

**UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
BANDEIRANTES – PARANÁ**

PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES



RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

**2026
EXERCÍCIO
2025**

**ISAIAS GOMES DA SILVA JUNIOR
CONTROLADOR INTERNO**

**RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERO
EXERCÍCIO 2025**

Bandeirantes
2026

SUMÁRIO

1	Normatização	01
2	Qualificação do Responsável pelo Controle Interno	01
3	Relação de Servidores	01
4.	Participação em Cursos e Treinamentos no ano 2025	02
5	Atividades Desenvolvids pelo Controle Interno no exercício de 2025	03
5.1	Considerações relevantes e medidas recomendadas e relação ao item 5	09
6	Acompanhamentos e Fiscalizações	10
6.1	Ouvidoria	10
6.2	Convênios e Aplicação de Recursos (SIT)	11
6.3	Acompanhamento quanto a Legalidade e Conformidade nos processos de Decadência Tributária	14
6.4	Limites Constitucionais: Gastos com Saúde, Educação e Pessoal	14
7	Auditorias	15
8	Sistema Integra – Apontamentos de Acompanhamento TCE	16
8.1	Considerações relevantes e medidas recomendadas e relação ao item 8	18
9	Participação em Consórcios	18
10	Considerações Finais	18
	Avaliação da Gestão	21



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

MUNICÍPIO DE BANDEIRANTES - PARANÁ

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO
(EXECUTIVO)

Exercício de 2025

1. Normatização

- ✓ Lei 3.872/2019 Executivo, Legislativo e Administração Indireta.
- ✓ Decreto 3.259/2021 e 3.756/2024.

2. Qualificação do responsável pelo Controle Interno no exercício de 2025 e pela emissão deste relatório

O Sistema de Controle interno é composto por um funcionário, que é servidor efetivo exercendo cargo através de uma função gratificada, nomeado através do Decreto nº 3.756/2024, para exercer a função gratificada de Controlador Interno Municipal.

1.º CONTROLADOR	
Nome: Isaias Gomes da Silva Junior	CPF: 120.XXX.158-XX
Período de responsabilidade: 01/01/2025 à 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Oficial Administrativo	

3. Relação de Servidores

- ✓ Demais servidores lotados no Sistema de Controle Interno (SAAE e Câmara de Vereadores), no período de 2025 , como Membros do Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

Além do Controlador Interno , há também, 2 servidores nomeados como membros do Controle Interno, lotados respectivamente, na Autarquia (SAAE), e no Legislativo (Câmara de Vereadores), como equipe de apoio ao Sistema de Controle interno Municipal.

MEMBROS DA EQUIPE DE APOIO	
Nome: Cibeles Gusmão Fontolan da Silva	CPF: 004.XXX.549-XX
Período de responsabilidade: 15/07/2025 à 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: auxiliar administrativo	
Nome: Rafael Pinatti Andreani	CPF: 070.XXX.699-XX
Período de responsabilidade: 01/01/2025 à 31/12/2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: adjunto legislativo	

4. Participação em Cursos e Treinamentos no ano de 2025

- TCE - Tribunal de Contas do Estado do Paraná – Abril de 2025

Início de Mandato – Desafios e Responsabilidades
Auditorias Internas

- TCE - Tribunal de Contas do Estado do Paraná – Maio de 2025

Reforma Tributária – Impacto na Gestão Municipal
Oficina de Planejamento Orçamentário - PPA

- TCE - Tribunal de Contas do Estado do Paraná – Agosto de 2025

Nova PCA dos Prefeitos do Paraná
Conselhos Municipais e os Processos de Contas
Transparência Pública
Ouvidorias no Setor Público
O Controle Social e o TCE/PR - Uma parceria cada vez mais sólida

- CGU – Controladoria Geral da União – Setembro de 2025

Adoção de Integridade – Controladoria / Ouvidoria / Gestão / Transparência

- CONACI - Conselho Nacional de Controle – Setembro de 2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

XXI Encontro Nacional de Controle Interno

- Conecta 399 – Secretaria de Planejamento do Paraná – Outubro de 2025
Projeto de Planejamento e Estruturação das Controladorias Municipais do Estado do Paraná

5. Atividades Desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025

O cronograma dos trabalhos do Controle Interno fora realizado através de atividades monitoramento, apoio e auditoria interna, conforme a tabela a seguir:

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (*)	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	Janeiro a Dezembro 2025	Divisão de Licitação	Análise dos processos de licitação (pregão, dispensa e inexigibilidade)	Análise física de documentos e análise portal de transparência	Analisados 100% dos processos apresentados para o período, sendo: 51 dispensas; 37 inexigibilidades; 83 pregões eletrônicos; e 17 concorrências, em um total de 188 processos licitatórios.	Os processos auditados apresentam-se em ordem e atendendo a legislação pertinente.
02	Janeiro a Dezembro de 2025	Divisão de Receita e Tributação	Prescrição de Débitos Tributários	Análise documental de baixa dos créditos tributários prescritos	Foram 49 processos analisados e solicitados suas baixas.	Os processos auditados apresentam-se em ordem e atendendo a legislação pertinente.
03	Janeiro a Dezembro de 2025	Convênios / Transferências Voluntárias / Secretaria da Assistência Social	Avaliação dos contratos e convênios de transferências. Análise das prestações de contas em comparação com o plano de trabalho.	Análise física de documentos de prestação de contas, em comparação com o plano de trabalho.	100% dos processos avaliados, em um total de 40 processos	Conforme Plano de Trabalho, os recursos destinados as Entidades citadas, apresentavam regularidade.
04	Fevereiro	Prefeito	Parecer sobre a	contratação	Análise de	Recomendado ao



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

	de 2025	Municipal	Contratação Emergencial 14/2025	emergencial para este objeto, tem sido feita de forma recorrente, deixando evidenciado falta de planejamento da Administração	dos documentos apresentados	Gestor, a realização de procedimento administrativo a fim de atribuição de responsabilidade, uma vez que, a ausência de licitação por falha no planejamento, é uma das hipóteses de emergência fabricada
05	Março de 2025	Secretaria de Obras	Recomendação para acompanhamento de recape e relatório	Verificou-se que não havia fiscalização junto as obras de Recape	Ausência de relatórios	Recomendo-se que a cada recapeamento asfáltico realizado no Município, seja anexado relatório realizado por servidor competente desta secretaria
06	Março de 2025	SAAE	Disponibilização de informações – Transparência – gastos com folha de pagamento e outros gastos da Gestão do SAAE	Verificação junto ao site oficial	Ausência de Informações	Recomendado que sejam disponibilizados no Portal Transparência informações referentes aos gastos com folha de pagamento, licitações, contratos e outros, ou seja, gastos públicos relacionados a gestão
07	Abril de 2025	Secretaria de Administração	Recomendação de informações quanto ao recape asfáltico simultaneamente para secretaria de Obras	Verificou-se falta de comunicação entre as Secretarias de Administração e Obras quanto ao registro de informações do recape asfáltico	Ausência de comunicação e registros de informações	Recomendado ao Secretário de Administração informações quantos aos recapés asfálticos, concomitantemente para a Secretaria de Obras.
08	Julho de 2025	Secretaria de Obras	Solicitação de relatório contrato 197/2024 – Concorrência 04/2024	Referente a reforma e revitalização do Terminal Rodoviário Municipal	Solicitação de informações	Solicitado ao responsável pela fiscalização, informações da situação da obra mencionada, com apontamentos de possíveis falhas existentes, bem como, o cumprimento dos prazos previstos



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

						em contrato, e outros apontamentos que se fizerem necessários
09	Julho de 2025	Secretaria de Administração	Identificação dos veículos da frota municipal	Solicitação de padronização na identificação dos veículos pertencentes a frota municipal	Verificado que vários veículos pertencentes a frota municipal, estavam com a identificação apagada	Recomendado que todos os veículos pertencentes a frota, sejam realizadas a identificação de veículos oficiais, bem como os terceirizados.
10	Julho de 2025	SAAE	Identificação dos veículos da frota municipal	Solicitação de padronização na identificação dos veículos pertencentes a frota da Autarquia	Verificado que vários veículos pertencentes a frota da Autarquia, estavam com a identificação apagada ou inexistente	Recomendado que todos os veículos pertencentes a frota, sejam realizadas a identificação nos veículos oficiais
11	Agosto de 2025	Secretaria de Educação	Ofício de solicitação de documentos para realização de auditoria no transporte escolar	Análise documental orientada buscando avaliar, os documentos dos veículos e motoristas, se os mesmos atendem aos requisitos legais, estando previstas como possíveis providências a expedição de recomendações	Apresentação de documentos	A solicitação fora atendido de imediato pela Secretaria de Educação.
12	Setembro de 2025	Secretaria de Educação	Fiscalização 24/25 TCE – Paraná – processo 5.846-7/25	Informação quanto ao agendamento de equipe do TCE, para fiscalização PAF – Educação e procedimentos	Ofício	Orientação quanto a PAF que o Município recebeu na área de Educação.
13	Setembro de 2025	Secretaria de Obras	Plano de Fiscalização - editais de pavimentação	Solicitação de informações para o quanto para subsidiar os trabalhos da fiscalização a ser realizada pelo TCE	Ofício	Solicitação não fora respondido pelos responsáveis
14	Setembro de 2025	Secretaria de	Resultado da auditoria	Informação quanto aos apontamentos	Ofício	Fora comunicado a Secretaria de



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

		Educação	realizada no transporte escolar	e evidências resultantes da auditoria		Educação, bem como, solicitado manifestação quanto aos apontamentos
15	Setembro de 2025	Recursos Humanos	<u>Prejulgado 25 do TCE/PR - Informação</u>	Informações sobre as diferenças entre Cargo Comissionado, Função Gratificada e Gratificação por função, nos moldes do Prejulgado 25 do TCE/PR	Ofício	Comunicado aos responsáveis para providências.
16	Setembro de 2025	SAAE	<u>Prejulgado 25 do TCE/PR - Informação</u>	Informações sobre as diferenças entre Cargo Comissionado, Função Gratificada e Gratificação por função, nos moldes do Prejulgado 25 do TCE/PR	Ofício	Comunicado aos responsáveis para providências.
17	Setembro de 2025	Secretaria de Educação	Fiscalização 24/25 TCE – Paraná	Solicitação de informações para o quanto para subsidiar os trabalhos da fiscalização a ser realizada pelo TCE	Ofício	Orientação quanto a PAF que o Município recebeu
18	Setembro de 2025	Secretaria de Educação	Monitoramento: Educação - PAF 2024 (Demanda nº. 220)	solicitação do TCE, quanto ao envio de relatórios implementadas para a melhoria da Gestão de educação, realizados pela Secretaria de Educação do Município Bandeirantes	Ofício	Fora respondido pela Secretaria de Educação, e dados enviados ao TCE
19	Setembro de 2025	SAAE e Comissão Organizadora do PSS 01/2025	Recomendação a Comissão Organizadora e Examinadora, designada pelo Diretor do SAAE, através da Portaria nº 424/2025, que solicitem o auxílio de profissionais e especialistas da	Considerando o mencionado no item 7.11 do Edital 001/2025, quanto da aplicação de prova de Assistente Técnico Administrativo deverá ser realizada na forma de REDAÇÃO	Ofício	Recomendação atendida.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

			Secretaria Municipal de Educação do Município de Bandeirantes, para que realizem a correção da Redação, bem como, utilizem de critérios de pontuação nesta avaliação			
20	Setembro de 2025	Secretaria de Agricultura	Plano de Fiscalização - editais de pavimentação	Solicitação de informações para o quanto para subsidiar os trabalhos da fiscalização a ser realizada pelo TCE	Ofício	Orientação quanto a PAF que o Município recebeu quanto aos Editais de pavimentação
21	Setembro de 2025	Prefeito Municipal	Denúncia recebida pela Ouvidoria	Recomendação de instauração de sindicância, referente ao apontado no Ofício 18/2025, recebido da Ouvidoria Municipal, onde relata possíveis conflitos de interesses, seguidos de contratação irregular, envolvendo agentes públicos	Ofício	Recomendou-se ao Gestor a instauração de sindicância, para apurar os fatos relatados pela Ouvidoria. Não foi atendido a recomendação da Controladoria .
22	Setembro de 2025	Prefeito Municipal	Fiscalização de Saneamento / Matriz de achados	Comunicação ao Gestor quanto aos achados na fiscalização para providências	Ofício com os dados e apontamentos do PAF	Solicitado ao Gestor manifestação dos apontamentos e achados.
23	Outubro de 2025	Prefeito Municipal	Mudança de Sistemas e Planejamento das Licitações	Alerta sobre a mudança de sistemas e a influência em possíveis "danos" as licitações a serem realizadas	Ofício	Recomendação aos departamentos envolvidos, para planejarem as licitações que são prioridades para o bom funcionamento do próximo ano
24	Outubro de 2025	Secretaria de Meio Ambiente e Recursos Hídricos	Levantamento, por meio de questionário, sobre a gestão de resíduos no município.	procedimento, a ser respondido por meio de questionário, integra a fiscalização de nº 039.252-9/25, e é	Ofício	Orientação ao Gestor da pasta para responder e encaminhar o solicitado pelo TCE.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

				conduzido pela CAGE - Coordenadoria de Acompanhamento de Atos de Gestão deste Tribunal de Contas, não possuindo qualquer vínculo ou relação com a pesquisa (do início de setembro/2025) anteriormente enviada pela Coordenadoria de Atendimento ao Jurisdicionado e de Controle Social (CACS) e pela Secretaria de Desenvolvimento Sustentável – SEDEST/PR.		
25	Outubro de 2025	Prefeito Municipal	Recomendação de aperfeiçoamento para fiscais de contratos	Orientação que todos os servidores envolvidos na gestão e fiscalização de contratos, tanto administrativos, como de execução, façam cursos e capacitação para exercer o papel de fiscalização de contratos	Ofício	recomendação para que todas Secretarias, e que hajam servidores envolvidos na fiscalização de contratos, que façam os cursos disponíveis pelo TCE, ou outros cursos ofertados por outras instituições.
26	Novembro de 2025	Diretor do Departamento de Esporte e Lazer	Recomendação Administrativa nº 02/2025 - GEPATRIA	Recomendação do MP recomendando ao agente de contratação, a importância de se atestar a veracidade de Carta de Exclusividade na contratação de prestação de serviços de eventos esportivos	Ofício	Recomendação quanto a veracidade da Carta de Exclusividade na contratação de prestadores de serviço em eventos esportivos, uma vez que isso pode desencadear uma indevida contratação direta por Inexigibilidade de Licitação, e que Município preze sempre pelas modalidades licitatórias em que haja possibilidade



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

						de ampla competição
27	Dezembro de 2025	Prefeito Municipal	Declaração de ciência do Relatório Auditoria Transporte Escolar Adequação dos Veículos e Condutores	de do da	Envio para conhecimento do Gestor do Relatório Final da Auditoria realizada no Transporte Escolar	Ofício Comunicação e envio do Relatório final de Auditoria, ao Gestor para conhecimento e manifestação dos apontamentos e achados.

DESCRIÇÃO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
ATIVIDADES DE MONITORAMENTO												
ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ENVIO DE DADOS AO SIM-AM	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ÍNDICE DE APLICAÇÃO EM SAÚDE E EDUCAÇÃO	X			X			X			X		
ÍNDICE DE PESSOAL E GASTOS COM A FOLHA	X				X				X			
TRANSPARÊNCIA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
AUDITORIAS	REALIZADA NA SECRETARIA DE EDUCAÇÃO NO SETOR DE TRANSPORTE ESCOLAR											
ANÁLISE DE PROCESSOS DE CONVÊNIOS	CONFORME CONVÊNIOS FIRMADOS COM O TERCEIRO SETOR											
ANÁLISE DOS PROCESSOS CONTÁBEIS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ANÁLISE DOS PROCESSOS DE LICITATÓRIOS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ORIENTAÇÕES PARA AS SECRETARIAS	ORIENTAÇÕES REALIZADAS CONFORME AS DEMANDAS APRESENTADAS											

5.1 Considerações relevantes e medidas recomendadas e relação ao item 5

- ✓ Recomendação ao Gestor, a realização de procedimento administrativo a fim de atribuição de responsabilidade, uma vez que, a ausência de licitação por falha no planejamento, é uma das hipóteses de emergência fabricada.
- ✓ Recomendação a Comissão Organizadora e Examinadora, do PSS 01/2025 – da Autarquia, que solicitem o auxílio de profissionais e especialistas da Secretaria Municipal de Educação do Município de Bandeirantes, para que realizem a correção da Redação, bem como, utilizem de critérios de pontuação nesta avaliação.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

- ✓ Recomendação de instauração de sindicância, referente ao apontado no Ofício 18/2025, recebido da Ouvidoria Municipal, onde relata possíveis conflitos de interesses, seguidos de contratação irregular, envolvendo agentes públicos.
- ✓ Recomendação ao Gestor, em que todos os servidores envolvidos na gestão e fiscalização de contratos, tanto administrativos, como de execução, façam cursos e capacitação para exercer o papel de fiscalização de contratos.
- ✓ Comunicação ao Gestor Municipal e Secretaria de Educação, quanto aos apontamentos e evidências resultantes da auditoria no Transporte Escolar.

6. Acompanhamentos e Fiscalizações

6.1 Ouvidoria

A Ouvidoria Pública Municipal disponibiliza diferentes canais de atendimento para garantir ao cidadão meios acessíveis e eficientes para o encaminhamento de manifestações, tais como reclamações, denúncias, solicitações, sugestões e elogios.

As manifestações podem ser registradas por meio dos seguintes canais:

- Atendimento presencial, realizado diretamente na sede da Ouvidoria Municipal;
- Telefone, destinado ao recebimento de manifestações e orientações ao cidadão;
- Correio eletrônico (e-mail) institucional da Ouvidoria;
- Sistema eletrônico OUVIDORIA/SIC, disponível no portal oficial da Prefeitura;
- Protocolo geral da Prefeitura, quando o cidadão opta por registrar formalmente sua demanda no atendimento administrativo.

Esses canais visam ampliar a participação social e assegurar que as demandas da população sejam recebidas, analisadas e encaminhadas aos setores competentes para as devidas providências.

Durante o exercício de 2025 foram registradas 289 manifestações.

Tipo de Manifestação	Quantidade	Em Porcentagem %
Denúncia	81	28 %
Reclamação	65	22,5 %



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

Solicitação	58	20,1 %
Sugestão	45	15,6 %
Elogio	40	13,8 %
Total	289	100 %

A Ouvidoria Municipal desempenha papel fundamental na promoção da transparência e da participação cidadã, permitindo:

- Receber manifestações da população;
- Identificar falhas nos serviços públicos;
- Encaminhar demandas aos setores responsáveis;
- Contribuir para melhorias administrativas;
- Fortalecer a confiança entre governo e sociedade.

6.2 Convênios e aplicação de Recursos (SIT)

Convênios e Termos de Colaboração em que o Município de Bandeirantes, figura como Concedente, fiscalizados por esta Controladoria ao longo do ano, onde são realizadas avaliações dos Planos de Trabalhos propostos pelas Entidades. São Convênios registrados no Sistema Integrado de Transferências – SIT, celebrados no exercício de 2025, totalizando um valor de R\$ 11.131.692,46

RELAÇÃO DE CONVÊNIOS E TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS – EXERCÍCIO 2025 RELAÇÃO COMPLETA – EXERCÍCIO 2025

Nº SIT	Tipo	Instrumento	Concedente	Tomador	Situação	Celebração	Fim de Vigência	Valor Total
69471	Colaboração	375/2024	PM Bandeirantes	ANJO AZUL	Finalizada com dispensa de autuação	05/12/2024	05/12/2025	R\$ 34.821,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

Nº SIT	Tipo	Instru- mento	Concedente	Tomador	Situação	Celebraçã o	Fim de Vigência	Valor Total
69988	Colaboração	01/2025	PM Bandeirantes	LCDBM	Em Execução	24/02/2025	24/02/2026	R\$ 708.000,00
70650	Colaboração	8003/2025	PM Bandeirantes	APAE Bandeirantes	Em Execução	20/03/2025	19/03/2026	R\$ 496.468,72
70664	Colaboração	363/2024	PM Bandeirantes	PUC	Finalizada pelo Tomador	27/06/2024	03/12/2025	R\$ 60.000,00
70842	Colaboração	001/2025	PM Bandeirantes	CAE Londrina	Em Execução	05/03/2025	18/03/2026	R\$ 20.400,00
71459	Colaboração	8005/2025	PM Bandeirantes	Anjo Azul	Em Execução	15/04/2025	24/04/2026	R\$ 349.865,88
71575	Colaboração	8004/2025	PM Bandeirantes	CCSSVP	Em Execução	09/04/2025	10/04/2026	R\$ 360.000,00
71850	Convênio	210/2025	PM Bandeirantes	AHB Bandeirantes	Em Execução	26/05/2025	28/05/2026	R\$ 5.730.000,00
71951	Colaboração	8007/2025	PM Bandeirantes	ACAUEM	Em Execução	15/05/2025	20/05/2026	R\$ 120.059,58
71960	Colaboração	8006/2025	PM Bandeirantes	CCSSVP	Em Execução	13/05/2025	15/05/2026	R\$ 301.954,64
72047	Colaboração	8009/2025	PM Bandeirantes	LCDBM	Em Execução	03/06/2025	02/06/2026	R\$ 224.812,97
72071	Colaboração	8011/2025	PM Bandeirantes	Projeto Bicho	Em Execução	29/05/2025	02/06/2026	R\$ 88.874,14
72114	Colaboração	8012/2025	PM Bandeirantes	ONG Reviva	Em Execução	02/06/2025	04/06/2026	R\$ 90.333,33
72123	Colaboração	8008/2025	PM Bandeirantes	AMAS	Finalizada pelo Tomador	19/05/2025	23/05/2026	R\$ 19.000,00
72297	Colaboração	8010/2025	PM Bandeirantes	ASPP	Em Execução	28/05/2025	02/06/2026	R\$ 69.905,83
72703	Colaboração	8013/2025	PM Bandeirantes	ACM	Em Execução	05/06/2025	10/06/2026	R\$ 46.726,62
72714	Colaboração	8014/2025	PM Bandeirantes	Anjo Azul	Em Execução	03/07/2025	03/07/2026	R\$ 108.000,00
73445	Colaboração	8015/2025	PM Bandeirantes	Anjo Azul	Em Execução	25/07/2025	28/07/2026	R\$ 350.000,00
73704	Colaboração	8016/2025	PM Bandeirantes	AHB Bandeirantes	Em Execução	04/08/2025	07/03/2026	R\$ 499.558,92
73922	Colaboração	8017/2025	PM Bandeirantes	RC	Em Execução	07/08/2025	12/02/2026	R\$ 20.001,90
74250	Colaboração	8018/2025	PM Bandeirantes	PUC	Em Execução	21/08/2025	24/08/2026	R\$ 121.493,10
74478	Colaboração	8021/2025	PM Bandeirantes	ABAREX	Finalizada	29/08/2025	31/12/2025	R\$ 500.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

Nº SIT	Tipo	Instru- mento	Concedente	Tomador	Situação	Celebraçã o	Fim de Vigência	Valor Total
74674	Colaboração	8019/2025	PM Bandeirantes	CCSSVP	Em Execução	26/08/2025	25/08/2026	R\$ 200.000,00
74688	Colaboração	8018/2025	PM Bandeirantes	HCL Londrina	Em Execução	01/09/2025	04/09/2026	R\$ 30.000,00
74709	Colaboração	8020/2025	PM Bandeirantes	ACAUEM	Em Execução	27/08/2025	28/08/2026	R\$ 48.000,00
75879	Colaboração	8023/2025	PM Bandeirantes	CCSSVP	Finalizada pelo Tomador	08/10/2025	13/02/2026	R\$ 18.347,02
77231	Colaboração	8024/2025	PM Bandeirantes	HCL Londrina	Em Execução	14/10/2025	20/02/2026	R\$ 53.159,88
77233	Colaboração	8025/2025	PM Bandeirantes	AMAS	Em Execução	16/10/2025	20/10/2026	R\$ 27.500,00
77235	Colaboração	8026/2025	PM Bandeirantes	Anjo Azul	Em Execução	24/10/2025	27/05/2026	R\$ 27.500,00
77521	Colaboração	8027/2025	PM Bandeirantes	ACM	Em Execução	24/10/2025	27/10/2026	R\$ 27.500,00
77529	Colaboração	8028/2025	PM Bandeirantes	ACAUEM	Em Execução	24/10/2025	27/10/2026	R\$ 27.500,00
77550	Colaboração	8029/2025	PM Bandeirantes	LCDBM	Em Execução	03/11/2025	04/11/2026	R\$ 27.500,00
77553	Colaboração	8030/2025	PM Bandeirantes	APAE Bandeirantes	Em Execução	04/11/2025	05/11/2026	R\$ 27.500,00
77579	Colaboração	8031/2025	PM Bandeirantes	PUC	Em Execução	07/11/2025	12/11/2026	R\$ 27.500,00
77730	Colaboração	8033/2025	PM Bandeirantes	AVEB	Em Execução	12/11/2025	13/11/2026	R\$ 27.500,00
77737	Colaboração	8032/2025	PM Bandeirantes	Karatê Shotokan – ABKS	Em Execução	12/11/2025	13/05/2026	R\$ 19.936,00
77783	Colaboração	8034/2025	PM Bandeirantes	A.M.B.R.S.	Em Execução	24/11/2025	25/11/2026	R\$ 4.999,93
78011	Colaboração	8035/2025	PM Bandeirantes	ASPP	Em Execução	01/12/2025	02/12/2026	R\$ 102.000,00
78350	Colaboração	8036/2025	PM Bandeirantes	CCSSVP	Em Execução	02/12/2025	03/12/2026	R\$ 80.000,00
78376	Colaboração	8037/2025	PM Bandeirantes	AVEB	Formalizada	03/12/2025	05/12/2026	R\$ 35.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

6.3 Acompanhamento quanto a Legalidade e Conformidade nos processos de Decadência Tributária

A Controladoria Interna, ao longo do ano 2025, analisou um total de 49 processos de pedidos de Decadência de Recolhimento de ISSQN, realizando exames detalhados dos atos procedimentais e demais instrumentos legais correlatos, verificando que os referidos processos, se encontram dentro da normalidade, não havendo óbices, conforme apuração da legalidade e conformidade quanto a análise da veracidade dos documentos apresentados, resguardando sempre, os aspectos legais.

6.4 Limites Constitucionais: Gastos com Saúde, Educação e Pessoal

Índice de aplicação em Saúde	31,49 % (mínimo de 15%)
Índice de aplicação em Educação	26,18 % (mínimo de 25%)
Índice de pessoal e gastos com folha	48,01 % (limite prudencial 51,3%)

O Controle Interno conferiu os ditames contidos no art. 42 da LC 101/00. Houve também um acompanhamento mensal da evolução das despesas com pessoal em 2025. Consideramos como despesa com pessoal as despesas exibidas na LC 101/00.

O cálculo dos gastos com pessoal tem como base a Receita Corrente Líquida, para que os limites de comprometimento com os gastos de pessoal e encargos sociais, não ultrapassem 54% no Poder Executivo, e 6%, limites máximos estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal em Relação à Receita Corrente Líquida.

Considerando para análise do cumprimento do limite legal para gastos com pessoal a receita corrente líquida ajustada.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

O município deve aplicar nas ações e serviços públicos de saúde o limite mínimo de 15% (quinze por cento), anualmente, das receitas tributárias e das transferências constitucionais em despesas da saúde com recursos próprios, de acordo com o inciso III do art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT), com redação introduzida pela Emenda Constitucional nº 29/2000. Consideram-se despesas com ações e serviços públicos de saúde as relativas à promoção, proteção, recuperação e reabilitação da saúde, ao o qual o Município aplicou 31,49%, bem acima do limite mínimo.

Quanto a aplicação em Educação, observa-se que quanto ao índice das Despesas com a manutenção e desenvolvimento do ensino foi de 26,18%, estando também dentro do mínimo a ser aplicado que é de 25%.

Diante destas constatações o controle interno municipal considerou regular o presente item.

7. Auditorias

Considerando o processo de análise da consistência de dados das prestações de contas dos prefeitos municipais estabelecidos pela Nota Técnica n.º 24/2024 – CGF/TCEPR, os trabalhos tiveram por objetivo a aferição da veracidade e da fidedignidade das informações prestadas pelos interlocutores participantes do processo de prestação de contas dos prefeitos municipais, nos termos do artigo 9º da IN 172/2022.

Os aspectos compreendidos pelo trabalho, fizeram parte do Planejamento de Auditoria do Controle Interno - **Transporte Escolar - Adequação dos Veículos e Condutores**, da Matriz de Avaliação da área da Educação instituída no Anexo III da Nota Técnica n.º 023/2023 – CGF/TCEPR.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

A presente análise documental evidenciou avanços importantes no controle do transporte escolar municipal, entretanto, algumas pendências devem ser sanadas para assegurar o pleno atendimento às exigências legais e à segurança dos usuários.

Diante das análises realizadas e das manifestações da Secretaria Municipal de Educação por meio do Ofício nº 21/2025, constata-se que os achados, em sua maioria, foram devidamente sanados, como a regularização da autorização do DETRAN para os veículos. Outros, no entanto, ainda demandam providências específicas, como, se Secretaria de Educação ou Município, dispõe de informações atualizadas e suficientes, sobre a frota utilizada no transporte escolar nos alunos da rede municipal de ensino.

Os objetivos da fiscalização foram atingidos, considerando os documentos e autorizações apresentados, expedidos pelos órgãos competentes.

Achados	Resultado
Há veículos que estão sendo utilizados para o transporte escolar dos alunos da rede municipal de ensino que estão com autorização do Detran vencidas ou por vencer.	SANADO
Há veículos que estão sendo utilizados para o transporte escolar, que estão com a vistoria /inspeção veicular vencidos e por vencer.	SANADO
Não é possível concluir que a Secretaria de Educação ou Município, dispõe de informações atualizadas e suficientes, sobre a frota utilizada no transporte escolar nos alunos da rede municipal de ensino.	PARCIALMENTE SANADO

Está análise não afasta outros atos e fatos não integrantes deste Relatório. Conclui-se pela Regularização dos achados. Quanto as informações parcialmente sanadas, a Secretaria está em processo de regularização, seguindo os trabalhos desta Controladoria com o monitoramento e acompanhamento.

8. Sistema Integra - Apontamento de Acompanhamento TCE



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES

ESTADO DO PARANÁ

CONTROLE INTERNO

Integra

ISAIAS GOMES DA SILVA JUNIOR - Jurisdicionado
MUNICÍPIO DE BANDEIRANTES

Comunicações

Atenção! As respostas às solicitações da fiscalização devem ser realizadas usando o Sistema Integra:
- Selecione a Demanda, em seguida o Assunto e clique em "Redigir Mensagem".

Para mais informações acesse o manual do Integra: [INTEGRA - Manual do usuário Jurisdicionado](#)





SOLICITAÇÃO DE PRORROGAÇÃO DE PRAZO

1) A solicitação dentro do prazo deverá ser feita através de mensagem (botão "Redigir Mensagem"), explicando o motivo da necessidade de mais prazo.
2) Quando o prazo para resposta estiver finalizado, o botão "Solicitar Prorrogação de Prazo" ficará disponível. Informe a quantidade de dias corridos necessários e justifique o pedido. Após a solicitação, aguarde a análise do pedido pelos membros da equipe de fiscalização.

Demandas

Selecione	ID Demanda	Tipo Demanda	Demanda	Unidade	Função	Exercício
<input checked="" type="radio"/>	204	Fiscalização	Processos de Seleção Pública: Avaliar, no âmbito municipal, a legalidade e a economicidade do processo licitatório de contratação de serviço de transporte escolar.	CAGE	04 - Administração	2024
<input type="radio"/>	486	Fiscalização	MONITORAMENTO Mobilidade Urbana - PAF 2023 - Elaboração dos PlanMobs.	CAUD	15 - Urbanismo	2025
<input type="radio"/>	490	Fiscalização	Monitoramento: Educação - PAF 2024 (Demanda nº. 220)	CAUD	12 - Educação	2025
<input type="radio"/>	602	Fiscalização	Execuções Contratuais; Levantamento de situação da gestão dos resíduos nos municípios do Paraná.	CAGE	17 - Saneamento	2025
<input type="radio"/>	457	Fiscalização	AE2025 - Análise de Editais de Obras de Pavimentação	COP	15 - Urbanismo	2025
<input type="radio"/>	375	Fiscalização	PAF Saneamento	CAUD	17 - Saneamento	2024

Assuntos

Selecione	ID Ação Fiscalização	ID Assunto	Assunto	Situação	Última mensagem recebida em	Prazo para resposta	Ações
<input checked="" type="radio"/>	1269	11623	Relatório Final de Fiscalização	Mensagem sem necessidade de resposta	09/12/2025	-	 
<input type="radio"/>	1269	5773	Esclarecimentos - Situação da contratação	Respondido (Comunicação encerrada)	25/09/2025	-	 

Integra

ISAIAS GOMES DA SILVA JUNIOR - Jurisdicionado
MUNICÍPIO DE BANDEIRANTES

Comunicações

Atenção! As respostas às solicitações da fiscalização devem ser realizadas usando o Sistema Integra:
- Selecione a Demanda, em seguida o Assunto e clique em "Redigir Mensagem".

Para mais informações acesse o manual do Integra: [INTEGRA - Manual do usuário Jurisdicionado](#)









SOLICITAÇÃO DE PRORROGAÇÃO DE PRAZO

1) A solicitação dentro do prazo deverá ser feita através de mensagem (botão "Redigir Mensagem"), explicando o motivo da necessidade de mais prazo.
2) Quando o prazo para resposta estiver finalizado, o botão "Solicitar Prorrogação de Prazo" ficará disponível. Informe a quantidade de dias corridos necessários e justifique o pedido. Após a solicitação, aguarde a análise do pedido pelos membros da equipe de fiscalização.

Demandas

<input type="radio"/>	375	Fiscalização	PAF Saneamento	CAUD	17 - Saneamento	2024
<input type="radio"/>	517	Fiscalização	Ação Unificada Nacional na área de Educação, coordenada pelo Comitê Técnico de Educação do Instituto Rui Barbosa (CTE-IB), com o objetivo de obter dados detalhados dos Planos de Carreira dos Magistérios nos Municípios e Estados, visando consolidar documentos e informações que demonstrem, de forma abrangente, a situação das carreiras do Magistério em todo o país.	CAUD	12 - Educação	2025
<input type="radio"/>	345	Fiscalização	Execução de Receita e Despesa; Transferências Especiais	CAGE	04 - Administração	2024
<input type="radio"/>	390	Fiscalização	Verificar a conformidade da contratação de empresa para prestação de serviços de suporte técnico operacional no sistema de gestão pública (BETHA) com disponibilização de serviços qualificados para o atendimento das necessidades administrativas auxiliando em possíveis erros que possam acontecer; para atender as exigências do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.	CAGE	04 - Administração	2024
<input type="radio"/>	220	Fiscalização	PAF Educação	CAUD	12 - Educação	2024
<input type="radio"/>	206	Fiscalização	MIC2024 - Manutenção e Conservação de Edificação de Escolas	COP	12 - Educação	2024

Assuntos

Selecione	ID Ação Fiscalização	ID Assunto	Assunto	Situação	Última mensagem recebida em	Prazo para resposta	Ações
<input checked="" type="radio"/>	1269	11623	Relatório Final de Fiscalização	Mensagem sem necessidade de resposta	09/12/2025	-	 
<input type="radio"/>	1269	5773	Esclarecimentos - Situação da contratação	Respondido (Comunicação encerrada)	25/09/2025	-	 
<input type="radio"/>	1269	4310	Achado 1: Ausência/inadequação de estudo técnico preliminar que fundamenta de maneira adequada o objeto licitado/contratado	Respondido (Comunicação encerrada)	10/04/2025	-	 
<input type="radio"/>	1269	4314	Achado 5: Ausência/inadequação dos requisitos necessários para os veículos/motoristas	Respondido (Comunicação encerrada)	24/03/2025	-	 



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

8.1 Considerações relevantes quanto ao item 8

- ✓ Processos de Seleção Pública; Avaliar, no âmbito municipal, a legalidade e a economicidade do processo licitatório de contratação de serviço de transporte escolar.;
- ✓ Monitoramento de recomendações homologadas - Mobilidade Urbana PAF 2023
- ✓ Monitoramento: Educação - PAF 2024 (Demanda nº. 220);
- ✓ Execuções Contratuais; Levantamento da situação da gestão dos resíduos nos municípios do Paraná.;
- ✓ AE2025 - Análise de Editais de Obras de Pavimentação;
- ✓ Conformidade da contratação de empresa para prestação de serviços de suporte técnico operacional no sistema de gestão pública (BETHA), com disponibilização de serviços qualificados para o atendimento das necessidades administrativas auxiliando em possíveis erros que possam acontecer; para atender as exigências do Tribunal de Contas do Estado do Paraná;
- ✓ MC2024 - Manutenção e Conservação de Edificação de Escolas.

9. Participação em Consórcios Intermunicipais

- ✓ Consórcios Intermunicipais dos quais o Município participa, independentemente da transferência de recursos no curso do exercício de 2025.

CNPJ	Razão Social
03.273.207/0001-28	Consórcio Intergestores Paraná Saúde
00.126.737/0001-55	Consórcio Intermunicipal de Saúde do Norte do Paraná - CISNOP
08.146.697/0001-15	Consórcio Público Intermunicipal de Desenvolvimento do Território Nordeste do Paraná - CODENOP

10. Considerações Finais

O presente Relatório Anual do Sistema de Controle Interno do Município de Bandeirantes, referente ao exercício de 2025, consolidou as atividades desenvolvidas pela Unidade Central de Controle Interno no acompanhamento, monitoramento e avaliação da gestão administrativa, orçamentária e financeira do Poder Executivo Municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

A análise das informações constantes neste relatório evidencia que, ao longo do exercício, a Controladoria Interna atuou de forma preventiva, orientativa e fiscalizatória, buscando fortalecer os mecanismos de governança pública, promover a conformidade com a legislação vigente e contribuir para o aprimoramento contínuo da gestão municipal.

No aspecto institucional, destaca-se o processo de reestruturação da Controladoria Interna, motivado pelos resultados da avaliação governamental realizada pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná por meio do PROGOV. A partir desse diagnóstico, foram implementadas medidas estruturantes voltadas à institucionalização do planejamento das auditorias, padronização de procedimentos técnicos, organização documental e aprimoramento do monitoramento das recomendações expedidas pela unidade de controle interno.

Entre as principais ações implementadas no exercício, destacam-se: - elaboração e implementação do Plano Anual de Auditoria Interna; - estruturação de instrumentos técnicos e metodológicos para execução das auditorias; - implantação de mecanismos formais de monitoramento das recomendações emitidas pela Controladoria; - recomendação ao responsável para a disponibilização dos documentos institucionais da controladoria no Portal da Transparência; - acompanhamento sistemático dos indicadores avaliados pelo PROGOV; - apoio à gestão municipal no atendimento das exigências legais e normativas.

No campo da fiscalização e avaliação da gestão pública, as auditorias e atividades de monitoramento realizadas ao longo do exercício contribuíram para identificar riscos administrativos, orientar os gestores e promover melhorias nos processos internos da administração municipal.

Sob a perspectiva fiscal e financeira, a análise dos demonstrativos contábeis e fiscais indica que o Município de Bandeirantes manteve regularidade no cumprimento dos limites constitucionais e legais, especialmente quanto: - à aplicação mínima de recursos em educação e saúde; - ao controle das despesas com pessoal, que permaneceram abaixo dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal; - ao nível de endividamento municipal, que se manteve inferior ao limite máximo legal. Esses indicadores demonstram



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

que a administração municipal manteve equilíbrio fiscal e observância das normas de responsabilidade na gestão dos recursos públicos.

No campo da transparência pública, o município apresentou decréscimo no Índice de Transparência Pública (ITP), alcançando a média mínima, o que evidencia retrocesso relevantes na organização, disponibilização e qualidade das informações públicas divulgadas à sociedade.

Recomenda-se, a reorganização da aba da Controladoria Interna no Portal da Transparência, bem como das demais informações inerentes a Gestão Municipal, permitindo maior publicidade dos instrumentos de controle, ampliando o acesso às informações e fortalecendo os mecanismos de controle social.

Cumpra registrar, entretanto, que a estrutura da Controladoria Interna ainda apresenta limitação de recursos humanos, sendo composta por apenas um servidor responsável pela condução das atividades de controle, auditoria e monitoramento, situação que pode impactar a amplitude e a velocidade de execução das ações previstas no planejamento anual.

Nesse sentido, recomenda-se que a administração municipal avalie, sempre que possível, o fortalecimento institucional da unidade, de modo a ampliar sua capacidade operacional.

De forma geral, as análises realizadas indicam que o Município de Bandeirantes, vem avançando na estruturação de seus mecanismos de controle interno, transparência e governança, adotando medidas voltadas à prevenção de irregularidades, melhoria dos processos administrativos e fortalecimento da gestão pública.

Assim, considerando o conjunto das informações analisadas, resultam que o exercício de 2025 apresentou regularidade na condução da gestão administrativa, fiscal e financeira, bem como evolução institucional da Controladoria Interna, cujas ações contribuíram para o aprimoramento dos controles internos e para a melhoria contínua da administração pública municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
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 2025, do CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE BANDEIRANTES - PARANÁ, 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.

Bandeirantes, 24 de março de 2.026

Isaias Gomes da Silva Junior
Coordenador do Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE BANDEIRANTES
ESTADO DO PARANÁ
CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

EXERCÍCIO 2025

EXECUTIVO