



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

*Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado*

## **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO – RCI-GESTÃO Nº: 460101.A01.001.0719**

INSTITUTO DE SAÚDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DO CEARÁ - ISSEC

**EXERCÍCIO** 2018

Fortaleza, julho de 2019



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**

*Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado*

**Secretário de Estado Chefe da Controladoria e Ouvidoria Geral**

Aloísio Barbosa de Carvalho Neto

**Secretário Executivo da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado**

Antônio Marconi Lemos da Silva

Auditor de Controle Interno

**Secretário Executivo de Planejamento e Gestão Interna**

Paulo Roberto de Carvalho Nunes

Auditor de Controle Interno

**Coordenadoria de Inspeção**

George Dantas Nunes

Auditor de Controle Interno

**Coordenadoria de Auditoria Interna**

Kelly Cristina de Oliveira Barbosa

Auditora de Controle Interno

**Coordenadoria da Transparência**

Ítalo José Brígido Coelho

Auditor de Controle Interno

**Coordenadoria de Controladoria**

Marcelo de Sousa Monteiro

Auditor de Controle Interno

**Coordenadoria de Ouvidoria**

Larisse Maria Ferreira Moreira

Auditora de Controle Interno



## I - INFORMAÇÕES PRELIMINARES

### DO RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO – RCI-GESTÃO

A Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado, em cumprimento às determinações apresentadas no inciso III, do art. 9º e no inciso IV, do art. 52, da Lei Estadual nº 12.509, de 06 de dezembro de 1995, no inciso XVII, do art. 14, da Lei Estadual nº 16.710, de 21 de dezembro de 2018 e no Decreto Estadual nº 33.053, de 10 de maio de 2019, apresenta o Relatório de Controle Interno sobre as Contas Anuais de Gestão – RCI-Gestão do **INSTITUTO DE SAÚDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DO CEARÁ - ISSEC**, sobre o exercício financeiro de **2018**.

O RCI-Gestão está orientado pelo Decreto Estadual nº 29.388, de 27 de agosto de 2008, que instituiu a auditoria preventiva com foco em riscos e pelo Decreto nº 33.053, de 10 de maio de 2019, que estabelece as diretrizes para elaboração do Relatório de Controle Interno sobre as Contas Anuais de Gestão (RCI-Gestão) dos Órgãos, Entidades e Fundos do Poder Executivo do Estado do Ceará.

As contas de gestão dos órgãos, entidades e fundos referentes ao exercício de **2018** foram analisadas tendo como base a estrutura da Administração Pública contida na Lei Estadual nº 13.875, de 07 de fevereiro de 2007 e suas alterações, entretanto serão apresentadas pelos órgãos, entidades e fundos que os sucederam, após a edição da Lei Estadual nº 16.710, de 21 de dezembro de 2018.

A geração do RCI-Gestão foi realizada de forma automatizada pela equipe do Observatório da Despesa Pública do Ceará (ODP.Ceará), no âmbito da Coordenadoria de Controladoria, em conformidade com as normas e procedimentos técnicos aplicáveis às demandas de controle interno, com a utilização de dados disponíveis nos sistemas corporativos do Poder Executivo Estadual, bem como por meio de informações produzidas pelas áreas finalísticas da CGE.

As atividades de controle interno desenvolvidas pelas áreas finalísticas da CGE, relativas ao exercício de **2018**, estão consolidadas neste relatório e foram desenvolvidas visando contribuir para o tratamento tempestivo dos riscos que podem ameaçar o cumprimento dos objetivos institucionais do órgão, entidade ou fundo e fornecer subsídios para identificação de oportunidades de melhoria nos processos organizacionais.

Os dados e as informações que apresentaram indícios de irregularidade foram encaminhadas ao órgão, entidade ou fundo para que esse se manifestasse no prazo determinado pela CGE e para que apresentasse plano de ação visando ao saneamento das fragilidades detectadas.

Os indícios de irregularidades detectados no âmbito das atividades de controle interno das áreas finalísticas da CGE, no exercício em análise, e não respondidos ou tratados pelo órgão, entidade ou fundo estão relatados no presente relatório.



## II - INFORMAÇÕES INSTITUCIONAIS

Sigla - ISSEC

Vinculação - SEPLAG

Natureza - AUTARQUIAS

### 1. Legislação Vigente no Exercício de 2018

O Instituto de Previdência do Estado do Ceará - IPEC passou a ser denominado como **Instituto de Saúde dos Servidores do Estado do Ceará - ISSEC**, em 7 de fevereiro de 2007, conforme Lei nº 13.875, publicada no Diário Oficial do Estado em 07 de fevereiro de 2007. Desde então, o órgão passou a ser responsável, exclusivamente, pelo atendimento à saúde dos servidores públicos estaduais. A reestruturação dos órgãos e entidades da Administração Pública Estadual, levada a efeito pela Lei Estadual nº 13.875, de 07 de fevereiro de 2007, prescreveu suas competências no artigo 78, inciso I, da citada Lei.

### 2. Finalidades

O ISSEC visa prestar assistência médica, hospitalar, odontológica e complementar de saúde aos servidores públicos estaduais, através de rede credenciada.

### 3. Receitas

Tesouro Estadual.



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado

## III - ISSEC EM NÚMEROS

O objetivo deste capítulo é apresentar informações gerais de natureza orçamentária e financeira relativas à execução das despesas por categoria econômica, grupo de natureza, fontes de recursos, especificando as despesas com pessoal, contratos e parcerias.

### 1. Execução da Despesa por Categoria Econômica e Grupo de Natureza de Despesa

A Tabela 1 apresenta a execução da despesa por categoria econômica e grupo de natureza de despesa (GND), o orçamento autorizado (Lei Orçamentária Anual com os créditos adicionais), valores empenhados, liquidados e pagos. O percentual de execução considera os valores liquidados em relação ao orçamento autorizado e a participação corresponde aos valores liquidados em relação ao total liquidado.

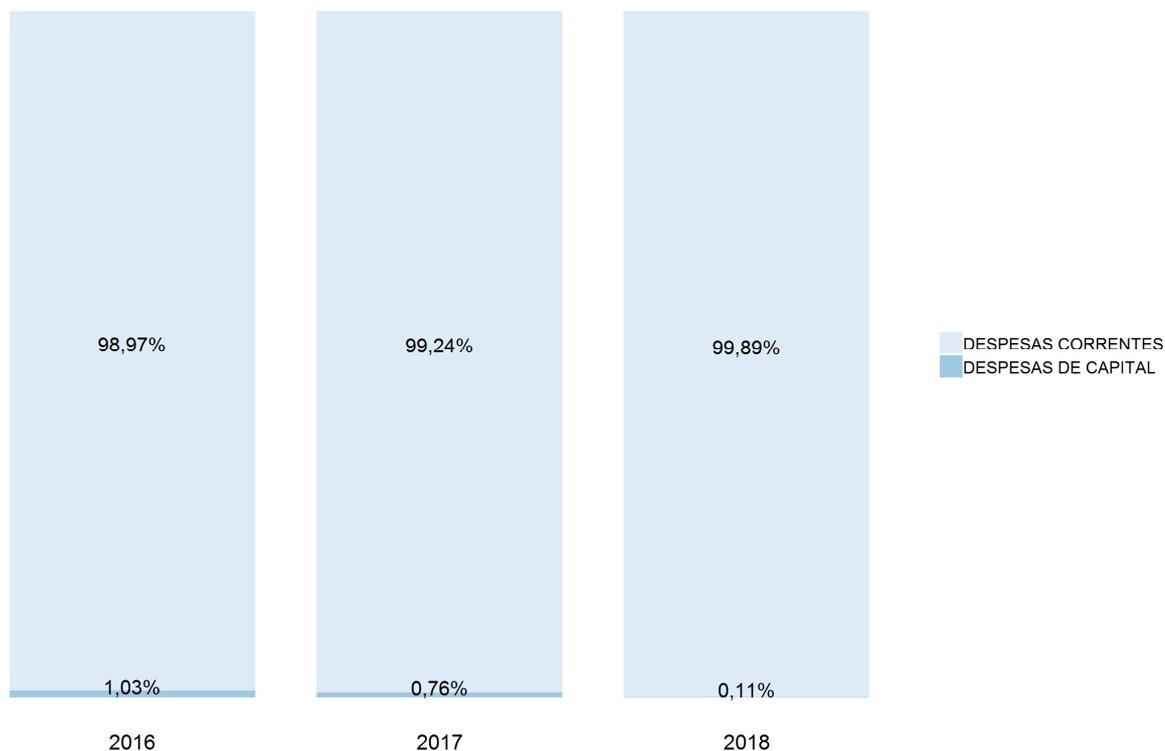
Tabela 1 - Execução da Despesa por Categoria Econômica e Grupo de Natureza – R\$ 1.000,00

| CATEGORIA ECONÔMICA          | LOA + CRÉDITOS   | EMPENHADO        | LIQUIDADO        | PAGO             | EXECUÇÃO      | PARTICIPAÇÃO   |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| Grupo de Natureza de Despesa | (I)              |                  | (II)             |                  | (III)         |                |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>    | <b>84.527,16</b> | <b>78.303,33</b> | <b>68.080,93</b> | <b>67.937,93</b> | <b>80,54%</b> | <b>99,89%</b>  |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS   | 10.899,63        | 10.086,58        | 10.086,58        | 9.943,58         | 92,54%        | 14,80%         |
| JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA   | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00%         | 0,00%          |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES    | 73.627,52        | 68.216,75        | 57.994,35        | 57.994,35        | 78,77%        | 85,09%         |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>   | <b>163,80</b>    | <b>145,18</b>    | <b>78,12</b>     | <b>78,12</b>     | <b>47,69%</b> | <b>0,11%</b>   |
| INVESTIMENTOS                | 103,80           | 90,82            | 23,77            | 23,77            | 22,90%        | 0,03%          |
| INVERSOES FINANCEIRAS        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00%         | 0,00%          |
| AMORTIZACAO DA DIVIDA        | 60,00            | 54,35            | 54,35            | 54,35            | 90,59%        | 0,08%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>84.690,95</b> | <b>78.448,51</b> | <b>68.159,05</b> | <b>68.016,05</b> | <b>80,48%</b> | <b>100,00%</b> |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

O gráfico 1 apresenta a evolução percentual da participação da liquidação da despesa por Categoria Econômica nos três últimos exercícios financeiros.

Gráfico 1 - Evolução Percentual da Participação da Despesa Executada por Categoria Econômica



## 2. Execução da Despesa por Fonte de Recurso

A Tabela 2 apresenta a execução da despesa (liquidação) por Fonte de Recurso e Subfontes o orçamento autorizado (Lei Orçamentária Anual com os créditos adicionais), valores empenhados, liquidados e pagos. O percentual de execução considera os valores liquidados em relação ao orçamento autorizado e a participação corresponde aos valores liquidados em relação ao total liquidado.

