



**ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO**

PARECER OFICIAL DO CONTROLE INTERNO

Exercício: 2018

Unidade Auditada: Prefeitura Municipal de Bandeirantes

Gestor: Álvaro Nackle Urt

Controlador Geral: João Marcos Marques de Oliveira Zanata

Cidade: Bandeirantes – MS

Em conclusão apresentam-se as Contas Anuais de gestão, sob responsabilidade do Gestor. Contas da PMB – Prefeitura Municipal de Bandeirantes do exercício de 2018. Expresso a seguir o parecer conclusivo em decorrência dos trabalhos conduzidos por este Órgão de Controle Interno sobre atos de Gestão, Fiscalização e Controle do exercício mencionado.

1.0 DO ASPECTO DO FUNCIONAMENTO DO CONTROLE INTERNO

O Oficial de Controle Interno embasado pela Resolução TCE/MS nº 88/2018, emite parecer conclusivo sobre as Contas Anuais de Gestão da Prefeitura Municipal, assim cumprindo o que determina a Resolução TCE/MS nº 88/2018. Inicialmente vale ressaltar que o Controlador foi nomeado através da Portaria Nº419 de 14 de Dezembro de 2018, portanto, o presente parecer trata da análise de dados e formalização das Prestações de Contas de Gestão. A responsabilidade pela veracidade e lançamentos dos dados ali inseridos é do Contador e do Gestor da entidade que estavam à frente até a data de 31/12/2018.

2.0 PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL INSERIDO PPA, LDO E LOA

A Prefeitura Municipal de Bandeirantes traçou nos instrumentos governamentais inseridos no Plano Plurianual – PPA, da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, e Lei Orçamentária Anual – LOA os seguintes Proj/Ativ:

Órgão 20 – Sec. Municipal de Governo



**ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO**

- 1010 – Construção, Reforma, Ampliação de Praças;
- 2044 – Manutenção das atividades da Assessoria Jurídica;
- 2045 – Manutenção das Ativ. Do Gabinete do Prefeito;
- 2059 – Manutenção do Ensino Superior;

Órgão 30 – Sec. Municipal de Agricultura, Pecuária, Meio Ambiente, Produção

- 1011 – Prog. De preservação e Recuperação do Meio Ambiente;
- 1012 – Recuperação Preservação e Matas Ciliares;
- 1025 – Construção de Rede Coletora e Tratamento de Esgoto;
- 1036 – Construção de um Aterro Sanitário;
- 1049 – Apoio e Modernização da Estrutura Administrativa;
- 1050 – Construção de Infraestrutura de Apoio ao Produtor Rural;
- 1051 – Construção de Unidades Habitacionais Rurais;
- 2043 – Manutenção da Secretaria Municipal de Agricultura, Pecuária, Meio Ambiente e Produção;
- 2095 – Manutenção da Secretaria de Desenv. Agrária e Familiar;
- 2096 – Programa de Defesa Sanitária Animal e Vegetal;
- 2097 - Programa de Desenvolvimento do Cooperativismo e Associativismo Rural;

Órgão 40 – Sec. Municipal de Obras, Gestão Urbana e Habitação

- 1017 – Construção e Reformas dos Prédios Públicos;
- 1018 – Incentivo para instalação de Indústrias;
- 1020 – Construção, Reforma, e Manutenção de Pavimentação asfáltica e drenagem de águas Pluviais.
- 1021 – Aquisição de Máquinas e Caminhões para a Sec. De Obras;
- 1035 – Construção e Reformas de Praças Públicas;



ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO

- 1047 – Aquisição e Construção do Cemitério Municipal;
- 1048 – Construção de Unidades Habitacionais;
- 2062 – Ativ. Da Secretaria de Obras e Serviços Urbanos;
- 2063 – Manutenção da Rede de Iluminação Pública;
- 2064 – Manutenção da Limpeza Urbana e Coleta de Lixo;
- 2065 – Manutenção e Conservação de estradas e Vias Públicas;
- 2066 – Impl. E Manutenção de estradas, Pontes e Mata-Burros;
- 2069 – Elaboração de Planos Habitacionais de Interesse Social;
- 2075 – Ampliação e Manutenção e Conservação do Cemitério Municipal;
- 2093 – Manutenção e Recuperação das Estradas Vicinais;

