



**PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA**

**Estado da Bahia**

**Controle Interno**

---

# ***RELATÓRIO MENSAL***

## ***DO***

# ***CONTROLE INTERNO***

*(em cumprimento ao Art. 17 da resolução n.º 1120/05 do TCM)*

***MARÇO/2022***



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

INTRODUÇÃO	03
1. ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO	04
2. INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO	05
2.1. Plano Plurianual	05
2.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias	05
2.3. Lei Orçamentária Anual	05
3. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	06
3.1. Detalhamento das Aberturas de Créditos Adicionais Suplementares Anulação	07
3.2. Detalhamento das Aberturas de Créditos Adicionais Especiais	07
3.3. Detalhamento das Aberturas de Créditos por Excesso de Arrecadação	07
3.4. Alteração de QDD	08
4. SISTEMA DE PESSOAL:	08
5. BENS PATRIMONIAIS:	08
6. BENS EM ALMOXARIFADO:	09
7. VEÍCULOS:	10
8. LICITAÇÕES E CONTRATOS:	10
9. OBRAS, INCLUSIVE REFORMAS:	15
10. NAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO:	15
11. ADIANTAMENTO:	15
12. DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES:	16
13. APLICAÇÃO FINANCEIRA:	16
14. RECEITA:	16
15. DESPESA PÚBLICA:	17
16. SENTENÇAS JUDICIAIS E PRECATÓRIOS:	18
17. OBSERVÂNCIA DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS E LRF:	18
18. DUODÉCIMO:	21
19. SIGA:	22
20. e-TCM	22
CONCLUSÃO:	23
DECLARAÇÃO:	24



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Referente: Informação do mês de MARÇO exercício de 2022

**Excelentíssima Senhor Prefeito Municipal, Tiago Birschner.**

Observando o que estabelece as normas gerais sobre fiscalização Municipal, especialmente nos termos dos Art. 31, 70 a 74 da Constituição Federal, Art. 76 a 80 da Lei de nº. 4320/64 e Art. 59 da Lei Complementar 101/00 e dando cumprimento a Resolução de nº. 1120/05 do TCM, foi implantado o Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Una - Bahia, através da Lei nº 684/2004, de 14 de maio de 2004, o que “Dispõe sobre a Criação do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Municipal de Una – CIPMU e dá outras providências”, submetendo ao Sistema de Controle Interno todos os Servidores e Agentes Políticos da Prefeitura Municipal, bem como, os permissionários, os concessionários e os beneficiários de subvenções ou incentivos econômicos e fiscais. Dessa forma, foi ainda editado o Regimento do Controle Interno, com a finalidade de detalhar as funções a serem desenvolvidas pelo Controle Interno, visando avaliar a ação governamental e a gestão dos administradores públicos municipais, por intermédio de fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, fazendo com que sejam observados os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência enumeradas no art. 37 da Constituição Federal e apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional. Sendo assim, em cumprimento a referida Lei foi nomeado o Srº. HIGOR ENDRINGER CALIMAN, para assumir o cargo de Chefe do Controle Interno do Poder Executivo Municipal, conforme Decreto Municipal nº. 09/2021, de 01 de janeiro de 2021, encaminhado em anexo, para 4ª inspetoria do Tribunal de Contas dos Municípios da Bahia.

Desta forma, estando devidamente regulamentado o Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal, assumi o cargo de Chefe do Controle Interno, passando a analisar a documentação de prestação de contas mensal do ano em curso, com a finalidade de avaliar o cumprimento das metas previstas, a execução dos programas do orçamento do município; comprovar a legalidade, avaliar os resultados, quanto à economia, eficiência e eficácia, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da Prefeitura Municipal, bem como da aplicação resultante de repasse de recursos efetivado pela União, Estado e receitas próprias, bem como dos direitos e deveres da Prefeitura Municipal, auxiliando no exercício das funções fiscalizadoras, administrativas, judiciárias e



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

de assessoramento, visando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional. Podendo destacar-se as seguintes medidas já adotadas no acompanhamento e controle específico pelo Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal:

## 1. ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO:

Buscamos a lisura em todas as fases componentes dos Processos Licitatórios e Contratações Diretas, solicitando do setor responsável que os envie a esta Controladoria, a fim de, verificar se os mesmos foram processados corretamente em todas as suas fases, identificando em tempo hábil a existência de imperfeições nas diversas etapas processuais.

Realizamos conferência de todos os Processos de Dispensa, Inexigibilidade e Licitatórios, no total de 19 eventos, onde emitimos Ação Corretiva em 05 procedimentos após análise prévia

Realização de conferências mensais, por amostragem, para verificar se todos os bens estavam sendo registrados de forma adequada, constatando a data de aquisição, incorporação ou baixa, descrição do bem, quantidade, valor, número do processo e identificação do responsável por sua guarda. Onde, em alguns casos notificamos o setor a proceder à correção da infração.

Acompanhamento e conferência das informações cadastradas no SIGA, conforme determina res. 1282/09.

Acompanhamos os contratos celebrados pela Administração no que tange a vigência, pagamento de parcelas e legalidade.

