



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO SOBRE**  
**A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – GESTÃO<sup>1</sup>**

**Emitente:** Controladoria Geral Interna

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

**Gestor responsável:** Silene Belz

**Exercício:** 2023

**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 com previsão no PAAI/23 - Decreto nº 179/2023, 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

---

<sup>1</sup> Artigos 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**

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

houve tempo hábil para a realização do procedimento sugerido, sendo assim adotada uma verificação mais singela.

A seguir apresentamos um resumo das avaliações realizadas:

<b>Nº do Ponto de Controle</b>	<b>Assunto</b>	<b>Servidor responsável pela análise</b>
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patrimoniais	Sebastião Luiz Siller
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Sebastião Luiz Siller
1.2.3	Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento	Sebastião Luiz Siller
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor	Sebastião Luiz Siller
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Sebastião Luiz Siller
1.2.6	Parcelamento de débitos previdenciários	Sebastião Luiz Siller
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - registro contábil compatibilidade com inventário	Sebastião Luiz Siller
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis - registro e controle	Sebastião Luiz Siller
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Sebastião Luiz Siller
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Sebastião Luiz Siller
2.3.1	Passivos Contingentes - precatórios judiciais	Sebastião Luiz Siller
2.3.2	Dívida pública – precatórios – pagamento	Sebastião Luiz Siller
2.5.2	Base de cálculo de contribuições - RPPS	Sebastião Luiz Siller
2.5.3	Alíquota de contribuição - Fixação	Sebastião Luiz Siller
2.5.4	Alíquota de contribuição – Recolhimento	Sebastião Luiz Siller



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias - RPPS	Sebastião Luiz Siller
2.5.7	Servidores cedidos	Sebastião Luiz Siller
2.5.26	Censo Atuarial	Sebastião Luiz Siller
2.5.37	Registro de Admissões	Sebastião Luiz Siller
2.6.4	Pessoal – teto	Sebastião Luiz Siller



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

<b>Código</b>	<b>Objeto/ Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universe do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra Seleccionada</b>
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patrimoniais	Processo nº 000126/2024	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 2643/2023 - Regime de competência	Verificar se foram verificados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência.	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS <b>- Processo nº 000126/2024</b>	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS <b>- Processo nº 000126/2024</b>
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Processo nº 000126/2024	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 2643/2023 - Regime de competência	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

					- Processo nº 000126/2024	- Processo nº 000126/2024
1.2.3	Registro por competência - multas e juros por atraso de pagamento	Processo nº 000126/2024	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei 2643/2023 - Regime de competência	Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias.	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024
1.2.4	Retenção/ Repasse das contribuições previdenciárias - parte servidor	Processo nº 000126/2024	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Municipal nº 2643/2023	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - Processo nº 000126/2024

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Processo nº 000126/2024	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei Municipal 2643/2023 - Regime de competência	Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) estão sendo registrados como ativo a receber no RPPS; c) se seu saldo total está sendo corrigido mensalmente, por índice oficial e registrado como passivo no ente devedor e como ativo no RPPS; d) se estão sendo registrados mensalmente os juros incidentes sobre o saldo devedor no ente devedor e como ativo no RPPS; e) se as parcelas estão sendo pagas tempestivamente.	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - <b>Processo nº 000126/2024</b>	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação RPPS - <b>Processo nº 000126/2024</b>
1.2.6	Parcelamento de débitos previdenciários	Processo nº 000126/2024	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º - Regime de competência	Verificar se o RPPS está registrando por competência (Variação Patrimonial Aumentativa) as receitas de contribuições previdenciárias, parte patronal, parte do servidor, dos inativos e pensionistas e as decorrentes do plano de amortização.	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação	- Listagem de pagamento efetuados referente ao período de janeiro a Dezembro de 2023. - Folhas de Pagamentos de janeiro a dezembro de 2023 - Demonstrativo da Dívida Flutuante - Balancetes da Receita do RPPS 12/2023 - Balancete de Verificação

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

					<b>RPPS - Processo nº 000126/2024</b>	<b>RPPS - Processo nº 000126/2024</b>
1.3.1.	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Relatórios de almoxarifado, patrimônio - Tabela 39, BALPAT, BALVER, Balancete da Despesa 12/2023, Decreto 1611/2022 008/2023 e Tabelas 10,12,14,16 e 17. <b>Processo nº 001835/2023</b>	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96, NBC TST 4, 7 A 10, in tc 36 ANEXO ÚNICO, ITEM 7,8,9,15,15 E 18	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 2.172.844,07 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ Bens Móveis 8.840.333,38- depreciação R\$ 2.435.174,58 = 6.405.158,80 - Bens Imóveis 5.127.141,83- depreciação R\$ 253.658,39 = 4.873.483,44 Bens Intangíveis R\$ 47.679,98	Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 2.172.844,07 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ Bens Móveis 8.840.333,38- depreciação R\$ 2.435.174,58 = 6.405.158,80 - Bens Imóveis 5.127.141,83- depreciação R\$ 253.658,39 = 4.873.483,44 Bens Intangíveis R\$ 47.679,98
1.3.2.	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Relatórios de almoxarifado, patrimônio - Tabela 39, BALPAT, BALVER, Balancete da Despesa 12/2023,	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 e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de	Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 2.172.844,07 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ Bens Móveis 8.840.333,38- depreciação R\$ 2.435.174,58 = 6.405.158,80 - Bens Imóveis 5.127.141,83- depreciação	Almoxarifado estoque em 31/12/23: R\$ 2.172.844,07 e Patrimônio saldo em 31/12/23: R\$ Bens Móveis 8.840.333,38- depreciação R\$ 2.435.174,58 = 6.405.158,80 - Bens Imóveis 5.127.141,83- depreciação

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

		Decreto 1611/2022 008/2023 e Tabelas 10,12,14,16 e 17. <b>Processo nº 001835/2023</b>		agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.	R\$ 253.658,39 = 4.873.483,44 Bens Intangíveis R\$ 47.679,98	R\$ 253.658,39 = 4.873.483,44 Bens Intangíveis R\$ 47.679,98
1.3.3.	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023. - Processo nº 001692/2023	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.	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 11.290.858,52 (59 extratos)	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 11.290.858,52(59 extratos)
1.3.4	Disponibilidades financeiras - depósito e aplicação	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de	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	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023, conferem com valores depositados	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2023, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES





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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

		Tesouraria de dezembro de 2023. - Processo nº 001692/2023		extratos bancários no final do exercício.	em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 11.290.858,52 (59 extratos)	financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 11.290.858,52 (59 extratos)
2.3.1	Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Processo nº 000183/2024	CRFB/88, art. 100. / ei nº 4.320/64, arts. 67 e 105 c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP 03.	Avaliar se os precatórios judiciais e demais passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial.	Informações contidas no processo 7510/2023, Processo nº 15291/2023, BALVER e BALPAT	Informações contidas no processo 7510/2023, Processo nº 15291/2023, BALVER e BALPAT
2.3.2.	Dívida pública – precatórios – pagamento	Processo nº 000183/2024.	CRFB/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.	Para o exercício financeiro de 2023, foi informado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo, a Relação de Precatórios Pendentes para inserção do Orçamento do Município, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 605/2021, fl. 039, referente ao <b>Processo 0001257.95.2022.8.8000</b> de natureza comum tendo como beneficiário <b>AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME.</b>	Para o exercício financeiro de 2023, foi informado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo, a Relação de Precatórios Pendentes para inserção do Orçamento do Município, conforme informações contidas no Processo Administrativo sob o nº 605/2021, fl. 039, referente ao <b>Processo 0001257.95.2022.8.8000</b> de natureza comum tendo como beneficiário <b>AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME.</b> O referido precatório, fl.

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

					<p>O referido precatório, fl. 039, foi devidamente inserido no orçamento do Poder Executivo Municipal, para o exercício financeiro de 2023, no valor de <b>R\$ 105.367,34 (cento e cinco mil, trezentos e sessenta e sete Reais e trinta e quatro centavos)</b> conforme Balancete Analítico da Despesa Orçamentária, fl. 042, com a seguinte classificação funcional programática - <b>011 - SECRETARIA JURÍDICA</b>- 011001.0312200072.014 - Manutenção das Atividades Administrativas - 3.3.90.91.0000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - FICHA - 0000412</p> <p>O pagamento do precatório do exercício financeiro de 2023, foi devidamente quitado em favor da empresa <b>AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME</b>, através do empenho nº 0010479/2023, ordem de pagamento nº 0017669/2023, objeto do processo</p>	<p>039, foi devidamente inserido no orçamento do Poder Executivo Municipal, para o exercício financeiro de 2023, no valor de <b>R\$ 105.367,34 (cento e cinco mil, trezentos e sessenta e sete Reais e trinta e quatro centavos)</b> conforme Balancete Analítico da Despesa Orçamentária, fl. 042, com a seguinte classificação funcional programática:- <b>011 - SECRETARIA JURÍDICA</b> - 011001.0312200072.014 - Manutenção das Atividades Administrativas - 3.3.90.91.0000 - SENTENÇAS JUDICIAIS - FICHA - 0000412</p> <p>O pagamento do precatório do exercício financeiro de 2023, foi devidamente quitado em favor da empresa <b>AWM CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA-ME</b>, através do empenho nº 0010479/2023, ordem de pagamento nº 0017669/2023, objeto do processo administrativo sob o nº 015291/2023, cópia anexa.</p> <p>Quanto a inserção de precatórios no orçamento para o</p>
--	--	--	--	--	---	---

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

					administrativo sob o nº 015291/2023, cópia anexa. Quanto a inserção de precatórios no orçamento para o exercício financeiro de 2024, não houve necessidade, considerando a não existência em desfavor do Município, conforme documentos apensados ao processo administrativo sob o nº 007510/2023, cópia anexa	exercício financeiro de 2024, não houve necessidade, considerando a não existência em desfavor do Município, conforme documentos apensados ao processo administrativo sob o nº 007510/2023, cópia anexa
2.5.2	Base de Calculo de Contribuições - RPPS	Lei Municipal 2.643/2023	CF/88, art. 40 e 195, LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º e Lei Municipal 2.643/2023	Verificar a existência de uma base de contribuição regulamentada no ente e se contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando essa base	Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 000047/2024	Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 000047/2024
2.5.3	Alíquota de contribuição - Fixação	Lei Municipal 2.643/2023	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º e 3º, Lei Municipal 2643/2023	Verificar se as alíquotas de contribuição vigentes na legislação local estão compatíveis com a legislação previdenciária.	Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 000047/2024	Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 000047/2024
2.5.4	Alíquota de contribuição - Recolhimento	Lei Municipal 2.643/2023	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts.	Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão	Resumo da Folha de Pagamento de Janeiro a Dezembro de 2023 da	Resumo da Folha de Pagamento de Janeiro a Dezembro de 2023 da

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

			1º e 3º e Lei Municipal 2.643/2023	obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação.	Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000047/2024.	Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e do Fundo Municipal de Saúde. Processo nº 000047/2024.
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Processo nº 10.351/18.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. e Lei Municipal 2.266/2019	Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras.	Processo nº 000047/2024.	Processo nº 000047/2024.
2.5.7.	Servidores cedidos	Processo nº nº 002497/2019.	CF/88, art.40. LRF, art. 69, Lei 9717/1998, ART. 1º, Portaria 1.467/2022, artigo 4º inciso I, 19,24.	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	No Exercício de 2023, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 032/2023, das cessões do exercício de 2023, processo Administrativo nº 016297/2023, fls. 006/008 e manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo.  Quanto aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos	No Exercício de 2023, as informações ao RPPS, foram encaminhadas através do OF/SECADM/GERHU/Nº 032/2023, das cessões do exercício de 2023, processo Administrativo nº 016297/2023, fls. 006/008 e manifestação do RPPS, fl. 001 deste mesmo processo. Quanto aos Pontos de Controles 2.5.6 e 2.5.7, o município, Fundo Municipal de Saúde e RPPS atenderam aos mesmos, conforme informações contidas nesta

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

					mesmos, conforme informações contidas nesta análise documental.	análise documental.
2.5.26	Censo Atuarial	016297/2023	Lei Federal 10.887/2004, em seu art. 3º. Portaria MTP 1.467/2022, art. 47	Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.	Quanto ao Censo Atuarial, pessoal ativo, a Secretária de Administração informa que irá realizar no primeiro semestre de 2024, processo nº 2497/2019	Quanto ao Censo Atuarial, pessoal ativo, a Secretária de Administração informa que irá realizar no primeiro semestre de 2024, processo 2497/2019
2.5.37	Registro de Admissões	Processo nº 2.497/19, fls, 033	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, Todas as admissões sendo informadas ao TCEES.	Processo nº 2.497/19, Todas as admissões sendo informadas ao TCEES..
2.6.4.	Pessoal – teto	Processo nº 002000/2024	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 da folha de pagamento do período de Janeiro a dezembro de 2023, no valor total de R\$ 28.937.423,35., Listagem de Empenhos	Relatórios da folha de pagamento de Janeiro, maio, outubro e dezembro de 2023, no valor total de R\$ 10.610.676,59

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

**1.2. Constatções e proposições**

<b>Código</b>	<b>Achados</b>	<b>Proposições /Alertas</b>	<b>Situação</b>
1.1.2	Foram encontradas evidências de realização de despesas sem emissão de prévio empenho em infringência à Lei 4.320/1964, art. 60. Falta de designação formal do Fiscal do Contrato; Falta de assinatura nos documentos processuais; Falta de alguns documentos previstos na Lei de Licitação, especialmente habilitação jurídica e de regularidade fiscal; Pagamento de multa e juros de contas em atraso; Infrigência ao art. 94 da Lei Orgânica.	Recomendações Gerais:  Designação formal do Fiscal do Contrato; Proceder a assinatura dos documentos faltantes. Inserção de documentos de habilitação jurídica e documentos nos processos de contratação, mesmo quando tratar-se de dispensa de licitação, conforme preceitua o art. 28, 30 e 31 da Lei nº 8.666/93. Verificação da regularidade fiscal e trabalhista nos Processos (art. 29 da Lei nº 8.666/93). Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente no Processo nº 1375/2020 para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no empenho nº 4867/2021, Liquidação nº 5788/2021 / 5789/2021, referentes as notas fiscais nº 381505 / 381506, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60. Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente no Processo nº 1506/2019 para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no empenho nº 054/2022, Liquidação nº 197/2022, referentes as faturas de dezembro/2021, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;	Em monitoramento no Processo nº 935/2023. Foram apresentadas justificativas e informações nos autos, desta forma, ocorrerá o monitoramento das ações durante o exercício de 2023.  Em 2023, os processos <b>2116/2019</b> , <b>2967/2021</b> , <b>1375/2020</b> , foram procedidos os Termos de Ajuste de Conduta, fls. 115/120, quanto a realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo poder ofensivo da irregularidade e que autoridade compromissária se compromete a ajustar sua conduta junto aos seus colaboradores, para que sejam observados os deveres e proibições previstos nas legislações pertinentes. Foi criado pela Controladoria a <b>ORIENTAÇÃO TÉCNICA</b> Nº 002/2023 par vigorar a partir de 01/01/2024, sobre este tema,



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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

	<p>Manifestação e Ressarcimento ao erário público dos valores pagos a título de juros de mora por atraso no pagamento do período demonstrado do Processo nº 1506/2019, como também dos demais que ocorreram.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no empenho nº 053/2022, Liquidação nº 1947/2022, referentes as faturas de novembro e dezembro/2021 no Processo nº 1878/2019, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Manifestação e Ressarcimento ao erário público dos valores pagos a título de juros de mora por atraso no pagamento do período demonstrado no Processo nº 1878/2019, como também dos demais que ocorreram.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente no Processo nº 2.116/2019 para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no empenho relacionadas, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Analisar a necessidade do regramento legal de diárias estabelecido ser revisado, bem como ser instituído setor específico para processar as prestações de contas, uma vez que demonstra-se falta de segregação de função.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de anulação de empenho, no qual já havia sido emitido a Autorização de Fornecimento, o Fornecimento do Material e a Nota</p>	<p>encaminhado a todas as unidades administrativas.</p> <p>Procedido pela autoridade homologadora o encaminhamento para arquivo destes processos.</p> <p><u>Solucionado.</u></p> <p>- <b>Processo nº 10.775/2021</b>, foi juntado o respectivo relatório da Comissão de Monitoramento, bem como o parecer do Gestor da Parceria, fls. 125/127.</p> <p><u>Solucionado</u></p> <p>- Processo nº 6855/2019, informação, fls. 122/123, de que a Senhora Nilza Gums Buss não tem mais vínculos empregatícios com o Município (Fundo e Prefeitura.</p> <p><u>Solucionado</u></p> <p>- <b>Processos - 1506/2019 e 1878/2019</b>, foi procedida a abertura de Sindicância através do processo administrativo nº 2355/2024, Portaria nº 551/2024.</p> <p><b>(Em monitoramento PAAI/2024)</b></p>
--	--	---

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES





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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

		<p>Fiscal respectiva no Processo nº 2.967/2021, ocasionando consequente despesa realizada sem prévio empenho, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a infringência ao art. 94 da Lei Orgânica Municipal, quanto ao Contrato FMS/ Nº 000119/2019 no Processo nº 6.855/2019.</p> <p>Resolução imediata da ilegalidade apontada quanto ao art. 94 da Lei Orgânica Municipal.</p> <p>Inserir relatório do Gestor da Parceria e da comissão de monitoramento no Processo nº 10.775/2021.</p> <p>Formalizar os Processos conforme a IN SCI nº 012/2015; Ciência do Sr. Prefeito Municipal e da Secretaria de Saúde, da Secretaria de Administração e do Secretário Jurídico.</p> <p>Solicitamos ainda que seja apresentado Plano de Ação para sanar as irregularidades apontadas até o prazo máximo de 15/02/2023.</p>	
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - divergência de valores entre inventário físico e valores registrados na contabilidade	Processo nº 001835/2023	Em monitoramento
1.3.2	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis -	Processo nº 001835/2023	Em monitoramento

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES





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

**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

	divergência de valores entre inventário físico e valores registrados na contabilidade		
2.2.30	Foram encontradas evidência de realização de despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas, em desacordo com a LC 101/2000, art. 15 c/c Lei 4.320/1964, art. 4º.	As descritas no item 1.1.2	Em monitoramento no Processo nº 935/2023.
2.5.26	Não é realizado o censo atuarial.	Processo nº 002497/2019 recomendando a adoção de procedimentos. - Ponto de Controle - Processo nº 0016297/2023	<u>Em monitoramento.</u> 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, fl.34.



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**  
**CONTROLADORIA GERAL INTERNA**

**2. PARECER DO CONTROLE INTERNO**

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Silene Belz, gestora do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria de Jetibá, relativa ao exercício de 2023.

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**.

**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 a Gestora apresente um Plano de Ação até a data máxima de **30/06/2024**, contando com metas e prazos de atendimento.

Santa Maria de Jetibá, 19 de março de 2024

**Sebastião Luiz Siller**  
Controlador Geral Interno  
Decreto nº 278/2019  
CRC-ES - 007195/O