# **RELATÓRIO CONTROLE INTERNO**

MÊS: OUTUBRO

**Exercício Financeiro 2022** 

### RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Município: Gavião - Bahia

**Prefeito:** Laurindo Nazário da Silva **Fonte:** Departamento de Contabilidade

Período Examinado: de <u>01/10/2022 a 31/10/2022</u> Controlador Interno: Paulo Emerson Oliveira da Silva

O Controle Interno o Município de Gavião - Bahia, criada por Lei Municipal, em cumprimento o que preceituam os artigos 31°, 70° e 74° inciso I a IV da Constituição Federal, artigo 75° e 80° da Lei nº 4320/64. Artigo 73°, 74° 81° e 90, Inciso I e IV da Constituição Estadual, artigo 54° e 59° da Lei Complementar LRF Nº 101/2000, combinados com os artigos 11°, 12° e 17° da Resolução nº 1.120/2005 do TCM - Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia.

- Constituição Federal Artigo 31°, 70° (caput) e 74°;
- Lei Federal n. ° 4.320/64 Artigo 75° a 80°;
- Constituição Estadual Artigo 73°, 74°, 81° e 90 °;
- Lei Complementar n. °101 de 04/05/2000 Artigo 54° e 59°;
- Lei Orgânica do Município Artigo 53º
- Resolução nº. 1120/05 Artigo 11º, 12º e 17º.

Vem submeter à apreciação de Vossa Excelência o **RELATORIO DO CONTROLE INTERNO** referente ao mês outubro do exercício financeiro de 2022.

Este <u>RELATÓRIO</u> tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da ação governamental programadas.

Fundamentada na execução dos orçamentos e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial.

O relatório demonstra a execução orçamentária, créditos orçamentários e adicionais, financeiro, despesas, receitas, gastos com pessoal, aplicação em saúde e educação conforme legislação pertinente, bens patrimoniais, veículos, almoxarifado, licitações, contratos e convênios, obras e reformas, operações de créditos, suprimentos e transferências e ainda controle de doações, subvenções, auxílios e contribuíções concedidas.

A unidade do Controle Interno do Poder Executivo Municipal da Prefeitura de Gavião foi criada por Lei Municipal, sancionada pelo Executivo em conformidade com as Legislações pertinentes, e, sua atuação independente vem contribuir para que o executivo alcance os mandamentos constitucionais fixados no caput do artigo 37º da Constituição Federal do Brasil: Moralidade, Impessoalidade, Legalidade Publicidade

e Eficiência. Este último mandamento – **EFICIENCIA** – Vem recebendo uma atenção especial, no tocante a avalíação dos resultados de gestão.

A eficiência pode ser definida como "critério de desempenho: é a otimização dos recursos disponíveis, através da utilização de métodos, técnico e normas, visando o menor esforço e ao menor custo na execução das tarefas".

- CONTROLE DE VERIFICAÇÕES:
- ✓ DA DOCUMENTAÇÃO:
- ✓ DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO:
- ✓ DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA;
- ✓ DAS OBRIGAÇÕES CONSTITUCIONAIS;
- ✓ DAS EXIGENCIAS DA LEI RESPONSABILIDADE FISCAL;
- ✓ DAS RESOLUÇÕES DO TCM

<u>DA DOCUMENTAÇÃO</u>: Verificamos nos documentos mensais o cumprimento quanto aos encaminhamentos dos documentos comprobatórios determinados pela Resolução nº 1.060/2005:

As Documentações foram entregues de	entro dos	Prazos?
-------------------------------------	-----------	---------

Sim – Não

Foram encaminhados todos os documentos exigidos pela Resolução TCM Nº. 1.060/05? Documentos Encaminhados:

- Plano de contas analítico;
- Demonstrativo analítico da receita e despesa;
- Demonstrativos mensais da conta da razão;
- Copias de convênios firmados;
- Originais dos processos de pagamento;
- Processos Licitatórios;
- Processo de pagamento relativo às folhas de agente político:
- Relação dos processos de pagamentos;
- Relação dos processos Licitatórios:
- Cópia de Decreto de Suplementação do Mês de outubro;
- Relação de contas bancárias;
- Extratos bancários:
- Conciliação bancária:
- Original do repasse do Duodécimo da Câmara;
- Demonstrativo dos Bens Móveis e Imóveis;

DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO: O planejamento governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), bem como, com acompanhamento da execução orçamentária, financeiro e patrimonial.

