



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Entidade: Prefeitura Municipal de Foz do Iguaçu

RELATÓRIO DA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Exercício 2021

1. Normatização

O Sistema de Controle Interno do município de Foz do Iguaçu foi criado por meio da Lei Municipal 3.515/2008, que estabeleceu normas gerais sobre controle e fiscalização interna do município, alterada pela Lei 4.598/2018 e regulamentada através do Decreto 26.376/2018.

2. Qualificação do responsável pela Controladoria Geral do Município

CONTROLADOR	
Nome: Aparecido da Silva Dantas	
CPF: 587.249.669-91	RG: 4203911-0 SSP PR
Endereço: Rua Edésio Carneiro de Campos nº 146	
Bairro: Jardim Panorama	CEP: 85856570
Cidade: Foz do Iguaçu	Estado: Paraná
	e-mail: aparecido.asd@pmfi.pr.gov.br
Telefone Móvel (45) 99992-9369	
Período de responsabilidade: Data do Início: 09/01/2018	
Data do Fim: 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? <input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	
Nome do cargo ocupado: Assistente Contábil Sênior	
Ato de nomeação: Portaria nº 64.364/2018	
Data da nomeação no cargo: 09/01/2018	
Formação Acadêmica:	<input type="checkbox"/> Ensino Fundamental <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

O quadro funcional, atualmente, é composto pelos seguintes servidores:

DIRETORIAS	
Nome: Juselmar Ferreira	CPF: 930.898.309-06
Período de responsabilidade: 02/05/2018 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? <input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Contábil Sênior	
Designação Portaria 65.128/2018: Diretoria de Controle de Gestão Orçamentária, Financeira, Contábil e Fiscal	



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Formação Acadêmica: Ciências Contábeis / Pós Graduado	
Nome: Andrea Alves Pereira CPF: 019.584.529-39	
Período de responsabilidade: 01/01/2018 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo Especialista Designação Portaria 65.121/2018: Diretoria de Controle de Gestão de Saúde	
Formação Acadêmica: Administração / Pós Graduada	
Nome: Toribio Ramão Silveira CPF: 672.180.599-53	
Período de responsabilidade: 01/01/2018 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Economista Consultor Designação Portaria 65.12/2018: Diretoria de Controle de Gestão Administrativa	
Formação Acadêmica: Economia / Pós Graduado	
MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	
Nome: Reginaldo Lopes Moreno CPF: 577.872.639-20	
Período de responsabilidade: 01/01/2018 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo Especialista	
Formação Acadêmica: Administração / Pós Graduado	
Nome: Márcia Eliza Garcia Centeno CPF: 443.490.330-68	
Período de responsabilidade: 26/11/2018 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo Sênior	
Formação Acadêmica: Administração / Pós Graduada	
Nome: Marco Antônio Sontag CPF: 648.043.809-49	
Período de responsabilidade: 13/08/2018 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo Especialista	
Formação Acadêmica: Administração / Pós Graduado	
Nome: Luis Fabiano Alves Pereira CPF: 843.838.799-34	
Período de responsabilidade: 01/01/2018 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo Especialista	
Formação Acadêmica: Direito e Administração / Pós Graduado	
Nome: José Ivo de Oliveira CPF: 549.203.109-00	
Período de responsabilidade: 12/12/2018 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico em Saúde	
Formação Acadêmica: Administração e Matemática/ Pós Graduado	
Nome: José Joaquim Silveira de Souza	CPF: 428.266.700-00
Período de responsabilidade: 01/06/2021 a 31/12/2021	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Economista Consultor	
Formação Acadêmica: Ciências Econômicas e Direito/Mestre	



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2021

Nº	Período Avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada	% ou amostra avaliada	Conclusão
4.1	Janeiro a dezembro	SMFA	Orçamento, Execução Orçamentária, Financeira e Fiscal.	Verificação documental	Orçamento e Relatórios bimestrais e trimestrais	Regular
4.2	Janeiro a dezembro	SMFA	Agenda de Obrigações.	Verificação documental	100%	Regular
4.3	Janeiro a dezembro	SMAD	Encaminha orientação do TCE/PR para que os gestores públicos optem, sempre que possível e preferencialmente, o pregão eletrônico para aquisição de bens e serviços comuns.	Verificação documental	100%	Recomendações acolhidas.
4.4	Janeiro a junho	SMOB	Auditoria realizada para avaliar os processos de trabalho de gestão e fiscalização de contratos de obras públicas.	Verificação documental e visitação "in loco"	10%	A CGM recomendou melhoras nos processos de gestão e fiscalização de obras, especialmente para que a SMOB tenha por rotina documentar todas as ocorrências de desconformidades verificadas no decorrer da execução da obras.
4.5	Janeiro a Agosto	Fundação Cultural	Apoio para realização de Auditoria.	Verificação documental	100%	Não foram identificadas inconsistências nos procedimentos de contratação.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

4.6	Janeiro a outubro	SMOB	Inspeção no processo de gestão e fiscalização da execução de serviços de coleta seletiva de resíduos pela Cooperativa de Agentes Ambientais de Foz do Iguaçu – COAAFI.	Verificação documental e visita “in loco” aos locais da coleta seletiva	100%	A CGM recomendou que se estabeleçam mecanismos para acompanhamento freqüente do contrato, com o registro das eventuais limitações de ordem física estrutural dos equipamentos necessários para a realização dos trabalhos de coleta.
4.7	Abril	SMED	Encaminhamento de Manual de Orientação aos Gestores: Alimentação Escolar.	Envio de Manual	100%	Material recebido pela SMED.
4.8	Junho e agosto	SMAD	Encaminhamento de demandas do TCE relativas ao Acompanhamento de Atos de Pessoal.	Envio de demanda	100%	Demandas respondidas pelo Órgão.
4.9	Agosto	FOZHABITA	Inspeção sobre os procedimentos adotados no órgão para concessão de compensação de horas extras de funcionário.	Verificação documental	5%	A CGM recomendou aperfeiçoamento nos controles relativos a compensação de horas extras, com as devidas justificativas legais para sua realização.
4.10	Novembro	SMOB	Encaminhamento à SMOB de Cartilha que trata de Obras Paralisadas.	-	-	A CGM tem orientado aos gestores de obras públicas que se atentem às recomendações do Tribunal de Contas.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

						do Paraná.
4.11	Novembro	SMOB	Acompanhamento de Apontamento Preliminar de Acompanhamento de Concorrência Pública.	Envio de demanda	100%	A CGM recomendou ao gestor da SMOB revisão integral do edital da CP 014/2021 e observância dos apontamentos realizados pelo TCE.
4.12	Dezembro	SMOB e SMPL	Encaminhamento de denúncia sobre possível desrespeito à Lei do Sistema Viário Básico do Município, relacionada, em tese, ao Edital de Concorrência 017/2021, que tem como objeto a contratação de empresa para execução de capa de CBUQ.	Envio de denúncia para resposta dos órgãos SMOB e SMPL	100%	Denúncia respondida na íntegra pelos órgãos, sem ressalvas quanto aos procedimentos adotados.
4.13	Janeiro a agosto	SMED	Inspeção periódica na Entidade Creche Mamãe Carolina / SMED.	Verificação documental e visitas <i>in loco</i>	100%	Regular com ressalva
4.14	Janeiro a agosto	SMEL	Inspeção periódica na Entidade ACAPE – Associação de Capoeira Pedagógica / SMEL.	Verificação documental e visitas <i>in loco</i>	100%	Regular com ressalva
4.15	Janeiro a agosto	SMSA	Inspeção periódica na Entidade AFA – Associação Fraternidade Aliança / SMSA.	Verificação documental e visitas <i>in loco</i>	100%	Regular com ressalva
4.16	Janeiro a dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Inspeções em unidades básicas e de saúde da família - verificação da qualidade de atendimento do serviço público prestado.	Amostragem	Não é possível aferir	Regular com ressalva
4.17	Janeiro a dezembro	Secretaria Municipal de Transparência e Governança	Transparência Pública da Administração Direta e Indireta.	Amostragem	Não é possível aferir	Regular com ressalva
4.18	Janeiro a dezembro	Secretaria Municipal de	Compliance - Integridade dos atos administrativos - ações de combate a corrupção	Amostragem	Não é possível aferir	Regular com ressalva



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

		Transparência e Governança	ativa e passiva.			
4.19	Janeiro a dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Gestão de pessoas - corpo técnico.	Amostragem	Não é possível aferir	Regular com ressalva
4.20	Janeiro a dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Gestão de pessoas - horas extraordinárias.	Amostragem	Não é possível aferir	Regular com ressalva

5. Considerações relevantes e medidas tomadas em relação ao item 4 do relatório.

Item 4.1: Foram verificados os relatórios da execução orçamentária e de gestão fiscal, publicados bimestralmente e quadrimestralmente respectivamente.

Itens 4.13, 4.14 e 4.15: Foram elaborados relatórios das inspeções com achados e recomendações da CGM e encaminhados para os órgãos responsáveis para que se tomem medidas administrativas para regularização dos mesmos.

Item 4.16: Realizada orientações para correções de achados durante as inspeções dos postos de saúde, os quais estão em análise e captação de recursos, e alguns já em andamento. A Controladoria Geral continua acompanhando a evolução dos processos. Ressalte-se que no exercício 2021 ainda o orçamento anual esteve comprometido com as ações de combate a pandemia.

Item 4.17: Esforço conjunto da Secretaria Municipal de Transparência e Governança, Secretaria Municipal de Tecnologia da Informação e Comissão Permanente de Reavaliação e Manutenção do Portal da Transparência para realizar as ações de correção do Portal da Transparência e do site da Prefeitura Municipal, a fim de atender plenamente a legislação vigente.

Item 4.18: Sugestão a Secretaria responsável que elabore o plano de integridade, o código de ética, bem como realize ações de orientação ao público interno, a fim de promover a cultura da integridade de todos os atos administrativos, desde o operacional até as ações de gestão.

Item 4.19: Orientado para realizar estudo de viabilidade de realização de concurso público para contratação de profissionais das áreas técnicas que estão em falta para completar as equipes de saúde da família, bem como o corpo técnico das unidades básicas de saúde.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Item 4.20: Orientado para com urgência atuar na completude do corpo técnico, evitando assim o pagamento excessivo de horas extraordinárias aos servidores públicos que já atuam. Tal orientação visa a melhoria do planejamento das ações administrativas, e evitar sobrecarga e problemas de saúde aos servidores públicos. As horas extraordinárias devem ser utilizadas em necessidade esporádica, seu uso constante e seu acúmulo devem ser evitados, sendo inclusive vedada sua remuneração aos ocupantes de cargos em comissão e funções de confiança.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

6. Síntese das avaliações

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 (cópia anexo)	Decreto nº 29.164/2021
Composição	28 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
Qualidade das informações prestadas	Regular
Parecer do Conselho sobre as contas de 2021 (anexo)	Regular
Conselho Municipal de Saúde	
Ato de nomeação dos membros (cópia anexo)	Decreto nº 27.418/2019
Composição	38 membros titulares e 38 suplentes
Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
Qualidade das Informações prestadas	Regular
Parecer do Conselho sobre as contas de 2021 (anexo)	Regular
Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma	Centralizada
Comitê Municipal do Transporte Escolar	



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Lei de criação	Lei nº 5.061/2021
Ato de nomeação dos membros	Decreto nº 30.005/2022
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 48,26%
Dívida Consolidada	
Apropriação contábil da dívida	Regular
Limite da dívida consolidada	Regular 8,28%
Limites Constitucionais	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	Regular 25,51%
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	Regular 34,15%
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
Compatibilidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal (SIMAM) com os sistemas da entidade, como por exemplo as demonstrações contábeis e os relatórios de execução orçamentária (RREO) e gestão fiscal (RGF)	Regular

7. Não há considerações relevantes quanto ao item 6 do relatório.

8. Demais ações desenvolvidas

Foi realizada fiscalização orientadora em diversas entidades com relação aos problemas pontuais na execução dos convênios bem como na movimentação financeira dos mesmos, e acompanhamento da correta prestação de contas dos convênios no SIT (TCE/PR).

Outros trabalhos executados foram no sentido de emitir memorandos e ofícios alertando os responsáveis, quanto ao cumprimento da agenda de obrigações, e matérias de interesse dos gestores públicos locais (compras públicas, licitações, atos de pessoal, entre outros).

No exercício financeiro de 2021, considerando a relevância dos riscos de cada área, foram realizadas auditorias e inspeções nos seguintes órgãos:



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Auditoria interna contábil e operacional

- * Secretaria Municipal de Obras.
 - Diretoria de Obras.
- * Fundação Cultural de Foz do Iguaçu.

Inspeção externa

- Creche Mamãe Carolina / SMED;
- ACAPE – Associação de Capoeira Pedagógica / SMEL;
- AFA – Associação Fraternidade Aliança / SMSA.

Inspeção interna

- * Secretaria Municipal de Meio Ambiente.
 - Verificação dos processos de gestão e fiscalização da execução de serviços de coleta seletiva de resíduos urbanos.
- * Secretaria Municipal de Saúde.
 - Unidades de saúde:
 - Distrito Nordeste - Unidade de Saúde São João;
 - Distrito Norte - Unidade de Saúde AKLP;
 - Distrito Leste - Unidade de Saúde Morumbi II;
 - Distrito Oeste - Unidade de Saúde Vila Yolanda;
 - Distrito Sul - Unidade de Saúde Profilurb II;
 - Banco de Leite Humano.
- * Fundação Municipal de Saúde
 - Unidades de Pronto Atendimento:
 - UPA - João Samek;
 - UPA – Dr. Walter Cavalcante Barbosa.
- * Foz Previdência – Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Foz do Iguaçu.
 - Inspeções Trimestrais.

A Diretoria de Controle de Gestão de Saúde, Compliance e Transparência, realizou durante o exercício 2021 as orientações e informações aos órgãos da Administração Direta e Indireta, seja por demandas do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, pela execução do Plano de Trabalho da Controladoria Geral do Município ou por demandas internas decorrentes do trabalho dos membros da diretoria. Para além das atividades mínimas estabelecidas em seu plano de



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

trabalho, atuou nas visitas às unidades de saúde, verificação das publicações em Diário Oficial do Município, do sítio eletrônico da Prefeitura Municipal e da Fundação de Saúde, no que se refere especialmente à transparência pública, bem como todos os outros aspectos que envolvem Administração Pública. Dentro de seu campo de atuação, e com as limitações de pessoal, atuou em todas as áreas por amostragem, o que possibilitou realizar trabalhos diversificados, porém de alcance limitado, necessitando incremento de servidores na diretoria para que possa ter uma atuação mais abrangente.

9. Encaminhamento da Prestação de Contas para a Câmara Municipal

Foi encaminhada para a Câmara Municipal, a prestação de contas do município, referente ao exercício de 2021, conforme ofício nº 114 de 11/03/2022 - SMFA, protocolado na Câmara Municipal na data de 18/03/2022, em atenção ao artigo 49 da Lei Complementar nº 101/00.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

AVALIAÇÃO DA GESTÃO - PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - 2021

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 FOZ DO IGUAÇU, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluímos pela **REGULARIDADE COM RESSALVAS** 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 dos relatos dos Itens 4 e 5 do presente documento.

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

Foz do Iguaçu, 30 de março de 2022.

APARECIDO DA SILVA DANTAS
Controlador Geral do Município
Portaria 64.364/2018