



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188
CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000
PAULA FREITAS - Estado do Paraná
E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br
www.paulafreitas.pr.gov.br

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULA FREITAS

UNIDADE DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

MATRIZ DE RISCO PARA AUDITORIA INTERNA

Janeiro/2025



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188
CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000
PAULA FREITAS - Estado do Paraná
E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br
www.paulafreitas.pr.gov.br

SEBASTIÃO ALGACIR DALPRA

Prefeito Municipal

LETÍCIA LESOSKI

Controladora Interna

JONES AUGUSTO DANNEMANN

Auxiliar do Controle Interno – Poder Executivo

LEANDRO WEISSHAAR

Auxiliar do Controle Interno – Poder Legislativo



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188
CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000
PAULA FREITAS - Estado do Paraná
E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br
www.paulafreitas.pr.gov.br

MATRIZ DE RISCO PARA AUDITORIA INTERNA

Objetivo: Identificar, priorizar e organizar os principais processos e áreas a serem auditados, considerando os riscos, a legislação aplicável, as necessidades organizacionais e as melhores práticas de controle interno, com o objetivo de garantir a eficiência, transparência e conformidade na gestão pública.

Metodologia: Para desenvolver a Matriz de Riscos de Auditoria Interna da Prefeitura Municipal de Paula Freitas/PR, será utilizado a Matriz GUT (Matriz de Priorização), que é uma ferramenta utilizada para a priorização de tomada de decisões. O termo GUT faz referência a **G**= GRAVIDADE, **U**= URGÊNCIA e **T**=TENDÊNCIA. A Matriz GUT utiliza desses três elementos para classificar algum problema ou ação, e com isso, priorizá-lo, sendo:

GRAVIDADE: Representa o impacto do problema para os envolvidos, caso ele esteja acontecendo ou venha acontecer.

URGÊNCIA: Representa o prazo ou tempo disponível para a resolução do problema ou execução da ação.

TENDÊNCIA: Representa o potencial de crescimento do problema ou ação, a probabilidade de se agravar com o passar do tempo.



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188
CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000
PAULA FREITAS - Estado do Paraná
E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br
www.paulafreitas.pr.gov.br

- 1) Com a participação dos Secretários, Diretores e Coordenadores Municipais, realizou-se por meio da técnica de **BRAINSTORMING** a listagem dos possíveis riscos na gestão, sendo eles:

RISCOS
Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.
Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços de coleta de resíduos sólidos e recicláveis.
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços terceirizados na área da saúde.
Adequação dos veículos e condutores do Transporte Escolar.
Regulamentação dos Transporte Escolar.
Condução dos processos licitatórios.
Transparência e relacionamento: Operacionalização do SIC.
Transparência e relacionamento com o Cidadão: Regulamentação do SIC.
Diagnóstico do território e acesso: Diagnóstico Socioterritorial.
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acolhida.
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acompanhamento Familiar
Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.
Elaboração do planejamento orçamentário.
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde do Idoso.
Territorialização e Vínculos – Estratégia e atuação nos territórios.
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde da Criança.
Análise do controle patrimonial.



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188
CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000
PAULA FREITAS - Estado do Paraná
E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br
www.paulafreitas.pr.gov.br

- 2) Em conjunto com os Secretários, Diretores e Coordenadores Municipais, realizou-se a análise de cada Risco, inseridos na tabela GUT, em relação a gravidade, tendência e urgência:

MATRIZ GUT				
ITEM	GRAVIDADE	URGÊNCIA	TENDÊNCIA	PONTUAÇÃO
Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.	5	4	5	100
Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	5	5	4	100
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços de coleta de resíduos sólidos e recicláveis.	5	4	5	100
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços terceirizados na área da saúde.	5	3	5	75
Adequação dos veículos e condutores do Transporte Escolar.	5	5	3	75
Regulamentação dos Transporte Escolar.	5	5	5	125
Condução dos processos licitatórios.	4	3	3	36
Transparência e relacionamento: Operacionalização do SIC.	3	3	2	18
Transparência e relacionamento com o Cidadão: Regulamentação do SIC.	3	2	3	18
Diagnóstico do território e acesso: Diagnóstico Socioterritorial.	3	3	3	27
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acolhida.	5	5	4	100
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acompanhamento Familiar	3	3	3	27
Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.	4	3	2	24
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.	5	5	5	125
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	4	4	3	48
Elaboração do planejamento orçamentário.	4	4	3	48
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde do Idoso.	5	5	4	100
Territorialização e Vínculos – Estratégia e atuação nos territórios.	5	4	5	100
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde da Criança.	5	5	4	100
Análise do controle patrimonial.	3	3	3	27



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188
CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000
PAULA FREITAS - Estado do Paraná
E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br
www.paulafreitas.pr.gov.br

- 3) Utilizando o resultado apresentado na Tabela GUT acima, os itens foram ordenados de forma crescente de acordo com o resultado das análises: **Gravidade x Urgência x Tendência**, ficando abaixo descritos:

MATRIZ GUT				
ITEM	GRAVIDADE	URGÊNCIA	TENDÊNCIA	PONTUAÇÃO
Regulamentação dos Transporte Escolar.	5	5	5	125
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.	5	5	5	125
Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.	5	4	5	100
Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	5	5	4	100
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços de coleta de resíduos sólidos e recicláveis.	5	4	5	100
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acolhida.	5	5	4	100
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde do Idoso.	5	5	4	100
Territorialização e Vínculos – Estratégia e atuação nos territórios.	5	4	5	100
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde da Criança.	5	5	4	100
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços terceirizados na área da saúde.	5	3	5	75
Adequação dos veículos e condutores do Transporte Escolar.	5	5	3	75
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	4	4	3	48
Elaboração do planejamento orçamentário.	4	4	3	48
Condução dos processos licitatórios.	4	3	3	36
Diagnóstico do território e acesso: Diagnóstico Socioterritorial.	3	3	3	27
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acompanhamento Familiar	3	3	3	27
Análise do controle patrimonial.	3	3	3	27
Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.	4	3	2	24
Transparência e relacionamento: Operacionalização do SIC.	3	3	2	18
Transparência e relacionamento com o Cidadão: Regulamentação do SIC.	3	2	3	18



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188

CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000

PAULA FREITAS - Estado do Paraná

E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br

www.paulafreitas.pr.gov.br

- 4) De acordo com o resultado da Tabela GUT referente aos riscos descritos, ficam definidas as seguintes Auditorias Internas para execução em 2025:

N.º	SECRETARIA	TEMA	PERÍODO PARA EXECUÇÃO
1.	Educação	Uniformes, materiais escolares e agendas personalizadas	Fevereiro a Abril
2.	Social	PAIF	Março a Abril
3.	Administração	Concessões de espaços públicos	Abril a Junho
4.	Urbanismo	Resíduos sólidos e recicláveis	Junho a Agosto
5.	Saúde	Saúde do Idoso	Junho a Julho
6.	Saúde	Territorialização e Vínculos	Junho a Julho
7.	Saúde	Saúde da Criança	Junho a Julho
8.	Saúde	Serviços Terceirizados	Agosto a Outubro
9.	Educação	Alimentação Escolar	Outubro a Novembro
10.	Educação	Transporte Escolar – Adequação dos veículos e condutores	Outubro a Novembro
11.	Educação	Transporte Escolar – Regulação do Transporte Escolar	Outubro a Novembro



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188

CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000

PAULA FREITAS - Estado do Paraná

E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br

www.paulafreitas.pr.gov.br

- 5) Relação dos Representantes das Secretarias Municipais no desenvolvimento da Matriz GUT, para a definição do Matriz de Riscos para a Auditoria Interna/2025:

N.º	SECRETARIA MUNICIPAL	NOME	ASSINATURA
1.	Chefe do Poder Executivo	SEBASTIÃO ALGACIO DE PAULA	
2.	Secretaria de Administração	Dommon J. de Almeida	
3.	Secretaria de Finanças	Andra def. Gomes Jodas	
4.	Secretaria de Assistência Social	Wagner de S. Bley	
5.	Secretaria de Agricultura	Guio Zanoncelli	
6.	Secretaria de Recursos Humanos	WAGNER LUIZ BLEY BONATO	
7.	Secretaria de Produção, Indústria e Comércio	Davone Fideles	
8.	Secretaria de Educação, Cultura e Desporto	Jerlane sp. Soares Gile	
9.	Secretaria de Urbanismo e Meio Ambiente	MARIO JOSE JAVIER	
10.	Secretaria de Planejamento	Rafael D. Malucelli	
11.	Secretaria de Saúde	Monica Rosemunde Kuntz	
12.	Secretaria de Viação e Obras	MARIO JOSE JAVIER	



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

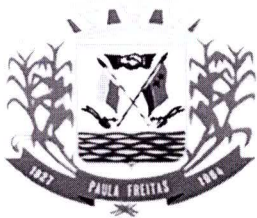
AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188
CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000
PAULA FREITAS - Estado do Paraná
E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br
www.paulafreitas.pr.gov.br

Paula Freitas, 15 de janeiro de 2025.

LETÍCIA LESOSKI

Controladora Interna Municipal

Decreto n.º 2.866/2023



MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188

CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000

PAULA FREITAS - Estado do Paraná

E-mail: administracao@paulafreitas.pr.gov.br

www.paulafreitas.pr.gov.br

UNIDADE DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS



<http://paulafreitas.pr.gov.br>

ESTADO DO PARANÁ

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULA FREITAS

SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO
MATRIZ DE RISCO PARA AUDITORIA INTERNA

UNIDADE DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

MATRIZ DE RISCO PARA AUDITORIA INTERNA

Janeiro/2025

SEBASTIÃO ALGACIR DALPRA
Prefeito Municipal

LETÍCIA LESOSKI
Controladora Interna

JONES AUGUSTO DANNEMANN
Auxiliar do Controle Interno – Poder Executivo

LEANDRO WEISSHAAR
Auxiliar do Controle Interno – Poder Legislativo

MATRIZ DE RISCO PARA AUDITORIA INTERNA

Objetivo: Identificar, priorizar e organizar os principais processos e áreas a serem auditados, considerando os riscos, a legislação aplicável, as necessidades organizacionais e as melhores práticas de controle interno, com o objetivo de garantir a eficiência, transparência e conformidade na gestão pública.

Metodologia: Para desenvolver a Matriz de Riscos de Auditoria Interna da Prefeitura Municipal de Paula Freitas/PR, será utilizado a Matriz GUT (Matriz de Priorização), que é uma ferramenta utilizada para a priorização de tomada de decisões. O termo GUT faz referência a **G= GRAVIDADE**, **U= URGÊNCIA** e **T=TENDÊNCIA**. A Matriz GUT utiliza desses três elementos para classificar algum problema ou ação, e com isso, priorizá-lo, sendo:

GRAVIDADE: Representa o impacto do problema para os envolvidos, caso ele esteja acontecendo ou venha acontecer.

URGÊNCIA: Representa o prazo ou tempo disponível para a resolução do problema ou execução da ação.

TENDÊNCIA: Representa o potencial de crescimento do problema ou ação, a probabilidade de se agravar com o passar do tempo.

1) Com a participação dos Secretários, Diretores e Coordenadores Municipais, realizou-se por meio da técnica de **BRAINSTORMING** a listagem dos possíveis riscos na gestão, sendo eles:

RISCOS

- Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.
- Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.
- Fiscalização dos contratos de prestação de serviços de coleta de resíduos sólidos e recicláveis.
- Fiscalização dos contratos de prestação de serviços terceirizados na área da saúde.
- Adequação dos veículos e condutores do Transporte Escolar.
- Regulamentação dos Transporte Escolar.
- Condução dos processos licitatórios.
- Transparência e relacionamento: Operacionalização do SIC.
- Transparência e relacionamento com o Cidadão: Regulamentação do SIC.
- Diagnóstico do território e acesso: Diagnóstico Socioterritorial.
- Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acolhida.
- Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acompanhamento Familiar
- Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.
- Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.
- Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.
- Elaboração do planejamento orçamentário.
- Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde do Idoso.
- Territorialização e Vínculos – Estratégia e atuação nos territórios.
- Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde da Criança.
- Análise do controle patrimonial.

2) Em conjunto com os Secretários, Diretores e Coordenadores Municipais, realizou-se a análise de cada Risco, inseridos na tabela GUT, em relação a gravidade, tendência e urgência:

MATRIZ GUT				
ITEM	GRAVIDADE	URGÊNCIA	TENDÊNCIA	PONTUAÇÃO
Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.	5	4	5	100
Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	5	5	4	100
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços de coleta de resíduos sólidos e recicláveis.	5	4	5	100

Fiscalização dos contratos de prestação de serviços terceirizados na área da saúde.	5	3	5	75
Adequação dos veículos e condutores do Transporte Escolar.	5	5	3	75
Regulamentação dos Transporte Escolar.	5	5	5	125
Condução dos processos licitatórios.	4	3	3	36
Transparência e relacionamento: Operacionalização do SIC.	3	3	2	18
Transparência e relacionamento com o Cidadão: Regulamentação do SIC.	3	2	3	18
Diagnóstico do território e acesso: Diagnóstico Socioterritorial.	3	3	3	27
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acolhida.	5	5	4	100
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acompanhamento Familiar	3	3	3	27
Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.	4	3	2	24
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.	5	5	5	125
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	4	4	3	48
Elaboração do planejamento orçamentário.	4	4	3	48
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde do Idoso.	5	5	4	100
Territorialização e Vínculos – Estratégia e atuação nos territórios.	5	4	5	100
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde da Criança.	5	5	4	100
Análise do controle patrimonial	3	3	3	27

3) Utilizando o resultado apresentado na Tabela GUT acima, os itens foram ordenados de forma crescente de acordo com o resultado das análises: **Gravidade x Urgência x Tendência**, ficando abaixo descritos:

MATRIZ GUT				
ITEM	GRAVIDADE	URGÊNCIA	TENDÊNCIA	PONTUAÇÃO
Regulamentação dos Transporte Escolar.	5	5	5	125
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.	5	5	5	125
Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.	5	4	5	100
Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	5	5	4	100
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços de coleta de resíduos sólidos e recicláveis.	5	4	5	100
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acolhida.	5	5	4	100
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde do Idoso.	5	5	4	100
Territorialização e Vínculos – Estratégia e atuação nos territórios.	5	4	5	100
Serviços essenciais à atenção básica em saúde – Saúde da Criança.	5	5	4	100
Fiscalização dos contratos de prestação de serviços terceirizados na área da saúde.	5	3	5	75
Adequação dos veículos e condutores do Transporte Escolar.	5	5	3	75
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	4	4	3	48
Elaboração do planejamento orçamentário.	4	4	3	48
Condução dos processos licitatórios.	4	3	3	36
Diagnóstico do território e acesso: Diagnóstico Socioterritorial.	3	3	3	27
Serviço de Proteção e Atendimento Integral à Família (PAIF) – Acompanhamento Familiar	3	3	3	27
Análise do controle patrimonial.	3	3	3	27
Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.	4	3	2	24
Transparência e relacionamento: Operacionalização do SIC.	3	3	2	18
Transparência e relacionamento com o Cidadão: Regulamentação do SIC.	3	2	3	18

4) De acordo com o resultado da Tabela GUT referente aos riscos descritos, ficam definidas as seguintes Auditorias Internas para execução em 2025:

N.º	SECRETARIA	TEMA	PERÍODO PARA EXECUÇÃO
	Educação	Uniformes, materiais escolares e agendas personalizadas	Fevereiro a Abril
	Social	PAIF	Março a Abril
	Administração	Concessões de espaços públicos	Abril a Junho
	Urbanismo	Resíduos sólidos e recicláveis	Junho a Agosto
	Saúde	Saúde do Idoso	Junho a Julho
	Saúde	Territorialização e Vínculos	Junho a Julho
	Saúde	Saúde da Criança	Junho a Julho
	Saúde	Serviços Terceirizados	Agosto a Outubro
	Educação	Alimentação Escolar	Outubro a Novembro
	Educação	Transporte Escolar – Adequação dos veículos e condutores	Outubro a Novembro

	Educação	Transporte Escolar – Regulação do Transporte Escolar	Outubro a Novembro
--	----------	--	--------------------

5) Relação dos Representantes das Secretarias Municipais no desenvolvimento da Matriz GUT, para a definição do Matriz de Riscos para a Auditoria Interna/2025:

N.º	SECRETARIA MUNICIPAL	NOME	ASSINATURA
	Chefe do Poder Executivo	Sebastião Algacir Dalpra	
	Secretaria de Administração	Hemerson José Kmita	
	Secretaria de Finanças	Sandra de Fátima Gomes Jadaek	
	Secretaria de Assistência Social	Marlene dos Santos Dalpra	
	Secretaria de Agricultura	Gildo Zaborowski	
	Secretaria de Recursos Humanos	Wagner Luiz Bley Bonato	
	Secretaria de Produção, Indústria e Comércio	Daiane Fidelis	
	Secretaria de Educação, Cultura e Desporto	Gislaine Aparecida Soares Galle	
	Secretaria de Urbanismo e Meio Ambiente	Mário José Gruba	
	Secretaria de Planejamento	Rafael Dilay Malucelli	
	Secretaria de Saúde	Maria Rosemeide Kmita	
	Secretaria de Viação e Obras	Mário José Gruba	

Paula Freitas, 15 de janeiro de 2025.

LETÍCIA LESOSKI

Controladora Interna Municipal
Decreto N.º 2.866/2023

UNIDADE DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

<http://paulaefreitas.pr.gov.br>

Publicado por:
Hemerson Jose Kmita
Código Identificador:23C3B93A

Matéria publicada no Diário Oficial dos Municípios do Paraná no dia 08/05/2025. Edição 3271
A verificação de autenticidade da matéria pode ser feita informando o código identificador no site:
<https://www.diariomunicipal.com.br/amp/>