



**Prefeitura de Catanduvas (SC)  
Estado de Santa Catarina**

**RELATÓRIO DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO**

**Prestação de Contas de Gestão  
Unidade Gestora: Fundo Municipal de Saúde**

**ANEXO VII  
IN 20 – Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina**

**Diego Grezelle  
Agente de Controle Interno  
Exercício Financeiro 2021**

**RELATÓRIO DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO  
PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO  
Art. 16 - IN 20/TCE-SC**

**Fundo Municipal de Saúde**

**PORTARIA N.TC-016/2022**

Trata das prestações de contas relativas ao exercício financeiro de 2021, a serem apresentadas em 2022.

Art. 1º. Fica facultada para as prestações de contas relativas ao exercício financeiro de 2021, a serem apresentadas em 2022, a remessa das seguintes informações constantes dos anexos da Instrução Normativa nº TC-020/2015, de 31 de agosto de 2015:

(....)

V - Do inciso VII do Anexo VII – Conteúdo Mínimo do Relatório do Órgão de Controle Interno sobre a Prestação de Contas de Gestão.

## CONSIDERAÇÕES INICIAIS

**CONSIDERANDO** o disposto no artigo 58, Parágrafo Único da Constituição do Estado de Santa Catarina que estabelece a obrigação de prestar contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos;

**CONSIDERANDO** o disposto nos artigos 48, parágrafo único, e 48-A da Lei Complementar n. 101/2000, de 04 de maio de 2000, com redação dada pela Lei Complementar n. 131/2009, de 27 de maio de 2009, sobre a transparência da Administração Pública, e a Lei n. 12.527/2011, de 18 de novembro de 2011, que regulamenta o direito de acesso à informação previsto na Constituição Federal de 1988, inciso XXXIII do artigo 5º, no artigo 37, §3º, inciso II, e no artigo 216, §2º;

**CONSIDERANDO** a Instrução Normativa N° TC-0020/2015, que estabelece critérios para organização e apresentação da prestação de contas anual, normas relativas à remessa de dados, informações e demonstrativos por meio eletrônico e dá outras providências;

**CONSIDERANDO** os princípios aplicáveis ao controle exercido no âmbito da Administração Pública pelos órgãos constitucionais de controle externo, como a racionalização do exame, apreciação e julgamento das prestações de contas, mediante critérios de seletividade, materialidade, risco, relevância, oportunidade e temporalidade;

**CONSIDERANDO** que o artigo 16, da Instrução Normativa n. 20, do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina dispõe que:

Art. 16 - O relatório do controle interno é o documento produzido pelo órgão de controle interno da unidade jurisdicionada relativo ao exame da prestação anual de contas, contendo, no mínimo, os elementos indicados **no Anexo VII** desta Instrução Normativa, e certificando a realização da avaliação das contas e da gestão no exercício, registrando os resultados e indicando as falhas e irregularidades verificadas, bem como as medidas adotadas pelos gestores para a sua correção.

O órgão de controle interno apresenta o relatório com base no anexo VII, da Instrução Normativa n. 20/2015/TCE-SC.

**1. Informações sobre o funcionamento do sistema de controle interno da unidade jurisdicionada:**

**a) Estrutura Orgânica:**

A unidade jurisdicionada não dispõe de sistema de controle interno descentralizado.

A Controladoria Interna é exercida pelo Órgão Central de Controle Interno e dispõe de um servidor em seu quadro.

Servidora: Diego Grezelle

Portaria 7.115/2017

Cargo: Agente de Controle Interno – Função Gratificada.

Gestores:

Marisete Luvison Marcon

Secretária Municipal de Saúde

**b) Atribuições do Controle Interno:**

Nos termos do artigo 22, da instrução normativa n. 20/2015 do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, são atribuições do controle interno, dentre outras:

I - contribuir para o aprimoramento da gestão pública, orientando os responsáveis quanto à arrecadação e aplicação dos recursos públicos com observância dos princípios da economicidade, eficiência, eficácia e efetividade; II - acompanhar, supervisionar e avaliar: **a)** o cumprimento das metas previstas no plano plurianual e a execução dos programas de governo, em conformidade com a lei de diretrizes orçamentárias e os orçamentos do

