



RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO 2019.

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Canaã dos Carajás – PA, vimos apresentar Relatório sobre as contas do Poder Executivo, relativo ao exercício de 2019, em conformidade com o previsto no artigo 74 da Constituição Federal da República de 1988 e artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 071/2005.

A Controladoria desenvolve suas atividades da seguinte forma: auditando sistematicamente todos os órgãos pertencentes à gestão municipal, colhendo informações junto ao departamento de Contabilidade, SEPLAN, SEFIN, Departamento de Recursos Humanos e Departamento de Prestação de Contas e Convênios.

Esta Controladoria expediu memorandos e comunicações internas aos setores da Administração Pública, como segue quadro abaixo:

ATIVIDADES DESENVOLVIDAS EM 2019	
AÇÕES	Ações desenvolvidas
01	Emissão de pareceres e recomendações licitatórias, sendo um montante total de 774;
02	Emissão de pareceres a cerca de contratações temporárias na Prefeitura e Secretarias num montante de 1020;
03	Apoio técnico junto as Secretarias e Fundos, conforme determinações das Cortes Superiores. Acompanhamento da execução orçamentária e financeira;
04	Análise das despesas empenhadas pela administração durante o exercício de 2019;
05	Acompanhamento das rotinas administrativas e orçamentária das Secretarias e Fundos;
06	Auditoria no departamento de Recursos Humanos, com base na folha de pagamento;
07	Emissão de Relatórios de Controle de Gestão Quadrimestrais;
08	Visita Técnica de Servidores da Controladoria junto ao TCM – PA;
09	Parecer técnico referente as peças contábeis de várias empresas;
10	Diversas vistorias nas frentes de execução de serviços do município;
11	Acompanhamento do andamento dos convênios/parcerias e prestação de contas junto ao Município sendo um total de 35;
12	Parecer em prestações de contas do Fundo Municipal da Saúde, através do Fundo Rotativo, sendo um total de 75;
13	Participação na inauguração de obras realizadas pelo Município;



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

14	Participação de servidores em treinamentos;
15	Acompanhamento e apoio nas rotinas da Comissão de Patrimônio.

Com relação aos processos analisados, foram emitidos diversos pareceres, sendo todos em conformidade com o que determina a legislação vigente.

Foram feitas diversas ações de conferência de documentos para averiguação da legalidade dos mesmos. Inclusive, foram devolvidos alguns processos que careciam de correções.

Foram elaborados **774** pareceres diversos sobre processos licitatórios e ainda, dispensa de licitações em casos previstos em lei.

Também foram emitidos **1020** pareceres quanto a contratação temporária de servidores da Prefeitura e Secretarias.

Foram executados no ano de 2019, apoio técnico junto as Secretarias e Fundos com repasse de informações, formulários e memorandos, orientando-os para uma execução orçamentária e financeira padronizada e coesa.

Foram analisados processos de despesa empenhados e liquidados pela Administração durante o exercício de 2019.

Acompanhamento das rotinas administrativas e orçamentárias das Secretarias e Fundos municipais.

Exame da execução da folha de pagamento: Visando verificar a execução da folha de pagamento, a Unidade Central de Controle Interno auditou os procedimentos respectivos, por amostragem, de onde se extrai que: 1) A folha de pagamento é organizada e executada por Unidades Orçamentárias; 2) Está sendo publicada no portal da transparência, mensalmente/anualmente, a relação dos subsídios e das remunerações dos cargos e empregos públicos (art. 39, § 6º da CF/88); 3) Foram feitas as retenções sobre os subsídios da folha de pagamento; 4) Estão regulares os descontos do imposto de renda na fonte (Decreto Federal nº 3.000/1999).

De acordo com análise na folha de pagamento, podemos destacar que alguns eventos inseridos principalmente para os funcionários da Secretaria de Saúde e Secretaria de Educação precisam ser revistos, principalmente adicional de insalubridade, periculosidade, horas extras e plantões.

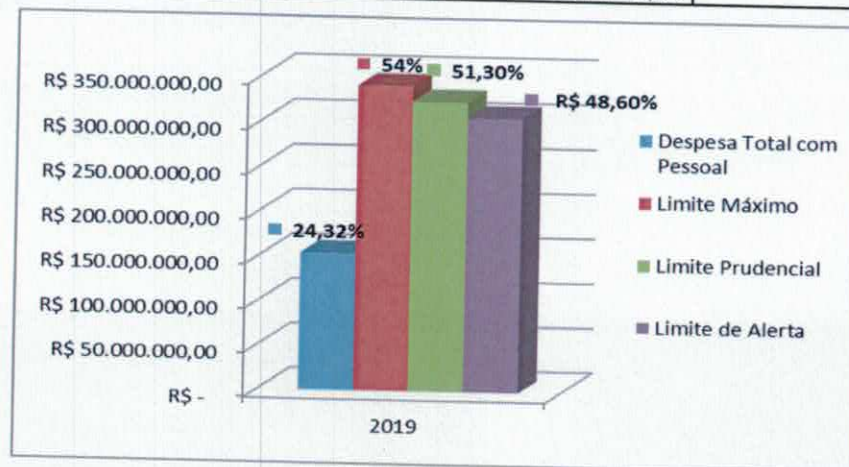
No tocante à despesa total com pessoal, de que tratam os arts. 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações, conforme já explicitado acima.

Quanto à folha de pagamento, apresentamos os dados a seguir, ficando o percentual da folha sobre a receita corrente de 2019 em **24,32%**, conforme demonstrado no quadro abaixo:



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA
DESPESAS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Período	2019	%	2018
Receita Corrente Líquida Anual	R\$ 631.572.568,02		R\$ 350.025.102,27
Despesa Total com Pessoal	R\$ 153.625.671,19	24,32%	R\$ 134.212.198,37
Limite Máximo	R\$ 341.049.186,73	54,00%	R\$ 189.013.555,23
Limite Prudencial	R\$ 323.996.727,39	51,30%	R\$ 179.562.877,46
Limite de Alerta	R\$ 306.944.268,06	48,60%	R\$ 170.112.199,70



Observações:

- Nestes demonstrativos estamos tratando somente dos gastos do Poder Executivo, excluindo assim, os demais Poderes;
- O referido cálculo tem como base a Receita do exercício de 2019, podendo desta forma, alterar-se de acordo com o aumento/diminuição das Receitas e também dos gastos da FOPAG.

Emissão de Relatórios de Controle de Gestão quadrimestrais em consonância com o Departamento de Contabilidade.

Visita técnica de servidores desta Controladoria junto ao TCM – PA para acompanhamento do julgamento das contas do município e também para resolução de dúvidas diversas, tais como, o trabalho ímpar do Fundo de Desenvolvimento Social sendo pioneiro no país.

Parecer técnico referente as peças contábeis, indicadores financeiros e situação cadastral e fiscal das empresas.

Diversas vistorias nas frentes de execução de serviços e obras do município.

Acompanhamento e fiscalização dos convênios/parcerias e prestação de contas com recomendações, ressalvas e parecer positivo junto ao Município.

Emissão de Parecer em prestações dos Fundos que receberam recursos da prefeitura.

Participação nas inaugurações de obras realizadas pelo Município.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

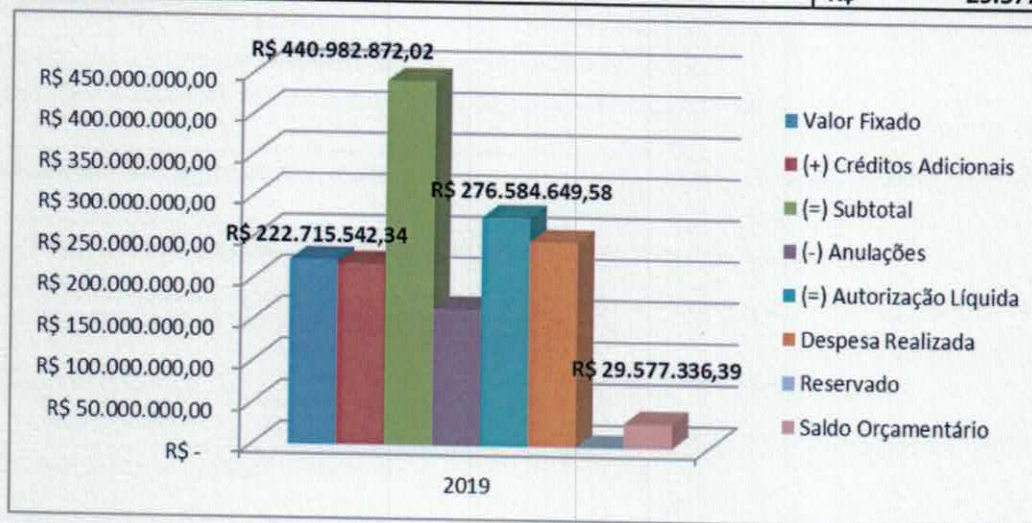
Participação de servidores em diversos cursos e eventos de caráter de treinamento, sendo dentro e até mesmo fora do Estado. Sendo alguns deles: participação no VII Fórum de Contabilidade em Parauapebas, Controle Patrimonial, Treinamento Escola de Contas Públicas TCM/PA, Execução Financeira Orçamentária, Gestão e Fiscalização de Contratos, Índice de Efetividade da Gestão Municipal IEGM, Inventário no Setor Público, Elaboração e Execução do Orçamento Público e Gestão de Parceria Pública com as Organizações da Sociedade Civil entre outros.

Destacamos que as ações de governo continuam fluindo em consonância com o orçamento em vigor.

Diante do exposto, a Controladoria Geral do Município, vem, primeiramente, apresentar este relatório para expor as ações deste órgão, bem como sugestões a serem efetuadas no intuito de melhorar a situação financeira e organizacional deste município.

Atualização Orçamentária

Créditos	2019	2018
Valor Fixado	R\$ 222.715.542,34	R\$ 95.120.462,73
(+) Créditos Adicionais	R\$ 218.267.329,68	R\$ 134.071.283,78
(=) Subtotal	R\$ 440.982.872,02	R\$ 229.191.746,51
(-) Anulações	R\$ 164.398.222,44	R\$ 105.392.160,02
(=) Autorização Líquida	R\$ 276.584.649,58	R\$ 123.799.586,49
Despesa Realizada	R\$ 247.007.313,19	R\$ 120.723.738,66
Reservado	R\$ -	R\$ 301.134,09
Saldo Orçamentário	R\$ 29.577.336,39	R\$ 2.774.713,74



Comentário:

No decorrer do quadrimestre foram abertos Créditos Adicionais Suplementares por anulação de dotação e também foram abertos Créditos Especiais.

O percentual autorizado inicialmente para abertura de créditos suplementares para o município, conforme Lei nº 823/2018 (LOA) correspondeu a 10% do total fixado para o exercício, porém, houve autorização de créditos especiais através das Leis 822/2018, 840/2019, 843/2019 e 850/2019. Também houve novas autorizações para abertura de



