



**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 MENSAS DE GESTÃO – MARÇO DE 2018**  
**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 do seu membro pela Portarias nº 146 do dia 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 março 2018, 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>	2017/2018
<b>RG:</b>	*. *15.7** SSP/PR
<b>CPF:</b>	***.786.169.**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAS DUTRA, S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546-3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:gabinete@claudia.mt.gov.br">gabinete@claudia.mt.gov.br</a>
<b>CONTADOR</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

<b>NOME:</b>	ADENOR BURILLE
<b>PERIODO:</b>	2014/2018
<b>RG:</b>	*.93.4** SSP/PR
<b>CPF:</b>	***.630.869-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR 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>PERIODO:</b>	2017/2018
<b>RG:</b>	**866.0** SSP/MT
<b>CPF:</b>	***.639.97*-*
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR 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>PERIODO:</b>	2016/2018
<b>RG:</b>	**8.9** SSP/SC
<b>CPF:</b>	***.731.129-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR 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 2018 foi de R\$ 35.540.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 2.976.467,51. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 8,37% 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 2018: R\$ 35.540.000,00		
	RECEITA REALIZADA	% REALIZAÇÃO
JANEIRO	R\$ 4.235.079,91	11,92%
FEVEREIRO	R\$ 2.808.620,10	7,90%
MARÇO	R\$ 2.976.467,51	8,37%
TOTAL	R\$ 10.020.167,52	28,19%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%	ACUMULADO	% PREVISÃO/TOTAL	% SOBRE A PREVISÃO DE ARRECAÇÃO
Tributária	R\$ 8.320.500,00	R\$ 1.127.019,92	13,55%	R\$ 3.025.162,26	8,51%	36,36%
Contribuições	R\$ 120.000,00	R\$ 7.688,75	6,41%	R\$ 23.747,41	0,07%	19,79%
Patrimonial	R\$ 380.000,00	R\$ 18.864,27	4,96%	R\$ 31.704,97	0,09%	8,34%
Serviços	R\$ 360.000,00	R\$ 1.615,00	0,45%	R\$ 3.777,50	0,01%	1,05%
Transferências Correntes	R\$ 25.289.000,00	R\$ 1.816.391,42	7,18%	R\$ 3.949.631,00	11,11%	15,62%
Outras Rec. Correntes	R\$ 117.500,00	R\$ 4.888,15	4,16%	R\$ 9.676,87	0,03%	8,24%
Transferência de Capital	R\$ 953.000,00		0,00%	R\$ -	0,00%	0,00%
Interf. Fin. (Ingressos)					0,00%	
TOTAL	R\$ 35.540.000,00	R\$ 2.976.467,51	8,37%	R\$ 7.043.700,01	19,82%	19,82%

### 3.2. DESPESA

Durante o período de março de 2018 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 autorizada para o executivo no exercício de 2018 foi de R\$ 33.760.000,00. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 2.410.053,24, sendo neste mês, mais o egresso no valor de R\$ 148.333,33, perfazendo um total de R\$ 2.558.386,57, valor liquidado foi de R\$ 2.411.781,64, pago R\$ 2.654.096,61 e empenhos a serem pagos no ano R\$ 3.292.520,44.

No período analisado não houve baixas em Restos a Pagar.

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 março de 2018 foi de R\$ 1.346.909,62;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.976.467,51;



**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 a RCL e a despesa com pessoal obtivemos o seguinte resultados:

Pessoal	R\$	1.346.909,62
Receita Corrente Liquida – RCL	R\$	2.976.467,51
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$	1.526.927,83
Limite Legal – 54%	R\$	1.607.292,46
% gasto com Pessoal		45,25%

Cabe ressaltar que os valores aqui demonstrados são referentes a apenas 1 (um) mês.

### 3.2.1.1. ADMITIDOS E DEMITIDOS

No mês de março foram admitidos 12 funcionários e foi exonerado 01 funcionário sendo que temos um total de 432 funcionários.

### 3.2.2 – DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL

Os repasses ao Poder Legislativo estão estimados R\$ 1.780.000,00 (um milhão e setecentos e oitenta mil reais) para o exercício de 2018, no mês de março foi repassado a Câmara Municipal o montante de R\$ 148.333,33 (Cento e quarenta e oito mil trezentos 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 Empenhada resultou um superávit orçamentário no valor de R\$ 418.080,94.

No período de março de 2018 foi feito Decreto autorizando credito adicional suplementar:

- Decreto nº 126/2018 – R\$ 108.815,00 – Anulação total ou Parcial de Dotação. (Lei nº 695/2017);
- Decreto nº 127/2018 – R\$ 489.223,82 – Superávit Financeiro (Lei nº 704/2018).

