

**RELATÓRIO DE AUDITORIA
CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DA PREFEITURA DE JAURU
ADMINISTRAÇÃO DIRETA
ATOS DE GESTÃO PRATICADOS PELOS ADMINISTRADORES E DEMAIS
RESPONSÁVEIS POR BENS, DINHEIROS E VALORES PÚBLICOS**

PROCESSO : 15434-2/2011
PRINCIPAL : PREFEITURA MUNICIPAL DE JAURU
CNPJ : 15.023.948/0001-30
ASSUNTO : CONTAS ANUAIS DE GESTÃO
GESTOR : PEDRO FERREIRA DE SOUZA
RELATOR : Conselheiro VALTER ALBANO
EQUIPE TÉCNICA : RICHARD MACIEL DE SÁ

1. INTRODUÇÃO:

Excelentíssimo Conselheiro Relator:

Em atendimento ao art. 71, II, da Constituição da República, ao art. 212 da Constituição Estadual, aos arts. 35 e 36 da Lei Complementar Estadual n. 269/2007 e ao art. 29, III, da Resolução Normativa n. 14/2007-TCE/MT, apresenta-se o Relatório de Auditoria das Contas Anuais de Gestão, exercício 2011, da Prefeitura Municipal de Jauru, com o objetivo de subsidiar o julgamento dos atos de gestão.

Este relatório foi elaborado no período de 27/08/2012 a 03/09/2012 e consolida o resultado do controle externo simultâneo sobre as informações prestadas a esta Corte de Contas por meio do Sistema Aplic, dos processos físicos, bem como das informações extraídas dos sistemas informatizados da entidade, abrangendo,

assim, a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e de resultados, quanto à legalidade, legitimidade e economicidade.

A auditoria foi realizada na sede do Tribunal de Contas, em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 27/2012, e em conformidade com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis à Administração Pública, bem como aos critérios contidos na legislação vigente.

2. ADMINISTRADOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

PREFEITO	
Nome	PEDRO FERREIRA DE SOUZA
Período	2011

CONTADOR	
Nome	ANTONIO AGNALDO DA SILVA
Período	2011
Vínculo empregatício	PRESTADOR SERVIÇO CONTRATADO

RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO	
Nome	KATIA REGINA NOVAK DE MOURA
Período	2011
Vínculo empregatício	SEM INFORMAÇÃO

- A Sra. Katia Regina Novak de Moura, controladora interna, e Sr. Antônio Agnaldo da Silva, contador, não constam nas folhas de pagamentos da Prefeitura como ocupantes dos respectivos cargos, conforme sistema Aplic. Ademais, o serviços de contabilidade prestado pelo Sr. Antônio Agnaldo da Silva tiveram a sua contratação formalizada mediante os contratos de nº 2/2011 e 16/2011, o que evidencia seu vínculo contratual.

3. RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

Da auditoria realizada, resultou o relatório que segue:

3.1. RECEITA

O balanço orçamentário (fl. 505) evidencia que o município de Jauru obteve um excesso de arrecadação durante o exercício de 2011.

A previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2011 foi de R\$ 19.000.000,00 e a efetiva arrecadação no exercício em análise perfaz o montante de R\$ 25.410.871,00. Para o período, verifica-se que a receita arrecadada correspondeu a 133,74 % da previsão.

3.2. DESPESAS

No exercício de 2011, conforme sistema Aplic, a despesa total empenhada perfaz o montante de R\$ 25.011.467,44, a liquidada R\$ 22.593.897,58 e a paga R\$ 20.556.706,92.

3.2.1. RESPONSABILIDADE TÉCNICA

As demonstrações contábeis do município foram consolidadas na Prefeitura Municipal, sob responsabilidade do sr. Antônio Agnaldo da Silva, contador inscrito no

CRC/MT nº 007536/O-5 TC, prestador de serviço formalizado pelos Contratos nº 2/2011 e 16/2011.

3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

No exercício de 2011, conforme informações retiradas do sistema Aplic, foram homologados 57 procedimentos licitatórios que tiveram propostas vencedoras que atingiram o montante de R\$ 22.497.097,49. Segue quadro com as informações relativas às licitações homologadas no município de Jauru:

Número	Modalidade	Situação	Valor estimado	Valor propostas vencedoras
00000000001/2011	Concorrência para Vendas/Concessão	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 1,50
00000000001/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 6.066,00	R\$ 0,00
00000000001/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obr	HOMOLOGADA	R\$ 372.457,38	R\$ 373.457,38
00000000001/2011	Inexigibilidade de Licitação	HOMOLOGADA	R\$ 316.800,00	R\$ 316.800,00
00000000001/2011	Leilão	HOMOLOGADA	R\$ 89.400,00	R\$ 95.800,00
00000000001/2011	Tomada de preço para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 206.074,00	R\$ 0,00
00000000002/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obr	HOMOLOGADA	R\$ 7.979,92	R\$ 7.979,92
00000000002/2011	Inexigibilidade de Licitação	HOMOLOGADA	R\$ 54.000,00	R\$ 54.000,00
00000000002/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 173.380,90	R\$ 176.953,30
00000000002/2011	Tomada de preço p/obras e serviços de engenharia	HOMOLOGADA	R\$ 428.600,00	R\$ 0,00
00000000003/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 79.179,20	R\$ 0,00
00000000003/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obr	HOMOLOGADA	R\$ 73.641,19	R\$ 73.641,19
00000000003/2011	Inexigibilidade de Licitação	HOMOLOGADA	R\$ 73.641,19	R\$ 73.641,19
00000000003/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 1.367.000,00	R\$ 0,00
00000000003/2011	Tomada de preço para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 319.358,95	R\$ 319.354,92
00000000004/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 20.000,00	R\$ 0,00
00000000004/2011	Inexigibilidade de Licitação	HOMOLOGADA	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
00000000004/2011	Tomada de preço para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 1.198.873,31	R\$ 253.507,34
00000000005/2011	Inexigibilidade de Licitação	HOMOLOGADA	R\$ 10.500,00	R\$ 10.500,00
00000000005/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 1.874.128,23	R\$ 1.806.055,63
00000000005/2011	Tomada de preço para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 579.649,84	R\$ 568.820,19
00000000006/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 40.409,51	R\$ 35.000,00
00000000006/2011	Inexigibilidade de Licitação	HOMOLOGADA	R\$ 170.000,00	R\$ 170.000,00
00000000006/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 0,00

0000000007/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 146.454,64	R\$ 101.011,92
0000000007/2011	Inexigibilidade de Licitação	HOMOLOGADA	R\$ 26.390,90	R\$ 1.568,00
0000000008/2011	Inexigibilidade de Licitação	HOMOLOGADA	R\$ 32.000,00	R\$ 32.000,00
0000000008/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 2.258.000,00	R\$ 2.048.785,00
0000000009/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 79.065,00	R\$ 77.580,00
0000000009/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 2.294.000,00
0000000010/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 60.000,00	R\$ 60.000,00
0000000010/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 18.500,00	R\$ 18.500,00
0000000011/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 79.635,00	R\$ 64.600,00
0000000011/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 140.800,00
0000000012/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 145.423,75	R\$ 89.084,61
0000000012/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 36.677,50
0000000013/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 40.222,04	R\$ 6.375,92
0000000013/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 127.180,00
0000000014/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 64.000,00	R\$ 55.000,00
0000000014/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 72.431,17
0000000015/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 5.921.326,21
0000000016/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 79.598,07	R\$ 78.558,30
0000000016/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 213.097,38
0000000017/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 19.158,33	R\$ 18.900,00
0000000017/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 289.365,87
0000000018/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 711.309,15
0000000019/2011	Convite para compras e serviços	HOMOLOGADA	R\$ 49.500,00	R\$ 836,00
0000000019/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 158.650,00	R\$ 152.000,00
0000000020/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 392.215,76	R\$ 1.600,00
0000000021/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 103,90
0000000022/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 160.700,00	R\$ 4.480,00
0000000023/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 100.000,00	R\$ 4.668.000,00
0000000024/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 100.000,00	R\$ 0,00
0000000025/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 22.636,00
0000000026/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 540.600,00
0000000027/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 0,00
0000000028/2011	Pregão Presencial	HOMOLOGADA	R\$ 0,00	R\$ 263.178,00
			R\$ 11.520.653,11	R\$ 22.497.097,49

Fonte: Sistema Aplic.

No sistema Aplic, várias informações a respeito dos processos licitatórios homologados se encontram com valores inexequíveis, o que representa atentado contra a Lei 8.666/93, no entanto, ao analisar os empenhos e contratos vinculados a estas licitações, observa-se que estes valores não representam a realidade. Este

achado será comentando no item referente à prestação de contas.

3.4. CONTRATOS

No exercício de 2011, conforme sistema Aplic, foram realizados 73 contratos no valor total de R\$ R\$ 7.590.157,34. No entanto, observa-se no quadro abaixo vários contratos que foram informados sem valores, o que torna o montante questionável. Este achado será comentado no item acerca de prestação de contas:

Número	Tipo	Contratados	Assinatura	Vencimento	Contrato Principal	Valor atualizado
00000000034/2011	Prestação de Serviço	CONSORCIO INTERMUNICIPAL DE SAUDE DO OESTE DE MT	06/05/2011	31/12/2011	R\$ 62.766,00	R\$ 62.766,00
00000000040/2011	Obra	D. O. BENEVIDES CIA LTDA	16/06/2011	16/07/2011	R\$ 73.641,19	R\$ 73.641,19
00000000039/2011	Prestação de Serviço	MULTICOR IMP. IND. COM. REPRESENTA ES LTDA	14/06/2011	31/12/2011	R\$ 78.558,30	R\$ 78.558,30
00000000038/2011	Obra	SILGRAN CONSTRUCOES LTDA	08/06/2011	08/11/2011	R\$ 568.820,19	R\$ 568.820,19
00000000037/2011	Obra	INSAAT CONSTRUTORA LTDA	08/06/2011	08/11/2011	R\$ 1.157.991,64	R\$ 1.157.991,64
00000000036/2011	Prestação de Serviço	ATAME ASSESSORIA CONSULTORIA E PLANEJAMENTO LTDA	30/05/2011	30/09/2011	R\$ 55.000,00	R\$ 55.000,00
00000000036/2010	Prestação de Serviço	JUSSEMAR REBULI PINTO ME	02/03/2010	03/11/2010	R\$ 0,00	R\$ 0,00
00000000035/2011	Locação de software	AUDATEX BRASIL SERVICOS LTDA	25/05/2011	25/05/2012	R\$ 7.979,92	R\$ 7.979,92
00000000041/2011	Prestação de Serviço	RENATO DE SOUZA RODEIOS E EVENTOS LTDA	17/06/2011	17/07/2011	R\$ 152.000,00	R\$ 152.000,00
00000000033/2011	Obra	LIDER CONSTRUACOES E SERVIAOS LTDA	06/05/2011	31/12/2011	R\$ 141.037,25	R\$ 141.037,25
00000000032/2011	Obra	M.A.FRANCISCO DIAS & CIA LTDA-ME	06/05/2011	06/11/2011	R\$ 39.973,20	R\$ 39.973,20
00000000031/2011	Prestação de Serviço	UYARA LEAL RAMOS	02/05/2011	30/06/2011	R\$ 4.400,00	R\$ 8.800,00
00000000030/2011	Obra	INSAAT CONSTRUTORA LTDA	14/04/2011	14/11/2011	R\$ 319.354,92	R\$ 638.709,84
00000000029/2011	Prestação de Serviço	J. GONCALVES PROTE - ME	11/04/2011	31/12/2011	R\$ 64.600,00	R\$ 64.600,00
00000000029/2009	Obra	NOVA GUIA CONSTRUCOES LTDA	18/03/2009	16/10/2009	R\$ 0,00	R\$ 0,00
00000000028/2011	Prestação de Serviço	THUCYDIDES FRANCISCO CONCEICAO ALVARES	11/04/2011	31/12/2011	R\$ 60.000,00	R\$ 60.000,00
00000000001/2010	Locação de Bens (da UG para terceiros)	JOSE BENTO VIEIRA	04/01/2010	31/12/2010	R\$ 0,00	R\$ 0,00
00000000028/2009	Prestação de Serviço	ETCA CONSULTORIA E ASSESSORIA S.C LTDA.	16/03/2009	31/12/2009	R\$ 0,00	R\$ 0,00
00000000051/2011	Compra	JOSE ADALTO FRANCISCO DE OLIVEIRA	05/09/2011	31/12/2011	R\$ 528,00	R\$ 528,00
00000000060/2010	Obra	BASE DUPLA SERVICOS E CONSTRUCOES CIVIS LTDA	21/06/2010	31/12/2011	R\$ 0,00	R\$ 0,00
00000000056/2010	Prestação de Serviço	SISTEMA LACERDA DE COMUNICACAO LTDA	06/05/2010	03/09/2011	R\$ 0,00	R\$ 0,00
00000000055/2011	Prestação de Serviço	IARA ALVES LOPES	24/10/2011	31/12/2011	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00
00000000054/2011	Prestação de Serviço	RICARDO MOREIRA AGUIAR - ME	07/10/2011	31/12/2011	R\$ 7.500,00	R\$ 7.500,00
00000000053/2011	Prestação de Serviço	S. DE SOUZA CORREIA - ME	16/09/2011	31/12/2011	R\$ 160.198,70	R\$ 160.198,70



Tribunal de Contas
Mato Grosso

INSTRUMENTO DE CIDADANIA

TRIBUNAL DE CONTAS DE MATO GROSSO

Secretaria de Controle Externo

Conselheiro Valter Albano

Telefone: 3613-7595/7624/7185/7189/7113

e-mail: secex-valteralbano@tce.mt.gov.br

TCE/MT

Fls.:

Rub.:

