



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 DEZEMBRO 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, Portaria nº 146 de 25 de Fevereiro de 2016 e pela 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 dezembro 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



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

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

3.1. RECEITA



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 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\$ 4.811.405,14. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu 14,71% 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	R\$ 2.541.328,26	7,77%
JULHO	R\$ 3.019.508,97	9,23%
AGOSTO	R\$ 1.881.358,40	5,75%
SETEMBRO	R\$ 2.574.731,34	7,87%
OUTUBRO	R\$ 2.836.572,79	8,67%
NOVEMBRO	R\$ 3.615.572,87	11,06%
DEZEMBRO	R\$ 4.811.405,14	14,71%
TOTAL	R\$ 35.696.835,51	109,16%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA	% DO MÊS	ACUMULADO	% ACUMULADO
Tributária	R\$ 6.425.500,00	R\$ 1.255.829,94	3,84	R\$ 10.231.922,86	31,29
Contribuições	R\$ 108.000,00	R\$ 8.403,23	0,03	R\$ 115.575,80	0,35
Patrimonial	R\$ 328.500,00	R\$ 28.035,42	0,09	R\$ 485.806,23	1,49
Serviços	R\$ 104.500,00	R\$ 2.943,20	0,01	R\$ 54.380,70	0,17
Transferências Correntes	R\$ 22.911.500,00	R\$ 3.379.953,35	10,34	R\$ 24.193.373,45	73,99
Outras Rec. Correntes	R\$ 357.000,00	R\$ 29.189,01	0,09	R\$ 254.756,24	0,78
Alienação de Bens	R\$ 115.000,00	R\$ 13.983,78	0,04	R\$ 24.677,06	0,08
Transferência de Capital	R\$ 2.350.000,00		0,00	R\$ 236.624,59	0,72
Ingressos		R\$ 99.718,58	0,30	R\$ 99.718,58	
Anulado		-R\$ 6.651,37			
TOTAL	R\$ 32.700.000,00	R\$ 4.811.405,14	14,71	R\$ 35.696.835,51	109,16

3.2. DESPESA



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

Durante o período de dezembro 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\$ 4.648.003,26, o valor liquidado foi de R\$ 4.984.554,76, pago R\$ 5.547.573,58 e empenhos a serem pagos no ano R\$ 967.729,92. Sendo que foi inserido em Restos a Pagar processados o valor de R\$ 1.004.602,34. Foram baixados de Restos a Pagar processados e não processados 11 (onze) empenhos no valor total de R\$ 430.416,75.

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\$ 2.451.222,96;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 4.667.059,35;

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

Pessoal	2.451.222,96
Receita Corrente Líquida – RCL	4.697.702,78
% gasto com Pessoal	52,18%
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	2.409.921,53
Limite Legal – 54%	2.536.759,50

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 dezembro 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.

No mês de dezembro a Câmara devolveu ao executivo o valor de R\$ 99.718,58.



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

3.2.3. DO RESULTADO ENTRE DESPESAS E RECEITAS

Do resultado entre Receita Arrecadada e Despesa paga no mês de dezembro resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 736.168,44.

No período de dezembro de 2016 foi feito quatro Decretos autorizando credito adicional suplementar:

- Decreto nº 102/2016 – R\$ 601.918,23;
- Decreto nº 103/2016 – R\$ 818.269,19;
- Decreto nº 104/2016 – R\$ 110.000,00;
- Decreto nº 111/2016 – R\$ 210.559,93.

No período de dezembro de 2016 foi feito cinco Decreto autorizando credito adicional suplementar por excesso de arrecadação:

- Decreto nº 99/2016 – R\$ 700.000,00;
- Decreto nº 100/2016 – R\$ 697.494,79;
- Decreto nº 101/2016 – R\$ 65.000,00;
- Decreto nº 110/2016 – R\$ 995.000,00;
- Decreto nº 112/2016 – R\$ 386.000,00.

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

✓ A comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 742/2016 de 08 de novembro de 2016, e esta composta pelos seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz – Presidente;
- Edilena Costa Sousa – Secretária;
- Jean Carlos Diedrich – Membro;
- Alison Prevelato Vieira - Membro.

✓ A portaria 679/2016 de 07 de novembro de 2016 nomeia a equipe de apoio para realização de Pregões no município de Cláudia – MT com os seguintes servidores;

- Luana da Silva Weiss;
- Alison Prevelato;
- Marciane Dielschneider.

✓ A portaria 730/2016 de 02 de novembro de 2016 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz.



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 mês de dezembro de 2016 foi aberto1 (Um) processo licitatório e homologado no valor total de **R\$ 299.413,13**, conforme consta no quadro abaixo:

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

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Dispensa de Licitação	01	R\$ 17.500,00	100%
Licitação Inexigível	00		
Total	01	R\$ 17.500,00	100%

3.4. CONTRATOS

No mês de dezembro de 2016 não foram realizados 2 (dois) contratos no valor total de R\$ 576.700,00, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação.