### 3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A Comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 017/2018 de 03 de janeiro de 2018, com os seguintes membros:

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

A portaria 018/2018 de 03 de janeiro de 2018 nomeando a Pregoeira na modalidade Pregão:

- Shirley Yotzchetz



**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 018/2018 de 03 de janeiro de 2018 também nomeia a Equipe de Apoio para a realização da licitação, na modalidade Pregão com os seguintes membros:

- Everson Ceser Konzen;
- Hemillin Fernanda Tied;
- Edinéia Valtrick.

No mês de março de 2018 foram abertos 06 (Seis) procedimentos licitatórios e homologados 10 (Dez) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 1.695.538,51, conforme consta no quadro abaixo:

<b>Modalidade</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>% Licitado</b>
<b>Convite</b>	<b>0</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>Tomada de Preços</b>	<b>0</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>Concorrência</b>	<b>0</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>Pregão Eletrônico</b>	<b>0</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>Pregão Presencial</b>	<b>7</b>	<b>R\$ 1.558.284,48</b>	<b>91,90%</b>
<b>Dispensa de Licitação</b>	<b>3</b>	<b>R\$ 137.254,00</b>	<b>8,10%</b>
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>R\$ 1.695.538,48</b>	<b>100,00%</b>

### 3.4. CONTRATOS

No mês de março de 2018 foram realizados 07 contratos no valor total de R\$ 1.095.600,28, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 42,82% do total da despesa empenhada no período analisado.

### 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\$ 742.655,59, liquidada R\$ 829.865,13 e paga R\$ 819.128,87.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 29,81% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, 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

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>R\$ 2.976.467,51</b>
<b>25%</b>	<b>R\$ 744.116,88</b>
<b>DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO</b>	<b>R\$ 829.865,13</b>
<b>(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB</b>	<b>R\$ 372.401,10</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)</b>	
<b>(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR</b>	<b>R\$ 41.785,93</b>
<b>(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE</b>	<b>R\$ 43.560,50</b>
<b>(-) RETORNO RECEITA FUNDEB</b>	<b>R\$ 229.678,90</b>
<b>(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO</b>	<b>R\$ 887.240,90</b>
<b>%</b>	<b>29,81%</b>

### 3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de março de 2018 foi de R\$ 711.502,56, liquidada R\$ 657.600,49 e paga R\$ 819.390,36.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 13,67% 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\$ 2.976.467,51</b>
<b>15%</b>	<b>R\$ 446.470,13</b>
<b>DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO</b>	<b>R\$ 657.600,49</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)</b>	
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO</b>	<b>R\$ 176.993,41</b>
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO</b>	<b>R\$ 73.641,42</b>
<b>(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>R\$ 406.965,66</b>
<b>%</b>	<b>13,67%</b>

### 3.10. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente de Reavaliação e Depreciação de Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 016/2018 de 03 de janeiro de 2018 com a seguinte composição:

- Everson Ceser Konzen – Presidente
- Silvia Schmeing – Secretaria
- Angelita Aparecida de Araújo – Membro

A Comissão Permanente de Baixa de Patrimônio foi instituída pela portaria nº 015/2018 de 03 de janeiro de 2018 com a seguinte composição:

- Everson Ceser Konzen – 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

- Silvia Schmeing – Secretária
- Angelita Aparecida de Araújo – Membro

Comissão Permanente de Inventário de Bens Móveis e Imóveis foi instituída por meio da portaria nº 014/2018 de 03 de janeiro de 2018 com a seguinte composição:

- Everson Ceser Konzen – Presidente
- Silvia Schmeing – Secretária
- Angelita Aparecida de Araújo – Membro

No período analisado não foram adquiridos e incorporados bens.  
No período analisado não foram baixados bens.

### 3.11. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de março foram concedidos 154 (Cento e cinquenta e quatro diárias), totalizando um valor de R\$ 39.225,00 (Trinta e nove mil duzentos e vinte e cinco reais) e foi concedido R\$ 11.163,42 (Onze mil cento e sessenta e três reais e quarenta e dois 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



**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>Informes Geo-Obras</b>	<b>Jean Carlos Diedrich</b> 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>	<b>01/2017</b>
<b>Informes Imediatos Concursos</b>	<b>Aline Mass Serafim</b> 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>	<b>06/2015</b> A <b>01/2017</b>
<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> A <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> A <b>03/2017</b>

**4. CONCLUSÃO**

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

Cláudia – MT, 13 de Abril de 2018.

**ORIGINAL ASSINADO**

**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLE INTERNO**

PORTARIA 146/2016