

심 의	2019년 4월 10일(수) 11 : 30
장 소	교장실

큰 꿈을 키우는 창의적인 내장 교육

2019 학년도 내장초등학교 세입 세출 제1회 추가경정 예산 편성(안)

< 예산 조정 회의 자료 >

2019. 3. 20.

내장초등학교·내장초등학교병설유치원

2019 제1회 추가경정 예산 편성(안)

내장초등학교 · 내장초등학교병설유치원

◆ 총 론 ◆

- ◆ 2019회계 세입세출 본예산 성립¹⁾후 학교 재정상황 변화 반영
- ◆ 2018회계연도 결산결과 순세계 잉여금 결과 반영²⁾
- ◆ 신학년도 개학 후 교부된 목적사업비 등 신규 사업 편성
- ◆ 「성립전 편성예산」 반영
- 추경 예산 규모 : 22,207천원 증가(최종예산 625,529천원)

■ 경 과

일정	2019.2.13.	3.4.~3.18.	3.11.	3.25.(월) 15:30	4.10.(수) 11:30
내용	2019 본예산 의결·확정	학교운영위원 보궐선거	제1회 추경예산 편성 결재	편성회의 (예산조정회의)	운영위원회 심의·의결

※ “2018년도 결산서 작성” 및 “2019년 제1회 추경예산 편성” 시작과 동시에 2018.3.22. 학교회계제도 도입 이후 처음 시도한 『지속가능발전학교재정(SDSB³⁾) 모형 분석 보고서』에 이은 중장기적인 학교재정운영 전략으로 활용하고자 《내장초 지속가능발전 학교재정 분석 보고서Ⅱ⁴⁾》를 작성

1) 2019학년도 내장초등학교회계 세입세출 예산 확정(내장초-867, 2019.2.13.)

2) 2018 내장초등학교회계 세입세출 및 발전기금 결산서 작성(내장초-1686, 2019.3.8.)

3) SDSB(Sustainable Development School Budget): 지속가능발전학교재정

4) 내장초 지속가능발전 학교재정(SDSB) 분석 보고서Ⅱ(내장초-1839, 2019.3.13.)

I. 추경 재원

1. 세입 총괄

(단위: 천원)

구분	제1회추경	본예산	증감	비고
유치원	116,763	114,858	1,905	
초등	508,766	488,464	20,302	
계	625,529	603,322	22,207	

2. 교육비특별회계전입금

(단위: 천원)

구분	세입목	제1회추경	본예산	증감	비고
유치원	학교운영비	35,506	35,506		
	목적사업비	54,176	54,176		
	계	89,682	89,682		
초등	학교운영비	178,272	178,272		
	목적사업비	221,168	191,099	30,069	
	계	399,440	369,371	30,069	
합계	학교운영비	213,778	213,778		
	목적사업비	275,344	245,275	30,069	
	계	489,122	459,053	30,069	

※ **학교운영비**: 2019.4.1.현재 학생수·학급수를 기준으로 전라북도교육청 추경예산이 도의회를 통과한 이후(2019년 6월중) 변경되므로 금번 본교 추경에는 영향 없음

※ **목적사업비**: 유치원의 경우 본예산 추정치(기간제인건비, 누리과정비)를 그대로 가져가고, 초등의 경우 통학관련예산, 맞춤형학습지원, 수학여행비, SW 선도학교운영비, 방과후운영비 등 확정교부된 사업과 무상급식비, 돌봄교실운영비 등 본예산 추정치를 종합적으로 고려하여 세입에 반영

3. 순세계 잉여금

(단위: 천원)

구분	제1회추경	본예산	증감	비고
유치원	4,905	3,000	1,905	
초등	3,433	9,000	-5,567	
계	8,338	12,000	-3,662	

※ 2018 세입결산액 672,250,940원에서 순세계잉여금(이월금) 8,338,160원은 1.24%p에 불과하여 객관적 수치상 집행잔액(불용액)을 최소화했고 그만큼 충실하고 건전하게 학교재정활동이 이루어졌다고 평가할 수 있다. 다만 학교재정의 연속성 관점에서 전연도의 이월금이 현연도의 세입재원 일부분인 만큼 초등의 경우 결산결과 축소된 금액만큼 과잉편성된 금년도 세입세출 예산을 감액(5,567,000원)해야 하고 반대로 유치원은 증액(1,905,000원)해야 한다⁵⁾.

II. 주요 편성 내역

1. 2019년 신규사업

(단위: 천원)

순	사업명	편성액	관련근거	비고
1	공기정화장치 임대 운영비	4,000	교육지원과-b11b(2019.3.15.)	초
2	수목관리비	3,800	행정지원과-385b(2019.3.6.)	초
3	수학여행비	3,750	교육지원과-b36l(2019.3.18.)	초
	합 계	11,550		

5) 내장초-1839(2019.3.13.), 9p.

2. 계속사업

(단위: 천원)

순	사업명	편성액	관련근거	비고
1	문화예술교육활동 운영	2,000	교육지원과-b391(2019.3.18.)	초
2	금연실천학교 운영	2,000	교육지원과-b029(2019.3.14.)	초
3	급식대체인건비	601	행정지원과-392b(2019.3.6.)	초
4	맞춤형학습지원 운영	5,000	교육지원과-b123(2019.3.14.)	초
5	친환경농산물 지원비	2,889	교육지원과-b030(2019.3.14.)	초
6	통학버스운영비	10,048	행정지원과-3583(2019.3.4.)	초
7	통학택시운영비	13,640	행정지원과-3583(2019.3.4.)	초
8	학교폭력예방교육 운영	2,900	교육지원과-b369(2019.3.18.)	초
9	SW교육선도학교 운영	8,000	미래인재과-5214(2019.3.18.)	초
	합 계	47,078		

3. 성립전예산 편성 내역

(단위: 천원)

편성일자	사업명	편성액	관련근거	비고
2019.3.15.	공기정화장치 임대 운영비	4,000	교육지원과-b11b(2019.3.15.)	초
2019.3.6.	수목관리비	3,800	행정지원과-385b(2019.3.6.)	초
	합 계	7,800		

※ 본교 2019 본예산 성립 후 교육청으로부터 목적사업비가 다수(12건) 교부되었으나 대부분 사업이 심의의결을 기다릴 시간적 여유가 없다거나 긴급한 사안이 아니라고 판단하여 운영위원 보궐 선거후, 새롭게 구성된 운영위원회에 예산(안)을 보고하고 심의의결을 받는 것이 법령에 부합하고, 운영위원회 권한을 존중하는 것이라고 판단하여 성립전 예산 편성 및 집행을 법규에 따라 최소화하였음

III. 재정운용 방향

◆ 총 론 ◆

본교는 2009년부터 BTL(Build Transfer Lease, 임대형민간투자사업) 학교로 변모하여 지난 10년 동안 교육공동체가 한마음으로 『큰 꿈을 키우는 창의적인 내장교육』 슬로건 아래 농촌과 도시를 아우르는 공교육의 새로운 활력을 모색하려는 다양한 노력과 도전, 실험을 펼쳤으며 인구절벽 상황으로 치닫는 어려운 여건들 속에서도 학교 스스로 극복하는 방안을 매우 성공적으로 찾아 왔다. 다만, 교육을 둘러싼 제반 환경은 하루가 다르게 변화하고 있고 그 변화는 우리 삶과 더불어 일상화되고 매우 다이내믹해지고 있다. 그러한 속성에 가장 일차적으로 영향을 받는 분야 중 하나가 바로 학교재정이다. 예를 들어 본교는 2018년 9월 용역근로자 직고용 전환 시책에 따라 용역근로자 4명(돌봄2, 청소원2)을 직고용으로 전환했으며 전라북도교육청과 이들 직종관련 노조의 단체협약에 의한 처우개선이행을 위해 적지않은 재정을 부담해야 한다. 또한 냉난방기 가동, 강당 활용 활성화, 돌봄교실·급식실 등 전기수요의 급증 및 수도 사용량 증가 등에 따라 에너지비용 증가세가 가파르게 상승하고 있다⁶⁾.

1. 2017~2018 학교재정 변화를 고려할 때 본교는 2019회계연도 예산과 결산 모두 장부상 최초로 7억을 돌파하여 **학교총예산 7억 시대에 진입**할 것으로 전망된다.

2. 2018년 9월 기점으로 전환된 직고용 근로자 인건비와 기후변화·미세먼지에 따른 에너지비용 부담이 학교재정 압박을 심화시킬 것이다.

3. 학교재정의 건전성을 유지하고 SDSB를 도모하기 위해서 과학적·분석적이면서도 합리적이고 지혜로운 추경예산 편성이 시급한 한편, 발전기금의 효과적인 활용방안 모색 및 초등과 유치원 재정활동의 상호 보완적 협조체제 강화 등 학교재정 운용의 패러다임을 근본적으로 혁신하는 발상의 전환이 절실하다⁷⁾.

6) 내장초-1839(2019.3.13.), 1p.

7) 내장초-1839(2019.3.13.), pp.10~11.

1. 유-초간 협조체제 강화

가. 공통교육과정 등 유-초간 재정운용 협조체제 강화

예산 편성 단계부터 유-초간 유기적이고 긴밀한 소통과 협의를 통해 보다 효과적이고 체계적인 재정운영 마스터플랜이 설계되도록 해야 한다. 예를 들어 금번 추경을 통해 유-초 공동교육과정 사업의 예산 활용을 다음과 같이 설계하여 학교재정 건전성을 향상시키고자 한다⁸⁾.

