



【검토보고서】

2017. 6. 8.(목)
결산특별위원회

- 2017 수도사업 공기업 특별회계 - 결산 승인의 건



양주시의회
Yangju City Council

【전문위원 최상열】

2016년 수도사업공기업 특별회계 결산 검토보고

I. 2016 회계연도 수입·지출 결산 근거

- 본 승인안은 「지방공기업법」 제35조 제3항에 따라 2016 회계연도의 수도사업 공기업특별회계의 결산서 등 의회에 제출하여 승인을 받고자 하는 사항임.

※ 「지방공기업법」 제35조

제35조(결산) ① 관리자는 매 사업연도의 말일을 기준으로 모든 장부 를 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.

※ 「지방공기업법 시행령」 제36조

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

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

②제1항제6호에 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 필요한명세서

II. 2016회계연도 세입·세출 결산 주요내용 요약

1. 결산 현황

□ 2016 회계연도 수입지출 결산 규모

(단위: 백만원)

구분	예산현액	수입결산액	지출결산액	결산 잉여금			
				계	이월금	미지급금	순세계잉여금
2016	53,018	56,092	39,941	9,272	1,432	0	7,840
2015	52,689	55,556	37,523	18,033	12,135	0	5,898
증감	329	536	2,418	△8,761	△10,703	0	1,942
(%)	(0.6)	(1.0)	(6.4)	(△48.6)	(△88.2)		(32.9)

○ 2016 회계연도 수도사업 공기업 특별회계의 예산액 총규모는 53,018백만원으로 2015년도 52,689백만원 보다 0.6%(329백만원) 증가

- 수입결산액은 56,092백만원으로 전년대비 1%(536백만원) 증가
- 지출결산액은 39,941백만원으로 전년대비 6.4%(2,418백만원) 증가
- 결산잉여금은 9,272백만원으로 전년대비 48.6%(8,761백만원) 감소

※ 이월금 △88.2%(△10,703), 순세계잉여금 중 32.9%(1,942)

□ 세입 결산 세부 내역

(단위: 백만원, %)

관	항	세 항	예산현액 (A)	징수결정액 (B)	수납액 (C)	미수납액 (B-C)	조정률 (B/A)	징수율 (C/B)
합 계			53,018	56,092	49,213	6,878	105.8	87.7
사	업 수 익		26,911	28,114	26,459	1,654	104.5	94.1
	영 업 수 익		23,651	24,815	23,161	1,654	104.9	93.3
		사용료수익	23,586	24,741	23,087	1,654	104.9	93.3
		기타영업수익	65	74	74	0	114.6	100.0
	영 업 외 수 익		3,260	3,298	3,298	0	101.2	100.0
		이 자 수 입	150	184	184	0	122.6	100.0
		타회계전입금	3,075	3,075	3,075	0	100.0	100.0
		기타영업외수익	35	39	39	0	114.5	99.5
	자 본 적 수 입			7,750	8,218	4,086	4,133	106.0
	자본잉여금수입		7,750	8,209	4,077	4,133	105.9	49.7
		타회계건설보조금수입	200	200	200	0	100.0	100.0
		공사부담금수입	7,550	8,009	3,877	4,133	106.1	48.4
	기타자본적수입		0	9	9	0	0.0	100.0
		기타자본적수입		9	9	0	0.0	100.0
	이 월 재 원			18,358	19,760	18,668	1,091	100.0
	당년도예산		6,222	7,624	6,533	1,091	200.0	85.7
		수용가미수금	300	479	274	205	159.8	57.2
		기타미수금	25	1,248	362	886	4990.1	29.0
		순세계잉여금	5,897	5,897	5,897	0		100.0
	현금이월재원액		12,135	12,135	12,135	0	100.0	100.0

□ 세출 결산 세부 내역

(단위: 백만원, %)

관	항	세 항	예산현액 (A)	지출원인 행 위 액	지출액 (B)	이월액 (C)	불용액 (A-(B+C))	집행률 ((B+C)/ A)
합 계			53,018	40,453	39,941	1,433	11,645	78.0
사 업 비 용			32,558	26,419	26,405	14	6,140	81.1
	영 업 비 용		27,321	26,171	26,157	14	1,150	95.8
		정 수 비	12,362	11,450	11,450		912	92.6
		배 급 수 비	275	185	185		90	67.3
		일 반 관 리 비	14,610	14,484	14,470	14	127	99.1
		징수및수용가 관 리 비	74	52	52	0	22	69.8
	특 별 손 실		250	248	248	0	2	99.1
		전기손익수정 손	250	248	248	0	2	99.1
		예 비 비		4,987	0	0	0	4,987
자 본 적 지 출			8,325	4,082	3,584	1,413	3,328	60.0
	유 형 자 산 취 득		3,603	2,923	2,425	1,043	135	96.3
		구 축 물	3,603	2,923	2,425	1,043	135	96.3
		비 가동설비자산		1,530	1,159	1,159	370	0
		건설중인자산	1,530	1,159	1,159	370	0	100.0
		예 비 비		3,193	0	0	0	3,193
이 월 예 산			12,135	9,952	9,952	6	2,178	82.1
	상수도사업비용		4,225	4,225	4,225	0	0	100.0
	유 형 자 산 취 득		7,910	5,727	5,727	6	2,178	72.5

