

中 華 民 國 103 年 度

(103 年 1 月 1 日 至 103 年 12 月 31 日)

高雄市地方總決算審核報告

(含 附 屬 單 位 決 算 及 綜 計 表)

審計部高雄市審計處

中華民國103年度
高雄市地方總決算審核報告
(含附屬單位決算及綜計表)

審計部高雄市審計處
審計官兼處長 林源豐

前 言

中華民國103年度(以下簡稱本年度)高雄市地方總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由市政府依照地方制度法第42條規定，於民國104年4月30日函送到處，本處依照同法條規定，已於3個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度市政府計有編列單位決算之普通公務機關111個(分預算及所屬單位104個)；編列附屬單位決算之市營事業機關3個，非營業特種基金單位23個(分預算及作業單位356個)。總計審核137個機關單位(分預算及作業單位共計460個)之決算。

本年度高雄市地方總決算審核結果，歲入決算經修正減列1,926萬餘元，審定為1,163億6,237萬餘元，較預算短收10億1,346萬餘元，約為0.86%；歲出決算經修正減列261萬餘元，審定為1,262億6,567萬餘元，較預算減支37億721萬餘元，約為2.85%；歲入歲出相抵，審定差短為99億329萬餘元，加計債務還本31億4,199萬餘元，合計130億4,529萬餘元，經以賒借137億3,905萬餘元支應後，收支賸餘6億9,375萬餘元。

本年度市營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入1億9,532萬餘元，總支出2億6,353萬餘元，純損為6,820萬餘元，較預算增加虧損5,452萬餘元，約為398.68%。審定解繳市庫613萬餘元，與預算相同。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)395萬餘元，審定總收入(含基金來源)2,312億7,318萬餘元，總支出(含基金用途)2,289億7,975萬餘元，賸餘22億9,342萬餘元，與預算短絀相距84億4,943萬餘元。審定解繳市庫57億5,880萬元，較預算增加8億24萬元，約為16.14%。

市政府為改善財政，近年雖採開源節流、債務舉新還舊及公庫調度等積極作為，惟整體財務結構仍未有效改善。揆諸整體收支，本年度經常收支賸餘不足支應資本收支短絀，產生差短99億329萬餘元，須仰賴賒借支應。截至本年度止，市政府1年以上債務未償餘額實際數2,313億5,381萬餘元(加計保留數8億337萬餘元後，金額為2,321億5,719萬餘元)，較上年度債務餘額實際數增加103億2,698萬餘元，為避免財政收支狀況日益惡化，尋求長期財政之穩健，允應賡續研謀減少不經濟支出、加強開源節流措施及妥適控管債務等各項財政管理作為，並健全地方稅制，加強預算執行績效，嚴控支出規模，以穩健政府財政。

本年度市政府以建構高雄市成為生態、經濟、宜居、創意、國際之新都願景，賡續以最愛生活在高雄作為施政總目標，經擘劃：

一起大高雄－創新和諧・富麗高都；綠色大高雄－珍惜大地・永續家園；安全大高雄－減災防救・水土治理；運轉大高雄－區域鏈結・活絡運通；創新大高雄－轉型升級・產業加值；FUN大高雄－魅力觀光・玩樂高雄；打拼大高雄－安心就業・人盡其才；多元大高雄－族群共榮・並存學習；人本大高雄－均衡教育・友善學習；文創大高雄－豐富文化・深廣並續；健康大高雄－行動醫療・即時救護；溫暖大高雄－弱勢關懷・福利保障等12項分目標，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果，如興建海洋文化流行音樂中心及環狀輕軌捷運，推動雨水下水道工程及易淹水地區排水渠道工程，與整治闢建滯洪池，加強食品衛生安全稽查及加速開發市有土地等。又本年度獲行政院災害防救業務訪評第一名；內政部警政署評核查獲色情場所及色情廣告等項目，均列全國甲組第一名；獲內政部全國地政資訊作業考評特優及接受勞動部就業安定基金補助辦理失業者職業訓練經考核評鑑為優；興建海洋文化流行音樂中心獲2014年第22屆中華建築金石獎等。惟市政府於公共債務管理、公共建設、經濟發展、公用土地管理、教育資源分配等施政層面仍待賡續檢討策進，以提升城市競爭力及政府整體施政效能，並達成冀圖邁向進步高雄、宜居高雄、幸福高雄，達成最愛生活在高雄之施政總目標。

本處辦理各項審計業務，秉持獨立、廉政、專業、創新之核心價值，適正性、合法性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年

度審核市政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件2件，其中違失情節重大依法報請監察院核處者1件，通知各機關查明處分者1件，通知處分違失人員2人次；依法修正增列歲入通知繳庫381萬餘元；修正減列歲出通知繳庫261萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關並報告監察院者2件；另依法提供市政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見10項。

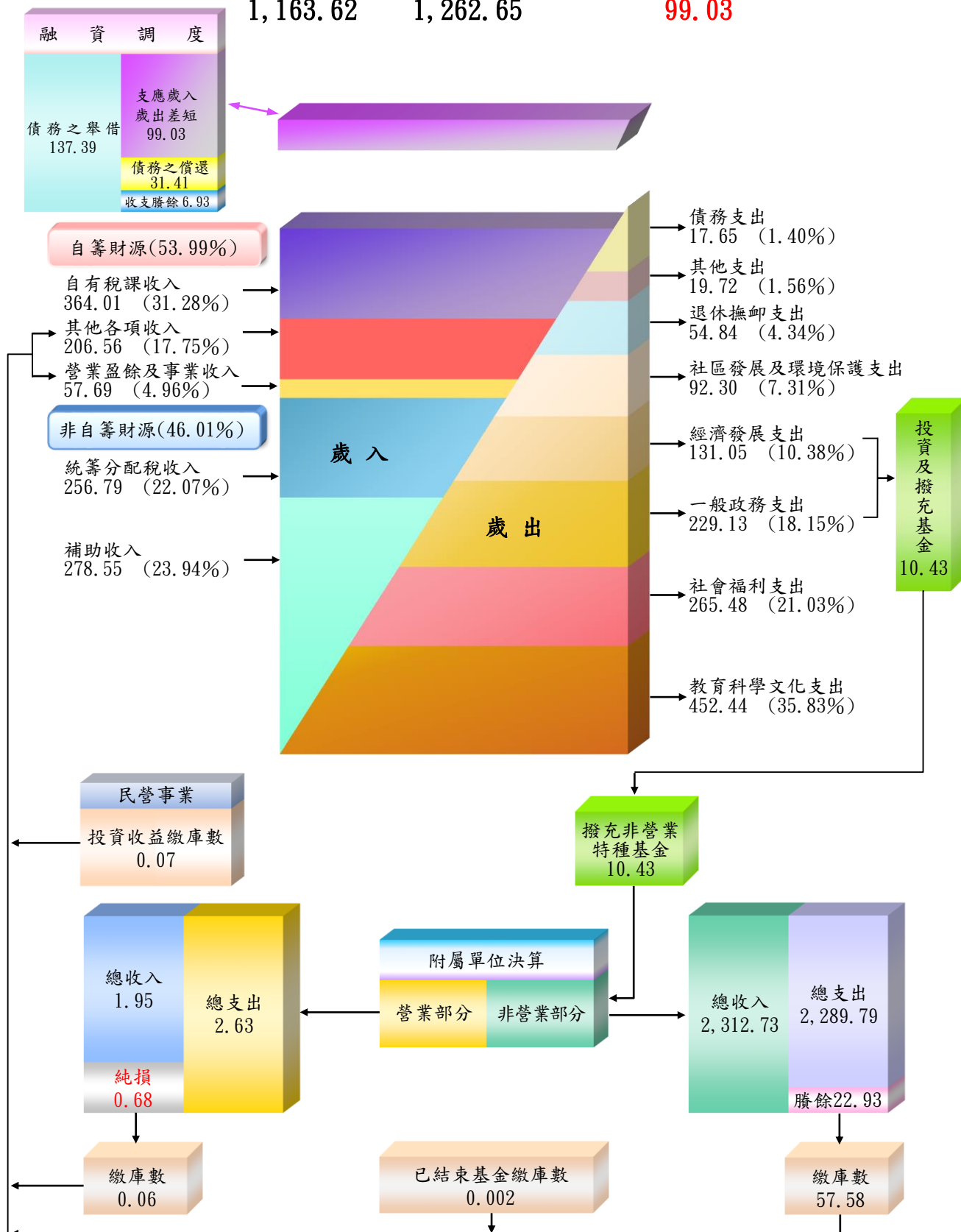
有關本處對於市政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國103年度高雄市地方總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

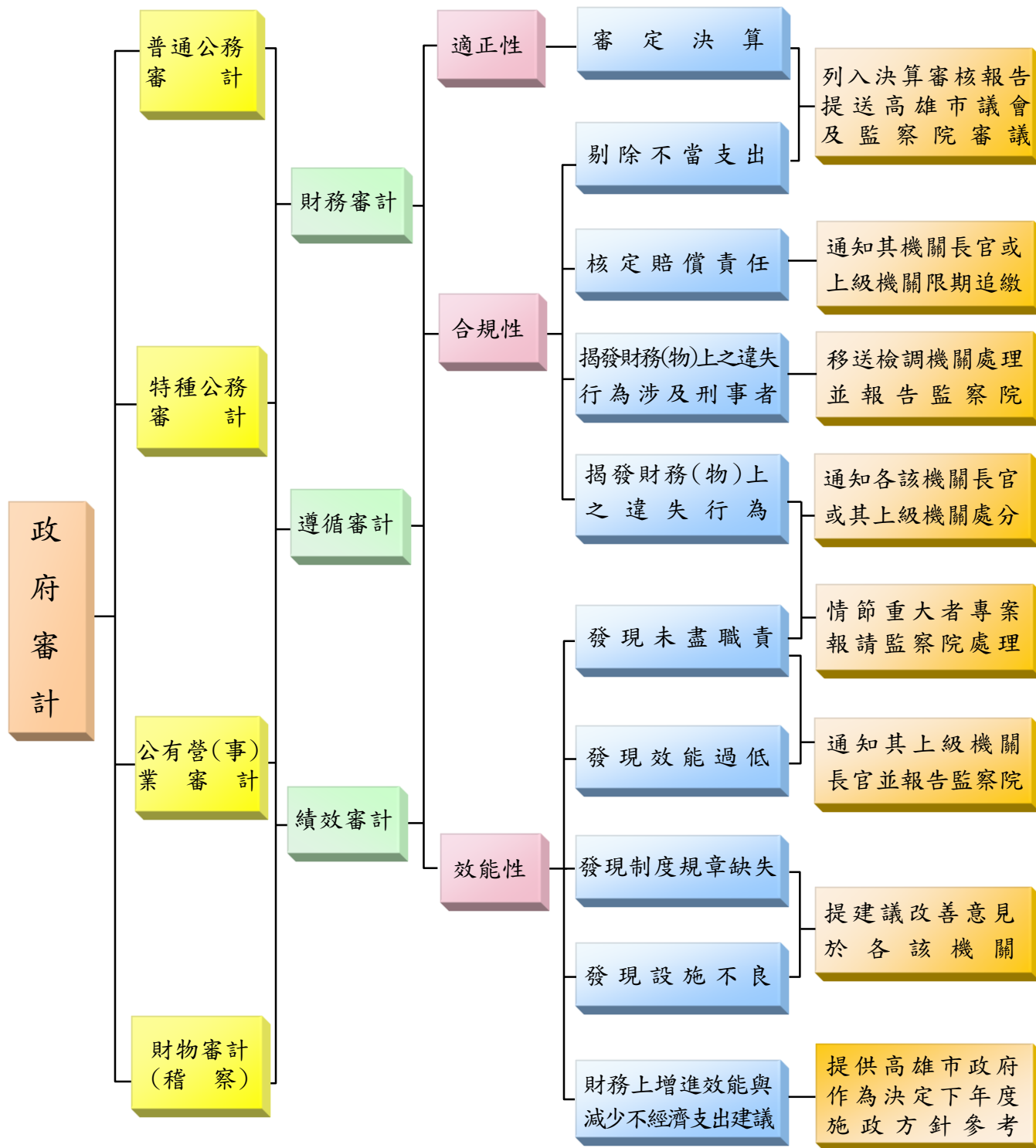
單位：新臺幣億元

$$\text{歲入} - \text{歲出} = \text{歲入歲出差短}$$

$$1,163.62 - 1,262.65 = 99.03$$



中華民國 103 年度
總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

中華民國 103 年度高雄市地方總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核	甲— 1
貳、施政計畫實施之考核	甲— 7
參、政府資產負債之查核	甲— 25
肆、營業基金決算之審核	甲— 27
伍、非營業特種基金決算之審核	甲— 30
陸、各方建議意見	甲— 35
柒、決算審核綜合成果	甲— 44
捌、高雄市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核	甲— 52

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引	乙— 1
壹、市議會主管	乙— 11
貳、市政府主管	乙— 11
參、民政局主管	乙— 35
肆、財政局主管	乙— 39
伍、教育局主管	乙— 47
陸、經濟發展局主管	乙— 54
柒、工務局主管	乙— 59
捌、社會局主管	乙— 68
玖、警察局主管	乙— 74
拾、衛生局主管	乙— 77
拾壹、環境保護局主管	乙— 83
拾貳、地政局主管	乙— 91

拾參、新聞局主管	乙— 97
拾肆、兵役局主管	乙— 99
拾伍、農業局主管	乙—101
拾陸、勞工局主管	乙—107
拾柒、捷運工程局主管	乙—113
拾捌、消防局主管	乙—118
拾玖、文化局主管	乙—123
貳拾、交通局主管	乙—130
貳拾壹、海洋局主管	乙—139
貳拾貳、都市發展局主管	乙—142
貳拾參、法制局主管	乙—147
貳拾肆、觀光局主管	乙—148
貳拾伍、水利局主管	乙—152
貳拾陸、第二預備金	乙—157

丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表	丙— 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表	丙— 3
參、融資調度決算審定表	丙— 4
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)	丙— 5
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表—作業基金(基金別)	丙— 7
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表 一債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(基金別)	丙— 13

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表	丁— 1
貳、歲出政事別決算審定表	丁— 3
參、歲出機關別決算審定表	丁— 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	丁— 15
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表	丁— 17
陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表	丁— 21
柒、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明分析表	丁— 22
捌、歲入決算修正數明細表	丁— 23
玖、歲出決算修正數明細表	丁— 25

拾、營業基金決算審定數簡表	丁— 27
拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	丁— 27
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁— 28
拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	丁— 29
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)	丁— 31
拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表	
一、作業基金(基金別)	丁— 31
拾陸、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表	
一、作業基金(基金別)	丁— 32
拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
一、作業基金(科目別)	丁— 34
拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表	
一、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(科目別)	丁— 35
拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表	
一、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(基金別)	丁— 36
貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
一、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(科目別)	丁— 37
貳拾壹、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表	丁— 39
貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表	丁— 41
貳拾參、已結束基金清理或結束整理期間收支計算簡表	丁— 43

戊、附錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核	戊— 1
貳、資產負債之查核	
一、平衡表之查核	戊— 9
二、政府投資目錄之查核	戊— 13
三、財產總目錄之查核	戊— 18
四、債款目錄(長期部分)之查核	戊— 19
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表 之查核	戊— 26
參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核	戊— 27
肆、特別決算以前年度轉入數決算表之審核	戊— 32
伍、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核	戊— 34
陸、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核	戊— 37

審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億(餘)元、萬(餘)元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金之可用預算數，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度報准先行辦理數，及扣除以前年度報准先行辦理數。
- 六、中央政府部分機關因組織改造而改制或整併者(詳下表)，其機關名稱之表達以事實發生時點為判斷原則。

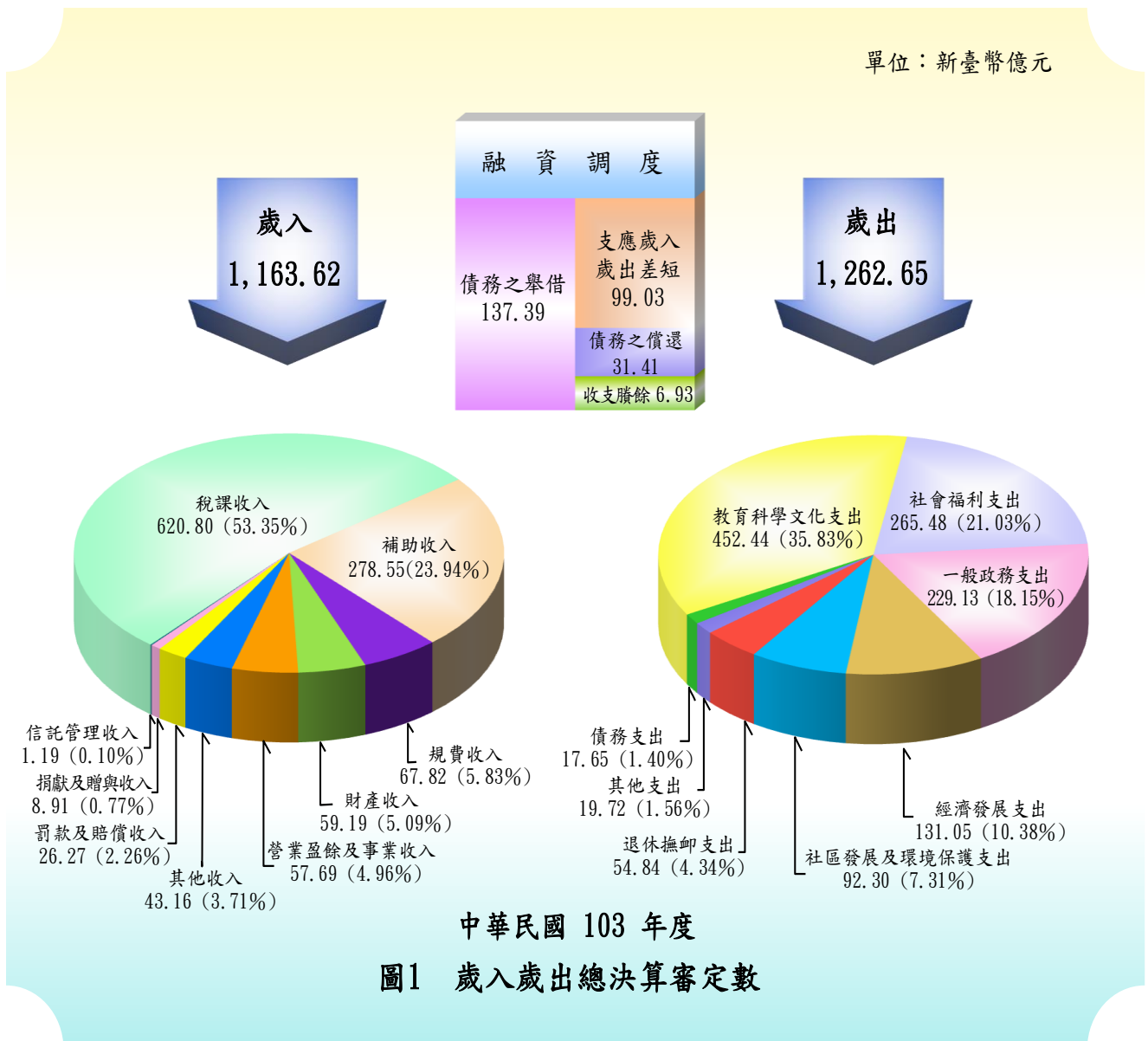
主管機關名稱	改制或整併情形
行政院經濟建設委員會	民國 103 年 1 月 22 日整併為國家發展委員會
行政院研究發展考核委員會	
行政院勞工委員會	民國 103 年 2 月 17 日改制為勞動部。

資料時間：民國 104 年 7 月 15 日。

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

本年度高雄市地方總決算審核結果，歲入決算修正減列 1,926 萬餘元，審定為 1,163 億 6,237 萬餘元；歲出決算修正減列 261 萬餘元，審定為 1,262 億 6,567 萬餘元；歲入歲出相抵差短 99 億 329 萬餘元(詳丙—1 頁)，連同債務還本 31 億 4,199 萬餘元，合計 130 億 4,529 萬餘元，經以賒借 137 億 3,905 萬餘元支應結果，計有收支賸餘 6 億 9,375 萬餘元(詳丙—3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 1,163 億 6,237 萬餘元，較預算數 1,173 億 7,583 萬餘元，減少 10 億 1,346 萬餘元，約 0.86%(圖 2)，主要係中央補助辦理阿公店溪中庄堤防涵管橋改建工程、楠梓污水下水道系統 BOT 案等建設計畫執行進度落後，中央依實際決標金額核撥補助款，與一般性及專案補助款短撥，致補助收入較預計減少(詳丙—1 頁)；本年度歲入決算應收保留數 29 億 203 萬餘元，占歲入預算數 2.47%，

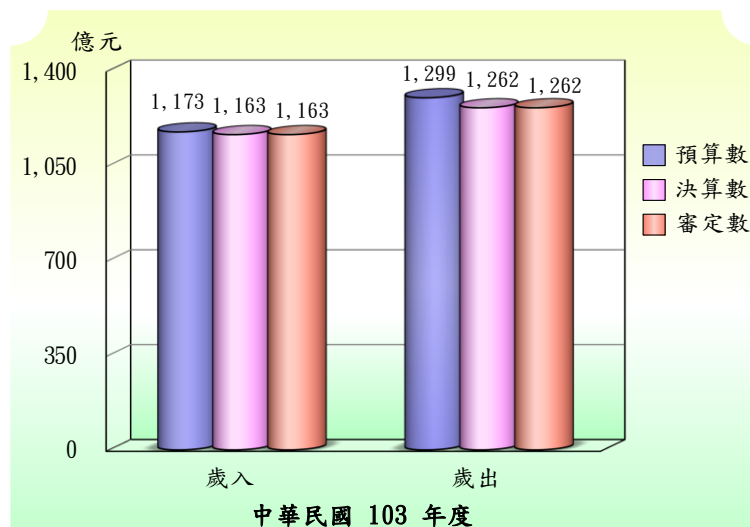


圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

主要係應收未收之各類行政罰鍰、未徵起之地價稅、房屋稅與使用牌照稅，及中央補助辦理高雄環狀輕軌、都會區大眾捷運系統紅橘線路網等建設計畫保留款。

歲出決算審定總額 1,262 億 6,567 萬餘元，較預算數 1,299 億 7,288 萬餘元，減少 37 億 721 萬餘元，約 2.85%(詳丙—1 頁)，主要係部分中央補助建設計畫收支併列預算，因收入未達而減支；另本年度歲出決算應付保留數 29 億 1,622 萬餘元，占歲出預算數 2.24%，其中工程及財物採購經費保留 23 億 9,682 萬餘元，占

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣千元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	3,707,217	100.00
1. 收支併列預算，因收入未達而減支。	898,978	24.25
2. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	842,336	22.72
3. 工程及財物採購結餘。	442,984	11.95
4. 業務實際需要支用數較少、擲節支出或執行節約措施結餘等。	290,110	7.83
5. 實際進用員額較少之人事費結餘。	207,467	5.60
6. 計畫變更致未實施或工作量減少。	19,837	0.53
7. 其他零星計畫經費賸餘。	15,111	0.41
8. 專案經費第一、二預備金未動支。	10,770	0.29
9. 其他。	979,619	26.42

歲出應付保留數達 82.19%，主要係部分工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工，須保留繼續執行；次就近 4 年度(民國 100 至 103 年度)預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行數之賸餘數較民國 102 年度略減 6 億 345 萬餘元，其比率亦連續 4 年度持續下降，為近 4 年度最低者，顯示預算編列已較往年精確，另本年度保留金額較民國 102 年度略增 8,029 萬餘元，

其中市政府、捷運工程局及水利局等主管機關保留金額合計達 17 億 5,272 萬餘元，占全部應付保留數 60.10%，歲出預算執行績效有待加強檢討提升。

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元

主管機關 (計畫)名稱	預 算 數	經 費 賸 餘		主管機關 (計畫)名稱	預 算 數	經 費 賸 餘	
		金 額	占預算數%			金 額	占預算數%
合 計	129,972,889	3,707,217	2.85	新 聞 局	203,055	6,867	3.38
法 制 局	70,110	14,365	20.49	環 境 保 護 局	4,264,947	116,896	2.74
工 務 局	7,507,708	(1) 979,286	13.04	地 政 局	1,143,464	30,709	2.69
兵 役 局	166,420	20,421	12.27	觀 光 局	573,532	11,371	1.98
財 政 局	3,245,946	(4) 379,546	11.69	農 業 局	2,604,718	44,328	1.70
都 市 發 展 局	413,008	42,820	10.37	捷 運 工 程 局	2,165,506	28,694	1.33
經 濟 發 展 局	681,642	68,560	10.06	文 化 局	2,668,431	34,040	1.28
市 議 會	824,353	76,950	9.33	消 防 局	2,045,405	16,169	0.79
海 洋 局	595,874	36,491	6.12	衛 生 局	1,910,628	13,002	0.68
水 利 局	6,459,816	(5) 366,166	5.67	警 察 局	9,872,935	46,669	0.47
民 政 局	1,936,663	92,779	4.79	勞 工 局	6,531,507	12,185	0.19
社 會 局	16,662,524	(2) 674,868	4.05	教 育 局	42,333,798	15,977	0.04
市 政 府	13,963,190	(3) 530,887	3.80	第 二 預 備 金	4,617	4,617	—
交 通 局	1,123,086	42,542	3.79	(動支後餘額)			

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植(1)~(5)，係表示金額較高之前 5 個主管機關(計畫)。

2. 本年度第二預備金原編列預算數 5 億元，經高雄市政府核准動支 4 億 9,538 萬餘元，動支比率 99.08%。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣千元

年 度	預 算 數	經 費 賸 餘		應 付 保 留 數	
		金 額	占 預 算 數 %	金 額	占 預 算 數 %
100	134,992,957	8,281,421	6.13	10,643,821	7.88
101	131,267,016	6,377,064	4.86	4,996,960	3.81
102	126,382,519	4,310,668	3.41	2,835,932	2.24
103	129,972,889	3,707,217	2.85	2,916,223	2.24

表 4 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣千元

保 留 原 因	經 費 種 類	營繕工程 (74.06%)	財物購置 (8.13%)	其 他 (17.81%)	合 計	
					金 額	%
合 計		2,159,655	237,168	519,399	2,916,223	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。		1,729,411	151,603	359,500	2,240,515	76.83
2. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		108,795	5,352	16,980	131,128	4.50
3. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予以保留。		72,765	58,333	60,423	191,521	6.57
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		63,255	3,914	5,107	72,277	2.48
5. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因與承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		37,785	765	3,097	41,647	1.43
6. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。		—	16,085	6,000	22,085	0.76
7. 其他零星計畫之保留款。		147,641	1,115	68,290	217,046	7.44

表 5 歲出應付保留數彙計表(機關別)

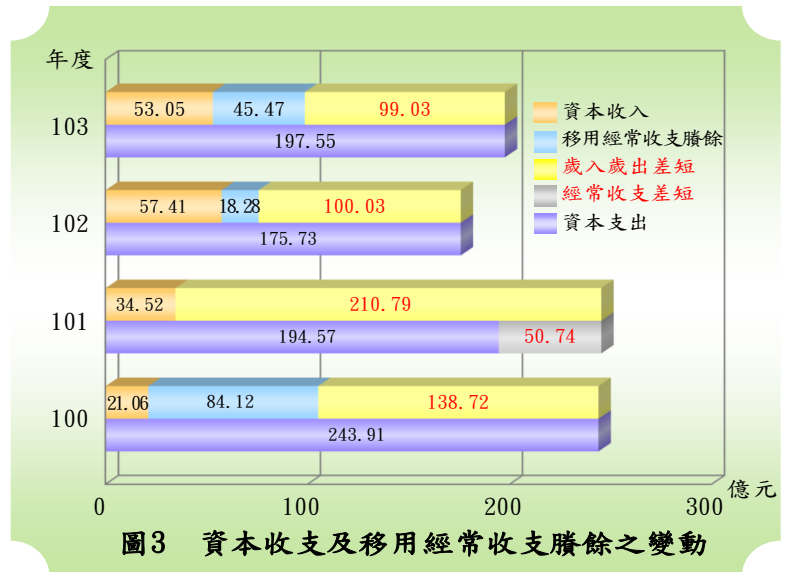
單位：新臺幣千元

主管機關 (計畫)名稱	預算數	應付保留數		主管機關 (計畫)名稱	預算數	應付保留數	
		金額	占預算數%			金額	占預算數%
合計	129,972,889	2,916,223	2.24	農業局	2,604,718	46,466	1.78
捷運工程局	2,165,506	(2) 460,989	21.29	消防局	2,045,405	20,955	1.02
觀光局	573,532	110,156	19.21	交通局	1,123,086	11,203	1.00
經濟發展局	681,642	81,350	11.93	衛生局	1,910,628	11,904	0.62
民政局	1,936,663	137,705	7.11	警察局	9,872,935	55,611	0.56
水利局	6,459,816	(3) 449,746	6.96	財政局	3,245,946	11,286	0.35
市政府	13,963,190	(1) 841,990	6.03	市議會	824,353	1,550	0.19
文化局	2,668,431	(5) 144,850	5.43	勞工局	6,531,507	9,041	0.14
都市發展局	413,008	20,316	4.92	教育局	42,333,798	12,508	0.03
工務局	7,507,708	(4) 325,399	4.33	社會局	16,662,524	5,365	0.03
新聞局	203,055	8,390	4.13	兵役局	166,420	44	0.03
海洋局	595,874	23,944	4.02	法制局	70,110	—	—
環境保護局	4,264,947	99,907	2.34	第二預備金			
地政局	1,143,464	25,536	2.23	(動支後餘額)	4,617	—	—

註：應付保留數金額欄前端所植(1)~(5)，係表示保留金額較多之前5個主管機關(計畫)。

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅及賦稅外收入)1,110 億 5,729 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務付息及事務支出、預備金)1,065 億 978 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 45 億 4,751 萬餘元；資本收入(包括減少資產及收回投資)53 億 507 萬餘元，資本支出(包括增置擴充改良資產、增加投資、預備金)197 億 5,588 萬餘元，資本收支相抵，短絀 144 億 5,081 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短 99 億 329 萬餘元(圖 3)。



就整體收支而言，經常收入雖足以支應經常支出，惟因部分中央補助建設依實際決標金額核撥補助款，致本年度經常收入未能達到預期目標，加以資本收入不足支應資本支出，衍生鉅額資本收支短絀，且經常收支賸餘不敷支應，致產生歲入歲出差短 99 億 329 萬餘元，需舉借債務支應。截至民國 103 年度止，市政府 1 年以上債務未償餘額實際數 2,313 億 5,381 萬餘元(加計保留數 8 億 337 萬餘元

後，金額為 2,321 億 5,719 萬餘元)，較上年度債務餘額實際數增加 103 億 2,698 萬餘元，為避免財政收支狀況日益惡化，尋求長期財政之穩健，允應賡續研謀減少不經濟支出、加強開源節流措施及妥適控管債務等各項財政管理作為，並健全地方稅制，加強預算執行績效，嚴控支出規模，以穩健政府財政。

茲將年來本處審核高雄市地方總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、歲入歲出差短呈縮小趨勢，且保留數執行率略有改善，惟預算執行情形未盡周妥，亟待研謀改善：本年度高雄市地方總預算執行結果，歲入決算合計數 1,163 億 6,237 萬餘元，歲出決算合計數 1,262 億 6,567 萬餘元，歲入歲出差短 99 億 329 萬餘元，較民國 101 年度 210 億 7,960 萬餘元，及民國 102 年度 100 億 313 萬餘元，呈縮小趨勢；另加計以前年度歲入轉入數 157 億 6,177 萬餘元，歲出轉入數 103 億 8,510 萬餘元(均含特別決算部分)，執行結果，本年度決算轉入下年度繼續執行之應收、應付保留數(比率)分別為 142 億 6,122 萬餘元(10.71%)及 88 億 9,453 萬餘元(6.34%)，亦較上年度之 157 億 6,177 萬餘元(11.97%)及 103 億 8,510 萬餘元(7.35%)略有改善，惟查歲入(出)預算執行情形，核有：各機關欠繳地價稅款及公有土地記帳緩繳之欠稅款頗鉅，亟待積極收繳，以維租稅公平；高坪特定區開發計畫特別決算標售土地作業遲緩，亟待積極辦理標售作業，加速回收開發成本；各機關應收未收行政罰鍰累欠及累犯案件仍未全面提出具體管控及處理機制；農業局、財政局經管被占用之公有土地，亟待積極排除占用，加速使用補償金之開徵；部分主管機關歲出保留數甚鉅或久未結清，亟待落實施政計畫之執行；未衡酌政府財政負擔，妥為檢討各項補助支出辦理之必要性及補助標準之妥適性等情事，亟待市政府督促檢討改善。(詳乙—24 頁)

二、積極爭取上級政府補助款以增裕財政收入，惟部分招商活動未達預期目標，財政績效考核成績亦未臻理想，亟待提升財政努力績效，爭取補助款獲配金額：本年度上級政府補助市政府一般性補助款(含平衡預算及繳款專案補助等)及中央統籌分配稅款決算數分別為 180 億 1,291 萬餘元及 256 億 7,931 萬餘元，約占歲入決算數分別為 15.48%及 22.07%，歲入來源主要係仰賴上級政府補助款挹注，惟查一般性補助款及中央統籌分配稅款執行情形，核有：行政院考核結果，社會福利、教育、基本設施等 3 項目考核分數均達 90 分以上，財政績效與年度預算編

製及執行情形 1 項考核結果僅 80 分，雖較民國 102 年度進步，惟經分析財政績效執行情形，主要係開源績效及地方政府清理欠稅情形項目，其考核成績分別僅獲得 78.5 分及 76.4 分，於 22 市縣中分別居第 20 名及第 21 名，其中以開源績效之執行情形及行政業務與計畫規劃未臻理想；辦理國內外招商，部分計畫雖已具成效，惟仍有招商活動未達預期目標等情事，亟待市政府督促檢討改善。(詳乙—26 頁)

三、推動社會福利措施，提升市民福祉，惟社會福利支出業務辦理情形未盡妥適，允宜審慎評估社福資源分配合理性及妥適性：高雄市為推動社會福利，辦理各項社會救助措施，發放多項福利津貼。惟市縣合併以來，社會福利支出逐年增加，本年度預算編列達高雄市地方總預算 20.99%，其中老人重陽敬老禮金、生育津貼、老人及身心障礙者免費乘車、老人參加全民健保自付額補助、身心障礙者參加全民健保自付額補助、第 3 胎以上健保補助、單親家庭子女就讀大學教育補助、重度身障津貼及低收入戶暨清寒市民乘車船補助等社會福利支出亦逐年遞增(民國 100 年 21 億 5,052 萬餘元增至 103 年 22 億 9,793 萬餘元)，經查社會福利支出業務辦理情形，核有：高雄市負債高居全國第一，社會局主管預算占高雄市地方總預算比率，相較其他五都社會局主管占地方政府總預算亦居冠，財政狀況日益窘迫，惟社福支出卻逐年增加；老人全民健保補助政策缺乏排富條款；未能妥適掌握老年人口數，致重陽節敬老禮金預算未覈實編列，連年動支預備金支應；生育津貼發放與生育意願未具攸關性；重度身心障礙者津貼發放要點，雖已研擬修正，惟延宕未完成法定程序等情事，亟待社會局檢討改善。(詳乙—70 頁)

四、應收未收交通類行政罰鍰收繳及清理未臻周妥，執行成效欠佳：警察局所屬各分局依道路交通管理處罰條例第 69 條至 84 條(慢車、行人及道路障礙)規定取締之罰鍰，以前年度轉入數(民國 89 至 102 年度)，應收金額 2,670 萬餘元，截至民國 103 年底止，收繳 41 萬餘元，執行率 1.55%，經查該局所屬三民第二、鳳山分局，依上揭規定取締之罰鍰收繳作業情形，核有：內部控制制度之交通違規行人及道路障礙部分裁決作業流程尚未納列可能風險及控制重點，內部控制制度未臻健全；未訂定清理計畫積極辦理催收，致以前年度應收未收違警罰款執行

偏低；未定期清理債權憑證，或函查受處分人財產及所得資料並再移送執行，致清理成效欠佳；對於累犯欠繳案件，未研謀善策妥適處理，以維公權力；逾期未繳納案件未積極清理催繳或移送強制執行，裁處作業未盡落實，影響執行成效；應收行政罰鍰未積極清理，部分行政罰鍰案件已屆法定收繳期限未移送強制執行，且請求權已罹於法定時效，執行成效不彰；逾期繳納罰鍰未依規定標準收繳等情事，亟待警察局督促檢討改善。(詳乙—75 頁)

五、積極辦理纜線附掛公共排水設施案件之審核及稽查，以確保排水順暢，並維護公共安全，惟有線電視及固網纜線附掛情形之管理未盡完善，有待檢討強化：水利局本年度許可港都有線電視公司等 7 家業者申請有線電視或固網纜線附掛雨水下水道總計 334 萬 7,368 公尺，收繳使用費收入 4,016 萬餘元，其附掛纜線管理情形，核有：纜線附掛管理辦法整併修訂進度延宕，致生法規適用空窗期，且法規草案內容未明訂業者違規罰則及自主管理評鑑標準；未統整列管雨水下水道附掛纜線之起迄位置，無法即時查知附掛數量是否超限，亟待建立事前控管機制；採隨機方式抽檢業者續約附掛地點，未針對增減附掛路段，會同相關單位查驗是否影響排水功能或確實拆除廢棄纜線；寬頻管道建置路段禁止附掛纜線，惟間有業者未予拆遷；轄區附掛纜線長度逐年增加，耗費大量管理人力及時間，允宜檢討調整附掛使用費單價；有線電視業者終止經營後所留廢棄纜線屆期未拆除，雖視同繼續附掛收繳使用費，惟部分期間未予計收，核有疏漏；部分業者屆期未依規定申請延長附掛或逾期繳交使用費等情事，亟待水利局檢討改善。(詳乙—155 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

貳、施政計畫實施之考核

本年度市政府配合民國102至105年度中程施政計畫目標體系、中程施政計畫及高雄市市長施政理念，持續以最愛生活在高雄作為施政總目標，市府團隊發揮在地特色，全力建構高雄市成為生態、經濟、宜居、創意、國際之新都願景，並朝魅力高雄、運轉高雄、人本高雄、綠色高雄與產業高雄等目標繼續邁進，計有

12項分目標，分別為：一起大高雄－創新和諧・富麗高都；綠色大高雄－珍惜大地・永續家園；安全大高雄－減災防救・水土治理；運轉大高雄－區域鏈結・活絡運通；創新大高雄－轉型升級・產業加值；FUN大高雄－魅力觀光・玩樂高雄；打拼大高雄－安心就業・人盡其才；多元大高雄－族群共榮・並存學習；人本大高雄－均衡教育・友善學習；文創大高雄－豐富文化・深廣並續；健康大高雄－行動醫療・即時救護；溫暖大高雄－弱勢關懷・福利保障，並配合市政府各機關年度業務發展需要，據以訂定秘書行政、民政、財政、警政、地政等30項施政重點。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形及評核結果、施政績效之評估情形及施政效能、施政重點內容及執行結果等，說明如次：

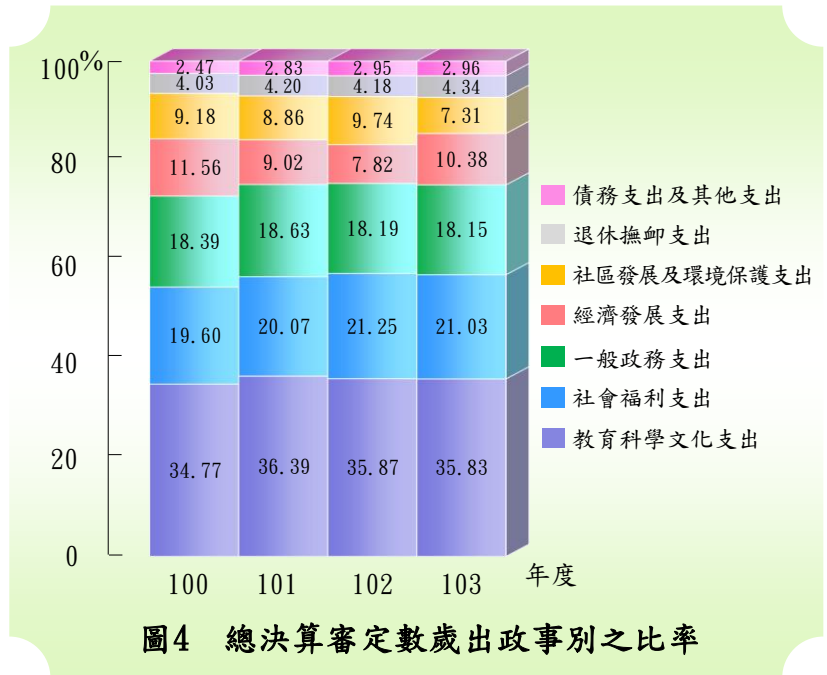
一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度市政府各主管機關計有普通公務機關單位 111 個(所屬分機關單位 104 個)，依照行政院訂定之預算籌編原則及高雄市地方總預算編製要點，編訂施政(工作)計畫 556 項，執行結果，已完成者 413 項，約 74.28%，尚在執行者 143 項，約 25.72%(表 6)。本年度歲出決算審定數 1,262 億 6,567 萬餘元，較民國 102 年度之 1,220 億 7,185 萬餘元，增加 41 億 9,382 萬餘元，其中經濟發展支出 131 億 551 萬餘元，較民國 102 年度增加 35 億 5,874 萬餘元，主要係增列公共設施改善工程經費；教育科學文化支出 452 億 4,450 萬餘元，較民國 102 年度增加 14 億 6,275 萬餘元，主要係增列新圖書總館新建工程相關經費；一般政務支出 229

表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位預算 機關數	核定計 畫項數	未執行 計畫項數	已完成計 畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計	111	556	—	413	143
市議會	1	11	—	10	1
市政府	47	164	—	133	31
市民政	2	13	—	3	10
財政局	3	24	—	18	6
教育局	4	12	—	11	1
經濟發展局	1	7	—	1	6
工務局	4	18	—	11	7
社會局	6	29	—	24	5
警察局	1	29	—	21	8
衛生局	1	11	—	8	3
環境保護局	3	17	—	7	10
地政局	14	86	—	82	4
新聞局	2	7	—	4	3
兵役局	1	4	—	3	1
農業局	2	15	—	12	3
勞工局	5	29	—	27	2
捷運工程局	1	4	—	2	2
消防局	1	11	—	8	3
文化局	5	18	—	5	13
交通局	2	8	—	5	3
海洋局	1	9	—	4	5
都市發展局	1	10	—	4	6
法制局	1	5	—	5	0
觀光局	1	7	—	2	5
水利局	1	7	—	2	5
第二預備金	—	1	—	1	—

億 1,368 萬餘元，較民國 102 年度增加 7 億 417 萬餘元，主要係增列辦理第 2 屆市長、市議員暨里長選舉經費及財政局作價投資市有財產開發基金；社會福利支出 265 億 4,898 萬餘元，較民國 102 年度增加 6 億 848 萬餘元，主要係因應社會福利津貼調整，調增低收入戶家庭、兒童與就學生活補助、中低收入老人生活津貼、身心障礙者生活補助暨中低收入家庭兒童及少年生活扶助等經費；另退休撫卹、債務、其他等支出，亦均較民國 102 年度增加；至社區發展及環境保護支出數額，則較民國 102 年度減少(圖 4)。

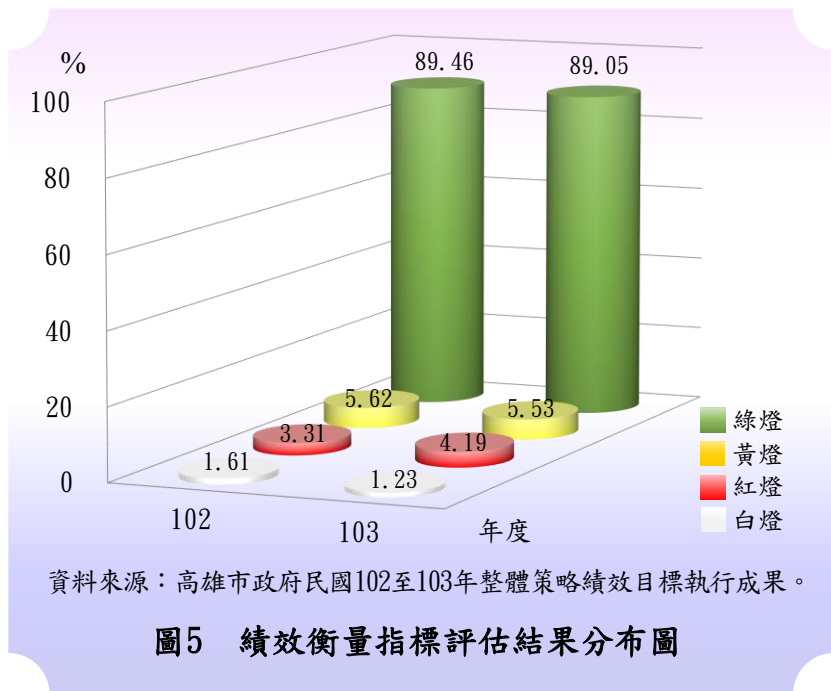


另本年度市政府研究發展考核委員會依據高雄市政府列管計畫評鑑要點及高雄市政府年度施政計畫先期作業要點等相關規定，就各機關重要施政計畫選案列管，截至民國 103 年底止，列管各機關 1 億元以上重大計畫計有 116 項，金額 2,466 億 4,511 萬餘元，累計預定支用數 145 億 3,346 萬餘元，執行結果，累計執行數 96 億 7,518 萬餘元，執行率 66.57%。惟部分計畫預算支用率偏低，預算編列有欠覈實，或部分重大計畫執行進度延宕，揆其原因主要係整體計畫核定延遲、或細部計畫、重劃計畫書尚未核定；或工程施工前仍未取得工程用地，或用地有尚待處理事項；工程內容或計畫經費涉及中央主管機關，難以掌控期程，或多次流標延誤作業期程；廠商履約能力欠佳，或違約終止契約等情，顯示年度施政計畫實施進度未能與預算相互配合，亟待加強管控提升執行力，研謀具體改善措施，俾提升計畫執行效率及政府施政績效。

二、市政府所屬各機關施政績效之評估情形及施政效能

依高雄市政府民國 102 至 105 年度中程施政計畫編審作業注意事項規定，計編定施政計畫業務、人力及經費面向策略績效目標 205 項，計有衡量指標 977 項，

經評估結果，績效良好(綠燈)者有 870 項(89.05%)、績效合格(黃燈)者有 54 項



(5.53%)、績效欠佳(紅燈)者有 41 項(4.19%)、績效不明(白燈)者有 12 項(1.23%)。如與民國 102 年度相較，綠燈、黃燈及白燈比率均下降，紅燈比率上升(圖 5)，主要係教育局(5 項)、地政局(4 項)、海洋局(4 項)、都市發展局(4 項)等主管單位評核紅燈項數較多，除地政局主管之紅燈項目與上年度相同

外，其餘教育局、海洋局、都市發展局等主管之紅燈項目均較上年度增加，亟待檢討改進。

依決算法第23條第5款規定，本處本年度審核同類機關之施政效能結果，經提出建議意見促請改善者，茲摘要列述如次：

(一)辦理高屏溪水質水量保護區保育及回饋計畫，有助於維護大高雄居民用水安全，惟部分回饋經費之運用及巡查計畫之執行情形未臻周延，亟待研謀改善。(詳乙-26 頁)

(二)市政府為提供民眾文康、育樂及福利服務，設置集會活動場所，惟部分活動中心使用管理及考核情形未盡周全，允宜檢討改善。(詳乙-27 頁)

(三)率先實施中小學團膳午餐食材登錄，以提升午餐品質，惟學校午餐食品安全管理情形仍未臻妥適，尚待檢討改善。(詳乙-50 頁)

(四)防制酒駕成效表現優異，惟酒測器之使用管理及取締酒後駕車後續車輛移置保管辦理情形未臻周妥，亟待研謀善策改進。(詳乙-76 頁)

(五)衛材辦理聯合採購，尚能降低衛材成本，惟採購範圍仍待擴大，並健全聯合採購規範，以提升醫療績效。(詳乙-79 頁)

三、施政重點內容及執行結果

市政府本年度推動各項政務措施，業獲致具體成效，惟間有部分計畫核有進度落後，影響整體執行績效等情事，仍待檢討研謀改善。有關市政府整體施政結果，茲依本年度施政重點之實施情形等，彙整摘述如次：

（一）行政管理業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強與國際新友好城市交流，透過局處認養姐妹市計畫，落實城市外交，提升國際形象及知名度：本年度接待國際訪團 91 案、847 人；教育局、民政局計 15 個局處認養如日本東京都八王子市、美國波特蘭市等姊妹市，並邀請姐妹市暨國際友誼城市參加 2014 高雄燈會等交流活動。

2. 辦理重大施政計畫、市營事業機構經營績效等考核，提升施政品質：研究發展考核委員會本年度列管重大施政計畫 214 項，截至民國 103 年 12 月底各機關執行情形為：進度超前者 1 項，占 0.47%；完成或進度符合者 96 項，占 44.86%；進度落後者 117 項，占 54.67%。

3. 推動原住民住宅政策，設置原住民娜麓灣國宅社區，辦理建構及修繕住宅補助措施：賡續辦理國宅出租業務，解決原住民居住問題；辦理原住民建購及修繕補助 46 戶，補助 780 萬元，減輕購屋負擔；補助整修自用住宅 35 戶，149 萬餘元，改善居家品質。

4. 辦理高雄市客家文化重點發展區客語沉浸教學，輔導各級學校開辦客語課程，落實文化傳承：本年度累積客語學習人數 12 萬 7,314 人次，輔導美濃區 5 所國小附幼、6 所私立幼兒園、旗山區及杉林區各 1 所私立幼兒園實施幼教全客語沉浸教學；開辦客語學習課程，計 19 班別，604 人參與。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 市政府重大計畫部分預算支用率偏低，或執行進度延宕，亟待妥謀善策；2. 拉瓦克部落占用市有土地，延宕多年迄未妥處，且未落實巡查管理，致占用情形益形嚴重，有待檢討改進。（詳乙-24、29 頁）

（二） 民政及兵役業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 健全區政體制，積極推動區政資訊化：擴充高雄市里政資訊網電腦版內容，新建置各區區界及各里里界地圖，本年度點閱率達 587 萬 5,846 人次，該平台成為凝聚里鄰社區意識之重要活絡管道。

2. 賡續製發門牌及門牌整編，便利地址查尋及戶籍管理，以利民眾尋址：各戶政事務所製發門牌 1 萬 9,098 面，各路街騎樓梁柱增設大型中英雙語門牌 61 面，並依據高雄市道路名牌及門牌編釘自治條例、高雄市各戶政事務所辦理道路命名及門牌編釘作業要點實施門牌整編，完成 810 戶整編。

3. 督導各區公所執行基層建設小型工程，改善市民居住環境，提升都市街道景觀，縮短城鄉差距，提供市民優質鄰里空間：辦理 6 公尺以下巷道路面、小型排水溝修建基層建設成果維護計 631 件，各項急需增辦工程、充實各區里活動中心設備及修繕、加強便民服務改善設備計 230 件。

4. 持續推動墓地遷葬作業，塑造優質殯葬環境：完成公墓遷葬面積 10 萬 3,462 平方公尺。

5. 營造優質治喪環境，加強改善及增建納骨塔設施：完成路竹第二納骨塔、旗津生命紀念館新建工程，旗山區、內門區納骨塔增設櫃位及茄萣區第一公墓納骨塔孝思堂奠禮堂改建，增加 4 萬餘個櫃位。

6. 實施替代役備役及後備軍人編組管理，落實全民防衛動員準備業務：辦理役政業務，榮獲中央役政業務督訪第 3 名、行政院災害防救業務訪評第 1 名。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 里鄰編組及調整現況仍未盡合理，亟待研提因應改善措施；2. 旗津生命紀念館工程執行情形未盡妥適，允宜加強工程品質管理。（詳乙—37、38 頁）

（三） 財政業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強市庫現金調度，強化債務管理，平衡財政收支：本年度查核簽發市

庫支票及電子支付作業系統安全控管等情形計 4 次，及不定期查核市庫代理銀行受託支付業務情形；積極注意市場利率走勢，適時透過利率協商機制、高利率借款轉換低利率借款等方式增加舉新還舊作業，節省利息 1 億 4,824 萬餘元。

2. 加強稅籍清查及徵課管理，以維租稅公平：為提升地方政府財政自主、落實居住正義及維護租稅公平，高雄市不動產評價委員會民國 103 年第 1 次會議審議通過重行評定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地段等級調整率表等案，並公告自民國 103 年 7 月 1 日起適用；配合房屋稅條例第 5 條修正，增訂住家用房屋屬供公益出租人出租使用之稅率同自住房屋，並調高非自住之住家用房屋及私人醫院、診所或自由職業事務所房屋稅稅率，於民國 104 年 2 月 5 日公布施行及財政部於同年 2 月 17 日同意備查。

3. 加強菸酒稽查及取締，健全菸酒管理：配合財政部第 1 次不定期私劣菸酒專案查緝，經評定查獲私劣菸、酒績效分別獲全國第 3 名及第 1 名。

4. 強化動產質借所資金調節功能：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，截至民國 103 年 12 月底止，總收質人次 3 萬 8,534 人，收質件數 11 萬 5,061 件，總貸放金額為 13 億 4,730 萬餘元。

5. 強化非公用土地之管理、處分，與積欠使用補償金、租金催收業務，提升市有土地管理績效：本年度計收土地租金收入 1 億 525 萬餘元、使用補償金收入 2,679 萬餘元。

6. 加強市有非公用財產多元永續經營，加速開發市有土地，增裕庫收：經管之市有非公用不動產標售作業，本年度計辦理 4 次公開標售，收入 36 億 7,609 萬餘元。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 房屋稅訂定以稅率下限課徵及未納入老屋增稅之調整，致未能有效充裕地方財源；2. 房屋稅、土地稅、使用牌照稅及印花稅之徵課作業及檔案釐正未臻完善；3. 部分土地無償借用各機關使用，允宜審慎檢討公有財產運用收益之可行性，俾促進土地資源有效利用；4. 市有財產開發基金會計制度及補助作業規範闕如，亟待積極檢討研訂，俾資遵循。（詳乙—43、45、46 頁）

(四) 警政及消防業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強取締色情，查處妨害風化(俗)行為，防制色情氾濫：計查獲妨害風化(俗)案件 404 件、1,719 人，經警政署評定，查獲色情場所及色情廣告部分，均列全國甲組第 1 名。

2. 偵破重大刑案：管制重大刑案，嚴格督導、支援偵辦，提高破案績效，本年度發生暴力犯罪案件 226 件、重大竊盜 4 件等刑案，迅速偵破暴力犯罪案件 209 件、重大竊盜 5 件，安定民心，確保社會安全；建立強盜、搶奪前科犯 420 人資料名冊；對特殊重大刑案不易偵破案件，報請警政署刑事局支援；各類刑案發生、破獲數(含破積案)：(1)發生殺人案 53 件，破獲 51 件，破獲率 96.23%。(2)發生強盜案 36 件，破獲 36 件，破獲率 100%。(3)發生搶奪案 111 件，破獲 96 件，破獲率 86.49%。(4)發生強制性交案 26 件，破獲 26 件，破獲率 100%。

3. 交通大隊業務：本年度計取締酒駕違規 1 萬 5,114 件，較上年度增加 493 件；另取締違規超載 1,214 件、滲漏飛散 232 件、號牌污穢 3,374 件、超速 1,260 件、闖紅燈 1,139 件、酒後駕車 21 件、無照駕駛 29 件、車斗不合規定 29 件、違反管制規定 2,672 件、爭道行駛 1,606 件、未裝行車紀錄器 31 件、其他違規 6,094 件，合計舉發總數 1 萬 7,701 件。

4. 緊急救護業務：本年度緊急救護案件次數 13 萬 2,977 件，送醫人數 10 萬 4,808 人，無生命徵象傷病患 2,489 人，經急救處置恢復心跳、呼吸者 586 人，救活率 23.54%。

5. 火災預防業務：119 擴大防火宣導活動計有 67 萬 9,032 名市民及學生參加活動；針對供公眾使用建築物之消防安全設備執行會審(勘)工作，會審合格 1,330 件，不合格 263 件，共計 1,593 件，會勘合格 815 件，不合格 88 件，共計 903 件；列管甲類場所 3,099 家，已檢修申報家數 2,770 家，檢修申報率 89.38%，甲類以外場所部份，列管 1 萬 3,049 家，已檢修申報家數 1 萬 1,641 家，檢修申報率 89.21%，列管場所實施消防安全設備檢(複)查共 3 萬 6,068 件次。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 基層員警工作績優獎勵金之核發情形未臻周妥，允宜檢討改進；2. 緊急救護出勤空跑次數逐年上升，報案狀況及需求之確認未臻妥適；3. 部分場所未遴用防火管理人或按期舉辦自衛消防編組演練，又未依規定辦理爆竹煙火販賣場所檢查，允應加強輔導改善。（詳乙—76、121、122 頁）

（五）地政業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 健全地籍管理，確保民眾權益：為拓展地政為民服務高效優質理念，受理跨所申辦案件共 4 萬 6,481 件。

2. 辦理地籍清理，增進土地利用效益：執行地籍清理實施計畫，完成 14 類土地清查公告，重新辦理登記土地計 5,030 筆，清理比例達 93.64%。

3. 辦理地籍圖重測及重測糾紛調處：辦理地籍圖重測面積計 1,584 公頃、1 萬 1,531 筆土地，範圍涵蓋小港、大社、大寮、林園、阿蓮、六龜、大樹、旗山及岡山等 9 區，並依據土地法、地籍測量實施規則等規定，調處土地重測鑑界糾紛，減少訴訟。

4. 不動產成交案件實際資訊申報登錄：定期彙整不動產成交案件實際資訊申報資料報送內政部辦理揭露公布，俾供民眾查閱，本年計申報 4 萬 3,541 件，揭露率 88.93%。

5. 地政及土地開發資訊業務：建立符合國際標準 ISO 27001 資安認證之地政資訊安全管理系統，並通過重新驗證作業，確保資安認證有效性；持續定期赴各地政事務所查核資訊作業執行情形並執行電腦設備及網路環境之弱點掃描、網路流量監控、病毒防範等作業，連續 8 年榮獲內政部全國地政資訊作業考評特優。

6. 非都市土地使用管制工作執行計畫：應用違反使用管制案件管理系統，針對違規使用查處案件加強後續追蹤列管工作，同時製作宣導海報並於網頁佈告

欄建置非都市土地違反使用管制宣導簡報，提升市民非都市土地合法使用觀念，本年度依區域計畫法裁處之違規使用土地案件計有 157 件、土地 217 筆，面積 75.0954 公頃，罰鍰金額計 1,131 萬元。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 對於不動產交易逾期申報者未依規定裁處，影響實價登錄政策之實施成效；2. 土地使用編定管制業務執行情形未盡周妥，亟待檢討改進。（詳乙—95、96 頁）

（六）新聞及法制業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強有線電視系統輔導及管理工作，訂定高雄市政府處理違反有線廣播電視法事件裁罰基準以利裁罰：查察系統業違規廣告情形，計裁處 70 件，罰鍰 2,898 萬元。

2. 依電影法督導電影片映演業依法經營，並執行電影分級制度：計實施臨場查驗 150 家次。

3. 加強查察錄影節目帶業販售違法錄影節目，並實施分級制度輔導：辦理查察 154 家次，查獲違法光碟計 600 片，移送文化部影視及流行音樂產業局核處。

4. 強化訴願審議功能，糾正行政處分瑕疵：計審議訴願案 1,300 件，提升與民間雙向交流機制，確保民眾權益。

5. 審慎審議人民請求國家賠償案件：辦理請求國家賠償案件計 541 件，包含協議賠償 19 件、訴訟賠償 9 件、拒絕賠償 455 件、其他 58 件；處理國家賠償事件已付國賠款 28 件。

6. 強化市法規審查品質，使法規與市政決策相輔相成：審查市法規草案 55 件，包含制(訂)定 23 件、修正 28 件、廢止 4 件。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 有線電視違規廣告、費率審議、廣告插播監控及經費運用等作業仍未臻周妥；2. 對電影片映演業臨場查驗程序及聯合檢查之複查機制未臻健全，亟待研謀改善。（詳乙—98、99 頁）

（七）教育及文化業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強學校午餐推廣與執行：推動校園食材登錄服務平臺，公開午餐營養基準、菜單內容及食材資料，加強食材管理追蹤追溯，落實校園食品安全把關機制。

2. 發展職業教育，辦理技藝競賽，提高技能水準：民國 103 學年度辦理建教合作班計 7 校 8 類科 88 班，學生數 3,006 人，採輪調式每 3 至 6 個月進行學校與職場相互輪調或階梯式高三進入職場實習模式辦理，合作事業單位逾千家。

3. 加強弱勢學生學習輔導：民國 103 學年度第一學期辦理夜光天使點燈專案計 28 校、35 班，412 位學生受益。

4. 文化資產維護與營運：打狗英國領事館文化園區本年度累計 187 萬餘人次參訪，帶動文化觀光產業發展效益；串聯旗山火車站暨旗山生活文化園區，打造產業推廣平台，提供多元服務，本年度累計 118 萬餘人次參訪；鳳儀書院民國 103 年 11 月 1 日正式營運，提供文化歷史展示、生動活潑歷史群像、文昌祠祭祀營運及茶飲文創休閒等多元服務，至 12 月底累計 8 萬餘人次入園。

5. 表演藝術活動之策劃與推廣：持續辦理高雄春天藝術節，累積自辦節目實質經驗，引進國際知名表演藝術節目，持續向國際化、在地化、精緻化與藝術教育推動之目標努力。

6. 發展影視產業：核定投資補助電影拍攝製作 4 部，持續辦理第 3 屆臺灣華文駐市編劇計畫，鼓勵編劇劇本創作，徵得 147 件劇本企劃；提供全方位協助國內外影視公司南下高雄市取景拍片，藉由電影取景行銷城市風貌，計協助 153 組團隊。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 建教生權益及訪視、考核作業未臻嚴謹；2. 新住民火炬計畫執行情形未盡妥適；3. 補助電影拍攝計畫執行作業未臻完善。（詳乙—51、53、127 頁）

（八） 經發業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 配合未登記工廠補辦登記及輔導合法化措施，加強特定地區內未登記工廠之管理與輔導：進行未登記工廠之矯正與輔導工作，辦理稽查次數計 344 次、裁罰 126 件，民國 103 年 3 月 12 日重新開放受理未登記工廠補辦臨時登記案件，重新開放後第 1 階段受理家數 334 家，核准 217 家。

2. 辦理傳統市場整體環境修繕，透過設施更新及現代化，為傳統市集注入新活力：本年度辦理公有市場改善工程，改善高雄市鼓山第三等計 17 處市場，藉由硬體環境設施改善，營造清爽、明亮的消費場域，提升公有市場整體形象。

3. 推動商業活動科技化，打造智慧生活化創造商機，輔以商店行銷活動，帶動商圈發展：打造大高雄國際化智慧商圈，規劃以體驗情境之設計與實驗場域之協助，鼓勵商店街區組織自主提案，以更多元化的行銷方式，強化活動辦理效益，結合當地特色店家，舉辦符合當地人文色彩與產業特色之活動。

有關機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 辦理輔導未登記工廠合法經營業務，未列管重度污染之未登記工廠，且未登記工廠遷廠比率偏低，合法化輔導成效不彰，工廠管理輔導有待加強；2. 旗津中興市場閒置空間委外營運執行情形未盡妥善，亟待檢討改善；3. 辦理月眉永久屋第二基地公共設施—社區商業中心工程，未積極協調相關單位推動觀光活動，且未落實帶動園區發展之相關措施，致設施閒置或低度使用。（詳乙—56、58 頁）

（九） 觀光業務

本年度施政重點經機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 整合觀光資源，積極開拓國際航線航班及推動郵輪接待工作：持續積極爭取新增航線航班及國際郵輪進港，高雄國際機場與亞洲城市直航對飛之航線數增至 41 條，每週航班 307 班次，進港郵輪 45 航次，增加運量為高雄帶來更多觀光旅客。

2. 加強行銷活動，推動國際及國內觀光行銷推廣：參加國際旅展暨觀光推廣活動計 11 場次，國內旅展 3 場次，提升旅遊知名度。

3. 提升旅館民宿服務品質，增加市場競爭力：加強稽查旅館民宿日租屋營運狀況，共稽查 554 家次，並辦理輔導高雄市旅館及民宿營造在地特色計提升品質計畫，進行 10 家旅館民宿進行空間藝術改造及文創商品研發，營造在地特色。

4. 結合地方特色與人文地景，規劃多元化主題旅遊路線：賡續辦理內門宋江陣、高雄燈會藝術節等主題活動，及補助旅行業推動高雄四季逍遙遊套裝旅遊行程，透過地方特色與豐富人文地景，帶動旅遊商機。

5. 建置完善旅遊資訊系統，提升導覽服務品質：設置 6 處旅遊服務中心，提供遊客友善便利之旅遊諮詢服務，並以多元化方式建置旅客服務據點，推動結合超商建置全國首創類 i-center，已於旗美九區設置 24 處服務據點。

6. 持續改善動物園展場環境，辦理多元推廣活動：辦理門票系統整合電子票證建置，提供多元支付方式，及舉辦動物保育季系列活動等推廣教育活動，並辦理 8 場動物認養行銷活動，宣導保育觀念。

有關機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 溫泉地區輔導旅館合法之推動期程、旅館輔導管理、資源調查、管理計畫訂定及執行情形未臻周妥；2. 旗津貝殼博物館展示品管理未盡妥適，且典藏管理作業規範制度付之闕如。(詳乙—150、151 頁)

(十) 交通業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 環狀輕軌捷運建設：高雄環狀輕軌(第一階段)統包工程於民國 102 年 1 月 30 日由捷運工程局與 CAF(西班牙鐵路建設和協助股份有限公司)及長鴻營造股份有限公司完成簽約，統包商自民國 102 年 2 月 18 日起開始辦理設計及施工作業，至民國 103 年 12 月底，細部設計進度達 98.45%，施工進度為 58.14%。

2. 高雄市大眾捷運系統土地開發基金：南機廠土地開發，大魯閣草衙道土

地開發面積約 8.7 公頃，為臺灣第一個以運動為主題，融合娛樂、餐飲及購物之親子樂園。

3. 加強督導公車管理：建置棋盤幹線公車路網，闢駛 5 條快線公車路線，並實施公車任意搭等計畫，本年度公車運量 5,577 萬餘人次，較上年度 4,677 萬餘人次，增加 900 萬餘人次，約成長 19.25%。

4. 建構舒適友善之運輸環境：打造無障礙運輸環境，截至民國 103 年底已有 173 輛低地板公車營運於行經醫院及身心障礙特殊教育學校之路線；推動無障礙計程車隊，至本年底已有 24 輛無障礙計程車正式上路，並自民國 103 年 10 月 10 日起與一卡通票證公司合作，推出持一卡通搭乘無障礙計程車，可享 5 元車資折扣，持博愛卡交易數成長 66%，大幅提高身障者搭乘無障礙計程車比例。

5. 提升大眾運輸服務品質：規劃建置轉運中心串聯公共運輸系統，持續興建及改善公車候車環境，計完成 50 座候車亭及 100 座集中式站牌建置作業，並補助業者公車汰舊換新，以降低車齡，提升行車安全，截至民國 103 年底止公車車輛數 949 輛，平均車齡 4.83 年。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 高雄都會區輕軌運輸系統高雄環狀輕軌捷運建設計畫執行情形未盡周全；2. 捷運機廠土地開發進度遲緩，影響政府財政收益，允應督促研謀改善；3. 公共運輸安全控管及捷運系統運輸服務監理未臻完善；4. 無障礙計程車申請補助營運計畫執行情形亟待研謀改善；5. 交通轉運中心使用情形及營運效能，仍存改進空間，允宜研謀善策，以提升建置成效。（詳乙—115、117、133、134、135）

（十一） 農業及海洋業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 設置高雄物產館，結合實體及虛擬通路行銷，發展具國際潛力產品：辦理一系列媒體宣傳行銷活動，截至本年底止高雄物產館高雄郵局店、左營高鐵店及蓮潭旗艦店總體營業額 6,938 萬餘元。

2. 強化農作物用藥管理，維護農業生產安全：輔導高雄市農藥販賣業者 376 家，持續辦理販賣業者管理、登記證及教育，已抽驗市售農藥 77 件，並查驗其成分及品質，針對偽劣農藥進行取締查核工作，以維護消費者權益及健康。

3. 加強農地利用管理，維護農地農用：本年度辦理農業用地作農業設施容許使用之審查及核定計 244 件，農地變更使用之審查及核定計 150 件，農地非農業使用查處計 350 件。

4. 推動寵物及流浪犬絕育補助，擴大犬、貓認領養活動，落實動物保護並建構友善動物城市：公立收容所管理業務本年度榮獲農委會全國評鑑優等。

5. 落實漁港多元化利用：核准本國籍漁船以外船舶進入漁港，外國籍冷凍商輪進港卸魚作業 20 艘次、外籍漁船進港作業 40 艘次、工作船或其他船舶進港作業 1,566 艘次，計收取漁港管理費 2,094 萬餘元。

6. 輔導漁民改善及確保養殖水產品品質：落實對養殖水產品之責任及做好自主管理，維護消費大眾食用安全，降低水產品衛生事件對產業衝擊及提升水產品之競爭力，計抽驗 270 件養殖水產品。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 高雄物產館營運採購及管理監督作業未盡妥善；2. 辦理農地使用管理及違規取締作業，稽查裁處及追蹤未盡周妥，有待強化管理落實農地農用；3. 辦理農藥管理業務，間有未輔導依法註銷農藥販賣業執照及農藥管理工作未臻落實；4. 辦理寵物登記、絕育、認領養及收容安置等相關動物保護工作，執行情形間有未落實教育宣導及加強輔導寵物業者；5. 漁港基本設施之管理及維護執行情形未盡周妥；6. 養殖漁業登記管理情形未臻妥適，允宜檢討改善。（詳乙—103、104、105、140 頁）

（十二） 工務業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強建築物公共安全檢查申報宣導，以維護公共安全：內政部考核全國各縣市建築物公共安全，高雄市獲特優考評，並選定作為各縣市公安實地觀摩示範城市。

2. 強化違章建物之拆除，改善市容觀瞻並創造優質環境：執行違建查報成果，本年查報 1 萬 2,604 件，計拆除 9,753 件；處分影響公共安全列管有案之出租套房違建，計 241 件；拆除石化氣爆危險房屋；取締影響市容觀瞻及環境衛生違建鴿舍計 6 件；專案拆除地上物、障礙物及建物等違章計 29 件。

3. 改善城市環境景觀並達節能減碳目標：針對閒置公私有空地積極協調土地所有權人辦理綠美化，4 年來總計公私有空地完成綠美化面積達 314.13 公頃，減碳量達 1 萬 209 公噸。

4. 興建海洋文化流行音樂中心，扶植流行音樂產業發展：海洋文化流行音樂中心規劃興建 3,500 至 6,000 席室內表演廳、1 萬 2,000 席戶外表演場、小型室內展演空間、流行音樂展示區及海洋文化展示中心等，完工後有助於流行音樂產業發展，獲 2014 年第 22 屆中華建築金石獎。

5. 辦理高 68 線道路拓寬工程，以改善車流服務標準：該工程已於民國 104 年 2 月 10 日完工。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 辦理建築管理業務，間有建物安檢不合格及昇降梯未依規定申請許可暨公有建物耐震力不足，卻未依法裁處，允應研謀改善；2. 執行違章建築查報拆除業務執行情形未臻妥適，有待檢討改進；3. 辦理私有空地綠美化地價稅補助政策，未審酌財政負擔覈實編列預算，並存有補助不公情形；4. 海洋文化及流行音樂中心工程施工情形未臻妥適；5. 高 68 線道路拓寬工程未事先取得用地即辦理發包，且施工情形未盡完善，允應檢討改善。（詳乙—62、64、65、66 頁）

（十三） 社會福利業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 整合保護服務工作，加強庇護安置工作：每月針對高雄市已立案老人福利機構會同工務局、衛生局、消防局等相關單位進行不定期聯合安全檢查，維護住民權益，共查核 122 家機構。

2. 盤點社會福利設施，運用閒置空間，增設區域型社會福利服務中心：設置 11 處日間照顧中心，於白天提供生活照護、護理服務及文康活動等服務，以延緩老化，減輕照顧者壓力，計服務 203 人、4 萬 2,576 人次。

3. 加強食品衛生安全稽查，以維護消費者食的安全：整合市政府 11 局處成立食品安全專案小組，計召開 9 次小組會議，強化橫向聯繫與整合，並於該組下設食品安全聯合稽查及取締小組，於重大食品安全事件發生時，啟動專案稽查，俾澈底執行公權力。

4. 辦理一般失業者及身心障礙者職業技能訓練：自辦公費培訓職前訓練，以產訓合作模式辦理，主動協請民間企業提供最新就業市場求才職類課程及薪資結構，並增加學員實習及就業機會，另接受勞動部就業安定基金補助辦理失業者職業訓練經考核評鑑為優等。

5. 提供身心障礙者職業輔導評量、支持性及庇護性就業服務等各項職業重建服務：設置 6 處身心障礙者職業重建服務據點，由職業重建個案管理員提供個別化服務，計完成職業輔導評量 134 案。

6. 強化防疫整備及應變動員效能，降低疫病威脅：高雄市結核病確診個案較上年度減少 37 人，下降 2.08%；新增愛滋病毒感染人數，較上年度下降 3.38%，降幅高於全國之 0.36%。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 老人安養護機構稽查業務及評鑑追蹤作業未臻完善；2. 日間照顧中心服務據點設立不足且不均，照顧服務情形未達目標；3. 食品安全衛生業務執行情形未盡妥適；4. 職業訓練錄訓機制、訓練資源配置及執行成效未臻完善；5. 庇護性就業資源之分布、庇護工場之經營及服務運作情形未盡妥適。（詳乙—72、73、81、110、111 頁）

（十四） 社區發展及環境保護業務

本年度施政重點經各機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 監測陸域水體水質，加強事業廢水管理及稽查：持續推動工業區事業廢水納管，落實防治設施操作深度查核，列管水污染源共計 2,035 家。

2. 辦理事業廢棄物管理及資源回收：活絡清除處理機構許可申請機制及強化服務品質，並推動全市廚餘、廢棄車輛、大型家具等回收處理再利用，廚餘、資源回收及巨大廢棄物回收率分別為 10.37%、44.95%及 27.72%。

3. 辦理容積移轉代金業務：受理容積移轉代金申請案件合計收繳 2 億 2 萬餘元。

4. 城市節點建築挽面：推動老舊建築物實施挽面計畫，以保留特色建築及採綠建築方式進行改造，計完成 13 棟建築物，有效提升整體市民居住品質及環境景觀。

5. 辦理雨水下水道工程及易淹水地區排水渠道與整治闢建滯洪池：辦理 59 件全市排水改善工程，並完成曹公新圳排水改善工程用地取得，規劃闢建永安滯洪池，提高防洪保護標準，改善水患問題。

6. 加強截流(抽水)站維護管理，發揮防(滯)洪功能：檢查各截流及抽水站相關防洪設施使用損壞優劣等現況，分次辦理老舊汰換更新及缺失改善作業，提升整體效率與機能。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 辦理事業廢水防治設施操作深度查核，屢有重大水污染違規案件及稽查資源分配欠當，執行成效未盡理想；2. 辦理公民營廢棄物清除處理機構之許可管理，非法棄置場址之清理情形未盡完善，及巨大廢棄物回收再利用破碎廠營運效能衰退，亟待檢討改進；3. 容積銀行制度對於代金計算、審查及總量控管，間有制度或執行未盡合宜；4. 氣爆道路復建路段建築景觀改善工程，辦理過程未盡妥適；5. 旗山區排水整治工程執行過程欠周妥，影響整治計畫目標之達成；6. 排水防洪工程辦理過程未臻周妥，允宜研謀改善。(詳乙—86、90、144、146、153、156 頁)

以上相關缺失，本處已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度高雄市地方總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及長期負債目錄表達外，總決算平衡表經本處審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為 287 億 3,765 萬餘元，負債總額為 496 億 2,247 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 208 億 8,481 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之潛藏負債、或有負債等事項如次【有關詳細情形，請參閱戊、附錄、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核】：

一、舉借債務餘額：依高雄市地方總決算公共債務表列示，1 年以上公共債務未償餘額計 2,321 億 5,719 萬餘元；另普通基金未滿 1 年未償債務餘額計 126 億 4,673 萬餘元、非營業特種基金舉借債務(自償，包括長、短期債務)計 248 億 8,008 萬餘元。

二、潛藏負債及向機關專戶、基金調借款等款項：依高雄市地方總決算總說明伍、其他要點列示，未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項計 491 億 9,762 萬餘元；另尚有周轉、調度、積欠等款項計 305 億 8,996 萬餘元，及據中央權責機關精(估)算未來 30 年需由市政府負擔之舊制公教人員退休金 4,639 億 7,064 萬餘元。

三、依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)：依高雄市地方總決算內列，有關市政府依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)計 92 億 3,323 萬餘元。

茲將年來本處審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、公共債務未償餘額持續累增，且潛藏負債金額龐鉅，亟待妥為管理償還，以減緩政府未來財政負擔：高雄市公共債務負擔沉重，1 年以上公共債務加計未滿 1 年債務未償餘額，自民國 100 年底之 2,056 億餘元至民國 103 年底增為 2,448 億

餘元，成長幅度達 19.04%，剩餘舉債額度亦僅餘 538 億餘元；另潛藏負債合計 491 億 9,762 萬餘元，雖較民國 102 年底之 555 億 4,131 萬餘元減少 63 億 4,368 萬餘元，惟金額亦龐鉅，顯示整體債務負擔仍顯嚴重。經查潛藏負債管理及償還情形，核有：潛藏負債金額龐鉅，且積欠健保費、勞保費及教育退休人員優惠存款利息金額均為全國最高，欠款情形嚴重；部分機關歸還基金墊借款狀況欠積極，間有未計息償付，損及基金財務之獨立性；公務人員及教育人員舊制年資退休金，未參酌銓敘部及教育部精算報告予以估算揭露，未能表達潛藏負債之全貌等情事。（詳乙—22 頁）

二、非公用土地租金及使用補償金之計收、應收款項之催收及標售作業之執行情形未盡完善，亟待積極處理，以增進公產管理效能：依高雄市地方總決算財產總目錄列，截至民國 103 年底止，財政局經管非公用土地計有 1 萬 1,070 筆，面積 151.56 公頃，帳面價值 117 億 4,258 萬餘元，其中出租、遭占用已開徵使用補償金及空地筆數分別為 1,800、658 及 920 筆，面積 35.74、13.22 及 16.53 公頃，帳面價值 40 億 1,308 萬餘元、7 億 8,182 萬餘元及 9 億 3,268 萬餘元。經查土地租金及使用補償金之計收、應收款項之催收及標售作業之執行情形，核有：前高雄縣轄之非公用土地，經清查後發現違法無權占用者，未審酌土地整體開發狀況，按地價高低及違占情形建立優先處理序列，任令使用補償金開徵期程延宕，肇致每年數千萬元使用補償金收入流失；部分原高雄市轄之非公用土地，未於清查後即據以釐正產籍資料，對於被占用或涉及權利糾紛者，未依規定積極處理，亦未追收使用補償金，久任公產違法無償使用，甚供私人營業牟利造成公帑損失；未依核定之標準覈實計收土地租金，造成市庫短收；未依規定核定續租案件，致任積欠租金之承租人續享優惠承租條件，有欠公允；未妥善區分催收案件辦理進度，不利債權催收作業執行之管控，另對大額欠繳戶，未積極查調財產及落實強制執行作業，以保債權；土地標售底價之訂定、評定價格之調整及減價標售之准據闕如，亟待積極研訂作業規範，以資遵循等情事。（詳乙—44 頁）

三、以設定地上權方式提供民間開發案件比率偏低，部分土地無償借用各機關使用，允宜審慎檢討公有財產運用收益之可行性，俾促進土地資源有效利用：市政府為提高市有財產運用效能，以設定地上權方式提供民間開發使用。經查財政局土地開發與資產活化執行情形，核有：近 5 年(民國 99 至 103 年度)以設定地上權方式決標案件僅 1 件，致欲藉設定地上權方式提供民間開發，以活絡土地促進高雄市商業繁榮之目的尚未能有效達成；設定地上權作業規定闕如，亟待積極研訂作業規定，俾強化土地開發利用，以增進開發效益；經管轄內土地以無償借用各機關提供興建停車場或綠美化等用途尚有 130 筆土地，總面積 5 萬 5,300.19 平方公尺，雖可節省維護經費，惟未能促進土地資源有效利用，並妥為運用收益，充裕庫收等情事。(詳乙—46 頁)

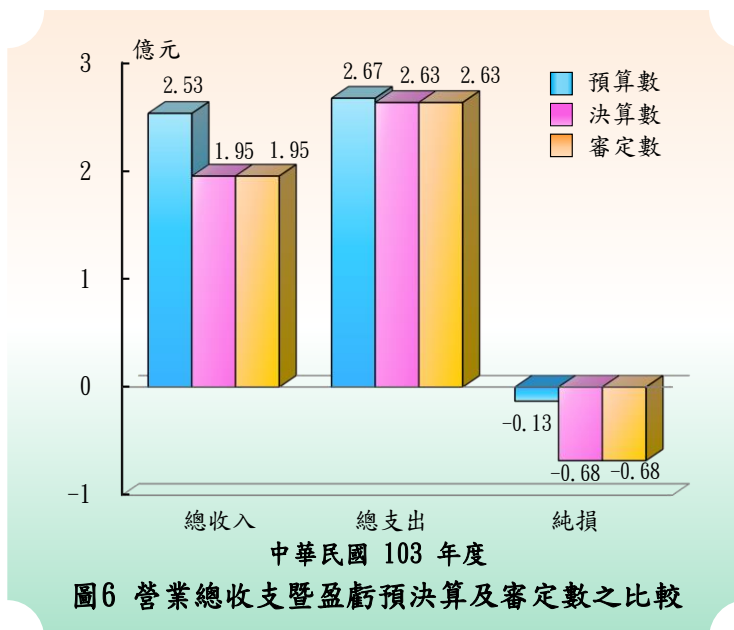
四、市有耕地管理及清理計畫未能落實清查及代管作業，有待檢討改進：地政局經管市有耕地 2,354 筆，面積 567 萬 7,422.86 平方公尺，帳面金額 19 億 3,432 萬餘元。經查市有耕地管理及清理計畫辦理情形，核有：遭違規使用或非法占用市有耕地迄未列冊控管，並通知限期改善或排除占用；未出租土地之產籍資料建置及實地清查作業延宕，公產管控未臻確實；公共使用之市有耕地地目變更及使用機關列管資料闕如，管控未臻確實；部分區公所未確實提送現況勘查表，勘查紀錄未登載違規使用或占用時點，不利管控作業；辦理續約審查進度延宕，部分租約屆期尚未完成續約程序等情事。(詳乙—94 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善情形。

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 3 單位，其營業收支經本處審核結果，審定總收入 1 億 9,532 萬餘元，總支出 2 億 6,353 萬餘元(含所得稅費用 333 萬餘元)，收支相抵，純損為 6,820 萬餘元，較預算增加虧損 5,452

萬餘元，約 398.68%(圖 6)，主要係高雄市輪船股份有限公司行船客運收入減少所致。產銷(營運)計畫主要有 4 項(表 7)，實施結果，各市營事業尚能本企業化經營原則，提高產銷營運(業務)量，並維持產業動能，增裕市庫之收入，惟仍有 1 項因違規攤販林立，規劃遷場，惟場址未定，攤商趨向保守觀望，管理費收入減少，致未達預計目標。上述 3 家市營事業，除配合執行政策任務



因素外，經以預算盈虧達成情形作為評比標準，其中高雄市輪船股份有限公司營運發生虧損，實際純損 8,454 萬餘元，較預算增損 6,124 萬餘元；其餘 2 家合計獲有盈餘 1,634 萬餘元，其中高雄市岡山果菜市場股份有限公司實際雖獲有純益，惟未達預算目標(表 8)。以上各該市營事業營運發生虧損或獲利未如預期，主要係營業收入不符營業支出需求，或管理費收入未如預期等所致。另本處依決算法第 23 條規定審核各事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

表 7 產銷(營運)計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	營業基金數	產銷(營運)計畫項數	未達預計目標項數		已達預計目標項數
			未執行計畫項數	較預計目標減少項數	
合計	3	4	—	1	3
財政局	1	2	—	—	2
農業局	1	1	—	1	—
交通局	1	1	—	—	1

表 8 民國 103 年度市營事業虧損或淨利未達預算情形表

單位：新臺幣千元

事業名稱	預算數	審定數	增減數	增減%
1. 營運發生虧損者				
高雄市輪船股份有限公司	- 23,305	- 84,548	- 61,243	262.79
2. 純益較預算減少者				
高雄市岡山果菜市場股份有限公司	103	83	- 19	19.39

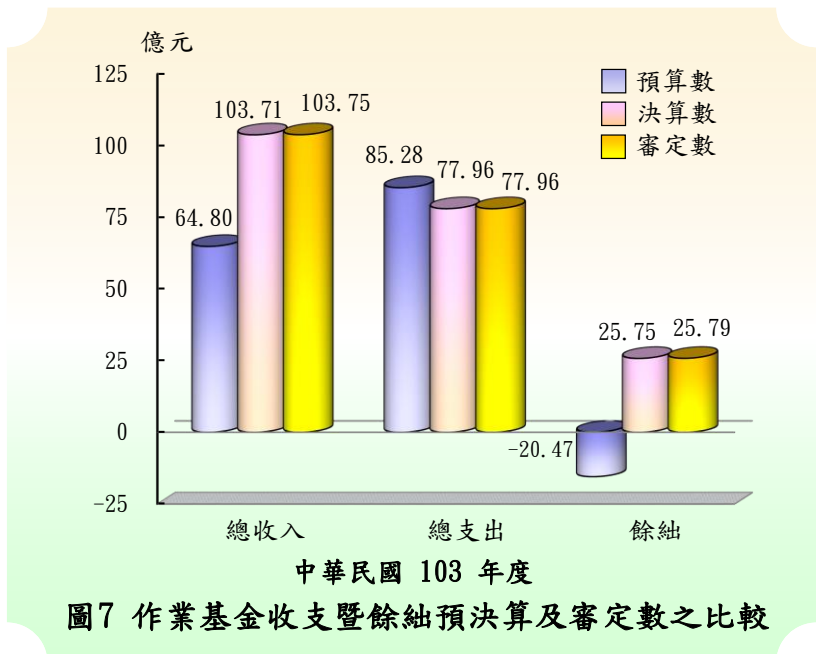
一、設置果菜公司以活絡農產品銷售市場，惟營運及內部控制情形欠佳，允宜研謀改善：高雄市岡山果菜市場股份有限公司依據農產品市場交易法，為確立農產品運銷秩序、調節供需、促進公平交易而設立，本年度營業總收入及總支出預算數分別為 1,215 萬餘元及 1,205 萬餘元，執行結果，實際收支數分別為 1,103 萬餘元及 1,095 萬餘元。經查其收支及內部控制等業務執行情形，核有：未研謀具體措施，以改善營運不佳困境；人事費用比率偏高，允宜妥適控管；購置固定資產未依規定程序辦理及列帳，致低估資產及高估費用；對於農藥殘留超標案件之供應人，未予以督促改進；未依高雄市政府內部控制制度設計規範建立內部控制機制，內部審核處理工作未臻完善等情事。(詳乙—106 頁)

二、積極推廣綠色能源，提供便捷海上交通運輸網絡，惟太陽能船及交通渡輪等航線經營改善情形未如預期，營運績效未見提升，亟待妥謀善策因應：高雄市輪船股份有限公司為推廣綠色能源，並提供便捷海上交通運輸網絡，經營太陽能船及交通渡輪等航線，民國 94 年成立迄今，每年營運收入均未如預期，營運結果皆呈現虧損狀態，前經本處多次函請檢討改善，並經監察院於民國 103 年 3 月 11 日糾正高雄市政府，惟該公司本年度營運結果，純損 8,454 萬餘元，較預計增加虧損 6,124 萬餘元，約 262.79%，累積虧損達 7 億 1,009 萬餘元，顯示公司經營不善情形未改善，且更趨嚴重，經查其經營管理情形，核有：舊式旗津居民免費乘船證(旗津卡)之控管機制闕如，卻遲未依規定辦理換發，無法實施防止幽靈人口等措施；員工福利事項迄未研訂規範，核欠周妥；內部控制制度未臻周妥，且迄未按年辦理自評；船舶超載情況迄未釐清相關人員疏失責任及妥訂規範據以遵循；太陽能船愛河航線未實現收入非以權責發生基礎入帳，財務報表之表達尚欠妥適等情事。(詳乙—137 頁)

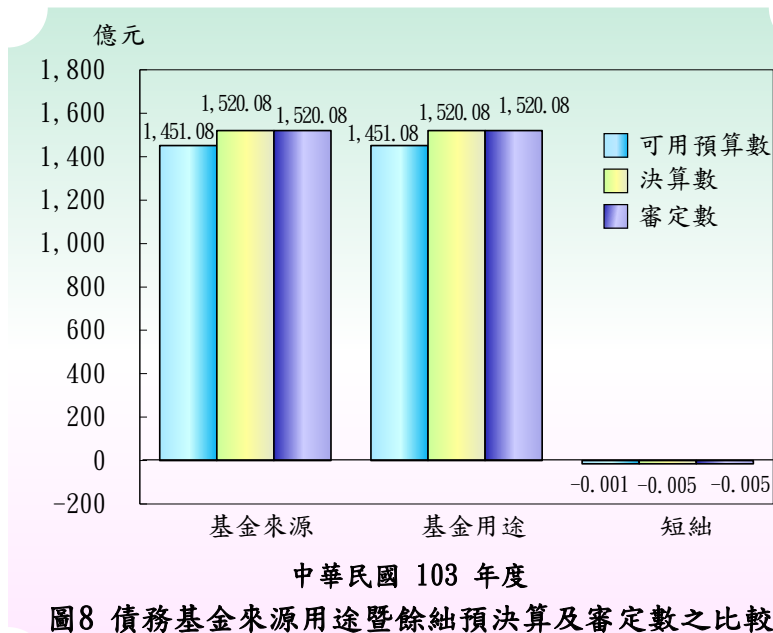
以上，各營業基金營運待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

伍、非營業特種基金決算之審核

年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 23 個基金單位，審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)395 萬餘元，審定總收入(含基金來源)2,312 億 7,318 萬餘元，總支出(含基金用途)2,289 億 7,975 萬餘元，賸餘 22 億 9,342 萬餘元，與預算短絀相距 84 億 4,943

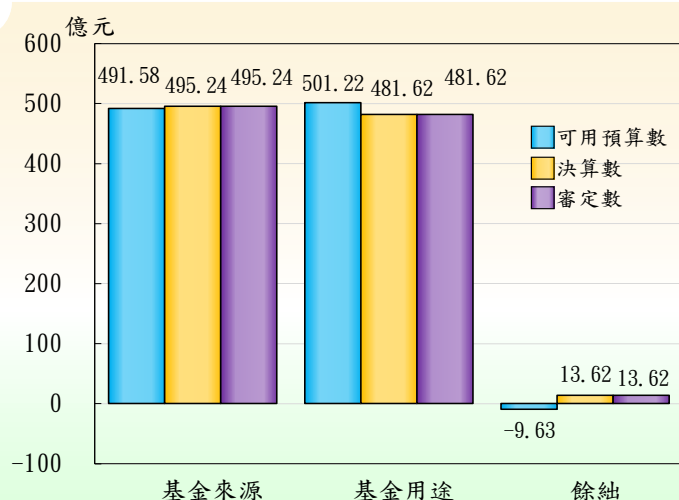


萬餘元，其中：一、作業基金 11 個單位(含 5 個分基金)，綜計修正增列收入 395 萬餘元，審定總收入 103 億 7,585 萬餘元，總支出 77 億 9,673 萬餘元，賸餘 25 億 7,912 萬餘元，與預算短絀相距 46 億 2,682 萬餘元(圖 7)，主要係高雄市實施



平均地權基金標售土地收入較預計增加。本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 23 億 5,358 萬餘元；賸餘之基金有 9 個單位，共計賸餘 49 億 3,270 萬餘元。二、債務基金 1 個單位，審定基金來源 1,520 億 813 萬餘元，基金用途 1,520 億 868 萬餘元，短絀 54 萬餘元，較預算增加短絀 43 萬餘元，約

380.05%(圖 8)，主要係高雄市債務基金動支累積賸餘辦理高雄市開源節流措施推動研究委託案所致。三、特別收入基金 10 個單位(含 351 個分基金)，審定基

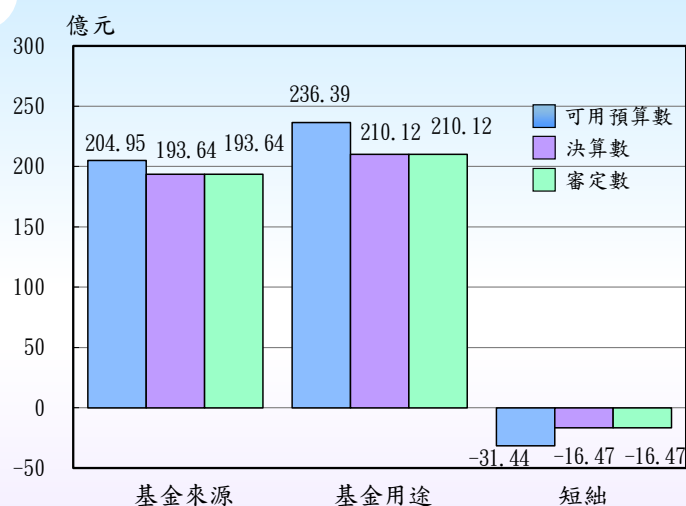


中華民國 103 年度

圖9 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

金來源 495 億 2,462 萬餘元，基金用途 481 億 6,216 萬餘元，賸餘 13 億 6,246 萬餘元，與預算短絀相距 23 億 2,580 萬餘元(圖 9)，主要係高雄市教育發展基金所屬部分學校教職員未補足、控管各項經費，及購建資產計畫尚未完成，相關預算經費保留至下年度繼續執行，致實際經費支出

較預計減少所致。本年度短絀之基金有 4 個單位，共計短絀 8,778 萬餘元；賸餘之基金有 6 個單位，共計賸餘 14 億 5,025 萬餘元。**四、資本計畫基金** 1 個單位，審定基金來源 193 億 6,456 萬餘元，基金用途 210 億 1,217 萬餘元，短絀 16 億 4,760 萬餘元，較預算減少短絀 14 億 9,724 萬餘元(圖 10)，主要係高雄市捷運建設基金辦理環狀輕軌捷運建設，考量環境變遷及結合港區水岸發展，路線微調修正，嗣又改採政府自辦興建，致整體計畫期程落後所致。



中華民國 103 年度

圖10資本計畫基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

上述 23 個非營業特種基金本年度總收支規模達 4,602 億 5,293 萬餘元，經以各基金本期餘絀預算達成程度做為評比標準予以評核結果，其中短絀較預算數增加者，計有高雄市勞工權益基金及高雄市債務基金等 2 個基金；賸餘較預算數減少者，計有高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金 1 個基金(表 9)，顯示各該基金預算執行成效欠佳。

表9 民國103年度高雄市非營業特種基金本期餘絀預算執行欠佳明細表

單位：新臺幣千元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	審定數	增減數	增減%
短絀較預算數增加者				
1. 高雄市勞工權益基金	- 291	- 1,067	- 776	266.93
2. 高雄市債務基金	- 114	- 547	- 433	380.05
賸餘較預算數減少者				
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	117,278	110,338	- 6,939	5.92

註：本表係按餘絀實際數由最低至最高之順序排列。

又上述 23 個非營業特種基金本年度主要營運(業務)計畫共計 46 項(表 10)，實施結果，其中已達預計目標者 12 項，約 26.09%；未達預計目標者 34 項，約 73.91%。經以各基金營運(業務)計畫項目執行率 7 成做為另一評比標準予以評核結果，計有 17 項計畫執行率未達 7 成，其中高雄市輔助公教人員購置住宅基金之員工急難貸款等 7 項計畫(表 11)之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。

表10 營運(業務)計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	基金數	營運(業務)計畫項數	未達預計目標項數		已達預計目標項數
			未執行計畫項數	較預計目標減少項數	
合計	23	46	2	32	12
市政府	1	1	1	—	—
財政局	2	2	—	1	1
教育局	1	4	—	1	3
經濟發展局	2	6	—	3	3
工務局	2	2	—	1	1
社會局	1	2	—	2	—
衛生局	1	2	—	2	—
環境保護局	1	3	—	3	—
地政局	1	3	1	2	—
農業局	1	2	—	2	—
勞工局	2	2	—	1	1
捷運工程局	2	4	—	4	—
文化局	2	5	—	4	1
交通局	1	3	—	2	1
都市發展局	3	5	—	4	1

表11 民國103年度高雄市非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達3成明細表

營運(業務)計畫項目	辦理之基金	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 員工急難貸款	高雄市輔助公教人員購置住宅基金	人次	15	—	未執行
2. 照價收買	高雄市實施平均地權基金	平方公尺	250	—	未執行
3. 區段徵收		平方公尺	5,682,669	23,614	0.42
4. 高雄都會區大眾捷運系統長期路網規劃	高雄市捷運建設基金	千元	16,897	192	1.14
5. 土地重劃	高雄市實施平均地權基金	平方公尺	3,342,750	252,833	7.56
6. 補助自行辦理實施更新事業	高雄市都市更新基金	千元	10,000	1,522	15.22
7. 環境教育	高雄市環境保護基金	千元	37,900	8,800	23.22

註：本表係按計畫執行率最低至最高之順序排列。

鑑於非營業特種基金預算及績效管理之良窳，直接影響基金資源使用之效能，各主管機關允應對所屬基金之運用情形覈實考核，隨時檢討其執行狀況，淘汰不具經濟效益及不合宜之基金，並規劃適當之預算及績效管理制度加以管理。

爰提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

一、開發岡山本洲產業園區促進土地資源有效利用，惟園區營運管理情形未臻完善，允宜研謀改進：市政府為健全產業園區之管理，設立高雄市產業園區開發管理基金，由該基金負責已開發完成岡山本洲產業園區之營運管理事宜，截至民國 103 年底，該園區土地銷售率已達 97.32%，進駐廠商達 194 家，經查其營運管理情形，核有：園區部分隔離綠帶用地遭區外工廠占用，有待依法查明處理並追收使用補償金，以維護公產權益；部分設廠用地未計收公共設施維護費或租用面積計算錯誤，收費作業流程存有疏漏；未考量實際營運管理成本，妥適訂定污水處理系統使用費費率，致污水廠長期處於虧損狀態；一般公共設施維護費及建築物租金收入，已不敷支應實際維護管理費用，且環保科技園區建築物整體使用效能欠佳，影響基金收入等情事。（詳乙—57 頁）

二、開闢多條航線以串聯高雄港灣沿岸景觀，惟渡輪營運效能欠彰，復航行臺灣海峽，經航政機關裁罰，肇致公帑損失：文化局為因應紅毛港文化園區建置完成後假日遊客需求，增加聯外交通便利性，於民國 97 年 9 月間勻調該園區建設計畫經費 8,800 萬元，委託高雄市輪船股份有限公司（下稱高雄輪船公司）購置渡輪 3 艘，分別於民國 101 年 1、2 月間驗收合格，結算金額計 8,784 萬餘元，高雄輪船公司於同年 4 月間點交予該局，自同年 7 月開始營運，迄民國 103 年底止，渡輪營運結果，累計短絀已達 4 千餘萬元。經查該局辦理紅毛港渡輪建置及營運、維護管理情形，核有：營運計畫評估有欠詳實，渡輪營運結果收入尚不足支應營運成本，發生嚴重虧損，難以達成永續發展自給自足目標；未循行政程序向航政主管機關申請核准，即逕自增闢航線，復未經適航性檢查及航政主管機關同意，將僅適航於高雄港內之渡輪，航行臺灣海峽，致船舶難以負荷發生損壞，復經航政機關裁罰，肇致公帑損失等情事。（詳乙—126 頁）

三、設置多處公有路外立體停車場，改善停車環境及交通秩序，惟經營管理情形欠佳，營運效能不彰，亟待檢討改善：交通局為闢建公共停車場設施、提高停

車管理效能，改善停車環境及交通秩序，設有鹽埕等 18 處公有路外立體停車場，民國 100 至 103 年度之營運收支情形，其中除興達港及武廟市場等 2 處立體停車場因閒置或興建中未開放營運，鹽埕、文化中心、忠孝、自強及盛興等 5 處立體停車場有賸餘外，其餘 11 處立體停車場均為短絀狀態，經查公有立體停車場經營效能、相關設施之管理維護暨委外業務辦理情形，核有：停車場之營運管理未能考量管理維護成本及市場變動等因素定期檢討停車費率，營運收入不敷支應人事費用，部分停車場連年發生虧損，且未能積極研擬具體可行措施提升營運管理效能；交通局掌理停車場登記證核發、稽查管理及違規裁處之權，惟所經管多數立體停車場之停車場登記證已失效仍未辦理換證，恐損及政府形象；未正視登記候位民眾停車需求，卻優先無償將停車位提供待售公車使用，有違業權基金企業化經營原則；高雄市前金區行政中心北側立體停車場委外經營結果，實際使用效率及開發格位數均較原目標值低，且建物未妥適維護，鋼柱出現鏽蝕，營運績效評估未依規定每年至少辦理一次，暨委外廠商以該停車場建物向銀行申請抵押貸款，惟未建立異常還款預警機制；高雄市立凱旋醫院立體停車場監視螢幕待修復，天花板漏水，且部分立體停車場月票卡控管機制闕如等情事。(詳乙—136 頁)