Tabela 2 - Execução da Despesa por Fonte de Recurso – R\$ 1.000,00

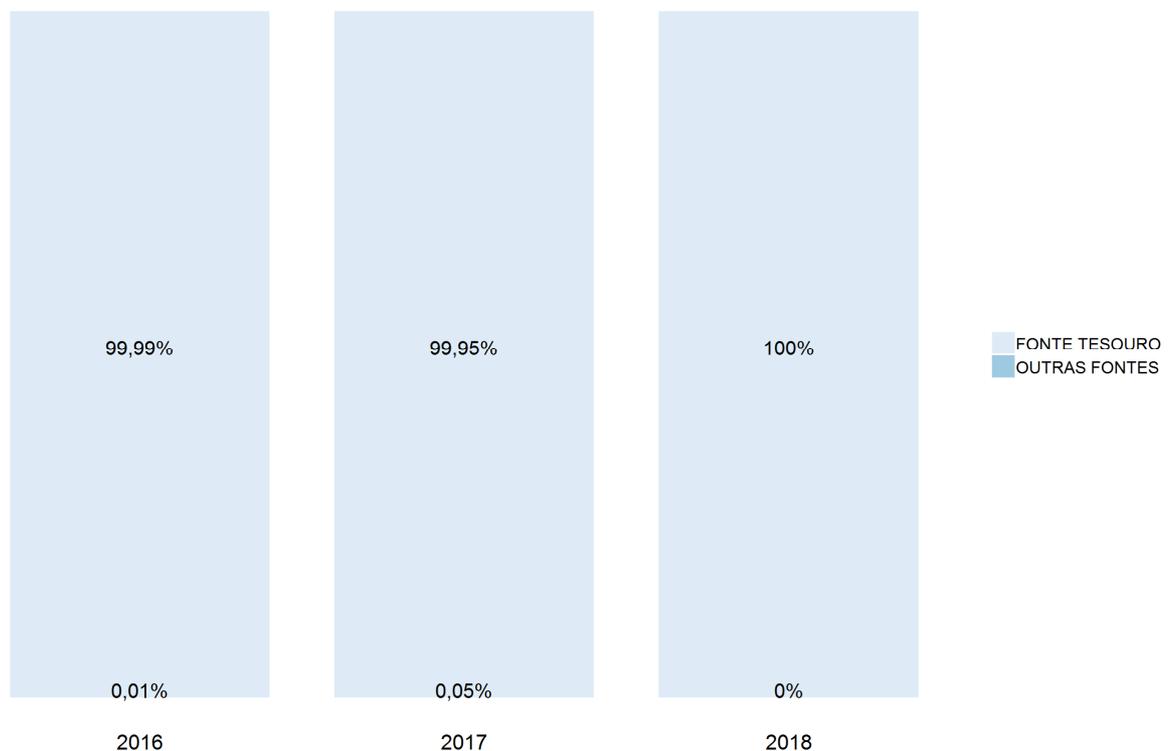
| FORTE DE RECURSOS                                       | LOA + CRÉDITOS   | EMPENHADO        | LIQUIDADO        | PAGO             | EXECUÇÃO      | PARTICIPAÇÃO   |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| Subfonte  | (I)              |                  | (II)             |                  | (III)         |                |
| <b>FONTE TESOURO</b>                                    | <b>84.620,39</b> | <b>78.448,51</b> | <b>68.159,05</b> | <b>68.016,05</b> | <b>80,55%</b> | <b>100,00%</b> |
| 00.00 - RECURSOS ORDINÁRIOS                             | 84.442,60        | 78.406,88        | 68.124,73        | 67.981,73        | 80,68%        | 99,95%         |
| 01.00 - COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS | 177,79           | 41,63            | 34,31            | 34,31            | 19,30%        | 0,05%          |
| <b>OUTRAS FONTES</b>                                    | <b>70,56</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>   |
| 70.00 - RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS                | 70,56            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00%         | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>84.690,95</b> | <b>78.448,51</b> | <b>68.159,05</b> | <b>68.016,05</b> | <b>80,48%</b> | <b>100,00%</b> |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

O gráfico 2 apresenta a evolução percentual da participação da liquidação da despesa por grupo de fontes nos três últimos exercícios financeiros.



Gráfico 2 - Evolução Percentual da Participação da Despesa Executada por Grupo de Fontes



### 3. Execução da Despesa por Elemento de Despesa

A Tabela 3 apresenta a execução por elemento de despesa, o orçamento autorizado (Lei Orçamentária Anual com os créditos adicionais), valores empenhados, liquidados e pagos. O percentual de execução considera os valores liquidados em relação ao orçamento autorizado e a participação corresponde aos valores liquidados em relação ao total liquidado.

Tabela 3 - Liquidação por Elemento de Despesa – R\$ 1.000,00

| ELEMENTO                                 | LOA + CRÉDITO<br>(I) | EMPENHADO | LIQUIDADO<br>(II) | PAGO      | EXECUÇÃO<br>(III) | PARTICIPAÇÃO<br>(IV) |
|--|----------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|----------------------|
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JU | 60.961,12            | 60.774,64 | 51.338,40         | 51.338,40 | 84,21%            | 75,32%               |
| VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL  | 9.022,02             | 8.374,26  | 8.374,26          | 8.374,26  | 92,82%            | 12,29%               |
| LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA                   | 3.523,74             | 3.390,80  | 3.039,44          | 3.039,44  | 86,26%            | 4,46%                |
| OBRIGAÇÕES PATRONAIS                     | 1.774,61             | 1.647,89  | 1.647,89          | 1.522,89  | 92,86%            | 2,42%                |
| OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FI | 3.599,71             | 1.395,46  | 1.243,03          | 1.243,03  | 34,53%            | 1,82%                |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS   | 1.810,00             | 1.141,48  | 1.031,48          | 1.031,48  | 56,99%            | 1,51%                |
| DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES        | 2.681,11             | 876,41    | 844,88            | 844,88    | 31,51%            | 1,24%                |
| AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO                      | 260,00               | 266,35    | 266,35            | 266,35    | 102,44%           | 0,39%                |



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado

Tabela 3 - Liquidação por Elemento de Despesa – R\$ 1.000,00

| ELEMENTO                                    | LOA + CRÉDITO<br>(I) | EMPENHADO        | LIQUIDADO<br>(II) | PAGO             | EXECUÇÃO<br>(III) | PARTICIPAÇÃO   |
|---|----------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| SENTENÇAS JUDICIAIS                         | 805,00               | 344,41           | 206,81            | 206,81           | 25,69%            | 0,30%          |
| PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL<br>RESGATADO | 57,00                | 54,35            | 54,35             | 54,35            | 95,36%            | 0,08%          |
| RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE<br>PESSOAL REQ | 0,00                 | 43,43            | 43,43             | 25,43            | 0,00%             | 0,06%          |
| MATERIAL DE CONSUMO                         | 42,70                | 37,25            | 34,00             | 34,00            | 79,63%            | 0,05%          |
| EQUIPAMENTOS E MATERIAL<br>PERMANENTE       | 98,80                | 88,74            | 21,68             | 21,68            | 21,94%            | 0,03%          |
| AUXÍLIO-TRANSPORTE                          | 12,00                | 8,57             | 8,57              | 8,57             | 71,44%            | 0,01%          |
| DIÁRIAS - CIVIL                             | 10,15                | 2,20             | 2,20              | 2,20             | 21,69%            | 0,00%          |
| Outros Benefícios Previdenciários           | 3,00                 | 1,49             | 1,49              | 1,49             | 49,68%            | 0,00%          |
| SERVIÇO DE CONSULTORIA                      | 0,00                 | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00%             | 0,00%          |
| JUROS SOBRE A DÍVIDA POR<br>CONTRATO        | 0,00                 | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00%             | 0,00%          |
| OBRAS E INSTALAÇÕES                         | 0,00                 | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00%             | 0,00%          |
| PASSAGENS E DESPESAS COM<br>LOCOMOÇÃO       | 30,00                | 0,76             | 0,76              | 0,76             | 2,55%             | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>84.690,95</b>     | <b>78.448,51</b> | <b>68.159,05</b>  | <b>68.016,05</b> | <b>80,48%</b>     | <b>100,00%</b> |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

## 4. Despesas com Pessoal

A Tabela 4 apresenta a composição das despesas com pessoal ativo e locação de mão de obra terceirizada em substituição a servidores.

Para a identificação da locação de mão-de-obra terceirizada em substituição a servidores foram utilizadas as informações de execução do grupo de natureza de despesa – Outros Despesas Correntes, elemento 37 - Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização.

Vale ressaltar que os gastos com inativos e pensionistas são geridos pelo Sistema Único de Previdência Social dos Servidores Públicos Cíveis e Militares dos Agentes Públicos e dos Membros de Poder do Estado do Ceará – SUPSEC, tendo como unidades executoras o FUNAPREV, PREVMILITAR E PREVID.

Tabela 4 - Composição com Gastos com Pessoal – R\$ 1.000,00

| TIPO DE PESSOAL | 2015      | 2016      | 2017      | 2018      |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ATIVO           | 12.070,33 | 11.457,84 | 10.427,83 | 10.086,58 |



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

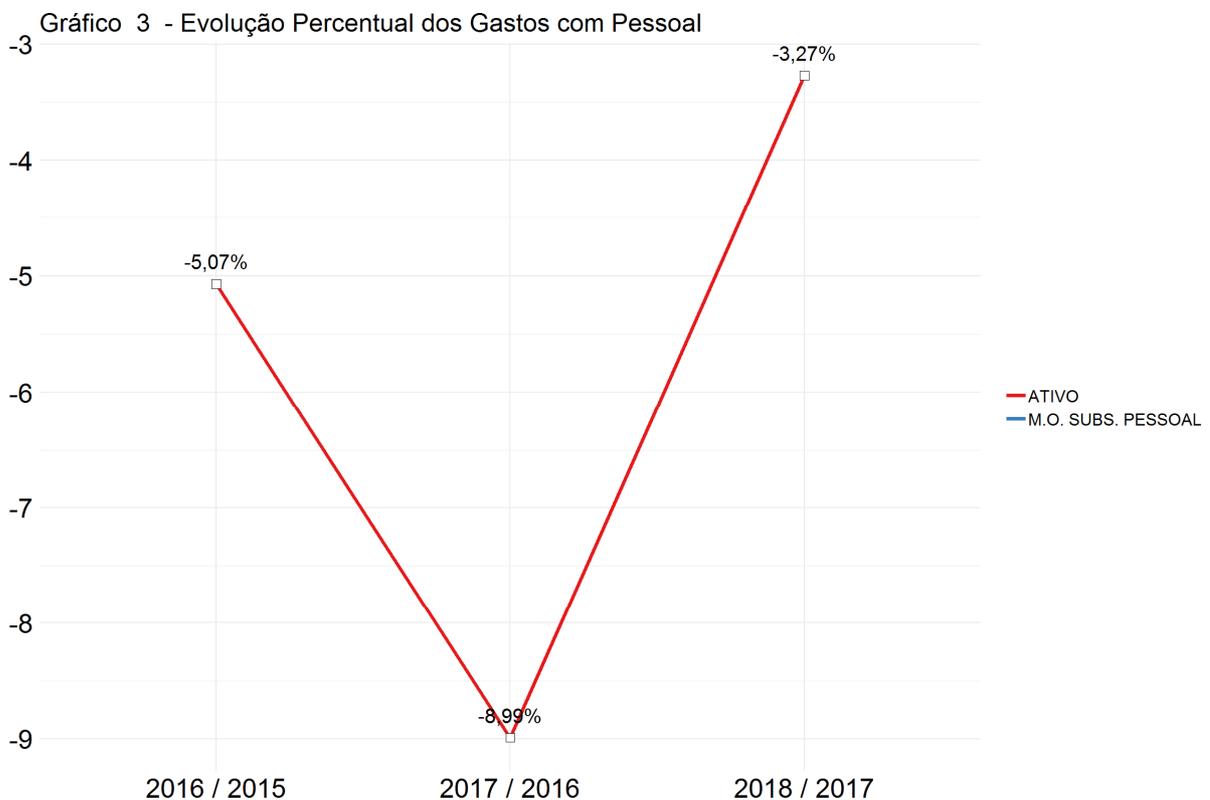
Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado

Tabela 4 - Composição com Gastos com Pessoal – R\$ 1.000,00

| TIPO DE PESSOAL  | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA TERCEIRIZADA EM SUBSTITUIÇÃO A SERVIDORES | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>12.070,33</b> | <b>11.457,84</b> | <b>10.427,83</b> | <b>10.086,58</b> |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

O gráfico 3 apresenta a evolução percentual das despesas com pessoal nos últimos três exercícios financeiros.



## 5. Quantitativo de Pessoal Ativo

A Tabela 5 apresenta o quantitativo de pessoal ativo, por tipo de vínculo em 31/12/2018.

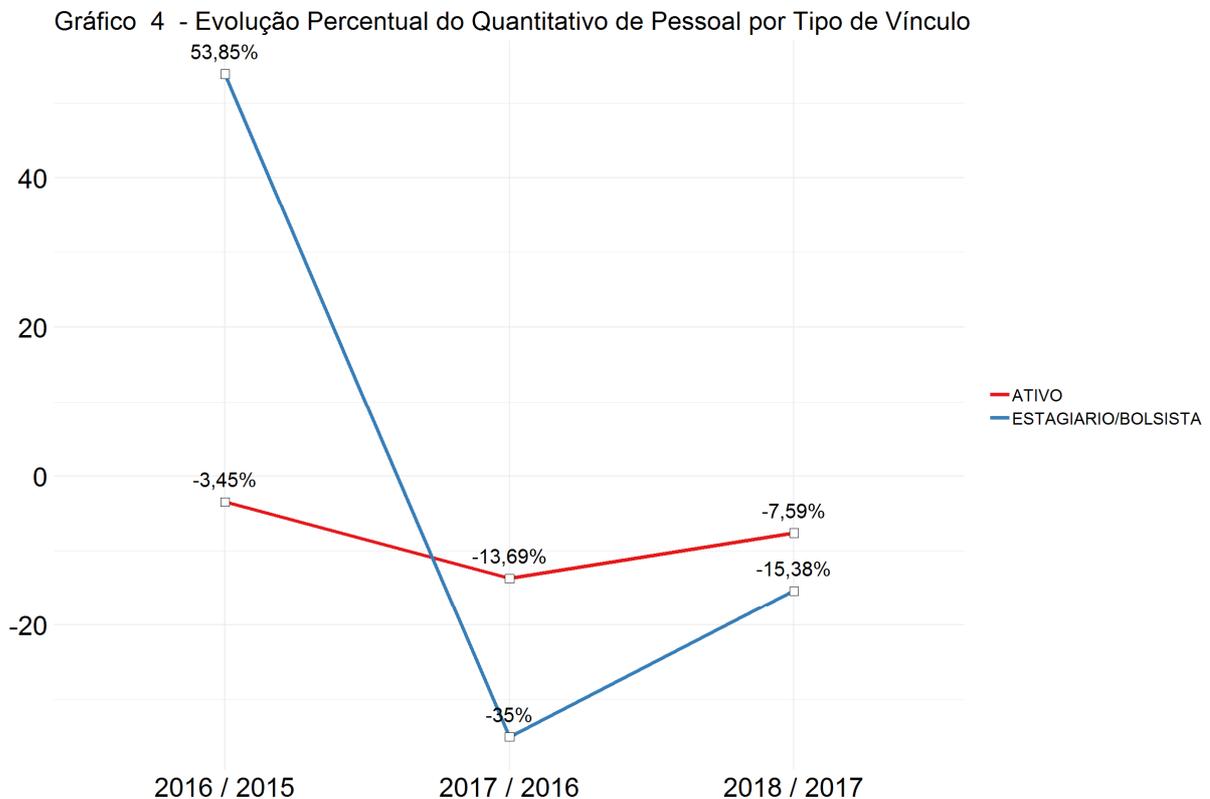
Tabela 5 - Quantitativo de Pessoal

| PESSOAL             | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|
| ATIVO               | 174        | 168        | 145        | 134        |
| ESTAGIARIO/BOLSISTA | 13         | 20         | 13         | 11         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>187</b> | <b>188</b> | <b>158</b> | <b>145</b> |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente



O gráfico 4 apresenta a evolução percentual do quantitativo de pessoal ativo nos últimos três exercícios financeiros.



## 6. Contratos com Maior Execução

A Tabela 6 apresenta os 10 contratos administrativos com maior execução no exercício de 2018, indicando o valor total do contrato atualizado, o valor liquidado no ano e o percentual de execução total do contrato.

Tabela 6 - 10 Contratos com maior execução - R\$ 1.000,00

| CONTRATADO                                       | OBJETO   | VIGÊNCIA                 | VR.CONTRATO ATUALIZADO | LIQUIDADO NO ANO | EXECUÇÃO |
|--|--|--------------------------|------------------------|------------------|----------|
| SALUTIS ADMINISTRACAO EM SAUDE LTDA              | Contratação de serviço de consultoria - diversos em geral  | 14/02/2017<br>13/02/2020 | 14.409,77              | 4.277,20         | 29,68%   |
| CENTRAL DE TERCEIRIZAÇÃO DE SERVIÇOS EIRELI - ME | Locação/terceirização de mão-de-obra   | 24/05/2018<br>23/05/2019 | 1.870,65               | 939,14           | 50,20%   |
| LBM SERVICOS E CONSTRUCAO EIRELI                 | Locação/terceirização de mão-de-obra   | 31/08/2015<br>29/08/2019 | 5.078,27               | 808,57           | 15,92%   |
| SOLUÇÃO SERVIÇOS COMÉRCIO E CONSTRUÇÃO EIRELI    | Locação/terceirização de mão-de-obra   | 24/05/2013<br>23/05/2018 | 10.027,33              | 720,52           | 7,19%    |
| SOLUÇÃO SERVIÇOS COMÉRCIO E CONSTRUÇÃO EIRELI    | Contratação de empresa na prestação de serviços de mão-de-obra terceirizada, cujos empregados sejam regidos pela consolidação das leis trabalhistas (clt), para atender as necessidades da(s) área(s) se | 07/08/2015<br>06/08/2019 | 2.234,91               | 375,82           | 16,82%   |
| PRISMA VIGILÂNCIA EIRELI                         | Locação/terceirização de mão-de-obra   | 21/06/2016<br>28/06/2019 | 624,66                 | 195,39           | 31,28%   |



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado

Tabela 6 - 10 Contratos com maior execução - R\$ 1.000,00

| CONTRATADO   | OBJETO   | VIGÊNCIA                 | VR.CONTRATO ATUALIZADO | LIQUIDADO NO ANO | EXECUÇÃO      |
|--|--|--------------------------|------------------------|------------------|---------------|
| CENTRO HEMATOLOGIA E HEMOTERAPIA DO CEARA            | O processo nº 8266078/2017 de interesse do issec tem como objeto a contratação do hemoce, unidade de referência da sesa, para a prestação dos serviços especializados na área de hematologia e hemoterap | 03/05/2018<br>02/05/2019 | 752,89                 | 170,86           | 22,69%        |
| COMPANHIA ENERGÉTICA DO CEARÁ                        | Energia elétrica   | 29/06/2017<br>01/07/2019 | 300,00                 | 145,63           | 48,54%        |
| M R H GESTÃO DE ARQUIVOS E INFORMAÇÕES LTDA          | Visando a aquisição de futuras e eventuais dos serviços de organização, indexação informatizada, gestão e guarda terceirizada (custódia) dos arquivos intermediário e permanente, a fim de atender a pes | 10/03/2016<br>15/03/2020 | 832,83                 | 133,37           | 16,01%        |
| EMPRESA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO DO CEARA - ETICE | Constitui-se a prestação de serviços de informática. acesso às redes de teleinformática de propriedade do governo do estado do ceará. etice  | 02/01/2014<br>01/01/2019 | 615,47                 | 67,82            | 11,02%        |
| <b>Total</b>   |  |                          | <b>36.746,79</b>       | <b>7.834,32</b>  | <b>21,32%</b> |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

## 7. Parcerias – Execução por Objeto

De acordo com as rotinas estabelecidas para a geração desta informação, não foram identificados dados de execução no exercício de 2018.

## 8. Instrumentos de Parceria com Maior Liberação de Recursos

De acordo com as rotinas estabelecidas para a geração desta informação, não foram identificados dados de execução no exercício de 2018.

## 9. Contratos de Gestão - Valores Pagos

De acordo com as rotinas estabelecidas para a geração desta informação, não foram identificados dados de execução no exercício de 2018.



## **IV – AÇÕES DO CONTROLE INTERNO**

Neste Capítulo serão apresentadas informações relativas à atuação da Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado – CGE, órgão central do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo, no exercício de 2018.

### **A - AÇÕES DE MONITORAMENTO DO CONTROLE INTERNO**

No presente tópico são apresentadas as ações realizadas pela CGE no monitoramento do Sistema de Controle Interno, contemplando as áreas de Ouvidoria, Transparência, Controladoria e Auditoria Interna.

Diante de pendências identificadas durante o exercício, a CGE orienta que os órgãos e entidades definam um Plano de Ação para Sanar Fragilidades – PASF, nos termos do Decreto Estadual nº29.388, de 27 de agosto de 2008 (D.O.E. 28/08/2008), para minimizar a recorrência de eventos de risco. Além disso, a CGE realiza ações de capacitação, orientação e reuniões para orientação aos gestores e responsáveis pelo controle interno dos órgãos e entidades do Poder Executivo.

#### **1. OUVIDORIA**

A CGE, por meio da Coordenadoria de Ouvidoria (COUVI), realiza o monitoramento das demandas de ouvidoria e coordena a Rede de Ouvidoria composta por representantes dos órgãos e entidades do Poder Executivo. No exercício de 2018 foram verificados os aspectos relacionados às manifestações de ouvidoria, o cumprimento dos prazos e a satisfação do cidadão.

##### **1.1. Manifestações de Ouvidoria**

As manifestações recebidas pela Ouvidoria são tratadas no âmbito de cada órgão ou entidade do Poder Executivo, devendo ser respondidas ao cidadão no prazo máximo de 15 dias, prorrogáveis por mais 15, conforme o Decreto Estadual nº. 30.474/2011. Além do cumprimento do prazo, a CGE monitora a satisfação do cidadão. A Tabela 7 apresenta o total de manifestações registradas por tipo nos canais de Ouvidoria e encaminhados para o ISSEC no exercício de 2018.

Tabela 7 - Ouvidoria - Quantidade de Manifestações por Tipo

| <b>ELOGIO</b> | <b>RECLAMAÇÃO</b> | <b>DENÚNCIA</b> | <b>SUGESTÃO</b> | <b>SOLICITAÇÃO</b> |
|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| 60            | 489               | 2               | 5               | 64                 |

A Tabela 8 apresenta as manifestações de Ouvidoria do ISSEC, indicando a situação do cumprimento dos prazos.

Tabela 8 - Ouvidoria - Situação das Manifestações de Ouvidoria

| <b>SITUAÇÃO</b>   |   |
|---|---|
| Manifestações que ainda estão no prazo legal para conclusão:        | 0 |
| Manifestações fora prazo legal para conclusão:                      | 0 |
| Total de manifestações recebidas no período e ainda não concluídas: | 0 |



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado

A Tabela 9 apresenta os indicadores de cumprimento dos prazos e o índice de satisfação do cidadão com a Ouvidoria do ISSEC no exercício de 2018.

Tabela 9 - Ouvidoria - Cumprimento do Prazo e Satisfação

| INDICADOR  | REQUISITO                       | RESULTADO |
|--|---------------------------------|-----------|
| TEMPO MÉDIO DE RESPOSTAS                         | 15 DIAS, podendo ser prorrogado | 4 DIAS    |
| PERCENTUAL DE MANIFESTAÇÕES RESPONDIDAS NO PRAZO | 100%                            | 100.00%   |
| PERCENTUAL DE SATISFAÇÃO DO CIDADÃO              | 82%                             | 82.00%    |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

## 1.2. Principais Assuntos Demandados

A Tabela 10 apresenta os assuntos mais recorrentes por tipo de manifestação, indicando os aspectos positivos avaliados pelo cidadão, os temas mais críticos e os principais fatores de risco.

Tabela 10 - Ouvidoria

| TIPO        | ASSUNTO  | QUANTIDADE |
|-------------|--|------------|
| DENÚNCIA    | FUNDO DE ASSISTENCIA A SAUDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DO CEARA | 2          |
|             | TOTAL  | 2          |
| ELOGIO      | ELOGIO A SERVIDOR PUBLICO/COLABORADOR                          | 47         |
|             | ELOGIO AOS SERVICOS PRESTADOS PELO ORGAO                       | 10         |
|             | ELOGIO AS ATIVIDADES DA OUVIDORIA                              | 1          |
|             | ELOGIO A OUVIDORIA   | 1          |
|             | ELOGIO AO DIRIGENTE/SECRETARIO DO ORGAO                        | 1          |
|             | TOTAL  | 60         |
| RECLAMAÇÃO  | INSATISFACAO COM OS PROCEDIMENTOS OFERTADOS PELO ISSEC         | 119        |
|             | INSUFICIENCIA NO NUMERO DE CONSULTAS E EXAMES                  | 78         |
|             | AUTORIZACAO DE PROCEDIMENTOS DO ISSEC                          | 76         |
|             | ATENDIMENTO TELEFONICO   | 39         |
|             | INSATISFACAO COM A RESPOSTA DA INSTITUICAO                     | 38         |
|             | OUTROS   | 139        |
|             | TOTAL  | 489        |
| SOLICITAÇÃO | AUTORIZACAO DE PROCEDIMENTOS DO ISSEC                          | 17         |
|             | INSUFICIENCIA NO NUMERO DE CONSULTAS E EXAMES                  | 12         |



