



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO COM A DESCRIÇÃO DAS PROVIDÊNCIAS
ADOTADAS PARA O ATENDIMENTO DAS RECOMENDAÇÕES E
DETERMINAÇÕES EMITIDAS PELO TRIBUNAL DE CONTAS
QUANDO DO EXAME DAS CONTAS DO CHEFE DO PODER
EXECUTIVO, REFERENTES AOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

Exercício - 2021



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PARA ATENDIMENTO AS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE RONDÔNIA

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM

1. INTRODUÇÃO

De acordo com o que dispõe a Instrução Normativa nº 65/2019 do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, apresentamos o presente Relatório elaborado pela Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Cujubim sobre as medidas adotadas para atendimento das recomendações e determinações emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado de Rondônia quando do exame das Contas do Chefe do Poder Executivo, referentes a exercícios anteriores.

2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.

O Poder Executivo do Município de Cujubim desde o exercício de 2017 leva como meta cumprir todos os alertas e recomendações realizadas pelo Tribunal de Contas órgão fiscalizador dos municípios, desde então até o exercício de 2020 possui todas as contas de governo aprovadas, no entanto sempre a corte de contas realiza auditorias esporádicas bem como recomenda a adotar novas medidas de controle em todas as áreas da administração, a realidade dos municípios pequenos em razão a estrutura e pessoal sempre fora reduzido por isso a cada ano a gestão sempre que possível tenta atender tais recomendações para maior efetividade dos trabalhos.

3. - PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

O planejamento elaborado buscou apenas compilar o trabalho que já é realizado pelo Controle Interno que é o de monitoramento das decisões do Tribunal de Contas e o andamento do atendimento a estas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

4 - RESULTADO DOS TRABALHOS

Em decorrência de Decisões e Acórdãos anteriores o município aderiu o programa profaz em prol de melhorias na arrecadação e com isso sofreu uma grande mudança nas legislações tributárias refletindo no aumento das receitas próprias, regulamentou o transporte escolar para melhor controle na execução e acompanhamento dos serviços, realizou plano de ação e executou melhorias nas estruturas físicas das escolas, acompanhou o controle de aplicação da vacina do covid-19 devido ao ano pandêmico entre outras ações apontadas em auditorias e análises de prestação de contas anteriores, além de aprimorar os registros e procedimentos administrativos e contábeis.

Ainda restam recomendações a serem atendidas e justificadas, sendo:

Recomendações na Prestação de Contas Poder Executivo Exercício 2016

<p>Prestação de Contas 2016</p> <p>ACORDÃO APLTC 302/18</p> <p>PROCESSO 01475/17</p>	<p>XVI. (Item IV, 7.3, 7.3.2 Instaure, por meio de normativo (Decreto, Portaria, Resolução ou Instrução Normativa), rotinas de conciliação bancárias da movimentação financeira das contas bancárias que compõe a Unidade Consolidada do Município contento no mínimo os seguintes requisitos: (a) procedimentos de conciliação; (b) controle e registro contábil; (c) atribuição e competência; (d) requisitos das informações; e (e) fluxograma das atividades; e (f) responsabilidades, com o objetivo de demonstrar adequadamente o saldo da conta das disponibilidades e a movimentação financeira do período de acordo com as disposições da Lei n° 4.320/1964, da Lei Complementar n° 101/2000 e</p>	<p>O município iniciou a confecção da manualização estando em fase de conclusão e será comprovado na próxima prestação de contas da gestão.</p> <p>Situação: em andamento.</p>
--	---	--



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

	das demais normas de contabilidade do setor público;	
Prestação de Contas 2016 ACORDÃO APLTC 302/18 PROCESSO 01475/17	XVII. (Item IV, 7.3, 7.3.3. Estabeleça, por meio de normativo (Decreto, Portaria, Resolução ou Instrução Normativa), manual de procedimentos contábeis para registro e controle da dívida ativa do Município contento no mínimo os seguintes requisitos: (a) controle e registro contábil; (b) atribuição e competência; (c) procedimentos de inscrição e baixa; (d) ajuste para perdas de dívida ativa: (e) requisitos das informações; (f) fluxograma das atividades; e (g) responsabilidades, com o objetivo de demonstrar adequadamente a posição e a movimentação dos direitos a receber dos valores inscritos em dívida ativa de acordo com as disposições da Lei n° 4.320/1964, da Lei Complementar n° 101/2000 e das demais normas de contabilidade do setor público;	o município dará continuidade no estudo para a elaboração do respectivo manual. Situação: em andamento.
Prestação de Contas 2016 ACORDÃO APLTC 302/18 PROCESSO 01475/17	XVIII. (Item IV, 7.3, 7.3.4 Institua, por meio de normativo (Decreto, Portaria, Resolução ou Instrução Normativa), manual procedimentos contábeis para registro e controle dos precatórios emitidos contra a fazenda pública municipal contento no mínimo os seguintes requisitos: (a) controle e registro contábil; (b) atribuição e competência; (c) fluxograma das atividades; (d) requisitos das informações; e (e)	o município dará continuidade no estudo para a elaboração do respectivo manual. Situação: em andamento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

	responsabilidades, com a finalidade de demonstrar adequadamente a posição e a movimentação dos precatórios de acordo com as disposições da Lei n° 4.320/1964, da Lei Complementar n° 101/2000 e das de mais normas de contabilidade do setor público;	
Prestação de Contas 2016 ACORDÃO APLTC 302/18 PROCESSO 01475/17	XIX. (Item IV, 7.3, 7.3.5. Defina, por meio de normativo (Decreto, Portaria, Resolução ou Instrução Normativa), manual de procedimentos contábeis contendo no mínimo os seguintes requisitos: (a) atribuição, competência e estrutura de funcionamento do sistema de contabilidade municipal; (b) procedimentos e cronogramas para envio de informações relevantes (calendário de fechamento contábil); (c) procedimentos para preparação e revisão de reconciliações contábeis; (d) políticas e procedimentos contábeis patrimoniais; (e) procedimentos para realização de lançamentos contábeis; (f) lista de verificação para o encerramento do exercício e (f) definição de papéis e responsabilidades no processo de fechamento contábil e elaboração das demonstrações contábeis;	o município dará continuidade no estudo para a elaboração do respectivo manual. Situação: em andamento.
Prestação de Contas 2016 ACORDÃO APLTC 302/18 PROCESSO 01475/17	XX. (Item IV, 7.3, 7.3.6 Institua, por meio de normativo (Decreto, Portaria, Resolução ou Instrução Normativa), manual de procedimentos orçamentários contendo no mínimo os seguintes requisitos: (a) atribuição, competência	o município dará continuidade no estudo para a elaboração do respectivo manual. Situação: em andamento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

	<p>e estrutura de funcionamento do sistema de planejamento e orçamento municipal; (b) procedimentos para elaboração das peças orçamentárias; (c) procedimentos para avaliação do cumprimento dos objetivos e metas estabelecidas no PPA, LDO e LOA; (d) procedimentos para assegurar a alocação de recursos referentes à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, FUNDEB e saúde; (e) procedimentos para abertura de crédito adicionais, contendo requisitos e documentação suporte necessária, metodologia de cálculo das fontes de recursos; (f) rotinas que assegurem a existência de disponibilidade financeira suficiente para cobertura das obrigações; e (g) rotinas com a finalidade de assegurar o cumprimento do Art. 21, parágrafo único, da Lei de Responsabilidade Fiscal;</p>	
<p>Prestação de Contas 2016 ACORDÃO APLTC 302/18 PROCESSO 01475/17</p>	<p>XXVII. (Item X, g) Adotar planejamento de fiscalização com metodologia para escolha dos contribuintes a serem fiscalizados, com critérios objetivos adotando procedimento padrão;</p>	<p>O município já esta na fase de estudo quanto a normatização para informatizar eletronicamente das cobranças tributarias exigindo nesta regulamentação informações das empresas para o envio do SPED podendo confrontar e acompanhar fidedignamente as receitas do VAF, bem como demais lançamento eletrônico de todos os tributos e implantação da nota fiscal eletrônica, juntamente com o E-PROC os processos serão mais ágeis fazendo com que os fiscais atuem de formas mais parcial, gerando automaticamente um procedimento padrão quanto a sua atuação. O Setor foi equipado de forma a proporcionar maior efetivo nas</p>



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

		<p>cobranças, com isso são notificados todos os contribuintes com divergências nos cruzamentos de dados com a receita.</p> <p>A sistematização das cobranças são efetuadas em todos os comércios que apresentem suas variáveis negativas.</p> <p>Situação: ATENDIDO</p>
<p>Prestação de Contas 2016 ACORDÃO APLTC 302/18 PROCESSO 01475/17</p>	<p>XXXI. (Item X, k do Acórdão APL-TC 00302/2018, Processo 1475/2017) k. Adotar providências para elaborar a nova Planta Genérica de Valores, de acordo com a Resolução CONFEA n° 345 e em consonância com a Lei Federal n° 5.194/66.</p>	<p>Para adotar esta providência há necessidade de contratar profissionais qualificados na área de engenharia e arquitetura, e o Município não dispõe de recursos financeiros para efetuar a contratação de uma empresa ou profissionais para efetuar este serviço até o presente momento. Conforme já justificado em prestações anteriores até o momento não há como prever um prazo para a elaboração da planta genérica devido o auto custo. sem previsão para execução.</p> <p>Situação: Não atendido</p>
<p>Prestação de Contas 2016 ACORDÃO APLTC 302/18 PROCESSO 01475/17</p>	<p>XXXVI. (Item IV.2, "e") À Administração Municipal, para que adote as medidas preventivas e corretivas cabíveis para evitar que os créditos da administração municipal sejam alcançados pelo instituto da prescrição;</p>	<p>A administração vem adotando um rol de procedimentos para a busca ativa das receitas próprias já relacionadas no relatório de desempenho de arrecadação sendo elas:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Vistoria e Medição In Loco para atualização Cadastro Imobiliário.✓ Continuidade na organização e escaneamento dos processos de cadastro imobiliários e mobiliário de acordo com a inscrição imobiliária (Setor, quadra e lote) e mobiliário (cadastro) em caixas de arquivo, visando melhor organização do setor e maior agilidade na busca dos processos matriz dos imóveis.✓ Participação no Curso/Reunião Técnica do Programa de Implantação do Programa de Modernização e Governança das Fazendas Municipais e Desenvolvimento Econômico-sustentável dos Municípios de Rondônia - PROFAZ, realizado pelo



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

		<p>Tribunal de Contas do Estado/RO.</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Formalização de Processo para apurar e constituir os débitos de execução fiscal;✓ Formalização de Processo para apurar e constituir os débitos de Protesto;✓ Formalização de Processo para atualização Cadastral e geração de CDAs no sistema;✓ Notificação a empresas na busca de apuração de ICMS;✓ Solicitação de Relatórios Fiscais;✓ Decreto 565/2020 Atualização da Unidade Fiscal do Município;✓ Decreto 760/2021 Atualização da Unidade Fiscal do Município;✓ Continuidade dos Protestos e execuções dos Setores Urbanos;✓ Protesto e execução dos cadastros Mobiliários;✓ Protesto e execução cadastro Contribuinte;✓ Notificação para atualização dos cadastros urbanos, convocando os proprietários a comparecer no setor imobiliário para regularizarem seus imóveis, uma vez que os mesmos são terrenos vazios e os cadastros encontram-se nome desconhecido, desta forma o município fica impossibilitado de fazer as devidas cobranças;✓ Formalização de processos de abertura de empresas, emissão de IMTBI, Alvara Construção, etc;✓ Atualização Cadastral e geração de CDAs no sistema;✓ Notificação a empresas;✓ Solicitação de Relatórios Fiscais;✓ Emissão de Alvara de Construção pelo Sistema;✓ Cadastro Empresa Fácil;✓ Formalização dos MEI, e envio de processos para Junta Comercial;✓ Continuidade nos processos de Regularização de Terrenos desconhecidos, quebra de cadeias
--	--	--



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

		<p>e duplicidade de cadastro;</p> <p>✓ Continuidade nas digitalizações dos processos do Setor Imobiliário e Mobiliário sendo anexos ao Cadastro do Imóvel e Cadastro das Empresas, visando melhor organização do setor e maior agilidade na busca dos processos matriz dos imóveis e das empresas;</p> <p>✓ Formalização Cadastro de Produtor Rural e Emissão de Nota do Produtor Rural;</p> <p>✓ LEI 1.221/2020 Dispõe sobre a Nomeação de Logradouros Públicos, Município de Cujubim/RO;</p> <p>✓ Entrega de Notificação para apresentar a DECLARAÇÃO DO SIEN-RATEIO, referente ao exercício 2020, junto a SEFIN, para a Apuração do referido índice- VAF (Valor Adicionado Fiscal), referente aos meses 01,02,03,04 e 05, na cidade de Cujubim-RO em Julho/2020;</p> <p>✓ Entrega de Notificação para apresentar a DECLARAÇÃO DO SIEN-RATEIO, referente ao exercício 2020, junto a SEFIN, para a Apuração do referido índice- VAF (Valor Adicionado Fiscal), referente aos meses 06,07 e 08, na cidade de Cujubim-RO em setembro/2020;</p> <p>✓ Continuidade dos Protestos e execuções dos Imobiliários (Setores Urbanos), Mobiliários (empresas)e Dividas não tributarias, vale informar que atualmente os envios são realizado eletronicamente junto ao Tabelionato de Protestos, segue quantitativo de protestos realizados no ano de 2020, no quantitativo de R\$ 302.337,60 (trezentos e dois mil, trezentos e trinta e sete reais e sessenta centavos);</p> <p>✓ Participação no Treinamento "Programa de Eficiência Municipal - PEM," realizado pela Escola Municipalista da AROM, na cidade de Cujubim/Fevereiro/2020.</p> <p>✓ 1ª Ação Conjunta Noturna</p>
--	--	---



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

		<p>juntamente com a Policia Militar, Corpo de Bombeiro e a Fiscalização Municipal, com a finalidade de realizar uma fiscalização preventiva, procurando coibir festas clandestinas, abusos a menores, apreensão de armas, drogas assim como a preservação da ordem publica do município de Cujubim, Fevereiro/2020.</p> <p>✓ 2ª Ação Conjunta Noturna juntamente com a Policia Militar e a Fiscalização Municipal, com a finalidade de realizar uma fiscalização preventiva, procurando coibir festas clandestinas, abusos a menores, apreensão de armas, drogas assim como a preservação da ordem publica do município de Cujubim, Março/2020.</p> <p>✓ Treinamento Rede Sim, realizado pela JUCER, na cidade de Cujubim/Março/2020;</p> <p>✓ Barreira Sanitária no município de Cujubim, com inicio as 07hs e termino as 19hs, juntamente com a Vigilância Sanitária e Policia Militar, com a finalidade de realizar uma fiscalização preventiva, adotando medidas para diminuir a circulação do corona vírus, a pessoa que chega de carro ao município é parada para receber informações sobre a pandemia e também sobre a importância de manter o isolamento social, em Março/2020</p> <p>✓ Ação Conjunta com a Tabeliã do Tabelionato de Protesto, na entrega de Intimação da Cobrança dos Protestos.</p> <p>✓ Quanto aos serviços de cobranças via protestos a recuperação de titulo(CDA) referente aos quatro exercícios sendo que em 2017 arrecadou R\$88.981,27, em 2018 R\$436.860,15, em 2019 R\$71.071,97 e a cobrança no exercício de 2020 foi de R\$ 63.349,67, no exercício de 2021 foram apontados no cartório de Protesto 1379,</p>
--	--	--



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

		<p>títulos de protesto, deste 151 Títulos foram recebidos no montante de R\$ 44.530,66 (quarenta e quatro mil, quinhentos e trinta reais e sessenta e seis centavos), 1120 Títulos Protestados no valor de R\$ 424.092,00 (quatrocentos e vinte e quatro mil, noventa e dois reais), 99 Títulos Cancelados no valor de R\$ 36.303,62 (trinta e seis mil, trezentos e três reais e sessenta e dois centavos), Valor total dos títulos R\$ 530.092,60 (quinhentos e trinta mil, noventa e dois reais e sessenta centavos). Como pode ser verificada, a cobrança foi satisfatória, levando-se em consideração que no exercício de 2020 ficamos impossibilitados de efetuar o Refiz, por ser ano eleitoral, outro ponto a destacar é o momento que estamos atravessando estes são alguns dos reflexos da pandemia. LEI 1.249/2021 Dispõe sobre O PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS DO MUNICÍPIO; Lei 1265/2021 dispõe sobre o Domicílio Tributário; Lei 1264/2021 dispõe sobre o envio dos arquivos do sped efd e relativo ao valor adicionado fiscal (VAF); Lei 1266/2021 SOBRE O PADRÃO NACIONAL DE OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA DO IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA ISSQN, TRATADA NA LEI COMPLEMENTAR 175/2020; Instrução Normativa 001/2021, que estabelecendo a obrigatoriedade de cadastramento, cadastramento de 'login' e senha para adesão à Nota Fiscal de Serviços Eletrônica (NFS-e); Situação: em andamento.</p>
--	--	---

**Recomendações na Prestação de Contas Poder Executivo
Exercício 2017**

Prestação de	XIII. Item IV, 4.5	Com relação a este item temos a
--------------	--------------------	---------------------------------



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

<p>Contas 2017</p> <p>ACORDÃO APLTC 460/18</p> <p>PROCESSO 01583/17</p>	<p>Institua um plano de ação a fim de melhorar os indicadores relacionados a qualidade dos serviços aos usuários e a conformidade da legislação, contendo, no mínimo, os seguintes requisitos: definição do objetivo, estratégia (ação/atividade), metas, prazo e responsável;</p>	<p>informar que ainda não fora implantado um plano específico diretamente com a população, embora exista a plataforma de comunicação (ouvidoria municipal) ainda que a participação é muito pequena o que dificulta estabelecer um plano de ação com vistas a acatar os problemas que mais sobressaem no município, no entanto é importante frisar que a cultura da cidade não tem hábitos de uso da tecnologia, sendo assim esta administração se limita a apresentação das audiências na prestação de contas bem como promove audiências quando da elaboração da propostas para as peças orçamentarias PPA/LDO/LOA, no entanto não há reflexo de participação popular, mas na medida do possível o município procura buscar informações de melhorias junto as autoridades e líderes religiosos tentando sanar as necessidades do município. Situação: EM ANDAMENTO.</p>
---	--	---

Recomendações na Prestação de Contas Poder Executivo Exercício 2019

<p>Prestação de Contas 2019</p> <p>ACORDÃO- APLTC 00407/20</p> <p>PROCESSO 01810/2020</p>	<p>1.3. (Item II "c") intensifique e aprimore a adoção de medidas judiciais e/ou administrativas, tais como a utilização do protesto extrajudicial como medida prévia de ajuizamento das execuções judiciais para os créditos tributários ou não tributários, de modo a elevar a arrecadação dos créditos inscritos na dívida ativa;</p>	<p>Embora o município esteja efetuando os protestos com relação às dívidas ativas, percebe que não esta alcançando o objetivo esperado, e diante disto a partir do exercício de 2021 estará ajuizando ações de cobrança judiciais dos débitos já protestados para que aumente o índice de arrecadação. Situação: em andamento</p>
<p>Prestação de Contas 2019</p> <p>ACORDÃO- APLTC 00407/20</p>	<p>(Item II "d" d.1 d.2 d.3) d) edite ou, se for o caso, altere a norma existente sobre o registro e contabilização dos valores que compõem os créditos da dívida ativa,</p>	<p>d.1 = A metodologia implantada para as Provisões para ajustes das perdas em Créditos Tributário em Dívida Ativa é baseada em uma média percentual dos recebimentos ao longo dos cinco últimos exercícios anteriores ao que</p>



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

<p>PROCESSO 01810/2020</p>	<p>estabelecendo no mínimo: d.1) critérios para realização de ajustes para provisão com perdas em créditos com dívida ativa; d.2) metodologia para classificação da Dívida Ativa em Curto e Longo Prazo, em que seja demonstrada razoável certeza de recebimento desses créditos no curto prazo; e d.3) rotina periódica para avaliação do direito de recebimento do crédito tributário (no mínimo anual);</p>	<p>incidirá a provisão que está sendo calculada. O cálculo do recebimento da Dívida Ativa em termos percentuais relaciona o valor absoluto recebido com o saldo dos valores inscritos ao início do exercício, captando assim a relação entre o saldo a ser recebido e o resultado obtido. Essa relação introduz um fator de ponderação da estatística calculada para cada exercício. A seguir, calcula-se a Média Aritmética dos Percentuais de Recebimento, em cada exercício, baseada na média simples dos valores percentuais de recebimento para os cinco exercícios considerados como base para o ano em que se estima a provisão. Ao final da série histórica tem-se o percentual sobre o estoque da dívida que será recuperado, ensejando por período acumulado o valor provável de perda para cada período. d.2 e d.3 = Em observância aos dispositivos legais pertinentes, os créditos classificáveis em Dívida Ativa são inicialmente registrados no Ativo de Longo Prazo, considerando a incerteza intrínseca de sua condição. O cálculo do Orçamento Anual para o Exercício seguinte, utiliza-se de critérios de média estacionada de previsão da receita, os créditos inscritos em Dívida Ativa, possuem uma certeza de liquidez, conforme metodologia de expectativa da previsão de arrecadação do exercício, e com base na previsão de arrecadação do exercício seguinte, é que reclassificamos os créditos inscritos como Dívida Ativa de Curto Prazo e Dívida Ativa de Longo Prazo. No curto prazo, ditam os créditos a receber, conforme expectativa orçamentária, enquanto que o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em</p>
--------------------------------	--	---



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

		dívida ativa. Situação: em andamento
--	--	--

**Recomendações na Prestação de Contas Poder Executivo
Exercício 2020**

Prestação de Contas 2020 ACORDÃO- APLTC 00363/21 PROCESSO 01227/21	<p>(item II.1) adote medidas concretas e urgentes para cumprir efetivamente todas as metas, estratégias e indicadores constantes no Plano Nacional de Educação, bem como que corrija a falta de aderência observada entre o Plano Municipal e o Plano Nacional de Educação, atentando-se para os resultados da análise técnica, consubstanciados no relatório ID 1114897, a seguir destacadas:</p> <p>ii. NÃO ATENDEU os seguintes indicadores e estratégias vinculados às metas (metas com prazo de implemento já vencido):</p> <p>a) Indicador 1A da Meta 1 (atendimento na educação infantil - universalização da pré-escola), meta 100%, prazo 2016), por haver alcançado o percentual de 86,96%;</p> <p>b) Estratégia 1.4 da Meta 1 (atendimento na educação infantil - consulta pública da demanda das famílias por creches, estratégia sem indicador, prazo 2014);</p> <p>c) Indicador 3A da Meta 3 (atendimento no ensino médio - universalização do atendimento no ensino médio para toda população de 15 a 17 anos, meta 100%, prazo 2016), por</p>	<p>a) Indicador 1A da Meta 1 R- A secretaria de educação no ano de 2019 ampliou a oferta da educação infantil nas escolas: - E. M.E.I.E.F. Pequeno Príncipe; - E.M.E.I.E.F.23 de Março; - E.M.E.I.E.F. Teotônio B. Vilela. Atendendo as crianças da área rural.</p> <p>b) Estratégia 1.4 da Meta 1 No ano de 2021 esta secretaria de educação publicou edital de Chamada Escolar foi publicada em dezembro de 2021, de forma virtual para melhor acesso as famílias, devido ao período pandêmico. Para disponibilizar vagas de modo a atender as crianças de creche e pré-escola. Atendendo em 2022 turmas de creche em tempo integral.</p> <p>c) Indicador 3A da Meta 3 Em regime de colaboração com a SEDUC a secretaria municipal de educação oferta o ensino médio nas escolas polos: - E.M.E.I.E.F. Teotônio B. Vilela; - E.M.E.I.E.F. 23 de Março, facilitando o acesso do aluno da área rural do ensino médio.</p> <p>d) Indicador 9A da Meta 9 A secretaria municipal de educação oferta na modalidade EJA na E.M.E.F. Aluísio Becker de 1ª ao 4ª e 5ª ao 8ª serie no período noturno.</p> <p>a) Indicador 1B da Meta 1 b) Estratégia 1.15 da Meta 1 NO ano de 2021 com o levantamento da demanda mesmo sem procura, realizamos a busca ativa de crianças para matrícula em 2022, realizamos a matrícula de crianças de 01 a 03</p>
---	---	---



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

	<p>crianças e adolescentes fora da escola, estratégia sem indicador, prazo 2024);</p> <p>f) Estratégia 5.2 da Meta 5 (alfabetização até os 8 anos - instituição de instrumentos próprios de avaliação e monitoramento para aferir a alfabetização, estratégia sem indicador, prazo 2024);</p> <p>g) Indicador 6B da Meta 6 (ampliação do número de escolas que ofertam educação integral, meta 50%, prazo 2024), por haver alcançado o percentual de 16,67%;</p> <p>h) Indicador 7A da Meta 7 (fluxo e qualidade - IDEB dos anos iniciais do ensino fundamental 4ª série / 5º ano, meta 6, prazo 2021), por haver alcançado o IDEB 4.5;</p> <p>i) Indicador 7B da Meta 7 (fluxo e qualidade - IDEB dos anos finais do ensino fundamental 8ª série / 9º ano, meta 5.5, prazo 2021), por haver alcançado o IDEB 3.9;</p> <p>j) Estratégia 7.15B da Meta 7 (fluxo e qualidade - universalização pedagógica das tecnologias da informação e da comunicação - triplicar o número de computadores utilizados para fins pedagógicos, meta 100%, prazo 2024), por haver alcançado o percentual de 0,14% de computadores utilizados para fins pedagógicos;</p> <p>k) Estratégia 7.18 da Meta 7 (fluxo e qualidade - infraestrutura básica, meta 100%, prazo 2024), por haver alcançado o percentual de 60,42%;</p>	<p>Nesta meta atendemos somente a creche em tempo integral até o momento.</p> <p>h) Indicador 7A da Meta 7 Embora o IDEB fora baixo a nota, a Proficiência em 2019 para os 5º anos foi de 5,5 um pequeno avanço, - Temos ações/estratégia em 2022 com matéria adquiridos em regime de colaboração com a SEDUC com o material MicroKids e a estratégia de ENTURMAÇÃO de estudantes de de 5º com defasagem no processo ensino aprendizagem. -Através de emenda parlamentar estamos adquirindo o material eleva saeb para subsidiar as turmas de 5º e 9º anos da rede.</p> <p>i) Indicador 7B da Meta 7 No ano de 2021, esta secretaria de educação em regime de colaboração com a SEDUC adquiriu material didático pedagógico para implementar em 2022 a ações para reverter esses índices. Material Microkids e coleção mais saber. -Através de emenda parlamentar estamos adquirindo o material eleva saeb para subsidiar as turmas de 5º e 9º anos da rede.</p> <p>j) Estratégia 7.15B da Meta 7 No ano de 2020 esta secretaria de educação adquiriu 40 unidades de computadores distribuídos entre as unidades escolares da rede municipal de ensino para melhor atender professores e alunos. - Através de emenda parlamentar estamos adquirindo computadores para atender a E.M.E.I.E.F. Teotônio B. Vilela organizando o laboratório de informática da mesma.</p> <p>k) Estratégia 7.18 da Meta 7 No ano de 2021 realizamos a construção de 02 salas de aula na E.M.E.I.E.F. 23 de Março. Através do Programa descentralizado de recurso a escolas - PROAGFE as escolas estão estruturando a acessibilidade nas 06 escolas da rede.</p>
--	---	--



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

	<p>l) Indicador 10A da Meta 10 (educação de jovens e adultos - elevação do percentual de matrículas de educação de jovens e adultos na forma integrada à educação profissional, meta 25%, prazo 2024), por não haver elevado o percentual de matrículas de EJA na forma integrada à educação profissional, estando com percentual de atendimento de 0,00%;</p> <p>m) Indicador 16B da Meta 16 (professores formação - elevar o percentual de professores com formação continuada, meta 100%, prazo 2024), por haver alcançado o percentual de 38,17%.</p> <p>iv. As metas e estratégias do Plano Municipal não estão aderentes com o Plano Nacional de Educação em razão de não terem sido instituídas e estarem aquém das fixadas nacionalmente, conforme descritas a seguir:</p> <p>a) Indicador 2A da Meta 2 (meta 100%, prazo 2024), meta aquém do PNE;</p> <p>b) Indicador 2B da Meta 2 (meta 95%, prazo 2024), meta não instituída;</p> <p>c) Indicador 3A da Meta 3 (meta 100%, prazo 2016), meta não instituída;</p> <p>d) Indicador 3B da Meta 3 (meta 85%, prazo 2024), meta não instituída;</p> <p>e) Estratégia 4.2 da Meta 4 (meta 100%, prazo 2024), estratégia não instituída;</p> <p>f) Indicador 6A da Meta 6 (meta 25%, prazo 2024), meta não instituída;</p> <p>g) Indicador 6B da Meta 6 (meta 50%, prazo 2024), meta não instituída;</p> <p>h) Estratégia 7.15 da Meta</p>	<p>l) Indicador 10A da Meta 10</p> <p>Através de termo de Cooperação Técnica com o IFRO- Instituto Federal de Rondônia a oferta de cursos técnicos aos estudantes da rede municipal.</p> <p>No ano de 2020 em regime de colaboração com a SEDUC - realizamos a formação de formadores da BNCC em conjunto com o município de Rio Crespo, realizando a formação para 50 professores de Pré-escola a 5º ano do ensino fundamental.</p> <p>Em 2021 iniciamos a formação de 28 professores em parceria com TCE-RO para professores da alfabetização da rede municipal.</p> <p>A secretaria esta organizando a equipe de formadores da secretaria.</p> <p>- Quanto às estratégias não instituídas o município instituiu o FPE - Fórum Permanente de Educação através do decreto nº 880 de 24 de agosto de 2021, nomeando seus membros através da portaria nº 81 de 14 de fevereiro de 2022. A seguir o fórum ira realizar a avaliação e mobilização a cerca das metas e estratégias a serem instituídas.</p> <p>e) Na estratégia 4.2 que trata da universalização do atendimento a crianças com deficiência, a - A E.M.E.I Raio de Luz atende as crianças com deficiência e se organizou com o projeto de acessibilidade para atender com eficiência as crianças de 01 a 03 anos de idade.</p> <p>Nos indicadores da meta 06: 6ª e 6B - Ainda não instituímos a educação em tempo integral para estudantes do ensino fundamental.</p> <p>h) Estratégia 7.15 da Meta 07</p> <p>Quanto à banda larga nas escolas através do PROGRAMA ESCOLA CONECTADA - por meio do PDDE Interativo todas as escolas estão implantando internet banda larga e medidor de velocidade dessa internet.</p>
--	---	--



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

	<p>7 (meta 100%, prazo 2019), meta não instituída; i) Indicador 8A da Meta 8 (meta 12, prazo 2024), meta não instituída; j) Indicador 8B da Meta 8 (meta 12, prazo 2024), meta não instituída; k) Indicador 8C da Meta 8 (meta 12, prazo 2024), meta não instituída; l) Indicador 8D da Meta 8 (meta 100%, prazo 2024), meta não instituída; m) Indicador 9A da Meta 9 (meta 93,5%, prazo 2015), meta não instituída; n) Indicador 9B da Meta 9 (meta 50%, prazo 2024), meta não instituída; o) Indicador 10A da Meta 10 (meta 25%, prazo 2024), meta não instituída; p) Indicador 15A da Meta 15 (meta 100%, prazo 2024), meta não instituída; q) Indicador 17A da Meta 17 (meta 100%, prazo 2020), meta não instituída.</p> <p>II.2 - presente, no próximo monitoramento realizado pela Corte, todos os dados necessários para a formação da opinião técnica sobre a gestão municipal acerca do Plano Nacional da Educação e da aderência entre os planos nacional e municipal de Educação;</p>	<p><u>i) Indicador 8A da Meta 08</u> Através de Resolução própria a secretaria municipal de educação possui a Progressão Parcial para alunos de 6º ao 9º do ensino fundamental.</p> <p><u>j) Indicador 8B da Meta 8 (meta 12, prazo 2024), meta não</u> Indicador ainda não instituído.</p> <p><u>k) Indicador 8C da Meta 8 (meta 12, prazo 2024)</u> Em parceria com o CEEJA de Ariquemes estabelecemos a aplicação de avaliação para ensino fundamental e médio nos meses de abril e outubro aplicada pela equipe pedagógica da rede de ensino garantido de forma gratuita a avaliação aos que procuram.</p> <p><u>l) Indicador 8D da Meta 8</u> Através de termo de Cooperação Técnica com o IFRO- Instituto Federal de Rondônia a oferta de cursos técnicos aos estudantes da rede municipal.</p> <p><u>m) Indicador 9A da Meta 9</u> A secretaria municipal de educação oferta na modalidade EJA no horário noturno, o acesso ao ensino para aqueles que não estudaram na idade apropriada.</p> <p><u>n) Indicador 9B da Meta 09</u> Indicador não atendido</p> <p><u>o) Indicador 10A da Meta 10</u> Através de termo de Cooperação Técnica com o IFRO- Instituto Federal de Rondônia a oferta de cursos técnicos aos estudantes da rede municipal.</p> <p><u>p) Indicador 15A da Meta 15</u> Indicador não atendido.</p> <p><u>q) Indicador 17A da Meta 17</u></p>
--	---	--



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

		O município de Cujubim instituiu o FPE - Fórum Permanente de Educação através do decreto nº 880 de 24 de agosto de 2021 , nomeando seus membros através da portaria nº 81 de 14 de fevereiro de 2022 .																								
Prestação de Contas 2020 ACORDÃO-APLTC 00363/21 PROCESSO 01227/21	II.3 - envie esforços para a recuperação de créditos, intensificando e aprimorando a adoção de medidas judiciais e/ou administrativas, tais como a utilização do protesto extrajudicial como medida prévia de ajuizamento das execuções judiciais para os créditos tributários ou não tributários, de modo a elevar a arrecadação dos créditos inscritos na dívida ativa.	São adotadas medidas de protestos no exercício de 2021 foram apontados no cartório de Protesto 1379, títulos de protesto, deste 151 Títulos foram recebidos no montante de R\$ 44.530,66 (quarenta e quatro mil, quinhentos e trinta reais e sessenta e seis centavos), 1120 Títulos Protestados no valor de R\$ 424.092,00 (quatrocentos e vinte e quatro mil, noventa e dois reais), 99 Títulos Cancelados no valor de R\$ 36.303,62 (trinta e seis mil, trezentos e três reais e sessenta e dois centavos), Valor total dos títulos R\$ 530.092,60 (quinhentos e trinta mil, noventa e dois reais e sessenta centavos). e notificações extrajudicial. Situação: Atendido																								
Prestação de Contas 2020 ACORDÃO-APLTC 00363/21 PROCESSO 01227/21	II.4 - proceda com os ajustes contábeis necessários para correção da distorção decorrente do erro na classificação das receitas de convênio do Fitha, principalmente, em função dos efeitos sobre o acompanhamento dos limites da despesa com pessoal e o sobre a base de cálculo de transferência para repasse legislativo no exercício seguinte.	Cumpra-nos esclarecer que as todas as Receitas de Convênios a partir da recomendação desta corte de contas são contabilizadas conforme a Origem da Receita, de forma que caso a Receita venha para Despesas de Investimentos a mesma é contabilizada como Receita de Capital. Neste Exercício foram recebidos os recursos oriundos do Programa do Governo do Estado para Investimentos em Infraestrutura -FHITA. No montante de R\$1.000.000,00 e foram contabilizados na receita de investimentos conforme quadro abaixo: <table border="1"><thead><tr><th>Fecha</th><th>Data Lan.</th><th>Cód.Resposta</th><th>Tipo</th><th>Emp/P</th><th>Disc.</th><th>Conta Detalh.</th><th>Valor</th></tr></thead><tbody><tr><td>218</td><td>08/02/2021</td><td>2428.18.7.1.00.00.00.00</td><td></td><td></td><td></td><td>TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO DO ESTADO</td><td>400.000,00</td></tr><tr><td colspan="7">TOTAL NO PERÍODO</td><td>1.000.000,00</td></tr></tbody></table>	Fecha	Data Lan.	Cód.Resposta	Tipo	Emp/P	Disc.	Conta Detalh.	Valor	218	08/02/2021	2428.18.7.1.00.00.00.00				TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO DO ESTADO	400.000,00	TOTAL NO PERÍODO							1.000.000,00
Fecha	Data Lan.	Cód.Resposta	Tipo	Emp/P	Disc.	Conta Detalh.	Valor																			
218	08/02/2021	2428.18.7.1.00.00.00.00				TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO DO ESTADO	400.000,00																			
TOTAL NO PERÍODO							1.000.000,00																			
Prestação de Contas 2020 ACORDÃO-APLTC 00363/21 PROCESSO	(iii) inconsistência na apuração das metas fiscais (resultados primário e nominal) pelas metodologias acima e abaixo da linha;	Com relação ao Item III, cumpra-nos esclarecer que as Metas de Resultado Primário e Nominal, a partir desse exercício estão sendo acompanhadas de forma única, mesmo considerando que as metas são estabelecidas pela metodologia Acima da Linha, mas seus resultados estão conciliados com a																								



