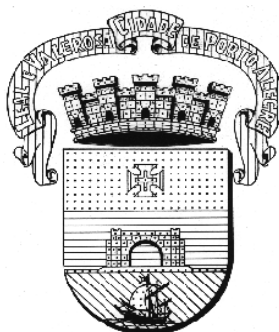


PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE LIMPEZA URBANA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 03/2018

Julho/2019

CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A RESPOSTA DO ÓRGÃO AUDITADO

Em relação às recomendações efetuadas por esta Divisão de Auditoria-Geral, no Relatório-Diagnóstico de Auditoria n° 03/18, do **Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DMLU** (processo SEI n° 18.0.000022696-0), transcritas no quadro em anexo, relativas à auditoria realizada no período de 14 a 29 de março de 2018, foram enviados os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação do órgão auditado, por meio do documento SEI 7165003. Porém, tais esclarecimentos foram enviados sem tempo hábil para análise, tendo em vista que já havia sido realizada nova auditoria no órgão, no período de 18 de fevereiro a 08 de março de 2019.

Desta forma, os apontamentos efetuados no Relatório-Diagnóstico n° 03/18, que retratam a situação do órgão na data da auditoria, ficaram mantidos e foram objeto de acompanhamento no trabalho seguinte de auditoria realizado no DMLU, no primeiro trimestre de 2019.

O resultado da nova auditoria foi materializado no processo n° 19.0.000031280-3, por meio do Relatório-Diagnóstico n° 03/19, no qual constaram as recomendações da auditoria de 2019 e permaneceram as recomendações de 2018 que ainda não haviam sido atendidas ou baixadas. No referido processo, já foram prestados os esclarecimentos pelo DMLU, no dia 13 de junho de 2019, tempestivamente, estando em análise desta Divisão de Auditoria-Geral.

Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RD 03/2018-DMLU

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 03/18 DMLU	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/18	311 - Apurar responsabilidade dos agentes que deram causa à assunção de obrigação sem cobertura contratual, nos termos do artigo 82 da Lei 8.666/93.	Alta	Pendente
RD 03/18 DMLU	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	3211 - Conferência dos documentos referentes aos operadores das máquinas, sobretudo quanto ao pagamento das parcelas trabalhistas, que deverão estar de acordo com as planilhas de custos da proposta vencedora, com a convenção coletiva de trabalho da categoria e com a legislação trabalhista vigente.	Média	Pendente
			325 - Efetivar maior controle na pesagem e recebimento dos talonários dos contêineres na ETLP. Nos documentos, devem constar a UDC de Origem. Além disso, os quantitativos de retiradas nas Unidades de Destino Certo e a quantidade de talões recebidos na Estação de Transbordo devem ser correspondentes.	Média	Pendente
			3228 - Instalação de no-break para sistema de pesagem eletrônica, balança rodoviária eletrônica e computadores.	Baixa	Pendente
			3227 - Substituição dos computadores da ETLP, especialmente aqueles utilizados nas atividades de controle do peso de materiais e que servem de remuneração de contratos.	Baixa	Pendente
			3226 - Abertura de expedientes administrativos para apurar os valores proporcionalmente pagos a maior à Contratada, durante o período em que não foram disponibilizados todos equipamentos contratados, e ressarcimento ao erário.	Alta	Pendente
			3225 - Imediata abertura de expedientes administrativos no intuito de verificar as irregularidades na fiscalização e de pagamentos por serviços não prestados de instalação de lixeiras.	Alta	Pendente
			3224 - Abrir processo administrativo para averiguar a irregularidade no pagamento de insalubridade pela empresa, cobrando a regularização nos pagamentos referentes às diferenças retroativas, aplicando as sanções administrativas cabíveis.	Média	Pendente
			3223 - Verificar com a empresa o motivo de não haver registro de intervalo nos pontos dos funcionários, bem como solicitar a regularização dos mesmos, evitando, assim, que em futuros processos trabalhistas haja condenação a pagamento de horas extras pela inexistência de registro do mesmo.	Média	Pendente
			3222 - Revisar o código a ser utilizado para o serviço, bem como avaliar a tributação incidente sobre o mesmo (ICMS ou ISS), uma vez que o serviço de transporte inicia no Município de Porto Alegre e termina no Município de Minas do Leão.	Baixa	Pendente
			3221 - Retificar os termos aditivos com o valor correto do contrato.	Média	Pendente
			3220 - Informar no termo aditivo a que se refere o mesmo. No caso de alteração no valor do contrato, mencionar o motivo, como exemplo, a redução na estimativa da quantidade de lixo, bem como publicá-lo no Portal da Transparência.	Baixa	Pendente
			3219 - Solicitar laudo técnico, junto à Secretaria Municipal de Saúde, avaliando as condições ambientais apresentadas na Estação de Transbordo da Lomba do Pinheiro, a fim de subsidiar a confecção das planilhas de custos dos terceirizados que acessem e trabalhem no local, bem como na definição dos percentuais de insalubridade sobre os salários a serem pagos.	Média	Pendente
			3218 - Nos contratos onde foram atribuídos os custos de insalubridade no percentual de 40%, que seja apurada a inconsistência desde a assinatura do contrato e repassados os valores aos empregados terceirizados, retroativamente.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 03/18 DMLU	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	3217 - Implantar mecanismos eficazes e eficientes para acompanhamento e controle da correta execução contratual.	Média	Pendente
			3216 - Orientar quanto à necessidade de acompanhamento, in loco, da execução a contento dos serviços e compras realizadas no âmbito do DMLU.	Média	Pendente
			3215 - Formalizar da nomeação dos servidores responsáveis pela fiscalização dos contratos.	Média	Pendente
			3214 - Estabelecer critérios objetivos para o julgamento das propostas no procedimento licitatório.	Baixa	Pendente
			3213 - Numerar e rubricar todas as páginas dos processos em meio físico.	Baixa	Pendente
			3212 - Instruir os processos com todas as minutas, documentos, despachos e pareceres, em ordem cronológica aos atos praticados pelos agentes.	Baixa	Pendente
			3210 - Reforçar a fiscalização do contrato, principalmente no controle do maquinário e dos motoristas, considerando a quantidade de equipamentos, condições de trabalho e riscos dos empregados, com a correta utilização dos EPIs.	Média	Pendente
			329 - Em caso de haver necessidade de fracionar o objeto do contrato em parcelas ou lotes, tal situação deve constar do projeto básico ou termo de referência e se enquadrar na hipótese legal do §1º do artigo 23 da Lei 8666/93.	Baixa	Pendente
			328 - Planejar as atividades a serem terceirizadas, principalmente quanto à sua viabilidade técnica e econômica.	Baixa	Pendente
			327 - Elaborar planilhas de custos e formação de preços, contendo todos os custos unitários.	Média	Pendente
			326 - Elaborar os termos de referência com o detalhamento das do serviço a ser licitado, incluindo a descrição das atividades, equipamentos, materiais, insumos e mão de obra devidamente quantificados.	Média	Pendente
			324 - Planejar a contratação de prestadores de serviços considerando a demanda histórica e a estimativa de expansão da coleta de lixo, a fim de evitar contratações de mesmo objeto em contratações distintas, o que onera o controle e a fiscalização dos contratos na Administração Pública.	Média	Pendente
			323 - Numerar os termos aditivos de forma cronológica e sequencial, atendendo ao disposto no art. 60 da Lei nº 8.666/93.	Baixa	Pendente
			322 - Nos casos de solicitação de reequilíbrio por parte da empresa contratada, que esta seja orientada a comprovar, mediante documentação e demonstração, a variação entre o preço da proposta inicial e o preço atual, mantendo-se, na mesma proporção, a margem de lucro da empresa.	Média	Pendente
321 - A publicação do extrato de contrato no DOPA deverá constar o valor estimado anual da contratação.	Baixa	Pendente			
RD 03/18 DMLU	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	331 - Unificar os critérios de avaliação dos estoques, utilizando a mesma metodologia para todos os relatórios emitidos pelo GMAT.	Baixa	Pendente
RD 03/18 DMLU	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 03/18	341 - A recomendação contida no Relatório Diagnóstico 05/2017-C de instauração de processo de sindicância para a investigação das falta de bens não localizados nas lotações foi atendida. A nova recomendação visa a apuração dos processos de sindicância para itens não encontrados que estão sem movimentação há mais de nove meses (auditoria ordinária datada de março de 2018). Sendo a última movimentação ligada à nomeação de comissão.	Alta	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 03/18 DMLU	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/17-P	3515 - Estudar e reavaliar da real necessidade de realização de horas-extras no DMLU, bem como de redimensionamento de pessoal, para melhor atender às demandas da população.	Média	Pendente
			356 - Planejar e implantar mecanismos de controle das jornadas de trabalho a serem realizadas pelos servidores para a prestação do serviço público, além de adequar a concessão de horas-extras aos limites previstos na legislação vigente.	Média	Pendente
			3516 - Proceder a aposentadoria compulsória dos servidores estatutários e celetistas que alcançarem a idade de 75 anos, bem como a implantação procedimentos na Gerência de Recursos Humanos do DMLU para identificá-los.	Baixa	Pendente
			3514 - Adotar, na íntegra, os controles de concessão de vale-transporte, conforme a legislação e normativos municipais vigentes.	Baixa	Pendente
			3513 - Revisar a concessão de adicional de insalubridade dos servidores que recebem a gratificação pelo cargo de motorista.	Média	Pendente
			3512 - Atualizar os laudos de insalubridade e periculosidade, sob pena de apuração de responsabilidade dos gestores pelo pagamento indevido do adicional.	Média	Pendente
			3511 - Revisar o Adicional de Insalubridade concedido aos servidores do DMLU.	Média	Pendente
			3510 - Sustar os pagamentos de GIA, quando pagos em desconformidade com os requisitos exigidos na legislação atividade, cargo e lotações compatíveis, tal como apontado pelo TCERS em seu relatório de auditoria de 2014.	Média	Pendente
			359 - Revisar a concessão de GIA no âmbito do DMLU, caso a caso.	Média	Pendente
			358 - Regularizar o saldo de banco de horas, deverá ser executado em conformidade com a legislação vigente. Ressaltamos que o Decreto nº 19.965/2017, que proíbe a formação de Banco de Horas.	Baixa	Pendente
			357 - Reavaliar a necessidade de incremento ou redistribuição do quadro de pessoal para redução dos quantitativos de horas-extras realizadas pelos servidores do Departamento.	Média	Pendente
			355 - Implementar rigoroso controle de acompanhamento da efetividade dos terceirizados e cooperativados.	Média	Pendente
			354 - Planejar a contratação dos terceirizados e cooperativados.	Baixa	Pendente
			RD 03/18 DMLU	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 03/18
363 - Atualizar dados do Conselho Deliberativo e da Delegação de Controle no portal de gestão, em atendimento ao estabelecido no art. 10, da Lei nº 10.728, de 15 de julho de 2009 e outras adequações legais de cedências.	Alta	Pendente			
362 - Atualizar, tempestivamente, os dados no Portal de Transparência, em atendimento ao estabelecido no art. 10, da Lei nº 10.728, de 15 de julho de 2009.	Alta	Pendente			
361 - Atualizar os dados referentes ao quadro funcional do DMLU no Portal da Transparência.	Alta	Pendente			

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 03/18 DMLU	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	372 - Divulgar os convênios no Portal da Transparência do Município.	Baixa	Pendente
			371 - Recomendamos que seja revista a forma de contratação das Associações considerando a Lei Federal nº 13.019/2014, Decreto Municipal nº 19.775/2017, e a Lei nº 8.666/93.	Baixa	Pendente
RD 03/18 DMLU	Infrações	INFRAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 03/18	381 - Proceder ao ressarcimento das despesas e/ou da baixa do bem.	Alta	Pendente
RD 03/18 DMLU	Infrações	INFRAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 05/17-C	391 - Apurar as circunstâncias em que ocorreu o acidente, bem como a responsabilidade do servidor pelos danos causados.	Média	Pendente
RD 03/18 DMLU	Execução Orçamentária e Financeira	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA - Recomendações Pendentes - RD 03/18	404 - Proceder ao prévio empenho da despesa pública, de acordo com a legislação vigente.	Alta	Pendente
			403 - Aplicar penalidades às empresas que descumprirem cláusulas estabelecidas nos contratos de serviços firmados no órgão, quando for necessário.	Alta	Pendente
			402 - Instruir os processos administrativos de pagamento com documentos que dêem suporte à comprovação da efetiva prestação de serviços, além da nota fiscal e de planilhas de medição assinadas pela fiscalização do contrato.	Alta	Pendente
			401 - Rever procedimentos de controle administrativo e de fiscalização dos contratos firmados pelo órgão.	Alta	Pendente

Nota 1: Relatório gerado pelo SIAUDI, sistema de auditoria que está sendo implementado na Controladoria-Geral do Município, no qual o número da recomendação é gerado automaticamente, conforme a lógica do sistema.

Nota 2: O status "pendente" refere-se à situação da recomendação na data de emissão do Relatório-Diagnóstico 03/18-DMLU, que foi em 1º de agosto de 2018.