

## RELATÓRIO DE AUDITORIA

|                        |  |
|------------------------|--|
| Ordem de Serviço:      | 022/2014/CGM-AUDI                              |
| Unidade Auditada:      | Secretaria Municipal do Verde e Meio Ambiente. |
| Período de Realização: | 04/08/2014 a 26/09/2014                        |

### SUMÁRIO EXECUTIVO

Sr. Coordenador,

Este relatório apresenta o resultado da auditoria n.º 022/2014, realizada com o objetivo de analisar os contratos em execução aprovados pelo CONFEMA – Conselho do Fundo Especial de Meio Ambiente e de Desenvolvimento Sustentável.

A análise abrangeu a verificação dos processos administrativos e de pagamento, medições, utilização dos recursos, atendimento a legislação e visitas in loco.

Realizamos visitas nos seguintes parques:

- ✓ Buenos Aires
- ✓ Independência
- ✓ Vila dos Remédios
- ✓ São Domingos,
- ✓ Jacintho Alberto
- ✓ Pinheirinho d' Água
- ✓ Praia do Sol
- ✓ Linear São José,
- ✓ Linear da Integração Zilda Arns

Obras executadas em parques visitadas:

- ✓ Parque Anhanguera  
Empresa: Fremix Engenharia e Comércio Ltda  
Obra: Construção do Leito Viário e Sistema Viário Interno Parque Anhanguera – Pavimentação de trecho do parque para facilitar o acesso aos visitantes
- ✓ Parque Aterro Sapopemba  
Empresa: FBS – Construção Civil e Pavimentação  
Obra: Recuperação do Pavimento da Avenida Sapopemba e Contenção das Margens do Córrego Caguaçu-Sapopemba.

O detalhamento das ações executadas nesta auditoria está descrito nos anexos deste relatório, a saber:

---

Anexo I – Descritivo;

Anexo II – Escopo e Metodologia;

Do resultado dos trabalhos, destacamos:

a) Parque Aterro Sapopemba

- Irregularidades no acabamento e conclusão da obra de contenção das margens do córrego Caguaçu-Sapopemba.
- Sucessivas prorrogações de contrato sem justificativa.
- Medição sem solicitação para pagamento.

b) Parque Linear da Integração Zilda Arns

- Lixo
- Sinais de depredação e vandalismo.
- Ausência de sinalização

Com base nos trabalhos de auditoria realizados, concluímos que os serviços executados e as obras contratadas com os recursos do CONFEMA estavam adequados, com exceção dos itens elencados neste relatório.

São Paulo, 24 de outubro de 2014.

---

---

## ANEXO I - DESCRITIVO

### I - OBRAS EXECUTADAS EM PARQUES MUNICIPAIS

Em visita realizada no dia 19/09/2014 no **Parque Aterro Sapopemba** referente às obras de recuperação do pavimento da Avenida Sapopemba e contenção das margens do Córrego Caguaçu-Sapopemba, cuja responsabilidade pela execução ficou a cargo da empresa **FBS – Construção Civil e Pavimentação Ltda**, identificamos as seguintes ocorrências:

#### CONSTATAÇÃO 001

##### **Falta de acabamento na conclusão da obra de contenção das margens do córrego.**

Observamos a falta de acabamento na galeria de águas pluviais, quanto a não retirada das ferragens utilizadas para o içamento das peças de concreto moldadas no canteiro de obra e dos restos de manta geotêxtil.

Seguem fotos da ocorrência mencionada:



---

## MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE

*“Em vistoria realizada no dia 02/09, constatamos irregularidades a serem corrigidas: Acabamento na galeria com a retirada de ferragens e recorte de mantas”.*

*“...venho informar as ações tomadas para os ajustes necessários: - Já estão sendo executados os acabamentos de topo da galeria, onde as ferragens de içamento ficaram embutidas no acabamento”*

*“O prazo determinado para execução dos serviços é até 31/10/2014.”*

## ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA

Em sua manifestação a SVMA confirma a existência dos problemas apontados e se compromete a corrigi-los.

## RECOMENDAÇÃO

Providenciar o acabamento na galeria com a retirada de ferragens e recorte de mantas.

Otimizar a fiscalização de obras, atentando para uma eficaz execução contratual, evitando-se desta forma as inexecuções de contratos.

## CONSTATAÇÃO 002

### **Proteção e acabamento em Grama tipo esmeralda apresentando falhas e descontinuidades.**

O contrato estabelece como serviço complementar o fornecimento e plantio de grama esmeralda.

Ao vistoriarmos o local verificamos que a grama esmeralda em placas foi colocada, porém apresenta muitas falhas e descontinuidades, com presença de espaços vazios entre as placas.

