

제214회 구미시의회 제1차 정례회
제2차 예산결산특별위원회
2017. 6. 22(목) 10 : 00

「2016회계연도 세입·세출 결산 승인의 건」

검 토 보 고



예 산 결 산 특 별 위 원 회

「2016회계연도 세입·세출 결산 승인의 건」

검 토 보 고

○ 제 출 자 : 구 미 시 장

○ 제안이유 : 지방자치법 제129조, 제134조 및 구미시의회 회의규칙 제71조
규정에 의거 심의·의결 승인을 받고자 함.

○ 결산개요

1. 2016년도 세입·세출 총괄현황

(단위 : 백만원)

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 (⑤/①)	순세계 잉여금 (②-③-④-⑤=⑥) (⑥/①)
계	1,504,307	1,560,857 (104%)	1,255,763 (84%)	152,976 (2,547) (10%)	11,192 (0.7%)	140,926 (9%)
일반회계	1,210,461	1,263,418 (104%)	1,049,467 (87%)	113,670 (2,547) (9%)	11,166 (0.9%)	89,115 (7%)
특별회계	293,846	297,439 (101%)	206,296 (70%)	39,306 (13%)	26 (0.0,1%)	51,811 (17%)

- ※ 1) 2016년도 총세입결산액은 1조 5,608억5천7백만 원으로 예산현액 대비 104%이며,
 2) 총세출결산액은 1조 2,557억6천3백만 원으로 예산현액 대비 84%를 집행하였고
 3) 순세계잉여금은 총 1,409억2천6백만 원으로 예산집행 잔액, 예비비, 예산절감 등에 기인함.
 4) 자금없는 이월액은 다음연도 이월액에 포함하지 아니하고 (2,547)별로 표시

2. 일반회계 세입현황

(단위:백만원)

구 분		예산현액	징수결정액 ㉠	수 납 액 ㉡	결 손 액 ㉢	미수납액 (다음연도 이월) ㉠-㉡-㉢
합 계		1,210,461	1,315,747	1,263,418	6,240	46,089
지방세수입		344,371	416,222	390,364	2,623	23,235
	보 통 세	339,450	394,311	384,517	1	9,793
	지난연도수입	4,921	21,911	5,847	2,622	13,442
세 외 수 입		46,358	75,664	49,193	3,617	22,854
	경 상 적 수입	28,844	31,357	30,614	0	743
	임 시 적 수입	17,514	44,307	18,579	3,617	22,111
지방교부세		118,757	122,186	122,186	0	0
조정교부금		55,440	56,590	56,590	0	0
보 조 금		321,250	313,435	313,435	0	0
	국 고	231,509	225,508	225,508	0	0
	도 비	89,741	87,927	87,927	0	0
지 방 채		78,000	78,000	78,000	0	0
보전수입등 및 내부거래		246,285	253,650	253,650	0	0

※ 1) 최근 5년간 미 수납액 현황

2012년 42,786/ 2013년 44,343/ 2014년 43,400/ 2015년 47,867/ 2016년 46,089

전년대비 미 수납액 3.7% 감소

3. 일반회계 세출현황

(단위:백만원)

구 분	예산현액 ①	지 출 액 ②	이월사업비 ③	% ③/①	집 행 잔액 ①-②-③=④	% ④/①
합 계	1,210,461	1,049,467	116,217	9.6%	44,777	3.7%
일 반 공 공 행 정	144,579	134,218	8,307	5.7%	2,054	1.4 %
공 공 질 서 및 안 전	18,727	16,830	1,582	8.4%	315	1.6 %
문 화 및 관 광	103,382	77,179	22,836	22.0%	3,366	3.2 %
환 경 보 호	86,603	66,876	13,780	15.9%	5,947	6.8 %
사 회 복 지	300,136	287,321	5,775	1.9%	7,041	2.3 %
보 건	19,693	18,746	30	0.1%	916	4.6 %
농 립 해 양 수 산	100,780	89,613	5,535	5.4%	5,633	5.5 %
산 업 · 중 소 기 업	50,593	41,082	8,859	17.5%	652	1.2 %
수 송 및 교 통	150,633	110,002	36,828	24.4%	3,803	2.5 %
국 토 및 지 역 개 발	80,449	66,370	12,682	15.7%	1,397	1.7 %
예 비 비	11,193	0	0	0.0 %	11,193	100 %
기 타	143,693	141,230	3	0.0 %	2,460	1.7 %

4. 특별회계 세입현황

(단위 : 백만원)

구	분	예산현액	징수결정액 ㉠	수 납 액 ㉡	결 손 액 ㉢	미수납 (다음연도이월) ㉠-㉡-㉢
합 계		293,846	308,202	297,439	8	10,755
	공기업특별회계	179,001	183,974	179,904	0	4,070
	상수도사업	62,687	64,327	62,743	0	1,584
	하수도사업	116,314	119,647	117,161	0	2,486
	기타특별회계	114,845	124,228	117,535	8	6,685
	농공단지조성사업	14,351	14,506	14,506	0	0
	도시교통사업	12,139	18,660	13,101	0	5,559
	주민소득지원기금	2,213	2,291	2,136	8	147
	의료급여기금	2,732	2,827	2,825	0	2
	저소득주민주거안정 및 생활안정기금	1,155	1,262	1,225	0	37
	폐기물처리시설사업	2,280	2,280	2,280	0	0
	수질개선사업	10,632	10,633	10,633	0	0
	치 수 사 업	9,081	10,572	10,485	0	87
	도 시 개 발	23,856	23,641	23,384	0	257
	장기미집행도시계획 시설대지보상	445	445	445	0	0
	기반시설사업	37	633	37	0	596
	공업용지조성	32,213	32,750	32,750	0	0
	주 택 사 업	3,711	3,728	3,728	0	0

5. 특별회계 세출현황

(단위 : 백만원)

구	분	예산현액 ①	지출액 ②	이월 사업비 ③	% ③/①	집행잔액 ①-②-③ = ④	% ④/①
합	계	293,846	206,296	39,306	13.3%	48,243	16.4%
	공기업특별회계	179,001	122,598	36,288	20.2%	20,114	11.2%
	상수도사업	62,687	57,227	922	1.4%	4,537	7.2%
	하수도사업	116,314	65,371	35,366	30.4%	15,577	13.3%
	기타특별회계	114,845	83,698	3,018	2.6%	28,129	24.4%
	농공단지조성사업	14,351	11,282	2,822	19.6%	247	1.7%
	도시교통사업	12,139	11,469	174	1.4%	496	4.0%
	주민소득지원기금	2,213	3	0	0.0%	2,210	99.8%
	의료급여기금	2,732	2,570	0	0.0%	162	5.9%
	저소득주민주거안정 및 생활안정기금	1,155	105	0	0.0%	1,050	90.9%
	폐기물처리시설사업	2,280	0	0	0.0%	2,280	100.0%
	수질개선사업	10,632	10,610	0	0.0%	22	0.2%
	치수사업	9,081	8,105	0	0.0%	976	10.7%
	도시개발	23,856	8,234	0	0.0%	15,622	65.4%
	장기미집행도시계획 시설대지보상	445	411	0	0.0%	34	7.6%
	기반시설사업	37	2	0	0.0%	35	94.5%
	공업용지조성	32,213	30,659	22	0.1%	1,532	4.7%
	주택사업	3,711	248	0	0.0%	3,463	93.3%

6. 회계별 이월사업비 및 순세계잉여금 예산규모와 대비현황

(단위 : 백만원)

회 계 별		예산현액 ①	이월사업비 ②	% ②/①	순세계잉여금 ③	% ③/①
합 계		1,504,307	152,976 (2,547)	10.1%	140,926	9.3%
일 반 회 계		1,210,461	113,670 (2,547)	9.3%	89,115	7.3%
특 별 회 계		293,846	39,306	13.3%	51,811	17.6%
	상수도사업	62,687	922	1.4%	4,594	7.3%
	하수도사업	116,314	35,366	30.4%	16,424	14.1%
	농공단지조성사업	14,351	2,822	19.6%	402	2.8%
	도시교통사업	12,139	174	1.4%	1,453	11.9%
	주민소득지원기금	2,213	0	0.0%	2,133	96.3%
	의료급여기금	2,732	0	0.0%	255	9.3%
	저소득주민주거안정 및 생활안정기금	1,155	0	0.0%	1,120	96.9%
	폐기물처리시설사업	2,280	0	0.0%	2,280	100.0%
	수질개선사업	10,632	0	0.0%	2	0.0%
	치 수 사 업	9,081	0	0.0%	2,380	26.2%
	도 시 개 발	23,856	0	0.0%	15,150	63.5%
	장기미집행도시 계획시설대지보상	445	0	0.0%	34	7.6%
	기반시설사업	37	0	0.0%	35	94.5%
	공업용지조성	32,213	22	0.1%	2,069	6.4%
	주 택 사 업	3,711	0	0.0%	3,480	93.7%

7. 예비비 지출

○ 2016년도 예비비 지출 현황

(단위 : 백만원)

구 분	건 수	지출결정액	지 출 액	이 월 액	불 용 액
일 반 회 계	5	1,155	1,155	0	0

○ 세부 지출내역

- 불산피해소송 종결에 따른 보상금 및 이자 지급 : 1건 84백만원
- 소나무재선충병 피해목 긴급제거 : 4건 1,071백만원

8. 기금결산

○ 2016년도 말 현재 보유하고 있는 각종기금 결산내용

(단위 : 백만원)

구 분	전년도 현재액	당해년도 증감액		당해년도 현재액	비 고
		수납액	지출액		
합 계	20,295	6,116	5,526	20,885	
구미시지방채상환기금	241	4	0	245	
새마을지도자 자녀장학기금	1,675	130	0	1,805	
사회복지기금	2,573	77	31	2,619	
노인복지기금	522	11	0	533	
양성평등기금	1,103	117	19	1,201	
시립화장시설 유치지역개발기금	1,952	12	1,951	13	
환경자원화시설주변 영향지역주민지원기금	542	401	299	644	
식품진흥기금	763	161	111	813	
재난관리기금	9,548	3,480	2,378	10,650	
구미시옥외광고정비기금	154	119	132	141	
4-H 활동지원기금	222	4	5	221	
농축산물가격안정기금	1,000	1,000	0	2,000	
구미시중소기업육성기금	0	600	600	0	

※ 2016년도 말 기금총액은 208억8천5백만 원이고, 전년도말에 비하여 5억9천만 원이 증가 하였음.

9. 채권·채무결산

○ 2016년도 채권·채무의 결산현황

가. 채권 증감내역 및 현재액

(단위 : 백만원)

구 분	2015년도말 현 재 액	증 감	2016년도말 현 재 액
합 계	14,610	△281	14,329
일 반 회 계	13,343	△27	13,316
특 별 회 계	1,267	△254	1,013

- ※ · 2016년말 현재 채권액은 143억 2천 9백만 원으로 (보증금 채권이 5천4백만 원, 융자금 채권이 102억5천8백만 원, 미수금채권이 4천2백만 원, 기타 채권 39억7천5백만 원임)
· 전년도 말에 비하여 2억8천1백만 원이 감소되었음.

나. 채무증감내역 및 현재액(원금)

(단위 : 백만원)

구 분	2015년도말 현 재 액	증 감	2016년도말 현 재 액
합 계	171,084	2,956	174,040
일 반 회 계	166,556	△5,636	160,920
공 기 업 특 별 회 계	계	4,528	△1,408
	상 수 도 사 업	4,049	△929
	하 수 도 사 업	479	△479
기타특별회계	농공단지조성	0	10,000
※ 2016년도 차입금 - 일반회계 78,000백만원			
- 기타특별회계 10,000백만원			
※ 2016년도 상환액 - 일반회계 83,636백만원			
- 공기업특별회계 1,408백만원			

- ※ · 2016년말 현재 채무액은 1,740억4천만 원이며
· 회계별로는 일반회계가 1,609억2천만 원, 특별회계 131억2천만 원으로 전년도말에 대비 29억5천6백만 원이 증가되었음.

