



RELATÓRIO DE AUDITORIA DO CONTROLE INTERNO MUNICIPAL DAS ATIVIDADES QUE FORAM REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2018:

- **ESTRUTURA ADMINISTRATIVA:**

A estrutura administrativa da Prefeitura é composta pelas seguintes secretarias:

Gabinete do Prefeito, Secretaria de Finanças, Secretaria de Administração, Fundo Municipal de Saúde, Secretaria de Educação, Secretaria de Cultura e Turismo, Secretaria de Agricultura, Fundo Municipal de Ação Social, Fundo Municipal da Infância e da Juventude, Fundo Municipal Estadual – FEM, Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões de Ferreiros – FUMAP.

- **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA:**

O Plano Plurianual – PPA, vigente para o exercício de 2018 até 2021, foi sancionado através da Lei Municipal nº 984, em 29 de Novembro de 2017;

A Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, vigente para o exercício de 2018, foi sancionada através da Lei Municipal nº 973, em 30 de Agosto de 2017;

A Lei Orçamentária Anual – LOA, vigente para o exercício de 2018, foi sancionada através da Lei Municipal nº 986, em 01 de Dezembro de 2017, no valor orçado de: 31.124.185,59 (trinta e um milhões cento e vinte e quatro mil, cento e oitenta e cinco reais e cinquenta e nove centavos).

Foram realizadas Audiências Públicas na Câmara Municipal, para discussão do Projeto da Lei Orçamentária LOA e Diretrizes Orçamentárias – LDO, para o exercício de 2018, promovendo apresentação aos vereadores, secretários, conselhos municipais e população em geral, conforme atas de presença e gravações na Câmara Municipal.

Houve suplementação conforme Lei Municipal nº 995 de 2018.

Sobre a Receita, Despesa e Restos a Pagar – Consolidados (Prefeitura e Fundos Municipais):

A receita prevista foi de: 31.124.185,54

A receita arrecadada foi de: 28.800.113,41

A despesa prevista foi de: 31.124.185,54

A despesa empenhada foi de: 29.575.977,70

A despesa liquidada foi de: 28.239.138,41

A despesa paga foi de: 24.751.372,06

O valor de restos a pagar Processados foi de: 3.487.766,35

O valor de restos a pagar Não Processados foi de: 1.336.839,29

Total de restos a pagar: 4.824.605,64



- **GESTÃO DE BENS E SERVIÇOS:**

Foi expedida Instrução Normativa de nº **002/2017**, referente aos procedimentos para aquisição de bens e serviços;

Os processos licitatórios são numerados, atuados e protocolados, publicados no Diário Oficial da União, Estado e AMUPE, Quadro de Avisos e no site da Prefeitura;

Durante o exercício de 2018, foram realizados 85 processos licitatórios, nas modalidades: pregão, tomada de preço, inexigibilidade e convite, sendo:

- 046 processos na Entidade Prefeitura Municipal;
- 019 processos na Entidade Fundo Municipal de Saúde;
- 014 processos na Entidade Fundo Municipal de Ação Social;
- 006 processos na Entidade Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões – FUMAP;

Todos os editais dos processos licitatórios tem Parecer Jurídico do Procurador do Município;

Os Mapas demonstrativos consolidados, extraídos do Sistema Sagres – Módulo Licitações e Contratos - LINCON do exercício de 2018, foi enviado na Prestação de Contas Anual ao TCE/PE, conforme Resolução de nº 048 de 19 de dezembro de 2018;

- **GESTÃO FINANCEIRA:**

Foi expedida a Instrução Normativa de nº **007/2017**, que trata sobre as regras de acesso à Tesouraria;

Conforme análise feita nos empenhos não houve pagamento em espécie, todos são feitos através de transferência bancária, cheque ou depósito bancário, pelo Setor de Tesouraria;

Nos empenhos foi verificado a existência da nota fiscal e/ou contrato, boleto e o comprovante de pagamento em anexo, estando devidamente assinados e arquivados em ordem cronológica;

As conciliações bancárias foram feitas mensalmente, durante todo exercício 2018;

