



**ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

Rua Oscar Soares, 397 – Centro
CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

OFÍCIO Nº 099/2021/CGM

Pedra Preta - MT, 11 de junho de 2021.

A

Ilma. Senhora

ROSILENE GUIMARÃES E SILVA

Auditora Pública Externo

ASSUNTO: Auditoria – Contas de Gestão 2019 – Pedra Preta.

Senhora Auditora,

Sirvo-me do presente expediente para reportar-me a Vossa Senhoria, em atendimento ao item 23, do Ofício 01/2021, encaminhar relação, contendo de forma resumida, as notificações/recomendações atendidas, bem como, relação das representações, **relacionadas ao exercício 2019**, conforme segue:

Nº	Recomendação	Situação
01	RECOMENDAÇÃO Nº 01/2019 – ATUALIZAÇÃO DO PISO NACIONAL DOS PROFESSORES	ATENDIDA.
02	RECOMENDAÇÃO Nº 02/2019 – ACUMULO DE FÉRIAS NÃO GOZADAS. SERVIDORES.	NÃO ATENDIDA.
03	RECOMENDAÇÃO Nº 03/2019 – ADEQUAÇÃO E VEDAÇÕES ESTABELECIDAS NA LRF. LIMITE PESSOAL.	ATENDIDA.
02	RECOMENDAÇÃO Nº 04/2019 – CORREÇÃO 13º SALÁRIO.	NÃO ATENDIDA.

CGM 2021





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

Nº	Notificação Recomendatória/Recomendação	Situação
01	<p>NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA 01/2019 – Contratação Irregular – Burla ao Processo Seletivo – Houve a contratação da empresa COOPER VALE, por meio de adesão de ata, origem, Rondonópolis, que aderiu apenas o item – SERVIÇOS GERAIS.</p> <p>Todavia, houve a contratação de empregados, para exercer outros serviços, ferindo o processo seletivo, vigente a época. A intenção era contratar 50 (cinquenta pessoas).</p>	<p>ATENDIDA PARCIALEMNTE. Foram rescindidos os contratos de empregados que não exerciam a função, exclusivamente, serviços gerais, no departamento de obras.</p> <p>Justificaram que não existia mão de obra, para realização de serviços de limpeza de bueiros, pintura de meio fios, e outros serviços semelhantes.</p> <p>Posteriormente, a CGM e a Promotoria, receberam denúncias de várias irregularidades, como: “empreguismo”, “empregados laranjas”, que os empregados da terceirizada realizavam serviços, que deveriam ser realizados por outras empresas.</p> <p>Em auditoria realizada nos processos de despesa, Auditoria nº 06/2020, foi possível materializar, dano ao erário, na ordem de R\$ 190.621,93, referente ao período de 01/2019 a 06/2020. O relatório foi encaminhado ao MPE, Inquérito Civil SIMP nº 000948-072/2019.</p>
02	<p>NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA 02/2019 – Carta Convite 03-2018 – Execução Contratual – Houve indícios de que a empresa contratada era gerida pela empresa WDL Construtora, que após de decisão administrativa 06/2018, ficou suspensa de licitar, com Município.</p>	<p>NÃO ATENDIDA.</p> <p>Justificativa da empresa e da Administração, é a empresa vencedora do certame Construtora MEX, declarou que contratou parte dos funcionários da WDL.</p> <p>Mesmo havendo indícios de burla a decisão administrativa, e conluio e ou omissão de servidores, em omitir as informações aos técnicos da CGM, não foi possível evidenciar a possível burla.</p> <p>O Engenheiro efetivo, fiscal técnico da obra, os serviços foram devidamente executados.</p>
03	<p>NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA 03/2019 – Pagamento de Salários em Atraso.</p>	<p>ATENDIDA. Alguns atrasos de 01 ou 2 dias, sempre em virtude da ausência de dotações orçamentárias, em determinadas secretarias.</p>

CGM 2021





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

04	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA 04/2019 – Tapa Buracos.	NÃO ATENDIDA. Não houve resposta da administração em tempo hábil. Apenas encaminhado o processo de aquisição. Com indícios de “montagem”. A empresa já havia supostamente concluído os serviços, que não foram fiscalizados pelo departamento de engenharia.
05	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 05/2019 – Cumprimento de carga horária e controle de ponto	NÃO ATENDIDA. Não houve manifestação. A CGM recebeu durante este período, e até o fim do mandato, reclamações neste sentido. Mesmo tendo controle de ponto no paço municipal, registrava ponto, apenas os servidores que tivessem interesse.
05	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 05/2019 – Cumprimento de carga horária e controle de ponto	NÃO ATENDIDA. A CGM recebeu durante este período, e até o fim do mandato, reclamações neste sentido. Mesmo tendo controle de ponto no paço municipal, registrava ponto, apenas os servidores que tivessem interesse.
06	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 06/2019 – Suspensão de Contrato – TP 09-2018	NÃO ATENDIDA. Na Execução, a empresa não cumpriu a execução do contrato como deveria, houve várias notificações do departamento de engenharia, e posteriormente aberto um processo administrativo, que foi concluído por meio da decisão administrativa nº 07/2020, que rescindiu o contrato administrativo, aplicou multa, e determinou a suspensão, da empresa em licitar. Atualmente duas obras relativamente simples, ainda não foram executadas. Causando transtornos ao atendimento nestas unidades de Saúde.
07	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 07/2019 – Nomeações Irregulares. Limite acima do permitido pela LRF.	ATENDIDA. Nesse período a justiça determinou a exoneração de 03 (três) servidores comissionados, que não exerciam

CGM 2021





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

		função de direção, chefia e assessoramento, desta forma, no que atine a nomeações irregulares, as recomendações da CGM, foram acatadas.
08	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 08/2019 – Irregularidades Pregão 18/2019-Aquisição de peças e acessórios.	ATENDIDA.
09	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 09/2019 – Carta Convite 02-2019, Contratação serviços Assessoria Contábil	ATENDIDA. Contudo, posteriormente, foi realizado nova contratação, por dispensa de licitação, pelo valor. Após denúncia recebida pelo MP, e posterior auditoria no processo de contratação, a CGM detectou fraude no processo de contratação. Mesmo com contador concursado, durante todo o período 2017 à 2020, foram realizados contratações de serviços de assessoria contábil, para realizar serviços, simples e corriqueiros, que deveriam ser realizados pelo próprio contador.
10	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 10/2019 – Consultoria no envio do APLIC.	ATENDIDA PARCIALMENTE. Reavaliaram a questão do preço, a empresa vencedora do certame aceitou a redução de R\$ 90.000,00 (noventa mil reais) para R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais). Posteriormente, em 2020, houve outro processo de contratação, com o mesmo vencedor, a CGM averigua, direcionamento, sobrepreço. Por incrível que pareça o Município teve vários problemas com envio do APLIC , desde do exercício 2015. No exercício 2016, as contas da época Gestora, quase foram reprovadas por ausência de entrega, e a de 2017, do responsável das contas 2019, foram reprovadas pela Corte de Contas, por ausência de entrega. O problema do APLIC, ainda reside.

CGM 2021





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

11	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 11/2019 – Pagamento de Insalubridade, sem previsão local.	ATENDIDA. Irregularidade apontada pela CGM, desde 2011, todos os servidores da lotados na saúde, recebiam o adicional, entretanto, neste exercício 2019, com atuação direta da Secretária de Saúde em resolver o problema em sua Secretaria, foi realizado o LAUDO LTCA, e posteriormente aprovada a Lei Municipal nº 1.143/2019, de 25.10.2019. A CGM entende que existe a necessidade de realização de outro LTCAT, em todas as Secretarias. <i>(Segundo informações do Sindicato dos servidores, mecânicos, garis, e alguns motoristas, também teriam direito ao referido adicional)</i>
12	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 12/2019 – Carta Convite 02-2019, Contratação serviços Assessoria Contábil	Não houve a expedição de notificação recomendatória 12/2019. Favor desconsiderar.
13	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 13/2019 – Pagamento de Horas Máquinas, sem documentos comprobatórios.	NÃO HOUVE ATENDIMENTO. A CGM teve, após muita insistência, acesso a alguns processos de despesa. Constatado despesa sem prévio empenho, segundo administração, os serviços foram iniciados sem a existência de dotações orçamentárias, e após aprovação de projeto de lei, foram empenhados, liquidados e pagos. Os serviços foram realizados sem o conhecimento do departamento de engenharia. Consta que durante o exercício 2019, a Administração Municipal, começou, mesmo que de forma velada, a impor obstáculos ao trabalho da CGM, grande dificuldade, em buscar informações com agentes públicos, acerca dos serviços realizados, em especial, Secretaria de Obras.
14	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 14/2019 – Nomeações Irregulares. Limite acima do permitido pela LRF.	ATENDIDA. .

CGM 2021





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

15	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 15/2019 – Uso indevido do Sistema de Registro de Preços.	NÃO ATENDIDA. No entendimento da CGM, esse uso indevido, do sistema de Registro de Preços, que consideramos, uma forma capenga de administrar, tornou-se, um dos principais motivos, para a ingerência administrativa de todo o mandato, e que, atualmente, vem causando graves transtornos. Burla ao processo licitatório (a Administração não seria obrigada a adquirir os produtos e serviços) Falta de planejamento, na aquisição de compras, orçamentário e financeiro. Maior possibilidade de simular demandas enganosas, inclusive, facilitando ocorrências de fraudes.
16	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 16/2019 – Redução Salarial.	ATENDIDA. .
17	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 17/2019 – Técnico de Radiologia.	ATENDIDA. .
18	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 18/2019 – Quantidade excessiva de quantitativos. Superestimativa. Pães e Bolos.	ATENDIDA PARCIALMENTE. Não cancelaram o processo, com a justificativa, da inexistência de saldo dos produtos para aquisição, entretanto, informaram que, buscariam juntamente com a nutricionista, a demanda real, e realizariam contrato administrativo, apenas da demanda real.
19	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 19/2019 – Reexames das consultas 17-2014-TP e 09/2018-TP.	ATENDIDA PARCIALMENTE. .
20	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 20/2019 – Quantidade excessiva de quantitativos. Superestimativa. Combustíveis.	ATENDIDA PARCIALMENTE. Não cancelaram o processo, com a justificativa, da inexistência de saldo dos produtos para aquisição, entretanto, informaram que, buscariam juntamente com o setor demandante,

CGM 2021





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

		a demanda real, para a realização de contrato administrativo, apenas da demanda real.
21	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 21/2019 – Quantidade excessiva de quantitativos. Superestimativa. Gases Medicinais.	ATENDIDA PARCIALMENTE. Não cancelaram o processo, com a justificativa, da inexistência de saldo dos produtos para aquisição, entretanto, informaram que, buscariam juntamente com a nutricionista, a demanda real, e realizariam contrato administrativo, apenas da demanda real.
22	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 22/2019 – Quantidade excessiva de quantitativos. Superestimativa. Gêneros Alimentícios.	ATENDIDA PARCIALMENTE. Não cancelaram o processo, com a justificativa, da inexistência de saldo dos produtos para aquisição, entretanto, informaram que, buscariam juntamente com o setor demandante, a demanda real, para a realização de contrato administrativo, apenas da demanda real.
23	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 23/2019 – SONEGAÇÃO DE DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES.	ATENDIDA PARCIALMENTE. Segundo contador, houve pedido do Prefeito Municipal, para que todos as requisições da CGM, tanto de informações e documentos, fossem, encaminhadas, ao Secretário-Geral de Coordenação Administrativa. A CGM, encaminhou representação ao Ministério Público Estadual, por meio do Pedido de Providências nº 02/2019.
24	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 23/2019 – SONEGAÇÃO DE DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES.	ATENDIDA PARCIALMENTE. A CGM, encaminhou representação ao Ministério Público Estadual, por meio do Pedido de Providências nº 02/2019.
25	NOTIFICAÇÃO RECOMENDATÓRIA Nº 20/2019 – Suspensão do Pregão 052/2019. Consultoria Gestão em Saúde.	ATENDIDA.





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

Nº	Representações ao Ministério Público Estadual	Período auditado e valor do dano
01	PEDIDO DE PROVIDENCIAS 01/2019 – Auditoria Especial , Acerca das irregularidades detectadas pela Comissão Parlamentar de Inquérito nº 02/2018. Irregularidades detectadas na aquisição de peças e serviços mecânicos.	Período de 2017 a 2018. O dano total ao erário, em virtude da realização de despesas com sobrepreço e superfaturamento, totalizou R\$ 420.198,09 (<i>quatrocentos e vinte mil, cento e oitenta e nove reais e nove centavos</i>).
02	PEDIDO DE PROVIDENCIAS 02/2019 – Sonegação de Informações e documentos ao Controle Interno Municipal.
03	PEDIDO DE PROVIDENCIAS 01/2020 – RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2020 – CONSTRUÇÃO DE FRIGORÍFICO DE PESCADO (CONVÊNIO SUDECO Nº 861685/2017) RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2020 – CASCALHO.	Período de 2019 e 2020. O dano total ao erário, em virtude da contratação de forma inadequada R\$ R\$ 59.600,17 (<i>cinquenta e nove mil, seiscentos reais e dezessete centavos</i>). O dano total ao erário, em virtude, da aquisição de cascalho que já pertenciam ao Município totalizou R\$ 64.653,00 (<i>sessenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e três reais</i>)
04	PEDIDO DE PROVIDÊNCIAS 02/2020 – RELATÓRIO DE AUDITORIA ESPECIAL Nº 07/2020 – IRREGULARIDADES NA CONCESSÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS DE ADIANTAMENTOS A SECRETÁRIOS MUNICIPAIS. SUPRIMENTO DE FUNDOS.	Período de 2019. O dano total ao erário, na ordem de R\$ 79.535,00 (<i>Setenta e nove mil reais, quinhentos e trinta e cinco reais</i>).
05	PEDIDO DE PROVIDÊNCIAS – RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 05-2020 - CONTRATAÇÃO DA EMPRESA MARTA MARIA DE JESUS PAULINO.	Período de 2019. O dano total ao erário, na ordem de R\$ 30.000,00 (<i>Trinta mil reais</i>).
06	PEDIDO DE PROVIDÊNCIAS – RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 06-2020 - RELAÇÃO CONTRATUAL JUNTO À EMPRESA COOPERATIVA DE TRABALHO VALE DO TELES PIRES – COOPER VALE.	Período de 01/2019 e 06/2020. O dano total ao erário, na ordem de R\$ 195.621,93 (<i>Cento e noventa e cinco mil, seiscentos e vinte e um reais e noventa e três centavos</i>).





**ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

No que atine as normativas relacionadas com a fiscalização de Contrato, a Administração Municipal, não estabeleceu normativa, a CGM elaborou a Orientação Técnica nº 03/2013, e quando solicitado, a título de exemplo, a CGM, tem sempre que solicitado, encaminhado o Manual de Fiscalização de Contrato, exarado pela Secretária Estadual de Saúde.

Neste sentido, no que atine a elaboração do PAAI – Plano Anual de Auditoria Interna, a CGM, tem no exercício, elaborou o respectivo plano, conforme anexo, entretanto, a CGM possui apenas dois servidores, que diante de tamanha ineficiência do Sistema de Controle Interno, e da ocorrência de tamanhas irregularidades, desdobraram-se no referido período, em realizar, além dos serviços de assessoramento, a alguns agentes políticos, assessoramento a vereadores, comissões permanentes do legislativo, comissões de inquérito, Tribunal de Contas de Mato Grosso, e ainda, solicitações do Ministério Público Estadual, e Polícia Civil.

No que atine a ineficiência do SCI, descrevo abaixo, o texto exarado no Parecer Conclusivo das Contas de Governo, do Exercício 2019:

No que tange à estrutura do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Municipal, destaca-se que apenas o órgão central do referido sistema, no caso a Controladoria-Geral do Município, tem atuado para a consecução das atividades a cargo do SCI. Fazendo com que as atividades de controle interno não funcionem de forma sistêmica e se concentrem apenas na atuação da Controladoria-Geral.





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

Sendo importante esclarecer que a normatização de rotinas, elaborada quando da implementação do Sistema Municipal de Controle Interno, sequer chegou a ser implementada de fato no âmbito dos respectivos sistemas administrativos. Devendo ser destacado que as normas internas e instruções normativas, à época elaboradas, já demandam atualizações e alterações. Ainda que não tenham sido implementadas.

Neste contexto, é imperioso destacar que ausência de normatização de rotinas administrativas, que estabeleçam procedimentos operacionais padrão a serem observados em cada ação administrativa, contribui para a ocorrência de danos e prejuízos ao erário. Decorrentes, sobretudo, devidos a erros e condutas fraudulentas. Situações estas que, diante da não implementação de procedimentos operacionais padrão e normas de conduta, encontram terreno fértil para sua ocorrência.

Como exemplo de situações que causam danos e ou prejuízos, cita-se a utilização excessiva de sistema de registro de preços em desacordo com a legislação aplicável, compras diretas irregulares, processos licitatórios com direcionamento, execuções contratuais sem fiscalização efetiva, realização de despesas sem o devido prévio empenho, convocação de servidores sem existência de vaga no lotacionograma, dentre outras.

É importante destacar que tal situação faz com que o Sistema de Controle Interno seja ineficiente, uma vez que apenas a atuação da CGM, **geralmente de forma posterior à realização dos atos de gestão e de governo, não é suficiente para dar efetividade às ações de controle interno.** Sobretudo, no que se refere às ações de prevenção de erros e desperdícios de recursos.

CGM 2021





**ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEDRA PRETA
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM**

Rua Oscar Soares, 397 – Centro

CEP: 78795-000 – Pedra Preta – MT

Email: controladoria@pedrapreta.mt.gov.br Telefone: (66) 3486-1199

Devendo ser destacado, por oportuno, que a não implementação de atividades correcionais e de ouvidoria, no âmbito do Sistema de Controle Interno Municipal, dificulta a implementação sistêmica das atividades de controle. Uma vez que, desenvolvendo apenas atividades de auditoria interna e controladoria, o SCI encontra dificuldades para promover ações preventivas e corretivas. Diminuindo, desta forma, a eficiência das atividades desenvolvidas.

CRISTIANO DOS SANTOS VIANA
=Controlador-Geral do Município=

