

남양주시의회 제279회(제1차 정례회)

2021.6.14.(월) 10:00

검 토 보 고 서

『2020 회계연도 결산 및 예비비지출 승인의 건』

자 치 행 정 위 원 회

2020 회계연도 결산 및 예비비지출 승인의 건 검토보고

I. 제안이유 및 경과

본 의안은 「지방자치법」 제129조 및 제134조와 「지방자치단체 기금관리기본법」 제8조 및 「지방공기업법」 제35조의 규정에 따라 남양주시장으로부터 6월 2일 제출되어 자치행정위원회에 회부된 안건임.

II. 세입·세출 결산

1. 회계현황

2020년도의 회계는 「지방재정법」에 따라 일반회계, 공기업특별회계, 기타특별회계 및 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 공기업특별회계 2개, 기타특별회계 10개, 및 기금 13개가 설치·운영되고 있음

2. 세입 · 세출결산

가. 세입·세출 결산 요약

우리시의 2020 회계연도 총 세입은 2,781,221백만원, 총 세출은 2,286,332백만원이며, 잉여금은 총 세입에서 총 세출을 공제한 494,890백만원임.

< 회계별 총 금액 >

(단위:백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금 반납금	순세계 잉여금
계	2,781,221	2,286,332	494,890	238,156	19,422	237,312
일반회계	2,321,120	1,993,239	327,881	187,097	17,578	123,207
공기업특별회계	229,016	145,151	83,865	30,413	471	52,981
기타특별회계	231,085	147,942	83,144	20,646	1,373	61,124

< 최근 5년간 세입·세출결산 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분		2016	2017	2018	2019	2020	5년 평균 증가율
세입(A)		1,550,508	1,778,548	2,032,920	2,343,953	2,781,221	15.7
세출(B)		1,206,422	1,366,968	1,503,388	1,716,409	2,286,332	17.3
잉여금 (A-B)	소 계	344,086	411,580	529,532	627,545	494,890	9.5
	이 월 금	186,373	225,621	297,661	348,314	238,156	6.3
	보 조 금 실제반납금	5,594	6,027	12,583	16,077	19,422	36.5
	순 세 계 잉 여 금	152,120	179,932	219,287	263,155	237,312	11.8

나. 세입·세출결산 분석

(1)세입결산

2020 회계연도 세입은 2,781,221백만원으로 전년대비 437,268백만원 (18.6%)이 증가하였으며, 세입결산 중 가장 비중이 높은 것은 보조금(34.6%), 보전수입등내부거래(24.3%), 지방세(15.1%)임.

총 2,781,221백만원 중 자체수입과 이전수입의 비중은 각각 24.1%와 51.5%임.

< 최근 3년간 세입결산 현황 >

(단위:백만원)

구 분		2018	2019	전년대비 (%)	2020	전년대비 (%)
계		2,032,920	2,343,953	115.3	2,781,221	118.66
자체수입		611,378	590,400	96.57	672,423	113.89
	지 방 세	349,966	365,139	104.34	421,499	115.44
	세외수입	261,412	225,261	86.17	250,924	111.39
이전수입		952,546	1,162,523	122.04	1,432,590	123.23
	지방교부세	284,376	357,674	125.78	281,230	78.63
	조정교부금 등	151,737	186,437	122.87	187,543	100.59
	보 조 금	516,432	618,412	119.75	963,817	155.85
지방채 및 예치금 회수 등		468,996	591,030	126.02	676,208	114.41

(2)세출결산

세출은 2,286,332백만원으로 전년대비 569,923백만원(33.2%)이 증가하였으며, 세출결산 중 주요 지출비율이 높은 분야는 사회복지 1,001,746백만원(43.81%), 교통및물류 318,437백만원(13.92%), 환경 268,703백만원(11.75%) 등임

- 전년대비 지출 증가율이 높은 분야는 공공질서및안전(761.76%), 교통및물류(159.55%), 사회복지(152.38%) 등임.

※ 총 2,781,221백만원의 예산현액 중 2,286,332백만원이 집행되어 집행율은 약 82.2%임

<최근 3년간 세출결산 현황>

(단위: 백만원)

구 분	2018	2019	전년대비	2020	전년대비
			(%)		(%)
계	1,503,388	1,716,409	114.17	2,286,332	133.20
일반회계	1,279,330	1,504,683	117.61	1,993,239	132.47
일반공공행정	75,155	103,013	137.07	92,241	89.54
공공질서및안전	9,645	11,218	116.31	85,452	761.76
교육	24,939	34,493	138.31	34,952	101.33
문화및관광	112,996	92,859	82.18	73,054	78.67
환경	90,198	102,144	113.24	103,518	101.35
사회복지	514,652	656,601	127.58	1,000,506	152.38
보건	27,710	34,537	124.64	35,807	103.68
농림해양수산	32,786	33,849	103.24	33,127	97.87
산업·중소기업및에너지	11,420	12,106	106.01	17,359	143.39
교통및물류	165,149	159,428	96.54	254,370	159.55
국토및지역개발	74,004	111,807	151.08	92,728	82.94
기타	140,676	152,627	108.5	170,125	111.46
특별회계	224,057	211,725	94.5	293,092	138.43
공기업특별회계	154,626	145,746	94.26	145,151	99.59
기타특별회계	69,431	65,979	95.03	147,942	224.23

3. 이월사업비 및 예비비

가. 이월사업비

(1) 일반회계 : 289건 / 187,254백만원

- 명시이월 : 113건 / 30,853백만원
- 사고이월 : 36건 / 8,508백만원
- 계속비이월 : 140건 / 147,892백만원

(2) 기타특별회계 : 34건 / 20,646백만원

▶ 수질개선특별회계 : 8건 / 3,028백만원

- 명시이월 : 2건 / 468백만원
- 사고이월 : 3건 / 409백만원
- 계속비이월 : 3건 / 2,150백만원

▶ 교통사업특별회계 : 12건 / 8,629백만원

- 명시이월 : 4건 / 4,180백만원

- 사고이월 : 3건 / 1,030백만원
- 계속비이월 : 5건 / 3,418백만원
- ▶ 공유재산관리특별회계 : 3건 / 2,150백만원
- 계속비이월 : 3건 / 2,150백만원
- ▶ 개발제한구역주민지원사업특별회계 : 11건 / 6,837백만원
- 계속비이월 : 11건 / 6,837백만원

나. 예비비

2020년도 일반회계 예비비 예산액은 9,810백만원으로서 32건 4,396백만원을 지출 결정하여 3,344백만원을 지출하였고, 621백만원의 지출잔액이 발생하였음. 이중에서 자치행정위원회 소관 부서의 예비비 지출액은 869,163천원이며 복지정책과의 스마트기기 지원에 대한 지출결정액이 573,000천원을 받았으나 집행잔액은 228,693천원으로 집행율이 60%로 수요 추계에 대한 문제가 있음.

(자치행정위원회 소관)

(단위 : 천원)

부서명	세부 사업명	지출결정액	지출액	집행잔액
계	11개	1,122,323	869,163	253,160
복지정책과	취약계층 스마트기기 지원	573,000	344,307	228,693
복지정책과	코로나19 대응 재해구호기금 지원	125,000	124,974	26
일자리복지과	코로나19 대응 취약노동자 지원	83,000	83,000	0
노인복지과	노인 안전 환경 지원	10,500	10,500	0
보건정책과	자체방역 및 감염병관리사업	90,000	89,307	693
보건정책과	자체방역 및 감염병관리사업	109,000	104,370	4,630
산업환경과	수해쓰레기처리	29,150	26,029	3,121
산업환경과	수해복구사업	91,171	75,385	15,786
별내면	수해쓰레기 처리	650	540	110
수동면	주민자치센터운영(배상금)	10,202	10,201	1
수동면	수해쓰레기 처리	650	550	100