Do Plano Plurianual: Consta nos arquivos da Prefeitura Municipal de Gavião a Lei Municipal Nº 404/2021 de 29 de junho de 2021 – Plano Plurianual para o quadriênio de 2022-2025, contemplando as disposições da LC LRF Nº. 101/2000. Quanto à publicidade foi realizada nos átrios dos Órgãos Municipais, Jornal e no site: <a href="https://www.indap.org/gavião.ba/">www.indap.org/gavião.ba/</a> e <a href="https://www.gaviao.ba.gov.br">www.gaviao.ba.gov.br</a>, cumprindo assim o artigo 48º da Lei Complementar nº. 101/00 – LRF.

Da Lei de Diretrizes Orçamentária: A LDO – Lei de Diretrizes Orçamentária conforme Lei Municipal nº. 409/2021 de 28 de setembro de 2021 contemplam as disposições contidas na LC Nº. 101/00 – LRF, quanto à publicidade, foram realizados átrios dos Órgãos Municipais, Jornal, Diário Oficial dos Municípios e nos sites: <a href="https://www.indap.org/qavião.ba/">www.indap.org/qavião.ba/</a> e <a href="https://www.gaviao.ba.gov.br">www.gaviao.ba.gov.br</a> cumprindo assim o prescrito no artigo 48º da Lei Complementar nº. 101/00 – LRF.

Da Lei Orçamentária Anual: Conforme demonstram a Lei Orçamentária Municipal nº. 416/2021 de 22 de dezembro de 2021. Todas as diretrizes estabelecidas foram observadas, quanto às publicações foram realizadas no átrio dos Órgãos Municipais, Jornal e no site: <a href="www.indap.org/qavião.ba/">www.indap.org/qavião.ba/</a> e <a href="www.gaviao.ba.gov.br">www.gaviao.ba.gov.br</a>, cumprindo assim o prescrito no artigo 48º da Lei Complementar nº. 101/00 – LRF.

Da Programação Financeira Anual: – Conforme demonstram o Decreto Municipal Nº 002/2022 de 03 de janeiro de 2022. Todas as diretrizes estabelecidas foram observadas, quanto às publicações foram realizadas no átrio dos Órgãos Municipais, Jornal e no site: <a href="www.indap.org/gavião.ba/">www.indap.org/gavião.ba/</a> e <a href="www.gaviao.ba.gov.br">www.gaviao.ba.gov.br</a> cumprindo assim o prescrito no artigo 48º da Lei Complementar nº. 101/00 – LRF.

Da Aprovação Quadro Detalhamento de Despesa: — Conforme demonstram o Publicada juntamente com a Lei 416/2021 de 22 de dezembro de 2021 e Republicado pelo Decreto 001-202 dia 03 de Janeiro de 2022. Aprova o Quadro de Detalhamento de QDD, quanto às publicações foram realizadas no átrio dos Órgãos Municipais, Jornal e no site: www.indap.org/gavião.ba/ e

<u>www.gaviao.ba.gov.br</u>, cumprindo assim o prescrito no artigo 48º da Lei Complementar nº, 101/00 – LRF.

<u>DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>: Assim demonstrado, conforme legislação verificou que, a *Lei Orçamentária Anual nº*. 416/2021 de 22 de dezembro de 2021, onde estima receita e fixa a despesa no montante de **R\$ 21.908.750,00**, compatível com a sa *Leis de Planejamento (PPA e LDO)*.

