



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

PROCESSO: 02297/22
SUBCATEGORIA: Verificação de Cumprimento de Acórdão
ASSUNTO: Cumprimento da determinação prolatada pelo Tribunal de Contas por meio do Acórdão AC2-TC 00229/22
JURISDICIONADO: Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura
INTERESSADO: Simone Aparecida Paes - Secretária Municipal de Saúde e responsável pela gestão do fundo CPF 585.954.572-04;
RELATOR: Conselheiro Wilber Carlos dos Santos Coimbra

RELATÓRIO TÉCNICO

1. INTRODUÇÃO

Trata-se de Verificação de Cumprimento da determinação contida no item II, subitem II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22 proferido nos autos do Processo n. 2.581/2020/TCE-RO.

2. HISTÓRICO PROCESSO

O Processo 2581/2020 TCE-RO foi autuado para análise da Prestação de Contas anual do Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura-RO, relativa ao exercício financeiro de 2019.

O processo em referência foi julgado na 10ª Sessão Ordinária Virtual da 2ª Câmara, realizada entre os dias 15/08/22 a 19/08/22, resultando no Acórdão AC2-TC 00229/22, e dentre outras deliberações foi determinado (item II, subitem II.I) à Senhora Simone Aparecida Paes, CPF n. 585.954.572-04, Secretária Municipal de Saúde de Rolim de Moura-RO, ou a quem a substituísse na forma da Lei, para que, no prazo de até 30 (trinta) dias, disponibilizasse as informações relacionadas aos atos de gestão, faltantes no Portal da Transparência da municipalidade sindicada. Vejamos.

Acórdão

Vistos, relatados e discutidos estes autos, que tratam de Prestação de Contas anual do

Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura-RO, relativa ao exercício financeiro de 2019, como tudo dos autos consta.

ACORDAM os Senhores Conselheiros da 2ª Câmara do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, em consonância com o Voto do Relator, Conselheiro Wilber Carlos dos Santos Coimbra, por unanimidade de votos, em: [...]



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

II - DETERMINAR, MAS SOMENTE APÓS O TRÂNSITO EM JULGADO, via expedição de ofício, à **Senhora SIMONE APARECIDA PAES**, CPF n. 585.954.572-04, **Secretária Municipal de Saúde de Rolim de Moura -RO**, ou a quem a substitua na forma da Lei, com vistas à melhoria e ao aperfeiçoamento da gestão daquela Unidade Jurisdicionada, que:

II.I - Disponibilize no Portal da Transparência do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ROLIM DE MOURA-RO**, no prazo de até **30** (trinta) dias, a contar do recebimento da notificação, as informações relativas à: (i) transferências de recursos; (ii) entradas financeiras a qualquer título; (iii) relação dos inscritos na dívida ativa; (iv) relação mensal de compras de material de consumo e permanente; (v) repasses ou transferências de recursos a terceiros; (vi) licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação; e (vii) inteiro teor de contratos e atas, a fim cumprir a contento com a obrigatoriedade consignada no art. 11, I a III, art. 12, II, alíneas “a”, “c”, e art. 16 da Instrução Normativa n. 52/2017/TCE-RO;

[...]

O Acórdão foi disponibilizado no D.O.e.-TCE/RO nº 2672, de 09.09.2022, considerando-se publicado no dia 12/09/2022.

Em 28 de setembro de 2022, o Departamento da 2ª Câmara, em cumprimento ao referido *decisum*, realizou a notificação da Jurisdicionada, alhures mencionada (ID n. 1270974), por meio do Ofício n. 0405/2022-D2ªC-SPJ (ID n. 1267982), para conhecimento e cumprimento da obrigação de fazer constituída no citado *decisum*.

Em cumprimento ao que determinado no item VI do aludido acórdão, o Departamento competente promoveu, ainda, a autuação de autos do presente processo, instrumentalizando-o com cópia do Acórdão AC2-TC 00229/22.