四、高雄市都市更新基金經管土地未能有效管理開發，發揮土地應有效益，亟待檢討改善：都市發展局轄管高雄市都市更新基金，以打造高雄市成為國際化城市與營造永續生態城市為目標，並推動都市再生、社區環境及公共環境空間之改善。經查該基金截至民國 103 年底，帳列經管土地共計 26 筆，金額總計 5 億 8,151 萬餘元，其經管情形核有：未考量政策已暫緩興建，卻仍投入經費價購土地，惟土地卻長期未開發使用；於委外規劃及可行性評估辦理前，即率爾購地，致計畫停辦後土地閒置，增加公帑支出；接受回饋土地任由私人無償使用，無法取得應有收益，損及政府權益；多功能經貿園區開發計畫回饋土地閒置多年未有效運用，復延宕公開招標設定地上權期程，減損市府財政收益等情事。(詳乙—145 頁)

以上，各非營業特種基金營運之待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

一、歲入歲出差短漸減，財務管理措施尚具成效，惟累計短絀、公共債務未償餘額及潛藏負債龐鉅，財政負擔沉重，允強化財政自我負責精神，賡續落實開源與節流措施方案、檢討舉債效益，以促使財政健全發展：本年度高雄市總預算歲入歲出執行結果，歲入決算 1,163 億 6,237 萬餘元與歲出決算 1,262 億 6,567 萬餘元相抵，呈現入不敷出現象，產生差短 99 億 329 萬餘元，已較上年度逐漸減少，顯示財務管理措施尚具成效，惟截至民國 103 年底長短期公共債務未償餘額合計 2,448.04 億餘元，財務結構殊欠穩健。又近年來稅收實施各項租稅減免等措施，其成長有限，及自有財源匱乏與歲出規模相較明顯偏低，為應日益擴增之政府服務、社會福利業務及公共工程等政務推展所需，部分財源仍以仰賴中央政府補助款挹注，顯示財政狀況嚴峻，允宜強化財政自我負責精神，落實開源節流措施、檢討舉債效益，以逐步改善財務狀況。

(一) 經費持續擴增，累計短絀數額龐鉅，財政負擔沉重，又賦稅依存度偏低，歲出結構僵化，稅課收入難以支應各項施政所需，允宜妥適研擬籌劃財源彌補，或檢討控減歲出預算，並落實開源與節流措施方案，以促使財政健全發展：財政為庶政之母，國家發展之基石，而良好之公共財政，俾為經濟增長、確保就業和社會福祉，進而保障公共利益和強化國家治理，並維護中長期財政政策之永續性。市政府自民國 99 年 12 月 25 日市縣合併改制後相對法定支出、基礎公共建設等經費持續擴增，經分析民國 100 至本年度歲出預、決算數均逾歲入預、決算數，總決算歲入歲出差短金額分別為 138 億 7,253 萬餘元、210 億 7,960 萬餘元、100 億 313 萬餘元及 99 億 329 萬餘元，累計短絀金額總計為 548 億 5,855 萬餘元，顯示財政缺口日益擴大，財政負擔沉重。復接近 4 年來(民國 100 至 103 年度)稅課收入由 543 億 9,736 萬餘元逐年增至 620 億 8,057 萬餘元，增幅 14.12%，惟賦稅依存度(賦稅收入占政府歲出比率)分別介於 42.93%至 51.32%之間，稅課收入難以支應各項施政所需，財政基礎未臻穩健，且與各級政府同期間賦稅依存度分別介於 64.70%至 69.20%之間相較明顯偏低；又法定之教育科學文化及社會福利等具強制性或義務性支出，即占歲出總額 5 成以上縮減不易，且歲出經常門決算

數已由民國 100 年度 1,023 億餘元增加至本年度之 1,065 億餘元，年度消耗性支出仍有持續增加趨勢，其占歲出決算總額之比率仍高，分別為 80.75%、84.42%、85.60%、84.35%(表 12)，易排擠公共建設及其他政策支出，允宜注意歲入及歲出結構，妥適研擬籌劃財源彌補，或檢討控減歲出預算，適時檢討現有計畫預算，按成本效益、施政輕重緩急及現金流量，統籌排列施政優先順序，妥適分配有限資源，並落實開源與節流措施方案，以促使財政健全發展。

表 12 民國 100 至 103 年度歲入與歲出執行情形分析表

單位：新臺幣萬元

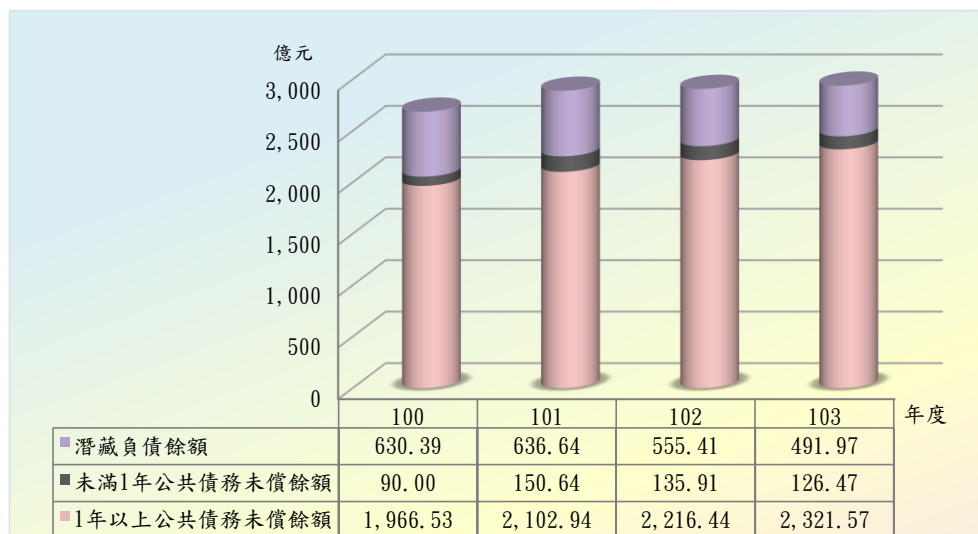
年 度	歲 入		歲 出		歲 入 歲 出 預 算 差 短	歲 入 歲 出 決 算 差 短	賦稅依存度	經常門支出 占歲出決算 數 比 率
	預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數				
合 計					- 5,876,228	- 5,485,855		
100	11,839,995	11,283,900	13,499,295	12,671,153	- 1,659,300	- 1,387,253	42.93	80.75
101	11,519,843	10,381,035	13,126,701	12,488,995	- 1,606,858	- 2,107,960	44.62	84.42
102	11,287,886	11,206,872	12,638,251	12,207,185	- 1,350,365	- 1,000,313	51.32	85.60
103	11,737,583	11,636,237	12,997,288	12,626,567	- 1,259,705	- 990,329	49.17	84.35

註：1. 民國 100 至 103 年度相關數據均為決算審定數。

2. 資料來源：高雄市政府主計處提供。

(二) 公共債務未償餘額持續累增與潛藏負債龐鉅，實質債務負擔依然沉重，且以舉債支應強制還本，財政結構持續轉弱，允宜審慎規劃及管控減債時程，以強化財政體質，穩健政府財政：市政府近年來透過舉新還舊、公庫調度等財務管理作為，1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額自民國 100 年底之 2,056.53 億餘元至民國 103 年底增為 2,448.04 億餘元，成長幅度達 19.04%，負債急遽增加，

加計未納列債限表達之潛藏負債 491.97 億餘元，實質債務 2,940.01 億餘元(圖 11)，鑑於債務舉借日益擴增之際，潛藏性債務雖非公共債務規範之負債，仍將造



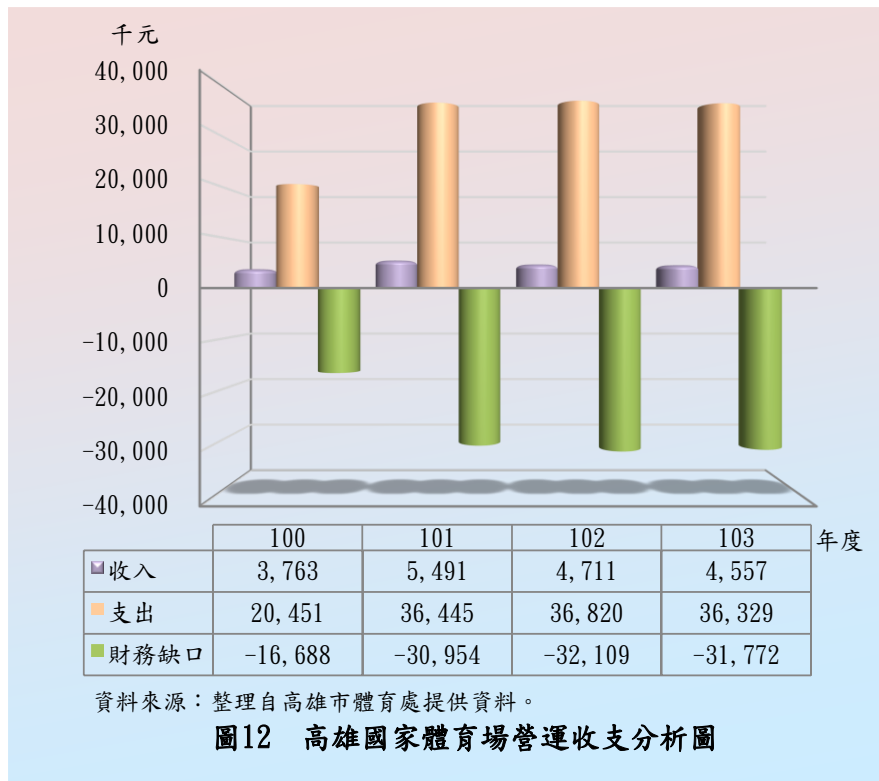
資料來源：高雄市政府財政局及主計處提供。

圖 11 民國100至103年度長、短期與潛藏債務未償餘額統計圖

成未來負擔，截至民國 104 年 3 月底止高雄市市民平均每人負擔債務約 9.28 萬餘元居全國之冠，實質債務負擔依然沉重；又截至民國 103 年底，該府 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額為 2,448.04 億餘元，依法定最低應編列本年度債務還本預算數 31 億 4,121 萬餘元，實際辦理還本數 31 億 4,199 萬餘元，若不再舉借新債務，依此年度實際辦理還本數規模估算(未含利息)，此還款速度需 77.94 年(民國 180 年)始能清償全部債務。嗣自民國 100 年度以來，債務舉借金額均大於償還金額，致公共債務未償餘額逐年攀升，顯示財政結構持續轉弱，不利永續治理，為紓緩債務壓力，降低財政失衡風險，允賡續研謀減少不經濟支出、統籌規劃運用可用財力資源、鼓勵民間參與公共建設等各項改善作為，積極研謀因應，以穩健政府財政。

二、市政府接管高雄國家體育場朝多元化及永續經營為目標，惟迄未確立營運發展定位，場館設施與設備多數處於低度利用或閒置狀態，復因場地出租未落實使用者付費制度，致經營成效欠佳，允宜研謀改善，儘速推動場館活化並通盤檢討收費妥適性，以提升場館營運效能：高雄國家體育場係前行政院體育委員會(民國 102 年 1 月 2 日改組為教育部體育署，下稱前體委會)為爭取主辦國際綜合運動賽會及舉辦 2009 年世界運動會，斥資 52 億餘元興建而成，場館可容納 5 萬 5 千個觀眾席及擁有符合國際田徑總會(IAAF)認證之國際標準田徑場，同時符合國際足球總會(FIFA)規範之國際足球場，目前為臺灣最大之體育場。世界運動會結束後，由前體委會管理，嗣於民國 100 年 6 月 2 日起交由市政府接管，依該府提出之國家體育場接管及營運計畫，以辦理體育賽事、運動研習、藝文、觀光旅遊等活動以活絡場館，朝多元化及永續經營為目標。前體委會於國家體育場正式移交後 3 年內，每年補助 4,000 萬元營運管理費用，以期該府順利接續國家體育場營運發展，落實營運目標。經查其經營管理情形，發現高雄市體育處未評估接續執行前體委會所擬營運管理計畫之可行性，另行辦理營運策略可行性規劃研究，歷經近 2 年始完成，卻與前體委會所提計畫之營運模式並無二致，虛耗 3 年迄未確立營運發展定位；停車場營運方式未考量民眾需求特性，場館設施與空間之利用遲未研謀具體改善措施，肇致多數空間處於低度利用或閒置狀態，復因激勵觀光

客群參訪之因子不足，導覽參觀人數未達預期目標，觀光旅遊開發成效不彰；未確定尾翼商業空間後續經營管理方式，且過程反復延宕招商時程，肇致逾 2 年處



於閒置狀態，復容任營運裝修計畫書期程一再展延，延宕營運時間，又委外經營後仍有多數空間亦處於閒置狀態或堆放雜物；接管多項行政或競賽使用設備，惟使用率偏低或閒置，又財產管理人缺乏儀器使用及操作技能，致未能發揮財物使用效能；場館營運收入偏低，未能達成預期效益，復未

考量場館收支差短逐年加劇，且場地出租未落實使用者付費精神，財務負擔日趨沉重(圖 12)。綜上，允宜研謀改善，儘速推動場館活化並通盤檢討收費妥適性，以提升場館營運效能。

三、市政府未考量旗津海岸各項景觀工程與海岸侵蝕之關聯性，即陸續興辦整(修)建工程，復未辦理環境影響評估，製作選擇方案與替代方案之成本效益分析，逕投入鉅資興設保護工程，亦未正視旗津海岸沙灘長期流失情形，延宕辦理抽砂養灘，增加國土復育困難度，允應妥為研謀改善：市政府為保護旗津海岸，改善海岸侵蝕現象，由工務局新建工程處於民國 100 年 9 月 8 日辦理旗津區海岸保護工程，決標金額 4 億 6,500 萬元，並於民國 102 年 9 月 26 日完工驗收後移由水利局辦理後續離岸(潛)堤管理維護事宜，期藉由海岸保護方案減緩侵蝕，甚使海岸沙灘寬度增長，以達海岸環境營造目的，增加遊憩安全性，並期完工後，可增加國家土地資源，同時配合鄰近環境改善計畫，進行整體景觀開發，提供親水空間、增進鄰近海岸地區民眾生活品質。惟未考量各工程與海岸侵蝕間之關聯性，及依

委託規劃報告建議，儘速先行擬定及興設妥適護岸工程，並全盤縝密檢討妥編預算，即陸續整(修)建旗津海岸公園各項景觀工程，致部分設施因海岸侵蝕影響而毀損滅失，需再投入經費修復，復於興設保護工程未辦理環境影響評估，評核工程對環境之影響，並製作選擇方案與替代方案之成本效益分析，即逕投入鉅資興設，影響海岸整體發展；又未正視旗津海岸沙灘長期流失情形，雖經委託工程顧問公司提出報告預警建議，惟仍延宕多年始著手辦理抽砂養灘，增加國土復育困難及公帑支出，且部分海岸線沙灘完工僅數月即遭沖刷侵蝕而滅失，未能達成預期效益。允宜持續監測海岸侵蝕狀況及各項設施受影響程度暨追蹤設施興設後對環境之影響，並於推行各項計畫前研擬及執行適當配套措施，俾兼顧經濟發展、民生安全及減少不經濟支出，並確保海岸永續發展。

四、小港臨海新村漁港營運欠佳，附屬設施未妥善經管維護，間有閒置、低度使用、鏽蝕毀損及未依原用途目的使用等情事，財物效能不彰，允宜妥為評估場域周邊產業集結情形，研議可行活化方案積極招商，俾有效發揮財務效益，並促漁港之多元發展：海洋局所轄小港臨海新村漁港係前臺灣省交通處高雄港務局為配合紅毛港遷村計畫，容納當地漁船筏，將小港漁港第一、二、十號漁船渠遷往臨海新村，除配合原有臨海新村漁船渠擴建為 11 公頃之漁港外，並計劃於港區腹地設置假日魚市，漁港附屬設施興建工程經費計 3 億 2,016 萬餘元，屬第二類漁港，主管機關為高雄市政府，因此漁港完工後相關設施及業務需移撥由市政府管理維護。海洋局於民國 93 年 10 月依據漁港法規定撥交漁會經營管理，並訂定無償使用暨委託管理協議書，經查上開設施經管情形，發現該局未正視發展漁貨直銷中心(假日魚市)之不利因素，積極研謀具體因應措施，始終漠視漁港之多元發展，預期目標迄未達成，又漁貨集散拍賣場低度使用，停車場及製冰廠閒置未使用，復規避中央主管機關列管監督改善情形，肇致政府資源長期間置，財物效能不彰；接管之製冰廠建物延宕多年未招商營運，減收租金收入，損及政府權益，又附屬設備鏽蝕毀損，使用上核有安全之虞，勢須拆除汰換既有設施，肇致鉅額公帑虛擲，且減損財務效益；對經管之漁貨集散拍賣場附屬設施未妥善管理維護，肇致部分設備毀損無法使用，財物檢核內控機制闕如；又經管之遮雨棚設施未督

促商家依原用途目的使用，任令商家違規增建、改建而未查察遏止，斷傷政府形象。綜上，允宜妥為評估場域周邊產業集結情形，研議可行活化方案積極招商，俾有效發揮財務效益，並促漁港之多元發展。

五、實施持一卡通免費搭乘公車等優惠措施，公車運量較上年度增加，惟行車事故件數及死傷人數呈現逐年上升趨勢，且未確實追蹤、考核業者服務品質評鑑作業改善情況，允宜督促業者確實檢討改善，以保障乘客及其他用路人之安全：截至民國 103 年 12 月底止，高雄市公車路線之經營，計有 7 家業者、170 條路線，交通局依據大眾運輸事業補貼辦法及高雄市市區公車營運虧損補貼審議及執行管理作業規定等規定，對業者每車公里服務路線之實際營收低於合理營運成本者，得就營運虧損部分申請補貼。交通局本年度於公務預算及公共汽車管理處附屬單位預算(清理預算)分別編列 4 億 1,450 萬元及 7 億 3,000 萬元，共計 11 億 4,450 萬元補助預算，截至同年 12 月底止，執行數 10 億 2,883 萬餘元，另該局自民國 102 年 11 月 1 日起至民國 104 年 2 月底止，推行持一卡通市公車免費搭政策，推行結果，公車系統年運量已由上年度 4,677 萬餘人次，提升至本年度 5,577 萬餘人次。經查該局對公車客運業者之補助及管理情形，發現民國 98 至 102 年高雄市公車行車肇事情形，行車事故

表 13 民國 98 至 103 年度高雄市公車行車事故概況表

單位：件、人

件數自 86 件大幅增加至 227 件(增幅 163.95%)、死傷人數自 43 人增加至 88 人(增幅 104.65%)，再查民國 103 年為 317 件，死傷人數為 205 人

年 度	行車事故總件數	死 傷 人 數			
		死	傷	合 計	
98	86	0	43	43	
99	105	1	44	45	
100	165	0	58	58	
101	185	3	54	57	
102	227	1	87	88	
103	317	0	205	205	

(表 13)，且肇事原因以駕駛

資料來源：整理自高雄市政府交通局提供資料。

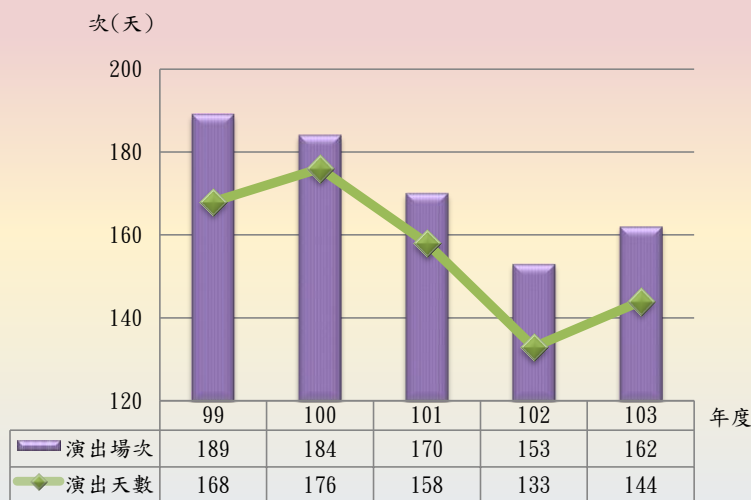
人未保持行車安全間距(25.87%)及未依規定讓車(11.04%)為最多，甚有駕駛人酒後駕車之情事，顯示近年公車肇事情形非但未見改善，反益嚴重，又該局每年均委外辦理高雄市公車服務品質評鑑計畫，民國 102 年度評鑑結果，各家業者均有行車事故、有責肇事死傷人數及違反道路交通處罰條例等相關規定被舉發之

情事，且民國 101 年度各家業者亦有相同缺失，部分業者民國 102 年度之行車事故列案件數及有責肇事死傷人數等項目呈現增加趨勢，甚於民國 102 年度始發生業者違反公路法相關規定之情形，顯示該局並未確實追蹤、考核各家業者缺失改善情況，致相同評鑑缺失有愈加惡化情事。綜上，允宜督促業者確實檢討改善，以保障乘客及其他用路人之安全，提升公車服務品質。

六、部分測速照相設備使用率偏低，或故障待修，或閒置中尚待升級，使用效能不彰，設備委外維護保養契約出現空窗期未能妥為維護，影響防制交通事故成效，允宜積極檢討研謀改善，以發揮應有功能：警察局所屬交通大隊購置測速照相設備，截至民國 103 年 10 月底止計有測速照相桿 379 桿，其中設有固定式測速照相設備主機 196 台，移動式測速照相設備 25 台，帳列價值 4 億 2,592 萬餘元，民國 103 年 1 至 10 月份依道路交通管理處罰條例、道路交通安全規則、違反道路交通管理事件統一裁罰基準及處理細則等規定計開立舉發單 38 萬 6,901 件，金額 7 億 1,500 萬餘元。經查該局已購置之 25 台移動式測速照相設備，其中民國 103 年 1 至 10 月份無使用紀錄者計 7 台(28.00%)，平均每月使用不到 2 次者計 9 台(36.00%)，使用效能不彰；本年度測速照相設備維修勞務採購案契約遲至本年度 4 月及 6 月間始簽約，且截至民國 103 年 6 月底計有 12 台固定式測速照相設備故障待修，維護保養出現空窗期；固定式測速照相設備主機 196 台，其中數位型測速照相設備主機 138 台、傳統測速照相設備主機 58 台，惟近年因傳統測速照相設備主機底片成本較高及轉錄光碟勞務採購案招標不易，自民國 102 年 4 月起，傳統測速照相設備主機已閒置迄未再使用，置閒比率高達 29.59%，傳統測速照相設備使用效能不彰，致減損執法效益，亟待爭取編列預算俾升級數位照相設備。綜上，允宜積極檢討研謀改善，提升防制交通事故成效，以發揮測速照相設備應有功能。

七、文化局經管之大東文化藝術園區，未妥為評估計畫之可行性，實際表演場次未達預期目標，又展覽館各樓層低度使用或閒置未用；演藝廳大廳牆面裝修材甫施作完成即變更拆除，電話分機設計需求量超逾現況需求；演藝廳聲響性能背景噪音測試值，未達設計標準，允應研謀改善：前高雄縣政府為因應前高雄縣整

體文化建設之推動，及行銷縣境內藝術，籌設大東文化藝術園區，以做為前高雄縣文化藝術活動規劃推展中心。高雄市縣合併後，市政府為更有效率經營大東文化藝術園區，將該中心定位為一多功能文化園區，交由文化局接續辦理，該園區計畫編列預算 20 億 1,296 萬餘元興建，迄民國 103 年 12 月底止已執行 19 億 1,304 萬餘元，已於民國 101 年 3 月 23 日開館營運。經查該園區興建及營運管理情形，發現前高雄縣政府未落實計畫先期評估作業，且未考量藝文設施服務範圍重疊，妥為評估計畫之可行性，即編列預算興建，致實際表演場次未達預期目標，又與鄰近之高雄市文化中心產生排擠作用，肇致該文化中心演出場次及天數明顯衰退



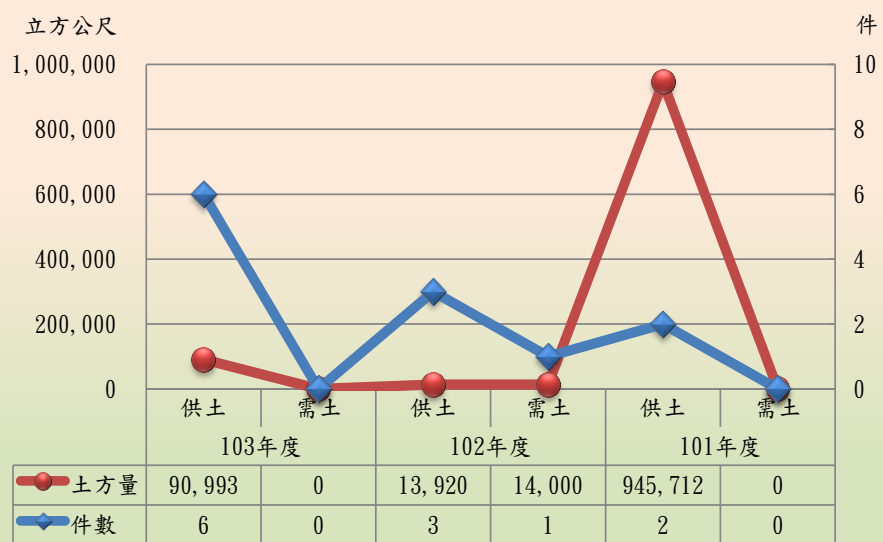
資料來源：整理自高雄市政府文化局提供資料。

圖13 高雄市文化中心至德堂使用情形統計圖

(圖 13)，且文化部興建中之衛武營藝術文化中心亦臨近大東文化藝術園區，預計於民國 105 年營運，每年可提供 700 場演出場次，將衝擊大東文化藝術園區之營運；另展覽館各樓層持續低度使用或閒置未用，文化局並未積極研謀具體改善措施，使用效率不彰；演藝廳大廳牆面裝修材選定未周詳考量，原設計甫施作

完成楓木木飾板面即變更打毛、拆除，改貼白橡木山紋木飾板或雪白銀狐大理石，肇致公帑浪費；電話分機變更採購單價大幅上漲，設計需求量超逾現況需求卻未及時減項採購，增加公帑支出；演藝廳聲響性能背景噪音測試值，未達設計單位及工程契約所提設計標準，未能提供表演者及欣賞者寧靜之聽覺環境。綜上，允應落實重大公共工程建設計畫先期作業，以評估計畫之可行性，並就衛武營藝術文化中心營運後對大東文化藝術園區之營運衝擊，妥為研謀因應對策，另針對展覽館之使用，研提相關改善措施，以提升營運效能及使用率；另辦理採購程序部分，應加強採購案件規劃設計及變更設計之審查，以避免類此缺失發生，並研謀降低演藝廳內背景噪音值之改善對策，以符合原預期之設計目標值。

八、高雄市營建剩餘土石方交換利用案件數量偏低，允宜督促所屬落實營建剩餘土石方交換利用，以提升資源使用成效：本處前查核市政府所屬機關辦理工程營建剩餘土石方交換利用執行情形，發現市政府並未參照內政部營建署於民國 95 年 3 月訂定公共工程及公有建築工程營建剩餘土石方交換利用作業要點，以及民國 96 年 3 月修訂營建剩餘土石方處理方案等規定，訂(修)定營建剩餘土石方資源處理及處理場所設置管理法規，據以執行，致營建剩餘土石方交換利用比率偏低，經函請檢討改善。據復：已於民國 101 年 12 月訂定高雄市營建工程剩餘土石方管理辦法，納入土石方交換利用之規定。依該管理辦法第 9 條規定：「營建餘土達 5,000 立方公尺或需土達 2 萬立方公尺以上之公共工程，有下列情形之一者，公共工程主辦機關應向資訊服務中心辦理土方交換申報作業：一、公共工程總工程預算達新臺幣一億元以上。二、單一工程採購預算達新臺幣二千萬元以上。」經查工務局養護工程處辦理民國 102 年度高雄市杉林大愛園區道路改善工程及地政局辦理高雄市第八十二期市地重劃工程等 2 工程已達申報門檻，卻未上網申報剩餘土石方資訊，謀求剩餘土石方交換利用；又透過內政部營建署營建剩餘土石方資訊服務中心查詢發現，市政府所屬機關本年度申報營建剩餘土方可供土之工程案件僅 6 件(圖 14)，且未見上網申報需土之工程



資料來源：整理自公共工程土石方交換作業申報網。

圖14 市政府所屬機關申報營建剩餘土石方案件圖

案件，顯示各機關並未有效落實營建剩餘土石方相關管制規定。允宜督促所屬落實上開管理辦法有關剩餘土石方相關管制規定，並積極利用內政部營建署營建剩餘土石方資訊服務中心作業平台，確實上網申報，以提升營建剩餘土石方資源使用成效。

柒、決算審核綜合成果

本年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核上年度所提重要審核意見改善情形等獲致成果，摘其要者，綜合分析如次：

一、財務審計成果

(一) 審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，短、漏、誤列之各項收入款通知繳庫者共計381萬餘元(表14)。

表 14 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

機關名稱 \ 繳庫原因	營業(非營業)基金盈(賸)餘應繳庫歲入款	保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款	暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款	收回以前年度經費	短、漏、誤列之各項收入款	合計
合計	—	—	—	—	3,816	3,816
民政局	—	—	—	—	3,816	3,816

註：以前年度歲入轉入數，本年度無修正通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

2. 修正歲出決算，保留款與預算項目不合或無須保留通知繳庫者共計261萬餘元(表15)。

表 15 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

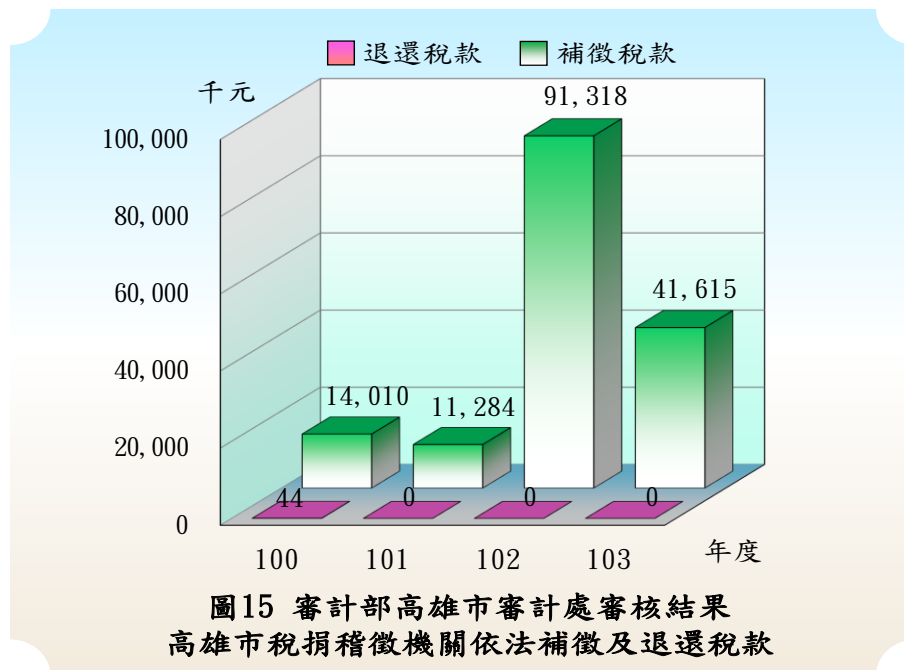
單位：新臺幣千元

機關名稱 \ 繳庫原因	列支費用與有關法令規定不合		委辦、補助或各項計畫經費之結餘款		保留款與預算項目不合或無須保留者		合計		
	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	小計
合計	—	—	—	—	—	2,618	—	2,618	2,618
社會局	—	—	—	—	—	1,118	—	1,118	1,118
水利局	—	—	—	—	—	1,500	—	1,500	1,500

註：以前年度歲出轉入數，本年度無修正剔除、減列通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

(二) 審核稅捐稽徵事務情形

稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知查明依法處理，本年度補徵稅款 1,924 件，計 4,161 萬餘元(圖 15)。



(三) 稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或應追繳押標金、施工不符、數量錯誤及估驗數量未合等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 3,685 萬餘元。

二、績效審計成果

(一) 增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對市政府所提建議意見計有 10 項(詳乙—18 至 22 頁)，分述如次：

1. 高雄市公共債務攀升趨勢未見減緩，未償債務餘額逼近法定上限，亟待研謀妥為因應。

2. 高雄市教育經費持續增加，人事費用負擔沉重，惟部分社區學校人數及班級數銳減致閒置教室增加，及小規模學校生師比偏低等議題未積極檢討，允宜就制度面及執行面研謀因應措施，俾妥適運用教育資源。

3. 老人全民健保補助條件皆較其他直轄市寬鬆，適值社會福利支出逐年增長及財政拮据之際，允宜審慎評估社福資源分配合理性。

4. 環境保護局轄管 4 座焚化廠之日餘裕量已超逾中區資源回收廠設計日處理量，焚化垃圾量明顯不足，且中區廠營運成本偏高效能不彰，允應儘速研謀善策。

5. 對已無興建傳統市場需求之未開闢市場用地，未積極檢討提報都市計畫變更或研謀開發計畫，影響土地使用效能，允宜研謀改善。

6. 污水處理廠之經營管理欠周妥，允宜研謀改善，以提升使用效益，維護財產安全。

7. 市地重劃及區段徵收等土地開發作業延宕，影響開發效益及政府土地標售收入，允宜檢討改善。

8. 高雄環狀輕軌捷運建設計畫之預估運量過於樂觀，允應儘早妥謀提高運量之各項因應措施，以減少營運風險。

9. 未評估太陽能站牌之使用效益即擴大建置，致後續使用故障率偏高，效益欠佳，允宜妥為評估太陽能站牌之使用效益，作為後續辦理之參據，以避免類此情事發生。

10. 允宜督促所屬落實剩餘土石方相關管制規定，積極利用剩餘土石方資訊服務中心作業平台，以促進營建資源有效運用，減少政府經費支出。

(二) 未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計 2 件。茲分述如次：

1. **捷運工程局辦理東臨港線自行車道工程**，結算金額合計 3,068 萬餘元，未先評估土地取得可行性，即率爾提報計畫，復未先行取得工程用地，即逕自辦理工程發包，肇致決標後因用地無法取得而延遲計畫期程，並因變更設計大幅縮減車道寬度，違反設計規範，影響民眾使用意願；未考量將自行車道留待與輕軌捷運一併建設，致因與輕軌捷運建設用地抵觸，完工僅 1 年餘，即因輕軌建設而設置圍籬禁止通行，及車道路面遭毀損等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定，函請高雄市市長查明妥處，並報告監察院。經市政府研提下列改善

措施：未來辦理類似工程時，應先行取得完整用地且與民眾溝通協調取得共識後，再進行規劃設計，以免發生類似情事，如無法順利取得用地時，應將實情報請預算補助主管機關修正計畫，以免完成後因車道寬度狹窄，影響民眾使用意願；未來辦理類似工程計畫將納入發包策略改進，避免因兩計畫期程相隔太近，致前期計畫完成之工程受後期計畫影響而有部分受損之問題。嗣經監察院函復准予備查。

2. **市政府辦理高雄市花卉批發市場經營管理**，未研訂兼營業務使用場域及設施收費標準據以向高雄國際花卉股份有限公司收取使用費或租金，任其無償使用於營利且非公用事業業務，有損市政府權益；辦理花卉分貨處理場新建計畫過程，未能徵詢承銷商日後進駐意願，及未恪遵預算法規定切實辦理成本效益分析，確認分貨場地需求規模，致完成後場域低度使用情形日益嚴重，未能發揮花卉分貨銷售之預期功能，又對於該公司將花卉分貨處理場轉借予業者舉辦營利活動，未予督促改正或另訂收費標準，顯未善盡督導考核及維護政府權益。經依審計法第 69 條規定，函請高雄市市長查明妥處，並報告監察院。經市政府研提下列改善措施：已督促該公司修訂高雄國際花卉批發市場分貨處理場管理要點，就兼營業務使用場域及設施部分增訂管理費收費標準據以收費，再依契約規定繳交使用費予市政府；爾後研提計畫，將徵集業者、專家學者等針對市場預測、營運管理方式等風險與不定性分析之意見，納入計畫預算編列與研提之先期措施，以臻計畫之完備，另已籌劃長期辦理農特產展售會，期望吸引更多花卉攤商進駐，以彌補該計畫之疏失，就高雄花卉公司將花卉分貨處理場轉借予業者舉辦營利活動部分，議處相關失職人員。業經陳報監察院備查。

（三）監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，共 6 類 111 項：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有財政局所屬市有財產開發基金會計制度及補助作業規範闕如，亟待積極檢討研訂，俾資遵循；社會局辦理保護安置措施有助於兒童少年之安全及權益保障，惟家庭寄養安置應收款項欠繳

及催收情形欠缺管控機制，允應妥為建置並全面清查處理；衛生局所屬市立醫院醫事人員羅致不易，內部管控作為欠佳，復未能研提有效改善措施，影響營運效能，亟待研謀改善等 5 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有市政府賡續推動開源節流措施作業計畫，本年度可量化執行績效已有成長，惟未審慎研提計畫項目、設定目標值，且部分計畫執行成效不彰，有待檢討改進；勞工局辦理多項外籍勞工管理計畫以保障外勞權益，惟查察違法案件之事前規劃作業及事後管考機制欠周，影響整體計畫成效；環境保護局推動空氣品質維護改善計畫，並管制固定、移動及逸散性污染源之排放，惟空氣污染防制業務執行情形未盡妥適，允宜檢討改善等 67 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有財政局接管前高雄縣轄之非公用土地清查作業皆已辦理完竣，有利健全產籍，惟土地租金及使用補償金之計收、應收款項之催收及標售作業之執行情形未盡完善，亟待積極處理，以增進公產管理效能；經濟發展局活化旗津中興市場閒置空間，振興旗津地區觀光，惟委外營運執行情形未盡妥善，亟待檢討改善；都市發展局對長年滯銷之國民住宅經採行促銷措施已獲具體成效，惟經管國民住宅土地及建物長期閒置或管理機制未臻健全，亟待研謀改進等 20 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有環境保護局所屬中區資源回收廠垃圾進廠量不足及設備故障頻繁，致以高額廢棄物處理成本運轉，空氣污染物排放值亦偏高，整體營運效能不彰，亟待研謀改善；文化局開闢多條航線以串聯高雄港灣沿岸景觀，惟渡輪營運效能欠彰，復航行臺灣海峽，經航政機關裁罰，肇致公帑損失；交通局積極推廣綠色能源，提供便捷海上交通運輸網絡，惟太陽能船及交通渡輪等航線經營改善情形未如預期，營運績效未見提升，亟待妥謀善策因應等 6 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有市政府對廠商違反政府採購法令應予沒收、追繳押標金及通報相關法令主管機關查處、裁罰等行政處罰作業未盡周妥，

有待檢討改進，以有效遏阻廠商不法情事；市政府積極辦理石化氣爆重建工程，提供安全便利的公共設施，惟重建工程執行情形未盡妥適，允宜檢討改進；教育局規劃興建校舍及圖書館，以紓解就學需要及提供民眾多元運用，惟部分學校校舍新(改)建工程施工情形未盡周妥，允宜加強品質管理作業等 10 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有捷運工程局開發捷運土地以增益收入及強化民眾搭乘意願，惟機廠土地開發進度遲緩，影響政府財政收益，允應督促研謀改善；文化局所屬歷史博物館透過典藏數位化之詮釋與建檔，宣揚高雄歷史文化，惟部分典藏文物管理情形未臻周妥，有待檢討改善；觀光局辦理旗津貝殼博物館有助吸納遊客參訪，活絡周邊產業，惟展示品管理未盡妥適，且典藏管理作業規範制度付之闕如，亟待研謀改善等 3 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條或第 20 條第 2 項規定，於本年度報請監察院依法處理者計有 1 件；通知各該機關查明處理業經處分並陳報監察院備查者計有 1 件(陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。茲分述如次：

(一) 報請監察院處理者

市政府辦理新草衙地區土地管理及再造情形案，未依規定及監察院民國 92 年糾正內容妥善管理市有土地，又怠於積極清查，長年疏於掌握民眾占用情況，任令違法建造及使用，致產籍資料紊亂；歷年土地處理計畫欠周詳且政策反覆，相關配套法令遲未定案，迄無法落實執行，影響後續安置及招商作業之推行，未能發揮地區整體開發及違占(建)處理之預期效益，造成該地區都市發展長期停滯，有礙生活環境品質之提升；未積極協助規劃讓售方案之已繳納部分地價款承購戶，輔導完成就地讓售程序，復對未按期繳納地價款承購戶怠於催收，致使欲合法化之占用問題久懸未決；對於違法無權占用公有土地者，遲未依法排除占用，亦未落實開徵使用補償金，久任公產無償使用持續 40 餘年，且與新草衙地區以外

之公有土地占用戶必須開徵者相較顯失公允，造成公帑損失，斷損政府威信等，經函請市政府查明處理，惟未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定，報請監察院核辦，業經監察院提案糾正。(監察院公報第 2952 期)

(二) 通知各機關查明經處分者

各機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院備查者 1 件，受申誡處分人員共計 2 人次(陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)(表 16)。另本處於高雄市地方總決算審核報告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)通知各該機關查明處理業經處分，陳報監察院備查者 2 件，受處分人員共計 4 人次，其中記過者 1 人次、申誡者 3 人次。審計機關對於通知各機關查處者，除要求其提出改善措施外，並予以列管追蹤查核，以期更能有效發揮審計功能。

表 16 審計部高雄市審計處於民國 103 年度通知各機關查明處分彙計表

一、按主管機關別					
主 管 機 關	件 數	受 處 分 人 次			
		大 過	記 過	申 誡	小 計
合 計	1	—	—	2	2
市 政 府 主 管	1	—	—	2	2
二、按案情別					
疏 失 原 因	件 數	受 處 分 人 次			
		大 過	記 過	申 誡	小 計
合 計	1	—	—	2	2
內 部 稽 (審) 核 疏 失	1	—	—	2	2

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本處於民國 102 年度高雄市地方總決算審核報告提列之重要審核意見計有 108 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 62 項，處理中或仍待繼續改善者計 46 項(表 17)，經再綜合研提審核意見 26 項(詳乙、決算審核結果)，本處均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 17 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關名稱	機關單位數				103 年度 審核意見 (項數)	102 年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 辦	處理中或仍 待繼續改善	合計
合計	111	3	23	137	111	62 (57.41%)	46 (42.59%)	108
市議會主管	1			1				
市政府主管	47		1	48	14	8	5	13
民政局主管	2			2	2	1	1	2
財政局主管	3	1	2	6	5	3	2	5
教育局主管	4		1	5	7	4	3	7
經濟發展局主管	1		2	3	4	4	1	5
工務局主管	4		2	6	8	3	1	4
社會局主管	6		1	7	5	3	4	7
警察局主管	1			1	4	1	3	4
衛生局主管	1		1	2	5	4	1	5
環境保護局主管	3		1	4	6	2	1	3
地政局主管	14		1	15	4		4	4
新聞局主管	2			2	2	1	1	2
兵役局主管	1			1		1		1
農業局主管	2	1	1	4	6	1	4	5
勞工局主管	5		2	7	4	2	3	5
捷運工程局主管	1		2	3	3	3	1	4
消防局主管	1			1	4	3	1	4
文化局主管	5		2	7	6	3	4	7
交通局主管	2	1	1	4	6	5	1	6
海洋局主管	1			1	3	3		3
都市發展局主管	1		3	4	5	1	3	4
法制局主管	1			1		1		1
觀光局主管	1			1	3	2	1	3
水利局主管	1			1	5	3	1	4

捌、高雄市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核

高雄市議會審議本年度高雄市地方總預算案暨附屬單位預算及綜計表所列決議事項，其中與審計職權有關部分，本處均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

一、各單位預算決議事項

(一) 市政府主管

美濃客家文物館經營管理追加預算 2,440 萬元，於中央發布容積移轉代金相關辦法後始得動支。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

(二) 交通局主管

1. 交通違規罰款收入，超收部分應專款專用，須用於設置或改善交通設施。

辦理情形查核結果：已依高雄市市庫自治條例第 6 條相關規定全數繳交市庫統籌分配運用。

2. 讓無車日活動回歸真正無車日的精髓，請研究定期在北、中、南各選擇一處捷運站附近商圈封街試辦。

辦理情形查核結果：民國 103 年高雄國際無車日活動以高雄展覽館周邊為場域，配合活動規劃需要，採封街方式辦理，另活動當天亦行駛捷運三多商圈站至活動場域之接駁車，以鼓勵民眾使用大眾運輸工具。

3. 請提升公車動態資訊系統準確率，並定期定時抽查。

辦理情形查核結果：每月抽查 50 座 LED 智慧型站牌顯示到站資訊準確率，並持續要求客運業者提升系統資訊穩定性。

4. 上下班時段試行公車專用道機制。

辦理情形查核結果：已於公車捷運系統優先路線綜合規劃案併同研議推動實施公共運輸專用道。

5. 請研究公車設置照相機取締公車停靠區被占用情形。

辦理情形查核結果：已要求各業者將違規占用情形之監視影片或採證照片函報該局俾轉送警察局辦理後續查處事宜，同時一併將常遭違規占用之路段及站位提供警察局協助加強巡查取締。

6. 請就公車整點率、整體服務品質、運量提升，擬訂有效的管控、獎懲機制。

辦理情形查核結果：除透過客運業者服務品質評鑑外，更採取管理、輔導

與協助三管齊下等作為（如：到站時刻管制、加重記點扣罰、公車司機禮貌運動、提升公車服務系統之軟硬體設備、全市公車站牌貼 QR code 等），以確保市民行的便利與公車系統服務品質。

（三）都市發展局主管

1. 容積移轉代金 1 億 5,000 萬元，於中央法令公布施行前，應控管相對金額之支出。

辦理情形查核結果：都市計畫容積移轉實施辦法已於民國 103 年 8 月 4 日修正公告，本項係民國 103 年度高雄市地方總預算第一次追加該局容積移轉代金 1 億 5,000 萬元歲入預算時，高雄市議會所提之附帶決議；惟截至民國 103 年底止，該科目實際收入數為 2 億 2 萬餘元，尚在該科目原預算 3 億元額度內，故無須控管相對金額支出。

2. 容積移轉代金之支出，應依中央法令使用於公共設施保留地之徵收。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

（四）觀光局主管

請於風景區選擇適當公廁試辦有專人管理的收費廁所，對觀光客收費。

辦理情形查核結果：俟各風景區公廁觀光客使用人數及時段等統計資料建置完成，並評估經濟效益、民眾觀感及觀光效益後，再研議試辦收費廁所。

二、附屬單位預算及綜計表部分

（一）環境保護局主管(高雄市環境保護基金)

環境保護基金環境教育項下委辦費，其中本年度高雄市環境教育研究發展及輔導評鑑、高雄市環保志工教育訓練、高雄市營造永續優質環境、環境教育宣導、綠色採購推動宣導等 5 項計畫，請自行辦理。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

（二）地政局主管(高雄市實施平均地權基金)

舉借長期債務金額 30 億元，必須經市議會同意後始得動支。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

（三）捷運工程局主管(高雄市捷運建設基金)

1. 請研究徵求廠商投資 R24 南岡山站出入口端設置屋頂太陽能發電系統。

辦理情形查核結果：捷運設施已依興建營運開發合約規定交高雄捷運股份有限公司經營管理，經函請該公司配合辦理，據復：考量捷運站營運之風險及因距台電併聯點過遠將造成電力耗損及提高設置成本不符效益，爰未辦理。

2. 請調查並規劃增加輕軌及現有捷運車站附近汽機車、自行車停車位。

辦理情形查核結果：高雄捷運股份有限公司業定期派員巡視各車站瞭解停車需求，並適時反應予交通局，並由該局調查規劃增設停車位之可行性。

3. 請研究 R5 前鎮高中站旁之停車空地設置商業空間及立體停車場之可行性。

辦理情形查核結果：前鎮高中站 1 號出口旁之停車空間係交通局向教育局借用，未來將列入新草衙地區文教用地、國宅用地等整體性規劃。

4. 輕軌軌道旁設置自行車專用道，如為單邊雙向車道，寬度應以 2.5 公尺以上為原則。

辦理情形查核結果：除部分特殊路段因用地取得問題，單邊雙向車道寬度僅可達市區道路及附屬工程設計規範最小規定 2 公尺，餘皆可達 2.5 公尺。

(四) 交通局主管(高雄市停車場作業基金)

1. 請針對農 16 路邊停車，建議由計時改為計次收費方式，降低民眾負擔。

辦理情形查核結果：經檢討暫宜維持現況，持續觀察當地停車情形研議調整。

2. 請針對鹽埕區非優惠里部分，檢討調降為每個月不超過 1,600 元。

辦理情形查核結果：考量服務全體市民大眾，提供公眾使用之立場，經評估仍以維持現狀為宜。

(五) 交通局主管(高雄市輪船股份有限公司)

1. 請研究有償提供業界有關太陽能船 Know-how 的可行性。

辦理情形查核結果：有關太陽能船太陽能發電系統係由強貿科技公司研發，所有權歸屬該公司所有，爰無法提供相關技術予業界。

2. 請研議太陽能船用餘電量售予未來太陽能公車使用之可行性。

辦理情形查核結果：太陽能船並無用餘電量可供其他使用。

3. 請研究利用報廢舊船改造成輪船旅館的可行性。

辦理情形查核結果：舊船停放高雄港作為海上旅館，須向臺灣港務股份有限公司高雄港務分公司租用水域及碼頭，且渡輪空間不大，經評估分析不符合經濟效益。

4. 民營化後，為保障旗津居民權益，應繼續提供免費搭乘渡輪。

辦理情形查核結果：該公司民營化後將採取調漲票價交叉補貼方式彌補旗津居民免費乘船費用，爰旗津居民乘船仍可享受有免費之優惠。

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

市政府主管

1. 市政府雖已積極開拓財源，減緩債務成長速度，惟公共債務未償餘額持續累增，且潛藏負債金額龐鉅，亟待妥為管理償還，以減緩政府未來財政負擔…………… 乙— 22
2. 市政府賡續推動開源節流措施作業計畫，本年度可量化執行績效已有成長，惟未審慎研提計畫項目、設定目標值，且部分計畫執行成效不彰，有待檢討改進…………… 乙— 23
3. 歲入歲出差短呈縮小趨勢，且保留數執行率略有改善，惟預算執行情形未盡周妥，亟待研謀改善…………… 乙— 24
4. 市政府已建立重大計畫列管機制，惟部分計畫預算支用率偏低，或執行進度延宕，亟待妥謀善策，以提升計畫執行效益…………… 乙— 24
5. 積極爭取上級政府補助款以增裕財政收入，惟部分招商活動未達預期目標，財政績效考核成績亦未臻理想，亟待提升財政努力績效，爭取補助款獲配金額…………… 乙— 26
6. 辦理高屏溪水質水量保護區保育及回饋計畫，有助於維護大高雄居民用水安全，惟部分回饋經費之運用及巡查計畫之執行情形未臻周延，亟待研謀改善…………… 乙— 26
7. 部分市有土地未指定管理機關、或未辦理異動登記，亟待加強管理；另部分建物閒置，允宜積極處理或活化，俾健全公產管理…………… 乙— 27
8. 市政府為提供民眾文康、育樂及福利服務，設置集會活動場所，惟部分活動中心使用管理及考核情形未盡周全，允宜檢討改善…………… 乙— 27
9. 拉瓦克部落占用市有土地，延宕多年迄未妥處，且未落實巡查管理，致占用情形益形嚴重，有待檢討改進…………… 乙— 29
10. 辦理無自來水山區公設供水設施系統修復及設備養護，以穩定山區持續供水，惟部分設施使用效益欠佳，水質問題未有效解決，有待檢討改進…………… 乙— 30

11. 對廠商違反政府採購法令應予沒收、追繳押標金及通報相關法令主管機關查處、裁罰等行政處罰作業未盡周妥，有待檢討改進，以有效遏阻廠商不法情事…………… 乙— 31
12. 賡續推動災害防救工作，以確保人民生命財產安全，惟防救計畫未臻完備，復建工程或規劃延宕，或延遲核定，且消防人力不足，亟待妥謀善策…………… 乙— 32
13. 積極辦理石化氣爆重建工程，提供安全便利之公共設施，惟重建工程執行情形未盡妥適，允宜檢討改進…………… 乙— 33
14. 發起八一石化氣爆民間捐款勸募活動，協助災民迅速恢復生活秩序，惟八一石化氣爆善款運用情形未臻完善，有待檢討改進…… 乙— 33

民政局主管

1. 為完善里鄰基層組織，已訂定調整規定並進行鄰編組微調，惟編組及調整現況仍未盡合理，亟待研提因應改善措施…………… 乙— 37
2. 興建旗津生命紀念館以改變旗津公墓及納骨塔景觀，提升民眾生活品質，惟工程執行情形未盡妥適，允宜加強工程品質管理…………… 乙— 38

財政局主管

1. 積極修訂房屋稅稅率及調整一般房屋標準單價，惟房屋稅訂定以稅率下限課徵及未納入老屋增稅之調整，致未能有效充裕地方財源，亟待研謀改善以維租稅公平及增加稅收…………… 乙— 43
2. 接管前高雄縣轄之非公用土地清查作業皆已辦理完竣，有利健全產籍，惟土地租金及使用補償金之計收、應收款項之催收及標售作業之執行情形未盡完善，亟待積極處理，以增進公產管理效能…………… 乙— 44
3. 積極運用外部單位通報資料辦理地方稅捐稽徵業務，以掌握稅源，惟房屋稅、土地稅、使用牌照稅及印花稅之徵課作業及檔案釐正未臻完善，尚待加強辦理，以增裕庫收…………… 乙— 45
4. 辦理土地開發與資產活化開源措施，以改善財政狀況，惟以設定地上權方式提供民間開發案件比率偏低，部分土地無償借用各機關使用，允宜審慎檢討公有財產運用收益之可行性，俾促進土地資源有效利用…………… 乙— 46

5. 市有財產開發基金會計制度及補助作業規範闕如，亟待積極檢討研訂，俾資遵循…………… 乙— 46

教育局主管

1. 率先實施中小學團膳午餐食材登錄，以提升午餐品質，惟學校午餐食品安全管理情形仍未臻妥適，尚待檢討改善…………… 乙— 50
2. 結合監理單位實施路邊檢核學生交通車，以維護學生安全，惟部分轄管交通車管理情形未盡妥善，影響學生乘車安全…………… 乙— 50
3. 學校與事業機構透過建教合作方式共同培育人才，使教育與經濟制度密切結合，惟建教生權益及訪視、考核作業未臻嚴謹，影響執行成效…………… 乙— 51
4. 配合教育部體育署推動打造運動島計畫，並經該署評定為特優等第，惟部分活動規劃及執行情形未盡妥善，影響活動效益…………… 乙— 52
5. 辦理學生就學貸款業務，協助經濟弱勢學生就學，惟提撥、督導及逾期清理情形未臻周延，影響辦理成效…………… 乙— 52
6. 新住民火炬計畫提供新住民關懷、服務與教育輔導，並獲內政部評比為C組績優等第，惟其執行情形未盡妥適，有待檢討改善…………… 乙— 53
7. 規劃興建校舍及圖書館，以紓解就學需要及提供民眾多元運用，惟部分學校校舍新(改)建工程施工情形未盡周妥，允宜加強品質管理作業…………… 乙— 53

經濟發展局主管

1. 辦理輔導未登記工廠合法經營業務獲經濟部評鑑為優等，惟未列管重度污染之未登記工廠，且未登記工廠遷廠比率偏低，合法化輔導成效不彰，工廠管理輔導有待加強…………… 乙— 56
2. 開發岡山本洲產業園區促進土地資源有效利用，惟園區營運管理情形未臻完善，允宜研謀改進…………… 乙— 57
3. 活化旗津中興市場閒置空間，振興旗津地區觀光，惟委外營運執行情形未盡妥善，亟待檢討改善…………… 乙— 58

4. 辦理月眉永久屋第二基地公共設施－社區商業中心工程，提升當地生活機能及照顧在地住民，惟未積極協調相關單位推動觀光活動，且未落實帶動園區發展之相關措施，致設施閒置或低度使用…… 乙－ 58

工務局主管

1. 建築管理業務服務層面已趨便捷，惟間有建物安檢不合格及升降梯未依規定申請許可暨公有建物耐震力不足，卻未依法裁處，允應研謀改善…… 乙－ 62
2. 違章建築處理機制已趨完備，惟執行違章建築查報拆除業務執行情形未臻妥適，有待檢討改進…… 乙－ 64
3. 辦理私有空地綠美化地價稅補助政策，改善都市環境，惟未審酌財政負擔覈實編列預算，並存有補助不公情形，允應研謀檢討改進措施…… 乙－ 64
4. 海洋文化及流行音樂中心完成後，有助於扶植流行音樂產業發展，惟相關工程施工情形未臻妥適，允宜研謀改善…… 乙－ 65
5. 辦理高雄市杉林大愛園區道路改善工程以改善道路鋪面及園區排水，惟施工情形未盡周妥，允宜加強品質管理作業…… 乙－ 65
6. 辦理高 68 線道路拓寬工程以改善車流服務標準，惟未事先取得用地即辦理發包，且施工情形未盡完善，允應檢討改善…… 乙－ 66
7. 擴大設置 LED 路燈，減少二氧化碳排放及節省電費，惟 LED 路燈節能示範計畫執行情形未盡周妥，允宜研謀改善…… 乙－ 66
8. 加強清查市轄建築物機械停車設備之使用許可證取得情形，以維護公共安全，惟檢查管理作業未臻周妥，有待研謀改善…… 乙－ 66

社會局主管

1. 推動社會福利措施，提升市民福祉，惟社會福利支出業務辦理情形未盡妥適，允宜審慎評估社福資源分配合理性及妥適性…… 乙－ 70
2. 保護安置措施有助於兒童少年之安全及權益保障，惟家庭寄養安置應收款項欠繳及催收情形欠缺管控機制，允應妥為建置並全面清查處理…… 乙－ 71
3. 老人安養護機構聯合稽查及長期照顧機構評鑑，有助改善安養護機構

- 之環境設施，惟稽查業務及評鑑追蹤作業未臻完善，有待檢討改善… 乙— 72
4. 建置社區保母系統有利督導並管理托育人員收托情形，惟社區保母系統管理費用補助計畫執行情形未盡周妥，有待研謀改善 …… 乙— 72
5. 落實老人之社區照顧功能及在地老化政策，設立多處日間照顧中心，惟服務據點設立不足且不均，照顧服務情形未達目標，亟待檢討改善 …… 乙— 73

警察局主管

1. 應收未收交通類行政罰鍰收繳及清理未臻周妥，執行成效欠佳 … 乙— 75
2. 防制酒駕成效表現優異，惟酒測器之使用管理及取締酒後駕車後續車輛移置保管辦理情形未臻周妥，亟待研謀善策改進 …… 乙— 76
3. 偵辦盜(濫)採砂(土)石等案成果顯著，惟基層員警工作績優獎勵金之核發情形未臻周妥，允宜檢討改進 …… 乙— 76
4. 土地及房舍遭占用迄未依規定妥適處理，允宜檢討改進 …… 乙— 77

衛生局主管

1. 衛材辦理聯合採購，尚能降低衛材成本，惟採購範圍仍待擴大，並健全聯合採購規範，以提升醫療績效 …… 乙— 79
2. 加強推動登革熱預防性防治措施，惟登革熱防治作業未能有效落實，亟待研謀善策，俾達長期防治成效 …… 乙— 80
3. 投資醫療儀器設備經費增加，以提高醫療服務品質，惟醫療儀器設備使用、管理及考核情形未盡周妥，亟待研謀改善 …… 乙— 80
4. 食品藥物業務經考評成績優良，惟食品安全衛生業務執行情形未盡妥適，有待檢討改進 …… 乙— 81
5. 市立醫院醫事人員羅致不易，內部管控作為欠佳，復未能研提有效改善措施，影響營運效能，亟待研謀改善 …… 乙— 82

環境保護局主管

1. 辦理事業廢水防治設施操作深度查核，以改善水體水質狀況，惟屢有重大水污染違規案件及稽查資源分配欠當，執行成效未盡理想， 乙— 86

2. 強化公有掩埋場管理與復育，以保護環境品質，惟燕巢區垃圾衛生掩埋場營運管理及封閉復育情形辦理成效欠佳，亟待完善管理機制 … 乙— 86
3. 中區資源回收廠垃圾進廠量不足及設備故障頻繁，致以高額廢棄物處理成本運轉，空氣污染物排放值亦偏高，整體營運效能不彰，亟待研謀改善 … 乙— 87
4. 推動空氣品質維護改善計畫，並管制固定、移動及逸散性污染源之排放，惟空氣污染防制業務執行情形未盡妥適，允宜檢討改善 … 乙— 88
5. 為確保土壤及地下水資源永續利用，已成立推動小組辦理污染場址之調查與整治工作，惟部分場址清理進度遲緩且相關裁處及監督作業尚欠周妥，允宜賡續加強辦理 … 乙— 89
6. 持續辦理公民營廢棄物清除處理機構之許可管理，惟非法棄置場址之清理情形未盡完善，及巨大廢棄物回收再利用破碎廠營運效能衰退，亟待檢討改進 … 乙— 90

地政局主管

1. 公地行政業務經內政部考評為優等，惟市有耕地管理及清理計畫未能落實清查及代管作業，有待檢討改進 … 乙— 94
2. 配合推動不動產實價登錄制度之施行，落實居住正義，惟對於逾期申報者未依規定裁處，影響實價登錄政策之實施成效 … 乙— 95
3. 推動高雄市市地重劃，以改善市容，惟市地重劃工程施工情形未盡妥適，允宜加強施工品質管理作業 … 乙— 95
4. 土地使用編定管制工作經考核為甲等，且已成立非都市土地使用管制聯合小組並對違規使用者裁處，惟其管制業務執行情形未盡周妥，亟待檢討改進 … 乙— 96

新聞局主管

1. 有線電視事業管理與輔導工作尚具成效，惟違規廣告、費率審議、廣告插播監控及經費運用等作業仍未臻周妥，亟待檢討改進 … 乙— 98
2. 積極辦理電影片映演業管理與輔導，惟臨場查驗程序及聯合檢查之複查機制未臻健全，亟待研謀改善 … 乙— 99

農業局主管

1. 設置高雄物產館推展及銷售農特產品，塑造高雄首選之行銷品牌，惟相關營運採購及管理監督作業未盡妥善，允宜檢討改善…………… 乙—103
2. 為遏止農地違規使用，辦理農地使用管理及違規取締作業，惟稽查裁處及追蹤未盡周妥，有待強化管理落實農地農用…………… 乙—104
3. 加強辦理農藥管理業務，以健全農產品安全維護，惟間有未輔導依法註銷農藥販賣業執照及農藥管理工作未臻落實，亟待檢討改善…………… 乙—104
4. 辦理苗圃經營管理業務，提升造林綠化、生態環境、水源涵養、淨化空氣及國土保安等公益功能，惟管理情形未盡妥適，有待加強控管機制…………… 乙—105
5. 辦理寵物登記、絕育、認領養及收容安置等相關動物保護工作，期能落實動物保護工作，惟執行情形間有未落實教育宣導及加強輔導寵物業者，亟待檢討改善…………… 乙—105
6. 設置果菜公司以活絡農產品銷售市場，惟營運及內部控制情形欠佳，允宜研謀改善…………… 乙—106

勞工局主管

1. 辦理職業訓練獲勞動部考評為優等，惟錄訓機制、訓練資源配置及執行成效未臻完善，亟待研謀精進…………… 乙—110
2. 辦理多項外籍勞工管理計畫以保障外勞權益，惟查察違法案件之事前規劃作業及事後管考機制欠周，影響整體計畫成效…………… 乙—111
3. 結合民間資源設置具地方特色之庇護工場，並逐年增加庇護性就業職缺，惟庇護性就業資源之分布、庇護工場之經營及服務運作情形未盡妥適，允宜研謀改善…………… 乙—111
4. 輔導工會組織辦理勞工教育訓練有助提升勞工知識與工作效能，惟補助審查、考核作業未臻嚴謹，有待檢討改進…………… 乙—112

捷運工程局主管

1. 完善紅橘兩線捷運路網，發展水岸開發建設，惟高雄都會區輕軌運輸系統高雄環狀輕軌捷運建設計畫執行情形未盡周全，允宜研謀善策改進…………… 乙—115

2. 遭占用土地迄未排除占用，且未收取使用補償金，財產管理未盡妥適，允應儘速清查改善…………… 乙—116
3. 開發捷運土地以增益收入及強化民眾搭乘意願，惟機廠土地開發進度遲緩，影響政府財政收益，允應督促研謀改善…………… 乙—117

消防局主管

1. 辦理消防車輛汰換業務執行成果，經考核成績優良，惟消防人力、車輛及裝備器材之配置及使用管理維護未臻妥適，允宜檢討改善． 乙—120
2. 緊急救護出勤空跑次數逐年上升，報案狀況及需求之確認未臻妥適，允宜檢討改善…………… 乙—121
3. 消防工作評鑑結果成績優異，惟部分場所未遵用防火管理人或按期舉辦自衛消防編組演練，又未依規定辦理爆竹煙火販賣場所檢查，允應加強輔導改善…………… 乙—122
4. 設置住宅火災警報器計畫執行成果顯著，惟住宅用火災警報器設置戶數落後，且審查作業未臻周妥，允宜檢討改善…………… 乙—122

文化局主管

1. 辦理大東文化藝術園區興建計畫，以提升高雄市藝文環境，惟執行情形未盡周全，允宜檢討改善…………… 乙—126
2. 開闢多條航線以串聯高雄港灣沿岸景觀，惟渡輪營運效能欠彰，復航行臺灣海峽，經航政機關裁罰，肇致公帑損失…………… 乙—126
3. 推動影視產業發展，投資補助國產電影拍攝，打造高雄亞洲最佳拍片城市，惟補助電影拍攝計畫執行作業未臻完善，亟待檢討改進． 乙—127
4. 設立美術館帶動地方繁榮並提升地區文化水平，惟部分場域經營管理及藝術商品委託銷售辦理情形未盡妥適，有待檢討改善…………… 乙—128
5. 歷史博物館透過典藏數位化之詮釋與建檔，宣揚高雄歷史文化，惟部分典藏文物管理情形未臻周妥，有待檢討改善…………… 乙—129
6. 小林平埔族文物館提供文創商品平台，惟營運計畫執行情形未盡完善，有待檢討改善…………… 乙—129

交通局主管

1. 實施公車任意搭等優惠票價計畫，及公車路網優化等措施，大眾運輸系統運量持續增加，惟公共運輸安全控管及捷運系統運輸服務監理未臻完善，有待檢討改進…………… 乙—133
2. 辦理無障礙計程車申請補助營運計畫，提供身心障礙者多元搭乘運具選擇，尚具成效，惟計畫執行情形未盡周妥，亟待研謀改善… 乙—134
3. 引進具有車船合一特色之水陸觀光車，吸引遊客前往搭乘，惟辦理採購及經營管理情形未盡妥適，有待研謀改善…………… 乙—135
4. 為縮短民眾旅行時間與提高可及性，建置交通轉運中心，惟使用情形及營運效能仍存有改進空間，允宜研謀善策，以提升建置成效． 乙—135
5. 設置多處公有路外立體停車場，改善停車環境及交通秩序，惟經營管理情形欠佳，營運效能不彰，亟待檢討改善…………… 乙—136
6. 積極推廣綠色能源，提供便捷海上交通運輸網絡，惟太陽能船及交通渡輪等航線經營改善情形未如預期，營運績效未見提升，亟待妥謀善策因應…………… 乙—137

海洋局主管

1. 加強漁港之經營與管理，以維持漁港之正常運行，惟漁港基本設施之管理及維護執行情形未盡周妥，允宜檢討改進…………… 乙—140
2. 控管養殖漁業水準，提升水產品質及衛生，以保障消費者權益，惟養殖漁業登記管理情形未臻妥適，允宜檢討改善…………… 乙—140
3. 整合遊艇產業製造、五金零件及物流等行業，提升高雄市遊艇產業競爭力，惟高雄市南星計畫遊艇產業園區開發計畫執行情形未臻完善，允宜妥謀善策改進…………… 乙—141

都市發展局主管

1. 莫拉克颱風災區重建工作已逐步完成，惟部分戶籍未清理，永久屋及相關土地使用管理機制未盡落實，有待檢討改進…………… 乙—144
2. 實施容積銀行制度為全國首創，惟對於代金計算、審查及總量控管，

- 間有制度或執行未盡合宜，允宜研謀改善…………… 乙—144
3. 高雄市都市更新基金經管土地未能有效管理開發，發揮土地應有效益，亟待檢討改善…………… 乙—145
4. 長年滯銷之國民住宅經採行促銷措施已獲具體成效，惟經管國民住宅土地及建物長期閒置或管理機制未臻健全，亟待研謀改進…… 乙—145
5. 辦理氣爆道路復建路段建築景觀改善工程，尚能積極協調及整合民眾需求，惟辦理過程未盡妥適，允宜研謀改善…………… 乙—146

觀光局主管

1. 溫泉地區輔導旅館合法化有助加速發展觀光產業，繁榮地方經濟，惟推動期程、旅館輔導管理、資源調查、管理計畫訂定及執行情形未臻周妥，亟待檢討改善…………… 乙—150
2. 土地占用排除情形未臻完善，亟待積極處理…………… 乙—150
3. 旗津貝殼博物館有助吸納遊客參訪，活絡周邊產業，惟展示品管理未盡妥適，且典藏管理作業規範制度付之闕如，亟待研謀改善… 乙—151

水利局主管

1. 辦理旗山區排水整治工程，以改善淹水情形，惟其執行過程有欠周妥，影響整治計畫目標之達成…………… 乙—153
2. 為落實市轄區域排水之管理維護及改善，委託技術機構檢查及評估現有水利建造物功能，惟前置作業及檢查結果之處理未臻周延，尚待研謀改善…………… 乙—154
3. 積極辦理纜線附掛公共排水設施案件之審核及稽查，以確保排水順暢，並維護公共安全，惟有線電視及固網纜線附掛情形之管理未盡完善，有待檢討強化…………… 乙—155
4. 戮力投入經費辦理各類排水防洪工程，以減緩淹水災情，惟辦理過程未臻周妥，允宜研謀改善…………… 乙—156
5. 為改善海岸侵蝕現象，落實國土復育，規劃辦理旗津海岸保護工程，惟前置作業未臻周妥，有待檢討改善…………… 乙—156

壹、市議會主管

市議會主管僅市議會 1 個機關，係依據地方制度法及高雄市議會組織自治條例設置，議決市法規、市預算、市特別稅課、臨時稅課及附加稅課、市財產之處分、市政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、市政府提案事項、市議員提案事項、審議市決算之審核報告、接受人民請願及其他依法律賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 11 項，包括議決市法規、市預算等重要施政項目，其中已執行完成者 10 項，尚在執行者 1 項，主要係委外製作多媒體簡介影片案尚未完成，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 52 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 105 萬餘元，較預算超收 53 萬餘元(102.91%)，主要係收回民國 102 年度議員助理勞、健保及勞退金賸餘款。

2. 歲出預算數 8 億 2,435 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 億 4,585 萬餘元(90.48%)，應付保留數 155 萬元(0.19%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 7 億 4,740 萬餘元，預算賸餘 7,695 萬餘元(9.33%)，主要係召開大會及臨時會次數較預計減少，相關經費結餘。

3. 以前年度歲出轉入數 821 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 698 萬餘元(85.04%)，減免數 122 萬餘元(14.96%)，主要係廠商未能履約，依規定解除契約之結餘。

貳、市政府主管

市政府主管計有公務機關 47 個、非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

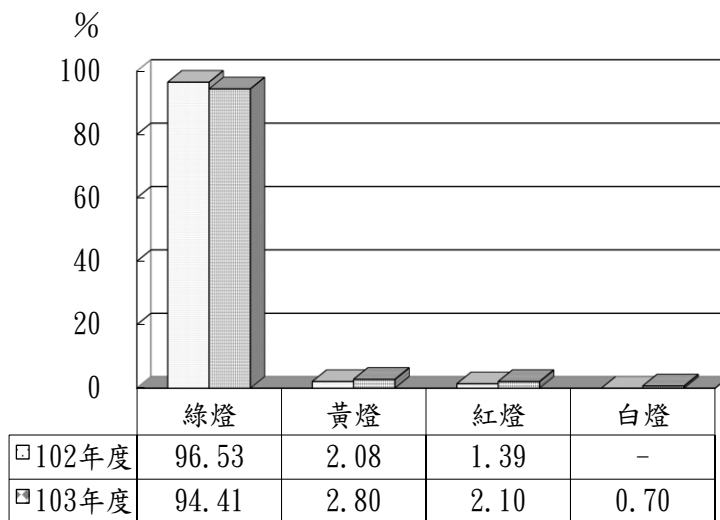
一、單位決算部分

市政府主管包括秘書處、主計處、人事處、研究發展考核委員會、政風處、原住民事務委員會、客家事務委員會、公務人力發展中心、資訊中心、鹽埕、鼓山、左營、楠梓、三民、新興、前金、苓雅、前鎮、旗津、小港、鳳山、林園、大寮、大樹、大社、仁武、鳥松、岡山、橋頭、燕巢、田寮、阿蓮、路竹、湖內、茄萣、永安、彌陀、梓官、旗山、美濃、六龜、甲仙、杉林、內門、茂林、桃源、那瑪夏等 38 個區公所，合計 47 個機關，掌理市政綜理、公共關係及國際交流；歲計、會計、統計事項；人事管理、統籌公務人員退休、撫卹；中長程計畫及年度施政計畫先期作業之推動、施政計畫及重要方案之管制考核；政風查處及法令宣導；原住民

政策企劃及文化教育、原住民經濟建設及福利服務；客家事務政策、客家傳統文化之保存與推廣；培育優質公務人力、辦理教育訓練；市政資訊業務統籌規劃及推動；自治行政、基層建設小型工程之興建與維護等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 158 項，下分工作計畫 164 項，包括擴大國際及城市行銷、貫徹執行端正政風防治貪污工作、加強為民服務、原住民及客家文化推廣等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 37 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 143 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 135 項、黃燈 4 項、紅燈 3 項、白燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降（圖 1），且本年度仍有部分指標評為紅燈或白燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 164 項工作計畫，其中已執行完成者 133 項，尚在執行者 31 項，主要係美濃學園藝文館工程、麥德姆颱風災害等復建工程合約期程跨年度或尚未完工等，仍需繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 市政府主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 15 億 8,096 萬餘元，經追加預算 9,000 萬元，合計 16 億 7,096 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正減列應收保留數 2,307 萬餘元，係減列高估之出售土方收入；審定實現數 13 億 3,546 萬餘元，應收保留數 1 億 2,988 萬餘元，主要係六龜區公所河川疏濬兼供土石作業等合約期程跨年度，須保留續予執行；合計決算審定數為 14 億 6,535 萬餘元，較預算短收 2 億 561 萬餘元(12.31%)，主要係中央補助經費及回饋金依實際執行進度撥款。

表 1 市政府主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	1,670,967	1,335,468	129,885	1,465,353	- 205,613	12.31
秘書處	164,738	160,462	7,372	167,835	3,097	1.88
主計處	3,000	3,045	—	3,045	45	1.53

表 1 市政府主管本年度歲入決算審定簡表(續)

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
人 事 處	17	151	—	151	134	789.84
研究發展考核委員會	863	1,443	—	1,443	580	67.21
政 風 處	—	0.6	—	0.6	0.6	—
原住民事務委員會	215,223	158,049	7,254	165,303	- 49,919	23.19
客家事務委員會	151,587	107,311	20,580	127,892	- 23,694	15.63
公務人力發展中心	18,100	19,787	—	19,787	1,687	9.32
資 訊 中 心	—	28	—	28	28	—
鹽 埕 區 公 所	2,184	2,182	—	2,182	- 1	0.06
鼓 山 區 公 所	6,685	5,732	—	5,732	- 952	14.25
左 營 區 公 所	12,121	8,925	—	8,925	- 3,195	26.36
楠 梓 區 公 所	15,492	14,435	—	14,435	- 1,056	6.82
三 民 區 公 所	3,873	5,323	—	5,323	1,450	37.44
新 興 區 公 所	1,845	1,804	—	1,804	- 40	2.20
前 金 區 公 所	300	479	—	479	179	59.99
苓 雅 區 公 所	19,171	18,406	—	18,406	- 764	3.99
前 鎮 區 公 所	36,565	34,084	—	34,084	- 2,480	6.79
旗 津 區 公 所	299	616	—	616	317	106.22
小 港 區 公 所	121,054	95,906	—	95,906	- 25,147	20.77
鳳 山 區 公 所	7,381	10,042	—	10,042	2,661	36.05
林 園 區 公 所	79,430	59,595	—	59,595	- 19,834	24.97
大 寮 區 公 所	42,329	38,317	—	38,317	- 4,011	9.48
大 樹 區 公 所	24,481	22,975	—	22,975	- 1,505	6.15
大 社 區 公 所	8,977	9,118	—	9,118	141	1.57
仁 武 區 公 所	11,029	12,146	476	12,622	1,593	14.45
鳥 松 區 公 所	4,469	6,625	—	6,625	2,156	48.26
岡 山 區 公 所	19,331	15,568	6,092	21,661	2,330	12.05
橋 頭 區 公 所	539	946	—	946	407	75.58
燕 巢 區 公 所	5,314	5,123	—	5,123	- 190	3.59
田 寮 區 公 所	2,394	4,576	—	4,576	2,182	91.16
阿 蓮 區 公 所	4,961	4,667	211	4,878	- 82	1.66
路 竹 區 公 所	36,348	35,080	—	35,080	- 1,267	3.49
湖 內 區 公 所	18,511	14,479	—	14,479	- 4,031	21.78
茄 苳 區 公 所	94,274	84,650	800	85,450	- 8,823	9.36
永 安 區 公 所	148,583	110,757	6,094	116,851	- 31,731	21.36
彌 陀 區 公 所	29,045	21,438	—	21,438	- 7,606	26.19
梓 官 區 公 所	701	2,087	—	2,087	1,386	197.73

表 1 市政府主管本年度歲入決算審定簡表(續)

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
旗 山 區 公 所	24,179	20,288	1,147	21,436	- 2,742	11.34
美 濃 區 公 所	32,746	24,104	4,940	29,045	- 3,700	11.30
六 龜 區 公 所	121,368	22,065	72,789	94,855	- 26,512	21.84
甲 仙 區 公 所	10,132	9,987	—	9,987	- 144	1.43
杉 林 區 公 所	31,848	26,829	2,125	28,954	- 2,893	9.09
內 門 區 公 所	27,548	25,446	—	25,446	- 2,101	7.63
茂 林 區 公 所	25,934	25,000	—	25,000	- 933	3.60
桃 源 區 公 所	55,799	55,492	—	55,492	- 306	0.55
那 瑪 夏 區 公 所	30,199	29,877	—	29,877	- 321	1.06

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 2,102 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 272 萬餘元(84.88%)，減免數 657 萬餘元(5.44%)，主要係台灣電力股份有限公司促進電力開發協助金專案補助辦理永安區鹽保路路面改善工程結餘，註銷超額保留數；應收保留數 1,171 萬餘元(9.68%)，主要係原住民事務委員會辦理莫拉克颱風災後重建工作計畫—那瑪夏區達卡努瓦村聯絡道路復建工程尚未完工，中央補助款依工程實際執行進度撥款。

表 2 市政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			應 收 保 留 數	
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	金 額	%
合 計	121,021	6,577	102,725	11,717	9.68	
原 住 民 事 務 委 員 會	71,174	2,485	59,877	8,811	12.38	
鳥 松 區 公 所	8,938	—	8,938	—	—	
岡 山 區 公 所	6,079	—	6,079	—	—	
路 竹 區 公 所	700	—	700	—	—	
茄 苳 區 公 所	800	—	800	—	—	
永 安 區 公 所	9,799	3,066	6,732	—	—	
彌 陀 區 公 所	5,907	32	5,874	—	—	
旗 山 區 公 所	6,669	357	6,311	—	—	
美 濃 區 公 所	7,344	635	5,173	1,536	20.92	
茂 林 區 公 所	1,467	—	97	1,369	93.38	
那 瑪 夏 區 公 所	2,139	—	2,139	—	—	

3. 歲出原編列預算數 132 億 363 萬餘元，經追加預算 6 億 9,465 萬元，並因辦理武德殿建築修復工程、八一石化氣爆事件因公死亡人員慰問金所需經費等事由，經動支第二預備金 6,490 萬餘元，合計 139 億 6,319 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 125 億 9,031 萬餘

元(90.17%)，應付保留數 8 億 4,199 萬餘元(6.03%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 134 億 3,230 萬餘元，預算賸餘 5 億 3,088 萬餘元(3.80%)，主要係公務人員退撫金及原住民事務委員會辦理桃源區桃源里等三條聯絡道路復建工程依實際需要支用之結餘，台灣電力股份有限公司促進電力開發協助金短撥，收支對列預算減支之賸餘。

表 3 市政府主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
合 計	13,963,190	12,590,312	841,990	13,432,303	- 530,887	3.80
秘 書 處	562,809	544,881	995	545,877	- 16,931	3.01
主 計 處	97,493	97,061	—	97,061	- 431	0.44
人 事 處	174,751	174,308	—	174,308	- 442	0.25
研究發展考核委員會	101,681	99,711	103	99,814	- 1,866	1.84
政 風 處	47,887	47,696	—	47,696	- 190	0.40
原住民事務委員會	335,088	225,098	25,767	250,865	- 84,222	25.13
客家事務委員會	227,243	99,315	100,602	199,917	- 27,325	12.02
公務人力發展中心	51,728	51,521	—	51,521	- 206	0.40
資 訊 中 心	65,936	64,437	400	64,837	- 1,098	1.67
鹽 埕 區 公 所	64,195	63,150	—	63,150	- 1,044	1.63
鼓 山 區 公 所	123,383	119,960	—	119,960	- 3,422	2.77
左 營 區 公 所	136,415	129,662	—	129,662	- 6,752	4.95
楠 梓 區 公 所	140,526	136,418	—	136,418	- 4,107	2.92
三 民 區 公 所	236,077	231,694	—	231,694	- 4,382	1.86
新 興 區 公 所	92,794	92,022	—	92,022	- 771	0.83
前 金 區 公 所	63,531	63,082	—	63,082	- 448	0.71
苓 雅 區 公 所	198,731	194,708	—	194,708	- 4,022	2.02
前 鎮 區 公 所	214,155	208,809	—	208,809	- 5,345	2.50
旗 津 區 公 所	51,818	49,634	—	49,634	- 2,183	4.21
小 港 區 公 所	242,095	202,456	—	202,456	- 39,638	16.37
鳳 山 區 公 所	302,985	295,355	—	295,355	- 7,629	2.52
林 園 區 公 所	187,447	159,980	—	159,980	- 27,466	14.65
大 寮 區 公 所	185,135	176,958	—	176,958	- 8,176	4.42
大 樹 區 公 所	117,306	105,395	6,491	111,886	- 5,419	4.62
大 社 區 公 所	76,080	72,179	—	72,179	- 3,900	5.13
仁 武 區 公 所	108,992	107,156	—	107,156	- 1,835	1.68
鳥 松 區 公 所	75,008	72,025	—	72,025	- 2,982	3.98
岡 山 區 公 所	162,250	152,285	1,771	154,057	- 8,192	5.05
橋 頭 區 公 所	81,316	77,981	—	77,981	- 3,334	4.10
燕 巢 區 公 所	86,245	75,851	7,232	83,083	- 3,161	3.67

表 3 市政府主管本年度歲出決算審定簡表(續)

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
田 寮 區 公 所	54,542	51,597	—	51,597	- 2,944	5.40
阿 蓮 區 公 所	84,378	79,341	3,094	82,435	- 1,942	2.30
路 竹 區 公 所	140,698	130,771	1,561	132,333	- 8,364	5.95
湖 內 區 公 所	84,469	79,349	—	79,349	- 5,119	6.06
茄 苳 區 公 所	168,368	151,517	1,050	152,568	- 15,799	9.38
永 安 區 公 所	196,361	146,079	9,368	155,448	- 40,912	20.84
彌 陀 區 公 所	92,421	79,237	2,989	82,226	- 10,194	11.03
梓 官 區 公 所	72,412	69,186	—	69,186	- 3,225	4.45
旗 山 區 公 所	135,265	130,418	1,147	131,566	- 3,699	2.73
美 濃 區 公 所	126,175	105,838	11,386	117,225	- 8,949	7.09
六 龜 區 公 所	167,001	81,793	64,550	146,343	- 20,657	12.37
甲 仙 區 公 所	59,728	51,186	—	51,186	- 8,541	14.30
杉 林 區 公 所	82,417	71,204	4,962	76,166	- 6,250	7.58
內 門 區 公 所	96,732	90,639	1,953	92,593	- 4,138	4.28
茂 林 區 公 所	72,465	66,382	4,449	70,832	- 1,633	2.25
桃 源 區 公 所	108,822	83,143	8,667	91,810	- 17,012	15.63
那 瑪 夏 區 公 所	69,357	62,154	3,607	65,762	- 3,595	5.18
市 統 籌	7,540,475	6,869,667	579,836	7,449,504	- 90,970	1.21

4. 以前年度歲出轉入數6億5,456萬餘元，決算審核結果(表4)，審定實現數5億4,761萬餘元(83.66%)，減免數5,331萬餘元(8.15%)，主要係各項工程結餘；應付保留數5,363萬餘元(8.19%)，主要係莫拉克颱風災後重建工作計畫—那瑪夏區達卡努瓦村聯絡道路復建、楠梓區後勁溪護岸修復等工程尚未完工。

表 4 市政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	654,562	53,310	547,615	53,636	8.19
秘 書 處	1,797	86	1,345	365	20.36
主 計 處	234	—	234	—	—
研究發展考核委員會	1,236	—	966	270	21.84
原住民事務委員會	151,570	15,220	116,310	20,039	13.22
客家事務委員會	58,049	3,523	52,671	1,854	3.19
鼓 山 區 公 所	798	—	798	—	—
旗 津 區 公 所	290	65	225	—	—

表 4 市政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	金 額 %
鳳山區公所	1,476	275	745	455	30.82
大寮區公所	1,175	—	1,175	—	—
大樹區公所	8,255	58	8,197	—	—
大社區公所	402	—	402	—	—
仁武區公所	716	—	—	716	100.00
岡山區公所	19,152	170	14,859	4,123	21.53
燕巢區公所	845	—	845	—	—
田寮區公所	1,054	—	1,054	—	—
路竹區公所	1,101	9	1,091	—	—
湖內區公所	3,373	—	24	3,349	99.29
茄荳區公所	1,739	31	1,708	—	—
永安區公所	16,345	3,484	12,559	301	1.84
彌陀區公所	7,971	280	6,762	928	11.64
旗山區公所	5,549	210	3,888	1,450	26.13
美濃區公所	9,855	424	9,431	—	—
六龜區公所	37,462	1,229	33,267	2,966	7.92
甲仙區公所	685	23	662	—	—
杉林區公所	1,008	434	574	—	—
內門區公所	5,484	71	5,412	—	—
茂林區公所	1,218	—	1,218	—	—
桃源區公所	4,368	577	3,791	—	—
那瑪夏區公所	13,996	202	13,794	—	—
市 統 籌	297,346	26,932	253,596	16,817	5.66

二、附屬單位決算非營業部分

市政府主管僅作業基金—高雄市輔助公教人員購置住宅基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要為員工急難貸款 1 項，實施結果，因貸款利率與市場利率差異縮小，員工承貸意願不高，實際辦理貸款人數未如預期，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 7,218 萬餘元，較預算增加 966 萬餘元，約 15.46%，主要係銀行透支利率低於預期，利息支出減少所致。

三、提供市政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本處應提供審核市政府以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供市政府作為決定民國 105 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一) 高雄市公共債務攀升趨勢未見減緩，未償債務餘額逼近法定上限，亟待研謀妥為因應。

市政府近年歲入歲出均呈差短，須持續融資舉借以為因應，公共債務負擔情形日益沉重，前經本處多次函請檢討改善，據復：將積極改善財政狀況，控制債務成長，確保財政穩健。惟查截至民國 102 年底止，高雄市 1 年以上公共債務餘額仍增為 2,216 億餘元，較民國 101 年底又增加 113 億餘元，如加計未滿 1 年未償債務餘額 135 億餘元，合計達 2,352 億餘元，與民國 99 年底高雄縣市合併時之 1,905 億餘元相較，3 年內已增加 447 億餘元，平均每年增加近 150 億元；又按公共債務法規定及財政部民國 99 年 11 月 29 日函示，高雄市舉借 1 年以上未償債務餘額之法定上限，為前 3 年度名目 GNP 平均數之 1.8%，加計前高雄縣歲出(含總額)之 45%。經估算民國 102 年度存量上限約為 2,844 億餘元，與實際債務餘額 2,216 億餘元相較，僅餘 627 億餘元之舉債空間，另新版公共債務法業於民國 103 年 1 月 1 日施行，舉債額度計算結果，將再縮減 115 億元，如未有效管控，舉債額度恐於數年內即將用罄，允宜研謀因應，積極創造各項收入並審慎控管各項支出，避免財政持續惡化。

(二) 高雄市教育經費持續增加，人事費用負擔沉重，惟部分社區學校人數及班級數銳減致閒置教室增加，及小規模學校生師比偏低等議題未積極檢討，允宜就制度面及執行面研謀因應措施，俾妥適運用教育資源。

據教育部統計處資料，民國 100 至 102 學年度高雄市立國民小學、國民中學就學學生人數分別由 16 萬 3,493 人減至 14 萬 4,060 人、8 萬 1,356 人減至 7 萬 6,904 人；又教育局預估國民小學於民國 103 至 108 學年度將減少 497 班。高雄市教育發展基金民國 100 至 102 年度教育經費分別編列預算 454 億 9,684 萬餘元、469 億 5,824 萬餘元、457 億 7,582 萬餘元，執行結果，教育經費支出由 437 億 224 萬餘元增加為 457 億 2,960 萬餘元，約 4.64%，每年人事費用占教育經費支出均高達 80% 以上，人事費負擔沉重。經查學校經營及教育資源配置情形，核有：教育局訂定之高雄市市立小型學校永續發展要點未納入評估指標及整合標準作業程序，欠缺客觀公平之依據，不利整併工作；民國 102 學年度高雄市立國民小學共計 240 所，居全國校數之冠，其中 6 班以下且學生人數 100 人以下之小規模學校計有 21 所，平均生師比僅 4.93，較 240 所平均生師比 15.3 偏低，投入教導學生教師人力頗大，甚有教師及行政人員高於學生人數之情事；

新興社區因學齡人口增加須增建校舍，而都會區部分鄰近且學生數遞減學校卻未積極檢討規劃進行整合，教育資源配置及運用未盡妥適；高雄市立國民中小學學生班級數逐年減少，由民國 100 學年度 8,914 班，降至民國 102 學年度 8,481 班，減少 433 班，閒置教室逐年增加，缺乏具體活化措施等情事。綜上，允宜審慎研訂評估指標及整合標準作業程序，俾供遵循，同時兼顧學生權益、社區需求及財政狀況等前提下，通盤檢討學校教育資源整合，研謀長期因應措施，以建構優質之學校學習環境，落實校園空間多元活化實施計畫。

（三） 老人全民健保補助條件皆較其他直轄市寬鬆，適值社會福利支出逐年增長及財政拮据之際，允宜審慎評估社福資源分配合理性。

高雄市截至民國 102 年底止，1 年以上公共債務未償餘額 2,216 億餘元，未滿 1 年未償債務餘額 135 億餘元，共計 2,352 億餘元，占全國地方政府公共債務比率達 24.72%；另據高雄市議會民國 101 年委託研究計畫，財政惡化侵蝕高雄市政基石之探討一文指出財政惡化將可能產生 10 項負面影響效果，其中提及社福支出被迫增加，且經社會局統計，高雄市民國 100 至 102 年度列冊低收入及中低收入之戶數逐漸增加，社會福利支出自然隨之增長。經查民國 102 年度老人全民健保補助款高達 11 億 6,204 萬餘元，依該局所訂補助老人及身心障礙者全民健康保險保費自付額實施要點規定略以，綜合所得稅稅率達 20% 以上補助 659 元，20% 以下補助 749 元，其補助條件皆較其他直轄市寬鬆。值此高雄市財政拮据及低收與中低收入戶逐漸增加之現況，允宜審慎評估全民健保補助政策之公平性，及有限社福資源分配之合理性及妥適性。

（四） 環境保護局轄管 4 座焚化廠之日餘裕量已超逾中區資源回收廠設計日處理量，焚化垃圾量明顯不足，且中區廠營運成本偏高效能不彰，允應儘速研謀善策。

環境保護局於縣市合併後，轄管仁武、岡山焚化廠及南區、中區資源回收廠(下稱中區廠)，經統計 4 廠每日焚化垃圾餘裕量已超逾中區廠設計日處理量 900 公噸，焚化垃圾量明顯不足；又中區廠民國 100 至 102 年度每年平均營運(歲出)經費高達 2 億 8,142 萬餘元。經查其營運管理情形，核有：中區廠對行政院環境保護署評鑑缺失未能積極研謀具體改善措施落實執行，評鑑名次每況愈下，整體營運效能不彰；未安定營運政策，即逕自停止部分維修計畫，致異常停爐時數增加，及發電機故障頻傳未能研謀善策，影響營運收支目標之達成；斥資 3 千餘萬元裝置之巨大垃圾破碎機未達使用年限即毀損棄置多年未為妥慎處置，財物使用效能不彰；建廠遺留備料因建檔資料未完備，領用率欠佳，採購新品材料又未確實查證庫存情形，致久滯巨額物料未用，徒增維護成本；未能充分發揮廢氣處理設備應有效能，空氣污染物排放值遠高於設計值，且數值居全國之冠，仍未積極改善或妥慎訂定目標值致力於排放值之改善；環境保護局遲未正視垃圾量不足妥善研議中區廠未來定位，致日餘裕量已高於中區廠原設計處理量，仍任該

廠持續以高額成本運轉，虛耗公帑，允宜儘速通盤檢討垃圾焚化廠營運政策並督促中區廠研擬改善措施，以減少不經濟支出。

(五) 對已無興建傳統市場需求之未開闢市場用地，未積極檢討提報都市計畫變更或研謀開發計畫，影響土地使用效能，允宜研謀改善。

經濟發展局截至民國 102 年 8 月底止，經管之未開闢市場用地計有楠梓區高昌段 428 地號等 31 處，面積 7 萬 5,148 平方公尺，帳面價值共計 6 億 3,599 萬餘元。經查管理維護及使用開發情形，核有：對無興建市場需求之土地，未積極檢討提報辦理都市計畫變更為其他使用分區，致長期閒置或作為籃球場、里民休閒廣場等低度利用，嚴重影響土地使用效能，且不符整體經濟效益；未積極開發具發展潛力之精華市場用地，致無法發揮土地價值，挹注市庫財源；已出租之市場用地，任令廠商開闢為未符公告容許使用項目之用途，且於獲悉違約情事後，未能儘速處理土地返還事宜，容任承租廠商久延；未善加管理維護經管之市場用地，任令遭長期占用，且未依法排除及催收使用補償金，損及政府權益，另放任位處住商繁華地區之用地遭民眾停放車輛，未積極研謀可行之開發計畫，除排擠緊鄰之公有停車場(格)停車費收入，並已長期坐失政府財源等情事，允宜檢討改善，積極管理運用以提升土地使用效能。

(六) 污水處理廠之經營管理欠周妥，允宜研謀改善，以提升使用效益，維護財產安全。

市政府為辦理高雄市公共污水下水道建設，自民國 76 至 101 年度陸續爭取中央補助及自籌經費興設污水處理廠、主(次)幹管、分支管網及用戶接管等工程，累計 353 億 8,590 萬餘元，各項工程財物並自民國 100 年起移交水利局管理。經查各項污水處理設施管理情形，核有：中區污水處理廠部分土地未依原土地使用分區及計畫用途使用，又污泥消化槽 4 座及其控制機房閒置多年；鳳山溪及大樹污水處理廠於民國 98 年建置完成並委外營運已逾 4 年，惟相關土地及設備等財物均未列帳管理，且迄未完成財物清點；臨海污水處理廠第 1 期新建工程原規劃於民國 102 年完成，惟因乏廠商投標而流標 6 次，招標作業延宕致整體計畫無法順利執行，衍生已完工下水道管線設施閒置情事；旗美(五明)污水處理廠於民國 93 年底完工後，歷經 3 次淹水(最高達 3 公尺)，有待強化水患防護，以維財產安全，另該廠區自民國 83 年起建設之部分下水道管線設施，且因風災受損閒置已逾 20 年，有待積極進行相關管線維護(修)業務等情事，允宜研謀改善，加強管理維護，以善盡效益。

(七) 市地重劃及區段徵收等土地開發作業延宕，影響開發效益及政府土地標售收入，允宜檢討改善。

地政局民國 102 年度土地標售收入 60 億 3,483 萬餘元，雖較預算數超收 49 億 5,251 萬餘元，惟土地開發作業待結轉開發成本之補償費、工程費等科目預算整體執行率分別為 29.83%、

22.74%。經查土地開發作業辦理情形，核有：部分開發計畫自預算編列已歷經數年，而重劃計畫書仍未獲核定；開發區工程完工年餘，惟土地點交作業遲緩，拖延開發進度；土地分配結果公告與開發區工程未能相互配合，影響政府權益等情事，允宜檢討改善，提升土地開發進度。

(八) 高雄環狀輕軌捷運建設計畫之預估運量過於樂觀，允應儘早妥謀提高運量之各項因應措施，以減少營運風險。

市政府為強化大眾運輸系統整體路網及轉乘運輸服務，規劃辦理環狀輕軌捷運，計畫投入經費 165 億 3,721 萬餘元。按行政院經濟建設委員會民國 101 年 9 月 28 日總字第 1010004319 號函，依該計畫案之財務敏感性評估結果，請積極執行各項運量提升措施，以確保運量，減少營運風險。該案財務計畫中之運量預估分析，預估民國 109 年全線通車後之平均日運量將達 9 萬 4,291 人次。惟查 168 環狀幹線公車路線規劃與輕軌相類似，經統計 168 環狀幹線公車民國 99 至 102 年各年度運量之成長率分別為 68.60%、17.81%、12.98%、8.58%，成長曲線率已漸呈平緩，其中民國 102 年之平均日運量為 5,026 人次，遠低於高雄環狀輕軌捷運建設修正計畫書預估輕軌民國 109 年平均日運量 9 萬 4,291 人次(約為 168 環狀幹線公車於民國 102 年運量 18.76 倍，其運量差距概略推估，相當自民國 103 年開始之逐年成長率須達 52.02%)，原計畫書預估運量過於樂觀，允應依上開行政院經濟建設委員會之函文意旨儘速妥謀提高運量之各項因應措施，以減少營運風險。

(九) 未評估太陽能站牌之使用效益即擴大建置，致後續使用故障率偏高，效益欠佳，允宜妥為評估太陽能站牌之使用效益，作為後續辦理之參據，以避免類此情事發生。

交通局為擴大公車動態資訊系統服務，自民國 98 年起陸續以交通部補助款及自籌款，迄民國 102 年止共建置 435 座各型獨立式站牌、90 座各型候車亭，結算金額合計 7,705 萬餘元(交通部補助款 2,934 萬元，交通局自籌款 4,771 萬餘元)。經查上開案件執行情形，核有：未依據交通部召開研商會議之決議，確認太陽能站牌之可行性，即於民國 98 年間採購 2 座具有太陽能供電型式之站牌，且未於保固期間查核太陽能站牌之使用是否符合合約要求，以評估其使用效益之情形下即擴大建置，又於民國 99 及 100 年以交通部補助款及自籌款計 3,940 萬元，共建置 303 座太陽能站牌；實地抽測前鎮、苓雅等 2 區 59 座具有照明功能之太陽能一般站牌，其中 53 座無法提供照明，故障比率達 89.83%(53/59)，又抽測 23 座具有顯示公車動態功能之 LED 太陽能智慧站牌，LED 無法顯示者 16 座，由太陽能供電之智慧站牌故障比率亦達 76.19%(16/21)，顯示交通局建置之太陽能智慧以及一般站牌，其建置費用相較於市電型智慧站牌，每座約增加 4 萬 5,000 元之費用，不僅價格昂貴且故障率偏高，無法提供民眾穩定之公車動態資訊，使用效

益欠佳，亦有損政府形象。允宜研提相關改善措施，以落實執行合約有關產品妥善率之規定，並就太陽能智慧型站牌之使用效益妥為評估，作為後續辦理之參據，以避免類此情事發生。

(十) 允宜督促所屬落實剩餘土石方相關管制規定，積極利用剩餘土石方資訊服務中心作業平台，以促進營建資源有效運用，減少政府經費支出。

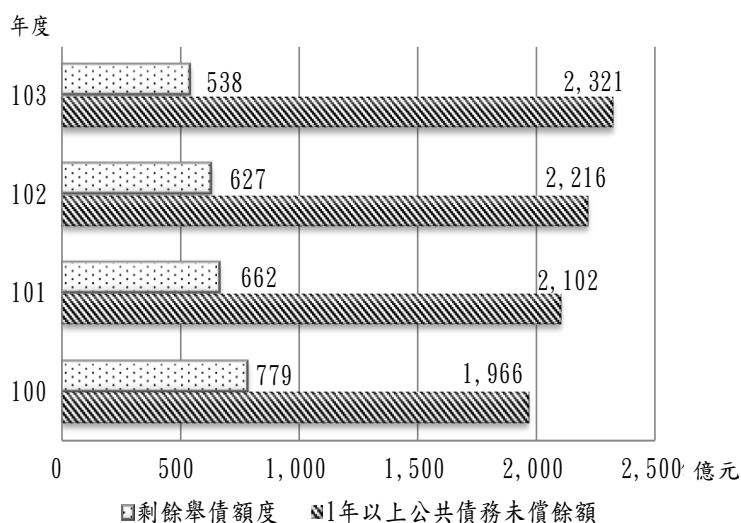
內政部營建署於民國 95 年 3 月訂定公共工程及公有建築工程營建剩餘土石方交換利用作業要點，並於民國 96 年 3 月修訂營建剩餘土石方處理方案參、剩餘土石方處理方針二(二)之規定，增訂公共工程於規劃設計時，如有剩餘或不足土石方，應依公共工程及公有建築工程營建剩餘土石方交換利用作業要點規定申報工程資訊辦理撮合，並請各直轄市、縣(市)政府應訂(修)定營建剩餘土石方資源處理及處理場所設置管理法規據以執行。市政府業於民國 101 年 12 月訂定高雄市營建工程剩餘土石方管理辦法，納入土石方交換利用之規定。經查工務局養護工程處辦理民國 102 年度高雄市杉林大愛園區道路改善及地政局辦理高雄市第八十二期市地重劃等工程已達申報門檻，卻未上網申報剩餘土石方資訊。允宜督促所屬落實剩餘土石方管制規定，積極利用剩餘土石方資訊服務中心作業平台，以促進營建剩餘土石方資源之有效運用，減少政府經費支出。

