



Tribunal de Contas do Estado do Tocantins
Sistema Integrado de Controle e Auditoria Pública
Análise Conclusiva do Controle Interno

PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMAS

001.256.680-23 - ANDRE FAGUNDES CHEGUEM

Período Referência: 2020/2

Entrega de dados: 28/01/2021 13:43:34 -

Possui Regime Próprio de Previdência Social - RPPS?

Sim

Comentário:

Lei de Instituição do Controle Interno:

Lei Municipal nº 1.671, de 22 de dezembro de 2009

Possui entidade da Administração Pública Indireta?

Sim

Comentário:

Orçamento

1) Houve abertura de créditos adicionais?

Resposta: Sim

Comentário: O instituto do crédito adicional deve ser utilizado durante a execução orçamentária, previsto na Lei Municipal nº 2.543, de 09 de janeiro de 2020, com base no art. 4º da referida Lei.

2) As alterações de saldos apresentadas nos Decretos de abertura de créditos adicionais representam os mesmos valores demonstrados na contabilidade?

Resposta: Sim

Comentário:

3) Houve ocorrência de déficit na execução orçamentária?

Resposta: Não

Comentário:

4) O orçamento foi superestimado?

Resposta: Não

Comentário:

5) Houve inclusão, no orçamento, da verba necessária ao pagamento de seus débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado (sentenças judiciais), constantes de precatórios apresentados até 1º de julho?

Resposta: Sim

Comentário: Incluso na LEI Nº 2.515, DE 12 DE DEZEMBRO DE 2019, Lei de diretrizes orçamentárias do exercício financeiro de 2020.

6) Houve descrição analítica das atividades dos órgãos e entidades do Poder Executivo e execução de cada um dos programas incluídos no orçamento anual, com indicação das metas físicas e financeiras previstas e das executadas?

Resposta: Sim

Comentário: Através do LOA e PPA.

Operações de Crédito

60) Foram publicados os decretos de contratação de operações de crédito no exercício, mediante leis autorizativas?

Resposta: Sim

Comentário:

61) Houve realização de operação de crédito?

Resposta: Sim

Comentário:

62) Qual a modalidade da Operação de Crédito?

Resposta: Operação de crédito interna

Comentário:

63) Foi ordenada operação de crédito, sem autorização legislativa?

Resposta: Não

Comentário:

64) As operações de crédito superaram os limites estabelecidos na Resolução do Senado?

Resposta: Não

Comentário:

65) O montante previsto para as receitas de operações de crédito ultrapassou as despesas de capital constantes do projeto de lei orçamentária?

Resposta: Não

Comentário:

66) Foi prestada garantia em operação de crédito sem que tenha sido constituída contragarantia em valor igual ou superior?

Resposta: Não

Comentário:

67) A ARO foi realizada somente a partir do décimo dia do início do exercício?

Resposta: Não houve

Comentário:

68) A ARO foi liquidada, com juros e outros encargos incidentes, até o dia dez de dezembro do exercício?

Resposta: Não houve

Comentário:

Pessoal

69) As contratações de pessoal por tempo determinado são realizadas mediante lei aprovada pela Câmara Municipal?

Resposta: Sim

Comentário:

70) Existem pendências de pagamento de precatórios referente ao exercício anterior?

Resposta: Não

Comentário:

71) Houve contabilização como dívida do Ente, dos valores correspondentes aos precatórios judiciais não pagos durante a execução do orçamento?

Resposta: Não

Comentário:

72) Houve cumprimento do limite legal da despesa com pessoal?

Resposta: Sim

Comentário:

73)A Despesa Total com Pessoal atingiu 90% do limite legal?

Resposta: Sim

Comentario:

74)A Despesa Total com Pessoal excedeu 95% do limite legal?

Resposta: Não

Comentario:

75)O Poder Executivo possui Quadro de Pessoal próprio instituído por lei?

Resposta: Sim

Comentario:

76)O quantitativo de servidores é compatível com o quadro aprovado?

Resposta: Sim

Comentario:

77)Os servidores foram admitidos através de concurso público?

Resposta: Sim

Comentario:

78)Os documentos relativos ao concurso público e os atos de nomeação ou admissão foram encaminhados ao Tribunal de Contas para registro?

Resposta: Sim

Comentario:

79)Existem servidores contratados por tempo determinado?

Resposta: Sim

Comentario:

80)Os contratos estão autorizados por lei específica com motivos devidamente justificados?

Resposta: Sim

Comentario:

81)O subsídio do Prefeito obedece ao estabelecido em lei?

Resposta: Sim

Comentario:

82)O subsídio do Vice-Prefeito está em conformidade com a legislação pertinente?