Os talões de cheques que já foram usados encontram – se devidamente guardados;

Os registros contábeis são efetuados tempestivamente pelo setor de contabilidade;



- **GESTÃO DE PATRIMÔNIO:**

Foi expedida a Instrução Normativa de nº **009/2017**, que trata sobre a organização e os procedimentos a serem adotados nos bens móveis e imóveis;

Conforme análise foi feito o tombamento e atualização dos bens móveis adquiridos no exercício de 2018, lançamento dos bens móveis e imóveis no sistema de controle patrimonial;

Também estão lançados no sistema de patrimônio todos os veículos do Município.

- **GESTÃO FISCAL:**

Foram elaborados e divulgados os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária – RREO, referente ao 1º, 2º, 3º, 4º, 5º e 6º Bimestre de 2018 e homologados no site do SICONFI;

Foram elaborados e divulgados o Relatório de Gestão Fiscal - RGF, referente ao 1º, 2º, 3º, Quadrimestre de 2018 e homologados no site do SICONFI;

Os percentuais aplicados no RGF, referente ao 1º Quadrimestre de 2018 foi: 55,60%, 2º Quadrimestre de 2018 foi: 52,76% e 3º Quadrimestre de 2018 foram: 51,94%, estando dentro do permitido pela LRF, que é 54%.

O demonstrativo referente à aplicação de saúde e educação está consolidado no Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO, onde foram publicados e homologados no site do SICONFI;

A Dívida Consolidada Líquida em 2018, conforme observada no Relatório de Gestão Fiscal – RGF, do 3º Quadrimestre de 2018, encontra – se dentro do limite estabelecido na Resolução do Senado Federal, que é de 120%.

Conforme observado no Relatório de Gestão Fiscal – RGF, do 3º Quadrimestre de 2018, não houve a realização de Operação de Crédito por este Município.

- **GESTÃO DE PESSOAL:**

Foi expedida a Instrução Normativa de nº **008/2017**, que trata sobre a organização e os procedimentos a serem adotados no Departamento De Pessoal;

Na Lei Municipal de nº 900 de 2014, que define o Quadro Pessoal permanente deste Município, definem o quantitativo de cargos, valor dos salários e as atribuições;

Todos os cargos comissionados admitidos estão de acordo com a legislação municipal;



Na Lei Municipal de nº 989 de 2017, que define o quadro pessoal de cargos comissionados e função designada deste Município, definem o quantitativo de cargos, valor dos salários e as atribuições;

Todos os cargos efetivos estão de acordo com a legislação municipal;

Foi enviado ao Tribunal de Contas, através do Ofício GP nº 031/2019, todas as contratações temporárias que foram feitas neste Município, no exercício de 2018, conforme Resolução TCE/PE nº 001/2015 (Atos de Pessoal);

Foram enviadas as seguintes declarações: GEFIP, RAIS, DIRF de todos do exercício de 2018, da Entidade Prefeitura, Fundo Municipal de Saúde e Fundo Municipal de Ação Social.

- **GESTÃO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO:**

Foi expedida a Instrução Normativa de nº **010/2017**, que trata da garantia da segurança física e lógica dos bancos de dados dos sistemas de contabilidade, departamento pessoal e tributação;

Conforme análise dos bancos de dados do exercício de 2018 tem backup efetuado de todas as bases gerando segurança na rede lógica do Município;

- **GESTÃO DA EDUCAÇÃO:**

A aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino representou um montante equivalente a 26,50%, da receita resultante de impostos, atendendo ao disposto no caput do Artigo 212 da Constituição Federal, nesse caso o Município de Ferreiros, atendeu a legislação que determina o mínimo ser 25,00%.

Em cumprimento a esses comandos legais, foram aplicados 66,20% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica, nesse caso o Município de Ferreiros, atendeu a legislação que determina ser o mínimo de 60,00%.

O Limite de saldo da conta FUNDEB, todos os recursos do FUNDEB foram gastos dentro do exercício, restando nas Contas FUNDEB 17.082-8: 901,31, Conta FUNDEB 40%: 136,68, Conta FUNDEB 60%: 41,14: Totalizando: 1.079,13.