Realização de levantamento da situação dos veículos do município, afim de, melhor acompanhar as despesas relativas aos mesmos e evitar possível irregularidade.

Auxílio ao setor contábil nos procedimentos de fechamento do exercício de 2021 e competência de Fevereiro de 2022, com orientações aos diversos setores sobre as medidas a serem tomadas.

Os processos, antes do efetivo pagamento, foram encaminhados a esta Controladoria que fez uma análise prévia, recomendando ou não a efetivação, baseando-se nos parâmetros legais e contábeis em vigor. Medida que tem buscado o enquadramento adequado das contratações e evitando o fracionamento de licitação. É observado também pelo Controle Interno, as fases que compõem o

processo de pagamento, de acordo com o que estabelece a lei nº. 4320/64. O resultado da análise dos processos gerou, em alguns casos, orientações de mudanças de procedimentos para atender a legislação em vigor, em outros, pareceres não recomendando o pagamento.

## 2. INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

### 2.1. Plano Plurianual

Foi instituído pela Lei nº. 1.018, de 22/12/2021 com vigência para o quadriênio 2022/2025,

O PPA é o instrumento de planejamento de médio prazo, que estabelece, de forma regionalizada, as diretrizes, objetivos e metas da Administração Pública para as despesas de capital e outras delas decorrentes e para as relativas aos programas de duração continuada (fundamentado no art. 165, parágrafo 1º da CF e art. 159, parágrafo 1º da CE).

Da análise do PPA, foi constatada a realização de audiências públicas, na sede, para a elaboração do mesmo, verifica-se que o referido instrumento foi elaborado de forma regionalizada, cumprindo o que estabelece a legislação em vigor, buscando atender as necessidades da população em geral.

O PPA foi devidamente sancionado pelo gestor e publicado no Diário Oficial do Município edição nº. 3632, de 23/12/2021 e em jornal de grande circulação observando o que estabelece o art. 48 da LC nº 101.

### 2.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias

Foi instituído pela Lei nº. 1.011, de 19/07/2021, contemplou as prioridades e metas para o exercício de 2022, onde foi devidamente sancionada pelo gestor e publicada no Diário Oficial do Município edição nº. 3483, de 19/07/2021, e em jornal de grande circulação, observando o que estabelece o art. 48 da LC nº 101.

### 2.3. Lei Orçamentária Anual



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

A Lei nº 1.017 de 22/12/2021 (LOA), estimou a receita e fixou a despesa para o exercício de 2022 no montante de R\$ 110.000.000,00, compreendendo os orçamentos fiscais e da seguridade social nos valores de R\$ 85.731.400,00 e R\$ 24.268.600,00 respectivamente.

Ficou autorizado o Poder Executivo a abrir créditos adicionais suplementares no limite e com a utilização dos recursos abaixo indicados:

- a) decorrentes de superávit financeiro até o limite do valor apurado, de acordo com o estabelecido no art. 43 § 1º, Inciso I e § 2º da Lei 4.320/64;
- b) decorrentes o excesso de arrecadação, até o limite de do valor apurado e a tendência do exercício, conforme estabelecido no art. 43, § 1º, Inciso II e §§ 3º e 4º da Lei 4.320/64;
- c) decorrentes de anulação parcial ou total de dotações, até o limite de 30% (trinta por cento) das despesas fixadas, conforme o estabelecido no art. 43, § 1º, Inciso III da Lei 4.320/64 e com base no art. 167, inciso VI da Constituição Federal.

Foi devidamente sancionada pelo gestor e publicada no Diário Oficial do Município edição nº. 3632, de 23/12/2021 e em jornal de grande circulação, observando o que estabelece o art. 48 da LC nº 101.

Através do Decreto nº. 328/2021, de 27 de Dezembro de 2021, foi aprovado a Programação financeira e o Cronograma da Execução mensal de Desembolso para o exercício de 2022, em cumprimento ao art. 8º da Lei nº101/00, onde foi devidamente sancionada pelo gestor e publicada no Diário Oficial do Município edição nº. 3636, de 27/12/2021.

O Decreto nº 329/2021, de 27 de Dezembro de 2021, aprovou o Quadro de Detalhamento da Despesa (QDD), do Poder Executivo Municipal, para o exercício de 2022. Onde Foi devidamente publicado no Diário Oficial do Município, edição nº 3636, de 27/12/2021.

### 3. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Verificamos que existe Lei devidamente aprovada pela Câmara Municipal, que autoriza a abertura de créditos adicionais, transposição, transferência e remanejamento de recursos de uma categoria de programação para outra, sob os cuidados dos Setores de Contabilidade, Tesouraria e Administração que farão o controle dos Decretos para abertura de créditos adicionais, observando o limite autorizado.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

## 3.1. Detalhamento das Aberturas de Créditos Adicionais Suplementares Por Anulação

Os créditos adicionais suplementares foram abertos através de Decretos do Executivo, devidamente autorizados pelo Legislativo através da Lei Municipal de nº 1.017/2021, de 22 de dezembro de 2021, no limite de 30%, correspondendo a R\$ 33.000.000,00 (trinta e três milhões).

Onde, foram utilizados 7,95%, correspondendo a R\$ 2.622.577,90 (dois milhões, seiscentos e vinte e dois mil, quinhentos e setenta e sete reais e noventa centavos), da Lei nº 991/201. Portanto cumprindo com os limites estabelecidos pela lei.

LEI QUE AUTORIZOU	Nº do Decreto	Data	Valor R\$	Percentual utilizado %	Publicação Data-Edição
Lei nº 1017/2021	074/2022	01/02/2022	978.690,87	2,97	24/03/2022 -3734
	077/2022	03/03/2022	1.643.887,03	4,98	25/04/2022 - 3776
TOTAL			<b>2.622.577,90</b>	<b>7,95</b>	
SALDO			<b>30.377.422,10</b>	<b>92,05</b>	

## 3.2. Detalhamento das Aberturas de Créditos Adicionais Especiais

Até a presente data não houve abertura de Créditos Adicionais Especiais.

## 3.3. Detalhamento das Aberturas de Créditos por Excesso de Arrecadação

Verificamos que não houve abertura de Créditos Suplementares por Excesso de Arrecadação no mês de MARÇO .

#### 3.4. Alteração de QDD

Verificamos que houve alterações no Quadro de Detalhamento da Despesa, através de Decreto, no valor de R\$ 1.203.366,55 (um milhão duzentos e três mil, trezentos e sessenta e seis reais e cinquenta e cinco centavos).

Nº de Decreto que abre crédito suplementar	Data	Valor R\$	Publicação Data-Edição
Decreto nº. 075/2022	01/02/2022	368.227,06	24/03/2022 -3734
Decreto nº 078/2022	03/03/2022	835.139,49	25/04/2022 - 3776
<b>TOTAL</b>		<b>1.203.366,55</b>	

#### 4. SISTEMA DE PESSOAL:

O Limite relativo à despesa com pessoal é objeto de controle específico por parte do Controle Interno do Município de Una e esta informado no Item 17 deste relatório.

Verificamos que os Informes Mensais referente a Folha de Pagamento/Remuneração e demais informações de pessoal relativo a competência 03 de 2022 foram informadas, no prazo estabelecido, conforme determina a Resolução do TCM de nº. 1282/09.

#### 5. BENS PATRIMONIAIS:

O gestor público municipal, assim como nas demais esferas, deverá promover a adoção de





ESTADO DA BAHIA

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

procedimentos administrativos e contábeis que garantam o bom uso do patrimônio público. Entre as medidas a serem adotadas pelo gestor público, destaca-se a realização de Inventários Anuais. (Arts. 94 a 96 da Lei n.º 4.320/64 e Art. 9º, Item 18 da Resolução n.º 1.060/05 do TCM).

Diante da solicitação deste setor, foi constituída Comissão Permanente de Patrimônio, através do Decreto de nº 138 de 02 de março de 2018, composta pelos servidores JOSÉ NILSON SANTOS MONTEIRO, REGIVALDO DA PAIXÃO DUARTE e GABRIEL RUSCIOLELLI DA SILVA, sob a presidência do primeiro.

Constatamos que no mês de MARÇO/2022 houve incorporação de bens móveis, no valor de R\$ 159.172,00 (cento e cinquenta e nove mil, cento e setenta e dois reais). Onde foram devidamente tombados pela Comissão de Patrimônio deste município.

## 6. BENS EM ALMOXARIFADO:

Os bens de consumo adquiridos pela Administração Pública deverão ser controlados por agentes responsáveis, oficialmente designado por instrumento emanado da autoridade competente, por sua guarda e administração, através de mecanismos de controle, mesmo que estes sejam para consumo imediato ou adquiridos em pequenas quantidades.

Os mecanismos de controle dos bens em almoxarifado deverão ser preenchidos com base na nota fiscal de mercadoria, quando de sua entrada no almoxarifado, e nas requisições formuladas pelos diversos setores, onde deve ser mencionados o tipo do material, o nome e assinatura do requisitante e a destinação do mesmo.

Os registros dos materiais e bens em estoque deverão ser processados em mecanismos (fichas, livros, controles informatizados, etc.) de forma individualizadas, contendo os seguinte elementos:

- Datas de entrada e saída dos mesmos;
- Especificação do material;
- Quantidade e custo (unitário e total), tanto na entrada, quanto na saída dos bens deste setor;



ESTADO DA BAHIA

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

- Destinação e especificação dos materiais e bens com base nas requisições;

Os bens e materiais em estoque no almoxarifado deverão ser avaliados pelo preço médio ponderado das compras como determina o artigo 106, inciso III da Lei nº 4.320/64.

Deve-se acrescentar que o valor total dos estoques apurado no encerramento do exercício ou da gestão financeira, deverá ser registrado em conta própria do sistema patrimonial e demonstrado no Balanço Geral do Município.

Com isso, informamos da necessidade de criar o Almoxarifado central, ao mesmo tempo de informatizá-lo, para atender as necessidades de acondicionamento de bens matérias sem prejuízo para administração pública.

## 7. VEÍCULOS:

Verificamos que existe funcionário devidamente autorizado a fiscalizar e acompanhar o cumprimento da referida Instrução Normativa, o Sr. Rildemar Santos da Silva, o qual submeteu a este setor um relatório de abastecimento por veículo referente a Competência de MARÇO/2022, onde os dados foram inseridos no SIGA, conforme determina a Resolução do TCM de nº. 1282/09.

## 8. LICITAÇÕES E CONTRATOS:

Verificamos que o Decreto nº 331, de 03 de janeiro de 2022, Constituiu a Comissão Permanente de Licitação, tendo como membros os Servidores RODRIGO TUYTY LACERDA, CAIO CÉZAR OLIVEIRA SANTOS e FERNANDA SANTOS DA SILVA sob a presidência do primeiro.

Constatamos que houve nomeação de Pregoeiro do Município e da Equipe de Apoio, através do Decreto de nº. 332 de 03 de janeiro de 2022, onde o Sr. CAIO CÉZAR OLIVEIRA SANTOS foi nomeado Pregoeiro e os Servidores GABRIEL RUSCIOLELLI DA SILVA e RODRIGO TUYTY LACERDA são os representantes da equipe de apoio, ficando o Sr.<sup>a</sup>. FERNANDA SANTOS



ESTADO DA BAHIA

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

DA SILVA para suplência.

Constatamos que está sendo feito o Controle das Licitações, onde, o Controle Interno buscou a lisura em todas as fases componentes do Processo Licitatório, solicitando do setor de licitações, que após a conclusão dos processos licitatórios, os envie a este setor, a fim de verificar se os mesmos foram processados corretamente em todas as suas fases, identificando em tempo hábil a existência de imperfeições verificadas nas diversas etapas processuais.

Constatamos que está sendo feito o arquivo completo de todos os processos licitatórios elaborados no exercício, identificando em cada pasta a numeração do Processo, contendo: capa da licitação, cópia do edital, cópia das propostas, mapa comparativo, credenciamento, documentos de habilitação, ata, adjudicação, homologação, comprovação da publicação e etc.

Verificamos a existência e estamos acompanhando os contratos celebrados pela administração no que tange à vigência, pagamento de parcelas;

Verificamos que as Informes Mensais referente Licitações e Contratos da competência 03 de 2022, foram informados conforme determina a Resolução do TCM de nº. 1282/09.

- Relação Pregões Presencias – Mês de MARÇO:

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 09/2022 – Contratado: F V DOS SANTOS NETO ME. Objeto:** Aquisição de diversos gêneros alimentícios para serem utilizados na manutenção das atividades, programas e projetos da secretaria de desenvolvimento social. **Data: 28/03/2022 Contrato nº: S.R.P/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 12/2022 – Contratado: OKEY MED DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS HOSPITALAR LTDA. Objeto:** Aquisição de diversos medicamentos injetáveis para serem utilizados na manutenção das atividades das unidades básicas de saúde do hospital municipal frei Silvério. **Data: 23/03/2022. Contrato nº: 146/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 13/2022 – Contratado: OKEY MED DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS HOSPITALAR LTDA. Objeto:** Aquisição de diversos componentes básicos da assistência farmacêutica, para serem utilizados na manutenção das atividades das



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

unidades básicas de saúde e hospital municipal frei Silvério. **DATA: 24/03/2022 Contrato nº: 149/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 21/2022 – Contratado: MAGEE ATACADISTA DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA Objeto:** Aquisição de diversos materiais, insumos e itens de higiene pessoal infantil, para a confecção de kit enxoval para o grupo de gestantes acompanhadas pelo programa de proteção e atenção integral a família ( PAIF) **DATA: 16/03/2022 Contrato nº: S.R.P/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 011/2022 – Contratado: C RAFAEL DOS SANTOS NETO COMERCIAL EIRELI Objeto:** Aquisição de diversos gêneros alimentícios para serem utilizados no preparo da merenda escolar como parte integrante do programa nacional de alimentação escolar PNAE. **DATA: 04/03/2022 Contrato nº: S.R.P/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 014/2022 – Contratado: F V DOS SANTOS NETO ME Objeto:** Aquisição de diversos utensílios e materiais diversos para suprir as necessidades das unidades de ensino e da secretaria municipal de educação. **DATA: 22/03/2022 Contrato nº: 138/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 010/2022 – Contratado: F V DOS SANTOS NETO ME Objeto:** Aquisição de diversos materiais de higiene infantil para manutenção das atividades da creche municipal frei Silvério. **DATA: 08/03/2022 Contrato nº: 139/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 018/2022 – Contratado: F V DOS SANTOS NETO ME Objeto:** Aquisição de diversos gêneros alimentícios para serem utilizados na manutenção das atividades da secretaria de educação, cultura, esporte e lazer. **DATA: S.R.P Contrato nº: 25/03/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 0001/2022 – Contratado: COLONIA COMERCIAL DE GÁS LTDA ME Objeto:** Aquisição de recarga e botijão (vasilhame) de gás glp, para suprir as necessidades da secretaria municipal de governo ADM e planejamento. **DATA: 03/03/2022 Contrato nº: S.R.P/2022.**

