

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
3º Quadrimestre
Exercício de 2018

1 - Normatização

- ✓ Lei nº 284/2007, dispõe sobre o Sistema de Controle Interno Municipal nos termos do Art. 31 da Constituição Federal e Art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000, cria Unidade de Controle Interno do Município de Dom Eliseu.

2 - Qualificação do responsável pelo Controle Interno

CONTROLADORA GERAL	
Nome: Ana Gorety Guedes Feio Filha Jorge	
CPF: 602.798.002-82	RG: 2213282
Endereço: Rd. Mario Covas, 54	
Bairro: Coqueiro	CEP: 67113-330
Cidade: Belém	Estado: Pará
Telefone: (91) 99191-1313	e-mail: ana.feiofeio@outlook.com
Período de responsabilidade: Data do Início: 05/06/2017	
Data do Fim:	
Servidor ocupante de cargo efetivo? () SIM (X) NÃO	
Nome do cargo ocupado: Controlador Interno	
Ato de nomeação: Decreto nº 122/2017	
Data da nomeação no cargo: 05/06/2017	

3. Ações desenvolvidas

- ✓ Avaliações pontuais realizadas durante o exercício de 2018, no período de 01/01/2018 até 31/12/2018, nos diversos relatórios que englobam a Administração Pública.

4. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados	Avaliação
Planos e Políticas de Governo	-
Cumprimento das Metas contidas no Plano Plurianual	REGULAR



PREFEITURA MUNICIPAL DE
DOM ELISEU
A FAVOR DO POVO

Eficácia da aplicação das políticas de governo	REGULAR
Estimativas da receita em bases conservadoras	REGULAR
Adequação da LOA ao PPA e à LDO	-
Diretrizes contidas na LDO	REGULAR
Ações e programas do PPA previstos para o período	REGULAR
Execução Orçamentária	-
Realização da Receita e renúncia fiscal	REGULAR
Medidas para cobrança da Dívida Ativa	REGULAR
Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR
Publicidades do RREO	REGULAR
Alterações Orçamentárias	-
Créditos Suplementares	REGULAR
Créditos Especiais	REGULAR
Subvenções Sociais Concedidas	-
Propriedade na concessão – Interesse público	REGULAR
Aplicação dos recursos – Prestações de Contas	REGULAR
Convênios e Auxílios recebidos	-
Aplicação dos recursos – Prestações de Contas	REGULAR
Obras e Serviços de Engenharia em andamento	-
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
Obras e Serviços de Engenharia concluídos no exercício	-
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
Compras e Serviços	-
Procedimentos Licitatórios	REGULAR
Dispensas de Licitação	REGULAR
Contratos e Aditivos	REGULAR
Entrega do Objeto do Contrato	REGULAR
Conselho de Controle Social do FUNDEB	-
Composição	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2018	RESSALVA
Conselho Municipal de saúde	-
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2018	RESSALVA
Conselho Municipal de Assistência Social	-



PREFEITURA MUNICIPAL DE
DOM ELISEU
A FAVOR DO POVO

Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2018	RESSALVA
Conselho de Alimentação Escolar – CAE	-
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2018	RESSALVA
Conselho Municipal de Meio Ambiente	-
Composição (Número de membros e representação)	REGULAR
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas pela Administração	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas do 3º Quadrimestre de 2018	RESSALVA
Gastos com Pessoal do Poder Executivo	-
Apropriação contábil da Despesa	REGULAR
Limite de Gastos	REGULAR
Publicidade do RGF	REGULAR
Dívida Consolidada	-
Apropriação contábil da Dívida	REGULAR
Limite da Dívida Consolidada	REGULAR
Publicidade do RGF	REGULAR
Limites Constitucionais	-
Efetividade das Despesas com o Ensino Fundamental	REGULAR
Aplicação no magistério	REGULAR
Efetividade das Despesas com a Saúde	REGULAR
Certidão Negativa – RFB e PGFN	REGULAR
Inscrição e Cobrança de Dívida Ativa	REGULAR
Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da:	-
- Contabilidade (Orçamentária, Financeira e Patrimonial)	REGULAR
- Diário da Contabilidade	REGULAR
- Arrecadação e o Diário de Arrecadação	REGULAR
- Tesouraria e o Diário de Tesouraria	REGULAR
- Licitações e Contratos	REGULAR
- Obras públicas	REGULAR
- Convênios e Auxílios Recebidos	REGULAR
- Subvenções e Auxílios Concedidos	REGULAR
- Lei de Responsabilidade Fiscal	REGULAR

