



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

RELATÓRIO

E

PARECER CONCLUSIVO

DO

ÓRGÃO DE

CONTROLE INTERNO

CONTAS DO ORDENADOR DE

DESPESAS DO

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RELUCI

EXERCÍCIO DE 2020



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 – GESTÃO

Emitente: Controladoria Interna do Município de Ibatiba/ES

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde

Gestor responsável: 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	▪ Processo nº 0000034/2020 (EP Industria 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 -



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

		<ul style="list-style-type: none"> Processo nº 000035/2020. (ALFRS Indústria de Móveis LTDA). Processo nº 000011/2020 (Odonto Técnica El Shadai LTDA) 				Covid Mês de Agosto (Maior valor); 01 Processo Mês de Setembro (Maior Valor);
--	--	---	--	--	--	--

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 – depósito e aplicação	—	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Fluxo de Caixa de	Fluxo de Caixa – Prefeitura 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
1.4.4	Saúde – aplicação mínima	—	CRFB/88, art. 77, inciso III, do ADCT c/c LC 141/2012, arts. 6º e 7º.	Avaliar 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.	Relatório de Execução Orçamentária – Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	Relatório de Execução Orçamentária – Demonstrativo da Receita de Impostos Líquida e das Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde – Exercício 2020

1.2. Constatações e proposições



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.1.2	Não foram encontradas irregularidades nas amostras analisadas.	Não há	Atende
1.3.3	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	Não há	Atende
1.4.4	Não foram encontradas irregularidades nos documentos analisados	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 03 (três) processos da Secretaria Municipal de Saúde selecionados pelos maiores valores compras referentes aos meses de julho, agosto e setembro, quais sejam, Processo nº 0000034/2020 (coronavirus), 0000035/2020 (coronavirus) e 0000011/2020;
- **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 1.4.4:** 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



Prefeitura Municipal de Ibatiba

Gabinete Municipal
Controladoria Geral

Saúde;

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