



# RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 2023



# RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

## Secretaria Municipal de Serviços Urbanos

### Controle de Ponto dos Servidores

**JARDEL DOS SANTOS MAGNAGO**

Controlador Geral do Município  
Contador | CRC ES 21926/O  
*Portaria 457/2022*

**RAQUEL CAMPI**

Ouvidora Geral do Município  
*Portaria 567/2022*

**LETÍCIA BONFIM DA SILVA**

Estagiária do Controle Interno  
*Assessoria Imediata*

Rio Bananal/ES, 2023.

---

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 2023**  
Controladoria Geral do Município

**SUMÁRIO**

1. APRESENTAÇÃO.....	4
2. DO CONTROLE DE PONTO.....	5
3. DAS HORAS EXTRAS.....	5
4. DA LEGISLAÇÃO.....	6
4.1 LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL.....	6
4.2 ESTATUTO DO SERVIDOR.....	7
4.3 DECRETO MUNICIPAL N° 1.927/2019.....	7
4.4 DECRETO MUNICIPAL N° 2.272/2022.....	7
4.5 DECRETO MUNICIPAL N° 2.520/2023.....	8
5. DA AUDITORIA.....	8
6. DA MOTIVAÇÃO.....	8
7. DA METODOLOGIA APLICADA.....	9
8. DOS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES.....	9
9. DA CONCLUSÃO.....	9
10. DOS ANEXOS.....	10

## 1.0 APRESENTAÇÃO

A sociedade tende a buscar cada vez mais transparência e efetividade no emprego dos recursos públicos. O Controle Interno é parte integrante da organização da Administração Pública Municipal e é através dele que se obtém a minimização da ocorrência de desperdícios e fraudes e a maximização dos resultados na execução dos serviços prestados à população.

O sistema de Controle Interno foi Implantado no Município de Rio Bananal, no âmbito dos Poderes Executivo e Legislativo, incluindo as Administrações Direta e Indireta, de forma integrada, através da Lei Municipal nº 010 de 17 de Fevereiro de 2012 e alterada pela Lei Complementar nº 027 de 10 de janeiro de 2017 e em conformidade com a Resolução 227 de 25 de Agosto de 2011 do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

A Unidade Central de Controle Interno tem como missão garantir serviço de auditoria e controle interno com excelência, mediante ações preventivas de orientação, fiscalização e avaliação de resultados, visando assegurar os princípios fundamentais da Administração Pública, e ainda, pautando-se sempre pela ética e transparência, com o objetivo de exercer o controle interno por meio de auditoria preventiva.

A palavra auditoria se origina do Latim *audire* (ouvir). Inicialmente foi utilizada pelos ingleses (*auditing*) para significar a revisão da contabilidade. Atualmente, possui sentido mais abrangente. É o processo de confrontação entre uma situação encontrada e um determinado critério. É a comparação entre o fato ocorrido e o que deveria ocorrer.

A CGU através de sua Instrução Normativa SFC nº 01 de 06 de Abril de 2001 assim define auditoria: *“É o conjunto de técnicas que visa avaliar a gestão pública, pelos processos e resultados gerenciais, a aplicação de recursos por entidades de direito público e privado, mediante a confrontação entre uma situação encontrada com um determinado critério técnico, operacional ou legal”*.

## 2.0 DO CONTROLE DE PONTOS

O controle de ponto é a ferramenta utilizada para registrar o horário de trabalho dos servidores. A partir dele são extraídas as informações sobre a jornada de trabalho, dados como: faltas, horas extras e atrasos. É uma forma de ter o controle sobre a jornada de trabalho, além de garantir a transparência na relação entre a administração e seus colaboradores.

Sendo assim, o sistema garante a segurança tanto do órgão quanto do servidor, já que todos os relógios ponto fornecem a impressão do comprovante físico em papel, que registra o horário de entrada ou saída. Dessa forma, o controle pode ser feito por ambos os lados.

O registro de ponto é analisado mensalmente pelo setor de recursos humanos, ou pelo próprio secretário direto, em alguns casos. Nesse momento, é possível ter o acesso ao registro de entrada e saída, horário de descanso, horas extras e feriados, de cada colaborador. A partir dessas informações, é feito o tratamento do ponto.

Por exemplo, se um funcionário esquece de registrar o ponto, aquelas horas que não foram marcadas são contabilizadas como falta. Ou seja, o sistema entende que o profissional não compareceu no trabalho, logo não será remunerado por aquele dia.

Na hora de fechar o ponto, o RH confere quem tem horas em aberto. Geralmente, o gestor de área pode conversar com o profissional para entender o que houve, e assim ajustar os horários.

Por isso, o controle de ponto é importante. A partir dele, a administração tem sempre as informações corretas sobre a jornada de trabalho de cada servidor.

## 3.0 DAS HORAS EXTRAS

As horas extras são as horas realizadas fora do horário normal de trabalho.

O Estatuto do Servidor do Município de Rio Bananal versa o seguinte:

[...]

*Art. 97 O serviço extraordinário será remunerado com acréscimo de 50% (cinquenta por cento) em relação à hora normal de trabalho, exceto nos casos em que a escala de trabalho seja exigência do cargo que o servidor ocupa ou em que haja legislação específica.*

*Art. 98 O período extraordinário não está compreendido nos limites previstos no art. 19.*

*§ 1º O cálculo da hora extra será efetuado sobre o vencimento e vantagens permanentes atribuídos ao servidor público, sendo vedada a sua incorporação. (Redação dada pela Lei Complementar nº 37/2018)*

*§ 2º A concessão da gratificação de que trata este artigo dependerá de requisição justificada da chefia imediata, autorizada pelo Secretário da pasta a qual se vincula o servidor e o Prefeito Municipal.*

*Art. 99 Somente será permitido serviço extraordinário para atender a situações excepcionais e temporárias, respeitado o limite máximo de 2 (duas) horas diárias e 52 (cinquenta e duas) horas mensais, observado o disposto no art. 20, §§ 1º e 2º.*

*Art. 100 A gratificação prevista por serviço extraordinário não incorporará à remuneração.*

*Art. 101 É vedado conceder gratificação por serviço extraordinário com o objetivo de remunerar outros serviços ou encargos.*

## **4.0 DA LEGISLAÇÃO**

### **4.1 LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL**

A Lei Complementar nº 101/2000, também conhecida como Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), determina formas de prevenção e correção de situações que comprometem o equilíbrio das contas públicas.

Em especial, em seu artigo 19, esta lei versa:

*Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:*

*I - União: 50% (cinquenta por cento);*

*II - Estados: 60% (sessenta por cento);*

*III - Municípios: 60% (sessenta por cento).*

No artigo 27, completa:

*Art. 20. A repartição dos limites globais do art. 19 não poderá exceder os seguintes percentuais:*

*[...]*

*III - na esfera municipal:*

a) 6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o Tribunal de Contas do Município, quando houver;

b) 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.

[...]

## 4.2 ESTATUTO DO SERVIDOR PÚBLICO

O servidores da Prefeitura Municipal de Rio Bananal possuem o Estatuto do Servidor, por meio da Lei Complementar nº 01/2011. Este Estatuto tem natureza de direito público, regula as condições de provimento e vacância dos cargos, os direitos e as vantagens, os deveres e as responsabilidades dos servidores públicos da administração direta das autarquias e das fundações públicas dos Poderes Executivo e Legislativo do Município de Rio Bananal.

## 4.6 DECRETO MUNICIPAL Nº 1.927/2019

O Decreto Municipal nº 1.927/2019 regulamenta o registro de ponto na forma eletrônica ou outro meio possível para o controle de cumprimento da jornada de trabalho dos servidores públicos do Município de Rio Bananal.

O art. 1º versa:

*Art. 1º Fica regulamentado o uso do registro de ponto para o controle e cumprimento da jornada de trabalho dos servidores do Município de Rio Bananal, regidos pela Lei 001/2011 (Estatuto dos Servidores Públicos do Município de Rio Bananal), Lei 002/2011 (Plano de Cargos, Carreiras e Salários dos Servidores do Município de Rio Bananal), Lei 003/2011 (Plano de Cargos, Carreiras e Salários dos Servidores da Saúde) e Lei 009/2011 (Estatuto e Plano de Carreiras do Magistério), com vista ao controle de assiduidade e pontualidade.*

## 4.7 DECRETO MUNICIPAL Nº 2.273/2022

O Decreto Municipal nº 2.273/2022 acrescentou o § 4º ao artigo 10 do Decreto nº 1.927/2019, que diz:

*Art. 1º Fica acrescentado o § 4º ao artigo 10 do Decreto nº 1927 de 08 de novembro de 2019, passa a vigorar com a seguinte redação:*

*§ 4º As horas extras realizadas sem prévia permissão/determinação da chefia imediata poderão ser deduzidas.*

#### **4.5 DECRETO MUNICIPAL N° 2.520/2023**

O Decreto Municipal n° 2.520/2023 dispõe sobre a suspensão de execução de horas extras e dá outras providências correlatas.

O art. 1º do dispositivo legal versa:

*Art. 1º Fica suspensa, até ulterior deliberação, a realização de horas extras pelos servidores públicos da Administração Direta do Município.*

O art. 2º continua:

*Art. 2º Atividades imprescindíveis e inadiáveis, que necessitem ser realizadas em horário fora do expediente normal, deverão ser submetidas ao secretário da pasta por meio de requerimento administrativo fundamentado para avaliação prévia e expressa autorização, se as circunstâncias assim exigirem.*

*Parágrafo único – A autorização prévia poderá ser concedida por prazo indeterminado, a depender da necessidade excepcional da função do servidor.*

#### **5.0 DA AUDITORIA**

A presente auditoria tem por objetivo verificar as denúncias realizadas na Ouvidoria e Controladoria Municipal, na qual os denunciantes questionam irregularidades no registro de pontos por parte de alguns colaboradores, bem como nas autorizações realizadas pelos secretários de cada pasta, em desconformidade com o exposto nos dispositivos legais que regulamentam as horas extraordinárias e o cumprimento da carga horária dos servidores.

#### **6.0 DA MOTIVAÇÃO**

A Lei Federal n° 101/2000 - LRF de Responsabilidade Fiscal - LRF, estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências. Conforme já exposto no item 4.1, dentre os limites legais que devem ser respeitados, está o de Gasto com Pessoal.

No Painel Eletrônico do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (figura 1), é possível observar que a Prefeitura de Rio Bananal, juntamente com as suas demais Unidades Gestoras, alcançou a faixa dos 52,61% do limite de



gastos com pessoal, considerando apenas o Poder Executivo, o que aproxima muito do limite de 54% previstos na LRF.

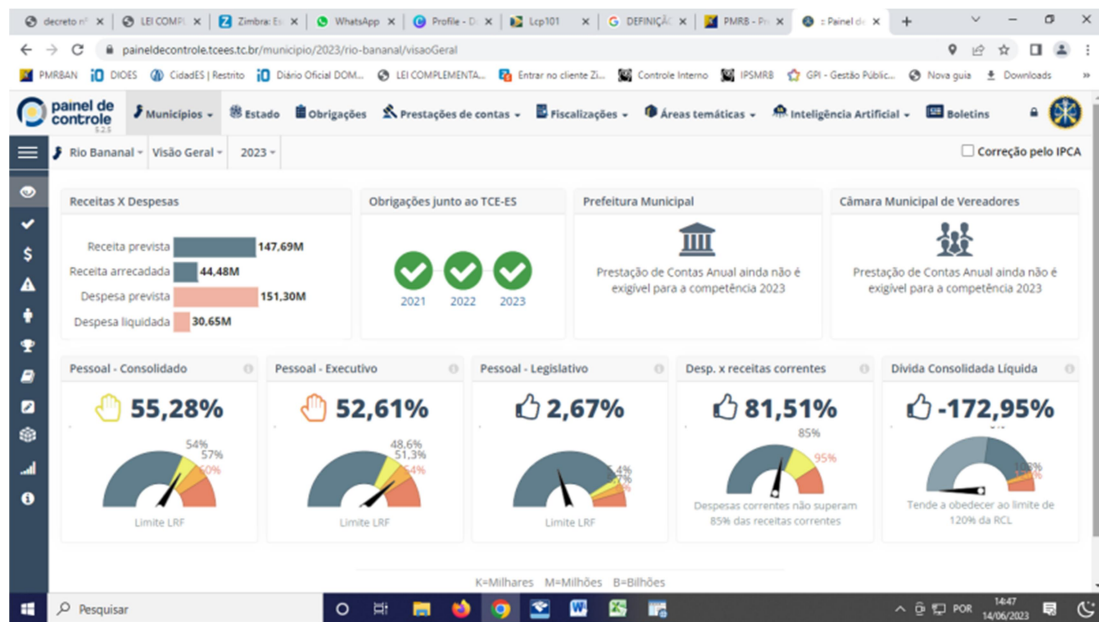


Figura 1 / Fonte: Site TCEES

Como é sabido, a Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF versa em seu art. 18 que:

[...]

*Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.*

Conforme expresso no artigo em questão, as vantagens variáveis também compõem este limite, o que enseja no entendimento de que as horas extras, computadas a partir dos registros de ponto efetuados pelos servidores, impactam diretamente nesse percentual atingido pela administração.

A Controladoria Municipal recebeu questionamentos, em sua maioria verbal, com relação ao acompanhamento das horas trabalhadas pelos servidores das secretarias, que, em sua maioria, registram as movimentações de entrada, saída para almoço, retorno do almoço e saída de forma não condizente com a realidade e o pré-fixado para cada colaborador.

Após os questionamentos, a Unidade Central de Controle Interno analisou, por amostra, folhas de ponto dos colaboradores vinculados às secretarias, o que ensejou na abertura do processo de auditoria interna.

## **7.0 DA METODOLOGIA APLICADA**

Para análise dos fatos e expressas recomendações, a Controladoria Geral do Município de Rio Bananal solicitou ao Departamento de Recursos Humanos todas as folhas de ponto dos servidores da secretaria, lotados na Garagem Municipal, tendo em vista que as denúncias e demais questionamentos verbais que, em sua maioria, se tratavam de condutas do funcionalismo lotado em tal departamento.

## **8.0 DOS ACHADOS E RECOMENDAÇÕES**

A análise da documentação apresentada ensejou nos achados e recomendações previstas no Anexo I.

## **9.0 DA CONCLUSÃO**

A obediência aos dispositivos legais deve ser tanto por parte do secretário que representa a pasta, como dos servidores lotados na secretaria.

A Controladoria Municipal tem se empenhado em emitir recomendações que ajudem o secretariado a tomar providências a tempo oportuno, de modo que ajam respeitando os fundamentos constitucionais.

Deste modo, como se observou a ineficiência da aplicabilidade dos dispositivos legais, mesmo com todas as recomendações já previamente emitidas, faz-se necessário lembrar que a consequência disso é a possibilidade e abertura de Sindicância para apuração dos fatos e, posteriormente, Processo Administrativo Disciplinar (se for o caso) Previsto no Estatuto do Servidor Público de Rio Bananal, direcionado a todos os servidores envolvidos na ocorrência.

Sendo assim, conclui-se pela obediência às recomendações expressas na auditoria (anexo I).

Que a Administração dê publicidade e transparência a este processo de auditoria.

<b>SECRETARIA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS</b>			
<b>AUDITORIA - CONTROLE DE PONTOS - MAIO/2023</b>			
<b>SERVIDOR</b>	<b>ITEM</b>	<b>ACHADO</b>	<b>RECOMENDAÇÃO</b>
Ana Paula Bosi dos Santos	1.0	A servidora possui 15 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
	1.1	A servidora prestou serviço em dia de folga (domingo 28/05), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
Angela Maria de Almeida Alves da Silva	2.0	A servidora possui 26 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Antonio Jose Rigoni	3.0	O servidor possui 27 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Antonio Marcos Mazoli Berti	4.0	O servidor possui 173 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Aristide Veronez Elias	5.0	O servidor possui 37 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Carlos Antonio Galvao	6.0	O servidor prestou serviço em dia de folga (aos sábados), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	6.1	O servidor possui 25 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.

