

Prefeitura Municipal de Ipixuna do Pará
Rua Cristóvão Colombo, 34 – Centro – Ipixuna do Pará – CEP 68637-000
CNPJ 83.268.011/0001-84
E-mail controleinternoipixuna@gmail.com

Relatório

Consolidado do

Controle Interno

IPIXUNA DO PARÁ - CIDADE DE TODOS
ANO - 2020

SUMÁRIO

Sumário

.....	0
1. Introdução.....	1
2. Abordagem do Relatório.....	2
3. Informações do balanço geral e rreo.....	4
4- Gestão da Saúde	5
5- Demonstrativos das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino - mde (RREO):.....	6
6- Controle da despesa.	7
7- Controle Financeiro.....	7
8- Dívida Ativa.....	8
9- Despesas de Pessoal do Poder Executivo	8
10- Controle da Frota	8
12- LICITAÇÕES:	9
13- Parecer do agente de controle interno	10
14- Conclusão	11

1. Introdução

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Ipixuna do Pará, venho apresentar o Relatório e Parecer sobre as contas do Poder Executivo, relativos ao 3º quadrimestre de 2020, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal de 1988, Resolução nº 7737/2005, do Tribunal de Contas do Municípios do Estado do Pará – TCM- PA.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 157/2005, de 10 de maio de 2005. Portanto, apresentamos o Relatório do Controle Interno, elaborado com observação aos Relatórios Setorizados emitidos para o Controle Interno da Administração Pública Municipal, o qual encaminhamos a Prefeita Municipal e ao Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará.

Este Relatório tem como objetivo fundamental levar ao conhecimento das autoridades competentes, do controle externo e da sociedade, informações adicionais e de forma simplificada da Ação Governamental programadas até o 3º Quadrimestre de 2020, a partir da execução do orçamento e da avaliação da gestão administrativa, nos seus aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional.

Por fim, este poderá oferecer subsídios essenciais à análise e verificação do perfil financeiro e patrimonial desta gestão da Prefeitura, de suas fontes e destinação de recursos, bem como de seus resultados. Assim, ao mesmo tempo em que demonstra as ações do governo em termos físico- financeiros, pode-se constituir num instrumento auxiliar em nível gerencial a fim de conduzir a gestão pública municipal, tornando-a, essencialmente, voltada para o atendimento dos interesses coletivos.

2. Abordagem do Relatório

O relatório consiste no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira e operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo da Administração Pública Municipal em seus mais diversos níveis, o qual entre eles contemplarão a verificação de:

1. Créditos Orçamentários e Adicionais;
2. Situação Financeira;
3. Receita;
4. Despesa;
5. Apuração dos índices em pessoal do Poder Executivo;

A execução do orçamento do exercício de 2020, bem como os demais eventos contábeis, foram realizados em consonância com as Normas e Princípios de Contabilidade Pública e o conteúdo constante do presente relatório, consiste no atendimento a legislação vigente, como suporte documental analítico de posse do setor de Controle Interno, que terão os seguintes objetivos:

1. Garantir a veracidade das informações e relatórios contábeis financeiros e operacionais;
2. Prevenir erros e irregularidades e, em caso de ocorrência destes, possibilitar descobri-los o mais rapidamente possível;
3. Localizar erros e desperdícios promovendo ao mesmo tempo a uniformidade e a correção ao registrarem-se as operações;
4. Salvaguardar os ativos e, de modo geral, obter-se um controle eficiente sobre todos os aspectos operacionais da entidade.

ABORDAGEM DO RELATÓRIO

Os relatórios foram divididos em cinco tópicos principais que são:

1. A Introdução;
2. Abordagem do Relatório;
3. Controles Verificados;
4. Parecer;
5. Conclusão.

ABORDAGEM DO RELATÓRIO

3. INFORMAÇÕES DO BALANÇO GERAL E RREO.

Com base nas informações fornecidas pela contabilidade foram extraídas do Balanço Orçamentário, a receita prevista de **R\$ 132.711.073,99** (CENTO E TRINTA E DOIS MILHÕES, SETECENTOS E ONZE MIL, SETENTA E TRÊS REAIS E NOVENTA E NOVE CENTAVOS) e a executado foi de **R\$ 128.749.796,79** (CENTO E VINTE E OITO MILHÕES, SETECENTOS E QUARENTA E NOVE MIL, SETECENTOS E NOVENTA E SEIS REAIS E SETENTA E NOVE CENTAVOS), tendo uma diferença de **R\$ -3.961.277,20** (TRÊS MILHÕES, NOVECENTOS E SESSENTA E UM MIL, DUZENTOS E SESSENTA E SETE REAIS E VINTE CENTAVOS).

Verificou-se quanto a despesas fixadas que foram necessários créditos orçamentários e suplementações no montante de **R\$ 42.010.099,36** (QUARENTA E DOIS MILHÕES, DEZ MIL, NOVENTA E NOVE REAIS E TRINTA E SEIS CENTAVOS), sendo executado o total de **R\$ 41.857.064,66** (QUARENTA E UM MILHÕES, OITOCENTOS E CINQUENTA E SETE MIL, SESSENTA REAIS E SESSENTA E SEIS CENTAVOS), fechando com uma diferença de **R\$ 153.034,70** (CENTO E CINQUENTA E TRÊS MIL, TRINTA E QUATRO REAIS E SETENTA CENTAVOS)

Com base nas informações do relatório do balanço financeiro as receitas foram distribuídas no seguintes subtotais: subtotal orçamentária **R\$128.749.796,79**, subtotal contrapartida **R\$3.404.037,45**, subtotal extra-orçamentária **R\$3.007.831,59**, subtotal transferências recebidas **R\$3.303.699,52**, subtotais saldos anteriores **R\$ 3.564.787,08** , tendo como total de receita **R\$ 142.030.152,43**, já as despesas foram distribuídas no seguintes subtotais: subtotal orçamentária **R\$41.857.064,66**, subtotal extra-orçamentária **R\$4.490.329,85**, subtotal transferências concedidas **R\$94.344.365,50**, subtotais saldos atuais **R\$ 1.338.392,42**, tendo como total de despesas **R\$ 142.030.152,43**

ABORDAGEM DO RELATÓRIO

Quanto ao balanço patrimonial identifica-se que o subtotal do ativo financeiro fechou em **R\$ 6.343.988,55** e o ativo permanente em **R\$ 10.211.421,36** totalizando o ativo real em **R\$ 16.555.409,91**, já o subtotal do passivo financeiro fechou em **R\$ 21.452.232,54** e o passivo permanente foi de **R\$ 304.342,06**, totalizando o passivo real em **R\$ 21.756.574,60**, ficando um passivo a descoberto de **R\$ 5.201.164,69**.

Quanto as receitas correntes líquidas totalizaram nos últimos 12 meses em **R\$ 127.373.872,79**, tendo como previsão atualizada do exercício o montante de **R\$ 130.228.427,76**.

4- GESTÃO DA SAÚDE

Com base nos relatórios apresentados pelo departamento contábil, o total de receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais fecharam até o bimestre **R\$ 45.795.108,71** (QUARENTA E CINCO MILHÕES, SETECENTOS E NOVENTA E CINCO MIL, CENTO E OITO REAIS E SETENTA E UM CENTAVOS), tendo um percentual de **73,74%**.

Quanto as despesas empenhadas com ações e serviços públicos de saúde até o bimestre foi de **8.965.491,99** (OITO MILHÕES, NOVECENTOS E SESSENTA E CINCO MIL, CENTO E OITO REAIS E SETENTA E UM CENTAVOS), tendo um percentual de **98,93%**, enquanto as despesas liquidadas até o bimestre foi de **R\$ 8.644.738,21** (OITO MILHÕES, SEISCENTOS E QUARENTA E QUATRO MIL, SETECENTOS E TRINTA E OITO REAIS E VINTE E UM CENTAVOS), tendo um percentual de **95,39%** e as despesas pagas foi de **R\$ 8.437.900,07** (OITO MILHÕES, QUATROCENTOS E TRINTA E SETE MIL, NOVECENTOS REAIS E SETE CENTAVOS), tendo um percentual de **R\$ 93,11%**. Ficando em restos a pagar não processados o montante de **R\$ 320.753,78** (TREZENTOS E VINTE REAIS, SETECENTOS E CINQUENTA E TRÊS REAIS E SETENTA E OITO CENTAVOS). As receitas adicionais para financiamento de saúde até o bimestre foi de **R\$ 21.564.648,90** (VINTE E UM MILHÕES, QUINHENTOS E SESSENTA E QUATRO MIL, SEISCENTOS E QUARENTA E OITO REAIS E NOVENTA CENTAVOS).

ABORDAGEM DO RELATÓRIO

O percentual da receita de impostos e transferências constitucionais e legais aplicado em ASPS, estando na base de cálculo para apuração do valor mínimo estabelecido por lei (15%) a ser aplicado em Saúde no período avaliado, para acompanhamento e controle, fechou acima do índice mínimo legal exigido estando em **19,58%** em investimento até o 3º quadrimestre do ano de 2020.

5- DEMONSTRATIVOS DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE (RREO):

Com base nos relatórios oferecidos pelo departamento de contabilidade, verifica-se quanto as receitas do ensino, que o total das receitas de imposto até o último bimestre foi de **R\$ 48.167.499,70** (QUARENTA E OITO MILHÕES, CENTO E SESSENTA E SETE MIL, QUATROCENTOS E NOVENTA E NOVE REAIS E SETENTA CENTAVOS), tendo um percentual de **74,24%**.

Os totais das receitas adicionais para financiamento do ensino até o bimestre foi de **R\$ 4.265.916,46** (QUATRO MILHÕES, DUZENTOS E SESSENTA E CINCO MIL, NOVECIENTOS E DEZESSEIS REAIS E QUARENTA E SEIS CENTAVOS), tendo um percentual de **65,19%**.

Quanto o resultado líquido das transferências do Fundeb foi de **R\$ 18.025.096,88** (DEZOITO MILHÕES, VINTE E CINCO MIL, NOVENTA E SEIS REAIS E OITENTA E OITO CENTAVOS).

O total das despesas do Fundeb empenhadas até o bimestre foi de **R\$ 48.414.036,84** (QUARENTA E OITO MILHÕES, QUATROCENTOS E QUATORZE MIL, TRINTA E SEIS REAIS E OITENTA E QUATRO CENTAVOS), enquanto as despesas liquidadas até o bimestre foram de **R\$ 48.267.251,62** (DEZOITO MILHÕES, VINTE E CINCO MIL, NOVENTA E SEIS REAIS E OITENTA E OITO CENTAVOS), ficando inscrita em restos a pagar não processados o total de **R\$ 146.785,22** (CENTO E QUARENTA E SEIS MIL, SETECENTOS E OITENTA E CINCO REAIS E VINTE E DOIS CENTAVOS).

ABORDAGEM DO RELATÓRIO

O total das despesas empenhadas com ações típicas de MDE foi de **R\$ 48.668.403,93** (QUARENTA E OITO MILHÕES, SEISCENTOS E SESSENTA E OITO MIL, QUATROCENTOS E TRÊS REAIS E NOVENTA E TRÊS CENTAVOS), enquanto que as despesas liquidadas foram de **R\$ 48.449.213,57** (QUARENTA E OITO MILHÕES, QUATROCENTOS E QUARENTA E NOVE MIL, DUZENTOS E TREZE REAIS E CINQUENTA E SETE CENTAVOS). Por fim, percebe-se que o percentual de aplicação em MDE sobre a receita líquida de impostos foi de **14,94%**, ficando abaixo do limite constitucional de 25% em investimentos em educação.

6- CONTROLE DA DESPESA.

O planejamento governamental é de responsabilidade institucional da Prefeitura Municipal e tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária através da avaliação periódica por este Órgão de Controle Interno.

7- CONTROLE FINANCEIRO.

