

## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO  
QUINTA RELATORIA / TCE

SUBSECRETARIA DE CONTROLE DE ORGANIZAÇÕES ESTADUAIS

**REPRESENTAÇÃO**  
**INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA DO ESTADO DE MATO GROSSO –**  
**INDEA**

PERÍODO DA INSPEÇÃO: 1 A 8 DE NOVEMBRO DE 2010

**EQUIPE TÉCNICA DE AUDITORIA:**

**LIDIANE DOS ANJOS SANTOS**  
Auditor Público Externo – TCE/MT

**SUELLEN DAYCI FRISON**  
Auditor Público Externo – TCE/MT

## REPRESENTAÇÃO

---

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>INTERESSADO</b> | : INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIA DO ESTADO DE MATO GROSSO – INDEA                                    |
| <b>ASSUNTO</b>     | : Representação  |
| <b>GESTOR</b>      | : Décio Coutinho – 01.01.2010 a 19.04.2010<br>Valney Souza Corrêa a partir de 20.04.2010               |
| <b>RELATOR</b>     | : Conselheiro Waldir Júlio Teis  |
| <b>EQUIPE</b>      | : Lidiane dos Anjos Santos – Auditor Público Externo<br>Suellen Dayci Frison – Auditor Público Externo |

---

### I. INTRODUÇÃO

A Equipe Técnica de Auditoria, formada pelos servidores Lidiane dos Anjos Santos e Suellen Dayci Frison, Auditores Público Externo, designada para análise das Contas de 2010 do Instituto de Defesa Agropecuária do Estado de Mato Grosso – INDEA, conforme exposto no Ofício nº 214/2010 de 26/04/10, nos termos regimentais, apresenta REPRESENTAÇÃO relativo às seguintes irregularidades:

- 1. Pagamento de despesa ilegítima referente à realização de atividades administrativas de captação de dados, atualização de cadastros e organização de arquivos da URS de Sinop no valor de R\$ 1.530,00 (46,36 UPF's-MT), causando prejuízo ao erário público.**
- 2. Prejuízo ao erário público decorrente do pagamento indevido de R\$ 500,00 (15,15 UPF's-MT) em subsídios pago a servidor de cargo comissionado já exonerado que, contudo, permaneceu na folha de pagamento.**

3. **Pagamento de R\$ 615,28 (18,64 UPF's-MT) a título de *Juros e Multas sobre obrigações tributárias e contribuições* em 2010.**
4. **Realização de despesas ilegítimas, com desvio de finalidade na aplicação dos recursos, no total de R\$ 3.943,12 (119,48 UPF's-MT), acarretando em prejuízo ao princípio da eficiência e da economicidade da administração por atraso no pagamento de faturas da Rede Cemat. Realização de despesas ilegítimas, no total de R\$ 333,12 (10,09 UPF's-MT) por atraso no pagamento de faturas do sistema de abastecimento de água e esgoto nas Unidades Regionais de Supervisão e ULE's do INDEA no estado.**
5. **Pagamento de despesas telefônicas, com desvio das finalidades institucionais do INDEA no valor de R\$ 746,23 (22,63 UPF's-MT).**
6. **Ausência de prestação de contas das diárias recebidas pelos servidores no prazo determinado pelo Decreto nº 2.101 de 18/08/09, bem como o pagamento indevido de diárias a servidores da Polícia Militar, cuja lotação não consta do lotacionograma nas Unidades Regionais de Supervisão e ULE's do INDEA no Estado.**

## **II. BASE LEGAL PARA OFERECIMENTO DA REPRESENTAÇÃO**

Quanto à legitimidade da autoria:

- Artigo 46 da Lei Complementar nº 269, de 22 de janeiro de 2007, a qual dispõe sobre a Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso:

Art. 46. A representação deverá ser encaminhada ao Presidente do Tribunal de Contas ou ao Conselheiro Relator, conforme o caso:

*I – pelos responsáveis pelos controles internos dos órgãos públicos, sob pena de serem solidariamente responsáveis;*

*II – por qualquer autoridade pública federal, estadual ou municipal;*

***III – pelas equipes de inspeção e auditoria;***

*IV – pelos titulares das unidades técnicas do Tribunal.*

Art. 224 da Resolução nº 14, de 25 de setembro de 2007, responsável por instituir o Regimento Interno do Tribunal de Contas:

*Art. 224. As Representações podem ser:*

*I – (...)*

*II – De natureza interna, quando formalizadas:*

*a) Pelo Conselheiro Relator;*

***b) Pelas equipes de inspeção e auditoria;***

*c) Pelos titulares das unidades técnicas do Tribunal.*

### III. OBJETO DA REPRESENTAÇÃO

1 – Prejuízo ao erário público decorrente do pagamento indevido de R\$ 1.530,00 (46,36 UPF's-MT) em serviços de captação de dados, atualização de cadastro e organização de arquivos da URS Sinop.

2 – Prejuízo ao erário público decorrente do pagamento indevido de R\$ 500,00 (15,15 UPF's-MT) em subsídios pagos a servidor de cargo comissionado já exonerado que, contudo, permaneceu na folha de pagamento.

3 – Pagamento de R\$ 615,28 (18,64 UPF's-MT) a título de *Juros e Multas sobre obrigações tributárias e contribuições* em 2010.

4 – Realização de despesas ilegítimas, com desvio de finalidade na aplicação dos recursos, no total de R\$ 3.943,12 (119,48 UPF's-MT), acarretando em prejuízo ao princípio da eficiência e da economicidade da administração por atraso no pagamento de faturas da Rede Cemat.

5 – Pagamento de despesas telefônicas, com desvio das finalidades institucionais do INDEA no valor de R\$ 746,23 (22,63 UPF's-MT).

6 – Ausência da prestação de contas das diárias recebidas pelos servidores no prazo determinado pelo Decreto nº 2.101 de 18/08/09, bem como o pagamento de diárias a servidores da polícia militar cuja a lotação não constam no lotacionograma nas Unidades Regionais de Supervisão e ULE's do INDEA no Estado.

#### IV. QUALIFICAÇÃO DOS GESTORES RESPONSÁVEIS

---

##### **PRESIDENTE – período 01.01.2010 a 19.04.2010**

Nome: DÉCIO COUTINHO

RG.: 3456166 IFP/RJ

CPF. 601.331.557-49

Endereço: AV. São Sebastião-Nº 1389 - Bairro Goiabeiras

CEP.: 78.000-000

Telefone: 3642-6103 – 9982 1463

Período do Cargo/Mandato: 02.01.2003 a 19.04.2010

---

##### **PRESIDENTE – a partir de 20.04.2010**

Nome: VALNEY SOUZA CORREA

RG.: 885433 SSP/MT

CPF: 595.170.691-20

Endereço: Rua Bolonha, 21 Residencial Florense, Jardim Itália - Cuiabá/MT

CEP.: 78.000-000

Telefone: 3613 6003

Período do Cargo/Mandato: a partir de 20.04.2010

---

##### **COORDENADORA FINANCEIRO**

Nome: **ONDINA ESPÍRITO SANTO AMORIM LIRA** CPF – 182.006.801-34 RG – 006.548 SSP/MT

Telefone: 3613 6224 / 3644 1134 / 9621 7876

Cargo Efetivo: Técnico Fundiário INTERMAT

Endereço: Rua 05, Casa 04, Setor Norte, Bairro Morada do Ouro, Cuiabá-MT

---

---

### Responsável pelo Setor de Gestão de Pessoas

Nome: Maria da Penha Borges do Amaral- Nomeada pelo Ato nº 4.492/10 - DOE 03/08/2010

CPF - 520.010.169.72

RG - 2522958-3 SSP/MT

Endereço- Rua 09 - qdra 18 - casa 26

Recantos dos Passaros - Residencial Recanto do Salvador

Telefone – 36136227 / 99738199

---

### Responsável pelo Controle Interno

Nome: Aparecida Silva Calmom

CPF – 274.980.851-00

RG – 208.849 SSP-MT

Endereço- Rua São Bento, nº 249 – Edifício Genevê apartamento 501

Telefone – 8113-4942

---

## V. DOS FATOS IRREGULARES

**1 – Pagamento de despesa ilegítima no valor de R\$ 1.530,00 (46,36 UPF's-MT), causando prejuízo ao erário público. (anexos, fls. 38 a 41 TCE)**

Da análise por amostragem das despesas realizadas no elemento de despesas 36 – Pessoa Física, verificou-se o pagamento de R\$ 1.530,00 a Sra. Isanete Domingos Monteiro, referente às atividades administrativas de captação de dados, atualização de cadastros e organização de arquivos da URS de Sinop, cujos dados processuais seguem abaixo:

| Data da NE | Data da NOB | Nota Fiscal | Data de emissão | Valor (R\$) | Credor                    | Serviço   |
|------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------------|---|
| 24/05/10   | 10/06/10    | Recibo      | -               | 1.530,00    | Isanete Monteiro Domingos | Captação de dados, atualização de cadastro e organização de arquivos na URS Sinop |

Contudo, tal despesa é irregular e lesiva aos cofres públicos, pois conforme Lotacionograma do mês de setembro/2010, verificou-se que URS Sinop possuía no seu quadro de pessoal 03 servidores efetivos, 01 contratado por tempo determinado e 01 estagiário, dessa forma, demonstra-se lesiva aos cofres públicos o pagamento de uma pessoa para realização de atividades administrativas que deveriam ser realizadas pelos próprios servidores do INDEA lotados na unidade de Sinop.

Ademais, cumpre destacar que o fato se amolda à hipótese de aplicação da multa prevista no art. 72 da Lei Complementar 269/2007, haja vista que *“independente da condenação ao ressarcimento de valores aos cofres públicos, o responsável pode ser condenado ao pagamento de multa”*.

Por meio do art. 75, inciso II, da Lei Complementar 269/2007 e art. 289, inciso II, da Resolução 014/2007 (Regimento Interno do TCE-MT), tem-se ainda a previsão de aplicação de multa de até mil vezes a Unidade Padrão Fiscal de Mato Grosso – UPF-MT, aos responsáveis por ato de gestão ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário; o que se ajusta ao caso sob análise.

**2 – Prejuízo ao erário público no valor de R\$ 500,00 (15,15 UPF's-MT) decorrente de pagamentos indevidos de proventos a Servidor ocupante de cargo comissionado que, mesmo após exonerados, permaneceu na Folha de Pagamento do INDEA (anexos, fls. 42 a 44/TCE)**

Após confronto, por meio de amostragem, entre a relação dos servidores exonerados do INDEA e as Fichas Financeiras de novembro/2009 a julho/2010 dos Servidores, verificou-se a existência de um pagamento indevido à Servidor já exonerado, que permaneceu na Folha da Pagamento no mês subsequente à exoneração.

| Servidor                           | Cargo  | Data da Exoneração | Vínculo com a Administração | Pagamento até o mês de | Recebimentos indevidos (R\$) | Valor em UPF's-MT |
|------------------------------------|--------|--------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------|
| Ana Carolina Martins da Cruz Souza | DGA 10 | 31/05/10           | Comissionado DGA-10         | JUNHO/09               | 500,00                       | 15,15             |

O recebimento demonstrou-se indevido, visto que os Servidor já havia sido exonerado do cargo comissionado, porém, continuou a receber proventos, incorrendo em prejuízo aos cofres públicos e evidenciando a fragilidade no controle da folha de pagamento.

Nesse sentido, destaca-se ainda o que estabelece a Súmula 235 do Tribunal de Contas da União, segundo a qual “os servidores, os inativos e os pensionistas, estão obrigados, por força de lei, a restituir ao erário, em valores atualizados, as importâncias que lhes forem indevidamente pagas, mesmo que reconhecida a boa-fé (...)”.

Dado o exposto, sugere-se que o Conselheiro Relator determine aos Gestores do INDEA, a reposição do valor pago indevidamente ao servidor já exonerado, que somou R\$ 500,00 (15,15 UPF's-MT).

Ademais, cumpre destacar que o fato se amolda à hipótese de aplicação da multa prevista no art. 72 da Lei Complementar 269/2007.

**3 – Pagamento de R\$ 615,28 (18,64 UPF's-MT) a título de Juros e Multas sobre obrigações tributárias e contribuições em 2010, evidenciando deficiência do planejamento de desembolso financeiro, com geração de despesas ilegítimas, acarretando em desvio de finalidade na aplicação dos recursos do INDEA.**

Visto que o pagamento de juros não se enquadra dentre as atribuições institucionais do INDEA, demonstra-se que foram realizadas despesas ilegítimas, com desvio de finalidade na aplicação dos recursos do órgão.

Tal fato evidencia novamente deficiência do planejamento de desembolso financeiro, acarretando em desvio de finalidade na aplicação dos recursos do INDEA. Irregularidade ocorrida também no exercício de 2009, no que se refere à Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica (pagamento de R\$ 1.382,51 em juros e multas) e Obrigações Tributárias Contributivas (pagamento de Juros e Multas sobre obrigações tributárias e contribuições no valor de R\$ 13.184,31).

**4 – Pagamento de despesas ilegítimas de telefonia, com desvio das finalidades institucionais do INDEA, equivalente de R\$ 746,63 (22,63 UPF's-MT).**

Da análise das faturas de telefonia móvel e fixa, verificou-se o pagamento de R\$ 746,63 (22,63 UPF's-MT) referente à serviços incompatíveis com o caráter público da despesa, tais quais: vivo wap, torpedos interativos, jogos e aplicações, foto torpedo, serviços de tons e imagens, conforme demonstrado no quadro a seguir.

**Quadro 01. PAGAMENTO POR SERVIÇOS TELEFÔNICOS INDEVIDOS**

| Nº do telefone INDEA | Mês de referência  | Valor indevido (R\$) | Destinação                       |
|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------------------|
| 65-99622 623         | Abril              | 2,29                 | Vivo Wap – KBYTES e Foto Torpedo |
| 65-9971 7192         | Fevereiro          | 29,76                | Interatividade TV                |
| 65-9983 1354         | Fevereiro          | 2,45                 | Foto Torpedo                     |
| 65-9971 7192         | Fevereiro          | 14,08                | Interatividade TV                |
| 65-9971 7192         | Fevereiro          | 15,36                | Interatividade TV                |
| 65-9962 2623         | Julho fls. 24/203  | 3,11                 | Vivo Wap – KBYTES                |
| 65-9971 7192         | Julho fls. 39/203  | 3,66                 | Vivo Wap – KBYTES                |
| 65-9983 9440         | Julho fls. 85/203  | 50,95                | Jogos/aplicativos                |
| 65-9985 1898         | Julho fls. 164/203 | 4,94                 | Vivo Wap – KBYTES                |
| 65-9962 2623         | Agosto fls. 08/10  | 2,64                 | Vivo Wap – KBYTES                |
| 65-9983 9784         | Agosto fls. 88/199 | 2,05                 | Sincronismo inicial - agenda     |

|                          |                     |               |                                 |
|--------------------------|---------------------|---------------|---------------------------------|
| 65-9997 6793             | Agosto fls. 114/199 | 3,99          | Vivo wap tarificação KB         |
| 65-3223 1898             | Julho/10            | 603,82        | Juros e atualizações monetárias |
| 65-9648 1734             | Set. fls. 10/201    | 5,37          | MMS Of net imagem               |
| 65-9962 2623             | Set. Fls. 28/201    | 2,16          | Foto Torpedo e vivo wap         |
| <b>Total</b>             |                     | <b>746,63</b> |                                 |
| <b>Total em UPF's-MT</b> |                     | <b>22,63</b>  |                                 |

Fonte: Despesas analisadas *in loco*.

**Dessa forma, sugere-se que o Conselheiro Relator determine ao Gestor o ressarcimento aos cofres públicos do valor de 746,63 (22,63 UPF's-MT), em face da execução de serviços indevidos, incompatíveis com o caráter público da despesa, evidenciando desperdício de recursos públicos.**

Esse fato se amolda à hipótese de aplicação da multa prevista no art. 72 da Lei Complementar 269/2007, Ademais, por meio do art. 75, inciso II, da Lei Complementar 269/2007 e art. 289, inciso II, da Resolução 014/2007 (Regimento Interno do TCE-MT), tem-se a previsão de aplicação de multa de até mil vezes a Unidade Padrão Fiscal de Mato Grosso – UPF-MT, aos responsáveis por ato de gestão ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário; o que se ajusta ao caso sob análise.

**5 – Pagamento extemporâneo das faturas da Rede Cemat, gerando o recolhimento de multas e juros, ensejando em uma gestão prejudicial aos recursos públicos, pela criação de encargos adicionais não condizentes com o caráter público da despesa ou com os gastos próprios da Administração Pública (art. 4º da Lei Federal 4.320/64).**

De janeiro a setembro de 2010, os pagamentos do INDEA para a Rede Cemat - Centrais Elétricas Matogrossenses S/A, cujas faturas constaram da amostragem analisada, somaram R\$ 82.213,72. Por amostragem foram analisados 184 processos dessa despesa, conforme demonstrado no Quadro 02 a seguir.