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

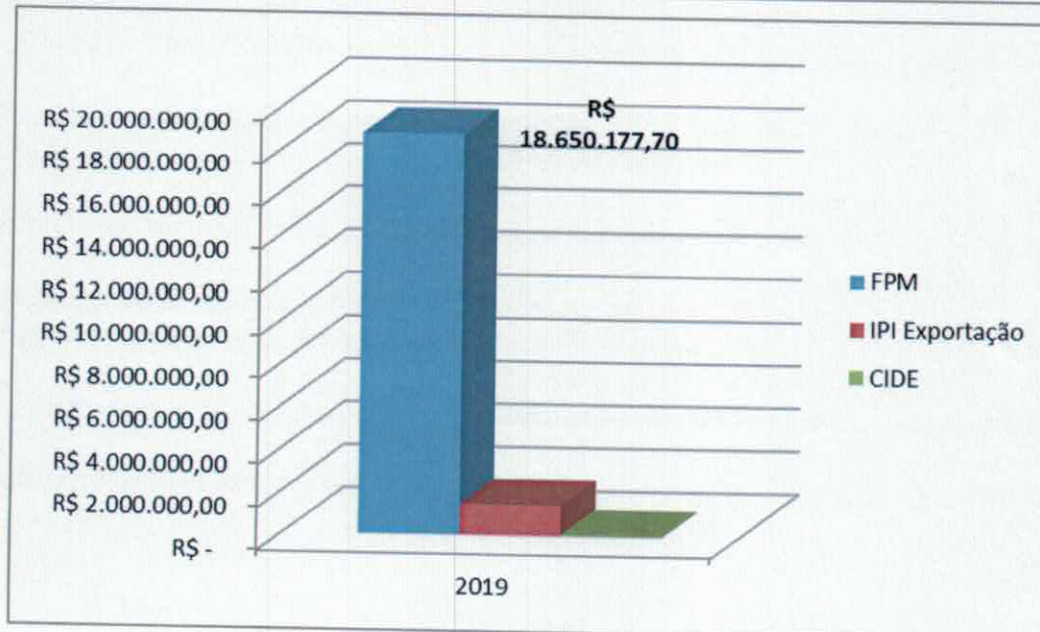
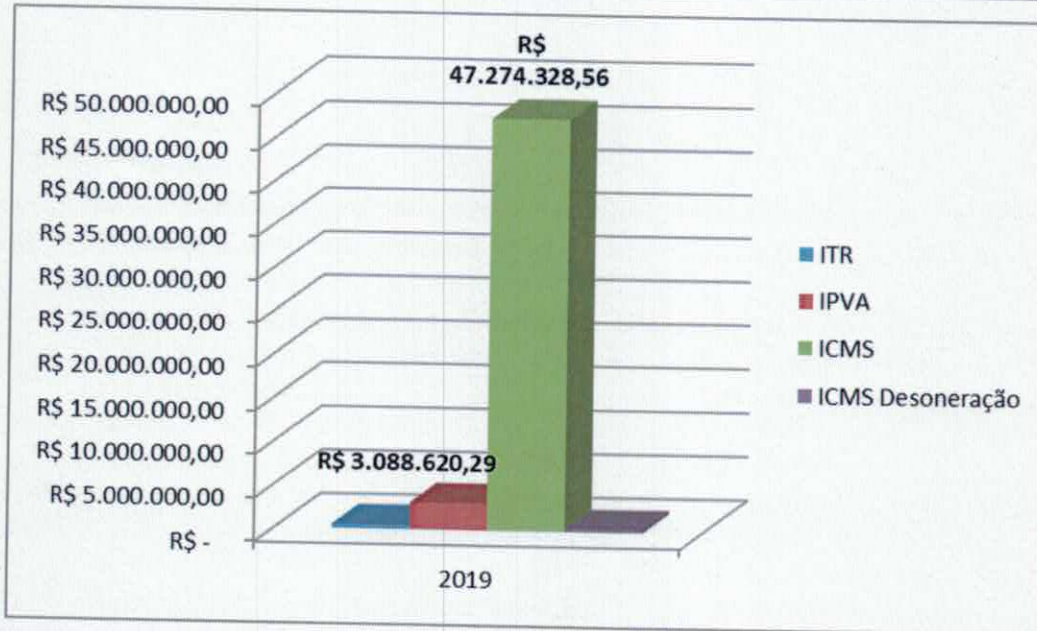
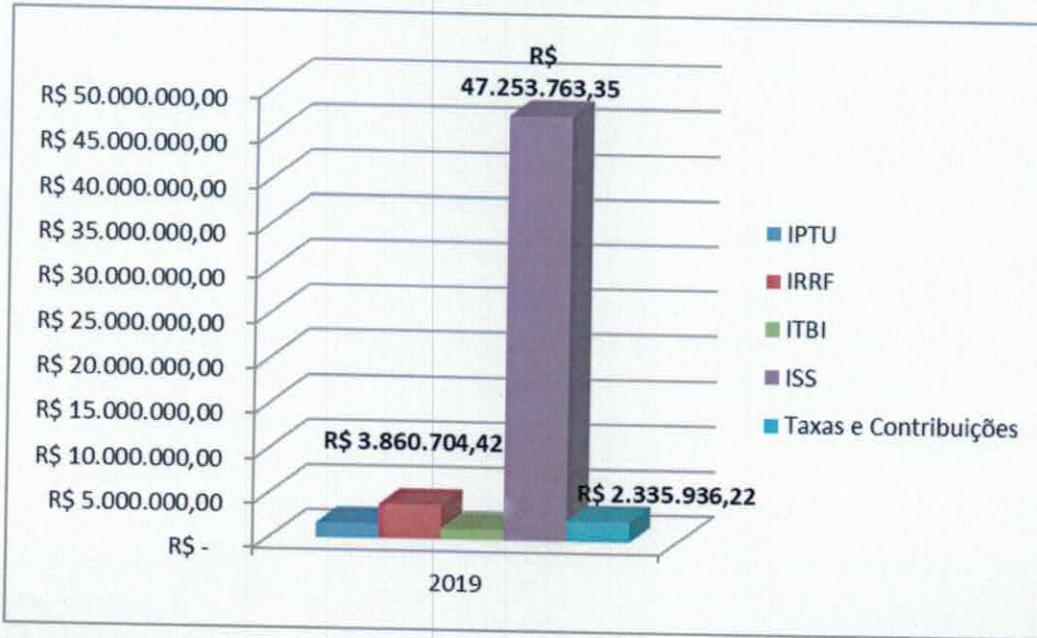
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA
créditos suplementares conforme Leis nº 847/2019 e 851/2019. Até o 3º quadrimestre de 2019 foi utilizado na Prefeitura Municipal de Canaã dos Carajás o valor de R\$ 218.267.329,68 (Duzentos e dezoito milhões, duzentos e sessenta e sete mil, trezentos e vinte e nove reais e sessenta e oito centavos) como Créditos Suplementares, já incluídos os créditos abertos através das novas autorizações.

