



Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado

Unidade: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO

Município: SÃO JOÃO DO PARAÍSO/MG



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



I - DADOS BÁSICOS

Finalidade: Realizar Auditoria no Sistema Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Entidade Responsável: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO

CPF/CNPJ: 24.791.154/0002-98

Município/UF: SÃO JOÃO DO PARAÍSO-MG

Unidade Visitada: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO

CPF/CNPJ: 24.791.154/0002-98

Município/UF: SÃO JOÃO DO PARAÍSO/MG

Demandante: Ministério Público Estadual

Forma: Integrada

Objeto: Gestão

Abrangência: janeiro 2012 a março de 2019

Gestão do Prestador: Plena

Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	09/05/2019	24/05/2019
Execução - In loco	27/05/2019	31/05/2019
Relatório	03/06/2019	26/06/2019

Tarefa Nº: 95171

Natureza da Entidade: Municipal

II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

GERALDINO BATISTA JUNIOR

Cargo: Secretário Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Exercício: 18/06/2010 a 28/12/2012

JOSE APARECIDO DOS SANTOS

Cargo: Subsecretário Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Exercício: 02/01/2015 a 06/07/2016

JOSE APARECIDO DOS SANTOS

Cargo: Subsecretário Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Exercício: 30/09/2016 a 30/12/2016

Atividade homologada e encerrada em: 17/10/2022 11:23:47

Auditoria nº 573

Acesso 1382679



JOSE APARECIDO DOS SANTOS

Cargo: Secretário Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Exercício: 06/07/2016 a 30/09/2016

LAERTE MATHEUS

Cargo: Secretário Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Exercício: 29/04/2013 a 04/07/2014

MARIA TEREZA SANTOS OLIVEIRA ACIPRESTE

Cargo: Secretária Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Exercício: 07/07/2014 a 14/01/2015

MONICA CRISTINA DE OLIVEIRA SILVA

Cargo: Secretária Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Exercício: Desde 02/01/2017

PATRICIA BANDEIRA LIMA ROCHA

Cargo: Secretária Municipal de Saúde de São João do Paraíso

Exercício: 02/01/2013 a 26/04/2013

III - INTRODUÇÃO

Auditoria Especial no Sistema Municipal de Saúde de São João do Paraíso tendo como unidade visitada o Hospital São João - Fundação de Saúde de São João do Paraíso realizado em atendimento a demanda do Centro de Apoio Operacional das Promotorias de Justiça de Defesa da Saúde – CAO SAÚDE do Ministério Público de Minas Gerais-Comarca de São João do Paraíso através do Ofício nº 114/2018 em referência ao Processo Administrativo Nº MPMG- 0627.17.000130- 9.

OBJETIVOS E ESCOPO DA AUDITORIA

Realizar Auditoria Especial no Sistema Municipal de Saúde de São João do Paraíso tendo como finalidade apurar possíveis irregularidades financeira e assistencial de recursos para o Hospital São João - Fundação de Saúde de São João do Paraíso.

CARACTERIZAÇÃO DO OBJETO DE AUDITORIA

São João do Paraíso é um município localizado no Norte de Minas Gerais, na microrregião de Salinas, próximo à divisa do Estado da Bahia. O Município possui uma população estimada de 23.524 (IBGE 2018) e compõe com outros municípios o denominado: Alto do Rio Pardo. Possui 03 distritos: Boa Sorte, Mandacaré e Barrinha.

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



São João do Paraíso encontra-se localizada a 746 km da capital (Belo Horizonte), a 328 km de Montes Claros e a 220 km de Vitória da Conquista - BA. Conforme dados do IBGE (2016) trata-se de um município onde a população possui uma baixa renda, haja vista que 47,7 da população têm rendimento mensal de até meio salário mínimo e apenas 9,9% das pessoas são ocupadas. Em relação à área que a população se encontra domiciliada verifica-se que 45,86% encontra-se na zona urbana e 54,14% na área rural.

Outros dados importantes relacionados à situação da população é a taxa de mortalidade infantil média da cidade que é de 16,46 por 1.000 nascidos vivos e as internações por diarreia que são de 0,8 para cada 1.000 habitantes.

Conforme dados colhidos em Nota Técnica sobre o Município no site do Ministério da Saúde (DAB-MS/abril de 2019) este possui 100% de cobertura de Estratégia da Saúde da Família (ESF) com 10 equipes implantadas e 30 agentes comunitários de saúde. Todas as 10 equipes de ESF possuem equipes de saúde bucal tipo I. Tem também um Núcleo Ampliado de Saúde da Família (NASF) tipo I.

Em relação à saúde é importante salientar que desde abril de 2018 o Município foi habilitado na gestão plena do Sistema Municipal. A cidade possui um Centro de Especialidades Médicas onde funcionam os serviços de eletrocardiograma, ultrassonografia e consulta pediátrica. Há um laboratório de análise clínica, um centro de fisioterapia e um Centro de Especialidades Odontológicas (CEO) tipo I implantado e em funcionamento.

Há também um Hospital Filantrópico (Hospital São João) que tem como sua mantenedora a Fundação de Saúde de São João do Paraíso que presta serviço aos usuários do SUS e particular. O Hospital possui 51 leitos, sendo 49 leitos SUS. O hospital conta com serviço de Raios-X e ultrassom, além de um laboratório de análises clínicas próprio.

IV - METODOLOGIA

FASE ANALÍTICA

Nesta fase, a partir da tarefa foram analisados os seguintes documentos: Cadastro Nacional de Estabelecimentos de Saúde (CNES) da Secretaria Municipal de Saúde (SMS) de São João Paraíso e do Hospital São João, o Bussines Objects (BO) SES-MG da Secretaria Municipal de Saúde de São João do Paraíso, Prestações de Conta no GEICOM, relatório de repasse de recursos financeiro do Programa Rede Reposta de Urgência e Emergência à SMS de São João do Paraíso emitido por Setor Financeiro das Urgências e Emergências da SESMG. Além disso, foram confeccionadas as Matrizes de Análise e Coleta de Informações.

FASE OPERATIVA

Nesta fase ocorreu a aplicação das Matrizes de Análise e Coleta de Informações. Foi realizada in loco no período de 27/05/2019 a 31/05/2019, oportunidade que a equipe esteve com a Secretária Municipal de Saúde de São João do Paraíso, sua Assessoria jurídica, Coordenadora de Regulação e Diretora do Fundo Municipal de Saúde, esclarecendo o objetivo da auditoria e apresentando os membros da equipe. Foi também realizada uma reunião com o Presidente da Fundação de Saúde mantenedora do Hospital São João objetivando colher informações e documentação referente as Prestações de Contas dos recursos financeiros do Incentivo de Rede Resposta e subvenção social.

Na fase operativa foram realizadas reuniões com a Secretária Municipal de Saúde, Coordenadora de Regulação, Presidente da Fundação de Saúde mantenedora do Hospital São João, Diretor Clínico do Hospital São João e Presidente do Conselho Municipal de Saúde de São João do Paraíso.

Nas dependências da Secretaria Municipal de Saúde de São João do Paraíso os auditores avaliaram documentos financeiros e assistenciais relacionados ao Hospital São João.

Relatório de Auditoria nº 573

Acesso 1382679



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



LIMITAÇÕES

Não houve limitações para realização desta auditoria.

V - CONSTATAÇÕES

Grupo: Gestão Municipal

Constatação Nº: 574693

Subgrupo: Regulação

Item: Rotina de Trabalho

Constatação: Não existe Componente Municipal de Auditoria implantado.

Evidência: O Município não implantou o componente municipal de auditoria para atuar sobre toda a produção de serviços de saúde, públicos e privados sob sua gestão.

Constatação em desacordo com o Inciso VIII, Anexo I, da Deliberação CIB-SUS/MG nº 2.194/2015; § 2º, Artigo 6º, da Lei nº 8689/1993 e Artigo 1º do Decreto nº 1651/1995.

Fonte da Evidência: - Termo de Declaração da Secretária Municipal de Saúde em 30/05/2019 e

- Termo de Declaração da Coordenadora de Regulação em 30/05/2019 **Conformidade:** Não

Conforme

Justificativa: Não apresentou justificativa.

Análise da Justificativa: Por fim, considerando-se que não foram apresentadas justificativas para afastar a não conformidade, propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado. **Acatamento da**

Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Implantar o Componente Municipal de Auditoria de acordo com o que prevê a Deliberação CIB-SUS/MG nº 2.194/2015 no seu Anexo I, inciso VIII, Lei nº 8.689/1993, art.6º e Decreto nº 1.615/1995, art.1º.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO - PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO DO PARAISO	24.791.154/0002-98 JOAO

Grupo: Gestão Municipal

Constatação Nº: 574694

Subgrupo: Regulação

Relatório encerrado em: 17/10/2022 11:23:47

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Item: Rotina de Trabalho

Constatação: O Serviço de Controle Regulação e Avaliação Municipal não possui programa de educação permanente para sua equipe, ocasionando deficiências em sua atuação.

Evidência: O Serviço de Controle Regulação e Avaliação Municipal não possui programa de educação permanente para sua equipe, ocasionando deficiências em sua atuação, segundo informações da própria gestora municipal de Saúde. Segundo relato a equipe não se encontra devidamente preparada para atuar nas funções de controle e avaliação de seus prestadores.

Constatação em desacordo com a Portaria de Consolidação Nº 2/2017, Anexo XXVI, Art. 8º, §1º, Inciso VII.

Fonte da Evidência: - Verificação in loco;
- Termo de Declaração da Secretária Municipal de Saúde em 30/05/2019. **Conformidade:** Não

Conforme

Justificativa: Não apresentou justificativa.

Análise da Justificativa: Por fim, considerando-se que não foram apresentadas justificativas para afastar a não conformidade, propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado. **Acatamento da**

Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Implementar o programa de educação permanente para o Serviço de Controle Regulação e Avaliação Municipal conforme prevê a Portaria de Consolidação Nº 2/2017 no seu Anexo XXVI, Art. 8º, §1º, Inciso VII.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO - PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO JOAO DO PARAISO	24.791.154/0002-98

Grupo: Gestão Municipal

Constatação Nº: 574698

Subgrupo: Regulação

Item: Rotina de Trabalho

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde não monitora, não fiscaliza e não avalia a execução dos procedimentos realizados nos estabelecimentos por meio das ações de controle e avaliação hospitalar e ambulatorial.

Evidência: A Secretaria Municipal de Saúde não monitora, não fiscaliza e não avalia a execução dos procedimentos realizados nos estabelecimentos por meio das ações de controle e avaliação hospitalar e ambulatorial. Em contato com a gestora municipal de saúde e com a coordenadora da Regulação Municipal, verificou-se inexistir equipes para avaliar os procedimentos realizados nos estabelecimentos, no caso, mais especificamente, na Fundação de Saúde de São João do Paraíso.

Constatação em desacordo com a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1., n. e Portaria de Consolidação nº 2/2017, Anexo XXVI, Art. 10, § 3º, inciso XI.

Fonte da Evidência: Verificação in loco;

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Termo de Declaração da gestora municipal de saúde em 30/05/2019 e
- Termo de Declaração da coordenadora de Regulação Municipal em 30/05/2019 **Conformidade:**

Não Conforme

Justificativa: Não apresentou justificativa.

Análise da Justificativa: Por fim, considerando-se que não foram apresentadas justificativas para afastar a não conformidade, propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado. **Acatamento da**

Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Realizar a fiscalização, monitoramento e avaliação da execução dos procedimentos realizados nos estabelecimentos por meio de ações de controle e avaliação hospitalar e ambulatorial conforme prevê a Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I, Item 4.1., n. e Portaria de Consolidação nº 2/2017, Anexo XXVI, Art. 10, § 3º, inciso XI.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO - PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO DO PARAISO	24.791.154/0002-98 JOAO

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 574618

Subgrupo: Convênios

Item: Formalização

Constatação: Existência de autorização legislativa para repasses de recursos financeiros do Fundo Municipal de Saúde para a Fundação de Saúde de São João do Paraíso, no período de janeiro de 2012 a abril de 2018.

Evidência: Analisando a documentação solicitada e disponibilizada pela Secretaria Municipal de Saúde, verificou-se a existência de autorização legislativa para repasses de recursos financeiros do Fundo Municipal de Saúde para a Fundação de Saúde de São João do Paraíso, no período de janeiro de 2012 a abril de 2018.

Em 29 de abril de 2009 foi sancionada a Lei Municipal Nº 14, autorizando o município a repassar à Fundação, à título de subvenção e auxílio financeiro, o valor fixo de R\$ 7.000,00 (sete mil reais) mensais, podendo ser acrescido em até 100% deste valor. Tal normativo vigorou até 03 de março de 2011.

Em 03 de março de 2011 foi sancionada a Lei Municipal Nº 04, autorizando o município a repassar à Fundação, à título de subvenção e auxílio financeiro, o valor fixo de R\$ 15.000,00 (quinze mil reais) mensais, podendo ser acrescido em até 100% deste valor. Tal normativo revogou a Lei anterior, número 14 de 29 de abril de 2009, não tendo registro de sua revogação.

Em 20 de abril de 2017, foi sancionada a Lei Complementar Municipal Nº 129, autorizando o município a repassar à Fundação, à título de subvenção e auxílio financeiro. Logo, após foi firmado um Termo de Colaboração assinado em

Atividade homologada em 01/12/2022 por

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



01/06/2017 celebrado entre o Município e a Fundação de Saúde de São João do Paraíso com vigência de 01/06/2017 a 31/05/2018 que informa que o total da parceria seria de R\$ 368.424,00 (Trezentos e sessenta e oito mil e quatrocentos e quatro reais) a ser transferido pelo Município ao hospital nestes 12 meses de vigência e informa ainda que o Município irá transferir o recurso financeiro conforme cronograma de desembolso anexo. No Cronograma de Desembolso consta o valor de R\$ 30.702,00 (Trinta mil e setecentos e dois reais) por mês.

Com o advento do Município de São João do Paraíso ter se tornado de gestão plena em saúde em 02/04/2018 a partir do Processo Licitatório Nº 16/2018- Inexigibilidade de licitação Nº 0002/2018 foi firmado um contrato S/N entre a Secretaria Municipal de Saúde de São João do Paraíso e a Fundação de Saúde São João do Paraíso objetivando a prestação de serviços relacionados a procedimentos ambulatoriais e hospitalar contidos na Tabela SUS com o valor fixo de R\$ 58.500,00 (cinquenta e oito mil e quinhentos reais) mensais. Tal normativo encontra vigente e não revogou a Lei anterior, Nº 04 de 03 de março de 2011.

Constatação em conformidade com a Lei Federal Nº 13.019 de 31 de julho de 2014 e Lei 4.320/1964, artigo 12, parágrafo terceiro.

Fonte da Evidência:

- Cópia da Lei Municipal Nº 14 de 29 de abril de 2009;
- Cópia da Lei Municipal Nº 04 de 03 de março de 2011;
- Cópia da Lei Municipal Nº 129 de 20 de abril de 2017.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 576146

Subgrupo: Convênios

Item: Movimentação financeira

Constatação: Atraso no repasse pela SMS de São João do Paraíso dos recursos financeiros do Fundo Estadual de Saúde (FES)- Incentivo do Programa de Rede Resposta ao Hospital São João.

Evidência: Mediante análise da documentação financeira do período de janeiro de 2017 a março de 2019 verificou-se a existência de Termo de Compromisso nº 731/5233 datado de 07/11/2016 celebrado entre a Secretaria Estadual de Saúde de Minas Gerais e a Secretaria Municipal de Saúde de São João do Paraíso tendo como objeto a adesão do Município ao Programa Rede de Resposta Hospitalar as Urgências e Emergências, mediante a execução de atividades e de serviços referentes ao SUS, visando o custeio dessas atividades, por intermédio da pactuação de indicadores e metas. A entidade beneficiada, Hospital São João, é quem deverá executar as ações necessárias à consecução do objeto do Termo e para isso receberá um valor mensal na forma de incentivo de R\$ 40.000,00 (Quarenta mil reais).

Analisando os repasses de janeiro de 2017 a março de 2019 constatou-se como se pode observar na Tabela I (em anexo) o atraso no repasse dos recursos financeiros das competências de junho de 2018 (15 dias), da competência de julho de 2018 (15 dias), da competência de agosto de 2018 (26 dias) e de parte do valor da competência de janeiro de 2019 (21 dias) e de fevereiro de 2019 (33 dias). Portanto, os atrasos nos repasses em 2018 e 2019 encontram-se em desacordo com o Termo de Compromisso nº 731/5233 de 07/11/2016, Cláusula Segunda- Das Obrigações do Município/SMS, inciso I, alínea a).

Fonte da Evidência: Cópias de: Notas de Liquidação (NL): nº 0002335-2/2017, Notas de Empenho (NE) nº 212/17, Ordens de Pagamento (OP): 2492/17 e Nº comprovante de transferência do BB de 19/04/2017, NL nº 0002364-3/2017, NE nº 212/17, OP: 2493/17 e comprovante de transferência do BB de 02/05/2017, NL nº 0004939-4/2017, NE nº 212/17, OP: 4870/17 e comprovante de transferência do BB de 19/07/2017, NL nº 0005806-5/2017, NE nº 212/17, OP: 5816/17 e comprovante de transferência do BB de 04/09/2017, NL nº 0006336-6/2017, NE nº 212/17, OP: 6402/17 e

Atividade homologada e encerrada em: 17/10/2022 11:23:47

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



Relatório Consolidado

comprovante de transferência do BB de 19/09/2017, NL nº 0009096-7/2017, NE nº 212/17, OP: 9368/17 e comprovante de transferência do BB de 12/12/2017, NL nº 0009819-8/2017, NE nº 212/17, OP: 10388/17 e comprovante de transferência do BB de 29/12/2017 e NL nº 0000372-1/2018, NE nº 0133/18, OP: 0564/17 e comprovante de transferência do BB de 26/01/2018, NL nº 0002251-2/2018, NE: 0133/18, OP: 0565/18 e comprovante de transferência do BB em 15/03/2018, NL nº 0002497-3/2018, NE nº 0133/18, OP: 0566/18 e comprovante de transferência do BB datado de 23/04/2018, NL nº 0003965-4/2018, NE nº 0133/18, OP: 0567/18 e comprovante de transferência do BB em 15/06/2018, NL nº 0004851-1/2018, NE nº 2354/18, OP: 29/18 e comprovante de transferência do BB em 26/07/2018, NL nº 0004852-2/2018, NE nº 2354/18, OP: 5788/18 e comprovante de transferência do BB em 26/07/2018, NL nº 0004853-3/2018, NE nº 2354/18, OP: 5789/18 e comprovante de transferência do BB de 02/10/2018, NL nº 0006826-4/2018, NE nº 2354/18, OP: 7831/18 e comprovante de transferência do BB em 02/10/2018, NL nº 0006827-5/2018, NE nº 2354/18, OP: 7832/18 e comprovante de transferência do BB de 14/11/2018, NL nº 0007513-6/2018, NE nº 2354/18, OP: 8609/18 e comprovante de transferência do BB de 26/11/2018, NL nº 0000023-9/2019, NE nº 2354/19, OP: 8610 e comprovante de transferência do BB em 04/01/2019, NL nº 0001078-1/2019, NE nº 0718/19, OP: 0305/19 e comprovante de transferência do BB de 21/03/2019, NL nº 0001785-2/2019, NE nº 0718/19, OP: 0306/19 e comprovante de transferência do BB de 15/04/2019, NL nº 0003000-4/2019, NE nº 0718/19, OP: 0307/19 e comprovante de transferência do BB de 29/05/2019, NL nº 0002999-3/2019, NE nº 0718/19 e OP: 0308/19 e comprovante de transferência do BB de 29/05/2019,

Extratos bancários de janeiro a dezembro de 2017, janeiro a dezembro de 2018, janeiro a maio de 2019 da conta corrente do FMS Rede Resposta U/E nº 23.644-8, agência: 2633-6 Banco do Brasil. Listagem de Liquidações da Prefeitura Municipal de São João do Paraíso do período de 01/01/2017 a 31/12/2017. Business Object (BO) da SMS São João do Paraíso dos anos de 2017, 2018 e 2019 emitidos em 20/05/2019 e Relatório do Setor Financeiro da Urgência e Emergência da SES-MG encaminhado por e-mail em 22/05/2019 **Conformidade:** Não Conforme

Justificativa: Não apresentou justificativas.

Análise da Justificativa: Por fim, considerando-se que não foram apresentadas justificativas para afastar a não conformidade, propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado. **Acatamento da**

Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Realizar os repasses dos recursos financeiros do Fundo Estadual de Saúde referente ao Programa Rede Resposta para o Hospital São João conforme prevê o Termo de Compromisso nº 731/5233 de 07/11/2016, Cláusula Segunda - Das Obrigações do Município /SMS, inciso I, alínea a.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO - PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO DO PARAISO	24.791.154/0002-98 JOAO

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 576135

Subgrupo: Convênios

Item: Movimentação financeira

Constatação: Repasse integral pela SMS de São João do Paraíso dos recursos financeiros do Fundo Estadual de Saúde (FES)- Incentivo do Programa de Rede Resposta ao Hospital São João.

Atividade homologada e encerrada em: 17/10/2022 11:23:47

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Evidência: Mediante análise da documentação financeira do período de janeiro de 2017 a março de 2019 verificou-se a existência de Termo de Compromisso nº 731/5233 datado de 07/11/2016 celebrado entre a Secretaria Estadual de Saúde de Minas Gerais e a Secretaria Municipal de Saúde de São João do Paraíso tendo como objeto a adesão do Município ao Programa

Rede de Resposta Hospitalar as Urgências e Emergências, mediante a execução de atividades e de serviços referentes ao SUS, visando o custeio dessas atividades, por intermédio da pactuação de indicadores e metas. A entidade beneficiada, Hospital São João, é quem deverá executar as ações necessárias à consecução do objeto do Termo e para isso receberá um valor mensal na forma de incentivo de R\$ 40.000,00 (Quarenta mil reais).

Avaliando os repasses dos anos de 2017, 2018 e 2019 constatou-se como se pode observar na Tabela I (em anexo) que o Município realizou todos os repasses de forma integral em 2017, 2018 e 2019 dos recursos estaduais, sendo que a equipe de auditoria esclarece que avaliou até a competência março de 2019. Portanto, encontra-se de acordo com o Termo de Compromisso nº 731/5233 de 07/11/2016, cláusula terceira Do Orçamento e dos Recursos Financeiros, §6º, §7º e §10º, inciso II e III e com o Decreto Estadual de Minas Gerais nº 45.468 de 13/09/2010, Capítulo V- Da Utilização de Recursos Financeiros, art.12, Capítulo VI- Do Acompanhamento, Controle e Avaliação, art.25, inciso XV, § 1º.

Fonte da Evidência: Cópias de: Notas de Liquidação (NL): nº 0002335-2/2017, Notas de Empenho (NE) nº 212/17, Ordens de Pagamento (OP) : 2492/17 e Nº comprovante de transferência do BB de 19/04/2017, NL nº 0002364-3/2017, NE nº 212/17, OP: 2493/17 e comprovante de transferência do BB de 02/05/2017, NL nº 0004939-4/2017, NE nº 212/17,

OP: 4870/17 e comprovante de transferência do BB de 19/07/2017, NL nº 0005806-5/2017, NE nº 212/17, OP: 5816/17 e comprovante de transferência do BB de 04/09/2017, NL nº 0006336-6/2017, NE nº 212/17, OP: 6402/17 e comprovante de transferência do BB de 19/09/2017, NL nº 0009096-7/2017, NE nº 212/17, OP: 9368/17 e comprovante de transferência do BB de 12/12/2017, NL nº 0009819-8/2017, NE nº 212/17, OP: 10388/17 e comprovante de transferência do BB de 29/12/2017 e NL nº 0000372-1/2018, NE nº 0133/18, OP: 0564/17 e comprovante de transferência do BB de 26/01/2018, NL nº 0002251-2/2018, NE: 0133/18, OP: 0565/18 e comprovante de transferência do BB em 15/03/2018, NL nº 0002497-3/2018, NE nº 0133/18, OP: 0566/18 e comprovante de transferência do BB datado de 23/04/2018, NL nº 0003965-4/2018, NE nº 0133/18, OP: 0567/18 e comprovante de transferência do BB em 15/06/2018, NL nº 0004851-1/2018, NE nº 2354/18, OP: 29/18 e comprovante de transferência do BB em 26/07/2018, NL nº 0004852-2/2018, NE nº 2354/18, OP: 5788/18 e comprovante de transferência do BB em 26/07/2018, NL nº 0004853-3/2018, NE nº 2354/18, OP: 5789/18 e comprovante de transferência do BB de 02/10/2018, NL nº 0006826-4/2018, NE nº 2354/18, OP: 7831/18 e comprovante de transferência do BB em 02/10/2018, NL nº 0006827-5/2018, NE nº 2354/18, OP: 7832/18 e comprovante de transferência do BB de 14/11/2018, NL nº 0007513-6/2018, NE nº 2354/18, OP: 8609/18 e comprovante de transferência do BB de 26/11/2018, NL nº 0000023-9/2019, NE nº 2354/19, OP: 8610 e comprovante de transferência do BB em 04/01/2019, NL nº 0001078-1/2019, NE nº 0718/19, OP: 0305/19 e comprovante de transferência do BB de 21/03/2019, NL nº 0001785-2/2019, NE nº 0718/19, OP: 0306/19 e comprovante de transferência do BB de 15/04/2019, NL nº 0003000-4/2019, NE nº 0718/19, OP: 0307/19 e comprovante de transferência do BB de 29/05/2019, NL nº 0002999-3/2019, NE nº 0718/19 e OP: 0308/19 e comprovante de transferência do BB de 29/05/2019,

Extratos bancários de janeiro a dezembro de 2017, janeiro a dezembro de 2018, janeiro a maio de 2019 da conta corrente do FMS Rede Resposta U/E nº 23.644-8, agência: 2633-6 Banco do Brasil. Listagem de Liquidações da Prefeitura Municipal de São João do Paraíso do período de 01/01/2017 a 31/12/2017. Business Object (BO) da SMS São João do Paraíso dos anos de 2017, 2018 e 2019 emitidos em 20/05/2019 e Relatório do Setor Financeiro da Urgência e Emergência da SES-MG encaminhado por e-mail em 22/05/2019.. **Conformidade:** Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 576641

Subgrupo: Convênios

Item: Movimentação financeira

Atividade homologada e encerrada em: 17/10/2022 11:33:47

Constatação: Atraso no repasse pela SMS de São João do Paraíso dos recursos financeiros do Incentivo Financeiro Municipal ao

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Hospital São João.

Evidência:

Em relação aos repasses de recursos financeiros de Contrapartida Municipal a Fundação Hospitalar no período de janeiro de 2017 a março de 2019 verificou-se a existência das seguintes legislações e instrumentos:

- Lei Municipal nº 04 de 03/03/2011 que objetiva autorizar o Município a conceder subvenção em forma de auxílio financeiro à Fundação de Saúde no valor de R\$ 15.000,00 (Quinze mil reais) mensais, podendo ser acrescido de até 100% desse valor R\$ 30.000,00 - trinta mil reais revertidos em convênio entre a Fundação e o Município. Não há na Lei a data que o auxílio financeiro deveria ser repassado ao Hospital.
- Termo de Colaboração S/N de 01/06/2017 entre o Município e a Fundação de Saúde objetivando atender a população do Município nos serviços hospitalares de pronto-socorro em urgência e emergência, abrangendo internações e transporte inter-hospitalar. O Termo possui cronograma de desembolso anexo que consta o valor de repasse de R\$ 30.702,00 (Trinta mil e setecentos e dois reais) por mês, num total de 12 meses, contudo não há no documento uma data prevista para realizar estes repasses. Conforme relato da Secretária Municipal de Saúde no seu Termo de Declaração quando questionada sobre a razão dos valores serem repassados nos anos de 2017 até abril de 2018 com valores diversos e sem nenhuma padronização de datas, informou que os repasses eram feitos de acordo com a disponibilidade financeira do Município com base em um valor fixo mensal, acrescido de valores referentes às transferências inter-hospitalares de pacientes que geravam custos diferenciados. A vigência do Termo foi até 31/05/2018.
- Contrato S/N de 02/04/2018 entre a SMS de São João do Paraíso e a Fundação de Saúde objetivando a prestação de serviços relacionados a procedimentos ambulatoriais e hospitalares e a formalização de repasses de incentivos federal, estadual e municipal, para atender a população do Município usuária do SUS. No Quadro 03 contido no item 5- Recursos Financeiros do Contrato encontra-se discriminado um repasse mensal denominado incentivo Municipal no valor de R\$ 58.500,00 (cinquenta e oito mil e quinhentos reais). O Contrato no seu item 1.10 esclarece que o incentivo municipal será repassado à Entidade Hospitalar até o 30º (trigésimo) dia do mês subsequente a prestação dos serviços condicionado a comprovação da realização dos mesmos. A vigência deste documento iniciou efetivamente em maio de 2018 e até maio de 2019 encontrava-se vigente.

Portanto, esclarecemos que só foi possível a equipe de auditoria avaliar se estava ocorrendo atrasos nos repasses de incentivo municipal no período de maio de 2018 a março de 2019, pois no período anterior não havia nos documentos formalizados contendo uma data prevista para realizar estes repasses.

Analisando os repasses do período de maio de 2018 a março de 2019 constatou-se como podemos observar na Tabela II (em anexo) o atraso nos repasses dos recursos financeiros das competências de maio de 2018 (10 dias), de junho de 2018 (70 dias), de julho de 2018 (40 dias), de agosto de 2018 (30 dias), de setembro de 2018 (30 dias), de outubro de 2018 (11 dias), de dezembro de 2018 (35 dias), de janeiro de 2019 (21 dias), de fevereiro de 2019 (22 dias). Os atrasos nos repasses encontram-se em desacordo com o Contrato S/N celebrado entre a SMS e o Hospital em 02/04/2018, item 1.10.

Fonte da Evidência:

Cópias de Notas de Liquidação (NL): nº 000804-1/2017, Nota de Empenho (NE) nº 211/17, Ordem de Pagamento (OP): 716/17 e comprovante de transferência bancária de 17/02/2017, NL nº 0001100-2/2017, NE nº 211/17, OP: 1071/17 e comprovante de transferência bancária de 14/03/2017, NL nº 0002157-3/2017, NE nº 211/17, OP: 2063/17 e comprovante de transferência bancária de 12/04/2017, NL nº 0002922-4/2017, NE nº 211/17, OP: 3228/17 e comprovante de transferência bancária de 30/05/2017, NL nº 0004836-5/2017, NE nº 211/17, OP: 4729/17 e comprovante de transferência bancária de 26/06/2017, NL nº 0006326-6/2017, NE nº 211/17, OP: 6271/17 e comprovante de transferência bancária de 17/08/2017, NL nº 0006334-7/2017, NE nº : 211/17, OP: 6403/17 e comprovante de transferência bancária de 12/09/2017, NL nº 0007538-8/2017, NE nº 211/17, OP: 7601/17 e comprovante de transferência bancária de 30/10/2017, NL nº 0009563-9/2017, NE nº 211/17, OP: 10111/17 e comprovante de transferência bancária de 29/12/2017, NL nº 0003020-4/2018, NE nº 132/18, OP: 3537/18 e comprovante de transferência bancária de 11/05/2018, NL nº 0001558-1/2018, NE nº 132/18, OP :

Atividade homologada e encerrada em: 17/10/2022 11:23:47

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



1798/18 e comprovante de transferência bancária de 16/02/2018, NL nº 0002001-2/2018, NE nº 132/18, OP: 2262/18 e comprovante de transferência bancária de 26/03/2018, NL nº 0002636-3/2018, NE nº 132/18, OP: 2937/18 e comprovante de transferência bancária de 06/04/2018, NL nº 0003935-1/2018, NE nº 2295/18, OP: 4891/18 e comprovante de transferência bancária de 10/07/2018, NL nº 0004560-2/2018, NE nº 2295/18, OP: 5424/18 e comprovante de transferência bancária de 11/07/2018, NL nº 0004562-3/2018, NE nº 2295/18, OP: 5425/18 e comprovante de transferência bancária de 10/10/2018, NL nº 0005901-4/2018, NE nº 2295/18, OP: 8006/18 e comprovante de transferência bancária de 10/10/2018, NL nº 0007177-5/2018, NE nº 2295/18, OP: 8272/18 e comprovante de transferência bancária de 30/10/2018, NL nº 0007178-6/2018, NE nº 2295/18, OP: 8667 e comprovante de transferência bancária de 30/11/2018, NL nº 0008328-7/2018, NE nº 2295/18, OP: 9288/18 e comprovante de transferência bancária de 11/12/2018, NL nº 0008502-8/2018, NE nº 2295/18, OP: 9665/18 e comprovante de transferência bancária de 31/12/2018, NL nº 0000558-9/2019, NE nº 2295/18, OP: 1042/19 e comprovante de transferência bancária de 07/03/2019, NL nº 0001091-1/2019, NE nº 719/19, OP: 1280/19 e comprovante de transferência bancária de 21/03/2019, NL nº 0001960-2/2019, NE nº 719/19, OP: 2284/19 e comprovante de transferência bancária de 22/04/2019, NL nº 0002243-3/2019, NE nº 719/19, OP: 2557/19 e comprovante de transferência bancária de 30/04/2019 e NL nº 0003036-4/2019, NE nº 719/19, OP: 2640 e comprovante de transferência bancária de 30/05/2019. Relatório de Listagem de liquidações do período de 01/01/2019 até 30/04/2019. Extratos bancários do período de janeiro a dezembro de 2017 da conta corrente PMSão João do Paraíso Contrapartida Municipal: 58.043-0, agência: 2633-6, BB. Extratos bancários do período de janeiro a março de 2018 da conta corrente PM- São João do Paraíso Contrapartida Municipal: 58.043-0, agência: 2633-6, BB. Extratos bancários do período de abril a dezembro de 2018 da conta corrente FMS- São João do Paraíso

15% : 24.009-5, agência: 2633-6, BB. Extratos bancários do período de janeiro a março de 2019 da conta corrente FMS- São João do Paraíso 15% : 24.009-5, agência: 2633-6, BB. Lei Municipal nº 04 de 03/03/2011, Termo de Colaboração S/N de 01/06/2017 e Contrato S/N de 02/04/2018.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: Não apresentou justificativa.

