



CMS - Conselho Municipal de Saúde

Rua Marieta Moro, nº 303 – Jd. Santa Úrsula - Aguai SP - CEP: 13863-048.

E-mail: conselhosaudefaguai@gmail.com

Tel.: (19) 3653-7199

PARECER DA COMISSÃO DE FINANÇAS - 04/2022

Considerando que o Conselho Municipal de Saúde tem como uma das suas atribuições, o acompanhamento dos gastos com os recursos destinados a implementação e gestão da saúde do município na área do SUS e baseado nas Leis Federal 8.080 de 19 de setembro de 1990 e 8.142 de 28 de dezembro de 1990 e Lei Municipal nº 2.845 de 24 de agosto de 2018.

A Comissão de Finanças do Conselho Municipal da Saúde de Aguai reuniu-se no dia 11/11/2022, às 08:00 horas, com a finalidade de emitir o Parecer, da PRESTAÇÃO de CONTAS, relativa ao período do **SEGUNDO QUADRIMESTRE 2022**.

Antes da apresentação do nosso parecer, é importante ressaltar que:

- a) Não contamos com profissionais capacitados para a assessorar nossa apreciação nem dos aspectos financeiros, contábeis e tributários relativos às contas pagas, apresentadas à nossa apreciação;
- b) O tempo de que dispomos é insuficiente para uma tarefa de grandes proporções, tanto pela diversidade quanto pela quantidade de ações, objetos e temas técnicos com que nos defrontamos ao procurarmos aprofundar a avaliação dessas contas e ainda existe a dificuldade/demora da Secretaria de Saúde em encaminhar os documentos solicitados por esta Comissão;

Declaramos, portanto, que, na hipótese de se verificarem posteriormente quaisquer incorreções ou ilegalidades na execução financeira cuja apresentação apreciamos, este Conselho Fiscal não teve as condições necessárias para detectá-las até o presente momento.

A Secretaria Municipal de Saúde encaminhou as planilhas das despesas pagas no 2º quadrimestre de 2022, que totalizou o valor de R\$ 11.785.699,80, sendo:

R\$ 8.365.554,22 de Recursos Próprios,



CMS - Conselho Municipal de Saúde

Rua Marieta Moro, nº 303 – Jd. Santa Úrsula - Aguai SP - CEP: 13863-048.

E-mail: conselhoaudeaguai@gmail.com

Tel.: (19) 3653-7199

R\$ 3.415.529,12 de Recursos Vinculados,

R\$ 229,69 de Recursos Vigilância Sanitária,

R\$ 4.386,77 de Recursos Equipamentos.

Para a elaboração do Parecer da PRESTAÇÃO de CONTAS, relativa ao período do **SEGUNDO QUADRIMESTRE 2022**, esta Comissão expediu o OFÍCIO nº 101/2022 – CMS, em 19 de setembro de 2022 (ANEXO 1) e OFÍCIO nº 103/2022 – CMS, em 03 de outubro de 2022 (ANEXO 2), solicitando os documentos comprobatórios das despesas pagas do referido quadrimestre.

A Secretaria Municipal de Saúde disponibilizou os documentos comprobatórios solicitados, em arquivo *pdf*, relacionados aos gastos pagos pela Gestão Municipal, exceto os documentos referentes aos Convênios: Conderg-Gestão da Saúde, Conderg-SAMU e Conderg-Repasse.

Ante às informações documentais analisadas, expomos o seguinte:

Item 1 - CONVÊNIO 001/2021 – CONDERG-GESTÃO SAÚDE AGUAI - Despesas pagas – Recursos Próprios no valor de R\$ 2.829.104,76 e Recursos Vinculados no valor de R\$ 2.497.885,08:

CNPJ 52.356.268/0005-98 – Notamos que o CNPJ utilizado nos faturamentos das notas fiscais, Contratos e demais documentos, está com o endereço de Divinolândia e **não com o endereço de Aguai** onde é realizado a Prestação de Serviços do Conderg, objeto do Convênio 001/2021. **Como sugestão solicitamos a alteração do endereço junto à Receita Federal para a regularização;**

Com relação ao pagamento de **Plantões Médicos no Pronto-Socorro e Hospital Clínico**, após a checagem das Escalas Médicas, encaminhada pelo Conderg a este Conselho, com as respectivas notas fiscais emitidas pelos médicos plantonistas e pagas pelo Conderg, **notamos diferenças nos valores de alguns plantões efetivados, tais como:**



CMS - Conselho Municipal de Saúde

Rua Marieta Moro, nº 303 – Jd. Santa Úrsula - Aguaí SP - CEP: 13863-048.

