



**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 – AGOSTO 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 agosto 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 agosto 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>PERIODO:</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\$ 2.785.928,69. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 8,08% 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\$ 34.500.000,00		
	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		0,00%
OUTUBRO		0,00%
NOVEMBRO		0,00%
DEZEMBRO		0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 26.822.862,55</b>	<b>77,75%</b>

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%	ACUMULADO	%
Tributária	R\$ 8.202.500,00	R\$ 940.368,35	11,46%	R\$ 11.846.426,25	34,54%
Contribuições	R\$ 150.000,00	R\$ 8.082,46	5,39%	R\$ 72.399,89	0,21%
Patrimonial	R\$ 461.500,00	R\$ 31.163,83	6,75%	R\$ 333.968,85	0,97%
Serviços	R\$ 31.000,00	R\$ 2.069,00	6,67%	R\$ 15.321,75	0,04%
Transferências Correntes	R\$ 24.508.400,00	R\$ 1.781.264,95	7,27%	R\$ 14.339.132,03	41,81%
Outras Rec. Correntes	R\$ 331.600,00	R\$ 22.980,10	6,93%	R\$ 215.613,78	0,63%
Alienação de Bens	R\$ 15.000,00		0,00%		0,00%
Transferência de Capital	R\$ 600.000,00		0,00%		0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 34.300.000,00</b>	<b>R\$ 2.785.928,69</b>	<b>8,12%</b>	<b>R\$ 26.822.862,55</b>	<b>78,20%</b>

### 3.2. DESPESA

Durante o período de agosto 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\$ 34.500.000,00 para o Executivo. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 2.743.238,50, mais o egresso no valor de R\$ 137.500,00, perfazendo um total de R\$ 2.880.738,50, valor liquidado foi de R\$ 3.035.080,77, pago R\$ 2.546.648,53 e empenhos a serem pagos R\$ 3.039.768,91.



**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 agosto de 2017 foi de R\$ 1.378.497,00;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.785.928,69;

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

Pessoal	R\$	1.378.497,00
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$	2.785.928,69
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$	1.429.181,42
Limite Legal – 54%	R\$	1.504.401,49
% gasto com Pessoal		49,48%

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 agosto foram admitidos 6 funcionários e exonerado 5 funcionários sendo que temos um total de 447 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 agosto 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\$ 42.690,19.

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

- Decreto nº 66/2017 – R\$ 837.820,10 – Anulação total ou Parcial de Dotação. (Lei nº 654/2016);
- Decreto nº 67/2017 – R\$ 12.100,00 – Lei nº 664/2017.

### 3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A Comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 566/2017 de 18 de julho de 2017, com os 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

- Aline Mass Serafim – Presidente
- Hemilin Fernanda Tiedt – Secretária
- Edineia Valtrick – Membro
- Silvia Schmeing– Suplente

Sendo alterada pela portaria 616/2017 de 16 de Agosto de 2017:

- Shirley Yotzchetz – Presidente
- Hemilin Fernanda Tiedt – Secretária
- Edineia Valtrick – Membro
- Aline Mass Serafim– Suplente

A portaria 564/2017 de 18 de julho de 2017 nomeia o pregoeiro:

- Aline Mass Serafim

Alterada pela portaria 617/2017 de 16 de Agosto de 2017 nomeando a Pregoeira:

- Shirley Yotzchetz

No mês de janeiro de 2017 foram abertos 17 (Dezessete) procedimentos licitatórios e homologados 8 (Oito) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 1.775.758,96, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	0		0,00%
Tomada de Preços	1	R\$ 360.000,00	20,27%
Concorrência	0		0,00%
Pregão Eletrônico	0		0,00%
Pregão Presencial	6	R\$ 1.408.448,96	79,32%
Dispensa de Licitação	1	R\$ 7.310,00	0,41%
Licitação Inexigível	0		0,00%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>R\$ 1.775.758,96</b>	<b>100,00%</b>

### 3.4. CONTRATOS

No mês de agosto de 2017 foram realizados 06 contratos no valor total de R\$ 798.220,25, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 29,10% do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram feito aditivos nos seguintes contratos:

- 15/2017, 19/2017, 48/2015.

No mês de agosto foi rescindido o contrato:

- 38/2016. (Recebimento Provisório)



**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

### 3.5. 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\$784.120,21, liquidada R\$ 897.184,59 e paga R\$ 746.564,30.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 24,92% 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\$ 2.785.928,68</b>
25%	R\$ 696.482,17
<b>DESPESAS LIQUIDADAS NO PERÍODO</b>	<b>R\$ 897.184,59</b>
<b>(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB</b>	<b>R\$ 262.497,71</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)</b>	<b>R\$ -</b>
<b>(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR</b>	<b>R\$ 31.984,71</b>
<b>(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE</b>	<b>R\$ 60.581,85</b>
<b>(-) RETORNO RECEITA FUNDEB</b>	<b>R\$ 372.800,02</b>
<b>(-) OUTRAS DESCONTOS</b>	
<b>(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO</b>	<b>R\$ 694.315,72</b>
<b>%</b>	<b>24,92%</b>

### 3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de agosto de 2017 foi de R\$ 661.264,71, liquidada R\$ 777.556,53 e paga R\$ 527.072,57.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 21,03% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988, 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

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
<b>RECEITA</b>	<b>R\$ 2.785.928,69</b>
<b>15%</b>	<b>R\$ 417.889,30</b>
<b>DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO</b>	<b>R\$ 777.556,53</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)</b>	
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO</b>	<b>R\$ 191.640,15</b>
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO</b>	<b>R\$ -</b>
<b>(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>R\$ 585.916,38</b>
<b>%</b>	<b>21,03%</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 – Secretario
- 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 – Secretaria
- Angelita Aparecida de Araújo – Membro

No período analisado foram incorporados e adquiridos vários bens, por consequência de levantamento real do patrimônio.

No período analisado não foram baixados bens.

### 3.11. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de agosto foram concedidos 142 (Cento quarenta e duas) diárias, totalizando um valor de R\$ 33.800,00 (Trinta e três mil e oitocentos reais) e foi concedido R\$ 6.727,09 (seis mil setecentos e vinte e sete reais e nove centavos) em adiantamentos.



**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

### 3.12. 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
LRF – Cidadão	Adenor Burille 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>	01/2012 A 03/2017
Informes Quadrimestrais (admissão pessoal, extratos bancários)	Adenor Burille 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>	01/2012 A 03/2017





**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

#### 4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 22 de Setembro de 2017.

**ORIGINAL ASSINADO**

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

PORTARIA 146/2016