Resposta: Sim

Comentario:

83)Os subsídios dos secretários guardam consonância ao estabelecido em lei?

Resposta: Sim

Comentario:

84)Existe no quadro de pessoal efetivo o cargo de Contador ou Técnico em Contabilidade?

Resposta: Sim

Comentario:

85)Não existindo no quadro de pessoal efetivo o cargo de Contador ou Técnico em Contabilidade, as despesas da contratação de terceiros para execução desse serviço essencial é computado para fins de limite com pessoal?

Resposta: Não

Comentario: Há cargo efetivo de Contador

86)Existe no quadro de pessoal efetivo o cargo de Advogado, Procurador, ou similar?

Resposta: Sim

Comentario:

87)Não existindo no quadro de pessoal efetivo o cargo de Advogado, Procurador, ou similar, as despesas da contratação de terceiros para execução desse serviço essencial é computado para fins de limite com pessoal?

Resposta: Não
Comentário: Há cargo efetivo de Procurador.

Bens Permanente

10) Houve receita de alienação de Ativos (bens e direitos)?

Resposta: Sim
Comentário: Parcelas de pagamento de alienações de bens em exercícios anteriores.

11) Houve aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente?

Resposta: Não
Comentário:

12) Em caso de alienação, doação e outros havia laudo de avaliação, leis autorizativas e justificativas?

Resposta: Não
Comentário: Não houve no período 07 a 12/20 alienação de bens.

13) Houve Bens Incorporados e Desincorporados no Patrimônio Municipal?

Resposta: Sim
Comentário:

14) O patrimônio municipal está devidamente registrado e controlado (registro dos bens imóveis e tombamento dos móveis), com termo de responsabilidade assinado pelo responsável pela sua guarda e conservação?

Resposta: Sim
Comentário: Registrado e controlado via sistema e com termos de responsabilidade assinados de acordo com o recebimento.

15) O Poder Executivo possui frota própria de veículos e máquinas?

Resposta: Sim
Comentário: Automóveis, motocicletas, caminhões e máquinas.

Bens em almoxarifado

7) É realizado o controle de uso e manutenção (gastos com combustíveis, lubrificantes e peças de reposição)?

Resposta: Sim
Comentário: Via sistemas próprios de controle.

8) O Poder Executivo tem implantado em seus órgãos, a conta Almoxarifado, destinada ao registro e controle das aquisições, aplicações e estocagem dos produtos e materiais adquiridos durante o exercício?

Resposta: Sim
Comentário: Cada unidade gestora tem seu almoxarifado independente para o controle de entrada e saída de materiais.

9) O registro da conta Almoxarifado atendeu às técnicas de registros e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público?

Resposta: Sim
Comentário: Conforme LRF e Manual Técnico Orçamentário.

Licitações, Contratos, Convênios, Acordos e Ajuste

51) Os recursos financeiros oriundos de convênios são movimentados em conta bancária vinculada específica?

Resposta: Sim
Comentário:

52) Há análise e manifestação do responsável pelo controle interno em todos os processos de dispensa e inexigibilidade de licitação, procedimentos licitatórios, contratos, convênios e outros instrumentos

congêneres?

Resposta: Sim

Comentário: responsável pelo controle interno (Controlador Geral do Município) distribui os processos entre os Analistas de Controle Interno que realizam a manifestação nos autos. Logo, nem todos passam pelo responsável interno que responde perante o TCE-TO.

53)O Poder Executivo possui Comissão Permanente de Licitação regular?

Resposta: Sim

Comentário: Instituída pelo Decreto nº 1.960, de 05 de novembro de 2020.

54)Todos os processos de compras de materiais e serviços de valor superior ao limite mínimo exigido pela Lei Federal nº 8.666/1993, são submetidos à análise da comissão?

Resposta: Sim

Comentário: Todos os processos de despesas com valores maiores que ao limite mínimo estabelecido pelas leis de licitações são encaminhados para análise e elaboração de editais pela CPL.

55)Em todos os processos de licitação, dispensa e inexigibilidade são obedecidas as normas da Lei nº 8.666/93 e suas alterações posteriores?

Resposta: Sim

Comentário:

56)O Poder Executivo mantém cadastro atualizado de todos os fornecedores e prestadores de serviços da administração municipal?

Resposta: Sim

Comentário: Há na Superintendência de Compras e Licitações o setor de Cadastro dos Fornecedores, os quais recebem CRC - Certificado de Registro Cadastral no momento de seus cadastramentos, para interessados em participar de certames licitatórios, nos termos do Art. 34 da Lei Federal nº 8.666/93.

