



**ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

1



**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA – 2º SEMESTRE DE 2016
JANEIRO-DEZEMBRO/2016**

BREJINHO/PE, JANEIRO DE 2017.

**RUA SEVERINO DA COSTA NOGUEIRA, 153 – CENTRO – CEP: 56.740-000 – BREJINHO/PE
TEL: (87) 3850-1156 RAMAL: 208**



**ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
COMPETÊNCIA 2º SEMESTRE DE 2016**

2

1. INTRODUÇÃO

Atendendo ao que preceitua a Legislação Vigente, Lei Ordinária n°. 304/2009, de 30/06/2009, os artigos 37, 42, 74 e 165 da Constituição Federal, o Art. 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal, e demais legislações pertinentes, apresentamos o RELATÓRIO SEMESTRAL DE CONTROLE INTERNO, o qual encaminhamos ao Prefeito Municipal, Câmara Municipal de Vereadores e ao Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, bem como publicamos o mesmo na página do Município na web, SITE: www.brejinho.pe.gov.br

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas para o 2º semestre de 2016, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico-financeiros, pode se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

2. ABORDAGEM DO RELATÓRIO

Os relatórios consistirão no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira e operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, o qual entre eles contemplarão a verificação de:

3

- Créditos Orçamentários e Adicionais;
- Situação Financeira;
- Receita;
- Despesa;
- Aplicação dos índices em Saúde;
- Aplicação dos índices em Educação;
- Bens Patrimoniais;
- Obras e Reformas;
- Operações de Créditos;
- Aplicação do FUNDEB;
- Publicação de Relatórios Exigidos Por Lei;

O conteúdo constante do presente relatório consiste no atendimento a legislação vigente, com suporte documental analítico de posse do setor de Controle Interno, que terão como objetivos:

- Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
- Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
- Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
- Estimular a eficiência do pessoal mediante a discussão e acompanhamento que se exerce através de relatórios e informações dos auxiliares de controle interno de cada setor;
- Salvar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

Dividimos o relatório em quatro tópicos principais que são:

- 1 - A Introdução;
- 2 – Abordagem do Relatório;
- 3 – Controles Verificados;
- 4 – Parecer;
- 5 - Conclusão.



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3. VERIFICAÇÃO E CONTROLE DAS ÁREAS DE ABRANGÊNCIA DO CONTROLE INTERNO

3.1 CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

4

3.1.1 ORÇAMENTO 2016

Para o exercício financeiro de 2016 a despesa foi fixada e a receita foi estimada, pela Lei Municipal nº 425 de 20 de Novembro de 2015, no valor de R\$ 29.769.350,00 (vinte e nove milhões setecentos e sessenta e nove mil e trezentos e cinquenta reais).

Receita Orçada para o exercício:

A receita orçada para o exercício foi de R\$ 29.769.350,00 (vinte e nove milhões setecentos e sessenta e nove mil e trezentos e cinquenta reais), sendo:

Receitas Correntes: R\$ 25.813.109,00 (vinte e cinco milhões oitocentos e treze mil e cento e nove reais).

Receitas de Capital: R\$ 6.541.441,00 (seis milhões quinhentos e quarenta e um mil e quatrocentos e quarenta e um reais).

Deduções de Receitas: R\$ 2.585.200,00 (dois milhão quinhentos e oitenta e cinco mil e duzentos reais).

Despesa Orçada para o exercício:

A despesa orçada para o exercício foi de R\$ 29.769.350,00 (vinte e nove milhões setecentos e sessenta e nove mil e trezentos e cinquenta reais), sendo:

Despesa Corrente: R\$ 22.973.992,00 (vinte e dois milhões novecentos e setenta e três mil e novecentos e noventa e dois reais).

Despesa Capital: R\$ 6.700.858,00 (seis milhões e setecentos mil e oitocentos e cinquenta e oito reais).

Reserva de Contingência: R\$ 94.500,00 (noventa e quatro mil e quinhentos reais).



