

RELATÓRIO PANORÂMICO

ÓRGÃO/ENTIDADE : Departamento Estadual de Trânsito

PERÍODO DE ABRANGÊNCIA : Exercício de 2018.

RELATÓRIO CGE Nº 21/2019/SUGACI SGD Nº 2019 09049 004706

A Controladoria Geral do Estado, no intuito de dar subsídios aos gestores dos Órgãos e Entidades do Poder Executivo Estadual, franqueando o acesso às informações obtidas por este Órgão de Controle Interno, referentes ao acompanhamento da gestão das políticas e dos recursos públicos, institui o presente **Relatório Panorâmico**, o qual visa identificar possíveis riscos no controle dos gastos, nos achados acerca do Plano Plurianual, na Execução Orçamentário-financeira, nas despesas com pessoal, nos achados decorrentes das análises das Prestações de Contas, nas principais demandas de ouvidoria dentre outros meios de controle, garantindo conhecimento, segurança na tomada de decisões e transparência aos atos da Administração Pública.

Neste contexto, este órgão de Controle Interno utilizou-se de buscas junto aos seus diversos sistemas de controles, catalogando os achados de inspeções, fiscalizações e auditorias, bem como informações importantes sobre prestação de contas anual dos ordenadores, subsídios de criticidade e vulnerabilidade na matriz de risco, contas consolidadas, contratos, convênios, parcerias, adiantamentos, plano plurianual, resultados de tomada de contas especial, folha de pagamento e ouvidoria.

As informações contidas neste Relatório Panorâmico auxiliarão os gestores na otimização das atividades de cada órgão, oferecendo maior agilidade e precisão na detecção e afastamento de possíveis riscos, proporcionando maior transparência, celeridade e segurança aos atos da gestão.

Neste escopo, a Controladoria Geral do Estado, por meio deste instrumento, busca fortalecer sua missão institucional, ampliando sua atuação na assistência direta e imediata aos gestores da Administração Pública em assuntos e providências pertinentes à defesa do patrimônio público, ao controle interno, à auditoria pública, às atividades de ouvidoria e à transparência, promovendo uma gestão responsável, eficaz e de resultados positivos, que contribua significativamente para o crescimento do Estado do Tocantins e bem estar da sua população.

Diante do exposto, passamos ao panorama.

1 - DA FORMALIZAÇÃO DOS PROCESSOS

Dos processos oriundos da unidade gestora do **Departamento Estadual de Trânsito-DETRAN/TO**, elencados na Instrução Normativa CGE nº 01/2017, com envio obrigatório a este órgão de Controle Interno, **06 (seis)** tiveram oportunidade de emissão de opinativo conclusivo, através de parecer técnico, sendo identificadas situações que demandaram recomendações balizadas na legislação pertinente, as quais podem ser aproveitadas na formalização de todos os procedimentos realizados internamente na pasta, onde em sua maioria podem ser destacados:

ANO/ÓRGÃO/INCONSISTÊNCIA	QTDE INCON S. 2017	QTDE INCON S. 2018	EVOLUÇÃO (2017 A 2018)
Ato Governamental Ordenar Despesas	1	1	0
Ato/Assinatura Ordenador Despesa	0	1	1
Autorização SEPLAN/SEFAZ	0	1	1
Autuação/protocolo/numeração/assinatura/rasura	1	1	0
Certidão Negativa de Licitantes Inidôneos E/OU Condenações Cíveis Improbidade e Inelegibilidade	1	1	0
Check List - ausente/incompleto.	1	0	-1
Consulta Órgão Gerenciador/Fornecedor/Ausência/incorrecção/inadequação	1	1	0
Cotação Preços/Pesquisa Mercado Ineficiente/posterior	1	1	0
Edital/Ata/Contrato/Minuta	1	1	0
Falta Planejamento	0	1	1
Fiscal do Contrato/Convênio	1	0	-1
Habilitação Jurídica/Autenticação documentos	1	1	0
Justificativa/ausente/ineficiente/incorrecta	1	1	0
Lançamento SICAP/LO	0	1	1
Limite adesão permitido	1	1	0
Manual de Padronização Processos/Rito Processual	1	1	0
Mapa de Apuração Preços/Planilha Custos (incorrecções)	1	1	0
Parâmetros e/ou vantajosidade (demonstrar)	1	1	0
Parecer Jurídico e/ou Parecer Técnico (Atender/Anexar)	0	1	1
Publicar Imprensa Oficial/Comunicar Autoridade Superior	0	1	1
Qualificação Econômico-Financeira	0	1	1
Regularidade Fiscal/Trabalhista	1	1	0
Retificar Solicitação de Compras	1	1	0
Termo de Referência/Projeto Básico (incorrecto/ausente)	1	1	0



VIGÊNCIA DE CONTRATO QUE EXCEDE CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS	0	1	1
Vinculação ao Instrumento Convocatório	1	0	-1
TOTAL INCONSISTÊNCIAS	18	23	
TOTAL PARECERES	4	6	
ÍNDICE DE INCONSISTÊNCIAS POR PARECER	4,5	3,8	

2 - INFORMAÇÕES IMPORTANTES SOBRE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – ANO 2018

Nas prestações de contas anual dos ordenadores de despesas, verificou-se diversas ressalvas detectadas por esta Controladoria-Geral as quais destacamos a seguir:

TÓPICO	RESSALVAS 2018	
Restos a Pagar	Saldo RPNP Exercícios Anteriores: Do montante inscrito em restos a pagar não processados de exercícios anteriores, <u>restou um saldo, não havendo registro de saldo suficiente em caixa para atendê-las.</u>	R\$ 915.099,11
	Saldo RP Liquidados de Exercícios Anteriores: Do montante inscrito em restos a pagar processados e não processados, liquidados de exercícios anteriores restou <u>um saldo, não havendo registro de saldo suficiente em caixa para atendê-las.</u>	R\$ 1.697.281,15
Balanço Patrimonial	Passivo "P": Verifica-se que a Unidade Gestora apresenta no Passivo Permanente, com atributo “P” o valor acima. Este montante representa as despesas contabilizadas sem suporte orçamentário.	R\$ 22.530.545,73
	Direito: Foi registrado pelo Tesouro um direito.	R\$ 8.784.960,96
	Bens Móveis e Imóveis: Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, próprios e de terceiros, estão registrados no <u>imobilizado, já deduzida a depreciação, havendo divergência com o SISPAT.</u>	R\$ 35.148.264,23
Ações de Gestão	Metas não Alcançadas: Não demonstraram o quantitativo de execução que fora planejado para o quadriênio do PPA, evidenciando que <u>não foram alcançadas as metas previstas.</u>	05 (cinco) metas não regionalizadas dos Objetivos da Entidade
Ações Temáticas	Baixo Desempenho Financeiro: Constata-se que a ação teve um baixo desempenho financeiro de execução.	Ação 3016: 23,65%. Ação 3017: 0%. Ação 3063: 16,86%.

3 - CRITICIDADE E VULNERABILIDADE NA MATRIZ DE RISCO 2018

A análise das informações contábeis possibilitou a tabulação e cálculos de índices que procuram mensurar os pontos críticos ou vulneráveis da gestão dos recursos, conforme se nota no quadro abaixo:

VARIÁVEL CRITICIDADE E VULNERABILIDADE	ITEM	CALC. ÍNDICE 2018
MATERIALIDADE (ORÇ UG / ORÇ. TOTAL (UG'S) Representa a proporção do orçamento anual do órgão em relação ao orçamento total do estado.	ÍNDICE: ORÇ. UG 2019: ORÇ. TOTAL UG'S:	1,25% R\$ 111.016.882,00 R\$ 8.892.356.680,00
RELEVANCIA (INDICADORES PRIORITÁRIOS UG / TOTAL AÇÕES PRIORITÁRIAS UG'S) Representa o percentual da proporção dos indicadores prioritários do órgão em relação ao total de indicadores prioritários de todos os órgãos e entidades do executivo estadual.	ÍNDICE:	7,32%
DISPENSAS (UG) / TOTAL EMPENHADO (UG) Representa a proporção do valor total empenhado para dispensa de licitação em relação ao valor total de despesas empenhadas pelo órgão.	ÍNDICE: Disp. Licit. UG: Disp. Total UG:	11,23% R\$ 6.452.738,80 R\$ 57.474.209,88
DISPENSAS PELO VALOR (UG) / TOTAL DE DISPENSAS (UG) Representa o valor total empenhado de dispensas de licitação abaixo de R\$ 8.000,00 em relação ao total de dispensas de licitação do órgão.	ÍNDICE: Disp. Licit. Valor UG: Disp. Licit. Total UG:	10,37% R\$ 669.163,74 R\$ 6.452.738,80
DISPENSAS PELO VALOR (UG) / TOTAL DISPENSAS PELO VALOR (UG'S) Representa a proporção do valor empenhado de dispensas de licitação pelo valor abaixo de R\$ 8.000,00 do órgão, em relação ao valor total empenhado em dispensa pelo valor para todos os órgãos do Estado.	ÍNDICE: Disp. Licit. Valor UG: Disp. Licit. Valor UG's:	1,52% R\$ 669.163,74 R\$ 44.125.968,36
FRACIONAMENTOS(UG) / TOTAL FRACIONAMENTOS(UG'S) Representa a proporção da quantidade	ÍNDICE: Frac. UG: Frac. UG's:	7,14% 1 14



de hipóteses de fracionamento de despesa do órgão em relação aos fracionamentos de todos os órgãos do executivo estadual.		
RECEITA FT 25 PREVISTA (UG) / TOTAL RECEITA FT 25 PREVISTA (UG'S) Representa o valor da proporção da previsão de arrecadação de receitas de convênios com a União do órgão, em relação ao valor total previsto de receitas da União para todos os órgãos do executivo estadual.	ÍNDICE: Rec. F.25 Prev. UG: Rec. F.25 Prev. UG's:	0,11% R\$ 500.000,00 R\$ 436.614.475,00
RECEITA FT 25 FRUSTRADA (UG) / TOTAL FRUSTRAÇÃO FT 25 (UG'S) Representa a proporção do valor da frustração de receitas previstas em parceria com a União, em relação ao valor total de receitas frustradas para esta fonte, relativo a todos os órgãos do executivo estadual.	ÍNDICE: Rec. F.25 Frustr. UG: Rec. F.25 Frustr. UG's:	0,13% R\$ 500.000,00 R\$ 375.948.131,36
DESP. EXERC. ANTERIOR (UG) / TOTAL DESP. EXERC. ANTERIOR (UG'S)-GRUPO 1 - PESSOAL Representa a proporção do valor executado das despesas de exercício anterior com pessoal e encargos sociais (grupo 1) pelo órgão, em relação ao total executado no mesmo grupo por todos os órgãos do executivo estadual.	ÍNDICE: Desp. Ex. Ant. G1 UG: Desp. Ex. Ant. G1 UG's:	0,04% R\$ 157.176,13 R\$ 444.132.385,51
DESP. EXERC. ANTERIOR (UG) / TOTAL DESP. EXERC. ANTERIOR (UG'S)-GRUPO 3-OUTRAS DESP. CORRENTES Representa a proporção do valor total das despesas de exercício anterior com outras despesas correntes (grupo 3), executadas pelo órgão, em relação ao total das despesas de exercício anterior do mesmo grupo, executadas pelos órgãos do executivo estadual.	ÍNDICE: Desp. Ex. Ant. G3 UG: Desp. Ex. Ant. G3 UG's:	1,37% R\$ 3.452.812,37 R\$ 252.246.988,81
TOTAL DESP. EXERC ANTERIOR (UG) / TOTAL DEA (UG'S) Representa a proporção do valor total das despesas de exercício anterior, executadas pelo órgão, em relação ao total das despesas de exercício anterior, executadas pelos órgãos do executivo estadual.	ÍNDICE: Desp. Exerc. Ant. UG: Desp. Exerc. Ant. UG's:	0,50% R\$ 3.609.988,50 R\$ 727.522.436,67
INDENIZAÇÕES (UG) / TOTAL INDENIAÇÕES (UG'S) Representa a proporção do valor total	ÍNDICE: Desp. Indeniz. UG: Desp. Indeniz. UG's:	0,51% R\$ 502.378,85 R\$ 98.863.074,60



de despesas com indenizações executadas pelo órgão, em relação ao total de despesas executadas com indenizações pelos órgãos do executivo estadual.		
PASSIVO PERMANENTE POR UG/ TOTAL DOS PASSIVOS PERMANENTES (UG'S) Representa a proporção do valor total do Passivo Permanente registrado pelo órgão, em relação ao total do Passivo Permanente registrado pelos órgãos do executivo estadual.	ÍNDICE: Pass. Perman. UG: Pass. Perman. UG's:	0,25% R\$ 22.530.545,73 R\$ 8.912.474.793,11

4 - ADIANTAMENTO/SUPRIMENTO DE FUNDOS – 2018

Destacamos acerca da obrigação contida no art. 40, inciso IV, alínea “c”, do Decreto nº 5.942, de 06 de maio de 2019, que dispõe sobre a Execução Orçamentário Financeira, do Poder Executivo do Estado do Tocantins, em que determina que sejam inseridas as informações de adiantamentos/suprimentos de fundos no sistema de acompanhamento de adiantamentos, sob gestão desta Controladoria Geral, “Sistema de Acompanhamento de Adiantamentos”, no link www.gestao.cge.to.gov.br, o qual está em pleno funcionamento, dependendo somente da alimentação das informações por parte dessa Pasta.

5 - ACHADOS ACERCA DO PLANO PLURIANUAL – 2018

De acordo a Lei nº 2.735/2013, o controle Interno do Poder Executivo, acompanhará a atuação dos gestores Públicos Estaduais, tendo por finalidade verificar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual e a execução dos programas de governo e dos orçamentos do Estado.

Partindo dessa premissa, a Controladoria-Geral do Estado fez a análise das informações disponibilizadas no Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA, que versa sobre execução física e financeira das ações temáticas do exercício de 2018, com o objetivo de verificar a baixa execução das ações realizadas pelo órgão.

1) Acompanhamento do cumprimento das Metas previstas no PPA/ LDO/

LOA

a) O Departamento Estadual de Trânsito – DETRAN, apresentou as seguintes metas físicas e financeiras (previsão e execução) para o exercício de 2018, de acordo com as 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: representaram um orçamento autorizado no valor de R\$ 30.629.902,00 (Trinta milhões, seiscentos e vinte e nove mil, novecentos e dois reais).

Ações Temáticas por Programa

Meta Financeira								Metas Físicas				
Progr ama	Ação	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	% E/A	% L/A	Produto	Prevista	Realizado	Execução
Programa - 1160 - Segurança Cidadã												
1160	3016	3.680.000,00	0,00	3.680.000,00	870.356,86	870.356,86	23,65 %	23,65 %	Cidadão atendido	1.900.000,00	1.571.539	82,71 %
1160	3017	6.950.000,00	0,00	6.950.000,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	Cidadão atendido	400.000,00	40.000	10,00 %
1160	3063	19.999.902,00	0,00	19.999.902,00	3.373.802,16	2.871.598,66	16,86 %	14,35 %	Cidadão fiscalizado examinado	150.000,00	92.291	61,52 %
Total		30.629.902,00	0,00	30.629.902,00	4.244.159,02	3.741.955,52	13,85%	12,21%				

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

a) Depreende-se da análise que o Departamento Estadual de Trânsito – DETRAN apresentou um desempenho orçamentário e financeiro de 13,85% dos recursos autorizados;

b) Com relação à execução da meta física das ações temáticas do total de 03 (três) ações temáticas planejadas pelo Órgão, 02 (duas) ações temáticas executaram mais de 50% da sua meta física e 01(uma) ação executou abaixo de 30% da meta física planejada para o exercício de 2018;

c) Fazendo um comparativo da execução financeira de 13,85% do exercício de 2018, em relação à execução de 2017 que obteve 65,68% de execução do total do orçamento autorizado, percebe-se uma redução de 51,83% da execução do orçamento total.



2) Principais Inconsistências identificadas na inserção das informações no sistema de acompanhamento da execução orçamentária e financeira e Plano Plurianual:

Com base nas análises realizadas pelos responsáveis das ações no sistema de Acompanhamento da execução orçamentária, constatou-se o seguinte:

- ✓ Preenchimento do campo meta física executada, divergente da meta física demonstrada na análise.

RECOMENDAÇÕES:

- a) Atentar para o baixo desempenho físico e financeiro das ações temáticas planejados para o exercício, para que não seja comprometida a missão institucional do Órgão/Entidade;
- b) Atentar para execução de todas as ações que foram planejadas no PPA e LOA, porém fazer uma análise para constar ou criar as ações que realmente serão executadas durante o exercício, aproveitando os instrumentos de revisão do PPA para realização das alterações;
- c) Observar no Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária, as recomendações e orientações realizadas pelos técnicos da CGE, para sanar as inconsistências encontradas.

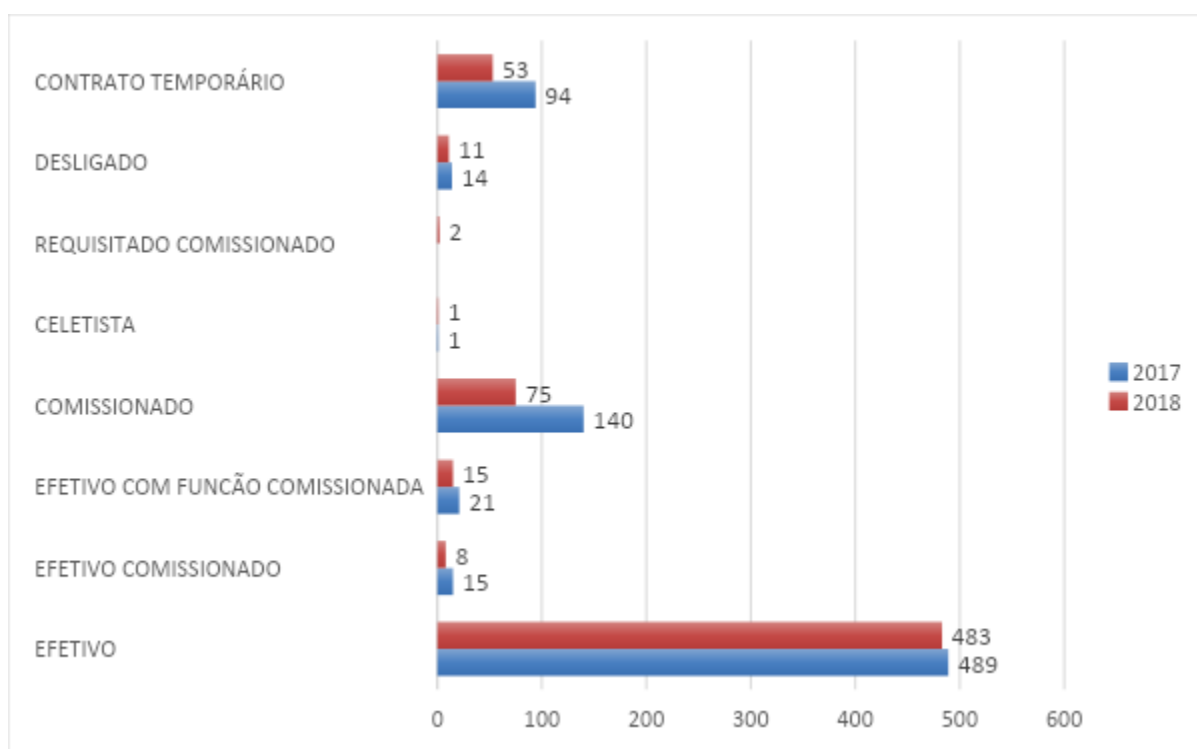
6 - FOLHA DE PAGAMENTO – 2018

Nesse tópico do relatório panorâmico foi realizado o levantamento dos quantitativos de vínculos do Departamento Estadual de Trânsito no mês de dezembro de 2018, por situação funcional, fazendo também um comparativo em relação ao mês de dezembro de 2017.

QUADRO DE PESSOAL	DEZ/2017	DEZ/2018	VARIAÇÃO
EFETIVO	489	483	-6
EFETIVO COMISSIONADO	15	8	-7
EFETIVO COM FUNÇÃO COMISSIONADA	21	15	-6

COMISSIONADO	140	75	-65
CELETISTA	1	1	0
REQUISITADO COMISSIONADO	0	2	2
DESLIGADO	14	11	-3
CONTRATO TEMPORÁRIO	94	53	-41
TOTAL	774	648	-126

Comparando a folha de pagamento de dezembro de 2018 com o mesmo período de 2017, observou-se uma redução de aproximadamente 16,28%, equivalente a 126 vínculos de servidores, conforme detalhado no gráfico abaixo.

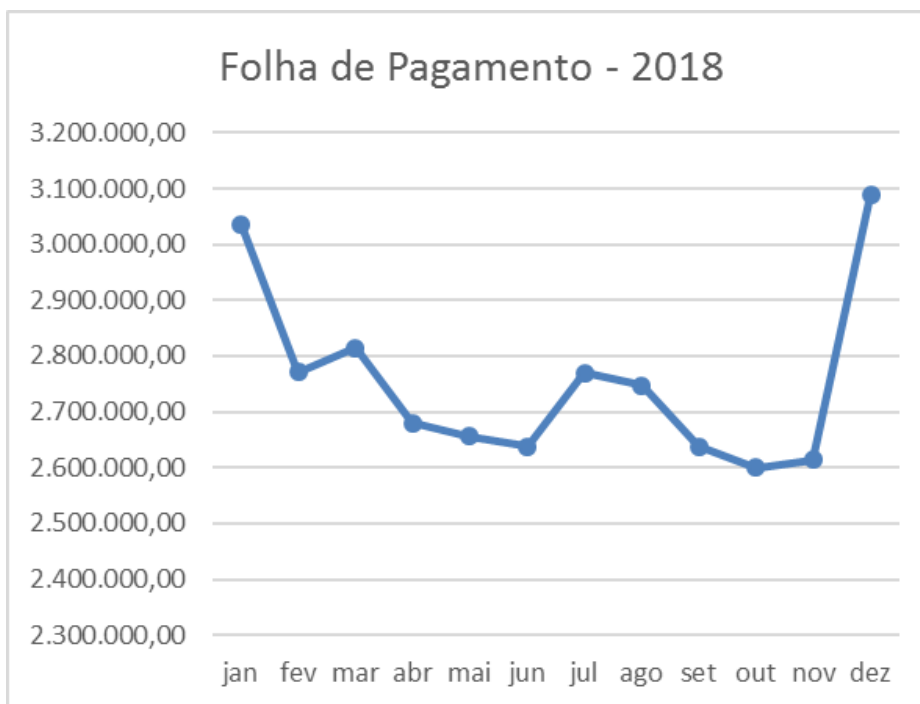


Foi realizado também, o levantamento do valor gasto mensal com a folha de pagamento da referida Entidade, registrando um gasto médio mensal de R\$ 2.754.495,81, conforme descrito abaixo:

FOLHA DE PAGAMENTO - 2018	
JANEIRO	R\$ 3.035.262,11
FEVEREIRO	R\$ 2.771.681,21



MARÇO	R\$ 2.814.327,17
ABRIL	R\$ 2.680.165,21
MAIO	R\$ 2.656.476,29
JUNHO	R\$ 2.637.675,11
JULHO	R\$ 2.769.960,28
AGOSTO	R\$ 2.747.569,96
SETEMBRO	R\$ 2.637.291,27
OUTUBRO	R\$ 2.599.425,04
NOVEMBRO	R\$ 2.614.317,47
DEZEMBRO	R\$ 3.089.798,59



7 - LEVANTAMENTO DA DÍVIDA REAL DO ÓRGÃO – POSIÇÃO 2018

Por determinação do Tribunal de Contas do Estado do Tocantins, conforme Ofício nº 8/2019 REL 5 e Despacho nº 178/2019, com fundamento no artigo 111, da Lei nº 1.284/2001, foram solicitadas informações sobre a dívida real do Estado do Tocantins.



O Objetivo foi verificar se as demonstrações financeiras e contábeis do Balanço Geral do Estado refletem em todos os aspectos relevantes a situação patrimonial em 31/12/2018, e os resultados patrimoniais, financeiros e orçamentários do Estado no exercício, de acordo com a Lei 4.320/64 e demais normas contábeis aplicáveis.

