

MANIFESTAÇÃO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - ORDENADOR DE DESPESA

Emitente: Controladoria Geral do Município

Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde de Cachoeiro de Itapemirim

Gestor responsável: Luciara Botelho Moraes Jorge

Exercício: 2017

1. RELATÓRIO

1.1. Introdução

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, essa unidade de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

A seguir apresentamos os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

Procedimentos de controle adotados pelo controle interno

1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária

Código 1.1.2 - Ponto de Controle: Despesa – realização sem prévio empenho

Base Legal: Lei 4.320/1964, art. 60.

Procedimentos: Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.

Item Verificado: Sim

Durante o exercício financeiro de 2017 foram analisados os processos de pagamento da despesas por indenização, tendo em vista a tramitação destes pelo órgão central de controle interno, conforme tabela abaixo:

Processo nº	Objeto
875/2017	Pagamento por Indenização à Santa Casa de Misericórdia, referente a serviços médicos e hospitalares prestados aos servidores estatutários e seus dependentes referentes ao mês de janeiro de 2017. - -
13962/2017	Pagamento por Indenização a Telemar Norte Leste S/A, referente a despesas

	com telefonia fixa sob a responsabilidade da Secretaria Municipal de Saúde no mês de abril de 2017.
13962/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de setembro à Secretaria Municipal de Saúde.
33642/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de outubro à Secretaria Municipal de Saúde.
38305/2017	Pagamento por Indenização à DATACI - Companhia de Tecnologia da Informação de Cachoeiro de Itapemirim por serviços prestados em TIC – Tecnologia da Informação e Comunicação no mês de outubro de 2017.
26017/2017	Pagamento por indenização referente ao aluguel no mês de julho de 2017 do imóvel em nome de Luciana Machado Caiado Cagnin e Gustavo Cagnin (sede da Vigilância Sanitária e Conselho Municipal de Saúde).
27735/2017	Pagamento por Indenização referente ao aluguel no mês de julho de 2017 do Imóvel em nome de Osmarli Correa Vieira Palmeira (Projeto de Triagem Neonatal - TANU e Centro de Referência à Saúde do Trabalhador - CEREST).
30520/2017	Pagamento por Indenização referente ao aluguel no mês de junho de 2017 do Imóvel em nome de Cinthia de Mello Portinho referente ao mês de Junho de 2017 (Centro de Referência de Infectologia “Abel Santana” - CRIAS).
33059/2017	Pagamento por Indenização referente ao aluguel no mês de agosto de 2017 do imóvel em nome de Maria das Graças Fernandes Rezende (Unidade de Saúde no bairro Abelardo Machado).
34080/2017	Pagamento por Indenização referente ao aluguel no mês de setembro de 2017 do Imóvel em nome de Osmarli Correa Vieira Palmeira (Projeto de Triagem Neonatal - TANU e Centro de Referência à Saúde do Trabalhador - CEREST).
38281/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados pela Telemar Norte Leste S/A no mês de novembro à Secretaria Municipal de Saúde.
37963/2017	Pagamento por indenização por serviços prestados no Pronto Atendimento Infantil pelo Hospital Infantil “Francisco de Assis” no período do mês de outubro de 2017.
38939/2017	Pagamento por indenização referente ao aluguel do imóvel no mês de setembro de 2017 em nome de Maria das Graças Fernandes Rezende referentes aos meses de setembro e outubro ((Unidade de Saúde no bairro Abelardo Machado).
28189/2017	Pagamento por Indenização referente ao aluguel no mês de julho de 2017 do imóvel em nome de Henriqueta Luzia Marangoni (Unidade de Saúde do bairro Agostinho Simonato).
27735/2017	Pagamento por Indenização referente ao aluguel no mês de outubro de 2017 do Imóvel em nome de Osmarli Correa Vieira Palmeira (Projeto de Triagem

	Neonatal - TANU e Centro de Referência à Saúde do Trabalhador - CEREST).
30521/2017	Pagamento por Indenização referente ao aluguel no mês de julho de 2017 do Imóvel em nome de Cinthia de Mello Portinho (Centro de Referência de Infectologia “Abel Santana” - CRIAS).
32371/2017	Pagamento por indenização referente ao aluguel nos meses de agosto e setembro (parcial) de 2017 do imóvel em nome de Luciana Machado Caiado Cagnin/Gustavo Cagnin (Sede da Vigilância Sanitária e do Conselho Municipal de Saúde)

Ao promover a análise dos processos acima discriminados, esta Controladoria apontou como recomendações, a apuração da responsabilidade, em atendimento, ao que dispõe o parágrafo único do art. 59 da Lei 8.666/93, a regularização na contratação dos serviços ora prestados, de acordo com a natureza do objeto, mediante documento contratual. E ainda alertou para as eventuais implicações com a manutenção da prestação de serviços sem a devida cobertura contratual e o que pode trazer aos gestores, em especial para o Chefe do Executivo, no que se refere à análise dos atos de gestão por parte dos órgãos de controle externo.

2.3 Gestão Patrimonial

2.4 Limites Constitucionais

Código 2.4.1 - Ponto de Controle: Transferências voluntárias – exigências

Base Legal: LC 101/2000, art. 25, § 1º.

Procedimentos: Avaliar se houve realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no caso de ocorrência, se as disposições contidas no § 1º, do artigo 25, da LRF foram observadas.

Item Verificado: Sim

Durante o exercício financeiro de 2017 não houve transferência voluntária do município para outro ente da federação.

Código	Pontos de Controles não verificados	-
1.2.1	Registro por competência - despesas previdenciárias patronais	Item não avaliado em 2017
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	Item não avaliado em 2017
1.2.3	Registro por competência - multas e juros por atraso de	Ausência de demonstrativos

	pagamento	contábeis.
1.2.4	Retenção/repasso das contribuições previdenciárias - parte servidor	Item não avaliado em 2017
1.2.5	Parcelamento de débitos previdenciários	Ausência de demonstrativos contábeis.
1.2.8	Medidas de Cobrança - Créditos Previdenciários a Receber e Parcelamentos a Receber	Item não avaliado em 2017
1.3.1	Bens em estoque móveis, imóveis e intangíveis - registro contábil compatibilidade com inventário.	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas.
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.3.5	Dívida ativa e demais créditos tributários – conciliação do demonstrativo com as demonstrações contábeis	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.3.6	Dívida ativa e demais créditos tributários – cobrança regular	Item não avaliado em 2017
1.5.1	Documentos integrantes da PCA - compatibilidade com o normativo do TCE	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
1.5.2	Segregação de funções	Item não avaliado em 2017
2.2.10	Execução de Programas e Projetos	Item não avaliado em 2017
2.2.18	Realização de investimentos plurianuais	Item não avaliado em 2017
2.2.24	Escrituração e consolidação das contas públicas	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	Ausência de documentos integrantes da prestação de contas
2.2.30	Despesa – realização de despesas – irregularidades	Ausência de documentos integrantes da prestação de conta
2.2.31	Despesa - Liquidação	Item não avaliado em 2017

2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Item não avaliado em 2017
2.2.33	Despesa – desvio de finalidade	Item não avaliado em 2017
2.2.34	Despesa – auxílios, contribuições e subvenções	Item não avaliado em 2017
2.2.35	Despesa – subvenção social.	Item não avaliado em 2017
2.3.1	Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Ausência de documentos integrantes da prestação de conta
2.3.2	Dívida pública – precatórios – pagamento	Item não avaliado em 2017
2.3.4	Dívida ativa e demais créditos tributários - cancelamento	Item não avaliado em 2017
2.3.5	Cancelamento de passivos	Ausência de documentos integrantes da prestação de conta
2.4.3	Dívida pública – originalmente superior ao limite – redução do valor excedente	Item não avaliado em 2017
2.5.1	Retenção de impostos, contribuições sociais e previdenciárias	Item não avaliado em 2017
2.5.2	Base de Cálculo de Contribuições - RPPS	Item não avaliado em 2017
2.5.4	Alíquota de Contribuição - Recolhimento	Item não avaliado em 2017
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Item não avaliado em 2017
2.5.7	Servidores Cedidos	Item não avaliado em 2017
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários - Autorização Legal	Item não avaliado em 2017
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Ausência de documentos integrantes da prestação de conta
2.5.26	Censo Atuarial	Item não avaliado
2.5.37	Registro de admissões	Item não avaliado em 2017
2.6.1	Pessoal – função de confiança e cargos em comissão	Item não avaliado em 2017
2.6.2	Pessoal – função de confiança e cargos em comissão	Item não avaliado em 2017
2.6.3	Pessoal – contratação por tempo determinado	Item não avaliado em 2017
2.6.4	Pessoal – teto	Item não avaliado em 2017
2.6.5	Realização de despesas sem previsão em lei específica.	Item não avaliado em 2017

2.6.6	Dispensa e inexigibilidade de licitação.	Item não avaliado em 2017
-------	--	---------------------------

Os itens verificados referentes ao exercício de 2017 estão indicados neste relatório. não foram analisadas as demonstrações contábeis por não estarem disponíveis na presente data.

Cachoeiro de Itapemirim-ES, 28 de março de 2018

Marcelo Pinto Rodrigues

Controlador Geral do Município