



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 OUTUBRO 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 Outubro 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\$ 2.836.572,79. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu 8,67% 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	R\$ 1.881.358,40	5,75%
SETEMBRO	R\$ 2.574.731,34	7,87%
OUTUBRO	R\$ 2.836.572,39	8,67%
NOVEMBRO		0,00%
DEZEMBRO		0,00%
TOTAL	R\$ 27.269.561,37	83,39%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA	% DO MÊS	ACUMULADO	% ACUMULADO
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 891.790,20	2,73	R\$ 7.983.216,77	24,41
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 6.263,78	0,02	R\$ 96.319,24	0,29
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 28.824,27	0,09	R\$ 429.168,31	1,31
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 5.838,10	0,02	R\$ 44.192,10	0,14
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 1.885.691,06	5,77	R\$ 18.256.946,21	55,83
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 26.121,65	0,08	R\$ 212.697,00	0,65
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
Anulado		-R\$ 7.956,27			
TOTAL	R\$ 32.700.000,00	R\$ 2.836.572,79	8,67	R\$ 27.269.857,50	83,39

3.2. DESPESA

Durante o período de outubro 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\$ 2.653.081,69, o valor liquidado foi de R\$2.926.425,86, pago R\$ 2.683.943,97 e empenhos a serem pagos no ano R\$ 2.782.891,14.



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.

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\$ 1.258.891,30;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.836.572,79;

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

Pessoal	1.258.891,30
Receita Corrente Líquida – RCL	2.836.572,79
% gasto com Pessoal	44,38%
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	1.455.161,84
Limite Legal – 54%	1.531.749,31

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 outubro 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 outubro resultou um superávit orçamentário no valor de R\$152.628,82.

No período de outubro de 2016 foi feito três Decreto autorizando credito adicional suplementar:

- Decreto nº 78/2016 – R\$ 89.700,00;
- Decreto nº 79/2016 – R\$ 5.295,00;
- Decreto nº 81/2016 – R\$ 125.000,00.
- Decreto nº 88/2016 – R\$ 1.950.000,00

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



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

- Shirley Yotzchetz - Secretária
- Jean Carlos Diedrich - Membro
- Alison Prevelato Vieira – Membro

A portaria 573/2016 de 01 de agosto de 2016 nomeia a equipe de apoio para realização de Pregões no município de Cláudia – MT com os seguintes servidores;

- Rosangela Suzin;
- Alison Prevelato;
- Marciane Dielschneider.

A portaria 679/2016 de 07 de outubro de 2016 nomeia a equipe de apoio para realização de Pregões no município de Cláudia – MT com os seguintes servidores;

- Luana da Silva Weiss;
- Alison Prevelato;
- Marciane Dielschneider.

A portaria 594/2016 de 02 de agosto de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz

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

- Hemilín Fernanda Tiedt

No mês de outubro de 2016 foram abertos 2 (Dois) processos licitatórios e homologados 2 (Dois) procedimentos licitatórios no valor total de **R\$ 1.109.645,18**, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	00		
Tomada de Preços	00		
Concorrência	00		
Pregão Eletrônico	00		
Pregão Presencial	02	R\$ 1.109.645,18	100%
Total			

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	00		
Licitação Inexigível	00		
Total		R\$ 1.109.645,18	100%

3.4. CONTRATOS



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 mês de outubro de 2016 não foram realizados contratos, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação.

Foram renovados os contratos:

- 27/2016;
- 37/2016;

Foi suprimido o contrato:

- 37/2016 no valor de R\$ 31.440,44 (Trinta e um mil quatrocentos e quarenta reais e quarenta e quatro centavos).

Foi feito aditivos de valor nos contratos:

- 16/2016 de R\$ 128.027,14 (Cento e vinte e oito mil e vinte e sete reais e quatorze centavos);
- 32/2014 de R\$ 2.640,00 (Dois mil seiscentos e quarenta reais);
- 37/2016 de R\$ 33.312,60 (Trinta e três mil trezentos e doze reais e sessenta centavos).

Foi rescindido o contrato:

- 49/2016.

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.

3.6. EDUCAÇÃO

A despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 850.981,12 liquidada R\$ 896.833,49 e paga R\$ 746.037,40.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 29,17% 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	2.836.239,64
25 %	709.059,91
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	746.037,40
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	375.130,88
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	11.586,51
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	22.728,10
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	259.446,43
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	827.407,24
%	29,17%

3.7. SAÚDE



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 10 - Saúde no mês de outubro de 2016 foi de R\$ 669.670,62, liquidada R\$ 652.525,49 e paga R\$ 605.719,54.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 12,88% 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	2.836.239,64
15 %	425.435,95
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	605.719,54
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	226.583,17
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	13.800,00
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	365.336,37
%	12,88%

3.8. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

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 - Secretária
- Tania Borges Araújo – Membro

A Portaria nº 611/2016, altera seus membros:

- Rosangela Suzin – Presidente
- Everson Ceser Konzen – Secretário
- Alison Prevelato Vieira – Membro

No mês de outubro foi dado baixo em 24 (Vinte e quatro) bens perfazendo um valor total de R\$ 1.891,61 (Um mil oitocentos e noventa e um reais e sessenta e um centavos).

Neste mês foram adquiridos 38 (Trinta e oito) bens, totalizando um valor de R\$ 32.757,96 (Trinta e dois mil setecentos e cinquenta e sete reais e noventa e seis centavos)

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



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 10/10/2016
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	18/08/2016 A 31/10/2016
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 31/10/2016
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 31/10/2016
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 10/2016
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 10/2016

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.



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, 30 de Novembro de 2016.

ORIGINAL ASSINADO

ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
CONTROLE GERAL

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO