



CÂMARA MUNICIPAL DE GUAMIRANGA

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO **Exercício de 2021**

(I.N. nº.169/2021, modelo 3 – TCE/PR)

1. Normatização do sistema e histórico legal

O sistema de Controle Interno no município de GUAMIRANGA foi instituído depois da participação dos servidores em diversos cursos, principalmente naqueles realizados pelo Tribunal de Contas.

- ✓ Lei nº. 354/2007, mês de dezembro de 2007. – Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno no Município de Guamiranga, nos termos do artigo 31 da Constituição Federal e artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000.
 - **Art. 3º** - Integram o Sistema de Controle Interno do Município todos os órgãos e agentes públicos da administração direta, entidades da administração indireta e do **Poder Legislativo Municipal**.
 - **Art. 4º** - A Unidade de Controle Interno se constituiu em unidade administrativa, com independência profissional para o desempenho de suas atribuições de controle em todos os órgãos e entidades da administração municipal e do **Poder Legislativo de Guamiranga**.
- ✓ Lei nº. 763/2017, de 21/02/2017 – Dispõe sobre a adequação e alteração do anexo I da Lei 438/2009, na qual altera a nomenclatura do símbolo CC-4, restitui o símbolo C-CI criado pela Lei 354/2007, e dá outras providências.
- ✓ Decreto nº. 305/2014 de 13/01/2014 – Nomeia Coordenador da Unidade de Controle Interno
- ✓ Decreto nº. 121/2021 de 05/05/2021 – Nomeia Coordenador da Unidade de Controle Interno

Não foram realizadas outras Leis ou Decretos que alterassem significativamente as ações do Controle Interno.



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno

CONTROLADOR	
Nome: André Luís Gonçalves dos Santos	
CPF: 051.468.479-53	RG: 8.872.861-0
Endereço: Rua Ernesto Alves, 35	
Bairro: Centro	CEP: 84.435-000
Cidade: Guamiranga	Estado: Paraná
e-mail:	
Telefone: 42 3438-1148 e 42 99118-7476 controleguamiranga@gmail.com	
Período de responsabilidade:	
Data do Início: 01/01/2021 Data do Fim: 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	
Nome do cargo ocupado: Secretário Escolar	
Ato de nomeação: Decreto nº. 657/2006	
Data da nomeação no cargo: 14/08/2006	
Data da realização do concurso: Concurso Público 01/2005 em 18/12/2005.	
Formação Acadêmica: Pós-graduação	
Realizou cursos de capacitação relacionados à a atividade desempenhada nos últimos 60 meses?	
(X) SIM	

3 – Relação de Servidores

1) **André Luís Gonçalves dos Santos**, com formação em **Ciências Econômicas**, pós-Graduação em **MPA – Administração Pública e Gerência de Cidades** e **MBA em Auditoria e Perícia Contábil**, efetivo, admitido em 14/08/2006 e lotado na Unidade de Controle Interno do Município em 08/01/2014, nomeado pelo Decreto nº. 305/2014, de 13/01/2014 e Decreto nº. 121/2021 de 05/05/2021.

4 – Ações desenvolvidas:

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada *	% ou amostra avaliada	Conclusão
Gestão: 01/01/2021 a 30/04/2021						
01	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Análise das despesas, verificando Empenho, Liquidação e Pagamento; assinaturas e	Exames e verificação de documentos e informações no Portal de	80	Regular



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

			comprovante das despesas anexado ao processo;	Transparência		
02	Janeiro a abril	Contabilidade	Acompanhamento das certidões referentes à Câmara e Informações sobre envios do SIM-AM e SIAP.	Acompanhamentos e visitas sites da internet	100	Regular
03	Janeiro a abril	Licitações e contratos	Verificação dos Processos sendo: 08 processos de Dispensa; conseqüente cadastro no Mural de Licitações do TCE-PR	Verificação de documentos e acessos ao Portal de Transparência e Mural de Licitação do TCE-PR	100	Regular
04	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Portal da Transparência: Funcionamento e efetividade	Acompanhamentos http://www.ingadigital.com.br/transparencia/	100	Regular
05	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Receitas e despesas em cumprimento aos índices e limites legais	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
06	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Publicação do RGF, Relação de quadro de pessoal e salários, Cumprimento da Agenda de obrigações e Mural de Licitação	Acompanhamento e verificação no TCE-PR e Diário Oficial Eletrônico do Município	100	Regular
07	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Arquivamento de documentos	Verificação documental	80	Regular
08	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Repasse ao Legislativo corresponderam ao montante de R\$ 453.666,64 sendo 34,32% do limite de 7% da receita tributária de 2020	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
09	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Despesas com pessoal atingiu o percentual de 3,03% estando abaixo do limite de 6% - o Legislativo possui 16 servidores	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
10	Janeiro a abril	Contabilidade e Finanças	Despesas do Legislativo com folha de pagamento no montante de R\$	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