2. 세입 결산

□ 2016회계연도 양주시 수도사업특별회계 세입은 상수도사업수익, 자본적수입 및 이월재원으로 구성되며, 세입 예산현액 53,018백만원의 105.8%인 **56,092백만원을 징수결정**하여 87.7%인 **49,213백만원을 징수**(수납)하였으며, 징수결정액(결산액)은 전년(57,702백만원) 대비 △2.8%인 1,610백만원 감소하였음.

○ **사업수익**(영업수익, 영업외수익) 징수결정액은 28,114백만원으로 전년(34,041백만원) 대비 △17.4%인 5,927백만원 감소하였음.

○ **자본적수입** 징수결정액은 8,218백만원으로 전년(10,443백만원) 대비 △21.3%인 2,225백만원 감소되었음.

○ **이월재원**¹⁾ 징수결정액은 19,760백만원으로 전년(13,218백만원) 대비 49.5%인 6,542백만원 증가하였음.

(단위: 백만원, %)

구 분	2016년		2015년		징수결정액 증감	
	예산현액	징수결정액	예산현액	징수결정액	증감액	비 율
합 계	53,018	56,092	52,689	57,702	△1,610	△2.8
사 업 수 익	26,911	28,114	32,674	34,041	△5,927	△17.4
자 본 적 수 입	7,750	8,218	7,700	10,443	△2,225	△21.3
이 월 재 원	18,358	19,760	12,315	13,218	6,542	49.5

○ **미수금은 6,878백만원으로 전년보다 220.5%(4,732백만원) 증가하고, 징수율은 전년보다 8.9% 감소하였음.**

(단위: 백만원, %)

구분	예산액	징 수 결정액	수납액	미수금	징수율	비고
2016	53,018	56,092	49,213	6,878	87.7	
2015	52,689	57,702	55,556	2,146	96.3	
증감	329	△1,610	△6,343	4,732	△8.5	
(%)	(0.6)	(△2.8)	(△11.4)	(220.5)	(△8.9)	

1) 이월재원 = 순세계잉여금 및 미수금 + 이월재원충당액(이월액)

3. 세 출 결 산

- 2016회계연도 수도사업특별회계 세출 예산현액은 53,018백만원으로 전년(52,689백만원) 대비 0.6%(329백만원) 증가하였음.
- 집행액은 41,374백만원으로 전년(49,658백만원) 대비 8,284백만원 감소하였으며, 이중 39,941백만원을 지출하고 1,433백만원을 다음연도로 이월하였음.
- 예산현액 대비 집행률은 전년도 94.2%에서 78.0%로 감소(△16.2%p)
- 집행잔액(이하 “불용액”)은 11,645백만원으로 전년(3,031백만원) 대비 8,614백만원 증가

(단위: 백만원, %)

구분	예산현액(A)			집행액(B)			불용액(A-B)	집행률(B/A)
	계	예산액	전년도이월액	계	지출액	다음연도이월액		
2016	53,018	40,883	12,135	41,374	39,941	1,433	11,645	78.0
2015	52,689	45,918	6,771	49,658	37,523	12,135	3,031	94.2

□ 예비비 (결산서 p.40)

- 2016년도 예비비 예산액은 8,080 백만원으로 전년(2,809백만원) 대비 188%(5,271백만원)가 증가하였으나, 지출액은 없으며 전액 불용액으로 발생하였음.

□ 이월 (결산서 p.41~42)

- 「지방공기업법」 제30조에 따라 2016년도에 집행을 완료하지 못하고 다음연도로 이월된 사업은 “한강하류 3차 공업용수 수수사업” 등 9건, 1,433백만원으로 전년(12,135백만원) 대비 88.2%인 10,702백만원 감소하였음.
- 건설개량이월은 5건 915백만원, 사고이월은 4건, 518백만원

※ 주요이월 사업내역

건설개량이월	상수도배수관연장공사	8,579,150
	한강하류3차공업용수 수수사업	336,760,000
	옥정배수지 건설공사(가압장 등)	199,540,000
사고이월	상수도배수관연장공사	22,101,000
	한강하류3차공업용수 수수사업	228,972,000
	옥정배수지 건설공사(가압장 등)	247,342,000

□ 전년도 이월 (결산서 p.43)

- 전년도 이월사업은 “지방상수도 운영효율화사업” 등 12건, 12,135백만원으로 당해연도 집행액은 9,952백만원(이월액 대비 집행률 82%)임.
- 미집행액 8건, 2,183백만원 (사고이월 1건 6백만원, 집행잔액 7건 2,177백만원)

※ 전년도이월사업 집행 내역

사업명	전년도이월액	집행액	미집행액	이월구분	
계	12,135	9,952	2,183		
지방상수도운영효율화사업	4,214	4,214	-	사고이월	
2015수도사업공기결산용역	11	11	-		
상수도배수관연장공사	34	34	-		
옥정배수지 건설공사	885	156	729		집행잔액
25보병사단예하부대상수도공급공사	244	244	-		
옥정배수지건설공사(가압장등)	2,197	2,041	155		집행잔액
옥정배수지가압장설치공사	366	331	35	건설개량이월	집행잔액
상수도배수관연장공사	23	17	6		
25보병사단예하부대상수도공급공사	74	71	3		집행잔액
25보병사단예하부대상수도공급공사	3	1	2		집행잔액
옥정배수지건설공사(가압장등)	4,076	2,829	1,247		집행잔액
옥정배수지건설공사(가압장등)	7	1	6		집행잔액

□ 전용 (결산서 p.44)

○ 예산 전용은 1건, 12백만원 임.

(단위 천원)

구분	예산과목			예산액	지출액	예산잔액	금 후 소요액	요구액		전용 일자
	세부사업	편성목	통계목					증	감	
계	1건							12,000	12,000	
본예산	경비	연구개발비	전산 개발비	0	0	0	12,000	12,000	-	'16.3.6.
		일반운영비	사무 관리비	89,400	2,331	87,069	75,069	-	12,000	

※ 지방공기업 계약정보 공개 시스템을 구축

전용사유지방자치단체를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」 제43조 및 동법 시행령 제124조에 의거 시에서 발주하는 계약업무 전과정의 공개가 의무화

□ 불용 (결산서 p.56-57)

○ 집행잔액(불용액)은 예산현액 53,018백만원의 21.96%인 **11,645백만원**으로 **전년(3,031백만원) 대비 8,614백만원(284.2%) 증가**되었으며, **예산현액 대비 불용률 또한 전년도 5.75%에서 21.96%로 16.21%p 증가**되었음.

4. 재무제표 요약 (「지방공기업법 시행령」 제35조)

1) 대차대조표 (결산서 p.61-63)

- 자산은 **226,781백만원**으로 전년(228,260백만원) 대비 **△1,479백만원** 감소되었음.
- 자본은 **226,273백만원**으로 전년(215,983백만원) 대비 **10,290백만원** 증가 (자기자본비율 94.62% → 99.78%, 5.16%p 증가)
- 부채²⁾는 **508백만원**으로 전년(12,277백만원) 대비 **△11,769백만원** 감소(부채비율 5.68% → 0.22% : △5.46%p 감소)

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

※재무상태표(요약)

(단위: 백만원)

자 산	2016년	2015년	증감액	부채·자본	2016년	2015년	증감액
유 동 자 산	15,953	21,291	△5,338	부 채 합 계	508	12,277	△11,769
당 좌 자 산	15,932	21,263	△5,331	유 동 부 채	508	11,798	△11,289
채 고 자 산	20	28	△8	비유동부채	0	480	△480
				자 본 합 계	226,273	215,983	10,290
비 유 동 자 산	210,828	206,969	3,859	자 본 금	22,896	22,896	0
가 동 설 비 자	208,712	176,328	32,384	자본잉여금	216,901	206,898	10,002
비가동설비자	2,054	30,504	△28,450	이익잉여금	△13,524	△13,812	288
무 형 자 산	62	137	△75				
자 산 합 계	226,781	228,260	△1,479	부 채 · 자 본 합 계	226,781	228,260	△1,479

2) 손익계산서 (결산서 p.64)

○ 2016회계연도에서는 **288백만원**의 당기순이익이 발생되어 전년도(6,000백만원) 대비 **5,712백만원**이 감소하였음.

(단위: 백만원)

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)	영업외비용 (G)
△2,851	26,204	28,548	△2,343	508	288	3,337	198

Ⅲ. 검토의견

- **세입결산 결과 미수금액은 6,878백만원으로** 사용료 수입 및 기타공사부담금 수입 등 전년보다 220.5% (4,732 백만원) 급증하였음.

