

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: Julho de 2021



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 Julho 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



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 Julho de 2021.

PREVISÃO	R\$ 88.753.850,00
RECEITAS CORRENTES	R\$ 96.864.750,00
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 60.000,00
ARRECADADO	R\$ 9.294.400,67
RECEITAS CORRENTES	R\$ 9.294.400,67
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 00,00
RECEITA EXTRA ORÇAMENTARIA	R\$ 1.046.044,02

5.5 – Análise da Execução Orçamentária do Primeiro Semestre de 2021

Receita Orçamentária Arrecadada X Receita Prevista

Tipo de Receita	Previsão	Arrecadação Mensal	Arrecadação Acumulada	Diferença (a-b)	% de realização (b/a)
Receitas Correntes	R\$ 88.693.850,00	R\$ 8.138.288,06	R\$ 44.954.437,56	R\$ 43.739.412,44	50,68%
Receita de Capital	R\$ 60.000,00	R\$ 222.476,19	R\$ 222.476,19	-R\$ 162.476,19	370,79%
Total	R\$ 88.753.850,00	R\$ 8.360.764,25	R\$45.176.913,75	R\$ 43.576.936,25	50,90%



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



6

No primeiro semestre de 2021 o Município arrecadou R\$ 45.176.913,75 que significa 50,90% da receita prevista para o exercício. Vale destacar que a arrecadação esteve concentrada em receitas correntes.

Execução da Despesa Orçamentária

Tipo de Despesas	Dotação Atualizada (a)	Despesa Empenhadas (b)	Despesa Liquidada (c)	Despesa Paga (d)	Despesa Liquidada a pagar (e=c-d)
Despesas Correntes	R\$ 80.383.340,91	R\$ 39.648.151,64	R\$ 36.836.929,44	18.674.559,28	R\$ 134.241,15
Despesas de Capital	R\$ 7.990.509,09	R\$ 1.455.523,84	R\$ 1.162.955,84	R\$ 694.216,38	R\$ 0,00
Reserva de Contingência	R\$ 380.000,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 88.753.850,00	R\$ 41.103.675,48	R\$ 37.999.885,28	R\$ 37.683.907,95	R\$ 315.977,33

Observa-se que no primeiro semestre de 2021 o Município comprometeu em R\$ 41.103.675,48;

Do valor empenhado reconheceu R\$ 37.999.885,28 da despesa através da liquidação, ou seja 92,45% ;

Da despesa liquidada R\$ 37.683.907,95 foram quitadas mediante pagamento.

5.6 – Apuração do Resultado Orçamentário

Receitas Realizadas			Despesas Executadas			Resultado (c=a-b)
Prevista	Realizada	% de Realização	Dotação Atualizada	Liquidada (b)	% de Execução	
R\$ 88.693.850,00	R\$ 44.954.437,56	50,68%	R\$ 80.383.340,91	R\$ 36.836.929,44	45,83%	R\$ 8.117.508,12
R\$ 60.000,00	R\$ 222.476,19	370,79%	R\$ 7.990.509,09	R\$ 1.162.955,84	14,55%	R\$ 940.479,65
R\$ 88.753.850,00	R\$ 45.176.913,75	50,90%	R\$ 88.373.850,00	R\$ 37.999.885,28	43,00%	R\$ 7.177.028,47

Analisando as despesas executadas frente às receitas arrecadadas no primeiro semestre de 2021 apuramos um superávit de R\$ 7.177.028,47. É de suma importância que na gestão de recursos públicos as despesas não superem as receitas auferidas, tendo em vista o cumprimento do art. 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal no último ano de gestão.

5.7 – Disponibilidade Financeira X Obrigações a Pagar

Progressão do Saldo	Valor R\$
Saldo Inicial em 01/01/2021	5.955.902,04
Entradas Orçamentárias (+)	45.176.913,75
Pagamento Orçamentário e Extraorçamentário	37.106.457,42
Pagamento de Resto a Pagar	1.465.448,35
Saldo Final em 30/06/2021	12.560.910,02
Resta a Pagar de Anos Anteriores (-)	337.098,25



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



7

Despesas Liquidadas e Não Pagas no Ano (-)	315.977,33
Valores Restituíveis do Passivo Financeiro (-)	401.803,78
Disponibilidade Financeira em 30/06/2021	11.506.030,65

5.8- DA RECEITA TRIBUTÁRIA – AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

Constatei que as receitas tributárias prevista no orçamento anual foi de R\$ 4.936.561,00 sendo arrecadadas diretamente pelo Município, no mês de Julho 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\$ 932.114,04**, sendo que do valor acumulado de Janeiro a Julho de 2021 é de R\$ 4.336.564,47

No mês em tela foi arrecadado o valor de R\$ 932.114,04, acima do previsto no orçamento mensal de R\$ 411.380,08, porém no acumulado para o ano de 2021 ficou acima do previsto que seria de R\$ 2.879.660,58.

Recomenda essa Controladoria Interna que o Gestor através da Secretaria de Finanças que continue a incrementar ações para fortalecer a arrecadação de tributos municipais, tendo em vista que o valor que foi orçado para o ano de 2021 e 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	-
Maior	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			-
Setembro			-
Outubro			-
Novembro			-
Dezembro			-
SOMA			



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



8

7- SUPLEMENTAÇÃO DE RECURSOS ACOMPANHAMENTO E AÇÃO DA CONTROLADORIA INTERNA

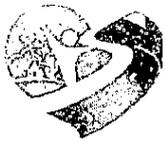
A suplementação de recurso que vem ocorrendo no orçamento do Município as tabelas abaixo evidenciam o valor apurado a título de Remanejamento Orçamentário. Sendo que no semestre de 2021 o Quadro de Detalhamento de Despesa sofreu alterações totais de R\$ 2.733.379,07, estando assim dentro do limite estabelecido na Lei de Diretrizes Orçamentárias. É importante relatar que as alterações de QDD são somente ajustes de valores de um elemento de despesa para outro elemento de despesa dentro de uma mesma classificação orçamentária. O percentual aplicado para Alteração de QDD e de 3,08% do limite aprovado de 100% e com a diferença de 96,92%.

7.1 – 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.

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



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



9

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			
Alteração de QDD			
Abre Crédito Suplementar			
Alteração de QDD			
Abre Crédito Suplementar			
Alteração de QDD			
Abre Crédito Suplementar			
Abre Crédito Suplementar			
SOMA			

Decretos Financeiros – Secretaria de Finanças - Balancete.

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.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



10

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 o 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 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,



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



11

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.

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



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



12

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 integra todos os editais, resultados e todos os contratos 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 foi orientado pela controladoria que todos os procedimentos de dispensa de licitação sejam juntadas todos os documentos anexados no termo de referência.

Dispensas pela lei 8666-93 do mês de Julho: 121-2021 - 119-2021 – 128-2021 — 112-2021 — 116-2021 – 120-2021 – 124-2021 –

Dispensa pela Lei 14.133-2021 mês de junho – 127-2021 – 129-2021 – 115-2021 – 118-2021 - 125-2021 – 122-2021 – 117-2021 – 114-2021 – 123-2021 -126-2021 - 130-2021 - 131-2021

