



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

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

1— IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI

Prefeito Municipal: MANOEL OLIVEIRA SILVA

Período: 01/10/2019 á 31/12/2019.

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 de este Poder Executivo, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Órgão supramencionado, correspondente ao 4º 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	RECEITA CORRENTE	19.993.333,00
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	Dedução p/ Fundeb	-2.370.300,00
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	3.100.937,00
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
	TOTAL GERAL . . .	20.724.970,00

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL (R\$)
PODER LEGISLATIVO	926.500,00
Câmara Municipal	926.500,00
PODER EXECUTIVO	19.798.470,00
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
TOTAL . . .	20.724.970,00



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		
		OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
1000.00.00	RECEITA CORRENTE	1.566.337,82	1.478.043,67	2.953.798,91
1100.00.00	Receita Tributária	33.642,38	30.647,27	53.316,29
1300.00.00	Receita Patrimonial	3.060,23	2.540,25	2.590,75
1600.00.00	Receita de Serviços	-	-	-
1700.00.00	Transferências Correntes	1.529.635,21	1.444.856,15	2.897.891,87
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	-	-	-
9000.00.00	Dedução para o Fundeb	-167.815,39	-199.903,00	-253.741,15
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	2.503,83	-	214.000,00
2100.00.00	Operações de Crédito	-	-	-
2200.00.00	Alienação de Bens Móv. E Imóveis	-	-	-
2400.00.00	Transferência de Capital	2.503,83	-	-
	TOTAL ...	1.401.026,26	1.278.140,67	2.914.057,76

4 - DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Câmara	26.073,85	60.000,90	24.196,28
Gabinete	20.210,53	67.222,97	-108.487,30
Administração Geral	21.462,23	8.218,43	26.139,34
Finanças	64.500,00	-	-3380,09
Obras, Transporte e Serviços Urbanos	12.061,34	43.359,10	-573.617,50
Fundo Municipal de Saúde	59.121,62	54.772,20	-745.490,58
Educação e Cultura	67.283,44	154.025,00	-304.579,32
Agricultura, Abast., Irrig. e Meio Ambiente	17.326,15	11.630,00	-132.677,76
Esporte, Evento e Turismo	62.883,57	231.932,67	138.243,76
Assistência Social e Trabalho	39.777,96	10.459,27	-211.733,03
Procuradoria Geral	499,34	-	8.668,00
TOTAL ...	391.200,03	641.620,54	-1.882.718,20



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

DESPESA	EMPENHADA		
	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
DESPESA CORRENTE	391.200,03	641.620,54	-1.892.019,20
DESPESA DE CAPITAL	-	-	9.301,00
TOTAL ...	391.200,03	641.620,54	-1.882.718,20

DESPESA	LIQUIDADADA		
	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
DESPESA CORRENTE	1.309.628,06	1.110.036,30	2.718.824,96
DESPESA DE CAPITAL	362.100,00	-	9.301,00
TOTAL ...	1.671.728,06	1.110.036,30	2.728.125,96

DESPESA	PAGAMENTOS		
	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
DESPESA CORRENTE	1.250.889,75	1.128.144,95	2.104.944,99
DESPESA DE CAPITAL	362.100,00	-	9.301,00
TOTAL ...	1.612.989,75	1.128.144,95	2.114.245,99

DESPESA	A PAGAR		
	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
DESPESA CORRENTE	6.122.440,30	5.635.915,89	1.638.951,70
DESPESA DE CAPITAL	-	-	-
TOTAL ...	6.122.440,30	5.635.915,89	1.638.951,70

5. DISPONIBILIDADE

CAIXA E BANCOS	SALDO ATUAL EM CADA MÊS		
	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
CAIXA	-	-	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	882.503,19	944.309,65	1.770.457,44
TOTAL ...	882.503,19	944.309,65	1.770.457,44



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

6 - RECEITA E DESPESA EXTRA

RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
OUTUBRO	171.414,58
NOVEMBRO	166.279,22
DEZEMBRO	248.584,78

DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
OUTUBRO	100.451,31
NOVEMBRO	214.704,52
DEZEMBRO	231.080,85

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 Nº. 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 MENSAIS

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 constataram 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 **65,32%** neste trimestre.

13 - GASTOS COM SAÚDE

Os gastos com a Saúde deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **24,76%** neste trimestre.

14 - GASTOS COM EDUCAÇÃO (MDE e FUNDEB)

Os gastos com MDE/FUNDEB deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **37,96%** neste trimestre.

15 - GASTOS COM O LEGISLATIVO

Os gastos com o Legislativo deste Município de ITABI / SE, encontram-se com o montante de R\$ **858.105,96** (Oitocentos e cinquenta e oito mil, cento e cinco reais e noventa e seis centavos) até este trimestre.

16 - GASTOS COM DIARIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ **71.870,00** (setenta e um mil, oitocentos e sessenta reais) pagas.

(Handwritten signature)



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. 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), 31 de Dezembro de 2019


Glejerson Couto de Sá
Controle Interno