



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 – ABRIL 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 abril 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:	ALTAMIR KURTEN



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\$ 2.580.173,92. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 7,48% 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\$ 2.851.524,34	8,27%
ABRIL	R\$ 2.580.173,92	7,48%
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\$ 14.958.067,98	43,36%

***Observação:** Existe uma divergência no balancete do mês de abril com o balancete do mês de março, no balancete de março a Receita foi R\$ 2.843.318,53, sendo que no balancete do mês de abril a Receita do mês de março passou a ser de R\$ 2.851.524,34, o que ocasionou um aumento de R\$ 8.205,81 no balancete.

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%	ACUMULADO	%
Tributária	R\$ 8.202.500,00	R\$ 742.145,80	9,05%	R\$ 7.838.010,13	22,72%
Contribuições	R\$ 150.000,00	R\$ 11.982,20	7,99%	R\$ 41.933,33	0,12%
Patrimonial	R\$ 461.500,00	R\$ 42.052,14	9,11%	R\$ 178.757,81	0,52%
Serviços	R\$ 31.000,00	R\$ 2.622,00	8,46%	R\$ 4.744,90	0,01%
Transferências Correntes	R\$ 24.508.400,00	R\$ 1.754.887,21	7,16%	R\$ 6.806.130,98	19,73%
Outras Rec. Correntes	R\$ 331.600,00	R\$ 26.484,57	7,99%	R\$ 88.490,83	0,26%
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\$ 2.580.173,92	7,48%	R\$ 14.958.067,98	43,36%

3.2. DESPESA



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

Durante o período de abril 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:

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\$ 2.910.150,47, mais o egresso no valor de R\$ 137.500,00, perfazendo um total de R\$ 3.047.650,47, o valor liquidado foi de R\$ 2.595.029,44, pago R\$ 2.541.011,68 e empenhos a serem pagos R\$ 2.401.481,14.

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 abril de 2017 foi de R\$ 1.333.530,56;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.580.173,92;

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

Pessoal	R\$	1.333.530,56
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$	2.580.173,92
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$	1.323.629,22
Limite Legal – 54%	R\$	1.393.293,92
% gasto com Pessoal		51,68%

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 abril foram admitidos 12 funcionários e demitidos 4 funcionários sendo que temos um total de 442 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 abril 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 déficit orçamentário no valor de R\$ 467.476,55.



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 período de abril de 2017 foi aprovada Lei nº 664/2017 que autoriza a proceder a abertura de crédito adicional suplementar por superávit financeiro no valor de até R\$ 2.705.120,50 (Dois milhões setecentos e cinco mil cento e vinte reais e cinquenta centavos)

No período de abril de 2017 foi feito Decreto autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 40/2017 – R\$ 143.720,00 – Anulação total ou Parcial de Dotação. (Lei nº 654/2016).
- Decreto nº 41/2017 – R\$ 72.970,00 – Lei nº 664/2017

No mês de abril foram dados baixas de restos a pagar no valor de R\$ 151.806,66 (Cento e cinquenta e um mil oitocentos e seis reais e sessenta e seis centavos).

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 – Secretária
- 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 15 (Quinze) procedimentos licitatórios e homologados 13 (Treze) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 1.807.634,51, 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\$ 1.738.139,60	96,16%
Dispensa de Licitação	7	R\$ 69.494,91	3,84%
Licitação Inexigível	0		0,00%
Total	13	R\$ 1.807.634,51	100,00%

3.4. CONTRATOS

No mês de abril de 2017 foram realizados 6 contratos no valor total de R\$ 315.086,91, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 10,34% do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram feitos aditivos de Renovação nos seguintes contratos:

- 01/2016, 10/2016, 11/2016, 50/2016.



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

3.5. 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

A despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 980.605,15, liquidada R\$ 869.116,29 e paga R\$ 886.753,21.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 23,00% 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\$ 2.580.173,92
25%	R\$ 645.043,48
DESPESAS LIQUIDADAS NO PERÍODO	R\$ 869.116,29
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	R\$ 244.235,69
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	R\$ -
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	R\$ 39.159,00
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	R\$ 61.604,47
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	R\$ 345.088,74
(-) OUTRAS DESCONTOS	R\$ 74.000,00
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	R\$ 593.499,77
%	23,00%

3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de abril de 2017 foi de R\$ 850.606,31, liquidada R\$ 771.873,66 e paga R\$ 677.449,78.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 22,13% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:



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

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
RECEITA	R\$ 2.580.173,92
15%	R\$ 387.026,09
DESPESAS LIQUIDADAS NO PERÍODO	R\$ 771.873,66
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	R\$ 174.088,00
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	R\$ 26.800,00
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	R\$ 570.985,66
%	22,13%

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
14434	ASPIRADOR CIRURGICO	R\$ 1.863,00	NÃO HOUE

Foram baixados os seguintes bens:

MOTIVO DA BAIXA	REGISTRO PATIMONIAL	DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
INSERVIVEL	11	MESA PARA IMPRESSORA COR BRANCA	15,30



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

INSERVIVEL	5391	ESCRIVANINHA KAPPESPERG	66,01
INSERVIVEL	7472	ESCRIVANINHA COM 2 GAVETAS	81,12
INSERVIVEL	7919	FREEZER ELETROLUX 399L	525,70

3.11. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de ABRIL foram concedidos 172,5 (Cento e setenta e duas e meia) diárias, totalizando um valor de R\$32.870,00 (Trinta e dois mil e oitocentos e setenta reais) e foi concedido R\$ 18.643,00 (Dezoito mil seiscentos e quarenta e três reais) em adiantamentos.

3.12. OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

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

3.13. PRESTAÇÃO DE CONTAS

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERÍODO
Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais	Edilena Costa Sousa RG: **3.112-** CPF: ***.311.12*-** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contabilidade@claudia.mt.gov.br	02/2017
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



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

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

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, 18 de Maio de 2017.

ORIGINAL ASSINADO

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

EDUARDO FONTANA
CONTROLE INTERNO
PORTARIA 146/2016