



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA

Órgão: Prefeitura Municipal de Muribeca

Período: 01 de Abril a 30 de Junho 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 2º 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
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 23.500.000,00</b>
Despesas Correntes	R\$ 17.500.000,00
Despesas de Capital	R\$ 5.970.000,00
Reserva de Contingência	R\$ 30.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 23.500.000,00</b>

### 2 – RECEITA E TESOURARIA:

2.1 – A receita arrecadada no período totalizou em **R\$ 3.351.368,40 (Três milhões, trezentos e cinquenta e um mil, trezentos e sessenta e oito reais e quarenta centavos)**. Das fontes de receita destacam-se as transferências correntes, conforme demonstramos a seguir:

FONTES DE RECEITA	VALOR (R\$)
-------------------	-------------



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

RECEITAS CORRENTES	3.778.956,04
Receita Tributária	107.678,96
Receita de Contribuições	45.239,98
Receita Patrimonial	12.936,19
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	3.600.196,77
Outras Receitas Correntes	12.904,14
RECEITAS DE CAPITAL	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00
DEDUÇÃO DO FUNDEF	-427.587,64
Dedução de Receita p/Formação do Fundef	-427.587,64
<b>TOTAL</b>	<b>3.351.368,40</b>

A receita orçamentária acumulada até o período totaliza em **RS 6.714.181,14** (Seis milhões, setecentos e quatorze mil, cento e oitenta e um reais e quatorze centavos).

**2.2** – As disponibilidades financeiras do órgão, registradas na contabilidade em 30/06/2013, importava em **RS 1.055.787,46** (Hum milhão cinqüenta e cinco mil, setecentos e oitenta e sete reais e quarenta e seis centavos), assim distribuídas:

Caixa	462,74
Bancos c/ movimento	22.292,17
Bancos c/ vinculada	609.696,70
Bancos c/ aplicação	423.335,85
<b>TOTAL</b>	<b>1.055.787,46</b>

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 extra-orçamentária do período importou em **RS 951,076.26** (Novecentos e cinqüenta e um mil, setenta e seis reais e vinte e seis centavos), assim desdobrada:

PREFEITURA	273,507.44
------------	------------



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

INSS Servidores	102,819.17
INSS Prestador de serviços	40,902.93
Consignações - CEF	56,558.08
Consignações - Banese	33,404.02
Consignações - BV	2,243.69
SEPUMM	1,217.42
Salário Família	7,083.06
Salário Maternidade	23,971.46
Pensão Alimentícia	1,517.10
Síntese	3,790.51
<b>FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>	<b>434,423.21</b>
Movimento de Fundo Interno	360,756.68
Salário Família	1,718.70
Salário Maternidade	735.75
INSS Servidores	20,967.14
INSS Prestador de serviços	14,877.40
IRRF	10,575.96
ISS	1,409.97
Consignações - CEF	13,333.77
Consignações - Banese	7,711.49
SEPUMM	717.89
SINDACSE	88.40
Pensão Alimentícia	653.31
Consignações - BV	861.36
SINTASA	15.39
<b>FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL</b>	<b>243,145.61</b>
Movimento de Fundo Interno	231,104.65
Salário Família	405.22
INSS Servidores	2,778.56
INSS Prestador de serviços	3,217.34
IRRF	65.61
ISS	325.79
Consignações - CEF	2,148.27
Consignações - Banese	2,122.49
SEPUMM	11.02



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

Pensão Alimentícia	966.66
<b>TOTAL</b>	<b>951,076.26</b>

### 3 – DESPESA

**3.1** – A despesa empenhada no período atingiu o montante de **R\$ 6.723.011,63 (Seis milhões, setecentos e vinte e três mil, onze reais e sessenta e três centavos)**. O total de despesas liquidadas no período, decorrentes de empenhos deste trimestre e de meses anteriores, importou em **R\$ 3.620.034,59 (Três milhões, seiscentos e vinte mil, trinta e quatro reais e cinquenta e nove centavos)**. Do volume acumulado de despesas empenhadas e devidamente liquidadas, foram pagas neste trimestre a importância de **R\$ 3.695.974,13 (Três milhões, seiscentos e noventa e cinco mil, novecentos e setenta e quatro reais e treze centavos)**. Segue abaixo um resumo da execução da despesa orçamentária:

Período	Empenhada (R\$)	Liquidada (R\$)	Paga (R\$)
Até o trimestre anterior	6,016,073.39	2,922,454.74	2,595,175.52
Neste trimestre	6,723,011.63	3,620,034.59	3,695,974.13
<b>Acumulado</b>	<b>12,739,085.02</b>	<b>6,542,489.33</b>	<b>6,291,149.65</b>

**3.2** - A despesa extra-orçamentária do período totalizou em **R\$ 335,402.61 (Trezentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e dois reais e sessenta e um centavos)**, assim discriminada:

PREFEITURA	265,502.38
Repasso para o Legislativo	148,865.22
Transferência do Município - FMS	360,756.68
Transferência do Município – FMAS	231,104.65
INSS Servidores	137,631.19
INSS Prestadores de Serviços	4,473.19
Consignações - CEF	50,513.76
Consignações - Banese	41,813.99
Consignações - BV	5,040.96
SEPUMM	938.94
Salário Família	4,638.99
Salário Maternidade	13,167.41
Pensão Alimentícia	1,486.08



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

Síntese	5,797.87
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	55,925.93
Salário Família	1,239.80
Salário Maternidade	1,471.50
INSS Servidores	33,050.65
Consignações - CEF	10,862.10
Consignações - Banese	7,565.63
SEPUMM	508.70
Pensão Alimentícia	653.31
Consignações - BV SINTASA	574.24
FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL	13,974.30
Salário Família	495.32
INSS Servidores	5,301.90
INSS Prestador de serviços	2,273.25
Consignações - CEF	1,647.02
Consignações - Banese	2,935.33
SEPUMM	4.82
Pensão Alimentícia	1,316.66
<b>TOTAL</b>	<b>335,402.61</b>

**3.3** – Foram abertos no período créditos adicionais no montante de **R\$ 3.728.589,00 (Três milhões, setecentos e vinte e oito mil, quinhentos e oitenta e nove reais)**. 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	3.728.589,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.728.589,00</b>

**3.4 – DOAÇÕES**

No período em exame, não foram doados nenhum recurso.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

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\$ 1.710,00 (Hum mil, setecentos e dez 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\$ 297.730,44 (Duzentos e noventa e sete mil, setecentos e trinta reais e quarenta e quatro 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\$ 297.730,44 (Duzentos e noventa e sete mil, setecentos e trinta reais e quarenta e quatro centavos).



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

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\$ 1.180.260,25 (Um milhão, cento e oitenta mil, duzentos e sessenta reais e vinte e cinco centavos), equivalentes a 26,54 % (vinte e seis vírgula cinqüenta e quatro por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

<b>GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO</b>	
Receita de impostos e transferências	4,446,672.59
Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino	1,111,668.15
Valor aplicado na manutenção de desenvolvimento do ensino	1,180,260.25
Percentual aplicado	26.54
<b>Superavit</b>	68,592.10

#### 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\$ 297.767,60 (Duzentos e noventa e sete mil, setecentos e sessenta e sete reais e sessenta centavos). O valor repassado é inferior ao total devido, conforme verificamos no quadro abaixo:

<b>REPASSE PARA O MDE</b>	
5% da arrecadação do FPM/ICMS/IPI exp/LC 87/96, IPVA E ITR	215,640.47
25% da arrecadação de demais receitas e transferências	133,863.16
Valor total a ser repassado	349,503.63
Valor repassado ao MDE	297,767.60
<b>Déficit</b>	51,736.03

#### 4.3.3 – FUNDEB





**ESTADO DE SERGIPE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA**

Do total da receita do FUNDEB arrecadada até o período, foram utilizados R\$ 2.142.826,33 (Dois milhões, cento e quarenta e dois mil, oitocentos e vinte e seis reais e trinta e três centavos) na remuneração de profissionais do magistério. Este valor equivale a 76,31% 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	2,142,826.33
60% da receita do FUNDEB	1,285,695.80
Valor aplicado na remuneração do magistério	1,635,303.74
<b>Superávit</b>	<b>349,607.94</b>

#### 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\$ 687.060,99 (Seiscentos e oitenta e sete mil, sessenta reais e noventa e nove centavos), equivalentes a 15,45 % (quinze vírgula quarenta e cinco por cento) da receita resultante de impostos e transferências, conforme quadro abaixo:

Receita de impostos e transferências	4,446,672.59
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	667,000.89
Valor aplicado em ações e serviços de saúde	687,060.99
Percentual aplicado	15.45
<b>Superavit</b>	<b>20,060.10</b>

#### 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 59,86% (cinquenta e nove vírgula oitenta e seis por cento) da receita corrente líquida, conforme dados abaixo:

GASTOS COM PESSOAL POR PODER – últimos 12 meses	
Receita Corrente Líquida	<b>6.714.181,14</b>
Aplicado em pessoal	4.019.141,74
Terceirização (substituição de mão de obra)	





ESTADO DE SÉRGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

Despesa total com pessoal	4.019.141,74
Percentual de comprometimento em relação à RCL	59.86%

#### 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:

- 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;
- 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 06 (seis) Processos Licitatórios, sendo 01 (uma) Inexigibilidades, 02 (duas) Dispensas e 03 (três) Pregões, 03 (três) Distratos e 27 (vinte e sete) 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 05 (cinco) Processos Licitatórios, sendo 03 (três) Pregões, 02 (duas) Dispensa, 02 (dois) Distratos, 04 (quatro) Aditivos e 15 (quinze) 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 Assistência Social de MURIBECA foram realizados 05 (cinco) Processos Licitatórios, sendo 03 (três) Pregões, 02 (duas) Dispensas, 02 (dois) Distratos e 10 (dez) 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



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MURIBECA

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, 30 de Julho de 2013

*Jose Fernando Leite*  
**JOSÉ FERNANDO LEITE**  
Secretária do Controle Interno