



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 – DEZEMBRO 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 setembro de 2007 do Executivo Municipal e a posterior nomeação dos seus membros pelas 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 dezembro 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

PREFEITO MUNICIPAL	
NOME:	ALTAMIR KURTEN
PERÍODO:	2017/2020
RG:	*.15.7** SSP/PR
CPF:	***.786.16*.*
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAS DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546.3100
E-MAIL:	ALTAMIR KURTEN
CONTADOR	



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

NOME:	ADENOR BURILLE
PERIODO:	2014/2017
RG:	*.93.4** SSP/PR
CPF:	***.630.86*-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546.3100
E-MAIL:	contabilidade@claudia.mt.gov.br
SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA	
NOME:	ANDREIA TEOLIDE SCHNEIDER SIELSKI
PERIODO:	2017
RG:	**866.0** SSP/MT
CPF:	***.639.97*-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
FONE:	(66) 3546.3100
E-MAIL:	financeiro@claudia.mt.gov.br
CONTROLADOR INTERNO	
NOME:	EDUARDO FONTANA
PERIODO:	2016/2017
RG:	**8.9** SSP/SC
CPF:	***.731.12*-**
ENDEREÇO:	AVENIDA GASPAR 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 2017 foi de R\$ 34.500.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 4.078.355,02. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 11,82% 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\$ 34.300.000,00		
	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	R\$ 2.684.494,63	7,78%
OUTUBRO	R\$ 3.250.775,41	9,42%
NOVEMBRO	R\$ 3.281.248,73	9,51%
DEZEMBRO	R\$ 4.078.355,02	11,82%
TOTAL	R\$ 40.117.736,34	116,96%

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECAÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%	ACUMULADO	% PREVISÃO TOTAL	% SOBRE A PREVISÃO DE ARRECAÇÃO
Tributária	R\$ 8.202.500,00	R\$ 218.028,17	2,66%	R\$ 15.377.830,38	44,83%	187,48%
Contribuições	R\$ 150.000,00	R\$ 12.538,46	8,36%	R\$ 98.552,60	0,29%	65,70%
Patrimonial	R\$ 461.500,00	R\$ 15.029,15	3,26%	R\$ 408.836,42	1,19%	88,59%
Serviços	R\$ 31.000,00	R\$ 2.256,50	7,28%	R\$ 32.903,75	0,10%	106,14%
Transferências Correntes	R\$ 24.508.400,00	R\$ 3.505.099,78	14,30%	R\$ 23.423.364,12	68,29%	95,57%
Outras Rec. Correntes	R\$ 331.600,00	R\$ 100.382,78	30,27%	R\$ 551.228,89	1,61%	166,23%
Alienação de Bens	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	0,00%
Transferência de Capital	R\$ 600.000,00	R\$ 156.000,00	26,00%	R\$ 156.000,00	0,45%	26,00%
Interf. Fin. (Ingressos)	R\$ -	R\$ 69.020,18		R\$ 69.020,18	0,20%	
TOTAL	R\$ 34.300.000,00	R\$ 4.078.355,02	11,89%	R\$ 40.117.736,34	116,96%	116,96%

3.2. DESPESA

Durante o período de dezembro 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 autorizada para o executivo no exercício de 2017 foi de R\$ 37.828.247,29. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 4.356.227,70, sendo neste mês



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

anulado empenhos no valor de R\$ 338.845,79, mais o egresso no valor de R\$ 172.500,00, perfazendo um total de R\$ 4.189.881,91, valor liquidado foi de R\$ 4.595.421,34, pago R\$ 6.480.981,04.

No período analisado foi inserido o valor de R\$ 270.456,94 em Restos a Pagar, totalizando o valor de R\$ 493.734,50 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 dezembro de 2017 foi de R\$ 3.115.259,28;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 3.853.334,84;

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

Pessoal	R\$	3.115.259,28
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$	3.853.334,84
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$	1.976.760,77
Limite Legal – 54%	R\$	2.080.800,81
% gasto com Pessoal		80,85%

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

3.2.1.1. ADMITIDOS E DEMITIDOS

No mês de dezembro não foram admitidos funcionários e foram exonerados 97 funcionários sendo que temos um total de 340 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 dezembro foi repassado a Câmara Municipal o montante de R\$ 172.500,00 (Cento e setenta e dois 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 déficit orçamentário no valor de R\$ 111.526,89.

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

- Decreto nº 97/2017 – R\$ 512.864,00 – Anulação total ou Parcial de Dotação. (Lei nº 689/2017);
- Decreto nº 98/2017 – R\$ 246.567,67 – Por superávit financeiro. (Lei nº 664/2017);



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

- Decreto nº 99/2017 – R\$ 2.169.934,32 – Excesso de Arrecadação. (Lei nº 690/2017);
- Decreto nº 101/2017 – R\$ 35.000,00 – Excesso de Arrecadação. (Lei nº 690/2017).

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A Comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 674 de 29 de setembro de 2017, com os seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz – Presidente
- Hemilin Fernanda Tiedt– Secretária
- Everson Ceser Konzen– Membro
- Aline Mass Serafin– Suplente

A portaria 617/2017 de 16 de Agosto de 2017 nomeando a Pregoeira:

- Shirley Yotzchetz

No mês de dezembro de 2017 foram abertos 04 (Três) procedimentos licitatórios e homologados 03 (Três) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 123.200,00, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	0	R\$ -	0,00%
Tomada de Preços	0	R\$ -	0,00%
Concorrência	0	R\$ -	0,00%
Pregão Eletrônico	0	R\$ -	0,00%
Pregão Presencial	1	R\$ 97.200,00	21,10%
Dispensa de Licitação	2	R\$ 26.000,00	#REF!
Licitação Inexigível	0	R\$ -	0,00%
Total	3	R\$ 123.200,00	#REF!

3.4. CONTRATOS

No mês de dezembro de 2017 foram realizados 02 contratos no valor total de R\$ 26.000,00, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 0,006% do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram feito aditivos nos seguintes contratos:

- 01/2017, 02/2015, 04/2015, 05/2015, 05/2017, 06/2017, 08/2015, 10/2017, 11/2017, 15/2015, 16/2015, 19/2015, 36/2015, 38/2017, 39/2015, 46/2017.

No mês de dezembro foi rescindido o contrato:

- 04/2017, 06/2015, 06/2017, 08/2015, 13/2013, 13/2017, 16/2017, 17/2017, 18/2014, 18/2017, 19/2017, 20/2017, 21/2017, 22/2017, 24/2017, 25/2017, 26/2017, 27/2014, 33/2017, 34/2015, 36/2016, 36/2017,



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

37/2017, 40/2017, 41/2017, 45/2017, 53/2012, 54/2012, 57/2017, 58/2017, 59/2016, 66/2017, 70/2017, 71/2017, 01/2015. (Termino de vigência)

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\$ 1.583.961,55, liquidada R\$ 1.636.167,01 e paga R\$ 2.461.465,88.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 57,70% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, conforme demonstra quadro abaixo:

RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	R\$
RECEITA	R\$ 3.853.334,84
25%	R\$ 963.333,71
DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO	R\$ 1.636.167,01
(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB	R\$ 944.102,91
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)	R\$ -
(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR	R\$ 44.898,45
(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE	R\$ -
(-) RETORNO RECEITA FUNDEB	R\$ 312.067,65
(-) OUTRAS DESCONTOS	
(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO	R\$ 2.223.303,82
%	57,70%

3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de dezembro de 2017 foi de R\$ 981.481,63, liquidada R\$ 1.032.262,54 e paga R\$ 1.454.363,53.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 14,69% 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\$
RECEITA	R\$ 3.853.334,84
15%	R\$ 578.000,23
DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO	R\$ 1.032.262,54
(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)	
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO	R\$ 211.834,34
(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO	R\$ 254.424,26
(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE	R\$ 566.003,94
%	14,69%

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 pela portaria nº 727/2017 de 01 de novembro de 2017 com a seguinte composição:

- Silvia Schmeing – 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 adquiridos e incorporados os seguintes bens:

REGISTRO PATRIMONIAL	IDENTIFICAÇÃO	VALOR (R\$)	PROC. LICITATÓRIO
15641	MIKROTIK HAP WIFI	1.150,00	NÃO HOUE

No período analisado não foram baixados bens.



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

3.11. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de dezembro foram concedidos 69,5 (Sessenta e nove diárias e meia), totalizando um valor de R\$ 15.000,00 (Quinze mil reais) e foi concedido R\$ 3.686,94 (Três mil cento seiscentos e oitenta e seis reais e noventa e quatro 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: contabilidade@claudia.mt.gov.br	02/2017
Informes Imediatos de Licitações	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: contratos@claudia.mt.gov.br	01/2017
Informes Geo-Obras	Jean Carlos Diedrich RG: *.*86.26*-* SSP/MT CPF: ***.721.23*-* Fone: (66) 3546-3100 E-mail: Jean.ale.mão@hotmail.com	01/2017
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 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

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 03/2017
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 03/2017

4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 30 de Janeiro de 2018.

ORIGINAL ASSINADO
EDUARDO FONTANA
CONTROLE INTERNO
PORTARIA 146/2016