- Informações Anuais	REGULAR
- Bens Patrimoniais em relação ao inventário	REGULAR
Consolidação	-
Poder legislativo (Câmara Municipal de Dom Eliseu)	REGULAR
Instituto de Previdência Municipal de Dom Eliseu	REGULAR
Sistema de Abastecimento de Água - SAAE	REGULAR

5. Notas Explicativas, considerações relevantes e medidas recomendadas

5.1 – Créditos Suplementares.

A Lei nº 454/2017 que trata do Orçamento Anual para o exercício financeiro de 2018, autoriza no Art. 6, abertura de créditos adicionais até o limite de 100% do total da despesa fixada, conforme se demonstra abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Despesa Fixada LOA – 2018	122.000.000,00	100,00
Autorização Suplementação	122.000.000,00	100,00
Suplementação utilizada	50.976.560,76	41,78

Conforme se evidencia no quadro acima o município aplicou percentual inferior ao autorizado, cumprindo dessa forma o que determina a LOA;

5.2 – Execução financeira.

Receita Arrecadada	Despesa Liquidada	Déficit
111.440.319,75	124.074.726,09	12.634.406,34

5.3 – Processos Licitatórios.

Os processos licitatórios foram formalizados de acordo com a Lei nº 8.666/93 (Lei de Licitações) sendo encaminhados através do Portal dos Jurisdicionados, no Mural de Licitações do Tribunal de Contas dos Municípios.

6 – Conselhos Municipais.

6.1 – Conselho Municipal do FUNDEB.

A Secretaria Municipal de Educação encaminhou a prestação de contas ao Conselho municipal do FUNDEB, de forma tempestiva, entretanto esse conselho alegou que ainda não apreciou a referida prestação de contas, dessa forma também não emitiu parecer sobre as contas do 3º quadrimestre de 2018, inviabilizando o envio do parecer ao TCM.

6.2 – Conselho Municipal de Saúde.

A Secretaria Municipal de Saúde encaminhou a prestação de contas ao Conselho municipal de Saúde, de forma tempestiva, entretanto esse conselho alegou que ainda não apreciou a referida prestação de contas, dessa forma também não emitiu parecer sobre as contas do 3º quadrimestre de 2018, inviabilizando o envio do parecer ao TCM.

6.3 – Conselho Municipal de Alimentação Escolar – CAE.

A Secretaria Municipal de Educação encaminhou a prestação de contas ao CAE, de forma tempestiva, entretanto esse conselho ainda não apreciou a referida prestação de contas, dessa forma também não emitiu parecer sobre as contas do 3º quadrimestre de 2018, inviabilizando o envio do parecer ao TCM.

6.4 – Conselho Municipal de Meio Ambiente

A Secretaria Municipal de Meio Ambiente encaminhou a prestação de contas ao Conselho Municipal, de forma tempestiva, entretanto esse conselho ainda não apreciou a referida prestação de contas, dessa forma também não emitiu parecer sobre as contas do 3º quadrimestre de 2018, inviabilizando o envio do parecer ao TCM.

6.5 – Conselho Municipal de Assistência Social

A Secretaria Municipal de Assistência Social encaminhou a prestação de contas ao Conselho Municipal, de forma tempestiva, entretanto esse conselho ainda

não apreciou a referida prestação de contas, dessa forma também não emitiu parecer sobre as contas do 3º quadrimestre de 2018, inviabilizando o envio do parecer ao TCM.

7 – Gasto com pessoal

Foi verificado que o Anexo I do Relatório de Gestão Fiscal foi elaborado em conformidade com o que dispõe o Art. 55, inciso I, alínea “a”.

No referido relatório foi identificado que o município gastou 57,18%, percentual acima do limite previsto no que determina a LRF para gastos de despesas com pessoal. Portanto, recomenda-se que o Gestor Municipal adote medidas conforme prevê a LRF com intuito de reduzir o referido gasto, visando cumprir o limite máximo das despesas com pessoal.

