

RELATÓRIO DE CONTROLE

ANUAL/2023



1- DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O Sistema de Controladoria Geral Municipal compreende o conjunto de normas, regras, princípios, planos, métodos e procedimentos que, coordenados entre si, têm por objetivo efetivar a avaliação da gestão pública e o acompanhamento dos programas e políticas públicas.

Procura-se, com tal sistema, evidenciar a legalidade e razoabilidade dos atos praticados pela administração, avaliar os seus resultados no que concerne à economia, eficiência e eficácia da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e operacional dos órgãos e entidades municipais.

Neste sentido, em cumprimento ao que determina a Constituição Federal, em seus artigos 31, 70 e 74; a Constituição do Estado da Bahia, em seus artigos 61, 89 e 90; a lei Orgânica do Município de Retirolândia, em seus artigos 134 e 135; a Lei Federal nº. 4.320/64, em seu capítulo II; a Lei de Responsabilidade Fiscal, em seu artigo 59; apresentamos o presente relatório circunstanciado relativo ao exercício de 2023.

O presente relatório registra os fatos apurados no trabalho realizado no mês e tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, controle externo e da sociedade tais informações.

2- DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

Os empenhos registrados durante o exercício obedeceram aos critérios definidos no artigo 60 da Lei 4.320/64, e foram realizados

através das modalidades estimativas, ordinárias e globais conforme preconizado no artigo 61 da Lei 4.320/64. Verificou-se também que os pagamentos efetuados a fornecedores foram realizados de forma regular, conforme demonstrativo da receita e que as referidas informações têm sido acompanhadas cotidianamente pela Coordenação de Controle Interno, quando da análise dos processos de pagamento realizada no âmbito de conferência dos processos. Vale ainda destacar que as alterações orçamentárias no exercício, de acordo com os dados da contabilidade, demonstram a legalidade do processo quanto aos limites aprovados pela Câmara municipal. No decorrer do ano, devido ao fluxo constante de processos, falhas formais aconteceram, no entanto, as devidas retificações foram recomendadas pela controladoria, principalmente no que tange às informações prestadas no SIGA.

2.1- DAS RECEITAS

No exercício de 2023 o total da receita corrente no município alcançou montante R\$ 66.153.771,46 (sessenta e seis milhões, cento e cinquenta e três mil, setecentos e setenta e um reais e quarenta e seis centavos).

2.2-DAS DESPESAS

As despesas orçamentárias do período, despesas correntes e de capital, somaram R\$ 61.468.971,80(sessenta e um milhões, quatrocentos e sessenta e oito mil, novecentos e setenta e um reais e

oitenta centavos). Resta claro que a gestão conseguiu equilíbrio entre as contas na conclusão do exercício.

3-DO REGISTRO E DA GUARDA DE DOCUMENTOS

O Registro e a guarda de documentos estão em conformidade com a legislação. Após a realização dos procedimentos internos, a devida prestação de serviço ou fornecimento de produtos, verificou-se que foram criadas pastas para armazenagem de informações necessárias.

3.1- DOS SETORES DE CONTABILIDADE E TESOURARIA

A classificação das Receitas e Despesas atendeu às normas básicas para sua realização. As inconsistências verificadas foram recomendadas à retificação, sendo corrigidas em tempo. As fases de Empenho, Liquidação e Pagamento foram acompanhadas e cumpridas, como determina a legislação em vigor. No exercício em análise a execução e acompanhamento contábil foram feitos de forma bastante cautelosa, buscando atingir a maior eficiência e eficácia do processo.

Ao verificar algumas classificações incorretas, o Sistema de Controle Interno notificou o setor responsável para as correções necessárias. Vale destacar a necessidade de acompanhamento do sistema utilizado pela gestão para verificar a confecção de demonstrativo. Os levantamentos de capacidade orçamentária e financeira foram acompanhados e orientados pela controladoria, para que a gestão não criasse necessidades e projetos sem a real possibilidade de execução.

3.2-DO SISTEMA DE PESSOAL

Verificou-se a existência de registros de dados pessoais dos servidores e empregados, referenciando cargos, funções exercidas e remunerações, além disso, as pensões concedidas também são registradas, identificando os nomes dos beneficiados e o processo legal apresentado. A controladoria recomendou que fosse feita uma reavaliação de toda a base de dados do setor para constante adequação ao E-social.

4-DOS BENS PATRIMONIAIS E ALMOXARIFADO

O sistema de informação para o processo de coleta e conferência dos bens municipais é acompanhado e a alimentação rotineira é feita pelo setor responsável. A controladoria acompanhou a avaliação da situação das baixas do consumo para que itens já utilizados pela administração não estejam fazendo parte da base de informações do estoque no exercício.

