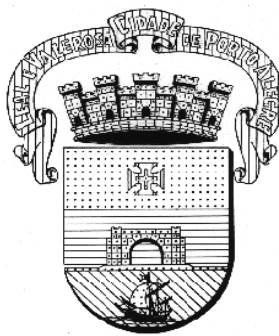


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 13/2018

Novembro/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 nº 13/18, da **Secretaria Municipal de Saúde - SMS** (processo SEI nº 18.0.000112450-8), transcritas no quadro em anexo, relativas à auditoria realizada no período de 05 a 27 de novembro de 2018, foram enviados os esclarecimentos, providências e/ou planos de ação (resposta do órgão auditado), por meio dos documentos SEI 7543150 e 7548791.

A referida resposta foi analisada no trabalho seguinte de auditoria realizado na SMS, no período de 31 de outubro a 26 de novembro de 2019, ocasião em que foram verificados os comprovantes e as providências adotadas com vistas ao atendimento das recomendações da auditoria de 2018.

Quanto ao novo relatório da auditoria de 2019, será enviado ao órgão auditado por meio do processo SEI nº 19.0.000128416-1, para manifestar-se quanto às novas recomendações da auditoria de 2019 e as de 2018 que ainda não tiverem sido atendidas.

### Anexo: Relatório de Apontamentos e Recomendações - RD 13/2018 - SMS

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 13/18 SMS	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 13/17-C	1071 - Instaurar procedimento administrativo para apuração dos valores repassados a menor pela empresa aos terceirizados, conforme apontamentos citados no relatório de auditoria; repasse dos mesmos aos terceirizados ou restituição à PMPA, conforme o caso, e demais providências necessárias a apuração de responsabilidades, se for o caso.	Alta	Pendente
			1076 - Nomear os fiscais de contrato e de serviço, conforme Ordem de Serviço 12/2016;	Média	Pendente
			1075 - Nomear, formalmente, fiscais de contrato, em cada local (HMIPV, Lomba do Pinheiro, Bom Jesus e Vila Cruzeiro), atestando a efetiva prestação de serviços;	Média	Pendente
			1074 - Priorizar a contratação de servidores de carreira, haja vista que o contrato em questão foi firmado com concurso público homologado e com prazo vigente;	Média	Pendente
			1073 - Implantar controle de revisão dos valores pagos pela cooperativa aos terceirizados nos contratos da SMS (bem como das demais empresas), conciliando o Demonstrativo de Retirada do Sócio (contracheque) com a planilha de custos atualizada.	Média	Pendente
			1072 - Intensificar o controle de frequência nomeando fiscais de serviços para cada local em que haja atuação dos terceirizados para que averiguem diariamente a presença em todos os postos (e não por amostragem), confirmando se de fato o serviço contratado e pago pelo Município está sendo prestado conforme estabelecido em contrato.	Média	Pendente
RD 13/18 SMS	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1088 - Demonstrar, no processo de pagamento, que os médicos possuem a especialidade para a qual estão executando os serviços. Como sugestão para implementação desta recomendação, abrir um processo específico para anexar os certificados dos médicos, de forma que quando houver um novo médico este processo seja atualizado. Nos processos de pagamento, sempre fazer referência a este processo (e colocar como processo relacionado), assim evita-se retrabalhos, mantendo-se uma base com informações atualizadas e acessíveis.	Baixa	Pendente
			10811 - Rever o planejamento de contratações médicas no âmbito da Secretaria, considerando a variação sazonal da demanda de atendimentos à população, realizando, preferencialmente, contratação de pessoal temporário através de processo de seleção simplificado.	Baixa	Pendente
			10810 - Anexar, aos processos de pagamento, os comprovantes de pagamento de pró-labore nas contratações de serviços médicos.	Baixa	Pendente
			1089 - Instaurar sindicância para apurar as possíveis irregularidades e responsabilidades de servidores sócios de empresa licitante.	Baixa	Pendente
			1087 - Iniciar o processo de contratação em tempo hábil para que a assinatura do contrato seja realizada antes de iniciada a vigência contratual, abstendo-se de elaborar contrato com efeitos retroativos à assinatura.	Baixa	Pendente
			1086 - Melhorar a qualidade das cópias dos registros de pontos da empresa, de forma que todos estejam legíveis.	Baixa	Pendente
			1085 - Solicitar, permitir e pagar a execução de horas até o limite previsto no contrato, por especialidade.	Baixa	Pendente
			1084 - Providenciar a regularização, se confirmadas as divergências de informações no SIHO.	Baixa	Pendente
			1083 - Confirmar a existência de divergências de informações no SIHO (Sistema de Informação Hospitalar).	Baixa	Pendente
1082 - Reforçar a fiscalização do contrato atual, no sentido de não permitir a realização de plantões superiores a 24 horas.	Baixa	Pendente			

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 13/18 SMS	Licitações	LICITAÇÕES - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1081 - Justificar o motivo de diversos plantões médicos executados pela empresa contratada extrapolarem às 24 horas, chegando a 84 horas ininterruptas, como identificado neste relatório e, se for o caso, instaurar processo de sindicância.	Baixa	Pendente
RD 13/18 SMS	Almoxarifado	ALMOXARIFADO - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1091 - Registrar todas as fases realizadas no inventário, através de processo SEI específico.	Baixa	Pendente
RD 13/18 SMS	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 13/17-C	1103 - Apurar razão da aquisição dos itens com valores 48,65% além do planejado (computadores) e 112,35% acima de planejamento (impressoras).	Alta	Pendente
			1105 - Vincular, via sistema SEI, o processo de pagamento, referente à compra de bens e prestação de serviços, aos processo original da Emenda Parlamentar;	Baixa	Pendente
			1104 - Verificar divergência entre preço de aquisição e os valores praticados no mercado ativo (confrontando o material adquirido e as necessidades imputadas na emenda parlamentar nº 20230004).	Média	Pendente
			1102 - Providenciar a imediata distribuição de equipamentos, para que não ocorra perda de equipamentos por obsolescência.	Média	Pendente
			1101 - Atualizar os Termos de Responsabilidade em todas as áreas da Secretaria.	Baixa	Pendente
RD 13/18 SMS	Patrimônio	PATRIMÔNIO - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1111 - Realizar Inventário Patrimonial anualmente na totalidade das lotações da SMS.	Baixa	Pendente
RD 13/18 SMS	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	11213 - a) Apurar a responsabilidade pelas sucessivas renovações da cedência de servidora do GHC, que, durante o período em que esteve cedida à Administração Municipal, restou configurado que houve afronta ao preceito constitucional do inciso XVI do art. 37 da Constituição Federal, ou seja, a servidora acumulou dois cargos públicos, com incompatibilidade de horários, recebendo os vencimentos das duas instituições de forma irregular. Na recomendação do RD 10/16, mencionamos a opção de escolha entre os vencimentos de Médica do GHC ou pelo vencimento de Diretora-Geral do HPS, adequando-se aos preceitos legais que regem a matéria, salvo se restar comprovado que ela exercia a função de Médica do GHC em horário diverso.	Média	Pendente
			1122 - b) Não convocar os servidores com carga horária normal de trabalho, a sistemáticos recebimentos de horas extras, e sim convocá-los ao regime de tempo especial, como é o caso de RDE ou RTI, conforme o cargo, gerando economia aos cofres públicos, uma vez que as horas extras são pagas com acréscimo de 50%, em relação a valor da hora normal de trabalho.	Média	Pendente
			11214 - b) Rever situações de servidores exercendo um posto de confiança informal, mas que na verdade estão formalmente em outro posto de confiança, não correspondente, considerando o exposto.	Baixa	Pendente
			11212 - b) Suspender temporariamente os ressarcimentos feitos ao Estado até que se regularize a situação da servidora, com a devida comprovação de que as funções das atividades que ensejaram a cedência (o magistério de enfermagem) aconteçam em horário diverso daquele em que a servidora exerce suas funções típicas de Enfermeira, com Regime de Dedicção Exclusiva (RDE). Caso não seja devidamente comprovado, deverá haver o ressarcimento aos cofres públicos.	Média	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 13/18 SMS	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 10/17-P	11211 - a) Verificar e identificar a carga horária da servidora 23, no sentido de comprovar que ela exerce, efetivamente, suas funções de professora fora do horário do cargo de enfermeira. Outra razão, não é compatível com necessidade de se manter a cedência, ao longo dos anos, com sucessivas renovações, e com o consequente aumento das despesas com pessoal.	Média	Pendente
			11210 - a) Aprimorar os controles, no caso da SMS junto à SMPG, através dos setores de recursos humanos, promovendo revisão e acompanhamento deste fluxo de trabalho, em atendimento às questões formais estabelecidas pelo Decreto nº 15.559/2007, evitando inclusive o risco de eventual perda de documentos importantes e determinados controles quanto aos servidores municipalizados, prejudicando-os em atos de aposentadoria.	Baixa	Pendente
			1129 - a) Rever critérios administrativos e legais, verificando a continuidade ao processo de cedência de empregados públicos do IMESF para a SMS, e vice-versa, em atendimento ao Decreto nº 15.559/2007 e demais legislações que regem a matéria.	Baixa	Pendente
			1128 - a) Realizar controle sistemático da concessão do vale-transporte, notadamente quanto ao metropolitano, atendendo, na íntegra, todos os regramentos legais.	Baixa	Pendente
			1127 - b) Fazer a inclusão de novas atribuições de algumas classes de cargos, que, pela natureza de suas atividades, não seriam passíveis de percepção da GIA, normalmente. Exemplo: classe de cargo de Médico Especialista, em via de regra, não seria passível de percepção de GIA, mas quando atua em auditorias, sim. Lembramos que as descrições analíticas das atribuições das classes de cargos podem ser alteradas por decreto, conforme estabelece o art. 11, da Lei nº 6.309/88.	Baixa	Pendente
			1126 - a) Suspender a concessão das GIAs indevidas na SMS até a apuração da compatibilidade ou não da gratificação.	Média	Pendente
			1125 - b) Incentivar os profissionais de saúde a ampliar sua carga horária, o que seria mais benéfico, tanto do ponto de vista financeiro como do ponto de vista da gestão da SMS, pois a dedicação exclusiva a um único órgão é preconizada inclusive pelo art. 28 (que trata dos Recursos Humanos), da Lei Federal nº 8.080/90 (que dispõe sobre as condições para a promoção, proteção e recuperação da saúde, a organização e o funcionamento dos serviços correspondentes).	Baixa	Pendente
			1124 - a) Cancelar a concessão de horas extras de forma sistemática, que ultrapassem o limite de 04 meses por ano. Deve ser avaliada a necessidade de incremento ou de melhor distribuição do quadro de pessoal, destacando que o valor da hora extra é maior que o valor da hora normal de trabalho.	Média	Pendente
			1123 - a) Aplicar a disposição legal do art. 1º da LC 341/95, alterado pela LC 747/14, ou seja, plantões de 12h com 36h horas consecutivas de descanso.	Baixa	Pendente
1121 - a) Limitar a concessão de horas extras ao que está disposto na Lei Complementar nº 133/85, art. 37, II, 38, 39, 40 e 41, além do Decreto nº 15.290/06.	Média	Pendente			
RD 13/18 SMS	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	11312 - Planejar a contratação de pessoal, considerando as sazonalidades de demanda por serviços médicos nos postos de saúde e hospitais, mediante concurso público ou contratações temporárias permitidas na legislação vigente.	Baixa	Pendente
			1137 - Encaminhar o PLCE nº 16/2016, que pretende definir a distribuição dos membros do CMS e atender a Resolução nº 453/2012 do CNS.	Baixa	Pendente

