



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

INTRODUÇÃO

O objetivo desse relatório é manter o Exmo. Senhor Prefeito e os gestores municipais informados sobre visitas in loco, a situação financeira atual, a execução orçamentária e demais atos de gestão, referente ao 1º semestre. Dessa forma, o presente instrumento demonstra aspectos relacionados ao controle financeiro, orçamentário e patrimonial da Prefeitura da Estância Turística de Ibiúna, bem como, informações auxiliares às demonstrações contábeis e financeiras referentes ao período em análise, de forma objetiva e clara, sendo de fácil compreensão para os seus usuários.

Obedecendo aos preceitos da Lei de Responsabilidade Fiscal e perseguindo a premissa da Transparência da Gestão Pública, na realização desse trabalho buscou-se a simplificação dos seus textos e tabelas, tentando possibilitar um entendimento mais facilitado dos dados, evitando a utilização de tabelas complexas e termos técnicos que possam dificultar o entendimento das informações. Nesse contexto, extrai-se uma das principais funções do Controle Interno que é suprir a Administração de informações claras acerca de sua gestão.

O relatório consistirá no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira e operacional e outros aspectos necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis.

Os relatórios de Controle Interno devem ser usados pela administração como instrumento auxiliar a fim de conduzir a gestão para o atendimento dos interesses coletivos e o cumprimento das metas e objetivos estabelecidos, pois a partir dos RCI podem-se corrigir os eventuais erros apontados, adaptar os projetos, planos e programas que tenham se desviado do objeto ou estejam apresentando resultados ineficientes, etc., sem falar na função de prevenção de erros e problemas.



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	2
1.SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO URBANO.....	4
1.1. Aterro Sanitário.	4
2.SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO	4
2.1 Almoxarifado.	4
2.2 Departamento Pessoal.....	4
3.SECRETARIA DE EDUCAÇÃO	5
3.1 Merenda Escolar.....	5
4.SECRETARIA SAÚDE.....	5
4.1 Hospital /Farmácia.....	5
5.CONTROLADORIA.....	5
5.1 Tribunal de contas.....	5
6. REGIME DE ADIANTAMENTO.....	5
6.1 Dados Gerais:	6
7. CERTAMES LICITATÓRIOS	6
7.1 Análise por Amostragem	7
7.1.1 Relatório após análise:.....	7
8. PERCENTUAIS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA.....	8
8.1 Aplicação na Saúde.....	8
8.2 Aplicação na Educação	8
8.2.1 Aplicação do FUNDEB no magistério	9
8.3 Repasse ao Legislativo.....	9



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

1.SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO URBANO

1.1. Aterro Sanitário.

Conforme ofício CI nº49/2021

No mês de março de 2021 foi realizadas visitas in loco no aterro sanitário, onde foi verificado a passagem do lixo feita através de transbordo, saída do aterro de Ibiúna até o destino final aterro de Caieiras

Após a visita in loco foi feito análise de documentos referentes aos dias das visitas: comparação dos tickets do aterro de Ibiúna e do aterro de Caieiras, processo 6036/2021 onde consta nota de empenho, planilha de medição, planilha de controle de tonelada.

Foi constatado que está sendo pago a empresa responsável pelo transbordo conforme pesagem.

2.SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO

2.1 Almoxarifado.

Conforme ofício CI nº45/2021.

Foi comunicado a Vossa Exelência sobre relatório comparativo Contábil/Almoxarifado, o qual apontou que Elementos 30,31,32 foram liquidados na contabilidade e não movimentados no almoxarifado, totalizando um valor R\$ 403.544,77 (quatrocentos e três mil e quinhentos e quarenta e quatro reais e setenta e sete centavos), onde o período analisado foi de 04/01/2021 a 30/03/2021. Diante de tal situação foi realizado reuniões com secretarios e chefes de departamentos para discutir o assunto.

Em nova análise realizada no final de junho/2021 utilizando o relatório comparativo Contabil/Almoxarifado que o valor liquidado na contabilidade e não movimentado no almoxarifado sofreu um aumento, totalizando um novo valor R\$ 2.689.532,37 (dois milhões, seiscentos e oitenta e nove mil, quinhentos e trinta e dois reais e trinta e sete centavos).

2.2 Departamento Pessoal.

Conforme ofício CI nº38/2021.

Foi encaminhado a diretora de divisão de recursos humanos relatório



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

sobre documentos pendentes para o TRIBUNAL DE CONTAS- SISTEMA AUDESP, onde foi solicitado a regularização do envio dos documentos. Em resposta ao ofício a diretora respondeu que entrou em contato com a empresa fornecedora do software de gestão a qual respondeu que está solucionando a pendência.

