



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

TABELA 7

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO SOBRE A
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – GESTÃO¹**

Emitente: Controladoria Geral Interna

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria de Jetibá

Gestor responsável: Sigrid Stuhr

Exercício: 2019

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.

Dentre os itens avaliados, muitos foram verificados mediante análise de relatórios de sistemas informatizados do município ou mediante verificação nas próprias secretarias. Muitos destes itens descritos abaixo não foram objeto de auditoria, mas foram realizados através de verificações de informações, relatórios, processos e sistema. Salientamos que o procedimento sugerido pela Normativa editada em muitos casos era de auditoria governamental de conformidade, porém não houve tempo hábil para a realização do procedimento sugerido, sendo assim adotada uma verificação mais singela.

¹Artigos 82, § 2º da Lei Complementar 621/2012 c/c artigos 135, §4º, 137, IV e 142 do RITCEES (aprovado pela Resolução TC-261/2013)



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Código	Objeto/ Ponto de controle	Processos Administrativos analisados	Base legal	Procedimento	Universe do Ponto de Controle	Amostra Seleccionada
1.1.2	Despesa – Realização sem prévio empenho	Processos nº: 17.775/2017, 1.946/2019, 2.011/2019, 20.180-17, 488/2018, 2.714/2019, 2.717/2019, 1.813/2019, 1.817/2019, 1.819/2019, 1.821/2019, 2317/2019 e 792/2018	Lei 4.320/1964 art. 60.	Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.	Empenhos realizados em 2019: R\$ 25.502.735,08	Empenhos realizados aos Processos selecionados em 2019: R\$ 157.578,34
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9.717/1998, art. 1º. • Lei 8.212/1991 • Lei Local de Regime de competência	Verificar se houve pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019
1.2.3	Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019	- CF/88, art. 40. - LRF, art. 69. - Lei 9.717/1998, art. 1º. - Lei 8.212/1991 - Lei Local de Regime de competência	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias- parte servidor	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019	• CF/88, art. 40. • LRF, art. 69. • Lei 9717/1998 art. 1º. • Lei 8.212/1991	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019	Relação de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2019



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

			Lei Local	previdência.		
1.3.1.	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis registro contábil compatibilidade com inventário.	Relatórios de almoxarifado, patrimônio, BALPAT, BALVER, Tabelas	de CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, variações decorrentes de depreciação, amortização, exaustão, e as devidas reavaliações.	Almoxarifado em estoque em 31/12/19: R\$ 01.382.553,86 e em saldo em 31/12/19: R\$ 8.565.861,88 - depreciação R\$ 661.564,98 = 7.904.296,90, referente a bens móveis, imóveis e intangíveis - Processo nº 003575/2019	Almoxarifado em estoque em 31/12/19: R\$ 01.382.553,86 e em saldo em 31/12/19: R\$ 8.565.861,88 - depreciação R\$ 661.564,98 = 7.904.296,90, referente a bens móveis, imóveis e intangíveis - Processo nº 003575/2019
1.3.2.	Bens móveis, imóveis e intangíveis Registro e controle	Relatórios de almoxarifado, patrimônio, BALPAT, BALVER, Tabelas	de Lei 4.320/1964, art. 94.	Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização se existe indicação, na estrutura administrativa do órgão, agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.	Almoxarifado em estoque em 31/12/19: R\$ 01.382.553,86 e em saldo em 31/12/19: R\$ 8.565.861,88 - depreciação R\$ 661.564,98 = 7.904.296,90, referente a bens móveis, imóveis e intangíveis - Processo nº 003575/2019	Almoxarifado em estoque em 31/12/19: R\$ 01.382.553,86 e em saldo em 31/12/19: R\$ 8.565.861,88 - depreciação R\$ 661.564,98 = 7.904.296,90, referente a bens móveis, imóveis e intangíveis - Processo nº 003575/2019
1.3.3.	Disponibilidades financeiras depósito aplicação	Balanco Patrimonial, Balanco Financeiro, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Fluxo de Caixa contábil de dezembro de 2019. Processo nº 003213/2020	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.	Balanco Patrimonial, Balanco Financeiro, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Fluxo de Caixa contábil de dezembro de 2019, conferem com valores	Balanco Patrimonial, Balanco Financeiro, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Fluxo de Caixa contábil de dezembro de 2019, conferem com valores



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

					depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 6.831.919,88	depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 6.831.919,88
1.3.4	Disponibilidades financeiras depósito aplicação	Balanço Patrimonial, Balanço Financeiro, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Fluxo de Caixa contábil de dezembro de 2019. Processo nº003213/2020.	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	Fluxo de caixa contábil do mês de dezembro de 2019 e BALPAT com um total de disponibilidade financeiras de R\$ 6.831.919,88	Fluxo de caixa contábil do mês de dezembro de 2019 e BALPAT com um total de disponibilidade financeiras de R\$ 6.831.919,88
2.3.2.	Dívida pública precatórios pagamento	Processo nº008875/2019	nºCRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	Processos nº 003735/2019 Precatórios do Município: 114.920,13, devidamente pagos em 2019 e Precatórios para 2020 no valor de R\$ 69.457,76, processo nº 008875/2019, incluída dotação orçamentária na LOA 2020	Processos nº 003735/2019 Precatórios do Município: 114.920,13, devidamente pagos em 2019 e Precatórios para 2020 no valor de R\$ 69.457,76, processo nº 008875/2019, incluída dotação orçamentária na LOA 2020
2.5.4	Alíquota de contribuição - Recolhimento	Lei Municipal nº 2.182/2019.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º.	Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	Folha de pagamento de 2019 da Prefeitura Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000395/2020	Folha de pagamento de 2019 da Prefeitura Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000395/2020



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Processos nº 14.384/18 e nº 14.371/18.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/19 98 art. 1º.	Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras.	Pagamentos de contribuições 2019.	Processos nº 14.384/18 e nº 14.371/18.
2.5.7.	Servidores cedidos	Processo nº 2.497/2019.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/19 98 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 32, I, II e III.	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou não de parte do contrato/termo de cessão de servidores.	Processo nº 2.497/2019. - Manifestação da Secretaria de Administração de que informa quanto a cessão de servidores, a partir deste exercício	Processo nº 2.497/2019. - Manifestação da Secretaria de Administração de que informa quanto a cessão de servidores, a partir deste exercício
2.5.37	Registro de Admissões	Processo nº 2.497/19	CF/88, art. 71, III e IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro.	Processo nº 2.497/19, admissões do ano de 2019. A Secretaria de Administração informa que todas as admissões de servidores já foram enviadas para registro de acordo com a IN 38/2016	Processo nº 2.497/19, admissões do ano de 2019. A Secretaria de Administração informa que todas as admissões de servidores já foram enviadas para registro de acordo com a IN 38/2016
2.6.4.	Pessoal – teto	Relatórios de vencimentos e descontos da folha de pagamento do período de Janeiro a Dezembro de 2019.	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	Relatórios de vencimentos e descontos da folha de pagamento do período de Janeiro a Dezembro de 2019 - Processo nº 012584/2019	Relatórios de vencimentos e descontos da folha de pagamento do período de Janeiro a Dezembro de 2019 - Processo nº 012584/2019



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

1.2. Constatações e proposições

Código	Achados	Proposições/Alertas	Situação
1.1.2	Falta de assinaturas generalizadas nos processos.	Processo nº 8.431/18.	Solucionado
1.1.2	Desorganização na formalização dos processos.	Processo nº 8.431/18	solucionado
1.2.3	Verificado recolhimento em atraso de contribuições previdenciárias - RPPS	Processo nº 1.072/2020	Em monitoramento
2.5.5	Há guia de contribuição previdenciária.	Processo nº 1.362/19 recomendando que fosse providenciado a adoção de guia de contribuição previdenciária ao RPPS e Processos nº 14.384/18 e nº 14.371/18.	Processo encontra-se na Secretaria de Fazenda para ajuste de recolhimento através da Guia de Contribuição Previdenciária, criada através da Lei Municipal nº 2266/2019
2.5.26	Não é realizado o censo atuarial.	Processo nº 002497/2019 recomendando a adoção de procedimentos	Em Monitoramento. Quanto ao Censo Atuarial, a Gerência de Recursos Humanos do Executivo Municipal informa que que até a presente data não foi realizado, conforme informações contidas no Processo nº 002497/2019

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Sigrid Stuhr, gestora do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria de Jetibá, relativa ao exercício de 2019.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados no item 1 desta manifestação, a referida prestação de contas se encontra **regular com ressalvas.**



Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá **ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

2.1 Ressalvas:

As ressalvas são decorrentes das constatações e inconformidades apresentadas no item 1.2 acima.

Com a finalidade de sanar as ressalvas, solicitamos que o Fundo Municipal de Saúde apresente através de seu gestor um Plano de Ação até a data máxima de **31/07/2020**, contando com metas e prazos de atendimento.

Santa Maria de Jetibá, 31 de Março de 2020

SEBASTIÃO LUIZ SILLER

Controlador Geral Interno

Decreto nº 278/2019

CRC-ES - 007195/O