

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL
DE MATUTINA

25/03/2019

Elaborado pelo Coordenador Interno da Prefeitura
Municipal de **MATUTINA**

- TAISE MARIANA GONCALVES

INTRODUÇÃO

Os trabalhos de orientação, acompanhamento, fiscalização e avaliação da gestão orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Pública, visando a regularização e racionalização do uso dos bens públicos, foram ainda mais eficientes em 2018, anunciaram crescimento no setor, devido a estudos e experiências consolidadas, e demonstraram que não só foram importantes como essenciais para que os resultados fossem valiosos.

As frequentes situações identificadas:

- normais;
- comuns;
- organizações, com orientações;

A Comissão de Controle Interno está totalmente mobilizada para atendimento à Lei Complementar nº 101 que estabeleceu normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, a tão famosa e discutida Lei de Responsabilidade fiscal. A LRF veio em bom tempo, colocar todos os administradores públicos brasileiros em alerta, para que aconteça a tão almejada transparência dos atos públicos e o fim da corrupção.

A LRF em vigor pressupõe uma ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, mediante o cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas e a obediência a limites e condições no que tange a renúncia de receita, geração de despesas com pessoal, da seguridade social e outras, dívidas consolidada e mobiliária, operação de crédito, inclusive por antecipação de receita, concessão de garantia e inscrição em Restos a Pagar.

Diante de tamanha e séria responsabilidade legal o administrador público não vai querer infringir as normas ali fixadas, pois, as sanções previstas são claras.

A moralização da Administração Pública no Brasil é, pois, inadiável e o Controle Interno tem muito a contribuir neste sentido.

1 – Cumprimento das Metas do Plano Plurianual e da Lei Orçamentária Anual

Foi elaborado o Plano Plurianual de Aplicação, dentro das metas previstas para os próximos exercícios, o qual orientou a formulação de novo conteúdo da LOA e a elaboração de Anexo de compatibilidade da Lei de Orçamento com as metas fiscais do LDO.

As metas estão sendo cumprido dentro das metas previstas.

Lei de Diretrizes Orçamentária e LOA

O Orçamento Municipal foi elaborado em 2017 com a participação dos Secretários, da Câmara Municipal e seguimentos da Sociedade.

A Lei 953/2017 que instituiu o Orçamento Municipal para o exercício de 2018. A Receita Total para o exercício Financeiro de 2018 foi estimado em R\$15.998.000,00 e arrecadado o montante de R\$13.245.787,64, representando 82,40% da meta.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias foi rigorosamente obedecida no que se refere a recursos destinados à Saúde, Educação e Assistência Social. Houve abertura de créditos adicionais suplementar no valor de R\$3.091.565,66 e alteração de valor dentro da mesma dotação orçamentária alterando apenas os saldos entre as fontes no valor de R\$212.000,00, conforme autorização específica da Lei orçamentária que concedeu igual percentual para limite nessas alterações.

As realizações das despesas foram executadas dentro das previsões do Plano de Governo.

A legalidade das despesas foi sempre verificada juntamente com o ordenador da despesa e pelo departamento de compras ou execução do serviço, e dentro da previsão do orçamento.

O Orçamento 2018 do Município de Matutina foi estimado e executado, dentro das metas previstas e realizadas.

De acordo com as propostas da Lei de Responsabilidade Fiscal foram verificados:

- * Elaboração do documento sobre compensação de despesas continuadas e renúncia de receitas.

- * Foram apurados os limites da Despesa com pessoal.

- * Os gastos com pessoal inativo estão dentro dos limites previstos na Lei.

- * Não há excesso de gastos de pessoal.

- * Não houve contratação de ARO.

2 – Resultados Quanto à Eficiência e à Eficácia da Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial

Foram observados todos os princípios contábeis e o controle de toda execução orçamentária, financeira e patrimonial estão de acordo com o disposto nos artigos 90 a 100 da Lei 4320/64.

A Precisão e Confiabilidade dos informes e relatórios contábeis

financeiros e operacionais, gerando informações adequadas e oportunas foram objeto do órgão de Controle Interno.