Obras Públicas e Reformas

57)Existem obras paralisadas?

Resposta: Sim

Comentário: Apenas uma, processo nº 2020018469, devido a pedido da contratada em razão do período de chuvas.

58)Existem obras em andamento?

Resposta: Sim

Comentário: 18 obras em andamento, conforme relatório da Secretaria de Infraestrutura e Serviços Públicos.

59)O Poder Executivo ao enviar o projeto de lei de diretrizes orçamentárias ao legislativo anexou o relatório com as informações das obras em andamento?

Resposta: Sim

Comentário:

Contabilidade

16)As disponibilidades constam de registro próprio de modo que recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória estão identificados e escriturados de forma individualizada?

Resposta: Sim

Comentário:

17)Houve registro contábil das obrigações do Ente no Passivo Financeiro e Permanente?

Resposta: Sim

Comentário:

18)Houve atendimento às técnicas de registros e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público?

Resposta: Sim

Comentário:

19)Houve ocorrência de déficit financeiro (passivo financeiro maior que ativo financeiro)?

Resposta: Não

Comentário:

20)O Poder Executivo encaminhou suas contas ao Poder Executivo da União?

Resposta: Sim

Comentário:

Educação

29)Foi aplicado o percentual mínimo de 25% da receita proveniente de impostos, na manutenção e desenvolvimento do ensino?

Resposta: Sim

Comentário:

30)Houve aplicação de pelo menos 60% dos recursos do FUNDEB em remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício?

Resposta: Sim

Comentário:

Saúde

92)Houve cumprimento do limite mínimo de 15% em ações e serviços públicos de saúde?

Resposta: Sim

Comentário:

Lei de Responsabilidade Fiscal

36)O Poder Executivo demonstrou e avaliou o cumprimento das metas fiscais do quadrimestre/semestre anterior, em audiência pública?

Resposta: Sim

Comentário:

37)Onde foi realizada audiência pública?

Resposta: Câmara Municipal de Vereadores de Palmas em 29/09/2020.

38)A audiência foi realizada no prazo estabelecido no art. 9º, § 4º da LRF?

Resposta: Sim

Comentário:

39)Os recursos legalmente vinculados à finalidade específica foram utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação?

Resposta: Sim

Comentário:

40)A Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO foi apresentada com os Anexos de Metas e Riscos Fiscais?

Resposta: Sim

Comentário:

41)As publicações bimestrais dos Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária (RREO), relativos ao exercício foram efetuadas nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

Resposta: Sim

Comentário:

42)O envio bimestral do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO), relativos ao exercício foi efetuado nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

Resposta: Sim

Comentário:

43)O Poder Executivo publicou os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

Resposta: Sim

Comentário:

44)O Poder Executivo enviou os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

Resposta: Sim

Comentário:

45)O Poder Executivo instituiu e cobra todos os impostos e taxas de sua competência conforme disposto no art. 11 da LC nº. 101/2000?

Resposta: Sim

Comentário:

46)Ocorreram fatos que requeresse a limitação de empenhos?

Resposta: Não

Comentário:

47)Houve limitação de empenhos e movimentação financeira, nos casos estabelecidos em lei art. 9º da LC nº 101/00?

Resposta: Não

Comentário:

48)Houve cumprimento do limite da dívida consolidada?

Resposta: Sim

Comentário:

49)Houve inscrição de restos a pagar processados sem disponibilidade financeira, evidenciando desequilíbrio das contas públicas?

Resposta: Não

Comentário:

50)O Poder Executivo inscreve na Dívida Ativa os contribuintes inadimplentes com o recolhimento dos impostos devidos e adota as providências para cobrança?

Resposta: Sim

Comentário:

Financeiro

31)Os Extratos das contas bancárias foram devidamente conciliados?

Resposta: Sim

Comentário:

32)Foi realizada mensalmente a consistência entre a movimentação bancária e os registros contábeis?

Resposta: Sim

Comentário:

33)Os Extratos das contas bancárias originais estão arquivados na sede da entidade e conferem com o Termo de Conferência de Saldos?

Resposta: Sim

Comentário:

34)Os Repasses das parcelas mensais do duodécimo ao Poder Legislativo estão de acordo com os limites estabelecidos na Constituição Federal e legislação local?

Resposta: Sim

Comentário:

35)Houve cumprimento da estrita ordem cronológica das exigibilidades para cada fonte diferenciada de recursos no pagamento das obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras, prestação de serviços e precatórios?

Resposta: Sim

Comentário:

Despesas

21)O Poder Executivo estabeleceu a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso?

Resposta: Sim

Comentario: Por meio do Decreto nº 1.840 de 29 de janeiro de 2020.