**PROCESSO DE PREGÃO Nº 004/2022 – Contratado: OKEY MED DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS HOSPITALAR LTDA. Objeto:** Aquisição de diversos equipamentos medico hospitalar para serem utilizados na manutenção das atividades do hospital municipal frei Silvério e unidades básica de saúde. **DATA: 17/03/2022 Contrato nº: 123/ 2022.**

- Relação das Dispensas de Licitação – Mês de MARÇO:

**PROCESSO DE DISPENSAS Nº 22/2022 – Contratado R S NASCIMENTO**



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

**EIRELLI Objeto:** Contratação de empresa especializada para fornecimento de material gráfico para utilização em atividades de combate à covid 19 e confecção de totens adesivos para identificação das academias de saúde do distrito de Colônia e da sede dessa municipalidade. **DATA: 07/03/22 Contrato n°: 154/2022.**

**PROCESSO DE DISPENSAS N° 23/2022 – Contratado UELLINGTON DOS SANTOS BARBOSA Objeto:** Contratação de empresa física para prestação de serviços técnicos para realização de levantamento e regularização fiscal dos caixas escolares das unidades de ensino do município de UNA/BA **DATA: 18/03/22 Contrato n°: 186/2022.**

**PROCESSO DE DISPENSAS N° 24/2022 – Contratado ABAPE MECANICA E AUTO PEÇAS LTDA Objeto:** Aquisição de pneus para manutenção do veículos da secretaria de educação desta municipalidade. **DATA: 21/03/22 Contrato n°: 173/2022.**

**PROCESSO DE DISPENSAS N° 26/2022 – Contratado ITATOLDOS SERVIÇOS DE TOLDOS E CONSTRUÇÕES LTDA Objeto:** Contratação de empresa especializada na confecção de placas em acm (material composto de alumínio) com letras em pvc (poli cloreto de vinila) expandido como também placas de sinalização de estradas e distritos pertencentes ao município de Una. **DATA: 17/03/22 Contrato n°: 153/2022.**

**PROCESSO DE DISPENSAS N° 27/2022 – Contratado: ITALO R DA SILVA PEREIRA ME Objeto:** Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de monitoramento de indicadores do previne brasil e sistema de hospedagem de banco de dados para uso do sistema E-SUS mediante nuvem, para secretaria municipal de saúde. **DATA: 25/03/22. Contrato n°: 161/2022.**

**PROCESSO DE DISPENSAS N° 28/2022 – Contratado: FELIPE DOS SANTOS SILVA Objeto:** Contrato de serviços de transporte escolar alternativo com condutor, para a zona rural e assentamentos, em estradas não pavimentadas e vicinais no âmbito municipal com o objetivo de atender aos alunos da rede pública de ensino, através de pessoa física. **DATA: 07/03/22. Contrato n°: 174/2022.**

**PROCESSO DE DISPENSAS N° 21/2022 – Contratado: HOSPEDARIA LUCAS LTDA ME Objeto:** Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de hospedagem a diária com fornecimento de 03 refeições, para suprir as demandas da secretaria de saúde, quando da acomodação de pacientes em tratamento de saúde e seus respectivos acompanhantes. **DATA: 01/03/22. Contrato n°: 160/2022.**



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

Relação das Inexigibilidades – Mês de MARÇO:

**PROCESSO DE INEXIBILIDADE Nº 04/2022 – Contratado FUNDACEM – FUNDAÇÃO CESAR MONTES Objeto:** Contratação de empresa especializada para ministrar curso de licitações e contratos administrativos pela nova lei de licitações. **DATA: 11/03/22 Contrato nº: 115/2022.**

- Relação das Credenciamento – Mês de MARÇO:

**PROCESSO DE CREDENCIAMENTO Nº 001/2022 – Contratado: A2E SERVIÇOS MEDICOS LTDA, TAMIRES MENDES REIS, FRANCIS KRISTIANE NOBRE DANTAS AGUIAR, CARLOS HENRIQUE DOS SANTOS ALVES, GASPAR ASSESSORIA E CONSULTORIA EM GESTÃO E SAUDE LTDA, M T DE JESUS S OLIVEIRA LTDA, MANOELLA DE JESUS SILVA, MANUELLA KRUSCHEWSKY BITTENCOURT DE LUCENA, THAIS SILVA MEDEIROS. Objeto:** Credenciamento de pessoas físicas e jurídicas de direito privado para prestação de serviços no âmbito da atenção primária nas unidades básicas de saúde, centro de atenção psicossocial (caps), centro de especialidades odontológicas (CEO), laboratório. **DATA: S.R.P Contrato nº: 2022.**

<b>Processos Licitatórios</b>			
<b>Total de Processos Licitatórios recebidos pela Controladoria para Análise Prévia</b>		<b>Com emissão de Ação Corretiva após análise prévia</b>	<b>Sem emissão de Ação Corretiva após análise prévia</b>
Dispensa de Licitação	07	05	14
Inexigibilidade	01		
Pregoes Presencias	10		
Credenciamento	01		
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>		



ESTADO DA BAHIA

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

## 9. OBRAS, INCLUSIVE REFORMAS:

Verificamos que toda documentação referente às obras estão devidamente arquivadas em pastas individuais, sob a responsabilidade da Sr. Davyson Hora Nascimento, engenheiro deste município. Constatamos também, que todas as obras foram precedidas de processo licitatório de acordo com a lei de nº 8.666/93.

Orientamos os setores que todos os pagamentos sejam efetuados mediante a apresentação das planilhas de medição e notas fiscais, identificando a obra contratada.

Verificamos que a Prefeitura Municipal de Una, está cumprindo o que determina a resolução de nº. 1282/09, referente ao envio de dados sobre as Obras Municipais ao SIGA.

## 10. NAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO:

O Controle Interno vem atuando no controle das Operações de Créditos com objetivo de verificar o cumprimento dos limites e condições relativos a realização de Operações de Crédito do Município.

A administração municipal deverá manter controle específico de todos os empréstimos tomados pelo município, identificando: contrato firmado, valores, prazos e quantidades de parcelas alusivas aos desembolsos ou amortizações, bem como adiantamentos que elevem o valor da dívida ou modifiquem prazos contratuais.

No mês de MARÇO do exercício de 2022, não foi realizada Operação de Crédito pelo Município de Una.

## 11. ADIANTAMENTO:

Verificamos que existe Lei Municipal que instituiu o Regime de Adiantamento no





ESTADO DA BAHIA

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

Município de Una, Lei nº. 717 de 12 de abril de 2006, onde constam as condições e regras para a concessão e prestação de contas dos beneficiados pelo Adiantamento.

Constatamos que no mês de MARÇO não foi concedido Adiantamento.

## 12. DOAÇÕES, SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES:

Identificamos que no mês de MARÇO não houve despesa a título de subvenção social.

## 13. APLICAÇÃO FINANCEIRA:

O Controle Interno verificou que as disponibilidades de caixa estão sendo aplicadas no mercado financeiro, foi observado que os rendimentos obtidos têm sido contabilizados de forma a preservar a sua vinculação, podendo ser comprovado através dos demonstrativos das aplicações financeiras que estão acompanhados dos extratos bancários das respectivas contas.

## 14. RECEITA:

Os lançamentos das receitas no mês de MARÇO ocorreram de forma confiável e segura, conforme demonstrativo abaixo, podendo ser comprovadas através dos conhecimentos de receitas e dos extratos bancários constantes nas pastas enviada a 4ª inspetoria do TCM.

### *RECEITA ORÇAMENTARIA*

<i>Especificações</i>	<i>Arrec./mês (R\$)</i>	<i>Arrec./ano (R\$)</i>
Rec. Correntes	7.299.215,65	29.537.259,81

Prefeitura Municipal de Una

Praça Dr. Manoel Pereira de Almeida, 14 – Centro – CNPJ 13.672.605/0001-70, Una - Bahia. CEP 45.690-000.  
Tel. (73)-3236-2021 – Fax. (73) 3236-2186

- 16 -





# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

ESTADO DA BAHIA

Rec. de Capital	0,00	0,00
Rec. Retificadoras	(562.604,60)	(1.916.517,98)
<b>Total</b>	<b>6.736.611,05</b>	<b>27.620.741,83</b>

## *RECEITAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIA*

<b>Total</b>	<b>1.113.491,47</b>	<b>12.270.171,68</b>
--------------	---------------------	----------------------

### 15. DESPESA PÚBLICA:

Verificou-se que no mês de MARÇO foi efetuada despesa conforme detalhamento a seguir:

## *DESPESA ORÇAMENTARIA*

<i>Especificações</i>	<i>Paga no mês (R\$)</i>	<i>Paga até o mês (R\$)</i>
Desp. Correntes	7.325.159,86	35.450.647,47
Desp. de Capital	113.936,05	310.229,59
<b>Total</b>	<b>7.439.095,91</b>	<b>35.760.877,06</b>

## *DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA*

<b>Total</b>	<b>733.284,19</b>	<b>12.811.708,89</b>
--------------	-------------------	----------------------

Os processos de pagamento, antes do efetivo pagamento, são encaminhados a esta Controladoria que faz uma análise prévia, recomendando ou não a efetivação do pagamento, baseando-se nos parâmetros legais e contábeis em vigor. Medida que tem buscado o enquadramento adequado das contratações e evitando o fracionamento de licitação. É observado também pelo Controle Interno, as

fazes que compõem o processo de pagamento, de acordo com o que estabelece a lei nº. 4320/64.

O resultado da análise dos processos do mês de MARÇO gerou, em alguns casos, orientações de mudanças de procedimentos para atender a legislação em vigor, em outros, pareceres não recomendando a efetivação do pagamento.

Dos processos analisados, verificou-se que a despesa empenhada está classificada de forma adequada, as notas de empenho estão assinadas pela autoridade competente e pelos responsáveis pela sua emissão e os empenhos foram emitidos de forma previa. O estagio da liquidação da despesa está sendo observado, onde baseia-se em documentos fiscais.

Por amostragem, observou-se que, os pagamentos foram efetuados pelas formas previstas em Resolução do Tribunal, sendo realizados através de debito em conta, identificando devidamente o credor.

#### **16. SENTENÇAS JUDICIAIS E PRECATÓRIOS:**

Verificamos que foi incluído no orçamento de 2022 o pagamento de Sentenças Judiciais e Precatórios.

Verificamos que está sendo contabilizados os pagamentos com Sentenças Judiciais e Precatórios.

Verificamos que foi pago no mês de MARÇO a título de Sentenças Judiciais R\$ 50.416,45 (cinquenta mil, quatrocentos e dezesseis reais e quarenta e cinco centavos).

Até o mês, o presente mês, foram R\$ 151.249,35 (cento e cinquenta e um mil, duzentos e quarenta e nove reais e trinta e cinco centavos).

#### **17. OBSERVÂNCIA DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS E LRF:**

Acompanhamos a conferência do controle dos limites constitucionais, e cumprimento as determinações da Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme demonstrativo abaixo até MARÇO de



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

2022:

O Art. 212 da CF determina que os municípios apliquem anualmente o percentual mínimo de 25% (vinte e cinco por cento) da receita de impostos, compreendidas as transferências, na manutenção e do desenvolvimento do ensino. Para tanto, até o mês de MARÇO foram aplicados 18,45%, portanto, até o momento não cumprindo com as determinações legais, onde notificamos a área responsável a regularizar o apontamento até o final do exercício.

<b>EDUCAÇÃO</b>	
Total das Receita de Impostos e Transf. Base de cálculos	R\$ 19.180.492,15
(+) – 25% das receitas de Impostos e Transferências	R\$ 4.795.733,78
(+) – Transferências dos Recursos do FUNDEB	R\$ 4.417.733,78
(+) – Transferência de Recurso Complementação da União ao FUNDB	R\$2.641.491,63
(+) – Rendimentos de Aplicação Financeira	R\$ 57.822,42
(-) – Dedução da Receita do FUNDEB	R\$ 1.916.517,98
<b>TOTAL DAS RECEITAS DESTINADAS A EDUCAÇÃO (A)</b>	<b>R\$ 9.995.652,89</b>
<b>VALOR APLICADO (B)</b>	<b>R\$ 7.377.160,13</b>
Percentual gastos com ações de serviços públicos de educação, com o produto da arrecadação de impostos e transferências	<b>18,45%</b>
<b>Valor Aplicado a MENOR</b>	<b>R\$ 2.618.492,76</b>

A Emenda Constitucional de nº 29/00, em seu Art. 77, institui a obrigatoriedade da aplicação mínima de 15% (quinze por cento) dos recursos municipais referente aos Art. 156, 158 e 159, I, “b” e § 3º da CRFB em ações e serviços públicos de saúde. Para tanto, até o mês de MARÇO o percentual aplicado foi de 9,72%, portanto, , até o momento não cumprindo com as determinações legais, onde notificamos a área responsável a regularizar o apontamento até o final do exercício.

<b>SAUDE</b>	
Receita de Impostos e Transf. Base de cálculos	R\$ 19.180.492,15
15% da base de cálculos	R\$ 2.877.073,82
<b>TOTAL DOS GASTOS COM SAUDE</b>	<b>R\$ 1.863.725,87</b>
Percentual gastos com ações de serviços públicos de saúde, com o produto da arrecadação de impostos* .	<b>9,72%</b>

\*Fonte: Contabilidade

A lei de nº. 14.113/20 que regulamenta FUNDEB, estabelece em seu Art. 26 o gasto

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

mínimo de 70% (setenta por cento) dos recursos anuais do fundo em pagamentos da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica. Para tanto, até o mês de MARÇO foram aplicados 67,47%, portanto, até o momento não cumprindo com as determinações legais, onde notificamos a área responsável a regularizar o apontamento até o final do exercício.

<b>FUNDEB</b>	
Receita do FUNDEB	R\$ 7.098.345,94
60 % base de cálculos	R\$ 4.968.842,16
Desp. liquidadas com profissionais do ensino fundamental – Professores	R\$ 4.789.262,69
Percentual gasto com a remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.	67,47%

A Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) em seu Art. 20 estabelece um limite de 54% (cinquenta e quatro por cento) para despesa do poder executivo com pessoal. Logo, o gasto com pessoal referente ao período de ABRIL de 2021 a MARÇO de 2022, foi de 42,58%, cumprindo com a determinação legal.

