



Prefeitura de  
**MANDIRITUBA**

**MUNICÍPIO DE MANDIRITUBA**

**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO (EXECUTIVO)**  
**Exercício de 2021**

**1. Normatização**

O Executivo apresentou ao Poder Legislativo Municipal o Projeto de Lei nº 360/2008 de 17 de março de 2008, para apresentação em plenário e posterior votação da criação legal do Sistema de Controle Interno para o Município de Mandirituba, órgão central do sistema de fiscalização financeira, contabilidade e auditoria do Poder Executivo Municipal.

O referido Projeto de Lei resultou na aprovação da Lei Municipal nº 422/2008, que definiu no seu artigo 8º, as atribuições e competências da Coordenadoria do Sistema de Controle Interno.

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

<b>1.º CONTROLADOR</b>	
Nome: MICHAEL JOSIEL DA CRUZ	CPF: ●●●●●●●●
Período de responsabilidade: 01/01/2021 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(X) SIM ( ) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: ASSISTENTE ADMINISTRATIVO	
Ato de Nomeação na Função: Portaria n.º 176/2021	
Formação Acadêmica: (Apresentar cópia do documento comprobatório)	( ) Ensino Fundamental ( ) Ensino Médio/Técnico ( ) Superior (X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses? (X) Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes. ( ) Não, justificar.	

**3. Relação de Servidores**

Não há servidores nomeados para composição da equipe 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	Março	Secretaria de Saúde –	Controle de entrada e dispensação de medicamentos	Conferência	100%	Regular



Prefeitura de  
**MANDIRITUBA**

		Farmácia Básica				
2	Junho	Secretaria de Saúde	Acompanhamento das aquisições referente a COVID-19	Verificação de documentos	20%	Regular
3	Abril	Secretaria de Administração – Patrimônio	Registro e controle de bens	Verificação de documentos	Setor com maior movimentação de bens	Regular
4	Janeiro a Dezembro	Secretaria de Administração – Licitações	Acompanhamento do mural de licitações	Acompanhamento	100%	Regular
5	Fevereiro e Outubro	Secretaria de Administração – Licitações	Execução de contrato de compras e/ou serviços	Conferência	10% dos contratos no período	Regular
6	Fevereiro e Outubro	Secretaria de Administração – Licitações	Processo administrativo e licitação	Verificação de Documentos	10% das licitações do período	Regular
7	Fevereiro / Maio / Setembro	Secretaria de Administração – Recursos Humanos	Realização de horas extras	Verificação de documento	100% das horas realizadas nos períodos pela secretaria de saúde	Ressalva (1)
8	Julho	Secretaria de Educação – Merenda Escolar	Conferência dos registros de entradas e saídas de merenda escolar	Conferência	100% da entrega de merendas as escolas e cmeis	Regular
9	Outubro	Secretaria de Educação – Transporte Escolar	Acompanhamento da efetividade do transporte escolar municipal	Acompanhamento	10% das linhas no retorno as aulas presenciais	Regular
10	Maio e Novembro	Secretaria de Transporte	Controle de abastecimento e diário de bordo	Conferência	Abastecimentos / Mês	Regular

A



Prefeitura de  
**MANDIRITUBA**

11	Agosto	Secretaria de Finanças – Tributação	IPTU lançado X arrecadado	Conferência	100%	Ressalva (2)
12	Fevereiro / Maio / Setembro	Secretaria de Finanças – Contabilidade	Acompanhamento dos Demonstrativos Contábeis	Acompanhamento	Relatórios dos períodos	Regular
13	Julho	Secretaria de Administração	Reestruturação do Portal da Transparência e Ouvidoria Municipal	Conferência e Verificação	100%	Regular
14	Fevereiro a Dezembro	Secretaria de Finanças	Recomendações PAF Receita 2021	Acompanhamento	100%	Regular

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

Dentre as ações realizadas pelo Controle Interno, as apontadas com ressalva, apresenta-se as seguintes considerações:

- 1) Após a verificação da folha referente ao mês de janeiro e abril de 2021, observou-se um aumento na concessão, a qual foi justificada pelo Gestor, ser decorrente da Pandemia de Covid-19, o qual exigiu jornadas extras pelos servidores para suprir a demanda, após agosto do corrente ano, editou-se decreto de contenção de gastos o que normalizou a incidência de horas extras;
- 2) A arrecadação do IPTU não se comportou como previsto, apresentando baixa no recolhimento do imposto, após a análise o Gestor, efetuou prorrogação dos prazos para pagamento, buscando ampliar a arrecadação, visto que durante o ano de 2021 a economia sofreu com grande alta na inflação e perda no poder de compra do cidadão que impactou diretamente no recolhimento dos impostos por parte dos cidadãos.