			191.836,27, correspondeu ao percentual de 14% < 70%			
Gestão: 01/01/2021 a 30/04/2021 e 01/05/2021 a 31/12/2021						
11	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Análise das despesas, verificando Empenho, Liquidação e Pagamento; assinaturas e comprovante das despesas anexado ao processo;	Exames e verificação de documentos e informações no Portal de Transparência	80	Regular
12	Janeiro a agosto	Contabilidade	Verificação de Diárias e emissão de pareceres individuais sendo efetivadas até o 2º quadrimestre de 2021, 04 diárias	Verificação de documentos	100	Regular
13	Janeiro a agosto	Contabilidade	Acompanhamento das certidões referentes à Câmara e Informações sobre envios do SIM-AM e SIAP.	Acompanhamentos e visitas sites da internet	100	Regular
14	Janeiro a agosto	Licitações e contratos	Verificação dos Processos sendo: 12 processos de Dispensa e 01 de Inexigibilidade; consequente cadastro no Mural de Licitações do TCE-PR	Verificação de documentos e acessos ao Portal de Transparência e Mural de Licitação do TCE-PR	100	Regular
15	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Portal da Transparência: Funcionamento e efetividade	Acompanhamentos http://www.ingadigital.com.br/transparencia/	100	Regular
16	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Receitas e despesas em cumprimento aos índices e limites legais	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
17	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Publicação do RGF, Relação de quadro de pessoal e salários, Cumprimento da Agenda de obrigações e Mural de Licitação	Acompanhamento e verificação no TCE-PR e Diário Oficial Eletrônico do Município	100	Regular
18	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Arquivamento de documentos	Verificação documental	80	Regular
19	Janeiro a	Contabilidade	Repasse ao	Acompanhamentos,	100	Regular



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

	agosto	e Finanças	Legislativo corresponderam ao montante de R\$ 907.333,28 sendo 68,64% do limite de 7% da receita tributária de 2020	verificação de relatórios pelo Portal da Transparência		
20	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Despesas com pessoal atingiu o percentual de 2,99% estando abaixo do limite de 6% - o Legislativo possui 16 servidores	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
21	Janeiro a agosto	Contabilidade e Finanças	Despesas do Legislativo com folha de pagamento no montante de R\$ 409.624,04, correspondeu ao percentual de 30% < 70%	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
22	Janeiro dezembro	Contabilidade e Finanças	Análise das despesas, verificando Empenho, Liquidação e Pagamento; assinaturas e comprovante das despesas anexado ao processo;	Exames e verificação de documentos e informações no Portal de Transparência	80	Regular
23	Janeiro a dezembro	Contabilidade	Verificação de Diárias e emissão de pareceres individuais sendo 16 concessões com um total de R\$ 16.000,00	Verificação de documentos	100	Regular
24	Janeiro a dezembro	Contabilidade	Acompanhamento das certidões referentes à Câmara e Informações sobre envios do SIM-AM e SIAP.	Acompanhamentos de sites da internet	100	Regular
25	Janeiro a dezembro	Licitações e contratos	Verificação dos Processos sendo: 16 processos de Dispensa; 02 de Inexigibilidade e, analisando as etapas dos processos, documentos, assinaturas e organização.	Verificação de documentos e acessos ao Portal de Transparência e Mural de Licitação do TCE-PR	100	Regular



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

			Cadastros no Mural de Licitação do TCE-PR			
26	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Portal da Transparência: Funcionamento e efetividade	Acompanhamentos http://www.ingadigital.com.br/transparencia/?id_cliente=11997	100	Regular
27	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Receitas e despesas em cumprimento aos índices e limites legais	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
28	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Publicação do RGF, Relação de quadro de pessoal e salários, Cumprimento da Agenda de obrigações e Mural de Licitação	Acompanhamentos e verificação no TCE-PR e Diário Oficial Eletrônico do Município	100	Regular
29	Janeiro a dezembro	Contabilidade	Patrimônio: Registro e avaliação dos bens	Acompanhamento	100	Regular
30	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Arquivamento de documentos	Verificação	100	Regular
31	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Repasse ao Legislativo corresponderam ao montante de R\$ 1.321.583,26, sendo 99,98% do limite de 7% da receita tributária de 2020. Já o valor de R\$ 156.415,84 foi devolvido ao Município.	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
32	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Despesas com pessoal atingiu o percentual de 4,86% estando abaixo do limite de 7%	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular
33	Janeiro a dezembro	Contabilidade e Finanças	Despesas do Legislativo com folha de pagamento no montante de R\$ 918.696,90, correspondeu ao percentual de 54% < 70%	Acompanhamentos, verificação de relatórios pelo Portal da Transparência	100	Regular



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

5 – Considerações relevantes e medidas recomendadas

Pelo que foi analisado no decorrer do exercício financeiro de 2021 e concluindo com o parecer ao final deste relatório, a Entidade sempre esteve com suas obrigações em dia, tanto orçamentário como financeiro e patrimonial. Em todas as verificações não foram encontrados indícios de irregularidade, pelo contrário, pôde ser observado que a Entidade sempre presou pela organização, eficácia e eficiência quanto ao cumprimento das normativas legais.

Ressalto que as verificações e acompanhamentos foram realizados de forma efetiva, diária e mensal, onde ao final de cada semestre foi realizada uma abordagem geral por meio de análises, *checklist* com situações e eventos de rotina entre outros, a qual demonstrou que a Entidade está exercendo uma administração conforme determinam as normas e Leis que norteiam a Administração Pública. Relatórios disponíveis em http://www.ingadigital.com.br/transparencia/index.php?id_cliente=105&sessao=c5366d0ab2cic5.

6. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados	Avaliação
1– Adequações da LOA ao PPA e à LDO	
1.1 – Diretrizes contidas na LDO	REGULAR , pois os instrumentos de planejamento PPA x LDO x LOA, mantém compatibilidade entre si, tanto com relação às ações como também pelos recursos programados para o exercício de 2021.
1.2 – Ações e programas do PPA previstos para o período	REGULAR , pois o programa denominado “Gestão Legislativa” contempla a ação “Atividade do Legislativo” que alcançou 91,26% de execução do objeto programado. Os repasses ao Legislativo corresponderam o montante de R\$ 1.321.583,26. As despesas do Legislativo somaram um total de R\$ 918.696,90, onde houve uma devolução de recursos ao



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

	Executivo de R\$ 156.415,84
2 – Execução Orçamentária	
2.1 – Programação financeira e congelamento de dotações	REGULAR
3 – Alterações Orçamentárias	
3.1 – Créditos Suplementares	NÃO HOUVE
3.2 – Créditos Especiais	NÃO HOUVE
3.3 – Créditos Extraordinários	NÃO HOUVE
4 – Compras e Serviços	
4.1 – Procedimentos Licitatórios	REGULAR 02 Processos de Inexigibilidade, todas cadastradas no Mural de Licitações do TCE e de acordo com o que determina a Lei.
4.2 – Dispensas de Licitação	REGULAR, 16 Processos de Dispensa onde todos estavam de acordo com a Legislação.
4.3 – Contratos e Aditivos	REGULAR, foram realizados em conformidade com a Lei.
4.4 – Entrega do Objeto do Contrato	REGULAR
5 – Gastos com Pessoal do Poder Legislativo	
5.1 – Apropriação contábil da Despesa	REGULAR, as despesas com pessoal encontram-se registradas contabilmente corretas, apresentando índices de despesas em 2,81% da Receita Corrente Líquida de R\$ 28.143.610,74, correspondendo ao valor de R\$ 790.346,77.
5.2 – Limite de Gastos	REGULAR, o limite legal permitido de 6% da Receita Corrente Líquida do Município de Guamirangano exercício de 2021, corresponde ao valor de R\$ 1.688.616,64, conforme cálculo realizado, sendo assim o valor verificado de R\$ 790.346,77, ficou abaixo do mínimo legal.
5.3 – Publicidade do RGF	REGULAR, 1º semestre, edição nº. 1914, Diário Oficial Eletrônico Municipal, dia 29/07/2021; 2º semestre, edição nº.2032, Diário Oficial Eletrônico Municipal, dia 25/01/2022.

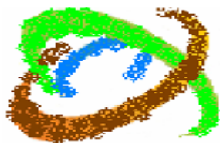


UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

6 – Limites Constitucionais	
6.1 – Gastos do Poder Legislativo (máximo de ...%)	REGULAR , pois o valor executado de R\$ 918.696,90 (receitas – despesas – devoluções), alcançou um percentual de 4,86% da Receita Tributária de 01/01/2020 a 31/12/2020.
6.2 – Folha de pagamento da Câmara (máx. de 70%)	REGULAR , pois se encontra dentro do limite constitucional, apresentando no exercício de 2021, sendo o limite de R\$ 952.700,00, onde foi verificado um percentual de 54% da despesa autorizada do Legislativo correspondendo ao valor de R\$ 736.084,52.
7 – Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
7.1 – Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da:	
7.1.1 – Contabilidade (Orçamentária, Financeira e Patrimonial)	REGULAR , pois analisando os relatórios com os dados da Contabilidade, o mesmo demonstrou haver compatibilidade.
7.1.2 – Diário da Contabilidade	REGULAR
7.1.3 – Tesouraria e o Diário de Tesouraria	REGULAR
7.1.4 – Licitações e Contratos	REGULAR
7.1.5 – Obras públicas	REGULAR
7.1.6 – Lei de Responsabilidade Fiscal	REGULAR
7.1.7 – Informações Anuais	REGULAR
7.1.5 – Bens Patrimoniais em relação ao inventário	REGULAR

7. Considerações relevantes e medidas recomendadas

No exercício de 2021, foram realizadas verificações, auditorias operacionais e inspeções a fim de analisar, avaliar e orientar os responsáveis na questão da execução dos trabalhos.



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

Foram verificadas algumas situações por amostragem a qual possibilitou identificar e verificar as etapas dos atos administrativos da Entidade, e assim proporcionaram uma melhor avaliação e planejamento para o exercício de 2022.

Foi apresentado no ato da transição administrativa em 31/12/2020, a recomendação nº. 13/2021, a qual norteia e descreve algumas ações necessárias (controles internos), básicos para o bom andamento dos trabalhos administrativos do legislativo.

No geral, todas as solicitações e verificações foram bem aceitas pela Entidade, a qual deu total apoio na condução dos trabalhos da Unidade de Controle Interno no exercício de 2021, onde possibilitou um planejamento objetivo para a condução dos trabalhos em 2022. Resumo do trabalho disponível em http://www.ingadigital.com.br/transparencia/index.php?id_cliente=105&sessao=c5366d0ab2cic5.

8. Demais Ações desenvolvidas

Durante o exercício de 2021, não houve nenhuma ação desenvolvida em face às recomendações derivadas dos procedimentos de fiscalização realizados pelo Tribunal de Contas (auditorias, inspeções, acompanhamentos/SGA, monitoramentos).



UCI - CONTROLE INTERNO DE GUAMIRANGA

AVALIAÇÃO DE GESTÃO

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno, sobre os atos de gestão do exercício financeiro de 2021, do CHEFE DO PODER LEGISLATIVO DO MUNICÍPIO DE GUAMIRANGA (01/01/2021 a 30/04/2021 e 01/05/2021 a 31/12/2021), em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiando no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluo 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 Entidade, para as medidas que atender devidas.

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

GUAMIRANGA, 14 de março de 2022.

André Luís Gonçalves dos Santos
Coordenador da Unidade de Controle Interno