Repasse ao Poder Legislativo

Conforme artigo 29-A, inciso I, da Constituição Federal de 1988, o total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluído os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar a 7% (sete por cento) para Municípios com população de até 100.000 (cem mil) habitantes, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e arts. 158 e 159 da CF/88, efetivamente realizado no exercício anterior (2018).

Demonstrativo da Receita Arrecada no exercício de 2019			
		2019	2018
Receitas Tributárias	IPTU	R\$ 1.710.225,08	R\$ 1.293.779,20
	IRRF	R\$ 3.860.704,42	R\$ 8.051.614,67
	ITBI	R\$ 1.209.239,26	R\$ 806.466,88
	ISS	R\$ 47.253.763,35	R\$ 71.689.652,83
	Taxas e Contribuições	R\$ 2.335.936,22	R\$ 3.414.880,16
TOTAL		R\$ 56.369.868,33	R\$ 85.256.393,74
§5º art. 153	IOF s/ Ouro Financeiro		R\$ -
TOTAL			R\$ -
Art. 158	ITR	R\$ 530.189,23	R\$ 1.151.892,46
	IPVA	R\$ 3.088.620,29	R\$ 2.750.389,91
	ICMS	R\$ 47.274.328,56	R\$ 53.374.534,38
	ICMS Desoneração	R\$ 360.846,69	R\$ 442.480,20
TOTAL		R\$ 51.253.984,77	R\$ 57.719.296,95
Art. 159	FPM	R\$ 18.650.177,70	R\$ 17.518.229,05
	IPI Exportação	R\$ 1.428.612,70	R\$ 1.299.900,60
	CIDE	R\$ 54.467,44	R\$ 66.597,08
TOTAL		R\$ 20.133.257,84	R\$ 18.884.726,73
Multas e juros de mora sobre receita tributaria		R\$ 58.892,00	R\$ -
TOTAL RECEITAS		R\$ 127.816.002,94	R\$ 161.860.417,42
7%		R\$ 8.947.120,21	R\$ 11.330.229,22
Valor Repassado ao Poder Legislativo até 31/12/2019/Anual		R\$ 8.947.120,21	R\$ 11.330.229,22
Valor Repassado ao Poder Legislativo 2019/Mensal		R\$ 745.593,35	R\$ 944.185,77
Valor Repassado ao Poder Legislativo até 31/12/2019		R\$ 8.947.120,21	R\$ 11.330.229,22
Valor Devolvido pelo Poder Legislativo		R\$ -	R\$ -

ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA





ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

Comentário:

Balancetes financeiros e saldos das contas de acordo com a execução orçamentária e dentro das normas legais.

