



【검토보고서】

2019.6.4.(화)
결산특별위원회

2018회계연도 하수도사업 공기업특별회계 수입 · 지출결산 승인의 건



양주시의회
Yangju City Council

【전문위원 김유연】

2018회계연도 하수도사업 공기업특별회계 수입·지출결산 승인의 건 검토보고

I. 2018 회계연도 수입·지출결산 근거

- 본 승인안은 「지방공기업법」 제35조제3항 및 「지방자치법」 제134조 규정에 따라 2018회계연도 하수도사업 공기업특별회계 결산서를 의회에 제출하여 승인받고자 하는 사항임

※ 「지방공기업법」 제35조

제35조(결산) ① 관리자는 매 사업연도의 말일을 기준으로 모든 장부를 마감하여 결산을 하여야 한다.

② 관리자는 매 사업연도가 끝난 후 2개월 이내에 지방직영기업의 결산서를 작성하여 이를 해당 연도의 사업보고서와 그 밖에 대통령령으로 정하는 서류와 함께 지방자치단체의 장에게 제출하여야 한다.

③ 지방자치단체의 장은 제2항에 따른 결산서 및 사업보고서와 그 밖의 서류에 공인회계사의 회계감사 보고서를 첨부하여 다음 연도 의회에 제출하여 승인을 받아야 한다.

※ 「지방공기업법시행령」 제36조

제36조(결산서의 제출등) ① 법 제35조제2항에서 "기타 대통령령이 정하는 서류"라 함은 다음 각 호의 것을 말한다.

1. 대차대조표
2. 손익계산서
3. 이익잉여금처분계산서 또는 결손금처리계산서
4. 자금운용계산서 또는 현금흐름표
5. 회전기금을 둔 경우에는 그 운용상황서
6. 결산부속명세서

② 제1항제6호에 따른 결산부속명세서는 다음 각 호의 서류로 한다.

1. 수익비용명세서
2. 비유동자산 명세서
3. 재고자산명세서
4. 지방채명세서
5. 예산전용조서
6. 예비비사용조서
7. 예산이월액조서
8. 계속비집행조서

9. 계속비정산보고서(계속비에 관련된 계속연도 또는 그 이월된 연도가 끝난 경우에 한한다)
10. 채무부담행위집행조서
11. 전년도이월액사용조서
12. 미수액조서
13. 미지급액조서
14. 불납결손액조서
15. 세입·세출외 현금현재액조서
16. 성질별 세출결산명세서
17. 기타 필요한 명세서

II. 2018회계연도 세입·세출결산 주요내용 요약

1. 결산현황

□ 2018 회계연도 수입·지출결산 규모

(단위: 백만원, %)

구분	예산현액	수입결산액	지출결산액	결산잉여금				
				계	건설개량 이월금	계속비 이월금	사고 이월금	순세계 잉여금
2018	92,312	95,539	69,877	24,374	1,012	6,849	9,590	6,923
2017	103,282	104,825	78,498	24,265	6,108	0	16,701	1,456
증감	△10,970	△9,286	△8,621	109	△5,096	6,849	△7,111	5,467
(%)	(△10.6)	(△8.9)	(△11.0)	(0.4)	(△83.4)	(6,849)	(△42.6)	(375.5)

- 2018회계연도 하수도사업 공기업특별회계의 예산액 총규모는 923억 1,200만원으로 2017년도 1,032억 8,200만원 보다 △10.6%(△109억 7,000만원) 감소함
- 수입결산액은 955억 3,900만원으로 전년(1,048억 2,500만원) 대비 △8.9%(△92억 8,600만원) 감소
- 지출결산액은 698억 7,700만원으로 전년(784억 9,800만원) 대비 △11.0%(△86억 2,100만원) 감소
- 결산잉여금은 243억 7,400만원으로 전년(242억 6,500만원) 대비 0.4%(1억 9백만원) 증가
- ※ 건설개량이월금 △83.4%(△50억 9,600만원)감소, 계속비이월금 68억 4,900만원 증가, 사고이월금 △42.6%(△71억 1,100만원) 감소, 순세계잉여금 375.5%(54억 6,700만원)증가

□ 세입결산 세부내역

(단위: 백만원, %)

관	항	세항	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
합계			92,312	95,539	94,251	1,288	103.5	98.7
사업수익			20,926	21,222	20,920	302	101.4	98.6
	영업수익		10,472	10,771	10,475	296	102.9	97.3
		사용료수익	10,472	10,771	10,475	296	102.9	97.3
	영업외수익		10,454	10,451	10,445	6	100.0	99.9
		이자수입	467	473	473	0	101.3	100.0
		타회계전입금	9,876	9,876	9,876	0	100.0	100.0
		기타영업외수익	111	102	96	6	91.9	94.1
	특별이익		0	0.02	0.02	0	-	100
		전기손익수정이익	0	0.02	0.02	0	-	100
자본적수입			48,577	51,508	50,522	986	106.0	98.1
	자본잉여금수입		45,806	47,899	47,748	151	104.6	99.7
		타회계건설보조금수입	44,006	44,006	44,006	0	100.0	100.0
		공사부담금수입	1,800	3,893	3,742	151	216.3	96.1
	유보자금		2,670	3,509	2,673	836	131.4	76.2
		순세계잉여금	1,456	1,456	1,456	0	100.0	100.0
		미수금	1,214	2,053	1,217	836	169.1	59.3
	기타자본적수입		100	100	100	0	100.0	100.0
		기타자본적수입	100	100	100	0	100.0	100.0
이월재원			22,809	22,809	22,809	0	100.0	100.0
	이월재원충당액		22,809	22,809	22,809	0	100.0	100.0

□ 세출결산 세부내역

(단위: 백만원, %)

관	항	세항	예산현액 (A)	지출액 (B)	이월액 (C)	불용액 (A-(B+C))	집행률 ((B+C)/A)
합계			92,312	69,877	17,451	4,984	94.6
하수도사업비용			20,926	20,467	15	444	97.9
	영업비용		20,604	20,467	15	122	99.4
		관거비	281	281	0	0	100.0
		처리장비	19,224	19,145	0	79	99.6
		일반관리비	1,099	1,041	15	43	96.1
	예비비		322	0	0	322	0
자본적지출			48,577	31,012	13,278	4,287	91.2
	유형자산취득		3,191	2,688	490	13	99.6
		구축물	1,550	1,237	300	13	99.2
		기계장치	1,627	1,437	190	0	100.0
		차량운반구	14	14	0	0	100.0
	비가동설비자산		41,136	28,289	12,788	59	99.9
		건설중인자산	41,136	28,289	12,788	59	99.9
	기타자본적지출		35	35	0	0	100.0
		정부보조금반환	35	35	0	0	100.0
	예비비		4,215	0	0	4,215	0
이월예산			22,809	18,398	4,158	253	98.9
	이월재원충당액		22,809	18,398	4,158	253	98.9

2. 세입결산

- 2018회계연도 하수도사업 공기업특별회계 세입은 하수도사업수익, 자본적수입 및 이월재원으로 구성되며, 세입예산현액 923억 1,200만원의 103.5%(955억 3,900만원)를 징수 결정하여 98.7% (942억 5,100 만원)를 징수(수납)하였으며, 징수결정액(결산액)은 전년(1,048억 2,500 만원) 대비 △8.9%(△92억 8,600만원) 감소함
- 사업수익(수익적수입) 징수결정액은 212억 2,200만원으로 전년 (223억 3,600만원) 대비 △5.0%(△11억 1,400만원) 감소함
- 자본적수입 징수결정액은 515억 900만원으로 전년(693억 6,700만원) 대비 △25.7%(△178억 5,800만원) 감소함
- 이월재원 징수결정액은 228억 900만원으로 전년(131억 2,200만원) 대비 73.8%(96억 8,700만원) 증가함

(단위: 백만원, %)