A merenda escolar foi adquirida através do Processo Licitatório nº 016/2018, Pregão Presencial nº 004/2018, Contrato nº 027/2018 do Fornecedor: Comercial Itambé.

O pedido da merenda é feito mensalmente a empresa contratada, para atendimento a todos os alunos da rede municipal de ensino;



Conforme análise feita, no empenho é anexada a nota fiscal, juntamente com pedido, detalhando todos os itens, quantidade, escola destinada, valor unitário, valor total dos itens e comprovante de pagamento da empresa contratada.

A merenda escolar é recebida no Depósito Central, e em todas as notas fiscais é dado atesto do recebimento pelo responsável na conferência e recebimento destes produtos;

Foram enviadas as prestações de contas do Transporte Escolar Federal - PNATE, Merenda Escolar - PNAE, Programa de Transporte Escolar Estadual – PETE, Unidades Executoras (Conselho Escolar – PDDE) e SIOPE;

- **GESTÃO DA SAÚDE:**

Os recursos aplicados nas ações e serviços públicos de saúde representou um montante equivalente a 33,52% dos impostos a que se refere o Artigo 156 dos recursos de que tratam os Artigos 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º, da Constituição Federal, atendendo ao disposto no Artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, nesse caso o Município de Ferreiros, atendeu a legislação que determina ser o mínimo de 15,00%;

Foram enviados todos os arquivos do SIOPS, referente ao 1º até 6º Bimestre de 2018.

- **GESTÃO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – FUMAP:**

Durante o exercício de 2018, foi feito Aporte Financeiro da Prefeitura para o FUMAP, para pagamento de folha dos Inativos e Pensionistas: 1.754.937,82 (Um milhão, setecentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e trinta e sete reais e oitenta e dois centavos);

Foram feitos os pagamentos das contribuições previdenciárias ao Regime Próprio – FUMAP, pela Prefeitura e Fundos Municipais, ficando saldo de restos a pagar, conforme tabela abaixo:

Contribuição Previdenciária dos servidores efetivos da Prefeitura, Fundo de Saúde e Ação Social ao FUMAP no exercício de 2018:		
DATA	ENTIDADE	VALOR PAGO AO FUMAP
Janeiro/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	357.440,50
Fevereiro/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	366.111,81
Março/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	307.872,28
Abril/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	363.342,92



Maio/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	411.728,34
Junho/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	314.943,63
Julho/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	426.216,51
Agosto/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	240.602,57
Setembro/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	256.868,39
Outubro/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	329.086,98
Novembro/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	309.969,21
Dezembro/18 e 13º salário/18	Prefeitura, Saúde, Ação Social.	447.463,46
TOTAL GERAL EM 2018		4.131.646,60

O valor de restos a pagar da Prefeitura e Fundos Municipais ao Fundo de Previdência Próprio do Município – FUMAP foi de: 259.751,26.

- **GESTÃO DO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – INSS:**

Foram feitos os seguintes pagamentos da contribuição previdenciária ao Regime Geral – INSS:

Contribuição Previdenciária dos servidores comissionados e contratados da Prefeitura, Fundo de Saúde e Ação Social ao INSS no exercício de 2018:				
PERÍODO	ENTIDADE	EMPENHOS	EXTRATO FPM	DATA
Janeiro/18	Prefeitura	25.868,10	73.097,55	09/03/2018
Janeiro /18	Fundo de Saúde	41.145,32		
Janeiro /18	Fundo de Ação Social	6.084,13		
Fevereiro/18	Prefeitura	35.354,69	81.607,87	10/04/2018
Fevereiro /18	Fundo de Saúde	41.145,36		
Fevereiro /18	Fundo de Ação Social	5.107,82		
Março/18	Prefeitura	32.447,05	71.692,60	10/05/2018
Março/18	Fundo de Saúde	31.650,75		
Março/18	Fundo de Ação Social	7.594,80		
Abril/18	Prefeitura	32.339,61	68.032,57	08/06/2018
Abril/18	Fundo de Saúde	28.283,76		
Abril/18	Fundo de Ação Social	7.409,20		



