



**Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Eldorado do Carajás
Controladoria Geral do Município**

1

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

**- 1º QUADRIMESTRE 2022 –
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**

**PREFEITURA MUNICIPAL
DE ELDORADO DO CARAJÁS/PARÁ**

ANO – 2022



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Eldorado do Carajás
Controladoria Geral do Município

1. INTRODUÇÃO

2

Eu, Alexandre Santos do Couto, brasileiro, casado, advogado, CPF nº 250.794.412-91, inscrito na OAB/PA, 11785A, Controlador Geral do Município de Eldorado do Carajás/PA, nomeado nos termos da Portaria Nº 731/2021, na qualidade de responsável pela Controladoria Geral do Município de Eldorado do Carajás, nos termos do artigos 70 e 74 da Constituição Federal, Artigo 75 a 80 da Lei 4.320/64, Artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 e suas alterações, Lei Complementar nº 002/2022, e Resolução Nº 7.739/2005/TCM/PA do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará, observando ainda as demais legislações e normas regulamentares aplicáveis, venho apresentar o Relatório do Primeiro Quadrimestre sobre a gestão das atividades realizadas, relativo aos meses de janeiro, fevereiro, março e abril de 2022.

2. APRESENTAÇÃO

A Constituição Federal de 1988, em seu artigo 74, Lei Complementar 101/2000, e a Lei Complementar Municipal 002/2022, estabelecem as finalidades do sistema de Controle Interno, com atuação prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, atribuindo a este, dentre outras competências, a avaliação da ação governamental e da gestão fiscal dos administradores municipais, por intermédio de acompanhamento, levantamento, fiscalização contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial relativos às atividades administrativas do poder executivo, com vistas a verificar a legalidade, legitimidade de atos de gestão dos responsáveis pela execução orçamentário-financeiro e patrimonial, avaliar seus resultados quanto à economicidade, aplicação das subvenções de receitas, eficiência, eficácia e apoiar o Controle Externo no exercício de sua missão institucional.

O presente relatório abaixo em questão foi realizado com base na apreciação dos procedimentos e documentos relativos ao exercício de 2022 e nos trabalhos desenvolvidos na atuação do Sistema de Controle Interno do período em análise.

3. RELATÓRIO

3.1 Situação Financeira e Contábil

3.1.1 Execução orçamentária



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Eldorado do Carajás
Controladoria Geral do Município

3.1.1.1 RECEITAS

Constatamos a regularidade dos lançamentos, através do repasse de transferências constitucionais, tributárias e de convênios ao Município de Eldorado do Carajás Pará previsto na Lei Orçamentária Anual.

3.1.1.2 DESPESAS

- a)** Foram examinadas as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto ao aspecto formal e de seus procedimentos.
- b)** Os gastos efetuados guardam conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal nº 4.320/64 e portarias Ministeriais.
- c)** Houve adequação quanto à classificação econômica da despesa (Anexo 1 da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais).
- d)** Ficou caracterizada a observância às fases da despesa estabelecidas nos artigos 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/64.
- e)** As Notas de Empenhos e Ordem de Pagamentos estão acompanhadas de documentação comprobatória.
- f)** No controle contábil das operações financeiras extraorçamentárias não foi constatada nenhuma irregularidade.

4. DESPESAS ADMINISTRATIVAS

As Análises efetuadas demonstram que foram realizados gastos administrativos dentro do limite constante do Orçamento Anual do Poder Executivo. O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

5. ORDEM CRONOLÓGICA DOS PAGAMENTOS

Esta Controladoria Geral conferiu a execução das obrigações financeiras no período.

6. LICITAÇÕES E CONTRATOS

As formalizações dos Processos Licitatórios e dos Contratos fundamentaram nos seguintes preceitos: Lei Federal nº 8.666/93, Lei nº 10.520/2002, Decreto Federal nº 10.024/2019, Decreto Federal nº 7.746/2012, Decreto Federal 7.892/13, Decreto Federal 9.488/18, Decreto Federal nº 8.538/2015, Lei 8.078/90, Lei Complementar 123/2006, Lei Complementar 147/2014, e demais Legislações em vigor.



