



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

NOTA DE ORIENTAÇÃO TÉCNICA/003/UCI/2021

NOTA N°:	003/2021/UCI
ASSUNTO:	APLIC
ENCAMINHAMENTO:	Ao Senhor Prefeito, Secretaria Municipal de Administração e Secretaria Municipal de Finanças.
PROVIDENCIAS	Conhecimento e adoção de medidas administrativas.

Senhor

Altamir Kurten

Prefeito de Cláudia – MT

Considerando que dentre outras responsabilidades da Unidade de Controle Interno, além das previstas nos art. 74 da Constituição Federal, também está a de assessorar a administração nos aspectos relacionados com os controles interno e externo e quanto à legalidade e responsabilidade fiscal da gestão dos recursos públicos no âmbito do Poder Executivo, emitindo relatórios e pareceres sobre os mesmos, e os estabelecidos nos demais instrumentos legais;

Considerando o papel institucional desta Unidade de Controle Interno, que é de zelar pela legalidade, moralidade e principalmente pela eficiência e economicidade de todos os atos da administração municipal, obedecendo aos ditames da legislação municipal e ainda com base nas normatizações do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, União e Constituição Federal;

Considerando, o princípio da transparência das informações públicas e do dever de prestar contas;

Considerando a necessidade de mitigar os riscos na área de Prestação de Contas ao Tribunal de Contas de Mato Grosso – TCE/MT, do município de Cláudia/MT.

Considerando as atribuições estabelecidas no Art. 16, 17, 18, 19 e demais normas que regulam as atribuições do Sistema de Controle Interno, referentes ao exercício de controle prévio e concomitante dos atos de gestão, consideramos que a matéria *sub examine* merece a atenção desta Controladoria Interna.

RESOLVE:

Emitir a presente Nota de Orientação Técnica – NOT, com a finalidade de **ORIENTAR** o Senhor Prefeito e a equipe da Secretaria Municipal de Administração e a equipe da Secretaria Municipal de Finanças.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

DOS FATOS:

Essa Controladoria verificou no sistema APLIC referentes ao exercício de 2021, onde constatou-se inserções intempestivas no tocante aos SEGUINTE DOCUMENTOS:

CONSULTA DE PRESTAÇÃO DE CONTAS					
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA					
Gerado em 13/04/2021 às 08:38:16					
Origem	Prestação de Contas	Data Legal	Data de Envio	Situação	Qtde. Dias Atraso
APLIC	Licitação Fracassada de Pregão Presencial nº 0000000056/2020 em 07/01/21	25/01/2021		Não Enviado	77
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000058/2020 em 15/01/2021	25/01/2021	10/02/2021	Enviado atrasado	16
APLIC	Abertura de Tomada de preço para obras, serviços de engenharia ou materiais para obras/manutenção nº licitação 0000000001/2021 em 22/01/2021	27/01/2021	10/02/2021	Enviado atrasado	14
APLIC	Homologação de Tomada de preço para obras, serviços de engenharia ou materiais para obras/manutenção nº licitação 0000000013/2020 em 20/01/2021	27/01/2021	08/02/2021	Enviado atrasado	12
APLIC	Abertura de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000002/2021 em 25/01/2021	28/01/2021	23/02/2021	Enviado atrasado	26
APLIC	Abertura de Inexigibilidade de Licitação nº licitação 0000000001/2021 em 25/01/2021	28/01/2021	16/02/2021	Enviado atrasado	19
APLIC	Adesão A Ata De Registro De Preço de Adesão à ata de registro de preço(carona) ou participação em pregão presencial de Outros Órgãos nº licitação 0000000005/2021 em 25/01/2021	01/02/2021	03/02/2021	Enviado atrasado	2
APLIC	Homologação de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000002/2021 em 25/01/2021	01/02/2021	23/02/2021	Enviado atrasado	22
APLIC	Homologação de Inexigibilidade de Licitação nº licitação 0000000001/2021 em 25/01/2021	01/02/2021	16/02/2021	Enviado atrasado	15
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000006/2021 em 03/02/2021	08/02/2021	15/03/2021	Enviado atrasado	35
APLIC	Licitação Fracassada de Pregão Presencial nº licitação 0000000001/2021 em 02/02/2021	09/02/2021	12/04/2021	Enviado atrasado	62
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000007/2021 em 09/02/2021	12/02/2021	19/03/2021	Enviado atrasado	35
APLIC	Abertura de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000003/2021 em 10/02/2021	15/02/2021	24/02/2021	Enviado atrasado	9
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000003/2021 em 08/02/2021	15/02/2021	09/03/2021	Enviado atrasado	22
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000008/2021 em 11/02/2021	16/02/2021	25/03/2021	Enviado atrasado	37
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000004/2021 em 09/02/2021	16/02/2021	03/03/2021	Enviado atrasado	15
APLIC	Homologação de Tomada de preço para obras, serviços de engenharia ou materiais para obras/manutenção nº licitação 0000000011/2020 em 09/02/2021	16/02/2021	03/03/2021	Enviado atrasado	15
APLIC	Abertura de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000004/2021 em 12/02/2021	17/02/2021	25/02/2021	Enviado atrasado	8
APLIC	Homologação de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000003/2021 em 10/02/2021	17/02/2021	24/02/2021	Enviado atrasado	7
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000009/2021 em 16/02/2021	19/02/2021	26/03/2021	Enviado atrasado	35
APLIC	Homologação de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000004/2021 em 12/02/2021	19/02/2021	25/02/2021	Enviado atrasado	6
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000010/2021 em 17/02/2021	22/02/2021	26/03/2021	Enviado atrasado	32
APLIC	Abertura de Tomada de preço para obras, serviços de engenharia ou materiais para obras/manutenção nº licitação 0000000002/2021 em 17/02/2021	22/02/2021	05/04/2021	Enviado atrasado	42
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000060/2020 em 16/02/2021	23/02/2021	26/02/2021	Enviado atrasado	3
APLIC	Abertura de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000005/2021 em 19/02/2021	24/02/2021	25/02/2021	Enviado atrasado	1
APLIC	Carga Inicial de 2021	28/02/2021	23/03/2021	Enviado atrasado	23
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000012/2021 em 25/02/2021	02/03/2021	26/03/2021	Enviado atrasado	24
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000006/2021 em 23/02/2021	02/03/2021	15/03/2021	Enviado atrasado	13
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000013/2021 em 26/02/2021	03/03/2021	29/03/2021	Enviado atrasado	26
APLIC	Adesão A Ata De Registro De Preço de Adesão à ata de registro de preço(carona) ou participação em pregão presencial de Outros Órgãos nº licitação 0000000011/2021 em 24/02/2021	03/03/2021	12/03/2021	Enviado atrasado	9
APLIC	Prorrogação de Pregão Presencial nº licitação 0000000007/2021 em 24/02/2021	03/03/2021	19/03/2021	Enviado atrasado	16
APLIC	Retificação Do Edital De Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000013/2021 em 01/03/2021	04/03/2021	30/03/2021	Enviado atrasado	26
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000014/2021 em 02/03/2021	05/03/2021	01/04/2021	Enviado atrasado	27
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000015/2021 em 03/03/2021	08/03/2021	01/04/2021	Enviado atrasado	24
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000016/2021 em 08/03/2021	11/03/2021	01/04/2021	Enviado atrasado	21
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000017/2021 em 09/03/2021	12/03/2021	01/04/2021	Enviado atrasado	20
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000018/2021 em 10/03/2021	15/03/2021	05/04/2021	Enviado atrasado	21
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000009/2021 em 09/03/2021	16/03/2021	08/04/2021	Enviado atrasado	23
APLIC	Abertura de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000007/2021 em 12/03/2021	17/03/2021	26/03/2021	Enviado atrasado	9
APLIC	Homologação de Tomada de preço para obras, serviços de engenharia ou materiais para obras/manutenção nº licitação 0000000002/2021 em 11/03/2021	18/03/2021	07/04/2021	Enviado atrasado	20
APLIC	Cancelamento de Pregão Presencial nº licitação 0000000007/2021 em 11/03/2021	18/03/2021	19/03/2021	Enviado atrasado	1
APLIC	Homologação de Dispensa de licitação para compras e serviços nº licitação 0000000007/2021 em 12/03/2021	19/03/2021	26/03/2021	Enviado atrasado	7
APLIC	Prorrogação de Pregão Presencial nº licitação 0000000013/2021 em 12/03/2021	19/03/2021	30/03/2021	Enviado atrasado	11
APLIC	Abertura de Tomada de preço para obras, serviços de engenharia ou materiais para obras/manutenção nº licitação 0000000003/2021 em 19/03/2021	24/03/2021	06/04/2021	Enviado atrasado	13
APLIC	Retificação Do Edital De Abertura de Tomada de preço para obras, serviços de engenharia ou materiais para obras/manutenção nº licitação 0000000003/2021 em 20/03/2021	25/03/2021	06/04/2021	Enviado atrasado	12
APLIC	Prorrogação de Tomada de preço para obras, serviços de engenharia ou materiais para obras/manutenção nº licitação 0000000003/2021 em 20/03/2021	29/03/2021	06/04/2021	Enviado atrasado	8
APLIC	Abertura de Pregão Presencial nº licitação 0000000020/2021 em 25/03/2021	30/03/2021	05/04/2021	Enviado atrasado	6
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000012/2021 em 23/03/2021	30/03/2021	12/04/2021	Enviado atrasado	13
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000016/2021 em 26/03/2021	06/04/2021	12/04/2021	Enviado atrasado	6
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000008/2021 em 26/03/2021	06/04/2021	07/04/2021	Enviado atrasado	1
APLIC	Homologação de Pregão Presencial nº licitação 0000000017/2021 em 26/03/2021	06/04/2021	12/04/2021	Enviado atrasado	6



