

NÃO IMPLEMENTAÇÃO DO CONSELHO GESTOR DO TELECENTRO.

##### **FATO:**

Conforme informações da diretora da Escola Maria Helena Barreiro e também responsável pelo Telecentro, o Conselho Gestor do Telecentro não havia sido instituído até a data desta fiscalização.

##### **EVIDÊNCIA:**

Entrevista com a diretora da escola Maria Helena Barreiro onde está instalado o Telecentro.

##### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Confirmamos as informações. Realmente ainda não temos o conselho gestor dos telecentros, mas estamos tomando medidas necessárias para a implantação do mesmo, visto que houve um encontro com os monitores dos telecentros e a equipe gestora da Secretaria para repassar algumas informações a este respeito e na oportunidade foi discutido a maneira de criar o Conselho Gestor dos Telecentros.

##### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor confirma o fato informado na constatação. Informa a adoção de medidas para a implantação do Conselho Gestor do Telecentro, entretanto não apresenta documentação comprobatória das

providências já efetuadas nem informa prazo para a instituição do referido conselho. As justificativas apresentadas não são suficientes para a correção da falha evidenciada pela equipe de auditoria, permanecendo a constatação em relatório.

#### **4.1.2 CONSTATAÇÃO:**

DISPONIBILIZAÇÃO PARCIAL DE INTERNET.

##### **FATO:**

Conforme informações do monitor do Telecentro, apenas dois computadores estão tendo acesso à internet. Tal fato já foi levado ao conhecimento do Ministério das Comunicações, conforme descrito pela diretora da Escola onde está instalado o Telecentro, porém até a data desta fiscalização o problema não havia sido solucionado.

##### **EVIDÊNCIA:**

Informações dos responsáveis pelo Telecentro.

##### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Confirmamos as informações. No entanto, ainda não foi possível instalar a internet em todos os computadores por motivos de peças defeituosas segundo informações repassadas pelo atendimento junto ao nº 08006440807 da assistência técnica dos telecentros comunitários, protocolo nº 10000339723. Informamos também que a partir da instalação do Telecentro estamos tentando regularizar o acesso à internet através de solicitações feitas por e-mails e telefonemas através dos números 08006446591, 08006440807 com protocolo 10000339468 e 10000339723, assim como foi enviado também uma resposta ao Ofício Circular nº 001/2010/CGPE/SE/MC de 24/02/2010 do Ministério das Comunicações onde na oportunidade solicitamos ajuda no sentido de instalação da internet e nele explicamos os motivos pelos quais o telecentro permanece sem sinal de internet. Esta resposta foi enviada pelos correios por sedex com o nº SK102851096BR.

Mesmo com todas estas tentativas ainda não conseguimos resolver o acesso a internet pelo fato de a peça que está com defeito não se encontra disponível no suporte de assistência técnica dos telecentros comunitários. Segundo informações prestadas assim que chegar a peça eles virão e resolverão o problema .

##### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor confirma o fato apresentado na constatação. Justifica o problema em razão da existência de peças com defeito bem como apresenta protocolos de atendimento onde tentou regularizar o acesso à internet, bem como afirma ter solicitado ajuda do Ministério das Comunicações para sanar o problema.

O gestor não conseguiu resolver o problema com as tentativas acima descritas e depende da substituição das peças defeituosas, indisponíveis no suporte técnico dos telecentros. Tais peças, quando chegarem, sanaram a falha apontada pela equipe de auditoria.

As justificativas apresentadas constituem adoção de providências futuras, sem prazo definido para execução. Desta forma, mantém-se a constatação apresentada.

#### **4.1.3 CONSTATAÇÃO:**

IRREGULARIDADES NO FUNCIONAMENTO DO TELECENTRO.

**FATO:**

Em vistoria "in loco" realizada pela equipe da Controladoria-Geral da União em 27 de maio de 2010 ao Telecentro do Município de Cerejeiras, instalado na Escola Municipal Maria Helena Barreiro, localizada na Rua Rio de Janeiro, 2440, Centro, foi constada as seguintes irregularidades:

- 01 - O Telecentro não está disponível para o público, tendo em vista que funciona dentro do estabelecimento da Escola acima referenciada e o horário de funcionamento é de acordo com a programação Escolar;
- 02 - O acesso da população é difícil, tendo em vista que apesar de haver um portão independente para o Telecentro o mesmo não está sendo utilizado, ficando o acesso pelo portão principal da Escola, onde até a localização do Telecentro de torna difícil, já que fica nos fundos dos compartimentos escolares.
- 03 - Apenas dois computadores estão acessando a internet e conforme informações do responsável pelo Telecentro, já foi entrado em contato com o Ministério das Comunicações visando solucionar o problema, mas até a presente data o problema persiste.
- 04 - Existem apenas 05 (cinco) cadeiras em bom estado de conservação, ao outras 16 (dezesesseis) estão com rachaduras ou quebradas;
- 05 - Não há no Telecentro placa divulgativa conforme modelo padrão do órgão concedente;
- 06 - Não há rampa de acesso para os portadores de deficiência física que permita o deslocamento sem dificuldade a essas pessoas, nem mesmo banheiros adaptados aos mesmos;
- 07 - Não há linha telefônica disponível no Telecentro;
- 08 - Não há equipamentos de combate a incêndio instalado no Telecentro do Município;
- 09 - A administração não vem disponibilizando papéis para impressão no Telecentro, o material utilizado é da própria Escola;
- 10 - Não houve treinamento de monitores pelo Ministério das Comunicações;
- 11 - Não há monitor designado formalmente para atendimento aos beneficiários do Telecentro; e
- 12 - Não há sinal de internet no Servidor do Telecentro.

**EVIDÊNCIA:**

Vistoria "in loco" no Telecentro e informações dos responsáveis.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Os horários de funcionamento do telecentro é o mesmo de funcionamento da escola pelo motivo de que o monitor esta cobrindo horário em outro telecentro instalado na E. M. E.

E E. F. Mundo da Criança. Tal fato acontece visto que o telecentro da E. M. E. I. E E. F. Mundo da Criança ter acesso a internet e uma localização mais centralizada por isso a clientela é maior. Diante disso, foi feito um horário especial para o monitor do telecentro da E. M. E. I. E E. F. Professora Maria Helena Barreiros para ele atenda o Telecentro da referida escolas nas segunda, terças e quartas-feira. Nas quintas e sextas-feira o mesmo atende ao telecentro da E. M. E. I. E E. F. Mundo da Criança.

Lembrando que este horário só foi criado porque a comunidade prefere frequentar mais o Telecentro da E. M. E. I. E E. F. Mundo da Criança por ter acesso a internet e o telecentro da E. M. E. I.

E E. F. Professora Maria Helena Barreiros conta com apenas 27 pessoas da comunidade matriculadas e mais os alunos da escola.

Lembrando ainda que já estamos tomando providencias fazendo um

novo horário para este referido monitor e divulgando ainda mais o Telecentro da E. M. E. I. E E. F. Professora Maria Helena Barreiros com cursinhos básicos de informática para que preencha todos os horários disponíveis de atendimentos. Segue em anexo os nomes das pessoas da comunidade matriculadas neste referido telecentro.

- 02- Quanto ao acesso do telecentro tomamos as seguintes providências: colocamos uma placa indicativa bem destacada no portão de acesso ao telecentro que fica ao lado do mesmo.
- 03- Neste item esclarecemos que não entramos em contato com o Ministério da Cultura como diz o relatório da CGU, mas sim com o Ministério das Comunicações e outros meios como diz o esclarecimento do item 4.1.2.
- 04- Quanto a esta parte do relatório conforme resposta da Diretora da E. M. E. I. E E. F. Professora Maria Helena Barreiros e também responsável pelo telecentro, o material das cadeiras são de baixa qualidade e mesmo com o cuidado do monitor com os alunos atendidos, não foi suficiente para mantê-las sem nenhum dano, mas a Secretaria de Educação está providenciando a substituição dessas cadeiras que apresentam rachaduras ou estão quebradas.
- 05- Quanto à placa divulgativa conforme modelo padrão do órgão concedente já foi providenciada. Segue em anexo fotos da placa fixada na parede do lado externo do telecentro.
- 06- Quanto a falta de rampas mencionadas informamos que as mesmas existem cujas fotografias comprovam a existência das mesmas. Lembrando que estas ficam no acesso ao portão específico para o telecentro que agora estará sempre aberto para que o acesso seja somente por ele.
- 07- Quanto a linha telefônica temos a internet ADSL no local e por isso ha uma linha telefônica com o número (69) 3342 3946, embora não temos o aparelho de telefonico mas desde já nos comprometemos a providenciar a sua instalação até o final do mês de agosto.
- 08- Quanto ao equipamento de incêndio tínhamos instalado somente na escola e não junto ao telecentro, mais já tomamos as devidas providência e foi instalado próximo ao telecentro o extintor de incêndio conforme foto em anexo.
- 09- Quanto aos papéis de uso do telecentro, justificamos que pelo fato de o telecentro encontrar-se instalado junto à escola, entendemos que poderia ser usado o mesmo material da escola, uma vez que a Secretaria adquiri estes materiais para a escola já incluindo o consumo do telecentro.
- 10- Quanto ao treinamento para monitores ainda não tivemos nem um convite pelo Ministério das comunicações para algum tipo de treinamento para os monitores.
- 11- Quanto ao monitor designado para o telecentro, não procede a informação no relatório, pois temos um monitor para o telecentro. Segue em anexo o quadro de lotação da escola onde consta o nome do Monitor do telecentro.
- 12- Quanto ao sinal de internet no servidor do telecentro, foi informado pela assistência técnica responsável pelos telecentros que há necessidade de trocar peças e por isso o servidor não capta o sinal de internet. O número do protocolo da chamada para esta confirmação é 10000339723, lembramos que estamos aguardando retorno da assistência técnica quanto ao concerto do mesmo.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor apresenta justificativa ponto a ponto, conforme os fatos da constatação. Da mesma forma, são analisadas:



01 - O gestor justifica o horário de funcionamento em razão de que o monitor do Telecentro da Escola Municipal Maria Helena Barreiros atua também em outro telecentro, sendo informado que este segundo telecentro tem público maior por possuir acesso à internet. As providências informadas são adotar um novo horário para o monitor bem como ampliar a divulgação do Telecentro, com disponibilização de cursos básicos de informática.

As providências apresentadas pelo gestor são de adoção futura e até o momento desta análise não sanam o problema.

02 - Foi providenciada a instalação de placa indicativa no portão de acesso ao telecentro.

A providência adotada não facilita o acesso, pois informa o meio de se chegar ao Telecentro, mas não facilita o ingresso a este.

03 - Mesma justificativa da constatação 4.1.2.

04 - O gestor informar que as cadeiras são de material de baixa qualidade e independentemente dos cuidados, estas foram danificadas. Afirma que será efetuada substituição dos referidos bens.

A providência adotada é condizente a constatação, entretanto não foi apresentado prazo para tanto.

05 - O gestor apresenta foto da referida placa.

06 - O gestor apresenta fotos comprovando a existência de rampas facilitadores de acesso para os portadores de deficiência física.

Informa que estas se encontram no acesso do portão do Telecentro, que permanecerá aberto. Providência adequada ao fato apontado.

07 - Informa a existência de linha telefônica em razão da internet. No entanto, não dispõe de aparelho telefônico. O gestor compromete-se a instalar o equipamento até o final de agosto.

Justificativa adequada ao fato apresentado.

08 - O gestor apresenta foto do extintor de incêndio.

Providência adequada.

09 - Gestor informa que entende o uso de papéis da escola pelo telecentro como possível em razão deste encontrar-se instalado junto à instituição de ensino.

Justificativa indevida, pois cada programa possui recursos próprios para sua execução, sendo inapropriada qualquer forma de intercâmbio de material entre programas distintos.

10 - O gestor alega não ter recebido qualquer convite do Ministério das Comunicações para realização de treinamento de monitores.

11 - Foi apresentado o quadro de lotação da escola onde consta a designação formal do Monitor do Telecentro.

Documentos apresentados sanam a falha.

12 - Informa a realização de comunicação com assistência técnica dos telecentros e que aguarda a troca de peças dos equipamentos.

A justificativa não constitui adoção de providência que resolva a falha.

Destarte, é mantida a constatação nos termos do campo "FATO" com ressalva aos itens 05, 06, 07, 10 e 11 cujas providências são suficientes para a correção das irregularidades informadas.

#### **4.2 - PROGRAMA**

1157

QUALIDADE DOS SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES

**AÇÃO :**

2424

FISCALIZACAO EM TELECOMUNICACOES - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**



Universalização dos Serviços de Telecomunicações.

Ação: Fiscalização da Universalização dos Serviços de Telecomunicações. Garantir a todos os cidadãos o acesso aos serviços de telecomunicações visando a inclusão social, independentemente de localização e condição socioeconômica.

**ORDEN DE SERVIÇO : 248568**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

OPERAÇÃO 1

Verificar o cumprimento das metas do PGMU (Plano Geral de Metas para Universalização do Serviço Telefônico Fixo Comutado - STFC) pelas operadoras de telefonia fixa, especificamente quanto ao prazo de instalação dos acessos individuais e coletivos nos estabelecimentos de ensino e saúde nas localidades que possuam acessos individuais instalados.

OPERAÇÃO 2

Verificar o cumprimento das metas do PGMU (Plano Geral de Metas para Universalização do Serviço Telefônico Fixo Comutado - STFC) e do PGMQ (Plano Geral de Metas de Qualidade para o Serviço Telefônico Fixo Comutado - STFC) pelas operadoras de telefonia fixa, especificamente se todas as localidades com mais de 100 habitantes e menos de 300 habitantes não atendidas por acessos individuais instalados tenham pelo menos um TUP instalados com acesso 24 horas, 7 dias por semana, e se são capazes de executar chamadas LDN.

**AGENTE EXECUTOR :**

ANATEL

AUTARQUIA

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: Não se aplica**

#### **4.2.1 CONSTATAÇÃO:**

NÃO ATENDIMENTO À SOLICITAÇÃO DE SERVIÇO.

#### **FATO:**

A Prefeitura Municipal de Cerejeiras solicitou em 18 de janeiro de 2010 a instalação de um telefone fixo na Escola Mundo da Criança situada à Rua Panamá, nº 2489, esquina que a Rua Belo Horizonte, perímetro urbano do Município. A solicitação foi registrada pelo Protocolo nº 20100118154904835. Porém até a data de realização da fiscalização pela CGU/RO, 28 de maio de 2010, não havia sido atendida a solicitação.

#### **EVIDÊNCIA:**

Ausência de telefone na escola e Ofício nº 185/2010, de 24 de maio de 2010, da Prefeitura Municipal de Cerejeiras, narando o ocorrido.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não se aplica.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

### **5 - 49000 MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO AGRARIO**

#### **5.1 - PROGRAMA**

1334

DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL DE TERRITÓRIOS RURAIS

**AÇÃO :**

8991

APOIO A PROJETOS DE INFRA-ESTRUTURA E SERVICOS EM TERRITORIOS RURAIS - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Viabilizar, priorizando a articulação com programas e políticas públicas, investimentos na implantação, ampliação e modernização de infraestrutura e serviços necessários à dinamização econômica dos territórios rurais, ao fortalecimento da gestão social de seu processo de desenvolvimento e de redes sociais de cooperação e à melhoria da qualidade de vida dos agricultores familiares.

**ORDEN DE SERVIÇO : 248465**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Fortalecimento da capacidade produtiva.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

CONTRATO DE REPASSE

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 200.000,00**

**5.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Guarda e conservação inadequada de equipamentos agrícolas  
**FATO:**

Em verificação in loco aos bens adquiridos por intermédio do Contrato de Repasse nº 278.803-72/2008/MAPA/CAIXA constatou-se que alguns bens não estavam armazenados de maneira adequada. No período de vistoria encontramos os seguintes bens sem a devida guarda:

- rotoencanteirador da marca LAVRALE, modelo RSFE-125, patrimônio nº 20151 localizado na área descoberta da Secretaria Municipal de Obras e Serviços Públicos - SEMOSP;
- Distribuidor de esterco formato cilíndrico p/2000 litros da marca DELN Incomagri, nº de série 1622, patrimônio nº 20137 localizado na área descoberta da SEMOSP;
- Grade niveladora c/36 discos de 20"x4,5mm, espaçamento de 195mm, marca KOHLER, número de série 08/4531, cor vermelha, patrimônio nº 20131 localizada na área descoberta SEMOSP;
- Grade aradora c/controle remoto, c/pneus 14 discos de 28"xc6mm, espaçamento de 270 mm, marca BALDAN, número de série 60192176003001, modelo CRSG de 14C, patrimônio nº 20150 localizada na área descoberta da SEMOSP;

Vale ressaltar que o termo do contrato de repasse estabelece que a conveniente zele pela guarda e conservação dos bens adquiridos com recursos financeiros oriundos do concedente.

**EVIDÊNCIA:**

	
Distribuidor de esterco - patrimônio nº 20137	Grade aradora C/14 discos - Pat. nº 20131
	
Grade niveladora c/36 discos - PAT. nº 20131	Rotoencanteirador - Patrimônio nº 20151

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**AÇÃO :**

8991

APOIO A PROJETOS DE INFRA-ESTRUTURA E SERVICOS EM TERRITORIOS RURAIS - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Viabilizar, priorizando a articulação com programas e políticas públicas, investimentos na implantação, ampliação e modernização de infraestrutura e serviços necessários à dinamização econômica dos territórios rurais, ao fortalecimento da gestão social de seu processo de desenvolvimento e de redes sociais de cooperação e à melhoria da qualidade de vida dos agricultores familiares.

**ORDEN DE SERVIÇO : 248466**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Apoio ATER e a produção familiar.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

CONTRATO DE REPASSE

Controladoria-Geral da União

Secretaria Federal de Controle Interno 91

Missão da SFC: "Zelar pela boa e regular aplicação dos recursos públicos."

32º Sorteio de Unidades Municipais – Cerejeiras- RO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 108.000,00**

### **5.1.2 CONSTATAÇÃO:**

Sobrepço na aquisição de equipamentos agrícolas, no valor de R\$ 848,17.

### **FATO:**

Foi analisado o processo licitatório nº 2219/2009, relativo ao Pregão Eletrônico nº 008/2009, instaurado para a aquisição de 1 (uma) ensiladeira para forragem e de uma carreta agrícola com 2 (dois) eixos e pneus com capacidade de 05(cinco) toneladas, para consecução dos objetivos do Contrato de Repasse (CR) nº 282.255-29/2008/MDA/CAIXA, no qual se sagrou vencedora a empresa Kohler Agrícolas Ltda - CNPJ nº 92.264.472/0001-70, no valor R\$ 5.500,00 ofertado uma carreta agrícola modelo 4RS16.

Comparou-se o preço ofertado pela licitante vencedora com os preços de um veículo com características semelhantes adquiridos por prefeituras do interior do Estado de Rondônia e constatou-se que o preço ofertado estava acima do preço de mercado, conforme exposto abaixo:

<b>COMPARATIVO ENTRE ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA MUNICIPAL</b>			
<b>Prefeitura Municipal</b>	Alto Alegre dos Parecis	Alvorada D'Oeste	Alto Alegre dos Parecis
<b>Licitação</b>	Pregão Eletrônico Nº 0001/2009	Pregão Eletrônico Nº 0002/2009	Pregão Eletrônico Nº 0014/2009
<b>Carreta Ofertada</b>	Carreta agrícola cap. de 5.000 kg	Carreta agrícola cap. de 6.000 kg	Carreta agrícola cap. de 5.000 kg
<b>Preço Ofertado</b>	R\$ 4.997,50	R\$ 4.499,00	R\$ 4.459,00
<b>Média de mercado das entidades da Administração Pública</b>			R\$ 4.651,83
<b>Preço de aquisição no Pregão nº 08/2009</b>			R\$ 5.500,00
<b>Diferença entre média e preço contratado</b>			R\$ 848,17
<b>Diferença percentual</b>			18,23%

Fonte: [www.bll.org.br](http://www.bll.org.br) - Acesso Público Pregões

Conforme evidenciado acima, os preços de aquisição estão 18,23% acima dos preços médios de mercado. Vale frisar que os preços médios de mercado foram extraídos de licitações realizadas no mesmo período e com o objeto similar, em consonância ao inciso V do art. 15 da Lei nº 8.666/93, que determina que as compras deverão "balizar-se pelos preços praticados no âmbito dos órgãos e entidades da Administração Pública".

Diante do exposto, o sobrepreço na aquisição do veículo utilitário equivale o montante de R\$ 848,17 (oitocentos e quarenta e oito reais e dezessete centavos).

### **EVIDÊNCIA:**

Consulta ao site [www.bll.org.br](http://www.bll.org.br) <<http://www.bll.org.br>>. (no dia 02/06/2006).

Pregão Eletrônico Nº 0001/2009

Pregão Eletrônico Nº 0002/2009

Pregão Eletrônico Nº 0014/2009

Processo Licitatório nº 2219/2009, relativo ao Pregão Eletrônico nº 008/2009,

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**5.1.3 CONSTATAÇÃO:**

Sobrepçoço na aquisição de veículo utilitário, no valor de R\$ 12.922,33.

**FATO:**

Foi analisado o processo licitatório nº 2219/2009, relativo ao Pregão Eletrônico nº 012/2009, instaurado para a aquisição de um veículo utilitário: tipo Caminhoneta 0 km, ano 2009, modelo 2010; cabine simples, motor a diesel de 4 cilindros com injeção convencional ou eletrônica potência de 102 cv a 3600rpm, travas elétricas, tração 4x4 com sistema de acionamento no interior do veículo, direção hidráulica, câmbio manual de 5 velocidades e ar condicionado, para consecução dos objetivos do Contrato de Repasse (CR) nº 282.255-29/2008/MDA/CAIXA, no qual se sagrou vencedora a empresa Tigrão Comércio de Veículos Ltda - CNPJ nº 05.880.596/0001-85, no valor R\$ 84.500,00, tendo ofertado um veículo S10 Cabine Dupla Colina.

Comparou-se o preço ofertado pela licitante vencedora com os preços de um veículo com características semelhantes adquiridos por prefeituras do interior do Estado de Rondônia e constatou-se que o preço ofertado estava acima do preço de mercado, conforme exposto abaixo:

COMPARATIVO ENTRE ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA MUNICIPAL			
<b>Prefeitura Municipal</b>	Alto Alegre dos Parecis	Espigão D'Oeste	Governador Jorge Teixeira
<b>Licitação</b>	Pregão Eletrônico N° 0003/2009	Pregão Eletrônico N° 0005/2009	Pregão Eletrônico N° 0001/2009
<b>Veículo Ofertado</b>	S-10 - cabine simples tração 4X4	S-10 4X4 - COLINA	S10 Cabine Dupla Advantage
<b>Preço Ofertado</b>	R\$ 76.233,00	R\$ 74.500,00	R\$ 64.000,00
<b>Média de mercado das entidades da Administração Pública</b>			R\$ 71.577,67
<b>Preço de aquisição no Pregão nº 12/2009</b>			R\$ 84.500,00
<b>Diferença entre média e preço contratado</b>			R\$ 12.922,33
<b>Diferença percentual</b>			18,05%

Fonte: [www.bll.org.br](http://www.bll.org.br) - Acesso Público Pregões

Conforme evidenciado acima, os preços de aquisição estão 18,05% acima dos preços médios de mercado. Vale frisar que os preços médios de mercado foram extraídos de licitações realizadas no mesmo período e com o objeto similar, em consonância ao inciso V do art. 15 da Lei nº 8.666/93, que determina que as compras deverão "balizar-se pelos preços praticados no âmbito dos órgãos e entidades da Administração Pública".

Diante do exposto, o sobrepreço na aquisição do veículo utilitário equivale o montante de R\$ 12.922,33 (doze mil novecentos e vinte e dois reais e trinta e três centavos).

Importa ressaltar que, anteriormente, esse veículo utilitário tinha sido licitado por meio do Pregão Eletrônico nº 008/2009, tendo a empresa Tigrão Comércio de Veículos Ltda, ofertado o valor de R\$ 77.900,00. Não foram identificados no processo daquele pregão, os motivos da inabilitação ou desclassificação da proposta dessa empresa.

**EVIDÊNCIA:**

Consulta ao site [www.bll.org.br](http://www.bll.org.br) <<http://www.bll.org.br>>. (no dia 02/06/2006).

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**5.1.4 CONSTATAÇÃO:**

Aquisição de veículo com itens não-essenciais

**FATO:**

O Termo de Referência do Pregão Eletrônico nº 12/2009 destinado a aquisição de veículo utilitário estabelecia que o "bem licitado" tivesse os seguintes itens não-essenciais, tais como:

- Aparelho de som com CD/mp3 e preparação de som com alto-falantes e antena;
- Pára-brisa degradê laminado e vidros verdes;
- Sombreira com espelho;
- Limpador do pára-brisa com temporizador;
- Estribo lateral plataforma;
- Santo Antônio;
- protetor de caçamba (plástico, pvc ou fibra);
- Para choques na cor do veículo;
- Alarme antifurto e acionamento das travas elétricas por controle remoto na chave;
- Veículo na cor prata.

A inclusão desses itens no termo de Referência encarecem o preço do certame, e conseqüentemente elevam o preço contratado. Por analogia, pode-se utilizar a decisão proferida no Acórdão nº 73/2007-1ª Câmara do Tribunal de Contas da União, que em análise similar de um edital para aquisição de veículo determinou:

"1.8 a) observasse as cautelas necessárias prescritas pelo ordenamento jurídico para as compras de veículos, evitando especificar características inadequadas e supérfluas (item 8.4.1 da IN/MARE nº 09/1994); b) evitasse a aquisição de modelos excessivamente dispendiosos em relação aos que seriam suficientes para o propósito de utilização (princípio constitucional da economicidade); c) evitasse o direcionamento para a compra de determinados veículos (art. 3º e 15, § 7º, inc. I, da Lei nº 8.666/93); d) evitasse adotar procedimento em desacordo com o parecer de sua assessoria jurídica (parágrafo único, art. 38 da Lei nº 8.666/93)" (grifo nosso)

Por oportuno, registra-se que o objetivo do contrato de repasse era aquisição de veículo utilitário para o uso no transporte de extensionistas e técnicos rurais, visando o assessoramento dos pequenos produtores rurais no manejo do solo e na melhoria do processo produtivo.

Vale ressaltar que tais itens não são preponderantes para o atingimento desse objetivo.



**EVIDÊNCIA:**

Termo de Referência do Edital do Pregão Eletrônico nº 012/2009.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**6 - 54000 MINISTERIO DO TURISMO****6.1 - PROGRAMA**

1166

TURISMO NO BRASIL: UMA VIAGEM PARA TODOS

**AÇÃO :**

10V0

APOIO A PROJETOS DE INFRA-ESTRUTURA TURISTICA - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Desenvolver o turismo nos Municípios brasileiros, principalmente por meio de adequação da infraestrutura de forma que permita a expansão das atividades turísticas e a melhoria da qualidade do produto para o turista, por meio da identificação das necessidades de infraestrutura básica dos destinos turísticos; apoio à execução de projetos de interesse e de relevância para a melhoria do destino turístico.

**ORDEN DE SERVIÇO : 249763**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Infraestrutura no parque de exposições Municipal

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

CONTRATO DE REPASSE

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 292.500,00**

**6.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Atraso injustificado na execução do contrato de construção de banheiros públicos na Exposição Agropecuária de Cerejeiras - EXPOCER

**FATO:**

Para consecução dos objetivos do contrato de repasse nº 259.158-63/2008/MTUR/CAIXA foi instituída a Tomada de Preços nº 05/2009, tendo por objeto serviços de pavimentação asfáltica e construção de banheiros e vestiários no Parque de Exposição Agropecuária de Cerejeiras/RO.

Sagrou-se vencedora do certame, a empresa Construtora Beta Ltda - CNPJ nº 04.914.925/0001-07, que ofertou o valor de R\$ 305.344,29 (trezentos e cinco mil e trezentos e quarenta e quatro reais e vinte e nove centavos, dos quais, R\$ 191.642,55 (cento e noventa e um mil e seiscentos e quarenta e dois reais e cinquenta e cinco centavos) destinado aos serviços de pavimentação asfáltica, sarjeta e meio fio e o restante, R\$ 113.701,74 (cento e treze mil setecentos e um reais e setenta e quatro centavos) destinado à construção de banheiros públicos em alvenaria.

Após a homologação e adjudicação do certame, ocorridas em 21/10/2009, foi firmado o Contrato nº 130/2009 em 05/11/2009 com vigência de 120

(cento e vinte) dias a contar da ordem de serviço. A ordem de serviço para início da obra foi emitida em 10/11/2009 (fls. 241 do processo nº 2356/2009), tendo prazo de vigência expirado em 10/03/2009.

Em verificação ao local de execução da obra, constatou-se que os serviços relativos à pavimentação asfáltica estavam praticamente concluídos, no entanto, os serviços referentes à construção dos banheiros sequer tinham sido iniciados.

Cabe lembrar que a vigência do contrato nº 130/2009 contemplava a execução concomitante das 02 (duas) obras, ou seja, a pavimentação asfáltica e a construção dos banheiros.

Ademais, há no processo, outra ordem de serviço datada em 03/05/2010, solicitando o imediato início dos serviços previstos no Contrato nº 130/2009. Todavia, cabe registrar que não há no processo nº 2356/2009, qualquer documento suspendendo a vigência da ordem de serviço emitida em 10/11/2009, bem como, não há termo aditivo ao contrato nº 130/2009.

A propósito, o atraso na construção dos banheiros, de certa forma comprometeu a realização da EXPOCER - Exposição Agropecuária de Cerejeiras/RO ocorrida no período 27 a 30 de maio de 2010, pois naquela ocasião, os munícipes não puderam desfrutar de instalações apropriadas.

#### **EVIDÊNCIA:**

Ordem de serviço de 10/11/2009 (fls. 241 do proc. 2356/2009).

Ordem de serviço de 03/05/2009 (fls. 257 do proc. 2356/2009).

Contrato nº 130/2009 (fls. 236 a 240).

Verificação in loco da obra no Parque de Exposição Municipal.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

"Aguardando manifestação".

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

"Aguardando manifestação".

### **7 - 55000 MINISTERIO DO DESENV. SOCIAL E COMBATE A FOME**

#### **7.1 - PROGRAMA**

0068

ERRADICAÇÃO DO TRABALHO INFANTIL

**AÇÃO :**

2060

ACOES SOCIOEDUCATIVAS E DE CONVIVENCIA PARA CRIANCAS E ADOLESCENTES EM SITUAÇÃO DE TRABALHO

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Ação referente ao Programa de Erradicação do Trabalho Infantil - PETI, destinada ao oferecimento de atividades socioeducativas com o fim de garantir o direito ao não trabalho às crianças e adolescentes com idade inferior a 16 anos e que se encontram em situação de trabalho conforme identificado pelo Cadastro Único do Governo Federal.

**ORDEM DE SERVIÇO : 249207**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Atuação do gestor municipal no planejamento, execução e acompanhamento das atividades socioeducativas, principalmente quanto ao oferecimento de infra-estrutura adequada para realização do serviço socioeducativo e quanto à qualidade dos gastos realizados para custeio do serviço, --



assim como a gestão e o controle das frequências dos beneficiários.///

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 180.500,00**

**7.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Falha no controle de presença dos beneficiários.

**FATO:**

Foi verificado o registro de presença dos diários de classe para as atividades socioeducativas do PETI. Observou-se a existência de 16 (dezesesseis) turmas, divididas em 8 (oito) no turno matutino e 8 (oito) no turno vespertino.

Nos diários de classe referentes aos meses de janeiro a março de 2010, constatou-se que, no período matutino, somente os diários de "Nível I, Nível II e Alfabetização Regular" e de 8º ano registraram faltas. No turno da tarde, somente a turma de 8º ano apresenta o registro de forma regular. No restante, é concedido 100% de frequência para os beneficiários, independentemente da presença na entidade executora.

Para confirmar esse fato, efetuou-se fiscalização "in loco", no período da manhã, com o intuito de aferir o quantitativo de alunos presente bem como comparar este número com o registro em diário de classe. Obteve-

se a presença de 161 crianças, número superior aquele registrado nos diários em posse dos monitores.

Procedeu-se a chamada e constatou-se a ausência de participação de alguns alunos naquele dia, mas apresentavam registro de presença no diário.

Questionados sobre os estudantes ausentes, as crianças e monitores informaram que alguns beneficiários estavam participando de atividades esportivas do governo do estado - não vinculado ao PETI -, eram

faltosos ou desconhecidos por eles.

Informa-se que a falha é prejudicial ao programa pois impede o acompanhamento da exigência de frequência mínima ao programa de 85% (oitenta e cinco por cento) da carga horária mensal.

**EVIDÊNCIA:**

Análise dos registro de presença dos diários de classe e verificação in loco.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"Alguns beneficiarios do programa também estão participando das ações

da Guarda Mirim, uma ação de parceira com esta instituição na tentativa de reabilitá-los no convívio familiar. O monitor acanhado na presença da fiscalização não prestou a informação devida. Outra medida adotada pelo órgão gestor foi o desvinculamento destes alunos do programa, deixando-os somente nas ações socioeducativas da Guarda-Mirim que tem atividades de segunda à sexta, onde o beneficiário participava somente nos dias das ações do programa e os monitores conscientizados na manutenção de presenças para alunos presentes."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A justificativa apresentada corrobora o fato de que há beneficiários do programa participando de ações de outro programa (Guarda Mirim), no horário em que deveriam frequentar as atividades do socioeducativo. Informa que adotou por medida o desvinculamento destes alunos do PETI. A manifestação do gestor não trata do fato de que a frequência de praticamente todos os beneficiários tem sido lançada em diário de classe como 100% de participação. Desta forma, mantém-se a constatação em relatório.

#### **7.1.2 CONSTATAÇÃO:**

Atividades do socioeducativo oferecidas em desacordo com as regras do programa.

#### **FATO:**

Verificações realizadas nos diários de classe de 16 (dezesseis) turmas - 08 (oito) do período matutino e 08 (oito) do vespertino, no período de janeiro a março de 2010, apontam como carga horária semanal do PETI o total de 16 (dezesseis) horas semanais por turno, da seguinte forma: de segunda a quinta-feira, das 07 (sete) às 11 (onze) e das 13 (treze) às 17 (dezesete) horas.

Contudo, ao questionar os integrantes do COMPETI, o Secretário de Assistência Social, os Monitores e alunos, verificou-se que a carga horária de fato executada no programa é de 08 (oito) horas semanais em cada turno: segunda a quinta-feira, das 08 (oito) às 10 (dez) e das 14 (catorze) às 16 (dezesseis) horas.

Segundo a Cartilha do PETI, "as atividades da jornada ampliada devem acontecer de segunda a sexta-feira, durante todo o mês".

#### **EVIDÊNCIA:**

Diários de classe das 16 turmas do PETI.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"A cartilha do PETI em seu módulo VII - Padrões Mínimos de Qualidade do PETI

A frequência da jornada ampliada será semelhante ao percentual estabelecido para o ensino regular. A carga horária semanal deve ser de 20 horas. Em situações específicas, de dificuldade de acesso aos locais da jornada ampliada, sua carga horária poderá ser reduzida, não podendo ser menor que 10 horas, sendo um mínimo de duas horas por dia. A carga horária da jornada ampliada deverá ser distribuída, sendo que, de 20% a 30% desse tempo deverá ser destinado ao reforço escolar e de 70% a 80% às demais atividades.

Foi com observância nas peculiaridades locais onde o programa pé desenvolvido tendo como exemplo a dificuldade de locomoção da residência ate o local das ações. A maioria não possui bicicleta, e tomando por exemplo, o aluno do turno vespertino. Ele sai da escola às 11:15 hrs, leva mais ou menos meia hora a pé para ir em casa e mais ou menos a mesma hora para se deslocar a sede do PETI. Este beneficiário no período do almoço ficaria apenas quarenta e cinco minutos com a família e deve-se levar em consideração o cansaço físico desta criança e o fator climático da região.

Quando indagados sobre a carga horária, foi informada somente aquela de permanência em sala de aula com reforço escolar que são de duas

horas, não foram computados os minutos que antecedem o início das atividades e os posteriores com lanches ou refeições.

A cartilha do PETI, no módulo IV - O trabalho com as famílias, traduz: COMO SE PODE TRABALHAR COM AS FAMÍLIAS?

O trabalho direcionado ao grupo familiar deve se desenvolver em interface com os serviços das demais políticas públicas, estabelecendo-se um sistema de rede que possa desenvolver algumas das seguintes ações/serviços/programas:

Apoio socioeducativo;

Complementação de renda familiar;

Programas de geração de trabalho e renda;

Programas de socialização e lazer voltados à ampliação e ao fortalecimento de vínculos relacionais e à convivência comunitária;

Programas que objetivem a ampliação do universo informacional e cultural, facilitando a participação nas decisões e no destino dos serviços e da comunidade onde se inserem.

Serviços especializados de apoio psicossocial às famílias em situações de extrema vulnerabilidade, como desemprego, alcoolismo, maus tratos etc., assim como serviços advocatícios, psicoterapêuticos, entre outros;

Programas culturais que visem a oferecer acesso efetivo à cultura e suas diversas manifestações, desenvolvimento dos talentos artísticos e possibilidades de trocas.

Face ao exposto reservou-se o dia de sexta para o trabalho com as famílias.

Mediante a irregularidade constatada no cumprimento da carga horária mínima, informamos que as atividades com os integrantes se estenderá na sexta-feira e procurará conciliar o trabalho socioeducativo com famílias paralelas a dos integrantes, corrigindo assim, a defasagem da carga horária."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Em sua manifestação o gestor informa fundamento da Cartilha do PETI que justifica carga horária inferior a 20 horas. Apresenta razões que enquadram o município nessa situação e o tempo que levaria um aluno para terminar a atividade escolar, ir para casa e então seguir para o PETI. Alega que a carga horária registrada é aquela de reforço escolar, de duas horas. Informa que o dia de sexta-feira foi reservado para o trabalho com as famílias e que estenderá a carga horária dos beneficiários de forma a incluir esse dia, corrigindo a irregularidade.

Quanto a carga horária, a Cartilha do PETI em seu módulo III - A Jornada Ampliada, apresenta o seguinte:

"COMO DEVE SER DESENVOLVIDA A JORNADA AMPLIADA?

As atividades da jornada ampliada devem acontecer de segunda a sexta-feira, durante todo o mês, com carga de quatro horas em cada período, conforme os períodos em que as crianças e os adolescentes estiverem na escola. No caso de dificuldade de acesso aos locais de realização da jornada ampliada, especialmente na área rural, a carga horária poderá ser reduzida, não podendo ser inferior a duas horas diárias. (...)" (grifo nosso)

Em campo, os beneficiários foram questionados quanto à dificuldade de acesso ao local da jornada ampliada. Não foi informada qualquer dificuldade nesse sentido. Os alunos presentes, bem como os monitores, informaram que os beneficiários possuem transporte para o local ou moram nas proximidades.

Ainda que essa dificuldade existisse, a Cartilha do PETI informa no módulo VII - Padrões Mínimos de Qualidade do PETI:

"Em casos de necessidade de deslocamento das crianças e dos adolescentes para os locais de realização da Jornada Ampliada, devem ser utilizados meios de transportes regulares e seguros, de acordo com as peculiaridades locais."

Não havendo transporte para os beneficiários que dele necessitam, incide o gestor em falha na execução do programa.

Dados os pontos acima, ressalta-se: ainda que o município de Cerejeiras estivesse em situação de dificuldades de acesso, a jornada executada no período analisado foi de 8 horas. Tal carga horária é inferior ao mínimo de 10 horas semanais citada pelo gestor.

Constatação mantida em relatório.

### **7.1.3 CONSTATAÇÃO:**

Inclusão de beneficiários que não estavam envolvidos em trabalho infantil.

#### **FATO:**

Com o objetivo de verificar a existência de trabalho infantil no Município, solicitou-se a Prefeitura de Cerejeiras que fossem apresentados documentos comprovando o efetivo risco a que se submetiam as crianças e adolescentes.

A Secretaria de Trabalho e Assistência Social apresentou relatórios do Conselho COMPETI, nos quais constam fotos indicando que as crianças, atualmente incluídas no Programa PETI, trabalhavam em pequenos serviços tais como: carregar compras de clientes no supermercado, recolhimento de latas de alumínio, trabalho de natureza rural nos sítios de suas famílias e venda de sorvetes na rua.

Diante disso, a equipe de fiscalização questionou os beneficiários sobre as atividades laborais exercidas anteriormente à inclusão no Programa. Não houve a confirmação de que as mesmas desempenhavam atividades laborais. Informaram também sobre não conhecerem qualquer criança naquela condição.

Portanto, há indicativos de que, em sua grande maioria, as crianças e adolescentes participantes do PETI não preenchem, de fato, as regras

para inclusão no programa.

#### **EVIDÊNCIA:**

Diários de classe e informações fornecidas por beneficiários do programa;

Fotografias obtidas na Unidade Executora do PETI.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"Confirmando o que já foi questionado por fiscalização realizada em

janeiro de 2010, o município ensejará os esforços necessários na realização dos ajustes e correções."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor confirma o fato apresentado e informa que efetuará as correções devidas. Desta forma, mantém-se a constatação em relatório.

### **7.1.4 CONSTATAÇÃO:**

Dificuldades na utilização do sistema SISPETI.

**FATO:**

Foi realizada entrevista com o gestor da Secretaria Municipal de Trabalho e Assistência Social com o objetivo de verificar os procedimentos de registro de informações no SISPETI. Dentre outras

perguntas, este foi questionado se existe algum problema na utilização do sistema SISPETI por parte da Secretaria ou da Unidade Executora.

Como resposta, foi informado que existe a dificuldade em efetuar desligamento de cadastro de beneficiários. Estes, ao terem o vínculo retirado, estariam sendo vinculados novamente de forma automática.

Foi justificado que o fato acima pode acarretar informações errôneas no referido sistema.

O gestor não apresentou informações quanto à realização de contato entre a Secretaria e o administrador do sistema informando a existência dessas falhas.

**EVIDÊNCIA:**

Questionário 38 01 02 0005 002;

Entrevista realizada com o Secratário de Trabalho e Assistência Social.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"As tentativas de contatos foram realizadas pelo telefone 0800 707

2003, forma de acesso mais viável para somar as dificuldades, mas devido as constantes falhas no sistema de comunicação, as vezes as tentativas foram em vão. Atualmente o problema já não existe e o que se chegou a conclusão que o desvinculamento só acontece com a exclusão do "campo 270". O problema era a operacionalização do sistema."

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor informa que as dificuldades ocorreram a nível operacional.

Todavia, na constatação "DIVERGÊNCIA ENTRE O NÚMERO DE ALUNOS CADASTRADOS E PRESENTES" o mesmo gestor informa problemas na desvinculação de beneficiários, com efetiva manutenção de cadastros no SISPETI em número superior ao devido. Assim, percebe-se que as dificuldades ainda existem e são relacionadas à desconhecimento sobre como operacionalizar o sistema, motivo pelo qual mantemos a constatação.

**7.2 - PROGRAMA**

1006

GESTÃO DA POLÍTICA DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL E COMBATE À FOM

**AÇÃO**

:

0A28

APOIO A ORGANIZACAO DO SISTEMA UNICO DE ASSISTENCIA SOCIAL - SUAS - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO** :

Coordenar a gestão do Sistema Único de Assistência Social - SUAS e apoiar sua implementação nos estados, Distrito Federal e municípios, tendo em vista as diretrizes da primazia do Estado, descentralização político-administrativa, participação da população e centralidade na família.

**ORDEM DE SERVIÇO** : 249247

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Atuação do gestor municipal no tocante ao cumprimento das condicionali

dades previstas pela NOB - Norma Operacional Básica da Assistência Social com relação ao níveis de gestão dos recursos assistenciais.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS  
ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS:** Não se aplica

**7.2.1 CONSTATAÇÃO:**

Inadequação das instalações de atendimento ao beneficiário do BPC.

**FATO:**

Verificou-se, por meio de entrevista com o gestor municipal, e visita ao local de atendimento aos beneficiários do Benefício de Prestação Continuada - BPC, que esse atendimento ocorre somente na própria Secretaria, localizada na Prefeitura Municipal, em razão de não haver Centro de Referência de Assistência Social - CRAS instituído.

Com base nestas informações, observou-se que o atendimento ao beneficiário do BPC é inadequado por não possuir estrutura adequada para recepção, identificação e encaminhamento dos beneficiários. A sala reservada para a atividade na Prefeitura Municipal é da dimensão de um pequeno escritório, onde também são realizadas todas as demais atividades da Secretaria.

Ressalta-se que a Secretaria também atende a outros beneficiários de Assistência Social no mesmo local. Tais fatos ocorrem em desacordo com os requisitos e responsabilidades do gestor determinados pela NOB.

**EVIDÊNCIA:**

Entrevista com a Secretária da Assistência Social, in loco.

Fotografias fornecidas na manifestação do prefeito:



**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"Neste item ocorreu um equívoco no entendimento das informações prestadas. O CRAS de Cerejeiras instituído e o órgão gestor estavam somente aguardando da empresa vencedora da licitação entregar o restante dos equipamentos e assim os atendimentos estavam sendo realizados na própria secretaria. As normas técnicas de orientações para o CRAS e do Piso Básico de Transição estipulou o prazo de 31/12/2010 para os municípios estruturarem seus CRAS."

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor informa que a instituição do CRAS aguardava entrega de equipamentos e que, em razão disso, os atendimentos ocorriam na secretaria. Teria ocorrido um equívoco no entendimento das informações pela equipe de fiscalização. Apresenta fotos indicativas da existência de CRAS no município.

De fato, as fotos apresentadas comprovam a resposta fornecida pelo gestor. Entretanto, durante a fiscalização foi informado que os atendimentos eram realizados na própria secretaria e que o CRAS não havia sido instituído. Ressalvada a informação, verifica-se pelas imagens concedidas que há local destinado a execução das atividades do CRAS. Contudo, o gestor não informa se as atividades já são exercidas no local. Deste modo, mantém-se a constatação em relatório.

**AÇÃO****:**

8249

FUNCIONAMENTO DOS CONSELHOS DE ASSISTENCIA SOCIAL - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Assegurar o funcionamento do Conselho Nacional de Assistência Social (CNAS) e a realização de conferências nacionais, assim como apoiar técnica e financeiramente a manutenção dos conselhos estaduais, do Distrito Federal (DF) e municipal de assistência social, em virtude de constituírem-se em instâncias deliberativas e de controle social no Sistema Único de Assistência Social.

**ORDEN DE SERVIÇO : 249168****OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Instâncias de controle social das áreas de assistência social criadas atendendo aos critérios de paridade e atuantes.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: Não se aplica****7.2.2 CONSTATAÇÃO:**

Falhas no acompanhamento de gestão realizado pelo Conselho Municipal de Assistência Social.

**FATO:**

Trata-se de análise da atuação das instâncias de controle social da área assistencial, a saber: Comissão de Erradicação do Trabalho Infantil - COMPETI e Conselho Municipal de Assistência Social - COMAS. Desse modo, procedeu-se a entrevistas com membros do CMETI e COMAS, por meio das quais constatou-se que o Conselho não

realiza acompanhamento dos programas assistenciais do Município.

**EVIDÊNCIA:**

Questionário 43 01 02 0001 006 - Controle SOCIAL - CMAS.

Plano Municipal de Assistência Social do Município de Cerejeiras - RO.

Fotografias fornecidas na manifestação do prefeito:



**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"O órgão gestor da assistência social do Município de Cerejeiras

concorda que há algumas falhas na instância de controle social, mas não a qualifica como inoperante como consta no relatório de 2009.

Deixou de acompanhar alguns programas. Os mesmos acompanharam a questão do Pronafinho, dos RENAVAL's e denúncias de famílias do Bolsa Família fora do perfil, realizaram visitas, em reunião condensaram informações e por fim aprovaram cancelamento de benefícios." Informa, ainda:

"No momento já se pode confirmar a realização de visitas nos programas

e um acompanhamento mais constante nas ações socioassistenciais do órgão gestor da assistência social, com instrumentos de registros de visitas e acompanhamento e registros em atas."

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor encaminhou em sua resposta cópia da Resolução nº

004/COMAS/2010 de 30.06.2010, na qual consta a aprovação do Plano Municipal de Trabalho e Assistência Social de 2010. Entretanto não apresenta qualquer documentação que comprove o acompanhamento dos programas assistenciais no município. Resta impossível a avaliação de efetividade do acompanhamento. Constatação mantida.

**7.3 - PROGRAMA**

1335

TRANSFERÊNCIA DE RENDA COM CONDICIONALIDADES - BOLSA FAMÍLIA

**AÇÃO**

:

8442

TRANSFERENCIA DE RENDA DIRETAMENTE AS FAMILIAS EM CONDICAO DE POBREZA E EXTREMA POBREZA (LEI Nº 10.836, DE 2004) - NA REGIAO NORTE

**OBJETIVO DA AÇÃO**

:

Melhorar as condições socioeconômicas das famílias pobres e extremamente pobres por meio de transferência direta de renda.

**ORDEM DE SERVIÇO** : 249356



**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Dados cadastrais dos beneficiários atualizados; renda per capita das famílias em conformidade com a estabelecida na legislação do Programa; cumprimento das condicionalidades das áreas da educação e saúde; e Programas/Ações municipais complementares ao Bolsa Família.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 1.516.175,00**

**7.3.1 CONSTATAÇÃO:**

Beneficiários com indícios de renda incompatível com a legislação do Programa.

**FATO:**

A partir de visitas domiciliares a 30 famílias beneficiárias do Programa, verificou-se que 02 dessas, supostamente, possuem renda per capita incompatível com a legislação do Programa.

NIS 16.422.652.233: em visita ao domicílio da beneficiária verificamos se tratar como sendo de sua irmã, que nos forneceu o endereço atual, porém, em 2 visitas ao novo endereço, não conseguimos localizá-la, mas há informações que a mesma convive maritalmente com pessoa reconhecidamente de boa renda, verificou-se também que a residência da beneficiária, tratava-se de uma boa casa de alvenaria com garagem coberta, portão de ferro e bem espaçosa, caracterizando assim um padrão muito superior a uma família de pobreza ou extrema pobreza.

NIS 16.414.392.910: Por meio de visita domiciliar e entrevista com a beneficiária a mesma afirma que o marido trabalha como caminhoneiro, informação confirmada por servidor da secretaria de ação social do Município, que afirmou ainda, que a família possuía boas condições patrimoniais, caracterizando assim renda incompatível com o programa.

Ressalta-se que de acordo com a Portaria/MDS nº 376/08:

"Art. 5º No âmbito da gestão do governo local, o processo de cadastramento será executado

de acordo com os termos da Portaria GM/MDS nº 246, de 20 de maio de 2005, mediante as

seguintes atividades, dentre outras:




III - alterar, atualizar e confirmar os registros cadastrais;

VIII - adotar medidas para o controle e a prevenção de fraudes ou inconsistências cadastrais, disponibilizando, ainda, canais para o recebimento de denúncias e ou irregularidades;

IX- adotar procedimentos que certifiquem a veracidade dos dados." Portanto, cabe à gestão municipal a adoção de providências nos casos de supostas informações inverídicas no CadÚnico que possam conduzir ao recebimento indevido das transferências de renda.

**EVIDÊNCIA:**

- a) Entrevista com a guia da Prefeitura
- b) Entrevista com beneficiários.
- c) Fotos da residência dos beneficiários.

	
Domicílio do beneficiário NIS 16.422.652.233.	Pátio da residência do beneficiário NIS 16.422.652.233.
	
Domicílio do beneficiário NIS 16.414.392.910.	Caminhão de propriedade do beneficiário NIS 16.414.392.910.

#### MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

Muitas famílias em situação de pobreza ou extrema pobreza cadastradas no programa quando saem da situação de vulnerabilidade não comparecem para realizar o desligamento do programa.

