



<b>PROCESSO</b>	: 2020 27000 000374
<b>UNIDADE GESTORA</b>	: 270100 – Secretaria da Educação, Juventude e Esportes
<b>EXERCÍCIO FINANCEIRO</b>	: 2019
<b>ASSUNTO</b>	: Prestação de Contas Anual
<b>TIPO DE AUDITORIA</b>	: Avaliação da Gestão

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 063/2020/PCA/CGE**  
SGD Nº 2020 09049 001324

Consoante às disposições contidas na Instrução Normativa nº 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-TO procedeu à análise da Prestação de Contas Anual da **Secretaria da Educação, Juventude e Esportes - SEDUC**, nos termos do inciso XII, art. 3º da Lei Estadual nº 2.735/2013 e do Decreto nº 6.037/2020.

## **1. COMPOSIÇÃO DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS**

Examinando o processo de Prestação de Contas Anual do período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2019, da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, verificou-se que o mesmo está constituído com as peças previstas no art. 9º, da Instrução Normativa TCE nº 006/2003, tendo sido protocolado na Controladoria-Geral do Estado no dia 03 de fevereiro de 2020, fora do prazo que determina o inciso II, art. 4º do Decreto nº 6.037, de 28 de janeiro de 2020.

## **2. DA ANÁLISE CONTÁBIL**

### **2.1 Do Responsável**

a) O Departamento de Contabilidade no exercício de 2019 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/TO nº 001645/O, conforme certidão, às fls. 35.



## **2.2 Das Demonstrações Contábeis de Natureza Orçamentária, Financeira e Patrimonial**

As informações a seguir foram obtidas a partir dos Demonstrativos Contábeis de fls. 295 a 428, relativos ao exercício de 2019, 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 2019, aprovado pela Lei Orçamentária Anual nº 3.434, de 02 de abril de 2019, que estimou a receita e fixou as despesas do Poder Executivo para o exercício financeiro de 2019, determinou como crédito inicial para a Secretaria de Educação, Juventude e Esporte, o valor de R\$ 1.471.575.678,00 (um bilhão, quatrocentos e setenta e um milhões, quinhentos e setenta e cinco mil, seiscentos e setenta e oito reais), sendo o valor autorizado de R\$ 1.445.577.773,00 (um bilhão, quatrocentos e quarenta e cinco milhões, quinhentos e setenta e sete mil, setecentos e setenta e três reais), considerando as movimentações orçamentárias durante o exercício de 2019, conforme demonstrado no Anexo 11- Por Fonte, às fls. 325.

#### **2.2.1.1 Receita Realizada**

a) Houve arrecadação no valor de R\$ 871.898.995,99 (oitocentos e setenta e um milhões, oitocentos e noventa e oito mil, novecentos e noventa e cinco reais e noventa e nove centavos), referente à contribuições sobre a loteria federal, remuneração de depósitos bancários, transferências do Salário Educação, transferências diretas do FNDE, outras transferências de recursos do FUNDEB, transferência de recursos da União destinadas a programas da Educação, transferência de recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação, outras receitas primárias e outras transferências de convênios da União, conforme demonstrado no Anexo 10, às fls. 299 e 300.

b) A realização da receita demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos, autorizada pela Lei Orçamentária Anual, indica um bom nível de execução com percentual médio de 90,01% conforme quadros a seguir:

<b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>	<b>ATUALIZADA</b>	<b>ARRECADADA</b>	<b>%</b>
Receitas correntes	902.755.847,00	871.292.946,95	96,51
Receitas de capital	65.881.649,00	606.049,04	0,91
<b>TOTAL</b>	<b>968.637.496,00</b>	<b>871.898.995,99</b>	<b>90,01</b>

FONTE: SiafeTO anexo 10 sem Fonte por UG



<b>FONTE DE RECURSOS</b>	<b>ATUALIZADA</b>	<b>ARRECADADA</b>	<b>%</b>
101 – Remuneração Depósitos Bancários	0,00	298.047,37	0,00
210 – Contribuição sobre a Loteria Federal	2.032.483,00	1.093.544,28	53,80
211 – Transferências diretas do FNDE	57.397.575,00	36.405.169,66	63,43
214 - Transferências recursos FUNDEB	804.736.970,00	805.837.446,83	100,14
216 - Transferências do Salário Educação	22.308.131,00	26.580.198,01	119,15
219 – Operações de Crédito	8.821.275,00	0,00	0,00
220 – Operações de Crédito	15.095.794,00	0,00	0,00
225 – Convênios Federais	40.328.265,00	1.684.424,39	4,18
228 – Transferências de Inst. Públicas	3.513.901,00	0,00	0,00
235 – Cota-Parte Fundo Especial Petróleo	8.898.731,00	0,00	0,00
236 - Remuneração Depósitos Bancários	0,00	165,45	0,00
238 – ICMS – FECOEP	5.504.371,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>968.637.496,00</b>	<b>871.898.995,99</b>	<b>90,01</b>

FONTE: SiafeTO 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 bom nível de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual médio de 93,75%, conforme quadros a seguir:

<b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>	<b>AUTORIZADA</b>	<b>EXECUTADA</b>	<b>%</b>
Despesas correntes	1.323.010.947,00	1.300.401.412,51	98,29
Despesas de capital	122.566.826,00	54.777.839,73	44,69
<b>TOTAL</b>	<b>1.445.577.773,00</b>	<b>1.355.179.252,24</b>	<b>93,75</b>

FONTE: SiafeTO - anexo 2

<b>FONTE DE RECURSOS</b>	<b>AUTORIZADA</b>	<b>EXECUTADA</b>	<b>%</b>
100 - Recursos do Tesouro - Ordinários	22.910.233,00	22.910.222,75	100,00
101 - Recursos Tesouro – MDE	446.830.390,00	445.294.505,43	99,66
103 - Contrapartida	48.368,00	27.370,00	56,59
104 - Emendas Parlamentares	6.175.183,00	5.335.000,00	86,39
210 - Cota Inst. Nac. Desen. Desporto	2.889.483,00	2.410.550,24	83,42



211 - Contribuição - FNDE	57.516.678,00	27.678.427,49	48,12
214 - Cota - Parte - FUNDEB	804.736.970,00	804.705.255,56	100,00
216 - Cota- Parte Salário Educação	22.308.131,00	22.090.920,66	99,03
219 - Operações de Crédito Internas	8.821.275,00	-	0,00
220 - Operações de Crédito Externas	15.095.794,00	13.034.933,55	86,35
225 - Recursos de Convênios Federais	40.328.265,00	2.416.345,53	5,99
228 - Operações Financeiras	3.513.901,00	-	0,00
235 - Cota-Parte Comp. Financeiras	8.898.731,00	4.155.676,37	46,70
238 - ICMS - FECOEP	5.504.371,00	5.120.044,66	93,02
<b>TOTAL</b>	<b>1.445.577.773,00</b>	<b>1.355.179.252,24</b>	<b>93,75</b>

FONTE: SiafeTO- Anexo 11 por Fonte

### 2.2.1.3 Despesa do Exercício Anteriores

Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) referem-se às dívidas reconhecidas para as quais não existe empenho inscrito em Restos a Pagar, seja pela sua anulação ou pela não emissão da nota de empenho no momento oportuno. Originam-se, assim, de compromissos gerados em exercício financeiro anterior àquele em que deva ocorrer o pagamento, para o qual o orçamento continha crédito próprio, com suficiente saldo orçamentário, mas que não tenham sido processados naquele momento.

Como se vê no Comparativo da Despesas, Orçada, Autorizada e Realizada - Anexo 2, às fls. 295 a 298, o montante das Despesas de Exercícios Anteriores realizada até 31/12/2019 foi de R\$ 92.325.497,15 (noventa e dois milhões, trezentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e noventa e sete reais e quinze centavos), que equivale aproximadamente a 6,81% do total das despesas realizadas no período em R\$ 1.355.179.252,24 (um bilhão, trezentos e cinquenta e cinco milhões, cento e setenta e nove mil, duzentos e cinquenta e dois reais e vinte e quatro centavos).

### 2.2.1.4 Das Alterações do Orçamento Inicial

O orçamento inicial da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes foi de R\$ 1.471.575.678,00 (um bilhão, quatrocentos e setenta e um milhões, quinhentos e setenta e cinco mil, seiscentos e setenta e oito reais), sendo suplementado o valor de R\$ 284.332.564,00 (duzentos e oitenta e quatro milhões, trezentos e trinta e dois mil, quinhentos e sessenta e quatro reais) e reduzido o valor de R\$ 310.330.469,00 (trezentos e dez milhões, trezentos e trinta mil, quatrocentos e sessenta e nove reais), perfazendo um montante autorizado de R\$ 1.445.577.773,00 (um bilhão, quatrocentos e quarenta e cinco milhões, quinhentos e setenta e sete mil, setecentos e setenta e três reais), conforme Balancete, às fls. 415 a 417.



As suplementações no orçamento inicial da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, refletem um aumento de 19,32%, o que significa dizer que o limite de solicitação de abertura de créditos adicionais suplementares está dentro dos limites autorizados na Lei Orçamentária Anual de 2019 que é de 30% em cada esfera orçamentária fixada.

### 2.2.1.5 Do Déficit/Superávit Orçamentário

O Balanço Orçamentário, às fls. 331 a 332, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, apresenta déficit no valor de R\$ 483.280.256,25 (quatrocentos e oitenta e três milhões, duzentos e oitenta mil, duzentos e cinquenta e seis reais e vinte e cinco centavos). Considerando o saldo das Transferências Recebidas para execução orçamentária (Cotas) e Transferências Financeiras Concedidas, para a execução orçamentária, às fls. 335 a 338, o resultado gerou um déficit efetivo de R\$ 50.849.171,38 (cinquenta milhões, oitocentos e quarenta e nove mil, cento e setenta e um reais e trinta e oito centavos), representando 3,75% da execução da despesa total, tendo sido emitida justificativa/nota explicativa, às fls. 433, conforme quadro abaixo:

Receitas Realizada	871.898.995,99
Despesas Executadas	1.355.179.252,24
Déficit	-483.280.256,25
Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária	536.479.482,95
Transferências Financeiras Concedidas para Execução Orçamentária	-2.350.055,32
Saldo das Transferências	534.129.427,63
Déficit	-483.280.256,25
Déficit Efetivo	-50.849.171,38

### 2.2.2 Balanço Financeiro

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\$ 871.898.995,99 (oitocentos e setenta e um milhões, oitocentos e noventa e oito mil, novecentos e noventa e cinco reais e



noventa e nove centavos), somada às transferências financeiras recebidas no valor de R\$ 543.832.909,95 (quinhentos e quarenta e três milhões, oitocentos e trinta e dois mil, novecentos e nove reais e noventa e cinco centavos), os recebimentos extraorçamentários no valor de R\$ 507.541.153,94 (quinhentos e sete milhões, quinhentos e quarenta e um mil, cento e cinquenta e três reais e noventa e quatro centavos), e o saldo do exercício anterior, 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), foram suficientes para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de R\$ 1.355.179.252,24 (um bilhão, trezentos e cinquenta e cinco milhões, cento e setenta e nove mil, duzentos e cinquenta e dois reais e vinte e quatro centavos), as transferências financeiras concedidas no montante de R\$ 4.026.325,26 (quatro milhões, vinte e seis mil, trezentos e vinte e cinco reais e vinte e seis centavos), os pagamentos extraorçamentários no valor de R\$ 306.572.660,13 (trezentos e seis milhões, quinhentos e setenta e dois mil, seiscentos e sessenta reais e treze centavos), restando saldo de R\$ 357.537.198,13 (trezentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e trinta e sete mil, cento e noventa e oito reais e treze centavos), para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls. 335 a 338.

#### **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 gastos, em relação à receita específica, de 25,06%, com a manutenção e o desenvolvimento do ensino, superando, portanto, o percentual mínimo exigido pela Constituição Federal.

#### **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. 340 a 341, 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 99,78%, indicando que o órgão possui recursos para pagar as dívidas de curto prazo.

II) O Ativo Não Circulante foi de R\$ 495.662.990,09 (quatrocentos e noventa e cinco milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, novecentos e noventa e nove reais), composto pelo Investimentos e Imobilizado, não tendo sido constituído Passivo Não Circulante.

III) O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial demonstra um superávit financeiro de R\$ 31.180.417,17 (trinta e um milhões, cento e oitenta mil, quatrocentos e dezessete reais e dezessete centavos), obtido a partir da comparação do



Ativo Financeiro no valor de R\$ 357.657.719,74 (trezentos e cinquenta e sete milhões, seiscentos e cinquenta e sete mil, setecentos e dezenove reais e setenta e quatro centavos), com o Passivo Financeiro no valor de R\$ 326.477.302,57 (trezentos e vinte e seis milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, trezentos e dois reais e cinquenta e sete centavos), às fls. 342.

IV) Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, próprios e de terceiros, estão registrados no imobilizado, às fls. 340, no valor total de R\$ 495.652.813,59 (quatrocentos e noventa e cinco milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e treze reais e cinquenta e nove centavos), já deduzida a depreciação, havendo divergência com o SISPAT, às fls. 663 e 665, sendo emitido justificativa às fls. 438 e 670 a 671.

V) A conta contábil “Estoques”, às fls. 340, apresenta saldo no valor de R\$ 75.014.752,38 (setenta e cinco milhões, quatorze mil, setecentos e cinquenta e dois reais e trinta e oito centavos), que não confere com a posição física e financeira do material em estoque, às fls. 575, tendo sido emitido justificativa, às fls. 440 a 441.

VI) A conta “Caixa e Equivalentes de Caixa”, às fls. 340, registra saldo no valor total de R\$ 357.537.198,13 (trezentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e trinta e sete mil, cento e noventa e oito reais e treze centavos), que confere com o Balanço Financeiro.

VII) O montante de “Caixa e Equivalente de Caixa”, valor é composto pelo Limite de Saque com Vinculação de Pagamento, disponibilizado pelo Tesouro na referida UG somados os saldos apresentados nas contas da conciliação bancárias e aplicações, que confere com o Balancete às fls. 397 e com a conciliação bancária, às fls. 1429 a 1561, conforme discriminação abaixo:

R\$ 138.867.586,40 (cento e trinta e oito milhões, oitocentos e sessenta e sete mil, quinhentos e oitenta e seis reais e quarenta centavos) nas contas bancárias específicas;

R\$ 1.307.926,98 (um milhão, trezentos e sete mil, novecentos e vinte e seis reais e noventa e oito centavos) aplicações financeiras;

R\$ 217.361.684,75 (duzentos e dezessete milhões, trezentos e sessenta e um mil, seiscentos e oitenta e quatro reais e setenta e cinco centavos) limite de saque com vinculação de pagamento.

VIII) As contas do Passivo Circulante, às fls. 341, totalizam um saldo de R\$ 668.148.408,24 (seiscentos e sessenta e oito milhões, cento e quarenta e oito mil, quatrocentos e oito reais e vinte e quatro 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.

IX) Não há registro de saldo na conta “Passivo Não Circulante”, conforme evidenciado no demonstrativo, às fls. 341.



### **2.2.3.1 Passivo Permanente**

Verifica-se que a Unidade Gestora apresenta no Balanço Patrimonial no quadro dos ativos e passivos financeiros e permanente, às fls. 342, um saldo no exercício atual de R\$ 423.739.932,62 (quatrocentos e vinte e três milhões, setecentos e trinta e nove mil, novecentos e trinta e dois reais e sessenta e dois centavos), no Passivo Permanente, tendo sido justificado, às fls. 436.

No entanto, verifica-se ainda um valor que compõe o Anexo 16 – Demonstrativo da Dívida Fundada Interna e Externa (para fins de Resultado Primário) de R\$ 423.624.500,48 (quatrocentos e vinte e três milhões, seiscentos e vinte e quatro mil e quinhentos reais e quarenta e oito centavos), às fls. 348, referente a passivos reconhecidos com atributo “P”, este montante representa as despesas contabilizadas sem suporte orçamentário, ou seja, não transitaram pela Lei orçamentária Anual de 2019, elevando a despesa executada de R\$ 1.355.179.252,24 (um bilhão, trezentos e cinquenta e cinco milhões, cento e setenta e nove mil, duzentos e cinquenta e dois reais e vinte e quatro centavos) para R\$ 1.778.803.752,72 (um bilhão, setecentos e setenta e oito milhões, oitocentos e três mil, setecentos e cinquenta e dois reais e setenta e dois centavos).

No exercício anterior, houve um saldo na conta de Passivo Permanente no valor de R\$ 550.743.029,14 (quinhentos e cinquenta milhões, setecentos e quarenta e três mil, vinte e nove reais e quatorze centavos) e fazendo um comparativo com o saldo do exercício de 2019, percebe-se que houve uma diminuição desses passivos.

### **2.2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais**

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de R\$ 1.422.597.719,40 (um bilhão, quatrocentos e vinte e dois milhões, quinhentos e noventa e sete mil, setecentos e dezenove reais e quarenta centavos), e, Variação Patrimonial Diminutiva de R\$ 1.457.119.988,17 (um bilhão, quatrocentos e cinquenta e sete milhões, cento e dezenove mil, novecentos e oitenta e oito reais e dezessete centavos), demonstrando resultado patrimonial negativo do período, no montante de R\$ 34.522.268,77 (trinta e quatro milhões, quinhentos e vinte e dois mil, duzentos e sessenta e oito reais e setenta e sete centavos), conforme demonstrado às fls. 345 a 347, tendo sido emitida justificativa em nota explicativa às fls. 435.

### **2.2.5 Demonstração de Fluxo de Caixa**

A Demonstração do Fluxo de Caixa evidenciou as origens e as aplicações de caixa, gerando um montante líquido final no valor de R\$ 357.537.198,13 (trezentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e trinta e sete mil, cento e noventa e oito reais e treze centavos), às fls. 350.



A Demonstração do Fluxo de Caixa apresentou Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no valor de R\$ 257.494.822,25 (duzentos e cinquenta e sete milhões, quatrocentos e noventa e quatro mil, oitocentos e vinte e dois reais e vinte e cinco centavos), proveniente do fluxo de caixa das atividades operacionais no valor de R\$ 282.935.339,89 (duzentos e oitenta e dois milhões, novecentos e trinta e cinco mil, trezentos e trinta e nove reais e oitenta e nove centavos) das atividades de investimentos no valor negativo de R\$ 26.046.566,68 (vinte e seis milhões, quarenta e seis mil, quinhentos e sessenta e seis reais e sessenta e oito centavos) e das atividades de financiamento no valor de R\$ 606.049,04 (seiscentos e seis mil, quarenta e nove reais e quatro centavos), que somado do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial 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) resultou num saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final de R\$ 357.537.198,13 (trezentos e cinquenta e sete milhões, quinhentos e trinta e sete mil, cento e noventa e oito reais e treze centavos).

## **2.2.6 Restos a Pagar**

a) Houve inscrição de despesas em restos a pagar no exercício no valor de R\$ 210.774.588,68 (duzentos e dez milhões, setecentos e setenta e quatro mil, quinhentos e oitenta e oito reais e sessenta e oito centavos), deste montante, R\$ 182.321.513,76 (cento e oitenta e dois milhões, trezentos e vinte e um mil, quinhentos e treze reais e setenta e seis centavos), refere-se aos restos a pagar processados e R\$ 28.453.074,92 (vinte e oito milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, setenta e quatro reais e noventa e dois centavos), aos restos a pagar não processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro, às fls. 335.

b) Registra-se um montante inscrito em restos a pagar não processados de exercícios anteriores no valor de R\$ 62.652.265,86 (sessenta e dois milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, duzentos e sessenta e cinco reais e oitenta e seis centavos), demonstrado, às fls. 333, do qual foi liquidado R\$ 7.028.697,10 (sete milhões, vinte e oito mil, seiscentos e noventa e sete reais e dez centavos), pago R\$ 7.068.516,85 (sete milhões, sessenta e oito mil, quinhentos e dezesseis reais e oitenta e cinco centavos) e cancelado R\$ 745.443,95 (setecentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e quarenta e três reais e noventa e cinco centavos), restando ainda um saldo de R\$ 54.838.305,06 (cinquenta e quatro milhões, oitocentos e trinta e oito mil, trezentos e cinco reais e seis centavos), tendo sido justificado às fls. 435.

c) Do montante inscrito em restos a pagar processados e não processados liquidados de exercícios anteriores, demonstrado, às fls. 334, foi pago o valor de R\$ 3.025.611,46 (três milhões, vinte e cinco mil, seiscentos e onze reais e quarenta e seis centavos), e cancelado R\$ 265.974,66 (duzentos e sessenta e cinco mil, novecentos e setenta e quatro reais e sessenta e seis centavos), restando um saldo de R\$ 60.316.103,76 (sessenta milhões, trezentos e dezesseis mil, cento e três reais e setenta e seis centavos), tendo sido justificado, às fls. 434.



### **3. CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS**

a) O Relatório de Gestão, às fls. 36 a 283, 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 nº 3.433/2019, bem como nas ações orçamentárias contidas na Lei Estadual nº 3.434/2019.

b) Houve acompanhamento e recomendações da execução do PPA e do orçamento, no primeiro e segundo quadrimestres do exercício em análise, pelos analistas da 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**

##### **3.1.1 Objetivos**

No relatório de gestão está demonstrado que as atribuições da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance de 09 (nove) objetivos, às fls. 46 a 54, definidos nos Programas Temáticos: 1156 - Educação de Qualidade para Todos, - 1157 - Educação Tecnológica, Profissional e Superior, 1163 Juventude, Esporte e Lazer.

##### **3.1.2 Metas Regionalizadas**

a) Para o *Objetivo - 0386, Promover a formação cidadã do aluno*, foram estabelecidas 03 (três) metas regionalizadas, sendo 02 (duas) com boa execução e 01 (uma) não executada em relação ao previsto para o período do PPA 2016/2019, conforme quadro abaixo nos demonstrativos, às fls.111 à 113.

#### **Metas do Objetivo Regionalizadas**

Meta		Metas do Objetivo (2016 - 2019)			Execução	
Código	Descrição	Região	Medida	Prevista	2019	%
<b>Programa 1156 - Educação de Qualidade para Todos</b>						
<b>Objetivo 0386- Promover a formação cidadã do aluno</b>						
4292	Elevar o índice do sisAPTO da 3ª série ensino médio de 2.97 em 2014 para 3.29 até 2019.	Estadual	In	3,29	3,08	93,61
4293	Elevar o índice do sisAPTO do 5º ano do ensino fundamental de 4.34 em 2014 para 4.79 até 2019.	Estadual	In	4,79	00	00
4294	Elevar o índice do sisAPTO do 9º ano do ensino fundamental de 3.86 em 2014 para 4.26 até 2019.	Estadual	In	4,26	4,06	95,30

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA



b) Para o **Objetivo 0374 - Garantir a adequação da estrutura física das unidades escolares**, foram estabelecidas 24 (vinte e quatro) metas regionalizadas, 13 (treze) superaram a previsão, 02 (duas) tiveram uma boa execução, 02 (duas) com tiveram execução regular, 01(uma) teve baixa execução e 06 (seis) não tiveram execução em relação ao que foi previsto para o período do PPA 2016/2019, conforme quadro abaixo e nos demonstrativos, às fls. 76 a 110.

**Metas do Objetivo Regionalizadas**

Meta		Metas do Objetivo (2016 - 2019)			Execução	
Código	Descrição	Região	Medida	Prevista	2019	%
<b>Programa 1156 - Educação de Qualidade para Todos</b>						
<b>Objetivo 0374 - Garantir a adequação da estrutura física das unidades escolares</b>						
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Sudeste	un	4,00	1	25
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Nordeste	un	2,00	10	500
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Sul	un	2,00	6	300
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Noroeste	un	4,00	2	50
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Bico do Papagaio	un	1,00	8	800
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Centro-Oeste	un	1,00	3	300
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Jalapão	un	1,00	00	00
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Norte	un	2,00	13	650
4054	Ampliar 31 unidades escolares.	Região de Planejamento Central	un	14,00	12	85,71
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Central	un	3,00	131	4.366,66
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Noroeste	un	5,00	27	540
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Centro-Oeste	un	5,00	26	520
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Jalapão	un	13,00	00	00
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Sul	un	8,00	32	400
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Bico do Papagaio	un	7,00	50	714,28
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Sudeste	un	1,00	32	3.200
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Nordeste	un	5,00	19	380
4554	Reformar 48 unidades escolares.	Região de Planejamento Norte	un	1,00	36	3.600
4199	Construir 13 unidades escolares.	Região de Planejamento Central	un	2,00	2	100
4199	Construir 13 unidades escolares.	Região de Planejamento Centro-Oeste	un	1,00	00	00
4199	Construir 13 unidades escolares.	Região de Planejamento Norte	un	2,00	00	00
4199	Construir 13 unidades escolares.	Região de Planejamento Nordeste	un	3,00	00	00
4199	Construir 13 unidades escolares.	Região de Planejamento Sudeste	un	2,00	1	50
4199	Construir 13 unidades escolares.	Região de Planejamento Bico do Papagaio	Um	3,00	00	00

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

c) Para o **Objetivo 0402 - Modernizar a Gestão Educacional**, foram estabelecidas 2 (duas) metas regionalizadas, conforme análise no demonstrativo às fls. 114 e 115, sendo que a primeira meta, houve superação do planejado e a segunda meta, foi parcialmente executada em relação ao que foi previsto para período do PPA 2016/2019, conforme se observa no quadro a seguir:



### Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta		Metas do Objetivo (2016 - 2019)			Execução	
Código	Descrição	Região	Medida	Prevista	2019	%
<b>Programa 1156 - Educação de Qualidade para Todos</b>						
<b>Objetivo 0402- Modernizar a Gestão Educacional</b>						
4503	Realizar a autoavaliação em 14 Unidades Administrativas.	Estadual	un	14	00	00
4504	Realizar a autoavaliação em 667 unidades Escolares da rede pública e conveniada.	Estadual	un	667	1.418	212,59

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

d) Para o **Objetivo 0313 - Promover a valorização dos profissionais da educação**, foram estabelecidas 18 (dezoito) metas regionalizadas, sendo que 13 (treze) superaram o previsto, 01 (uma) apresentou boa execução, 01 (uma) demonstrou regular desempenho, 01 (uma) com baixa execução e 02 (duas) não executada em relação ao que foi previsto para o período do PPA 2016/2019, conforme quadro abaixo e nos demonstrativos, às fls. 116 a 133.

### Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta		Metas do Objetivo (2016 - 2019)			Execução	
Código	Descrição	Região	Med	Prevista	2019	%
<b>Programa 1156 - Educação de Qualidade para Todos</b>						
<b>Objetivo - 0313 - Promover a valorização dos profissionais da educação</b>						
4289	Liberar anualmente 10 profissionais da educação para qualificação em nível de doutorado.	Estadual	un	10	28	280
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Nordeste	un	3	1	33,33
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Sudeste	un	3	6	200
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Noroeste	un	3	3	100
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Centro-Oeste	un	3	2	66,66
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Bico do Papagaio	un	4	6	150
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Sul	un	3	4	133,33
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Norte	un	3	30	1.000
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Jalapão	un	5	00	00
4290	Liberar 30 profissionais da educação para qualificação em nível de mestrado.	Região Central	un	3	51	1.700
4443	Ofertar anualmente formação continuada para 6.623 profissionais da educação básica.	Região Nordeste	un	500	1.732	346
4443	Ofertar anualmente formação continuada para 6.623 profissionais da educação básica.	Região Jalapão	un	1.250	00	00
4443	Ofertar anualmente formação continuada para 6.623 profissionais da educação básica.	Região Sul	un	1.000	4.247	424,70
4443	Ofertar anualmente formação continuada para 6.623 profissionais da educação básica.	Região Central	un	1.000	6.957	695,70
4443	Ofertar anualmente formação continuada para 6.623 profissionais da educação básica.	Região Noroeste	un	500	1.931	386,20
4443	Ofertar anualmente formação continuada para 6.623 profissionais da educação básica.	Região Norte	un	1.200	2.414	201,16
4443	Ofertar anualmente formação continuada para 6.623 profissionais da educação básica.	Região Bico do Papagaio	un	500	3.703	740,60
4443	Ofertar anualmente formação continuada para 6.623 profissionais da educação básica.	Região Centro-Oeste	un	673	2.456	364,93

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA



e) Para o **Objetivo 0415 - Qualificar, profissionalizar jovens e adultos nos diversos níveis de escolaridade**, foram estabelecidas 4 (quatro) metas regionalizadas, sendo 01 (uma) com uma boa execução e 03 (três) não executadas em relação ao que foi previsto para o período do PPA 2016/2019, conforme quadro abaixo nos demonstrativos, às fls.134 a 138.

#### Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta		Metas do Objetivo (2016 – 2019)			Execução	
Código	Descrição	Região	Medida	Prevista	2019	%
<b>Programa 1157 – Educação Tecnológica, Profissional e Superior</b>						
<b>Objetivo 0415 - Qualificar, profissionalizar jovens e adultos nos diversos níveis de escolaridade</b>						
4404	Manter 18 pólos e centros de educação profissional e ensino superior na modalidade a distância - EAD.	Estadual	un	18	16	88,88
4575	Viabilizar a empregabilidade dos alunos formados nas Escolas Técnicas Estaduais de Nível Médio Concomitante e Subseqüente, bem como os alunos dos cursos do Pronatec e e-Tec Brasil.	Estadual	%	50	00	00
4341	Implantar e manter 10 pólos de educação profissional e de educação superior através do programa Universidade Aberta do Brasil.	Estadual	%	10	00	00
4335	Fortalecer o sistema de educação a distância nas unidades (pólos) que ofertam cursos de educação profissional e tecnológica do estado através dos programas UAB, e-Tec Brasil, Pronatec e outros.	Estadual	%	100	00	00

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

f) Para o **Objetivo 0421 - Fomentar e incentivar o esporte de alto rendimento**, foram estabelecidas, 02 (duas) metas regionalizadas, sendo que ambas superaram a execução planejada para o período do PPA 2016/2019, conforme quadro abaixo e nos demonstrativos, às fls. 139 a 142.

#### Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta		Metas do Objetivo (2016 - 2019)			Execução	
Código	Descrição	Região	Medida	Prevista	2019	%
<b>Programa 1163 - Juventude, Esporte e Lazer</b>						
<b>Objetivo - 0421 - Fomentar e incentivar o esporte de alto rendimento</b>						
4391	Incentivar para que 30 atletas de auto rendimento se destaque em competições nacionais e internacionais, e sejam classificados nas primeiras colocações das competições esportivas	Estadual	un	30	137	456,66
4227	Fomentar a participação de 720 atletas de alto rendimento em competições estaduais, interestaduais, nacionais ou internacionais.	Estadual	un	720	1.885	261,80

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

g) Para o **Objetivo 0422 - Incentivar atividades culturais da sociedade**, foi estabelecida, 01 (uma) meta regionalizada, não havendo execução do planejado para o período do PPA 2016/2019, conforme quadro abaixo e nos demonstrativos, às fls. 143

#### Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta		Metas do Objetivo (2016 - 2019)			Execução	
Código	Descrição	Região	Medida	Prevista	2019	%
<b>Programa 1163 - Juventude, Esporte e Lazer</b>						
<b>Objetivo - 0422 - Incentivar atividades culturais da sociedade.</b>						
4239	Reestruturar os 22 pontos de cultura	Estadual	un	22	00	00

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA



h) Para o **Objetivo 0423 - Promover políticas públicas de esporte, lazer e juventude**, foram estabelecidas 11 (onze) metas regionalizadas, sendo que 04 (quatro) superaram a execução prevista, 03 (três) tiveram regular execução, 02 (duas) demonstraram baixa execução e 02 (duas) não foram executadas nos moldes do planejado para o período do PPA 2016/2019, conforme quadro abaixo e nos demonstrativos, às fls. 144 a 155.

### Metas do Objetivo Regionalizadas

Meta		Metas do Objetivo (2016 - 2019)			Execução	
Código	Descrição	Região	Medida	Prevista	2019	%
<b>Programa 1163 - Juventude, Esporte e Lazer</b>						
<b>Objetivo - 0423 - Promover políticas públicas de esporte, lazer e juventude</b>						
4389	Fomentar a participação de 600 crianças e adolescentes em atividades de Escolinhas de Iniciação Esportiva.	Estadual	un	600	2.128	354,66
4558	Reformar ou ampliar 4 unidades de apoio ao jovem	Estadual	un	4	2	50
4300	Encaminhar 15 jovens dependentes químicos para tratamento	Estadual	un	15	6	40
4395	Inserir anualmente 600 crianças e adolescentes em programas de iniciação esportivas	Estadual	un	3.200	2.128	66,50
4505	Realizar a reforma ou ampliação de 28 unidades esportivas	Estadual	un	28	3	10,71
4508	Realizar anualmente 4 eventos esportivos e de lazer.	Estadual	un	22	11	50
4507	Realizar anualmente 1 festival de atividades culturais para a juventude	Estadual	un	1	5	500
4089	Apoiar 30 eventos de esporte e lazer	Estadual	un	30	114	380
4279	Elaborar o Plano Estadual de Juventude	Estadual	un	1	00	00
4310	Reestruturar os grêmios estudantis nos 139 municípios tocantinenses.	Estadual	un	139	00	00
4225	Contribuir para a capacitação 3.000 (três mil) jovens	Estadual	un	3.000	35.000	1.166,66

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

### 3.1.3 Metas Não regionalizadas

a) Para o **Objetivo 0383 - Alfabetizar jovens e adultos com mais de 15 anos de idade**, foi estabelecida 01 (uma) meta não regionalizadas, tendo alcançado resultado razoável, conforme justificativas no demonstrativo, às fls. 157.

b) Para o **Objetivo 0413 - Promover a valorização dos profissionais da educação**, foi estabelecida 01 (uma) meta não regionalizada, não cumprida, conforme justificativas no demonstrativo, às fls. 158.

c) Para o **Objetivo 0423 - Promover políticas públicas de esporte, lazer e juventude**, foram estabelecidas 02 (duas) metas não regionalizadas, ambas não tendo alcançado o planejado, conforme demonstrativo, às fls. 159 a 160.

d) Para o **Objetivo 0386 - Promover a formação cidadã do aluno**, foi estabelecido 01 (uma) meta não regionalizada, não cumprida, conforme demonstrativo, às fls.161.



### 3.2 Indicadores

A avaliação do grau de efetividade do alcance dos objetivos definidos no PPA foi realizada por meio da aferição de 16 (dezesseis) indicadores, sendo 08 (oito) considerados com o índice apurado satisfatório, 05 (cinco) com alcance regular, e 03 (três) não conseguiram aferir índice algum, conforme nos demonstrativos, às fls. 56 a 73.

Para os indicadores da Secretaria da Educação, Juventude e Esportes não vislumbramos nas análises, o histórico da evolução temporal para aferição dos indicadores do quadriênio PPA-2016-2019.

### 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, detalhados no quadro abaixo, durante o exercício de 2019, as 54 (cinquenta e quatro) ações temáticas 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 de R\$ 1.360.900.588,00 (um bilhão, trezentos e sessenta milhões, novecentos mil e quinhentos e oitenta e oito reais), às fls. 162 a 260.

#### Ações Temáticas por Programa

Ação	Meta Financeira							Metas Físicas			
	Orçamento Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	E/A (%)	L/A (%)	Produto	Prevista	Realizado	Execução (%)
<b>Programa -1156 Educação de Qualidade para Todos</b>											
1086	59.130.400,00	-7.362.952,00	51.767.448,00	24.728.405,17	19.260.214,40	47,76	37,20	Obra concluída	23	79	343,47
2007	20.922.933,00	-1.866.017,00	19.056.916,00	11.272.738,40	7.580.714,90	59,15	39,77	Unidade escolar aparelhada	350	260	74,28
2004	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Alfabetizando atendido	15.000	0	0
2028	860.000,00	0,00	860.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Alfabetizador capacitado	1.200	0	0
2048	270.000,00	0,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Kit pedagógico distribuído	15.000	0	0
2123	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Turma monitorada	1.000	0	0
1016	200.000,00	-136.206,00	63.794,00	63.636,50	63.636,50	99,75	99,75	Membro do órgão colegiado capacitado	500	675	135
1073	884.400,00	-714.121,00	170.279,00	150.279,00	150.279,00	88,25	88,25	Unidade escolar premiada	30	0	0
1075	1.162.000,00	-1.080.000,00	82.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Unidade Escolar Atendida	80	97	121,25
1129	379.746,00	0,00	379.746,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Centro de formação construído	1	0	0
2014	131.000,00	-131.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Secretaria municipal assessorada	139	139	100
2042	55.336.087,00	-3.959.787,00	51.376.300,00	51.375.698,67	51.375.698,67	99,99	99,99	Unidade escolar atendida	515	498	96,69



2122	688.200,00	-73.900,00	614.300,00	358.989,25	358.989,25	58,43	58,43	Unidade educacional monitorada	500	440	88
2150	249.272,00	125.121,00	374.393,00	264.529,03	264.529,03	70,65	70,65	Censo escolar realizado	1	1	100
2368	168.000,00	109.103,00	277.103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Escola estadual indígena atendida com recursos do PDDE.	50	0	0
1123	1.136.409,00	128.640,00	1.265.049,00	1.265.048,25	1.125.761,85	99,99	88,98	Servidores da educação qualificados	600	641	106,83
2062	7.571.982,00	-2.540.147,00	5.031.835,00	1.436.361,25	953.864,79	28,54	18,95	Profis. da educ. básica qualificado	6.623	10.427	157,43
2064	624.000,00	-358.616,00	265.384,00	218.445,25	218.445,25	82,31	82,31	Profissional educação básica formado	160	35	21,87
2065	80.000,00	-80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Servidor da educação formado	1.300	948	72,92
2109	883.818.607,00	140.464.993,00	1.024.283.600,00	1.023.731.453,97	1.023.656.247,22	99,94	99,93	Recursos humanos mantido	18.980	17.090	90,04
2115	22.900,00	-22.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Servidor avaliado	20.000	0	0
2017	12.470.000,00	2.631.284,00	15.101.284,00	13.035.423,55	5.539.541,31	86,31	36,68	Escola contemplada	404	12	2,97
2086	1.733.800,00	-640.000,00	1.093.800,00	634.656,00	600.240,00	58,02	54,87	Aluno avaliado	42.000	42.040	100,09
2114	46.730.111,00	-8.835.468,00	37.894.643,00	36.402.528,47	36.402.528,47	96,06	96,06	Aluno atendido	170.576	164.443	96,40
2116	163.335.338,00	-75.541.926,00	87.793.412,00	86.285.878,51	86.058.098,61	98,28	98,02	Aluno transportado	28.000	29.545	105,51
2157	2.653.520,00	-756.991,00	1.896.529,00	1.814.101,86	1.632.224,85	95,65	86,06	Evento realizado/apoiado	20	18	90,00
2323	15.000,00	-10.815,00	4.185,00	4.185,00	4.185,00	100,00	100,00	Aluno monitorado	622	6.423	1.032,63
2349	1.858.816,00	5.913.000,00	7.771.816,00	7.584.158,01	6.758.434,73	97,58	86,96	Aluno da Educação Básica atendido com material didático pedagógico.	60.000	19.181	31,96
1136	3.121.275,00	3.513.901,00	6.635.176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Escola contemplada	100	0	0
<b>Total</b>	<b>1.265.953.796,00</b>	<b>48.775.196,00</b>	<b>1.314.728.992,00</b>	<b>1.260.626.516,14</b>	<b>1.242.003.633,83</b>	<b>95,88</b>	<b>94,46</b>				
<b>Programa - 1157 Educação Tecnológica, Profissional e Superior</b>											
1107	14.796.426,00	-12.916,00	14.783.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Obra concluída	2	0	0
1113	4.325.000,00	-4.000,00	4.321.000,00	1.003.287,96	1.002.638,22	23,21	23,20	Estudante atendido	2.500	2.800	112
1114	1.782.980,00	10.000,00	1.792.980,00	370.653,00	370.413,00	20,67	20,65	Estudante atendido	2.500,00	1.524	60,96
1115	4.069.084,00	0,00	4.069.084,00	2.410.437,98	2.367.393,95	59,23	58,18	Profissional atendido	1.000	233	23,30
2319	383.911,00	0,00	383.911,00	179.297,59	179.297,59	46,70	46,70	Unidade da educação profissional aparelhada	25	0	0
2335	26.000,00	-26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Unidade da educação profissional mantida	25	0	0
2338	4.000,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Professor atendido.	1.000	0	0
2343	1.280.000,00	0,00	1.280.000,00	44.921,81	28.017,75	3,50	2,18	Turma atendida.	75	16	21,33
2374	100.000,00	0,00	100.000,00	2.032,50	2.032,50	2,03	2,03	Unidade monitorada e fiscalizada	25	2	8
2369	30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pólo de apoio presencial do sistema UAB mantido	15	0	0
2370	48.000,00	-48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pólos de apoio presencial do sistema UAB aparelhados	15	0	0
2371	20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pólo de apoio presencial do sistema UAB monitorado	15	0	0
2372	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Servidor dos pólos de apoio presencial do sistema UAB qualificado	25	0	0
2373	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Profissional qualificado	25	0	0
<b>Total</b>	<b>26.965.401,00</b>	<b>-234.916,00</b>	<b>26.730.485,00</b>	<b>4.010.630,84</b>	<b>3.949.793,01</b>	<b>15,00</b>	<b>14,77</b>				



Programa 1163- Juventude, Esporte e Lazer											
1028	66.000,00	43.633,00	109.633,00	109.631,43	109.631,43	99,99	99,99	Unidade de apoio ao jovem reformada e ampliada.	2	1	50
1044	14.000,00	-13.543,00	457,00	456,75	456,75	99,94	99,94	Unidade de apoio ao jovem aparelhada	4	0	0
1118	12.662.236,00	917.870,00	13.580.106,00	6.568.328,46	2.781.644,81	48,36	20,48	Obra concluída	10	2	20
2045	596.278,00	-174.000,00	422.278,00	194.000,00	97.000,00	45,94	22,97	Estudante Atendido	30	2.128	7.093,33
2097	670.000,00	-254.899,00	415.101,00	395.099,51	388.894,41	95,18	93,68	Infraestrutura Esportiva Mantida	30	22	73,33
2098	2.985.000,00	-715.916,00	2.269.084,00	154.083,16	154.083,16	6,79	6,79	Unidade Mantida	4	4	100
2137	220.000,00	-199.370,00	20.630,00	20.630,00	3.898,50	100,00	18,89	Evento Realizado e Apoiado	1	4	400
2325	2.404.556,00	-1.670.743,00	733.813,00	696.711,75	589.711,75	94,94	80,36	Evento apoiado	40	26	65
2326	1.296.728,00	373.594,00	1.670.322,00	938.136,75	138.136,75	56,16	8,27	Evento realizado	6	1	16,66
2328	347.968,00	-257.968,00	90.000,00	48.500,00	48.500,00	53,88	53,88	Evento realizado e apoiado	45	0	0
2059	89.687,00	40.000,00	129.687,00	90.282,95	66.353,42	69,61	51,16	Atleta Atendido	500	182	36,40
<b>Total</b>	<b>21.352.453,00</b>	<b>-1.911.342,00</b>	<b>19.441.111,00</b>	<b>9.215.860,76</b>	<b>4.378.310,98</b>	<b>47,40</b>	<b>22,52</b>				
<b>Geral</b>	<b>1.314.271.650,00</b>	<b>46.628.938,00</b>	<b>1.360.900.588,00</b>	<b>1.273.853.007,74</b>	<b>1.250.331.737,82</b>	<b>93,60</b>	<b>91,87</b>				

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 empenhado 93,60% dos recursos autorizado.

c) Quanto às ações 1086 e 2045, observou-se um regular desempenho orçamentário e financeiro de 47,76% e 45,94% para uma execução da meta física planejada de 343,47% e 7.093,33%, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 163 e 236.

d) Com relação às ações 2004, 2028, 2048, 2123, 1129, 2368, 2115, 1107, 2335, 2338, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373 e 1136, não houve execução física e nem financeira da meta planejada, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 175, 176, 177, 178, 185, 192, 207, 223, 228, 229, 250, 251, 252, 253, 254 e 255.

e) As ações 1073, 2319, 1044 e 2328 observou um desempenho financeiro de 88,25%, 46,70%, 99,94% e 53,88%, porém, não houve execução da meta física planejada, conforme justificativa nos demonstrativos, às fls. 180, 227, 233, 247.

f) As ações 1075, 2014 e 2065, não tiveram execução financeira e orçamentária, contudo, houve execução da meta física planejada de 121,25%, 100% e 72,92%. Conforme análise e justificativa nos demonstrativos, às fls. 181, 186, 204.

g) Verificou-se que as ações 2062, 1113 e 2098, apresentam baixo desempenho orçamentário e financeiro de 28,54%, 23, 20% e 6,79%, sendo que a execução da meta física planejada foi de 157,43%, 112% e 100%, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 195, 224, 239.



h) Constata-se que as ações 2064, 2017 e 2349, tiveram execução orçamentária e financeira de 82,31%, 86,31% e 97,58%, para um desempenho da meta física planejada de 21,87%, 2,97% e 31,96%, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 199, 208 e 221.

i) A ação 1114, às fls. 225, teve um baixo desempenho orçamentário e financeiro de 20,67% e uma execução da meta física planejada de 60,96%, não sendo apresentado na análise da ação justificativas para a disparidade entre a meta física e financeira.

j) Observou-se que as ações 1115, 1118 e 2326, tiveram uma regular execução orçamentário e financeiro de 59,23%, 48,36% e 56,16%, para uma baixa execução de 23,30%, 20% e 16,66%, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 226, 234 e 245.

k) As ações 2343 e 2374 demonstram uma baixa execução orçamentária e financeira de 3,50%, 2,03%, para 21,33% e 8,00% de execução da meta física planejada, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 230 e 231.

l) Para a ação 1028, houve execução orçamentário e financeiro de 99,99%, para 50%, execução da meta física planejada, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 232.

m) A ação 2137 teve um desempenho orçamentário e financeiro de 100%, para 400% de execução da meta física planejada, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 240.

n) A ação 2059, teve um bom desempenho orçamentário e financeiro de 69,61% com baixa execução meta física planejada de 36,40%, conforme as justificativas no demonstrativo, às fls. 248.

o) Em relação a ação 2062, houve uma execução orçamentária e financeira de 28,54% para 157,43% da meta física planejada, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls. 195.

### **3.4 Ações de Gestão**

a) A execução das ações de gestão do Programa 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo, conta com um total de 08 (oito) ações de gestão, sendo 05 (cinco) financeiras e 03 (três) físicas, as quais representam um orçamento autorizado de R\$ 84.677.185,00 (oitenta e quatro milhões, seiscentos e setenta e sete mil, cento e oitenta e cinco reais), demonstrando que o montante de recursos autorizados alcançou um percentual de 96,04% de execução, conforme quadros abaixo e análises e justificativas nos demonstrativos, às fls. 257 a 269.



### Ações de Gestão Física por Programa

Meta Financeira								Meta Física			
Ação	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	E/A	L/A	Descrição da Meta	Prevista	Realizada	Execução
<b>Programa - 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo</b>											
1091	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Veículo adquirido	5	0	0,00
1103	522.000,00	-471.282,00	50.718,00	50.717,94	50.717,94	99,99	99,99	Unidade administrativa atendida	3	3	100,00
2166	8.098.662,00	6.711.235,00	1.387.427,00	1.348.138,07	1.083.489,37	97,16	78,09	Unidade administrativa aparelhada	15	0	0,00
<b>Geral</b>	<b>9.620.662,00</b>	<b>-8.182.517,00</b>	<b>1.438.145,00</b>	<b>1.398.856,01</b>	<b>1.134.207,31</b>	<b>97,26</b>	<b>78,86</b>				

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

b) Na ação 1091 não houve execução financeira nem execução da meta física, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, conforme demonstrativos às fls.257.

c) Constatou-se que na ação 2166, houve uma boa execução orçamentária financeira, porém não foi executada a meta física planejada. Conforme as justificativas no demonstrativo, às fls.259.

