PARECER DO CONTROLE INTERNO
PRESTAÇÃO DE CONTAS 2014

- **REF.:** MINISTÉRIO PÚBLICO DE SERGIPE.
- **PERÍODO:** 17 de novembro a 31 de dezembro de 2014**.**
- **GESTOR:** Dr. José Rony Silva Almeida

Aracaju, 02 de março de 2015.

Com base no art. 70 da Constituição da República Federativa do Brasil e no art. 2º, parágrafo único, inciso II da Resolução n° 206/01, do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, apresentamos o relatório da Divisão de Controle Interno sobre a Prestação de Contas do Ministério Público de Sergipe, relativa ao período compreendido entre os dias 17 de novembro e 31 de dezembro de 2014, ocasião em que a gestão da instituição passou a ser comandada pelo novo Procurador-Geral de Justiça *Dr. José Rony Silva Almeida.*

1- DO ORÇAMENTO:

• Através da análise das publicações no Diário Oficial do Estado e dos demonstrativos de natureza orçamentária, identificamos que na execução do orçamento do Ministério Público de Sergipe foram abertos créditos adicionais, do tipo suplementar, entre os dias 17 de novembro e 31 de de dezembro de 2014, assim distribuídos:

a) Dia 20 de novembro de 2014:

Créditos adicionais na ordem de R$ 507.477,35 (quinhentos e sete mil, quatrocentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos) provenientes de anulações de dotações próprias, classificadas como "despesa corrente", no valor de R$ 365.279,35 (trezentos e sessenta e cinco mil, duzentos e setenta e nove reais e trinta e cinco centavos), e "despesa de capital", no valor de R$ 142.198,00 (cento e quarenta e dois mil, cento e noventa e oito reais).

b) Dia 04 de dezembro de 2014:

Suplementação valorada em R$ 6.586,59 (seis mil, quinhentos e oitenta e seis reais e cinquenta e nove centavos) proveniente de anulação de dotação própria, classificada como "despesa corrente".

c) Dia 05 de dezembro de 2014:

A quantia de R$ 49.963,73 (quarenta e nove mil, novecentos e sessenta e três reais e setenta e três centavos) foi suplementada em decorrência de anulações de dotações próprias, classificadas como "despesa corrente", no valor de R$ 11.420,00 (onze mil, quatrocentos e vinte reais), e "despesa de

capital", no valor de R$ 38.543,73 (trinta e oito mil, quinhentos e quarenta e três reais e setenta e três centavos.).

d) Dia 11 de dezembro de 2014:

Crédito adicional no valor de R$ 18.434,50 (dezoito mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e cinquenta centavos) decorrente de anulação de dotação da Secretaria de Estado do Turismo.

e) Dia 19 de dezembro de 2014:

Suplementação no valor de R$ 10.511,54 (dez mil, quinhentos e onze reais e cinquenta e quatro centavos) proveniente de anulações de dotações prórias classificadas como "despesa corrente".

• No final do exercío financeiro, o orçamento do MP/SE para o ano de 2014, dado pela Lei 7.800/14, apresentou o seguinte quadro:

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (LOA)	SUPLEMENTAÇÕES	ANULAÇÕES	DOTAÇÃO ATUALIZADA
Corrente	R$ 148.548.440,00	R$ 6.457.026,90	R$ 1.957.610,75	R$ 153.047.856,15
Capital	R$ 3.410.000,00	R$ 270.000,00	R$ 2.941.154,02	R$ 738.845,98
Total	**R$ 151.958.440,00**	**R$ 6.727.026,90**	**R$ 4.898.764,77**	**R$ 153.786.702,13**

1.1- Da Receita:

1.1.1- Receita Orçamentária:

Está representada pelos repasses recebidos da Secretaria do Estado da Fazenda, no valor de R$ 26.417.930,06 (vinte e seis milhões, quatrocentos e dezessete mil, novecentos e trinta reais e seis centavos) e aqueles relacionados ao Fundo Penitenciário do Estado de Sergipe - FUPEN, os quais totalizaram R$ 6.070,07 (seis mil, setenta reais e sete centavos), acrescendo ainda a Receita de Aplicação Financeira (Receita de Capital), no valor de R$ 1.996,53 (um mil, novecentos e noventa e seis reais e cinquenta e três centavos).

