

UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO**Lei Municipal nº 1.823, de 28 de abril de 2015.****RELATÓRIO E PARECER SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE (ASPS)**

A Unidade Central do Controle Interno do Município, atendendo ao que determina o art. 113, inciso III, letra "b", da Resolução 544/2000, na redação da Resolução nº 591/2002, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresenta, na forma do abaixo disposto, o Relatório sobre a gestão dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde, no exercício de 2016, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária anual 1.848 estimou a receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e Dívida Ativa Tributária em R\$ 16.753.000,00.

De acordo com o artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, com a redação dada pelo art. 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde é de 15%, equivalente a R\$ 2.512.950,00 em relação à previsão da receita.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analisando os gastos com as ações e serviços públicos de saúde, constatamos que o município arrecadou, efetivamente em 2016, o montante de R\$ 2.487.282,71 o qual representa 15% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o artigo 77 do ADCT, conforme demonstra o quadro a seguir:



RECEITA	ORÇADO	ARRECADADO	RECURSO VINCULADO-ASPS 15%
ITR	240.000,00	245.263,16	36.789,35
IPTU	210.000,00	205.797,61	30.870,10
IRRF	194.000,00	232.695,97	34.904,37
ITBI	350.000,00	340.018,28	51.002,73
ISS	200.000,00	228.702,17	34.303,85
FPM	7.200.000,00	7.262.618,26	1.089.392,35
FPM COTA EXTRA 1%	535.000,00	535.969,02	80.395,35
ICMS DESONERAÇÃO	45.000,00	44.980,86	6.747,04
ICMS	7.150.000,00	6.921.343,62	1.038.201,74
IPVA	430.000,00	460.644,89	69.097,20
IPI EXPORT.	140.000,00	86.402,71	12.960,47
MUL JUROS DE MORA IMPO	27.000,00	9.089,69	1.364,50
DÍV. ATIVA TRIB. IMPOS	53.000,00	24.185,80	3.627,92
(-)Dedução desc. Conc.	21.000,00	15.827,31	2.374,26
T O T A L	16.753.000,00	16.581.884,73	2.487.282,71



ADM 2013-2016
Realizando Para Todos

Além das receitas acima demonstradas, também foram destinadas ao Município para aplicação na Saúde as seguintes verbas:

Convênios	Saldo anterior	Arrecadação	Juros	Gasto	Saldo Atual
UNIÃO	171.505,81	855.025,78	25.020,17	749.619,35	301.932,41
PAB-FIXO	274,42	119.543,71	1.887,37	108.550,50	13.155,00
PACS	10.680,67	133.895,13	567,47	136.358,65	8.784,62
PSF	260,77	144.690,00	1.204,54	114.593,10	31.562,21
Vigilância Sanitária	9.433,52	15.116,84	1.189,25	11.376,59	14.363,02
Vigilância Epidemiol.	6.272,16	26.007,28	1.052,01	22.382,54	10.948,91
Assist. Farmacêutica	3.016,40	23.544,22	696,20	19.985,38	7.271,44
Transf.Alta Med. Complex.SIA/SUS	13.434,43	34.028,60	1.376,91	39.616,16	9.223,78
Saude Bucal	25.526,36	57.980,00	2.449,76	59.033,58	26.922,54
Progr. PMAQ	3.771,18	193.700,00	5.277,42	121.593,40	81.155,20
Progr. Telessaude	2.066,32	0,00	196,34	0,00	2.262,66
Progr.Saúde Escola- PSE	1.487,48	0,00	81,23	750,00	818,71
Rede Cegonha	56,00	0,00	0,00	0,00	56,00
Incent. Qualif. Ações Dengue	1.758,90	2.520,00	0,00	4.278,90	0,00
Reforma UBS-Requal.	8.362,61	0,00	794,56	0,00	9.157,17
Nucleo Apoio à Saúde da Fam.-NASF	85.104,59	104.000,00	8.247,11	111.100,55	86.251,15
ESTADO	225.431,52	514.442,07	21.929,82	477.019,41	284.784,00
PACS	1.386,28	10.140,00	50,02	11.534,78	41,52
Incentivo ao PSF	9.971,65	112.000,00	1.377,72	94.097,54	29.251,83
Inc.Assit.Farm.Bás	7.967,13	46.021,42	898,53	35.700,23	19.186,85



