



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC nº 47, de 19 de dezembro de 2018

ANEXO IX

DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELO TCE/PE EM PARECER PRÉVIO  
MUNICÍPIO DE JATOBÁ PE

Determinação/Recomendação	Situação	Ações	Justificativa
<b>PROCESSO TC Nº: 15100037-2 (EXERCÍCIO 2014)</b>			
CUMPRIR OS LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS VIGENTES, EM ESPECIAL QUANTO AO REPASSE DE DUODÉCIMO À CÂMARA MUNICIPAL.	Implementado	O setor contábil do Município está acompanhando mensal e atentamente o repasse do duodécimo, realizando o mesmo de acordo com os pedidos efetivamente realizados pela Câmara.	O município acompanha de forma sistemática os repasses do duodécimo seguindo o controle mensal mas sempre de acordo com os valores efetivamente solicitados pelo Poder Legislativo
ACOMPANHAR A SITUAÇÃO DA MUNICIPALIDADE JUNTO AO RGPS, DE MODO QUE HAJA SEGURANÇA JURÍDICA DO CONJUNTO DOS SEGURADOS QUE SE ENCONTRAM FILIADOS AO REFERIDO SISTEMA E NO PLENO GOZO DOS SEUS DIREITOS, BEM COMO A GARANTIA AO MUNICÍPIO	Implementado	O setor responsável RH Recursos Humanos, emite todas as guias de GPS com antecedência	O município vem cumprindo rigorosamente as datas de pagamentos de INSS, evitando pagamento de encargos e permitido que todos os segurados estejam com suas contribuições regular.





ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

DE QUE NÃO HAVERÁ FORMAÇÃO DE PASSIVOS FUTUROS CAPAZES DE AFETAR O EQUILÍBRIO DE SUAS CONTAS E O CUMPRIMENTO DE SUAS METAS FISCAIS			
EXIGIR DOS SERVIDORES RESPONSÁVEIS A CORRETA E TEMPESTIVA CONTABILIZAÇÃO E RECOLHIMENTO DAS OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS JUNTO AO RGPS, EVITANDO O PAGAMENTO DE MULTAS E JUROS (DECORRENTES DOS REPASSES INTEMPESTIVOS), ASSIM COMO O AUMENTO DO PASSIVO DO MUNICÍPIO.	Implementado	O setor responsável RH Recursos Humanos, emite todas as guias de GPS com antecedência	O município vem cumprindo rigorosamente as datas de pagamentos de INSS, evitando pagamento de encargos e permitido que todos os segurados estejam com suas contribuições regular.
ENVIAR O PROJETO DE LEI DA LDO ATÉ A DATA PREVISTA NA LEGISLAÇÃO PERTINENTE	Cumprido	O setor responsável tem enviado os projetos de leis dentro do prazo estabelecido pela Lei orgânica do Município.	Foram tomadas todas as medidas necessárias, para evitar atraso no envio das leis para o legislativo.
ATENTAR PARA O ATENDIMENTO PLENO DOS REQUISITOS EXIGIDOS PELA LRF, QUANDO DA ELABORAÇÃO DA LEI DE	Implementado	Está sendo atualizado o sistema contábil no sentido de evitar ausência das determinações legais.	A municipalidade tem procurado junto ao setor de contabilidade manter as atualizações necessárias.



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS E APRESENTAR TODOS OS DEMONSTRATIVOS DEVIDOS QUANTO À ELABORAÇÃO DA LOA			
PROMOVER AÇÕES PARA QUE NÃO HAJA DÉFICIT DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA NO EXERCÍCIO, HAJA VISTA O REGISTRADO EM 2014, VISANDO O EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO DO MUNICÍPIO, ASSIM COMO PARA DEVIDA EVIDENCIAÇÃO TRANSPARENTE DA DESPESA POR FONTE DE RECURSO.	corrigindo	O setor responsável vem promovendo ações para evitar distorções em lançamentos	O setor responsável tomou as medidas para evitar distorções em lançamentos
DISCIPLINAR ADEQUADAMENTE A INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS QUE DEVE SER UMA EXCEÇÃO, INCLUSIVE COM A EMISSÃO DE NOTA EXPLICATIVA	Implantado	O município tomou as medidas o problema.	O setor responsável tomou as medidas necessárias para a inscrição de restos a pagar destacando por fonte de recursos e o que é processados e não processados.
REGULARIZAR A DÍVIDA ATIVA DO MUNICÍPIO, PROMOVENDO A SUA EFETIVA COBRANÇA E	Em andamento	Está sendo tomadas as providências	A gestão encontrou dificuldades para executar a dívida ativa, por motivo de inconsistências de dados, está sendo desenvolvido um trabalho no setor tributário para executar a devida cobrança.



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

ARRECAÇÃO (VIDE ITEM 2.2.2 DO RELATÓRIO DE AUDITORIA)			
ZELAR PELA CONFIABILIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS DE MODO QUE EVIDENCIEM A REAL SITUAÇÃO FINANCEIRA E PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO, PROMOVENDO, SE FOR O CASO, TREINAMENTO DO PESSOAL RESPONSÁVEL PELA ELABORAÇÃO DOS REGISTROS CONTÁBEIS	implantado	Os dados passaram por correções para atualização.	O setor contábil fez ajustes nos valores encontrados de acordo com a realidade balanço patrimonial.
FORTALECER O CONTROLE SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE REGISTRO DOS FATOS ADMINISTRATIVOS QUE TÊM REPERCUSSÃO NO PATRIMÔNIO DO MUNICÍPIO, DE MODO QUE ATENDAM ÀS NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – NBCASP EDITADAS PELO CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE	Em execução	Está sendo trabalhado junto ao setor patrimonial todas as correções necessárias.	O município está fazendo levantamentos e junto ao setor patrimonial lançado todos os registros para a total regularização.
ELABORAR OS DEMONSTRATIVOS	Implantado	O setor de contabilidade do município vem tomando as	A gestão municipal tem tomado as medidas necessárias para acompanhar a evolução das informações,



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

CONTÁBEIS, EM CONSONÂNCIA COM AS NORMAS CONTÁBEIS VIGENTES, OBSERVANDO O DISPOSTO NOS ARTIGOS 85 E 89 DA LEI FEDERAL NO 4.320/64, EVITANDO INCONSISTÊNCIAS E DIVERGÊNCIAS ENTRE OS VALORES NELES CONTIDOS		medidas necessárias para acompanhar as alterações nos modelos das referidas leis.	especialmente no que concerne alterações procedidas nas Normas Brasileiras Aplicadas ao Setor Público.
PROCEDER AO LEVANTAMENTO DA NECESSIDADE DE PESSOAL NAS ÁREAS QUE ESTÃO COM CONTRATOS TEMPORÁRIOS EM ANDAMENTO, OBJETIVANDO A REALIZAÇÃO DE CONCURSO PÚBLICO PARA SUBSTITUIR TAIS VÍNCULOS POR SERVIDORES EFETIVOS, EM OBEDIÊNCIA AO DISPOSTO NO ARTIGO 37, INCISO II, DA CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA E AOS PRINCÍPIOS GERAIS BALIZADORES DA ATIVIDADE.	Implantado	Os setores vem fazendo levantamentos para a contratação	O município adotou as providências para que cada setor responsável pela demanda faça justificativa da necessidade de pessoal
ENVIDAR ESFORÇOS NO SENTIDO DE MELHORAR	Implementado	O setor contratou médicos para PSF e adotou	O município tem feito esforços para atender toda a população com a cobertura dos PSF's, com implantação



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**

OS ÍNDICES DE GESTÃO DA SAÚDE (COBERTURA DA ESTRATÉGIA DA SAÚDE DA FAMÍLIA, QUANTIDADE DE MÉDICOS POR HABITANTE, TAXAS DE MORTALIDADE NA INFÂNCIA E DE MORTALIDADE INFANTIL) VERIFICADOS NO MUNICÍPIO		procedimentos em parceria com o estado para atender a população	de novos postos de saúde.
ELABORAR O PLANO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO E O PLANO DE GESTÃO INTEGRADA DE RESÍDUOS SÓLIDOS, CONFORME EXIGÊNCIAS DAS NORMAS EM VIGOR, QUE TRATAM DA GESTÃO AMBIENTAL.	Em andamento		O município está procurando parceria junto a AMUP e outros municípios para sanar o problema
ERRADICAR A DISPOSIÇÃO AMBIENTALMENTE INADEQUADA DE RESÍDUOS SÓLIDOS (E.G. LIXÕES, ATERROS CONTROLADOS, BOTA FORAS), PARA QUE O MUNICÍPIO POSSA DESFRUTAR DOS RECURSOS ORIUNDOS DO ICMS SOCIOAMBIENTAL	Em andamento		O município está procurando parceria junto a AMUP e outros municípios para sanar o problema
IMPLANTAR AS AÇÕES	Implantado	O município implantou o	O setor responsável pelas informações, lança as



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

NECESSÁRIAS AO CUMPRIMENTO DAS NORMAS SOBRE TRANSPARÊNCIA PÚBLICA, INCLUSIVE QUANTO À LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO, À DIVULGAÇÃO DOS DADOS CONTÁBEIS E FINANCEIROS DOS ÓRGÃOS MUNICIPAIS, À REALIZAÇÃO DE AUDIÊNCIAS PÚBLICAS E À IMPLEMENTAÇÃO DO SERVIÇO DE INFORMAÇÕES AO CIDADÃO.		portal da transparência.	informações públicas para atender a lei da Transparência e quadrimestralmente se realiza audiências públicas na Câmara municipal com todos os setores da prefeitura para prestar contas a população.
ENCAMINHAR TEMPESTIVA E CONSISTENTEMENTE AS INFORMAÇÕES EXIGIDAS PELO TCE-PE PARA COMPOSIÇÃO DO SAGRES	concluído	O setor responsável vem cuidando de observar o calendário para atender as normas determinadas pelo TCE	O setor de contabilidade vem acompanhando junto a empresa responsável para evitar inconsistências nas informações e atender os prazos determinados.
<b>PROCESSO TC Nº: 1450054-1 (EXERCÍCIO 2013)</b>			
REALIZAR CORRETAMENTE OS REGISTROS CONTÁBEIS A FIM DE EVITAR DISTORÇÕES E INCONSISTÊNCIAS NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS	implantado	O setor responsável pela contabilidade tem acompanhado os lançamentos	O município vem cuidando dos lançamentos nas suas devidas rubricas orçamentárias, evitando distorções desvio de finalidade na execução das despesas.



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**

ATENTAR PARA OS PRAZOS DE REMESSA DOS DADOS AO SISTEMA SAGRES, DESTA CORTE DE CONTAS;	concluído	O setor responsável vem cuidando de observar o calendário para atender as normas determinadas pelo TCE	O setor de contabilidade vem acompanhando junto a empresa responsável para evitar inconsistências nas informações e atender os prazos determinados.
ELABORAR O PLANO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO;	Em andamento		O município está procurando parceria junto a AMUP e outros municípios para sanar o problema
ELABORAR PLANO INTEGRADO DE GESTÃO DE RESÍDUOS SÓLIDOS;	Em andamento		O município está procurando parceria junto a AMUP e outros municípios para sanar o problema
DAR CUMPRIMENTO AO DISPOSTO NO ART. 48 DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL E NO ART. 8º, § 1º A 3º DA LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO – LEI Nº 12.527/2011, DISPONIBILIZANDO EM MEIO ELETRÔNICO DE ACESSO PÚBLICO AS INFORMAÇÕES DE INTERESSE COLETIVO OU GERAL ALI EXIGIDAS, ASSEGURANDO A TRANSPARÊNCIA NA GESTÃO PÚBLICA;	Implementado	O Município vem realizando dentro do prazo previsto as audiências públicas exigidas no § 4º do inciso 9º da LRF.	O Município tem realizado quadrimestralmente as audiências públicas previstas no art. 48 da LRF
ELABORAR, ANUALMENTE, A REAVALIAÇÃO	Não se Aplica		





ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

ATUARIAL DE SEU REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.;			
APRIMORAR A COBRANÇA DOS CRÉDITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA MUNICIPAL	Em andamento	Está sendo tomadas as providências	A gestão encontrou dificuldades para executar a dívida ativa, por motivo de inconsistências de dados, está sendo desenvolvido um trabalho no setor tributário para executar a devida cobrança.
EVITAR A ASSUNÇÃO DE DÍVIDAS DE CURTO PRAZO SEM LASTRO FINANCEIRO, QUE AFETAM O EQUILÍBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS.	Em execução	O setor responsável vem alertando para o excesso de empenhos	O município vem adotando a redução de despesa, com dificuldades por ter encontrado todos os equipamentos sucateados e folha de pagamento em atraso, assim com diversos outros compromissos como água, luz, INSS etc. a regularização das contas comprometeu a execução das despesas, a gestão estará cumprindo integralmente em 2019.
ABSTER-SE DE EMPREGAR RECURSOS DO FUNDEB PARA O PAGAMENTO DAS DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR SEM LASTRO FINANCEIRO E, CASO JÁ O TENHA FEITO, SEJA O SALDO DA CONTA DO REFERIDO FUNDO RECOMPOSTO EM MONTANTE EQUIVALENTE AO VALOR DESPENDIDO.	cumprido	O município não paga despesas de restos a pagar com recursos do FUNDEB	O setor responsável pelos pagamentos tem evitado pagar despesas de restos a pagar com recursos do fundeb, o mesmo só paga a folha dos 60% dos professores, não restando saldo para outras ações da educação.
ELABORAR INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO DA SAÚDE DE	cumprido	O município fez o plano municipal de saúde de acordo com legislação vigente	Cumprindo as determinações legais, foi elaborado o plano municipal de saúde que contempla todo planejamento da área de saúde do município.



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
 TRIBUNAL DE CONTAS**

ACORDO COM OS REQUISITOS LEGAIS NA PORTARIA GM/MS Nº 3.332/06;			
ELABORAR PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA ANUAL DE DESEMBOLSO.	cumprido	foi feito decreto do cronograma de desembolso	O município elaborou o cronograma mensal de execução financeira, publicado através de decreto.
<b>PROCESSO TC Nº: 1250096-3 (EXERCÍCIO 2011)</b>			
ATENTAR PARA O ESTRITO CUMPRIMENTO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS VIGENTES, EM ESPECIAL AQUELE REFERENTE AO REPASSE DO DUODÉCIMO À CÂMARA DE VEREADORES	Implementado	O setor contábil do Município está acompanhando mensal e atentamente o repasse do duodécimo, realizando o mesmo de acordo com os pedidos efetivamente realizados pela Câmara.	O município acompanha de forma sistemática os repasses do duodécimo seguindo o controle mensal mas sempre de acordo com os valores efetivamente solicitados pelo Poder Legislativo
CORRIGIR AS FALHAS APONTADAS PELA AUDITORIA NO PLANO PLURIANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS E NA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL	implantado	As referidas leis estão de acordo com legislação vigente	O município tem acompanhado a elaboração das referidas leis, e atualizado os programas para fazer de acordo com as normas aplicadas ao setor público e o PPA seguindo as recomendações do TCE.



**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

<p>REALIZAR CORRETAMENTE OS REGISTROS CONTÁBEIS A FIM DE EVITAR DISTORÇÕES E INCONSISTÊNCIAS NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS; ENVIAR OS RELATÓRIOS RESUMIDOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DENTRO DOS PRAZOS LEGALMENTE PREVISTOS;</p>	<p>implantado</p>	<p>Os dados passaram por correções para atualização.</p>	<p>O setor contábil fez ajustes nos valores encontrados de acordo com a realidade balanço patrimonial.</p>
<p>ADEQUAR OS PLANOS MUNICIPAIS DE EDUCAÇÃO E SAÚDE À LEGISLAÇÃO VIGENTE</p>	<p>cumprido</p>	<p>O município fez o plano municipal de saúde e Plano da Educação de acordo com legislação vigente</p>	<p>Cumprindo as determinações legais, foi elaborado os planos municipal de saúde e de educação que contempla todo planejamento das respectivas área do município.</p>



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**

ELABORAR A PROGRAMAÇÃO ANUAL DE SAÚDE – PAS E O RELATÓRIO ANUAL DE GESTÃO – RAG DE ACORDO COM AS DETERMINAÇÕES CONTIDAS NOS ARTIGOS 3º E 4º, DA PORTARIA GM/MS Nº 3.332/06;	cumprido	O município fez o plano municipal de saúde de acordo com legislação vigente	Cumprindo as determinações legais, foi elaborado o plano municipal de saúde que contempla todo planejamento da área de saúde do município.
ACOMPANHAR O REPASSE TEMPESTIVO E INTEGRAL DAS CONTRIBUIÇÕES DEVIDAS PELO ENTE PATRONAL AO RGPS	Implementado	O setor responsável RH Recursos Humanos, emite todas as guias de GPS com antecedência	O município vem cumprindo rigorosamente as datas de pagamentos de INSS, evitando pagamento de encargos e permitido que todos os segurados estejam com suas contribuições regular.

**LEGENDA:**

**Determinação/Recomendação:** elencar, uma a uma, por processo, as determinações ou recomendações contidas nas deliberações (decisões ou acórdãos) emitidas pelo TCE/PE, nos três últimos anos, compreendendo o referente ao da prestação de contas e os dois anteriores.

**Situação:** informar se a determinação ou recomendação foi cumprida (implementada), implementada parcialmente ou não implementada.

**Ações:** informar as ações adotadas para implementação da determinação ou recomendação correspondente.

**Justificativa:** este campo deverá ser preenchido com os esclarecimentos julgados pertinentes em caso de não implementação ou implementação parcial da determinação ou recomendação correspondente.