

「2022회계연도 평창군지방공기업 상수도특별회계 세입세출 결산 승인의 건」

심 사 보 고 서

1. 심사경과

- 제안일자 및 제안자 : 2023년 6월 1일, 평창군수 제출
- 회부일자 : 2023년 6월 12일 회부
- 상정일자 : 제286회 평창군의회(정례회) 제1차 예산결산특별위원회
(2023년 6월 14일 상정·의결)

2. 제안설명의 요지

(제안설명자 : 상하수도사업소장 신승호)

가. 제안이유

- 2022 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	42,442,511	42,390,794	99.87	31,577,085	74.39	10,813,709	25.47

○ 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	42,442,511	42,955,069	101.21	42,390,794	99.88	-51,717	564,275	1.33
현년도	37,892,583	38,247,472	100.94	37,841,395	99.86	-51,188	406,077	1.07
전기미수금	149,928	307,597	205.16	149,399	99.65	-529	158,198	105.52
전기이월액	4,400,000	4,400,000	100	4,400,000	100	0	0	0

○ 세출결산

(단위:천원)

회계별	예산액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)		불용액 (D)		
			B/A (%)	C/A (%)		D/A (%)	
평창군지방공기업 상수도특별회계	42,442,511	31,577,085	74.39	10,689,334	25.18	176,091	0.41

○ 차기이월금 처리상황

(단위:천원)

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

3. 전문위원의 검토보고 요지

(전문위원 : 김영옥)

가. 검토결과

□ 세입·세출결산 총괄

(단위:천원)

구 분	예산액	세입결산액	세출결산액	차기이월액	비고
상수도공기업 특별회계	42,442,511	42,390,794	31,577,085	10,813,709	

○ 2022회계연도 평창군 지방공기업 상수도특별회계 예산액은

- 예산액은 424억 42백만원이며,
- 세입결산액은 423억 90백만원,
- 세출결산액은 315억 77백만원이고,
- 차기이월액은 108억 13백만원입니다.

□ 세입결산

(단위:천원)

구 분	예산액	징수결정액	수납액	미수납액	비고
상수도공기업 특별회계	42,442,511	42,955,069	42,390,794	564,275	

- 세입결산액은 423억 90백만원으로 예산액 대비 수납율은 99.8%이고 징수결정액 대비 수납율은 98.6%이며, 미수납액은 5억 64백만원입니다.

□ 세출결산

(단위:천원)

구 분	예산액	지출액	이월액	불용액	비고
상수도공기업 특별회계	42,442,511	31,577,085	10,689,334	176,091	

- 세출결산액은 315억 77백만원으로 예산액 대비 74,39%를 집행하였으며 다음연도 이월액은 106억 89백만원으로 예산현액 대비 25.18%이며 불용액은 1억 76백만원이 발생하였습니다.

□ 2022회계연도 지방공기업 상수도특별회계 예산결산총괄

- 수입예산 결산액은 423억 90백만원으로
수익적 수입 73억 58백만원, 자본적수입 306억 32백만원,
이월재원 44억원입니다.
- 지출예산 결산액은 315억 77백만원으로
수익적 지출 77억 27백만원, 자본적 지출 196억 43백만원
이월예산 지출 42억 7백만원입니다.
- 자금결산 결과는
전기이월액 44억원, 수입 381억 90백만원
지출 315억 77백만원, 차기이월액 108억 13백만원입니다.

□ 재무상태표를 살펴보면

- 자산총계는 2,975억 42백만원으로 전기대비 7.4%인 205억 54백만원이 증가하였습니다.
- ▶ 유동자산은 전기대비 70억 24백만원이 증가한 133억 80백만원으로 「현금및현금성자산」의 증가로 파악되며,

- ▶ 비유동자산은 전기대비 135억 30백만원이 증가한 2,841억 61백만원으로
 용평/진부면 농어촌생활용수 개발사업, 안미지구농어촌생활용수 개발사업
 등의 구축물 증가가 주요 원인으로 파악되었습니다.
- 부채총계는 전기대비 8백만원이 증가한 10백만원이며,
- 자본총계는 2,975억 32백만원으로 전기대비 205억 45백만원이
 증가하였으며, 도비 보조금, 타회계보조금의 증가가 주요 원인으로
 파악되었습니다.

□ 손익계산서를 살펴보면

- 총수익은 77억 66백만원으로
 영업수익은 전기대비 5.9% 증가한 70억 73백만원으로
 코로나19의 단계적 일상회복(위드 코로나) 정책으로 인한
 수도사용량 증가가 주원인으로 판단됩니다.
 영업외수익은 전기대비 11.3% 증가한 6억 93백만원입니다.
- 총비용은 181억 34백만원으로
 매출원가는 전기대비 4억 67백만원이 감소한 168억 62백만원,
 판매비와 관리비는 전기대비 1억 2백만원이 증가한 12억 72백만원으로
- 103억 67백만원의 당기순손실이 발생한 것으로 나타났습니다.