Ato seguinte, por meio da Decisão Monocrática n. 0181/2022-GCWCSC (ID 1274747), foi determinado (i) medidas saneadoras (juntada aos presentes autos dos documentos de IDs ns. 1254188, 1259410, 1262113, 1267529, 1267978, 1267982, 1270974, constantes no Processo n. 2.581/2020/TCE-RO); (ii) sobrestamento dos presentes autos (enquanto decorresse o prazo estipulado no item II, subitem II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22); (iii) apresentada, ou não, as informações por parte da Jurisdicionada sindicada, fizessem os autos conclusos; e (iv) a intimação do inteiro teor da decisão, a Senhora Simone Aparecida Paes, Secretária Municipal de Saúde de Rolim de Moura-RO, bem como o Ministério Público de Contas.

Certificou a SPJ sobre a intimação do MPC (ID 1278016), a publicação (ID 1278172) e o cumprimento (ID 1290362) do item I da Decisão Monocrática n. DM-GCWCSC-TC 00181/22.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

Por sua vez a Senhora Simone Aparecida Paes, CPF n. 585.954.572-04, Secretária Municipal de Saúde de Rolim de Moura-RO, apresentou suas manifestações por meio do documento n. 6741/22 (ID 1288696).

Em seguida, em cumprimento ao despacho (ID 1292089), os autos foram remetidos à Secretaria Geral de Controle Externo para análise.

3. ANÁLISE TÉCNICA

3.1. Do cumprimento da determinação contida no item II, subitem II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22

3.1.1. Da situação encontrada

O item II, subitem II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22 de determinou à Senhora Simone Aparecida Paes, CPF n. 585.954.572-04, Secretária Municipal de Saúde de Rolim de Moura-RO, ou a quem a substituísse na forma da Lei, para que, no prazo de até 30 (trinta) dias, disponibilizasse as informações relacionadas aos atos de gestão, faltantes no Portal da Transparência da municipalidade: (i) transferências de recursos; (ii) entradas financeiras a qualquer título; (iii) relação dos inscritos na dívida ativa; (iv) relação mensal de compras de material de consumo e permanente; (v) repasses ou transferências de recursos a terceiros; (vi) licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação; e (vii) inteiro teor de contratos e atas.

A interessada, em 28 de setembro de 2022, foi notificada (ID n. 1270974), por meio do Ofício n. 0405/2022-D2ªC-SPJ (ID n. 1267982), para conhecimento e cumprimento da obrigação de fazer constituída no citado *decisum*. Em 31/10/2022 foi protocolizado o documento sob o nº 06741/22, referente ao Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura, mediante o recebimento de informações/arquivos eletrônicos encaminhados por Simone Aparecida Paes.

3.1.2. Dos esclarecimentos/documentos apresentados:

No documento n. 06741/22 consta o Ofício n. 285/SEMUSA/2022 (ID 1288696), cujo teor informa acerca do cumprimento das determinações exaradas no presente acórdão.

Quanto ao atendimento do item (i) transferência de recursos - esclarece que o fundo municipal somente recebe repasses e não realiza repasses; Em relação ao item (ii) entradas financeiras a qualquer



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

título - informa que a conta de recebimento de repasse da prefeitura não estava apontada corretamente no sistema e que a situação foi regularizada, fazendo constar print da tela do portal da transparência.

Em relação ao item (iii) relação dos inscritos na dívida ativa – esclarece que o fundo por se tratar de órgão da administração direta, não possui dívida ativa, sendo assim valores encontram-se na entidade Prefeitura Municipal.

Em relação ao item (iv) relação mensal de compras de material de consumo e permanente - esclarece que traz todas as compras diretas publicadas no portal da transparência do referido Fundo, podendo ser filtrado por material de consumo e material permanente.

Em relação ao item (v) repasses ou transferências de recursos a terceiro – informa que o fundo somente recebe repasses da prefeitura municipal, não possuindo assim, nenhuma movimentação de transferências a terceiros.

Em relação ao item (vi) a licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação - foi esclarece que não há setor de compras e licitações na entidade, haja vista que se trata de uma entidade da administração direta. Sendo assim as informações estão disponíveis apenas no portal de transparência da prefeitura. Esclarece ainda, que a ação tomada para adequar-se à determinação foi a inclusão de uma nota explicativa no portal da transparência.

Por fim, em relação ao item (vii) inteiro teor de contratos e atas – informa que já havia sido disponibilizada essas informações no portal.

3.1.3. Da análise dos esclarecimentos/documentos apresentados:

Em visita ao Portal Transparência da Prefeitura Municipal Rolim de Moura (disponível em: <http://transparencia.rolimdemoura.ro.gov.br/portaltransparencia/>) localizamos as informações e documentos conforme roteiro sugerido na sua manifestação.

Quanto a disponibilização de informações a relativas a (i) transferências de recursos; (iii) relação dos inscritos na dívida ativa; (v) repasses ou transferências de recursos a terceiros; e (vi) licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação devem prosperar os esclarecimentos apresentados, visto que não se aplica ao FMS. Ademais, consta nota informando que tais informações estão disponíveis no portal da entidade prefeitura Municipal.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

Quanto as entradas financeiras a qualquer título (item “ii” da determinação II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22): Principal >Entidade> Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura >Execução (Despesa)> Repasses; conforme se corrobora na imagem a seguir:

Imagem 1 – Repasses financeiros recebidos

oxy TRANSPARÊNCIA

Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ROLIM DE MOURA Ano: 2022

Repasses

Início > Execução(Despesa) - Repasses

Repasses Enviados Em 2022 - Não houveram repasse do Fundo de Saúde para nenhuma outra entidade.

Última Atualização: 27/10/2022 10:40:52

Repasses Recebidos Em 2022 Repasses Enviados Em 2022

Repasses	Valor
[0] - 64 - REPASSE FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE	28.305.391,21

Fonte: Portal Transparência da Prefeitura de Rolim de Moura (disponível em: <http://transparencia.rolimdemoura.ro.gov.br/portaltransparencia/>, Acesso em 11.11.2022 às 10:40h.

A busca de informações ofertou resultados de todos os repasses recebidos até o mês de outubro de 2022 (conforme mencionado no documento n. 06741/22). Importante ainda dizer que é possível filtrar o recebimento dos repasses por datas de lançamento.

Seguindo ainda o roteiro informado, em outra consulta, localizamos as informações e documentos sobre do cumprimento da divulgação da relação mensal de compras de material de consumo e permanente (item “iv” da determinação II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22): Principal >Entidade> Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura > Execução (Despesa) > Compras Diretas por itens; conforme se corrobora na imagem a seguir:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

Imagem 2 – Relação mensal de compras de material de consumo e permanente

A imagem é uma captura de tela de um sistema web de transparência. No topo, há um menu com o logotipo 'oxy TRANSPARÊNCIA'. À direita, há botões para 'ACESSO À INFORMAÇÃO' e 'Pesquisar'. Abaixo, uma barra de navegação mostra a entidade 'FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ROLIM DE MOURA' e o ano '2022'. Um botão de acessibilidade e ícones de zoom estão também presentes. O conteúdo principal tem um cabeçalho azul com o texto 'Compras Diretas por Itens', apontado por uma seta vermelha. Abaixo, há uma barra de navegação com 'Início' e 'Execução(Despesa) - Compras Diretas por Itens'. O formulário principal, intitulado 'Consultar em Empenhos', contém campos para 'CNPJ/CPF' e 'Nome do Fornecedor'. Abaixo, há campos para 'Valor empenhado maior que', 'Valor empenhado menor que', 'Empenho Inicial' e 'Empenho Final'. Uma seção de filtros inclui checkboxes para 'Somente A Pagar', 'Somente Passagens', 'Compras Diretas' (marcada), 'Restituições de Combustíveis e Lubrificantes', 'Auxílio Financeiro (COVID-19)' e 'Somente Consumo' e 'Somente Permanente'. Há também campos para 'Mês Inicial Movimentação', 'Mês Final Movimentação', 'Mês Inicial Emissão' e 'Mês Final Emissão'. Um campo 'Especificar Programática' com uma seta para baixo está na base do formulário. Na parte inferior, há botões 'PESQUISAR' e 'LIMPAR'.

