



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA

RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

Exercício financeiro de 2022

COSME MACÊDO PEREIRA

Prefeito Municipal

ELIVETE DAS GRAÇAS BRAGA CUNHA

Secretária Municipal de Finanças

JOSÉ AUGUSTO RUFINO DE SOUSA

Contador

ROBERTO CARLOS WANZELER SABBÁ

Controlador Geral



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

1 - INTRODUÇÃO

A Prefeitura Municipal de Mocajuba nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº. 101/2000, art. 63 da Lei Complementar 202/2000 e art. 20 da Resolução TC-16/94, apresenta a este Colendo Tribunal de Contas o presente Relatório Circunstanciado das Contas Anuais atinente ao exercício de 2022.

O Controle Interno adotou como referência Relatórios de diversos órgãos da administração pública federal, estadual e municipal, a fim de padronizar seus relatórios e passa a relatar os aspectos que condicionaram o comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional sob a visão deste órgão.

O fechamento dos meses de janeiro a dezembro do exercício de 2022, demonstra que houve uma evolução das práticas adotadas por instrução legal, o que proporcionou um maior equilíbrio as contas públicas, evidenciando que a condução dos negócios públicos tem sido pautada em uma gestão fiscal responsável.

Na função de acompanhamento concomitante, durante o período de janeiro a dezembro de 2022, o Controle Interno do Município de Mocajuba optou por atender a cada determinação legal relacionada a controle, iniciar o processo de normatização e aperfeiçoar a prestação de serviços internos e externos, exigindo medidas incisivas de planejamento e programação financeira, preservando a legalidade e desta forma, também garantindo a legitimidade dos procedimentos.

Este órgão adotou uma postura integrada, buscando auxílio nas assessorias do município na obtenção de informações claras visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo a legislação pertinente e estimulando a obediência e o zelo às políticas adotadas pela administração.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ORÇAMENTO FISCAL

O Orçamento Fiscal do Município de Mocajuba, aprovado pela Lei Municipal nº. 3.679, de 30 de novembro de 2021, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 109.023.996,00**, para o exercício de 2022.

1.1.1. Créditos Orçamentários e Adicionais

Durante o exercício de 2022, o Município efetuou as seguintes alterações orçamentárias:

Prefeitura Municipal de Mocajuba

Decreto e ofícios no período de 01/01/2022 a 31/12/2022

Decreto	Ofício	Lei	Obs	Data	Total cr. suplementar	Total cr. especial	Total cr. extraord.	Total Envolve redução Câmara
0001/22		03679/21		03/01/2022	6.921.000,00	0,00	0,00	6.921.000,00
0010/22		03679/21		01/02/2022	258.000,00	0,00	0,00	258.000,00
0021/22		03679/21		03/03/2022	2.096.000,00	0,00	0,00	2.096.000,00
0024/22		03679/21		01/04/2022	1.673.000,00	0,00	0,00	1.673.000,00
0029/22		03679/21		02/05/2022	18.245.000,00	0,00	0,00	18.245.000,00
0033/22		03679/21		01/06/2022	4.948.000,00	0,00	0,00	4.948.000,00
0042/22		03679/21		01/07/2022	2.748.000,00	0,00	0,00	2.748.000,00
0048/22		03679/21		01/08/2022	5.615.000,00	0,00	0,00	5.615.000,00
0052/22		03679/21		01/09/2022	5.873.000,00	0,00	0,00	5.873.000,00
0057/22		03679/21		03/10/2022	6.550.000,00	0,00	0,00	6.550.000,00
0068/22		03679/21		01/11/2022	7.125.000,00	0,00	0,00	7.125.000,00
0081/22		03679/21		01/12/2022	19.779.796,25	0,00	0,00	7.952.796,25 CM e PM
0090/22		03679/21		30/12/2022	915.000,00	0,00	0,00	915.000,00
Totais					82.746.796,25	0,00	0,00	70.919.796,25

Fonte: Setor de Contabilidade do Município de Mocajuba

As alterações orçamentárias foram efetuadas de acordo com os limites estabelecidos na Lei Orçamentária Anual e com autorização através de Leis e Decretos Específicos.