#### Receita Pública.

Na definição tem-se como Recursos auferidos na administração, a serem computados na apuração do resultado do exercício, desdobrados nas categorias econômicas de correntes e de capital. Sendo que Receita Corrente são receitas que apenas aumentam o patrimônio não duradouro do Município, isto é, que se esgotam dentro do período anual. São os casos, por exemplo, das receitas dos impostos que, por se extinguirem no decurso da execução orçamentária, têm, por isso, de ser elaboradas todos os anos. Compreendem as receitas tributárias, patrimoniais, industriais e outras de natureza semelhante, bem como as provenientes de transferências correntes. Quanto as receitas de capital são aquelas que alteram o patrimônio duradouro do município, como, por exemplo, aquelas provenientes da observância de um período ou do produto de um empréstimo contraído pelo ente a longo prazo. Compreendem, assim, a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos, reservas, bem como a transferência de capital. Porém colocamos abaixo o valor orçado como o arrecadado no mês e até o mês:

Consideramos a **receita redutora do FUNDEB**, 20% de recebimentos e transferências que os municípios recebem que tem como base, a arrecadação tributária. Para compor o FUNDEB, é retirado das transferências 20% das transferências tributárias que irão compor o fundo de desenvolvimento do ensino básico.

#### • Despesas Públicas:

Despesas são gastos que não se identificam com o processo de transformação ou produção dos bens e produtos, que na administração pública ter por objetivo comum na realização do bem-estar social da população. Para melhor compreensão do processo orçamentário, pode-se classificar a despesa orçamentária em três etapas: planejamento, execução e controle e avaliação. No planejamento baseia-se na fixação da despesa orçamentária, a descentralização/movimentação de créditos, na programação orçamentária e financeira e o processo de licitação para sua efetivação. Na execução de acordo coma lei 4320/1964 está compreendida em

três estágios da despesa orçamentária pública são: empenho, liquidação e pagamento.

No empenho artigo 58 da Lei nº 4.320/1964, é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. Consiste na reserva de dotação orçamentária para um firm específico. Já a liquidação dispõe no artigo 63 da Lei nº 4.320/1964, a liquidação consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito, é o direito líquido e certo por tare do poder público, onde a despesa foi efetivada realmente, onde será agregada no patrimônio tendo a destinação correta, e para o fornecedor o direito de receber pelo fornecimento do bem ou serviço. E O pagamento consiste na entrega de numerário ao credor por meio de cheque nominativo, ordens de pagamentos ou crédito em conta, e só pode ser efetuado após a regular liquidação da despesa. A Lei nº 4.320/1964, em seu artigo 64, define ordem de pagamento como sendo o despacho exarado por autoridade competente, determinando que a despesa liquidada seja paga.

E quanto ao controle e avaliação essa fase compreende a fiscalização realizada pelos órgãos de controle e pela sociedade.

Todavia no salientamos que o nosso município <u>ainda não possui Instruções</u>

<u>Normativas</u> realizada para normatizar o fluxo de informações dentro da administração, no decorrer da dinâmica administrativa iremos junto com os secretários e assessores instituir e moldar o fluxo de informações para a execução da despesa.

Mesmo assim dentro da realidade administrativa que possuímos, para atender a demanda da dinâmica administrativa tivemos assim a despesa orçada:

DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	
DESPESA CORRENTE	1.323.691,79
DESPESA DE CAPITAL	244.165,29
TOTAL	1.567.857,08

Quanto a despesa empenhada, liquidada e paga no mês e até o mês temos:

DESCRIÇÃO	NO MÊS	ATÉ O MÊS		
EMPENHADA	1.500.311,81	22.717.922,06		
LIQUIDADA	1.774.062,38	18.781.805,14		
PAGA	1.567.857,08	18.456.558,28		

