

SEMINÁRIO DE CONSTRUÇÃO DE CONTROLADORES SOCIAIS E OUVIDORIA ITINERANTE

PRINCIPAIS FALHAS EM PRESTAÇÕES DE CONTAS

Vilmar Barros Miranda
Auditor Fiscal de Controle Externo do TCE/PI

Valença (PI), fevereiro de 2014.

Programas de Prestação de Contas

- **SAGRES (Módulos: Contábil e Folha)**
- **Documentação Web;**
- **Licitações Web;**
- **Obras Web;**
- **Cadastro Web;**
- **Admissões Web.**

Contas de Governo X Contas de Gestão

- **Contas de Governo (resultado da atuação governamental) – Parecer Prévio do TCE/PI;**
- **Contas de Gestão (ordenadores de despesa) – Julgadas pelo TCE/PI.**

Principais Falhas / Contas de Governo

- **Falhas na elaboração do PPA, LDO e LOA;**
- **Atraso ou não envio do PPA, LDO e LOA;**
- **Orçamento superestimado;**
- **Abertura de créditos adicionais sem autorização legislativa;**
- **Atraso ou não envio do Balanço Geral;**
- **Não consolidação do Balanço Geral;**
- **Divergência nos demonstrativos contábeis.**

Principais Falhas / Contas de Governo

- **Não cumprimento dos limites legais:**
 - **Educação – 25% da RIT – Súmula nº 7;**
 - **Saúde – 15% da RIT – Súmula nº 8;**
 - **Pessoal – 54% da RCL;**
 - **FUNDEB – 60% dos Recursos – S. nº 9;**
 - **Repasse p/ Câmara – 7% REEA.**
- **Ausências de publicação e envio ao TCE/PI dos relatórios da LRF.**

Principais Falhas / Contas de Gestão

- **Atraso ou não envio da Prestação de Contas;**
- **Envio incompleto da Prestação de Contas (SAGRE Contábil, SAGRES Folha, Documentação Web e Doc. de Despesas);**
- **Ausência de licitação ou fracionamento de despesa;**
- **Renúncia de receita (ex. IPTU);**

Principais Falhas / Contas de Gestão

- **Ausência de retenção e de recolhimento do IRRF e ISS dos prestadores de serviços;**
- **Emissão de cheque sem fundo;**
- **Contratação de servidores sem concurso ou teste seletivo;**
- **Não envio dos balancetes à Câmara;**
- **Pagamento de aposentadoria e pensão;**
- **Veículos inadequados ao transporte de alunos/pacientes;**

Principais Falhas / Contas de Gestão

- **Ajuda financeira a carentes sem critérios;**
- **Consultas e exames sem especificação;**
- **Pagamento a policiais sem convênio;**
- **Débito junto à AGESPISA e ELETROBRAS;**
- **Elevado índice de contratação por tempo determinado;**
- **Suprimento de fundos sem normatização;**
- **Destinação de recursos à terceiros sem lei específica;**

Principais Falhas / Contas de Gestão

- **Acumulação ilegal de cargo público;**
- **Restos a pagar sem saldo financeiro;**
- **Elevado saldo na conta Caixa;**
- **Pagamento pelo Caixa superior ao limite;**
- **Pagamento de despesas de exercícios anteriores com recursos do FUNDEB;**
- **Qualificação de servidores sem o envio do projeto pedagógico e rel. dos beneficiários;**

Principais Falhas / Contas de Gestão

- **Pagamento de abono salarial sem lei;**
- **Desvio de finalidade de recursos vinculados;**
- **Não envio do parecer do conselho;**
- **Irregularidade na locação de veículo (ex. FUNDEB – Gabinete do Prefeito);**
- **Classificação indevida da despesa (ex. Assistência Social – Saúde);**

Principais Falhas / Contas de Gestão

- **Ausência de publicação dos atos (Lei, Decreto, Resolução, Portaria, LRF, etc) no Diário dos Municípios;**
- **Não realização de audiência pública para avaliar o cumprimento das metas da LRF;**
- **Retificação da prestação de contas fora do prazo;**

Principais Falhas / Contas de Gestão

Câmara Municipal

- **Abertura de Créditos Adicionais (Competência do Poder Executivo);**
- **Não fixação ou fixação fora do prazo do subsídio dos vereadores (setembro/2012);**
- **Pagamento de sessão extra – simetria;**

Principais Falhas / Contas de Gestão

Câmara Municipal

Não Cumprimento dos Limites Legais

- **Despesa – até 7% da REEA (6% e 4,5%)**
- **Folha de Pagamento – até 70% do Repasse**
- **Pessoal – Até 6% da RCL**
- **Subsídio – Até 5% REE**

Importantes!

- **Duodécimo repassado até o dia 20 do mês**
- **Regulamentar o envio das Prestações de Contas – Prefeitura e Câmara**
- **Regulamentar o envio das Prestações de Contas para os conselhos municipais.**

Importantes!

- **Qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato é parte legítima para denunciar;**
- **Os balancetes mensais deverão ficar 30 dias e o balanço geral 60 dias à disposição do público.**

Dez Mandamentos do Bom Administrador Público

- **1 – Planeje**
- **2 – Cumpra o planejado**
- **3 – Cumpra a lei**
- **4 – Seja prudente**
- **5 – Aprenda com a experiência**
- **6 – Seja transparente**
- **7 – Documente seus atos**
- **8 – Mantenha assessoria técnica competente**
- **9 – Seja eficiente e eficaz**
- **10 – Seja ético – tenha sempre em vista o interesse público; sem isso, todos os demais mandamentos não têm sentido.**

MUITO OBRIGADO!

Vilmar Barros Miranda

Fone: 0xx86 3215-3961 – II DFAM

e-mail: vilmar.barros@tce.pi.gov.br