



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

IDENTIFICAÇÃO

Nome: Município de Laguna Carapã (CONSOLIDADO)

CNPJ: 01.989.813/0001-19

Endereço: Avenida Erva Mate, 650, Centro – Laguna Carapã-MS

Natureza: Entidade de Direito Público

Tipo: Poder Executivo Municipal

Telefone: (67) 3438-1202 / 3438-1149

E-mail: gabinete@lagunacarapa.ms.gov.br

Gestor: Ademar Dalbosco

Órgão de Controle: Órgão de Controle Interno do Poder Executivo do Município de Laguna Carapã-MS – OCILC

Lei Municipal: Lei Complementar Municipal nº 023, de 30 de agosto de 2013

Decreto: Decreto 44, de 23 de fevereiro de 2015 – Regimento do Órgão de Controle Interno

Coordenador do Órgão de Controle Interno: Marcos Douglas Espindola Machado,
Portaria/GP/PMLC nº193/2022

DEZEMBRO DE 2022
LAGUNA CARAPÃ-MS



Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
2. DA ATUAÇÃO DO CONTROLE INTERNO	4
3. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO	5
3.1. Plano Plurianual - PPA.....	5
3.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO	5
3.3. Lei Orçamentária Anual - LOA.....	5
4. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	5
4.1. Suplementações e Anulações realizadas no mês	6
4.2. Da Receita	6
4.3. Das Despesas	6
4.4. Equilíbrio entre as Receitas e as Despesas	7
5. BANCOS CONTAS MOVIMENTO	9
6. DO DUODÉCIMO	9
7. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	10
8. REPASSE A ENTIDADES CIVIS.....	10
9. DA TESOURARIA E CONTABILIDADE	10
9.1. Fases das Despesas	11
9.1.1. EMPENHOS.....	11
9.1.2. LIQUIDAÇÕES	11
9.1.3. PAGAMENTOS.....	11
10. DOS ÍNDICES CONSTITUCIONAIS	12
10.1. Da Despesa com Educação	12
10.2. Da Despesa com Saúde	13
10.3. Da Despesa com Pessoal	14
11. DA GESTÃO DE PESSOAL	14
12. DIÁRIAS	16
13. GESTÃO DO PATRIMÔNIO	16
14. GESTÃO DE FROTAS	16
15. GESTÃO DO ALMOXARIFADO	16
16. GESTÃO DAS COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS	18
16.1. Das Licitações	18
16.2. Dos Contratos Administrativos.....	19
17. IMPRENSA OFICIAL DO MUNICÍPIO	19
18. OFÍCIOS, CI E/OU PARECERES INTERNOS	20
19. SERVIÇO DE INFORMAÇÃO AO CIDADÃO - e-SIC	20
20. OUTRAS INFORMAÇÕES	20
CONCLUSÃO	21



1. INTRODUÇÃO

Nos termos do art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal, art. 54 e 59 da Lei Complementar nº 101/2000, e no cumprimento das atribuições estabelecidas no art. 16 da Lei Complementar Municipal nº. 049/2021 e suas alterações, Art.9º e Art. 14, §17 do Regimento Interno do Controle Interno, referentes ao exercício do controle prévio e concomitante dos atos de gestão e, visando orientar o Administrador Público, e também ao Relatório Mensal de Controle Interno, que deve conter informações sobre as principais atividades realizadas pelo OCILC, ao longo do mês, apresento o **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO**, referente ao mês de DEZEMBRO/2022.

O presente relatório foi elaborado após análises no período de 01/12/2022 a 31/12/2022, com o objetivo de detectar falhas e relatar situações que mereçam destaques.

As ações implementadas são no sentido de proteger o Patrimônio e acompanhar a aplicação dos recursos públicos, desenvolver ações de caráter fiscalizatório no âmbito da estrutura administrativa municipal, atuando de forma preventiva, recomendando correções e ajustes necessários ao atendimento do que estabelecem os princípios administrativos, primando pela lisura, controle, probidade e moralidade administrativa.

Os trabalhos são realizados em consonância com as normas e procedimentos técnicos de Controle Interno Municipal, advindos das normas que regem a matéria, observando ainda a legislação aplicável as entidades da Administração Pública.

Na execução dos trabalhos, foram utilizados principalmente, as seguintes fontes de critério:

- Constituição Federal;
- Lei Federal n.º 4.320/1964 — Institui Normas Gerais de Direito Financeiro para Elaboração dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Lei Federal n.º 8.666/1993 e alterações posteriores — Institui normas para licitações e contratos na Administração Pública;
- Lei Complementar n.º 101/2000 — Estabelece normas de finanças públicas voltadas para responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências;
- Lei Orgânica do Município de Laguna Carapã;
- Decreto N° 44/2015 – Regimento Interno do Órgão de Controle Interno do Poder Executivo;
- Lei Orçamentária Anual — LOA – Lei Municipal nº 585, de 30 de junho de 2021;
- Lei de Diretrizes Orçamentária – LDO – Lei Municipal nº 585, de 30 de junho de 2021;
- Plano Plurianual – PPA – Lei Municipal nº 597, de 21 de dezembro de 2021;
- Resolução nº 88/2018 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul.

Desta forma, pode-se constatar que o Órgão de Controle Interno Municipal implantado na Prefeitura Municipal de Laguna Carapã-MS, procurou avaliar a observância sobretudo aos princípios da administração pública, no que tange a legalidade impessoalidade, moralidade, economicidade, publicidade e eficiência.



2. DA ATUAÇÃO DO CONTROLE INTERNO

Conforme campo de aplicação do Controle Interno, as ações realizadas por este Órgão no mês de dezembro/2022, foi objetivando a minimização de forma preventiva de alertas de possíveis correções de problemas em todo nível dentro desta administração.

Dessa forma o controle interno atuou junto a diversos setores desta municipalidade.

No início do mês foi finalizado o relatório de novembro.

O Coordenador do Órgão de Controle Interno reuniu-se com a Secretária de Finanças, Secretário de Administração, Coordenadoria de Planejamento e Estudos e Assessoria para discutir aspectos da nova licitação para contratação de Sistema de Gestão Pública Integrada, em atendimento Decreto nº 10.540, de 5 de novembro de 2020, onde instituiu o Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle – SIAFIC, que será compartilhada com a Câmara Municipal.

Foi publicado a homologação do Processo Seletivo Simplificado nº 05/2022 aberto em 10/11, para preenchimento de vagas gerais e cadastro reserva e o Processo Seletivo nº 06/2022 aberto em 18/11, para preenchimento de vagas na Secretaria de Educação.