ADM 2013-2016
Realizando Para Todos

PIM	12,29	41.000,00	272,91	36.880,63	4.404,57
Incentivo Atenção Bás.	1.552,61	72.001,65	812,38	54.947,41	19.419,23
Contr. Diabetes Mellitus	14,85	0,00	0,00	0,00	14,85
Programa NAAB	49.808,39	80.000,00	4.665,17	71.371,21	63..102,35
Incent.Ofic.Terapeut.	14.637,51	30.000,00	1.517,54	23.093,76	23.061,29
Programa Labor. Prótese Dentária	51.171,80	105.000,00	6.196,21	85.902,70	76.465,31
Incent. Ao Pré Natal-Rede Cegonha	365,19	0,00	32,93	0,00	398,12
Rede Sus/RS	10.203,36	0,00	416,78	10.620,14	0,00
Apoio a Rede Hospitalar	9.139,50	18.279,00	2.017,47	0,00	29.435,97
Constr. Módulos Sanitários-PROSAN	69.200,96	0,00	3.672,16	52.871,01	20.002,11
TOTAL UNIÃO+ESTADO	396.937,33	1.369.467,85	46.949,99	1.226.638,76	586.716,41

Como é possível verificar, foram colocados à disposição da Secretaria da Saúde, com a sobra da arrecadação constitucional mais a transferência de convênios o total de R\$ 4.300.637,88.

Durante o exercício foram realizadas despesas relacionadas na saúde nos diversos projetos e atividades como demonstra a tabela a seguir.

Projeto/Atividade	Despesa/Saúde Constitucional	Saúde/Convênios	TOTAL
2.196-Manut.Prédio Centro Mun. Saúde	11.625,67		11.625,67
1.059- Aquis. Mat.Perm. Sec. Saúde	12.649,00		12.649,00
1.102- Constr. Mód. Sanitários-PROSAN	36.100,00		36.100,00



ADM 2013 - 2016
Realizando Para Todos

2.078 – Manut. Serv. na Sec. de Saúde	958.585,06		958.585,06
2.079– Manut. Do PACS - ASPS	93.365,14		93.365,14
2.080 – Manut. Da Estratégia Saúde na família – ESF 1 e ESF 2 - ASPS	172.928,72		172.928,72
2.081 – Man. Progr. Saúde Bucal-ASPS	169.114,02		169.114,02
2.083 – Manut. Progr. PIM - ASPS	27.361,18		27.361,18
2.190 – Manut. Programa Mais Médicos	25.000,00		25.000,00
0.003 – Contr. Progr. Salvar SAMU	6.356,80		6.356,80
0.005 – Apoio a Casa Benef. Saúde Rio Branco - CBSRB	120.000,00		120.000,00
0.018 – Contr. Para o Progr. CEO	6.293,28		6.293,28
2.171 – Manut. Consultas Exames Espec.	829.149,66		829.149,66
2.082 – Manut. Assist. Farmacêutica	242.525,05		242.525,05
1.059-Aquis. Equip. Mater. Per. Secr. Saúde		64.634,00	64.634,00
1.066- Aquis. Eq. Mater. Perm- PMAQ		2.730,00	2.730,00
1.068 - Aquis. Eq. Mater. Perm- NASF		9.588,00	9.588,00
2.084– Manut. Do PACS		136.358,65	136.358,65
2.085 –Manut Estr. Saúde Fam. ESF1e ESF 2		114.593,10	114.593,10
2.086 – Man. Progr. Saúde Bucal-União		59.033,58	59.033,58
2.087– Manut. Prog. PAB FIXO		108.550,50	108.550,50
2.160 – Manut. Prog. PMAQ		118.863,40	118.863,40
2.163 – Manut. Progr. Saúde na Escola- PSE		750,00	750,00
2.173- Labor. Prótese Dentária-LRPD		85.902,70	85.902,70
2.174 – Manut. Do Núcleo Apoio à			



ADM 2013-2016
Realizando Para Todos

Família- NASF		101.512,55	101.512,55
2.089– Manut. Prog. SIA/SUS-Media e Alta Complex.		39.616,16	39.616,16
2.088 –Manut. Da Assist. Farm.Básica		19.985,38	19.985,38
2.091 – Manut. Progr. Vigilância Sanit.		11.376,59	11.376,59
2.090 –Manut. Progr. Vigilância Epidem.		26.661,44	26.661,44
1.071- Aquis.Equip.Mat.Per.-NAAB		3.374,00	3.374,00
1.102-Constr. Mod.San - PROSAN		52.871,01	52.871,01
1.103- Programa Rede Sus/RS		10.620,14	10.620,14
2.096–Man.Eq. Est.Fam.ESF 1, ESF 2		94.097,54	94.097,54
2.097-Manut. Assist. Farmac. Básica		35.700,23	35.700,23
2.099 – Manut. Do Progr. PIM		36.880,63	36.880,63
2.100 – Manut. Progr. PACS-14º		11.534,78	11.534,78
2.152 – Incent. a Atenção Básica-Est.		54.947,41	54.947,41
2.164 – Manut.Prog.Oficinas Terapeut.		23.093,76	23.093,76
2.165 – Manut. Do Progr. NAAB		67.997,21	67.997,21
T O T A L:	2.711.053,58	1.291.272,76	4.002.326,34

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ 2.487.282,71 e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R\$ 2.711.053,58 menos os juros de aplicação financeira no valor de R\$ 1.820,51 e a contribuição para o CISA no valor de R\$ 14.533,01 totalizaram R\$ 2.694.700,06, o que representam 16,25%.



CONSTITUIÇÃO DO FUNDO DE SAÚDE

Verificamos que o Poder Executivo constituiu Fundo de Saúde, conforme a Lei Municipal nº 550 cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal de Saúde, em atendimento ao disposto no § 3º art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

Verificamos também que estão ocorrendo às transferências obrigatórias para o Fundo Municipal de Saúde, incidente sobre as receitas fiscais vinculáveis à saúde.

PRESTAÇÃO DE CONTAS

Foi efetuada a prestação de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde mediante o encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual de Saúde, referente as verbas repassadas diretamente pelos Fundo Nacional e Estadual para o Fundo Municipal de Saúde e aos convênios, acordos, ajustes ou instrumentos congêneres, para a execução de programas e projetos específicos. Estão sendo realizadas as audiências públicas trimestrais para avaliação.



PARECER

Tendo em vista o exposto, e considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, tem-se que o valor mínimo a ser aplicado em ASPS, de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, era de 15%, que corresponde a R\$ 2.512.950,00.

Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas, o Município realizou gastos computáveis como de aplicação dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde, no valor de R\$ 2.711.053,58, menos os juros de aplicação financeira no valor de R\$ 1.820,51 e a contribuição para o CISA no valor de R\$ 14.533,01, totalizaram R\$ 2.594.700,06, montante que confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais no valor de R\$ 2.487.282,71, atingiu o percentual de 16,25%, no exercício de 2016.

Diante do exposto a Unidade Central do Controle Interno emite parecer pela regularidade da gestão dos recursos vinculados a ASPS.

Pejuçara/RS, 24 de Janeiro de 2017.



Luís Afonso Mollmann dos Santos

Agente de Controle Interno

Presidente da Unidade Central do Controle Interno

Marlize Bresolin Lima

Membro

Dulcimara Dal Forno Alves

Membro



ADM 2013-2016
Realizando Para Todos