10. 공유재산 증감 및 현재액

(단위:백만원)

구 분	2015년도말 현재액	증 감	2016년도말 현재액
합 계	3,205,075	30,178	3,235,253
행 정 재 산	3,043,383	42,981	3,086,364
일 반 재 산	161,692	△12,803	148,889

○ 2016년도 공유재산에 관한 결산 내용

※ 전년도말 대비 증감내역은 토지매입(고아 제2농공단지부지, 도로편입부지, 공원조성부지 등) 및 건물취득(보건진료소 신축, 학대피해아동쉼터 매입)등으로 30,178백만원이 증가하였음.

11. 물품증감 및 현재액

○ 2016년도 물품증감에 관한 결산 내용

(단위 : 백만원, 개)

구 분	2015년도말 현재액	증 감	2016년도말 현재액
금 액	11,570	2,151	13,721
수 량	1,943	368	2,311

※ 증감요인으로는 차량신규등록 냉난방기 구입 등으로 28억3천9백만 원이 증가하였으나, 내구연한 경과 등으로 인한 불용품 매각·폐기 등으로 6억8천8백만 원이 감소하여 전체적으로 21억5천1백만 원 증가하였음.

12. 검 토 의 건

- 2016회계연도 세입·세출결산(예비비 지출 포함) 승인의 건은 지방자치법 제39조, 제129조, 제134조와 구미시의회 회의규칙 제71조에 의거 의회의 승인을 받기 위해 2017년 5월 25일 구미시장으로부터 제출되었음.

○ 2016년도 세입·세출 총괄 현황

□ 2016년도 총 세입·세출 실적은

세입 1조 5,608억 5천 7백만 원, 세출 1조 2,557억 6천 3백만 원으로
예산현액 1조 5,043억 7백만 원 대비
세입은 104%가 수납되고 세출은 84%가 집행되어,
전년도 대비 수납률은 0.1% 증가, 집행률도 0.8% 증가되었음.

□ 세입대비 세출에 따른 잔액은 총 3,140억 1천 3백만 원이며

보조금 집행잔액 111억 9천 2백만 원, 이월사업비 1,529억 7천 6백만 원을 제외한
순세계잉여금은 1,409억 2천 6백 만원임.

○ 일반회계 세입·세출 결산

□ 일반회계 세출 결산예산액은 1,072,400백만원이나, 전년도 이월액 138,061백만
원을 더한 예산현액은 1,210,461백만원으로서, 지출액이 예산현액의 86.7%인
1,049,467백만원임.

□ 이월액은 116,217백만원으로서 그 가운데 명시이월액은 경북 스마트밸리
지원센터 구축사업, 시니어스포츠파크 조성공사 등 81건 / 59,139백만원이며,
사고이월액은 강동문화복지회관 건립, 국도대체우회도로(구포~생곡) 건설
공사 등 132건 / 57,078백만원으로 제2회 추경예산 편성에 따른 공기부족
및 보조사업비 교부지연, 토지보상 협의지연 등이 이월의 주요 원인임.

□ 집행잔액은 예산현액의 3.7%인 44,777백만원으로서, 잔액발생의 사유별 주요
내용은 예산집행잔액 22,894백만원, 보조금 집행잔액(국·도비) 9,774백만원,
예비비 잔액 11,193백만원, 사업계획변경등 집행사유 미발생 907백만원,
예산절감(유보액) 9백만원으로 나타남. 따라서 차후로는 법령의 범위안
에서 사업의 타당성과 소요예산액을 면밀히 검토하고 정확히 산출하여 집
행효율을 높이고 집행잔액을 줄이는 노력이 필요하다고 사료됨.