구분	2018년		2017년		징수결정액 증감	
	예산현액	징수결정액	예산현액	징수결정액	증감액	비율
합계	92,312	95,539	103,282	104,825	△9,286	△8.9
수익적수입	20,926	21,222	22,306	22,336	△1,114	△5.0
자본적수입	48,577	51,509	67,854	69,367	△17,858	△25.7
이월재원	22,809	22,809	13,122	13,122	9,687	73.8

- 미수금은 12억 8,800만원으로 전년(20억 6,200만원) 대비 △37.5% (△7억 7,400만원) 감소하고, 징수율은 전년 대비 0.7% 증가함

(단위: 백만원, %)

구분	예산액	징수결정액	수납액	미수금	징수율	비고
2018	92,312	95,539	94,251	1,288	98.7	
2017	103,282	104,825	102,763	2,062	98.0	
증감	△10,970	△9,286	△8,512	△774	0.7	
(%)	(△10.6)	(△8.9)	(△8.3)	(△37.5)	(0.7)	

<미수금 발생현황>

(단위: 천원)

구분(목별)	전기이월액	당기조정액	당기수입액	기말잔액	비고
합계	2,053,095	95,539,431	94,251,140	1,288,291	
사업수입	36	21,221,682	20,920,056	301,626	
영업수익	0	10,770,873	10,475,328	295,545	
영업외수익	36	10,450,785	10,444,704	6,081	
특별이익	0	24	24	0	
이월금	0	22,809,120	22,809,120	0	
이월금	0	22,809,120	22,809,120	0	
자본적수입	2,053,059	51,508,629	50,521,964	986,665	
기타자본적수입	0	100,539	100,539	0	
유보자금	1,739,061	3,509,029	2,672,997	836,032	
자본잉여금수입	313,998	47,899,061	47,748,428	150,633	

3. 세출결산

- 2018회계연도 하수도사업 공기업특별회계 세출예산현액은 923억 1,200만원으로 전년(1,032억 8,200만원) 대비 △10.6%(△109억 7,000만원) 감소함
- 지출액은 698억 7,700만원으로 전년(784억 9,800만원) 대비 △11.0% (△86억 2,100만원) 감소함
- 이월액은 174억 5,100만원으로 전년(228억 900만원) 대비 △23.5% (△53억 5,800만원) 감소함
- 예산현액 대비 집행률은 전년도 76.0% 대비 75.7%로 △0.3% 감소함
- 집행잔액은 49억 8,400만원으로 전년(19억 7,500만원) 대비 152.4%(30억 900만원) 증가

(단위: 백만원, %)

구분	예산현액(A)			지출액 (B)	집행률 (B/A)	다음연도 이월액	집행잔액
	계	예산액	전년도 이월액				
2018	92,312	69,503	22,809	69,877	75.7	17,451	4,984
2017	103,282	90,160	13,122	78,498	76.0	22,809	1,975
증감	△10,970	△20,657	9,687	△8,621	△0.3	△5,358	3,009
%	△10.6	△22.9	73.8	△11.0	△0.3	△23.5	152.4

□ 예비비 (결산서 p.49)

- 2018년도 예비비 예산액은 45억 3,700만원으로 전년(4억 9,700만원) 대비 812.8%(40억 4,000만원) 증가하고, 지출액은 없으며 전액 불용액으로 발생하였음

□ 이월 (결산서 p.50~53, p.59)

- 2018년도에 집행하지 못하고 다음년도로 이월된 사업비는 “백석처리 구역 하수관로 정비사업” 등 37건, 174억 5,100만원이며 전년(228억 900만원) 대비 △23.5%(△53억 5,800만원) 감소함

- 건설개량이월¹⁾ : 10건, 10억 1,200만원
- 사고이월 : 16건, 95억 9,000만원
- 계속비이월 : 12건, 68억 4,900만원

<주요 이월사업 내역>

구분	사업명	이월액(원)
	소계	1,012,365,652
건설개량이월	하수관로 개선사업(시설비)	13,242,450
	하수관로 공간정보 DB측량(시설비)	150,000,000
	하수처리시설 개선사업(시설비)	164,398,380
	백석처리구역 하수관로정비사업(시설비)	239,658,480
	옥정처리구역 하수관로정비사업(시설비)	135,944,312
	회암처리구역 하수관로정비사업(시설비)	62,803,020
	송추하수처리장 증설사업(시설비)	40,884,270
	노후하수관로정비사업(시설비)	183,576,000
	백석처리구역 하수관로정비사업(시설부대비)	16,328,740
	청담천회암천 차집관로정비사업(시설부대비)	5,530,000

1) 「지방공기업법」 제30조제1항에 따라 건설·개량에 필요한 경비(자본예산)를 당해연도 내에 지출원인행위를 하지 아니한 것 중 당해 지방자치단체장의 승인을 얻어 다음 회계연도로 이월하여 사용하는 예산(1회 재이월 가능)

	소계	9,589,733,068
사고이월	지방공기업 결산감사용역(사무관리비)	15,000,000
	하수관로개선사업(시설비)	136,900,170
	하수처리시설 개선사업(시설비)	25,353,900
	백석처리구역 하수관로정비사업(시설비)	2,116,377,140
	옥정처리구역 하수관로정비사업(시설비)	1,752,092,498
	회암처리구역 하수관로정비사업(시설비)	1,118,775,540
	옥정처리구역 하수관로정비사업(시설비)	2,547,841,750
	장흥하수처리시설 증설사업(시설비)	143,505,000
	회암처리구역 하수관로정비사업(시설비)	173,259,800
	백석처리구역 하수관로정비사업(시설비)	229,177,900
	청담천 회암천 차집관로정비사업(시설비)	832,784,090
	송추하수처리장 증설사업(시설비)	77,862,280
	노후하수관로 정비사업(시설비)	295,930,000
	상패천차집관로 설치사업(시설비)	2,079,000
	청담천 회암천 차집관로정비사업(감리비)	58,500,000
	백석처리구역 하수관로정비사업(감리비)	64,290,000
	소계	6,848,921,030
계속비이월	은현처리구역 하수관로정비사업(2-2)(시설비및부대비)	2,279,001,450
	은현처리구역(상수분구) 하수관로정비사업(시설비및부대비)	1,580,000,900
	송추처리구역 하수관로정비사업(시설비및부대비)	1,704,974,680
	기산하수처리시설 증설사업(시설비및부대비)	1,000,000,000
	장흥하수처리시설 증설사업(시설비및부대비)	284,944,000

□ 전년도 이월 (결산서 p.54~55)

- 전년도 이월사업은 “동두천양주 하수처리장 사업비 정산 감정평가용” 등 25건, 228억 900만원으로 당해연도 집행액은 183억 9,800만원 (이월액 대비 집행을 80.7%)이며, 미집행액은 8건, 44억 1,000만원임

〈전년도 이월 미집행 내역〉

(단위: 백만원)

사업명	전년도 이월액	집행액	미집행액	이월구분	미집행사유
동두천양주 하수처리장 사업비 정산 감정평가	30	0	30	사고이월	동두천시 합의지연에 따른 미집행
하수도정비기본계획변경 및 남방 하수처리시설증설사업설계용역	179	0	179		하수도정비기본계획 환경부 및 환경공단 협의 지연
하수처리시설 개선사업	165	149	16	건설개량이월	집행잔액
백석처리구역 하수관로 정비사업	613	320	293		집행잔액
옥정처리구역 하수관로 정비사업(2-2)	2,689	141	2,548		집행잔액
회암처리구역 하수관로 정비사업(2-2)	845	671	173		집행잔액
기산하수처리시설 증설사업	1,000	0	1,000		하수도정비기본계획 변경 미승인으로 사업착공 지연
장흥하수처리시설 증설사업	192	21	171		행정절차(재원협의) 지연으로 사업착공 지연

□ 전용 (결산서 p.56)