Análise da Justificativa: Por fim, considerando-se que não foram apresentadas justificativas para afastar a não conformidade, propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Realizar o repasse dos recursos financeiros do Incentivo Financeiro Municipal ao Hospital São João em conformidade com o que prevê o item 1.10 do Contrato S/N datado de 02/04/2018.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO - PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO DO PARAISO	24.791.154/0002-98 JOAO

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 576609

Subgrupo: Convênios

Item: Movimentação financeira

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Constatação: Descumprimento dos cronogramas de desembolso previstos nos instrumentos, Termo de Colaboração S/N de 01/06/2017 e Contrato S/N de 02/04/2018, que tratam de repasses de recursos de Contrapartida Municipal a título de subvenção social à Fundação de Saúde de São João do Paraíso contrariando Legislação Municipal.

Evidência: Em relação aos repasses de recursos financeiros de Contrapartida Municipal a Fundação Hospitalar no período de janeiro de 2017 a março de 2019 verificou-se a existência das seguintes legislações e instrumentos:

- Lei Municipal nº 04 de 03/03/2011 que objetiva autorizar o Município a conceder subvenção em forma de auxílio financeiro à Fundação de Saúde no valor de R\$ 15.000,00 (Quinze mil reais) mensais, podendo ser acrescido de até 100% desse valor R\$ 30.000,00 - trinta mil reais revertidos em convênio entre a Fundação e o Município. Vigente até 31/05/2017.

- Termo de Colaboração S/N de 01/06/2017 entre o Município e a Fundação de Saúde objetivando atender a população do Município nos serviços hospitalares de pronto-socorro em urgência e emergência, abrangendo internações e transporte inter-hospitalar. O Termo possui cronograma de desembolso anexo que consta o valor de repasse de R\$ 30.702,00 (Trinta mil e setecentos e dois reais) por mês, num total de 12 meses. A vigência do Termo foi até 31/04/2018.

- Contrato S/N de 02/04/2018 entre a SMS de São João do Paraíso e a Fundação de Saúde objetivando a prestação de serviços relacionados a procedimentos ambulatoriais e hospitalares e a formalização de repasses de incentivos federal, estadual e municipal, para atender a população do Município usuária do SUS. No Quadro 03 contido no item 5- Recursos Financeiros do Contrato encontra-se discriminado um repasse mensal denominado incentivo Municipal no valor de R\$ 58.500,00 (cinquenta e oito mil e quinhentos reais). O Contrato em maio de 2019 encontrava-se vigente.

A Tabela II em anexo demonstra que o Município descumprindo o art. 1º da Lei nº 04 de 03/03/2011 vigente repassou ao Hospital em 2017 valores a maior nas competências de fevereiro (R\$ 3.000,00 em 17/02/2017), março (R\$ 2.000,00 em 14/03/2017) e abril (R\$ 1.600,00 em 12/04/2017). Em junho (R\$ 702,00), julho (R\$ 702,00), agosto (R\$ 702,00), setembro (R\$ 702,00) e outubro (R\$ 702,00) o Município descumprindo o cronograma e valores acordados no Termo de Colaboração S/N em vigor desde 01/06/2017 e Contrato S/N de que passou a vigorar em 02/04/2018 e repassa a menor estes valores. Já nas competências de novembro (R\$ 548,00) e dezembro (R\$ 798,00) de 2017 ocorre novamente o descumprimento do Contrato na medida em que são repassados valores a maior do acordado. Logo, verifica-se que em 2017 teria que ter sido repassado conforme os instrumentos vigentes a Fundação de Saúde o montante de R\$ 364.914,00 (Trezentos e sessenta e quatro mil e novecentos e quatorze reais) e foi realmente repassado um total de R\$ 369.350,00 (Trezentos e sessenta e nove mil e trezentos e cinquenta reais), ou seja, um valor a maior de R\$ 4.436,00 (Quatro mil e quatrocentos e trinta e seis reais).

Ainda conforme a Tabela II o Município repassou valores a maior nas competências de janeiro (R\$ 568,00 em 16/02/2018), fevereiro (R\$ 798,00 em 26/03/2018), março (R\$ 798,00 em 06/04/2018) e em abril (R\$ 7.698,00 em 10/07/2018) descumprindo o acordado no Contrato S/N em vigor, portanto, foram repassados no total em 2018 valores a maior daqueles acordados num total de R\$ 9.862,00 (Nove mil e oitocentos e sessenta e dois reais).

Já em 2019, o Município cumpriu o Contrato S/N de 02/04/2018 e repassou até o período de abrangência da auditoria da forma que foi acordado os valores dos incentivos municipais conforme podemos observar na Tabela II.

Entretanto, estes repasses a maior nos exercícios de 2017 e 2018 no total de R\$ 14.298,00 (Quatorze mil, duzentos e noventa e oito reais) estão em desconformidade com o previsto na Lei Municipal nº 04 de 03/03/2011, art.1º, Termo de Colaboração de 01/06/2017 item 3 - Dos Valores e Dotação Orçamentária, 3.1, Contrato S/N de 02/04/2018, item 5 Recursos Financeiros do Contrato e Lei Federal nº 4.320/64, art.62 e 63.

Fonte da Evidência: Cópias de Notas de Liquidação (NL): nº 000804-1/2017, Nota de Empenho (NE) nº 211/17, Ordem de Pagamento (OP): 716/17 e comprovante de transferência bancária de 17/02/2017, NL nº 0001100-2/2017, NE nº 211/17, OP:

1071/17 e comprovante de transferência bancária de 14/03/2017, NL nº 0002157-3/2017, NE nº 211/17, OP:

Atividade homologada e encerrada em 17/10/2021 11:29:47

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



2063/17 e comprovante de transferência bancária de 12/04/2017, NL nº 0002922-4/2017, NE nº 211/17, OP: 3228/17 e comprovante de transferência bancária de 30/05/2017, NL nº 0004836-5/2017, NE nº 211/17, OP: 4729/17 e comprovante de transferência bancária de 26/06/2017, NL nº 0006326-6/2017, NE nº 211/17, OP: 6271/17 e comprovante de transferência bancária de 17/08/2017, NL nº 0006334-7/2017, NE nº : 211/17, OP: 6403/17 e comprovante de transferência bancária de 12/09/2017, NL nº 0007538-8/2017, NE nº 211/17, OP: 7601/17 e comprovante de transferência bancária de 30/10/2017, NL nº 0009563-9/2017, NE nº 211/17, OP: 10111/17 e comprovante de transferência bancária de 29/12/2017, NL nº 0003020-4/2018, NE nº 132/18, OP: 3537/18 e comprovante de transferência bancária de 11/05/2018, NL nº 0001558-1/2018, NE nº 132/18, OP : 1798/18 e comprovante de transferência bancária de 16/02/2018, NL nº 0002001-2/2018, NE nº 132/18, OP: 2262/18 e comprovante de transferência bancária de 26/03/2018, NL nº 0002636-3/2018, NE nº 132/18, OP : 2937/18 e comprovante de transferência bancária de 06/04/2018, NL nº 0003935-1/2018, NE nº 2295/18, OP: 4891/18 e comprovante de transferência bancária de 10/07/2018, NL nº 0004560-2/2018, NE nº 2295/18, OP: 5424/18 e comprovante de transferência bancária de 11/07/2018, NL nº 0004562-3/2018, NE nº 2295/18, OP: 5425/18 e comprovante de transferência bancária de 10/10/2018, NL nº 0005901-4/2018, NE nº 2295/18, OP: 8006/18 e comprovante de transferência bancária de 10/10/2018, NL nº 0007177-5/2018, NE nº 2295/18, OP: 8272/18 e comprovante de transferência bancária de 30/10/2018, NL nº 0007178-6/2018, NE nº 2295/18, OP: 8667 e comprovante de transferência bancária de 30/11/2018, NL nº 0008328-7/2018, NE nº 2295/18, OP: 9288/18 e comprovante de transferência bancária de 11/12/2018, NL nº 0008502-8/2018, NE nº 2295/18, OP: 9665/18 e comprovante de transferência bancária de 31/12/2018, NL nº 0000558-9/2019, NE nº 2295/18, OP: 1042/19 e comprovante de transferência bancária de 07/03/2019, NL nº 0001091-1/2019, NE nº 719/19, OP: 1280/19 e comprovante de transferência bancária de 21/03/2019, NL nº 0001960-2/2019, NE nº 719/19, OP: 2284/19 e comprovante de transferência bancária de 22/04/2019, NL nº 0002243-3/2019, NE nº 719/19, OP: 2557/19 e comprovante de transferência bancária de 30/04/2019 e NL nº 0003036-4/2019, NE nº 719/19, OP: 2640 e comprovante de transferência bancária de 30/05/2019. Relatório de Listagem de liquidações do período de

01/01/2019 até 30/04/2019. Extratos bancários do período de janeiro a dezembro de 2017 da conta corrente PMSão João do Paraíso Contrapartida Municipal : 58.043-0, agência : 2633-6, BB. Extratos bancários do período de janeiro a março de 2018 da conta corrente PM- São João do Paraíso Contrapartida Municipal: 58.043-0, agência:

2633-6, BB. Extratos bancários do período de abril a dezembro de 2018 da conta corrente FMS- São João do Paraíso

15% : 24.009-5, agência: 2633-6, BB. Extratos bancários do período de janeiro a março de 2019 da conta corrente FMS- São João do Paraíso 15% : 24.009-5, agência: 2633-6, BB. Lei Municipal nº 04 de 03/03/2011 , Termo de Colaboração S/N de 01/06/2017 e Contrato S/N de 02/04/2018.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: Não apresentou justificativa.