1.1.2- Receitas Extraorçamentárias:

Os Restos a pagar processados, no valor de R$ 1.882,98 (um mil, oitocentos e oitenta e dois reais e noventa e oito centavos), inclusos em contrapartida ao seu registro na despesa orçamentária, e as consignações em folha de pagamento, retenções e tributos, sintentizados na conta *"Consignações"*, no valor de R$ 7.302.801,07 (sete milhões, trezentos e dois mil, oitocentos e um reais e sete centavos) representam os ingressos extraorçamentários do período em epígrafe.

1.2- Da Despesa:

- A despesa orçamentária entre os dias 17 de novembro e 31 de dezembro de 2014 perfaz a quantia de R$

28.878.097,14 (vinte e oito milhões, oitocentos e setenta e oito mil, noventa e sete reais e quatorze centavos), representada pelas Despesas Correntes no valor de R$ 28.868.104,70 (vinte e oito milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, cento e quatro reais e setenta centavos) e pelas Despesas de Capital no valor de R$ 9.992,44 (nove mil, novecentos e noventa e dois reais e quarenta e quatro centavos);

• Da despesa orçamentária empenhada e liquidada até 31 de dezembro de 2014, no valor de 153.674.449,07 (cento e cinquenta e três milhões, seiscentos e setenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta nove reais e sete centavos), foram pagos R$ 153.672.566,09 (cento e cinquenta e três milhões, seiscentos e setenta e dois mil, quinhentos e sessenta e seis reais e nove centavos), sendo inscritos em "Restos a pagar processados" o valor de R$ 1.882,98 (um mil, oitocentos e oitenta e dois reais e noventa e oito centavos);

• As consignações em folha de pagamento, retenções e tributos, sintetizados na conta *Consignações,* representam as despesas extraorçamentárias do período compreendido entre 17 de novembro a 31 de dezembro de 2014 e totalizaram R$ 7.302.801,07 (sete milhões, trezentos e dois mil, oitocentos e um reais e sete centavos).

2- DA DESPESA COM PESSOAL:

• A Despesa de Pessoal paga no período analisado foi de **R$ 24.968.421,90 (vinte e quatro milhões, novecentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e vinte e um reais e noventa centavos)**, que, somada ao total já pago até o dia 16 de novembro de 2014 resultou em uma despesa anual de R$ 128.674.859,72 (cento e vinte e oito milhões, seiscentos e setenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e setenta e dois centavos);

• O comportamento da referida despesa perante à Receita Corrente Líquida, no terceiro quadrimestre do ano, segue abaixo dos limites prudencial e máximo, de 1,9% e 2%, respectivamente, apresentando o percentual de 1,83% no final do exercício financeiro.

3- DO SUPRIMENTO DE FUNDOS:

Foram concedidos, a título de Suprimento de Fundos, 02 (dois) adiantamentos, cujo somatório perfaz a quantia de R$ 10.000,00 (dez mil reais), assim distribuídos no período:

a) CONCEDIDOS, APLICADOS E COMPROVADOS[1]:

➔ Adiantamento concedido, em agosto de 2014, ao servidor *Ivan Vieira de Araújo*, no valor de R$ 5.000,00 (cinco mil reais), sendo R$ 3.500,00 (três mil e quinhentos reais) relativos a material de consumo e R$ 1.500,00 (um mil e quinhentos reais) referentes a serviços de terceiros pessoa jurídica (COMPROVAÇÃO: dezembro de 2014); e

1. Todos os adiantamentos de numerário, na forma de Suprimento de Fundos, tiveram como base normativa o Decreto Estadual 23.312/05, sendo estes submetidos à análise da Divisão de Controle Interno do MP/SE quanto à regularidade das aplicações (total ou parcial) e das respecitvas comprovações.

➔ Adiantamento concedido, em outubro de 2014, ao Diretor Administrativo *Carlos Tavares,* no valor de R$ 5.000,00 (cinco mil reais), para aquisição de material de consumo (COMPROVAÇÃO: dezembro de 2014).

4- DAS LICITAÇÕES, DOS CONTRATOS E DOS CONVÊNIOS[2]:

Foram abertos e/ou concluídos, no período em análise **13 (treze) Pregões Presenciais e 01 (hum) Pregão Eletrônico,** dentre os quais:

➔ 10 (dez) Pregões Presenciais foram encerrados com sucesso, 01 (hum) foi fracassado, 01 (hum) deserto e 01 (hum) revogado;

➔ O Pregão Eletrônico foi suspenso para realização de adequações em seu Termo de Referência, devendo ser republicado com conclusão das modificações;

➔ Dentre os Pregões Presenciais realizados com sucesso, o de número 50/2014, objetivando a contratação de empresa para o fornecimento de água mineral potável envasada em recipientes de 20 litros, foi regovada em 04 de dezembro de 2014, conforme Aviso de Licitação Revogada publicado na Edição nº 27.111 do Diário Oficial do Estado de Sergipe;

Entre as contratações firmadas e vigentes no ano analisado, verificou-se, no período, a modificação em **04 (quatro) contratos** e a celebração de mais **01 (uma) contração,** conforme se segue:

- Rescisão do Contrato nº 05/2012, celebrado com a Zona Alvo Consultoria Esportiva Ltda., em 03 de dezembro de 2014;

- Rescisão do Contrato nº 014/2014, celebrado com a empresa Laborar Recursos Humanos Ltda., em 18 de novembro de 2014, devido à suspensão do Pregão Presencial nº 45/2014;

- Rescisão do Contrato nº 015/2014, celebrado com a empresa Espaço Marketing Eventos Ltda., em 02 de dezembro de 2014;

- Majoração e supressão da Ordem de Contratação nº 01/2012, celebrado com a empresa Multserv – Comércio e Serviços Ltds., efetuada pelo seu 10º Termo Aditivo em 03 de dezembro de 2014; e

- Vigência, em 11 de dezembro de 2014 até 11 de abril de 2015, do Contrato nº 19/2014, celebrado entre o Ministério Públcio de Sergipe e a empresa Thyssenkrupp Elevadores S/A, objetivando a manutenção preventiva e corretiva dos 06 (seis) elevadores e 01 (uma) plataforma inclinada na sede do MPSE.

Todos os contratos tiveram suas execuções acompanhadas pela Gestão de Contratos desta instituição quanto aos seus aspectos operacionais, financeiros e administrativos.

2 Todos os procedimentos licitatórios foram devidamente submetidos à análise da Assessoria Jurídica do MP/SE, sendo também analisados pela Divisão de Controle Interno, quando provocada.

5- DAS DISPENSAS DE LICITAÇÃO:

Desconsiderando-se aquelas fulcradas no inciso II do art. 24 da Lei nº 8.666/93, houve apenas uma dispensa realizada no período, a qual fora devidamente justificada no inciso IV do suso citado dispositivo legal.

6– DAS INEXIGIBILIDADES:

Não houve inexigibilidade no período em destaque.

7- DO PATRIMÔNIO:

- Não houve alienação no período;

- Consta nos autos o "Demonstrativo de bens adquiridos no exercício", que comprovam o lançamento de bens adquiridos no sistema patrimonial da instituição, os quais totalizaram R$ 9.842,44 (nove mil, oitocentos e quarenta e dois reais e quarenta e quatro centavos), sendo lavrados os respectivos termos de responsabilidade.

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 em 31 de dezembro de 2014:

SALDO ANTERIOR	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO FINAL
R$ 322.876,66	R$ 614.806,18	R$ 538.517,63	**R$ 399.165,21**

• Foi realizado o inventário do período de 17 de novembro a 31 de dezembro de 2014, por Comissão Específica.

9- DOS SALDOS BANCÁRIOS:

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

10- CONCLUSÃO:

Da análise do processo de prestação de contas referente à gestão orçamentária, fincanceira, operacional e patrimonial do MP/SE, que compreende o período entre 17 de novembro a 31 de dezembro de 2014, inferimos que este *Parquet* sergipano tem atendido aos princípios norteadores da Administração Pública, executado o seu orçamento em consonância com os objetivos estratégicos e realizado uma gestão fiscal responsável, revelada pelo equilíbrio orçamentário e financeiro do exercício, sendo os atos do Ordenador de Despesa praticados na forma das normas constitucionais, 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