

# 貳、財 政

## 一、財務管理

### (一) 109 年度上半年歲入執行情形

本(109)年度歲入預算1,401.38億元，截至6月30日止，實收數667.88億元，預算執行率47.66%，較去年同期減少1.2%；實質收入預算數984.64億元，實收數437.18億元，預算執行率44.40%，較去年同期減少4.28%。本年度受疫情影響，地方稅、規費收入、財產收入及其他收入執行率皆低於去年同期，其中財產收入主要係因配合市府政策暫緩辦理標售作業致短收。(詳如附表)

單位：億元

科目	109 年度			去年同期		執行率 %比較 增減
	預算數	截至 6/30 實收數	預算執 行率%	截至 6/30 實收數	預算執 行率%	
稅課收入 (1)	778.11	377.21	48.48	387.15	52.62	-4.14
非稅課收入 (2)	206.53	59.97	29.04	76.30	35.27	-6.23

實質收入 (1+2)	984.64	437.18	44.40	463.45	48.68	-4.28
補助收入 (3)	416.74	230.70	55.36	156.76	49.40	5.96
歲入總計 (1+2+3)	1,401.38	667.88	47.66	620.21	48.86	-1.20

### 1. 稅課收入

預算數 778.11 億元，實收數 377.21 億元，預算執行率 48.48%，較去年同期減少 4.14%。地方稅部分，實收數 218.94 億元，其中使用牌照稅、房屋稅及地價稅（11 月開徵）執行率分別為 95.70%、89.72%、1.85%；土地增值稅、契稅、印花稅及娛樂稅執行率分別為 44.24%、46.99%、48.30%、42.56%；國稅之遺產及贈與稅、中央統籌分配稅及菸酒稅執行率分別為 52.08%、44.26%及 33.83%。

### 2. 非稅課收入

預算數 206.53 億元，實收數 59.97 億元，預算執行率為 29.04%，較去年同期減少 6.23%，罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、捐獻及贈與收入及其他收入執行率分別為 53.64%、32.68%、47.13%、15.88%及 35.70%，另營業盈餘及事業收入將於下半年解繳市庫。

### 3. 補助收入

預算數 416.74 億元，實收數 230.70 億元，預算執行率為 55.36%，較去年同期增加 5.96%。

4. 本年度因新冠肺炎疫情蔓延，將影響本市相關收入，經本府各機關初估，截至 5 月底預估本市配合防疫紓困措施減徵之各項主要收入合計至少約 1 億 6,971 萬元，包含房屋稅 1,446 萬元、使用牌照稅 5,452 萬元、娛樂稅 1 千萬元、租金收入 2,391 萬 1 千元、權利金 1,124 萬 9 千元、場地設施

使用費 880 萬元及交通局作業基金賸餘繳庫 4,677 萬元。此外，各場館閉館及活動停辦或緩辦，對本年度收入也會有影響。另依近日財政部新聞稿，初步統計截至 6 月底所得稅淨收稅額較上年度減少約 868 億元，此部分亦會影響本市獲配之普通統籌分配稅款。後續本府將持續追蹤，若短收情形嚴重，必要時提出因應措施。

(二) 截至 109 年 6 月底止高雄市各種債務

1. 依「公共債務法」規範每月公告之債務：

單位：億元

債務類別	名稱	金額	合計
1 年以上 非自償債務	總預算借款及公債	2.26	2.44
		8.44	
非自償債務	捷運局捷運建設基金借款	16	28.91
		0.47	
未滿 1 年債務	市庫短期借款	40.06	40.06
依「公共債務法」規範每月公告之受限債務合計			2.44
			68.97

註：各縣市依財政部規定公告之受限債務。

2. 依財政部規定公告之非營業特種基金「自償性」債務：

單位：億元

債務類別	名稱	金額	合計
------	----	----	----

自償性債務	高坪特定區開發計畫	27 .97	360.79
	住宅基金	12 .30	
	公教輔購住宅基金	0 .07	
	大眾捷運土地開發基金	202 .97	
	產業園區開發管理基金	11 2.38	
	市有財產開發基金	5 .10	

註：自償性債務係指將來有特定財源可供償還。

### 3. 營業基金與清理基金借款：

單位：億元

債務類別	名稱	金額	合計
營業基金	輪船公司營業基金	7. 07	205.55
	動產質借所營業基金	0.	

