

2023회계연도 세입·세출 결산 승인의 건

심 사 보 고 서

1. 회부결산

○ 일반회계 및 특별회계

- 세입결산액 : 3,439,931,711,616원
 - 일반회계 : 2,980,496,615,626원
 - 특별회계 : 459,435,095,990원
- 세출결산액 : 2,762,906,157,214원
 - 일반회계 : 2,428,831,119,210원
 - 특별회계 : 334,075,038,004원

2. 심사경과

- 제출일자 : 2024년 5월 24일 포항시장 제출
- 회부일자 : 2024년 6월 21일
- 상정일자 : 제315회 포항시의회(제1차 정례회)

제1차 예산결산특별위원회(2024.6.24) 상정·심사·의결

3. 결산개요

(단위 : 백만원)

구분 회계별	예산현액	세입결산액 (A)	세출결산액 (B)	결산상 잉여금 (A-B)	다음연도 이월액			보조금 반납금	순세계 잉여금
					명시 이월	사고 이월	계속비 이월		
합 계	3,416,849	3,439,931	2,762,906	677,025	354,880	125,762	16,190	42,511	137,680
일반 회계	2,952,763	2,980,496	2,428,831	551,665	279,085	98,902	16,190	36,406	121,080
특별 회계	464,086	459,435	334,075	125,360	75,795	26,859	0	6,105	16,599

4. 전문위원 심사보고 요지 (전문위원 : 장준호)

가. 세입부문

: 2023회계연도 결산의 총 규모를 보면 예산현액은 3조 4,168억 4,962만원, 징수결정액은 3조 5,081억 569만원, 실제 수납액은 3조 4,399억 3,171만원으로,

- 예산현액 대비 실제 수납율은 100.7% 이며
- 징수결정액 대비 실제 수납율은 98.1%로 나타남.

○ 일반회계

- 세입예산현액은 2조 9,527억 6,317만원으로 3조 424억 1,088만원을 징수 결정하여, 실제수납액은 2조 9,804억 9,661만원으로 징수결정액 대비 98.0%로 양호하나 전년도 98.2%보다는 다소 감소함.

< 최근 3년간 세입결산현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2023년도	2022년도	2021년도
예 산 현 액 (A)	2,952,763	3,254,861	2,956,763
징 수 결 정 액 (B)	3,042,410	3,328,745	2,956,068
실 제 수 납 액 (C)	2,980,496	3,267,425	2,905,197
정 리 보 류 액 (D)	5,667	3,739	4,324
미수납액 (E=B-C-D)	56,246	57,581	46,547
징수결정액대비수납율 (C/B)	97.96	98.15	98.28
예산현액대비수납율 (C/A)	100.94	100.39	98.25
정리보류율 (D/B)	0.18	0.11	0.14

- 미수납액은 전년도 대비 2.3% 감소한 562억 4,696만원으로, 수납율이 높아진 것은 납세관리가 예전보다 향상되고 있다고 볼 수 있지만, ‘납세태만’으로 인한 미수납액이 여전히 큰 비중을 차지하고 있는 것으로 볼 때, 지속적인 사후관리가 요구됨.

- 정리보류액(불납결손액)은 전년도 대비 51.6% 증가한 56억 6,730만원으로, 매년 감소 추세를 보였으나 2023년은 대폭 증가했음. 정리보류액의 사유 중 ‘무재산’으로 인한 증가가 가장 크고, 다음이 ‘징수권 소멸시효의 만료’인데, 이는 고액 체납자에 대한 은닉재산 파악 등 정기적인 재산조사와 지속적인 징수 활동을 통한 사후 관리가 철저해야 함을 보여 줌.

