



PROCESSO	: 2019 27000 000057
UNIDADE GESTORA	: 270100 – Secretaria de Educação, Juventude e Esportes
EXERCÍCIO FINANCEIRO	: 2018
ASSUNTO	: Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA	: Avaliação da Gestão

RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 039/2019/PCA/CGE
SGD N° 2019 09049 000719

Consoante às disposições contidas na Instrução Normativa n° 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-TO, procedemos à análise da Prestação de Contas Anual da **Secretaria da Educação, Juventude e Esportes**, nos termos do inciso XII do artigo 3° da Lei n° 2.735/2013 e do Decreto n° 5.364/2016 e suas alterações.

1. COMPOSIÇÃO DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Examinando o processo de Prestação de Contas Anual do período de 1° de janeiro a 31 de dezembro de 2018 da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, verificou-se que o mesmo está constituído com as peças previstas no art. 9° da Instrução Normativa TCE-TO n° 006/2003, tendo sido entregue nesta Controladoria-Geral do Estado no dia 18 de fevereiro de 2019, fora do prazo que determina o art. 3°, II do Decreto n° 5.364/2016.

2. DA ANÁLISE CONTÁBIL

2.1 Do Responsável

a) O Departamento de Contabilidade no exercício de 2018 estava sob a responsabilidade da servidora **Eliana Pereira Martins de Sousa** - Contadora.

b) A contadora que assinou os demonstrativos contábeis apresentou a regularidade de inscrição no Conselho Regional de Contabilidade – CRC n° TO-001645/O-1, conforme certidão, às fls. 119.

2.2 Das Demonstrações Contábeis de natureza orçamentária, financeira e patrimonial

As informações a seguir foram obtidas a partir dos Demonstrativos Contábeis às fls. 398 a 596, relativos ao exercício de 2018, tendo sua confiabilidade verificada junto ao Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Tocantins (SiafeTO).





2.2.1 Balanço Orçamentário

a) O Balanço Orçamentário é a demonstração contábil que tem a finalidade de evidenciar as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

b) O Orçamento para o exercício de 2018, aprovado pela Lei Estadual nº 3.344, de 28 de dezembro de 2017, que estimou a receita e fixou as despesas do Poder Executivo para o exercício financeiro de 2018, determinou como crédito inicial para o Órgão o valor de R\$ 1.389.123.918,00 (um bilhão, trezentos e oitenta e nove milhões, cento e vinte e três mil, novecentos e dezoito reais).

2.2.1.1 Receita Realizada

A realização da receita demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos autorizada pela Lei Orçamentária Anual, indica um nível de execução com percentual médio de 88,35%, próximo do previsto, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
Receitas Correntes	872.523.352,00	827.658.631,34	94,86
Receitas de Capital	73.333.122,00	8.843.588,63	11,90
TOTAL	946.856.474,00	836.502.219,97	88,35

FONTE: Siafe-TO Anexo 10 sem Fonte Por UG

FONTE DE RECURSOS	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
100 – Recursos Ordinários	0,00	998.854,42	0,00
101 – Recurso Tesouro - MDE	0,00	174.547,09	0,00
210 – Recursos INDESP	2.648.717,00	1.411.628,38	53,29
211 – Recursos FNDE	44.563.373,00	37.686.675,13	84,57
214 – Recursos FUNDEB	787.087.479,00	758.813.488,86	96,41
216 – Salário Educação	18.086.002,00	18.089.721,06	100,02
219 – Operações de Crédito Int.	5.700.000,00	0,00	0,00
220 – Operações de Crédito Ext.	29.200.000,00	0,00	0,00
225 – Convênios Federais	41.309.461,00	19.080.624,65	46,19
226 – Alienação de Bens	0,00	246.500,00	0,00
235 – Compensações Financeiras	9.261.442,00	0,00	0,00
236 - Doações	0,00	180,38	0,00
238 – ICMS – FECOEP	9.000.000,00	0,00	0,00
TOTAL	946.856.474,00	836.502.219,97	88,35

FONTE: Siafe-TO - ANEXO 10 por UG (Fonte)

2.2.1.2 Despesa Executada

A execução da despesa, demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos, indica um nível de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual médio de 91,83%, próximo do previsto, conforme quadros a seguir:





CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas Correntes	1.282.713.931,50	1.246.339.572,74	97,16
Despesas de Capital	119.600.742,50	41.341.902,72	34,57
TOTAL	1.402.314.674,00	1.287.681.475,46	91,83

FONTE: Siafe-TO - Anexo 2

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
100 – Recursos Ordinários	18.657.242,00	18.657.231,76	100,00
101 – Recurso Tesouro - MDE	425.515.028,00	425.515.009,43	100,00
103 - Contrapartida	1.180,00	1.180,00	100,00
104 - Emendas Parlamentares	4.541.353,00	4.441.353,00	97,80
210 – Recursos INDESP	3.566.563,00	2.337.027,29	65,53
211 – Recursos FNDE	49.851.433,00	31.896.433,73	63,98
214 - Recursos FUNDEB	787.087.479,00	759.003.342,44	96,43
216 - Salário-Educação	18.623.493,00	18.623.493,00	100,00
219 - Operações de Crédito Int.	5.700.000,00	0,00	0,00
220 - Operações de Créditos Ext.	29.200.000,00	4.507.538,41	15,44
225 - Convênios Federais	41.309.461,00	10.074.856,34	24,39
235 - Compensações Financeiras	9.261.442,00	9.184.571,64	99,17
238 - ICMS - FECOEP	9.000.000,00	3.439.438,42	38,22
TOTAL	1.402.314.674,00	1.287.681.475,46	91,83