Fonte: Portal Transparência da Prefeitura de Rolim de Moura (disponível em: <http://transparencia.rolimdemoura.ro.gov.br/portaltransparencia/>), Acesso em 11.11.2022 às 10:40h.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

Imagem 3 – Relação mensal de compras de material de consumo e permanente

Empenho	Data	Tipo	Processo	Fornecedor	Item	Qtde	Valor Unitário	Valor Total
2320/2022	14/10/2022	01	2968/2022	01489352000204 - COMERCIAL PSV LTDA	FILTRO AR CONDICIONADO ARGO/CRONOS/PULSE/NVSTRA	1	74,88	74,88
2320/2022	14/10/2022	01	2968/2022	01489352000204 - COMERCIAL PSV LTDA	FILTRO AR MOTOR FIREFLY 1.0/1.3	1	80,06	80,06
2320/2022	14/10/2022	01	2968/2022	01489352000204 - COMERCIAL PSV LTDA	FILTRO OLEO MOTOR FIREFLY 1.0/1.3	1	56,09	56,09
2320/2022	14/10/2022	01	2968/2022	01489352000204 - COMERCIAL PSV LTDA	OLEO MOTOR 0W20 - MOPAR OIL 1L	3,4	70,61	240,07
2320/2022	14/10/2022	01	2968/2022	01489352000204 - COMERCIAL PSV LTDA	FILTRO AR MOTOR TORO DIESEL/FLEX	1	98,98	98,98

Fonte: Portal Transparência da Prefeitura de Rolim de Moura (disponível em: <http://transparencia.rolimdemoura.ro.gov.br/portaltransparencia/>, Acesso em 11.11.2022 às 10:40h.

Conforme a imagens 2 e 3 acima, é possível notar que a busca traz detalhes do número de empenho, a data do mesmo, o tipo, o número do processo, o nome do fornecedor, os itens detalhados, a quantidade, assim como os valores unitários e totais.

E consulta localizamos as informações sobre as licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação (item “vi” da determinação II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22): Principal >Entidade> Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura > Licitações /Administração > Licitações; conforme se corrobora na imagem a seguir:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

Imagem 4: Licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação

MENU oxy TRANSPARÊNCIA **ACESSO À INFORMAÇÃO** **Pesquisar**

Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ROLIM DE MOURA Ano: 2022

Licitações

Início > Licitações/Administração - Licitações

Consultar em Licitações

Modalidade Selecione	Natureza Selecione	Nº da Licitação	Nº do Processo
Situação Selecione	Data Abertura Digite a data	CNPJ/CPF Participante	
Objeto			

PESQUISAR **LIMPAR**

• As licitações dos Fundos Municipais (administração direta), inclusive as Dispensas e Inexigibilidade, são efetuadas na entidade principal, Prefeitura Municipal, onde deverão ser pesquisadas e visualizadas.

Fonte: Portal Transparência da Prefeitura de Rolim de Moura (disponível em: <http://transparencia.rolimdemoura.ro.gov.br/portaltransparencia/>, Acesso em 11.11.2022 às 10:40h.

Conforme nota-se na imagem acima, a busca pelas licitações levou ao resultado de uma nota explicativa. A qual informa que as licitações dos Fundos Municipais, assim como as dispensas e inexigibilidades, são efetuadas na entidade principal, Prefeitura Municipal (conforme mencionado no documento n. 06741/22).

Em outra consulta localizamos as informações e documentos sobre inteiro teor de contratos e atas, a fim cumprir a contento com a obrigatoriedade consignada no art. 11, I a III, art. 12, II, alíneas “a”, “c”, e art. 16 da Instrução Normativa n. 52/2017/TCE-RO (item “vii” da determinação II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22): Principal >Entidade> Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura > Licitações /Administração > Contratos/ Atas; conforme se corrobora na imagem a seguir:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

Imagem 5 – Inteiro teor de contratos e atas

oxy TRANSPARÊNCIA

Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE ROLIM DE MOURA Ano: 2022

Contratos/Atas

Consultar em Contratos / Atas

Data Início da Assinatura: Digite a data Data Fim da Assinatura: Digite a data Tipo ato: Selecione Tipo da Licitação: Selecione Número da Licitação: []

Tipo do Contrato: Selecione Número do Contrato: [] Nome do Contratado: [] ☐ Rateio