四、重要審核意見

(一) 市政府雖已積極開拓財源，減緩債務成長速度，惟公共債務未償餘額持續累增，且潛藏負債金額龐鉅，亟待妥為管理償還，以減緩政府未來財政負擔。

高雄市公共債務負擔沉重，近年雖已積極開拓財源，減緩債務成長速度，淨舉借預算數自民國 100 年度之 166 億餘元減至本年度之 126 億元，惟 1 年以上公共債務 2,321 億餘元，加計

未滿 1 年未償債務餘額，自民國 100 年底之 2,056 億餘元至民國 103 年底增為 2,448 億餘元，成長幅度達 19.04%，剩餘舉債額度亦僅餘 538 億餘元(圖 2)；另潛藏負債合計 491 億 9,762 萬餘元，雖較民國 102 年底之 555 億 4,131 萬餘元減少 63 億 4,368 萬餘元，金額亦鉅，顯示整體債務負擔仍顯嚴重。經查潛藏負債管理及償還情形，核有：1. 潛藏負債金額龐鉅，且積欠健保費、勞保費及教育退休人員優惠存款



資料來源：財政部及高雄市地方總決算。

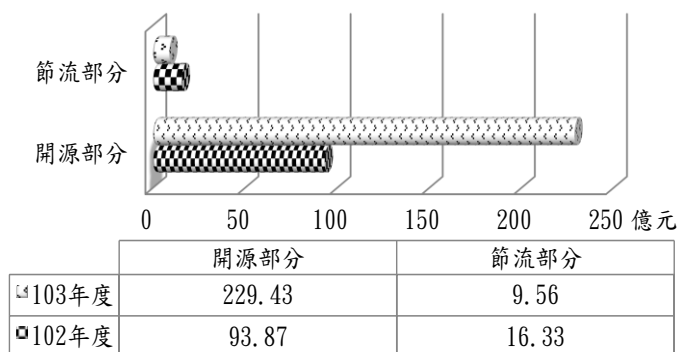
圖 2 高雄市公共債務與債限情形圖

利息金額均為全國最高，欠款情形嚴重；2. 部分機關歸還基金墊借款狀況欠積極，間有未計息償付，損及基金財務之獨立性；3. 公務人員及教育人員舊制年資退休金，未參酌銓敘部及教育部精算報告予以估算揭露，未能表達潛藏負債之全貌等情事，經函請檢討改善。據復：1. 積欠之勞、健保費部分，業已提出還款計畫逐年清償，至其餘部分仍需視市政府財政狀況再分年清償；2. 爾後仍將積極爭取編列預算歸墊及籌措還款財源，並由地政局土地開發處編列預算補助墊付利息；3. 爾後將請相關權責機關估算舊制年資退休金，並於單位決算及總決算揭露該潛藏負債。

(二) 市政府賡續推動開源節流措施作業計畫，本年度可量化執行績效已有成長，惟未審慎研提計畫項目、設定目標值，且部分計畫執行成效不彰，有待檢討改進。

市政府為改善財政狀況，減輕債務負擔，訂定高雄市政府開源節流措施民國 103 年度作業計畫，據以推動開源節流措施，其中開源措施 25 項、節流措施 15 項，合計 40 項，執行結果，產生實際效益之開源措施 13 項、節流措施 11 項，分別占作業計畫研擬項目數之 52% 及 73%，二者已較民國 102 年度之 38% 及 40% 提升，且本年度開源及節流之可量化執行績效分別為 229 億餘元、9 億餘元，合計 238 億餘元，與民國 102 年度之 110 億餘元相較，明顯成長(圖 3)。

惟查開源節流措施執行情形，核有：1. 未妥為審慎研提計畫項目及設定目標值，僅約 6 成計畫產生實際效益，開源節流目標達成有限；2. 部分措施預定達成目標明訂可增加收入或減少支出量化目標金額之比率偏低，不利後續執行成效之考核；3. 未能針對



資料來源：高雄市政府開源節流措施執行成果表。

圖 3 開源節流措施成果圖

中央考核項目表現欠佳者妥為改善，以爭取較多之一般性補助款；4. 部分市地重劃未審慎評估開發期程即列入開源項目，又執行進度延宕，難以創造市庫收益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 每年訂定開源節流措施年度作業計畫時均檢討修正，將賡續檢討改進，俾逐年改善財政狀況；2. 已於民國 104 年度作業計畫檢討改善，並就當年度效益可量化之項目訂定明確目標金額，至未來年度始能產生效益之項目，則將預估之目標金額列於預期效益項下；3. 已針對開源績效考核成績欠佳者檢討改進，以改善開源績效執行率；4. 爾後將審慎評估各期市地重劃開發期程，妥適擇列開源項目，以期創造市庫實質收益。

（三）歲入歲出差短呈縮小趨勢，且保留數執行率略有改善，惟預算執行情形未盡周妥，亟待研謀改善。

本年度高雄市地方總預算執行結果，歲入決算合計數 1,163 億 6,237 萬餘元，歲出決算合計數 1,262 億 6,567 萬餘元，歲入歲出差短 99 億 329 萬餘元，較民國 101 年度 210 億 7,960 萬餘元，及民國 102 年度 100 億 313 萬餘元，呈縮小趨勢；另加計以前年度歲入轉入數 157 億 6,177 萬餘元、歲出轉入數 103 億 8,510 萬餘元（均含特別決算部分），執行結果，本年度決算轉入下年度繼續執行之應收、應付保留數（比率）分別為 142 億 6,122 萬餘元（10.71%）及 88 億 9,453 萬餘元（6.34%），亦較上年度之 157 億 6,177 萬餘元（11.97%）及 103 億 8,510 萬餘元（7.35%）略有改善。惟查歲入（出）預算執行情形，核有：1. 各機關欠繳地價稅款及公有土地記帳緩繳之欠稅款頗鉅，亟待積極收繳，以維租稅公平；2. 高坪特定區開發計畫特別決算標售土地作業遲緩，亟待積極辦理標售作業，加速回收開發成本；3. 各機關應收未收行政罰鍰累欠及累犯案件仍未全面提出具體管控及處理機制；4. 農業局、財政局經管被占用之公有土地，亟待積極排除占用，加速使用補償金之開徵；5. 部分主管機關歲出保留數甚鉅或久未結清，亟待落實施政計畫之執行；6. 未衡酌市政府財政負擔，妥為檢討各項補助支出辦理之必要性及補助標準之妥適性等情事，經函請檢討改善。據復：1. 工務局、體育處業於民國 104 年度繳納欠繳之地價稅款，仁武區公所部分則經稅捐稽徵機關同意由使用人繳納，已移送行政執行；至記帳緩繳部分，稅捐稽徵機關將定期函催該管機關編列預算或以結餘款儘速繳清稅款；2. 未來將綜合考量該區市場景氣、地區發展程度、公共設施開闢情形等因素，積極分批辦理標售，以利加速回收開發成本；3. 各主管機關業於民國 104 年度行政罰鍰清理計畫納入累欠或累犯專案列管處理機制，並控管追蹤其繳款情形；4. 農業局將對無權占用戶進行拆除，並協調安置未領取補償金之弱勢占用戶；財政局已清查並釐清原高雄縣管土地使用現況，於民國 104 年度完成大寮、大社、大樹、美濃及六龜等區之開徵管理，其餘區域預計民國 105 年度完成開徵說明，民國 106 年度全數納入管理；5. 將賡續依市政府提升資本支出預算執行率實施計畫督促各機關積極執行；6. 已請各主政機關參酌其他直轄市標準，通盤檢視補助支出之必要性及合理性，並依財政狀況適時檢討發放項目、標準及對象，研議訂定排富條款，以減輕財政負擔。

（四）市政府已建立重大計畫列管機制，惟部分計畫預算支用率偏低，或執行進度延宕，亟待妥謀善策，以提升計畫執行效益。

市政府本年度列管所屬機關 1 億元以上重大計畫計有 116 項，總經費 2,466 億 4,511 萬餘元，累計預定支用數 145 億 3,346 萬餘元，執行結果，累計執行數 96 億 7,518 萬餘元，執行率 66.57%。該府為提升施政績效及品質，由研究發展考核委員會依據高雄市政府列管計畫評鑑要點，就各機關重要施政計畫選案列管，列管計畫年進度連續 2 個月落後 5 個百分點以上者，應敘明落後

原因及研提改善方案。經查重大計畫預算編列及執行情形，核有：1. 部分計畫預算支用率偏低(表 5)，預算編列有欠覈實，如高 79 線拓寬工程已執行 6 年度，累計支用比僅 57.31%、高雄市美濃區吉安農地重劃區農水路工程已執行 5 年度，累計支用比僅 40.85%；2. 部分重大計畫執行進度延宕(表 6)，亟待加強管控提升執行力，如第 80 期市地重劃區計畫因工區都市計畫細部計畫尚未核定，未能據以辦理重劃業務，無執行進度、潮寮國中校舍改建工程因整體計畫延宕報府審查，復歷經五次修訂，致進度落後 80%等，各該計畫落後之主辦機關，允宜針對問題癥結妥謀善策，並依計畫執行情形妥慎編列後續年度預算，期提升計畫執行效益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將列入年終管考建議，要求各機關儘量覈實估列用地費用、積極與中央機關協調及督促承商覈實估驗請款，以避免類似情形發生；2. 第 80 期市地重劃區計畫將加強與都市發展局聯繫相關事宜，俾利重劃業務之執行，潮寮國中校舍改建工程現已完成基本設計審定，承商辦理細部設計中，其餘各項執行進度落後之重大計畫，已由主辦單位檢討改進辦理中。

表 5 民國 103 年度列管 1 億元以上重大計畫預算支用率低於八成者一覽表

單位：新臺幣千元、%

序 號	計 畫 名 稱	計畫開始 期 程	累 計 預 定 支 用 數	累 計 實 際 支 用 數	累 計 支 用 比 率
1	高雄市美濃區吉安農地重劃區農水路工程	99.1.1	42,955	17,547	40.85
2	公、民有市場、攤販臨時集中場設施改善計畫	102.1.1	66,438	50,818	76.49
3	仁武後港巷涵洞拓寬工程	100.1.1	182,010	114,976	63.17
4	永安區保興二路拓寬工程(西段)	102.1.1	92,408	65,406	70.78
5	高 79 線拓寬工程(1k+300~4k+000)	98.1.1	113,913	65,281	57.31
6	台鐵捷運化—高雄市區鐵路地下化計畫園道用地開闢工程	99.1.1	6,770	4,988	73.68
7	後勁溪整治工程(第四期)	100.1.1	34,964	26,504	75.80
8	高雄市林園海岸復育及景觀改善計畫	101.6.30	32,337	15,812	48.90

資料來源：整理自高雄市政府研究發展考核委員會提供資料。

表 6 民國 103 年度列管 1 億元以上重大計畫執行進度落後情形一覽表

序 號	落 後 原 因	計 畫 名 稱 (執 行 進 度 落 後 %)
1	整體計畫核定延遲、或細部計畫、重劃計畫書尚未核定，影響計畫執行	1. 潮寮國中校舍改建工程(80.00)、2. 高雄市第 80 期市地重劃區(100.00)、3. 高雄市澄清湖特定區計畫公 5-3 用地市地重劃區(44.00)、4. 仁武區仁新市地重劃區(100.00)、5. 高雄市凹子底地區農 21 區段徵收(60.00)等計畫。
2	工程施工前仍未取得工程用地，或用地有尚待處理事項，致執行落後	1. 前鎮區高雄臨港線鐵道旁中山三路-瑞田街道路改善工程(27.00)、2. 高雄市管區域排水八卦寮地區排水系統-北屋排水(50.00)等計畫。
3	工程內容或計畫經費涉及中央主管機關，難以掌控期程	1. 高屏河流域(荖濃溪)疏濬作業(80.00)、2. 永安滯洪池興建計畫(40.00)等計畫。
4	多次流標，延誤作業期程	1. 第四救災救護大隊暨仁武分隊興建工程(70.00)、2. 高雄市污水下水道建設第四期計畫-臨海污水處理廠工程(25.00)、3. 高雄市立鼎金國民中學校舍改建第一期工程(78.00)、4. 高雄市前鎮區獅甲段二小段 555 地號場址(含仁武暫置區)土壤污染整治工程(29.81)等計畫。
5	廠商履約能力欠佳、或廠商違約終止契約，致執行進度未如預期	1. 田寮高 138 道路拓寬工程(24.65)、2. 高雄市截流抽水站設備更新工程(25.00)、3. 衛武營藝術文化中心捷運連通道工程(40.00)、4. 高雄環狀輕軌捷運建設(26.60)等計畫。

資料來源：整理自高雄市政府研究發展考核委員會提供資料。

(五) 積極爭取上級政府補助款以增裕財政收入，惟部分招商活動未達預期目標，財政績效考核成績亦未臻理想，亟待提升財政努力績效，爭取補助款獲配金額。

本年度上級政府補助市政府一般性補助款(含平衡預算及繳款專案補助等)及中央統籌分配稅款決算數分別為 180 億 1,291 萬餘元及 256 億 7,931 萬餘元，約占歲入決算數之 15.48%及 22.07%，已積極爭取上級政府補助款以增裕財政收入。惟查一般性補助款及中央統籌分配稅款執行情形，核有：1. 行政院考核結果，社會福利、教育、基本設施等 3 項目考核分數均達 90 分以上，財政績效與年度預算編製及執行情形 1 項考核結果僅 80 分，雖較民國 102 年度進步，惟經分析財政績效執行情形，主要係開源績效及地方政府清理欠稅情形項目，其考核成績分別僅獲得 78.5 分及 76.4 分，於 22 市縣中分居第 20 名及第 21 名，其中以開源績效之執行情形及行政業務與計畫規劃未臻理想；2. 辦理國內外招商，部分計畫雖具成效，惟仍有招商活動未達預期目標等情事，經函請檢討改善。據復：1. 開源績效成績欠佳，係因稅捐稽徵、規費罰鍰徵收及公有財產收益等 3 項考核指標以前年度保留數之執行績效欠佳，已積極檢討改進，預計民國 104 年度一般性補助款之考核成績將大幅進步；2. 將廣續極力爭取財政收支劃分法修正草案儘速審查通過，以落實「錢、權」下放地方政策，提高分配財源，減輕財政負擔，並持續辦理招商行銷活動，以推動經濟發展，提升財政績效。

(六) 辦理高屏溪水質水量保護區保育及回饋計畫，有助於維護大高雄居民用水安全，惟部分回饋經費之運用及巡查計畫之執行情形未臻周延，亟待研謀改善。

市政府本年度辦理經濟部水利署高屏溪水質水量保護區水源保育及回饋計畫，依自來水法第 11 條規定，劃定為保護區域計有大樹、旗山、美濃、六龜、甲仙、杉林、內門、茂林、桃源及那瑪夏等 10 個行政區，回饋經費計 8,737 萬餘元。經查各保護區回饋經費之運用及巡查計畫之執行情形，核有：1. 各區公所之巡查計畫經費提報標準不一，執行過程亦欠嚴謹；2. 水源保育與回饋經費未能普遍回饋保護區居民，亟待檢討落實；3. 未落實水資源教育宣導，致未能深植水資源保育觀念，亦未建立量化及客觀性之具體績效衡量指標；4. 巡查工作未臻確實，不利後續管制及取締作為，無法有效發揮功效，以確保水資源永續經營等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已函詢保護區各區公所意見，預定於民國 104 年 9 月底前召開研商訂定一致性之標準相關事宜會議，並請各區公所將巡查情形上網填報，以有效控管，維護大高雄居民用水安全；2. 將檢討年度提報計畫項目，以落實辦理水源保育與回饋業務，以維保護區居民權益；3. 針對與會民眾進行水資源宣導之檢測與回饋，實際觀察民眾知悉程度，以檢視活動之執行成效，落實水資源教育宣導民眾節水之目的；4. 將加強掌控巡查人員執行巡查工作之確實性，以有效落實巡查機制。

(七) 部分市有土地未指定管理機關，或未辦理異動登記，亟待加強管理；另部分建物閒置，允宜積極處理或活化，俾健全公產管理。

本年度高雄市地方總決算財產總目錄，計列市有財產總值 1 兆 1,792 億 5,413 萬餘元，分為公用(含公務用財產 2,861 億 8,442 萬餘元、公共用財產 8,691 億 9,371 萬餘元、事業用財產 6,838 萬餘元，財產總值合計 1 兆 1,554 億 4,651 萬餘元)及非公用 2 大類(財產總值 238 億 761 萬餘元)。經查市有財產管理情形，核有：1. 未指定管理機關之土地筆數眾多，亟待確實掌握土地劃編結果以釐正權管機關；2. 已劃編使用分區及編定用地之土地，未指定管理機關及辦理異動登記；3. 舊市議會房地閒置未活化，允應督促所屬積極辦理，增進財物效益；4. 部分學校舊校舍閒置，允宜積極活化，以發揮公產實益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 市政府已於民國 104 年 5 月 4 日以高市府財公產字第 10430971300 號函請地政局儘速查明未編定之原因，俟該局完成補辦編定後，將儘速指定管理機關；2. 鄉村區乙種建築用地將俟依區域計畫法相關規定檢討變更適當使用地後，儘速指定權管機關接管，至其他土地業已陸續辦理指定權管機關接管；3. 舊市議會房地由文化局依促進民間參與公共建設法規定辦理基地變更都市計畫使用分區為商業區之前置作業中，至原觀光局辦公室，經規劃列為公告標售標的，惟歷經 4 次公告標售未能標脫，將於完成處分程序後繼續辦理標售作業；4. 鼓山區龍華國小舊校區已變更為非公用財產，並已將市有地移交財政局；左營國中舊校區將採設定地上權方式辦理招商，正由觀光局辦理相關作業中；七賢國中舊校區將規劃設置海洋科學研究園區，市政府將配合園區設立及後續協同推動產業扶植、科學教育等事宜。

(八) 市政府為提供民眾文康、育樂及福利服務，設置集會活動場所，惟部分活動中心使用管理及考核情形未盡周全，允宜檢討改善。

市政府為提供民眾集會、辦理各項文康、育樂及福利服務等多元化功能，依服務性質於各行政區設置里集會所、里民活動中心、老人(文康)活動中心及社區活動中心，除作為里辦公處所外，並兼供舉辦各項公共服務活動之場所，截至民國103年底止，高雄市屬35個區公所(不含茂林、桃源及那瑪夏等3個原住民區公所)轄內里(含集會所)活動中心計115棟，財產總值8億9,716萬餘元，老人文康中心及社區活動中心計223棟，財產總值7億8,274萬餘元。經查其列帳、使用管理及考核情形，核有：1. 部分社區活動中心閒置或低度使用(表7)，亟待積極活化；2. 部分里、社區活動中

表7 高雄市公有社區活動中心截至民國103年底閒置或低度使用情形表

行政區	活動中心名稱	閒置或低度使用之原因
鳳山	海風社區活動中心	眷村改建，海風里廢除，社區人手外移。
仁武	仁福社區活動中心	社區無預算，活動少。
橋頭	三德社區活動中心	活動中心建物老舊。
燕巢	角宿舍區活動中心	欠缺管理人力，無法開放一般民眾使用，且設備簡陋，場地面積不大，無法吸引特定活動申請使用。
	東燕社區活動中心	
	南燕社區活動中心	
	鳳雄社區活動中心	
	武鹿社區活動中心	
旗山	武鹿社區活動中心	社區活動力低。

資料來源：整理自高雄市各區公所提供資料。

心(含老人文康中心)未取得建造執照、使用執照或未依規定辦竣所有權登記(表8)；3. 社區活動中心之使用及管理迄未研訂定法令規章，不利公產管理；4. 部分活動中心未依規定訂定收費基準，且未依規定編列收支預算，有悖預算法相關規定；5. 部分活動中心建物未依財產使用性質妥為歸類等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已函各區公所積極檢討並研議活化可行性，使其發揮最大使用效益；2. 已函請各管理機關儘速洽建物所在地轄管地政事務所，瞭解辦理建物所有權第一次登記之相關規定後配合辦理登記作業；3. 社會局業依社區發展工作綱要第14條規定訂定高雄市社會福利服務場地使用管理規則，鼓勵民間團體推動社區發展工作，以落實督導公產管理；4. 已函請各機關確實檢核收費基準訂定情形，並將收益解繳市庫；5. 已函請區公所檢討查核活動中心之用途，並按其性質妥為歸類，以使財產總目錄是類財產分類歸屬一致及適正。

表 8 高雄市公有社區活動中心未領有建照執照、使用執照或未辦竣所有權登記情形表

單位：棟

行政區	未 領 有 建 造 執 照		未 領 有 使 用 執 照		未向地政機關辦理所有權登記	
	數量	活動中心名稱	數量	活動中心名稱	數量	活動中心名稱
合計	148		148		147	
鹽 埕	1	壽星里活動中心	1	壽星里活動中心	1	壽星里活動中心
三 民	2	本館里及寶盛里活動中心	2	本館里及寶盛里活動中心	2	本館里及寶盛里活動中心
新 興	2	光耀等 4 里、南港等 4 里聯合活動中心	—		—	
苓 雅	2	民主五福里、敬老亭	2	民主五福里、敬老亭	2	民主五福里、敬老亭
前 鎮	—		2	西甲敬老亭、臨特 9-3 敬老亭	—	
旗 津	1	旗津老人活動中心	1	旗津老人活動中心	—	
鳳 山	3	海光及中正里活動中心、海風社區活動中心	3	海光及中正里活動中心、海風社區活動中心	1	海風社區活動中心
大 寮	17	溪寮、江山、翁園、琉球、中興、忠義、光武、山頂、永芳、會社、三隆、大寮、過溪、潮寮、會結、新厝社區活動中心及昭明義仁聯合活動中心	17	溪寮、江山、翁園、琉球、中興、忠義、光武、山頂、永芳、會社、三隆、大寮、過溪、潮寮、會結、新厝社區活動中心及昭明義仁聯合活動中心	17	溪寮、江山、翁園、琉球、中興、忠義、光武、山頂、永芳、會社、三隆、大寮、過溪、潮寮、會結、新厝社區活動中心及昭明義仁聯合活動中心
大 社	—		—		2	三奶集會所、大社里辦公處
仁 武	2	仁武、考潭社區活動中心	2	仁武、考潭社區活動中心	2	仁武、考潭社區活動中心
岡 山	3	岡山里、台上里及協和里活動中心	3	岡山里、台上里及協和里活動中心	3	岡山里、台上里及協和里活動中心
橋 頭	16	仕隆、仕和、新莊*2、甲北、頂鹽、芋寮、三德、西林、東林、白樹*2、德松、筆秀、中崎*2 社區活動中心	16	仕隆、仕和、新莊*2、甲北、頂鹽、芋寮、三德、西林、東林、白樹*2、德松、筆秀、中崎*2 社區活動中心	16	仕隆、仕和、新莊*2、甲北、頂鹽、芋寮、三德、西林、東林、白樹*2、德松、筆秀、中崎*2 社區活動中心
田 寮	2	老人文康中心、老人活動中心	2	老人文康中心、老人活動中心	2	老人文康中心、老人活動中心
阿 蓮	1	復安社區活動中心	—		—	
路 竹	3	竹南社區 2-3 樓、文南 2-3 樓、竹滬社區 2 樓	3	竹南社區 2-3 樓、文南 2-3 樓、竹滬社區 2 樓	3	竹南社區 2-3 樓、文南 2-3 樓、竹滬社區 2 樓

表 8 高雄市公有社區活動中心未領有建照執照、使用執照或未辦竣所有權登記情形表(續)

單位：棟

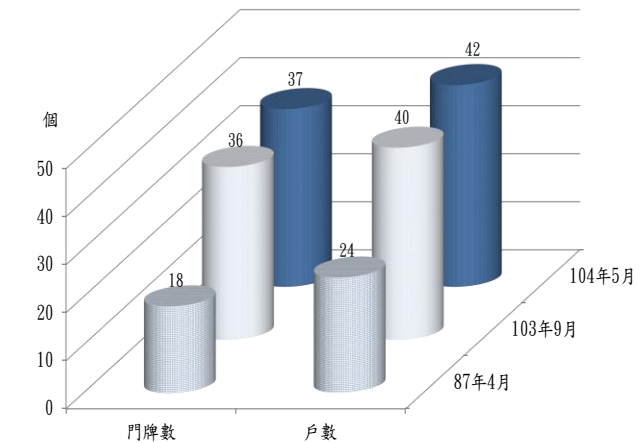
行政區	未領有建造執照數量	活動中心名稱	未領有使用執照數量	活動中心名稱	未向地政機關辦理所有權登記數量	活動中心名稱
湖 內	1	逸賢社區	1	逸賢社區	1	逸賢社區
永 安	1	保寧社區	1	保寧社區	1	保寧社區
彌 陀	3	彌壽、彌陀、南寮社區活動中心	3	彌壽、彌陀、南寮社區活動中心	3	彌壽、彌陀、南寮社區活動中心
梓 官	6	中崙、赤東、赤崁、禮蚵、大舍、典寶社區活動中心	7	中崙、赤東、赤西、赤崁、禮蚵、大舍、典寶社區活動中心	7	中崙、赤東、赤西、赤崁、禮蚵、大舍、典寶社區活動中心
旗 山	21	竹峰里活動中心及大德、瑞竹、永和、北勢、武鹿、圓富、(舊)中正、(新)中正、大林、大山、上洲、中洲、南新、南洲、中寮、新光、南勝 1、南勝 2、勝湖、廣湖社區活動中心	21	竹峰里活動中心及大德、瑞竹、永和、北勢、武鹿、圓富、(舊)中正、(新)中正、大林、大山、上洲、中洲、南新、南洲、中寮、新光、南勝 1、南勝 2、勝湖、廣湖社區活動中心	21	竹峰里活動中心及大德、瑞竹、永和、北勢、武鹿、圓富、(舊)中正、(新)中正、大林、大山、上洲、中洲、南新、南洲、中寮、新光、南勝 1、南勝 2、勝湖、廣湖社區活動中心
美 濃	24	中圳、合和(中山堂)、南興、聯合、祿興、德興、德興(德興宮)、清水、吉東、吉和(和興)、吉和(下九寮)、吉洋(南清宮)、吉洋(溪埔寮)、精功、成功、獅山、龍山、龍肚(清水宮)、龍肚(廣化堂)、廣德、廣興、廣林、福安*2 社區活動中心	24	中圳、合和(中山堂)、南興、聯合、祿興、德興、德興(德興宮)、清水、吉東、吉和(和興)、吉和(下九寮)、吉洋(南清宮)、吉洋(溪埔寮)、精功、成功、獅山、龍山、龍肚(清水宮)、龍肚(廣化堂)、廣德、廣興、廣林、福安*2 社區活動中心	24	中圳、合和(中山堂)、南興、聯合、祿興、德興、德興(德興宮)、清水、吉東、吉和(和興)、吉和(下九寮)、吉洋(南清宮)、吉洋(溪埔寮)、精功、成功、獅山、龍山、龍肚(清水宮)、龍肚(廣化堂)、廣德、廣興、廣林、福安*2 社區活動中心
六 龜	15	六龜社區、新寮社區、中興社區、新發活動中心、文武社區、寶來活動中心、六龜神農宮避難中心、義寶社區、寶來 E 化館、六龜社區老人活動中心、興龍社區(土壠 74 號)活動中心、興龍社區(土壠 10 號)活動中心、荖濃活動中心、大津社區活動中心、新發舊集會所	15	六龜社區、新寮社區、中興社區、新發活動中心、文武社區、寶來活動中心、六龜神農宮避難中心、義寶社區、寶來 E 化館、六龜社區老人活動中心、興龍社區(土壠 74 號)活動中心、興龍社區(土壠 10 號)活動中心、荖濃活動中心、大津社區活動中心、新發舊集會所	15	六龜社區、新寮社區、中興社區、新發活動中心、文武社區、寶來活動中心、六龜神農宮避難中心、義寶社區、寶來 E 化館、六龜社區老人活動中心、興龍社區(土壠 74 號)活動中心、興龍社區(土壠 10 號)活動中心、荖濃活動中心、大津社區活動中心、新發舊集會所
甲 仙	—		—		2	大田社區活動中心、大田老人活動中心
杉 林	3	月眉、杉林、上平社區活動中心	3	月眉、杉林、上平社區活動中心	3	月眉、杉林、上平社區活動中心
內 門	19	18 個高雄市内門區公所活動中心、三平里活動中心	19	18 個高雄市内門區公所活動中心、三平里活動中心	19	18 個高雄市内門區公所活動中心、三平里活動中心

資料來源：整理自高雄市各區公所提供資料。

(九) 拉瓦克部落占用市有土地，延宕多年迄未妥處，且未落實巡查管理，致占用情形益形嚴重，有待檢討改進。

高雄市早期因木業加工及出口事業繁盛，吸引外地人口前往高雄港區鄰近之木工廠工作，部分外地員工為生活所需群聚占用前鎮區獅甲段第 10、10-5、10-6、10-7、10-10、10-11 及 10-12 地號等 7 筆市有土地(屬高雄多功能經貿園區特定區之特貿 4B、電信及園道用地，面積計約 3,017

平方公尺，管理機關為財政局及工務局) 建構平房居住，且因占用者日眾，逐步形成拉瓦克部落，迄無法排除占用。經查上揭市有土地排除占用及占用戶救濟安置情形，核有：1. 原住民事務委員會完成拉瓦克部落安置作業後，怠於通報辦理違建拆除作業，且工務局為土地管理機關，亦未列管追蹤即時規劃辦理後續違建拆除作業，致占用土地未及時完成騰空，而安置戶又陸續返回占用，衍生第 2 次安置方



資料來源：整理自高雄市政府原住民事務委員會及高雄市前鎮區戶政事務所提供資料。

圖 4 拉瓦克部落占用市有土地之門牌及戶數變動情形圖

案，徒增公帑支出；2. 工務局、財政局一再漠視安置作業完成後違建占用戶仍持續增加之事實，及環境髒亂有危害公共利益之虞，未積極落實公權力之執行，延宕多年迄未妥處；3. 工務局、財政局對經管市有土地長期未落實巡查管理，致占用門牌、戶數擴增(圖 4)，占用情形益形嚴重，亦令高價值市有土地荒廢髒亂，未能發揮土地使用效益；4. 未督促研議一致性之安置措施，致拉瓦克部落內之非原住民無法一體適用安置條件，影響安置作業之推動等情事，經函請檢討改善。據復：財政局經管土地部分，將針對空屋部分編列預算執行拆除，原住民占用戶將俟完成安置作業後辦理後續拆屋及處分程序，非原住民占用戶將依訴訟程序收回市有土地；工務局經管土地部分，將依法定程序配合拆除並以簡易美綠化施作，以防二度被占用。

(十) 辦理無自來水山區公設供水設施系統修復及設備養護，以穩定山區持續供水，惟部分設施使用效益欠佳，水質問題未有效解決，有待檢討改進。

前高雄縣茂林、桃源及那瑪夏鄉公所經管之 14 處公設供水系統(表 9，又稱簡易自來水系統)，因民國 98 年 8 月中度颱風莫拉克及民國 99 年 9 月凡那比颱風侵襲臺灣肇致毀損，市政府為穩定山區持續供水，歷年辦理經常性維修和緊急搶修供水系統等工程，截至本年度止，投入無自來水山區公設供水設施復建及維護等經費(含中央補助款)計約 1 億 7,687 萬餘元，其所屬原住民事務委員會亦於民國 100 至 103 年度委託顧問公司輔導成立管理委員會、辦理水權及用地取得、系統修復或設備養護工程等，以協助各該公所經管之公設供水系統正常運轉及營運。惟查無自來水山區公設供水設施建置、使用及管理情形，核有：1. 過濾池、過濾桶、加藥系統、抑菌儲水槽及電機設備儲水池等多項設備，驗收迄今仍閒置未利用，或丟棄原地任令土石堆埋毀壞，對政府公物之維護殊有欠當；2. 水質檢測結果日趨惡化，卻未積極運用原有閒置之淨水設備改善水質，又水場周邊及設備完工後顯未妥為維護並積極妥善管理，致生水質二次污染疑慮；3. 未督促依規定辦理水質檢測工作，水質淨化設施完工即逕廢棄藥品使用，未能有效運用

藥品淨化水質；且未落實藥品管制，致使用紀錄無案可稽，管理作業鬆散；4. 位置相近且設有自來水淨水廠之 2 處部落，未覈實評估辦理簡易自來水延管工程或考量併同設置之可行性，致相鄰近部落同時存有自來水淨水廠及位址幾近重疊之簡易自來水系統，水資源配置重複投入，且部分系統設備損壞後額外耗資遷移修復，復任閒置等情事，經函請檢討改善。據復：1. 原住民事務委員會已委託顧問公司

表 9 高雄市無自來水山區簡易自來水系統明細表

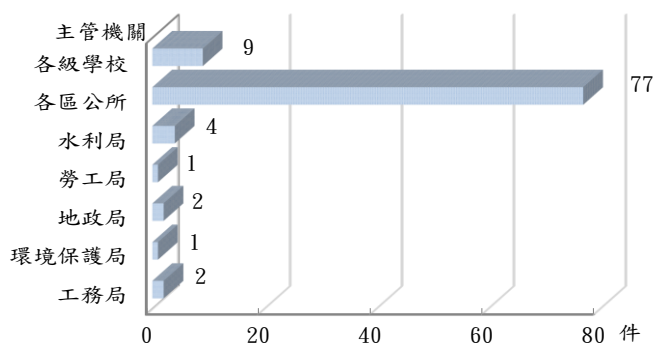
編號	區	別	里	名	簡易自來水系統名稱	部	落	名	稱
1	茂林區	萬山	里		萬山里簡易自來水系統	萬山	部落		
2	桃源區	高中	里		高中里簡易自來水系統	高中	部落		
3	桃源區	桃源	里		桃源里簡易自來水系統	桃源及四社	部落		
4	桃源區	勤和	里		勤和里簡易自來水系統	勤和	部落		
5	桃源區	復興	里		復興里簡易自來水系統	復興	部落		
6	桃源區	拉芙蘭	里		拉芙蘭里簡易自來水系統	樟山及拉芙蘭	部落		
7	桃源區	梅山	里		梅山里簡易自來水系統	梅山	部落		
8	桃源區	寶山	里		二集團簡易自來水系統	二集團及藤枝	部落		
9	桃源區	梅山	里		梅山口簡易自來水系統	梅山	部落		
10	那瑪夏區	南沙魯	里		南沙魯里簡易自來水系統	南沙魯	部落		
11	那瑪夏區	瑪雅	里		瑪雅里簡易自來水系統	瑪雅	部落		
12	那瑪夏區	達卡努瓦	里		達卡努瓦里一村簡易自來水系統	達卡努瓦	部落		
13	那瑪夏區	達卡努瓦	里		瑪星哈蘭部落簡易自來水系統(前稱民生二村、達卡努瓦里二村)	瑪星哈蘭	部落		
14	那瑪夏區	達卡努瓦	里		青山部落簡易自來水系統	青山	部落		

資料來源：高雄市政府原住民事務委員會。

將過濾消毒設備納入養護規劃，屆時將移運系統並督促區公所使其正常運轉；2. 桃源及那瑪夏區公所已提案至代表會，俟代表會定期會通過後定期執行水質檢測；3. 茂林區公所就投藥施作儘速尋求經費復管，並對藥劑槽桶使用進行協調；4. 那瑪夏區公所擬就具有自來水與簡易自來水並存之系統召開會議，決議供水方式。

(十一) 對廠商違反政府採購法令應予沒收、追繳押標金及通報相關法令主管機關查處、裁罰等行政處罰作業未盡周妥，有待檢討改進，以有效遏阻廠商不法情事。

市政府為使其及所屬機關學校辦理廠商違反政府採購法令之沒收及追繳押標金作業有所遵循，訂有高雄市政府及所屬各機關學校辦理採購案件廠商有政府採購法第 31 條或第 101 條規定情形之後續作為處理流程。經調閱各地方法院於民國 99 年 1 月至 102 年 6 月間之刑事裁判書及



資料來源：整理自政府採購行政處罰機制運作情形調查表。

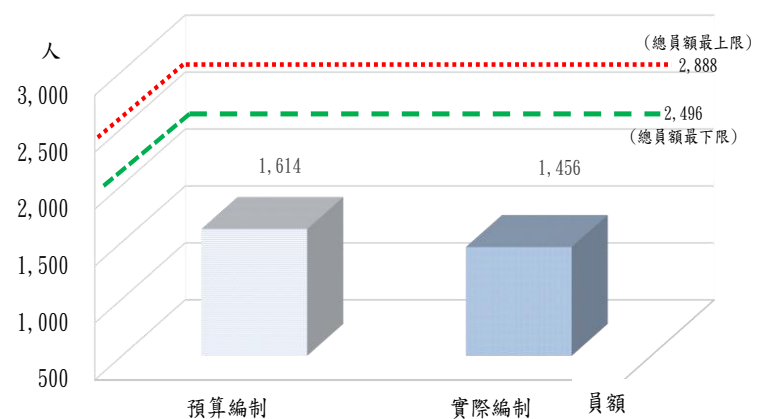
圖 5 各地方法院判決暨各檢察機關偵結未收(追)繳押標金案件情形圖

各檢察機關偵結之緩起訴處分書，有關市政府(含前高雄縣政府)暨所屬機關學校之採購案件相關廠商及人員違反採購法令，其中 96 件採購案涉有應向廠商追繳押標金情事(圖 5)。經查該府辦理情形，核有：1. 廠商違反政府採購法令之採購案件，未刊登政府採購公報數量及未追繳押標金金額頗鉅；2. 對於營造業借牌圍標及

建築師借牌、綁標違法案件，未依法通報查處及裁罰等情事，經函請查明妥處。據復：1. 已於民國 103 年 7 月 22 日以高市府工工字第 10335689700 號函所屬機關學校確實依上述處理流程之規定辦理，並追繳押標金及移送行政執行金額 1,347 萬餘元，亦將違反政府採購法令之相關廠商刊登政府採購公報；2. 已由市政府主管建築師法及營造業法之工務局列管所屬機關學校通報情形。

（十二）賡續推動災害防救工作，以確保人民生命財產安全，惟防救計畫未臻完備，復建工程或規劃延宕，或延遲核定，且消防人力不足，亟待妥謀善策。

市政府為強化災害防救功能，以確保人民生命、身體、財產之安全，於本年度編列災害準備金及相同性質經費合計 12 億 6,973 萬餘元，以執行災害防救法及其他災害防救應辦事項，且為提升各類災害之緊急應變能力，於民國 103 年間積極修訂高雄市各類災害標準作業程序及地區災害防救計畫，於民國 104 年 1 月 28 日經行政院核定同意備查，作為各單位處理各類災害應變業務之依據。惟查災害防救工作執行情形，核有：1. 地區災害防救計畫內容仍未臻完備，鑑於高雄市於民國 103 年 8 月 1 日發生石化氣爆事件，受災者眾，宜增訂工業管線災害計畫作為執行依據，且災後復建工程管考作業，亟待強化救災計畫之追蹤改善；2. 緊急搶險、搶修、復建等工程、前置規劃作業延宕或審查時程延遲核定，致工程未能及時推動，影響整體執行成效；3. 消防局應設置之總員額高低限分別為 2,888 人及 2,496 人，惟截至民國 103 年底止消防人力實際編制及預算員額分別為 1,456 人及 1,614 人，僅達員額設置基準低限之 58.33% 及 64.66%，仍有差距(圖 6)，且部分消防分隊仍需負責緊急救護、災害搶救及災害預防等業務，亟待建置合理消防人力等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業委請高雄大學完成工業管線災害篇，俟內容修正後依程序提送高雄市災害防救會報審議再函報中央備查，至災害準備金動支金額 3,000 萬元以上案件及中央核定補助之災害復建工程由研究發展考核委員會專案控管，其餘案件則由主管機關本於權責督促辦理；2. 市政府於每年 1 月底前，核列各機關搶修與搶險



資料來源：高雄市政府消防局。

圖 6 消防人力應設置員額、預算及實際編制員額分析圖

額度，俾能於汛期前完成開口契約之簽訂，為有效運用經費，於 11 月底汛期結束後，將已動支執行賸餘款投入後續復建工程，尚無法於年底前將所有工程執行完竣致需辦理保留，將督促執行機關於年底前完成發包，並於次年汛期前施工完竣；3. 消防局已規劃運用義勇消防人員、鳳凰志工等民力及申請消防替代役男協助勤務，將俟內政部消防署研擬之直轄市縣市消防機關員額設置基準修正後，檢視消防員額設置之合法性，視財務狀況逐步建置合理消防人力。

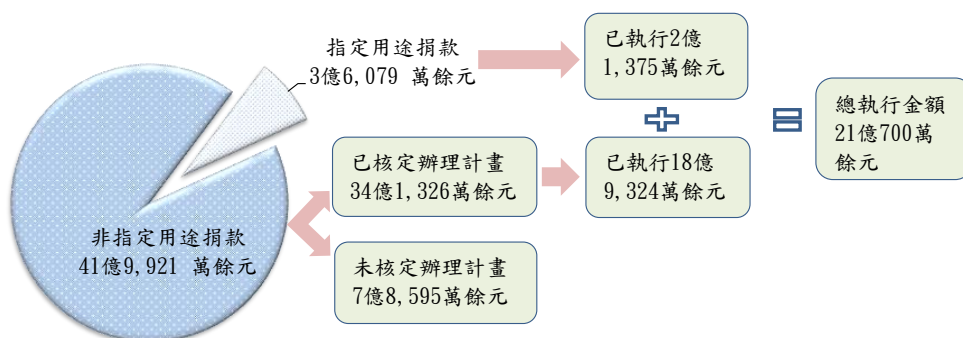
(十三) 積極辦理石化氣爆重建工程，提供安全便利之公共設施，惟重建工程執行情形未盡妥適，允宜檢討改進。

高雄市於民國103年8月1日發生嚴重石化氣爆災情，大規模公共設施遭受毀損，市政府隨即展開各項災後重建工作。惟查部分機關辦理重建工程執行情形，核有：1. 未進行先前準備與規劃作業，且未考量降雨量不斷突破新紀錄及海平面不斷上升帶來之風險，逕依幾十年前舊有箱涵型式進行細部設計，亦未對該可能風險事先訂定妥適防範對策，核欠妥適；2. 未事先整體規劃各管線埋設位置，部分道路側溝設計過寬或排水功能欠佳，自來水管線覆土深度不足，易造成管線損壞，核有欠當；3. 部分管線因遷就其他管線而改變布設位置及深度，允宜加強完工後管線資料維護管理等情事，經函請檢討改善。據復：1. 設計時蒐集民國99年9月凡那比颱風水文資料，因該次颱風該區域並未造成淹水情形，據此認為依原有箱涵足以容納極端氣候之現象，嗣後辦理類此案件時，將先行辦理規劃作業，並對可能風險訂定防範對策，使設計更為完善；2. 因凱旋路1標崩塌位置偏西側，且西側人行道下方存有既有管線，無法於該處埋設自來水管，僅能將自來水管埋設於箱涵上方，已澆置 $210\text{kg}/\text{cm}^2$ 混凝土及鋼筋覆蓋保護自來水管，另凱旋路2標西側道路側溝深度不足，為解決排水斷面不足，已增加其寬度，且道路路基係採鋪設CLSM，不易產生沉陷問題；3. 管線埋設位置資料，已依實際施工情形繪製於各標竣工圖中。

(十四) 發起八一石化氣爆民間捐款勸募活動，協助災民迅速恢復生活秩序，惟八一石化氣爆善款運用情形未臻完善，有待檢討改進。

高雄市八一石化氣爆造成重大傷害，市政府依公益勸募條例發起勸募，並設高雄市政府八一石化氣爆事件民間捐款專戶，訂定高雄市政府八一石化氣爆事件民間捐款專戶設置管理及運用作業要點暨設置高雄市政府八一石化氣爆事件民間捐款專戶管理會(下稱管理會)以監督本專

戶之管理及運用。另依公益勸募條例第 23 條規定：「主管機關應將已核定之勸募活動、其所得及使用情形等資料予以上網公告。」依社會局網站公布之捐款運用情形，截至民國



資料來源：整理自高雄市政府提供資料。

圖 7 八一石化氣爆捐款運用及執行情形圖

104 年 4 月 30 日止，捐款總金額 45 億 6,000 萬餘元，已執行金額 21 億 700 萬餘元(圖 7)，約占捐款總額 46.21%。其中指定用途捐款金額 3 億 6,079 萬餘元，受指定單位已執行金額 2 億 1,375 萬餘元，約占指定捐款金額 59.25%，非指定用途捐款金額 41 億 9,921 萬餘元，經管理

會核定辦理計畫共 44 案，計 34 億 1,326 萬餘元，餘 7 億 8,595 萬餘元尚未核定辦理計畫。已核定計畫執行金額 18 億 9,324 萬餘元，約占核定計畫金額 60.23%。經查八一石化氣爆善款運用情形，核有：1. 捐款運用執行進度欠佳，亟待積極檢討，以促進民眾捐輸發揮最大效果；2. 部分房屋毀損慰助金未依規定切實取得詳實資料驗證救助者身分即發放等內控機制未臻周妥；3. 部分受災店家重建期間之僱工、營業受影響之店家(攤販)及氣爆管制區內生活受影響之民眾等慰(問)助金，核有溢發或重複發放情形；4. 災後復原重建教育基金補助學生學習實施等計畫辦理完竣，賸餘款未即繳回捐款專戶等情事，經函請檢討改善。據復：1. 石化氣爆善款資訊網各項善款支用計畫和實際運用情形已更新至民國 104 年 6 月 8 日止，各項捐款運用計畫積極辦理中；2. 已補正捐款發放之申請案件佐證資料；3. 經查明已收回溢發慰(問)助金計 144 萬餘元，餘溢發款項持續催繳中；4. 已繳回賸餘款 3,521 萬餘元。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 13 項，其中：(一)高雄市公共債務攀升趨勢未見減緩，未償債務餘額逼近法定上限，亟待研謀妥為因應；(二)市政府為改善財政狀況，減輕債務負擔，經訂定高雄市政府開源節流措施民國 102 年度作業計畫，惟開源節流措施執行績效未臻理想，允宜訂定計畫執行成效之考核機制；(三)歲入及歲出之保留比率均呈下降趨勢，惟仍有入不敷出情形，及預算之籌編、執行及保留亦未臻嚴謹，亟待研謀提升預算執行績效；(四)對廠商違反政府採購法令應予沒收、追繳押標金之處理，欠缺管控機制，亟待依法妥處；(五)市政府已積極推動災害防救工作，惟制度規章尚欠完備，督導及管制考核執行亦未臻落實，亟待強化及發揮施政效能等 5 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提綜合審核意見詳「四、重要審核意見(一)、(二)、(三)、(十一)、(十二)」通知檢討改善；其餘(一)各機關整體施政成果略有提升，惟部分機關施政計畫績效評核及管理機制未臻完善，允宜研謀提升政府整體施政效能及品質；(二)為落實健全內部控制制度，已積極推動辦理，惟內部控制制度實施情形未盡周妥，允宜研謀改善，以發揮興利防弊之功能；(三)市政府持續投入鉅額經費改善鳳山溪畔景觀，打造親水環境及提升居住品質，惟水質改善未盡理想，允宜研謀改善；(四)市政府推動容積移轉及容積獎勵對於取得公共設施保留地及促進營建相關產業發展，頗有助益，惟辦理情形未臻完善，允宜落實維護居住品質；(五)鳳山行政中心新建大樓工程執行情形未盡妥適，允宜加強工程品質管理；(六)市政府配合內政部土地徵收改採市價補償政策之施行，以落實人民權益之保障，實現土地公平正義，惟執行情形未盡周全，允宜檢討改善；(七)辦理工

程採購尚能掌握預算來源辦理發包，惟部分採購案件核有延遲付款情事，允宜檢討改善；(八)未妥為管制管線單位採用 CLSM(控制性低強度材料)之骨材，肇致部分路面隆起開裂，有待研謀改善等 8 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

六、其他事項

市政府主管辦理新草衙地區土地管理及再造情形之執行結果，前經本處查核，於審核報告中揭露，並於以前年度陳報監察院，嗣經監察院糾正，摘述如次：

市政府辦理新草衙地區土地管理及再造情形案，未依規定及監察院民國 92 年糾正內容妥善管理市有土地，又怠於積極清查，長年疏於掌握民眾占用情況，任令違法建造及使用，致產籍資料紊亂；歷年土地處理計畫欠周詳且政策反覆，相關配套法令遲未定案，迄無法落實執行，影響後續安置及招商作業之推行，未能發揮地區整體開發及違占(建)處理之預期效益，造成該地區都市發展長期停滯，有礙生活環境品質之提升；未積極協助規劃讓售方案之已繳納部分地價款承購戶，輔導完成就地讓售程序，復對未按期繳納地價款承購戶怠於催收，致使欲合法化之占用問題久懸未決；對於違法無權占用公有土地者，遲未依法排除占用，亦未落實開徵使用補償金，久任公產無償使用持續 40 餘年，且與新草衙地區以外之公有土地占用戶必須開徵者相較顯失公允，造成公帑損失，斷損政府威信等，核有違失，經監察院提案糾正。(監察院公報第 2952 期)

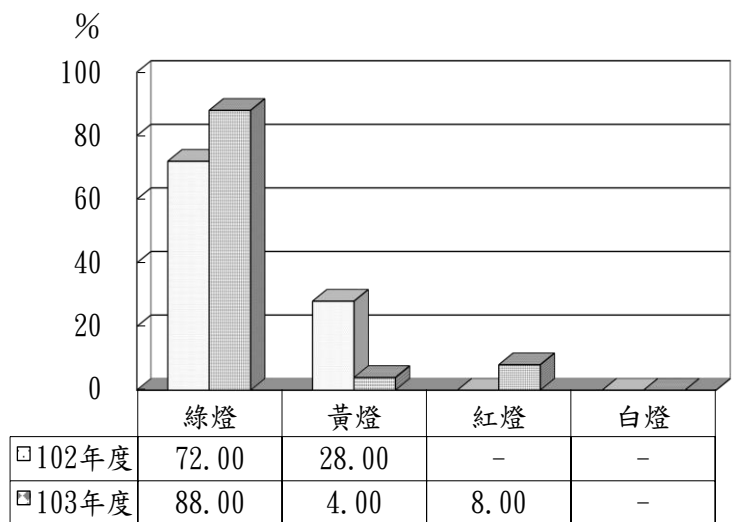
參、民政局主管

民政局主管包括民政局、殯葬管理處等 2 個機關，掌理高雄市行政區域劃分、區政監督、自治行政、公職人員選舉、里民大會、基層建設、禮俗宗教、推行國民禮儀、戶籍行政、戶政事務所業務之監督、戶政管理、祭祀公業、納骨(堂)塔管理、公墓管理及殯葬服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 10 項，下分工作計畫 13 項，包括健全區政體制推動區政資訊化、結合社會資源舉辦地方特色活動、審慎規劃里鄰區域調整方案、加強輔導宗教團體健全發展、積極執行基層建設小型工程、活化里活動中心功能並加強管理使用、正確辦理戶籍登記、提供優質殯葬服務、廣續辦理殯葬管理處整體景觀改善工程等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 9 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 25 項年度衡量指標，執行結

果，經市政府評核為綠燈 22 項、黃燈 1 項、紅燈 2 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有上升，惟本年度有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化(圖 1)。又上開 13 項工作計畫，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 10 項，主要係高雄市第 2 屆公職人員選舉經費尚未核銷、地方特色活動辦理期程跨年度、納骨塔修繕及櫃位增設工程合約期程跨年度等，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 民政局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 5 億 8,008 萬元，決算審核結果(表 1)，修正增列應收保留數 381 萬餘元，係增列應收未收使用補償金；審定實現數 5 億 3,625 萬餘元，應收保留數 422 萬餘元，主要係應收未收之行政罰鍰及使用補償金；合計決算審定數為 5 億 4,047 萬餘元，較預算短收 3,960 萬餘元(6.83%)，主要係民眾申請使用納骨塔位設施之規費收入較預計減少所致。

表 1 民政局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	580,080	536,252	4,220	540,472	- 39,607	6.83
民政局	184,796	164,465	3,830	168,295	- 16,500	8.93
殯葬管理處	395,284	371,786	390	372,176	- 23,107	5.85

2. 以前年度歲入轉入數 2,083 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1,248 萬餘元(59.92%)，減免數 229 萬餘元(11.03%)，主要係中央補助收入結餘註銷；應收保留數 605 萬餘元(29.05%)，主要係應收未收使用補償金。

表 2 民政局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	金額
合計	20,832	2,298	12,481	6,052	29.05
民政局	16,420	2,000	11,897	2,523	15.37
殯葬管理處	4,411	298	584	3,529	79.99

3. 歲出原編列預算數 17 億 1,369 萬餘元，經追加預算 2 億 350 萬元，並因辦理 11 個行政區里辦公處公務機車採購、八王子祭參訪活動所需經費等事由，經動支第二預備金 1,946 萬餘元，合計 19 億 3,666 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 17 億 617 萬餘元(88.10%)，應付保留數 1 億 3,770 萬餘元(7.11%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 18 億 4,388 萬餘元，預算賸餘 9,277 萬餘元(4.79%)，主要係辦理遷葬業務採購及各項小型工程之結餘、台灣電力股份有限公司補助收入減少，支出相對控減所致。

表 3 民政局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	1,936,663	1,706,178	137,705	1,843,883	- 92,779	4.79
民 政 局	1,403,724	1,244,627	96,909	1,341,537	- 62,186	4.43
殯 葬 管 理 處	532,939	461,550	40,796	502,346	- 30,592	5.74

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 7,858 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 1 億 2,009 萬餘元(67.25%)，減免數 3,835 萬餘元(21.48%)，主要係燕巢區納骨塔興建工程停辦註銷經費；應付保留數 2,012 萬餘元(11.27%)，主要係價購台灣糖業股份有限公司土地款項尚未支付。

表 4 民政局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	178,580	38,358	120,098	20,123	11.27
民 政 局	47,214	2,182	45,031	—	—
殯 葬 管 理 處	131,366	36,175	75,066	20,123	15.32

(三) 重要審核意見

1. 為完善里鄰基層組織，已訂定調整規定並進行鄰編組微調，惟編組及調整現況仍未盡合理，亟待研提因應改善措施。

高雄市縣合併後面積由 153 平方公里增至 2,947 平方公里，原 11 個行政區增為 38 個行政區，里、鄰數由 453 里、8,432 鄰，至民國 103 年底增為 891 里、1 萬 7,626 鄰，編列里長事務費計 4 億 8,114 萬元，鄰長交通補助費計 4 億 2,302 萬餘元，各里、鄰長並享有相關福利措施。民政局為使各區公所辦理區域調整及里鄰編組有法源依據，爰依地方制度法第 7 條第 3 項規定，訂定高雄市里鄰編組及調整辦法，以為因應。經查區域調整業務辦理情形，核有：(1)各里編組戶數相差甚巨，最大里與最小里戶數差異達 140 倍，人口數達 193 倍，業務勞逸分配不均(表 5)，里編組之戶數低於鄰編組戶數，有欠合理；(2)允宜考量市政府財政負擔及公平合理原則，審慎審核各區公所研擬之鄰調整方案，以達政策推動之最大綜效；(3)同一里內各鄰戶數、人口數差異懸殊，亟待全面檢討調整方式以為因應；(4)部分區人口數較里人口數少，為能於行政區劃法通過後儘速完

成各區劃分作業，應參考現行行政區劃草案之方向，即早妥擬善策辦理前置規劃作業，俾建立行政區域之合理規模等情事，經函請檢討改善。據復：(1)業已成立工作小組，協助各區重新檢討里編組之合理性；(2)目前各區公所鄰編組調整作業持續辦理中，將協助區公所檢討轄內現況，反映地方民眾真實需求，落實地方公共服務，以達撙節市政府財政負擔及政策推動之最大綜效；(3)近期將就里編組及調整之各級標準與區公所進行討論，並將全面檢討里鄰編組之妥適性，研擬合理妥適方案；(4)針對未來行政區劃之推動與執行，業彙整各局處市政建設之規劃、有關行政區域規劃資料及高雄未來發展預測，做為未來行政區域規劃之參考，俟行政區劃法通過後，依高雄市都市發展、人口成長、環境變遷之實際需要，衡酌區里鄰規劃之面向，檢討修正，以落實地方自治精神。

表5 高雄市人口密集區最大、小里戶數及人口數統計表

單位：里、戶、人

區 名	人 口 數	里 數	最 大 里		最 小 里	
			戶 數	人 口 數	戶 數	人 口 數
鹽埕區	25,400	21	1,120	2,487	168	388
鼓山區	135,667	38	10,270	23,219	298	717
左營區	195,643	39	15,850	42,072	170	387
楠梓區	178,532	37	8,741	24,057	639	1,618
三民區	347,619	86	9,424	24,630	346	869
新興區	52,534	32	1,579	4,098	343	769
前金區	27,832	20	1,798	4,096	356	794
苓雅區	175,854	69	2,508	5,893	271	678
前鎮區	193,952	59	4,204	11,120	342	793
旗津區	28,958	13	1,385	3,402	479	1,015
小港區	156,171	38	5,257	13,254	828	2,154
鳳山區	354,093	76	5,351	13,556	233	511
林園區	70,476	24	1,966	5,197	425	889
大寮區	111,191	25	4,335	12,254	113	218
大社區	34,455	9	2,201	6,260	442	1,156
仁武區	80,994	16	6,602	16,583	329	934
鳥松區	43,735	7	5,065	11,327	283	779
岡山區	97,751	33	2,708	8,312	115	345
橋頭區	37,198	17	1,466	4,335	277	792
路竹區	53,064	20	1,694	4,966	339	1,032
湖內區	29,399	14	1,463	4,242	297	829
茄萣區	30,690	15	1,928	5,241	376	1,099
彌陀區	19,854	12	823	2,522	254	676
梓官區	36,384	15	1,433	4,313	336	920

註：1. 人口密集區係指人口密度(區內人口數/區地域面積)高於高雄市總人口密度(943 人/平方公里)之行政區。

2. 資料來源：整理自高雄市各里人口數排行榜。

2. 興建旗津生命紀念館以改變旗津公墓及納骨塔景觀，提升民眾生活品質，惟工程執行情形未盡妥適，允宜加強工程品質管理。

殯葬管理處委託工務局新建工程處辦理旗津生命紀念館新建工程，契約金額 1 億 5,458 萬餘元。經查其施工品質情形，核有：(1)模板、鋼筋、混凝土攔杆、施工鷹架等施工未依規定或圖說施作、混凝土澆置品質欠佳等施工品質不良及未符合安全衛生法規；(2)排水明溝、排水淺溝等部分工項契約單價及數量編列未盡覈實；(3)未依契約規定辦理鋼筋及續接器檢驗及依品管作業規定記錄；(4)保險額度不足等情事，經函請檢討改善。據復：工程施工缺失及保險額度不足部分，均已改善完成；有關契約預算及數量編列未覈實、未依契約規定辦理檢驗等，亦已依約扣減(或扣罰)工程費、監造(設計)費計 78 萬餘元，並督促承商加強品管作業。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所提重要審核意見計有：1. 道路路名整編及門牌編釘

作業未盡周妥，不利民眾尋址及公私行為之行使；2. 辦理殯葬設施總體檢以使公立殯葬設施管理更趨完善，惟公有納骨塔(堂)管理及維護作業未臻嚴謹，允宜健全管理機制，提升服務品質等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

(五) 其他事項

民政局主管推動施政計畫之執行結果，前經本處查核，於審核報告中揭露，並於以前年度陳報監察院，嗣經監察院提案備查，摘述如次：

殯葬管理處經管火化設施計有火化爐及廢氣排放處理設備，其使用管理情形，核有未積極追償因採購空氣污染防制設施衍生履約爭議之損害賠償、確保債權及怠於妥處該廢棄排放設備，嚴重損及政府權益，且對應之火化爐因缺乏空污設施以淨化廢氣，致長期間置及疏於維護而損壞；未妥為評估火化爐使用需求，研謀汰舊換新，致設備使用逾期造成損壞、機房髒污、零件散落，除增加使用風險，並造成使用供需失衡；未落實空污檢測事宜，並研擬具體措施以改善空氣品質，肇致空污事件時有所聞，影響周遭民眾生活品質，復未擬定具體規範，以管制火化設施使用情形，妥慎分配火化地點與數量，致吉日火化大體作業未能及時配合需求，造成民眾久候，惟同期間第二殯儀館火化設施卻閒而未用或未能充分使用；主管機關民政局未善盡監督之責等情事，經依審計法第 69 條規定，函請高雄市市長督促檢討妥處，並報告監察院。嗣經市政府研提下列改善措施：1. 檢討辦理火化設施及空氣污染防制設備汰換更新事宜，並議處失職人員，及研提功能試車及排氣檢測驗收標準；2. 研提編列 1,168 萬元以開口契約方式，委託專業廠商執行修復設備及維持火化場環境清潔；3. 檢討完成空污檢測事宜，並研提火化分流措施；4. 落實督導殯葬管理處建立一套火化設施及空氣污染防制設備收費標準，並訂定民國 102 年度辦理高雄市殯葬設施與殯葬服務業查核評鑑及獎勵輔導實施計畫，及辦理公立殯葬設施業務訪查，就督導責任議處失職人員。案經審計部陳報監察院，並經該院同意備查。

肆、財政局主管

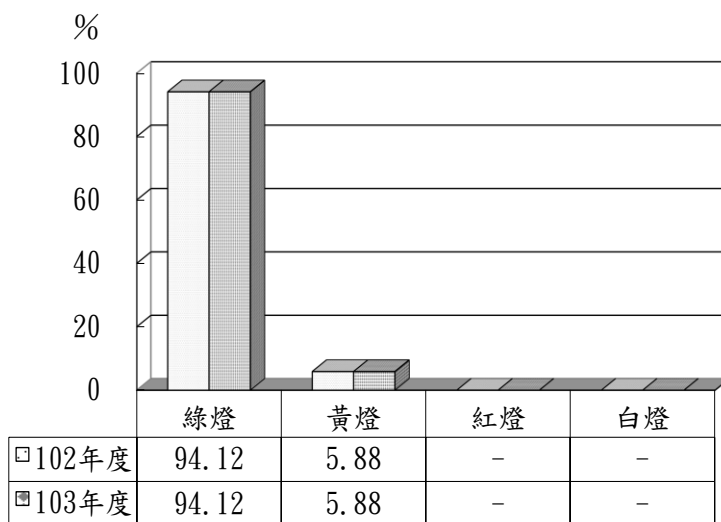
財政局主管計有公務機關 3 個，市營事業單位 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

財政局主管包括財政局及西區、東區稅捐稽徵處等 3 個機關，掌理市政府財務調度、稅課徵收、支付作業、菸酒及市有財產管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 16 項，下分工作計畫 24 項，包括健全財務行政、強化債務管理、加強市庫現金調度與管理、加強管理及查緝私(劣)菸酒、加強市有土地清理及市有資產多元經營管理、加強稅捐稽徵與清欠等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 9 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 17 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 16 項、黃燈 1 項，整體施政目標達成情形與民國 102 年度相當(圖 1)。又上開 24 項工作計畫，其中已執行完成者 18 項，尚在執行者 6 項，主要係財政部補助菸品健康福利捐結餘，依規定應專款專用於菸品查緝工作，經市政府核准轉入下年度繼續支用，及委外開發規費暨罰鍰管理系統等採購案件執行期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 財政局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 864 億 5,144 萬餘元，經追加預算 6 億 6,265 萬元，合計 871 億 1,409 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 855 億 7,583 萬餘元，應收保留數 9 億 1,890 萬餘元，主要係尚未徵起之地價稅、房屋稅及使用牌照稅等；合計決算審定數為 864 億 9,474 萬餘元，較預算短收 6 億 1,934 萬餘元(0.71%)，主要係中央一般性及專案補助款短撥致短收。

表 1 財政局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	87,114,092	85,575,835	918,906	86,494,742	- 619,349	0.71
財 政 局	52,385,187	51,630,653	253,422	51,884,075	- 501,111	0.96
西 區 稅 捐 稽 徵 處	34,728,805	33,943,962	665,484	34,609,447	- 119,357	0.34
東 區 稅 捐 稽 徵 處	100	1,219	-	1,219	1,119	1,119.17

2. 以前年度歲入轉入數 53 億 8,703 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 18 億 1,905 萬餘元(33.77%)，減免數 1,423 萬餘元(0.26%)，主要係勤和至復興聯絡道路興輝及拉法阿勒吊橋等重建工程，經判決勝訴，不需支付廠商經費，依實際執行情形註銷中央補助款；應收保留數 35 億 5,374 萬餘元(65.97%)，主要係中央核定之一般性補助款(勞、健保補助)依市政府實際繳還積欠勞健保費比率核算補助金。

表 2 財政局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	5,387,034	14,236	1,819,057	3,553,740	65.97
財 政 局	4,529,134	14,236	968,283	3,546,615	78.31
西 區 稅 捐 稽 徵 處	857,899	—	850,774	7,125	0.83

3. 歲出原編列預算數 32 億 2,828 萬餘元，經追加預算 1,766 萬元，合計 32 億 4,594 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 28 億 5,511 萬餘元(87.96%)，應付保留數 1,128 萬餘元(0.35%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 28 億 6,639 萬餘元，預算賸餘 3 億 7,954 萬餘元(11.69%)，主要係實際借款利率低於預期，債務付息支出減少。

表 3 財政局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	3,245,946	2,855,113	11,286	2,866,399	- 379,546	11.69
財 政 局	2,501,776	2,116,318	11,286	2,127,605	- 374,170	14.96
西 區 稅 捐 稽 徵 處	431,789	427,495	—	427,495	- 4,293	0.99
東 區 稅 捐 稽 徵 處	312,381	311,299	—	311,299	- 1,081	0.35

4. 以前年度歲出轉入數 2,329 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,015 萬餘元(43.58%)，減免數 8 萬餘元(0.37%)，主要係辦理市有非公用土地委外清查測量案依實際清查戶數付款之結餘；應付保留數 1,306 萬餘元(56.05%)，主要係財政部補助財政局民國 99 至 102 年度菸品健康福利捐結餘，依規定應專款專用於菸品查緝工作，經市政府核准轉入下年度繼續支用。

(三) 融資調度之審核

1. 債務之舉借預算數 157 億 3,905 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 130 億元(82.60%)，應收保留數 7 億 3,905 萬餘元(4.70%)，主要係配合未來舉借額度之運用，保留於以後年度繼續執行；合計決算審定數為 137 億 3,905 萬餘元(87.29%)，較預算減少 20 億元(12.71%)，主要係中央統籌分配稅款短收情形趨緩，及地方稅與罰鍰等收入已達預計目標，評估歲入預算執行狀況，減少舉借數。

2. 債務之償還預算數 31 億 4,200 萬元，決算審核結果，審定實現數 31 億 4,199 萬餘元(99.99%)，較預算減少 5,610 元，主要係優先償還前高雄縣及公所之到期本金後，餘額未執行。

3. 債務之舉借以前年度轉入數 6 億 4,496 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 8,659 萬餘元(75.44%)，減免數 8,345 萬餘元(12.94%)，主要係評估歲入預算執行狀況，無須

保留予以註銷；未結清數 7,491 萬餘元(11.62%)，主要係為配合未來舉借額度之運用，保留於以後年度繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

財政局主管僅動產質借所 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理利息收入及流當品變賣收入 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，主要係因短期擔保放款營運量增加，及黃金質物市價下跌，質借人贖回意願降低，流當品變賣收入增加所致。

(二) 盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益 1,626 萬餘元，較預算增加 673 萬餘元，約 70.72%，主要係營運量增加及流當品處理量增加，致獲利達成預算目標。

三、附屬單位決算非營業部分

財政局主管包括(一)作業基金：高雄市市有財產開發基金；(二)債務基金：高雄市債務基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有市有不動產相關開發業務、債務還本支出及債務付息支出等 3 項，實施結果，計有辦理市有不動產相關開發業務等 3 項，或因高雄市市有財產開發基金於本年度成立，作價投資之土地尚未創造開發收入，或市場借貸利率低於預期，且將高利率債務轉換為低利率債務，債務付息支出減少所致。

(二) 餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果(表 4)，審定賸餘 9,781 萬餘元，較預算增加 7 萬餘元，約 0.08%，主要係辦理土地開發業務有關研究規劃、開發不動產之經營管理費用較預計減少所致。

2. 債務基金：決算審核結果(表 4)，審定短絀 54 萬餘元，較預算增加短絀 43 萬餘元，約 380.05%，主要係動支累積賸餘辦理高雄市開源節流措施推動研究委託案。

表 4 財政局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	97,742	97,815	73	0.08
高雄市市有財產開發基金	97,742	97,815	73	0.08
債務基金	-114	-547	-433	380.05
高雄市債務基金	-114	-547	-433	380.05

四、重要審核意見

(一) 積極修訂房屋稅稅率及調整一般房屋標準單價，惟房屋稅訂定以稅率下限課徵及未納入老屋增稅之調整，致未能有效充裕地方財源，亟待研謀改善以維租稅公平及增加稅收。

本年度稅課收入決算數 620 億 8,057 萬餘元，約占預算之 98.82%，其中房屋稅為 84 億 5,996 萬餘元，占稅收比重 13.63%，顯示房屋稅係地方稅收主要財源之一，惟經行政院一般性補助款考核結果，其中房屋稅稅收努力程度之項目，考核成績僅獲得 78.5 分，為 22 市縣中居第 15 名，亦為五都之末。財政部於民國 103 年 6 月 4 日修正公布房屋稅條例第 5 條條文，將非自住之住家用房屋稅率由原 1.2% 至 2%，提高為 1.5% 至 3.6%，並增訂各

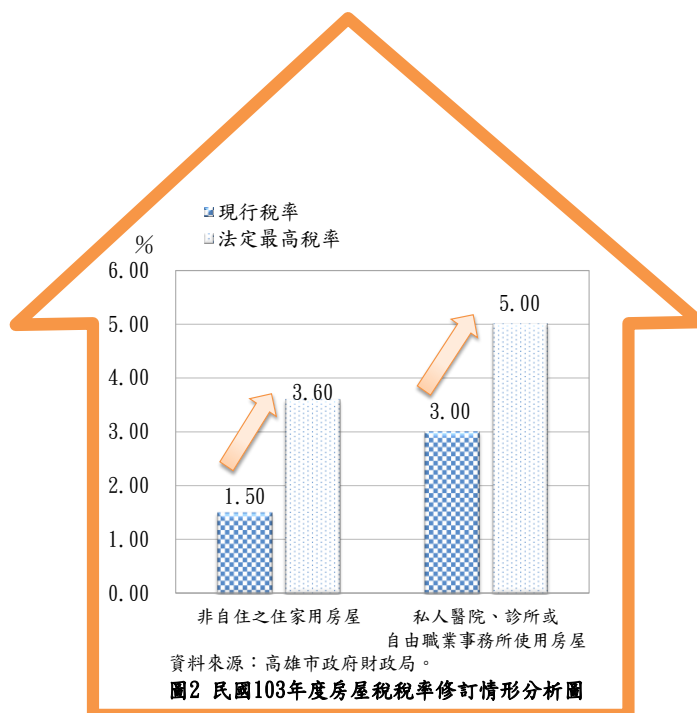
地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率，另私人醫院、診所或自由職業事務所使用房屋稅稅率由原 1.5% 至 2.5%，提高為 3% 至 5%

表 5 截至民國 104 年 1 月底止各市縣房屋稅稅率修正情形表

市 縣 別	房屋稅條例第 5 條修正後，各市縣房屋稅徵收率修訂情形		
	住家用房屋—非供自住或公益出租人出租使用者房屋稅稅率	非住家用房屋—私人醫院、診所或自由職業事務所使用者房屋稅稅率	
	單一稅率	差別稅率	
高雄市等 16 市縣	1.5%		3%
臺北市		2 戶以下：2.4% 3 戶以上：3.6%	3%
桃園市		2 戶以下：2.4% 3 戶以上：3.6%	3%
宜蘭縣		2 戶以下：2.4% 3 戶以上：3.6%	3%
連江縣		2 戶以下：1.6% 3 戶以上：2%	3%
新北市	2.4%		3%
基隆市	2%		3%

註：1. 各市縣截至民國 104 年 1 月底房屋稅徵收自治法規修正處理進度：臺北市、臺南市、苗栗縣、南投縣、雲林縣、屏東縣、臺東縣、澎湖縣、連江縣等 9 市縣業經財政部備案，嘉義縣已報請財政部備案，臺中市、高雄市、基隆市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、嘉義市、金門縣等 8 市縣已送請民意機關審議，其餘 4 市縣尚未送請民意機關審議。

2. 資料來源：審計部臺灣省屏東縣審計室整理資料。

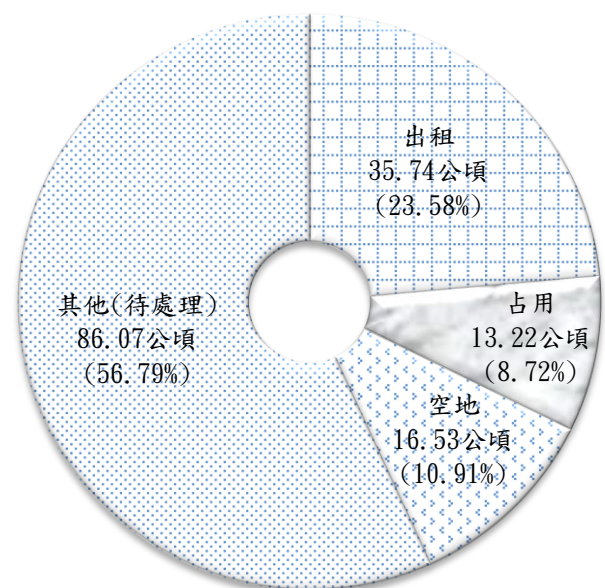


有權人持有房屋戶數訂定差別稅率或較高之徵收率(表 5)，財政局亦配合修訂部分稅率並於民國 104 年 1 月 20 日經市議會審議通過，於同年 2 月間公布施行及函報該部同意備查，惟查該局僅將非自住之住家用房屋稅率由 1.2% 調升為 1.5% 之單一稅率，且距上限 3.6% 仍有調整空間，另私人醫院、診所或自由職業事務所使用房屋稅稅率亦以下限 3% 課徵房屋稅，距上限 5% 仍有調整空間(圖 2)；另查該

局業於民國 103 年 3 月 26 日召開不動產評價委員會並經審議通過，重新評定之房屋新標準單價僅適用於民國 103 年 7 月 1 日以後新、增、改建完成之房屋，惟財政部於民國 103 年 11 月 5 日公告各地方政府評定房屋構造標準單價時，得視地方實際情形決定其適用原則，並廢止民國 99 年訂定老屋增稅禁令，鑑於財政窘況未見紓緩，亟待再適時檢討調升房屋稅稅率及納入老屋增稅之調整，以維租稅公平，並有效增裕地方稅收等情事，經函請研謀改善。據復：本年度已配合房屋稅條例修正辦理稅率調整，將視實際實施情形，以循序漸進方式，適時評估調整房屋稅徵收率，並於下次(民國 106 年)辦理房屋評價作業時納入考量。

(二) 接管前高雄縣轄之非公用土地清查作業皆已辦理完竣，有利健全產籍，惟土地租金及使用補償金之計收、應收款項之催收及標售作業之執行情形未盡完善，亟待積極處理，以增進公產管理效能。

依高雄市地方總決算財產總目錄列，截至民國 103 年底止，財政局經管非公用土地計有 1 萬 1,070 筆，面積 151.56 公頃，帳面價值 117 億 4,258 萬餘元，其中出租、遭占用已開徵使用補償金及空地筆數分別為 1,800、658 及 920 筆，面積 35.74、13.22 及 16.53 公頃，帳面價值 40 億 1,308 萬餘元、7 億 8,182 萬餘元及 9 億 3,268 萬餘元(圖 3)。該局為加強管理及健全產籍，自民國 100 年度起至本年度連續 4 年分年編列預算總計 520 萬餘元委外辦理前高雄縣及各鄉、鎮、市公所非公用土地清查測量作業，截至民國 103 年底止，土地使用狀況已全數委外清查完竣，惟查土地租金及使用補償金之計收、應收款項之催收及標售作業之執行情形，核有：1. 前高雄縣轄非公用土地，經清查後發現違法無權占用者，未審酌土地整體開發狀況，按地價高低及違占情形建立優先處理序列，任令使用補償金開徵期程延宕，肇致每年數千萬元使用補償金收入流失；2. 部分原高雄市轄非公用土地，未於清查後即據以釐正產籍資料，對於被占用或涉及權利糾紛者，未依規定積極處理，亦未追收使用補償金，久任公產違法無償使用，甚供私人營業牟利造成公帑損失；3. 未依核定之標準覈實計收土地租金，造成市庫短收；4. 未依規定核定續租案件，致任積欠租金



資料來源：整理自高雄市政府財政局民國103年12月底統計數據。

圖3 財政局經管市有非公用土地使用情形圖

之承租人續享優惠承租條件，有欠公允；5. 未妥善區分催收案件辦理進度，不利債權催收作業執行之管控，另對大額欠繳戶，未積極查調財產及落實強制執行作業，以保債權；6. 土地標售底價之訂定、評定價格之調整及減價標售之准據闕如，亟待積極研訂作業規範，以資遵循等情事，經函請檢討改善。據復：1. 本年度已就岡山及路竹區開徵使用補償金，預計民國 104 年度辦理大寮、大社、大樹、美濃及六龜等 5 個行政區使用補償金開徵說明，其餘行政區預計民國 105 年度完成開徵說明並納入管理；2. 對於被占用或涉及權利糾紛者，已積極處理並開徵使用補償金，或儘速查明有無使用人或以公告後圍籬管理；3. 已查明補收計算錯誤之差額地租，並通知承租人繳納差額租金；4. 已發函催促承租人繳納積欠租金，逾期未繳者，將依契約條款終止租約，倘承租期間有相關租金優惠，將追收租金差額；5. 為把握執行時效，已請廠商針對欠繳清冊中，將屆時效之欠款優先辦理催收，積極取得執行名義，以維護市政府權利；6. 將參酌各公有土地管理機關所訂相關標售作業規定，儘速訂定標售作業規範。

（三）積極運用外部單位通報資料辦理地方稅捐稽徵業務，以掌握稅源，惟房屋稅、土地稅、使用牌照稅及印花稅之徵課作業及檔案釐正未臻完善，尚待加強辦理，以增裕庫收。

高雄市稅捐稽徵業務依原高雄市、高雄縣轄區，分隸西區、東區 2 個稅捐稽徵處管理，依據各稅稅法(條例)、稅捐稽徵法、徵課管理作業手冊等相關規定，辦理地價稅、土地增值稅等稅務管理事項，積極清查轄屬課稅主體稅籍資料之正確性，並運用外部單位通報資料辦理地方稅捐稽徵業務，俾掌握稅源，遏止逃漏，以增裕庫收，惟本年度西區、東區稅捐稽徵處辦理各項稅捐稽徵業務、欠稅防止及清理計畫執行情形，核有：1. 房屋稅方面：以優惠稅率計徵房屋稅之工廠廠房面積逾越合法登記面積，或建築物經查獲有違建情形，未依規定補徵房屋稅，或房屋騎樓設攤營業使用，未供公共通行卻免徵房屋稅，或尚未拆除之貨櫃屋違章案件，未依法設籍並課徵房屋稅，或新成屋及建售中大樓為銷售房屋設置之樣品屋及接待中心未依規定課稅，或違反區域計畫法規定於非都市土地興建建築物，未依法設籍並課徵房屋稅；2. 土地稅方面：已登記設立停車場之土地，卻以作為自用住宅用地，或為無償供公眾通行之道路土地，或為供公共通行之騎樓走廊地等原因減免地價稅，或違反區域計畫法使用非都市土地，未依法課徵地價稅；3. 使用牌照稅方面：身心障礙者或車輛所有人因戶籍遷出而不同戶籍，仍予免徵車輛使用牌照稅；免稅車輛之車籍地址已遷出，與身心障礙者之戶籍地址不同，卻未通知於期限內將車籍遷回，或車籍移轉管轄後，納稅義務人未重新向車籍所在地稽徵機關申辦免稅手續；4. 印花稅方面：已繳納空氣污染防制費之營建工程承攬案件，卻無印花稅繳納資料；5. 欠稅防止及

清理方面：公務人員欠繳高雄市轄地方稅件數持續增加，允宜加強欠稅徵起及催繳等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已補徵或改課房屋稅 185 件，計 451 萬餘元；2. 已補徵或改課土地稅 284 件，計 420 萬餘元；3. 已補徵或改課使用牌照稅 448 筆，計 201 萬餘元；4. 已補報印花稅 167 筆，計 506 萬餘元；5. 公務人員欠繳高雄市轄地方稅已徵起 2,045 筆，計 410 萬餘元。

（四）辦理土地開發與資產活化開源措施，以改善財政狀況，惟以設定地上權方式提供民間開發案件比率偏低，部分土地無償借用各機關使用，允宜審慎檢討公有財產運用收益之可行性，俾促進土地資源有效利用。

市政府為改善財政狀況，致力推行各項開源節流措施，並委託國立中山大學辦理高雄市政府開源節流措施推動探討研究，惟依據財政部民國 103 年 11 月公布地方政府財政業務輔導方案考核結果，該府民國 102 年度公庫管理及債務管理等項目獲得甲等、公產管理及財務管理兩項分別獲得乙等及丙等，另開發案件僅 9 筆標租案，該部建議針對閒置或低度利用土地及房舍，應積極辦理出租、設定地上權、委託經營、都市更新及聯合開發等，提升土地及房舍利用價值，以增裕市庫收入。該府為提高市有財產運用效能，以設定地上權方式提供民間開發使用，有效活化政府資產，經查財政局土地開發與資產活化執行情形，核有：1. 近 5 年(民國 99 至 103 年度)以設定地上權方式決標案件僅 1 件，致欲藉設定地上權方式提供民間開發，以活絡土地促進高雄市商業繁榮之目的尚未能有效達成；2. 設定地上權作業規定闕如，亟待積極研訂作業規定，俾強化土地開發利用，以增進開發效益；3. 經管轄內土地以無償借用各機關提供興建停車場或綠美化

化等用途尚有 130 筆土地、總面積 5 萬 5,300.19 平方公尺(表 6)，雖可節省維護經費，惟未能促進土地資源有效利用，並妥為運用收益，充裕庫收等情事，經函請檢討改進。據復：1. 未來將就大面積市有非公用土地，挑選具備開發效益之標的，積極辦理招標設定地上權，並適時檢討招標條件，以提高標脫率，有效達成活化市有不動產，創造公有資產價值之目標；2. 已初步擬訂高雄市地上權作業要點草案條文，後續將充分討論並綜合相關單位意見後，循法制作業程序辦理；3. 將積極以出租、設定地上權、委託經營、都市更新等方式進行開發利用，以活化市有資產，提高資產運用效益。

（五）市有財產開發基金會計制度及補助作業規範闕如，亟待積極檢討研訂，俾資遵循。

市政府為加強市有財產之開發利用，於民國 103 年 1 月 23 日設置高雄市市有財產開發基金，

表 6 市有土地無償借用各機關使用情形

單位：平方公尺

用 途	名 稱	筆 數	總 面 積
合 計		130	55,300.19
綠 美 化 用 地		77	30,632.25
停 車 場 用 地		51	23,265.94
休 憩 空 間 用 地		2	1,402.00

資料來源：高雄市政府財政局。

以行政院頒發之擴大鼓勵地方政府辦理促進民間參與公共建設案件獎勵金為主要收入來源，辦理市有不動產開發業務、出售、出租及投資具自償性市政建設等業務。本年度預算執行結果，業務收入 1 億元，業務費用 218 萬餘元，審定本期賸餘 9,781 萬餘元，較預算增加 7 萬餘元，經查該基金會計事務之處理及開發業務之執行，核有：1. 未依會計法第 18 條規定訂定基金會計制度；2. 補助機關辦理促參業務先期委託規劃研究經費審核機制闕如，亟待研訂補助原則以資遵循等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將依會計法規定蒐集相關基金會計制度資料後研議擬訂該基金會計制度；2. 刻擬訂高雄市政府所屬機關辦理促進民間參與公共建設案件前置作業費用補助作業計畫(草案)，俟簽奉市府核定後據以實施。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所提重要審核意見 5 項，其中：(一)非公用土地租金及無權占用市有地使用補償金之催繳尚具成效，惟土地管理、清查及檢核作業仍欠周延，亟待積極處理，以維公產權益；(二)地方稅稽徵成果已較上年度增長，惟房屋稅及土地稅之稽徵作業未臻完備，允宜檢討改善，以增裕庫收等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(二)、(三)」通知檢討改善，其餘：(一)新草衙地區土地占用問題迄未妥適處理，再造辦理成效欠佳，影響整體都市面貌與市民權益；(二)主辦開源節流措施量化成果尚具成效，惟部分措施之規劃及執行成果未臻理想，不易達成具體改善高雄市財政體質之目標；(三)動產質借所獲利已逾越預算目標，營運成果佳，惟質押放款業務仍有加強空間，亟待積極檢討改進等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

伍、教育局主管

教育局主管計有公務機關 4 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

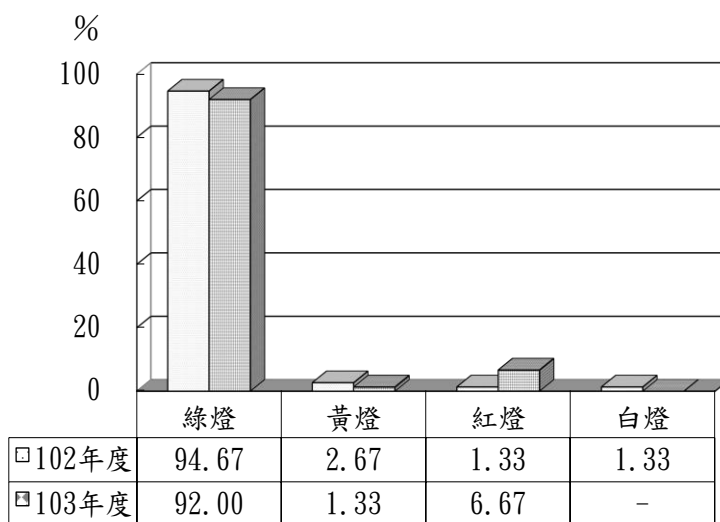
一、單位決算部分

教育局主管包括教育局、體育處、社會教育館及家庭教育中心等 4 個機關，掌理教育、科學、體育業務、社會教育、家庭教育之政策制定及推行。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 8 項，下分工作計畫 12 項，包括執行各項教學、改善資訊教育環境、加強學校設備、推動終身學習、整修各運動場地、辦理體育活動、推展社教活動、家庭教育等重要施政項

目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 11 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 75 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 69 項、黃燈 1 項、紅燈 5 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降（圖 1），且本年度仍有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 12 項工作計畫，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 1 項，主要係民國 104 年全國運動會場地整修工程合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 教育局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 3,991 萬元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 4,734 萬餘元，應收保留數 443 萬餘元，主要係土地租賃期滿未返還之應收使用補償金；合計決算審定數為 1 億 5,178 萬餘元，較預算超收 1,187 萬餘元(8.49%)，主要係苓雅國中等校出售報廢財產較預計增加。

表 1 教育局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	139,910	147,346	4,435	151,782	11,872	8.49
教育局	37,178	43,587	4,435	48,023	10,845	29.17
體育處	87,819	89,190	—	89,190	1,371	1.56
社會教育館	5,459	5,147	—	5,147	- 311	5.70
家庭教育中心	9,454	9,421	—	9,421	- 32	0.35

2. 以前年度歲入轉入數 452 萬餘元，決算審核結果，審定應收保留數 452 萬餘元(100.00%)，主要係教育局所管文小 9 學校預定地遭占用之使用補償金尚未收繳。

3. 歲出原編列預算數 419 億 9,065 萬餘元，經追加預算 2 億 8,560 萬元，並因應體育處臨時需要增加鳳山體育場改造計畫等事由，動支第二預備金 5,754 萬餘元，合計 423 億 3,379 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 423 億 531 萬餘元(99.93%)，應付保留數 1,250 萬餘元(0.03%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 423 億 1,782 萬

餘元，預算賸餘 1,597 萬餘元(0.04%)，主要係教育部體育署減少高雄市澄清湖棒球場整修更新計畫補助經費而相對減支。

表 2 教育局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	42,333,798	42,305,312	12,508	42,317,821	- 15,977	0.04
教育局	41,839,963	41,839,755	—	41,839,755	- 207	0.00
體育處	425,754	398,997	12,508	411,506	- 14,248	3.35
社會教育館	47,017	46,370	—	46,370	- 646	1.38
家庭教育中心	21,064	20,189	—	20,189	- 874	4.15

4. 以前年度歲出轉入數 983 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 733 萬餘元(74.54%)，減免數 116 萬餘元(11.87%)，主要係壽天國小多功能運動場工程結餘，予以註銷；應付保留數 133 萬餘元(13.59%)，主要係澄清湖棒球場 OT 委外營運先期規劃暨招商技術服務案合約期程跨年度，須保留續予執行。

表 3 教育局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	9,838	1,167	7,333	1,337	13.59
教育局	4,122	958	3,164	—	—
體育處	5,715	209	4,169	1,337	23.39

二、附屬單位決算非營業部分

教育局主管僅特別收入基金—高雄市教育發展基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫主要有教學研究及訓輔、建教合作、推廣教育、教育業務發展管理等 4 項，實施結果，教學研究及訓輔 1 項，因學生人數較預計減少，致未達預計目標。

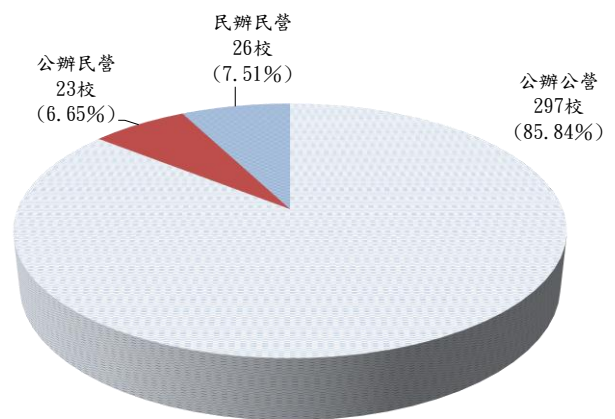
(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 9 億 1,914 萬餘元，與預算短絀相距 17 億 5,391 萬餘元，主要係所屬部分學校教職員未補足、控管各項經費及購建資產計畫尚未完成，相關預算經費保留至下年度繼續執行，實際經費支出較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一) 率先實施中小學團膳午餐食材登錄，以提升午餐品質，惟學校午餐食品安全管理情形仍未臻妥適，尚待檢討改善。

高雄市各級學校午餐供應分別以公辦公營、公辦民營及民辦民營方式辦理，民國 103 學年度第 1 學期供應營養午餐總校數 346 校，其中公辦公營 297 校、公辦民營 23 校、民辦民營 26 校(圖 2)。經查午餐食品安全管理情形，核有：1. 部分學校未於校園食材登錄平臺團膳系統登錄，影響計畫執行及食品追溯制度建立；2. 部分學校未掌握蔬果農藥殘餘檢驗合格證明，以確保食品安全；3. 部分學校午餐成品檢體未保存或留存時間不足或檢體量不足；4. 部分學校未將食材登錄機制納入採購契約或沿用已逾期午餐食材採購契約；5. 部分學校未施作或未統計午餐滿意度調查或調查面向不足，影響午餐品質提升；6. 部分學校午餐經費未設立專戶存管，或午餐收支明細未依規定公告等情事，經函請檢討改善。據復：1. 供應營養午餐學校截至民國 104 年 3 月 25 日止已全數上線登錄；2. 已請廠商依契約規定提供蔬果農藥殘餘檢驗合格證明，爾後當注意辦理；3. 已改善午餐成品檢體保存、保存時間或存量；4. 已請學校與廠商重新訂約時，納入採購契約中，或已重新訂定契約，爾後將注意依規定辦理；5. 已依規定施作、統計或修正滿意度調查表；6. 預計於民國 104 學年度完成各校設置午餐專戶，民國 103 學年度第 1 學期各校午餐收支明細皆已依規定公告。



資料來源：高雄市政府教育局。

圖2 各校營養午餐供應方式情形圖

(二) 結合監理單位實施路邊檢核學生交通車，以維護學生安全，惟部分轄管交通車管理情形未盡妥善，影響學生乘車安全。

教育部會銜交通部於民國 102 年 3 月 6 日訂頒「學生交通車管理辦法」，對學生交通車訂定全國一致性之管理機制。教育局截至民國 103 年 11 月 6 日轄管公私立高中職、國中、國小學校校車、短期補習班以及兒童課後照顧中心接送車輛計 948 輛。經查學生交通車管理情形，核有：1. 主管機關未將自有車輛車身顏色及標誌或駕駛人年齡等納入檢核項目；2. 主管機關對部分學生交通車駕駛人之資料建置未完備；3. 部分學校學生交通車車齡超逾規定年限，影響學生用車安全；4. 部分學校學生交通車租賃契約，未依規定期限報主管機關備查(表 4)；5. 部分學校購置學生交通車車身顏色及標

表4 學生交通車租賃契約未依規定期限報主管機關備查統計表

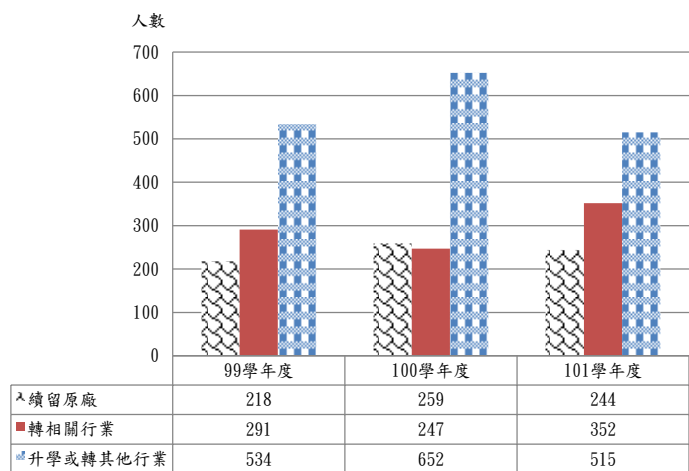
單位：校	
教 育 階 段	學 校 數
合 計	30
公 私 立 高 中 職	11
特 殊 學 校	3
國 民 中 學	3
國 民 小 學	13

資料來源：整理自高雄市政府教育局提供資料。

識未依規定辦理；6. 部分學校行車影像紀錄器監視功能或紀錄保存期限未符合規定；7. 部分高中學生交通車租賃事宜由家長會辦理等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業已修正檢核表，預計於下次稽查執行；2. 已清查並將駕駛人資料納入系統管理；3. 已督促所轄管學生交通車完成汰換、或爾後簽訂契約注意規範車齡以符合規定；4. 部分學校因不熟悉租賃契約函報時程造成延誤，已函促各校依規定期限辦理；5. 各校改善需求經費將請學校編入民國 105 年度預算；6. 租賃及自有交通車之學校，分別已依契約規定辦理，或將儘速籌措經費改善，以符合規定；7. 簽訂新契約將依規定由學校辦理租賃事宜。

（三）學校與事業機構透過建教合作方式共同培育人才，使教育與經濟制度密切結合，惟建教生權益及訪視、考核作業未臻嚴謹，影響執行成效。

建教合作係整合教育與建設兩方面之功能，由學校及事業機構雙方共同培育人才，使教育與經濟制度密切結合。教育局於民國 102 學年度第 2 學期及民國 103 學年度第 1 學期分別編列預算 8,461 萬餘元及 3,626 萬餘元，補助辦理建教合作之中正高工、高雄高工、三信家商、樹德家商、立志高中、大榮高中、復華高中及高鳳工家等 8 所公私立學校。經查建教合作計畫執行情形，核有：1. 未建檔列管統計追蹤建教生畢業出路，以評估計畫執行效益；2. 建教合作配合廠商數量遞減，允應研謀建立媒合或獎勵機制；3. 基本工資多次調整，主管機關未督導落實辦理，致部分建教生生活津貼低於基本工資；4. 建教生續留原廠比率偏低(圖 3)，影響建教合作成效；5. 訪視內容填載未盡詳實，不利掌握建教生狀況；6. 專業技能培養與學程設計未盡相符，技能學習層次不足等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業已函請各校持續建檔統計追蹤建教生畢業出路，並納入考核項目；



資料來源：整理自高雄市政府教育局提供資料。

圖3 建教合作學生畢業就業升學分析圖

2. 賡續辦理機構媒合事宜，爾後針對合作機構考核一等者致贈獎勵狀，聘用建教生為正式員工達一定比率者，報經中央主管機關轉請中央目的事業主管機關予以獎勵；3. 已函請各校轉知合作機構依規定辦理，亦將於建教生訓練契約備查或考核時加強稽核；4. 函請各校賡續媒合優質機構申辦建教合作，加強育才留才觀念，提高專業技能學習層次，共同建置建教生畢業後留廠機制，以提高建教生續留原廠工作之意願；5. 已函請各校應指派教師不預告訪視建教合作機構，重新檢視紀錄表詳實填載，以利掌握建教生接受職業技能訓練狀況，並於考核時加強該項稽核；6. 函請各校於報名系統或相關招生宣導中，詳實說明該科課程設計、未來職涯留廠規劃，並明列建教生接受職業訓練機構及其訓練課程模組，以利學生及家長充分瞭解與選擇。

(四) 配合教育部體育署推動打造運動島計畫，並經該署評定為特優等第，惟部分活動規劃及執行情形未盡妥善，影響活動效益。

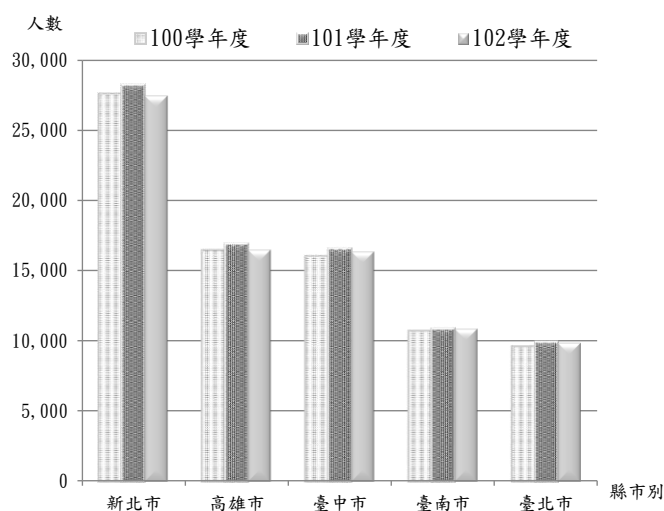
教育部體育署為擴增規律運動人口、增強國民參與運動意識、落實強化基層體育組織，達到人人愛運動、處處能運動、時時可運動之運動島，推動改善國民運動環境與打造運動島計畫，經該署核定本年度補助體育處 1,148 萬餘元，截至民國 103 年底止，實際執行金額 1,056 萬餘元。經查該計畫規劃及執行情形，核有：1. 運動社團建置輔導專案—小聯盟活動執行單位計畫申請後或因人力不足，或因場地租借等非屬不可抗力因素取消活動；2. 召開推動小組會議未達訪視委員建議次數；3. 計畫變動未於原訂辦理時間前通知主管機關，影響訪視委員執行訪視活動、考核、評估工作；4. 部分活動實際參加人數與預定差異過大，或未達預期效益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 於受理申請前置作業召開說明會向申請單位說明相關申辦作業原則，申辦單位應適當規劃活動時間及場次，嗣後如無適當理由而取消者將限制申請場次；2. 嗣後將視實際需要依訪視委員建議辦理；3. 持續加強宣傳輔導，就申辦單位過去舉辦情形，列入審查參據，並將積極輔導各區體育團體避免影響訪視委員執行訪視工作及考評推展全民運動執行成效；4. 將加強督導管考 E 化結案登錄事宜，並輔導督促各單位審慎估列預計數，錯開同類活動期程，加強活動宣導，以提高參加人數。

(五) 辦理學生就學貸款業務，協助經濟弱勢學生就學，惟提撥、督導及逾期清理情形未臻周延，影響辦理成效。

教育局為辦理高級中等以上學校學生就學貸款業務，委請高雄銀行辦理就學貸款之核貸及財團法人中小企業信用保證基金(下稱信保基金)提供保證，截至民國 103 年底止該基金累計已撥保證數 1 億 8,230 萬餘元(含專款孳息收入 353 萬餘元)，代償淨額 1 億 7,751 萬餘元。經查學生就學貸款業務辦理情形，核有：1. 信用保證專款提撥不足，影響學生貸款權亦恐損及市政府信譽；2. 未辦理就學貸款銀行抽查作業，影響清償權益；3. 未對承貸銀行總行或其所屬授信單位辦理貸款情形，擬定相關抽查作業建立管控機制；4. 部分學校未依規定辦理貸款常識講習；5. 逾期放款或已代位清償案件之催收無資料可稽，逾期清理成效不彰等情事，經函請檢討改善。據復：1. 每年均提報爭取額度外需求編列預算，惟受限於財政因素，無法足額編列，將由其他賸餘款調整或逐年編列預算支付；2. 擬派員赴承貸銀行執行抽查作業，並隨同信保基金每年前往銀行抽核，以覆核承辦銀行辦理情形，及驗證承保案件餘額統計金額；3. 擬參考信保基金訂定之高級中等以上學校學生就學貸款辦理情形抽查檢核表，另擬邀集承貸銀行及信保基金研訂相關抽查作業機制；4. 已函知各校依規定於學期註冊前，公告或通知學生申請辦理貸款之相關規定，貸款之學生並應參加貸款常識之宣導講習，將確實督促各校落實宣導；5. 擬派員赴承貸銀行抽查時一併瞭解其貸款催收及清理情形。

(六) 新住民火炬計畫提供新住民關懷、服務與教育輔導，並獲內政部評比為 C 組績優等第，惟其執行情形未盡妥適，有待檢討改善。

內政部與教育部為因應新住民家庭人口數激增，並提供新住民關懷、服務與教育輔導等照顧輔導業務，自民國 101 學年度起共同推動全國新住民火炬計畫，高雄市新住民子女人數於五都僅次於新北市(圖 4)，民國 102 學年度所屬國民小學其新住民子女人數超過 100 名或超過全校學生數比例十分之一之重點學校計有 188 所，獲內政部核准補助 1,282 萬餘元，執行結果，實際數為 1,177 萬餘元，經查新住民火炬計畫執行情形，核有：