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Eldorado do Carajás
Controladoria Geral do Município

5. DENÚNCIAS/REPRESENTAÇÕES

Não chegou ao nosso conhecimento à existência de Denúncias ou Representações no Período.

6. DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

a) Aplicação com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE:

O município aplicou abaixo do limite constitucional no que se referem os 25% do MDE conforme Art. 212 CF, conforme demonstrado no Relatório Resumido da Execução orçamentária do 2º bimestre de 2022, orientando-se a gestão para atender ao limite estabelecido dentro do exercício financeiro.

b) Aplicações em Ações e Serviços Públicos de Saúde:

No que se refere às receitas de impostos e transferências constitucionais e legais, no 1º quadrimestre não atendeu aos limites de aplicação em ações e serviços de saúde no percentual de 15% conforme estabelecido pela legislação vigente, atingindo o percentual de 13,40%, conforme demonstrado no Relatório Resumido da Execução orçamentária do 2º bimestre de 2022. Este Controle Interno segue orientando a gestão para atender ao limite constitucional dentro do exercício financeiro.

c) Gastos com pessoal:

Constatou-se que o gasto com pessoal, do Poder Executivo, encontra-se acima do limite estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, que estabelece 54% para o Poder Executivo, sendo que o gasto com pessoal no 1º quadrimestre ficou acima de 54%. Esta Controladoria Geral recomenda a imediata adequação ao limite estabelecido pela LRF.

7. TRANSPARÊNCIA

Verificamos que mantém atualizado seu site onde podemos encontrar publicados dados das Receitas e Despesas do Poder Executivo, pagamento de fornecedores além de Relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal, Convênios, Planejamento Financeiro, Licitações e Contratos, assim como demais atos da administração pública municipal, atendendo ao princípio da transparência pública em www.eldoradocarajas.pa.gov.br.



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Eldorado do Carajás
Controladoria Geral do Município

8. CONCLUSÃO

A análise desta Controladoria Geral no Primeiro Quadrimestre de 2022 mostra que a execução orçamentária e financeira, priorizadas pela Lei Orçamentária do Exercício, foram parcialmente cumpridas, o balanço financeiro está em ordem, a execução das despesas é compatível e existe coerência com a despesa liquidada e paga.

9. PARECER GERAL

A Execução Orçamentária e Financeira dos Gestores/Ordenadores no **Primeiro quadrimestre de 2022**, evidenciou-se uma boa prática de procedimentos, percebendo por uma gestão fiscal responsável, em atendimento aos preceitos legais.

Conforme as informações e documentos apresentadas a esta Controladoria, entendemos que, de forma geral, os trabalhos desenvolvidos pelos **Gestores/Ordenadores de Despesas da Prefeitura Municipal de Eldorado do Carajás, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Educação e FUNDEB, Fundo Municipal de Assistência Social e do Fundo Municipal de Meio Ambiente, responsáveis pelo 1º Quadrimestre do Exercício de 2022 do Poder Executivo**, no que diz respeito aos procedimentos concernentes a execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial, com foco na prestação de contas que estão sob suas responsabilidades, procuraram atender à legislação vigente e as normas e procedimentos estabelecidos; devendo ser encaminhadas para apreciação junto ao Tribunal de Contas dos Municípios do Estado do Pará.

Isto posto, a Controladoria Geral do Município de Eldorado do Carajás, neste passo, emito **PARECER FAVORÁVEL**, com as referidas observações às respectivas contas de Gestão.

A opinião supra não elide, nem respalda irregularidades encontradas, e não desobriga os gestores quanto às sanções previstas em resoluções específicas pelos atos de não conformidade de Gestão e pelo envio de remessa intempestiva da prestação de contas, e nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.



Estado do Pará
Prefeitura Municipal de Eldorado do Carajás
Controladoria Geral do Município

É o Relatório desta Controladoria Geral do Município de Eldorado do Carajás/Pará.

6

Eldorado do Carajás/PA, 31 de maio de 2022.

ALEXANDRE SANTOS DO COUTO

Controlador Geral/PMEC

Portaria nº 731/2021