



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

MUNICÍPIO DE PATO BRANCO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Exercício de 2023

1. Normatização

Estudos para implantação do Sistema de Controle Interno do Município de Pato Branco tiveram início no ano de 2007, sendo encaminhado à Casa de Leis, através das mensagens 023/2007 de 01/03/2007 um “*projeto*” para criação do mesmo e normatização da Unidade Central de Controle Interno no âmbito municipal. Logo após algumas alterações sugeridas pelo Poder Legislativo em 14 de junho de 2007 a mesma foi aprovada.

A Lei nº 2.780 foi publicada em 19/06/2007. Fez-se imprescindíveis alterações na Lei nº 2.781 de 2007, para adequar-se a Lei nº 2780, que criou o Sistema de Controle Interno.

Em 01/03/2008 nomeado o primeiro servidor efetivo para o cargo de chefe da controladoria que permaneceu até o final do exercício de 2008. Através da Portaria nº 347/2009, em 19/03/2009 foi efetivado o segundo responsável pela Unidade de Controle, Sr. Alaor Merlo Bernardi que cumpriu suas atribuições do cargo até a data de 31/08/2014.

Após a data de 31/08/2014 respondeu pela Unidade de Controle Interno o Sr. Sandro Marcos Cândido Silva, servidor público efetivo, com formação acadêmica nas áreas de Administração/Gestão Pública Municipal com Pós Graduação em Controladoria, Auditoria e Perícia Contábil com área de Conhecimento em Negócios, Administração e com o devido registro no Órgão de Classe - CRA/PR (Conselho Regional de Administração do Estado do Paraná) até a data de 31/12/2021.

A partir de 01/01/2023 a servidora pública efetiva Regiane Cordeiro Szymkowiak responde pela Unidade de Controle Interno, bacharel em Administração Pública devidamente registrada no Órgão de Classe - CRA/PR (Conselho Regional de Administração do Estado do Paraná).

2. Qualificação da responsável pelo Controle Interno no exercício de 2023 e pela emissão deste relatório



PREFEITURA DE
PATO BRANCO
CONTROLADORIA GERAL

1.º CONTROLADORA	
Nome: Regiane Cordeiro Szymkowiak	CPF: 008.xxx.xxx-82
Período de responsabilidade: A partir de 01/01/2023	
Servidor ocupante de cargo efetivo	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente em Gestão	
Formação: Bacharel em Administração Pública.	

3. Relação de Servidores

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	
Nome: Fabiana Mazzuco	CPF: 087.xxx.xxx-07
Período: A partir de 01/12/2023	
Servidor ocupante de cargo efetivo	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Contadora	

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2023

Nº	Período Avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada	Amostra avaliada	Conclusão
01	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Educação e Cultura	CACO nº 271370 referente à divulgação do trabalho “Gestão Democrática da Educação” para os Conselhos Sociais de Educação.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
02	01/07/2023 à 31/12/2023	Transparência Municipal	CACO nº 271836 referente ao ITP 2023.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
03	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Educação e Cultura	CACO nº 273213 referente à pesquisa e divulgação a respeito do projeto de Diagnóstico da Seleção e Alocação Docente no Brasil.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
04	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Educação, Saúde e Assistência	CACO nº 273737 referente à solicitação de preenchimento de formulário para atualização dos dados	Acompanhamento	100%	Acompanhamento



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

		Social	dos Conselhos Municipais.			
05	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Engenharia e Obras	CACO nº 274312 referente à divulgação de nova ferramenta com as informações enviadas pelas entidades municipais ao SIM-AM, para servir de base para as fiscalizações de obras realizadas pelo TCE.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
06	01/07/2023 à 31/12/2023	Transparência Municipal	CACO nº 274838 referente ao ITP 2023.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
07	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Planejamento Urbano	CACO nº 275923 referente ao formulário para preenchimento acerca da Estruturação e implementação da Política de Desenvolvimento Urbano Estadual.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
08	01/07/2023 à 31/12/2023	Controle Interno	CACO nº 276414 referente a informações a cerca da LGPD.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
09	01/07/2023 à 31/12/2023	Todas as Secretarias Municipais	CACO nº 277431 referente a cadastro de interlocutores para PCA 2023.	Acompanhamento	100%	Cadastro de interlocutores no TCE-PR e acompanhamento das ações das Secretarias.
10	01/07/2023 à 31/12/2023	Todas as Secretarias Municipais	CACO nº 277853 referente a cadastro de interlocutores para PCA 2023.	Acompanhamento	100%	Cadastro de interlocutores no TCE-PR e acompanhamento das ações das Secretarias.
11	01/07/2023 à 31/12/2023	Todas as Secretarias Municipais	CACO nº 278478 referente à divulgação da carta de serviços	Acompanhamento	100%	Acompanhamento



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

			do TCE.			
12	01/07/2023 à 31/12/2023	Todas as Secretarias Municipais	CACO nº 282738 referente ao envio dos questionários aos interlocutores da PCA 2023.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento do recebimento e do envio das respostas dos questionários.
13	01/07/2023 à 31/12/2023	Controle Interno	CACO nº 283909 referente à divulgação de evento para tratar assuntos referentes à função de emergência e calamidade pública.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
14	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Administração e Finanças	CACO nº 285274 referente a impropriedades encontradas nos registros orçamentários das receitas provenientes de recebimento de repasses de emendas parlamentares.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
15	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Administração e Finanças	CACO nº 285612 referente à fiscalização na modalidade acompanhamento acerca da Justificativa de Inexigibilidade de Chamamento Público nº 96/2023.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento e encaminhamento das respostas via e-mail.
16	01/07/2023 à 31/12/2023	Gabinete do Prefeito e Secretaria de Engenharia e Obras	CACO nº 586493 referente a fiscalização no Município de Pato Branco, tendo como objeto avaliar a possibilidade de operacionalização do terminal de ônibus urbano construído no centro do Município.	Acompanhamento	100%	Acompanhamento.
17	01/07/2023 à	Secretaria de Administração	SGA código 27616 referente à	Acompanhamento	100%	Controle dos



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

	31/12/2023	e Finanças e Secretaria de Engenharia e Obras	adoção das Recomendações da Matriz de Achados –PAF 2021			Prazos
18	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Planejamento Urbano	SGA código 28186 referente ao PAF 2023 - Mobilidade Urbana - PMMU	Acompanhamento	100%	Controle dos Prazos
19	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria de Engenharia e Obras	SGA código 28823 referente ao Monitoramento do atendimento às recomendações e achados - PAF 2021 - Obras Públicas I.	Acompanhamento	100%	Controle dos Prazos
20	01/07/2023 à 31/12/2023	Secretaria Municipal de Saúde	SGA código 24855 referente à Fiscalização por acompanhamento sobre Pregão nº 139/2023 – CAGE	Acompanhamento	100%	Controle dos Prazos
21	01/07/2023 à 31/12/2023	Controle Interno	Ofício 002/2023 GEPATRIA – Solicitação quanto à adesão da implantação do Código de Ética Municipal.	Acompanhamento	100%	Encaminhamento de resposta
22	01/07/2023 à 31/12/2023	Controle Interno	Ofício 199/2023 GEPATRIA – Solicitação de envio de respostas sobre o índice de Efetividade da Gestão Municipal em relação ao Planejamento do exercício de 2022.	Acompanhamento	100%	Encaminhamento de resposta
23	01/07/2023 à 31/12/2023	Controle Interno	Ofício de adesão ao Controla Paraná	Envio de documentação	100%	Conclusão da adesão.
24	01/07/2023 à 31/12/2023	Controle Interno	Plano de Ações da Plataforma do e-PREVENÇÃO para o Programa Nacional de	Acompanhamento	30%	Acompanhamento das respostas e relatório de diagnóstico.



PREFEITURA DE
PATO BRANCO
CONTROLADORIA GERAL

			Prevenção à Corrupção.			
25	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 01/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Análise de documentos	
26	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 02/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
27	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 03/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho.	100%	Avaliação	
28	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 04/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
29	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 05/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
30	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 06/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
31	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 07/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
32	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 08/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
33	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 09/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
34	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 10/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
35	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 11/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
36	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 12/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	
37	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 13/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação	



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

38	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 14/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
39	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 15/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
40	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 16/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
41	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 17/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
42	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 18/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
43	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 19/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
44	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 20/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
45	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 21/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
46	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 22/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
47	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 23/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
48	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 24/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
49	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 25/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
50	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 26/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
51	01/07/2023 à	Termo de Colaboração -	Avaliação da formalização, condição do	100%	Avaliação



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

	31/12/2023	27/2023	tomador, plano de trabalho		
52	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 28/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
53	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 29/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
54	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 30/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
55	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 31/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
56	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 32/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
57	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 33/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
58	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 34/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
59	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 36/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
60	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 37/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
61	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 35/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
62	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 39/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos	100%	Avaliação



PREFEITURA DE
PATO BRANCO
CONTROLADORIA GERAL

			Circunstanciados.		
63	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 46/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
64	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 42/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
65	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 47/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
66	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 48/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
67	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 43/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
68	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 54/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
69	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 51/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
70	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 53/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
71	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 55/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
72	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 57/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
73	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 59/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
74	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 72/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

75	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 62/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
76	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 64/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
77	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 66/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
78	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 69/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
79	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 73/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
80	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 44/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
81	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 75/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
82	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 76/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
83	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 71/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
84	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 65/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
85	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 63/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
86	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 67/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
87	01/07/2023 à	Termo de Colaboração -	Avaliação da formalização, condição do	100%	Avaliação



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

	31/12/2023	61/2023	tomador, plano de trabalho		
88	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 50/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
89	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 68/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
90	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 60/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
91	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 58/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
92	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 40/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
93	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 56/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
94	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 70/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
95	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 52/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
96	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 45/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
97	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 38/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
98	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 49/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
99	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Convênio - 01/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
100	01/07/2023 à	Termo de Convênio -	Avaliação da formalização, condição do	100%	Avaliação



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

	31/12/2023	02/2023	tomador, plano de trabalho		
101	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Convênio - 03/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
102	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 74/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
103	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 80/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
104	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 95/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
105	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 94/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
106	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 92/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
107	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 91/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
108	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 93/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
109	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 81/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
110	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 90/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
111	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 89/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
112	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 88/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
113	01/07/2023 à	Termo de Colaboração -	Avaliação da formalização, condição do	100%	Avaliação



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

	31/12/2023	87/2023	tomador, plano de trabalho		
114	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 77/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
115	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 79/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
116	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 78/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
117	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 98/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
118	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 97/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
119	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 96/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
120	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 104/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
121	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 102/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
122	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 101/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos	100%	Avaliação
123	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 100/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos	100%	Avaliação
124	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 99/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
125	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 106/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
126	01/07/2023 à	Termo de Colaboração -	Avaliação da formalização, condição do	100%	Avaliação



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

	31/12/2023	105/2023	tomador, plano de trabalho		
127	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 86/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
128	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 85/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
129	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 83/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
130	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 82/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
131	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 84/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
132	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Convênio - 06/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
133	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Convênio - 04/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Análise de documentos
134	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Convênio - 05/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
135	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 107/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
136	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 103/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
137	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 108/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
138	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 109/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
139	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 111/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação



PREFEITURA DE
PATO BRANCO
CONTROLADORIA GERAL

140	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 112/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
141	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 113/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
142	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 115/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
143	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 114/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Análise de documentos
144	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Fomento - 110/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
145	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 116/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
146	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 117/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
147	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 119/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
148	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 118/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
149	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 120/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
150	01/07/2023 à 31/12/2023	Termo de Colaboração - 121/2023	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação

5. Considerações Relevantes e medidas recomendadas

Encaminhamos o Relatório de Fiscalização dos procedimentos para contratação de locação/licença de softwares para a Gestão Pública (i) à Secretaria de Administração, que teve início sob o Processo Administrativo 9.369/2023 1Doc, com o intuito de auxiliar os gestores para tomadas de providências colaborativas. O processo licitatório foi concluído com a assinatura do contrato em dezembro de 2023.



PREFEITURA DE PATO BRANCO

CONTROLADORIA GERAL

Encaminhamos o Relatório de Fiscalização das concessões de diárias (ii) à todas as Secretarias, ao PROCON e ao Instituto de Previdência PATOPREV do Município de Pato Branco, para adoção de medidas recomendadas após o levantamento de despesas.

Encaminhamos o Relatório de monitoramento da arrecadação e investimento (iii) do Município de Pato Branco às Secretarias Municipais, visando auxiliar os gestores na alocação de recursos e controle por Fonte de Recursos. Incluímos Recomendações específicas as Secretarias de Administração, Assistência Social, Educação e Cultura bem como para a Saúde, com o objetivo de acompanhar a evolução das receitas.

Quanto as obras públicas, foram atendidas as demandas do TCE-PR em relação as Recomendações expedidas ao Município, entre outras fiscalizações, e como a Secretaria ainda não implementou todas as recomendações indicadas pelo TCE, é necessário dar continuidade ao acompanhamento no atendimento integral as recomendações.

Encaminhamos o Relatório de monitoramento da aplicação de 25% das receitas de impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino pelo Município de Pato Branco (iv) à Secretaria de Educação e Cultura, em resposta ao Memorando 27.323/2023 1Doc, que solicitava apoio técnico. Adicionalmente, enviamos o Relatório de monitoramento da aplicação de 25% das receitas de impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e 15% em Ações e Serviços de Saúde Municipal (v) à Secretaria de Administração e Finanças, contendo informações e recomendações pertinentes. Ressalta-se que o exercício foi encerrado com um percentual alcançado de 25,91% na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e 33,78 % em Ações e Serviços de Saúde Municipal.

Encaminhamos ao Gabinete do Prefeito o Relatório da análise final do ITP TCE-PR e Radar – Programa Nacional da Transparência Pública da ATRICON (vi) referente ao ano de 2023. Este relatório apresenta os resultados alcançados através do trabalho conjunto de toda a Administração Pública, com foco no cumprimento dos itens estabelecidos na Cartilha de Orientação para cidadãos, gestores públicos e Tribunais de Contas 2023, disponibilizada no Site do TCE-PR. Em uma segunda consulta aos dados dispostos referente ao ranking ITP 2023, contatamos que o Município de Pato Branco encontra-se na posição de 41º no Estado do Paraná, subindo mais 2 posições em relação ao relatório apurado em novembro de 2023. É com satisfação que informamos que esses esforços garantiram a conquista do Selo de Categoria Ouro de Qualidade em Transparência.