0000000052/2011	Compra	VINICIUS MARCOS OLIVEIRA	05/09/2011	31/12/2011	R\$ 13.950,00	R\$ 13.950,00
0000000052/2009	Prestação de Serviço	J. C. DE CARVALHO PUBLICIDADES ME	04/06/2009	31/12/2009	R\$ 0,00	R\$ 0,00
0000000042/2011	Prestação de Serviço	V F PASSOS	27/06/2011	31/12/2011	R\$ 39.125,00	R\$ 39.125,00
0000000050/2011	Prestação de Serviço	EDVALDO RODRIGUES DE OLIVEIRA	05/09/2011	05/12/2011	R\$ 11.912,90	R\$ 11.912,90
0000000049/2011	Prestação de Serviço	CLAUDIA FRANCIELLI FERREIRA	23/08/2011	22/11/2011	R\$ 7.985,25	R\$ 7.985,25
0000000048/2011	Prestação de Serviço	S. DE SOUZA CORREIA - ME	23/08/2011	23/09/2011	R\$ 32.000,00	R\$ 32.000,00
0000000047/2011	Prestação de Serviço	S. DE SOUZA CORREIA - ME	17/08/2011	17/09/2011	R\$ 170.000,00	R\$ 170.000,00
0000000046/2011	Obra	HL NOGUEIRA DE MENEZES LTDA -ME	25/08/2011	31/12/2011	R\$ 18.900,00	R\$ 18.900,00
0000000045/2011	Locação de Bens (da UG para terceiros)	JOSE MARCELINO SOBRINHO	04/07/2011	31/12/2011	R\$ 3.600,00	R\$ 3.600,00
0000000044/2011	Prestação de Serviço	S. DE SOUZA CORREIA - ME	01/07/2011	31/07/2011	R\$ 10.500,00	R\$ 10.500,00
0000000043/2011	Prestação de Serviço	SAVANA REPRESENTACOES ARTISTICAS LTDA ME	01/07/2011	31/07/2011	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
0000000067/2010	Obra	S.O.S. CONSTRUTORA E COMERCIO DE PRÉ MOLDADOS LTDA	05/07/2010	04/10/2010	R\$ 0,00	R\$ 0,00
0000000005/2011	Compra	FISCHER E CIA LTDA	04/01/2011	31/12/2011	R\$ 291.000,00	R\$ 291.000,00
0000000010/2011	Locação de Bens (da UG para terceiros)	DEUSDETH FENANDES RIBAS	01/02/2011	31/12/2011	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00
0000000009/2011	Prestação de Serviço	PAULO CEZAR REBULI	24/01/2011	31/12/2011	R\$ 60.000,00	R\$ 60.000,00
0000000008/2011	Obra	CONSTRUMANA CONTRUCOES LTDA	04/01/2011	04/03/2011	R\$ 113.622,88	R\$ 113.622,88
0000000007/2011	Compra	A. A. FERREIRA LUCATO CIA LTDA	04/01/2011	31/12/2011	R\$ 11.994,00	R\$ 11.994,00
0000000006/2011	Compra	R.F. DE OLIVEIRA COMERCIO ME	04/01/2011	31/12/2011	R\$ 528.605,59	R\$ 528.605,59
0000000006/2010	Locação de Bens (da UG para terceiros)	CLEUSA APARECIDA RODRIGUES	03/01/2011	31/12/2011	R\$ 4.200,00	R\$ 4.200,00
0000000006/2010	Locação de Bens (da UG para terceiros)	CLEUSA APARECIDA RODRIGUES	04/01/2010	31/12/2010	R\$ 0,00	R\$ 0,00
0000000011/2011	Prestação de Serviço	IARA ALVES LOPES	07/02/2011	31/12/2011	R\$ 1.800,00	R\$ 1.800,00
0000000005/2010	Locação de Bens (da UG para terceiros)	SEBASTIAO GONCALVES NETO	04/01/2010	31/12/2010	R\$ 0,00	R\$ 0,00
0000000004/2011	Compra	PNEUS VIA NOBRE LTDA	04/01/2011	31/12/2011	R\$ 530.699,96	R\$ 530.699,96
0000000004/2009	Prestação de Serviço	JUSSEMAR REBULI PINTO ME	05/01/2009	31/12/2009	R\$ 0,00	R\$ 0,00
0000000003/2011	Prestação de Serviço	A. A. DA SILVA ASSESSORIA	03/01/2011	31/12/2011	R\$ 7.500,00	R\$ 7.500,00
0000000002/2011	Locação de Bens (da UG para terceiros)	SINDICATO DOS TRABALHADORES R. DE JAURU	03/01/2011	31/12/2011	R\$ 6.480,00	R\$ 6.480,00
0000000002/2010	Prestação de Serviço	SAVANA TUR VIAGENS E TURISMO LTDA-ME.	04/01/2010	31/12/2010	R\$ 0,00	R\$ 0,00
0000000002/2009	Locação de Bens (da UG para terceiros)	AMARO NILTON CESAR SILVA	05/01/2009	31/12/2009	R\$ 0,00	R\$ 0,00
0000000001/2011	Prestação de Serviço	ATAME ASSESSORIA CONSULTORIA E PLANEJAMENTO LTDA	03/01/2011	31/12/2011	R\$ 65.000,00	R\$ 65.000,00
0000000027/2011	Compra	CARNEIRO MATEIRAIS PARA CONTRUCAO LTDA	05/04/2011	31/12/2011	R\$ 18.500,00	R\$ 18.500,00
0000000019/2011	Compra	CASA DA LAVOURA LTDA	09/03/2011	09/05/2011	R\$ 14.500,00	R\$ 14.500,00
0000000026/2011	Prestação de Serviço	IARA ALVES LOPES	01/04/2011	01/10/2011	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00
0000000025/2011	Locação de Bens (da UG para terceiros)	GRINALDO RIBEIRO TOGO	01/04/2011	31/12/2011	R\$ 4.905,00	R\$ 4.905,00
0000000024/2011	Prestação de Serviço	S. DE SOUZA CORREIA - ME	31/03/2011	31/05/2011	R\$ 77.580,00	R\$ 77.580,00
0000000023/2011	Prestação de Serviço	D. O. BENEVIDES CIA LTDA	30/03/2011	30/05/2011	R\$ 146.262,24	R\$ 146.262,24
0000000022/2011	Prestação de Serviço	JOAQUIM JOSE DE LIMA NETO	29/03/2011	31/12/2011	R\$ 54.000,00	R\$ 108.000,00
0000000021/2011	Obra	INSAAT CONSTRUTORA LTDA	29/03/2011	30/07/2011	R\$ 427.046,06	R\$ 854.092,12
0000000020/2011	Obra	BARBOSA NASCIMENTO E MOURA LTDA	17/03/2011	18/05/2011	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00
0000000012/2011	Prestação de Serviço	PARREIRA DUARTE CIA LTDA	09/02/2011	09/04/2011	R\$ 19.603,00	R\$ 19.603,00
0000000018/2011	Prestação de Serviço	NAIR GONCALVES DE SOUZA	01/03/2011	31/12/2011	R\$ 10.900,00	R\$ 10.900,00

00000000017/2011	Prestação de Serviço	SOCIEDADE PATRONATO NOSSA SENHORA DO PILAR	28/02/2011	31/12/2011	R\$ 316.800,00	R\$ 633.600,00
00000000016/2011	Prestação de Serviço	A. A. DA SILVA ASSESSORIA	09/02/2011	31/12/2011	R\$ 82.500,00	R\$ 82.500,00
00000000015/2011	Prestação de Serviço	META ASSESSORIA E CONS CONTABIL LTDA	09/02/2011	31/12/2011	R\$ 81.400,00	R\$ 162.800,00
00000000014/2011	Prestação de Serviço	META ASSESSORIA E CONS CONTABIL LTDA	09/02/2011	09/05/2011	R\$ 26.000,00	R\$ 26.000,00
00000000014/2010	Locação de Bens (da UG para terceiros)	ROBERTO CARLOS DE MORAES ABREU	01/02/2010	31/12/2010	R\$ 0,00	R\$ 0,00
00000000013/2011	Prestação de Serviço	TRIMEC EQUIPAMENTOS LTDA	09/02/2011	31/12/2011	R\$ 74.470,37	R\$ 74.470,37
00000000057/2011	Compra	MARCELO DIAS MACHADO-ME	27/12/2011	31/01/2012	R\$ 47.564,80	R\$ 47.564,80
00000000058/2011	Prestação de Serviço	RICARDO MOREIRA AGUIAR - ME	28/12/2011	28/02/2012	R\$ 7.000,00	R\$ 7.000,00
00000000028/2009	Prestação de Serviço	ETCA CONSULTORIA E ASSESSORIA S.C LTDA.	16/03/2009	31/12/2012	R\$ 0,00	R\$ 0,00
					R\$ 6.387.156,36	R\$ 7.590.157,34

A seguir, apresenta-se o achado de auditoria resultante da análise da amostra selecionada:

3.4.1. A execução dos contratos não foi acompanhada e fiscalizada por representante da Administração. (art. 67 da Lei 8.666/93) – **HB 04**

Não há representante da administração designado para exercer a função de fiscal de contratos.

3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS

Diante da análise do anexo 17 (fl. 584), observa-se que foi efetivamente recolhido R\$ 209.764,68 de contribuições de servidores ao Regime Geral de Previdência Social e R\$ 381.526,95 ao Regime Próprio, que fica a cargo da PREVIJA, fundo contábil vinculado à Prefeitura de Jauru.

Com relação às contribuições patronais para o Regime Próprio, estas despesas alcançaram o montante de R\$ 414.350,44 e, para o regime geral, as contribuições patronais perfizeram o montante de R\$ 560.859,27, conforme Anexo 2 da despesa (fl. 609/612).

3.6. DÍVIDA ATIVA

No sistema Aplic (fl. 616), apresenta uma dívida ativa de R\$ 10.602.224,48, sendo sua totalidade tributária e oriunda do IPTU e, durante o exercício de 2011, conforme Anexo da Receita (fl. 532/536), a Prefeitura de Jauru auferiu receita de dívida ativa de IPTU o montante de R\$ 65.784,63.

No entanto, ao consultar o sistema Aplic (fl. 616), o relatório que trata da dívida ativa não apresenta qualquer arrecadação oriunda de dívida ativa, o que torna a informação eletrônica contestável. Este é mais um ponto que será comentado no item acerca da prestação de contas.

3.7. RESTOS A PAGAR

Conforme análise do Anexo 17 (fls. 583/584), o saldo dos restos a pagar iniciou o exercício de 2011 com um montante de R\$ 3.812.480,30 e, a despeito de ter ocorrido uma baixa de R\$ 3.327.367,15, o saldo que ficou para o exercício seguinte alcançou o montante de R\$ 5.156,187,94, em virtude do alto volume de restos a pagar inscritos no exercício de 2011 (R\$ 4.893.206,99).

3.8. EDUCAÇÃO

Conforme dados coletados do sistema Aplic, a Prefeitura de Jauru

empenhou, segundo informações do sistema Aplic, R\$ 5.080.659,78 e pagou R\$ 3.967.827,83 (deduzido as retenções) com intuito de financiar o ensino fundamental, já, em relação à educação infantil (crianças de 0 a 6 anos), foi empenhado o montante de R\$ 869.529,05, sendo efetivamente pago, no exercício de 2011, R\$ 775.174, 09, já com as retenções deduzidas.

Enfim, houve um dispêndio, isto é, foi empenhado na saúde, durante o exercício de 2011, o montante de R\$ 5.950.179,83.

3.9. SAÚDE

Na saúde, a Prefeitura de Jauru empenhou R\$ 4.682.656,50, sendo este valor aplicado integralmente no programa de melhoria do sistema de saúde.

3.10. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

Conforme Balanço Patrimonial (fls. 508), há R\$ 5.868.510,88 em bens móveis e R\$ 1.141.560,00 em bens imóveis, sendo que, de acordo com a Demonstração de Variações Patrimoniais (fl. 509), no decorrer do exercício de 2011, houve uma baixa de R\$ 38.000,00 de bens móveis, além de ser registrado uma desvalorização de R\$ 123.547,50 de bens da mesma espécie, no entanto deve-se registrar uma aquisição destes bens no montante de R\$ 528.556,44.

A seguir, apresenta-se o achado de auditoria resultante da análise da amostra:

3.10.1. Não há controle dos custos de manutenção de veículos e equipamentos de forma individualizada. - **EB 05**

Segundo informações retiradas do sistema Aplic (fls. 614/615), não há controle do consumo tampouco há informação a respeito de pagamento do seguro obrigatório dos veículos que compõem o patrimônio da Prefeitura de Jauru.

3.11. PRESTAÇÃO DE CONTAS

3.11.1. As informações e os documentos obrigatórios não foram enviados tempestivamente ao TCE/MT. (art. 70, CF; e art. 184, Res. nº 14/07- TCE/MT)

Segundo informações retiradas do sistema Aplic, houve uma grande quantidade de informações eletrônicas enviadas intempestivamente a este Tribunal. Segue quadro com os procedimentos licitatórios enviados que extrapolaram o prazo regulamentar:

Nº da Licitação	Descrição	Data do fato	Fato	Data do envio ao TCE/MT	Situação	Dias em atraso
00000000001/2011	Concorrência para Vendas/Concessão	15/12/2011	ABERTURA	25/04/2012	FORA DO PRAZO	132
00000000001/2011	Concorrência para Vendas/Concessão	27/01/2012	HOMOLOGAÇÃO	25/04/2012	FORA DO PRAZO	89
00000000001/2011	Convite para compras e serviços	11/01/2011	ABERTURA	31/01/2011	FORA DO PRAZO	20
00000000001/2011	Convite para compras e serviços	24/01/2011	HOMOLOGAÇÃO	31/01/2011	FORA DO PRAZO	7
00000000001/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obras	19/01/2011	HOMOLOGAÇÃO	18/07/2011	FORA DO PRAZO	180
00000000001/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obras	19/01/2011	ABERTURA	18/07/2011	FORA DO PRAZO	180
00000000001/2011	Inexigibilidade de Licitação	28/02/2011	HOMOLOGAÇÃO	09/03/2011	FORA DO PRAZO	9
00000000001/2011	Inexigibilidade de Licitação	28/02/2011	ABERTURA	09/03/2011	FORA DO PRAZO	9
00000000001/2011	Leilão	19/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	27/05/2011	FORA DO PRAZO	38
00000000001/2011	Leilão	19/04/2011	ABERTURA	27/05/2011	FORA DO PRAZO	38
00000000001/2011	Pregão Presencial	25/01/2011	ABERTURA	17/02/2011	FORA DO PRAZO	23

