



RELATÓRIO DE ATIVIDADES REALIZADAS PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO (RELACI)

CONTAS DA PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY

ITEM 3.2.24 - IN 68/2020 - ANEXO III

Exercício 2021



Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES
Controladoria Geral do Município

Dorlei Fontão da Cruz
Prefeito Municipal

Edilene Paz dos Santos
Controladora Geral



SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	4
1.1 QUADRO DE PESSOAL.....	7
2. ATIVIDADES PREVISTAS PARA EXERCÍCIO 2021	9
2.1 ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA	10
2.1.1 Da Auditoria na execução dos contratos de terceirização e de Transporte Escolar firmados pela Secretaria Municipal de Educação.....	10
2.1.2. Das Ações de Monitoramento Previstas para Exercício 2021	13
2.1.2.2 Das Ações de Monitoramento das recomendações propostas na auditoria temática das receitas do Municipal de Presidente Kennedy	15
2.2 DAS ANÁLISES TÉCNICAS	21
2.2.1 Dos atendimentos as demandas dos Órgãos de Controle Externo	23
2.3 TOMADA DE CONTAS ESPECIAIS (TCE) E PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS NO MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY/ES.	32
2.4 DO ACESSO À INFORMAÇÃO	33
2.5 DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA	35
2.6 TREINAMENTOS DOS SERVIDORES DA CGM	37
3. DOS PONTOS DE CONTROLE CONSTANTES NA TABELA REFERENCIAL 1 AVALIADOS PELA CONTROLADORIA GERAL NO EXERCÍCIO DE 2021	38
4. DAS CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES DETECTADAS NOS PONTOS DE CONTROLE DA TABELA 1	40
4.1 DA AVALIAÇÃO DOS PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS	40
4.1.1 Itens de Abordagem Prioritária.....	40
1.2 GESTÃO PREVIDENCIÁRIA	40
1.3 GESTÃO PATRIMONIAL	41
4.1.2 Itens de Abordagem Complementar.....	45
2.6 GESTÃO FISCAL, FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA	45
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	47

1 INTRODUÇÃO

A Controladoria Geral do Município de Presidente Kennedy foi criada a partir da edição da Lei Municipal nº 1.076/2013, posteriormente alterada pela Lei Municipal nº 1.169/2015, e regulamentada pelo Decreto Municipal nº 008/20017, tendo como missão, garantir mediante ações preventivas de orientação, a fiscalização e avaliação de resultados, o cumprimento das normas quanto à legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência e dos princípios fundamentais da Administração Pública, pautando-se pela ética e transparência.

A Controladoria Geral atua por meio de pareceres, alertas, instruções normativas, relatórios de auditoria, relatório anual do controle interno sobre a prestação de contas anual, e até mesmo através de recomendações informais que corrigem possíveis falhas, vícios ou deficiências operacionais detectadas nas Secretarias Municipais.

Assim sendo, elaboramos o **Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI)** referente ao **exercício de 2021**, aprovado através do **Decreto Municipal nº 0028/2021**, que consistiu na execução das atividades de auditoria no âmbito do Poder Executivo e Legislativo Municipal, em conformidade com as ações de auditoria já definidas e que serão desenvolvidas pela Controladoria Geral, conforme determinação contida na Resolução TC nº 227/2011 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Isto posto, diante da necessidade de estabelecer um planejamento adequado e dentro das possibilidades estruturais da Controladoria Geral, em atendimento à competências e responsabilidades previstas na norma legal, o **Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI)** referente ao **exercício de 2021** foi elaborado com enfoque nas seguintes áreas: compras, licitações e contratos, educação e administração geral do **Poder Executivo** e nas áreas de compras, licitações, contratos do **Poder Legislativo Municipal**, que tem por escopo a realização de auditorias nos Sistemas Administrativos de Controle Interno, constantes pelo art. 3º, do Decreto Municipal nº 008/2017, baseando-se nas rotinas descritas nas



Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES Controladoria Geral do Município

Instruções Normativas de cada Unidade Executora, bem como naqueles sistemas em que foram observados índices de riscos, materialidade e vulnerabilidade.

Informamos ainda, que a execução das atividades da Controladoria Geral Municipal no exercício 2021 e definidas no Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI), foram prejudicadas em razão de fatores não previsíveis.

A priori em razão do elevado volume de documentos que subsidiaram a auditoria nos contratos de Transporte Escola, não foi possível concluir todas as ações previstas no PAAI 2021, uma vez que a auditoria do Transporte Escolar, originária de determinação do chefe do Executivo Municipal, que através de memorando PMPK/GAB/MEMO nº 079/2019, determinou a realização de Auditoria nos contratos de Transporte Escolar, cuja finalidade foi avaliar a legalidade, legitimidade da execução dos contratos de Transporte Escolar firmados pela Secretaria Municipal de Educação.

Atrelado a isso, em razão da mudanças que ocorrem no cenário mundial provocadas pela pandemia do novo coronavírus, a Controladoria Geral do Município atuou na maior parte do ano em demandas dos órgãos externos, que redirecionaram suas ações para atendimentos de novas demandas que se estabeleceram na situação de calamidade pública, sendo estes processos oriundos do Tribunal de Contas e do Ministério Público de Contas e Local, no qual este Órgão de Controle Interno atuou através de diligências, apuração, análise e manifestação, o que demandou tempo para sua instrução, como se constata em item específico.

Além disso, novas demandas foram surgindo no curso do exercício, tais como atendimentos as notificações e demandas dos órgãos de Controle Externo, assessoramento e Análises Técnicas encaminhadas por gestores, Acompanhamento do e-SIC, Monitoramento e reformulação do Portal Transparência, revisão das Normas de procedimentos, dentre outros.



Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES Controladoria Geral do Município

Desta forma, a Controladoria Geral deixou de executar algumas ações planejadas, dada sua impossibilidade de execução por forçadas circunstâncias impostas alheias à sua capacidade de planejamento e previsibilidade.

Frente as demandas evidenciadas, a Controladora Geral tem pretendido através de várias solicitações a reformulação da estrutura da Controladoria Geral do Município, a exemplo: Ofício CGM/PK nº 116/2019, Processo nº 012.136/2019; Ofício CGM/PK nº 202/2019, Processo nº 023.300/2019 e Ofício CGM/PK nº 308/2020, Processo nº 26.815/2020, a fim de contratação de mais Auditores Municipais bem como reformular a estrutura organizacional da Controladoria, entretanto, somente o processo de nº 023.300/2019 está em fase de envio a Câmara Municipal para reformular a Lei nº 806/2009, bem como a Lei 1.076/2013, no qual após sua aprovação permitirá que as atividades de auditoria interna sejam desempenhadas por servidores efetivos investidos no cargo de “Auditor Municipal” previsto na Lei Municipal nº 546/2001, ou por “Comissão de Auditoria (COAUDI)”, ou por “Auditores Internos” contratados para atender a demanda da Controladoria Geral do Município.

Insta destacar, no ano de 2019 a 2021 houve solicitação e acompanhamento do cumprimento das Instruções Normativas editadas que compõem o Sistema de Controle Interno Municipal, no qual realizamos, inclusive, verificações de conformidade junto aos servidores que as utilizam com vistas ao aprimoramento das normas e processos garantindo maior eficácia da Gestão de tal forma que os recursos públicos possam ser utilizados para garantir serviços de qualidade para a população.

Os procedimentos e as técnicas de auditoria utilizadas foram aqueles definidos como conjunto de averiguações (auditorias) que permitiram obter evidências e/ou conjunto probatório necessário e adequado para verificar o correto cumprimento das leis e normas que lhe regulamentam, o que culminou na formulação e fundamentação de Relatório Final de Auditoria emitido pela Controladoria Geral do Município, que objetiva minimizar os riscos inicialmente detectados, sendo posteriormente, dado conhecimento a Unidade Executora auditada e ao Chefe do Poder Executivo e/ou Legislativo.

Na seleção dos sistemas auditados foram considerados os aspectos da **materialidade, relevância, vulnerabilidade, riscos, ocorrências pretéritas** (falhas, erros e outras deficiências anteriores), observância dos princípios basilares da Administração Pública e, ainda, as manifestações/recomendações do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES) em processos pertinentes ao Município e aqueles que possuem normatizações implementadas.

Deste modo, as auditorias foram realizadas visando mitigar os riscos levantados em cada fase dos procedimentos disciplinados, verificando se estão sendo cumpridos sistematicamente os controles existentes, com emissão, ao final, de relatório objetivando orientar a Administração Municipal.

Além das ações de auditoria em processos administrativos, em paralelo, a Controladoria Geral editou e implantou novas Instruções Normativas, em especial a IN SCI nº 004/2020, que Dispõe sobre o procedimentos e metodologia para a realização de Auditorias Internas, no âmbito da administração direta e indireta do Poder Executivo e Legislativo, a serem observados pela controladoria geral do Município de Presidente Kennedy, bem como a IN SCI 005/2020, que Dispõe sobre os procedimentos e metodologia para a realização de tomada de contas, no âmbito da Administração Direta e Indireta do Poder Executivo e Legislativo do Município de Presidente Kennedy/ES, visando normatizar ações de controle e procedimentos a serem adotados objetivando a padronização na execução de atividades administrativas.

1.1 QUADRO DE PESSOAL

No exercício 2021, no que tange ao quadro de servidores pertencentes a Controladoria Geral, esclarecemos que atualmente a Controladora Geral, nomeada em 27 de setembro de 2018, por meio do Decreto 058/2018, atua com o auxílio de (02) Assessores Técnicos, nomeada em 13/08/2018, por meio do Decreto 040/2018 e nomeado em 19/06/2019, por meio do Decreto 0141/2019 respectivamente, foram que atuam na realização das atribuições específicas do



Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES Controladoria Geral do Município

Setor, e no início do ano de 2022, foi realocada uma servidora efetiva para auxiliar os trabalhos da Controladoria, sendo a Controladoria Geral Municipal composta atualmente por 04 servidores, sendo que um deste é efetivo.

Conforme exposto, a Controladoria Geral pretendeu a reestruturação da Controladoria Geral, através dos Ofícios CGM/PK nº 116/2019, Processo nº 012.136/2019 e Ofício CGM/PK nº 202/2019, Processo nº 023.300/2019, que estão tramitando.

Destacamos que com a desconcentração administrativa, Lei Municipal nº 1.356/2017, esta Controladoria Geral tem a obrigatoriedade de emitir 06 (seis) RELUCI, 1 (um) RELOCI, 07 (sete) RELACI, totalizando 14 (quatro) Relatórios a serem enviados por parte do órgão de controle interno - Controladoria Geral ao TCEES.

2. ATIVIDADES PREVISTAS PARA EXERCÍCIO 2021

Observe-se que o Plano Anual de Auditoria Interna do exercício de 2021 aprovado pelo Decreto Municipal nº 028/2021, previu inicialmente ações de auditoria em 05 áreas distintas, a saber: 1) Avaliar o Cumprimento dos Requisitos legais nas Contratações Públicas da Câmara Municipal de Presidente Kennedy; 2) Avaliar o Cumprimento das normativas e do gasto com concessão diárias aos servidores do município de Presidente Kennedy/ES; 3) Avaliar o plano de imunização do Município de Presidente Kennedy/ES; 4) Avaliar cumprimento das normativas e do gasto com locação, abastecimento e utilização de veículos por parte da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy; 5) Avaliar a legalidade, legitimidade e a execução dos contratos de terceirização e de Transporte Escolar firmados pela Secretaria Municipal de Educação; 6) Realizar o monitoramento das recomendações propostas na auditoria realizada no processo de cessão dos servidores públicos cedidos ao Município de Presidente Kennedy; 7) Realizar o monitoramento das recomendações propostas na auditoria temática das receitas do Municipal de Presidente Kennedy, e 8) Realizar o monitoramento das alterações e ajustes nas normas que compõe o sistema de controle interno do Municipal de Presidente Kennedy.