Órgão 50 – Sec. Municipal de Educação

- 1014 – Construção e Reforma de Unidades Escolares;
- 1015 – Programa de Informatização de Escolas;
- 1016 – Aquisição de Veículos para Transporte Escolar;
- 1027 – Construção de Cobertura e quadra de esportes em escolas;
- 1033 – Aquisição de Material permanente para utilização em escolas Municipais;
- 1034 – Aquisição e Reforma de Parque Infantil nas Escolas Municipais;
- 1037 – Acessibilidade nas Escolas;
- 1052 – Construção de Unidades Escolares;
- 2055 – Manutenção de Atividades de Educação;
- 2056 – Manutenção do Transporte Escolar;
- 2057 – Manutenção do salário Educação;
- 2058 – Manutenção da Merenda escolar ensino fundamental;
- 2060 – Coordenação e Manutenção da Educação Infantil;
- 2061 – Manutenção da Merenda Escolar Infantil;
- 2073 – Manutenção do PNAE – AEE – Atendimento Educ. Especializado;



**ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO**

- 2074 – Manutenções das Atividades do PDDE – Prog. Dinheiro Direto na Escola;

Órgão 56 – Sec. Municipal de Administração

- 2046 – Manutenção das Atividades da SEMAD;
- 2094 – Conservação do Patrimônio Publica;

Órgão 70 – Sec. Municipal de Finanças Públicas

- 2052 – Manutenção das Atividades da Secretaria de Fazenda;
- 2053 – Amortização da Dívida Pública;
- 2054 – Encargos Diversos;

Órgão 99 – Reserva de Contingência

- 2067 - Reserva de Contingência;

3.0 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, de acordo com o artigo 102 da lei federal nº 4320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

3.1 RECEITA ESTIMADA COM RECEBIDA

A dotação inicial da Prefeitura Municipal de Bandeirantes é R\$ 30.664.695,00, tendo sido arrecadado o valor referente às receitas de R\$ 23.143.628,15 dentro do Orçamento.

3.2 DESPESAS AUTORIZADA COM A REALIZADA

Foi Autorizado o valor de R\$ 22.406.611,00. Porém foi suplementado e anulado o valor de R\$11.408.331,25 dentro do próprio ente. Suplementou-se também o valor de R\$ 4.790.236,00 da Câmara, Fundeb, e Fundo de Saúde. Foi empenhado o



ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO

valor de R\$ 15.411.480,66, liquidado o valor de R\$ 15.411.480,66, pago o valor de R\$ 15.103.862,28. Ficando em restos a pagar o valor de R\$ 307.618,38.

4.0 CRÉDITOS ADICIONAIS

Foram realizados no ano de 2018 os seguintes Decretos de Suplementação:

- **Decreto 01 de 02 de Janeiro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 0,14

- **Decreto 03 de 12 de Janeiro de 2018.**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 70.000,00

- **Decreto 05 de 15 de Janeiro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 232.100,00

- **Decreto 07 de 15 de Janeiro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 443.000,00

- **Decreto 08 de 17 de Janeiro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 48.675,00

- **Decreto 11 de 01 de Fevereiro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 473.300,00

- **Decreto 18 de 01 de Março de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 918.727,58

- **Decreto 27 de 02 de Abril de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 1.425.700,00



**ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO**

- **Decreto 33 de 17 de Abril de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 9.700,00

- **Decreto 34 de 02 de Maio de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 853.668,17

- **Decreto 42 de 04 de Junho de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 3.914.117,17

- **Decreto 48 de 05 de Julho de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 2.423.550,00

- **Decreto 58 de 01 de Agosto de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 1.207.508,18

- **Decreto 68 de 03 de Setembro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 1.160.473,00

- **Decreto 78 de 01 de Outubro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 904.079,36

- **Decreto 79 de 01 de Outubro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 36.349,00

- **Decreto 90 de 01 de Novembro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 806.911,79

- **Decreto 98 de 03 de Dezembro de 2018**
Valor de Suplementação e Redução de R\$ 1.270.708,00



ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO

5.0 BALANÇO FINANCEIRO

De acordo com a Lei 4320/64, o Balanço Financeiro demonstrará a receita e a Despesa Orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária conjugados com os saldos em espécie, proveniente do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Dessa forma, o Balanço Financeiro abrange tanto os ingressos (Receita Orçamentária e Receita Extra Orçamentária), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna das despesas.

Notam-se neste demonstrativo que houve receitas, transferências e despesas que estão discriminadas. O movimento numerário (entrada e saída de recursos financeiros), durante o exercício é demonstrado no Balanço Financeiro, no que se evidenciam as disponibilidades existentes no início e no fim do período, correspondente a Demonstração do Fluxo de Caixa.

Pode então ser resumido o Balanço Financeiro da PMB a seguir:

INGRESSOS	R\$	DISPÊNDIOS	R\$
Receita Orçamentária	23.143.628,15	Despesas Orçamentárias	15.411.480,66
Transferências Recebidas	452.131,21	Transf. Concedidas	9.034.199,43
Receita Extra-Orçamentária	1.111.748,70	Despesa Extra-Orçamentária	964.190,65
Saldo do Exercício Anterior	2.310.009,59	Saldo em 31/12/2018	1.607.646,91
TOTAL	27.017.517,65	TOTAL	27.017.517,65

6.0 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil destinada a evidenciar qualitativa e quantitativamente, a posição patrimonial e financeira do Órgão no exercício de 2018. Esta regulamentada no artigo 105 da Lei 4320/64 apresentando o



ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO

Ativo Financeiro, Ativo Permanente, Passivo Financeiro, Passivo Permanente, Saldo Patrimonial, e as Contas de Compensação.

Os elementos que compõe o Patrimônio, evidenciando o Saldo Líquido entre os seus valores positivos (ativo) e negativos (passivo), estão no seguinte Balanço Patrimonial:

ATIVO	R\$	PASSIVO	R\$
Ativo Circulante	1.948.890,74	Passivo Circulante	724.629,73
Ativo não Circulante	12.927.052,34	Passivo não Circulante	10.126.788,16
		Patrimônio Líquido	4.024.525,19
TOTAL	14.875.943,08	TOTAL	14.875.943,08

7.0 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Este Demonstrativo reflete as alterações resultantes e independentes da execução Orçamentária ocorrida no Patrimônio durante o exercício Financeiro.

As variações Ativas são todas aquelas que provocam movimentações ocorridas no Patrimônio pelo Aumento de Valores Ativos, redução de valores do passivo ou fato permutativo. As variações passivas trazem movimentações ocorridas no patrimônio pelo aumento de valores passivos, redução de valores ativos ou fato permutativo. Em 31/12/2018 fica apresentado à seguinte Variação Patrimonial:

DEMONSTRAÇÃO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
RESULTADO DO EXERCÍCIO	EXERCÍCIO ATUAL
Variações Patrimoniais Aumentativas	8.968.020,24
Variações Patrimoniais Diminutivas	8.450.363,04
Resultado do Exercício	517.667,20



ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO

8.0 EXTRATOS DA CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Segue em 31/12/2018 o Saldo Contábil e Bancário:

BANCO	AGENCIA	CONTA	VALOR CONTABIL R\$	VALOR BANCÁRIO R\$
BB	3929-2	3.176-3	37.108,05	62.511,13
BB	3929-2	180.001-9	1.040,89	1.040,89
BB	3929-2	4.813-5	8.799,31	8.799,31
BB	3929-2	283.142-2	3.554,32	4.298,36
BB	3929-2	7.701-1	1.339,54	788,21
BB	3929-2	31.563-X	8,69	8,69
BB	3929-2	114.283-6	57,36	57,36
BB	3929-2	114.000-0	73,02	73,02
BB	3929-2	5.720-7	62.715,97	60.257,37
BB	3929-2	6.701-6	209.582,41	126.443,86
BB	3929-2	6.626-5	13.764,59	12.938,21
BB	3929-2	7.074-2	49.863,36	24.937,13
BB	3929-2	7.025-4	153.650,42	127.769,88
BB	3929-2	7.120-X	4.367,16	25,93
BB	3929-2	7.036-X	1.029,98	773,89
BB	3929-2	114.001-9	8.193,51	4.011,10
BB	3929-2	8.081-0	3.133,66	2.532,41
BB	3929-2	8.892-7	3.174,62	3.151,22
BB	3929-2	9.060-3	6,90	6,90
BB	3929-2	9.219-3	474,42	474,42
BB	3929-2	9.061-1	14,69	14,69
BB	3929-2	9.062-X	7,26	7,26
BB	3929-2	9.063-8	8,32	8,32
BB	2616-5	21.102-8	248,69	238,52
BB	3929-2	9.444-7	5.816,71	5.816,71
BB	3929-2	9.677-6	16.347,33	13.263,19
BB	3929-2	9.693-8	52,43	52,43
BB	3929-2	10.178-8	292,49	292,49
BB	3929-2	5.658-8	703,11	619,34



ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO

BB	3929-2	11.091-4	18.629,76	4.297,75
BB	3929-2	10.779-4	26.883,34	15.422,54
BB	3929-2	10.816-2	3.811,75	0,00
BB	3929-2	11.858-3	383,01	383,01
BB	3929-2	10.360-8	179.213,84	179.213,84
BB	2576-3	31.563-X	453,30	453,30
BB	3929-2	12.017-0	70,99	70,99
CEF	1464-6	60-0	6.059,57	2.763,48
CEF	1464-6	12.716-5	25.338,95	25.338,95
CEF	1464-6	33.369-5	76,58	76,58
CEF	1464-6	17.356-6	1.836,95	1.865,53
CEF	1464 -6	647.096-9	73.597,24	73.597,24
CEF	1464-6	17.076-1	383.957-20	383.957,20
CEF	1464-6	17.628-0	64,23	64,23
CEF	1464-6	647.080-2	106.833,63	106.833,63
CEF	1464-6	17.075-3	23.416,51	23.782,76
CEF	1464-6	647.054-3	119.933,88	119.933,88
CEF	1464-6	16.920-8	41.538,03	42.370,57
CEF	1464-6	31-6	12,88	12,85
CEF	1464-6	12.712-2	1.066,29	1.066,29
BRADESCO	073-6	690.090-9	9.039,77	9.039,77

9.0 FOLHA DE PESSOAL

Na Prefeitura Municipal de Bandeirantes a despesa com Folha de pessoal é para pagamento da secretaria de governo, secretaria de finanças, secretaria de obras, secretaria de agricultura, Fundação de Cultura, Esporte e Turismo, secretaria de administração, secretaria de educação. E seu valor em 2018 ficou em R\$ 4.454.721,67. Seu índice de pessoal Fechou em 50,46 de acordo com o Relatório de Gestão Fiscal do 2º Semestre de 2018.



**ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO**

PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO

Analisando os dados contábeis e financeiros da Prefeitura Municipal de Bandeirantes no exercício de 2018, verificou-se que houve o seu cumprimento com as contas anuais de Gestão. Seu informe no Balanço Orçamentário de arrecadação, não ultrapassou a estimativa fixada na LOA. O valor da Despesa não ultrapassou o Fixado o no orçamento. Apurando assim, sua legalidade orçamentária.

No Balanço Financeiro os valores entre Ingressos e Dispêndios se igualaram em seu resultado total, apresentando o equilíbrio financeiro entre receitas e despesas.

O Balanço Patrimonial houve o registro de todos os seus ativos e suas depreciações. No passivo frisamos o pagamento de suas obrigações trabalhistas, fornecedores, e empréstimos da dívida fundada, apurando assim o Patrimônio Líquido. Seu resultado total é apresentado no equilíbrio entre os valores Patrimoniais, trazendo harmonia contábil do Balanço.

No Demonstrativo de Variação Patrimonial houve um Superávit da variação Aumentativa perante a Diminutiva concluindo-se que as contas estão positivas.

Em sua Conciliação Bancária foi apresentado Vinte e seis (26) Contas, as quais o Saldo Contábil coincide com o Saldo Bancário. Porém o Saldo Contábil diverge em vinte e três (23) contas as quais já vêm da Gestão passada a alteração. Foi recomendado que fosse feito a retificação contábil para ajustes dos saldos Contábeis em desacordo com o saldo Financeiro dessas contas.

A folha de pagamento da Prefeitura possui sua apuração de índice de pessoal abaixo do limite Prudencial de 51,30%. Conclui-se que esta abaixo do recomendado, mas o objetivo será chegar ao limite de alerta de 48,60 segundo o Gestor.

Na Gestão Fiscal, observou-se o cumprimento das metas fiscais com a publicação dos seus Relatórios de Execução Orçamentária, Relatórios de Gestão Fiscal. Informações declaradas no SADIPEM, SICONFI, SICOM, SIOPE, SIOPS além do portal da transparência no endereço eletrônico do site da Prefeitura.

As Licitações Foram divididas nas Modalidades: Pregão, Tomada de Preços, Carta Convite e Dispensa. Não houve tempo hábil para que fosse realizada a



**ESTADO DE MATO GROSSO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
CONTROLE INTERNO**

conferencia dos processos individualizados por este Órgão. Mas pelo relatório da Relação de Licitações apresentado sistemicamente, existiu a coerência dos valores para cada modalidade e tipo de licitação realizada.

Por fim, este Controle Interno emite parecer em concordância com as contas anuais apresentadas no exercício de 2018, pelo Gestor da Prefeitura Municipal de Bandeirantes - MS. Demonstrando assim, o cumprimento com a legalidade, legitimidade e economicidade dos recursos públicos. Características apreciadas pela Gestão Pública Contemporânea.

Bandeirantes - MS, 29 de Março de 2019.

JOÃO MARCOS M. O. ZANATA
CONTROLADOR GERAL