資料來源：教育部全球資訊網站資料。

圖4 五都新住民子女就讀國民小學人數統計圖

表5 新住民火炬計畫執行率未達80%明細表

學校名稱	項數
合計	24
鳳山區新甲國小	5
前鎮區獅甲國小	2
梓官區蚵寮國小	2
大寮區潮寮國小	2
六龜區荖濃國小	2
茄萣區成功國小	2
阿蓮區阿蓮國小	2
林園區港埔國小	1
林園區汕尾國小	1
茄萣區茄萣國小	1
岡山區壽齡國小	1
前鎮區瑞豐國小	1
楠梓區楠梓國小	1
小港區青山國小	1

資料來源：整理自高雄市政府教育局提供資料。

1. 計畫輔導

對象之覆蓋率仍有不足或不均情形；2. 部分應辦要項未依計畫內容辦理或執行率偏低(表 5)，影響執行成效及結報作業；3. 部分學校家庭關懷訪視工作項目執行率不佳，影響預期效益；4. 部分學校辦理新住民幸福家庭親子生活體驗營人數未達規定比率等情事，經函請檢討改善。據復：1. 自民國 103 學年度起已有轄內學校國小陸續加入辦理，或以區域聯盟方式辦理新住民二代語文樂學活動，有效協助學生樂於體驗學習新住民語文；2. 針對活動執行不佳學校，不予敘獎，並於每月對執行率未達全國平均值之學校進行追蹤輔導；3. 民國 103 學年度本計畫總召學校分享執行經驗，且製作 Q&A 供學校參考，以提高執行率；4. 加強宣導及經驗分享，促請各校注意新住民家庭參加人數，避免重蹈覆轍。

(七) 規劃興建校舍及圖書館，以紓解就學需要及提供民眾多元運用，惟部分學校校舍新(改)建工程施工情形未盡周妥，允宜加強品質管理作業。

教育局為因應三民區河堤社區新住民及學齡人口增加，以紓解該社區學齡人口就學需要及興建社區圖書館等供社區民眾多元運用，辦理三民區河堤國民小學第一期校舍新建工程(建築部分)，以興建校舍及河堤圖書分館大樓；另美濃區吉東國民小學既有 3 棟舊校舍係民國 42 年興建老舊危險校舍，且為高雄市唯一之 1 層加強磚造教室建物，安全堪慮亟需更新，該局亦規劃辦理吉東國小校舍改建工程(建築工程)，以更新老舊校舍，上開 2 件工程之契約金額分別為 1

億 6,681 萬元及 4,952 萬餘元，經查其施工情形，核有：1. 鋼筋、磚牆、鋁窗、預埋管線、安全圍籬及施工鷹架防護網等施工未依規定或圖說施作、混凝土澆置品質欠佳等施工品質不良及未符合安全衛生法規；2. 預算編列不足，致施工中無足夠預算以支付廠商工程款；3. 未依契約規定辦理防水材料、鋼筋續接器及水泥漆檢驗，且未依品管作業規定詳實記錄；4. 部分契約工程項目單價及數量編列欠覈實及監造人員未依規定簽到等情事，經函請檢討改善。據復：1. 上述學校新(改)建校舍工程施工缺失事項均已改善完成；2. 已洽市政府核定預算經費補助；3. 已依契約圖說規定之取樣頻率數量取樣送驗；4. 有關部分契約工程項目單價及數量編列未覈實、監造人員未依規定簽到等，已依約扣減(或扣罰)工程費、監造(設計)費計 97 萬餘元，並督促承商加強品管作業。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 7 項，其中：部分學校校舍新(整)建工程施工情形欠佳，允宜加強品質管理作業 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(七)」通知檢討改善；其餘：(一)積極辦理幼托整合業務，以加強幼兒教育及照顧，惟幼兒入園率、人力配置、收費、財產管理及內部控制未臻周延，影響整合效果；(二)高雄市特殊教育學校雖獲教育部特殊教育學校校務評鑑二、三等第，惟學校教師配置及校務運作與管理情形仍未臻妥適，尚待檢討改善；(三)補助兒童托育津貼協助弱勢家庭解決子女托育問題，減輕其經濟負擔，惟發放作業未臻嚴謹，影響執行成效；(四)配合教育部推動泳起來專案計畫，已逐年提升游泳教學學生數，惟部分學校游泳池管理及游泳教學情形未盡妥善，影響泳池使用安全及學生受教權益；(五)持續推動教育優先區計畫，以縮短城鄉教育差距，惟申請補助計畫研擬、審查及執行情形未臻周延，影響辦理成效；(六)高雄市主辦 2013 第一屆世界運動舞蹈大會，尚能促進世界各國間友誼與交流，並打開主辦城市知名度，惟賽事計畫之規劃及執行未臻周延，致影響活動品質等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

陸、經濟發展局主管

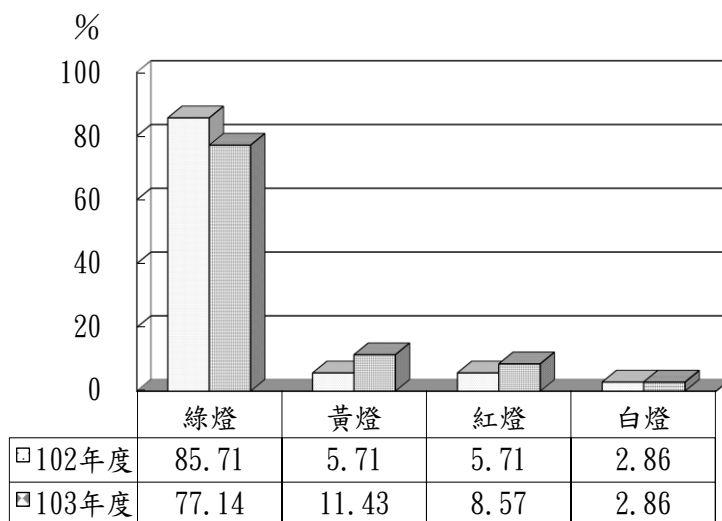
經濟發展局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

經濟發展局主管僅經濟發展局 1 個機關，掌理產業服務、工業行政、商業行政、公民營事業督導管理、市場及攤販管理、招商行銷等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，包括推動地方產業，協助產業轉型升級；加強未登記工廠特定地區內廠商管理與輔導；輔導特色商店街，辦理行銷活動，帶動商圈發展；帶動綠色能源產品市場之應用，發展在地性太陽光電產業技術能量；對傳統市場導入現代化經營理念，健全自治會組織及發揮功能，提升市場營運力；強化招商單一窗口功能，扶植南部產業，俾利擴大對外招商等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 9 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 35 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 27 項、黃燈 4 項、紅燈 3 項、白燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)，且本年度仍有部分指標評為紅燈或白燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 6 項，主要係 2014 港灣城市國際交流與產業合作等計畫執行期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 經濟發展局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 3,113 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,932 萬餘元，應收保留數 3,556 萬餘元，主要係應收未收違反土石採取法等罰款；合計決算審定數為 2 億 488 萬餘元，較預算超收 7,375 萬餘元（56.24%），主要係水利局移撥土石採取法案件罰款、違反商業登記法及石油管理法等罰款較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 1,080 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 934 萬餘元（8.44%），減免數 3,739 萬餘元（33.75%）主要係違反石油管理法等罰款，屆滿決算法規定期限仍無法收繳，辦理註銷；應收保留數 6,405 萬餘元（57.81%），主要係違反石油管理法等罰款尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 6 億 3,619 萬餘元，經追加預算 4,340 萬元，並因辦理三鳳中街採光罩鋼棚環境改善工程所需經費等事由，動支第二預備金 204 萬餘元，合計 6 億 8,164 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 3,173 萬餘元（78.01%），應付保留數 8,135 萬餘元（11.93%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 6 億 1,308 萬餘元，預算賸餘 6,856 萬餘元（10.06%），主要係市場用地稅捐及整修工程結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 380 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,287 萬餘元（60.57%），減免數 440 萬餘元（4.24%），主要係高雄市地方產業創新研發推動計畫及高雄市數

位內容創意中心委託經營管理計畫勞務採購賸餘；應付保留數 3,653 萬餘元(35.19%)，主要係前鎮第一臨時市場退場作業尚未完成，保留攤商補償金。

二、附屬單位決算非營業部分

經濟發展局主管包括(一)作業基金：高雄市產業園區開發管理基金；(二)特別收入基金：高雄市獎勵民間投資基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有辦理產業園區公共設施維護管理及污水處理、獎勵民間投資利息補貼、租金補貼、房屋稅補貼、新進勞工薪資補貼及促進產業發展獎勵補助等 6 項，實施結果，獎勵民間投資利息補貼等 3 項計畫，因實際請領補貼款之廠商家數較預計減少，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果(表 1)，審定賸餘 1,175 萬餘元，與預算短絀相距 3,285 萬餘元，主要係環保科技大樓租金收入較預計增加所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果(表 1)，審定賸餘 4,470 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 363 萬餘元，主要係實際請領補貼款之廠商家數未如預期，補貼支出較預計減少所致。

表 1 經濟發展局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	- 21,104	11,752	32,856	—
高雄市產業園區開發管理基金	- 21,104	11,752	32,856	—
特別收入基金	- 58,931	44,705	103,636	—
高雄市獎勵民間投資基金	- 58,931	44,705	103,636	—

三、重要審核意見

(一) 辦理輔導未登記工廠合法經營業務獲經濟部評鑑為優等，惟未列管重度污染之未登記工廠，且未登記工廠遷廠比率偏低，合法化輔導成效不彰，工廠管理輔導有待加強。

為配合經濟部輔導未登記工廠合法經營政策，俾市轄未登記工廠可藉由政府輔導補辦登記機制，邁向合法經營，經濟發展局本年度編列預算 2,497 萬餘元辦理工業管理及輔導業務，決算金額 2,318 萬餘元，截至民國 103 年底止市轄未登記工廠於申請補辦臨時工廠登記第一階段者計 1,001 家，經審查通過 876 家(占 87.51%)，續申請第二階段者計 496 家，已核准取得臨時工廠登記者計 466 家(占 93.95%)，經查工廠管理與輔導情形，核有：1. 間有未列管重度污染之

未登記工廠，致無法促其合法經營，成為環境隱憂；2. 未將人民陳情案件之週邊工廠併予清查列管，又未妥善運用機關間橫向資訊，以多方取得案源，落實列管事宜；3. 都會區補辦臨時工廠登記情形欠佳(表 2)；4. 未登記工廠遷廠比率偏低，合法化輔導工作執行成效不彰；5. 列管之未登記工廠案件，已逾改善期限，仍未完成登記，亦未依規定裁處等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將納列未登記工廠應稽查控管清冊，排定時程稽查，倘涉及高污染者，依查處未登記工廠程序辦理；2. 已於民國 104 年委外稽查，另參考 TGOS(地理資訊圖資雲服務平台)定位搜尋方式，取得未登記工廠相關地理空間資訊，經實地查察倘屬工廠範疇者，依規定裁處，並輔導其遷廠、完成工廠或臨時工廠登記；3. 將不定期進行稽查作業，以維護及確保民眾居住品質與環境安全，並加強輔導未登記業者補辦臨時工廠登記，以達納管目的；4. 於網頁公布高雄市近期歇業工廠名單及台灣工業用地供給與服務資訊網，供工業用地需求業者查詢平台，以利其遷廠或設廠參考；5. 於高雄市特定地區暨工廠稽查與輔導計畫進行稽查作業，釐清掌握列管中未登記工廠現況，並依未登記工廠辦理程序予以裁處或輔導完成工廠登記。

表 2 都會區補辦臨時工廠登記比率未達 50%情形表

單位：家

區 域 別	103 年度列管未登記工廠	取得臨時工廠登記者	臨登占列管未登記工廠比率(%)
三 民 區	62	2	3.23
鼓 山 區	45	2	4.44
仁 武 區	83	20	24.10

註：資料來源：整理自高雄市政府經濟發展局提供資料。

(二) 開發岡山本洲產業園區促進土地資源有效利用，惟園區營運管理情形未臻完善，允宜研謀改進。

市政府為健全產業園區之管理，設立高雄市產業園區開發管理基金，由該基金負責已開發完成岡山本洲產業園區之營運管理事宜，截至民國 103 年底，該園區土地銷售率已達 97.32%，進駐廠商達 194 家，經查其營運管理情形，核有：1. 園區部分隔離綠帶用地遭區外工廠占用，有待依法查明處理並追收使用補償金，以維護公產權益；2. 部分設廠用地未計收公共設施維護費或租用面積計算錯誤，收費作業流程存有疏漏；3. 未考量實際營運管理成本，妥適訂定污水處理系統使用費費率，致污水廠長期處於虧損狀態；4. 一般公共設施維護費及建築物租金收入，已不敷支應實際維護管理費用，且環保科技園區建築物整體使用效能欠佳(表 3)，影響基金收入等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已請地政機關對該等土地重新鑑界，如確有占用事實，將依規定協調返還及追收補償金；2. 承租期間短(收)取部分，已於民國 104 年度辦理補收；3. 預定於民國 104 年下半年度調

表 3 南區環保科技園區管理研究大樓出租情形表

單位：平方公尺

樓層	可出租面積	實際出租面積	出租率(%)
1 至 3 樓	5,001.12	5,001.12	100.00
4 樓	1,212.01	-	-
5 樓	1,298.62	1,076.92	82.93
6 樓	1,175.32	677.37	57.63

註：1. 高雄市政府環境保護局原承租 1 至 3 樓部分面積計 4848.06 平方公尺，自民國 104 年度起不再續租。

2. 資料來源：整理自岡山本洲產業園區服務中心提供資料。

整污水處理系統使用費費率；4. 刻正辦理一般公共設施維護費費率調整之宣導及溝通作業，俟完成後進行費率調整，另檢討環科大樓之使用需求，以達成園區財務自償性及永續經營目標。

（三） 活化旗津中興市場閒置空間，振興旗津地區觀光，惟委外營運執行情形未盡妥善，亟待檢討改善。

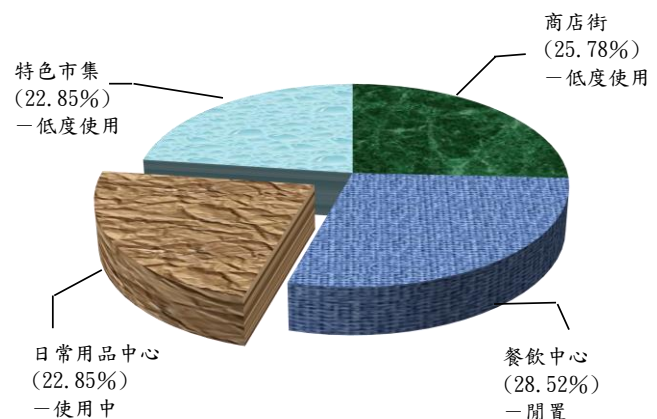
經濟發展局為振興旗津地區觀光，活化民國 75 年間興建之旗津中興市場閒置空間，活化期間(民國 91 至 103 年度)合計投入 4,430 萬餘元經費以改善設施，並採標租方式出租該市場 2 樓及地下室等閒置場域，民國 102 年 6 月間與廠商簽訂租賃契約，惟因廠商對場域修繕完畢認定與該局存有差異，拒繳租金、進駐營運及返還該場域，該局嗣於民國 104 年 3 月向臺灣高雄地方法院提出民事起訴狀，經查該局辦理委外營運作業時，未依約確實完成租賃契約公證，致廠商拒返還該場域時，無法即時依契約規定進行強制接管該場域，尚須辦理訴訟請求返還，損及政府權益，經函請檢討改善。據復：為使場域能順利活化，並避免廠商於決標後喪失簽約意願，故先行完成簽約以產生契約之拘束力，並藉由收取履約保證金之方式，以達契約之約束力；有關租賃契約完成簽訂後未與廠商完成公證之程序，爾後定當謹慎改進；為維護市府權益與活化該場域，定當全力爭回該場域，以確保市府權益。

（四） 辦理月眉永久屋第二基地公共設施-社區商業中心工程，提升當地生活機能及照顧在地住民，惟未積極協調相關單位推動觀光活動，且未落實帶動園區發展之相關措施，致設施閒置或低度使用。

民國 98 年 8 月 8 日莫拉克颱風造成南部極大災害，為安置受災居民，由中央與地方政府配合慈濟基金會於高雄市杉林區月眉農場興建大愛園區永久屋，提供風災災民安全舒適之居住環境，市政府為滿足居民基本生活商業活動之需求，並規劃設置商店街，嗣由經濟發展局辦理月眉永久屋第二基地公共設施-社區商業中心工程，分設商店街、特色市集、餐飲中心及日常用品販售中心等 4 棟建築(圖 2)，以帶動園區之商業發展，該商業中心工程於民國 102 年 3 月驗收，結算金額 4,414 萬餘元，分別於民國 102 年 2

至 10 月間委外營運，經查其執行情形，核有：

1. 未積極協調相關單位推動觀光活動，且未落實可行性研究及相關會議所提帶動園區發展之相關措施，肇致商業中心大部分設施閒置或低度使用；2. 未確實依約督促委託營運廠商僱用設籍市民、收取變動權利金及辦理評鑑，暨依契約規定點交營運資產、審查投資金額與受僱人數等，內部控制流於形式，



資料來源：整理自高雄市政府經濟發展局提供資料。

圖2 月眉永久屋社區商業中心使用情形統計圖

且未有效督導考核委託營運執行進度，並採取積極有效之作為，肇致無法達成提供在地就業機會，達成活絡園區經濟之目標等情事，經函請檢討改進。據復：1.積極協調相關單位後，觀光局已將杉林花海納入行銷，後續亦依相關會議所提之發展措施，綠美化大愛杉林社區商業中心，並於民國 104 年爭取相關經費，以帶動園區發展；2.委外廠商已依約僱用設籍市民，繳交變動權利金，該局並於民國 103 年 12 月完成營運績效評鑑，且點交杉林大愛園區社區商業中心資產，後續將加強協助輔導廠商，以活絡園區經濟。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：未登記工廠資訊取得管道不足且裁罰比率偏低，工廠管理輔導未盡周妥 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」通知檢討改善；其餘：(一)對已無興建傳統市場需求之未開闢市場用地，未積極檢討提報都市計畫變更或研謀開發計畫，影響土地使用效能；(二)為管理轄內影響治安行業，已訂定特定行業管理自治條例，並組成聯合稽查小組執行查察，惟核准設立過程及制度規章未臻周延，對學童身心發展保護仍有不足；(三)武廟公有零售市場獲經濟部認證為三星優良樂活市集，惟其新建工程執行情形未盡妥適，允宜研謀改進；(四)加油(氣)站與液化石油氣分裝及零售業場址之管理情形未臻完善，亟待加強查察，俾維護公共安全等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

柒、工務局主管

工務局主管計有公務機關 4 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

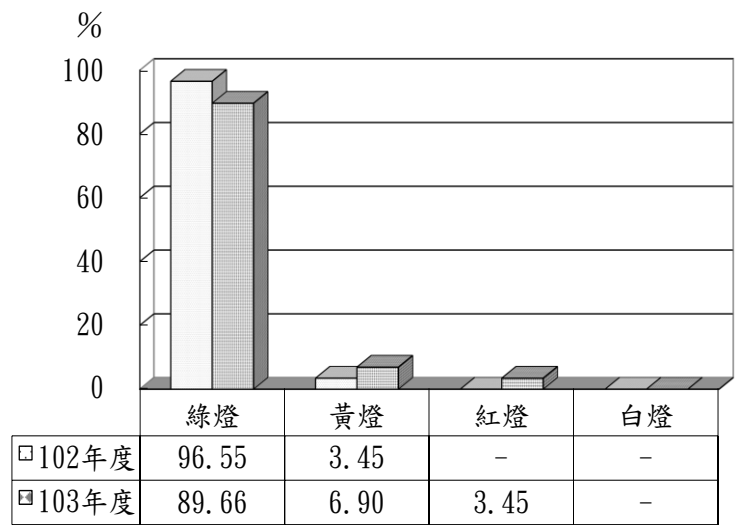
一、單位決算部分

工務局主管包括工務局、新建工程處、養護工程處及違章建築處理大隊等 4 個機關，掌理工務行政、公共建設、管線管理、建築管理、工程材料抽檢驗、新建道路橋梁、公園綠化、道路橋梁路燈維護、違章建築查報處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 12 項，下分工作計畫 18 項，包括賡續辦理 M 台灣高雄計畫寬頻管道之營運管理；推動綠建築改造、鄉村綠建築、太陽光電設施、高雄厝及城鄉風貌；配合交通部辦理臺鐵捷運化計畫；持續推動路平專案計畫；辦理市區道路及重劃區公共管線清查建檔；輔導公寓大廈成立管理組織，推動公寓大廈自治管理制度；督導公共安全申報及整頓主要街道舊有違規廣告物，

維護城市景觀；加強執行維護公共安全方案，推動建築物無障礙及騎樓整平生活環境等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 6 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 29 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 26 項、黃燈 2 項，紅燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)，且本年度有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 18 項工作計畫，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 7 項，主要係高 68、138 線道路拓寬工程、茄定濕地公園工程及那瑪夏區瑪星哈蘭人行景觀橋新建工程等合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 工務局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 21 億 3,168 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 17 億 5,029 萬餘元，應收保留數 2,933 萬餘元，主要係道路許可費尚未收繳，合計決算審定數為 17 億 7,963 萬餘元，較預算短收 3 億 5,205 萬餘元(16.52%)，主要係中央補助阿公店溪中庄堤防涵管橋改建工程等，依實際發包金額撥付補助款，及台灣中油股份有限公司三輕更新計畫地方回饋項目之預算未通過審議。

表 1 工務局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	2,131,682	1,750,297	29,332	1,779,630	- 352,051	16.52
工務局	423,848	478,575	14,653	493,229	69,381	16.37
新建工程處	1,458,791	829,029	14,401	843,431	- 615,359	42.18
養護工程處	249,043	442,640	278	442,918	193,875	77.85
違章建築處理大隊	—	51	—	51	51	—

2. 以前年度歲入轉入數 8 億 6,276 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 2 億 9,454 萬餘元(34.14%)，減免數 5 億 1,021 萬餘元(59.14%)，主要係國道十號燕巢交流道延伸高 46 線銜接 186 甲道路工程等結餘，辦理註銷；應收保留數 5,799 萬餘元(6.72%)，主要係四維大

樓結構補強案應追償之工程款，依法向法院申請強制執行承包商及保證廠商之財產，及道路許可費收入等尚未收繳。

表 2 工務局主管以前年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	862,762	510,219	294,546	57,996	6.72
工 務 局	92,788	14,083	21,935	56,769	61.18
新 建 工 程 處	764,304	496,125	267,868	311	0.04
養 護 工 程 處	5,669	10	4,743	915	16.15

3. 歲出原編列預算數 62 億 4,326 萬餘元，經追加預算 10 億 5,087 萬餘元，並因辦理同盟三路、博愛一路、神農路、中山四路、高 117 線及高 140 線等路段 AC 鋪面改善工程、永安區保興二路拓寬工程(西段)地上物補償及救濟作業致相關經費不敷等事由，經動支第二預備金 2 億 1,356 萬餘元，合計 75 億 770 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 62 億 302 萬餘元(82.62%)，應付保留數 3 億 2,539 萬餘元(4.33%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 65 億 2,842 萬餘元，預算賸餘 9 億 7,928 萬餘元(13.04%)，主要係高 68 線道路拓寬工程、橋頭區橋中街陽光綠廊通學道人行環境改善工程等結餘。

表 3 工務局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	7,507,708	6,203,022	325,399	6,528,422	- 979,286	13.04
工 務 局	1,283,252	1,241,339	16,831	1,258,171	- 25,081	1.95
新 建 工 程 處	2,916,560	1,783,067	229,201	2,012,268	- 904,291	31.01
養 護 工 程 處	3,214,534	3,091,427	79,366	3,170,794	- 43,739	1.36
違章建築處理大隊	93,361	87,187	—	87,187	- 6,173	6.61

4. 以前年度歲出轉入數 13 億 9,997 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 8 億 7,203 萬餘元(62.29%)，減免數 4 億 646 萬餘元(29.03%)，主要係國道十號燕巢交流道延伸高 46 線銜接 186 甲道路工程於民國 103 年重提計畫並經議會墊付通過，原經費不予保留及高 34 線橋頭區新莊至甲園路段道路拓寬工程等完工結餘；應付保留數 1 億 2,148 萬餘元(8.68%)，主要係田寮高 138 道路拓寬工程、苓雅區衛武營自行車橋工程、國道十號燕巢交流道延伸高 46 線銜接 186 甲道路工程、高 34 線新莊至甲園道路拓寬工程等合約期程跨年度，須保留續予執行。

表 4 工務局主管以前年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	1,399,974	406,461	872,031	121,481	8.68
工 務 局	31,574	4,987	26,587	—	—
新 建 工 程 處	1,175,445	379,753	679,208	116,483	9.91
養 護 工 程 處	192,954	21,720	166,235	4,997	2.59

二、附屬單位決算非營業部分

工務局主管特別收入基金，計有高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金及高雄市永續綠建築經營基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有改善及推動無障礙設備與設施、改善及推動永續綠建築設備與設施等 2 項，實施結果，改善及推動永續綠建築設備與設施 1 項，因綠屋頂專案計畫廠商解約、建築物立體綠化及綠屋頂補助計畫無申請案，經費支出較預計減少，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果(表 5)，審定賸餘 2,178 萬餘元，較預算增加賸餘 1,875 萬餘元，主要係高雄市永續綠建築經營基金之綠建築設備及設施申請案件，經起造人評估後，多採繳交經費所致。

表 5 工務局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
特 別 收 入 基 金	3,028	21,787	18,759	619.52
高 雄 市 建 築 物 無 障 礙 設 備 與 設 施 改 善 基 金	225	2,992	2,767	1,229.95
高 雄 市 永 續 綠 建 築 經 營 基 金	2,803	18,794	15,991	570.53

三、重要審核意見

（一）建築管理業務服務層面已趨便捷，惟間有建物安檢不合格及升降梯未依規定申請許可暨公有建物耐震力不足，卻未依法裁處，允應研謀改善。

內政部營建署為配合行政院挑戰2008：國家發展重點計畫，爰於92年度推動電子化政府「全國建築管理資訊系統」之建置，期使建築管理業務服務層面更加便捷與寬廣，針對建築管理資訊的資料類別，劃分為建築安全檢查資訊、建築物升降梯及耐震評估資訊系統等子系統，經查該局運用該系統辦

理建築物公共安全、建築物升降梯檢查及公有建築耐震度申報複(檢)查等業務，本年度編列預算5,035萬餘元，決

表 6 各直轄市公有建築耐震評估表

單位：棟

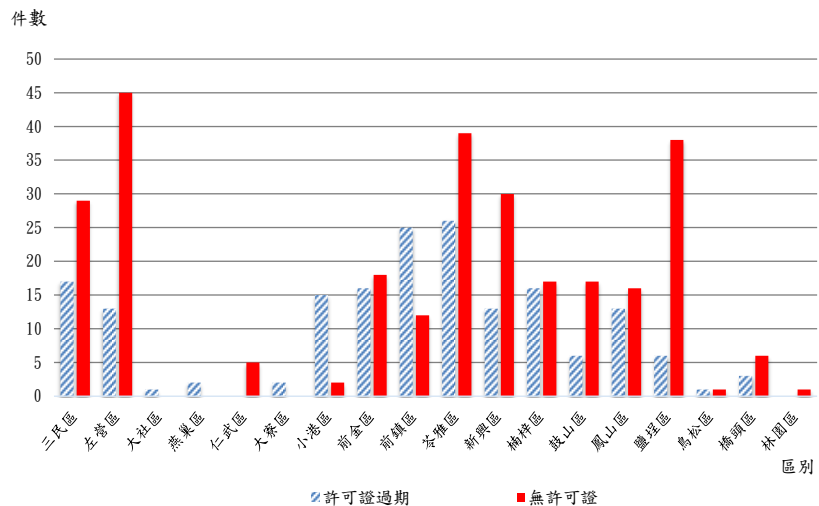
直轄市	列管	完成初	列管詳	完成詳	需補	已補	需拆除	已拆除
臺北市	493	493	292	292	128	73	8	6
新北市	391	391	191	178	94	55	9	9
臺中市	243	243	162	153	135	1	12	5
臺南市	418	418	323	250	211	49	8	6
高雄市	346	346	201	171	120	13	19	15
桃園市	207	207	74	49	37	12	6	3

資料來源：整理自高雄市政府工務局提供資料。

算數4,725萬餘元，經查執行情形，核有：1. 建築物公安簽報逾時申報或超過改善期限未再補件者均未依規定裁罰；2. 建物安全檢查不合規定者未提具改善計畫、不合格或核退等案件之後續改正情形未能持續列管追蹤，亦未依法裁罰；3. 部分公共營業場所未依規定辦理建築安全檢查，或檢查不合格者未依規定裁罰；4. 公有建築物耐震力不足，惟辦理補強比例偏低，影響公務機關員工辦公及民眾洽公之安全(表6)；5. 清查4,171台升降設備，無許可證者計276台，許可證過期者175台(圖2)，允應加強宣導及檢查，以維民眾居家安全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 依行政程序法第102條規定，行政機關作成行政處分前，應給予處分相對人陳述意見之機會，對於應申報未

申報、逾改善期限或申報退件不合格等場所，均函請業者限期改善並依建築法規定由專業檢查人檢查完成後補申報；2. 已建立加強建築物公共安全管理標準作業流程，加強落實管理；3. 已建立加強建築物公共安全管理標準作業流程，加強落實管理；4. 將積極爭取中央單位補助，協助執行公有建物耐震補強工作；5. 編製

升降及機械停車設備宣導手冊，陸續函送公寓大廈管理組織，並加強辦理建築物升降設備及停車設備抽驗工作，對於檢查結果抽驗不符合規定，函請大樓管理委員會限期改善並要求複檢合格後報請備查。



資料來源：整理自高雄市政府工務局提供資料。

圖 2 高雄市升降設備核發許可情形統計圖

（二） 違章建築處理機制已趨完備，惟執行違章建築查報拆除業務執行情形未臻妥適，有待檢討改進。

內政部營建署為健全違章建築處理機制，提高地方執行效能，訂定違章建築處理方案，以維護公共安全，增進市容觀瞻及創造優質生活環境。本年度違章建築查報拆除等業務執行金額8,718萬餘元，經查執行情形，核有：1. 對於住宅區擅自搭建違章工廠者，未有積極之行政作為，難以有效遏止違章工廠逐年增加趨勢；2. 部分營業商號建物安全檢查不合格且有違建情形，未依規定處理或改善；3. 強制拆除之建築物未對建築物所有人收取強制拆除違章建築費用；4. 影響消防救災之巷道違章案件有危害公共安全之虞，惟尚無訂定相關清理計畫(表7)；5. 迄未對違章建築之建造或使用處以罰款，任由違章建築長期使用；6. 未建立違章建築拆除相關資訊，以作為處理違建案件緩急之參據；7. 增建逾2層樓以上影響公共安全之違章建築未依規定拆除等情事，經函請檢討改善。據復：1. 違章工廠如屬供公眾使用場所範圍者，依法辦理拆除，如未列入供公眾使用場所者，依高雄市取締違章建築執行要點規定之拆除順位辦理；2. 建築物公共安全檢查不合格之違建，將依規定辦理後續拆除事宜；3. 對於違章建築強制拆除費用收費標準，現正儘速訂定高雄市政府違章建築強制拆除收費自治條例，以符合公共利益；4. 將再次查察，如仍有違反消防法規者，依法辦理會勘拆除；5. 俟內政部營建署完成建築法修訂並經立法院審議通過後，即依法罰款；6. 將研議請資訊人員增修資訊建檔功能，以供作處理違建緩急順序參考之用；7. 將依規定查察後依法執行。

（三） 辦理私有空地綠美化地價稅補助政策，改善都市環境，惟未審酌財政負擔覈實編列預算，並存有補助不公情形，允應研謀檢討改進措施。

工務局為改善都市環境衛生及美化市容觀瞻，並促進都市土地充分利用，辦理私有空地綠美化地價稅補助，本年度實際執行金額5,155萬餘元，經查執行情形，核有：1. 未審酌財政負擔覈實編列預算，並適時調整補助金額；2. 私有空地綠美化單位面積補助金額差異懸殊(表8)，補助標準有欠公允；3. 同一地號且面積相同，補助金額卻不一致等情事，經函請檢討改善。據復：1. 民國103年度概算原依民國101

表 7 影響消防救災之巷道違建調查表

單位：件

年度	通報件數	拆除件數	未拆除件數
合計	1,761	1,494	267
98	895	855	40
99	76	10	66
100	274	236	38
101	51	51	-
102	423	309	114
103	42	33	9

資料來源：整理自高雄市政府工務局提供資料。

表 8 私有空地綠美化補助情形明細表

單位：m²、元

編號	行政區	面積	補助金額	每平方公尺補助金額
案件 1	新興區	260.00	196,424	755.48
案件 2	前鎮區	940.00	630,326	670.56
案件 3	鼓山區	330.06	148,831	450.92
案件 4	鼓山區	981.76	442,695	450.92
案件 5	三民區	782.67	294,555	376.35
案件 6	楠梓區	616.28	17,747	28.80

資料來源：整理自高雄市政府工務局提供資料。

及102年度決算數編列，但因財政困難，審議僅通過3,000萬元預算，為紓解財政困難所造成的壓力，已公告將調降私有空地綠美化補助金額；2. 基於政策延續性及信賴保護原則，在補助辦法未修訂前仍以高雄市私有空地綠美化地價稅補助辦法實施補助，惟為考量補助公平性，民國103年起新案已停止受理；3. 面積相同補助金額不同，係因土地座落位置的地價不同，為考量補助公平性，民國103年起新案已停止受理。

（四） 海洋文化及流行音樂中心完成後，有助於扶植流行音樂產業發展，惟相關工程施工情形未臻妥適，允宜研謀改善。

海洋文化及流行音樂中心為高雄亞洲新灣區主要公共建設之一，係由文化部委託工務局新建工程處代辦，預期完成後每年可供演出 500 多場音樂及相關文化類型節目，供 37 萬位民眾參與。相關工程分 2 階段執行，第 1 階段之海洋文化及流行音樂中心(高雄港 13-15 號碼頭區域)新建工程契約金額 4 億 4,340 萬元，經查其施工品質，核有：1. 管線設備圖說迄未經相關主管機關核准，與建築法令規定有悖；2. 部分工項未依圖說施作，間有施工不良；3. 未依規定辦理基樁載重試驗；4. 未依規定抽查施工作業及抽驗材料設備；5. 對重要工項未訂定檢驗方式；6. 工程保險額度不足等情事，經函請檢討改善。據復：1. 依契約規定檢討設計廠商遲未將相關管線設備圖說報請主管機關審查之疏失責任；2. 已依契約及設計書圖規定改善；3. 已依規定重新施作基樁載重試驗；4. 已補辦抽查及抽驗；5. 已依相關規範檢驗；6. 爾後將要求設計廠商或原預算編列單位妥適辦理。

（五） 辦理高雄市杉林大愛園區道路改善工程以改善道路鋪面及園區排水，惟施工情形未盡周妥，允宜加強品質管理作業。

行政院莫拉克颱風災後重建推動委員會選定杉林區月眉園區為永久屋基地，並於民國 99 年 2 月 11 日首批居民入住。為改善園區既有道路鋪面，提昇道路透水性、耐久性及生態保水性，並進行園區污水排水系統整建，以利後續污水管線例行性清疏暨相關污水管線及設施維護作業等，工務局辦理之杉林大愛園區道路改善工程，契約金額 1 億 2,516 萬元，經抽查其施工品質，核有：1. 人孔高程、鋼筋、臨時擋土鋼軌樁等施工未依規定施作、混凝土澆置品質欠佳等施工品質不良；2. 多孔隙瀝青混凝土、高壓混凝土磚等項目契約預算及數量編列欠覈實；3. 監造日報未依規定登載試驗取樣情形及辦理品管統計分析；4. 未上網申報剩餘土石方資訊，謀求剩餘土石方交換利用；5. 銀行提供履約保證金連帶保證書之保證期限不足等情事，經函請檢討改善。據復：1. 工程施工缺失已改善完成；2. 契約預算及數量編列未覈實等，已依約扣減(或扣罰)工程費、監造(設計)費計 429 萬餘元；3. 已補正品管統計分析，並督促承商加強品管作業；4. 嗣後將依規定謀求剩餘土石方交換利用；5. 履約保證金之保證期限已改善完成。

(六) 辦理高 68 線道路拓寬工程以改善車流服務標準，惟未事先取得用地即辦理發包，且施工情形未盡完善，允應檢討改善。

高 68 線道路拓寬工程為交通部公路總局高雄生活圈道路系統建設計畫(98-103)核定項下子計畫之一部分，計畫目標為連接完成拓寬之省道台 25 線及台 21 線，並為銜接台 1 線及台 17 線之捷徑，該道路原寬度僅 7 公尺，不便大型車輛行駛，並規劃依都市計畫辦理拓寬至 15 公尺，以改善車流服務標準。該工程契約金額為 5,000 萬元，經查其施工情形，核有：1. 未於工程發包前取得土地或使用同意書，致後續無法開工導致解約，經再次發包後仍一再延宕工期，影響計畫執行進度；2. 部分施工項目未依設計圖說施作或品質不良；3. 排水渠道下游排洪容量不足，允應檢討排水規劃；4. 設計項目缺漏清理埋置廢棄物工項，設計內容未盡妥適致辦理變更設計延宕工期等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業已完成取得土地程序，並完成施作；2. 施工品質不佳及監造品管缺失部分，已完成改善；3. 渠道下游排洪容量不足問題，已提報水利局規劃參考；4. 設計單位規劃設計未盡妥適致延宕工期部分，將依約辦理扣款。

(七) 擴大設置 LED 路燈，減少二氧化碳排放及節省電費，惟 LED 路燈節能示範計畫執行情形未盡周妥，允宜研謀改善。

行政院為加速國內 LED 照明光電產業發展，並擴大節能減碳，核定水銀路燈落日計畫，補助工務局 4 億 8,426 萬餘元辦理擴大設置 LED 路燈專案計畫及 LED 路燈節能示範計畫，經查執行情形，核有：1. 結算汰換數量與設置地點清冊所列數量不符；2. 底價訂定未依圖說、規範、契約、成本、市場行情及政府機關決標資料逐項編列，非決標予最低標之案件數偏高，且有逐年增加趨勢；3. 辦理最有利標，工作小組未依規定擬具受評廠商於各評選項目之差異性；4. 採最有利標方式辦理採購，未於招標前評估標的物異質性等情事，經函請檢討改善。據復：1. 結算與實際設置數量不符原因，係因部分登錄漏列所致；2. 次低標如為 7 折至 8 折間者，要求繳納差額保證金，標價低於底價 8 折，為廠商惡性競爭，非底價偏高所致；3. 嗣後類似評選，工作小組將擬具受評廠商於各評選項目之差異性；4. 爾後如有自行辦理之最有利標案，將就工程異質性進行分析。

(八) 加強清查市轄建築物機械停車設備之使用許可證取得情形，以維護公共安全，惟檢查管理作業未臻周妥，有待研謀改善。

據工務局統計，列管有案之市轄建築物機械停車設備計 5,705 組，經推估財產總值達 136 億元，而為辦理該機械停車設備檢查、簽證業務，該局依建築法第 77 條之 4 規定委託經中央主管建築機關指定之中華民國昇降設備安全檢查協會等機構或團體(表 9)代為辦理並核發使用許可證。經查市轄建築物機械停車設備檢查管理情形，核有：1. 使用許可證核發資料之建置及後

續追蹤作業闕如，且延宕辦理轄內機械停車設備清查作業，復對清查發現未取得使用許可證案件，未依法裁處；2. 對已辦竣工檢查合格之機械停車設備，未列管後續年度安全檢查情形(表 10)，復對管理人未依限自行或委託專業廠商申請安全檢查之案件，未依法妥處；3. 未循政府採購法辦理轄內建築物機

械停車設備安全檢查結果委託抽驗事宜，復未依法派員會同督導監辦，且部分設備之原檢查機構同於抽驗機構，未盡妥宜；4. 對發生事故之設備，未積極妥適列管後續使用現況；5. 抽檢不合格案件之複檢，未再確認實際改善情形並檢討疏失責任等情事，經函請檢討改善。據復：1. 受託辦理轄內建築物機械停車設備竣工、安全檢查及發證作業之機構業按月於 15 日前彙報上月受理案件明細建檔，另本年度委託清查市轄建築物升降設備及機械停車設備使用情形，對未申請使用許可證者，陸續函設備管理人限期補辦安全檢查，否則依相關規定處分；2. 建檔列管檢查機構報送之機械停車設備竣工

檢查合格案件，並運用內政部營建署之升降設備/機械停車設備使用許可證全國連線交換系統按月查詢許可證屆期資料，如逾期未申請安全檢查者，依建築法相關規定辦理；3. 委託抽驗作業自民國 104 年起採對外公開招標(複數標)方式辦理，且抽驗排程已改為交叉抽驗；4. 左營區大樓地下室機械停車設備發生故障致民眾遭困事件，業依建築法規定程序辦理裁罰，該設備已於民國 103 年 10 月 21 日申請安全檢查合格領得使用許可證；5. 刻研擬高雄市加強建築物公共安全自治條例，規範抽驗不合格機械停車設備之相關罰則，以落實安全檢查品質。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：(一)前鎮中山四路跨越凱旋四路自行車橋工程，工程品質雖獲多項獎項肯定，惟完工後使用效能不彰，且自行車橋結構體使用原輕軌捷運西臨港線規劃用地，影響該路段交通動線之順暢性；(二)辦理道路橋梁工程以建構完善的道路系統，紓解交通壅塞，惟部分工程執行情形欠周延，允宜加強施工管理；(三)設置太陽光電發電系統，加深民眾環保概念，惟發電電數未達預估量，廠商未依契約落實維護保養，有待檢討改善；(四)公共用土地管理作業欠周妥，允宜加強控管，以確保公產權益等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

表 9 高雄市委託經中央主管建築機關指定之檢查機構或團體一覽表

登記證號	檢查機構名稱
40M2000001	中華民國立體停車場協會
40M2000003	臺灣停車設備暨升降設備安全協會
40M2000006	高雄市機械安全協會
40M2000007	中華民國升降設備安全檢查協會
40M2000008	中華民國建築物升降暨機械停車設備協會

資料來源：全國建築管理資訊系統入口網、整理自高雄市政府工務局提供資料。

表10 竣工檢查合格取得使用許可證之機械停車設備後續安全檢查情形表

竣工檢查年度	使用許可證核發件數	102 年度未辦理安全檢查	
		件數	比率
100	108	79	73.15
101	102	41	40.20

資料來源：整理自高雄市政府工務局提供資料。

捌、社會局主管

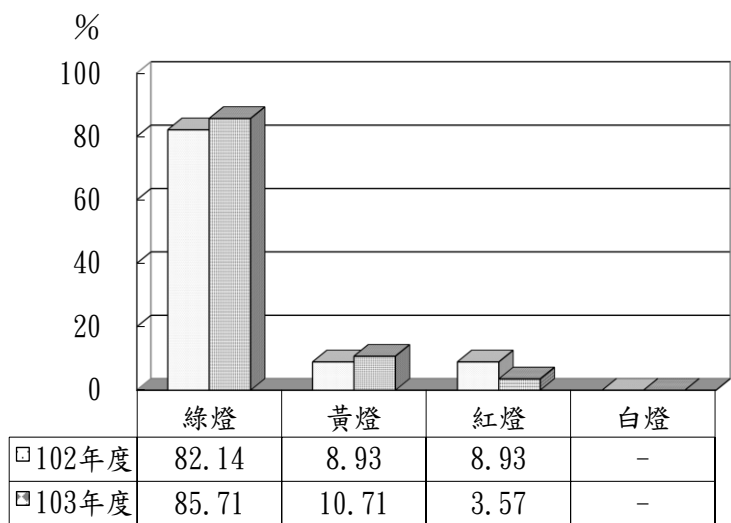
社會局主管計有公務機關 6 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

社會局主管包括社會局、仁愛之家、兒童福利服務中心、無障礙之家、長青綜合服務中心、家庭暴力及性侵害防治中心等 6 個機關，掌理社會救助、社會保險及老人、婦女、青少年、兒童、身心障礙者等社會福利、收容並照顧失依老人、受虐兒童、境遇特殊婦女，慈善事業財團法人之管理、人民團體組訓及輔導、社會調查之統計、分析與社會工作事項之推展等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 20 項，下分工作計畫 29 項，包括賡續執行社會福利整合、發展長期照顧資源、增設老人活動中心、保障老人經濟安全、建構國際健康功能與身心障礙分類系統、整合兒童少年社區照顧資源、促進婦女權益與社會參與等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 4 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 56 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 48 項、黃燈 6 項、紅燈 2 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有上升，惟本年度仍有部分指標評為紅燈(圖 1)，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 29 項工作計畫，其中已執行完成者 24 項，尚在執行者 5 項，主要係台灣電力股份有限公司尚未依高雄市公設民營及財團法人社會福利機構申請生活扶助補助計畫，核撥因應電價調漲之補助款，而相關費用已發生尚未清償，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 社會局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 61 億 9,184 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 57 億 1,090 萬餘元，應收保留數 294 萬餘元，主要係違反兒童及少年福利法、老人福利法等罰鍰收入尚待繼續收繳，合計決算審定數為 57 億 1,384 萬餘元，較預算短收 4 億 7,800 萬餘元(7.72%)，主要係中央統籌分配稅及中央各部會補助收入較預計減少。

表 1 社會局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
合 計	6,191,845	5,710,900	2,943	5,713,844	- 478,000	7.72
社 會 局	6,124,619	5,646,682	2,943	5,649,626	- 474,992	7.76
仁 愛 之 家	4,421	4,668	—	4,668	247	5.59
兒童福利服務中心	5,727	5,544	—	5,544	- 182	3.19
無 障 礙 之 家	12,733	12,556	—	12,556	- 176	1.39
長青綜合服務中心	22,385	21,748	—	21,748	- 636	2.84
家庭暴力及性侵害防治中心	21,960	19,700	—	19,700	- 2,259	10.29

2. 以前年度歲入轉入數 1,961 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 79 萬餘元(4.06%)；應收保留數 1,881 萬餘元(95.94%)，主要係代償單親創業貸款尚待收繳、違反兒童及少年福利法、老人福利法等罰鍰收入尚待繼續催繳清理，及單親家園承租人欠繳租金尚待收繳。

表 2 社會局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	19,614	—	795	18,818	95.94
社 會 局	19,525	—	787	18,737	95.97
社 會 福 利 基 金	89	—	8	81	90.81

3. 歲出原編列預算數 166 億 4,452 萬餘元，經追加預算 300 萬元，並因重陽節敬老禮金發放所需經費不敷等事由，動支第二預備金 1,500 萬元，合計 166 億 6,252 萬餘元，決算審核結果(表 3)，修正減列應付保留數 111 萬餘元，係溢保留已繳回之中央補助款。審定實現數 159 億 8,229 萬餘元(95.92%)，應付保留數 536 萬餘元(0.03%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 159 億 8,765 萬餘元，預算賸餘 6 億 7,486 萬餘元(4.05%)，主要係辦理低收入戶暨清寒市民救助計畫、老人、婦幼及青少年、身心障礙等福利服務計畫經費依實際需要支用之結餘。

表 3 社會局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
合 計	16,662,524	15,982,290	5,365	15,987,655	- 674,868	4.05
社 會 局	16,258,677	15,600,733	4,815	15,605,548	- 653,128	4.02
仁 愛 之 家	56,693	55,864	—	55,864	- 828	1.46
兒童福利服務中心	43,990	42,390	550	42,940	- 1,050	2.39

表 3 社會局主管本年度歲出決算審定簡表(續)

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
無 障 礙 之 家	82,925	79,505	—	79,505	- 3,419	4.12
長 青 綜 合 服 務 中 心	90,006	83,054	—	83,054	- 6,951	7.72
家庭暴力及性侵害防治中心	130,231	120,742	—	120,742	- 9,489	7.29

4. 以前年度歲出轉入數 773 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 214 萬餘元(27.70%)，減免數 7,533 元(0.10%)，主要係大寮老人文康活動中心新建工程賸餘款；應付保留數 558 萬餘元(72.20%)，主要係因應電價調漲之台灣電力股份有限公司補助經費跨年度及北長青綜合福利服務中心工程合約期程跨年度，須保留續予執行。

二、附屬單位決算非營業部分

社會局主管僅特別收入基金－高雄市公益彩券盈餘基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫主要有社會救助支出、社會福利支出等 2 項，實施結果，因急難救助、補捐助私校及團體等經費支出較預計減少，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 6,692 萬餘元，較預算減少短絀 4,265 萬餘元，約 38.93%，主要係社會福利支出較預計減少。

另社會局主管之已結束尚待清理基金，僅高雄市社會福利基金 1 個單位，因長期應收款項收回困難等因素，致尚未完成清理作業，本年度總計發生清理收入 52 元。有關詳細情形，請參閱戊、參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核。

三、重要審核意見

(一) 推動社會福利措施，提升市民福祉，惟社會福利支出業務辦理情形未盡妥適，允宜審慎評估社福資源分配合理性及妥適性。

社會局為推動社會福利，辦理各項社會救助措施，發放多項福利津貼。惟市縣合併以來，社會福利支出逐年增加，本年度預算編列達高雄市地方總預算 20.99%，其中「老人重陽敬老禮金」、「生育津貼」、「老人及身心障礙者免費乘車」、「老人參加全民健保自付額補助」、「身心障礙者參加全民健保自付額補助」、「第三胎以上健保補助」、「單親家庭子女就讀大學教育補助」、「重度身障津貼」及「低收入戶暨清寒市民乘車船補助」等社會福利支出亦逐年遞增(民國 100

年 21 億 5,052 萬餘元增至民國 103 年 22 億 9,793 萬餘元)，經查社會福利支出業務辦理情形，核有：1. 高雄市負債高居全國第一，社會局主管預算占高雄

表 4 生育津貼發放情形表

年度	101	102	103
生育津貼(千元)	160,094	137,626	141,928
出生人數(人)	23,253	21,626	22,520

資料來源：高雄市政府社會局。

市地方總預算比率，相較其他五都社會局主管占地方政府總預算亦居冠，財政狀況日益窘迫，惟社福支出卻逐年增加；2. 老人全民健保補助政策缺乏排富條款；3. 未能妥適掌握老年人口數，致重陽節敬老禮金預算未覈實編列，連年動支預備金約 1,500 萬元支應；4. 生育津貼發放與生育意願未具攸關性(表 4)；5. 重度身心障礙者津貼發放要點，雖已研擬修正，惟延宕未完成法定程序等情事，經函請檢討改善。據復：1. 刻正修訂高雄市政府辦理低收入戶及中低收入戶審核作業要點，另單親家庭子女就讀大學教育補助擬自民國 105 學年度起停辦；2. 因老人人口逐年成長，補助金額相對增加，刻正參酌所得稅率、家戶所得等調整補助條件，以評估影響層面及效應；3. 因市府財政困難，致未編足自然成長數，擬於民國 105 年積極爭取預算額度；4. 為鼓勵提升生育率，除發放生育津貼補助外，亦辦理營造友善育兒環境等計畫，以減輕家庭育兒壓力及經濟負擔；5. 民國 104 年 5 月 14 日業已審議通過修正高雄市政府社會局辦理重度以上身心障礙者福利津貼發放要點，7 月 1 日起實施；預估節省經費，分別為民國 104 年 48 萬餘元，民國 105 年 345 萬元及民國 106 年以後每年 2,100 萬元。

(二) 保護安置措施有助於兒童少年之安全及權益保障，惟家庭寄養安置應收款項欠繳及催收情形欠缺管控機制，允應妥為建置並全面清查處理。

社會局依老人福利法、身心障礙者權益保障法、兒童及少年福利與權益保障法及身心障礙者生活托育養護費用補助辦法等規定，協助生命、身體或自由有立即危險之虞之老人、身心障礙者及兒童少年予以保護安置，經查保護安置業務辦理情形，核有：1. 安置費用之收取依各社會福利法令作法不一，允宜參酌其他縣市訂定先行支付保護安置費用案件追償作業規範，以確保政府及追償義務人雙方權利義務關係；2. 家庭寄養安置應收款項(表 5)之欠繳及催收情形欠缺管控機制，允應妥為建置並全

表 5 家庭寄養安置費用支付情形表

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	101	102	103
社會局支付寄養安置費用	97,950	104,881	113,842
扶養義務人繳納金額	768	1,191	935
社會局實際負擔費用	97,182	103,690	112,906

資料來源：高雄市政府社會局。

面清查處理等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已著手研擬追償作業，將於民國 104 年底完成相關規定之訂定；2. 將全面清查自民國 100 年至 104 年 6 月止，扶養義務人應自行負擔之費用及繳納情形並造冊，再由各區社福中心個管社工員複查確認，預計 7 月底完成清查，並於民國 104 年底辦理強制執行，以保全政府債權。

（三）老人安養護機構聯合稽查及長期照顧機構評鑑，有助改善安養護機構之環境設施，惟稽查業務及評鑑追蹤作業未臻完善，有待檢討改善。

社會局為補助 65 歲以上弱勢老人及低收入戶老人委託機構安置與中低收入失能老人養護，本年度分別於單位預算及公益彩券盈餘基金各編列 3,305 萬餘元、5,944 萬元，實際執行結果，實支數分別為 3,274 萬餘元、4,769 萬餘元(表 6)；另於單位預算編列 60 萬元委託高雄醫學大學辦理高雄市私立老人長期照顧機構

評鑑，藉由評鑑制度達到對機構照顧品質之監控與提升，使住民能得到完善的整體性照顧服務，且於年度中不定期聯合工務、消防、衛生等單位，

稽核輔導私立老人安養護機構。經查老人安置、安養護機構聯合稽查業務及老人長期照顧機構評鑑結果，核有：1. 安置補助人數高於機構核定床數；2. 公費安置住民實際人數與補助名冊不符；3. 衛生局、工務局及違章建築處理大隊執行聯合稽查業務未臻落實；4. 老人福利機構經評鑑為乙等者，尚待改善項目，未具體追蹤其改善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 因該局網頁公告機構核定床數資料未立即更新，現已全面檢視更新立案老人福利機構資料；2. 爾後將針對公費安置住民不定期至現場訪查，以落實機構照顧服務；3. 爾後除再次於公文提醒各局處外，亦將於每年召開之評鑑委員共識會中，針對各局處委員加強宣導稽查之重要性，落實稽查制度；4. 將於民國 104 年度老人福利機構評鑑，針對乙等機構如違反一、二級指標及環境安全維護等法令規定之項目，請各主管機關依權責追蹤改善，並優先安排不定期聯合稽查瞭解缺失改善情形，確保住民安全及照顧權益。

（四）建置社區保母系統有利督導並管理托育人員收托情形，惟社區保母系統管理費用補助計畫執行情形未盡周妥，有待研謀改善。

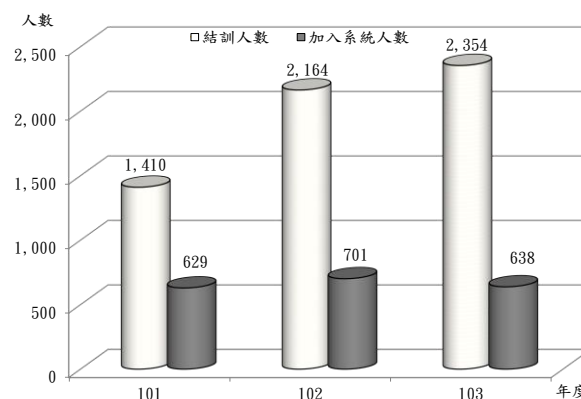
社會局依據居家托育管理實施原則規定，建置社區保母系統，以督導管理轄內托育人員(保母)之收托情形，並委託社團法人高雄市第一褓姆協會、輔英科技大學、財團法人伊甸社會福利基金會、樹德科技大學等 4 個單位辦理社區保母托育服務，民國 101、102 及 103 年保母人數分別為 2,644 人、3,566 人、4,181 人，本年度編列經費 3,227 萬餘元辦理高雄市社區保母系統管理費用補助計畫，預計服務保母人數 4,450 人，實際執行結果，實支數 2,324 萬餘元，經查其執行情形，核有：1. 受訓取得資格後加入社區系統保母人數比率偏低(圖 2)，或部分行政區尚無保母加入該系統，招募及儲備

表 6 補助弱勢及低收入戶老人安置機構支用情形表

單位：新臺幣千元

	單位預算	公益彩券盈餘基金	合計
預算數	33,059	59,440	92,499
實支數	32,748	47,698	80,447

資料來源：高雄市政府社會局。



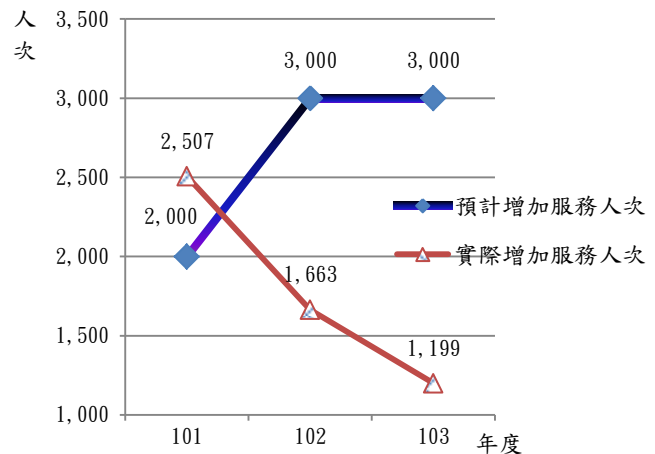
資料來源：高雄市政府社會局。

圖2 社區保母結訓加入系統情形圖

保母人力有待提升；2. 部分社區保母系統未落實建立保母及家長回饋機制，主管機關亦未確實督導；3. 補助經費申請核銷作業遲緩且未盡周延，影響受委託單位權益；4. 部分社區保母服務單位以租賃場域作為服務據點，宜協助利用閒置空間以節省或降低租金費用等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將積極推動受訓學員加入系統提供托育服務；2. 將辦理保母與家長間之問卷調查，並控管問卷回收情形；3. 已提早通知委辦單位先提送民國 104 年度高雄市社區保母系統管理費用補助計畫書相關文件，以利先行審閱，加速審核作業時程；4. 將再積極尋覓市有閒置空間提供運用，以節省公帑支出。

（五）落實老人之社區照顧功能及在地老化政策，設立多處日間照顧中心，惟服務據點設立不足且不均，照顧服務情形未達目標，亟待檢討改善。

社會局為因應高齡化社會老人長期照顧之需求，落實社區照顧功能及在地老化政策，並減緩照護壓力，減輕家庭經濟負擔，經設立 11 處老人日間照顧中心，計畫經費 3,934 萬餘元，實際執行結果，實支數 2,063 萬餘元，執行率僅 52.46%，經查計畫辦理情形，核有：1. 預計服務人次及設立服務據點等計畫執行衡量指標，未達目標值(圖 3)；2. 服務據點之設立地點不足且不均，未能因應老人長期照顧之需求，落實社區及在地照顧功能；3. 部分照顧中心收容失智老人無門禁管理，環境安全堪慮；4. 日間照顧服務年度工作報告未依限提送或內容未臻詳實等情事，經函請檢討改進。據復：1. 經加強社區宣導後，收案率已有提升趨勢；2. 賡續委託辦理單位尋覓適合場地，以持續開辦日間照顧相關服務；3. 將加強活動區及寢室等區域門禁之管制；4. 已要求各中心依契約規定確實辦理。



資料來源：高雄市政府社會局。

圖3 日間照顧中心服務情形圖

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 7 項，其中：老人全民健保補助執行情形未臻完善，允宜審慎評估社福資源分配合理性之情事 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」通知檢討改善；其餘：(一)運用閒置公共空間籌設公共托嬰中心及育兒資源中心，以打造友善育兒城市，惟公托中心運作及評鑑輔導業務未盡周延完善；(二)榮獲國民健康署主辦健康城市暨高齡友善城市之創新成果—健康政策獎，惟高雄市坐月子到宅服務試辦計畫執行成效不彰，允宜加強提升服務品質；(三)設

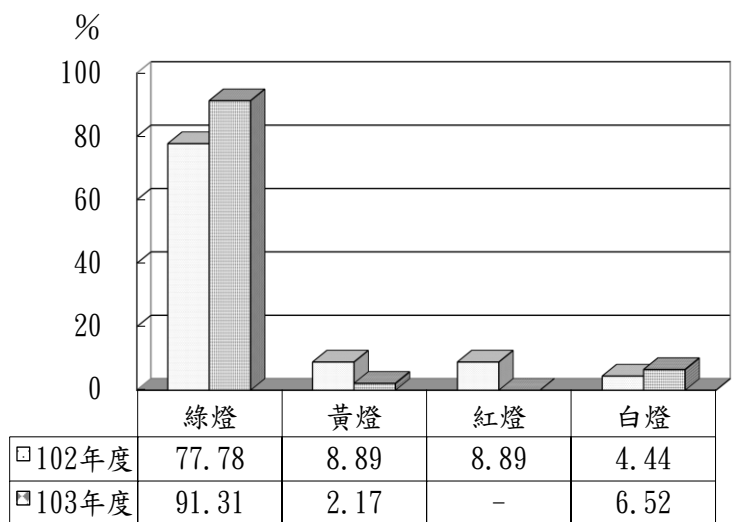
置街友服務中心以照顧街友，惟相關安置管理作業未盡妥善，亟待加強安置及輔導機制；(四)身心障礙者服務多元普及，區區皆有身心障礙服務據點，惟間有服務人力不足，或採購身心障礙福利機構生產物品未達比率，影響照顧服務目的之達成；(五)國民年金被保險人欠繳人數頗眾，年金收繳率偏低，又未能允當揭露應負擔金額，亟待檢討改善；(六)仁愛之家經內政部評鑑為優等老人福利機構，惟委外辦理失智失能家民照顧及自辦安養照顧業務未臻周妥，允宜研謀改善等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

玖、警察局主管

警察局主管僅警察局 1 個機關，掌理高雄市保安、戶口、交通、民防、陸務、保防、刑事等社會治安維護業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 11 項，下分工作計畫 29 項，包括打擊不法犯罪、斷絕犯罪源頭、淨化治安環境；嚴正交通執法，促進交通安全；結合交通事故電腦處理系統，強化交通事故受理報案系統及交通事故資料民眾查詢系統，提供民眾於線上查詢處理進度；落實家庭暴力防治及性侵害犯罪防治工作；加強警民聯繫及預防犯罪宣導，提升民眾安全感受及治安滿意度；推展社區守望相助組織，加強社區居民互動聯繫，提供優質警察服務，落實勤區查察勤務執行等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 8 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 46 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 42 項、黃燈 1 項、白燈 3 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有上升(圖 1)，惟本年度仍有部分指標評為白燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 29 項工作計畫，其中已執行完成者 21 項，尚在執行者 8 項，主要係監視系統建置改善採購案尚未核銷，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 警察局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 5,253 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,878 萬餘元，應收保留數

4,196 萬餘元，主要係違反毒品危害防制條例行政罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 9,075 萬餘元，較預算超收 3,821 萬餘元(72.76%)，主要係違反毒品危害防制條例行政罰鍰較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 1,932 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 790 萬餘元(6.62%)，減免數 6 萬元(0.05%)，主要係違反毒品危害防制條例行政罰鍰義務人死亡予以註銷；應收保留數 1 億 1,136 萬餘元(93.33%)，主要係違反毒品危害防制條例行政罰鍰、違警罰款尚待收繳及應收土地使用補償金。

3. 歲出原編列預算數 98 億 3,293 萬餘元，經追加預算 4,000 萬元，合計 98 億 7,293 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 97 億 7,065 萬餘元(98.96%)，應付保留數 5,561 萬餘元(0.57%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 98 億 2,626 萬餘元，預算賸餘 4,666 萬餘元(0.47%)，主要係各分局大隊之人事費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 2 億 4,549 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 2,215 萬餘元(90.49%)；減免數 465 萬餘元(1.90%)，主要係民國 102 年度監視系統建置採購案結餘款；應付保留數 1,868 萬餘元(7.61%)，主要係六龜分局廳舍重建工程及左營分局暨文自所新建工程等合約期程跨年度。

(三) 重要審核意見

1. 應收未收交通類行政罰鍰收繳及清理未臻周妥，執行成效欠佳。

警察局所屬各分局依道路交通管理處罰條例第 69 條至 84 條(慢車、行人及道路障礙)規定取締之罰鍰，以前年度轉入數(民國 89 至 102 年度)，應收金額 2,670 萬餘元，截至民國 103 年底止，收繳 41 萬餘元，執行率 1.55%，經查該局所屬三民第二、鳳山分局，依上揭規定取締之罰鍰收繳作業情形，核有：(1)內部控制制度之交通違規行人及道路障礙部分裁決作業流程尚未納列可能風險及控制重點，內部控制制度未臻健全；(2)未訂定清理計畫積極辦理催收，致以前年度應收未收違警罰款執行率偏低；(3)未定期清理債權憑證，或函查受處分人財產及所得資料並再移送執行，致清理成效欠佳；(4)對於累犯欠繳案件，未研謀善策妥適處理，以維公權力；(5)逾期未繳納案件未積極清理催繳或移送強制執行，裁處作業未盡落實，影響執行成效；(6)應收行政罰鍰未積極清理，部分行政罰鍰案件已屆法定收繳期限未移送強制執行，且請求權已罹於法定時效，執行成效不彰；(7)逾期繳納罰鍰未依規定標準收繳等情事，經函請檢討改進。據復：(1)將針對行人及道路障礙部分裁決作業流程規劃納列可能風險及控制重點，以健全內部控制；(2)將針對以前年度應收未收保留案件訂定催收計畫，指派專人專責積極清理，以提升罰款到繳率；(3)將積極清查債務人有無財產可資執行，清查後將再移送執行；(4)對於累犯欠繳案件將加強清查財產動態，或針對累犯及欠繳較多案之違規人專案列管；(5)將積極清理催繳並移送強制執行；(6)將積極清理逾期繳納行政罰鍰案件，並逐案移送強制執行；(7)已要求員警遵照違反道路管理事件統一裁罰基準表之規定辦理。

2. 防制酒駕成效表現優異，惟酒測器之使用管理及取締酒後駕車後續車輛移置保管辦理情形未臻周妥，亟待研謀善策改進。

民國 102 年度高雄市酒駕死亡人數全國減幅第一名，警察局取締成效良好，獲交通部頒發金安獎，民國 103 年 1 至 6 月防制酒駕成效，因高雄市酒駕肇事死亡人數減少比例為 37.5%，經內政部警政署考核獲頒優等。該局截至本年底止，供執行酒駕取締使用之酒測器 543 個(酒精計 345 個、酒醉測定器 198 個)，帳面價值 4,708 萬餘元，經查其酒測器之使用管理及取締酒後駕車後續車輛移置保管之辦理情形，核有：(1)近 7 成酒測器已逾使用年限且逾 2 成未使用，亟待檢討酒測器之配賦使用(表 1)；(2)酒測器測定結果之登錄及使用紀錄之登載多有疏漏；(3)移置保管場地空間不足，迄未積極妥謀善策；(4)迄未訂定移置保管車輛收費標準，致收費無據，拖吊付出之費用無法回收，造成公帑損失；(5)未能及時辦理公告拍賣車輛，且拍賣所得後續相關稅(規)費用之抵充，未依規定辦理等情事，經函請檢討改進。據復：(1)受限經費，酒測器汰換、維修不易，已依各單位提出酒測器需求後適當調整配賦，並於業務督考提出檢討及研擬策進作為列管，以提升其使用效率；(2)已於內部控制增訂酒測器領用操作管理規範流程圖及自檢表；(3)已研議近、長期方案，以解決移置保管車輛停放問題；(4)將參照交通局所訂收費標準辦理；(5)已督促各分局大隊辦理查扣車輛拍賣，並就執行酒駕查扣車輛後續通知、拍賣、抵繳、提存等訂定相關程序及流程圖、自檢表、風險控制表，以健全管理。

表1 民國103年度酒測器分配使用情形表

單位：%

機關別	逾限率	閒置率	交通大隊配賦逾限率
合計	66.99	20.51	69.78
保安大隊	63.64	100.00	—
新興分局	85.71	7.14	81.82
苓雅分局	85.71	10.00	80.00
三民一分局	90.91	18.18	100.00
三民二分局	85.71	—	75.00
左營分局	93.33	28.57	80.00
前鎮分局	85.71	21.43	80.00
鼓山分局	92.31	7.69	80.00
鹽埕分局	88.89	100.00	60.00
小港分局	90.91	9.09	88.89
楠梓分局	90.91	40.00	88.89
鳳山分局	45.83	—	41.67
仁武分局	46.15	11.11	20.00
岡山分局	62.96	7.41	44.44
林園分局	34.62	38.46	40.00
湖內分局	40.00	—	40.00
旗山分局	78.57	25.93	50.00
六龜分局	47.37	31.58	50.00
機動分隊	—	—	100.00

資料來源：高雄市政府警察局。

3. 偵辦盜(濫)採砂(土)石等案成果顯著，惟基層員警工作績優獎勵金之核發情形未臻周妥，允宜檢討改進。

警察局保防室、防治科、刑警大隊辦理民國 103 年上半年警察人員赴大陸地區清查工作、加強戶政資訊稽核工作執行督導評核、偵辦盜(濫)採砂(土)石等案獲內政部警政署評核為全國特優第一名、或甲組第一名，分別對績優人員依貢獻程度核發獎勵金等，經查上開獎勵金之發放情形，核有：(1)未落實獎當其實之獎勵，無法有效激勵基層員警工作士氣；(2)獎勵事項所引用之條項與規定未符，或以年度例行性既定工作為發放項目，其審核過程未盡妥宜；(3)獎勵金之分配，未本於獎由下起，亦與激勵基層員警工作士氣之原則未盡相符等情事，經函請檢討改進。據復：(1)將函發督促各分局，自行爭取立即破案團體獎勵金，視個案即時頒發，以有效

提升基層員警士氣；(2)各項獎勵金案件申請將從嚴審查；(3)爾後將嚴格審查實際出力情形，落實獎從下起、獎當其功之原則，激勵基層員警之士氣。

4. 土地及房舍遭占用迄未依規定妥適處理，允宜檢討改進。

警察局截至民國 103 年底止，經管公有土地 312 筆，面積 21 萬 7,691.87 平方公尺，帳列價值 22 億 1,788 萬餘元；公有房舍 478 筆，面積 28 萬 893.48 平方公尺，帳列價值 20 億 5,348 萬餘元，經查土地及房舍管理情形，核有：(1)土地明細清冊所載內容與實際不符，或尚待釐清，允宜積極處理以釐正產籍，有效管理財產帳物；(2)遭違法占用房舍遲未辦理催討作業(表 2)，亟待檢討改善積極辦理，以確保政府公產權益等情事，經函請檢討改進。據復：(1)將積極釐清現況，釐正產籍或移撥適當管理機關，以落實土地管理機制，確保公產權益；(2)擬定由承辦人員每月親自探視拜訪，委婉勸說促請立即返還所占用房地。

表 2 遭占用房舍未積極催討明細表

項次	宿舍地址	占用面積 (平方公尺)	不符續住原因
1	鳳山區三民路 239 號	52.00	原配住人已歿 且子女已成年
2	鳳山區博愛路 477 巷 12 號	104.00	
3	岡山區岡山路 269 巷 41 號	39.70	非警察機關退 休人員
4	岡山區岡山路 269 巷 47 號	39.70	原配住人已歿 且子女已成年
5	岡山區岡山路 269 巷 4 號	39.70	退休逾 3 個月尚 未搬遷
6	岡山區岡山路 269 巷 2 號	39.70	原配住人已歿 且子女已成年
7	岡山區岡山路 269 巷 51 號	39.70	退休逾 3 個月尚 未搬遷

資料來源：高雄市政府警察局。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中：經管公有土地及房舍遭違法占用部分，雖已提訟追討使用補償金，惟尚無具體成果，亟待積極依規定研擬有效清理措施，俾提升資產利用效能 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 4.」通知檢討改善；其餘：1. 治安狀況督導之評核結果受評為特優，惟攸關預防、偵防犯罪及服務民眾功能之錄影監視系統妥善率偏低，管理維護未臻健全；2. 警用車輛逾使用年限且維修管理作業欠佳，影響維護治安及打擊犯罪能力；3. 加強毒品掃蕩工作，以防制毒品危害，惟相關控管配套、分工機制未臻完善，減損緝毒成效等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、衛生局主管

衛生局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

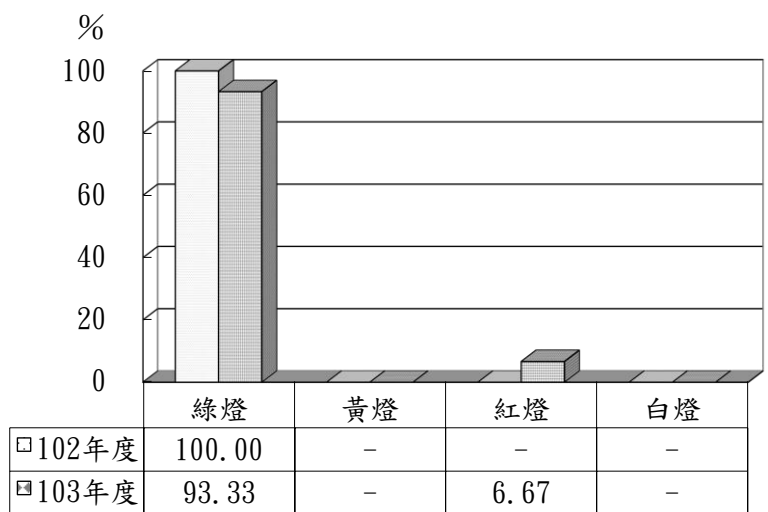
一、單位決算部分

衛生局主管包括衛生局 1 個機關及鹽埕、鼓山、左營、楠梓、三民、三民二、新興、前金、

苓雅、前鎮、旗津、小港、鳳山、鳳山二、林園、大寮、大樹、鳥松、仁武、大社、岡山、燕巢、橋頭、田寮、阿蓮、路竹、湖內、茄萣、永安、梓官、彌陀、旗山、美濃、六龜、內門、杉林、甲仙、茂林、桃源、那瑪夏等 38 區 40 個衛生所，掌理高雄市防疫保健、醫政藥政管理、職場及食品衛生、公共衛生教育等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 11 項，包括加強國民健康、防疫措施、公共衛生、強化醫政管理及改進醫療衛生服務、加強醫療保健福利等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 5 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 30 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 28 項、紅燈 2 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)，且本年度有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 3 項，主要係健康醫療服務園區行政中心新建工程委託規劃、設計暨監造技術服務，未及完成驗收結算，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 衛生局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 5 億 3,412 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 9,409 萬餘元，應收保留數 2,010 萬餘元，主要係違反各項衛生行政規定之罰鍰尚未收繳；合計決算審定數為 6 億 1,419 萬餘元，較預算超收 8,007 萬餘元(14.99%)，主要係行政罰鍰收入及大同、小港、鳳山及岡山醫院委託經營所收捐贈市政建設收入較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數 6,483 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,767 萬餘元(42.69%)，減免數 1,671 萬餘元(25.78%)，主要係已逾行政執行期限之衛生罰鍰辦理註銷；應收保留數 2,044 萬餘元(31.53%)，主要係衛生行政罰鍰尚未收繳。

3. 歲出原編列預算數 19 億 632 萬餘元，並因辦理補助身心障礙者醫療復健、優生保健檢查及身心障礙兒童口腔治療等事由，經動支第二預備金 430 萬元，合計 19 億 1,062 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 18 億 8,572 萬餘元(98.70%)，應付保留數 1,190 萬餘元(0.62%)，

保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 18 億 9,762 萬餘元，預算賸餘 1,300 萬餘元(0.68%)，主要係人事費及其他業務費之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 5,054 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,557 萬餘元(70.39%)；減免數 1,496 萬餘元(29.61%)，主要係核定補助裝置老人假牙，屆期仍未申辦而註銷。

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅作業基金—高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金 1 個單位(含市立民生、聯合、中醫、凱旋等醫院及各區衛生所等 5 個分基金)。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要有門診醫療服務與住院醫療服務等 2 項，實施結果，或因民生醫院門診人次，或聯合醫院住院人日較預計減少，致均未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1 億 1,033 萬餘元，較預算減少 693 萬餘元，約 5.92%，主要係民生醫院專科醫師迄未補齊，營運未達預計目標所致。

三、重要審核意見

(一) 衛材辦理聯合採購，尚能降低衛材成本，惟採購範圍仍待擴大，並健全聯合採購規範，以提升醫療績效。

衛生局轄管公辦公營市立醫院之衛材採購，前經本處民國 101 年度查核發現，如將醫院間相同規格之衛材納入聯合採購(以下簡稱聯購)，將可節省經費支出。嗣經衛生局指派民生醫院辦理民國 103 至 104 年度衛材聯購，於本年度提出 168 項衛材試辦聯合採購，完成 124 項決標，決標率 73.81%，決標平均價格

較預算平均單價降低 16.71%，單項決標單價與預算單價相較，最高減少比率為 90.80%，單項最高價格差異 21,000 元(表 1)。據統計本年度聯合與民生醫院分別節省衛材成本 157 萬餘元及 50 萬餘元，並於民國 103 年 8 月訂定高雄市政府衛生局所屬市立醫院衛材聯合招標作業要點，以擴大採購品項及有

表 1 高雄市公辦公營醫院民國 103 至 104 年度衛材聯購決標價格比較表

排名前 6 名	材料品名	單位	單位：％、新臺幣元 決標與預算價格比較	
			價差	節省％
單項節省 比率最高	針頭	支	4.54	90.80
	2X2 無菌紗布塊	包	6.20	68.89
	拋棄式皮膚縫合釘	支	250.00	62.50
	耳溫槍專用耳溫套	個	1.93	55.14
	3 吋棉棒	包	1.10	55.00
	紗布塊 4"×4"	包	4.05	50.63
單項節省 金額最大	鈹雷射光纖	支	21,000.00	16.15
	人工玻璃體	支	675.00	29.35
	第五級化學生物指示條	盒(包)	505.00	42.08
	軟式非球面黃色人工水晶體	顆	500.00	2.04
	MetriClean2 三合一潤滑清潔液	桶	420.00	30.00
	無水酒精(病理染色用溶劑)	桶	350.00	38.89

資料來源：整理自高雄市政府衛生局提供之資料。

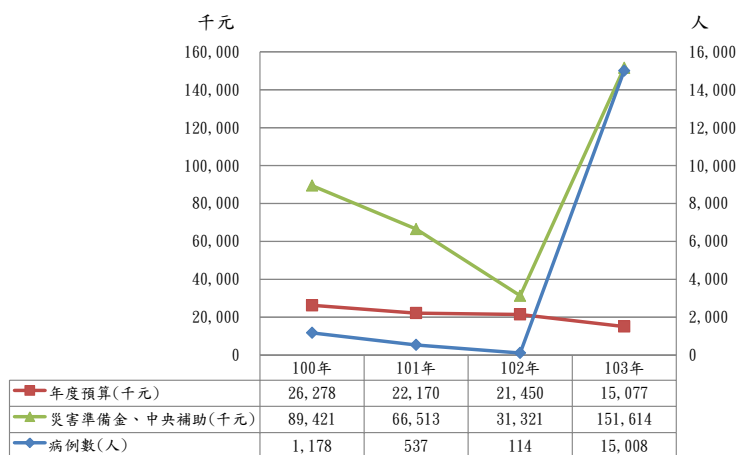
效降低衛材成本。惟查衛材聯購之推動，核有：1. 迄未研訂試劑類衛材納入聯購之期程，以創造更大的採購效益；2. 未檢討衛材聯購辦理得失，以為嗣後聯購規範參據，健全採購制度等情事，經函請檢討改善。據復：1. 民國 105 至 106 年聯合採購案評估可能具有共通性一般規格之檢驗試劑臚列 92 項(占全部檢驗試劑約 240 項之 38.33%)，其餘項目如附帶提供檢驗設備之試劑，事涉儀器設備使用年限或契約屆期不同，將列為聯合採購招標委員會民國 107 至 108 年討論事項，以推動後續整合工作；2. 已列為下次衛材聯合採購招標委員會議研議辦理。

(二) 加強推動登革熱預防性防治措施，惟登革熱防治作業未能有效落實，亟待研謀善策，俾達長期防治成效。

高雄市縣合併後，登革熱病例數由民國 100 年 1,178 例、民國 101 年 537 例，至民國 102 年已降低至 114 例，惟本年度暴增至 15,008 例，占全國登革熱感染病例 15,732 例之 95.40%。按衛生局登革熱防治情形前經本處民國 101 年 5 月專案調查，核有孳生源清除人力不足，復未能衡酌各區疫情輕重妥適分配，影響防疫成效等 8 項缺失，經追蹤查核後續改善情形，核有：

1. 未落實孳生源清查工作，且局處間未能妥為協商、合作，致防疫檢查、消毒多有疏漏及髒亂環境未能整頓；
2. 防疫用藥及人力派遣未建立管控、稽核機制，致防治用藥、人力不足，影響防疫工作之推動；
3. 未能衡酌常態性防治經費預算與疫情暴增之防疫經費增減關係，妥適運用有限資源，提升防治績效(圖 2)；
4. 噴藥人員未能有效掌握噴藥時效、劑量，醫療院所未能及時通報疫情，致增加公帑支出、民怨及延誤防治時效等情事，經函請檢討改善。

據復：1. 自民國 104 年 3 月即啟動普查工作，另首創高雄市登革熱即時通 APP 及登革熱定位系統 APP，提供跨局處防疫團隊即時之防疫資訊，以針對高風險場域加強查核，且強化府(區)級登革熱防治工作協調會之辦理；2. 將規劃擴充登革熱防治資訊平台藥品與防疫物資入出庫管控功能、專人管理防疫藥品、設置管控表報，以掌握藥品庫存；3. 因經費有限，未能妥編防疫經費，民國 104 年度已研謀推動深耕社區計畫等多項強化民力防治疫情措施；4. 將加強特殊環境用藥採購前及執行緊急噴藥前之藥效試驗及登革熱防疫團隊用藥之檢討、每例確診個案回溯其就醫史，針對曾就醫之醫療院所，加強訪視宣導，提升醫師認知度，以及時通報疫情，確保整體防治成效。



資料來源：整理自高雄市政府衛生局提供之資料。

圖 2 衛生局登革熱經費來源與病例數關係圖

(三) 投資醫療儀器設備經費增加，以提高醫療服務品質，惟醫療儀器設備使用、管理及考核情形未盡周妥，亟待研謀改善。

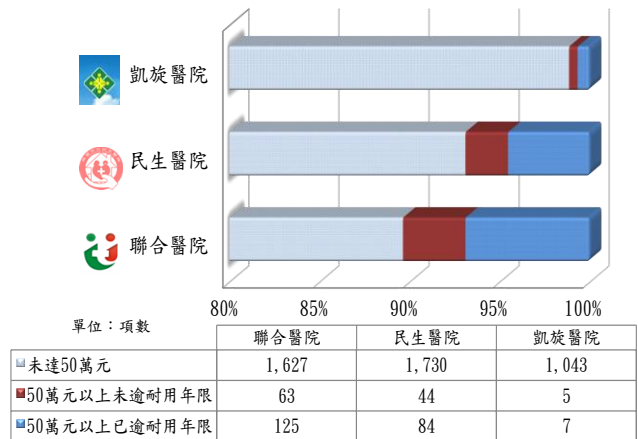
近3年衛生局所屬公辦公營醫院，年平均投資醫療儀器設備金額達8,356萬餘元，以提高醫療服務品質。截至民國103年12月31日止，聯合、民生及凱旋醫院醫療儀器設備總計4,728項，財產價值9億4,557萬餘元，其中50萬元以上醫療儀器設備計328項，財產價值4億7,836萬餘元，分別佔所有醫療儀器設備總項數6.94%、

財產總價值50.59%，惟50萬元以上醫療儀器設備中，逾耐用年限仍繼續使用者即佔六成以上（65.85%，圖3）。經查醫療儀器設備使用、維護、報廢及考核情形，核有：1. 醫療儀器移轉使用或院際間合作之調撥或合作機制闕如，亟待提升使用效率；2. 醫療設備管理考核規範未臻周延；3. 維修之內部通報、管控欠佳，延宕修復，履約控管亟待強化；4. 無法使用或報廢醫療儀器

之後續處理缺乏管控機制；5. 醫療儀器設備殘值估列偏高，衍生高額報廢損失，有違收入與費用配合原則等情事，經函請檢討改善。據復：1. 考量各院儀器屬財產管理及需專業人員使用，現行採院際合作及病人轉介方式，為使儀器使用率提升，將請資源開發組研議院際合作推動方式；2. 將儀器設備之使用次數、維護管理由衛生局醫管中心資源開發組作更精進之研擬，必要時再修訂現有規定；3. 擬納入檢討，改善通報效率，或加強每月醫療儀器維護保養及抽查，或請資訊人員協助處理；4. 已造冊列管登錄於財產管理系統以符規定或擬訂定規範以利管理；5. 殘值估列方式將納入衛生局醫管中心資源開發組研議方案後提醫管中心討論，再頒行各醫院據以辦理。

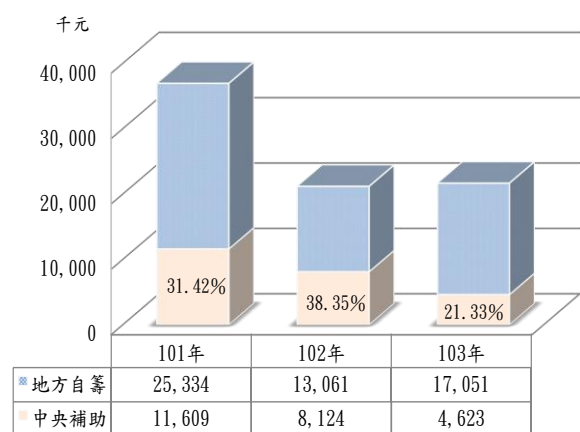
（四） 食品藥物業務經考評成績優良，惟食品安全衛生業務執行情形未盡妥適，有待檢討改進。

衛生局食品業務經衛生福利部食品藥物管理署辦理103年度地方衛生局食品藥物業務考核榮獲全國第1名之殊榮。惟近3年度食品衛生安全（以下簡稱食安）預算不增反減，且占公共衛生經費未及2%，約3成經費悉由中央挹注（圖4）。經查食安業務之執行情形，核有：1. 民國101至103年度食安業務預算逐年遞減，又食品衛生稽查查驗件數逐年降低，且查驗不符規定比率高於全國平均值；2. 自訂獎勵辦法所需之檢舉獎勵金，未能妥編預算因應等情事，經函請檢討改善。據復：1. 受限市府財政困窘，已積極向中央提報計畫爭取補助，



資料來源：整理自高雄市政府衛生局提供之資料。

圖3 高雄市立醫院民國103年底醫療儀器設備配賦圖



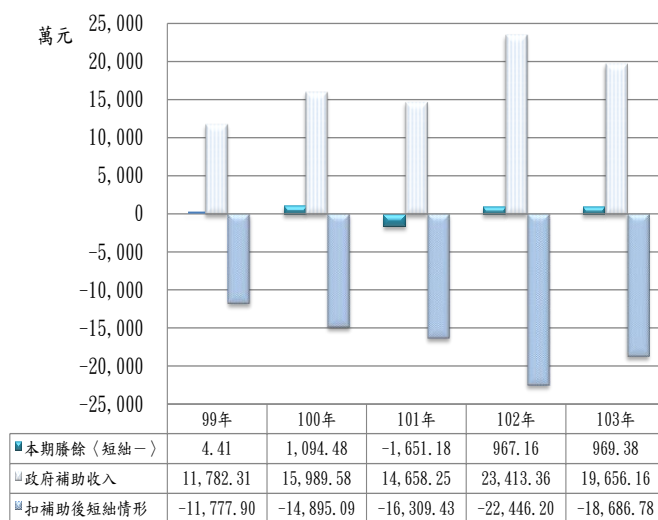
資料來源：整理自高雄市政府衛生局提供之資料。

圖4 高雄市食品衛生安全經費來源圖

以加強執行各項稽查衛生工作，另因市府員額精減及人事費成本管控，增加員額不易，衛生局民國 104 年轉向衛生福利部食品藥物管理署爭取增加臨時人力 5 名，將妥善運用人力，加強抽核廣度及頻率，並辦理相關法規之業者說明會，以降低不符規定比率；2. 於籌編民國 105 年度預算時，將參酌民國 103 年度受理檢舉案件辦理情形，採收支併列方式編列預算。

（五）市立醫院醫事人員羅致不易，內部管控作為欠佳，復未能研提有效改善措施，影響營運效能，亟待研謀改善。

民生醫院近年來每年受領政府逾 1 億元以上補助以彌補虧損，歷年業務收入(未含政府補助收入)由民國 99 年之 6 億 5,786 萬餘元逐年下降至民國 102 年之 4 億 4,216 萬餘元，民國 103 年雖提升為 5 億 7,135 萬餘元，然虧損仍達 1 億 8,686 萬餘元(圖 5)，較民國 99 年度虧損 1 億 1,777 萬餘元，增損 6,909 萬餘元，約 58.67%，營運績效持續不彰。經查其經營管理情形，核有：1. 近年來醫療服務量及醫療收入減少，醫師接連離職，致停辦夜間急診，影響民眾就醫權益；2. 長期違法使用已興建多年、無建造執照之醫學大樓，有危及就醫民眾安全之虞；3. 未能建立列管追蹤機制及怠於追償，任令應收帳款催繳不力轉列呆帳；4. 遲未能切實檢討，強化內部管理機制等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已於民國 103 年 4 月中旬重啟急診 24 小時服務、8 月提供凱旋醫院大寮百合園區醫療服務，並預定重啟洗腎業務、開辦心導管室等業務，以提升醫療服務及增加醫療收入；2. 已重新申請建造執照及辦理第一期整修工程，預定民國 104 年 12 月底前完工驗收，並取得使用執照，以合法使用；3. 已訂定醫療費用之應收帳款催收及轉銷呆帳作業流程及其內部控制制度自行



資料來源：整理自高雄市立民生醫院提供之資料。

圖 5 民生醫院營運情形圖

檢查表；4. 於民國 103 年 7 月制定內控機制，於每月院務會議及行政主管會議明定追蹤列管及主席指示事項建立管考機制，並落實相關督考權責。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：衛材辦理聯合採購略具成效，惟未能積極整合、建立規範，影響醫療成本之降低 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」通知檢討改善；其餘：(一)積極推動長期照顧業務，受益民眾大幅成長，惟未能落實系統管控及履約稽查，亟待研謀提升服務品質；(二)推動醫療業務獲評鑑優等，惟全民健康保險醫療費總核減比率逐年遞增，未能建立相

關規範加強控管，影響公共衛生業務之推動；(三)衛生所醫療門診提供在地或偏鄉醫療，獲頒卓越獎，惟需用藥品之採購、使用未妥適管控，允宜強化藥品採購管理；(四)愛滋病毒感染年增率較上年度下降，經評比居五都第一，惟個案就醫、委外篩檢及跨局處合作未盡周妥，亟待提高愛滋病防治績效等4項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾壹、環境保護局主管

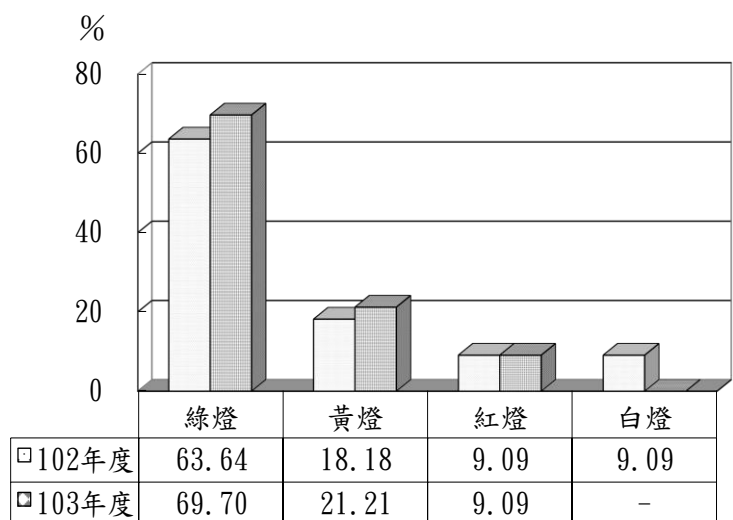
環境保護局主管計有公務機關3個，非營業特種基金單位1個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

環境保護局主管包括環境保護局、中區資源回收廠、南區資源回收廠等3個機關，掌理空氣污染防治、噪音振動管制、水污染防治、土壤及地下水污染管理防治、毒性化學物質管理及其災害防救，環境消毒及病媒防治、垃圾清運管理、資源回收與清潔維護、都市廢棄物處理、環境污染稽查檢驗、環境影響評估及公害糾紛調處、垃圾焚化等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫13項，下分工作計畫17項，包括推動空氣品質改善維護、擴大公共腳踏車營運規模、加強事業廢水管理及稽查、加強毒性化學物質管理及災害防救、積極推動廢棄物回收再利用、公民營事業廢棄物清除處理機構許可管理、垃圾清運管理、資源回收與清潔維護、環境污染稽查及檢驗、及中、南區資源回收廠垃圾焚化操作管理等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標9項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定33項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈23項、黃燈7項、紅燈3項，整體施政目標達成情形較民國102年度略有上升(圖1)，惟本年度仍有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開17項工作計畫，其中已執行完成者7項，尚在執行者10項，主要係環境保護局辦理土壤及地下水品質監測及管理計畫、重點區域道路暨



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 環境保護局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

安全島清掃計畫等合約期程跨年度，中區資源回收廠吊車抓斗及附屬設備更新採購案，及南區資源回收廠飛灰穩定化處理等案，尚未完成驗收，仍須繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 18 億 7,092 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 18 億 3 萬餘元，應收保留數 1 億 9,643 萬餘元，主要係應收未收環保法規行政罰鍰收入、委託台灣自來水股份有限公司代徵一般廢棄物清除處理費及岡山、仁武焚化廠進廠規費收入尚未收繳；合計決算審定數為 19 億 9,646 萬餘元，較預算超收 1 億 2,553 萬餘元(6.71%)，主要係收繳有償撥用小港區南星段土地價款及焚化廠售電收入較預計增加。

表 1 環境保護局主管本年度歲入決算審定簡明表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	1,870,928	1,800,031	196,431	1,996,462	125,534	6.71
環境保護局	1,072,476	986,228	119,898	1,106,126	33,650	3.14
中區資源回收廠	292,989	294,646	15,673	310,319	17,330	5.92
南區資源回收廠	505,463	519,156	60,859	580,016	74,553	14.75

2. 以前年度歲入轉入數 7 億 3,461 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 3 億 2,814 萬餘元(44.67%)，減免數 9,074 萬餘元(12.35%)，主要係應收違反水污染防治法等罰鍰屆滿決算法規定期限仍無法收繳，辦理註銷；應收保留數 3 億 1,572 萬餘元(42.98%)，主要係應收未收環保法規行政罰鍰。

表 2 環境保護局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡明表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	%
合計	734,610	90,741	328,144	315,724	42.98
環境保護局	647,092	90,741	240,626	315,724	48.79
中區資源回收廠	34,775	—	34,775	—	—
南區資源回收廠	52,743	—	52,743	—	—

3. 歲出原編列預算數 41 億 6,765 萬餘元，經追加預算 6,729 萬餘元，並因各區清潔隊執行環境維護、登革熱防疫等相關工作所需加班費不足等事由，經動支第二預備金 3,000 萬元，合計 42 億 6,494 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 40 億 4,814 萬餘元(94.92%)，應付保留數 9,990 萬餘元(2.34%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定

數為 41 億 4,805 萬餘元，預算賸餘 1 億 1,689 萬餘元(2.74%)，主要係委辦費賸餘及中央補助焚化底渣再利用計畫等案結餘。

表 3 環境保護局主管本年度歲出決算審定簡明表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	4,264,947	4,048,143	99,907	4,148,050	- 116,896	2.74
環境保護局	3,541,314	3,376,302	66,514	3,442,817	- 98,496	2.78
中區資源回收廠	302,959	280,738	14,420	295,158	- 7,800	2.57
南區資源回收廠	420,674	391,102	18,972	410,074	- 10,599	2.52

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 1,695 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 1 億 607 萬餘元(90.70%)，減免數 600 萬餘元(5.14%)，主要係岡山焚化廠飛灰穩定化物裝袋作業計畫經費結餘；應付保留數 486 萬餘元(4.16%)，主要係焚化底渣再利用委託監督管理及追蹤計畫尚未完成驗收。

表 4 環境保護局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡明表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	116,951	6,007	106,078	4,865	4.16
環境保護局	92,637	3,177	84,594	4,865	5.25
中區資源回收廠	10,707	2,550	8,156	—	—
南區資源回收廠	13,606	279	13,327	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

環境保護局主管僅特別收入基金—高雄市環境保護基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防治、環境教育、清理機具設施重置等 3 項，實施結果，或因固定污染源許可管制等計畫執行期程跨年度或流標致影響進度，或綠環境館節能減碳環境教育推廣計畫停辦，或臨海污水處理廠水肥投置站興建計畫未完成發包作業及大寮垃圾掩埋場水土保持計畫工程等案執行中，致均未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 4 億 5,262 萬餘元，較預算增加 3 億 7,217 萬餘元，主要係代處理外縣市一般垃圾及事業廢棄物收入較預計增加。

三、重要審核意見

(一) 辦理事業廢水防治設施操作深度查核，以改善水體水質狀況，惟屢有重大水污染違規案件及稽查資源分配欠當，執行成效未盡理想。

高雄市境內共有二仁溪、阿公店溪、高屏溪等 3 條河川及典寶溪、後勁溪、愛河、前鎮河、鳳山溪、鹽水港溪等區域排水，總流域面積達 4,032 平方公里，列管排放廢(污)水事業及污水下水道系統總計 1,960 家。環境保護局為有效掌握及改善各流域水體水質狀況，委外辦理列管事業廢水處理設施功能評鑑、深度查核及暗管查處計畫，總經費 680 萬元。經查執行情形，核有：1. 事業廢水處理設施功能評鑑及深度查核成效不彰，計畫結束未久隨即發生重大違規情事，未能杜絕污染排入各流域水體，並嚇阻業者不法偷排之僥倖心態；2. 重大違規事業單位規避水污染防治處理成本，僅採傳統裁處罰鍰方式，未加以審酌除去不法利得，不符環境正義且乏執法實效；3. 水污染源稽查案件集中於非污染熱區，稽查資源錯置，影響執行成效；4. 境內河川部分河段之污染指數(RPI)已達嚴重污染程度(表 5)，卻未依規定訂定水污染總量管制計畫，有

表 5 高雄市重要河川污染指標概況表

河川別	河川總長度 (公里)	嚴重污染	
		長度(公里)	%
二仁溪	65.20	24.10	36.96
阿公店溪	29.70	8.80	29.63
高屏溪	170.90	2.70	1.58

資料來源：整理自高雄市政府環境保護局提供資料。

欠周妥；5. 未能運用事業申報之用水量、廢水及污泥產出量等資料相互勾稽，篩選質量不平衡之廠商，精準鎖定特定污染源，致稽查效果有限等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將研擬辦理事業廢水處理設施功能評鑑及深度查核時，不預先通知事業之可行性，以確實評估成效；2. 嗣後加強查核事業之違

規行為屬於持續性或經常性行為，綜合評估應支出而未支出之費用，作為裁處不法利得之計算依據；3. 將深入分析各河川水質異常原因，並於計畫中明確規範污染源熱區及非熱區之稽查頻率及項目，以提升稽查成效；4. 已於委辦計畫中執行二仁溪、阿公店溪及高屏溪等 3 條重點流域總量管制先期盤查作業，俾供日後執行管制依據；5. 將加強利用事業申報資料推估其合理性，以擇選質量不平衡之廠商，深入追蹤查核。

(二) 強化公有掩埋場管理與復育，以保護環境品質，惟燕巢區垃圾衛生掩埋場營運管理及封閉復育情形辦理成效欠佳，亟待完善管理機制。

前燕巢鄉公所轄內公有垃圾衛生掩埋場計設置 2 座，分別為舊有垃圾掩埋場及新設衛生掩埋場，場址坐落於燕巢鄉湖子內段 46-1、46-3、46-4、53-1 地號土地，基地總面積 42.48 公頃，掩埋總面積 9.17 公頃。舊場於民國 86 年啟用營運，民國 94 年 6 月封閉停止使用，民國 98 年 9 月辦理復育，計畫總經費 3,428 萬餘元，毗鄰舊場東側之新場係為銜接舊場垃圾處理之功能，並配合收納仁武及岡山焚化廠營運產生之灰渣而設立，場址坐落於燕巢鄉湖子內段 46-1 地號土地，民

國 95 年 8 月 4 日完成興建，民國 98 年 6 月 10 日啟用營運，造價 1 億 2,502 萬餘元，經查其營運管理及封閉

復育情形，核有：1. 前燕巢鄉公所於舊有垃圾掩埋場終止使用

表 6 舊有垃圾掩埋場地下水採樣分析結果表

年度 檢驗項目	97		98		99		100		101	
	上游井	下游井	上游井	下游井	上游井	下游井	上游井	下游井	上游井	下游井
氯鹽(Mg/L)	7,102.55	3,737.65	9,327.50	4,052.50	7,732.50	3,797.50	無監測	無監測	5,715.67	3,746.67
地下水第二類污染監測標準 625(Mg/L)	11.36 倍	5.98 倍	14.92 倍	6.48 倍	12.37 倍	6.08 倍	—	—	9.15 倍	5.99 倍

資料來源：整理自高雄市政府環境保護局提供資料。

後，未依法令及中央政策妥善進行改善措施，以阻絕深層固化物之毒性物質由滲出水溶出造成環境二次污染(表 6)，即率予封閉，復逾 4 年始辦理復育計畫，又因場區多處沖蝕及開裂溝、擋土牆裂縫滲水及污水滲出損壞場內、周邊道路及滲污鄰側果園，甚造成毗鄰之新設掩埋場滯洪沉砂池嚴重淤積，增加新場營運負擔；2. 前燕巢鄉公所辦理舊有垃圾掩埋場復育工程，未將必要水土保持設施經費納入計畫併同向中央申請補助款，亦未覈實編列配合款預算，肇致擴增之工程款財源無著，復因未依規定辦理水土保持計畫相關作業、工程配合款籌措遲緩及所需覆土遲未覓得，導致工程進度嚴重停滯，延宕復育計畫辦理期程；3. 新設衛生掩埋場設置完工後未善盡管理維護之責，任滯洪沉砂池積水，衍生國家賠償事件，復又因原設計存有疏漏，導致掩埋場區積水、邊坡坍塌，縣市合併後環境保護局雖已投入鉅額整建經費，亦僅能就局部缺失修繕，未究其產生之原因，全面檢修，影響使用效能；4. 環境保護局委託燕巢區公所辦理舊有垃圾掩埋場復育計畫，因相關單位事權未能合一，增耗公文往返時程，另對工程所需覆土未積極督促並協助取得，肇致工程執行中屢生變數而延宕工期，嚴重影響復育計畫辦理期程等情事，經函請檢討改善。據復：1. 掩埋場飽和後之相關封閉復育工程規劃設計，已依環保、水保及其他相關法令納入設計，避免爾後類此情事再度發生；2. 將針對已封閉掩埋場加強後續管理並即時辦理復育工程，相關水保工程已於目前之復育工程設計時一併考量，執行經費方面亦均有配合財源始辦理發包作業，避免類此情事再度發生；3. 將加強後續掩埋場相關改善、新設、活化工程設計品質及掩埋場場域管理，俾充分發揮工程計畫財務效能；4. 將針對已封閉掩埋場加強後續管理，復育工程方面將由環境保護局專責單位發包執行，不另委託其他機關代辦，配合掩埋場工程專案管理顧問公司加強專業設計審核、施工品質時程掌控與監督，避免類此情事再發生。

(三) 中區資源回收廠垃圾進廠量不足及設備故障頻繁，致以高額廢棄物處理成本運轉，空氣污染物排放值亦偏高，整體營運效能不彰，亟待研謀改善。

環境保護局轄管中區資源回收廠、岡山焚化廠、南區資源回收廠及仁武焚化廠等 4 座垃圾焚化廠，其中中區資源回收廠(下簡稱中區廠)工程造價 32 億 6,357 萬元，民國 88 年 9 月 1 日完成驗收正式營運。經查其營運管理情形，核有：1. 屢經行政院環境保護署(下簡稱環保署)評

鑑營運績效不佳(表 7)，卻未積極研謀具體改善措施，以提升營運效能；2. 未落實辦理維修計畫，致異常停爐時數增加，及發電機故障未能妥適處理，致售電收入減少並增加購電成本，影響營運效能；3. 廢氣處理設備未充分發揮應有效能，致空氣污染物排放值遠高於設計值或居全國之冠；4. 巨大垃圾破碎機未達使用年限即毀損棄置，未積極

表 7 行政院環境保護署查核評鑑結果表

年度	中區廠成績	全國平均成績	全國倒數排名
95	82.70	84.24	7
96	78.30	84.21	2
97	79.21	83.89	4
98	81.34	82.67	7
99	82.13	87.15	3
100	80.28	88.25	1
101	78.22	86.95	1
102	79.64	85.34	1

註：1. 民國 95 及 96 年度評鑑 22 廠，97 至 102 年度評鑑 24 廠。

2. 資料來源：整理自行政院環境保護署焚化廠營運管理資訊系統網站資料。

尋求發揮殘餘價值方案，財物效能不彰；5. 廢棄物處理成本高居 4 廠之首，甚高於代處理廢棄物收費標準，該局亦未能有效督促該廠管控廢棄物處理成本，任其持續以高額成本運轉；6. 該局未本主管機關職責，正視垃圾量逐年遞減，各焚化廠日餘裕量已高於中區廠原設計處理量，致垃圾進廠量不足而虛耗公帑；7. 代處理外縣市家戶垃圾未依收費標準規定計收，以維持收支平衡等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已針對營運績效、維修制度及原物料使用量等方面，積極檢討並研擬具體改善方案，以提升營運績效；2. 業依計畫執行各項維修作業，除就故障問題積極搶修外，並針對發電機部分進行大保養；3. 已於歲修期間將相關設備全數進行檢修，並於啟爐後進行流量及霧化空氣調整，以解決空氣污染物排放值偏高問題；4. 經評估已無進行整修之必要，其殘餘價值方案，俟日後該廠結束營運時一併納入規劃辦理；5. 已加強建置操作效率監控系統，每月檢討原物料使用及進行各項維修作業，以減少設備故障率，降低操作成本；6. 為避免垃圾無法即時處理，影響公共衛生及環境污染，已專案研議中區廠除役議題，並配合環保署區域聯防機制及全國整體垃圾調度，保留適度操作餘裕量以因應外縣市家戶垃圾處理；7. 外縣市代處理家戶垃圾費用自民國 104 年度起調漲，惟為降低部分縣市之財政負荷與減緩高雄市掩埋場使用速率，刻正研擬外縣市將垃圾焚化灰渣全數運回自行處理，則比照高雄市廢棄物處理費標準計收。

(四) 推動空氣品質維護改善計畫，並管制固定、移動及逸散性污染源之排放，惟空氣污染防制業務執行情形未盡妥適，允宜檢討改善。

環境保護局為落實空氣污染防制，本年度編列預算經費 5 億 3,017 萬餘元，辦理固定、逸散及移動污染源等管制計畫，決算數為 4 億 6,831 萬餘元。經查空氣污染防制業務執行情形，

核有：1. 部分空氣污染防治工作未能達成年度預期目標值(表 8)；2. 部分空氣異味陳情案件未立即前往採證，致多以未查獲污染事實結案，稽查時效未盡妥適；3. 未落實辦理屢遭陳情工廠追蹤改善計畫，肇致陳情案件頻仍，復未納為主動稽查對象，加強源頭管制；4. 工業區空氣污染排放指紋資料庫建置未臻周全，未能即時追查污染來源，採取適當處理措施；5. 未能運用全國建築管理資訊系統比對營建工程開工申報案件，致漏未徵收空氣污染防治費等情事，經函請檢討改善。

據復：1. 將提前辦理相關管制計畫發包作業，避免空窗期過長影響目標值之達成；2. 異味來源之追蹤、採證，常因氣候、時間因素干擾而追查不易，已分別設立北(岡山)、中(鳥松)、南(小港)區股辦公室，俾接獲陳情案件儘速前往查處；3. 賡續由相關固定污染源管制或許可等計畫主動辦理查核，以落實源頭管制；4. 已透過固定污染源操作許可申請案件審查，逐步掌握污染物排放清冊，將持續進行空氣污染排放資料建置及更新，俾利追蹤緊急狀況污染來源，立即採取應變作為；5. 已補徵營建工程空氣污染防治費計 156 萬餘元。

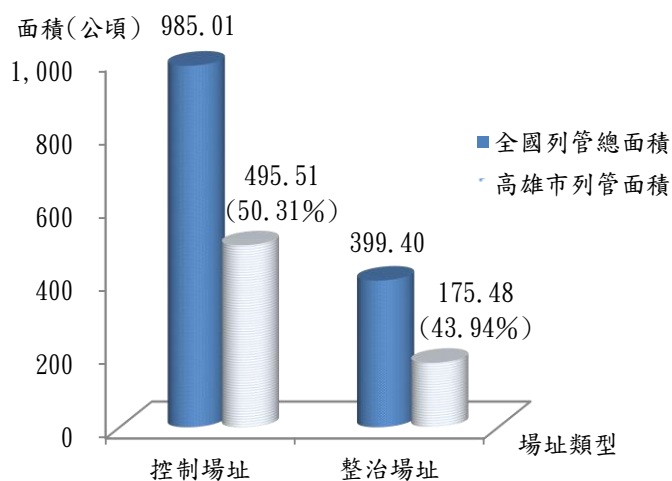
表 8 空氣污染防治管制工作項目未達目標情形表

目標項目	單位	目標	實際
排放量數據正確性提高-許可證實質檢測效率之件數	件	150	114
老舊二行程機車淘汰數量增加	輛	30,000	26,000
設置空品淨化區數量提升	處	3	2
加油站合格率提升(加油槍抽氣量與加油量比率)	%	97	91.6
加油站合格率提升(氣漏)	%	100	96
空氣品質淨化區削減二氧化碳(CO ₂)量	噸	115	18.15
空氣品質淨化區削減總懸浮微粒(TSP)量	噸	2.57	0.4
空氣品質淨化區削減二氧化硫(SO ₂)量	噸	37.4	5.9
空氣品質淨化區削減二氧化氮(NO ₂)量	噸	8.525	1.35
空氣品質淨化區削減一氧化碳(CO)量	噸	11	1.74
空氣品質淨化區削減臭氧(O ₃)量	噸	49	7.7
空氣品質淨化區削減過氧硝酸乙醯酯(PAN)量	噸	1	0.13
空氣品質淨化區基地數量增加	處	30	4
以功代金紙錢削減數量	噸	22	10.44

資料來源：整理自高雄市政府環境保護局提供資料。

(五) 為確保土壤及地下水資源永續利用，已成立推動小組辦理污染場址之調查與整治工作，惟部分場址清理進度遲緩且相關裁處及監督作業尚欠周妥，允宜賡續加強辦理。

環境保護局為定期檢測轄區土壤及地下水品質狀況及辦理污染預防、監測及整治工作等事項，本年度編列預算經費 743 萬元，實支數 733 萬餘元，另受行政院環境保護署環境保護基金補助相關計畫經費 5,904 萬餘元，經查土壤及地下水污染整治業務執行情形，核有：1. 列管控制與整治場址面積居全國之首(圖 2)，且部分場址清理進度遲緩，影響民眾健康及



資料來源：整理自行政院環境保護署環境資源資料開放平台網站資料。

圖 2 高雄市列管土壤及地下水污染場址統計圖

生活環境；2. 部分採取應變必要措施之場址屆滿改善期限，污染物濃度仍超逾管制標準，惟迄未依法裁處；3. 間有列管場址污染濃度嚴重超標，惟未能透過定期監督及採樣作業，督促改善污染情況等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將依法命污染行為人或潛在污染責任人提出相關計畫及報告，以積極投入改善作業；2. 已予裁處或由污染行為人陳述意見中；3. 每年進行土壤及地下水監督採樣工作，如有發現異常情形，將責令執行應變必要措施，避免污染擴散，另嚴格審查所提污染整治計畫，確保整治工法能有效降低污染濃度。

（六）持續辦理公民營廢棄物清除處理機構之許可管理，惟非法棄置場址之清理情形未盡完善，及巨大廢棄物回收再利用破碎廠營運效能衰退，亟待檢討改進。

環境保護局為有效管理廢棄物之產出、儲存、清除、處理及再利用，本年度歲出預算經費 1 億 2,292 萬餘元。經查事業廢棄物查核管制業務辦理情形，核有：1. 未能確認列管非法棄置事業廢棄物場址之清除情形，易衍生後續使用安全疑慮；2. 對違反廢棄物清理法相關規定之案件，未就受託清除處理機構違失部分適當處理；3.

列管之非法棄置場址未即時處理並追蹤土地移轉情形，增加後續清理難度；4. 巨大廢棄物回收再利用破碎廠營運效能驟降(表 9)等情事，經函請檢討改善。據復：

表 9 各巨大廢棄物回收再利用破碎場營運情形表

單位：公噸、%

地區	機種	設計處理量	101 年度		102 年度		103 年度	
			實際處理量	處理效能	實際處理量	處理效能	實際處理量	處理效能
左營區	粗破碎機	5,000	3,031.02	60.62	4,299.00	85.98	2,299.68	45.99
	細破碎機	1,250	650.00	52.00	936.65	74.93	145.08	11.61
鳥松區	粗破碎機	1,250	1,097.55	87.80	1,142.00	91.36	512.46	41.00
	細破碎機	375	211.00	56.27	339.50	90.53	51.18	13.65
梓官區	粗破碎機	1,250	1,098.27	87.86	1,066.00	85.28	430.20	34.42
	細破碎機	1,250	514.00	41.12	908.49	72.68	105.86	8.47

資料來源：整理自高雄市政府環境保護局提供資料。

1. 持續加強巡查，避免非法棄置情事，並積極向中央主管機關爭取預算經費以進行開挖調查；2. 已予列管並俟司法裁判後，依相關法規妥處；3. 除持續巡查列管場址外，已針對可疑巡查點或高潛勢易遭棄置點架設監視器，另增列預算辦理廢棄物緊急清除、採樣及訴訟費用，加強處理非法棄置情形；4. 空污排放標準趨嚴致含有塗料黏膠成分之家具木料標售數度流標，擬先行標售小型定量已破碎木料，或供中區資源回收廠作為替代燃料，並測試樹木破碎乾淨木料市場需求，以維持各廠設備處理效能。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：為改善承受水體水質，

積極辦理水污染防治及水質改善計畫，惟其污染防治措施及稽查作業未臻周妥，有待加強辦理 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（一）」通知檢討改善；其餘：（一）高雄市接駁型公共腳踏車租賃系統之使用人次雖逐漸提升，惟其營運管理仍未盡妥適；（二）經訂定管理及運用要點，以妥善管理及運用回收廢棄物變賣款項，惟變賣款項之管理及回收獎勵金之發放未盡妥善，有待檢討改善等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾貳、地政局主管

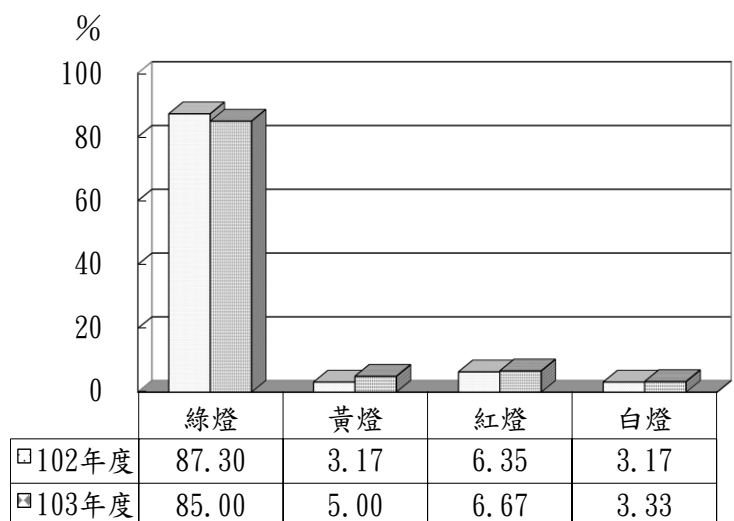
地政局主管計有公務機關 14 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

地政局主管包括地政局、土地開發處及鹽埕、新興、前鎮、楠梓、三民、鳳山、岡山、旗山、路竹、仁武、美濃、大寮等 12 個地政事務所，計 14 個機關，掌理土地登記管理，地籍調查測量，土地徵收及撥用，地價查估及規定地價，貫徹實施平均地權，市地重劃與區段徵收，土地資源開發等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 36 項，下分工作計畫 86 項，包括辦理土地登記電腦化作業、落實地政士專業證照制度、強化耕地租佃管理、應用 GPS 衛星定位測量技術辦理地籍測量作業、依法辦理公告現值及公告地價作業、推動區段徵收及市地重劃開發作業等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 9 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 60 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 51 項、黃燈 3 項、紅燈 4 項、白燈 2 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)，且本年度仍有部分指標評為紅燈或白燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 86 項工作計畫，其中已執行完成者 82 項，尚在執行者 4 項，主要係土地開發處重劃區農水路管理維護工程合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 地政局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 52 億 1,604 萬餘元，經追加預算 15 億元，合計 67 億 1,604 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 61 億 579 萬餘元，應收保留數 410 萬餘元，主要係違反地政士法、不動產經紀業管理條例及區域計畫法之行政罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 61 億 989 萬餘元，較預算短收 6 億 615 萬餘元(9.03%)，主要係基金繳庫盈餘較預計減少所致。

表 1 地政局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	6,716,045	6,105,792	4,101	6,109,894	- 606,150	9.03
地政局	5,970,220	5,296,040	3,461	5,299,501	- 670,718	11.23
土地開發處	16,954	17,602	—	17,602	648	3.82
鹽埕地政事務所	97,577	83,712	27	83,740	- 13,836	14.18
新興地政事務所	77,692	114,035	50	114,085	36,393	46.84
前鎮地政事務所	81,240	77,868	22	77,890	- 3,349	4.12
楠梓地政事務所	97,054	99,643	72	99,716	2,662	2.74
三民地政事務所	88,493	111,552	88	111,641	23,148	26.16
鳳山地政事務所	78,138	89,138	29	89,168	11,030	14.12
岡山地政事務所	59,430	62,055	185	62,240	2,810	4.73
旗山地政事務所	12,731	10,362	—	10,362	- 2,368	18.60
路竹地政事務所	30,195	34,199	116	34,315	4,120	13.65
仁武地政事務所	56,586	60,072	33	60,106	3,520	6.22
美濃地政事務所	10,583	11,951	—	11,951	1,368	12.93
大寮地政事務所	39,152	37,556	13	37,570	- 1,581	4.04

2. 以前年度歲入轉入數 1,087 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 275 萬餘元(25.30%)，減免數 49 萬餘元(4.57%)，主要係應收土地使用補償金已取得債權憑證，且屆滿決算法規定期限仍無法收繳，辦理註銷；應收保留數 762 萬餘元(70.13%)，主要係違反地政士法、不動產經紀業管理條例及區域計畫法之行政罰鍰尚未收繳。

表 2 地政局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	
				金額	%
合計	10,875	497	2,751	7,626	70.13
地政局	9,398	487	2,586	6,324	67.29
鹽埕地政事務所	167	—	9	158	94.61

表 2 地政局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表(續)

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
新 興 地 政 事 務 所	531	—	11	519	97.80
前 鎮 地 政 事 務 所	167	—	9	157	94.08
楠 梓 地 政 事 務 所	80	—	9	71	88.28
三 民 地 政 事 務 所	127	—	—	127	100.00
鳳 山 地 政 事 務 所	116	3	68	45	38.62
岡 山 地 政 事 務 所	35	—	20	15	43.13
旗 山 地 政 事 務 所	3	—	3	—	—
路 竹 地 政 事 務 所	82	—	11	71	86.05
仁 武 地 政 事 務 所	45	—	—	45	100.00
美 濃 地 政 事 務 所	5	5	—	—	—
大 寮 地 政 事 務 所	114	1	21	91	79.97

3. 歲出原編列預算數 10 億 7,546 萬餘元，經追加預算 6,800 萬元，合計 11 億 4,346 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 10 億 8,721 萬餘元(95.08%)，應付保留數 2,553 萬餘元(2.23%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 11 億 1,275 萬餘元，預算賸餘 3,070 萬餘元(2.69%)，主要係各農地重劃區農水路維護管理工程之結餘。

表 3 地政局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	1,143,464	1,087,217	25,536	1,112,754	- 30,709	2.69
地 政 局	173,118	170,638	494	171,132	- 1,985	1.15
土 地 開 發 處	284,666	239,719	22,340	262,060	- 22,605	7.94
鹽 埕 地 政 事 務 所	47,357	47,315	—	47,315	- 42	0.09
新 興 地 政 事 務 所	51,561	50,231	—	50,231	- 1,329	2.58
前 鎮 地 政 事 務 所	56,673	56,512	—	56,512	- 160	0.28
楠 梓 地 政 事 務 所	56,425	56,204	—	56,204	- 220	0.39
三 民 地 政 事 務 所	59,643	59,017	—	59,017	- 625	1.05
鳳 山 地 政 事 務 所	72,744	72,532	—	72,532	- 211	0.29
岡 山 地 政 事 務 所	67,305	66,615	—	66,615	- 690	1.03
旗 山 地 政 事 務 所	39,687	39,366	—	39,366	- 320	0.81
路 竹 地 政 事 務 所	74,467	74,354	—	74,354	- 112	0.15
仁 武 地 政 事 務 所	59,158	58,908	—	58,908	- 249	0.42
美 濃 地 政 事 務 所	42,167	37,430	2,701	40,132	- 2,034	4.83
大 寮 地 政 事 務 所	58,491	58,368	—	58,368	- 122	0.21

4. 以前年度歲出轉入數 6,168 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 2,369 萬餘元(38.41%)；減免數 534 萬餘元(8.66%)，主要係註銷逾法定期限毋須支用之損害賠償登記儲金；應付保留數 3,264 萬餘元(52.93%)，主要係農地重劃區後續設施改善工程合約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

表 4 地政局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	61,688	5,343	23,694	32,649	52.93
地 政 局	14,360	5,000	—	9,360	65.18
土 地 開 發 處	47,328	343	23,694	23,289	49.21

二、附屬單位決算非營業部分

地政局主管僅作業基金—高雄市實施平均地權基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要有土地重劃、照價收買、區段徵收等 3 項，實施結果，土地重劃、區段徵收等 2 項，因預算為 1 年編列分年執行，部分工程進度未如預期，或都市計畫變更作業中，致均未達預計目標；照價收買計畫則因無符合案件，致未執行。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 31 億 3,878 萬餘元，較預算增加賸餘 31 億 730 萬餘元，約 9,871.05%，主要係標售土地收入較預計增加。

三、重要審核意見

(一) 公地行政業務經內政部考評為優等，惟市有耕地管理及清理計畫未能落實清查及代管作業，有待檢討改進。

地政局經管市有耕地 2,354 筆，面積 567 萬 7,422.86 平方公尺，帳面金額 19 億 3,432 萬餘元，本年度公地行政業務辦理情形經內政部考評為優等，另為加強市有耕地被占用之清理，確保公產權益，提升市有耕地使用效益，訂有「高雄市政府地政局被占用土地清理計畫」，針對遭占用土地逐筆現場勘查，作成實地調查紀錄，並對各區公所或地政事務所通報遭占用或民眾檢舉等情形造冊列管，以排除違規使用或占用情形，惟查市有耕地管理及清理計畫辦理情形，核有：

1. 遭違規使用或非法占用市有耕地迄未列冊控管，並通知限期改善或排除占用；2. 未出租土地

之產籍資料建置及實地清查作業延宕，公產管控未臻確實；3. 公共使用之市有耕地地目變更及使用機關列管資料闕如，管控未臻確實；4. 部分區公所未確實提送現況勘查表，勘查紀錄未登載違規使用或占用時點，不利管控作業；5. 辦理續約審查進度延宕，部分租約屆期尚未完成續約程序等情事，經函請檢討改善。據復：1. 各區公所勘查疑似遭違規占用情形，僅為初步勘查結果，尚需辦理現地勘查、測量，以確認是否有使用者、遭占用位置及面積等，將錄案處理遭占用土地，並按年查復清查結果；2. 因人力不足致未出租土地之實地清查期程延宕，爾後清理占用或辦理耕地續約實地勘查時，將就毗鄰未出租土地一併辦理清查作業；3. 已清查545筆現況作為公共使用之市有耕地，陸續移由其他局處管理，其餘將造冊列管並賡續清理；4. 將促請各區公所確實提送現況勘查表，並登載違規使用或占用時點，另勘查結果倘有疑似違規使用者，將進行追蹤管控；5. 接管前高雄縣有或鄉鎮有三七五租約，因需實地勘查確認承租土地確實依租約用途使用，致難掌握審查期程，將適時調整人力加強辦理。

（二）配合推動不動產實價登錄制度之施行，落實居住正義，惟對於逾期申報者未依規定裁處，影響實價登錄政策之實施成效。

地政局為配合行政院推動不動產交易以實價登錄，建立公開透明制度，以促進房地產交易資訊的公開透明，遏止不當哄抬炒作，落實居住正義之政策，訂定高雄市政府地政局不動產成交案件實際登錄作業執行暨業務分工計畫，除逾/限期通知及裁處由該局執行外，其餘受理申報收件、轉載登錄資料並審核申報內容、抽查申報案件等業務均委託各地政事務所辦理；另為避免申報義務人逾期申報受罰，除責成各地政事務所執行實價登錄逾期申報預警程序外，並委外辦理開發區地政便民服務作業提升建置案，納入E管家訊息通知實價登錄申報

表 5 逾期或未辦不動產成交資訊申報登錄案件未予裁罰簡表

單位：件

年 度	地政士代辦買賣移轉登記案件逾期辦理實價登錄	地政士代辦買賣移轉登記案件未辦理實價登錄	不動產經紀業居間或代理成交租賃案逾期辦理實價登錄	小 計
合 計	690	1,512	56	2,258
101	141	257		398
102	351	670		1,021
103	198	585	56	839

註：1. 不動產成交案件實際資訊申報登錄(實價登錄)制度於民國 101 年 8 月 1 日起施行，故表列民國 101 年度數據期間為民國 101 年 8 月 1 日至 12 月 31 日。

2. 本年度僅抽查高雄市政府地政局三民及楠梓地政事務所之不動產經紀業居間或代理成交租賃案逾期辦理實價登錄裁處情形，爰無民國 101 至 102 年度資料。

3. 資料來源：整理自高雄市政府地政局提供資料。

服務，惟查仍有逾 2 千筆(表 5)由地政士代辦所有權移轉登記或不動產經紀業居間或代理成交租賃案件逾期、或未辦理成交資訊申報登錄作業，且未依規定裁處情事，經函請檢討改善。據復：刻正清查逾期案件並將依規定裁處。

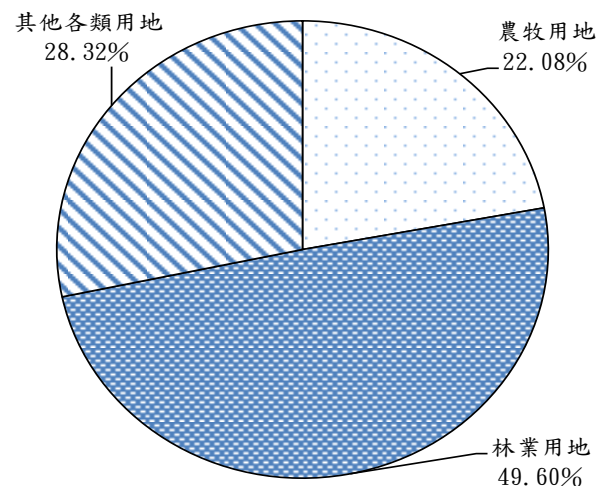
（三）推動高雄市市地重劃，以改善市容，惟市地重劃工程施工情形未盡妥適，允宜加強施工品質管理作業。

地政局辦理高雄市第八十二期市地重劃工程，契約金額 1 億 2,200 萬元，經抽查其施工品質情形，核有：1. 鋼筋、模板、伸縮縫等施工未依規定施作、混凝土澆置品質欠佳等施工品質不良情事；2. 整地工程及道路工程之挖方、填方及借土方數量計算未盡覈實；3. 機械挖方(基地及路幅開挖)估驗數量核有超估情事；4. 工地密度試驗不合格，未列入不符合通知事項並列管追蹤；5. 監造日報未依規定登載試驗取樣情形及辦理品管統計分析等情事，經函請檢討改善。據復：工程施工缺失事項及不合格品管制缺失，已改善完成、估驗超估數量已扣回並繳回利息；另有關契約土方數量編列未覈實部分，已依約扣減(或扣罰)工程費、監造(設計)費計 49 萬餘元，並督促承商加強品管作業。

(四) 土地使用編定管制工作經考核為甲等，且已成立非都市土地使用管制聯合小組並對違規使用者裁處，惟其管制業務執行情形未盡周妥，亟待檢討改進。

高雄市民國 103 年底非都市土地面積 21 萬 4,584 餘公頃，以林業用地(49.60%)及農牧用地(22.08%)所占比率最高(圖 2)。為促進土地及天然資源之保育利用，地政局依區域計畫法相關法令規定，辦理非都市土地使用檢查、裁處

及後續追蹤列管等管制業務，並由該府副秘書長及地政局等相關單位之機關副首長共同籌組「高雄市非都市土地使用管制聯合小組」，負責處理及審核具爭議違反非都市土地使用管制案件，經查其辦理情形，核有：1. 未訂定違反非都市土地使用管制案件罰鍰裁量基準，以遏止違規使用，影響管制成效；2. 對於農業用地違規使用案件屆期未改善者，未確實依規定按次裁處；3. 部分農業用地有違規使用事實，惟未辦理稽查及裁罰。據復：1. 業已發布實施高雄



資料來源：整理自高雄市政府地政局提供資料。

圖2 民國103年度高雄市非都市土地編定情形圖

市政府處理違反區域計畫法第 21 條罰鍰案件裁處基準；2. 對於違規狀態有持續擴大者，依區域計畫法第 21 條第 2 項規定續以裁處，另自民國 103 年 4 月 10 日起違規使用裁罰之農業用地，截至民國 103 年底逾 6 個月仍未改善者計 17 案，其涉有建築行為者將依違章建築管理相關規定辦理列管；3. 除部分案件尚待農業主管機關審認外，其餘均已依規定開立裁處書。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中：(一)公地管理尚能依計畫確保出租耕地按租約用途使用，惟未能落實清查及代管作業，致現況不明影響管理；(二)各地政事務所辦理不動產實價登錄作業，尚能改善成交案件資訊揭露情形，惟內部控制制度及

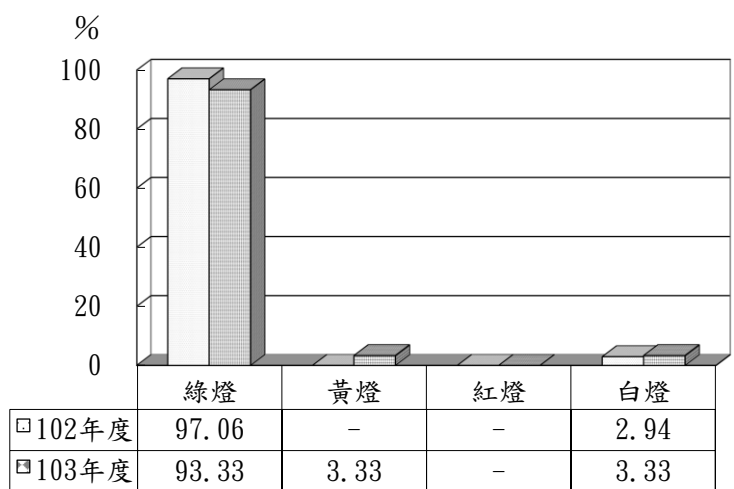
檢核作業未臻妥適，允應檢討改進等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（一）、（二）」通知檢討改善；其餘：（一）辦理測量業務獲內政部考評為優等，惟鑑界準確率欠佳，測量業務仍待提升行政效率，以確保人民權益；（二）年度土地標售收入已達預計目標值，惟土地開發作業核有延宕情事，影響開發效益等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾參、新聞局主管

新聞局主管包括新聞局、高雄廣播電臺等 2 個機關，掌理出版事業、電影片映演業、錄影節目帶業之輔導與管理，廣播電視、電台、影音之配合輔導與管理，政令、政績及特定事項之宣導、輿論公意之蒐集、重要市政新聞之發布、市政叢書及市政建設出版品之編撰、印刷、發行、宣導等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，包括依據廣播電視法及有線廣播電視法等相關法令，加強取締違法之錄影節目帶及多媒體產品、頻道節目內容，運用多元方式加強市政建設及都市行銷工作等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 3 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 30 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 28 項、黃燈 1 項、白燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)，且本年度仍有部分指標評為白燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 3 項，主要係感恩祈福音樂會案尚未驗收，及夏日高雄活動案因八一石化氣爆而中止，廠商已執行部分尚未驗收，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 新聞局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 3,272 萬元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 5,633 萬餘元，較預算超收 2,361 萬餘元(72.19%)，主要係違反有線廣播電視法等行政罰鍰收入較預計增加。

表 1 新聞局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	32,720	56,339	—	56,339	23,619	72.19
新聞局	32,714	56,270	—	56,270	23,556	72.01
高雄廣播電臺	6	69	—	69	63	1,058.95

2. 以前年度歲入轉入數 9 千餘元，決算審核結果，審定實現數 9 千餘元(100.00%)。

3. 歲出原編列預算數 1 億 9,067 萬餘元，經追加預算 1,200 萬元，並因辦理八一石化氣爆捐款人通知配送所需經費等事由，動支第二預備金 38 萬餘元，合計 2 億 305 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 8,779 萬餘元(92.49%)，應付保留數 839 萬餘元(4.13%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 1 億 9,618 萬餘元，預算賸餘 686 萬餘元(3.38%)，主要係跨年活動晚會因發生八一石化氣爆而改辦追思祈福音樂會，餘款不予動支，及各項業務費賸餘。

表 2 新聞局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	203,055	187,796	8,390	196,187	- 6,867	3.38
新聞局	158,349	143,548	8,390	151,939	- 6,409	4.05
高雄廣播電臺	44,706	44,248	—	44,248	- 457	1.02

4. 以前年度歲出轉入數 1,106 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,076 萬餘元(97.32%)，減免數 29 萬餘元(2.68%)，主要係新聞局文宣品包裝派送案及行動通訊軟體暨社群網路行銷案結餘。

(三) 重要審核意見

1. 有線電視事業管理與輔導工作尚具成效，惟違規廣告、費率審議、廣告插播監控及經費運用等作業仍未臻周妥，亟待檢討改進。

新聞局為促進有線電視事業健全發展，運用國家通訊傳播委員會所管有線廣播電視事業發展基金之各年度核撥款 4,063 萬餘元，辦理有線電視事業管理與輔導工作，民國 102 年度經國家通訊傳播委員會考核為佳等；本年度針對有線電視違規廣告案件辦理裁罰 70 件，裁罰金額計 2,898 萬元(表 3)，均具成效，惟查

表 3 民國 103 年度有線電視違規廣告裁罰案件統計表

單位：件、新臺幣千元

有線電視業者	慶	聯	港	都	大	信	南	國	鳳	信	合計
件數	26	27	4	12	1	70					
金額	10,400	13,300	1,660	3,440	180	28,980					

有線電視事業管理與輔導情形，核有：(1)部分違規廣告案件審查進度緩慢，甚有逾 200 日始完成裁罰者；

資料來源：高雄市政府新聞局。

(2)違規廣告播放頻繁迄未改善，亟待規劃納入有線電視費率審議之參據，以保障公共利益；(3)廣告插播監控範圍不足，亟待研謀具體改善措施遏阻違規，維護民眾收視權益；(4)有線廣播電視事業發展經費累積賸餘偏高，亟待妥為規劃運用，以促進公共利益及維護公眾視聽福祉等情事，經函請檢討改善。據復：(1)於後續處理相關案件時參考改進；(2)列為審議民國 105 年有線電視收視費用之參考；(3)持續強化執行插播廣告開口時段及頻道查察監測之業務，以維護民眾收視權益；(4)將持續積極研議辦理，以增進公共利益與福祉。

2. 積極辦理電影片映演業管理與輔導，惟臨場查驗程序及聯合檢查之複查機制未臻健全，亟待研謀改善。

新聞局職掌電影片映演業之管理與輔導工作，本年度對高雄市 19 家電影院實施不定期查察作業，計執行臨場查驗 150 家次，以健全電影事業發展，培養市民對影像文化興趣。經查電影片映演業管理與輔導辦理情形，核有：(1)部分內部控制制度作業程序規範與實務執行情形未盡相符；(2)執行電影院臨場查驗工作未訂定擇取標準；(3)會同辦理電影片映演業之聯合檢查結果，欠缺全面性列管及追蹤，亟待強化列管及通報追蹤複查機制等情事，經函請檢討改善。據復：(1)將調整修改查察表格內容及內部控制制度查察作業之規範；(2)將參考電影院廳數、民眾陳情意見及以往歷次查驗紀錄，擬定電影院查驗計畫；(3)持續加強電影院臨場查驗事宜，並及時通報各機關複查，以促確實改善，落實保護消費者權益及公共安全。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

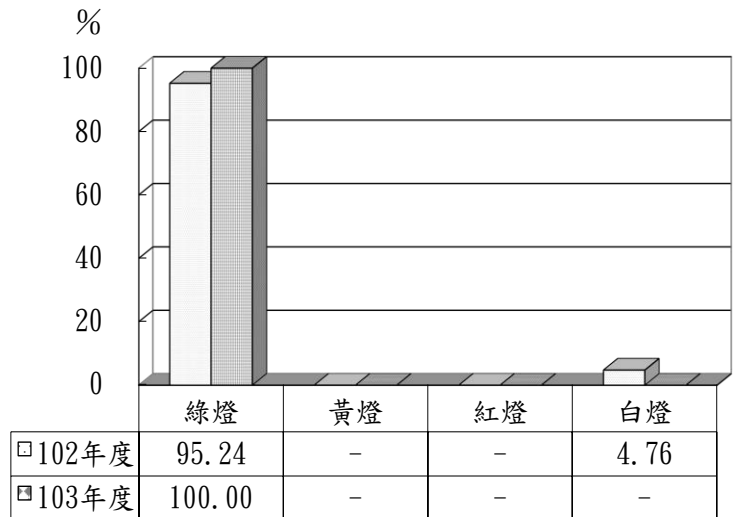
本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，其中：有線電視事業之管理與輔導尚具成效，惟品質及違規監控作業仍未臻周妥 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.」通知檢討改善；其餘：積極辦理有線電視公用頻道(第三頻道)節目提供民眾收視，惟節目製播與推廣服務之執行成效欠佳 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾肆、兵役局主管

兵役局主管僅兵役局 1 個機關，掌理役政業務、國民兵編組訓練、徵兵處理、軍人權益維護、軍人公墓管理及後備軍人編組管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 4 項，包括辦理後備軍人及替代役服勤管理、兵籍調查、役男抽籤、徵集、出境、入營輸送、勞軍活動、軍人及替代役役男家屬生活扶助與各項補助、軍人公墓美綠化水土養護、協助推展眷村社區服務、交流及政令宣導等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 7 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 21 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 21 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有上升(圖 1)。又上開 4 項工作計畫，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 1 項，主要係分攤民國 104 年市政行銷宣導品經費，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 兵役局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 6,366 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,986 萬餘元，較預算短收 1,379 萬餘元(21.67%)，主要係內政部役政署補助服務役男家屬各項生活扶(慰)助金及役男入營輸送作業費較預期減少。

2. 歲出原編列預算數 1 億 6,602 萬元，並因辦理役男入營及驗退人員租車等事由，動支第二預備金 40 萬元，合計 1 億 6,642 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,595 萬餘元(87.70%)，應付保留數 4 萬餘元(0.03%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 4,599 萬餘元，預算賸餘 2,042 萬餘元(12.27%)，主要係補助役男家屬各項生活扶(慰)助金額較預計減少。

3. 以前年度歲出轉入數 248 萬元，決算審核結果，審定實現數 248 萬元(100.00%)。

（三）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有役政業務之執行成效頗受肯定，惟役男徵集作業仍未臻周延 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾伍、農業局主管

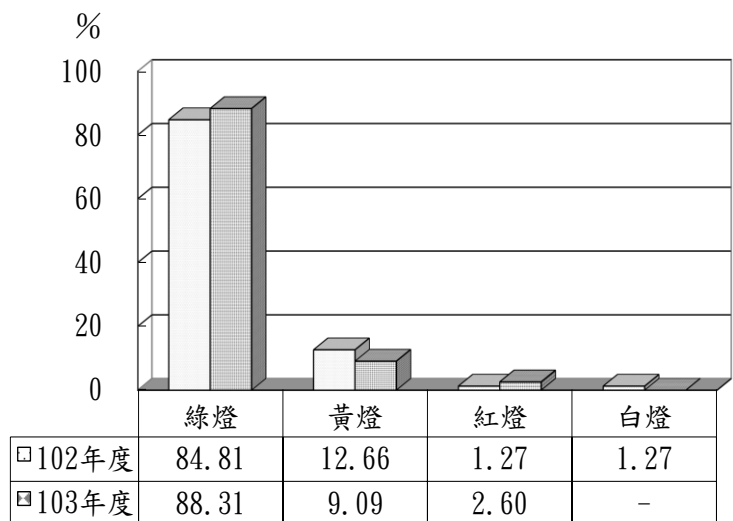
農業局主管計有公務機關 2 個，市營事業單位 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

農業局主管包括農業局、動物保護處等 2 個機關，掌理農務管理、農產運銷、畜牧管理、農村發展、農業發展、生態保育、畜產推廣、動物保護、動物防疫及動物收容管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 15 項，包括健全農會與合作社場等農民團體之組織體制與職能；推動農村再生，保存農村文化與資源；輔導農民團體辦理蔬果共同運銷及研發農畜產加工產品；整合批發市場交易平台及建立電子化交易制度；提升重大動物疫病監測，強化區域動物防疫網路等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 16 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 77 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 68 項、黃燈 7 項、紅燈 2 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有上升(圖 1)，惟本年度仍有部分指標評為紅燈，顯示部分施政尚待檢討強化。又上開 15 項工作計畫，其中已執行完成者 12 項，尚在執行者 3 項，主要係農業局辦理內門區溝坪里竹仔林溝農路復建工程等合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 農業局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 265 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 8 億 3,101 萬餘元，應收保留數 1,281 萬餘元，主要係土地使用補償金收入尚待收繳；合計決算審定數為 8 億 4,383 萬餘元，較預算超收 7 億 4,117 萬餘元，主要係台灣糖業股份有限公司繳還高雄市果菜暨肉品批發市場土地廢止徵收款所致。

表 1 農業局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	102,656	831,016	12,814	843,831	741,175	722.00
農業局	72,585	807,324	5,603	812,928	740,343	1,019.97
動物保護處	30,071	23,691	7,211	30,902	831	2.77

2. 以前年度歲入轉入數 4,837 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 753 萬餘元(15.58%)，減免數 346 萬餘元(7.15%)，主要係行政罰鍰及使用補償金已逾行政執行期限，依規定辦理註銷；應收保留數 3,737 萬餘元(77.27%)，主要係應收未收土地使用補償金及行政罰鍰尚待收繳。

表 2 農業局主管以前年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	
				金額	%
合計	48,373	3,460	7,533	37,379	77.27
農業局	46,367	3,430	7,243	35,693	76.98
動物保護處	2,005	30	290	1,685	84.04

3. 歲出原編列預算數 26 億 374 萬餘元，因辦理辦公室環境整修工程等事由，經動支第二預備金 97 萬餘元，合計 26 億 471 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 25 億 1,392 萬餘元(96.51%)，應付保留數 4,646 萬餘元(1.79%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 25 億 6,038 萬餘元，預算賸餘 4,432 萬餘元(1.70%)，主要係辦理褐根病防治及產銷班組織輔導等計畫結餘。

表 3 農業局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	2,604,718	2,513,923	46,466	2,560,389	- 44,328	1.70
農業局	2,473,878	2,412,635	22,271	2,434,906	- 38,971	1.58
動物保護處	130,840	101,287	24,194	125,482	- 5,357	4.09

4. 以前年度歲出轉入數計 2,855 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 2,784 萬餘元(97.49%)，減免數 56 萬餘元(1.97%)，主要係美濃區產業道路維護工程結餘；應付保留數 15 萬餘元(0.53%)，主要係燕巢動物收容所新建水土保持計畫委託技術服務契約尚未完成，須保留續予執行。

表 4 農業局主管以前年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	金 額 %
合 計	28,556	563	27,840	152	0.53
農 業 局	26,655	563	26,091	—	—
動 物 保 護 處	1,901	—	1,748	152	8.02

二、附屬單位決算營業部分

農業局主管僅岡山果菜市場股份有限公司 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

營運計畫主要有蔬果交易服務收入 1 項，實施結果，較預計減少，主要係因規劃遷場之場址未定，攤商趨向保守觀望，致交易服務收入減少。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定稅後純益為 8 萬餘元，較預算減少 1 萬餘元，約 19.39%，主要係管理費收入減少所致。

三、附屬單位決算非營業部分

農業局主管僅特別收入基金—高雄市農業發展基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有農務與農地管理支出、農業發展與產銷調節支出等 2 項，實施結果，因實際補助金額未如預期，致各項業務計畫均未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 1,198 萬餘元，較預算賸餘增加 1,087 萬餘元，主要係未發生嚴重產銷失衡情形及國際食品與農產品海外拓銷經費結餘。

四、重要審核意見

（一）設置高雄物產館推展及銷售農特產品，塑造高雄首選之行銷品牌，惟相關營運採購及管理監督作業未盡妥善，允宜檢討改善。

市政府為結合轄區農特產品之多元性、農業人文歷史、優質生鮮之農產加工品及安全檢測等特色，塑造高雄首選之行銷品牌，並以農業耆老之故事吸引年輕族群了解高雄文化，進而設

置高雄物產館高鐵左營店、高雄郵局店及蓮池潭旗艦店等行銷中心，期藉以推展及銷售高雄市農業重要政策及農特產品，惟查農業局辦理高雄物產館營運管理情形，核有：1. 蓮池潭行政中心委託經營應有之收益設算，未妥擬計畫報經市政府核定；2. 高雄物產館之經營肩負政府部門協助高雄農民行銷優質農特產品並增加農民收入之政策意義，惟委託營運管理財務分析未盡覈實，廠商相關盈餘分配、寄銷品處理帳務管理費用、進貨成本等攸關農民權益之監督闕如；3. 高雄物產館委託經營之廠商具有財務與經營空間及機關提供經費對價取得服務之特性，惟機關與廠商間雙方權利義務關係及採購金額計算適用之法規未能釐清疑義等情事，經函請檢討改進。據復：1. 未來辦理相關高雄物產館委託經營案，若涉及市有財產場域使用部分，除建立完整財務分析模式外，均妥擬計畫報市政府核定；2. 已訂定營運財務暨供貨者權益稽核方式，要求廠商定期更新供貨者權益追蹤表，詳細紀錄聯絡資訊、銷售模式、進貨成本、付款方式及付款狀況調查等，主動稽核營運財務，落實監督機制，並不定期抽查委託營運廠商與供貨者銷貨狀況，確保政府及農民權益；3. 經釐清委託經營案適用政府採購法規定，爾後類似具機關提供經費與經營空間對價關係之採購案金額將依規定予以併計。

(二) 為遏止農地違規使用，辦理農地使用管理及違規取締作業，惟稽查裁處及追蹤未盡周妥，有待強化管理落實農地農用。

農業局為維護糧食生產安全及生態資源永續發展，遏止農地違規使用，本年度編列預算經費 57 萬元辦理農地使用管理及違規取締業務，決算數 56 萬餘元，預算經費及實際支出均較以往年度減少(表 5)，經查農地違規使用之稽查裁處及追蹤管理情形，核有：1. 辦理農地使用管理及違規取締作業未確實列管及追蹤，未能有效遏止農地違規使用；2. 列管農舍資料與工務局核發農舍建造執照資料及地政局地籍註記資料存有差異，建置作業未臻完整，不利後續列管追蹤；3. 部分農地違規案件迄未裁罰且仍持續違規

表 5 農地使用稽查及取締業務預算執行情形表

單位：新臺幣千元

年度	預算數	決算數
101	650	579
102	640	592
103	570	568

資料來源：整理自高雄市政府農業局提供資料。

使用，惟未妥適列管並定期追蹤後續裁處及改善情形等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將廢續加強管制及追蹤未作農業使用之農業用地案件後續裁處情形；2. 將依規定上線登打電子化農民資格系統以利列管；3. 加強追蹤農地違規案件裁罰及後續違規使用情形，並於認定仍違規使用後移請市府相關單位依權責辦理裁處。

(三) 加強辦理農藥管理業務，以健全農產品安全維護，惟間有未輔導依法註銷農藥販賣業執照及農藥管理工作未臻落實，亟待檢討改善。

農業局為健全農產品安全供應體系、維護農產品安全及蔬果安全衛生品質，本年度編列預算經費 200 萬餘元辦理農藥管理計畫，實際支用 111 萬餘元。經查計畫辦理情形，核有：1. 對已無販賣農藥而呈停業狀態之農藥販賣者，未輔導依法註銷農藥販賣業執照；2. 農藥抽驗種類及農藥販賣商行販售情形抽查業務未妥為規劃抽驗工作計畫，影響農藥管理成效，農藥管理工作未臻落實(表 6)；3. 間有檢驗不合格農藥未依規定銷毀；4. 農藥查驗不合格者，未適時公開揭露查驗結果相關資訊等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將依法辦理農藥販賣業執照(停)歇業登記，並加強與經濟發展局資料比對，以即時掌握業者營業情形；2. 後續將全國銷售量列入採樣參考並規劃全面清查，俾落實農藥管理工作；3. 將依規定辦理銷毀事宜；4. 將依規定辦理公告事宜。

表 6 民國 101 至 103 年度農藥種類及抽樣百分比統計表

農 藥 種 類	農藥種類百分比	抽樣百分比	差異百分比
殺 菌 劑	36.47	27.86	- 8.61
殺 蟲 劑	32.05	62.19	30.14
除 草 劑	18.62	2.99	- 15.63
其 它	12.86	6.97	- 5.89

資料來源：整理自高雄市政府農業局提供資料。

(四) 辦理苗圃經營管理業務，提升造林綠化、生態環境、水源涵養、淨化空氣及國土保安等公益功能，惟管理情形未盡妥適，有待加強控管機制。

農業局為配合中央造林政策進行喬木及灌木等苗木培育、撫育，提供高雄市公私有林之造林所需，採委外方式經管深水苗圃，俾達造林綠化、生態環境、水源涵養、淨化空氣及國土保安等公益功能。本年度辦理該苗圃經營管理之勞務採購，惟查苗圃經營管理情形，核有：1. 苗木數量每月進行現場盤點，惟實際盤點與帳列數量存有差異，管控機制未臻完善；2. 機關團體申領苗木逾半數未依規定提供栽植照片，致未能確實掌握栽植資訊；3. 領苗作業間有領苗總數逾規定株數，仍予發放之情事，苗木申領管控作業有待加強；4. 部分撫育苗木網室空間未充分使用，間有培育環境過於密集影響生長苗木枯黃等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後除管控民眾領苗數量外，將依實填報苗木增減數量，避免發生苗木盤點差異情形；2. 將持續通知未提供成果照片者，若仍未提供擬不再提供苗木；3. 爾後辦理深水苗圃委託經營管理時，將要求廠商增加電腦資訊相關設備，督促管理人員確實掌控苗木申領作業；4. 網室空間已完成利用，另加強推廣樹種，儘早出栽以調節生長空間，改善苗木生長環境。

(五) 辦理寵物登記、絕育、認領養及收容安置等相關動物保護工作，期能落實動物保護工作，惟執行情形間有未落實教育宣導及加強輔導寵物業者，亟待檢討改善。

動物保護處為辦理寵物登記、絕育、認領養及收容安置等相關動物保護工作，本年度編列執行動物收容管理經費計 5,133 萬元，實際支用 3,355 萬餘元。經查動物保護業務執行情形，

核有：1. 未落實辦理動物保育觀念之教育宣導工作及流浪動物認領養活動；2. 迄未訂定動物保護自治條例；3. 寵物絕育比率偏低，允宜加強辦理寵物絕育宣導工作(表 7)；4. 寵物買賣業者評鑑列丙等比率偏高，允應加強督導改善；5. 未加強輔導寵物業者辦理許可證換照事宜；6. 收容犬貓認(領)養率低於全國平均數，且收容死亡率偏高(表 8)，收容犬貓業務顯未臻完善等情事，經函請檢討改善。據復：

1. 已與社團法人高雄市關懷流浪動物協會協調辦理認養活動，推廣民眾動物保護觀念及流浪動物之認領；2. 已

表 7 民國 103 年度各直轄市寵物登記、絕育率統計表

縣 市 別	寵物登記數(隻)	絕育率(%)
全 國 合 計	1, 442, 886	43
臺 北 市	278, 402	45
新 北 市	209, 530	40
臺 中 市	192, 304	58
臺 南 市	124, 231	39
高 雄 市	202, 457	40

資料來源：擷取自行政院農業委員會寵物登記管理資訊網。

(網址: <http://www.pet.gov.tw/>)

表 8 民國 103 年度各直轄市動物收容處理情形統計表

縣 市 別	收容隻數	認領養數	認領養率(%)	所 內 死 亡 數	所內死亡率(%)
全 國 合 計	94, 741	54, 743	57. 78	12, 653	13. 36
臺 北 市	5, 163	4, 251	82. 34	595	11. 52
新 北 市	11, 969	7, 919	66. 16	2, 284	19. 08
臺 中 市	8, 923	4, 874	54. 62	306	3. 43
臺 南 市	11, 315	9, 651	85. 29	1, 300	11. 49
高 雄 市	7, 466	4, 193	56. 16	2, 545	34. 09

資料來源：擷取自行政院農業委員會動物保護資訊網。

(網址: <http://animal.coa.gov.tw>)

擬訂「動物保護自治條例」草案，並依法制作業流程儘速訂定；3. 將持續辦理絕育補助，並加強宣導工作；4. 已發函建議業者辦理歇業或營業項目變更；5. 已發函輔導業者辦理換照事宜；6. 落實進場動物健康評估、疫苗施打、執勤獸醫巡場，並委託動物醫院辦理動物緊急醫療後送及收容動物醫療處理，期能確保收容品質，降低動物死亡率。

(六) 設置果菜公司以活絡農產品銷售市場，惟營運及內部控制情形欠佳，允宜研謀改善。

高雄市岡山果菜市場股份有限公司依據農產品市場交易法，為確立農產品運銷秩序、調節供需、促進公平交易而設立，本年度營業總收入及總支出預算數分別為 1, 215 萬餘元及 1, 205 萬餘元，執行結果，實際收支數分別為 1, 103 萬餘元及 1, 095 萬餘元。經查其收支及內部控制等業務執行情形，核有：1. 未研謀具體措施，以改善營運不佳困境；2. 人事費用比率偏高，允宜妥適控管；3. 購置固定資產未依規定程序辦理及列帳，致低估資產及高估費用；4. 對於農藥殘留超標案件之供應人，未予以督促改進；5. 未依高雄市政府內部控制制度設計規範建立內部控制機制，內部審核處理工作未臻完善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 期望遷場，營運空間增大，齊備設施，以突破營運困境；2. 已盡量縮減員工加班費用支出；3. 已依規定改正，並報主管機關同意於民國 105 年補辦預算；4. 已通知供應商改善，不合格之蔬菜抑制率 45%以上貨物扣留、銷毀並拍照存證；5. 已請農業局協助辦理內部控制制度設計，並加強內部審核處理工作。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：(一)加強辦理農藥管理、農糧產品檢查(驗)及農作物農藥殘留監測與管制計畫等業務，健全農產品安全維護，惟執行情形未臻完善，亟待檢討改善；(二)辦理動物保護及防疫業務，期能建構友善動物城市，惟執行情形未盡妥善，有待落實處理；(三)設置進場果菜農藥殘留檢驗站辦理農藥殘留檢驗業務，以確保果菜市場交易安全，惟執行情形仍欠周妥，允宜覈實辦理；(四)辦理果菜批發及相關周邊物品交易，而能活絡農產品銷售市場，惟市場內部控制情形欠佳，允宜加強審核機制等 4 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提綜合審核意見詳「四、重要審核意見(二)、(三)、(五)、(六)」通知檢討改善；其餘：市政府積極輔導高雄市花卉批發市場拓展外銷，增加花農收益，惟場域使用及收費未盡妥適，允宜加強維護市府權益 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾陸、勞工局主管

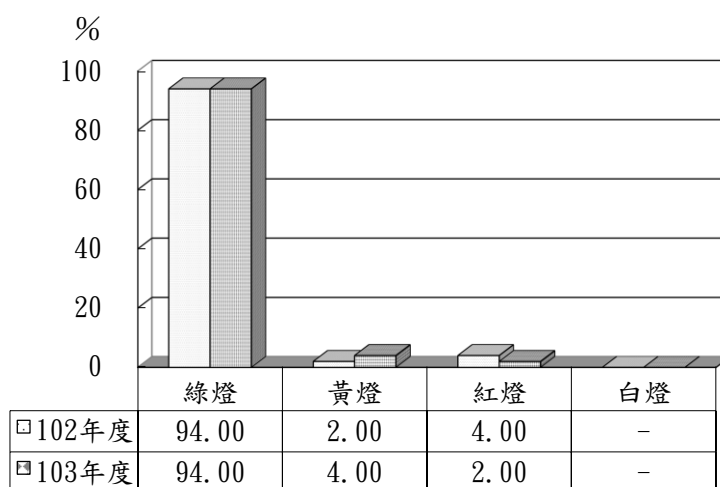
勞工局主管計有公務機關 5 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

勞工局主管包括勞工局、勞動檢查處、勞工教育生活中心、訓練就業中心、博愛職業技能訓練中心等 5 個機關，掌理高雄市勞工組織、勞工輔導教育、勞工安全檢查、勞資關係及勞資爭議處理、勞工福利、就業輔導、職業訓練、技能檢定等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 18 項，下分工作計畫 29 項，包括處理勞資爭議、輔導工會籌組及運作、落實勞工福利政策、辦理職業訓練、加強就業媒合服務、健全勞動檢查體制、促進身心障礙者就業服務等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 7 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 50 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 47 項、黃燈 2 項、紅燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有上升(圖 1)，惟本年度仍有部分指標評為紅



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 勞工局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 29 項工作計畫，其中已執行完成者 27 項，尚在執行者 2 項，主要係幸福高雄移居津貼計畫跨年度，及勞工博物館(中正四路)立面維護與美化等採購案合約期程跨年度，仍須繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 17 億 2,277 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 17 億 2,548 萬餘元，應收保留數 1,378 萬餘元，主要係事業單位違反勞動基準法及就業服務法之行政罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 17 億 3,927 萬餘元，較預算超收 1,650 萬餘元(0.96%)，主要係違反勞動基準法、就業服務法等案件罰鍰收入較預計增加。

表 1 勞工局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	1,722,773	1,725,488	13,784	1,739,273	16,500	0.96
勞工局	1,692,437	1,684,449	12,989	1,697,438	5,001	0.30
勞動檢查處	5,714	15,159	795	15,954	10,240	179.22
勞工教育生活中心	23,983	25,221	—	25,221	1,238	5.16
訓練就業中心	515	440	—	440	-74	14.44
博愛職業技能訓練中心	124	218	—	218	94	75.93

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 5,027 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 982 萬餘元(6.54%)，減免數 1,375 萬餘元(9.16%)，主要係應收違反勞工法令之行政罰鍰，屆滿決算法規定期限仍無法收繳，辦理註銷；應收保留數 1 億 2,669 萬餘元(84.30%)，主要係事業單位違反各項勞工行政法規之行政罰鍰，尚待收繳。

表 2 勞工局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	%
合計	150,277	13,757	9,829	126,690	84.30
勞工局	148,564	13,727	9,212	125,624	84.56
勞動檢查處	1,070	30	520	520	48.60
勞工教育生活中心	642	—	96	545	84.97

3. 歲出原編列預算數 65 億 2,668 萬餘元，經追加預算 300 萬元，並因辦理高雄市政府勞工局訓練就業中心中區就業服務站搬遷作業之事由，動支第二預備金 181 萬餘元，合計 65 億 3,150 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 65 億 1,027 萬餘元(99.67%)，應付保留數 904 萬餘元(0.14%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 65 億 1,932 萬餘元，預算賸餘 1,218 萬餘元(0.19%)，主要係勞工職業災害慰問金結餘。

表 3 勞工局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	6,531,507	6,510,279	9,041	6,519,321	- 12,185	0.19
勞 工 局	6,283,107	6,267,027	5,044	6,272,071	- 11,035	0.18
勞 動 檢 查 處	89,832	89,816	—	89,816	- 15	0.02
勞 工 教 育 生 活 中 心	64,218	59,936	3,997	63,933	- 284	0.44
訓 練 就 業 中 心	69,431	69,004	—	69,004	- 426	0.61
博愛職業技能訓練中心	24,919	24,495	—	24,495	- 423	1.70

4. 以前年度歲出轉入數 739 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 682 萬餘元(92.36%)，減免數 32 萬餘元(4.33%)，主要係 102 年度幸福高雄移居津貼計畫結餘；應付保留數 24 萬餘元(3.31%)，主要係勞工博物館常設展語音多媒體導覽系統建置合約期程跨年度，須保留續予執行。

表 4 勞工局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	7,393	320	6,828	245	3.31
勞 工 局	5,441	320	5,121	—	—
勞 工 教 育 生 活 中 心	1,951	0.04	1,706	245	12.55

二、附屬單位決算非營業部分

勞工局主管特別收入基金，計有高雄市勞工權益基金及高雄市身心障礙者就業基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫主要有保障勞工權益、身心障礙者就業權益等 2 項，實施結果，身心障礙者就業權益 1 項，因核發私人機構超額進用身心障礙者獎勵金，有意籌設庇護工廠之單位未立案通過，及職業重建相關計畫因部分人力提報中央補助經費支出較預計減少，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果(表 5)，審定短絀 576 萬餘元，較預算減少短絀 1,493 萬餘元，約 72.16%，主要係高雄市身心障礙者就業基金核發私人機構超額進用身心障礙者獎勵金，有意籌設庇護工廠之單位未立案通過，及職業重建相關計畫因部分人力提報中央補助經費支出較預計減少所致。

表 5 勞工局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
特 別 收 入 基 金	- 20,702	- 5,762	14,939	72.16
高 雄 市 勞 工 權 益 基 金	- 291	- 1,067	- 776	266.93
高 雄 市 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	- 20,411	- 4,695	15,715	77.00

三、重要審核意見

(一) 辦理職業訓練獲勞動部考評為優等，惟錄訓機制、訓練資源配置及執行成效未臻完善，亟待研謀精進。

勞動部主管之就業安定基金本年度補助直轄市及各縣市政府辦理各項計畫績效考評結果，高雄市職業訓練類別雖經考評為「優等」，惟勞工局所屬訓練就業中心及博愛職業技能訓練中心為協助及培訓一般失業國民、就業能力薄弱者及身心障礙者就業或轉業技能，自辦或委託民間訓練機構，於每年度開辦各項符合目前人力市場需求之職業訓練課程，本年度職業訓練計畫經費合計 6,161 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 錄訓尚在就業輔導期間之學員，參訓者同 1 年度重複受訓或多次參訓惟課程關聯性低，或錄取後未參訓等，錄訓機制未臻周妥；2. 委辦職訓地點集中於原高雄市行政區，訓練資源分布有欠衡平(圖 2)；3. 試辦產訓合作訓用合一成效欠佳，訓練與就業未密切配合；4. 自辦職訓部分班別滿意度欠佳，未能有效提升職訓品質；5. 自辦職訓未請廠商提供餐飲食材之合格證明，及留樣保存未臻嚴謹等情事，經函請檢討改善。據復：1. 為避免參訓者訓練期間重疊，將請各承訓單位於受理報名時，加強勾稽學員資料，另針對無就業意願且一直重複參訓之學員，建立「無就業意願名單」，並製作訪談紀錄及評估書，學員亦須研提未來就業計畫書供審查；2. 持續開發偏鄉承訓單位及在地性職業訓練之可能性，並以指定區域或指定班別方式，於高雄市各區域或偏遠地區辦班，以利訓練資源的衡平性；3. 「產訓合作」執行後造成承訓單位流失，民國 104 年度將採雙軌(一般職訓班、產訓合作班)方式辦理，再行開發新承訓單位，以提高訓用合一及整體就業率；4. 已調整部分外聘教師教學方式及課程內容，並留意學員上課吸收程度及學習效果，以提升職訓品質；5. 已請廠商提供相關證明文件，加強要求伙食委員確實留存檢體備查。

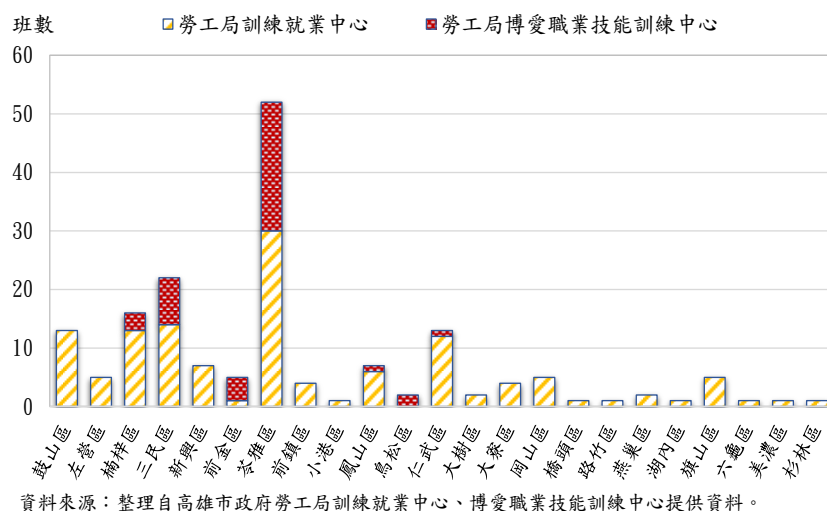
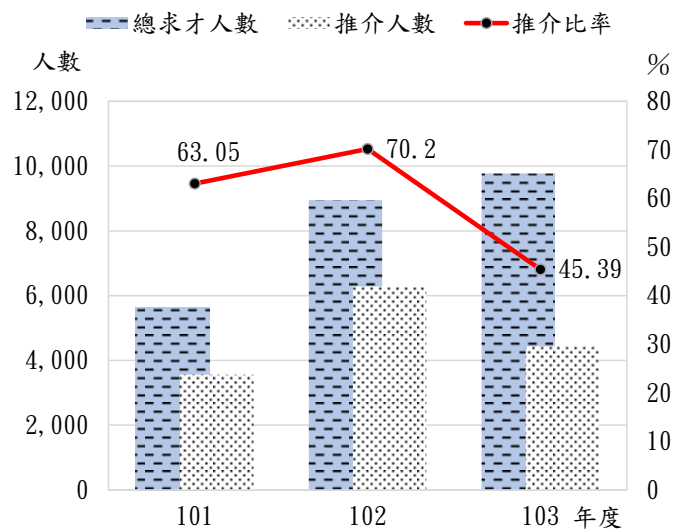


圖2 民國101至103年度委辦職訓地點累計分布圖

（二）辦理多項外籍勞工管理計畫以保障外勞權益，惟查察違法案件之事前規劃作業及事後管考機制欠周，影響整體計畫成效。

勞工局為辦理外籍勞工管理事項，落實保障外籍勞工勞動權益並優先穩定本國勞工就業權益，本年度向勞動部就業安定基金申請補助加強查察違法外籍勞工實施計畫等 8 項計畫，核定金額 4,312 萬餘元，經查辦理情形，核有：1. 外籍勞工入國或接續通報查察案件之訪視進度、查察歷程及處理結果等控管機制闕如，致未能在規定期限 3 個月內辦結；2. 執行外籍勞工查察作業時始發現外勞已轉換雇主或變更居留地址，未妥為規劃訪視對象致不具查察實益；3. 部分外國人申訴爭議案件未能於期限內結案，延宕處理時效；4. 私立就業服務機構查察作業未妥適安排訪視期程，監督管理未盡落實；5. 辦理雇主聘僱外國人前國內招募業務，推介人數未隨求才人數增加(圖 3)等情事，經函請檢討改善。據復：1. 該局規劃將建置之「第二類外國人入出國通報管理系統」與勞動部開發之「外籍勞工查察暨諮詢管理資訊系統」架接，以控管通報查察案件之期程；2. 要求外勞訪視員於執行查察案件前，運用「全國外籍勞工動態查詢系統」核對資料，取得外籍勞工動態最新資訊；3. 將加強列管及追蹤，以加速結案效率；4. 強化私立就業服務機構專案檢查，排定訪視期程，由專案負責人員控管，並於訪視月之次月 10 日前將訪視績效陳報主管；5. 勞工局訓練就業中心積極結合缺工獎勵措施，補助本國勞工就業津貼，以增加失業勞工就業意願，提高推介人數。



資料來源：整理自高雄市政府勞工局提供資料。

圖3 本國籍勞工媒合情形圖

（三）結合民間資源設置具地方特色之庇護工場，並逐年增加庇護性就業職缺，惟庇護性就業資源之分布、庇護工場之經營及服務運作情形未盡妥適，允宜研謀改善。

勞工局為協助具有就業意願，而就業能力不足，無法進入競爭性就業市場之身心障礙者，依其職業輔導評量結果提供庇護性就業服務，並結合民間資源，補助立案單位發展具有地方特色之身心障礙者庇護性就業服務，民國 101 至 103 年度高雄市轄內許可設立之庇護工場可提供庇護性就業人數分別為 160 人、169 人、181 人(表 6)，逐年增加庇護性就業職缺。本年度身心障

表 6 高雄市庇護工場就業職缺表

年 度	單位：人		
	101	102	103
可提供庇護性就業人數	160	169	181
在職庇護員工人數	156	163	155

資料來源：高雄市政府勞工局。

礙者庇護性就業服務計畫經費 2,134 萬餘元，經查相關業務執行情形，核有：1. 庇護工場多年營業利益率均為負值，營運效能欠佳，不利永續經營；2. 偏遠地區庇護工場設置進度緩慢，未能滿足庇護性就業服務需求；3. 部分庇護工場未足額進用庇護性員工(表 7)；4. 庇護工場未積極協助庇護就業者進入一般性或支持性就業職場，庇護性就業之相關職業轉銜機制未落實推動；5. 部分庇護工場尚未申請加入衛生福利部社會及家庭署優先採購網路資訊平台，未妥為運用政府優先採購之優勢以提升營運績效；6. 辦理庇護商品創意行銷競賽，未列管追蹤得獎作品之執行效益；7. 希望之窗高雄市庇護工場購物網訂單筆數及金額偏低，推廣成效不彰；8. 守護天使

表 7 民國 103 年度五都提供庇護性就業情形表

單位：家、人、%

直轄市別	庇護工場家數	可提供庇護性就業人數	在職庇護員工人數	缺額	
				人數	%
臺北市	41	577	575	2	0.35
新北市	23	494	469	25	5.06
臺中市	8	108	93	15	13.89
臺南市	4	37	31	6	16.22
高雄市	13	181	155	26	14.36

資料來源：勞動部勞動力發展署民國 103 年全年各地方政府推動庇護工場業務情形調查表。

點亮希望－高雄市庇護工場 Facebook 網站行銷訊息傳遞內容未能普遍化，利用網路擴散效益欠佳等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將持續督促輔導團入場協助瞭解營運困境，以達工場長期永續經營目標；2. 賡續積極接洽適合單位，並參酌現行服務措施之滿意度，持續與民間合作開辦庇護工場，改善庇護性就業資源分布不均之問題；3. 將持續協助有庇護性就業需求之個案，評估工作可行性分派至適合之庇護工場；4. 積極推動「鼓勵庇護性就業者轉銜至支持性或一般性就業獎助計畫」以提高庇護性就業轉銜；5. 賡續輔導並鼓勵新成立庇護工場加入平台擴展行銷通路；6. 爾後將針對此類委託行銷活動契約中，增加執行結果回饋並列管追蹤；7. 將研擬有效的網路行銷策略，增加網址曝光度，以達整體行銷之效；8. 將請委外行銷公司加強行銷推廣辨識度較低之庇護工場。

(四) 輔導工會組織辦理勞工教育訓練有助提升勞工知識與工作效能，惟補助審查、考核作業未臻嚴謹，有待檢討改進。

勞工局為提升勞工知識與工作效能，依勞工教育實施辦法第 14 條第 1 項規定，訂定高雄市中心工會組織辦理勞工教育訓練補助辦法，本年度編列預算數 1,052 萬餘元補助各工會辦理勞工教育訓練費用。經查辦理情形，核有：1. 未評估赴外地辦理觀摩研習之效益，補助款支用於住宿、交通及餐飲等屬旅遊性質之支出偏高，核與教育訓練辦理宗旨相悖(表 8)；2. 補助活動經費未明訂部分自籌及補助上限比率，允宜參酌中央主管機關相關規定妥為研訂；3. 未實地訪

表 8 勞工教育經費配置表

單位：新臺幣千元、%

年度	旅遊性質支出金額	補助金額	旅遊性質支出占補助經費比例
101	4,263	4,981	85.59
102	4,253	4,789	88.83
103	4,273	4,787	89.26

資料來源：整理自高雄市政府勞工局提供資料。

查受補助工會辦理活動之執行情形，監督管理作業有待強化等情事，經函請檢討改善。據復：1. 赴外地隔夜研習之優點為參訓人員之到訓意願較高，藉由年度勞教活動中聚會、餐敘場合討論會務及互相交流，彼此學習策勵成長，其隱性效益鉅大；2. 考量工會經費收入長期偏低，而未訂有補助金額之百分比上限規定，另自民國 100 年起工會法開放成立之工會聯合組織，明訂須達 80 家以上會員工會且前一年度會費收入須達 60 萬元以上收入始予補助，已有效杜絕規模或會員工會數較小之工會聯合組織，請領與其組織規模不合比例之補助款額度可能性；3. 規劃就補助各工會聯合組織勞教活動，辦理隨機訪查並製作紀錄供參。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：辦理身心障礙者就業促進業務獲勞動部評鑑為優等，惟辦理支持性及庇護性就業服務計畫執行情形未盡妥適，有待檢討改進 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(三)」通知檢討改善；其餘：(一)勞工教育生活中心轄管澄清會館經營績效不彰，允宜研謀改善；(二)勞動檢查場次超逾全年度目標，惟勞動檢查業務執行情形及管制機制未盡周妥，允宜加強維護勞工權益；(三)辦理勞動檢查機構移送案件期程甚長，又未加強查核未持續提繳勞工退休準備金之事業單位，允宜研謀確保勞工權益；(四)首創幸福高雄移居津貼尚能吸引外地青年，惟計畫執行情形未盡周妥，有待通盤檢討等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾柒、捷運工程局主管

捷運工程局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

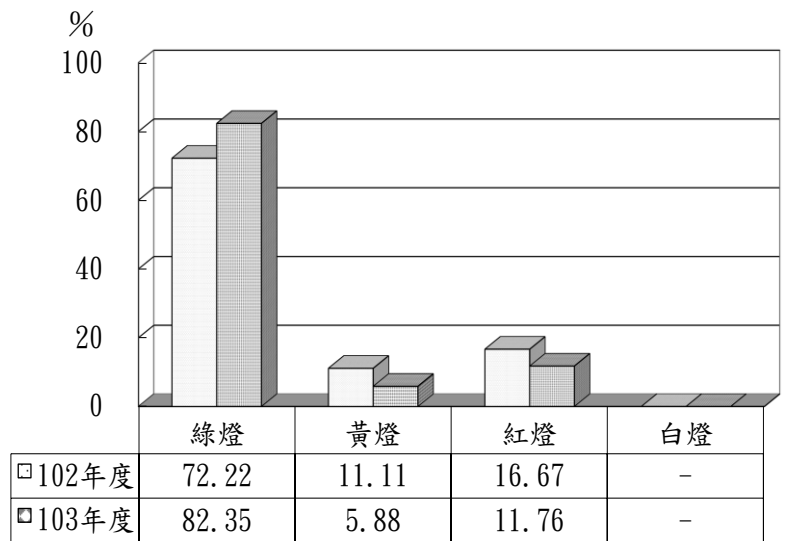
一、單位決算部分

捷運工程局主管僅捷運工程局 1 個機關，掌理高雄都會區大眾捷運系統路網建設計畫綜合規劃、捷運設施工程及系統工程之規劃、設計、審查、測試、運轉及維修、用地取得及路權管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 4 項，包括，包括大眾捷運及其他軌道運輸系統路網規劃、路線及場站規劃、土地開發及開發合約之管理等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 5 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 17 項年度衡量指標，

執行結果，經市政府評核為綠燈 14 項、黃燈 1 項、紅燈 2 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有上升(圖 1)，惟本年度仍有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 4 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 2 項，主要係鳳山線建設及周邊土地開發計畫可行性研究委託技術服務案，暨紅橋線路網建設及輕軌運輸系統建設，合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 捷運工程局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 19 億 2,820 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 10 億 9,387 萬餘元，應收保留數 8 億 3,900 萬餘元，主要係中央補助紅橋線路網建設及輕軌運輸系統建設經費，依實際進度撥款；合計決算審定數為 19 億 3,288 萬餘元，較預算超收 467 萬餘元(0.24%)，主要係台灣糖業股份有限公司繳回公告廢止徵收土地及建築改良物徵收價款。

2. 以前年度歲入轉入數 11 億 2,578 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 9,918 餘元(53.22%)，應收保留數 5 億 2,660 萬餘元(46.78%)，主要係中央補助紅橋線路網建設及輕軌運輸系統建設計畫經費，依實際執行進度核撥。

3. 歲出預算數 21 億 6,550 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 16 億 7,582 萬餘元(77.39%)，應付保留數 4 億 6,098 萬餘元(21.28%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 21 億 3,681 萬餘元，預算賸餘 2,869 萬餘元(1.33%)，主要係利息依實際借款金額、期間及利率覈實支付。

4. 以前年度歲出轉入數 6 億 1,506 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 5,655 萬餘元(90.49%)，減免數 203 萬餘元(0.33%)，主要係新市鎮捷運沿線土地開發計畫已無執行需求予以註銷；應付保留數 5,647 萬餘元(9.18%)，主要係輕軌運輸系統建設合約期程跨年度，須保留續予執行。

二、附屬單位決算非營業部分

捷運工程局主管包括(一)作業基金：高雄市大眾捷運系統土地開發基金；(二)資本計畫基金：高雄市捷運建設基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有高雄都會區大眾捷運系統紅橘線路網建設、高雄環狀輕軌捷運建設、高雄都會區大眾捷運系統長期路網規劃及臺鐵捷運化高雄市區鐵路地下化計畫等 4 項，實施結果，因 R11 永久站建築裝修及水電環控工程，目前僅完成第一階段設計及施工，後續工程仍需配合交通部鐵路改建工程局共構進度施作，致款項尚未撥付；環狀輕軌捷運因考量環境變遷及結合港區水岸發展，路線微調修正，嗣又改採政府自辦興建方式辦理，致整體計畫期程落後；委託辦理高雄都會區大眾捷運系統整體路網規劃作業顧問服務案、岡山路竹延伸線可行性研究及岡山路竹延伸線環境影響評估暨綜合規劃等案尚未完成；臺鐵捷運化高雄市區鐵路地下化工程委託工務局代辦，本年度配合該局預算案編列 20 億元，惟該局預算經議會審議結果僅編列 7 億餘元，致均未能達成預計目標。

（二）餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果(表 1)，審定短絀 23 億 5,162 萬餘元，較預算減少短絀 2 億 5,323 萬餘元，約 9.72%，主要係高雄捷運股份有限公司依修約後興建營運合約規定，於彌補累積虧損後提撥民國 102 年度稅前盈餘 50% 作為營運回饋金收入所致。

2. 資本計畫基金：決算審核結果(表 1)，審定短絀 16 億 4,760 萬餘元，較預算減少短絀 14 億 9,724 萬餘元，約 47.61%，主要係辦理環狀輕軌捷運建設，考量環境變遷及結合港區水岸發展，路線微調修正，嗣又改採政府自辦興建，致整體計畫期程落後。

表 1 捷運工程局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	- 2,604,864	- 2,351,624	253,239	9.72
高雄市大眾捷運系統土地開發基金	- 2,604,864	- 2,351,624	253,239	9.72
資本計畫基金	- 3,144,850	- 1,647,608	1,497,242	47.61
高雄市捷運建設基金	- 3,144,850	- 1,647,608	1,497,242	47.61

三、重要審核意見

（一）完善紅橘兩線捷運路網，發展水岸開發建設，惟高雄都會區輕軌運輸系統高雄環狀輕軌捷運建設計畫執行情形未盡周全，允宜研謀善策改進。

捷運工程局為完善紅橘兩線捷運路網，並配合高雄港區相關水岸開發建設計畫發展，經行政院核定辦理高雄都會區輕軌運輸系統高雄環狀輕軌捷運建設計畫，總建設經費 165 億 3,721 萬餘元，分為兩階段通車，第一階段統包工程由西班牙鐵路建設和協助股份有限公司(CAF)及長

鴻營造股份有限公司共同承攬，契約金額 56 億 7,900 萬元，預定民國 105 年 12 月 25 日完工驗收。經查該計畫執行情形，核有：1. 統包商迄未提報「交付第一列車上線測試」施工里程碑應完成工項之相關資料，允宜督促辦理並覈實審查有無逾期，以維政府權益；2. 第一階段工程落後幅度持續擴大，允宜督促加強趕工，並依約妥處；3. 工程契約未明訂設計文件之送審期程及逾期罰則，致未能有效督促統包商改善遲延細部設計；4. 輕軌捷運建設整體營運風險偏高，允宜依中央核定計畫核復事項，妥擬提升運量具體措施等情事，經函請研謀改善。據復：1. 將持續督促統包商提送達成情形資料說明，倘確認有逾期達成情形，將依契約計算逾期違約金；2. 仍持續函文、召開進度會議及工地協調會，督促統包商趕趕落後工進，並提醒統包商倘無法於履約期限內完成各項里程碑，將依契約計算逾期違約金；3. 擬於第二階段將審查細部設計之期程載列於專案管理單位契約中，於統包契約中載明，如機關審查廠商之細部設計有審查意見時，應於函復廠商修正函文中訂定回復期限，倘廠商逾期回復，將處以懲罰性違約金；4. 環狀輕軌興建完成後，軌道轉運點擴增為 11 處，與捷運紅橘線、台鐵、高鐵、國際空港、海港(旅運大樓)結合，屆時捷運運量可大幅成長。

(二) 遭占用土地迄未排除占用，且未收取使用補償金，財產管理未盡妥適，允應儘速清查改善。

捷運工程局經管之前鎮區仁愛段 9、17、18、18-5、18-6、18-10、18-11 及 21-1 地號等 8 筆土地(面積共 1,306 平方公尺，帳面價值 1,702 萬餘元)，前據變更高雄捷運系統紅線 R3-R21 車站地區部分第 4 種住宅區、第五種商業區為交通用地案申請於民國 90 年 3 月變更為交通用地規劃為捷運 R5 車站出入口及通風井，後因站體變更設計無實際使用且遭占用，於民國 97 年 9 月 25 日簽奉市長核准依都市計畫法第 26 條規定通盤檢討，並函都市發展局納入都市計畫變更為原使用分區(住宅區)中，該局以上揭土地係於民國 97 年 8 月經市長核示為管理機關，且接管前即被占用，與新草衙違建戶處理讓售專區有類同情形，為符合公平正義原則及施政之公平性、一致性，俟財政局開徵通知後再簽報開徵為由，迄未依規定對被占用人徵收使用補償金，形成不法占用者長期無償使用公有土地，每年短收使用補償金 83 萬餘元，並代為支付地價稅 15 萬餘元，查財政局已制訂「高雄市新草衙地區土地處理自治條例」專案處理遭占用之土地，惟該局經管上開遭占用土地，迄未排除占用，允應儘速清查並排除占用，及覈實列管追收使用補償金，經函請研謀改善。據復：已函請都市發展局納入都市計畫變更，另邀集市有土地主管機關財政局開會研商，為符合施政一致性，該等土地俟財政局開徵新草衙地區土地使用補償金後再開徵，並依民國 104 年 6 月 11 日發佈之高雄市新草衙地區土地處理自治條例規定辦理。

(三) 開發捷運土地以增益收入及強化民眾搭乘意願，惟機廠土地開發進度遲緩，影響政府財政收益，允應督促研謀改善。

依興建營運合約第 2.1.2 條規定：「乙方於特許期間內，得就甲方所提供之開發用地，另依開發合約之規定，進行開發使用。」按捷運沿線土地開發與捷運本業係相互依存之關係，土地開發成功，除增益業外收入，亦強化民眾搭乘捷運意願。因此在高雄捷運計畫中，土地開發承擔極為重要的財務責任，亦攸關捷運運量之提升成效。查捷運工程局於民國 90 年間提供大寮機廠、北機廠、南機廠、橘線 014-1 基地等土地之開發區面積共計 385,880 平方公尺(表 2)，供高雄捷運股份有限公司(下簡稱高捷公司)進行開發。上開土地開發時程將近 15 年，已開發面積為 183,084 平方公尺，僅占 47.45%，相較民國 103 年 3 月間調查已開發面積 192,744 平方公尺，減少 9,663 平方公尺，除係部分廠商逾期未提出開發申請導致解約，使得開發面積驟降外，民國 104 年度雖有新增加投資開發

廠商，惟開發面積遠低於解約面積，致整體開發進度仍顯遲緩。另依據市政府民國 102 年 5 月 23 日高市府捷綜字第 10230520100 號函復高雄市議會有關修約議題辦理情形略以：高捷公司同意尚未開發之土地，將依雙方協議之公開方式辦理；其所開發之利

表 2 紅橘線土地開發情形一覽表

單位：平方公尺

路線	基地	開發區 土地面積	已開發土地		未開發 土地面積
			面積	比例(%)	
合 計		385,880	183,084	47.45	202,796
橘線	大寮機廠	179,789	36,317	20.20	143,472
紅線	南機廠	87,283	87,081	99.77	202
紅線	北機廠	115,154	56,032	48.66	59,122
橘線	014-1	1,425	1,425	100.00	—
紅線	169	750	750	100.00	—
紅線	1535	945	945	100.00	—
紅線	1431	534	534	100.00	—

資料來源：整理自高雄市政府捷運工程局提供資料。

益超過修約財務計畫時，自開發期開始，依市府 80%、高捷公司 20%之比例分享，允應督促該公司積極開發捷運機廠用地，避免延遲開發進度，影響市府財政收益，經函請研謀改善。據復：南機大魯閣草衙道開發於民國 103 年 6 月動土施工、北機廠與開發商簽訂開發意向書，開發區設立計畫書陳報中央審查、大寮機廠 C-1 區舊振南，於民國 103 年 9 月起興建、大寮機廠 C-1 區享溫馨，於 5 月 15 日都市設計委員會大會修正後通過、014-1 用地，規劃設計書圖，已審核通過，開始申請建照、紅線凹子底 169 地號開發基地開發案為地上 10 層地下 1 層，其中建築物主體(10 樓)已完成，正進行使用執照申請、大寮及北機廠尚有部分土地須招商開發，已督促高捷公司積極招商。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中：規劃辦理高雄環狀輕軌捷運建設計畫，以強化大眾運輸系統整體路網及轉乘運輸服務，惟執行情形未盡周全，允宜研謀提升計畫成效 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提綜合審核意見詳「三、重

要審核意見(一)」通知檢討改善；其餘：(一)東臨港線(中山路至憲政路段)自行車道經營績效不彰，允宜研謀提高使用效益；(二)捷運運量雖已逐步提升，惟迄未達成預計運量，允應研擬具體有效改善措施，以提升捷運運量；(三)以土地公告現值作價投資大眾捷運系統土地開發基金，核有未盡妥適，允應檢討改進等3項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

五、其他事項

捷運工程局主管推動施政計畫之執行結果，前經本處查核，於審核報告中揭露，或於以前年度陳報監察院，嗣經監察院備查者，摘述如下：

捷運工程局規劃辦理東臨港線(中山路至憲政路段)自行車道工程計畫，未先評估土地取得可行性，即率而提報計畫，復未先行取得工程用地，即逕自辦理工程發包，肇致決標後因用地無法取得而延遲計畫期程，並因變更設計大幅縮減車道寬度，違反設計規範，影響民眾使用意願；未考量將自行車道留待與輕軌捷運一併建設，致因與輕軌捷運建設用地牴觸，完工僅1年餘，即因輕軌建設而設置圍籬禁止通行，及車道路面遭毀損等情形。經依審計法第69條規定，函請高雄市市長查明妥處，並報告監察院。嗣經高雄市政府研提下列改善措施：1. 市政府已將該自行車道工程因輕軌動工拆除部分，重新施作成輕軌捷運旁之人行道，並研議日後辦理工程，先行取得完整用地，且與民眾溝通協調取得共識，再進行規劃設計，若無法順利取得用地，將及時修正或取消計畫；2. 加強不同計畫之主辦機關間橫向聯繫，避免類似缺失再度發生，以提升公共建設使用效能。案經審計部陳報監察院，並經該院同意備查。

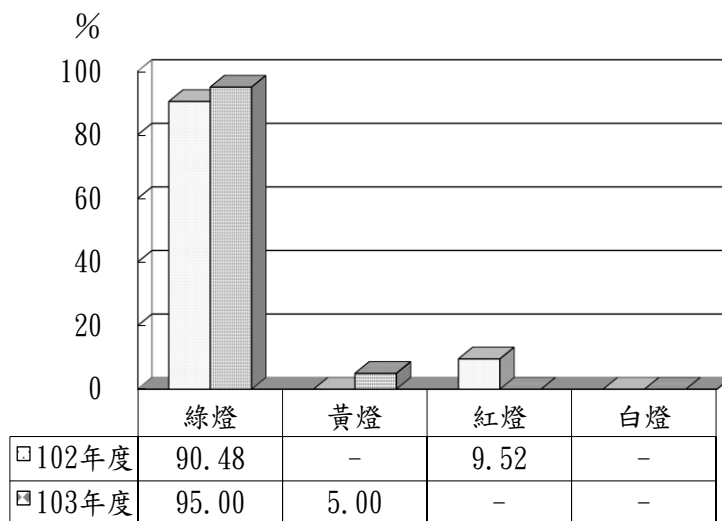
拾捌、消防局主管

消防局主管僅消防局1個機關，掌理消防安全之檢查，火災預防、災害搶救、緊急病救護、教育訓練、火災調查、救災救護指揮及為民服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫2項，下分工作計畫11項，包括整合公部門、國軍、民間及學術資源，落實減災、整備、應變、復原等4階段各項防救災工作，提升複合型災害防救災動員能量；強化災害應變中心運作機制，運用消防局綜合大樓暨中央災害應變中心南部正式備援中心各項資、通訊軟硬體設施，強化大型災害指揮應變效能；落實爆竹煙火、公共危險物品及可燃性高壓氣體安全管理制度，

加強查察取締，消弭潛在危險因子；賡續強化 119 報案系統軟硬體設備，便利民眾報案，縮短救災救護時程，提升為民服務品質等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 3 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 20 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 19 項、黃燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有上升(圖 1)。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 3 項，主要係第四救災救護大隊暨仁武分隊新建工程合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 消防局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,599 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,690 萬餘元，應收保留數 361 萬餘元，主要係消防違規罰鍰未及於本年度收繳；合計決算審定數為 2,052 萬餘元，較預算超收 453 萬餘元(28.37%)，主要係違反消防法規行政罰鍰較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數 1,793 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 270 萬餘元(15.05%)，減免數 217 萬餘元(12.12%)，係註銷已逾 10 年執行期間，無執行實益之消防違規罰鍰；應收保留數 1,306 萬餘元(72.83%)，主要係應收未收之消防違規罰鍰。

3. 歲出原編列預算數 20 億 1,096 萬餘元，經追加預算 2,824 萬餘元，並因支付 81 氣爆義勇消防人員因公殉職遺族撫卹金之事由，動支第二預備金 619 萬餘元，合計 20 億 4,540 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 20 億 828 萬餘元(98.19%)，應付保留數 2,095 萬餘元(1.02%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 20 億 2,923 萬餘元，預算賸餘 1,616 萬餘元(0.79%)，主要係實際進用員額較少之人事費結餘，及各項業務費依實際需要減少支付之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 349 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 281 萬餘元(80.57%)，減免數 9 萬餘元(2.73%)，主要係消防栓增設及改遷工程結餘款；應付保留數 58 萬餘元(16.70%)，主要係第四救災救護大隊暨仁武分隊新建工程合約期程跨年度，須保留續予執行。

(三) 重要審核意見

1. 辦理消防車輛汰換業務執行成果，經考核成績優良，惟消防人力、車輛及裝備器材之配置及使用管理維護未臻妥適，允宜檢討改善。

消防局辦理本年度中央一般性補助款指定項目「消防車輛汰換」執行情形，經內政部消防署實地考核結果為全國第一名，經查消防人力、車輛及裝備器材之配置及使用管理維護情形(表 1、圖 2)，核有：

(1)本年度正式消防人力編制(含職員)為 1,614 人，截至年底實際員額 1,456 人，尚有缺額 158 人，編制消防人力缺額仍多，允宜加強爭取消防人員配額，以提升救災人力；(2)消防車輛超逾使用年限繼續使用比率偏高，允宜加強維護保養及適度汰換，以提升消防救災能力；(3)部分地區發生火災件數頻繁，允宜研謀妥為規劃消防車輛配置；(4)消防及救災裝備超逾使用年限繼續使用比率頗高，允宜加強維護保養及汰舊換

新，以確保消防救災能力；(5)部分消防裝備數量不足比率偏高，允宜研謀辦理採購補足等情事，經函請檢討改善。據復：(1)消防署配賦之考試錄取人數遠不及申請人數，又退休人數驟增，以致消防人力缺額不斷增加，目前業已規劃運用義勇消防人員、鳳凰志工等民力及申請消防替代

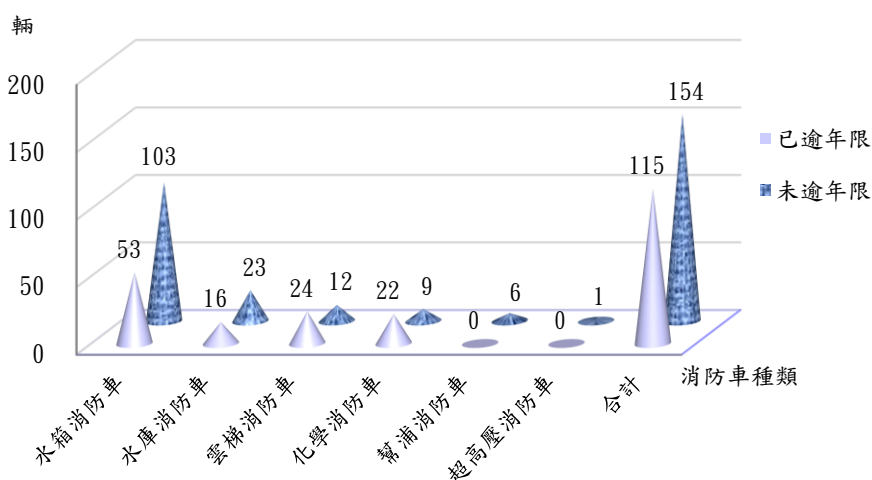
役協助勤務，以減低消防人員勤務負擔及提升救災人力；(2)統計 81 石化氣爆後迄今，社會各界捐贈、動支本年度災害準備金與民國 104 年度預算編列採購之消防車共計 64 輛，將可達配置標準；惟未達標準前有 115 輛已逾使用年限仍繼續使用，擬同步汰換 33 輛消

表 1 民國 103 年度消防車輛配置情形表

單位：輛

消防車輛名稱	配置數量標準	實際數量						差異	
		未逾正常使用年限		已逾使用年繼續使用		合 計			
		數量	%	數量	%		數量	%	
合 計	277	154	57.25	115	42.75	269	-8	2.89	
水箱消防車	158	103	66.03	53	33.97	156	-2	1.27	
水庫消防車	40	23	58.97	16	41.03	39	-1	2.50	
雲梯消防車	36	12	33.33	24	66.67	36	-	-	
化學消防車	31	9	29.03	22	70.97	31	-	-	
幫浦消防車	11	6	54.55	-	-	6	-5	45.45	
超高壓消防車	1	1	100.00	-	-	1	-	-	

資料來源：整理自高雄市政府消防局提供資料。



資料來源：整理自高雄市政府消防局提供資料。

圖 2 民國103年度消防車輛配置情形圖

防車，並逐年汰換車輛，有關雲梯車刻正編列民國 105 年度預算及利用民間善款汰換 2 部雲梯車，並逐年爭取預算編列；(3)將檢討各分隊依火災發生件數、人口密度、廳舍設計及轄區特性，逐年檢討調整各分隊消防車配置情形或增設消防分隊；(4)逾使用年限裝備部分，已責請各外勤單位檢視其功能，加強保養及維護，以確保各項裝備器材皆可正常使用，囿於市府財政拮据，無法立即汰換前述救災裝備器材，將逐年編列預算汰購，以確保救災能量充足無虞；(5)消防裝備數量尚不足部分，未來仍將積極爭取經費購足，以提供救災人員使用。

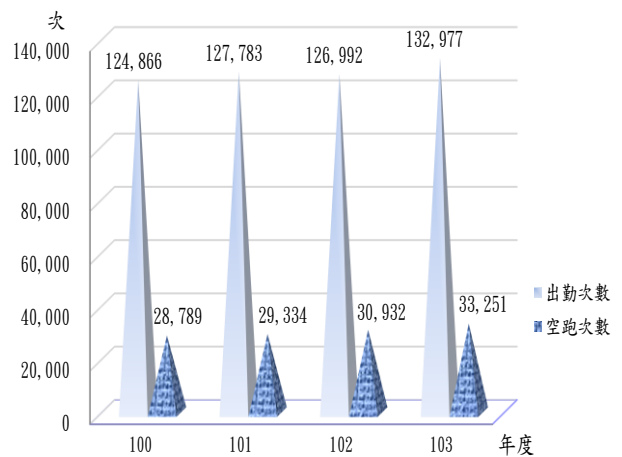
2. 緊急救護出勤空跑次數逐年上升，報案狀況及需求之確認未臻妥適，允宜檢討改善。

高雄市縣合併後近 4 年來，緊急救護服務出勤情形(表 2、圖 3)，出勤次數自民國 100 年度合併後之 124,866 次，成長至本年度之 132,977 次，增幅約 6.50%；又空跑次數自民國 100 年度 28,789 次，成長至本年度 33,251 次，增幅約 15.50%，據 119 報案處理中心分析其未載送(空跑)原因(表 3)，其中以拒絕送醫 19,576 次最高，約 58.87%，經加計未發現、中途取消及不需要等 3 項後為 28,018 次，即達 84.56%，顯示 119 各執勤員接獲救護案件確認報案狀況及需求，暨宣導如何報案及正確使用救護車等觀念，仍有頗大檢

表 2 高雄市緊急救護服務情形表

項目\年度	100	101	102	103
出勤次數	124,866	127,783	126,992	132,977
空跑次數	28,789	29,334	30,932	33,251
空跑(%)	23.06	22.96	24.36	25.01

資料來源：整理自高雄市政府消防局提供資料。



資料來源：整理自高雄市政府消防局提供資料。

圖3 緊急救護服務情形圖

表 3 民國 103 年度未載送原因統計分析表

項次	未載送原因	次數	%
合計		33,251	100.00
1	拒絕送醫	19,576	58.87
2	未發現	3,634	10.93
3	中途取消	2,811	8.45
4	不需要	1,997	6.01
項次 1 至 4 小計		28,018	84.56
5	其他	1,938	5.83
6	自行離區	1,257	3.78
7	已死亡	951	2.86
8	交勤區處理	609	1.83
9	謊報	287	0.86
10	民眾護送	149	0.45
11	醫院救護車先行送醫	42	0.13

資料來源：整理自高雄市政府消防局提供資料。

討改善空間，以減少空跑次數，經函請檢討改善。據復：為減少緊急救護空跑率，除積極於指揮中心每日勤教及學科教育訓練時，加強訓練如何受理報案詳細詢問案情外，並要求外勤分隊利用各種機會宣導(場所員工組訓、里民大會及防災宣導)，加強宣導正確使用救護車及救護車收費規定，以減少救護車空跑次數，避免資源浪費。

3. 消防工作評鑑結果成績優異，惟部分場所未遵用防火管理人或按期舉辦自衛消防編組演練，又未依規定辦理爆竹煙火販賣場所檢查，允應加強輔導改善。

本年度消防工作經內政部消防署評鑑結果，火災預防類為優等、危險物品管理類為甲等。本年度消防安全檢查計畫，其中火災預防及危險物品安全檢查 2 項業務，共計編列經費 163 萬餘元，經查其業務執行情形，核有：(1)部分場所未依規定遵用防火管理人或按期舉辦自衛消防編組演練；(2)未達管制量之爆竹煙火販賣場所未依規定辦理檢查等情事，經函請檢討改善。據復：(1)未依規定遵用防火管理人 70 家業者中，除已停(歇)業、或已受訓尚未取得證書、或限期改善、或已舉發、或面積不足依法免設等計 15 家外，餘 55 家均已依規定改善；未按期實施自衛消防編組演練缺失部分，均依規定辦理及改善完畢；(2)各單位均於檢查期程內檢查，惟部分分隊檢查完竣，未立即輸入全國消防資訊系統，將督促分隊依規定落實登打全國消防資訊系統。

4. 設置住宅火災警報器計畫執行成果顯著，惟住宅用火災警報器設置戶數落後，且審查作業未臻周妥，允宜檢討改善。

消防局為降低住宅火災致人命傷亡，保護民眾生命安全，接受內政部消防署補助辦理設置住宅用火災警報器計畫，計畫經費 97 萬餘元，執行結果，計補助購置 3,454 只住宅用火災警報器，金額 97 萬餘元，且本年度推廣住宅用火災警報器執行成果，經內政部消防署考核為全國五都設置比例第一名。經查其推動設置住宅火災警報器計畫執行情形，核有：(1)實際設置住宅用火災警報器戶數落後計畫目標戶數頗多，允宜加強宣導安裝住宅用警報器之重要性，以保障民眾生命安全；(2)申請補助案件之審查作業未臻確實等情事，經函請檢討改善。據復：(1)將持續加強宣導，使民眾了解住宅用警報器之重要性，以保障民眾生命安全及提高市民居家住宅用火災警報器裝設率；(2)將請各執行分隊要求申請者提供符合補助條件資料及將申請者資料留存，同時保護申請者資料不外洩，以落實資格審查作業及保護個資。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：1. 救災救護業務經評鑑為優等，惟執行火警救災勤務出動時間仍有延遲，且報案資料登載未臻確實，允宜加強教育訓練與管理；2. 執行防範一氧化碳中毒執行計畫，尚能協助民眾排除居家環境部分危險因子，惟訪視與竣工查驗資料登載不實，且未能提具完工佐證資料，允宜落實檢核；3. 消防各類工作經評鑑為優等或甲等，惟公務車輛交通事故之善後處理未臻妥適，允宜落實內部控制；4. 受贈財物金額逐年遞增，有助於災害搶救及緊急救護之推動與執行，惟部分受贈財物管理未盡妥善，影響資源之調度分配等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾玖、文化局主管

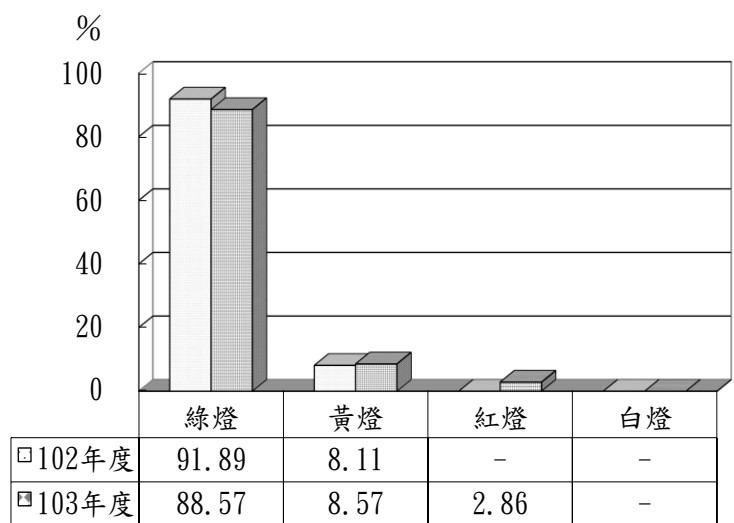
文化局主管計有公務機關 5 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

文化局主管包括文化局、美術館、圖書館、歷史博物館及電影館等 5 個機關，掌理文化政策推展、地方史蹟與文化資產保存維護、表演與視覺藝術展演；國內外美術作品展覽與交流；圖書閱覽與推廣；歷史文物展覽、蒐集、研究與典藏；推廣電影文化、扶植影片拍攝及電影文物蒐集等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 10 項，下分工作計畫 18 項，包括文化政策與環境推展、文化資產維護與營運、表演藝術推動、視覺藝術推廣、美術展覽蒐藏與推廣、圖書管理與開放閱覽、歷史文物蒐集與研究、推廣電影文化及扶植影片拍攝等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 8 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 35 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 31 項、黃燈 3 項、紅燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)，且本年度有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 18 項工作計畫，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 13 項，主要係大駁二(蓬萊、大義、大勇)三區招商展場倉庫整修工程暨周邊場域景觀改善工程、圖書總館興建等計畫合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 文化局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 6,507 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數為 1 億 8,372 萬餘元，應收保留數 95 萬餘元，主要係文化部補助文化局辦理高雄市武德殿木平台結構安全改善修復工程暨設計監造案等依工程進度撥款；合計決算審定數為 1 億 8,467 萬餘元，較預算超收 1,960 萬餘元(11.88%)，主要係採購案件逾期違約金較預計增加。

表 1 文化局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	165,072	183,726	951	184,678	19,606	11.88
文 化 局	109,996	137,782	932	138,715	28,719	26.11
美 術 館	16,486	8,826	—	8,826	- 7,659	46.46
圖 書 館	26,211	24,679	—	24,679	- 1,531	5.84
歷 史 博 物 館	8,300	8,732	—	8,732	432	5.21
電 影 館	4,079	3,705	19	3,724	- 354	8.68

2. 以前年度歲入轉入數 789 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 603 萬餘元(76.47%)，減免數 129 萬餘元(16.40%)，主要係中央補助辦理小林平埔族文物館中長程營運管理計畫結餘款；應收保留數 56 萬餘元(7.13%)，主要係中央補助文化局辦理國定遺址(中坑門)保存計畫暨都市計畫變更案，因辦理都市計畫變更中，須保留續予執行。

3. 歲出原編列預算數 25 億 9,720 萬餘元，經追加預算 4,036 萬餘元，並因辦理駁二藝術特區大義 C10 倉庫音樂展演空間室內裝修及音樂設計施作工程等事由，動支第二預備金 3,086 萬餘元，合計 26 億 6,843 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 24 億 8,954 萬餘元(93.29%)，應付保留數 1 億 4,485 萬餘元(5.43%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 26 億 3,439 萬餘元，預算賸餘 3,404 萬餘元(1.28%)，主要係各項文化建設活動計畫結餘。

表 2 文化局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	2,668,431	2,489,540	144,850	2,634,391	- 34,040	1.28
文 化 局	777,460	680,134	83,481	763,616	- 13,844	1.78
美 術 館	198,662	190,673	996	191,670	- 6,991	3.52
圖 書 館	1,531,217	1,478,224	44,111	1,522,335	- 8,881	0.58
歷 史 博 物 館	90,041	87,473	159	87,633	- 2,407	2.67
電 影 館	71,051	53,033	16,102	69,135	- 1,915	2.70

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 3,979 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 1 億 1,203 萬餘元(80.14%)，減免數 1,016 萬餘元(7.27%)，主要係投資賽蓮之歌影片拍攝案因故無法開拍，致取消投資；應付保留數 1,759 萬餘元(12.59%)，主要係補助電影製作、海鵬藝術系列影展等計畫合約期程跨年度，須保留續予執行。

表 3 文化局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	139,790	10,161	112,031	17,597	12.59
文 化 局	77,683	3,679	68,950	5,053	6.51
美 術 館	2,404	21	2,383	—	—
圖 書 館	19,134	21	16,918	2,194	11.47
歷 史 博 物 館	13,512	38	13,473	—	—
電 影 館	27,054	6,400	10,304	10,350	38.26

二、附屬單位決算非營業部分

文化局主管包括(一)作業基金：高雄市文化創意產業園區發展基金；(二)特別收入基金：高雄市公共藝術基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有觀光渡輪船票收入、文化園區門票收入、公共藝術設置、公共藝術裝置及維護、公共藝術推廣及教育等 5 項，實施結果，計有文化園區門票收入等 4 項，或因駁二藝術特區部分展覽檔期延後辦理，致門票收入較預計減少，或因光藝術一子案設置地點因水岸輕軌等變動因素影響，廠商暫停施工，或因公車候車亭創意裝置徵件計畫等尚未執行完畢，或人力未足額聘僱等，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果(表 4)，審定賸餘 8,889 萬餘元，較預算增加 6,065 萬餘元，約 214.79%，主要係業務費用實際支用數較預計減少所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果(表 4)，審定短絀 1,509 萬餘元，較預算減少短絀 883 萬餘元，約 36.92%，主要係公共藝術設置計畫、公共藝術裝置及維護計畫執行進度落後，實際支出較預計減少所致。

表 4 文化局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數比較增減	
			金 額	%
作 業 基 金	28,239	88,893	60,654	214.79
高雄市文化創意產業園區發展基金	28,239	88,893	60,654	214.79
特 別 收 入 基 金	- 23,936	- 15,098	8,838	36.92
高 雄 市 公 共 藝 術 基 金	- 23,936	- 15,098	8,838	36.92

三、重要審核意見

(一) 辦理大東文化藝術園區興建計畫，以提升高雄市藝文環境，惟執行情形未盡周全，允宜檢討改善。

前高雄縣政府為推動文化建設，籌設大東文化藝術園區，高雄市縣合併後，市政府交由文化局接續辦理，該局為提高大東文化藝術園區營運效率，將該中心定位為一多功能文化園區，包括複合機能之多功能演藝廳，規劃文化創意商業空間之視覺展覽館，以及獨具特色之藝術圖書館，經查其執行情形，核有：1. 演藝廳大廳牆面裝修材選定未周詳考量，原設計甫施作完成楓木木飾板面即變更打毛、拆除，改貼白橡木山紋木飾板或雪白銀狐大理石，肇致公帑浪費；2. 電話分機變更採購單價大幅上漲，設計需求量超逾現況需求，卻未及時減項採購，增加公帑支出；3. 未斟酌承商所提展延工期因素影響工程要徑程度，不當核定建築工程停工，致整體計畫進度停滯；4. 新建工程採購財物，均未列帳管理或財產盤點；5. 設計監造廠商疏失責任尚未查究處理；6. 公共藝術設置計畫履約逾期，未依約妥處等情事，經函請檢討改善。據復：1. 因設計錯誤致辦理變更設計增加公帑支出，屬設計疏失責任，已依勞務契約規定扣罰設計廠商酬金 27 萬餘元；2. 已扣罰設計廠商設計酬金及不給付因設計錯誤增加施工費之酬金計 92 萬餘元；3. 因監造單位未善盡其他工程廠商互相協調配合之義務責任，致延誤履約期限，扣罰監造廠商罰金 17 萬餘元；4. 已完成相關財產登帳作業；5. 全案因設計監造作業之疏失責任，已扣罰設計監造廠商酬金計 953 萬餘元；6. 已扣罰公共藝術設置廠商逾期罰金 25 萬餘元。

(二) 開闢多條航線以串聯高雄港灣沿岸景觀，惟渡輪營運效能欠彰，復航行臺灣海峽，經航政機關裁罰，肇致公帑損失。

文化局為因應紅毛港文化園區建置完成後假日遊客需求，增加聯外交通便利性，於民國 97 年 9 月間勻調該園區建設計畫經費 8,800 萬元，委託高雄市輪船股份有限公司(下稱高雄輪船公司)購置渡輪 3 艘，分別於民國 101 年 1、2 月間驗收合格，結算金額計 8,784 萬餘元，高雄輪船公司於同年 2 月底點交予該局，自同年 7 月開始營運，迄民國 103 年底止，渡輪營運結果，累計短絀已達 4,047 萬餘元。經查

該局辦理紅毛港渡輪建置及營運、維護管理情形，核有：1. 營運計畫評估有欠詳實，渡輪營運結果收入尚不足支應營運成本，發生嚴重虧損(表 5)，難以達成永續發展自給自足目標；2. 未循行政程序向航政主管機關申請核准，即逕自增闢航

表 5 紅毛港渡輪營運收支情形表

單位：新臺幣千元

項目		101 年度	102 年度	103 年度	合計
行船客運收入		6,577	11,894	14,676	33,147
船務成本	人事費	5,049	11,281	11,278	27,608
	油料費	2,419	3,369	4,202	9,991
	其 他	2,480	3,171	7,743	13,395
	小計	9,949	17,822	23,224	50,996
渡輪折舊費用		6,654	7,985	7,985	22,625
船務成本與費用		16,603	25,807	31,210	73,621
盈餘(虧損)		-10,026	-13,913	-16,533	-40,473

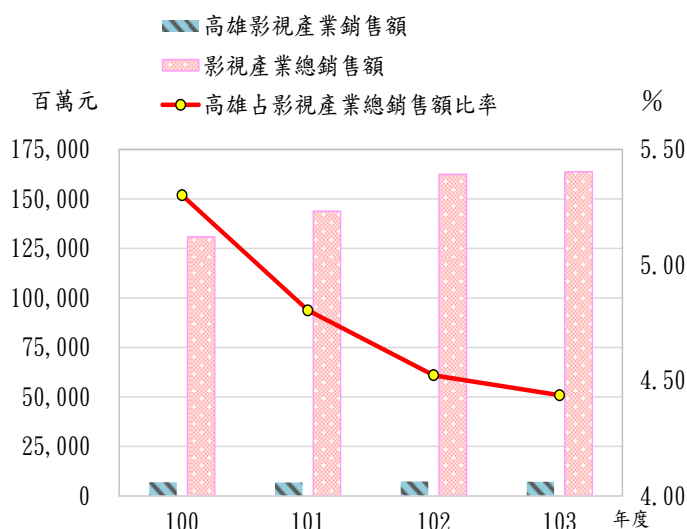
資料來源：整理自高雄市政府文化局提供資料。

線，復未經適航性檢查及航政主管機關同意，將僅適航於高雄港內之渡輪，航行臺灣海峽，致船舶難以負荷發生損壞，復經航政機關裁罰，肇致公帑損失等情事，經函請檢討改善。據復：

1. 觀光渡輪營運因成本較高且營運初期之搭載率較低，業已針對不符成本效益之航線，予以縮減航班，並增闢串聯其他港內文化園區之多元航線，以提升船務營運收益，強化分析平假日之搭乘需求規劃船班，期能提高船舶運能及運用船舶調度以撙節油料等相關費用，另積極開拓船務業務，以增進觀光渡輪之使用效率；2. 增闢新航線係配合市政府策辦活動，期能帶動港灣觀光人潮，至港外試航，係研擬增闢新航線之可行性評估作業，惟經評估航程之舒適性及適航性後，即停止規劃，已責成業務同仁日後應加強相關本職學能，務必恪遵職守、依法行事。

（三）推動影視產業發展，投資補助國產電影拍攝，打造高雄亞洲最佳拍片城市，惟補助電影拍攝計畫執行作業未臻完善，亟待檢討改進。

文化局為推動影視產業發展，投資補助國產電影拍攝，打造高雄「亞洲最佳拍片城市」，推動華文原創故事編劇駐市計畫，擴充拍片支援中心功能，辦理影視交流及行銷活動之策劃與推廣等，本年度編列影視產業推動業務經費 2,082 萬元，執行結果，決算數為 2,054 萬餘元，經查該局辦理影視產業推動執行情形，核有：1. 辦理臺灣華文原創故事編劇駐市計畫未妥為掌控執行進度，又計畫及契約內容未臻周妥；2. 拍片住宿補助未依限辦理核銷，又未列管附件補送情形，督導及考核機制有欠嚴謹；3. 拍片支援未及時完成結案報告，不利協拍作業經驗傳承及後續精進之參考；4. 補助要點未完成制訂程序，法制作業有欠積極；5. 高雄影視產業家數及銷售額占全臺影視產業總家數及銷售額比率逐年下降(圖 2)，發展高雄影視產業在地化無顯著成效；6. 補助電影拍攝場景遭破壞，電影劇主角蠟像仍處閒置狀態等情事，經函請檢討改善。據復：1. 因評審委員皆為影視知名專業人士，業務繁忙之餘抽空以半義務性質協助，致影響審查



資料來源：整理自財政部財政統計資料庫—營利事業家數及銷售額。

圖2 高雄影視產業銷售額概況圖

時間，嗣後將以過去審查時間及兼職情形等列為推薦人選之參考，另有編劇遲交及因個人因素退出之情形，未來將於契約增訂相關條文；2. 核定住宿補助案件以影片殺青日為核銷補助起算日，將請電影公司於申請核銷撥款時，加註影片拍攝完畢日期及交付影片 DVD 期程，俾以備查為據，另部分影片尚未齊全，已電悉電影公司儘速交付，俾以結案；3. 將持續追蹤影片後續映演情況完成全案紀錄；4. 補助要點之制訂，適逢文化部進行電影法修正，為使中央與地方法規能銜接

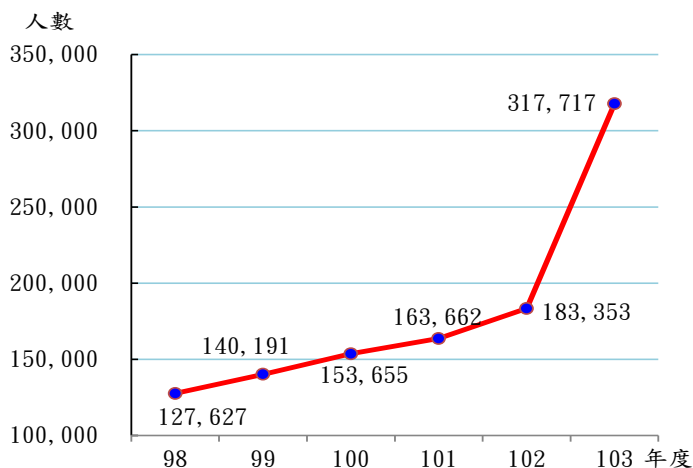
一致，俟確認中央修法面向後，即配合制訂；5. 自民國 98 年起至高雄進行勘景或拍攝作業之劇組數呈現穩定成長，由民國 98 年度 37 部作品，至本年度已高達 153 部作品，將可吸引相關影視產業南移，進而達到影視產業在地化之目標；6. 已就現有素材，以圍設封鎖線及張貼公告，盡力維護周邊安全，該蠟像待日後如有適合之行銷活動，再評估使用，以活化財產效益。

（四）設立美術館帶動地方繁榮並提升地區文化水平，惟部分場域經營管理及藝術商品委託銷售辦理情形未盡妥適，有待檢討改善。

美術館主體建築於民國 83 年 4 月 30 日完工啟用，帶動地方繁榮並提升地區文化水平，另為使美術教育落實於兒童生活，於民國 94 年 1 月 30 日設立兒童美術館，每年定期策劃並更換不同之展示內容，亦結合節慶活動、教育推廣、研討會、藝術家進駐等方式，建構藝術交流平台，參觀人數由民國 98 年度之 12 萬餘人逐年增加至民國 103 年度之 31 萬餘人(圖 3)；另為便利參觀民眾選購紀念品及美術圖書，委由該館員工

消費合作社代辦該館之出版品及藝術相關圖書用品銷售，經查該館場域經營管理及藝術商品委託銷售辦理情形，核有：1. 該館圓形廣場及附設餐廳遲未補申請使用執照，致餐廳整修工程完工驗收 5 年，仍無法招商委外經營；2. 兒童美術館允應依據參訪時段民眾多寡，試辦彈性調整開放時間，俾便於民眾參訪，資源能更有效運用；3. 文物展售部出租予其員工消費合

作社辦理藝術商品銷售，土地租金率與國有出租基地租金率調整方案規定未合，且電價計收未隨實際電價費率調整；4. 逕委託員工消費合作社辦理藝術商品銷售服務，核與內政部規定不合，有悖採購公共利益及公平合理原則等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已於民國 103 年 12 月間發包補申請建築執照委託案，預計民國 104 年 11 月取得建築執照；2. 開放時間已調整暑假全日開館，回應平日與假日民眾不同之參觀需求，另將加強該館網站與 FaceBook 活動資訊宣傳事宜，鼓勵更多民眾參與該館活動；3. 合作社土地租金將依規定以租金率 5% 重新計算，並將電價隨實際電價費率調整列入契約，簽報市政府核准後辦理契約變更；4. 將參考國內各公立博物館之作法，進行研擬現有契約之終止等相關事項，預定民國 105 年度起依政府採購法辦理招標事宜。

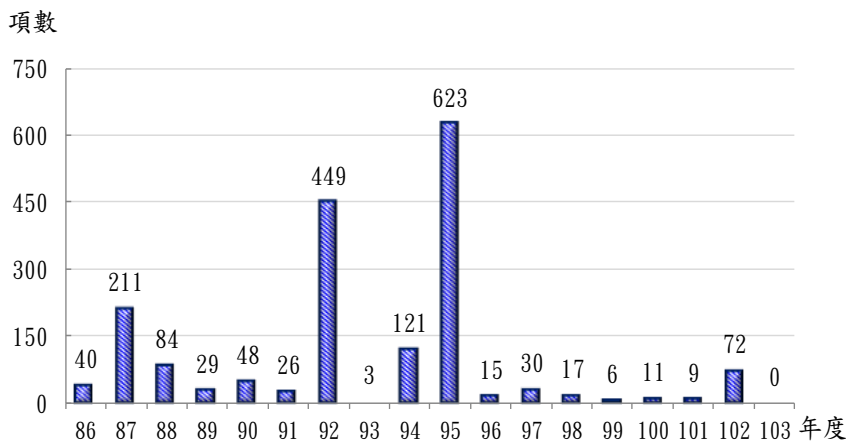


資料來源：整理自高雄市立美術館提供資料。

圖3 高雄市立兒童美術館參觀人數情形圖

(五) 歷史博物館透過典藏數位化之詮釋與建檔，宣揚高雄歷史文化，惟部分典藏文物管理情形未臻周妥，有待檢討改善。

歷史博物館典藏文物類別計有史料文獻、生活器物、公共事務、產業、工藝美術音樂戲劇、影音圖片、宗教、考古遺址、生態地理、古蹟建築、原住民等 11 類，民國 86 至 103 年度，陸續接受民間捐贈文物計 1,794 項(圖 4)，藉由策辦高雄常設展與文史主題展覽，並透過典藏數位



資料來源：整理自高雄市立歷史博物館提供資料。

圖4 歷史博物館歷年受贈文物情形圖

化後之詮釋與建檔，提供民眾於該館網站典藏文物系統查詢，藉由網際網路傳播，宣揚高雄歷史文化，達到教育推廣之效。經查該館典藏文物管理情形，核有：

1. 受贈文物未開立收據、定期辦理公開徵信，於年度終了 2 個內將辦理情形函報上級機關備查；
2. 部分受贈財產未登入財產帳，或已登錄財產帳，惟與典藏資料未合，財產管理作業有欠周妥；
3. 展覽後捐贈文物，未經評審委員會即認定為珍貴動產；
4. 受贈文物未報府核准即接受捐贈，核有欠當；
5. 受贈珍貴油畫，雖以典藏數位化方式提供民眾查閱，惟典藏系統未加以詮釋，未能達到教育推廣之效等情事，經函請檢討改善。

據復：1. 將依公益勸募條例辦理；2. 已辦理財產登錄並登錄典藏系統或釐正；3. 爾後展覽後捐贈文物，提典藏委員會審查鑑價，俾確認是否為珍貴動產；4. 爾後依規定報府核准；5. 擬委請專家詮釋與建檔，充實博物館影像資料庫，提供研究、展示與出版使用，並藉由網際網路傳播，達到教育推廣之效。

(六) 小林平埔族文物館提供文創商品平台，惟營運計畫執行情形未盡完善，有待檢討改善。

小林平埔族文物館於民國 101 年 3 月正式開館營運，為使文物館能長久經營，經行政院莫拉克颱風災後重建推動委員會、文化部等單位之補助與協助，委由文化局辦理相關展示工程。該局本年度辦理小林平埔族文化生活圈提案計畫，總經費 1,500 萬元，經查該局辦理小林平埔族文物館營運管理情形，核有：

1. 未妥擬提供文創商品及小林社區自行開發產品等展售空間場地之相關規範，復未就相關產品之行銷包裝之概念提供輔導，協助居民創意行銷，俾回應在地居民期許；
2. 平埔織藝文化之推廣，亟待開辦相關織藝之培訓課程；
3. 平埔文化之相關典藏書籍亟待研議便捷之借閱服務，俾促進平埔文化之研究發展；
4. 辦理彩虹下的聚落—小林平埔文

物巡迴展，未將策展結果之滿意度納入調查項目，不利評估計畫成效等情事，經函請檢討改善。據復：1. 目前除於小林平埔族文物館提供文創商品平台外，亦於紅毛港文化園區文創商店設置商品推廣及輔導，未來將與社區持續關注，瞭解實際需求內容，持續給予輔導與協助；2. 將於民國 104 年 7 至 9 月策辦大武壠平埔一針線下的織藝培訓課程，針對小林平埔族居民進行培訓，以開創平埔織藝文化新生命；3. 刻正進行小林平埔族文物館網站建置，並於網站內規劃平埔文化典藏書籍資料庫查詢系統，提供民眾查詢有關館內現有平埔文化書籍；4. 民國 104 年小林平埔文物策展之滿意度將納入問卷調查項目中。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 7 項，其中：紅毛港渡輪透過高雄港灣沿岸景觀，整合成深度套裝行程，提供各地居民共享文化資源服務，惟營運績效不彰，允宜研謀具體改善措施 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」通知檢討改善；其餘：(一)引進國際性高規格展覽，有助於帶動地區文創產業發展，惟執行情形未臻妥適，由預估盈餘轉為虧損；(二)大駁二藝術特區參觀人數逐年上升，尚能達成預期目標，惟部分場域經營管理未盡妥適，有待檢討改善；(三)辦理大高雄圖書分館空間設備改善計畫，提供優質閱讀空間，惟部分分館建築物經營管理情形未盡周妥，影響使用安全；(四)辦理高雄市立圖書館總館新建工程，提供民眾多元資訊並提升圖書資訊服務品質，惟興建計畫執行情形未盡周妥，允應研謀加強工程管理；(五)實施網路借書服務，建構完善借還書網路及物流系統，惟閱讀競爭力排名仍待持續提升，賡續加強推廣閱讀，增加館藏效益；(六)辦理鳳儀書院修復計畫，致力於文化資產保存尚具成效，惟未能排除土地承租戶違建，影響書院修復整體範圍，復於完工後閒置未啟用，未能發揮古蹟應有效益等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾、交通局主管

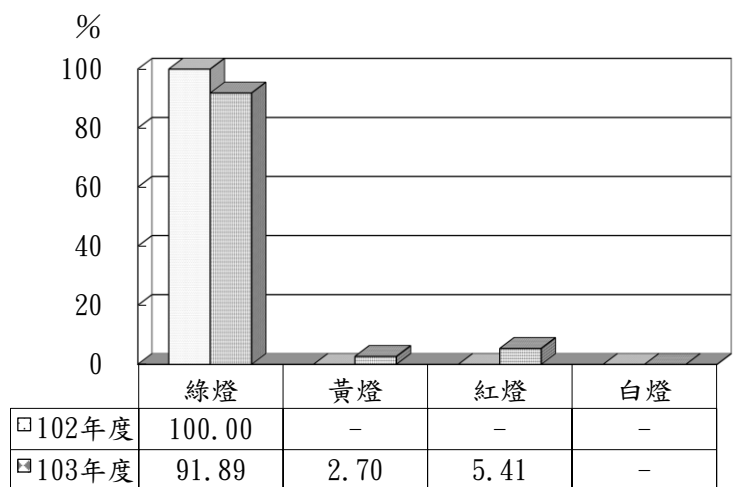
交通局主管計有公務機關 2 個，市營事業單位 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算、附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

交通局主管包括交通局及車輛行車事故鑑定委員會等 2 個機關，掌理運輸規劃、停車場管理、運輸管理、車輛及駕駛人管理、交通管制、交通裁罰、行車事故鑑定等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括配合公車處民營化，形成密集路網，加密班次及採取優惠票價，提升運量；辦理重要幹道號誌纜線下地及標誌減量、更新作業，針對易肇事路段進行相關安全設施檢討改善，確保行車品質及交通安全；開發公有閒置空地，鼓勵民間興建停車場，紓解停車問題；補助業者公車汰舊換新，更新公車動態資訊系統，並建置智慧型站牌暨候車亭，提升大眾運輸服務品質；賡續辦理違反道路交通管理事件裁罰業務，保障用路人權益等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 6 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 37 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 34 項、黃燈 1 項、紅燈 2 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降，且本年度有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化(圖 1)。又上開 8 項工作計畫，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 3 項，主要係補助計程車業者購置無障礙計程車，因車商無法提供車輛供業者購買等因素，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 交通局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 14 億 7,505 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 15 億 3,387 萬餘元，應收保留數 4 億 8,654 萬餘元，主要係交通違規罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 20 億 2,042 萬餘元，較預算超收 5 億 4,537 萬餘元(36.97%)，主要係違反道路交通管理處罰條例案件較預計增加。

表 1 交通局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	1,475,050	1,533,878	486,543	2,020,422	545,372	36.97
交通局	1,469,558	1,527,144	486,543	2,013,688	544,130	37.03
車輛行車事故鑑定委員會	5,492	6,733	—	6,733	1,241	22.61

2. 以前年度歲入轉入數 5 億 353 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 4,226 萬餘元(67.97%)，減免數 17 萬餘元(0.03%)，主要係中央補助計畫經費結餘；應收保留數 1 億 6,109 萬餘元(31.99%)，主要係交通局應收未收之交通違規罰鍰。

3. 歲出預算數 11 億 2,308 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 10 億 6,934 萬餘元(95.21%)，應付保留數 1,120 萬餘元(1.00%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 10 億 8,054 萬餘元，預算賸餘 4,254 萬餘元(3.79%)，主要係償還前高雄市公共汽車管理處債務利息之結餘。

表 2 交通局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	1,123,086	1,069,340	11,203	1,080,543	- 42,542	3.79
交通局	1,112,767	1,059,923	11,203	1,071,126	- 41,640	3.74
車輛行車事故鑑定委員會	10,319	9,416	—	9,416	- 902	8.74

4. 以前年度歲出轉入數 6,281 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,722 萬餘元(75.18%)，減免數 1,559 萬餘元(24.82%)，主要係交通局辦理捷運紅橘線接駁公車等營運虧損補貼，及公車任意搭計畫等案經費結餘。

二、附屬單位決算營業部分

交通局主管僅高雄市輪船股份有限公司 1 個單位，茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要有行船客運量 1 項，實施結果，已達成預計目標。

(二) 盈虧之審定

決算審核結果；審定稅後純損為 8,454 萬餘元，較預算增損 6,124 萬餘元，約 262.79%，主要係行船客運收入減少所致。

三、附屬單位決算非營業部分

交通局主管僅作業基金—高雄市停車場作業基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要有路邊停車收入、路外停車收入、拖吊保管收入等 3 項，實施結果，路外停車收入及拖吊保管收入 2 項，或因八一石化氣爆事件影響，高雄市區觀光活動低迷，周邊停車

場停車費收入未如預期，或民一及民二場委託民間拖吊業務自民國 103 年 5 月 16 日始執行，拖吊及保管費收入未如預期，致未達預計目標。

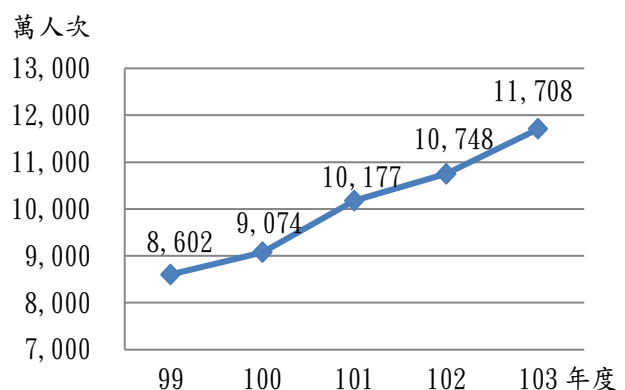
（二） 餘絀之審定

決算審核結果，修正增列業務外收入 395 萬餘元，並同數增列賸餘，係增列應收使用補償金；審定賸餘 3 億 9,352 萬餘元，較預算增加 9,815 萬餘元，約 33.23%，主要係交通部公路總局高雄市區監理所租用房地之業務外收入較預計增加、拖吊及保管費支出較預計減少所致。

四、重要審核意見

（一） 實施公車任意搭等優惠票價計畫，及公車路網優化等措施，大眾運輸系統運量持續增加，惟公共運輸安全控管及捷運系統運輸服務監理未臻完善，有待檢討改進。

交通局為鼓勵民眾搭乘公共運輸系統，公車部分，自民國 102 年 11 月 1 日起至民國 104 年 2 月底止，實施公車任意搭計畫，民眾刷一卡通可享市區公車免費搭乘之優惠，及配合公車路網優化，以 4 條縱向、9 條橫向及 2 條環狀幹線，共 15 條主幹線交織組合棋盤幹線公車路網，並陸續闢駛快線公車路線，本年度公車營運虧損補貼支出計 10 億 2,883 萬餘元，另捷運部分，該局整合市府大型活動，推動優惠票價實施政策，並強化改善公車接駁，以提升捷運運量，推行結果，大眾運輸系統(公車系統及捷運系統)運量已由上年度 1 億 748 萬餘人次，提升至本年度 1 億 1,708 萬餘人次(圖 2)，經



資料來源：整理自高雄市政府交通局提供資料。

圖2 高雄市大眾運輸系統運量趨勢圖

查執行情形，核有：1. 公車服務路線補貼順序及預付補貼款機制核與規定未合，且相關作業規範未盡周妥；2. 公車服務品質評鑑項目及配分標準未依規定比重辦理，且未將公車服務品質評鑑結果陳報中央主管機關備查，法規遵循未盡妥適；3. 未適時檢討七大觀光地區公車載運量與

表 3 高雄捷運犯罪案件概況表

單位：件

年度	公共危險	毀棄損壞	竊盜	妨害風化	傷害	總件數
101	1	11	9	—	—	21
102	—	1	5	1	—	7
103	—	9	6	—	1	16

資料來源：整理自高雄市政府交通局提供資料。

強化措施情形，且公車路線服務品質評鑑排名落後，影響觀光人潮；4. 捷運系統發生犯罪情形未見改善(表 3)，影響旅客乘車安全；5. 未依規定提出庇護商店之位置、面積及租金等條件，並經主管機關核准；6. 捷運運量未能有效提升且迄未達預計目標，致捷運系統車站內庇

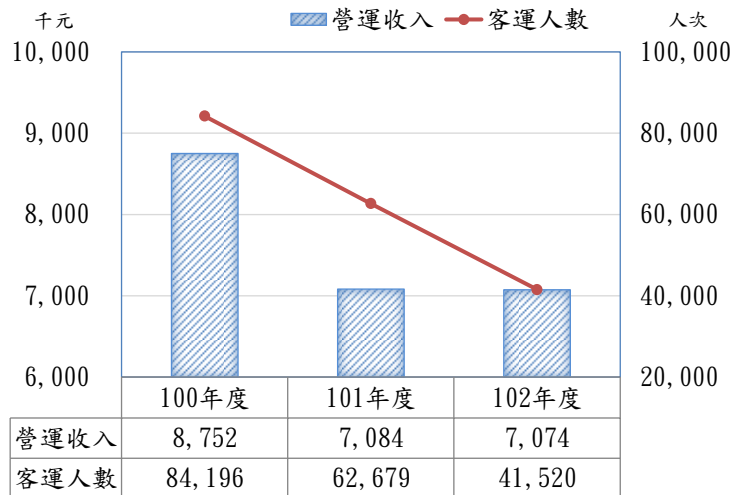
護商店未能永續經營等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業於民國 103 年 12 月 2 日修正高雄市市區公車營運虧損補貼審議及執行管理作業規定；2. 民國 102 年度公車服務品質評鑑結果、民國 103 年度評鑑項目及配分標準等已分別於民國 103 年 11 月 19 日及民國 104 年 4 月 20 日函報交通部備查；3. 將持續觀察觀光公車路線運量消長情形，要求客運業者強化行銷措施以提升載運量，並檢討路線存廢，另已將各公車路線服務品質評鑑成績納入客運業者申請路線續營許可評分項目，並與補貼數結合，以有效督促各客運業者服務品質改善；4. 將透過廣播與廣告積極向旅客宣導利用車站各項緊急設備，並派員加強巡查，以達嚇阻效果，維護捷運系統旅客之安全；5. 已於民國 104 年 3 月 13 日函請高雄捷運公司檢視修正庇護商店位置與租金等條件，並報請該局核准後辦理，確保法規遵行妥適性；6. 已於民國 104 年 3 月 13 日函請高雄捷運公司持續提供優惠租金條件，並鼓勵相關團體提出庇護性就業申請，同時亦請該公司配合於周邊辦理多項活動，吸引人潮前往，促進庇護商店消費誘因，協助庇護商店永續經營。

（二）辦理無障礙計程車申請補助營運計畫，提供身心障礙者多元搭乘運具選擇，尚具成效，惟計畫執行情形未盡周妥，亟待研謀改善。

交通局為依身心障礙者個人需求，提供更多元搭乘運具選擇，有效解決高雄市復康巴士不足問題，及活絡計程車產業，配合交通部於民國 101 年 12 月 6 日發布交通部公路公共運輸提昇計畫補助無障礙計程車作業要點，研提計畫書向交通部申請無障礙計程車之購車補助，並分別於民國 102 年 2 月 6 日及 8 月 19 日獲該部同意於額度內覈實補助各 820 萬元（其中含教育訓練及相關宣傳費用 20 萬元），計 1,640 萬元，預計補助 40 輛無障礙計程車，每輛補助 40 萬元，截至民國 103 年底止，總計已補助 24 輛車合計 960 萬元，對於滿足行動不便者行的需求，已獲有成效，惟查執行情形，核有：1. 仍有多輛無障礙計程車待補足，且車輛服務達成率偏低；2. 無障礙車輛雖逐漸擴增，惟服務量不增反減，且部分車輛損壞未修復，影響計畫執行成效；3. 無障礙計程車申請補貼集中於少數車輛，且有部分車輛未曾申請補貼等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將依相關規定督促 2 家車隊儘速完成 40 輛無障礙計程車運輸服務；2. 初期未宣傳致仍有市民未知已有車隊加入營運，為宣傳無障礙計程車，已製作相關宣導物品及函送宣傳海報請社會局及各醫療院所協助宣導，另損壞車輛已修復並於民國 104 年 1 月正常營運；3. 為配合社會局補助方案執行需要，已陸續於無障礙計程車上裝置票證系統，以利刷卡補助事宜，其他行動不便無博愛卡者，則需由司機回報車隊搭載乘客之身分別，列入車隊每月提送之營運月報表，以符作業要點績效指標之規定，該局亦每月不定期辦理無障礙計程車稽查，以提高整體身障者搭乘比率。

（三） 引進具有車船合一特色之水陸觀光車，吸引遊客前往搭乘，惟辦理採購及經營管理情形未盡妥適，有待研謀改善。

市政府為發展河港城市觀光，於民國 98 年引進 2 輛水陸觀光車，營運初期以其車船合一之特色，吸引遊客前往體驗搭乘，並於民國 101 年再增購 2 輛水陸觀光車，經查交通局及前高雄市公共汽車管理處辦理高雄市水陸觀光車之採購及經營管理情形，核有：1. 辦理採購未先訂定整體計畫報市政府審查，前置作業未臻周全，又延遲取得行車執照，無法達成計畫目標及減損計畫成效，另對後續增購水陸觀光車製造過程，未能加強監督管理，且遲延確認適用之檢測基準，廠商施作不符規定費時修改，延宕履約及計畫時程，迄未能交車驗收使用，影響計畫成效；2. 營運計畫高估載客人數及營業收入，未覈實辦理成本效益分析，又營運期間實際載客人數及營業收入逐年下降(圖 3)，未研擬具體改善措施，致虧損持續擴大，營運效能不彰；3. 資本支出計畫修正未依規定報經市政府核定，即逕自納辦未經核准之小型電動水陸車採購，徒增計畫執行之變數與風險；4. 水陸觀光車委託營運管理未依契約規定提送營運計畫、保險單或保險證明及經會計師簽證之營運報表，又座椅安全帶故障未即時檢修，不僅違反規定亦影響乘客安全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後辦理採購案件時，將落實計畫報市政府核定之程序，對於採購案件延宕履約及時效，已對相關人員懲處，爾後辦理類似案件，將加強監督廠商履行契約；2. 嗣後辦理重大計畫時，落實執行成本效益分析，定期研謀營運績效改善方案，避免虧損持續擴大；3. 嗣後於辦理資本支出計畫項目採購時，倘原奉核定之計畫須予修正者，將依高雄市政府附屬單位預算執行要點規定完成報市政府核定之程序；4. 相關文件已補正，並依契約規定扣罰廠商，座椅安全帶已請廠商修復。



資料來源：整理自高雄市政府交通局提供資料。

圖3 水陸觀光車營運收入及客運人數情形圖

（四） 為縮短民眾旅行時間與提高可及性，建置交通轉運中心，惟使用情形及營運效能仍存有改進空間，允宜研謀善策，以提升建置成效。

高雄市縣合併後幅員遼闊，為能提供市民便捷的公共運輸服務環境，並縮短民眾旅行時間與提高可及性，交通局揭槩建置大高雄 6 大轉運樞紐，打造 30 分鐘生活圈交通政策，規劃建置轉運中心方式串聯公共運輸系統，以高雄車站、左營高鐵站為兩大主轉運樞紐，旗山、岡山、鳳山、小港為四大次轉運樞紐串聯公共運輸，期以最有效率之運輸縮短區域間距離，前期規劃

投入相關經費計 2,116 餘萬元，並於民國 100 年 11 月 24 日提出大高雄 30 分鐘轉運生活圈—旗山、岡山、鳳山、小港次要轉運中心建置案整體計畫，投入總經費 1 億 3,596 萬餘元，上開各轉運中心於民國 101 年 12 月至 102 年 5 月間陸續啟用。經查計畫執行情形，核有：1. 未能即時因應市縣合併改制妥為規劃轉運中心相關事宜，肇致投入公帑虛擲，復未就場址選擇之條件納入契約規範，一再辦理委託規劃卻未參採，顯有不經濟支出致效能過低情事；2. 未能有效宣傳行銷推廣轉運中心訊息，場站設施使用率低，又部分行經轉運中心路線搭乘人次未增反降，且迄未參酌研究報告結論研擬具體改善措施，轉運中心建置未達預期效益；3. 投入鉅額公帑補助興建之旗山轉運中心，係唯一規劃有商業及展售空間之場站，惟未依契約書規定就違約情事通知業者改善並計罰，以要求業者履行契約約定事項，肇致興建完成後空間閒置，無法發揮原訂便利旅客使用功能；4. 未提供使用者充足之動態路線資訊、路線圖看板時刻表資訊混亂，且直立式站牌與路線圖看板資訊不一致等情事，經函請檢討改善。據復：1. 未來執行運輸規劃作業時，將多方蒐集中央部會、或市政府各局處之施政計畫或政策方向，作為施政規劃之參考，並成立跨局處合作平台，及跨政府溝通平台，彙整及交流各方意見，以提升施政效能，確保施政計畫執行方向，避免效能過低；2. 持續行銷推廣轉運中心訊息，向民眾宣傳並鼓勵多加使用大眾運輸，並轉請業者重新檢討路線、班次等營運方式及相關行銷作為之合理性，以刺激運量並符合民眾之需求，另公路客運路線分三階段修正調整，已於民國 104 年 4 月 15 日完成 17 條路線；3. 已督促業者將旗山轉運中心 1 樓剩餘商業空間作為自行車商業租借使用，並引進原住民工藝坊，提供原住民族產業推展、農特產品展售以及交通諮詢服務，發揮便利旅客使用功能，另持續督飭業者檢討 2 樓剩餘商業空間之有效利用，避免閒置；4. 將衡酌民眾需要適時研議考量將捷運與火車動態資訊納入轉運中心系統中，並洽請業者提供使用者正確乘車資訊，另將加強巡查及管理，並確實審查業者張貼資訊之正確性。

（五）設置多處公有路外立體停車場，改善停車環境及交通秩序，惟經營管理情形欠佳，營運效能不彰，亟待檢討改善。

交通局為闢建公共停車場設施、提高停車管理效能，改善停車環境及交通秩序，設有鹽埕等 18 處公有路外立體停車場，民國 100 至 103 年度之營運收支情形，其中除興達港及武廟市場等 2 處立體停車場因閒置或興建中未開放營運，鹽埕、文化中心、忠孝、自強及盛興等 5 處立體停車場有賸餘外，其餘 11 處立體停車場均為短絀狀態(表 4)，經查公有立體停車場經營效能、相關設施之管理維護暨委外業務辦理情形，核有：1. 停車場之營運管理未能考量管理維護成本及市場變動等因素定期檢討停車費率，營運收入不敷支應人事費用，部分停車場連年發生虧損，

且未能積極研擬具體可行措施提升營運管理效能；2. 交通局掌理停車場登記證核發、稽查管理及違規裁處之權，惟所經管多數立體停車場之停車場登記證已失效仍未辦理換證，恐損及政府形象；3. 未正視登記候位民眾停車需求，卻優先無償將停車位提供待售公車使用，有違業權基金企業化經營原則；4. 前金區行政中心北側立體停車場委外經營結果，實際使用效率及開發格位數均較原目標值低，且建物未妥適維護，鋼柱出現鏽蝕，營運績效評估未依規定每年至少辦理一次，暨委外廠商以該停車場建物向銀行申請抵押貸款，惟未建立異常還款預警機制；5. 凱旋醫院立體停車場監視螢幕待修復，天花板漏水，且部分立體停車場月票卡控管機制闕如等情事，經函請檢討改善。據

表 4 高雄市公有立體停車場盈虧情形表

單位：新臺幣萬元

停車場 名稱	盈虧				100 至 103 年底 累計盈虧
	100 年	101 年	102 年	103 年	
合 計	- 2,715	- 2,675	- 1,380	173	- 6,597
鹽 埕	146	259	440	148	994
文 化 中 心	1,009	977	1,092	1,416	4,496
忠 孝	524	632	757	807	2,721
小 港	- 405	- 370	- 323	- 250	- 1,349
民權輕鋼架	- 466	- 354	- 327	- 264	- 1,412
四 維	- 95	- 226	- 74	16	- 378
自 強	- 82	28	34	144	126
財 稅 大 樓	- 572	- 600	- 656	- 437	- 2,266
凱 旋	- 785	- 728	- 614	- 556	- 2,686
海 功	- 586	- 428	- 290	- 213	- 1,519
盛 興	- 196	- 182	99	376	97
福 山	- 262	- 251	- 120	35	-599
民權國小	- 235	- 149	- 28	22	-391
美 術 館	-608	- 553	- 431	-325	- 1,919
林 園	- 7	- 323	- 523	-391	- 1,246
岡 山	- 90	- 404	- 413	-355	- 1,264

資料來源：整理自高雄市政府交通局提供資料。

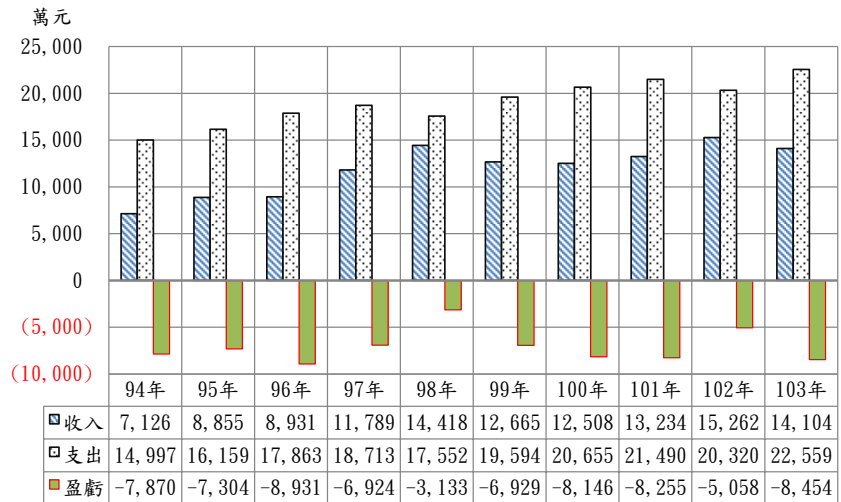
復：1. 持續檢討開源節流，如精簡停車場服務人員、節能減碳及部分空間委外經營等，並規劃辦理費率調整及委託經營改善各場虧損；2. 停車場登記證未辦理換證，將依規定逐場檢討，辦理停車場登記證相關換證作業；3. 已於民國 104 年 4 月 17 日完成待售公車之標售，且場內將視需求調增季票販售數，增加收入；4. 已持續促請委外廠商加強提升使用效率措施，就該場周邊塗銷路邊停車格及劃設禁停紅線等進行檢討，並就鋼柱鏽蝕、實際停車格位數較核定數低等進行改善外，營運績效評估將研擬於每年 7 至 9 月間確實遵照規定每年辦理評鑑 1 次，另已於民國 103 年 12 月連繫銀行及告知促請委外廠商研擬加速還款或與融資銀行啟動協商處理方案，以確保市政府權益；5. 經通知廠商查修，以維設備正常運作，地下 1 樓停車場天花板漏水部分，業洽請凱旋醫院協處，另各停車場未使用月票卡數量，將依規定設帳控管，並定期盤點。

（六）積極推廣綠色能源，提供便捷海上交通運輸網絡，惟太陽能船及交通渡輪等航線經營改善情形未如預期，營運績效未見提升，亟待妥謀善策因應。

高雄市輪船股份有限公司為推廣綠色能源，並提供便捷海上交通運輸網絡，經營太陽能船及交通渡輪等航線，民國 94 年成立迄今，每年營運收入均未如預期，營運結果皆呈現虧損狀態

(圖 4)，前經本處多次函請檢討改善，並經監察院於民國 103 年 3 月 11 日糾正高雄市政府，惟該公司本年度營運結果，純損 8,454 萬餘元，較預計增加虧損 6,124 萬餘元，約 262.79%，累積虧損達 7 億 1,009 萬餘元，顯示公司經營不善情形未改善，且更趨嚴重，經查其經營管理情形，

核有：1. 舊式旗津居民免費乘船證(旗津卡)之控管機制闕如，卻遲未依規定辦理換發，無法實施防止幽靈人口等措施；2. 員工福利事項迄未研訂規範，核欠周妥；3. 內部控制制度未臻周妥，且迄未按年辦理自評；4. 船舶超載情況迄未釐清相關人員疏失責任及妥訂規範據以遵循；5. 太陽能愛河航線未實現收入非以權



資料來源：整理自高雄市輪船股份有限公司民國94至103年度決算書。

圖4 高雄市輪船股份有限公司收支狀況圖

責發生基礎入帳，財務報表之表達尚欠妥適等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將於民國 104 年 9 至 11 月執行旗津區居民免費更換旗津卡，並自同年 12 月 1 日起停用舊卡；2. 積極研議營運獎金發放辦法，並依規定報市政府核定；3. 為使公司內控周全，擬於民國 104 年下半年進行內控制度檢討及自評；4. 已於民國 104 年 6 月上旬成立違規超載責任釐清調查小組，分次約談現場執勤人員及站務人員，以釐清相關責任，另將併民國 104 年下半年內控制度檢討時，妥訂規範據以遵循；5. 自民國 104 年 5 月 1 日起，將未實現收入以負債類「預收收入」會計科目列帳。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

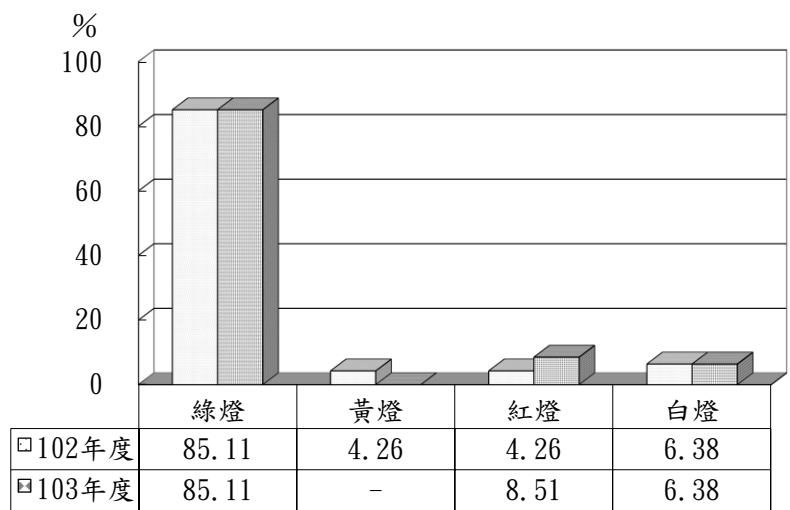
本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 6 項，其中：投入龐鉅公共運輸資源，公車運量已較上年度增加，惟公車服務品質未臻妥適，允宜研謀提升公共運具效能 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(一)」通知檢討改善；其餘：(一)積極推動公車民營化政策，減輕政府財政負擔，惟留存業務處理情形未臻完善，允宜落實營運改革；(二)建置太陽能站牌及候車亭推廣綠色能源，響應節能減碳政策，惟相關設備故障率偏高，使用效能不彰，允宜積極研謀改善；(三)執行道路交通秩序與交通安全改進方案，交通事故死亡人數已較上年度減少，惟道路交通工程設施管理及道路交通執法情形未盡周妥，允宜檢討改進；(四)構建友善自行車使用環境，落實節能減碳需求，惟停車架地點未合理分配設置及管理維護，允宜研謀改善綠色運輸；(五)輔導民營業者設置私有停車場，改善停車問題，惟稽查及裁罰作業未臻確實，尚待加強辦理等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾壹、海洋局主管

海洋局主管僅海洋局 1 個機關，掌理高雄市各項海洋事務、輔導海洋產業、海洋休閒遊憩、防治海洋污染、維護海洋生態、海洋環境監測及保護、漁市場業務輔導、漁港之規劃、建設等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 9 項，包括海洋災害防治、海洋遊憩休閒活動、健全漁會組織體制及養殖產業結構、漁業災害救助及漁民福利、漁業輔導及推廣、漁港管理及修建等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 5 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 47 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 40 項、紅燈 4 項、白燈 3 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)，且本年度仍有部分指標評為紅燈及白燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 9 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 5 項，主要係蚵子寮漁港下層碼頭改善工程等，合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 海洋局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 1,565 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 694 萬餘元，應收保留數 474 萬餘元，主要係高雄市海洋跨產業整合創新發展計畫之中央補助款，因合約期程跨年度，須保留續予執行；合計決算審定數為 1 億 1,169 萬餘元，較預算短收 395 萬餘元(3.42%)，主要係漁業署補助中芸漁港占岸碼頭整建等工程，依實際發包金額撥款所致。

2. 以前年度歲入轉入數 3,452 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,929 萬餘元(84.86%)，減免數 22 萬餘元(0.64%)，主要係彌陀養殖供水第四期工程結餘款繳回；應收保留數 500 萬餘元(14.50%)，主要係應收未收違反漁業法及漁港法之行政罰鍰暨魚貨直銷中心場地租金積欠款尚未全數收繳。

3. 歲出原編列預算數 5 億 8,843 萬餘元，經追加預算 500 萬元，並因辦理彌陀漁港公廁及無障礙電梯工程、103 年全國漁民節-高雄海洋季活動及蚵子寮漁港魚市、週邊景觀及觀光

設施改善工程等事由，經動支第二預備金 243 萬餘元，合計 5 億 9,587 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 3,543 萬餘元(89.86%)，應付保留數 2,394 萬餘元(4.02%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5 億 5,938 萬餘元，預算賸餘 3,649 萬餘元(6.12%)，主要係工程結餘款及補助漁業災害案件較預計減少。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 111 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,564 萬餘元(94.60%)，減免數 282 萬餘元(2.80%)，主要係前鎮魚市場污水處理廠新建工程結餘款；應付保留數 263 萬餘元(2.61%)，主要係蚵子寮魚貨直銷中心新建工程委託規劃設計服務案，合約期程跨年度，須保留續予執行，及高雄世界貿易展覽中心建築物防火避難設計計畫變更技術服務案未完工辦理保留。

(三) 重要審核意見

1. 加強漁港之經營與管理，以維持漁港之正常運行，惟漁港基本設施之管理及維護執行情形未盡周妥，允宜檢討改進。

海洋局為辦理各漁港基本設施之管理及維護，並維持各漁港之正常運行，依漁港法第 12 條規定向使用各漁港基本設施、公共設施及一般設施之使用人，收取相關管理費或房地租金等收入，本年度預算金額 2,156 萬餘元，決算數 2,860 萬餘元，以前年度歲入保留數 500 萬餘元。經查漁港基本設施經管情形，核有：(1)漁港基本設施使用管理收費作業，間有業務處理程序、規定限繳期限不一，且部分逾期繳交管理費收入之廠商，未處予逾期違約金或限制再使用該設施之處罰行為；(2)部分船舶停泊應繳之漁港管理費，未依規定於離港前收繳；(3)未依租賃契約書規定計收逾期違約金；(4)違反漁港法及漁業法而取得之債權憑證，未依規定每年查詢受處分人財產或所得資料等情事，經函請檢討改善。據復：(1)為避免對漁港基本設施使用管理收費作業有不一致情形，除對現行規定進行通盤檢討外，並考量合理性及一致性，對逾期繳交管理費之廠商確實依規費法規定辦理；(2)為避免招致民眾差別待遇之質疑，將檢討船舶進出港勾稽作業，加強查察密度，儘速執行追徵(繳)作業；(3)爾後將加強租金繳納管理，如有逾期租金當依規定覈實計收；(4)刻正辦理機關資訊共享平台查詢申辦事宜，俟申辦完成查得戶籍資料後，即辦理清查財產及所得資料作業，日後當依規定每年查詢受處分人財產或所得資料。

2. 控管養殖漁業水準，提升水產品質及衛生，以保障消費者權益，惟養殖漁業登記管理情形未臻妥適，允宜檢討改善。

海洋局為控管養殖漁業並提升水產品質與衛生，訂有高雄市陸上魚塭養殖漁業登記管理自治條例、高雄市水產養殖產品證明標章申請及使用規範，並辦理養殖業管理及水產養殖產品標章核發等漁業管理工作。經查養殖漁業登記管理情形，核有：(1)養殖漁業登記證逾期戶數偏高，且部份資料登載錯誤，辦理養殖漁業登記證換證及登載業務未臻完善；(2)營運中養殖業者登記證已逾

期限或無登記證資料者，卻未依規定裁處；(3)截至民國 103 年底止，辦理水產養殖產品證明標章業者僅 31 家，占高雄市養殖業登記家數 1,899 戶僅 1.63%，且未於網站公告水產養殖產品證明標章名冊，允宜加強管理等情事，經函請檢討改善。據復：(1)於民國 103 年 9 月 26 日召集相關單位研議養殖業登記證申請或換證便民措施，決議先由該局及各區公所協請鄰近之農會及漁會辦事處協助漁民付費申領土地登記簿謄本，另水源使用部分，業由臺灣高雄農田水利會提供已取得水權狀之土地清冊予該局及湖內、茄荳區公所，另請系統管理單位漁業署協助將原登記證註銷，並於換證時確實延用原登記證號碼，使資料建置工作更為完善；(2)現階段仍以輔導並鼓勵養殖業者依相關規定進行登記及辦理換發為主，俟推動情形再依規定裁處；(3)水產標章認證除新增戶外，尚有追蹤戶，就經費考量，實難逐年倍增，另就公布名冊部分，預計建置專屬網頁，增列水產標章專區，提供通過認證之水產標章戶資訊，養殖戶合法授權後上網公布周知。

3. 整合遊艇產業製造、五金零件及物流等行業，提升高雄市遊艇產業競爭力，惟高雄市南星計畫遊艇產業園區開發計畫執行情形未臻完善，允宜妥謀善策改進。

海洋局為整合遊艇產業製造、五金零件及物流等行業，提升高雄市遊艇產業製造之競爭力，規劃辦理高雄市南星計畫遊艇產業園區，概估開發經費 49.92 億元，計畫開發期程自民國 99 至 103 年止，採委託公民營事業開發方式辦理。經查辦理高雄市南星計畫遊艇產業園區管理情形，核有：(1)重要公共工程建設未先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告；(2)已接管之海埔地，迄未依海埔地開發管理辦法取具完工認可證明；(3)土地開發標售進度因環境影響評估、媒體報導該區填土土方有醫療廢棄物等有害物質，及當地居民要求先遷村再開發等因素而延宕，未能達成預訂土地開發效

益(表 1)等情事，經函請檢討改善。據復：(1)於民國 99 年 11 月 26 日函送本案開發計畫予經濟部轉陳行政院爭取補助經費，復經行政院秘書長民國 100 年 3 月 18

表 1 預估分年土地出售統計表

單位：新臺幣萬元

年度	102	103	104	105	106	107
一期	97,526	39,010	19,505	19,505	19,505	—
二期	—	127,219	63,610	63,610	31,805	31,805
小計	97,526	166,229	83,115	83,115	51,310	31,805
累計數	97,526	263,755	346,870	429,985	481,295	513,100

資料來源：整理自高雄市政府海洋局提供資料。

日函復意見略以：如財務分析可行，則本案以委託民間開發方式為宜，中央不予補助。為不影響南星計畫遊艇產業園區開發期程，爰依產業創新條例第 37 條規定，委託公民營事業辦理開發；(2)南星計畫遊艇產業園區範圍為南星計畫中程計畫範圍之一部分，南星計畫中程計畫目前已完成海埔地開發許可申請作業及新生地填築，刻正依非都市土地開發審議作業規範辦理完工勘驗作業；(3)為降低環評審查對園區開發期程之衝擊，預計採全區縮編開發及擴大綠地面積、嚴格管控污染源及落實園區環保規範、建立雙向對話，積極與民溝通等措施，期能儘速完成開發。

（四） 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：1. 小港臨海新村漁港附屬設施存有低度使用及閒置情形，部分設備毀損無法使用，亟待積極活化，以增進財物效益；2. 持續辦理養殖漁業生產區共同給水工程，有效改善養殖區環境，增加漁民養殖收益，惟建置之共同管溝閒置未用及設施未依規定列帳管理，允宜加強內部控制；3. 辦理梓官區漁會魚市場重建工程，以改善魚獲拍賣環境，惟工程品質執行未臻妥適，允宜加強施工管理等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾貳、都市發展局主管

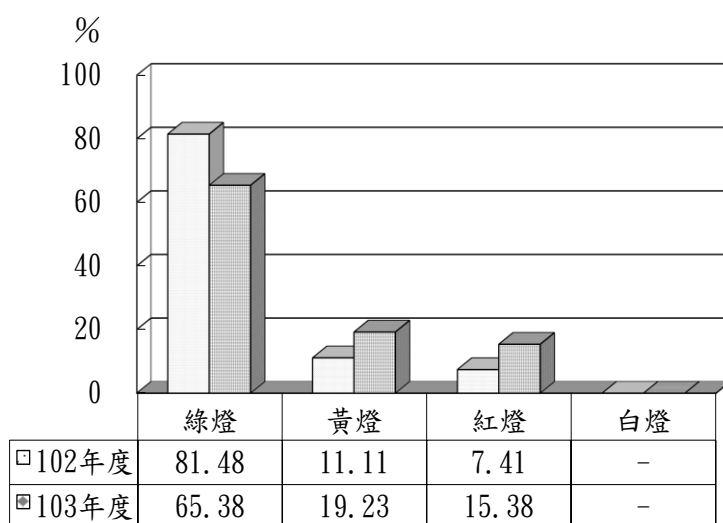
都市發展局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 3 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

都市發展局主管僅都市發展局 1 個機關，掌理全市重大建設發展及政策規劃，配合改善市民環境品質之都市發展政策，進行都市更新、都市設計、社區規劃等業務之推動。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一） 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 10 項，包括辦理綜合企劃、都市規劃及設計、區域發展及審議、社區營造、更新及住宅發展、都市開發等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 7 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 26 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 17 項、黃燈 5 項、紅燈 4 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)，且本年度仍有部分指標評為紅燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 10 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 6 項，主要係促進在地就業青年首次購屋優惠利息補貼方案，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 都市發展局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3 億 8,696 萬元，經追加預算 1 億 5,000 萬元，合計 5 億 3,696 萬元，決算審核結果，審定實現數 2 億 8,143 萬餘元，應收保留數 3,470 萬餘元，主要係違反都市計畫法之應收未收行政罰鍰未及於本年度收繳；合計決算審定數為 3 億 1,613 萬餘元，較預算短收 2 億 2,082 萬餘元(41.12%)，主要係申請容積移轉代金案件實際繳款數未如預期。

2. 以前年度歲入轉入數 1,002 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 277 萬餘元(27.71%)；減免數 60 萬元(5.99%)，主要係違反都市計畫法裁罰案件經訴願決定原處分撤銷；應收保留數 664 萬餘元(66.30%)，主要係違反都市計畫法行政罰鍰尚未收繳。

3. 歲出原編列預算數 4 億 680 萬餘元，經追加預算 620 萬元，合計 4 億 1,300 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 4,987 萬餘元(84.71%)，應付保留數 2,031 萬餘元(4.92%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3 億 7,018 萬餘元，預算賸餘 4,282 萬餘元(10.37%)，主要係辦理促進在地就業青年首次購屋優惠利息補貼方案，實際核貸金額較預期減少，另有部分提前償還貸款金額，致實際支付補貼息較預計減少。

4. 以前年度歲出轉入數 9,668 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,682 萬餘元(58.77%)，減免數 600 萬餘元(6.21%)，主要係南科高雄園區特定區都市計畫擬定案民國 103 年終止契約之賸餘註銷；應付保留數 3,386 萬餘元(35.02%)，主要係促進在地就業青年首次購屋優惠利息補貼方案，辦理期程跨年度。

二、附屬單位決算非營業部分

都市發展局主管作業基金，計有高雄市都市更新基金、高雄市住宅基金(係原高雄市國民住宅基金於本年度更名)、高雄市國民住宅管理維護基金等 3 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運(業務)計畫主要有辦理都市計畫都市更新規劃、辦理公共及社區環境改善計畫、補助自行辦理實施更新事業、完工國宅執行配售工作、國宅社區公共設施維護清潔支出等 5 項，實施結果，計有辦理都市計畫都市更新規劃等 4 項，或因協助民眾自辦都市更新事業輔導計畫案依契約進度執行，尚未完成；或因南臺灣國際門戶再造—高雄航空貨運園區再開發先期規劃暨招商案尚未完成；或因實際申請並審核通過之件數較預計減少；或因五甲社區各項修繕維護支出較預計減少，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果(表 1)，審定賸餘 10 億 1,744 萬餘元，與預算短絀相距 10 億 1,781 萬餘元，主要係高雄市都市更新基金認列未編列預算之前鎮區興邦段土地收入。

表 1 都市發展局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	- 54,372	1,017,445	1,017,817	—
高雄市都市更新基金	- 48,474	840,974	889,448	—
高雄市住宅基金	- 858	178,427	179,285	—
高雄市國民住宅管理維護基金	- 5,040	- 1,956	3,083	61.18

三、重要審核意見

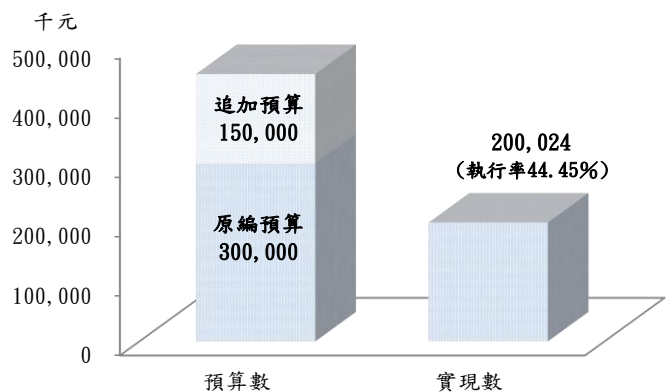
(一) 莫拉克颱風災區重建工作已逐步完成，惟部分戶籍未清理，永久屋及相關土地使用管理機制未盡落實，有待檢討改進。

莫拉克颱風於民國 98 年侵襲臺灣，高雄市為全臺受災情形最為嚴重與罹難者人數最高地區，為能加速推動莫拉克颱風災後復原重建工作，協助受災民眾早日恢復正常生活維護社會安定，設置高雄市政府莫拉克颱風災後重建推動委員會，並規範災後重建事宜之研議及協調推動。重建工作推動迄今已 5 年逾，莫拉克颱風災後重建特別條例也於民國 103 年 8 月底宣告落日，經查都市發展局辦理重建工作相關事宜，核有：1. 對於已領搬遷費及生活輔導金之限期搬遷戶，未積極輔導辦理戶籍遷出；2. 對於未經核定而逕行入住永久屋居住者，仍未輔導遷出；3. 未核配之永久屋未依規定取得所有權以供公益使用；4. 部分住宅用地閒置未積極處理並落實維護管理等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已領搬遷費及生活輔導金之限期搬遷戶，部分經研判應已搬出無人居住，另尚未遷出者，已再請當地里長協助持續逐戶勸導搬離；2. 未符資格入住者已函請慈濟基金會儘速回應，並持續與該基金會研議處理方式；3. 杉林大愛園區 11 棟未核配空屋慈濟基金會已原則同意移轉市政府，將洽請該基金會辦理後續產權移轉作業；4. 閒置用地部分因行政院莫拉克颱風災後重建推動委員會已解編，將再洽中央相關主管機關協商辦理。

(二) 實施容積銀行制度為全國首創，惟對於代金計算、審查及總量控管，間有制度或執行未盡合宜，允宜研謀改善。

市政府為規範都市計畫區容積移轉申請案件之許可條件及作業程序，於民國 102 年 7 月實施「容積銀行」制度，使高雄市成為全國最早實施容積銀行之地區，該府並於都市發展局民國 103 年度單位預算編列 4 億 5,000 萬元之容積移轉代金收入預算。經查該局辦理都市計畫容積移轉折繳代金案件，核有：1. 未據都市計畫容積移轉實施辦法規定，以估價方式評定計算容積移轉代金基準，肇致政府公庫收入流失；2. 部分經由容積移轉所取得之公共設施保留地均為道路用地，且取得土地零星分散，多數僅部分持分，無法有效完整開闢；3. 增額容積機制將增加建築容積，提高人口密度，降低地區性公共設施服務品質，影響民眾生活；4. 編列鉅額容積移轉代

金收入預算，惟實際申請案件及代金收繳情形未如預期(圖 2)，顯有未依規定覈實檢討編列預算額度，肇致高估歲入預算情事；5. 迄未於機關網站登載已由送出基地目的事業主管機關許可之送出基地，影響人民權益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 對於代金計算改採估價方式，將納入研議相關執行機制；2. 該局辦理容積移轉之審查許可條件符合內政部相關函釋意旨，未來配合內政部都市計畫容積移轉政策及法規修正辦理；3. 業依程序考量各種發展因素，完成容積總量控管，並逐步於各都市計畫通盤檢討或都市計畫法高雄市施行細則中，就容積發展納入檢討；4. 爾後將衡酌往年實收經驗，覈實檢討編列歲入預算數；5. 將請送出基地目的事業主管機關按月提供已許可之送出基地資料清冊以供登載網站。



資料來源：整理自高雄市政府都市發展局提供資料。

圖2 民國103年容積移轉代金歲入預算與實現數比較圖

(三) 高雄市都市更新基金經管土地未能有效管理開發，發揮土地應有效益，亟待檢討改善。

都市發展局轄管高雄市都市更新基金，以打造高雄市成為國際化城市與營造永續生態城市為目標，並推動都市再生、社區環境及公共環境空間之改善。經查該基金截至民國 103 年底，帳列經管土地共計 26 筆，金額總計 5 億 8,151 萬餘元，其經管情形核有：1. 未考量政策已暫緩興建，卻仍投入經費價購土地，惟土地卻長期未開發使用；2. 於委外規劃及可行性評估辦理前，即率爾購地，致計畫停辦後土地閒置，增加公帑支出；3. 接受回饋土地任由私人無償使用，無法取得應有收益，損及政府權益；4. 多功能經貿園區開發計畫回饋土地閒置多年未有效運用，復延宕公開招標設定地上權期程，減損市府財政收益等情事，經函請檢討改進。據復：1. 已協助旗津區觀光旅館招商案完成都市計畫變更，後續仍積極參與觀光旅館招商作業；2. 將整體考量旗津觀光發展、住宅市場及周邊環境等因素，研擬土地活化計畫，期能提高土地使用效能；3. 將納入凹子底地區通盤檢討計畫，於檢討後協調專案售予毗鄰住戶，俾活化高雄市都市更新基金土地；4. 土地污染清理作業已報請環境保護局複查，俟解除列管後即可辦理地上權招標。

(四) 長年滯銷之國民住宅經採行促銷措施已獲具體成效，惟經管國民住宅土地及建物長期閒置或管理機制未臻健全，亟待研謀改進。

市政府早年興建之國民住宅長年滯銷，積壓鉅額興建資金，經研謀採行築巢圓夢專案、自備款分 36 期免息繳款、擴大弱勢家庭 8 折優購等多元促銷措施，自民國 99 至 103 年底止已售

出 114 戶，售價高達 6 億 3,491 萬餘元，銷售成果已有顯著提升。惟查迄民國 103 年底，都市發展局及轄管高雄市住宅基金帳列國民住宅土地及建物尚有 85 筆，總持分面積 13 萬餘平方公尺，帳列價值 43 億 9,775 萬餘元(表

2)，核有：1. 價購之國宅土地長期閒置，未研謀積極利用，肇致資金積壓，增加利息費用等支出，開源節流成效未彰，財務窘境益形惡化；2. 國宅承購戶持分土地產權遲未完成移轉登記，影響民眾權益及土地產籍資料正確性，相關地價稅賦亦由政府承受，增加政府財政負擔；3. 部分已完工國宅閒置中或作為倉庫使用，迄

未積極辦理出租或出售，減損國宅收益；4. 經管建物任由他人闢建停車場使用收費，又未依規定辦理使用執照變更，且長期處於嚴重漏水狀況，管理機制顯未盡落實；5. 經管建物長期出借其他機關使用，影響基金應有權益，又部分空間轉供其他團體使用情形，與契約所訂未符；6. 經管土地及建物未依規定入帳列管，未能有效確保政府公產權益，及公有財產帳之正確性；7. 應收未收已售國宅價款未積極催繳，徒增地價稅及房屋稅負擔，並減損基金利得等情事，經函請檢討改進。據復：1. 函請經濟發展局儘速完成市場退場及拆屋淨空，以整合鄰近土地辦理設定地上權招標事宜；2. 將比對清查未申辦土地移轉名冊後，通知當事人辦理土地移轉；3. 為活化資產，擬報請市政府同意辦理出售；4. 將依市有財產管理自治條例相關規定與社區管理委員會協商使用機制；5. 已函請文化局說明後查證出借建物之使用情形；6. 將調閱資料釐清取得及帳列價值等資訊後，辦理入帳列管；7. 將依民法相關規定限期催告承購戶繳清欠款，逾期履行者，解除買賣契約並收回房屋。

(五) 辦理氣爆道路復建路段建築景觀改善工程，尚能積極協調及整合民眾需求，惟辦理過程未盡妥適，允宜研謀改善。

都市發展局辦理高雄市八一石化氣爆道路復建路段建築景觀改善統包工程(一心、三多、凱旋、武慶路段)區段 1 及高雄市八一石化氣爆道路復建路段建築景觀改善統包工程(一心、三多、凱旋、武慶路段)區段 2 等案，核有：1. 辦理最有利標決標，僅有一家廠商投標，喪失市場競爭機制，不利達成藉最有利標以選取最優廠商之目的；2. 需求書內容欠完整明確，未載明工作完

表 2 民國 103 年底國民住宅土地及建物帳列情形表

單位：平方公尺、新臺幣千元

帳列單位	類別	筆數	持分面積	帳列價值
合計		85	130,394.31	4,397,759
土地	小計	54	98,216.08	3,850,670
	住宅基金 社區公務用	25	17,043.44	103,516
	住宅基金 出借出租	14	3,721.67	98,868
	住宅基金 待建國宅	4	54,477.31	3,368,243
	都發局 社區公共用	6	16,434.00	219,734
	都發局 社區公務用	5	6,539.66	60,307
建物	小計	31	32,178.23	547,088
	住宅基金 社區公務用	7	17,160.13	234,351
	住宅基金 出借出租	19	10,845.96	292,063
	都發局 社區公務用	5	4,172.14	20,673

資料來源：整理自高雄市政府都市發展局提供資料。

成後，應達到之功能、效益、標準及品質，品質控管機制欠佳；3. 未訂定各細項工作之里程碑，進度控管機制不足；4. 未事先建立確定廠商價格合理，無浪費公帑情形之管控機制，即逕行決定採最有利標等情事，經函請檢討改善。據復：1. 因工程性質為災後復建工程、施工範圍廣且整合災民意見不易，恐為投標意願低落主因，嗣後可考慮減收押標金，提升廠商投標意願，以增進最有利標廠商競爭機制；2. 本工程由專案管理廠商(PCM)依行政院公共工程委員會及政府採購法等相關規定辦理設計圖說及施工期程審查，各工項之設計規範、數量計算及工法均嚴格要求並納入設計書圖中；3. 本案已排定每案場設計書圖提送、審查及核定時間，並於審查同時核定施工進度表、建築物合法施作面積及工法，工期則由 PCM 依高雄市政府及所屬各機關學校辦理工程案件之工期核算要點詳實審定；4. 要求 PCM 審查統包商提送工程預算，應依實際情形覈實編列各工項單價並製作單價分析表，參考營建物價、公共工程價格資料庫及市場行情，避免浮編。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所提重要審核意見計有：(一)社區環境及建築風貌營造計畫執行結果，已逐步改善市民居住環境品質，惟執行成效仍欠佳，作業流程控管未盡落實；(二)為解決公共設施保留地長期無法取得及有效開闢問題，已多次召開會議研商改善策略，惟仍未能通盤檢討研謀解決方案，影響人民權益；(三)其他應付款項未配合公務預算辦理帳務調整，久懸帳上，年度財務狀況及營運成果未能允當表達，內部審核有欠嚴謹；(四)委外辦理協助民眾自辦都市更新事業輔導計畫，惟對於所提建議意見未能審慎參採改善，肇致執行成效不彰等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

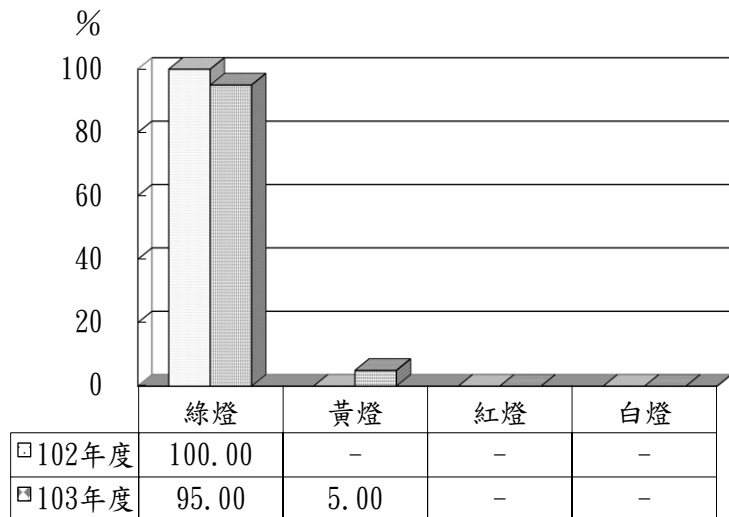
貳拾參、法制局主管

法制局主管僅法制局 1 個機關，掌理人民訴願案件、法規審議案件及國家賠償事件之處理、協辦訴願、法規、國家賠償事件處理委員會行政事務及市法規之研擬、解釋、審議、諮詢等法制業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 5 項，包括提升訴願審議功能，強化市法規審查品質，嚴謹審議國家賠償事件，辦理法制培訓及輔導，加強法令宣導，辦理法制座談、研討課程，不

定期召開訴願會議、法規及國家賠償事件處理委員會議等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 7 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 20 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 19 項、黃燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)。又上開 5 項工作計畫，均已執行完成。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 法制局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 萬元，決算審核結果，審定實現數 144 萬餘元，較預算超收 143 萬餘元，主要係國家賠償案之求償金較預計增加。
2. 以前年度歲入轉入數 17 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 萬餘元(21.08%)；應收保留數 13 萬餘元(78.92%)，主要係尚未繳納之國家賠償案求償金，仍待繼續收取。
3. 歲出預算數 7,011 萬元，決算審核結果，審定實現數 5,574 萬餘元(79.51%)，預算賸餘 1,436 萬餘元(20.49%)，主要係國家賠償案件之求償件數減少。
4. 以前年度歲出轉入數 6 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6 萬餘元(100.00%)。

(三) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有國家賠償案件之處理作業雖已建置處理機制，惟仍有部分查證及協議程序亟待檢討改善 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

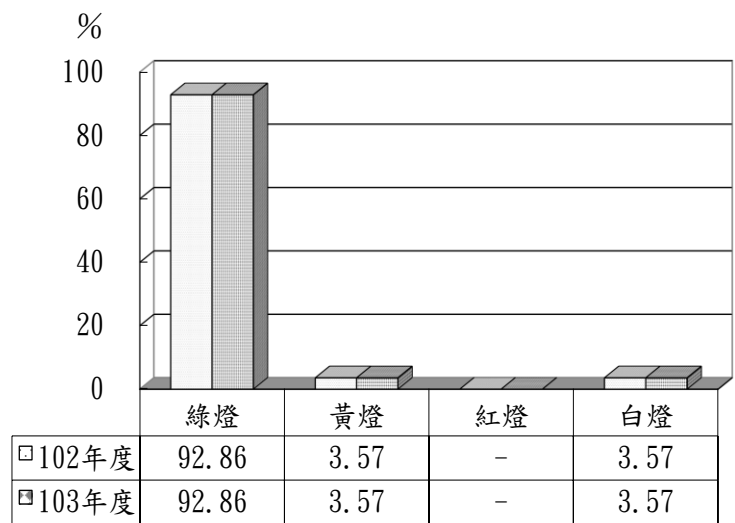
貳拾肆、觀光局主管

觀光局主管僅觀光局 1 個機關，掌理觀光行銷管理、觀光產業管理、觀光活動推展、風景區規劃與建設、風景區維護與管理及動物園管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務(工作)計畫 7 項，包括推展觀光活動，強化觀光服務功能；加強旅館、民宿、旅行業、

觀光遊樂業之輔導管理；推動旅遊景點休憩設施與維護管理，加強旅遊服務中心經營管理，提升觀光遊憩品質；動物園維護管理及動物生態、保育教育之推廣等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 9 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 28 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 26 項、黃燈 1 項、白燈 1 項，整體目標達成情形與民國 102 年度相當(圖 1)，惟本年度仍有部分指標評為白燈，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 5 項，主要係 2015 高雄燈會藝術節活動、本年度旗津海岸公園修復工程(第二期)等採購案未完成驗收或合約期程跨年度，須保留續予執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 觀光局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 266 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,838 萬餘元，應收保留數 1,027 萬餘元，主要係違反觀光發展條例之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 1 億 865 萬餘元，較預算超收 599 萬餘元(5.84%)，主要係違反觀光發展條例之罰鍰收入較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數 1,552 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,020 萬餘元(65.73%)，減免數 67 萬餘元(4.32%)，主要係違反觀光發展條例之行政罰鍰，依法取得債權憑證，辦理註銷；應收保留數 464 萬餘元(29.95%)，主要係違反觀光發展條例之應收行政罰鍰尚未收繳。

3. 歲出原編列預算數 5 億 3,289 萬餘元，經追加預算 4,000 萬元，並因支付中正四路辦公廳舍大樓管理費等事由，動支第二預備金 64 萬餘元，合計 5 億 7,353 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 5,200 萬餘元(78.81%)，應付保留數 1 億 1,015 萬餘元(19.21%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5 億 6,216 萬餘元，預算賸餘 1,137 萬餘元(1.98%)，主要係澄清湖風景區入口整建工程、民國 102 年蓮池潭風景區觀光公廁及環境改善工程、民國 102 年壽山風景區觀光設施整建工程等結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 2 億 1,028 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 9,896 萬餘元(94.62%)，減免數 485 萬餘元(2.31%)，主要係辦理城市光廊風華再現整建工程、民國 102

年高雄市自然地景風景區整體建設工程等之結餘款；應付保留數 646 萬餘元(3.07%)，主要係左營國中舊校地先期規劃、設定地上權暨招商作業，及旗津區公所與旗津醫院舊址發展觀光旅館潛在投資廠商先期調查暨整體規劃等委託技術服務計畫期程跨年度，仍須保留繼續執行。

(三) 重要審核意見

1. 溫泉地區輔導旅館合法化有助加速發展觀光產業，繁榮地方經濟，惟推動期程、旅館輔導管理、資源調查、管理計畫訂定及執行情形未臻周妥，亟待檢討改善。

交通部觀光局為解決寶來、不老溫泉地區發展問題，協助輔導當地業者合法化，加速觀光發展之推動，研提「茂林國家風景區寶來、不老溫泉地區旅館業及民宿專案輔導合法化方案」。截至民國 103 年底，觀光局輔導合法化業者共 14 家溫泉旅館，雖有 12 家完成聯合審查作業，惟審查結果，除均坐落土地敏感區，尚待與其他主管機關聯繫，協助業者辦理後續合法化相關作業外，另查其輔導旅館合法化、旅館輔導管理、資源調查、管理計畫訂定及執行等情形，核有：(1)輔導溫泉地區旅館合法化期程一再展延，迄無輔導業者完成合法化取得溫泉標章營業，輔導成效欠佳；(2)未合法登記旅館稽查頻率偏低，稽查後未予裁罰，且非輔導合法化及基地安全有疑慮業者，亦未禁止其營業，任令繼續違法經營；(3)部分國民旅遊卡特約商店之旅行業代訂非法旅館、違規民宿，且有廣告不實等情，又部分旅宿業違規擴大經營，未通報權責機關妥處；(4)部分民宿經營者，於合法設立登記後，擅自擴大經營規模，應無免徵營業稅，及其他租稅優惠之適用；(5)轄區內之溫泉資源資料闕如，不利保育及永續利用溫泉等情事，經函請檢討改進。據復：(1)業已完成確認 12 家同意開發之業者辦理非都市土地變更編定，並將繼續協助業者辦理後續合法化相關作業，俾儘速完成合法化；(2)業已完成非合法化方案業者裁處罰鍰並禁止營業，上揭 14 家合法化方案業者將於近期完成裁罰；(3)已函文交通部觀光局依國民旅遊卡收單機構及特約商店考核事項卓處，並函請業者立即移除相關廣告，及將未移除廣告之業者函請市政府秘書處(消費者保護室)研處；(4)已函請財政部高雄國稅局卓處，爾後再查獲有擴大營業情事，皆將副知相關機關，以保障遊客權益及安全；(5)業已完成高雄市溫泉區管理計畫草案，目前已提送交通部觀光局審查，俟核定公告後，將繼續依公告計畫管理及維護。

2. 土地占用排除情形未臻完善，亟待積極處理。

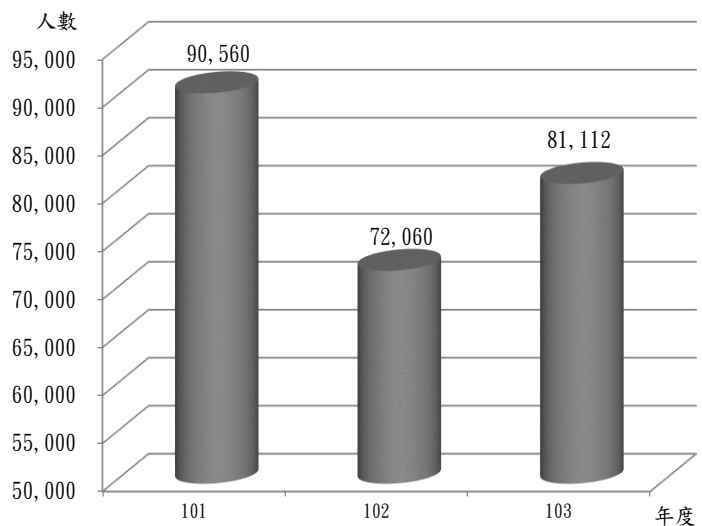
觀光局於民國 103 年 9 至 10 月間辦理經管之大社、鼓山、左營及旗津區土地盤點，清查結果計 52 筆土地遭占用，占用面積目前辦理鑑界中。經查其管理情形，核有：(1)多數遭占用之

土地，迄未完成清查以排除占用，且未收取使用補償金；(2)財產卡產籍資料與實際情況未合等情事，經函請檢討改進。據復：(1)業已會同測量公司辦理現勘及測量作業，俾利辦理使用補償金追收事宜；(2)業已依彙整之被占用資料，更新經管土地之財產卡，並將待各土地權管單位釐清占用人等相關資料後，另行辦理財產卡資料更新等作業。

3. 旗津貝殼博物館有助吸納遊客參訪，活絡周邊產業，惟展示品管理未盡妥適，且典藏管理作業規範制度付之闕如，亟待研謀改善。

高雄市旗津海岸公園貝殼博物館創設於民國 89 年 8 月，其展示品係由市民捐贈，原名為貝殼展示館，由旗津區公所負責管理，市縣合併後移由觀光局接管，更名為貝殼博物館。鑑於貝殼展示館展區狹小，民國 99 年暫時停館搬遷至旗幟展示館，並將其整建為貝殼博物館。民國 100 年 10 月對外開放，自民國 101 至 103 年度

來館遊客人數分別為 90,560 人、72,060 人及 81,112 人(圖 2)。另為活化再利用原有展示館，該局爰將其租借予觀光相關產業，期帶動旗津區整體發展。經查貝殼博物館營運管理及周邊場域租借情形，核有：(1)租借場域延長整備期間未覈實分攤保險費；(2)展示品標示無法與清冊勾稽核對，管理顯欠妥適；(3)典藏管理作業規範制度付之闕如，影響維護管理等情事，經函請檢討改進。據復：(1)業已按保險天數核算承租廠商應繳納該局代墊之建物火險保費，並請承租廠商自行投保火險；(2)將就尚屬健全標本確認現況數量，並逐步建立圖檔，以完備財產清冊之建檔；(3)將參酌類似典藏品機關規章研訂展品典藏管理作業規範。



資料來源：高雄市政府觀光局提供。

圖 2 貝殼博物館遊客參訪人數統計圖

商應繳納該局代墊之建物火險保費，並請承租廠商自行投保火險；(2)將就尚屬健全標本確認現況數量，並逐步建立圖檔，以完備財產清冊之建檔；(3)將參酌類似典藏品機關規章研訂展品典藏管理作業規範。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

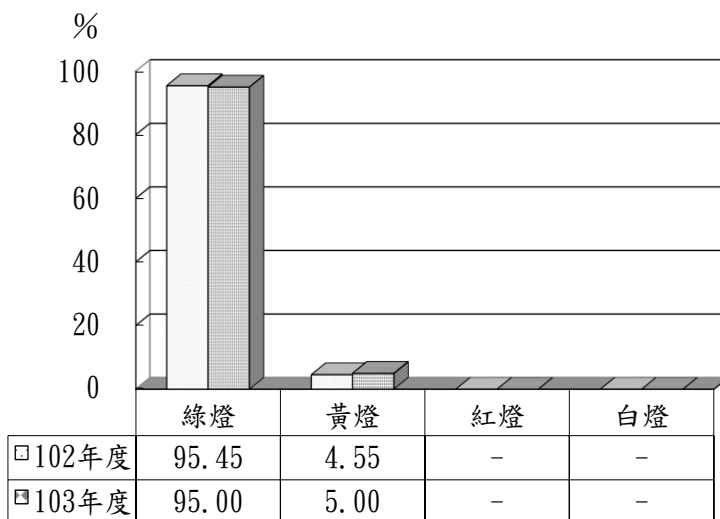
本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，其中：旅館業及民宿管理輔導業務未臻周妥完善，亟待檢討改善等 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.」通知檢討改善；其餘：1. 動物園參觀人次雖有成長，惟門票收入逐年減少，經營績效不彰，亟待檢討改善；2. 推動月世界觀光發展，改善旅遊服務品質，惟周遭餐飲業者未合法營業，且該地區違規使用及違章建築問題有待解決，允宜積極輔導管理等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾伍、水利局主管

水利局主管僅水利局 1 個機關，掌理城市水域治理、河川整治與疏濬、河川復育、污水處理、水岸整治、水患治理、集水區內雨水下水道、市區排水、區域排水及坡地水土保持等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 7 項，包括加速污水下水道建設，提升國家競爭力、辦理雨水下水道工程及易淹水地區水患改善、賡續辦理區域排水治理工程，加強區域排水防洪能力、建構藍綠帶之河岸都市景觀、賡續辦理污水處理廠及管線工程、辦理大高雄海岸環境及景觀改善計畫等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度業務面向策略績效目標 6 項，再結合人力面向及經費面向目標，訂定 20 項年度衡量指標，執行結果，經市政府評核為綠燈 19 項、黃燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下降(圖 1)。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 5 項，主要係全市排水興建工程、高屏流域(含荖濃溪)疏濬作業、鳳山溪曹公圳第五期水岸營造計畫、鳳山溪都市水環境營造計畫及典寶溪排水系統-筆秀排水(出流口至海域橋段)整治、鳳山溪污水處理廠操作維護工作(第一期)、鳳山污水處理廠現階段功能改善及提升後續工程等合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：民國102、103年度高雄市政府各局處策略績效目標執行成果。

圖1 水利局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算 39 億 8,055 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 37 億 582 萬餘元，應收保留數 1 億 769 萬餘元，主要係荖濃溪等疏濬作業土石採取標售收入，尚待執行，合計決算審定數為 38 億 1,352 萬餘元，較預算短收 1 億 6,703 萬餘元(4.20%)，主要係中央依實際決標金額核撥工程款所致。

2. 以前年度歲入轉入數 8,454 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,104 萬餘元(13.06%)；減免數 6,455 萬餘元(76.35%)，主要係土石採取業務移由經濟發展局權管，原保留之行政罰鍰隨同移轉註銷；應收保留數 894 萬餘元(10.59%)，主要係應收未收違反水土保持法之行政罰鍰。

3. 歲出原編列預算數 60 億 3,064 萬餘元，經追加預算 3 億 9,091 萬元，並因污水處理廠及防洪設施設備增加水電費、辦理鳳山溪污水處理廠進流抽水泵及粗攔污柵修繕工程，致相關經費不敷等事由，動支第二預備金 3,826 萬餘元，合計 64 億 5,981 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 150 萬元，係溢保留備份冷氣採購經費。審定實現數 56 億 4,390 萬餘元(87.37%)，應付保留數 4 億 4,974 萬餘元(6.96%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 60 億 9,365 萬餘元，預算賸餘 3 億 6,616 萬餘元(5.67%)，主要係高雄市楠梓污水下水道 BOT 案-委託民間建設營運服務費依實際污水處理量撥款。

4. 以前年度歲出轉入數 7 億 3,957 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 3,045 萬餘元(71.72%)；減免數 9,570 萬餘元(12.94%)，主要係高屏流域(含荖濃溪)疏濬、全市排水興建、河海堤防維護及河川清疏、水岸景觀改善等工程或計畫結餘；應付保留數 1 億 1,341 萬餘元(15.33%)，主要係後勁溪整治工程(第四期)與林園區港仔埔排水改善工程，尚待驗收付款，暨高雄市污水下水道建設第四期計畫預付管線遷移費尚待核銷。

(三) 重要審核意見

1. 辦理旗山區排水整治工程，以改善淹水情形，惟其執行過程有欠周妥，影響整治計畫目標之達成。

水利局於民國 102 年 1 月興建完成旗山區第五號排水抽水站，結算金額 1 億 733 萬餘元，嗣後並陸續辦理該排水改善工程及排水系統規劃報告技術服務案，經查其排水整治情形，核有：(1)未依契約規定審核廠商所提變更設備規格；(2)由未經訓練及未報經核准之人員操作及管理攸關民眾生命財產安全之抽水站，存有無法正常操作使用之風險；(3)廠商製作錯誤之估驗及驗收資料；(4)工程標案所需預算尚未完成立法程序即予決標，不符行政院公共工程委員會函示規定；(5)未依旗山區第五號排水系統規劃報告書，以都市計畫河道辦理排水改善，未能解決排水問題，且不利整體都市計畫長期發展等情事，經函請檢討改善。據復：(1)更換後之撈污機規格係符合契約要求，監造審核仍有缺失，依契約規定扣罰 4,000 元；(2)因突發事故撤換不適任之操作人員，爾後研議於合約明確規範載明試用規定，以符相關需求；(3)因安裝與拆除均委託於同一公司辦理，加上施作工程內容類似，導致照片誤植，爾後確實要求詳加檢視驗收付款資料，並已告誡廠商，要求加強書面作業彙整；(4)將特別留意預算程序，避免再發生類此事件；(5)審酌都市計畫之河道用地徵收耗時及耗費，爰針對無用地問題地段先行辦理應急改善工程，以舒緩第五號排水中下游段淹水情形，對旗山市區整體發展仍具相當助益。

2. 為落實市轄區域排水之管理維護及改善，委託技術機構檢查及評估現有水利建造物功能，惟前置作業及檢查結果之處理未臻周延，尚待研謀改善。

為發掘防洪缺口以防患未然及判別水利建造物潛在危險等級，俾利作為未來高雄市區域排水管理維護改善，水利局於本年度辦理高雄市 117 條區域排水之水利建造物檢查工作委託技術服務，決標金額 105 萬餘元。經查其

辦理情形，核有：(1)未能全面檢視區域排水之水利構造物現況(表 1)，復未就尚未檢查之渠段，予以規劃分年檢查；(2)未落實列管追蹤水利建造物檢查結果之後續改善情形；(3)水利建造物安全資料之建置未臻完善，完整性不足；(4)對已無使用之截流站仍委外辦理水利建造物檢查，缺乏檢查實益；(5)間有設備故障未能覈實於操作保養日報表記載，影響操作維護管控機制等情事，經函請檢討改善。據復：(1)未來視水利建造檢查年度經費執行狀況，逐步安排技術機構進行全面性專業評估；(2)尚未改善部分或評列等級較輕者，於年度水利建造檢查專業評估中，列表逐一追蹤檢討；另潭子底排水因受限經費且暫無急迫危險，已持續評估列管；至獅龍溪排水已於民國 103 年 9 月 25 日修繕並驗收完成；(3)囿於經費，依重要性逐年規劃調查，將持續辦理並建置水利建造物安全資料；(4)因水利建造物之水門檢

查項目，包含上下游水道應否疏通及阻塞等，部分截流站雖已暫停操作，惟經檢討該檢查項目

表 1 高雄市管區域排水定期檢查長度未達 50%一覽表

排水名稱	排水長度 (公尺)	檢查長度(公尺)		檢查比率(%)	
		102 年	103 年	102 年	103 年
湖內	4,551	1,220	—	26.81	—
竹仔港	4,885	2,130	2,130	43.60	43.60
潭底	2,730	1,130	1,130	41.39	41.39
鹽埕	4,041	1,348	1,348	33.36	33.36
海尾	2,808	1,360	1,360	48.43	48.43
角宿	8,940	2,054	—	22.98	—
牛食坑	9,277	2,117	2,117	22.82	22.82
鳳山厝	3,293	955	—	29.00	—
石螺潭	4,346	1,740	1,740	40.04	40.04
筆秀	6,273	2,092	2,092	33.35	33.35
橫山	2,453	938	—	38.24	—
後勁溪	13,110	4,016	4,016	30.63	30.63
楠梓	5,030	1,674	1,674	33.28	33.28
外埔	2,615	1,200	1,200	45.89	45.89
考潭	5,183	2,100	2,100	40.52	40.52
後庄	1,373	—	—	—	—
前埔厝	1,702	479	—	28.14	—
文武	1,205	—	—	—	—
七番埤	2,434	1,100	—	45.19	—
牛寮	1,976	—	—	—	—
山仔頂	2,620	830	830	31.68	31.68
仁美	2,443	960	960	39.30	39.30
湖底	4,076	1,670	1,670	40.97	40.97
大樹	3,542	450	0	12.70	0.00
大坑	5,091	1,705	0	33.49	0.00
林園	14,494	6,515	6,515	44.95	44.95
中坑門	2,419	1,200	1,200	49.61	49.61
埔溝	2,309	650	650	28.15	28.15
鴨母寮	2,612	1,120	—	42.88	—
竹寮	3,352	1,310	1,310	39.08	39.08
黑瓦窯	4,019	775	—	19.28	—
溪洲	2,428	738	738	30.40	30.40
永安工業區區內及區外	1,902	461	461	24.24	24.24
中坑	3,216	1,467	—	45.62	—

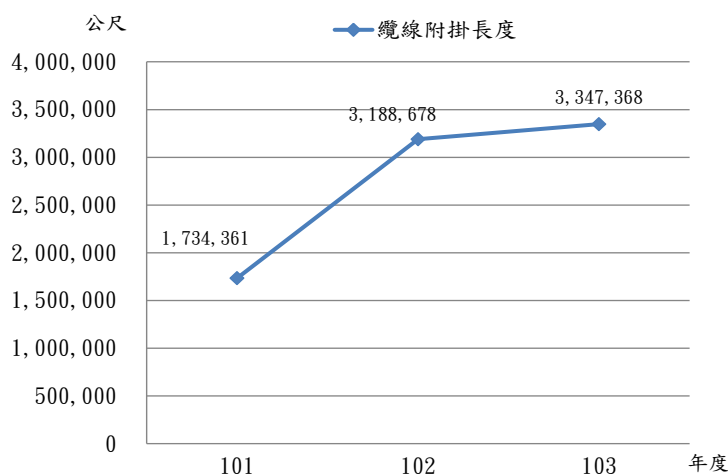
資料來源：整理自高雄市政府水利局提供資料。

仍需納入水道護岸一併檢查，未來並視水門實際使用狀況，檢討檢查項目；(5)已要求維護廠商更正並加強人員訓練考核，並不定時加派人員督導管理。

3. 積極辦理纜線附掛公共排水設施案件之審核及稽查，以確保排水順暢，並維護公共安全，惟有線電視及固網纜線附掛情形之管理未盡完善，有待檢討強化。

水利局本年度許可港都有線電視公司等 7 家業者申請有線電視或固網纜線附掛雨水下水道總計 3,347,368 公尺，收繳使用費收入 4,016 萬餘元，其附掛纜線管理情形，核有：(1)纜線附掛管理辦法整併修訂進度延宕，致生

法規適用空窗期，且法規草案內容未明訂業者違規罰則及自主管理評鑑標準，宜參酌其他直轄市政府規定辦理，以強化管理成效；(2)未統整列管雨水下水道附掛纜線之起迄位置，無法即時查知附掛數量是否超限，亟待運用地理資訊系統建立事前控管機制，並考量各區淹水潛勢，調整附掛數量上限，以維排水設施正常功能；(3)採隨機方式抽檢業者續約附掛地點，未針對增減附掛



資料來源：整理自高雄市政府水利局提供資料。

圖 2 纜線附掛長度趨勢圖

路段，會同相關單位查驗是否影響排水功能或確實拆除廢棄纜線，有欠周妥；(4)寬頻管道建置路段禁止附掛纜線，惟間有業者未予拆遷，允宜加強清查，並通報主管機關裁處；(5)轄區附掛纜線長度逐年增加(圖 2)，耗費大量管理人力及時間，允宜檢討調整附掛使用費單價，合理反映各項成本；(6)有線電視業者終止經營後所留廢棄纜線屆期未拆除，雖視同繼續附掛收繳使用費，惟部分期間未予計收，核有疏漏；(7)部分業者屆期未依規定申請延長附掛或逾期繳交使用費，允宜督促檢討改進，以維政府權益等情事，經函請檢討改善。據復：(1)儘速進行雨水下水道纜線附掛管理辦法整併作業，嗣後修訂管理辦法時，增訂相關罰則或訂定業者自主品質管理機制；(2)研議運用已建置之雨水下水道地理資訊系統，結合纜線附掛起始位置之相關資料，以查詢附掛數量是否超限，並對高淹水潛勢地區檢討調整其附掛上限；(3)嗣後與業者續約時，針對纜線增減附掛路段會同相關單位查驗；(4)持續清查寬頻管道建制完成區域有無纜線附掛雨水下水道，如有違規通報主管機關裁處；(5)檢討調整附掛使用費單價，以合理反映各項成本，並

增裕庫收；(6)短收之附掛租金，已要求承接業務公司繳交；(7)已要求纜線業者依規定申請延長附掛並繳交使用費。

4. 戮力投入經費辦理各類排水防洪工程，以減緩淹水災情，惟辦理過程未臻周妥，允宜研謀改善。

水利局為減緩颱風及豪雨降雨量帶來之嚴重淹水災情，陸續興建滯洪池、抽水站及水閘門等防洪設施，本年度編列預算經費 11 億 9,140 萬餘元以辦理各類排水防洪工程及設施維護事宜，實際支用 8 億 8,540 萬餘元。經查其防洪設施設置及操作維護情形，核有：(1)未審酌暴雨或颱風雨強度及近年水患情形，妥為設置抽水站；(2)重要公共工程建設及重大施政計畫，未先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告；(3)未完成土地使用變更程序，逕將污水處理廠全數用地用以興建滯洪池，影響原規劃設置公共設施機能；(4)水利設施管理維護欠周，致攔污柵失竊，甚衍生民眾隨意於管制區釣魚等情事，經函請檢討改善。據復：(1)後續興建抽水站將依「雨水下水道設計指南」規定辦理，並考量特殊情形或地方民意訴求；(2)爾後提報類似計畫將依規定納入選擇方案及替代方案之成本效益分析；(3)將配合納入都市計畫通盤檢討作業，按實際使用需求變更為滯洪池用地；(4)會同員警裝設定期巡邏箱，以防止失竊情事再發生，並設置告示牌禁止民眾垂釣與戲水，另督導維護管理廠商加強巡查。