Balancete Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Saldo de Caixas /Bancos Anterior - "Disponível"	R\$ 19.410.088,08	R\$ 8.563.269,16
(+) Receita Orçamentária	R\$ 570.147.938,68	R\$ 295.825.396,00
(+) Despesas a Pagar (Processadas e não Processadas)	R\$ 45.722.273,79	R\$ 11.198.822,05
(+) Rec. Extra Orçamentária (Salário família, Impostos, Contribuições etc)	R\$ 6.825.121,45	R\$ 5.363.217,49
(+) Transferências Recebidas	R\$ 5.965.709,83	R\$ 1.011.500,00
(=) SUBTOTAL (A)	R\$ 648.071.131,83	R\$ 321.962.204,70
(-) Despesas Orçamentárias	R\$ 247.007.313,19	R\$ 120.723.738,66
(-) Despesas Extra Orçamentárias	R\$ 8.088.590,86	R\$ 4.208.870,33
(-) Pagamento de Restos a Pagar	R\$ 4.883.446,24	R\$ 5.707.450,60
(-) Transferências para outros Órgãos (Câmara, Funcel, Idurb, Saae)	R\$ 278.871.134,40	R\$ 171.911.232,34
(=) SUBTOTAL (B)	R\$ 538.850.484,69	R\$ 302.551.291,93
(=) SALDO DISPONÍVEL TRANSFERIDO P/ PERÍODO SEGUINTE (A-B)	R\$ 109.220.647,14	R\$ 19.410.912,77

Comentário:

Balancetes financeiros e saldos das contas de acordo com a execução orçamentária e dentro das normas.

Pagamento de Diárias exercício 2019 – Prefeito Jeová Gonçalves de Andrade

Empenho	Data	Proj. Class.econ.	Valor
10010109	10/01/2019	3.3.90.14.00	R\$1.800,00
14010042	14/01/2019	3.3.90.14.00	R\$800,00
01020045	01/02/2019	3.3.90.14.00	R\$1.600,00
18030011	18/03/2019	3.3.90.14.00	R\$1.600,00
12040006	12/04/2019	3.3.90.14.00	R\$1.800,00
15050021	15/05/2019	3.3.90.14.00	R\$1.800,00
26060001	26/06/2019	3.3.90.14.00	R\$1.200,00
03070004	03/07/2019	3.3.90.14.00	R\$1.200,00
12070011	12/07/2019	3.3.90.14.00	R\$3.200,00
02080003	02/08/2019	3.3.90.14.00	R\$1.800,00
05080010	05/08/2019	3.3.90.14.00	R\$600,00
09080025	09/08/2019	3.3.90.14.00	R\$2.400,00
19080023	19/08/2019	3.3.90.14.00	R\$300,00
21080002	21/08/2019	3.3.90.14.00	R\$1.200,00
29080014	29/08/2019	3.3.90.14.00	R\$1.200,00
13090003	13/09/2019	3.3.90.14.00	R\$1.200,00
20090002	20/09/2019	3.3.90.14.00	R\$1.800,00
24060002	24/09/2019	3.3.90.14.00	R\$1.600,00
09100012	09/10/2019	3.3.90.14.00	R\$1.200,00
24100009	24/10/2019	3.3.90.14.00	R\$600,00
04110021	04/11/2019	3.3.90.14.00	R\$1.500,00
TOTAL			R\$30.400,00



