



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO – EXECUTIVO MUNICIPAL

Exercício de 2020

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.
- 15/02/2019 – Decreto nº 294/2019 – Dispõe sobre nomeação.
- 31/01/2020 – Instrução Normativa nº 016/2020-SCI.

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2020 e pela emissão deste relatório

1.º CONTROLADOR	
Nome: JOÃO LUÍS MIRANDA	CPF: 720.976.399-68
Período de responsabilidade: 01/01/2020 – 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo	
Formação: Ciências Contábeis – Pós-Graduação em Gestão Pública	

Anexo 01 – Certificado de Conclusão do Curso de Pós-Graduação.

3. Relação de Servidores

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

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	
Nome: - x -	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	() SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado:	
Nome: - x -	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	() SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado:	



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2020

Nº	Período Avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada
	Amostra			
01	2020	Saúde	Audiências Públicas	Conferência
	Quadrimestre	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
02	2020	Fazenda	Audiências Públicas	Conferência
	Quadrimestre	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
03	2020	Contabilidade	Conciliações	Conferência
	Eventual	Auxílio e orientações para solução de pendências bancárias.		
04	2020	SIM-AM	Envios	Conferência
	Mensal	Desenvolver meios para atender agenda de obrigações.		
05	2020	Publicações	Relatórios da LRF	Conferência
	Bimestre	Atender exigências e prazos legais.		
06	2020	Licitações	Procedimentos	Conferência
	Eventual	Verificar processos licitatórios conforme parecer jurídico.		
07	2020	Administração	Índice de Pessoal	Conferência
	Eventual	Alerta e orientação sobre extrapolação do índice de pessoal.		
08	2020	Administração	Diárias	Conferência
	Eventual	Criar medidas de controle no processo de diárias e ressarcimentos.		
09	2020	Governo	Portal Transparência	Conferência
	Eventual	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
10	2020	Governo	Ouvidoria	Verificação
	Eventual	Implementar ações definidas de atuação da Ouvidoria.		
11	2020	Contabilidade	Dívida Fundada	Verificação
	Eventual	Atualização dos saldos das dívidas de longo prazo.		
12	2020	Setor	COVID-19	Conferência
	Eventual	Divulgação de informações e transparência de receitas e despesas.		
13	2020	Fazenda	Adiantam. Despesa	Conferência
	Eventual	Formalização do processo de liberação de pedido de adiantamento.		
14	2020	Fazenda	Orçamento	Conferência
	Eventual	Estabelecer meios de controle de resultado orçamentário.		



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

15	2020	Administração	Estágios	Auditoria
	Eventual	Estabelecer critérios para contratação, acompanhamento e avaliação.		
16	2020	Saúde	Parcerias	Auditoria
	Eventual	Identificação de falhas/irregularidades no termo de cooperação.		
17	2020	Diversos	Conselhos	Conferência
	Eventual	Levantar informações sobre atividades em tempos de pandemia.		
18	2020	Administração	Sindicâncias	Conferência
	Eventual	Acompanhar os processos de sindicância.		
19	2020	Procuradoria	Auxílio Emergencial	Conferência
	Eventual	Orientações necessárias para processo de devolução.		

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

01 – As tabelas informativas para a realização das audiências públicas perante o Conselho de Saúde são elaboradas conforme solicitação dos membros e dos responsáveis pela pasta da Fazenda e Saúde, com acompanhamento da Controladoria.

02 – As informações apresentadas nas Audiências Públicas de avaliação de metas fiscais são elaboradas e apresentadas, conforme determinação legal, com a vistoria do controlador. Os pontos relevantes detectados foram encaminhados ao prefeito.

03 – Acompanhamento das rotinas contábeis e recomendação de elaboração de controles diários diversos para garantir o fornecimento de informações atualizadas e diminuir a quantidade de itens pendentes nas conciliações bancárias.

04 – Recomendação de medidas para sanar atraso no envio das informações via Sim-AM.

05 – Comunicado prévio, alertando sobre prazo para publicação de relatórios da LRF.

06 – Emissão de pareceres sobre os procedimentos licitatórios, com base na manifestação inicial do procurador-geral.

07 – Emissão de ofícios alertando sobre a necessidade de medidas para a redução do índice de pessoal extrapolado.

08 – Elaboração de instrução normativa regularizando o processo de liberação de diárias e o ressarcimento de despesas.

09 – Emissão de ofícios recomendando melhorias no Portal da Transparência; Atendimento de notificações sobre atualização das informações; Atenção especial na divulgação sobre recursos aplicados no combate à pandemia do Novo Coronavírus.

10 – Exigência de relatório periódico de atendimento efetuado pela Ouvidoria.

11 – Recomendação de atualização de informações, no sistema, referentes dívidas que serão pagas a longo prazo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

12 – Emissão de ofício alertando sobre a obrigatoriedade da divulgação de informações financeiras sobre o combate à COVID-19, bem como sobre a fiscalização do TCE/PR, nos portais exclusivos para este assunto.