		41	
清理基金	公車處清理基金	198.	
		07	

註：動產質借所營業基金有營業累積盈餘，舉借透支借款係為營業周轉之用；另公車處清理基金於103年已編列50年債務清理計畫送經議會審議通過。

### （三）本府開源節流措施推動情形

1. 108年度開源節流措施可量化項目執行績效為342.01億元，包含開源335.56億元及節流6.45億元，主要為「積極向中央爭取建設經費補助」281.88億元、「加強市有財產管理及開發」20.02億元、「落實執行欠稅催徵及稅籍清查作業」13.59億元、「各機關結合業務推動開源措施」12.54億元等，並完成高雄捷運鳳山國中站周邊地區都市更新案簽約、鳳山區竹子腳段28地號文教區變更為商業區細部計畫公告發布實施、第77期及第82期市地重劃區抵費地標售等具體成果。
2. 109年度作業計畫已於109年2月27日函頒，將賡續推動市有地活化開發、爭取中央補助經費、辦理國內外招商、加強員額管控等措施，督促各機關積極開源節流。

## 二、稅務、金融管理

### （一）稅務管理

#### 1. 重行評定本市房屋標準價格：

本市於109年辦理重行評定房屋標準價格有關事項，「本市一般房屋標準單價表」、「各類房屋折舊標準及耐用年數

表」及「房屋路線地段等級調整率表」等案，經不動產評價委員審議通過並於109年6月8日公告，自同年7月1日起適用。

## 2. 稅捐稽徵及清理欠稅情形：

(1)本市109年度市稅預算數421億7,200萬元；截至109年6月底止實徵淨額累計224億8,194萬元，達成率53.3%。

(2)督導本市稅捐處積極加強清理欠稅，截至109年6月底止清理欠稅累計徵起6.07億元。

## (二) 金融管理

### 1. 信用合作社管理

督導本市第三信用合作社提足備抵呆帳，降低逾放比率，強化資本結構，提升資本適足率，健全財務結構，另督導其加強監事會職能，建立內部控制及稽核制度，以防弊端。

### 2. 農漁會信用部管理

(1)為提高農、漁民知識技能，增加其生產收益，改善農、漁民生活，發展農、漁村經濟，輔導本市農漁會信用部提供其資金需求，109年6月底放款金額987.62億元較108年同期928.84億元增加58.78億元。

(2)積極輔導農漁會信用部改善財務業務狀況，加強內部控制，強健經營體質、維護存戶權益，並持續督導辦理不良放款之催理。截至109年6月30日止逾放情形較108年同期合計減少1.92億元，逾放情形已持續改善。

(3)持續輔導受專案列管之農漁會信用部，除每月檢討逾期放款案件催理進度，另按季召開會議輔導改善，及依計畫時程積極執行，以改善經營體質，確保存戶權益。並請該等農漁會按月訂定當年度備抵呆帳提列目標，儲備

風險承擔能力，強化財務結構，以因應未來景氣變動。

### 3. 高雄銀行公股股權管理

(1) 市府所投資高雄銀行，108 年度董事酬勞，本府公股股權代表計分配 840 萬餘元，已於 109 年 6 月 12 日發放並繳庫。

(2) 持續促請本府公股股權代表督導該行積極拓展放款業務、推展財務管理、增加無風險之手續費收入、加速催理不良債權、擲節各項費用支出及強化員工服務品質，以提升營運績效。

### 4. 動產質借所管理

(1) 督導動產質借所以低利率提供市民短期融通資金，並以服務為宗旨，依照相關法令辦理質借業務，現行質借放款利率：一般民眾為月息 0.9%，設籍本市低收入戶為月息 0.6%。

(2) 截至 109 年 6 月底止，總收質人次 1 萬 5,689 人，收質件數 4 萬 6,891 件，總貸放金額為 5.4 億元。

## 三、菸酒管理

### (一) 菸酒查緝情形

1. 依 109 年度菸酒查緝抽查計畫，應抽查菸酒製造業、進口業、批發買賣業、販賣或使用未變性酒精業者共 480 家，截至 6 月 30 日止共抽檢業者 443 家，執行率 92%。
2. 109 年查獲涉嫌違反菸酒管理法案件截至 6 月 30 日共 330 件，查獲違規菸品累計為 334 萬 5,270 包，市值為 2 億 5,203 萬 2,158 元；查獲違規酒品累計為 14 萬 5,250 公升，市值為 1,195 萬 4,134 元。

