



RELATÓRIO DE AUDITORIA

Exmo. Sr. Prefeito,

Em cumprimento ao calendário anual de auditoria interna- PAAI-2019 assim como a lei municipal nº 2965/2018, apresentamos os resultados dos exames realizados nos CONTRATOS, os quais foram selecionados de maneira aleatória.

1.ESCOPO DE TRABALHO

Os trabalhos foram realizados na Controladoria Geral do Município, no mês de março/2018, onde pesquisamos no site do Ente os contratos realizados pela Prefeitura Municipal de Barra do Piraí com particulares.

2.OBJETIVO:

Verificar a execução dos contratos

3.METODOLOGIA:

Considerando o elevado número de contratos disponibilizados na página eletrônica do Município de Barra do Piraí, e que uma auditoria em todos os contratos demandaria muito tempo assim como disponibilização de um número maior de servidores para concluir a tarefa em tempo Hábil, optamos fazer a presente auditoria por meio de uma amostragem Aleatória Simples, ou seja, onde todos os elementos que compõem o universo estão descritos no marco amostral e tem idêntica chance de serem escolhidos.

De acordo com a página da internet(portal da transparência) do município, com 123 contratos firmados no exercício de 2018, logo optamos por uma amostra de aproximadamente 10% do



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRAI
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

total de contratos. Como método seleção escolhemos um algarismo entre 1 e 10, onde o número sorteado foi o nº 3, então fizemos uma P. A. (Progressão Aritmética) de razão 10, a qual identificou as posições em que encontraríamos os contratos a serem analisados, ou seja o 1º contrato abaixo corresponde a posição 3ª na pagina eletrônica, o 2º contrato abaixo corresponde ao 13º na pagina eletrônica, e assim sucessivamente, importante frisar que são contratos somente da Prefeitura Municipal de Barra do Piraí, sendo eles:

POSIÇÃO	CONTRATO	CONTRATADA	
1ª (3º)	130/2018	PIONEIRA SANEAMENTO E LIMPEZA URBANA	2.525.320,25
2ª (13º)	120/2018	BAZAR S.DOMINGOS NETO LTDA-ME	76.314,00
3ª (23º)	110/2018	F.E.B.LEAL COM.PROD.METAL. E MAT. SANEAMEN.	6.345,00
4ª (33º)	100/2018	AMANBELLA COMERCIO DE ALIMENTOS EIRELLI-ME	155.010,00
5ª (43º)	90/2018	ANNALU CONFECÇÕES LTDA	603.586,05
6ª (53º)	80/2018	RR SILVA REIS COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	102.200,00
7ª (63º)	61/2018	LIMPATEX COMERCIO E SERVIÇOS EIRELLI	31.402,87
8ª (73º)	51/2018	MULTINEGOCIOS SERVIÇOS DE COSNT. E COM.	1.319,85
9ª (83º)	41/2018	MULTINEGOCIOS SERVIÇOS DE COSNT. E COM	150.000,00
10ª(93º)	30/2018	MULTINEGOCIOS SERVIÇOS DE COSNT. E COM	77.731,35
11ª(103º)	20/2018	CERAMICA SANTA MARIA LTDA	18.594,80
12ª(113º)	11/2018	SPEEDY VALLEY TECNOLOGIA E SERVIÇOS DE TEL.	582.000,00
		TOTAL.....	4.330.124,12

O montante em contratos firmados no exercício de 2018 somam o valor de R\$ 35.782.925,08, logo o valor dos contratos selecionados acima totalizam 12,10% deste total, a amostra contemplou 12 contratos, ou seja, 9,75 % dos contratos firmados, dentro do patamar estabelecido de 10% do total dos contratos.

4.ANÁLISE:



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRAI
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

4.1 - PIONEIRA SANEAMENTO E LIMPEZA URBANA

OBJETO: Contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de coleta e transporte de Resíduos Sólidos Domiciliar e Comercial no perímetro Urbano e Rural (RSU) na circunscrição do município de Barra do Piraí, conforme definição Contida no projeto básico e associação às especificações técnicas inseridas nas planilhas orçamentárias, memória de cálculo, cronograma físico financeiro, com destinação final dos resíduos para aterro licenciado por órgão ambiental estadual (Consórcio Intermunicipal Vale do café-CONVALE) .

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGENCIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRATO
130/2018	26/11/18	180 DIAS	ART.24,IV, LEI 8666/93	2.525.320,20
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
3097/18	116.220,00	116.220,00 (RP)	116.220,00	4,60
3409/18	376.220,00	376.220,00 (RP)	0,00	14,90
0818/19	1.983.043,40	49.836,80	49.836,80	1,97
TOTAL	2.475.483,40	542.276,8	166.056,80	21,47

Conforme quadro acima até o dia 11/03/2019 foram desembolsados o montante de R\$ 166.056,80, houve uma liquidação de R\$ 542.276,80, o que totalizou um percentual executado até o presente momento de 21,47%.

CONSTATAÇÕES:

1. O valor global da contratação foi de R\$ 2.525.320,20;
2. O valor empenhado total foi de 2.475.483,40, todos por estimativa conforme as notas de empenho acima, anexadas ao presente P.A.
3. Saldo a pagar conforme empenhos de R\$ 2.309.426,60;

4.2 - BAZAR S. DOMINGOS NETO LTDA-ME

OBJETO: Aquisição de material de Marcenaria para atender as necessidades das Unidades Escolares da Rede Municipal de Ensino e Secretaria Municipal de Educação.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRAI
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGENCIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CON-TRATO
120/2018	25/09/2018	90 dias	lei 8666/93, 10520/02, 123/06, leis municipais 961/05 e 1359/07, decreto munic. 106/05 e 125/10	76.314,00
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
2500/2018	61.224,00	37.086,00	37.086,00	60,57
2501/2018	15.090,00			
TOTAL	76.314,00	37.086,00	37.086,00	60,57

Os empenhos detalhados no quadro foram emitidos no período de validade do contrato, sendo o primeiro a ser quitado com recursos oriundo de Royalties e o segundo com recursos do FUNDEB, do total empenhado passou como Restos a Pagar o montante de R\$ 39.228,00, que representa 51,40% do total empenhado.

Considerando a validade do presente contrato ter sido por 30 dias solicitamos o processo administrativo nº9590/2018 para conferencia, onde constatamos em conversa informal com o servidor Felipe(obras) que o representante da empresa havia falecido, fato este que prejudicou a execução do contrato.

Desta forma decidimos encaminhar o presente processo ao Planejamento para que o mesmo realize os procedimentos necessários para averiguar se ainda existe pendencias com esta empresa, caso não haja que tome as medidas necessárias para cancelar o restante do empenho.

CONTATAÇÕES

1. Saldo remanescente de R\$ 24.138,00 no empenho 2500/18, contrato encerrado.
2. Saldo remanescente de R\$ 15.090,00 no empenho 2501/18, contrato encerrado.

4.3 - F.E.B. LEAL COM.PROD.METAL. E MAT. SANEAMENTO EIRELE - ME

OBJETO: Aquisição de materiais hidráulicos (mangotes, gaxetas, rolamentos e graxa), - lote 02, conforme especificado no termo de referencia e do edital, para atender a Secretaria Municipal de Água e Esgoto.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRAÍ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGEN- CIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRA- TO
110/2018	23/08/2018	12 meses	lei 8666/93, 10520/02, 123/06, decreto municipal 125/10	6.345,00
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
2259/2018	6.345,00	6.345,00	6.345,00	100
TOTAL	6.345,00	6.345,00	6.345,00	100

O contrato acima foi executado em sua totalidade, com o empenho, liquidação e pagamento efetuados em sua vigência, conforme documentos em anexo.

4.4 - AMANBELLA COMERCIO DE ALIMENTOS EIRELLI-ME

OBJETO: Aquisição de gêneros alimentícios, para atender as unidades escolares municipais (Creches, Pré-Escola, Escola do Ensino Fundamental, Entidades Filantrópicas, Programa Mais Educação, Educação d Jovens e Adultos, Atendimento Educacional Especializado), de acordo com o termos de referência.

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGEN- CIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRA- TO
100/2018	02/08/2018	12 meses	lei 8666/93, 10520/02, 123/06, lei municipal 961/05, decreto municipal 106/05	155.010,00
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
2025/2018	155.010,00	7.235,63	7.235,63	4,67
TOTAL	155.010,00	7.235,63	7.235,63	4,67

O percentual executado do contrato 100/2018 está em 4,67% até o presente momento, conforme relatório de liquidação emitido em 13/03/2018,



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRAÍ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

CONSTATAÇÃO:

1. Não há indicação do processo de pagamento na pagina eletrônica da prefeitura.

4.5 - ANNALU CONFECÇÕES LTDA

OBJETO: Aquisição de uniforme escolar para atendimentos aos alunos da Rede Municipal de ensino, matriculados no ano letivo de 2018 na educação infantil, no ensino fundamental e na educação de jovens e adultos

