



## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

### 1— IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI  
Prefeito Municipal: MANOEL OLIVEIRA SILVA  
Período: 02/01/2019 á 29/03/2019.

### 2 - PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução do TCE, de nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Órgão supramencionado, correspondente ao 1º Trimestre do exercício financeiro de 2019.

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de ITABI / SE, e sua atuação vem contribuindo para que o Município alcance os mandamentos constitucionais fixados pela moralidade, impessoalidade, legalidade, eficiência.

Nosso exame foi efetuado de acordo com os princípios e normas contábeis de auditoria geralmente aceitos, e na extensão julgada nas circunstâncias. Na aplicação dos procedimentos de verificação, foi dada ênfase aos aspectos de arrecadação, controle de gastos exigidos pela legislação vigente a despesa pública propriamente dita e os investimentos realizados no período.

Para todas as despesas, de entrega e pagamento parcelados, exigiu-se com a confecção de contrato, conforme Lei N. 8.666/93. O Controle Interno sempre se preocupou com a legalidade, legitimidade e ecomocidade dos contratos como terminam o artigo nº 70 da Constituição Federal.

A Lei de Diretrizes orçamentária para o exercício de 2019, foi aprovada conforme atendimento da Constituição Federal.

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2019 estimou a Receita e fixou a Despesa no valor de R\$ **20.724.970,00** ( Vinte milhões, setecentos e vinte e quatro mil e novecentos e setenta reais ), assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	TOTAL R\$
1000.00.00	<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>19.993.333,00</b>
1300.00.00	Receita Patrimonial	173.096,00
1100.00.00	Receita Tributaria	581.950,00
1200.00.00	Receita de contribuições	-
1600.00.00	Receita de Serviços	36.934,00
1700.00.00	Transferências Correntes	19.114.711,00
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	87.642,00
7000.00.00	<b>Dedução p/ Fundeb</b>	<b>-2.370.300,00</b>
2000.00.00	<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>3.100.937,00</b>
2100.00.00	Operações de Crédito	10.000,00
2200.00.00	Alienação de Bens Imoveis	110.000,00
2400.00.00	Transferência de Capital	2.980.937,00
	<b>TOTAL GERAL ...</b>	<b>20.724.970,00</b>

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL (R\$)
<b>PODER LEGISLATIVO</b>	<b>926.500,00</b>
Câmara Municipal	926.500,00
<b>PODER EXECUTIVO</b>	<b>19.798.470,00</b>
Gabinete do Prefeito	911.726,00
Secretaria da Administração Geral	642.627,00
Secretaria de Finanças	1.098.576,00
Secretaria Municipal de Obras, Transporte e Serviços Urbanos	3.444.500,00
Fundo Municipal de Saúde	4.339.803,00
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	6.034.760,00
Secretaria Municipal de Agricultura, Abastecimento, Irrigação e Meio Ambiente	433.501,00
Secretaria Municipal de Esporte, Eventos e Turismo	476.698,00
Secretaria Municipal de Assistência Social e Trabalho	2.104.346,00
Procuradoria Geral	311.933,00
<b>TOTAL ...</b>	<b>20.724.970,00</b>





ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

### 3 - GESTÃO FINANCEIRA

O resultado do controle baseia-se na análise dos fatos abaixo demonstrados:

CÓDIGO	DESCRIMINAÇÃO	ARRECADAÇÃO		
		JAN	FEV	MAR
<b>1000.00.00</b>	<b>RECEITA CORRENTE</b>	<b>1.618.159,30</b>	<b>1.619.818,17</b>	<b>1.343.349,86</b>
1100.00.00	Receita Tributária	80.392,40	29.972,36	28.909,39
1300.00.00	Receita Patrimonial	2.825,86	2.799,20	4.557,99
1600.00.00	Receita de Serviços	500,00	500,00	1.000,00
1700.00.00	Transferências Correntes	1.534.441,04	1.586.546,61	1.308.882,48
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	-	-	-
<b>9000.00.00</b>	<b>Dedução para o Fundeb</b>	<b>-231.216,05</b>	<b>-229.990,90</b>	<b>-185.400,69</b>
<b>2000.00.00</b>	<b>RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>161.878,68</b>	<b>-</b>	<b>489.546,86</b>
2100.00.00	Operações de Crédito	-	-	-
2200.00.00	Alienação de Bens Móv. E Imóveis	-	-	-
2400.00.00	Transferência de Capital	161.878,68	-	489.546,86
	<b>TOTAL ...</b>	<b>1.548.821,93</b>	<b>1.389.827,27</b>	<b>1.647.496,03</b>

### 4 - DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	JAN	FEV	MAR
Câmara	681.987,10	23.458,30	393,11
Gabinete	828.029,37	5.474,50	3.955,18
Administração Geral	427.155,22	17.113,00	1.872,26
Finanças	370.150,75	2.803,02	295,69
Obras, Transporte e Serviços Urbanos	1.686.058,07	2.022,04	5.652,42
Fundo Municipal de Saúde	2.569.943,34	189.342,49	40.162,78
Educação e Cultura	3.846.681,62	347.954,83	616.569,36
Agricultura, Abast., Irrig.e Meio Ambiente	471.561,80	8.091,17	1.193,01
Esporte, Evento e Turismo	289.800,00	2.132,67	9.939,75
Assistência Social e Trabalho	816.243,48	73.606,28	147.360,88
Procuradoria Geral	124.000,00	-	-
<b>TOTAL ...</b>	<b>12.111.610,75</b>	<b>671.998,30</b>	<b>827.394,44</b>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

DESPESA	EMPENHADA		
	JAN	FEV	MAR
DESPESA CORRENTE	12.111.610,75	400.498,30	827.394,44
DESPESA DE CAPITAL	-	271.500,00	-
<b>TOTAL ...</b>	<b>12.111.610,75</b>	<b>671.998,30</b>	<b>827.394,44</b>

DESPESA	LIQUIDADADA		
	JAN	FEV	MAR
DESPESA CORRENTE	807.318,87	871.813,98	728.707,74
DESPESA DE CAPITAL	-	-	-
<b>TOTAL ...</b>	<b>807.318,87</b>	<b>871.813,98</b>	<b>728.707,74</b>

DESPESA	PAGAMENTOS		
	JAN	FEV	MAR
DESPESA CORRENTE	802.428,87	863.214,28	720.794,80
DESPESA DE CAPITAL	-	-	-
<b>TOTAL ...</b>	<b>802.428,87</b>	<b>863.214,28</b>	<b>720.794,80</b>

DESPESA	A PAGAR		
	JAN	FEV	MAR
DESPESA CORRENTE	11.309.181,88	10.846.465,90	10.953.065,54
DESPESA DE CAPITAL	-	271.500,00	271.500,00
<b>TOTAL ...</b>	<b>11.309.181,88</b>	<b>11.117.965,90</b>	<b>11.224.565,54</b>

## 5. DISPONIBILIDADE

CAIXA E BANCOS	SALDO ATUAL EM CADA MÊS		
	JAN	FEV	MAR
CAIXA	-	-	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.054.341,19	1.079.601,89	1.807.645,09
<b>TOTAL ...</b>	<b>1.054.341,19</b>	<b>1.079.601,89</b>	<b>1.807.645,09</b>



## 6 - RECEITA E DESPESA EXTRA

RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
JANEIRO	197.443,95
FEVEREIRO	353.783,74
MARÇO	472.784,26

DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
JANEIRO	256.431,36
FEVEREIRO	616.037,52
MARÇO	849.225,01

## 7 - FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do Controle Interno conduzido de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública e com as normas e procedimentos constantes a Resolução N°. 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, utilizamos, principalmente, as seguintes fontes de critérios:

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal N. 4.320/1964;
- Lei Federal N. 8.666/1993 e alterações posteriores;
- Lei Complementar N. 101/2000;
- Resolução e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional.

Os principais procedimentos de controle utilizados foram os seguintes:

- Levantamento de dados orçamentários e financeiros no Sistema Contábil;
- Conferência de cálculos
- Exame de processos de despesas
- Exame nos documentos de receitas;
- Exame no controle de material permanente;
- Exame no controle de material de consumo;
- Análise no cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Exame de convênios e prestações de contas.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Os trabalhos de controle interno abrangem o período trimestral e alcançaram as áreas a seguir relacionadas:

Execução Orçamentária e Financeira;  
Licitações;  
Contratos;  
Convênios, etc.

## **8- BALANCETES MENS AIS**

Os balancetes mensais do período, foram analisados e não foi constatado nenhuma irregularidade.

## **9 - LICITAÇÕES**

Todos os processos licitatórios foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

## **10 - CONTRATOS**

Todos os contratos realizados não constatarem nenhuma irregularidade, a indicação da Unidade Orçamentária, Elemento de Despesa, Saldo Orçamentário à época da celebração, a Fonte de Recursos e o Programa / Ação, todos os itens estão indicados.

## **11- GESTÕES DA TESOURARIA E CONTABILIDADE**

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) Todos os pagamentos são feitos apenas pela Tesouraria, em ordem bancária/raramente com cheques;
- b) Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica;
- c) Os cheques são emitidos com cópias e nominais;
- d) Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados;
- e) Existe controle dos cheques emitidos e cancelados, são em formulário contínuo e arquivadas as cópias em ordem numérica;
- f) Antes de se pagar o empenho é conferida a sua liquidação e autorização para pagamento;
- g) É confeccionada a conciliação bancária semanalmente e encaminhado ao controle interno mensalmente;



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

- h) Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- i) A emissão do Relatório de Gestão Fiscal e do Relatório Resumido da Execução Orçamentária é tempestiva, documentação comprobatória está correta;
- j) A seção controla os créditos adicionais suplementares com antecipação a despesa que será realizada (licitações, dispensa e inexigibilidade);
- k) Os documentos da despesa são arquivados /separados conforme determina a Lei.
- l) Constatamos que não há existência de saldo elevado na tesouraria;
- m) Verificamos que não existem contas-correntes com saldo negativo.

## **12 - GASTOS COM PESSOAL**

Os gastos com pessoal nesta Prefeitura Municipal de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **60,89%** neste trimestre.

## **13 - GASTOS COM SAÚDE**

Os gastos com a Saúde deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **14,28%** neste trimestre.

## **14 - GASTOS COM EDUCAÇÃO (MDE e FUNDEB)**

Os gastos com MDE/FUNDEB deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **21,34%** neste trimestre.

## **15 - GASTOS COM O LEGISLATIVO**

Os gastos com o Legislativo deste Município de ITABI / SE, encontram-se com o montante de R\$ **169.341,67** (cento e sessenta e nove mil, trezentos e quarenta e um reais e sessenta e sete centavos) neste trimestre.

## **16 - GASTOS COM DIARIAS**

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ **2.760,00** (Dois mil e setecentos e sessenta reais) pagas.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

**17 - OBSERVAÇÕES IMPORTANTES E/OU RECOMENDAÇÕES:**

Constatamos que não há existência de saldo elevado na tesouraria;

a) Foi constatado que não há existência de cheques assinados em branco na tesouraria;

Constatamos que de acordo com o fechamento mensal, encontram-se nas pastas os extratos  
b) das devidas contas cadastradas pela contabilidade;

d) Verificamos que as conciliações bancárias estão sendo elaboradas de forma correta;

e) Verificamos que não existem contas-correntes com saldo negativo.

**18 - GESTÃO DE PATRIMÔNIO**

Resumo das Atividades Realizadas:

a) O patrimônio possui registro dos bens (natureza, classe e identificador) que permite sua rápida localização, e está atualizado pelo Setor responsável;

b) O inventário físico é feito ao final do exercício e todos os bens estão identificados com placas ou etiquetas;

**19 – CONCLUSÃO**

Os elementos que serviram de base para a presente análise e relatório estão arquivados por Órgão Central de Controle Interno, a disposição dos Órgãos do Controle Externo.

O Município disponibilizou o acesso para comunidade de todas suas receitas, despesas e demais execução administrativa, também como acesso a folha de pagamento de todos servidores municipais, cargos em comissão, agentes políticos e contratados no site: [www.itabi.se.gov.br](http://www.itabi.se.gov.br). Conforme exigências da Lei complementar nº 131/2009.

Este exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento desta Prefeitura Municipal de Itabi / Se, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; A fim de servir de suporte e apoio ao Controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante.

Prefeitura Municipal de ITABI (SE), 29 de março de 2019

  
Gleijson Couto de Sá  
Controle Interno