



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 – EXERCÍCIO JULHO 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 de 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 Julho 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 |
| CONTADOR | |
| NOME: | ADENOR BURILLE |
| PERÍODO: | 2014 A 2016 |
| RG: | *.93.4** SSP/PR |
| CPF: | ***.630.86*.-** |
| ENDEREÇO: | AVENIDA GASPAS DUTRA S/N |



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

| | |
|---|--|
| FONE: | (66) 3546-3100 |
| E-MAIL: | contabilidade@claudia.mt.gov.br |
| SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA | |
| NOME: | EDIVAN BATISTA BESERRA |
| PERÍODO: | 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 |
| PERÍODO: | 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 |
| PERÍODO: | 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 |

3. RESULTADOS 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\$ 3.019.213,24. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 9,23% da previsão, conforme demonstrado no 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

| RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO DE 2016: R\$ 32.700.000,00 | | |
|---|--------------------------|--------------------|
| | RECEITA REALIZADA | %REALIZAÇÃO |
| JANEIRO | R\$ 2.426.985,38 | 7,42% |
| FEVEREIRO | R\$ 2.087.256,94 | 6,38% |
| MARÇO | R\$ 2.054.607,44 | 6,28% |
| ABRIL | R\$ 4.393.108,63 | 13,43% |
| MAIO | R\$ 3.454.399,35 | 10,56% |
| JUNHO | R\$ 2.541.328,26 | 7,77% |
| JULHO | R\$ 3.019.213,24 | 9,23% |
| AGOSTO | | 0,00% |
| SETEMBRO | | 0,00% |
| OUTUBRO | | 0,00% |
| NOVEMBRO | | 0,00% |
| DEZEMBRO | | 0,00% |
| TOTAL | R\$ 19.976.899,24 | 61,09% |

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

| RECEITA | PREVISÃO | RECEITA ARRECADADA | % DO MÊS | ACUMULADO | % ACUMULADO |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------|
| Tributária | R\$ 6.425.500,00 | R\$ 1.069.665,99 | 3,27 | R\$ 6.027.072,89 | 18,43 |
| Contribuições | R\$ 108.000,00 | R\$ 13.789,57 | 0,04 | R\$ 67.043,07 | 0,21 |
| Patrimonial | R\$ 328.500,00 | R\$ 45.178,07 | 0,14 | R\$ 327.012,92 | 1,00 |
| Serviços | R\$ 104.500,00 | R\$ 1.041,00 | 0,00 | R\$ 24.803,60 | 0,08 |
| Transferências Correntes | R\$ 22.911.500,00 | R\$ 1.846.624,70 | 5,65 | R\$ 13.128.586,39 | 40,15 |
| Outras Rec. Correntes | R\$ 357.000,00 | R\$ 42.913,91 | 0,13 | R\$ 155.062,50 | 0,47 |
| Alienação de Bens | R\$ 115.000,00 | | 0,00 | R\$ 10.693,28 | 0,03 |
| Transferência de Capital | R\$ 2.350.000,00 | | 0,00 | R\$ 236.624,59 | 0,72 |
| TOTAL | R\$ 32.700.000,00 | R\$ 3.019.213,24 | 9,23 | R\$ 19.976.899,24 | 61,09 |

3.2. DESPESA

Durante o período de julho 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. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 3.149.969,50, o valor liquidado foi de R\$ 3.369.803,64, pago R\$ 3.256.221,43 e empenhos a serem pagos no ano R\$ 2.988.453,48.

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.



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

3.2.1. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:

- O gasto total com pessoal no mês de 2016 foi de R\$ 1.194.465,63;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 3.019.213,24;

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

| | |
|---|---------------------|
| Pessoal | 1.194.465,63 |
| Receita Corrente Líquida – RCL | 3.019.213,24 |
| % gasto com Pessoal | 39,56% |
| Limite Prudencial – 95 % do limite legal | 1.548.856,39 |
| Limite Legal – 54% | 1.630.375,15 |

Não sendo consideradas nesse período as provisões para 13º Salário e nem Férias.

3.2.2. DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL

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 julho foi repassado a Câmara Municipal o montante de R\$ 120.833,33 (Cento e vinte mil oitocentos e trinta e três reais e trinta e três 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 Arrecadada e Despesa paga no mês de julho resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 237.008,19.