0000000001/2011	Pregão Presencial	04/02/2011	CANCELAMENTO	17/02/2011	FORA DO PRAZO	13
0000000001/2011	Tomada de preço para compras e serviços	18/01/2011	ABERTURA	11/02/2011	FORA DO PRAZO	24
0000000002/2011	Convite para compras e serviços	27/01/2011	ABERTURA	17/02/2011	FORA DO PRAZO	21
0000000002/2011	Convite para compras e serviços	28/01/2011	PRORROGAÇÃO	17/02/2011	FORA DO PRAZO	20
0000000002/2011	Convite para compras e serviços	03/02/2011	CANCELAMENTO	17/02/2011	FORA DO PRAZO	14
0000000002/2011	Convite para compras e serviços	08/02/2011	LICITAÇÃO FRACASSADA	17/02/2011	FORA DO PRAZO	9
0000000002/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obras	25/05/2011	HOMOLOGAÇÃO	18/07/2011	FORA DO PRAZO	54
0000000002/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obras	25/05/2011	ABERTURA	18/07/2011	FORA DO PRAZO	54
0000000002/2011	Inexigibilidade de Licitação	28/03/2011	ABERTURA	12/05/2011	FORA DO PRAZO	45
0000000002/2011	Inexigibilidade de Licitação	29/03/2011	HOMOLOGAÇÃO	12/05/2011	FORA DO PRAZO	44
0000000002/2011	Pregão Presencial	26/01/2011	ABERTURA	23/02/2011	FORA DO PRAZO	28
0000000002/2011	Pregão Presencial	11/02/2011	HOMOLOGAÇÃO	23/02/2011	FORA DO PRAZO	12
0000000002/2011	Tomada de preço p/obras e serviços de engenharia	01/03/2011	ABERTURA	04/03/2011	FORA DO PRAZO	3
0000000002/2011	Tomada de preço p/obras e serviços de engenharia	28/03/2011	HOMOLOGAÇÃO	08/04/2011	FORA DO PRAZO	11
0000000003/2011	Convite para compras e serviços	26/01/2011	ABERTURA	11/02/2011	FORA DO PRAZO	16
0000000003/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obras	15/06/2011	HOMOLOGAÇÃO	29/07/2011	FORA DO PRAZO	44
0000000003/2011	Dispensa de Licitação para compras, serviços e obras	15/06/2011	ABERTURA	29/07/2011	FORA DO PRAZO	44
0000000003/2011	Inexigibilidade de Licitação	15/06/2011	ABERTURA	29/07/2011	FORA DO PRAZO	44
0000000003/2011	Inexigibilidade de Licitação	15/06/2011	HOMOLOGAÇÃO	29/07/2011	FORA DO PRAZO	44
0000000003/2011	Pregão Presencial	26/01/2011	ABERTURA	23/02/2011	FORA DO PRAZO	28
0000000003/2011	Pregão Presencial	15/02/2011	HOMOLOGAÇÃO	23/02/2011	FORA DO PRAZO	8
0000000003/2011	Tomada de preço para compras e serviços	23/03/2011	ABERTURA	28/04/2011	FORA DO PRAZO	36
0000000003/2011	Tomada de preço para compras e serviços	14/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	28/04/2011	FORA DO PRAZO	14
0000000004/2011	Convite para compras e serviços	26/01/2011	ABERTURA	24/02/2011	FORA DO PRAZO	29
0000000004/2011	Convite para compras e serviços	09/02/2011	HOMOLOGAÇÃO	24/02/2011	FORA DO PRAZO	15
0000000004/2011	Inexigibilidade de Licitação	15/06/2011	ABERTURA	02/08/2011	FORA DO PRAZO	48
0000000004/2011	Inexigibilidade de Licitação	30/06/2011	HOMOLOGAÇÃO	02/08/2011	FORA DO PRAZO	33
0000000004/2011	Pregão Presencial	08/02/2011	ABERTURA	24/02/2011	FORA DO PRAZO	16
0000000004/2011	Pregão Presencial	16/02/2011	CANCELAMENTO	24/02/2011	FORA DO PRAZO	8
0000000004/2011	Tomada de preço para compras e serviços	09/05/2011	ABERTURA	10/06/2011	FORA DO PRAZO	32
0000000004/2011	Tomada de preço para compras e serviços	06/06/2011	HOMOLOGAÇÃO	10/06/2011	FORA DO PRAZO	4
0000000005/2011	Convite para compras e serviços	18/02/2011	ABERTURA	04/03/2011	FORA DO PRAZO	14

0000000005/2011	Inexigibilidade de Licitação	28/06/2011	ABERTURA	02/08/2011	FORA DO PRAZO	35
0000000005/2011	Inexigibilidade de Licitação	30/06/2011	HOMOLOGAÇÃO	02/08/2011	FORA DO PRAZO	33
0000000005/2011	Pregão Presencial	16/02/2011	ABERTURA	24/02/2011	FORA DO PRAZO	8
0000000005/2011	Pregão Presencial	02/03/2011	HOMOLOGAÇÃO	21/03/2011	FORA DO PRAZO	19
0000000005/2011	Tomada de preço para compras e serviços	09/05/2011	ABERTURA	10/06/2011	FORA DO PRAZO	32
0000000005/2011	Tomada de preço para compras e serviços	07/06/2011	HOMOLOGAÇÃO	10/06/2011	FORA DO PRAZO	3
0000000006/2011	Convite para compras e serviços	24/02/2011	ABERTURA	09/03/2011	FORA DO PRAZO	13
0000000006/2011	Convite para compras e serviços	11/03/2011	HOMOLOGAÇÃO	21/03/2011	FORA DO PRAZO	10
0000000006/2011	Inexigibilidade de Licitação	10/08/2011	ABERTURA	26/09/2011	FORA DO PRAZO	47
0000000006/2011	Inexigibilidade de Licitação	16/08/2011	HOMOLOGAÇÃO	26/09/2011	FORA DO PRAZO	41
0000000006/2011	Pregão Presencial	16/02/2011	ABERTURA	25/02/2011	FORA DO PRAZO	9
0000000007/2011	Convite para compras e serviços	03/03/2011	ABERTURA	11/04/2011	FORA DO PRAZO	39
0000000007/2011	Convite para compras e serviços	29/03/2011	HOMOLOGAÇÃO	11/04/2011	FORA DO PRAZO	13
0000000007/2011	Inexigibilidade de Licitação	16/08/2011	ABERTURA	06/09/2011	FORA DO PRAZO	21
0000000007/2011	Pregão Presencial	14/03/2011	CANCELAMENTO	08/04/2011	FORA DO PRAZO	25
0000000008/2011	Convite para compras e serviços	15/03/2011	ABERTURA	25/04/2011	FORA DO PRAZO	41
0000000008/2011	Convite para compras e serviços	22/03/2011	CANCELAMENTO	25/04/2011	FORA DO PRAZO	34
0000000008/2011	Inexigibilidade de Licitação	22/08/2011	HOMOLOGAÇÃO	26/09/2011	FORA DO PRAZO	35
0000000008/2011	Inexigibilidade de Licitação	22/08/2011	ABERTURA	26/09/2011	FORA DO PRAZO	35
0000000008/2011	Pregão Presencial	31/03/2011	HOMOLOGAÇÃO	28/04/2011	FORA DO PRAZO	28
0000000009/2011	Convite para compras e serviços	18/03/2011	ABERTURA	27/04/2011	FORA DO PRAZO	40
0000000009/2011	Convite para compras e serviços	30/03/2011	HOMOLOGAÇÃO	27/04/2011	FORA DO PRAZO	28
0000000009/2011	Pregão Presencial	03/03/2011	ABERTURA	08/04/2011	FORA DO PRAZO	36
0000000009/2011	Pregão Presencial	25/03/2011	HOMOLOGAÇÃO	08/04/2011	FORA DO PRAZO	14
0000000010/2011	Convite para compras e serviços	28/03/2011	ABERTURA	27/04/2011	FORA DO PRAZO	30
0000000010/2011	Convite para compras e serviços	11/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	27/04/2011	FORA DO PRAZO	16
0000000010/2011	Pregão Presencial	15/03/2011	ABERTURA	12/04/2011	FORA DO PRAZO	28
0000000010/2011	Pregão Presencial	05/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	12/04/2011	FORA DO PRAZO	7
0000000011/2011	Convite para compras e serviços	30/03/2011	ABERTURA	25/04/2011	FORA DO PRAZO	26
0000000011/2011	Convite para compras e serviços	11/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	25/04/2011	FORA DO PRAZO	14
0000000011/2011	Pregão Presencial	15/03/2011	ABERTURA	11/04/2011	FORA DO PRAZO	27
0000000011/2011	Pregão Presencial	05/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	11/04/2011	FORA DO PRAZO	6
0000000012/2011	Convite para compras e serviços	15/04/2011	ABERTURA	01/06/2011	FORA DO PRAZO	47
0000000012/2011	Convite para compras e serviços	25/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	01/06/2011	FORA DO PRAZO	37

00000000012/2011	Pregão Presencial	16/03/2011	ABERTURA	26/04/2011	FORA DO PRAZO	41
00000000012/2011	Pregão Presencial	05/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	26/04/2011	FORA DO PRAZO	21
00000000013/2011	Convite para compras e serviços	20/04/2011	ABERTURA	01/06/2011	FORA DO PRAZO	42
00000000013/2011	Convite para compras e serviços	05/05/2011	HOMOLOGAÇÃO	01/06/2011	FORA DO PRAZO	27
00000000013/2011	Pregão Presencial	17/03/2011	ABERTURA	26/04/2011	FORA DO PRAZO	40
00000000013/2011	Pregão Presencial	29/03/2011	PRORROGAÇÃO	26/04/2011	FORA DO PRAZO	28
00000000013/2011	Pregão Presencial	14/04/2011	HOMOLOGAÇÃO	26/04/2011	FORA DO PRAZO	12
00000000014/2011	Convite para compras e serviços	18/05/2011	ABERTURA	15/06/2011	FORA DO PRAZO	28
00000000014/2011	Convite para compras e serviços	30/05/2011	HOMOLOGAÇÃO	15/06/2011	FORA DO PRAZO	16
00000000014/2011	Pregão Presencial	12/04/2011	ABERTURA	12/05/2011	FORA DO PRAZO	30
00000000014/2011	Pregão Presencial	02/05/2011	HOMOLOGAÇÃO	12/05/2011	FORA DO PRAZO	10
00000000015/2011	Convite para compras e serviços	31/05/2011	ABERTURA	04/07/2011	FORA DO PRAZO	34
00000000015/2011	Convite para compras e serviços	06/06/2011	CANCELAMENTO	04/07/2011	FORA DO PRAZO	28
00000000015/2011	Pregão Presencial	25/04/2011	ABERTURA	26/05/2011	FORA DO PRAZO	31
00000000015/2011	Pregão Presencial	18/05/2011	HOMOLOGAÇÃO	10/06/2011	FORA DO PRAZO	23
00000000016/2011	Convite para compras e serviços	31/05/2011	ABERTURA	04/07/2011	FORA DO PRAZO	34
00000000016/2011	Convite para compras e serviços	09/06/2011	HOMOLOGAÇÃO	04/07/2011	FORA DO PRAZO	25
00000000016/2011	Pregão Presencial	02/05/2011	ABERTURA	26/05/2011	FORA DO PRAZO	24
00000000016/2011	Pregão Presencial	16/05/2011	HOMOLOGAÇÃO	26/05/2011	FORA DO PRAZO	10
00000000017/2011	Convite para compras e serviços	06/08/2011	ABERTURA	19/08/2011	FORA DO PRAZO	13
00000000017/2011	Convite para compras e serviços	15/08/2011	HOMOLOGAÇÃO	19/08/2011	FORA DO PRAZO	4
00000000017/2011	Pregão Presencial	02/05/2011	ABERTURA	26/05/2011	FORA DO PRAZO	24
00000000017/2011	Pregão Presencial	18/05/2011	HOMOLOGAÇÃO	26/05/2011	FORA DO PRAZO	8
00000000018/2011	Convite para compras e serviços	19/12/2011	LICITAÇÃO DESERTA	22/12/2011	FORA DO PRAZO	3
00000000018/2011	Convite para compras e serviços	19/12/2011	ABERTURA	22/12/2011	FORA DO PRAZO	3
00000000018/2011	Pregão Presencial	10/05/2011	ABERTURA	10/06/2011	FORA DO PRAZO	31
00000000018/2011	Pregão Presencial	30/05/2011	HOMOLOGAÇÃO	10/06/2011	FORA DO PRAZO	11
00000000019/2011	Convite para compras e serviços	15/12/2011	ABERTURA	15/02/2012	FORA DO PRAZO	62
00000000019/2011	Convite para compras e serviços	27/12/2011	HOMOLOGAÇÃO	15/02/2012	FORA DO PRAZO	50
00000000019/2011	Pregão Presencial	23/05/2011	ABERTURA	15/06/2011	FORA DO PRAZO	23
00000000019/2011	Pregão Presencial	08/06/2011	HOMOLOGAÇÃO	15/06/2011	FORA DO PRAZO	7
00000000020/2011	Pregão Presencial	29/07/2011	ABERTURA	17/08/2011	FORA DO PRAZO	19
00000000021/2011	Pregão Presencial	19/08/2011	ABERTURA	06/09/2011	FORA DO PRAZO	18
00000000022/2011	Pregão Presencial	06/09/2011	ABERTURA	18/10/2011	FORA DO PRAZO	42
00000000022/2011	Pregão Presencial	16/09/2011	HOMOLOGAÇÃO	18/10/2011	FORA DO PRAZO	32