○ 예산 전용은 9건, 8억 200만원임

(단위: 천원)

구분	편성목	세부사업	예산액	지출액	예산잔액	전용편성목	전용액
자본적지출	시설비및부대비 (시설비)	송추하수처리장 증설사업	3,154,851	3,036,101	118,750	시설비및부대비 (감리비)	3,200
자본적지출	시설비및부대비 (시설비)	송추처리구역 하수관로정비사업	6,011,701	4,348,720	1,662,982	시설비및부대비 (감리비)	26,030
자본적지출	시설비및부대비 (시설부대비)	백석처리구역 하수관로정비사업	9,430	7,978	0	시설비및부대비 (시설비)	1,451
자본적지출	시설비및부대비 (시설부대비)	옥정처리구역 하수관로정비사업	7,519	2,581	0	시설비및부대비 (시설비)	4,938
자본적지출	시설비및부대비 (시설부대비)	백석처리구역 하수관로 정비사업	422,000	235,710	64,290	시설비및부대비 (시설비)	122,000
자본적지출	시설비및부대비 (감리비)	옥정처리구역 하수관로 정비사업	452,000	0	0	시설비및부대비 (시설비)	452,000
자본적지출	시설비및부대비 (감리비)	회암처리구역 하수관로 정비사업	367,000	175,000	0	시설비및부대비 (시설비)	192,000
사업비용	민간이전	공공하수처리장통합 운영관리비	14,488,949	14,488,949	0	자치단체등이전	1
사업비용	일반운영비	하수도사업공기업 위크숍	35,860	35,860	17,188	여비	952

□ 불용 (결산서 p71~72)

- 집행잔액은 예산현액 923억 1,200만원의 5.4%(49억 8,400만원)으로 전년(19억 7,500만원) 대비 30억 900만원(152.4%) 증가하였으며, 예산현액 대비 불용률 또한 전년도 1.9%에서 5.4%로 3.5% 증가함

(단위: 백만원, %)

구분	예산액	불용액	집행사유 미발생	예산집행잔액	예비비잔액	비율	비고
2018	92,312	4,984	208	239	4,537	5.4	
2017	103,282	1,975	0	1,478	497	1.9	
증감	△10,970	3,009	208	△1,239	4,040	3.5	
(%)	△10.6	152.3	-	△83.8	812.9	3.5	

<주요 불용액 내역>

(단위 : 원)

연번	사업명	예산액	불용액	발생사유
1	분뇨처리시설 감정평가	30,000,000	30,000,000	집행사유미발생
2	동두천양주 하수처리장 사업비 정산 감정평가	30,000,000	30,000,000	집행사유미발생
3	하수처리장 통합 시설장비 유지비	100,000,000	48,864,020	예산집행잔액
4	직원 보수 등	840,424,000	12,855,120	예산집행잔액
5	기본경비(사무관리비, 공공운영비)	135,928,000	23,927,260	예산집행잔액
6	경상적 예비비	321,562,000	321,562,000	예비비 잔액
7	하수관로 개선사업(시설부대비)	5,760,000	5,540,000	예산집행잔액
8	하수처리시설 개선사업	165,441,950	16,026,380	예산집행잔액
9	하수도정비기본계획변경 및 남방하수처리시설 증설사업	233,689,700	212,983,700	집행사유미발생
10	장흥하수처리시설 증설사업	427,130,000	28,055,000	예산집행잔액
11	상패천 차집관로 설치사업(신천하수처리장 연결사업)	200,000,000	24,569,880	예산집행잔액
12	자본적 예비비	4,215,321,000	4,251,321,000	예비비잔액

4. 재무제표 요약 (「지방공기업법 시행령」 제35조)

□ 대차대조표 (결산서 p.77~78)

- 자산은 3,797억 600만원으로 전년(3,483억 6,800만원) 대비 313억 3,800만원 증가
- 자본은 3,796억 9,900만원으로 전년(3,483억 6,400만원) 대비 313억 3,500만원 증가(자기자본비율 99.99%)
- 부채는 700만원으로 전년(400만원) 대비 300만원 증가(부채비율 0.001%)