Entretanto, diante dos fatos supervenientes, inesperados e não planejados por esta Controladoria Geral relatados no Capítulo anterior, algumas Auditorias tiveram que ser interrompidas momentaneamente, restando a esta Controladoria Geral Municipal iniciar apenas as seguintes auditorias:

- Avaliar a legalidade, legitimidade e a execução dos contratos de terceirização e de Transporte Escolar firmados pela Secretaria Municipal de Educação;
- **Das Ações de Monitoramento das recomendações propostas na Auditoria realizada no Processo de Cessão dos Servidores Públicos cedidos ao Município de Presidente Kennedy.**

- **Das Ações de Monitoramento das recomendações propostas na auditoria temática das receitas do Municipal de Presidente Kennedy;**
- **Das Ações de Monitoramento das alterações e ajustes nas normas que compõe o sistema de controle interno do Municipal de Presidente Kennedy.**

Informamos que as áreas de auditoria supramencionadas foram selecionadas levando-se em consideração os aspectos da materialidade, relevância, vulnerabilidade, riscos, ocorrências pretéritas (falhas, erros e outras deficiências anteriores), observância dos princípios basilares da Administração Pública, e ainda as manifestações/recomendações do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES) em processos pertinentes ao Município e aqueles que possuem normatizações implementadas.

2.1 ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Deste modo, as auditorias realizadas visaram mitigar os riscos levantados em cada fase dos procedimentos disciplinados, verificando se estão sendo cumpridos sistematicamente os controles existentes, com emissão, ao final, de relatório objetivando orientar a Administração Municipal.

2.1.1 Da Auditoria na execução dos contratos de terceirização e de Transporte Escolar firmados pela Secretaria Municipal de Educação

Área Auditada:	Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy.
Escopo:	As verificações e análises foram realizadas utilizando-se como referência o processo de nº 18.560/2016, Pregão Eletrônico 015/2018, que resultou nos contratos 141/2018, 142/2018 e 143/2018 e todos os processos de pagamentos dos referidos contratos.
Período:	Início em abril de 20149, através do Ofício CGM/PK nº 111/2019 – Processo nº 11.282/2019
Equipe:	03 servidores
Objetivo:	Avaliar a legalidade, legitimidade e a execução dos contratos de Transporte Escolar firmados pela Secretaria Municipal de Educação

Metodologia:	Os exames foram conduzidos de acordo com as Normas Brasileiras de Auditoria, conforme orientações contidas no Manual de Auditoria do Tribunal de Contas do Espírito Santo.
Constatações:	Esta auditoria resultou em fase preliminar em 10 (dez) achados de auditoria, que constam integralmente nos autos do processo administrativo nº 11.282/2019. Esta auditoria ainda está em fase de execução.
Conclusão:	A Controladoria Geral recomendou fase preliminar a Secretaria Municipal de Educação que proceda com o devido planejamento das contratações, realize efetivamente a fiscalização dos contratos, realize criteriosa verificação quanto a regularidade da empresa antes da assinatura do contrato e que não realize as modificações no contrato sem respaldo legal, e sugeriu a regularização dos atos que tenham sido praticados em desacordo com a norma legal. Esta auditoria ainda está em fase de execução.

No que se refere à auditoria na Secretaria Municipal de Educação, registramos que os trabalhos de Auditoria foram instruídos no ano de 2019 e concluídos em dezembro de 2021.

A auditoria na execução dos contratos de terceirização e de Transporte Escolar firmados pela Secretaria Municipal de Educação do Municipal de Presidente Kennedy, teve início em abril/2019, no qual esta Controladoria recebeu memorando PMPK/GAB/MEMO. Nº 079/2019, do Gabinete, determinando a realização de auditoria no Pregão Eletrônico nº 015/2018.

Iniciamos as ações necessárias para a obtenção de informações junto Secretaria Municipal de Educação e, através da circularização do Ofício CGM nº 111/2018 protocolado em 22/04/2019 sob o nº 011.458/2019, solicitamos que nos fossem disponibilizados cópia integral do Processo nº 18560/2016, para início das atividades, e no decorrer da auditoria, mais diligencias estão sendo feitas.

Ocorre que, em 17 de julho de 2019, a Secretaria Municipal de Educação, através do protocolo 020.717/2019, requereu junto ao Prefeito Municipal a realização da auditoria nos processos de contratação, aditivos e pagamentos referentes ao Transporte Escolar, o que ensejou a análise do Pregão 015/2018 e os respectivos contratos 141/2018, 142/2018 e 143/2018 e pagamentos, além dos pagamentos ds contratos 106/2015 e 239/2015, a partir de 01/07/2016.

Por conseguinte, analisamos minuciosa e detalhadamente toda documentação disponibilizada e em **setembro/2019** elaboramos o **Relatório Preliminar de Auditoria nº 002/2019**, no qual mencionamos alguns achados detectados e encaminhamos aos responsáveis indicados no relatório para manifestação.

Após a Defesa Prévia e justificativa apresentada para cada achado detectado pelos responsável, em razão do elevado número de processos, a equipe de auditoria analisou cada argumento apresentado, e emitiu sua conclusão no **Relatório Conclusivo de Auditoria**, contendo várias recomendações frente aos achados identificados.

Deste modo, a Controladora Geral do Município, enviou os relatórios para o Chefe do Poder Executivo Municipal, para a Secretaria Municipal de Educação e para o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, a fim de cientificar os órgãos, bem como para que a Secretaria Municipal adote as medidas constantes nas recomendações, que seguem.

ITEM	RECOMENDAÇÃO
01	Que adote medidas eficazes nas ações de fiscalização dos contratos, a fim de evitar que a nova contratação de serviços de transporte escolar já realizada pelo Município no final do ano de 2021 incorra em novas irregularidade, sob pena de responsabilização.
02	Que faça constar nos processos de pagamentos de serviço de transporte escolar cópia do calendário letivo; cópia dos pontos facultativos, se houver, referente ao mês do serviço prestado; bem como documento que justifique a ausência de aulas
03	Que todos os processos de pagamento seja atestado pelo responsável da unidade escolar atendida, além do ateste do fiscal do contrato
04	Que para os próximos processos licitatórios seja adotado a metodologia de contratação de rota para o turno noturno apartado, para que seja possível computar com exatidão os valores referentes a Educação de Jovens e Adultos (EJA), visto que o calendário do Ensino Regular e EJA divergem em alguns meses
05	Que os pedidos de pagamento por estimativa sejam realizados em atenção ao calendário escolar
06	Que todas as viagens que não constituem-se o objeto de contratação, seja atendido exclusivamente pela contratação eventual e que seja especificado em todas as ocasiões o quilometro executado para fins eventuais e as rotas percorridas, o qual deverá ser assinado pelo responsável da escola e pelo fiscal do contrato, bem como pela empresa, mencionando sempre o contrato eventual, sendo incluso no processo de pagamento o requerimento da Unidade Escolar
07	Que adote fiscalização periódica nos veículos de Transporte Escolar, com intervalo de no máximo 04 (quatro) meses, para que seja verificado quanto a estrutura dos veículos, o

	modelo e o ano e a documentação dos motoristas e monitores, ambos em atenção ao estabelecido no Edital
08	Que as alterações das rotas/trajetos se proceda mediante a formalização de instrumento exigidos pela Lei Federal nº 8.666/1993, no artigo 65
09	Que mantenha arquivo do transporte escolar estruturado, contendo as seguintes documentações: relação de alunos, relação das rotas/trajetos, solicitação de modificação de rotas/trajetos, relatórios quanto as fiscalizações realizadas periodicamente e cópia em mídia digital de todos os processos de pagamento realizados a partir desta data.
110	Que os reajustes nos contratos administrativos observe a Lei Federal nº 10.192/2001, com fulcro nos artigos 2ª e 3ª, bem como a Lei Federal nº 8.666/1993, artigo 65, cabendo ao Fiscal do Contrato, à Secretária Municipal de Educação, à Empresa Contratada e ao Setor de Contratos atentar-se quanto ao índice correto, bem como quanto a periodicidade para realização de reajustes.
111	Que realize Estudo Técnico Preliminar, nos termos da Instrução Normativa SCL nº 010/2021, nas contratações realizadas a partir desta data.
112	Que se abstenha de realizar contratações de serviço de transporte escolar com quilometragem vazia, em atendimento a Instrução Normativa SED nº 001/2013

Registramos, oportunamente, que todos os processos administrativos, Relatórios Preliminares e Conclusivos, planilhas, dentre outros documentos analisados estão à disposição desta Corte de Contas na Controladoria Geral para quaisquer esclarecimentos e/ou informações que fizerem necessárias.

2.1.2. Das Ações de Monitoramento Previstas para Exercício 2021

O monitoramento tem por objetivo verificar o cumprimento das deliberações exaradas pelos órgãos de controle externo – Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES), Tribunal de Contas da União (TCU), Ministério Público Estadual, Ministério Público Federal – e pelo órgão de controle interno – Controladoria Geral do Município – bem como acompanhar os resultados decorrentes das auditorias já realizadas e quantificar, sempre que possível, os benefícios efetivos delas decorrentes.

Assim sendo, neste capítulo mencionaremos as atividades de monitoramento que foram realizadas no exercício de 2021 tendo em vista as auditorias realizada(s) no(s) exercício(s) anteriores pelos órgãos de controle externo e pela própria Controladoria Geral do Município.

2.1.2.1 Das Ações de Monitoramento das Recomendações propostas na Auditoria realizada no Processo de Cessão dos Servidores Públicos cedidos ao Município de Presidente Kennedy.

No exercício de 2018, foi realizada Auditoria acerca da cessão de servidores públicos municipais do Município de Presidente Kennedy, e que ao final por meio do **Relatório Final de Auditoria 001/2018**, esta Controladoria Geral expediu as recomendações que entendeu como necessárias para cumprimento das demandas e incluiu a matéria inerente a cessões de servidores em fase de monitoramento a fim de acompanhar o cumprimento das recomendações.

Desta forma, foi elaborada tabela, com as recomendações e prazos para o cumprimento, conforme discriminado abaixo:

ITEM	RECOMENDAÇÃO
01	Elaboração de Instrução Normativa sobre os procedimentos de cessão de servidores públicos, cuja finalidade é uniformizar a matéria
02	Que seja apurado os valores indevidamente pagos pelo Município de Presidente Kennedy aos servidores que não se enquadraram no disposto do art. 106 da LC 03/2009, e que seja feito a solicitação de restituição aos entes cedentes (Municípios de Origem)
03	Que todo procedimento de cessão seja realizado em observância ao disposto do art. 106 da LC 03/2009, seja para os servidores cedidos a outros órgãos ou recebidos de outros órgãos.

Desta feita, foi realizada a inclusão da demanda nas ações de monitoramento, a fim de acompanhar o integral cumprimento dos itens recomendados, cujas ações foram desenvolvidas ao longo do exercício de 2020 e 2021.

