



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

**PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS**  
**CONTAS MENSAS DE GESTÃO – JUNHO DE 2017**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA – MT**

**1 – INTRODUÇÃO**

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 009 de 14 de agosto de 2007 e regulamentado através de Decreto nº 046 no dia 03 de setembro de 2007 do Executivo Municipal e a posterior nomeação dos seus membros pelas Portarias nº 146 do dia 25 de Fevereiro de 2016 e Portaria nº 018/2017 do dia 02 de Janeiro de 2017.

Em atendimento ao disposto nos artigos 31 e 74 da Constituição da República que confere atribuições e competências ao Sistema de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art. 74, IV; ao art. 8º e 9º da Lei Complementar 269/2007; aos arts. 161 162 e 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007, apresenta-se o **Parecer Técnico Parcial** da Unidade de Controle Interno sobre as Contas Mensais de Gestão, exercício junho 2017, da Prefeitura Municipal de Cláudia – MT.

As atividades de Controle Interno foram desenvolvidas através de orientações e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o Controle Interno atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas informais ou formais, visando a sanar inconformidades ou deficiências administrativas detectadas.

**2. GESTOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS**

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



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

<b>CONTADOR</b>	
<b>NOME:</b>	ADENOR BURILLE
<b>PERIODO:</b>	2014/2017
<b>RG:</b>	*.*93.4** SSP/PR
<b>CPF:</b>	***.630.86*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546.3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>
<b>SECRETÁRIO DE PLANEAMENTO E FAZENDA</b>	
<b>NOME:</b>	ANA PAULA FELDHAUS DIEL
<b>PERIODO:</b>	2017
<b>RG:</b>	*.*05.25*.-* SSP/MT
<b>CPF:</b>	***.124.56*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546.3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:financeiro@claudia.mt.gov.br">financeiro@claudia.mt.gov.br</a>
<b>RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO</b>	
<b>NOME:</b>	ANDREIA TEOLIDE SCHNEIDER SIELSKI
<b>PERIODO:</b>	2017
<b>RG:</b>	**.*866.0** SSP/MT
<b>CPF:</b>	***.639.97*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546.3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:controleinterno@claudia.mt.gov.br">controleinterno@claudia.mt.gov.br</a>
<b>CONTROLADOR INTERNO</b>	
<b>NOME:</b>	EDUARDO FONTANA
<b>PERIODO:</b>	2016/2017
<b>RG:</b>	**.*8.9** SSP/SC
<b>CPF:</b>	***.731.12*.-**
<b>ENDEREÇO:</b>	AVENIDA GASPAR DUTRA S/N
<b>FONE:</b>	(66) 3546.3100
<b>E-MAIL:</b>	<a href="mailto:controleinterno@claudia.mt.gov.br">controleinterno@claudia.mt.gov.br</a>

### 3 – RESULTADOS DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO

#### 3.1. RECEITA



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

A previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2017 foi de R\$ 34.500.000,00 e a efetiva arrecadação no período em análise perfaz o montante de R\$ 2.634.928,29. Para o período verifica-se que a receita arrecada correspondeu a 7,64% da previsão, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA PREVISTA PARA O EXERCÍCIO DE 2017: R\$ 34.500.000,00		
	RECEITA REALIZADA	% REALIZAÇÃO
JANEIRO	R\$ 6.612.814,08	19,17%
FEVEREIRO	R\$ 2.913.555,64	8,45%
MARÇO	R\$ 2.851.524,34	8,27%
ABRIL	R\$ 2.580.173,92	7,48%
MAIO	R\$ 3.484.005,73	10,10%
JUNHO	R\$ 2.634.928,29	7,64%
JULHO		0,00%
AGOSTO		0,00%
SETEMBRO		0,00%
OUTUBRO		0,00%
NOVEMBRO		0,00%
DEZEMBRO		0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 21.077.002,00</b>	<b>61,09%</b>

Receita arrecadada segundo categoria econômica:

RECEITA	PREVISÃO DE ARRECADÇÃO	RECEITA ARRECADADA	%	ACUMULADO	%
Tributária	R\$ 8.202.500,00	R\$ 797.155,96	9,72%	R\$ 9.999.892,51	28,99%
Contribuições	R\$ 150.000,00	R\$ 8.534,57	5,69%	R\$ 55.542,22	0,16%
Patrimonial	R\$ 461.500,00	R\$ 39.041,41	8,46%	R\$ 265.804,22	0,77%
Serviços	R\$ 31.000,00	R\$ 882,50	2,85%	R\$ 10.103,40	0,03%
Transferências Correntes	R\$ 24.508.400,00	R\$ 1.753.389,50	7,15%	R\$ 10.575.485,31	30,65%
Outras Rec. Correntes	R\$ 331.600,00	R\$ 35.924,35	10,83%	R\$ 170.174,34	0,49%
Alienação de Bens	R\$ 15.000,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
Transferência de Capital	R\$ 800.000,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 34.500.000,00</b>	<b>R\$ 2.634.928,29</b>	<b>7,64%</b>	<b>R\$ 21.077.002,00</b>	<b>61,09%</b>

### 3.2. DESPESA

Durante o período de junho de 2017 a Controladoria Interna acompanhou o comportamento das Despesas realizadas pela Prefeitura Municipal não encontrando nenhuma inconsistência e no final do período extraímos a seguinte análise:

A fixação da despesa para o executivo no exercício de 2017 foi de R\$ 34.500.000,00 para o Executivo. A despesa total empenhada no período em análise alcançou o montante de R\$ 3.004.135,91, mais o egresso no



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

valor de R\$ 137.500,00, perfazendo um total de R\$ 3.141.635,91, valor liquidado foi de R\$ 3.042.016,49, pago R\$ 3.079.046,47 e empenhos a serem pagos R\$ 2.754.784,60.

Não houve despesas não autorizadas, ilegais e/ou ilegítimas no período analisado. Não houve pagamentos das despesas antes da regular liquidação. Não houve na liquidação da despesa, títulos e documentos que impedissem a sua comprovação.

### 3.2.1. DA DESPESA COM PESSOAL

Das despesas com pessoal extraímos as informações a seguir:

- O gasto total com pessoal no mês de junho de 2017 foi de R\$ 1.340.931,69;
- A receita corrente líquida do mesmo período foi de R\$ 2.634.928,29;

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

Pessoal	R\$	1.340.931,69
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$	2.634.928,29
Limite Prudencial – 95 % do limite legal	R\$	1.351.718,21
Limite Legal – 54%	R\$	1.422.861,28
% gasto com Pessoal		50,89%

Cabe ressaltar que os valores aqui demonstrados são referentes a apenas 1 (um) mês, não sendo considerados neste período as provisões para 13º Salário e nem Férias.

#### 3.2.1.1. ADMITIDOS E DEMITIDOS

No mês de junho foram admitidos 4 funcionários e demitidos 4 funcionários sendo que temos um total de 444 funcionários.

### 3.2.2 – DO REPASSE A CÂMARA MUNICIPAL

Os repasses ao Poder Legislativo estão estimados R\$ 1.650.000,00 (um milhão e seiscentos e cinquenta mil reais) para o exercício de 2017, no mês de junho foi repassado a Câmara Municipal o montante de R\$ 137.500,00 (Cento e trinta e sete mil quinhentos reais).

Os repasses ao Poder Legislativo não foram inferiores a proporção estabelecida na LOA. Não foram constatados atrasos nos envios dos repasses ao legislativo.

### 3.2.3. DO RESULTADO ENTRE DESPESAS E RECEITAS

Do resultado entre Receita Arrecadada e Despesa Empenhada resultou um déficit orçamentário no valor de R\$ 369.207,62.

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

- Decreto nº 51/2017 – R\$ 675.830,00 – Anulação total ou Parcial de Dotação. (Lei nº 654/2016);
- Decreto nº 52/2017 – R\$ 189.000,33 – Lei nº 664/2017;
- Decreto nº 53/2017 – R\$ 30.000,00 – Lei nº 665/2017.



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

No mês de junho foram dados baixas de restos a pagar no valor de R\$ 1.040,53 (Um mil quarenta reais e cinquenta e três centavos).

### 3.3. LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

A Comissão Permanente de Licitação foi nomeada através da Portaria nº 468/2017 de 23 de maio de 2017, com os seguintes membros:

- Shirley Yotzchetz – Presidente
- Aline Mass Serafim – Secretaria
- Edineia Valtrick – Membro
- Hemilin Fernanda Tiedt – Membro

A portaria 004/2017 de 02 de janeiro de 2017 nomeia o pregoeiro:

- Shirley Youtzchetz

No mês de janeiro de 2017 foram abertos 12 (Doze) procedimentos licitatórios e homologados 11 (Onze) procedimentos licitatórios no valor total de R\$ 2.098.280,77, conforme consta no quadro abaixo:

Modalidade	Quantidade	Valor (R\$)	% Licitado
Convite	0		0,00%
Tomada de Preços	0		0,00%
Concorrência	0		0,00%
Pregão Eletrônico	0		0,00%
Pregão Presencial	5	R\$ 1.944.476,39	92,67%
Dispensa de Licitação	6	R\$ 153.804,38	7,33%
Licitação Inexigível	0		0,00%
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>R\$ 2.098.280,77</b>	<b>100,00%</b>

### 3.4. CONTRATOS

No mês de junho de 2017 foram realizados 9 contratos no valor total de R\$ 970.019,69, conforme informação extraída junto ao departamento de licitação, correspondendo a 32,29% do total da despesa empenhada no período analisado.

Foram feito aditivos de Renovação nos seguintes contratos:

- 53/2012, 54/2012, 02/2015, 36/2015, 52/2015, 36/2016.

No mês de junho foi rescindido o contrato nº 36/2016.

### 3.5. ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS

Durante o período analisado Controladoria Interna acompanhou e constatou que os Encargos Previdenciários da Prefeitura Municipal foram retidos na folha de pagamento dos servidores e repassados ao INSS e a Previ - Cláudia.



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

No que se refere ao repasse das contribuições previdenciárias descontadas dos segurados, da mesma forma que a cota patronal, constatou-se que os valores foram devidamente repassados ao INSS e Previ - Cláudia.

### 3.8. EDUCAÇÃO

A despesa total empenhada na Função 12 - Educação no período em análise foi de R\$ 831.352,37, liquidada R\$ 976.226,19 e paga R\$ 973.445,99.

No período em questão foram gastos na Função 12 – Educação 31,05% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988 em seu art. 212, conforme demonstra quadro abaixo:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>R\$ 2.634.928,29</b>
<b>25%</b>	<b>R\$ 658.732,07</b>
<b>DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO</b>	<b>R\$ 976.226,19</b>
<b>(+) VALOR RETIDO AO FUNDEB</b>	<b>R\$ 248.779,08</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (EDUCAÇÃO)</b>	<b>R\$ -</b>
<b>(-) DESP. PNAE, PNATE, SALÁRIO EDUCAÇÃO, TRANSP. ESCOLAR</b>	<b>R\$ 39.290,52</b>
<b>(-) OUTRAS TRANSF. EDUCAÇÃO, TRANS. CONVÊNIO FNDE</b>	<b>R\$ 61.169,20</b>
<b>(-) RETORNO RECEITA FUNDEB</b>	<b>R\$ 306.345,41</b>
<b>(-) OUTRAS DESCONTOS</b>	
<b>(=) VALOR APLICADO EM EDUCAÇÃO</b>	<b>R\$ 818.200,14</b>
<b>%</b>	<b>31,05%</b>

### 3.9. SAÚDE

A despesa total empenhada na Função 10 - Saúde no mês de junho de 2017 foi de R\$ 844.668,95, liquidada R\$ 799.554,57 e paga R\$ 861.215,59.

No período em questão foram gastos na Função 10 - Saúde 22,36% das receitas resultantes de impostos e transferências como determina a Constituição Federal de 1988, conforme demonstra quadro abaixo:

<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>R\$</b>
<b>RECEITA</b>	<b>R\$ 2.634.928,29</b>
<b>15%</b>	<b>R\$ 395.239,24</b>
<b>DESPESAS LIQUIDADAS NO PERIODO</b>	<b>R\$ 799.554,57</b>
<b>(+) RESTOS A PAGAR PAGOS (SAÚDE)</b>	
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DA UNIÃO</b>	<b>R\$ 177.715,87</b>
<b>(-) DESP. SAÚDE COM PROGRAMAS DO ESTADO</b>	<b>R\$ 32.800,00</b>
<b>(=) VALOR APLICADO EM SAÚDE</b>	<b>R\$ 589.038,70</b>
<b>%</b>	<b>22,36%</b>



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

### 3.10. BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

A Comissão Permanente de Reavaliação e Depreciação de Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 005/2017 de 02 de janeiro de 2017 com a seguinte composição:

- Gilseu dos santos Franco – Presidente
- Nayara Caroline Anderle – Secretário
- Everson Ceser Konzen – Membro

A Comissão Permanente de Baixa de Patrimônio foi instituída por meio da portaria nº 001/2017 de 02 de janeiro de 2017 com a seguinte composição:

- Aline Mass Serafim – Presidente
- Gilseu dos Santos Franco – Secretário
- Angelita Aparecida de Araújo – Membro

Comissão Permanente de Inventário de Bens Móveis e Imóveis foi instituída por meio da portaria nº 002/2017 de 02 de janeiro de 2017 com a seguinte composição:

- Everson Ceser Konzen – Presidente
- Aline Mass Serafim – Secretária
- Angelita Aparecida de Araújo – Membro

No período analisado foram adquiridos e incorporados os seguintes bens:

REGISTRO PATRIMONIAL	IDENTIFICAÇÃO	VALOR (R\$)	PROC. LICITATÓRIO
14452	IMPRESSORA BROTHER DCP-L2520 MULTIFUNCIONAL	1.760,00	PREGÃO 24/2017
14454	IMPRESSORA MULTIFUNCIONAL MONO FSP1020	1.760,00	PREGÃO 24/2017
14455	IMPRESSORA MULTIFUNCIONAL MONO FSP1020	1.760,00	PREGÃO 24/2017
14456	COMPRESSOR ODONTO 8.4/25 MONO PRESSURE	2.824,59	NÃO HOUE
14457	COMPRESSOR ODONTO 8.4/25 MONO PRESSURE	2.824,59	NÃO HOUE
14458	COMPUT. POC 8 NUCLEOS 3.0GHZ HD 1TB/MONITOR	3.060,00	PREGÃO 24/2017
14459	COMPUT. POC 8 NUCLEOS 3.0GHZ HD 1TB/MONITOR	3.060,00	PREGÃO 24/2017
14460	COMPUT. POC 8 NUCLEOS 3.0GHZ HD 1TB/MONITOR	3.060,00	PREGÃO 24/2017
14461	COMPUT. POC 8 NUCLEOS 3.0GHZ HD 1TB/MONITOR	3.060,00	PREGÃO 24/2017
14462	MONITOR 19,5 POL. LED	680,00	PREGÃO 24/2017
14463	MONITOR 19,5 POL. LED	680,00	PREGÃO 24/2017
14464	IMPRESSORA BROTHER DCP-L2520 MULTIFUNCIONAL	1.760,00	PREGÃO 24/2017
14465	COMPUT. POC 8 NUCLEOS 3.0GHZ HD 1TB/MONITOR	3.060,00	PREGÃO 24/2017
14466	COMPUT. POC 8 NUCLEOS 3.0GHZ HD 1TB/MONITOR	3.060,00	PREGÃO 24/2017
14467	COMPUT. POC 8 NUCLEOS 3.0GHZ HD 1TB/MONITOR	3.060,00	PREGÃO 24/2017
14468	IMPRESSORA BROTHER DCP-L5652 MULTIF. LASER	4.998,00	PREGÃO 24/2017
14469	NOBREAK SENOIDAL 3200VA BIV. POWER SINUS	6.120,00	PREGÃO 24/2017





**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**

Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

Foram baixados os seguintes bens:

MOTIVO DA BAIXA	REGISTRO PATIMONIAL	DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
INSERVIVEL	4276	SUPORTE PARA PAPEL TOALHA	27,48
INSERVIVEL	8374	CONGELADOR DE 2 TAMPAS	420,80
INSERVIVEL	9845	BEBEDOURO DE PRESSÃO	451,76
INSERVIVEL	10056	IMPRESSORA MULTIFUNCIONAL	101,05

### 3.11. DIÁRIAS E ADIANTAMENTOS

No mês de junho foram concedidos 190 (Cento noventa) diárias, totalizando um valor de R\$ 33.655,00 (Trinta e três mil e seiscentos e cinquenta e cinco reais) e foi concedido R\$ 8.138,52 (oito mil cento trinta e oito reais e cinquenta e dois centavos) em adiantamentos.

### 3.12. OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA

Verificou-se no sistema Geo-obras, que com desmedidos esforços da equipe foram sanadas todas as irregularidades no sistema.

### 3.13. PRESTAÇÃO DE CONTAS

DOCUMENTO/INFORMAÇÃO	RESPONSÁVEL (NOME, RG, CPF, TELEFONE, EMAIL)	PERÍODO
Informes Mensais do APLIC/Balancetes Mensais	Edilena Costa Sousa RG: **3.112-** CPF: ***.311.12*.-** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>	02/2017
Informes Imediatos de Licitações	Aline Mass Serafim RG: **.526.*** SSP/MT CPF: **.412.56*.-** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	01/2017
Informes Geo-Obras	Jean Carlos Diedrich RG: *.*86.26*.-* SSP/MT CPF: ***.721.23*.-** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:Jean.ale.mão@hotmail.com">Jean.ale.mão@hotmail.com</a>	01/2017





**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
Av. Gaspar Dutra – SNº - CEP 78540-000 - Fone (0XX66) 3546-3100 - Cláudia-MT  
FONE-FAX (0XX66)3546-3101

<b>Informes Imediatos Concursos</b>	<b>Aline Mass Serafim</b> RG: **.526.**.*** SSP/MT CPF: **.412.56*-.** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contratos@claudia.mt.gov.br">contratos@claudia.mt.gov.br</a>	<b>06/2015</b> <b>A</b> <b>01/2017</b>
<b>LRF – Cidadão</b>	<b>Adenor Burille</b> RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-.** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>	<b>01/2012</b> <b>A</b> <b>03/2017</b>
<b>Informes Quadrimestrais</b> <b>(admissão pessoal, extratos</b> <b>bancários)</b>	<b>Adenor Burille</b> RG: **93*** SSP/PR CPF: ***.630.86*-.** Fone: (66) 3546-3100 E-mail: <a href="mailto:contabilidade@claudia.mt.gov.br">contabilidade@claudia.mt.gov.br</a>	<b>01/2012</b> <b>A</b> <b>03/2017</b>

### 3.14. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

A responsável pelo controle interno é a Sra. Andreia Teolide Schneider Sielski, servidor efetivo que exerce o cargo em comissão de Controladora Geral.

### 4. CONCLUSÃO

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

Cláudia – MT, 20 de Julho de 2017.

**ORIGINAL ASSINADO**

**ANDREIA T. S. SIELSKI**  
**CONTROLADORA GERAL**  
PORTARIA 018/2017

**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLE INTERNO**  
PORTARIA 146/2016