



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER  
CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO  
EXERCÍCIO 2014

**RELATÓRIO E PARECER DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**  
**GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS AS AÇÕES**  
**E SERVIÇOS PÚBLICOS DA SAÚDE**

O Órgão de Sistema de Controle Interno do município de PORTO XAVIER -rs, atendendo ao que determina o art. 113 inciso I, letra "b", da resolução nº 544/2000, nos termos do art. 2º da Resolução nº 622/2012 do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresenta, na forma do abaixo disposto, o relatório sobre a gestão dos recursos vinculados ás ações e serviços públicos de saúde, no exercício de 2014, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

### ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria Anual nº. 2.354 de 04 de dezembro de 2013, estimou a receita proveniente de arrecadação de impostos, transferências e Dívida Ativa Tributaria, em R\$ 17.076.787,00 (Dezesete milhões, setenta e seis mil, setecentos e oitenta e sete reais).

De acordo com o artigo art.77 do Ato das disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) 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 no mínimo de 15 % em 2014, equivalente a R\$ 2.561.518,05 ( Dois Milhões Quinhentos e Sessenta e Um Mil Quinhentos e Dezoito Reais).

### APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analisando os gastos com as ações e serviços públicos na área da saúde, constatamos que tendo por base as despesas liquidadas o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2014, o montante de R\$ 2.557.859,70 ( Dois Milhões Quinhentos e Cinquenta e Sete Mil Oitocentos e Cinquenta e Nove Reais),o qual representa,17,46% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o artigo 77 do ADCT, conforme demonstra a seguir:

#### Recursos Vinculados cfe art. 192, § 2º, III da CF:

FONTE	ARRECADAÇĀC	REC. VINCULADOS (Mínimo 15%)
<b>Receitas Tributárias</b>		
IPNU	1.202.419,90	171.640,94
ITBI	423.239,61	63.545,38
ISSQN	202.832,25	30.583,11
IRRF	305.277,41	36.854,38
IRPF	271.070,63	40.658,07
<b>Transferências União</b>		
FPM	8.113.401,38	1.217.010,20
ITR	8.059.244,15	1.208.886,64
LC 87/96	22.757,79	3.413,68
	31.399,44	4.709,88
<b>Transferências Estado</b>		
ICMS	4.990.448,80	748.567,39
IPVA	4.008.984,98	601.347,73
IPI/EXPORTAÇÃO	907.078,72	136.061,87
	74.385,10	11.157,79
<b>Outras Receitas Correntes</b>		
DÍVIDA ATIVA IMPOSTOS	344.667,35	49.903,01
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	261.564,19	39.236,03
MULTAS E JUROS DÍVIDA ATIVA	5.663,55	1.786,33
SOMA	77.439,61	8.880,65
	14.650.937,43	2.187.121,54



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICIPIO DE PORTO XAVIER  
CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO  
EXERCÍCIO 2014**

**b) Aplicação dos Recursos:**

O gasto com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo município em 2014, compreendendo as despesas liquidadas na função 10, acrescido da liquidação dos Restos a Pagar de exercícios anteriores, de acordo com os registros contábeis, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

<b>Projeto/Atividade</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor Liquidado</b>
1035	Equipamentos e materiais permanentes para SMS	10.693,40
1037	Equipamentos e materiais permanentes para o CAPS	606,00
1038	Equipamentos e materiais permanentes para vigilância em saúde	1.470,00
1055	PROGRAMA PROSAN (SANEAMENTO BÁSICO ESTADO)	18.037,75
1056	VEÍCULO PARA EQUIPES DE SAÚDE DA FAMÍLIA - ESF	49.900,00
1057	POLOS DE ACADEMIA DA SAÚDE	5.302,35
1060	ATENÇÃO INTEGRAL À SAÚDE DO HOMEM	5.904,81
1119	MÓDULOS SANITÁRIOS (ESTADO)	1.900,69
1139	AQUISIÇÃO EQUIP. HOSPITAL - CONS. POP. 2011/2012	5.385,80
2051	Manutenção do Fundo Municipal da Saúde	2.236.618,62
2052	SIS Fronteira	6.456,00
2053	Saúde da Família	520.066,63
2055	Próteses dentárias	44.375,00
2056	Agentes Comunitários Saúde	363.089,38
2057	Núcleo de Apoio à Saúde da Família	166.283,65
2058	Programa de Atenção Básica	377.596,50
2059	Serviço de Atendimento Móvel de Urgência	304.022,52
2062	Teto Municipal de Média e Alta Complexidade	89.287,10
2063	Programa de Melhoria de Acesso e Qualidade	296.320,11
2064	Aquisição e distribuição de medicamentos	336.954,83
2065	Assistência farmácia diabetes	6.580,00
2066	Apoio ao Centro de Atenção Psicossocial	387.489,01
2067	Apoio ao Programa Primeira Infância Melhor	78.504,27
2068	Vigilância Sanitária	11.942,28
2070	Vigilância epidemiológica e ambiental	109.084,52
2098	AQUISIÇÃO E DISPENSAÇÃO DE FRALDAS	3.720,00
<b>Total Liquidado =====&gt;</b>		<b>5.437.591,22</b>

Obs: A especificação dos projetos e atividades estão de acordo com o previsto no orçamento do município.

**c) Despesas não computáveis:**

Do liquidado na função 10 - Saúde, deverão ser excluídas as seguintes despesas uma vez que se referem a gastos não relacionados com ações e serviços públicos de saúde, conforme dispõe o art.4º da Lei Complementar nº 41/2012.

	<b>Especificação</b>	<b>Valor</b>
01	Aplicação financeira de recursos ASPS	2.156,09
02	Restos apaga exercício anterior	8.630,70
03	Diferença com referência ao RVE	1.300,29



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER  
CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO  
EXERCÍCIO 2014**

**TOTAL Despesas Não Computáveis =====>**

**12.087,08**

**Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR</b>
Total das Receitas Vinculadas	14.650.937,43
Valor Mínimo a Ser Aplicado em ASPS (Mínimo 15%)	2.187.121,54
Total de Despesas Liquidadas na Saúde	5.437.591,22
(-) Despesas Realizadas Com Recursos de Auxílios e Convênios	2.867.644,44
(-) Despesas Não Computáveis	12.087,08
= VALOR TOTAL APLICADO	2.557.859,70
<i>Percentual Aplicado</i>	<b>17,46</b>

**e) Constituição do Fundo da Saúde:**

Verificamos que o Poder executivo constitui Fundo Municipal da Saúde, conforme a Lei Municipal nº 1.134/97, cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal de saúde, em atendimento ao disposto no § 3º do art. 77 dos Atos das Disposições Constitucionais Transitórias -ADTC, bem como o artigo 2º, paragrafo único da Lei Complementar nº 141/2012

Verificamos, também conforme extratos bancários que estão ocorrendo às transferências obrigatórias para o Fundo Municipal de Saúde, incidentes sobre as receitas fiscais vinculadas à saúde.

**f) Prestação de contas:**

Foi efetuada a prestação de conta e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde mediante o encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual de Saúde (RGMS), referente às verbas repassadas diretamente pelo Fundo Nacional e Estadual de Saúde para o Fundo Municipal de Saúde, convênios, acordos, ajustes ou instrumentos congêneres, para a execução de programas e projetos específicos, na forma disciplinada pela Portaria SES nº 638/2010.

Estão sendo realizadas as audiências públicas para avaliação das ações e gastos com saúde (Lei complementar nº 141, art. 36, § 5º).



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PORTO XAVIER  
CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO  
EXERCÍCIO 2014**

**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 Ações e Serviços Públicos de Saúde, de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, era de R\$ 2.561.518,05

Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas, o Município realizou gastos computáveis como de aplicação dos recursos vinculados às ações e serviço públicos de saúde, no valor de R\$ 2.557.859,70, montante que, confrontando com a receita de arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, atingiu o percentual de 17,46%, no exercício de 2014.

Diante do exposto, o órgão de Controle Interno emite **parecer favorável** pela regularidade da gestão dos recursos vinculados ASPS.

Porto Xavier, 17 de março de 2014.

---

Tania Roseli C. Schmidt

Presidente do Controle interno

Mario Castilho

Membro do Controle Interno