4.1-DOS VEÍCULOS E COMBUSTÍVEIS

O controle de abastecimento da frota municipal é feito sob a responsabilidade de funcionários designados para tal função, que autorizam, acompanham e controlam o consumo de cada veículo

diariamente através de cupons e mecanismos digitais. A controladoria solicita constantemente o processo buscando avaliar a necessidade de ajustes, correções ou recomendando melhorias das atividades. A alimentação do consumo é feita rotineiramente no SIGA. Foi verificado que por uma falha formal de sistema interno, alguns meses não foram alimentados em tempo hábil. Desta forma, foi recomendado que fosse feita a devida alimentação das informações, sendo atendida a orientação.

5-SISTEMA INTEGRADO DE GESTÃO E AUDITORIA – SIGA

O sistema de Controle Interno vem acompanhando de forma precisa os elementos que compõem o quadro de informações que são alimentados no SIGA. Apesar de variáveis diante de diversas plataformas de trabalho, o sistema foi preenchido com as informações necessárias. As inconsistências apresentadas no decorrer do exercício foram retificadas, quando da abertura justificada solicitada à inspetoria regional do TCM.

Diante de alguns imprevistos, de forma não rotineira, por se tratar de grande volume de dados que são costumeiramente processadas, a Controladoria exerceu o papel de direcionamento e acompanhamento das retificações para cumprir os parâmetros legais, dando maior transparência aos atos da administração.

É verificado constantemente o cumprimento dos prazos exigidos na Resolução 1307/2011.

5.1- DA LC 131/2009

Conforme determina a LC 131/2009 de 27 de Fevereiro de 2009, que se refere à transparência da gestão fiscal do município.

	SIM	NÃO
É divulgado nos meios de comunicação?	x	
Os empenhos, liquidações e processos de pagamentos, são feitos diariamente?	x	
Tem divulgação abertamente para a sociedade	x	
Tem endereço eletrônico ou home page para acesso?	x	

Nota: www.retirolandia.ba.gov.br

6- DO DUODÉCIMO

O Executivo Municipal em 2023 cumpriu a exigência legal e transferiu ao Legislativo, dentro do prazo legal, por conta da obrigatoriedade prevista na Emenda Constitucional nº 58, recursos no montante de R\$ 2.441.633,03.

7- GESTÃO GOVERNAMENTAL- OBRAS E REFORMAS

No ano de 2023, a prestação de serviços da gestão foi continuada buscando garantir as atividades básicas à população. Além disso, novas avaliações foram feitas buscando alguns ajustes e

programações precisas para dar segurança e equilíbrio às contas do Município em 2023.

O total de bens adquiridos durante o exercício atingiu o montante de R\$ 3.337.807,44. A metodologia de depreciação foi avaliada pela controladoria e seguiu os parâmetros legais exigidos.

Várias obras foram executadas durante o exercício. Pavimentações, construção e ampliação de praças e reformas de patrimônios públicos foram algumas das principais atividades da gestão durante o ano. Tais investimentos atingiram mais de R\$ 2.000.000,00 e foram devidamente acompanhados por engenheiros e fiscais de contrato para atestar a regularidade das execuções.

7.1- Secretaria de Saúde

Os investimentos voltados para as ações da saúde foram acompanhados pelo conselho municipal e orientados pela controladoria geral. A otimização dos recursos é pauta constante na utilização dos recursos e foram adequadamente sendo para suprir as principais demandas do município, referentes à farmácia popular, suprimentos de insumos no hospital e nos postos da atenção primária, transporte para tratamentos e emergências, e principalmente no atendimento com profissionais especializados nos casos de urgências, ambulatórios e posto de saúde.

As atividades desenvolvidas pela secretaria de saúde são acompanhadas pelo gestor responsável e pela equipe técnica, gestora do hospital municipal e dos postos de saúde. Com o intuito de garantir a prestação do serviço de qualidade e o fornecimento de todos os materiais necessários para a atuação o secretariado vem se atentando para equilibrar as prioridades da gestão e sua capacidade de financeira.

7.2-Secretaria de Assistência Social

As atividades nos centros de convivência, disponibilizando atendimentos psicológicos, culturais, educacionais e assistenciais, acompanhamentos e foram desempenhadas cotidianamente. O Programa acolher também teve continuidade com o intuito de amparar os mais necessitados, atendendo muitas famílias carentes. A contribuição financeira, material e social vem colaborando para minimizar o momento complicado que principalmente a população mais carente vem enfrentando. Atividades de inclusão, integração e acolhimento foram desenvolvidas pelas equipes especializadas. Vale ainda destacar que a equipe do programa primeira infância também vem constantemente atuando na sede e zona rural do município.

7.3-Secretaria de Educação, Esporte e Cultura

O ano letivo cumpriu os dias necessários para cumprimento das normativas do FNDE. O piso dos profissionais de educação foi pago corretamente. É válido destacar que em alguns meses tal pagamento não teve seu valor integral devido à inclusão de profissionais na folha em períodos fracionados do mês. O acompanhamento através do centro de atendimento especializado para estudantes especiais também foi feito durante todo o exercício .