Seguem fotos da ocorrência mencionada:



---

## MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE

*“Em vistoria realizada no dia 02/09, constatamos irregularidades a serem corrigidas na obra do Aterro Sapopemba: Apresentação de projeto de plantio e manutenção das plantas”*

*“venho informar as ações tomadas para os ajustes necessários: - A grama esmeralda já foi solicitada e será colocada assim que os serviços acima citados estiverem concluídos.”*

## ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA

Em sua manifestação a SVMA confirma a existência dos problemas apontados e se compromete a corrigi-los.

## RECOMENDAÇÃO

Providenciar a colocação e adequada manutenção da grama.

Otimizar a fiscalização de obras, atentando para uma eficaz execução contratual, evitando-se desta forma as inexecuções de contratos.

## CONSTATAÇÃO 003

### **Tubulação obstruída pela execução da galeria.**

Observamos que uma das linhas de drenagem pluviais, em tubo de concreto armado, encontra-se obstruída pela execução da galeria. Desta forma, é necessária a adequação imediata para o correto escoamento das chuvas, com risco de comprometimento na estrutura de drenagem bem como de todo o aterramento executado em seu entorno.

Segue foto da ocorrência mencionada:



---

## **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE**

*“Em vistoria realizada no dia 02/09, constatamos irregularidades a serem corrigidas na obra do Aterro Sapopemba: Abertura do tubo de concreto armado na linha de drenagem para possibilitar o escoamento das águas provenientes das chuvas.”*

*“Em atendimento a solicitação de auditoria, venho informar as ações tomadas para os ajustes necessários:*

*-A abertura das linhas de drenagem e suas conexões com o córrego;*

*- A abertura das linhas de drenagem faltante;”*

*“O prazo determinado para a execução dos serviços é de 31/10/2014.”*

## **ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA**

Em sua manifestação a SVMA confirma a existência dos problemas apontados e se compromete a corrigi-los.

## **RECOMENDAÇÃO**

Providenciar a abertura das linhas de drenagem faltante, possibilitando desta formar o escoamento das águas provenientes das chuvas.

Otimizar a fiscalização de obras, atentando para uma eficaz execução contratual, evitando-se desta forma as inexecuções de contratos.

## **CONSTATAÇÃO 004**

### **Prorrogação sem justificativa**

Em análise no processo administrativo nº 2013-0.155.040-6 referente à contratação da empresa **FBS – Construção Civil e Pavimentação Ltda** para serviço de recuperação do pavimento Av. Sapopemba e contenção das margens do Córrego Caguaçu no trecho do Parque Sapopemba identificamos 3 prorrogações do contrato sem a adequada justificativa, conforme segue:

- ✓ Fls. 428/429 – Termo de aditamento por mais 90 dias a partir de 21/01/2014
- ✓ Fls. 482 – Prorrogação por mais 20 dias a partir de 21/04/2014
- ✓ Fls. 488 – Solicitação de prorrogação de prazo por mais 25 dias a partir de 11/05/2014

## **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE**

Estas constatações foram apresentadas à SVMA através de nossa Solicitação de Auditoria Final, datada de 11 de setembro de 2014, porém a Unidade não se manifestou.

## **ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA**

Prejudicada, pois não houve manifestação da Unidade.

## **RECOMENDAÇÃO**

Cumprir o que determina o artigo 57 § 2º da Lei nº 8.666/93, ou seja, toda prorrogação de prazo deverá ser justificada por escrito e previamente autorizada pela autoridade competente.

---

## CONSTATAÇÃO 005

### Falhas nas medições – FBS – Construção Civil e Pavimentação Ltda

Em análise ao processo nº 2013-0.330.805-0 identificamos as seguintes ocorrências:

- ✓ Não ficou evidenciada a solicitação da contratada, para o pagamento das medições nº. 07 e 08, contrariando a cláusula 7ª – Medições e Pagamentos, do contrato nº. 027/SVMA/2013; conforme identificamos nas demais medições.
  
- ✓ O ateste dos serviços executados, é de forma superficial, ou seja, sem uma descrição detalhada das obras ou do serviço executado contrariando a cláusula 8ª do contrato nº. 027/SVMA/2013;  
A descrição da obra ou serviço executado deverá ser feita com um nível de detalhamento que permita uma clara identificação do tipo, característica, quantitativo dos serviços executados.

## MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE

Estas constatações foram apresentadas à SVMA através de nossa Solicitação de Auditoria Final, datada de 11 de setembro de 2014, porém a Unidade não se manifestou.

## ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA

Prejudicada, pois não houve manifestação da Unidade.

## RECOMENDAÇÃO

Cumprir a exigência contratual que determina a solicitação de pagamento mediante requerimentos mensais apresentados à Secretaria pela contratada.

## II - PARQUES MUNICIPAIS VISITADOS

No período de 19/08/14 a 27/08/14 realizamos visitas nos seguintes Parques Municipais: Buenos Aires, Independência, Vila dos Remédios, São Domingos, Jacintho Alberto, Pinheirinho d'Água, Praia do Sol, Linear São José, Linear da Integração Zilda Arns.

Identificamos irregularidades somente no **Parque Linear de Integração Zilda Arns**.

Descrevemos a seguir os apontamentos referentes à visita realizada em 20/08/2014:

---

## CONSTATAÇÃO 006

### Falhas no serviço de varrição, catação e coleta de lixo em geral.

Observamos que havia lixo em alguns trechos do parque, não atendendo a cláusula 1.1 “*Serviços de limpeza externa que determina a execução rotineira de serviços de varrição, rastelamento, e catação de lixo em geral sendo que estes serviços deverão ser executados diariamente com equipes de trabalho devidamente dimensionadas*”.

Segue abaixo fotos da ocorrência mencionada:



## MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE

“No dia da supramencionada visita, que ocorreu no período matutino, a equipe de limpeza ainda não tinha feito a varrição, catação e coleta de lixo no local de vistoria da controladoria, visto que a mesma aconteceu no final do parque - lugar este que é o último a ser limpo. Ademais, o lixo que foi verificado se encontra numa área que à noite é frequentada por usuários de drogas que todos os dias sujam deliberadamente o local. Em função da área em questão ser frequentada por associações do crime organizado, ficamos restringidos a pedir ajuda da polícia a custo de haver represálias a administração e funcionários.”



---

## ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA

Eu sua manifestação SVMA justifica a ocorrência em questão, porém não identificamos um plano de providências para a melhoria da limpeza do local.

### RECOMENDAÇÃO

Providenciar a distribuição da equipe de limpeza no intuito de manter o local limpo diariamente.

### INFORMAÇÃO 001

#### Sujeira e depreciação

Identificamos um banheiro do parque sujo e com depreciação. Também constatamos mau odor em suas instalações.





## MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE

*“A depredação dos banheiros ocorreu antes de haver a implantação da equipe de vigilância. Pois o parque desde sua fundação até ser entregue à administração da secretária do verde e do meio ambiente não tinha vigilância, o resultado é que dos 7 banheiros 2 estão fechados por não ter condição de uso e os outros 5 operando pela metade, sem contar a situação dos playgrounds e quadras. A situação já foi pior mas administração veio trabalhando concertando os banheiros que hoje estão em uso e continua fazendo o possível para mantê-los funcionando. A título de ilustração da situação a qual o parque se encontrava: no banheiro visitado pela CGM acerca de 2 anos atrás havia uma pessoa que estava morando com os filhos e na ocasião da implantação da vigilância essa referida pessoa saiu sob a orientação dos funcionários da PRESSSEG.”*

A Unidade também anexou à resposta a Ordem de Serviço nº 006/2014 datada de 19/09/2014, onde é solicitado à DEPAVE 5 a vistoria e conserto do banheiro depredado.