< 전년도 대비 일반회계 자원별 증감률 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	2023년도				2022년도			
	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	징 수 율 (C/B)	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	실제수납액 (C)	징 수 율 (C/B)
계	2,952,763	3,042,410	2,980,496	97.7	3,254,861	3,328,745	3,267,425	98.2
지방세수입	428,428	480,768	449,135	93.4	500,642	545,567	512,222	93.9
세 외 수 입	114,118	151,213	120,991	80.0	100,063	128,300	100,367	78.2
지방교부세	726,777	727,246	727,246	100	833,650	823,456	823,456	100
조정교부금등	79,429	79,429	79,429	100	94,045	107,128	107,128	100
보 조 금	952,032	951,103	951,103	100	1,179,313	1,173,091	1,173,091	100
지 방 채	50,000	50,000	50,000	100	60,000	60,000	60,000	100
보 전 수 입 및 내부거래	601,907	602,648	602,589	100	487,145	491,202	491,159	100

- 예산현액과 실제수납액의 차이는 277억 3,343만원으로 전년도 125억 6,345만원 보다 증가한 것을 볼 때, 정확한 세입예측을 통한 예산편성과 집행이 요구됨.
- 지방세수입의 징수결정액 대비 실제수납액 비율은 93.4%로 양호하나 전년도 수납비율에 비해 소폭 감소하였고, 세외수입은 80.0%로 전년도에 비해서는 양호하나 지방세수입과 비교하여 상대적으로 징수율이 낮은 편으로 지속적인 체납징수 활동이 필요함.

○ 특별회계

- 세입예산현액은 4,640억 8,645만원으로 4,656억 9,480만원을 징수결정하여 실제수납액은 4,594억 3,509만원으로 예산현액 대비 실제수납율은 99.0%, 징수결정액 대비 실제수납율은 98.7%임.

< 공기업회계 세입결산 현황 >

(단위 : 백만원, %)

해 당 연 도	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미 수 납 액
2023년(A)	304,408	303,782	301,185	265	2,331
2022년(B)	238,050	241,340	238,716	101	2,523
2021년(C)	230,228	228,189	225,841	71	2,277
증 감 (D=A-B)	66,358	62,442	62,469	165	-192
증 감 륜 (E=D/B)	27.9	25.9	26.2	163.4	-7.6

- 공기업특별회계는 전년도 대비 예산현액, 징수결정액, 수납액, 정리보류액이 증가하였고 미수납액은 감소함. 특히, 정리보류액은 전년대비 대폭 증가하였는데, 징수결정액 대비 정리보류액 비율은 지난 3년간 증가하는 추세임. 정기적인 재산조사와 지속적인 징수 활동을 통한 사후관리가 필요함.
- ▶ 상수도공기업사업특별회계는 지속적으로 영업손실이 발생되고 있으나, 2023년도 경우 영업외수익중 타회계전입금수익의 증가로 영업외수익이 563.5% 증가하였음. 매출원가 상승의 주요 항목은 배수 및 급수비, 원수 및 취수비, 정수비 등 모든 항목으로 물가 상승과 신규 투자의 증가로 크게 상승함.
- ▶ 상수도 보급률은 97.2% 우수율은 69.7%로, 우수율이 낮은 주요 요인은 보통 상수도관 노후에 따른 누수에 기인한다고 볼 때, 노후관 뿐만 아니라, 시공불량관과 불용관에 대한 명확한 검증을 할 수 있도록 철저한 확인과 감리가 필요할 것으로 사료됨.

- ▶ 하수도공기업사업특별회계는 지속적으로 영업손실과 당기순손실이 발생되고 있고, 2023년도 경우 매출원가의 증가로 매출총이익이 전년 대비 3.0% 감소한 것은 영업 이익 관리 측면에서 면밀한 검토가 필요하다 할 것임.