3.SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

3.1 Merenda Escolar

No sentido de observar a guarda e conservação dos alimentos adquiridos por esta municipalidade, em visita in loco foi efetuado vistoria no local de armazenamento dos alimentos e foi verificado quais alimentos são compostos os kits fornecidos no mês de junho/2021 para os alunos da rede municipal.

Onde esta controladoria constatou que os alimentos são de boa qualidade e que o prazo de validade dos mesmo não é inferior a 130 (cento e trinta) dias.

4.SECRETARIA SAÚDE

4.1 Hospital / Farmácia

Realizado visita in loco na farmácia do hospital municipal onde foi verificado que os medicamentos e insumos são armazenados da forma correta, e os prazos de validade devidamente identificados.

5.CONTROLADORIA

5.1 Tribunal de contas

Está controladoria acompanhou o prazo de envio dos questionário solicitados pelo tribunal de contas.

E em relação aos relatórios mensais de acompanhamento do COVID-19, a partir do relatório referente a fevereiro/2021 esta controladoria encaminhou ofícios aos secretários responsáveis, para que tomasse ciência e providências, sobre os apontamentos que foram feitos.

6. REGIME DE ADIANTAMENTO.



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

6.1 Dados Gerais:

Em análise aos Regimes de Adiantamento ocorridos no período de Janeiro a Junho de 2021 este Setor de Controle Interno, apresenta o seguinte levantamento:

No período acima descrito ocorreram 25 (vinte e cinco) pedidos de empenho de Regime de Adiantamento gerando um custo ao erário de R\$ 51.381,32 (cinquenta e um mil e trezentos e oitenta e um reais e trinta e dois centavos) onde foram apenas utilizados o valor de R\$ 38.833,86 (trinta e oito mil e oitocentos e trinta e três reais e oitenta e seis centavos) conforme tabela abaixo:

MÊS	VALORES SOLICITADOS	VALORES UTILIZADOS
Janeiro	R\$ 2.000,00	R\$ 1.992,45
Fevereiro	R\$ 6.950,00	R\$ 5.325,80
Março	R\$ 6.000,00	R\$ 5.990,00
Abril	R\$ 21.500,00	R\$ 12.360,52
Maio	R\$ 10.000,00	R\$ 8.233,77
Junho	R\$ 4.931,32	R\$ 4.931,32
TOTAL	R\$ 51.381,32	R\$ 38.833,86

7. CERTAMES LICITATÓRIOS

Até o dia 30/06/2021 a municipalidade procedeu 45(quarenta e cinco) processos de certames licitatórios. No quadro abaixo são identificadas as modalidades utilizadas.

Modalidade	Quantidade
Concorrência Pública	01
Tomada de Preço	00
Convite	09
Pregão Presencial	09
Pregão Eletrônico	03
Dispensa	17



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

Inexigibilidade	06
Leilão	0
Chamada Pública	0
Total	45

*Onde consta nesta tabela apenas processos homologados e adjudicados.

7.1 Análise por Amostragem

No período em questão esta Controladoria auditou, por amostragem, os processos licitatórios abaixo relacionados para verificar a adequação perante a legislação aplicável.

Pregão Presencial nº 02/2021 – Menor preço por lote - Objeto: Registro de Preço para aquisição de parcela de produtos de limpeza, higiene e descartáveis para atender as necessidades das secretarias municipais, pelo prazo de 12 (doze) meses - Vencedor: ML da Silveira EPP – lote 1 no valor: R\$ 275.000,00 (duzentos e setenta e cinco mil), lote 02 no valor: R\$ 90.000,00 (noventa mil), lote 04 no valor: R\$ 159.000,00 (cento e cinquenta e nove mil), lote 06 no valor: R\$ 65.000,00 (sessenta e cinco mil reais), empresa Davi M. Rangel Comercial Produtos de Limpeza – ME, lote 03 no valor: R\$ 37.000,00 (trinta e sete mil reais), lote 05 no valor: R\$ 150.000,00 (cento e cinquenta mil reais), lote 07 no valor de: R\$ 41.000,00 (quarenta e um mil reais), lote 08 no valor de R\$ 329.000,00 (trezentos e vinte e nove mil reais).

Pregão Eletrônico nº 03/2021 - Objeto: Aquisição de 01 (um veículo zero quilometro tipo picape cabine dupla, ano 2021, para a secretaria do Meio Ambiente - através do convênio nº 896.610/2019 - Vencedor: Continental Representação de Máquinas Ltda - Valor: R\$ 90.000,00 (noventa mil reais)

7.1.1 Relatório após análise:

Pormenorizadamente examinado os Processos Licitatórios, aleatoriamente selecionados, constata-se que, do ponto de vista material e formal, os atos e termos que o compõem, aprazem as prescrições contidas na Lei 8.666/93 e Lei Federal nº10.520/02, de aplicações Subsidiárias, estando



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

assim lícito, “sub censura”, no entender desta controladoria.

