

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório: 0001/2016

Processo: 0001/2016

Emitente: Unidade de Controle Interno do Município de Viçosa

Gestor responsável: Antônio Gomes de Amorim

Exercício: 2016

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, bem como o disposto no artigo 147 e incisos da Lei Complementar 464/2012 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte) esse órgão de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração [estadual/municipal/indireta], bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

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

1 Análise de regularidade / legalidade

1.1 Auditorias realizadas

Objetivando subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas ora avaliadas, realizamos procedimentos de auditoria, seguindo o manual de procedimentos desta unidade de controle.

Na tabela a seguir, apresentamos os processos / setores que foram objeto de auditoria:

Tabela 01 - Processo / Setor auditado

Processo ou Setor	Objeto	Constatações
Secretaria Municipal de Saúde	Analisar o cumprimento legal a cerca dos gastos com saúde, assim como desempenho dos serviços de saúde no município.	O município aplicou o limite legal no tocante aos gastos com saúde, assim como os serviços prestados na área de saúde do município de Viçosa são satisfatórios.
Secretaria Municipal de Tributação	Analisar o desempenho da secretaria no tocante a metodologia utilizada para arrecadação de tributos e receitas próprias.	O município não apresenta sistema de tributação tornando ineficaz a arrecadação do município além de apresentar código tributário passível de atualização.
Secretaria Municipal de Educação	Analisar o cumprimento legal a cerca dos gastos com educação,	O município aplicou o limite legal no tocante aos gastos com educação, assim

	assim como desempenho dos serviços de educação no município.	como os serviços prestados na área de educação do município de Viçosa são satisfatórios.
Setor Pessoal	Analisar o cumprimento legal a cerca dos gastos com pessoal, assim como cumprimento do ponto.	O município aplicou o limite legal no tocante aos gastos com pessoal, assim como a aplicabilidade do ponto no controle de horários dos funcionários do município se demonstrou efetiva.

1.2 Irregularidades constatadas

Dos procedimentos de controle e auditorias realizadas por essa unidade de controle interno, não foram detectadas falhas, irregularidades ou ilegalidades.

2 Avaliação de resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial

2.1 Gestão orçamentária e financeira

Foi realizada avaliação quando à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento.

Tabela 04 - Avaliação orçamentária e financeira

Programa/Ações (A)	Dotação autorizada (B)	Despesa liquidada (C)
0042 - ENSINO FUNDAMENTAL	R\$ 5.900.050,00	R\$ 2.331.670,94
20002017 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUDNAMENTAL E DIVERSOS	R\$ 1.173.750,00	R\$ 518.463,42
10001013 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	R\$ 60.000,00	R\$ 0,00
10001014 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE BIBLIOTECA MUNICIPAL	R\$ 340.000,00	R\$ 0,00
20002015 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL - FUNDEB 40%	R\$ 703.500,00	R\$ 344.438,81
10001015 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS UTILITÁRIOS OU TRANSPORTE ESCOLAR	R\$ 170.000,00	R\$ 0,00
20002016 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO ENSINO FUNDAMENTAL - FUNDEB 60%	R\$ 1.291.500,00	R\$ 1.036.726,02
10001016 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO, REFORMAS E EQUIPAMENTOS DAS ESCOLAS DO ENSINO FUNDAMENTAL	R\$ 410.000,00	R\$ 202.680,77
10001018 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 85.000,00	R\$ 0,00
20002019 - MANUTENÇÃO DAS ESCOLAS RECURSOS SALÁRIO - EDUCAÇÃO	R\$ 147.000,00	R\$ 48.260,21
10001019 - Aquisição de Veículo para Transporte Escolar com Recursos do FUNDEB 40	R\$ 157.500,00	R\$ 0,00
20002020 - PROGRAMA DE TREINAMENTO DE CORPO DOCENTE	R\$ 45.000,00	R\$ 0,00
10001020 - AQUISIÇÃO DE SISTEMA DE TV	R\$ 50.000,00	R\$ 0,00
20002014 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	R\$ 1.266.800,00	R\$ 181.101,71
0075 - SAÚDE	R\$ 5.390.598,36	R\$ 2.027.983,75
20002024 - PROGRAMA DE COMBATE AS ENDEMIAS	R\$ 105.000,00	R\$ 0,00
20002025 - PROGRAMA FARMÁCIA BÁSICA	R\$ 65.000,00	R\$ 0,00
20002022 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 1.926.598,36	R\$ 1.329.842,45
20002023 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 1.480.000,00	R\$ 438.257,84
20002028 - PROGRAMA AGENTES DE ENDEMIAS	R\$ 219.000,00	R\$ 36.369,20
10001036 - CONSTRUÇÃO E REFORMA DE POSTOS DE SAÚDE	R\$ 170.000,00	R\$ 0,00
20002029 - PROGRAMA PMAQ	R\$ 392.000,00	R\$ 46.475,00