#### OBSERVAÇÃO

#### Créditos Adicionais.

A Lei nº 416-2021, de 22 de dezembro 2021, que "Estima a Receita e fixa a Despesa do Orçamento-Programa do Município de Gavião, para o exercício de 2022. Decreto 036A-2022 Suplementação por anulação de credito no valor de R\$ 1.000,00, Decreto 036B-2022 Suplementação por anulação no valor de R\$ 386.000,00, Decreto 038A-2022 Suplementação por excesso de arrecadação no valor de R\$ 10.000,00, Decreto 038B-2022 Suplementação por excesso de arrecadação no valor de R\$ 30.000,00, Decreto 038C-2022 Suplementação por excesso de arrecadação no valor de R\$ 470.000,00, Decreto 038D-2022 Suplementação por excesso de arrecadação no valor de R\$ 10.000,00, Decreto 039A-2022 Suplementação por superávit no valor de R\$ 13.000,00, 039B-2022 Suplementação por superávit no valor de R\$ 552.000,00, 039C-2022 Suplementação por superávit no valor de R\$ 552.000,00, 039D-2022 Suplementação por superávit no valor de R\$ 40.000,00, 03EA-2022 Suplementação por superávit no valor de R\$ 40.000,00, 03EA-2022 Suplementação por excesso de arrecadação no valor de R\$ 6.000,00.

Não se constatou a abertura de credito especial.

Verificamos que tivemos a obrigatoriedade para publicação do RREO E RGF, afirmamos que na ocasião nos manifestaremos.

#### SETOR PESSOAL.

Verificamos a existência de registros/fichas funcionais e financeiras individualizadas dos servidores em sistema informatizado e pastas impressas arquivadas no departamento de Recursos Humanos; como a existência de registros informatizados e fichas impressas contendo os dados pessoais dos servidores com datas de admissões, cargos ocupados ou funções exercidas, lotações e remunerações. Não identificamos registros de programas de capacitação continuada de servidores, se limita a participação de cursos individuais e esporádicos, já os registros de controles de frequências são aplicados apenas em alguns setores.

#### **OBSERVAÇÃO**

Sugerimos que o Município trace calendário anual para capacitação de servidores, ou desenvolva ações para uma formação continuada, orientamos que a ficha de cadastro seja digitalizada a fim de dar melhor acessibilidade e capacidade de organização as fichas dos servidores.

As nomeações foram baseadas na Lei da Estrutura Administrativa nº

333/2010, ao passo que a contratação se trata de serviços essenciais a preservação

ao bem-estar social e a programas do Governo Federal. Pedimos que seja realizado

um levantamento do número de servidores públicos para elaboração de um processo

seletivo, para suprir a demanda dos setores da prefeitura de forma a adequar a

realidade das vagas necessárias e estabelecida dentro da Lei de Estrutura

Administrativa.

SETOR DE PATRIMONIO.

O controle dos Bens Patrimoniais da Prefeitura é, sem dúvida, tarefa das mais

importantes e, como tal, deve merecer atenção especial do Prefeito e do Órgão de

Controle Interno, pois muitas irregularidades costumam acontecer.

Para isso, é de fundamental importância que os inventários de bens

patrimoniais estejam em ordem e atualizados e que haja um acompanhamento

constante. Por isso, que recomendamos a contratação de uma empresa de

consultoria para fazer uma avaliação, identificação e atualização nos procedimentos

e rotinas da gestão. A administração atendeu esta solicitação e está concluindo o

processo de revisão dos bens patrimoniais desta Prefeitura Municipal de Gavião.

SETOR DE COMPRAS E ALMOXARIFADO.

Alertamos que o controle atualmente realizado não atende as normas

vigentes, e percebemos a necessidade de instituir controles na implantação de

arquivos e registros informatizados contendo data de entrada e saída do material,

especificando, quantidade, custo, destino e padronização de documento para a

requisição de material. Isso para criarmos as responsabilidades dentro do processo

existente. Pois os materiais de consumo não são comprados para estoque, são

adquiridos apenas quando há necessidade de uso e na quantidade da sua utilização.

SETOR DE FROTAS.

Sendo um dos principais gastos do Município de Gavião, verificamos que não

temos um controle efetivo sobre a frota, nos gastos de combustíveis e peças.

Contudo estamos solicitando implantação do sistema de planilha de controle de

consumo e gastos com combustível, para termos uma posição real sobre os gastos

realizados. Pois, o abastecimento dos veículos vem sendo realizado através de

autorização pelo Secretário de Finanças e Administração devidamente assinada e

endereçada ao fornecedor cadastrado no sistema financeiro e contábil.