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3.1.2 REALIZAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A Receita Orçamentária por origem no 2º Semestre de 2016 está assim representada:

| ESPECIFICAÇÃO DA RECEITA | RECEITA SEMESTRAL ATÉ O 2º SEMESTRE (ACUMULADA) JANEIRO-DEZEMBRO/2016 | % |
|------------------------------------|--|--------------|
| REC. ORÇAMENTÁRIA | R\$ 29.769.350,00 | 100 |
| Receitas Correntes | R\$ 20.396.134,67 | 70,12 |
| Receita Tributária | R\$ 725.802,70 | 2,44 |
| Receita Contribuição | R\$ 198.116,55 | 0,66 |
| Receita Patrimonial | R\$ 117.859,01 | 0,40 |
| Receita de Serviços | 166.890,00 | 0,56 |
| Transf. Correntes | R\$ 19.325.285,28 | 64,92 |
| Outra Rec. Correntes | R\$ 60.297,68 | 0,20 |
| Receitas de Capital | R\$ 2.932.215,73 | 9,84 |
| Alienação de Bens | 39.446,50 | 0,13 |
| Operação de Crédito | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Convênios | R\$ 2.892.769,23 | 9,72 |
| (Deduções da Receita) | 0,00 | 0,00 |
| (Fundeb) | 0,00 | 0,00 |
| Impostos e Patrimonial | 0,00 | 0,00 |
| Capital | 0,00 | 0,00 |
| Receitas (Intra-Orçamentária) (II) | R\$ 886.458,52 | 2,97 |
| DÉFICIT (VI) | R\$ 0,00 | 0,00 |
| TOTAL RECEITAS | R\$ 24.514.719,43 | 82,93 |

5

FONTE: CONTABILIDADE – RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (E-TICONS) ANEXO 1



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3.1.3 ANÁLISE DA RECEITA EM RELAÇÃO À PREVISTA NA LOA

| PERÍODO | PREVISTA NA LOA (exercício 2016) – R\$ | REALIZADA NO EXERCÍCIO – R\$ | % REALIZADO |
|-------------------|---|---|--------------------|
| ATÉ o 2º SEMESTRE | 29.769.350,00 | R\$ 24.514.719,43 | 82,93 |
| TOTAL | 29.769.350,00 | R\$ 24.514.719,43 | 82,93 |

6

3.1.4. REALIZAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

3.1.4.1. Comparativo da Receita Arrecadada com a Despesa Empenhada:

| Receita Arrecadada | Despesa Empenhada | Despesa Paga | Saldo RP Processado | Saldo RP Não Processado |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| R\$ 24.514.719,43 | R\$ 18.659.540,55 | R\$ 18.575.059,42 | R\$ 0,00 | R\$ 84.481,13 |

A Despesa Orçamentária empenhada acumulada no exercício até o 2º Semestre/2016, foi de R\$ 18.659.540,55. No confronto com a receita arrecadada acumulada no exercício até o 2º Semestre de 2016 é de R\$ 5.855.178,88, quanto ao valor das despesas empenhadas e pagas houve uma diferença de R\$ 84.481,13 do valor empenhado para o valor pago.

Impende ressaltar que neste comparativo algumas despesas são de caráter global, ficando sua liquidação condicionada a efetiva realização da despesa no decorrer do exercício financeiro de 2016.

3.1.5. COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

As despesas realizadas, dos principais setores no exercício até o 2º Semestre/2016; por órgãos, ficaram assim representadas:



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

| SECRETARIAS/DEPARTAMENTOS | AUTORIZADA - 2016 | REALIZADA ÁTE O 2º SEMESTRE/2016 |
|---|--------------------------|---|
| Poder Legislativo Municipal | R\$ 889.350,00 | - |
| Gabinete do Prefeito | R\$ 434.625,00 | R\$ 257.189,23 |
| Secretaria Mun. de Administração | R\$ 1.946.017,00 | R\$ 1.601.659,70 |
| Secretaria de Finanças | R\$ 230.392,00 | R\$ 172.122,65 |
| Sec. Mun. de Educ. Cultura | R\$ 10.914.738,00 | R\$ 8.254.878,57 |
| Fundo. Mun. de Assistência Social | R\$ 1.891.792,00 | R\$ 1.526.176,55 |
| Fundo Mun. Dos Direitos da Crian e Adolesec | R\$ 163.130,00 | R\$ 65.496,77 |
| Fundo Municipal do Idoso | R\$ 32.825,00 | R\$ 0,00 |
| Secretaria Municipal de Agricultura | R\$ 1.214.840,00 | R\$ 410.482,70 |
| Secretaria de Transportes | R\$ 39.000,00 | R\$ 2.545,00 |
| Secretaria Municipal Obras e Urbanismo | R\$ 3.910.100,00 | R\$ 3.161.488,35 |
| Fundo Municipal de Saúde | R\$ 6.147.041,00 | R\$ 2.194.994,05 |
| Fundo Previdenciário de Brejinho | R\$ 1.411.000,00 | R\$ 1.074.900,00 |
| Reserva de Contingência | R\$ 94.500,00 | R\$ 0,00 |
| Fundo de Desenvolvimento de Brejinho (FEM) | R\$ 450.000,00 | R\$ 5.764,01 |
| TOTAL DAS DESPESAS | R\$ 29.769.350,00 | R\$ 15.457.803,53 |

Fonte: E-Ticons – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada – Anexo 11 Lei Federal n.º 4.320/64 – Por Órgão

Na análise do quadro acima, verificamos que alguns setores apresentaram empenhamento da despesa quase total a orçado em proporção ao exercício, necessitando uma melhor distribuição proporcional ao período ou suplementação do orçamento, porém sabe-se que algumas despesas foram empenhadas para todo o exercício, ficando sua liquidação condicionada á efetiva realização da despesa no decorrer do exercício.