- 세입은

- 수납액 1,263,418백만원은 예산현액의 104%로서 52,957백만원을 초과 징수하였으며, 이는 주로 조정교부금, 국도비보조금, 지방세, 보전수입 등의 증가에 기인한 것으로 사료되며,
- 52,329백만원이 미수납되어 다음연도 이월액은 결손처분액을 제외한 46,089백만원이며, 결손처분 사유로는 무재산 1,140백만원, 행방불명 29백만원, 시효소멸 3.852백만원, 공매에 따른 배분금액 부족 및 기타 1,219백만원으로 총 6,240백만원을 결손처분 하였음.
- 25억 1천 6백만 원을 제외한 478억 6천 7백 만원을 다음연도 이월하였음.

- 특별회계 세입·세출 결산

- 세입은

- 수납액 117,535백만원은 예산현액의 102.3%로서 징수결정액보다 6,693백만원이 적게 수납되었으며, 이는 주로 도시교통사업특별회계, 기반시설사업특별회계 등에 기인하고 있음.
- 징수결정액 대비 수납액의 비율은 94.6%로 전년도에 비해 2.8%가 감소하였음.

- 세출은

- 예산액은 111,900백만원이나 전년도이월액 2,945백만원을 포함한 예산현액은 114,845백만원임.
- 지출액은 예산현액의 72.9%인 83,698백만원이며 이월액은 3,018백만원으로 주로 농공단지조성사업특별회계 고아제2농공단지조성 보상금 집행 지연 등이 주된 원인임.
- 집행잔액은 예산현액의 24.5%인 28,129백만원으로서 원인별 주요내용은 예산집행잔액 4,938백만원, 예비비잔액 22,914백만원, 기타 277백만원 (사업계획변경, 보조금 반납 등)으로 나타나고 있음.

- 특별회계 예산현액 대비 지출비율은 72.9%로, 일반회계 지출비율 86.7%보다 13.8% 낮게 나타나고 있음.

○ 회계별 이월사업비

- 지방재정법 제50조 규정에 의하여 당해연도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 이월한 사업비는 일반회계 황상~4공단간도시계획도로(중1-83호)개설사업 등 213건에 116,217백만원, 도시교통사업특별회계 광역교통관리체계 개선사업(UTIS) 등 4건 3,018백만원임.
- 회계별 내역은 일반회계 116,217백만원(명시이월 59,139, 사고이월 57,078)이고, 특별회계 3,018백만원(사고이월 3,018)으로 결산하였음.

○ 예비비 지출

- 일반회계 예비비 예산액은 12,348백만원으로서 산림병해충방제지원사업 등 5건, 1,155백만원을 지출 결정하여 1,155백만원을 지출하였음

○ 기금 결산

- 2016년도말 현재 설치·관리하고 있는 기금은 구미시지방채상환기금 외 12종 20,885백만원이며 전년도 20,295백만원에 비해 590백만원이 증가하였으며, 그 내역을 보면 2016년도에 수입은 출연금·보조금·이자수입 등 6,116백만원이고 지출은 고유목적 사업비 5,526백만원을 지출하였음. 각종 기금관리는 운영의 안정성 보장과 더불어 이윤을 극대화 할 수 있도록 해야 할 것임.
- 구미시 중소기업육성기금 설치 및 운용조례 규정에 의거 구미시중소기업육성기금 600백만원을 신설 조성하였음.

○ 채권·채무결산

- 2016년도말 현재 채권총액은 14,329백만원으로서 일반회계 13,316백만원, 기타특별회계 1,013백만원으로서 전년도 채권총액 14,610백만원 보다 281백만원이 감소하였음.

