



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

ÓRGÃO: SECRETARIA/FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

ASSUNTO: ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

PERÍODO: EXERCÍCIO DE 2019

I – INTRODUÇÃO E OBJETO

Em cumprimento o mandamento Constitucional e as disposições do Art. 68 da Lei Complementar nº 004/1990, realizamos a análise da Prestação de Contas acima referida com objetivo de verificar a regularidade da Execução Orçamentária, Financeira, Patrimonial e Operacional, bem como o cumprimento das disposições legais pertinentes a Gestão Municipal, compreendendo a Secretaria/Fundo Municipal de Saúde

II – FONTES E CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do Controle Interno foram conduzidos de acordo com os Princípios da Contabilidade Pública, Normas e Procedimentos constantes na Resolução nº 206/2001, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, foram utilizados, principalmente, as seguintes fontes e critérios:

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal nº 4.320/1964 – Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Lei Federal nº 8.666/1993 e alterações posteriores – Institui normas para licitações e contrato na Administração Pública;
- Lei Complementar nº 101/2000 – Estabelece normas de finanças públicas

Walter Eduardo Alves de Oliveira
CONTROLOADOR INTERNO
Portale 13/02/2019



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

- voltadas para Responsabilidade na Gestão Fiscal e dá outras providências;
- Lei Municipal nº 837/2018 – Diretrizes para o Exercícios de 2019 – LDO
 - Lei Municipal nº 859/2018 – Estima a receita e fixa a despesa do Município para o Exercício Financeiro de 2019 – LOA;
 - Lei Municipal nº 816/2017 – Dispõe sobre o Plano Plurianual de Aplicação – PPA; para os exercícios 2018/2021;
 - Decreto Municipal nº 267/2019 que dispõe sobre a adoção de medidas administrativas de caráter emergencial, visando a racionalização, contenção e/ou redução de despesas, tendo por desiderato manter o equilíbrio econômico e financeiro das contas públicas do Município de Boquim;
 - Resoluções 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, Financeiros e Patrimoniais no Sistema Contábil confrontando-os com a documentação suporte;
- Conferência de Cálculos;
- Exame de Processos de Despesas;
- Exame nos Documentos de Receitas;
- Exame nos Controles de Material Permanente;
- Exame nos Controles do Material de Consumo;
- Exame de procedimentos Licitatórios e respectivos Contratos e Termos de Aditivos;
- Análise no cumprimento as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Exame de Convênios e prestações de contas;

III - PRESTAÇÃO DE CONTAS

A Prestação de Contas em exame, referente ao exercício de 2019, da responsabilidade da **Sra. Ana Cruz de Andrade, Secretária/Gestora da Secretaria/Fundo Municipal de Saúde de Boquim**, foi elaborada em obediência as

Carlos Eduardo Avila de Oliveira
CONTROLEADOR INTERNO
Portaria nº 22/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e aos Princípios Contábeis, às disposições da Lei Federal nº 4.320/64 e da Lei Complementar Federal nº 101/00, a Resolução TCE/SE nº 222/02 e as normas emitidas pela Secretaria de Tesouro Nacional, estando composta do Relatório de Gestão, Balanços Orçamentários, Financeiro e Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Anexos.

IV - DO ORÇAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento para o exercício de 2019 da Secretaria/Fundo Municipal de Saúde estimou a receita e fixou a despesa vide Lei Municipal nº 859/2018.

O valor do crédito suplementar está menor comparado a redução, devido ser repassado para outro órgão da instituição. A despesa autorizada foi alterada no decorrer do exercício por meio de créditos adicionais legalmente autorizados, conforme valores abaixo:

Despesa fixada inicial	R\$ 13.368.977,00
Créditos suplementares abertos (+)	R\$ 5.885.270,73
Créditos especiais abertos (+)	R\$ 0,00
Redução de dotações (-)	R\$ 6.170.256,68
Despesa autorizada final	R\$ 13.083.991,05

A receita orçamentária arrecadada no período, assim se comportou:

Receita	Previsão	Arrecadação	Saldo
Receitas Correntes	0,00	R\$ 6.207.473,00	R\$ 6.207.473,00
Receitas de Capital	0,00	R\$ 187.900,00	R\$ 187.900,00
TOTAL	0,00	R\$ 6.395.373,00	R\$ 6.395.373,00

A despesa total empenhada no exercício importou em **R\$ 13.083.954,02 (Treze milhões e oitenta e três mil novecentos e cinquenta e quatro reais e dois centavos)**. Em relação à autorizada inicial, a despesa orçamentária apresentou-se da seguinte forma:

Categoria Econômica	Autorizado Final	Empenhado	Saldo
Despesas Correntes	R\$ 12.797.130,12	R\$ 12.797.093,09	R\$ 37,03

Carlos Eduardo Milla de Oliveira
CONTROLEADOR INTERNO
13/03/2019



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Despesas de Capital	R\$ 286.860,93	R\$ 286.860,93	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 13.083.991,05	R\$ 13.083.954,02	R\$ 37,03

V - DO BALANÇO FINANCEIRO:

O Balanço Financeiro foi elaborado de acordo com o art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64, tendo a seguinte movimentação:

Receita Orçamentária	R\$ 6.395.373,00	Despesa Orçamentária	R\$ 13.083.954,02
Transf. Finan. Recebida	R\$ 4.271.253,80	Transf. Finan. Concedidas	R\$ 0,00
Receb Extra orçamentário	R\$ 2.193.978,66	Pagto Extra orçamentário	R\$ 1.764.005,28
Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 3.617.107,23	Saldo em espécie do exercício seguinte	R\$ 1.629.753,39
TOTAL	R\$ 16.477.412,69	TOTAL	R\$ 16.477.712,69

VI - DA SITUAÇÃO PATRIMONIAL:

O Balanço Patrimonial que representa os bens, direito e obrigações que compõem a substância patrimonial da entidade, foi elaborado de acordo com as normas legais, estando assim demonstrado:

Ativo Circulante	1.766.876,10	Passivo Circulante	1.376.310,82
Ativo Não Circulante	3.711.539,94	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	4.102.105,22
TOTAL	5.478.416,04	TOTAL	5.478.416,04

A Demonstração das Variações Patrimoniais, demonstrativo que evidencia as alterações ocorridas no patrimônio da entidade durante o exercício, teve a seguinte movimentação:

Variações Patrimonial Aumentativa	R\$ 10.768.817,96
Variações Patrimonial Diminutiva	R\$ 12.758.767,18
Resultado Patrimonial	(R\$ 1.989.949,22)

6.1 Bens Móveis (elemento de despesa 44.90.52.00)

Carlos Eduardo Avila de Oliveira
CONTROLE INTERNO
Porto Alegre, 31/03/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM
ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

Os bens móveis adquiridos no exercício totalizaram **R\$ 111.918,00 (cento e onze mil, novecentos e dezoito reais)**. Verificamos por amostragem os bens adquiridos e constatamos que foram devidamente tombados, conforme preceitua a Resolução TCE/SE nº 160/92.

6.2 Almojarifado (elemento de despesa 33.90.30.00)

No final do exercício em análise, o Almojarifado totalizou o saldo de **R\$ 1.044.053,06 (Um milhão e quarenta e quatro mil reais e cinquenta e três centavos)**.

VII - DOS LIMITES LEGAIS E CONSTITUCIONAIS:

7.1 DOS GASTOS COM SAÚDE

Considerando o Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO da Prestação de Contas, a Secretaria alicou, em relação a receita de impostos, **16,34%** (dezesesseis inteiros e trinta e quatro décimos por cento) em gastos com saúde cumprindo o mandamento Constitucional.

VIII - DA ANÁLISE DE PROCESSOS ADMINISTRATIVOS

- Foram analisados no exercício os seguintes processos:
 - Exames nos Documentos de Receitas
- Análise efetuada através dos Documentos e Registros Contábeis;
 - Exame nos Controles de Material Permanente
- Análise efetuada através dos Relatórios Contábeis;
 - Exame nos Controles de Material de Consumo
- Análise efetuada através dos Relatórios Contábeis;
 - Exames de Procedimentos Licitatórios, Contratos e Termos de Aditivos.





PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM


ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

➤ Exame de Processos de Despesas

IX- CONCLUSÃO

Os Registros Contábeis dos atos e fatos Administrativos, as Operações Financeiras, a Execução e acompanhamento Orçamentários, a Administração Patrimonial e Operacional da Secretaria/Fundo Municipal de Saúde, ora analisados, se apresentam de acordo com os princípios da Contabilidade Pública expressos na Lei nº 4.320 de 17.03.64, bem como com as Normas Técnicas e Procedimentos Contábeis da Resolução nº 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, nas formas deste.

Boquim, 31 de janeiro de 2019


Carlos Eduardo Ávila de Oliveira
Controlador Municipal
Decreto nº 145/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE

BOQUIM

ESTADO DE SERGIPE

MUNICÍPIO DE BOQUIM

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

PARECER DO DIRIGENTE DO CONTROLE INTERNO


ÓRGÃO: SECRETARIA/FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ASSUNTO: ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

PERÍODO: EXERCÍCIO DE 2019

Em atendimento às determinações legais e, com base nos elementos que integram a Prestação de Contas referente ao exercício de 2019, conjugados com os resultados apresentados pela Controladoria Municipal em seu Relatório, somos de parecer favorável pela **REGULARIDADE DAS CONTAS** e a sua conseqüente **APROVAÇÃO**.

Boquim/SE, 31 de janeiro de 2019.


Carlos Eduardo Ayala de Oliveira
Controlador Municipal
Decreto nº 145/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE
BOQUIM


ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE BOQUIM

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Certificamos que a Prestação de Contas da Secretaria/Fundo Municipal de Saúde de **Boquim**, referente ao exercício de 2019, de responsabilidade da **Sra. Ana Cruz de Andrade**, foi devidamente analisada pela Controladora Municipal, sendo aplicados os procedimentos de auditoria adequados, não sendo constatada irregularidade.

Boquim/SE, 31 de janeiro de 2019.



Carlos Eduardo Ávila de Oliveira
Controlador Municipal
Decreto nº 145/2018