



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

RELATÓRIO CONSOLIDADO
DAS
ATIVIDADES REALIZADAS
PELO
ÓRGÃO DE
CONTROLE INTERNO
RELACI
EXERCÍCIO - 2023



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 - Prefeita Municipal: Criziane Moreno
Coelho Neves

Controlador-Geral: Alex Favoreto Soares

Equipe Técnica da Controladoria Geral:
Wagner José Pereira (Agente de Controle
Interno)



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

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO

Emitente: Controladoria Geral do Município de Ibatiba/ES

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Ibatiba/ES e Fundo Municipal de Saúde de Ibatiba/ES

Gestor responsável: Luciano Miranda Salgado – Prefeito Municipal/ Marcos Paula Pereira – Secretário Municipal de Saúde

Exercício: 2023

1. Introdução

As atividades de Controle Interno do Município de Ibatiba foram definidas com base no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI-2023, bem como foram realizadas atividades que não estavam englobadas no referido plano.

Cabe esclarecer que a Controladoria Municipal não conta com auditor em sua equipe o que dificulta e até mesmo inviabiliza a realização de auditorias propriamente ditas.

Durante o exercício de 2023 foram realizadas as atividades a seguir expostas.

2. Procedimentos realizados – PAAI

As ações e procedimentos previstos no PAAI-2023 foram utilizados como diretrizes, cujas medidas são inerentes à Controladoria-Geral.

As atividades de Controle Interno do Município de Ibatiba/ES foram definidas com base no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI-2023, bem como foram realizadas atividades que não estavam englobadas no referido plano.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Cabe esclarecer que a Controladoria Municipal não conta com auditor em sua equipe o que dificulta e até mesmo inviabiliza a realização de auditorias.

3. Procedimentos realizados

- Emissão de manifestações em processos encaminhados para avaliação da Controladoria;
- Fiscalização por amostragem em 03 processos licitatórios, quais sejam: 1) **Processo Administrativo de Licitação nº 000194/2023; Exercício: 2023; Unidade requisitante: Secretaria Municipal de Administração; Modalidade: Pregão Presencial para Registro de Preços nº 006/2023.** 2) **Processo Administrativo de Licitação nº 013/2023; Exercício: 2023; Unidade Requisitante: Secretaria Municipal de Esporte e Lazer; Modalidade Pregão Presencial para Registro de Preços nº 011/2023.** 3) **Processo Administrativo de Licitação nº 030/2023; Exercício: 2023; Unidade requisitante: Secretaria Municipal de Assistência Social; Modalidade: Pregão Presencial para Registro de Preços nº 023/2023.** 4) **Processo Administrativo de Licitação nº 067/2023; Exercício: 2023; Unidade Requisitante: Secretaria Municipal de Administração; Modalidade: Pregão Presencial para Registro de Preços nº 050/2023.**
- Fiscalização por amostragem em 02 processos administrativo de inexigibilidade de licitação: 1) **Processo Administrativo de Inexigibilidade de Licitação nº 8256/2023; Exercício: 2023; Unidade Requisitante: Secretaria Municipal de Meio Ambiente, Cultura e Turismo; Modalidade: Inexigibilidade de Licitação nº 051/2023.** 2) **Processo Administrativo de Inexigibilidade de Licitação nº 5137/2023; Exercício: 2023; Unidade Requisitante: Secretaria**



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Municipal de Meio Ambiente, Cultura e Turismo; Modalidade: Inexigibilidade de Licitação nº 040/2023.