Expedimos a Instrução Normativa nº 004/2023 que define a periodicidade para a atualização dos dados no Portal Transparência referente aos fiscais de contratos vigentes e encerrados e do Portal das Emendas, em cumprimento aos itens estabelecidos na Cartilha de Orientação para cidadãos, gestores públicos e Tribunais de Contas 2023.



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

Encaminhamos ao Gabinete do Prefeito no dia 19 de dezembro de 2023 via 1Doc o Plano Anual de Auditoria Interna (vii) para o exercício de 2024 do Controle Interno, para apreciação.

Após solicitação dos Pareceres aos Conselhos de Saúde e FUNDEB sobre a regularidade da gestão dos recursos aplicados recebemos os documentos (viii), (ix), que atestam pela REGULARIDADE das aplicações dos recursos públicos.

6. Síntese das avaliações

6.1. Gastos com Pessoal do Poder Executivo

Em relação às despesas com pessoal, sua definição e limites estão expressamente previstos na Lei Complementar nº101/2000, conhecida como Lei de Responsabilidade Fiscal, que vem a partir do seu art. 18, prever que:

Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

Atentando para a necessidade expressa no art. 169, caput, a LRF trouxe em seu art. 19 a delimitação exata da porcentagem cabível para cada ente, proporcionando uma margem discricionária para as decisões políticas de gastos, sem deixar de estabelecer o limite de porcentagem para as despesas com o pessoal.

Vejamos então a redação do art. 19:

Art.19. Para fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com o pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:

- I - União: 50% (cinquenta por cento);
- II - Estados: 60% (sessenta por cento);
- III - Municípios: 60% (sessenta por cento).

Também, o art. 20 cita que na esfera municipal os limites serão de 6% (seis por cento) para o Legislativo e 54% (cinquenta e quatro por cento) para o Executivo.

Ainda, o art. 59 parágrafo 1º menciona que os Tribunais de Contas alertarão os Poderes ou órgãos referidos no art. 20 quando constatarem que o montante da



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

despesa total com pessoal ultrapassou 90% (noventa por cento) do limite, ou seja, 48,6% da Receita Corrente Líquida – RCL.

Se a despesa total com pessoal exceder a 95% (noventa e cinco por cento) do limite, ou seja, 51,30% da Receita Corrente Líquida – RCL são vedados ao Poder ou órgão referido no art. 20 a concessão de vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a qualquer título, salvo os derivados de sentença judicial ou de determinação legal ou contratual, ressalvada a revisão prevista no inciso X do art. 37 da Constituição; a criação de cargo, emprego ou função; a alteração de estrutura de carreira que implique aumento de despesa; o provimento de cargo público, admissão ou contratação de pessoal a qualquer título, ressalvada a reposição decorrente de aposentadoria ou falecimento de servidores das áreas de educação, saúde e segurança; e a contratação de hora extra, salvo no caso do disposto no inciso II do § 6o do art. 57 da Constituição e as situações previstas na lei de diretrizes orçamentárias.

Abaixo será demonstrado um comparativo dos gastos com pessoal dos últimos 5 anos:

Despesas com Pessoal					
	2019	2020	2021	2022	2023
Janeiro	46,57%	45,03%	42,51%	44,33%	49,29%
Fevereiro	46,77%	44,68%	42,39%	44,40%	49,76%
Março	46,41%	44,59%	42,53%	44,24%	50,17%
Abril	45,97%	44,55%	42,77%	44,54%	50,37%
Maio	46,65%	44,80%	43,98%	44,08%	48,68%
Junho	46,34%	44,40%	43,31%	44,50%	50,03%
Julho	45,73%	44,63%	43,64%	44,77%	50,36%
Agosto	45,92%	41,85%	46,01%	45,10%	49,86%
Setembro	46,16%	40,85%	46,51%	45,63%	49,52%
Outubro	46,23%	41,04%	46,55%	46,04%	48,97%
Novembro	46,40%	41,05%	46,12%	46,95%	48,21%
Dezembro	45,06%	42,72%	45,42%	47,93%	47,61%

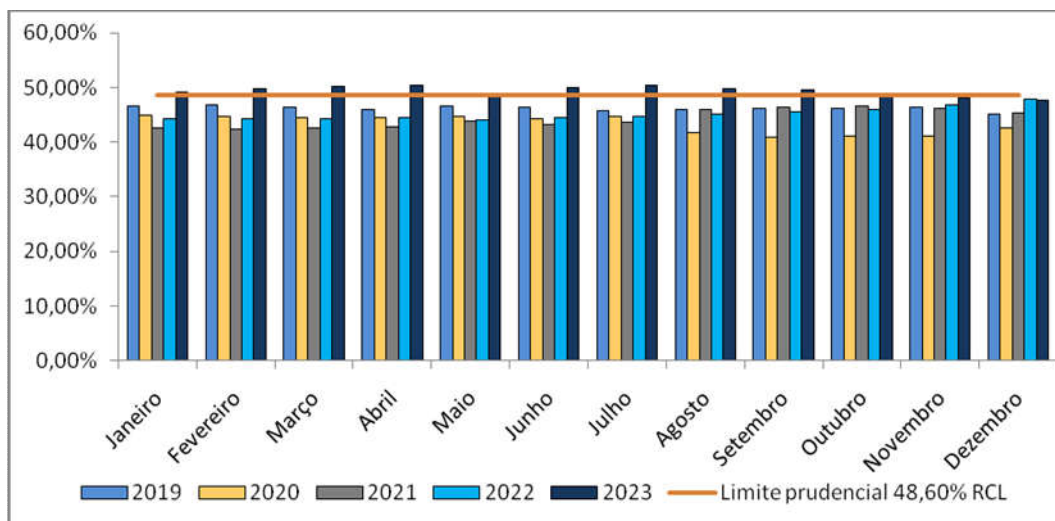
Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná.
Relatório emitido em: 22/02/2024.



PREFEITURA DE PATO BRANCO

CONTROLADORIA GERAL

Evolução da Despesa com Pessoal



6.2. Dívida Consolidada Líquida

Abaixo é apresentada a transcrição dos conceitos de Dívida Consolidada Líquida, definida pela Lei de Responsabilidade Fiscal e, de forma mais abrangente, pelo Manual Técnico de Demonstrativos Fiscais, aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Lei de Responsabilidade Fiscal

Art. 29. Para os efeitos desta Lei Complementar, são adotadas as seguintes definições:

I - dívida pública consolidada ou fundada: montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do ente da Federação, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados e de realização de operações de crédito, para amortização em prazo superior a doze meses;

Segundo o Manual Técnico de Demonstrativos Fiscais – 11ª Edição, Versão 3, 07/05/2021:

A dívida consolidada líquida (DCL) corresponde ao saldo da dívida consolidada, deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros, líquidos dos Restos a Pagar Processados.

De acordo com a Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, a dívida consolidada líquida dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, ao final do décimo quinto exercício financeiro contado a partir do encerramento do ano de publicação desta Resolução, não poderá exceder, respectivamente, no caso dos Municípios, a 1,2 (120%) vezes a receita corrente líquida, definida na forma do art. 2.



PREFEITURA DE PATO BRANCO

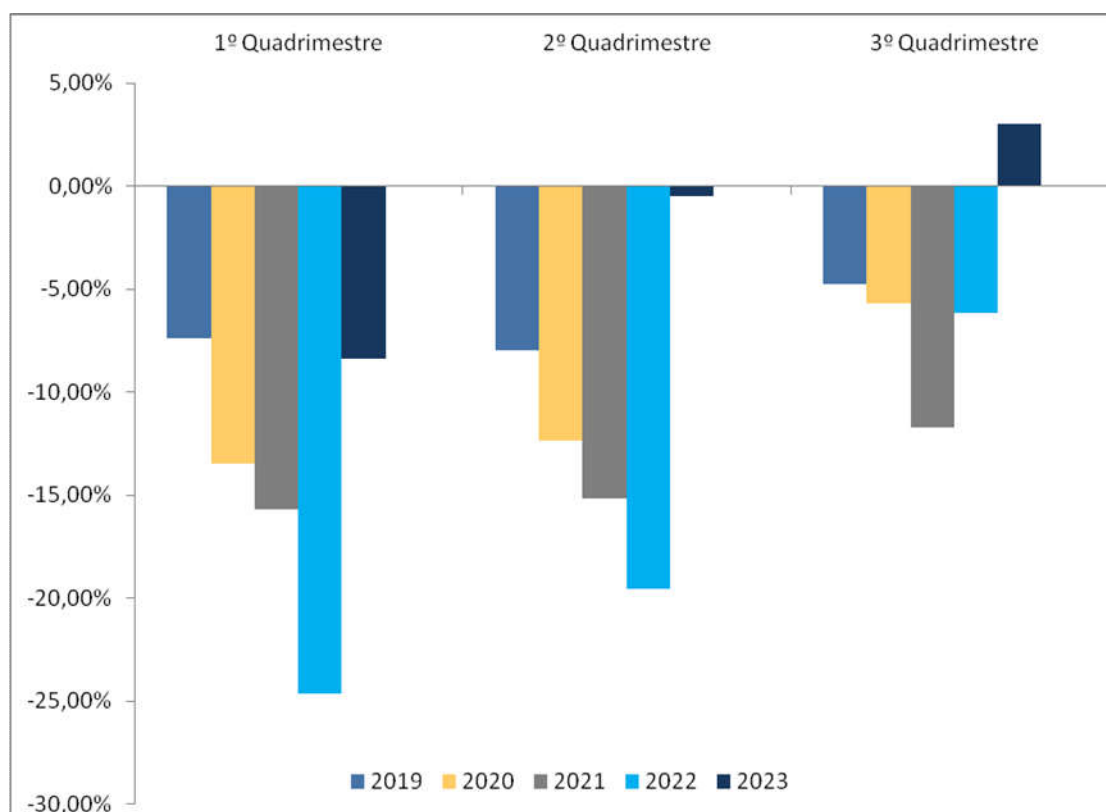
CONTROLADORIA GERAL

Na tabela abaixo estão demonstrados os valores apurados de Dívida Consolidada nos últimos 5 anos.

Dívida Consolidada					
	2019	2020	2021	2022	2023
1º Quadrimestre	-7,37%	-13,47%	-15,68%	-24,60%	-8,37%
2º Quadrimestre	-7,95%	-12,35%	-15,18%	-19,54%	-0,48%
3º Quadrimestre	-4,73%	-5,68%	-11,71%	-6,16%	3,03%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná.
Relatório emitido em: 22/02/2024.

Evolução da Dívida Consolidada Líquida



6.3. Limites Constitucionais

6.3.1. Índice de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento de Ensino

6.3.1.1. Manutenção e Desenvolvimento de Ensino – 25% de Impostos

O limite mínimo anual de aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino é estabelecido conforme determina a Constituição Federal em seu artigo 212:



PREFEITURA DE PATO BRANCO

CONTROLADORIA GERAL

Art. 212. A União aplicará, anualmente, nunca menos de dezoito, e os Estados, o Distrito Federal e os Municípios vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

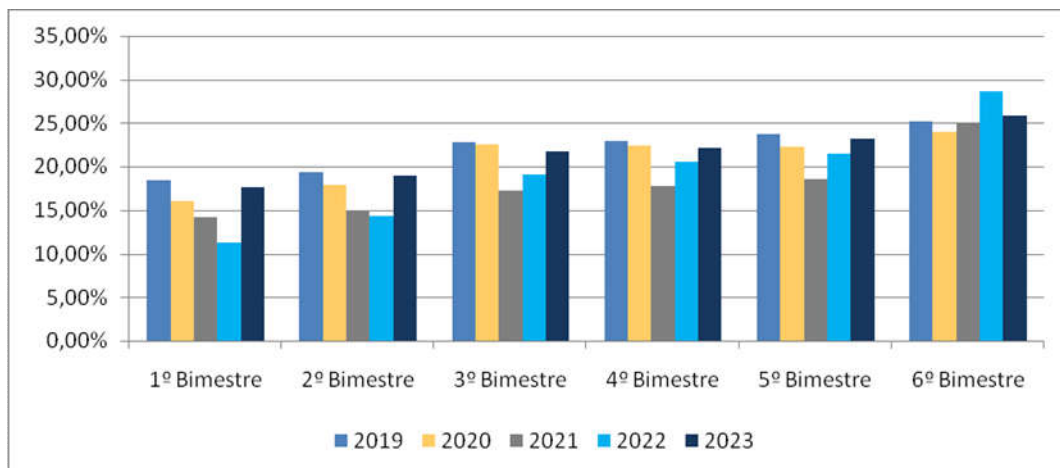
Destaca-se que o índice mínimo de 25% a ser atingido é anual, motivo pelo qual deve ser monitorado constantemente, buscando o alcance e manutenção da meta ao final do exercício.

Para melhor avaliação apresenta-se abaixo, os índices encontrados no Anexo 8 que compõe a RREO, aplicação em Educação pelo Município, conforme sua evolução no decorrer dos últimos 5 anos, enfatiza-se que o 6º Bimestre demonstra o índice cumulativo do ano.

Evolução de Índices de Aplicação de Recursos em Educação 25%					
	2019	2020	2021	2022	2023
1º Bimestre	18,48%	16,10%	14,17%	11,30%	17,57%
2º Bimestre	19,36%	17,90%	14,90%	14,33%	18,90%
3º Bimestre	22,77%	22,55%	17,20%	19,08%	21,74%
4º Bimestre	22,98%	22,42%	17,72%	20,57%	22,08%
5º Bimestre	23,69%	22,26%	18,57%	21,45%	23,25%
6º Bimestre	25,23%	23,98%	26,78%	29,12%	25,91%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Relatório emitido em: 22/02/2024.

Evolução de Índices de Aplicação de Recursos em Educação 25%





PREFEITURA DE PATO BRANCO

CONTROLADORIA GERAL

6.3.1.2. Manutenção e Desenvolvimento de Ensino – FUNDEB

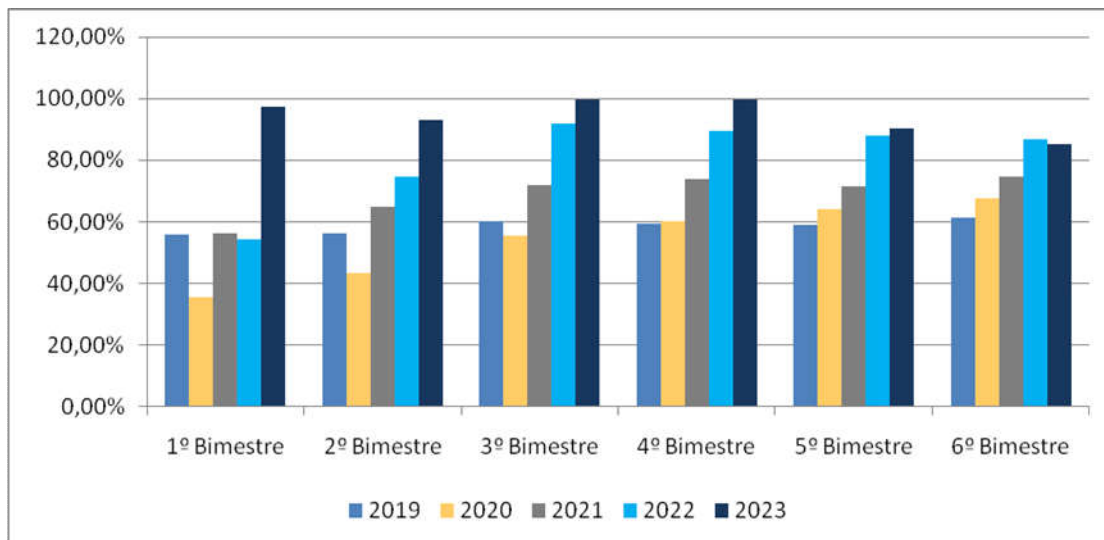
A aplicação dos recursos recebidos do FUNDEB no período parte tem destinação legal ao pagamento da remuneração dos profissionais do Magistério da educação básica, em cumprimento ao disposto no artigo 26 da Lei Federal nº. 14.113, de 25 de dezembro de 2020, que estabelece 70% como meta anual.

Para melhor avaliação apresenta-se abaixo, os índices encontrados no Anexo 8 que compõe a RREO, aplicação em Recursos de Educação FUNDEB pelo Município, conforme sua evolução no decorrer dos últimos 5 anos, enfatiza-se que o 6º Bimestre demonstra o índice cumulativo do ano.

Evolução de índices de Aplicação de Recursos em Educação FUNDEB 70%					
	2019	2020	2021	2022	2023
1º Bimestre	55,96%	35,39%	56,22%	54,41%	97,14%
2º Bimestre	56,42%	43,45%	64,93%	74,49%	92,98%
3º Bimestre	60,29%	55,52%	71,79%	91,99%	99,48%
4º Bimestre	59,30%	60,29%	73,77%	89,38%	99,50%
5º Bimestre	58,90%	64,05%	71,68%	88,02%	90,48%
6º Bimestre	61,47%	67,79%	74,52%	86,83%	85,32%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná.
Relatório emitido em: 22/02/2024.

Evolução de Índices de Aplicação de Recursos em Educação FUNDEB 70%





PREFEITURA DE **PATO BRANCO** CONTROLADORIA GERAL

6.3.2. Índice de Despesas com Serviços Públicos de Saúde – 15% de Impostos

O limite mínimo anual de aplicação em ações e serviços públicos em saúde é estabelecido conforme determina a Lei Complementar nº 141 de 13 de janeiro de 2012:

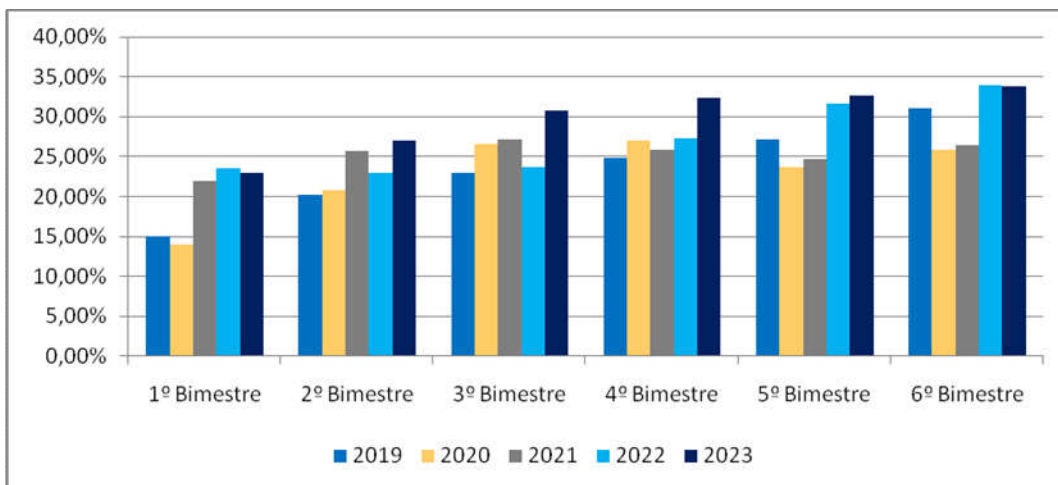
Art. 7º Os Municípios e o Distrito Federal aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea “b” do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal.

Demonstrado no quadro de acompanhamento abaixo, podem ser observados os percentuais de aplicação nos últimos 5 anos:

Evolução de Índices de Aplicação de Recursos em Saúde 15%					
	2019	2020	2021	2022	2023
1º Bimestre	15,05%	14,04%	21,89%	23,57%	23,01%
2º Bimestre	20,15%	20,81%	25,70%	23,01%	27,02%
3º Bimestre	23,00%	26,52%	27,08%	23,64%	30,74%
4º Bimestre	24,86%	26,94%	25,79%	27,32%	32,29%
5º Bimestre	27,20%	23,75%	24,65%	31,58%	32,64%
6º Bimestre	31,04%	25,82%	26,47%	33,96%	33,78%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Relatório emitido em: 22/02/2024.

Evolução de Índices de Aplicação de Recursos em Saúde 15%





PREFEITURA DE **PATO BRANCO** CONTROLADORIA GERAL

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

Quanto à avaliação dos limites em relação às despesas com pessoal, podemos destacar que foram gastos em 2023 pelo executivo Municipal 47,61% da Receita Corrente Líquida em despesas com pessoal, estando dessa forma enquadrado no limite prudencial de 48,60% previsto na Lei Complementar nº 101/2000.

Em relação à dívida consolidada, o percentual da dívida consolidada líquida sobre a Receita Corrente Líquida encerrou o 3º Quadrimestre em 3,03%. O limite da dívida consolidada, definido por resolução do Senado Federal é de 120%.

No que diz respeito à Aplicação de Recursos no Ensino, considerando o demonstrativo da Aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, restou verificado, que no Exercício de 2023, foi aplicado em ensino o percentual de 25,95% em educação, acima do limite constitucional de 25%, conforme disposto no artigo 212 da CF 88. Também, investiu 85,32% no FUNDEB, 15,32% acima do mínimo de 70% conforme disposto no artigo 26 da Lei Federal nº. 14.113, de 25 de dezembro de 2020,.

Quanto aos gastos com saúde, Aplicação de Recursos na área da Saúde, considerando o demonstrativo da Aplicação de Recursos em Ações e Serviços Públicos de Saúde, indica que no Exercício de 2023, foi aplicado um percentual de 33,78% em saúde, 18,78% acima do percentual constitucional de 15% conforme a Lei Complementar 141/2012.

Durante o exercício, procuramos observar as ações quanto à verificação dos procedimentos operacionais e, especialmente, quanto ao atendimento dos princípios constitucionais, quanto à legalidade, moralidade, impessoalidade e eficiência dos atos de gestão, promovendo o atendimento às disposições legais e a eficiência operacional.

7. Participação em Consórcios Intermunicipais

CNPJ	Razão Social
14.896.759/0001-09	CONSORCIO INTERMUNICIPAL DA REDE DE URGENCIAS DO SUDOESTE DO PARANA
03.273.207/0001-28	CONSÓRCIO INTERGESTORES PARANÁ SAÚDE
00.136.858/0001-88	CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE

9. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Foram encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal em 12/03/2024 conforme Recibo de envio de preposição (x) em atenção ao art. 49 da Lei Complementar n.º 101/00 pelo Departamento de Contabilidade.



PREFEITURA DE **PATO BRANCO**

CONTROLADORIA GERAL

- Demonstrativo analítico dos saldos financeiros em caixa e bancos em 31/12/2023, inclusive das aplicações financeiras conforme totalização constante do Balanço Patrimonial.
- 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 SIM-AM do Tribunal de Contas.
- Os Relatórios de Gestão Fiscal publicados durante o exercício de 2023, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM.
- Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária publicados durante o exercício de 2023 emitidos pelo sistema SIM-AM.
- Cópia integral do processo de prestação de contas enviado ao Tribunal relativo ao exercício financeiro objeto deste relatório.

Pato Branco, 13 de março de 2024.

Regiane Cordeiro Szymkowiak
Controladora Interna/Chefe de UCI
Portaria 1.387/2021
CRA-PR Nº 32415