



FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO
FPMRA
MUNICÍPIO DE RIO AZUL - PR



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO AZUL

CONTROLADORIA GERAL

RELATÓRIO ANUAL DE CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO – 2022

Rio Azul – PR

2023



FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO
FPMRA
MUNICÍPIO DE RIO AZUL - PR



FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE RIO AZUL
RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
(RPPS)
Exercício de 2022

1. Normatização

- ✓ 03/2007 – Mensagem à Câmara do projeto de lei e decreto de regulamentação.
- ✓ 05/2007 – Aprovação da Lei nº 372/2007, Criação legal do sistema.
- ✓ 03/2008 – Publicação do Decreto nº 26/2008, Regulamento do Sistema de Controle Interno.
- ✓ Lei nº 1000/2019 – Reestruturação do Sistema de Controle Interno e normatização.
- ✓ Decreto nº 60/2022 – Regulamenta o sistema de Mandato relativo ao Controle Interno e à Ouvidoria Municipal.

2. Qualificação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno no exercício de 2022 e pela emissão deste relatório

CONTROLADOR ATUAL E NO EXERCÍCIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

Nome: LAIS FERNANDA ZEM

CPF: 100.327.489-73

Período de responsabilidade: Início: 03/03/2022 – Fim: Vigente.

Servidor ocupante de cargo efetivo? SIM NÃO

Nome do cargo efetivo ocupado: ASSISTENTE ADMINISTRATIVO

Formação Acadêmica: Ensino Fundamental
(Apresentar cópia do documento Ensino Médio/Técnico
comprobatório) Superior
 Pós-
graduação/Mestrado/Doutorado

Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses?

Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes.

CONTROLADOR NO EXERCÍCIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

Nome: FLAVIANO BILYK

CPF: 018.779.919-96

Período de responsabilidade: Início: 01/01/2022 – Fim: 02/03/2022

Servidor ocupante de cargo efetivo? SIM NÃO

Nome do cargo efetivo ocupado: ASSISTENTE ADMINISTRATIVO

Formação Acadêmica: Ensino Fundamental
 Ensino Médio/Técnico



FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO
FPMRA
MUNICÍPIO DE RIO AZUL - PR



(Apresentar cópia do () Superior documento comprobatório) (X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses?

() Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes.

(x) Não, justificar. Tendo em vista que no período de 2021 decorreu a formação a nível de Pós-graduação Lato Sensu em Contabilidade Pública, carga horária 480 h e Auditoria Governamental Municipal, carga horária de 480 h.

3. Relação de Servidores

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO

Nome: JACIEL POROCHNIAK CPF: 038.354.319-35
Período de responsabilidade: Início: 01/01/2022 – Fim: Vigente
Servidor ocupante de cargo efetivo? (x) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: ASSISTENTE ADMINISTRATIVO

4. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2022:

PERÍODO AVALIADO	SETOR	AÇÕES/PONTOS DE CONTROLE	METODOLOGIA UTILIZADA (1)	%	CONCLUSÃO
1 Jan/Dez 2022	Investimentos	Reuniões do Conselho de Previdência	Participação	70%	REGULAR
2 Jan/Dez 2022	Aplicações	Resultados Apresentados no Período	Participação	70%	REGULAR
3 Jan/Dez 2022	Benefícios	Acompanhamento dos pedidos de benefício	Verificação de Documentos	50%	REGULAR
4 Jan/dez 2022	Resultados	Receitas de contribuições e despesas com folha de pagamento	Verificação mediante participação em reuniões	70%	REGULAR

(1) Descrever a metodologia utilizada na realização dos trabalhos, como por exemplo: ações de circularização, conferências, comparações, entrevistas, visitas "in loco", exames e verificação de documentos, etc.

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

✓ Não foram encontradas irregularidades e nem apresentadas recomendações

6. Síntese das avaliações



FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO
FPMRA
MUNICÍPIO DE RIO AZUL - PR



✓ O quadro de procedimentos deve conter ao menos as situações indicadas abaixo, podendo cada item/assunto ser subdividido conforme as situações verificadas pelo Controle Interno.

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
1 Alterações Orçamentárias	
1.1 Créditos Suplementares	REGULAR
1.2 Créditos Especiais	REGULAR
1.3 Créditos Extraordinários	REGULAR
2 Investimentos	
2.1 Enquadramento da carteira de investimentos - Resolução CMN nº 3.922/2010 e atualizações	REGULAR
2.2 Comitê de Investimento instalado e operante	REGULAR
3 Taxa de Administração	
3.1 Legalidade da instauração da Taxa de Administração e obediência ao limite legal	REGULAR
3.2 Utilização de recursos previdenciários em finalidades vedadas	REGULAR
4 Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
4.1 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	REGULAR

(*) Programa mínimo indicado pelo Tribunal e Contas

(**) Avaliação = Regular, Irregular ou Ressalva

7. Considerações relevantes quanto ao item 6 do Relatório

7.1 - Previsão Orçamentária

Através da Lei nº 1050/2021 o Município de Rio Azul instituiu as Diretrizes Gerais para a Elaboração do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Município, relativo ao exercício financeiro de 2022, prevendo em seu art. 45 que o Fundo de Previdência Social do Município de Rio Azul – FPMRA – terá administração autônoma e descentralizada.

O orçamento para o Exercício Financeiro de 2022 foi aprovado pela Lei Municipal nº 1078 de 30/12/2021, estimando a receita para o Fundo de Previdência do Município em R\$ 12.000.000,00 (doze milhões de reais).

7.2 – Execução Orçamentárias

As receitas previdenciárias do exercício atingiram o valor de R\$



FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO
FPMRA
MUNICÍPIO DE RIO AZUL - PR



11.468.760,46 (onze milhões, quatrocentos e sessenta e oito mil, setecentos e sessenta reais e quarenta e seis centavos), enquanto que as despesas alcançaram o montante de R\$ 6.214.166,13 (seis milhões, duzentos e quatorze mil, cento e sessenta e seis reais e treze centavos), conforme consta no demonstrativo das receitas e despesas previdenciárias da entidade.

7.3 – Alterações Orçamentárias

Quanto as alterações orçamentárias, a Lei Municipal nº 1078, de 30/12/2021 - LOA, em seu artigo 7º, autoriza o Poder Executivo Municipal a abrir créditos adicionais suplementares aos Orçamentos Fiscais, da Seguridade Social, da Administração Direta e Indireta e dos Fundos Municipais, até o limite de 50% (cinquenta por cento), do total geral de cada orçamento.

Considerando que as aberturas de créditos adicionais suplementares abertos através dos decretos municipais nº 13 no valor de R\$ 1.100.000,00 e decreto nº 16 no valor de R\$ 155.000,00, somados, perfazem o montante de R\$ 1.255.000,00, ou seja 10,458% do valor inicial previstos no orçamento, abstrai-se que as alterações orçamentárias ocorreram dentro dos limites legais.

DATA	DECRETO Nº	VALOR	LEI AUTORIZATIVA	TIPO
24/10/2022	13	R\$ 1.100.000,00	1078/2021	Suplementar
28/12/2022	16	R\$ 155.000,00	1078/2021	Suplementar
		TOTAL: 1.255.000,00		

Cabe mencionar, que não foram abertos Créditos Adicionais Especiais ou Extraordinários dentro do exercício financeiro de 2022.

7.4 – Investimentos e Comitê de Investimentos

A Política Anual de Investimentos foi aprovada através da Ata nº 41/2022, da Reunião Ordinária do Conselho do Fundo de Previdência Social do Município de Rio Azul, realizada no dia 11 de março de 2022, disciplinada pela resolução do Conselho Monetário Nacional nº 3.922/2010 e seu prazo de vigência compreende o período de 01/01/22 a 31/12/2022.

O Conselho Municipal de Previdência – CMP supramencionado foi



FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO
FPMRA
MUNICÍPIO DE RIO AZUL - PR



instituído através do Decreto nº 170/2018 de 19 de dezembro de 2018 com representantes dos servidores das Secretarias Municipais para o mandato de 2019/2022, nos termos da Lei nº 1021/2020.

Já o Comitê de Investimentos é composto por 3 servidores efetivos vinculados ao Município de Rio Azul designados através da Portaria nº 205/2018, cuja as funções foram descritas através do Decreto nº29/2015.

Tanto o Conselho de Municipal de Previdência – CMP, quanto o Comitê de Investimentos publicaram cronogramas das reuniões a serem realizadas durante o decorrer do exercício de 2022, divulgando as respectivas atas no portal de transparência do município.

7.5– Taxas Administrativas e alíquotas de contribuição

As taxas administrativas do Fundo de Previdência são custeadas pelo tesouro municipal, conforme previsão no art. 26, parágrafo 2º da Lei Municipal 1021/2020, sancionada em 30 de julho de 2020.

A alíquota de contribuição patronal do Poder Executivo Municipal foi de 14% e a alíquota de contribuição patronal adicional foi elevada de 9,60% para 10,40% a partir do mês de abril de 2022, com a finalidade de promover o equilíbrio financeiro e atuarial do sistema previdenciário municipal.

8. Demais ações desenvolvidas

Não foram recebidas recomendações e nem procedimentos de fiscalização pelo Tribunal de Contas no exercício de 2022.



FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO
FPMRA
MUNICÍPIO DE RIO AZUL - PR




PARECER DO CONTROLE INTERNO – AVALIAÇÃO ANUAL 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 FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE RIO AZUL, 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.

Rio Azul, 21 de março de 2023.


LAIS FERNANDA ZEM
Controladora Interna


JACIEL POROCHNIAK
Membro da Equipe de Apoio