22)A programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso foram estabelecidos pelo Poder Executivo em até trinta dias após a publicação dos orçamentos?

Resposta: Sim

Comentario:

23)Houve despesas ordenadas sem a autorização legal?

Resposta: Não

Comentario:

24)Todos os processos de realização de despesas são submetidos à verificação e análise do Controle Interno?

Resposta: Sim

Comentario:

25)Foi detectada alguma irregularidade ou ilegalidade nos casos analisados?

Resposta: Sim

Comentario: As falhas ou irregularidades encontradas foram encaminhadas para correção nos órgãos de origem, a fim de sanar e/ou justificar o apontamento.

26)Houve despesas não empenhas de competência do referente período?

Resposta: Sim

Comentario: Serão alvo de Reconhecimento de Despesas de Exercícios Anteriores (DEA), natureza de despesa "92", na LOA 2021.

27)Existe instrumento legal determinando o valor e disciplinando a concessão de diárias?

Resposta: Sim

Comentario: Decreto Municipal nº 190/2006

28)Houve ausência de recolhimento, ou recolhimento a menor, da contribuição previdenciária dos servidores à instituição de previdência?

Resposta: Não

Comentario:

RPPS

88)As disponibilidades do RPPS estão depositadas em conta separada das demais disponibilidades?

Resposta: Sim

Comentario: Conforme previsto na Lei nº 1414/2005, arts. 83 e 84, foram separados os fundos de previdência.

Fundo Previdenciário Capitalizado - FPC - CNPJ nº 30.177.354/0001-77

Fundo Previdenciário Social do Município de Palmas - FPP - CNPJ nº 30.177.348/0001-10

Administração do Instituto de Previdência Social de Palmas - PREVIPALMAS - CNPJ nº 05.278.848/0001-09

89)Foi detectada ausência de recolhimento, ou recolhimento a menor, das cotas de contribuição patronal do Ente à instituição de previdência?

Resposta: Não

Comentario:

90)Houve ausência de retenção, ou retenção a menor, da contribuição previdenciária dos servidores?

Resposta: Não

Comentario:

91)As disponibilidades do RPPS estão aplicadas nas condições de mercado, com observância dos limites e condições de proteção e prudência financeira?

Resposta: Sim

Comentario: Estão sob investigação três investimentos realizados entre os anos 2017 e 2018, de gestão anterior, no valor de R\$ 58

milhões. Os demais estão todos aplicados conforme Política de Investimentos aprovada pelo Conselho Municipal de Previdência e de acordo com a Resolução CMN 3.922/2010 e Portaria MPS 519/2011, respeitando os limites de riscos, solvências e liquidez de ativos.

Informações Adicionais

93) Citar outras irregularidades ou ilegalidades constatadas não descritas no questionário.

Resposta: Não se aplica

94) NOTAS EXPLICATIVAS (justificativas e indicação das providências adotadas quanto às falhas e irregularidades ou ilegalidades constatadas).

Resposta: Não se aplica

95) Informe o endereço eletrônico do Portal da Transparência desta Unidade

Resposta: <http://prodata.palmas.to.gov.br:8080/sig/app.html#/transparencia/index.php>



Tribunal de Contas do Estado do Tocantins
Sistema Integrado de Controle e Auditoria Publica
Análise Conclusiva do Controle Interno

CÂMARA MUNICIPAL DE PALMAS

021.343.471-71 - HALINE CHAVES GOMES

Período Referencia: 2020/2

Entrega de dados: 29/01/2021 15:11:56 -

Independente Financeiramente?

Não

Comentário:

Lei de Instituição do Controle Interno:

RESOLUÇÃO 189

Poder Legislativo

1)Os Extratos das contas bancárias foram devidamente conciliados?

Resposta: Sim

Comentario:

2)Foi realizada mensalmente a consistência entre a movimentação bancária e os registros contábeis?

Resposta: Sim

Comentario:

3)Os Extratos das contas bancárias originais estão arquivados na sede da entidade e conferem com o Termo de Conferência de Saldos?

Resposta: Sim

Comentario:

4)Os Repasses das parcelas mensais do duodécimo ao Poder Legislativo estão de acordo com os limites estabelecidos na Constituição Federal?

Resposta: Sim

Comentario:

5)Foi detectada ausência de recolhimento, ou recolhimento a menor, das cotas de contribuição patronal do Ente à instituição de previdência?

Resposta: Não

Comentario:

6)Houve ausência de retenção, ou retenção a menor, da contribuição previdenciária dos servidores?

Resposta: Não

Comentario:

7)Houve ausência de recolhimento, ou recolhimento a menor, da contribuição previdenciária dos servidores à instituição de previdência?

