



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Muribeca

Período: 01 de Julho a 30 de setembro de 2013

Gestor: Fernando Ribeiro Franco Neto

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, criado através da Lei nº 063 de 02 de janeiro de 2002, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 3º trimestre do exercício de 2013, cujos resultados relatamos abaixo:

1 – PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO:

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2013 foi aprovada através da Lei Municipal nº 303/2012 de 05 de julho de 2012, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 308/2012 de 18 de Dezembro de 2012, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 23.500.000,00 (Vinte e três milhões e quinhentos mil reais)**, assim distribuídos:

Receitas Correntes	R\$ 19.658.320,00
Receitas de Capital	R\$ 4.665.900,00
Dedução de Receita p/ Fundef	R\$ 1.824.220,00
TOTAL	R\$ 23.500.000,00
Despesas Correntes	R\$ 17.500.000,00
Despesas de Capital	R\$ 5.970.000,00
Reserva de Contingência	R\$ 30.000,00
TOTAL	R\$ 23.500.000,00

2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.157.745,51 (Três milhões, cento e cinquenta e sete mil, setecentos e quarenta cinco reais e cinquenta e um centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
RECEITAS CORRENTES	3.506.795,54
Receita Tributária	69.888,27
Receita de Contribuições	6.302,15
Receita Patrimonial	82.248,01
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.333.541,85
Outras Receitas Correntes	14.815,26
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEF	-349.050,03
Dedução de Receita p/Formação do Fundef	-349.050,03
TOTAL	3.157.745,51

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **R\$ 9.871.926,65 (nove milhões, oitocentos e setenta e um mil, novecentos e vinte e seis reais e sessenta e cinco centavos)**.

2.2 – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/09/2013, importava em **R\$ 1.062.879,88 (Hum milhão sessenta e dois mil, oitocentos e setenta e nove reais e oitenta e oito centavos)**, assim distribuídas:

Caixa	414,81
Bancos c/ movimento	56.387,84
Bancos c/ vinculada	639.667,80
Bancos c/ aplicação	366.409,43
TOTAL	1.062.879,88

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.

As diferenças entre os saldos registrados na contabilidade e aqueles existentes nos extratos bancários encontram-se devidamente informadas através das conciliações bancárias.

2.3 – A receita extraorçamentária do período importou em **R\$ 800.190,15 (Oitocentos mil, cento e noventa reais e quinze centavos)**, assim desdobrada:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

PREFEITURA	279.846,31
INSS Servidores	99.771,42
INSS Prestador de serviços	46.565,05
Consignações – CEF	70.081,11
Consignações – Banese	31.730,64
Consignações – BV	1.820,27
SEPUMM	1.442,87
Salário Família	11.915,60
Salário Maternidade	23.971,46
Pensão Alimentícia	1.487,60
Síntese	2.973,94
Transferência FMS	21.824,12
Caução	2.149,29
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	414.260,66
Movimento de Fundo Interno	351.956,99
Salário Família	0,00
Salário Maternidade	0,00
INSS Servidores	18.656,64
INSS Prestador de serviços	11.500,22
IRRF	9.731,95
ISS	1.437,67
Consignações - CEF	14.206,23
Consignações - Banese	4.781,71
SEPUMM	663,75
SINDACSE	101,70
Pensão Alimentícia	771,31
Consignações - BV	440,27
SINTASA	12,22
FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL	106.083,18
Movimento de Fundo Interno	92.844,59
Salário Família	0,00
INSS Servidores	2.876,44
INSS Prestador de serviços	3.305,49
IRRF	65,61
ISS	332,35



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

Consignações - CEF	4.991,52
Consignações - Banese	1.225,28
SEPUMM	9,52
Pensão Alimentícia	432,38
TOTAL	800.190,15

3 – DESPESA

3.1 – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 4.459.026,54 (Quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, vinte e seis reais e cinquenta e quatro centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.512.817,50 (Três milhões, quinhentos e doze mil, oitocentos e dezessete reais e cinquenta centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 3.226.449,44 (Três milhões, duzentos e vinte e seis mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e quarenta e quatro centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	12,739,085.02	6,542,489.33	6,291,149.65
Neste trimestre	4.459.026,54	3.512.817,50	3.226.449,44
Acumulado	17.198.111,56	10.055.306,83	9.517.599,09

3.2 - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 767.647,56 (Setecentos e sessenta e sete mil, seiscentos e quarenta e sete reais e cinquenta e seis centavos)**, assim discriminada:

PREFEITURA	714.137,88
Repasse para o Legislativo	148.865,22
Transferência do Município - FMS	351.356,94
Transferência do Município – FMAS	92.844,59
INSS Servidores	0,00
INSS Prestadores de Serviços	0,00
Consignações - CEF	74.984,17
Consignações - Banese	27.305,39
Consignações - BV	1.684,99
SEPUMM	1.510,29
Salário Família	4.005,10



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

Salário Maternidade	6.895,87
Pensão Alimentícia	905,18
Síntese	1.307,80
Restos a pagar	323,00
Caução	2.149,29
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	48.473,80
Salário Família	910,65
Salário Maternidade	0,00
INSS Servidores	0,00
Consignações - CEF	15.020,89
Consignações - Banese	4.533,08
SEPUMM	786,24
Pensão Alimentícia	771,31
Consignações - BV	727,39
SINTASA	0,00
Movimento de Fundo Interno - Saúde	21.889,73
Imposto de Renda	3.834,51
FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL	5.035,88
Salário Família	350,25
INSS Servidores	0,00
INSS Prestador de serviços	0,00
Consignações - CEF	3.599,53
Consignações - Banese	653,72
SEPUMM	0,00
Pensão Alimentícia	432,38
TOTAL	767.647,56

3.3 – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **RS 5.935.404,54** (Cinco milhões, novecentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e quatro reais e cinquenta e quatro centavos). Para abertura destes créditos, foram utilizadas as fontes de recursos estabelecidas no art. 43, da Lei Federal nº 4.320/64, conforme detalhamento abaixo:

Anulação de Dotações	5.935.404,54
TOTAL	5.935.404,54



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

3.4 – DOAÇÕES

No período em exame, não foram doados nenhum recurso.

Observamos a existência da Lei Municipal nº 311, de 06 de junho de 2013, que autoriza a destinação de recursos públicos para doações a entes privados, conforme estabelece o art. 26, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (LRF).

Verificamos que os processos de despesa encontram-se, em linhas gerais, devidamente formalizados, contendo relação com identificação dos beneficiários, atestados de óbito (para os casos de doações de urnas funerárias/funerais) e receituários médicos (para os casos de doações de medicamentos).

3.5 – DIÁRIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de **R\$ 9.960,00 (nove mil, novecentos e sessenta reais)**. Estas diárias vêm sendo pagas com base nos valores fixados no Decreto Municipal nº66 de 08 de agosto de 2005.

3.6 – SUBVENÇÕES

No período em análise não houve subvenções.

4 – LIMITES LEGAIS E GESTÃO FISCAL

4.1 – SUBSÍDIOS

Os subsídios do Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários Municipais para a atual legislatura foram fixados através da Lei 302 de 05 de novembro de 2012, em R\$ 16.033,88 (dezesesseis mil trinta e três reais e oitenta e oito centavos), R\$ 10.689,25 (dez mil seiscentos e oitenta e nove reais e vinte e cinco centavos) e R\$ 4.008,47 (quatro mil oito reais e quarenta e sete centavos), respectivamente.. Mas o valor que está sendo pago a Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários Municipais é R\$ 12.500,00 (doze mil, quinhentos reais), R\$ 8.333,33 (oito mil, trezentos e trinta e três reais e trinta e três centavos) e R\$ 2.250,00 (Dois mil duzentos e cinquenta reais), respectivamente.

4.2 – DESPESA COM O PODER LEGISLATIVO

O total da despesa com o Poder Legislativo Municipal, considerando os repasses efetuados até o período em exame, atingiu o montante de R\$ 446.595,66 (Quatrocentos e quarenta e seis mil,



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

quinhentos e noventa e cinco reais e sessenta e seis centavos). Levando-se em consideração o valor já transferido e o limite máximo estabelecido pelo art. 29-A da Constituição Federal (7% da receita do exercício anterior), que equivale a R\$ 595.460,88 (Quinhentos e noventa e cinco mil, quatrocentos e sessenta reais e oitenta e oito centavos), o Poder Executivo não deve, efetuar nos meses seguintes deste exercício, repasses que ultrapasse o valor de R\$ 148.865,22 (Cento e quarenta e oito mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e vinte e dois centavos).

Caso os repasses continuem a ser efetuados na mesma proporção dos valores já transferidos, o total da despesa com o Poder Legislativo Municipal tende a permanecer até o final do exercício dentro dos limites legais.

4.3 – GASTOS COM O ENSINO

4.3.1 – APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Os gastos totais com a manutenção e desenvolvimento do ensino atingiram, até o período em análise, o montante de R\$ 1.770.703,40 (Um milhão, setecentos e setenta mil, setecentos e três reais e quarenta centavos), equivalentes a 27,87 % (vinte e sete vírgula oitenta e sete por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	6,353,127.56
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino	1,588,281.89
Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino	1,770,703.40
Percentual aplicado	27.87
Superavit	182,421.51

4.3.2 – REPASSES PARA O MDE

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) até o período em análise, importou em R\$ 478.542,66 (Quatrocentos e setenta e oito mil, quinhentos e quarenta e dois reais e sessenta e seis centavos). O valor repassado é superior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

REPASSE PARA O MDE	
5% da arrecadação do FPM/ICMS/IPI exp/LC 87/96, IPVA E ITR	306.430,93
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	56.127,26
Valor total a ser repassado	362.558,19
Valor repassado ao MDE	478.542,66
Superavit	115.984,47



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

4.3.3 – FUNDEB

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 2.352.832,43 (Dois milhões, trezentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e trinta e dois reais e quarenta e três centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 76,60% do total arrecadado, estando, portanto de acordo com o que estabelece a Lei Federal nº 11.494, de 20 de junho de 2007, conforme constatamos no demonstrativo abaixo:

GASTOS COM FUNDEF – 60%	
Receita do FUNDEB	3.071.719,15
60% da receita do FUNDEB	1.843.031,49
Valor aplicado na remuneração do magistério	2.352.832,43
Superávit	509.800,94

4.4 – GASTOS COM A SAÚDE

Os gastos totais da administração com ações e serviços públicos de saúde, até o período em análise, totalizou o montante de R\$ 1.076.676,12 (Hum milhão, setenta e seis mil, seiscentos e setenta e seis reais e doze centavos), equivalentes a 16,95 % (dezesseis vírgula noventa e cinco por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

Receita de impostos e transferências	6.353.127,56
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	952.969,13
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	1.076.676,12
Percentual aplicado	16,95
Superavit	123.706,99

4.5 – DESPESA TOTAL COM PESSOAL

A despesa total com pessoal do Poder Executivo até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00, corresponde 59,98% (cinquenta e nove vírgula noventa e oito por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	9.871.926,65
Aplicado em pessoal	5.921.188,77
Terceirização (substituição de mão de obra)	
Despesa total com pessoal	5.921.188,77
Percentual de comprometimento em relação à RCL	59,98%

4.6 – GESTÃO FISCAL – OUTROS ASPECTOS

Foram verificados diversos aspectos relacionados ao cumprimento das normas estabelecidas pela Lei Complementar Federal nº 101/00 – Lei de Responsabilidade Fiscal, dentre os quais mereceram destaque:

- a) As contas anuais da administração estão sendo encaminhadas para o Poder Executivo da União dentro do prazo legal através do SISTN no site da Caixa Econômica Federal, estes relatórios estão sendo afixados no mural da Prefeitura;
- b) Os dados relativos ao RREO e RGF foram encaminhados a Caixa Econômica Federal e devidamente homologados dentro dos prazos legais e de acordo com as normas da LRF.

5 – PROCESSOS LICITATÓRIOS E SUAS DISPENSAS/INEXIGIBILIDADES

Durante o período auditado na Prefeitura Municipal de MURIBECA foram realizados 08 (oito) Processos Licitatórios, sendo 02 (duas) Inexigibilidades, 03 (três) Pregões e 03 (três) Tomadas de Preços, 01 (um) Distrato, 01 (um) Aditivo e 14 (quatorze) Contratos. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

Durante o período auditado no Fundo Municipal de Saúde de MURIBECA foram realizados 03 (três) Processos Licitatórios, sendo 02 (dois) Pregões, 01 (uma) Tomada de Preços, 01 (um) Distrato e 12 (doze) Contratos. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

Durante o período auditado no Fundo Municipal de Assistência Social de MURIBECA foram realizados 02 (dois) Processos Licitatórios, sendo 01 (um) Pregão, 01 (uma) Dispensa e 05 (cinco) Contratos. Todos os processos licitatórios foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

Foram analisados todos os contratos, estando de acordo com o art. 55, da Lei Federal nº 8.666/93.

7 – CONCLUSÃO

Pela análise dos documentos postos à nossa disposição, concluímos que os procedimentos adotados pelo órgão, encontram-se de acordo com as normas vigentes, com exceção aos gastos com saúde e o limite com pessoal.

ESTE É O RELATÓRIO
Muribeca / SE, 25 de outubro de 2013


JOSE FERNANDO LEITE
Secretária do Controle Interno



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

CERTIDÃO

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao 3º trimestre de 2013, foi emitido obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a legislação vigente, que rege a matéria, especialmente a Lei Federal nº. 101/00 – Responsabilidade Fiscal.

Muribeca, (Se), 30 de Setembro de 2013.


JOSÉ FERNANDO LEITE
Secretário de Controle Interno