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado

Tabela 10 - Ouvidoria

| TIPO     | ASSUNTO  | QUANTIDADE |
|----------|--|------------|
|          | INSATISFACAO COM OS PROCEDIMENTOS OFERTADOS PELO ISSEC         | 8          |
|          | REDE DE ATENDIMENTO DO BENEFICIARIO                            | 5          |
|          | FUNDO DE ASSISTENCIA A SAUDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DO CEARA | 5          |
|          | OUTROS   | 17         |
|          | TOTAL  | 64         |
|          | REDE DE ATENDIMENTO DO BENEFICIARIO                            | 3          |
| SUGESTÃO | SITES INSTITUCIONAIS   | 1          |
|          | INSUFICIENCIA NO NUMERO DE CONSULTAS E EXAMES                  | 1          |
|          | TOTAL  | 5          |
| TOTAL    |  | 620        |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

## 2. TRANSPARÊNCIA

A CGE, por meio da Coordenadoria de Transparência (COTRA), realiza o monitoramento da transparência ativa e passiva dos órgãos e entidades do Poder Executivo. No exercício de 2018 foram verificados os aspectos relacionados à disponibilização das informações previstas na Legislação de Acesso à Informação (Lei Federal nº12.527/2011 e Lei Estadual 15.175/2012).

### 2.1. Transparência Ativa - Disponibilização das Informações Previstas na LAI no Site Institucional

A Lei de Acesso à Informação prevê a disponibilização de informações de interesse coletivo ou geral, produzidas ou custodiadas pelos diversos órgãos e entidades, a título de transparência ativa, ou seja, independente de requerimentos. A CGE monitora os principais canais de transparência ativa, incluindo os sites institucionais dos órgãos e entidades do Poder Executivo, no intuito de verificar o real cumprimento dos requisitos legais.

A Tabela 11 apresenta a avaliação do cumprimento dos requisitos de transparência ativa do ISSEC.

Tabela 11 - Transparência Ativa - Disponibilização das Informações Previstas na LAI nos Sites Institucionais

| TIPO DE INFORMAÇÃO  | DISPONIBILIZA |
|---|---------------|
| Banner Lai (Art. 21, Decreto Estadual 31.199/2013)                            | sim           |
| Estrutura Organizacional (Art. 11, §1, inciso I da Lei Estadual 15.175/2012)) | sim           |
| Competências (Art. 11, §1, inciso I da Lei Estadual 15.175/2012)              | sim           |



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado

Tabela 11 - Transparência Ativa - Disponibilização das Informações Previstas na LAI nos Sites Institucionais

| TIPO DE INFORMAÇÃO   | DISPONIBILIZA |
|--|---------------|
| Horário e local (Art. 11, §1, inciso I da Lei Estadual 15.175/2012)                    | sim           |
| Indicadores de Resultado (Art. 11, §1, inciso I da Lei Estadual 15.175/2012)           | sim           |
| Convênios (Art. 11, §1, inciso III, da Lei Estadual 15.175/2012)                       | sim           |
| Despesas (Art. 11, §1, inciso III, da Lei Estadual 15.175/2012)                        | sim           |
| Despesas Detalhadas (Art. 11, §1, inciso III, da Lei Estadual 15.175/2012)             | sim           |
| Licitações (Art. 11, §1, inciso IV e Art. 11, § 2, Lei 15.175/2012)                    | sim           |
| Contratos (Art. 11, §1, inciso IV, da Lei Estadual 15.175/2012)                        | sim           |
| Informações de Servidores (Decreto nº. 31.487/2014);                                   | sim           |
| Relação de Informações Sigilosas (Art. 29, inciso I e II da Lei Estadual 15.175/2012); | não           |
| Perguntas Frequentes (Art. 11, §1, inciso VII da Lei Estadual 15.175/2012)             | sim           |
| Sobre a LAI (Art. 21, Decreto Estadual 31.199/2013)                                    | sim           |
| Relatório Estat. SIC (Art. 29, inciso III da Lei Estadual 15.175/2012)                 | sim           |
| SIC NO SITE (Art. 21, inciso II da Lei Estadual 31.199/2013)                           | sim           |
| Carta de Serviço (Lei Federal nº13.460)  | sim           |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

## 2.2. Transparência Passiva

A Tabela 12 apresenta o desempenho do órgão ou entidade no encaminhamento dos pedidos de acesso à informação (transparência passiva), consolidadas para o exercício de 2018. Cada órgão e entidade do Poder Executivo deve responder no prazo máximo de 20 dias, prorrogáveis por mais 10. No monitoramento realizado pela CGE, além do cumprimento dos prazos, também é observada a satisfação do cidadão.

Tabela 12 - Transparência Passiva – Desempenho

| ACESSO À INFORMAÇÃO                             | RESULTADO |
|---|-----------|
| QUANTIDADE DE SOLICITAÇÕES DE INFORMAÇÕES       | 242,00    |
| TEMPO MÉDIO DE RESPOSTAS                        | 4,88      |
| PERCENTUAL DE SOLICITAÇÕES RESPONDIDAS NO PRAZO | 100,00    |
| PERCENTUAL DE SATISFAÇÃO DO CIDADÃO             | 93,30     |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente



# GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ

Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado

A Tabela 13 apresenta as solicitações de acesso à informação do ISSEC, indicando a situação do cumprimento dos prazos.

Tabela 13 - Transparência Passiva – Solicitações de Informação

| SOLICITAÇÕES DE ACESSO À INFORMAÇÃO  |          |
|--|----------|
| Solicitações que ainda estão no prazo legal para resposta:                 | 0        |
| Solicitações fora prazo legal para resposta:                               | 0        |
| <b>Total de solicitações recebidas no período e ainda não respondidas:</b> | <b>0</b> |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

A Tabela 14 apresenta os assuntos mais recorrentes nas solicitações de acesso à informação, indicando a quantidade de solicitações que foram recebidas no exercício de 2018.