E-mail: conselhosaudedeaguai@gmail.com

Tel.: (19) 3653-7199

- 1) Médicos recebem o valor de R\$ 1.500,00 por plantão no Pronto-Socorro, porém, alguns profissionais médicos receberam valores adicionais variáveis, sem relatórios apontando o motivo dos pagamentos dessas diferenças;
- 2) Médicos escalados no mesmo dia no Pronto-Socorro e na Ala Clínica do Hospital e receberam pelos 02 plantões;
- 3) Na escala de Plantões do Hospital Clínico do mês de junho de 2022, observamos o pagamento de plantões nos dias 10, 11, 12, 13, 14 e 15 para os médicos, ocorre que o Hospital Clínico foi inaugurado no dia 15 de junho de 2022, à noite.
- 4) Diretor Clínico também recebeu o salário integral no mês de junho de 2022.

Com relação ao pagamento dos profissionais médicos da Atenção Especializada e Unidades Básicas, nenhuma observação a relatar.

DESpesas com PESSOAL: Ao analisar as planilhas apresentadas por Unidade verificamos que no item **FÉRIAS E ADM**, consta o mesmo valor de R\$ 7.707,67 lançados para todas as unidades, o que consideramos um erro, já que as quantidades de colaboradores não são iguais;

VALE ALIMENTAÇÃO – valor pago no 2º quadrimestre R\$ 104.043,98, verificamos que as notas fiscais da Empresa M&S SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA, CNPJ 26.069.189/0001-62, referente a compra de vales alimentação estão sendo emitidas com o CNPJ 52.356.268/0002-45, da Filial do Conderg em Divinolândia e não com o CNPJ 52.356.268/0005-98, do Conderg – Aguaí.

DESpesas com MATERIAIS DE CONSUMO: Após analisar as notas fiscais das compras de Lençóis, notamos que foram adquiridas 264 peças de lençóis



CMS - Conselho Municipal de Saúde

Rua Marieta Moro, nº 303 – Jd. Santa Úrsula - Aguaí SP - CEP: 13863-048.

E-mail: conselhosaudeagua@gmail.com

Tel.: (19) 3653-7199

medindo 1,80 x 2,50 cm, 265 peças de lençóis medindo 2,25 x 2,55 cm e 03 lençóis de 1,00 x 2,20 cm, adquiridos da empresa Alfa Produto Têxtil. Ao verificarmos no local, os tamanhos das camas, constatamos que as mesmas, medem 2,00 x 0,92 cm. Nosso questionamento é o motivo da compra dos referidos lençóis que não são compatíveis com as camas existentes e também não localizamos na rouparia a quantidade adquirida;

PAGAMENTO A EMPRESA CLÁUDIO MINUSSI JUNIOR & CIA LTDA – CNPJ: 57.180.247/0001-96: A referida empresa possui um Contrato de Prestação de Serviços de Manutenção Preventiva de Equipamentos junto ao Conderg no valor de R\$ 2.500,00 mensais, porém, na prestação de contas consta o pagamento de uma nota fiscal nº 12, de 01 de julho de 2022, no valor de R\$ 3.610,00, referente a serviços de instalação de TV. Nosso questionamento é que não consta anexado a nota fiscal, as cópias das Tomadas de Preços, já que o serviço realizado não consta no Contrato;

Item 2 - CONTRATO DO CONSÓRCIO CONDERG-REPASSE, no valor de R\$ 414.187,20 - Despesas pagas – Recursos Próprios: Não foram encaminhados os documentos solicitados e em reunião com a Secretária de Saúde e a Superintendente do Conderg, reiteramos a necessidade do envio de tais documentos, porém, a mesma respondeu que cabe ao Prefeito Municipal encaminhar a Secretaria de Saúde as planilhas que são apresentadas na Prestação de Contas realizada para a Comissão dos Prefeitos; Portanto, não foi feita análise de tais documentos, ficando o Parecer desse item prejudicado;

Item 3 - CONTRATO CONDERG-SAMU no valor total R\$ 87.676,00 - Despesas pagas – Recursos Vinculados: Foram encaminhados a esta Comissão, os seguintes documentos: Dados Orçamentários, Dados Extra Orçamentários, Análise Financeira, Valores Abertos em Atraso, Cópias das Planilhas de Custos e Cópia de Endividamento à longo prazo e Atas de Autorização de Financiamento e Refinanciamento de 05/11/2015, 21/10/2016, 15/12/2017 e 04/10/2019. Após análise desses documentos notamos erros de digitação nas planilhas de Dados Orçamentários: o valor das Receitas Orçadas é o mesmo das Despesas



CMS - Conselho Municipal de Saúde

Rua Marieta Moro, nº 303 – Jd. Santa Úrsula - Aguai SP - CEP: 13863-048.