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

Av. Francisco Freire da Silva, 32 - Centro - Ferreiros, PE - CEP 55880-000

Fone: (81) 3657.1156 | Fone/Fax: (81) 3657.1111

CNP.: 11.361.870/0001-02



Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO JAPHET DA MATA ALBUQUERQUE, WERICA CHAVES DE QUEIROZ
Acesse em: <https://stece1001e.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento:70684421-5777-4c8b-486e-73a40290478>

Maio/18	Prefeitura	30.984,35		
Maio/18	Fundo de Saúde	32.136,16		
Maio/18	Fundo de Ação Social	6.739,83	69.860,34	10/07/2018
Junho/18	Prefeitura	31.249,53		
Junho/18	Fundo de Saúde	33.212,85		
Junho/18	Fundo de Ação Social	6.854,04	71.316,42	10/08/2018
Julho/18	Prefeitura	32.417,27		
Julho/18	Fundo de Saúde	33.481,25		
Julho/18	Fundo de Ação Social	6.854,04	74.981,25	10/09/2018
Agosto/18	Prefeitura	31.114,38		
Agosto/18	Fundo de Saúde	38.674,72		
Agosto/18	Fundo de Ação Social	6.822,33	76.611,43	10/10/2018
Setembro/18	Prefeitura	31.805,82		
Setembro/18	Fundo de Saúde	40.267,18		
Setembro/18	Fundo de Ação Social	6.822,33	78.895,33	09/11/2018
Outubro/18	Prefeitura	18.775,86		
Outubro/18	Fundo de Saúde	44.797,01		
Outubro/18	Fundo de Ação Social	6.854,13	70.427,00	10/12/2018
Novembro/18	Prefeitura	32.095,02		
Novembro/18	Fundo de Saúde	44.716,15		
Novembro/18	Fundo de Ação Social	7.776,33	84.278,55	10/01/2019
Dezembro/18	Prefeitura	16.310,98		
Dezembro/18	Fundo de Saúde	38.706,95		
Dezembro/18	Fundo de Ação Social	6.186,68		
13º Salário/18	Prefeitura	25.645,82		
13º Salário/18	Fundo de Saúde	30.354,56		
13º Salário/18	Fundo de Ação Social	7.469,71	125.674,70	08/02/2019
VALOR TOTAL INSS			946.475,61	

VIVENDO O PRESENTE E CONSTRUINDO O FUTURO

As contribuições do INSS foram pagas, conforme débito na conta do FPM 3.379-0 desta Prefeitura Municipal, conforme extratos bancários;

Houve também o pagamento do parcelamento da Prefeitura com INSS;

Houve pagamentos debitados na conta do FPM 3.379-0 durante o exercício de 2018, onde consta RFB PREV OB DEV referente a juros e multas de pagamento das contribuições previdenciárias em atraso;

Porém RECOMENDA-SE o pagamento do INSS dentro do prazo, para que se evitem os juros e multas, gerando assim, economia aos cofres públicos, conforme extratos bancários da conta FPM nº 3.379-0, conforme notificado através do Ofício nº 033/2018;



RFB PREV OB DEV		
DATA	ENTIDADE	VALOR PAGO NA CONTA FPM Nº 3.379-0
10/01/2018	Prefeitura	7.491,21
09/02/2018	Prefeitura	17.329,67
09/03/2018	Prefeitura	4.831,75
10/04/2018	Prefeitura	6.471,51
10/05/2018	Prefeitura	4.975,47
08/06/2018	Prefeitura	4.945,97
10/07/2018	Prefeitura	5.309,39
10/08/2018	Prefeitura	5.184,70
10/09/2018	Prefeitura	6.296,81
10/10/2018	Prefeitura	5.822,47
09/11/2018	Prefeitura	5.735,68
10/12/2018	Prefeitura	5.352,45
TOTAL GERAL EM 2018		79.747,08