00000000023/2011	Pregão Presencial	08/09/2011	ABERTURA	20/10/2011	FORA DO PRAZO	42
00000000023/2011	Pregão Presencial	13/10/2011	HOMOLOGAÇÃO	20/10/2011	FORA DO PRAZO	7
00000000024/2011	Pregão Presencial	08/09/2011	ABERTURA	18/10/2011	FORA DO PRAZO	40
00000000024/2011	Pregão Presencial	30/09/2011	HOMOLOGAÇÃO	18/10/2011	FORA DO PRAZO	18
00000000025/2011	Pregão Presencial	14/09/2011	ABERTURA	09/11/2011	FORA DO PRAZO	56
00000000025/2011	Pregão Presencial	17/10/2011	PRORROGAÇÃO	09/11/2011	FORA DO PRAZO	23
00000000025/2011	Pregão Presencial	27/10/2011	HOMOLOGAÇÃO	09/11/2011	FORA DO PRAZO	13
00000000026/2011	Pregão Presencial	12/12/2011	ABERTURA	26/01/2012	FORA DO PRAZO	45
00000000026/2011	Pregão Presencial	04/01/2012	HOMOLOGAÇÃO	27/01/2012	FORA DO PRAZO	23
00000000027/2011	Pregão Presencial	13/12/2011	ABERTURA	26/01/2012	FORA DO PRAZO	44
00000000027/2011	Pregão Presencial	04/01/2012	HOMOLOGAÇÃO	27/01/2012	FORA DO PRAZO	23
00000000028/2011	Pregão Presencial	19/12/2011	ABERTURA	26/01/2012	FORA DO PRAZO	38
00000000028/2011	Pregão Presencial	09/01/2012	HOMOLOGAÇÃO	27/01/2012	FORA DO PRAZO	18
						3675

3.11.2. Divergência entre as informações enviadas por meio físico e/ou eletrônico e as constatadas pela equipe técnica (art. 175 da Resolução Normativa TCE-MT nº 14/2007). **Prestação Contas – Grave - MB 03.**

3.11.2.1. Há várias licitações enviadas eletronicamente sem valores:

O sistema Aplic contém várias licitações com propostas vencedoras com valores inexequíveis ou mesmo sem valores, sendo que há empenhos vinculados a estes procedimentos licitatórios com valores que superam aqueles fornecidos como proposta vencedora, conforme amostra assinalada (fl. 607).

3.11.2.2. Há contratos informados no sistema Aplic sem valores:

Conforme dados coletados no sistema Aplic, há vários contratos administrativos sem valores, o que não expõe o verdadeiro valor encontrado no meio físico. Para chegar a esta conclusão foi utilizado o quadro que se encontra no item 3.4.

e os termos contratuais informados no sistema Aplic.

3.11.2.3. Há duas folhas de pagamentos informadas no sistema Aplic.

O sistema Aplic contém duas folhas de pagamentos com conteúdo divergente (fls. 605/606). Assim, tal incompatibilidade torna as informações ilegítimas.

3.11.2.4. Relatório a respeito da Dívida Ativa contestável.

O sistema Aplic (fl.616) apresenta o relatório que trata da dívida ativa com valores que divergem do Anexo 2 da receita (fls. 532/536), haja vista que os números relacionados à receita oriunda da dívida ativa tributária não coincidem.

No sistema Aplic, demonstra que não houve arrecadação de receita da dívida no exercício de 2011, já o anexo 2 demonstra que, neste período, foi arrecadado o montante de R\$ 66.240,04 provenientes de dívida ativa e encargos.

3.12. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

A seguir, apresentam-se os achados de auditoria resultantes da análise da amostra:

3.12.1. O cargo de Controlador Interno não é preenchido por servidor concursado da Prefeitura, conforme Resolução de Consulta do TCE-MT n. 24/2008;

Diante das folhas de pagamentos apresentadas no sistema Aplic (fls. 605/606 e 621), a responsável pelo controle interno da Prefeitura de Jauru, Sra. Katia Regina Novak de Moura, aparece como ocupante de cargo comissionado de livre nomeação e exoneração, haja vista que, nesta Prefeitura, o cargo de controlador interno não é efetivo, situação que vai de encontro com a orientação deste Tribunal (Acórdão nº 2.292/2002 e Resolução de Consulta nº 12/2010), que exige a realização de concurso público para o provimento de cargo de natureza permanente.

3.12.2. O parecer técnico conclusivo da unidade de controle interno não foi devidamente assinado pelo responsável, no entanto integrou o processo de contas anuais de gestão, nos termos do art. 4º, *caput*, da Resolução Normativa do TCE-MT n. 1/2007;

Esta evidência foi constatada ao comparar o cadastro de responsáveis (fl. 479) e o parecer conclusivo do controle interno (fls. 488/499) que acompanham este processo de contas anuais. Nota-se que o responsável pela emissão do parecer, Sr. Felipe Oliveira Largura, não é aquele que consta no cadastro como o controlador interno responsável pelo exercício de 2011, Sra. Katia Regina Novak de Moura.

3.12.3. Os procedimentos de controle dos sistemas administrativos são ineficientes.
-EB 05.

Em decorrência da falta de legislação que regulamente o sistema de controle interno, as várias informações enviadas eletronicamente de forma intempestiva e sem qualidade, conclui-se que o sistema de controle interno adota

procedimentos ineficientes e desprovidos de padrão definido.

3.13. OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

3.13.1. Informações do contador

O cargo de Contador não é preenchido por servidor concursado da Prefeitura, conforme Resoluções de Consulta do TCE-MT ns. 31/2010 e 37/2011, haja vista que o Antonio Agnaldo da Silva, contador da Prefeitura de Jauru (fl. 479), não aparece nas folhas de documentos enviadas por meio eletrônico (fls. 605/606) e é vinculado à prefeitura por meio dos contratos nº. 3/2011 e 16/2011.

3.13.2. Postura do Gestor com relação ao julgamento anterior

As contas de gestão prestadas pelo mesmo gestor em exercícios anteriores, relativamente à entidade analisada, foram assim julgadas pelo TCE/MT:

EXERCÍCIO	ACÓRDÃO Nº	RESULTADO DO JULGAMENTO
2009	2.558/2010	Julgar Regulares com Recomendações e Determinações Legais.
2010	4.033/2011	Julgar Regulares com Recomendações e Determinações Legais.

Apresenta-se a seguir a recomendação contida no Acórdão nº2.558/2010, por ocasião do julgamento das contas relativas ao exercício de 2009, temos o que segue:

	RECOMENDAÇÃO – CONTAS ANUAIS 2009	POSTURA DO GESTOR/SITUAÇÃO VERIFICADA EM 2011
1	Fiscalizar a atuação do sistema de controle interno	O Sistema de controle interno ainda é deficiente e incipiente;

No tocante à Determinação desta Corte de Contas, contidas no Acórdão nº 2.558/2010, por ocasião do julgamento das contas relativas ao exercício de 2009, listamos abaixo a providência do gestor:

	DETERMINAÇÃO – CONTAS ANUAIS 2009	POSTURA DO GESTOR/SITUAÇÃO VERIFICADA EM 2011
1	Observar os prazos legais para o envio das informações por meio do sistema Aplic;	Ainda persiste o envio intempestivo de informações eletrônicas;

Agora, apresenta-se a seguir a recomendação contida no Acórdão nº 4.033/2011, por ocasião do julgamento das contas relativas ao exercício de 2010, temos o que segue:

	RECOMENDAÇÃO – CONTAS ANUAIS 2009	POSTURA DO GESTOR/SITUAÇÃO VERIFICADA EM 2011
1	Implantar procedimentos relacionados ao controle interno;	O Sistema de controle interno ainda é deficiente

No tocante às Determinações desta Corte de Contas, contidas no Acórdão nº 4.033/2011, por ocasião do julgamento das contas relativas ao exercício de 2010, listamos abaixo a providência do gestor:

	DETERMINAÇÃO- CONTAS ANUAIS 2009	POSTURA DO GESTOR/SITUAÇÃO VERIFICADA EM 2011
1	Observar os prazos legais para o envio das informações por meio do sistema Aplic;	Ainda persiste o envio intempestivo de informações eletrônicas;

4. RECOMENDAÇÕES

Com objetivo de fortalecer o controle interno e evitar reincidências de falhas citadas neste relatório, bem como as de menor gravidade, recomenda-se:

4.1. Seguir os ditames da Lei 8.666/93.

4.2. Preencher na íntegra o cadastro de responsáveis que compõem o processo de contas anuais, assim como aqueles contidos no sistema Aplic.

5. DETERMINAÇÕES:

No intuito de colaborar com o constante aperfeiçoamento da Administração Pública, sugere-se que sejam determinadas as seguintes providências aos responsáveis:

5.1. Enviar as informações com qualidade a este Tribunal sempre respeitando o prazo regulamentar;

5.2. Elaborar as normas regulamentadoras do sistema de controle interno da Prefeitura de Jauru;

5.3. Realizar concurso público para provimento dos cargos de contador e controlador interno;

6. CONCLUSÃO:

Apresentam-se, a seguir, os achados de auditoria relativos às amostras analisadas no exercício, para fins de citação do Sr. Pedro Ferreira de Souza, nos termos do art. 256, § 1º, do RITCE-MT.

6.1. A execução dos contratos não foi acompanhada e fiscalizada por representante da Administração. (art. 67 da Lei 8.666/93) – **Contratos – Grave - HB 04.**

6.1.1. Não há representante da administração designado para exercer a função de fiscal de contratos. **(Item 3.4.1.)**

6.2. Não há controle dos custos de manutenção de veículos e equipamentos de forma individualizada - **Bens Móveis e Imóveis – Grave - EB 05.**

6.2.1. Não há controle do consumo tampouco há informação a respeito de pagamento do seguro obrigatório dos veículos que compõem o patrimônio da Prefeitura de Jauru. **(Item 3.10.1.)**

6.3. Divergência entre as informações enviadas por meio físico e/ou eletrônico e as constatadas pela equipe técnica (art. 175 da Resolução Normativa TCE-MT nº 14/2007). **Prestação Contas – Grave - MB 03.**

6.3.1. Há várias licitações enviadas eletronicamente sem valores - O sistema Aplic contém várias licitações com propostas vencedoras com valores inexequíveis ou mesmo sem valores, sendo que há empenhos vinculados a estes procedimentos licitatórios **(Item 3.11.2.1.)**

6.3.2. Há contratos informados no sistema Aplic sem valores - Conforme dados coletados no sistema Aplic, há vários contratos administrativos sem valores, o que não expõe o verdadeiro valor encontrado no meio físico. **(Item 3.11.2.2.)**

6.3.3. Há duas folhas de pagamentos informadas no sistema Aplic - O sistema Aplic contém duas folhas de pagamentos com conteúdo divergente. Assim, tal incompatibilidade torna as informações ilegítimas. **(Item 3.11.2.3.)**

6.3.4. Relatório a respeito da Dívida Ativa contestável - O sistema Aplic apresenta o relatório que trata da dívida ativa com valores que divergem do Anexo 2 da receita, haja vista que os números relacionados à receita oriunda da dívida ativa tributária não coincidem. **(Item 3.11.2.4.)**

6.4. O cargo de Controlador Interno não é preenchido por servidor concursado da Prefeitura, conforme Resolução de Consulta do TCE-MT n. 24/2008;

6.4.1. Diante das folhas de pagamentos apresentadas no sistema Aplic a responsável pelo controle interno da Prefeitura de Jauru, Sra. Katia Regina Novak de Moura, não aparece entre os servidores, portanto não é servidora efetiva. Assim, fica claro o atentado à orientação deste Tribunal e à regra constitucional de realização de concurso público. **(Item 3.12.1.)**

6.5. Os procedimentos de controle dos sistemas administrativos são eficientes.
Controle Interno – Grave - EB 05.

6.5.1. Em decorrência da falta de legislação que regulamente o sistema de controle interno, as várias informações enviadas eletronicamente de forma intempestiva e sem qualidade, conclui-se que o sistema de controle interno adota procedimentos ineficientes e desprovidos de padrão definido. **(Item 3.12.7.)**

6.6. Contratação de pessoal por tempo determinado sem atender à necessidade temporária de excepcional interesse público, burlando a exigência de realização de concurso. **Pessoal – Grave 01 - KB 01 .**

6.6.1. O contador e o controlador interno não são contratados por meio de concurso público, portanto não são efetivos, uma vez que não compõem as folhas de pagamentos enviadas eletronicamente **(itens 3.13.1. e 3.12.1).**

É o relatório.

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DA SEGUNDA RELATORIA DO
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO, SUBSECRETARIA DE
CONTROLE DE ORGANIZAÇÕES MUNICIPAIS em Cuiabá, 03/09/2012.

RICHARD MACIEL DE SÁ
Auditor Público Externo

ANEXOS

ANEXO 1. ADMINISTRADOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

Quadro 1.1. Administrador e demais responsáveis

GESTOR	
Nome:	PEDRO FERREIRA DE SOUZA
Período:	2011
RG:	0756590-9 STJ/MT
CPF:	522.356.531-20
Endereço:	RUA PASTOR BENEDITO DA SILVA, 383, CENTRO - JAURU
Fone:	(065) 3244-1021
E-mail:	NÃO INFORMADO

CONTADOR	
Nome:	ANTONIO AGNALDO DA SILVA
Período:	2011
RG:	726.422 SSP/MT
CPF:	483.350.021 - 34
CRC:	007536/O-5 - TC
Endereço:	RUA DIVISÓRIA, 248, BAIRRO: RESIDENCIAL ESCOBAR - SÃO JOÃO DOS QUATRO MARCOS/MT
Fone:	9987 - 5123
E-mail:	agnaldo_mt@hotmail.com



Tribunal de Contas
Mato Grosso

INSTRUMENTO DE CIDADANIA

TRIBUNAL DE CONTAS DE MATO GROSSO
Secretaria de Controle Externo
Conselheiro Valter Albano
Telefone: 3613-7595/7624/7185/7189/7113
e-mail: secex-valteralbano@tce.mt.gov.br

TCE/MT

Fls.: _____

Rub.: _____

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
Nome:	KATIA REGINA NOVAK DE MOURA
Período:	2011
RG:	0778612-3 SSP/MT
CPF:	571.412.071-04
Endereço:	Av. Rui Barbosa – Centro - Jauru/MT
Fone:	(065) 9974-4379
E-mail:	katiajauru@hotmail.com