



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

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
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
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
Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da:	-



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

- 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 Peixe-Boi)	REGULAR

5. Notas Explicativas, considerações relevantes e medidas recomendadas.

5.1 – Créditos Suplementares.

A Lei nº 718/2018 que trata do Orçamento Anual para o exercício financeiro de 2019, 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 – 2019	23.924.000,00	100,00
Autorização Suplementação	14.354.400,00	60,00
Suplementação utilizada	5.274.387,01	22,05

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
23.528.717,65	21.781.638,24	1.747.079,41

Verificou-se que a Execução financeira obteve um Superávit na ordem de R\$ 1.747.079,41 (Um Milhão Setecentos e Quarenta e Sete Mil e Setenta e Nove Reais, Quarenta e Um Centavos).



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

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 – 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 46,38%, 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	21.819.220,60	506.066,48	2,32%
Executivo		9.613.486,67	44,06%
TOTAL		10.119.553,15	46,38%

7 – Patrimônio.

O município adquiriu equipamentos e materiais permanentes no valor de R\$ 609.788,75, durante o exercício de 2019.

8 – Efetividade das despesas com ensino fundamental.

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, no exercício de 2019, e totalizaram R\$ 2.948.101,50 o equivalente a 26,06% sobre os Impostos Arrecadado e Transferidos.

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



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

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2019		
Aplicação Educação - Base Legal Art. 212 da Constituição Federal		
Aplicação dos Recursos Educação	Valor R\$	%
Impostos Arrecadados e Transferidos	11.312.934,76	
25% dos Impostos Arrecadados e Transferidos ao Município	2.828.233,69	
(+) Total de Despesas na Função Educação	8.687.465,22	
(+) Despesas na Função Educação	8.687.465,22	
(+) Outras Despesas na Função Educação	-	
(-) Sub-Função Excluídas da Aplicação da Educação	209.206,35	
(-) Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	209.206,35	
(-) Outras Sub-Funções Excluídas	-	
(-) Recursos Transferidos para Aplicação na MDE	6.037.589,06	
(+) Complementação Total do Fundeb	3.531.769,73	
(+) Complementação Total do Fundeb Ganho	2.004.449,59	
(+) Contribuição Social do Salário Educação	215.991,04	
(+) Programa Dinheiro Direto na Escola - PDDE	5.700,00	
(+) Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar - PNATE	100.414,75	
(+) Outras Transferências do FNDE	43.286,56	
(+) Convenio/Transferência Federal para a Educação		
(+) Convenio/Transferência Estadual para a Educação	135.977,39	
(+) Outros Convênios/ Transferência para Educação		
(-) Restos a pagas sem Disponibilidade de Recursos Vinculados a Educação	507.431,69	4,49%
(-) Restos a Pagar FME	64.393,35	
(+) Saldo em 31/12/2019 FME	185.567,02	
(=) Disponibilidade FME	121.173,67	
(-) Restos a Pagar FUNDEB	553.076,72	
(+) Saldo em 31/12/2019 FUNDEB	939.334,74	
(=) Disponibilidade FUNDEB	386.258,02	
(-) Rendimentos de Aplicação Financeira de Recursos Vinculados a Educação	-	
(+) Rendimento da Aplicação Financeira FME		
(+) Rendimento da Aplicação Financeira FUNDEB		
(=) Valor Líquido Aplicado na Educação (mínimo de 25%)	2.948.101,50	26,06%
Aplicação a Maior	119.867,81	

9 – Aplicação no Magistério.

No anexo VIII do RREO, foi constatado que o município aplicou 60,66%, ou seja, acima do percentual mínimo de 60% em remuneração do Magistério.



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

Receitas do FUNDEB	Valor (R\$)	Aplicação
Receitas Destinadas ao FUNDEB	R\$ 4.060.403,46	
Complementação da União	R\$ 3.038.199,59	
Complementação Exercício Anterior	R\$ 493.570,14	
Rendimento de Aplicação Financeira	R\$ 21.496,47	
Total de Receitas FUNDEB	7.613.669,66	100,00%
Despesas do FUNDEB	Valor (R\$)	Aplicação
Despesas dos Profissionais do Magistério	4.618.411,50	60,66%
Despesas Apoio a Educação	2.769.808,06	36,38%
Total de Despesas FUNDEB	7.388.219,56	97,04%
Despesas do FUNDEB Liquida	Valor (R\$)	Aplicação
Despesas dos Profissionais do Magistério	4.618.411,50	60,66%
Despesas Apoio a Educação	3.156.066,08	41,45%
Total de Despesas FUNDEB	7.774.477,58	102,11%

Nota Explicativa:

O Município de Peixe-Boi Repassou em forma de abono aos Profissionais do Magistério o Valor total de R\$ 400.000,00 mil reais.

10 – Efetividade das Despesas com Saúde.

Os gastos com saúde atingiram o montante de R\$ 2.166.586,19, o que corresponde a 20,23% 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.



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

Despesas com Saúde (ASPS)

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2019		
Aplicação Saúde - Base Legal Art.77, III e § do ADCT		
Aplicação dos Recursos Educação	Valor R\$	%
(=) Base de Cálculo	10.711.795,84	
(+) Impostos Arrecadados e Transferidos	11.312.934,76	
(-) FPM 1% Dezembro - EC nº 55/2007	306.226,28	
(-) FPM 1% Julho - EC nº 84/2014	294.912,64	
(=) 15% x base de Cálculo	1.606.769,38	
(+) Aplicação em Saúde (Função Saúde)	4.561.959,93	
(+) Aplicação em Saúde	4.561.959,93	
(+) Funções Excluídas da Aplicação Saúde	-	
(-) Total de Recursos Vinculados a Saúde	3.479.629,31	
(+) Recursos Recebidos Pela Saúde Federal	3.156.650,49	
(+) Recursos Recebidos Pela Saúde Estado	45.218,77	
(+) Transferência/Convenio Federal para a Saúde	277.760,05	
(+) 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	1.118.025,79	10,44%
(-) Restos a Pagar FMS	218.333,92	
(+) Saldo em 31/12/2019 FMS	1.336.359,71	
(=) Disponibilidade FMS	1.118.025,79	
(-) Rendimentos de Aplicação Financeira - Saúde	33.770,22	
(+) Rendimento da Aplicação Financeira FMS	33.770,22	
(=) Valor Líquido Aplicado na Educação (mínimo de 15%)	2.166.586,19	20,23%
Aplicação a Maior	559.816,81	

11 – Consolidação

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



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

12 - Conclusão

Pelos motivos e evidências acima descritos, concluo pela regularidade da Prestação de Contas do exercício de 2019. 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 Janeiro de 2019.

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