13 – Elaboração de instrução normativa regularizando o processo de liberação de adiantamento para pagamento de despesas.

14 – Emissão de ofício recomendando o efetivo controle orçamentário e o acompanhamento do seu resultado.

15 – Emissão de relatório sobre auditoria, recomendando o estabelecimento de critérios para contratação, criação de meios de acompanhamento e orientação por profissionais qualificados e avaliação periódica dos estagiários.

16 – Emissão de relatório sobre auditoria, identificando pontos que necessitam de ajustes e correções sobre a formalização de termo de cooperação e demais procedimentos.

17 – Emissão de ofícios, solicitando informações sobre atividades dos conselhos, considerando as medidas restritivas da COVID-19.

18 – Emissão de ofícios solicitando informações de processos de sindicância, quando houver.

19 – Emissão de ofício, encaminhando recomendações da CGU, para devolução de valor recebido, como auxílio emergencial – COVID-19, por servidor público municipal identificado pelo TCE/PR.

6. Síntese das avaliações

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Pagamentos dos parcelamentos das dívidas com a previdência própria	REGULAR
Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB	
Ato de nomeação dos membros (Anexos 02, 03 e 04: cópia dos atos)	Decretos 299/2019, 588 e 729/2020
Composição	11 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das informações prestadas	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2020 (Anexo 05: cópia do Parecer assinado pelo Presidente e demais membros do Conselho)	REGULAR
Parecer do Conselho em relação à remuneração do magistério aplicação de no mínimo 60% das receitas do FUNDEB no exercício de 2020	REGULAR 79,19%
Parecer do Conselho em relação à aplicação, no exercício de 2020, de, no mínimo, 95% dos recursos do FUNDEB	REGULAR
Conselho Municipal de Saúde	
Ato de nomeação dos membros (Anexo 06: cópia do ato)	Decreto 008/2021
Composição	15 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2020 (Anexo 07: cópia do Parecer assinado pelo Presidente e demais membros do Conselho)	REGULAR
Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma	Centralizada
Comitê Municipal do Transporte Escolar	
Lei de criação	Lei 202/2013
Ato de nomeação dos membros	Decreto 358/2019
Parecer do Comitê em relação às competências descritas no Art. 17 da Resolução nº 777/2013-GS/SEED	REGULAR
Gastos com Pessoal do Poder Executivo	
Apropriação contábil da despesa	REGULAR
Limite de gastos	IRREGULAR (55,45%)
Dívida Consolidada	
Apropriação contábil da dívida	REGULAR
Limite da dívida consolidada	REGULAR -13,14%
Limites Constitucionais	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento	REGULAR



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

do ensino	29,32%
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	REGULAR 21,29%
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM)	RESSALVA

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

Gastos com Pessoal do Poder Executivo.

O Executivo Municipal apresentou índice de gastos com pessoal acima do permitido em lei durante todo o exercício financeiro.

Alertamos constantemente o Chefe do Executivo a este respeito, solicitando medidas necessárias para sanar a extrapolação do índice de pessoal, retornando ao índice aceitável.

Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal.

Solicitamos medidas ao prefeito, para investir no setor de contabilidade e outros envolvidos nesta tarefa, com o objetivo de sanar esta deficiência de atraso no envio do SIM-AM.

No início de 2021, as informações referentes ao exercício de 2020 foram enviadas.

8. Demais ações desenvolvidas

Participação nas audiências públicas quadrimestrais de avaliação e cumprimento das metas fiscais perante o Legislativo 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.

Por força das medidas restritivas de combate à pandemia da COVID-19, as vistorias "in loco" deixaram de ser realizadas.

9. Participação em Consórcios Intermunicipais

CNPJ	Razão Social
13.681.884/0001-39	Consórcio Intermunicipal de Saúde do Litoral do Paraná
03.273.207/0001-28	Consórcio Intergestores Paraná Saúde



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

10. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Foram encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal em 26/03/2021, em atenção ao art. 49 da Lei Complementar n.º 101/00.

- Demonstrativo analítico, emitido pela tesouraria, dos saldos financeiros em caixa e bancos em 31/12/2020, inclusive das aplicações financeiras conforme totalização constante do Balanço Patrimonial.
- Demonstrativo das conciliações bancárias das contas em que o saldo contábil é divergente do saldo registrado na tesouraria.
- 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, em conjunto com os Anexos correspondentes emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios de Gestão Fiscal publicados durante o exercício de 2020, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária publicados durante o exercício de 2021, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Cópia integral do processo de prestação de contas enviado ao Tribunal relativo ao exercício financeiro objeto deste relatório.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

AVALIAÇÃO DA GESTÃO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – 2020

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de controle interno no exercício financeiro de 2020, 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 RESSALVA** 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) Extrapolação do índice de gastos com pessoal;
- b) 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, 30 de março de 2021.


JOÃO LUÍS MIRANDA
Controlador Geral