



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

RELATÓRIO CONSOLIDADO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO RELUCI EXERCÍCIO DE 2020



Tropeiros

controladoriaibatiba@gmail.com

(28) 3543-1654 | www.ibatiba.es.gov.br

Rua: Salomão Fadlalah, nº 255, Centro, Ibatiba-ES | CEP: 29395-000



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Prefeito Municipal: Luciano Miranda
Salgado

Vice - Prefeito Municipal: Lindon Jonhson
Arruda Pereira

Controladora Geral: Andressa Pereira da
Silva

Equipe Técnica da Controladoria Geral:
Wagner Pereira (Agente)



controladoriaibatiba@gmail.com

(28) 3543-1654 | www.ibatiba.es.gov.br

Rua: Salomão Fadlalah, nº 255, Centro, Ibatiba-ES | CEP: 29395-000



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Emitente: Controladoria Interna do Município de Ibatiba/ES

Unidades Gestoras: Prefeitura Municipal de Ibatiba e Fundo Municipal de Saúde

Gestor responsável: Luciano Miranda Salgado e Nilcilaine Hubner Florindo

Exercício: Exercício 2020

1. RELATÓRIO

1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.1. Gestão fiscal, financeira e orçamentária.						
1.1.2	Despesa – realização sem prévio empenho	<ul style="list-style-type: none">Processo nº 0000034/2020 (EP Indústria e Comércio de Maquinas-EIRELI)	Lei 4.320/1964, art. 60	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho	06 Processos (Maiores Despesas)- Exercício 2020)	SECRETARIA DE SAÚDE 01 Processo - Covid Mês de Julho (Maior valor); 01 Processo - Covid Mês de



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Processo nº 0000035/2020. (ALFRS Indústria de Móveis LTDA). ▪ Processo nº 0000011/2020 (Odonto Técnica El Shadai-ME) ▪ Processo nº 0000052/2019 (Honilya Material de Construção EIRELI – ME) ▪ Processo nº 0000045/2020 (Comercial Soares e Lima LTDA-ME); ▪ Processo nº 0000042/2020 (Mak Solutions Sistemas de Impressão LTDA ME) 				<p>Agosto (Maior valor); 01 Processo Mês de Setembro (Maior Valor);</p> <p>PREFEITURA 01 Processo Mês Outubro (Maior Valor); 01 Processo Mês de Novembro (Maior Valor) 01 Processo Mês de Dezembro (Maior valor)</p>
1.1.3	Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo	—	CRFB/88, art. 168.	Avaliar se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados aos órgãos do Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos.	Notas de Movimento Financeiro - VPA e VPD Execução	Notas de Movimentos Financeiros dos meses de Janeiro a Dezembro de 2020 VPA e VPD - Execução
1.3. Gestão patrimonial.						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.3.3	Disponibilidades financeiras –	—	LC 101/2000, art. 43 c/c §	Avaliar se as disponibilidades	Fluxo de Caixa	Fluxo de Caixa – Prefeitura



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal Controladoria Geral

	depósito e aplicação		3º, do artigo 164 da CRFB/88.	s financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.		Municipal de Ibatiba e Fundo Municipal de Saúde – Meses de janeiro, fevereiro, março e abril do exercício de 2020
1.4. Limites constitucionais e legais						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
1.4.1	Educação – aplicação mínima	—	CRFB/88, art. 212, Lei nº 9.394/1996 (LDB), art. 69.	Avaliar se a aplicação de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino atingiu o limite de vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, considerando recursos aplicados a totalidade de despesas liquidadas compatíveis à função de governo, conforme Lei de Diretrizes e Bases da Educação – LDB.	Relatório da Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE	Relatório da Execução Orçamentária – Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE – Exercício de 2020
1.4.2	Educação – remuneração dos profissionais do magistério		CRFB/88, art. 60, inciso XII do ADCT.	Avaliar se foram destinados, no mínimo, 60% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.	Relatório Anual de Execução Orçamentária.	Relatório Anual de Execução Orçamentária – Exercício de 2020
1.4.4	Saúde –	—	CRFB/88, art.	Avaliar se	Relatório de	Relatório de



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

	aplicação mínima		77, inciso III, do ADCT c/c LC 141/2012, arts. 6º e 7º.	foram aplicados, em ações e serviços públicos de saúde, recursos mínimos equivalentes a 12% e 15%, respectivamente, e, pelo estado e pelos municípios, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012.	Execução Orçamentária – Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	Execução Orçamentária – Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde – Exercício 2020
1.4.7	Despesas com pessoal – limite	—	LC 101/2000, arts. 19 e 20.	Avaliar se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados.	Relatório de Gestão Fiscal	Relatório de Gestão Fiscal – Exercício de 2019 – Janeiro, a dezembro de 2020
1.4.14	Transferências para o Poder Legislativo Municipal	—	CRFB/88, art. 29-A, § 2	Avaliar se os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram os dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CRFB/88	Notas de Movimento Financeiro VPD Execução	Notas de Movimentos Financeiros dos meses de Janeiro a Dezembro 2020 - VPD - Execução

2.1 Instrumentos de planejamento: Plano Plurianual – PPA, Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e Lei Orçamentária Anual - LOA

Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
2.1.14	LOA – previsão de recursos para pagamento de precatórios	—	CRFB/88, art. 100, § 5º	Avaliar se houve previsão na LDO e inclusão na LOA, de dotação necessária ao pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, constantes de precatórios	Analisar LDO e LOA	LDO e LOA



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

				judiciários apresentados até 1º de julho, na forma do artigo 100 da CRFB/88.		
2.1.17	Transparência na Gestão	—	LC 101/2000, art. 48, parágrafo primeiro.	Avaliar se foram realizadas audiências públicas durante o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, da LDO e da LOA	Realização de Audiências Públicas durante elaboração e discussão do PPA, da LDO e LOA	—
2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária.						
Código	Objeto/Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universo do Ponto de Controle	Amostra Selecionada
2.2.23	Transparência na gestão – prestação de contas		Transparência na gestão – prestação de contas	Avaliar se as contas do chefe do Poder Executivo ficaram disponíveis, durante todo o exercício, no respectivo Poder Legislativo e no órgão técnico responsável pela sua elaboração, para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade	Identificar no Portal da Transparência do Município a disponibilização das contas do Poder Executivo, bem como sua disponibilização no órgão técnico responsável pela sua elaboração.	Contas do Poder Executivo

1.2. Constatações e proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.1.2	Não foram encontradas irregularidades nas amostras analisadas.	Não há	Atende
1.1.3	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.3.3	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.1	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.2	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.4	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

1.4.7	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.14	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
2.1.14	Não foram encontradas incompatibilidades na LOA e na LDO	Não há	Atende
2.1.17	Não foi realizada audiência pública para elaboração da LDO e da LOA para o exercício de 2020, devido à Pandemia de Coronavirus..	Recomendar realização de Audiência Pública para elaboração e discussão da LDO e da LOA por meio virtual, caso ainda persista a Pandemia de Coronavirus.	Atende Parcialmente
2.2.23	Não foram encontradas irregularidades na análise disponibilização das contas do Poder Executivo	Não há	Atende

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Os itens acima elencados foram analisados através de verificação documental.

- **Item 1.1.2:** foi realizada a verificação documental de 06 (seis) processos da Secretaria Municipal de Saúde selecionados pelos maiores referentes aos meses de julho, agosto e setembro, quais sejam, Processo nº 0000034/2020 (cornavirus), 0000035/2020 (coronavirus) e 0000011/2020, sendo verificado também os processos nº 0000052/2019, 0000045/2020 e 0000042/2020 da Prefeitura Municipal de Ibatiba/ES selecionados pelas maiores despesas referentes aos meses de outubro, novembro e dezembro, verificando que todas as despesas nas amostras analisadas foram realizadas com prévio empenho;
- **Item 1.1.3:** avaliou-se se os recursos correspondentes às dotações orçamentárias, compreendidos os créditos suplementares e especiais, destinados aos órgãos do Poder Legislativo, foram transferidos pelo Poder Executivo até o dia 20 de cada mês, em duodécimos, sendo constatado que referidas transferências de recursos obedeceram ao disposto em lei, conforme análise das notas de movimento financeiro emitidas de janeiro a



