

ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



1

Relatório Mensal do Controle Interno

(com cumprimento a Resolução nº 1.120/05 do TCM/BA)

Mês: Setembro de 2021

Prefeitura Municipal de Santaluz, Avenida Getúlio Vargas, 690 – Centro Administrativo - Santaluz/BA
CEP 48.880-000 - CNPJ: 13.807.870/0001-19.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



2

1 INTRODUÇÃO

As concepções de gestão pública e seu controle foram inicialmente introduzidos pela Lei nº 4.320/64, que tornou obrigatório às entidades públicas o ajuste de suas atividades à nova sistemática, trazendo então o sistema de controle em fase vestibular.

Após esta primeira obrigatoriedade – do dever de controlar o patrimônio público – houve com o passar do tempo mudanças e inovações no planejamento e no controle da gestão governamental, sendo algumas de ordem constitucional e outras por força da necessidade natural das coisas.

Introduziram-se, no que tange ao planejamento, instrumentos como o Plano Plurianual (PPA) e as Diretrizes Orçamentárias (LDO), dando uma nova roupagem ao Orçamento Anual (LOA). Este último passou a receber um trato de organização tridimensional, ou seja, expandiu-se para orçamento fiscal, orçamento de seguridade social e orçamento de investimentos nas empresas.

A Constituição, no que concerne a controle, se destaca em primeiro lugar por determinar que cada Poder organize e mantenha o seu sistema de controle interno, introduzindo o conceito de controle interno integrado (CF, arts. 31, *caput*, e 74).

A Constituição do Estado da Bahia coaduna com a Federal quando em seu art. 90 trata do controle interno integrado entre os poderes.

A Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), introduziu novidades no que tange ao controle interno governamental, tratando especificamente da gestão fiscal, e de controle especialmente no seu Capítulo IX (Da transparência, controle e fiscalização), integrado pelos arts. 48 a 59).

Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia (TCM BA) deu uma maior ênfase ao controle interno, publicando a Resolução TCM BA nº 1.120, em 21 de Dezembro de 2005, que dispõe sobre a criação, a implementação e a manutenção de Sistemas de Controle Interno nos Poderes Executivo e Legislativo municipais.

A partir daí puderam os Municípios da Bahia seguir uma só ordem sistemática para a criação implantação e manutenção de seus controles internos, facilitando assim o direcionamento do trabalho para a obtenção do resultado desejado.

Então, tendo a citada resolução do TCM BA, em seu conteúdo, toda a legalidade requerida pelas Constituições Federal e do Estado da Bahia, pela Lei Complementar nº 101/2000, Lei nº 4.320/64, e pela Lei Municipal 1.217/2005, expressaremos abaixo o resultado da auditoria interna realizada pela Unidade de Controle Interno do Poder Executivo de Santaluz BA, no mês de Setembro de 2021, sempre com base no que preceitua a resolução do Tribunal.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



3

2 METODOLOGIA

Os trabalhos são realizados em consonância com as normas e procedimentos técnicos de Controle Interno Municipal, advindos das normas que regem a matéria, observando ainda a legislação aplicável às entidades da Administração Pública, compreendendo, em consequência, o exame de toda a documentação disponível, bem como os controles contábeis extra-contábeis, abordando ainda eventos subsequentes, quando pertinentes, na amplitude julgada necessária às circunstâncias.

Vale ressaltar que, em decorrência da nova regulamentação pela Resolução TCM nº 1.120/2005, os exames foram realizados com ênfase nas irregularidades que vão de encontro com as Constituições Federal e do Estado da Bahia, de Lei de licitações e contratos nº 8666/1993, Lei de Pregão 10520/02, Lei de Responsabilidade Fiscal 4.320/65 – Lei Complementar 101/2000.

O método depende sempre do objeto que se examina, sempre de acordo com a matéria que se tem a examinar. Nos casos das matérias parciais, alcançáveis, examina-se tudo, ou seja, a *globalidade do universo de exame*. Mas, quando a matéria é demasiadamente ampla, sem possibilidades de alcançar-se o objetivo pela totalidade, utilizamos a *amostragem* (mas como exceção).

Dessa forma, no nosso trabalho é preciso, então:

Identificar bem o objetivo;

Planejar competentemente o trabalho;

Executar o trabalho baseado na legislação que rege o controle interno governamental;

Ter muita cautela na conclusão e só emite-las depois de que se esteja absolutamente seguro sobre os resultados;

Concluir de forma clara, precisa, inequívoca.

3 DA INSTALAÇÃO

No intuito de iniciar uma adequação às atividades do Controle Interno (CI), definidas pela Resolução TCM BA nº 1.120/2005, proferimos reexame prévio das atividades emanadas da Administração, com o fito de não só inserir nos trabalhos dos órgãos as obrigações de controle expedidas pela citada resolução, como, também, fazer uma avaliação daquilo que se vinha desenvolvendo anteriormente.

Diante disso mostramos a seguir os resultados do primeiro levante feito com base na já citada resolução.

4 - INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

Prefeitura Municipal de Santaluz, Avenida Getúlio Vargas, 690 – Centro Administrativo - Santaluz/BA
CEP 48.880-000 - CNPJ: 13.807.870/0001-19.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



4

A Constituição de 1988 institucionaliza a integração entre os processos de planejamento e orçamento, ao tornar compulsória a elaboração dos três instrumentos básicos:

- O Plano Plurianual – PPA, destinado às ações de médio prazo, coincidindo com a duração de um mandato do Chefe do Executivo;
- O Orçamento Anual, para discriminar os gastos de um exercício financeiro;
- A Lei de diretrizes Orçamentária – LDO, para servir de elo entre o PPA e a LOA.