Análise da Justificativa: Por fim, considerando-se que não foram apresentadas justificativas para afastar a não conformidade, propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita.

Acatamento da Justificativa: Não apresentou justificativa

Recomendação: Cumprir os cronogramas de desembolso de recursos financeiros de contrapartida municipal a título de subvenção social de acordo com o que prevê a Lei Municipal nº 04 de 03/03/2011, art.1º, Termo de Colaboração de 01/06/2017 item 3 Dos Valores e Dotação Orçamentária, 3.1, Contrato S/N de 02/04/2018, item 5- Recursos Financeiros do Contrato e Lei Federal nº 4.320/64, art.62 e 63.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SAO JOAO DO PARAISO - PREFEITURA MUNICIPAL DE SAO	24.791.154/0002-98 JOAO

DO PARAISO

Atividade homologada e encerrada em: 17/10/2022 11:23:47

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Grupo: Assistência Média e Alta Complexidade

Constatação Nº: 575337

Subgrupo: Assistência Hospitalar/Ambulatorial

Item: Acesso/Atendimento à Demanda

Constatação: Não houve interrupção da prestação de serviços hospitalares de urgência emergência, ao usuário no período de janeiro a dezembro de 2017.

Evidência: A equipe analisou agenda do bloco cirúrgico, agenda de partos, os registro de internações hospitalares e as Fichas de Cadastro Ambulatoriais referente ao ano de 2017, não foi encontrado qualquer indício de paralisação de atendimento aos pacientes do SUS no ano de 2017.

A equipe realizou ouvidorias com finalidade de identificar eventual suspensão do atendimento hospitalar. Foram ouvidos A. A. R. Presidente da Fundação de Saúde São João do Paraíso, E. P. C. Diretor Clínico da Fundação, J. N. S. C. Presidente do Conselho Municipal de Saúde, M. C. O. S. Secretária Municipal de Saúde, I. R. A. Coordenadora do Serviço de Controle Regulação Avaliação SCRA, todos foram unânimes a afirmarem que não houve qualquer interrupção dos atendimentos na Fundação de Saúde São João do Paraíso. No seu Termo de Declaração o Diretor Clínico afirma que houve ameaça de paralisação dos atendimentos médicos por falta de pagamento dos salários, que o corpo clínico deu ciência aos gestores municipais e ao Ministério público, mas que não houve paralisação dos atendimentos médicos.

Em conformidade com a Norma complementar: Lei 8.987/1995, artigo 7º Lei 8087/1990, art. 6º, inciso X, art 22 Constituição Federal art 196 e Lei 8080 art 2º, § 1º e Portaria GM/MS 1820/09 art 2º, § 2º e Portaria de Consolidação nº 01/2017 art 3º, § 2º.

Fonte da Evidência:

- Termo de Declaração de A. A. R. Presidente da Fundação, datado de 28 de maio de 2019;
- Termo de Declaração de E. P. C. Diretor Clínico da Fundação, datado de 28 de maio de 2019;
- Termo de Declaração de I. R. A. Coordenadora do SCRA;
- Termo de Declaração de M. C. O. S. Secretaria Municipal de Saúde, datado de 30 de maio de 2019;
- Termo de Declaração de J. N. S. C. Presidente o Conselho Municipal de Saúde, datado de 29 de maio de 2019.
- Cópias de registros na agenda do bloco cirúrgico de janeiro a dezembro de 2017;
- Cópias de registros na agenda de partos de janeiro a dezembro de 2017;
- Cópias de registros na agenda de internações hospitalares (amostragem 60 cópias) de janeiro a dezembro de 2017;
- Cópias das Fichas de Cadastro Ambulatorial (Amostragem de 120 cópias, sendo 10 de cada mês) de janeiro a dezembro de 2017.

Conformidade: Conforme

VI - RESULTADO DA DENÚNCIA

Fato: Retenção de repasses de recursos financeiros de origem Estadual (FES) e Municipal (FMS) à Fundação Hospitalar de S. João Paraíso, conforme instrumento contratual.

Tipo: Recursos Financeiros - Pagamento a prestadores do Serviço de Saúde

Demanda Nº: 70574

Fato: - Atraso nos repasses de recursos financeiros de origem Estadual (FES) e Municipal (FMS) a Fundação Hospitalar São João do

Atividade homologada e encerrada em: 17/10/2022 11:23:47

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Paraíso, conforme instrumento contratual

Tipo: Recursos Financeiros - Pagamento a prestadores do Serviço de Saúde **Demanda Nº:** 70574

Fato: - Inexistência de apresentação de prestação de contas de recursos Estaduais e Municipais recebidos pela Fundação Hospitalar S. João Paraíso nos anos de 2012, 2013, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019.

Tipo: Recursos Financeiros - Gerenciamento dos Recursos de Saúde **Demanda Nº:** 70574

Fato: - Interrupção dos serviços hospitalares pela Fundação Hospitalar S. João Paraíso em 2017.

Tipo: Gestão - Assistência **Demanda Nº:** 70574

IX - CONCLUSÃO

RESULTADO DA DENÚNCIA

Fato: Retenção de repasses de recursos financeiros de origem estadual (FES) e municipal (SMS) à Fundação Hospitalar de São João do Paraíso, conforme instrumento contratual.

Tipo: Recursos financeiros – Pagamento a prestadores do Serviço de Saúde

Demanda Nº: 70574

Envolvidos: Fundação Hospitalar de São do Paraíso (Hospital São João)

Resultado da Denúncia: Foi apurado pela equipe de auditores através das constatações: 576146, 576135 e 576641 que não houve retenção de repasses de recursos financeiros de origem estadual ou municipal à Fundação Hospitalar de São João do Paraíso (Hospital São João)

Apuração: A apuração ocorreu em 30/05/2019.

Procede: Não

Fato: Atraso nos repasses de recursos financeiros de origem estadual (FES) e municipal (SMS) à Fundação Hospitalar de São João do Paraíso, conforme instrumento contratual.

Tipo: Recursos Financeiros- Pagamento a prestadores de Serviços de Saúde

Demanda Nº: 70574

Envolvidos: Fundação Hospitalar de São do Paraíso (Hospital São João)

Resultado da Denúncia: Foi apurado pela equipe de auditores através das constatações nº 576146 e 576641 que ocorreram atrasos nos repasses de recursos financeiros de origem estadual (FES) e municipal (SMS) à Fundação Hospitalar de São João do Paraíso em desconformidade com o instrumento contratual **Apuração:** A apuração ocorreu em 30/05/2019.

Procede: Sim.

Fato: Inexistência de apresentação de prestação de contas de recursos Estaduais e Municipais recebidos pela Fundação Hospitalar São João do Paraíso nos anos de 2012, 2013, 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019.

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Tipo: Recursos Financeiros- Gerenciamento de Recursos de Saúde

Demanda Nº: 70574

Envolvidos: Fundação Hospitalar de São do Paraíso (Hospital São João)

Resultado da Denúncia: Foi apurado pela equipe de auditores através das constatações :574665 e 574720 que as prestações de contas dos recursos financeiros estaduais e municipais dos anos de 2012, 2013, 2015, 2016, 2017,2018 e 2019 recebidos pela Fundação Hospitalar de São João do Paraíso (Hospital São João) foram elaboradas e protocoladas, ou seja entregues, na Prefeitura Municipal de São João do Paraíso.

Apuração: A apuração ocorreu em 30/05/2019.

Procede: Não.

Fato: Interrupção dos serviços hospitalares pela Fundação São João do Paraíso em 2017.

Tipo: Gestão - Assistência.

Demanda Nº: 70574

Envolvidos: Fundação Hospitalar de São do Paraíso (Hospital São João)

Resultado da Denúncia: Foi apurado pela equipe de auditores através da constatação nº 582953 que não houve interrupção da prestação de serviços hospitalares de urgência e emergência aos usuários no período de janeiro a dezembro de 2017.

Apuração: A apuração ocorreu em 29/05/2019.

Procede: Não.

CONCLUSÃO

Transcorridas todas as etapas do presente processo de auditoria no Sistema Municipal de Saúde de São João do Paraíso tendo como unidade visitada a Fundação Hospitalar de São João do Paraíso (Hospital São João) a equipe concluiu que os objetivos foram alcançados com a detecção de inconformidades no atraso por parte da Secretaria Municipal de Saúde de São João do Paraíso dos repasses de recursos financeiros estadual (Incentivo do Rede Cegonha) e municipal (Incentivo para atendimento da população em situações de urgência e emergência) além de descumprimento dos cronogramas de desembolso previstos nos instrumentos de repasse de recursos municipais à título de subvenção ao Hospital São João.