Convém destacar que através de Ofício CGM/PK nº 025/2019, processo nº 1501/2019, protocolado em 18/01/2019, foi feita comunicação ao Gabinete a fim de regularizar as cessões que estavam vigentes, para o devido enquadramento as normas descritas no art. 106 da Lei Complementar nº 03/2009.

Ato contínuo, foi o envio a Direção de Recursos da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy, Ofício CGM/nº 1822/2019, protocolo nº 19.290/2019, protocolado em 03/07/2019, houve a solicitação inicial de informações quanto ao

cumprimento das demais recomendações feitas no **Relatório Conclusivo de Auditoria** 003/2018.

Sendo então no ano de 2020, publicada a IN 004/2020, que dispõe sobre os procedimentos de cessão a serem observados pelo Município de Presidente Kennedy, e após a auditoria, aos procedimentos de cessão, a Diretora Geral de Recursos Humanos, informou que estão sendo realizados, em consonância as normas elencadas no relatório de auditoria e no art. 106 da LC 03/2009.

Restando ainda apurar os valores que eventualmente foram pagos indevidamente pelo Município de Presidente Kennedy, no qual está sendo feito o levantamento, para posterior encaminhamento a Procuradoria Gera Municipal para emissão de Notificação de Cobrança.

Isto posto, a Secretaria Municipal de Administração juntamente com a Direção Geral de Recursos Humanos ficaram responsáveis pelo cumprimento das demandas recomendadas e que não foram cumpridas no ano de 2019, bem como pela comunicação à Controladoria Geral quanto ao cumprimento de cada item recomendado (é que chamamos de *follow up*, que é a atividade inerente aos trabalhos de auditoria, que objetiva verificar o cumprimento das recomendações relatadas e implantação dos processos de melhoria necessários).

2.1.2.2 Das Ações de Monitoramento das recomendações propostas na auditoria temática das receitas do Municipal de Presidente Kennedy.

No ano de 2018, o TCEES realizou Auditoria Temática em Receita Tributária, processo TC 10.333/2019, que teve por objetivo verificar a administração tributária dos municípios do Estado do Espírito Santo, que ao final resultou e, Relatório de Auditoria 00057/2019-2.

Assim, do relatório foram pontuados problemas na Administração Tributária Municipal, no qual foram sugeridas recomendações e medidas foram estruturadas

em um “Plano de Ação” elaborado pelo Município, que assumiu junto ao TCEES a obrigação de implantar as medidas necessárias para a correção das irregularidades, estipulando prazos e responsáveis pela realização de tais encargos.

Desta forma esta Controladoria Geral do Município através da tramitação dos processos 019.038/2020; 022.772/2020; 022.777/2020 e 022.832/2020, oficiou a Secretaria Municipal de Fazenda, a Secretaria Municipal de Administração e Procuradoria Geral, a fim de que houvesse o cumprimento das ações estabelecidas no Plano de Ação elaborado pelo Município e Homologado pelo TCEES através do Acórdão 00940/2020-5 – 2ª, alertando acerca da responsabilidade em atender a todas as ações, apontando a urgência no cumprimento dos itens discriminados no Relatório Final de Auditoria e discriminados na tabela abaixo:

ITEM	RECOMENDAÇÃO	PRAZO
01	<p>LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA NÃO DISPONIBILIZADA ADEQUADAMENTE PARA CONSULTA - Medidas a serem adotadas: Foi solicitado ao Departamento de Informática à implementação; Criação de aba específica da legislação tributária incluindo o código tributário atualizado em destaque no endereço eletrônico desta prefeitura www.presidentekennedy.es.gov.br, permitindo acesso direto e imediato.</p>	30/03/2020
02	<p>NORMATIZAÇÃO MUNICIPAL DO ISS INCOMPATÍVEL COM A LEI COMPLEMENTAR FEDERAL 116/2003 (ALTERADA PELA LEI 157/2016) - Medidas a serem adotadas: Elaboração de Projeto de Lei visando alterações na Lei Complementar 002/2008 para adequação das situações 1 e 2. Foi encaminhada minuta do Projeto Lei (Processo Administrativo nº 29.516/2019) à Procuradoria Municipal que fará a revisão e adequações necessárias, após será encaminhado à Secretaria Municipal de Governo para posterior envio à Câmara Municipal.</p>	30/03/2020.
03	<p>AUSÊNCIA DE REVISÃO DA PLANTA GENÉRICA DE VALORES Medidas a serem adotadas: Contratação de empresa para prestar os Serviços supracitados; Solicitamos a contratação de empresa (Processo Administrativo protocolo nº 27950/19) para prestar Serviços onde um deles é a revisão da Planta Genérica de Valores e depois de concluído os serviços, será encaminhado, à Câmara Municipal, Projeto de Lei visando à aprovação da Planta Genérica de Valores possibilitando aplicação no cálculo do IPTU. Ofereceremos capacitação para fiscal avaliador, conforme Resolução Confea 345/90 c/c Lei Federal 5.194866 e Lei Federal 12.378/2010. Iniciamos o primeiro curso através do protocolo nº 33222/19 que será realizado no dia 22 e 23 de novembro de 2019. A avaliação do ITBI será realizada pelo fiscal capacitado para aferir valor de mercado e comparar com os valores da PGV de modo que o valor fique entre 70% (setenta por cento) e 100 % (cem por cento), conforme o §4º do</p>	31/12/2021.

	<p>art. 30 da Portaria 511/09 do Ministério das Cidades; Os acréscimos no IPTU serão aprovados por meio de Projeto de Lei, e obedecerão ao escalonamento sugerido pela Auditoria do TCE-ES, de forma a respeitar o princípio da não-surpresa e da capacidade contributiva. Por exemplo, escalonar um eventual aumento de 40% em quatro aumentos anuais de cerca de 10%. Os serviços supra também contribuirão para a fidedignidade do cadastro imobiliário, aliada ao cruzamento de dados com a SERPRO.</p>	
04	<p>INEXISTÊNCIA DE CARREIRA ESPECÍFICA PARA EXERCÍCIO DE ATIVIDADES DE FISCALIZAÇÃO - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Elaboração de Projeto de Lei conforme recomendação do TCEES; Foi encaminhada minuta do Projeto Lei (Processo Administrativo nº 29790/2019) à Procuradoria Municipal que fará a revisão e adequações necessárias, após será encaminhado à Secretaria Municipal de Governo para posterior envio à Câmara Municipal.</p>	30/03/2020
05	<p>CARGOS DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA DESPROVIDOS DE ATRIBUIÇÕES LEGAIS EXPRESSAS - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Elaboração de Projeto de Lei conforme recomendação acima, através do Processo Administrativo 31273/19; Foi encaminhada minuta do Projeto Lei (Processo Administrativo nº 31273/19) à Procuradoria Municipal que fará a revisão e adequações necessárias, após será encaminhado à Secretaria Municipal de Governo para posterior envio à Câmara Municipal.</p>	30/03/2020
06	<p>AUSÊNCIA DE REGULAMENTAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Elaboração de Projeto de Lei conforme recomendação do TCEES; Foi encaminhada minuta do Projeto Lei (Processo Administrativo nº 31273/19) à Procuradoria Municipal que fará a revisão e adequações necessárias referente a definição das atividades típicas da tributação/setores responsáveis pela execução, após será encaminhado à Secretaria Municipal de Governo para posterior envio à Câmara Municipal.</p>	30/03/2020
07	<p>NÃO PRIORIZAÇÃO DE RECURSOS À ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Foi providenciada a volta dos fiscais em desvio de função e serão proporcionados cursos de capacitação para a fiscalização, bem como para a chefia de departamento de fiscalização, de acordo com as necessidades. Será elaborada uma agenda de capacitação para os fiscais. A carreira de fiscal será revisada, bem como a legislação que regulamenta a produtividade fiscal. O Departamento da Contabilidade a partir do dia 01 de novembro de 2019 passou emitir os DANS no NFS-E para pagamento do ISS, em posterior o pagamento será somente através do mesmo.</p>	30/03/2019
08	<p>CADASTRO IMOBILIÁRIO NÃO FIDEDIGN - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Contratação de empresa para prestar Serviços de Cadastro Territorial Multifinalitário Urbano Utilizando RPA, Geoprocessamento e Geoestatística e a elaboração da Planta Genérica de Valores. Após as imagens áreas do território do município serão publicadas na internet para orientar ações de recadastramento imobiliário; Foram encaminhadas minutas dos Projetos Leis (Processos Administrativos nº 31273/19 e 29516/19) à Procuradoria Municipal que fará a revisão e adequações necessárias, após será encaminhado à Secretaria Municipal de Governo para posterior envio para Câmara Municipal.</p>	31/12/2021.
09	<p>IRREGULARIDADES NOS PROCEDIMENTOS FISCALIZATÓRIOS DE MAXIMIZAÇÃO DA ARRECADAÇÃO - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Será elaborado Plano de Fiscalização; Será realizado o cruzamento de dados com a COSIF, após aprovação do Projeto de Lei, para fiscalização do ISS bancário. O software esta em fase licitatória final;</p>	30/11/2020

	<p>Serão fiscalizados os lançamentos do ISS em fase das sociedades uniprofissionais, após aprovação do Projeto de Lei. Será realizada a capacitação da fiscalização para fiscalizar construção civil; A certificação digital foi solicitada através do Processo administrativo 30189/19;</p>	
10	<p>INEXISTÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO DO ITBI - <u>Medidas a serem adotadas:</u> A avaliação de ITBI já está sendo homologada pela fiscalização; O lançamento do ITBI já está sendo realizado pela fiscalização, mediante autorização da autoridade competente; Os fiscais de arrecadação estão recendo capacitação, possibilitando-os a realização da fiscalização do ITBI (Processo Administrativo Nº 27792/2019 e 33222/19); Através do Processo Administrativo nº 11209/2019 foi elaborada minuta proposta de regulamentação do ITBI, pela Procuradoria Municipal que faz a adequações necessárias, após será encaminhado à Secretaria Municipal de Governo para posterior envio à Câmara Municipal.</p>	30/03/2020.
11	<p>COBRANÇA ILEGAL DE TAXA DE LIMPEZA URBANA (PÚBLICA) <u>Medidas a serem adotadas:</u> Por meio do Processo Administrativo sob o nº 29.516/19, solicitamos a retirada da taxa de Limpeza Urbana que está atrelada à cobrança do IPTU, e também foi feita uma compensação com o aumento dos valores da taxa de coleta de lixo;</p>	30/03/2020.
12	<p>COBRANÇA ILEGAL DE TAXA DE EXPEDIENTE <u>Medidas a serem adotadas:</u> Exclusão da taxa de expediente</p>	01/08/2019.
13	<p>COBRANÇA ADMINISTRATIVA INSUFICIENTE PARA REALIZAR A EFETIVA ARRECADAÇÃO - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Elaboração do Projeto de Lei regulamentando o Protesto Extrajudicial e Convênio com a CDL de Marataízes para inclusão de contribuintes inadimplentes no SPC/SERASA; Elaboração de Projeto de Lei solicitando adequação dos parcelamentos.</p>	20/07/2020
14	<p>PARCELAMENTOS EM DESACORDO COM AS NORMAS GERAIS <u>Medidas a serem adotadas:</u> Projeto de Lei (Processo Administrativo sob o nº 29516/2019) viabilizando adequação dos parcelamentos</p>	20/05/2020.
15	<p>AUSÊNCIA DE INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA DE IMPOSTO INADIMPLIDO <u>Medidas a serem adotadas:</u> Serão lançados em Dívida ativa todos os impostos inadimplidos, em cumprimento ao artigo 2º, §3º da Lei 6830/80. Serão emitidos periodicamente relatórios que possibilitem o controle e a cobrança da Dívida Ativa.</p>	30/03/2020.
16	<p>REGISTRO INADEQUADO DE TRIBUTO NA DÍVIDA ATIVA <u>Medidas a serem adotadas:</u> Serão lançados em Dívida Ativa todos os tributos inadimplidos, destacando os débitos conforme natureza e origem.</p>	30/01/2020
17	<p>AUSÊNCIA DE COBRANÇA JUDICIAL DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO <u>Medidas a serem adotadas:</u> Serão inscritos na Dívida Ativa tanto o IPTU quanto os demais créditos</p>	31/12/2020
18	<p>PROCEDIMENTO INSUFICIENTE PARA REALIZAR A EFETIVA ARRECADAÇÃO - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Revisão cadastral.</p>	01/01/2021.
19	<p>INCONSISTÊNCIA NO REGISTRO CONTÁBIL DOS CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Será realizado um levantamento dos impostos retidos na fonte, que porventura figurem no sistema de NFE como inadimplentes.</p>	30/03/2020.
20	<p>AUSÊNCIAS DE BAIXA NO SISTEMA TRIBUTÁRIO DE CRÉDITO PRESCRITO - <u>Medidas a serem adotadas:</u> Criação de Comissão para deliberar acerca dos débitos prescritos.</p>	20/06/2020.



Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES Controladoria Geral do Município

Nesse contexto, em 17/12/2021, através do Processo 028.158/2021, a Secretaria Municipal de Fazenda, apresentou os resultados das ações já realizadas pelo Município para cumprimento do Plano de Ação, no qual destaca que alguns itens prescindem de alteração, apresentando as justificativas, dos quais destacamos os Itens 2.3 e 2.8.

Assim, evidenciamos que alguns itens cujo prazo encerrava-se em 31/12/2021 ainda não foram atendidos pelo Município, a saber, itens 2.5; 2.6; 2.15 e 2.18, tendo por justificativa as vedações constantes na Lei Complementar 173/2020, o qual alertamos a Secretaria Municipal de Fazenda para que medidas sejam adotadas, sob pena de eventuais responsabilizações.

Isto posto, a Secretaria Municipal de Fazenda juntamente com a Divisão de Arrecadação Tributária ficou responsáveis pelo cumprimento das demandas recomendadas e que não foram cumpridas, bem como pela comunicação à Controladoria Geral quanto ao cumprimento de cada item recomendado (é que chamamos de *follow up*, que é a atividade inerente aos trabalhos de auditoria, que objetiva verificar o cumprimento das recomendações relatadas e implantação dos processos de melhoria necessários).

2.1.2.3 Das Ações de Monitoramento das alterações e ajustes nas normas que compõe o sistema de controle interno do Municipal de Presidente Kennedy.

Em razão da evidenciação de ajustes e adequações nas normas que compõe o Sistema de Controle Interno do Município de Presidente Kennedy, no ano de 2019 houve a circularização de ofícios a todos os gestores responsáveis pelos sistemas, para fins de ratificar quanto a necessidade de cumprimento das normas e caso identifiquem a necessidade de adequações que sejam devidamente pontuadas.

Desta forma esta Controladoria Geral do Município recomendou que os órgãos responsáveis apontassem quanto aos aspectos a serem revisados e atualizados, restando para este ano a evidenciação quanto a finalização da tramitação dos

processos de atualização das normas que compõe o Sistema de Controle Interno do Município de Presidente Kennedy, conforme se constata em tabela abaixo:

Nº Processo	Sistema	Instrução Normativa	Secretaria Responsável
36.785/2019	Sistema de Tecnologia da Informação	IN STI 001/2015 versão 02	Administração
36.784/2019	Sistema de Serviços Gerais	IN SSG nº 001/2015 versão 02	Administração
36.778/2019	Sistema de Controle Patrimonial	IN SCP nº 001/2013 IN SCP nº 002/2013 IN SCP nº 003/2013	Administração
36.774/2019	Sistema de Compras, Licitações e Contratos	IN SCL nº 001/2014 IN SCL nº 002/2014 IN SCL nº 003/2014 IN SCL nº 004/2014 IN SCL nº 005/2014 IN SCL nº 006/2014 IN SCL nº 007/2016 IN SCL nº 008/2017 versão 02	Administração
36.788/2019	Sistema Financeiro	IN SFI nº 001/2013 versão 02 IN SFI nº 002/2014 IN SFI nº 003/2014 IN SFI nº 004/2014 IN SFI nº 005/2014 IN SFI nº 006/2014	Fazenda
36.787/2019	Sistema de Tributação	IN STB nº 001/2014 IN STB nº 002/2014 IN STB nº 003/2014 IN STB nº 004/2014 IN STB nº 005/2016	Fazenda
36.776/2019	Sistema de Contabilidade	IN SCO nº 001/2013	Fazenda
36.786/2019	Sistema de Transporte	IN STI nº 001/2015 versão 03	Transporte
36.782/2019	Sistema de Saúde Pública	IN SSP nº 001/2014 IN SSP nº 002/2014 IN SSP nº 003/2014 IN SSP nº 004/2014 IN SSP nº 005/2017	Saúde
36.779/2019	Sistema de Habitação	IN SHAB nº 001/2015 versão 02	Obras, Serviços Públicos e Habitação
36.781/2019	Sistema de Obras Públicas	IN SPOP nº 001/2015 versão 02 IN SPOP nº 002/2015 IN SPOP nº 003/2018	Obras, Serviços Públicos e Habitação
36.775/2019	Sistema de Consórcio e Convênios	IN SCC nº 001/2015 IN SCC nº 002/2015	Desenvolvimento Econômico
36.766/2019	Sistema de Comunicação Social	IN SCS nº 001/2015	Comunicação

36.772/2019	Sistema de Recursos Humanos	IN SRH n° 001/2015 IN SRH n° 002/2015 IN SRH n° 003/2018	Recursos Humanos
36.770/2019	Sistema de Agricultura e Pesca	IN SAP n° 001/2018	Agricultura

Isto posto, as Secretarias Municipais ficaram responsáveis pela atualização das normas, bem como pela comunicação à Controladoria Geral para a devida publicação no portal da Controladoria Geral, através do link: <https://www.presidentekennedy.es.gov.br/controladoria/legislacao/index/IN>.

2.2 DAS ANÁLISES TÉCNICAS

No exercício de 2021 foram elaboradas 35 (trinta e cinco) análises técnicas de processos administrativos encaminhados por Gestores, cujo objetivo foi de verificar a regularidade dos atos e proceder orientações diversas sobre demandas pontuais.

Assim, embora à análise técnica não tenha o alcance de auditoria, procedemos com as devidas orientações no intuito de prevenir os atos administrativos e alcançar as melhores práticas administrativas na execução/ gestão dos contratos.

Item	Órgão Requerente	Processo/Assunto
01	Secretaria Municipal de Saúde	01.797/2021 - Prorrogação de Prazo para conclusão e emissão do relatório por parte da Comissão designada através da Portaria/SEMUS/n° 0207/2020.
02	Secretaria Municipal de Educação	36.777/2019 - Instrução Normativa da SED.
03	Secretaria Municipal de Governo	3.240/2021 – Informação sobre Recomendação no Ofício 00442/2021-9 – TCEES.
04	Secretaria Municipal de Fazenda	2.190/2021 - Informações a respeito do adimplemento do ressarcimento solidário dos responsáveis indicados no Processo TC – 7915/2010
05	Procuradoria Geral do Município	05.632/2021 - Apuração sobre a transferência imobiliária realizada no Sistema que rege a Divisão de Arrecadação Tributária
06	Divisão de Arrecadação Tributária	5.780/2020 - Inclusão de dados (cópia) do processo administrativo do TCEES que originou o crédito não tributário.
07	Secretaria Municipal de Governo	4.091/2021 - Decisão Monocrática 00132/2021-7
08	Divisão de Arrecadação Tributária	4805/2020 - Inclusão de dados (cópia) do processo administrativo do TCEES que originou o crédito não tributário.

09	Servidores designados para compor Tomada de Contas Especial.	3.128/2021 - Disponibilização de Curso de Tomada de Contas Especial aos servidores.
10	Procuradoria Geral do Município	5.393/2021 - Ofício PGM nº 053/2021, Notícia de Fato nº 2021.0004.2295-27, Manifestação nº OUV2021080497.
11	Secretaria Municipal de Administração	06.126/2021 - Informações sobre servidores
12	Secretaria Municipal de Saúde	003.948/2021 - Solicitação de apostilamento ao Contrato de Programa nº 021/2021.
13	Secretaria Municipal de Fazenda	8972/2021 (Apensos 8974/2021 e 8976/2021) - Plano de Ação - SIAFIC
14	Direção Geral de Recursos Humanos	37.257/2019 – (Apensos: Proc. 37.008/2009; 11.845/2020) - Solicitação de medidas para ressarcimento de valores recebidos a maior por servidor público municipal.
15	Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico	6.287/2021 - Revisão dos itens de despesas e planejamento prévio
16	Divisão de Arrecadação Tributária	5.057/2021 - Solicita esclarecimentos acerca de divergência de valores
17	Secretaria Municipal de Saúde	06.629/2021 apenso processo nº 08.327/2021 - Processamento de verificação de veracidade da documentação de habilitação
18	Secretaria Municipal de Saúde	10.591/2021 - Auxílio quanto ao prosseguimento da contratação, em virtude de suspeita de fraude documental.
19	Secretaria Municipal de Governo	Ofício 1612/2021-5 – Ministério Público de Contas
20	Coordenação de Defesa Civil	Levantamento de Auditoria das barragens de geração de energia elétrica
21	Secretaria Municipal de Saúde	Informação quanto ao atendimento à notificação recomendatória nº 005/2020 do Ministério Público de Contas –ES
22	Presidente da CPL	13.749/2021 - Diligência sobre empresa ABBEY CONSTRUTORA E IMOBILIARIA LTDA
23	Ministério Público do Estado do Espírito Santo.	06.595/2021 - Procedimento Administrativo nº 2019.0031.6478-83
24	Secretaria Municipal de Fazenda	13.489/2021 - Ausência de Parecer do Conselho de Fiscalização sobre a Prestação de Contas dos Recursos Aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde
25	Comissão Permanente de Licitação	13.749/2021 - Diligência para verificação de documentação apresentada pela empresa ABBEY CONSTRUTORA E IMOBILIARIA LTDA
26	Secretaria Municipal de Educação	25.273/2021 – Análise quanto a exigência de capital social mínimo, conforme o art. 31 da Lei 8.666/93
27	Secretaria Municipal de Obras, Serviços Públicos e Habitação	15.529/2021 - Recomendação de abster de realizar pagamento por indenização de alugueis sociais
28	Comissão Permanente de Licitação	13.749/2021 - Diligência para verificação de documentação apresentada pela empresa ABBEY CONSTRUTORA E IMOBILIARIA LTDA

29	Procuradoria Geral do Município	15.446/2020 - Diligência para averiguar obtenção de documentos
30	Secretaria Municipal de Educação	19.056/2021 - Visando a abertura de processo administrativo sancionador
31	Procuradoria Geral do Município	15.446/2020 - Diligência para averiguar obtenção de documentos
32	Secretaria Municipal de Segurança Pública	07.742/2020 - Diligência para averiguar sumiço de Processo nº 033.936/2019
33	Secretaria Municipal de Obras, Serviços Públicos e Habitação	15.529/2021 - Apuração de responsabilidade quanto aos pagamentos realizados por indenização de aluguel social.
34	Procuradoria Geral do Município	23.332/2021 - Início de Cobrança de debito em face do Sr. José Faustino Altoé Agrizi, Secretário Municipal de Segurança Pública, no exercício de 2013, 2014 e 2015.
35	Procuradoria Geral do Município	23.331/2021 - Início de Cobrança de débito em face da empresa W. R. Ribeiro, no exercício de 2013, 2014 e 2015.
36	Secretaria Municipal de Fazenda	27.311/2021 - Análise da IN que normatização de critérios referentes a arrecadação oriunda de ações fiscais, realizadas por servidor fiscal.