- Fiscalização por amostragem em 03 processos administrativos de dispensa de licitação: **1) Processo Administrativo de Dispensa de Licitação nº 8237/2023; Exercício: 2023; Unidade Requisitante: Secretaria Municipal de Educação; Modalidade: Dispensa de Licitação nº 047/2023. 2) Processo Administrativo de Dispensa de Licitação nº 8845/2023; Exercício: 2023; Unidade Requisitante: Secretaria Municipal de Assistência Social; Modalidade: Dispensa de Licitação nº 052/2023. 3) Processo Administrativo de Dispensa de Licitação nº 1229/2024; Exercício: 2023; Unidade Requisitante: Secretaria Municipal da Fazenda; Modalidade: Dispensa de Licitação.**
- Foram analisadas as informações referentes aos débitos tributários e não tributários municipais, sendo constatado a existência de 12.704 débitos tributários e 15 débitos não tributários do período de 2018 a 2021, foram adotadas as providências de cobrança extrajudicial e ajuizado processo judicial em desfavor de 2.341 contribuintes, com 942 execuções fiscais ainda em tramitação.
- Acompanhamento de 303 chamados abertos na Ouvidoria Municipal, bem como da elaboração de relatórios estatísticos;
- Envio de respostas para 21 chamados referentes ao e-SIC;
- Acompanhamento junto às Secretarias/Setores de envio de respostas de formulários/questionamentos encaminhados por órgãos externos de fiscalização;
- Acompanhamento do Portal da Transparência e do *site* da Prefeitura Municipal de Ibatiba/ES, a fim de manter os canais atualizados e garantir o direito dos



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

cidadãos de ter acesso à informação, bem como realizado o acompanhamento dos canais dedicados às publicações referentes às ações de saúde, entre outras matérias de interesse público relacionada às demais Secretarias do Poder Executivo Municipal;

- Participação em cursos/capacitações:
- Foram emitidas 27 (vinte e sete) manifestações (recomendações e pronúncias) para secretarias e setores diversos, entre outras orientações de caráter geral;
- Foram analisados alguns dos pontos de controle da Tabela Referencial 01 da IN nº 68/2020 do TCEES, entre eles:
- Avaliação se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho;
- Avaliação 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;
- Avaliação se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais;
- Avaliação 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 a Lei de Diretrizes e Base da Educação – LDB;
- Avaliação se foram destinados, no mínimo, 70% dos recursos do FUNDEB ao pagamento dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- Avaliação se foram aplicados, 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, conforme previsto na CRFB/88 e na LC 141/2012;
- Avaliação sobre os limites de despesas com pessoal estabelecidos nos artigos 19 e 20 LRF foram observados;
- Avaliação se as despesas totais com pessoal excederam 95% do limite máximo permitido para o Poder e, no caso de ocorrência, se as vedações previstas no artigo 22, parágrafo único, incisos I a V, da LRF foram observadas;
- Avaliação se as despesas totais com pessoal ultrapassaram o limite estabelecido no artigo 20 da LRF e, no caso de ocorrência, se as medidas saneadoras previstas no artigo 23 (e 169, §§ 3º e 4º da CF 88) foram adotadas;
- Avaliação se os repasses ao Poder Legislativo Municipal obedeceram os dispositivos contidos no § 2º do Art. 29-A da CRFB/88;
- Avaliação 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 judiciais apresentados até 1º de julho, na forma do artigo 100 da CRFB/88;
- Avaliação se foram realizadas audiências públicas durante o processo de elaboração e discussão dos projetos de lei do PPA, da LDO e da LOA;
- Avaliação 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;



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

- Avaliação se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades;
- Avaliação se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas;
- Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação;
- Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88;
- Avaliar se foram realizados os registros contábeis orçamentários e patrimoniais, das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais de entidade referentes às alíquotas normais e suplementares, observando o regime de competência;
- Avaliar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais de entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares;
- Avaliar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência;
- Acompanhamento, manifestação e orientação de processos da COPSPAD;
- Foram realizadas atividades diversas, como envio de ofícios e comunicações internas, com escopo de recomendar o cumprimento das normas vigentes, bem como foi solicitado e enviado informações requeridas pelas Secretarias Municipais e por órgãos externos, bem como atividades correlatas à Controladoria-Geral.

Sendo assim, esta Controladoria apresenta o relatório em análise com as realizações de atividades que foram possíveis de serem realizadas no ano de 2023.



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Ibatiba/ES, 19 de março de 2024.

Alex Favoreto Soares

Controlador-Geral



controladoriaibatiba@gmail.com

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

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