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

dezembro de 2020 (1/2020, 2/2020, 3/2020, 4/2020, 5/2020, 6/2020, 7/2020, 8/2020, 9/2020, 10/2020, 11/2020 e 12/2020). Conforme constam os duodécimos foram pagos nas seguintes datas: **janeiro (20 e 23/2020); fevereiro (20/02/2020); março (20/03/2020); abril (17/04/2020); maio (20/05/2020); junho (19/06/2020); julho (20/07/2020); agosto (20/08/2020); setembro (20/09/2020); outubro (20/10/2020), novembro (20/11/2020) e dezembro (18/12/2020).**

- **Item 1.3.3:** foi verificado se as disponibilidades financeiras – depósito e aplicação foram depositadas em instituições financeiras oficiais, constatando-se que referidas disponibilidades foram depositadas somente em instituições oficiais, quais sejam Banco do Brasil (Agência 3729-x), Banestes (Agência 164) e Caixa Econômica Federal (Agência 4333), conforme análise de fluxo de caixa 27.744.150/0001-66 (PREFEITURA MUNICIPAL DE IBATIBA) e fluxo de caixa 10.486.394/0001-93 (Fundo Municipal de Saúde);
- **Item 1.4.1:** verificou-se se a aplicação de recursos na manutenção e no desenvolvimento do ensino atingiu o limite de 25% (vinte e cinco por cento) no mínimo, sendo constatado através do Relatório Resumido da Execução Orçamentária que foram aplicados 26,22% na manutenção e no desenvolvimento do ensino;
- **Item 1.4.2:** analisou-se se foram destinadas no mínimo 60% dos recursos FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício, sendo apurado que foram destinados 84,29% dos recursos do FUNDEB para o pagamento dos profissionais do magistério, conforme Relatório de Execução Orçamentária;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- **Item 1.4.4:** analisou-se se foram aplicadas em ações e serviços públicos de saúde recursos mínimos equivalentes a 12% e 15%, respectivamente, pelo estado e pelos municípios, da totalidade da arrecadação de impostos e das transferências que compõem a base de cálculo, sendo verificado que foram aplicadas em ações e serviços públicos de saúde 24,72%, conforme Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde;
- **Item 1.4.7:** foi analisado se os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados, sendo constatado que os limites com os gatos com pessoal foram de 45,16%, conforme análise do Relatório de Gestão Fiscal;
- **Item 1.4.14:** foi avaliado se os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram ao dispositivos contidos no § 2º do artigo 29-A da CF, não sendo encontradas irregularidades nos repasses, pois foi observado o estabelecido na Constituição Federal, conforme análise das notas de movimento financeiro e emitidas de janeiro a dezembro de 2020;
- **Item 2.1.14:** através de verificação documental foi analisado se houve previsão na LDO e inclusão na LOA, de dotação para os débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, sendo verificado que houve previsão na LDO nº 869/2019 e inclusão na LOA nº 887/19 (valor de R\$ 850.000,00), conforme Analítico da Despesa – Orçamento do Exercício de 2020;
- **Item 2.1.17:** foi analisada a realização audiência pública durante o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, LDO e LOA, verificando que em 16/08/2017 foi realizada audiência pública para



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

elaboração do PPA (2018-2021). Para o exercício de 2021 não foi realizada audiência pública para elaboração da LDO e da LOA tendo em vista a Pandemia de Coronavírus, entretanto foi disponibilizado no site da Prefeitura de Ibatiba local para envio de sugestões pela população;

- **Item 2.2.23:** foi avaliado se as contas do chefe do Poder Executivo ficaram disponíveis durante todo exercício no órgão técnico responsável pela sua elaboração para consulta e apreciação pelos cidadãos e instituições da sociedade, sendo constatado que referidas contas ficaram disponíveis no órgão técnico responsável, bem como ficaram disponível no portal transparência para consulta <https://ibatiba-es.portaltp.com.br/>.

Com base nos objetos e pontos de controle avaliados esta Controladoria Geral emite opinião de que a prestação de contas encontra-se regular, entretanto devido ao fato de não haver na equipe Contador e Auditor Interno, me abstendo de emitir opinião sobre as demais demonstrações contábeis e peças encaminhadas a esta Controladoria.

Ibatiba/ES, 22 de março de 2021

Andressa Pereira da Silva
Controladora Geral



controladoriaibatiba@gmail.com

(28) 3543-1654 | www.ibatiba.es.gov.br

Rua: Salomão Fadlalah, nº 255, Centro, Ibatiba-ES | CEP: 29395-000