※ 미수금 발생 현황

(단위: 백만원, %)

구분 (목별)	전기이월액 (1)	기말잔액 (1+2-3)	증감	증감율	비고
합계	2,146	6,878	4,732	220.5	
사용료수입	479	1,860	1,381	288.3	
기타공사부담금	0	4,133	4,133	순증	
과년도	수용가미수금	479	205	△274	△57.2
	기타미수금	1,667	886	△781	△46.8

- 사용료수입은 년도말 납기('16.12.31.)가 공휴일인 관계로 다음연도 수납 (' 17. 1. 2.)으로 인한 미수금이 약 13억원 발생하였으며,
- 옥정택지개발지구 LH 공사 상수도원인자부담금 등 기타공사부담금미수액이 약 4,133 (백만원) 증가함.

※ 상수도원인자부담금 미수액 현황

구분	미납자	징수결정액	비고
일반	라텍씨앤씨(주)	31,565,010	사업 미준공
	(주)에코빌	1,255,210	
	김택구	27,819,270	
	이명순	49,319,410	
	(주)양주메디칼	122,894,400	
	주계완	30,350,400	
옥정택지개발지구	한국토지주택공사	3,899,831,000	※ 납부지연(협약미이행)

- 옥정택지개발지구 등 LH 공사 상수도원인자부담금 미납금에 대해서는 조속한 징수대책 강구 등 업무 노력이 필요함.

※ 옥정택지개발지구 등 상수도원인자부담금 미납 현황

- **협약금액 : 49,639 백만원**(옥정지구 31,615, 회천지구 18,024)

→ 납입금 45,739 (백만원), **미납금 3,900(백만원)**

- 미납사유 : 협약금액 조정(축소) 요구

- **세출결산 결과 불용율은 21.96%로** 전년(5.75%) 대비 16.21% 급증함.

- 예산현액 대비 **집행률은 전년도 94.2%에서 78.0%로 감소(△16.2%p)**하고
- 집행잔액은 11,645백만원으로 전년(3,031백만원) 대비 8,614백만원이 증가하였음.

※ 주요 불용액 발생 현황

(단위 : 백만원)

사업명	예산액	불용액	사유	비고
계	21,922	9,932		
인력운영비(공무원 보수 등)	496	112	집행잔액	직원감소 (조직개편)
수도권 광역상수도 정수구입	12,361	911	집행잔액	수요예측과다
옥정배수지 건설공사	885	729	집행잔액	
예비비	8,180	8,180	예비비	미지출

※ **광역 정수구입비는 전년도보다 감소** (11,453백만원 → 11,450 백만원)

구분	2014년도	2015년도	2016년도	2017년도
예산액(원)	10,552,150,000	11,607,365,000	12,361,090,000	13,269,648,000
산출식	413원*70,000톤*365	413원*77,000톤*365	413원*82,000톤*365	432.8원*84,000톤*365
결산액(원)	10,239,435,830	11,452,718,310	11,450,452,150	-

- 특히, 연초 예산편성시 일반회계전입금 30억원을 지원 받았으나, 편성된 예산 81억원을 집행하지 않고 전액 불용 처리한 것은 재정 운영의 적정성을 기하지 못한 것으로 사료되며, 향후 재정운용의 적정성과 효율성을 제고하기 위한 노력과 대책이 강구되어야 하겠음.

□ 주요업무 추진사항으로는

- 2008년 2. 5. 체결한 상수도 운영효율화를 위한 위·수탁 실시 협약을 2016. 1. 26 변경체결하여 최초 협약시 추정위탁대가 1,692억원을 1,32억원으로 변경 체결하여 약 365억원의 재정지출을 절감하였으며,
- 양주 신도시(옥정·회천) 택지개발지구의 급수 수요에 대비하여 옥정 배수지건설공사 및 가압장설치공사 추진을 완료하였으며,
- 양주시 은남일반산업단지 등 공업용수(29천톤/일)를 안정적으로 공급을 위한 **한강3차 공업용수 수주사업**은 2015년 ~ 2019년(5개년)까지 총 292억원(국비94, 시비198)을 투자계획이며, 2016년까지 실시설계를 마치고, 2017년부터 사업이 본격 추진(시비 41억원)하고 있어 조속히 국비 확보를 위한 업무노력이 필요함.

□ 2016년도 요금 현실화율은 77.01%로 행자부 권고 현실화 목표율 90%에 크게 못 미치고 있는 실정임. (경기도내 24째 수준)

※ 연도별 수도요금 현실화율 현황

구분	2012	2013	2014	2015	2016	비고
톤당원가	990.2	930.7	1,192.3	1,195.5	1,191.35	(원/m³)
톤당요금	854.2	850.5	878.5	889.0	917.4	(원/m³)
현실화율	86.3	91.4	73.7	74.4	77.01	(%)

- 상수도 요금의 경우 2015년 7월 수도급수조례를 개정을 통해 2018년도 까지 매년 2% 인상을 추진하고 있으나, 매년 물가 상승률 등 여건을 감안하면 2018년도 이후 수도사업 재정건전화를 위해 지속적인 요금 현실화율 개선 등 노력이 필요함.