< 기타특별회계 세입결산 현황 >

(단위 : 백만원)

해 당 연 도	예 산 현 액	징수결정액	수 납 액	정리보류액	미 수 납 액
2023 (A)	159,678	161,912	158,249	180	3,483
2022 (B)	152,684	156,366	153,257	247	2,844
2021 (C)	126,070	129,490	125,012	225	4,252
증 감 (D=A-B)	6,994	5,546	4,992	-67	639
증 감 륜 (E=D/B)	4.4%	3.5%	3.3%	-27.1%	22.5%

- 기타특별회계는 전년도에 비해 예산현액, 징수결정액, 수납액, 미수납액은 증가하였고, 정리보류액은 대부분 지난년도 수입으로 소멸시효가 완성되어 크게 감소함(2023년 0.11%, 2022년 0.16%, 2021년 0.17%). 미수납액의 대부분이 지난 연도 수입이며, 주요 사유는 납세태만으로 정리보류(결손처분) 전에 회수할 수 있는 방안을 마련해야 할 것임.

나. 세출부문

: 2023회계연도 결산의 총 규모를 보면, 예산현액 3조 4,168억 4,962만원 중 80.9%인 2조 7,629억 615만원이 지출되었음. 이월액은 예산현액 대비 14.6%에 이르는 4,973억 3,673만원이며, 불용액은 예산현액 대비 3.3%에 이르는 1,143억 1,461만원임. 이월액은 전년도(14.3%) 보다 0.3% 증가하였으며, 불용액은 전년도(4.1%) 보다 0.8% 감소하였음.

○ 일반회계

< 최근 3년간 세출결산 총괄 현황 >

(단위 : 백만원, %)

구 분	예 산 현 액 (A)	지 출 액 (B)	B/A	차기이월액 (C)	C/A	불 용 액 (D=A-B-C)	D/A
2023년도	2,952,763	2,428,831	82.3	394,682	13.4	129,250	4.4
2022년도	3,254,862	2,677,766	82.3	445,963	13.7	131,133	4.0
2021년도	2,956,763	2,489,414	84.2	374,162	12.7	93,187	3.2

- 세출예산현액 2조 9,527억 6,317만원 중 82.3%인 2조 4,288억 3,111만원이 지출되었고, 이월액은 예산현액의 13.4%인 3,946억 8,214만원으로 전년도 예산현액 대비(4,459억 6,317만원) 0.3% 감소하였고, 불용액은 예산현액 대비 3.2%인 930억 6,326만원으로 전년도 예산현액 대비(1,311억 3,316만원) 0.8% 감소함. 수치상 감소한 것처럼 보이나, 2023년도 예산현액이 2022년도 보다 감소한 상태이므로, 세부 사업별로 이월과 불용 현황을 살펴 예산집행의 적절성을 따져 봐야 할 것임.
- 기능별 세출결산 현황을 살펴보면, 공공질서 및 안전 분야에서는 2022년 태풍 ‘힌남노’에 대한 응급복구, 재난지원금 지급, 이재민 피해지원 등 상당부분 사업완료로 지출액이 큰 폭으로 감소함. 과학기술 분야에서는 조직개편으로 분과 및 신설되면서 예산 증액과 지출 증가가 동시에 이루어짐. 환경보호 분야는 구무천 생태하천 조성사업 준공, 전기차 및 수소차 사업량 증가, 보급사업 확대 등 공사추진으로 인한 지출이 증가함.

< 최근 3년간 집행잔액 사유별 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	계 (보조금 반납액제외)	계획변경 등 집행사유 미발생	예산절감	낙찰차액	보조금 정산잔액	예비비	지출잔액
2023년	93,063	2,015	322	1,040	28,470	10,253	50,960
2022년	85,322	1,582	9	935	31,365	2,600	48,830
2021년	72,580	11,472	355	1,187	18,983	1,067	39,516

- 집행잔액은 최근 3년간 지속적으로 증가하고 있는데 예산의 관행적 과다편성 등에 해당할 수 있는 것으로써 예산의 효율적 운용의 측면에서 예산 수립 시 사업별 면밀한 검토가 필요할 것임.
- 보조금 반납액은 전년대비 대폭 감소하여 하였으나, 보조사업의 특성상 한 번 선정되면 지속적인 연례 지출이 이루어지는 경향이 강하므로 보조사업의 계획, 관리, 성과 측면에서 철저한 검토가 이루어져야 할 것임.
- 이월액은 예산현액대비 13.4%로서 전년도 대비 소폭 감소한 것은 바람직하나, 부득이한 경우를 제외하고는 명시이월액은 최소화할 수 있도록 사업 모니터링이 필요할 것으로 사료됨.

< 전년 대비 이월액 현황 >

(단위 : 백만원)

구 분	2023년도	2022년도	증감액	증감율(%)
예산현액 (A)	2,952,763	3,254,861	-302,098	-9.28
명시이월	279,085	368,476	-89,391	-24.26
사고이월	98,902	70,742	28,160	39.81
계속비이월	16,693	6,745	9,948	147.49
이월액 합계 (B)	394,682	445,963	-51,281	-11.50
예산현액대비 이월액 (B/A)	13.37	13.70%		

- 사고이월액의 증가는 행정소요기간 등에 따른 공기부족사유가 큰 비중을 차지하고 있으며, 주민 및 관계부처와의 협의 등 행정절차 지연 등과 같은 경우는 사업계획 단계에서부터 면밀하게 예측해 볼 수 있던 사항인 만큼 사전에 충분한 검토 후 예산 집행 계획을 세워야 한다고 사료됨.
- 계속비이월액은 증가는 환동해해양복합전시센터건립, 도시침수 대응사업, 신활력플러스사업, 생활체육인 전용 체육파크조성 등의 대규모 재원이 투입되는 사업은 분기별로 예산 투입에 따른 공정 과정을 철저히 점검해야 할 것으로 판단됨.

○ 특별회계

< 최근 3년간 공기업특별회계 세출결산 현황 >

(단위 : 백만원)

해당연도	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
2023년(A)	304,408	206,405	81,258	16,745
2022년(B)	238,050	187,715	36,560	13,625
2021년(C)	230,228	198,769	23,450	7,983
증감(D=A-B)	66,359	18,690	44,698	3,121
증감률(E=D/B)	27.9%	10.0%	122.3%	22.9%

< 최근 3년간 기타특별회계 세출결산 현황 >

(단위 : 백만원)

해당연도	예산현액	지출액	이월액	집행잔액
2023년(A)	159,677	127,670	21,397	10,610
2022년(B)	152,684	104,699	41,578	6,406
2021년(C)	126,070	97,042	21,484	7,543
증 감 (D=A-B)	6,993	22,971	-20,181	4,204
증감률(E=D/B)	41.24%	17.99%	-48.54%	65.64%

- 공기업특별회계 불용액은 예산현액 대비 5.5%인 167억 4,053만원으로 전년도(5.7%)보다 0.2% 감소하였으며, 기타특별회계 불용액은 예산현액 대비 2.8%인 45억 1,081만원으로 전년도(4.1%)보다 1.3% 감소하였음.
- 공기업특별회계 이월액은 예산현액 대비 26.7%인 812억 5,752만원으로 전년도(15.4%)보다 11.3% 증가하였으며, 기타특별회계 이월액은 예산현액 대비 13.4%인 213억 9,705만원으로 전년도(27.2%)보다 13.8% 감소하였음.
- 불용액과 이월액의 주요 사유는 집행 잔액과 절대공기 부족, 준공기한 미도래, 보상협의 지연 등임. 관행적인 사업계획의 수립으로 인한 것은 아닌지 점검해 보아야 할 것이며, 주민생활과 밀접하게 관련된 사업의 경우 사전절차협의 또는 사업설명회 등의 과정에 있어 충분한 숙의과정이 필요함을 사업계획 단계에서부터 고려해야 할 것으로 사료됨.