Houve publicação do Decreto 180/2022, em 01 de dezembro, sobre o encerramento do exercício do ano de 2022. E ainda, houve publicação do Decreto 198/2022, em 14 de dezembro, concedendo férias coletivas aos servidores no período de 02 de janeiro de 2023 a 16 de janeiro de 2023.

Com a exoneração da Secretária de Assistência Social, houve publicação de Portaria 479/2022 designando a Secretária de Finanças, Margarete Lorenzoni, para responder de forma temporária pela Secretaria Municipal de Assistência Social a partir de 02 de dezembro, bem como foi publicado o Decreto 184/2022 alterando os ordenadores de despesas.

Houve publicação de Notificação de Contribuintes a ser inscrito em dívida ativa.

Foi publicado Portaria 502/2022, nomeando Pregoeiro Oficial e Equipe de Apoio.

No setor de licitações e contratos, foram acompanhados os procedimentos licitatórios e elaborados pareceres a fim de verificar a regularidade.

Foi acompanhado o Portal da Transparência no site do Município, assim como o acompanhamento dos atos administrativos, através do Diário Oficial da Assomasul, verificando as publicações de Leis, Decretos, Portarias e etc. assim como o Diário Oficial do Tribunal de Contas do MS, além do TCE Digital para verificação dos envios das peças obrigatórias constante na Resolução 88/2018 do TCE/MS.

Foi acompanhado também o app Gov Fácil, que traz atualizações sobre obrigações federais, índices constitucionais entre outros.



3. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

3.1. Plano Plurianual – PPA

As metas físicas e financeiras dos programas e ações estão sendo acompanhadas periodicamente, não demonstrando nenhum desvio que as afete.

https://web.qualitysistemas.com.br/planejamento_orcamentario/municipio_de_laguna_carapa

3.2. Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO

As metas e prioridades da LDO estão sendo acompanhadas periodicamente, não demonstrando nenhum desvio que as afete.

https://web.qualitysistemas.com.br/planejamento_orcamentario/municipio_de_laguna_carapa

3.3. Lei Orçamentária Anual - LOA

A Lei Orçamentária nº 598, de 21 de dezembro de 2021, publicada no Diário Oficial da Assomasul, nº 2997, no dia 23 de dezembro de 2021, e também no Portal da Transparência no site do Município de Laguna Carapã. Estimou a Receita e fixou a Despesa do Município de Laguna Carapã para o exercício financeiro de 2022, com a previsão em igual valor de R\$ 60.000.000,00. (Sessenta milhões de reais). Nesta lei é estabelecida um planejamento das ações de governo limitadas por um teto de despesa, e havendo necessidade a própria lei prevê abertura de créditos adicionais durante o exercício.

Foi publicado no Diário Oficial da Assomasul, nº 3243, no dia 23 de dezembro de 2022 a Lei Municipal Nº 623/2022, estimando a Receita e Fixando a Despesa do Município de Laguna Carapã-MS, para o exercício financeiro de 2023, com a previsão em de R\$ 67.450.000,00 (sessenta e sete milhões, quatrocentos e cinquenta mil reais).

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

O valor fixado pela LOA Lei nº 598/2021 foi de R\$ 60.000.000,00. (Sessenta milhões de reais). A referida Lei sofreu, até este mês, alterações previstas na Lei 4.320/64 e no próprio orçamento, com a abertura de Crédito Adicionais no valor de R\$ 14.874.578,69 (quatorze milhões, oitocentos e setenta e quatro mil e quinhentos e setenta e oito reais e sessenta e nove centavos).



4.1. Suplementações e Anulações realizadas no mês

Relação de Decretos

Período: 01/12/2022 a 31/12/2022

Nº	Data	Nº Lei	Tipo de Decreto	Redução	Suplementação	Cred. Especial
182	01/12/2022	613	Suplementar por Anulação	166.937,53	166.937,53	0,00
185	06/12/2022	613	Suplementar por Anulação	236.866,75	236.866,75	0,00
188	06/12/2022	613	Suplementar por Anulação	285.936,87	285.936,87	0,00
190	08/12/2022	613	Suplementar por Anulação	50.000,00	50.000,00	0,00
194	13/12/2022	613	Suplementar por Anulação	40.000,00	40.000,00	0,00
197	19/12/2022	613	Suplementar por Anulação	20.000,00	20.000,00	0,00
203	21/12/2022	613	Suplementar por Anulação	5.000,00	5.000,00	0,00
205	21/12/2022	613	Suplementar por Anulação	543.019,89	543.019,89	0,00
206	21/12/2022	613	Suplementar por Anulação	16.654,89	16.654,89	0,00
Totais na entidade: 1 - MUNICÍPIO DE LAGUNA CARAPÃ (Movimentação dentro da Entidade)				853.894,76	475.485,84	0,00
Totais na entidade: 2 - CAMARA MUNICIPAL LAGUNA CARAPÃ				70.000,00	70.000,00	0,00
Totais na entidade: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE LAGUNA CARAPÃ				396.558,42	779.886,64	0,00
Totais na entidade: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE LAGUNA CARAPÃ				22.388,56	22.388,56	0,00
Totais na entidade: 5 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO DE LAGUNA CARAPÃ				4.919,30	0,00	0,00
Totais na entidade: 9 - FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS				16.654,89	16.654,89	0,00
Total				1.364.415,93	1.364.415,93	0,00

4.2. Da Receita

A Receita Corrente se comportou com uma arrecadação neste mês no valor de R\$ 6.764.447,21 (seis milhões, setecentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e vinte e um centavos), totalizando o acumulado do exercício R\$ 70.209.877,17 (setenta milhões, duzentos e nove mil, oitocentos e setenta e sete reais e dezessete centavos).

A **Receita Corrente Líquida** se comportou na ordem neste mês no valor de **R\$ 6.079.430,59** (seis milhões, setenta e nove mil, quatrocentos e trinta reais e cinquenta e nove centavos), totalizando no acumulado do exercício R\$ 62.705.600,54 (sessenta e dois milhões, setecentos e cinco mil e seiscentos reais e cinquenta e quatro centavos).