1.2. EXECUÇÃO – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A execução orçamentária de acordo com o Balanço Orçamentário apresenta-se sinteticamente da seguinte forma:

	Previsão/Autorização	Execução	Diferença
--	----------------------	----------	-----------



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

RECEITA	120.854.947,68	120.854.947,68	0,00
DESPESA	120.854.947,68	120.603.146,90	251.800,78
DÉFICIT (Receita – Despesa)			251.800,78

Fonte: Setor de Contabilidade do Município de Mocajuba

De acordo com os dados apresentados acima, evidenciamos um superávit orçamentário na execução, na ordem de R\$ 251.800,78.

1.2.1. Receita

A receita realizada no exercício atingiu o montante de **R\$ 120.854.947,68**, ocorrendo uma diferença a maior na ordem de R\$ 11.830.951,68 em relação ao valor inicialmente estimado que foi de R\$ 109.023.996,00. A meta foi atingida, bem como, houve excesso de arrecadação, motivado principalmente pelo aumento considerável das receitas do Fundeb e de convênios.

No quadro a seguir, demonstramos a receita arrecadada:

Demonstrativo das Receitas por Fontes e sua Participação	
Receitas por Fonte	Valor (R\$)
Receita Tributária	6.590.570,45
Receitas de Contribuições	995.066,71
Receita Patrimonial	1.823.468,13
Receita de Serviços	1.119.055,00
Transferências Correntes	109.288.804,55
Outras Receitas Correntes	42.749,46
Operações de Créditos	0,00
Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	8.374.195,51
Receitas Correntes (Intra-Orçamentárias)	0,00
Dedução da Receita	(-) 7.378.962,13
TOTAL	120.854.947,68

Fonte: Setor de Contabilidade do Município de Mocajuba



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

1.2.2. Despesas

A despesa realizada pelo Município no exercício foi de **R\$ 120.603.146,90**, representando cerca de 99,79% da despesa autorizada.

1.2.2.1. Despesas por Função de Governo.

Demonstrativo da Despesa por Função de Governo e as Participações	
Função	Valor R\$
01-Legislativa	2.390.615,84
03-Essencial a Justiça	0,00
04-Administração	16.757.287,24
06-Segurança Pública	1.289.273,80
08-Assistência Social	3.593.632,14
10-Saúde	19.694.102,56
12-Educação	62.648.182,79
13-Cultura	579.161,34
14- Direito da Cidadania	18.000,00
15-Urbanismo	2.488.144,08
16- Habitação	0,00
17-Saneamento	258.569,55
18-Gestão Ambiental	198.782,67
20-Agricultura	1.537.836,45
23-Comércio e Serviços	304.916,52
24-Comunicações	108.310,36
25-Energia	110.329,92
26-Transporte	7.849.754,20
27-Desporto e Lazer	379.945,05
28-Encargos Especiais	396.302,39
TOTAL	R\$120.603.146,90

Fonte: Setor de Contabilidade do Município de Mocajuba



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

2. VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS / LEGAIS

2.1. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A Receita Corrente Líquida apurada no exercício 2022, foi calculada de acordo com o RREO – Relatório Resumido da Execução Orçamentária, anexo III da Lei Complementar 101/2000, e totalizou **R\$ 112.480.752,17**.

2.2. APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.

O Município de Mocajuba cumpriu com o que determina a legislação quanto aos percentuais a serem gastos com educação, conforme demonstrado abaixo:

2.2.1 – Cumprimento do artigo 211 da Constituição Federal, aplicando **93,93%** na remuneração dos profissionais do magistério – FUNDEB.

2.3. AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

O Município de Mocajuba cumpriu com o que determina a legislação quanto aos percentuais a serem gastos com saúde, conforme demonstrado abaixo:

2.3.1 – Aplicação na Saúde – cumprimento ao estabelecido na CF (EC 29/2000 – Mínimo de 15%), aplicando o percentual de **17,73%** dos impostos e transferências constitucionais nas ações e serviços públicos de saúde;

2.3.2 – Cumprimento da EC 29/2000, sendo aplicados os recursos da saúde pelo Fundo Municipal de Saúde.

2.4. DESPESAS COM PESSOAL

2.4.1 – A Despesa com Pessoal do Poder Executivo Municipal fechou o exercício acima do limite estabelecido pela LRF (54%), atingindo **72,78%** da Receita Corrente Líquida.

OBSERVAÇÃO: Foram feitas recomendações ao Gestor Municipal para que adote medidas conforme o determinado no artigo 23 da LRF.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

2.5. DUODÉCIMO LEGISLATIVO

2.5.1 – O repasse para o legislativo durante o exercício de 2022 foi de **R\$ 2.255.000,00**, obedecendo ao estabelecido no artigo 29-A da CF.

3. ATENDIMENTO AOS PRAZOS DO TCM

3.1. RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL (LRF)

PERÍODO	DATA DE PROTOCOLO	SITUAÇÃO
1º Quadrimestre	02.06.2022	em dia
2º Quadrimestre	08.10.2022	em dia
3º Quadrimestre	06.02.2023	em dia

Fonte: Setor de Contabilidade do Município de Mocajuba

3.2. RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (LRF)

PERÍODO	DATA DE PROTOCOLO	SITUAÇÃO
1º Bimestre	04.04.2022	em dia
2º Bimestre	02.06.2022	em dia
3º Bimestre	01.08.2022	em dia
4º Bimestre	08.10.2022	em dia
5º Bimestre	30.11.2022	em dia
6º Bimestre	06.02.2023	em dia

Fonte: Setor de Contabilidade do Município de Mocajuba

3.3. PRESTAÇÕES DE CONTAS DA PREFEITURA E DOS FUNDOS

PERÍODO	DATA DE PROTOCOLO	SITUAÇÃO
1º Quadrimestre	30.05.2022	em dia
2º Quadrimestre	10.10.2022	em dia
3º Quadrimestre	06.02.2023	em dia

Fonte: Setor de Contabilidade do Município de Mocajuba

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS:

Os valores constantes deste Relatório foram extraídos do sistema contábil desta



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

Prefeitura e confrontados com os anexos que compõe o Balanço do exercício, bem como dados disponíveis na internet para consultas.

Assim, ao finalizarmos este relatório algumas importantes considerações devem ser aqui relatadas:

1. Primeiramente quanto ao limite de gastos com Pessoal que fechou o exercício acima do limite previsto, qual seja, 72,78%;
2. Todos os prazos de entrega de prestação de contas, rreo e rgrf foram cumpridos junto ao TCM.
3. Os limites com saúde e educação foram plenamente cumpridos, conforme já demonstrado nos itens 2.2 e 2.3;
4. O repasse do duodécimo legislativo foi feito rigorosamente em sua totalidade até o dia 20 de cada mês, atendendo ao previsto no art. 29A da CF;
5. A reserva de contingência prevista na LOA não foi utilizada durante o exercício;
6. As aberturas de créditos suplementares e anulações somaram o montante de 75,90%, ficando, portanto, dentro do previsto na LOA 2022;
7. A Câmara Municipal encaminhou suas contas para consolidação ao Balanço Geral do município, o que foi feito pela contabilidade.

Ressaltamos que as falhas aqui apontadas foram levadas ao conhecimento dos gestores e responsáveis para serem corrigidas.

A Controladoria Geral do Município de Mocajuba, com base nos valores gerados pela contabilidade, entende por adequada as contas atinentes ao exercício de 2022 expressas no Balanço Geral, concluindo que representam a posição orçamentária, financeira e patrimonial do Município, frisando, no entanto, a necessidade de aprimorar e aperfeiçoar sempre os Controles Internos praticados em todos os departamentos e setores do município, com o fito de salvaguardar os interesses econômicos, patrimoniais e sociais da municipalidade, além de prevenir falhas e estimular a eficiência operacional.

É o que nos coube relatar.



ESTADO DO PARÁ
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA
CONTROLADORIA GERAL

Mocajuba/PA, 28 de março de 2023.

ROBERTO CARLOS WANZELER SABBÁ
Controlador Geral do Município de Mocajuba
Portaria nº 004/2021 – GAB.PREF.