E-mail: conselhosaudedeaguai@gmail.com

Tel.: (19) 3653-7199

Fixadas. Não foi possível analisar as despesas pagas, devido ao não envio da documentação, ou seja, notas fiscais de Prestação de Serviços Médicos, Medicamentos, Material de Consumo, Combustíveis, etc..., contratos e despesas compartilhadas. Notamos também que os financiamentos citados nas ATAS são realizados em nome do Hospital Conderg. Em reunião com a Secretária de Saúde e a Superintendente do Conderg, reiteramos a necessidade do envio de tais documentos, porém, a Superintendente do Conderg, reforçou mais uma vez, que somente o Conselho Municipal de Saúde de Aguai quer fazer vistas desses documentos, que para ela não há necessidade de encaminhar esses documentos. Portanto, não foi feita a análise detalhada da comprovação dos gastos efetivados devido à ausência do envio da documentação, ficando o Parecer desse item prejudicado;

MATERIAL DE CONSUMO: Itens: 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 e 29 - Despesas pagas – Recursos Próprios, Vinculados e COVID: Após análise dos documentos apresentados, referente aos valores pagos dos itens acima, **nenhuma observação a relatar.**

OUTROS SERVIÇOS PESSOA JURÍDICA: Despesas pagas – Recursos Próprios:

Item 30 - Despesas Correntes: Outras Despesas Variáveis, no valor de R\$ 59.566,97 - Despesas pagas – Recursos Próprios: Após a reiteração no Ofício 103/2022 – CMS, em 03 de outubro de 2022, a Secretaria Municipal de Saúde, encaminhou o Ofício SMS 2063/2022 – adm, datado em 10 de novembro de 2022, anexando uma planilha com as justificativas dos pagamentos das horas extras, por colaborador. Porém, não foi satisfatório para a conclusão da análise dos gastos efetivados, devido à ausência de relatórios que justifiquem as ações realizadas, por exemplo: **Substituição de Plantão** (o porquê da substituição? Em que local? Em que data? **Banco de Horas** (porque consta em Outras Despesas Variáveis?) **Auxílio a médica nos exames de ultrassom** (porque se já temos as escalas de funcionários);



CMS - Conselho Municipal de Saúde

Rua Marieta Moro, nº 303 – Jd. Santa Úrsula - Aguai SP - CEP: 13863-048.

E-mail: conselhosaudefaguai@gmail.com

Tel.: (19) 3653-7199

Item 31 - Serviço da Tecnologia da Informação e Comunicação – Solução Integrada de comunicação com uso da tecnologia VOIP – FB Telecomunicações - Despesas pagas – Recursos Vinculados: Após análise dos documentos apresentados, referente os valores pagos, **nenhuma observação a relatar. Porém, cabe ressaltar a péssima qualidade dos serviços prestados, tanto na manutenção quanto no prefixo DDD utilizado, que não é da região, ou seja, 019, o que causa transtornos aos usuários.**

Item 32 - Internações - tratamento psiquiátrico;

Item 33 - Limpeza de Caixas D'água;

Item 34 - Locação de Gerador de Energia;

Item 35 - Manutenção aparelhos Raio-x;

Após análise dos documentos apresentados, referente aos valores pagos dos itens acima, **nenhuma observação a relatar.**

Item 36 – Manutenção compressor – Hospital no valor de R\$ 2.240,00. Após análise dos documentos apresentados, referente o valor pago, **nenhuma observação a relatar, porém, para melhor clareza, sugerimos que seja descrito no corpo da nota fiscal se houve a substituição de peças, não apenas manutenção.**

Item 37 - Manutenção de veículos - Após análise dos documentos apresentados, referente os valores pagos, **nenhuma observação a relatar.**

Item 38 - Transporte UTI - Após análise dos documentos apresentados, referente os valores pagos, **nenhuma observação a relatar.**

Item 39 - Locação concentradores de oxigênio;

Item 40 - Reparos no Hospital Municipal;

Item 41 - Manutenção Prédio do Pronto-Socorro;

Após análise dos documentos apresentados, referente aos valores pagos dos itens acima, **nenhuma observação a relatar.**

6



CMS - Conselho Municipal de Saúde

Rua Marieta Moro, nº 303 – Jd. Santa Úrsula - Aguai SP - CEP: 13863-048.

E-mail: conselhosaudaguai@gmail.com

Tel.: (19) 3653-7199

Item 42 - Indenizações e Restituições, no valor total de R\$ 20.695,53 - Despesas pagas – Recursos Próprios: Após análise dos documentos apresentados referente os valores pagos, notamos que foram abertas 2(duas) Sindicâncias Administrativas: Portaria 159 de 15 de setembro de 2021 e Portaria 154 de 22 de julho de 2022, para apuração das responsabilidades. **Não constam nos documentos apresentados os relatórios finais das referidas Sindicâncias, porém, os valores já foram pagos/liquidados.**

Item 43 - Curso/Treinamento – Brigada de Incêndio;

Após análise dos documentos apresentados, referente aos valores pagos dos itens acima, **nenhuma observação a relatar.**

Item 44 - Equipamentos e Material Permanente – no valor total de R\$ 199.891,85 - Despesas pagas – Recursos Vinculados: Após análise dos documentos apresentados referente aos valores pagos, notamos que todos os empenhos e ordens de pagamentos estão acompanhados do DESPACHO do Executivo, autorizando/determinado os referidos pagamentos, utilizando os recursos oriundos de operação de créditos junto ao Banco do Brasil, no valor de R\$ 4.627.119,00, conforme a Lei Municipal 3.138 de 27 de abril de 2021, para construção da UBS São José; término, reforma e equipação do Centro Cirúrgico; renovação da frota municipal da Saúde. Para a Comissão de Finanças ficaram as dúvidas: **Como adquiriram equipamentos fora do contexto da referida Lei, visto que nas especificações dos empenhos e ordens de pagamentos constam "Aquisição de Equipamentos Hospitalares para Unidades de Saúde e Atenção Especializadas"? Porque esses gastos foram lançados como Recursos Vinculados?**

CONCLUSÃO:

A Comissão de Finanças deste Conselho, relata que as pendências dos Pareceres dos 2º e 3º quadrimestres de 2021 e 1º quadrimestre de 2022, ainda não foram sanadas, sendo elas: A falta de pagamento no valor de R\$ 45.000,00, para o encerramento do



CMS - Conselho Municipal de Saúde

Rua Marieta Moro, nº 303 – Jd. Santa Úrsula - Aguaí SP - CEP: 13863-048.

E-mail: conselhosaudefaguai@gmail.com

Tel.: (19) 3653-7199

Convênio entre o Município e Santa Casa Carolina Malheiros, sendo que até o momento não obtivemos resposta se foi pago ou não. A documentação referente ao **SAMU-CONDERG – R\$ 169.034,56, Instalação de rede de gases medicinais no trecho em reforma do hospital - R\$ 21.850,00 - Consórcio Conderg – Repasses – R\$ 263.831,40 e Reforma do Hospital/UPA - R\$ 238.497,23.**

Quanto a Prestação de Contas do 2º quadrimestre de 2022, a Comissão de Finanças deste Conselho, recomenda a **REJEIÇÃO** das contas relativa a prestação de contas deste quadrimestre, devido as dificuldades na obtenção de documentos comprobatórios que deixaram de ser encaminhados pela Secretaria Municipal de Saúde para análise e a falta de transparência, conforme relatado nos itens 1, 2, 30, 42 e 44 e também pela insistência do **Conderg** em dizer que **não** há necessidade do encaminhamento de documentos, conforme relatado no item 3.

A Comissão, novamente, solicita que as documentações solicitadas para análise da Prestação de Contas, sejam enviadas no prazo estipulado pela própria Secretaria, evitando assim o atraso na elaboração do Parecer desta Comissão. E também, que os itens pendentes sejam sanados para a próxima prestação de contas.

Em função desta conclusão, a Comissão de Finanças, votou nesta data, pela recomendação da **REJEIÇÃO**, a ser encaminhada ao Conselho Municipal de Saúde para deliberação em Plenário.

Neste parecer, obtivemos 3(três) votos, ou seja, por unanimidade, pela indicação de rejeição das contas dos Conselheiros: Marco Antonio Rocha, Iago José Martins Valim de Souza e Ricardo Dassan Rosa.

Aguaí, 11 de novembro de 2022.


Marco Antonio Rocha
Presidente


Iago José Martins Valim de Souza
Conselheiro


Ricardo Dassan Rosa
Conselheiro