5. 為改善海岸侵蝕現象，落實國土復育，規劃辦理旗津海岸保護工程，惟前置作業未臻周妥，有待檢討改善。

為保護旗津海岸，改善侵蝕現象，高雄市政府工務局委託所屬新建工程處於民國 100 年 9 月 8 日辦理旗津區海岸保護工程，決標金額 4 億 6,500 萬元，並於民國 102 年 9 月 26 日完工驗收後移由水利局辦理後續離岸(潛)堤管理維護事宜，期藉海岸保護方案減緩侵蝕，甚使海岸沙灘寬度增長，以達海岸環境營造目的，增加遊憩安全性，並期完工後，增加國家土地資源，同時配合鄰近環境改善計畫，進行整體景觀開發，提供親水空間、增進鄰近海岸地區民眾生活品質，惟查該工程計畫執行情形，核有：(1)未考量各工程與海岸侵蝕間之關聯性，及依委託規劃報告建議，儘速先行擬定及興設妥適護岸工程，並全盤縝密檢討妥編預算，即陸續整(修)建旗津海岸公園各項景觀工程，並因未督促強化各項工地管理措施，而衍生公共安全之虞；(2)未辦理環境影響評估，評核工程對環境之影響，並製作選擇方案與替代方案之成本效益分析，即逕投入鉅資興設，影響海岸整體發展；(3)未正視旗津海岸沙灘長期流失情形，雖經委託工程顧問公司提出報告預警建議，惟仍延宕多年始著手辦理抽砂養灘，增加國土復育之困難度及公帑支出，又部分海岸線沙灘完工僅數月即遭沖刷侵蝕而減失，未能達成預期效益等情事，經函請檢

討改善。據復：刻辦理監測作業，持續追蹤設施興設後對環境之影響，並續依法整體考量，審慎妥編預算，於推行各項計畫前研擬及執行適當配套措施，俾兼顧土地保育、經濟發展、民生安全及減少不經濟支出。

（四） 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中：辦理易淹水地區水患治理計畫第 3 階段實施計畫，以改善水患，惟其工程採購執行情形未盡周妥，允宜加強施工管理 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1。」通知檢討改善；其餘：1. 積極辦理各期污水下水道建設計畫，以提升城市生活品質及落實生態環境保護，惟部分資源再利用成效欠佳，甚有排水水質超標，影響下水道使用功能；2. 陸續強化中區污水處理廠各項污水處理設施，及設置太陽光電發電系統落實節能減碳，惟污水處理業務之執行及對各設施之經管仍未臻完善，有待檢討改善；3. 積極爭取經費辦理污水下水道建設，以提升城市競爭力，惟污水處理廠之經營管理欠周妥，允宜研謀改善等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾陸、第二預備金

第二預備金預算數 5 億元，計有市政府等 18 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經市政府核准動支 4 億 9,538 萬餘元(99.08%)，未動支數 461 萬餘元(0.92%)。

市政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.39%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，該府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 104 年 3 月 3 日以高市府主公預字第 10430198400 號函送請市議會審議結果，業經市議會第 2 屆第 1 次定期大會第 27 次會議決議，照案通過。

經查市政府各機關動支第二預備金辦理情形，核有：1. 未衡酌預算執行能力，逕申請動支預備金，致未能於年度內完成而辦理經費保留；2. 申請動支機關未於年度預算額度內確實檢討調整因應，逕再以原編預算不足為由申請動支等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將督促各機關確實檢討業務實需及衡酌執行能力，避免於年度結束時申請保留；2. 將檢討改進，並於爾後年度確實編列足額預算支應。

丙、最終審

壹、中華民國 103 年度高雄市地方

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	117,375,837,000	116,381,633,340	116,362,372,410
(一)實 質 收 入	88,214,014,000	88,526,618,633	88,507,357,703
1. 稅 課 收 入	62,824,318,000	62,080,575,356	62,080,575,356
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	1,664,089,000	2,627,600,269	2,627,600,269
3. 規 費 收 入	6,541,955,000	6,782,774,637	6,782,774,637
4. 信 託 管 理 收 入	135,286,000	119,188,875	119,188,875
5. 財 產 收 入	5,650,991,000	5,915,979,498	5,919,795,568
6. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	6,471,055,000	5,769,828,867	5,769,828,867
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	1,463,867,000	891,321,595	891,321,595
8. 其 他 收 入	3,462,453,000	4,339,349,536	4,316,272,536
(二)補 助 收 入	29,161,823,000	27,855,014,707	27,855,014,707
二、歲 出 合 計	129,972,889,000	126,268,289,271	126,265,671,271
1. 一 般 政 務 支 出	23,645,894,029	22,913,681,227	22,913,681,227
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	45,303,042,125	45,244,508,079	45,244,508,079
3. 經 濟 發 展 支 出	14,364,379,288	13,105,518,003	13,105,518,003
4. 社 會 福 利 支 出	27,279,039,009	26,550,104,441	26,548,986,441
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	9,653,298,000	9,232,045,231	9,230,545,231
6. 退 休 撫 卹 支 出	5,549,725,000	5,484,591,083	5,484,591,083
7. 債 務 支 出	2,160,991,000	1,765,673,889	1,765,673,889
8. 其 他 支 出	2,016,520,549	1,972,167,318	1,972,167,318
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 12,597,052,000	- 9,886,655,931	- 9,903,298,861

定數額表

總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
	金額	%	金額	%
100.00	- 1,013,464,590	0.86	- 19,260,930	0.02
76.06	293,343,703	0.33	-19,260,930	0.02
53.35	- 743,742,644	1.18	—	—
2.26	963,511,269	57.90	—	—
5.83	240,819,637	3.68	—	—
0.10	- 16,097,125	11.90	—	—
5.09	268,804,568	4.76	3,816,070	0.06
4.96	- 701,226,133	10.84	—	—
0.77	- 572,545,405	39.11	—	—
3.71	853,819,536	24.66	- 23,077,000	0.53
23.94	- 1,306,808,293	4.48	—	—
100.00	- 3,707,217,729	2.85	- 2,618,000	0.00
18.15	- 732,212,802	3.10	—	—
35.83	- 58,534,046	0.13	—	—
10.38	- 1,258,861,285	8.76	—	—
21.03	- 730,052,568	2.68	- 1,118,000	0.00
7.31	- 422,752,769	4.38	- 1,500,000	0.02
4.34	- 65,133,917	1.17	—	—
1.40	- 395,317,111	18.29	—	—
1.56	- 44,353,231	2.20	—	—
100.00	2,693,753,139	21.38	- 16,642,930	0.17

貳、中華民國 103 年度高雄市地方總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收 入 合 計	133,114,889,000	100.00	130,120,685,340	100.00	130,101,424,410	100.00	- 3,013,464,590	2.26
(一)歲 入	117,375,837,000	88.18	116,381,633,340	89.44	116,362,372,410	89.44	- 1,013,464,590	0.86
(二)債 務 之 舉 借	15,739,052,000	11.82	13,739,052,000	10.56	13,739,052,000	10.56	- 2,000,000,000	12.71
二、支 出 合 計	133,114,889,000	100.00	129,410,283,661	99.45	129,407,665,661	99.47	- 3,707,223,339	2.78
(一)歲 出	129,972,889,000	97.64	126,268,289,271	97.04	126,265,671,271	97.05	- 3,707,217,729	2.85
(二)債 務 之 償 還	3,142,000,000	2.36	3,141,994,390	2.41	3,141,994,390	2.42	- 5,610	0.00
三、收 支 餘 絀	—	—	710,401,679	0.55	693,758,749	0.53	693,758,749	—

肆、中華民國 103 年度高雄市營業

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
收 入 部 分			
合 計	253,851,000	195,329,795	195,329,795
財 政 局 主 管	35,632,000	43,247,193	43,247,193
高雄市政府財政局動產質借所	35,632,000	43,247,193	43,247,193
農 業 局 主 管	12,155,000	11,033,911	11,033,911
高雄市岡山果菜市場股份有限公司	12,155,000	11,033,911	11,033,911
交 通 局 主 管	206,064,000	141,048,691	141,048,691
高雄市輪船股份有限公司	206,064,000	141,048,691	141,048,691
支 出 部 分			
合 計	267,528,000	263,533,935	263,533,935
財 政 局 主 管	26,107,000	26,986,291	26,986,291
高雄市政府財政局動產質借所	26,107,000	26,986,291	26,986,291
農 業 局 主 管	12,052,000	10,950,884	10,950,884
高雄市岡山果菜市場股份有限公司	12,052,000	10,950,884	10,950,884
交 通 局 主 管	229,369,000	225,596,760	225,596,760
高雄市輪船股份有限公司	229,369,000	225,596,760	225,596,760
純 益 (純 損 -) 部 分			
合 計	- 13,677,000	- 68,204,140	- 68,204,140
財 政 局 主 管	9,525,000	16,260,902	16,260,902
高雄市政府財政局動產質借所	9,525,000	16,260,902	16,260,902
農 業 局 主 管	103,000	83,027	83,027
高雄市岡山果菜市場股份有限公司	103,000	83,027	83,027
交 通 局 主 管	- 23,305,000	- 84,548,069	- 84,548,069
高雄市輪船股份有限公司	- 23,305,000	- 84,548,069	- 84,548,069

註：1. 收入審定數 195,329,795 元＝營業收入 193,154,249 元＋營業外收入 2,175,546 元。

2. 支出審定數 263,533,935 元＝營業成本 215,854,066 元＋營業費用 37,942,724 元＋營業外費用 6,403,788 元

基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	58,521,205	23.05	—	—	—
7,615,193	—	21.37	—	—	—
7,615,193	—	21.37	—	—	—
—	1,121,089	9.22	—	—	—
—	1,121,089	9.22	—	—	—
—	65,015,309	31.55	—	—	—
—	65,015,309	31.55	—	—	—
—	3,994,065	1.49	—	—	—
879,291	—	3.37	—	—	—
879,291	—	3.37	—	—	—
—	1,101,116	9.14	—	—	—
—	1,101,116	9.14	—	—	—
—	3,772,240	1.64	—	—	—
—	3,772,240	1.64	—	—	—
—	54,527,140	398.68	—	—	—
6,735,902	—	70.72	—	—	—
6,735,902	—	70.72	—	—	—
—	19,973	19.39	—	—	—
—	19,973	19.39	—	—	—
—	61,243,069	262.79	—	—	—
—	61,243,069	262.79	—	—	—

+ 所得稅費用 3,333,357 元。

伍、中華民國 103 年度高雄市非營業特種基金

收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	6,480,796,000	10,371,903,419	10,375,858,698
市 政 府 主 管	90,083,000	91,348,247	91,348,247
高雄市輔助公教人員購置住宅基金	90,083,000	91,348,247	91,348,247
財 政 局 主 管	100,000,000	100,000,000	100,000,000
高雄市市有財產開發基金	100,000,000	100,000,000	100,000,000
經 濟 發 展 局 主 管	73,290,000	101,269,102	101,269,102
高雄市產業園區開發管理基金	73,290,000	101,269,102	101,269,102
衛 生 局 主 管	3,438,345,000	3,426,487,776	3,426,487,776
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	3,438,345,000	3,426,487,776	3,426,487,776
地 政 局 主 管	1,239,562,000	3,808,037,355	3,808,037,355
高雄市實施平均地權基金	1,239,562,000	3,808,037,355	3,808,037,355
捷 運 工 程 局 主 管	20,985,000	150,382,397	150,382,397
高雄市大眾捷運系統土地開發基金	20,985,000	150,382,397	150,382,397
文 化 局 主 管	225,200,000	244,284,476	244,284,476
高雄市文化創意產業園區發展基金	225,200,000	244,284,476	244,284,476
交 通 局 主 管	1,152,618,000	1,170,191,493	1,174,146,772
高雄市停車場作業基金	1,152,618,000	1,170,191,493	1,174,146,772
都 市 發 展 局 主 管	140,713,000	1,279,902,573	1,279,902,573
高雄市都市更新基金	20,700,000	929,400,905	929,400,905
高雄市住宅基金	101,313,000	330,934,647	330,934,647
高雄市國民住宅管理維護基金	18,700,000	19,567,021	19,567,021

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
3,895,062,698	—	60.10	3,955,279	—	0.04
1,265,247	—	1.40	—	—	—
1,265,247	—	1.40	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
27,979,102	—	38.18	—	—	—
27,979,102	—	38.18	—	—	—
—	11,857,224	0.34	—	—	—
—	11,857,224	0.34	—	—	—
2,568,475,355	—	207.21	—	—	—
2,568,475,355	—	207.21	—	—	—
129,397,397	—	616.62	—	—	—
129,397,397	—	616.62	—	—	—
19,084,476	—	8.47	—	—	—
19,084,476	—	8.47	—	—	—
21,528,772	—	1.87	3,955,279	—	0.34
21,528,772	—	1.87	3,955,279	—	0.34
1,139,189,573	—	809.58	—	—	—
908,700,905	—	4,389.86	—	—	—
229,621,647	—	226.65	—	—	—
867,021	—	4.64	—	—	—

伍、中華民國 103 年度高雄市非營業特種基金

支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	8,528,502,000	7,796,736,617	7,796,736,617
市 政 府 主 管	27,561,000	19,161,990	19,161,990
高雄市輔助公教人員購置住宅基金	27,561,000	19,161,990	19,161,990
財 政 局 主 管	2,258,000	2,184,237	2,184,237
高雄市市有財產開發基金	2,258,000	2,184,237	2,184,237
經 濟 發 展 局 主 管	94,394,000	89,516,248	89,516,248
高雄市產業園區開發管理基金	94,394,000	89,516,248	89,516,248
衛 生 局 主 管	3,321,067,000	3,316,149,593	3,316,149,593
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	3,321,067,000	3,316,149,593	3,316,149,593
地 政 局 主 管	1,208,083,000	669,250,681	669,250,681
高雄市實施平均地權基金	1,208,083,000	669,250,681	669,250,681
捷 運 工 程 局 主 管	2,625,849,000	2,502,006,479	2,502,006,479
高雄市大眾捷運系統土地開發基金	2,625,849,000	2,502,006,479	2,502,006,479
文 化 局 主 管	196,961,000	155,391,327	155,391,327
高雄市文化創意產業園區發展基金	196,961,000	155,391,327	155,391,327
交 通 局 主 管	857,244,000	780,618,701	780,618,701
高雄市停車場作業基金	857,244,000	780,618,701	780,618,701
都 市 發 展 局 主 管	195,085,000	262,457,361	262,457,361
高雄市都市更新基金	69,174,000	88,426,125	88,426,125
高雄市住宅基金	102,171,000	152,507,593	152,507,593
高雄市國民住宅管理維護基金	23,740,000	21,523,643	21,523,643

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	731,765,383	8.58	—	—	—
—	8,399,010	30.47	—	—	—
—	8,399,010	30.47	—	—	—
—	73,763	3.27	—	—	—
—	73,763	3.27	—	—	—
—	4,877,752	5.17	—	—	—
—	4,877,752	5.17	—	—	—
—	4,917,407	0.15	—	—	—
—	4,917,407	0.15	—	—	—
—	538,832,319	44.60	—	—	—
—	538,832,319	44.60	—	—	—
—	123,842,521	4.72	—	—	—
—	123,842,521	4.72	—	—	—
—	41,569,673	21.11	—	—	—
—	41,569,673	21.11	—	—	—
—	76,625,299	8.94	—	—	—
—	76,625,299	8.94	—	—	—
67,372,361	—	34.53	—	—	—
19,252,125	—	27.83	—	—	—
50,336,593	—	49.27	—	—	—
—	2,216,357	9.34	—	—	—

伍、中華民國 103 年度高雄市非營業特種基金

餘絀部分

基 金 名 稱	賸 餘	或	短 絀
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 2,047,706,000	2,575,166,802	2,579,122,081
市 政 府 主 管	62,522,000	72,186,257	72,186,257
高雄市輔助公教人員購置住宅基金	62,522,000	72,186,257	72,186,257
財 政 局 主 管	97,742,000	97,815,763	97,815,763
高雄市市有財產開發基金	97,742,000	97,815,763	97,815,763
經 濟 發 展 局 主 管	- 21,104,000	11,752,854	11,752,854
高雄市產業園區開發管理基金	- 21,104,000	11,752,854	11,752,854
衛 生 局 主 管	117,278,000	110,338,183	110,338,183
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	117,278,000	110,338,183	110,338,183
地 政 局 主 管	31,479,000	3,138,786,674	3,138,786,674
高雄市實施平均地權基金	31,479,000	3,138,786,674	3,138,786,674
捷 運 工 程 局 主 管	- 2,604,864,000	- 2,351,624,082	- 2,351,624,082
高雄市大眾捷運系統土地開發基金	- 2,604,864,000	- 2,351,624,082	- 2,351,624,082
文 化 局 主 管	28,239,000	88,893,149	88,893,149
高雄市文化創意產業園區發展基金	28,239,000	88,893,149	88,893,149
交 通 局 主 管	295,374,000	389,572,792	393,528,071
高雄市停車場作業基金	295,374,000	389,572,792	393,528,071
都 市 發 展 局 主 管	- 54,372,000	1,017,445,212	1,017,445,212
高雄市都市更新基金	- 48,474,000	840,974,780	840,974,780
高雄市住宅基金	- 858,000	178,427,054	178,427,054
高雄市國民住宅管理維護基金	- 5,040,000	- 1,956,622	- 1,956,622

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
4,626,828,081	—	—	3,955,279	—	0.15
9,664,257	—	15.46	—	—	—
9,664,257	—	15.46	—	—	—
73,763	—	0.08	—	—	—
73,763	—	0.08	—	—	—
32,856,854	—	—	—	—	—
32,856,854	—	—	—	—	—
—	6,939,817	5.92	—	—	—
—	6,939,817	5.92	—	—	—
3,107,307,674	—	9,871.05	—	—	—
3,107,307,674	—	9,871.05	—	—	—
253,239,918	—	9.72	—	—	—
253,239,918	—	9.72	—	—	—
60,654,149	—	214.79	—	—	—
60,654,149	—	214.79	—	—	—
98,154,071	—	33.23	3,955,279	—	1.02
98,154,071	—	33.23	3,955,279	—	1.02
1,071,817,212	—	—	—	—	—
889,448,780	—	—	—	—	—
179,285,054	—	—	—	—	—
3,083,378	—	61.18	—	—	—

陸、中華民國 103 年度高雄市非營業特種基金來源用途及餘絀審定

來源部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	214,762,236,000	220,897,324,786	220,897,324,786
債 務 基 金	145,108,441,000	152,008,133,829	152,008,133,829
財 政 局 主 管	145,108,441,000	152,008,133,829	152,008,133,829
高 雄 市 債 務 基 金	145,108,441,000	152,008,133,829	152,008,133,829
特 別 收 入 基 金	49,158,674,000	49,524,626,827	49,524,626,827
教 育 局 主 管	46,019,981,000	46,052,916,975	46,052,916,975
高 雄 市 教 育 發 展 基 金	46,019,981,000	46,052,916,975	46,052,916,975
經 濟 發 展 局 主 管	100,010,000	100,063,151	100,063,151
高 雄 市 獎 勵 民 間 投 資 基 金	100,010,000	100,063,151	100,063,151
工 務 局 主 管	10,500,000	25,527,057	25,527,057
高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	2,000,000	4,096,392	4,096,392
高 雄 市 永 續 綠 建 築 經 營 基 金	8,500,000	21,430,665	21,430,665
社 會 局 主 管	1,706,795,000	1,717,372,137	1,717,372,137
高 雄 市 公 益 彩 券 盈 餘 基 金	1,706,795,000	1,717,372,137	1,717,372,137
環 境 保 護 局 主 管	1,024,379,000	1,348,737,452	1,348,737,452
高 雄 市 環 境 保 護 基 金	1,024,379,000	1,348,737,452	1,348,737,452
農 業 局 主 管	194,104,000	198,636,291	198,636,291
高 雄 市 農 業 發 展 基 金	194,104,000	198,636,291	198,636,291
勞 工 局 主 管	50,905,000	50,471,631	50,471,631
高 雄 市 勞 工 權 益 基 金	7,820,000	5,914,115	5,914,115
高 雄 市 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	43,085,000	44,557,516	44,557,516
文 化 局 主 管	52,000,000	30,902,133	30,902,133
高 雄 市 公 共 藝 術 基 金	52,000,000	30,902,133	30,902,133
資 本 計 畫 基 金	20,495,121,000	19,364,564,130	19,364,564,130
捷 運 工 程 局 主 管	20,495,121,000	19,364,564,130	19,364,564,130
高 雄 市 捷 運 建 設 基 金	20,495,121,000	19,364,564,130	19,364,564,130

數額綜計表—債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
6,135,088,786	—	2.86	—	—	—
6,899,692,829	—	4.75	—	—	—
6,899,692,829	—	4.75	—	—	—
6,899,692,829	—	4.75	—	—	—
365,952,827	—	0.74	—	—	—
32,935,975	—	0.07	—	—	—
32,935,975	—	0.07	—	—	—
53,151	—	0.05	—	—	—
53,151	—	0.05	—	—	—
15,027,057	—	143.11	—	—	—
2,096,392	—	104.82	—	—	—
12,930,665	—	152.13	—	—	—
10,577,137	—	0.62	—	—	—
10,577,137	—	0.62	—	—	—
324,358,452	—	31.66	—	—	—
324,358,452	—	31.66	—	—	—
4,532,291	—	2.33	—	—	—
4,532,291	—	2.33	—	—	—
—	433,369	0.85	—	—	—
—	1,905,885	24.37	—	—	—
1,472,516	—	3.42	—	—	—
—	21,097,867	40.57	—	—	—
—	21,097,867	40.57	—	—	—
—	1,130,556,870	5.52	—	—	—
—	1,130,556,870	5.52	—	—	—
—	1,130,556,870	5.52	—	—	—

陸、中華民國 103 年度高雄市非營業特種基金來源用途及餘絀審定

用途部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	218,870,541,139	221,183,019,026	221,183,019,026
債 務 基 金	145,108,555,000	152,008,681,088	152,008,681,088
財 政 局 主 管	145,108,555,000	152,008,681,088	152,008,681,088
高 雄 市 債 務 基 金	145,108,555,000	152,008,681,088	152,008,681,088
特 別 收 入 基 金	50,122,014,649	48,162,165,448	48,162,165,448
教 育 局 主 管	46,854,750,991	45,133,767,054	45,133,767,054
高 雄 市 教 育 發 展 基 金	46,854,750,991	45,133,767,054	45,133,767,054
經 濟 發 展 局 主 管	158,941,000	55,357,669	55,357,669
高 雄 市 獎 勵 民 間 投 資 基 金	158,941,000	55,357,669	55,357,669
工 務 局 主 管	7,472,000	3,739,757	3,739,757
高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	1,775,000	1,104,013	1,104,013
高 雄 市 永 續 綠 建 築 經 營 基 金	5,697,000	2,635,744	2,635,744
社 會 局 主 管	1,816,381,977	1,784,300,133	1,784,300,133
高 雄 市 公 益 彩 券 盈 餘 基 金	1,816,381,977	1,784,300,133	1,784,300,133
環 境 保 護 局 主 管	943,927,000	896,115,153	896,115,153
高 雄 市 環 境 保 護 基 金	943,927,000	896,115,153	896,115,153
農 業 局 主 管	192,998,000	186,650,452	186,650,452
高 雄 市 農 業 發 展 基 金	192,998,000	186,650,452	186,650,452
勞 工 局 主 管	71,607,000	56,234,434	56,234,434
高 雄 市 勞 工 權 益 基 金	8,111,000	6,981,887	6,981,887
高 雄 市 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	63,496,000	49,252,547	49,252,547
文 化 局 主 管	75,936,681	46,000,796	46,000,796
高 雄 市 公 共 藝 術 基 金	75,936,681	46,000,796	46,000,796
資 本 計 畫 基 金	23,639,971,490	21,012,172,490	21,012,172,490
捷 運 工 程 局 主 管	23,639,971,490	21,012,172,490	21,012,172,490
高 雄 市 捷 運 建 設 基 金	23,639,971,490	21,012,172,490	21,012,172,490

數額綜計表—債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
2,312,477,887	—	1.06	—	—	—
6,900,126,088	—	4.76	—	—	—
6,900,126,088	—	4.76	—	—	—
6,900,126,088	—	4.76	—	—	—
—	1,959,849,201	3.91	—	—	—
—	1,720,983,937	3.67	—	—	—
—	1,720,983,937	3.67	—	—	—
—	103,583,331	65.17	—	—	—
—	103,583,331	65.17	—	—	—
—	3,732,243	49.95	—	—	—
—	670,987	37.80	—	—	—
—	3,061,256	53.73	—	—	—
—	32,081,844	1.77	—	—	—
—	32,081,844	1.77	—	—	—
—	47,811,847	5.07	—	—	—
—	47,811,847	5.07	—	—	—
—	6,347,548	3.29	—	—	—
—	6,347,548	3.29	—	—	—
—	15,372,566	21.47	—	—	—
—	1,129,113	13.92	—	—	—
—	14,243,453	22.43	—	—	—
—	29,935,885	39.42	—	—	—
—	29,935,885	39.42	—	—	—
—	2,627,799,000	11.12	—	—	—
—	2,627,799,000	11.12	—	—	—
—	2,627,799,000	11.12	—	—	—

陸、中華民國 103 年度高雄市非營業特種基金來源用途及餘絀審定

餘絀部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 4,108,305,139	- 285,694,240	- 285,694,240
債 務 基 金	- 114,000	- 547,259	- 547,259
財 政 局 主 管	- 114,000	- 547,259	- 547,259
高 雄 市 債 務 基 金	- 114,000	- 547,259	- 547,259
特 別 收 入 基 金	- 963,340,649	1,362,461,379	1,362,461,379
教 育 局 主 管	- 834,769,991	919,149,921	919,149,921
高 雄 市 教 育 發 展 基 金	- 834,769,991	919,149,921	919,149,921
經 濟 發 展 局 主 管	- 58,931,000	44,705,482	44,705,482
高 雄 市 獎 勵 民 間 投 資 基 金	- 58,931,000	44,705,482	44,705,482
工 務 局 主 管	3,028,000	21,787,300	21,787,300
高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	225,000	2,992,379	2,992,379
高 雄 市 永 續 綠 建 築 經 營 基 金	2,803,000	18,794,921	18,794,921
社 會 局 主 管	- 109,586,977	- 66,927,996	- 66,927,996
高 雄 市 公 益 彩 券 盈 餘 基 金	- 109,586,977	- 66,927,996	- 66,927,996
環 境 保 護 局 主 管	80,452,000	452,622,299	452,622,299
高 雄 市 環 境 保 護 基 金	80,452,000	452,622,299	452,622,299
農 業 局 主 管	1,106,000	11,985,839	11,985,839
高 雄 市 農 業 發 展 基 金	1,106,000	11,985,839	11,985,839
勞 工 局 主 管	- 20,702,000	- 5,762,803	- 5,762,803
高 雄 市 勞 工 權 益 基 金	- 291,000	- 1,067,772	- 1,067,772
高 雄 市 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	- 20,411,000	- 4,695,031	- 4,695,031
文 化 局 主 管	- 23,936,681	- 15,098,663	- 15,098,663
高 雄 市 公 共 藝 術 基 金	- 23,936,681	- 15,098,663	- 15,098,663
資 本 計 畫 基 金	- 3,144,850,490	- 1,647,608,360	- 1,647,608,360
捷 運 工 程 局 主 管	- 3,144,850,490	- 1,647,608,360	- 1,647,608,360
高 雄 市 捷 運 建 設 基 金	- 3,144,850,490	- 1,647,608,360	- 1,647,608,360

數額綜計表—債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
3,822,610,899	—	93.05	—	—	—
—	433,259	380.05	—	—	—
—	433,259	380.05	—	—	—
—	433,259	380.05	—	—	—
2,325,802,028	—	—	—	—	—
1,753,919,912	—	—	—	—	—
1,753,919,912	—	—	—	—	—
103,636,482	—	—	—	—	—
103,636,482	—	—	—	—	—
18,759,300	—	619.53	—	—	—
2,767,379	—	1,229.95	—	—	—
15,991,921	—	570.53	—	—	—
42,658,981	—	38.93	—	—	—
42,658,981	—	38.93	—	—	—
372,170,299	—	462.60	—	—	—
372,170,299	—	462.60	—	—	—
10,879,839	—	983.71	—	—	—
10,879,839	—	983.71	—	—	—
14,939,197	—	72.16	—	—	—
—	776,772	266.93	—	—	—
15,715,969	—	77.00	—	—	—
8,838,018	—	36.92	—	—	—
8,838,018	—	36.92	—	—	—
1,497,242,130	—	47.61	—	—	—
1,497,242,130	—	47.61	—	—	—
1,497,242,130	—	47.61	—	—	—

丁、其他

壹、中華民國 103 年度高雄市地方

經常
資本門併計

科 目			決 算 數				
款	項	名 稱	預 算 數	實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	117,375,837,000	113,460,333,465	2,477,247,779	444,052,096	116,381,633,340
1		稅 課 收 入	62,824,318,000	61,396,354,881	684,220,475	—	62,080,575,356
	1	印 花 稅	890,599,000	879,932,485	6,629,420	—	886,561,905
	2	使 用 牌 照 稅	6,565,000,000	6,638,460,348	88,978,581	—	6,727,438,929
	3	土 地 稅	17,037,000,000	16,002,551,185	426,644,172	—	16,429,195,357
	4	房 屋 稅	8,217,000,000	8,377,593,891	82,370,168	—	8,459,964,059
	5	契 稅	1,636,000,000	1,723,747,077	16,812,060	—	1,740,559,137
	6	娛 樂 稅	225,000,000	207,065,839	1,475,530	—	208,541,369
	7	遺 產 及 贈 與 稅	1,100,000,000	946,328,554	—	—	946,328,554
	8	中央統籌分配稅	26,090,574,000	25,679,315,717	—	—	25,679,315,717
	9	菸 酒 稅	1,063,145,000	941,359,785	61,310,544	—	1,002,670,329
3		罰 款 及 賠 償 收 入	1,664,089,000	1,729,398,058	898,202,211	—	2,627,600,269
	1	罰 款 收 入	1,664,089,000	1,729,398,058	898,202,211	—	2,627,600,269
4		規 費 收 入	6,541,955,000	6,645,331,712	76,583,588	60,859,337	6,782,774,637
	1	行 政 規 費	926,514,000	1,006,300,331	11,195,942	—	1,017,496,273
	2	使 用 規 費 收 入	5,615,441,000	5,639,031,381	65,387,646	60,859,337	5,765,278,364
5		信 託 管 理 收 入	135,286,000	112,238,830	6,950,045	—	119,188,875
	1	代運垃圾廢棄物收入	41,976,000	33,335,550	—	—	33,335,550
	2	代處理廢棄物收入	87,010,000	71,486,470	6,950,045	—	78,436,515
	3	水 肥 代 運 費	6,300,000	7,416,810	—	—	7,416,810
6		財 產 收 入	5,650,991,000	5,853,133,076	62,846,422	—	5,915,979,498
	1	財 產 售 價	3,900,000,000	4,259,355,384	1,205,516	—	4,260,560,900
	2	資 本 收 回	—	800,787	—	—	800,787
	3	財 產 孳 息	693,699,000	479,464,839	61,640,906	—	541,105,745
	4	廢 棄 物 資 售 價	13,577,000	69,797,626	—	—	69,797,626
	5	財 產 作 價	1,043,715,000	1,043,714,440	—	—	1,043,714,440
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	6,471,055,000	5,769,828,867	—	—	5,769,828,867
	1	營 業 盈 餘	2,400,000	961,397	—	—	961,397
	2	作 業 賸 餘	6,462,155,000	5,762,350,352	—	—	5,762,350,352
	3	投 資 收 益	6,500,000	6,517,118	—	—	6,517,118
8		補 助 收 入	29,161,823,000	26,901,805,257	672,673,758	280,535,692	27,855,014,707
	1	補 助 收 入	18,464,394,000	18,012,910,342	—	—	18,012,910,342
	2	中央各部會補助收入	10,697,429,000	8,888,894,915	672,673,758	280,535,692	9,842,104,365
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	1,463,867,000	868,060,017	10,604,511	12,657,067	891,321,595
	1	捐 獻 收 入	1,463,867,000	868,060,017	10,604,511	12,657,067	891,321,595
11		其 他 收 入	3,462,453,000	4,184,182,767	65,166,769	90,000,000	4,339,349,536
	1	什 項 收 入	1,756,623,000	2,478,352,767	65,166,769	90,000,000	2,633,519,536
	2	公益彩券盈餘收入	1,705,830,000	1,705,830,000	—	—	1,705,830,000

附表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
113,460,333,465	2,481,063,849	420,975,096	116,362,372,410	100.00	- 1,013,464,590	0.86	- 19,260,930	0.02
61,396,354,881	684,220,475	—	62,080,575,356	53.35	- 743,742,644	1.18	—	—
879,932,485	6,629,420	—	886,561,905	0.76	- 4,037,095	0.45	—	—
6,638,460,348	88,978,581	—	6,727,438,929	5.78	162,438,929	2.47	—	—
16,002,551,185	426,644,172	—	16,429,195,357	14.12	- 607,804,643	3.57	—	—
8,377,593,891	82,370,168	—	8,459,964,059	7.27	242,964,059	2.96	—	—
1,723,747,077	16,812,060	—	1,740,559,137	1.50	104,559,137	6.39	—	—
207,065,839	1,475,530	—	208,541,369	0.18	- 16,458,631	7.31	—	—
946,328,554	—	—	946,328,554	0.81	- 153,671,446	13.97	—	—
25,679,315,717	—	—	25,679,315,717	22.07	- 411,258,283	1.58	—	—
941,359,785	61,310,544	—	1,002,670,329	0.86	- 60,474,671	5.69	—	—
1,729,398,058	898,202,211	—	2,627,600,269	2.26	963,511,269	57.90	—	—
1,729,398,058	898,202,211	—	2,627,600,269	2.26	963,511,269	57.90	—	—
6,645,331,712	76,583,588	60,859,337	6,782,774,637	5.83	240,819,637	3.68	—	—
1,006,300,331	11,195,942	—	1,017,496,273	0.87	90,982,273	9.82	—	—
5,639,031,381	65,387,646	60,859,337	5,765,278,364	4.95	149,837,364	2.67	—	—
112,238,830	6,950,045	—	119,188,875	0.10	- 16,097,125	11.90	—	—
33,335,550	—	—	33,335,550	0.03	- 8,640,450	20.58	—	—
71,486,470	6,950,045	—	78,436,515	0.07	- 8,573,485	9.85	—	—
7,416,810	—	—	7,416,810	0.01	1,116,810	17.73	—	—
5,853,133,076	66,662,492	—	5,919,795,568	5.09	268,804,568	4.76	3,816,070	0.06
4,259,355,384	1,205,516	—	4,260,560,900	3.66	360,560,900	9.25	—	—
800,787	—	—	800,787	0.00	800,787	—	—	—
479,464,839	65,456,976	—	544,921,815	0.47	- 148,777,185	21.45	3,816,070	0.71
69,797,626	—	—	69,797,626	0.06	56,220,626	414.09	—	—
1,043,714,440	—	—	1,043,714,440	0.90	- 560	0.00	—	—
5,769,828,867	—	—	5,769,828,867	4.96	- 701,226,133	10.84	—	—
961,397	—	—	961,397	0.00	- 1,438,603	59.94	—	—
5,762,350,352	—	—	5,762,350,352	4.95	- 699,804,648	10.83	—	—
6,517,118	—	—	6,517,118	0.01	17,118	0.26	—	—
26,901,805,257	672,673,758	280,535,692	27,855,014,707	23.94	- 1,306,808,293	4.48	—	—
18,012,910,342	—	—	18,012,910,342	15.48	- 451,483,658	2.45	—	—
8,888,894,915	672,673,758	280,535,692	9,842,104,365	8.46	- 855,324,635	8.00	—	—
868,060,017	10,604,511	12,657,067	891,321,595	0.77	- 572,545,405	39.11	—	—
868,060,017	10,604,511	12,657,067	891,321,595	0.77	- 572,545,405	39.11	—	—
4,184,182,767	65,166,769	66,923,000	4,316,272,536	3.71	853,819,536	24.66	- 23,077,000	0.53
2,478,352,767	65,166,769	66,923,000	2,610,442,536	2.24	853,819,536	48.61	- 23,077,000	0.88
1,705,830,000	—	—	1,705,830,000	1.47	—	—	—	—

貳、中華民國 103 年度高雄市地方

經常門併計
資本

科 目		預 算 數	決 算			
款	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	總 計	129,972,889,000	123,349,447,884	881,586,888	2,037,254,499	126,268,289,271
	(1. 一般政務支出)	23,645,894,029	22,399,044,776	94,209,263	420,427,188	22,913,681,227
1	政 權 行 使 支 出	824,353,000	745,852,110	—	1,550,000	747,402,110
2	行 政 支 出	1,099,514,822	1,076,587,444	—	1,499,600	1,078,087,044
3	民 政 支 出	10,601,535,693	9,578,084,318	70,253,791	374,435,433	10,022,773,542
4	財 務 支 出	1,247,555,000	1,227,866,167	470,444	10,815,718	1,239,152,329
5	警 政 支 出	9,872,935,514	9,770,654,737	23,485,028	32,126,437	9,826,266,202
	(2. 教育科學文化支出)	45,303,042,125	45,078,549,639	14,868,194	151,090,246	45,244,508,079
6	教 育 支 出	41,891,501,170	41,891,277,025	—	—	41,891,277,025
7	文 化 支 出	3,411,540,955	3,187,272,614	14,868,194	151,090,246	3,353,231,054
	(3. 經濟發展支出)	14,364,379,288	11,750,492,823	655,012,691	700,012,489	13,105,518,003
8	農 業 支 出	2,574,108,900	2,056,548,606	178,167,505	179,827,188	2,414,543,299
9	交 通 支 出	10,540,339,339	8,722,571,085	448,492,535	349,099,488	9,520,163,108
10	其他經濟服務支出	1,249,931,049	971,373,132	28,352,651	171,085,813	1,170,811,596
	(4. 社會福利支出)	27,279,039,009	26,522,674,928	531,203	26,898,310	26,550,104,441
12	社 會 保 險 支 出	9,152,906,000	9,152,683,977	—	—	9,152,683,977
13	社 會 救 助 支 出	2,723,088,000	2,469,177,168	—	4,229,700	2,473,406,868
14	福 利 服 務 支 出	13,389,346,000	12,912,876,367	—	11,295,210	12,924,171,577
15	國 民 就 業 支 出	103,071,009	102,216,135	—	—	102,216,135
16	醫 療 保 健 支 出	1,910,628,000	1,885,721,281	531,203	11,373,400	1,897,625,884
	(5. 社區發展及環境保護支出)	9,653,298,000	8,956,089,886	72,656,430	203,298,915	9,232,045,231
17	社 區 發 展 支 出	506,369,000	437,058,614	686,900	19,629,154	457,374,668
18	環 境 保 護 支 出	9,146,929,000	8,519,031,272	71,969,530	183,669,761	8,774,670,563
	(6. 退休撫卹支出)	5,549,725,000	5,484,591,083	—	—	5,484,591,083
19	退 休 撫 卹 支 出	5,549,725,000	5,484,591,083	—	—	5,484,591,083
	(7. 債務支出)	2,160,991,000	1,765,673,889	—	—	1,765,673,889
20	還本付息事務支出	7,915,000	7,915,000	—	—	7,915,000
21	債 務 付 息 支 出	2,153,076,000	1,757,758,889	—	—	1,757,758,889
	(8. 其他支出)	2,016,520,549	1,392,330,860	44,309,107	535,527,351	1,972,167,318
22	其 他 支 出	2,011,903,000	1,392,330,860	44,309,107	535,527,351	1,972,167,318
23	第 二 預 備 金	4,617,549	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 500,000,000 元，經高雄市政府核准動支 495,382,451 元，賸餘 4,617,549 元（動支比率 99.08%）。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
123,349,447,884	881,586,888	2,034,636,499	126,265,671,271	100.00	- 3,707,217,729	2.85	- 2,618,000	0.00
22,399,044,776	94,209,263	420,427,188	22,913,681,227	18.15	- 732,212,802	3.10	—	—
745,852,110	—	1,550,000	747,402,110	0.59	- 76,950,890	9.33	—	—
1,076,587,444	—	1,499,600	1,078,087,044	0.85	- 21,427,778	1.95	—	—
9,578,084,318	70,253,791	374,435,433	10,022,773,542	7.94	- 578,762,151	5.46	—	—
1,227,866,167	470,444	10,815,718	1,239,152,329	0.98	- 8,402,671	0.67	—	—
9,770,654,737	23,485,028	32,126,437	9,826,266,202	7.78	- 46,669,312	0.47	—	—
45,078,549,639	14,868,194	151,090,246	45,244,508,079	35.83	- 58,534,046	0.13	—	—
41,891,277,025	—	—	41,891,277,025	33.18	- 224,145	0.00	—	—
3,187,272,614	14,868,194	151,090,246	3,353,231,054	2.66	- 58,309,901	1.71	—	—
11,750,492,823	655,012,691	700,012,489	13,105,518,003	10.38	- 1,258,861,285	8.76	—	—
2,056,548,606	178,167,505	179,827,188	2,414,543,299	1.91	- 159,565,601	6.20	—	—
8,722,571,085	448,492,535	349,099,488	9,520,163,108	7.54	- 1,020,176,231	9.68	—	—
971,373,132	28,352,651	171,085,813	1,170,811,596	0.93	- 79,119,453	6.33	—	—
26,522,674,928	531,203	25,780,310	26,548,986,441	21.03	- 730,052,568	2.68	- 1,118,000	0.00
9,152,683,977	—	—	9,152,683,977	7.25	- 222,023	0.00	—	—
2,469,177,168	—	4,229,700	2,473,406,868	1.96	- 249,681,132	9.17	—	—
12,912,876,367	—	10,177,210	12,923,053,577	10.23	- 466,292,423	3.48	- 1,118,000	0.01
102,216,135	—	—	102,216,135	0.08	- 854,874	0.83	—	—
1,885,721,281	531,203	11,373,400	1,897,625,884	1.50	- 13,002,116	0.68	—	—
8,956,089,886	72,656,430	201,798,915	9,230,545,231	7.31	- 422,752,769	4.38	- 1,500,000	0.02
437,058,614	686,900	19,629,154	457,374,668	0.36	- 48,994,332	9.68	—	—
8,519,031,272	71,969,530	182,169,761	8,773,170,563	6.95	- 373,758,437	4.09	- 1,500,000	0.02
5,484,591,083	—	—	5,484,591,083	4.34	- 65,133,917	1.17	—	—
5,484,591,083	—	—	5,484,591,083	4.34	- 65,133,917	1.17	—	—
1,765,673,889	—	—	1,765,673,889	1.40	- 395,317,111	18.29	—	—
7,915,000	—	—	7,915,000	0.01	—	—	—	—
1,757,758,889	—	—	1,757,758,889	1.39	- 395,317,111	18.36	—	—
1,392,330,860	44,309,107	535,527,351	1,972,167,318	1.56	- 44,353,231	2.20	—	—
1,392,330,860	44,309,107	535,527,351	1,972,167,318	1.56	- 39,735,682	1.98	—	—
—	—	—	—	—	- 4,617,549	—	—	—

參、中華民國 103 年度高雄市地方

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	129,972,889,000	123,349,447,884	881,586,888	2,037,254,499	126,268,289,271
1		市 議 會 主 管	824,353,000	745,852,110	—	1,550,000	747,402,110
	1	高 雄 市 議 會	824,353,000	745,852,110	—	1,550,000	747,402,110
2		市 政 府 主 管	13,963,190,767	12,590,312,705	86,912,534	755,078,398	13,432,303,637
	1	秘 書 處	562,809,024	544,881,952	—	995,882	545,877,834
	2	主 計 處	97,493,000	97,061,683	—	—	97,061,683
	3	人 事 處	174,751,000	174,308,184	—	—	174,308,184
	5	研究發展考核委員會	101,681,798	99,711,233	—	103,568	99,814,801
	12	政 風 處	47,887,000	47,696,647	—	—	47,696,647
	16	原住民事務委員會	335,088,221	225,098,321	—	25,767,632	250,865,953
	18	客家事務委員會	227,243,000	99,315,195	19,602,494	81,000,294	199,917,983
	19	公務人力發展中心	51,728,000	51,521,654	—	—	51,521,654
	20	資 訊 中 心	65,936,000	64,437,834	—	400,150	64,837,984
	101	鹽 埕 區 公 所	64,195,000	63,150,801	—	—	63,150,801
	102	鼓 山 區 公 所	123,383,000	119,960,648	—	—	119,960,648
	103	左 營 區 公 所	136,415,000	129,662,644	—	—	129,662,644
	104	楠 梓 區 公 所	140,526,000	136,418,049	—	—	136,418,049
	105	三 民 區 公 所	236,077,130	231,694,699	—	—	231,694,699
	106	新 興 區 公 所	92,794,000	92,022,067	—	—	92,022,067
	107	前 金 區 公 所	63,531,000	63,082,011	—	—	63,082,011
	108	苓 雅 區 公 所	198,731,000	194,708,188	—	—	194,708,188
	109	前 鎮 區 公 所	214,155,000	208,809,893	—	—	208,809,893
	110	旗 津 區 公 所	51,818,322	49,634,592	—	—	49,634,592
	111	小 港 區 公 所	242,095,000	202,456,127	—	—	202,456,127
	112	鳳 山 區 公 所	302,985,000	295,355,143	—	—	295,355,143
	113	林 園 區 公 所	187,447,000	159,980,012	—	—	159,980,012
	114	大 寮 區 公 所	185,135,000	176,958,881	—	—	176,958,881
	115	大 樹 區 公 所	117,306,000	105,395,471	—	6,491,025	111,886,496

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
123,349,447,884	881,586,888	2,034,636,499	126,265,671,271	100.00	- 3,707,217,729	2.85	- 2,618,000	0.00
745,852,110	—	1,550,000	747,402,110	0.59	- 76,950,890	9.33	—	—
745,852,110	—	1,550,000	747,402,110	0.59	- 76,950,890	9.33	—	—
12,590,312,705	86,912,534	755,078,398	13,432,303,637	10.64	- 530,887,130	3.80	—	—
544,881,952	—	995,882	545,877,834	0.43	- 16,931,190	3.01	—	—
97,061,683	—	—	97,061,683	0.08	- 431,317	0.44	—	—
174,308,184	—	—	174,308,184	0.14	- 442,816	0.25	—	—
99,711,233	—	103,568	99,814,801	0.08	- 1,866,997	1.84	—	—
47,696,647	—	—	47,696,647	0.04	- 190,353	0.40	—	—
225,098,321	—	25,767,632	250,865,953	0.20	- 84,222,268	25.13	—	—
99,315,195	19,602,494	81,000,294	199,917,983	0.16	- 27,325,017	12.02	—	—
51,521,654	—	—	51,521,654	0.04	- 206,346	0.40	—	—
64,437,834	—	400,150	64,837,984	0.05	- 1,098,016	1.67	—	—
63,150,801	—	—	63,150,801	0.05	- 1,044,199	1.63	—	—
119,960,648	—	—	119,960,648	0.10	- 3,422,352	2.77	—	—
129,662,644	—	—	129,662,644	0.10	- 6,752,356	4.95	—	—
136,418,049	—	—	136,418,049	0.11	- 4,107,951	2.92	—	—
231,694,699	—	—	231,694,699	0.18	- 4,382,431	1.86	—	—
92,022,067	—	—	92,022,067	0.07	- 771,933	0.83	—	—
63,082,011	—	—	63,082,011	0.05	- 448,989	0.71	—	—
194,708,188	—	—	194,708,188	0.15	- 4,022,812	2.02	—	—
208,809,893	—	—	208,809,893	0.17	- 5,345,107	2.50	—	—
49,634,592	—	—	49,634,592	0.04	- 2,183,730	4.21	—	—
202,456,127	—	—	202,456,127	0.16	- 39,638,873	16.37	—	—
295,355,143	—	—	295,355,143	0.23	- 7,629,857	2.52	—	—
159,980,012	—	—	159,980,012	0.13	- 27,466,988	14.65	—	—
176,958,881	—	—	176,958,881	0.14	- 8,176,119	4.42	—	—
105,395,471	—	6,491,025	111,886,496	0.09	- 5,419,504	4.62	—	—

參、中華民國 103 年度高雄市地方

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	116	大 社 區 公 所	76,080,000	72,179,221	—	—	72,179,221
	117	仁 武 區 公 所	108,992,000	107,156,220	—	—	107,156,220
	118	鳥 松 區 公 所	75,008,000	72,025,625	—	—	72,025,625
	119	岡 山 區 公 所	162,250,000	152,285,774	434,717	1,337,030	154,057,521
	120	橋 頭 區 公 所	81,316,000	77,981,478	—	—	77,981,478
	121	燕 巢 區 公 所	86,245,690	75,851,116	356,810	6,875,880	83,083,806
	122	田 寮 區 公 所	54,542,000	51,597,128	—	—	51,597,128
	123	阿 蓮 區 公 所	84,378,000	79,341,811	3,094,078	—	82,435,889
	124	路 竹 區 公 所	140,698,000	130,771,651	838,966	722,572	132,333,189
	125	湖 內 區 公 所	84,469,000	79,349,942	—	—	79,349,942
	126	茄 苳 區 公 所	168,368,000	151,517,768	800,000	250,250	152,568,018
	127	永 安 區 公 所	196,361,000	146,079,699	6,462,913	2,905,931	155,448,543
	128	彌 陀 區 公 所	92,421,000	79,237,040	2,989,014	—	82,226,054
	129	梓 官 區 公 所	72,412,000	69,186,946	—	—	69,186,946
	130	旗 山 區 公 所	135,265,435	130,418,283	1,147,773	—	131,566,056
	131	美 濃 區 公 所	126,175,000	105,838,942	—	11,386,231	117,225,173
	132	六 龜 區 公 所	167,001,000	81,793,635	—	64,550,030	146,343,665
	133	甲 仙 區 公 所	59,728,000	51,186,815	—	—	51,186,815
	134	杉 林 區 公 所	82,417,000	71,204,039	—	4,962,745	76,166,784
	135	內 門 區 公 所	96,732,000	90,639,363	—	1,953,916	92,593,279
	136	茂 林 區 公 所	72,465,888	66,382,662	—	4,449,484	70,832,146
	137	桃 源 區 公 所	108,822,965	83,143,294	5,494,337	3,173,175	91,810,806
	138	那 瑪 夏 區 公 所	69,357,294	62,154,567	1,382,325	2,225,252	65,762,144
	501	市 統 籌	7,540,475,000	6,869,667,757	44,309,107	535,527,351	7,449,504,215
3		民 政 局 主 管	1,936,663,048	1,706,178,284	4,159,477	133,546,223	1,843,883,984
	1	民 政 局	1,403,724,048	1,244,627,756	2,224,602	94,685,085	1,341,537,443
	4	殯 葬 管 理 處	532,939,000	461,550,528	1,934,875	38,861,138	502,346,541
4		財 政 局 主 管	3,245,946,000	2,855,113,541	470,444	10,815,718	2,866,399,703
	1	財 政 局	2,501,776,000	2,116,318,867	470,444	10,815,718	2,127,605,029

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
72,179,221	—	—	72,179,221	0.06	- 3,900,779	5.13	—	—
107,156,220	—	—	107,156,220	0.08	- 1,835,780	1.68	—	—
72,025,625	—	—	72,025,625	0.06	- 2,982,375	3.98	—	—
152,285,774	434,717	1,337,030	154,057,521	0.12	- 8,192,479	5.05	—	—
77,981,478	—	—	77,981,478	0.06	- 3,334,522	4.10	—	—
75,851,116	356,810	6,875,880	83,083,806	0.07	- 3,161,884	3.67	—	—
51,597,128	—	—	51,597,128	0.04	- 2,944,872	5.40	—	—
79,341,811	3,094,078	—	82,435,889	0.07	- 1,942,111	2.30	—	—
130,771,651	838,966	722,572	132,333,189	0.10	- 8,364,811	5.95	—	—
79,349,942	—	—	79,349,942	0.06	- 5,119,058	6.06	—	—
151,517,768	800,000	250,250	152,568,018	0.12	- 15,799,982	9.38	—	—
146,079,699	6,462,913	2,905,931	155,448,543	0.12	- 40,912,457	20.84	—	—
79,237,040	2,989,014	—	82,226,054	0.07	- 10,194,946	11.03	—	—
69,186,946	—	—	69,186,946	0.05	- 3,225,054	4.45	—	—
130,418,283	1,147,773	—	131,566,056	0.10	- 3,699,379	2.73	—	—
105,838,942	—	11,386,231	117,225,173	0.09	- 8,949,827	7.09	—	—
81,793,635	—	64,550,030	146,343,665	0.12	- 20,657,335	12.37	—	—
51,186,815	—	—	51,186,815	0.04	- 8,541,185	14.30	—	—
71,204,039	—	4,962,745	76,166,784	0.06	- 6,250,216	7.58	—	—
90,639,363	—	1,953,916	92,593,279	0.07	- 4,138,721	4.28	—	—
66,382,662	—	4,449,484	70,832,146	0.06	- 1,633,742	2.25	—	—
83,143,294	5,494,337	3,173,175	91,810,806	0.07	- 17,012,159	15.63	—	—
62,154,567	1,382,325	2,225,252	65,762,144	0.05	- 3,595,150	5.18	—	—
6,869,667,757	44,309,107	535,527,351	7,449,504,215	5.90	- 90,970,785	1.21	—	—
1,706,178,284	4,159,477	133,546,223	1,843,883,984	1.46	- 92,779,064	4.79	—	—
1,244,627,756	2,224,602	94,685,085	1,341,537,443	1.06	- 62,186,605	4.43	—	—
461,550,528	1,934,875	38,861,138	502,346,541	0.40	- 30,592,459	5.74	—	—
2,855,113,541	470,444	10,815,718	2,866,399,703	2.27	- 379,546,297	11.69	—	—
2,116,318,867	470,444	10,815,718	2,127,605,029	1.69	- 374,170,971	14.96	—	—

參、中華民國 103 年度高雄市地方

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	2	西區稅捐稽徵處	431,789,000	427,495,477	—	—	427,495,477
	4	東區稅捐稽徵處	312,381,000	311,299,197	—	—	311,299,197
5		教 育 局 主 管	42,333,798,874	42,305,312,553	2,377,059	10,131,936	42,317,821,548
	1	教 育 局	41,839,963,170	41,839,755,371	—	—	41,839,755,371
	4	體 育 處	425,754,704	398,997,626	2,377,059	10,131,936	411,506,621
	5	社 會 教 育 館	47,017,000	46,370,142	—	—	46,370,142
	6	家 庭 教 育 中 心	21,064,000	20,189,414	—	—	20,189,414
6		經 濟 發 展 局 主 管	681,642,575	531,731,286	1,266,397	80,084,395	613,082,078
	1	經 濟 發 展 局	681,642,575	531,731,286	1,266,397	80,084,395	613,082,078
7		工 務 局 主 管	7,507,708,339	6,203,022,373	49,798,518	275,601,174	6,528,422,065
	1	工 務 局	1,283,252,687	1,241,339,819	1,226,979	15,604,580	1,258,171,378
	2	新 建 工 程 處	2,916,560,652	1,783,067,338	43,291,410	185,909,969	2,012,268,717
	4	養 護 工 程 處	3,214,534,000	3,091,427,690	5,280,129	74,086,625	3,170,794,444
	5	違章建築處理大隊	93,361,000	87,187,526	—	—	87,187,526
8		社 會 局 主 管	16,662,524,000	15,982,290,321	—	6,483,394	15,988,773,715
	1	社 會 局	16,258,677,200	15,600,733,497	—	5,933,394	15,606,666,891
	5	仁 愛 之 家	56,693,000	55,864,326	—	—	55,864,326
	10	兒童福利服務中心	43,990,950	42,390,039	—	550,000	42,940,039
	11	無 障 礙 之 家	82,925,000	79,505,652	—	—	79,505,652
	12	長青綜合服務中心	90,006,000	83,054,102	—	—	83,054,102
	13	家庭暴力及性侵害防治中心	130,231,850	120,742,705	—	—	120,742,705
9		警 察 局 主 管	9,872,935,514	9,770,654,737	23,485,028	32,126,437	9,826,266,202
	1	警 察 局	9,872,935,514	9,770,654,737	23,485,028	32,126,437	9,826,266,202
10		衛 生 局 主 管	1,910,628,000	1,885,721,281	531,203	11,373,400	1,897,625,884
	1	衛 生 局	1,910,628,000	1,885,721,281	531,203	11,373,400	1,897,625,884
11		環 境 保 護 局 主 管	4,264,947,000	4,048,143,057	50,000	99,857,134	4,148,050,191
	1	環 境 保 護 局	3,541,314,000	3,376,302,740	50,000	66,464,277	3,442,817,017
	2	中區資源回收廠	302,959,000	280,738,295	—	14,420,609	295,158,904

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
427,495,477	—	—	427,495,477	0.34	- 4,293,523	0.99	—	—
311,299,197	—	—	311,299,197	0.25	- 1,081,803	0.35	—	—
42,305,312,553	2,377,059	10,131,936	42,317,821,548	33.51	- 15,977,326	0.04	—	—
41,839,755,371	—	—	41,839,755,371	33.14	- 207,799	0.00	—	—
398,997,626	2,377,059	10,131,936	411,506,621	0.33	- 14,248,083	3.35	—	—
46,370,142	—	—	46,370,142	0.04	- 646,858	1.38	—	—
20,189,414	—	—	20,189,414	0.02	- 874,586	4.15	—	—
531,731,286	1,266,397	80,084,395	613,082,078	0.49	- 68,560,497	10.06	—	—
531,731,286	1,266,397	80,084,395	613,082,078	0.49	- 68,560,497	10.06	—	—
6,203,022,373	49,798,518	275,601,174	6,528,422,065	5.17	- 979,286,274	13.04	—	—
1,241,339,819	1,226,979	15,604,580	1,258,171,378	1.00	- 25,081,309	1.95	—	—
1,783,067,338	43,291,410	185,909,969	2,012,268,717	1.59	- 904,291,935	31.01	—	—
3,091,427,690	5,280,129	74,086,625	3,170,794,444	2.51	- 43,739,556	1.36	—	—
87,187,526	—	—	87,187,526	0.07	- 6,173,474	6.61	—	—
15,982,290,321	—	5,365,394	15,987,655,715	12.66	- 674,868,285	4.05	- 1,118,000	0.01
15,600,733,497	—	4,815,394	15,605,548,891	12.36	- 653,128,309	4.02	- 1,118,000	0.01
55,864,326	—	—	55,864,326	0.04	- 828,674	1.46	—	—
42,390,039	—	550,000	42,940,039	0.03	- 1,050,911	2.39	—	—
79,505,652	—	—	79,505,652	0.06	- 3,419,348	4.12	—	—
83,054,102	—	—	83,054,102	0.07	- 6,951,898	7.72	—	—
120,742,705	—	—	120,742,705	0.10	- 9,489,145	7.29	—	—
9,770,654,737	23,485,028	32,126,437	9,826,266,202	7.78	- 46,669,312	0.47	—	—
9,770,654,737	23,485,028	32,126,437	9,826,266,202	7.78	- 46,669,312	0.47	—	—
1,885,721,281	531,203	11,373,400	1,897,625,884	1.50	- 13,002,116	0.68	—	—
1,885,721,281	531,203	11,373,400	1,897,625,884	1.50	- 13,002,116	0.68	—	—
4,048,143,057	50,000	99,857,134	4,148,050,191	3.29	- 116,896,809	2.74	—	—
3,376,302,740	50,000	66,464,277	3,442,817,017	2.73	- 98,496,983	2.78	—	—
280,738,295	—	14,420,609	295,158,904	0.23	- 7,800,096	2.57	—	—

參、中華民國 103 年度高雄市地方

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
12	3	南區資源回收廠	420,674,000	391,102,022	—	18,972,248	410,074,270
		地 政 局 主 管	1,143,464,000	1,087,217,773	23,081,642	2,455,279	1,112,754,694
	1	地 政 局	173,118,711	170,638,132	—	494,718	171,132,850
	2	土 地 開 發 處	284,666,000	239,719,984	20,380,273	1,960,561	262,060,818
	101	鹽埕地政事務所	47,357,500	47,315,465	—	—	47,315,465
	102	新興地政事務所	51,561,000	50,231,173	—	—	50,231,173
	103	前鎮地政事務所	56,673,000	56,512,811	—	—	56,512,811
	104	楠梓地政事務所	56,425,000	56,204,738	—	—	56,204,738
	105	三民地政事務所	59,643,000	59,017,938	—	—	59,017,938
	106	鳳山地政事務所	72,744,000	72,532,845	—	—	72,532,845
	107	岡山地政事務所	67,305,789	66,615,359	—	—	66,615,359
	108	旗山地政事務所	39,687,000	39,366,742	—	—	39,366,742
	109	路竹地政事務所	74,467,000	74,354,349	—	—	74,354,349
	110	仁武地政事務所	59,158,000	58,908,545	—	—	58,908,545
	111	美濃地政事務所	42,167,000	37,430,809	2,701,369	—	40,132,178
	112	大寮地政事務所	58,491,000	58,368,883	—	—	58,368,883
		新 聞 局 主 管	203,055,200	187,796,929	—	8,390,340	196,187,269
	1	新 聞 局	158,349,200	143,548,922	—	8,390,340	151,939,262
	2	高 雄 廣 播 電 臺	44,706,000	44,248,007	—	—	44,248,007
14		兵 役 局 主 管	166,420,000	145,954,331	—	44,100	145,998,431
	1	兵 役 局	166,420,000	145,954,331	—	44,100	145,998,431
15		農 業 局 主 管	2,604,718,065	2,513,923,149	20,504,324	25,961,921	2,560,389,394
	1	農 業 局	2,473,878,065	2,412,635,438	20,292,696	1,978,750	2,434,906,884
	2	動 物 保 護 處	130,840,000	101,287,711	211,628	23,983,171	125,482,510
16		勞 工 局 主 管	6,531,507,009	6,510,279,544	—	9,041,516	6,519,321,060
	1	勞 工 局	6,283,107,000	6,267,027,154	—	5,044,516	6,272,071,670
	3	勞 動 檢 查 處	89,832,000	89,816,257	—	—	89,816,257
	5	勞工教育生活中心	64,218,000	59,936,047	—	3,997,000	63,933,047
	6	訓 練 就 業 中 心	69,431,009	69,004,122	—	—	69,004,122

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
391,102,022	—	18,972,248	410,074,270	0.32	- 10,599,730	2.52	—	—
1,087,217,773	23,081,642	2,455,279	1,112,754,694	0.88	- 30,709,306	2.69	—	—
170,638,132	—	494,718	171,132,850	0.14	- 1,985,861	1.15	—	—
239,719,984	20,380,273	1,960,561	262,060,818	0.21	- 22,605,182	7.94	—	—
47,315,465	—	—	47,315,465	0.04	- 42,035	0.09	—	—
50,231,173	—	—	50,231,173	0.04	- 1,329,827	2.58	—	—
56,512,811	—	—	56,512,811	0.04	- 160,189	0.28	—	—
56,204,738	—	—	56,204,738	0.04	- 220,262	0.39	—	—
59,017,938	—	—	59,017,938	0.05	- 625,062	1.05	—	—
72,532,845	—	—	72,532,845	0.06	- 211,155	0.29	—	—
66,615,359	—	—	66,615,359	0.05	- 690,430	1.03	—	—
39,366,742	—	—	39,366,742	0.03	- 320,258	0.81	—	—
74,354,349	—	—	74,354,349	0.06	- 112,651	0.15	—	—
58,908,545	—	—	58,908,545	0.05	- 249,455	0.42	—	—
37,430,809	2,701,369	—	40,132,178	0.03	- 2,034,822	4.83	—	—
58,368,883	—	—	58,368,883	0.05	- 122,117	0.21	—	—
187,796,929	—	8,390,340	196,187,269	0.16	- 6,867,931	3.38	—	—
143,548,922	—	8,390,340	151,939,262	0.12	- 6,409,938	4.05	—	—
44,248,007	—	—	44,248,007	0.04	- 457,993	1.02	—	—
145,954,331	—	44,100	145,998,431	0.12	- 20,421,569	12.27	—	—
145,954,331	—	44,100	145,998,431	0.12	- 20,421,569	12.27	—	—
2,513,923,149	20,504,324	25,961,921	2,560,389,394	2.03	- 44,328,671	1.70	—	—
2,412,635,438	20,292,696	1,978,750	2,434,906,884	1.93	- 38,971,181	1.58	—	—
101,287,711	211,628	23,983,171	125,482,510	0.10	- 5,357,490	4.09	—	—
6,510,279,544	—	9,041,516	6,519,321,060	5.16	- 12,185,949	0.19	—	—
6,267,027,154	—	5,044,516	6,272,071,670	4.97	- 11,035,330	0.18	—	—
89,816,257	—	—	89,816,257	0.07	- 15,743	0.02	—	—
59,936,047	—	3,997,000	63,933,047	0.05	- 284,953	0.44	—	—
69,004,122	—	—	69,004,122	0.05	- 426,887	0.61	—	—

參、中華民國 103 年度高雄市地方

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	7	博愛職業技能訓練中心	24,919,000	24,495,964	—	—	24,495,964
17		捷運工程局主管	2,165,506,000	1,675,822,132	397,772,464	63,216,647	2,136,811,243
	1	捷運工程局	2,165,506,000	1,675,822,132	397,772,464	63,216,647	2,136,811,243
18		消防局主管	2,045,405,400	2,008,280,514	409,245	20,546,634	2,029,236,393
	1	消防局	2,045,405,400	2,008,280,514	409,245	20,546,634	2,029,236,393
19		文化局主管	2,668,431,351	2,489,540,201	12,491,135	132,359,720	2,634,391,056
	1	文化局	777,460,351	680,134,698	9,227,424	74,254,159	763,616,281
	2	美術館	198,662,000	190,673,655	—	996,840	191,670,495
	3	圖書館	1,531,217,000	1,478,224,425	3,263,711	40,847,471	1,522,335,607
	4	歷史博物館	90,041,000	87,473,910	—	159,250	87,633,160
	5	電影館	71,051,000	53,033,513	—	16,102,000	69,135,513
20		交通局主管	1,123,086,000	1,069,340,621	921,553	10,281,667	1,080,543,841
	1	交通局	1,112,767,000	1,059,923,750	921,553	10,281,667	1,071,126,970
	3	車輛行車事故鑑定委員會	10,319,000	9,416,871	—	—	9,416,871
22		海洋局主管	595,874,000	535,437,423	5,132,591	18,812,400	559,382,414
	1	海洋局	595,874,000	535,437,423	5,132,591	18,812,400	559,382,414
23		都市發展局主管	413,008,000	349,871,088	686,900	19,629,154	370,187,142
	1	都市發展局	413,008,000	349,871,088	686,900	19,629,154	370,187,142
24		法制局主管	70,110,000	55,744,097	—	—	55,744,097
	1	法制局	70,110,000	55,744,097	—	—	55,744,097
25		觀光局主管	573,532,474	452,004,015	27,086,254	83,070,418	562,160,687
	1	觀光局	573,532,474	452,004,015	27,086,254	83,070,418	562,160,687
26		水利局主管	6,459,816,835	5,643,903,819	224,450,120	226,796,494	6,095,150,433
	1	水利局	6,459,816,835	5,643,903,819	224,450,120	226,796,494	6,095,150,433
27		第二預備金	4,617,549	—	—	—	—
	1	第二預備金	4,617,549	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 500,000,000 元，經高雄市政府核准動支 495,382,451 元，賸餘 4,617,549 元（動支比率 99.08%）。

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
24,495,964	—	—	24,495,964	0.02	- 423,036	1.70	—	—
1,675,822,132	397,772,464	63,216,647	2,136,811,243	1.69	- 28,694,757	1.33	—	—
1,675,822,132	397,772,464	63,216,647	2,136,811,243	1.69	- 28,694,757	1.33	—	—
2,008,280,514	409,245	20,546,634	2,029,236,393	1.61	- 16,169,007	0.79	—	—
2,008,280,514	409,245	20,546,634	2,029,236,393	1.61	- 16,169,007	0.79	—	—
2,489,540,201	12,491,135	132,359,720	2,634,391,056	2.09	- 34,040,295	1.28	—	—
680,134,698	9,227,424	74,254,159	763,616,281	0.60	- 13,844,070	1.78	—	—
190,673,655	—	996,840	191,670,495	0.15	- 6,991,505	3.52	—	—
1,478,224,425	3,263,711	40,847,471	1,522,335,607	1.21	- 8,881,393	0.58	—	—
87,473,910	—	159,250	87,633,160	0.07	- 2,407,840	2.67	—	—
53,033,513	—	16,102,000	69,135,513	0.05	- 1,915,487	2.70	—	—
1,069,340,621	921,553	10,281,667	1,080,543,841	0.86	- 42,542,159	3.79	—	—
1,059,923,750	921,553	10,281,667	1,071,126,970	0.85	- 41,640,030	3.74	—	—
9,416,871	—	—	9,416,871	0.01	- 902,129	8.74	—	—
535,437,423	5,132,591	18,812,400	559,382,414	0.44	- 36,491,586	6.12	—	—
535,437,423	5,132,591	18,812,400	559,382,414	0.44	- 36,491,586	6.12	—	—
349,871,088	686,900	19,629,154	370,187,142	0.29	- 42,820,858	10.37	—	—
349,871,088	686,900	19,629,154	370,187,142	0.29	- 42,820,858	10.37	—	—
55,744,097	—	—	55,744,097	0.04	- 14,365,903	20.49	—	—
55,744,097	—	—	55,744,097	0.04	- 14,365,903	20.49	—	—
452,004,015	27,086,254	83,070,418	562,160,687	0.45	- 11,371,787	1.98	—	—
452,004,015	27,086,254	83,070,418	562,160,687	0.45	- 11,371,787	1.98	—	—
5,643,903,819	224,450,120	225,296,494	6,093,650,433	4.83	- 366,166,402	5.67	- 1,500,000	0.02
5,643,903,819	224,450,120	225,296,494	6,093,650,433	4.83	- 366,166,402	5.67	- 1,500,000	0.02
—	—	—	—	—	- 4,617,549	—	—	—
—	—	—	—	—	- 4,617,549	—	—	—

肆、中華民國 103 年度高雄市地方總決算

經常
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度 轉入數	決 算 數			
			減 免 數	實 現 數	調 整 數	應 收 保 留 數
		應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	9,454,847,040	765,640,759	3,626,357,554	—	5,062,848,727
	合 計	4,048,722,137	326,515,080	1,808,444,578	—	1,913,762,479
		5,406,124,903	439,125,679	1,817,912,976	—	3,149,086,248
97-102	稅 課 收 入	802,541,700	7,224,960	795,316,740	—	—
		—	—	—	—	—
88-102	罰 款 及 賠 償 收 入	1,957,998,014	196,048,377	629,710,039	—	1,132,239,598
		—	—	—	—	—
95-102	規 費 收 入	222,742,515	3,900	160,152,961	—	62,585,654
		—	—	—	—	—
97-102	信 託 管 理 收 入	32,279,800	256,005	10,984,222	—	21,039,573
		—	—	—	—	—
81-102	財 產 收 入	695,726,502	8,768,282	43,953,561	—	643,004,659
		2,534,374	—	—	—	2,534,374
95-102	補 助 收 入	264,591,604	113,814,361	139,857,988	—	10,919,255
		5,391,344,356	435,701,259	1,809,091,223	—	3,146,551,874
102	捐 獻 及 贈 與 收 入	22,415,440	32,895	22,382,545	—	—
		12,246,173	3,424,420	8,821,753	—	—
88-102	其 他 收 入	50,426,562	366,300	6,086,522	—	43,973,740
		—	—	—	—	—

以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	—	765,640,759	3,626,357,554	—	5,062,848,727
—	—	—	—	326,515,080	1,808,444,578	—	1,913,762,479
—	—	—	—	439,125,679	1,817,912,976	—	3,149,086,248
—	—	—	—	7,224,960	795,316,740	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	196,048,377	629,710,039	—	1,132,239,598
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	3,900	160,152,961	—	62,585,654
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	256,005	10,984,222	—	21,039,573
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	8,768,282	43,953,561	—	643,004,659
—	—	—	—	—	—	—	2,534,374
—	—	—	—	113,814,361	139,857,988	—	10,919,255
—	—	—	—	435,701,259	1,809,091,223	—	3,146,551,874
—	—	—	—	32,895	22,382,545	—	—
—	—	—	—	3,424,420	8,821,753	—	—
—	—	—	—	366,300	6,086,522	—	43,973,740
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 103 年度高雄市地方總決算

經常
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	應付保留數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總 計	4,879,083,045	674,457,351	3,665,238,032	—	539,387,662
	合 計	857,508,804	41,162,448	781,549,639	70,198,215	104,994,932
		4,021,574,241	633,294,903	2,883,688,393	- 70,198,215	434,392,730
102	市 議 會 主 管	—	—	—	—	—
		8,215,633	1,229,130	6,986,503	—	—
91-102	市 政 府 主 管	83,103,737	5,337,910	76,393,012	13,626,348	14,999,163
		571,459,127	47,973,071	471,222,504	- 13,626,348	38,637,204
98-102	民 政 局 主 管	3,727,637	16,530	3,711,107	—	—
		174,853,326	38,341,958	116,387,574	—	20,123,794
99-102	財 政 局 主 管	—	—	—	—	—
		23,299,621	86,624	10,152,661	—	13,060,336
99-102	教 育 局 主 管	1,992,168	—	1,992,168	—	—
		7,846,162	1,167,300	5,341,668	—	1,337,194
100-102	經 濟 發 展 局 主 管	1,821,145	—	1,060,104	859,458	1,620,499
		101,988,628	4,401,736	61,815,711	- 859,458	34,911,723
98-102	工 務 局 主 管	72,425,946	868,603	70,792,581	14,003,842	14,768,604
		1,327,548,578	405,592,808	801,238,875	- 14,003,842	106,713,053
94-102	社 會 局 主 管	—	—	—	—	—
		7,739,996	7,533	2,143,897	—	5,588,566
100-102	警 察 局 主 管	9,349,199	—	4,399,022	6,807,506	11,757,683
		236,143,398	4,654,436	217,755,260	- 6,807,506	6,926,196
100-102	衛 生 局 主 管	953,678	—	953,678	—	—
		49,589,329	14,967,146	34,622,183	—	—
94-102	環 境 保 護 局 主 管	3,095,089	1,847,121	227,968	—	1,020,000
		113,856,745	4,160,404	105,850,753	—	3,845,588

以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	—	674,457,351	3,665,238,032	—	539,387,662
—	—	—	—	41,162,448	781,549,639	70,198,215	104,994,932
—	—	—	—	633,294,903	2,883,688,393	- 70,198,215	434,392,730
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,229,130	6,986,503	—	—
—	—	—	—	5,337,910	76,393,012	13,626,348	14,999,163
—	—	—	—	47,973,071	471,222,504	- 13,626,348	38,637,204
—	—	—	—	16,530	3,711,107	—	—
—	—	—	—	38,341,958	116,387,574	—	20,123,794
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	86,624	10,152,661	—	13,060,336
—	—	—	—	—	1,992,168	—	—
—	—	—	—	1,167,300	5,341,668	—	1,337,194
—	—	—	—	—	1,060,104	859,458	1,620,499
—	—	—	—	4,401,736	61,815,711	- 859,458	34,911,723
—	—	—	—	868,603	70,792,581	14,003,842	14,768,604
—	—	—	—	405,592,808	801,238,875	- 14,003,842	106,713,053
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	7,533	2,143,897	—	5,588,566
—	—	—	—	—	4,399,022	6,807,506	11,757,683
—	—	—	—	4,654,436	217,755,260	- 6,807,506	6,926,196
—	—	—	—	—	953,678	—	—
—	—	—	—	14,967,146	34,622,183	—	—
—	—	—	—	1,847,121	227,968	—	1,020,000
—	—	—	—	4,160,404	105,850,753	—	3,845,588

伍、中華民國 103 年度高雄市地方總決算

經常
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	應付保留數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
98-102	地政局主管	5,658,557	154,548	5,504,009	12,513,807	12,513,807
		56,029,612	5,189,378	18,190,925	- 12,513,807	20,135,502
102	新聞局主管	—	—	—	—	—
		11,060,332	296,064	10,764,268	—	—
102	兵役局主管	—	—	—	—	—
		2,480,000	—	2,480,000	—	—
101-102	農業局主管	12,595,351	366,054	12,229,297	—	—
		15,961,141	197,810	15,610,831	—	152,500
102	勞工局主管	—	—	—	—	—
		7,393,655	320,349	6,828,306	—	245,000
95-102	捷運工程局主管	344,480,553	—	344,480,553	—	—
		270,587,859	2,034,005	212,075,557	—	56,478,297
101-102	消防局主管	—	—	—	—	—
		3,496,085	95,412	2,816,728	—	583,945
97-102	文化局主管	9,021,319	—	7,716,859	100,898	1,405,358
		130,769,364	10,161,962	104,314,214	- 100,898	16,192,290
102	交通局主管	—	—	—	—	—
		62,819,099	15,592,237	47,226,862	—	—
99-102	海洋局主管	6,794,798	—	6,794,798	—	—
		94,317,724	2,826,842	88,854,132	—	2,636,750
92-102	都市發展局主管	134,212	—	134,212	—	—
		96,550,339	6,002,309	56,687,188	—	33,860,842
102	法制局主管	—	—	—	—	—
		67,200	—	67,200	—	—
101-102	觀光局主管	33,064,872	—	33,064,872	3,602,294	3,602,294
		177,219,361	4,858,507	165,898,870	- 3,602,294	2,859,690
97-102	水利局主管	269,290,543	32,571,682	212,095,399	18,684,062	43,307,524
		470,281,927	63,137,882	318,355,723	- 18,684,062	70,104,260

以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表(續)

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	—	154,548	5,504,009	12,513,807	12,513,807
—	—	—	—	5,189,378	18,190,925	- 12,513,807	20,135,502
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	296,064	10,764,268	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	2,480,000	—	—
—	—	—	—	366,054	12,229,297	—	—
—	—	—	—	197,810	15,610,831	—	152,500
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	320,349	6,828,306	—	245,000
—	—	—	—	—	344,480,553	—	—
—	—	—	—	2,034,005	212,075,557	—	56,478,297
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	95,412	2,816,728	—	583,945
—	—	—	—	—	7,716,859	100,898	1,405,358
—	—	—	—	10,161,962	104,314,214	- 100,898	16,192,290
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	15,592,237	47,226,862	—	—
—	—	—	—	—	6,794,798	—	—
—	—	—	—	2,826,842	88,854,132	—	2,636,750
—	—	—	—	—	134,212	—	—
—	—	—	—	6,002,309	56,687,188	—	33,860,842
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	67,200	—	—
—	—	—	—	—	33,064,872	3,602,294	3,602,294
—	—	—	—	4,858,507	165,898,870	- 3,602,294	2,859,690
—	—	—	—	32,571,682	212,095,399	18,684,062	43,307,524
—	—	—	—	63,137,882	318,355,723	- 18,684,062	70,104,260

陸、中華民國 103 年度高雄市地方總決算以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
99	債 務 之 舉 借	36,250,000	—	—	36,250,000	—	—	36,250,000
100	債 務 之 舉 借	109,531,000	9,416,598	83,884,604	16,229,798	9,416,598	83,884,604	16,229,798
101	債 務 之 舉 借	202,556,700	74,035,206	114,260,309	14,261,185	74,035,206	114,260,309	14,261,185
102	債 務 之 舉 借	296,622,402	—	288,445,174	8,177,228	—	288,445,174	8,177,228

柒、中華民國 103 年度高雄市地方總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決算審定數與預算數比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經 常 門						
(一)歲 入	112,432,122,000	100.00	111,057,296,283	100.00	- 1,374,825,717	1.22
1. 直 接 稅 收 入	27,990,000,000	24.90	27,576,047,107	24.83	- 413,952,893	1.48
2. 間 接 稅 收 入	34,834,318,000	30.98	34,504,528,249	31.07	- 329,789,751	0.95
3. 賦 稅 外 收 入	49,607,804,000	44.12	48,976,720,927	44.10	- 631,083,073	1.27
(二)歲 出	108,522,907,456	100.00	106,509,782,269	100.00	-2,013,125,187	1.86
1. 一 般 經 常 支 出	106,225,341,190	97.88	104,628,540,505	98.23	-1,596,800,685	1.50
2. 債 務 付 息 及 事 務 支 出	2,160,991,000	1.99	1,765,673,889	1.66	-395,317,111	18.29
3. 預 備 金	136,575,266	0.13	115,567,875	0.11	-21,007,391	15.38
(三)經常門賸餘(差短-)	3,909,214,544	—	4,547,514,014	—	638,299,470	16.33
二、資 本 門						
(一)歲 入	4,943,715,000	100.00	5,305,076,127	100.00	361,361,127	7.31
1. 減 少 資 產	4,943,715,000	100.00	5,304,275,340	99.98	360,560,340	7.29
2. 收 回 投 資	—	—	800,787	0.02	800,787	—
(二)歲 出	21,449,981,544	100.00	19,755,889,002	100.00	-1,694,092,542	7.90
1. 增 置 擴 充 改 良 資 產	19,271,796,592	89.85	17,591,556,325	89.04	-1,680,240,267	8.72
2. 增 加 投 資	1,043,715,000	4.87	1,043,714,440	5.28	-560	0.00
3. 預 備 金	1,134,469,952	5.29	1,120,618,237	5.67	-13,851,715	1.22
(三)資本門賸餘(差短-)	-16,506,266,544	—	-14,450,812,875	—	2,055,453,669	12.45
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 12,597,052,000	—	- 9,903,298,861	—	2,693,753,139	21.38

註：預備金係災害準備金。

捌、中華民國 103 年度高雄市地方

科 目				修 正 內 容	修		
款 項 目 名 稱					實 現 數		應
					增	減	增
6	39	1	總 計	增列已開徵尚未收繳之土地使用補償金。	—	—	3,816,070
			財 產 收 入		—	—	3,816,070
			民 政 局		—	—	3,816,070
			財 產 孳 息		—	—	3,816,070
			其 他 收 入		—	—	—
11	40	1	六 龜 區 公 所	減列高估之出售土方收入。	—	—	—
			什 項 收 入		—	—	—

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數					應繳回市庫數	備註
收數	保留數	合	計			
減	增	減	增	減		
—	—	23,077,000	3,816,070	23,077,000	3,816,070	
—	—	—	3,816,070	—	3,816,070	
—	—	—	3,816,070	—	3,816,070	
—	—	—	3,816,070	—	3,816,070	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
—	—	23,077,000	—	23,077,000	—	
—	—	23,077,000	—	23,077,000	—	
—	—	23,077,000	—	23,077,000	—	係溢列歲入保留數，無須繳庫。

玖、中華民國 103 年度高雄市地方

科 目				修 正 內 容	修		
					實	現 數	應
款	項	目	名 稱		增	減	增
8			總 計				
			社 會 局 主 管				
	1		社 會 局				
			福利服務支出				
		12	福 利 服 務	收支對列之中央補助款，結餘款已繳回無須保留。			
26			水 利 局 主 管				
	1		水 利 局				
			環境保護支出				
		2	營 運 行 政	溢保留備份冷氣採購經費。			

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數					應 繳 回 市 庫 數		備 註
付 數	保 留 數	合 計	增	減	剔 除 數	減 列 數	
				2,618,000		2,618,000	
				1,118,000		1,118,000	
				1,118,000		1,118,000	
				1,118,000		1,118,000	
				1,118,000		1,118,000	市庫未撥款。
				1,500,000		1,500,000	
				1,500,000		1,500,000	
				1,500,000		1,500,000	
				1,500,000		1,500,000	市庫未撥款。

拾、高雄市營業基金決算審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決算審定數與預算數之比較增減	
					金 額	%
營 業 收 入	251,896	193,154	—	193,154	- 58,741	23.32
營 業 成 本	216,916	215,854	—	215,854	- 1,061	0.49
營業毛利（毛損－）	34,980	- 22,699	—	- 22,699	- 57,679	164.89
營 業 費 用	42,596	37,942	—	37,942	- 4,653	10.92
營業利益（損失－）	- 7,616	- 60,642	—	- 60,642	- 53,026	696.25
營 業 外 收 入	1,955	2,175	—	2,175	220	11.28
營 業 外 費 用	6,064	6,403	—	6,403	339	5.60
營業外利益（損失－）	- 4,109	- 4,228	—	- 4,228	- 119	2.90
稅 前 純 益（純損－）	- 11,725	- 64,870	—	- 64,870	- 53,145	453.27
所得稅費用（利益－）	1,952	3,333	—	3,333	1,381	70.77
本期稅後純益（純損－）	- 13,677	- 68,204	—	- 68,204	- 54,527	398.68

拾壹、高雄市營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	195,329	263,533	- 68,204
財 政 局 主 管	43,247	26,986	16,260
高雄市政府財政局動產質借所	43,247	26,986	16,260
農 業 局 主 管	11,033	10,950	83
高雄市岡山果菜市場股份有限公司	11,033	10,950	83
交 通 局 主 管	141,048	225,596	- 84,548
高雄市輪船股份有限公司	141,048	225,596	- 84,548

拾貳、高雄市營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 103 年度

盈餘分配

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分				配 之 部 分									
	本 盈	期 餘	累 盈	積 餘	公積轉 列 數	合 計	填補累 積虧損	提存資 本公積	提存法 定公積	提存特 別公積	股(官) 息紅利	解 繳 市 庫	未分配 盈 餘	合 計
合 計	16,343		116,502		—	132,846	—	—	3	—	—	6,136	126,707	132,846
財 政 局 主 管	16,260		114,842		—	131,103	—	—	—	—	—	6,136	124,967	131,103
高雄市政府財政 局 動 產 質 借 所	16,260		114,842		—	131,103	—	—	—	—	—	6,136	124,967	131,103
農 業 局 主 管	83		1,660		—	1,743	—	—	3	—	—	—	1,740	1,743
高雄市岡山果菜市 場股份有限公司	83		1,660		—	1,743	—	—	3	—	—	—	1,740	1,743
交 通 局 主 管	—		—		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高 雄 市 輪 船 股 份 有 限 公 司	—		—		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

虧損填補

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	虧 損 之 部			填 補 之 部								
	本期虧損	累積虧損	合 計	撥 用 盈 餘	撥用法 定公積	撥用特 別公積	撥用資 本公積	折 減 資 本	出 資 填 補	待填補 之虧損	合 計	
合 計	84,548	625,546	710,094	—	—	—	—	—	—	710,094	710,094	
財 政 局 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
高雄市政府財政 局 動 產 質 借 所	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
農 業 局 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
高雄市岡山果菜市 場股份有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
交 通 局 主 管	84,548	625,546	710,094	—	—	—	—	—	—	710,094	710,094	
高 雄 市 輪 船 股 份 有 限 公 司	84,548	625,546	710,094	—	—	—	—	—	—	710,04	710,094	

拾參、高雄市營業基金盈虧審

中華民國 103 年

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	710,678	100.00	704,637	100.00	6,040	0.86
流 動 資 產	32,352	4.55	64,447	9.15	- 32,094	49.80
現 金	13,420	1.89	53,161	7.54	- 39,740	74.76
應 收 款 項	5,914	0.83	5,615	0.80	298	5.32
存 貨	1,086	0.15	534	0.08	552	103.46
預 付 款 項	11,931	1.68	5,136	0.73	6,794	132.28
押 匯 貼 現 及 放 款	324,037	45.60	337,964	47.96	- 13,926	4.12
短期擔保放款及透支	324,037	45.60	337,964	47.96	- 13,926	4.12
基 金、投 資、長 期	1,573	0.22	1,454	0.21	119	8.22
應 收 款 及 貸 墊 款	1,573	0.22	1,454	0.21	119	8.22
基 金	1,573	0.22	1,454	0.21	119	8.22
固 定 資 產	348,564	49.05	295,598	41.95	52,965	17.92
土 地	21,934	3.09	21,934	3.11	—	—
土 地 改 良 物	3,317	0.47	3,325	0.47	- 7	0.23
房 屋 及 建 築	92,590	13.03	95,429	13.54	- 2,839	2.98
機 械 及 設 備	3,998	0.56	3,119	0.44	879	28.19
交 通 及 運 輸 設 備	225,432	31.72	168,912	23.97	56,520	33.46
雜 項 設 備	1,290	0.18	1,813	0.26	- 523	28.85
購 建 中 固 定 資 產	—	—	1,063	0.15	- 1,063	100.00
無 形 資 產	3,310	0.47	4,331	0.61	- 1,021	23.58
無 形 資 產	3,310	0.47	4,331	0.61	- 1,021	23.58
其 他 資 產	840	0.12	841	0.12	- 1	0.20
雜 項 資 產	840	0.12	841	0.12	- 1	0.20
資 產 總 額	710,678	100.00	704,637	100.00	6,040	0.86

註：1. 信託代理與保證之或有資產與或有負債，本年度及上年度各有 415 萬餘元及 865 萬餘元。

2. 高雄市大樹果菜市場股份有限公司及高雄市旗山果菜市場股份有限公司分別於民國 102 年 12 月 2 日及 12 月 25 日裁撤，另高雄市公共汽車管理處於民國 103 年 1 月 1 日完成民營化，上年度數據皆予以排除。

定後資產負債綜計表(科目別)

12月31日

單位：新臺幣千元

科 目	103年12月31日		102年12月31日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	750,400	105.59	670,019	95.09	80,380	12.00
流動負債	677,129	95.28	595,535	84.52	81,594	13.70
短期債務	651,725	91.70	576,662	81.84	75,062	13.02
應付款項	23,619	3.32	18,295	2.60	5,324	29.10
預收款項	1,784	0.25	577	0.08	1,207	209.26
長期負債	5,268	0.74	5,268	0.75	—	—
長期債務	5,268	0.74	5,268	0.75	—	—
其他負債	68,002	9.57	69,216	9.82	- 1,213	1.75
營業及負債準備	5,097	0.72	4,921	0.70	176	3.58
雜項負債	62,904	8.85	64,294	9.12	- 1,389	2.16
業主權益	- 39,721	5.59	34,618	4.91	- 74,340	—
資本	526,015	74.02	526,015	74.65	—	—
資本	526,015	74.02	526,015	74.65	—	—
資本公積	549	0.08	549	0.08	—	—
資本公積	549	0.08	549	0.08	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	- 582,951	82.03	- 508,611	72.18	- 74,340	14.62
已指撥保留盈餘	435	0.06	432	0.06	3	0.72
未指撥保留盈餘	126,707	17.83	116,502	16.53	10,204	8.76
累積虧損	- 710,094	99.92	- 625,546	88.78	- 84,548	13.52
業主權益其他項目	16,664	2.34	16,664	2.37	—	—
未實現重估增值	16,664	2.34	16,664	2.37	—	—
負債及業主權益總額	710,678	100.00	704,637	100.00	6,040	0.86

拾肆、高雄市非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	6,130,875	9,769,758	—	9,769,758	3,638,883	59.35
業 務 成 本 與 費 用	8,040,693	7,465,447	—	7,465,447	- 575,245	7.15
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	- 1,909,818	2,304,310	—	2,304,310	4,214,128	—
業 務 外 收 入	349,921	602,145	+ 3,955	606,100	256,179	73.21
業 務 外 費 用	487,809	331,289	—	331,289	- 156,519	32.09
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	- 137,888	270,855	+ 3,955	274,811	412,699	—
本 期 賸 餘 (短 絀 —)	- 2,047,706	2,575,166	+ 3,955	2,579,122	4,626,828	—

拾伍、高雄市非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	10,375,858	7,796,736	2,579,122
市 政 府 主 管	91,348	19,161	72,186
高 雄 市 輔 助 公 教 人 員 購 置 住 宅 基 金	91,348	19,161	72,186
財 政 局 主 管	100,000	2,184	97,815
高 雄 市 市 有 財 產 開 發 基 金	100,000	2,184	97,815
經 濟 發 展 局 主 管	101,269	89,516	11,752
高 雄 市 產 業 園 區 開 發 管 理 基 金	101,269	89,516	11,752
衛 生 局 主 管	3,426,487	3,316,149	110,338
高 雄 市 立 各 醫 療 院 (所) 醫 療 藥 品 基 金	3,426,487	3,316,149	110,338
地 政 局 主 管	3,808,037	669,250	3,138,786
高 雄 市 實 施 平 均 地 權 基 金	3,808,037	669,250	3,138,786
捷 運 工 程 局 主 管	150,382	2,502,006	- 2,351,624
高 雄 市 大 眾 捷 運 系 統 土 地 開 發 基 金	150,382	2,502,006	- 2,351,624
文 化 局 主 管	244,284	155,391	88,893
高 雄 市 文 化 創 意 產 業 園 區 發 展 基 金	244,284	155,391	88,893
交 通 局 主 管	1,174,146	780,618	393,528
高 雄 市 停 車 場 作 業 基 金	1,174,146	780,618	393,528
都 市 發 展 局 主 管	1,279,902	262,457	1,017,445
高 雄 市 都 市 更 新 基 金	929,400	88,426	840,974
高 雄 市 住 宅 基 金	330,934	152,507	178,427
高 雄 市 國 民 住 宅 管 理 維 護 基 金	19,567	21,523	- 1,956

拾陸、高雄市非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)

中華民國 103 年度

賸餘分配

單位：新臺幣千元

基金名稱	本期 賸餘	前期未分 配賸餘	公積 轉列數	合計	填補 短絀	提存 公積	賸餘撥充 基金數	解繳 市庫款	提供重劃區增 添建設費用	合計	未分配 賸餘
合計	4,932,702	7,958,673	—	12,891,376	74,142	—	387,555	5,756,000	1,851,739	8,069,437	4,821,939
市政府主管	72,186	—	—	72,186	72,186	—	—	—	—	72,186	—
高雄市輔助公教 人員購置住宅基金	72,186	—	—	72,186	72,186	—	—	—	—	72,186	—
財政局主管	97,815	—	—	97,815	—	—	—	—	—	—	97,815
高雄市市有財產 開發基金	97,815	—	—	97,815	—	—	—	—	—	—	97,815
經濟發展局主管	11,752	455,363	—	467,116	—	—	—	—	—	—	467,116
高雄市產業園區 開發管理基金	11,752	455,363	—	467,116	—	—	—	—	—	—	467,116
衛生局主管	110,338	598,964	—	709,302	—	—	—	250,000	—	250,000	459,302
高雄市立各醫療院 (所)醫療藥品基金	110,338	598,964	—	709,302	—	—	—	250,000	—	250,000	459,302
地政局主管	3,138,786	6,162,290	—	9,301,076	—	—	387,555	5,200,000	1,851,739	7,439,294	1,861,782
高雄市實施平 均地權基金	3,138,786	6,162,290	—	9,301,076	—	—	387,555	5,200,000	1,851,739	7,439,294	1,861,782
捷運工程局主管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市大眾捷運系 統土地開發基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
文化局主管	88,893	18,521	—	107,414	—	—	—	—	—	—	107,414
高雄市文化創意產 業園區發展基金	88,893	18,521	—	107,414	—	—	—	—	—	—	107,414
交通局主管	393,528	64,104	—	457,632	—	—	—	306,000	—	306,000	151,632
高雄市停車 場作業基金	393,528	64,104	—	457,632	—	—	—	306,000	—	306,000	151,632
都市發展局主管	1,019,401	659,429	—	1,678,830	1,956	—	—	—	—	1,956	1,676,874
高雄市都市 更新基金	840,974	156,617	—	997,592	—	—	—	—	—	—	997,592
高雄 市住宅基金	178,427	458,402	—	636,829	—	—	—	—	—	—	636,829
高雄市國民住宅 管理維護基金	—	44,409	—	44,409	1,956	—	—	—	—	1,956	42,452

拾陸、高雄市非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)(續)

中華民國 103 年度

短絀填補

單位：新臺幣千元

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥用撥公	用積	折減基金	市撥	庫款	合計	待填補之短絀
合計	2,353,580	3,995,525	6,349,106	74,142	—	—	—	—	74,142	6,274,963
市政府主管	—	2,214,860	2,214,860	72,186	—	—	—	—	72,186	2,142,674
高雄市輔助公教人員購置住宅基金	—	2,214,860	2,214,860	72,186	—	—	—	—	72,186	2,142,674
財政局主管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市市有財產開發基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
經濟發展局主管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市產業園區開發管理基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
衛生局主管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
地政局主管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市實施平均地權基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
捷運工程局主管	2,351,624	1,780,665	4,132,289	—	—	—	—	—	—	4,132,289
高雄市大眾捷運系統土地開發基金	2,351,624	1,780,665	4,132,289	—	—	—	—	—	—	4,132,289
文化局主管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市文化創意產業園區發展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
交通局主管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市停車場作業基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
都市發展局主管	1,956	—	1,956	1,956	—	—	—	—	1,956	—
高雄市都市更新基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市住宅基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
高雄市國民住宅管理維護基金	1,956	—	1,956	1,956	—	—	—	—	1,956	—

拾柒、高雄市非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	91,647,617	100.00	90,446,925	100.00	1,200,691	1.33
流動資產	38,661,337	42.18	43,100,613	47.65	- 4,439,275	10.30
基金、投資、長期應收款及貸墊款	5,637,229	6.15	6,570,011	7.26	- 932,781	14.20
固定資產	40,930,889	44.66	35,086,252	38.79	5,844,636	16.66
無形資產	68,401	0.07	61,907	0.07	6,494	10.49
其他資產	6,349,759	6.93	5,628,141	6.22	721,618	12.82
資產總額	91,647,617	100.00	90,446,925	100.00	1,200,691	1.33
負 債	65,934,397	71.94	66,316,150	73.32	- 381,752	0.58
流動負債	16,555,921	18.06	17,793,959	19.67	- 1,238,037	6.96
長期負債	19,830,771	21.64	19,425,691	21.48	405,080	2.09
其他負債	29,547,705	32.24	29,096,499	32.17	451,205	1.55
淨 值	25,713,220	28.06	24,130,775	26.68	1,582,444	6.56
基金	21,342,524	23.29	14,728,914	16.28	6,613,609	44.90
資本公積	5,548,751	6.05	5,283,607	5.84	265,144	5.02
保留賸餘(累積短絀—)	- 1,435,801	1.57	3,980,370	4.40	- 5,416,172	—
業主權益(淨值)其他項目	257,746	0.28	137,883	0.15	119,862	86.93
負債及淨值總額	91,647,617	100.00	90,446,925	100.00	1,200,691	1.33

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 7,306 萬餘元及 4,522 萬餘元。

**拾捌、高雄市非營業特種基金決算審定數簡表－債務基金、
特別收入基金及資本計畫基金(科目別)**

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決算審定數與可用 預算數比較增減	
					金 額	%
基金來源	214,762,236	220,897,324	—	220,897,324	6,135,088	2.86
債務基金	145,108,441	152,008,133	—	152,008,133	6,899,692	4.75
特別收入基金	49,158,674	49,524,626	—	49,524,626	365,952	0.74
資本計畫基金	20,495,121	19,364,564	—	19,364,564	- 1,130,556	5.52
基金用途	218,870,541	221,183,019	—	221,183,019	2,312,477	1.06
債務基金	145,108,555	152,008,681	—	152,008,681	6,900,126	4.76
特別收入基金	50,122,014	48,162,165	—	48,162,165	- 1,959,849	3.91
資本計畫基金	23,639,971	21,012,172	—	21,012,172	- 2,627,799	11.12
本期賸餘(短絀—)	- 4,108,305	- 285,694	—	- 285,694	3,822,610	93.05
債務基金	- 114	- 547	—	- 547	- 433	380.05
特別收入基金	- 963,340	1,362,461	—	1,362,461	2,325,802	—
資本計畫基金	- 3,144,850	- 1,647,608	—	- 1,647,608	1,497,242	47.61
期初基金餘額	8,897,225	11,086,257	—	11,086,257	2,189,032	24.60
債務基金	798,512	798,492	—	798,492	- 19	0.00
特別收入基金	7,388,451	7,328,537	—	7,328,537	- 59,913	0.81
資本計畫基金	710,262	2,959,227	—	2,959,227	2,248,965	316.64
解繳市庫	2,560	2,800	—	2,800	240	9.38
特別收入基金	2,560	2,800	—	2,800	240	9.38
期末基金餘額	4,786,359	10,797,763	—	10,797,763	6,011,403	125.59
債務基金	798,398	797,945	—	797,945	- 452	0.06
特別收入基金	6,422,550	8,688,198	—	8,688,198	2,265,648	35.28
資本計畫基金	- 2,434,588	1,311,619	—	1,311,619	3,746,207	—

註：1. 本表可用預算數欄包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度報准先行辦理數及扣除以前年度報准先行辦理數。

