

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório: 001/2019

Processo: 001/2019

Emitente: Unidade executora do controle interno da Câmara Municipal de Lucrécia

Gestor responsável: Rômulo Soares Vieira Liberato

Exercício: 2018

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, bem como o disposto no artigo 147 e incisos da Lei Complementar 464/2012 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte) esse órgão de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

I - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

I - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

A seguir apresentamos os procedimentos adotados, seguidos das constatações, proposições sugeridas e justificativas do gestor, emitindo, ao final, nosso parecer.

1 Análise de regularidade / legalidade

1.1 Auditorias realizadas

Objetivando subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas ora avaliadas, realizamos procedimentos de auditoria, seguindo o manual de procedimentos desta unidade de controle.

Na tabela a seguir, apresentamos os processos / setores que foram objeto de auditoria:

Tabela 01 - Processo / Setor auditado

Processo	Objeto	Constatações
	Aquisição de material de limpeza	Processo gerado a partir da necessidade do ente devidamente justificado e com dotação orçamentária autorizada, procedido de dispensa de licitação conforme preconiza a lei 8.666/93, sendo o procedimento de dispensa de acordo com os ditames legais, publicações dos termos de retificação efetuados nos órgãos oficiais, pagamentos acompanhados de empenhos prévios e as devidas liquidações, notas fiscais eletrônicas emitidas a cerca das compras efetuadas acompanhadas das

		certidões cabíveis conforme determina a lei, devidamente atestadas pelo responsável legal.
	Aquisição de gêneros alimentícios	Processo gerado a partir da necessidade do enter devidamente justificado e com dotação orçamentária autorizada, procedido de dispensa de licitação conforme preconiza a lei 8.666/93, sendo o procedimento de dispensa de acordo com os ditames legais, publicações dos termos de retificação efetuados nos órgãos oficiais, pagamentos acompanhados de empenhos prévios e as devidas liquidações, notas fiscais eletrônicas emitidas a cerca das compras efetuadas acompanhadas das certidões cabíveis conforme determina a lei, devidamente atestadas pelo responsável legal.
	Aquisição de Material de expediente	Processo gerado a partir da necessidade do enter devidamente justificado e com dotação orçamentária autorizada, procedido de dispensa de licitação conforme preconiza a lei 8.666/93, sendo o procedimento de dispensa de acordo com os ditames legais, publicações dos termos de retificação efetuados nos órgãos oficiais, pagamentos acompanhados de empenhos prévios e as devidas liquidações, notas fiscais eletrônicas emitidas a cerca das compras efetuadas acompanhadas das certidões cabíveis conforme determina a lei, devidamente atestadas pelo responsável legal.

2 Avaliação de resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial

2.1 Gestão orçamentária e financeira

Foi realizada avaliação quanto à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento.

Tabela 04 - Avaliação orçamentária e financeira

Programa/Ações (A)	Dotação autorizada (B)	Despesa liquidada	% C/B (D)	Produto (E)	Meta física realizada (G)	Comentários (H)	Indicador de programa
Ampliação e Reforma da Camara Municipal	8.000,00	-	0	Obras			não realizado
Equipamento da Camara Municipal	25.000,00	1.328,01	5%	Bens	bens adquiridos		realizado parcial
Manutenção das Atividades da Camara Municipal	744.100,00	697.420,47	93%	serviços/consumo	serv/cons. Realizado		realizado quase total

A análise apontou que houve baixa execução nas ações referente a ampliação e reforma da

Câmara Municipal em virtude das dificuldades encontradas seja na questão da queda das receitas do município que resulta no baixo valor de repasse do duodécimo ou dificuldade de espaço para crescimento da parte física da Câmara demonstrando dificuldades quanto ao alcance das metas previstas na LOA. Por outro lado as ações com aquisição de equipamento e manutenção das atividades da Câmara Municipal, tiveram um percentual de execução elevado, contribuindo para a efetivação das políticas públicas planejadas.

2.2 Outras ações promovidas

Também foram avaliadas outras ações que tiveram por objetivo promover a missão institucional e o bom desempenho da gestão.

O bom planejamento ao longo do exercício resultou numa economicidade e posterior devolução de recursos aos cofres públicos no final do exercício.

2.3 Gestão patrimonial

2.3.1 Bens móveis e imóveis

No encerramento do exercício, os bens móveis e imóveis do órgão/entidade totalizaram R\$ 1.328,01 (Hum mil trezentos e vinte e oito reais e um centavos) e R\$ 0,00, respectivamente, os quais estão de acordo com os registros contábeis.

Não foi constatada incompatibilidade entre os registros contábeis das contas de bens permanentes e a existência física dos bens. Acrescente-se que os bens foram inventariados e possuem registro analítico individualizado, com a indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração.

2.3.2 Almojarifado

No encerramento do exercício, a conta almojarifado totalizou R\$ 0,00 (zero) estando de acordo com os registros contábeis.

Não foi constatada incompatibilidade entre os registros contábeis da conta de almojarifado e a existência física dos bens. Acrescente-se que os materiais foram inventariados e possuem registro analítico individualizado, com a indicação do valor, das características e dos responsáveis pela sua guarda e administração.

2.3.3 Frota de veículos e equipamentos

No encerramento do exercício, a frota de veículos e equipamentos do órgão/entidade correspondeu a R\$ 0,00 de acordo com os registros contábeis.

Para a manutenção da frota durante o exercício, não foram realizadas despesas pois o órgão não detém.

4. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade do Sr. Rômulo Soares Vieira Liberato relativa ao exercício de 2018 com objetivo de comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual e municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

I - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Em nossa opinião as peças que integram a prestação de contas sob exame representam a regularidade da prática dos atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submete-se o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria e Parecer Conclusivo.

Lucrécia/RN em 02 de abril de 2019.

KLEBERSON ALVES DOS SANTOS
CONTROLADOR