Resumo das Atividades Realizadas:

- Os pagamentos são feitos exclusivamente, em transferência eletrônica e/ou em cheques;
- Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica, previamente estabelecida;
- Os cheques são emitidos com cópias e nominais;
- Os pagamentos por meio eletrônico são devidamente comprovados;
- Antes de se efetuar o empenho é conferida para liquidação e autorização;
- Os recursos financeiros destinados a Câmara Municipal são contabilizados como Transferências a Unidades Gestoras Externas;

ABORDAGEM DO RELATÓRIO

- Os documentos da despesa são arquivados separadamente, por conta corrente e movimentação financeira;

8- DÍVIDA ATIVA

Quanto à Dívida Ativa, as informações não foram apresentadas até o fechamento deste relatório, pois encontram-se em poder do departamento de Tributos deste município.

9- DESPESAS DE PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Com base nos relatórios apresentados pela contabilidade (RGF), verifica-se uma oscilação nos totais de despesas liquidadas com pessoal, entre os meses de Janeiro à Dezembro do ano de 2020, com um total de **R\$ 89.255.240,16** nos últimos 12 meses, fechando um percentual de **75,08%** aplicados em pessoal,.

10- CONTROLE DA FROTA

A Prefeitura Municipal dispõe de Sistema de Controle de frota, através do Departamento de Transporte da Prefeitura e dos Fundo Municipais, em que as despesas são lançadas a cada aquisição de produtos ou serviços para a frota municipal de veículos e máquinas, justificando assim os gastos com combustíveis, lubrificantes e manutenção.

No entanto, as informações não foram apresentadas até o fechamento deste relatório.

11- CONTROLE DE PATRIMÔNIO

As informações completas não foram apresentadas até o fechamento deste relatório, quanto ao levantamento dos bens móveis, dos imóveis e dos veículos próprios, impossibilitando que o relatório estivesse com dados referente ao ano de 2020.

12- LICITAÇÕES:

Até o fechamento deste relatório não foi enviado as informações quanto aos processos licitatórios para serem inseridas neste relatório, porém, o mesmo está disponível para consulta no Mural de Licitações no site do Tribunal de Contas do Estado do Pará - TCM.

13- Parecer do agente de controle interno

Na qualidade de responsável pelo Controle Interno do Município de Ipixuna do Pará, Estado do Pará, apresento o Relatório e Parecer sobre as observações realizadas no período correspondente ao exercício financeiro de 2020, em conformidade com o previsto em Lei.

Destaca-se, inicialmente, que o Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 157/2005, conforme mais acima mencionado. Tem como atribuição ao Controle Interno, dentre outras competências, “realizar acompanhamento, levantamento, inspeção e auditoria nos sistemas administrativo, contábil, financeiro, patrimonial e operacional relativos às atividades administrativas, com vistas a verificar a legalidade e a legitimidade de atos de gestão dos responsáveis pela execução orçamentário-financeira e patrimonial e avaliar seus resultados quanto à economicidade, eficiência e eficácia”.

O Controle Interno desenvolveu suas atividades de forma diária, sendo que todos os procedimentos adotados foram no sentido de orientação à administração sobre as normas e maneiras corretas de realização do serviço público e posterior verificação, através de rotinas de auditoria, da forma como estavam sendo desenvolvidos os trabalhos. Em toda verificação realizada pelo Controle Interno foram emitidos relatórios e recomendações e enviadas a Prefeita Municipal e às Unidades Administrativas.

É o parecer e relatório.

14- Conclusão

Pela documentação analisada até o 3º quadrimestre de 2020 e pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos de cada setor, destaca-se que a Coordenadoria de Controle Interno, desenvolveu ao longo de 2020, suas atividades de forma diária, onde, possui muitas responsabilidades atribuídas, no entanto, todos os procedimentos adotados foram no sentido de orientação à administração sobre as normas e maneiras corretas de realização do serviço público e posterior verificação, através de rotinas de auditoria, evitando possíveis desperdícios e ilegalidades na gestão dos setores e dos recursos do PMIP e demais fundos municipais, visando sanar possíveis irregularidades ou impropriedades administrativas nesta Administração Pública Municipal.

MARISTELLA MORAES CASTELO BRANCO

Controladora Interna Municipal