5- PLANO PLURIANUAL – PPA

É o instrumento essencial para o cumprimento das disposições constitucionais e da Lei de responsabilidade Fiscal, tem a função de estabelecer as diretrizes, objetivos e metas da administração para as despesas de capital e outras delas decorrentes, abrangendo um período de quatro anos.

O PPA que estabelece as diretrizes para o quadriênio 2018-2021 foi instituído pela Lei Municipal nº 1486-2017, sancionada em 26/12/2017 e publicada em 10/01/2018 no diário oficial prefeitura municipal de Santaluz - Bahia

5.1- LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS – LDO

As diretrizes orçamentárias para o exercício de 2021 foram planejadas através da Lei Municipal Lei Nº. 1541-2020, que definiu as prioridades e metas da Administração Pública Municipal, publicada no Site <http://www.diariooficialdomunicipio.com.br> no dia 01/07/2020.

5.2 - LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA

Está compatível com o PPA e a LDO, foi decretada pela Câmara Municipal Lei nº 1551-2020 publicada no <http://www.diariooficialdomunicipio.com.br> em 17-12-2020.

A Receita Orçamentária foi estimada em R\$ 88.753.850,00 (oitenta e oito milhões e setecentos e cinquenta e três mil e oitocentos e cinquenta mil reais). A receita corrente apresenta o valor de R\$ 96.864.750,00 (noventa e seis milhões e oitocentos e sessenta e quatro mil e setecentos e cinquenta reais). Enquanto a receita de capital R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais).

Foi desdobrado para o Orçamento Fiscal R\$ **58.786.573,39** (cinquenta e oito milhões e setecentos e oitenta e seis mil e quinhentos e setenta e três mil e trinta e nove centavos) e para o Orçamento da Seguridade Social o correspondente a R\$ **29.967.276,61** (vinte e nove milhões e novecentos e sessenta e sete mil e duzentos e setenta e seis reais e sessenta e um centavos).

5.3- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



5

5.4- RECEITA ORÇAMENTARIA

Receita Pública é a soma de ingressos, impostos, taxas, contribuições e outras fontes de recursos, arrecadados para atender às despesas públicas. Nos quadros abaixo demonstra o comportamento da arrecadação em relação ao previsto para o exercício e o comportamento da utilização das dotações orçamentárias segregadas por unidades administrativas de acordo com a Lei Orçamentária N° 1551-2020.

Apresentamos no demonstrativo abaixo a receita arrecadada do mês de Setembro de 2021.

PREVISÃO R\$ 88.753.850,00

RECEITAS CORRENTES R\$ 96.864.750,00

RECEITAS DE CAPITAL R\$ 60.000,00

ARRECADADO R\$ 9.431.077,55

RECEITAS CORRENTES R\$ 9.431.077,55

RECEITAS DE CAPITAL R\$ 00,00

**RECEITA EXTRA
ORÇAMENTARIA** R\$ 2.076.680,61

5.5- DA RECEITA TRIBUTÁRIA – AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Constatai que as receitas tributárias prevista no orçamento anual foi de R\$ 4.936.561,00 sendo arrecadadas diretamente pelo Município, no mês de Setembro de 2021 com taxas e Impostos referentes a IPTU, ISS, ITBI, IR, DIVERSOS, TFF/TLL, FEIRA LIVRE, OBRAS, e Outros, foi no **montante de R\$ 1.341.684,77**, sendo que do valor acumulado de Janeiro a Setembro de 2021 é de R\$ 6.760.265,26



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



6

No mês em tela foi arrecadado o valor de R\$ 1.341.684,77, acima do previsto no orçamento mensal de R\$ 411.380,08, no acumulado para o ano de 2021 ficou acima do previsto que seria de R\$ 4.936.561,00

6 - ACOMPANHAMENTO DO DUODÉCIMO DA CÂMARA MUNICIPAL

A Controladoria acompanha o pagamento do duodécimo pago à Câmara Municipal, os prazos e valores devidos e alertando a administração, caso haja alguma divergência nos pagamentos. O acompanhamento é feito mensalmente, e segue consignado na tabela abaixo:

| PERIODO | VI Devido | VI Pago | Diferença |
|-------------|----------------|----------------|-----------|
| Janeiro | R\$ 256.694,69 | R\$ 259.385,62 | 2.690,93 |
| Fevereiro | R\$ 256.694,69 | R\$ 259.385,62 | 2.690,93 |
| Março | R\$ 256.694,69 | R\$ 259.385,62 | 2.690,93 |
| Abril | R\$ 256.694,69 | R\$ 256.694,69 | - |
| Maio | R\$ 256.694,69 | R\$ 256.694,69 | - |
| Junho | R\$ 256.694,69 | R\$ 256.694,69 | - |
| Julho | R\$ 256.694,69 | R\$ 256.694,69 | - |
| Agosto | R\$ 256.694,69 | R\$ 256.694,69 | - |
| Setembro | R\$ 256.694,69 | R\$ 256.694,69 | - |
| Outubro | | | - |
| Novembro | | | - |
| Dezembro | | | |
| SOMA | | | |