A Eficiência Operacional, através de qualificação e capacitação de pessoal, resultando melhor rendimento pessoal atento e ativo a sua função, prevenindo a ocorrência de erros e desperdícios.

Acreditamos na legalidade de atos e fatos da gestão financeira do ano 2018 de acordo com a avaliação dos resultados quanto a eficácia e eficiência dos resultados obtidos.

O Controle Patrimonial da Prefeitura Municipal de Matutina é realizado através do registro dos bens de caráter permanente em arquivo próprio, com controle de movimentação, com materiais de durabilidade superior a 02 anos. O termo de responsabilidade dos usuários e responsáveis está sendo providenciado.

As plaquetas de identificação estão atualizadas.

O inventário anual dos bens é realizado anualmente.

O controle das incorporações e desincorporações é realizado pelos registros dos bens através da contabilidade.

A frota de veículos e máquinas da Prefeitura Municipal de Matutina encontram-se com alguns em péssimo estado de conservação, com vários anos de uso e vasta quilometragem rodada, entretanto a Administração adquiriu veículos e máquinas novos.

3 – Observância dos Limites para a Inscrição de Despesas em Restos a Pagar, Bem Como dos Limites e das Condições para a Realização da Despesa Total com Pessoal

Restos A Pagar

O limite de inscrição em restos a pagar, obedeceu, passando inscritos em restos a pagar processados, um montante menor do que o saldo disponível.

Em 2018 foram inscritos R\$738.543,96 referente aos Restos a Pagar Processados e R\$84.289,96 referente aos Restos a Pagar Não-Processados, totalizando R\$822.833,92. Ainda, ficaram inscritos R\$6.058,33 relativos aos Restos a Pagar de Exercícios Anteriores.

Foi realizado mensalmente um confronto entre o Razão Analítico dos Restos a Pagar e Efeitos a Pagar e o Razão Geral Contábil.

Gastos com Pessoal

A Lei de Responsabilidade foi rigorosamente cumprida em todos os

aspectos, principalmente no que diz respeito a gastos com pessoal, que não ultrapassou o limite permitido. Especificamente, o Município de Matutina gastou 53,37% totalizando R\$6.986.353,45, sendo R\$6.306.918,49 referentes à Prefeitura, representando 48,18%.

4 – Aplicação dos Recursos com a Educação, FUNDEB e Saúde

Gastos com Educação: no gasto com a manutenção e desenvolvimento do ensino foi aplicado 28,52% totalizando R\$3.587.055,24.

Limites do FUNDEB: Os recursos decorrentes do FUNDEB que somaram R\$985.479,21 foram aplicados R\$982.934,28 com remuneração de profissionais do magistério, representando 79,87% (atendendo os limites de gastos de 60% com profissionais do magistério).

Gastos com Saúde: no gasto com as ações e serviços de saúde foram aplicados R\$2.679.475,31 representando 22,58% do total das receitas decorrentes de impostos, inclusive de transferências.

5 – Destinação dos recursos com Alienação de Ativos

Não houve alienação de bens no exercício de 2018.

6 - Observância do Artigo 29-A da Constituição Federal Recursos ao Poder Legislativo

Os repasses de recursos efetuado ao Poder Legislativo observaram o disposto no art. 29-A.

O montante repassado ao Legislativo em 2018 foi de R\$812.345,64, representando precisamente 6,98% da receita base de cálculo que foi de R\$11.640.952,09.

7 – Aplicação de Recurso Público por entidade de direito Privado

A aplicação de recursos público por entidade de direito privado foi no montante de R\$351.183,14, sendo R\$1.053,70 para entidade de saúde, R\$171.521,80 para entidades de educação e R\$178.607,64 para entidades de assistência social. Cumprindo todas as exigências da Lei de Diretrizes Orçamentárias e da legislação aplicável.

8 – Medidas adotadas para proteger Patrimônio Público do Ativo Imobilizado, Almoxarifado e da Dívida Ativa

As medidas adotadas para proteger Patrimônio Público do Ativo Imobilizado foram de verificar a manutenção e segurança dos próprios públicos, através das equipes de fiscalização e da vigilância municipal, bem como pela gestão do setor de patrimônio. Já a Dívida Ativa está sendo cobrada administrativamente.

O Almoxarifado é instalado em local adequado para armazenagem de materiais e há controle de estoque através de fichas de entrada e saída. Há elaboração de relatório referente à movimentação dos materiais de almoxarifado para envio de cópia ao setor contábil. O setor de almoxarifado está sendo informatizado.

O controle de manutenção e gastos com os veículos são observados diariamente com registro de quilômetros rodados e trabalhos realizados.

Os transportes escolares terceirizados são feitos através contratados mediante licitação.

9 – Participação do Município em Consórcio Público

O Município de Matutina só participa de um consórcio público, o qual atende a área da saúde.

Foram gastos R\$3.200,00 para o rateio de despesas do consórcio em 2018.

10 – Cumprimento por parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município por meio do SICOM

Todos os servidores envolvidos com as prestações de contas através do SICOM atuaram em cumprimento da legislação e das normas estabelecidas pelo TCEMG.

DAS AÇÕES DO CONTROLE INTERNO:

A Comissão de Controle Interno atual, dentro da complexidade de suas funções e de seus objetivos, tem procurado de todos os modos, atuar dentro da legislação vigente assegurando, além das ações acima descritas:

- * A Proteção do Patrimônio Público contra quaisquer perdas e riscos devidos a erros e riscos;
- * A Aderência às Políticas Existentes com supervisão permanente, a fim de identificar, se os desejos da administração, definidos através de suas políticas e indicadores por meio de seus procedimentos, estão

adequadamente seguidos pelo pessoal.

Assim, a Comissão tentando ser realmente útil à Administração Municipal, alvo de tantas dificuldades, tem acompanhado o desenrolar dos trabalhos durante todo ano de 2018 dos diversos setores, departamentos e secretarias com diversos resultados positivos.

No Controle Interno Contábil foram verificados os seguintes itens:

- * Certificamos que toda a documentação contábil é fidedigna;
- * As conciliações foram realizadas mensalmente;
- * Não existem relatórios de contabilidade de outras áreas;
- * Houve abertura de Créditos Especial no montante de R\$6.760,00;
- * Não houve abertura de Crédito Extraordinários, ocorrendo apenas remanejamento de dotação;
- * Todas as despesas realizadas tiveram dotação própria e constaram na LOA;
- * Os balanços foram devidamente fechados;
- * As receitas foram analisadas e não foram verificadas irregularidades. As despesas só foram realizadas mediante empenho prévio, e as liquidações após pagamento na tesouraria;
- * A Rede Municipal de Ensino é gratuita aos alunos da Pré-Escola e Ensino Fundamental;
- * É garantido o fornecimento de merenda e material escolar, como também transporte escolar ao pessoal discente e docente.

Relativo às Contas a Pagar as funções de aprovação, registro e pagamento das obrigações referentes ao funcionamento e manutenção da máquina administrativa estão a cargo da tesouraria e do gestor municipal. E, foram observados os seguintes aspectos:

- * As faturas têm controle específico com sequência numérica;
- * As duplicatas são controladas por data de vencimento;
- * O processo de pagamento é realizado de modo especial, com criteriosa revisão antes de seu encaminhamento para aprovação, com carimbo de material recebido e achado conforme;
- * As Notas fiscais são liquidadas pelos chefes dos departamentos;
- * A autorização de pagamento é realizada pelo prefeito e pelos gestores dos fundos municipais;
- * Verificamos uma real preocupação da Tesouraria quanto a LRF;

* Não houve operação de crédito no ano 2018, embora estivesse previsto na LOA.

Na Tesouraria os cheques nominais são controlados através de seqüência numérica de sua emissão e na sua maioria são feitas através de transferências bancárias, os pagamentos aos fornecedores e serviços terceirizados são realizados após a aprovação e assinatura do responsável competente. São fornecidos recibos ou quitação dos pagamentos pelos favorecidos.

Todos os valores recebidos são contabilizados.