FONTE: Siafe-TO -Anexo 11 por Fonte

2.2.1.3 Das Alterações do Orçamento Inicial

a) O orçamento inicial da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes foi de R\$ 1.389.123.918,00 (um bilhão, trezentos e oitenta e nove milhões, cento e vinte e três mil, novecentos e dezoito reais) e suas alterações no valor de R\$ 13.190.756,00 (Treze milhões, cento e noventa mil, setecentos e cinquenta e seis reais), perfazendo um montante autorizado de R\$ 1.402.314.674,00 (Um bilhão, quatrocentos e dois milhões, trezentos e quatorze mil e seiscentos e setenta e quatro reais), conforme demonstrado no Anexo 11 – Por Fonte, às fls. 406.

b) O valor suplementado foi de R\$ 9.860.806,00 (nove milhões, oitocentos e sessenta mil e oitocentos e seis reais) (excluindo as exceções do parágrafo único do art. 6º da Lei nº 3.344/2017), representando assim 0,71% do Orçamento inicial fixado para o Órgão, estando de acordo com o previsto no caput do art. 6º da mesma Lei, a qual autoriza a abertura de créditos adicionais suplementares até o limite correspondente a 12,5% em cada unidade orçamentária inicialmente fixada.





Unidade Orçamentária		Orçamento Inicial (A)	Percentual disponível para movimentação (B)	Valor Suplementado (C)	Limite atingido (C/A)%	Saldo a Suplementar (B-C)
270100	Secretaria da Educação, Juventude e Esportes	1.389.123.918,00	173.640.489,75	9.860.806,00	0,71	163.779.683,75

FONTE: Relatório de Acompanhamento do limite de 12,5% para abertura de créditos suplementares – SEFAZ/SEPLAN

2.2.1.4 Do Déficit Orçamentário

a) O Balanço Orçamentário, às fls. 433 a 435, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, apresenta déficit no valor de R\$ 451.179.255,49 (quatrocentos e cinquenta e um milhões, cento e setenta e nove mil, duzentos e cinquenta e cinco reais e quarenta e nove centavos). Considerando o saldo das Transferências Recebidas (Cotas) e Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária, o resultado efetivo gerou um déficit de R\$ 46.715.343,60 (quarenta e seis milhões, setecentos e quinze mil, trezentos e quarenta e três reais e sessenta centavos), representando 3,36% da execução despesa total, conforme quadro abaixo:

Receitas Realizadas	836.502.219,97
Despesas Executadas	1.287.681.475,46
Déficit	-451.179.255,49
Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária	508.944.480,85
Transferências Financeiras Concedidas para Execução Orçamentária	104.480.568,96
Saldo das Transferências	404.463.911,89
Despesa Total	1.392.162.044,42
Déficit	-451.179.255,49
Déficit Efetivo	-46.715.343,60

FONTE: Balanço Orçamentário

b) consta nota explicativa, às fls. 610 sobre o déficit apresentado no Balanço Orçamentário.

2.2.2 Balanço Financeiro

a) O Balanço Financeiro é uma demonstração contábil que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios de natureza extra - orçamentária, conjugados com os saldos de caixa provenientes do exercício anterior e os que são transferidos para o início do exercício seguinte.

2.2.2.1 Ingressos e Dispêndios

A receita orçamentária no período, no valor de R\$ 836.502.219,97 (oitocentos e trinta e seis milhões, quinhentos e dois mil, duzentos e dezenove reais e noventa e sete centavos), somada às transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 518.848.778,78 (quinhentos e dezoito milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, setecentos





e setenta e oito reais e setenta e oito centavos), os recebimentos extra orçamentários no valor de R\$ 24.557.345,99 (vinte e quatro milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, trezentos e quarenta e cinco reais e noventa e nove centavos) e o saldo do exercício anterior, no valor de R\$ 175.463.241,88 (cento e setenta e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e três mil, duzentos e quarenta e um reais e oitenta e oito centavos), foram suficientes para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de R\$ 1.287.681.475,46 (um bilhão, duzentos e oitenta e sete milhões, seiscentos e oitenta e um mil, quatrocentos e setenta e cinco reais e quarenta e seis centavos), as transferências financeiras concedidas no montante de R\$ 104.755.878,28 (cento e quatro milhões, setecentos e cinquenta e cinco mil, oitocentos e setenta e oito reais e vinte e oito centavos), os pagamentos extra orçamentários no valor de R\$ 62.891.857,00, restando saldo de R\$ 100.042.375,88 (cem milhões, quarenta e dois mil, trezentos e setenta e cinco reais e oitenta e oito centavos) para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls. 438 a 441.

2.2.2.1.1 Percentual de Utilização das Dotações Autorizadas

Os resultados demonstrados acima indicam um regular percentual de utilização das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual e representam uma execução das despesas, em relação à receita líquida de impostos, de 25,45% com a manutenção e o desenvolvimento do ensino, superando, portanto, o percentual mínimo exigido pelo artigo 212 da Constituição Federal. (Publicado no diário oficial do Estado nº 5.304 de 20 de fevereiro de 2019).

2.2.3 Balanço Patrimonial

a) O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação.

b) O Balanço Patrimonial, às fls. 443 e 444, demonstra uma situação positiva dos bens, direitos e obrigações, como se observa a seguir:

I. O Ativo Circulante é maior que o Passivo Circulante em 113,26%, indicando que o órgão possui recursos para pagar as dívidas de curto prazo;

II. O Ativo Não Circulante foi de R\$ 479.392.416,52 (quatrocentos e setenta e nove milhões, trezentos e noventa e dois mil, quatrocentos e dezesseis reais e cinquenta e dois centavos), composto pelos Investimentos e Imobilizado, não tendo sido constituído Passivo Não Circulante (Dívida Fundada).

III. O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, demonstra um déficit financeiro de R\$ 25.899.414,11 (vinte e cinco milhões, oitocentos e noventa e nove mil, quatrocentos e quatorze reais e onze centavos), obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de R\$ 100.560.794,09 (cem milhões, quinhentos e sessenta mil, setecentos e noventa e quatro reais e nove centavos), com o Passivo Financeiro





no valor de R\$ 126.460.208,20 (cento e vinte e seis milhões, quatrocentos e sessenta mil, duzentos e oito reais e vinte centavos), conforme fls. 445 e 447, tendo sido emitido justificativa às fls. 612.

IV. Verifica-se que a Secretaria da Educação, Juventude e Esportes apresenta um valor de R\$ 550.743.029,14 (quinhentos e cinquenta milhões, setecentos e quarenta e três mil, vinte e nove reais e quatorze centavos) no Passivo Permanente, com atributo “P”. Este montante representa as despesas contabilizadas sem suporte orçamentário, tendo sido registrado pelo Tesouro um direito no valor de R\$ 361.015.346,21 (trezentos e sessenta e um milhões, quinze mil, trezentos e quarenta e seis reais e vinte e um centavos) referente a conta contábil 11382904 - Outros Créditos a Receber – Cota Financeira a Receber, conforme balancete, às fls. 551. Foi emitido justificativa na Nota explicativa, às fls. 613, informação quanto a esse registro.

V. Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, próprios e de terceiros, estão registrados no imobilizado, às fls. 443, no valor total de R\$ 479.382.240,02 (quatrocentos e setenta e nove milhões, trezentos e oitenta e dois mil, duzentos e quarenta reais e dois centavos) constituído por Bens Móveis no valor de R\$ 291.546.499,66 (duzentos e noventa e um milhões, quinhentos e quarenta e seis mil, quatrocentos e noventa e nove reais e sessenta e seis centavos), às fls. 521 e Bens Imóveis no valor de R\$ 204.366.608,02 (duzentos e quatro milhões, trezentos e sessenta e seis mil, seiscentos e oito reais e dois centavos), às fls. 523, deduzindo a Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas no valor de R\$ 16.530.867,66 (dezesesseis milhões, quinhentos e trinta mil, oitocentos e sessenta e sete reais e sessenta e seis centavos), havendo divergência com o SISPAT, conforme relatórios às fls. 637 a 1321, tendo sido emitido justificativa na Nota Explicativa às fls. 613, 614, 735 a 738.

VI. A conta contábil “Estoques”, às fls. 443, apresenta saldo no valor de R\$ 61.797.279,96 (sessenta e um milhões, setecentos e noventa e sete mil, duzentos e setenta e nove reais e noventa e seis centavos), que não confere com a posição física e financeira do material em estoque, às fls. 616 a 635, constando justificativa às fls. 614 e 628 a 635.

VII. A conta “Caixa e Equivalentes de Caixa”, às fls. 443, registra saldo no valor total de R\$ 100.042.375,88 (cem milhões e quarenta e dois mil, trezentos e setenta e cinco reais e oitenta e oito centavos), que confere com o Balanço Financeiro, às fls. 441, não estando em conformidade com os extratos bancários e conciliação bancária fls. 1326 a 1454, justificado às fls. 614 e 1455.

VIII. O montante de “Caixa e Equivalente de Caixa” é composto pelo Limite de Saque com Vinculação de Pagamento disponibilizado pelo Tesouro na referida UG somados os saldos apresentados nas contas da conciliação bancária, conforme discriminação abaixo:



R\$ 94.906.797,13 (noventa e quatro milhões, novecentos e seis mil, setecentos e noventa e sete reais e treze centavos) nas contas bancárias específicas;

R\$ 1.575.283,05 (um milhão, quinhentos e setenta e cinco mil, duzentos e oitenta e três reais e cinco centavos) aplicações financeiras;

R\$ 3.560.295,70 (três milhões, quinhentos e sessenta mil, duzentos e noventa e cinco reais e setenta centavos) limite de saque com vinculação de pagamento.

IX. As contas do Passivo Circulante, às fls. 444, totalizam um saldo de R\$ 615.350.236,71 (seiscentos e quinze milhões, trezentos e cinquenta mil, duzentos e trinta e seis reais e setenta e um centavos) correspondentes a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, Obrigações Fiscais a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo.

X. Não há saldo na conta “Passivo Não Circulante”, às fls. 444, no entanto, houve no exercício, amortização referente ao financiamento do BNDES – Banco do Brasil, no montante de R\$ 1.884.000,00 (um milhão, oitocentos e oitenta e quatro mil reais), não permanecendo saldo para o ano seguinte, conforme demonstrativo às fls. 451.

2.2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de R\$ 1.708.868.617,21 (um bilhão, setecentos e oito milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, seiscentos e dezessete reais e vinte e um centavos), às fls. 448, e Variação Patrimonial Diminutiva de R\$ 1.536.007.295,35 (um bilhão, quinhentos e trinta e seis milhões e sete mil, duzentos e noventa e cinco reais e trinta e cinco centavos), às fls. 449, demonstrando resultado patrimonial positivo do período, no montante de R\$ 172.861.321,86 (cento e setenta e dois milhões, oitocentos e sessenta e um mil, trezentos e vinte e um reais e oitenta e oito centavos), às fls. 450.

2.2.5 Demonstração de Fluxo de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstrou por suas origens e as aplicações de caixa, Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no montante negativo de R\$ 75.420.866,00 (setenta e cinco milhões, quatrocentos e vinte mil, oitocentos e sessenta e seis reais), proveniente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais no valor negativo de R\$ 55.618.436,76 (cinquenta e cinco milhões, seiscentos e dezoito mil, quatrocentos e trinta e seis reais e setenta e seis centavos), as atividades de investimentos no valor negativo de R\$ 26.762.017,87 (vinte e seis milhões, setecentos e sessenta e dois mil, dezessete reais e oitenta e sete centavos) e as atividades de financiamento no valor de R\$ 6.959.588,63 (seis milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e oitenta e oito reais e sessenta e três centavos), que somado ao caixa equivalente de caixa inicial no valor de





R\$ 175.463.241,88 (cento e setenta e cinco milhões, quatrocentos e sessenta e três mil, duzentos e quarenta e um reais e oitenta e oito centavos) atingiu um saldo de caixa equivalente de caixa final de no valor de R\$ 100.042.375,88 (cem milhões, quarenta e dois mil, trezentos e setenta e cinco reais e oitenta e oito centavos) às fls. 453.

2.2.6 Restos a pagar

a) Houve inscrição de despesas em restos a pagar no exercício no valor de R\$ 22.733.949,79 (vinte e dois milhões, setecentos e trinta e três mil, novecentos e quarenta e nove reais e setenta e nove centavos), deste montante, R\$ 5.506.425,59 (cinco milhões, quinhentos e seis mil, quatrocentos e vinte e cinco reais e cinquenta e nove centavos) refere-se a restos a pagar processados e R\$ 17.227.524,20 (dezessete milhões, duzentos e vinte e sete mil, quinhentos e vinte e quatro reais e vinte centavos) restos a pagar não processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro às fls. 438.

b) Registra-se um montante no valor de R\$ 89.164.592,12 (oitenta e nove milhões, cento e sessenta e quatro mil, quinhentos e noventa e dois reais e doze centavos) inscritos em restos a pagar de exercícios anteriores, demonstrado às fls. 436, do qual foi liquidado R\$ 43.642.898,69 (quarenta e três milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e oito reais e sessenta e nove centavos), pago R\$ 43.350.180,66 (quarenta e três milhões, trezentos e cinquenta mil, cento e oitenta reais e sessenta e seis centavos) e cancelado R\$ 96.951,77 (noventa e seis mil, novecentos e cinquenta e um reais e setenta e sete centavos), restando ainda um saldo de R\$ 45.717.459,69 (quarenta e cinco milhões, setecentos e dezessete mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais e sessenta e nove centavos), informado às fls. 598 a 599 e 611.

c) Do montante inscrito em restos a pagar processados e não processados liquidados de exercícios anteriores R\$ 75.505.183,77 (setenta e cinco milhões, quinhentos e cinco mil, cento e oitenta e três reais e setenta e sete centavos) demonstrado às fls. 437, deste, foi pago R\$ 17.694.250,97 (dezessete milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, duzentos e cinquenta reais e noventa e sete centavos) e cancelado R\$ 2.386,54 (dois mil, trezentos e oitenta e seis reais e cinquenta centavos), restando um saldo de R\$ 57.808.546,26 (cinquenta e sete milhões, oitocentos oito mil, quinhentos e quarenta e seis reais e vinte e seis centavos), as informações quanto aos esclarecimentos estão apontadas às fls. 611.

3. CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTA NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

a) O Relatório de Gestão, às fls. 120 a 386, consoante disposições do art. 9º, inciso III da Instrução Normativa TCE-TO nº 006/2003, demonstra que as atribuições da





Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, foram desenvolvidas com base nas metas e nos indicadores estabelecidos na Lei Estadual n.º 3.343/2017 bem como nas ações orçamentárias contidas na Lei Estadual n.º 3.344/2017.

b) Houve acompanhamento e recomendações da execução do PPA e do orçamento, no primeiro e segundo quadrimestre do exercício em análise, pela Controladoria-Geral do Estado, por meio de sistema próprio, para fins de verificação do cumprimento das metas e objetivos previstos no Plano Plurianual e ações orçamentárias, conforme demonstrados a seguir:

3.1 Objetivos e metas estabelecidos no PPA:

a) No relatório de gestão está demonstrado que as atribuições do Órgão foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance dos 9 (nove) objetivos, definidos nos Programas Temáticos 1156 Educação de Qualidade para todos, 1157 - Educação Tecnológica, Profissional e 1163 Juventude, Esporte e Lazer, às fls. 135 a 144.

b) Para os objetivos da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes foram estabelecidos 108 (cento e oito) metas regionalizadas, das quais 76 (setenta e seis) não foram executadas e 32 (trinta e duas) apresentaram um baixo desempenho da meta planejada, conforme análise e justificativas às fls. 165 a 285.

c) Identificou-se também um total de 04 (quatro) metas não regionalizadas, porém, 02 (duas) não foram executadas, conforme análise e justificativas às fls. 286 a 290.

3.2 Indicadores

A avaliação do grau de efetividade do alcance dos objetivos definidos no PPA, foi realizada por meio da aferição de 16 (dezesesseis) indicadores, conforme análises e justificativas às fls. 146 a 163, sendo 06 (seis) satisfatórios, 04 (quatro) não satisfatórios, 06 (seis) não evidenciado o índice apurado e 01 (um) com inconsistência ou divergência na análise, conforme demonstrativo às fls. 162.

3.3 Ações temáticas

a) Conforme informações extraídas do Plano Plurianual - PPA, Lei Orçamentária Anual - LOA e Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Tocantins (SiafeTO), detalhadas no quadro abaixo, durante o exercício de 2018, as 48 (quarenta e oito) ações vinculadas aos Programas Temáticos 1156 - Educação de Qualidade para Todos, 1157 - Educação Tecnológica, Profissional e Superior, 1163 - Juventude, Esporte e Lazer, representaram um orçamento autorizado no valor de R\$ 1.243.770.278,00 (um bilhão, duzentos e quarenta e três milhões, setecentos e setenta mil e duzentos e setenta e oito reais), conforme demonstrativos às fls. 291 a 362.





Ações Temáticas por Programa

Ação	Meta Financeira						Metas Físicas				
	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	% E/A	% L/A	Produto	Prevista	Realizado	Execução
Programa -1156 - Educação de Qualidade para Todos											
2017	29.200.000,00	876.935,00	30.076.935,00	4.982.268,09	3.963.925,02	16,56%	13,17%	Escola contemplada	405	378	93,33%
2086	300.000,00	3.795.646,00	4.095.646,00	3.764.720,00	3.764.720,00	91,92%	91,92%	Aluno avaliado	40.473	42.936	106,08%
2114	36.616.195,00	-3.441.423,00	33.174.772,00	32.735.705,19	32.735.705,19	98,67%	98,67%	Aluno atendido	177.500	158.795	89,46%
2116	124.998.646,00	-29.956.484,00	95.042.162,00	90.118.229,75	90.082.386,57	94,81%	94,78%	Aluno transportado	23.929	29.545	123,46%
2157	4.571.554,00	462.311,00	5.033.865,00	4.683.802,37	4.683.095,07	93,04%	93,03%	Evento realizado/apoiado	20	17	85,00%
2323	1.127.781,00	-927.284,00	200.497,00	197.996,25	197.602,50	98,75%	98,55%	Aluno monitorado	57.000	61.135	107,25%
2349	2.758.530,00	16.627.670,00	19.386.200,00	18.399.191,41	18.386.311,85	94,90%	94,84%	Aluno da Educação Básica atendido com material didático pedagógico.	60.000	158.795	264,65%
2007	7.029.470,00	12.532.291,50	19.561.761,50	18.475.052,16	14.184.427,90	94,44%	72,51%	Unidade escolar aparelhada	350	173	49,42%
1086	62.091.624,00	-7.547.601,00	54.544.023,00	18.455.648,49	15.670.385,18	33,83%	28,72%	Obra concluída	92	117	127,17%
2004	360.000,00	-10.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Alfabetizando atendido	8.000	0	0,00%
2028	810.000,00	0,00	810.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Alfabetizador capacitado	1.200	0	0,00%
2048	310.000,00	138.767,00	448.767,00	148.766,90	148.766,90	33,15%	33,15%	Kit pedagógico distribuído	8.000	0	0,00%
2123	120.000,00	0,00	120.000,00	2.826,00	2.826,00	2,35%	2,35%	Turma monitorada	1.000	0	0,00%
2014	30.000,00	223.485,00	253.485,00	97.010,00	97.010,00	38,27%	38,27%	Secretaria municipal assessorada	139	139	100,00%
1016	40.000,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Membro do órgão colegiado capacitado	1.000	216	21,60%
1073	837.400,00	-801.879,00	35.521,00	6.000,00	6.000,00	16,89%	16,89%	Unidade escolar premiada	13	0	0,00%
1129	1.482.258,00	0,00	1.482.258,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Centro de formação construído	1	0	0,00%
2042	52.625.000,00	2.986.765,50	55.611.765,50	54.978.954,23	54.978.954,23	98,86%	98,86%	Unidade escolar atendida	511	515	100,78%
2122	592.430,00	-547.115,00	45.315,00	45.001,50	45.001,50	99,30%	99,30%	Unidade educacional monitorada	400	360	90,00%
2150	323.750,00	0,00	323.750,00	235.679,29	235.679,29	72,79%	72,79%	Censo escolar realizado	1	1	100,00%
1075	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Unidade Escolar Atendida	350	207	59,14%
2368	168.000,00	0,00	168.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Escola estadual indígena atendida com recursos do PDDE.	50	0	0,00%
1123	881.594,00	-769.752,00	111.842,00	40.775,50	40.775,50	36,45%	36,45%	Servidores da educação qualificados	132	749	567,42%
2062	6.309.436,00	1.439.514,00	7.748.950,00	5.711.984,81	5.004.965,76	73,71%	64,58%	Profis. da educ. básica qualificado	6.623	4.580	69,15%
2064	365.000,00	-207.500,00	157.500,00	58.110,00	58.110,00	36,89%	36,89%	Profissional da educação básica formado	180	183	101,66%
2109	883.709.999,00	-1.025.829,00	882.684.170,00	864.098.028,29	863.590.206,43	97,89%	97,83%	Recursos humanos mantido	17.885	18.845	105,36%
2115	45.125,00	-6.559,00	38.566,00	17.065,50	17.065,50	44,25%	44,25%	Servidor avaliado	20.000	1.050	5,25%
Total	1.217.753.792,00	-6.248.041,00	1.211.505.751,00	1.117.252.815,73	1.107.893.920,39	54,71%	53,11%				



Ações Temáticas por Programa

Meta Financeira							Metas Físicas				
Ação	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	% E/A	% L/A	Produto	Prevista	Realizado	Execução
Programa -1157 - Educação Tecnológica, Profissional e Superior											
2338	228.000,00	-8.000,00	220.000,00	118.900,00	118.900,00	54,04%	54,04%	Professor atendido.	600	266	44,33%
4172	35.000,00	-28.178,00	6.822,00	6.822,00	6.822,00	100,00%	100,00%	Unidade monitorada e fiscalizada	15	15	100,00%
2343	210.000,00	-10.000,00	200.000,00	8.784,62	6.284,62	4,39%	3,14%	Turma atendida.	100	23	23,00%
1107	8.859.688,00	-1.949.437,00	6.910.251,00	2.164.462,34	135.009,79	31,32%	1,95%	Obra concluída	5	0	0,00%
1113	878.000,00	696.700,00	1.574.700,00	1.321.613,23	1.321.613,23	83,92%	83,92%	Estudante atendido	1.900	1.650	86,84%
1114	1.794.000,00	-70.688,00	1.723.312,00	743.578,90	612.286,00	43,14%	35,52%	Estudante atendido	1.900	1.427	75,10%
1115	3.050.798,00	1.155.688,00	4.206.486,00	3.549.021,83	3.000.934,24	84,37%	71,34%	Profissional atendido	600	314	52,33%
2319	1.337.000,00	-75.593,00	1.261.407,00	185.671,37	156.726,25	14,71%	12,42%	Unidade da educação profissional aparelhada	15	1	6,66%
2335	50.000,00	-49.658,00	342,00	341,25	341,25	99,78%	99,78%	Unidade da educação profissional mantida	15	15	100,00%
Total	16.442.486,00	-339.166,00	16.103.320,00	8.099.195,54	5.358.917,38	57,30%	51,34%				
Programa - 1163 - Juventude, Esporte e Lazer											
1028	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Unidade de apoio ao jovem reformada e ampliada.	4	1	25,00%
2098	190.000,00	-22.677,00	167.323,00	167.322,61	153.880,09	99,99%	91,96%	Unidade Mantida	4	4	100,00%
2325	3.559.600,00	-2.904.631,00	654.969,00	645.368,50	51.674,50	98,53%	7,88%	Evento apoiado	30	43	143,33%
2328	135.294,00	-135.294,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Evento realizado e apoiado	15	0	0,00%
1044	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Unidade de apoio ao jovem aparelhada	4	0	0,00%
2045	1.621.330,00	-901.684,00	719.646,00	641.123,61	436.850,81	89,08%	60,70%	Estudante Atendido	600	1.185	197,50%
2097	575.000,00	-113.966,00	461.034,00	461.033,42	460.831,37	99,99%	99,95%	Infraestrutura Esportiva Mantida	28	27	96,42%
2326	2.788.016,00	-1.838.805,00	949.211,00	835.948,00	218.070,00	88,06%	22,97%	Evento realizado	4	2	50,00%
1118	8.462.961,00	3.024.179,00	11.487.140,00	3.459.098,53	626.985,17	30,11%	5,45%	Obra concluída	16	0	0,00%
2137	1.730.000,00	-109.130,00	1.620.870,00	1.620.869,00	1.620.869,00	99,99%	99,99%	Evento Realizado e Apoiado	5	8	160,00%
2059	70.603,00	30.411,00	101.014,00	56.854,00	42.268,12	56,28%	41,84%	Atleta Atendido	20	563	281,50%
2118	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Ponto de Cultura Mantido	24	0	0,00%
Total	19.282.804,00	-3.121.597,00	16.161.207,00	7.887.617,67	3.611.429,06	82,76%	53,84%				
 Geral	1.253.479.082,00	-9.708.804,00	1.243.770.278,00	1.133.239.628,94	1.116.864.266,83	91,11%	89,79%				

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

b) Depreende-se da análise que a Secretaria da Educação, Juventude e Esportes apresentou, de forma geral, um bom desempenho orçamentário e financeiro, tendo sido empenhado 91,11% dos recursos autorizados, no entanto houve uma baixa execução de 43,75% das metas físicas das ações.

c) Constata-se que as ações 2349, 2325 e 2059, teve desempenho financeiro de 94,90%, 98,53% e 56,28% respectivamente, sendo a execução da meta física planejada de 264,65%, 143,33% e 281,50%, sendo os esclarecimentos apresentados pelos responsáveis das ações, descritos nas análises nos demonstrativos às fls. 302, 349 e 361.

d) Verificou-se que houve baixa execução financeira nas ações 1086, 2014, 1123 e 2064, de 33,83%, 38,27%, 36,45% e 36,89%, entretanto alcançaram a execução da meta física planejada em 127,17%, 100%, 567,42%, 101,66%, tendo sido os esclarecimentos apresentados pelos responsáveis das ações, é importante considerar que na elaboração da ação temática para cada unidade da meta física da ação é necessário mensurar a estimativa de custo



(recurso orçamentário) necessário no planejamento para sua execução, sendo as análises e justificativas apresentadas nos demonstrativos, às fls. 305, 311, 324, 325 e 329.

e) Observou-se nas ações 2004, 2028, 1129, 2368, 2328, 1044 e 2118, que não houve execução financeira, nem execução da meta física, tendo sido os esclarecimentos apresentados pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos, às fls. 307, 308, 314, 323, 351, 352 e 362.

f) Quanto às ações 2048, 2123, 1073, 1107 e 1118, observou-se a utilização do recurso financeiro em 33,15%, 2,35%, 16,89%, 31,32% e 30,11%, respectivamente, no entanto não houve execução da meta física planejada. Tendo sido os esclarecimentos apresentados pelos responsáveis das ações, é importante considerar que na elaboração da ação temática para cada unidade da meta física da ação é imprescindível mensurar a estimativa de custo (recurso orçamentário) necessário para sua execução, totalizando assim o valor autorizado do orçamento para a referida ação, conforme fls. 309, 310, 313, 338 e 358.

g) As ações 1016 e 1075, foram reduzidas em todo seu orçamento inicial, porém houve execução da meta física de 21,60% e 59,14% emitido esclarecimento nas análises e justificativa apresentada pelo responsável da ação no demonstrativo, às fls. 312 e 322.

h) As ações 2115 e 2319, tiveram execução financeira de 44,25% e 14,71%, sendo a execução da meta física planejada em 5,25% e 6,66%, já os esclarecimentos foram apresentados pelos responsáveis das ações, é importante considerar que na elaboração da ação temática para cada unidade da meta física da ação é imprescindível mensurar a estimativa de custo (recurso orçamentário) necessário para sua execução, totalizando assim o valor autorizado do orçamento para a referida ação, conforme análise/ justificativas nos demonstrativos as fls. 332 e 345.

3.4 Ações de gestão

a) A execução das ações de gestão associadas ao Programa 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo, envolvendo um total de 06 (seis) ações orçamentárias, sendo 04 (quatro) de Gestão Financeiras e 02 (duas) de Gestão Física, com previsão orçamentária de R\$ 158.544.396,00 (cento e cinquenta e oito milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, trezentos e noventa e seis reais), demonstrando que o montante de recursos autorizados alcançou um percentual de 97,41% de execução, conforme quadro abaixo e análises e justificativas nos demonstrativos, às fls. 363 a 374.

Ações de Gestão Financeira por Programa

Ação		Meta Financeira						
Código	Descrição	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	% E/A	% L/A
Programa - 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo								
2211	Divulgação ações educacionais, esportivas, lazer para juventude	50.000,00	-21.596,00	28.404,00	28.403,75	28.403,75	99,99 %	99,99 %
2286	Manutenção de recursos humanos	96.883.337,00	7.815.983,00	104.699.320,00	104.699.316,33	104.688.845,47	99,99 %	99,98 %
2209	Coordenação e manutenção dos serviços administrativos gerais	34.943.370,00	16.468.830,00	51.412.200,00	47.343.980,33	46.502.289,12	92,08 %	90,44 %
1090	Amortização de operação de crédito, juros e encargos	1.922.187,00	58.100,00	1.980.287,00	1.980.286,25	1.980.286,25	99,99 %	99,99 %
Total Geral		133.798.894,00	24.321.317,00	158.120.211,00	154.051.986,66	153.199.824,59	98,02 %	97,60 %

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA





Ações de Gestão Física Por Programa

Ação	Meta Financeira						Meta Física				
	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	% E/A	% L/A	Descrição da Meta	Prevista	Realizada	Execução
Programa - 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo											
1103	600.000,00	-600.000,00	0,00	0,00	0,00			Unidade administrativa atendida	4	0	0,00 %
2166	1.245.942,00	-821.757,00	424.185,00	389.859,85	389.859,85	91,90 %	91,90 %	Unidade administrativa aparelhada	14	14	100,00 %
Total	1.845.942,00	-1.421.757,00	424.185,00	389.859,85	389.859,85	91,90 %	91,90 %				

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

b) A ação de gestão física 1103, foi reduzida em todo seu orçamento inicial, prejudicando assim o cumprimento da sua meta física inicial planejada, tendo sido a justificativa apresentada pelo o responsável da ação, conforme análise no demonstrativo, às fls. 364.

4. TRANSFERÊNCIAS E RECEBIMENTOS DE RECURSOS POR FONTE MEDIANTE CONVÊNIOS, ACORDOS, AJUSTES, TERMOS DE PARCERIA OU OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES;

a) No que concerne as transferências de recursos recebidos da União, a Secretaria da Educação, Juventude e Esportes recebeu recursos através de Convênios e Termo de compromisso no valor de R\$ 17.964.707,94 (dezesete milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, setecentos e sete reais e noventa e quatro centavos) na fonte 225, conforme demonstrado no Anexo 10, às fls. 404 e 405.

b) Consta pagamentos a municípios inscritos em Restos a Pagar Processados e Não Processados por Natureza de Despesa Pago de exercícios anteriores, conforme consulta SiafeTO, na ordem de R\$ 7.005.234,50 (sete milhões, cinco mil, duzentos e trinta e quatro reais e cinquenta centavos), assim como, pagamento a instituições privadas sem fins lucrativos no valor de R\$ 1.546.675,40 (um milhão, quinhentos e quarenta e seis mil, seiscentos e setenta e cinco reais e quarenta centavos).

5. REGULARIDADE DOS PROCEDIMENTOS LICITATÓRIOS, DOS ATOS RELATIVOS A DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO, BEM COMO DOS CONTRATOS.

a) Os aspectos relativos à legalidade e regularidade dos atos e procedimentos adotados na aplicação dos recursos públicos referentes à Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, foram parcialmente acompanhados e fiscalizados pela Controladoria Geral do Estado.

b) Com base na Instrução Normativa CGE nº 01/2017 que dispõe e disciplina a obrigatoriedade do envio de processos para análise pela Controladoria, foram analisados da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, 05 (cinco) processos, sendo 02 (dois) concernentes à adesão em ata de registro de preços, 03 (três) de inexigibilidade de





licitação, tendo sido recomendadas adoção de medidas corretivas para melhor instrução processual e adequação às normas.

6. FISCALIZAÇÕES E INSPEÇÕES REALIZADAS

a) Com a aplicação da técnica de fiscalização, houve a avaliação de procedimentos inerentes às atividades ligadas a esta unidade gestora, tendo sido recomendadas adoção de medidas corretivas para melhor instrução processual e adequação às normas.

b) Durante o exercício de 2018 foram realizadas 02 inspeções no Órgão, tendo 1 (uma) sido encaminhada a esta Corte de Contas a íntegra dos processos de inspeção, conforme protocolo abaixo relacionados:

TIPO	ÓRGÃO	OBJETO	ENCAMINHAMENTO
Inspeção	Secretaria de Estado da Educação, Juventude e Esportes.	Inspeção com o objetivo de verificar a regular aplicação dos recursos de Adiantamento/Suprimentos de Fundos, bem como análise de prestações de contas.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício nº 870/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/005143). Protocolo TCE nº 10001/2018.
Fiscalização	Secretaria de Estado da Educação, Juventude e Esportes.	Realizar trabalho de auxílio e apoio técnico presencial inerentes à folha de pagamento junto aos Recursos Humanos daquela Pasta. SGD Nº 2018/09049/5775	Aguarda manifestação do órgão auditado – SEDUC.

c) Durante o exercício de 2018 foi realizada 1 (uma) Tomada de Contas Especial na Secretaria Estadual de Educação, Juventude e Esportes, tendo sido encaminhado a esta Corte de Contas a íntegra do processo, conforme protocolo abaixo relacionados:

TIPO	ÓRGÃO	OBJETO	ENCAMINHAMENTO
Tomada de Contas Especial	Secretaria de Estado da Educação, Juventude e Esportes.	Verificar a efetiva execução contratual, apuração dos fatos, quantificação dos possíveis danos e identificação dos responsáveis, quanto a aplicação dos recursos relativos ao Contrato nº 024/2010 e o seu Primeiro Termo Aditivo.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício CGE nº 106/2019/GABSEC (SGD nº 2019/09049/000398). Protocolo TCE nº 01610/2019.

7. CUMPRIMENTO, PELO ÓRGÃO, DAS DETERMINAÇÕES EXPEDIDAS POR ESTE TRIBUNAL NO EXERCÍCIO EM REFERÊNCIA;

Ressalte-se, por oportuno, que o Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Tocantins está realizando 03 (três) Auditorias, 01 (uma) Representação acerca de pregão presencial, 01 (um) Embargos de Declaração, conforme informado às fls. 1576, por fim, o Tribunal de Contas da União está realizando 02 (duas) Auditorias, na Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, no exercício em análise, não tendo ainda encaminhado o respectivo relatório a Unidade Gestora, conforme informado às fls. 1577.





8. POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS

Com referência à força de trabalho, foi informado, como demonstrado às fls. 1457 a 1575, um quantitativo de 23.338 (vinte e três mil, trezentos e trinta e oito) servidores, sendo 7.799 (sete mil, setecentos e noventa e nove) servidores efetivos, 142 (cento e quarenta e dois) comissionados, 49 (quarenta e nove) efetivos comissionados, 380 (trezentos e oitenta) efetivos com função comissionada, 13 (treze) requisitados, 6 (seis) requisitados comissionados, 2 (dois) pensão especial, 2.547 (dois mil, quinhentos e quarenta e sete) desligados e 12.400 (doze mil, quatrocentos) contratos temporários.

Quanto aos admitidos no exercício de 2018, às fls. 1.463 a 1575, foi informado que houve admissão de 3 servidores por meio de concurso e 8.741 por meio de contrato temporário.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com essas considerações, tendo em vista que não foram evidenciados atos e fatos da Gestão em apreço que pudessem comprometer ou causar prejuízo ao erário Estadual, concluímos pela **REGULARIDADE** das contas apresentadas pelos responsáveis **Wanessa Zavarese Sechim, Adriana da Costa Pereira Aguiar e outros** relacionados neste processo, às fls. 04 a 08, **COM RESSALVAS** aos itens **2.2.1.4 alínea “a”, 2.2.3 alínea “b - III, IV, V, VI, VII”, 2.2.6 alíneas “b, c”, 3.1 alíneas “b, c”, 3.2, 3.3 alíneas “b, d, e, f, g, h”, 3.4 alínea “b”** deste relatório.

SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO E DE AÇÕES DE CONTROLE INTERNO, em Palmas, aos 20 dias do mês de março de 2019.

Assinado eletronicamente

Maria Creusa Barros de Melo Prehl
Analista/PPA

Assinado eletronicamente

Maria Veronica de Carvalho Silva
Analista/Contador

Assinado eletronicamente

Sebastiao Pereira Neto
Analista/Gerente

Assinado eletronicamente

Augusto de Souza Pinheiro Júnior
Diretor de Auditoria e Fiscalização

Assinado eletronicamente

Kilvania Rodrigues de Melo Miranda
Diretora de Controle da Gestão
Governamental e Prevenção à Corrupção

I – De acordo;

II – Encaminhe-se o presente Relatório ao Secretário-Chefe, para fins de análise e emissão de parecer de auditoria.

Em 20/03/2019.



TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do
Estado



Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

Assinado eletronicamente

Benedito Martiniano da Costa Neto
Superintendente