A



**6. Síntese das avaliações**

<b>PROCEDIMENTOS REALIZADOS</b>	<b>AValiação</b>
<b>PLANOS E POLÍTICAS DE GOVERNO</b>	
Cumprimento das metas contidas no Plano Plurianual	Regular
Eficácia da aplicação das políticas de governo	Regular
Estimativas da receita em bases conservadoras	Regular
<b>ADEQUAÇÃO DA LOA AO PPA E À LDO</b>	
Diretrizes contidas na LDO	Regular
Ações e programas do PPA previstos para o período	Regular
<b>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>	
Realização da receita e renúncia fiscal	Regular
Medidas para cobrança da dívida ativa	Regular
Programação financeira e congelamento de dotações	Regular
<b>ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS</b>	
Créditos suplementares	Regular
Créditos especiais	Regular
Créditos extraordinários	Regular
<b>REGIMES PRÓPRIOS DE PREVIDÊNCIA SOCIAL</b>	
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
<b>CONSELHO DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL DO FUNDEB</b>	
Ato de nomeação dos membros	Decreto n.º 813/2021
Composição n.º de membros	28
Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
Qualidade das informações prestadas	Regular
Parecer do Conselho sobre as contas de 2021	Regular
<b>CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE</b>	
Ato de nomeação dos membros	Decreto n.º 785/2021
Composição	32
Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
Qualidade das informações prestadas	Regular
Parecer do Conselho sobre as contas de 2021	Regular
Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma	Centralizada



Prefeitura de  
**MANDIRITUBA**

<b>COMITÊ MUNICIPAL DO TRANSPORTE ESCOLAR</b>	
Lei de criação	Lei n.º 782/2013
Ato de nomeação dos membros	Decreto n.º 968/2022
Parecer do Comitê em relação às competências descritas no Art. 17 da Resolução nº 777/2013-GS/SEED	Regular
<b>GASTOS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO</b>	
Apropriação contábil da despesa	Regular
Limite de gastos	Regular (48,39 %)
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	
Apropriação contábil da dívida	Regular
Limite da dívida consolidada	Regular (4%)
<b>LIMITES CONSTITUCIONAIS</b>	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	(1) Ressalva (23,03%)
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	Regular (18,57%)
<b>SISTEMA DE INFORMAÇÕES MUNICIPAIS DO TRIBUNAL DE CONTAS</b>	
Compatibilidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIM-AM) com os sistemas da entidade, como por exemplo as demonstrações contábeis e os relatórios de execução orçamentária (RREO) e gestão fiscal (RGF)	Regular

#### 7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

- 1) No decorrer do ano de 2021, o Município não atingiu o índice de despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, devido a suspensão das aulas presenciais em decorrência da pandemia de Covid-19. Essa situação é uma excepcionalidade, visto que o município sempre cumpre com a obrigação constitucional, o que pode ser verificado através das análises de gestão fiscal de anos anteriores. Diante deste fato o art. 25 da Lei Federal 14.113/2020, permite a aplicação do superavit até o final do primeiro quadrimestre. A Unidade de Controle Interno emitiu recomendação ao Chefe do Poder Executivo, afim de que aplique até o final do 1º quadrimestre o superavit registrado através da abertura de crédito adicional, buscando assim cumprir com o índice constitucional.

#### 8. Demais ações desenvolvidas

Auxiliou-se o Tribunal de Contas em relação aos APAs no ano de 2021, nº 15528 referente a fiscalização por acompanhamento sobre provimento de cargos, o qual encontra-se com prazo prorrogado. Auxiliou-se ainda o TCE nas



# Prefeitura de **MANDIRITUBA**

atividades dos PAF "Educação, Previdência e Saneamento", no decorrer do ano de 2021

## 9. Participação em Consórcios Intermunicipais

CNPJ	RAZÃO SOCIAL
03.273.207/0001-28	Consórcio Intergestores Paraná Saúde
04.762.909/0001-38	Consórcio Intermunicipal Para Gestão de Resíduos Sólidos
08.061.295/0001-18	Consórcio Metropolitano de Saúde do Paraná

## 10. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Foram encaminhados os documentos abaixo para a Câmara Municipal em 14 de março de 2021, 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 31/12/21, inclusive das aplicações financeiras conforme totalização constante do Balanço Patrimonial.
- Demonstrativo das conciliações bancárias das contas em que o saldo contábil é divergente do saldo registrado na tesouraria.
- Todos os Anexos de Balanço previstos no art. 101 da Lei 4.320/64, estruturado conforme as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP - STN) e NBC T 16.6, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), emitidos pelo sistema de contabilidade, em conjunto com os Anexos correspondentes emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios de Gestão Fiscal publicados durante o exercício de 2021, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária publicados durante o exercício de 2021, em conjunto com os mesmos demonstrativos emitidos pelo sistema SIM-AM do Tribunal de Contas, identificando-se os demonstrativos emitidos em cada sistema.
- Cópia integral do processo de prestação de contas enviado ao Tribunal relativo ao exercício financeiro objeto deste relatório.



Prefeitura de  
**MANDIRITUBA**

**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 MANDIRITUBA, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, conclui-se pela **REGULARIDADE COM RESSALVA** da referida gestão, encontrando-se o processo em condição de ser submetido ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, levando-se o teor do referido Relatório e deste documento ao conhecimento do Responsável pela Administração para as medidas que entender devidas.

A conclusão antes referida decorre da constatação de ocorrência na conta da gestão da seguinte inconformidade:

- Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino

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

Mandirituba, 14 de março de 2022

  
Michael Josiel da Cruz  
Controle Interno  
CPF ●●●●●●●●●●