



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

MUNICÍPIO DE BELA VISTA DA CAROBA

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
Exercício de 2024

1. Normatização

O Sistema de Controle Interno para o Poder Legislativo foi instituído por meio da Lei 279/2008, porém esta Lei bem como a 185/2005 foram revogadas pela Lei 344 de 08 de Junho de 2010 que dispõe sobre um sistema de controle interno que abrange os dois poderes, Executivo e Legislativo, conforme instrução do Tribunal de Contas do Estado sobre necessidade e da legalidade do Controle Interno a nível municipal.

Em 2013 através da Lei 434 de 25 de fevereiro de 2013 fica alterada e revogada a Lei 344/2010. No texto da nova Lei vigente restauram-se os requisitos mínimos para nomeação ao cargo de Controle Interno e especifica a nova forma de remuneração, os demais artigos permaneceram os mesmo da Lei anterior (344/2010).

Normativas	✓ Artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988.
	✓ Artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000.
	✓ Artigos 75 a 80 da Lei Federal nº 4.320/1964.
	✓ Lei Municipal de Implantação do Sistema de Controle Interno - Lei nº 434/2013.
	✓ Decreto Municipal nº 076/2023 – Nomeação de Controle Interno.

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2024 e pela emissão deste relatório

CONTROLADOR ATUAL (NA DATA DE ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)	
Nome: JOCIANE PADILHA	CPF: 093.727.729.-09
Período de responsabilidade: 01/01/2024 À 31/12/2024	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	<input checked="" type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: AGENTE SOCIAL	
Formação Acadêmica:	<input type="checkbox"/> Ensino Fundamental <input type="checkbox"/> Ensino Médio/Técnico <input checked="" type="checkbox"/> Superior <input type="checkbox"/> Pós-graduação/Mestrado/Doutorado
<ul style="list-style-type: none">✓ Bacharel em Administração;✓ Cursando Especialização MBA em Gestão Pública e Inovação	
CURSOS DE CAPACITAÇÃO RELACIONADOS À ATIVIDADE DESEMPENHADA NOS ÚLTIMOS 60 MESES:	
<ol style="list-style-type: none">1. PPA: O que é Plano Plurianual? /EGP – Escola de Gestão Pública, Setembro/2021;2. PPA: Ferramentas de Planejamento /EGP – Escola de Gestão Pública, Setembro/2021;3. PPA: Implementando o PPA /EGP – Escola de Gestão Pública, Setembro/2021;4. Controle Interno e o Modelo de 3 Linhas na Administração Pública/EGP – Escola de Gestão Pública, Junho/2023;5. Noções de Direito Administrativo - Controle Interno/EGP – Escola de Gestão Pública, Junho/2023;6. Noções de Direito Administrativo - O que é Direito Administrativo? /EGP – Escola de Gestão Pública, Junho/2023;	



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

7. Primeiros Passos em Licitações: Formas de Licitação/EGP – Escola de Gestão Pública, Julho/2023;
8. Receita Tributária Municipal e Estruturação de Dívida Ativa - Francisco Beltrão/ EGP – Escola de Gestão Pública, Setembro/2023;
9. Controle Interno: A Unidade de Controle Interno/EGP – Escola de Gestão Pública, Setembro/2023;
10. Guia Prático do COMPRAS.GOV.BR /EGP – Escola de Gestão Pública, Setembro/2023;
11. Controle Interno: Conceitos fundamentais /EGP – Escola de Gestão Pública, Outubro/2023;
12. Controle Interno: Fundamentos para Efetiva Atuação da Auditoria/EGP – Escola de Gestão Pública, Outubro/2023;
13. Agentes da Cidadania/ MP-Ministério Público do Estado do Paraná, Outubro/2023;
14. Controle Interno e Gestão de Riscos/EGP – Escola de Gestão Pública, novembro/2023;
15. Controle Interno: Governança Organizacional e Controle Interno/EGP – Escola de Gestão Pública, Fevereiro/2024;
16. Controle Interno: Estrutura, Atribuições e Plano Anual de Fiscalização /EGP – Escola de Gestão Pública, Março/2024;
17. Vedações em Período Eleitoral e Encerramento de Mandato/ EGP – Escola de Gestão Pública, Março/2024;
18. Orçamentação Pública, Lei Orçamentária Anual e Receitas Municipais /EGP – Escola de Gestão Pública, Março/2024;
19. 4º Simpósio em Gestão Pública – Semana de Administração Financeira e Orçamentária Pública para Municípios/ ICGP – Treinamentos/ junho2024;
20. Despesas de Pessoal - Planejamento das Despesas de Pessoal no Setor Público/ EGP – Escola de Gestão Pública, Julho/2024;
21. Oficina de Despesa Com o Pessoal /EGP – Escola de Gestão Pública, Setembro/2024;
22. NLL TCEPR.08 - Função do Controle Interno/EGP – Escola de Gestão Pública, novembro/2024;
23. Compras.gov.br: da teoria à prática / EGP – Escola de Gestão Pública , Agosto/2024;

3. Relação de Servidores

O município de Bela Vista da Caroba é constituído por um único servidor público do município com a função de Controle Interno do Executivo e Legislativo Municipal instituída pela Lei Municipal nº 434/2013, designada pelo chefe do Poder Executivo.

Para a realização de trabalhos com maior complexidade, existe a colaboração técnica de outros servidores com conhecimento e formação específica, mediante solicitação da Controladoria Interna, de forma justificada e com autorização do Prefeito Municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2024

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada *	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	01/01/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE	Despesas com merenda escolar e gasto com agricultura familiar e prestação de contas no SIGPC.	Exames, verificação de documentos, recibos de entregas.	100%	REGULAR
02	01/01/2024 – 31/12/2024	FROTAS	Lançamento de km e dos hodômetros	Exames e verificação de documentos e visitas <i>in loco</i>	100%	REGULAR
03	01/01/2024 – 31/12/2024	CONSELHO DE SAÚDE	Realização de encontros ordinários / prestação de contas dos recursos recebidos x executado.	Acompanhamento efetuado por meio do Portal do Município – CONSELHOS MUNICIPAIS.	100%	REGULAR
04	01/01/2024 – 31/12/2024	CONSELHO FUNDEB	Realização de encontros ordinários / prestação de contas dos recursos recebidos x executado (inclusive recursos do FUNDEB VAAF/ VAAR)	Acompanhamento efetuado por meio do Portal do Município – CONSELHOS MUNICIPAIS.	100%	REGULAR
05	01/01/2024 – 31/12/2024	TESOURARIA	Pagamentos por TED e destino x CNPJ do empenho, conferência do uso do PIX.	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
06	01/01/2024 – 31/12/2024	PLANEJAMENTO	Envio dos projetos de Lei (LDO, LOA) no	Conferências, participação das	100%	REGULAR



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

			prazo, realização das audiências pertinentes.	audiências.		
07	01/01/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE	Acompanhamento dos Convênios com o Estado	Emissão de relatórios circunstanciados.	100%	REGULAR
08	01/01/2024 – 31/12/2024	PLANEJAMENTO	Acompanhamento dos Convênios Federais	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
09	01/01/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE	Acompanhamento da dívida pública (precatórios) e pagamento dos mesmos	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
10	01/01/2024 – 31/12/2024	RECURSOS HUMANOS	Acompanhamento do gasto com pessoal	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
11	01/01/2024 – 31/12/2024	RECURSOS HUMANOS	Acompanhamento das contratações dos comissionados e atribuições	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
12	01/01/2024 – 31/12/2024	FINANCEIRO	Acompanhamento das aplicações dos valores em conta bancária e as fontes de aplicação	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
13	01/01/2024 – 31/12/2024	TRIBUTAÇÃO	Acompanhamento da renúncia de receita com a Lei do REFIS	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
14	01/01/2024 – 31/12/2024	TRIBUTAÇÃO	Recadastramento e revisão do cadastro de empresas pagantes de ISS – nova legislação x empresas financeiras e cooperativas de crédito	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
15	01/01/2024 – 31/12/2024	FINANCEIRO	Diárias emitidas e documentos	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

			comprobatórios anexados			
16	01/01/2024 – 31/12/2024	OBRAS	Acompanhamento das obras/medição	Exames e verificação de documentos e visitas <i>in loco</i>	100%	REGULAR
17	01/01/2024 – 31/12/2024	SAÚDE	Aplicação dos recursos em saúde	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
18	01/01/2024 – 31/12/2024	LICITAÇÕES	Acompanhamento da opção de modalidade de certame e regularidade dos mesmos diante das novas possibilidades pela Nova Lei de Licitações.	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
19	01/01/2024 – 31/12/2024	LICITAÇÕES	Acompanhamento do limite de gasto com dispensas de licitação.	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
20	01/08/2024 – 31/12/2024	LICITAÇÕES	Acompanhamento da opção por Pregão na modalidade eletrônica nas contratações de bens e serviços comuns realizadas com recursos repassados voluntariamente pela União.	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
21	01/12/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE	Reconhecimento da Rubrica da Receita e Fonte novas disponibilizadas pelo TCE para o exercício	Exames e verificação de documentos e Notas técnicas	100%	REGULAR
22	01/12/2024 –	PLANEJAMENTO	Elaboração de Novo	Exames e verificação	100%	REGULAR COM



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

	31/12/2024		Plano Diretor (vencimento a cada 10 anos)	de documentos e Legislação		RESSALVA.
23	01/12/2024 – 31/12/2024	SAÚDE – TRANSPARENCIA	Acompanhamento da disponibilização de normativas e informações sobre o departamento no portal de transparência.	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
24	01/12/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE	Acompanhamento da aplicação dos índices da LRF.	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
25	01/12/2024 – 31/12/2024	FINANCEIRO	Acompanhamento do saldo dos recursos vinculados a educação e programas específicos e sua aplicação em ano atípico.	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
26	01/12/2024 – 31/12/2024	TESOURARIA	Uso de bancos não oficiais pelo Município para arrecadação dos tributos municipais.	Exames e verificação de documentos	100%	REGULAR
27	01/12/2024 – 31/12/2024	TODOS OS SETORES	Verificação da participação dos servidores em cursos para atualização de conhecimentos voltados a administração pública.	Consulta e verificação	100%	REGULAR
28	01/12/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE – RECURSOS HUMANOS	Verificação das legislações e normativas para disponibilização no	Consulta e verificação	100%	REGULAR



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

			portal de transparência.			
29	01/12/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE – TRIBUTOS - JURÍDICO	Acompanhamento da atualização do Código Tributário do Município e a adequação as novas legislações do assunto.	Consulta e verificação	100%	REGULAR, COM RESSALVAS
30	01/12/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE	Acompanhamento da participação e repasse do município nos consórcio públicos	Consulta e verificação	100%	REGULAR
31	01/12/2024 – 31/12/2024	CONTABILIDADE – LICITAÇÕES - JURÍDICO	Acompanhamento dos termos de colaboração a título de Subvenção Social para a APAE do Município.	Consulta e verificação	100%	REGULAR
32	01/12/2024 – 31/12/2024	ADMINISTRAÇÃO	Providenciar informação e encaminhar respostas às solicitações e questionários de controle externo, quais sejam, TCE/PR, Ministério Público, Controle Social.	Acompanhamento e Verificação	100%	REGULAR



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

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

Em relação ao item 22, os Projetos de Lei de revisão e atualização do Plano Diretor, e todas as Leis correlatas encontram-se finalizado pelo executivo, e foram encaminhados para apreciação da Câmara de Vereadores.

Em relação ao item 30, que diz respeito ao acompanhamento da atualização do Código Tributário do Município, foi enviado em agosto de 2023 o projeto para câmara de Vereadores, mas não foi apreciado durante o exercício de 2024.

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	NÃO SE APLICA
Pagamentos dos parcelamentos das dívidas com a previdência própria	NÃO SE APLICA
Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB	
Ato de nomeação dos membros	Decreto nº 163/2022
Composição	10 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das informações prestadas	REGULAR
Conselho Municipal de Saúde	
Ato de nomeação dos membros	Decreto nº 40/2023
Composição	12 membros
Funcionamento – regularidade das reuniões	REGULAR
Qualidade das Informações prestadas	REGULAR
Contabilidade do Fundo Municipal de Saúde é executada de forma	Centralizada
Comitê Municipal do Transporte Escolar	
Lei de criação	Lei 514/2017



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

Ato de nomeação dos membros	Decreto nº 96/2013
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 (43,22%)
Dívida Consolidada	
Apropriação contábil da dívida	REGULAR
Limite da dívida consolidada	REGULAR (-16%)
Limites Constitucionais	
Índice das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	REGULAR (27,71%)
Índice das despesas com serviços públicos de saúde	REGULAR (19,52%)
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

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

Regimes Próprios de Previdência Social: O município não possui RPPS.

8. Demais ações desenvolvidas

Com o objetivo de aprimorar a gestão, bem como atender a legislação vigente, o Sistema de Controle Interno elaborou uma recomendação ao executivo com a cópia do Acórdão Nº 1866/23 - Tribunal Pleno do Tribunal de Contas do Estado do Paraná publicado na data de 17 de julho de 2023 e recomendar a adoção das medidas contidas na respectiva decisão e da tese definida pelo STF no Tema 1150, considerando que o Estatuto dos Servidores Municipais (Lei Municipal nº 386/2011) estabelece que a concessão de aposentadoria à servidor resultará na vacância do cargo.

9. Participação em Consórcios Intermunicipais

Relação dos Consórcios Intermunicipais dos quais o Município participou, independentemente da transferência de recursos no curso do exercício de 2024.

CNPJ	Razão Social	Transferiu recursos
14.896.759/0001-09	Consórcio Intermunicipal da Rede de Urgências do Sudoeste do Paraná –	SIM



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

	CIRUSPAR	
11.248.927/0001-61	Consórcio Intermunicipal para o Desenvolvimento Sustentável da Região Fronteira do Sudoeste do Paraná – CIFRA	SIM
03.273.207/0001-28	Consórcio Intergestores – Paraná Saúde	SIM
00.333.678/0001-96	Consórcio Intermunicipal De Saúde do Sudoeste - CONSUD	SIM

Bela Vista da Caroba, 21 de março de 2025.

**Jociane Padilha
Controle Interno**



PREFEITURA MUNICIPAL
BELA VISTA DA CAROBA

**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 2024, do CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE BELA VISTA DA CAROBA, 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.

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

Bela Vista da Caroba, 21 de março de 2025.

**Jociane Padilha
Controle Interno**