

CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE

C O M U S

São Sebastião

1 **ATA DA 84ª REUNIÃO DA COMISSÃO DE ACOMPANHAMENTO DA MOVIMENTAÇÃO**
2 **ORÇAMENTÁRIA DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE.**

3 Data: 27 de abril de 2010, às 10:00 horas, na sala de reuniões da Secretaria da Saúde.

4 -----
5 **Expediente:** -x-.

6 -----
7 **Ordem do dia**

8 **1) PRESTAÇÃO DE CONTAS DO 1º TRIMESTRE DE 2010**

9 **A** – análise do resumo das folhas de pagamento;

10 **B** – extratos bancários das contas vinculadas ao Fundo Municipal de Saúde;

11 **C** – resumo da despesa liquidada;

12 Durante a reunião da Comissão de Contas em 27/04/10, foi finalizado o parecer da comissão
13 sobre as análises procedidas durante as reuniões anteriores para leitura na plenária do Comus e
14 entrega à mesa diretora dos trabalhos, com o seguinte texto: **Relatório sintético da análise das**
15 **prestações de contas do Fundo Municipal em 27/04/2010.**

16 **Introdução**

17 Conforme proposta apresentada à Comissão para agilizar os trabalhos ante o acumulado de
18 agosto de 2009 até março de 2010, realizamos 8 reuniões com a presença mínima de 3 dos
19 integrantes da comissão; mais duas com 2 e 1 - sem quorum, portanto, mas com trabalho real.

20 Em uma das reuniões, 13/04, participaram representantes da Adm do Inst. Sollus. No dia 14/04
21 houve a participação do Secretário de Saúde, Dr. Aldo, que foi informado do andamento dos
22 trabalhos e principais dúvidas que deveriam ser esclarecidas pelos Gestores, antes do
23 fechamento do parecer da Comissão. Durante este período de trabalho os integrantes da
24 Comissão construíram o entendimento consensual, a partir de tópicos soltos para uma visão de
25 conjunto da forma como as contas da Saúde são gerenciadas, principalmente pelos dois Institutos
26 contratados para reorganizar e gerir as áreas do PSF e do Hospital (sob intervenção municipal) e
27 PAS, conforme pretendemos relatar aqui. Hoje, dia 27, a Comissão se reuniu e elaborou este
28 parecer.

29 **Justificativa**

30 Há dois fatores principais para a elaboração deste relatório: 1º - O Conselho Municipal de Saúde
31 de São Sebastião passou por um processo de renovação de seus membros há menos de seis
32 meses e 75% dos atuais integrantes desta Comissão foram empossados em Janeiro de 2010;
33 participaram de duas reuniões de trabalho onde as contas dos Institutos Sollus e ACQUA ainda
34 não estavam disponíveis para análise. 2º - O processo de gestão financeira da Saúde, no
35 município, passou por profundas mudanças durante o ano de 2009, imprimindo o sistema de Co-
36 Gestão com os Institutos Sollus e ACQUA; por uma série de fatores já conhecidos por todos, os
37 processos de escolha e contratação dos Institutos só foi analisado pelo COMUS a posteriore;
38 apesar das falhas detectadas e arguidas por conselheiros individualmente, a plenária houve por
39 bem aprovar a contratação, em voto de confiança à gestão municipal que iniciava seu mandato,

CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE

C O M U S

São Sebastião

40 com a condição de receber todas as explicações que julgasse importante e também participar das
41 Comissões de Acompanhamento da Co-Gestão dos dois setores básicos da Saúde. A OSCIP que
42 gerencia o Sistema de Saúde da Família - PSFs - tem sido mais prestativa e ágil quando
43 solicitada, enquanto que o outro Instituto só tem demonstrado o quanto está aquém do esperado
44 de uma organização que se habilitou e foi contratada para gerenciar um Hospital, Pronto Socorro
45 Central e Pronto Atendimento de Boiçucanga.