### (二) 菸酒專案查緝績效

1. 配合財政部 109 年春節前全國同步查緝私劣菸酒專案，經評定查獲私劣菸品績效為全國第 3 名；查獲私劣酒品績效為全國第 3 名。
2. 配合財政部 109 年第 1 次不定期全國同步查緝私劣菸酒專案，經評定查獲私劣酒品績效為全國第 2 名。
3. 配合財政部 109 年端午節前全國同步查緝私劣菸酒專案，經評定查獲私劣菸品績效為全國第 1 名；查獲私劣酒品績效為全國第 2 名。

### (三) 菸酒管理宣導

因受新冠肺炎疫情影響，各類活動為配合防疫措施因此暫緩或停辦，為積極宣導菸酒法令，擴大宣導面向，持續以靜態方式執行宣導工作，茲說明如下：

1. 透過各大報章雜誌宣導不得以自動販賣機、郵購、電子購物等方式販賣或轉讓菸酒品等相關菸酒法令。
2. 委託廣播電台製播菸酒法令宣導內容，針對不同族群呼籲民眾勿購買來路不明菸酒品及網路不得販售菸酒品等相關菸酒法令，提昇民眾對菸酒常識的認知。
3. 結合本府交通局利用本市公車候車亭製作 15 座廣告宣導看板，強化民眾對菸酒法令認知並配合財政部宣導最新菸酒法令。
4. 利用本市各線客運及公車刊登車體廣告，強化宣導菸酒法令及正確菸酒消費知識。
5. 委外印製海報函送本市稅捐稽徵處(含分處)、動產質借所、各區公所、里活動中心、戶政所、地政所、衛生所、監理所、大型醫院、大專院校及漁農會等基層單位張貼宣導，共計寄出約 360 份。
6. 為維護市民健康及權益，利用本府四維行政中心所設置之市政資訊導覽機播放菸酒法令宣導短片，以加強民眾對菸酒法令的基本常識。
7. 為提昇民眾對菸酒法令的認知，製作宣導立牌及摺頁分別置放於本府財政局所屬稅捐處暨分處及動產質借所，向往來洽公民眾宣



導，以擴大宣導效益。

#### (四) 私劣菸酒銷毀

截至6月30日止，辦理4次銷毀已判決(裁處)之沒收、沒入物品(含以前年度)，總計銷毀126案，計銷毀菸品390萬3,525包及酒品1萬8,862公升。

### 四、市有公用財產管理

#### (一) 推動「高雄市市有財產管理資訊系統」之運用

市府各機關學校已將財產資料納入系統管理，全面使用「市有財產管理資訊系統」執行財產管理相關作業。為符合各機關需求及增加外業會勘所需，持續擴充系統架構及資料庫結構，強化市有財產管理相關系統功能，提昇管理績效。

#### (二) 辦理公有財產檢查，健全財產管理制度

為加強公有財產之保管、使用、收益、處分與利用，依年度財產管理情形檢查計畫辦理財產檢查，藉以增進所屬機關業務能力並健全公有財產管理制度。109年上半年度完成都市發展局、警察局苓雅分局、大寮國中等20所機關學校實地訪查作業，並列管追蹤受檢機關缺失改善結果。

#### (三) 強化「高雄市空間再利用資訊整合平台」功能，提升市有資產

運用效益，避免閒置浪費督促各機關確實執行「高雄市市有閒置及低度利用房地清理利用計畫」，清查及檢討舊有及新增之市有閒置空間，並於109年4月召開年度第1次專案小組會議，協助各機關活化措施，將最新之市有閒置空間資訊，放置於高

雄市空間再利用資訊整合平台，加速本市閒置空間之媒合，以配合市政建設，減少財政支出，增裕市庫收入。

(四) 協助各機關清理被占用市有不動產，健全公產管理

積極督導各機關處理經管之被占用不動產案件，並定期更新全市被占用不動產資料，於109年4月針對特殊列管案件召開「本市各機關學校被占用市有不動產處理情形檢討會議」。另於109年5月28日，通過修訂「高雄市政府處理被占用市有不動產作業要點」第六點及第七點，放寬分期期數，有利於使用補償金之回收。

(五) 促進資源再利用，增裕市庫收入

宣導各機關報廢物品多利用「臺北惜物網」交易平台標售，以促進資源再利用，增裕市庫收入。截至109年6月30日止，運用網路平台拍賣成交總金額約1,680萬6仟餘元；其中109年1至6月拍賣總成交金額約254萬3仟餘元。

## 五、市有非公用財產管理

(一) 一般市有非公用土地管理情形

1. 出租：截至109年6月底，承租戶共3,014戶、租金收入共計1,612萬元。
2. 占用：截至109年6月底，占用戶共1,766戶、使用補償金收入共計850萬元。
3. 出售：截至109年6月底市有非公用土地讓售售價收入共計4億6,787萬元。