## Quadro 02. PAGAMENTO DE JUROS E MULTAS DA CEMAT EM 2010 – AMOSTRAGEM

| Item | Unidade consumidora                     | Data do Vencimento | Multas, juros e correção monetária (R\$) | Total da fatura (R\$) | Valor das multas em UPF's |
|------|---|--------------------|--|-----------------------|---------------------------|
| 1    | 657522 – INDEA MT CLASSIF. VEGETAL      | 28/01/10           | 55,04                                    | 1.375,91              | 1,67                      |
| 2    | 657530 – INDEA MT                       | 28/01/10           | 1,17                                     | 45,82                 | 0,04                      |
| 3    | 662070 – INDEA                          | 28/01/10           | 4,18                                     | 161,22                | 0,13                      |
| 4    | 667030 – INDEA                          | 28/01/10           | 234,74                                   | 8.207,17              | 7,11                      |
| 5    | 665878 – INDEA                          | 28/01/10           | 171,86                                   | 4.541,42              | 5,21                      |
| 6    | 7358253 – INDEA RONDONÓPOLIS            | 28/01/10           | 46,06                                    | 1.165,51              | 1,40                      |
| 7    | 670480 – INDEA CHAPADA DOS GUIMARÃES    | 28/01/10           | 3,46                                     | 119,81                | 0,10                      |
| 8    | 3945251 – INDEA STO ANTONIO DO LEVERGER | 28/01/10           | 9,21                                     | 323,12                | 0,28                      |
| 9    | 679674 – INDEA GUIRATINGA               | 28/01/10           | 6,64                                     | 260,73                | 0,20                      |
| 10   | 70289 – INDEA NORTELÂNDIA               | 28/01/10           | 3,55                                     | 149,71                | 0,11                      |
| 11   | 106968 – INDEA ARENÁPOLIS               | 28/01/10           | 6,20                                     | 235,82                | 0,19                      |
| 11   | 133744 – INDEA DIAMANTINO               | 28/01/10           | 10,40                                    | 406,51                | 0,32                      |
| 12   | 16365 – INDEA TAPURAH                   | 28/01/10           | 7,19                                     | 201,16                | 0,80                      |
| 13   | 16845 – INDEA LUCAS DO RIO VERDE        | 28/01/10           | 13,81                                    | 580,53                | 0,42                      |
| 14   | 17264 – INDEA NOVA MUTUM                | 28/01/10           | 14,67                                    | 218,89                | 0,44                      |
| 15   | 48-7790 – INDEA NOVA MUTUM              | 28/01/10           | 8,53                                     | 133,34                | 0,26                      |
| 16   | 8613 – INDEA CACERES                    | 28/01/10           | 34,19                                    | 1.664,18              | 1,04                      |
| 17   | 11242707 – INDEA CACERES                | 28/01/10           | 24,06                                    | 772,30                | 0,73                      |
| 18   | 672130 – INDEA POCONÉ                   | 28/01/10           | 12,27                                    | 506,36                | 0,37                      |
| 19   | 4414209 – INDEA MIRASSOL D'OESTE        | 28/01/10           | 11,68                                    | 523,97                | 0,35                      |
| 20   | 6786979 – INDEA ULE COMODORO            | 28/01/10           | 8,62                                     | 200,18                | 0,26                      |
| 21   | 18970 – INDEA SINOP                     | 28/01/10           | 16,74                                    | 285,93                | 0,51                      |
| 22   | 4859014 – INDEA SINOP                   | 28/01/10           | 11,00                                    | 161,00                | 0,33                      |
| 23   | 9968296 – INDEA MARCELÂNDIA             | 28/01/10           | 8,93                                     | 353,53                | 0,27                      |
| 24   | 4054148 – INDEA JANGADA                 | 28/01/10           | 7,15                                     | 291,93                | 0,22                      |
| 25   | 286796 – INDEA BARRA DO BUGRES          | 28/01/10           | 18,46                                    | 741,33                | 0,56                      |



Tribunal de Contas

Mato Grosso

INSTRUMENTO DE CIDADANIA

TRIBUNAL DE CONTAS DE MATO GROSSO

Secretaria de Controle Externo

Conselheiro Waldir Teis

Telefone: 3613-7590/7593

e-mail: relatoria\_wteis@tce.mt.gov.br

TCE/MT

Fls.:

Rub.: \_\_\_\_\_

|    |   |          |       |          |      |
|----|---|----------|-------|----------|------|
| 26 | 10480 – INDEA VILA BELA DA SATISSIMA TRINDADE | 28/01/10 | 9,12  | 304,92   | 0,80 |
| 27 | 9911537 – INDEA PONTES E LACERDA              | 28/01/10 | 32,83 | 1.104,23 | 0,99 |
| 28 | 425516 – INDEA TANGARÁ DA SERRA               | 28/01/10 | 8,02  | 295,05   | 0,24 |
| 29 | 1616110 – INDEA POXOREO                       | 28/01/10 | 6,40  | 302,56   | 0,19 |
| 30 | 647233 – INDEA CANARANA                       | 28/01/10 | 7,18  | 236,65   | 0,22 |
| 31 | 647942 – INDEA NOVA XAVANTINA                 | 28/01/10 | 7,92  | 261,70   | 0,24 |
| 32 | 5768080 – INDEA BARRA DO BUGRES               | 28/01/10 | 22,24 | 734,49   | 0,67 |
| 33 | 650854 – INDEA SÃO FELIX DO ARAGUAIA          | 28/01/10 | 15,86 | 317,11   | 0,48 |
| 34 | 9762558 – INDEA ULE NOVA LACERDA              | 28/01/10 | 8,65  | 577,59   | 0,26 |
| 35 | 4728351 – INDEA PORTO ESPERIDIÃO              | 28/01/10 | 11,80 | 327,82   | 0,36 |
| 36 | 6959407 – INDEA SAPEZAL                       | 28/01/10 | 9,89  | 262,46   | 0,30 |
| 36 | 20460 – INDEA ALTA FLORESTA                   | 28/01/10 | 23,67 | 579,16   | 0,72 |
| 37 | 21253 – INDEA COLIDER                         | 28/01/10 | 12,33 | 309,49   | 0,37 |
| 38 | 21890 – INDEA JUARA                           | 28/01/10 | 17,71 | 427,57   | 0,54 |
| 39 | 613436 – INDEA ARIPUANÃ                       | 28/01/10 | 9,70  | 252,53   | 0,80 |
| 40 | 652130 – INDEA ÁGUA BOA                       | 28/01/10 | 10,53 | 257,82   | 0,32 |
| 41 | 653535 – INDEA VILA RICA                      | 28/01/10 | 13,40 | 471,90   | 0,41 |
| 42 | 632384 – INDEA JURUENA                        | 28/01/10 | 9,44  | 263,77   | 0,29 |
| 43 | 8743525 – INDEA CURVELÂNDIA                   | 28/01/10 | 7,10  | 221,05   | 0,22 |
| 45 | 5971136 – INDEA RIBEIRÃO CASCALHEIRA          | 28/01/10 | 6,62  | 229,60   | 0,20 |
| 46 | 9576991 – INDEA MATUPÁ                        | 28/01/10 | 6,55  | 179,66   | 0,20 |
| 47 | 6777 – INDEA ITIQUIRA                         | 28/01/10 | 6,50  | 216,45   | 0,20 |
| 48 | 654930 – INDEA CONFRESA                       | 28/01/10 | 8,92  | 272,84   | 0,27 |
| 49 | 6644295 – INDEA NOVA MONTE VERDE              | 28/01/10 | 11,11 | 213,82   | 0,34 |
| 50 | 9188380 – INDEA COTRIGUAÇU                    | 28/01/10 | 12,78 | 193,04   | 0,39 |
| 51 | 10319854 – INDEA ALTO BOA VISTA               | 28/01/10 | 6,85  | 346,07   | 0,21 |
| 52 | 6019986 – INDEA NOVA MARINGA                  | 28/01/10 | 12,91 | 1.010,22 | 0,39 |
| 53 | 7913974 – INDEA JUÍNA                         | 28/01/10 | 19,76 | 696,05   | 0,60 |
| 54 | 5847389 – INDEA PONTAL DO ARAGUAIA            | 28/01/10 | 11,10 | 54,71    | 0,80 |
| 55 | 8234086 – INDEA BOM JESUS DO ARAGUAIA         | 28/08/10 | 1,69  | 31,14    | 0,05 |
| 56 | 657552 – INDEA DISTRITO INDUSTRIAL            | 28/07/10 | 98,22 | 1.756,27 | 2,98 |
| 57 | 657530 – INDEA DISTRITO INDUSTRIAL            | 28/07/10 | 2,40  | 46,81    | 0,07 |



Tribunal de Contas

Mato Grosso

INSTRUMENTO DE CIDADANIA

TRIBUNAL DE CONTAS DE MATO GROSSO

Secretaria de Controle Externo

Conselheiro Waldir Teis

Telefone: 3613-7590/7593

e-mail: relatoria\_wteis@tce.mt.gov.br

TCE/MT

Fls.:

Rub.:

|    |   |          |        |          |       |
|----|---|----------|--------|----------|-------|
| 58 | 662070 – INDEA DISTRITO INDUSTRIAL            | 28/07/10 | 7,90   | 130,51   | 0,24  |
| 59 | 667030 – INDEA BAIRRO NOVO MATO GROSSO CUIABÁ | 28/07/10 | 465,14 | 8.789,54 | 14,10 |
| 60 | 665878 – INDEA BAIRRO CARUMBÉ CUIABÁ          | 28/07/10 | 259,68 | 3.872,32 | 7,87  |
| 61 | 3160777 – INDEA BAIRRO PORTO CUIABÁ           | 28/07/10 | 91,45  | 1.502,25 | 2,77  |
| 62 | 681407 – INDEA VILA AURORA CUIABÁ             | 28/07/10 | 67,01  | 114,18   | 2,03  |
| 63 | 670480 – INDEA CHAPADA DO GUIMARÃES           | 28/07/10 | 9,79   | 161,29   | 0,30  |
| 64 | 679674 – INDEA GUIRATINGA                     | 28/07/10 | 15,71  | 194,67   | 0,48  |
| 65 | 7034750 – INDEA ALTO PARAGUAI                 | 28/07/10 | 5,37   | 112,39   | 0,16  |
| 66 | 70289 – INDEA NORTELÂNDIA                     | 28/07/10 | 5,94   | 138,95   | 0,18  |
| 67 | 106968 – INDEA ARENAPOLIS                     | 28/07/10 | 12,11  | 242,93   | 0,37  |
| 68 | 133744 – INDEA DIAMANTINO                     | 28/07/10 | 20,35  | 426,08   | 0,62  |
| 69 | 16365 – INDEA TAPURAH                         | 28/07/10 | 15,15  | 308,25   | 0,46  |
| 70 | 16845 – INDEA LUCAS DO RIO VERDE              | 28/07/10 | 27,92  | 479,81   | 0,85  |
| 71 | 17264 – INDEA NOVA MUTUM                      | 28/07/10 | 30,75  | 602,87   | 0,93  |
| 72 | 4807790 – INDEA NOVA MUTUM                    | 28/07/10 | 20,27  | 459,61   | 0,61  |
| 73 | 693456 – INDEA BRASNORTE                      | 28/07/10 | 13,35  | 242,73   | 0,40  |
| 74 | 8613 – INDEA CÁCERES                          | 28/07/10 | 62,67  | 1.225,37 | 1,90  |
| 75 | 10623359 – INDEA CÁCERES                      | 28/07/10 | 13,70  | 14,81    | 0,42  |
| 76 | 10945704 – INDEA CÁCERES                      | 28/07/10 | 4,54   | 62,58    | 0,14  |
| 77 | 11242707 – INDEA CÁCERES                      | 28/07/10 | 25,60  | 32,39    | 0,78  |
| 78 | 11242707 – INDEA CÁCERES                      | 28/07/10 | 25,60  | 32,39    | 0,78  |
| 79 | 680567 – INDEA JACIARA                        | 28/07/10 | 13,43  | 176,24   | 0,41  |
| 80 | 11242707 – INDEA DOM AQUINO                   | 28/07/10 | 4,65   | 80,98    | 0,14  |
| 81 | 672130 – INDEA POCONÉ                         | 28/07/10 | 23,15  | 365,10   | 0,70  |
| 82 | 681997 – INDEA PEDRA PRETA                    | 28/07/10 | 8,68   | 283,41   | 0,26  |
| 83 | 11242707 – INDEA DOM AQUINO                   | 28/07/10 | 4,65   | 80,98    | 0,14  |
| 84 | 672637 – INDEA NOSSA SENHORA DO LIVRAMENTO    | 28/07/10 | 9,54   | 171,05   | 0,29  |
| 85 | 9776 – INDEA MIRASSOL DOESTE                  | 28/07/10 | 2,41   | 48,56    | 0,07  |
| 86 | 4414209 – INDEA MIRASSOL DOESTE               | 28/07/10 | 22,64  | 369,09   | 0,69  |
| 87 | 6182496 – INDEA UNIÃO DO SUL                  | 28/07/10 | 9,59   | 138,82   | 0,29  |
| 88 | 236586 – INDEA CAMPO NOVO DO PARECIS          | 28/07/10 | 9,68   | 183,32   | 0,29  |



Tribunal de Contas  
Mato Grosso

INSTRUMENTO DE CIDADANIA

TRIBUNAL DE CONTAS DE MATO GROSSO

Secretaria de Controle Externo

Conselheiro Waldir Teis

Telefone: 3613-7590/7593

e-mail: relatoria\_wteis@tce.mt.gov.br

TCE/MT

Fls.:

Rub.:

|     |  |          |       |          |      |
|-----|--|----------|-------|----------|------|
| 89  | 4454715 – INDEA VALE DO SÃO DOMINGOS           | 28/07/10 | 3,56  | 69,43    | 0,11 |
| 90  | 6786979 – INDEA COMODORO                       | 28/07/10 | 11,76 | 237,74   | 0,36 |
| 91  | 4836367 – INDEA CLAUDIA                        | 28/07/10 | 6,36  | 121,37   | 0,19 |
| 92  | 18970 – INDEA SINOP                            | 28/07/10 | 34,61 | 708,61   | 1,05 |
| 93  | 4859014 – INDEA SINOP                          | 28/07/10 | 19,80 | 310,57   | 0,60 |
| 94  | 99682960 – INDEA MARCELÂNDIA                   | 28/07/10 | 24,22 | 445,83   | 0,73 |
| 95  | 10264006 – INDEA MARCELÂNDIA                   | 28/07/10 | 0,74  | 12,85    | 0,02 |
| 96  | 13114609 – INDEA ACORIZAL                      | 28/07/10 | 18,59 | 291,36   | 0,56 |
| 97  | 18970 – INDEA JANGADA                          | 28/07/10 | 15,25 | 183,86   | 0,46 |
| 98  | 286796 – INDEA BARRA DO BUGRES                 | 28/07/10 | 38,49 | 701,39   | 1,17 |
| 99  | 18970 – INDEA BARÃO DE MELGAÇO                 | 28/07/10 | 34,61 | 181,41   | 1,05 |
| 100 | 10480 – INDEA VILA BELA DE SANTÍSSIMA TRINDADE | 28/07/10 | 14,21 | 286,21   | 0,43 |
| 101 | 9911537 – INDEA PONTES E LACERDA               | 28/07/10 | 64,95 | 1.304,64 | 1,97 |
| 102 | 507 – INDEA ALTO GARÇAS                        | 28/07/10 | 7,26  | 123,12   | 0,22 |
| 103 | 425516 – INDEA TANGARÁ DA SERRA                | 28/07/10 | 14,65 | 355,49   | 0,44 |
| 104 | 1058 – INDEA JUSCIMEIRA                        | 28/07/10 | 10,84 | 154,10   | 0,33 |
| 105 | 11401 – INDEA LAMBARI                          | 28/07/10 | 13,17 | 247,80   | 0,40 |
| 106 | 11720 – INDEA RIO BRANCO                       | 28/07/10 | 11,57 | 191,28   | 0,35 |
| 107 | 12831 – INDEA SÃO JOSÉ DO QUATRO MARCOS        | 28/07/10 | 13,47 | 190,25   | 0,41 |
| 108 | 1899 – INDEA ALTO ARAGUIA                      | 28/07/10 | 8,72  | 75,74    | 0,26 |
| 109 | 2399 – INDEA ITIQUIRA                          | 28/07/10 | 12,68 | 246,17   | 0,38 |
| 110 | 2615 – INDEA TESOUREO                          | 28/07/10 | 8,68  | 122,87   | 0,26 |
| 111 | 646687 – INDEA TORIXOREO                       | 28/07/10 | 7,61  | 89,53    | 0,23 |
| 112 | 1616110 – INDEA POXOREO                        | 28/07/10 | 14,73 | 186,83   | 0,45 |
| 113 | 647233 – INDEA CANARANA                        | 28/07/10 | 16,06 | 316,51   | 0,49 |
| 114 | 18970 – INDEA NOVA XAVANTINA                   | 28/07/10 | 14,00 | 34,19    | 0,42 |
| 115 | 5768080 – INDEA BARRA DO GARÇAS                | 28/07/10 | 42,03 | 466,75   | 1,27 |
| 116 | 650412 – INDEA ARAGUAINHA                      | 28/07/10 | 7,21  | 101,53   | 0,22 |
| 117 | 650854 – INDEA SÃO FELIX DO ARAGUAIA           | 28/07/10 | 34,97 | 644,90   | 1,06 |
| 118 | 13285 – INDEA JAURU                            | 28/07/10 | 9,96  | 195,73   | 0,30 |
| 119 | 6631878 – INDEA FIGUEIRÓPOLIS                  | 28/07/10 | 3,46  | 82,11    | 0,10 |
| 120 | 18970 – INDEA ARAPUTANGA                       | 28/07/10 | 15,59 | 265,16   | 0,47 |



Tribunal de Contas  
Mato Grosso

INSTRUMENTO DE CIDADANIA

TRIBUNAL DE CONTAS DE MATO GROSSO  
Secretaria de Controle Externo  
Conselheiro Waldir Teis  
Telefone: 3613-7590/7593  
e-mail: relatoria\_wteis@tce.mt.gov.br

TCE/MT

Fls.: \_\_\_\_\_  
Rub.: \_\_\_\_\_

|     |                                       |          |       |          |      |
|-----|---------------------------------------|----------|-------|----------|------|
| 121 | 4698525 – INDEA INDIÁVAI              | 28/07/10 | 7,41  | 144,85   | 0,22 |
| 122 | 9762558 – INDEA NOVA LACERDA          | 28/07/10 | 26,02 | 242,79   | 0,79 |
| 123 | 15180 – INDEA GLORIA D'OESTE          | 28/07/10 | 6,09  | 168,16   | 0,18 |
| 124 | 4728351 – INDEA PORTO ESPERIDIÃO      | 28/07/10 | 16,55 | 308,27   | 0,50 |
| 125 | 13379815 – INDEA PORTO ESPERIDIÃO     | 28/07/10 | 17,13 | 281,87   | 0,52 |
| 126 | 463540 – INDEA DENISE                 | 28/07/10 | 12,38 | 254,52   | 0,38 |
| 127 | 469610 – INDEA PORTO ESTRELA          | 28/07/10 | 6,48  | 118,89   | 0,20 |
| 128 | 6959407 – INDEA SAPEZAL               | 28/07/10 | 16,77 | 230,40   | 0,51 |
| 129 | 20460 – INDEA ALTA FLORESTA           | 28/07/10 | 57,81 | 1.108,04 | 1,75 |
| 130 | 21253 – INDEA COLÍDER                 | 28/07/10 | 29,99 | 538,96   | 0,91 |
| 131 | 532010 – INDEA SÃO JOSÉ DO RIO CLARO  | 28/07/10 | 8,38  | 223,71   | 0,25 |
| 132 | 21890 – INDEA JUARA                   | 28/07/10 | 34,00 | 662,90   | 1,03 |
| 133 | 22225 – INDEA PORTO DOS GAÚCHOS       | 28/07/10 | 8,60  | 105,03   | 0,26 |
| 134 | 9329706 – INDEA PORTO ALEGRE DO NORTE | 28/07/10 | 9,25  | 188,82   | 0,28 |
| 135 | 1652214 – INDEA PARANATINGA           | 28/07/10 | 11,89 | 201,70   | 0,36 |
| 136 | 10375460 – INDEA SÃO JOSE DO POVO     | 28/07/10 | 5,94  | 78,06    | 0,18 |
| 137 | 7913974 – INDEA JUINA                 | 28/07/10 | 42,25 | 799,84   | 1,28 |
| 138 | 5847389 – INDEA PONTAL DO ARAGUAIA    | 28/07/10 | 11,08 | 172,69   | 0,34 |
| 139 | 1674800 – INDEA NOVA BRASILÂNDIA      | 28/07/10 | 10,87 | 185,79   | 0,33 |
| 140 | 613436 – INDEA ARIPUANÃ               | 28/07/10 | 13,96 | 272,42   | 0,42 |
| 141 | 5339 – INDEA PRIMAVERA DO LESTE       | 28/07/10 | 15,38 | 324,77   | 0,47 |
| 142 | 5854407 – INDEA LUCIARA               | 28/07/10 | 5,76  | 130,95   | 0,17 |
| 143 | 652130 – INDEA ÁGUA BOA               | 28/07/10 | 21,39 | 340,42   | 0,65 |
| 144 | 652610 – INDEA RIBEIRÃOZINHO          | 28/07/10 | 3,31  | 55,80    | 0,10 |
| 145 | 616788 – INDEA NOVA MARILÂNDIA        | 28/07/10 | 11,44 | 225,76   | 0,35 |
| 146 | 5250730 – INDEA PARANAÍTA             | 28/07/10 | 6,25  | 209,28   | 0,19 |
| 147 | 653225 – INDEA PONTE BRANCA           | 28/07/10 | 4,73  | 67,48    | 0,14 |
| 148 | 653535 – INDEA VILA RICA              | 28/07/10 | 27,30 | 506,79   | 0,83 |
| 149 | 23647 – INDEA SORRISO                 | 28/07/10 | 11,48 | 258,00   | 0,35 |
| 150 | 698970 – INDEA TERRA DO NORTE         | 28/07/10 | 9,14  | 179,87   | 0,28 |
| 151 | 12014368 – INDEA APIAÇÁS              | 28/07/10 | 8,02  | 180,16   | 0,24 |
| 152 | 632384 – INDEA JURUENA                | 28/07/10 | 17,18 | 318,23   | 0,52 |
| 153 | 24945 – INDEA VERA                    | 28/07/10 | 12,81 | 243,01   | 0,39 |
| 154 | 643904 – INDEA CASTANHEIRA            | 28/07/10 | 6,50  | 130,38   | 0,20 |

|              |  |          |                 |                  |               |
|--------------|--|----------|-----------------|------------------|---------------|
| 155          | 6532039 – INDEA PEIXOTO DE AZEVEDO     | 28/07/10 | 12,29           | 230,92           | 0,37          |
| 156          | 25720 – INDEA NOVA CANAÃ               | 28/07/10 | 10,95           | 164,40           | 0,33          |
| 157          | 6190 – INDEA CAMPO VERDE               | 28/07/10 | 9,54            | 140,37           | 0,29          |
| 158          | 8743525 – INDEA CURVELÂNDIA            | 28/07/10 | 11,08           | 185,19           | 0,34          |
| 159          | 653845 – INDEA COCALINHO               | 28/07/10 | 14,39           | 216,31           | 0,44          |
| 160          | 6544140 – INDEA CAMPINAPÓLIS           | 28/07/10 | 6,63            | 135,95           | 0,20          |
| 161          | 654485 – INDEA NOVO SÃO JOAQUIM        | 28/07/10 | 6,08            | 86,04            | 0,18          |
| 162          | 6572 – INDEA ALTO TAQUARI              | 28/07/10 | 4,68            | 68,66            | 0,14          |
| 163          | 5971136 – INDEA RIBEIRÃO CASCALHEIRA   | 28/07/10 | 15,06           | 289,49           | 0,46          |
| 164          | 26182 / 1879898 – GUARANTÃ DO NORTE    | 28/07/10 | 17,99           | 327,96           | 0,55          |
| 165          | 9576991 / 9577190 INDEA MATUPÁ         | 28/07/10 | 30,23           | 466,78           | 0,92          |
| 166          | 6652271 – INDEA CARLINDA               | 28/07/10 | 8,68            | 167,54           | 0,26          |
| 167          | 12162065 – INDEA NOVA SANTA HELENA     | 28/07/10 | 7,12            | 141,50           | 0,22          |
| 168          | 6777– INDEA ITIQUIRA                   | 28/07/10 | 12,48           | 374,88           | 0,38          |
| 169          | 1880179 – INDEA NOVA GUARITA           | 28/07/10 | 6,29            | 191,99           | 0,19          |
| 170          | 654930 – INDEA CONFRESA                | 28/07/10 | 22,16           | 432,75           | 0,67          |
| 171          | 12033710 – INDEA CANABRAVA DO NORTE    | 28/07/10 | 12,33           | 185,08           | 0,37          |
| 172          | 5986036 – INDEA QUERENCIA              | 28/07/10 | 8,03            | 154,63           | 0,24          |
| 173          | 10087406 – INDEA SÃO JOSÉ DO XINGU     | 28/07/10 | 11,24           | 176,41           | 0,34          |
| 174          | 8234086 – INDEA BOM JESUS DO ARAGUAIA  | 28/07/10 | 7,08            | 136,63           | 0,21          |
| 175          | 4152808 – INDEA PLANALTO DA SERRA      | 28/07/10 | 7,42            | 78,93            | 0,22          |
| 176          | 9756787 – INDEA SANTO ANTONIO DO LESTE | 28/07/10 | 3,89            | 71,71            | 0,12          |
| 177          | 9001573– INDEA NOVO MUNDO              | 28/07/10 | 13,63           | 182,42           | 0,41          |
| 178          | 6802656 – INDEA NOVA BANDEIRANTES      | 28/07/10 | 12,01           | 214,75           | 0,36          |
| 179          | 6644295 – INDEA NOVA MONTE VERDE       | 28/07/10 | 20,82           | 389,93           | 0,63          |
| 180          | 9188380 – INDEA COTRIGUAÇU             | 28/07/10 | 23,80           | 461,55           | 0,72          |
| 181          | 10319854 – INDEA ALTO BOA VISTA        | 28/07/10 | 17,12           | 284,19           | 0,52          |
| 182          | 6019986 – INDEA NOVA MARINGÁ           | 28/07/10 | 22,73           | 127,73           | 0,69          |
| 183          | 5567521 – INDEA TABAPORÃ               | 28/07/10 | 7,07            | 150,42           | 0,21          |
| 184          | 6816355 – INDEA CAMPOS DE JÚLIO        | 28/07/10 | 5,52            | 149,27           | 0,17          |
| <b>TOTAL</b> |  |          | <b>3.943,12</b> | <b>82.213,72</b> | <b>121,56</b> |

Fonte: Despesas analisadas *in loco*.

Somente nesse universo da amostragem, foi identificado o pagamento de R\$ 3.943,12 (119,48 UPF's-MT) em juros e multas por atraso no pagamento das faturas, correspondente a 4,80% do total pago.

Nesse sentido, cumpre apontar que o pagamento extemporâneo das faturas, gerando o recolhimento de multas e juros, implica em gestão prejudicial aos recursos públicos. Trata-se de um ônus imposto irregularmente ao erário, com a criação de encargos adicionais não condizentes com o caráter público da despesa ou com os gastos próprios da Administração Pública<sup>1</sup>, violando o art. 4º da Lei Federal 4.320/64.

Importante destacar também que o pagamento de juros e multas – despesas estranhas à finalidade do INDEA, revela desvirtuação na execução programática do órgão, constitui afronta ao princípio da Eficiência exposta no art. 37, *caput*, da Constituição Federal, bem como ao princípio da economicidade.

Tal fato evidencia ainda deficiência do planejamento de desembolso financeiro, acarretando em desvio de finalidade na aplicação dos recursos do INDEA.

Dado o exposto, sugere-se que o Conselheiro Relator determine o ressarcimento dos valores pagos à título de juros e multas, que a partir da amostragem de auditoria, somaram 121,56 UPF's-MT em despesas desprovidas de caráter público que, pela sua natureza, não incluem-se em gastos próprios do INDEA (art. 4º c/c o art. 12 da Lei Federal n. 4.320/64).

Ademais, cumpre destacar que o fato se amolda à hipótese de aplicação da multa prevista no art. 72 da Lei Complementar 269/2007.

<sup>1</sup> Opinião que coaduna com a Informação DIAG 087/08 – Sefaz/SC. Disponível em <<http://www.sef.sc.gov.br/auditoria>>. Acesso em 03 março 10.

Por meio do art. 75, inciso II, da Lei Complementar 269/2007 e art. 289, inciso II, da Resolução 014/2007 (Regimento Interno do TCE-MT), tem-se ainda a previsão de aplicação de multa de até mil vezes a Unidade Padrão Fiscal de Mato Grosso – UPF-MT, aos responsáveis por ato de gestão ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário; o que se ajusta ao caso sob análise.

Sob o objetivo de evitar a continuidade dos atrasos no pagamento de faturas, acarretando na incidência de juros e multas, sugere-se aos Gestores do INDEA, a reestruturação dos procedimentos internos, no que se refere ao recebimento de faturas e sua tramitação.

Ademais, faz-se necessária a responsabilização dos servidores pelos atos desencadeadores dos pagamentos em atraso de notas fiscais e faturas, que ocasionaram a existência de multas e juros.

Para tanto, torna-se necessária a criação de instrumentos que permitam averiguar e identificar os servidores que, por ato omissivo ou comissivo, em quaisquer das fases da execução da despesa (empenho, liquidação e pagamento), deram causa aos atrasos percebidos em cada fatura<sup>2</sup>.

**6 – Pagamento extemporâneo das faturas do sistema de abastecimento de água e esgoto, gerando o recolhimento de multas, juros, taxas de aviso de corte, de aviso e reaviso de débito, de emissão de 2ª via de conta, de compensação de débito entre outros eventos ensejando em uma gestão prejudicial aos recursos públicos, pela criação de encargos adicionais não condizentes com o caráter público da despesa ou com os gastos próprios da Administração Pública (art. 4º da Lei Federal 4.320/64). (anexos, fls. 49 a 83/TCE)**

<sup>2</sup> Recomendações também contidas no Relatório DIAG 087/08 da Sefaz/SC. Disponível em <<http://www.sef.sc.gov.br/auditoria>>. Acesso em 03 março 10.

De janeiro a agosto de 2010, os pagamentos do INDEA para as empresas responsáveis pelo abastecimento de água e esgoto das cidades do interior do estado onde se localizam as URS e ULE's, cujas faturas constaram da amostragem analisada, somaram R\$ 1.619,01. Por amostragem foram analisados 35 processos dessa despesa, conforme demonstrado no Quadro 03 a seguir.

**Quadro 03. PAGAMENTO DE JUROS E MULTAS DECORRENTES DE FATURA EM ATRASO DO SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA E ESGOTO DE JANEIRO A AGOSTO DE 2010 – AMOSTRAGEM**

| Item | Unidade Consumidora             | Data do Vencimento | Multas, juros e correção monetária entre outros eventos (R\$) | Aviso de débito/ Reaviso de débito | Aviso de corte | Taxa de emissão de 2ª via de conta | Compensação de débito | Total da fatura (R\$) |
|------|---------------------------------|--------------------|---|------------------------------------|----------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1    | 317900 – INDEA CAMPINÁPOLIS     | 28/05/10           | 1,11  | -                                  |                | -                                  | -                     | 41,00                 |
| 2    | 000620 – INDEA NOVA XAVANTINA   | 05/05/10           | 1,37  | -                                  |                | -                                  | -                     | 43,51                 |
| 3    | 000620 – INDEA NOVA XAVANTINA   | 05/04/10           | 2,74  | -                                  |                | -                                  | -                     | 44,88                 |
| 4    | 361596-0 – INDEA ALTA FLORESTA  | 05/05/10           | 2,63  | -                                  |                | -                                  | -                     | 41,95                 |
| 5    | 317900 – INDEA CAMPINÁPOLIS     | 19/04/10           | 3,32  | -                                  |                | -                                  | -                     | 43,00                 |
| 6    | 277-1 – INDEA PEDRA PRETA       | 01/05/10           | -   | 1,26                               |                | -                                  | -                     | 26,36                 |
| 7    | 000932 – INDEA NOVO SÃO JOAQUIM | 14/04/10           | 4,06  | -                                  |                | -                                  | -                     | 38,50                 |
| 8    | 0367373-1 – INDEA ALTO GARÇAS   | 28/04/10           | -   | -                                  |                | 1,06                               | -                     | 20,93                 |
| 9    | 377 – INDEA NOVA BANDEIRANTES   | 12/05/10           | 0,69  | -                                  |                | -                                  | -                     | 15,79                 |
| 10   | 351 – INDEA NOVA GUARITA        | 10/05/10           | 0,60  | -                                  |                | -                                  | -                     | 21,60                 |
| 11   | 47 – INDEA PORTO DOS GAUCHOS    | 25/05/10           | 1,41  | -                                  |                | -                                  | -                     | 25,01                 |
| 12   | 0000889-3 – INDEA               | 15/04/10           | 167,43  | -                                  |                | -                                  | 42,38                 | 279,73                |

