TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

P R O C E S S O T C – 02.556/10

Administração direta estadual. SECRETARIA DE ESTADO DA ADMINISTRAÇÃO. Prestação de Contas Anual, exercício de 2009. Regularidade das contas prestadas pelo Sr. Gustavo Maurício Filgueiras Nogueira (período 01 de jan. a 18 de fev. de 2009). Regularidade com ressalvas das contas prestadas pelo Sr. Antônio Fernandes Neto (período de 19 de fev. a 31 de dez. de 2009). Aplicação de multa ao Sr. Antônio Fernandes Neto. Recomendação à atual gestão. Assinação de prazo de 90 (noventa) dias à atual gestão para regularizar o registro dos imóveis pertencentes ao Estado, com vistas ao controle atual e futuro dos bens públicos.

ACÓRDÃO APL - T C - 00474/2012

1. RELATÓRIO

1.01. Os autos do **Processo Eletrônico TC-02.556/10** correspondente à **PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL** (PCA), relativa ao **exercício de 2009,** da **SECRETARIA DE ESTADO DA ADMINISTRAÇÃO** – SEAD, sob a responsabilidade dos ordenadores de despesa, Srs. **Gustavo Maurício Filgueiras Nogueira** (período 01 de janeiro a 18 de fevereiro de 2009), **Antonio Fernandes Neto** (período de 19 de fevereiro a 31 de dezembro de 2009), foram examinados pela **Auditoria deste Tribunal,** cujo **relatório** (fls. 1424 a 1439) observa, **em resumo:**

1.1.01. **Apresentação** da **PCA** no **prazo legal** em **conformidade** com a **Resolução Normativa TC nº. 08/2004.**

1.1.02. A **Secretaria da Administração** (SEAD) possuía em **2009** as seguintes **unidades orçamentárias:** Gabinete do Secretário, Instituto de Assistência à Saúde do Servidor, Escola de Serviços Público do Estado da Paraíba, Companhia de Processamento de Dados da Paraíba e Fundo Especial de Desenvolvimento de Recursos Humanos.

1.1.03. A **Lei nº 8.708/08,** referente ao **Orçamento Anual,** fixou a **despesa** para a **Secretaria da Administração** no montante de **R$ 88.769.800,00,** destinando aos órgãos da **Administração Direta R$ 1.670.000,00,** o equivalente a **1,88%** da **despesa tota**l da **Secretaria** e a **0,03%** da **despesa total** do **Estado.**

1.1.04. Ao **final** do **exercício,** a **despesa total empenhada** do **Gabinete do Secretário** foi de **R$ 1.900.434,46.**

1.1.05. Os **créditos adicionais autorizados** somaram **R$ 3.223.250,00** e os **abertos R$ 2.315.200,00.**

1.1.06. Foi **realizada despesa** em percentual **superior** ao previsto no **orçamento** para os **programas:** Manutenção de Serviços Administrativos - Seguros e taxas de Veículos – Fortalecimento da Atuação da Central de Compra e Suprimento.

1.1.07. A **aplicação dos recursos,** em sua maioria, ocorreu nos **elementos de despesas:** Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica (41,22%) e ressarcimento de despesas de pessoal requisitado (35,81%).

1.1.08. **Não** foram **contabilizadas despesas realizadas e liquidadas** no **exercício de 2009,** no montante de **R$ 142.671,79,** tendo as mesmas sido **pagas** em **2010** como **despesas de exercícios anteriores** nos **Encargos Gerais do Estado,** afrontando o **regime de competência** da **despesa** e contrariando o **princípio** do **prévio empenho.**

1.1.09. Os **adiantamentos** concedidos somaram **R$ 35.733,20** e foram devidamente **comprovados.**

1.1.10. O **quadro de pessoal** no **exercício de 2009** estava **representado por:** 204 cargos comissionados, 24 efetivos e comissionados, 571 efetivo ativo, 23 estagiários e 16 outros. Constatou-se que o quantitativo preenchido dos cargos comissionados superou em 44 o número previsto em lei.

1.1.11. Foram efetuadas **despesas,** no montante de **R$ 149.760,00,** respaldadas em adesão à **Ata de Registro de Preços** com **data vencida,** o que as tornam **irregulares,** dada a **ausência** de **procedimento licitatório.**

1.1.12. Os **convênios** em **vigência** não envolveram **transferências** de **recursos financeiros,** porquanto **tratavam de:** concessão de empréstimo consignado em folha de pagamento; concessão de estágios curriculares; cessão de servidores especializados nas áreas técnicas pedagógicas e de saúde; recolhimento de débito de mutuários.

1.1.13. Encontravam-se, em **vigência, 10** (dez) **contratos** firmados pela **SEAD** envolvendo **recursos financeiros.** Destes, **três** apresentaram **irregularidades,** conforme **segue:**

1.1.13.1. Contrato nº 110/2006 - AZ INFORMÁTICA LTDA foi objeto de processo licitatório considerado irregular por este Tribunal (Processo TC nº 04029/09), tendo sido verificado que a execução do mesmo resultou em flagrante prejuízo ao erário, visto que foi pago valor elevado por serviço de qualidade inferior e de utilização de tecnologia superada.

1.1.13.2. Contrato nº 043/2009 – BELL ALUGUÉIS E SERVIÇOS DE INFORMÁTICA LTDA é irregular por ter sido realizado sem o devido procedimento licitatório.

1.1.13.3. Contrato nº 001/2005 – MEGA ELEVADORES LTDA verificou-se, quando da diligência *in loco, que* o objeto do presente contrato não está sendo realizado plenamente, tendo em vista que não foi comprovada a realização das manutenções preventivas.

1.1.14. No **almoxarifado** foi constatada **grave falha** no **programa** utilizado, pois o mesmo permite a **inserção** e a **retirada** de **dados** com **datas retroativas,** possibilitando que haja **alterações** em **quantidades** de **materiais recebidos,** utilizados e o **estoque real.** Inúmeras são as **alterações** possíveis nos valores previamente registrados, **sem** a solicitação de **senhas exclusivas** de usuários, bem como **sem** o registro das referidas **alterações,** comprometendo a **confiabilidade do sistema.**

1.1.15. O **Sistema Patrimonial Integrado de Bens Imóveis** não inclui todos os órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, estando **ausentes** alguns órgãos, como por **exemplo:** Secretaria de Estado da Saúde, SUPLAN, CINEP, entre outros. A falta de **gerência** sobre os **imóveis públicos** e a **ausência** de **registro** em **cartório** dos **imóveis** pertencentes ao **Estado** constituem **falhas graves.**

01.02. **Notificados,** os interessados **apresentaram defesa e documentação,** analisadas pelo **órgão de instrução deste Tribunal** que emitiu **relatório,** no qual **entendeu:**

01.02.1. **Sanadas as irregularidades** concernentes (à) (ao):

- Cancelamento de Restos a Pagar Processados da Secretaria de Estado da Administração no montante de R$ 1.374,00;
- Existência de servidores ocupando 44 cargos comissionados não previstos na Lei nº 8.186, de 16 de março de 2007.
- Contratação da empresa BELL ALUGUÉIS E SERVIÇOS DE INFORMÁTICA LTDA para prestar serviços de Informática, sem o devido processo licitatório.
- Software utilizado pela SEAD para controle de fluxo de estoque permite inúmeras alterações nos valores previamente registrados, sem a solicitação de senhas do usuário, bem como sem o registro das referidas alterações, comprometendo a confiabilidade do sistema.

01.02.2. **Retificado** para **R$ 133.819,57,** o total das **despesas** realizadas em **2009** não registradas em **Restos a Pagar.**

01.02.3. **Inalteradas as irregularidades** quanto à (ao):

- Omissão de registros de despesas realizadas e liquidadas em 2009 pela Secretaria de Estado da Administração, pagas em 2010 como Despesas de Exercícios Anteriores nos Encargos Gerais do Estado, no montante de R$ 142.671,79, do qual R$ 56.830,81 sem saldo suficiente para atendê-las no exercício de referência, contrariando o art. 37 da Lei nº 4.320/64.
- Demonstrações contábeis fictícias ferindo o art. 83 da Lei nº 4.320/64.
- Aquisição de vales refeição sem o devido processo licitatório, no valor total de R$ 149.760,00 (Ata de Registro de Preços com data vencida).

- Sistema Patrimonial Integrado de Bens Imóveis funcionando ineficientemente, não contemplando todos os órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, como também não dispondo de todos os dados relativos aos imóveis. Há registros de 106 (cento e seis) imóveis com finalidade funcional indefinida e 782 (setecentos e oitenta e dois) imóveis pertencentes ao Estado sem registro em cartório.

01.03. Encaminhados os autos ao **Ministério Público junto ao Tribunal,** este, no **Parecer nº. 00634/2012,** da lavra da Procuradora ISABELLA BARBOSA MARINHO FALCÃO, após exposição da fundamentação, **opinou** pela:

01.03.1. Regularidade das contas prestadas pelo Sr. Gustavo Maurício Filgueiras Nogueira.

01.03.1. Regularidade com ressalvas das contas prestadas pelo Sr. Antônio Fernandes Neto.

01.03.2. Aplicação de Multa ao Sr. Antônio Fernandes Neto e ao ex-Governador do Estado, Sr. José Targino Maranhão por transgressão a normas constitucionais e legais, nos termos do art. 56, II da Lei Orgânica desta Corte (LC n° 18/93).

01.03.3. Recomendação à atual gestão no sentido de guardar estrita observância às normas consubstanciadas na Constituição Federal e às normas infraconstitucionais pertinentes.

01.03.3. Assinação de prazo à atual gestão para regularizar o registro dos imóveis pertencentes ao Estado, com vistas ao controle atual e futuro dos bens públicos.

1.04. O processo foi incluído na pauta desta sessão, **com notificação dos interessados.**

2. VOTO DO RELATOR

Os **gastos** com a **Secretaria de Estado da Administração** estão distribuídos por **05** (cinco) **Unidades Orçamentárias,** tendo a **Auditoria** procedido à análise, no presente processo, somente das contas do **Gabinete do Secretário,** as demais serão realizadas em **processos independentes.**

As **irregularidades** quanto à: **a)** omissão de registro de despesas realizadas e liquidadas em 2009 pela Secretaria, pagas em 2010 como Despesas de Exercícios Anteriores nos Encargos Gerais do Estado, no valor de R$ 142.671,79, sendo que R$ 56.830,81 sem saldo suficiente para atendê-las no exercício de referência, contrariando o art. 37 da Lei nº. 4.320/64; **b)** demonstrações contábeis fictícias, ferindo o art. 83 da Lei nº. 4.320/64 e **c)** despesas realizadas em 2009, no montante de R$ 133.819,57, não registradas em Restos a Pagar, evidenciam negligência por parte da gestão do órgão com a Contabilidade Pública, suas normas e procedimentos, de cumprimento obrigatório para a Administração Pública; **d)** a realização de despesas com aquisição de vales refeição, no montante de R$ 149.760,00, sem o devido procedimento licitatório prévio, por ter constatado que os tickets alimentação foram adquiridos mediante utilização de Ata de Registro de Preços da SUDEMA (nº 183/09) já vencida, constitui infração ao art. 37, XXI da Constituição Federal;

e) quanto ao funcionamento ineficiente do Sistema Patrimonial Integrado de Bens Imóveis que não contempla todos os órgãos e entidades do Poder Executivo Estadual, como também não dispõe de todos os dados relativos aos imóveis, conforme disciplina o Decreto nº 20.107 de 23 de novembro de 1998, e registros de 106 (cento e seis) imóveis com finalidade funcional indefinida e 782 (setecentos e oitenta e dois) imóveis pertencentes ao Estado sem registro em Cartório, tais falhas ensejam recomendação à atual gestão com vistas a regularização da situação do software utilizado pela SEAD destinado ao registro, controle e acompanhamento dos bens imóveis, além de assinação de prazo razoável para que se regularize o registro dos imóveis para controle atual e futuro do patrimônio público.

Ante o exposto, o **Relator vota** pela:

- **Regularidade** das contas prestadas pelo **Sr. Gustavo Maurício Filgueiras Nogueira** (período 01 de jan a 18 de fev de 2009).
- **Regularidade com ressalvas** das contas prestadas pelo **Sr. Antônio Fernandes Neto** (período de 19 de fev a 31 de dez de 2009).
- **Aplicação de Multa** ao **Sr. Antônio Fernandes Neto,** no valor de **R$ 2.000,00** (dois mil reais) por transgressão a normas constitucionais e legais, nos termos do art. 56, II da Lei Orgânica desta Corte (LC n° 18/93), assinando-lhe o **prazo de 60** (sessenta) **dias** para recolhimento voluntário, sob pena de cobrança executiva, desde logo recomendada.
- **Recomendação** à atual gestão no sentido de guardar estrita observância às normas consubstanciadas na Constituição Federal e às normas infraconstitucionais pertinentes; não reincidir nas falhas ora remanescentes, além de providenciar regularização da situação do software utilizado pela SEAD para registro, controle e acompanhamento dos bens imóveis.
- **Assinação do prazo de 90** (noventa) **dias** à atual gestão para regularizar o registro dos imóveis pertencentes ao Estado, com vistas ao controle atual e futuro dos bens públicos.

3. DECISÃO DO TRIBUNAL

Vistos, relatados e discutidos os autos do PROCESSO TC-02.556/10, os MEMBROS do TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA PARAÍBA (TCE-PB), à maioria em relação à multa aplicada ao Sr. Antônio Fernandes Neto, e à unanimidade nos demais termos do voto do Relator, na sessão realizada nesta data, ACORDAM em:

I. JULGAR REGULAR as contas prestadas pelo Sr. Gustavo Maurício Filgueiras Nogueira (período 01 de jan a 18 de fev de 2009).

II. JULGAR REGULAR COM RESSALVAS as contas prestadas pelo Sr. Antônio Fernandes Neto (período de 19 de fev a 31 de dez de 2009).

III. ***APLICAR MULTA ao Sr. Antônio Fernandes Neto, no valor de R$ 2.000,00 (dois mil reais) por transgressão a normas constitucionais e legais, nos termos do art. 56, II da Lei Orgânica desta Corte (LC n° 18/93), assinando-lhe o prazo de 60 (sessenta) dias para recolhimento voluntário, sob pena de cobrança executiva, desde logo recomendada.***

IV. ***RECOMENDAR à atual gestão no sentido de guardar estrita observância às normas consubstanciadas na Constituição Federal e às normas infraconstitucionais pertinentes; não reincidir nas falhas ora remanescentes, além de providenciar regularização da situação do software utilizado pela SEAD para registro, controle e acompanhamento dos bens imóveis.***

V. ***ASSINAR o prazo de 90 (noventa) dias à atual gestão para regularizar o registro dos imóveis pertencentes ao Estado, com vistas ao controle atual e futuro dos bens públicos.***

Publique-se, intime-se, registre-se e cumpra-se.
Sala das Sessões do TCE-PB - Plenário Ministro João Agripino.
João Pessoa, 04 de julho de 2012.

_____

Conselheiro Fernando Rodrigues Catão – Presidente

_____

Conselheiro Nominando Diniz – Relator

_____

Marcílio Toscano Franca Filho
Procuradora Geral do Ministério Público junto ao Tribunal em exercício

Em 4 de Julho de 2012

Assinado Eletronicamente
conforme LC 18/93, alterada pela LC 91/2009 e
pelo Regimento Interno, alterado pela
RA TC 18/2009

Cons. Fernando Rodrigues Catão
PRESIDENTE

Assinado Eletronicamente
conforme LC 18/93, alterada pela LC 91/2009 e
pelo Regimento Interno, alterado pela
RA TC 18/2009

Cons. Antônio Nominando Diniz Filho
RELATOR

Assinado Eletronicamente
conforme LC 18/93, alterada pela LC 91/2009 e
pelo Regimento Interno, alterado pela
RA TC 18/2009

Marcílio Toscano Franca Filho
PROCURADOR(A) GERAL EM EXERCÍCIO