---

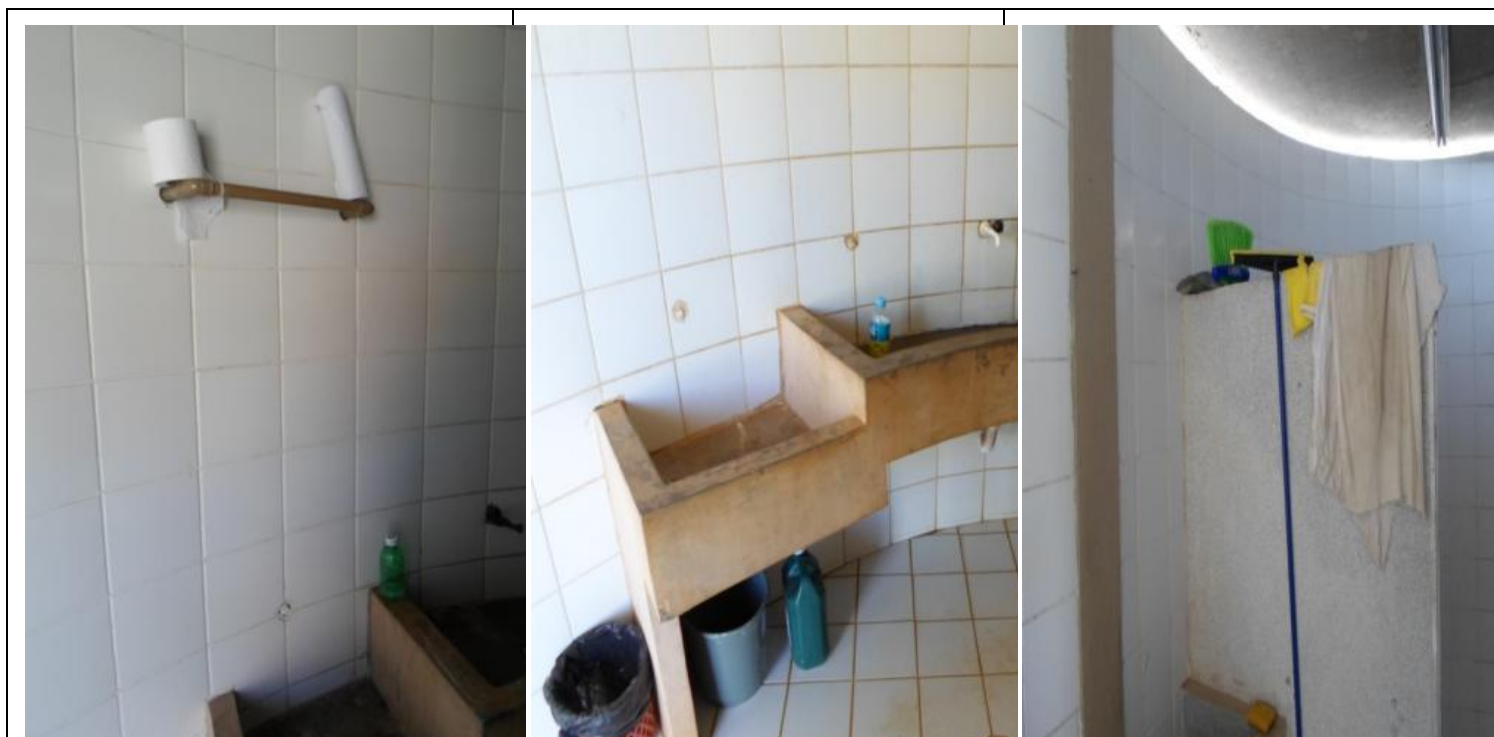
## ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA

Diante da manifestação da unidade auditada consideramos adequadas as providências que estão sendo adotadas.

### INFORMAÇÃO 002

#### Falta de local adequado para acondicionar materiais de limpeza

Constatamos que os banheiros não possuíam local adequado para acondicionar os materiais de limpeza.



## MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE

*“Sobre os materiais com falta de acondicionamento foi feito uma solicitação ao encarregado de manejo para que acondicione-os em lugar adequado.”*

## ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA

Diante da manifestação da unidade auditada consideramos adequadas as providências que estão sendo adotadas.

---

## **INFORMAÇÃO 003**

### **Falta de Sinalização**

Não identificamos nenhuma placa de sinalização indicando o Parque Linear da Integração Zilda Arns. Este fato dificulta o acesso ao local.

### **MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE**

*“Nos pouco mais de 7 km de extensão do parque não há sinalização nas ruas e avenidas que atravessam ou estão próximas sobre a existência do referido parque.*

*Apesar de ser um parque aberto e não ter 'entradas principais' penso ser de interesse da população haver alguma sinalização nas avenidas próximas sinalizando a ciclovia e a presença do parque. Afinal, o Zilda Arns é o segundo maior parque linear do Brasil e uns dos maiores parques da cidade de São Paulo.”*

*“Tal deficiência foi apontada pela CGM em visita no dia 20/08/2014 e esse constará como um dos encaminhamentos pela administração do parque.”*

*“Em relação a sinalização, já foi verificada a necessidade da mesma e encaminhado um memorando à diretoria do DEPAVE-5.”*

### **ANÁLISE DA EQUIPE DE AUDITORIA**

Diante da manifestação da unidade auditada consideramos adequadas as providências que estão sendo adotadas.

---

---

## **ANEXO II – ESCOPO E METODOLOGIA**

Trabalho realizado de acordo com as normas brasileiras de auditoria, abrangendo:

- Consultas ao Sistema de Orçamento e Finanças (SOF) para identificação dos recursos.
- Verificação dos Processos Administrativos e Pagamentos.
- Análise dos procedimentos adotados na utilização dos recursos do CONFEMA.
- Verificação do atendimento a legislação.
- Entrevistas com Gestores e Profissionais envolvidos no processo.
- Visitas in loco.