- 그 내역을 보면 일반회계 당해연도 발생액이 없고 소멸액은 27백만원으로 당해연도말 현재액은 13,316백만원이며, 기타특별회계 당해연도 발생액이 370백만원이고 소멸액이 624백만원으로 당해연도 말 현재액은 1,013백만원으로 각각 결산하였음.
- 2015년도 말 채무액 171,084백만원에서 2016년도에 일반회계 및 특별회계에서 지역개발기금 88,000백만원(일반회계 78,000, 기타특별회계 10,000)을 차입하고 85,044백만원(일반회계 83,636백만원, 공기업특별회계 1,408백만원)을 상환하여
- 2016년도 말 채무 현재액은 174,040백만원으로 결산하였음.

○ 공유재산 증감 및 현재액 결산

- 2016년도 공유재산(행정재산 및 일반재산) 현재액은 3,235,253백만원으로 지난년도 3,205,075백만원보다 30,178백만원이 증가하였으며, 증감내역은 토지매입(고아 제2농공단지부지, 도로편입부지, 공원조성부지 등) 및 건물취득(보건진료소 신축, 학대피해아동쉼터 매입)등으로 50,864백만원이 증가하고 토지매각 및 손실보상으로 20,686백만원이 감소하였음.
- 주요내역은 행정재산 42,981백만원이 증가하고, 일반재산 12,803백만원이 감소하였음.

○ 물품증감 및 현재액 결산

- 2016년도말 물품 현재액은 13,721백만원으로 전년도말 11,570백만원보다 2,151백만원이 증가하였음.
- 증감요인으로는 냉난방기 및 차량구입 등으로 2,839백만원이 증가하였으나 내구연한 경과 등으로 인한 불용품 매각·폐기 등으로 688백만원이 감소하였음.

○ 종합의견

- 2016년도 세입·세출결산서, 시금고의 총 수입 및 지출액 증명, 결산검사위원의 결산검사 보고서, 예비비 사용 명세서, 각종 기금의 결산, 채권 및 채무, 공유재산 증감 및 현재액, 물품 증감 및 현재액이 일치함.
- 지방세 징수에 있어 징수율이 부진한 부분과 함께 미수납분에 대해서는 면밀한 원인분석과 징수계획을 수립하여 징수율 제고를 통한 지방재정의 건전화를 도모하고 특히 체납세에 대한 특별대책을 강구하여 고질체납자에 대한 재산압류와 공매처분 등 성실 납세 분위기를 조성하고 조세정의의 구현해야 할 것임.
- 세출부분에서는 이월사업비와 집행잔액이 과다 발생되지 않도록 사업의 타당성, 사업의 시기성, 중요사업의 우선순위 결정 등을 사전에 면밀히 검토하여 예산이 사장되는 일이 없도록 철저한 집행과 관리가 요구되고, 특히 장기적으로 계획되는 사업인 경우 타 부서업무와 관련 있는 부분이 있으면, 예산이 이중으로 낭비되는 일이 없도록 서로 정보를 공유하여 사업선정, 예산수립 및 집행에 있어서 효율성의 극대화가 요구됨.
- 지방채 발행 시 의회에 충분한 사전설명을 요하며 예비비는 지방자치법 제129조 및 지방재정법 제43조에 의거 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산의 초과 지출에 충당하기 위하여 예비비로 상당하다고 인정되는 비용을 계상하는 경비로서, 예비비 지출결정에 보다 신중을 기하고 지출 결정 시 관련 자료를 충분히 검토·확인하여 지출결정 후 미집행 되는 사례가 없도록 당초의 목적과 취지에 맞게 효율적인 관리 및 면밀한 분석과 예측이 요구됨.
- 2016회계연도 결산검사 의견서와 심사 시 지적된 사항에 대하여서는 반복하여 지적되는 일이 없도록 철저한 분석, 관리와 대책을 강구하여 예산 운영에 철저를 기하여야 할 것임.

- 각종기금의 결산, 채권 및 채무 결산, 공유재산 증감 및 현재액, 물품의 증감 및 현재액 등은 2016회계연도 세입·세출 결산서, 결산검사 의견서를 참고하시어 심도있는 심사를 하여 주시기 바람.