Resposta: Não

Comentario:

8)O Poder Legislativo recolhe aos cofres municipais os impostos retidos sobre pagamentos efetuados?

Resposta: Sim

Comentario:

9) Houve atendimento às técnicas de registros e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade?

Resposta: Sim

Comentário:

10) O Poder Legislativo possui quadro de pessoal próprio, instituído por lei?

Resposta: Sim

Comentário:

11) O quantitativo de pessoal é compatível com o quadro aprovado?

Resposta: Sim

Comentário:

12) Os servidores foram admitidos através de concurso público?

Resposta: Sim

Comentário:

13) Os documentos relativos ao concurso e os atos de nomeação/admissão foram encaminhados ao Tribunal de Contas para registro?

Resposta: Sim

Comentário:

14) Existem servidores contratados por tempo determinado?

Resposta: Não

Comentário:

15) Os contratos estão autorizados por lei específica e motivos devidamente justificados?

Resposta: Não

Comentário: POIS NÃO EXISTEM CONTRATOS POR PRAZO DETERMINADO

16) Houve cumprimento do limite legal da despesa com pessoal?

Resposta: Sim

Comentário:

17) A Despesa Total com Pessoal atingiu 90% do limite legal?

Resposta: Não

Comentário:

18) A Despesa Total com Pessoal excedeu 95% do limite legal?

Resposta: Não

Comentário:

19) Houve ocorrência de déficit financeiro (passivo financeiro maior que ativo financeiro)?

Resposta: Não

Comentário:

20) Houve inscrição de restos a pagar processados sem disponibilidade financeira, evidenciando desequilíbrio das contas públicas?

Resposta: Não

Comentário:

21) O Poder Legislativo publicou os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal ? LRF e na forma do disposto nas Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional - STN?

Resposta: Sim

Comentário:

22) O Poder Legislativo enviou os Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), nos prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal ? LRF e na forma do disposto nas Portarias da STN?

Resposta: Sim

Comentário:

23) Qual o número de vereadores da localidade?

Resposta: 19

24) Qual o percentual além do subsídio é pago ao vereador presidente da Câmara Municipal?

Resposta: NENHUM

25) O subsídio de cada vereador está de acordo com o limite máximo estabelecido no art. 29, VI da Constituição Federal?

Resposta: Sim

Comentário:

26) O total de gastos com subsídio de vereadores obedeceu ao limite de até 5% da receita do município?

Resposta: Sim

Comentário:

27) O total da despesa com o Legislativo Municipal em relação à receita arrecadada do exercício anterior está de acordo com o art. 29-A da Constituição Federal?

Resposta: Sim

Comentário:

28) O total da despesa da folha de pagamento da Câmara Municipal foi inferior aos 70% do repasse ao Poder Legislativo?

Resposta: Sim

Comentário:

29) O Poder Legislativo possui Comissão Permanente de Licitação regular?

Resposta: Sim

Comentário:

30) Todos os processos de compras de materiais e serviços de valor superior ao limite mínimo exigido pela Lei Federal no 8.666/1993, são submetidos à análise da comissão?

Resposta: Sim

Comentário:

31) Em todos os processos de licitação, dispensa e inexigibilidade são obedecidas as normas da Lei no 8.666/93 e suas alterações posteriores?

Resposta: Sim

Comentário:

32) Houve análise e manifestação do responsável pelo controle interno em todos os processos de dispensa e inexigibilidade de licitação, procedimentos licitatórios, contratos, convênios e outros instrumentos congêneres?

Resposta: Sim

Comentário:

33) Todos os processos de realização de despesas são submetidos à análise do Controle Interno?

Resposta: Sim

Comentário:

34) Foi detectada alguma irregularidade ou ilegalidade nos casos analisados?

Resposta: Não

Comentário:

35) Houve despesas não empenhas de competência do referente período?

Resposta: Não

Comentário:

36) No Poder Legislativo existe instrumento legal determinando o valor disciplinando a concessão e pagamento de diárias?

Resposta: Sim

Comentário:

37) Citar outras irregularidades ou ilegalidades constatadas não descritas no questionário acima:

Resposta: não foram detectadas irregularidades ou ilegalidades

38) NOTAS EXPLICATIVAS (justificativas e indicação das providências adotadas quanto às falhas e irregularidades ou ilegalidades constatadas).

Resposta: não houve necessidade

Informações Adicionais

95) Informe o endereço eletrônico do Portal da Transparência desta Unidade

Resposta: <http://s2.asp.srv.br/etransparencia.cm.palmas.to/servlet/portal>