Toda a arrecadação de tributos é realizada através das instituições bancárias. São usados para os repasses Federais, Estaduais e Convênios o Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal.

Não existe adiantamento de salários.

As despesas de viagens são pagas mediante comprovantes.

O livro de caixa e de Tesouraria existem para demonstração do movimento numerário, cruzamento dos saldos e informações com os controles contábeis.

A conciliação bancária é feita diariamente.

Não existe a prática de cruzar nem pré-datar cheques, nem para pagamento, nem para recebimento.

Todos os contribuintes estão cadastrados e o serviço informatizado.

No início do ano faz-se a apuração da Dívida Ativa. De acordo com a LRF a arrecadação municipal deve anualmente apresentar um crescimento, aconselhamos, portanto, cursos de especialização e principalmente, estudar uma maneira para conscientizar a população sobre seus deveres como cidadão.

O Controle Interno Operacional das Compras

Há no controle de compras o cadastro de fornecedores.

O setor está informatizado.

Para realização de compras é sempre verificada a Dotação Orçamentária.

O chefe do serviço de compras e o prefeito são os autorizados à realização de compras. Os processos de licitação e contratação são observados de acordo com a legislação vigente.

O processo de compras só é realizado pelo próprio departamento.

A comissão de licitação é nomeada anualmente.

A prática de processos licitatórios é realizada rotineiramente.

Há arquivo dos processos de licitações e processamento das compras, de forma que, a qualquer época, estas possam ser analisadas.

As conferências de material recebido, de acordo com nota fiscal, pedido de compra e nota de empenho são realizadas por ocasião do recebimento dos materiais ou serviços.

Há um engenheiro contratado como Responsável Técnico para elaboração dos projetos, acompanhamento de obras e serviços, como também indicação de comissão para acompanhamento e recebimento de cada obra ou serviço.

A Administração de Pessoal

A Administração de Pessoal funciona em setor específico e está informatizada.

As pastas funcionais dos funcionários estão em dia.

Há arquivo próprio de toda a legislação e documentos pertinentes ao pessoal.

As cópias das guias de recolhimento das obrigações sociais estão arquivadas.

O regime de Previdência é INSS.

Há controle de admissão e desligamento de servidores, no sistema de informatização de pessoal.

Há controle de recolhimento de INSS de todo o pessoal efetivo, contratado e sobre os serviços prestados por terceiros e autônomos.

As GFIP estão atualizadas.

Os gastos com pessoal estão dentro do limite, no entanto, há necessidade de redução de gastos.

Há um acompanhamento mensal quanto a aplicação dos recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

Há arquivo de toda a documentação referente ao ensino, como também observância à legislação.

IV- CONCLUSÃO

Vivemos a era de grave crise financeira e política a nível nacional, o que afetou significativamente a economia municipal.

Em tal contexto, a modernização dos serviços da Administração Pública se faz cada vez mais necessária. Para tal, acreditamos ser o Sistema de Controle Interno, um ponto de apoio e de efetivação do preceito acima referido.

Percebemos o SCI, metaforicamente, uma Antena Parabólica que detecta tudo o de mais necessário na Administração Pública, e que sinaliza e envia todas as

informações ao gestor municipal.

Consideramos que neste ano, os trabalhos da Controladoria contribuíram para um melhor andamento do serviço público. A partir dos dados levantados foi possível um melhor planejamento político social. A qualidade do serviço público tende a melhorar também e as falhas passadas provavelmente não mais ocorrerão.

A perfeição não existe, mas o caminho do trabalho bem realizado deve ser trilhado constantemente.

Esperamos que o Controle Interno da Prefeitura de Matutina, seja sinalizador de mudanças positivas, integrando-nos à constante modernização e assim nosso Brasil poderá ser conduzido com mais justiça, e possamos vivenciar a construção de um mundo melhor.

Por fim, **o órgão de Controle Interno emite parecer pela aprovação das contas sem qualquer ressalva.**

Prefeitura Municipal de Matutina, 25 de março de 2019.



Taise Mariana Gonçalves
Responsável pelo Controle Interno