Estado de Sergipe
Procuradoria Geral de Justiça

DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO

PARECER DO CONTROLE INTERNO
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2013

- **REF.:** MINISTÉRIO PÚBLICO DE SERGIPE.
- **PERÍODO:** 01 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2013**.**
- **GESTOR:** Dr. Orlando Rochadel Moreira.

Aracaju, 07 de março de 2014.

O presente parecer técnico conclusivo acompanha a prestação de contas anual do Ministério Público do Estado de Sergipe, conforme disposições da Resolução TC n° 206/01, mais precisamente do seu art. 2°, parágrafo único, inciso II, que prevê que os controles internos deverão, dentre outras atribuições, "*realizar auditorias nas contas dos responsáveis sob seu controle, emitindo relatório, certificado de auditoria e parecer previstos no art. 31, inciso III, da Lei Complementar Estadual 04/90".*

1- DO ORÇAMENTO:

O Ministério Público do Estado de Sergipe teve o seu orçamento autorizado pela Lei 7.589, de 28 de dezembro de 2012, com uma dotação inicial de R$ 143.001.500,00 (cento e quarenta e três milhões, hum mil e quinhentos reais), e apresentou as seguintes modificações durante o exercício de 2013:

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	SUPLEMENTAÇÕES	ANULAÇÕES	DOTAÇÃO ATUALIZADA
Corrente	R$ 141.293.500,00	R$ 4.256.500,00	R$ 10.464.022,35	**R$ 135.355,977,65**
Capital	R$ 1.708.000,00	R$ 4.590.209,73	R$ 701.804,08	**R$ 5.596.405,65**
Total	**R$ 143.001.500,00**	R$ 9.116.709,73	R$ 11.165.826,43	**R$ 140.952.383,30**

- Através da análise dos demonstrativos e decretos do ano de 2013, os quais dizem respeito às alterações orçamentárias do exercício financeiro, identificamos um total de R$ 9.116.709,73 (nove milhões, cento e dezesseis mil, setecentos e nove reais e setenta e três centavos) em créditos adicionais, distribuídos da seguinte forma nos quatro trimestres do ano:

✓ Nos meses de Janeiro, Fevereiro e Março foram abertos créditos do tipo suplementares no valor de R$ 1.575.000,00 (hum milhão, quinhentos e setenta e cinco mil reais), sendo R$ 1.500.000,00 (hum milhão e quinhentos mil reais) provenientes de anulações de dotações da unidade orçamentária *"Ministério Público de Sergipe"* e R$ 75.000,00 (setenta e cinco mil reais) de anulações de dotações da unidade *"Fundo Especial do Ministério Público- FEMP"*;

✓ Nos meses de Abril, Maio e Junho o orçamento manteve o mesmo saldo do trimestre anterior, visto que os créditos adicionais, no valor de R$ 1.405.000,00 (hum milhão, quatrocentos e cinco mil reais), na forma de suplementação, foram destinados a reforço de dotações da própria Unidade Orçamentária *"Ministério Público de Sergipe"*;

✓ No período de julho, agosto e setembro os créditos suplementares totalizaram a quantia de R$ 3.516.500,00 (três milhões, quinhentos e dezesseis mil e quinhentos reais), sendo R$ 345.000,00 (trezentos e quarenta e cinco mil reais) oriundos de anulações de dotações próprias da unidade orçamentária *"Ministério Público de Sergipe"*, e R$ 3.171.500,00 (três milhões, cento e setenta e um mil e quinhentos reais) provenientes de anulação de dotação da Secretaria do Estado da Educação- SEED;

✓ Entre os meses de outubro, novembro e dezembro os créditos adicionais, do tipo suplementar, totalizaram o valor de R$ 2.620.209,73 (dois milhões, seiscentos e vinte mil, duzentos e nove reais e setenta e três centavos), sendo R$ 1.049.326,43 (hum milhão, quarenta e nove mil, trezentos e vinte e seis reais e quarenta e três centavos) provenientes de anulações de dotações próprias e R$ 1.570.883,30 (hum milhão, quinhentos e setenta mil, oitocentos e oitenta e três reais e trinta centavos) anulados de outras unidades orçamentárias.

- Foram anulados, em dezembro de 2013, R$ 6.866.500,00 (seis milhões, oitocentos e sessenta e seis mil e quinhentos reais) destinados à cobertura do Déficit previdenciário, conforme Decreto n° 29.647 de 06 de dezembro de 2013.

1.1- Da Receita:

1.1.1- Receitas Orçamentárias:

As Receitas Orçamentárias do período foram apresentadas na forma de repasses da Secretaria do Estado da Fazenda, os quais totalizaram o valor de R$ 140.780.805,77 (cento e quarenta milhões, setecentos e oitenta mil, oitocentos e cinco reais e setenta e sete centavos), e de recursos vinculados ao FUPEN/SE (Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe) no valor de R$ 61.279,25 (sessenta e um mil, duzentos e setenta e nove reais e vinte e cinco centavos), totalizando, desse modo, em um ingresso orçamentário de R$ 140.842.085,02 (cento a quarenta milhões, oitocentos e quarenta e dois mil, oitenta e cinco reais e dois centavos.).

1.1.2- Receitas Extraorçamentárias:

No que diz respeito aos ingressos extraorçamentários identificamos a contrapartida da inscrição de Restos a pagar, no valor de R$ 2.770.478,27 (dois milhões, setecentos e setenta mil, quatrocentos e setenta e oito reais e vinte sete centavos) e as consignações em folha de pagamento, retenções e tributos, sintentizados na conta *"Consignações",* no valor de R$ 32.306.364,31 (trinta e dois milhões, trezentos e seis mil, trezentos e sessenta e quatro reais e trinta e um centavos.).

1.2- Da Despesa:

1.2.1 - Despesas Orçamentárias:

Do total da despesa Empenhada foram liquidados R$ 137.742.121,35 (cento e trinta e sete milhões, setecentos e quarenta e dois mil, cento e vinte e um reais e trinta e cinco centavos), sendo que desse valor foram pagos R$ 137.738.166,06 (cento e trinta e sete milhões, setecentos e trinta e oito mil, cento e sessenta e seis reais e seis centavos) e inscritos em Restos a Pagar Processados R$ 3.955,29 (três mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e vinte e nove centavos). Ainda, do total empenhado foram inscritos em Restos a Pagar Não Processados R$ 2.766.522,98 (dois milhões, setecentos e sessenta e seis mil, quinhentos e vinte e dois reais e noventa e oito centavos).

DESPESA	LIQUIDADA	PAGA	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
CORRENTES	**R$ 134.105.088,55**	**R$ 134.101.133,26**	**R$ 3.955,29**	**R$ 928.455,62**
Pessoal e Encargos Sociais	R$ 113.501.630,05	R$ 113.500.654,76	R$ 975,29	R$ 94.014,97
Outras Despesas Correntes	R$ 20.603.458,50	R$ 20.600.478,50	R$ 2.980,00	R$ 834.440,65
CAPITAL	**R$ 3.637.032,80**	**R$ 3.637.032,80**	**-**	**R$ 1.838.067,36**
Investimentos	R$ 3.637.032,80	R$ 3.637.032,80	-	R$ 1.838.067,36
TOTAL	**R$ 137.742.121,35**	**R$ 137.738.166,06**	**R$ 3.955,29**	**R$ 2.766.522,98**

1.2.2 - Despesas Extraorçamentárias:

As despesas extraorçamentárias do exercício equivalem à contrapartida das Consignações em folha, retenções, tributos, restos a pagar e repasse concedido no valor de R$ 35.415.444,21 (trinta e cinco milhões, quatrocentos e quinze mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais e vinte e um centavos.).

2- DA DESPESA COM PESSOAL:

A Despesa de Pessoal paga no exercício foi de **R$ 113.500.654,76 (Cento e treze milhões, quinhentos mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais e setenta e seis centavos**), sendo que, para fins de apuração do percentual perante à Receita Corrente Líquida, foi considerado o valor de R$ 99.052.923,64 (noventa e nove milhões, cinquenta e dois mil, novecentos e vinte e três reais e sessenta e quatro centavos), após deduzidas as despesas não computáveis para o cálculo dos limites da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei 101/00).

Através da análise do Relatório de Gestão Fiscal do último quadrimestre do ano de 2013 foi possível observar que o Ministério Público de Sergipe teve uma despesa de pessoal que representou 1,79% da Receita Corrente Líquida, percentual abaixo dos limites prudencial e máximo, que é de 1,9% e 2%, respectivamente.

3- DO SUPRIMENTO DE FUNDOS:

Em se tratando de adiantamento de numerário foram concedidos R$ 15.000,00 (quinze mil reais) no ano de 2013. Os valores aplicados e devolvidos foram devidamente comprovados na forma do Decreto Estadual n° 23.312, de 25 de julho de 2005. A quantia foi concedida na seguinte forma:

➔ Adiantamento concedido à servidora *Léa Gomes de Andrade* no valor de R$ 13.000,00 (treze mil reais), sendo R$ 8.000,00 (oito mil reais) relativos á material de consumo e R$ 5.000,00 (cinco mil reais) referentes à serviços de terceiros pessoa jurídica;

➔ Adiantamento concedido ao servidor *Ivan Vieira de Araújo*, no valor de R$ 2.000,00 (dois mil reais), sendo R$ 1.500,00 (hum mil e quinhentos reais) relativos à material de consumo e R$ 500,00 (quinhentos reais) referentes à serviços de terceiros pessoa jurídica;

No que se refere ao Processo de n° 01/2013 ratificamos o parecer dado anteriormente, por esta Divisão de Controle Interno, quanto à aprovação da prestação de contas do referido suprimento.

4- DAS LICITAÇÕES E DOS CONTRATOS E CONVÊNIOS:

Foram abertos e/ou concluídos, no período em análise **06 (seis) Cartas Convites**, **72 (setenta e dois) Pregões Presenciais**, **01 (hum) Pregão Eletrônico, 02 (duas) na modalidade Tomada de Preço** e houve **03 (três) Adesões a Atas de Registros de Preços**.

Todos os procedimentos licitatórios foram submetidos à análise da Assessoria Jurídica e da Divisão de Controle Interno.

Com relação aos contratos firmados e vigentes no ano foi verificada a existência de **73 (setenta e três) contratos e 02 (dois) convênios,** os quais tiveram suas execuções acompanhadas pela Gestão de Contratos desta instituição, quanto aos seus aspectos operacionais, financeiros e administrativos.

5- DAS DISPENSAS DE LICITAÇÃO:

As dispensas de licitação do período foram devidamente justificadas na forma do art. 24, incisos II, IV e V da lei 8.666/93.

6 – DAS INEXIGIBILIDADES:

As contratações por inexibilidade, no período em referência, também foram devidamente instruídas e justificadas na forma do *caput* do art. 25, bem como dos seus incisos I e II.

7- DO PATRIMÔNIO:

- No que se refere à gestão do patrimônio do MP/SE pontuamos que houve 06 (seis) doações no período. São as seguintes:

✓**Doação 01/2013:** Doação de bens móveis para a Secretaria de Estado do Planejamento, Orçamento e Gestão- SEPLAG;

✓**Doação 02/2013:** Doação de bens móveis para a Secretaria de Estado do Trabalho;

✓**Doação 03/2013:** Doação de bens móveis para a Polícia Militar do Estado de Sergipe;

✓**Doação 04/2013:** Doação de bens móveis para a Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e da Cidadania;

✓**Doação 05/2013:** Doação de bens móveis para a Secretaria Municipal de Meio Ambiente;

✓**Doação 06/2013:** Doação de bens móveis para a Secretaria de Estado da Justiça e de Defesa ao consumidor.

