



【검토보고서】

2019.6.4.(화)
결산특별위원회

2018회계연도 수도사업 공기업특별회계 수입 · 지출결산 승인의 건



양주시의회
Yangju City Council

【전문위원 김유연】

2018회계연도 수도사업 공기업특별회계 수입·지출결산 승인의 건 검토보고

I. 2018 회계연도 수입·지출결산 근거

- 본 승인안은 「지방공기업법」 제35조 제3항 및 「지방자치법」 제134조 규정에 따라 2018회계연도 수도사업 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

□ 2018회계연도 수입·지출결산 규모

(단위: 백만원, %)

구분	예산현액	수입결산액	지출결산액	결산잉여금			
				계	이월금	미지급금	순세계잉여금
2018	45,762	49,011	28,716	15,934	3,776	0	12,158
2017	40,609	43,726	26,078	13,446	5,539	0	7,907
증감	5,153	5,285	2,638	2,488	△1,763	0	4,251
(%)	(12.7)	(12.1)	(10.1)	(18.5)	(△31.8)	(0)	(53.8)

○ 2018회계연도 수도사업 공기업특별회계 예산액 총규모는 457억 6,200만원으로 2017년도 406억 900만원 보다 12.7%(51억 5,300만원) 증가

- 수입결산액은 490억 1,100만원으로 전년(437억 2,600만원) 대비 12.1%(52억 8,500만원) 증가

- 지출결산액은 287억 1,600만원으로 전년(260억 7,800만원) 대비 10.1%(26억 3,800만원) 증가

- 결산잉여금은 159억 3,400만원으로 전년(134억 4,600만원) 대비 18.5% (24억 8,800만원) 증가

※ 이월금 △31.8%(△17억 6,300만원)감소, 순세계잉여금 53.8% (42억 5,100만원) 증가

□ 세입결산 세부내역

(단위: 백만원, %)

관	항	세 항	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
		합계	45,762	49,011	44,651	4,360	102.7	97.6
		사업수익	25,668	26,370	25,724	645	102.7	97.5
		영업수익	25,400	26,088	25,442	645	102.7	97.5
		사용료수익	25,326	26,016	25,370	645	102.7	97.5
		기타영업수익	74	72	72	0	97.3	100.0
		영업외수익	268	282	282	0	105.2	100.0
		이자수익	120	131	131	0	109.2	100.0
		타회계전입금수익	75	75	75	0	100.0	100.1
		기타영업외수익	73	76	76	0	104.1	100.0
		특별이익	0.3	0.3	0.3	0	100.0	100.0
		전기손익수정이익	0.3	0.3	0.3	0	100.0	100.1
		자본적수입	14,554	17,102	13,387	3,715	117.5	78.3
		자본잉여금수입	5,123	6,013	3,382	2,631	117.4	56.2
		공사부담금수입	5,123	6,013	3,382	2,631	117.4	56.2
		유보자금	9,431	11,086	10,001	1,084	117.5	90.2
		순세계잉여금	7,906	7,907	7,906	0	100	100.0
		미수금	1,525	3,179	2,095	1,084	208.5	100.0
		기타자본적수입	0	3	3	0	300.0	100.0
		기타자본적수입	0	3	3	0	300.0	100.0
		이월재원	5,539	5,539	5,539	0	100.0	100.0
		이월재원충당액	5,539	5,539	5,539	0	100.0	100.0

□ 세출결산 세부내역

(단위: 백만원, %)

관	항	세항	예산현액 (A)	지출원인 행위액	지출액 (B)	이월액 (C)	불용액 (A-(B+C))	집행률 ((B+C)/A)	
합계			45,762	31,836	28,716	3,776	13,269	71.0	
사업비용			25,061	20,168	20,153	15	4,892	80.5	
	영업비용		20,509	20,168	20,153	15	341	98.3	
		정수비	12,560	12,316	12,316	0	244	98.1	
		배급수비	7,458	7,425	7,425	0	33	99.6	
		일반관리비	437	383	368	15	54	87.6	
		징수및수용기관리비	54	44	44	0	10	81.5	
		특별손실		5	0.4	0.4	0	4.6	8.0
		전기손익수정손실	5	0.4	0.4	0	4.6	8.0	
	예비비		4,547	0	0	0	4,547	0	
	자본적지출			15,162	6,472	4,101	3,027	8,034	47.0
		유형자산취득		4,330	3,576	1,204	3,027	98	97.7
		구축물	4,330	3,576	1,204	3,027	98	97.7	
비가동설비자산취득		2,816	2,816	2,816	0	0	100.0		
		건설중인자산	2,816	2,816	2,816	0	0	100.0	
유동부채상환		0.6	0.6	0.6	0	0	100.0		
		기타유동부채상환	0.6	0.6	0.6	0	0	100.0	
기타자본적지출		100	80	80	0	20	80.0		
		정부보조금반환	80	80	80	0	0	100.0	
		기타자본적지출	20	0	0	0	20	0	
예비비		7,916	0	0	0	7,916	0		
이월예산			5,539	5,196	4,462	734	343	93.8	
	영업비용		13	13	13	0	0	100.0	
	유형자산취득		5,112	5,096	4,362	734	16	99.7	
	비가동설비자산취득		414	87	87	0	327	21.0	

2. 세입결산

- 2018회계연도 수도사업 공기업특별회계 세입은 상수도사업수익, 자본적수입 및 이월재원으로 구성되며, 세입예산현액 457억 6,200만원의 107.1%인 490억 1,100만원을 징수결정하여 91.1%인 446억 5,100만원을 징수(수납)하였으며, 징수결정액(결산액)은 전년(437억 2,600만원) 대비 12%인 52억 8,500만원 증가하였음
- 사업수익(영업수익, 영업외수익) 징수결정액은 263억 7,000만원으로 전년(249억 3,900만원) 대비 5.7%인 14억 3,100만원 증가하였음
- 자본적수입 징수결정액은 171억 200만원으로 전년(173억 5,400만원) 대비 △1.5%인 △2억 5,200만원 감소하였음
- 이월재원¹⁾ 징수결정액은 55억 3,900만원으로 전년(14억 3,300만원) 대비 286.5%인 41억 600만원 증가하였음

(단위: 백만원, %)

구분	2018년		2017년		징수결정액 증감	
	예산현액	징수결정액	예산현액	징수결정액	증감액	비율
합계	45,762	49,011	40,609	43,726	5,285	12.1
사업수익	25,668	26,370	24,073	24,939	1,431	5.7
자본적수입	14,555	17,102	15,103	17,354	△252	△1.5
이월재원	5,539	5,539	1,433	1,433	4,106	286.5

- 미수금은 43억 6,000만원으로 전년(41억 6,400만원)보다 4.7%(1억 9,600만원) 증가하고, 징수율 91.1%로 전년(90.4%)보다 0.7% 증가함

(단위: 백만원, %)

구분	예산액	징수결정액	수납액	미수금	징수율	비고
2018	45,762	49,011	44,651	4,360	91.1	
2017	40,609	43,726	39,524	4,164	90.4	
증감	5,153	5,285	5,127	196	0.7	
(%)	(12.7)	(12.1)	(13.0)	(4.7)	(0.7)	

1) 이월재원 = 순세계잉여금 및 미수금 + 이월재원충당액(이월액)

<미수금 발생현황>

(단위: 백만원, %)

구분(목별)		전기이월액	기말잔액	증감	증감율	비고
합계		4,164	4,360	196	4.7	
사용료수입		0	645	645		
기타공사부담금		0	2,631	2,631		
과 년 도	수용가미수금	2,186	371	△1,815	△83.0	
	기타미수금	1,978	713	△1,265	△63.9	

3. 세출결산

- 2018회계연도 수도사업 공기업특별회계 세출예산 현액은 457억 6,200만원으로 전년(406억 900만원) 대비 12.7%(51억 5,300만원) 증가함
- 지출액은 287억 1,700만원으로 전년(260억 7,800만원) 대비 10.1% (26억 3,900만원) 증가하였으며,
- 이월액은 37억 7,600만원으로 전년(55억 3,900만원) 대비 △31.8% (△17억 6,300만원) 감소
- 예산현액 대비 집행률은 62.7%로 전년도 64.2% 대비 △1.5% 감소
- 집행잔액은 132억 6,900만원으로 전년(89억 9,200만원) 대비 47.6% (42억 7,700만원) 증가
 - 집행잔액 중 84억 4,500만원은 예비비임

(단위: 백만원, %)

구분	예산현액(A)			지출액 (B)	집행률 (B/A)	다음연도 이월액	집행잔액
	계	예산액	전년도 이월액				
2018	45,762	40,223	5,539	28,717	62.7	3,776	13,269
2017	40,609	39,176	1,433	26,078	64.2	5,539	8,992
증감	5,153	1,047	4,106	2,639	△1.5	△1,763	4,277
(%)	12.7	2.7	286.5	10.1	△1.5	△31.8	47.6

□ 예비비 (결산서 p.40)

- 2018년도 예비비 예산액은 127억 1,000만원으로 전년(84억 4,500만원) 대비 50.5%(42억 6,500만원)가 증가하였으며, 옥정배수지 건설공사 간접공사비 지급청구 소송 판결에 따른 판결금(간접공사비 및 지연손해금) 2억 4,800만원을 지출하고 124억 6,200만원이 불용액으로 발생하였음

□ 이월 (결산서 p.41~42)

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2018년도에 집행을 완료하지 못하고 다음년도로 이월된 사업은 “한강하류 3차 공업용수 수수사업” 등 10건이며, 이월금은 37억 7,600만원임
 - 건설개량이월 : 4건 6억 5,600만원
 - 사고이월 : 6건 31억 2,000만원

<주요 이월사업 내역>

구분	사업명	이월액(원)
총계	10건	3,776,428,530
소계	4건	656,282,530
건설개량이월	상수도배수관 연장공사	278,567,920
	한강하류 3차 공업용수 수수시설 공사(시설비)	368,986,610
	한강하류 3차 공업용수 수수시설 공사(감리비)	4,618,000
	한강하류 3차 공업용수 수수시설 공사(부대비)	4,110,000
소계	6건	3,120,146,000
사고이월	2018년도 수도사업공기업특별회계 결산감사 용역	15,000,000
	상수도배수관 연장공사(시설비)	423,166,640
	상수도시설물 GIS DB 구축 용역	602,000,000
	한강하류권 3차 공업용수 수수시설 공사(시설비)	733,996,250
	한강하류권 3차 공업용수 수수시설 공사(시설비)	1,238,595,710
	한강하류권 3차 공업용수 수수시설 공사(감리비)	107,387,400

□ 전년도 이월 (결산서 p.43)

- 전년도 이월사업은 “한강하류 3차 공업용수 수수시설 공사” 등 8건, 55억 3,900만원으로 당해연도 집행액은 44억 6,200만원(이월액 대비 집행률 80.5%), 미집행액은 4건, 10억 7,800만원임(사고이월 1건, 7억 3,300만원, 집행잔액 3건, 3억 4,300만원)

<전년도 이월사업 집행내역>

(단위: 백만원)

사 업 명	전년도 이월액	집행액	미집행액	이월구분	미집행 사 유
계	5,539	4,462	1,077		
수도사업공기업특별회계 결산감사 용역	13.5	13.5	0	사고이월	
한강하류권 3차 공업용수 수수시설 공사	314	314	0	사고이월	
상수도 배수관 연장공사	457	452	5	건설개량이월	집행잔액
노후주택 녹슨 상수도관 개량지원 사업	414	87	327	건설개량이월	집행잔액
한강하류권 3차 공업용수 수수시설 공사	3,666	2,928	739	건설개량이월	
한강하류권 3차 공업용수 수수시설 공사	400	400	0	건설개량이월	
한강하류권 3차 공업용수 수수시설 공사	0.6	0.6	0	건설개량이월	
공업용수 배수관 설치 대행사업	274	267	6	건설개량이월	집행잔액

□ 전용 (결산서 p.44)

○ 예산전용은 5건, 11억 500만원임

(단위: 백만원)

구분	예산과목			예산액	지출액	예산 잔액	금 후 소요액	요구액	
	세부사업	편성목	통계목					증	감
계	5건			16,242	839	15,402	15,402	1,105	1,105
본예산	구축물	시설비및 부대비	감리비	0	0	0	400	400	-
			시설비 (건설개량)	4,063	838	3,224	2,824	-	400
	구축물	시설비및 부대비	시설비	0	0	0	2.4	2.4	-
			시설부대비 (건설개량)	3	0.6	2.4	0	-	2.4
	구축물	시설비및 부대비	시설부대비	0	0	0	5	5	-
			시설비 (당기)	2,130	0	2,130	2,125	-	5
	구축물	시설비및 부대비	감리비	0	0	0	450	450	-
			시설비 (당기)	2,130	0	2,130	1,680	-	450
	구축물	시설비및 부대비	배상금 등	0	0	0	248	248	-
	예비비	예비비	예비비	7,916	0	7,916	7,668	-	248

※ 전용사유 : 한강하류권 3차 공업용수 수수시설사업의 원활한 추진

□ 불용 (결산서 p.56~57)

- 집행잔액(불용액)은 예산현액 457억 6,200만원의 29.0%(132억 6,900만원)로 전년(89억 9,200만원) 대비 47.6%(42억 7,700만원) 증가하였으며, 예산현액 대비 불용률 또한 전년도 22.1%에서 29.0%로 6.9% 증가하였음

(단위: 백만원, %)

구분	예산액	불용액	예산집행잔액	예비비잔액	비율	비고
2018	45,762	13,269	807	12,462	29.0	
2017	40,609	8,992	546	8,445	22.1	
증감	5,153	4,277	261	4,017	6.9	
(%)	12.7	47.6	47.8	47.6	6.9	

<주요 불용액 내역>

(단위: 백만원)

사업명	예산액	불용액	사유	비고
계	32,449	12,843		
기본경비	42	31	집행잔액	
수도권 광역상수도 정수구입	12,560	243	집행잔액	
양주시 지방상수도 운영 효율화사업	6,971	20	집행잔액	위탁대가 선납에 따른 할인
노후주택 녹슨 상수도관 개량지원사업	414	87	집행잔액	
예비비	12,462	12,462	예비비	

4. 재무제표 요약 (「지방공기업법 시행령」 제35조)

□ 대차대조표 (결산서 p.61~63)

- 자산은 2,311억 6,100만원으로 전년(2,268억 1,500만원) 대비 1.9% (43억 4,600만원) 증가
- 자본은 2,311억 3,200만원으로 전년(2,267억 5,800만원) 대비 1.9% (43억 7,400만원) 증가 (자기자본비율 99.97% → 99.99%, 0.02%증가)
- 부채²⁾는 2,900만원으로 전년(5,700만원) 대비 △49.1%(△2,800만원) 감소(부채비율 0.03% → 0.01% : △0.02%감소)

2) 부채는 회계학상 대차대조표 대변에 기재되는 자본 이외의 모든 항목을 말하는 것으로서 금전 차입의 채무액을 포함하는 더 넓은 개념

<재무상태표 요약>

(단위: 백만원)

자산	2018년	2017년	증감액	부채·자본	2018년	2017년	증감액
유동자산	22,883	17,952	4,931	부채합계	29	57	△28
당좌자산	22,851	17,908	4,943	유동부채	29	57	△28
채고자산	32	44	△12				
				자본합계	231,132	226,758	4,374
비유동자산	208,278	208,863	△585	자 본 금	22,896	22,896	0
가동설비	205,343	206,353	△1,010	자본잉여금	228,436	221,090	7,346
비가동설비	2,838	2,386	452	이익잉여금	△20,200	△17,228	△2,972
무형자산	97	124	△27				
자산합계	231,161	226,815	4,346	부채자본합계	231,161	226,815	4,346

□ 손익계산서 (결산서 p.64)

- 2018회계연도는 당기순이익이 △29억 7,200만원으로 전년도 △37억 300만원 대비 7억 3,100만원 증가함
- 전년도 대비 당기순이익 증가 주요원인
 - 정수구입 증가로 정수비 5억 600만원 증가
 - 조정량 증가 및 요금인상에 따른 급수수익 13억 8,100만원 증가

※ 전년도 대비 조정량 1,197,978톤(4.2%)증가

(단위: 백만원)

구분	영업이익(손실)(E)					당기순이익(손실)(H)		
	계 (C-D)	매출액 (A)	매출원가 (B)	매출총이익 (C=A-B)	판매비와 관리비(D)	계 (E+F-G)	영업외수익 (F)	영업외 비용(G)
2018	△3,146	27,873	30,579	△2,706	440	△2,972	327	153
2017	△3,768	26,565	29,761	△3,196	572	△3,703	305	240

Ⅲ. 검토의견

□ 세입결산 결과

- 미수금은 43억 6,000만원으로 사용료 수입 및 기타공사부담금 수입 등 전년(41억 6,400만원)보다 4.7%(1억 9,600만원) 증가하여 미수납에 대한 적극적인 체납독려와 재산 및 거소 추적으로 미수납액에 대한 징수대책을 마련해야 할 것임

□ 세출결산 결과

- 예산현액 대비 집행률은 전년도 64.2%에서 62.7%로 다소 감소(△1.5%)함
- 결산결과 차기 이월액은 159억 3,400만원으로 전년도 이월액(134억 4,600만원) 대비 18.5%(24억 8,800만원) 증가한바 사업규모 및 시기 등을 고려한 예산 편성과 집행으로 이월액을 최소화하는 방안을 강구하여 효율적인 예산운영이 될 수 있도록 하여야 할 것임
- 광역정수구입비는 123억 1,645만원으로 전년(118억 2,260만원)대비 4.1%(4억 9,384만원) 증가함

<광역정수구입비 내역>

(단위: 원)

구분	2016년도	2017년도	2018년도	증감(전년대비)
예산액	12,362,210,000	11,959,648,000	12,560,000,000	600,352,000
결산액	11,450,452,150	11,822,607,420	12,316,450,620	493,843,200

□ 지방공기업 경영합리화 문제

- 2018년 기준 상수도요금 현실화율은 78.05%로 행정안전부 권고 현실화 목표율 90%에는 크게 못 미치는 실정이나
- 2018년 12월 「수도급수조례」 개정을 통해 수도요금 현실화율을 2019년부터 2023년까지 점진적으로 매년 4%씩 5년간 21%를 인상

하여 2023년에는 100% 현실화를 달성할 계획으로 재원확보를 통한 재정 건전화를 도모할 수 있을 것으로 사료됨

<연도별 수도요금 현실화율 현황>

구분 \ 연도	2014	2015	2016	2017	2018	비고
원가/톤	1,192.3	1,195.5	1,191.35	1,219.51	1,186.41	(원/㎥)
요금/톤	878.5	889.0	917.4	915.94	926.04	(원/㎥)
현실화율	73.7	74.4	77.01	75.11	78.05	(%)