2.2.1 Dos atendimentos as demandas dos Órgãos de Controle Externo

Ainda no ano de 2021, em razão da pandemia no COVID-19, e cumprindo nossa função de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional, supervisionando e auxiliando as unidades executoras no relacionamento com o Tribunal de Contas do Estado, quanto ao encaminhamento de documentos e informações, atendimento às equipes técnicas, recebimento de diligências, elaboração de respostas, tramitação dos processos e apresentação dos recursos conforme determinação constante no inciso II do art. 5º da Lei Municipal de nº 1.076/2013.

Assim, no ano de 2021, recebemos no total de 76 análises de processos advindos dos órgãos externos (TCE-ES, MPC, MP), conforme tabela a seguir discriminada, o qual coube a Controladoria Geral atuar através da circularização aos órgãos responsáveis para fins de solicitar informações, cientificar, ou atender recomendações ou determinações dos órgãos externos, além disso, realizamos o encaminhamento das informações aos órgãos, quando a situação assim o requeria.

Segue tabela das demandas discriminadas.

ATUAÇÃO DA CONTROLADORIA EM DEMANDAS ADVINDAS DOS ÓRGÃOS EXTERNOS			
Nº. Of. TCE-ES	Data de Receb.	Tipo de Receb.	Assunto / Processo
Acórdão TC – 01654/2020-1 1ª Câmara	-	-	Ciência quanto ao julgamento REGULAR da Prestação de Contas Anual do Fundo Municipal de Saúde – Exercício de 2019 – Atender item 1.2
TCE- ES Of. 00215/2020-6	26/01/2021	E-mail	Solicita Plano de Imunização Municipal ou documento equivalente – COVID-19.
MPC- ES Of. 0231/2021-5	27/01/2021	E-mail	Solicita informações sobre Ressarcimento Solidário – Edino Luiz Rainha, Jovane Cabral da Costa, Construserv – Acórdão TC 1709/2017 - Plenário
MPC-ES Of. 0226/2021-1	26/01/2021	E-mail	Solicita informações sobre Ressarcimento – Vianeí Soares Viana – Acórdão TC 0562/2007
TCE-ES Of. 00200/2021-1	22/01/2021	E-mail	Cientificar, quanto ao item 1.2 do Acórdão 00940/2020-5 – 2ª Câmara – Adote Proposituras do Relatório de Auditoria em Receitas Tributárias 00057/2019-2, observando os novos prazos estipulados
CGM – 036/2021	29/01/2021	OFICIO	Cumprimento ao determinado no subitem 1.2 do Acórdão 01652/2020-1 – 1ª Câmara -
TCE-ES Of. 00268/2021-3	29/01/2021	E-mail	Solicita envio de informações explícitas no questionário online, que dispõe sobre as providências adotadas pela municipalidade a fim de evitar e desfazer aglomerações.
Ouvidoria – CGM	25/01/2021	e-SIC	Apresente informações para o cidadão – Postes
TCE-ES Of. 227/2021-7	01/02/2021	E-mail	Planejamento e Planos de retorno às atividades de ensino, quanto à existência de estratégias sanitárias, pedagógicas administrativas e de combate à exclusão escolar para mitigar os efeitos da crise sanitária ocasionada pela COVID-19
Ouvidoria do TCE-ES – Notícia de Irregularidade	04/02/2021	E-mail	Notícia de Irregularidade – Referente a CP nº 003/2020, Prestação de Serviços de Limpeza Urbana – especific. varrição, capina, e roçagem.
TCE-ES Acórdão 00059/2021-3º 1ª Câmara	08/02/2021	E-mail	Reconhecimento de Agravo de Instrumento interposto pelo Prefeito (Dorlei) e, no mérito, deu provimento, reformando o Acórdão TC 1076/2020 – Plenário

TCE-ES Acórdão TC 00069/2021 – 2ª Câmara	29/01/2021	E-mail	Ciência quanto ao julgamento REGULAR da Prestação de Contas Anual da Secretaria Municipal de Educação de Presidente Kennedy, referente ao exercício de 2019 – Atender recomendações contidas no item 1.2 do Acórdão (Adote providências administrativas cabíveis junto ao setor de contabilidade).
TCE-ES Relatório de Levantamento 008/2020-2	08/02/2021	E-mail	Avaliação dos Sistemas de Controle Interno
MPC-ES Of. 00402/2021-4 (Encaminhado pela Sec. Mun. de Governo)	09/02/2021	E-mail	Solicitação de cobrança de débito, acrescida de juros de mora, em face do espólio do Dr. José Carlos Barreto de Araújo
TCE-ES Decisão em Protocolo 00051/2021-7	12/02/2021	E-mail	Dilação de prazo para análise da Tomada de Contas Especial Instaurada no Processo TC nº 04630/2020-6
TCE-ES Decisão Monocrática 00132/2021-7 e Termo de Notificação 200/2021-1	22/02/2021	E-mail	Representação sobre supostas irregularidades no procedimento administrativo licitatório, modalidade Concorrência Pública nº 003/2020, cujo objeto é a contratação de Empresa de Engenharia para Execução de Serviços de Limpeza Pública
MPC-ES Notificação Recomen, 001/2021	02/03/2021	E-mail	Expedição de Recomendação e Requisição de informação quanto ao pagamento da Empresa Play City Eventos Eireli – EPP, em decorrência do contrato nº 000242/2020
MPC-ES Of. 490/2021-8 Encaminhada pela Sec. de Governo	04/03/2021	E-mail	Solicitação de início de cobrança de débito, acrescida de juros de mora, aos responsáveis indicados no Acórdão TC 243/2016, mantida no Acórdão TC 00147/2019 e Acórdão TC 00148/2019
TCE-ES Of. de Requisição 059/2021	04/03/2021	E-mail	Solicita informações sobre indicadores do SISPACTO
TCE-ES Of. 33/2021 NPPrev – Encaminhado pela Sec. de Governo	05/03/2021	E-mail	Fiscalização na modalidade Levantamento, com objetivo de levantar a expedição de atos que possam afrontar o Art. 8º da Lei Complementar nº 173/2020 e o Art. 21 da Lei de Respons. Fiscal
TCE-ES OF.00657/2021	05/03/2021	E-MAIL	Início trabalho de fiscalização na modalidade Acompanhamento, acerca do retorno das escolas em atividades presenciais.
TCE-ES OF 00676/2021-8	05/03/2021	E-MAIL	Adote providencia quando a atualização da unidade gestora no sistema Geo-

			Obras.
Resposta ao ouvidoria do TCE-ES	04/02/2021	-	Notícia de irregularidade em edital (C.P.n 003/2020)
TCE-ES OF 659/2021-1	04/03/2021	E-MAIL	Notificar o Chefe do Poder Executivo Municipal acerca do Parecer Prévio 00120/2020-6 que negou o Recursos interposto e manteve o Parecer Preio TC 0061/2019-9.
TCE-ES OF 586/2021-4	03/03/2021	E-MAIL	Que trata de solicitação de opinião a respeito dos achados encontrados no 2º Relatório de Acompanhamento de Combate a Aglomerações.
TCE-ES Acórdão 00267/2021-3	-	E-MAIL	Expedido pelo Tribunal de contas do Estado do Espírito Santo, que trata do Relatório de Acompanhamento 2/2021-3, realizado da Fiscalização na modalidade Acompanhamento realizada pelo Núcleo de Controle Externo de Avaliação e Monitoramento de Políticas de Educação –NEDUC.
TCE-ES Decisão 00510/2021-1	-	-	Expedida pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, que trata de Fiscalização com objetivo de realizar um estudo sobre as redes públicas de ensino municipais e estadual do Espírito.
TCE-ES OF 770/2021-9	-	Encaminhado pela Secretaria Municipal de Governo	Notificação para atendimento das recomendações disposta no Acórdão 266/2021-9, referendo a Fiscalização na modalidade Acompanhamento, cujo objetivo é a fiscalização da imunização da população contra a COVID-19.
SECONT	10/03/2021	E-MAIL	Dispõe sobre o início da Auditoria na Campanha de Vacinação contra a COVID-19 no Estado.
PGM que encaminhou OF 0542/2021	-	-	Promotoria de justiça da comarca de Presidente Kennedy –ES, no qual encaminhou Notícia nº 2021.0004.2295-27 através de Manifestação nº OUV2021080497, que em síntese reclama sobre o espaço onde a Ouvidoria está atuando.
TCE-ES Decisão Monocrática 00217/2021-5	-	E-MAIL	Consiste na análise do pedido protocolado no TCEES, solicitando prorrogação do prazo para conclusão da Tomada de Contas Especial, referente ao Processo TC 5569/2018.
Ouvidoria Municipal, denuncia sobre a Lei nº 14.017/2020	-	-	Sobre o auxílio emergencial federal aos artistas, no termo da Lei nº 14.017/2020, encaminhado a este órgão de Controle Interno no dia 12/08/2020 e direcionado a Secretaria Municipal de Cultura, Turismo, Esporte e Lazer no dia

			13/08/2020.
TCE-ES OF 01011/2021-4	-	E-MAIL	Que dispõe sobre fiscalização, na modalidade acompanhada, que visa fiscalizar o poder de polícia administrativa dos Municípios na tomada de medidas para o combate de propagação do COVID-19.
OF 00490/2021-8	-	E-MAIL	Que dispõe sobre o início de cobrança do débito, acrescida de juros e mora, a quem foram condenados os Srs. Reginaldo Dos Santos Quinta, Prefeito de Presidente Kennedy, e Jovane Cabral da Costa, Pregoeiro do município, ambos no exercício de 2011.
TCE-ES OF 01063/2021-1	-	E-MAIL	Que trata de análise de acompanhamento realizado em cumprimento ao Plano Anual de Controle Externo –PACE 2021, que prevê a fiscalização da imunidade da população contra a COVID-19, Além da oferta de leitos para internação, visando atender a demanda excepcional
OF 00216/2021-1	-	-	Solicitando informações a respeito do adimplemento do débito do Sr. Vianeí Soares Viana, oriundos do Acórdão TC 0562/2007, reiterado pelo Acórdão TC 0062/2013, e demais ofícios e manifestações
MPC - of. encaminhado pela sec 009/2021	-	E-MAIL	Dispõe sobre procedimento administrativo a fim de verificar o atendimento das condicionantes na Portaria STN nº 394, de 17 de julho de 2020 e na Portaria Conjunta STN/SOF nº 20, de 23 de fevereiro de 2021.
TCE-ES Acórdão 00457/2021-5	-	-	Dispõe sobre representação acerca de irregularidade no procedimento licitatório nº 1774/2020 e no Contrato nº 000076/2020 correspondente, para execução de show musical na programação 2020 na Praia de Marobá, no valor de R\$ 45.000,00
TCE-ES DECISÃO MONOCRÁTICA 00340/2021-7	-	E-MAIL	Que alega irregularidade no edital de Concorrência Pública 005/2020, cujo objeto é a contratação de empresa especializada para a execução de obras de pavimentação de diversas ruas de Praia Das Neves.
TCE-ES ACÓRDÃO 00499/2021-9	-	E-MAIL	Visando a apuração do quantitativo de obras públicas paralisadas no Estado do Espírito Santo até outubro do ano de 2020
TCE-ES DECISÃO 01259/2021-1ª	-	-	Dispõe sobre Fiscalização / Acompanhamento dos processos licitatórios da Prefeitura Municipal de

