



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICIPIO DE PORTO XAVIER
CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
EXERCÍCIO DE 2015**

RELATÓRIO E PARECER DA UNIDADE 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. 03 inciso VI na redação da resolução nº 1052/2015do 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 2015, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentaria Anual nº.2.420 de 04 de dezembro de 2014, estimou a receita proveniente de arrecadação de impostos, transferências e Dívida Ativa Tributaria, em R\$ 15.778.724,37 ().De acordo com o Lei Complementar nº 141 de 13 de janeiro de 2012, e Emenda Constitucional 29/2000 que dispõe sobre os valores mínimos a serem aplicados anualmente pelos municípios em ações e serviços públicos de saúde.Estabelece o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde no mínimo de 15 % em 2015, equivalente a R\$ 2.366.808,66 (Dois Milhões Trezentos e Sessenta e Seis Mil Oitocentos e Oito 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 2015, o montante de R\$ 2.693.817,75 (Dois Milhões Seiscentos e Noventa e Tres Mil Oitocentos e Dezessete Reais), o qual representa, 16,56% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o artigo 77 do ADCT, conforme demonstra a seguir:

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

FONTE	ARRECADAÇÃC	REC. VINCULADOS (Minimo 15%)
Receitas Tributárias		
IPTU	1.299.187,76	197.786,76
ITBI	444.781,52	69.464,20
ISSQN	179.445,78	26.916,88
IRRF	355.561,21	53.486,93
IRR	319.399,25	47.918,75
Transferências União		
FPM	9.003.555,00	1.350.533,26
ITR	8.942.783,23	1.341.417,49
LC 87/96	25.366,85	3.805,04
	35.404,92	5.310,73
Transferências Estado		
ICMS	5.866.334,91	879.949,52
IPVA	4.872.318,33	730.847,06
IPI/EXPORTAÇÃO	903.913,95	135.587,07
	90.102,63	13.515,39
Outras Receitas Correntes		
DÍVIDA ATIVA IMPOSTOS	93.573,80	14.036,56
MULTAS E JUROS DE IMPOSTOS	57.122,74	8.568,62
MULTAS E JUROS DIVIDA ATIVA	7.746,31	1.162,10
SOMA	28.704,75	4.305,84
	16.262.651,47	2.442.306,10



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICIPIO DE PORTO XAVIER
CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
EXERCÍCIO DE 2015

b) Aplicação dos Recursos:

O gasto com ações e serviços públicos na área da saúde, realizados pelo município em 2015, compreendendo as despesas liquidadas na função 10, de acordo com os registros contábeis, pode ser visualizado no seguinte quadro demonstrativo:

Projeto/Atividade	Descrição	Valor Liquidado
1035	Equipamentos e materiais permanentes para SMS	139.641,00
1038	Equipamentos e materiais permanentes para vigilância em saúde	980,00
1060	ATENÇÃO INTEGRAL À SAÚDE DO HOMEM	2.897,00
2051	Manutenção do Fundo Municipal da Saúde	1.910.207,98
2053	Saúde da Família	638.877,70
2055	Próteses dentárias	34.657,74
2056	Agentes Comunitários Saúde	452.697,87
2057	Núcleo de Apoio à Saúde da Família	169.013,66
2058	Programa de Atenção Básica	348.083,67
2059	Serviço de Atendimento Móvel de Urgência	255.882,11
2060	Academia da Saúde	23.254,38
2062	Teto Municipal de Média e Alta Complexidade	72.626,35
2063	Programa de Melhoria de Acesso e Qualidade	42.144,19
2064	Aquisição e distribuição de medicamentos	344.092,46
2066	Apoio ao Centro de Atenção Psicossocial	435.413,60
2067	Apoio ao Programa Primeira Infância Melhor	72.865,85
2068	Vigilância Sanitária	1.030,00
2070	Vigilância epidemiológica e ambiental	159.539,65
2098	Aquisição e Dispensação de Fraldas	41.900,28
2106	Participa Sus-Municipal	3.697,50
Total Liquidado =====>		5.149.502,99

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.8º da Portaria MS nº 2.047 de 05/11/2002:

	Especificação	Valor
01	Modalidade Aplicação 71	30.303,32
02	Despesas Liquidadas com Rendimentos ASPS	3.519,36
03	Despesas com recursos do Estado e da União.	2.421.862,56



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICIPIO DE PORTO XAVIER
CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
EXERCÍCIO DE 2015**

TOTAL Despesas Não Computáveis =====>

2.455.685,24

Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	16.262.651,47
Valor Mínimo a Ser Aplicado em ASPS (Mínimo 15%)	2.442.306,10
Total de Despesas Liquidadas na Saúde	5.149.502,99
(-) Despesas Realizadas Com Recursos de Auxílios e Convênios	0,00
(-) Despesas Não Computáveis	2.455.685,24
= VALOR TOTAL APLICADO	2.693.817,75
<i>Percentual Aplicado</i>	16,56

e) Constituição do Fundo da Saúde:

Constatamos que o Poder executivo constitui Fundo Municipal da Saúde, conforme a Lei Municipal nº 1.134/1997, portador do CNPJ 14.097.425/0001 -75, em atendimento ao disposto na Lei Complementar 141/2002, que regulamenta o texto da EC nº 29/2000, cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal de Saúde.

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:

Constatamos que há restos a pagar na vinculação (40) do ASPS no valor de R\$ 48.143,77, porém com cobertura.

Foram efetuadas as prestações de contas do MGS e encaminhado quadrienalmente a documentação para a Secretaria Estadual de Saúde, referente às verbas repassadas diretamente pelo Fundo Nacional e Estadual de Saúde para o Fundo Municipal de Saúde e convênios, e as prestações de contas do SIOPS foram entregues regularmente a cada bimestre ao Ministério da Saúde.

Estão sendo realizadas as audiências públicas na Câmara Municipal de Vereadores para avaliação das Ações e Gastos com Saúde conforme (Lei 8.080/90 e decreto nº 1651/95, art.9º).

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\$ 2.366.808,66 (dois milhões, trezentos e sessenta e seis mil , oitocentos e oito reais e sessenta e seis centavos).

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\$ 2.693.817,75, (dois milhões seiscentos e noventa e três mil, oitocentos e dezessete reais e setenta e cinco centavos), montante que, confrontando com a receita de arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais, atingiu o percentual de 16,56%, no exercício de 2015.

Diante do exposto, Acentral do Sistema de Controle Interno emite parecer pela regularidade da gestão dos recursos vinculados (40) ASPS, exercício 2015.

Porto Xavier, 22 de março de 2015.

Tania Roseli C. Schmidt
Presidente do Controle interno

Davi Mayer
Membro do Controle Interno

João de Mattos Garibaldi
Membro do Controle Interno