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

01227/21		metodologia abaixo da Linha. O Resultado abaixo da linha foram influenciados principalmente pelos investimentos do RPPS que saíram do Caixa e Equivalente de Caixa para o Grupo Investimentos a Variação dos Juros Ativos e Passivos os Cancelamentos de Restos a Pagar entre outros.
Prestação de Contas 2020 ACORDÃO-APLTC 00363/21 PROCESSO 01227/21	(vi) fragilidade de controle em razão da não utilização do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (SIAFIC).	Cumpre-nos esclarece que em 31.12.2021, foram feitas todas as integrações necessárias para atendimento ao SIAFIC, sendo que a partir desta data todos os Sistemas de Administração Financeira, Orçamentária, Patrimonial, Gerenciamento de Recursos Humanos, Controle de Estoques, Patrimônio e Processos, estão trabalhando Integrado, conforme estabelecido no Decreto.

Anexo I

Fotos das ações da E.M.E.I Raio de Luz na ação de busca ativa escolar por crianças de 01 a 05 anos, a partir de novembro de 2021:



A escola montou postos de matricula itinerante.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

			<p>a demanda. Houve um realinhamento educacional escolar e, a clientela de 4° ao 7° anos hoje é atendida pela E.M.E.F. Aluísio Becker.</p> <p>A E.M.E.I.E.F. Teotônio Brandão Vilela possui uma quadra aberta, próxima da unidade escolar, cujo acesso não oferece risco aos discentes, onde são desenvolvidas as aulas praticas de educação física.</p>
<p>ESTRUTURA FÍSICA DAS ESCOLAS MUNICIPAIS</p> <p>DM 0145/2020</p> <p>ACORDÃO- APLTC 00382/17</p> <p>PROCESSO 4613/2015</p>	15	<p>N - Criar bibliotecas nas escolas que não possuem o mencionado ambiente.</p>	<p>As escolas mencionadas aqui E.M.E.F. Aluísio Becker e E.M.E.I. Raio de Luz ainda não adequou o espaço físico. / Projeção de aquisição para o ano de 2023.</p>
<p>ESTRUTURA FÍSICA DAS ESCOLAS MUNICIPAIS</p> <p>DM 0145/2020</p> <p>ACORDÃO- APLTC 00382/17</p> <p>PROCESSO 4613/2015</p>	16	<p>O - Disponibilizar biblioteca naquelas escolas que as bibliotecas indisponíveis.</p>	<p>As escolas: E.M.E.I.E.F. 23 de Março e E.M.E.F. Antônio Frederico de Castro Alves ainda não tem biblioteca disponível. / Projeção de aquisição para o ano de 2023.</p>
<p>ESTRUTURA FÍSICA DAS ESCOLAS MUNICIPAIS</p> <p>DM 0145/2020</p> <p>ACORDÃO- APLTC 00382/17</p>	17	<p>P - Ajustar as bibliotecas das escolas que possuem bibliotecas inadequadas.</p>	<p>As escolas E.M.E.I.E.F. Pequeno Príncipe e E.M.E.I.E.F. Teotônio Brandão Vilela ajustaram o ambiente das referidas bibliotecas. Seguem no anexo IV fotos dos ambientes estruturados.</p>



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

APLTC 00382/17 PROCESSO 4613/2015			Seguem no anexo V fotos dos ambientes estruturados.
ESTRUTURA FÍSICA DAS ESCOLAS MUNICIPAIS DM 0145/2020 ACORDÃO- APLTC 00382/17 PROCESSO 4613/2015	29	bb - Ajustar as salas de aulas daquelas escolas que possuem salas de aula inadequadas.	Através dos repasses pelo Programa de Autonomia da Gestão Financeira das Escolas Urbanas e Rurais do Sistema Municipal de Ensino - PROAGFE. Todas as escolas realizaram as adequações para adequar ao bom andamento.

ANEXO I
INSTALAÇÃO DE BEBEDOUROS NAS ESCOLAS





PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

ANEXO III
ADEQUAÇÃO DOS VASOS SANITARIOS



ANEXO IV
AJUSTE DE BIBLIOTECAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO



ANEXO V
DESPENSAS NAS ESCOLAS





PREFEITURA MUNICIPAL DE CUJUBIM
PODER EXECUTIVO
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO



CONCLUSÃO

Pelas análises realizadas, evidenciamos que de forma geral, a Prefeitura Municipal de Cujubim atendeu grande parte das recomendações do Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, e acreditamos que podemos melhorar a gestão dos recursos disponíveis e a prestação dos serviços aos cidadãos de Cujubim.

Muitas ações foram suspensas mas em breve serão retomadas e com foco total na melhoria da Saúde e da Educação, pois foi a lição recebida por todo o povo Brasileiro que estamos muito aquém nestas áreas.

Era o que tínhamos a relatar quanto ao atendimento as recomendações e item III do artigo 7º da IN nº65/2019/TCE-RO.

Cujubim, 29 de Março de 2022.

Géssica Gezebel da Silva Fernandes
Controladora Geral
Decreto. Nº 003/2017