4.3. Das Despesas

Ao analisar o balancete de despesa apuramos os valores dentro do mês e até o mês das despesas empenhadas, liquidadas e pagas, conforme demonstrativo abaixo:

	NO MÊS	ATÉ O MÊS	SALDO A EMPENHAR, LIQUIDAR E A PAGAR
EMPENHADO	-2.445.558,47	53.006.669,08	17.600.636,90
LIQUIDADO	6.789.666,44	52.914.961,32	91.707,76
PAGO	7.239.400,94	52.465.996,49	540.702,59



4.4. Equilíbrio entre as Receitas e as Despesas

DE JANEIRO A DEZEMBRO

Receitas

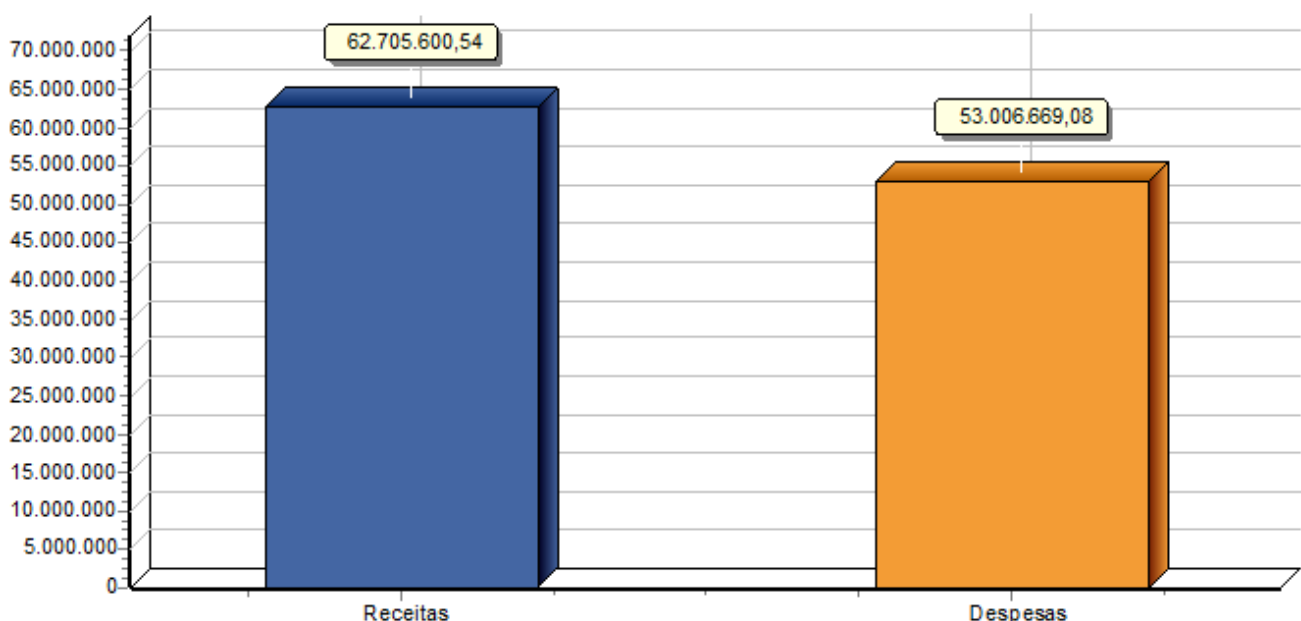
Cód.	Descrição da Receita	Previsto	No mês	Acumulada
1.0.0.0.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES	62.300.000,00	6.764.447,21	70.209.877,17
1.1.0.0.00.0.0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	4.212.497,50	694.663,33	5.755.867,42
1.2.0.0.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES	570.000,00	27.640,05	583.152,11
1.3.0.0.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	95.302,50	239.089,41	2.259.341,92
1.7.0.0.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	57.372.200,00	5.733.344,14	61.257.075,94
1.9.0.0.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	50.000,00	69.710,28	354.439,78
2.0.0.0.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	5.150.000,00	13.198,68	532.064,99
2.4.0.0.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.150.000,00	13.198,68	532.064,99
9.0.0.0.00.0.0.00	(-) DEDUÇÃO DE RECEITAS CORRENTES	-7.450.000,00	-698.215,30	-8.036.341,62
9.1.0.0.00.0.0.00	(-) DEDUÇÃO DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00	-2.790,81	-28.792,31
9.7.0.0.00.0.0.00	(-) DEDUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-7.450.000,00	-694.425,31	-8.004.971,90
9.9.0.0.00.0.0.00	(-) DEDUÇÃO DE OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	-999,18	-2.577,41
TOTAL GERAL		60.000.000,00	6.079.430,59	62.705.600,54

Despesas Empenhadas

Cód.	Descrição da Despesa	Autorizada	Empenhado mês	Empenhado Acumu.
3.0.0.0.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	57.829.646,09	-990.743,11	49.962.356,51
4.0.0.0.00.00.00	Despesas de Capital	12.177.659,89	-1.454.815,36	3.044.312,57
9.0.0.0.00.00.00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	600.000,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL		70.607.305,98	-2.445.558,47	53.006.669,08

Receita				Despesa			
	Previsto	No Mês	Até no Mês		Fixado	No Mês	Até no Mês
Soma	60.000.000,00	6.079.430,59	62.705.600,54	Soma	70.607.305,98	-2.445.558,47	53.006.669,08
Déficits	10.607.305,98	0,00	0,00	Superávits	0,00	8.524.989,06	9.698.931,46
Total	70.607.305,98	6.079.430,59	62.705.600,54	Total	70.607.305,98	6.079.430,59	62.705.600,54