No período de julho de 2016 foi feito um Decreto autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 53/2016 – R\$ 644.100,00;

E um Decreto para abrir crédito adicional suplementar por superávit financeiro de exercícios anteriores:

- Decreto nº 55/2016 – R\$ 530.693,94.

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 337/2016 de 02 de maio de 2016, e esta composta pelos seguintes membros:

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



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 portaria 545/2016 de 11 de julho de 2016 nomeia a equipe de apoio para realização de Pregões no município de Cláudia – MT com os seguintes servidores;

- Rosangela Suzin
- Alison Prevelato
- Edineia Waltrick

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

- Shirley Youtzchetz

A portaria 539/2016 de 11 de julho de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Hemilin Fernanda Tiedt

No mês de julho de 2016 foram abertos 9 (Nove) processos licitatórios e homologados 8 (Oito) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 690.856,54, conforme consta no quadro abaixo:

| Modalidade | Quantidade | Valor (R\$) | % Licitado |
|-------------------|------------|----------------|-------------|
| Convite | 01 | R\$ 49.800,00 | 7,21% |
| Tomada de Preços | 00 | | |
| Concorrência | 00 | | |
| Pregão Eletrônico | 00 | | |
| Pregão Presencial | 05 | R\$ 624.672,23 | 90,42% |
| Total | | | 100% |

| Modalidade | Quantidade | Valor (R\$) | % Licitado |
|-----------------------|------------|-----------------------|-------------|
| Dispensa de Licitação | 02 | R\$ 16.384,24 | 2,37% |
| Licitação Inexigível | 00 | | |
| Total | | R\$ 690.856,54 | 100% |

3.4. CONTRATOS

No mês de julho de 2016 foram realizados 5 contratos no valor total de R\$ 99.316,00, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, sendo que todos eles são empenhados parceladamente, o valor empenhado destes contratos para o mês de julho foi de R\$ 87.676,00 correspondendo a 88,28% do total da despesa empenhada dos contratos no período analisado.

3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS



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 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.

3.6. EDUCAÇÃO

A despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$758.721,40, liquidada R\$ 763.606,24 e paga R\$ 779.931,22.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 28,98% das receitas resultantes de impostos e transferências sendo que a Constituição Federal de 1988 e determina a um gasto mínimo de 25%, conforme demonstra quadro abaixo:

| RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS | R\$ |
|--|---------------------|
| RECEITA | 3.019.213,24 |
| 25 % | 754.803,31 |
| DESPESAS PAGAS NO PERÍODO | 779.931,22 |
| (+) VALOR RETIDO AO FUNDEB | 348.650,68 |
| (+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO) | |
| (-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR | 11.550,00 |
| (-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE | 27.321,86 |
| (-) RETORNO RECEITA FUNDEB | 214.714,94 |
| (=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO | 874.995,10 |
| % | 28,98% |

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de julho de 2016 foi de R\$ 665.770,85, liquidada R\$ 661.170,95 e paga R\$ 680.374,61

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 16,31% das receitas resultantes de impostos e transferências, sendo que a Constituição Federal de 1988 determina a um gasto mínimo de 15%, conforme demonstra quadro abaixo:

| RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS | R\$ |
|--|---------------------|
| RECEITA | 3.019.213,24 |
| 15 % | 452.881,99 |
| DESPESAS PAGAS NO PERÍODO | 680.374,61 |
| (+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE) | |
| (-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO | 156.677,12 |
| (-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO | 31.306,42 |
| (=) VALOR APLICADO EM SAÚDE | 492.391,07 |
| % | 16,31% |

3.8. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS



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 Comissão Permanente Nomeia Comissão Permanente de Avaliação e Baixa do Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 003/2016 de 04 de janeiro de 2016 com a seguinte composição:

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

3.9. OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

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

3.10. PRESTAÇÃO DE CONTAS

| DOCUMENTO/INFORMAÇÃO | RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL) | PERIODO |
|--|---|-------------------------------|
| 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 |



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 03/2016 |
| 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 |

3.11. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

A responsável pelo controle interno é a Sra. Aline Mass Serafim Hoffmann, servidora efetiva que exerce o cargo em comissão de Controladora Geral. O Controlador Interno é o Sr. Eduardo Fontana, Servidor efetivo.

4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 25 de Agosto de 2016.

ORIGINAL ASSINADO

ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
CONTROLE GERAL

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO