

대구광역시달서구의회
제280회 제1차 정례회

2020회계연도 결산 승인의 건 검 토 보 고 서

【집행부제출】



2021. 6.

북지문화위원회
전문위원

2020회계연도 결산 승인의 건

검 토 보 고 서

2021. 6.

복지문화위원회

1. 검토과정

- 안 건 명: 2020회계연도 결산 승인의 건
- 제 출 자: 대구광역시 달서구청장
- 제출일자: 2021. 5. 28.
- 회부일자: 2021. 5. 28.
- 검토기간: 2021. 5. 29. ~ 2021. 6. 4.

2. 법령근거

- 지방재정법 제51조(결산서의 작성 및 제출)
- 지방재정법 제53조(지방회계기준과 재무재표)
- 지방재정법 시행령 제59조(결산서 등의 제출)
- 지방자치법 제129조(예비비)
- 지방자치법 제134조(결산)
- 지방자치단체 기금관리기본법 제8조(기금운용계획 및 결산)

3. 2020회계연도 결산개요

가. 총괄

(단위: 천원)

회 계 별	예산액	예산현액	세입결산액 (가)	세출결산액 (나)	세계잉여금 (가)-(나)
합 계	1,240,555,391	1,283,236,311	1,291,904,884	1,177,805,770	114,099,114
일반회계	1,221,095,854	1,262,096,720	1,271,233,807	1,169,123,253	102,110,554
특별회계	19,459,537	21,139,591	20,671,077	8,682,517	11,988,560

(단위: 억 원)

세계잉여금 세부 내역					
계	명시이월	사고이월	계속비이월	보 조 금 실제 반납금	순 세 계 잉 여 금
1,141	202	34	178	251	476
1,021	165	34	178	247	397
120	37	0	0	4	79

나. 일반회계

□ 세입

(단위: 천원)

구 분	예산현액	징수결정액	수 납 액	불납결손액	미수납(이월)액
합 계	1,262,096,720	1,280,269,592	1,271,233,807	2,273,186	6,762,599
지 방 세	139,276,000	142,237,276	139,787,975	488,658	1,960,643
세외수입	46,341,331	54,027,034	47,440,550	1,784,528	4,801,956
지방교부세	17,086,000	20,173,778	20,173,778	0	0
조정교부금 등	78,125,186	81,975,187	81,975,187	0	0
보 조 금	888,393,425	888,981,539	888,981,539	0	0
보전수입 등 및 내부거래	92,874,778	92,874,778	92,874,778	0	0

- 총 미수납액(=징수결정액-수납액)90억 3,578만원 중, 22억7,318만원은 불납(결손)처분하고, 나머지 67억 6,260만원은 (미납)이월 처리.

□ 세 출

(단위:천원)

예 산 액	예산현액	지 출 액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
1,221,095,854	1,262,096,720	1,169,123,253	37,661,962	24,129,541	31,181,964

- 지출액 1조 1,691억 원은 예산현액(1조 2,621억)의 92.6% 수준.
- 다음연도 이월액 376억 6,196만원은 예산현액의 2.98% 수준.
- 집행 잔액 311억 8,196만원은 예산현액의 2.47% 수준.

다. 특별회계

□ 세 입

(단위:천원)

구 분	예산현액	징 결 정 수 액	수 납 액	불납결손액	미수납액
합 계	21,139,591	24,779,634	20,671,077	244,323	3,864,234
의료급여기금	2,388,998	2,463,659	2,453,895	0	9,763
주민소득지원 및 생활안정기금	816,963	828,413	771,696	0	56,717
폐기물처리 시설사업	5,337	5,295	5,295	0	0
기반시설사업	0	139	139	0	0
지하수관리	466,299	474,616	454,185	0	20,431
주 차 장	17,461,994	21,007,512	16,985,867	244,323	3,777,323

- 총 미수납액(=징수결정액-수납액) 41억 855만원 중, 2억4,432만원은 불납(결손)처분하고, 나머지 38억 6,423만원은 (미납)이월 처리.

□ 세 출

(단위:천원)

예 산 액	예산현액	세출 결산액	다음연도 이 월 액	보조금 반납액	집행잔액
19,459,537	21,139,591	8,682,517	3,683,987	390,323	8,382,763

- 지출액 86억 8,251만원은 예산현액(211억 3,959만)의 41.07% 수준.
- 다음연도 이월액 36억 8,398만원은 예산현액의 17.4% 수준.
- 집행잔액 83억 8,276만원은 예산현액의 39.6% 수준.

4. 복지문화위원회 소관 결산 검토의견

가. 일반회계 기준, 위원회 소관

(단위 : 천원, %)

구 분	예산현액 ㉠	지출액 ㉡	지출 율 ㉡/㉠	차년도 이월액 ㉢	이월 율 ㉢/㉡	보조금 반납금 ㉣	집행잔액 마=㉠-㉡- ㉣-㉤	불용 율 마/㉡
구 전체	833,751,585	766,546,243	91.9	41,000,867	4.9	7,005,441	19,199,034	2.30
위원회 계	693,617,046	671,539,978	96.8	4,247,160	0.6	15,111,521	2,718,387	0.39
복지국 전체	658,760,850	640,599,011	97.2	3,496,530	0.5	12,687,317	1,977,992	0.30
복 지 정 책과	130,259,362	128,508,757	98.7	0	0.0	1,654,069	96,536	0.07
어 르 신 장 애 인 과	268,961,628	264,098,504	98.2	300,000	0.1	4,079,882	483,242	0.18
행 복 나 눔과	50,830,181	46,519,291	91.5	1,167,490	2.3	3,103,919	39,481	0.08
여 성 가 족과	182,005,239	176,574,531	97.0	1,253,824	0.7	3,732,194	444,690	0.24
문 화 체 육 관 광 과	14,860,179	13,217,525	88.9	775,216	5.2	96,515	770,923	5.19
평 생 교 육과	8,308,046	8,214,804	98.9	0	0.0	20,189	73,053	0.88
도 서 관 과	3,536,215	3,465,599	98.0	0	0.0	549	70,067	1.98
보건소 전체	34,856,196	30,940,967	88.8	750,630	2.2	2,424,204	740,395	2.12
보 건 행 정과	15,678,188	13,694,589	87.3	178,669	1.1	1,500,880	304,050	1.94
건 강 증 진과	18,594,063	16,694,733	89.8	571,961	3.1	923,324	404,045	2.17
성 서 지 소	583,945	551,645	94.5	0	0.0	0	32,300	5.53

□ 총괄

- 위원회 일반회계 세출예산 규모(6,715억 3,998만)는 구 일반회계 전체 세출예산(7,665억 4,624만)의 87.6%를 차지.
- 위원회 일반회계 세출예산 규모(6,715억 3,998만) 중, 복지문화국예산이 95.4%(6,405억 9,901만)이며, 나머지 4.6%(309억 4,096만)가 보건소 예산.

□ 이월 발생 현황

- 위원회 총 이월 규모(42억 4,716만 : 이월률 0.6%)중, 복지문화국에서 82.3%(34억 9,653만), 보건소에서 17.7%(7억 5,063만) 각각 발생.
- 직전 2개년 이월내역과 비교할 때, 2019회계연도에는 복지문화국에서만 이월 현상이 발생했으며, 2018회계연도에는 복지문화국에서 87.4%, 보건소에서 12.6% 각각 발생.

[참고 자료 1 : 직전 2년, 일반회계 기준, 위원회 소관 '이월' 결산 현황]

(단위 : 천원, %)

구 분		예산현액 (㉠)	지출액 (㉡)	지출률 (㉡/㉠)	차년도이월액 (㉢)	이월률 (㉢/㉡)
구 전체	2019	833,751,585	766,546,243	91.9%	41,000,867	4.9%
	2018	733,875,408	667,629,695	91.0%	33,010,839	4.5%
위원회 계	2019	561,681,649	546,966,089	97.4%	6,608,507	1.2%
	2018	477,866,946	461,505,906	96.6%	6,939,633	1.5%
복지문화 국 전체	2019	534,754,988	522,040,679	97.6%	6,608,507	1.2%
	2018	451,634,334	438,314,601	97.1%	6,062,616	1.3%
복지정책과	2019	99,375,983	97,150,422	97.8%	0	0.0%
	2018	95,702,024	94,300,028	98.5%	0	0.0%
어르신 장애 인과	2019	235,656,036	232,525,419	98.7%	1,477,437	0.6%
	2018	184,144,369	178,869,843	97.1%	3,401,391	1.8%
행복나눔과	2019	12,551,392	11,556,636	92.1%	900,000	7.2%
	2018	9,789,951	9,552,595	97.6%	100,000	1.0%
여성가족과	2019	159,061,907	157,206,176	98.8%	0	0.0%
	2018	136,879,574	132,462,656	96.8%	1,269,130	0.9%
평생교육과	2019	10,072,753	10,042,256	99.7%	10,000	0.1%
	2018	7,236,709	7,201,086	99.5%	0	0.0%
문화체육관광과	2019	12,132,464	8,354,712	68.9%	3,607,548	29.7%
	2018	12,346,390	11,546,771	93.5%	200,000	1.6%
도서관과	2019	5,904,453	5,205,058	88.2%	613,522	10.4%
	2018	5,535,317	4,381,622	79.2%	1,092,095	19.7%
보건소전체	2019	26,926,661	24,925,410	92.6%	0	0.0%
	2018	26,232,612	23,191,305	88.4%	877,017	3.3%
보건행정과	2019	8,901,634	8,749,523	98.3%	0	0.0%
	2018	8,389,003	8,187,633	97.6%	0	0.0%
건강증진과	2019	17,610,573	15,772,496	89.6%	0	0.0%
	2018	17,504,606	14,675,957	83.8%	877,017	5.0%
성서지소	2019	414,454	403,391	97.3%	0	0.0%
	2018	339,003	327,715	96.7%	0	0.0%

□ 집행잔액 발생 현황

- 위원회 총 집행 잔액 규모(27억 1,838만 : 불용률 0.39%)중, 복지문화국에서 72.7%(19억 7,799만), 보건소에서 27.3%(7억 4,039만) 각각 발생.
- 직전 2개년 집행 잔액 내역과 비교할 때, 2019회계연도에는 복지문화국에서 67%, 보건소에서 33% 발생했으며, 2018회계연도에는 복지문화국에서 78%, 보건소에서 22% 각각 발생.
- 한편 매년도 결산 심의 과정에서 집행부에 대해 집행 잔액 발생 최소화를 의회가 지속적으로 요구했던 점 고려할 때, 문화체육관광과(2018년 0.26% → 2019년 0.91% → 2020년 5.19%)처럼 최근 3년 연속 집행 잔액 발생율이 증가한 경우, 그 사유 및 재발방지책에 대해서는 위원회차원에서 별도의 추가 논의도 필요.

[참고 자료 2 : 직전 2년, 일반회계 기준, 위원회 소관 '집행 잔액' 결산 현황]

(단위 : 천원, %)

구 분	2019년도			2018년도		
	예산현액	집행잔액	불용률 (%)	예산현액	집행잔액	불용률 (%)
구 전체	833,751,585	19,199,034	2.30	733,875,408	25,528,170	3.48
위원회 계	561,681,649	1,532,308	0.27	477,866,946	2,867,126	0.60
복지국 전체	534,754,988	1,026,001	0.19	451,634,334	2,245,404	0.50
복지정책과	99,375,983	117,774	0.12	95,702,024	83,916	0.09
야생생물과	235,656,036	300,267	0.13	184,144,369	134,811	0.07
행복나눔과	12,551,392	19,992	0.16	9,789,951	8,694	0.09
여성가족과	159,061,907	379,616	0.24	136,879,574	1,356,074	0.99
문화체육관광과	12,132,464	110,962	0.91	7,236,709	18,867	0.26
평생교육과	10,072,753	15,380	0.15	12,346,390	581,442	4.71
도서관과	5,904,453	82,010	1.39	5,535,317	61,600	1.11
보건소 전체	26,926,661	506,307	1.88	26,232,612	621,722	2.37
보건행정과	8,901,634	114,464	1.29	8,389,003	109,781	1.31
건강증진과	17,610,573	380,780	2.16	17,504,606	500,653	2.86
성서지소	414,454	11,063	2.67	339,003	11,288	3.33

□ 2020회계연도 결산 종합 의견

- 2020회계연도 경우, <코로나 19>라는 범국가적 차원의 특이 사항 발생에 대응하는 차원에서 달서구 역시 사업 예산의 편성·집행에 있어 이전 회계연도와는 달리 매년도 집행한 자체 사업(예 : 문화 관련 사업)예산마저 축소해야 하는 상황과 더불어 그 반대급부로 국·시비보조사업 예산에 대한 구 재정 의존도가 확대(및 관련 추정 예산 편성 폭 확대)되는 사례가 연중 발생하였음.

- 예산의 효율적인 편성·운용이라는 기본 관점, 즉 집행부는 첫 단계부터 사업 추진에 대한 면밀한 검토(필요성 및 그 시기 등)와 이를 반영한 적재적소의 예산 편성을 해야 함은 당연하며, 나아가 불용처리 예상되는 사업 경우엔 추경에서 선(先) 조정해야 한다는 기본 관점에서 볼 때, <코로나 19>라는 초유의 상황에서 집행된 2020회계연도 역시 결산 결과 (예산의 과다 편성 또는 사업계획의 변경·취소 등에 따른) 집행 잔액 과다 발생 사업이 여전히 다수 발생된 바, 사업 시행중에도 중간 평가를 통해 이월 규모의 축소 및 잉여금의 (단계적) 축소를 위한 제도 개선책 마련에 집행부는 여전히 노력할 필요는 있다고 사료됨.

【별첨 : 집행부 제출 2020 회계연도 세입 · 세출결산 요약본】

1. 세입 · 세출 결산

(단위 : 억원)

회계별	세입결산액 ㉠	세출결산액 ㉡	세계잉여금 ㉢=㉠-㉡
합 계	12,919	11,778	1,141
일반회계	12,712	11,691	1,021
특별회계	207	87	120

결산상 잉여금 세부내역					
계 ㉣=㉢-㉤	명시이월	사고이월	계속비이월	보 조 금 실제반납금	순 세 계 잉 여 금
1,141	202	34	178	251	476
1,021	165	34	178	247	397
120	37	0	0	4	79

※ 전년 세입액(8,698억원) 대비 4,221억원(48.5%)증가, 전년 세출액(7,755억원) 대비 4,023억원(51.9%)증가 금년 순세계잉여금 476억원, 전년(442억) 대비 34억원(7.7%)증가

2. 재무회계 결산

○ 재정상태 · 운영 현황

(단위 : 억원)

구분	재 정 상 태			재 정 운 영		
	자 산	부 채	순자산 (자산-부채)	수 익	비 용	재정운영결과 (수익-비용)
2020	14,882	462	14,420	11,659	11,377	282
2019	13,625	280	13,345	7,834	7,340	494
증감	1,257	182	1,075	3,825	4,037	(212)

○ 부채 현황

(단위 : 억원)

구 분	2020년				2019년			
	일반회계	기타 특별회계	기금 회계	계	일반회계	기타 특별회계	기금 회계	계
합 계	454	8		462	271	9	-	280
유동부채	269	4		273	101	4	-	105
장기차입부채	17			17	22	-	-	22
기타비유동부채	168	4		172	148	5	-	153

【별첨 : 집행부 제출, 문화재단 2020회계연도 결산- 세입 · 세출 현황】

(단위 : 원)

구 분		합 계	문화정책실	웃는얼굴아트센터	달서가족문화센터
세 입 총 계		5,393,665,404	1,122,384,163	3,150,646,345	1,120,634,896
	재 정 보 전 금	4,434,638,236	974,632,000	2,598,102,167	861,904,069
	운 영 비	4,088,526,000	974,632,000	2,634,506,000	479,388,000
	보 조 금	416,938,000	-	-	416,938,000
	재정보전금 반납	(70,825,764)	-	(36,403,833)	(34,421,931)
	위 탁 금	537,433,000	35,000,000	411,375,000	91,058,000
	장미꽃필무렵	20,000,000	20,000,000	-	-
	시콘서트	15,000,000	15,000,000	-	-
	공공미술	411,375,000	-	411,375,000	-
	집단상담프로그램운영	83,558,000	-	-	83,558,000
	굿잡버스운영	7,500,000	-	-	7,500,000
세 외 수 입		166,284,288	10,107,887	105,575,707	50,600,694
	경상적세외수입	166,284,288	10,107,887	105,575,707	50,600,694
	재산임대수입	1,314,980	-	1,314,980	-
	사용료 수입	149,674,517	-	99,950,200	49,724,317
	이 자 수 입	5,777,082	5,134,605	51,460	591,017
	잡 수 입	9,517,709	4,973,282	4,259,067	285,360
보전수입 등 및 내부거래		255,309,880	102,644,276	35,593,471	117,072,133
	보전수입 등	255,309,880	102,644,276	35,593,471	117,072,133
	순세계잉여금	102,399,996	102,399,996	-	-
	2020년 이월금(기부금잔액)	244,280	244,280	-	-
	2020년 이월금(수입금잔액)	80,393,907	-	24,766,225	55,627,682
	2020년 이월금(보조금잔액)	70,520,744	-	10,604,490	59,916,254
	2020년 이월금(이자)	1,750,953	-	222,756	1,528,197
세 출 총 계		5,045,526,910	855,344,135	3,101,805,392	1,088,377,383
	운 영 비	4,521,790,800	820,344,135	2,690,430,392	1,011,016,273
	위 탁 사 업	523,736,110	35,000,000	411,375,000	77,361,110
	장미꽃필무렵	19,543,700	19,543,700	-	-
	장미꽃필무렵 반납	456,300	456,300	-	-
	시콘서트	820,000	820,000	-	-
	시콘서트 반납	14,180,000	14,180,000	-	-
	공공미술	411,375,000	-	411,375,000	-
	집단상담프로그램운영	69,863,110	-	-	69,863,110
	굿잡버스운영	7,498,000	-	-	7,498,000
2020년 이월금		10,818,949	-	10,818,949	-
	생활문화주간 반납	101	-	101	-
	청룡홀리모델링 반납	10,818,848	-	10,818,848	-
2021년 이월금		70,523,797	244,280	38,022,004	32,257,513
	2019년 기부금 잔액	244,280	244,280	-	-
	2020년 임대수입 반환금	910,830	-	910,830	-
	2020년 수입금 잔액	47,110,119	-	37,100,442	10,009,677
	2020년 보조금 잔액	21,665,819	-	-	21,665,819
	이자 반납	592,749	-	10,732	582,017
순 세 계 잉 여 금		266,795,748	266,795,748	-	-