



PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE

LEI Nº 1.120, DE 22 DE DEZEMBRO DE 2015.

Dispõe sobre a instituição do Sistema de Controle Interno - SCI do Poder Executivo Municipal, cria a Controladoria Geral do Município e dá outras providências.

O PREFEITO DE HORIZONTE

Faço saber que esta Câmara Municipal decretou e eu sanciono a seguinte **LEI**:

CAPÍTULO I

DAS DISPOSIÇÕES PRELIMINARES

Art. 1º. Fica instituído no âmbito do Poder Executivo Municipal o Sistema de Controle Interno, nos termos do que dispõem os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal e o art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal.

Art. 2º. Para os efeitos desta Lei considera-se:

I - Sistema de Controle Interno (SCI) - o conjunto de normas, princípios, métodos e procedimentos, coordenados entre si, que busca realizar a avaliação da gestão pública e dos programas de governo, bem como comprovar a legalidade, eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e operacional dos órgãos e entidades municipais;

II - Órgão Central do Sistema de Controle Interno - a unidade organizacional responsável pela coordenação, orientação e acompanhamento do sistema de controle interno;

III - Unidade Setorial de Controle Interno (USCI) - a unidade organizacional integrante do SCI, ou servidor efetivo, responsável pelo controle de um grupo de atividades relevantes de um determinado órgão ou entidade;

CÂMARA MUNICIPAL DE HORIZONTE

RECEBIDO

EM: 23/12/15
Pedro Roberto

Assinatura





PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE

IV - Unidades Executoras (UEX) - as diversas unidades da estrutura organizacional, no exercício das atividades de controle interno inerentes às suas funções finalísticas ou de caráter administrativo;

V - Pontos de Controle - os aspectos relevantes de processos de trabalho, sobre os quais, em função de sua importância, grau de risco ou efeitos posteriores, deva haver algum procedimento de controle.

CAPÍTULO II

DAS FINALIDADES DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Art. 3º. O Sistema de Controle Interno Municipal, com atuação prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, visa à avaliação da ação governamental e da gestão fiscal dos administradores municipais, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência, aplicação de subvenções e renúncias de receitas.

Art. 4º. O Poder Executivo municipal manterá, de forma integrada, Sistema de Controle Interno com a finalidade de:

- I** - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento do Município;
- II** - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e nas entidades da Administração Pública Municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- III** - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município;
- IV** - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.





**PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE**

Parágrafo único. Serão objetos de controles específicos, para atendimento às disposições contidas no art. 2º da Instrução Normativa nº 01/1997, do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Ceará:

1. a execução orçamentária e financeira;
2. o sistema de pessoal (ativo e inativo);
3. a incorporação, tombamento e baixa dos bens patrimoniais;
4. os bens em almoxarifado;
5. as licitações, contratos, convênios, acordos e ajustes;
6. as obras públicas e reformas;
7. as operações de créditos;
8. os suprimentos de fundos;
9. as doações, subvenções, auxílios e contribuições concedidos.

CAPÍTULO III

DA ORGANIZAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO

Art. 5º. Integram o Sistema de Controle Interno do Município:

I - Órgão Central do Sistema de Controle Interno, denominado **Controladoria Geral do Município (CGM)**, que se constituirá em unidade administrativa, com independência profissional para o desempenho de suas atribuições de controle em todos os órgãos e entidades da administração municipal.

II - **Unidades Executoras (UEx)** que são todos os órgãos da administração direta e indireta;





**PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE**

III - Unidades Setoriais de Controle Interno (USCI), que atuarão em órgãos a serem definidos através de decreto específico do Poder Executivo.

§ 1º. A área de atuação da CGM abrange todos os órgãos do Poder Executivo Municipal.

§ 2º. Os servidores que atuarem nas USCI ficam subordinados tecnicamente ao Controlador Geral do Município.

§ 3º. A subordinação técnica de que trata o parágrafo anterior compreende:

I - a observância de normas, procedimentos e diretrizes estabelecidos pela CGM;

II - a observância e execução dos planos de trabalho aprovados pela CGM;

III - a elaboração de relatórios requisitados pela CGM.

Art. 6º. Para atendimento do disposto no artigo 5º, inciso I, desta Lei, fica criada na estrutura administrativa do Município, a unidade organizacional da Controladoria Geral do Município (CGM).

Art. 7º. Para o funcionamento da CGM ficam criados no quadro de pessoal da Prefeitura:

I - 1 (um) cargo de Coordenador do Sistema de Controle Interno, denominado Controlador Geral do Município, de provimento em comissão;

II - 03 (três) cargos de Técnico em Controle Interno, de provimento efetivo.

III - 03 (três) cargos de Auxiliar de Controle Interno, de provimento efetivo

§ 1º. Os ocupantes dos cargos previstos nos incisos I e II deverão ter nível de escolaridade superior e possuir conhecimentos necessários ao desempenho da função nas áreas de Contabilidade, Finanças, Direito Administrativo, Administração Pública e outras correlatas.

