



**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 – NOVEMBRO 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 novembro 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**

<b>PREFEITO MUNICIPAL</b>	
<b>NOME:</b>	ALTAMIR KURTEN
<b>PERÍODO:</b>	2017/2020
<b>RG:</b>	*.*15.7** SSP/PR
<b>CPF:</b>	***.786.16*.*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546.3100
<b>E-MAIL:</b>	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

<b>CONTADOR</b>	
<b>NOME:</b>	ADENOR BURILLE
<b>PERÍODO:</b>	2014/2017
<b>RG:</b>	*.93.4** SSP/PR
<b>CPF:</b>	***.630.86*-*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546.3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>
<b>SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA</b>	
<b>NOME:</b>	ANDREIA TEOLIDE SCHNEIDER SIELSKI
<b>PERÍODO:</b>	2017
<b>RG:</b>	**866.0** SSP/MT
<b>CPF:</b>	***.639.97*-*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546.3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:financeiro@claudia.mt.gov.br">financeiro@claudia.mt.gov.br</a>
<b>CONTROLADOR INTERNO</b>	
<b>NOME:</b>	EDUARDO FONTANA
<b>PERÍODO:</b>	2016/2017
<b>RG:</b>	**8.9** SSP/SC
<b>CPF:</b>	***.731.12*-*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546.3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:controleinterno@claudia.mt.gov.br">controleinterno@claudia.mt.gov.br</a>

### 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\$ 3.281.248,73. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 9,51% 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	R\$ 3.250.775,41	9,42%
NOVEMBRO	R\$ 3.281.248,73	9,51%
DEZEMBRO		0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 36.039.381,32</b>	<b>105,07%</b>

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECADAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%	ACUMULADO	%
Tributária	R\$ 8.202.500,00	R\$ 1.191.774,10	14,53%	R\$ 15.159.802,21	44,20%
Contribuições	R\$ 150.000,00	R\$ -	0,00%	R\$ 86.014,14	0,25%
Patrimonial	R\$ 461.500,00	R\$ 17.516,25	3,80%	R\$ 393.807,27	1,15%
Serviços	R\$ 31.000,00	R\$ 3.469,00	11,19%	R\$ 30.647,25	0,09%
Transferências Correntes	R\$ 24.508.400,00	R\$ 2.000.222,91	8,16%	R\$ 19.918.264,34	58,07%
Outras Rec. Correntes	R\$ 331.600,00	R\$ 68.266,47	20,59%	R\$ 450.846,11	1,31%
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%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 34.300.000,00</b>	<b>R\$ 3.281.248,73</b>	<b>9,57%</b>	<b>R\$ 36.039.381,32</b>	<b>105,07%</b>

### 3.2. DESPESA

Durante o período de novembro 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\$ 35.446.245,10 para o Executivo. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 2.249.976,19, mais o egresso no valor de R\$ 137.500,00, perfazendo um total de R\$ 2.387.476,19, valor liquidado foi de R\$ 2.904.586,72, pago R\$ 1.486.785,33 e empenhos a serem pagos R\$ 2.734.056,07.



**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 novembro de 2017 foi de R\$ 1.372.904,21;
  - A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 3.281.248,73;
- Do resultado entre a RCL e a despesa com pessoal obtivemos o seguinte resultados:

Pessoal	R\$	1.372.904,21
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$	3.281.248,73
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$	1.683.280,60
Limite Legal – 54%	R\$	1.771.874,31
% gasto com Pessoal		41,84%

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 DEDITIDOS

No mês de novembro não teve funcionários admitidos e foi exonerado 1 funcionário sendo que temos um total de 437 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 novembro 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\$ 816.135,71.

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

- Decreto nº 86/2017 – R\$ 211.000,00 – Anulação total ou Parcial de Dotação. (Lei nº 654/2016);
- Decreto nº 87/2017 – R\$ 48.401,00 (Lei nº 654/2016);
- Decreto nº 88/2017 – R\$ 510.590,00 – (Lei nº 689/2017);
- Decreto nº 90/2017 – R\$ 104.500,00 – (Lei nº 689/2017);
- Decreto nº 96/2017 – R\$ 1.325.100,00 – Crédito Adicional por Excesso de Arrecadação no exercício financeiro de 2017 (Lei nº 690/2017).



**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

Neste mês o Legislativo autorizou pela Lei nº 689/2017 o Poder Executivo a abrir Créditos Adicionais Suplementares em mais 8% (oito por cento) em relação ao percentual de 15% (Quinze por cento), estabelecido no art. 4º da Lei nº 654/2016, totalizando assim 23% (Vinte e três por cento) e a Lei nº 690/2017 que autoriza o Poder Executivo autorizado a abrir crédito adicional suplementar, no orçamento financeiro de 2017, no valor de até R\$ 4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais).

### 3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A Comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 674 de 29 de setembro de 2017, com os seguintes membros:

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

Alterada pela Portaria nº 751 de 22 de Novembro de 2017 com os seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz – Presidente
- Hemilin Fernanda Tiedt – Secretária
- Everson Ceser Konzen – Membro
- Edinéia Valtrick– Suplente

A portaria nº 617/2017 de 16 de Agosto de 2017 nomeando a Pregoeira:

- Shirley Yotzchetz

A Portaria nº 750/2017 de 22 de Novembro de 2017 nomeia a Pregoeira e a Equipe de Apoio para a realização de Licitação, na modalidade Pregão com os seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz (Pregoeira)
- Everson Ceser Konzen (Membro)
- Hemilin Fernanda Tied (Membro)
- Edinéia Valtrick (Membro)

No mês de novembro de 2017 foram abertos 6 (Seis) procedimentos licitatórios e homologados 8 (Oito) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 2.629.606,27, 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	6	R\$ 2.611.006,27	99,30%
Dispensa de Licitação	2	R\$ 18.500,00	0,70%
Licitação Inexigível	0	R\$ -	0,00%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>R\$ 2.629.506,27</b>	<b>100,00%</b>



**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

### 3.4. CONTRATOS

No mês de novembro de 2017 foram realizados 04 contratos no valor total de R\$ 24.100,00, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 0,011% do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram feito aditivos de renovação nos seguintes contratos:

- 49/2015, 50/2015, 51/2015.

No mês de novembro foi rescindido o contrato:

- 52/2012. (Termino de Vigência)

### 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\$ 861.077,26, liquidada R\$ 1.057.423,55 e paga R\$ 459.219,44.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 30,10% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, conforme demonstra quadro abaixo:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>R\$ 3.281.248,73</b>
<b>25%</b>	<b>R\$ 820.312,18</b>
<b>DESPESAS LIQUIDADAS NO PERÍODO</b>	<b>R\$ 1.057.423,55</b>
<b>(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB</b>	<b>R\$ 273.994,71</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)</b>	<b>R\$ -</b>
<b>(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR</b>	<b>R\$ 53.416,85</b>
<b>(-) OUTRAS TRANSE. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE</b>	<b>R\$ -</b>
<b>(-) RETORNO RECEITA FUNDEB</b>	<b>R\$ 290.386,04</b>
<b>(-) OUTRAS DESCONTOS</b>	
<b>(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO</b>	<b>R\$ 987.615,37</b>
<b>%</b>	<b>30,10%</b>

### 3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de novembro de 2017 foi de R\$ 686.410,53, liquidada R\$ 772.999,36 e paga R\$ 439.234,92.



**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 em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 16,81% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>R\$ 3.281.248,73</b>
<b>15%</b>	<b>R\$ 492.187,31</b>
<b>DESPESAS LIQUIDADAS NO PERÍODO</b>	<b>R\$ 772.999,36</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)</b>	
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO</b>	<b>R\$ 184.566,66</b>
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO</b>	<b>R\$ 36.820,71</b>
<b>(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>R\$ 551.611,99</b>
<b>%</b>	<b>16,81%</b>

### 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 5 (Cinco) bens e adquiridos 38 (Trinta e oito) bens, no valor total de R\$ 37.808,00. No período analisado não foram baixados bens.



**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

### 3.11. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de novembro foram concedidos 121 (Cento e vinte e uma diárias), totalizando um valor de R\$ 27.575,00 (Vinte e sete mil quinhentos e setenta e cinco reais) e foi concedido R\$ 7.216,60 (Sete mil duzentos e dezesseis reais e sessenta centavos) 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: <a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>	02/2017
Informes Imediatos de Licitações	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*.-** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	01/2017
Informes Geo-Obras	Jean Carlos Diedrich RG: *.*86.26*.-* SSP/MT CPF: ***.721.23*.-** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:Jean.ale.mão@hotmail.com">Jean.ale.mão@hotmail.com</a>	01/2017
Informes Imediatos Concursos	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*.-** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	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

<b>LRF – Cidadão</b>	<b>Adenor Burille</b> RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>	<b>01/2012</b> <b>A</b> <b>03/2017</b>
<b>Informes Quadrimestrais (admissão pessoal, extratos bancários)</b>	<b>Adenor Burille</b> RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>	<b>01/2012</b> <b>A</b> <b>03/2017</b>

#### 4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 15 de Dezembro de 2017.

**ORIGINAL ASSINADO**

**EDUARDO FONTANA**

**CONTROLE INTERNO**

PORTARIA 146/2016