

「2020회계연도 평창군지방공기업 상수도특별회계 세입세출 결산 승인의 건」

심 사 보 고 서

1. 심사경과

- 제안일자 및 제안자 : 2021년 5월 27일, 평창군수 제출
- 회부일자 : 2021년 6월 14일 회부
- 상정일자 : 제268회 평창군의회(정례회) 제1차 예산결산특별위원회
(2021년 6월 14일 상정·의결)

2. 제안설명의 요지

(제안설명자 : 상하수도사업소장 김재열)

가. 제안이유

- 2020 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)	지출액		차기이월액		
			B/A (%)	(C)	C/A (%)	(D)	D/A (%)
평창군지방공기업 상수도특별회계	37,821,449	35,837,506	94.75	30,139,376	79.69	5,698,130	15

○ 세입결산

(단위:천원)

구분	예산액 (A)	징수 결정액 (B)	수납액 (C)		잉여금 (D)=(C)-(A)	미수 납액 (E)=(B)-(C)		
			B/A (%)	C/A (%)		E/A (%)		
합계	37,821,449	36,145,193	95.57	35,837,506	94.75	-1,983,943	307,687	0.81
현년도	35,439,652	33,485,836	94.49	33,321,819	94.02	-2,117,833	164,017	0.46
전기미수금	50,000	327,560	655.12	183,890	367.78	133,890	143,670	287.34
전기이월액	2,331,797	2,331,797	100	2,331,797	100	0	0	0.00

○ 세출결산

(단위:천원)

회계별	예산액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)		불용액 (D)		
			B/A (%)	C/A (%)			
평창군지방공기업 상수도특별회계	37,821,449	30,139,376	79.69	7,572,875	20.02	109,198	0.29

○ 차기이월금 처리상황

(단위:천원)

회계별	구분	계	건설개량 이월	사고이월	계속비이월	순세계잉여금 (잉여금+불용액)

※ 자금없는이월액 : '20년도 타회계건설보조금 중 미수납액(3,293,340천원)

3. 전문위원의 검토보고 요지

(전문위원 : 이현진)

가. 검토결과

□ 세입·세출결산 총괄

(단위:천원)

구 분	예산액	세입결산액	세출결산액	차기이월액	비고
상수도공기업 특별회계	37,821,449	35,837,506	30,139,376	5,698,130	

○ 2020회계연도 평창군 지방공기업 상수도특별회계 예산액은

- 예산액은 378억 21백만원이며,
- 세입결산액은 358억 37백만원,
- 세출결산액은 301억 39백만원이고,
- 차기이월액은 56억 98백만원입니다.

□ 세입결산

(단위:천원)

구 분	예산액	징수결정액	수납액	미수납액	비고
상수도공기업 특별회계	37,821,449	36,145,193	35,837,506	307,687	

- 세입결산액은 358억 37백만원으로 예산액 대비 수납율은 94.8%이고 징수결정액 대비 수납율은 99.1%이며, 미수납액은 3억 7백만원입니다.

□ 세출결산

(단위:천원)

구 분	예산액	지출액	이월액	불용액	비고
상수도공기업 특별회계	37,821,449	30,139,376	7,572,875	109,198	

- 세출결산액은 301억 39백만원으로 예산액 대비 79.7%를 집행하였으며 다음연도 이월액은 75억 72백만원으로 예산현액 대비 20%이며 불용액은 1억 9백만원이 발생하였습니다.

□ 2020회계연도 지방공기업 상수도특별회계 예산결산총괄

- 수입예산 결산액은 358억 37백만원으로
수익적 수입 77억 44백만원, 자본적수입 257억 62백만원,
이월재원 23억 31백만원입니다.
- 지출예산 결산액은 301억 39백만원으로
수익적 지출 76억 27백만원, 자본적 지출 201억 89백만원
이월예산 지출 23억 23백만원입니다.
- 자금결산 결과는
전기이월액 23억 31백만원, 수입 335억 6백만원
지출 301억 39백만원, 차기이월액 56억 98백만원입니다.

□ 재무상태표를 살펴보면

- 자산총계는 2,731억 18백만원으로 전기대비 6.2%인 159억 40백만원이 증가하였습니다.
 - ▶ 유동자산은 전기대비 11억 51백만원이 증가한 72억 95백만원으로 「현금및현금성자산」 및 선급금의 증가로 파악되며,
 - ▶ 비유동자산은 전기대비 147억 89백만원이 증가한 2,658억 22백만원으로 방림농어촌생활용수 개발사업, 용평/진부면 농어촌생활용수 개발사업 등의 건설중인 자산의 구축물 증가가 주요 원인으로 파악되었습니다.
- 부채총계는 전기대비 1백만원이 감소한 3백만원이며,
- 자본총계는 2,731억 14백만원으로 전기대비 159억 39백만원이 증가하였으며, 국·도비 보조금, 타회계 전입금 증가가 주요원인으로 파악되었습니다.

