

— 2008회계연도 세입세출결산 및 예비비지출 승인안 —

심 사 보 고 서

1. 심사경과

가. 제출일자 : 2009년 6월 29일

나. 제 출 자 : 구미시장

다. 회부일자 : 2009년 7월 13일

라. 상정일자 : 제144회 구미시의회 제1차 정례회

제2차 결산특별위원회(2008. 7. 14) 상정, 심사

제3차 결산특별위원회(2008. 7. 15) 상정, 심사, 의결

2. 제안설명의 요지

가. 제안설명자 : 정책기획실장 최경환외 9명

나. 제안이유

- 지방자치법 제129조 및 제134조의 규정에 의하여 2008회계연도 세입세출결산 및 예비비지출을 의결 승인 받고자 함.

다. 주요골자

- 2008 세입 · 세출 총괄

(단위 : 백만 원)

회 계 별	예산현액 ①	세입결산 ② (②/①)	세출결산 ③ (③/①)	이 월 액		
				이월사업비 ④ (④/①)	보 조 금 집행잔액 ⑤	순세계잉여금 (②-③-④-⑤) (⑤/①)
계	922,725	910,232 (98.6%)	682,408 (74.0%)	153,039 (16.6%)	2,865 (0.3%)	71,920 (7.8%)
일반회계	696,195	703,783 (101.1)	543,877 (78.1)	125,529 (18.0)	2,865 (0.4%)	31,512 (4.5)
특별회계	226,530	206,449 (91.1)	138,531 (61.2)	27,510 (12.1)	-	40,408 (17.8)

- ※ 1) 2008년도 총세입결산액은 9,102억3천2백만원으로 예산현액 대비 98.6%이며,
 2) 총세출결산액은 6,824억8백만원으로 예산현액 대비 74.0%를 집행
 3) 순세계잉여금은 총 719억2천만원으로 예산집행 잔액, 예비비, 예산절감 등에 기인함.

○. 일반회계 세입

(단위:백만원)

구 분	예산현액	징수결정액 ㉠	수 납 액 ㉡	결손액 ㉢	미수납액 (다음연도이월 ㉠-㉡-㉢)
합 계	696,195	745,339	703,783	2,156	39,400
①지방세수입	204,761	231,433	208,578	2,156	20,699
보 통 세	172,404	181,124	175,519	2	5,603
목 적 세	30,274	31,699	31,002	1	696
지난년도수입	2,083	18,610	2,057	2,153	14,400
② 세 외 수입	152,749	172,488	153,787	0	18,701
경상적수입	22,127	23,676	23,286	0	390
임시적수입	130,622	148,812	130,501	0	18,311
③지방교부세	137,328	141,560	141,560	0	0
④조정교부금	25,249	24,480	24,480	0	0
⑤보 조 금	146,108	145,378	145,378	0	0
국 고	112,121	111,544	111,544	0	0
도 비	33,987	33,834	33,834	0	0
⑥지 방 채	30,000	30,000	30,000	0	0
국내차입금	30,000	30,000	30,000	0	0

※ 1) 미수납 5개항 : 394억원 중 세외수입의 임시적수입 미수납액이 다소 증가됨

2) 최근 5년간 미수납액 현황

2003년 12,731. 2004년 13,285. 2005년 13,987. 2006년 29,922, 2007년 33,040

○. 일반회계 세출

(단위:백만원)

구 분	예산현액 ①	지 출 액 ②	이월사업비 ③	% ③ ①	집 행 잔액 ①-②-③-④	% ④ ①
				①		①
계	696,195	543,877	125,529	18	26,789	4
일 반 공 공 행 정	64,105	56,154	5,836	9	2,115	3
공공질서및안전	16,327	14,898	591	4	838	5
문 화 및 관 광	49,297	29,462	16,760	34	3,075	6
환 경 보 호	131,150	85,913	43,442	33	1,795	1
사 회 복 지	111,325	97,781	9,152	8	4,392	4
보 건	2,215	2,144		-	71	3
농 립 해 양 수 산	69,163	53,655	13,174	19	2,334	3
산업 · 중소기업	44,984	29,909	14,056	31	1,019	2
수 송 및 교 통	96,913	73,558	18,840	19	4,515	5
국토및지역개발	17,917	13,676	3,654	20	587	3
예 비 비	4,513	-	-	-	4,513	100
기 타	88,286	86,727	24	0	1,535	2

※ 일반회계 재정력 측정

(단위 : 백만 원)

구 분	2008년	2007년	증 감
세입총액 ①	703,784	593,820	109,964
세출총액 ②	543,877	469,539	74,388
차입잔액 ③ (①-②)	159,907	124,281	35,626
다음연도수입 충당·사용 ④	0	0	0
잉여금사용채무상환액 ⑤	0	0	0
실질수지 ⑥ (③-④-⑤)	159,907	124,281	35,626
1인당재정규모 ⑦	1.38	1.19	0.19
1인당세부담액 ⑧	0.53	0.49	0.04
채무현재액(원금) ⑨	112,163	72,614	39,549
적립금총액 ⑩	0	0	0

※2008재정자립도 : 44.8 % ('07년47.6'06년57.5, '05년59.1, '04년60.7, '03년58.9,)

○. 회계별 이월사업비 및 순세계잉여금의 예산규모와 대비

(단위:백만원)

회 계 별	예 산 현 액 ①	이월사업비 ②	% ②/①	순세계잉여금 ③	% ③/①
			①		①
계	922,725	153,039	17	71,920	8
일반회계	696,195	125,529	18	31,512	5
특별회계	226,530	27,510	12	40,408	18
상수도공기업	68,256	3,555	5	4,407	6
하수도공기업	105,454	17,017	16	22,699	22
농공지구사업	704	0	0	433	62
도시교통사업	11,489	1,910	17	1,475	13
주민소득지원사업	1,010	0	0	782	77
의료보호기금	2,231	0	0	1	0
주민주거안정및생활안정기금	944	0	0	704	75
수질개선사업	7,676	0	0	13	0
치수사업	8,106	68	1	163	2
토지구획정리사업	11,495	4,504	39	2,244	20
장기미집행도시계획시설대지보상	536	0	0	246	46
기반시설사업	1,619	456	28	250	15
주택사업	7,010	0	0	6,991	99.7

○. 예비비 지출

2008년도 예비비 지출 현황

(단위:백만원)

구 분	건수	지출결정액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
계	34	2,324	1,517	457	350
일 반 회 계	34	2,324	1,517	457	350
특 별 회 계	0	0	0	0	0

※ 지출내역

- 시정 주요업무계획 수립 공유 연구용역 : 1건 54 백만원
- 박대통령 생가관리 및 추모사업 : 3건 21 백만원
- 제18대 국회의원선거 추진 인건비 등 : 10건 260 백만원
- 종합복지회관 건립 : 1건 34 백만원
- 청소년문화활동 활성화 : 1건 11 백만원
- 청사개보수 : 2건 37 백만원
- 수질오염 예방활동 행사운영비 : 1건 33 백만원
- 하천관리 기본조사설계비 : 1건 66 백만원
- 국공유재산관리 배상금 : 1건 214 백만원
- 농업생산기반정비 및 서리우박피해복구 : 2건 267 백만원
- 마필육성사업 실시설계비 : 1건 58 백만원
- 조류인플루엔자 긴급방역 : 9건 213 백만원
- 산림휴양시설 보수 및 관리 : 1건 249 백만원

○. 기금결산

2008년도 말 현재 보유하고 있는 각종기금 결산내용

(단위:백만원)

구 분 종 류 별	전년도 현재액	당해연도 증감액		당해연도 현재액	비 고
		수납액	지출액		
계	9,536	9,480	3,257	15,759	
오 성 문 화 체 육 진 흥 및 장 학 기 금	0	0	0	0	
지 방 채 상 환 기 금	190	7	0	197	
새 마을 지도 자 자 녀 장 학 기 금	574	120	0	694	
사 회 복 지 기 금	1,241	298	30	1,509	
노 인 복 지 기 금	573	20	20	573	
여 성 발 전 기 금	525	19	17	527	
폐기물처리시설주변 영향지역 지원기금	1,895	218	1,710	403	
식 품 진 흥 기 금	784	105	150	739	
재 난 관 리 기 금	3,547	1,684	1,324	3,907	
4 - H 후 원 기 금	207	9	6	210	
환경자원화시설(매립 소각)유치면발전지원기금	0	7,000	0	7,000	

※ 2008년도 말 기금총액은 157억5천8백만원이고,
전년도말에 비하여 62억2천3백만원이 증가하였음.

○. 채권·채무결산

○. 2008년도 채권·채무의 결산현황

가. 채권 증감내역 및 현재액

(단위:백만원)

구 분	2007년도말 현재액	증 감	2008년도말 현재액
계	11,389	2,220	13,609
일 반 회 계	8,867	2,256	11,123
특 별 회 계	2,522	△36	2,486

- ※ · 2008년말 현재 채권액은 136억9백만원으로 (보증금 채권이 3억4백만원, 융자금 채권이 97억2천6백만원, 미수금채권이 34억3천9백만원, 기타 채권 1억4천만원 임)
· 전년도 말에 비하여 22억2천만원이 증가되었음.

나. 채무증감내역 및 현재액(원금)

(단위:백만원)

구 분	2007년도 말 현재액	증 감	2008년도 말 현재액
계	111,826	19,990	131,816
일 반 회 계	87,540	24,623	112,163
특 별 회 계	24,286	△4,633	19,653

- ※ · 2008년말 현재 채무액은1,318억1천6백만원이며
· 일반회계가 1,121억6천3백만원, 특별회계가 196억5천3백만원으로서 전년도말에 비하여 199억9천만원이 증가되었음.
· 원인별로 보면 일반회계에서 487억6백만원 발생, 240억8천4백만원이 소멸
공기업특별회계에서 1억1천9백만원이 발생, 47억5천1백만원이 소멸하였음

○. 공유재산증감 및 현재액

2008년도 공유재산에 관한 결산 내용

(단위:백만원)

구 분	2007년도말 현재액	증 감	2008년도말 현재액
계	1,836,785	55,362	1,892,147
행 정 재 산	1,708,047	55,777	1,763,824
잡 종 재 산	128,738	△415	128,323

※ 복식부기 회계처리지침에 의거 도로 등에 대하여 표준지의 개별공시지가를 적용, 공유재산에 대한 재산을 재평가 반영함으로써 증가요인이 발생

○. 물품증감 및 현재액

2008년도 물품증감에 관한 결산 내용

(단위 : 백만원,개)

구 분	2007년도말 현재액	증 감	2008년도말 현재액
금 액	4,134	210	4,344
수 량	711	10	721

※ 신규취득 49건에 5억1천만원과 관리전환 5백만원이 증가하였으나,
용품매각 34건에 3억5백만원이 감소함으로서 전체적으로 2억1천만원 증가

3. 검 토 의 견

○. 2008년도 세입·세출 총괄

- 2008년도 총세입·세출 실적은 세입이 9,102억3천2백만원, 세출이 6,824억8백만원으로써 예산현액 9,227억2천5백만원 대비 세입은 98.6%가 수납되고, 세출은 74.0%가 집행되었음.
- 예산현액은 2007년대비 13.0%인 1,064억3천2백만이 증액 되었으며 세입은 10.7%인 880억원이, 세출은 11.3%인 690억5천3백만원이 증액되었음.
- 세입대 세출에 의한 세계잉여금은 총 2,278억2천4백만원으로서 보조금 집행잔액 및 이월사업비가 1,559억4백만원, 순세계잉여금은 719억2천만원으로, 전년도에 비해 순세계잉여금은 감소하고 이월사업비가 증가함.

○. 일반회계 세입·세출 결산

- 일반회계 세입·세출 실적은 세입이 7,037억8천3백만원, 세출은 5,438억7천7백만원으로써, 2007년 대비 세입은 18.5%인 1,099억6천3백만원, 세출은 15.8%인 743억3천8백만원이 증액 되었으며, 다음연도 이월사업비는 1,255억2천9백만원, 순세계잉여금은 315억1천2백만원임.
- 세입을 재원별로 보면 지방세가 29.6%, 세외수입이 21.8%, 지방교부세가 20.1%, 조정교부금이 3.5%, 보조금이 20.7%, 지방채 4.3%로써 2007년에 비해 자체재원인 지방세 및 세외수입 비율이 감소하고, 지방교부세 및 보조금수입 비율이 증가함.

○. 특별회계 세입·세출 결산

- 공기업을 포함한 특별회계 세입은 2,064억4천9백만원 , 세출은 1,385억3천1백만원으로써 2007년 대비 세입은 10.6%인 219억5천3백만원이, 세출은 3.8%인 52억8천5백만원이 감소되었으며, 이월사업비는 275억1천만원, 순세계잉여금은 404억8백만원임.

○. 회계별 이월사업비 및 순세계잉여금 결산

- 명시, 사고, 계속비 이월액은 총255건에 1,530억3천9백만원으로 명시이월 108건에 514억4천3백만원, 사고이월 137건에 615억1천9백만원, 계속비이월 10건에 400억7천7백만원이고.

이를 회계별로 분류해 보면,

일반회계는 명시이월 101건에 449억4백만원, 사고이월 99건에 405억4천8백만원, 계속비이월 10건에 400억7천7백만원이며,

특별회계는 명시이월 7건에 65억3천9백만원, 사고이월 38건에 209억7천1백만원임.