(二) 市有非公用土地被占用，拆除地上物收回土地情形

截至109年6月底，共計收回前鎮區愛群段1727地號1筆市有

非公用土地，面積 83 平方公尺，公告現值約 170 萬元。

### (三) 新草衙專案市有非公用土地管理情形

1. 新草衙地區市有土地讓售處分案，前經本市議會 104 年 12 月 11 日函復同意專案讓售，行政院亦於 105 年 4 月 28 日核准在案，本案業依土地法第 25 條完成處分程序。截至 109 年 6 月底申購案件扣除重複送件案累計共 2,154 案(2,801 戶) 4,152 筆，面積 17 萬 8,718 平方公尺。其中已完成讓售審理程序者共 1,921 案(2,464 戶) 3,736 筆，面積 16 萬 1,681 平方公尺。其餘案件(538 案)陸續審理中。
2. 為促進新草衙地區土地處理自治條例的推動並落實市有地管理，擬自 106 年 1 月 1 日起於新草衙地區市有土地列冊開徵，並往前追收 5 年使用補償金。倘民眾無力一次繳清，得申請 5 年分期無息繳納 5 年使用補償金；如申購之土地合併達高雄市畸零地使用自治條例規定之建築基地最小面積寬度及深度者，可免繳納承購土地之 5 年使用補償金。
3. 新草衙地區市有土地總列冊管理 3,104 戶。截至 109 年 6 月 12 日提出申購者 2,482 案(3,221 戶)，扣除重複申購 328 案(420 戶)計送件申購 2,154 案(2,801 戶)，承租者 61 戶，分期及正常繳納使用補償金者 177 戶(未申購合計 303 戶)，

納入正常管理達9.79成，餘65戶依法訴追中。

## 六、市有非公用不動產開發

本府財政局擔任促參案件窗口，協助各機關推動促參案件，除節省政府支出外，藉由引進民間資金，創造財政收入，並爭取促參獎勵金。

### (一)已簽約促參案件

已簽約之促參案件計22案，民間投資金額534.55億元，合約期間權利金及租金收入總計約124.35億元，獲財政部頒發促參獎勵金約2.51億元。

### (二)辦理中促參案件

辦理中促參案件計13案，預估民間投資金額約123.77億元，預估權利金及租金收入總計約80.31億元。

### (三)已簽約開發案件

已簽約開發案件計18案，預估民間投資金額約757.28億元，預估權利金及租金收入總計約147.5億元，獲財政部頒發促參獎勵金約1.05億元。

### (四)辦理中開發案件

辦理中開發案件計14案，預估民間投資金額約635.41億元，

預估權利金及租金收入總計約 285.38 億元。

#### (五)協助各機關爭取促參前置作業費補助

截至目前獲財政部核准促參前置作業費補助計 23 案，同意補助金額 3,988 萬元，後續本府財政局仍將持續協助各機關積極辦理促參案件，爭取促參前置作業費補助。

### 七、集中支付作業管理

支付資料複核、簽放作業

109 年度截至 6 月底止支付筆數共 16 萬 1,569 筆，支付淨額 2,136 億 8,692 萬 8,330 元。

賡續宣導通匯存帳作業，以降低市庫支票簽發張數

109 年度截至 6 月底止存帳付款比率提升至 99.41%，較去年同期增加 0.24%。

因應公務預算 109 年度中央及地方預算科目編碼統一，業配合修正集中支付系統，順利無縫接軌上線。

強化市庫集中支付電子化作業功能，提供正確、迅速付款服務，109 年截至 6 月底止簽放之費款中 95.94% 於當日存入受款人帳戶。

109 年 6 月底納入集中支付特種基金餘額約 247.7 億元、保管款餘額約 172.5 億元，靈活市庫調度。

依據「109 年度辦理高雄銀行代理簽發市庫支票情形暨高雄市市庫集中支付電子作業安全控管查核計畫」各查核 2 次，俾達安全控管之效。

為精進支付系統服務，函文各支用機關填報支付系統使用意見，並將滿意度調查結果及使用意見調查彙整表提供高雄銀行作為系統增修參考。

加強支付系統安控，自 109 年 4 月份起強制使用人員提升自設登入密碼強度等級，在 3 月初即於系統公告宣導使用人員可先行變更並因應登入密碼難度加強而衍生忘記登入密碼情事，設計線上及紙本申請作業。