



ESTADO DE MATO GROSSO

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO BUGRES

CONTROLADORIA GERAL DE CONTROLE INTERNO

Protocolo 5868/2021
Data 18/10/2021
Hora 10:57
Inteiro dos Santos

PARECER ORIENTATIVO Nº. 028/2021

Barra do Bugres, 18 de outubro de 2021.

Para:

Divino Henrique Rodrigues dos Santos – Prefeito Municipal

C/C Mônica Larissa do Nascimento – Departamento de Licitações e Contratos.

ASSUNTO: Instrução de Processo de licitação. Ausência de processo administrativo de licitação, devidamente autuado, protocolado e numerado na fase interna e falta de assinado do membro da licitação e do Gestor.

Excelentíssimo Prefeito,

Em cumprimento ao disposto no art. 3º. Parágrafo único da Lei Municipal nº. 020 de 27 de fevereiro de 2008, que cria o Sistema de Controle Interno do Município de Barra do Bugres, combinado com o art. 70 da CF, com os artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/64, venho através do presente, no exercício da função de Controlador Interno, **INFORMAR, e por fim emitir o PARECER com recomendação** a Vossa Excelência, **conforme segue:**

1. DAS INFORMAÇÕES GERAIS

Conforme Parecer Orientativo Nº 27/2021, datado em 06 de outubro de 2021, orientação da falta de autuação em Processo Licitatório;

Conforme acompanhamento in loco da Licitação Dispensa Nº 12/2021 – Locação de Imóvel sede Laboratório Municipal foi constatado de imediato a não autuação do processo como um todo, não assinatura membro da licitação, Sra. Maria Madalena da Silva.

Conforme a Dispensa Nº 03/2021 Construção de Gaveta para Cemitério, foi constatado de imediato a não autuação do processo como um todo a caneta esferográfica, porém está autuado a lápis, segmentos frágeis que não há confiabilidade e legitimidade no ato e foi constatado a não assinatura do aviso de dispensa de Licitação Nº 03/2021 pelo Prefeito Municipal Divino Henrique Rodrigues dos Santos.

2. BASE LEGAL:

Praça Ângelo Masson, nº. 1000, Centro, Barra do Bugres – MT CEP: 78.390-000

Email: controladoria@barradobugres.mt.gov.br

Pabx: (65)3361-1921/3982

Aliandro Piovezan Gomes

Controlador Interno

Prefeitura Mun. de Barra do Bugres/MT





ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO BUGRES
CONTROLADORIA GERAL DE CONTROLE INTERNO

Lei 8.666/93:

*Art. 38. O procedimento da licitação será iniciado com a abertura de processo administrativo, **devidamente autuado, protocolado e numerado**, contendo a autorização respectiva, a indicação sucinta de seu objeto e do recurso próprio para a despesa, e ao qual serão juntados oportunamente:*

{...}

2.1 Introdução

Neste sentido, Senhor prefeito, esta CGCI manifesta no contexto que a abertura de processo administrativo em procedimento da licitação deverá ser iniciada de forma devidamente **autuado, protocolado, numerado e rubricado**, contendo a autorização respectiva, a indicação sucinta de seu objeto e do recurso próprio para a despesa, e ao qual serão juntados oportunamente os documentos enumerados nos incisos de I a XII do art. 38. Art. 38, caput da lei 8666/93.

Desta forma, esta CGCI entende que nunca deve se começar um julgamento de licitação na fase interna do processo de licitatório sem o processo estar devidamente **autuado, protocolado, numerado e rubricado por agente/servidor competente de direito, respeitando sempre os princípios da administração pública e em especial o da segregação de função.**

A fase interna transcorre no âmbito restrito da Administração e visa ao levantamento das informações necessárias à fixação das normas que disciplinarão a competição e à modelagem da solução contratual compatível com as características e especificações que deve ter o objeto, com o fim de atender aos interesses da Administração.

As fases devem observar uma sequência certa e ordenada de atos, tal como estabelecida em lei e nos seus regulamentos.

Não se pode esquecer que na fase externa da licitação devem também seguir o mesmo critério onde o processo deve estar devidamente **autuado, protocolado, numerado e rubricado por agente/servidor competente de direito, respeitando sempre os princípios da administração pública e em especial o da segregação de função.**

Ainda atinente à instrução do processo licitatório, é importante que "os instrumentos dos contratos, convênios e demais ajustes, bem como os respectivos



aditivos, devem integrar um único processo administrativo, devidamente autuado em sequência cronológica, numerado, rubricado como supracitado, contendo cada volume os respectivos termos de abertura e encerramento".

2.1.1 Da segregação de função

O **Princípio da Segregação de Funções** é uma regra de Controle Interno para evitar falhas ou fraudes na entidade porque descentraliza o poder estabelecendo independência para as funções de execução operacional, custódia física entre outras. "Ninguém deve ter sob sua inteira responsabilidade todas as fases inerentes a uma operação". Cada uma dessas fases deve, preferencialmente, ser executada por pessoas e setores independentes entre si.

Um elemento importante em qualquer plano de organização é a independência estrutural das funções de operação de tal forma que os registros existentes, fora de cada departamento, sirvam como controle das atividades, dentro do departamento. Embora separados deverá haver sinergia para que o fluxo seja suave e eficiente. Além da divisão funcional das obrigações, deve ser estabelecida a responsabilidade dentro das seções.

Desta feita, nenhum empregado ou seção administrativa deve participar ou controlar todas as fases inerentes à execução e controle da despesa pública, mas deve ser executada por pessoas e setores independentes entre si, inclusive, possibilitando a realização de uma verificação cruzada, conforme o **Princípio da Segregação de funções**, derivada do **Princípio da Moralidade** Administrativa, esta insito no art. 37, caput, da Constituição Federal.

Falando em **licitação**, o Tribunal de Contas da União (Acórdão TCU nº 686/2011 – Plenário) determinou a um órgão que não designasse "... para compor comissão de licitação o servidor ocupante de cargo com atuação na fase interna do procedimento licitatório, em atenção ao princípio da segregação de funções;" (grifos nossos).

O princípio da segregação de funções, ad hoc, intenta, entre outras coisas, evitar que o ciclo operacional em torno de um evento [licitações públicas e contratações administrativas] seja iniciado e terminado por uma mesma pessoa ou em uma mesma área. A segregação de funções tem como benefício, adicionalmente,





ESTADO DE MATO GROSSO

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO BUGRES
CONTROLADORIA GERAL DE CONTROLE INTERNO

a prevenção de fraudes [ou corrupção] e de uso não autorizado de ativos [de recursos públicos], já que promove a interdependência entre áreas e pessoas. (BRASILIANO, 2010, p. 15).

Inserido nesta interpretação, o Acórdão nº 5.840/ 2012-TCU-2ª Câmara ressalta que,

9.6.7. Deve-se evitar a nomeação de mesmos servidores para atuar, nos processos de contratação, como requisitante, pregoeiro ou membro de comissão de licitação, fiscal de contrato e responsável pelo atesto da prestação de serviço ou recebimento de bens, em respeito ao princípio da segregação de funções.

3. Do inciso XXI do art. 37 da Constituição Federal

Processo Licitatório é o termo utilizado para adjetivar a relação de legalidade e de legitimidade do processo de contratação pública com a Constituição e com as demais normas que regem a licitação, incluindo, no escalonamento normativo, as leis, decretos, portarias, instruções normativas, orientações e decisões dos órgãos de controle, que objetiva em um primeiro plano assegurar a isonomia e a competitividade como direitos públicos subjetivos dos interessados.

A obrigatoriedade, como alhures ressaltado, é regra de patamar constitucional. Apenas por exceção é possível a contratação direta sem licitação (inciso XXI do art. 37 da CF/88). A contratação direta é medida de razoabilidade derivada da necessidade e de políticas outras que evidenciam que a fase de disputa seria um entreve, antieconômica e desarrazoada.

O inciso XXI do art. 37 da Constituição Federal, de forma resumida, propõe a finalidade do Processo Licitatório: assegurar igualdade de condições a todos os concorrentes. O sentido amplíssimo da estrutura vocabular "igualdade de condições" abarca dentre outros os seguintes princípios de observância obrigatória: a) isonomia; b) seleção da proposta mais vantajosa; c) promoção do desenvolvimento nacional sustentável; d) processo e julgamento em estrita observância com os princípios básicos da administração; e) vinculação ao instrumento convocatório; f) julgamento objetivo; g) princípios correlatos; h) exigências de qualificação técnica e econômica indispensáveis à garantia do cumprimento das obrigações; etc.

4. DO ART. 38 DA LEI 8666/93

Praça Ângelo Masson, nº. 1000, Centro, Barra do Bugres – MT CEP: 78.390-000
Email: controladoria@barradobugres.mt.gov.br Pabx: (65)3361-1921/3982

Aliandro Piovezan Gomes

Controlador Interno

Prefeitura Mun. de Barra do Bugres/MT





ESTADO DE MATO GROSSO

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO BUGRES
CONTROLADORIA GERAL DE CONTROLE INTERNO

A Lei nº 8.666 de 21 de Junho de 1993 regulamenta o art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal, institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e dá outras providências, assim como segue:

Art. 38. O procedimento da licitação será iniciado com a abertura de processo administrativo, devidamente autuado, protocolado e numerado, contendo a autorização respectiva, a indicação sucinta de seu objeto e do recurso próprio para a despesa, e ao qual serão juntados oportunamente:

I - edital ou convite e respectivos anexos, quando for o caso;

II - comprovante das publicações do edital resumido, na forma do art. 21 desta Lei, ou da entrega do convite;

III - ato de designação da comissão de licitação, do leiloeiro administrativo ou oficial, ou do responsável pelo convite;

IV - original das propostas e dos documentos que as instruírem;

V - atas, relatórios e deliberações da Comissão Julgadora;

VI - pareceres técnicos ou jurídicos emitidos sobre a licitação, dispensa ou inexigibilidade;

VII - atos de adjudicação do objeto da licitação e da sua homologação;

VIII - recursos eventualmente apresentados pelos licitantes e respectivas manifestações e decisões;

IX - despacho de anulação ou de revogação da licitação, quando for o caso, fundamentado circunstanciadamente;

X - termo de contrato ou instrumento equivalente, conforme o caso;

XI - outros comprovantes de publicações;

XII - demais documentos relativos à licitação.

Parágrafo único. As minutas de editais de licitação, bem como as dos contratos, acordos, convênios ou ajustes devem ser previamente examinadas e aprovadas por assessoria jurídica da Administração. (Redação dada pela Lei nº 8.883, de 1994)

4.1 Dos acórdãos referente ao art. 38 da lei 8666/93

4.1.1 Acórdão 1705/2003 Plenário

“Observe o fiel cumprimento do art. 38, caput e seus incisos, e art. 40, § 1o, da Lei no 8.666/1993, relativos a regular autuação e constituição dos processos licitatórios”.

4.1.2 Decisão 955/2002 Plenário

“Observe o fiel cumprimento do art. 38, caput e seus incisos, e art. 40, § 1o, da Lei no 8.666/93, relativos a regular autuação e constituição dos processos licitatórios, em especial quanto a numeração das folhas e aposição de rubrica imediatamente apos a juntada dos documentos da licitação ao processo; a juntada de documentos



originais ou autenticados, evitando folhas de fac-símile, cópias duplicadas do mesmo expediente, rascunhos e rasuras; a aposição de data e assinatura, com identificação do signatário, em todos os documentos elaborados pela empresa, a exemplo dos editais, convites e justificativas técnicas e a juntada dos comprovantes de entrega dos convites”.

4.1.3 Acórdão 4104/2009 Segunda Câmara (Relação)

“Faca constar dos processos licitatórios, inclusive, **quando for o caso, os de dispensa e inexigibilidade**, os elementos previstos no art. 7º e no art. 38, ambos da Lei nº 8.666/1993, dentre eles: projeto básico; indicação dos recursos orçamentários destinados a licitação; pesquisa de preços, pareceres técnicos e extrato de publicação dos avisos contendo os resumos dos editais e do contrato”.

4.1.4 Outros acórdãos DOU

Art. 38: 300 Decisão nº 497/99, publicada no DOU de 13.08.99, p. 139. Representação formulada contra a ANATEL, **determinou-se que deverá, nos próximos procedimentos, serem adotadas medidas que visem a aprimorar a metodologia de documentação dos processos, a exemplo do disposto no art. 38, da Lei nº 8.666/93**. Tal determinação teve por objeto o fato de que, diante das diligências realizadas para verificação da representação formulada, **foi constatada pelos representantes do TCU, a existência de diversas precariedades na organização do procedimento licitatório, estando os autos espalhados e arquivados em setores diversos, criando dificuldades para o entendimento global do processo**.

Art. 38: 301 Decisão 1.348/2002, publicada no DOU de 23.10.2002, p.223. Relatório de Auditoria. No voto, o Ministro Relator Ubiratan Aguiar se manifestou no sentido de que da leitura do **art. 38, verifica-se que a Lei n. 8.666/93 detalha com precisão os elementos que obrigatoriamente deverão integrar o processo administrativo da licitação**, de modo a assegurar que todos os passos da administração para o alcance do objetivo pretendido – contratação – estejam comprometidos com os princípios que informam o procedimento: princípio constitucional da isonomia e seleção da proposta mais vantajosa para a administração. Com efeito, a Lei estabelece que as fases da licitação deverão estar bem documentadas, permitindo total transparência de todas as ações relacionadas ao procedimento. Nesse sentido, assinado o contrato, encerra-se a etapa referente à contratação. A etapa seguinte, da execução do contrato, envolve outras ações que não mais estarão a cargo da comissão de licitação e da autoridade competente para homologação e adjudicação da licitação, a qual é tratada na Seção IV do Capítulo III. Tem-se pois que a Lei n. 8.666/93 não obriga a adoção de um único processo para a licitação e para a execução do contrato.

Art. 38: 302 Acórdão n. 1.387/2003, publicado no DOU de 04.07.2003, págs. 105/106. Representação. Falhas formais na realização de Concorrência. **O Tribunal determinou ao órgão licitador que passe à juntar todos os documentos relativos à licitação em um único processo administrativo**.

5. CONCLUSÕES

O Processo administrativo licitatórios é o processo formal assecuratório de direitos e que legitima o Estado a contratar. A visão desta CGCI é de que a finalidade



ESTADO DE MATO GROSSO

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO BUGRES
CONTROLADORIA GERAL DE CONTROLE INTERNO

é proteger os interessados e juntamente com a administração pública, e que somente através desse processo que assegure efetivamente direitos dos licitantes poderá se falar em legitimidade ou legalidade da contratação. Assim, o ângulo é de uma garantia constitucional, um direito público subjetivo à fiel observância das regras por parte do Estado para fazer uma contratação justa e despida de qualquer vício.

Ato de autuar ou de lavrar um auto é primeiro termo de um processo, consistindo em receber um requerimento/memorando autorizado pela Autoridade Competente para a efetivação de compra ou contratação de bens ou serviços, reunindo-o com demais documentos para proceder à abertura de processo licitatório.

Assim sendo, a título de subsídio à elucidação das questões propostas, volve-se à Lei nº 8.666, de 21 de junho de 1993, regulamentadora do art. 37, inciso XXI, da Constituição Federal, que institui normas para licitações e contratos da Administração Pública e estabelece outras providências. Neste caso, esta lei supracitada destaca-se no Art. 38, que procedimento da licitação será iniciado com a abertura de processo administrativo, devidamente autuado, protocolado e numerado, contendo a autorização respectiva, a indicação sucinta de seu objeto e do recurso próprio para a despesa, e ao qual serão juntados oportunamente.

Assim, então a partir de que momento os processos físicos de licitação, ou de dispensa e inexigibilidade devem ser autuados no órgão público, diante do recebimento de um termo de referência? Os processos administrativos deverão ser autuados, protocolados e rubricados a partir do recebimento da autorização do ordenador para a contratação, com a indicação sucinta do objeto e do recurso próprio para a despesa. Enseja assim, o início do procedimento licitatório e o cumprimento das exigências formais.

O Devido Processo administrativo licitatório é o procedimento legal que deve ser observado em seu sentido formal e material para garantir os direitos dos interessados, licitantes, cidadãos, norteando ou traçando as diretrizes de auditoria dos órgãos do controle interno e externo, visando à probidade, a correição, a legalidade, a legitimidade dos atos administrativos, a isonomia, a competitividade, o julgamento objetivo e contraditório.



ESTADO DE MATO GROSSO

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO BUGRES
CONTROLADORIA GERAL DE CONTROLE INTERNO

É relatório, na qual está Controladoria Geral de Controle Interno imitem o parecer com orientações recomendatórias que se segue:

5.1 Das recomendações

Neste sentido, a Controladoria Geral de Controle Interno, vem através deste documento NOTIFICAR, que o gestor Municipal tome as seguintes providência sobre legais cabíveis:

1. Determina ao departamento de licitação autuar, numerar e rubricar todos os processos Licitatórios a partir de 01 de janeiro de 2021.
2. Nunca permitir que se dê início a um julgamento de licitação na fase interna do processo de licitatório sem que o processo deva estar devidamente autuado, protocolado, numerado e rubricado por agente/servidor competente de direito.
3. No que tange aos processos administrativos de licitação, cumprir fielmente as princípios elencados no artigo 37 da Constituição Federal e das leis de licitação e contratos;
4. No que se refere ainda à autuação, protocolo, numeração e rubrica esta CGCI frisa ainda que deve ser feito para todas as fases interna e externas em o procedimento licitatório;
5. Vale destacar que o descumprimento de formalidades do processo licitatório implica em vícios, que dependendo da gravidade, poderão corromper e comprometer o certame, tornando-o nulo.

A Controladoria Geral de Controle Interno fica a disposição para qualquer dúvida ou esclarecimento, e aguarda o retorno das devidas providências a ser tomado, o mais breve possível.

Salvo Melhor Juízo.

Atenciosamente,


Aliandro Piovezan Gomes
Controlador Interno

AVISO DE DISPENSA DE LICITAÇÃO Nº 03/2021

O município de Barra do Bugres-MT, torna público à dispensa de licitação de nº 03/2021 de acordo com o Artigo 24, inciso IV, da Lei Federal 8.666 de 21-06-93, **OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA, para a CONSTRUÇÃO DE 132(CENTO E TRINTA E DUAS) UNIDADES DE LÓCULOS (GAVETAS) NO CEMITÉRIO “RECANTO DO PAZ” NO MUNICÍPIO DE BARRA DO BUGRES/MT.** CONTRATADO: Empresa **CONSTRUTORA BRANDÃO LTDA - EPP**, CNPJ: 08.810.117/0001-42. Valor contrato: **R\$ 153.634,12(cento e cinquenta e três mil, seiscentos e trinta e quatro reais e doze centavos)**. Maiores informações e edital completo poderão ser obtido junto a comissão de licitação, no Paço Municipal, sito à Praça Felipe Ferreira Mendes, 1000, Centro, de segunda a sexta-feira das 07:00 as 13:00 min, no site www.barradobugres.mt.gov.br/sic, via telefone: (065)3361-3868.

Barra do Bugres-MT, 01 de julho de 2021

DIVINO HENRIQUE RODRIGUES DOS SANTOS

Prefeito Municipal


Aliandro Piovezan Gomes
Controlador Interno
Prefeitura Mun. de Barra do Bugres/MT

P. M.
Fis. nº
09
Barra do Bugres



ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO BUGRES SECRETARIA MUNICIPAL DE
ADMINISTRAÇÃO DEPARTAMENTO DE LICITAÇÃO E CONTRATOS.

condicionem a sua escolha, desde que o preço seja compatível com o valor de mercado, segundo avaliação prévia;

Transcrevemos os ensinamentos do mestre MARÇAL JUSTEN FILHO – Comentários à Lei de Licitações e Contratos Administrativos – 10ª Edição – Editora Dialética – página 250 e 251.

16) Compra ou Locação de Imóvel (Inc.X).

A ausência de licitação deriva da impossibilidade de o interesse público ser satisfeito através de outro imóvel, que não aquele selecionado. As características do imóvel (tais como localização, dimensão, edificação, destinação, etc.) são relevantes, de modo que a Administração não tem outra escolha. Quando a Administração necessita de imóvel para destinação peculiar ou com localização determinada, não se torna possível a competição entre particulares. Ou a Administração localiza o imóvel que se presta a atender seus interesses ou não encontra. Na Primeira hipótese, cabe-lhe adquirir (ou locar) o imóvel destinado a utilização específica ou em localização determinada acarreta inviabilidade de competição. Trata-se de hipótese de inexigibilidade de licitação e o caso sujeita-se ao disposto no Art. 25.

A Administração, deverá ainda verificar-se a compatibilidade do preço exigido com aquele de mercado. A Administração não poderá pagar preço ou aluguel superior ao praticado para imóveis similares.

A contratação depende, portanto, da evidenciação de três requisitos, a saber:

- a) Necessidade de imóvel para desempenho das atividades;
- b) Adequação de um determinado imóvel para satisfação do interesse público específico;
- c) compatibilidade de preço (valor do aluguel) com os parâmetros de mercado.

Posto isto, a Comissão Permanente de Licitação recepciona favorável para a contratação mediante a modalidade de dispensa.

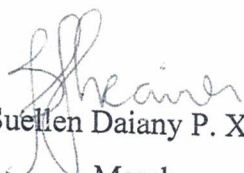
Mônica Larissa do Nascimento
Presidente da CPL

Karine Celestino P. Caloi

Membro

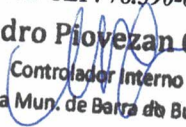


ESTADO DE MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DO BUGRES SECRETARIA MUNICIPAL DE
ADMINISTRAÇÃO DEPARTAMENTO DE LICITAÇÃO E CONTRATOS.


Suellen Daiany P. Xavier
Membro

Maria Madalena da Silva
Membro

Praça Felipe Ferreira Mendes, nº. 1000, Centro, Barra do Bugres – MT CEP: 78.390-000
Email: licitacao@barradobugres.mt.gov.br
Telefone: (65)3361-3868/1921


Aliandro Piovezan Gomes
Controlador Interno
Prefeitura Mun. de Barra do Bugres/MT