- **GESTÃO DA TRANSPARÊNCIA PÚBLICA:**

Foi expedida Instrução Normativa de nº **001/2017**, referente aos procedimentos de controle do Protocolo Central e setoriais;

Os serviços do Protocolo foram estruturados na Prefeitura, de modo Central, e nas Secretarias de Saúde, Educação e Assistência Social de modo setorial;

Os atos oficiais do Poder Executivo estão publicados no site da Prefeitura Municipal: www.ferreiros.pe.gov.br, que são:

Leis Municipais, Dados Oficiais e História do Município, Regimento da Previdência Própria – FUMAP, Lei do Fundo Municipal de Saúde, Lei do Fundo Municipal de Ação Social, Processos Licitatórios, contendo: Edital, Ata e Contrato, Editais do Processo Seletivo, Nota Fiscal eletrônica (para emissão pelo prestador de serviço já cadastrado) e o Portal da Transparência que tem a publicação das receitas, despesas, pessoal (informando o nome do servidor, cargo e valor do salário), Planejamento Orçamentário, que são as leis municipais PPA, LDO e LOA, Resumo das Licitações e Contratos, Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO e Relatório de Gestão Fiscal - RGF, transferências, dados dos prédios públicos, informando horários de atendimento, endereço e telefone;

Foi sancionada a Lei Municipal de nº 959, em 22 de Fevereiro de 2017, que adota diário oficial dos Municípios do Estado de Pernambuco, sendo instituído e administrado pela AMUPE como veículo oficial de publicação dos atos normativos do Município de Ferreiros/PE;



Portanto, todos os avisos de editais, resultados e homologações de processos licitatórios, extratos concedidos de aposentadorias, publicações referente a decretos, também são publicados no site da AMUPE, sendo o seguinte: www.diariomunicipal.com.br/amupe.

- **GESTÃO DE REPASSE DE DUODÉCIMO À CÂMARA DE VEREADORES:**

Conforme relatórios de repasse do duodécimo foram realizados os devidos pagamentos, no valor mensal de: 94.202,65 (noventa e quatro mil, duzentos e dois reais e sessenta e cinco centavos) totalizando: 1.130.431,80 (um milhão, cento e trinta mil, quatrocentos e trinta e um reais e oitenta centavos).

- **GESTÃO DO SAGRES:**

SAGRES Execução Orçamentária e Financeiro/EOF: Foi Enviado

SAGRES PESSOAL: Foi Enviado

SAGRES LINCON: Foi Enviado

- **RESUMO CONCLUSIVO:**

As avaliações que foram feitas neste relatório de documentos apresentados pelos setores, que compõem esta Prefeitura Municipal, não representa a totalidade dos fatos que afetam a gestão;

Baseada nas considerações acima, esta Controladoria, conclui que as atividades da Prefeitura Municipal de Ferreiros/PE, estão em conformidade com as disposições legais;

Portanto faço as seguintes recomendações:

- Deve- se manter o equilíbrio nas despesas com pessoal, para que continue com limite permitido pela LRF de 54,00%, que atualmente está em 51,94%, conforme publicado no 3º Quadrimestre de 2018, conforme Ofício do Controle Interno nº 002/2018;
- Realizar pagamento do INSS dentro do prazo, até o dia 20 do mês subsequente, para que não pague valor de multas e juros, gerando economia aos cofres públicos, conforme notificado em Relatório de Auditoria do Tribunal de Contas do exercício de 2017, conforme Ofício do Controle Interno nº 033/2018;
- Implantar registro de Ponto eletrônico para todos os servidores deste Município, conforme Ofício do Controle Interno nº 037/2018;
- Adotar o processo de digitalização dos documentos públicos, sendo empenhos, notas fiscais, contratos, processos licitatórios, folhas de pagamento, portarias, prestações de contas, etc.;



- Recomenda-se, prioridade no pagamento dos restos a pagar, do exercício de 2018.

Sem mais para o momento, renovo votos de consideração e apreço.

Ferreiros/PE, em 25 de Março de 2019.

Wérica Chaves de Queiroz

Controladora até o período: 30/09/2018

Prefeitura Municipal de Ferreiros/PE

