



# MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS

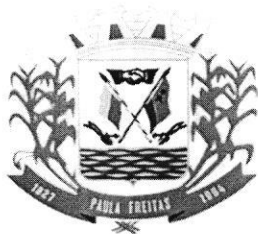
AV. Agostinho de Souza, 646 - Fone: (42) 3562-1212 - Fax: (42) 3562-1188  
CNPJ 75.687.954/0001-13 - CEP 84.630-000  
PAULA FREITAS - Estado do Paraná  
E-mail: [administracao@paulafreitas.pr.gov.br](mailto:administracao@paulafreitas.pr.gov.br)  
[www.paulafreitas.pr.gov.br](http://www.paulafreitas.pr.gov.br)

## **PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULA FREITAS**

**UNIDADE DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

### **MATRIZ DE RISCO PARA AUDITORIA INTERNA**

Janeiro/2026



# 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 Municipais, realizou-se por meio da técnica de **BRAINSTORMING** a listagem dos possíveis riscos na gestão, sendo eles:

<b>RISCOS</b>
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 Municipais, realizou-se a análise de cada Risco, inseridos na tabela GUT, em relação a gravidade, tendência e urgência:



# 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

<b>MATRIZ GUT</b>				
<b>ITEM</b>	<b>GRAVIDADE</b>	<b>URGÊNCIA</b>	<b>TENDÊNCIA</b>	<b>PONTUAÇÃO</b>
Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.	5	4	5	100
Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	5	5	5	125
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	4	100
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.	5	5	5	125
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.	5	5	4	100
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	5	5	5	125
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
Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	5	5	5	125
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	5	5	5	125
Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.	5	5	5	125
Regulamentação dos Transporte Escolar.	5	5	4	100
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.	5	5	4	100
Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.	5	4	5	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
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
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 2026:

N.º	SECRETARIA	TEMA	PERÍODO PARA EXECUÇÃO
1.	Educação	Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.	Abril a Junho
2.	Financeiro	Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	Julho a Setembro
3.	Administração	Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	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/2026:

N.º	SECRETARIA MUNICIPAL	NOME	ASSINATURA
1.	Chefe do Poder Executivo	Sebastião Algacir Dalpra	<del>Sebastião Dalpra</del>
2.	Secretaria de Administração	Hemerson José Kmita	Hemerson Kmita
3.	Secretaria de Finanças	Wagner Luiz Bley Bonato	Wagner Bley Bonato
4.	Secretaria de Assistência Social	Marlene dos Santos Dalpra	Marlene Dalpra
5.	Secretaria de Agricultura	Gildo Zaborowski	Gildo Zaborowski
6.	Secretaria de Recursos Humanos	Patricia Hermann Domingues	Patricia Domingues
7.	Secretaria de Desenvolvimento Econômico	Luiz Sérgio Oleksichen	Luiz Sérgio Oleksichen
8.	Secretaria de Educação, Cultura e Desporto	Gislaine Aparecida Soares Galle	Gislaine Galle
9.	Secretaria de Urbanismo e Meio Ambiente	Mário José Gruba	Mário José Gruba
10.	Secretaria de Planejamento	Rafael Dilay Malucelli	Rafael Malucelli
11.	Secretaria de Saúde	Maria Rosemeide Kmita	Maria Rosemeide Kmita
12.	Secretaria de Viação e Obras	Mário José Gruba	Mário José Gruba



# 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, 29 de janeiro de 2026.

*Letícia Lesoski*  
**LETÍCIA LESOSKI**

Controladora Interna Municipal

Decreto n.º 2.866/2023  
**LETÍCIA LESOSKI**  
Controladora Interna  
Decreto nº 2.866/2023 - 28/04/2023  
Pref. Mun. de Paula Freitas/PR



# 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](mailto:administracao@paulafreitas.pr.gov.br)

[www.paulafreitas.pr.gov.br](http://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

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAULA FREITAS

**UNIDADE DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

**MATRIZ DE RISCO PARA AUDITORIA INTERNA**

Janeiro/2026

**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.

Com a participação dos Secretários 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.

Em conjunto com os Secretários 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	5	125

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	4	100
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.	5	5	5	125
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.	5	5	4	100
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	5	5	5	125
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

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
Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	5	5	5	125
Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	5	5	5	125
Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.	5	5	5	125
Regulamentação dos Transporte Escolar.	5	5	4	100
Serviço de Alimentação Escolar – Elaboração do cardápio e oferta da alimentação escolar.	5	5	4	100
Aquisição de Uniformes, materiais escolares e agendas de boa qualidade.	5	4	5	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
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
Transparência e relacionamento: Operacionalização do SIC.	3	3	2	18
Transparência e relacionamento com o Cidadão: Regulamentação do SIC.	3	2	3	18

De acordo com o resultado da Tabela GUT referente aos riscos descritos, ficam definidas as seguintes Auditorias Internas para execução em 2026:

N.º	SECRETARIA	TEMA	PERÍODO PARA EXECUÇÃO
	Educação	Práticas Pedagógicas – Avaliação Diagnósticas.	Abri a Junho
	Financeiro	Processo de empenho, liquidação e pagamento de despesas.	Julho a Setembro
	Administração	Fiscalização dos contratos de concessões de espaços públicos.	Outubro a Novembro

Relação dos Representantes das Secretarias Municipais no desenvolvimento da Matriz GUT, para a definição do Matriz de Riscos para a Auditoria Interna/2026:

N.º	SECRETARIA MUNICIPAL	SOME	ASSINATURA
	Chefe do Poder Executivo	Sebastião Algacir Dalpra	
	Secretaria de Administração	Hermerson José Kmita	
	Secretaria de Finanças	Wagner Luiz Bley Bonato	

	Secretaria de Assistência Social	Marlene dos Santos Dalpra	
	Secretaria de Agricultura	Gildo Zaborowski	
	Secretaria de Recursos Humanos	Patricia Hermann Domingues	
	Secretaria de Desenvolvimento Econômico	Luiz Sérgio Oleksichen	
	Secretaria de Educação, Cultura e Desporto	Gislaine Aparecida Soares Galle	
	Secretaria de Urbanismo e Meio Ambiente	Mario Jose Gruba	
	Secretaria de Planejamento	Rafael Dilay Malucelli	
	Secretaria de Saúde	Maria Rosemeide Kmita	
	Secretaria de Viação e Obras	Mario Jose Gruba	

Paula Freitas, 29 de janeiro de 2026.

**LETÍCIA LESOSKI**

Controladora Interna Municipal  
Decreto n.º 2.866/2023

**UNIDADE DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO  
DO MUNICÍPIO DE PAULA FREITAS**

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

**Publicado por:**  
Hemerson Jose Kmita  
**Código Identificador:**DCC5AEE8

---

Matéria publicada no Diário Oficial dos Municípios do Paraná no dia 10/03/2026. Edição 3485  
A verificação de autenticidade da matéria pode ser feita informando o código identificador no site:  
<https://www.diariomunicipal.com.br/amp/>