

貳、財 政

一、財務管理

(一) 111 年度截至 12 月底歲入執行(入庫數)情形表

單位:億元

科目	預 算 數	執行情形	執行率%
稅課收入	794.91	792.58	99.71
非稅課收入	207.97	182.11	87.57
補助收入	452.68	421.43	93.10
合計	1,455.56	1,396.12	95.92

註：111 年度帳務整理期截至 112 年 1 月 13 日止，尚有應收及保留款辦理決算中。

(二) 主要收入分析如下

1. 稅課收入：預算數 794.91 億元，截至 12 月底執行數 792.58 億元，其中地價稅較預算數增加 3.54 億元，土地增值稅較預算數減少 6.46 億元，房屋稅較預算數增加 0.92 億元，使用牌照稅較算數增加 1.61 億元，印花稅較預算數增加 3.69 億元，遺贈稅較預算數增加 4.77 億元。
2. 非稅課收入：預算數 207.97 億元，截至 12 月底執行數 182.11 億元，其中罰款及賠償收入較預算數增加 10.55 億元，規費收入較預算數增加 1.22 億元，財產收入較預算數增加 1.49 億元，其他收入較預算數減少 2.19 億元。
3. 補助收入：預算數 452.68 億元，截至 12 月底執行數 421.43 億元，較預算數減少 31.25 億元。

(三) 截至 111 年 12 月底高雄市各種債務及未來給付責任情形表

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	總預算借款及公債	2,228.25	2,387.28

非自償債務	捷運局捷運建設基金借款	159.03	
未滿1年債務	市庫短期借款	0	0
依「公共債務法」規範每月公告之受限債務合計			2,387.28

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	22.53	512.45
	住宅基金	14.51	
	公教輔購住宅基金	0.03	
	大眾捷運土地開發基金	221.14	
	產業園區開發管理基金	85.59	
	市有財產開發基金	4.5	
	平均地權基金	164.15	

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	8.02	202.47
	動產質借所營業基金	0.01	

清理基金	公車處清理基金	194.44	
------	---------	--------	--

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。

4. 依審計處審核報告揭露事項：

單位:億元

名稱	項目	金額	合計
未來給付責任	積欠教育退休人員優惠存款差額利息	92.35	92.35
	積欠國民年金保險負擔等8項其他未來給付責任經費	56.12	56.12
未來給付責任總計			148.47

註:本資料為預估數。

(四) 高雄市政府開源節流措施

111年度上半年(1-6月)本市開源節流措施可量化項目執行績效約計261.91億元，包含開源252.29億元及節流9.62億元，主要包括積極向中央爭取建設經費補助「225.28億元」、「落實執行欠稅催徵及稅籍清查作業」9.68億元、「各機關結合業務推動開源措施」6.18億元等。

二、稅務、金融管理

(一) 稅務管理

1. 稽徵業務考核榮獲雙項優等

本市稅捐稽徵處於財政部110年度稽徵業務考核「稅捐稽徵作業績效」及「疏減訟源績效」兩類評獎，榮獲優等之肯定。

2. 稅捐稽徵及清理欠稅情形：

(1)本市111年度市稅預算數422億900萬元；111年度截至12月底執行數425億6,920萬元，達成率100.85%。

(2)督導本市稅捐處積極加強清理欠稅，截至111年12月底清理欠稅累計徵起9.92億元。

(二) 金融管理

1. 信用合作社管理

督導本市第三信用合作社強化資本結構，提升資本適足率，提足備抵呆帳，降低逾放比率，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)為增加農、漁民生產收益，輔導本市農漁會信用部提供其資金需求，111年12月底放款金額1,163.49億元較110年同期1,102.64億元增加60.85億元。
 - (2)為健全地方金融安定、保障存戶權益，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，並持續督導辦理不良放款之催理。截至111年12月底逾放情形較110年同期合計減少0.87億元，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，110年度股息收入原預估每股分配現金股利每股0.3元，總計約1億2,811萬餘元，該行111年股東常會通過股東每股分配現金股利0.40元，本府共計分配現金股利1億7,082萬餘元，該款項於去年8月31日繳入市庫。
 - (2)持續促請本府公股股權代表督導該行落實執行所訂經營策略，持續強化財務結構，並持續落實法令遵循、健全內部管理，及強化員工服務品質。
4. 動產質借所管理
- (1)督導動產質借所依相關法規辦理質借業務，並以服務為宗旨，提供低利便捷的短期融資服務。現行質借放款利率：一般民眾為月息0.9%，本市低收入戶為月息0.6%。
 - (2)111年度截至12月底，總收質人次23,979人，收質件數72,417件，總貸放金額為8.84億元。

三、菸酒管理

(一) 菸酒查緝情形

1. 依111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495家，截至12月底止共抽檢業者884家，執行率178.59%。
2. 111年度查獲涉嫌違反菸酒管理法案件共403件，查獲違規菸品累計為322萬6,756包，市值為2億4,381萬5,013元；查獲違規酒品累計為73萬9,008公升，市值為9,456萬1,356元。

(二) 菸酒專案查緝績效

1. 配合財政部111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及私劣酒品績效皆為全國第2名。

2. 配合財政部 111 年第 1 次不定期全國同步查緝私劣菸酒專案，經評定查獲私劣菸品績效為全國第 3 名，查獲私劣酒品績效為全國第 1 名。
3. 配合財政部 111 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及私劣酒品績效皆為全國第 1 名。
4. 配合財政部執行 111 年中秋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 2 名；查獲私劣酒品績效為全國第 1 名。
5. 配合財政部執行 111 年第 2 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。

(三) 菸酒管理宣導

1. 動態方面

- (1) 執行民眾法令宣導 13 場次、業者法令宣導 258 場次、臉書粉絲專頁有獎徵答 4 場次，合計宣導 275 場次，人數約 2 萬 5,000 人，並規劃朝多元化方式進行，結合民間團體或企業活動，在宣導過程中加入公益、藝術及流行等元素，讓菸酒法令更貼近民眾生活，藉以建立不同族群對菸酒法令觀念和消費安全的認知，進而提昇宣導效果。
- (2) 積極配合中央及市府各機關舉辦之各項大型市政宣導活動，如結合高雄國稅局左營稽徵所「雲端發票 e 起來，自動兌獎匯進來」、高雄國稅局三民分局「舞出美好稅月」、高雄國稅局鳳山分局「打擊私劣菸·健康 IN 起來」、高雄市稅捐處「虎虎生風迎新春」、教育局「幸福家庭日-愛與陪伴」515 國際家庭日、原民會「高雄市都會區原住民族群文化節-排灣族活動市集」/「2022 高雄市原住民族傳統體技能及親子樂齡運動會暨聯合豐年節」及客委會「111 年客家集團結婚」等活動，以發放文宣、播放影片、擺放大型看板、設計遊戲及現場設攤等方式宣導菸酒法令。

2. 靜態方面

- (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，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 8 座廣告看板，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) 透過公車車體、戶外 LED 看板刊登廣告，向民眾宣導菸酒法令及正確菸酒消費知識，以觸及更多族群。

- (5) 委外印製酒後找代駕宣導貼紙 2,000 份，發放給販酒業者，協助張貼於販酒場所，期降低酒駕情形。
 - (6) 委外製作菸酒法令宣導紅布條約 300 條刊掛於本府環保局所屬環保清潔車輛，向往來民眾宣導菸酒法令。
 - (7) 透過載有宣導影片、宣導標語之橫幅廣告投放至網路媒體，並建立連結本局菸酒教育宣導網、臉書粉絲專頁等網站供各界點閱，以提升廣告曝光次數及成效。
- (四) 私劣菸酒銷毀
111 年度辦理 6 場銷毀已裁處沒入或判決沒收確定私劣菸酒，計銷毀菸品 64 案、酒品 8 案，總計銷毀菸品 385 萬 7,104 包、酒品 1 萬 9,650 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
市府各機關學校已全面使用「高雄市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提升使用效能，持續優化系統相關功能。
- (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、收益與處分，並健全公產管理制度，依年度財產管理檢查計畫辦理財產檢查，111 年度完成研究發展考核委員會 35 個機關學校實地訪查，並列管追蹤受檢機關缺失改善結果；為瞭解府外撥用財產有無依撥用計畫使用，完成 4 個機關實地訪查作業。
- (三) 督促各機關積極活化閒置及低度利用市有不動產
確實執行「高雄市市有閒置及低度利用房地清理利用計畫」，加速活化市有不動產，並定期召開專案小組會議檢討及列管，111 年度閒置空間活化出租案件新增 236 件。
- (四) 促進資源再利用，增裕市庫收入
宣導各機關報廢物品利用「臺北惜物網」交易平台辦理標售，以促進資源再利用，增裕市庫收入，111 年度拍賣總成交金額約 999 萬餘元。

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：111 年度截至 12 月底，承租戶共 3,055 戶、租金收入共計 8,721 萬元。
 2. 占用：111 年度截至 12 月底，占用戶共 1,643 戶、使用補償金收入共計 2,593 萬元。
 3. 出售：111 年度截至 12 月底市有非公用土地讓售售價收入(含新草衙專案)共計 4.91 億元。
- (二) 市有非公用土地收回情形

111 年度截至 12 月底，共計拆除占地上物，收回市有非公用土地 19 筆(訴訟拆除 12 筆及占用人自行拆除 7 筆)，面積 2,658.85 平方公尺，公告現值約 5,952 萬 5,760 元。

(三) 國際商工校地收回

財政局經管本市苓雅區福裕段 1437 地號等 20 筆市有土地，原出租國際商工作為學校使用。因國際商工經營不善，教育局核定該校自 111 年 8 月 1 日停辦，國際商工已將校舍捐贈市府並返還市有土地，後續將研議市有土地活化方式。

六、市有非公用不動產開發

本府為更有效推動促參案件，於 109 年 11 月將原「促進民間參與公共建設協調推動小組」變更為「促進民間參與公共建設推動委員會」，聘請熟悉促參實務及市場行銷之外部專家委員提供諮詢，使各招商案招標條件更符合市場需求，提高民間機構投資高雄意願。

(一) 各機關辦理之促參及開發案績效分述如下：

1. 111 年度已簽約之促參及開發案件共 6 案，民間投資金額 844.37 億元。
2. 112 年公告中之促參及開發案件共 2 案，民間投資金額預估 69.3 億元。
3. 112 年規劃辦理招商之促參及開發案件共 21 案，民間投資金額預估 985.85 億元。

(二) 協助各機關爭取促參前置作業費補助

111 年度獲財政部核准促參前置作業費補助計 5 案，同意補助金額 1,030 萬 5 千元，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

(一) 支付資料複核、簽放作業

111 年度截至 12 月底止支付筆數共 42 萬 4,803 筆，支付淨額 3,559 億 3,766 萬 1,609 元。

(二) 賡續宣導通匯存帳作業，以降低市庫支票簽發張數

111 年度截至 12 月底止存帳付款比率提升至 99.64%，較去年同期增加 0.12%。

(三) 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。

(四) 111 年 12 月底納入集中支付特種基金餘額約 244 億元、保管款餘額約 314 億元，有助於庫款調度並節省市庫利息支出。