Vale destacar que a secretaria procura acompanhar de perto a alimentação bimestral do SIOPE.

7.5- Secretaria de finanças e Administração

As atividades administrativas foram executadas e acompanhadas pontuando as necessidades mais relevantes para o período. A pasta de forma rotineira esteve presente no processo para avaliar a real direção dos gastos. Apontamentos e estudos financeiros foram feitos para que o município concluísse o exercício com condição de honrar compromissos firmados com o intuito de atender às diversas necessidades da população.

A metodologia utilizada para dar celeridade ao processo foi acompanhada pela controladoria, que recomenda, sempre que necessário, meios para dar maior segurança e transparência ao sistema.

Vale ressaltar que diante de inconsistência e/ou imprevistos, devido ao alto volume de informações, a controladoria recomenda e acompanha o processo de retificação que é devido.

A controladoria acompanhou as devidas avaliações, com a abertura de novos processos licitatórios ou a prorrogação de contratos de serviços contínuos vigentes para não comprometer a regularidade de atividades constantes do município.

8-DOS SUBSÍDIOS

A remuneração do prefeito, vice-prefeito e secretários estão de acordo com a lei municipal nº 542/2020, que fixa os subsídios dos agentes políticos do município.

10-OPERAÇÕES DE CRÉDITO

A controladoria constatou que não houve empréstimos e/ou adiantamentos, tomados pelo município, no referido mês.

11- DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

11.1- FUNDEB 70%

As despesas efetuadas em 2023, com recursos do FUNDEB atingiram o mínimo exigido em lei, tanto para os percentuais destinados aos profissionais da educação (Fundeb 70%) chegando o percentual de 88,14%. Quanto à utilização com recursos do VAAT, no que tange aos investimentos, a gestão atingiu percentual legal chegando a 15,31% e 77,27% destinados à educação infantil . A controladoria recomenda, cautela e uma reavaliação sobre a capacidade financeira para as despesas com profissionais da educação para manter o equilíbrio e o alcance do percentual exigido legalmente.

11.2- EDUCAÇÃO 25%

Os gastos com recursos do MDE alcançaram o percentual determinado exigido por lei executando sobre a receita líquida de impostos chegando a 28,38%.

1.3- SAÚDE 15%

Os gastos efetuados com recursos próprios na saúde alcançaram o percentual mínimo exigido pela LRF, chegando a 18,56%.

11.4-DESPESAS COM PESSOAL

O percentual alcançado no ano foi analisado, respeitando a regulamentação de serviços terceirizados e a saída das despesas com pessoal, feitas com programas federais, do cômputo do índice de pessoal. O percentual alcançado dos últimos 12 meses no município respeitou o máximo exigido pela LRF.

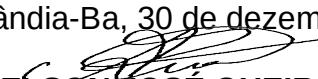
12- CONCLUSÃO

O Sistema de Controle Interno vem trabalhando de forma intensa na orientação aos Órgãos do Governo, através de recomendações, pareceres e instruções devidamente documentadas, além da troca de informações, não documentadas, mas que certamente são fundamentais para prevenção de erros e adoção de procedimentos mais adequados, visando promover o atendimento às disposições legais e à eficiência nos procedimentos operacionais que regulam a administração pública, e, ao mesmo tempo, atender aos dispostos na Resolução TCM nº. 1.120/2005.

Na elaboração deste relatório procuramos ter atendido minimamente a Resolução nº 1.120/2005 do TCM/BA, ciente de que este trabalho requer uma evolução frequente, de modo a garantir maior transparência e controle da Gestão Pública, razão maior, da existência dos Controles Internos e Externos.

Considerando as observações acima contidas, concluímos que a Prestação de Contas do Município de Retirolândia relativo ao exercício de 2023, representa adequadamente os aspectos legais, podendo, portanto, o Relatório do Controle Interno ser anexado na prestação de contas mensal e submetido à apreciação da Inspeção do Tribunal de Contas dos Municípios da Bahia.

Retirolândia-Ba, 30 de dezembro de 2023.



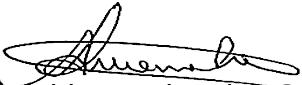
ADELSON JOSÉ QUEIROZ RIOS

CONTROLADOR GERAL

DECLARAÇÃO

Eu, ALIVANALDO MARTINS DOS SANTOS, Prefeito Municipal de Retirolândia, declaro ter tomado conhecimento das contas e do Relatório de Controle Interno sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial referente ao exercício de 2023 como das conclusões nele contidas.

Retirolândia/BA, 30 de dezembro de 2023.



Alivanaldo Martins dos Santos
Prefeito Municipal