			Presidente Kennedy, Itapemirim e Marataízes, no qual ao final o TCCEES decide quantos ao Município de Presidente Kennedy.
MPT -ES OF. 508.2021	-	-	Requisitando informações inerentes a conclusão das revisões do PPRA e do PCMSO, com as atualizações que contemplem os riscos de contaminação e disseminação do vírus SARS-Cov-2.
TCE-ES DECISÃO MONOCRÁTICA 00370/2021-8	-	E-MAIL	Oriunda de Representação com pedido de cautelar, narrando possíveis irregularidade no Edital do Pregão Eletrônico nº 00011/2021, cujo objetivo é a contratação de empresa especializada na execução de serviços integrantes do sistema de limpeza pública.
TCE-ES OFÍCIO DE REQUISIÇÃO 2010/2021-1	-	E-MAIL	Trata de fiscalização na modalidade Levantamento para obter informações sobre as autoridades de despesas relacionadas ao enfrentamento da calamidade pública nacional da COVID-19 – exercício de 2020
TCE-ES DECISÃO MONOCRÁTICA 00408/2021-1	-	E-MAIL	Referentes a Tomada de Contas Especial Determinada nos termo do Acórdão TC 00521/2019, proferido nos autos do processo TC 3340/2018
TCE-ES DECISÃO MONOCRÁTICA 00415/2021-1	-	E-MAIL	Oriunda de Representação, suscitando possíveis irregularidades no Edital de Pregão Eletrônico para Registro de Preços nº 016/2021, que objetiva a contratação de empresa para a prestação de serviços sob o regime da execução indireta de motoristas.
MPT -ES OF. 3007/2021	-	E-MAIL	Requisitando o serviços temporário de servidores técnico, com os meios matérias necessários á consecução dos trabalhos, para que proceda a inspeção no Município de Presidente Kennedy e encaminhe relatórios sobre as condições de trabalho dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate a endemias em vista do risco de contágio pela COVID-19.
MPC-ES OF. 01612/2021-5	-	E-MAIL	Solicitando manifestação, orientação e providencias quanto ao envio de informações e esclarecimentos a respeito do adimplemento do ressarcimento solidário dos indicados no Processo TC 7915/2010, e o número do processo judicial ajuizado.
TCE-ES DECISÃO 01793/2021-1 – 2º CAMARA	-	-	Dispõe sobre determinação de complementação do valor retido no Acórdão 1341/2019, que determinou a retenção de R\$8.968,00 correspondente

			a 3.066,6413 VRTE dos valores pagos a título de taxa da empresa Multilimpe assistencial pelo Município e não repassando aos empregados da empresa Multilimpe Conservadora de Serviços Ltda. EPP.
TCE-ES TERMO DE NOTIFICAÇÃO 00989/2021-9	-	E-MAIL	Que trata de denúncia com pedido de cautelar, narrando possíveis irregularidades na aplicação das Leis do Município de Presidente Kennedy, tendo como responsáveis o Prefeito do Município e o Secretário Municipal de Administração.
TCE-ES OFÍCIO DE REQUISICÃO 02733/2021-1	-	E-MAIL	Com objetivo de mapear a permanência dos estudantes nas redes municipais e estaduais, durante o período da pandemia, por meio da criação do Indicador de Permanência Escolar, conforme Acordo de Cooperação com o Instituto Rui Barbosa (IRB) e o Instituto Interdisciplinaridade e Evidências no Debate EDUCACIONAL (IEDE).
TCE-ES TERMO DE NOTIFICAÇÃO ELETRÔNICO 00713/2021-1	-	-	Referente ao Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO), 2º bimestre de 2021
TCE-ES OF.02690/2021-7	-	E-MAIL	Que trata de notificação da Determinação constante no item 1.12 do Acórdão 01430/2019-2 Primeira câmara.
TCE-ES ACÓRDÃO 00788/2021-9	-	-	Que trata de recomendação ao atual gestor, ou a que vier suceder-lo, que cumpra os prazos de encaminhamento das obrigações junto ao Tribunal de Contas, atentando – se aos prazos estabelecidos pela legislação.
TCE-ES ACÓRDÃO 00858/2021-1 2º CÂMARA	-	-	Que tratam os autos de representação apontando indícios de irregularidade nos editais das Concorrências Públicas 6 e 10, ambos do ano de 2017.
TCE-ES DECISÃO 02122/2021-7	-	-	Dispõe sobre a análise de acompanhamento que está sendo executado em cumprimento à linha de ação do Plano Anual de Controle Externo
Secretaria do TCU no Espírito Santo OF.021/2021	-	E-MAIL	Visando a produção de conhecimentos, mediante diagnóstico amostral, capaz de aferir a capacidade institucional desta Municipalidade para gerir obras.
MP-ES PRESIDENTE	-	-	Manifestação apresentada na Promotoria de Justiça de Presidente

KENNEDY – MANIFESTAÇÃO DA OUVIDORIA nº 255/2021 e o nº 256/2021			Kennedy, para ciência e providências que entenderam pertinentes quanto a Manifestação OUV2021088300 e OUV2021088514, que trata de reclamação quanto a servidor.
Pregão Eletrônico para Registro de Preço nº 000007/2021	-	-	Cujo objeto da contratação é a aquisição de pó de café as diversas secretarias municipal
MPC -ES OF. 055106/2021-3	-	-	Cujo objeto foi a contratação de empresa especializada em locação de estrutura, com montagem e desmontagem, para implantação do centro de triagem e salas Hospitalares provisórias, para funcionamento anexo ao pronto atendimento municipal (PAM), como forma de prevenção e redução de propagação do novo coronavírus (COVID-19), a fim de atender as demandas da Secretaria Municipal de Saúde.
MPC –ES OF. 05265/2021-3, Oriundo do Ministério Público de Contas	-	E-MAIL	Ressaltar -se os valores devem ser atualizados com juros de 1% ao mês até a data do efetivo pagamento, conforme art. 157, § 1º, do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.
MPC -ES OF. 05264/2021-9	-	E-MAIL	Solicita o início da cobrança do débito, acrescida de juros de mora, a que foi condenado o Sr. José Faustino Altoé Agrizzi, Secretário de Segurança Pública do Município de Presidente Kennedy.
MPC-ES OF. 05106/2021-3	-	E-MAIL	Cujo objeto foi a contratação de empresas especializadas em locação de estruturas, com montagem e desmontagem, para implantação do centro de triagem e salas hospitalares provisórios, para funcionários anexo ao pronto atendimento municipal (PAM)
MPC – ES OF. 548/2021	-	-	Informações sobre as medidas adotadas no anual momento do Município em relação á pandemia da COVID-19 .
TCE-ES DECISÃO MONOCRÁTICA 00926/20251-3	-	E-MAIL	Dispõe fiscalização 0036/2021-2, na modalidade Acompanhamento, com o objeto de acompanhar o cumprimento de metas dos Planos Municipais de Educação correspondente às Metas 1,2,6,7 e 15 do Plano Nacional de Educação (pne 2014-2024 – Lei 13.005/2014) nos 78 (setenta e oito) municípios do Estado do Espírito Santo .
TCE –ES	-	-	Prestação de Contas Anual do Fundo

ACÓRDÃO TC 01228/2021-5 2° Câmara			Municipal de Saúde de Presidente Kennedy
TCE-ES ACÓRDÃO 01238/2021-9	-	E-MAIL	Trata de processo fiscalização, que tramita no TCEES sobre o nº 03504/2021-7, sob a modalidade levantamento, que visou conhecer e avaliar a prestação dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, a partir dos indicadores de atendimento total e urbanos de água potável e coleta de esgoto .
TCE-ES ACÓRDÃO 01234/2021-1	-	E-MAIL	Que tratou de fiscalização realizar através do instrumento Levantamento executada pela Corte de Contas, como etapa prévia da linha de ação previa no PACE 2021
TCE-ES ACÓRDÃO TC 01233/2021-6 – Plenário, oriundo do Processo TC 04847/2020-7	-	-	Que trata de fiscalização realizada através do instrumento Levantamento executada por esta Corte de Contas com o propósito de “conhecer e avaliar a transparência ativa junto aos jurisdicionados”.
Encaminhado pela Procuradoria Geral do Município OF. 05264/2021-9	-	E-MAIL	Que dispõe sobre o início de cobrança do débito, acrescida de juros e mora, a quem condenados os Srs. José Faustino Altoé, Secretário Municipal de Segurança Pública, no exercício de 2013,2014 e 2015.
Encaminhado pela Procuradoria Geral do Município OF. 05265/2021-3	-	E-MAIL	Que dispõe sobre o início de cobrança do debito, acrescida de juros e mora, a quem foi condenado a empresa W.R. Ribeiro, no exercício de 2013,2014 e 2015.
TCE-ES ACÓRDÃO 00940/2020-5 2° CÂMARA	-	-	2° Câmara, no qual determinou que esta Controladora Geral realizasse o movimento do Plano de Ação, encaminhado a este Tribunal de Contas o resultado do referido monitoramento, com o devido cumprimentos dos prazos, conforme previsto no artigo 42, inciso IV c/com artigo 43, inciso VI, Lei complementar 621, de 08 de março de 2012.
TCE-ES Auditoria 00057/2019-2	-	-	Que teve por objetivo verificar a administração tributária dos municípios do Estado do Espírito Santo, que o final resultou no Relatório de Auditoria 00057/2019-2.

2.3 TOMADA DE CONTAS ESPECIAIS (TCE) E PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS NO MUNICÍPIO DE PRESIDENTE KENNEDY/ES.

Esta Controladoria Geral elaborou Manual de Tomada de Contas Especial que é parte integrante da Instrução Normativa SCI nº 005/2020, cuja finalidade é orientar os gestores e servidores públicos quanto à instauração de Tomada de Contas Especial, considerando as suas características, os pressupostos para a instauração do procedimento, a sua formalização, o cálculo do débito e a legislação aplicável, além de outros elementos que possam, de algum modo, nortear as ações dos agentes públicos que comporão a comissão para atuar no processo, além de evitar erros na formalização dos processos, visando o resguardo da integridade dos recursos públicos.

A Instrução Normativa SCI nº 005/2020, tem por finalidade dispor sobre os procedimentos e metodologia para a realização de Tomada de Contas Especial, no âmbito da administração direta e indireta do poder executivo e legislativo, em face da ausência de adoção das medidas administrativas internas com vistas à recomposição do Tesouro Municipal, caracteriza grave infração à norma legal e sujeita a autoridade administrativa municipal omissa à responsabilidade solidária e às sanções cabíveis. Dito isto, no ano de 2021, o em âmbito municipal tramitam 01 TCE, conforme tabela.

