



Prefeitura Municipal de Piên

Rua Amazonas nº 373 - Centro - Piên - Paraná - CEP 83.860-000

UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO – Poder Executivo

Exercício de 2021

1. Normatização

- ✓ Lei 1.292/2017, de 31 de março de 2017 – Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno Municipal e dá outras providências;
- ✓ Lei 1.365/2019, de 26 de setembro de 2019 – Altera a Lei 1.292, de 31 de março de 2017 que dispõe sobre o Sistema de Controle Interno Municipal e dá outras providências;
- ✓ Decreto 223/2020, de 30 de dezembro de 2020 – Nomeia servidor efetivo para ocupar a Função de Coordenador de Controle Interno.

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

COORDENADOR DE CONTROLE INTERNO	
Nome: Marina Rosvita Pasierpski Marinho	CPF: 028.733.059-16
Período de responsabilidade: 30/12/2020 a 09/10/2023	
Servidor ocupante de cargo efetivo? <input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico em Recursos Humanos	
Formação Acadêmica: <input type="checkbox"/> Ensino Fundamental (Apresentar cópia do documento comprobatório) <input type="checkbox"/> Ensino Médio/Técnico <input type="checkbox"/> Superior <input checked="" type="checkbox"/> Pós-graduação/Mestrado/Doutorado	
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses? <input checked="" type="checkbox"/> Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes. <input type="checkbox"/> Não, justificar.	

3. Relação de Servidores

- ✓ Relacionar os demais servidores lotados no Sistema de Controle Interno no período das contas.

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	
Nome:	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo? <input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado:	
Nome:	CPF:
Período de responsabilidade:	
Servidor ocupante de cargo efetivo? <input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado:	



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2021

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (*)	% ou amostra avaliada	Conclusão
1	Janeiro e fevereiro	Controle Interno	Estudo e organização do plano de trabalho para 2021, com base na legislação municipal vigente, normas do MP e TCE-PR.	Análise de documentos.	Integral	Regular. Plano de trabalho em execução.
2	Janeiro a dez.	Secretaria de Administração e Finanças	Acompanhamento das publicações no site da prefeitura, diário oficial e portal da transparência.	Verificações	Parcial.	Regular com orientações e recomendações. Recomendação específica para adequação/padronização das publicações referentes a Covid-19.
3	Janeiro a dez.	Controle Interno	Acompanhamento, atendimento e monitoramento das demandas do TCE.	Monitoramento	Integral.	Regular.
4	Janeiro a dez.	Controle Interno	Acompanhamento, atendimento e monitoramento das demandas do MP.	Monitoramento e verificação de documentos	Integral, referente as demandas específicas do Controle Interno. Parcial referente as demais demandas.	Regular, referente as demandas específicas do Controle Interno. Regular com orientações referentes as demais demandas.
5	Fev. e março	Secretarias de: Administração e Finanças, Agricultura e Meio Ambiente, Assistência Social e Defesa Civil	Atendimento da demanda nº 203580-TCE, referente ao preenchimento e envio do IEGM	Monitoramento e orientações.	Integral.	Regular.
6	Fev. e março	Controle Interno	Elaboração do relatório de prestação de contas anual ao TCE e organização dos documentos anexos.	Elaboração e verificação de documentos	Integral.	Regular.



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

7	Março e abril	Área de Recursos Humanos	Verificação do número de afastamentos dos servidores.	Verificação de documentos.	Parcial.	Regular com recomendações e continuidade do trabalho.
8	Abril a junho	Secretaria de Viação e Serviços Rodoviários	Auditoria/acompanhamento do sistema de organização e controle dos bens móveis da Secretaria.	Verificação de documentos e monitoramento.	Parcial.	Regular com recomendações e continuidade do trabalho.
9	Mai e junho	Secretaria de Saúde	Acompanhamento e monitoramento referente aos achados 9 e 10 do Relatório 111/2019-TCE.	Acompanhamento e verificação de documentos.	Parcial.	Regular com recomendações.
10	Abril a junho	Controle Interno	Busca de legislação e literatura técnica a respeito de controle patrimonial de bens públicos para elaboração de Instrução Normativa em atendimento a recomendação do Ministério Público.	Elaboração e verificação de documentos	Parcial.	Regular com encaminhamentos.
11	Abril a maio	Controle Interno	Preenchimento de questionário, em conjunto com a Área de Contabilidade, referente a implantação do sistema único integrado de execução orçamentária, administração financeira e controle – SIAFIC – demanda 212546/2021 TCE.	Elaboração e verificação de documentos.	Integral.	Regular.
12	Março a dez.	Controle Interno	Emissão de pareceres dos termos de fomento e de colaboração com Entidades.	Elaboração dos pareceres e verificação de documentos.	Integral.	Regular.
13	Janeiro a dez.	Sec. de Administração e Finanças	Acompanhamento dos índices de despesa com pessoal.	Monitoramento dos índices e orientações quanto as vedações da LC 173/2020 referentes a aumento com despesa de pessoal	Integral	Regular com orientações.
14	Mai	Sec. De Administração e Finanças	Elaboração de recomendação e orientações referentes a verificação do processo de pregão eletrônico 016/2021.	Elaboração de recomendação e análise de documentos.	Parcial.	Regular com recomendações.



Prefeitura Municipal de Piên

Rua Amazonas nº 373 - Centro - Piên - Paraná - CEP 83.860-000

UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

15	Janeiro a dez.	Controle Interno	Emissão de pareceres dos processos de pronto pagamento.	Elaboração dos pareceres e verificação de documentos.	Integral.	Regular com ressalvas e orientações.
16	Julho a dez.	Controle Interno	Acompanhamento da implantação do sistema de Ouvidoria.	Acompanhamento.	Integral.	Regular.
17	Agosto a outubro	Área de Recursos Humanos	Verificação do número de afastamentos dos servidores.	Monitoramento.	Parcial	Regular com ressalvas e orientações. Processo iniciado no 1º semestre de 2021. análise dos laudos de saúde ocupacional, monitoramento dos ajustes necessários na folha de pagamento e processos de avaliação de afastamento de servidores por motivo de doença. O acompanhamento terá continuidade no Plano de trabalho de 2022.
18	Agosto a outubro	Secretaria de Viação e Serv. Rodoviários	Auditoria/acompanhamento do sistema de organização e controle dos bens móveis da Secretaria.	Monitoramento e orientações.	Parcial.	Regular com orientações. Processo em andamento. A Instrução Normativa que regulamenta os procedimentos de controle de Patrimônio foi publicada em 25/10/2021 e as providências junto ao setor responsável foram encaminhadas.
19	Janeiro a dez.	Controle Interno	Assessoria mediante a realização de orientações verbais, emissão de pareceres, relatórios e orientações formais quando requerido, ou quando identificadas irregularidades e ineficiências.	Monitoramento, orientações e elaboração de documentos.	Integral.	Regular.
20	Julho	Controle Interno	Elaboração do relatório de atividades do Controle Interno ao Ministério Público – referente ao 1º semestre de 2021.	Análise de documentos e elaboração do relatório.	Integral.	Regular



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

2 1	Janeiro a dez.	Controle Interno	Cursos Realizados: I. Elaboração de Relatórios de Auditoria – 30 horas; II. Introdução ao Controle Interno – 40 horas; III. Como realizar registro de preços? - Noções básicas – 01 hora; IV. Noções de direito administrativo – o que é direito administrativo – 01 hora; V. Noções de direito administrativo – improbidade administrativa – 01 hora; VI. Noções de direito financeiro: introdução ao orçamento público – 02 horas; VII. Primeiros passos em licitações: entendendo licitações – 03 horas	Cursos realizados nas plataformas “Escola de Gestão Pública – TCE-PR” e “Portal Saberes do Senado Federal”.	Integral.	Regular. A regulamentação municipal define como carga horária mínima anual em cursos de 60 horas – realizado 78 horas de formação.
2 2	Agosto a dez.	Controle Interno	Curso em andamento, com continuidade em 2022: “Aperfeiçoamento de Gestão Municipal do Sus” promovido pelo Conasems.		Parcial.	Regular. Em andamento.
2 3	Janeiro a dez.	Controle Interno	Acompanhamento junto ao TCE-PR, cumprimento da agenda municipal	Monitoramento.	Integral.	Regular.
2 4	Janeiro a dez.	Controle Interno	Acolhimento e encaminhamentos de demandas pontuais trazidas pelos servidores da Administração Municipal.	Análise de documentos e elaboração de relatórios e/ou orientações	Integral.	Regular.
2 5	Dez.	Controle Interno	Análise e elaboração das diretrizes para o Plano de Trabalho de 2022.	Análise e redação das diretrizes.	Parcial	Regular. Trabalho concluído em janeiro de 2022.

(*) Descrever a metodologia utilizada na realização dos trabalhos, como: ações de circularização, conferências, comparações, entrevistas, visitas *in loco*, exames e verificação de documentos etc.

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

Não há como verificar todas as áreas em um mesmo exercício, foram escolhidas/atendidas as áreas por critério de gerenciamento de riscos, uma vez que, pela dimensão das



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

atividades desenvolvidas pela Entidade, existe mais trabalho a ser realizado do que a capacidade da Controladoria Interna de realizar todas as verificações necessárias em um único exercício.

As atividades e auditorias contidas no Plano de Trabalho do Controle Interno para o exercício de 2021 que se encontram em andamento integrarão o Plano de Trabalho de 2022.

6. Síntese das avaliações

- ✓ O quadro de procedimentos deve conter, ao menos, as situações indicadas abaixo, podendo cada item/assunto ser subdividido conforme as situações verificadas pelo Controle Interno.

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
Planos e Políticas de Governo	
Cumprimento das metas contidas no Plano Plurianual	Regular
Eficácia da aplicação das políticas de governo	Regular
Estimativas da receita em bases conservadoras	Regular
Adequação da LOA ao PPA e à LDO	
Diretrizes contidas na LDO	Regular
Ações e programas do PPA previstos para o período	Regular
Execução Orçamentária	
Realização da receita e renúncia fiscal	Regular
Medidas para cobrança da dívida ativa	Regular
Programação financeira e congelamento de dotações	Regular
Alterações Orçamentárias	
Créditos suplementares	Regular
Créditos especiais	Regular
Créditos extraordinários	Regular
Regimes Próprios de Previdência Social	
Repasse das contribuições retidas e patronal, bem como dos aportes para amortização do déficit em conformidade com o cálculo atuarial	Regular
Pagamentos dos parcelamentos das dívidas com a previdência própria	Regular
Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB	
Ato de nomeação dos membros (Anexar cópia do ato a este relatório)	Decreto 106/2021, de 26/03/2021
Composição	14 membros titulares e 14 suplentes
Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
Qualidade das informações prestadas	Regular
Parecer do Conselho sobre as contas de 2021 (Conforme Anexo 1 deste Relatório).	Regular
Conselho Municipal de Saúde	
Ato de nomeação dos membros (Anexar cópia do ato a este relatório)	Decreto 10/2020, de 10/02/2020
Composição	08 titulares e 08 suplentes
Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Qualidade das Informações prestadas	Regular
Parecer do Conselho sobre as contas de 2021 (Conforme Anexo 2 deste Relatório).	Regular
Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma	Centralizada
Comitê Municipal do Transporte Escolar	
Lei de criação	Lei 1.229/2015, de 25/03/2015
Ato de nomeação dos membros	Decreto 060/2020, de 13/05/2020
Parecer do Comitê em relação às competências descritas no Art. 17 da Resolução nº 777/2013-GS/SEED	Regular
Gastos com Pessoal do Poder Executivo	
Apropriação contábil da despesa	Regular
Limite de gastos	Regular (47,1%)
Dívida Consolidada	
Apropriação contábil da dívida	Regular
Limite da dívida consolidada	Regular (12,47%)
Limites Constitucionais	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	Regular (27,02%)
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	Regular (22,79%)
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

(*) Programa mínimo indicado pelo Tribunal e Contas

(**) Avaliação = Regular, Irregular ou Ressalva

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

Não houve nenhum apontamento ou ressalva nos itens constantes do Item 6 do presente relatório.

8. Demais ações desenvolvidas

Esta Controladoria fez acompanhamento diário de todas as demandas encaminhadas pelo TCE, dando o devido encaminhamento e respostas quando solicitado. Acompanhou também as demandas do Ministério Público e deu andamentos e retornos necessários.

9. Participação em Consórcios Intermunicipais

- ✓ Relacionar todos os Consórcios Intermunicipais dos quais o Município participe, independentemente da transferência de recursos no curso do exercício de 2021.