3.1.6 DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

| DESCRIÇÃO | SALDO |
|----------------------------------|-------------------------|
| Bancos e Correspondentes | R\$ 501.872,31 |
| Bancos C/Programas Orçamentários | R\$ 14.593,40 |
| Bancos C/Convênios Orçamentários | R\$ 637.509,09 |
| Caixa | R\$ 47,50 |
| Disponível | R\$ 1.154.022,30 |
| Ativo Financeiro | R\$ 1.154.022,30 |
| TOTAL | R\$ 1.154.022,30 |



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3.1.7 CONTROLE DA DESPESA

8

O planejamento governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal Brejinho e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária.

Quanto ao acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – (LOA), verificamos que algumas foram executadas parcial e ou integralmente em 2016.

3.1.8. CONTROLE DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS

No exercício foram abertos os seguintes créditos adicionais: Entidade: **Prefeitura Municipal de Brejinho/PE**

| DECRETO | DATA | VALOR R\$ | RECURSOS |
|--------------------------|------------|-------------------------|-------------|
| 003 | 18/02/2016 | 60.826,00 | Suplementar |
| 004 | 22/03/2016 | 119.300,00 | Suplementar |
| 005 | 04/04/2016 | 54.500,00 | Suplementar |
| 006 | 06/05/2016 | 125.300,00 | Suplementar |
| 007 | 02/06/2016 | 148.763,00 | Suplementar |
| 009 | 01/07/2016 | 121.450,00 | Suplementar |
| 0012 | 01/08/2016 | 238.537,56 | Suplementar |
| 0013 | 01/09/2016 | 1.098.456,26 | Suplementar |
| 0014 | 03/10/2016 | 414.338,00 | Suplementar |
| 0017 | 01/11/2016 | 745.312,00 | Suplementar |
| 0020 | 01/12/2016 | 388.416,50 | Suplementar |
| TOTAL 2º SEMESTRE | | R\$ 3.515.199,32 | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3.1.8.1 CONTROLE DOS CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS E ADICIONAIS

No exercício foram abertos os seguintes créditos adicionais: Entidade: **Fundo Municipal de Saúde de Brejinho/PE**

9

| DECRETO | DATA | VALOR R\$ | RECURSOS |
|--------------------------|------------|-----------------------|-------------|
| 008 | 02/06/2016 | 7,00 | Suplementar |
| 010 | 08/07/2016 | 5.831,00 | Suplementar |
| 011 | 01/08/2016 | 42.224,00 | Suplementar |
| 014 | 01/09/2016 | 55.877,00 | Suplementar |
| 015 | 03/10/2016 | 60.927,40 | Suplementar |
| 016 | 01/11/2016 | 85.240,00 | Suplementar |
| 019 | 01/12/2016 | 158.758,98 | Suplementar |
| TOTAL 2º SEMESTRE | | R\$ 408.865,38 | |

No 2º Semestre de 2016, foram abertos, **R\$ 3.515.199,32** de créditos adicionais na entidade Prefeitura e **R\$ 408.865,38** na Entidade Fundo Municipal de Saúde de Brejinho/PE.

3.1.9 CONTROLE FINANCEIRO

3.1.9.1 DÍVIDA ATIVA

Quanto a Dívida Ativa, apresentamos a situação no quadro a seguir com valores nominais:

| Semestres | Valor Lançado/Inscrito no Semestre | Valor Recebido ou cancelado no Semestre | Saldo da Dívida Ativa |
|---------------------|------------------------------------|---|-----------------------|
| 2º Semestre de 2016 | R\$ 90.232,20 | R\$ 0,00 | R\$ 90.232,20 |
| TOTAL | R\$ 90.232,20 | R\$ 0,00 | R\$ 90.232,20 |

Fonte: Relatório da Dívida Ativa.

O saldo da Dívida Ativa inscrito no exercício 2016, até o 2º Semestre foi **R\$ 90.232,20**. O valor recebido/cancelado no exercício foi de R\$ 0,00 e o Saldo Atualizado da Dívida Ativa é de **R\$ 90.232,20**.



