



## **RELATÓRIO E PARECER DAS CONTAS VINCULADAS ÀS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE MUNICIPAL DE GIRUÁ**

Acompanhamos os trabalhos dos órgãos que integram o sistema de controle interno do Município de Giruá, com ênfase nas contas vinculadas às Ações e Serviços Públicos de Saúde – ASPS, cabendo destacar que:

- a. A responsabilidade pelo sistema de controle cabe à Administração, nos termos da Constituição da República, arts. 74, 31 e Lei Municipal nº 6650/2017 ;
- b. A responsabilidade no controle dos recursos vinculados às ASPS é da Secretaria de Saúde e, solidariamente, pessoal de cada agente público que exerce cargo ou função atinentes ao ASPS;
- c. A responsabilidade da Unidade de Controle Interno reside na coordenação técnica dos controles no que se refere à orientação quanto à instituição de rotinas internas, à observância dos princípios de controle interno, o inter-relacionamento entre os controles que compõem o sistema, a análise dos controles quanto à relação custo-benefício;
- d. a responsabilidade da Auditoria é da emissão de opinião sobre os controles internos adotados, a adesão às orientações e recomendações emitidas, visando a prevenção e correção de erros, fraudes e desperdícios, para a boa gestão dos recursos vinculados às ASPS.

No exercício financeiro de 2018 os trabalhos da Auditoria em relação aos controles e contas das ASPS foram conduzidos de acordo com o planejamento inicial e atingiu as seguintes atividades: Verificação dos Repasses Financeiros dos Decêndios, Cotas-Partes das Transferências como FPM, ICMS, IPVA... as contas bancárias da ASPS, Verificação do gasto com o mínimo constitucional de 15%, no reconhecimento e classificação das despesas e atendimento às metas propostas e aos limites constitucionais, ainda na orientação preventiva, concomitante e subsequente, no entanto, ainda é carente de indicadores de desempenho para avaliação dos aportes sistemáticos e representativos de recursos públicos na área da Saúde.

Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas executadas, o Município realizou gastos computáveis com a Função e com aplicação dos recursos vinculados às ASPS no valor líquido de R\$ 7.868.461,23. Montante que, confrontado com a receita de arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, atingiu no exercício de 2018 o percentual mínimo legal, chegando a 19,25%.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE GIRUÁ**  
**UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO - UCCI**  
**SISTEMA DE CONTROLE INTERNO - SCI**

Em nossa opinião, tendo em vista a orientação e verificação sobre a eficiência dos controles internos e procedimentos de auditoria sobre as contas vinculadas às ASPS, com base nos valores relevantes gerados pela Contabilidade que servem para a elaboração dos relatórios de gestão, oriundos de fatos contábeis de todo o sistema, conclui-se que representam adequadamente sobre a posição orçamentária, financeira e patrimonial das contas vinculadas às ASPS.

É o relatório.

Giruá, 28 de Março de 2019.

---

Samir Eduardo Steinhorst  
Coordenador Controle Interno