7 - CRÉDITOS ADICIONAIS ACOMPANHAMENTO E AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Até o dia 30 de junho de 2021, como mencionado anteriormente, o Orçamento Municipal para o exercício de 2021 aprovou o valor de R\$ 88.753.850,00 como parâmetro para apuração do percentual de Créditos Adicionais Suplementares, cujo limite estabelecido por meio da Lei Orçamentária Anual é de 60% deste valor. No primeiro quadrimestre de 2021 por meio de Decreto Financeiro, foi aberta a totalidade de R\$ 6.448.628,90 de créditos adicionais suplementares, o que representa 7,27% do total permitido, estando assim dentro do limite estabelecido na Lei Orçamentária Anual que é de 60% da totalidade do orçamento municipal para 2021. O percentual aplicado para Créditos Adicionais foi de 7,27% do percentual aprovado de 60% com a diferença de 52,73% para aplicação.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



7

Tabela: Remanejamento do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – Poder Executivo

| PERÍODO | DECRETO | ABERTURA (R\$) | ANULAÇÃO |
|--|----------|----------------|--------------|
| Janeiro Alteração de QDD | 001-2021 | 881.100,00 | 881.100,00 |
| Fevereiro - Alteração de QDD | 003-2021 | 474.289,70 | 474.289,70 |
| Fevereiro – Abertura de Crédito Suplementar | 004-2021 | 150.700,00 | 150.700,00 |
| Alteração de QDD de Março | 009-2021 | 89.750,67 | 89.750,67 |
| Março-21 Crédito Suplementar | 006-2021 | 1.556.607,80 | 1.556.607,80 |
| Abril Abertura de Crédito Suplementar | 011-2021 | 1.194.387,51 | 1.194.387,51 |
| Abril - Alteração de QDD | 012-2021 | 344.620,69 | 344.620,69 |
| Abril Alteração de QDD | 013-2021 | 8.800,00 | 8.800,00 |
| Crédito Suplementar Maio | 014-2021 | 1.896.256,69 | 1.896.256,69 |
| Alteração de QDD - Maio | 015-2021 | 356.268,01 | 356.268,01 |
| Alteração de QDD mês de Junho | 016-2021 | 299.050,00 | 299.050,00 |
| Abertura de Crédito Suplementar mês de Junho de 2021 | 017-2021 | 1.650.676,90 | 1.650.676,90 |
| Abertura de Crédito Suplementar Julho | 018-2021 | 2.540.123,47 | 2.540.123,47 |
| Altera Quadro de Detalhamento de Despesa QDD Julho | 019-2021 | 322.859,40 | 322.859,40 |
| Crédito Suplementar Mês de Agosto de 2021 | 020-2021 | 3.179.830,75 | 3.179.830,75 |
| Alteração de QDD Agosto de 2021 | 021-2021 | 262.513,00 | 262.513,00 |
| Abre Crédito Suplementar | 022-2021 | 5.196.116,48 | 5.196.116,48 |
| Alteração de QDD | 023-2021 | 266.610,00 | 266.610,00 |
| Abre Crédito Suplementar | 024-2021 | 175.336,26 | 175.336,26 |
| Abre Crédito Suplementar por excesso de arrecadação | 025-2021 | 3.718.200,00 | 3.718.200,00 |
| Abre Crédito Suplementar | | | |
| Abre Crédito Suplementar | | | |
| Alteração de QDD | | | |
| Abre Crédito Suplementar | | | |
| Abre Crédito Suplementar | | | |
| SOMA | | | |

Decretos Financeiros – Secretaria de Finanças - Balancete.

Prefeitura Municipal de Santaluz, Avenida Getúlio Vargas, 690 – Centro Administrativo - Santaluz/BA
CEP 48.880-000 - CNPJ: 13.807.870/0001-19.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



8

8 - DO SISTEMA DE PESSOAL – AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Em Janeiro de 2021 a controladoria emitiu uma instrução normativa 005-2021 – orientando sobre as rotinas e procedimentos no acompanhamento do sistema de pessoal a serem observados pelo setor de Recursos Humanos do Município de Santaluz. Nessa instrução ficou determinado que a Secretaria de Administração, através do Setor de Recursos Humanos, ficara na responsabilidade de executar os registros funcionais e financeiros individualizados, de todos os servidores do órgão ou entidade (cargos provimento permanentes ou efetivos, ativos e inativos, cargos de provimentos temporários, cargo em comissão e empregados contratado (regime CLT)), bem como o Setor de Recursos Humanos, também vai atualizar os dados pessoais dos servidores e empregados, como atos e datas de admissões, cargos ocupados ou funções exercidas, lotações, remunerações e alterações ocorridas em suas vidas profissionais e também os dados dos pensionistas e aposentados, com as respectivas fundamentações legais.

Quanto ao cadastramento ficou na responsabilidade da Secretaria de Administração, através do Setor de Recursos Humanos, em promover o cadastramento periódico dos servidores ativos, inativos e pensionistas do Município.

Fica o Setor de Recursos Humanos, enviarem à Procuradoria Geral do Município todos os contratos de servidores por tempo determinado para analisar e expedir parecer jurídico;

Fica na responsabilidade da Secretaria de Administração, através do Setor de Recursos Humanos, o envio até o 15º dia do mês subsequente de todas as informações de número total de servidor público, empregados, nomeados e contratados, bem como a despesa total com o pessoal ao Tribunal de Contas dos Municípios – TCM através do SIGA – conforme Resolução TCM 1307/11 art.7º, inciso II;

A Secretaria de Administração, através do Setor de Recursos Humanos, do Poder Executivo Municipal encaminhará à CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO - CGM, todas as informações a respeito da legalidade, legitimidade dos gastos com folha de pagamento dos órgãos da administração direta, inclusive relatórios gerenciais de recursos humanos, para verificação dos limites relativos à despesa de pessoal estabelecida por legislação federal;

Ficam na responsabilidade da Secretaria de Administração, através do Setor de Recursos Humanos, o envio através do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria (SIGA), os arquivos de retorno das folhas de pagamento.

9 - DOS BENS PATRIMONIAIS - AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

A Controladoria Interna orienta através da Instrução Normativa nº 006-2021 sobre as rotinas e procedimentos para realizações de Inventários de Bens, Aquisição de Bens, Registros de Bens, Incorporação de Bens, Baixa de Bens, inclusive solicitando nomeação através de decreto dos



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



9

membros para compor comissão para levantamento dos bens patrimoniais do Município de Santaluz.

10 - RESULTADO DA AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Foi nomeada através do decreto nº 232 de Fevereiro de 2021 comissão de inventário dos bens móveis e imóveis pertencentes ao patrimônio municipal com a finalidade de realizações de Inventários de Bens, Aquisição de Bens, Registros de Bens, Incorporação de Bens, Baixa de Bens, exaustão dos bens.

No mês em tela foi solicitado pela controladoria interna que seja iniciado o levantamento de todos os bens patrimoniais pela comissão nomeada acima.

11 - DOS VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS – AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Em reunião com o Secretario de Administração e Responsável pelo Setor de Transporte do Município, foi orientado através de Fluxograma de Controle de Frotas e Combustível sobre a necessidade de controle e registros de todos os veículos da frota Municipal, como também dos veículos locados, informações essa que diz respeito sobre marca, cor, ano de fabricação, tipo, número da nota fiscal, modelo, número do motor e do chassi, placa e número de registro no RENAVAM:

Também foi orientado pelo Controle Interno que os veículos e equipamentos rodoviários a serviço do Município têm seus custos de manutenção e utilização controlados pelo responsável dos transportes e Secretário da administração.

O abastecimento com combustíveis é realizado através de controle do responsável pelo setor de transporte, bem como: lavagem do veículos, lubrificação, pulverização, troca de óleo, filtros entre outros serviços, que serão autorizados mediante autorização da autoridade competente.

O fornecimento de materiais e serviços por veículo e demais informações constantes, assim como outros gastos com manutenção do veículo são da responsabilidade do setor de transporte e setor de compras que anexará às notas fiscais relação dos veículos e peças que serão substituídas.

O controle da quilometragem e abastecimento é realizado pela secretaria de Administração e Responsável pelo Setor de Transporte do Município, através de planilhas, tendo como parâmetro de economia, principalmente, os gastos com peças e combustível em cada mês.

No mês em tela solicitamos relatórios da situação de todos os veículos e maquinas pesadas que compõem o patrimônio municipal para o responsável pelo setor de transporte do município.

O controle Interno verificou que o Responsável pelo controle dos veículos está cumprido todas as exigências determinada no Fluxograma de Controle de Frotas e Combustível apresentado ao setor de Transporte.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



10

12 - DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS E SETOR DE COMPRAS - AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Em 05 de maio de 2021 o controlador interno reuniu com a Secretária de Educação e sua equipe de trabalho para instruir sobre o fluxograma de compra e prestação de serviços direcionado a Secretaria de Educação.

No dia 12 de Maio de 2021 foi emitida instrução normativa nº 010-2021 orientando sobre as rotinas e procedimento para o cumprimento dos prazos a serem atendidos pelo setor de licitações, contratos, compras, controladoria interna e procuradoria jurídica do município.

No dia 26 de Maio de 2021 foi alterado o decreto nº 231/2021 para designação de servidor para exercer a função de pregoeiro e equipe de apoio nas licitações do Município de Santaluz, com a seguinte composição: Iraílde Cabral Calado – Pregoeira - Ozeias de Araújo Sacramento – Suplemente de Pregoeiro – Angela Maria dos Reis Pinho – Membro – Lucival Matos da Cunha – Membro.

Além dessa capacitação a controladoria Interna emitiu Instrução Normativa 002-2021, orientação sobre as rotinas e procedimentos para realizações das licitações, dispensas e inexigibilidade no Município.

Também foi expedida instrução normativa nº 001-2021 - orientando aos Secretários Municipais, sobre a responsabilidade de emissão de SD (Solicitação de Despesas) para abertura de procedimentos de Aquisição, Serviços entre outros, inclusive foi anexada modelo de solicitação e termo de referência.

Para o Setor de Compras foi emitida Instrução Normativa nº 003-2021 que normativa os procedimentos que o responsável pelo setor deverá adotar para efetivar as compras e serviços do Município.

Visto que os servidores componentes da CPL detêm outras atribuições - além daquelas inerentes a Comissão - e, que, a realização de licitações no âmbito do Poder Executivo não se apresenta tamanha, as ações da CPL são registradas quando da realização das reuniões de habilitação e julgamento dos concorrentes ao certame licitatório.

Verificamos que dos processos que chegaram à controladoria interna, foram observadas as determinações da Lei 8.666/93 e a nova lei de licitações 14133-2021. Em relação às dispensas de licitações e inexigibilidade também estão sendo observadas todas as fases para abertura desses procedimentos como também o lançamento do SIGA. Todos os processos são analisados e emitidos parecer jurídico.

A controladoria Interna do Município orientou através de reunião com os membros da comissão de licitação a obrigação de publicar na íntegra todos os editais, resultados e todos os contratos



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



11

celebrados pela gestão municipal, conforme estabelecido na Lei Federal 12.527/2011 – Lei de Acesso a Informação.

Inclusive a Controladoria estará emitindo normatização para o cumprimento da Lei de Acesso a Informação.

No mês em tela foram feitos vários procedimentos de dispensa de licitação e Inexigibilidade todos atendendo as exigências da Lei de Licitações e contratos. Porém foram orientados pela controladoria que todos os procedimentos de dispensa de licitação sejam juntados os documentos anexados no termo de referência.

Como anexado abaixo a controladoria está realizando análise de todos os procedimentos licitatórios, de dispensa de licitações, inexigibilidade, bem como analisando as minutas dos editais.

Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia
TCM SIGA - Sistema Integrado de Gestão e Auditoria

Emissão: 29/10/2021 10:27:02

Dispensas / Inexigibilidades

Unidade: Prefeitura Municipal de SANTALUZ
 Competência: 09/2021

| Processo | Fundamentação | Tipo | Regime de Execução | Publicação | Valor |
|---|-------------------------------------|---|-------------------------------|---|---------------|
| 016-2021/INEX | Art. 25, inciso III Lei n° 8.666/93 | Inexigibilidade | Indireta por Preço Global | 21/09/2021 | R\$25.000,00 |
| Objeto: Contratação de empresa especializada para prestação de serviços exclusivos na promoção de eventos e apresentação de artistas consagrados em comemoração ao Dia dos Evangélicos, no dia 23 de setembro de 2021, no Município de Santaluz-BA. | | | | | |
| Fornecedor: CPAE Serviços e Organização de Eventos LTDA CPF do Responsável: 01654966578 CPF do Ratificador: 01654966578 | | Tipo Pessoa: Jurídica Imprensa Oficial: DIÁRIO OFICIAL | | CNPJ / CPF: 1977834000178 Data Dispensa: 21/09/2021 Data Ratificação: 21/09/2021 | |
| 018-2021/INEX | Art. 25, inciso II Lei n° 8.666/93 | Inexigibilidade | Indireta por Preço Global | 04/10/2021 | R\$120.000,00 |
| Objeto: Contratação de empresa para prestação de serviços técnicos especializados em assessoria jurídica para provimento de atendimento à população de baixa renda e vulnerabilidade social em atendimento às demandas da Prefeitura Municipal de Santaluz. | | | | | |
| Fornecedor: DAVID LUCAS DOS SANTOS LIMA CPF do Responsável: 01654966578 CPF do Ratificador: 01654966578 | | Tipo Pessoa: Jurídica Imprensa Oficial: DIÁRIO OFICIAL | | CNPJ / CPF: 40702333030187 Data Dispensa: 27/09/2021 Data Ratificação: 27/09/2021 | |
| 153-2021/DIS | Art. 75, inciso II Lei n° 13.303/16 | (Lei 14133/21) CD Disp | (Lei 14133/21) Contratação de | 29/09/2021 | R\$30.770,00 |
| Objeto: Contratação de empresa para fornecimento de materiais esportivos para atender às necessidades da Secretaria de Esporte, Cultura e Lazer da Prefeitura Municipal de Santaluz. | | | | | |
| Fornecedor: Wilson Pereira Lima CPF do Responsável: 01654966578 CPF do Ratificador: 01654966578 | | Tipo Pessoa: Jurídica Imprensa Oficial: DIÁRIO OFICIAL | | CNPJ / CPF: 15328932000135 Data Dispensa: 24/09/2021 Data Ratificação: 24/09/2021 | |

Página 1 de 5

Dispensas / Inexigibilidades



ESTADO DA BAHIA

PREFEITURA DE SANTALUZ

Controladoria Interna do Município



12



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia
SIGA - Sistema Integrado de Gestão e Auditoria

Emissão: 29/10/2021 10:26:13

Licitações Homologadas

Unidade: Prefeitura Municipal de SANTALUZ
Competência: 09/2021

| | | |
|---|--|---|
| Processo: 001-2021CHP Tipo: MenorPreço/Maior Descon Global | Modalidade: Concorrência para compras e serviços Objeto: CONTRATAÇÃO DE AGRICULTORES FAMILIARES E EMPREENDEDORES FAMILIARES RURAIS PARA AQUISIÇÃO DE GÊNEROS ALIMENTÍCIOS PARA O PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) | Regime Execução: Indireta por Preço Global Imprensa Oficial: DIÁRIO OFICIAL DO MUNIC |
| Edital/Convite: 001-2021CPAF | Publicação: 27/07/2021 | Valor Estimado: R\$276.322,00 Parecer Prévio: Sim |
| Processo: 014-2021PE Tipo: MenorPreço/Maior Desconto/Item | Modalidade: Pregão eletrônico Objeto: Registro de preço para aquisição parcelada de peças e acessórios, destinados a manutenção preventiva e corretiva da frota oficial de veículos do Município de Santaluz - BA | Regime Execução: Indireta por Preço Global Imprensa Oficial: DIÁRIO OFICIAL DO MUNIC |
| Edital/Convite: 014-2021PE | Publicação: 31/09/2021 | Valor Estimado: R\$2.187.870,00 Parecer Prévio: Sim |
| Processo: 015-2021PE Tipo: MenorPreço/Maior Desconto/Item | Modalidade: Pregão eletrônico Objeto: Registro de preços para execução da proposta mais vantajosa para a eventual contratação de serviços de manutenção mecânica, preventiva e corretiva de máquinas e veículos da frota municipal, visando atender as demandas das diversas secretarias do município de Santaluz - BA. | Regime Execução: Indireta por Preço Global Imprensa Oficial: DIÁRIO OFICIAL DO MUNIC |
| Edital/Convite: 015-2021PE | Publicação: 31/09/2021 | Valor Estimado: R\$1.433.244,00 Parecer Prévio: Sim |
| Processo: 019-2021PP Tipo: MenorPreço/Maior Descon Global | Modalidade: Pregão presencial Objeto: Contratação de empresa especializada para prestação de serviços dos módulos de: corresponsabilidade pública integrando PPA, LDO, LOA, licitação, contrato, convênio, transparência pública, pagamento, arrecadação municipal, sistema fiscal, procuradoria, forma de pagamento, portal do servidor público. | Regime Execução: Indireta por Preço Global Imprensa Oficial: DIÁRIO OFICIAL DO MUNIC |

Página 1 de 2

Licitações Homologadas

RELATÓRIO RESUMIDO DE ATIVIDADES

Consultoria semanalmente para atendimento a Prefeito, Secretários e demais servidores;

Análise da minuta do Edital de Pregão Presencial nº 018-2021;

Envio de aviso de Publicação do Tribunal de Contas do Município;

Análise da Inexigibilidade nº 016/2021;



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



| | |
|---|--|
| Análise da Dispensa n° 137/2021; | |
| Análise da Dispensa n° 141/2021; | |
| Análise da Dispensa n° 136/2021; | |
| Análise da Dispensa n° 142/2021; | |
| Análise da Dispensa n° 138/2021; | |
| Análise de Edital PP n° 020/2021 para Serviços de engenharia; | |
| Análise da Dispensa 132.2021; | |

13 - DAS OBRAS PÚBLICAS – AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Foi expedida Instrução Normativa 004-2021 normatizando as rotinas e procedimento para realização e recebimento de obras e serviços de Engenharia do Município de Santaluz.

Foi também solicitada nomeação de comissão para acompanhamento das obras públicas municipais.

No mês em tela foi lançada medição da obra 004--2021 no valor de R\$ 96.786,38.



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

SIGA - Sistema Integrado de Gestão e Auditoria

Emissão: 29/10/2021 10:28:30

Medição de Obra

Unidade: Prefeitura Municipal de SANTALUZ

| Obra | N° da Medição | Data da Medição | Valor da Medição |
|----------|---------------|-----------------|------------------|
| 004-2021 | 001-2021 | 15/09/2021 | R\$36.042,13 |
| 003-2021 | 001-2021 | 14/09/2021 | R\$27.027,90 |
| 001-2021 | 008-2021 | 30/09/2021 | R\$45.963,16 |

14. DAS PÚBLICAÇÕES.

No mês em tela houve publicação de Relatórios da Execução Orçamentária do 4º Bimestre de 2021 e o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Quadrimestre de 2021, bem como publicação da audiência pública referente ao 2º Quadrimestre de 2021 da Gestão Fiscal e discussão do PPA



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



14

2022 a 2025 e da LOA de 2022.

15 - DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Não houve ocorrência de operações de crédito no mês em exame.

16 - DOS LIMITES DE INDIVIDAMENTO

Em razão da dívida do município se encontrar dentro dos limites fixados pela Resolução nº 40, do Senado Federal, não houve necessidade de emissão de alerta.

18 - DOS ADIANTAMENTOS

Não houve ocorrência

19 - DAS DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES.

O Poder Executivo Municipal não autorizou a realização, subvenções.

20 - DA DÍVIDA ATIVA

Em decorrência da ausência de informação da ex-gestão no período de transição da Dívida Ativa a atual gestão logo após tomar posse, não encontrou tais informações a respeito da dívida ativa do Município.

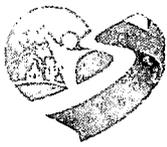
21 - DA RECEITA

No mês em tela foram emitidos documentos de arrecadação, estando todos devidamente registrados na contabilidade.

O controle de entrada das receitas é efetuado em primeira mão pela tesouraria e consequentemente pelo setor de contabilidade, atendendo ao quanto predisposto na legislação que rege a matéria.

O cadastro dos contribuintes está registrado no setor tributário (aqueles que tratam de receitas provenientes de tributos) e os demais cadastros são mantidos no setor de contabilidade.

De acordo com as informações extraídas do Anexo I do Relatório Resumido de Execução Orçamentária observe-se que foi arrecadado no período de Janeiro a Agosto de 2021 o valor de R\$ 65.358.861,56, sendo que corresponde a 73,64% da previsão para o exercício.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



1. RECEITA

De acordo com as informações extraídas do Anexo I do Relatório Resumido de Execução Orçamentária, observa-se que foi arrecadado no período 01/01/2016 - 30/06/2016 o valor de R\$ 25.358.861,56.

| RECEITAS | PREVISÃO (A) | EXECUÇÃO (B) | DIFERENÇA (C) | % DE REALIZAÇÃO (D) |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| RECEITAS CORRENTES | R\$ 25.358.861,56 | R\$ 15.217.250,00 | R\$ 10.141.611,56 | 59,65% |
| RECEITAS DE CAPITAL | R\$ 2.000.000,00 | R\$ 222.576,19 | R\$ 1.777.423,81 | 11,13% |
| TOTAL | R\$ 27.358.861,56 | R\$ 15.439.826,19 | R\$ 11.919.035,37 | 56,44% |

Este valor corresponde a 56,44% da previsão para o exercício.

Previsão x Arrecadação

| | PREVISÃO (A) | EXECUÇÃO (B) |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Recitas Correntes | R\$ 25.358.861,56 | R\$ 15.217.250,00 |
| Recitas de Capital | R\$ 2.000.000,00 | R\$ 222.576,19 |

Observa-se também que o valor referente à Receita Corrente foi equivalente a 59,65%, representando 59,65% do previsto para o exercício. Já com relação à Receita de Capital, arrecadou-se R\$ 222.576,19 proveniente de convênios firmados.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



16

22- DA DESPESA PÚBLICA

No mês foram emitidos processos de pagamento, todos constando em sua composição as fases de empenho, de liquidação e do pagamento, conforme preceitua a Lei Federal nº. 4.320/64.

Foi observado que a composição dos processos de pagamentos também atende ao que determina a Resolução TCM BA nº. 1.060/2005.

Quanto à composição das despesas do período apresentamos as seguintes informações:

| DESPESAS | DOTAÇÃO ATUALIZADA (A) | DESPESA REALIZADA (B) | % DE REALIZAÇÃO (B/A) |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | R\$ 64.203.726,5 | R\$ 33.980.157,46 | 52,69% |
| Juros e Encargos da Dívida | R\$ 100.000,00 | R\$ 0,00 | 0,00% |
| Outras Despesas Correntes | R\$ 27.872.889,27 | R\$ 15.174.903,39 | 54,46% |
| Investimentos | R\$ 5.055.866,27 | R\$ 426.763,43 | 8,44% |
| Amortização de Dívida | R\$ 1.62.000,00 | R\$ 1.161.893,98 | 71,93% |
| Reserva do Contingência | R\$ 320.000,00 | R\$ 0,00 | 0,00% |
| TOTAL | R\$ 68.754.880,00 | R\$ 50.723.650,25 | 57,15% |

Da Tabela apresentada acima esclarecemos que a despesa de Pessoal apresentada refere-se aos contratados, concursados, pagamentos de INSS executadas em 2021. Cabe destacar que o Relatório de Gestão Fiscal leva em consideração outras despesas não classificadas na natureza de pessoal

Nesse sentido, o anexo I do Relatório Resumido de Execução Orçamentária demonstra que o total de Despesas Realizadas (que são todas as despesas liquidadas até o final do 2º Quadrimestre), foi de R\$ 50.723.650,25 representando o percentual de 57,15% em relação à dotação atualizada para o exercício.

Em relação a realização da despesa pública podemos observar que o Município apresentou um Superávit Orçamentário no período (receita realizada – Despesa Executada) no valor de R\$ 14.635.211,31



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



| ESTRATÉGICA | 2010 | | | 2011 | | |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Previsto | Executado | Realizado | Previsto | Executado | Realizado |
| SAÚDE | R\$ 2.200.000,00 |
| EDUCAÇÃO | R\$ 2.200.000,00 |
| TOTAL | R\$ 4.400.000,00 |

| | | | |
|---------------------|---------------------|-------------------------|------|
| Recursos Realizados | Recursos Executados | Suprimento Orçamentário | % |
| R\$ 2.200.000,00 | R\$ 2.200.000,00 | R\$ 2.200.000,00 | 100% |

23 - APLICAÇÕES DOS RECURSOS – LIMITES CONSTITUCIONAIS

A Controladoria, no exercício das suas atribuições realizou a sua apuração e verificação do cumprimento dos limites constitucionais, averiguando as despesas realizadas com a saúde, educação 25%, FUNDEB 70% e despesas de pessoal. Em tempo ressaltamos que o controle interno do município, está observando cuidadosamente a aplicação dos índices que o município vem aplicando por determinação da lei.

24 - SAÚDE

A Administração realiza transferências de recursos próprios do Município (impostos, transferências constitucionais, multas, juros e dívida ativa de impostos), para a conta movimento de recursos próprios da Secretaria de Saúde, e, através desta a secretaria realiza diversas despesas em ações e serviços públicos de saúde os quais comporão o percentual de aplicação do Município, conforme determina a Emenda Constitucional 29/00.

A Secretaria Municipal de Saúde realiza pagamentos diretamente pela conta de recursos próprios e transfere, quando necessário, parte desses recursos para as contas vinculadas, visando



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



18

complementar o saldo financeiro das mesmas, para pagamento da folha dos servidores do Programa Saúde da Família, dos agentes comunitários de saúde, da vigilância epidemiológica.

O Controle Interno do Município está fazendo um acompanhamento mensal, dos valores transferidos para as contas vinculadas averiguando os gastos realizados e incluindo no cômputo da base de cálculo de aplicação do percentual em ações de saúde.

Nesse sentido e considerando o valor total de despesas liquidadas, foi aplicado na manutenção e desenvolvimento da saúde, decorrente da receita líquida de impostos o percentual de 28,15% - foi aplicado pelo município o valor de R\$ 9.856.042,17

25 - EDUCAÇÃO

O Município de Santaluz realiza as despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino, os quais irão compor a base de cálculo do percentual aplicado em educação, conforme determina a Constituição Federal no seu artigo 212. De acordo com este artigo, os municípios são obrigados a aplicar o mínimo de 25% dos seus recursos próprios em manutenção e desenvolvimento do ensino.