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

Constatou-se o não envio de Cargas Mensais:

	Carga	Prazo Regimental	Data de Envio
Janeiro	Contabilidade Pública	31/03/2021	Tentando
	Folha de Pagamento	31/03/2021	Não Enviou
	Contratos e Convênios	31/03/2021	Não Enviou
	Patrimônios Administrativos	31/03/2021	Não Enviou
Fevereiro	Contabilidade Pública	12/04/2021	Não Enviou
	Folha de Pagamento	30/04/2021	No Prazo
	Contratos e Convênios	30/04/2021	No Prazo
	Patrimônios Administrativos	30/04/2021	No Prazo

Recebimento APLIC 2020

2021



O Tribunal de Contas de Mato Grosso – TCE/MT, considera esta uma irregularidade além disso é aplicado multa:

IRREGULARIDADE CLASSIFICADA EM: MB_02. Prestação de Contas_a_classificar_02. Descumprimento de prazo de envio de prestação de contas, informações e documentos obrigatórios ao CE/MT (art. 70, parágrafo único, da Constituição Federal; Arts. 207, 208 e 209 da Constituição Estadual Resolução Normativa TCE nº 036/2012; Resolução Normativa TCE nº 01/2009; art. 3 da Resolução Normativa TCE nº 012/2008; arts. 164, 166, 175 e 182 a 187 da Resolução Normativa TCE nº 14/2007).

RECOMENDAÇÕES

Conforme o exposto acima verifica que ainda existem falhas graves passíveis de multa pelo TCE-MT, sendo assim **RECOMENDO** aos responsáveis pela manutenção do sistema, que elaborem um fluxo ágil primando pelas inserções tempestivas e corretas, evitando assim a penalização através da aplicação de multas.

Justifico este alerta, primando pelo lançamento tempestivo das informações no sistema APLIC, que dependem dos departamentos envolvidos para alcançar a sua plenitude.



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

Cabe esclarecer que o Conselheiro Ronaldo Ribeiro de Oliveira, nos autos do Processo 16.683-9/2013 teve o seguinte entendimento:

Quanto às demais irregularidades, quais sejam, peças de planejamento e carga mensal de janeiro e fevereiro, o gestor defende-se solicitando a desconsideração dos atrasos no envio dos informes ao Sistema APLIC, haja vista a posição consolidada desta Egrégia Corte em estabelecer a tolerância de até 05 dias em relação ao prazo de envio das informações. Pois bem. Não obstante o transcrito nos julgados citado em sede de defesa, coadunado com o entendimento da equipe técnica da Segunda Relatoria e com o do Ministério Público de Contas de que ao Agente Público não é dado descumprir a lei, e, assim o fazendo, deve sofrer as sanções cabíveis. Devo explicar, ainda, que com a implementação do Sistema Conex-e, o Módulo Multas gera automaticamente proposta de Representação de Natureza Interna para apuração e cobrança de multas por inadimplência (não envio e/ou envio em atraso) na remessa de documentos e informações obrigatórias ao TCE-MT, razão pela qual não há mais que se falar em tolerância para envio em atraso, nem mesmo de um dia. Ademais, o elemento subjetivo dolo e o prejuízo ao erário não são condições que devem, necessariamente, serem levadas em consideração para aplicação da multa, bastando, nesse caso, a infração à norma legal, o que restou comprovado.

É o que trata a presente Nota de Orientação Técnica.

Cláudia-MT, 13 de abril de 2021.

EDUARDO FONTANA
CONTROLADOR INTERNO
Portaria n.º 146/2016