CM





**PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE**

§ 2º. Até o provimento dos cargos previstos nos incisos II e III, mediante concurso público, os recursos humanos necessários às atividades para ele previstas serão recrutados do quadro efetivo de pessoal da Prefeitura, observadas as exigências estabelecidas no parágrafo anterior, podendo ser atribuída aos selecionados Funções Gratificadas pelo desempenho das atividades.

§ 3º. A remuneração do cargo previsto no inciso I será equiparado ao subsídio de Secretário Municipal.

§ 4º. A remuneração dos cargos previstos nos incisos II e III será definida em Lei própria da carreira.

§ 5º. Para o exercício do cargo de que trata o inciso I deste artigo deverão ser satisfeitos os seguintes requisitos mínimos:

1. ter formação contábil, inclusive registro no Conselho Regional de Contabilidade, no caso do inciso I;
2. idoneidade moral e reputação ilibada;
3. comprovados conhecimentos na área de controle interno e de administração pública municipal.

Art. 8º. Os responsáveis por Unidades Setoriais de Controle Interno (USCI) poderão ser escolhidos dentre servidores da própria unidade executora ou da CGM, sendo-lhes atribuída Função Gratificada, pelo desempenho da atividade.

Art. 9º. Constituem-se em garantias do ocupante do cargo de Controlador Geral do Município e dos servidores que desempenham atividades de controle interno:

- I - independência profissional para o desempenho das atividades na administração municipal;
- II - o acesso a documentos e banco de dados indispensáveis ao exercício das funções de controle interno.



Handwritten signature or initials.



PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE

- III - exercer o controle das operações de crédito, garantias, direitos e haveres do município;
- IV - verificar a adoção de providências para recondução dos montantes das dívidas consolidada e mobiliária aos limites de que trata a LRF;
- V - verificar e avaliar a adoção de medidas para o retorno da despesa total com pessoal ao limite de que tratam os artigos 22 e 23 da LRF;
- VI - verificar a observância dos limites e das condições para realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar;
- VII - verificar a destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos, tendo em vista as restrições constitucionais e legais, em especial as contidas na LRF;
- VIII - avaliar o cumprimento das diretrizes e metas estabelecidas no Plano Plurianual - PPA e na Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO;
- IX - avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e operacional dos órgãos e entidades municipais;
- X - verificar a compatibilidade da Lei Orçamentária Anual - LOA com o PPA, a LDO e as normas da LRF;
- XI - fiscalizar e avaliar a execução dos programas de governo;
- XII - realizar auditorias sobre a gestão dos recursos públicos municipais, que estejam sob a responsabilidade de órgãos e entidades públicos e privados, bem como sobre a aplicação de subvenções e renúncia de receitas;
- XIII - apurar os atos ou fatos ilegais ou irregulares, praticados por agentes públicos ou privados, na utilização de recursos públicos municipais, dando ciência ao Chefe do Poder Executivo Municipal;





PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE

Art. 10. Quando dos últimos meses para encerramento do mandato do prefeito deverá ser formada equipe de transição, composta por servidores integrantes da Controladoria Geral do Município, Procuradoria Geral do Município, Secretaria de Administração e Secretaria de Finanças, sob a coordenação da CGM, que será responsável pela elaboração de relatórios e a separação daqueles documentos que comprovem o cumprimento das regras com despesas de pessoal, restos a pagar, nível de endividamento, serviços terceirizados, convênios, processos judiciais em andamento e outras informações, de forma a garantir a transparência e a responsabilidade do administrador público em relação à continuidade da administração.

Parágrafo único. No caso mencionado no caput deste artigo, os servidores integrantes da comissão de transição, só poderão ser destituídos das suas funções após a entrega da prestação de contas, referente ao período de gestão imediatamente anterior, ao Poder Legislativo Municipal e ao Tribunal de Contas.

Art. 11. Os integrantes da Controladoria Geral do Município (CGM) reunir-se-ão, no mínimo 1 (uma) vez por bimestre, com os representantes das Unidades Setoriais de Controle Interno (USCI) para troca de experiências, avaliação dos trabalhos realizados e identificação da necessidade de adequação de determinados controles. Nessas reuniões serão lavradas atas, sendo cópia enviada ao chefe do Poder Executivo para ciência das deliberações.

CAPÍTULO IV

COMPETÊNCIAS DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO

Art. 12. Compete à Controladoria Geral do Município:

I - apoiar as Unidades Executoras (UEX) na normatização, sistematização e padronização dos seus procedimentos e rotinas operacionais, em especial no que tange à identificação e avaliação dos pontos de controle;

II - verificar a consistência dos dados contidos no Relatório de Gestão Fiscal, que será assinado, além das autoridades mencionadas no artigo 54 da LRF, pelo chefe do Órgão Central do SCI Municipal;





PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE

XIV - verificar a legalidade e a adequação aos princípios e regras estabelecidos pela Lei Federal nº 8.666/93, referentes aos procedimentos licitatórios e respectivos contratos efetivados e celebrados pelos órgãos e entidades municipais;

XV - Definir o processamento e acompanhar a realização das Tomadas de Contas Especiais;

XVI - Apoiar os serviços de fiscalização externa, fornecendo, inclusive, os relatórios de auditoria interna produzidos;

XVII - Organizar e definir o planejamento e os procedimentos para a realização de auditorias internas.

Art. 13. Competem ainda à Controladoria Geral do Município as seguintes atividades:

I - dispor sobre a necessidade da instauração ou desativação de unidades setoriais de controle interno;

II - criar condições para o exercício do controle social sobre os programas contemplados com recursos oriundos dos orçamentos do município;

III - responsabilizar-se pela disseminação de informações técnicas e legislação às Unidades Setoriais de Controle Interno (USCI) e às Unidades Executoras (UEX);

IV - desenvolver mecanismos destinados à padronização e aperfeiçoamento de métodos e procedimentos de controle no âmbito do município, respeitando as características e peculiaridades próprias dos órgãos que o compõem, assim como as disposições legais;

V - avaliar e controlar o cumprimento de instruções, normas, diretrizes e procedimentos voltados para o atendimento das finalidades da administração pública municipal;

VI - propor recomendações e estudos para alterações das normas ou rotinas de controle, quando estes, ao serem avaliados, apresentarem fragilidades;

C. M.





**PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE**

VII - promover a realização de treinamentos aos servidores integrantes do Sistema de Controle Interno (SCI);

VIII - oferecer informações necessárias ao Chefe do Poder Executivo Municipal, para elaboração da Prestação de Contas Anuais a ser encaminhada à Câmara Municipal;

IX – encaminhar ao Chefe do Poder Executivo Municipal, a cada 04 (quatro) meses, o relatório geral de atividades.

Parágrafo único. Poderão ser contratados especialistas para atender às exigências do trabalho técnico necessárias ao processo de implantação e implementação do Sistema de Controle Interno.

Art. 14. Compete às Unidades Executoras (UEEx), responsáveis por áreas e/ou ações administrativas, mediante acompanhamento e orientação da CGM, determinar os pontos de controle de cada ação, estabelecendo os responsáveis, regras, procedimentos e prazos, com a finalidade de garantir a sua efetividade, a partir da elaboração de manuais de rotinas e procedimentos.

Art. 15. Compete às Unidades Setoriais de Controle Interno (USCI), realizar os serviços de controle instituídos nas Unidades Executoras (UEEx), sujeitos à orientação normativa e à supervisão técnica do Órgão Central de Controle Interno.

CAPÍTULO V

DAS RESPONSABILIDADES

Art. 16. O Controlador Geral do Município, ao tomar conhecimento de qualquer ilegalidade, cientificará a autoridade responsável para a tomada de providências, devendo, sempre, proporcionar a oportunidade de esclarecimentos sobre os fatos levantados.

§ 1º. Não havendo a regularização relativa a irregularidades ou ilegalidades, ou não sendo os esclarecimentos apresentados entendidos como suficientes para eliminá-las, o fato será documentado e levado ao conhecimento do Prefeito Municipal e arquivado, ficando à disposição do Tribunal de Contas dos Municípios.



CPN



PREFEITURA
MUNICIPAL DE
HORIZONTE

§ 2º. Em caso de não-tomada de providências pelo Prefeito Municipal para a regularização da situação apontada, a Controladoria comunicará o fato ao Tribunal de Contas dos Municípios, sob pena de responsabilidade solidária.

§ 3º. Quando do conhecimento de ilegalidade através da atividade de auditoria interna, mesmo que não tenha sido detectado dano ao erário, deve a CGM anexar o relatório dessa auditoria à respectiva prestação de contas anuais do Poder Municipal.

Art. 17. A Controladoria Geral do Município (CGM), com base nos trabalhos realizados nos diversos órgãos da administração municipal, conforme plano anual de trabalho, emitirá periodicamente recomendações objetivando o fortalecimento dos controles internos e o respeito aos princípios da Administração Pública, conforme art. 37 da CF/88. As referidas recomendações adquirirão caráter normativo, uma vez editadas pela CGM.

Art. 18. O Poder Executivo, nos seguintes prazos, contados a partir da publicação desta Lei:

- I - até 20 dias – regulamentará o Sistema de Controle Interno;
- II - até 45 dias – receberá da Controladoria a proposta de regimento interno;
- III - até 60 dias – aprovará o Regimento Interno, através de Decreto.

Art. 19. Esta lei entra em vigor na data de sua publicação.

Art. 20. Revogam-se as disposições em contrário.

PAÇO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE HORIZONTE, aos 22 de dezembro de 2015.


Manoel Gomes de Farias Neto
Prefeito de Horizonte