Foram renovados os contratos:

- 10/2016, 11/2016, 13/2016, 21/2016, 22/2015, 22/2016, 24/2016, 27/2014, 36/2015, 36/2016, 38/2016, 44/2015, 50/2016, 51/2015, 51/2016, 52/2012, 52/2015, 52/2016, 53/2012, 53/2016, 54/2012, 54/2016, 55/2016, 56/2016, 57/2016, 01/2015.

Foi suprimido o contrato:

- 27/2016 no valor de R\$ 4.025,28 (Quatro mil e vinte e cinco reais e vinte e oito centavos).

Foi feito aditivos de valor nos contratos:

- 01/2016 no valor de R\$ 93.936,00 (Noventa e três mil e novecentos e trinta e seis reais);
- 02/2014 de R\$ 1.127,49 (Um mil cento e vinte e sete reais e quarenta e nove centavos);
- 02/2015 de R\$ 4.728,00 (Quatro mil setecentos e vinte e oito reais);
- 04/2015 de R\$ 2.400,00 (Dois mil e quatrocentos reais);



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

- 05/2015 de R\$ 2.400,00 (Dois mil e quatrocentos reais);
- 06/2015 de R\$ 1.950,00 (Um mil e novecentos e cinquenta reais);
- 06/2016 de R\$ 9.000,00 (Nove mil reais);
- 08/2015 de R\$ 30.000,00 (Trinta mil reais);
- 09/2016 de R\$ 3.050,46 (Três mil cinquenta reais e quarenta e seis centavos);
- 13/2013 de R\$ 22.322,28 (Vinte e dois mil trezentos e vinte e dois reais e vinte e oito centavos);
- 14/2016 de R\$ 3.150,00 (Três mil cento e cinquenta reais);
- 15/2015 de R\$ 34.200,00 (Trinta e quatro mil e duzentos reais);
- 16/2013 de R\$ 33.658,89 (Trinta e três mil seiscentos e cinquenta e oito reais e oitenta e nove centavos);
- 16/2015 de R\$ 13.450,80 (Treze mil quatrocentos e cinquenta reais e oitenta centavos);
- 18/2014 de R\$ 6.420,00 (Seis mil quatrocentos e vinte reais);
- 18/2016 de R\$ 3.000,00 (Três mil reais);
- 19/2015 de R\$ 14.400,00 (Quatorze mil e quatrocentos reais);
- 24/2013 de R\$ 7.875,00 (Sete mil oitocentos e setenta e cinco reais);
- 25/2013 de R\$ 2.700,00 (Dois mil e setecentos reais);
- 26/2016 de R\$ 1.050,00 (Um mil e cinquenta reais);
- 35/2016 de R\$ 6.000,00 (Seis mil reais);
- 44/2016 de R\$ 5.400,00 (Cinco mil e quatrocentos reais);
- 46/2016 de R\$ 1.380,00 (Um mil trezentos e oitenta reais);
- 51/2015 de R\$ 24.757,15 (Vinte e quatro mil setecentos e cinquenta e sete reais e quinze centavos).

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\$ 1.861.295,42, liquidada R\$ 1.921.945,04 e paga R\$ 2.111.672,83.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 42,17% 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	4.697.702,78
25 %	1.174.425,69
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	2.111.672,83
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	390.626,70
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	17.696,54
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	20.922,44
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	482.717,40
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	1.980.963,15
%	42,17%

3.7. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de dezembro de 2016 foi de R\$ 810.333,60, liquidada R\$ 830.303,41 e paga R\$ 1.082.986,13.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 15,13% 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	4.697.702,78
15 %	704.655,42
DESPESAS PAGAS NO PERÍODO	1.082.986,13
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	370.639,97
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	1.500,00
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	710.846,16
%	15,13%

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 611/2016 de 17 de agosto de 2016 com a seguinte composição:

- Rosângela Suzin – Presidente
- Everson Ceser Konzen – Secretário



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

- Alison Prevelato Vieira – Membro

No mês de dezembro foi dado baixo em 23 (Vinte e três) bens perfazendo um valor total de R\$ 6.512,92 (Seis mil quinhentos e doze reais e noventa e dois centavos).

Neste mês foram adquiridos 33 (Trinta e três) bens e recebido em doação 12 (Doze) bens, totalizando um valor total de R\$ 946.861,67 (Novecentos e quarenta e seis mil oitocentos e sessenta e um mil e sessenta e sete centavos).

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 12/2016
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	08/2016 A 12/2016
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 10/2016
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 12/2016



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 12/2016
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 12/2016

3.11. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

A responsável pelo controle interno no ano de 2016 é a Sra. Aline Mass Serafim Hoffmann, servidora efetiva que exerce o cargo em comissão de Controlador 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, 31 de Janeiro de 2017.

ANDREIA T. S. SIELSKI
CONTROLADOR GERAL
PORTARIA 018/2017

ORIGINAL ASSINADO

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO
PORTARIA 146/2016