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3.1.10. GESTÃO DA SAÚDE

Evidenciamos abaixo quadro da aplicação dos recursos em Saúde:

| Semestres | Receita Base de Cálculo | Mínimo a Aplicar (15%) | Despesas Realizadas até o semestre | % |
|--------------|-------------------------|------------------------|------------------------------------|--------------|
| 2º | R\$ 6.243.251,08 | R\$ 936.487,66 | R\$ 937.111,98 | 15,01 |
| TOTAL | R\$ 6.243.251,08 | R\$ 936.487,66 | R\$ 937.111,98 | 15,01 |

10

Fonte: RREO – Anexo 12 Dem. da Rec. de Impostos Líq. e das Desp. Próprias com Ações e Serv. Púb. De Saúde

A Receita Bruta de Impostos, Receitas de Transferências, Receita da Dívida Ativa e Receita de Multas e Juros de Impostos e Dívida Ativa, acumulada no **exercício 2016, 2º Semestre** foi de **R\$ 6.243.251,08**, sendo este base de cálculo para apuração do valor mínimo (15%) a ser aplicado em **Saúde** no exercício, para acompanhamento e controle, o valor a aplicar é **R\$ 936.487,66**. O município aplicou **R\$ 937.111,98**, correspondendo a um percentual de (15,01%) aplicado no 2º semestre de 2016. Ficando **acima** do índice legal exigido, considerando a aplicação no 2º semestre de 2016.

Base de cálculo estabelecida no art. 198 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº. 29 de 13 de setembro de 2000, respeitando, portanto, o art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, acrescido pela emenda ora referida.

3.1.11. GASTOS MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - Art. 212 C.F.

| Semestres | Mínimo a Aplicar (25%) | Despesas Realizadas até o semestre | % |
|--------------|-------------------------|------------------------------------|--------------|
| 2º | 3.441.889,73 | 4.679.170,17 | 33,99 |
| TOTAL | R\$ 3.441.889,73 | R\$ 4.679.170,17 | 33,99 |

3.1.12. GASTOS FUNDEB

| Semestres | Mínimo a Aplicar (60%) | Despesas Realizadas até o semestre | % |
|--------------|-------------------------|------------------------------------|--------------|
| 2º | 3.790.447,98 | 5.309.574,63 | 73,97 |
| TOTAL | R\$ 3.790.447,98 | R\$ 5.309.574,63 | 73,97 |

3.1.13. CONTROLE DE PESSOAL



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

3.1.13.1 Poder Executivo

Demonstrativo dos Gastos de Pessoal em Relação à Receita Corrente Líquida (Executivo):

| Semestre 2016 | (=) RCL (base cálculo) 2º Semestre 2016 | Valor da Folha | |
|------------------|---|----------------|-------|
| | | 2016 | % |
| 2º | 20.333.939,68 | 9.582.540,70 | 47,13 |

11

3.1.14. CONTROLE DAS PRINCIPAIS OBRAS E REFORMAS

Situação Física dos Investimentos em Obras no 2º Semestre do exercício de 2016:

| OBRA | Construção | | Ampliação/Reforma e Recuperação | | Situação |
|--|------------|------------|---------------------------------|-----------|-----------|
| | Qtd | Valor R\$ | Qtd | Valor R\$ | |
| Execução dos serviços de limpeza, manutenção e construção de pequenas barragens de terra, limpeza de terrenos, construção de estradas vicinais utilizando trator de esteira de 110 à 160hp no Município de Brejinho - PE, conforme projeto básico de engenharia. | 01 | 14.846,95 | | | Concluído |
| Execução dos serviços de limpeza, manutenção e construção de pequenas barragens de terra, limpeza de terrenos, construção de estradas vicinais utilizando trator de esteira de 110 à 160hp no Município de | 01 | 147.034,35 | | | Concluído |



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | |
|---|----|------------|----|------------|-----------|
| Brejinho - PE, conforme projeto básico de engenharia. | | | | | |
| Construção da praça central, conforme Projeto Básico de Engenharia. | 01 | 739.993,76 | | | Andamento |
| Construção de 03 (três) unidades habitacionais unifamiliar tipo popular, conforme projeto básico de engenharia. | 01 | 121.380,00 | | | Andamento |
| Execução dos serviços de roço manual das margens das rodovias vicinais do Município. | 01 | 29.018,62 | | | Concluído |
| Execução dos serviços de pintura de prédios públicos, conforme Projeto Básico de Engenharia. | | | 01 | 14.847,78 | Concluído |
| Execução dos serviços de manutenção e conservação urbana no município de Brejinho - PE. | | | 01 | 144.782,40 | Concluído |
| Execução dos serviços de limpeza, manutenção e construção de pequenas barragens de terra, limpeza de terrenos, construção de estradas vicinais utilizando trator de esteira de 90 hp peso operacional de 9 t, no Município de Brejinho - PE, conforme projeto básico de engenharia. | 01 | 160.600,00 | | | Concluído |
| Execução da obra de | | | | | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | |
|---|----|------------|--|--|-----------|
| construção dos canteiros centrais distrito de Vila de Fátima no município de Brejinho - PE. | 01 | 137.709,06 | | | Concluído |
|---|----|------------|--|--|-----------|

