



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 DE GESTÃO – PRIMEIRO SEMESTRE 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 Junho 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 GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100
E-MAIL:	gabinete@claudia.mt.gov.br
CONTADOR	
NOME:	ADENOR BURILLE



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

PERÍODO:	2014 A 2016
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:	EDIVAN BATISTA BESERRA
PERÍODO:	2014 A 2016
RG:	**059.9** SSP/MT
CPF:	***.694.93*-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR 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 GASPAR 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 GASPAR 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 semestre em análise perfaz o montante de R\$ 16.957.686,00. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 51,86% 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%
TOTAL	R\$ 16.957.686,00	51,86%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO	ACUMULADO	% ACUMULADO
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 4.957.406,90	15,16
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 53.253,50	0,16
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 281.834,85	0,86
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 23.762,60	0,07
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 11.281.961,69	34,50
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 112.148,59	0,34
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00	R\$ 10.693,28	0,03
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00	R\$ 236.624,59	0,72
TOTAL	R\$ 32.700.000,00	R\$ 16.957.686,00	51,86

3.2. DESPESA

Durante o período de junho 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 tabela a seguir demonstra as despesas no período analisado:



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

EMPENHOS	R\$ 17.938.087,75
ANUL. EMPENHOS	R\$ 72.673,79
LIQUIDADO	R\$ 16.130.606,03
ANUL. LIQUIDADOS	R\$ 1.720,27
PAGO	R\$ 14.770.708,55
A PAGAR	R\$ 3.094.705,41
A PAGAR PROCESSADOS	R\$ 1.358.177,21

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\$ 6.278.094,76;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 16.710.368,13;

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

Pessoal	6.278.094,76
Receita Corrente Líquida – RCL	16.710.368,13
% gasto com Pessoal	37,57%
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	8.572.418,85
Limite Legal – 54%	9.023.598,79

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 semestre foi repassado a Câmara Municipal o montante de R\$ 724.999,98 (Setecentos e vinte e quatro mil novecentos e noventa e nove reais e noventa e oito 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



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

Do resultado entre Receita Arrecadada e Despesa paga no semestre resultou um superávit orçamentário no valor de R\$ 2.186.977,45, porém o resultado entre a Receita Arrecadada e Despesa empenhada no semestre resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 980.401,75.

No período analisado teve quatorze Decretos autorizando credito adicional suplementar:

- Decreto nº 5/2016 – R\$ 468.970,00;
- Decreto nº 7/2016 – R\$ 147.305,00;
- Decreto nº 9/2016 – R\$ 390.265,00;
- Decreto nº 11/2016 – R\$ 894.000,00;
- Decreto nº 15/2016 – R\$ 451.260,00;
- Decreto nº 21/2016 – R\$ 387.000,00;
- Decreto nº 25/2016 – R\$ 512.458,00;
- Decreto nº 26/2016 – R\$ 130.000,00;
- Decreto nº 27/2016 – R\$ 31.520,00;
- Decreto nº 28/2016 – R\$ 190.000,00;
- Decreto nº 29/2016 – R\$ 482.702,02;
- Decreto nº 30/2016 – R\$ 60.000,00;
- Decreto nº 38/2016 – R\$ 825.825,00;
- Decreto nº 39/2016 – R\$ 501.377,00.

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

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

- Shirley Youtzchetz

No mês de junho de 2016 foram abertos 12 (Doze) processos licitatórios e homologados 14 (Catorze) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 1.616.627,62, conforme consta 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

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	04	R\$ 251.235,52	1,51%
Tomada de Preços	11	R\$ 1.455.901,49	8,76%
Concorrência	01	R\$ 1.949.870,55	11,73%
Pregão Eletrônico	01	R\$ 220.305,10	1,33%
Pregão Presencial	25	R\$ 12.742.696,16	76,67%
Total	42	R\$ 16.620.008,82	100%

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	11	R\$ 153.173,17	65,13%
Licitação Inexigível	02	R\$ 82.000,00	34,87%
Total		R\$ 235.173,17	100%

3.4. CONTRATOS

No primeiro semestre de 2016 foram realizados 43 contratos no valor total de R\$ 6.037.146,01, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, o valor empenhado destes contratos para o semestre foi de R\$ 2.711.454,16 correspondendo a 44,91% do total da despesa empenhada dos contratos no período analisado. Foram feitos aditivos no valor de R\$ 457.371,67 e feitos supressão no valor de R\$ 1.053,42, sendo anulado de empenhos R\$ 472,13, o valor já pago destes contratos é de R\$ 1.837.031,38.

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



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 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 4.291.931,33, liquidada R\$ 3.974.580,78 e paga R\$ 3.771.444,30.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 23,86% 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	12.501.014,94
25 %	3.125.253,74
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	3.771.444,30
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	1.529.957,25
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	126.254,24
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	58.660,00
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	282.768,51
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	2.103.658,06
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	2.982.569,22
%	23,86%

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de junho de 2016 foi de R\$ 4.198.482,73, liquidada R\$ 4.047.527,83 e paga R\$ 3.677.088,12.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 14,22% 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	12.501.014,94
15 %	1.875.152,24
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	3.677.088,12
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	101.805,25
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	1.040.248,82
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	313.507,71
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	2.425.136,84
%	19,40%

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)	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	04/2015 A 06/2016
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	01/2015 A 06/2016
Informes Geo-Obras	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	06/2015 A 06/2016
Informes Imediatos Concursos	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	06/2015 A 06/2016



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 06/2016
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 06/2016

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, 21 de Julho de 2016.

ORIGINAL ASSINADO

ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
CONTROLE GERAL

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO