

**MUNICÍPIO DE MORRETES**  
**ESTADO DO PARANÁ**

**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**  
**Exercício de 2018**

**1. Normatização**

- 30/07/2007 – Aprovação da Lei nº 16/2007.
- 24/08/2007 – Publicação da Lei e Decreto de nomeação.
- 02/01/2009 – Aprovação da Lei nº 001/2009.
- 01/02/2013 – Aprovação da Lei nº 193/2013.
- 25/01/2018 – Instrução Normativa nº 014/2018-SCI

**2. Qualificação dos responsáveis pelo Controle Interno no exercício de 2018 e pela emissão deste relatório**

<b>1.º CONTROLADOR</b>	
Nome: VALDEMIRO CONFORTO COSTA	CPF: 391.835.219-68
Período de responsabilidade: 01/01/2018 – 06/09/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?                    ( x ) SIM    ( ) NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico em Contabilidade	

<b>2.º CONTROLADOR</b>	
Nome: JOÃO LUÍS MIRANDA	CPF: 720.976.399-68
Período de responsabilidade: 07/09/2018 – 31/12/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?                    ( x ) SIM    ( ) NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo	

**3. Relação de Servidores**

**Não há Equipe de Apoio.** As atividades são executadas por um único servidor.

<b>MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO</b>	
Nome: x – x – x – x	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo?                    ( ) SIM    ( ) NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado:	
Nome: x – x – x – x	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo?                    ( ) SIM    ( ) NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado:	

**4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2018**

<b>Nº</b>	<b>Período avaliado</b>	<b>Setor</b>	<b>Ações/Pontos de Controle</b>	<b>Metodologia Utilizada *</b>	<b>% ou amostra avaliada</b>
01	2018	Conselho Fundeb	Regularidade das reuniões	Verificação de atas	Eventual
02	2018	Conselho Saúde	Audiências Públicas	Conferências	Quadrimestre
03	2018	Fazenda	Audiências Públicas	Conferências	Quadrimestre
04	2018	Contabilidade	Atividades	Visitas e exames	Eventual
05	2018	Sim-AM	Envios	Conferências	Mensal
06	2018	Publicações	Relatórios da LRF	Conferências	Bimestre
07	2018	Licitações	Processos	Conferências	Eventual
08	2018	Administração	Índice de Pessoal	Conferências	Quadrimestre
09	2018	Infraestrutura	Obras Paralisadas	Verificação	Eventual
10	2018	Administração	Diárias	Conferências	Eventual
11	2018	Governo	Portal Transparência	Verificação	Eventual

#### **5. Considerações relevantes e medidas recomendadas em relação ao item 4**

01 – Emissão de ofício recomendando o agendamento de reuniões periódicas do Conselho Municipal do Fundeb pela Secretaria de Educação.

02 – As tabelas informativas para a realização das audiências públicas perante o Conselho da Saúde são elaboradas conforme solicitação dos membros do conselho e responsáveis pela pasta da Fazenda e Saúde.

03 – As informações apresentadas nas Audiências Públicas de avaliação de metas fiscais são elaboradas e apresentadas, conforme determinação legal. Os pontos relevantes detectados foram encaminhados ao prefeito.

04 – Acompanhamento das rotinas contábeis e recomendação de elaboração de controles diários diversos para garantir o fornecimento de informações atualizadas.

05 – Emissão de ofícios solicitando medidas para sanar o atraso no envio das informações via Sim-AM.

06 – Conferência na periodicidade das publicações dos relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal.

07 – Emissão de pareceres, com base na manifestação inicial do procurador-geral.

08 – Emissão de ofícios de alerta, solicitando medidas para a redução do índice de pessoal extrapolado. Criação da Comissão Especial para este caso conforme decreto 157/2018.

09 – Recomendação ao setor competente sobre as obras paralisadas e os alertas emitidos pelo TCE/PR.

10 – Emissão de ofícios solicitando medidas de controle das diárias.

11 – Emissão de relatório com análise e sugestões de melhorias no Portal da Transparência.

## 6. Síntese das avaliações

<b>Procedimentos Realizados</b>	<b>Avaliação</b>
<b>Planos e Políticas de Governo</b>	
Cumprimento das metas contidas no Plano Plurianual	REGULAR
Eficácia da aplicação das políticas de governo	REGULAR
Estimativas da receita em bases conservadoras	REGULAR
<b>Adequação da LOA ao PPA e à LDO</b>	
Diretrizes contidas na LDO	REGULAR
Ações e programas do PPA previstos para o período	REGULAR
<b>Execução Orçamentária</b>	
Realização da receita e renúncia fiscal	REGULAR
Medidas para cobrança da dívida ativa	REGULAR
Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR
<b>Alterações Orçamentárias</b>	
Créditos suplementares	REGULAR
Créditos especiais	REGULAR
Créditos extraordinários	REGULAR
<b>Regimes Próprios de Previdência Social</b>	
Repasse das contribuições retidas e patronal, bem como dos aportes para amortização do déficit em conformidade com o cálculo atuarial	REGULAR

Pagamentos dos parcelamentos das dívidas com a previdência própria	REGULAR
<b>Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB</b>	
Ato de nomeação dos membros	REGULAR Decreto 300/2019
Composição	REGULAR 11 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	<b>RESSALVA</b>
Qualidade das informações prestadas	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2018 <b>(Anexar cópia do Parecer a este relatório.)</b>	REGULAR
Parecer do Conselho em relação à remuneração do magistério aplicação de no mínimo 60% das receitas do FUNDEB no exercício de 2018	REGULAR (109,77%)
Parecer do Conselho em relação à aplicação, no exercício de 2018, de, no mínimo, 95% dos recursos do FUNDEB	REGULAR (122,66%)
<b>Conselho Municipal de Saúde</b>	
Ato de nomeação dos membros	REGULAR Decreto 169/2018
Composição	REGULAR 17 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2018 <b>(Anexar cópia do Parecer a este relatório.)</b>	<b>RESSALVA</b>
<b>Comitê Municipal do Transporte Escolar</b>	
Lei de criação	REGULAR Lei 202/2013
Ato de nomeação dos membros	REGULAR Decreto 126/2017
Parecer do Comitê em relação às competências descritas no Art. 17 da Resolução nº 777/2013-GS/SEED	REGULAR
<b>Gastos com Pessoal do Poder Executivo</b>	
Apropriação contábil da despesa	REGULAR
Limite de gastos	<b>IRREGULAR (59,92%)</b>
<b>Dívida Consolidada</b>	
Apropriação contábil da dívida	REGULAR
Limite da dívida consolidada	REGULAR (1,21%)
<b>Limites Constitucionais</b>	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	REGULAR (30,95%)
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	REGULAR (20,33%)
<b>Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas</b>	
Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM)	<b>RESSALVA</b>

## 7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

### **Conselho Municipal do FUNDEB: Regularidade das reuniões.**

Observamos que este conselho não se reúne regularmente, pois não é todo o mês que a Secretaria da Fazenda envia documentos para análise.

Orientamos a criação de uma agenda anual de reuniões, mensais, para o encontro dos conselheiros. Mesmo não havendo documentos para verificação, outros assuntos deverão fazer parte da pauta.

#### **Gastos com Pessoal do Poder Executivo.**

O Executivo Municipal encerrou o exercício financeiro de 2018 apresentando o índice de gastos com pessoal de 59,92%. Esta controladoria, tanto o primeiro controlador, como o segundo, constantemente alertou o Chefe do Executivo a este respeito, solicitando medidas necessárias para sanar a extrapolação do índice de pessoal, retornando ao índice aceitável.

Foi criada uma Comissão Especial, através do decreto nº 157/2018, para a realização de estudo para apontar ações articuladas e indicar providências técnicas a serem implantadas.

#### **Conselho Municipal da Saúde: Parecer pela aprovação com ressalva.**

Os conselheiros questionaram a receita com Autorização de Internação Hospitalar – AIH, que é recebida pelo Hospital e que não é creditada em conta-bancária da prefeitura.

#### **Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal.**

O nosso município vem enfrentando enormes dificuldades em colocar em dia o envio das informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná por meio do SIM-AM.

Já solicitamos medidas ao prefeito, para investir no setor de contabilidade e outros envolvidos nesta tarefa.

Em virtude deste atraso, não podemos considerar encerrado o exercício de 2018 e que, por este motivo, os relatórios e índices apresentados poderão sofrer alterações. E acontecendo o que foi exposto, após o envio dos dados de todos os meses do ano em questão, os relatórios serão republicados, conforme orientação do Tribunal de Contas.

### **8. Demais ações desenvolvidas**

Participação nas audiências públicas quadrimestrais de avaliação e cumprimento das metas fiscais e auxílio nas reuniões dos conselhos do Fundeb, Assistência Social e da Saúde.

Emissão de ofícios de alerta e recomendação abrangendo diversos assuntos de interesse da Administração Pública.

As auditorias internas são realizadas, de acordo com a Instrução Normativa que estabelece a agenda anual de fiscalização, seguidas de relatórios de análise.

### **9. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal**

Foram encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal em 29 de março de 2019, em atenção ao art. 49 da Lei Complementar n.º 101/00.

- Todos os Anexos de Balanço previstos no art. 101 da Lei 4.320/64, estruturado conforme as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP - STN) e NBC T 16.6, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), emitidos pelo sistema de contabilidade.
- Os Relatórios de Gestão Fiscal publicados durante o exercício de 2018.

- Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária publicados durante o exercício de 2018.
- Cópia integral do processo de prestação de contas enviado ao Tribunal relativo ao exercício financeiro objeto deste relatório.

## MUNICÍPIO DE MORRETES – PARANÁ

### AVALIAÇÃO DA GESTÃO PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – 2018

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de controle interno no exercício financeiro de 2018, do CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE MORRETES, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluímos pela **REGULARIDADE COM RESSALVAS** da referida gestão, encontrando-se o processo em condição de ser submetido ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, levando-se o teor do referido Relatório e deste documento ao conhecimento do Responsável pela Administração para as medidas que entender devidas.

A conclusão antes referida decorre da constatação de ocorrência nas contas da gestão das seguintes inconformidades:

- a) Falta de regularidade nas reuniões do Conselho Municipal do Fundeb;
- b) Extrapolação do índice de gastos com pessoal;
- c) Receita com Autorização de Internação Hospitalar – AIH, recebida pelo Hospital e não creditada em conta-bancária da prefeitura.
- d) Atraso no envio das informações ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, via Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal.

A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Morretes, 29 de março de 2019.

**JOÃO LUÍS MIRANDA**  
Controlador Interno