<b>DESPESA COM PESSOAL (Período 01/04/2021 a 31/03/2022)</b>	
	<b>Até o mês</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>82.767.729,86</b>
<b>Despesa com Pessoal</b>	
3.1.90.11.00 – Vencimento e Vantagens Fixas	40.822.710,72
3.1.90.13.00 – Obrigações patronais	1.255.923,83
3.3.90.39.99 – Outros Serviços de Terceiros –Pessoa Jurídica	145.325,32
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>42.223.959,87</b>
<b>% do total da despesa com pessoal</b>	<b>51,02%</b>
Limite Máximo (incisos I,II e III, art. 20 da LRF)	54,00%
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	51,30%

\*Fonte: Contabilidade

Verificamos o cumprimento dos prazos para publicação dos relatórios da Lei Complementar nº 101/00, sendo os Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal, conforme detalhamento a seguir:

## RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Relatório	Data da Publicação /Edição	Local da Publicação	Situação
-----------	----------------------------	---------------------	----------

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

1º Bimestre – execução. orçamentária	30/03/2022 - 3741	<a href="http://www.una.ba.io.org.br">www.una.ba.io.org.br</a>	Publicado
2º Bimestre – execução. orçamentária			
3º Bimestre – execução. orçamentária			
4º Bimestre – execução. orçamentária			
5º Bimestre – execução. orçamentária			
6º Bimestre – execução. orçamentária			

## RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

Relatório	Data da Publicação	Local da Publicação	
1º Quadrimestre – Gestão Fiscal			
2º Quadrimestre – Gestão Fiscal			
3º Quadrimestre – Gestão Fiscal			

Verificamos que foi realizado Audiência Pública, no dia 22/02/2022, na Câmara Municipal de Vereadores, às 10h, com a finalidade de demonstrar e avaliar os cumprimentos das metas fiscais do 3º Quadrimestre de 2021, em conformidade com a Lei de Responsabilidade Fiscal, Art. 9º, § 4º.

### 18. DUODÉCIMO:

Calculo da transferência do Duodécimo Una/Ba, conforme estabelecido pelo art. 29-A, da Constituição Federal, alterado pela E. C. 58/09.

Verificamos que a Prefeitura Municipal de Una, repassou recursos a Câmara Municipal, no montante inferior a determinação legal, no entanto, o valor será corrigido nos próximos meses.

UNA/BA	
RECEITA TRIBUTARIA	R\$ 10.255.566,83
FPM	R\$ 25.537.351,88
ITR	R\$ 48.545,91
LC 87/96	R\$ 0,00

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

CIDE	R\$ 11.343,64
ICMS	R\$ 6.931.271,54
IPI	R\$ 51.505,03
IPVA	R\$ 456.208,68
TOTAL	R\$ 43.291.793,51
REPASSE ANUAL	R\$ 3.030.425,55
REPASSE MENSAL	R\$ 252.535,46

Total Repasses 2022

UNA/BA	
DATA	VALOR DO REPASSE
05/01/2022	R\$ 1.000,00
20/01/2022	R\$ 230.000,00
18/02/2022	R\$ 230.000,00
18/03/2022	R\$ 252.535,46
TOTAL ATÉ O MÊS	R\$ 713.535,46
VALOR DEVIDO	R\$ 2.316.890,09

## 19. SIGA:

Constatamos que foram inseridos no SIGA as informações referente à MARÇO de 2022, cumprindo o que determina a Resolução do TCM nº. 1282/2009 e regulamentações posteriores.

## 20. e-TCM:

O Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia por meio da RESOLUÇÃO nº 1337 e 1338 de 2015 estabelece a obrigatoriedade do encaminhamento eletrônico da documentação mensal da receita e da despesa e da prestação de contas anual dos jurisdicionados.

Verificamos que no mês de MARÇO de 2022, a Administração Municipal, cumpriu o determinado nas referidas resoluções.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

## CONCLUSÃO:

Desta forma, pode-se constatar que o Sistema de Controle Interno Municipal implantado tem procurado avaliar a observância, pelas diversas Secretarias Municipais, dos procedimentos, normas e regras estabelecidos pela legislação pertinente.

Conclui-se que a Prestação de Contas da Prefeitura Municipal de Una, relativa ao mês de MARÇO de 2022, considerando as observações anteriores, representa adequadamente todos os aspectos legais, os de acordo com os princípios constitucionais e os contábeis geralmente aceitos, podendo, portanto, ser anexada na prestação de conta mensal e submetida à apreciação da 4ª Inspeção do Tribunal de Contas dos Municípios da Bahia.

UNA – BAHIA , 29 de ABRIL de 2022.

*HIGOR ENDRINGER CALIMAN*  
*Chefe do Controle Interno*  
*Decreto. nº 09 de 01 de janeiro de 2017*



ESTADO DA BAHIA

# PREFEITURA MUNICIPAL DE UNA

Estado da Bahia

Controle Interno

## DECLARAÇÃO

Eu, Tiago Birschner, Prefeito Municipal de Una, declaro ter tomado conhecimento das contas e do Relatório de Controle Interno sobre as execuções orçamentárias, financeiras e patrimoniais referente à prestação de conta do mês de MARÇO de 2022, bem como das conclusões nele contidas.

UNA – BAHIA , 29 de ABRIL de 2022.

*TLAGO BIRSCHNER*  
*- Prefeito Municipal -*