4. 예산이용 · 전용 · 이체사용

「지방재정법」 제47조, 제49조 및 같은 법 시행령 제55조의 규정에 따라 2020회계 연도 기간 중에 예산을 이용·전용·이체 사용함

가. 예산이용 : 없음

나. 예산전용 : 36건 / 708백만원

(1) 일반회계 : 34건 / 693백만원

(2) 기타특별회계 : 2건 / 15백만원

다. 예산이체 : 482건 / 372,193백만원

(1) 일반회계 : 407건 / 230,092백만원

(2) 기타특별회계 : 75건 / 142,101백만원

5. 채무부담행위

「지방재정법」 제44조 및 같은 법 시행령 제49조의 규정에 따라 2020년도 채무부담행위 결산결과 해당없음

Ⅲ. 기금결산

- 현재 설치·관리하고 있는 기금은 총13종으로서
 - 전년도에서 이월된 금액은 120,291백만원이고
 - 2020년도 조성액은 80,722백만원이며, 81,394백만원을 사용하여

당해연도말 조성액은 119,619백만원이며, 자치행정위원회 소관
기금은 6종이며 당해연도말 현재액은 61,249백만원임.

(자치행정위원회 소관)

(단위 : 천원)

종류별	운영부서	전년도말 조성액①	조성액 ②	사용액 ③	순증감 ④=②-③	당해연도말 현재액 ⑤=①+④
계	6종	60,912,098	1,603,408	1,266,617	336,789	61,248,886
남양주시장학기금	평생교육과	8,122,394	313,715	296,924	16,791	8,139,184
통합관리기금	기획예산과	40,667,363	886,090	811,570	74,519	40,741,882
체육진흥기금	체육진흥과	6,054,891	120,458	49,900	70,558	6,125,449
노인복지기금	노인복지과	2,038,431	46,282	13,844	32,437	2,070,868
양성평등기금	여성아동과	2,129,750	42,881	40,065	2,816	2,132,566
남양주시자활기금	일자리복지과	1,899,269	193,982	54,314	139,668	2,038,937

IV. 재무제표 결산

(1)요 약

2020년 연도 말 우리시 자산은 7,669,093백만원으로 전년도 보다 338,571백만원(4.62%) 증가하였으며, 재정운영 결과인 운영차액(수익-비용)은 95,605백만원으로 전년대비 109,585백만원(53.41%) 감소하였음.

(단위 : 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비 고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2020년	7,669,093	36,389	7,632,704	2,107,009	2,011,404	95,605	
2019년	7,330,522	33,375	7,297,147	1,711,038	1,505,848	205,190	
증 감	338,571	3,014	335,557	395,971	505,556	(109,585)	

V. 성인지 결산

성인지사업은 52개에 367억원의 예산에 355억원을 지출하여 집행율이 96.77%임

(단위 : 개, 백만원)

회 계 별	사업개수	세출예산현액	지출액	집행률
총 계	52	36,691	35,506	96.77%
일반회계	51	36,630	35,466	96.82%
특별회계	0	0	0	0.00%
기금	1	61	40	65.81%

VI. 성과보고서 결산

성과보고 결산은 전략목표수 21개, 정책사업목표 136개, 지표수 206개에서, 달성 173개, 미달성 33개이며, 결산액은 2,141,180백만원임

(단위: 개, 백만원)

실국명	성과목표						결산액		
	전략 목표수	정책사업 목표		성과달성도			결산액	전년도 결산액	비교증감
		개수	지표수	초과 달성	달성	미달성			
계	21	136	206	31	142	33	2,141,180	1,570,710	570,469

VIII. 종합 검토 의견

<세 입>

- 남양주시의 2020년도 총 세입세출 결산은 2조7,812억원이고, 세출결산은 2조2,863억원으로 잉여금은 4,949억원임.

예산현액 대비 실제수납액 비율은 101.6%, 실제수납액 대비 징수결정액은 94.4% 2019회계연도 93.8% 보다 0.6% 소폭 상승하였으며, 순세계잉여금은 2,373억원으로 2019회계연도 2,632억원 보다 259억원이 감소하여 예산현액 대비 8.7%를 차지하고 있어 적절한 수준으로 판단됨.

세입에서 세출을 제외한 결산상 잉여금은 4,949억원으로 2018회계연도 5,295억원, 2019회계연도 6,275억원 보다 감소 추세를 보이고 있어 집행율이 상당히 개선하였는데 이는 세입 증가율 보다 세출 증가율이 높게 나타난 것으로 보임.