다. 전체의견

○ 2023회계연도 세입결산 검토 결과,

- 일반회계 세입 관련하여 세입예산현액은 2조 9,527억 6,317만원으로 3조 424억 1,088만원을 징수 결정하여, 실제수납액은 2조 9,804억 9,661만원으로 징수결정액 대비 98.0%로 양호하나 전년도 98.2%보다는 다소 감소함.
- 특별회계 세입 관련하여 세입예산현액은 4,640억 8,645만원으로 4,656억 9,480만원을 징수결정하여 실제수납액은 4,594억

3,509만원으로 예산현액 대비 실제수납율은 99.0%, 징수결정액 대비 실제수납율은 98.7%임.

- 일반회계 및 특별회계 모두 미수납액 사유에 있어 ‘납세태만’이 큰 비중을 차지하고 있으며, 정리보류액(불납결손액)의 사유도 ‘무재산’으로 인한 증가가 가장 큼. 고의적인 지방세 체납 및 회피로 볼 수 있는 ‘납세태만’에 대한 강력한 대응 방안이 필요함. 정리보류액은 시효완성 정리 전까지 정기적인 재산조사를 실시하고 객관적인 기준에 따라 결손처분을 엄격히 적용해야 할 것임.

○ 2023회계연도 세출결산 검토 결과,

- 일반회계 세출 관련하여 세출예산현액 2조 9,527억 6,317만원 중 82.3%인 2조 4,288억 3,111만원이 지출되었고, 이월액은 예산현액의 13.4%인 3,946억 8,214만원으로 전년도 예산현액 대비다 0.3% 감소하였고, 불용액은 예산현액 대비 3.2%인 930억 6,326만원으로 전년도 예산현액 대비 0.8% 감소함. 세부 사업별로 이월과 불용 현황을 살펴 예산집행의 적절성을 따져 봐야 할 것으로 사료됨.
- 공기업특별회계 불용액은 예산현액 대비 5.5%인 167억 4,053만원으로 전년도(5.7%)보다 0.2% 감소하였으며, 이월액은 예산현액 대비 26.7%인 812억 5,752만원으로 전년도(15.4%)보다 11.3% 증가하였음. 기타특별회계 불용액은 예산현액 대비 2.8%인 45억 1,081만원으로 전년도(4.1%)보다 1.3% 감소하였으며, 이월액은 예산현액 대비 13.4%인 213억 9,705만원으로 전년도(27.2%)보다 13.8% 감소하였음. 절대공기 부족, 준공기한 미도래, 보상

협의 지연 등으로 이월액과 불용액이 발생하지 않도록 정확한 데이터를 근거로 사업계획 수립하여야 하며, 사전절차 및 협의가 수반되어야 하는 사업은 사업계획 단계에서부터 충분한 숙의과정이 고려되어야 할 사항으로 판단됨. 또한, 예산의 이월은 최소한의 범위 내에서 운용되어야 하며 예산편성 운영기준에 따라 적법하게 운용되어야 함.

5. 질의 및 답변의 요지 : 생 략

6. 토론의 요지 : 없 음

7. 심사결과 : 원안가결

※ 예산결산특별위원회 주문사항

제315회 포항시의회(제1차 정례회) 예산결산특별위원회에서 다음과 같이 주문함.

첫 번째, 이월금의 경우 전년대비 감소했으나, 부서별 이월금 현황을 파악하여 관리를 철저히 할 것

두 번째, 보조금 반납금의 경우 전년대비 감소했으나, 국도비 확보의 어려움을 감안하여 반납되지 않도록 사업추진에 철저를 기하고, 사업계획 단계부터 면밀한 검토를 거쳐 반납금을 최소화 하도록 할 것

세 번째, 향후 세입 상황이 악화될 경우를 대비하여 예산절감이 이루어 질 수 있도록 모든 부서가 협조할 것

네 번째, 성과 평가시 설정 목표를 달성할 수 있도록 최선을 다할 것

이상, 4가지 사항을 주문하였음.