Estado ou do Município, conforme o caso; **b)** os resultados quanto à eficácia e eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração pública, e da aplicação de recursos públicos concedidos a entidades de direito privado; **c)** o cumprimento dos limites e das condições para realização de operações de crédito e inscrição em restos a pagar; **d)** a adoção de providências para recondução dos montantes das dívidas consolidada e mobiliária aos limites de que trata a Lei Complementar nº 101/2000; **e)** o cumprimento dos limites da despesa com pessoal e a adoção de medidas para o seu retorno aos limites estabelecidos nos artigos 22 e 23 da Lei Complementar nº 101/2000; **g)** a instituição, previsão e efetiva arrecadação dos tributos de competência do ente da federação, em consonância com o artigo 11 da Lei Complementar nº 101/2000; **III** - supervisionar e avaliar o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como os direitos e haveres do Estado ou Município; **IV**- avaliar a consistência dos dados contidos no Relatório de Gestão Fiscal, conforme estabelece o artigo 54 da Lei Complementar nº 101/2000; **V** - fiscalizar o cumprimento do limite de gastos totais do Poder Legislativo Municipal; **VI** - emitir relatório sobre a execução dos orçamentos que deve ser encaminhado com a prestação de contas anual de governo, em atendimento ao disposto no artigo 47, parágrafo único, e no artigo 51 da Lei Complementar nº 202/2000; **VII** - promover a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial dos órgãos e entidades da administração pública quanto à legalidade, à legitimidade e à economicidade; **VIII** - verificar o cumprimento dos requisitos estabelecidos na Lei Complementar nº 101/2000 para a concessão de renúncia de receitas; **IX** - organizar e executar, por iniciativa própria ou por determinação do Tribunal de Contas do Estado, programação de auditoria contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial nas unidades administrativas sob seu controle, enviando ao Tribunal os respectivos relatórios quando solicitado; **X** - dar ciência ao titular da unidade, indicando as providências a serem adotadas para a sua correção, a ocorrência de atos e fatos ilegais ou ilegítimos praticados por agentes públicos na utilização de recursos públicos, inclusive para que instaure tomada de contas especial sempre que tomar conhecimento de qualquer irregularidade causadora de dano ao erário; **XI** - realizar exame e avaliação da prestação de contas anual da unidade jurisdicionada e dos responsáveis sob seu controle, emitindo relatório e parecer, conforme disposto no artigo 16; **XII** - emitir parecer sobre a legalidade de ato de admissão de pessoal ou de concessão de aposentadoria, reforma e pensão; **XIII** - manifestar-se acerca da análise procedida pelos setores competentes sobre a prestação de contas de recursos concedidos e sobre a tomada de contas especial, indicando o cumprimento das normas legais e regulamentares, eventuais ilegalidade ou ilegitimidades constatadas, concordando ou não com a conclusão da análise feita pela unidade competente, emitindo relatório, certificado de auditoria e parecer; **XIV** - representar ao Tribunal de Contas quando a autoridade

administrativa não adotar as providências para correção de irregularidade ou instauração de tomada de contas especial; **XV** - prestar informações individualizadas sobre as ações realizadas no âmbito da unidade sob seu controle, em cumprimento às decisões do Tribunal de Contas que tenham recomendado ou determinado a adoção de providências administrativas ou a instauração de tomada de contas especial e respectivos resultados; **XVI** - coordenar e promover a remessa de dados e informações das unidades sob seu controle exigidos pelo Tribunal em meio informatizado; **XVII** - receber notificação de alerta emitida por meio dos sistemas informatizados do Tribunal de Contas e dar ciência formal às autoridades competentes; **XVIII** - acompanhar a atualização do rol de responsáveis da unidade jurisdicionada sob seu controle, de acordo com os arts. 12 e 13; **XIX** - verificar a correta composição da prestação de contas anual; **XX** - supervisionar a divulgação da prestação de contas de gestão na internet, na forma e prazos estabelecidos por esta Instrução Normativa.

**c) Procedimentos de controle e monitoramento adotados:**

- 1- Análise de prestação de contas de adiantamento;
- 2- Análise dos atos de admissão de pessoal;
- 3- Controle de ponto dos servidores por biometria;
- 4- Orientações atinentes a compras diretas e processos licitatórios;
- 5- Conferência de eventos da folha de pagamento;
- 6- Análises de dados encaminhados ao e-Sfinge (compras/contratos/folha de pagamento);
- 7- Acompanhamento dos rastreadores dos veículos;
- 8- Acompanhamento mensal de receitas lançadas e pagamentos efetuados nas contas bancárias;
- 9- Acompanhamento de pagamentos de credores;
- 10- Acompanhamento de conciliação bancária.