□ 급수수익 및 총괄원가를 살펴보면

적 요	금액(천원)	연간조정량(m ³)	m ³ 당요금(원)
급수수익(상수도요금수입)	6,192,016	4,336,029	1,428.04
총괄원가	28,022,609	4,336,029	6,462.74
톤당 손실			5,034.70
요금현실화율(%)			22.10
요금인상요인(%)			352.56

- 연간조정량은 4,336,029톤이고, 상수도요금수입은 61억 92백만원으로
톤당 요금은 1,428.04원입니다.
- 수돗물 생산의 총괄원가는 280억 22백만원이며,
톤당 원가는 6,462.74원으로, 결함액은 218억 30백만원이며
352.56%의 요금인상요인이 발생하였습니다.
- 연간생산량은 7,425,000톤이며, 연간조정량은 4,336,029톤으로
유수율은 58.4%로 전기 대비 1.1% 증가하였습니다
- 총괄원가 산정 결과 당기 중에 적용된 요율로는 사업의 총괄원가를
보상하기에 충분하지 않은 것으로 판단됩니다.

4. 검토의견

- 2022년도 급수수익은 61억 92백만원으로 총괄원가 대비 22.10%를
회수하고 있으며, 전년대비(전년 20.35%회수) 1.75% 증가한 수치입니다.
총괄원가 중에서 자본비용을 차감한 영업비용은 165억 90백만원으로,
급수수익으로는 영업비용의 37.3%만 회수하고 있으며
전년대비(전년 33.7%회수) 3.6% 증가하였습니다.
- 이는 전년보다 급수수익이 5억 60백만원 증가하였으며,
이에 반해 총괄원가는 3억 51백만원 증가, 영업비용은 33백만원 증가하여,
급수수익으로 영업비용을 회수하기 어려워 요금에 대한 현실화가
필요한 것으로 판단되나,
넓은 면적과 산간 농촌 지역이라는 지리적 특성상 비용이 많이 소요
되어 현재에도 수돗물 생산원가가 타 지자체에 비해 상대적으로 비싸,
공기업 경영면에서 어려운 여건입니다.
- 또한 상수도사업의 특성상 이미 투자된 상수도 설비를 적정한
수준으로 운영·유지하기 위한 비용은 인구가 줄어도 크게 감축하기

어려운 반면, 지속적인 인구감소는 상수도 요금 징수액을 필연적으로 감소시키게 되므로 인구 감소로 인하여 재정여건은 더 악화될 가능성이 높다고 판단됩니다.

- 정수장에서 생산한 수돗물을 공급하여 요금으로 징수한 비율인 「유수율」을 살펴보면 전년대비 1.1% 증가하였으며 이는 취수량과 배수량을 계량기 오차범위 내로 보정함으로써 생산량이 줄어든 효과와 반영되지 않은 미등록 수용가의 검침량을 조정함으로써 조정량이 늘어난 효과가 나타나면서 결국 유수율이 전기보다 조금 상승한 효과를 가져 온 것입니다.

향후에도 노후관 정비 및 누수율 저감 등 유수율을 높이기 위한 적극적인 업무추진이 필요하다 할 것입니다.

<최근4년 유수율 현황>

구분	연간생산량(톤)	연간조정량(톤)	유수율(%)
2022년	7,425,000	4,336,029	58.4%
2021년	7,103,000	4,071,321	57.3%
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

- 영업비용과 상수도시설 확충에 따른 투자비용이 지속적으로 증가하고 있고 톤당 생산원가는 6,462.74원, 요금은 1,428.04원으로 톤당 5,034.7원의 적자가 발생하고 있어 지방공기업의 공공복리 증진의 역할과 함께 재무구조 개선을 위한 방안도 지속적으로 추진해 나가야 할 것으로 판단됩니다.

〈도내 지자체별 요금 현실화율 현황〉

(2021년말 현재)

지자체	유수율(%)	평균단가(원/㎥)	생산원가(원/㎥)	현실화율(%)
강원도	72.9	983.52	2,001.2	49.1
(시)	75.2	907.53	1,366.4	66.4
(군)	67.8	1,175.73	3,606.6	32.6
평창군	57.4	1,379.6	6,797	20.3
춘천시	82.4	670.19	1,177	56.9
원주시	80.7	1,065.7	1,140	93.5
강릉시	69.7	873.7	1,232	70.9
동해시	65.8	856.76	1,451	59.1
태백시	70.2	951.66	3,099	30.7
속초시	78.8	989.13	1,202	82.3
삼척시	61.1	1,222.58	2,824	43.3
홍천군	83.7	1,480.98	3,342	44.3
횡성군	78.2	1,030.11	2,478	41.6
영월군	65.7	1,106.61	4,520	24.5
정선군	53.3	1,181.19	3,276	36.1
철원군	69.4	1,106.17	2,216	49.9
화천군	78.8	638.67	8,030	8.0
양구군	58.0	1,028.11	1,500	68.5
인제군	68.8	981.34	3,498	28.1
고성군	75.7	1,468.78	3,365	43.6
양양군	60.2	1,292.82	2,654	48.7

※ 출처 : 환경부 2021 상수도통계(발간번호 11-1480000-000181-10)

- 「지방공기업법」 제35조 및 같은 법 시행령 제36조에 따라 작성된 회계감사보고서의 감사의견을 보면 특별회계의 재무제표는 평창군 상수도 공기업특별회계의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의

재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 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