Os documentos constantes nos autos, relacionados às supracitadas doações, foram devidamente apresentados, estando todos os processos instruídos com os elementos mínimos necessários para a realização das alienações. São eles:

1) Requerimento formal do ente público interessado;

2) Atestado do órgão ao qual o bem está vinculado de que o bem é inservível para o Ministério Público;

3) Justificativa contendo a motivação e demonstração do interesse social;

4) Parecer jurídico acerca do processo;

5) Identificação, especificação, quantidade e valor estimado do bem objeto de doação;

6) Laudo técnico de avaliação dos bens;

7) Termo de Doação e Termo de baixa;

8) Publicação em Diário Oficial.

- Uma Comissão Especial foi devidamente instituída, através da Portaria n° 609/14, a fim de promover inventário físico e financeiro dos bens patrimoniais do Ministério Público do Estado de Sergipe e elaborar relatório circunstanciado da situação patrimonial da instituição em 31 de dezembro de 2013, documento

que subsidiará a Diretoria Administrativa e a Divisão de Patrimônio do órgão na gestão do patrimônio.

- Identificamos que em alguns Termos de Baixa de bens havia divergência de valores, que foram inteiramente justificativas pela Divisão de Patrimônio.

- É de entendimento desta Divisão de Controle Interno que as divergências de valores apresentadas são meros erros de procedimento, já que a identificação de todos os bens estão individualizadas nos Termos de Doação e nos Termos de Baixa.

- Foram doados bens que não apresentavam plaqueta, razão pela qual não foram dadas as baixas no sistema. A Divisão de Patrimônio aguarda a conclusão dos trabalhos da Comissão Especial de Inventário para proceder com a baixa desses bens.

- De acordo com o demonstrativo acostado no processo de prestação de contas, os bens adquiridos no exercício totalizaram o valor de R$ 2.179.389,80 (dois milhões, cento e setenta e nove mil, trezentos e oitenta nove reais e oitenta centavos.), sendo lavrados termos de responsabilidade para todos os respectivos bens.

8- DO ALMOXARIFADO:

- O método de avaliação de estoque utilizado pelo MP/SE é o PEPS (Primeiro que entra, primeiro que sai);

- O almoxarifado possui bom controle e armazenamento adequado, apresentando os seguintes valores no ano:

SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO FINAL
R$ 194.052,46	R$ 581.464,41	R$ 452.640,21	**R$ 322.876,66**

- Foi realizado inventário no ano de 2013 por Comissão Específica, instituída pela portaria n° 2.988/13.

9- DAS ALIENAÇÕES:

9.1- DAS DOAÇÕES:

Foram doados bens móveis valorados em R$ 517.288,67 (quinhentos e dezessete mil, duzentos e oitenta e oito reais e sessenta e sete centavos).

10- DOS SALDOS BANCÁRIOS:

O Demonstrativo dos saldos bancários evidencia valores devidamente conciliados com os extratos constantes nos autos.

11- CONCLUSÃO:

Opinamos que o Ministério Público do Estado de Sergipe, no exercício de 2013, atendeu aos princípios norteadores da Administração Pública, executou o seu orçamento evidando esforços no cumprimento dos objetivos estratégicos e executou uma Gestão Fiscal responsável, revelada pelo equilíbrio orçamentário e financeiro do exercício, em observância às normas constitucionais, às leis 4.320/64, 8.666/93, Lei Complementar 101/00 e demais regulamentos que regem as matérias elencadas no presente relatório.

ALBERTO RODRIGUES C. DA SILVA
Coordenador da Divisão de Controle Interno