



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
BALANÇO GERAL
Exercício de 2018

1. Normatização

- ✓ Lei nº 516/2005, dispõe sobre a criação do Sistema de Controle Interno da Administração Municipal.

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno

1º CONTROLADOR	
Nome: Jorge Luiz Soares Evangelista Junior	
CPF: 013.924.882-06	RG: 5219138
Endereço: Avenida João Gomes Pedrosa	
Bairro: Centro	CEP: 68.734-000
Cidade: Peixe-Boi	Estado: Pará
Telefone: (91) 98233-1132	e-mail: jsoares827@gmail.com
Período de responsabilidade: Data do Início: 26/01/2017	
Data do Fim: 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo? () SIM (X) NÃO	
Nome do cargo ocupado: Coordenador de Controle Interno	
Ato de nomeação: Portaria nº 042/2017	
Data da nomeação no cargo: 26/01/2017	

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
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



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

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
Alimentação do Mural de Licitações – TCM	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
Obras e Serviços de Engenharia concluídos no exercício	-
Procedimento licitatório e contrato	REGULAR
Alimentação do Mural de Licitações – TCM	REGULAR
Entrega do objeto do contrato	REGULAR
Compras e Serviços	-
Procedimentos Licitatórios	REGULAR
Alimentação do Mural de Licitações – TCM	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	-
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.	REGULAR



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

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
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	RESSALVA
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
Mensuração de Ativos e Passivos	-
- Inscrição de Dívida Ativa	REGULAR
- Inscrição de Créditos a Receber	REGULAR
- Inscrição Dívida Fundada	REGULAR
- Inscrição Débitos Consolidados	REGULAR
Consolidação	-
- Poder legislativo (Câmara Municipal de Peixe-Boi)	REGULAR
- Fundos municipais	REGULAR



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

5. Notas Explicativas, considerações relevantes e medidas recomendadas.

5.1 – Créditos Suplementares.

A Lei nº 708/2017 que trata do Orçamento Anual para o exercício financeiro de 2018, autoriza no Art. 6º, I, abertura de créditos adicionais até o limite de 60% do total da despesa fixada, conforme se demonstra abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Despesa Fixada LOA – 2018	21.500.000,00	100,00
Autorização Suplementação	12.900.000,00	60,00
Suplementação utilizada	11.489.340,09	53,44

Conforme se evidencia, o município aplicou percentual inferior ao autorizado, cumprindo dessa forma o que determina a LOA.

5.2 – Execução financeira.

Receita Arrecadada	Despesa Liquidada	Superávit
23.374.579,90	20.525.080,27	2.849.499,63

Verificou-se que a Execução financeira obteve um Superávit na ordem de R\$ 2.849.499,63 (Dois Milhões Oitocentos e Quarenta e Nove Mil Quatrocentos e Noventa e Nove Reais, Sessenta e Três Centavos).

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.

5.4 – Conselhos Municipais.

5.4.1 – 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



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

parecer sobre as contas do 3º quadrimestre de 2018, inviabilizando o envio do parecer ao TCM.

5.4.2 – 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.

5.4.3 – 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.

5.5 – Gastos 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 aplicou 50,39%, ou seja, percentual abaixo do limite máximo das despesas com pessoal, cumprindo assim o que determina a LRF, conforme se demonstra no quadro abaixo:

DO LIMITE DO MUNICÍPIO (Art. 19, Inciso III, da LC 101/2000)			
Valor Aplicado – Órgão / Poder	Receita Corrente Líquida	Valor do Gasto	%
Legislativo	19.320.243,06	495.135,29	2,56%
Executivo		9.240.449,28	47,83%
TOTAL		9.735.584,57	50,39%

5.6 – Patrimônio.

O município adquiriu equipamentos e materiais permanentes no valor de R\$ 78.268,25, durante o exercício de 2018.

5.7 – Efetividade das despesas com ensino fundamental.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no 3º Quadrimestre totalizaram R\$ 2.574.422,32 o equivalente a 25,17% sobre os Impostos Arrecadados e Transferidos.

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

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2018		
Aplicação Educação - Base Legal Art. 212 da Constituição Federal		
Aplicação dos Recursos Educação	Valor R\$	%
Impostos Arrecadados e Transferidos	10.226.303,38	
25% dos Impostos Arrecadados e Transferidos ao Município	2.556.575,85	
(+) Total de Despesas na Função Educação	7.541.615,91	
(+) Despesas na Função Educação	7.541.615,91	
(+) Outras Despesas na Função Educação	-	
(-) Sub-Função Excluídas da Aplicação da Educação	265.382,18	
(-) Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	227.869,68	
(-) Outras Sub-Funções Excluídas	37.512,50	
(-) Recursos Transferidos para Aplicação na MDE	4.949.901,18	
(+) Complementação Total do Fundeb + Ganho	2.386.184,82	
(+) Gastos Complementação da União	2.251.443,32	
(+) Contribuição Social do Salário Educação	174.610,79	
(+) Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	7.000,00	
(+) Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	74.539,10	
(+) Outras Transferências do FNDE	13.795,09	
(+) Convenio/Transferência Estadual para a Educação	2.328,06	
(+) Outros Convênios/ Transferência para Educação	-	
(-) Restos a pagar sem Disponibilidade de Recursos Vinculados a Educação	262.737,29	2,57%
(-) Restos a Pagar FME	33.524,08	
(+) Saldo em 31/12/2018 FME	92.337,29	
(=) Disponibilidade FME	58.813,21	
(-) Restos a Pagar FUNDEB	133.472,22	
(+) Saldo em 31/12/2018 FUNDEB	337.396,30	
(=) Disponibilidade FUNDEB	203.924,08	
(-) Rendimentos de Aplicação Financeira de Recursos Vinculados a Educação	14.647,52	
(+) Rendimento da Aplicação Financeira FME	1.477,52	
(+) Rendimento da Aplicação Financeira FUNDEB	13.170,00	
(=) Valor Líquido Aplicado na Educação (mínimo de 25%)	2.574.422,32	25,17%
Aplicação a Maior	17.846,48	

Notas Explicativas:

1 - O município de Peixe-Boi recebeu no exercício financeiro de 2018 o montante de R\$ 545.101,58, referente aos 15% de Integralização do FUNDEB de 2017, desse montante, R\$ 130.969,90 foram destinados a custear Restos a Pagar de 2017, que foram inscritos



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

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\$ 2.455.367,40, (R\$ 2.586.337,30 – R\$ 130.969,90).

2 - O município recebeu no exercício financeiro de 2018 a título de Complementação da União o montante de R\$ 2.455.367,40, do valor recebido, foram efetivamente gasto no exercício o montante de R\$ 2.251.443,32, o restante são referentes as disponibilidades em 31/12/2018, no valor de R\$ 203.924,08.

Sendo assim, o valor a ser deduzido na aplicação em MDE, será R\$ 2.251.443,32.

5.8 – Aplicação no Magistério.

No anexo VIII do RREO, foi constatado que o município aplicou 60,83%, ou seja, acima do percentual mínimo de 60% em remuneração do Magistério.

Receitas do FUNDEB	Valor (R\$)	Aplicação
Receitas Destinadas ao FUNDEB	4.213.130,34	63,05%
Receitas Recebidas – Complementação da União	2.455.367,40	36,75%
Rendimento de Aplicação Financeira	13.170,00	0,20%
Total de Receitas FUNDEB	6.681.667,74	100,00%
Despesas do FUNDEB	Valor (R\$)	Aplicação
Despesas dos Profissionais do Magistério	4.064.181,01	60,83%
Despesas Apoio a Educação	2.398.966,46	35,90%
Total de Despesas FUNDEB	6.463.147,47	96,73%
Saldo remanescente FUNDEB (31/12/2018)	203.924,08	2,99%

Nota Explicativa:

O município de Peixe-Boi recebeu no exercício financeiro de 2018 o montante de R\$ 545.101,58, referente aos 15% de Integralização do FUNDEB de 2017, desse montante, R\$ 130.969,90 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



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

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\$ 2.455.367,40, (R\$ 2.586.337,30 – R\$ 130.969,90).

5.9 – Efetividade das Despesas com Saúde.

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 1.604.034,42, o que corresponde a 16,60% sobre os Impostos Arrecadados e Transferidos.

Observa-se o cumprimento do limite mínimo de 15%, estabelecido na Emenda Constitucional nº 29/2000 e na Lei Complementar nº 141/2012.

Despesas com Saúde (ASPS)

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2018		
Aplicação Saúde - Base Legal Art.77, III e § do ADCT		
Aplicação dos Recursos Educação	Valor R\$	%
(=) Base de Cálculo	9.662.125,61	
(+) Impostos Arrecadados e Transferidos	10.226.303,38	
(-) FPM 1% Dezembro - EC nº 55/2007	285.565,27	
(-) FPM 1% Julho - EC nº 84/2014	278.612,50	
(=) 15% x base de Cálculo	1.449.318,84	
(+) Aplicação em Saúde (Função Saúde)	3.803.852,02	
(+) Aplicação em Saúde	3.803.852,02	
(-) Funções Excluídas da Aplicação Saúde	-	
(-) Total de Recursos Vinculados a Saúde	2.968.460,07	
(+) Recursos Recebidos Pela Saúde Federal	2.189.846,78	
(+) Recursos Recebidos Pela Saúde Estado	279.873,65	
(+) Transferencia/Convenio Federal para a Saude	498.739,64	
(+) Transferencia/Convenio Estadual para a Saude	-	
(+) Outras Transferencias/Convenios para Saude	-	
(+) Receita de Serviços de Saude	-	
(-) Restos a pagas sem/com Disponibilidade de Recursos Vinculados a Saúde	784.272,21	8,12%
(-) Restos a Pagar FMS	160.942,72	
(+) Saldo em 31/12/2018 FMS	945.214,93	
(=) Disponibilidade FMS	784.272,21	
(-) Rendimentos de Aplicação Financeira – Saúde	15.629,74	
(=) Valor Líquido Aplicado na Saúde (Mínimo de 15%)	1.604.034,42	16,60%
Aplicação a Maior	154.715,58	



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE PEIXE-BOI
COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

5.10 – Consolidação

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

6 - Conclusão

Pelos motivos e evidências acima descritos, concluo pela regularidade da Prestação de Contas da Prefeitura e Fundos Municipais de Peixe-Boi, referente ao exercício financeiro 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.

Peixe-Boi/Pa, 28 de março de 2019.

Jorge Luiz Soares Evangelista Junior
Coordenador de Controle Interno
CPF: 013.924.882-06