46 **Metodologia de análise**

47 A Comissão iniciou o trabalho em abril, analisando os Balancetes Mensais do Instituto Sollus
48 tentando observar como se distribuíam as despesas totais pelos itens despesas. Já aí
49 percebemos inconsistências que exigiam mais explicações. Montamos uma listagem destas
50 questões - Anexo 1 - Inst. Sollus. Na reunião seguinte aprofundamos a vistoria dos tópicos
51 conforme o processo organizado pelo administrador do Fundo Municipal de Saúde. Notas Fiscais
52 e Recibos que não contém uma justificativa clara para estar incluído naquela conta, ou mesmo em
53 outras, foram sendo anotados e passados para uma lista de solicitação de explicações. Na
54 sequência, diante do acúmulo de ocorrências mensais e constantes dos mesmos procedimentos -
55 pagamentos diversos de prestações de serviços de terceiros, além de compras em fornecedores
56 sem prévia qualificação, etc. - decidimos confrontar tudo com os termos de parceria e planos de
57 trabalho, além das entrevistas pessoais com os principais responsáveis pela prestação de contas
58 em análise. Diante da ausência de maiores esclarecimentos, decidimos suspender a análise das
59 contas Sollus e informar ao Secretário da Saúde que assim como está não há possibilidade de
60 aprovar as contas do Instituto, de Agosto de 2009 a Março de 2010. O Secretário se comprometeu
61 com o agendamento de uma reunião da Comissão de Co-Gestão - SESAU/OSCIP, Comissão de
62 Acompanhamento do Plano de Trabalho e Comissão Executiva do Comus, para esclarecer
63 nossas dúvidas. A mesma sistemática foi aplicada à análise das contas do Instituto ACQUA e
64 elaboramos um quadro de questões que pediam esclarecimentos. Anexo 2 - Inst. ACQUA. Nos
65 dois procedimentos, a partir de um determinado ponto, procuramos entender o que é
66 responsabilidade financeira do Sistema de Saúde Pública, portanto pagas com verbas do Fundo
67 Municipal de Saúde, que são as que realmente temos que controlar, e o que é inerente ao termo
68 de parceria e portanto responsabilidade direta da entidade parceira. Pedimos explicações aos dois
69 Institutos. Pedimos e recebemos contribuições analíticas da Comissão de Acompanhamento do
70 Plano de Trabalho, que pouco pode contribuir diante da precariedade de informações que
71 receberam até agora. Recebemos cópia do Relatório Analítico da AMESSI sobre o primeiro
72 quadrimestre da Co-Gestão. Este relatório só confirma nossas indagações.

73 **Parecer da Comissão de Acompanhamento de Contas ao COMUS**

74 Diante do exposto acima, solicitamos à Mesa Diretora dos Trabalhos e à plenária que acate o
75 pedido de Destaque para a votação das Contas do Instituto Sollus em separado das demais
76 contas da Saúde, assim como do Instituto ACQUA, pois ambos abrangem períodos maiores que o
77 1º trimestre de 2010. Desta forma a Comissão encaminha três pareceres para a Plenária analisar
78 e votar: 1º - As Contas do Fundo Municipal de Saúde, conforme listagem apresentada nos

CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE

C O M U S

São Sebastião

79 gráficos no trimestre Jan/Mar de 2010, tem parecer favorável à sua aprovação, sem ressalvas. 2º -
80 As contas do Instituto ACQUA, referentes ao período de Set/2009 a Fev/2010, podem ser
81 aprovadas desde que aceitem reverter a crédito da Contratante - SESAU - todas as despesas de
82 prestação de serviços de terceiros que não estejam claramente discriminadas no Plano de
83 Trabalho e Cronograma Físico-Financeiro da Parceria, além de pequenos ajustes contábeis.
84 Portanto, podem ser aprovadas com ressalvas. 3º - As contas do Instituto Sollus, referentes ao
85 período de Ago/2009 a Fev/2010, não tem parecer favorável à sua aprovação e devem se
86 adequar à total observância da legislação em vigor e aos termos do Termo de Parceria, devendo
87 reverter a Crédito da Contratante - SESAU todas as despesas efetuadas com consultorias,
88 auditorias, suportes de TI, advogados e outras conforme listagem anexa; em resumo é preciso
89 renegociar todo o Plano de Trabalho e partes do Termo de Parceria com a SESAU; portanto não
90 somos favoráveis à sua aprovação. Assinam o parecer:

91 Adilson Ferreira de Moraes - Repr. Trab de Saúde - Sindserv - Rg. 13.455.917 - SSP/SP

92 Carlos Cipullo Aymar - Usuário - Federação Pró Costa Atlântica - Rg. 2.666.246 SSP/SP

93 Douglas Della Guardia - Usuário - ASAPC-Vida - Rg. 1.316.265 - SSP/SE

94 Ubirajara Nascimento - Irmandade Santa Casa de Misericórdia -

95 **Anexo 1 - Inst. Sollus**

96 Qd. 1 - Listagem de questões elencadas p/membros da comissão durante o transcorrer das
97 reuniões em abril:

98 1 - relação entre receita de convênios e despesas com atendimento convênios;

99 2 - despesas com especialidades médicas sem comparação com a origem de receita (convênios e
100 particulares);

101 3 - Medicamentos: critério de seleção dos fornecedores não está claro;

102 4 - Compras e contratos de prestação de serviços - idem;

103 5 - Descrição de despesas com pessoal - quem faz o quê? quem ocupa tal cargo? quem responde
104 por tal setor? quem faz parte do corpo clínico?

105 6 - Qual a responsabilidade da OSCIP no uso da verba administrativa?

106 7 - Rol inicial do Patrimônio assumido - carros, equipamentos, mobiliário, etc.: não localizado.

107 8 - Quando detectado prejuízo ao Patrimônio quem deve custear a reposição?

108 9 - Carros - documentação/ despesas fixas e variáveis;

109 10 - Equipamentos - Notas Fiscais de Compra;

110 11 - Mobiliário - idem;

111 12 - Todos os pagamentos, inclusive aquisições, são realizados sem que seja mencionado no
112 documento o número ou referência às respectivas autorizações de compra; quem autorizou,
113 porque e quando se efetuou o fornecimento;

114 13 - Não há exatidão na transcrição do saldo anterior do Resumo Econômico e no Contas a
115 Pagar;

116 14 - Não foram preenchidos os termos de encerramento dos processos Setembro/09;

117 15 - Auxílio creche - dados não disponíveis. Não está havendo pagamento?

118 16 - Água destilada - valor muito alto! quanto custa o destilador?

119 17 - Impressos gerais para Hospital de Clínicas - ver fls. 00269;

120 18 - Platina. Ver fls. 310 317;

121 19 - Gastos em Informática - pgs. 144/145/146/147/148/149;

CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE

C O M U S

São Sebastião

- 122 20 - Marketing - pg. 150;
- 123 21 - Serviços e acabamento gráfico – várias;
- 124 22 - Assessoria Contábil - pgs 155/156;
- 125 23 - Serviços não identificados - pgs 157/158/159/160/166;
- 126 Outubro/09
- 127 24- Ausência de informação correta do saldo anterior (não bate!)
- 128 25 - Recibo de Serviços Prestados (?) - pg. 0702
- 129 26 - Especificações genéricas em NFs de Serv. Médicos - pg. 727 a 765;
- 130 Novembro/09
- 131 27 - Esclarecer a questão das Consultorias e Assessorias. Pág. 37 anexos - Atena Assessoria
- 132 Empresarial Ltda. Qual o valor atual? Perícia, Auditoria e Assessoria Contábil pg. 38 anexos -
- 133 Souza e Cassela - Auditoria e Contabilidade SC/Ltda.
- 134 28 - Sub Grupo OUTROS - Centro Médico de P. Assist. e Assessoria - pg. 0779 - Sperli
- 135 Advogados;
- 136 28 - Todos do Sub Grupo Outros (menos chaveiro Toninho);
- 137 a - Exacta Manutenção e Conservação Predial Ltda.;
- 138 b - Costh Gastronomia Turismo e Hotelaria;
- 139 c - ICM Company Comercial Distribuidora e Importadora LTDA - consultoria para implantação e
- 140 administração de e-mail com proteção e filtro anti-spam;
- 141 d - Elaboração Plano de Ação para identificação de oportunidades de melhoria no PA de
- 142 Boiçucanga;
- 143 e - ADM Baptistela - Suporte Adm Ltda. ME (serviços administrativos);
- 144 f - Exata Manutenção e Conservação Predial Ltda. - readequação e instalação de pontos de ()
- 145 estruturado, planejamento orçamentário, prestação de contas físico financeiro (?);
- 146 g - Centrotec - prestação de serviços de programação, reavaliação de desempenho e
- 147 competências (?);
- 148 h - Lopes Advogados (?);
- 149 i - ICM Company - locação de equipamentos (?);
- 150 j - BEWJIM Comercial e Locadora de Móveis e Equipamentos (o que locou?);
- 151 k - Mel Eventos - Marketing Direto e Pesquisa - Assessoria p/pesquisa de imagem da Saúde
- 152 Municipal - Planejamento de Implantação de Processos Operacionais de Comunicação - SAP,
- 153 Auditoria e Imprensa;
- 154 m - JCM Company Comercial Distribuidora e Importadora - diagnóstico, remoção e controle de
- 155 vírus, spywares e seus derivativos;
- 156 n - LMVK Informática e Serviços Ltda. - planejamento estratégico de TI-TEI alinhado com o
- 157 planejamento estratégico TE;
- 158 o - Exacta Consult e Gestão de Negócios LTDA - plan. de execução de contas a pagar e a
- 159 receber;
- 160 p - Centrotec - prest de serviços de gestão de RH - comp nov 2009 prest serviços de mapeamento
- 161 dos processos e rotinas operacionais p/ adm de folha de pagamento;
- 162 q - Abílio dos Santos Arte e Impressão - serviços de acabamento gráfico;
- 163 29 - Todas as notas deste sub grupo, em todos os meses;
- 164 30 - no mês de novembro a numeração das páginas está difícil de se localizar;
- 165 **Anexo 2 - Inst. ACQUA**
- 166 Qd. 2 - Listagem de questões elencadas para membros da comissão durante o transcorrer das
- 167 reuniões em abril:

CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE

C O M U S

São Sebastião

168 1 - Número de Funcionários do Instituto que estão atuando em São Sebastião com especificação
169 de cargos e remuneração, que não são inerentes ao Sistema PSF, mas responsabilidade direta do
170 Instituto e devem fazer parte da contrapartida inerente a este tipo de parceria;
171 2 - Relação de documentos que pedem uma explicação:
172 Setembro - doc. 012 - Nota Propel - valor R\$ 935,00; - doc. 014 - NF Bar Casé - valor R\$
173 1.170,00; - doc. 016 - Despesas Gasolina e Pedágio; - docs. 017 e 018 BrasiLog.
174 Outubro - Despesas de Consultoria 02/10 - Cícero Leite de Oliveira; Maria Aparecida da Silva
175 Santos; Regina Stella Lopes; Imaculada Aparecida Valieri; - Porto Grande Hotel em 05/10; - AFF.
176 Griff Marcinowsk Eventos - NF 041 de 13/10; - Tambayaba Camping e Comércio - adiantamento
177 NF 6858 17/10; - Empresa Folha da Manhã - em 15/10; - Suprimento de Caixa - R\$ 1.300,00 em
178 19/10; - Itapema Lab. Análises - R\$ 375,00 - 19/10; - UMET Azevedo Unidade Med. Trabalho - NF
179 102 de 01/10; - Itapema Lab. Análises - R\$ 96.370,68 - NF 819; - Suprimentos de Caixa dias 08;
180 09; 14; 19; 20; 21; 22; 23; 25; 26 e 27; - Gutierrez Comércio e Serviços Ltda. - NF 950 de 20/10
181 (21/10); - Baracase Design Gráfico - NF 010 de 21/10; - Recuperação de Despesas Relativo a
182 Pagamento a Maior, em 23/10; - Tambayaba Camping e Comércio - parte final NF 6858 17/10 -
183 26/10; - Porto Grande Hotel - NF 46104 em 26/10; - Public Gráfica e Editora Ltda. - NF 747 de
184 08/10; - DARF Cód 5952 NF 859 Itapema Lab; - Ecorad Serv Rad - NF 688; - Consultoria Lúcia
185 Helena R. Freitas - recibo R\$ 1.890,00; - Autorização Pagto de Serviços Mariza Guedes Lamada -
186 R\$ 800,00; - Material Imobilizado - NF 55842 e 54796; - Material de Consumo?? - Cooperativa
187 Industrial de Trabalhadores em Confecção Stilus - 170 a 172; - Márcio Russo Wakasone - quem é
188 e o que faz ou fez? - Regiane da Penha Silveira Teodoro - idem, idem? - Por que várias RPA são
189 brutas, sem descontos de encargos? Quem paga?
190 Dezembro - Papagaio Verde NF 607 01/12; - Despesas de Consultoria - Mariana P. Coadaglio -
191 mR\$ 5 mil - 02/12; - Proteshop Com. Equip Seg. - NF 3761 - 09/12; - Autônomo Pagto. serviços -
192 Lúcia Helena R. Freitas - 2 recibos - 09/12;
193 - Bon Gourmet Buffet Ltda. - NF 053 - 30/11; - CooperarBrasil Coop Prof. T. Rod - NF 035 R\$
194 26.550,00 - 03/12; - Transferência para aplicação - R\$ 184.072,07 - 09/12; - Oftalmo Laser Ltda. -
195 NF 293 - R\$ 32.617,83 - 09/12; - Itapema - NF 876 - 09/12; - Maria Ap. Martins Zutim ME - NFs
196 115 e 116 -10/12 e 14/12; - Publicação Gráfica e Editora Ltda. - NF 769; - LM Clínica Sta. Helena -
197 NF 175 - R\$ 15.496,00; - MChip Papelaria - NF 216 - 16/12; - Coop. Confecção Stillus - NF 62 -
198 11/12; - Infopaper Informática e Escritório Ltda. NF 40382 - 18/12; - LPC Brindes Uniformes ME -
199 NF 45 - 08/12; - Publicação Gráfica e Editora Ltda. - NF 772 e 780; - Hotel Arrastão -NF 35129; -
200 Despesas de Consultoria - Mariana, Maria Aparecida e Ronaldo.
201 Janeiro - Hotel Arrastão - pg. 04 e 213; - RPA Lúcia Helena R. Freitas -profissão, serviços, docs. -
202 pg. 145 e 146; - RPA Lucas Eduardo Albieri - idem, idem, idem - pgs 147/148; - Recibo simples -
203 Cinthia Prado Macedo - pg. 149; - Locação Veículos (5) em dez - R\$ 26.550,00 - pg. 153; -
204 Relatório NF 180; - Relatório NFs 260/261 e 262; - Relatório NFs 230/231/232 e 233; - Relatório
205 NF 229; - Relatório NF 213/214.
206 Solicitações complementares - relatório completo contendo, dentre outros: - Andamento da
207 Agenda de Saúde Pactuada (se existe); - Relatório de Gestão; - Dados sobre o montante e a
208 forma de aplicação de recursos; - As auditorias iniciadas e concluídas no período de ago/2009 a
209 jan/2010; - Relatório de Produção e Oferta de Serviços na Rede Assistencial - própria, contratada
210 ou conveniada, destacando-se o grau de congruência com os princípios e diretrizes do SUS (de
211 acordo com a Lei nº. 8.689/93) para os meses de 2009 e início de 2010.
212 As 12:30 horas a Comissão encerrou seus trabalhos.

213 **Encerramento:** Ata lavrada por Carlos Cipullo Aymar