Processos TCEES	Atos de Determinação	Atos de Determinação	Atos de Determinação
Processo TC 5569/2018-5	Parecer Prévio 0060/2019-4	Portaria/ADM/Nº 032/2020	Portaria /ADM/Nº 031/2020

2.4 DO ACESSO À INFORMAÇÃO

Conforme disposição contida na Lei Municipal nº 1.082/2013, compete a Controladoria Geral do Município, na condição de autoridade de monitoramento, observadas as competências dos demais órgãos e entidades, assegurar o cumprimento das normas relativas ao acesso à informação, avaliar e monitorar a implementação do serviço de acesso a Informação e apresentar ao dirigente máximo de cada órgão ou entidade a divulgação e orientar quanto ao necessário e efetivo cumprimento do demandas, quais sejam, das informações e solicitações feitas junto ao Serviço de Informação ao Cidadão (SIC), que funciona junto à Ouvidoria Municipal, localizado na Sede do Município de Presidente Kennedy, órgão central gerenciador das demandas e transmissor das informações aos cidadãos.

O e-Sic eletrônico é uma plataforma virtual destinada a receber pedidos de informação, que tem a funcionalidade de receber, processar, encaminhar e fornecer informações pertinentes a transparência ativa e passiva, possibilitando todo cidadão (pessoa física ou jurídica) cadastrar sua solicitação de informação, a qual é imediatamente encaminhada para a Secretaria correspondente, que possui o prazo da lei para atender à solicitação do cidadão.

Assim, a Controladoria Geral e a Divisão de Tecnologia da Informação vem promovendo orientações com os Gestores Municipais e servidores públicos que operam diariamente os sistemas, sobre as medidas necessárias para a efetiva implementação da Lei de Acesso a Informação, bem como promovendo o controle quanto aos prazos definidos em lei para apresentação dos órgãos públicos municipais das informações/demandas solicitadas.

O Sistema Eletrônico do Serviço de Informação ao Cidadão (e-Sic) tem sido utilizado pelos munícipes, possibilitando ao cidadão solicitar informações *on line* e a obtê-las nos prazos previstos em lei, sendo que o sistema tem evoluído, conforme demonstrado na imagem abaixo:

RELATÓRIO GERAL e-SIC **EXERCÍCIO 2017 a 2021**

1. Relatórios Estatísticos do Sistema

No exercício de 2017 foram registradas o total de 19 (dezenove) solicitações no Sistema e-Sic, já no ano de 2018 foram registrados 178 (cento e setenta e oito) solicitações no Sistema e-Sic, ano de 2019, foram 415 (quatrocentos e quinze) solicitações no Sistema e-Sic, no ano de 2020, foram 484 (quatrocentos e oitenta e quatro) e no ano de 2021, foram 316 (trezentos e dezesseis) solicitações no Sistema e-Sic conforme verifica-se no gráfico abaixo:



Informamos, ainda, que todas as solicitações realizadas foram feitas por meio eletrônico – SIC Eletrônico.

Nesse sentido, é nítida a evolução de acessos ao Sistema Eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (e-Sic) do ano de 2017 para 2021, e como a população tem utilizado essa ferramenta como meio de obter as informações.

[e-OUV](#) » Estatísticas com base nas solicitações realizadas (01/01/2021 - 31/12/2021)

DEMANDAS RECEBIDAS	Quantitativo	%		Quantitativo	%
Denúncia	125	63.13%	Não informado	16	12.80%
			Irregularidade em obras, pavimentação, reforma	3	2.40%
			Desvio de material	3	2.40%
			Contra servidor	45	36.00%
			Contra o Município	7	5.60%
			Mau uso do bem público	9	7.20%
			Contra prestadores de serviços	15	12.00%
			Outras denúncias	26	20.80%
Fale Conosco	36	18.18%	Não informado	2	5.56%
			Contabilidade	1	2.78%
			Pessoal	15	41.67%
			Processo	1	2.78%
			Sugestão	1	2.78%
			Solicitação de Documentos/Informações	16	44.44%

<https://www.presidentekennedy.es.gov.br/e-ouv/home/estatisticas?data1=01%2F01%2F2021&data2=31%2F12%2F2021>

1/5

01/02/2022 14:04

PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY - ES

Sugestão	1	0.51%	Não informado	1	100.00%
Reclamação	27	13.64%	Não informado	1	3.70%
			Contra o município	2	7.41%
			Contra prestadores de serviço	3	11.11%
			Contra servidor	12	44.44%
			Irregularidade em obras, pavimentação, reforma	1	3.70%
			Mau uso do bem público	2	7.41%
			Outras denúncias	6	22.22%
Solicitação	9	4.55%	Não informado	9	100.00%

Observa-se ainda que, a Administração Municipal por intermédio da Ouvidoria Municipal, tem pautado esforços, para que as demandas sejam respondidas em tempo hábil, conforme se através de relatório extraído do portal da Ouvidoria.

2.5 DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA

O Município de Presidente Kennedy possui contrato com a empresa ÁGAPE ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA EPP, cujo objeto é a Contratação de empresa especializada para reformulação, licença, treinamento, suporte mensal e hospedagem do Portal Oficial da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES, e



Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES Controladoria Geral do Município

serviços de Implantação, licença, treinamento e suporte mensal do Portal da Controladoria da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES.

O portal da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy e o Portal da Transparência são atualizados e reformulados quando necessário, além da padronização de e-mail institucional para cada setor, com criptografia SSL, sendo ainda objeto de contratação a disponibilização de treinamento e suporte.

Constata-se que no Portal da Transparência é possível encontrar todas informações quanto às despesas, receitas, pessoal, contas públicas, contratos, convênios, obras/serviços, desapropriações, planejamento, patrimônio, almoxarifado, dentre outras informações.

O Portal dispõe de mais acessibilidade, navegabilidade, tornando a pesquisa, visualizações dos dados e experiência dos usuários e cidadãos mais assertiva, dispondo de algumas ferramentas que auxilia o usuário na utilização do Portal, tais como: atalhos onde consegue aumentar o tamanho dos textos, diminuir o tamanho dos textos, inverte cores, ir a página inicial do portal, ir para o início ou final da página, diminuir ou aumentar fonte, dentre outros atalhos.

Desse modo, destacamos que com o Portal da Transparência, a Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy cumpriu os requisitos no que tange aos Dados abertos, que são formas de permitir que máquinas (computadores) sejam programados para acessar as informações, pesquisas exportação das informações para CSV, TXT e XML.

Ademais, o **Portal da Transparência da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy**, conta com acessibilidade por meio de dispositivos móveis (smartphones e tablets), dados abertos acessíveis por API (Application Programming Interface), que em português significa "Interface de Programação de Aplicativos", melhorias na acessibilidade ao Portal da Transparência para pessoas com de necessidades especiais, melhorias nas pesquisas e exibição de dados.

Importa ainda mencionar que estamos em fase de conclusão do Manual da Carta de Serviço ao Usuário, cuja finalidade é dispor de informações claras a respeito do serviço prestado, tempo de espera para atendimento, prazo máximo e locais para reclamação, entre outros serviços, que será normatizada por meio de ato específico de cada poder, conforme Lei 13.460 de 26 de junho de 2017, que dispõe sobre participação, proteção e defesa dos direitos do usuário dos serviços públicos da administração pública.

Por fim, ressalvamos que a Divisão de Tecnologia da Informação juntamente com a Coordenadoria de Comunicação desenvolveu projeto “Kennedy Online” é possível informar e solicitar serviços relacionados à coleta seletiva, saúde, transportes, serviços urbanos, notícias, ouvidoria, entre outros. O aplicativo está disponível para os sistemas operacionais IOS e Android.

2.6 TREINAMENTOS DOS SERVIDORES DA CGM

Em razão da Covid-19, a Controladoria Geral do Município de Presidente Kennedy, participou de várias webnar, seminários e reuniões online, além disso, houve a participação presencial nos seguintes eventos:

- 25/02/2021, na Reunião no Palácio Fonte Grande em Vitória/ES entre o SEDES/SEG/SECONT/PGE e a Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy;
- Reunião on-line sobre a Imunização da Covid, realizada pela Secretaria de Controle e Transparência do Estado do Espírito Santo.

3. DOS PONTOS DE CONTROLE CONSTANTES NA TABELA REFERENCIAL 1 AVALIADOS PELA CONTROLADORIA GERAL NO EXERCÍCIO DE 2021

Observando o que dispõe o Art. 74, da Constituição Federal, bem como o que dispõe o Art. 59, da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000) essa Unidade de Controle Interno realizou no exercício de 2021 diversos procedimentos de controle conforme consta do Plano Anual de Auditoria e também outras ações institucionais não planejadas.

Segue abaixo os pontos de controle constantes da Tabela Referencial 1 que foram apreciados pela Controladoria Geral nas Contas Anual da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy (Contas Gestão).

CONTAS DA PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY

1. ITENS DE ABORDAGEM PRIORITÁRIA					
1.3.Gestão Previdenciária					
Código	Ponto de Controle	Base legal	Tipo de procedimento sugerido	Procedimento	Aplicável à
1.2.2	Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Auditoria Governamental de conformidade	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.	Contas de Gestão (Todas as UG's)
1.2.4	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias- parte servidor	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local	Auditoria Governamental de conformidade	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.	Contas de Gestão (Todas as UG's)
1.3.Gestão Patrimonial					
Código	Ponto de Controle	Base legal	Tipo de procedimento sugerido	Procedimento	Aplicável à

1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Conformidade de (conciliação de demonstrativos)	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	Contas de Gestão (Todas as UG's)
1.3.2	Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Lei 4.320/1964, art. 94.	Auditoria Governamental de conformidade	Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.	Contas de Gestão (Todas as UG's)
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Conformidade de (Verificação documental)	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Contas de Gestão (Todas as UG's)
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Conformidade de (conciliação de demonstrativos)	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	Contas de Gestão (Todas as UG's)

2. ITENS DE ABORDAGEM COMPLEMENTAR

2.6. Demais atos de gestão

Código	Ponto de Controle	Base legal	Tipo de procedimento sugerido	Procedimento	Aplicável à
2.6.4	Pessoal – teto	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Auditoria governamental de conformidade	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	Contas de Gestão (Todas as UG's)

4. DAS CONSTATAÇÕES E PROPOSIÇÕES DETECTADAS NOS PONTOS DE CONTROLE DA TABELA 1

Registramos que a análise das Contas de Gestão da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy fundamentou-se na Tabela 01 constantes do Anexo III, da Instrução Normativa TC nº 068/2020, na qual contém os pontos de controle que devem ser apreciados pela Controladoria Geral.

Importa mencionar, que foi editado no Município de Presidente Kennedy o **Decreto nº 81/2021** que dispõe regras acerca do encerramento do exercício de 2021 e em seu Anexo Único, sistematizou todos os prazos para encaminhamento das informações necessárias para elaboração da Prestação de Contas do exercício.

4.1 DA AVALIAÇÃO DOS PONTOS DE CONTROLE ANALISADOS

4.1.1 Itens de Abordagem Prioritária

1.2 GESTÃO PREVIDENCIÁRIA

Item 1.2.2			
Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência	Auditoria Governamental de conformidade	Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade, referentes às alíquotas normais e suplementares.

Quanto ao Item 1.2.2, informamos que após a conferência nos Relatórios Anual Exercício Financeiro de 2021 e confrontação com as informações constantes em Demonstrativos Patronal da Despesa Liquidada e efetivamente recolhida no exercício (Tabela 23) e Balancete de Verificação, todos emitidos pela Contabilidade da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy, e anexos ao processo nº 390/2022, verificou-se que não ocorreu repasse intempestivo ao Regime Geral de Previdência Social.