2. 解繳市庫科目以前年度列於基金用途項下之業務計畫，本年度經高雄市政府改列為基金餘額之減項。

**拾玖、高雄市非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表－債務基金、
特別收入基金及資本計畫基金(基金別)**

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初基金餘額	解繳市庫	期末基金餘額
合計	220,897,324	221,183,019	- 285,694	11,086,257	2,800	10,797,763
債務基金	152,008,133	152,008,681	- 547	798,492	—	797,945
財政局主管	152,008,133	152,008,681	- 547	798,492	—	797,945
高雄市債務基金	152,008,133	152,008,681	- 547	798,492	—	797,945
特別收入基金	49,524,626	48,162,165	1,362,461	7,328,537	2,800	8,688,198
教育局主管	46,052,916	45,133,767	919,149	2,371,061	2,800	3,287,411
高雄市教育發展基金	46,052,916	45,133,767	919,149	2,371,061	2,800	3,287,411
經濟發展局主管	100,063	55,357	44,705	138,953	—	183,659
高雄市獎勵民間投資基金	100,063	55,357	44,705	138,953	—	183,659
工務局主管	25,527	3,739	21,787	3,422	—	25,209
高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	4,096	1,104	2,992	3,422	—	6,415
高雄市永續綠建築經營基金	21,430	2,635	18,794	—	—	18,794
社會局主管	1,717,372	1,784,300	- 66,927	260,600	—	193,672
高雄市公益彩券盈餘基金	1,717,372	1,784,300	- 66,927	260,600	—	193,672
環境保護局主管	1,348,737	896,115	452,622	3,149,430	—	3,602,052
高雄市環境保護基金	1,348,737	896,115	452,622	3,149,430	—	3,602,052
農業局主管	198,636	186,650	11,985	160,962	—	172,948
高雄市農業發展基金	198,636	186,650	11,985	160,962	—	172,948
勞工局主管	50,471	56,234	- 5,762	1,167,506	—	1,161,744
高雄市勞工權益基金	5,914	6,981	- 1,067	585,346	—	584,278
高雄市身心障礙者就業基金	44,557	49,252	- 4,695	582,160	—	577,465
文化局主管	30,902	46,000	- 15,098	76,598	—	61,500
高雄市公共藝術基金	30,902	46,000	- 15,098	76,598	—	61,500
資本計畫基金	19,364,564	21,012,172	- 1,647,608	2,959,227	—	1,311,619
捷運工程局主管	19,364,564	21,012,172	- 1,647,608	2,959,227	—	1,311,619
高雄市捷運建設基金	19,364,564	21,012,172	- 1,647,608	2,959,227	—	1,311,619

註：解繳市庫科目以前年度列於基金用途項下之業務計畫，本年度經高雄市政府改列為基金餘額之減項。

貳拾、高雄市非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表

中華民國 103 年

科 目	1 0 3 年		1 2 月		3 1 日	
	債 務 基 金		特 別 收 入 基 金		資 本 計 畫 基 金	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,237,665	100.00	14,300,664	100.00	10,158,635	100.00
流動資產	1,237,665	100.00	13,901,087	97.21	10,158,596	100.00
長期應收款項、貸墊款及準備金	—	—	135,165	0.95	—	—
其他資產	—	—	264,412	1.85	39	0.00
資產總額	1,237,665	100.00	14,300,664	100.00	10,158,635	100.00
負債	439,719	35.53	5,612,466	39.25	8,847,016	87.09
流動負債	439,719	35.53	3,524,930	24.65	2,150,503	21.17
其他負債	—	—	2,087,536	14.60	6,696,513	65.92
基金餘額	797,945	64.47	8,688,198	60.75	1,311,619	12.91
基金餘額	797,945	64.47	8,688,198	60.75	1,311,619	12.91
負債及基金餘額總額	1,237,665	100.00	14,300,664	100.00	10,158,635	100.00

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 15 億 3,220 萬餘元(含特別收入基金 2 億 1,005 萬餘元、
 2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)為 103 億 4,480 萬餘元，係高雄市教育發展及高中職就學貸款信用保證基金 6,675 萬餘元。
 3. 高雄市政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表。截至本年度止，長期固定帳萬餘元、資本計畫基金 145 億 9,595 萬餘元)、無形資產 2 億 9,982 萬餘元(均為特別收入基金)及長期債務 160 億 6,734

一債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(科目別)

12 月 31 日

單位：新臺幣千元

1 0 2 年 1 2 月 3 1 日						比 較 增 減					
債 務 基 金		特 別 收 入 基 金		資 本 計 畫 基 金		債 務 基 金		特 別 收 入 基 金		資 本 計 畫 基 金	
金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1,132,272	100.00	12,251,889	100.00	10,129,120	100.00	105,393	9.31	2,048,775	16.72	29,514	0.29
1,132,272	100.00	11,560,108	94.35	10,128,446	99.99	105,393	9.31	2,340,978	20.25	30,149	0.30
—	—	123,008	1.00	673	0.01	—	—	12,156	9.88	- 673	100.00
—	—	568,771	4.64	0.4	0.00	—	—	- 304,359	53.51	38	9,745.25
1,132,272	100.00	12,251,889	100.00	10,129,120	100.00	105,393	9.31	2,048,775	16.72	29,514	0.29
333,779	29.48	4,923,352	40.18	7,169,893	70.78	105,940	31.74	689,114	14.00	1,677,123	23.39
333,779	29.48	3,328,387	27.17	472,613	4.67	105,940	31.74	196,542	5.91	1,677,889	355.02
—	—	1,594,964	13.02	6,697,279	66.12	—	—	492,571	30.88	- 766	0.01
798,492	70.52	7,328,537	59.82	2,959,227	29.22	- 547	0.07	1,359,661	18.55	- 1,647,608	55.68
798,492	70.52	7,328,537	59.82	2,959,227	29.22	- 547	0.07	1,359,661	18.55	- 1,647,608	55.68
1,132,272	100.00	12,251,889	100.00	10,129,120	100.00	105,393	9.31	2,048,775	16.72	29,514	0.29

資本計畫基金 13 億 2,215 萬餘元)及 2 億 4,158 萬餘元(含特別收入基金 2 億 2,825 萬餘元、資本計畫基金 1,333 萬餘元)。
基金積欠應行負擔私立學校教職員工退休撫卹費 7 億 9,131 萬餘元、教育退休人員優惠存款利息 94 億 8,674 萬餘元

項包括長期投資 1,351 億 3,387 萬餘元(均為資本計畫基金)、固定資產 1,491 億 975 萬餘元(含特別收入基金 1,345 億 1,379 萬餘元(均為資本計畫基金))。

貳拾壹、高雄市營業基金及非營業

中華民國

機 關 (基 金) 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入 (基 金 來 源)	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	總 計	3,955,279	—
作 業 基 金	合 計	3,955,279	—
高雄市停車場作業基金	小 計	3,955,279	—
	修正增列其他業務外收入	3,955,279	—

特種基金剔除及修正事項明細表

103 年度

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 支 出 (基 金 用 途)		盈 虧 (餘 絀) 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 純 益 或 賸 餘 (減 列 純 損 或 短 絀)	減 列 純 益 或 賸 餘 (增 列 純 損 或 短 絀)
—	—	3,955,279	—
—	—	3,955,279	—
—	—	3,955,279	—
—	—	3,955,279	—

貳拾貳、高雄市營業基金及非營業特

中華民國

基金名稱及借款用途	期 初 餘 額	本 年 度 舉 借 金 額	本 年 度 償 還 金 額
合 計	35,483,668,063	16,843,173,127	16,427,212,528
營 業 部 分	—	—	—
非 營 業 部 分	35,483,668,063	16,843,173,127	16,427,212,528
作 業 基 金	19,416,320,063	775,825,127	359,864,528
高雄市輔助公教人員購置住宅基金	794,682,589	—	258,826,790
公 教 貸 款	794,682,589	—	258,826,790
高雄市大眾捷運系統土地開發基金	18,071,951,655	674,785,127	—
輕 軌 建 設 及 相 關 費 用	882,112,571	529,194,637	—
提前移轉高雄捷運公司機電資產	17,189,839,084	145,590,490	—
高 雄 市 住 宅 基 金	549,685,819	1,040,000	101,037,738
國 宅 貸 款	549,685,819	1,040,000	101,037,738
高雄市產業園區開發管理基金	—	100,000,000	—
高雄市岡山本洲污水處理廠修繕計畫	—	100,000,000	—
資 本 計 畫 基 金	16,067,348,000	16,067,348,000	16,067,348,000
高 雄 市 捷 運 建 設 基 金	16,067,348,000	16,067,348,000	16,067,348,000
中 長 期 借 款	16,067,348,000	16,067,348,000	16,067,348,000

註：1. 表列長期債務為各基金向銀行或其他機關借入償還期限在 1 年以上之長期借款。
2. 調整減少數係轉列流動負債數。

種基金長期債務舉借與償還彙總表

103 年度

單位：新臺幣元

本 年 度 調 整 數		截 至 本 年 度 終 了 借 款 餘 額	
增	加 減 少	自 償 性 債 務	非 自 償 性 債 務
—	7,880,767	19,824,399,895	16,067,348,000
—	—	—	—
—	7,880,767	19,824,399,895	16,067,348,000
—	7,880,767	19,824,399,895	—
—	7,880,767	527,975,032	—
—	7,880,767	527,975,032	—
—	—	18,746,736,782	—
—	—	1,411,307,208	—
—	—	17,335,429,574	—
—	—	449,688,081	—
—	—	449,688,081	—
—	—	100,000,000	—
—	—	100,000,000	—
—	—	—	16,067,348,000
—	—	—	16,067,348,000
—	—	—	16,067,348,000

貳拾參、中華民國 103 年度已結束基金清理或結束整理期間收支計算簡表

單位：新臺幣元

清 理 或 結 束 整 理 基 金	清 理 收 入	清 理 支 出	清 理 餘 絀
合 計	348,316,218	1,143,192,937	- 794,876,719
社會局主管			
高雄市社會福利基金	52	—	52
交通局主管			
高雄市公共汽車管理處	348,316,166	1,143,192,937	- 794,876,771

戊、附 錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度高雄市地方總決算市庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查。茲將市庫收支及結存等情形分述如次：

一、市庫收支餘絀及結存情形

(一) 市庫收支餘絀

本年度市庫收入總額 1,443 億 6,633 萬餘元，支出總額 1,443 億 6,633 萬餘元，收支相抵餘絀為 0 元，其收支情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 1,135 億 7,021 萬餘元，歲出實支數 1,235 億 4,181 萬餘元，收支相抵計短絀 99 億 7,159 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前各年度收入、以前各年度收入—特別決算、應付借款(短期借款)、收回以前年度歲出款、剔除經費、墊付款等，計收 177 億 9,612 萬餘元；以前各年度支出、以前各年度支出—特別決算、償還應付借款(短期借款)、保管金(集中支付)、暫收款(暫收非稅款)等，計支 176 億 8,253 萬餘元，收支相抵計賸餘 1 億 1,359 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：總決算債務舉借收入 130 億元，債務償還支出 31 億 4,199 萬餘元，相抵計賸餘 98 億 5,800 萬餘元。

上述短絀與賸餘相抵後，計 0 元，即為本年度市庫餘絀。

(二) 市庫結存

本年度市庫餘絀 0 元，加計上年度市庫結存轉入數 0 元，本年度結存轉入下年度之累計結存數為 0 元，經核與平衡表「市庫結存」列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

(一) 總決算收入實現審定數與市庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 1,424 億 313 萬餘元，與市庫實收數 1,443 億 6,633 萬餘元相較，差異 19 億 6,320 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 23 億 4,948 萬餘元，包括：

(1) 收回各機關墊付款、預撥經費 22 億 1,834 萬餘元。

(2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 1,185 萬餘元。

(3) 庫款科目轉正數 1 億 1,928 萬餘元。

2. 減項 3 億 8,627 萬餘元，包括：

(1) 沖轉累計餘絀數 3 億 6,523 萬餘元。

(2) 庫款科目轉正數 2,104 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 19 億 6,320 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與市庫實收數之差額。

(二) 總決算支出實現審定數與市庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 1,429 億 6,986 萬餘元，與市庫實支數 1,443 億 6,633 萬餘元相較，差異 13 億 9,647 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 15 億 6,610 萬餘元，包括：

(1) 經費賸餘、押金及待納庫部分 1,666 萬餘元。

(2) 本年度經費留抵應付數及保留數 1 億 7,504 萬餘元。

(3) 各機關剔除經費 3 萬餘元。

(4) 墊付款、預撥款保管金 13 億 7,067 萬餘元。

(5) 庫款科目轉正數 369 萬餘元。

2. 減項 1 億 6,962 萬餘元，係各機關上年度經費結餘留抵應付數及保留數。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 13 億 9,647 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與市庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與市庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 1,163 億 6,237 萬餘元，歲出決算數 1,262 億 6,567 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 99 億 329 萬餘元；市庫實收數 1,443 億 6,633 萬餘元，實支數 1,443 億 6,633 萬餘元，相抵後市庫收支餘絀 0 元。本年度市庫餘絀與歲入歲出短絀審定數差異 99 億 329 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一) 加項 241 億 6,150 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫已列支，而不屬本年度總決算歲出部分 212 億 1,871 萬餘元。

(1) 補撥各機關以前年度支出 34 億 9,560 萬餘元。

(2) 退還以前年度歲入 3 億 6,523 萬餘元。

(3) 上年度減列歲入實現數本年度申請退還數 3,198 萬餘元。

(4) 退還暫收非稅款(淨額)16 萬餘元。

(5) 特別決算以前年度支出 6,866 萬餘元。

(6) 債務還本支出 31 億 4,199 萬餘元。

- (7) 償還應付借款(短期借款)127 億 4,435 萬餘元。
- (8) 剔除經費 3 萬餘元。
- (9) 各機關納入市庫集中支付之保管金(淨額)13 億 7,067 萬餘元。
- 2. 總決算列市庫尚未收到之應收歲入款 29 億 2,129 萬餘元。
 - (1) 本年度應收歲入款尚未繳庫款 24 億 7,724 萬餘元。
 - (2) 本年度應收歲入保留款尚未繳庫款 4 億 4,405 萬餘元。
- 3. 總決算列市庫已收到之應收歲入款 474 萬餘元。
本年度歲入誤繳民國 102 年度部分 474 萬餘元。
- 4. 各機關尚未繳庫數 1,674 萬餘元。
 - (1) 本年度已列歲入尚未繳庫款 8 萬元。
 - (2) 本年度經費賸餘尚未繳庫款 1,666 萬餘元。

(二) 減項 340 億 6,480 萬餘元，包括：

- 1. 本年度市庫已列收，而不屬本年度總決算歲入部分 313 億 436 萬餘元。
 - (1) 各機關解繳以前年度歲入 36 億 2,635 萬餘元。
 - (2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 1,181 萬餘元。
 - (3) 解繳剔除經費 3 萬餘元。
 - (4) 特別決算以前年度收入 2,985 萬餘元。
 - (5) 發行公債及賒借收入(本年度預算)130 億元。
 - (6) 發行公債及賒借收入(以前年度保留)4 億 8,659 萬餘元。
 - (7) 應付借款(短期借款)118 億元。
 - (8) 收回各機關墊付款(淨額)22 億 1,834 萬餘元。
 - (9) 上年度歲入已收本年度繳庫部分 1,710 萬餘元。
 - (10) 以後年度歲入誤繳入本年度部分 1 億 1,423 萬餘元。
 - (11) 以前年度歲入退還誤列民國 104 年度部分 1 萬餘元。
- 2. 總決算列市庫尚未撥付之應付歲出款 27 億 4,380 萬餘元。
- 3. 本處修正數 1,664 萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 99 億 329 萬餘元，即為市庫餘絀與歲入歲出短絀審定數之差額。

茲將本年度決算收入支出實現審定數與市庫實收實支數、市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

決算收入實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加				
		收 回 各 機 關 墊 付 款 、 預 撥 經 費	各 機 關 解 繳 以 前 年 度 經 費 賸 餘	各 機 關 歲 入 待 納 庫 款	庫 款 科 目 轉 正 數	修 正 數
總 計	142,403,133,114	2,218,342,638	11,854,084	—	119,284,259	—
本 年 度 歲 入	113,460,333,465	—	—	—	119,120,794	—
稅 課 收 入	61,396,354,881	—	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	1,729,398,058	—	—	—	6,865,656	—
規 費 收 入	6,645,331,712	—	—	—	—	—
信 託 管 理 收 入	112,238,830	—	—	—	—	—
財 產 收 入	5,853,133,076	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	5,769,828,867	—	—	—	—	—
補 助 收 入	26,901,805,257	—	—	—	—	—
捐 獻 及 贈 與 收 入	868,060,017	—	—	—	112,184,198	—
其 他 收 入	4,184,182,767	—	—	—	70,940	—
本 年 度 融 資 性 收 入	13,000,000,000	—	—	—	—	—
公 債 及 賒 借 收 入	13,000,000,000	—	—	—	—	—
以 前 各 年 度 收 入	4,112,947,641	—	—	—	—	—
以 前 各 年 度 收 入	3,626,357,554	—	—	—	—	—
以前各年度融資性收入	486,590,087	—	—	—	—	—
以前各年度收入—特別決算	29,852,008	—	—	—	—	—
應 付 借 款 (短 期 借 款)	11,800,000,000	—	—	—	—	—
收 回 以 前 年 度 歲 出 款	—	—	11,817,284	—	163,465	—
剔 除 經 費	—	—	36,800	—	—	—
墊 付 款	—	2,218,342,638	—	—	—	—
收 入 合 計	142,403,133,114	2,218,342,638	11,854,084	—	119,284,259	—
上 年 度 結 存	—	—	—	—	—	—

市庫實收數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項	減				項		市庫實收數
小計	沖轉累計餘絀數	各機關歲入待納庫款	庫款科目轉正數	修正數	小計		
2,349,480,981	365,233,844	—	21,041,249	—	386,275,093	144,366,339,002	
119,120,794	—	—	9,241,362	—	9,241,362	113,570,212,897	
—	—	—	—	—	—	61,396,354,881	
6,865,656	—	—	—	—	—	1,736,263,714	
—	—	—	135,880	—	135,880	6,645,195,832	
—	—	—	—	—	—	112,238,830	
—	—	—	15,560	—	15,560	5,853,117,516	
—	—	—	—	—	—	5,769,828,867	
—	—	—	9,089,922	—	9,089,922	26,892,715,335	
112,184,198	—	—	—	—	—	980,244,215	
70,940	—	—	—	—	—	4,184,253,707	
—	—	—	—	—	—	13,000,000,000	
—	—	—	—	—	—	13,000,000,000	
—	365,233,844	—	11,799,887	—	377,033,731	3,735,913,910	
—	365,233,844	—	11,799,887	—	377,033,731	3,249,323,823	
—	—	—	—	—	—	486,590,087	
—	—	—	—	—	—	29,852,008	
—	—	—	—	—	—	11,800,000,000	
11,980,749	—	—	—	—	—	11,980,749	
36,800	—	—	—	—	—	36,800	
2,218,342,638	—	—	—	—	—	2,218,342,638	
2,349,480,981	365,233,844	—	21,041,249	—	386,275,093	144,366,339,002	
—	—	—	—	—	—	—	

決算支出實現數與

中華民國

項 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加				
		經 費 賸 餘、 押 金、待 納 庫 部 分	本 年 度 經 費 留 抵 應 付 數 及 保 留 數	各 機 關 剔 除 經 費	墊 付 款、預 撥 款 保 管 金	庫 款 科 目 轉 正 數
總 計	142,969,865,904	16,660,916	175,040,545	30,800	1,370,671,171	3,697,778
本 年 度 歲 出	123,349,447,884	16,660,916	175,040,545	30,800	—	631,763
市 議 會 主 管	745,852,110	—	—	—	—	—
市 政 府 主 管	12,590,312,705	108,242	33,974,111	—	—	468,298
民 政 局 主 管	1,706,178,284	10,841,145	57,759,532	—	—	—
財 政 局 主 管	2,855,113,541	—	686,357	—	—	—
教 育 局 主 管	42,305,312,553	—	—	—	—	—
經 濟 發 展 局 主 管	531,731,286	—	—	—	—	—
工 務 局 主 管	6,203,022,373	77,700	8,242,463	—	—	—
社 會 局 主 管	15,982,290,321	40,000	—	30,800	—	—
警 察 局 主 管	9,770,654,737	62,583	—	—	—	—
衛 生 局 主 管	1,885,721,281	—	1,431,196	—	—	—
環 境 保 護 局 主 管	4,048,143,057	2,913,515	50,000	—	—	—
地 政 局 主 管	1,087,217,773	—	405,184	—	—	—
新 聞 局 主 管	187,796,929	—	—	—	—	—
兵 役 局 主 管	145,954,331	—	—	—	—	—
農 業 局 主 管	2,513,923,149	—	—	—	—	—
勞 工 局 主 管	6,510,279,544	—	—	—	—	—
捷 運 工 程 局 主 管	1,675,822,132	—	—	—	—	—
消 防 局 主 管	2,008,280,514	45,823	4,509,444	—	—	—
文 化 局 主 管	2,489,540,201	400	160,000	—	—	—
交 通 局 主 管	1,069,340,621	—	—	—	—	—
海 洋 局 主 管	535,437,423	—	1,200,000	—	—	—
都 市 發 展 局 主 管	349,871,088	—	—	—	—	—
法 制 局 主 管	55,744,097	—	—	—	—	—
觀 光 局 主 管	452,004,015	—	8,014,306	—	—	—
水 利 局 主 管	5,643,903,819	2,571,508	58,607,952	—	—	163,465
本 年 度 融 資 性 支 出	3,141,994,390	—	—	—	—	—
債 務 還 本	3,141,994,390	—	—	—	—	—
以 前 各 年 度 支 出	3,665,238,032	—	—	—	—	—
以 前 各 年 度 歲 出	3,665,238,032	—	—	—	—	—
以前各年度支出—特別決算	68,662,857	—	—	—	—	—
償還應付借款(短期借款)	12,744,354,449	—	—	—	—	—
保管金(集中支付)	—	—	—	—	1,370,671,171	—
暫收款(暫收非稅款)	168,292	—	—	—	—	3,066,015
支 出 合 計	142,969,865,904	16,660,916	175,040,545	30,800	1,370,671,171	3,697,778
本 年 度 結 存	—	—	—	—	—	—

註：截至本年度止市庫分別向各機關及基金納入集中支付之專戶周轉或調度款項 10,263,863,590 元及 8,778,431,102 元，合計

市庫實支數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項		減		項		市庫實支數
修正數	小計	墊付款、預撥款 保管金	各機關上年度經 費結餘留抵應付 數及保留數	庫款科目 轉正數	修正數	
—	1,566,101,210	—	169,628,112	—	—	144,366,339,002
—	192,364,024	—	—	—	—	123,541,811,908
—	—	—	—	—	—	745,852,110
—	34,550,651	—	—	—	—	12,624,863,356
—	68,600,677	—	—	—	—	1,774,778,961
—	686,357	—	—	—	—	2,855,799,898
—	—	—	—	—	—	42,305,312,553
—	—	—	—	—	—	531,731,286
—	8,320,163	—	—	—	—	6,211,342,536
—	70,800	—	—	—	—	15,982,361,121
—	62,583	—	—	—	—	9,770,717,320
—	1,431,196	—	—	—	—	1,887,152,477
—	2,963,515	—	—	—	—	4,051,106,572
—	405,184	—	—	—	—	1,087,622,957
—	—	—	—	—	—	187,796,929
—	—	—	—	—	—	145,954,331
—	—	—	—	—	—	2,513,923,149
—	—	—	—	—	—	6,510,279,544
—	—	—	—	—	—	1,675,822,132
—	4,555,267	—	—	—	—	2,012,835,781
—	160,400	—	—	—	—	2,489,700,601
—	—	—	—	—	—	1,069,340,621
—	1,200,000	—	—	—	—	536,637,423
—	—	—	—	—	—	349,871,088
—	—	—	—	—	—	55,744,097
—	8,014,306	—	—	—	—	460,018,321
—	61,342,925	—	—	—	—	5,705,246,744
—	—	—	—	—	—	3,141,994,390
—	—	—	—	—	—	3,141,994,390
—	—	—	169,628,112	—	—	3,495,609,920
—	—	—	169,628,112	—	—	3,495,609,920
—	—	—	—	—	—	68,662,857
—	—	—	—	—	—	12,744,354,449
—	1,370,671,171	—	—	—	—	1,370,671,171
—	3,066,015	—	—	—	—	3,234,307
—	1,566,101,210	—	169,628,112	—	—	144,366,339,002
—	—	—	—	—	—	—

19,042,294,692 元。

市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度市庫收支餘絀			—
乙、加項			24,161,505,300
一、本年度市庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		21,218,714,603	
(一)補撥各機關以前年度支出	3,495,609,920		
(二)退還以前年度歲入	365,233,844		
(三)上年度減列歲入實現數本年度申請退還數	31,988,880		
(四)退還暫收非稅款(淨額)	168,292		
(五)特別決算以前年度支出	68,662,857		
(六)債務還本支出	3,141,994,390		
(七)償還應付借款(短期借款)	12,744,354,449		
(八)剔除經費	30,800		
(九)各機關納入市庫集中支付之保管金(淨額)	1,370,671,171		
二、總決算列市庫尚未收到之應收歲入款		2,921,299,875	
(一)本年度應收歲入款尚未繳庫部分	2,477,247,779		
(二)本年度應收歲入保留款尚未繳庫部分	444,052,096		
三、總決算列市庫已收到之應收歲入款		4,749,906	
(一)本年度歲入誤繳民國 102 年度部分	4,749,906		
四、各機關尚未繳庫款		16,740,916	
(一)本年度已列歲入尚未繳庫部分	80,000		
(二)本年度經費賸餘尚未繳庫部分	16,660,916		
丙、減項			34,064,804,161
一、本年度市庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		31,304,360,389	
(一)各機關解繳以前年度歲入	3,626,357,554		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	11,817,284		
(三)解繳剔除經費	36,800		
(四)特別決算以前年度收入	29,852,008		
(五)發行公債及賒借收入(本年度預算)	13,000,000,000		
(六)發行公債及賒借收入(以前年度保留)	486,590,087		
(七)應付借款(短期借款)	11,800,000,000		
(八)收回各機關墊付款(淨額)	2,218,342,638		
(九)上年度歲入已收本年度繳庫部分	17,108,074		
(十)以後年度歲入誤繳入本年度部分	114,237,543		
(十一)以前年度歲入退還誤列民國 104 年度部分	18,401		
二、總決算列市庫尚未撥付之應付歲出款	2,743,800,842	2,743,800,842	
三、修正數	16,642,930	16,642,930	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 9,903,298,861

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

(一) 平衡表科目增減變化及決算審核結果

本年度高雄市地方總決算平衡表(民國 103 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債，除列入…彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。…」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 287 億 5,691 萬餘元，負債 496 億 2,508 萬餘元，短絀 208 億 6,817 萬餘元。茲將本年度市政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

1. **資產類：**包括各機關結存、應收歲入款、應收歲入保留款、應收剔除經費、應收公債及賒借收入、墊付款、各機關材料、保管有價證券、押金、暫付款—預付費用、暫付款—委託經費，合計 287 億 5,691 萬餘元，較民國 102 年度期末 287 億 1,437 萬餘元，增加 4,253 萬餘元，茲分析如次：

(1) 「各機關結存」科目 40 億 5,999 萬餘元，較民國 102 年度期末增加 10 億 7,012 萬餘元，主要係社會局之社會救助金專戶因高雄市八一石化氣爆事件，接受民間捐款所致。

(2) 「應收歲入款」科目 43 億 9,101 萬餘元，較民國 102 年度期末增加 3 億 4,228 萬餘元，主要係交通部補助捷運工程局環狀輕軌捷運建設工程款尚待撥入所致。

(3) 「暫付款—預付費用」科目 37 億 3,360 萬餘元，較民國 102 年度期末增加 26 億 7,041 萬餘元，主要係社會局預付各機關辦理高雄市八一石化氣爆復原及慰助業務所致。

2. **負債類：**包括暫收款、預收款、代收款—其他、代收款—受託經費、保管款、應付保管有價證券、應付歲出款、應付歲出保留款、應付借款(短期借款)，合計 496 億 2,508 萬餘元，較民國 102 年度期末 497 億 3,159 萬餘元，減少 1 億 650 萬餘元，茲分析如次：

(1) 「暫收款」科目 38 億 8,574 萬餘元，較民國 102 年度期末減少 18 億 2,790 萬餘元，主要係民國 102 年度中央統籌分配稅補助社會福利津貼調增經費，於本年度補辦預算並解繳市庫；內政部營建署補助水利局民國 100 及 102 年度高雄市楠梓污水下水道系統建設計畫案之污水處理費，於本年度辦理帳務轉正所致。

(2) 「保管款」科目 112 億 7,638 萬餘元，較民國 102 年度期末減少 14 億 675 萬餘元，主要係實施平均地權基金作業賸餘解繳市庫所致。

(3) 「應付歲出保留款」科目 79 億 771 萬餘元，較民國 102 年度期末減少 16 億 1,988 萬餘元，主要係工務局新建工程處國道十號燕巢交流道延伸高 46 線銜接 186 甲道路等工程以前年度保留經費，陸續於本年度執行轉列實現數。

3. **餘絀類：**包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 208 億 6,817 萬餘元，較民國 102 年度期末短絀 210 億 1,721 萬餘元，減少短絀 1 億 4,903 萬餘元，主要係註銷以前年度歲出保留款 6 億 7,550 萬餘元所致。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

高雄市地方總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	28,756,916,274	100.00	28,714,379,086	100.00	42,537,188	0.15
各 機 關 結 存	4,059,990,101	14.12	2,989,862,683	10.41	1,070,127,418	35.79
應 收 歲 入 款	4,391,010,258	15.27	4,048,722,137	14.10	342,288,121	8.45
應 收 歲 入 保 留 款	9,870,214,037	34.32	11,713,052,604	40.79	- 1,842,838,567	15.73
應 收 剔 除 經 費	253,210	0.00	259,210	0.00	- 6,000	2.31
應收公債及賒借收入	813,970,211	2.83	644,960,102	2.25	169,010,109	26.20
墊 付 款	4,483,888,100	15.59	6,702,230,738	23.34	- 2,218,342,638	33.10
各 機 關 材 料	16,285,293	0.06	18,574,704	0.06	- 2,289,411	12.33
保 管 有 價 證 券	1,358,677,913	4.72	1,500,608,709	5.23	- 141,930,796	9.46
押 金	9,978,252	0.03	7,536,569	0.03	2,441,683	32.40
暫付款－預付費用	3,733,606,761	12.98	1,063,192,186	3.70	2,670,414,575	251.17
暫付款－委託經費	19,042,138	0.07	25,379,444	0.09	- 6,337,306	24.97
負 債	49,625,088,919	172.57	49,731,590,195	173.19	- 106,501,276	0.21
暫 收 款	3,885,742,526	13.51	5,713,652,466	19.90	- 1,827,909,940	31.99
預 收 款	117,609,455	0.41	8,558,417	0.03	109,051,038	1,274.20
代收款－其 他	1,979,061,112	6.88	1,689,252,703	5.88	289,808,409	17.16
代收款－受託經費	9,466,339,760	32.92	4,160,179,274	14.49	5,306,160,486	127.55
保 管 款	11,276,386,903	39.21	12,683,143,724	44.17	- 1,406,756,821	11.09
應付保管有價證券	1,358,677,913	4.72	1,500,608,709	5.23	- 141,930,796	9.46
應 付 歲 出 款	986,823,796	3.43	857,508,804	2.99	129,314,992	15.08
應付歲出保留款	7,907,715,723	27.50	9,527,599,918	33.18	- 1,619,884,195	17.00
應付借款(短期借款)	12,646,731,731	43.98	13,591,086,180	47.33	- 944,354,449	6.95
餘 絀	- 20,868,172,645	- 72.57	- 21,017,211,109	- 73.19	149,038,464	0.71
歲 計 餘 絀	710,401,679	2.47	1,499,941,933	5.22	- 789,540,254	52.64
以前年度累計餘絀	- 21,578,574,324	- 75.04	- 22,517,153,042	- 78.42	938,578,718	4.17
負 債 及 餘 絀 合 計	28,756,916,274	100.00	28,714,379,086	100.00	42,537,188	0.15

註：依高雄市地方總決算平衡表備註 2：市政府固定資產及長期負債，依會計法第 29 條規定，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。截至本年度止，市政府公務機關更正後固定資產為 966,314,280,758 元(原列固定資產 966,264,150,758 元，更正增列 50,130,000 元)；應付債款及應付長期借款分別為 62,700,000,000 元及 155,870,267,320 元，合計 218,570,267,320 元。

本年度高雄市地方總決算經本處審核結果，經修正淨減列歲入決算數 19,260,930 元及減列歲出決算數 2,618,000 元，決算審核修正後之資產總額為 287 億 3,765 萬餘元，負債總額為 496 億 2,247 萬餘元，短絀總額為 208 億 8,481 萬餘元。有關修正增減情形，列表提供參考如次：

高雄市地方總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	金 額		貸 方 科 目	金 額	
	小 計	合 計		小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
各 機 關 結 存	4,059,990,101		暫 收 款	3,885,742,526	
應 收 歲 入 款	4,391,010,258		預 收 款	117,609,455	
應 收 歲 入 保 留 款	9,870,214,037		代 收 款 — 其 他	1,979,061,112	
應 收 剔 除 經 費	253,210		代 收 款 — 受 託 經 費	9,466,339,760	
應 收 公 債 及 賒 借 收 入	813,970,211		保 管 款	11,276,386,903	
墊 付 款	4,483,888,100		應 付 保 管 有 價 證 券	1,358,677,913	
各 機 關 材 料	16,285,293		應 付 歲 出 款	986,823,796	
保 管 有 價 證 券	1,358,677,913		應 付 歲 出 保 留 款	7,907,715,723	
押 金	9,978,252		應 付 借 款 (短 期 借 款)	12,646,731,731	
暫 付 款 — 預 付 費 用	3,733,606,761		原 列 負 債 總 額		49,625,088,919
暫 付 款 — 委 託 經 費	19,042,138		本處審核修正決算應調整數		- 2,618,000
原 列 資 產 總 額		28,756,916,274	應 付 保 留 款 應 調 整 數	- 2,618,000	
本處審核修正決算應調整數		- 19,260,930	減 列 本 年 度 歲 出 保 留 數	- 2,618,000	
歲 入 事 項 應 調 整 數	- 19,260,930		調 整 後 負 債 總 額		49,622,470,919
增 列 本 年 度 歲 入 應 收 數	3,816,070		餘 絀 部 分		
減 列 本 年 度 歲 入 保 留 數	- 23,077,000		歲 計 餘 絀	710,401,679	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 21,578,574,324	
			原 列 餘 絀 總 額		- 20,868,172,645
			本處審核修正決算應調整數		- 16,642,930
			本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數	- 16,642,930	
			減 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	- 19,260,930	
			減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	2,618,000	
			調 整 後 餘 絀 總 額		- 20,884,815,575
調 整 後 資 產 總 額		28,737,655,344	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		28,737,655,344

(二) 舉借債務餘額

依財政部國庫署民國 104 年 6 月 3 日公布，截至本年度止，市政府 1 年以上公共債務未償餘額 2,321 億 5,719 萬餘元，占前 3 年度 GDP 平均數(14 兆 7,401 億餘元)之 1.58%，有關公共債務未償餘額係依據公共債務法第 5 條規定計列，指政府在其總預算、特別預算，及在營業基金、信託基金以外之特種基金所舉借 1 年以上之債務，但不包括具自償性之負債。若參考國際貨幣基金組織(International Monetary Fund)定義，另加計普通基金未滿 1 年未償債務餘額 126 億 4,673 萬餘元及非營業特種基金舉借債務(自償，包括長、短期債務)248 億 8,008 萬餘元，則共計 2,696 億 8,400 萬餘元。

(三) 潛藏負債及調借款等款項

1. 依據本年度高雄市地方總決算內說明，截至民國 103 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 491 億 9,762 萬餘元，逐項說明如下：

(1) 依據衛生福利部中央健康保險署提供數據統計，積欠應行負擔全民健康保險費分擔款為 186 億 702 萬餘元。

(2) 依據勞動部勞工保險局提供數據統計，積欠應行負擔勞工保險費分擔款為 141 億 2,492 萬餘元及國民年金保險分擔款為 4,303 萬餘元。

(3) 依據臺灣銀行股份有限公司提供數據統計，積欠應行負擔教育退休人員優惠存款差額利息金額為 94 億 8,674 萬餘元。

(4) 依據財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會提供數據統計，積欠應行負擔私立學校教職員工退休撫卹資遣經費為 7 億 9,131 萬餘元。

(5) 依據財團法人中小企業信用保證基金提供數據統計，積欠應行負擔高中職就學貸款信用保證基金為 6,675 萬餘元。

(6) 積欠環保科技園區管理研究大樓暨實驗廠房應償還土地款為 4 億 6,351 萬餘元、高雄市楠梓污水下水道系統建設計畫案委託處理費 2 億 4,599 萬餘元、國防部楠梓營區 3 筆土地有償撥用款 2 億 1,632 萬餘元。

(7) 積欠輔助公教人員購置住宅基金 21 億 9,751 萬餘元、實施平均地權基金 18 億 2,658 萬餘元、住宅基金 7 億 2,981 萬餘元、都市更新基金 3 億 9,809 萬餘元。

2. 市政府未列入公共債務法債限規範之負債事項，除前述積欠全民健康保險、勞工保險、國民年金等保險費補助款、教育退休人員優惠存款差額利息、私立學校教職員工退休撫卹資遣經費、高中職就學貸款信用保證基金、土地款、污水下水道系統委託處理費、各基金調借款項等潛藏負債事項外，尚有周轉、調度及積欠等款項 305 億 8,996 萬餘元，係向各機關及基金納入集中支付之專戶周轉或調度款項 190 億 4,229 萬餘元，及前高雄市公共汽車管理處民營

化後待彌補虧損 115 億 4,766 萬餘元。

3. 另據中央權責機關(銓敘部及教育部)民國 100 年 9 月及 102 年 3 月委託精(估)算報告,精(估)算未來 30 年(銓敘部以民國 99 年 12 月 31 日為基準日;教育部以民國 100 年 12 月 31 日為基準日)需由市政府負擔之舊制(民國 84 年 7 月 1 日實施公務人員退休撫卹新制)公教人員退休金為 4,639 億 7,064 萬餘元。

(四) 依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)

依據高雄市地方總決算內列有關市政府依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債),計有 92 億 3,323 萬餘元,逐項說明如下:

1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項共計 5 億 6,215 萬餘元,係市政府承負各申請融資中小企業之商業貸款及策略性貸款信用保證,金額 4 億元,及台灣糖業股份有限公司履行高雄市岡山垃圾焚化廠委託操作管理服務契約,金額 1 億 6,215 萬餘元。

2. 依促進民間參與公共建設法規定辦理之促參案件,涉及市政府預算投資非自償部分建設或補貼,且屬重大經費負擔、具整合型及多年期性質者,係水利局依促進民間參與污水下水道系統建設推動方案,應行負擔高雄市楠梓污水下水道系統興建及營運期間所需相關費用計 92 億 9,107 萬餘元,扣除已編列金額 6 億 5,590 萬餘元後,未來年度尚需編列之配合款項計 86 億 3,516 萬餘元。

3. 向八一石化氣爆事件民間捐款專戶借支代位求償救助金給付予氣爆災害受災者,未來倘實際獲賠金額低於原給付求償救助金額,可能造成未來會計年度支付金額計 3,590 萬餘元。

二、政府投資目錄之查核

本年度高雄市地方總決算所附政府投資目錄列有市營事業、非營業特種基金及政府機關投資 3 部分,市政府原編高雄市地方總決算列投資金額共計 235 億 9,117 萬餘元,較上年度投資金額 260 億 6,863 萬餘元,減少 24 億 7,746 萬餘元。茲分述如次:

(一) 市營事業部分

本年度期末市政府直接投資之附屬單位預算計有 3 個單位,較上年度期末 7 個單位減少 4 個單位,係高雄市大樹果菜市場股份有限公司、高雄市旗山果菜市場股份有限公司分別於民國 103 年 10 月 30 日及 11 月 12 日清算完結、高雄市公共汽車管理處民營化及港都汽車客運股份有限公司更正改列為政府機關投資部分。市政府原編高雄市地方總決算列市政府資本為 5 億 2,552 萬餘元,較上年度投資數額 67 億 890 萬餘元,減少 61 億 8,338 萬餘元,其增減情形如次:

1. 財政局主管

高雄市政府財政局動產質借所：本年度期末資本額 6,165 萬餘元，與上年度相同。

2. 農業局主管

(1) 高雄市岡山果菜市場股份有限公司：本年度期末資本額 51 萬元，與上年度相同。

(2) 高雄市旗山果菜市場股份有限公司：上年度期末資本額 100 萬元，本年度如數減少，係因該公司已於民國 103 年 11 月 12 日清算完結，累計虧損與資本全數沖銷。

(3) 高雄市大樹果菜市場股份有限公司：上年度期末資本額 100 萬元，本年度如數減少，係因該公司已於民國 103 年 10 月 30 日清算完結，累計虧損與資本全數沖銷。

3. 交通局主管

(1) 高雄市公共汽車管理處：上年度期末資本額 61 億 3,791 萬餘元，本年度如數減少，係因該處已於民國 103 年 1 月 1 日民營化，清理期間業務由交通局接管。

(2) 高雄市輪船股份有限公司：本年度期末資本額 4 億 6,336 萬元，與上年度相同。

(3) 港都汽車客運股份有限公司：上年度期末資本額 4,346 萬餘元，本年度依投資性質改列政府機關投資部分。

茲將市政府投資市營事業之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

市營事業部分

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	高 雄 市 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	525,525,025	6,708,907,685	- 6,183,382,660
財 政 局 主 管	61,655,025	61,655,025	—
高雄市政府財政局動產質借所	61,655,025	61,655,025	—
農 業 局 主 管	510,000	2,510,000	- 2,000,000
高雄市岡山果菜市場股份有限公司	510,000	510,000	—
高雄市旗山果菜市場股份有限公司	—	1,000,000	- 1,000,000
高雄市大樹果菜市場股份有限公司	—	1,000,000	- 1,000,000
交 通 局 主 管	463,360,000	6,644,742,660	- 6,181,382,660
高雄市公共汽車管理處	—	6,137,915,650	- 6,137,915,650
高雄市輪船股份有限公司	463,360,000	463,360,000	—
港都汽車客運股份有限公司	—	43,467,010	- 43,467,010

(二) 非營業特種基金部分

本年度期末市政府經管之非營業特種基金計有 23 個單位，經配合高雄市地方總決算附屬單位預算之基金分類，劃分為業權基金(包括營業基金、作業基金)及政事基金(包括債務基金、特別收入基金及資本計畫基金)2 大類。其中政事基金於民國 91 年度期末原列「基金」科目之金額，配合固定項目分開原則，於民國 92 年度移列「累積餘絀」科目(並自民國 99 年度改為「基金餘額」科目)，爰此，本年度債務基金、特別收入基金及資本計畫基金計 12 個基金未列入政府投資目錄；餘 11 個基金均為作業基金，較上年度期末 10 個單位增加 1 個單位，係新增高雄市市有財產開發基金。市政府原編高雄市地方總決算列作業基金數額為 156 億 9,430 萬餘元，較上年度期末作業基金數額 147 億 2,891 萬餘元，淨增加 9 億 6,539 萬餘元，其增減情形如次：

1. 市政府主管

高雄市輔助公教人員購置住宅基金：本年度期末基金數額 1 億 2,500 萬元，與上年度相同。

2. 財政局主管

高雄市市有財產開發基金：係本年度新設立之基金，期末基金數額 1 億 2,684 萬餘元，係以市有土地作價撥充數。

3. 經濟發展局主管

高雄市產業園區開發管理基金：本年度期末基金數額 1 億 4,083 萬餘元，與上年度相同。

4. 衛生局主管

高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金：本年度期末基金數額 25 億 4,560 萬餘元，與上年度相同。

5. 地政局主管

高雄市實施平均地權基金：本年度期末基金數額 44 億 1,889 萬餘元，較上年度期末基金數額 44 億 7,169 萬餘元，減少 5,280 萬餘元，係以基金數額撥出工程費 4,898 萬餘元及移撥土地折減基金 381 萬餘元。

6. 捷運工程局主管

高雄市大眾捷運系統土地開發基金：本年度期末基金數額 13 億 9,085 萬餘元，較上年度期末基金數額 4 億 7,398 萬餘元，增加 9 億 1,687 萬餘元，係以市有土地作價撥充基金。

7. 文化局主管

高雄市文化創意產業園區發展基金：本年度期末基金數額 5,700 萬元，與上年度相同。

8. 交通局主管

高雄市停車場作業基金：本年度期末基金數額 14 億 5,818 萬餘元，與上年度相同。

9. 都市發展局主管

(1) 高雄市都市更新基金：本年度期末基金數額 2,000 萬元，與上年度相同。

(2) 高雄市住宅基金：本年度期末基金數額 53 億 3,137 萬餘元，與上年度相同。

(3) 高雄市國民住宅管理維護基金：本年度期末基金數額 7,970 萬餘元，較上年度期末基金數額 1 億 522 萬餘元，淨減少 2,551 萬餘元，係以現金撥充基金 10 萬餘元；另依住宅法規定將中山新城國宅社區尚未提撥之管理維護基金撥入公共基金專戶而折減基金 2,562 萬餘元。

茲將市政府投資非營業特種基金—作業基金之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

非營業特種基金—作業基金部分

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	高 雄 市 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	15,694,308,395	14,728,914,214	965,394,181
市 政 府 主 管	125,000,000	125,000,000	—
高雄市輔助公教人員購置住宅基金	125,000,000	125,000,000	—
財 政 局 主 管	126,844,000	—	126,844,000
高雄市市有財產開發基金	126,844,000	—	126,844,000
經 濟 發 展 局 主 管	140,839,397	140,839,397	—
高雄市產業園區開發管理基金	140,839,397	140,839,397	—
衛 生 局 主 管	2,545,608,617	2,545,608,617	—
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	2,545,608,617	2,545,608,617	—
地 政 局 主 管	4,418,899,103	4,471,699,540	- 52,800,437
高雄市實施平均地權基金	4,418,899,103	4,471,699,540	- 52,800,437
捷 運 工 程 局 主 管	1,390,853,051	473,982,611	916,870,440
高雄市大眾捷運系統土地開發基金	1,390,853,051	473,982,611	916,870,440
文 化 局 主 管	57,000,000	57,000,000	—
高雄市文化創意產業園區發展基金	57,000,000	57,000,000	—
交 通 局 主 管	1,458,181,482	1,458,181,482	—
高雄市停車場作業基金	1,458,181,482	1,458,181,482	—
都 市 發 展 局 主 管	5,431,082,745	5,456,602,567	- 25,519,822
高雄市都市更新基金	20,000,000	20,000,000	—
高雄市住宅基金	5,331,376,702	5,331,376,702	—
高雄市國民住宅管理維護基金	79,706,043	105,225,865	- 25,519,822

(三) 政府機關投資部分

本年度期末市政府及所屬各機關直接投資之民營事業計有 11 個單位，較上年度期末 9 個單位增加 2 個單位，係新增投資一卡通票證股份有限公司及港都汽車客運股份有限公司由市營事業部分更正改列。其中原由市政府投資台灣農林股份有限公司、臺灣水泥股份有限公司及台灣紙業股份有限公司之股份，依股票性質變更投資機關為經濟發展局。市政府原編高雄市地方總決算列投資金額為 73 億 7,134 萬餘元，較上年度投資金額 46 億 3,081 萬餘元，淨增加 27 億 4,052 萬餘元，其增減情形如次：

1. 財政局主管

- (1) 高雄銀行股份有限公司：本年度期末投資金額 26 億 1,745 萬餘元，與上年度相同。
- (2) 一卡通票證股份有限公司：係本年度新增投資，期末投資金額 2,000 萬元。

2. 經濟發展局主管

- (1) 台灣自來水股份有限公司：本年度期末投資金額 46 億 7,998 萬餘元，較上年度期末投資金額 20 億 291 萬餘元，增加 26 億 7,706 萬餘元，係預收資本轉增資及以土地作價投資。
- (2) 臺灣工礦股份有限公司：本年度期末投資金額 2,830 元，與上年度相同。
- (3) 臺灣水泥股份有限公司：本年度期末投資金額 3 萬 2,400 元，較上年度原列於市政府主管之期末投資金額 3 萬 1,290 元，增加 1,110 元，係獲配股票股利。
- (4) 台灣紙業股份有限公司：本年度期末投資金額 830 元，較上年度原列於市政府主管之期末投資金額 790 元，增加 40 元，係獲配股票股利。
- (5) 台灣農林股份有限公司：本年度期末投資金額 6,230 元，較上年度原列於市政府主管之期末投資金額 9,370 元，減少 3,140 元，係辦理減資。

3. 農業局主管

- (1) 高雄果菜運銷股份有限公司：本年度期末投資金額 490 萬元，與上年度相同。
- (2) 高雄肉品運銷股份有限公司：本年度期末投資金額 490 萬元，與上年度相同。

4. 交通局主管

港都汽車客運股份有限公司：本年度期末投資金額 4,346 萬餘元，與上年度原列於市營事業部分之期末投資金額相同。

5. 海洋局主管

岡山魚市場股份有限公司：本年度期末投資金額 60 萬元，與上年度相同。

茲將市政府及所屬各機關對外投資事業之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

政府機關投資部分

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	高 雄 市 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	7,371,345,300	4,630,817,280	2,740,528,020
市 政 府 主 管	—	41,450	- 41,450
台灣農林股份有限公司	—	9,370	- 9,370
臺灣水泥股份有限公司	—	31,290	- 31,290
台灣紙業股份有限公司	—	790	- 790
財 政 局 主 管	2,637,456,000	2,617,456,000	20,000,000
高雄銀行股份有限公司	2,617,456,000	2,617,456,000	—
一卡通票證股份有限公司	20,000,000	—	20,000,000
經 濟 發 展 局 主 管	4,680,022,290	2,002,919,830	2,677,102,460
台灣自來水股份有限公司	4,679,980,000	2,002,917,000	2,677,063,000
臺灣工礦股份有限公司	2,830	2,830	—
臺灣水泥股份有限公司	32,400	—	32,400
台灣紙業股份有限公司	830	—	830
台灣農林股份有限公司	6,230	—	6,230
農 業 局 主 管	9,800,000	9,800,000	—
高雄果菜運銷股份有限公司	4,900,000	4,900,000	—
高雄肉品運銷股份有限公司	4,900,000	4,900,000	—
交 通 局 主 管	43,467,010	—	43,467,010
港都汽車客運股份有限公司	43,467,010	—	43,467,010
海 洋 局 主 管	600,000	600,000	—
岡山魚市場股份有限公司	600,000	600,000	—

三、財產總目錄之查核

本年度高雄市地方總決算所列財產總目錄，計列市有財產總值 1 兆 1,792 億 5,413 萬餘元(其中珍貴財產總值 15 億 7,803 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查結果，更正增列 5,013 萬元，更正後財產總值 1 兆 1,793 億 426 萬餘元；另有關市有財產業務之重要審核意見，已於本年度高雄市地方總決算審核報告「乙、決算審核結果」各主管機關項下揭露，茲將財產總目錄之內容，分述如次：

(一) 公用財產

本年度總決算財產總目錄原列公用財產總值 1 兆 1,554 億 4,651 萬餘元(其中珍貴財產總值 15 億 7,803 萬餘元)，經更正增列 5,013 萬元，更正後公用財產總值 1 兆 1,554 億 9,664 萬餘元，占市有財產總值約 97.98%，較上年度決算列數 1 兆 1,245 億 7,245 萬餘元，增加 309 億 2,419 萬餘元，約 2.75%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. 公務用財產

本年度總決算財產總目錄原列公務用財產總值 2,861 億 8,442 萬餘元(其中珍貴財產總值 14 億 8,219 萬餘元)，經更正增列 5,013 萬元，係增列都市發展局經管尚未完成都市計畫變更之大林蒲龍鳳路旁濱海植物公園土地，更正後公務用財產總值 2,862 億 3,455 萬餘元，占市有財產總值約 24.27%，較上年度決算列數 2,697 億 7,427 萬餘元，增加 164 億 6,027 萬餘元，約 6.10%，主要係捷運建設基金增設 R11 臨時車站建物所致。

2. 公共用財產

本年度總決算財產總目錄列公共用財產總值 8,691 億 9,371 萬餘元(其中珍貴財產總值 9,584 萬餘元)，占市有財產總值約 73.70%，較上年度決算列數 8,492 億 6,155 萬餘元，增加 199 億 3,216 萬餘元，約 2.35%，主要係工務局養護工程處補列地政局指定管理機關變更之土地及新建工程處增列容積移轉土地所致。經核尚無不符。

3. 事業用財產

本年度總決算財產總目錄列事業用財產總值 6,838 萬餘元，占市有財產總值約 0.01%，較上年度決算列數 55 億 3,662 萬餘元，減少 54 億 6,824 萬餘元，約 98.76%，主要係前高雄市公共汽車管理處民營化辦理各項財產作價投資、出售或由交通局接管所致。經核尚無不符。

(二) 非公用財產

本年度總決算財產總目錄列非公用財產總值 238 億 761 萬餘元，占市有財產總值約 2.02%，較上年度決算列數 226 億 902 萬餘元，增加 11 億 9,859 萬餘元，約 5.30%，主要係經濟發展局增加台灣自來水股份有限公司股份及財政局增加高雄銀行股份有限公司配發之股票股利。經核尚無不符。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度高雄市地方總決算所附長期負債目錄，經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債款業務之重要審核意見，已於本年度高雄市地方總決算審核報告「乙、決算審核結果、貳、市政府主管」項下揭露外，茲按應付債款及應付借款 2 部分，分述如次：

(一) 應付債款部分

民國 103 年底長期負債目錄－應付債款，計列有民國 99、100、101 等年度發行之公債未清償餘額 627 億元，包括民國 99 年度第 1 期公債 106 億元、民國 99 年度第 2 期公債 87 億元、民國 100 年度第 1 期公債 124 億 5,000 萬元、民國 100 年度第 2 期公債 75 億 5,000 萬元、民國 101 年度第 1 期公債 125 億元、民國 101 年度第 2 期公債 109 億元。

(二) 應付借款部分

民國 103 年底長期負債目錄－應付借款，計列有高雄市高坪特定區開發計畫、財政部地方建設基金、內政部公共造產基金及各金融機構等借款，未清償債務餘額合計 1,558 億 7,026 萬餘元。

茲將應付債款及應付借款部分，編列目錄如次：

長期負債目錄

中華民國 103 年

借 款 名 稱	期 限		利 率 (%)	本	
	發 行 日 期	清 償 日 期		本 年 度 發 行 數	累 計 發 行 數
合 計				—	78,300,000,000
98 年 度 第 1 期 公 債	98.05.25	103.05.25	1.30	—	8,300,000,000
98 年 度 第 2 期 公 債	98.11.12	103.11.12	1.20	—	7,300,000,000
99 年 度 第 1 期 公 債	99.06.22	104.06.22	1.40	—	10,600,000,000
99 年 度 第 2 期 公 債	99.11.15	104.11.15	1.08	—	8,700,000,000
100 年 度 第 1 期 公 債	100.10.17	107.10.17	1.45	—	12,450,000,000
100 年 度 第 2 期 公 債	100.12.13	105.12.13	1.20	—	7,550,000,000
101 年 度 第 1 期 公 債	101.11.15	106.11.15	1.02	—	12,500,000,000
101 年 度 第 2 期 公 債	101.12.13	111.12.13	1.25	—	10,900,000,000

長期負債目錄

中華民國 103 年

借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本
		舉 借 日 期	清 償 日 期	
合 計				162,205,390,087
高雄市高坪特定區開發計畫	高 雄 銀 行	102.2.8	103.2.8	—
高雄市高坪特定區開發計畫	台北富邦商業銀行	102.2.8	103.2.8	—
高雄市高坪特定區開發計畫	高 雄 銀 行	103.2.8	104.2.8	1,480,000,000
高雄市高坪特定區開發計畫	合 作 金 庫 銀 行	103.2.8	104.2.8	1,734,000,000
向地方建設基金借入辦理美濃吉安農地重劃區計畫		99.10.28	105.10.28	17,614,202
向地方建設基金借入「吸引投資公共建設專案貸款計畫」辦理大東文化園區		97.12.30	103.12.30	—
向地方建設基金借入「吸引投資公共建設專案貸款計畫」辦理大東文化園區		97.12.30	103.12.30	—
向地方建設基金借入「吸引投資公共建設專案貸款計畫」辦理阿公店水庫週邊休憩空間改善工程計畫		97.12.30	103.12.30	—
金融機構借款	台北富邦商業銀行	102.4.17	103.4.17	—
金融機構借款	臺灣中小企業銀行	102.4.30	103.4.30	—
金融機構借款	華 南 商 業 銀 行	102.4.30	103.4.30	—
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	102.4.30	103.4.30	—
金融機構借款	臺灣中小企業銀行	102.9.18	103.9.18	—
金融機構借款	日 商 瑞 穗 銀 行	102.9.18	103.9.18	—
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	102.9.18	103.9.18	—
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	102.9.18	103.9.18	—
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	102.9.18	103.9.18	—
金融機構借款	台北富邦商業銀行	102.9.30	103.9.30	—
金融機構借款	聯 邦 商 業 銀 行	102.9.30	103.9.30	—

一 應付債款

12月31日

單位：新臺幣元

本年度償還數	累計償還數	金 數	未償還餘額	備 註
15,600,000,000	15,600,000,000	—	62,700,000,000	均非自償性。
8,300,000,000	8,300,000,000	—	—	
7,300,000,000	7,300,000,000	—	—	
—	—	—	10,600,000,000	
—	—	—	8,700,000,000	
—	—	—	12,450,000,000	
—	—	—	7,550,000,000	
—	—	—	12,500,000,000	
—	—	—	10,900,000,000	

一 應付借款

12月31日

單位：新臺幣元

累計舉借數	本年度償還數	金 數	未償還餘額	備 註
295,595,017,234	136,272,794,390	139,724,749,914	155,870,267,320	
1,480,000,000	1,480,000,000	1,480,000,000	—	自償性。
1,794,000,000	1,734,000,000	1,794,000,000	—	自償性。
1,480,000,000	—	—	1,480,000,000	自償性。
1,734,000,000	12,000,000	12,000,000	1,722,000,000	自償性。
81,804,202	—	—	81,804,202	自償性。
400,000,000	100,000,000	400,000,000	—	以下皆屬非自償性。
100,000,000	25,000,000	100,000,000	—	
50,000,000	10,000,000	50,000,000	—	
6,700,000,000	6,700,000,000	6,700,000,000	—	
6,700,000,000	6,700,000,000	6,700,000,000	—	
2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	—	
6,700,000,000	6,700,000,000	6,700,000,000	—	
15,000,000,000	15,000,000,000	15,000,000,000	—	
2,500,000,000	2,500,000,000	2,500,000,000	—	
5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	—	
5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	—	
2,200,000,000	2,200,000,000	2,200,000,000	—	
5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	—	
2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	—	

長期負債目錄

中華民國 103 年

借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本
		舉借日期	清償日期	
金融機構借款	聯 邦 商 業 銀 行	102.9.30	103.9.30	—
金融機構借款	臺 灣 銀 行	102.9.30	103.9.30	—
金融機構借款	土 地 銀 行	102.9.30	103.9.30	—
金融機構借款	高 雄 銀 行	102.11.15	103.11.15	—
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	102.12.13	103.12.13	—
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	102.12.13	103.12.13	—
金融機構借款	中國信託商業銀行	102.12.30	103.12.30	—
金融機構借款	台北富邦商業銀行	102.12.30	103.12.30	—
金融機構借款	台北富邦商業銀行	103.5.23	103.11.21	5,000,000,000
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	103.5.23	103.11.21	1,000,000,000
金融機構借款	彰 化 銀 行	103.5.23	103.11.21	3,000,000,000
金融機構借款	聯 邦 商 業 銀 行	103.4.30	104.4.30	1,000,000,000
金融機構借款	聯 邦 商 業 銀 行	103.4.30	104.4.30	1,000,000,000
金融機構借款	聯 邦 商 業 銀 行	103.4.30	104.4.30	2,000,000,000
金融機構借款	聯 邦 商 業 銀 行	103.4.30	104.4.30	2,000,000,000
金融機構借款	聯 邦 商 業 銀 行	103.4.30	104.4.30	2,000,000,000
金融機構借款	日 商 瑞 穗 銀 行	103.4.30	104.4.30	2,400,000,000
金融機構借款	國泰世華商業銀行	103.4.30	104.4.30	15,000,000,000
金融機構借款	土 地 銀 行	103.9.10	104.9.10	15,000,000,000
金融機構借款	土 地 銀 行	103.10.9	104.10.9	5,000,000,000
金融機構借款	臺灣中小企業銀行	103.5.23	104.5.23	5,000,000,000
金融機構借款	中國信託商業銀行	103.4.30	104.4.30	5,000,000,000
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	103.9.10	104.9.10	10,000,000,000
金融機構借款	華 南 商 業 銀 行	103.9.10	104.9.10	5,000,000,000
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	103.9.10	104.9.10	10,000,000,000
金融機構借款	合 作 金 庫 銀 行	103.9.10	104.9.10	10,000,000,000
金融機構借款	臺灣中小企業銀行	103.11.11	104.11.11	10,000,000,000
金融機構借款	高 雄 銀 行	103.11.14	104.11.14	11,000,000,000
金融機構借款	臺灣中小企業銀行	103.11.21	104.11.21	9,000,000,000
金融機構借款	中國信託商業銀行	103.12.12	104.12.12	3,504,800,000
金融機構借款	日 商 瑞 穗 銀 行	103.12.12	104.12.12	2,600,000,000
金融機構借款	臺灣中小企業銀行	103.12.12	104.12.12	10,000,000,000
金融機構借款	臺灣中小企業銀行	103.11.21	104.11.21	10,000,000,000
金融機構借款	華 南 商 業 銀 行	103.12.30	104.12.30	3,000,000,000

一 應付借款 (續)

12 月 31 日

單位：新臺幣元

累 計 舉 借 數	本 年 度 償 還 數	金 累 計 償 還 數	未 償 還 餘 額	備 註
2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	—	
10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000	—	
15,000,000,000	15,000,000,000	15,000,000,000	—	
13,000,000,000	13,000,000,000	13,000,000,000	—	
3,586,100,000	3,586,100,000	3,586,100,000	—	
12,500,000,000	12,500,000,000	12,500,000,000	—	
4,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000	—	
4,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000	—	
5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	—	
1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	—	
3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000	—	
1,000,000,000	—	—	1,000,000,000	
1,000,000,000	—	—	1,000,000,000	
2,000,000,000	—	—	2,000,000,000	
2,000,000,000	—	—	2,000,000,000	
2,000,000,000	—	—	2,000,000,000	
2,400,000,000	—	—	2,400,000,000	
15,000,000,000	—	—	15,000,000,000	
15,000,000,000	—	—	15,000,000,000	
5,000,000,000	—	—	5,000,000,000	
5,000,000,000	—	—	5,000,000,000	
5,000,000,000	—	—	5,000,000,000	
10,000,000,000	—	—	10,000,000,000	
5,000,000,000	—	—	5,000,000,000	
10,000,000,000	—	—	10,000,000,000	
10,000,000,000	—	—	10,000,000,000	
10,000,000,000	—	—	10,000,000,000	
11,000,000,000	—	—	11,000,000,000	
9,000,000,000	—	—	9,000,000,000	
3,504,800,000	—	—	3,504,800,000	
2,600,000,000	—	—	2,600,000,000	
10,000,000,000	—	—	10,000,000,000	
10,000,000,000	—	—	10,000,000,000	
3,000,000,000	—	—	3,000,000,000	

長期負債目錄

中華民國 103 年

借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本 年 度 舉 借 數
		舉 借 日 期	清 償 日 期	
向地方建設基金借入「吸引投資公共建設專案貸款計畫」捷運建設經費配合款		98.10.9	104.10.9	—
向地方建設基金借入辦理易淹水地區水患治理計畫		99.10.28	105.10.28	—
向地方建設基金借入辦理道路改善、五甲多功能民眾活動中心等 6 項工程計畫(B-1)		99.10.28	105.10.28	—
向地方建設基金借入「公共建設貸款」辦理易淹水地區水患治理等 8 項工程		97.12.30	103.12.30	—
向地方建設基金借入辦理永安區九號水門抽水站等 6 項工程計畫		101.1.4	107.1.4	—
向地方建設基金借入辦理警察局左營分局聯合辦公大樓等 8 項工程計畫		101.1.4	107.1.4	66,270,402
向地方建設基金借入辦理前鎮區中山四路跨越凱旋四路自行車橋等 9 項工程計畫		101.7.30	107.7.30	57,910,544
向地方建設基金借入辦理污水下水道第四期計畫等 7 項工程		101.7.30	107.7.30	56,349,765
向地方建設基金借入辦理武廟市場新建計畫及旗津醫院新建等 2 項工程計畫		101.7.30	107.7.30	—
向地方建設基金借入污水下水道第四期計畫等 6 項工程		102.7.24	106.7.24	91,381,957
向地方建設基金借入高雄市立圖書館總館新建工程等 7 項工程計畫		102.7.24	106.7.24	197,063,217
向全國農業金庫借入公共支出經費	全國農業金庫銀行	99.12.10	103.12.10	—
鳳山區公所向高雄銀行鳳山分行借入聯合辦公大樓新建經費	高 雄 銀 行	89.10.04	104.10.04	—
鳳山區公所向高雄銀行鳳山分行借入償還合庫、陽信借款	高 雄 銀 行	97.9.29	112.6.20	—
橋頭區公所向財政部地方建設基金借款		97.7.24	103.7.24	—
橋頭區公所向財政部地方建設基金借款		98.10.9	104.10.9	—
橋頭區公所向財政部地方建設基金借款		99.1.12	105.1.12	—
梓官區公所向內政部公共造產基金借款		90.11.5	105.11.5	—
旗山區公所向財政部地方建設基金借款		98.5.19	104.5.19	—
內門區公所向財政部地方建設基金借款		97.10.24	103.10.24	—
內門區公所向財政部地方建設基金借款		98.10.9	104.10.9	—
內門區公所向公共造產基金借款	高 雄 銀 行	94.12.2	109.12.2	—
內門區公所向財政部地方建設基金借款		99.1.12	105.1.12	—
林園區公所向地方建設基金借入建設經費		97.7.24	103.7.24	—

註：本表未包括總決算賒借收入保留：民國 99 年度 36,250,000 元、民國 100 年度 16,229,798 元、民國 101 年度 14,261,185 元、民國 102 年

一 應付借款 (續)

12 月 31 日

單位：新臺幣元

累 計 舉 借 數	本 年 度 償 還 數	金 累 計 償 還 數	未 償 還 餘 額	備 註
1,100,000,000	220,000,000	880,000,000	220,000,000	
95,140,000	15,856,666	63,426,664	31,713,336	
213,880,000	40,299,333	133,281,332	80,598,668	
331,910,000	55,568,335	331,910,000	—	
257,814,827	44,511,965	79,766,965	178,047,862	
661,884,402	100,097,999	195,221,998	466,662,404	
829,285,297	151,280,800	200,206,550	629,078,747	
781,308,312	127,043,042	216,786,375	564,521,937	
268,750,000	46,045,000	84,570,000	184,180,000	
207,550,000	51,887,499	51,887,499	155,662,501	
476,822,772	91,513,265	91,513,265	385,309,507	
1,300,000,000	34,000,000	1,300,000,000	—	
110,000,000	7,333,280	102,666,720	7,333,280	
251,618,142	16,774,540	109,034,552	142,583,590	
30,000,000	6,000,000	30,000,000	—	
13,000,000	2,166,667	10,833,333	2,166,667	
7,000,000	1,166,666	4,666,664	2,333,336	
69,989,280	4,666,000	60,658,000	9,331,280	
10,000,000	1,666,667	8,333,333	1,666,667	
3,000,000	500,000	3,000,000	—	
3,000,000	500,000	2,500,000	500,000	
37,000,000	2,590,000	21,460,000	15,540,000	
13,300,000	2,216,666	8,866,664	4,433,336	
12,060,000	2,010,000	12,060,000	—	

度 8,177,228 元，本年度 739,052,000 元，共計 813,970,211 元；特別決算賒借收入保留 1,115,264,227 元。

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度高雄市地方總決算因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表所列事項計 2 項，詳如下列：

(一) **中小企業商業貸款及策略性貸款信用保證**：市政府為繁榮高雄市商業，協助中小企業及策略性產業發展，與財團法人中小企業信用保證基金(下稱信保基金)簽訂火金姑(相對保證)高雄市政府中小企業商業貸款及策略性貸款專案契約，提供融資信用保證，並由高雄銀行以自有資金承貸。該貸款第一類至第三類案件之履行保證責任，由該府於民國 97 至 99 年度各撥付 1 千萬元專款及信保基金提供等額之相對資金負擔；第四類案件之履行保證責任由該府於民國 102 年度撥付 1 千萬元負擔，承負之信用保證金額上限為 4 億元，截至民國 103 年底止，因履行保證責任實際支出金額為 726 萬餘元。

(二) **高雄市岡山垃圾焚化廠委託操作管理服務契約**：市政府承負台灣糖業股份有限公司履行高雄市岡山垃圾焚化廠委託操作管理服務契約，保證垃圾焚化交付量(或售電費率)不足時之賠償責任，經以本年度之單價設算未來會計年度保證金額為 1 億 6,215 萬餘元。該項管理服務執行迄今，並未發生垃圾焚化交付量不足之事實，故尚無實際支出金額。

茲將本年度高雄市地方總決算所列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細列表如次：

單位：新臺幣元						
機關名稱	被保機關或公私企業	擔保、保證或契約事項	發生條件	起迄期間	擔保、保證或契約金額	實際支出金額
市政府 (經濟發展局)	申請融資之 中小企業	中小企業商業 貸款及策略性 貸款信用保證	(一)專款用於履行第一類案件保證責任所需支出(含訴訟費用)： 1. 民國 100 年 4 月 30 日前之案件由專款全數負擔。 2. 民國 100 年 5 月 1 日至 101 年 3 月 20 日之案件，由專款及相對資金各負擔 50%。 3. 民國 101 年 3 月 21 日後之案件，由專款及相對資金分別負擔 40%及 60%。 (二)專款用於履行第二類及第三類案件保證責任所需支出(含訴訟費用)： 1. 民國 101 年 3 月 20 日前之案件，由專款及相對資金各負擔 50%。 2. 民國 101 年 3 月 21 日後之	民國 98 年 2 月 3 日至 105 年 12 月 31 日	第一類至第三類案件以 3 億元為限；第四類案件以 1 億元為限。	7,262,503

機關名稱	被保機關 或公私企業	擔保、保證 或契約事項	發 生 條 件	起 迄 期 間	擔保、保證 或契約金額	實際支出 金 額
			案件，由專款及相對資金 分別負擔 40% 及 60%。 (三) 第四類案件之保證責任 所需支出(含訴訟費 用)：由專款全數負擔。 (四) 專款及相對資金不足履 行保證責任時，高雄市政 府及財團法人中小企業 信用保證基金應分別補 足各應分擔之金額。			
市政府 (環境保護局)	台灣糖業股 份有限公司	高雄市岡山垃 圾焚化廠委託 操作管理服務 契約	每年交付廢棄物低於 14 萬噸 予焚化廠或售電費率小於 0.95A(註1)時。 1. 不足之操作費用=168 元×不 足噸數。 2. 售電損失(按比例計算)= (14 萬噸－交付廢棄物量)÷ 交付廢棄物量×全年售電總 金額。 3. 須補足差額。	民國 90 年 8 月 16 日至 110 年 11 月 9 日	162,153,600 (註2)	—

註：1. A 係該月全廠處理實際噸數所產生之售電量及契約附件 3 內所載之合格汽電共生系統電能購售契約與合格汽電共生系統購電費率所計算之售電收益。

2. 以本年度每噸 168 元設算民國 104 年 1 月 1 日起至 110 年 11 月 9 日止，可能造成未來會計年度支出之金額。

3. 高雄市非營業特種基金因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)為 103 億 4,480 萬餘元，詳丁篇、貳拾、高雄市非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－債務基金、特別收入基金及資本計畫基金(科目別)及戊篇、貳、資產負債之查核一、平衡表之查核。

參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核

一、高雄市社會福利基金

高雄市社會福利基金自民國 80 年度起改編為單位預算，民國 79 年度未了事項由社會局及勞工局分別負責繼續清理。茲將該基金本年度清理收支及資產負債審核結果分述如次：

(一) 清理收支情形 本年度決算清理收入 52 元，係利息收入；清理費用無列數。收支相抵，計發生利益 52 元。

(二) 資產負債狀況 民國 103 年 12 月 31 日資產總額 1,522 萬餘元，其中流動資產 2 萬餘元，占 0.14%，係銀行存款；基金、投資、長期應收款及貸墊款 1,520 萬餘元，占 99.86%，係長期應收款。淨值 1,522 萬餘元，占資產總額 100%，係累積賸餘。

該基金本年度清理收支與資產負債情形，詳見下列各表：

高雄市社會福利基金結束清理期間收支表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算	
	小 計	合 計
清 理 收 入		52
利 息 收 入	52	
清 理 費 用	—	—
清 理 利 益 (損 失 -)		52

高雄市社會福利基金結束清理期間資產負債表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	15,225,433	100.00	15,439,733	100.00	- 214,300	1.39
流 動 資 產	21,154	0.14	21,154	0.14	—	—
現 金	21,154	0.14	21,154	0.14	—	—
基金、投資、長期應收款及貸墊款	15,204,279	99.86	15,418,579	99.86	- 214,300	1.39
長 期 應 收 款 項	15,204,279	99.86	15,418,579	99.86	- 214,300	1.39
資 產 總 額	15,225,433	100.00	15,439,733	100.00	- 214,300	1.39
淨 值	15,225,433	100.00	15,439,733	100.00	- 214,300	1.39
保 留 賸 餘	15,225,433	100.00	15,439,733	100.00	- 214,300	1.39
未 指 撥 保 留 賸 餘	15,225,433	100.00	15,439,733	100.00	- 214,300	1.39
淨 值 總 額	15,225,433	100.00	15,439,733	100.00	- 214,300	1.39

二、高雄市公共汽車管理處

高雄市公共汽車管理處於民國 102 年 12 月 31 日結束營運，並於民國 103 年 1 月 1 日將客運運輸業務移轉由市政府投資(41.29%)及員工集資(58.71%)之港都汽車客運股份有限公司經營，完成業務移轉民營化，其債權、債務之清理及動產、不動產出售等事項由交通局負責辦理。茲將該處本年度清理收支及資產負債審核結果分述如次：

(一) 清理收支情形 本年度決算清理收入 3 億 4,831 萬餘元，主要係市政府償還該處債務利息之政府補助收入；清理費用 11 億 4,319 萬餘元，主要係公車路線虧損補貼支出之雜項

費用。收支相抵，計發生清理損失 7 億 9,487 萬餘元。

(二) 資產負債狀況 民國 103 年 12 月 31 日資產總額 41 億 4,396 萬餘元，其中流動資產 1 億 3,518 萬餘元，占 3.26%，主要係應收款項；基金、投資、長期應收款及貸墊款 3 億 5,417 萬餘元，占 8.55%，係長期應收款項；固定資產 36 億 4,644 萬餘元，占 87.99%，主要係土地；無形資產 340 萬餘元，占 0.08%，係電腦軟體；其他資產 475 萬餘元，占 0.11%，主要係催收款項。負債總額 220 億 4,255 萬餘元，占資產總額 531.92%，其中流動負債 206 億 9,380 萬餘元，占資產總額 499.37%，主要係短期借款；長期負債 13 億 1,529 萬餘元，占資產總額 31.74%，主要係估計應付土地增值稅；其他負債 3,345 萬餘元，占資產總額 0.81%，主要係出售公車及車上附屬設施款項，因尚未完成點交作業，列於雜項負債項下暫收及待結轉帳項。業主權益負 178 億 9,859 萬餘元，占資產總額負 431.92%，其中資本 61 億 464 萬餘元，占資產總額 147.31%；資本公積 8,601 萬餘元，占資產總額 2.08%；累積虧損 253 億 2,048 萬餘元，占資產總額負 611.02%；未實現重估增值 12 億 3,123 萬餘元，占資產總額 29.71%，係土地未實現重估增值準備。

該處本年度清理收支與資產負債情形，詳見下列各表：

高雄市公共汽車管理處結束清理期間收支表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算	
	小 計	合 計
清 理 收 入		348,316,166
利 息 收 入	115,535	
租 賃 收 入	22,642,842	
財 產 交 易 利 益	860	
政 府 補 助 收 入	181,984,321	
雜 項 收 入	142,918,191	
違 規 罰 款 收 入	654,417	
清 理 費 用		1,143,192,937
利 息 費 用	180,156,909	
管 理 費 用	14,922,882	
資 產 報 廢 損 失	8,467	
雜 項 費 用	948,104,679	
清 理 利 益 (損 失 -)		- 794,876,771

高雄市公共汽車管理處結束清理期間資產負債表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,143,968,369	100.00	4,991,041,163	100.00	- 847,072,794	16.97
流動資產	135,185,001	3.26	419,150,313	8.40	- 283,965,312	67.75
現金	21,759,123	0.53	347,287,679	6.96	- 325,528,556	93.73
應收款項	82,697,575	2.00	37,990,931	0.76	44,706,644	117.68
存貨	404,837	0.01	812,700	0.02	- 407,863	50.19
預付款項	30,323,466	0.73	32,671,740	0.65	- 2,348,274	7.19
短期墊款	—	—	387,263	0.01	- 387,263	100.00
基金、投資、長期應收款及貸墊款	354,178,104	8.55	94,430	0.00	354,083,674	374,969.47
基金	—	—	94,430	0.00	- 94,430	100.00
長期應收款項	354,178,104	8.55	—	—	354,178,104	—
固定資產	3,646,440,957	87.99	4,555,641,067	91.28	- 909,200,110	19.96
土地	3,234,855,977	78.06	3,234,855,977	64.81	—	—
土地改良物	13,785,868	0.33	13,785,868	0.28	—	—
房屋及建築	64,762,363	1.56	64,539,108	1.29	223,255	0.35
機械及設備	7,286,367	0.18	8,935,738	0.18	- 1,649,371	18.46
交通及運輸設備	313,282,909	7.56	1,200,773,274	24.06	- 887,490,365	73.91
雜項設備	678,135	0.02	1,114,840	0.02	- 436,705	39.17
購建中固定資產	11,789,338	0.28	31,636,262	0.63	- 19,846,924	62.73
無形資產	3,408,972	0.08	4,886,440	0.10	- 1,477,468	30.24
無形資產	3,408,972	0.08	4,886,440	0.10	- 1,477,468	30.24
其他資產	4,755,335	0.11	11,268,913	0.23	- 6,513,578	57.80
雜項資產	4,755,335	0.11	11,268,913	0.23	- 6,513,578	57.80
資產總額	4,143,968,369	100.00	4,991,041,163	100.00	- 847,072,794	16.97

高雄市公共汽車管理處結束清理期間資產負債表(續)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	22,042,558,987	531.92	21,970,001,926	440.19	72,557,061	0.33
流動負債	20,693,807,841	499.37	20,642,313,576	413.59	51,494,265	0.25
短期債務	20,520,241,000	495.18	19,980,241,000	400.32	540,000,000	2.70
應付款項	173,232,386	4.18	662,053,256	13.26	- 488,820,870	73.83
預收款項	334,455	0.01	19,320	0.00	315,135	1,631.13
長期負債	1,315,291,202	31.74	1,315,291,202	26.35	—	—
長期債務	1,315,291,202	31.74	1,315,291,202	26.35	—	—
其他負債	33,459,944	0.81	12,397,148	0.25	21,062,796	169.90
營業及負債準備	—	—	94,430	0.00	- 94,430	100.00
雜項負債	33,459,944	0.81	12,302,718	0.25	21,157,226	171.97
業 主 權 益	- 17,898,590,618	- 431.92	- 16,978,960,763	- 340.19	- 919,629,855	5.42
資 本	6,104,648,852	147.31	6,137,915,650	122.98	- 33,266,798	0.54
資 本	6,104,648,852	147.31	6,137,915,650	122.98	- 33,266,798	0.54
資本公積	86,013,993	2.08	177,500,279	3.56	- 91,486,268	51.54
資本公積	86,013,993	2.08	177,500,279	3.56	- 91,486,268	51.54
保留盈餘(累積虧損—)	- 25,320,485,385	- 611.02	- 24,525,608,614	- 491.39	- 794,876,771	3.24
累積虧損	- 25,320,485,385	- 611.02	- 24,525,608,614	- 491.39	- 794,876,771	3.24
業主權益其他項目	1,231,231,922	29.71	1,231,231,922	24.67	—	—
未實現重估增值	1,231,231,922	29.71	1,231,231,922	24.67	—	—
負債及業主權益總額	4,143,968,369	100.00	4,991,041,163	100.00	- 847,072,794	16.97

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 20,363,602 元及 22,593,704 元。

肆、特別決算以前年度轉入數決算表之審核

一、高雄市高坪特定區開發計畫特別決算以前年度歲入、歲出保留轉入數決算表

市政府為帶動大坪頂新市鎮之整體開發，編列高雄市高坪特定區開發計畫特別預算 136 億 174 萬餘元，執行期間自民國 78 年 7 月至 86 年 12 月，辦理大坪頂新市鎮第 1、2 期開發工程暨土地區段徵收等整體開發業務。本年度繼續辦理設施改善、地上物、雜草清運等工程，暨土地點交、標售作業等事項。以前年度歲入保留轉入數為 63 億 692 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,985 萬餘元(0.47%)；應收保留數 62 億 7,707 萬餘元(99.53%)，主要係開發土地部分尚未出售，相關歲入預算保留至下年度繼續執行。以前年度歲出保留轉入數為 53 億 6,072 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,585 萬餘元(0.30%)；應付保留數 53 億 4,487 萬餘元(99.70%)，主要係應付債務還本保留至下年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲入、歲出保留轉入數決算之審定，列表如次：

(一) 以前年度歲入保留轉入數部分

單位：新臺幣千元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	應收保留數	減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數 金 額 %
78-87	合 計	6,306,927	—	—	—	—	29,852	6,277,075 99.53
	地 政 局 主 管	6,306,927	—	—	—	—	29,852	6,277,075 99.53
	信託管理收入	29,354	—	—	—	—	—	29,354 100.00
	管理收入	29,354	—	—	—	—	—	29,354 100.00
	財產收入	5,162,309	—	—	—	—	29,852	5,132,457 99.42
	財產售價	5,162,309	—	—	—	—	29,852	5,132,457 99.42
	公債及賒借收入	1,115,264	—	—	—	—	—	1,115,264 100.00
	賒借收入	1,115,264	—	—	—	—	—	1,115,264 100.00

(二) 以前年度歲出保留轉入數部分

單位：新臺幣千元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數 金 額 %
78-87	合 計	5,360,729	—	—	—	—	15,850	5,344,879 99.70
	地 政 局 主 管	5,360,729	—	—	—	—	15,850	5,344,879 99.70
	前土地開發總隊	5,360,729	—	—	—	—	15,850	5,344,879 99.70
	新市鎮開發	1,031,465	—	—	—	—	3,850	1,027,615 99.63
	債務還本	4,329,264	—	—	—	—	12,000	4,317,264 99.72

二、高雄市大東文化藝術園區興建計畫特別決算以前年度歲出保留轉入數決算表

前高雄縣政府為因應未來高雄縣整體文化建設推動，及行銷縣境內藝術，經選定緊鄰鳳山溪、百榕園及捷運車站之大東國民小學現址，籌設大東文化藝術園區，作為文化藝術活動規劃推展中心。辦理期間分民國 95 年度及民國 96 至 98 年度 2 階段實施，計畫所需經費以特別預算編列，實際編列歲入預算數 10 億 1,596 萬餘元；歲出原編列預算數 14 億 1,596 萬餘元，經追加預算 3 億元，合計 17 億 1,596 萬餘元；債務舉借收入原編列 4 億元，經追加預算 3 億元，合計 7 億元。該特別決算以前年度歲出保留轉入數 1 億 4,529 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,281 萬餘元(36.35%)；減免數 105 萬餘元(0.72%)，主要係藝術圖書館中止契約賠償金請求權已逾時效，不再保留；應付保留數 9,143 萬餘元(62.93%)，主要係建築、空調、水電及裝修等工程尚未完成，仍須於下年度續予執行。

茲將該特別決算(民國 95 年度及民國 96 至 98 年度)以前年度歲出保留轉入數決算表之審核，分述如次：

(一) 高雄市大東文化藝術園區興建計畫特別決算(民國 95 年度)以前年度歲出保留轉入數決算表

大東文化藝術園區興建計畫特別預算 1 億 300 萬元，執行期間自民國 95 年 1 月 1 日至同年 12 月 31 日。本年度繼續辦理該園區建築、空調、水電及裝修等工程規劃設計監造。以前年度歲出保留轉入數 4,736 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,810 萬餘元(38.22%)，應付保留數 2,925 萬餘元(61.78%)，主要係規劃設計監造費依工程進度辦理支付，因工程尚未完成，仍須於下年度續予執行。

茲將該特別決算(民國 95 年度)以前年度歲出保留轉入數決算之審定，列表如次：

以前年度歲出保留轉入數部分

單位：新臺幣千元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
								金 額	%
95	文 化 局 主 管	47,361	—	—	—	—	18,102	29,259	61.78
	文 化 局	47,361	—	—	—	—	18,102	29,259	61.78
	文 教 活 動	47,361	—	—	—	—	18,102	29,259	61.78

(二) 高雄市大東文化藝術園區興建計畫特別決算(民國 96 至 98 年度)以前年度歲出保留轉入數決算表

大東文化藝術園區興建計畫特別預算原編列 13 億 1,296 萬餘元，經追加預算 3 億元，合計 16 億 1,296 萬餘元，執行期間自民國 96 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日，主要為推動整體文化

建設並行銷境內藝術，籌建大東文化藝術園區，辦理該園區主體工程。本年度繼續辦理該園區興建工程。以前年度歲出保留轉入數為 9,793 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,471 萬餘元(35.44%)；減免數 105 萬餘元(1.08%)，主要係藝術圖書館中止契約賠償金請求權已逾時效，不再保留；應付保留數 6,217 萬餘元(63.48%)，主要係建築、空調、水電及裝修等工程尚未完成，仍須於下年度繼續辦理。

茲將該特別決算(民國 96 至 98 年度)以前年度歲出保留轉入數決算之審定，列表如次：

以前年度歲出保留轉入數部分

單位：新臺幣千元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數 金 額 %
96-98	文 化 局 主 管	97,934	—	—	—	1,052	34,710	62,171 63.48
	文 化 局	97,934	—	—	—	1,052	34,710	62,171 63.48
	文 教 活 動	87,711	—	—	—	1,052	31,779	54,879 62.57
	債 務 付 息	10,222	—	—	—	—	2,930	7,292 71.34

伍、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。各直轄市及縣(市)政府編製一百零三年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人總計 5 個，均非法律規定決算應送本處審核之財團法人，基金總額 3 億元，其中接受政府捐助基金 2 億 4,500 萬元，占基金總額 81.67%。又本年度接受政府捐助經費(不含捐助基金，下同)1 億 1,426 萬餘元。茲將本處審核情形分述如次：

一、營運概況

(一) 市政府主管政府捐助成立財團法人 1 個，基金總額 3,000 萬元，悉數由政府捐助，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；本年度營運獲有賸餘，接受政府捐助經費 26 萬餘元，占該財團法人年度收入比率未逾 50%。

(二) 工務局主管政府捐助成立財團法人 1 個，基金總額 1,000 萬元，悉數由政府捐助，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；本年度未營運，無接受政府捐助及委辦經費。

(三) 消防局主管政府捐助成立財團法人 1 個，基金總額 5,000 萬元，其中接受政府捐助基金 1,500 萬元，占 30.00%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；本年度營運發生短絀，無接受政府捐助及委辦經費。

(四) 文化局主管政府捐助成立財團法人計 2 個，基金總額 2 億 1,000 萬元，其中接受政府捐助基金 1 億 9,000 萬元，占 90.48%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；本年度營運均發生短絀，接受政府捐助經費 1 億 1,400 萬元，占各該財團法人年度收入比率逾 50%者 1 個(未達 80%)。

二、重要審核意見

部分受補助財團法人因政府補助款逐年減少，肇致鉅額虧損，允應督促提升財務效能，俾利永續發展。

市政府捐助成立之文化藝術事務財團法人計有財團法人高雄市文化基金會(下稱文化基金會)及財團法人高雄市愛樂文化藝術基金會(下稱愛樂基金會)等 2 家，本年度文化局分別補助文化基金會及愛樂基金會經費 1,700 萬元及 9,700 萬元，經查該局辦理捐助成立之文化藝術事務

表 1 民國 100 至 103 年度愛樂基金會收支餘絀情形表

單位：新臺幣千元

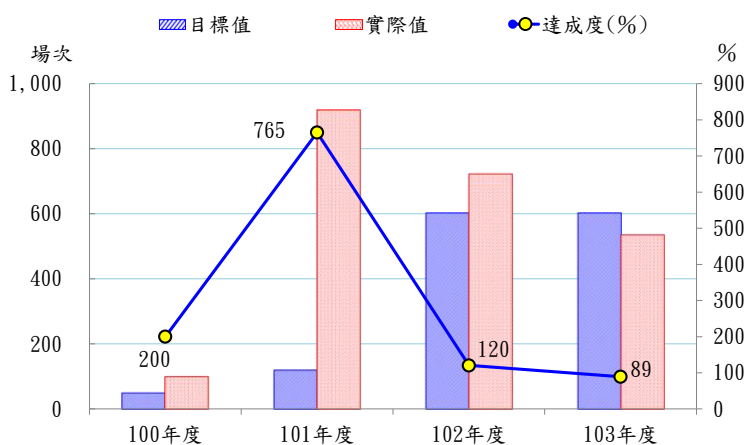
年度 收支項目	100	101	102	103
年度總收入	97,894	173,891	180,394	142,196
文化局補助 預算數編列	128,000	120,000	117,250	97,000
年度總支出	87,068	152,599	180,437	165,301
餘絀	10,826	21,291	-43	-23,105

資料來源：整理自高雄市政府文化局各年度預算書及愛樂基金會各年度決算書。

財團法人營運效益執行情形，核有：

1. 愛樂基金會因政府補助款逐年減少，肇致鉅額虧損(表 1)，允應本於主管機關立場，督促提升財務效能，俾利該基金會永續發展；2. 愛樂基金會使用管理大東文化藝術中心之策略績效目標衡量標準，其中愛樂基金會自製節目及服務總場次目標達成率漸趨下降(圖 1)，春天藝術節活動之平均滿場率亦較上年度下降，活動成效仍待提升；3. 營運效益評估結果仍有多項缺失，允宜積極督促改善，俾健全營運；4. 文化基金會迄未訂定會計制度，會計事務處理未能有所依循；5. 活動成果報告未充分表達實際效益，不利考評與策進等情事，經函請檢討改善。據復：1. 因該會使用補助

經費所得之各項收入，截至民國 101 年底結算後金額 2,334 萬餘元，報請同意於民國 103 年間支用，致全年度業務執行結果帳列短絀，截至本年度累積餘絀 1,879 萬餘元，尚未有損及財團法人存續之情事發生，惟已請愛樂基金會在推動業務之際，應同時衡酌業務成本、營運效益與實際收入，取得收支平衡，爾後亦將持續要求愛樂基金會開源節



資料來源：整理自高雄市政府文化局民國103年度中程施政計畫策略績效目標執行成果報告。

圖1 愛樂基金會自製節目及服務總場次目標達成情形圖

流，以利永續發展；2. 已辦理草地音樂會、校園巡迴等活動之問卷調查，並將結果做為次年度策辦活動之參考，以期類似性質活動之改善；3. 考量目前 2 家基金會行政人力不足，同意由 2 家基金會視日後人力及業務狀況列入辦理，其餘財務面缺失，將持續督促改進；4. 文化基金會之會計制度業已完成，並函報備查；5. 將要求愛樂基金會撰述成果報告時，強化實際效益與活動檢討之說明，以利考評。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見為部分受補助財團法人提報工作成果報告內容有欠完整，未實施不定期查核，監督機制顯有不足 1 項，經追蹤查核結果，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
總計	205,000	300,000	150,000	73.17	245,000	81.67	114,267	—	114,267	59.69	- 24,163
市政府主管(1 個)	30,000	30,000	30,000	100.00	30,000	100.00	267	—	267	5.22	1
財團法人高雄市客家文化事務基金會	30,000	30,000	30,000	100.00	30,000	100.00	267	—	267	5.22	1
工務局主管(1 個)	10,000	10,000	10,000	100.00	10,000	100.00	—	—	—	—	—
財團法人高雄市取得私有既成道路基金會	10,000	10,000	10,000	100.00	10,000	100.00	—	—	—	—	—
消防局主管(1 個)	50,000	50,000	15,000	30.00	15,000	30.00	—	—	—	—	- 192
財團法人高雄市義消安全設備維護基金會	50,000	50,000	15,000	30.00	15,000	30.00	—	—	—	—	- 192
文化局主管(2 個)	115,000	210,000	95,000	82.61	190,000	90.48	114,000	—	114,000	61.40	- 23,972
1. 財團法人高雄市文化基金會	110,000	200,000	90,000	81.82	180,000	90.00	17,000	—	17,000	39.12	- 867
2. 財團法人高雄市愛樂文化藝術基金會	5,000	10,000	5,000	100.00	10,000	100.00	97,000	—	97,000	68.22	- 23,105

註：1. 本表係依各主管決算編製之「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」及各財團法人本年度財務報表資料編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。

3. 表列財團法人經主管機關評估均已達成捐助目的。

陸、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

市政府為加強大眾運輸系統、污水下水道系統建設與水利防洪設施之建置，並推動市地重劃、道路拓寬工程及文化暨經濟產業，投入鉅額建設經費於重大公共建設計畫。本年度針對市政府暨所屬機關學校辦理之公共建設計畫達 1 億元以上者，查核其執行情形，茲將查核結果，分述如次：

一、市政府及所屬各機關學校重大公共建設計畫執行情形

本年度本處列管市政府及所屬機關學校興辦公共建設計畫經費達 1 億元以上計畫計 61 件，依研究發展考核委員會提供資料，年度可支用預算計 100 億 4,251 萬餘元。執行結果，實際執行數 67 億 4,682 萬餘元，預算執行率為 67.18%，經依主管機關別，統計預算執行進度低於 80 %者，列表如下：

表 1 1 億元以上公共建設計畫執行率未達 80%情形表

單位：新臺幣千元

項次	主管機關	列管計畫項數	年度可支用預算數	執行數	執行率（%）
1	消防局	1	7,900	1,669	21.13
2	捷運工程局	1	2,695,503	705,716	26.18
3	工務局	4	128,163	53,170	41.49
4	教育局	6	142,461	63,458	44.54
5	地政局	1	36,272	17,547	48.38
6	觀光局	1	66,100	37,111	56.14
7	水利局	6	998,942	570,774	57.14
8	衛生局	1	125,227	89,256	71.28
9	客家事務委員會	1	49,635	37,171	74.89

資料來源：整理自高雄市政府研究發展考核委員會提供資料。

二、審計機關查核情形

市政府及所屬機關學校重大公共建設計畫及採購執行情形，經本處查核結果，有關辦理缺失及改善情形，分述如次：

（一）重大公共建設計畫預算執行進度落後，亟待加強提升預算執行成效

本處列管 61 件 1 億元以上重大公共建設計畫，截至民國 103 年底止，執行率未達 80%者，計有消防局辦理之第四救災救護大隊暨仁武分隊興建工程等 22 件工程(表 2)，分析其落後原因，主要係土地尚未取得、變更設計遲延、計畫量體規模變更、核定計畫變更、地上物與管線

拆遷協調、預算核定遲延、廠商施工協調不良、施工進度未達契約規定之付款條件、發包多次流標、未辦妥綠建築證照影響結算付款等所致，經函請檢討改善。據復：施工用地已取得，並已完工；積極辦理變更設計；積極協調地上物與管線拆遷；預算經費已核定並完成發包；積極督促廠商協調施工及辦理估驗付款；檢討預算單價，調整底價後完成招標；已督導取得綠建築證照等，亟待加強提升預算執行成效。

表 2 1 億元以上公共建設計畫執行率未達 80%者落後原因分析表

單位：新臺幣千元

主管機關	計畫名稱	計畫期程	年度可支用預算數	執行數	執行率(%)	原因分析
消防局	第四救災救護大隊暨仁武分隊興建工程	民國 102 至 105 年	7,900	1,669	21.13	預算於民國 103 年 5 月 26 日經市議會審議通過，致招標期程受影響。又歷經 3 次流標致影響執行進度，嗣經縮減工程規模以提高廠商投標誘因，暨修改繪圖內容費時，影響計畫進度所致。
捷運工程局	高雄環狀輕軌捷運建設	民國 92 至 109 年	2,695,503	705,716	26.18	愛河橋施工進度前因文化資產審議委員會審議過程影響，以及統包商辦理各項施工尚未達契約規定之付款條件，故無法辦理付款作業所致。
工務局	前鎮區高雄臨港線鐵道旁中山三路-瑞田街道路改善工程	民國 103 至 104 年	2,100	50	2.38	施工用地牴觸台糖公司土地承租戶權益，造成爭議，該公司協調未決，影響施工用地取得所致。
工務局	燕巢都市計畫 1 號道路開闢工程	民國 102 至 104 年	47,730	6,648	13.93	地主祖墳拆遷協調困難，土地取得延宕所致。
工務局	旗山區鼓山公園整建工程	民國 99 至 103 年	27,200	13,143	48.32	因變更設計延宕所致。
工務局	田寮高 138 道路拓寬工程	民國 101 至 104 年	51,133	33,329	65.18	先前用地取得及地上物補償作業遲延，工程施作進度落後所致。
教育局	中山九如國小校舍新建工程	民國 101 至 105 年	34,000	117	0.34	歷經多次招標流標，致延宕工程進度所致。
教育局	大灣國中八卦校區設校(含其附屬設施溜冰場)工程(第一期)	民國 102 至 104 年	44,935	20,199	44.95	看台結構體分段施工，施工期程延長，影響估驗計價所致。
教育局	大寮國中校舍改建工程第二期	民國 103 至 104 年	7,315	3,309	45.24	校舍改建需台電公司辦理電力系統改建，惟台電公司受八一氣爆搶修人力不足影響，工程遲延 2 個月所致。
教育局	中正高工機械、汽車、製圖專科實習大樓新建工程	民國 102 至 105 年	4,864	2,377	48.87	多次修改設計，影響後續工程進度所致。
教育局	樂群國小校舍暨運動場改建工程	民國 98 至 103 年	41,347	29,834	72.16	因變更設計遲延，影響計價進度所致。

表 2 1 億元以上公共建設計畫執行率未達 80%者落後原因分析表(續)

單位：新臺幣千元

主管機關	計畫名稱	計畫期程	年度可支用預算數	執行數	執行率(%)	原因分析
教育局	前鎮高中信義樓新建工程	民國 100 至 103 年	10,000	7,622	76.22	廠商提報估驗計價進度較遲所致。
地政局	高雄市美濃區吉安農地重劃區農水路工程	民國 99 至 103 年	36,272	17,547	48.38	地上物查估補償作業耗時，影響後續施工進度所致。
觀光局	旗津海岸公園修復工程	民國 102 至 104 年	66,100	37,111	56.14	多次修改設計，影響後續工程進度所致。
水利局	高雄市截流抽水站設備更新工程	民國 103 至 105 年	4,246	—	—	承商所送審資料欠周詳，影響後續施工所致。
水利局	高雄市污水下水道建設第四期計畫-臨海污水處理廠工程	民國 101 至 106 年	500	46	9.20	歷經連續流標後，檢討工程量體減作方案，調整預算書內容，並送內政部營建署備查，惟營建署尚未同意備查，影響後續進度所致。
水利局	高屏溪流域(荖濃溪)疏濬作業	民國 101 至 103 年	48,640	5,852	12.03	原核定疏濬河段(高美至新威大橋)，河川主管機關(經濟部水利署第七河川局)建請暫緩辦理。
水利局	高雄市林園海岸復育及景觀改善計畫	民國 103 至 104 年	32,337	8,307	25.69	養殖管線遷改工作需養殖戶同意遷改後，始得辦理養殖管線遷改。
水利局	高雄市管區域排水八卦寮地區排水系統-北屋排水	民國 103 至 105 年	4,000	2,376	59.40	地上物拆除遲延，影響施工進度所致。
水利局	高雄市污水下水道建設第四期實施計畫	民國 98 至 103 年	909,219	554,193	60.95	變更設計遲延，以及結算書尚未完成簽核，廠商無法請領尾款所致。
衛生局	健康醫療服務園區行政中心新建工程	民國 98 至 103 年	125,227	89,256	71.28	建築工程因廠商尚未辦妥綠建築證照，故無法辦理結算付款所致。
客家事務委員會	美濃中正湖整體客家文化發展暨景觀環境營造計畫	民國 101 至 103 年	49,635	37,171	74.89	因與土地承租戶訴訟調解中，地上物補償金額暫無法支用影響所致。

資料來源：整理自高雄市政府研究發展考核委員會提供 1 億元以上公共建設計畫執行月報表。

(二) 海洋文化及流行音樂中心工程，施工過程未依相關法令及規定執行，允宜研謀改善

海洋文化及流行音樂中心為高雄亞洲新灣區主要公共建設之一，係由文化部委託工務局新建工程處代辦，預期完成後每年可供演出 500 多場音樂及相關文化類型節目，供 37 萬位民眾參與。相關工程分 2 階段執行，第 1 階段之「海洋文化及流行音樂中心(高雄港 13-15 號碼頭區域)

新建工程」契約金額 4 億 4,340 萬元。其辦理情形缺失及改善情形詳乙—65 頁。

(三) 旗津生命紀念館執行情形未盡妥適，允宜加強品質管理

旗津是高雄市重要之觀光景點，擁有豐富觀光資源，每年吸引百萬遊客，位於旗津地區中央的旗津公墓，長期影響旗津觀光發展及市容景觀，為了改善旗津整體環境品質，由民政局所屬高雄市殯葬管理處委託工務局新建工程處辦理旗津生命紀念館新建工程，契約金額 1 億 5,458 萬餘元。其辦理情形缺失及改善情形詳乙—38 頁。

(四) 高 68 線道路拓寬工程(5k+000~6k+140)未取得用地即辦理發包，終至無法開工而解約，且重新發包後，工程品質仍有缺失，允應檢討改善

高 68 線是東西向連接台 25 線、台 29 線與台 88 線快速道路的重要聯絡道路，原路寬窄小僅約 5 至 7 公尺，導致大小車輛爭道險象環生，拓寬後將有效解決車輛爭道問題，大幅提升當地通行安全與便利，工務局新建工程處辦理「高 68 線道路拓寬工程(5k+000~6k+140)」，契約金額為 5,000 萬元。其辦理情形缺失及改善情形詳乙—66 頁。

(五) 高雄市第八十二期市地重劃工程施工情形欠佳，允宜加強品質管理

高雄市第八十二期市地重劃區面積約 10.68 公頃，位於楠梓區德民新橋及台一線省道旁，為高雄至臺南必經之地，於其周遭楠梓火車站旁舊部落建地逐漸飽和及為提升環境品質雙重前提下，地政局依都市計畫劃定之範圍辦理第八十二期市地重劃工程，契約金額 1 億 2,200 萬元。其辦理情形缺失及改善情形詳乙—95 頁。



獨立、廉正、專業、創新

