



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 MAIO 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 Republica 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 Maio2016, 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
PERIODO:	2014 a 2016
RG:	*.47.14*-* SJ/MT
CPF:	***.277.80*-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546-3100



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

E-MAIL: gabinete@claudia.mt.gov.br

CONTADOR

NOME: ADENOR BURILLE

PERIODO: 2014 A 2016

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: EDIVAN BATISTA BESERRA

PERIODO: 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

PERIODO: 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

PERIODO: 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



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

3.1. 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\$ 3.454.399,35. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 10,56% da previsão, conforme demonstrado no quadro abaixo:

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		
TOTAL	R\$ 14.416.357,74	44,09%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA	% DO MÊS	ACUMULADO	% ACUMULADO
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 1.320.945,81	4,04	R\$ 4.571.641,70	13,98
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 16.997,69	0,05	R\$ 39.989,44	0,12
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 60.964,06	0,19	R\$ 228.522,86	0,70
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 11.974,68	0,04	R\$ 18.075,70	0,06
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 2.019.708,40	6,18	R\$ 9.276.250,59	28,37
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 23.808,71	0,07	R\$ 94.559,58	0,29
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\$ 176.624,59	0,54
TOTAL	R\$ 32.700.000,00	R\$ 3.454.399,35	10,56	R\$ 14.416.357,74	44,09

3.2. DESPESA

Durante o período de maio 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:



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 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\$ 3.489.887,71, o valor liquidado foi de R\$ 3.396.669,78, pago R\$ 4.179.719,77.

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\$ 1.221.001,61;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 3.065.487,20;

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

Pessoal	1.221.001,61
Receita Corrente Líquida – RCL	3.065.487,20
% gasto com Pessoal	39,83%
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	1.572.594,93
Limite Legal – 54%	1.655.363,09

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 maio 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 maio resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 725.320,42.



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 de maio de 2016 foram aprovados seis Decretos autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 25/2016 – R\$ 512.458,00;
- Decreto nº 26/2016 – R\$ 130.000,00, conforme lei nº 612/2016;
- Decreto nº 27/2016 – R\$ 31.520,00, conforme lei nº 613/2016;
- Decreto nº 28/2016 – R\$ 190.000,00 conforme lei nº 614/2016;
- Decreto nº 29/2016 – R\$ 482.702,02;
- Decreto nº 30/2016 – R\$ 60.000,00, conforme lei nº 616/2016.

No mês foi autorizado pela Lei nº 615/2016 a abertura de crédito adicional suplementar por superávit financeiro, no Orçamento Geral do Município no exercício financeiro de 2016 no valor de até R\$ 3.579.255,32.

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 maio de 2016 foram abertos 8 (oito) processos licitatórios e homologados 10 (dez) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 5.022.201,14, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	00		



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

Tomada de Preços	03	R\$ 441.770,69	8,81%
Concorrência	00		
Pregão Eletrônico	00		
Pregão Presencial	05	R\$ 4.575.695,23	91,19%
Total	08	R\$ 5.017.465,92	100%

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	01	R\$ 17.500,00	25,18%
Licitação Inexigível	01	R\$ 52.000,00	74,82%
Total	02	R\$ 69.500,00	100%

3.4. CONTRATOS

No mês de maio de 2016 foram realizados 7 contratos no valor total de R\$ 549.570,69, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, sendo que todos eles são empenhados parceladamente, o valor empenhado destes contratos para o mês de maio foi de R\$ 195.594,81 correspondendo a 35,59% do total da despesa empenhada dos contratos 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.

3.6. EDUCAÇÃO

A despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 786.605,86, liquidada R\$ 816.876,50 e paga R\$ 1.224.433,13.



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 12 – Educação 42,30% 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	3.065.487,20
25 %	766.371,80
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	1.224.433,13
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	388.535,01
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	11.550,00
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	27.263,77
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	277.483,11
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	1.296.671,43
%	42,30%

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de maio de 2016 foi de R\$ 783.225,61, liquidada R\$ 776.557,63 e paga R\$ 989.674,15.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 27,88% 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	3.065.487,20
15 %	459.823,08
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	989.674,15
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	130.422,32
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	4.506,42
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	854.745,41
%	27,88%

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:



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

- 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	RESPONSAVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERIODO
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 31/01/2016
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	01/01/2015 A 31/01/2016
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 31/01/2016
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 31/01/2016



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 03/2016
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 03/2016

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, 30 de Junho de 2016.

ORIGINAL ASSINADO

ALINE MASS SERAFIM HOFFMANN
CONTROLE GERAL

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO