



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 MENSAIS DE GESTÃO – MARÇO DE 2017
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 pelas Portarias nº 146 do dia 25 de Fevereiro de 2016 e Portaria nº 018/2017 do dia 02 de Janeiro de 2017.

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 Março 2017, 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:	ALTAMIR KURTEN
PERÍODO:	2017/2020
RG:	*.*15.7** SSP/PR
CPF:	***.786.16*.*
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR 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:	2014/2017
RG:	*.*93.4** SSP/PR
CPF:	***.630.86*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546.3100
E-MAIL:	contabilidade@claudia.mt.gov.br

SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA	
NOME:	ANA PAULA FELDHAUS DIEL
PERIODO:	2017
RG:	*.*05.25*.-* SSP/MT
CPF:	***.124.56*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546.3100
E-MAIL:	financeiro@claudia.mt.gov.br

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	ANDREIA TEOLIDE SCHNEIDER SIELSKI
PERIODO:	2017
RG:	**.*866.0** SSP/MT
CPF:	***.639.97*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546.3100
E-MAIL:	controleinterno@claudia.mt.gov.br

CONTROLADOR INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERIODO:	2016/2017
RG:	**.*8.9** SSP/SC
CPF:	***.731.12*.-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546.3100
E-MAIL:	controleinterno@claudia.mt.gov.br

3 – RESULTADOS DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO



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

3.1. RECEITA

A previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2017 foi de R\$ 34.500.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 2.843.318,53. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 8,24% da previsão, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO DE 2017: R\$ 34.500.000,00		
	RECEITA REALIZADA	% REALIZAÇÃO
JANEIRO	R\$ 6.612.814,08	19,17%
FEVEREIRO	R\$ 2.913.555,64	8,45%
MARÇO	R\$ 2.843.318,53	8,24%
ABRIL		0,00%
MAIO		0,00%
JUNHO		0,00%
JULHO		0,00%
AGOSTO		0,00%
SETEMBRO		0,00%
OUTUBRO		0,00%
NOVEMBRO		0,00%
DEZEMBRO		0,00%
TOTAL	R\$ 12.369.688,25	35,85%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%	ACUMULADO	%
Tributária	R\$ 8.202.500,00	R\$ 1.058.572,42	12,91%	R\$ 7.096.614,33	20,57%
Contribuições	R\$ 150.000,00	R\$ 6.382,68	4,26%	R\$ 29.951,13	0,09%
Patrimonial	R\$ 461.500,00	R\$ 56.822,82	12,31%	R\$ 136.705,67	0,40%
Serviços	R\$ 31.000,00	R\$ 1.046,90	3,38%	R\$ 2.122,90	0,01%
Transferências Correntes	R\$ 24.508.400,00	R\$ 1.692.949,94	6,91%	R\$ 5.042.287,96	14,62%
Outras Rec. Correntes	R\$ 331.600,00	R\$ 27.543,77	8,31%	R\$ 62.006,26	0,18%
Alienação de Bens	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Transferência de Capital	R\$ 800.000,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
TOTAL	R\$ 34.500.000,00	R\$ 2.843.318,53	8,24%	R\$ 12.369.688,25	35,85%

3.2. DESPESA

Durante o período de março de 2017 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:



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 fixação da despesa para o executivo no exercício de 2017 foi de R\$ 34.500.000,00 para o Executivo. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 2.338.358,66, mais o egresso no valor de R\$ 137.500,00, perfazendo um total de R\$ 2.475.858,66, o valor liquidado foi de R\$ 2.667.720,29, pago R\$ 3.575.355,22 e empenhos a serem pagos R\$ 2.032.326,15.

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 março de 2017 foi de R\$ 1.331.615,57;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.843.318,53;

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

Pessoal	R\$	1.331.615,57
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$	2.843.318,53
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$	1.458.622,41
Limite Legal – 54%	R\$	1.535.392,01
% gasto com Pessoal		46,83%

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

3.2.1.1. ADMITIDOS E DEMITIDOS

No mês de março foram admitidos 32 funcionários e demitidos 4 sendo que temos um total de 395 funcionários.

3.2.2 – DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL

Os repasses ao Poder Legislativo estão estimados R\$ 1.650.000,00 (um milhão e seiscentos e cinquenta mil reais) para o exercício de 2017, no mês de março foi repassado a Câmara Municipal o montante de R\$ 137.500,00 (Cento e trinta e sete mil quinhentos reais).

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 Arrecadada e Despesa Empenhada resultou um superávit orçamentário no valor de R\$ 504.959,87.

No período de março de 2017 foi aprovado Decreto autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 31/2017 – R\$ 99.880,00 – Anulação total ou Parcial de Dotação. (Lei nº 654/2016).



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

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A Comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 003/2017 de 02 de janeiro de 2017, e esta composta pelos seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz – Presidente
- Aline Mass Serafim – Secretaria
- Jean Carlos Diedrich – Membro
- Alison Prevelato Vieira – Membro

A portaria 004/2017 de 02 de janeiro de 2017 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz

No mês de janeiro de 2017 foram abertos 14 (Catorze) procedimentos licitatórios homologados 7 (Sete) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 1.620.170,30, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	0		0,00%
Tomada de Preços	0		0,00%
Concorrência	0		0,00%
Pregão Eletrônico	0		0,00%
Pregão Presencial	6	R\$ 1.605.170,30	99,07%
Dispensa de Licitação	1	R\$ 15.000,00	0,93%
Licitação Inexigível	0		0,00%
Total	7	R\$ 1.620.170,30	100,00%

3.4. CONTRATOS

No mês de março de 2017 foram realizados 2 contratos no valor total de R\$ 21.000,00, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 0,01% do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram feito aditivos de Renovação nos seguintes contratos:

- 01/2016, 16/2013, 16/2016, 18/2015, 27/2016, 36/2016, 38/2016, 51/2015, 53/2015.

Aditivos de Valor nos seguintes contratos:

- 02/2015, 02/2017, 04/2015, 05/2015, 06/2015, 06/2016, 09/2016, 10/2016, 11/2016, 13/2013, 15/2015, 16/2015, 18/2014, 25/2013, 26/2016, 35/2016, 44/2016, 50/2016.

Foram rescindidos os seguintes contratos:

- 22/2015, 52/2015.

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.



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

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

A despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 661.236,78, liquidada R\$ 820.014,12 e paga R\$ 1.130.795,49.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 26,25% 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	R\$ 2.843.318,53
25%	R\$ 710.829,63
DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO	R\$ 820.014,12
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	R\$ 224.053,86
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	R\$ -
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	R\$ 31.984,71
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	R\$ 59.159,61
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	R\$ 206.639,36
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	R\$ 746.284,30
%	26,25%

3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de março de 2017 foi de R\$731.207,20, liquidada R\$ 721.822,54 e paga R\$ 1.001.266,54.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 15,53% 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	R\$ 2.843.318,53
15%	R\$ 426.497,78
DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO	R\$ 721.822,54
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	R\$ 24.991,89
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	R\$ 274.370,96
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	R\$ 30.750,00
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	R\$ 441.693,47
%	15,53%



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

3.10. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente de Reavaliação e Depreciação de Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 005/2017 de 02 de janeiro de 2017 com a seguinte composição:

- Gilseu dos santos Franco – Presidente
- Nayara Caroline Anderle – Secretário
- Everson Ceser Konzen – Membro

A Comissão Permanente de Baixa de Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 001/2017 de 02 de janeiro de 2017 com a seguinte composição:

- Aline Mass Serafim – Presidente
- Gilseu dos Santos Franco – Secretário
- Angelita Aparecida de Araújo – Membro

Comissão Permanente de Inventário de Bens Móveis e Imóveis foi instituída por meio da portaria nº 002/2017 de 02 de janeiro de 2017 com a seguinte composição:

- Everson Ceser Konzen – Presidente
- Aline Mass Serafim – Secretária
- Angelita Aparecida de Araújo – Membro

No período analisado foram adquiridos e incorporados os seguintes bens:

REGISTRO PATRIMONIAL	IDENTIFICAÇÃO	VALOR (R\$)	PROC. LICITATÓRIO
14429	GELADEIRA ELETROLUX 310(240L)RE31#110V BRANCA	R\$ 1.129,00	NÃO HOUE
14430	INVERSORA RIV130 127 V - VONDER	R\$ 699,00	NÃO HOUE
14431	MOTO YAMAHA CRYPTON T105E	R\$ 2.244,00	NÃO HOUE
14432	BEBEDOURO 50 LITROS 110 V	R\$ 1.680,00	NÃO HOUE

Foram baixados os seguintes bens:

MOTIVO DA BAIXA	REGISTRO PATIMONIAL	DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
INSERVIVEL	3367	ESCRIVANINHA COM 3 GAVETAS	34,96
INSERVIVEL	10908	COMPUTADOR COM PROCESSADOR	282,29
INSERVIVEL	10930	MICROCOMPUTADOR INFOWAY ST4250	1.007,25

3.11. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de março foram concedidos 173,5 (Cento e setenta e três e meia) diárias, totalizando um valor de R\$32.375,00 (Trinta e dois mil e trezentos e setenta e cinco reais) e foi concedido R\$ 11.850,00 (Onze mil oitocentos e cinquenta reais) em adiantamentos.

3.12. OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA



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

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

3.13. PRESTAÇÃO DE CONTAS

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERÍODO
Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais	NÃO TEM AINDA	
Informes Imediatos de Licitações	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*-.** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	01/2017
Informes Geo-Obras	Jean Carlos Diedrich RG: *.86.26*-.* SSP/MT CPF: ***.721.23*-.** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: Jean.ale.mão@hotmail.com	01/2017
Informes Imediatos Concursos	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*-.** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	06/2015 A 01/2017
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 03/2017
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 03/2017



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

3.14. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

A responsável pelo controle interno é a Sra. Andreia Teolide Schneider Sielski, servidor efetivo que exerce o cargo em comissão de Controladora Geral.

4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 25 de Abril de 2017.

ORIGINAL ASSINADO

ANDREIA T. S. SIELSKI
CONTROLADORA GERAL
PORTARIA 018/2017

EDUARDO FONTANA
CONTROLE INTERNO
PORTARIA 146/2016