



PREFEITURA MUNICIPAL DE GARÇA
Estado de São Paulo

Ofício nº 922/2025 – CM

Garça, 12 de setembro de 2025.

Requerimento nº	965/2025
Vereador:	Adhemar Kemp Marcondes de M. Filho
Assunto:	Solicita informações sobre auditoria das contas da Secretaria Municipal de Educação.

Senhora Presidente,

Em atenção ao contido no expediente supra, encaminhamos, em anexo, cópia das informações prestadas pela responsável do Sistema de Controle Interno.

Atenciosamente,

JOSÉ ALCIDES FANECO
Prefeito Municipal

Exma. Sra.
RAQUEL SARTORI
Câmara Municipal de Garça
NESTA

GABINETE DO PREFEITO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Ao Excelentíssimo Senhor Vereador Adhemar Kemp Marcondes de Moura Filho

Considerando o Requerimento deliberado e aprovado na 26ª Sessão Ordinária de 2025, encaminhado através do Ofício nº 1.278/2025, no qual o assunto trata-se de solicitação de auditoria das contas da Secretaria Municipal da Educação e providências em caso de irregularidades, venho informar o que é de competência deste Sistema de Controle Interno.

Primeiramente, registre-se que a atuação deste Órgão de Controle Interno, através de seus membros, bem como suas obrigações legais, encontram-se previstas nos arts 37, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988; arts 32, 35 e 150 da Constituição do Estado São Paulo de 1989; arts 74, 75, 76 e 80 da Lei 4320/1964; arts 59, 60 e 67 da Lei de Responsabilidade Fiscal; Instrução SDG 01/2024 do E. Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e Leis Municipais nºs 118/2025 e 122/2025.

Dito isto, trago ao conhecimento desta Casa de Leis que as ações desempenhadas pelo Sistema de Controle Interno são organizadas e distribuídas em cronograma próprio, estabelecido por este Órgão, através do Plano Operativo Anual, onde após a elaboração do documento, o mesmo é remetido ao Chefe do Executivo para conhecimento.

Cumprir informar que até o final do exercício de 2024, os trabalhos realizados pelo Sistema de Controle Interno eram ordenados pela Controladoria Geral, considerando não somente o cronograma estabelecido, como também a partir de situações consideradas imperiosas de apuração/fiscalização não previstas, demandas pelo responsável à época.

Desde janeiro de 2025, esta auditora interna foi nomeada responsável pelo Sistema de Controle Interno, cumprindo realizar suas funções de origem, bem como aquelas inerentes a figura que representa este Órgão. A partir deste cenário macro aqui delineado, retorno ao contexto específico deste requerimento, informando o que segue:

De acordo com o Plano Operativo Anual do Controle Interno – POA/CI 2025, colacionadas estão as ações de acompanhamento e monitoramento das políticas públicas para o mês em vigência (setembro) e monitoramento do estoque da merenda escolar para o mês de novembro. Sobre as políticas públicas, considerando as metas estabelecidas no Plano Plurianual da Secretaria de Educação 2022-2025, está consignada a aquisição de uniformes escolares, com unidade de medida em percentual e índice estabelecido para os exercícios de 2022 a 2025 em 100%.

Considerando que tais ações de auditoria iniciaram-se neste mês de setembro, conforme previsto em cronograma, informo que neste início de fiscalização/monitoramento, buscou-se informação junto ao Departamento de Alimentação Escolar sobre o fornecimento de hortifrutigranjeiros às unidades escolares municipais, onde a Diretora informou não ter havido desabastecimento em nenhum estabelecimento da rede no exercício corrente. As apurações serão realizadas *in loco* para fins de verificação do fornecimento dos gêneros alimentícios de forma geral.

Sobre a aquisição dos uniformes escolares, também preliminarmente às ações de auditoria e monitoramento, o Sistema de Controle Interno tomou conhecimento de que as requisições para compra dos uniformes eram realizadas sempre no exercício imediatamente anterior ao da entrega dos kits, devido ao prazo estabelecido pela Fundação Prof. Dr. Manoel Pedro Pimentel – FUNAP para confecção dos uniformes.