|    |                                     |          |              |      |       |      |   |        |
|----|-------------------------------------|----------|--------------|------|-------|------|---|--------|
|    | ALTA FLORESTA                       |          |              |      |       |      |   |        |
| 13 | 2116 – INDEA TERRA NOVA DO NORTE    | 30/03/10 | -            | -    | 30,00 | -    | - | 30,00  |
| 14 | 0000277-1 - INDEA PEDRA PRETA       | 01/04/10 | -            | 1,26 | -     | -    | - | 26,36  |
| 15 | 0388649-2 – INDEA PRIMAVERA         | 08/02/10 | 1,11         | -    | -     | -    | - | 45,39  |
| 16 | 317900 – INDEA CAMPINÁPOLIS         | 18/02/10 | 3,42         | -    | -     | -    | - | 43,00  |
| 17 | 000620 – INDEA NOVA XAVANTINA       | 05/02/10 | 2,38         | -    | -     | 2,74 | - | 47,26  |
| 18 | 000932 – INDEA NOVO SÃO JOAQUIM     | 13/01/10 | 2,88         | -    | -     | -    | - | 37,00  |
| 19 | 29096-3 INDEA LUCAS DO RIO VERDE    | 15/02/10 | 0,71         | -    | -     | -    | - | 24,87  |
| 20 | 351 INDEA NOVA GUARITA              | 10/02/10 | 0,60         | -    | -     | -    | - | 24,02  |
| 21 | 000932 - INDEA NOVO SÃO JOAQUIM     | 14/07/10 | 1,81         | -    | -     | -    | - | 36,50  |
| 22 | 317900 – INDEA CAMPINÁPOLIS         | 19/07/10 | 2,11         | -    | -     | -    | - | 42,00  |
| 23 | 357786 – INDEA CACERES              | 02/07/10 | 10,33 (5,07) | -    | -     | -    | - | 164,95 |
| 24 | 87809 – INDEA ALTO ARAGUAIA         | 20/07/10 | 2,56         | -    | -     | -    | - | 46,97  |
| 25 | 388649-2 – INDEA PRIMAVERA DO LESTE | 09/08/10 | 21,51        | -    | -     | 1,78 | - | 47,84  |
| 26 | 388649-2 – INDEA PRIMAVERA DO LESTE | 09/07/10 | 3,86         | -    | -     | -    | - | 50,60  |
| 27 | 0367373-1 – INDEA ALTO GARÇAS       | 06/03/10 | 3,35         | -    | -     | -    | - | 25,29  |
| 28 | 317900 – INDEA CAMPINÁPOLIS         | 18/03/10 | 4,40         | -    | -     | -    | - | 44,50  |
| 29 | 2683 – INDEA CAMPO VERDE            | 03/02/10 | -            | 1,45 | -     | -    | - | 40,95  |
| 30 | 2683 – INDEA CAMPO VERDE            | 03/03/10 | -            | 1,58 | -     | -    | - | 41,08  |
| 31 | 351 – INDEA NOVA GUARITA            | 09/07/10 | 2,01         | -    | -     | -    | - | 23,01  |
| 32 | 2116 – INDEA TERRA NOVA DO NORTE    | 15/06/10 | 3,00         | -    | -     | -    | - | 18,00  |
| 33 | 0382610-4 – INDEA GUARANTÁ DO NORTE | 05/07/10 | 1,90         | -    | -     | -    | - | 39,60  |

|              |                           |          |               |             |              |             |              |                 |
|--------------|---------------------------|----------|---------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-----------------|
| 34           | 0361596-0 – INDEA SORRISO | 05/06/10 | 2,86          | -           | -            | -           | -            | 42,18           |
| 35           | 340-9 – INDEA JANGADA     | 10/08/10 | -             | 3,78        | -            | -           | -            | 35,38           |
| <b>TOTAL</b> |                           |          | <b>245,83</b> | <b>9,33</b> | <b>30,00</b> | <b>5,58</b> | <b>42,38</b> | <b>1.619,01</b> |

Fonte: Despesas analisadas *in loco*.

Dado o exposto, sugere-se que o Conselheiro Relator determine o ressarcimento dos valores pagos à título de juros e multas, que a partir da amostragem de auditoria, somaram 10,09 UPF's-MT em despesas desprovidas de caráter público que, pela sua natureza, não incluem-se em gastos próprios do INDEA (art. 4º c/c o art. 12 da Lei Federal n. 4.320/64).

**6.1 – Descumprimento do art. 6º, do Decreto nº 2.101/09. Ausência da prestação de contas da viagem no prazo de 10 dias úteis do seu retorno à sede e do art. 6º § 1º, I e II do mesmo decreto. Ausência do documento de liberação do veículo pelo setor de transportes ou correlato. Inexistência da cópia da nota fiscal de abastecimento do veículo referente ao trajeto percorrido ou justificativa do não abastecimento do mesmo. Irregularidades graves, conforme Resolução 03/2007 do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso. (anexo, fls. 84 a 97 TCE)**

De janeiro a agosto de 2010, os pagamentos de diárias do INDEA a servidores conforme constam na amostragem analisada, somaram de 36 processos conforme demonstrado no Quadro 04 a seguir.

#### **Quadro 04. AMOSTRAGEM ANALISADA DE DIÁRIAS DE JANEIRO A AGOSTO DE 2010**

| <b>Ordem de serviço nº:</b> | <b>Valor:</b> | <b>NE nº:</b> | <b>Servidor(a)</b>                 |
|-----------------------------|---------------|---------------|------------------------------------|
| 2124                        | R\$ 660,00    | 02997-1       | Odenilson de Oliveira Cebalho      |
| 2163                        | R\$ 660,00    | 02976-7       | Wellington Bispo Nunes             |
| 3846                        | R\$ 605,00    | 05493-1       | Carlos Henrique Ferreira Alencar   |
| 3893                        | R\$ 605,00    | 05577-6       | Cássio Antônio Mesacasa            |
| 4432                        | R\$ 510,00    | 06229-2       | Cristiano Amaral da Silva          |
| 2731                        | R\$ 845,00    | 03802-2       | Evandro José de Carvalho           |
| 3979                        | R\$ 325,00    | 05680-2       | Francisco de Souza Carvalho        |
| 2985                        | R\$ 65,00     | 04265-8       | Francisco Valentino Sales Ferreira |
| 2426                        | R\$ 400,00    | 03309-8       | Gilson Soares da Silva             |
| 4081                        | R\$ 400,00    | 05798-1       | Glauko Alex Sandro R de Lima       |
| 4007                        | R\$ 1.210,00  | 05698-5       | Gleibismar Ferreira de Melo        |
| 4303                        | R\$ 715,00    | 06110-5       | Hamilton Benedito Pereira          |
| 3331                        | R\$ 325,00    | 04856-7       | Hamilton Benedito Pereira          |
| 4027                        | R\$ 585,00    | 05706-1       | Henrique Nogueira Alencar          |
| 3762                        | R\$ 1.210,00  | 05420-6       | Hilário Dalchiavon                 |
| 3992                        | R\$ 1.210,00  | 05650-0       | Hildrer Aleksander Dutra Pleffeken |
| 2744                        | R\$ 605,00    | 03911-8       | Ivan de Oliveira Arruda            |
| 3909                        | R\$ 400,00    | 05673-1       | Jean Carlo Boaventura de Brito     |
| 4069                        | R\$ 55,00     | 05755-8       | João Ramon Crepaldi                |
| 3239                        | R\$ 65,00     | 04716-1       | Joaquim José da Rocha              |
| 3894                        | R\$ 715,00    | 05552-0       | Joaquim José da Rocha              |
| 2084                        | R\$ 440,00    | 02961-9       | Jorge Lopes Tesoura                |
| 4293                        | R\$ 1.210,00  | 06036-2       | Reginaldo da Cruz Oliveira         |
| 3450                        | R\$ 1.155,00  | 05083-9       | Herbert Benet Soares Addor         |
| 3415                        | R\$ 1.045,00  | 04993-8       | Carlos Schaedler                   |
| 3385                        | R\$ 1.210,00  | 04902-4       | Paulo César da Silva               |
| 3150                        | R\$ 605,00    | 04502-9       | Cássio Antônio Mesacasa            |
| 3195                        | R\$ 1.320,00  | 04695-5       | Carlos Schaedler                   |
| 2855                        | R\$ 510,00    | 04146-5       | Augusto César e Silva              |
| 2701                        | R\$ 605,00    | 03804-9       | Cassio Antônio Mesacasa            |
| 2606                        | R\$ 1.105,00  | 03672-0       | Alessandro Aquino Costa            |
| 2457                        | R\$ 1.045,00  | 04695-1       | Felix da Silva Filho               |
| 2260                        | R\$ 1.045,00  | 03074-9       | Carlos Henrique Ferreira Alencar   |
| 4228                        | R\$ 1.210,00  | 05931-3       | Fabiane Assis Osmario              |
| 4436                        | R\$ 495,00    | 06228-4       | Francisco Carlos Lopes             |
| 4441                        | R\$ 195,00    | 06221-7       | João Cristóvão de Deus             |

Fonte: Diárias analisadas in loco.

Somente nesse universo da amostragem, foi identificado a não prestação de contas no prazo determinado pelo Decreto nº 2.101/09, bem como, o não cumprimento das exigências contidas no art. 6º § 1º, I e II.

Nesse sentido, cumpre apontar que a deficiência no controle da legalidade nos processos de concessão de diárias, caracteriza violação ao art. 6º do Decreto n 2.101/2009, o qual determina que o servidor que receber diária fica obrigado a fazer prestação de contas da viagem no prazo de 10 dias úteis do retorno à sede. Dessa forma, faz-se necessário a responsabilização dos servidores pelos atos de não cumprimento da legislação vigente.

**6.2 – Pagamento de diárias a servidores da Polícia Militar cuja lotação não consta do Lotacionograma das Unidades Regionais de Supervisão e ULE's do INDEA no Estado. (anexo, fls. 84 a 97 TCE)**

Prejuízo ao erário público decorrente do pagamento indevido de diárias a servidores da Polícia Militar sem lotação no INDEA.

Após análise, por meio de amostragem, entre a relação dos servidores lotados no Indea e o Fip 002, verificou-se a existência de pagamentos de diárias à servidores da Polícia Militar sem lotação nessa instituição, caracterizando prejuízo ao erário, no período de janeiro a setembro de 2010.

Seguem relacionados os servidores que, mesmo sem a lotação no Indea, receberam pagamentos indevidos por meio de diárias. Para a análise, procedeu-se amostragem, a seguir identificada:

**Quadro 5. AMOSTRAGEM ANALISADA DE DIÁRIAS – SERVIDORES DA POLÍCIA MILITAR SEM LOTAÇÃO NO INDEA**

| Amostragem dos processos de diárias |                                |         |             |
|-------------------------------------|--------------------------------|---------|-------------|
| Item                                | Servidor                       | NE      | VALOR (R\$) |
| 1                                   | Odenilson de Oliveira Cerbalho | 02997-1 | 660,00      |
| 2                                   | Wellington Bispo Nunes         | 02976-7 | 660,00      |
| 3                                   | Michel Ferronato               | 03019-6 | 660,00      |
| 4                                   | Braulio Castro Cezario         | 03282-2 | 495,00      |

|              |                                   |         |                  |
|--------------|-----------------------------------|---------|------------------|
| 5            | Paulo Cesar da Silva              | 04902-4 | 1.210,00         |
| 6            | Osmar de Villa                    | 04485-5 | 1.210,00         |
| 7            | Felix da Silva Filho              | 05931-3 | 1.210,00         |
| 8            | Gilson Soares da Silva            | 03309-8 | 400,00           |
| 9            | Glauko Alex Sandro R de Lima      | 05798-1 | 400,00           |
| 10           | Gleibismar Ferreira de Melo       | 05698-5 | 1.210,00         |
| 11           | Hildrer Aleksander Dutra Pleffken | 05650-0 | 1.210,00         |
| 12           | Ivan de Oliveira Arruda           | 03911-8 | 605,00           |
| 13           | José Lopes Tesoura                | 02961-9 | 440,00           |
| 14           | Reginaldo da Cruz Oliveira        | 06036-2 | 1.210,00         |
| <b>TOTAL</b> |                                   |         | <b>11.580,00</b> |

Ademais, cumpre destacar que o fato se amolda à hipótese de aplicação da multa prevista no art. 72 da Lei Complementar 269/2007.

## VII. CONCLUSÃO DA REPRESENTAÇÃO

Considerando que a Representação apresenta fatos procedentes para análise de mérito, sugere-se a Notificação dos Gestores do INDEA, a fim de que seja obedecido o princípio do contraditório e ampla defesa, a respeito dos seguintes Pontos de Auditoria, conforme classificação dada pela Resolução nº 08/2008 do TCE/MT:

**Senhor Décio Coutinho (Presidente do Indea no período 01.01.2010 a 19.04.2010), Senhor Valney Souza Corrêa (Presidente do Indea a partir de 20.04.2010) e Senhora Ondina Espírito Santo Amorim Lira (Coordenadora do Setor Financeiro)**

1. Realização de despesas anti-econômicas, com desvio de finalidade na aplicação dos recursos, acarretando em prejuízo ao princípio da eficiência e economicidade da administração. REDE CEMAT – Pagamento de R\$ 3.943,12 em juros e multas por atraso no pagamento das faturas. ÁGUA E

ESGOTO - Pagamento extemporâneo das faturas do sistema de abastecimento de água e esgoto, gerando o recolhimento de multas, juros, taxas de aviso de corte, de aviso e reaviso de débito, de emissão de 2ª via de conta, no valor de R\$ 331,12 (10,09 UPF's-MT). Pagamento de R\$ 615,28 (18,64 UPF's-MT) a título de *Juros e Multas sobre obrigações tributárias e contribuições* em 2010. (E24 – Irregularidade grave, conforme Resolução 08/2008 TCE-MT)

**2 . DESPESAS ILEGÍTIMAS COM TELEFONIA:** Pagamento de R\$ 746,23 (22,63 UPF's-MT) relativo a serviços incompatíveis com o caráter público da despesa, evidenciando desperdício de recursos públicos, tais quais: *vivo wap, torpedos interativos, jogos e aplicações e foto torpedo*. (E24 – Irregularidade grave, conforme Resolução 08/2008 TCE-MT)

Em face da irregularidade identificada, sugere-se que o Conselheiro Relator determine o ressarcimento de R\$ 7.334,63 (222,26 UPF's-MT) em despesas desprovidas de caráter público que, pela sua natureza, não estão inclusas em gastos próprios do INDEA (art. 4º c/c o art. 12 da Lei Federal n. 4.320/64), amoldando-se ao previsto no art. 75, inciso III, da Lei Complementar nº 269/2007.

**Senhor Décio Coutinho (Presidente do Indea no período 01.01.2010 a 19.04.2010), Senhor Valney Souza Corrêa (Presidente do Indea a partir de 20.04.2010) e Senhora Aparecida Silva Calmom (Responsável pelo Controle Interno)**

**3. DIÁRIAS:** Descumprimento do art. 6º, do Decreto nº 2.101/09. Ausência da prestação de contas da viagem no prazo de 10 dias úteis do seu retorno à sede e do art. 6º § 1º, I e II do mesmo decreto. Ausência do documento de liberação do veículo pelo setor de transportes ou correlato. Inexistência da cópia da nota fiscal de abastecimento do veículo referente ao trajeto percorrido ou justificativa do não abastecimento do mesmo. (E62 – Irregularidade grave, conforme Resolução 08/2008 TCE-MT)

**4. DIÁRIAS:** Pagamento de diárias a servidores da Polícia Militar cuja lotação não consta do Lotacionograma das Unidades Regionais de Supervisão e ULE's do INDEA no Estado. (E62 – Irregularidade grave, conforme Resolução 08/2008 TCE-MT)

**Senhor Valney Souza Corrêa (Presidente do Indea a partir de 20.04.2010) e Senhora Ondina Espírito Santo Amorim Lira (Coordenadora do Setor Financeiro)**

5. Pagamento de despesa ilegítima referente a realização de atividades administrativas de captação de dados, atualização de cadastros e organização de arquivos da URS de Sinop no valor de R\$ 1.530,00 (46,36 UPF's-MT), causando prejuízo ao erário público. (E24 – Irregularidade grave, conforme Resolução 08/2008 TCE-MT)

**Senhor Valney Souza Corrêa (Presidente do Indea a partir de 20.04.2010) e Senhora Maria da Penha Borges do Amaral (Responsável pelo Setor de Gestão de Pessoas)**

6. Prejuízo ao erário público decorrente do pagamento indevido de R\$ 500,00 (15,15 UPF's-MT) em subsídios pagos a servidora Ana Carolina Martins de Cruz Souza ocupante de cargo comissionado já exonerado que, contudo, permaneceu na folha de pagamento. (E24 – Irregularidade grave, conforme Resolução 08/2008 TCE-MT)

É a informação.

**Secretaria de Controle Externo da Quinta Relatoria do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, Subsecretaria de Controle das Organizações Estaduais, em Cuiabá, 11 de novembro de 2010.**

**Lidiane dos Anjos Santos**  
Auditor Público Externo

**Suellen Dayci Frison**  
Auditor Público Externo