



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO

Exercício de 2022

Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2022 e pela emissão deste relatório

CONTROLADOR	
Nome: JOÃO LUÍS MIRANDA	CPF: 720.976.399-68
Período de responsabilidade: 01/01/2022 – 31/12/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo	
Formação Acadêmica: Pós-graduação em Gestão Pública	

MEMBRO DA EQUIPE DE APOIO	
Nome: Fernando Henrique Dias da Costa	CPF: 052.224.319-32
Início das atividades: 26/08/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo? () SIM (x) NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: - x -	

Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2022

Nº	Período Avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada
	Amostra	Conclusão		
01	2022	Saúde	Audiências Públicas	Conferência
	Quadrimestre	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
02	2022	Fazenda	Audiências Públicas	Conferência
	Quadrimestre	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas.		
03	2022	Contabilidade	Conciliações	Conferência
	Eventual	Recomendações para solução de pendências bancárias.		



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

04	2022	SIM-AM	Envios	Conferência
	Mensal	Desenvolver meios para atender agenda de obrigações.		
05	2022	Publicações	Relatórios da LRF	Conferência
	Bimestre	Atender exigências e prazos legais.		
06	2022	Licitações	Procedimentos	Conferência
	Eventual	Verificar processos licitatórios conforme parecer jurídico.		
07	2022	Administração	Índice de Pessoal	Conferência
	Eventual	Alerta e orientação sobre extrapolação do índice de pessoal.		
08	2022	Administração	Diárias	Conferência
	Eventual	Acompanhamento do processo de diárias e ressarcimentos.		
09	2022	Governo	Portal Transparência	Conferência
	Eventual	Atividades desenvolvidas em conjunto para melhorar a nota de avaliação através do ITP 2022		
10	2022	Diversos	Demandas TCE/PR	Acompanhamento
	Eventual	Garantir a qualidade/fidelidade das informações apresentadas		
11	2022	Contabilidade	Dívida Fundada	Verificação
	Eventual	Atualização dos saldos das dívidas de longo prazo.		
12	2022	Diversos	Auditorias	Conferência
	Eventual	Recomendações encaminhadas ao Prefeito.		

Considerações relevantes e medidas recomendadas referente ao item anterior

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.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA 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 solicitando as informações para disponibilização no Portal da Transparência, para evolução no nosso Índice de Transparência Pública Municipal.

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 – Realização de auditorias internas conforme instrução normativa que estabeleceu o Plano Anual de Atividades de Fiscalização.

Síntese das avaliações

Grupo	Itens de Análise	%	Fundamento legal
Aplicação no ensino básico	Aplicação do índice mínimo de 25% em manutenção e desenvolvimento da educação básica municipal.	34,66%	Constituição Federal, art. 212.
	Aplicação de no mínimo 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais da educação básica.	83,45%	Lei Federal nº 14.113, de 2020, art. 26.
	Aplicação de no mínimo 90% dos recursos do FUNDEB no exercício da arrecadação.	94,70%	Lei Federal nº 14.113, de 2020, art. 25, <i>caput</i> , e § 3º.
	Aplicação de no mínimo 15% do valor da complementação do Valor Anual Total por Aluno (VAAT) em despesas de capital.	NÃO SE APLICA	Lei Federal nº 14.113, de 2020, art. 27.
	Aplicação de no mínimo 50% da complementação do Valor Anual Total por Aluno (VAAT) na educação infantil.	NÃO SE APLICA	Lei Federal nº 14.113, de 2020, art. 28.
Aplicação em ações de	Aplicação do índice mínimo de 15% em serviços e		Constituição Federal, art. 198.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

saúde	ações de saúde pública.	20,93%	Lei Complementar Federal nº 141, de 2012, art. 7º.
Gestão Fiscal	Limite de despesas com pessoal – retorno ao limite e/ou redução de 1/3 nos prazos legais.	50,84%	Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, art. 23.
	Limite para a Dívida Consolidada – retorno ao limite e/ou redução de 25% nos prazos legais.	15,78%	Resolução Senado Federal nº 40, de 2001, art. 3º, II. Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, arts. 30, I, e 31. Constituição Federal, art. 52, VI.
	Resultado orçamentário/financeiro de fontes não vinculadas a programas, convênios, operações de créditos e RPPS.	R\$ 12.711.304,05	Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, arts. 1º, § 1º, e 13.
Gestão do Regime Próprio de Previdência Social	Encaminhamento da Lei Municipal que institui o Plano de Equacionamento do Déficit Atuarial.	NÃO SE APLICA	Lei Federal nº 9.717, de 1998, art. 9º. Portaria MF nº 464, de 2018, art. 53, § 6º.
	Pagamento de aportes para cobertura do déficit atuarial na forma apurada no laudo atuarial.	NÃO SE APLICA	Lei Federal nº 9.717, de 1998, art. 9º. Portaria MPS nº 464, de 2018, arts. 53, § 1º, e 55.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

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
Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB	
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das informações prestadas	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2022	REGULAR
Conselho Municipal de Saúde	
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas	REGULAR
Parecer do Conselho sobre as contas de 2022	REGULAR
Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma	Centralizada
Gastos com Pessoal do Poder Executivo	
Apropriação contábil da despesa	REGULAR
Limite de gastos	REGULAR (50,84%)
Dívida Consolidada	
Apropriação contábil da dívida	REGULAR
Limite da dívida consolidada	REGULAR (15,78%)
Limites Constitucionais	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	REGULAR (34,66%)
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	REGULAR (20,93%)
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
Regularidade na entrega dos módulos, atendendo os prazos estabelecidos na agenda de obrigações do TCE/PR.	REGULAR COM RESSALVA (em atraso módulos 12 e 13)



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Agenda de Obrigações do TCE/PR	
Mural de Licitações	REGULAR
SIAP – Sistema Integrado de Atos de Pessoal	REGULAR
Publicações da LRF	REGULAR
Audiências Públicas	
Realização das Audiências Públicas Quadrimestrais de Avaliação das Metas Fiscais - LRF	REGULAR
Realização das Audiências Públicas Quadrimestrais da Saúde	REGULAR
Realização das Audiências Públicas de Apresentação das Propostas Orçamentárias	REGULAR
Certidões Negativas / Liberatórias	
Certidão Liberatória do TCE/PR	REGULAR
Certidão Negativa de Tributos Estaduais	REGULAR
Certidão Negativa de Transferências Estaduais	REGULAR
Certidão Negativa de Tributos Federais	REGULAR
Certidão de Regularidade de Pagamento de Precatórios	REGULAR
Certidão de Regularidade do FGTS	REGULAR

Considerações relevantes quanto às avaliações acima

SISTEMA DE INFORMAÇÕES MUNICIPAIS – ACOMPANHAMENTO MENSAL:

Os meses 12 e 13 de 2022 ainda não foram enviados ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Conforme conversa com os responsáveis pelo envio, ficou previsto o atendimento a esta questão até o dia 31/03/2022.

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.

Emissão de pareceres em processos licitatórios.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Elaboração de Instruções Normativas com orientações diversas.

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

Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Foram encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal, 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 2022.
- Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária publicados durante o exercício de 2022.



PREFEITURA MUNICIPAL DE MORRETES

Estado do Paraná

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

AVALIAÇÃO DA GESTÃO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - 2022

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de controle interno no exercício financeiro de 2022, 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, 28 de março de 2023.

JOÃO LUÍS MIRANDA
Controlador Geral do Município em 2022