Foi verificado ainda, que existem vários prejulgados do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará – TCM/Pa, que aprova com ressalva o descumprimento do gasto com pessoal, haja vista, que o percentual ficou abaixo do limite máximo para o município (60%) e a grave crise financeira que se instaurou em grande maioria dos municípios, reduzindo dessa forma as transferências constitucionais, que fazem base para a composição da Receita Corrente Líquida.

8 – Patrimônio

Foram adquiridos equipamentos e materiais permanentes no valor de R\$ 1.942.659,48 para este Município até o 3º Quadrimestre de 2018, conforme se demonstra:

UG	VALOR (R\$)
PMDE	358.952,50
FME	60.111,56
FUNDEB	204.517,50
FMS	1.138.287,92
FMMA	35.110,00

FMAS	145.680,00
TOTAL	1.942.659,48

9 – Efetividade das despesas com ensino fundamental

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no 3º Quadrimestre totalizaram R\$ **14.949.962,35** o equivalente a 28,98% sobre os Impostos Arrecadado e Transferidos.

Observa-se que, no 3º Quadrimestre o município atendeu o limite mínimo de 25% estabelecido pela Constituição Federal, conforme se demonstra:

Aplicação Educação - Base Legal Art. 212 da Constituição Federal		
Aplicação dos Recursos Educação	Valor R\$	%
Impostos Arrecadados e Transferidos	51.585.277,66	
25% dos Impostos Arrecadados e Transferidos ao Município	12.896.319,42	
(+) Total de Despesas na Função Educação	46.367.714,65	
(+) Despesas na Função Educação	46.367.714,65	
(+) Outras Despesas na Função Educação		
(-) Sub-Função Excluídas da Aplicação da Educação	2.043.722,73	
(-) Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	2.043.722,73	
(-) Outras Sub-Funções Excluídas	-	
(-) Recursos Transferidos para Aplicação na MDE	26.346.459,15	
(+) Complementação Total do Fundeb	13.096.833,97	
(+) Complementação Total do Fundeb Ganho	11.078.398,66	
(+) Contribuição Social do Salário Educação	973.825,82	
(+) Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	8.960,00	
(+) Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	46.287,86	
(+) Outras Transferências do FNDE	342.490,34	
(+) Convenio/Transferência Federal para a Educação	-	
(+) Convenio/Transferência Estadual para a Educação	458.412,50	
(+) Outros Convênios/ Transferência para Educação	341.250,00	
(-) Restos a pagas sem Disponibilidade de Recursos Vinculados a Educação	- 2.999.058,22	-5,81%
(-) Restos a Pagar FME	872.771,40	
(+) Saldo em 31/12/2018 FME	888.439,27	
(=) Disponibilidade FME	15.667,87	
(-) Restos a Pagar FUNDEB	4.175.413,48	



PREFEITURA MUNICIPAL DE
DOM ELISEU
A FAVOR DO POVO

(+) Saldo em 31/12/2018 FUNDEB	1.160.687,39	
(=) Disponibilidade FUNDEB	- 3.014.726,09	
(-) Rendimentos de Aplicação Financeira de Recursos Vinculados a Educação	28.512,20	
(+) Rendimento da Aplicação Financeira FME	22.289,83	
(+) Rendimento da Aplicação Financeira FUNDEB	6.222,37	
(=) Valor Líquido Aplicado na Educação (mínimo de 25%)	14.949.962,35	28,98%
Aplicação a Maior	2.053.642,94	

10 – Aplicação no Magistério

No anexo VIII do RREO, foi constatado que o município aplicou 75,62%, ou seja, acima do percentual mínimo de 60% em remuneração do Magistério;