- 순세계잉여금은 세계잉여금 2,278억2천4백만원중 다음연도 이월사업비, 보조금집행잔액 등 1,559억4백만원을 공제하면 719억2천만원으로,

이를 회계별로 분류하면

일반회계 세계잉여금 1,599억6백만원중 다음연도 이월사업비, 보조금집행잔액 등 1,283억9천4백만원을 공제하면 315억1천2백만원이고, 특별회계 세계잉여금은 679억1천8백만원중 다음연도 이월사업비, 보조금집행잔액 등 275억1천만원을 공제하여 404억8백만원임.

○. 예비비 지출 결산

- 2008년도에 예비비지출은 총34건에 23억2천4백만원을 지출 결정하여 15억1천7백만원을 지출하고 4억5천7백만원을 이월하여 예산집행 잔액(불용액)은 3억5천만원으로,
- 집행사유는 시정 주요업무계획 수립 공유 연구용역, 박대통령 생가관리 및 추모사업, 제18대 국회의원선거 추진 인건비, 종합복지회관건립, 청소년문화활동 활성화, 청사개보수, 수질오염 예방활동 행사운영비, 하천관리 기본조사설계비, 국공유재산관리 배상금, 농업생산기반정비 및 서리우박피해복구, 마필육성사업 실시설계비, 조류인플루엔자 긴급방역, 산림휴양시설 보수 및 관리 등으로써,

예비비는 예측할 수 없는 재해나 긴급을 요하는 사항 발생시 신속하게 대처하기 위하여 편성된 예산임으로, 사업이나 예산편성 시 사전에 예측이 가능한 시설비, 설계 용역비 등에 대해서는 예비비로 지출하는 사례는 지양되어야 할 것임.

○. 기금 결산

- 2008년도말 현재 기금총액은 10개 기금에 157억5천9백만으로, 전년도말 95억3천6백만원에 비하여 62억2천3백만원이 증가하였고.

○. 채권·채무결산

- 채권은 2008년도말 현재 136억9백만원으로 전년도말 113억8천9백만원 대비 22억2천만원이 증가하였으며, 채무 현황은 2008년도말 현재 1,318억1천6백만원으로, 전년도말 1,118억2천6백만원 대비 199억9천만원이 증가하였음.

○. 공유재산증감 및 현재액 결산

- 2008년도말 현재액은 1조8,921억4천7백만원으로, 2007년도말 1조8,367억8천5백만원 대비 553억6천2백만원이 증가하였고, 이를 종류별로 분류하면 행정재산 1조7,638억2천4백만원, 잡종재산 1,283억2천3백만원으로 이는 복식부기 회계처리지침에 의거 도로 등에 대한 표준지의 개별공시 지가를 적용 공유재산에 대한 재산을 재평가 반영함으로써 증가함.

○. 물품증감 및 현재액 결산

- 2008년도말 현재액은 43억4천4백만원으로 전년도말 41억3천4백만원에 비하여 신규취득으로 49건 5억1천만원과 관리전환에서 5백만원이 증가한 반면, 용품매각 34건에 3억5백만원이 감소하여 전체적으로 2억1천만원이 증가하였음.

○. 종합 의견

- 먼저 결산검사위원의 감사의견을 말씀드리면 “결산감사의견서”의 지적 사항을 제외하고는 세입·세출, 계속비, 명시이월비 및 사고이월비, 채권 및 채무, 재산 및 기금과 금고의 변동 내용과 재정상태를 적정하게 표시하고 있다는 의견이 있었음을 말씀드리며,
- 결산은 한 회계연도의 수입과 지출을 사실대로 기록한 계수이며, 결산결과는 당해연도의 사업실적을 평가하고, 다음 연도의 예산반영을 위한 척도가 되는 중요한 의미가 있는 만큼 결산감사의견서, 세입세출결산(안) 요약서등을 참고하여 심도 있는 심사를 하였습니다.

- 우리 결산특별위원회에서는 심사과정에서 지방세 부과·징수에 따른 체납세 누적방지 예비비지출 및 예산전용에 보다 신중을 기하도록 요구하고, 사업의 타당성, 시기 등 면밀한 계획 수립을 통한 예산의 편성과 집행으로 이월사업비나, 불용액이 과다 발생하지 않도록 의견을 제시하였습니다.
- 기타 자세한 내용은 배부해 드린 심사보고서를 참고해 주시기 바라며, 예산을 집행하는 부서에서는 지금까지 말씀드린 내용과 2008회계연도 결산 감사의견서에 있는 지적사항에 대하여 차후에는 동일한 사례가 발생하지 않도록 적극적인 시정의를 가지고 예산을 집행하여 주시기를 당부 드리며,
- 이상으로 2008회계연도 세입세출결산 및 예비비집행 승인의 건에 대한 심사보고를 마치겠습니다.

4. 토론요지 : 생략

5. 소수의견요지 : 없음

6. 심사결과 : 원안가결