Anexo 3 - Saúde

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Objeto de avaliação** | | **Risco** | | **Risco mitigado?** | | |
| **Sim** | **Parcialmente Mitigado** | **Não** |
| ***3.1*** | Limite Mínimo de Saúde | ***3.1.1*** | Descumprimento do limite mínimo de saúde, artigo 198 da  Constituição Federal e artigo 7º da Lei Complementar Federal nº 141/2012. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.1*** | Limite Mínimo de Saúde | ***3.1.2*** | Encaminhar informações sobre os gastos com saúde realizados com impostos e transferências de impostos em demonstrativos **não extraídos diretamente** do sistema contábil. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.1*** | Limite Mínimo de Saúde | ***3.1.3*** | Considerar despesas na função 10 - saúde - que não pertencem ao exercício no cálculo do limite, em desacordo com o artigo 7º da Lei Complementar nº 141/12 c/c com inciso II do artigo 50 da Lei Complementar nº 101/00. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.1*** | Limite Mínimo de Saúde | ***3.1.4*** | Executar despesas na função 10 - Saúde, que não são consideradas no cálculo do limite dos gastos com a saúde, em desacordo com os artigos 3º e 4º da Lei Complementar n.º 141/12. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.1*** | Limite Mínimo de Saúde | ***3.1.5*** | Gasto da função de saúde não executado integralmente pelo Fundo Municipal de Saúde, não observando o parágrafo único do artigo 2º c/c o artigo 14 da Lei Complementar Federal nº 141/12. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.1*** | Limite Mínimo de Saúde | ***3.1.6*** | Utilizar, para fins de cálculo do limite constitucional de saúde, fontes de recurso que não sejam de impostos ou transferências de impostos, em observância ao artigo 212 da Constituição Federal e ao artigo 7º da Lei Complementar Federal nº 141/12. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.1*** | Limite Mínimo de Saúde | ***3.1.7*** | Incerteza acerca da metodologia estabelecida pelo Tribunal de Contas quanto à inclusão de algumas despesas no cálculo do gasto com saúde. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.1*** | Limite Mínimo de Saúde | ***3.1.8*** | Não encaminhar à SEPLAG a lista de despesas referentes ao mínimo constitucional até o dia 15 de cada mês, em observância  ao art. 16 do Decreto Municipal nº 13.863/2021. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.2*** | Parecer do Conselho Municipal de Saúde | ***3.2.1*** | Não envio ou envio incorreto do Parecer do Conselho Municipal de Saúde (§ 3º, artigo 77 do ADCT c/c § 3º, artigo 36 da Lei Complementar Federal nº 141/12); das Atas das Audiências Públicas (§ 5º e caput do artigo 36 da Lei Complementar Federal nº 141/12); e seus Chamamentos Públicos; além da não realização tempestiva da audiência. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |
| ***3.2*** | Parecer do Conselho Municipal de Saúde | ***3.2.2*** | A Ausência de emissão por parte do Conselho Municipal de Saúde do parecer sobre a aplicação dos recursos destinados a ações e serviços públicos de saúde referente a todo o exercício na  forma do artigo 33 da Lei n.º 8.080/90. |  |  |  |
| **Providências adotadas:** | | | | | | |