



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 – SETEMBRO 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 setembro 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
PERIODO:	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
PERÍODO:	2014/2017
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:	ANDREIA TEOLIDE SCHNEIDER SIELSKI
PERÍODO:	2017
RG:	**866.0** SSP/MT
CPF:	***.639.97*-*
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546.3100
E-MAIL:	financeiro@claudia.mt.gov.br
CONTROLADOR INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERÍODO:	2016/2017
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 2017 foi de R\$ 34.500.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 2.684.494,63. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 7,78% 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 2017: R\$ 34.300.000,00		
	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	R\$ 3.484.005,73	10,10%
JUNHO	R\$ 2.634.928,29	7,64%
JULHO	R\$ 2.959.931,86	8,58%
AGOSTO	R\$ 2.785.928,69	8,08%
SETEMBRO	R\$ 2.684.494,63	7,78%
OUTUBRO		0,00%
NOVEMBRO		0,00%
DEZEMBRO		0,00%
TOTAL	R\$ 29.507.357,18	86,03%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%	ACUMULADO	%
Tributária	R\$ 8.202.500,00	R\$ 872.369,77	10,64%	R\$ 12.718.796,02	37,08%
Contribuições	R\$ 150.000,00	R\$ 7.716,62	5,14%	R\$ 80.116,51	0,23%
Patrimonial	R\$ 461.500,00	R\$ 22.471,61	4,87%	R\$ 356.440,46	1,04%
Serviços	R\$ 31.000,00	R\$ 3.562,00	11,49%	R\$ 18.883,75	0,06%
Transferências Correntes	R\$ 24.508.400,00	R\$ 1.726.729,48	7,05%	R\$ 16.065.861,51	46,84%
Outras Rec. Correntes	R\$ 331.600,00	R\$ 51.645,15	15,57%	R\$ 267.258,93	0,78%
Alienação de Bens	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Transferência de Capital	R\$ 600.000,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
TOTAL	R\$ 34.300.000,00	R\$ 2.684.494,63	7,83%	R\$ 29.507.357,18	86,03%

3.2. DESPESA

Durante o período de setembro 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\$ 34.017.929,10 para o Executivo. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 2.757.481,04, mais o egresso no valor de R\$ 137.500,00, perfazendo um total de R\$ 2.894.981,04, valor liquidado foi de R\$ 2.836.225,16, pago R\$ 3.024.422,18 e empenhos a serem pagos R\$ 2.772.827,77.



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

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.

No mês de setembro foi feito baixa de Restos a Pagar no valor de R\$ 88.987,38 (Oitenta e oito mil novecentos e oitenta e sete reais e trinta e oito centavos).

3.2.1. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:

- O gasto total com pessoal no mês de setembro de 2017 foi de R\$ 1.351.802,19;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.684.494,63;

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

Pessoal	R\$	1.351.802,19
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$	2.684.494,63
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$	1.377.145,75
Limite Legal – 54%	R\$	1.449.627,10
% gasto com Pessoal		50,36%

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

3.2.1.1. ADMITIDOS E DEMITIDOS

No mês de setembro foram admitidos 2 funcionários e exonerado 2 funcionários sendo que temos um total de 447 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 setembro 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\$ 72.986,41.

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

- Decreto nº 74/2017 – R\$ 762.875,00 – Anulação total ou Parcial de Dotação. (Lei nº 654/2016);
- Decreto nº 75/2017 – R\$ 52.445,00 – Lei nº 664/2017;
- Decreto nº 77/2017 – R\$ 514.000,00 – Lei nº 687/2017.

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES



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 de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 616/2017 de 16 de Agosto de 2017, com os seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz – Presidente
- Hemilin Fernanda Tiedt – Secretária
- Edineia Valtrick – Membro
- Aline Mass Serafim – Suplente

Sendo alterada pela Portaria nº 674 de 29 de setembro de 2017:

- Shirley Yotzchetz – Presidente
- Hemilin Fernanda Tiedt – Secretária
- Everson Ceser Konzen – Membro
- Aline Mass Serafim – Suplente

A portaria 617/2017 de 16 de Agosto de 2017 nomeando a Pregoeira:

- Shirley Yotzchetz

No mês de setembro de 2017 foram abertos 8 (Oito) procedimentos licitatórios e homologados 15 (Quinze) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 2.754.851,47, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	0	R\$ -	0,00%
Tomada de Preços	0	R\$ -	0,00%
Concorrência	0	R\$ -	0,00%
Pregão Eletrônico	0	R\$ -	0,00%
Pregão Presencial	11	R\$ 2.700.801,47	98,04%
Dispensa de Licitação	3	R\$ 26.050,00	0,95%
Licitação Inexigível	1	R\$ 28.000,00	1,02%
Total	15	R\$ 2.754.851,47	100,00%

3.4. CONTRATOS

No mês de setembro de 2017 foram realizados 06 contratos no valor total de R\$ 177.560,00, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 6,44% do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram feitos aditivos nos seguintes contratos:

- 26/2016, 41/2017, 58/2017, 60/2017.

No mês de setembro foi rescindido o contrato:

- 18/2015, 45/2015, 29/2017, 30/2017. (Termino de Vigência)



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\$ 844.476,00, liquidada R\$ 898.028,24 e paga R\$ 931.724,68.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 27,81% 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\$ 2.684.494,63
25%	R\$ 671.123,66
DESPESAS LIQUIDADAS NO PERÍODO	R\$ 898.028,25
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	R\$ 254.908,42
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	R\$ -
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	R\$ 40.307,24
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	R\$ 122.338,40
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	R\$ 243.693,82
(-) OUTRAS DESCONTOS	
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	R\$ 746.597,21
%	27,81%

3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de setembro de 2017 foi de R\$ 661.264,71, liquidada R\$ 777.556,53 e paga R\$ 527.072,57.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 17,89% 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\$ 2.684.494,63
15%	R\$ 402.674,19
DESPESAS LIQUIDADAS NO PERÍODO	R\$ 660.843,90
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	R\$ 169.332,83
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	R\$ 11.353,55
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	R\$ 480.157,52
%	17,89%

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 incorporados e adquiridos vários bens, por consequência de levantamento real do patrimônio.

No período analisado não foram baixados bens.

3.11. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de setembro foram concedidos 109,5 (Cento e nove diárias e meia), totalizando um valor de R\$ 21.950,00 (Vinte e um mil e oitocentos reais) e foi concedido R\$ 3.205,00 (Três mil duzentos e cinco) em adiantamentos.



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

3.12. 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
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

4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 18 de Outubro de 2017.

ORIGINAL ASSINADO

EDUARDO FONTANA
CONTROLE INTERNO

PORTARIA 146/2016