

발 간 등 록 번 호

78-4800000-000007-10



2019 회 계 연 도 결 산 서

 목 포 시

인 사 말

존경하는 시민 여러분 안녕하십니까?

우리 시에서는 「지방회계법」 제14조에 따라 예산회계 및 재무회계 분야 결산서를 통합한 2019회계연도 통합결산서를 작성하여 발간하게 되었습니다.

지금까지 지방자치단체의 결산서는 단식부기에 의한 예산회계 결산서에 중점을 두고 의회에서 결산심의를 진행하였으며 복식부기에 의한 재무회계 결산서(재무제표)는 이제까지 참고서류로 큰 관심을 받지 못하였습니다.

우리 시에서는 전년도 예산집행의 결과뿐 아니라 재정상태와 성과를 통합하여 하나의 결산서로 작성하였으며, 특히 결산개요에서 세입세출결산과 기금결산 및 재무제표의 요약자료를 작성하여 결산서 서식을 보지 않고도 주요 내용을 알기 쉽게 작성하였습니다.

또한 복식부기에 의한 재무제표는 예산과 우리 시의 자산, 부채 등 재정상황과 1년 동안의 재정운영 성과를 종합적으로 보여주고 있으며, 우리 시의 사업별 원가와 운영 수익을 단위사업별로 보여주는 유용한 회계제도입니다.

재무제표에 의한 전년도 우리 시의 자산대비 부채비율은 5.41%이며 건전한 재정운영으로 최근 점차 안정되는 추세를 보이고 있으며, 세수증대와 지출효율화를 위하여 노력한 결과 수익은 최근 들어 점차 개선되는 추이를 보이고 있습니다.

부채분야에서는 지방채 발행(대양산단 미분양용지 매입)으로 2018년도 대비 40.26% 증가하였으나 총자산 증가로 공원조성과 도로개설 등 시민 불편사항 해소, 안정적인 복지정책 실현 등으로 인한 주민의 삶의 질을 향상시키는데 노력하였습니다.

우리 시는 이러한 성과를 바탕으로 투명하고 효율적인 예산 및 회계제도 운영을 지속적으로 추진해 나가면서, 건전재정기조를 바탕으로 지역경제 발전과 주민의 행복증진을 위해 노력해 갈 것을 약속드리겠습니다.

2020. 6.

목포시장 김 종 식

목 차

I. 결산개요	7
제1장 자치단체 일반현황	9
제2장 회계현황	10
제3장 세입·세출결산 요약·분석	11
제4장 기금결산 요약	14
제5장 재무제표 요약·분석	16
II. 세입·세출결산	21
제1장 세입·세출결산 총괄 설명	23
제2장 일반회계 세입·세출결산	47
제3장 기타특별회계 세입·세출결산	275
제4장 예산의 이용, 전용, 이체사용	307
제5장 예비비 지출	393
제6장 채무부담행위	399
III. 기금결산보고서	403
제1장 기금결산 총괄설명	405
제2장 기금 수입·지출결산	413
제3장 기금운용계획변경내용 명세서	451

IV. 재무제표	455
제1장 재무제표 총괄설명	459
제2장 재무제표	469
제3장 재무제표에 대한 주석	487
제4장 필수보충정보	517
제5장 부속명세서	563
제6장 재무제표의 첨부서류	573
V. 성과보고서	587
제1장 성과목표 관리체계 및 재정운용 방향	589
제2장 전략목표별 성과보고	627

결산개요



제1장 자치단체 일반현황

1. 기본현황

(단위: 개/ 명)

구분	면적 (km ²)	동				전년도인구수		현년도인구수	
		행정동	법정동	통	반	세대	인구	세대	인구
행정구역	51.64	23	64	603	2,606	101,609	232,327	102,254	230,030

2. 행정조직

(단위: 개소/ 명)

구분	국·소·단	실·과	동	팀장	공무원수
행정조직	9	45	23	237	1,231

제2장 회계현황

1. 현황

목포시의 회계는 「지방재정법」에 따라 일반회계, 기타특별회계, 지방공기업특별회계 및 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 4개 및 지방공기업특별회계 3개 및 기금 13개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

< 우리시의 회계현황 >

회계	종류	근거법규	설치목적	비고
일반회계(1)	일반회계	지방재정법	일반적인 재정운영 활동 수행	
기타특별회계 (4)	주택사업	주택사업특별회계설치및운영조례	국민주택사업을 효율적으로 수행하고 사업자금의 효율적관리	
	교통사업	교통사업특별회계설치조례	도시교통정비촉진 및 「주차장법」에 의한 명확한 수입과 지출관리	
	의료급여기금	의료급여기금특별회계설치및운영조례	「의료급여법」에 의한 기금을 효율적으로 관리	
	기반시설	기반시설특별회계설치및운영조례	기반시설에 관한 계획수립 및 집행	
지방공기업 특별회계 (3)	상수도사업	지방공기업상수도사업회계규칙	상수도사업, 공업용수도사업 기타 이와 유사한 사업	
	하수도사업	지방공기업하수도사업회계규칙	공공하수도사업, 하수종말처리사업, 기타 이와 유사한 사업	
	공영개발사업	지방공기업공영개발사업회계규칙	택지조성, 공단조성 기타 경영수익사업	
기 금 (13)	통합관리	통합관리기금설치및운영조례	각종 기금의 여유자금 통합관리 및 효율적 활용	
	자활	자활기금설치및운영조례	자활기업, 수급자, 차상위자등 자활지원등 복지증진	
	성평등	성평등기본조례	양성평등의 촉진과 여성의 사회참여 확대 및 여성복지증진사업 지원	
	중소기업발전	중소기업발전기금설치및운영조례	중소기업의 건전한 육성과 발전 도모	
	재활용품판매대금관리	자원의재활용촉진에관한조례	재활용 활성화	
	폐기물처리시설설치비용	폐기물처리시설설치비용징수및기금운영조례	폐기물처리시설 설치비용의 산정방법, 징수, 기금의 조성 및 운용	
	위생매립장주변지역지원	위생매립장주변지역지원등에관한조례	생활환경관리소 주변마을 소득향상 및 복리증진사업 지원	
	재난관리	재난관리기금운용·관리조례	재난 예방 및 관리	
	식품진흥	식품진흥기금운영조례	식품위생 및 영양수준 향상	
	문화예술진흥	문화예술진흥기금조성·운영조례	문화예술의 진흥을 위한 사업 또는 활동이나 시설을 지원	
	체육진흥	체육진흥기금적립및관리에관한조례	체육진흥사업 또는 체육활동 지원	
	지방채상환	지방채상환기금설치 및 운영조례	지방채 원리금의 연차별 상환재원 적립	
	옥외광고발전기금	옥외광고발전기금설치 및 운영조례	옥외광고물 정비를 통해 도시미관 수준 향상 및 생활환경 개선	

제3장 세입세출결산 요약·분석

1. 세입세출결산 요약

- 우리 시의 2019회계연도 총세입은 1,151,776백만원, 총세출은 933,830백만원이며, 잉여금은 총세입에서 총세출을 공제한 217,946백만원입니다.

(단위: 백만원)

구 분	세입(A)	세출(B)	잉여금(A-B)			
			소계	이월금	보조금반납금	순세계잉여금
계	1,151,776	933,830	217,946	127,787	9,771	80,388
일반회계	1,012,600	836,283	176,317	104,554	9,765	61,998
공기업특별회계	115,004	82,319	32,685	19,939	0	12,746
기타특별회계	24,173	15,228	8,944	3,294	6	5,644

* 회계별 총계금액임

- 최근 5년간, 세입은 12.4%, 세출은 10.9% 증가하였으며, 잉여금의 경우 최근 금액과 증가율 모두 완만한 증가 추세임.

〈 최근 5년간 세입·세출결산 현황 〉

(단위: 백만원)

구 분	2015	2016	2017	2018	2019	5년평균 증가율	
세입(A)	722,833	814,233	848,019	896,985	1,151,776	12.4	
세출(B)	617,124	681,252	715,924	738,643	933,830	10.9	
잉여금 (A-B)	소 계	105,709	132,981	132,096	158,341	217,946	19.8
	이 월 금	65,901	81,980	81,517	101,451	127,787	18
	보조금집행잔액	4,722	3,997	6,263	5,399	9,771	19.9
	순세계잉여금	35,086	47,004	44,316	51,491	80,388	23

2. 세입세출결산 분석

가. 세입결산(재원별 현황)

- 2019회계연도 세입은 1,151,776백만원으로 전년대비 254,791백만원(28.4%)이 증가하였으며, 세입결산 중 가장 비중이 높은 것은 보조금(33.3%), 지방교부세(24.5%), 지방세(9.5%) 순입니다.
 - 주요 증가 요인은 지방교부세와 조정교부금 등 이전수입이 증가함.
- 자체수입은 193,636백만원으로 전년대비 3,332백만원이 감소하였는데
 - 주요 감소 요인은 국제유가 하락으로 유가보조금이 감소함.
- 총 1,151,776백만원 중 자체수입과 이전수입 비율은 각각 16.8%와 60.2%입니다. (보전수입등 및 내부거래 23.0%)

< 최근 3년간 세입결산 현황 >

(단위: 백만원)

구 분	2017	2018	전년대비(%)	2019	전년대비(%)
계	848,019	896,985	105.77	1,151,776	128.41
자체수입	202,242	196,968	97.39	193,636	98.31
지방세	112,252	111,626	99.44	109,908	98.46
세외수입	89,990	85,343	94.84	83,728	98.11
이전수입	491,186	546,443	111.25	693,759	126.96
지방교부세	193,200	213,134	110.32	282,712	132.65
조정교부금 및 재정보전금	20,850	20,733	99.44	27,402	132.17
보조금	277,136	312,577	112.79	383,645	122.74
지방채 및 예치금 회수 등	154,592	153,573	99.34	264,381	172.15

나. 일반회계 세출결산(기능별 현황)

○ 일반회계 세출은 836,283백만원으로 전년대비 201,732백만원(31.79%)이 증가하였으며, 세출결산 중 주요 지출비율이 높은 분야는 사회복지 355,719백만원(42.5%), 국토및지역개발 124,648백만원(14.9%), 문화및관광 55,574백만원(6.6%) 수송및교통 51,786백만원(6.2%), 등입니다.

- 최근 지출 증가율이 높은 분야는 국토및지역개발(280.05%), 농림해양수산(177.28%), 문화및관광(157.25%) 등임.

※ 총 988,287백만원의 예산현액 중 836,283백만원이 집행되어 집행율은 약 85%임.

< 최근 3년간 세출결산 현황 >

(단위: 백만원)

구 분	2017	2018	전년대비(%)	2019	전년대비(%)
계	715,924	738,643	103.17	933,830	126.43
일반회계	596,690	634,551	106.35	836,283	131.79
일반공공행정	21,089	22,631	107.31	32,760	144.76
공공질서 및 안전	4,440	4,409	99.3	4,652	105.51
교육	12,586	15,292	121.5	17,105	111.85
문화및관광	39,267	35,342	90	55,574	157.24
환경보호	22,594	19,567	86.6	29,084	148.63
사회복지	264,886	293,209	110.69	355,719	121.32
보건	13,107	13,743	104.86	15,234	110.85
농림해양수산	18,181	12,661	69.64	22,445	177.28
산업·중소기업	13,077	19,026	145.49	24,103	126.69
수송및교통	50,681	52,245	103.09	51,786	99.12
국토및지역개발	41,163	44,509	108.13	124,648	280.05
기타	95,620	101,916	106.58	103,174	101.23
특별회계	119,234	104,093	87.3	97,547	93.71
공기업특별회계	97,944	88,445	90.3	82,319	93.07
기타특별회계	21,290	15,648	73.5	15,228	97.32

제4장 기금결산 요약

- 우리 시의 2019회계연도말 현재의 기금 조성액은 전년도말 현재의 조성액 25,285백만원에 당해연도 조성액 18,607백만원을 더하고 사용액 3,691백만원을 공제한 40,201백만원입니다.

(단위: 백만원)

구 분	전년도말 조성액	잉여금(A-B)			당해연도말 조성액
		증가 또는 감소액	조성액	사용액	
계	25,285	14,916	18,607	3,691	40,201
통합관리기금	15,934	-700	238	938	15,234
지방채상환기금	17	13,093	13,093	0	13,110
재난관리기금	5,884	490	1,369	879	6,374
체육진흥기금	30	2,109	2,109	0	2,139
폐기물처리시설설치비용기금	1,243	-320	14	334	924
자활기금	315	155	205	50	469
위생매립장주변지역지원기금	525	-61	912	972	464
문화예술진흥기금	447	-82	48	131	365
옥외광고발전기금	0	280	280	0	280
식품진흥기금	311	-42	54	96	269
재활용품판매대금관리기금	213	54	154	100	267
중소기업발전기금	241	-73	107	181	168
양성평등기금	125	13	25	11	139

○ 최근 5년간 기금 조성액 증가율은 14.0%, 기금사용액 증가율은 -18.7%로 회계연도말의 기금 조성액이 다소 증가하였음.

〈 최근 5년간 기금 조성·사용 현황 〉

(단위: 백만원)

구 분	2015	2016	2017	2018	2019	5년평균 증가율
전년도말 조성액	24,740	27,323	25,722	24,478	25,285	0.5
당해연도 조성액	11,032	8,263	3,621	3,644	18,607	14.0
당해연도 사용액	8,449	9,864	4,865	2,836	3,691	-18.7
당해연도말 조성액	27,323	25,722	24,478	25,285	40,201	10.1

제5장 재무제표 요약·분석

1. 재무제표 요약

2019년 순자산이 전년 대비 113,652백만원 증가하여 재정상태는 2.70% 개선되었으며, 재정운영 결과인 운영차액은 전년대비 44,237백만원(78.14%) 증가하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	재정상태			재정운영			비고
	총자산	총부채	순자산	총수익	총비용	운영차액	
2019년	4,563,816	246,804	4,317,011	856,200	755,350	(100,851)	
2018년	4,379,313	175,954	4,203,359	719,880	663,266	(56,614)	
증감	184,503	70,850	113,652	136,320	92,084	(44,237)	

2. 재무제표 분석

가. 재정상태 : 순자산(총자산-총부채)은 4,317,011백만원, 전년 대비 113,652백만원(2.70%) 증가

○ 총자산은 4,563,816백만원으로 전년 대비 184,503백만원(4.21%) 증가하였습니다.

- 주요 증가요인은 일반유형자산(토지,건물 등) 및 주민편의시설(체육시설 등) 증가에 의함

< 최근 3년간 자산 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2017		2018		2019	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	4,195,663	100	4,379,313	100	4,563,816	100
유동자산 ¹⁾	304,397	7.26	347,007	7.92	420,268	9.21
투자자산 ²⁾	12,817	0.31	11,084	0.25	10,027	0.22
일반유형자산 ³⁾	126,590	3.02	123,278	2.82	188,221	4.12
주민편의시설 ⁴⁾	900,128	21.45	958,459	21.89	985,929	21.6
사회기반시설 ⁵⁾	2,847,659	67.87	2,935,460	67.03	2,956,086	64.77
기타비유동자산 ⁶⁾	4,073	0.09	4,025	0.09	3,285	0.08

1) 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 미수세금, 미수세외수입금 등

2) 장기금융상품, 장기대여금, 장기투자증권 등

3) 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치 등

4) 도서관, 주차장, 공원, 박물관 및 미술관, 사회복지시설 등

5) 도로, 도시철도, 상수도시설, 수질정화시설 등

6) 보증금, 무형자산(지적재산권, 전산소프트웨어 등) 등

○ 총부채는 246,804백만원으로 전년 대비 70,850백만원(40.26%) 증가하였습니다.

- 증가요인은 지방채 발행(대양산단 미분양용지 매입) 으로 인한 증가

< 최근 3년간 부채 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2017		2018		2019	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	202,078	100	175,954	100	246,804	100
유동부채 ¹⁾	35,040	17.34	27,337	15.54	30,956	12.54
장기차입부채 ²⁾	23,793	11.77	16,511	9.38	90,489	36.66
기타비유동부채 ³⁾	143,245	70.89	132,106	75.08	125,360	50.8

1) 단기차입금, 유동성장기차입금, 유동성지방채증권 등

2) 장기차입금, 지방채증권 등

3) 퇴직급여충당부채, 기타비유동부채 등

나. 재정운영 : 재정운영결과(총비용-총수익)는 -100,851백만원, 전년 대비 44,237백만원(78.14%) 증가

○ 총비용은 755,350백만원으로 전년 대비 92,084백만원(13.88%) 증가하였습니다.

- 주요증가요인은 인건비 상승 및 복지분야 민간이전비용 등 지출 확대에 의함

< 최근 3년간 비용 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2017		2018		2019	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	621,872	100	663,266	100	755,350	100
인건비 ¹⁾	123,738	19.9	133,521	20.13	156,371	20.7
운영비 ²⁾	125,048	20.11	128,379	19.36	139,733	18.5
정부간이전비용 ³⁾	17,324	2.79	19,777	2.98	15,267	2.02
민간등이전비용 ⁴⁾	300,103	48.26	331,584	49.99	391,801	51.87
기타비용 ⁵⁾	55,658	8.94	50,005	7.54	52,178	6.91

- 1) 급여, 복리후생비, 퇴직급여, 기타인건비 등
- 2) 업무추진비, 교육훈련비, 제세공과금, 소모품비, 행사비 등
- 3) 시도비보조금, 조정교부금, 재정보전금, 교육비특별회계 전출금 등
- 4) 민간보조금, 민간장학금, 출연금, 전출금 등
- 5) 자산처분손실, 감가상각비, 대손상각비 등

○ 총수익은 856,200백만원으로 전년 대비 136,320백만원(18.94%) 증가하였습니다.

- 주요증가요인은 정부간이전수익(보조금 및 교부세) 증가 등에 의함

< 최근 3년간 유형별 수익 현황 >

(단위: 백만원, %)

구 분	2017		2018		2019	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
계	652,896	100	719,880	100	856,200	100
자체조달수익 ¹⁾	191,283	29.3	190,272	26.43	186,214	21.75
정부간이전수익 ²⁾	461,077	70.62	524,315	72.83	667,313	77.94
기타수익 ³⁾	535	0.08	5,292	0.74	2,674	0.31

1) 지방세수익, 경상세외수익, 임시세외수익 등

2) 지방교부세수익, 조정교부금·재정보전금수익, 보조금수익 등

3) 전입금수익, 기부금수익, 외화환산이익 등