A Equipe verificou ainda a inexistência de um programa de educação permanente para o Serviço de Controle, Regulação e Avaliação do Município, o que vem ocasionando deficiências em sua atuação. A precariedade do Serviço pode ser observada na medida que foi averiguado que este não monitora, não fiscaliza e não avalia a execução dos procedimentos realizados nos estabelecimentos próprios e nem nos prestadores de serviços ambulatoriais ou hospitalares. Por fim, verificou-se que o Município apesar de pleno não possui o Componente Municipal de Auditoria implantado.

A administração do Sistema Municipal de Saúde de São João do Paraíso deve adotar medidas no sentido de sanar as inconformidades detectadas e adequá-las a legislação vigente.

X - ANEXOS

Tabela I- Repasses recursos financeiros FES- UE

Atividade homologada e encerrada em: 17/10/2022 11:23:47

Auditoria nº 573



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXO I

TABELA I

Repasse do Incentivo do Programa Rede Resposta para o Hospital São João onerando a conta corrente FMS Rede Resposta- U/E: 23.644-6 agência: 2633-6 Banco do Brasil e creditando a conta corrente: 6.311-8, agência 2633-6, Banco do Brasil.

Ano: 2017				
Competência	Data do recebimento	Data do Repasse	Valor recebido	Valor repassado
Janeiro	11/04/2017	19/04/2017	40.000,00	40.079,45
Fevereiro	25/04/2017	02/05/2017	40.000,00	40.031,57
Março	26/04/2017	02/05/2017	40.000,00	40.031,57
Abril	07/06/2017	07/06/2017	40.000,00	40.000,00 (*)
Maior	14/07/2017	19/07/2017	40.000,00	40.000,00
Junho	04/09/2017	04/09/2017	40.000,00	40.000,00
Julho	11/09/2017	19/09/2017	40.000,00	40.037,65
Agosto	15/09/2017	19/09/2017	40.000,00	40.037,65
Setembro	06/12/2017	12/12/2017	40.000,00	40.000,00
Outubro	26/12/2017	29/12/2017	40.000,00	40.000,00
Novembro	27/12/2017	29/12/2017	40.000,00	40.000,00
Dezembro	24/01/2018	26/01/2018	40.000,00	40.000,00
TOTAL			480.000,00	480.217,89 (**)

Ano: 2018				
Competência	Data do recebimento	Data do Repasse	Valor recebido	Valor repassado
Janeiro	14/03/2018	15/03/2018	40.000,00	40.000,00
Fevereiro	23/04/2018	23/04/2018	40.000,00	40.050,23
Março	11/06/2018	15/06/2018	40.000,00	40.013,26
Abril	24/07/2018	26/07/2018	40.000,00	40.000,00



Tabela I- Repasses recursos financeiros FES- UE





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Maio	25/07/2018	26/07/2018	40.000,00	40.000,00
Junho	11/09/2018	02/10/2018	40.000,00	40.000,00
Julho	11/09/2018	02/10/2018	40.000,00	40.000,00
Agosto	15/10/2018	14/11/2018	40.000,00	40.000,00
Setembro	20/11/2018	26/11/2018	40.000,00	40.000,00
Outubro	13/12/2018	26/12/2018	40.000,00	40.000,00
Novembro	19/12/2018	26/12/2018	40.000,00	40.000,00
Dezembro	28/12/2018	04/01/2019	40.000,00	40.000,00
TOTAL			480.000,00	480.063,49 (***)
Ano 2019				
Janeiro	21/02/2019		10.000,00	
	12/03/2019	21/03/2019	10.000,00	40.000,00
	15/03/2019		20.000,00	
Fevereiro	09/04/2019	15/04/2019	26.000,00	26.000,00
	22/04/2019	29/05/2019	12.000,00	12.000,00
Março	24/05/2019	29/05/2019	40.000,00	40.000,00
TOTAL			118.000,00	118.000,00

(*) Através de Declaração assinada pelo Secretário de Administração e Fazenda da Prefeitura Municipal de São João do Paraíso o Município informa que no dia 07/06/2017 foi recebido do Estado de Minas Gerais o valor de R\$ 40.000,00 (quarenta mil reais) referente ao Programa Rede Resposta e no mesmo dia foi feito o repasse ao Hospital São João e o mesmo foi feito sem comunicação ao Setor de Contabilidade do Município, portanto, não foi elaborada Nota de Liquidação. Foi apresentado comprovante de transferência bancária realizada em 07/06/2019 onerando a conta corrente FMS Urgência e Emergência: 23.644-6 agência: 2633-6 BB no valor de R\$ 40.000,00 e creditando a conta corrente Fundação de Saúde de São João do Paraíso Metas Urgência Emergência: 6.311-8, agência: 2633-6, BB

(**) O valor a maior de R\$ 217,89 (duzentos e dezessete reais e oitenta e nove centavos) conforme declaração da Diretora do Fundo de Saúde de São João do Paraíso trata-se de correção monetária do recurso financeiro devido estes encontrarem-se aplicados em Instituição bancária. Estes valores são os rendimentos de aplicações que vão sendo acumulados e são repassados ao Hospital São João.

(***) O valor de R\$ 63,49 (sessenta e três reais e nove centavos) conforme declaração da Diretora do Fundo de Saúde de São João do Paraíso trata-se de correção monetária do recurso financeiro devido estes encontrarem-se aplicados em Instituição bancária. Estes valores são os rendimentos de aplicações que vão sendo acumulados e são repassados ao Hospital São João.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Fonte: Notas de Liquidação: nº 0002335-2/2017 e comprovante de transferência do BB de 19/04/2017, nº 0002364-3/2017 e comprovante de transferência do BB de 02/05/2017, nº 0004939-4/2017 e comprovante de transferência do BB de 19/07/2017, nº 0005806-5/2017 e comprovante de transferência do BB de 04/09/2017, **comprovante de transferência do BB em 07/06/2017**, nº 0006336-6/2017 e comprovante de transferência do BB de 19/09/2017, nº 0009096-7/2017 e comprovante de transferência do BB de 12/12/2017, nº 0009819-8/2017 e comprovante de transferência do BB de 29/12/2017 e nº 0000372-1/2018 e comprovante de transferência do BB de 26/01/2018, nº 0002251-2/2018 e comprovante de transferência do BB em 15/03/2018, nº 0002497-3/2018 e comprovante de transferência do BB datado de 23/04/2018, nº 0003965-4/2018 e comprovante de transferência do BB em 15/06/2018, nº 0004851-1/2018 e comprovante de transferência do BB em 26/07/2018, nº 0004852-2/2018 e comprovante de transferência do BB em 26/07/2018, nº 0004853-3/2018 e comprovante de transferência do BB de 02/10/2018, nº 0006826-4/2018 e comprovante de transferência do BB em 02/10/2018, nº 0006827-5/2018 e comprovante de transferência do BB de 14/11/2018, nº 0007513-6/2018 e comprovante de transferência do BB de 26/11/2018, nº 0000023-9/2019 e comprovante de transferência do BB em 04/01/2018, nº 0001078-1/2019 e comprovante de transferência do BB de 21/03/2019, nº 0001785-2/2019 e comprovante de transferência do BB de 15/04/2019, nº 0003000-4/2019 e comprovante de transferência do BB de 29/05/2019, nº 0002999-3/2019 e comprovante de transferência do BB de 29/05/2019,

Extratos bancários de janeiro a dezembro de 2017, janeiro a dezembro de 2018, janeiro a maio de 2019 da conta corrente do FMS Rede Resposta U/E nº 23.644-8, agência: 2633-6 Banco do Brasil. Listagem de Liquidações da Prefeitura Municipal de São João do Paraíso do período de 01/01/2017 a 31/12/2017. Business Object (BO) da SMS São João do Paraíso dos anos de 2017, 2018 e 2019 emitidos em 20/05/2019 e Relatório do Setor Financeiro da Urgência e Emergência da SES-MG encaminhado por e-mail em 22/05/2019.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Tabela II Repasse de recurso financeiro Incentivo Municipal

Anexo II
Tabela II

Repasse do Incentivo Municipal para o Hospital São João onerando as contas corrente (*) do FMS São João do Paraíso-Contrapartida (15%) e creditando a conta corrente: 18.903-0, agência 2633-6, Banco do Brasil