□ 손익계산서를 살펴보면

○ 총수익은 79억 5백만원으로

영업수익은 전기대비 7.4% 증가한 72억 71백만원이고

영업외수익은 전기대비 0.7% 증가한 6억 34백만원입니다.

○ 총비용은 155억 44백만원으로

매출원가는 전기대비 8억 70백만원이 증가한 143억 57백만원

판매비와 관리비는 전기대비 62백만원이 감소한 11억 87백만원입니다.

○ 76억 39백만원의 당기순손실이 발생한 것으로 나타남.

□ 급수수익 및 총괄원가를 살펴보면

적 요	금액(천원)	연간조정량(m ³)	m ³ 당요금(원)
급수수익(상수도요금수입)	6,170,542	4,187,610	1,473.52
총괄원가	24,427,669	4,187,610	5,833.32
톤당 손실			4,359.8
요금현실화율(%)			25.26
요금인상요인(%)			295.88

○ 연간조정량은 4,187,610톤이고, 상수도요금수입은 61억 70백만원으로
톤당 요금은 1,473.52원입니다.

○ 수돗물 생산의 총괄원가는 244억 28백만원이며,
톤당 원가는 5,833.32원으로, 결함액은 182억 57백만원이며
295.88%의 요금인상요인이 발생하였습니다.

○ 연간생산량은 6,939,354톤이며, 연간조정량은 4,187,610톤으로
유수율은 60.3%로 전기 대비 3.1% 감소하였습니다

○ 총괄원가 산정 결과 당기 중에 적용된 효율로는 사업의 총괄원가를
보상하기에 충분하지 않은 것으로 판단됩니다.

나. 검토의견

○ 먼저 세입·세출결산과 관련하여

예산액 대비 이월액은 75억 73백만원 이며

이중 「상수관로 배수관로 확장공사」 자금없는 이월액이

32억 93백만원으로, 이는 2020년도 타회계건설보조금이 미수납된 것으로, 일반회계에 편성된 상수도공기업특별회계 자본전출금이 집행되지 않은 것입니다.

일반회계에 편성된 2020년도 예산은 미집행으로 불용된 예산이므로 2021년도에 다시 편성하여 전출되어야 하는 만큼

이는 당해연도 예산은 당해연도에만 집행할 수 있는

「회계연도 독립의 원칙」에 어긋나는 것으로 보여지며

편성된 예산에 대한 집행여부 등 철저한 예산관리가 필요한 것으로 검토되었습니다.

〈2020년 내부거래 현황〉

(단위:천원)

구분	예산과목	세출예산액	집행액	집행잔액
일반회계 (상하수도 사업소)	701-03 (공기업특별회계 자본전출금)	17,142,940	13,849,600	3,293,340

구분	세입예산과목	세입예산액	수납액	미수납액
상수도공기업 특별회계	173-02 (타회계건설보조금 수입)	17,142,940	13,849,600	3,293,340

- 2020년도 급수수익은 61억 70백만원으로 총괄원가 대비 25.26%를 회수하고 있으며, 전년대비(전년 26.7%회수) 1.4% 감소한 수치입니다
총괄원가 중에서 자본비용을 차감한 영업비용은 139억 49백만원
으로, 급수수익으로는 영업비용의 44%만 회수하고 있으며
전년대비(전년 54%회수) 10% 감소하였습니다.

- 이는 전년보다 급수수익이 57백만원 감소하였으며, 이에 반해 총괄원가는 10억 64백만원 증가, 영업비용은 4억 12백만원 증가하여, 급수수익으로 영업비용을 회수하기에는 해마다 어려워지고 있어 요금에 대한 현실화가 필요한 것으로 판단되나, 넓은 면적과 산간 농촌 지역이라는 지리적 특성상 비용이 많이 소요되어 현재에도 수돗물 생산원가가 타 지자체에 비해 상대적으로 비싸, 공기업경영면에서 어려운 여건입니다.
- 정수장에서 생산한 수돗물을 공급하여 요금으로 징수한 비율인 「유수율」을 살펴보면 전년대비 3.1% 감소하였으며 최근 4년간 지속적으로 감소추세에 있습니다. 노후관 정비 및 누수율 저감 등 유수율을 높이기 위한 적극적인 업무추진이 필요하다 할 것입니다.

〈최근4년 유수율 현황〉

구분	연간생산량(톤)	연간조정량(톤)	유수율(%)
2020년	6,939,354	4,187,610	60.3%
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

- 「지방공기업법」 제35조 및 같은 법 시행령 제36조에 따라 작성된 회계감사보고서의 감사의견을 보면 특별회계의 재무제표는 평창군 상수도 공기업특별회계의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 현금흐름을 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