CNPJ	Razão Social
08.061.295/0001-18	Consórcio Metropolitano de Saúde do Paraná (COMESP)
03.222.337/0001-31	Consórcio Intermunicipal de Saúde do Nordeste de Santa Catarina (CISNORDESTE/SC)
04.762.909/0001-38	Consórcio Intermunicipal de Gestão de Resíduos Sólidos e Urbanos (CONRESOL)
03.273.207/0001-28	Consórcio Intergestores Paraná Saúde



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

10. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Foram encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal em 29/03/2022, em atenção ao art. 49 da Lei Complementar n.º 101/00.

- Demonstrativo analítico, emitido pela tesouraria, dos saldos financeiros em caixa e bancos em 31/12/2021, inclusive das aplicações financeiras conforme totalização constante do Balanço Patrimonial.
- Demonstrativo das conciliações bancárias das contas em que o saldo contábil é divergente do saldo registrado na tesouraria.
- Todos os Anexos de Balanço previstos no art. 101 da Lei 4.320/64, estruturado conforme as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP - STN) e NBC T 16.6, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), emitidos pelo sistema de contabilidade, em conjunto com os Anexos correspondentes emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios de Gestão Fiscal publicados durante o exercício de 2021, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária publicados durante o exercício de 2021, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Cópia integral do processo de prestação de contas enviado ao Tribunal relativo ao exercício financeiro objeto deste relatório.



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

AVALIAÇÃO DA GESTÃO (PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL)

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de controle interno no exercício financeiro de 2021, do CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE PIÊN, 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.

Esta Coordenadoria de Controle Interno recomenda que todas as ações implementadas para a melhoria contínua na gestão dos recursos públicos sejam constantemente avaliadas e praticadas com o intuito de aperfeiçoar o desempenho e governança da gestão dos recursos públicos.

A opinião supra, não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Piên/PR., 29 de março de 2022.

Marina R. Pasierpski Marinho
Coordenadoria de Controle Interno
Decreto 223/2020



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

ANEXO I

DOCUMENTOS DO CONSELHO MUNICIPAL DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL DO FUNDEB:

Parecer da Gestão dos Recursos do Fundeb



Prefeitura Municipal de Piên

Rua Amazonas nº 373 - Centro - Piên - Paraná - CEP 83.860-000

UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

ANEXO II

DOCUMENTOS DO CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE

Parecer do Conselho Municipal de Saúde – Avaliação da Gestão



UNIDADE MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

ANEXO III

Demais anexos do Relatório do Controle Interno

- 1) Cópia da documentação comprobatória da formação acadêmica do responsável pelo Controle Interno e da participação em cursos de capacitação recentes relacionados à atividade:
 - ✓ Certidão de Conclusão curso Superior de Tecnologia em Gestão Pública;
 - ✓ Certidão de Conclusão MBA Profissional em Gestão Pública e Responsabilidade Fiscal;
 - ✓ Certificado de conclusão curso “Elaboração de Relatórios de Auditoria”;
 - ✓ Certificado de conclusão curso “Introdução ao Controle Interno”;
 - ✓ Certificado de conclusão curso “Como realizar registro de preços? – Noções Básicas”;
 - ✓ Certificado de conclusão curso “Noções de direito administrativo – improbidade administrativa”;
 - ✓ Certificado de conclusão curso “Noções de direito administrativo – o que é direito administrativo?”;
 - ✓ Certificado de conclusão curso “Primeiros passos em licitações: entendendo licitações”;
 - ✓ Certificado de conclusão curso “Noções de direito financeiro: introdução ao orçamento público.
- 2) Cópia do ato de nomeação dos membros do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb:
 - ✓ Decreto 106/2021 – Nomeia os Membros do Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB;
 - ✓ Decreto 182/2021 – Altera o inciso VII do artigo 1º do Decreto 106/2021.
- 3) Cópia do ato de nomeação dos membros do Conselho Municipal de Saúde:
 - ✓ Resolução 003/2022 – Dispõe sobre as conclusões acerca do Relatório Anual de Gestão do Órgão Executor da Saúde do Município de Piên, relativas ao exercício de 2021;
 - ✓ Decreto 10/2020 – Nomeia os Membros do Conselho Municipal de Saúde para o período de fevereiro de 2020 a fevereiro de 2024;
 - ✓ Decreto 66/2021 – Altera o inciso IV do artigo 1º do Decreto 10/2020;
 - ✓ Decreto 97/2021 – Altera a alínea “c” do inciso I do artigo 1º do Decreto 10/2020;
 - ✓ Decreto 026/2022 – Altera o inciso III do artigo 1º do Decreto 10/2020.