Visando manter o controle da frota e consumo de veículos, a controladoria vem acompanhando as atividades visando verificar a obediência aos Princípios da Responsabilidade Economicidade. Acompanhando o setor responsável e para onde está sendo destinado o veículo, que compõe a frota do município:

	FROTA DO MUNICÍPIO						
Item	Órgão	Veículo	Marca	Ano	Patrimônio	Placa	Combustivel
1	Administração	Camioneta/ Ranger	Ford	2013/2013	Município	OUJ 1293	Diesel S10
2	Administração	Corolla XE120 Flex	Toyota	2019/2019	Município	PLP OC79	Gasolina
3	Administração	Caminhão Compactador	Agrale 14000	2013/2013	Município	OUU 9653	Diesel S10
4	Administração	Caminhão Pipa	Mbenz 2729	2013/2013	Município	OUU 4796	Diesel \$10
5	Administração	Caminhão Pipa	Mbanz 1718	2011/2011	Município	NZC 5769	Diesel S500
6	Administração	Caçamba	Mbenz 1214	1990/1990	Município	HZK 2594	Diesel S500
7	Administração	Pá Carregadeira	Hvundai		Município	3	Diesel S500
8	Administração	Moto Niveladora	New Holland		Município	1	Diesel S10
9	Administração	Retroescavadeira	JCB		Município	2	Diesel S10
10	Administração	Caçamba	Woksvagem 26280	2013/2014	Município	OVB 0486	Diesel S10
11	Administração	Spin	Gm Chevrolet	2015/2016	Locado PM	PJW 3734	Gasolina
12	Administração	Spin	Gm Chevrolet	2016/2017	Locado PC	PKE 1512	Gasolina
13	Administração	Peugeot 207	Peugeot	2012/2013	GM	OKV 0194	Gasolina
14	Saúde	Siena EL 1,4 Flex	Fiat	2015/2015	Município	PJQ 2279	Gasolina
15	Saŭde	Uno Mille Wav	Fiat	2010/2011	Município	NTV 7395	Gasolina
16	Saúde	Polo	Woksvaaem	2007/2008	Município	JRE 5812	Gasolina
17	Saúde	Dobio Essence 7l. E	Fiat	2019/2020	Município	PLP 2185	Gasolina
18	Saúde	Ford KA Se 1.5 HA C KHC	Ford	2018/2018	Município	PLL 4179	Gasolina
19	Saúde	Ford KA Se 1.5 HA C KHC	Ford	2018/2018	Município	PLL 5B98	Gasolina
20	Saude	GM Montana Marimar AMB	GM Montana	2017/2018	Município	PKW 4853	Gasqlina
21	Saúde	GM Montana Marimar AMB	GM Montana	2017/2018	Município	PQW 1810	Gasolina
22	Saúde	Courier Rontan Amb2	Ford	2009/2009	Município	JLS 0226	Gasolina
23	Saúde	Motocicleta CG Carao	Honda	1998/1999	Município	JLZ 9714	Gasolina
24	Saúde	Master Minibus executive	Renault	2017/2018	Município	PKR 5915	Diesel \$10
25	Saúde	MMC-L200 Triton SPT GL	Mitsubishi L200	2018/2019	Município	PLV 2E36	Diesel S10
26	Educação	Önibus	Volare V8	2006/2007	Município	JQP 3331	Diesel S500
27	Educação	Önibus	VW/15.190	2012/2012	Município	OKQ 5566	Diesel S10
28	Educação	Önibus	VW/15.190	2012/2013	Município	OKU 9212	Diesel S10
29	Educação	Önibus	VW/15.190	2010/2011	Municípia	NYQ 1081	Diesel S10
30	Educação	Önibus	M benz	2013/2014	Município	OUT 6764	Diesel S10
31	Educação	Corsa Wind	Gm Chevrolet	2000/2000	Município	JKZ 7828	Gasolina
32	Educação	Motocicleta 125 Fan	Honda	2011/2011	Município	NZ19592	Gasolina
33	Ação Social	Uno Mille Wav	Fiat	2012/2013	Município	OKK 3168	Gasolina
34	Ação Social	Yamaha YBR 125 Factor	Yamaha	2017/2018	Município	PKV 5032	Gasolina
35	Ação Social	Chevrolet/Onix 1.0 Mt Lt	Chevrolet	2019/2019	Município	QTU 1A54	Gasolina

SETOR CONTRATOS E LICITAÇÕES.

