



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 AGOSTO 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 Agosto 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\$ 1.881.358,40. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu 5,75% 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		0,00%
OUTUBRO		0,00%
NOVEMBRO		0,00%
DEZEMBRO		0,00%
TOTAL	R\$ 21.858.257,64	66,84%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA	% DO MÊS	ACUMULADO	% ACUMULADO
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 165.610,27	0,51	R\$ 6.192.683,16	18,94
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 9.487,50	0,03	R\$ 76.530,57	0,23
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 42.813,39	0,13	R\$ 370.122,04	1,13
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 4.391,00	0,01	R\$ 29.194,60	0,09
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 1.640.076,14	5,02	R\$ 14.768.662,53	45,16
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 18.980,10	0,06	R\$ 174.042,60	0,53
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
TOTAL	R\$ 32.700.000,00	R\$ 1.881.358,40	5,75	R\$ 21.858.553,37	66,85

*Observação: Verificou-se uma diferença de valores na receita patrimonial entre o balancete do mês de julho com o sistema, o qual tem um valor a mais de R\$ 295,73 (duzentos e noventa e cinco reais e setenta e três centavos).

3.2. DESPESA

Durante o período de agosto 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\$ 3.109.710,88, o valor liquidado foi de R\$ 3.357.410,55, pago R\$ 3.158.880,21 e empenhos a serem pagos no ano R\$ 1.986.424,19.



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\$ 1.290.422,18;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 1.881.358,40;

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

Pessoal	1.290.422,18
Receita Corrente Líquida – RCL	1.881.358,40
% gasto com Pessoal	68,59%
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	965.136,86
Limite Legal – 54%	1.015.933,54

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 agosto 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 agosto resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 1.277.521,81.

No período de agosto de 2016 foi feito três Decreto autorizando crédito adicional suplementar:

- Decreto nº 57/2016 – R\$ 862.690,00;
- Decreto nº 59/2016 – R\$ 30.000,00;
- Decreto nº 60/2016 – R\$ 355.000,00.

E um Decreto para abrir crédito adicional suplementar por anulação de dotação do orçamento:

- Decreto nº 61/2016 – R\$ 45.000,00

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:



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

- Hemilin Fernanda Tiedt - Presidente
- 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 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:

- Hemilin Fernanda Tiedt

No mês de agosto de 2016 foram abertos 1 (Um) processo licitatório e homologados 10 (Dez) procedimentos licitatórios no valor total de **R\$ 956.528,40***, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	00		
Tomada de Preços	00		
Concorrência	00		
Pregão Eletrônico	00		
Pregão Presencial	09	R\$ 897.610,00	93,85%
Total			

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	00		
Licitação Inexigível	01	R\$ 58.918,40	6,16%
Total		R\$ 956.528,40*	100%

Observação: O pregão 36/2016, foi feito por desconto de 16 à 17,5%, pregão 37/2016 desconto de 4% e pregão 38/2016 desconto de 3 à 5% do valor dos itens no sistema trazvalor, sendo que o valor não consta na tabela acima.

3.4. CONTRATOS

No mês de agosto de 2016 foi realizado 1 contrato no valor total de R\$ 84.700,00, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, sendo que todos eles são empenhados parceladamente, o valor



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

empenhado destes contratos para o mês de agosto foi de R\$ 4.000,00 correspondendo a 4,72% 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\$ 643.566,95 liquidada R\$ 754.576,37 e paga R\$ 742.420,08.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 43,53% 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	1.881.358,40
25 %	470.339,60
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	742.420,08
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	328.042,83
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	11.550,00
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	27.145,87
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	212.741,47
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	819.025,57
%	43,53%

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de agosto de 2016 foi de R\$ 779.141,69, liquidada R\$ 711.755,86 e paga R\$ 656.648,89.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 24,45% 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	1.881.358,40
15 %	282.203,76
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	656.648,89
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	160.704,47
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	35.867,00



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

(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE
%

460.077,42
24,45%

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
- 00A Portaria nº 611/2016, altera seus membros:
- Rosangela Suzin – Presidente
 - Everson Ceser Konzen – Secretário
 - Alison Prevelato Vieira – 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	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



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

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
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, 27 de Setembro de 2016.

ORIGINAL ASSINADO
EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO