



# Município de Capitão Leônidas Marques

ESTADO DO PARANÁ

Lei 1.862/2013

**Ementa:** Dispõe sobre o Sistema de Controle Interno Municipal nos termos do Artigo 31 da Constituição Federal e artigo 59 da Lei Complementar Nº 101/2000 e dá outras providências.

**IVAR BAREA**, Prefeito do Município de Capitão Leônidas Marques, no uso de suas atribuições Legais conferidas pela Lei Orgânica deste Município, sanciona a seguinte:

## L E I

### CAPÍTULO I DAS DISPOSIÇÕES PRELIMINARES

**Art. 1** - Esta lei estabelece normas gerais sobre a fiscalização do Município, organizada sob a forma de Sistema de Controle Interno Municipal, especialmente nos termos do artigo 31 da Constituição Federal e artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 e tomará por base a escrituração e demonstrações contábeis, os relatórios de execução e acompanhamento de projetos e de atividades e outros procedimentos e instrumentos estabelecidos pela legislação em vigor ou órgãos de controle interno e externo.

**Art. 2** - Para os fins desta lei, considera-se:

- a) Controle Interno: conjunto de recursos, métodos e processos adotados pela própria gerência do setor público, com a finalidade de comprovar fatos, impedir erros, fraudes e a ineficiência;
- b) Sistema de Controle Interno: conjunto de unidades técnicas, articuladas a partir de uma unidade central de coordenação, orientadas para o desempenho das atribuições de controle interno.
- c) Auditoria: minucioso exame total, parcial ou pontual dos atos administrativos e fatos contábeis, com a finalidade de identificar se as operações foram realizadas de maneira apropriada e registradas de acordo com as orientações e normas legais e se dará de acordo com as normas e procedimentos de Auditoria.

### CAPÍTULO II DA FISCALIZAÇÃO MUNICIPAL E SUA ABRANGÊNCIA

**Art. 3** - A fiscalização do Município será exercida pelo sistema de controle interno, com atuação prévia, concomitante e posterior aos atos administrativos, objetivará à avaliação da ação governamental e da gestão fiscal dos administradores, por intermédio da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas.

**Art. 4** - Todos os órgãos e os agentes públicos dos Poderes Executivo (Administração Direta e Indireta) integram o Sistema de Controle Interno Municipal.



# Município de Capitão Leônidas Marques

**ESTADO DO PARANÁ**

## CAPÍTULO III DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO E SUA FINALIDADE

**Art. 5 - A UNIDADE DE CONTROLE INTERNO** do Município – UCI, instituída através da Lei Municipal nº 1235/2007, integra a Unidade Orçamentária do Gabinete do Prefeito Municipal, em nível de assessoramento, com objetivo de executar as atividades de controle municipal, alicerçado na realização de auditorias, com a finalidade de:

I - verificar a regularidade da programação orçamentária e financeira, avaliando o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e do orçamento do município, no mínimo uma vez por ano;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência, economicidade e efetividade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração direta e indireta municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

V - examinar a escrituração contábil e a documentação a ela correspondente;

VI - examinar as fases de execução da despesa, inclusive verificando a regularidade das licitações e contratos, sob os aspectos da legalidade, legitimidade, economicidade e razoabilidade;

VII – exercer o controle sobre a execução da receita bem como as operações de crédito, emissão de títulos e verificação dos depósitos de cauções e fianças;

VIII – exercer o controle sobre os créditos adicionais bem como a conta "restos a pagar" e "despesas de exercícios anteriores";

IX - acompanhar a contabilização dos recursos provenientes de celebração de convênios e examinando as despesas correspondentes, na forma do inciso V deste artigo.

X- supervisionar as medidas adotadas pelos Poderes Executivo e Legislativo para o retorno da despesa total com pessoal ao respectivo limite, nos termos dos artigos 22 e 23 da Lei nº 101/2000, caso haja necessidade;

XI - realizar o controle dos limites e das condições para a inscrição de Restos a Pagar, processados ou não;

XII - realizar o controle da destinação de recursos obtidos com a alienação de ativos, de acordo com as restrições impostas pela Lei Complementar nº 101/2000;

XIII - controlar o alcance do atingimento das metas fiscais dos resultados primário e nominal;

XIV – acompanhar o atingimento dos índices fixados para a educação e a saúde, estabelecidos pelas Emendas Constitucionais nºs 14/1998 e 29/2000, respectivamente;

XV – acompanhar, para fins de posterior registro no Tribunal de Contas dos Municípios, os atos de admissão de pessoal, a qualquer título, na administração direta e indireta municipal, incluídas as fundações instituídas ou mantidas pelo poder público municipal, excetuadas as nomeações para cargo de provimento em comissão e designações para função gratificada;

XVI – verificar os atos de aposentadoria para posterior registro no Tribunal de Contas.

XVII – realizar outras atividades de manutenção e aperfeiçoamento do sistema de controle interno, inclusive quando da edição de leis, regulamentos e orientações.



# Município de Capitão Leônidas Marques

**ESTADO DO PARANÁ**

## CAPÍTULO IV

### DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL E COORDENAÇÃO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Art. 6** - A UNIDADE DE CONTROLE INTERNO – UCI será composta pelo CONTROLADOR GERAL, responsável pela coordenação da unidade, e por 02 (dois) SUBCONTROLADORES INTERNO, a qual será chefiada pelo Controlador Geral que se manifestará através de relatórios, auditorias, inspeções, pareceres e outros pronunciamentos voltados a identificar e sanar as possíveis irregularidades.

**Art. 7** - Os subcontroladores serão subordinados ao Controlador Geral e irão auxiliá-lo em todas as tarefas e atribuições atinentes a Unidade de Controle Interno.

**Art. 8** - No desempenho de suas atribuições constitucionais e as previstas nesta Lei, o Controlador Geral poderá emitir instruções normativas, de observância obrigatória no Município, com a finalidade de estabelecer a padronização sobre a forma de controle interno e esclarecer as dúvidas existentes.

**Art. 9**- A Unidade de Controle Interno disciplinada por esta Lei será responsável também pela fiscalização das entidades da administração indireta, nos termos da presente legislação.

**Art. 10** - Para assegurar a eficácia do controle interno, a UCI efetuará ainda a fiscalização dos atos e contratos da Administração de que resultem receita ou despesa, mediante técnicas estabelecidas pelas normas e procedimentos de auditoria, especialmente aquelas estabelecidas na Resolução CFC 780 de 24 de março de 1995.

Parágrafo Único - Para o perfeito cumprimento do disposto neste artigo, os órgãos e entidades da administração direta e indireta do Município deverão encaminhar à UCI, imediatamente após a conclusão/publicação, os seguintes atos, no que couber:

- I - a Lei e anexos relativos: ao Plano Plurianual, à Lei de Diretrizes Orçamentárias, à Lei Orçamentária Anual e à documentação referente à abertura de todos os créditos adicionais;
- II – o organograma municipal atualizado;
- III - os editais de licitação ou contratos, inclusive administrativos, os convênios, acordos, ajustes ou outros instrumentos congêneres;
- IV - os nomes de todos os responsáveis pelos setores da Prefeitura, conforme organograma aprovado pelo Chefe do Executivo;
- V - os concursos realizados e as admissões realizadas a qualquer título;
- VI - os nomes dos responsáveis pelos setores e departamentos de cada entidade municipal, quer da Administração Direta ou Indireta
- VII - o plano de ação administrativa de cada Departamento ou Unidade Orçamentária.”

## CAPÍTULO V

### DA APURAÇÃO DE IRREGULARIDADES E RESPONSABILIDADES



# Município de Capitão Leônidas Marques

**ESTADO DO PARANÁ**

**Art. 11** - Verificada a ilegalidade de ato(s) ou contrato(s), a UCI de imediato dará ciência ao Chefe do Executivo, conforme onde a ilegalidade for constatada e comunicará também ao responsável, a fim de que o mesmo adote as providências e esclarecimentos necessários ao exato cumprimento da lei, fazendo indicação expressa dos dispositivos a serem observados.

§ 1º. Não havendo a regularização relativa a irregularidades ou ilegalidades, ou não sendo os esclarecimentos apresentados como suficientes para elidi-las, o fato será documentado e levado ao conhecimento do Prefeito Municipal e arquivado, ficando à disposição do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

§ 2º. Em caso da não-tomada de providências pelo Prefeito Municipal para a regularização da situação apontada em 60 (sessenta) dias, a UCI comunicará em 15 (quinze) dias o fato ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, nos termos de disciplinamento próprio editado pela Corte de Contas, sob pena de responsabilização solidária.

## CAPITULO VI DO APOIO AO CONTROLE EXTERNO

**Art. 12** - No apoio ao Controle Externo, a UCI deverá exercer, dentre outras, as seguintes atividades:

I - organizar e executar, por iniciativa própria ou por solicitação do Tribunal de Contas, a programação trimestral de auditoria contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial nas unidades administrativas sob seu controle, mantendo a documentação e relatório organizados; especialmente para verificação do Controle Externo;

II - realizar auditorias nas contas dos responsáveis sob seu controle, emitindo relatórios, recomendações e parecer.

**Art. 13** - Os responsáveis pelo controle interno ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência, de imediato, à UCI e ao Prefeito Municipal para adoção das medidas legais cabíveis, sob pena de responsabilidade solidária.

§ 1º - Na comunicação ao Chefe do Poder Executivo, o Coordenador indicará as providências que poderão ser adotadas para:

I - corrigir a ilegalidade ou irregularidade apurada;

II - ressarcir o eventual dano causado ao erário;

III - evitar ocorrências semelhantes.

§ 2º - Verificada pelo Chefe do Executivo, através de inspeção, auditoria, irregularidade ou ilegalidade que não tenham sido dados ciência tempestivamente e provada a omissão, o Coordenador, na qualidade de responsável solidário, ficará sujeito às sanções previstas em Lei.

## CAPÍTULO VII DO RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Art. 14** - O Coordenador deverá encaminhar a cada 03 (três) meses relatório geral de atividades ao Exmo Sr. Prefeito.



# Município de Capitão Leônidas Marques

**ESTADO DO PARANÁ**

## CAPÍTULO VIII DO RECRUTAMENTO, CARGOS, SALÁRIOS E LOTAÇÃO DE SERVIDORES NA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Art. 15** - Fica criado através da presente Lei o cargo de provimento em comissão com nomenclatura de CONTROLADOR GERAL, símbolo CC-1, cujo vencimento será o equivalente aos subsídios pagos aos Secretários Municipais, passando assim a fazer parte do Anexo I-A1 da Lei Municipal 1426/2009.

§ 1º. Por força do disposto no caput deste artigo, o cargo de Coordenador de Controle Interno deixa de fazer parte do Anexo - I A-1 da Lei Municipal 1426/2009, Grupo Ocupacional Profissional.

§ 2º. O cargo em Comissão mencionado neste artigo e parágrafo será preenchido por livre nomeação do Chefe do Poder Executivo Municipal, podendo ser designado servidor detentor de cargo de provimento efetivo na Administração, hipótese esta em que o nomeado poderá optar pelo recebimento dos vencimentos correspondentes ao cargo de provimento em comissão ou pelo salário do cargo de provimento efetivo, acrescido da FG 02 (função gratificada), estabelecida em lei regulamentadora.

§ 4º. Quando da nomeação de servidor ocupante de cargo de provimento efetivo, deverá preferencialmente indicados servidores que disponham de capacitação técnica e profissional para o exercício do cargo levando em consideração os recursos humanos do Município mediante a seguinte ordem de preferência:

- I - possuir nível superior, ou formação técnica conforme legislação federal;
- II - detentor de maior tempo de trabalho na Unidade de Controle Interno;
- III - desenvolvimento de projetos e estudos técnicos de reconhecida utilidade para o Município;
- IV - maior tempo de experiência na administração pública.

§ 5º. Quando da nomeação de servidor não possuidor de cargo de provimentos efetivo, este deverá possuir escolaridade de no mínimo nível superior completo.

§ 6º. Não poderão ser designados para o exercício da Função de que trata o "caput" os servidores que:

- I - tiverem sofrido penalização administrativa, civil ou penal transitada em julgado;
- II - realizem atividade político-partidária;
- III - exerçam, concomitantemente com a atividade pública, qualquer outra atividade profissional.

**Art. 16** - Ficam criados 02 (dois) cargos de provimento em comissão com nomenclatura de SUBCONTROLADOR INTERNO, símbolo CC-4, cujo vencimento será o equivalente ao estabelecido para tal função.

Parágrafo único - Os cargos mencionados no caput do artigo serão preenchidos exclusivamente por servidores detentores de cargos de provimento efetivo na Administração, onde caberá ao servidor nomeado pelo Chefe do Executivo Municipal a opção em perceber os vencimentos correspondentes ao cargo de provimento em comissão ou pelo salário do cargo de



# Município de Capitão Leônidas Marques

**ESTADO DO PARANÁ**

provimento efetivo acrescido da FG 2 (função gratificada), estabelecida no quadro das funções gratificadas, estabelecido na lei 1.785/2012.

**Art. 17** – Os cargos de CONTROLADOR GERAL e SUBCONTROLADOR INTERNO serão nomeados por prazos equivalentes a 03 (três) anos, somente podendo ser exonerado por infrações previstas na Lei nº 1784/2012 ou a pedido do servidor.

Parágrafo único - A exoneração do cargo, quando não requerida pelo servidor, somente deverá ocorrer através do competente Procedimento Administrativo nos mesmos moldes ao estabelecido da Lei nº 1784/2012, ressalvado o Controlador, Geral, de livre nomeação e exoneração.”

## CAPÍTULO IX DAS GARANTIAS DOS INTEGRANTES DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Art. 18** - Constitui-se em garantias do ocupante da Função de Coordenador da Unidade de Controle Interno e dos servidores que integrem a Unidade:

I – independência profissional para o desempenho das atividades na administração direta e indireta;

II – o acesso a quaisquer documentos, informações e banco de dados indispensáveis e necessários ao exercício das funções de controle interno;

III – a impossibilidade de destituição da função no último ano do mandato do Chefe do Poder Executivo até 30 dias após a data da entrega da prestação de contas do exercício do último ano do mandato ao Poder Legislativo.

§ 1º O agente público que, por ação ou omissão, causar embaraço, constrangimento ou obstáculo à atuação da Unidade Central de Controle Interno no desempenho de suas funções institucionais, ficará sujeito à pena de responsabilidade administrativa, civil e penal.

§ 2º Quando a documentação ou informação prevista no inciso II deste artigo envolver assuntos de caráter sigiloso, a UCI deverá dispensar tratamento especial de acordo com o estabelecido pelo Chefe do Poder Executivo.

§ 3º O servidor lotado na UCI deverá guardar sigilo sobre dados e informações pertinentes aos assuntos a que tiver acesso em decorrência do exercício de suas funções, utilizando-os, exclusivamente, para a elaboração de pareceres e relatórios destinados à autoridade competente, sob pena de responsabilidade.

**Art. 19** - Além do Prefeito e do Secretário de Finanças, o Coordenador da UCI assinará conjuntamente com o Responsável pela Contabilidade o Relatório de Gestão Fiscal, de acordo com o art. 54 da Lei 101/2000, a chamada Lei de Responsabilidade Fiscal.

**Art. 20** - O Coordenador da UCI fica autorizado a regulamentar as ações e atividades da UCI, através de instruções ou orientações normativas que disciplinem a forma de sua atuação e demais orientações.

## CAPÍTULO X DAS DISPOSIÇÕES GERAIS E FINAIS



# Município de Capitão Leônidas Marques

**ESTADO DO PARANÁ**

**Art. 21** - O Poder Executivo estabelecerá, em regulamento, a forma pela qual qualquer cidadão, sindicato ou associação, poderá ser informado sobre os dados oficiais do Município relativos à execução dos orçamentos.

**Art. 22** - Os servidores da Unidade de Controle Interno deverão ser incentivados a receberem treinamentos específicos e participarão, obrigatoriamente:

I - de qualquer processo de expansão da informatização municipal, com vistas a proceder à otimização dos serviços prestados pelos subsistemas de controle interno;

II - do projeto à implantação do gerenciamento pela gestão da qualidade total municipal;

III- de cursos relacionados à sua área de atuação, no mínimo, 4 ( quatro) vezes por ano.

**Art. 23** - Esta Lei entra em vigor na data de sua publicação revogando as disposições em contrário, em especial a Lei 1.235/2007.

Gabinete do Prefeito Municipal de Capitão Leônidas Marques, Estado do Paraná, em 09 de Janeiro de 2013



**IVAR BAREA**  
**PREFEITO MUNICIPAL**