



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA

TIPO DE AUDITORIA: ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO
UNIDADE AUDITADA: CÂMARA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
CIDADE: VILA PAVÃO
RELATÓRIO Nº 02/2019
UCCI:

Prezado Senhor,

Em atendimento ao estabelecido nos Art. 11 ao 21, da Instrução Normativa nº 002/2013, que dispõe sobre as normas e procedimentos sobre realização de auditorias internas, inspeções e tomadas de contas especiais, bem como regulamenta denúncias e estabelece o instrumental de trabalho da unidade central de controle interno do município de Vila Pavão – ES , apresentamos os resultados dos exames realizados sob atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos nesta Instituição.

Processos de Licitação de Contratos, tem o intuito de firmar parcerias com o órgão público e prestadoras de serviços, mas que estas parcerias devem ter em seu âmbito, atender os interesses público, buscando a proposta mais vantajosa, existindo igualdade de condições, bem como os demais princípios resguardados pela constituição. Estando informado sobre isso, e tendo conhecimento de que a auditoria de cumprimento engloba a revisão, comprovação e avaliação dos controles e procedimentos operacionais de uma entidade, esta Unidade Central de Controle Interno, julgou necessário e auditar e examinar os processos de Licitação e Contratos.

I. Escopo da Auditoria

1. Os trabalhos de auditoria foram realizados mediante a verificação da regularidade dos processos de Licitação na modalidade de Dispensa e nos processos de Licitação na modalidade Pregão Presencial, firmados pela Câmara Municipal de Vila Pavão com empresas para prestação de serviços necessários para o seu funcionamento anual, em estrita observância às normas de auditoria aplicadas ao Serviço Público Municipal, objetivando o acompanhamento contínuo dos atos e fatos de gestão, ocorridos no período de abrangência do trabalho, conforme acima indicado. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

2. Os trabalhos de auditoria foram realizados em todos os processos de Licitação na modalidade Dispensa e na modalidade Pregão Presencial, sendo que a escolha de itens auditados observou critérios baseados na Lei 8.666/93 que regulamenta o Art. 37, inciso XXI da Constituição Federal, institui normas para licitação e contratos da Administração Pública e da outras providências. Foram auditados 11 (onze) processos de Licitação, sendo 05 (cinco) na modalidade de Pregão Presencial e 06 (seis) na modalidade de Dispensa. Não houve outras modalidades licitatórias.

Os processos auditados serão listados de acordo com seu número de licitação e a qual contrato firmado ele representa, nesta lista constará uma divisão entre Dispensa e Pregão Presencial.

I. Licitação e execução de contrato:

• PROCESSO Nº 6.704/2018 – PREGÃO PRESENCIAL Nº 001/2018

“Objeto: Contratação de empresa especializada para fornecimento de combustível (gasolina comum) para abastecimento do veículo pertencente à Câmara Municipal de Vila Pavão/ES, bem como veículos que por ventura vierem a ser adquiridos ou locados pela CMVP/ES, para atender aos vereadores e servidores no desempenho das atividades legislativas e administrativas da Câmara Municipal de Vila Pavão/ES no exercício de 2018”.

Empresa: Roelwa Combustíveis e Lubrificantes Ltda

Valor: R\$ 4,28 = R\$ 29.60,00

Contrato nº: 004/2018 e Termos Aditivos (1º Termo aditivo R\$ 4,54), (2º Termo aditivo R\$ 4,70)

Processo de pagamento: Empenho 033/2018

Falta o ato do fiscal.

As declarações do fiscal estão no processo de licitação, entretanto as mesmas deveriam estar no processo de pagamento.

• PROCESSO Nº 6.791/2018 – PREGÃO PRESENCIAL Nº 002/2018 – DECLARADA DESERTA

“Objeto: Aquisição de um veículo automotor, zero km, tipo sedan para uso da Câmara Municipal de Vila Pavão, de acordo com especificações constantes no Termo de Referência”.

Falta o ato do fiscal no processo.

• PROCESSO Nº 6.505/2017 – PREGÃO PRESENCIAL Nº 003/2017 (02 VOLUMES)



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Objeto: “Contratação de empresa especializada para prestação de serviços em tecnologia da informação para manutenção do site da CMPV/ES, incluindo os serviços de fornecimento de licença, implantação, configuração, suporte mensal e hospedagem, em Data Center”.

Empresa: Ágape Assessoria e Consultoria Ltda/EPP – única participante.

R\$ 64.200,00 (62.600,00 proposta de preço - pg 224)

Contrato nº 006/2017 e Termos Aditivos (1º Termo Aditivo de valor R\$ 2.530,00 – pg 332) e (1º Termo Aditivo de prazo R\$ 24.000,00 – pg 377)

Processo de pagamento: Empenho nº 85/2017 e 128/2018

• **PROCESSO Nº 6.506/2017 – PREGÃO PRESENCIAL Nº 004/2017 (VOL. 03)**

Objeto: “Contratação de empresa especializada para fornecimento, licenciamento, implantação, treinamento, manutenção e suporte de Sistema Informatizado Integrado de Recursos Humanos e Folha de Pagamento, Almojarifado, Controle de Bens Patrimoniais, e Contabilidade Pública Eletrônica”.

Empresa: E&L Produções de Software

Valor: R\$ 24.378,48

Contrato nº: 007/2017 - Termos Aditivos prazo R\$ 36.567,72

Processo de pagamento: Empenho 25/2018

• **PROCESSO Nº 6.805/2018 – PREGÃO PRESENCIAL Nº 003/2018**

Objeto: Aquisição de um veículo automotor, zero km, tipo sedan para uso da Câmara Municipal de Vila Pavão, de acordo com especificações constantes no Termo de Referência”.

Empresa: Comercial de Veículos Capixaba S/A – única participante

Valor: R\$ 75.760,00

Contrato nº 007/2018

Processo de pagamento: –Empenho nº 188/2018

II. Dispensa:

• **PROCESSO Nº 6.701/2017 – DISPENSA DE LICITAÇÃO Nº 012/2017:**

Objeto: “Contratação de empresa para fornecimento de serviços de provedor de internet via fibra ótica, para utilização de 01 (um) a 08 (oito) computadores, com velocidade de 10 Mbps para o exercício de 2018 para manutenção das atividades legislativas e administrativas da Câmara Municipal de Vila Pavão/ES”.

Empresa: Aki Provedor de Internet Ltda - EPP

Valor: R\$ 4.800,00

Contrato nº 002/2018

Processo de pagamento: Empenho nº 004/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

• **PROCESSO Nº 6.703/2018 – DISPENSA DE LICITAÇÃO 001/2018:**

Objeto: “Contratação de empresa jornalística para publicação de matéria legal: Relatórios de Gestão Fiscal referentes à LRF do 3º Quadrimestre de 2017, com publicação prevista até o dia 30/01/2018; 1º Quadrimestre de 2018 com publicação prevista até 30/05/2018 e 2º Quadrimestre de 2018 com publicação prevista até 30/09/2018, para a Câmara Municipal de Vila Pavão/ES, bem como a distribuição dos exemplares na Sede, Patrimônios e Vilas do Município”.

Empresa: Norte Sul Jornalismo Ltda - ME

Valor: R\$ 2.535,00 – 3,90 a Unidade

Contrato nº: 003/2018

Processo de pagamento: Empenho nº 023/2018

• **PROCESSO Nº 6.768/2018 – DISPENSA DE LICITAÇÃO 002/2018:**

Objeto: “Aquisição de material permanente para a Câmara Municipal de Vila Pavão/ES, conforme especificações quantitativas do Termo de Referência em anexo”.

Empresa: J&K TECNOLOGIA E INFORMATIVA LTDA - EPP

Valor: R\$ 3.715,00

Contrato nº: 006/2018

Processo de pagamento: Empenho nº 183/2018

• **PROCESSO Nº 6.769/2018 – DISPENSA DE LICITAÇÃO 003/2018:**

Objeto: “Aquisição de eletrodomésticos para a Câmara Municipal de Vila Pavão/ES, conforme especificações quantitativas do Termo de Referência em anexo”.

Empresa: Elizeu Móveis e Eletrodomésticos Ltda- EPP

Valor: R\$ 2.559,00

Contrato nº: 005/2018

Processo de pagamento: Empenho nº 169/2018

• **Processo nº 6.801/2018 – Dispensa de Licitação 004/2018:**

Objeto: “Contratação de empresa especializada para a aquisição e instalação de sistema de vídeo monitoramento com acesso remoto para a Câmara Municipal de Vila Pavão, de acordo com especificações constantes no Termo de Referência”.

Empresa: Thiago Azevedo de Oliveira - ME

Valor: R\$ 3.500,55

Contrato nº: 008/2018



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Processo de pagamento: Empenho nº 205/2018, nº 206/2018, nº 207/2018

• **PROCESSO Nº 6.840/2018 – DISPENSA DE LICITAÇÃO 005/2018:**

Objeto: “Contratação de empresa especializada para fornecimento de gêneros alimentícios, material de copa e cozinha, material de limpeza e de higiene pessoal para Câmara Municipal de Vila Pavão/ES, para manutenção das atividades do exercício de 2018. De acordo com especificações constantes no Termo de Referência”.

Empresa: G.I.S Comercial Santana Ltda

Valor: R\$ 3.820,20

Contrato nº 009/2018

Processo de pagamento: Empenho nº 256/2018

Totalizando 11 (onze) processos de Licitação auditados.

Legislação e Regulamentos atinentes à matéria

I. Lei Federal nº 4320/64 – Normas Gerais de Direito Financeiro;

II. Lei Federal nº 8.666/93 – Normas para Licitações e Contratos da Administração Pública;

III. Lei Federal nº 10.520/2002 – Institui a modalidade de licitação denominada Pregão;

IV. Decreto Federal nº 7.892/2013 – Regulamenta o Sistema de Registro de Preço;

V. Lei Complementar nº 123/2006 e Lei Complementar nº 147/2014 – Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte.

VI. Instrução Normativa do Sistema de Compras, Licitações e Contratos – SCL nº 005/2015, que dispõe sobre Normas e Procedimentos para Acompanhamento e o Controle de Execução dos Contratos do Município de Vila Pavão-ES.

ACHADOS DE AUDITORIA.

Com a realização de auditoria nos 11 processos de Licitação, obtivemos um total de 12 (doze) achados.

Os achados serão listados abaixo informando o processo no qual o mesmo foi encontrado:

• **Achado 1:**

Falta o ateste do fiscal de contrato em todos os processos de pagamento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

• **Achado 2:**

No processo nº 6.768/2018 – Dispensa de Licitação. Há indícios de que não houve concorrência, pois os orçamentos apresentados são de sócios em comum, evitando assim novos concorrentes, porém o preço praticado está dentro do preço de mercado, não trazendo danos ao erário.

Resultados dos Exames

I. Constatação:

A auditoria detectou achados em todos os Processos de Licitação da Câmara Municipal de Vila Pavão, totalizando 12 (doze) achados, como listados no item **anterior** desta auditoria.

II. Recomendações:

Visto que os achados não apontaram danos ao erário municipal, que não foram praticados atos de má fé ou até mesmo de má conduta em relação aos serviços prestados pela Câmara Municipal de Vila Pavão no que diz quanto à formalização dos Processos de Licitação.

Sabendo disso, e com base nos achados listados, seguem abaixo as **RECOMENDAÇÕES:**

1. Que o fiscal do contrato comece a inserir seu ateste junto ao processo de pagamento, não fazendo-se necessário a juntada ao Processo de Licitação.
2. Com relação ao processo nº 6.768/2018 – Dispensa de Licitação, quando houver casos semelhantes que traga aos autos mais orçamentos.
3. Que os fiscais acompanhem e avaliem os processos de bens/serviços e/ou pagamentos, em especial quando se tratar de “combustíveis” no quesito de valores (valor a menor nas bombas).

Por fim, seja submetido o presente relatório de auditoria à apreciação da Presidência da Câmara Municipal de Vila Pavão, para que tome conhecimento das recomendações quanto a auditoria dos processos de adiantamento e encaminhe cópia deste relatório para os responsáveis pelos serviços de Licitação e Pagamento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VILA PAVÃO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Caso Vossa Excelência não concorde com quaisquer pontos mencionados neste relatório deverá encaminhar à Unidade Central de Controle Interno a justificativa ou manifestação que achar necessárias.

Cesar Augusto P. Fraga Filho
CESAR AUGUSTO PIMENTEL FRAGA FILHO
Assessor de Auditoria Interna