Diante dessa determinação, a Controladoria-Geral do Estado por meio do Ofício Circular CGE nº 8/2019/GABSEC, SGD nº 2019/09049/001079, solicitou o encaminhamento dessas informações do Departamento Estadual de Trânsito, para consolidação e atendimento da referida diligência, entretanto foram encontradas divergências que impossibilitaram o fechamento do relatório.

Dessa forma, a Controladoria realizou uma segunda tentativa de levantar essas informações de forma precisa e tempestiva encaminhando o Ofício Circular CGE nº 12/2019/GABSEC, SGD n.º 2019/09049/002144, solicitando conferência e correções necessárias por parte da Entidade sobre os valores informados inicialmente.

Não obstante e sem atendimento do pleito foi realizada reunião técnica com os Órgãos e Entidades para orientar como levantar essas informações.

Depois de todas as tratativas, ainda foram encontradas divergências no somatório dos valores das planilhas encaminhadas a esta Controladoria-Geral, em relação aos valores registrados na Contabilidade, bem como nas despesas de pessoal registradas nas folhas de pagamento do Departamento Estadual de Trânsito.

Diante dos fatos ocorridos, ainda se faz necessário, que a Entidade envide esforços, pois servirá inicialmente para que o atual Gestor conheça a real situação orçamentária e financeira, e que se conclua o envio das diligências ao Tribunal de Contas do Estado, evitando futuras sanções ou penalidades.

8 – OUVIDORIA

Na Ouvidora-geral do Estado foram registradas no Sistema de Gestão de Ouvidoria (SGO), no exercício de 2018, 524 manifestações para o Departamento Estadual de Trânsito – DETRAN, sendo que 368 foram reclamações, 37 foram denúncias, 01 elogio e 114 foram solicitações de informações. Destas manifestações 19% foram respondidas dentro do



prazo e 81% foram respondidas em atraso. Os assuntos mais demandados foram Gestão Administrativa, Carteira Nacional de Habilitação (CNH), Veículos e Gestão Fiscal.

CONCLUSÃO

Este trabalho de levantamento das informações técnicas de Controle dos Órgãos e Entidades do Executivo Estadual, possibilita conhecer em um breve histórico, onde incidiram os maiores riscos para a Administração.

A partir da apreciação do Relatório, o Gestor juntamente com sua equipe técnica, estará munido de algumas informações importantes que o subsidiarão na possibilidade de tomar providencias para resolver situações negativas aqui apresentadas.

Consignamos que a Controladoria-Geral do Estado tem imbuindo esforços para o fortalecimento do sistema de controle interno, disponibilizando em seu sítio “www.cge.to.gov.br”, uma gama de informações técnicas, *v.g.*, manuais, relatórios, notas de orientação técnica, *check list* para acompanhamento de processos, legislação atualizada atinente à realização da despesa e sobre controle, dentre outros documentos que servirão de alicerce para o desenvolvimento do *mister* institucional da Pasta na forma da lei, promovendo, também, a capacitação e treinamento dos servidores dos órgãos e entidades do Executivo Estadual, fortalecendo, desta maneira, o controle interno da gestão com vistas à salvaguarda dos recursos públicos, evitando-se perdas, mau uso e danos, cumprindo-se, por conseguinte, as normas legais.

Colocamos à disposição nossos técnicos que através das suas respectivas Diretorias e Gerências, prestarão auxílio presencial e/ou por telefone de forma tempestiva, de maneira que sirvam de suporte na elucidação de dúvidas sobre matéria alusiva às competências institucionais desta CGE/TO.

Também, caso necessário, devidamente justificado e dentro das limitações de pessoal desta Pasta de Controle, em obediência ao seu planejamento anual, poderão ser solicitados procedimentos “especiais” de fiscalização, inspeção e/ou auditoria, que poderão ser atendidos dentro das nossas disponibilidades.



**SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO E DE AÇÕES DE CONTROLE
INTERNO**, em Palmas, aos 5 dias do mês de julho de 2019.

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 Combate à Corrupção

ASSINADO ELETRONICAMENTE

Benedito Martiniano da Costa Neto
Superintendente

De acordo, em 11/07/2019.

ASSINADO ELETRONICAMENTE

Senivan Almeida de Arruda
Secretário-Chefe