Demonstrativo de Receitas/Despesas Empenhadas



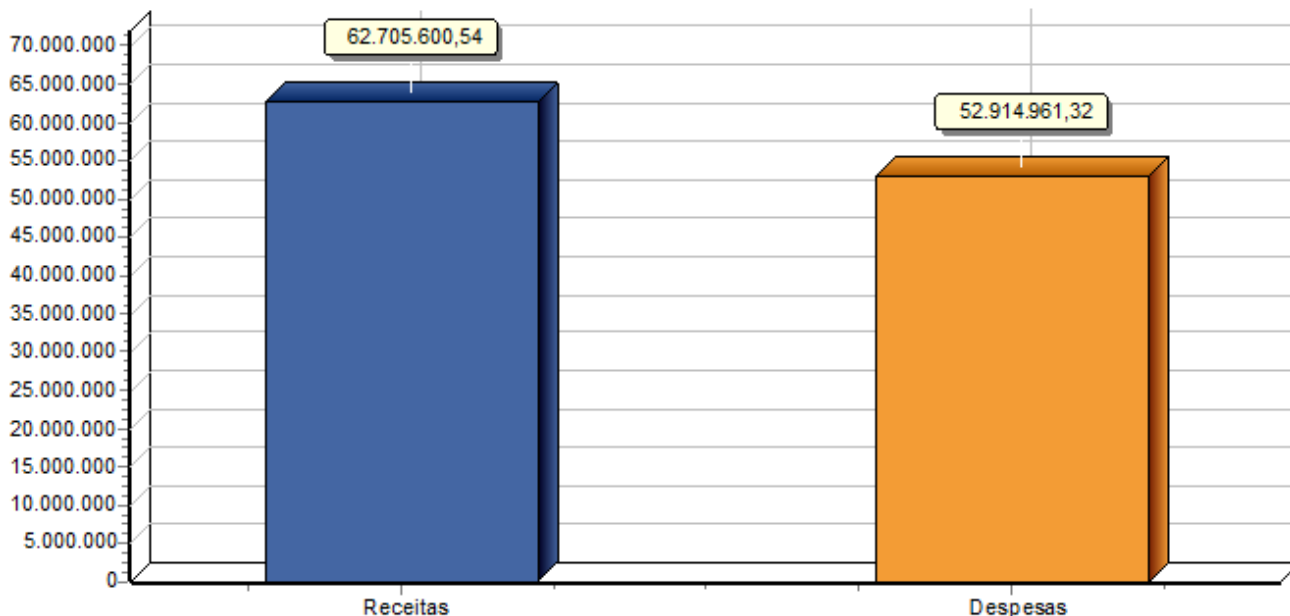


Despesas Liquidadas

Cód.	Descrição da Despesa	Autorizada	Liquidado mês	Liquidado Acumu.
3.0.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	57.829.646,09	6.133.795,07	49.923.238,75
4.0.00.00.00.00	Despesas de Capital	12.177.659,89	655.871,37	2.991.722,57
9.0.00.00.00.00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	600.000,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL		70.607.305,98	6.789.666,44	52.914.961,32

Receita				Despesa			
	Previsto	No Mês	Até no Mês		Fixado	No Mês	Até no Mês
Soma	60.000.000,00	6.079.430,59	62.705.600,54	Soma	70.607.305,98	6.789.666,44	52.914.961,32
Déficits	10.607.305,98	710.235,85	0,00	Superávits	0,00	0,00	9.790.639,22
Total	70.607.305,98	6.789.666,44	62.705.600,54	Total	70.607.305,98	6.789.666,44	62.705.600,54

Demonstrativo de Receitas/Despesas Liquidadas

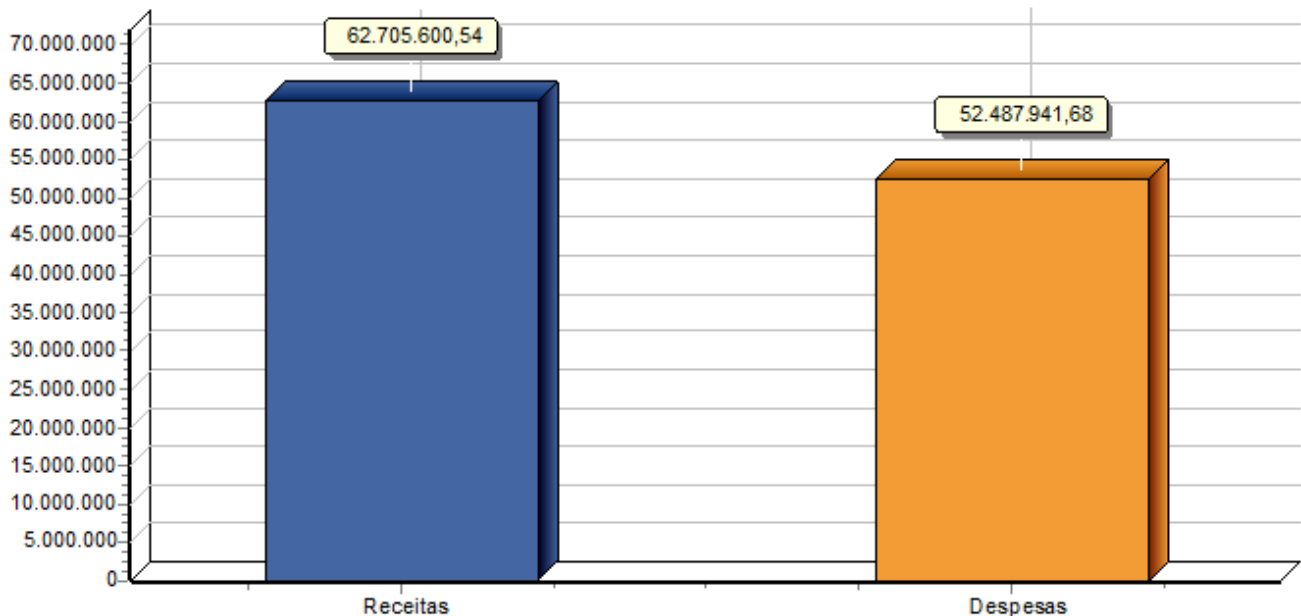


Despesas Pagas

Cód.	Descrição da Despesa	Autorizada	Pago mês	Pago Acumu.
3.0.00.00.00.00	DESPESAS CORRENTES	57.829.646,09	6.562.945,07	49.496.219,11
4.0.00.00.00.00	Despesas de Capital	12.177.659,89	676.455,87	2.991.722,57
9.0.00.00.00.00	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	600.000,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL		70.607.305,98	7.239.400,94	52.487.941,68

Receita				Despesa			
	Previsto	No Mês	Até no Mês		Fixado	No Mês	Até no Mês
Soma	60.000.000,00	6.079.430,59	62.705.600,54	Soma	70.607.305,98	7.239.400,94	52.487.941,68
Déficits	10.607.305,98	1.159.970,35	0,00	Superávits	0,00	0,00	10.217.658,86
Total	70.607.305,98	7.239.400,94	62.705.600,54	Total	70.607.305,98	7.239.400,94	62.705.600,54

Demonstrativo de Receitas/Despesas Pagas



5. BANCOS CONTAS MOVIMENTO

Após os pagamentos das despesas do mês o saldo bancário é de **R\$ 20.406.757,25** (vinte milhões, quatrocentos e seis mil e setecentos e cinquenta e sete reais e vinte e cinco centavos).

6. DO DUODÉCIMO

No mês foi efetuado o valor de R\$ 249.502,24 (duzentos e quarenta e nove mil e quinhentos e dois reais e vinte e quatro centavos), referente à transferência de duodécimo do Poder Executivo para o Poder Legislativo.

O valor acumulado até o mês de repasses a Câmara Municipal é de R\$ 2.994.026,70 (dois milhões, novecentos e noventa e quatro mil e vinte e seis reais e setenta centavos).