Receitas do FUNDEB	Valor (R\$)	Aplicação
Receitas Destinadas ao FUNDEB	R\$ 19.532.265,93	
Complementação da União	R\$ 13.096.833,97	
Complementação Exercício Anterior	R\$ 1.143.562,24	
Rendimento de Aplicação Financeira	R\$ 6.222,37	
Total de Receitas FUNDEB	33.778.884,51	100,00%
Despesas do FUNDEB	Valor (R\$)	Aplicação
Despesas dos Profissionais do Magistério	26.619.493,64	78,81%
Despesas Apoio a Educação	13.517.457,87	40,02%
Total de Despesas FUNDEB	40.136.951,51	118,82%
(-) Restos a Pagar 60%	2.238.001,56	
.....Saldo em 31/12/2018 60%	1.160.687,39	
(=) Disponibilidade 60%	-1.077.314,17	-3,19%
(-) Restos a Pagar 40%	2.454.539,75	
.....Saldo em 31/12/2018 40%	0,00	
(=) Disponibilidade 40%	-2.454.539,75	-7,27%
Despesas do FUNDEB Liquida	Valor (R\$)	Aplicação
Despesas dos Profissionais do Magistério	25.542.179,47	75,62%
Despesas Apoio a Educação	11.062.918,12	32,75%
Total de Despesas FUNDEB	36.605.097,59	108,37%

Nota Explicativa:

O município de Dom Eliseu recebeu no exercício financeiro de 2018 o montante de R\$ 2.596.411,47, referente aos 15% de Integralização do FUNDEB de 2017, desse montante, R\$ 1.452.849,23 foram destinados a custear Restos a Pagar de 2017, que foram inscritos com Insuficiência Financeira em 31/12/2017 e por esse motivo o referido valor será deduzido do Total de Receitas do FUNDEB, uma vez que, o valor não gerou empenho.

Pelo motivo exposto o valor da Complementação da União recebido em 2018, utilizado para fins de Aplicação foi na ordem de R\$ 14.240.396,21, (R\$ 15.693.245,44– R\$ 1.452.849,23).

11 – Efetividade das Despesas com Saúde

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 7.432.995,83, o que corresponde a 15,01% sobre os Impostos Arrecadados e Transferidos.

Observa-se o cumprimento do limite mínimo de 15%, estabelecido na Emenda Constitucional n° 29/2000 e na Lei Complementar n° 141/2012.

Despesas com Saúde (ASPS)

Aplicação Saúde - Base Legal Art.77, III e § do ADCT		
Aplicação dos Recursos Educação	Valor R\$	%
(=) Base de Cálculo	49.516.625,88	
(+) Impostos Arrecadados e Transferidos	51.585.277,66	
(-) FPM 1% Dezembro - EC n° 55/2007	1.047.072,64	
(-) FPM 1% Julho - EC n° 84/2014	1.021.579,14	
(=) 15% x base de Cálculo	7.427.493,88	
(+) Aplicação em Saúde (Função Saúde)	25.080.321,73	
(+) Aplicação em Saúde	25.080.321,73	
(+) Funções Excluídas da Aplicação Saúde		
(-) Total de Recursos Vinculados a Saúde	16.058.226,22	
(+) Recursos Recebidos Pela Saúde Federal	15.446.069,36	
(+) Recursos Recebidos Pela Saúde Estado	377.559,64	
(+) transferência/Convenio Federal para a Saúde	234.597,22	
(+) transferência/Convenio Estadual para a Saúde		
(+) Outras Transferências/Convênios para Saúde		

(+) Receita de Serviços de Saúde		
(-) Restos a pagas sem Disponibilidade de Recursos Vinculados a Saúde	-	1.549.694,86 -3,13%
(-) Restos a Pagar FMS		3.593.696,31
(+) Saldo em 31/12/2018 FMS		2.044.001,45
(=) Disponibilidade FMS	-	1.549.694,86
(-) Rendimentos de Aplicação Financeira - Saúde		39.404,82
(+) Rendimento da Aplicação Financeira FMS		39.404,82
(=) Valor Líquido Aplicado na Educação (mínimo de 15%)		7.432.995,83 15,01%
Aplicação a Maior		5.501,95

12 – Consolidação

As Contas dos Fundos Municipais, Autarquias e Poder legislativo, foram devidamente consolidados junto as contas da Prefeitura Municipal, conforme orientação contida no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público MCASP.

13 - Conclusão

Pelos motivos e evidências acima descritos, concluo pela **regularidade** da Prestação de Contas da Prefeitura e Fundos Municipais de Dom Eliseu, referente ao 3º Quadrimestre de 2018. A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Dom Eliseu, 30 de Dezembro de 2018.

Ana Gorety Guedes Feio Filha Jorge
Controladora Geral