Onde foi orientado a Divisão de Licitações e Contratos Administrativos que processos como aquisição de materiais sejam realizados por item, devido que existe maior competitividade na aquisição.

8. PERCENTUAIS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA.

8.1 Aplicação na Saúde

Referente aos 15% dos recursos utilizados na saúde segue tabela extraída do software de gestão.

Tabela I - Recursos e Aplicação destinados à Saúde

Receita e Transferências de Impostos		99.553.186,84	
Aplicação Mínima (15%)		14.932.978,03	

Despesas com Saúde	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Aplicação em Saúde - Recursos Próprios	28.170.648,37	28,30	24.110.360,35	24,22	21.561.291,82	21,66

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da Constituição Federal.

8.2 Aplicação na Educação

Referente aos 25% dos recursos utilizados na educação segue tabela extraída do software de gestão.

Tabela I - Recursos Recebidos x Aplicação no Fundo de Educação Básica

Receita e Transferências				99.553.186,84		
Aplicação Mínima (25%)				24.888.296,71		
Despesas com Ensino	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Ensino Fundamental	3.524.838,06	3,54	2.157.218,58	2,17	2.014.992,53	2,02
Ensino Infantil	378.929,76	0,38	364.026,48	0,37	317.837,25	0,32
Educação Infantil - Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Educação Infantil - Pré-Escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retenções ao FUNDEB	12.267.940,46	12,32	12.267.940,46	12,32	12.267.940,46	12,32
Total	16.171.708,28	16,24	14.789.185,52	14,86	14.600.770,24	14,66

Da análise, verifica-se com base na Despesa Liquidada, que o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da Constituição Federal.



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

8.2.1 Aplicação do FUNDEB no magistério

Referente aos recursos utilizados na educação - FUNDEB segue tabela extraída do software de gestão.

Tabela I - Recursos Recebidos x Aplicação no Fundo de Educação Básica

Receita e Transferências do FUNDEB e Aplicações Financeiras	23.916.317,10
Aplicação Mínima (70%)	16.741.421,97
Aplicação Mínima (95%) - Recursos Recebidos	22.720.501,25

Despesas com FUNDEB	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
Profissionais da Educação (min. 70%)	15.706.189,88	65,67	15.706.189,88	65,67	13.123.596,28	54,87
Outras (máx. 30%)	7.773.196,82	32,50	7.773.196,82	32,50	6.540.666,70	27,35
Total	23.479.386,70	98,17	23.479.386,70	98,17	19.664.262,98	82,22

Com base na Despesa Liquidada referente aos funcionários da educação (min. 70%) o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável, referente aos outros (máx. 30%) o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável.

8.3 Repasse ao Legislativo.

Esta controladoria solicitou a Secretaria de Finanças levantamento dos Repasses mensais à Câmara Municipal da Estância Turística de Ibiúna durante o período de 01/01/2021 a 30/06/2021. Após devolutiva da referida Secretaria, o Setor de Controle Interno elaborou a seguinte tabela:

MÊS	EMPENHO	VALOR	DATA DO PAGAMENTO
Janeiro	2/0-2021	R\$ 150.000,00	26/01/2021
Janeiro	1/0-2021	R\$ 660.833,33	27/01/2021
Fevereiro	36/02021	R\$ 810.833,33	20/02/2021
Março	69/0-2021	R\$ 810.833,33	23/03/2021
Abril	116/-2021	R\$ 810.833,33	23/04/2021
Maio	150/0-2021	R\$ 810.833,33	21/05/2021
Junho	212/0-2021	R\$ 810.833,33	22/06/2021
Total		R\$ 4.864.999,98	



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

Após análise da tabela acima, esta Controladoria observou os seguintes dados:

O valor previsto até o mês de Junho foi repassado integralmente.



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

A consideração de Vossa Excelência.

Atenciosamente,

Ibiúna, 12 de julho de 2021.

REGINA ALVES MOREIRA

Controladoria Municipal



PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE IBIÚNA

Estado de São Paulo
CONTROLADORIA

Atesto para os devidos fins, que tomei conhecimento do relatório emitido pela Controladoria Municipal referente ao 1º Semestre de 2021.

Ibiúna, 13 de julho de 2021


PAULO KENJI SASAKI

Prefeito Municipal