



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Entidade: Prefeitura Municipal de Foz do Iguaçu

RELATÓRIO DA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO **Prestação de Contas Anual - Exercício 2022**

1. Normatização

O Sistema de Controle Interno do município de Foz do Iguaçu foi criado através da Lei Municipal nº 3.515/2008, que estabeleceu normas gerais sobre controle e fiscalização interna do município, alterada pela Lei nº 4.598/2018 e regulamentada através do Decreto nº 26.376/2018.

2. Qualificação do Responsável pela Controladoria Geral do Município

CONTROLADOR ATUAL	
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: 85.856-570
Cidade: Foz do Iguaçu	Estado: Paraná
Telefone Móvel (45) 99992-9369	
E-mail: aparecido.asd@pmfi.pr.gov.br	
Período de Responsabilidade	
Data do Início: 01/01/2022	
Data do Fim: 31/12/2025	
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 73.352/2021	
Data da nomeação no cargo: 01/01/2022	
Formação Acadêmica: Ciências Contábeis / Administração Pública Pós Graduação	
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

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



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

DIRETORIAS

Nome: Luis Fabiano Alves Pereira	CPF: 843.838.799-34
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo Especialista Diretoria de Controle da Gestão Orçamentária, Financeira, Contábil e Fiscal	
Designação: Portaria nº 73.350/2021	
Formação Acadêmica: Direito e Administração / Pós Graduado	
Nome: Andrea Alves Pereira	CPF: 019.584.529-39
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo Especialista Diretoria de Controle da Gestão de Saúde	
Designação: Portaria nº 73.352/2021	
Formação Acadêmica: Administração / Pós Graduada	
Nome: Toribio Ramão Silveira	CPF: 672.180.599-53
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Economista Consultor Diretoria de Controle Administrativo	
Designação: Portaria nº 73.352/2021	
Formação Acadêmica: Economia / Pós Graduado	

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO

Nome: Reginaldo Lopes Moreno	CPF: 577.872.639-20
Portaria nº 63.485/2017	
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
Portaria nº 66.400/2018	
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
Portaria nº 65.717/2018	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Administrativo Especialista	
Formação Acadêmica: Administração / Pós Graduado	



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Nome: José Ivo de Oliveira		CPF: 549.203.109-00
Portaria nº 66.589/2019		
Servidor ocupante de cargo efetivo?		(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico em Saúde		
Formação Acadêmica: Administração e Matemática/ Pós Graduado		
Nome: Juselmar Ferreira		CPF: 930.898.309-06
Portaria nº 73.351/2021		
Revogada pela Portaria nº 75.163/2022		
Servidor ocupante de cargo efetivo?		(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assistente Contábil Sênior		
Formação Acadêmica: Ciências Contábeis / Pós Graduado		
Nome: Gagarin Yuri Silva de Oliveira		CPF: 648.140.929-20
Portaria nº 75.163/2022		
Servidor ocupante de cargo efetivo?		(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Professor de Educação Infantil Dois III		
Formação Acadêmica: Ciências Contábeis e Pedagogia / Pós Graduado		



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2022

Nº	Período Avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada	% ou amostra avaliada	Conclusão
4.1	Janeiro a dezembro	Secretaria Municipal da Fazenda	Orçamento, Execução Orçamentária, Financeira e Fiscal.	Verificação documental	Orçamento e Relatórios bimestrais e trimestrais	Regular
4.2	Janeiro a dezembro	Secretaria Municipal da Fazenda	Agenda de Obrigações.	Verificação documental	100%	Regular
4.3	Janeiro a junho	Secretaria Municipal e Administração (Departamento de Recursos Humanos)	Auditoria realizada para avaliar os processos de trabalho, a eficácia do órgão em relação aos recursos materiais, humanos e tecnológicos disponíveis, bem como a economicidade e eficiência dos controles internos existentes para a gestão dos recursos públicos.	Verificação documental, com aplicação de questionário	5%	Regular
4.4	Janeiro a julho	Secretaria Municipal da Fazenda (Departamento de Receita)	Inspeção realizada para avaliar os processos de trabalho, a eficácia do órgão em relação aos recursos materiais, humanos e tecnológicos disponíveis, bem como a economicidade e eficiência dos controles internos existentes para a gestão dos recursos públicos.	Verificação documental e visita "in loco" e aplicação de questionário	100%	A CGM recomendou realização de treinamento na área de atuação; reestruturação da gestão da arrecadação municipal; atualização da planta genérica de valores; reestruturação da área de tecnologia da Informação; atualização do sistema de TI; controle dos acessos ao banco de dados. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.5	Janeiro a outubro	Secretaria Municipal de Esporte e Lazer	Inspeção nos processos de seleção, gestão e fiscalização dos recursos repassados a título de bolsa-atleta, concedidos no primeiro semestre de 2022.	Verificação documental	100%	A CGM recomendou a verificação da fidedignidade das informações de controles paralelos com os dados registrados pela contabilidade; Fez-se a verificação dos critérios de distribuição dos recursos para as diferentes modalidades desportivas, avaliando a pertinência entre os montantes



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

						repassados e os critérios propostos em norma específica. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.6	Agosto de 2020 a Fevereiro de 2022	Associação Mãos para Servir	Inspeção realizada para avaliar com segurança os Planos e Políticas de Governo buscando assegurar a utilização de rotinas eficazes e eficientes, além de garantir a adequação à legislação pertinente.	Verificação documental	100%	A CGM recomendou que o gestor da pasta solicite ao gestor da parceria que a fiscalização seja concomitante ao período de abrangência do plano de trabalho bem como todas as anexações dos respectivos relatórios no SIT/TCE/PR. Recomendou ainda que o gestor observe eficiência no atendimento ao plano de trabalho na aplicação dos recursos financeiros repassados. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
.4.7	Janeiro a outubro	Associação um Chute para o Futuro	Inspeção realizada para avaliar com segurança os Planos e Políticas de Governo buscando assegurar a utilização de rotinas eficazes e eficientes, além de garantir a adequação à legislação pertinente.	Verificação documental	100%	A CGM recomendou que o gestor da pasta solicite ao gestor da parceria que a fiscalização seja concomitante ao período de abrangência do plano de trabalho bem como as anexações dos respectivos relatórios no SIT/TCE/PR. Recomendou ainda que a entidade viabilize a aquisição de equipamento para melhor aferir a carga horária do colaboradores que atendem a parceria, bem como solicitar ajuste no plano de trabalho com o intuito de atender a recomendação em tela. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.8	Janeiro a novembro	Associação dos Diabéticos de Foz do Iguaçu	Inspeção realizada para avaliar com segurança os Planos e Políticas de Governo buscando assegurar a utilização de rotinas eficazes e eficientes, além de garantir a adequação à legislação pertinente.	Verificação documental e visita "in loco"	100%	A CGM recomendou que o gestor da pasta solicite ao gestor da parceria que a fiscalização seja concomitante ao período de abrangência do plano de trabalho bem como as anexações dos respectivos relatórios no SIT/TCE/PR. Recomendou ainda, que a entidade



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

						observe melhor a viabilidade das aquisições de bens não incorporáveis, atentando para a posterior retirada do bem, haja vista que a sede da entidade não é própria. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.9	Janeiro a agosto	Guarda Mirim de Foz do Iguaçu	Inspeção realizada para avaliar com segurança os Planos e Políticas de Governo buscando assegurar a utilização de rotinas eficazes e eficientes, além de garantir a adequação à legislação pertinente.	Verificação documental e visita "in loco"	100%	A CGM recomendou que o gestor da pasta solicite ao gestor da parceria que a fiscalização seja concomitante ao período de abrangência do plano de trabalho bem como as anexações dos respectivos relatórios no SIT/TCE/PR. Recomendou ainda, que a entidade apresente mais especificações nos itens cotados. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.10	Junho	Secretaria Municipal de Obras	Recomendações para a melhora da organização e controle dos documentos do Órgão, bem como atenção ao princípio da Segregação de Funções, não permitindo que servidores participem de comissões de julgamento de procedimentos licitatórios e, em relação ao mesmo objeto a contratar, exerçam atividades de fiscalização de contratos.	Verificação Documental	Documentos enviados por servidor da SMOB	Regular
4.11	Janeiro a Agosto	FOZTRANS e Secretaria Extraordinária de Transporte Coletivo	Auditoria realizada para avaliar os processos de trabalho, a eficácia do órgão em relação aos recursos materiais, humanos e tecnológicos disponíveis, bem como a economicidade e eficiência dos controles internos existentes para a gestão dos recursos públicos.	Verificação Documental	100%	A CGM Recomendou a elaboração e compartilhamento com CGM de Cronograma com descrição das ações promovidas para a realização de procedimento licitatório para o Transporte Coletivo de Foz do Iguaçu. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.12	Agosto a Dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação da execução Contrato 156/2018, referente	Verificação documental e visita "in loco"	5 unidades de saúde, quais sejam UBS	Constatado nas referidas unidades, no momento das vistorias, que o contrato está sendo executado de maneira



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

			aos serviços de recepção das referidas unidades		Jardim América, UBS Morumbi II, UBS Profilurb II, UBS Três Bandeiras, UBS Cidade Nova.	REGULAR.
4.13	Agosto a Dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação da execução Contrato 118/2022, referente aos serviços de limpeza das referidas unidades	Verificação documental e visita "in loco"	5 unidades de saúde, quais sejam UBS Jardim América, UBS Morumbi II, UBS Profilurb II, UBS Três Bandeiras, UBS Cidade Nova.	Constatado nas referidas unidades, no momento das vistorias, que o contrato está sendo executado de maneira REGULAR.
4.14	Agosto a Dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação da execução Contrato 270/2022, referente aos serviços de manutenção dos aparelhos ar-condicionado das referidas unidades.	Verificação documental e visita "in loco"	5 unidades de saúde, quais sejam UBS Jardim América, UBS Morumbi II, UBS Profilurb II, UBS Três Bandeiras, UBS Cidade Nova.	Nas primeiras inspeções, na UBS Jardim América e Morumbi II, foram constatados problemas com mau funcionamento ou desuso por falta de manutenção dos aparelhos. A Secretaria de Saúde foi orientada para resolver o problema, tendo em vista que não havia contrato vigente para as referidas manutenções. Nas inspeções seguintes, já havendo contrato vigente (nº 270/2022), foi constatado que em algumas unidades que os serviços de manutenção estavam sendo executados de maneira REGULAR, e os servidores responsáveis informaram que já havia planejamento para execução em todas as unidades de saúde.
4.15	Agosto a Dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação do fornecimento e manutenção dos	Verificação documental e visita "in loco"	5 unidades de saúde, quais sejam UBS	Constatado insuficiência em algumas unidades, sendo que a manutenção é feita por servidores municipais da



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

			equipamentos médicos e de enfermagem, necessários para o atendimento aos pacientes, tais como estetoscópios, oxímetros, aferidores de pressão arterial, termômetros, entre outros.		Jardim América, UBS Morumbi II, UBS Profilurb II, UBS Três Bandeiras, UBS Cidade Nova.	Secretaria de Saúde, por falta de contrato vigente. Orientados por esta Controladoria e proceder o planejamento para resolução do problema, e informado pelos responsáveis que será procedida a licitação já no início do exercício 2023, assim sendo concluímos pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.16	Agosto a Dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação dos problemas de segurança patrimonial na Secretaria Municipal de Saúde	Verificação documental e visita "in loco"	5 unidades de saúde, quais sejam UBS Jardim América, UBS Morumbi II, UBS Profilurb II, UBS Três Bandeiras, UBS Cidade Nova.	Constatado nas referidas unidades, no momento das vistorias, que não há contrato vigente para manutenção dos equipamentos (alarmes) instalados nas unidades de saúde, e assim sendo, tal procedimento fica sob a responsabilidade de servidores públicos da Guarda Municipal. Orientada a Secretaria de Saúde a providenciar uma licitação para realização da manutenção dos referidos equipamentos, haja vista constatação de problemas em algumas unidades, sendo que os responsáveis informaram que será realizada dentro do orçamento do exercício 2023, e, assim sendo, concluímos pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.17	Agosto a Dezembro	Secretaria Municipal de Saúde	Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação da situação dos médicos que atuam nas unidades básicas de saúde através de contrato de prestação de serviços	Verificação documental e visita "in loco"	5 unidades de saúde, quais sejam UBS Jardim América, UBS Morumbi II, UBS Profilurb II, UBS Três Bandeiras, UBS Cidade Nova.	Constatado nas referidas unidades, no momento das vistorias, que existem profissionais da área médica contratados atendendo nas unidades básicas. Orientada a Secretaria Municipal de Saúde a proceder o processo de concurso público, atendendo assim à determinação do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, dentro do prazo



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

						determinado. Cientes das dificuldades enfrentadas pelo Município, especialmente por conta da escassez de profissionais que se dispõe a atender na forma de servidor público, e ainda, por conta do prazo determinado pelo TCE/PR ainda em andamento, concluímos pela REGULARIDADE POR RESSALVA, com acompanhamento da resolução.
4.18	Janeiro a Dezembro	Secretarias Municipais	Encaminhamento, às Secretarias, das demandas encaminhadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, e acompanhamento do atendimento das mesmas.	Encaminhamento de documentos internos	Não foi possível aferir	Concluímos pela REGULARIDADE COM RESSALVA de algumas demandas que ainda estão em acompanhamento, dentro do prazo estipulado pelo órgão superior. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.19	Janeiro a Dezembro	Secretaria Municipal de Transparência e Governança	Acompanhamento dos trabalhos realizados em virtude das correções de falhas detectadas anteriormente pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, bem como pela Controladoria Geral	Verificação do site do Portal da Transparência, por amostragem	Não foi possível aferir	Constatado que as falhas foram devidamente corrigidas, bem como que houve elevação do índice de transparência pública junto ao TCE/PR para o patamar de 98%, motivo pelo qual concluímos pela REGULARIDADE, ressalvadas possíveis falhas posteriores às verificações, bem como aquelas que não fizeram parte das amostras. Orientada a Prefeitura Municipal para atuação constante da comissão de avaliação do referido portal, com a finalidade de constatar e resolver as falhas com celeridade. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA.
4.20	Janeiro a Dezembro	Secretaria Municipal de Transparência e Governança	Acompanhamento dos trabalhos realizados em virtude da implantação de um sistema de <i>compliance</i> no município	Acompanhamento das ações	Não foi possível aferir	A Secretaria responsável informou que em 2022, por conta do número reduzido de servidores municipais, os mesmos ficaram focados em resolver questões urgentes de transparência, e outras de



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

						suas rotinas internas, porém já procederam visitas técnicas em municípios onde há sistema de <i>compliance</i> , a fim de aplicar as boas práticas localmente no exercício de 2023, e, assim sendo, concluímos pela REGULARIDADE COM RESSALVA ;
4.21	Janeiro a setembro	CECONFI – Centro de Convenções de Foz do Iguaçu	Inspeção realizada para avaliar os processos de trabalho, a eficácia do órgão em relação aos recursos materiais, humanos e tecnológicos disponíveis, bem como a economicidade e eficiência dos controles internos existentes para a gestão dos recursos públicos.	Verificação documental e visita “in loco”	80%	A CGM recomendou que sejam publicados os atos de contratação para uso do espaço para eventos, bom como as contratações decorrentes de interesse privado. Concluído pela REGULARIDADE COM RESSALVA .



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

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

5.1 Subitem 4.1

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

5.2 Subitem 4.2 e 4.3

Não há considerações relevantes quanto aos itens do Relatório.

5.3 Subitem 4.4

Na auditoria realizada foram constatados os seguintes achados: Foi constatado que o cadastro imobiliário não está atualizado, sendo que há estudos para georreferenciamento, no entanto sem data para implantação;

Foi constatado a falta de estrutura física e equipamentos adequados para a realização de trabalhos de gerenciamento da arrecadação municipal em todas as fases desde o lançamento até seu efetivo recolhimento, o que interfere diretamente na arrecadação municipal; constatado que o sistema é ineficiente; e o espaço físico e equipamentos insuficientes para um planejamento da política fiscal eficiente e eficaz;

Foi constatado que não há critérios para a definição das bases de cálculo e das suas alíquotas, boletim de cadastro desatualizado e que não traduz a realidade do mercado, valores venais e tabelas desatualizadas que não refletem a realidade do mercado imobiliário;

Foi constatado a falta de estrutura física, equipamentos e pessoal capacitado para a realização dos serviços de fiscalização de tributos municipais. Os setores continuam atendendo somente por demanda reprimida devido à falta de estrutura para fazer um planejamento das atividades a médio e longo prazo e a falta gerenciamento nas diversas áreas de atuação do monitoramento e fiscalização;

Foram constatados que os valores dos registros do setor de arrecadação, tributação e dívida ativa estão registrados corretamente na contabilidade, porém, os valores referentes a cancelamentos e benefícios fiscais (isenções, prescrições) ainda tem



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

que ser registrados manualmente, pois o sistema informatizado não consegue cruzar as informações com a contabilidade no sistema.

Foi constatado que não há uma verificação periódica dos *logins* de acesso. Essa verificação ocorre somente por demanda, quando constatada alguma irregularidade ou por solicitação dos gestores. Hoje o acesso à base de dados fica restrito apenas a um servidor de carreira da TI, por questões de segurança do sistema.

5.4 Subitem 4.5

Na inspeção realizada foram constatados os seguintes achados: Foi identificada divergência entre o valor total pago e o empenhado no período inspecionado.

5.5 Subitem 4.6

Na inspeção realizada foi analisado o Termo de Fomento nº 004/2020 e informações coletadas em diligência na entidade e dados do SIT (Sistema Integrado de Transferência do Tribunal de Contas do Estado do Paraná), constatados os seguintes achados: Foi constatado que durante o período de agosto de 2021 a fevereiro de 2022, houve apenas três fiscalizações, uma em cada ano da execução do Plano de Trabalho. Não foi realizado o efetivo acompanhamento das atividades, já ocorrendo a realização de glosas nesta entidade por este motivo, o que deixa dúvidas sobre o efetivo cumprimento das metas programadas no Plano de Trabalho.

Foi constatado que do total repassado a entidade que atingiu a soma de R\$ 84.046,88 foram pagos R\$ 33.000,00 somente em aluguel, em detrimento ao pagamento de profissionais para execução do Plano de Trabalho. Não se observa afronta ao princípio da legalidade, no entanto na aprovação do Plano de Trabalho o Gestor deve observar o princípio da eficiência.

5.6 Subitem 4.7

Na inspeção realizada foi analisado o Termo de Fomento nº 016/2020 e informações coletadas em diligência na entidade e dados do SIT (Sistema Integrado de Transferência do Tribunal de Contas do Estado do Paraná), constatados os seguintes achados: Foi constatado que durante o período de janeiro de 2022 a outubro de 2022, houve apenas uma fiscalização, em abril de 2022. Não foi acompanhado o andamento



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

das atividades, já ocorrendo a realização de glosas nesta entidade por este motivo, o que deixa dúvidas sobre o efetivo cumprimento das metas programadas no Plano de Trabalho;

Foi Constatado que o cartão ponto da entidade ainda é realizado por cartão ponto manual, sem equipamento de ponto biométrico. A compra desse equipamento poderia dar maior transparência ao Gestor quanto à assiduidade dos colaboradores pagos com recursos do município.

5.7 Subitem 4.8

Na inspeção realizada foi analisado o Termo de Fomento nº 001/2020 e informações coletadas em diligência na entidade e dados do SIT (Sistema Integrado de Transferência do Tribunal de Contas do Estado do Paraná), constatados os seguintes achados: Foi constatado que no ano de 2021 ocorreram 04 fiscalizações e no período de janeiro de 2022 a novembro de 2022, houve apenas uma fiscalização, em julho de 2022. Não foi realizado o efetivo acompanhamento do andamento das atividades em 2022, o que deixa dúvidas sobre o efetivo cumprimento das metas programadas no Plano de Trabalho.

Foi constatado que há falha na instalação dos equipamentos e materiais comprados através do termo de convênio. Percebemos que os equipamentos (móveis e eletrodomésticos, cozinha planejada e placas fotovoltaicas,) adquiridos com recursos do convênio e instalados em imóvel em comodato com a Itaipu Binacional, que não é de propriedade da entidade.

5.8 Subitem 4.9

Na inspeção realizada foi analisado o Termo de Fomento nº 016/2021 e informações coletadas em diligência na entidade e dados do SIT (Sistema Integrado de Transferência do Tribunal de Contas do Estado do Paraná), constatados os seguintes achados: Foi constatado que houve apenas uma visita da fiscalização em todo o período de abrangência do termo de fomento, ficando um período muito grande sem monitoramento, o que deixa dúvidas sobre o efetivo cumprimento das metas programadas no Plano de Trabalho.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Foi constatado falhas nas especificações para compra de carro. Não há detalhamento das características exigidas para aquisição do objeto somente especificações mínimas.

5.9 Subitem 4.10, 4.11, 4.12 e 4.13

Não há considerações relevantes quanto aos itens do Relatório.

5.10 Subitem 4.14

Na inspeção realizada foram constatados os seguintes achados: Foi constatado nas primeiras inspeções na UBS Jardim América e Morumbi II, problemas com mau funcionamento ou desuso dos equipamentos de ar condicionado por falta de manutenção. Orientada a Secretaria de Saúde para resolver o problema, tendo em vista que não havia contrato vigente para as referidas manutenções.

Nas inspeções seguintes, já havendo contrato vigente (270/2022), foi constatado que em algumas unidades, no momento das vistorias, que o contrato estava sendo executado de maneira regular.

5.11 Subitem 4.15

Na inspeção realizada foram constatados os seguintes achados: Foi Constatado insuficiência em algumas unidades, sendo que a manutenção é feita por servidores municipais da Secretaria de Saúde, por falta de contrato vigente.

5.12 Subitem 4.16

Na inspeção realizada foram constatados os seguintes achados: Foi Constatado nas referidas unidades, no momento das vistorias, que não há contrato vigente para manutenção dos equipamentos (alarmes) instalados nas unidades de saúde, e assim sendo, tal procedimento fica sob a responsabilidade de servidores públicos da Guarda Municipal.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

5.13 Subitem 4.17

Na inspeção realizada foram constatados os seguintes achados: Foi Constatado nas referidas unidades, no momento das vistorias, que existem profissionais da área médica na condição contratados sem concurso público atendendo nas unidades básicas.

5.14 Subitem 4.18

Encaminhamento, às Secretarias, das demandas encaminhadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, e acompanhamento do atendimento das mesmas.

5.15 Subitem 4.19

No acompanhamento dos trabalhos realizados em virtude das correções de falhas detectadas anteriormente pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, bem como pela Controladoria Geral: Foi constatado que as falhas foram devidamente corrigidas, bem como que houve elevação do índice de transparência pública junto ao TCE/PR para o patamar de 98%, ressalvadas possíveis falhas posteriores às verificações, bem como aquelas que não fizeram parte das amostras. Orientada a Prefeitura Municipal para atuação constante da comissão de avaliação do referido portal, com a finalidade de constatar e resolver as falhas com celeridade.

5.16 Subitem 4.20

No acompanhamento dos trabalhos realizados em virtude da implantação de um sistema de *compliance* no município: A Secretaria responsável informou que em 2022, por conta do número reduzido de servidores municipais, os mesmos ficaram focados em resolver questões urgentes de transparência, e outras de suas rotinas internas, porém já procederam visitas técnicas em municípios onde há sistema de *compliance*, a fim de aplicar as boas práticas localmente no exercício de 2023.

5.17 Subitem 4.21

Na inspeção realizada foram constatados os seguintes achados: Foi Constatado a ausência de publicações referentes aos contratos realizados pelo Centro de Convenções com as mais diversas finalidades de cedência do espaço, conforme preconiza o Art. 37 da Constituição Federal e Art. 6º da Lei nº 13.303 de 30 de junho de 2016.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Todos os achados e recomendações estão no Relatório de Auditoria Contábil emitido pela Controladoria Geral do Município que foi encaminhado para o órgão responsável para que se tomem medidas administrativas para regularização dos mesmos.

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	
Repasses 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	Decreto nº 30.982/2022
Composição	14 membros titulares e 14 suplentes
Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
Qualidade das informações prestadas	Regular
Parecer do Conselho sobre as contas de 2022	Regular
Conselho Municipal de Saúde	
Ato de nomeação dos membros	Decreto nº 27.418/2019
Composição	36 membros titulares e 36 suplentes



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Funcionamento – regularidade das reuniões	Regular
Qualidade das Informações prestadas	Regular
Parecer do Conselho sobre as contas de 2022	Solicitado através do Ofício nº 10909/23 de 13/03/2023
Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma	Centralizada
Comitê Municipal do Transporte Escolar	
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 – Processo nº 121084/23/TCE/PR; Informação nº 28/23/TCE/PR	Regular 51,02%
Dívida Consolidada	
Apropriação contábil da dívida	Regular
Limite da dívida consolidada	Regular 13,11%
Limites Constitucionais	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	Regular 26,47%
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	Regular 34,39%
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. Considerações relevantes quanto ao item 6 do relatório.

Conselho Municipal de Saúde

O item **Parecer do Conselho sobre as contas de 2022** foi solicitado à Diretoria de Controle de Gestão de Saúde, Compliance e Transparência através do Ofício nº 10909/23 de 13/03/2023. Respondido através do Memorando Interno nº 12972/2023 de



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

14/03/2023 informando que o Parecer em tela será deliberado pelo Conselho Municipal de Saúde em reunião a ser realizada no dia 23 de março de 2023.

8. 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.

No exercício financeiro de 2022, considerando a relevância dos riscos de cada área, foram realizadas auditorias e inspeções nos seguintes órgãos:

8.1 Auditoria interna contábil e operacional

Secretaria Municipal da Administração

Período Avaliado: Janeiro a Junho

Sector: Departamento de Recursos Humanos

FOZTRANS – Instituto de Transporte e Trânsito de Foz do Iguaçu

Período Avaliado: Janeiro a Agosto

Pontos de Controle: Gestão Orçamentária, Contábil, Financeira e Fiscal.

8.2 Inspeção interna

Secretaria Municipal de Esporte e Lazer

Período Avaliado: Janeiro a Outubro

Pontos de Controle: Processo de seleção, gestão e fiscalização de recursos destinados ao Programa Bolsa-atleta.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Secretaria Municipal da Fazenda

Período Avaliado: Janeiro a Julho

Sector: Departamento de Receita

Secretaria Municipal de Saúde

Período Avaliado: Agosto a Dezembro

Sector: Fundo Municipal de Saúde

8.3 Inspeção externa

CECONFI – Centro de Convenções de Foz do Iguaçu

Período Avaliado: Janeiro a Outubro

Pontos de Controle: Inspeção realizada para avaliar os processos de trabalho, a eficácia do órgão em relação aos recursos materiais, humanos e tecnológicos disponíveis, bem como a economicidade e eficiência dos controles internos existentes para a gestão dos recursos públicos.

FOZPREV – Foz Previdência

Período Avaliado: Janeiro a Dezembro

Pontos de Controle: Manual do Pró-Gestão RPPS, Instrução Normativa nº 89/2013 do TCE/PR, Cartilha de diretrizes e Orientações sobre Controle Interno do TCEP/PR.

8.3.1 Inspeção em entidades que receberam recursos públicos

Associação Mãos para Servir

Secretaria Municipal de Assistência Social

Termo de Fomento nº 004/2020

Associação um Chute para o Futuro

Secretaria Municipal de Assistência Social

Termo de Colaboração nº 016/2020



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Associação dos Diabéticos de Foz do Iguaçu

Secretaria Municipal de Assistência Social

Termo de Colaboração nº 001/2020

Guarda Mirim de Foz do Iguaçu

Secretaria Municipal de Assistência Social

Termo de Fomento nº 004/2020

8.3.2 Demais ações desenvolvidas

Secretaria Municipal de Obras

Recomendações para a melhora da organização e controle dos documentos do Órgão, bem como atenção ao princípio da Segregação de Funções, não permitindo que servidores participem de comissões de julgamento de procedimentos licitatórios e, em relação ao mesmo objeto a contratar, exerçam atividades de fiscalização de contratos.

Secretaria Municipal de Saúde

Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação da execução Contrato 156/2018, referente aos serviços de recepção nas seguintes unidades:

- Unida Básica de Saúde Jardim América
- Unida Básica de Saúde Morumbi II
- Unida Básica de Saúde Profilurb II
- Unida Básica de Saúde Três Bandeiras
- Unida Básica de Saúde Cidade Nova

Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação da execução Contrato 118/2022, referente aos serviços de limpeza nas seguintes unidades:

- Unida Básica de Saúde Jardim América
- Unida Básica de Saúde Morumbi II
- Unida Básica de Saúde Profilurb II
- Unida Básica de Saúde Três Bandeiras
- Unida Básica de Saúde Cidade Nova



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação da execução Contrato 270/2022, referente aos serviços de manutenção dos equipamentos de ar condicionados nas seguintes unidades:

- Unida Básica de Saúde Jardim América
- Unida Básica de Saúde Morumbi II
- Unida Básica de Saúde Profilurb II
- Unida Básica de Saúde Três Bandeiras
- Unida Básica de Saúde Cidade Nova

Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação do fornecimento e manutenção dos equipamentos médicos e de enfermagem, necessários para o atendimento aos pacientes, tais como estetoscópios, oxímetros, aferidores de pressão arterial, termômetros, entre outros nas seguintes unidades:

- Unida Básica de Saúde Jardim América
- Unida Básica de Saúde Morumbi II
- Unida Básica de Saúde Profilurb II
- Unida Básica de Saúde Três Bandeiras
- Unida Básica de Saúde Cidade Nova

Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação dos problemas de segurança patrimonial na Secretaria Municipal de Saúde nas seguintes unidades:

- Unida Básica de Saúde Jardim América
- Unida Básica de Saúde Morumbi II
- Unida Básica de Saúde Profilurb II
- Unida Básica de Saúde Três Bandeiras
- Unida Básica de Saúde Cidade Nova

Inspeção realizada, por amostragem, em unidades de saúde para verificação da situação dos médicos que atuam nas unidades básicas de saúde através de contrato de prestação de serviços, foram inspecionadas as seguintes unidades:

- Unida Básica de Saúde Jardim América
- Unida Básica de Saúde Morumbi II
- Unida Básica de Saúde Profilurb II
- Unida Básica de Saúde Três Bandeiras



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

- Unida Básica de Saúde Cidade Nova

Secretaria Municipal de Transparência e Governança

Acompanhamento dos trabalhos realizados em virtude das correções de falhas detectadas anteriormente pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, bem como pela Controladoria Geral.

Acompanhamento dos trabalhos realizados em virtude da implantação de um sistema de *compliance* no município.

Secretarias Municipais

Envio das demandas encaminhadas pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, e acompanhamento do atendimento das mesmas.

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 2022, conforme ofício nº 114 de 11/03/2023 - SMFA, protocolado na Câmara Municipal na data de 14/03/2023, em atenção ao artigo 49 da Lei Complementar nº 101/2000.



Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu

ESTADO DO PARANÁ

PARECER DO CONTROLE INTERNO – AVALIAÇÃO ANUAL DA GESTÃO Prestação de Contas Anual - Exercício 2022

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2022, 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, 15 de março de 2023.

APARECIDO DA SILVA
DANTAS:5872496699
1

Assinado de forma digital por
APARECIDO DA SILVA
DANTAS:58724966991
Dados: 2023.03.16 08:04:09
-03'00'

APARECIDO DA SILVA DANTAS
Controlador Geral do Município
Portaria 73.352/2021