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGEN- CIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRA- TO
90/2018	27/06/2018	12 meses	lei 8666/93, 10520/02, 123/06, lei municipal 961/05, decreto municipal 125/10	603.586,05
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
1788/2018	387.390,30	94.984,63	94.984,63	15,71
1789/2018	216.195,75	114.079,78	114.079,78	18,87
TOTAL	603.586,05	209.624,41	209.624,41	34,58

CONSTATAÇÕES:

1. Contrato firmado no valor de R\$ 603.586,05, vigente até 26/06/2019;
2. Execução parcial do valor empenhado ate o momento (13/03/2019) de 34,58%;
3. Os empenhos acima relacionados, o primeiro esta classificado como global e o segundo como ordinário.

4.6 - R R SILVA REIS COMERCIO E SERVIÇOS LTDA

OBJETO: Contratação de empresa especializada em prestação de serviços gráficos para atender a secretaria de comunicação social em atendimento as demais pastas desta prefeitura, conforme termo de referência e do termo convocatório.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRÁÍ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGEN- CIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRA- TO
80/2018	12/06/2018	Seis meses	lei 8666/93, 10520/02, 123/06, 147/2014	102.200,00
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
1596/2018	102.200,00	25.044,00	25.044,00	24,50
TOTAL	102.200,00	25.044,00	25.044,00	24,50

Considerando o presente contrato já haver terminado, por prudência decidimos examinar o processo de origem nº 7033/2018, onde notamos que o valor contratado foi empenhado originalmente na modalidade Ordinária, porém na pagina da transparência o mesmo consta na modalidade Global. Conforme a pagina da transparência demonstra um saldo a pagar de R\$ 77.156,00, assim enviamos o processo ao SEPLAN (Planejamento) para as providencias cabíveis.

CONSTATAÇÕES:

1. Empenho utilizando modalidade incorreta;
2. Saldo em Restos a pagar.

4.7 - LIMPATEX COMERCIO E SERVIÇOS EIRELLI

OBJETO: Aquisição de material elétrico que será utilizado pelos servidores municipais durante reparos nas Unidades Escolares da Rede Municipal de Ensino e sede da Secretaria Municipal de Educação.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRÁÍ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGEN- CIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRA- TO
61/2018	14/05/2018	dois meses	lei 8666/93, 10520/02, 123/06, dec.munic.106/05	31.402,87
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
1308/2018	31.42,87	31.402,87	31.402,87	100
TOTAL	31.42,87	31.402,87	31.402,87	100

O presente contrato administrativo foi executado em sua totalidade.

CONSTATAÇÕES:

1. Detalhamento do empenho no portal da transparência não esta registrado o nº do contrato.

4.8,4.9 e 4.10 - MULTINEGOCIOS SERVIÇOS DE COSNT. E COM.

OBJETO DO CONTRATO 51/18 – “Contratação de empresa para confecção de uniformes para uso dos servidores lotados na Secretaria Municipal de Serviços Públicos e Secretaria Municipal do Complexo Califórnia.”

OBJETO DO CONTRATO 41/18 – “Aquisição de materiais originados de ferro para confecção de guarda-corpos, corrimãos, fundações, estruturas de muros de contenção, escoramentos de ruas, estruturas metálicas em geral no município sede e nos cinco Distritos (Califórnia, Dorandia, Ipiabas, Vargem Alegre e São José do Turvo).”

OBJETO DO CONTRATO 30/18 – “ Registro de preços para provável aquisição de material de papelaria e expediente para atender as necessidades da Secretaria de Educação”.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRÁÍ
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGEN- CIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRA- TO
51/2018	22/04/2018	12 meses	Leis 8666/93, 10520/02 e 123/06, pelo dec. Mun. 106/05 e lei mun. 961/05	1.319,85
41/2018	11/04/2018	12 meses	Leis 8666/93, 10520/02 e 123/06, pelo dec. Mun. 106/05 e lei mun. 961/05	150.000,00
30/2018	27/03/2018	6 meses	Leis 8666/93, 10520/02 e 123/06, pelo dec. Mun. 106/05 e lei mun. 961/05	77.731,35
EXECUÇÃO DO CONTRATO - 51/18				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
1600/18	1.628,82	0,00	0,00	0,00
EXECUÇÃO DO CONTRATO - 41/18				
1023/18	150.000,00	48.145,10	48.145,10	32,09
EXECUÇÃO DO CONTRATO - 30/18				
945/18	47.822,80	47.822,80	47.822,80	61,52
946/18	27.630,97	27.630,97	27.630,97	35,54
947/18	613,46	613,46	613,46	0,79
948/18	1.664,12	1.664,12	1.664,12	2,15
TOTAL	77.731,35	77.731,35	77.731,35	100,00

CONSTATAÇÕES :

1. O CONTRATO 51/2018 não foi executado, originado no proc. 5207/18, relacionado ao empenho 1600/18 que está com valor acima do contratado.
2. O CONTRATO 41/2018 foi executado 32,09% , logo com um saldo de 67,91% a ser executado, lembrando que o mesmo vence em abril/2019.
3. O CONTRATO 30/18 foi executado em sua totalidade.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRAI
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

4.11 - CERAMICA SANTA MARIA LTDA

OBJETO: Aquisição de manilhas de cerâmica em atendimento a Secretaria de Agua e Esgoto, conforme termo de referencia e do instrumento convocatório.

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGEN- CIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRA- TO
20/2018	19/03/2018	três meses	lei 8666/93, 10520/02, 123/06, dec.munic.106/05 e lei mun. 961/05	18.594,80
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
0076/18	14.911,51	14.911,51	14.911,51	80,19
1258/18	134,10	134,10	134,10	Disp.financ.p/atrazo
TOTAL	14.911,51	14.911,51	14.911,51	80,19

CONSTATAÇÕES:

1. Pago juros correspondentes a 0,9% por atraso referente ao valor empenhado.

4.12 - SPEEDY VALLEY TECNOLOGIA E SERVIÇOS DE TEL.

OBJETO: Contratação de empresa especializada para interconexão de 97 (noventa e sete) pontos de acesso a rede de dados da Prefeitura Municipal de Barra do Piraí, para atender as necessidades da Secretaria Municipal de Inovação e Tecnologia da Informação.

Nº COM - TRATO	ASS.	VIGEN- CIA	FUNDAMENTAÇÃO	VALOR CONTRA- TO
11/2018	28/02/2018	12 meses	lei 8666/93, 10520/02, 123/06,	582.000,00
EXECUÇÃO DO CONTRATO				
ENPENHO	VALOR EMP.	VLR LIQUIDADO	VALOR PAGO	% EXECUTADO
0671/2018	55.000,00	40.000,00	40.000,00	6,87
0673/2018	185.000,00	129.500,00	129.500,00	22,25
0120/2018	3.000,00	1.000,00	1.000,00	0,17



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO PIRAI
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

0121/2018	500,00	500,00	500,00	0,08
TOTAL	243.500,00	171.000,00	171.000,00	29,38

No exercício de 2018 foram empenhados 41,83%, e executados 29,38 do valor contratado, ou seja foi empenhado menos da metade deste valor, lembrando que o presente contrato encontrara-se em vigor ate 27/02/2019, portanto com um saldo restante a ser executado em 2019.

5.CONCLUSÃO

Dos processos selecionados apenas 3 foram executados em sua totalidade, ou seja , 25 % da amostra, sendo eles os contratos 30,61 e 120/2018, 8 foram executados parcialmente, ou seja, 66,67% da amostra, sendo eles os contratos 11,20,41,80,90,100,120 e 130/18, destes os contratos 41,100 e 130 ainda estão vigentes, o contrato 51/2018 correspondendo a 8,33% da amostra encerrou-se sem ser utilizado, porém foi bloqueado empenho no valor de R\$ 1.628,82, enquanto que o valor contratual era de R\$ 1.319,85. Notamos que em 2 contratos já encerrados, 16,67% permaneciam com saldo de empenho, deste modo, encaminhamos os processos para o planejamento para providencias necessárias. A soma do saldo a pagar destes dois contratos é igual a R\$ 116.384,00 o que representa 2,68% da amostra, ou seja, equivaleria a R\$ 958.983,46 que podem estar presos a algum empenho.

6.RECOMENDAÇÃO A ADMINISTRAÇÃO:

CONSIDERANDO a quantidade amostral de 12 contratos, em um universo de 123 contratos firmados no exercício de 2018, onde destes 12, temos 2 contratos representando 16,67% do total examinado com saldo em aberto, este percentual representaria aproximadamente 21 dos contratos existentes, deste modo **SUGERIMOS** um levantamento dos contratos findados e averiguar se os mesmos possuem saldo de empenho em aberto, e proceder as providencias legais.

Sergio Espindula Lumertz
Portaria 464/2018
Coordenador de auditoria

Março/2019