



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

**PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS
CONTAS MENSAS DE GESTÃO – EXERCÍCIO FEVEREIRO DE 2016
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA – MT**

1 – INTRODUÇÃO

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 009 de 14 de agosto de 2007 e regulamentado através de Decreto nº 046 no dia 03 de setembro de 2007 do Executivo Municipal e a posterior nomeação dos seus membros pela Portaria nº 270/2015 de 09 de abril de 2015 e Portaria nº 146 do 25 de Fevereiro de 2016.

Em atendimento ao disposto nos artigos 31 e 74 da Constituição da República que confere atribuições e competências ao Sistema de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art. 74, IV; ao art. 8º e 9º da Lei Complementar 269/2007; aos arts. 161, 162 e 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007, apresenta-se o **Parecer Técnico Parcial** da Unidade de Controle Interno sobre as Contas Mensais de Gestão, exercício Fevereiro 2016, da Prefeitura Municipal de Cláudia – MT.

As atividades de Controle Interno foram desenvolvidas através de orientações e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o Controle Interno atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas informais ou formais, visando a sanar inconformidades ou deficiências administrativas detectadas.

2. GESTOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

PREFEITO MUNICIPAL	
NOME:	JOÃO BATISTA MORAES DE OLIVEIRA
PERÍODO:	2014 a 2016
RG:	*.47.14*-* SJ/MT
CPF:	***.277.80*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	gabinete@claudia.mt.gov.br



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

CONTADOR

NOME:	ADENOR BURILLE
PERIODO:	2014 A 2016
RG:	*.93.4** SSP/PR
CPF:	***.630.86*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	contabilidade@claudia.mt.gov.br

SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA

NOME:	EDIVAN BATISTA BESERRA
PERIODO:	2014 A 2016
RG:	**059.9** SSP/MT
CPF:	***.694.93*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	financeiro@claudia.mt.gov.br

RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

NOME:	ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
PERIODO:	2015 A 2016
RG:	**526.2** SSP/MT
CPF:	***.412.56*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	controleinterno@claudia.mt.gov.br

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO

NOME:	EDUARDO FONTANA
PERIODO:	2016
RG:	**8.9** SSP/SC
CPF:	***.731.12*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	controleinterno@claudia.mt.gov.br



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

3 – RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

3.1. RECEITA

A previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2016 foi de R\$ 32.700.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 2.083.109,86. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 6,37% da previsão, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO DE 2016: R\$ 32.700.000,00		
	RECEITA REALIZADA	%REALIZAÇÃO
JANEIRO	R\$ 2.427.159,36	7,42%
FEVEREIRO	R\$ 2.083.109,86	6,37%
MARÇO		
ABRIL		
MAIO		
JUNHO		
TOTAL	R\$ 4.510.269,22	13,79%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 345.542,24	1,06
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 4.514,20	0,0138
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 38.584,55	0,118
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 2.061,60	0,0063
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 1.675.809,23	5,1248
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 15.424,72	0,0472
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00	R\$ 1.173,32	0,0036
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00		0
TOTAL	R\$ 32.700.000,00	R\$ 2.083.109,86	6,3737



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

3.2. DESPESA

Durante o período de fevereiro de 2016 a Controladoria Interna acompanhou o comportamento das Despesas realizadas pela Prefeitura Municipal não encontrando nenhuma inconsistência e no final do período extraímos a seguinte análise:

A fixação da despesa para o executivo no exercício de 2016 foi de R\$ 32.700.000,00 para o Executivo. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 2.268.347,14, o valor liquidado foi de R\$1.517.258,97, pago R\$ 1.246.276,54.

Não houve despesas não autorizadas, ilegais e/ou ilegítimas no período analisado. Não houve pagamentos das despesas antes da regular liquidação. Não houve na liquidação da despesa, títulos e documentos que impedissem a sua comprovação.

3.2.1. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:

- O gasto total com pessoal no mês de de 2016 foi de R\$1.073.368,51;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.081.936,54;

Do resultado entre a RCL e a despesa com pessoal obtivemos o seguinte resultados:

Pessoal	1.073.368,51
Receita Corrente Líquida – RCL	2.081.936,54
% gasto com Pessoal	51,56%
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	1.068.033,45
Limite Legal – 54%	1.124.245,73

Cabe ressaltar que os valores aqui demonstrado são referentes a apenas 1 (um) mês, não sendo considerado nesse período as provisões para 13º Salário e nem Férias.

3.2.2 – DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

Os repasses ao Poder Legislativo estão estimados R\$ 1.450.000,00 (um milhão e cinquenta mil reais) para o exercício de 2016, no mês de fevereiro foi repassado a Camara Municipal o montante de R\$ 120.833,33 (Cento e vinte mil oitocentos e trinta e tres reais e trinta e tres centavos).

Os repasses ao Poder Legislativo não foram inferiores a proporção estabelecida na LOA. Não foram constatados atrasos nos envios dos repasses ao legislativo.

3.2.3. DO RESULTADO ENTRE DESPESAS E RECEITAS

Do resultado entre Receita e Despesa resultou um superávit orçamentário no valor de R\$ 836.833,32 conforme anexo 12 da Lei 4.320/64 de junho de 2014.

No periodo de fevereiro de 2016 foi aprovado Decreto autorizando credito adicional suplementar:

- Decreto nº 7/2016 – R\$ 147.305,00.

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 088/2016 de 01 de fevereiro de 2016, e esta composta pelos seguintes membros:

- Hemilin Fernanda Tiedt - Presidente
- Shirley Yotzchetz - Secretária
- Jean Carlos Diedrich - Membro
- Alison Prevelato Vieira - Suplente

A portaria 002/2016 de 04 de janeiro de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz

No mês de fevereiro de 2016 foram homologados 13 (treze) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 5.022.201,14, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
------------	------------	-------------	------------

CONTROLE INTERNO



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

Convite	02	R\$ 94.390,52	1,91%
Tomada de Preços	00		
Concorrência	00		
Pregão Eletrônico	00		
Pregão Presencial	06	R\$ 4.842.321,30	98,09%
Total	08	R\$ 4.936.711,82	100%

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	05	R\$ 85.489,32	100%
Licitação Inexigível	00		
Total	05	R\$ 85.489,32	100%

3.4. CONTRATOS

No mês de fevereiro de 2016 foram realizados 13 contratos no valor total de R\$ 3.227.024,56, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, sendo que todos eles são empenhados parceladamente, o valor empenhado destes contratos para o mês de fevereiro foi de R\$ 323.918,06 correspondendo a 14,28% do total da despesa empenhada no período analisado.

3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS

Durante o período analisado Controladoria Interna acompanhou e constatou que os Encargos Previdenciários da Prefeitura Municipal foram retidos na folha de pagamento dos servidores e repassados ao INSS e a Previ-Cláudia.

No que se refere ao repasse das contribuições previdenciárias descontadas dos segurados, da mesma forma que a cota patronal, constatou-se que os valores foram devidamente repassados ao INSS e Previ-Cláudia.

3.8. EDUCAÇÃO



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

A despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 802.011,56, liquidada R\$ 267.066,26 e paga R\$ 142.154,86.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 17,06% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, conforme demonstra quadro abaixo:

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
RECEITA	1.568.641,69
25 %	392.160,42
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	142.154,86
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	312.206,91
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	7.607,07
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	43.879,28
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	63.164,11
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	87.265,63
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	267.659,82
%	17,06%

3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de fevereiro de 2016 foi de R\$ 511.104,88, liquidada R\$ 405.243,43 e paga R\$ 361.894,91.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 16,26% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
RECEITA	1.568.641,69



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

15 %	235.296,25
DESPESAS PAGAS NO PERIODO	361.894,91
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	5.622,05
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	104.401,66
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA ESTADO	8.091,83
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	255.023,47
%	16,26%

3.10. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente Nomeia Comissão Permanente de Avaliação e Baixa do Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 004/2016 de 04 de janeiro de 2016 com a seguinte composição:

- Gilseu dos Santos Franco - presidente
- Rosangela Suzin - secretaria
- Tania Borges Araújo – membro

A seguir, apresentam-se os achados resultantes de análises realizadas de amostras aleatórias dos bens móveis e imóveis:

* os bens foram inventariados, tem registro analítico individualizado, com indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração (art. 94, L. 4.320/64);

3.11. OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

Verificou-se no sistema Geo-obras, que com desmedidos esforços da equipe foram sanadas todas as irregularidades no sistema.

3.12. PRESTAÇÃO DE CONTAS



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERÍODO
Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais	Ana Paula Feldhaus Diel RG: *.05.25*- SSP/MT CPF: ***.124.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: anafeldhaus@hotmail.com	09/04/2015 A 31/01/2016
Informes Imediatos de Licitações	Edinéia Valtrick RG: **.778.4** SSP/MT CPF: **.578.71*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	01/01/2015 A 31/01/2016
Informes Geo-Obras	Aline Mass Serafim RG: **.526.* ** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	02/06/2015 A 31/01/2016
Informes Imediatos Concursos	Aline Mass Serafim RG: **.526.* ** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	02/06/2015 A 31/01/2016
LRF – Cidadão	Adenor Burille RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contabilidade@claudia.mt.gov.br	01/2012 A 03/2016
Informes Quadrimestrais (admissão pessoal, extratos bancários)	Adenor Burille RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contabilidade@claudia.mt.gov.br	01/2012 A 03/2016

3.13. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

A responsável pelo controle interno é a Sra. Aline Mass Serafim Hoffmann, servidora efetiva que exerce o cargo em comissão de Controladora Geral.

7. CONCLUSÃO

É o parecer da Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Cláudia - MT.

Cláudia – MT, 30 de março de 2016.

ORIGINAL ASSINADO

ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
CONTROLE GERAL

EDUARDO FONTANA
CONTROLE INTERNO