Controladoria Geral do Município de Rio Bananal/ES  
Relatório de Auditoria Interna

SERVIDOR	ITEM	ACHADO	RECOMENDAÇÃO
Carlos Eduardo Pereira Pancieri	7.0	O servidor está computando o seu ponto em horário anterior ao do início pré-estabelecido.	Notificar o servidor para que cumpra o disposto no Decreto Municipal 2.520/2023.
	7.1	O servidor está encerrando o seu horário de trabalho em horário superior ao estabelecido.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	7.2	O servidor possui 349 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Cleiton Kerkovsky dos Santos	8.0	O servidor prestou serviço em dia de folga (aos sábados), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	8.1	O servidor está encerrando o seu horário de trabalho em horário superior ao estabelecido.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	8.2	O servidor possui 274 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Conrado Speroto	9.0	O servidor possui 34 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Cristiane Lucas Oliveira	10.0	A servidora possui 20 horas positivas em seu banco de horas	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.

Controladoria Geral do Município de Rio Bananal/ES  
Relatório de Auditoria Interna

SERVIDOR	ITEM	ACHADO	RECOMENDAÇÃO
Derli de Oliveira	11.0	A servidora possui 20 horas positivas em seu banco de horas	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Edineuza Aparecida Totola da Silva	12.0	A servidora possui 13 horas positivas em seu banco de horas	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
	12.1	O servidor prestou serviço em dia de folga (domingo 28/05), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
Eliete de Souza	13.0	A servidora possui 34 horas positivas em seu banco de horas	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Erick Duarte	14.0	O servidor prestou serviço em dia de folga (aos sábados), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	14.1	O servidor possui 13 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Euranio Joao da Costa	15.0	O servidor está computando o seu ponto em horário anterior ao do início pré-estabelecido.	Notificar o servidor para que cumpra o disposto no Decreto Municipal 2.520/2023.
	15.1	O servidor possui 23 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
	15.2	O servidor prestou serviço em dia de folga (aos sábados), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.

Controladoria Geral do Município de Rio Bananal/ES  
Relatório de Auditoria Interna

SERVIDOR	ITEM	ACHADO	RECOMENDAÇÃO
Fernando Zanardo	16.0	O servidor prestou serviço em dia de folga (aos sábados), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
Gabriel Simoes	17.0	O servidor possui 15 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
	17.1	O servidor prestou serviço em dia de folga (sábado), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
Helio de Almeida Alves	18.0	O servidor está computando o seu ponto em horário anterior ao do início pré-estabelecido.	Notificar o servidor para que cumpra o disposto no Decreto Municipal 2.520/2023.
	18.1	O servidor está encerrando o seu horário de trabalho em horário superior ao estabelecido.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	18.2	O servidor prestou serviço em dia de folga (aos sábados), gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	18.3	O servidor possui 547 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
João de Oliveira Ventorim	19.0	O servidor trabalhou nos sábados 06/05/2023 e 20/05/2023, sendo que a sua jornada de trabalho é de segunda a sexta, resultando na computação de horas extras.	Verificar se houve necessidade do cumprimento de horas extras fora dos dias pré estabelecidos.
	19.1	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 14h.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
	19.2	Nos dias 08/05/2023 e 09/05/2023 o servidor passou do seu horário estabelecido, o que ocasionou na contagem de horas extras.	Verificar se houve necessidade do cumprimento de horas extras e orienta-lo para que cumpra seu horário corretamente.

Controladoria Geral do Município de Rio Bananal/ES  
Relatório de Auditoria Interna

SERVIDOR	ITEM	ACHADO	RECOMENDAÇÃO
Jorge Marques Monteiro	20.0	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 09h.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas excedentes.
José Luiz Alves	21.0	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 8h14min.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas excedentes.
Juscimara Benedita Costa da Silva Pagotto	22.0	A servidora está com banco de horas com o saldo negativo de 11h42min.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas faltosas.
Leonardo Rodrigues Laurete	23.0	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 13h48min.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas excedentes.
	23.1	No dia 11/05/2023 o servidor excedeu o seu horário de trabalho estabelecido, o que dispôs a computação de horas extras.	Verificar se houve necessidade do cumprimento de horas extras e orienta-lo para que cumpra seu horário corretamente.
	23.2	O servidor trabalhou no sábado dia 20/05/2023, sendo que a sua jornada de trabalho é de segunda a sexta, resultando na computação de horas extras.	Verificar se houve necessidade do cumprimento de horas extras fora dos dias pré estabelecidos.
Luciano Queiroz	24.0	O servidor está iniciando sua jornada de trabalho horas antes do estabelecido, ocasionando na contabilização de horas extras.	Orientar para que cumpra sua carga horária de forma correta.
	24.1	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 49h29min.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas excedentes.