Pregão Presencial – 013-2021 – 016-2021



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



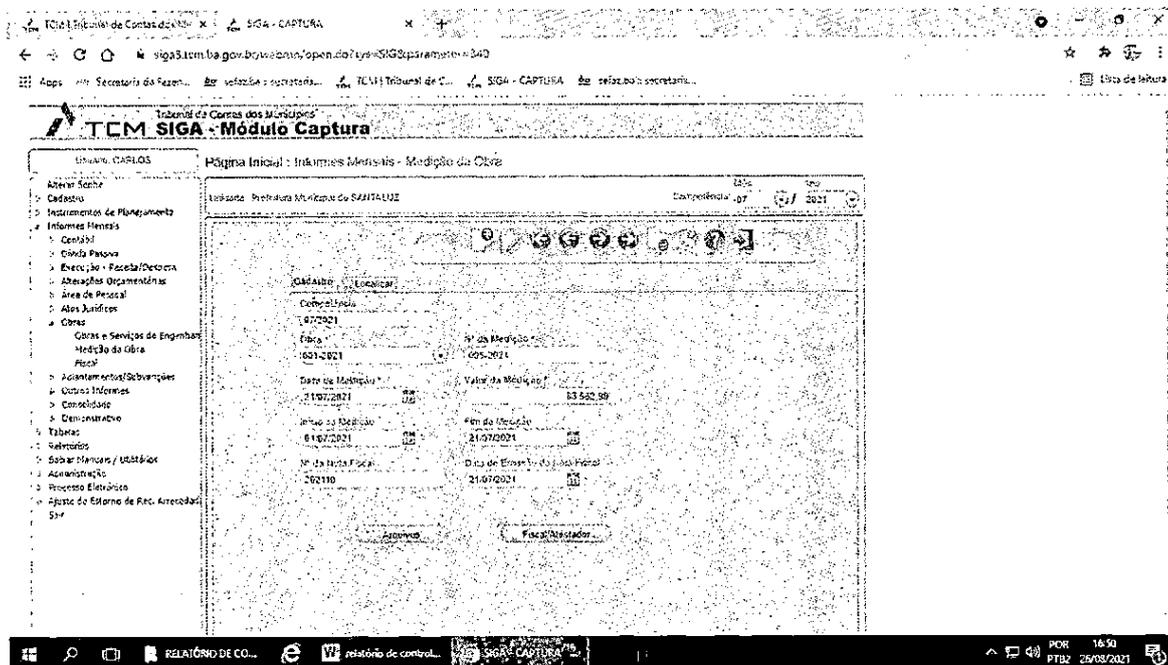
13

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 001--2021 no valor de R\$ 83.562,99.



14. DAS PUBLICAÇÕES.

Foi publicado no dia 29 de julho de 2021 o Relatório Resumido da Execução Orçamentária referente ao 3º bimestre de 2021, acompanhado pela controladoria interna publicações do Diário Oficial do Município.

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 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



14

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 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.

22 - DA RECEITA

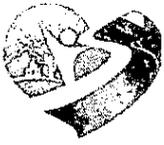
No mês em tela foram emitidos documentos de arrecadação, estando todos devidamente registrados na contabilidade.

O controle de entrada das receitas é efetuado em primeira mão pela tesouraria e conseqüentemente 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.

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.



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



15

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 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. No acumulado em junho foi apurado o índice de aplicação com gastos da saúde no percentual de 25,03% com Ações e Serviços Públicos de Saúde executadas com recursos de impostos, percentual acima do previsto em Lei que é de 15% no mínimo.

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 este artigo, os municípios são obrigados a aplicar o mínimo de 25% dos seus recursos próprios em manutenção e desenvolvimento do ensino. No acumulado em junho de 2021 o Município aplicou o percentual de 19,31% bem abaixo do que está previsto a Constituição Federal no seu artigo 212. Por esse motivo alertamos a Gestão sobre o baixo investimento com recursos próprio na manutenção da Educação.

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. No Acumulado em Junho de 2021 Município aplicou o percentual de 72,15% acima do que determina a Lei acima.

26.1 – FUNDEB 15% e FUNDEB 50%



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



16

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”.

§ 2º. A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

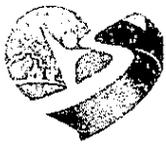
28 - Do Portal da Transparência em obediência a Lei 12.527/2011.

No mês em tela a Controladoria Interna solicitou a publicação do decreto nº 377/2021 que regulamenta o direito ao acesso a informação.

Foi também publicado no dia 21 de maio de 2021 a Portaria nº 001-2021 que dispõe sobre a criação de grupo de trabalho para implementação municipal do Programa Time Brasil da Controladoria Geral da União. Bem como foi assinado o termo de Adesão do Programa para desenvolver ações de transparência para o avanço na gestão pública municipal.

29 - DA GESTÃO GOVERNAMENTAL

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



17

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

Ao 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 órgão pela lisura e transparência da Gestão.

Santaluz, 26 de Agosto 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 **Julho de 2021**, bem como das conclusões nele contidas.

Santaluz, 26 de Agosto de 2021.

Arismário Barbosa Júnior
Prefeito Municipal



ESTADO DA BAHIA
PREFEITURA DE SANTALUZ
Controladoria Interna do Município



Ofício nº 036-2021

Santaluz, 30 de Agosto de 2021

Ao Sr. Marcelo Luiz
Inspetor Regional da 9ª IRCE – Serrinha Bahia.
Prezado Senhor,

Cordialmente, em atenção, vimos por meio deste, apresentar a prestação de contas do mês de Julho de 2021.

Sem nada mais para o momento, agradeço deste já e estamos aqui para dirimir quaisquer dúvidas.

Atenciosamente


Arismário Barbosa Júnior
Prefeito Municipal