**d) Forma/meio de comunicação e integração entre as unidades:**

A controladoria interna é exercida de forma centralizada não disponibilizando de órgãos de controle em cada unidade jurisdicionada.

**2. Resumo das atividades desenvolvidas pelo órgão de controle interno, incluindo as auditorias realizadas;**

- Análise das prestações de contas de adiantamento;
- Análise e parecer de atos de pessoal;
- Acompanhamento de termos de referência e contratos.
- Acompanhamento mensal em conciliações bancárias.
- Acompanhamento em rastreamento de rotas, velocidades e trajetos de veículos.

**3. Relação das irregularidades que resultaram em dano ou prejuízo, indicando os atos de gestão ilegais, ilegítimos ou antieconômicos; o valor do débito; as medidas implementadas com vistas ao pronto ressarcimento; avaliação conclusiva sobre as justificativas apresentadas pelos responsáveis; os responsáveis:**

A unidade gestora não apresentou irregularidades ostensíveis.

**4. Quantitativo de tomadas de contas especiais instauradas e os respectivos resultados, com indicação de números, causas, datas de instauração, comunicação e encaminhamento ao Tribunal de Contas, se for o caso:**

Não houve tomadas de contas especiais no exercício.

**5. Avaliação das transferências de recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos congêneres, discriminando: volume de recursos transferidos; situação da prestação de contas dos recebedores do recurso; situação da análise da prestação de contas pela concedente:**

CNPJ	Nº PROCESSO	ANO	Nº PORTARIA	DATA PORTARIA	TIPO	VALOR EMPENHO	VALOR PAGO	TIPO RECURSO	VALOR IND. OBJETO
10.391.817/0001-91	N/A	2021	1296	22/06/2021	INCREMENTO PAB	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00	EMENDA	R\$ 50.000,00
10.391.817/0001-91	N/A	2021	1395	28/06/2021	INCREMENTO MAC	R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00	EMENDA	R\$ 200.000,00
10.391.817/0001-91	N/A	2021	1395	28/06/2021	INCREMENTO MAC	R\$ 22.892,00	R\$ 22.892,00	EMENDA	R\$ 22.892,00
10.391.817/0001-91	N/A	2021	1395	28/06/2021	INCREMENTO MAC	R\$ 52.250,00	R\$ 52.250,00	EMENDA	R\$ 52.250,00
10.391.817/0001-91	N/A	2021	1418	29/06/2021	INCREMENTO PAB	R\$ 300.000,00	R\$ 300.000,00	EMENDA	R\$ 300.000,00
10.391.817/0001-91	N/A	2021	3024	08/11/2021	INCREMENTO PAB	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	EMENDA	R\$ 100.000,00
10.391.817/0001-91	N/A	2021	3993	29/12/2021	INCREMENTO PAB	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	EMENDA	R\$ 100.000,00

6. Avaliação dos processos licitatórios realizados pela Unidade Jurisdicionada, incluindo as dispensas e inexigibilidades de licitação, identificando os critérios de seleção, quando a avaliação for por amostragem

Avaliação dos processos licitatórios realizados pela Unidade Jurisdicionada, incluindo as dispensas e inexigibilidades de licitação, identificando os critérios de seleção, quando a avaliação for por amostragem:

A unidade gestora efetuou os seguintes certames licitatórios foi efetuado na modalidade de multientidade exclusivo para o fundo:

Modalidade	Processo Administrativo	Processo	Objeto
PREGÃO	PL 0001/2021	PR 0001/2021	Produtos de limpeza hospitalar
PREGÃO	PL 0002/2021	PR 0002/2021	Profissional terapia ocupacional - <b>Deserto</b>
CREDENCIAMENTO	PL 0003/2021	CRED 0001/2021	Exames laboratoriais
PREGÃO	PL 0004/2021	PR 0003/2021	Serviços médicos hospitalares - <b>Rescindido</b>
PREGÃO	PL 0005/2021	PR 0004/2021	Profissional terapia ocupacional
PREGÃO	PL 0006/2021	PR 0005/2021	Locação de concentrador de oxigênio
PREGÃO	PL 0007/2021	PR 0006/2021	Aquisição de ventilador pulmonar – <b>Revogado</b>
TOMADA DE PREÇO	PL 0008/2021	TP 0001/2021	Reforma UBS Central
PREGÃO	PL 0009/2021	PR 0007/2021	Aquisição de ventilador pulmonar
DISPENSA	PL 0010/2021	DL 0001/2021	Serviço de plantão médico hospitalar
PREGÃO	PL 0011/2021	PR 0008/2021	Equipamentos para fisioterapia – <b>Deserto</b>
DISPENSA	PL 0012/2021	DL 0002/2021	Pintura ESF III
INEXIGIBILIDADE	PL 0013/2021	IL 0001/2021	Assessoria técnica hospitalar

