



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Exercício de 2022

1. Normatização

A Controladoria do Legislativo foi instituída pela Lei Municipal nº 12.089, de 19 de dezembro de 2006, a qual alterou a Lei Municipal nº 10.131, de 28 de dezembro de 2000, para incluir órgão de controle interno na estrutura organizacional da Câmara Municipal de Curitiba.

Em 18 de dezembro de 2008, a Lei Municipal nº 13.067 veio a alterar o § 1º, do artigo 10, da Lei Municipal nº 10.131/2000, para regulamentar o período do mandato do Controlador, que é nomeado para exercê-lo a partir do segundo ano da Legislatura, pelo período de quatro anos, coincidente com a vigência do PPA, vedada a recondução para o período seguinte.

Nova alteração legal foi realizada no ano de 2019, pela Lei Municipal nº 15.454, de 11 de junho de 2019, a qual passou a prever, em seu artigo 6º, a nomeação do Controlador para exercer mandato de dois anos, coincidente com o mandato da Mesa, admitindo-se a recondução. A aplicação da referida alteração, conforme artigo 13, ocorrerá a partir da posse da Mesa do biênio de 2023-2024, sendo que a Mesa do biênio de 2021-2022 nomeou o Controlador para o exercício do mandato no ano de 2022.

Além das leis supramencionadas, também trata do tema a Resolução nº 03, de 26 de dezembro de 2000, alterada pelas Resoluções nº 03, de 12 de dezembro de 2006; nº 02, de 2 de março de 2011; e nº 10, de 20 de dezembro de 2012, todas da Câmara Municipal de Curitiba.



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

CONTROLADOR ATUAL	
Nome: Tiago Przysiada	CPF: 042.315.089-84
Período de responsabilidade: Ano de 2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico Administrativo	
(x) Superior (x) Pós-graduação	
Formação Acadêmica: Administração	
Pós Graduação: MBA em Práticas de Gestão na Administração Pública	
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses? (x) Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes.	

* Diploma e certificados anexos ao final do presente relatório

CONTROLADOR NO EXERCÍCIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS	
Nome: Tiago Przysiada	CPF: 042.315.089-84
Período de responsabilidade: Ano de 2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico Administrativo	
(x) Superior (x) Pós-graduação	
Formação Acadêmica: Administração	
Pós Graduação: MBA em Práticas de Gestão na Administração Pública	
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses? (x) Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes.	

3. Relação de servidores

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	
Nome: Rogério Capriglioni	CPF: 561.605.009-10
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/12/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista Econômico Financeiro	



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

Nome: Jozeane Regina Novais	CPF: 029.725.899-04
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/12/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Técnico Administrativo	

Nome: Margarete Zimmermann Nakano	CPF: 652.155.919-20
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/12/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Contador	

Nome: Daniel Dallagnol	CPF: 319.096.049-68
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/12/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	() SIM (x) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assessor Orçamentário e Financeiro da Controladoria	

Nome: Douglas Noboru Niekawa	CPF: 006.968.559-25
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/12/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	() SIM (x) NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Assessor Jurídico da Controladoria	

Nome: Paulo Roberto Lemos De Jesus	CPF: 536.323.039-91
Período de responsabilidade: 01/01/2022 a 31/05/2022	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Analista Econômico Financeiro	

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2022

Com o objetivo de avaliar resultados quanto à eficácia, eficiência, economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial no exercício de 2022, todas as atividades da Controladoria do Legislativo foram estabelecidas com base nas Diretrizes e Orientações sobre Controle Interno para os Jurisdicionados do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, as quais, em conjunto com os demais atos normativos e julgados com força normativa da Corte de Contas, nortearam a atuação deste órgão de controle interno.

O Plano Anual de Atividades de 2022 especificou as atividades previstas para execução ao longo do ano e as principais ações realizadas estão especificadas,



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

de forma sintética, na tabela a seguir:

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (1)	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	Mensal	Diversas áreas	Acompanhar a atualização do Portal da Transparência	Acompanhar e verificar a publicização das informações conforme determinação do MP/PR	N/A	Regular
02	Mensal	Diversas áreas	Acompanhar a observância à agenda de obrigações do TCE/PR	Atendimento à Agenda de Obrigações – Instrução Normativa emitida pelo TCE/ PR anualmente	Site do TCE/PR e relatórios	Regular
03	Mensal	Diversas áreas	Acompanhar a entrega dos dados ao sistema SIM/AM	<ul style="list-style-type: none">• Acompanhamento da entrega da prestação de contas anual ao TCE/PR – parte documental• Acompanhamento da entrega dos dados eletrônicos ao Sistema SIM/AM• Fidelidade dos dados enviados ao TCE/PR em relação ao Sistema de Informações Municipais – SIM/AM	100%	Regular
04	Semestral	Diversas áreas	Acompanhar a atuação dos gestores e fiscais dos contratos	Verificar o cumprimento e respeito as normas no recebimento e atesto de bens e serviços junto à CMC	N/A	Regular
05	Mensal	Diversas áreas	Acompanhar o cumprimento do PPA vigente e a execução da LOA no que se refere à Câmara Municipal de Curitiba	Verificação do PPA para o quadriênio seguinte e avaliação do PPA vigente, com proposição, se necessário, de revisões nas diretrizes estabelecidas no plano, principalmente quanto à indicação por programa de governo das metas físicas e os custos dos projetos	N/A	Regular
06	Mensal	Diversas áreas	Verificar a proposta da LDO relativa à Câmara	Verificação da proposta de LDO para	N/A	Regular



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

			Municipal de Curitiba para o exercício seguinte	o exercício seguinte e controle da execução do orçamento anual corrente, inclusive as modificações realizadas através da abertura de créditos adicionais e adequação do conteúdo da LDO ao exigido na Constituição e LRF		
07	Mensal	Diversas áreas	Verificar a proposta da LOA relativa à Câmara Municipal de Curitiba para o exercício seguinte	Verificação da proposta da LOA e acompanhamento / controle de sua execução; acompanhamento da programação financeira e do cronograma de execução mensal de desembolsos; e verificação se a LOA está detalhada até o elemento de despesa e se está permitindo, de forma genérica, alteração pelos mecanismos da transposição, remanejamento e transferência, os quais dependem de lei formal específica	N/A	Regular
08	Mensal	Diversas áreas	Acompanhar despesa com pessoal e os limites constitucionais	Acompanhamento das despesas com pessoal e a observância do cumprimento dos limites previstos	N/A	Regular
09	Mensal	Diretoria Contábil Financeira	Analisar os processos de pagamentos de diárias	Análise do controle realizado quanto a relatórios apresentados e outras documentações constantes em cada processo de pagamento, bem como a formalização das solicitações e a	08 processos – 100%	Regular



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

				prestação de contas de diárias conforme Resolução 3/2014		
10	Mensal	Diretoria Contábil Financeira	Verificar os processos administrativos de pagamento	Avaliar a formalização dos processos quanto aos valores empenhados, teor das notas fiscais, atesto do recebedor, validade das certidões obrigatórias, autorização do ordenador da despesa entre outros documentos	78 processos – 6%	Regular
11	Mensal	Diretoria Contábil Financeira	Despesas de pronto pagamento	Inspecionar e analisar os processos relativos às despesas de pronto pagamento	02 processos – 100%	Regular
12	Mensal	Diretoria Contábil Financeira	Acompanhar o registro da execução orçamentária	Analisar o cumprimento das metas orçamentárias e o percentual executado dentro dos limites legais (art. 59 LRF e art. 59 VI e art. 74 CF/88)	100%	Regular
13	Mensal	Diretoria Contábil Financeira	Acompanhar os saldos bancários e as aplicações financeiras	Conferir os saldos bancários de aplicações financeiras e suas apropriações.	N/A	Regular
14	Mensal	Diretoria Contábil Financeira	Verificar os balanços e informações contábeis	Verificar a fidedignidade e tempestividade dos Registros e das Demonstrações Contábeis conforme Normas Técnicas e Princípios Contábeis.	N/A	Regular
15	Mensal	Diretoria Contábil Financeira	Acompanhar as conciliações bancárias	Efetuar a comparação do controle financeiro interno relativo a movimentação financeira das contas bancárias, versus os lançamentos nos respectivos extratos bancários do mesmo período	N/A	Regular
16	Mensal	Diretoria Contábil Financeira	Verificar o registro contábil da baixa dos	Acompanhar a baixa e respectivo	4 processos - 100%	Regular



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

			bens permanentes inservíveis	lançamento do registro contábil dos ativos imobilizados considerados totalmente depreciados e inservíveis		
17	Semestral	Diretoria Contábil Financeira	Verificar o registro, controle e inventário de bens	<ul style="list-style-type: none">• Verificar os documentos relativos ao registro patrimonial e adequação dos registros contábeis dos bens• Verificar o registro de baixa patrimonial, contábil e movimentação dos bens• Avaliar os mecanismos de controle existentes e verificar “in loco”, por meio de amostragem, se a localização, tombamento e estado de conservação dos bens estão de acordo com o inventário• Avaliar a efetividade dos controles internos concernentes aos bens móveis	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular
18	Semestral	Diretoria de Patrimônio e Serviços	Verificar o controle de entradas e saídas de materiais de consumo	<ul style="list-style-type: none">• Fazer verificação física do almoxarifado• Verificar o registro e contabilização dos bens de consumo• Avaliar a efetividade dos controles internos do almoxarifado• Acompanhamento do registro do regime de almoxarifado, com os controles de entrada e saída de materiais• Verificar “in loco”, por meio de amostragem, a	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

				quantidade, qualidade, especificações e validade dos materiais existentes • Verificar possíveis anomalias de consumo		
19	Por demanda	Diretoria de Licitações	Acompanhar os processos de aquisição de bens/serviços e de alterações contratuais em andamento	• Averiguação da existência, manutenção e adequação das normas e procedimentos para aquisição de bens e serviços, observados os requisitos legais para realização de licitação, inclusive os parâmetros para os casos de dispensa e inexigibilidade • Analisar os novos contratos e aditivos contratuais firmados pela Câmara no exercício corrente	113 processos – 100%	Regular
20	Por demanda	Diretoria de Licitações	Analisar os processos de aquisição concluídos	Verificar o cumprimento às normas, leis e prazos no trâmite dos processos de aquisição concluídos	58 processos – 68%	Regular
21	Por demanda	Diretoria de Administração e Recursos Humanos	Verificar a atualização do cadastro de pessoal	• Analisar e avaliar as rotinas e procedimentos de guarda documental • Verificar “in loco”, por meio de amostragem, se há coerência entre a documentação funcional e a ficha, constantes nas pastas	73 matrículas – 14%	Regular
22	Por demanda	Diretoria de Administração e Recursos Humanos	Apurar os controles dos processos de admissão, exoneração e aposentadoria	• Verificação da existência de atos em conformidade com as normas existentes • Verificação dos processos de aposentadorias e sua devida tramitação	100%	Regular
23	Por demanda	Diretoria de	Acompanhar os	• Manutenção de	73 matrículas –	Regular



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

		Administração e Recursos Humanos	controles sobre concessões de vantagens pessoais	controle sobre concessão de vantagens pessoais, direitos, adicionais à remuneração e promoções • Verificação e avaliação das rotinas que envolvam outros controles afetos à área, tais como o controle de ponto, concessão de verbas de auxílio, indenizações, entre outros	14%	
24	Por demanda	Diretoria de Administração e Recursos Humanos	Acompanhar os controles dos registros relacionados à folha de pagamento	Verificar, por meio de amostragem, se há regularidade quanto aos lançamentos realizados na folha de pagamento	73 matrículas – 14%	Regular
25	Anual	Diretoria de Patrimônio e Serviços	Verificar a efetividade dos procedimentos de controle de gastos com telefonia, energia elétrica e água	Analisar se há e como é feito o controle de gastos com telefonia, energia elétrica e água	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular
26	Anual	Diretoria de Patrimônio e Serviços	Verificar o gerenciamento e controle do uso da frota de veículos	Avaliar os controles e procedimentos relacionados à utilização dos veículos	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular
27	Anual	Diretoria de Patrimônio e Serviços	Verificar os controles do consumo de combustível	Verificar se há controles de quilometragem e de autorização para abastecimento	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular
28	Anual	Diretoria de Tecnologia da Informação e Comunicação	Verificar os procedimentos de segurança física dos equipamentos	Verificar a existência de normas e procedimentos de segurança física e lógica de equipamentos (hardware), sistemas informatizados (software), dados e informações	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular
29	Anual	Diretoria de Tecnologia da Informação e Comunicação	Verificar procedimentos de dados e informações	Verificar se há políticas e normas de TI formalmente estabelecidas e se são aplicadas	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular
30	Anual	Diretoria de Tecnologia da	Avaliar as ferramentas	Avaliar a eficiência,	Respostas da área responsável e	Regular



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA

CONTROLADORIA

		Informação e Comunicação	de TIC	eficácia e economicidade do desempenho e utilização das ferramentas de informática	verificação dos registros	
31	Anual	Procuradoria Jurídica	Verificar a tramitação de processos judiciais	<ul style="list-style-type: none">• Verificação dos controles de tramitação de processos administrativos e judiciais;• Verificar a eficiência e eficácia dos controles	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular
32	Anual	Procuradoria Jurídica	Acompanhar os procedimentos de sindicâncias internas	Quando houver, fazer o acompanhamento dos devidos processos	Respostas da área responsável e verificação dos registros	Regular

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

Para execução das atividades de controle interno, as variáveis e critérios utilizados foram:

- Materialidade, relacionada ao montante de recursos alocados pela gestão em um específico ponto de controle;
- Relevância, representada pela importância relativa ou papel desempenhado por uma determinada questão ou situação em um dado contexto;
- Criticidade, representada pelo quadro de situações críticas, efetivas ou potenciais a ser controlado, com a identificação dos pontos fracos e vulnerabilidades, que possam levar a riscos operacionais.

Os procedimentos adotados para o desenvolvimento dos trabalhos foram: elaboração e aplicação de questionários às áreas responsáveis; requisição de informações; análise de documentos, processos e atos administrativos; análise de dados via arquivos digitais e sistemas; verificação da aderência às diretrizes e normas; monitoramento e realização de entrevistas.

A respeito de recomendações e sugestões decorrentes das atividades realizadas pelo controle interno, pela aplicação dos três critérios supramencionados, nenhuma foi considerada relevante para ser mencionada no presente relatório pois todos itens verificados mostraram-se regulares.

Da mesma forma, sobre eventuais irregularidades e ressalvas constatadas pelo controle interno, não se aplica, pois não foram detectadas e não houve ressalvas a apontar.



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA

CONTROLADORIA

No tocante às considerações relevantes e medidas recomendadas derivadas de procedimentos de fiscalização realizados pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, estão detalhadas no tópico 8 do presente Relatório.

Relativamente ao exercício de 2022, a Controladoria realizou auditagens, avaliações de controles internos e monitoramentos em setores específicos, ou seja, naqueles cujas atividades demandam a realização de despesas mais representativas no contexto da gestão orçamentária/financeira, tais como: despesas com pessoal, contratação de serviços e aquisição de bens.

Na amostra auditada dos processos administrativos relativos a licitação, contratação por dispensa de licitação e aditivos contratuais, verificamos que os mesmos foram instruídos de acordo com as normas legais vigentes aplicáveis, demonstrando portanto, regularidade e enquadramento às normas legais e aos princípios que regem a administração pública.

Salientamos que além de realizar auditagens, avaliação de controles internos e monitoramentos regulares a Controladoria exerceu também trabalho orientativo e preventivo, apontando em tempo real aspectos que necessitam ser corrigidos ou observados de forma a assegurar tranquilidade aos gestores administrativos deste Legislativo Municipal.

6. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
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	
Programação financeira e congelamento de dotações	Regular
Alterações Orçamentárias	
Créditos Suplementares	Regular
Créditos Especiais	Regular
Créditos Extraordinários	Regular
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo	
Apropriação contábil da Despesa	Regular
Limite de Gastos (Máximo 6%)	Regular (1,20%)
Limites Constitucionais	
Gastos do Poder Legislativo (máximo de 4,5%)	Regular (2,67%)
Folha de pagamento da Câmara (máximo de 70%)	Regular (36,39%)
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



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do relatório

Não se aplica pois não foram constatadas situações de irregularidades ou ressalvas na síntese das avaliações.

8. Demais ações desenvolvidas

Em 2022 foram recebidas via SGA – Sistema de Gestão de Acompanhamento, 3 (três) APA's – Apontamento Preliminar de Acompanhamento, conforme segue:

Código 22412 – Ano 2022 - Referente ao Requerimento de Análise Técnica de Aposentadoria nº 26758/22 - - Situação - Análise a ser realizada nos autos - Conclusão Superior

Código 22514 – Ano 2022 - Referente ao Requerimento de Análise Técnica de Aposentadoria nº 610703/21 - Situação - Análise a ser realizada nos autos - Conclusão Superior

Código 22830 – Ano 2022 - Referente ao Requerimento de Análise Técnica de Aposentadoria nº 611190/21 – Situação - Análise a ser realizada nos autos - Conclusão Superior

Todos devidamente respondidos pelo setor competente.



CÂMARA MUNICIPAL DE CURITIBA
CONTROLADORIA

**PARECER DO CONTROLE INTERNO – 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 2022, do Chefe do Poder Legislativo do Município de Curitiba, Vereador LEÔNIDAS EDSON KUZMA, em atendimento às determinações legais e regulamentares, subsidiado no resultado e 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.

CONCLUSÃO PELA: REGULARIDADE

Curitiba, 16 de março de 2023

Tiago Przysiada
Controlador