

「2019회계연도 평창군지방공기업 상수도특별회계 세입세출 결산 승인의 건」

심 사 보 고 서

1. 심사경과

- 제안일자 및 제안자 : 2020년 5월 29일, 평창군수 제출
- 회부일자 : 2020년 6월 10일 회부
- 상정일자 : 제257회 평창군의회(정례회) 제1차 예산결산특별위원회
(2020년 6월 12일 상정·의결)

2. 제안설명의 요지

(제안설명자 : 상하수도사업소장 지광익)

가. 제안이유

- 2019 회계연도 평창군지방공기업 상수도특별회계 세입·세출결산을 지방공기업법 제35조(결산), 동법시행령 제36조(결산서의 제출등)의 규정에 의거 평창군의회의 승인을 얻고자 함.

나. 주요내용

- 세입·세출결산 총괄

(단위:천원)

회계별	예산액 (A)	수납액 (B)	B/A (%)	지출액 (C)	C/A (%)	차기이월액 (D)	D/A (%)
평창군지방공기업 상수도특별회계	33,740,358	36,330,292	107.68	31,115,605	92.22	5,214,687	15

○ 세입결산

(단위:천원)

구 분	예 산 액 (A)	징수 결정액 (B)	수 납 액 (C)		잉여금 (D)=(C)-(A)	미수 납액 (E)=(B)-(C)		
			B/A (%)	C/A (%)		E/A (%)		
합 계	33,740,358	36,657,852	108.65	36,330,292	107.68	2,589,934	327,560	0.97
현 년 도	28,411,974	30,454,207	107.19	30,250,013	106.47	1,838,039	204,194	0.72
전기미수금	100,000	975,261	975.26	851,895	851.9	751,895	123,366	123.37
전기이월액	5,228,384	5,228,384	100	5,228,384	100	-	-	-

○ 세출결산

(단위:천원)

회 계 별	예 산 액 (A)	지 출 액 (B)	이 월 액 (C)		불 용 액 (D)		
			B/A (%)	C/A (%)			
평창군지방공기업 상수도특별회계	33,740,358	31,115,605	92.22	2,331,797	6.91	292,956	0.87

○ 차기이월금 처리상황

(단위:천원)

구분 회계별	계	건설개 량 이 월	사고이월	계속비이월	순세계잉여금 (잉여금+불용액)
평창군지방공기업 상수도특별회계	5,214,687	1,076,440	-	1,255,357	2,882,890

3. 전문위원의 검토보고 요지

(전문위원 : 이용섭)

가. 검토결과

□ 세입·세출결산 총괄

(단위:천원)

구 분	예산액	세입결산액	세출결산액	차기이월액	비고
상수도공기업 특별회계	33,740,358	36,330,292	31,115,605	5,214,687	

○ 2019회계연도 평창군 지방공기업 상수도특별회계 예산액은

- 예산액은 337억 4천만원이며,
- 세입결산액은 363억 3천만원,
- 세출결산액은 311억 15백만원이고,
- 차기이월액은 52억 14백만원입니다.

□ 세입결산

(단위:천원)

구 분	예산액	징수결정액	수납액	미수납액	비고
상수도공기업 특별회계	33,740,358	36,657,852	36,330,292	327,560	

- 세입결산액은 363억 3천만원으로 예산액 대비 수납율은 107.7%이고
징수결정액 대비 수납율은 99.1%이며,
미수납액은 3억 27백만원입니다.

□ 세출결산

(단위:천원)

구 분	예산액	지출액	이월액	불용액	비고
상수도공기업 특별회계	33,740,358	31,115,605	2,331,797	292,956	

- 세출결산액은 311억 15백만원으로 예산액 대비 92.2%를 집행하였으며 다음연도 이월액은 23억 31백만원으로 예산현액 대비 6.9%이며 불용액은 2억 93백만원이 발생하였습니다..

□ 2019회계연도 지방공기업 상수도특별회계 예산결산총괄

- 수입예산 결산액은 363억 3천만원으로
수익적 수입 71억 69백만원, 자본적수입 239억 33백만원,
이월재원 52억 28백만원입니다.
- 지출예산 결산액은 311억 15백만원으로
수익적 지출 66억 11백만원, 자본적 지출 197억 46백만원
이월예산 지출 47억 58백만원입니다.
- 자금결산 결과는
전기이월액 75억 78백만원, 수입 287억 52천만원
지출 311억 15백만원, 차기이월액 52억 14백만원입니다.

□ 재무상태표를 살펴보면

- 자산총계는 2,571억 77백만원으로 전기대비 5.4%인 138억 88백만원이 증가하였습니다.
 - ▶ 유동자산은 전기대비 27억 33백만원이 감소한 61억 44백만원으로 예산운용에 따른 「현금및현금성자산」의 감소가 주요 원인으로 파악되며,
 - ▶ 비유동자산은 전기대비 166억 21백만원이 증가한 2,510억 33백만원으로 방림농어촌생활용수 개발사업, 평창군 지방상수도 급수체계 구축사업 등의 건설중인 자산의 구축물 증가가 주요 원인으로 파악되었습니다.
- 부채총계는 전기대비 2백만원이 감소한 3백만원이며,

- 자본총계는 2,571억 74백만원으로 전기대비 138억 9천만원이 증가하였으며, 국·도비 보조금, 타회계 전입금 증가가 주요원인으로 파악되었습니다.

□ 손익계산서를 살펴보면

- 총수익은 73억 98백만원으로
 영업수익은 전기대비 0.3% 감소한 67억 69백만원이고
 영업외수익은 전기대비 2.1% 감소한 6억 29백만원입니다.
- 총비용은 147억 36백만원으로
 매출원가는 전기대비 17억 93백만원이 증가한 134억 87백만원
 판매비와 관리비는 전기대비 69백만원이 증가한 12억 49백만원입니다.
- 73억 38백만원의 당기순손실이 발생한 것으로 나타남.

□ 급수수익 및 총괄원가를 살펴보면

적 요	금액(천원)	연간조정량(m ³)	m ³ 당요금(원)
급수수익(상수도요금수입)	6,227,123	4,105,202	1,516.89
총괄원가	23,363,253	4,105,202	5,691.13
톤당 손실			4,174.24
요금현실화율(%)			26.65
요금인상요인(%)			275.19

- 연간조정량은 4,105,202톤이고, 상수도요금수입은 62억 27백만원으로
 톤당 요금은 1,516.89원입니다.
- 수돗물 생산의 총괄원가는 233억 63백만원이며,
 톤당 원가는 5,691.13원으로, 결함액은 171억 36백만원이며
 275.19%의 요금인상요인이 발생하였습니다.
- 연간생산량은 6,475,164톤이며, 연간조정량은 4,105,202톤으로
 유수율은 63.4%로 전기 대비 3.78% 감소하였습니다.

나. 검토의견

- 우리군은 지방상수도 운영의 효율화를 위해 지방상수도 업무를 2012년 10월부터 한국환경공단에 위탁운영하고 있으나, 넓은 면적과 산간 농촌 지역이라는 지리적 특성상 비용이 많이 소요되어 수도물 생산원가가 타 지자체에 비해 상대적으로 비싸, 공기업 경영면에서 불리한 여건입니다.
- 2019년 말 행정구역내 총인구는 42,106명이고 급수인구는 34,624명으로 급수 보급율은 82.2%입니다.
 수도물은 1일 평균 1만 8천톤, 연간 총 647만 5천톤을 생산하며, 총괄원가는 233억 63백만원이고, 톤당 원가는 5,691.13원, 공급단가는 톤당 1,516.89원으로 요금인상요인은 275.19%입니다.
- 2019년도 급수수익은 62억 27백만원으로 총괄원가 대비 26.7%를 회수하고 있으며, 전년대비(전년 30.5%회수) 3.8% 감소한 수치입니다. 총괄원가 중에서 자본비용을 차감한 영업비용은 135억 75백만원으로, 급수수익으로는 영업비용의 54%만 회수하고 있으며
- 또한 영업비용 중 감가상각비가 전년대비 14억 24백만원(전년대비 17.17%)이 증가하였으며, 총 영업비용의 58.3%를 차지하고 있습니다. 이는 가동설비자산의 지속적인 증가로 매년 증가할 것으로 예상되며, 매출원가 증가의 주된 원인으로 작용하므로 이에 대한 충분한 검토가 이루어져야 할 것입니다

〈영업비용 대비 감가상각비 현황〉

(단위:백만원)

구분	영업비용	감가상각비	
		금액	영업비용대비 비율
2019년	14,240	8,292	58.3%
2018년	12,532	6,868	54.8%
증감액	1,708	1,424	-

- 정수장에서 생산한 수돗물을 공급하여 요금으로 징수한 비율인 「유수율」을 살펴보면 전년대비 3.78% 감소하였으며 최근 3년간 감소추세에 있습니다.

유수율이 향상되면 그만큼 누수량이 줄어들어 낭비되는 물이 줄었다는 것을 의미하므로 유수율을 높이기 위한 적극적인 업무 추진이 필요하다 할 것입니다.

〈최근 3년 유수율 현황〉

구분	연간생산량(톤)	연간조정량(톤)	유수율(%)
2019년	6,475,164	4,105,202	63.4%
2018년	6,253,183	4,201,138	67.18
2017년	5,152,613	3,953,215	73.72

- 상수도 수용가 수도요금 미수금은 총 3억 28백만원으로 2017년 이전 체납금이 8천만원, 2018년 43백만원, 2019년 2억 5천만원으로 체납금 징수노력이 필요하겠습니다.
- 「지방공기업법」 제35조 및 같은 법 시행령 제36조에 따라 작성된 회계감사보고서의 감사의견을 보면 특별회계의 재무제표는 평창군 상수도 공기업특별회계의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 현금흐름을 한국의 일반기업회계기준, 지방공기업법, 행정안전부의 지방공기업결산지침 및 평창군 상수도사업 회계규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있다고 기술하고 있습니다.

4. 질의 및 답변요지 : 없음

5. 심사결과 : 원안의결

6. 소수의견 요지 : 없음

7. 기타 필요한 사항 : 없음