DISPENSA	PL 0014/2021	DL 0003/2021	Camisetas
CREENCIAMENTO	PL 0015/2021	CRED 0003/2021	Cirurgias eletivas (varizes)
PREGÃO	PL 0016/2021	PR 0009/2021	Próteses dentárias – <b>Revogado</b>
PREGÃO	PL 0017/2021	PR 0010/2021	Camisetas
CREENCIAMENTO	PL 0018/2021	CRED 0004/2021	Próteses dentárias
PREGÃO	PL 0019/2021	PR 0011/2021	Serviços médicos hospitalar
DISPENSA	PL 0020/2021	DL 0004/2021	Hidroterapia infantil
PREGÃO	PL 0021/2021	PR 0012/2021	Locação software hospital
PREGÃO	PL 0022/2021	PR 0013/2021	Elaboração projeto básico hospital - <b>Deserto</b>
DISPENSA	PL 0023/2021	DL 0005/2021	Cisamarp – Consórcio
PREGÃO	PL 0024/2021	PR 0014/2021	Coleta resíduos de saúde
PREGÃO	PL 0025/2021	PR 0015/2021	Locação de veículos - <b>Deserto</b>
CREENCIAMENTO	PL 0026/2021	CRED 0005/2021	Exames laboratoriais
CREENCIAMENTO	PL 0027/2021	CRED 0006/2021	Exames laboratoriais PPI

7. Avaliação da gestão de recursos humanos, por meio de uma análise da situação do quadro de pessoal efetivo e comissionados, contratações temporárias, terceirizados, estagiários e benefícios previdenciários mantidos pelo tesouro ou regime próprio de previdência social – RPPS:

8. Pareceres das contratações de servidores efetivos e temporários;
9. Análise da regularidade/pendência das férias dos servidores;
10. Verificação da efetividade do sistema de frequência de servidores;
11. Atuação da gestão Controle de horas extras pelos gestores.

**12. Avaliação do cumprimento, pela unidade jurisdicionada, das determinações e recomendações expedidas pelo Tribunal de Contas do Estado no exercício no que tange às providências adotadas em cada caso e eventuais justificativas do gestor para o não cumprimento:**

Não foram apresentadas determinações ou recomendações pelo Tribunal de Contas do Estado no exercício de 2021.

**13. Relatório da execução das decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débito aos gestores municipais sob seu controle, indicando: nº do Acórdão ou título executivo e data; nome do responsável; valor; situação do processo de cobrança, indicando data da inscrição em dívida ativa, ajuizamento e conclusão do processo:**

Não houve decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débitos aos gestores municipais no exercício de 2021.

**14. Avaliação dos procedimentos adotados quando de renegociação da dívida com o instituto ou fundo próprio de previdência, se houver, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a atualização da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamento pactuadas:**

Não houve situações indicadas na questão supra.

**15. Avaliação acerca da conformidade dos registros gerados pelos sistemas operacionais utilizados pelas entidades com os dados do e-Sfinge;**

Os dados do sistema Beta e o E-sfinge guardam compatibilidade em seus resultados.

**16. Outras análises decorrentes do disposto nos artigos 20 a 23 desta Instrução Normativa.**

A controladoria interna, com o escopo de garantir a gestão eficaz dos recursos públicos, além das atividades já citadas, em conjunto com a contabilidade e setor de administração e finanças promoveu a orientação dos responsáveis quanto à utilização de recursos vinculados de forma precisa.

A aplicação mínima de recursos atinente a Lei de Responsabilidade Fiscal foi atingida.

Foram verificadas as publicações de relatórios de execução orçamentária e de gestão fiscal, em observância a lei de acesso à informação.

### **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Em atendimento a Instrução Normativa n. 0020/2015/TCE-SC, encaminho o relatório do órgão central do sistema de controle interno (art. 16 – Anexo VII).

**Diego Grezelle**  
**Agente de Controle Interno**  
Protocolado/Assinado Eletronicamente

Catanduvas, 30 de março de 2022