



MUNICÍPIO DE FAXINAL DO SOTURNO  
UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO – UCCI

---

**RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO  
SOBRE A APLICAÇÃO DOS RECURSOS MÍNIMOS EM  
AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE  
EXERCÍCIO DE 2021**

Na qualidade de responsável pelo órgão de Controle Interno do Município de Faxinal do Soturno, apresenta-se Relatório e Parecer à elaboração e execução do Plano de Saúde Plurianual; ao cumprimento das metas para a saúde estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias; à aplicação dos recursos mínimos em ações e serviços públicos de saúde, observadas as regras previstas nesta Lei Complementar; às transferências dos recursos aos Fundos de Saúde; à aplicação dos recursos vinculados ao SUS; à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos adquiridos com recursos vinculados à saúde, relativos ao exercício de 2021, nos termos do disposto no artigo 2º, inciso IV, letra “I” da Resolução nº 1.134/2020, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de controle interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 2.134 de 02 de setembro de 2013, regulamentada pelo Decreto Municipal nº 2.485 de 05 de setembro de 2013, e seu Regimento Interno aprovado pelo Decreto Municipal nº 2.531 de 31 de dezembro de 2013. As Portarias nº 081 de 30 de setembro de 2013 e nº 004 de 21 de janeiro de 2021 nomearam a servidora responsável pela Unidade Central e os representantes setoriais do Sistema de Controle Interno, respectivamente.

Quanto a aplicação de recursos em ações e serviços públicos de saúde, destaca-se o que segue:

1) Quanto a elaboração e execução do Plano de Saúde Plurianual:

O Plano de saúde é um instrumento de diagnóstico, avaliação e orientação do serviço de saúde, constituindo a política de Atenção em Saúde, incluindo ações intersetoriais voltadas para a promoção da saúde.

Teve vigência de 2018 a 2021 e passou pelo processo de discussão e atualização, através de instrumentos como as Programações Anuais de Saúde – PAS e dos Relatórios Anuais de Gestão – RAG.



**MUNICÍPIO DE FAXINAL DO SOTURNO**  
**UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO – UCCI**

---

A proposta de Diretrizes, Objetivos e Metas para o exercício de 2021 no Plano de Saúde Plurianual foram os descritos abaixo, bem como demonstra-se o resultado anual e a meta atingida, conforme foi verificado no Relatório Anual de Gestão:

| Diretriz       | Objetivo                     | Meta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Meta | Resultado Anual | Meta Atingida |
|----------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|---------------|
| Atenção Básica | Fortalecer a atenção básica. | Saúde da Criança e do Adolescente:<br>Organizar a Puericultura; ampliar e planejar as ações do PSE; retomar agenda tratamento dentário de crianças em idade escolar, busca ativa aos faltosos.                                                                                                                                               | 90%  | 90%             | 100%          |
| Atenção Básica | Fortalecer a atenção básica. | Saúde da Mulher:<br>Organizar pré-natal com consulta de enfermagem, médica e odontologia da ESF; organizar sala de espera e grupo de gestante; organizar calendário de ações de educação periódica à saúde da mulher; realizar ações de prevenção de doenças transmissíveis.                                                                 | 70%  | 92%             | 131,43%       |
| Atenção Básica | Fortalecer a atenção básica. | Saúde do Homem:<br>Implantar a política, monitorar índices de morbimortalidade e planejar ações durante o ano.                                                                                                                                                                                                                               | 90%  | 90%             | 100%          |
| Atenção Básica | Fortalecer a atenção básica. | Saúde do Idoso:<br>Organizar o cuidado às condições crônicas HAS/DIA; incentivar criação de espaços de convivência; elaborar/planejar calendário de ações de educação em saúde nos grupos da terceira idade; realizar ações de promoção à saúde; realizar visitas domiciliares de usuários acamados e domiciliados pela terapia ocupacional. | 80%  | 90%             | 112,50%       |
| Atenção Básica | Fortalecer a atenção básica. | Saúde Bucal:<br>Informatizar a saúde bucal; planejar atividades realizadas pelos programas Sorrindo para o futuro e PSE; realizar atendimentos a gestantes; participar de reuniões com equipes de ESF; participar de grupo de gestante; realizar visitas domiciliares aos usuários acamados e domiciliados.                                  | 98%  | 90%             | 91,84%        |
| Atenção Básica | Fortalecer a atenção básica. | NASF:<br>Aproximar e estreitar o diálogo com ESF (retomar reuniões); melhorar espaço físico para equipe e consultórios para atendimento individualizado; realizar atendimentos compartilhados com profissionais da ESF;                                                                                                                      | 90%  | 90%             | 100%          |



**MUNICÍPIO DE FAXINAL DO SOTURNO**  
**UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO – UCCI**

---

|                          |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |     |        |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|--------|
|                          |                                                                  | elaborar ações no cuidado a crianças de 0-4 anos; elaborar ações de cuidado a saúde do adolescente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |     |        |
| Saúde Mental             | Fortalecer, ampliar e qualificar a rede de Atenção Psicossocial. | Reduzir número de internações; elaborar ações de educação permanente entre farmacêuticos / médicos / população quanto ao uso/abuso e receita de psicofármacos; utilizar Escala de Coelho para classificar o risco dos usuários de saúde mental; realizar oficinas de capacitação a cuidadores de pessoas com transtorno mental; realizar oficinas periódicas aos profissionais em relação ao cuidado e manejo em saúde mental; realizar calendário de visitas domiciliares a pacientes de alto risco em transtorno mental; ampliar as oficinas terapêuticas; desenvolver ações no PSE no tema álcool e drogas e cultura da paz; construir fluxo de referência e contra-referência com Hospital São Roque; desenvolver projeto de inclusão no mercado de trabalho em parceria com CAPS e CRAS.                                                                                                                                                    | 90%  | 90% | 100%   |
| Vigilância em saúde      | Ampliar e qualificar a vigilância em saúde.                      | Aproximar a vigilância sanitária com a ESF nas ações de promoção da saúde; manter os sistemas de informação atualizados; promover encontros de saúde do trabalhador com os profissionais da Secretaria da Saúde; conscientizar a população do interior quanto ao cuidado com a qualidade da água e uso de cloradores; realizar atividades nas comunidades para orientar sobre a prevenção de doenças transmissíveis; manter a coleta mensal para análise da água; otimizar a atuação dos profissionais, e melhoria nas condições de trabalho e veículo exclusivo para vigilância em saúde; oportunizar capacitação de profissionais; realizar e manter as notificações e investigações das doenças de notificação compulsória; oportunizar capacitação para comércio local sobre Boas Práticas de Fabricação de Alimentos; realizar ações para combate ao mosquito aedes aegypti; realizar 100% das visitas em cada ciclo da prevenção a dengue. | 92%  | 90% | 97,83% |
| Assistência Farmacêutica | Ampliar e qualificar a assistência farmacêutica.                 | Garantir os medicamentos da farmácia básica; manter o encaminhamento dos processos administrativos e orientação em relação aos processos judiciais de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 100% | 90% | 90%    |



MUNICÍPIO DE FAXINAL DO SOTURNO  
UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO – UCCI

---

|                     |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |     |      |
|---------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|------|
|                     |                                                      | medicamentos; orientar e conscientizar a população na dispensação, consultas e visitas domiciliares para uso correto e racional do medicamento; orientar a população sobre o descarte correto dos medicamentos; organizar o fluxo de compra de medicamentos para que não ocorra a falta dos mesmos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |     |      |
| Gestão da Saúde     | Fortalecer o Sistema Único de Saúde.                 | Implementar a terceira equipe da saúde da família; remapear o território das equipes de saúde da família; implementar o programa para fortalecimento das práticas de educação permanente em saúde no SUS – PRO EPS-SUS; implantar o serviço de pediatria; manter o serviço de gineco-obstetrícia na UBS; informatizar a Secretaria da Saúde com um sistema privado, com o intuito das informações estarem interligadas com todas as unidades de saúde e Secretaria; manter as unidades de saúde equipadas com materiais e insumos necessários para o funcionamento e atendimento; manter a adesão ao PMAQ; manter o quadro de servidores completo; manter os sistemas de informação da Secretaria da Saúde atualizados (SCNES, SIA/SUS, BPA, SISREG, SINASC, GERCON, SGS); garantir um servidor administrativo para a Secretaria; organizar cronograma de reuniões de equipe; avaliar necessidade de implantação de serviço de Raio-X odontológico; fazer cumprir os protocolos implementados nas unidades de saúde; adquirir materiais para serviço de fonoaudiologia; implantar serviço de fisioterapia; adquirir nova ambulância; construir garagem para veículos da saúde; repor frota de veículos; implantar a academia de saúde. | 100% | 90% | 90%  |
| Educação Permanente | Promover e qualificar a gestão do trabalho em saúde. | Promover e estimular a qualificação para os servidores e gestores; ofertar encontros de cuidado aos trabalhadores da saúde.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 85%  | 85% | 100% |

Constata-se, inicialmente, que as metas previstas no Plano Plurianual não possuem indicadores claros e específicos, o que dificulta totalmente a análise do atingimento das metas. O que vislumbra-se em análise aos documentos é que a própria meta, na maioria, é a indicação para monitoramento e avaliação, o que não representa indicador válido.



MUNICÍPIO DE FAXINAL DO SOTURNO  
UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO – UCCI

---

Sendo assim, a UCCI realizou a análise baseando-se pelo Relatório Anual de Gestão, que representa metas e percentuais estimados e realizados no exercício, onde pode-se verificar que a maioria das metas previstas no Plano Plurianual foram atingidas.

Diante disso, foi recomendado ao Gestor melhor organização e descrição das metas, e principalmente, a instituição de indicadores claros e específicos para cada meta, para que possa haver um melhor monitoramento e avaliação do atingimento das metas previstas.

2) Cumprimento das metas para a saúde estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias:

Uma das principais funções da LDO é estabelecer parâmetros necessários à alocação dos recursos no orçamento anual, de forma a garantir, dentro do possível, a realização das metas e objetivos contemplados no PPA. É papel da LDO ajustar as ações de governo, previstas no PPA, às reais possibilidades de caixa do Tesouro e selecionar dentre os programas incluídos no PPA aqueles que terão prioridade na execução do orçamento subsequente.

Verifica-se, através da LDO e relatórios de despesas por Função/Programa de Governo, que as principais metas estabelecidas para a saúde foram cumpridas, conforme demonstra-se abaixo:

| Despesa por Função / Programa de Governo | Dotação atualizada<br>R\$ | Despesa paga<br>R\$ |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Assistência médica a população           | 4.949.598,64              | 3.766.293,55        |
| Assistência médica especializada         | 803.030,34                | 780.677,25          |
| Edificações públicas                     | 250.000,00                | 0,00                |
| Encargos especiais                       | 62.000,00                 | 59.835,02           |
| Gestão do sistema de saúde               | 863.477,36                | 761.082,54          |
| Vigilância epidemiológica                | 1.167.151,06              | 860.665,66          |

A exceção se dá quanto ao não atendimento no cumprimento da meta referente a Edificações Públicas – Ação de Governo: Construção de UBS na Vila Verde Teto cuja dotação orçamentária foi de R\$ 250.000,00, o projeto da presente construção está estimado em R\$ 800.000,00, porém o Município não foi contemplado com a Emenda Parlamentar pleiteada.



MUNICÍPIO DE FAXINAL DO SOTURNO  
UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO – UCCI

---

3) Quanto a aplicação dos recursos mínimos em ações e serviços de saúde:

Os municípios aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos a que se referem o art. 158 e a alínea “b” do inciso I do caput e o §3º do art. 159, todos da Constituição Federal.

No caso, ocorreu a aplicação dos recursos mínimos em ações e serviços públicos de saúde em 15,12%, correspondendo ao valor de R\$ 3.265.901,93.

Foram computadas as despesas de custeio e capital, financiadas por intermédio do Fundo Municipal de Saúde, com recursos da base vinculável, relacionadas a programas finalísticos e de apoio, inclusive administrativo, que atendam, simultaneamente, aos critérios de acesso universal, igualitário e gratuito, em conformidade com os objetivos e metas explicitados no Plano Municipal de Saúde, de responsabilidade específica do setor de saúde, e que se destinem a:

- a) remuneração e aperfeiçoamento dos profissionais de saúde;
- b) aquisição, manutenção, construção e conservação das instalações e equipamentos necessários à saúde;
- c) uso e manutenção de bens e serviços vinculados à saúde;
- d) transferência, na forma da lei, para o setor privado, em contrapartida à prestação de serviços de saúde para a população;
- e) aquisição de materiais médico-sanitários e demais materiais voltados especificamente à promoção, proteção e recuperação da saúde;
- f) realização de atividades-meio necessárias à implantação e manutenção das ações e serviços públicos de saúde;
- g) amortização e custeio de operações de crédito destinadas às ações e aos serviços públicos de saúde.



MUNICÍPIO DE FAXINAL DO SOTURNO  
UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO – UCCI

---

4) Quanto às transferências dos recursos aos Fundos de Saúde:

Todos os recursos da Saúde, compreendendo os vinculados da receita de impostos e os recebidos da União ou do Estado (repasses do SUS), foram aplicados sob a fiscalização do Conselho de Saúde por meio de um fundo especial, o Fundo Municipal de Saúde. O Fundo garante que seus recursos financeiros tenham tratamento específico em relação aos da administração geral, possibilitando autonomia quanto à utilização e maior agilidade na sua alocação.

Os fundamentos legais do Fundo de Saúde estão inscritos no inciso IV do artigo 167 da Constituição Federal e nas Leis Orgânicas da Saúde 8.080/90 e 8.142/90. A lei determina que o recurso depositado no Fundo de Saúde é movimentado pela direção do SUS em cada esfera de governo, e no âmbito dos Municípios a direção é exercida pela Secretaria de Saúde.

Ademais, o orçamento do Fundo de Saúde respeita as políticas e os programas de trabalho da Secretaria de Saúde, observando atentamente a agenda de Saúde, o Plano de Saúde, o Plano Plurianual e da Lei de Diretrizes Orçamentárias, e os princípios da universalidade e do equilíbrio do Orçamento Público.

5) Quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos adquiridos com recursos vinculados à saúde:

A Lei de Responsabilidade Fiscal cria uma vinculação da receita de alienação dos bens que integram o patrimônio público (móveis, imóveis, intangíveis etc.) às despesas de capital, assim entendidas aquelas especificadas nos §§4º, 5º e 6º do art. 12, da Lei Federal nº 4.320/1964. A Exceção a esse regramento diz respeito à destinação dos recursos ao sistema previdenciário geral ou próprio dos servidores públicos.

Ademais, a receita orçamentária originada da alienação de bens somente poderá ser empregada em despesas de capital (investimentos, inversões financeiras ou transferências de capital) ou, se através de lei local, for autorizada a sua utilização de despesas correntes relacionadas a regime previdenciário geral (INSS) ou próprio dos servidores (RPPS), como, por exemplo, a contribuição previdenciária patronal ou a amortização do passivo atuarial.



**MUNICÍPIO DE FAXINAL DO SOTURNO**  
**UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO – UCCI**

---

Cabe ressaltar, entretanto, que existe restrição quanto à utilização dos haveres da alienação de bens que foram adquiridos com recursos vinculados à Saúde, pois, como regra, os valores oriundos dessas alienações devem ser reaplicados dentro do respectivo órgão/unidade em que o bem estava tombado.

No caso do Município, não houve recursos oriundos da alienação de bens provenientes da saúde no exercício de 2021. O saldo existente de exercícios anteriores foram registrados no código de recurso vinculado 4002 – Alienação de bens adquiridos com recursos da Saúde e são sempre utilizados conforme disposto no art.44, da LRF.

**PARECER**

Diante do exposto, a Unidade Central de Controle Interno é de parecer que a aplicação dos recursos vinculados em ações e serviços públicos de saúde foram adequadamente cumpridos, ressaltando-se quanto aos indicadores de monitoramento e avaliação das metas previstas no Plano de Saúde Plurianual, Programação Anual de Saúde e Relatório de Anual de Gestão conforme exposto acima.

No que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira orçamentária e patrimonial, salvo melhor juízo, foram observadas. Quanto à eficácia e eficiência, da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas leis orçamentárias com proveito para a coletividade atendida.

É o relatório e parecer.

Município de Faxinal do Soturno, 29 de março de 2022.

Liandra Stochero Pilecco

Responsável pela UCCI

Matr. 1142-8