Tabela 14 - Transparência Passiva – Assuntos Mais Recorrentes no CSAI

| ASSUNTOS MAIS RECORRENTES                                      | QUANTIDADE |
|--|------------|
| FUNDO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES DO ESTADO DO CEARÁ | 22         |
| AUTORIZAÇÃO DE PROCEDIMENTOS DO ISSEC                          | 13         |
| INSATISFAÇÃO COM OS PROCEDIMENTOS OFERTADOS PELO ISSEC         | 11         |
| IMPLANTAÇÃO DE REDE CREDENCIADA PARA O ISSEC                   | 5          |
| REDE DE ATENDIMENTO DO BENEFICIÁRIO                            | 4          |
| ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DE EQUIPAMENTOS/ÓRGÃOS PÚBLICOS      | 4          |
| INSUFICIÊNCIA NO NÚMERO DE CONSULTAS E EXAMES                  | 3          |
| CARTÃO DE SAÚDE DO ISSEC                                       | 3          |
| CERTIDÃO DE TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO/SERVIÇO (ÓRGÃOS EXTINTOS)    | 2          |
| TRAMITAÇÃO DE PROCESSO ADMINISTRATIVO                          | 1          |
| OUTROS   | 16         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>84</b>  |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Ceará Transparente

### 3. CONTROLADORIA

A CGE, por meio da Coordenadoria de Controladoria (CCONT), realiza o monitoramento diário da situação do Estado no Serviço Auxiliar de Informações para Transferências Voluntárias (CAUC), gerenciado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN). A partir das informações disponibilizadas pela STN, a CGE encaminha relatórios com a situação do CNPJ dos Órgãos e Entidades do Estado do Ceará, por meio de correio eletrônico, e formaliza ofícios para os órgãos e entidades que



apresentam pendências, solicitando a adoção de providências necessárias à regularização.

### **3.1. Monitoramento do CAUC - Serviço Auxiliar de Informações para Transferências Voluntárias**

De acordo com as rotinas estabelecidas para a geração desta informação, não foram identificados dados de execução no exercício de 2018.

## **4. AUDITORIA INTERNA**

A CGE, por meio da Coordenadoria de Auditoria Interna Governamental (COAUD), realiza atividades de auditoria interna para contribuir com a melhoria dos processos e para a verificação da regularidade da gestão.

### **4.1. Relatórios de Auditoria Emitidos no Exercício**

A Tabela 15 apresenta informações relativas às atividades realizadas nesta unidade no exercício de 2018. Os documentos estão dispostos por seu número, modalidade e categoria de auditoria e por seu objeto.

Tabela 15 - Relatórios de Auditoria Emitidos no Exercício

| <b>NÚMERO</b>            | <b>MODALIDADE DA ATIVIDADE</b> | <b>CATEGORIA DA ATIVIDADE</b> | <b>OBJETO</b>                      |
|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| 460101.01.01.01.207.0518 | REGULARIDADE                   | CONTAS DE GESTÃO              | CONTAS DE GESTÃO EXERCÍCIO DE 2017 |

\* Fonte: Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado (CGE/CE) - Coordenadoria de Auditoria Interna Governamental (COAUD)

## **B - TRILHAS AUTOMATIZADAS DE AUDITORIA**

A CGE, por meio da Coordenadoria de Controladoria (CCONT) e da Coordenadoria de Inspeção (COINS), elaborou no âmbito das atividades do Observatório da Despesa Pública do Ceará – ODP.Ceará, trilhas automatizadas de auditoria com o objetivo de identificar situações que possam constituir irregularidades na execução orçamentária e financeira, na gestão de compras e de parcerias por meio de convênios e instrumentos congêneres.

Foram elaboradas quatro trilhas para identificar:

1. Convênios inadimplentes;
2. Fracionamento de dispensa em razão do valor;
3. Fracionamento para escapar da modalidade de licitação; e
4. Despesa de exercício anterior maior que o saldo orçamentário.

### **1. INSPEÇÃO**

#### **1.1. Convênios inadimplentes**

O objetivo dessa trilha foi identificar a existência de instrumentos de parcerias celebrados pela unidade, que estejam em situação de inadimplência. Após a execução da trilha, **não foram identificadas situações em desconformidade.**

#### **1.2. Fracionamento de despesa em razão do valor**

Com o objetivo de analisar a realização de dispensa de licitação em razão do valor que excederam os limites de dispensa estabelecidos na Lei Federal nº 8.666/1993 e no Decreto Federal nº 9.412/2018, foi aplicada a trilha de auditoria para verificar a execução de cada item de despesa.

Da análise das contratações de obras e serviços de engenharia e de aquisições de outros serviços e compras realizadas pela unidade, no exercício de 2018, efetivadas por meio de dispensa de licitação em razão do valor, **não foram identificadas situações** em que foram extrapolados os limites fixados nos incisos I e II, do Art. 24, da Lei nº 8.666/1993, c/c o Decreto Federal nº 9.412/2018.

#### **1.3. Fracionamento para escapar da modalidade de licitação**

Com o objetivo de analisar a realização de despesas em que os empenhos superaram os limites estabelecidos para Convite e Tomada de Preços utilizados nas contratações, conforme a Lei Federal nº 8.666/1993 e o Decreto Federal nº 9.412/2018, foi aplicada a trilha de auditoria para identificar se os limites foram ultrapassados na execução de cada item de despesa.

Da análise das contratações de obras e serviços de engenharia e de aquisições de outros serviços e compras realizadas pela unidade, no exercício de 2018, efetivadas por meio de licitação nas modalidades convite e/ou tomada de preços, **não foram**



**identificadas situações** em que foram extrapolados os limites fixados pelo art. 23 da Lei 8.666/93 c/c o Decreto Federal nº 9.412/2018.

#### **1.4. DEA - Despesa de exercício anterior maior que o saldo orçamentário**

Com o objetivo de analisar se a execução de Despesa de Exercício Anterior (DEA) no exercício de 2018 foi maior do que o saldo orçamentário do exercício de 2017, foi aplicada a trilha de auditoria, considerando a fonte e a subfonte de recursos.

Como resultado da análise, **não foram identificadas situações** em desconformidade com o art. 37 da Lei nº 4.320/1964.



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**

*Controladoria e Ouvidoria Geral  
do Estado*

**V – CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Os resultados apresentados estão adstritos aos objetivos e limites estabelecidos no escopo do presente trabalho, não excluindo, porém, eventos relevantes e necessários à análise dos dados e informações objeto deste trabalho.

A ocorrência de quaisquer fatos supervenientes a esse propósito, que venham a ser conhecidos ou para os quais esta CGE seja demandada a se pronunciar, poderão ser objeto de exame posterior.

Documento assinado digitalmente

**Alex Aguiar Lins**

Auditor de Controle Interno

**José Mariano Neto**

Auditor de Controle Interno