10001037 - AQUISIÇÃO DE AMBULÂNCIA E/OU VEÍCULO UTILITÁRIOS	R\$ 155.000,00	R\$ 0,00
20002026 - PROGRAMA PSF - SAÚDE BUCAL	R\$ 354.000,00	R\$ 106.536,61
10001038 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO, REFORMA E EQUIPAMENTOS DE UNIDADE DE SAÚDE	R\$ 350.000,00	R\$ 976,00
20002027 - PROGRAMA AGENTES COMUNITÁRIOS DE SAÚDE	R\$ 104.000,00	R\$ 69.526,65
10001039 - AQUISIÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 70.000,00	R\$ 0,00
0054 - RECURSOS HÍDRICOS	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
10001011 - CONSTRUÇÃO DE AÇUDES, POÇOS, CISTERNAS E BARRAGENS	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
0076 - SANEAMENTO	R\$ 280.000,00	R\$ 0,00
10001040 - PROGRAMA DE SANEAMENTO BÁSICO	R\$ 280.000,00	R\$ 0,00
0051 - ENERGIA ELÉTRICA	R\$ 60.000,00	R\$ 0,00
10001023 - EXTENÇÃO DA REDE ELÉTRICA	R\$ 60.000,00	R\$ 0,00
0041 - EDUCAÇÃO DE CRIANÇAS DE 0 À 6 ANOS	R\$ 731.500,00	R\$ 112.698,99
20002018 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA EDUCAÇÃO DO ENSINO INFANTIL	R\$ 731.500,00	R\$ 112.698,99
0082 - PREVIDENCIA	R\$ 399.588,35	R\$ 193.688,56
20002005 - CONTRIBUIÇÃO PARA A PREVIDÊNCIA SOCIAL	R\$ 399.588,35	R\$ 193.688,56
0081 - ASSISTÊNCIA	R\$ 2.216.974,81	R\$ 1.164.930,10
10001046 - CONSTRUÇÃO E CERÂMICA COMUNITÁRIA	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
10001047 - CONSTRUÇÃO DE TERCELAGEM MUNICIPAL	R\$ 40.000,00	R\$ 0,00
20002037 - Manutenção do Conselho Tutelar	R\$ 78.000,00	R\$ 30.065,81
20002031 - MANUTENÇÃO DO PETI	R\$ 89.500,00	R\$ 0,00
20002032 - Fundo Municipal dos Direito da Criança e Adolescente	R\$ 86.872,69	R\$ 52.110,96
20002030 - MANUTENÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 442.000,00	R\$ 158.006,56
10001041 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DO CRAS	R\$ 65.000,00	R\$ 0,00
10001042 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DE UNIDADES SOCIAIS	R\$ 70.000,00	R\$ 0,00
10001043 - CONSTRUÇÃO DE CENTRO DE MULTIPLO USO	R\$ 55.000,00	R\$ 0,00
20002036 - Manutenção das Atividades de Atenção ao Idoso	R\$ 50.000,00	R\$ 1.250,00
20002033 - PROGRAMA DE ASSISTÊNCIA FAMILIAR	R\$ 705.027,00	R\$ 664.918,50
10001044 - AQUISIÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 50.000,00	R\$ 0,00
20002034 - Manutenção do Fundo Municipal de Assistência Social	R\$ 385.575,12	R\$ 258.578,27
0007 - Administração	R\$ 2.335.583,42	R\$ 1.374.060,17
10001051 - AQUISIÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 32.000,00	R\$ 0,00
20002002 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DO GABINETE DO PREFEITO	R\$ 357.000,00	R\$ 220.748,49
20002003 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO	R\$ 1.266.483,42	R\$ 1.045.911,24
20002006 - CONTRIBUIÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO PASEP	R\$ 106.100,00	R\$ 59.439,04
10001003 - AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS E EQUIPAMENTOS	R\$ 75.000,00	R\$ 0,00
10001004 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	R\$ 30.000,00	R\$ 0,00
20002004 - MANUTENÇÃO DA JUNTA DE SERVIÇO MILITAR	R\$ 37.000,00	R\$ 0,00
10001005 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	R\$ 32.000,00	R\$ 2.853,54
20002038 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE TRIBUTAÇÃO	R\$ 295.000,00	R\$ 45.107,86
10001006 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E/OU REFORMA DE CENTRO ADMINISTRATIVO	R\$ 105.000,00	R\$ 0,00
0018 - PROMOÇÃO E EXTENSÃO RURAL	R\$ 774.260,00	R\$ 251.374,28

20002010 - PROGRAMA DE PEIXAMENTOS DE AÇUDES	R\$ 28.000,00	R\$ 0,00
20002013 - PROGRAMA DE TREINAMENTO A AGRICULTORES, PESCADORES E PECUARISTAS	R\$ 32.000,00	R\$ 0,00
10001010 - AQUISIÇÃO DE DESSANILIZADORES DE ÁGUAS	R\$ 30.000,00	R\$ 0,00
20002011 - PROGRAMA DE INCENTIVO A AGRICULTURA E PECUÁRIA	R\$ 43.000,00	R\$ 0,00
20002012 - PROGRAMA DE CORTE DE TERRA	R\$ 32.000,00	R\$ 0,00
10001012 - CONSTRUÇÃO DE MATA BURROS E PASSAGENS MOLHADA	R\$ 20.000,00	R\$ 0,00
10001007 - AQUISIÇÃO DE TRATOR, MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 200.000,00	R\$ 0,00
10001008 - AQUISIÇÃO E DISTRIBUIÇÃO E MUDAS	R\$ 17.000,00	R\$ 0,00
20002009 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA	R\$ 355.260,00	R\$ 251.374,28
10001009 - Aquisição de Hortas Comunitárias	R\$ 17.000,00	R\$ 0,00
0057 - HABITAÇÃO	R\$ 245.000,00	R\$ 0,00
10001045 - PROGRAMA DE MELHORIA HABITACIONAL	R\$ 60.000,00	R\$ 0,00
10001028 - CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE CASAS POPULARES	R\$ 185.000,00	R\$ 0,00
0046 - Educação Física e Desporto	R\$ 486.367,48	R\$ 167.501,99
20002035 - Manutenção das Atividades da Secretaria Municipal de Turismo, Cultura e Desporto	R\$ 216.367,48	R\$ 167.501,99
10001054 - Construção e Reforma de Quadra/Campo de Futebol	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
10001055 - Construção e Reforma de Ginásio Poliesportivo	R\$ 170.000,00	R\$ 0,00
0058 - URBANISMO	R\$ 3.469.120,96	R\$ 1.253.644,92
10001024 - PAVIMENTAÇÃO, DRENAGEM E DEMAIS OBRAS DE URBANIZAÇÃO	R\$ 260.000,00	R\$ 4.500,00
10001035 - CONSTRUÇÃO, REFORMA E AMPLIAÇÃO DO MERCADO PÚBLICO	R\$ 75.000,00	R\$ 0,00
10001025 - CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE PRAÇAS	R\$ 200.000,00	R\$ 0,00
10001026 - CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DE PRÉDIOS PÚBLICOS	R\$ 160.000,00	R\$ 0,00
10001027 - CONSTRUÇÃO E RECUPERAÇÃO DAS ESTRADAS MUNICIPAIS	R\$ 52.500,00	R\$ 0,00
10001029 - AQUISIÇÃO DE CAMINHÕES, TRATORES, MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 250.000,00	R\$ 0,00
20002021 - MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS PÚBLICAS E SERVIÇOS URBANOS	R\$ 1.486.620,96	R\$ 1.249.144,92
10001030 - CONSTRUÇÃO E AMPLIAÇÃO DE ATERRO SANITÁRIO	R\$ 180.000,00	R\$ 0,00
10001052 - Construção de Porticos	R\$ 150.000,00	R\$ 0,00
10001053 - Construção e Reforma de Terminal Turístico	R\$ 250.000,00	R\$ 0,00
10001032 - CONSTRUÇÃO E REFORMA DE CEMITÉRIO PÚBLICO	R\$ 55.000,00	R\$ 0,00
10001022 - AQUISIÇÃO E/OU DESAPROPRIAÇÃO DE IMÓVEIS	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
10001033 - PROGRAMA DE REGULARIZAÇÃO FUNDIÁRIA	R\$ 150.000,00	R\$ 0,00
10001034 - CONSTRUÇÃO E AMPLIAÇÃO DE AÇUDES	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
0088 - TRANSPORTE RODOVIÁRIO	R\$ 60.000,00	R\$ 0,00
10001031 - CONSTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REFORMA DE GARAGEM MUNICIPAL	R\$ 60.000,00	R\$ 0,00
0099 - RESERVA DE CONTIGENCIA	R\$ 500.000,00	R\$ 0,00
90000009 - RESERVA DE CONTIGENCIA	R\$ 500.000,00	R\$ 0,00
0008 - ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	R\$ 141.900,00	R\$ 20.400,00
20002007 - ENCARGOS E AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA INTERNA	R\$ 41.900,00	R\$ 0,00
20002008 - PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS E ACORDOS JUDICIAIS	R\$ 100.000,00	R\$ 20.400,00

A análise apontou que houve baixa execução em algumas ações, demonstrando dificuldades quanto ao alcance das metas previstas na LOA. Por outro lado, as algumas ações tiveram um percentual de execução elevado, contribuindo para a efetivação das políticas públicas planejadas.

2.2 Outras ações promovidas

Também foram avaliadas outras ações que tiveram por objetivo promover a missão institucional e o bom desempenho da gestão.

2.3 Gestão patrimonial

2.3.1 Bens móveis e imóveis

No encerramento do exercício, os bens móveis e imóveis do órgão/entidade totalizaram R\$ 0,00 e R\$ 0,00, respectivamente, os quais estão de acordo com os registros contábeis.

Não foi constatada incompatibilidade entre os registros contábeis das contas de bens permanentes e a existência física dos bens. Acrescente-se que os bens foram inventariados e possuem registro analítico individualizado, com a indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração.

4. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Antônio Gomes de Amorim, relativa ao exercício de 2016, com objetivo de:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual e municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Em nossa opinião as peças que integram a prestação de contas sob exame representam a regularidade da prática de atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

Viçosa, em 31 de janeiro de 2017.

Vera Lúcia Silva
Controladora

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Certificado: 0001/2016

Processo: 0001/2016

Emitente: Controladoria Interna Prefeitura Municipal de Viçosa

Unidade auditada: Prefeitura Municipal de Viçosa

Gestor responsável: Antônio Gomes de Amorim

Exercício: 2016

Foram examinados os atos de gestão do responsável pelas áreas auditadas, praticados no período de 2016.

Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram os resultados das ações de controle realizadas ao longo do exercício objeto de exame, sobre a gestão da unidade auditada.

Em função dos exames realizados, consubstanciados no Relatório de Auditoria Anual de Contas, e em face do disposto no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), proponho que o encaminhamento das contas do responsável pela Unidade Auditada seja pela regularidade.

Viçosa, em 31 de janeiro de 2017.

Vera Lúcia Silva
Controladora

PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO

Relatório: 0001/2016

Processo: 0001/2016

Unidade auditada: Prefeitura Municipal de Viçosa

Gestor responsável: Antônio Gomes de Amorim

Exercício: 2016

Em conclusão aos encaminhamentos sob a responsabilidade da Unidade de Controle Interno quanto ao processo de contas do exercício sob exame, da Unidade Auditada, expresse, a seguir, opinião conclusiva, de natureza gerencial, considerando os principais registros e recomendações formuladas em decorrência dos trabalhos conduzidos por este órgão de controle interno sobre a gestão do referido exercício, cuja Certificação foi pela regularidade.

As auditorias realizadas e os procedimentos de controle, sob os aspectos da regularidade / legalidade demonstraram que o município se encontrava regular.

Quanto à avaliação dos resultados, destacou-se a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, bem como outras ações promovidas para promover a missão institucional, concluindo-se que apresentaram resultados satisfatórios.

Não foram identificadas constatações com impacto significativo na gestão da Entidade. Diante disso, (não) foram efetuadas recomendações aos gestores.

Outrossim, não havia determinações/recomendações expedidas pelo TCE/RN, no exercício em referência, pendentes de atendimento.

Assim, em atendimento às determinações contidas no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN) e fundamentado no Relatório de Auditoria, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria pela regularidade da gestão do responsável pela Unidade Auditada – Prefeitura Municipal de Viçosa.

Desse modo, o processo pode ser encaminhado ao Gestor Responsável senhor Antônio Gomes de Amorim, com vistas à obtenção do pronunciamento de que trata o artigo 150 da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), e posterior remessa ao Tribunal de Contas do Estado.

Viçosa, em 31 de janeiro de 2017.

Vera Lúcia Silva
Controladora