<재무상태표 요약>

(단위: 백만원)

자산	2018년	2017년	증감액	부채·자본	2018년	2017년	증감액
유동자산	25,478	26,339	△861	부채합계	7	4	3
당좌자산	25,363	25,980	△617	유동부채	7	4	3
재고자산	115	359	△244				
				자본합계	379,699	348,364	31,335
비유동자산	354,228	322,029	32,199	자본금	291,924	291,924	0
가동설비자산	249,791	254,792	△5,001	자본잉여금	146,307	95,770	50,537
비가동설비자산	104,437	67,237	37,200	이익잉여금	△58,532	△39,330	△19,202
자산합계	379,706	348,368	31,338	부채·자본합계	379,706	348,368	31,338

□ 손익계산서 (결산서 p.79)

- 2018회계연도에는 192억 100만원의 당기순손실이 발생하여 전년도(186억 5,700만원) 대비 5억 4,400만원 증가함

(단위: 백만원)

영업이익(손실)(E)					당기순이익(손실)(H)		
계 (C-D)	매출액 (A)	매출원가 (B)	매출총손실 (C=A-B)	판매비와 관리비(D)	계 (E+F-G)	영업외수익 (F)	영업외비용 (G)
△27,021	10,771	36,711	△25,940	1,081	△19,201	7,917	97

Ⅲ. 검토의견

□ 세입결산 결과

- 2018년도 결산 결과 미수금은 12억 8,800만원으로 전년도(20억 6,100만원) 보다 △37.5%(△7억 7,400만원) 감소하였으나, 미수납에 대한 적극적인 체납독려와 재산 및 거소 추적으로 미수납액에 대한 징수대책을 마련해야 할 것임

□ 세출결산 결과

- 예산현액 대비 집행률은 전년도 76.0%에서 75.7%로 △0.3% 감소함
- 결산결과 차기 이월액은 243억 7,400만원으로 전년도 이월액(242억 6,500만원) 대비 △0.4%(△1억 9,000만원) 감소하였으나, 사업규모 및 시기 등을 고려한 예산 편성과 집행으로 효율적인 예산운영이 될 수 있도록 하여야 할 것임
- 2018회계연도 당기순손실액은 192억 100만원으로, 일반회계 손실 보전지원금(230억원)을 감안하면 순손실 규모는 약 422억 100만원에 달함

□ 지방공기업 경영합리화 문제

- 최근 5년간 하수도사업 공기업특별회계 운영을 위해 일반회계에서 받은 전입금은 988억원으로 년평균 197억원을 지원받고 있어 시 재정운영에 있어 상당한 압박요인이 되고 있음

<일반회계 전입금 현황>

(단위 : 백만원)

연도	계	2014	2015	2016	2017	2018
전입금	98,827	11,900	18,837	16,000	29,090	23,000

- 하수도요금 톤당 원가는 2,099.43원/m³인데 반해 양주시의 하수도 요금은 424.67원/m³, 하수도요금 현실화율은 20.23%에 불과한 수준으로 하수도 운영에 따른 경영적자가 심각한 상황임
- 2018년 12월 「하수도 사용 조례」 개정을 통해 1m³당 평균 436원인 하수도 사용료를 2019년부터 2022년까지 매년 170원씩 4년간 인상하여 2022년에는 하수도요금 현실화율 51%를 달성할 계획으로 매년 일반회계에서 수백억원의 전입금을 지원 받아 운영되고 있는 하수도 공기업의 재정적자 수치 개선에 도움이 될 것으로 사료됨

<연도별 하수도요금 현실화율 현황>

구분 \ 연도	2015	2016	2017	2018	비고
원가/톤	1,850.30	1,981.16	2,053.80	2,099.43	(원/m ³)
요금/톤	318.25	420.64	427.61	424.67	(원/m ³)
현실화율	17.20	21.23	20.82	20.23	(%)