또한 코로나19 장기화로 인한 내수소비 부족으로 인하여 이전 수입인 지방교부세 및 조정교부금은 2019회계연도 5,441억원 보다 753억원 감소한 4,688억원으로 자주재원으로 사용되어지는 세입부족으로 인한 재정적인 어려움이 있었다고 판단됨.

<세 출>

- 각 사업부서에서는 불용이 불가피한 경우에는 추경예산에 감액 반영하여 가용재원을 확보하여 꼭 필요한 주요사업에 효과적으로 배분 사용할 수 있도록 하여야 하며, 예산편성 부서에서는 불용사유를 면밀히 분석하여 연례 반복적인 불용예산에 대하여는 다음연도에 과감하게 감액 편성토록 하는 등 불용액

감소를 위한 특단의 대책이 요구됨. 또한, 정책부서에서는 불용액 감소를 위한 대책의 일환으로 시 전반에 걸친 주요업무에 대한 심사분석을 수시로 실시하여 피드백을 통해 주요사업이 정상추진인지, 부진사업인지 등 문제점 분석대책이 요구됨.

<전 용>

- 세출예산 전용액은 복지정책과 권역별 사회복지관 운영 등 36건에 708백만원으로 2019(44건/878백만원)에 비해 7건 감소하였음. 세출예산 전용은 대부분 예산의 집행과정에서 부분적인 계획의 변동으로 특정항목의 예산 부족에 대처하기 위한 제도적 장치로 원칙적으로 예산은 편성 시에 사업계획이나 전망 등을 자세히 분석·예측하여 당초에 정한 목적과 내용대로 집행하는 것이 가장 바람직하나, 예산의 성질상 집행과정에서 계획·여건 등의 부분적인 변동은 있을 수 있음. 그러나 예산의 전용은 집행잔액 처리를 목적으로 신규사업을 추진한다거나 기존 사업계획을 변경 또는 추가 등을 통하여 시행될 우려가 있으므로 이를 미연에 방지하기 위해서는 제한적으로 운용되어야 함. 앞으로는 예산편성 시 사전에 충분한 수요예측과 세밀한 예산편성을 통해 예산의 변경을 최소화하는 노력이 필요하다고 판단됨.

<예비비>

- 예비비는 세부내역 없이 총액으로만 의회의 의결을 받으며 의회의 사전 승인을 받지 않고 집행되므로 지출 시에는 경비가 “예측할 수 없는 사유” 또는 “시급성”을 요하는 경우에

한하여 지출할 수 있도록 예산운용에 탄력성을 부여한 제도임. 2020회계연도에는 예비비 전체 31건 4,397백만원이 지출 결정 되고 3,345백만원 지출되어 76% 집행율을 보이고 있으나, 예비비 집행 잔액은 회계연도 중에 되어 세출로 재 편성 되지 못하는 점을 감안한다면 보다 정확한 예비비 수요 지출 결정을 면밀히 파악하여야 할 필요성이 있음. 또한 보건정책과의 “자체방역 및 감염병관리사업의 포충기 설치사업” 등은 동양하루살이 방제와 코로나19로 인한 방역소독비 등을 사전에 충분히 예측 가능한 부분이 있어 추경 등 예산을 편성하여 집행하는 것이 적절하다고 판단됨.

□ 지방자치법

제129조(예비비) ① 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출이나 예산 초과지출에 충당하기 위하여 세입·세출예산에 예비비를 계상하여야 한다.

② 예비비의 지출은 다음 연도 지방의회의 승인을 받아야 한다.

제134조(결산) ① 지방자치단체의 장은 출납 폐쇄 후 80일 이내에 결산서와 증빙서류를 작성하고 지방의회가 선임한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 다음 연도 지방의회의 승인을 받아야 한다. 결산의 심사결과 위법 또는 부당한 사항이 있는 경우에 지방의회는 본회의 의결 후 지방자치단체 또는 해당 기관에 변상 및 징계 조치 등 그 시정을 요구하고, 지방자치단체 또는 해당 기관은 시정요구를 받은 사항을 지체 없이 처리하여 그 결과를 지방의회에 보고하여야 한다.

② 지방자치단체의 장은 제1항에 따른 승인을 받으면 5일 이내에 시·도에서는 행정자치부장관에게, 시·군 및 자치구에서는 시·도지사에게 각각 보고하고 그 내용을 고시하여야 한다.

③ 제1항의 감사위원의 선임과 운영에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

□ 지방재정법

제43조(예비비) ① 지방자치단체는 예측할 수 없는 예산 외의 지출 또는 예산

초과 지출에 충당하기 위하여 일반회계 예산 총액의 100분의 1 범위 내의 금액을 예비비로 예산에 계상하여야 한다. 다만, 특별회계(교육비특별회계는 제외한다)의 경우에는 예비비를 계상하지 아니할 수 있다.

② 제1항에도 불구하고 재해·재난 관련 목적 예비비는 별도로 예산에 계상할 수 있다.

③ 지방자치단체의 장은 지방의회의 예산안 심의 결과 폐지되거나 감액된 지출항목에 대해서는 예비비를 사용할 수 없다.

④ 지방자치단체의 장은 예비비로 사용한 금액의 명세서를 「지방자치법」 제134조제1항에 따라 지방의회의 승인을 받아야 한다.

제49조(예산의 전용) ① 지방자치단체의 장은 대통령령으로 정하는 바에 따라 각 정책사업 내의 예산액 범위에서 각 단위사업 또는 목의 금액을 전용(轉用)할 수 있다.

② 제1항에 따라 전용한 경비의 금액은 세입·세출결산서에 명시하고, 그 이유를 적어야 한다.

제50조(세출예산의 이월) ① 세출예산 중 경비의 성질상 그 회계연도에 그 지출을 마치지 못할 것으로 예상되어 명시이월비로서 세입·세출예산에 그 취지를 분명하게 밝혀 미리 지방의회의 의결을 얻은 금액은 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.

② 세출예산 중 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경비의 금액은 사고이월비(事故移越費)로서 다음 회계연도에 이월하여 사용할 수 있다.

1. 회계연도 내에 지출원인행위를 하고 불가피한 사유로 회계연도 내에 지출하지 못한 경비와 지출하지 아니한 그 부대 경비

2. 지출원인행위를 위하여 입찰공고를 한 경비 중 입찰공고 후 지출원인행위를 할 때까지 오랜 기간이 걸리는 경우로서 대통령령으로 정하는 경비
 3. 공익·공공사업의 시행에 필요한 손실보상비로서 대통령령으로 정하는 경비
 4. 경상적 성격의 경비로서 대통령령으로 정하는 경비
- ③ 계속비의 회계연도별 필요경비 중 해당 회계연도에 지출하지 못한 금액은 그 계속비의 사업완성 연도까지 차례로 이월하여 사용할 수 있다.
 - ④ 제1항부터 제3항까지의 규정에 따라 예산을 이월할 때에는 그 이월하는 과목별 금액은 이월 예산으로 배정된 것으로 본다.

□ 지방자치단체 기금관리기본법

- 제8조(기금운용계획 및 결산)** ① 지방자치단체의 장은 회계연도마다 기금운용계획을 수립하여야 하고, 출납폐쇄 후 80일 이내에 기금의 결산보고서를 작성하여야 한다.
- ② 지방자치단체의 장은 제1항에 따른 기금운용계획안과 기금결산보고서를 회계연도마다 각각 세입·세출 예산안 또는 결산서와 함께 지방의회에 제출하여 의결을 받아야 한다.
- ③ 지방의회는 지방자치단체의 장의 동의 없이 기금운용계획안의 주요 항목 지출금액을 늘리거나, 새로운 비목(費目)을 설치할 수 없다.
- ④ 기금운용계획안 및 결산보고서의 작성에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

□ 지방공기업법

제35조(결산) ① 관리자는 매 사업연도의 말일을 기준으로 모든 장부를 마감하여 결산을 하여야 한다.

② 관리자는 매 사업연도가 끝난 후 2개월 이내에 지방직영기업의 결산서를 작성하여 이를 해당 연도의 사업보고서와 그 밖에 대통령령으로 정하는 서류와 함께 지방자치단체의 장에게 제출하여야 한다.

③ 지방자치단체의 장은 제2항에 따른 결산서 및 사업보고서와 그 밖의 서류에 공인회계사의 회계감사 보고서를 첨부하여 다음 연도 의회에 제출하여 승인을 받아야 한다.