A Controladoria acompanha os processos licitatórios, analisando os documentos, acompanhando os pregões presenciais e verificando se os processos estão em conformidade com a Lei 8.666/93, art. 37, inciso XXI, da Constituição federal, que institui normas para licitação e contratos da administração Pública, para aquisição de bens e serviços comuns e o Parecer Normativo do tribunal de Contas dos Municípios da Bahia.

Verificamos os tipos da modalidade de licitação, se os preços eram compatíveis aos do mercado e que todos os processos estão devidamente registrados em ata e informados no SIGA.

### PROCESSOS LICITATÓRIOS

P.A	MODALIDADE N°	RESUMO DO OBJETO	VALOR		DATA	
141/2022	TP-010/2022	CONSTRUÇÃO DA CANTINA E SALAS DE AULA NO COLÉGIO ANTONIO VIEIRA	R\$	629.316,39	17 DE OUT.	
142/2022	TP-011/2022	REFORMA DA SECRETARIA DA EDUCAÇÃO E CONSTRUÇÃO DE GARAGEM	R\$	513.608,11	17 DE OUT.	
146/2022	DL-050/2022	AQUISIÇÃO DE MOTOBOMBA Á GASOLINA E MANGUEIRA DE SUCÇÃO PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO MUNICÍPIO.	R\$	4.884,00	07 DE OUT.	
147/2022	DL-051/2022	SERVIÇO PARA REFORÇO DA BARRAGEM DA CACHOEIRINHA	R\$	24.750,00	10 DE OUT.	
149/2022	IN-009/2022	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA ANIMAÇÃO ARTÍSTICA NO EVENTO FESTA DE VAQUEIROS E FAZENDEIROS DE GAVIÃO	R\$	40.000,00	25 DE OUT.	
150/2022	DL-052/2022	LOCAÇÃO DE ESTRUTURA DE USO TEMPORÁRIO NECESSÁRIA PARA REALIZAÇÃO DO EVENTO "FESTA DE VAQUEIROS E FAZENDEIROS"	R\$	16.000,00	25 DE OUT.	
151/2022	DL-053/2022	AQUISIÇÃO DE TELEVISORES PARA ESCOLAS DE EDUCAÇÃO INFANTIL, ENSINO FUNDAMENTAL I E II DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO	R\$	17.512,00	25 DE OUT.	
152/2022	DL-054/2022	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA REALIZAR EXAMES DE ULTRASSONOGRAFIA E ECOCARDIOGRAMA, NA 11ª FEIRA DE SAÚDE	R\$	17.500,00	25 DE OUT.	

#### **CONTRATOS**

P.A	MODALIDADE	DESCRIÇÃO	1	VALOR	N°	DATA
146/2022	DL-050/2022	AQUISIÇÃO DE MOTOBOMBA Á GASOLINA E MANGUEIRA DE SUCÇÃO PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO MUNICÍPIO.	R\$	4.884,00	98	07 de out.
147/2022	DL-051/2022	SERVIÇO PARA REFORÇO DA	R\$	24.750,00	99	10 de out.