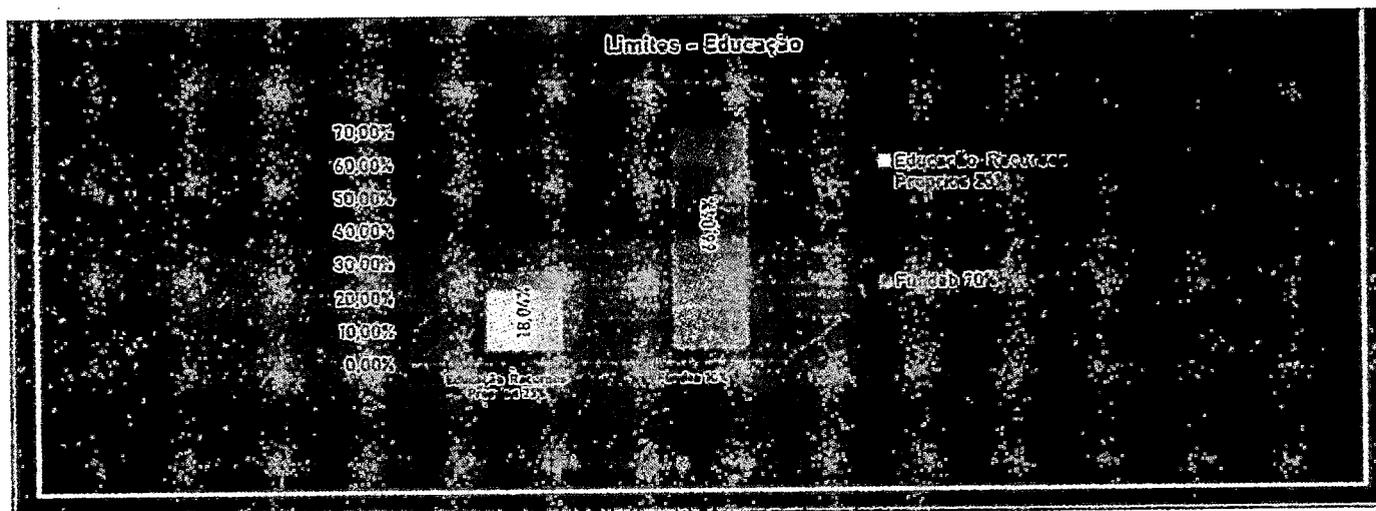
Nesse sentido e considerando o valor total de despesas liquidadas, foi aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino, decorrente da receita líquida de impostos o percentual de 18,04%

26 - FUNDEB

A Lei 14.113 de 25 de Dezembro de 2020 instituiu o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação, o qual será formado com percentual gradativo das transferências constitucionais, e será distribuído entre cada Estado e seus Municípios, proporcionalmente ao número de alunos nas respectivas redes de ensino fundamental.

O art. 26, Inciso III do caput do art. 5º, da Lei 14.113/2020 estabelece que uma proporção não inferior a setenta por cento dos recursos do Fundo será destinada ao pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício.

Em relação ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais de Educação – FUNDEB no que tange à aplicação na remuneração dos profissionais da educação, os gastos também são demonstrados no anexo VIII os quais atingiram o percentual de 66,04% para o Fundeb 70%



26.1 – FUNDEB 15% e FUNDEB 50%

O índice de apuração da arrecadação da receita complementar do VAAT – receita segundo o art. 27 da Lei 14.115 de 2020 (Nova Lei do (FUNDEB), a qual serve de base para o cálculo deste índice). Sendo assim o Município, até a presente data, encontra-se regular.

27 - DESPESAS COM PESSOAL NO EXERCÍCIO

Visando ilustrar a nossa análise do controle das despesas com pessoal no exercício de 2021, transcreveremos a seguir, o artigo 18 da Lei 101/00, sendo que, o consideramos como um dos artigos mais importantes da LRF, pois, nele está estabelecido quais as despesas de pessoal que devem entrar no cálculo dos limites estabelecidos para o comprometimento da RCL com essa natureza de despesa. Vejamos então o artigo, *in verbis*:

“Art.18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

§ 1º. Os valores dos contratos de terceirização de mão-de-obra que se referem à substituição de servidores e empregados públicos serão contabilizados como “Outras Despesas com Pessoal”.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



21

Foi publicado no dia 27 de Setembro de 2021 no Diário Oficial do Município convidando a sociedade para participar da apresentação da audiência pública referente ao 2º Quadrimestre de 2021, bem como a discursão do PPA 2022 a 2025 e da LOA de 2022,

29 - DA GESTÃO GOVERNAMENTAL

Observamos que a Administração vem executando a sua despesa em cumprimento das metas previstas no PPA e na LDO, tendo, inclusive demonstrado relevante eficiência e eficácia.

Foi verificado que há compatibilidade entre os projetos e atividades previstas para a Prefeitura no PPA, na LDO e na LOA.

30 - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após finalizar este relatório, espera-se ter atendido minimamente o que dispõe o Art. 17 da Resolução n.º 1.120/05 do TCM/BA, cientes de que este trabalho requer uma evolução frequente, de modo a garantir maior transparência e controle da Gestão Pública, razão maior da existência dos Controles Internos e Externos.

Não poderia deixar de destacar a boa iniciativa do Tribunal de Contas dos Municípios ao editar a Resolução 1.120/05. A implementação dos procedimentos nela descritos será de grande valia para a Administração Pública, fortalecendo as Controladorias Municipais no zelo pela boa e regular aplicação dos recursos públicos.

Ressaltamos também o forte empenho da Prefeita Municipal, quanto ao apoio e confiança nos trabalhos desenvolvidos pela Controladoria e pela sua luta conjunta com o órgão pela lisura e transparência da Gestão.

Santaluz, 29 de Outubro de 2021.

Carlos Antônio da Silva Filho
Controlador Geral do Município

DECLARAÇÃO

Eu, Arismário Barbosa Júnior, Prefeito Municipal de Santaluz-BA, declaro ter tomado conhecimento das contas e do Relatório de Controle Interno sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial referente ao mês de Setembro de 2021, bem como das conclusões nele contidas.

Santaluz, 29 de Outubro de 2021.

Arismário Barbosa Júnior
Prefeito Municipal

ARISMARIO
BARBOSA
JUNIOR:0165496
6576

Assinado de forma
digital por ARISMARIO
BARBOSA
JUNIOR:01654966576
Dados: 2021.10.29
11:17:35 -02'00'