3.1.16. CONTROLE DE OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

No exercício financeiro de 2016, não existe nenhuma Operação de Crédito.

3.1.17. RESULTADO PRIMÁRIO

Demonstramos abaixo quadro demonstrativo do cálculo do Resultado Primário:

| | |
|--|--------------------------|
| I – RECEITAS FISCAIS | Até o Semestre |
| Receita Primária Total | R\$ 25.540.151,38 |
| II – DESPESAS FISCAIS | Até o Semestre |
| Despesa Primária Total | R\$ 20.230.522,54 |
| RESULTADO PRIMÁRIO (I (-) II) | R\$ 5.309.628,84 |

O Resultado Primário apresentado evidencia valores positivos no 2º Semestre/2016, de **R\$ 5.309.628,84**, demonstrando que no semestre as Receitas Arrecadadas foram superiores as Despesas Liquidadas, e no 2º Semestre/2016, as Receitas Arrecadadas foram superiores as Despesas Liquidadas no valor de **R\$ 5.309.628,84**.

3.1.19. PUBLICAÇÃO LEGAL DOS RELATÓRIOS



ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO

O Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, bem como os atos administrativos praticados, pelo qual foi constatado foram legalmente publicados nos Prédios Públicos e em meio eletrônico no endereço www.brejinho.pe.gov.br obedecendo à legislação pertinente.

14

3.1.20. LIMITAÇÃO DE EMPENHOS

Não houve nenhum decreto de regulamentação para limitação de empenhos.

4 – PARECER DO AGENTE DE CONTROLE INTERNO

O Controle Interno do Município acompanha a Gestão Fiscal que trata da fiscalização contábil, financeira, orçamentária e patrimonial, ações quanto à verificação de procedimentos operacionais, examinando especialmente quanto ao atendimento dos princípios constitucionais, quanto à legalidade, moralidade, impessoalidade e eficiência dos atos de gestão.

Acompanhamos os trabalhos dos setores internos da Prefeitura Municipal de Brejinho que integram o Sistema de Controle Interno e elaboramos o nosso relatório Semestral dando maior ênfase a aspectos e informações contidas nas demonstrações orçamentárias e contábeis, e os procedimentos operacionais efetuados no dia a dia pelos funcionários municipais, porém, destacamos que:

Foi atingindo o percentual nas áreas da Educação e Saúde, gastos com pessoal de acordo com o que determina a Legislação;

A responsabilidade pelo Sistema de Controle cabe à administração, nos termos da Constituição da República, Arts. 31 e 74;

A responsabilidade no controle de cada setor segue hierarquicamente cada chefia e é solidária ao auxiliar de controle interno e ao pessoal de cada departamento que exerce cargo ou função de direção, nos termos do que dispõe a Constituição da República, art. 74, § 1º;

A responsabilidade da Unidade de Controle Interno reside na sede do Prédio da Prefeitura Municipal de Brejinho e no apoio a cada setor, no que se refere à observância dos princípios de controle interno, a análise do controle quanto à relação custo-benefício e quanto à verificação dos controles já constituídos.

Por fim os dados descritos neste relatório são verídicos ao banco de dados da Prefeitura Municipal de Brejinho e ao Fundo Municipal de Saúde de Brejinho, não tendo nenhuma contradição.



**ESTADO DE PERNAMBUCO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJINHO
SECRETARIA DE CONTROLE INTERNO**

5 – CONCLUSÃO

No 2º Semestre de 2016, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos dos Secretários Municipais de cada setor, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos setores e dos recursos da Prefeitura Municipal de Brejinho/PE.

Destaca-se por fim, quanto aos trabalhos da Unidade de Controle Interno, que todas as atividades desenvolvidas e os apontamentos realizados aos setores e recomendações efetuadas encontram-se arquivados e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado.

Brejinho – PE, em 31 de janeiro de 2017.

OSMAR CLEITON ROCHA DA SILVA
Secretário de Controle Interno