		BARRAGEM DA CACHOEIRINHA				
141/2022	TP-010/2022	CONSTRUÇÃO DA CANTINA E SALAS DE AULA NO COLÉGIO ANTONIO VIEIRA	R\$	629.316,39	100	18 de out.
142/2022	TP-011/2022	REFORMA DA SECRETARIA DA EDUCAÇÃO E CONSTRUÇÃO DE GARAGEM	R\$	513.608,11	101	18 de out.
149/2022	IN-009/2022	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA ANIMAÇÃO ARTÍSTICA NO EVENTO FESTA DE VAQUEIROS E FAZENDEIROS DE GAVIÃO	R\$	40.000,00	102	25 de out.
150/2022	DL-052/2022	LOCAÇÃO DE ESTRUTURA DE USO TEMPORÁRIO NECESSÁRIA PARA REALIZAÇÃO DO EVENTO "FESTA DE VAQUEIROS E FAZENDEIROS"	R\$	16.000,00	103	25 de out.
151/2022	DL-053/2022	AQUISIÇÃO DE TELEVISORES PARA ESCOLAS DE EDUCAÇÃO INFANTIL, ENSINO FUNDAMENTAL I E II DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO	R\$	17.512,00	104	25 de out.
152/2022	DL-054/2022	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA REALIZAR EXAMES DE ULTRASSONOGRAFIA E ECOCARDIOGRAMA, NA 11º FEIRA DE SAÚDE	R\$	17.500,00	105	25 de out.

### SETOR DE OBRAS PUBLICAS.

A Controladoria vem acompanhando através da Secretaria de Obras e Serviços todas obras que estão sendo realizadas pela Administração Municipal:

- ESCOLA DE 4 SALAS MODELO FNDE
- IMPLANTAÇÃO DE MELHORIAS SANITÁRIOS DOMICILIARIAS-MSD

#### **DEMAIS PONTOS PARA ANÁLISES.**

#### a. Adiantamentos.

Ratificamos que não há lei que autorize a realização de Adiantamentos além disse não temos a prática do adiantamento.

### b. Subvenções e Contribuições.

Verificamos que houve a celebração do termo de rateio com a entidade CONSORCIO BACIA DO JACÚIPE. Solicitamos que a liberação das parcelas só seja efetuada após prestação de contas da parcela anterior.

### LIMITES CONSTITUCIONAIS.

### APLICAÇÃO EM SAÚDE.

De acordo com a Lei Complementar 141/2012 e a E.C. 29/2000, o município é obrigado a aplicar 15% dos recursos com origem tributária em ações de saúde pública, já que tivemos um mês com poucos pagamentos não vamos calcular o mês em analise, pois não será real.

### APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO.

Conforme o que determina o Art. 212 da Constituição Federal o Município deverá aplicar 25% dos seus recursos de origem tributária, em educação sendo que 20% já é retido das transferências constitucionais, enviado ao um fundo formando o Fundo de Ensino Básico – FUNDEB, restando 5% esse ficando por conta do ente Federativo.

#### **FUNDEB**

LEI Nº 14.276, DE 27 DE DEZEMBRO DE 2021, instituiu o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica — FUNDEB a ser aplicado na forma do disposto na Lei Federal.

O Município deve aplicar o percentual mínimo de 70% na remuneração dos profissionais do magistério em efetivo exercício na Rede Pública.

#### **DESPESA DE PESSOAL.**

A promulgação da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), em 2000, tornou imperativo o acompanhamento sistemático da despesa com pessoal realizada no Município, todo quadrimestre o município deve registrar esse tipo de despesa, juntamente com outros elementos de receitas e despesas, compondo o Relatório de Gestão Fiscal. Os gestores públicos estão cientes de que existem determinados limites legais para essas despesas e que tais limites podem impedir ou dificultar a expansão da força de trabalho do setor público. Contudo, poucos são os que têm conhecimento da proporção exata assumida pela despesa com pessoal no ente federativo em que atuam e, menos ainda, sabem acerca da sua posição relativamente aos municípios. Isto acontece a despeito da ampla divulgação dos indicadores requerida pela LRF.

De acordo A Lei de Responsabilidade Fiscal o limite prudencial para gastos com pessoal do Executivo é 51,3% e legal 54%.

### DUODÉCIMOS.

A base de cálculo para os repasses do Duodécimo são as receitas tributárias e transferências de impostos do exercício anterior, conforme Artigo 29-A da

Constituição Federal. Foram transferidos relativo ao duodécimo o valor de R\$ 90.723,18 no mês de agosto de 2022.

### **TRANSPARÊNCIA**

A política de transparência da gestão deu um grande salto de qualidade, com a disponibilização nos site <a href="www.indap.org/gavião.ba/">www.indap.org/gavião.ba/</a> e <a href="www.gaviao.ba.gov.br">www.gaviao.ba.gov.br</a>, que busca reunir na internet, informações sobre a gestão como: portal de transparência pública, diário oficial, nota fiscal eletrônica, beneficiários de bolsa família, ouvidoria e demais informações sobre os serviços oferecidos pela gestão municipal.

A área também possui temas ligados a políticas públicas de enfrentamento á COVID-19 e informações essenciais para acompanhamento e controle social. Estas ações são importantes ferramentas para garantir aos cidadãos o controle social das atividades de enfrentamento da emergência, possibilitando o acompanhamento das medidas implementadas pelos entes públicos municipais.

<u>DAS PUBLICIDADES</u>: Quanto às publicações dos relatórios da Lei Complementar nº. 101/00, a exemplo dos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que foram realizadas as publicações, Diário Oficial dos Municípios conforme site: <a href="www.indap.org/gavião.ba/">www.indap.org/gavião.ba/</a>, <a href="www.indap.org/gavião.ba/">www.gaviao.ba.gov.br</a> e transparênciaoficial.org.br/ gavião e o átrio da prefeitura e outros órgãos e departamentos públicos.



Das Inserções de dados em Sistemas:

SISTEMA SIGA: verificamos junto aos setores responsáveis por transmitir os

arquivos ao cumprimento legal, constatamos que as informações estão sendo

inseridas ao sistema.

SISTEMA e-TCM/BA: verificamos junto aos setores responsáveis por

transmitir os arquivos ao cumprimento legal, constatamos que as informações estão

sendo inseridas ao sistema.

Multas e ressarcimentos: Com referencia a inadimplência do recolhimento

de multas imputadas a gestores e ordenadores de despesa no âmbito municipal,

notificamos ao gestor para as devidas providencias.

Faço neste momento recomendações referentes às multas e ressarcimentos

que NÃO cumpriram os prazos de pagamento, sejam registrados os valores na

dívida ativa, notificados e cobradas judicialmente os valores devidos.

SUGESTÕES/PROVIDENCIA A ADOTAR:

Buscamos trabalhar com os setores vinculados a Prefeitura Municipal, para

confeccionar o relatório mensal dando ênfase a aspectos que julgamos mais

relevantes, o qual se volta mais ás informações contidas nas demonstrações

orçamentárias e contábeis, os procedimentos operacionais efetuados nas atividades

fins, porém, destacamos que as responsabilidades no controle de cada Orgão e/ou

Setor seguem hierarquicamente a cada chefia e é solidária ao auxilio do controle

interno e ao pessoal de cada departamento que exerce cargo ou função no

município, nos termos do que dispõe a Constituição da República, artigos 31 e 74, §

10.

O Controle Interno reside em coordenar técnicas auxiliares, no que se refere

à observância dos princípios constitucionais, o inter-relacionamento entre os

controles que compõem o sistema, a análise do controle quanto à relação custo-

benefício e quanto à verificação dos controles já constituídos.

Contudo, e considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do

município, venho recomendar que fossem tomadas algumas medidas referentes aos

tópicos referidos para que sejam adaptadas as legislações pertinentes, com as

informações transcritas acima supra, sugerimos aplicar as medidas para que possa

melhor controlar os gastos públicos do município, obedecendo aos princípios da

economicidade, moralidade e eficiência na administração pública.



Diante disso, estamos cientes, que o monitoramento preventivo resguarda a entidade de eventuais irregularidades como também previne e garante a regularidade na aplicação de recursos públicos.

E o que nos Parecer,

Salvo melhores entendimentos!

Gavião - Bahia, 23 de novembro de 2022.

Paulo Ermerson Oliveira da Silva Coordenador do Controle Interno

Atesto o recebimento, em, 23/11/2022.

"Pelo qual estou ciente dos fatos nele narrados que é de mina inteira responsabilidade como gestor do município."

Central adorditems

Decrete Nº 18 de 11-01-2013

Laurindo Nazário da Silva

**Prefeito Municipal**