(단위: 원)

공통교육과정	구분	유	초	비고
(5.1.)체육대회	세입	(이월금)1,905,000증액	(이월금)5,567,000감액	
(10.17.)은혜의집공연	세출	(유교과활동)1,905,000증액	(도서구입)3,000,000감액	
(10.18.)학습발표회			(체육대회)2,000,000감액	
			(학예회)567,000감액	

나. 체육대회 등 실외 이벤트행사 추진시 천막 대여⁹⁾

○ 최근 3년 천막사용 행사

학년도	기간	교육과정	예산액(천원)	비고
2016	5.4.(수)	체육대회	2,401	
2017	5.1.(월)	체육대회	1,000	
2018	5.4.(금)	체육대회	2,500	

○ 문제점

- 접이식 이동천막 특성상 견고하지 못해 보통 바람에도 잘 견디지 못함
- 내구성이 취약하여 풀이 잘 휘어지고, 균형감이 떨어짐
- 작은 사이즈로 수용공간이 비좁고, 보관하기도 용이하지 않음

○ 개선방안

- 사업부서(담당자)별로 체육대회 등 행사 예산 편성 단계부터 “천막대여”를 교육운영비로 계상(100~300천원 추가 예상)했으므로,
- 행사(이벤트) 업체 선정시 “천막대여 및 설치” 여부를 포함하여 추진하고 관련 예산(교육운영비)으로 품의 및 집행

8) 내장초-1839(2019.3.13.), 13p.

9) 2019 내장초등학교 세입세출 본예산 및 재정운용 기본방향 검토(안) 내장초-6498(2018.9.13.), 14p.

2. 발전기금 활용¹⁰⁾

본교의 발전기금은 대체로 소규모로 운영되고 있다. 기금 모금이나 조성의 형태보다는 소액의 장학금 지급을 위한 개인 기부의 형태가 대부분이다. 최근 3년간 발전기금 결산 현황을 보면 다음과 같다.

(단위: 원)

구분	2016년	2017년	2018년	비고
수입	1,906,860	2,106,980	4,164,470	
지출	1,900,000	2,042,800	2,200,000	
이월	6,860	64,180	1,964,470	

대개 기부자는 소수 인사로 한정되어 연례적인 시기에 기부해 왔는데, 2018학년도 말은 원로동문 등 참여인사가 증가하여 수입금이 2배 늘고, 이월금도 다소 발생한 상황이다. 기부 인사들은 학생들을 위한 교육과 활동에 쓰여지기를 원한다는 의사를 표명했고 도서구입, 수업용 교재·교구구입, 체험학습비 등 학생을 위한 직접 교육비에 지출할 수 있다. 적정하고 효율적인 발전기금 운용과 학교재정 건전성 확보라는 일석이조 일거양득 효과를 위하여 다음과 같은 방안을 검토할 수 있다.

(단위: 원)

구분	학교회계추경내용	발전기금활용방안	비고
세입(이월금)	(초)5,567,000감액	1,964,000	
	(유)1,905,000증액		
세출	(도서)3,000,000감액	1,964,000	도서구입
	(체육대회)2,000,000감액		유치원행사운영비 협조
	(학예회)567,000감액		"
	(유교과활동)1,905,000증액		행사운영비

10) 내장초-1839(2019.3.13.), pp.11~12.

3. 에너지 예산 확보

(단위: 원, %)

Infra.	2017 결산액	2018 결산액	추세율	물가 상승률	지속가능 발전율	2019 SDSB	2019 실예산	과부족	2016 결산액
전기	20,991,290	21,678,560	1.64	1.50	3.14	22,359,000	20,936,000	-1,423,000	20,124,950
수도	2,335,740	2,943,770	13.02	1.50	14.52	3,371,000	3,100,000	-271,000	1,937,690
계	23,327,030	24,622,330	2.78	1.50	4.28	25,676,000	24,036,000	-1,640,000	22,062,640

학교 에너지요금 중 전기와 수도가 차지하는 비중은 2018년 학교일반운영비 (128,153,610원)의 19.2%에 해당하는 24,622,330원으로 집계됐다. 참고로 2016년부터 2018년까지 3년을 놓고 보면, 2017년 1,264,390원, 2018년 1,295,300원으로 나타나 해마다 평균 1,200,000원씩 증가하는 양상을 보인다. 이러한 추세를 감안하면 전기요금도 2019 실 예산만으로는 부족할 것이 확실시 되며 **추경(2회 또는 3회)을 통한 예산 확보가 필요하다**. 본교는 BTL특성상 천정매입형 냉난방기 가동과 강당설치 냉난방기에 의한 고정 지출 비용이 해마다 점증하는 한편, 새로운 전력 수요 요인이 지속적으로 늘어 나고 있어 향후로도 전기요금은 본교 재정 운용에 가장 큰 압박요인으로 작용할 것으로 보인다.

수도요금 총액은 전기요금 총액의 $\frac{1}{10}$ 에 불과하지만 그 증가 속도는 전기요금보다 오히려 5배나 빠르다. 그 만큼 상수도 사용량도 갈수록 급증하고 있다는 증거다. 특히 지구 온난화 현상과 기후 변화 영향으로 가뭄, 폭염, 호우 등 자연재해 발생율이 높아져 잔디, 수목, 화초, 텃밭 관리를 위한 물대기, 영양제, 거름, 제초, 농기구, 유류, 일용인건비 등 제반 비용의 점증도 앞으로는 재정 압박에 한몫을 할 것으로 예상된다¹¹⁾.

11) 내장초-1839(2019.3.13.), pp.7~8.