



CÂMARA MUNICIPAL DE MUQUI

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

RELATÓRIO E PARECER CONCLUSIVO DE INSPEÇÃO

Emitente: Comissão de Inspeção PCA - 2024

Setor Inspecionado: SCP – Sistema de Contabilidade Pública – Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Exercício: 2023.

1. INTRODUÇÃO

Trata-se do relatório de Inspeção no setor de Contabilidade Pública da Câmara Municipal de Muqui, onde serão avaliadas as Despesas Orçamentárias em atendimento à solicitação da UCCI da Câmara Municipal de Muqui, **conforme Of. Circ.005/2023 UCCI.**

DAS INSPEÇÕES

1.1. GESTÃO FISCAL, FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

Item 1.1.1- Ponto de Controle: Despesa – realização sem prévio empenho

Item 1.1.2- Base Legal: Lei 4.320/1964, art. 60.

Item 1.1.3- Tipo de procedimento: Inspeção de conformidade.

Item 1.1.4- Procedimento: Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho.

Item 1.1.5- Aplicável à: Contas de Gestão (Todas as UG's)

DA ANÁLISE

Em análise ao Setor Contábil esta Comissão verificou processos administrativos/contábeis, e constatou neles, os respectivos empenhos e liquidações expedidas as respectivas Ordens de Pagamento, todas enquadradas aos termos do PPA, LDO e LOA do exercício de 2023.

Há que ressaltar que mesmo devidamente empenhadas as despesas, observa-se no Relatório de Conciliação Bancária, um saldo Contábil de R\$ 512.723,07

Tal saldo se justifica na seguinte ordem:

Restos a Pagar (não processado) R\$ 512.723,07



CÂMARA MUNICIPAL DE MUQUI

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Saldo por Rec Próprio R\$ 0,00
R\$512.723,07

Não contemplando restos a pagar para o exercício, mantem-se, portanto por saldo, a importância de R\$ 512.723,07.

Relatórios - Conciliação Bancária e Relação de Restos a Pagar (anexos).

Consigna-se ainda, que constam por Devoluções ao Executivo no exercício financeiro de 2023, a importância de R\$ 323.811,11 conforme Razão de Plano de Contas – Período 01/01/2023 a 31/12/2023.

METODOLOGIA UTILIZADA

Os trabalhos de Inspeção foram realizados junto ao Setor Contábil, em análise aos processos administrativos/contábeis e balancetes contábeis, tendo por escopo os relatórios e a legislação vigente com o objetivo de monitorar as recomendações estabelecidas pela Unidade Central de Controle Interno. Os processos analisados foram selecionados por amostragem e escolhidos de maneira aleatória:

Observação: Em análise ao relatório de Conciliação Bancária, observa-se que restou a pagar no exercício de 2023, a importância de R\$ 1.668,68, não compensada em até 31/12/2024, motivo pelo qual foram consigna-se em relatório, um saldo bruto de R\$ 514.391,75.

PROCESSOS ANALISADOS

Processo nº 000001/2023

Solicitante: CÂMARA MUNICIPAL DE MUQUI – Folha de Pagamento

Nº do Empenho: 01 a12/2024

Valor do Empenho: R\$ 1.231.000,00

Tipo de Empenho: Estimativo.

Histórico: Empenho estimativo relativo a folha de Pagamento Anual sob os seguintes fracionamentos:

- R\$ 498.000,00 – Subsídio dos Vereadores



CÂMARA MUNICIPAL DE MUQUI

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

- R\$ 250.000,00 – Vencimento dos Servidores Efetivos;
- R\$230.000,00 – Vencim. Servidores Comissionados;
- R\$ 45.000,00 – Férias de Servidores;
- R\$ 30.000,00 - 1/3 de Férias Abono Constitucional;
- R\$ 20.000,00 – 1/3 de Férias Abono Pecuniário;
- R\$ 25.000,00 – Gratificação de Função
- R\$ 30.000,00 – Incentivo à Qualificação;
- R\$ 60.000,00 – Gratificação tempo de serviço (Triênio, Progressão e Promoção);
- R\$ 3.000,00 (Adicional de hora extra);
- R\$ 40.000,00 (outras despesas fixas).

Todas com o devido processo de empenho na modalidade empenho prévio.

Janeiro/2023.

Processo nº. 000014/2023

E & L PRODUÇÕES DE SOFTWARE LTDA.

Nº do Empenho: 00000025/2023

Valor empenhado: 25.295,27

Tipo de Empenho: Global

Histórico: Contratação de empresa especializada em Sistema de Gestão Pública.

Janeiro/2023.

Processo nº 000136/2023

Solicitante: COMPBRAS INFORMÁTICA LTDA

Nº do Empenho: 0000066/2023

Valor empenhado: R\$ 1.120,00

Tipo de Empenho: Ordinário

Histórico: Locação de Impressora para utilização nos serviços da câmara municipal.

Observações: Foram analisados os processos acima, efetuados sob o critério do menor preço global, resguardando os princípios da Moralidade, visto que mesmo sob



CÂMARA MUNICIPAL DE MUQUI

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

a excludente da Dispensa Licitatória, foram trazidos à colação, as respectivas cotações, com todos os documentos de comprovação de regularidade, e ainda com o Aviso de Dispensa Licitatória.

CONCLUSÃO

Em face aos levantamentos realizados, concluiu-se que durante o exercício de 2023, “**Não**” foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho, em cumprimento as exigências do art. 60 da Lei 4.320/64.

Muqui/ES, 26 de janeiro de 2023

ROBERTO CARLOS L CARRARI
Membro da Comissão

UBALDO ELIAS RIBEIRO
Membro da Comissão

SEBASTIÃO JÉSUS CONSTANTINO
Controlador/supervisor