Pesquisa de Interferências Financeiras Concedidas

Nº Lanc.	Data Pagto	Cód. Red.	Descrição	Valor
11	27/01/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	209.772,49
680	10/02/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	209.772,49
1266	17/03/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	209.772,49



1914	08/04/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.430,93
2339	26/04/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	118.975,32
2685	10/05/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.430,93
3810	10/06/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.430,93
5457	09/08/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.430,93
5834	24/08/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.430,93
6335	09/09/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.502,22
6336	09/09/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	570,32
7191	13/10/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.502,24
7892	10/11/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.502,24
8907	12/12/2022	3	REPASSE DE DUODÉCIMO	249.502,24
Quantidade: 14				2.994.026,70

7. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Consta no mês transferências financeiras, na mesma entidade e entre entidades, no valor de R\$ 1.553.359,10 (um milhão e quinhentos e cinquenta e três mil e trezentos e cinquenta e nove reais e dez centavos).

https://portalquality.qualitysistemas.com.br/transferencia-financeira/municipio_de_laguna_carapa#

8. REPASSE A ENTIDADES CIVIS

Não houve repasse para entidades civis no mês de dezembro.

9. DA TESOUREARIA E CONTABILIDADE

- Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- Consta as informações enviadas por meio eletrônico das contas de gestão (Balancetes) no Sistema Informatizado de Contas Municipais – SICOM, de forma tempestiva, referente ao mês novembro de 2022;
- O Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO referente ao 5º bimestre de 2022 (setembro-outubro), foi publicada no Diário Oficial da Assomasul em 30/11, Portal da Transparência do Município e encaminhado no portal TCE Digital do Tribunal de Contas MS, de forma tempestiva;



- Foi encaminhado no portal e-Contas do Tribunal de Contas MS a Fiscalização de Receitas – FR, referente as receitas orçadas e arrecadadas do 5º bimestre de 2022, de forma tempestiva;
- Envio de informações ao SIOPE – Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação, referente ao 5º Bimestre, em 06/12/2022.
https://www.fnde.gov.br/siope/recibosTransmissao.do?tipoDeRecibo=1&cod_uf=12&cod_uf_mun=50&municipios=500525&consultar=Consultar
- Ainda não consta o Envio de informações ao SIOPS – Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Saúde, referente ao 5º Bimestre;
- Montagem do Balancete Mensal de dezembro de 2022;
- Recolhimento dos encargos sociais;
- Houve publicação de Decreto de Encerramento de Exercício, Decreto GP/MLC Nº 180/2022, de 30 de novembro de 2022, publicado no Diário Oficial da Assomasul dia 01 de dezembro de 2022, que dispôs sobre encerramento do exercício de 2022 estabelecendo normas relativas à execução orçamentária, financeira e patrimonial e a elaboração dos balanços gerais do Município de Laguna Carapã/MS, no exercício de 2022.

Conforme verificado, cabe relatar que a Câmara Municipal não tem enviado seus Balancetes Mensais para fins de incorporação e consolidação com as devidas assinaturas, e sim somente relatórios não assinados, e com atraso, o que acaba prejudicando os fechamentos dos balancetes do executivo. E ainda, os balancetes da Câmara Municipal referente ao mês de novembro e dezembro de 2022, até a data de 19 de janeiro de 2023 não foram entregues a Contabilidade da Prefeitura Municipal.

9.1. Fases das Despesas

9.1.1. EMPENHOS

As Notas de Empenhos estão assinadas pela autoridade competente e demais responsáveis pela sua emissão.

Os Empenhos das despesas são emitidos de forma prévia, e os documentos de suporte estão anexados às Notas de Empenho.

Os Empenhos das despesas observam as fontes financeiras corretas, e registram todas as informações básicas exigidas.

9.1.2. LIQUIDAÇÕES

O estágio da Liquidação da Despesa está sendo observado.

O atestado de liquidação da despesa é registrado no documento fiscal correspondente, pelo servidor responsável.

9.1.3. PAGAMENTOS

Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica.

Os cheques são emitidos com cópias e nominais.



Os pagamentos estão sendo realizados mediante cheques nominativos aos credores, boletos bancários ou transferência bancária realizada pelo sistema BB Financeiro.

Toda movimentação financeira é efetuada através do Banco do Brasil, sendo que os saldos bancários são controlados pela Tesouraria, através de Sistema Informatizado de Contabilidade.

Os pagamentos foram realizados mediante emissão de ordens de pagamento, autorizadas pela autoridade competente e processados pelo Setor Contábil/Financeiro.

As Ordens de Pagamento são arquivadas acompanhadas das Notas de Empenho juntamente com a devida documentação comprobatória da despesa.

Todos os pagamentos são feitos apenas pela Tesouraria.

Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados.

Existe controle dos cheques emitidos e cancelados, e arquivadas as cópias em ordem numérica.

Antes de se pagar o empenho é conferida a sua liquidação e autorização para pagamento.

10. DOS ÍNDICES CONSTITUCIONAIS

10.1. Da Despesa com Educação

Atendimento a Lei de Responsabilidade Fiscal – (Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – 25%).

No tocante às despesas com aplicação em educação, com referência ao percentual de 25,00% estabelecido no Art. 212 §1 da CF, foi constatado a aplicação no **5º bimestre (setembro e outubro), o percentual de 24,38%.**

Constata-se que no mês a aplicação do percentual liquidado é de 43,91%, e até o mês de 26,33%.

Resumo de aplicação em Educação - 25%

VALORES APLICADOS	EMPENHADO NO MÊS	EMPENHADO ATÉ O MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	LIQUIDADO ATÉ O MÊS
Valor mínimo a aplicar em Educação = (I) x 25%	1.190.162,02	11.717.284,18	1.190.162,02	11.717.284,18
VALOR EFETIVAMENTE APLICADO NA EDUCAÇÃO (V)	1.330.089,70	12.596.306,13	2.090.254,81	12.521.554,13
Diferença de valores aplicados	139.927,67	879.021,95	900.092,80	804.269,95
PERCENTUAIS APLICADOS EM EDUCAÇÃO	27,94%	26,88%	43,91%	26,72%

VALORES APLICADOS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS
Valor mínimo a aplicar em Educação = (I) x 25%	1.190.162,02	11.717.284,18
VALOR EFETIVAMENTE APLICADO NA EDUCAÇÃO (V)	2.181.063,57	12.341.737,87
Diferença de valores aplicados	990.901,56	624.453,69
PERCENTUAIS APLICADOS EM EDUCAÇÃO	45,81%	26,33%



Atendimento a Lei de Responsabilidade Fiscal – (Gastos com o FUNDEB – 70%)

No tocante às despesas com aplicação no FUNDEB, com referência ao percentual de 70% estabelecido no Art. 212-A §6 da CF, foi constatado a aplicação no **5º bimestre (setembro e outubro), o percentual de 96,26%**.

Constata-se que no mês a aplicação do percentual do FUNDEB é de 91,77%, e até o mês de 95,25%.

Resumo de aplicação - 70%

VALORES APLICADOS		LIQUIDADO NO MÊS	LIQUIDADO ATÉ O MÊS
Valor mínimo a aplicar no FUNDEB = (I) x 70%		583.411,24	6.863.782,95
VALOR EFETIVAMENTE APLICADO NO FUNDEB = (II)		764.816,15	9.339.193,89
Diferença de valores aplicados		143.315,63	2.343.273,92
PERCENTUAIS APLICADOS - FUNDEB 70%		DIFERENÇAS	
NO MÊS (III) = (II) * 100 / (I)		91,77%	NO MÊS = 70 - (III) 21,77%
ATÉ O MÊS (IV) = (II) * 100 / (I)		95,25%	ATÉ O MÊS = 70 - (IV) 25,25%

10.2. Da Despesa com Saúde

Atendimento a Lei de Responsabilidade Fiscal – (Gastos com a Saúde – 15%).

No tocante às despesas com aplicação em saúde, com referência ao percentual de 15,00% estabelecido pelo Art. 198 §3 da CF, e LC nº 141/2012, foi constatado a aplicação no **5º bimestre (setembro e outubro), o percentual de 23,26%, referente as despesas empenhadas e 22,58% referente as despesas liquidadas.**

Constata-se que no mês o percentual liquidado aplicado é de 31,84%, e até o mês de 22,32%.

Resumo de aplicação em Saúde - 15%

VALORES APLICADOS	EMPENHADO NO MÊS	EMPENHADO ATÉ O MÊS	LIQUIDADO NO MÊS	LIQUIDADO ATÉ O MÊS
Valor mínimo a aplicar em Saúde = (I) x 15%	622.060,64	6.852.038,01	622.060,64	6.852.038,01
TOTAL DE DESPESAS COM SAÚDE (III)	996.382,61	10.206.482,46	1.287.040,25	10.197.997,45
Diferença de valores aplicados	374.321,97	3.354.444,45	664.979,61	3.345.959,44
PERCENTUAIS APLICADOS EM SAÚDE	24,03%	22,34%	31,84%	22,32%

VALORES APLICADOS	PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS
Valor mínimo a aplicar em Saúde = (I) x 15%	622.060,64	6.852.038,01
TOTAL DE DESPESAS COM SAÚDE (III)	1.320.295,73	10.058.275,19
Diferença de valores aplicados	698.235,09	3.206.237,18
PERCENTUAIS APLICADOS EM SAÚDE	31,84%	22,02%



10.3. Da Despesa com Pessoal

A despesa de pessoal apurada no mês foi de R\$ 3.152.929,38 (três milhões, cento e cinquenta e dois mil e novecentos e vinte e nove reais e trinta e oito centavos), que equivale ao percentual de 51,86% sobre a receita corrente líquida do mês, o acumulado no exercício é de 45,82%.

A despesa com Pessoal apurada no 1º semestre foi de 44.79%.

Lembrando que o limite de alerta é de 48,60%, (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF), o prudencial de 51,3%, (parágrafo único do art. 22 da LRF), e o limite estabelecido no art. 20 inciso III da alínea "b" é de 54%.

Resumo de Despesas com Pessoal - 54%

VALORES DE DESPESAS COM PESSOAL		PAGO NO MÊS	PAGO ATÉ O MÊS
Valor máximo de Despesas com Pessoal = (III) x 54%		3.282.892,52	33.851.342,70
TOTAL DE DESPESAS COM PESSOAL		3.152.929,38	28.610.347,25
Limite Prudencial (51,3%) Conforme parágrafo único, art. 22 LRF		3.118.747,89	32.158.775,57
PERCENTUAIS DE DESPESAS COM PESSOAL		PERC. DISP. P/ DESP. COM PESSOAL	
NO MÊS	51,86%	NO MÊS	2,14%
MESES: DEZEMBRO/2021 - DEZEMBRO/2022	45,82%	ATÉ O MÊS	8,18%

11. DA GESTÃO DE PESSOAL

Em análise aos procedimentos utilizados na administração de pessoal, objetivam a verificação do atendimento dos princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, bem como todas as legislações que tratam esse assunto, nesse sentido foi verificado que:

- Foi homologado o resultado dos dois Processos Seletivos Simplificado, que estão em andamento:
 - Processo Seletivo nº 05/2022, para preenchimento de vagas gerais e cadastro reserva;
 - Processo Seletivo nº 06/2022, para preenchimento de vagas na Secretaria de Educação.
- O encaminhamento das informações ao SICAP do TCE/MS, está sendo providenciado.
- As contribuições previdenciárias do empregado e do empregador estão calculadas e recolhidas de acordo com a legislação e recolhidas dentro do prazo.
- A GFIP do mês de dezembro tem sido enviada no prazo legal e com todas as informações obrigatórias.

Total Geral de Servidores Ativos

430



Número de Servidores Efetivos	226
Número de Servidores Comissionados	68
Número de Servidores Contratados	119
Consta em folha de pagamento	456 contratos
Total Proventos Bruto Mensal	R\$ 1.825.640,90
13º Salário	R\$ 1.379.059,23
Total	R\$ 3.204.700,13
Total Descontos Mensal	R\$ 548.703,36
13º Salário	R\$ 872.120,50
Total	R\$ 1.420.823,86
Total Líquido Mensal	R\$ 1.276.937,54
13º Salário	R\$ 506.935,73
Total	R\$ 1.783.873,27
Total para empenho Mensal	R\$ 1.796.069,61
13º Salário	R\$ 731.723,58
Total	R\$ 2.527.793,19
Total Líquido a pagar Mensal	R\$ 1.251.869,84
13º Salário	R\$ 501.240,12
Total	R\$ 1.753.109,96

FUNCIONÁRIOS NO MÊS	QTD	PEDIDOS NO MÊS	QTD
Trabalhando	398	Auxílio doença/Acidente Trabalho	02
Admitidos	05	Licença Maternidade	02
Exonerados	138	Afastados até o mês	24
Férias	32		



12. DIÁRIAS

As diárias estão de acordo com a legislação. Constan 80 registros no mês, totalizando o pagamento de 86,3 diárias, no valor total de R\$ 29.188,48 (vinte e nove mil e cento e oitenta e oito reais e quarenta e oito centavos).

https://web.qualitysistemas.com.br/diarias_e_passagens/municipio_de_laguna_carapã

13. GESTÃO DO PATRIMÔNIO

Valores apresentados pelo Patrimônio como bens adquiridos no mês é de **169 bens**, no valor total de **R\$ 162.122,00** (cento e sessenta e dois mil e cento e vinte e dois reais).

14. GESTÃO DE FROTAS

Segundo o sistema de frotas, no mês de dezembro, o município possui 128 veículos ativos, 23 veículos inativos e 94 motoristas cadastrados no sistema, destes estão inclusos os usuários/servidores que usam diariamente os veículos, e que não necessariamente estão no cargo de motorista.

Há controle de quilometragem e abastecimentos dos veículos.

O abastecimento dos veículos da frota municipal é feito em posto contratado por licitação. Processo Licitatório 006/22, Pregão 03/2022, Contrato 007/2022 celebrado em 21/02/2022 com vigência de 10 meses, vencendo em 31/12/2022, com a empresa AUTO POSTO URTIGÃO LTDA.

Foi aberto Processo Licitatório Nº 198/2022, Pregão Presencial Nº 049/2022, para contratação de empresa para fornecimento de combustível tipo (Etanol, Gasolina Comum, Óleo Diesel S-10 e Óleo Diesel Comum), retirados na bomba do estabelecimento, para atender a frota de veículos e maquinários pertencentes à Prefeitura Municipal de Laguna Carapã/MS, para o exercício de 2023.

Foram feitos no mês 207 abastecimentos, no total de 12.874,37 litros, sendo o valor total R\$ 79.926,17 (setenta e nove mil e novecentos e vinte e seis reais e dezessete centavos).

15. GESTÃO DO ALMOXARIFADO

O Município não possui um almoxarifado central. Na chegada dos materiais nas Secretarias ou departamentos, os fiscais designados verificam se os materiais a ser entregues



está conformidade com as informações constantes da nota de empenho, ordem de compra e nota fiscal.

Há no mês uma movimentação com saldo de entrada e saída no valor de R\$ 21.031,13 (vinte e um mil trinta e um reais e treze centavos).

GRUPO : 30 - MATERIAL DE CONSUMO

SUBGRUPO	SALDO ANTERIOR	SAÍDAS	ENTRADAS	SALDO ATUAL
1 - Combustíveis e lubrificantes automotivos	8.039,38	231.074,66	231.074,80	8.039,51
4 - Gás Engarrafado	0,00	2.683,94	2.683,94	0,00
7 - Gêneros De Alimentação	2.524,42	104.063,21	104.793,56	3.254,77
9 - Material Farmacológico	3.121,11	284.978,76	284.978,77	3.121,12
10 - Material Odontológico	768,85	9.822,40	9.822,40	768,85
14 - Material Educativo E Esportivo	0,00	341,49	341,49	0,00
16 - Material De Expediente	0,00	21.661,77	21.661,77	0,00
21 - Material De Copa E Cozinha	0,00	430,50	430,50	0,00
22 - Material De Limpeza E Produção De Higienização	2.618,86	29.565,15	29.565,15	2.618,86
24 - Material Para Manutenção De Bens Imóveis	0,00	45,10	45,10	0,00
35 - Material Laboratorial	0,00	32.382,75	32.382,75	0,00
36 - Material Hospitalar	0,00	38.003,38	38.003,38	0,00
39 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS E MOTOCICLETAS	0,00	31.085,86	31.085,86	0,00
51 - Outros Materiais De Consumo	0,01	80.661,82	80.661,82	0,01
TOTAL:	R\$ 17.072,63	R\$ 866.800,79	R\$ 867.531,29	R\$ 17.803,13

GRUPO : 52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE

SUBGRUPO	SALDO ANTERIOR	SAÍDAS	ENTRADAS	SALDO ATUAL
274 - Mobiliário em Geral	0,00	10.350,00	10.350,00	0,00
TOTAL:	R\$ 0,00	R\$ 10.350,00	R\$ 10.350,00	R\$ 0,00

GRUPO : 99 - OUTROS MATERIAIS PERMANENTES

SUBGRUPO	SALDO ANTERIOR	SAÍDAS	ENTRADAS	SALDO ATUAL
219 - OUTROS BENS PERMANENTES	0,00	393.677,00	393.677,00	0,00
TOTAL:	R\$ 0,00	R\$ 393.677,00	R\$ 393.677,00	R\$ 0,00

GRUPO : 115 - MATERIAL PERMANENTE

SUBGRUPO	SALDO ANTERIOR	SAÍDAS	ENTRADAS	SALDO ATUAL
283 - MATERIAL PERMANENTE PARA ESCRITÓRIO	0,00	13.608,00	13.608,00	0,00
TOTAL:	R\$ 0,00	R\$ 13.608,00	R\$ 13.608,00	R\$ 0,00

GRUPO : 118 - MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA

SUBGRUPO	SALDO ANTERIOR	SAÍDAS	ENTRADAS	SALDO ATUAL
309 - MATERIAL DE DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	3.228,00	36.968,16	36.968,16	3.228,00
TOTAL:	R\$ 3.228,00	R\$ 36.968,16	R\$ 36.968,16	R\$ 3.228,00

TOTAL GERAL:	R\$ 20.300,63	R\$ 1.321.403,95	R\$ 1.322.134,45	R\$ 21.031,13
---------------------	----------------------	-------------------------	-------------------------	----------------------



16. GESTÃO DAS COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS

A Comissão de Permanente de Licitação, para julgamento das licitações e para análise dos pedidos de inscrição no Cadastro de Fornecedores do Município de Laguna Carapã, na forma que determina a Lei nº 8.666/93 e alterações posteriores, foi instituída através da Portaria/GP/MLC/ Nº 74, de 13 de janeiro de 2022. É Composta pelos Membros titulares: Maria Aparecida de Souza Cintra, Suzi de Almeida Fama, Carol Mattoso da Silva. E Membros Suplentes: Juliana Miranda Taube da Conceição e Martha de Souza Ledesma. Sendo a Presidente da referida Comissão a servidora Maria Aparecida de Souza Cintra.

Já a Portaria/GP/MLC/ Nº 114, de 18 de fevereiro de 2022, dispõe sobre a nomeação do Pregoeiro Oficial do Município e sua equipe de apoio para realização de Licitações na Modalidade Pregão, para a aquisição de bens e serviços comuns no âmbito da Administração. Sendo a pregoeira a servidora Maria Aparecida de Souza Cintra e como equipe de apoio na referida modalidade os servidores: Suzi de Almeida Fama, Carol Mattoso da Silva, Juliana Miranda Taube da Conceição, Antônio João Calves Rodrigues Filho e Daniela Medina Arguelho.

- Consta Parecer Jurídico nos processos de dispensa e licitatórios;
- O prazo dos Editais é respeitado entre a publicação e a abertura dos envelopes;
- O processo contém todos os documentos exigidos no art. 38 da Lei 8666/93;
- Os editais são compostos das cláusulas e anexos, concernentes ao que prevê a legislação em vigor, devidamente analisado pelo setor jurídico atendendo aos requisitos legais, previsto no art. 40 da Lei 8666/93;
- Os processos licitatórios são numerados, autuados e protocolados, conferidos pelo Controle Interno e solicitadas ou notificadas às correções necessárias;
- A publicação dos processos de dispensa e inexigibilidade, são publicados no Portal da Transparência do Município e também no Diário Oficial da Assomasul, assim como os extratos e termos de ratificação.
- Os contratos seguem o disposto no art. 55 da Lei 8666/93.

As publicações referentes as licitações, como avisos de licitações, resultados de licitações, homologações, adjudicações e extratos são efetuadas no Portal da Transparência no site da prefeitura no menu de licitações quanto no Diário Oficial da Assomasul e no Diário Oficial do Estado de MS quando pertinente.

Foi publicado dia 22/09, no Diário Oficial da Assomasul o Decreto Municipal Nº 135/2022, de 21 de setembro de 2022, que constitui Comissão Especial de Transição da Lei Federal nº 8.666/93 para Lei Federal nº 14.133/2021, composta por servidores das áreas jurídica, de licitação, de contratos e administrativas e estabelece procedimentos para aplicação da Nova Lei de Licitações no âmbito do Município.

16.1. Das Licitações

Foram abertas no mês 17 processos licitatórios, destes:



Abertos no mês	Homologados no mês
03 Inexigibilidades	03 Inexigibilidades
04 Pregões Presenciais	06 Pregões Presenciais
10 Dispensas	10 Dispensas
	02 Tomada de Preço
Total: 17	Total: 21
Em andamento: 02	

Das licitações abertas no mês:

Licitações Exclusivas para Microempresas (ME), Empresa de Pequeno Porte (EPP), inclusive Microempreendedor Individual (MEI). Lei Complementar nº 123/2006, alterada pela lei nº 147/2014	-
Licitações com Reserva de Cota de até 25%, para Microempresas (ME), Empresa de Pequeno Porte (EPP), inclusive Microempreendedor Individual (MEI). Lei Complementar nº 123/2006, alterada pela lei nº 147/2014	-

https://web.qualitysistemas.com.br/processos_licitatorios/municipio_de_laguna_carapa

16.2. Dos Contratos Administrativos

Foram firmados no mês 03 (três) contratos resultantes de licitações e 06 (seis) aditivos, conforme consta no portal da transparência.

https://web.qualitysistemas.com.br/contratos_e_convenios/municipio_de_laguna_carapa

17. IMPRENSA OFICIAL DO MUNICÍPIO

A Prefeitura publica seus atos no Diário Oficial da Assomasul, <http://diariooficialms.com.br/assomasul>, Diário Oficial da Associação dos Municípios do Mato Grosso do Sul, ao qual o Município de Laguna Carapã é associado, instituído como a Imprensa Oficial do Município pela Lei Municipal nº 474/2014.

Há também publicação simultânea em meio impresso através do mural da prefeitura e eletrônico, através da internet, no site oficial do Município, www.lagunacarapa.ms.gov.br, para fácil acesso ao cidadão e os órgãos de controle externo.

No site da prefeitura, através do Portal da Transparência https://web.qualitysistemas.com.br/portal/transparencia_publica/municipio_de_laguna_carapa são publicados os Avisos de Licitações, Licitações em andamentos, Inexigibilidades, Dispensa de Licitações, Resumo/Extrato dos Contratos e Convênios, Relatórios de Gestão Fiscal e Resumido de Execução Orçamentária e suas versões simplificadas. Sendo as Leis, Decretos, Portarias, Atas, Resoluções e outros atos sujeitos a publicação, publicados no Diário Oficial da Assomasul, e destes somente as Leis e os Decretos sobre Covid estão publicados no Portal Oficial do Município.



PUBLICAÇÕES POR ASSUNTO		
Ato Administrativo: 01	Leis: 03	Resoluções: 22
Decretos: 65	Licitações: 37	Retificações: 02
Editais: 11	Portarias: 32	
Extratos: 195	Ratificações: 04	
Total de Publicações: 372		

- Publicação de 206 Decretos Municipais no exercício de 2022.
- Publicação de 25 Leis Ordinárias no exercício de 2022.
- Publicação de 06 Leis Complementares no exercício de 2022.
- 325 Ofícios do Gabinete do Prefeito no exercício de 2022.

18. OFÍCIOS, CI E/OU PARECERES INTERNOS

- Parecer posterior nos Pregões nº: 33, 38, 42 e 44.
- Parecer Adesão de Ata de Registro de Preços nº: 01.

19. SERVIÇO DE INFORMAÇÃO AO CIDADÃO - e-SIC

Não houve registros de reclamações e pedidos de informações.

20. OUTRAS INFORMAÇÕES

É importante ressaltar que os dados para as informações deste relatório são obtidos através dos sistemas informatizados da Prefeitura Municipal e portal do Controlador Interno, selecionando filtro do primeiro ao último dia do mês, e que até a data de elaboração deste relatório, alguns valores e porcentagens podem sofrer variações devido ao fechamento do mês nos sistemas informatizados, principalmente o contábil.

Inclusive no relatório consolidado de comparativo da despesa autorizada com a realizada o valor de empenhos no mês aparece negativo, em contato com a contadora, a mesma iria verificar com o suporte da empresa do sistema, e até o momento do encerramento deste relatório não foi esclarecido.



CONCLUSÃO

Baseada nas considerações acima, o Órgão de Controle Interno concluiu que as atividades da Prefeitura Municipal estão em conformidade com as exigências legais. Porém, todos os atos requerem análises mais profundas, que são efetuadas normalmente.

É o que foi possível executar neste período.

Laguna Carapã-MS, 24 de janeiro de 2023.

Marcos Douglas Espindola Machado

Coordenador do Órgão de Controle Interno
Portaria/GP/PMLC nº 193/2022