Ano contrato: [] Ano licitação: [] **QPESQUISAR** **XLIMPAR**

Última atualização: 24/10/2022 às 03:20:16

Tipo Ato	Nº Contrato	Tipo Licitação	Nº Licitação	Tipo Contrato	Contratado	Início Vigência	Vigência Atualizada	Dias para Vcto	Valor Contratado	Valor Aditivos	Situação
Contrato	93/2022	Tomada de Preços	13/2022	Obras e Serviços de Engenharia	PACÍFICO COMERCIO, CONSTRUÇÃO E SERVIÇOS EIRELLI - ME	26/08/2022	24/12/2022	43	399.447,19	0,00	Vigente
Contrato	76/2022	Pregão	67/2022	Compras	SETEHOSPITALAR DISTRIBUIDORA DE MOVEIS E EQUIPAMENTOS HOSPIT	25/08/2022	25/08/2023	287	10.575,00	0,00	Vigente
Contrato	64/2022	Pregão	62/2022	Obras e Serviços de Engenharia	RICCI ENGENHARIA CIVIL LTDA	12/08/2022	10/11/2022		33.800,00	0,00	Encerrado
Contrato	55/2022	Tomada de Preços	10/2022	Obras e Serviços de Engenharia	MJ ENGENHARIA LTDA	26/07/2022	23/11/2022	12	363.440,11	0,00	Vigente
Contrato	54/2022	Tomada de Preços	9/2022	Obras e Serviços de Engenharia	MJ ENGENHARIA LTDA	25/07/2022	22/12/2022	41	351.870,01	0,00	Vigente

M.PICIANI

Fonte: Portal Transparência da Prefeitura de Rolim de Moura (disponível em: <http://transparencia.rolindemoura.ro.gov.br/portaltransparencia/>, Acesso em 11.11.2022 às 10:40h.

Conforme nota-se na imagem acima, a busca levou ao resultado, do inteiro teor de contratos e atas. A qual informa o tipo de ata, número do contato, tipo de licitação, número de licitação, o tipo do



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

contrato, o nome do contratado, início da vigência, valor do contrato e situação. Assim como também é possível clicar na linha do contrato e verificar mais detalhes.

3.1.4. Conclusão:

Com base nos exames realizados, conclui-se que o Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura cumpriu a determinação contida no item II, subitem II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22.

4. CONCLUSÃO

Finalizada a análise técnica conclui-se que o Fundo Municipal de Saúde de Rolim de Moura cumpriu a determinação contida no item II, subitem II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22. (ID 1264803), em face da disponibilização no Portal Transparência da Prefeitura de Rolim de Moura (disponível em: <http://transparencia.rolimdemoura.ro.gov.br/portaltransparencia/>) das informações e documentos sobre (i) transferências de recursos; (ii) entradas financeiras a qualquer título; (iii) relação dos inscritos na dívida ativa; (iv) relação mensal de compras de material de consumo e permanente; (v) repasses ou transferências de recursos a terceiros; (vi) licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação; e (vii) inteiro teor de contratos e atas.

5. PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

Diante do exposto, submetem-se os autos ao Gabinete do Excelentíssimo Senhor Wilber Carlos dos Santos Coimbra, propondo:

5.1. Considerar cumprida a determinação contida no item II, subitem II.I do Acórdão AC2-TC 00229/22, em razão da disponibilização no Portal Transparência da Prefeitura de Rolim de Moura (disponível em: <http://transparencia.rolimdemoura.ro.gov.br/portaltransparencia/>) das informações e documentos sobre (i) transferências de recursos; (ii) entradas financeiras a qualquer título; (iii) relação dos inscritos na dívida ativa; (iv) relação mensal de compras de material de consumo e permanente; (v) repasses ou transferências de recursos a terceiros; (vi) licitações, dispensas e inexigibilidades de licitação; e (vii) inteiro teor de contratos e atas; e



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO - SGCE
COORDENADORIA ESPECIALIZADA EM FINANÇAS MUNICIPAIS

5.2. Considerar esgotada a ação de fiscalização que originou os presentes autos e, em consequência, determinar o arquivamento dos autos após os trâmites regimentais necessários.

Porto Velho, 18 de novembro de 2022.

Elaborado por:

(assinado eletronicamente)
Gilmar Alves dos Santos
Auditor de Controle Externo, cad. 433

Supervisionado por:

(assinado eletronicamente)
Luana Pereira dos Santos Oliveira
Técnica de Controle Externo, cad. 442
Coordenadora

Em, 18 de Novembro de 2022



GILMAR ALVES DOS SANTOS
Mat. 433
AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO

Em, 18 de Novembro de 2022



LUANA PEREIRA DOS SANTOS
Mat. 442
COORDENADOR DA COORDENADORIA
ESPECIALIZADA DE CONTROLE
EXTERNO 2