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

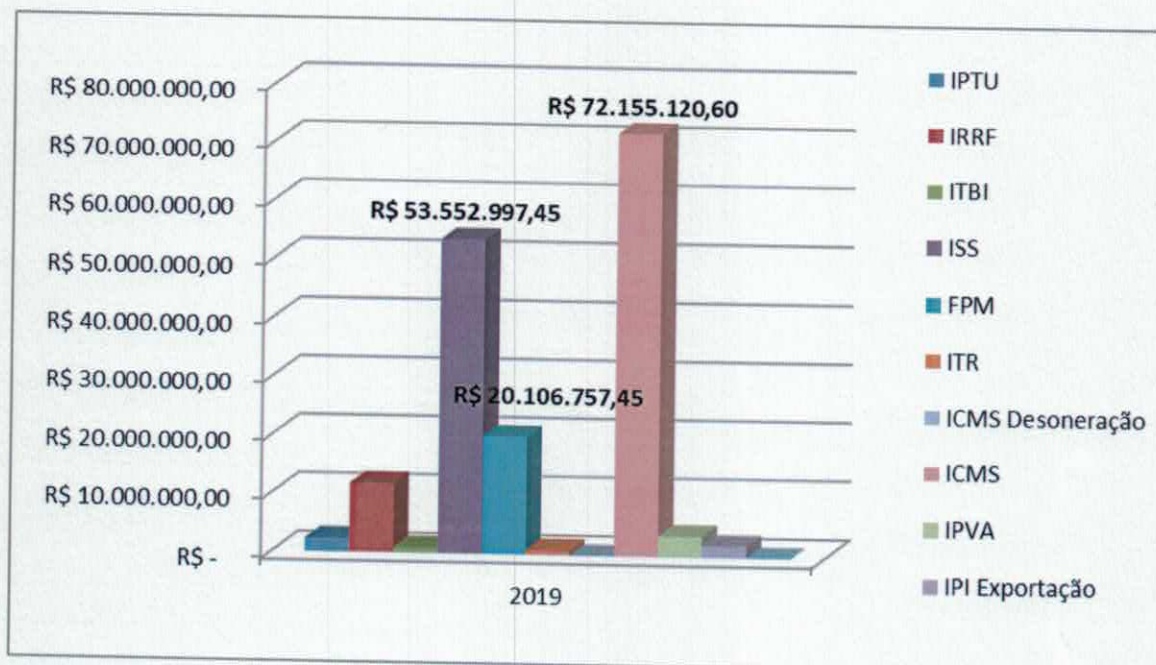
Comentário:

Observou-se que os valores pagos referentes às diárias, foram desembolsados de acordo com as normas específicas do assunto.

Cálculo do percentual de aplicação na Manutenção e Desenvolvimento de Ensino e Serviços Básicos de Saúde

As Receitas que compõem a base de cálculo para verificação dos percentuais aplicados em educação e saúde, estão assim demonstradas:

DISCRIMINAÇÃO DAS RECEITAS	2019	2018
IPTU	R\$ 2.337.012,92	R\$ 1.710.225,08
IRRF	R\$ 11.784.819,29	R\$ 3.860.704,42
ITBI	R\$ 938.648,84	R\$ 1.209.239,26
ISS	R\$ 53.552.997,45	R\$ 47.287.219,27
FPM	R\$ 20.106.757,45	R\$ 18.650.177,70
ITR	R\$ 831.675,96	R\$ 530.189,23
ICMS Desoneração	R\$ -	R\$ 360.846,69
ICMS	R\$ 72.155.120,60	R\$ 47.274.328,56
IPVA	R\$ 3.580.616,59	R\$ 3.088.620,29
IPI Exportação	R\$ 1.979.187,25	R\$ 1.428.612,70
Multas e Juros de Tributos	R\$ -	R\$ 58.892,00
Total Receita	R\$ 167.266.836,35	R\$ 125.459.055,20





ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS

CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA
Demonstramos abaixo o valor aplicado em serviços de saúde com recursos próprios até o 3º quadrimestre de 2019:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO SAÚDE	2019	2018
Valor Liquidado em Saúde - Função 10	R\$ 97.661.560,34	R\$ 58.489.901,55
(-) Valor executado com Recurso CFEM	R\$ 47.692.721,26	R\$ -
(-) Transferências de Recursos do SUS - União	R\$ 8.058.208,46	R\$ 8.361.453,60
(-) Transferências de Recursos do SUS - Estado	R\$ 126.580,28	R\$ 341.594,19
(-) Convênios em Saúde	R\$ -	R\$ -
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro	R\$ -	R\$ -
(-) Rendimento de Aplicação	R\$ 62.701,07	R\$ 70.480,85
(=) Valor Aplicado em Saúde	R\$ 41.721.349,27	R\$ 49.716.372,91
Percentual Aplicado em comparação Receita	24,94%	39,63%

Comentário:

Como podemos observar no que diz respeito à aplicação dos recursos próprios em saúde, o Município aplicou o percentual de **24,94%**, cumprindo o limite mínimo constitucional, que é de **15%**.

Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento da educação com recursos próprios até o 3º quadrimestre de 2019:

DEMONSTRATIVO APLICAÇÃO EDUCAÇÃO	2019	2018
Valor empenhado em Educação (FUNDEB)	R\$ 42.070.479,83	R\$ 43.985.614,39
Valor empenhado em Educação (FME)	R\$ 30.596.872,67	R\$ 31.144.555,35
(-) Transferências de Recursos do FNDE	R\$ 2.752.357,18	R\$ 2.784.426,32
(-) Transferências complementares FUNDEB âmbito Estadual	R\$ 4.437.954,65	R\$ 10.050.676,16
(-) Complemento União - FUNDEB	R\$ 20.309.738,25	R\$ 17.557.284,09
(-) Convênios em Educação	R\$ 198.477,02	R\$ -
(-) Despesas empenhadas sub-função Alimentação e Nutrição	R\$ -	R\$ -
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro (FME)	R\$ -	R\$ 2.349.743,45
(-) Despesas a pagar sem saldo financeiro (FUNDEB)	R\$ -	R\$ -
(-) Rendimentos de aplicação financeira (FME)	R\$ 28.403,93	R\$ 101.738,74
(-) Rendimentos de aplicação financeira (FUNDEB)	R\$ 37.986,13	R\$ -
(=) Valor Aplicado em Educação	R\$ 44.902.435,34	R\$ 42.286.300,98
Percentual Aplicado em comparação Receita	26,84%	33,71%

Comentário:

Como podemos observar, de acordo com os cálculos acima, o Município aplicou até o 3º quadrimestre de 2019 na função Educação, o equivalente a **26,84%**, cumprindo o percentual constitucional de **25%**.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA DE CANAÃ DOS CARAJÁS
CONTROLADORIA INTERNA DO MUNICÍPIO DE CANAÃ DOS CARAJÁS – PA

Cálculo de aplicação dos recursos do FUNDEB.

DEMONSTRATIVO RECURSOS FUNDEB	2019	2018
(+) Transferência Recursos FUNDEB	R\$ 23.848.018,90	R\$ 24.016.336,56
(+) Transferência complementação FUNDEB União	R\$ 20.309.738,25	R\$ 17.557.284,09
(+) Rendimentos de Aplicação Financeira	R\$ 37.986,13	R\$ 44.115,31
(=) Total de Recursos a Aplicar	R\$ 44.195.743,28	R\$ 41.617.735,96
(-) Despesas empenhadas - Remuneração Magistério	R\$ 36.838.905,21	R\$ 33.239.065,77
Percentual Aplicado Remuneração Magistério	83,35%	79,87%

Comentário:

Até o 3º quadrimestre o percentual de aplicação dos recursos do FUNDEB na remuneração e valorização do magistério atingiu os limites legais estabelecidos, **83,35%**, cumprindo os dispositivos legais.

Conforme as informações apresentadas, este órgão do Controle Interno entende que, de forma geral, os trabalhos desenvolvidos, atendem à legislação vigente, encontrando-se, assim, a Prestação de Contas em ordem para apreciação e julgamento.

É o relatório.

Canaã dos Carajás - PA, 31 de janeiro de 2020.

Chisleidy Leão Santos Cavalcante
Portaria nº 378/2018
Controladora Geral do Município