SERVIDOR	ITEM	ACHADO	RECOMENDAÇÃO
Luzia Ferreira Alves Monteiro	25.0	A servidora está com banco de horas com o saldo positivo de 05h39min.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas excedentes.
Marcela Crivelario Casagrande	26.0	A servidora, alguns dias, está excedendo o horário estabelecido.	Verificar se há necessidade de exceder seu horário.
	26.1	No dia 08/05/2023 a servidora passou muito do seu horário estabelecido, ocasionando computação de horas extras.	Orientar para que cumpra seu horário de forma correta.
	26.2	A servidora está com banco de horas com o saldo positivo de 39h33min.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas excedentes.
Maria Rodrigues Pereira	27.0	A servidora está com banco de horas com o saldo positivo de 60h29min.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas excedentes.
	27.1	Nos dias 04/05/2023 e 11/05/2023 a servidora excedeu seu horário estabelecido, ocasionando computação de horas extras	Orientar para que cumpra seu horário conforme estabelecido.



Controladoria Geral do Município de Rio Bananal/ES  
Relatório de Auditoria Interna

SERVIDOR	ITEM	ACHADO	RECOMENDAÇÃO
Mateus Antonio Geira	28.0	O servidor está iniciando sua jornada de trabalho horas antes do estabelecido, ocasionando na contabilização de horas extras.	Verificar se há necessidade de se anteceder e orientar para que cumpra seu horário de forma correta, para não ocorrer a contabilização de horas extras.
	28.1	O servidor está findando, alguns dias, sua jornada de trabalho horas depois do estabelecido, ocasionando na contabilização de horas extras.	Verificar se há necessidade de se exceder e orientar para que cumpra seu horário de forma correta, para não ocorrer a contabilização de horas extras.
	28.2	O servidor trabalhou nos sábados 13/05/2023 e 27/05/2023, sendo que a sua jornada de trabalho é de segunda a sexta, resultando na computação de horas extras.	Verificar se houve necessidade do cumprimento de horas extras fora dos dias pré estabelecidos.
	28.3	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 192h39.	Tomar providências para que o servidor tire folgas para reduzir seu banco de horas.
Moisés Pereira Sampaio	29.0	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 20h32min.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas excedentes.
Nedson de Jesus Fernandes	30.0	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 132h31min.	Tomar providências para que o servidor tire folgas para reduzir seu banco de horas.
Nilton Cesar Pereira dos Santos	31.0	O servidor está com banco de horas com o saldo positivo de 113h41min.	Tomar providências para que o servidor tire folgas para reduzir seu banco de horas.

Controladoria Geral do Município de Rio Bananal/ES  
Relatório de Auditoria Interna

SERVIDOR	ITEM	ACHADO	RECOMENDAÇÃO
Oswaldo Juliao	32.0	O servidor está computando seu ponto de entrada com horário superior ao pré estabelecido gerando horas negativas em seu banco de horas.	Notificar o servidor para que cumpra o disposto no Decreto Municipal 2.520/2023.
Paulo Henrique Simoes	33.0	O servidor prestou serviço em dia de folga (sábado) gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	33.1	O servidor possui 24 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Romulo Alvarenga	34.0	O servidor prestou serviço em dia de folga (sábado) gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	34.1	O servidor possui 107 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Rosana Bragato Cesquini	35.0	A servidora possui 30 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Rosimeria Juliao	36.0	A servidora prestou serviço em dia de folga (domingo) gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
	36.1	A servidora possui 25 horas positivas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.

SERVIDOR	ITEM	ACHADO	RECOMENDAÇÃO
Sebastiao Ferreira dos Santos	37.0	O servidor possui 14 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Sidney Cestari Pedroni	38.0	O servidor possui 49 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
Solange Burgarelli	39.0	A servidora possui 35 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.
	39.1	A servidora prestou serviço em dia de folga (sábado) gerando hora extra em seu banco de horas.	Verificar se há necessidade do cumprimento de horas extras após o estabelecido.
Terezinha da Penha Alves Silva	40.0	A servidora possui 16 horas em seu banco de horas.	Tomar medidas para adotar a compensação das horas em excesso.