2017					
Competência	Data do Repasse	Nº da Conta Corrente onerada	Nº da Nota de liquidação	Valor repassado (R\$)	Valor (R\$) acordado conforme documentos formais (**)
Janeiro	17/02/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0000804-1/2017	30.000,00	30.000,00
Fevereiro	14/03/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0001100-2/2017	33.000,00	30.000,00
Março	12/04/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0002157-3/2017	32.000,00	30.000,00
Abril	30/05/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0002922-4/2017	31.600,00	30.000,00
Maio	26/06/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0004836-5/2017	30.000,00	30.000,00
Junho	17/08/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0006326-6/2017	30.000,00	30.702,00
Julho	12/09/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0006334-7/2017	30.000,00	30.702,00
Agosto	30/10/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0007538-8/2017	30.000,00	30.702,00



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Tabela II Repasse de recurso financeiro Incentivo Municipal

Setembro	30/10/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0007538-8/2017	30.000,00	30.702,00
Outubro	30/10/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0007538-8/2017	30.000,00	30.702,00
Novembro	29/12/2017	C/C: 5.804-3 agência: 26.336, BB	0009563-9/2017	31.250,00	30.702,00
Dezembro	11/05/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB.	0003020-4/2018	31.500,00	30.702,00
Valor Total				369.350,00	364.914,00
2018					
Janeiro	16/02/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB.	0001558-1/2018	31.270,00	30.702,00
Fevereiro	26/03/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0002001-2/2018	31.500,00	30.702,00
Março	06/04/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0002636-3/2018	31.500,00	30.702,00
Abril	10/07/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0003935-1/2018	38.400,00	30.702,00
Maio	10/07/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0004560-2/2018	58.500,00	58.500,00
Junho	10/10/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	00004562-3/2018	58.500,00	58.500,00
Julho	10/10/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0005901-4/2018	58.500,00	58.500,00
Agosto	30/10/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0007178-6/2018	58.500,00	58.500,00
Setembro	30/11/2018	C/C: 24.009-5,	0007178-6/2018	58.500,00	58.500,00



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Tabela II Repasse de recurso financeiro Incentivo Municipal

Outubro	11/12/2018	agência: 2633-6, BB C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0008328-7/2018	58.500,00	58.500,00
Novembro	31/12/2018	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0008502-8/2018	58.500,00	58.500,00
Dezembro	07/03/2019	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0001042-9/2019	58.500,00	58.500,00
Valor Total				600.670,00	590.808,00
2019					
Janeiro	21/03/2019	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	001280-0/2019	58.500,00	58.500,00
Fevereiro	22/04/2019	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0001960-2/2019	58.500,00	58.500,00
Março	30/04/2019	C/C: 24.009-5, agência: 2633-6, BB	0002243-3/2019	58.500,00	58.500,00
Valor Total				175.500,00	175.500,00

Fonte: Cópias de liquidação: nº 000804-1/2017 e comprovante de transferência bancária de 17/02/2017, nº 0001100-2/2017 e comprovante de transferência bancária de 14/03/2017, nº 0002157-3/2017 e comprovante de transferência bancária de 12/04/2017, nº 0002922-4/2017 e comprovante de transferência bancária de 30/05/2017, nº 0004836-5/2017 e comprovante de transferência bancária de 26/06/2017, nº 0006326-6/2017 e comprovante de transferência bancária de 17/08/2017, nº 0006334-7/2017 e comprovante de transferência bancária de 12/09/2017, nº 0007538-8/2017 e comprovante de transferência bancária de 30/10/2017, nº 0009563-9/2017 e comprovante de transferência bancária de 29/12/2017, nº 0003020-4/2018 e comprovante de transferência bancária de 11/05/2018, nº 0001558-1/2018 e comprovante de transferência bancária de 16/02/2018, nº 0002001-2/2018 e comprovante de transferência bancária de 26/03/2018, nº 0002636-3/2018 e comprovante de transferência bancária de 06/04/2018, nº 0003935-1/2018 e comprovante de transferência bancária de 10/07/2018, nº 0004560-2/2018 e comprovante de transferência bancária de 11/07/2018, nº 0004562-3/2018 e comprovante de transferência bancária de 10/10/2018, nº 0005901-4/2018 e comprovante de transferência bancária de 10/10/2018, nº 0007177-5/2018 e comprovante de transferência bancária de 30/10/2018, nº 0007178-6/2018 e comprovante de transferência bancária de 30/11/2018, nº 0008328-7/2018 e comprovante de transferência bancária de 11/12/2018, nº 0008502-8/2018 e comprovante de transferência bancária de 31/12/2018, nº 0001042-9/2019 e comprovante de transferência bancária de 07/03/2019, nº 0001091-1/2019 e comprovante de transferência bancária de 21/03/2019, nº 0001960-2/2019 e comprovante de transferência bancária de 22/04/2019, nº 0002243-3/2019 e comprovante de transferência bancária de 30/04/2019 e nº 0003036-4/2019 e comprovante de transferência bancária de 30/05/2019. Relatório de Listagem de liquidações do período de 01/01/2019 até 30/04/2019. Extratos bancários do período de janeiro a dezembro de 2017 da conta corrente PM- São João do Paraíso Contrapartida Municipal : 58.043-0, agência : 2633-6, BB. Extratos bancários do período de janeiro a



Tabela II Repasse de recurso financeiro Incentivo Municipal

março de 2018 da conta corrente PM- São João do Paraíso Contrapartida Municipal: 58.043-0, agência: 2633-6, BB. Extratos bancários do período de abril a dezembro de 2018 da conta corrente FMS- São João do Paraíso 15% : 24.009-5, agência: 2633-6, BB. Extratos bancários do período de janeiro a março de 2019 da conta corrente FMS- São João do Paraíso 15% : 24.009-5, agência: 2633-6, BB.

(*) Conforme Declaração assinada pela Secretária Municipal de Saúde de São João do Paraíso e o Secretário de Administração e Fazenda do Município de São João do Paraíso a conta corrente: 58043-0 agência: 2633-6 Banco do Brasil que movimentou por muitos anos os recursos dos 15% desde a sua criação esteve atrelada ao CNPJ da Prefeitura. Esta conta bancária recebeu por muitos anos os repasses relativos aos 15% das receitas provenientes de impostos e transferências. No ano de 2017 foi criada Lei Municipal nº 149 de 20/09/2017 transferindo ao Secretário Municipal de Saúde a gestão dos recursos pertencente ao Fundo Municipal de Saúde (FMS) e atrelando a conta corrente ao CNPJ do FMS. Para que isso ocorresse efetivamente em fevereiro de 2018 foi aberta a conta corrente nº 24.009-5 agência: 2633-6 Banco do Brasil que passou a ser utilizada em abril de 2018 como a única conta corrente dos 15%, ou seja, aquela que tem como finalidade movimentar os recursos de contrapartida municipal.

(**) No período avaliado pela auditoria a Lei Municipal nº 04 de 23/03/2011 que autoriza o Poder Executivo Municipal a conceder subvenção em forma de auxílio financeiro à Fundação de Saúde de São João do Paraíso no valor de R\$ 15.000,00 (Quinze mil reais) mensais, podendo ser acrescido de até 100% desse valor (R\$ 30.000,00 - trinta mil reais) revertido em convênios entre a Fundação e o Poder Executivo esteve em vigor no período de janeiro a maio de 2017. A seguir foi firmado o Termo de Colaboração assinado em 01/06/2017 celebrado entre o Município e a Fundação de Saúde de São João do Paraíso com vigência de 01/06/2017 a 31/05/2018 objetivando em regime de mútua cooperação atender a população do município nos serviços hospitalares de pronto-socorro em urgência e emergência, abrangendo internações e transporte inter-hospitalar. No Termo de Colaboração, no item 3 - Dos Valores e Dotação Orçamentária, 3.1- informa que o total da parceria seria de R\$ 368.424,00 (Trezentos e sessenta e oito mil e quatrocentos e quatro reais) a ser transferido pelo Município ao Hospital nestes 12 meses de vigência no valor de R\$ 30.702,00 (Trinta mil e setecentos e dois reais) por mês. Em 02/04/2018 foi firmado um contrato S/N entre a Secretaria Municipal de Saúde de São João do Paraíso e a Fundação de Saúde de São João do Paraíso objetivando a prestação de serviços relacionados a procedimentos ambulatoriais e hospitalar contido na Tabela SUS, bem como a formalização de repasses de incentivos federais, estaduais e municipais, para atender a população do Município. No item 5- Recursos Financeiros no Quadro 03 encontra-se discriminado o Incentivo Municipal de R\$ 58.500,00 (cinquenta e oito mil e quinhentos reais) mensais. Conforme relato da Secretaria Municipal de Saúde, M.C.O.S, no seu Termo de Declaração de 02/01/2017 quando questionada sobre a razão dos valores serem repassados nos anos de 2017 até abril de 2018 com valores diversos e sem nenhuma padronização de datas, informou que os repasses eram feitos de acordo com a disponibilidade financeira do Município com base em um valor fixo mensal, acrescido de valores referentes às transferências inter-hospitalares de pacientes que geravam custos diferenciados.



Tabela II Repasse de recurso financeiro Incentivo Municipal