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 13/18 SMS	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	11327 - Quantificar e redimensionar os cargos de Farmacêuticos para atender às Farmácias da Secretaria Municipal de Saúde.	Baixa	Pendente
			11326 - Nomear servidores para a cargo de Farmacêutico, se houver concurso em vigor.	Baixa	Pendente
			11325 - Alinhar os procedimentos administrativos para a tramitação dos processos de cedências de empregados e servidores entre IMESF e SMS, bem como à legislação vigente.	Baixa	Pendente
			11324 - Formalizar as principais atividades a serem desenvolvidas pelos empregados do IMESF na SMS, a fim de evitar possíveis processos na justiça trabalhista.	Baixa	Pendente
			11323 - Revisar a concessão da Função Gratificada Especial prevista no § 3º do art. 68, da Lei Complementar Municipal nº 133/85.	Baixa	Pendente
			11322 - Regularizar o Termo de Cooperação Técnica 2017/2018, firmado entre o Município de Porto Alegre e o Grupo Hospitalar Conceição.	Baixa	Pendente
			11321 - Controlar a medição e acompanhamento dos indicadores atribuídos à Gratificação de Incentivo à Qualidade da Gestão do SUS e a Gratificação de Incentivo à Qualidade da Atenção no SUS.	Baixa	Pendente
			11320 - Elaborar Manual de Controles e Fiscalização para pagamento da parcela autônoma do SUS.	Baixa	Pendente
			11319 - Adotar procedimentos de controle e de manutenção do sistema de pagamento da parcela autônoma, adotando softwares específicos ou migrando os registros para o Sistema ERGON, se for o caso.	Baixa	Pendente
			11318 - Revisar os termos de adesão ao Convênio de Implantação do SUS para fins de concessão da parcela autônoma prevista na Lei Municipal nº 7.579/1995, firmado entre o Município de Porto Alegre e a Secretaria de Saúde do Governo do Estado.	Baixa	Pendente
			11317 - Revisar a pertinência da Lei Municipal nº 7.579/1995, que instituiu a parcela autônoma, haja vista que o sistema SUS já foi implementado no Município.	Baixa	Pendente
			11316 - Esclarecer os questionamentos em relação à concessão da parcela autônoma do SUS, formalizadas no processo nº 001.024681.15.6, por esta equipe de auditoria de pessoal.	Baixa	Pendente
			11315 - Rever a sistemática de contratações de prestadores de serviços na área da saúde em detrimento das nomeações de cargos efetivos e de caráter temporário para atendimento à população, a fim de regularizar os apontamentos realizados por esta auditoria e pelo TCE-RS.	Baixa	Pendente
			11314 - Atualizar as informações referentes à contratação de pessoal em caráter temporário e de programas ligados à área da saúde, em atendimento do art. 12 da Lei Municipal nº 10.728/2009.	Baixa	Pendente
			11313 - Aplicar a Ordem de Serviço nº 012/2016 nos procedimentos de fiscalização e execução dos contratos para prestação de serviços terceirizados, no sentido de comprovar o pagamento regular das obrigações trabalhistas e previdenciárias, bem como avaliar a qualidade dos serviços prestados pelos terceirizados.	Baixa	Pendente
			11311 - Elaborar estudos de redimensionamento de pessoal no âmbito da SMS.	Baixa	Pendente
			11310 - Elaborar instrução normativa que regulamente os procedimentos para as seleções de estagiários.	Baixa	Pendente
1139 - Publicar os editais de seleção de estagiários na SMS no DOPA e no site oficial da SMS.	Baixa	Pendente			
1138 - Acompanhar a contratação de estagiários da SMS, sobretudo quanto à distribuição e concentração por unidade de trabalho.	Baixa	Pendente			

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação / Gravidade / Estágio de Implementação		
RD 13/18 SMS	Pessoal e Encargos	PESSOAL E ENCARGOS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1136 - Criar a Junta Administrativa para gerenciar os recursos do fundo da SMS de acordo com as políticas públicas pautadas pelo CMS.	Baixa	Pendente
			1135 - Adequar-se às normas vigentes em relação ao Conselho Municipal de Saúde, a fim de qualificar a gestão da SMS.	Baixa	Pendente
			1134 - Disponibilizar e atualizar os dados referentes aos Conselhos, Comissões e Comitês, de forma a dar maior transparência aos atos públicos e dar acesso aos cidadãos para maior participação (controle social), de acordo com as legislações vigentes da Lei nº 12.527/2011 e Lei nº 13.460/2017.	Baixa	Pendente
			1133 - Corrigir as inconsistências de quantitativos de pessoal publicados no Portal de Transparência conforme as informações existente na CGDTSS.	Baixa	Pendente
			1132 - Atualizar o relatório "Totais de cargos criados em comissão e funções gratificadas" no Portal da Transparência.	Baixa	Pendente
			1131 - Atualizar a busca de informações sobre cedidos por órgãos no Portal da Transparência.	Baixa	Pendente
RD 13/18 SMS	Convênios e Parcerias	CONVÊNIOS E PARCERIAS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1141 - Deve ser imputado, ao final de cada processo de prestação de contas, documento da Equipe de Convênios (CGAFO/SMS/PMPA) que indique o aceite ou a rejeição das contas da entidade conveniada.	Baixa	Pendente
RD 13/18 SMS	Convênios Recebidos	CONVÊNIOS RECEBIDOS - Recomendações Pendentes - RD 13/17-C	1152 - Aperfeiçoar os controles de análise de prestações de contas, reduzindo os prazos de análise e condicionando os repasses dos recursos somente com a comprovação efetiva do gasto, em conformidade com o plano de trabalho firmado;	Média	Pendente
			1151 - Aperfeiçoar os controles de contratação dos convênios, com a sistematização dos fluxos para assinatura de termos de conveniamento, bem como termos aditivos;	Média	Pendente
RD 13/18 SMS	Obras e Reformas	OBRAS E REFORMAS - Recomendações Pendentes - RD 13/18	1165 - Observar e atender a NR 24 - Norma Regulamentadora 24 - Condições sanitárias e de conforto nos locais de trabalho e NBR 9050 - Acessibilidade a edificações, mobiliário, espaços e equipamentos urbanos.	Baixa	Pendente
			1164 - Demonstrar o critério utilizado, para definir o valor do BDI, bem como se foi seguido o decreto nº 19.142, de 18 de setembro de 2015.	Baixa	Pendente
			1163 - Adequar as instalações sanitárias, conforme determinado pela NR 24.	Baixa	Pendente
			1162 - Avaliar e sanar as manifestações patológicas da edificação.	Baixa	Pendente
			1161 - Dar a devida manutenção às edificações.	Baixa	Pendente

**Nota 1:** Relatório gerado pelo SIAUDI, sistema de auditoria 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 13/18 - SMS, que foi em 30 de abril de 2019.