



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

MUNICÍPIO DE PATO BRANCO RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Exercício de 2022

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 01/01/2022 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 2022 e pela emissão deste relatório



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

1.º CONTROLADORA	
Nome: Regiane Cordeiro Szymkowiak	CPF: 008.381.889-82
Período de responsabilidade: A partir de 01/01/2022	
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: Ana Julia Oliveira	CPF: 117.818.209-61
Período de responsabilidade: 04/07/2022 a 05/08/2022.	
Servidor ocupante de cargo efetivo	() SIM (X) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Estagiária	

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	
Nome: Fabiana Mazzuco	CPF: 087.843.729-07
Período: A partir de 01/12/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Contadora	

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2022

Nº	Período Avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada	Amostra avaliada	Conclusão
01	01/07/2022 à 31/12/2022	Transparência Municipal	CACO nº 239959 referente ao ITP 2022	Acompanhamento	100%	Acompanhamento da análise preliminar
02	01/07/2022 à 31/12/2022	Todas as Secretarias Municipais	CACO nº 240900 referente a cadastro de interlocutores para nova PCA 2022	Acompanhamento	100%	Cadastro de interlocutores no TCE-PR e acompanhamento das ações das Secretarias.
03	01/07/2022 à 31/12/2022	Secretaria Municipal de Saúde	CACO nº 245013 referente solicitação de informações referente ao PAF 2022 do TCE-PR - Medicamentos	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
04	01/07/2022 à 31/12/2022	Secretaria de Administração e Finanças	CACO nº 245441 referente solicitação de informações	Acompanhamento	100%	Acompanhamento



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

			referente ao PAF 2022 do TCE-PR - Folha de Pagamento			
05	01/07/2022 à 31/12/2022	Controle Interno	CACO nº 246378 referente a adesão do Programa Controla Paraná – Controladoria Geral do Estado do Paraná	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
06	01/07/2022 à 31/12/2022	Secretaria Municipal de Saúde	CACO nº 247668 referente a divulgação do questionário de avaliação de Políticas Públicas Estaduais de Saúde	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
07	01/07/2022 à 31/12/2022	Transparência Municipal	CACO nº 248328 referente ao ITP 2022	Acompanhamento	100%	Acompanhamento
08	01/07/2022 à 31/12/2022	Secretaria de Engenharia e Obras	SGA código 22484 referente à Fiscalização por acompanhamento sobre Concorrência nº 1/2022	Acompanhamento	100%	Controle dos Prazos
09	01/07/2022 à 31/12/2022	Instituto PATOPREV	SGA código 23113 referente à Monitoramento do atendimento às Recomendações e Achados	Acompanhamento	100%	Controle dos Prazos
10	01/07/2022 à 31/12/2022	Secretaria de Engenharia e Obras	SGA código 23282 referente à Monitoramento do Transporte Público	Acompanhamento	100%	Controle dos Prazos
11	01/07/2022 à 31/12/2022	Secretaria Municipal de Saúde	SGA código 24855 referente à Fiscalização por acompanhamento sobre Pregão nº 139/2022 –	Acompanhamento	100%	Controle dos Prazos



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

			CAGE			
12	01/07/2022 à 31/12/2022	Secretaria de Administração e Finanças	SGA código 26336 Fiscalização por acompanhamento sobre Folha de Pagamento - CAGE	Acompanhamento	50%	Controle dos Prazos
13	01/07/2022 à 31/12/2022	Controle Interno	Processo nº 368008/22 – representação da Lei nº 8.666/93 – Contratação de Agência de Propaganda e Publicidade	Análise, elaboração do processo e confeção de recomendação	100%	Encaminhament o de documentação ao TCE-PR e ao Gabinete do Prefeito
14	01/07/2022 à 31/12/2022	Controle Interno	Requerimento nº 984/22 da Câmara Municipal de Pato Branco – Inexigibilidade 114/2022	Análise, elaboração do processo e confeção de recomendação	100%	Encaminhament o de resposta a Câmara de Vereadores e ao Gabinete do Prefeito
15	01/07/2022 à 31/12/2022	Controle Interno	Ofício 273/2022 GEPATRIA – Solicitação do Plano de Trabalho e Relatório de Trabalho do Controle Interno	Acompanhamento	50%	Encaminhament o do Plano de Trabalho para o exercício de 2023
16	01/07/2022 à 31/12/2022	Controle Interno	Ofício 274/2022 GEPATRIA – Solicitação de cópia do recurso ITP 2022	Acompanhamento	100%	Encaminhament o de resposta
17	01/07/2022 à 31/12/2022	Controle Interno	Ofício de adesão ao Controla Paraná	Envio de documentação	100%	Envio de documentação
18	01/07/2022 à 31/12/2022	Controle Interno	Plano de Ações da Plataforma do e- PREVENÇÃO para o Programa Nacional de Prevenção à Corrupção.	Acompanhamento	20%	Acompanhamen to



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

19	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de fomento 233/2017	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Análise de documentos
20	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento 15/2021	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
21	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento 01/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho.	100%	Avaliação
22	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 02/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
23	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 03/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
24	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 06/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
25	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 04/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
26	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 08/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
27	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 09/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
28	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 10/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
29	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 11/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
30	01/07/2022 à	Termo de Colaboração	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

	31/12/2022	13/2022			
31	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 14/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
32	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 05/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
33	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 07/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
34	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 12/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
35	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento 15/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
36	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 17/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
37	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 24/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
38	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 19/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
39	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 23/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
40	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 29/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
41	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 22/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

42	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 27/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
43	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 20/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
44	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 21/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
45	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 18/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
46	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 16/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
47	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 30/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
48	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 31/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
49	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 28/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
50	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento 19/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
51	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 26/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
52	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 25/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

53	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 33/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
54	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 35/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
55	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 38/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
56	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 37/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
57	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Convênio 02/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
58	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 36/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
59	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 40/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
60	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 46/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
61	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 52/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
62	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 51/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
63	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 50/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
64	01/07/2022 à	Termo de Colaboração	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

	31/12/2022	44/2022			
65	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 39/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
66	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 45/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
67	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 44/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
68	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 42/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
69	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 34/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
70	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento 41/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
71	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 43/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
72	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 47/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho, execução da despesa, movimentação financeira e aditivos; Elaboração de Termos Circunstanciados.	100%	Avaliação
73	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 53/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
74	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 55/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
75	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 49/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
76	01/07/2022	Termo	Avaliação da formalização, condição do	100%	Avaliação



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

	à 31/12/2022	de Colaboração 48/2022	tomador, plano de trabalho		
77	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 54/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
78	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 56/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
79	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 57/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
80	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração 58/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
81	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 59/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
82	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento - 60/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
83	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 61/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
84	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 62/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
85	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 63/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
86	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 64/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
87	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 65/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
88	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 66/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
89	01/07/2022 à	Termo de Colaboração -	Avaliação da formalização, condição do	100%	Avaliação



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

	31/12/2022	67/2022	tomador, plano de trabalho		
90	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 68/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
91	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 69/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
92	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 70/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
93	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 75/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
94	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 76/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
95	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 72/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
96	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 73/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
97	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 74/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
98	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 71/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
99	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 77/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
100	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 78/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
101	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 79/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
102	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 80/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
103	01/07/2022	Termo de	Avaliação da formalização, condição do	100%	Avaliação



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

	à 31/12/2022	Colaboração - 81/2022	tomador, plano de trabalho		
104	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 82/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
105	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 83/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
106	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 84/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
107	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 86/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
108	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 87/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
109	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 85/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
110	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 88/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
111	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 89/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
112	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 92/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
113	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 93/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
114	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 94/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
115	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 91/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
116	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 90/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

117	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 95/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
118	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 96/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
119	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 98/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
120	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 100/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
121	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 97/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
122	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 101/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
123	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento - 99/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
124	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Colaboração - 102/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
125	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento - 104/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação
126	01/07/2022 à 31/12/2022	Termo de Fomento - 103/2022	Avaliação da formalização, condição do tomador, plano de trabalho	100%	Avaliação

5. Considerações Relevantes e medidas recomendadas

Foi realizado um trabalho intenso em conjunto com os Secretários e interlocutores da nova PCA para o preenchimento dos questionários que fazem parte do novo Processo implantado pelo TCE PR para avaliação das contas do Prefeito Municipal.

Expedida Recomendação 007/2022/UCI ao Gabinete do Prefeito e Secretaria de Engenharia e Obras para criarem o Processo Administrativo para abastecimento de combustível da frota da Prefeitura Municipal após a implantação do software para Processos Digitais.