GABINETE DO PREFEITO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

O Município adere a proposta da FUNAP pela vantajosidade relacionada aos valores apresentados, que se comparados aos quadros de cotação realizada junto as empresas do ramo, perfazem menor valor global, além do fomento a ressocialização da pessoa privada de liberdade.

Constatou-se que, neste processo já rotineiro, no exercício de 2024, por ato discricionário do então Secretário da Fazenda, pautado – segundo o mesmo - pelo princípio orçamentário, com anuência do Chefe do executivo à época, a aquisição dos uniformes escolares para entrega em 2025 não foi autorizada, portanto foram canceladas as requisições.

Assim manifestou-se o Secretário, no dia 21/11/2024:

“Sr. Prefeito,

É princípio orçamentário que o orçamento comporte as despesas necessárias à sua execução. No caso em questão, a entrega e o consumo dos kits de uniformes escolares serão no exercício de 2025.

No orçamento para o exercício de 2025 foram consignadas dotações para a aquisição dos kits de uniformes escolares. O Orçamento de 2025 está em apreciação na Câmara Municipal e quando aprovado sua vigência será para 01/01/2025 a 31/12/2025, portanto as requisições e empenhos necessários à sua execução só podem ser emitidos a partir de 01/01/2025.

Em atenção ao questionamento do despacho 9 não é possível a utilizar dotações e recursos do exercício de 2024 pelo princípio orçamentário de consumo dentro do exercício.

Entendo que o processo deve seguir e aguardar a emissão do empenho necessário a partir de 01/01/2025” (Despacho 10 do memorando 26.378/2024).”

Tanto Secretaria da Educação, quanto Secretaria da Fazenda, tinham conhecimento do longo período estabelecido pela FUNAP para entrega dos uniformes, pois consta do processo o encaminhamento de documento informando prazo, que é de até **180 dias a partir da emissão do empenho**.

O processo que já estava em andamento no exercício de 2024, precisou ser reiniciado em 2025, pela impossibilidade de prorrogação da ata, conforme justificado pela FUNAP, devido ao fechamento do ano orçamentário de 2024 e mudança de valor do salário mínimo nacional em 2025, arquivando-se, assim, a proposta.

Após retomada das requisições em 2025, no mês de fevereiro a Secretaria da Educação reiniciou o processo para aquisição dos uniformes escolares, sendo a FUNAP, novamente classificada como vencedora, conforme quadro de cotação 02027/2025.

O processo de dispensa de licitação seguiu o rito legal, com empenhos emitidos em 14/05/2025, sob os nºs 7028 e 7029.

Através do canal de ouvidoria, constatou-se que não houve registro de reclamação ou denúncia relacionado aos temas “falta de hortifruti” e “uniforme escolar”.

Considerando processo em andamento em sua fase inicial, conforme acima exposto, não há que se arguir irregularidades neste momento.

Demais informações de cunho orçamentário-financeiro constam dos relatórios quadrimestrais expedidos pelo Sistema de Controle Interno, referentes ao fechamento do exercício de 2024 e 1º quadrimestre de 2025, já encaminhados ao Legislativo a partir de solicitações provenientes da COFCOSP - Comissão de Orçamento, Finanças e Contabilidade, Obras e Serviços Públicos – ofícios 18 e 822/2025.

GABINETE DO PREFEITO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

O Sistema de Controle Interno desempenhará suas ações em conformidade com o plano estabelecido, considerando demais auditorias já iniciadas e que necessitam ser finalizadas. O resultado das ações fiscalizatórias estarão à disposição para consulta quando finalizados.

DIULLIE MARIA HENRIQUETA ZENILIA GUERRA MIRANDA MENDES
AUDITORA INTERNA
RESPONSÁVEL PELO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: F2E6-2C24-3857-BA74

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



DIULLIE MARIA HENRIQUETA ZENILIA GUERRA MIRANDA MEND (CPF 328.XXX.XXX-88) em
05/09/2025 16:02:29 GMT-03:00

Papel: Parte

Emitido por: AC Certisign RFB G5 << AC Secretaria da Receita Federal do Brasil v4 << Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5
(Assinatura ICP-Brasil)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://garca.1doc.com.br/verificacao/F2E6-2C24-3857-BA74>