Item 1.2.4			
Retenção/Repass e das contribuições previdenciárias- parte servidor	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local	Auditoria Governamental de conformidade	Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência.

Em análise ao Item 1.2.4, informamos que após a conferência nos Relatórios Anual Exercício Financeiro de 2021 e confrontação com as informações constantes em Demonstrativos Previdenciário dos Valores Retidos dos Servidores recolhidos no Exercício e Balancete de Verificação, todos emitidos pela Contabilidade da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy, e anexos ao processo nº 05.613/2020, verificou-se que não ocorreu repasse intempestivo ao Regime Geral de Previdência Social.

1.3 GESTÃO PATRIMONIAL

1.3.1			
Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Conformidade (conciliação de demonstrativos)	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.

A despeito do Item 1.3.1 registramos que as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque móveis e imóveis em compatibilidade com os inventários anuais, vez que o **valor total dos bens móveis** constante do Balanço Patrimonial é de **R\$ 22.002.510,68** (vinte e dois milhões, dois mil, quinhentos e dez reais e sessenta e oito centavos).

Ao confrontarmos o valor acima constante no Balanço Patrimonial com o valor de bens móveis inserido no **Inventário Anual dos Bens Patrimoniais** verifica-se ambos são compatíveis, vez que também se identifica o **R\$ 22.002.510,68**.

De igual modo, o **valor dos bens imóvel** constante do **Balanço Patrimonial** é de **R\$ 346.794.272,08** (trezentos e quarenta e seis milhões, setecentos e noventa e

quatro mil, duzentos e setenta e dois reais e oito centavos) e o valor de **bens imóveis** inseridos no **Inventário Anual dos Bens Móveis** é idêntico ao valor descrito no Balanço Patrimonial, qual seja, **R\$ 346.794.272,08** demonstrando que ambos são compatíveis e que os bens em estoque estão evidenciados em sua integralidade.

Tabela 1) Estoques, Imobilizados e Intangíveis

Descrição	Balanço Patrimonial	Inventário	Diferença
	(a)	(b)	(a-b)
Estoques	R\$ 2.730.206,88	R\$ 2.730.206,88	0,00
Bens Móveis	R\$ 22.002.510,68	R\$ 22.002.510,68	0,00
Bens Imóveis	R\$ 346.794.272,08	R\$ 346.794.272,08	0,00
Bens Intangíveis	R\$ 300.115,98	R\$ 300.115,98	0,00

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, conforme tabela acima.

Item 1.3.2			
Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle	Lei 4.320/1964, art. 94.	Auditoria Governamental de conformidade	Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração.

Quanto ao Item 1.3.2, registramos que no Município de Presidente Kennedy foi editada a Lei Municipal nº 1.135/2014, que criou a Comissão Permanente de Controle de Bens Móveis e Imóveis da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy (COMBENS), posteriormente alterada pela Lei Municipal nº 1.421/2019, e editou o Decreto Municipal de nº 93/2019, que designou os membros da Comissão, sendo composta por 05 membros que são responsáveis administrativos pelo controle, registros e fiscalização. Ademais, evidenciou-se que os registros analíticos de bens de caráter permanente, constantes nos Relatórios de Inventários possuem elementos exigidos para sua caracterização.

Item 1.3.3			
Disponibilidades	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º,	Conformidade (Verificação)	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.

financeiras – depósito e aplicação	do artigo 164 da CRFB/88.	documental)	
------------------------------------	---------------------------	-------------	--

As disponibilidades financeiras foram depositadas em diversas contas bancárias, sendo no Banco do Brasil, Banco Banestes e Caixa Econômica Federal (contas correntes e aplicação financeira), que são instituições financeiras oficiais, conforme demonstrado no Termo de Verificação das Disponibilidades do exercício de 2021, anexado à documentação emitida pela Divisão de Contabilidade do Município de Presidente Kennedy, processo nº 390/2022.

Informamos, ainda, que tal verificação também se observa através das manifestações à esta Controladoria Geral em resposta ao Ofício CGM/PK nº 005/2022, Ofício CGM/PK nº 006/2022, Ofício CGM/PK nº 007/2022 e ao Ofício CGM/PK nº 008/2022, enviados ao Banco Brasil, Caixa Econômica, Cooperativa de Crédito de Livre Admissão Sul do Espírito Santo (SICOOB SUL) e ao Banco do Banestes, respectivamente.

Sendo que nas respostas recebidas por esta Controladoria, evidenciou-se que apenas o Banco do Brasil, Banco Banestes e Caixa Econômica Federal possuíam conta da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy.

Item 1.3.4			
Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Conformidade (conciliação de demonstrativos)	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.

Quanto ao Item 1.3.4 informamos que fizemos a confrontação entre os valores depositados nas contas correntes e aplicações financeiras, registrados nos Balanços Contábeis, no Termo de Verificação de Disponibilidades com os valores registrados nos Extratos Bancários referente ao final do exercício do ano de 2021.

Informamos, ainda, que tal verificação também foi realizada por meio da análise das informações enviados pelas seguintes instituições financeiras: Banco

Banestes, Caixa Econômica Federal, Cooperativa de Crédito de Livre Admissão Sul do Espírito Santo (SICOOB SUL) e ao Banco do Brasil à Controladoria Geral do Município, em resposta Ofício CGM/PK nº 005/2022, Ofício CGM/PK nº 006/2022, Ofício CGM/PK nº 007/2022 e ao Ofício CGM/PK nº 008/2022.

Portanto, após análise dos Extratos Bancários enviados pelos bancos confrontados com os Balanços Contábeis verificou-se que ambos são compatíveis conforme exposto nas tabelas abaixo, exceto para as seguintes discriminadas abaixo:

Tabela 2) Informações de contas encaminhadas pelo Banco e não constantes no Termo de Verificação de Disponibilidade

Agência	Nº da Conta	Tipo da Conta	Saldo Contábil (a) - EXTBAN	Saldo Bancário - BANCO	Saldo Bancário Conciliado - TVDISP	Diferença (b-saldo bancario)
3688-9	71.084-9	1	R\$ 1.225,99	R\$ 0,00	R\$ 1.225,99	R\$ 1.225,99
3688-9	12455-9	2	R\$ 13.713.507,32		R\$ 13.713.507,32	R\$ 13.713.507,32
162	24.680.597	2	R\$ 541.835,96		R\$ 541.835,96	R\$ 541.835,96
162	30.519.516	2	R\$ 53.353,43		R\$ 53.353,43	R\$ 53.353,43
162	30.519.516	2	R\$ 143.118,58	R\$ 143.121,58	R\$ 143.118,58	-R\$ 3,00
162	7.973.852	1	R\$ 1.095,92	R\$ 0,00	R\$ 1.095,92	R\$ 1.095,92
2396-5	71.002-3	1	R\$ 465,71	R\$ 0,00	R\$ 465,71	R\$ 465,71
3688-9	10.909-6	2		R\$ 0,04		-R\$ 0,04
3688-9	10.746-8	1		R\$ 70,00		-R\$ 70,00

Assim, após oficiar a Divisão de Contabilidade, através do Ofício CGM/PK nº 084/2022, houve a apresentação das notas explicativas inerentes a cada caso, o que foi informado que também será enviado ao TCEES através de notas explicativas.

Tabela 1 - BANCO DO BRASIL

Baseou-se em um universo de 13 (treze) contas no Banco do Brasil e utilizou-se em análise a amostragem de 20% (vinte), sendo assim, analisou-se 03 (três) contas, sendo estas:

Qt.	Banco	Conta	Saldo c/corrente contábil	Saldo c/corrente extrato	Saldo aplicação contábil	Saldo aplicação extrato bancário	Diferença
-----	-------	-------	---------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------------------------	-----------

				<u>bancário</u>			
01	B. Brasil	6.997-3	0,00	0,00	R\$ 228.545,36	R\$ 228.545,36	0,00
02	B. Brasil	71.084-9	0,00	0,00	R\$ 1.738.142,91	R\$ 1.738.142,91	0,00
03	B. Brasil	8.545-6	0,00	0,00	R\$ 360.818.159,77	R\$ 360.818.159,77	0,00

Tabela 2 - BANCO DO BANESTES

Baseou-se em um universo de 12 (doze) contas no Banco do Banestes e utilizou-se em análise a amostragem de 20% (vinte), sendo assim, analisou-se 02 (dois) contas, sendo estas:

Qt.	Banco	Conta	Saldo c/corrente <u>contábil</u>	Saldo c/corrente <u>extrato bancário</u>	Saldo aplicação <u>contábil</u>	Saldo aplicação <u>extrato bancário</u>	Diferença
01	Banestes	26.419.192	0,00	0,00	R\$ 5.553.074,82	R\$ 5.553.074,82	0,00
02	Banestes	7.973,852	0,00	0,00	R\$ 609.721.374,44	R\$ 609.721.374,44	0,00

Tabela 3 – CAIXA ECONOMICA FEDERAL

Baseou-se em um universo de 03 (três) contas na Caixa Econômica Federal, sendo assim, analisou-se 01 (uma) contas, sendo estas:

Qt.	Banco	Conta	Saldo c/corrente <u>contábil</u>	Saldo c/corrente <u>extrato bancário</u>	Saldo aplicação <u>contábil</u>	Saldo aplicação <u>extrato bancário</u>	Diferença
01	Caixa	1-8	0,00	0,00	R\$ 313.121.966,52	R\$ 313.121.966,52	0,00

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade deste item, salvo para as contas descritas no relatório.

4.1.2 Itens de Abordagem Complementar

2.6 GESTÃO FISCAL, FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

Item 2.6.4			
Pessoal – teto	CRFB/88, art. 37, inciso IX	Conformidade (Verificação documental)	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.

A despeito do teto remuneratório dos servidores públicos vinculados à Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy, quanto ao limite constitucional do subsídio do Prefeito Municipal (R\$ 15.100,00 fixado pela Lei Municipal nº 1.052/2012),



Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy/ES Controladoria Geral do Município

evidenciou-se através do processo administrativo nº 389/2022, que apenas dois servidores lotado na Secretaria Municipal de Saúde, foi necessário aplicar o redutor, sendo informado pela Direção de Recursos.



5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Consoante com os resultados apresentados neste relatório fica evidenciado que as atividades da Controladoria Geral Municipal da Prefeitura Municipal de Presidente Kennedy no ano de 2021, foram balizadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas desta Administração Municipal e pelo cumprimento do PAAI, atentando sempre para o cumprimento dos princípios que regem a atuação da administração pública.

Apesar dos fatos relevantes que impactaram as atividades ao longo do exercício financeiro, a auditoria interna cumpriu devidamente com as suas atribuições e competências no ano de 2021, ao assistir o Poder Legislativo do Município na consecução de seus objetivos institucionais, ao propor melhorias na execução dos trabalhos nas diversas áreas, e ao sugerir soluções para as inconsistências detectadas, contribuindo, assim, de forma independente, objetiva e disciplinada, com o processo de governança.

Além disso, cumpre anotar que na busca da realização da totalidade das ações planejadas, a colaboração das unidades auditadas foi essencial (na maioria das vezes, fazendo cumprir a prioridade legalmente garantida às solicitações de auditoria), para que esta pudesse cumprir com seu planejamento, consolidando, assim, sua função de auxílio no aprimoramento da gestão municipal.

Presidente Kennedy, 24 de março de 2022.

EDILENE PAZ DOS SANTOS
CONTROLADORA GERAL