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

Expedida Recomendação 008/2022/UCI ao Gabinete do Prefeito e a Secretaria de Educação e Cultura referente a consumo de água na Escola Municipal Rocha Pombo.

Também foi expedida a Recomendação 010/2022/UCI ao Gabinete do Prefeito e a Secretaria de Administração e Finanças para a adoção das medidas saneadoras indicadas pelo Apontamento Preliminar de Acompanhamento – APA-e nº 0037, decorrente da Fiscalização por Acompanhamento nº 0237/22 realizada sobre a Concorrência nº 6/2022, que tem objeto a Contratação de Agência de Propaganda e/ou Publicidade para prestação de serviços de publicidade e propaganda.

A Recomendação 011/2022/UCI encaminhada ao Gabinete do Prefeito e a Secretaria de Administração e Finanças, após a fiscalização realizada no Processo nº 401/2022, Inexigibilidade 114/2022 e Contrato 336/2022 foi constatada a inconsistência em relação ao quantitativo de horas especificadas no Termo de Referência e em todo o processo licitatório, para que não restem dúvidas na execução dos serviços contratados, bem como que o mesmo ocorra nos próximos processos licitatórios e também nos casos de dispensa e de inexigibilidade de licitação.

Encaminhamos ao Gabinete do Prefeito informações sobre a conclusão do relatório da análise final das avaliações da Transparência do Poder Executivo através da Ferramenta ITP (Índice de Transparência Pública) por intermédio da Corte Estadual de Contas do Estado do Paraná.

Encaminhamos ao Gabinete do Prefeito o Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2023 do Controle Interno o qual também foi encaminhado ao Ministério Público do Estado do Paraná - GEPATRIA - Núcleo Regional de Francisco Beltrão conforme solicitação via Ofício 273/2022-GFB.

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



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

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 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					
	2018	2019	2020	2021	2022
Janeiro	46,78%	46,57%	45,03%	42,51%	44,33%
Fevereiro	46,02%	46,77%	44,68%	42,39%	44,40%
Março	46,57%	46,41%	44,59%	42,53%	44,24%
Abril	46,19%	45,97%	44,55%	42,77%	44,54%
Maior	45,70%	46,65%	44,80%	43,98%	44,08%
Junho	45,97%	46,34%	44,40%	43,31%	44,50%



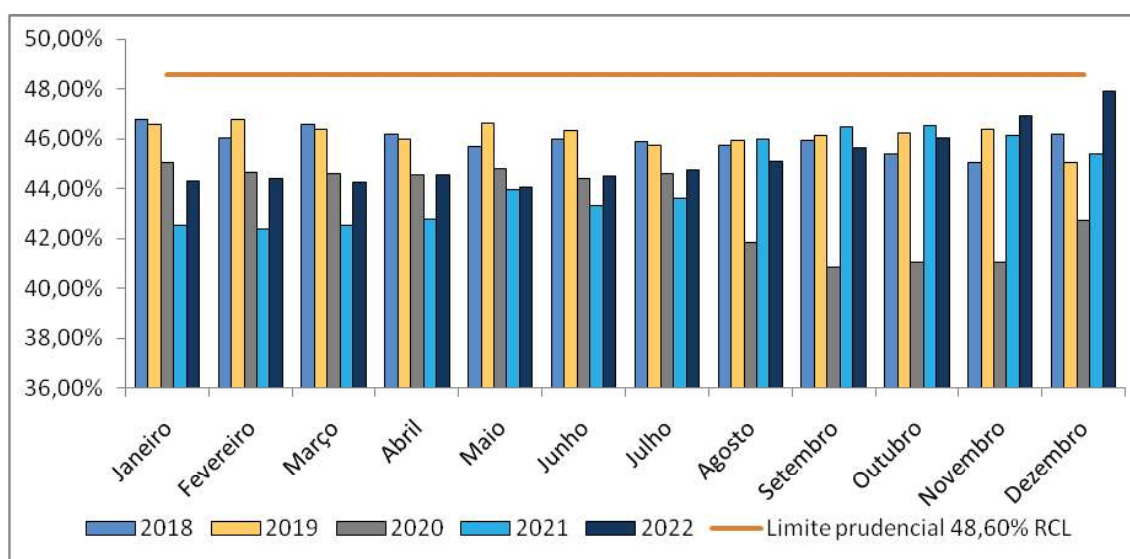
Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

Julho	45,90%	45,73%	44,63%	43,64%	44,77%
Agosto	45,73%	45,92%	41,85%	46,01%	45,10%
Setembro	45,92%	46,16%	40,85%	46,51%	45,63%
Outubro	45,39%	46,23%	41,04%	46,55%	46,04%
Novembro	45,05%	46,40%	41,05%	46,12%	46,95%
Dezembro	46,18%	45,06%	42,72%	45,42%	47,93%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná.
Relatório emitido em: 17/02/2023.

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:



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

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.

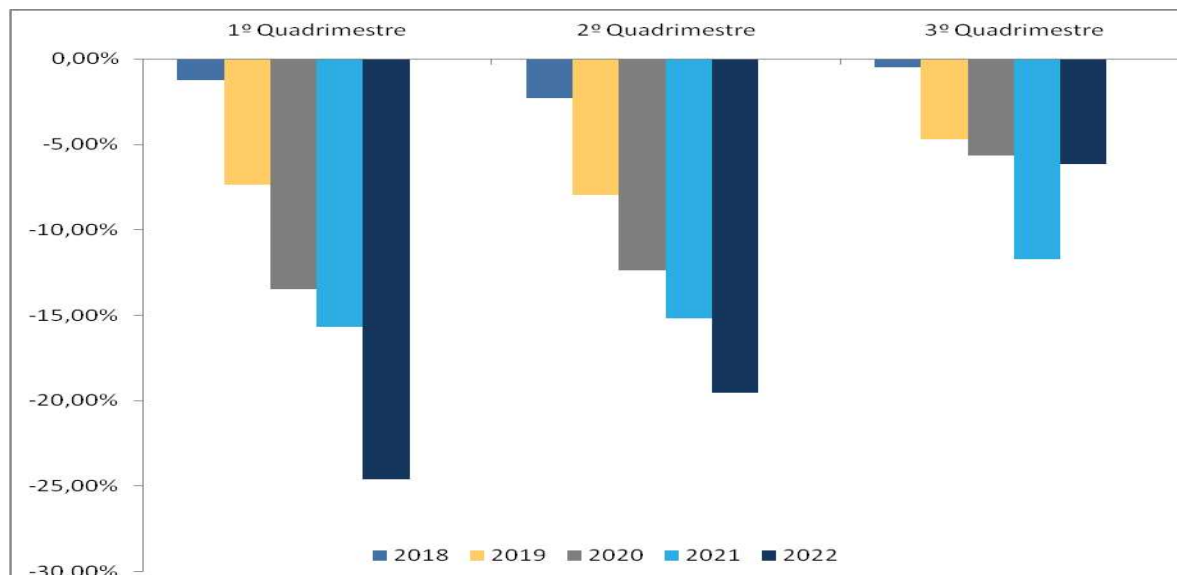
De acordo com a Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, a dívida consolidada líquida dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, ao final do décimo quinto exercício financeiro contado a partir do encerramento do ano de publicação desta Resolução, não poderá exceder, respectivamente, no caso dos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

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

Dívida Consolidada					
	2018	2019	2020	2021	2022
1º Quadrimestre	-1,27%	-7,37%	-13,47%	-15,68%	-24,60%
2º Quadrimestre	-2,32%	-7,95%	-12,35%	-15,18%	-19,54%
3º Quadrimestre	-0,49%	-4,73%	-5,68%	-11,71%	-6,16%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná.
Relatório emitido em: 17/02/2023.

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



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

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

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.

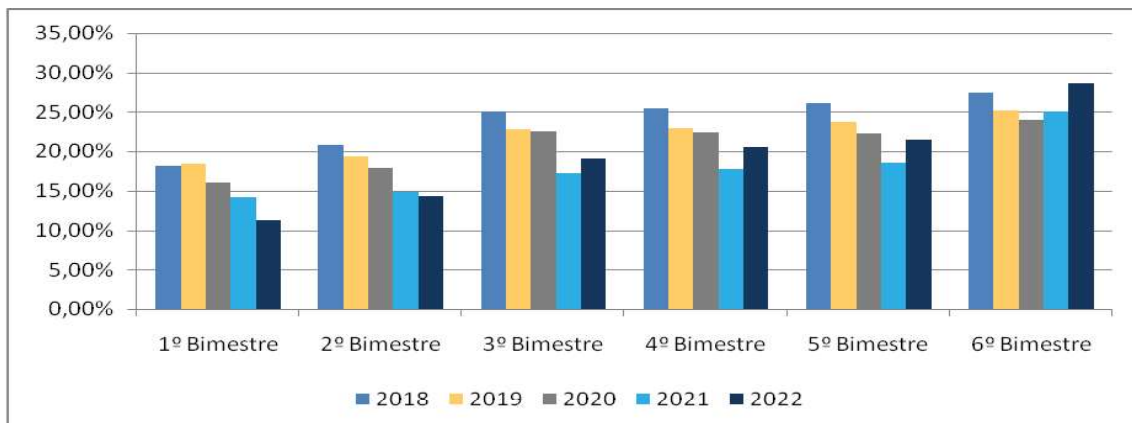
Destaca-se que o índice mínimo de 25% a ser atingido é anual, motivo pelo qual deve ser monitorado constantemente, buscando o alcance e manutenção da meta ao final do exercício.

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%					
	2018	2019	2020	2021	2022
1º Bimestre	18,13%	18,48%	16,10%	14,17%	11,30%
2º Bimestre	20,85%	19,36%	17,90%	14,90%	14,33%
3º Bimestre	25,11%	22,77%	22,55%	17,20%	19,08%
4º Bimestre	25,39%	22,98%	22,42%	17,72%	20,57%
5º Bimestre	26,18%	23,69%	22,26%	18,57%	21,45%
6º Bimestre	27,49%	25,23%	23,98%	26,78%	29,12%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Relatório emitido em: 24/02/2023.

Evolução de Índices de Aplicação de Recursos em Educação 25%





Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

6.3.1.2. Manutenção e Desenvolvimento de Ensino – FUNDEB

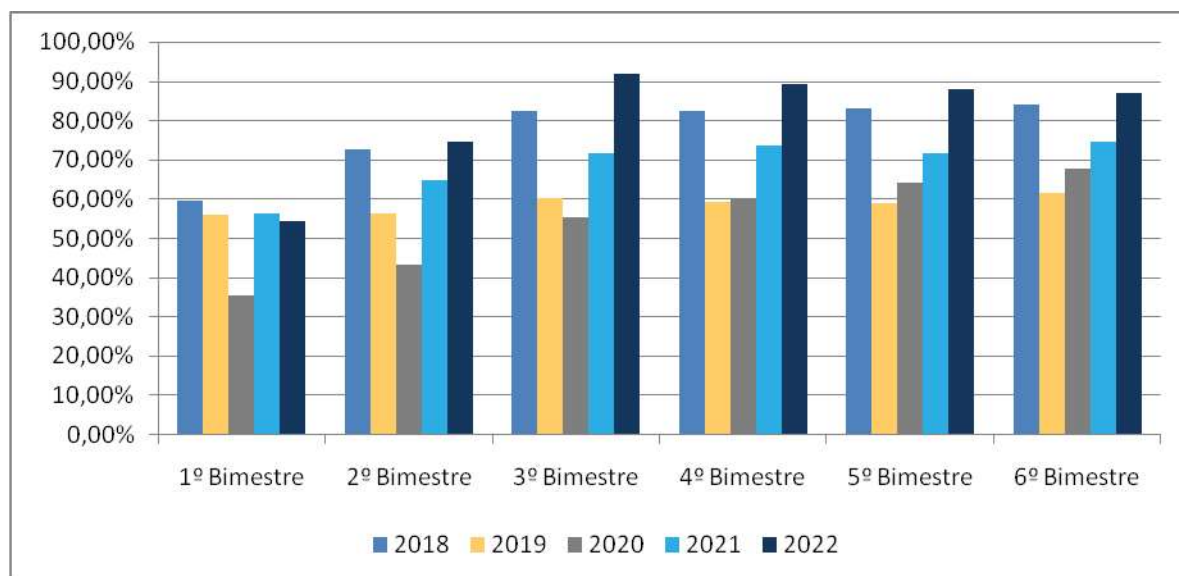
A aplicação dos recursos recebidos do FUNDEB no período parte tem destinação legal ao pagamento da remuneração dos profissionais do Magistério da educação básica, em cumprimento ao disposto no artigo 26 da Lei Federal nº. 14.113, de 25 de dezembro de 2020, que estabelece 70% como meta anual.

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%					
	2018	2019	2020	2021	2022
1º Bimestre	59,63%	55,96%	35,39%	56,22%	54,41%
2º Bimestre	72,49%	56,42%	43,45%	64,93%	74,49%
3º Bimestre	82,57%	60,29%	55,52%	71,79%	91,99%
4º Bimestre	82,31%	59,30%	60,29%	73,77%	89,38%
5º Bimestre	82,95%	58,90%	64,05%	71,68%	88,02%
6º Bimestre	84,13%	61,47%	67,79%	74,52%	86,83%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná.
Relatório emitido em: 24/02/2023.

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





Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

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:

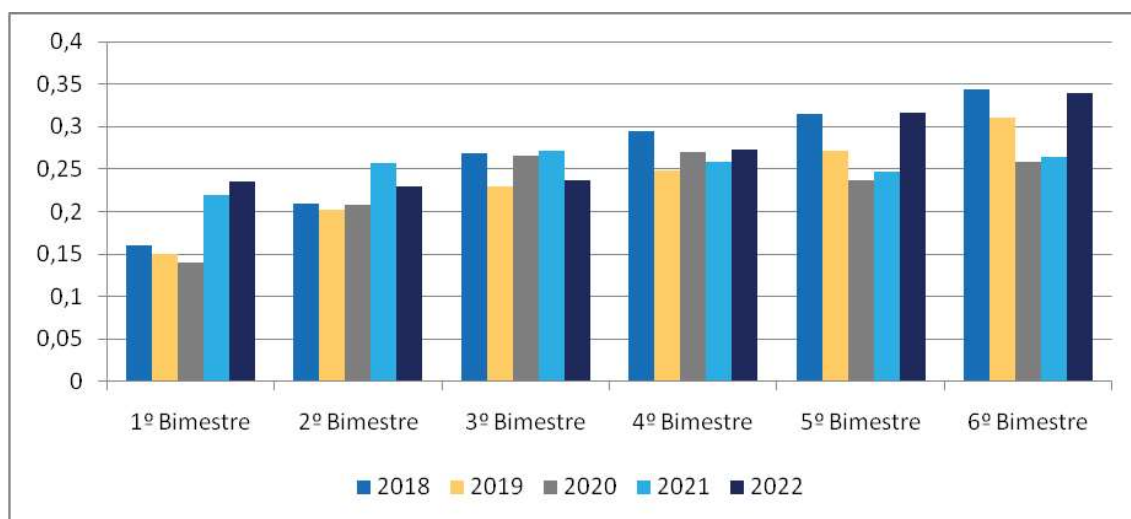
Art. 7º Os Municípios e o Distrito Federal aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea "b" do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição 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%					
	2018	2019	2020	2021	2022
1º Bimestre	15,97%	15,05%	14,04%	21,89%	23,57%
2º Bimestre	20,94%	20,15%	20,81%	25,70%	23,01%
3º Bimestre	26,87%	23,00%	26,52%	27,08%	23,64%
4º Bimestre	29,39%	24,86%	26,94%	25,79%	27,32%
5º Bimestre	31,46%	27,20%	23,75%	24,65%	31,58%
6º Bimestre	34,40%	31,04%	25,82%	26,47%	33,96%

Fonte: Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM), Tribunal de Contas do Estado do Paraná. Relatório emitido em: 24/02/2023.

Evolução de índices de Aplicação de Recursos em Saúde 15%





Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

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 2022 pelo executivo Municipal 47,93% 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 6,16%. 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 2022, foi aplicado em ensino o percentual de 29,12% em educação, 4,12% acima do limite constitucional de 25%, conforme disposto no artigo 212 da CF 88. Também, investiu 86,83% do FUNDEB no pagamento da remuneração dos profissionais do Magistério da educação básica, 26,83% acima do mínimo de 60%.

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 2022, foi aplicado um percentual de 33,96% em saúde, 18,96% 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.

8. Participação em Consórcios Intermunicipais

CNPJ	Razão Social
14.896.759/0001-09	CONSORCIO INTERMUNICIPAL DA REDE DE URGENCIAS DO SUDOESTE DO PARANA

9. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Serão encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal após a assinatura do Prefeito no Termo de ciência, 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 31/12/20XX, 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.



Município de Pato Branco

Unidade de Controle Interno

- 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 20XX, 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 20XX, 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.

Pato Branco, 08 de março de 2023.

REGIANE CORDEIRO
SZYMKOVIAK:0083
8188982

Assinado de forma digital por
REGIANE CORDEIRO
SZYMKOVIAK:00838188982
Dados: 2023.03.07 16:57:11
-03'00'

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