



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO

Exercício de 2021

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.

27/01/2021 – Portaria nº 090/2021 – Dispõe sobre nomeação.

23/04/2021 – Instrução Normativa nº 019/2021-CGM.

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2021 e pela emissão deste relatório

1.º CONTROLADOR	
Nome: JOÃO LUÍS MIRANDA	CPF: 720.976.399-68
Período de responsabilidade: 01/01/2021 – 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo	
Formação Acadêmica: () Ensino Fundamental () Ensino Médio/Técnico () Superior (x) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado (Apresentar cópia do documento comprobatório)	
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses? (x) Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes. () Não, justificar.	

Anexo 01 – Formação e Cursos recentes



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

3. Relação de Servidores

OBS.: Não há Equipe de Apoio. As atividades são realizadas 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:	

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2021

Nº	Período Avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada
	Amostra	Conclusão		
01	2021	Saúde	Audiências Públicas	Conferência
	Quadrimestre	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
02	2021	Fazenda	Audiências Públicas	Conferência
	Quadrimestre	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
03	2021	Contabilidade	Conciliações	Conferência
	Eventual	Auxílio e orientações para solução de pendências bancárias.		
04	2021	SIM-AM	Envios	Conferência
	Mensal	Desenvolver meios para atender agenda de obrigações.		
05	2021	Publicações	Relatórios da LRF	Conferência
	Bimestre	Atender exigências e prazos legais.		
06	2021	Licitações	Procedimentos	Conferência
	Eventual	Verificar processos licitatórios conforme parecer jurídico.		
07	2021	Administração	Índice de Pessoal	Conferência
	Eventual	Alerta e orientação sobre extrapolação do índice de pessoal.		



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

08	2021	Administração	Diárias	Conferência
	Eventual	Criar medidas de controle no processo de diárias e ressarcimentos.		
09	2021	Governo	Portal Transparência	Conferência
	Eventual	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
10	2021	Diversos	Demandas TCE/PR	Acompanhamento
	Eventual	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
11	2021	Contabilidade	Dívida Fundada	Verificação
	Eventual	Atualização dos saldos das dívidas de longo prazo.		
12	2021	Setor	COVID-19	Conferência
	Eventual	Divulgação de informações – COVID-19.		
13	2021	Fazenda	Adiantam. Despesa	Conferência
	Eventual	Formalização do processo de liberação de pedido de adiantamento.		
14	2021	Fazenda	Orçamento	Conferência
	Eventual	Estabelecer meios de controle de resultado orçamentário.		
15	2021	Planejamento	Plano Plurianual	Acompanhamento
	Eventual	Garantir a qualidade/fidelidade das atividades de planejamento.		

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 determina a Instrução Normativa, 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

06 – Emissão de pareceres sobre os procedimentos licitatórios, com base na manifestação inicial da Procuradoria-Geral do Município.

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 – Distribuição dos pedidos entre as secretarias relacionadas com o assunto em questão, de cada demanda, com o acompanhamento até a sua conclusão.

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

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 – Recomendações para o efetivo controle orçamentário e o acompanhamento dos resultados.

15 – Acompanhamento de todo o processo de elaboração do Plano Plurianual.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR
Alterações Orçamentárias	
Créditos suplementares	REGULAR
Créditos especiais	REGULAR
Créditos extraordinários	REGULAR
Regimes Próprios de Previdência Social	
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
Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB	
Ato de nomeação dos membros (Anexo 02 - cópia Decreto 112/2021)	REGULAR Decreto 112/2021
Composição	REGULAR 10 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR COM RESSALVA
Qualidade das informações prestadas	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2021 (Anexo 03 – Parecer Conselho Fundeb)	REGULAR COM RESSALVA
Conselho Municipal de Saúde	
Ato de nomeação dos membros (Anexo 04 - cópia Decreto 351/2022)	REGULAR Decreto 351/2022
Composição	REGULAR 13 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2021 (Anexo 05 – Parecer Conselho Saúde)	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	REGULAR Decreto 167/2021
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	REGULAR (48,97%)
Dívida Consolidada	
Apropriação contábil da dívida	REGULAR
Limite da dívida consolidada	REGULAR



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

	(-5,82%)
Limites Constitucionais	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	REGULAR (26,32%)
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	REGULAR (21,37%)
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
Compatibilidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM) com os sistemas da entidade, como por exemplo as demonstrações contábeis e os relatórios de execução orçamentária (RREO) e gestão fiscal (RGF)	REGULAR

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

CONSELHO MUNICIPAL DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL DO FUNDEB:

As reuniões do Conselho não foram realizadas com a devida regularidade, por diversos motivos, entre eles a pandemia, mas que não justificam a “não realização” dos encontros periódicos.

Porém, as reuniões de prestação de contas foram realizadas em tempo hábil e as dúvidas que surgiram foram bem esclarecidas.

A Controladoria irá reforçar a recomendação da elaboração de uma agenda anual de reuniões, com emissão de notificações se acaso não cumprirem.

Outro item questionado pelo conselho foi a falta de aplicação mínima dos 70% (setenta por cento) dos recursos do Fundeb. Porém, essa situação já foi solucionada com o pagamento de abono, conforme descrito no parecer.

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.

Emissão de pareceres em processos licitatórios.

Elaboração de Instruções Normativas com orientações diversas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

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

10. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Foram encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal em 31/03/2022, 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 31/12/2021, 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 2021, 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)

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de controle interno no exercício financeiro de 2021, 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** 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 opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Morretes, 31 de março de 2022.

JOÃO LUÍS MIRANDA
Controlador Geral do Município