### Ações de Gestão Financeira por Programa

Ação		Meta Financeira						
Código	Descrição	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	E/A (%)	L/A (%)
<b>Programa - 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo</b>								
2293	Manutenção de serviços de informática	14.530.589,00	2.446.552,00	16.977.141,00	16.977.135,97	16.573.299,45	99,99	97,62
2209	Coordenação e manutenção dos serviços administrativos gerais	58.663.290,00	-36.809.744,00	21.853.546,00	19.170.281,95	16.506.998,87	87,72	75,53
2286	Manutenção de recursos humanos	67.495.729,00	-28.412.250,00	39.083.479,00	39.083.475,49	38.792.464,60	99,99	99,25
2295	Manutenção de serviços de transporte	6.918.000,00	-1.640.789,00	5.277.211,00	4.679.590,08	3.370.564,27	88,67	63,87
2211	Divulgação das ações educacionais, esportivas, de lazer e para a juventude	75.758,00	-28.095,00	47.663,00	16.905,00	16.905,00	35,46	35,46
<b>Total Geral</b>		<b>147.683.366,00</b>	<b>-64.444.326,00</b>	<b>83.239.040,00</b>	<b>79.927.388,49</b>	<b>75.260.232,19</b>	<b>96,02</b>	<b>90,41</b>

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

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

a) No que concerne a Secretaria da Educação, Juventude e Esportes houve recebimento de recursos de convênios da União, no valor de R\$ 189.301,50 (cento e oitenta e nove mil, trezentos e um reais e cinquenta centavos), conforme demonstrado no Anexo 10, às fls. 1776.

b) Houve transferências de recursos de convênios concedidos no valor de R\$ 38.095.520,00 (trinta e oito milhões, noventa e cinco mil, quinhentos e vinte reais) a



municípios e R\$ 100.638.978,27 (cem milhões, seiscentos e trinta e oito mil, novecentos e setenta e oito reais e vinte e sete centavos) a instituições privadas sem fins lucrativos, conforme demonstrado Anexo 2, às fls. 295 a 298.

c) Consta, ainda, inscrição em restos a pagar na ordem de R\$ 12.850.082,50 (doze milhões, oitocentos e cinquenta mil e oitenta e dois reais e cinquenta centavos) a municípios e R\$ 13.612.279,14 (treze milhões, seiscentos e doze mil, duzentos e setenta e nove reais e quatorze centavos) a instituições privadas sem fins lucrativos, conforme demonstra o Relatório dos Saldos a Liquidar das Notas de Empenho - IMPSALDO, às fls. 355 a 396.

d) Ademais, constam pagamentos inscritos em Restos a Pagar Processados e Não Processados por Natureza de Despesa Pago, conforme consulta SiafeTO, a municípios no valor de R\$ 380.000,00 (trezentos e oitenta mil reais) e R\$ 815.000,00 (oitocentos e quinze mil reais) a instituições privadas sem fins lucrativos.

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

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.

Com base na Instrução Normativa nº 01/2017 que dispõe e disciplina a obrigatoriedade do envio de processos para análise e emissão opinativo pela Controladoria, foram analisados Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, 04 processos, sendo 01 (um) concernentes à adesão em ata de registro de preços, 02 (dois) de dispensa de licitação e 01 (um) de inexigibilidade de licitação, tendo sido recomendadas adoção de medidas corretivas para melhor instrução processual e adequação às normas, também, existe dentro da Controladoria um setor dedicado exclusivamente a prestar orientações aos órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, realizando atendimentos presenciais, telefônicos e Via Ofício para esclarecimento de dúvidas quanto à instrução processual, execução e fiscalização de contratos, licitações, dentre outras.

## **6. AUDITORIAS E INSPEÇÕES REALIZADAS**

Durante o exercício de 2019 foi instaurada 01 (uma) auditoria na Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, a qual encontra-se em fase de análise da defesa, já destinados os prazos e procedimentos de ampla defesa e contraditório, e tão logo finalizado,



esta Especializada fará a remessa dos autos ao egrégio Tribunal de contas do Estado do Tocantins.

<b>TIPO</b>	<b>ÓRGÃO</b>	<b>OBJETO</b>	<b>ENCAMINHAMENTO</b>
Auditoria Operacional	Secretaria de Estado da Educação, Juventude e Esportes	Avaliar o desempenho do “Sistema de Transporte Escolar”, tendo por finalidade subsidiar os responsáveis pela tomada de decisões com propositura de medidas para o aperfeiçoamento do sistema.	Portaria CGE nº 16/2019/GABSEC, de 15 de fevereiro de 2019, que instaura Auditoria Operacional no âmbito da Secretaria de Estado da Educação, Juventude e Esportes (Diário Oficial do Estado nº 5.301, de 15 de fevereiro de 2019).

## **7. CUMPRIMENTO, PELO ÓRGÃO, DAS DETERMINAÇÕES EXPEDIDAS PELOS TRIBUNAIS DE CONTAS, NO EXERCÍCIO EM REFERÊNCIA.**

Ressalte-se, por oportuno, que o egrégio Tribunal de Contas do Estado do Tocantins e o Tribunal de Contas da União, realizaram Auditoria de Regularidade na Secretaria da Educação, Juventude e Esportes, no exercício em análise, conforme informado, às fls. 1770 a 1772.

## **8. POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS**

a) Com referência à força de trabalho foi informado pela Secretaria de Educação, Juventude e Esportes, como demonstrado, às fls. 1563 a 1567, um quantitativo de 19.478 (dezenove mil, quatrocentos e setenta e oito) servidores, sendo 6.825 (seis mil, oitocentos e vinte e cinco) servidores efetivos, 102 (cento e dois) comissionados, 47 (quarenta e sete) efetivos comissionados, 674 (seiscentos e setenta e quatro) efetivos com função de confiança, 11.502 (onze mil, quinhentos e dois) contratos temporários, 11(onze) requisitados, 03 (três) requisitados comissionados, 03(três) requisitados com função comissionada, 02 (dois) pensão especial e 312 (trezentos e doze) desligados, conforme folhas de pagamento do mês de dezembro de 2019.

b) Quanto aos quantitativos de admitidos no exercício de 2019, às fls. 1568 a 1769, informamos que houve admissão de 11.512 (onze mil, quinhentos e doze) servidores por meio de contratos temporários.



## 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 **Adriana da Costa Pereira Aguiar, Robson Vila Nova Lopes e outros** relacionados neste processo, às fls. 05 a 07, **COM RESSALVAS** ao item **2.2.1.5, 2.2.3 alínea “b” IV e V, 2.2.3.1, 2.2.4, 2.2.6 alíneas “b” e “c”, 3.1.2 alíneas “a”, “b”, “d”, “e”, “g” e “h”, 3.1.3 alíneas “b”, “c”, e “d”, 3.2, 3.3 alíneas “d”, “e”, “g”, “h”, “i”, “j”, “k”, “n” e “o”, e 3.4, alíneas “b” e “c”** deste relatório.

**SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO E DE AÇÕES DE CONTROLE INTERNO**, em Palmas, aos 26 dias do mês de fevereiro de 2020.

assinado eletronicamente

**Raimunda Nonata Diogo Araújo**  
Analista/PPA

assinado eletronicamente

**Cristiane Dalastra**  
Analista/Contador

assinado eletronicamente

**Sunamita Barros Freitas**  
Analista/Supervisora

assinado eletronicamente

**Patrícia Wiensko**  
Analista/Supervisora

assinado eletronicamente

**Cleide Gomes Ribeiro Santos**  
Analista/Supervisora

assinado eletronicamente

**Katianne Lopes Paiva**  
Análise/Supervisora

assinado eletronicamente

**Rosário Luiz da Silva**  
Gerente da GEAPES em Substituição

assinado eletronicamente

**Eva Moreira Martins Santos**  
Diretora 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 em emissão do competente parecer de auditoria.

Em 26/02/2020.

assinado eletronicamente

**Benedito Martiniano da Costa Neto**  
Superintendente