Foram tomadas medida de controle de fraude, com caixas para denúncias com efeitos insatisfatórios. Foram poucas as denúncias que chegaram ao órgão gestor.



A medida como prevenção a ser adotada será a contratação de uma equipe para realização de visitas domiciliares fazendo um trabalho ponto a ponto para sanar os recebimentos indevidos e atualização de dados.

#### ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:

O gestor informa que há casos de famílias que não se desvinculam do programa ao atingir condição social superior à de pobreza ou extrema pobreza. Alega que oferece urnas para recebimento de denúncias mas com

resultado pouco efetivo. Por fim, informa que será contratada uma equipe para realizar visitas com o objetivo de atualizar os dados e verificar os pagamentos indevidos.

As providências informadas pelo gestor são no sentido de resolver o problema, entretanto o mesmo não informa a ocorrência de medida preventiva (tal como suspensão de pagamento) para os casos ora informados pela equipe de fiscalização. Constatação mantida.

### **7.3.2 CONSTATAÇÃO:**

Divergência entre pagamento realizado e informações prestadas pela beneficiária.

#### **FATO:**

A partir de visitas domiciliares a 30 famílias beneficiárias do Programa, constatou-se divergências relativos ao pagamento do benefício em 02 casos, conforme a seguir:

NIS:16.422.770.589: Por meio de visita domiciliar e entrevista com a beneficiária a mesma afirma ter pedido desligamento do programa há aproximadamente 3 anos, devido ao fato do marido ter ingressado no quadro de servidores da Prefeitura, porém em consulta pública ao Bolsa Família no site da Caixa Econômica Federal, verificou-se que o pagamento do benefício continua sendo realizado.

NIS: 20.445.608.530: Por meio de visita domiciliar e entrevista com a beneficiária a mesma afirma que deixou de receber o benefício há aproximadamente 2 anos, devido ter se aposentado por motivo de saúde, porém em consulta pública ao Bolsa Família no site da Caixa Econômica Federal, verificou-se que o pagamento do benefício continua sendo realizado.

#### **EVIDÊNCIA:**

- a) Entrevista com beneficiários.
- b) Consulta ao site da Caixa Econômica Federal.

### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"Divergência entre Pagamento Realizado e Informações Prestadas pela Beneficiária.

Conforme consulta aos NIS, constatou-s que as três famílias omitiram informações por ocasião de atualização dos cadastros, por parte de 02 e 01 está desatualizado. Providências já estão em andamento para proceder com o cancelamento desses benefícios."

### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Atende razão ao gestor nas providências informadas. Em consulta ao sítio da Caixa Econômica, obteve-se o rol de beneficiários do Programa Bolsa Família no mês de julho de 2010, onde consta como LIBERADO o pagamento dos beneficiários acima. Ressalva-se que as informações refletem o espelho da base de cadastro em data anterior a da geração da folha de pagamentos. A alteração realizada pelo gestor somente poderá ser confirmada no mês de agosto.

### **7.3.3 CONSTATAÇÃO:**

Alunos beneficiários não localizados e com frequência inferior à mínima exigida

#### **FATO:**

A partir da inspeção documental relativa à amostra de 05 escolas do

Programa Bolsa Família para verificação da frequência escolar mínima (Projeto Presença), observamos que dos 68 alunos relacionados pela amostra: a) 06 não foram localizados; b) 01 transferido para outra escola; e c) 01 possuía frequência inferior ao mínimo estabelecido em lei.

Ressalta-se que no Projeto Presença, aplicativo do Ministério da Educação utilizado no âmbito do Programa Bolsa Família para o registro e envio de informações de frequência de alunos beneficiários, esses alunos continuaram tendo sua frequência integralmente registrada como se estivessem ainda matriculados, fato indicativo de que os dirigentes dos estabelecimentos de ensino não estão observando as suas atribuições definidas no art. 4º da Portaria Interministerial MEC/MDS nº 3.789, de 17/11/2004.

NIS do aluno	Nome da escola	Situação
16.023.245.103	EEEFM Castro Alves	Aluno não localizado.
16.422.679.115	EEEFM Castro Alves	Aluno não localizado.
16.590.317.683	EEEFM Castro Alves	Aluno não localizado.
16.262.275.658	EMEIEF Regina Sperfeld Sebold	Aluno não localizado.
16.609.589.314	EMEIEF Regina Sperfeld Sebold	Aluno não localizado.
20.143.149.053	EMEF Olavo Bilac	Aluno não localizado.
16.423.950.416	EMEF Olavo Bilac	Transferido em 01/03.
16.415.870.301	EMEIEF Regina Sperfeld Sebold	Frequência inferior.

#### **EVIDÊNCIA:**

Diários de classe das turmas disponibilizadas em amostra.  
Folhas do projeto presença preenchidas pelas escolas.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"Consta no Projeto Presença, que 68 alunos foram selecionados e que destes somente 01 possuía frequência inferior a 85%, condicionalidade exigida por Lei. Em porcentagem esse número significa 99,328% de frequência satisfatória.

Para as frequências de alunos não localizados e frequência integral registrada foi enviado expediente aos dirigentes dos estabelecimentos de ensino solicitando mais atuação nas informações do cumprimento da condicionalidade da frequência escolar."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor apresenta justificativa na qual informa que como foi identificado somente um caso, a frequência no município é satisfatória. Em acréscimo, comunicou as instituições de ensino no sentido de que acompanhem a frequência escolar. Anexo, apresentou cópia do Ofício Circular 045/SEMTAS, de 29.06.2010, como forma de comprovação.

Se o acompanhamento de frequência for efetivado nas escolas conforme informado pelo gestor, trata-se de providência adequada ao fato

relatado. Reitera-se, contudo, que cabe ao gestor comunicar à família quando o aluno não cumprir a frequência obrigatória e suspender ou bloquear o benefício nos casos onde não for justificado o descumprimento desta condicionalidade.

#### **7.3.4 CONSTATAÇÃO:**

Beneficiários não localizados

##### **FATO:**

Foram selecionadas 30 famílias beneficiárias do Programa Bolsa Família por amostragem, para que a equipe de fiscalização aplicasse questionários com o fim de colher informações relativas ao Programa. Desse total, 11 beneficiários não foram localizados conforme quadro a seguir:

<b>NIS</b>	<b>OBSERVAÇÃO</b>
16.422.652.233	Endereço desatualizado (casa da irmã). Endereço atual: R. Robson ferreira 3050. Não localizado
16.570.892.011	Não localizado
10.822.119.878	Não localizado
16.198.151.132	Não localizado, casa com aspecto de abandono
16.481.941.815	Endereço desatualizado. Vizinhos não conhecem a beneficiária
16.417.339.689	Endereço desatualizado. Vizinhos não conhecem a beneficiária
16.376.796.681	Mudou-se para Comodoro-MT (informação fornecida por vizinhos)
16.590.275.344	Mudou-se para lugar desconhecido (informação fornecida por vizinhos)
16.372.778.344	Endereço inexistente
16.436.853.619	Endereço inexistente
16.240.749.568	Endereço inexistente

Conforme determina o Artigo 6º do Decreto 6.135/2007, é competência do Município, o cadastramento das famílias no CadÚnico, base para o programa Bolsa Família e art. 5º da Portaria 376/2008 que estabelece a competência do Município de alterar, atualizar e confirmar os registros cadastrais.

Portanto é de responsabilidade da Secretaria de Assistência Social, no momento do cadastramento das famílias, incluir endereços completos no cadastro, exigindo comprovantes residenciais com numeração acessível, ou no caso de estradas rurais, o quilômetro da linha onde a família mora e referências, para que em caso de fiscalização ou acompanhamento do Programa se torne mais fácil a localização das mesmas.

Cabe destacar que também é de responsabilidade do beneficiário atualizar seu endereço sob pena de bloqueio ou cancelamento do seu benefício caso isso não seja efetuado.

##### **EVIDÊNCIA:**

- a) Visita aos endereços informados pela amostra.
- b) Entrevista com vizinhos.

##### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Por meio do Ofício nº 407/SEMAS/2010, de 01/07/2010, a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO apresentou a seguinte manifestação:

"Por ocasião de realização do cadastro, os técnicos do programa não fecham nenhum que esteja com pendência de documentação. O indicativo desta constatação é que não possuem endereço fixo e alguns até moram de favor. Mudam constantemente de endereço e de município. Quando da

realização de cadastros são informados das condicionalidades do Programa Bolsa Família que devem ser seguidas para manutenção do benefício. O que vem ocorrendo é que primeiro eles mudam e depois vão se preocupar com a transferência do benefício, esta é uma prática comum dos municípios entrarem em contato para regularização de situações desta natureza."

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A justificativa apresentada pelo gestor é de que os beneficiários indicados na constatação não possuem endereço fixo ou moram de favor. Os cadastrados não tem informado ao gestor do programa sobre as mudanças de endereço e a respectiva transferência do benefício. Entretanto, a Secretaria não procedeu ao bloqueio ou cancelamento dos benefícios desconformes às condicionalidades do programa. Constatação mantida em relatório.

#### **AÇÃO**

:

8446

SERVICO DE APOIO A GESTAO DESCENTRALIZADA DO PROGRAMA BOLSA FAMILIA - NACIONAL

#### **OBJETIVO DA AÇÃO :**

Transferir recursos financeiros aos estados e municípios com o propósito de assegurar os recursos para a melhoria do desempenho da gestão descentralizada do Programa Bolsa Família (PBF).

**ORDEN DE SERVIÇO : 249334**

#### **OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Recursos do Índice de Gestão Descentralizada (IGD) incluídos no orçamento municipal e aplicados na melhoria da gestão do Programa Bolsa Família (nas áreas da saúde, educação e assistência social) e do Cadastro Único de Programas Sociais do Governo Federal (CadÚnico).

#### **AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

#### **QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

FUNDO A FUNDO OU CONCESSÃO

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 36.605,91**

#### **7.3.5 CONSTATAÇÃO:**

Direcionamento na aquisição de veículo com recursos do IGD

#### **FATO:**

Foi efetuada análise do Processo Licitatório n.º 198/2009, parcialmente custeado com recursos do Índice de Gestão Descentralizada - IGD. No processo, consta como realizado o Pregão Eletrônico n.º 002/SEMTAS/2009, onde se buscou a aquisição de 03 (três) veículos, 01 (um) deles destinado a atender o IGD.

O valor pago pela aquisição foi de R\$ 28.789,00 (vinte e oito mil, setecentos e oitenta e nove reais), conforme Nota Fiscal n.º 46831 expedida pela empresa Gima - Gilberto Miranda Automóveis Ltda. (CNPJ: 05.891.726/0001-85). A descrição do objeto é a seguinte:





"Veículo Novo 0 km Ano 2009 e modelo 2009 com as seguintes características mínimas; Completos 1.0 Flex, 04 Portas, cor Branco Banchisa, kit Celebration (Direção Hidráulica, Ar Condicionado, Vidros Elétricos Dianteiros, Travas Elétricas, Vidros Traseiros Térmicos, Retrovisores Externos com Comando Interno Mecânico, Limpador e Lavador do Vidro Traseiro, Apoios de Cabeça no Banco Traseiro, 02 Alto Falantes Dianteiros, 02 Alto Falantes Traseiros, Antena e Bolsa Porto



Objetos nas Portas); Rádio CD Player com MP3 e RDS." (Grifo nosso) Dentre outras características, aponta-se que somente veículos da marca FIAT possuem o chamado "Kit Celebration", bem como na cor referenciada. Constatou-se, portanto, a ocorrência de direcionamento por excessiva descrição do objeto, injustificada frente às atividades destinadas ao automóvel. Não houve, por parte dos participantes da licitação, o oferecimento de qualquer outro bem de marca diferente. Ressalta-se que determinações como a descrição da cor do veículo e a necessidade deste possuir rádio CD player com MP3 e RDS não apresentam justificativa adequada no processo por se referir a itens não condizentes com as finalidades de uso do veículo. O bem foi recebido em 11.05.2009 e a nota fiscal o detalha da seguinte forma:

"Marca: FIAT; Modelo: AUT.UNO MILLE WAY ECON 4P; Potência: HP 066; Chassi: 9BD15844AA6270469; Combustível: FLEX; Cor: PRATA BARI; Fab./Mod.: 09/10; RENAVAL: 102632; Motor: 146E1011\*8759676\* HP 066; NF Entrada: 0417539; Opcionais: 210, 4VP, 564;"

Em acréscimo, informa-se que o objeto entregue a Prefeitura Municipal é de cor "prata", diferente daquela informada na licitação conforme atestam o documento do veículo, a nota fiscal retro mencionada bem como as fotos seguintes:

	
<p>Identificação do veículo NDW 0965.</p>	<p>Identificação do IGD.</p>
	
<p>Hodômetro marca 33.412 km.</p>	<p>CD Player com MP3.</p>

Deste modo, resta caracterizada impropriedade na licitação com recursos do IGD.

#### **EVIDÊNCIA:**

Nota Fiscal n.º 46831;

Fotografias obtidas "in loco".

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Quando se descreveu as características do veículo, a pretensão era a

aquisição de um veículo que correspondia mais com as periculosidades locais, deslocamentos em estradas não pavimentadas e não apresenta muito desgaste. Paineis mais curtos dão menos batido e ruídos. É um veículo para trafegar em estradas boas e ruins além da economicidade. Questão da cor, o branco banchisa era os outros dois veículos que estavam sendo adquiridos juntos. O da secretaria, a cor pretendida era realmente a cor prata que faltou ser mudada na nota de pedido de despesa, um erro técnico, já que não houve majoração de valores.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

A justificativa informada pelo gestor descreve as características buscadas na aquisição do veículo. Informa ainda que o problema referente a cor do veículo ser diferente da descrita no processo dá-se em razão de erro técnico, que não acarretou aumento no preço.

Quanto à cor do veículo, o gestor informa justificativa condizente à situação do fato. No entanto, quando descreve as características necessárias pelo veículo, informa características genéricas que poderiam ter sido utilizadas no edital e enquadrariam veículos de outras marcas.

Constatação mantida em relatório.

#### **7.3.6 CONSTATAÇÃO:**

Desvio de Finalidade do veículo NDW 0965, adquirido com recursos do IGD

#### **FATO:**

A Secretaria de Trabalho e Assistência Social de Cerejeiras dispõe de um veículo adquirido com recursos do IGD, conforme Processo Licitatório n.º 198/2009 e vistoria "in loco". Desse modo, foi solicitado ao gestor as planilhas de registro de tráfego do veículo. Tal análise teve por objetivo verificar se o automóvel atende às finalidades previstas na área de assistência social.

De posse dos documentos observou-se a existência de sucessivos deslocamentos para outros municípios, a saber: Vilhena, Cacoal, Pimenteiras, Colorado, Rolim de Moura, Cabixi e Cuiabá. As viagens ocorreram com maior incidência nos meses de novembro de 2009, e janeiro, março, abril e maio de 2010.

A planilha de controle não apresenta detalhamento quanto à natureza dos deslocamentos.

Destarte, informa-se que em 19.02.2010 foi registrado o último deslocamento do veículo, com hodômetro em 22085 km. Na ficha de março de 2010 é informada a seguinte notação: "Observação: veículo parado aguardando contratação de motorista". Entretanto, em 19.03 (data em que o veículo voltou a ser utilizado), a planilha de controle de quilometragem do veículo, registra 24505 km, divergência de 2420 km sem referência dos deslocamentos efetuados.

A utilização do veículo do IGD em atividades diversas é prejudicial ao atendimento dos beneficiários da assistência social do Município.

Resta caracterizado o desvio de finalidade no uso do veículo.

#### **EVIDÊNCIA:**

Processo Licitatório n.º 198/2009;

Pregão Eletrônico n.º 002/SEMTAS/2009;

Vistoria "in loco".

Registros de deslocamento do veículo nos exercícios de 2009 e 2010;

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Os deslocamentos apontados ocorrem de fato em atendimento as famílias



carentes, encaminhamentos para reabilitação de dependentes químicos para internação em Centros de Recuperação de Dependentes (Rolim de Moura e Vilhena); INSS (Colorado do Oeste); debilidade mental (Cuiabá); APAE (Cacoal); atendimento ao Tribunal de Justiça (Pimenteiras do Oeste); encaminhamento de adolescente para convívio familiar (Cabixi). Estes deslocamentos intermunicipais aconteceram em momentos de emergência. O atendimento ao programa sempre foi priorizado pelo órgão gestor.

Quanto a planilha de controle de deslocamentos, após análise da diferença constatada, verificou-se que houve incorreção no preenchimento das referentes aos meses de fevereiro e março de 2010. A busca aos abastecimentos do veículo comprovam os deslocamentos no período vago.

Requisições			
Nº	Data	Litros	Hodômetro
022878	25/02/2010	34	22.200
022882	11/03/2010	36	22.829
022901	15/03/2010	41	23.737
022902	16/03/2010	38	23.898
022903	18/03/2010	20	24.183

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

O gestor informa às condições que motivaram cada viagem. Indica ainda que os deslocamentos municipais ocorreram em razão de emergências.

Em acréscimo, afirma que houve falhas no preenchimento das planilhas de fevereiro e março de 2010, apresentando tabela com os abastecimentos e deslocamentos no período bem como, em anexo, cópia das requisições de combustível.

## **8 - 56000 MINISTERIO DAS CIDADES**

### **8.1 - PROGRAMA**

0310

GESTAO DA POLITICA DE DESENVOLVIMENTO URBANO

**AÇÃO :**

1D73

APOIO A POLITICA NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO URBANO - NACIONAL

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Apoio à Política Nacional de Desenvolvimento Urbano

**ORDEN DE SERVIÇO : 248662**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Apoio à política nacional de desenvolvimento urbano - infraestrutura

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

CONTRATO DE REPASSE

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 394.200,00**

#### **8.1.1 CONSTATAÇÃO:**

Prorrogações injustificadas da vigência da cláusula suspensiva do contrato de repasse

#### **FATO:**

Trata-se do Contrato de Repasse (CR) nº 0278.412-40/2008/MCID/CAIXA celebrado entre o Ministério das Cidades (Concedente), por intermédio da Caixa Econômica Federal, e a Prefeitura Municipal de Cerejeiras

(Conveniente) no valor de R\$ 432.337,41 (quatrocentos e trinta e dois mil trezentos e trinta e sete reais e quarenta e um centavos), sendo R\$ 394.200,00 (trezentos e noventa e quatro mil e duzentos reais) do órgão concedente e R\$ 38.137,41 (trinta e oito mil cento e trinta e sete reais e quarenta e um centavos) de contrapartida municipal. O CR tem por objeto a pavimentação asfáltica em TSD com extensão de 948,75 m e assentamento de meio fio de concreto armado e sarjeta com a extensão de 1.993,50m nas Ruas Joaquim Cardoso dos Santos, Brasília, Belo Horizonte e Cuiabá.

O CR foi assinado em 30 de dezembro de 2008, sendo publicado no Diário Oficial da União em 08/01/2009 - Diário nº 05, fls. 67, Seção 3. O item 2.1 da Cláusula Segunda - Do Plano de Trabalho determinava que a eficácia do referido contrato de repasse estava condicionada a apresentação pelo contratado da documentação exigida no prazo de 120 (cento e vinte) dias da assinatura do termo do contrato de repasse, prazo esse, conhecido como prazo da cláusula suspensiva. Apesar do prazo previsto na cláusula suspensiva ter vencido em 30/04/2009, a elaboração do plano de trabalho delongou-se por vários meses, sendo solicitados inúmeros aditamentos, os quais elencamos a seguir:

1º Pedido de Aditamento - Ofício nº 111/2009/SEMPIN de 08/04/2009, solicitando prorrogação da Cláusula suspensiva por 120 dias, devido a alterações no projeto. (fls. 39 do processo CAIXA)

2º Pedido de Aditamento - Ofício nº 362/2009/SEMPIN de 28/08/2009, solicitando prorrogação da Cláusula suspensiva por 60 dias, devido a alterações no projeto. (fls. 58 do processo CAIXA)

3º Pedido de Aditamento - Ofício nº 501/2009/SEMPIN de 09/12/2009, solicitando prorrogação da Cláusula suspensiva por 12 meses, devido a pendências técnicas. (fls. 80 do processo CAIXA)

Termo Aditivo do Contrato de Repasse: prorroga o contrato de repasse até 30/11/2011 (fls. 81 e 82).

Cabe lembrar que a Caixa Econômica Federal somente aprovou o projeto elaborado pela Prefeitura em 28/04/2010, conforme Ofício nº 1675/2010/GIDUR/PV, de 28/04/2010. (fls. 122 e 123).

Diante do exposto, constata-se que a Prefeitura Municipal de Cerejeiras excedeu o prazo inicial para elaboração do projeto em 12 meses, ou seja, o interstício entre o dia 30/04/2009 - data prevista para entrega do plano de trabalho e o dia 28/04/2010 - data de aprovação do plano de trabalho.

Vale ressaltar, que a Prefeitura Municipal de Cerejeiras não apresentou justificativas contundentes para os sucessivos pedidos de prorrogação da cláusula suspensiva, bem como, a Caixa Econômica Federal também não fez uma análise criteriosa dos requerimentos da prefeitura. Por conseguinte, os munícipes de Cerejeiras/RO foram prejudicados, pois até a data dos trabalhos de fiscalização sequer havia sido homologado a Tomada de Preços nº 002/2010, instaurada para consecução dos objetivos do contrato de repasse.

#### **EVIDÊNCIA:**

Ofício nº 111/2009/SEMPIN de 08/04/2009, solicitando prorrogação da Cláusula suspensiva por 120 dias, devido a alterações no projeto. (fls. 39 do Processo CAIXA)

Ofício nº 362/2009/SEMFIM de 28/08/2009, solicitando prorrogação da Cláusula suspensiva por 60 dias, devido a alterações no projeto. (fls. 58 do Processo CAIXA)

Ofício nº 501/2009/SEMFIM de 09/12/2009, solicitando prorrogação da Cláusula suspensiva por 12 meses, devido a pendências técnicas. (fls. 80 do processo CAIXA)

Termo do Contrato de Repasse nº 278.412-40/2008 (fls. 23 a 33 do processo CAIXA).

Termo Aditivo do Contrato de Repasse nº 278.412-40/2008 (fls. 81 e 82 do Processo CAIXA).

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não houve manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**8.2 - PROGRAMA**

6001

APOIO AO DESENVOLVIMENTO URBANO DE MUNICIPIOS DE PEQUEN

**AÇÃO :**

109A

IMPLANTACAO OU MELHORIA DE OBRAS DE INFRA-ESTRUTURA URBANA EM MUNICIPIOS COM ATÉ 100.000 HABITANTES - ACOES DE INFRA-ESTRUTURA URBAN

**OBJETIVO DA AÇÃO :**

Implantação ou Melhoria de obras de Infra-Estrutura Urbana em Municípios com até 100.000 habitantes

**ORDEM DE SERVIÇO : 248596**

**OBJETO FISCALIZAÇÃO:**

Construção de pavimentação asfáltica e drenagem de vias urbanas.

**AGENTE EXECUTOR :**

PREFEITURA MUNICIPAL DE CEREJEIRAS

ORGAO PUBLICO DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

**QUALIF. DO INSTRUMENTO DE TRANSF.:**

CONTRATO DE REPASSE

**MONTANTE DE RECURSOS FINANCEIROS: R\$ 487.500,00**

**8.2.1 CONSTATAÇÃO:**

Qualidade inferior na execução da obra

**FATO:**

Trata-se do Contrato de Repasse CR nº 176.923-66/2005/MCIDADES/CAIXA celebrado entre o Ministério das Cidades e a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO no valor de R\$ 513.626,74 (quinhentos e treze mil seiscentos e vinte e seis reais e setenta e quatro centavos), sendo R\$ 487.500,00 (quatrocentos e oitenta e sete mil e quinhentos reais) de recursos do concedente e R\$ 26.126,74 (vinte e seis mil cento e vinte e seis reais e setenta e quatro centavos), tendo como interveniente a Caixa Econômica Federal, com o objetivo de executar pavimentação asfáltica em TSD e drenagem na Avenida das Nações, conforme localização a seguir:

Em vistoria realizada in loco, em toda a extensão contratada, verificamos a ocorrência das seguintes falhas construtivas:

- i. Buracos em várias extensões do pavimento;
- ii. Não conformação da pavimentação nos cruzamentos e entroncamentos de ruas e junto às sarjetas e ao sarjetão;
- iii. Sarjetas executadas com dimensões (largura e espessura) fora das especificações;
- iv. Meios fios quebrados ou desalinhados;
- v. Boca de lobo danificada.

Cabe destacar que o responsável pelo acompanhamento e fiscalização do contrato tem por obrigação verificar e atestar o recebimento dos serviços realizados, conforme reza o art. 73, inciso I, alíneas 'a' e 'b', da Lei nº 8.666/93 e a negligência do fiscal da Administração atrai para si a responsabilidade por eventuais danos que poderiam ter sido evitados, bem como às penas previstas nos arts. 57 e 58 da Lei nº 8.443/92.

#### **EVIDÊNCIA:**



Buraco no cruzamento da Av. das Nações c/Rua Cuiabá.



Boca de lobo (BL) danificada na Avenida das Nações.



Buraco em frente ao Fórum do tribunal de Justiça da Comarca de Cerejeiras.



Meio fio desalinhado e/ou tombado na Av. das Nações entre as ruas Curitiba e Florianópolis.



	
Sarjeta feita de maneira irregular, declividade superior à prevista no projeto básico.	Acúmulo de águas fluviais por deficiência de drenagem.
	
Buracos na Av. da Nações - Trecho entre ruas Aracajú e Brasília	Buracos na Av. da Nações entre ruas Maceió e Mário Pereira

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não há manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**8.2.2 CONSTATAÇÃO:**

Sobrepço nos serviços de pavimentação asfáltica e drenagem

**FATO:**

Na análise dos custos unitários e globais dos serviços executados na pavimentação asfáltica das vias urbanas de Cerejeiras/RO contemplando o lado direito da Av. das Nações no sentido Cerejeiras-Vilhena no trecho compreendido entre a Av. Integração Nacional e a Rua Mário Pereira, constatou-se que alguns itens licitados estavam acima dos preços de referência do SINAPI, conforme planilha abaixo:

CÓDIGO LIC.	CÓDIGO SINAPI	D E S C R I Ç ã O	UN	QUANT	UNIT. LICIT. (R\$)	UNIT. SINAPI (R\$)	TOTAL LIC. (R\$)	TOTAL SINAPI c/ BDI (R\$)
5.6	26559/5	Tubo concr arm CL ca-1 d=80cm p/gal águas pluviais, fornecimento e assentamento.	M	383,00	189,00	171,16	72.387,00	65.555,24
5.10	26295/2	Tampão FF médio 125kg p/poço visita esg sanit	UN	6,00	673,00	292,53	4.038,00	1.755,15

		assentado c/argam/cim/areia 1:4.fornec/assent(completo)						
5.5	26559/3	Tubo conc. Armado CL CA-1 d=60cm p/gal água pluv, fornecimento/assentamento	M	205,00	117,00	106,89	23.985,00	21.911,94
3.6	23627/1	Execução de imprimação mecânica com CM-30, taxa 1,2 L/m2	M2	11.402,24	2,85	2,71	32.496,38	30.928,58
4.1	23404/1	meio-fio de concreto pre-moldado, rejuntado c/argamassa de cimento e areia, traço 1:4	M	1.136,00	20,10	19,26	22.833,60	21.882,20
		<b>Valor total R\$</b>					155.739,98	142.033,11
		<b>Diferença entre preço contratado e SINAPI + 25% (BDI)</b>					<b>R\$</b>	<b>13.706,88</b>
		<b>Diferença percentual</b>						<b>9,65%</b>
Fonte: SINAPI referência Fevereiro/2006 e medições da obra.								

#### **EVIDÊNCIA:**

Proposta de preços apresentadas pela empresa contratada e Planilha de Custos e Serviços Sintéticos do SINAPI - Data de referência de agosto de 2008.

#### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não há manifestação.

#### **ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

#### **8.2.3 CONSTATAÇÃO:**

Descumprimento de dispositivos da Lei Nº 9.452/97

#### **FATO:**

Mediante análise do processo nº 955/2006, instituído para consecução dos objetivos do contrato de repasse nº 176.923-66/2005/MCIDADES/CAIXA, constatou-se que a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO não cumpriu com as determinações contidas no artigo 2º da Lei nº 9.452/97, que diz respeito à necessidade de notificar os partidos políticos, os sindicatos de trabalhadores e as entidades empresariais sobre a liberação de recursos financeiros federais a qualquer título.

Indagada sobre o assunto, por intermédio do item 5.1.5 da Solicitação de Fiscalização nº 001/CEJ/2010, de 19/05/2010, a prefeitura apresentou alguns ofícios que indicavam o repasse de cópias dos termos de convênios às entidades arrolados no arts. 1º e 2º da Lei nº 9.452/97. Entretanto, a referida legislação obriga a prefeitura a informar a liberação de recursos pela concedente no prazo máximo de 02 (dois) dias úteis, situação não informada nos ofícios encaminhados pela prefeitura.

Em face do exposto, constata-se que a Prefeitura Municipal de Cerejeiras/RO não comprovou a realização de notificação aos partidos políticos, aos sindicatos de trabalhadores e as entidades empresariais sobre o recebimento de créditos referentes aos recursos federais, o que contraria o artigo 2º da Lei nº 9.452/97.

#### **EVIDÊNCIA:**

Não fornecimento dos comprovantes, conforme requerido no item 5.1.5 da Solicitação de Fiscalização nº 001/CEJ/2010, de 19/05/2010.

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXAMINADA:**

Não há manifestação.

**ANÁLISE DO CONTROLE INTERNO:**

Não se aplica.

**CONCLUSÃO**

Concluídos os trabalhos, dentre as constatações registradas, destacamos as seguintes:

**26000 MINISTERIO DA EDUCACAO**

**ITENS:**

1.1.1 1.1.2 1.1.3 1.1.4 1.1.5 1.1.6 1.1.7 1.1.8  
1.1.9 1.2.1 1.2.2

**28000 MINISTERIO DO DESENV,IND. E COMERCIO EXTERIOR**

**ITENS:**

2.1.1 2.1.2 2.1.3 2.1.4 2.1.5

**36000 MINISTERIO DA SAUDE**

**ITENS:**

3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.1.6 3.1.7 3.1.8  
3.1.9 3.1.10 3.1.11 3.1.12 3.2.1 3.2.2 3.2.3 3.2.4  
3.2.5 3.2.6 3.2.7 3.2.8 3.2.9 3.3.1 3.3.2 3.3.3

**41000 MINISTERIO DAS COMUNICACOES**

**ITENS:**

4.1.1 4.1.2 4.1.3 4.2.1

**49000 MINISTERIO DO DESENVOLVIMENTO AGRARIO**

**ITENS:**

5.1.1 5.1.2 5.1.3 5.1.4

**54000 MINISTERIO DO TURISMO**

**ITENS:**

6.1.1

**55000 MINISTERIO DO DESENV. SOCIAL E COMBATE A FOME**

**ITENS:**

7.1.1 7.1.2 7.1.3 7.1.4 7.2.1 7.2.2 7.3.1 7.3.2  
7.3.3 7.3.4 7.3.5 7.3.6

**56000 MINISTERIO DAS CIDADES**

**ITENS:**

8.1.1 8.2.1 8.2.2 8.2.3