

2009 회계연도
재 무 보 고 서



목 차

I. 결산총평

1. 일반현황	5
2. 재무보고서의 구성	5
3. 금정구가 설치한 회계	7
4. 재무제표에 대한 요약 설명	8
5. 재무분석	12

II. 재무제표

1. 재정상태보고서	14
2. 기능별 재정운영보고서	20
3. 순자산변동보고서	22

III. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책	25
2. 재정자금의 세부내역	32
3. 미수세금 및 대손충당금 세부내역	33
4. 미수세외수입금 및 대손충당금 세부내역	33
5. 장·단기융자금의 세부내역	34
6. 재고자산의 세부내역	35
7. 기타유동자산의 세부내역	35
8. 기타투자자산의 세부내역	36
9. 유형자산등에 포함된 토지의 내역	36
10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	36
11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산내역	37

12. 보증금의 세부내역	37
13. 무형자산의 세부내역	37
14. 기타유동부채의 세부내역	38
15. 장기차입금의 세부내역	38
16. 퇴직급여충당부채의 세부내역	38
17. 기타비유동부채의 세부내역	39
18. 순자산의 세부내역	39
19. 내부거래의 내역	39
20. 금융리스	40
21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	41
22. 우발채무 등	43
23. 세입세출외보관현금의 내역	43

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표	45
2. 성질별 재정운영보고서	49
3. 관리책임자산명세서	53
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서 ..	54

V. 부속명세서

1. 일반유형자산명세서	57
2. 주민편의시설명세서	58
3. 사회기반시설명세서	59
4. 감가상각명세서	60
5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서	61

I. 결산총평

1. 금정구의 일반현황

금정구는 1988년 1월 1일 설치되었으며, 설치이후 수차의 행정구역의 변경을 거쳐 '09 회계연도 말 현재 행정구역의 면적은 65.16 km²이며, 17개동 268개통 1,678반으로 구성되어 있습니다. 금정구의 행정조직은 3국 2실, 15과, 보건소, 의회, 도서관, 문화회관 및 17개 동으로 구성되어 있으며, 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 691명입니다. 한편, '09 회계연도 말 현재 금정구의 주민 수는 93,103세대 252,039명입니다.

2. 재무보고서의 구성

2-1. 결산총평

정보이용자들이 재무제표에 포함된 중요한 회계정보를 쉽게 이해 할 수 있도록 머리말과 재정분석 및 통계 등 설명 자료를 기술한 것입니다.

2-2. 재무제표

지방자치단체의 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태보고서, 재정운영보고서, 순자산변동보고서 및 현금흐름보고서로 구성되며, 뒤에 설명되는 재무제표에 대한 주석을 포함하는 것입니다. 다만, 현금흐름보고서는 '지방자치단체의 회계기준에 관한 규칙(이하 "지방회계기준")' 부칙에 따라 작성이 유예되어 포함되지 않았습니다.

한편, 재정운영보고서는 비용항목을 기능별로 분류하여 나타내는 기능별재정운영보고서와 비용항목을 성질별로 분류하여 나타내는 성질별재정운영보고서 두 가지를 작성하고 있는데, 재무제표에는 기능별재정운영보고서가 포함되며, 성질별재정운영보고서는 필수보충정보에 포함되어 있습니다.

2-2-1. 재정상태보고서

특정 시점의 지방자치단체의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산, 부채 및 순자산으로 구성됩니다.

2-2-2. 재정운영보고서

회계연도 동안의 재정운영 결과인 수익과 비용의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 수익과 비용으로 구성됩니다. 기업회계와는 달리 재정운영보고서는 회계연도 동안의 이익 또는 손실의 산정을 목적으로 하지 않습니다.

2-2-3. 순자산변동보고서

회계연도 동안의 순자산의 증감 내역을 표시하는 재무제표로서 재정운영에 따른 운영차액과 기타 순자산의 변동을 기재합니다.

2-3. 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 회계 정보를 제공하기 위하여 지방자치단체가 채택한 주요한 회계 정책과 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명하는 것입니다.

2-4. 필수보충정보

재무제표의 내용을 보완하고 정보이용의 이해를 돕기 위해 필수적으로 제공되어야 하는 정보를 말하며, 예산결산요약표, 성질별재정운영보고서, 관리책임자산명세서, 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서가 포함되어 있습니다.

2-5. 부속명세서

회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 추가적인 정보를 제공하는 것으로 일반유형자산명세서, 주민편의시설명세서, 사회기반시설명세서, 감가상각명세서, 회계별 재무제표 총괄요약 명세서가 포함되어 있습니다.

3. 금정구가 설치한 회계

3-1. 현황

금정구의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타 특별회계 6개, 예산외로 운영되는 기금 5개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 금정구의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일 반 회 계	지방재정법	일반적인 재정활동 운영	
기 타 특별회계	의 료 급 여 기 금 특 별 회 계	조 례	저소득 주민 의료지원	
	주민소득지원및생활 안정기금특별회계	조 례	저소득 주민의 생활안정 지원	
	주차장특별회계	조 례	주차장법에 의한 수입과 지출 관리	
	지하수관리특별회계	조 례	지하수의 개발·이용과 보전· 관리에 소요되는 사업비 조달	
	기반시설특별회계	조 례	기반시설의 설치·정비 또는 개량행위에 필요한 재원을 확보	
	재정비축진특별회계	조 례	도시재정비 사업의 효율적 추진	
기 금	재 난 관 리 기 금	조 례	재난대응대비 및 안전관리	
	식 품 진 흥 기 금	조 례	식품위생의 향상 및 시설개선	
	여 성 발 전 기 금	조 례	남녀평등촉진 및 여성발전사업 지원	
	사 회 복 지 기 금	조 례	저소득주민 자녀 장학금지원, 노인· 저소득층 복지증진	
	옥외광고물정비기금	조 례	옥외광고물의 효율적 관리 및 정비	

3-2. 2009 회계연도중 회계의 변동

2009 회계연도중 기타특별회계에 재정비축진특별회계를 신설하였으며, 기금회계에 옥외광고물 정비기금을 신설하였습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2009.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 금정구의 총자산은 847,027백만원이고, 총부채는 11,526백만원으로 총자산에서 총 부채를 차감한 순자산 규모는 835,501백만원 입니다.

순자산은 지방자치단체가 장래에 공공서비스 제공을 위해 보유하고 있는 자원을 의미하며, 순자산 규모가 부채에 비해 상대적으로 큰 것은 민간기업과 다른 지방자치단체의 고유특성에 기인하는 것으로 이해됩니다.

이와 같은 재정상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다

4-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 60,354백만원(7.13%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 786,673백만원(92.87%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 26,535백만원(43.97%), 단기금융상품 9,073백만원(15.03%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 969백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 22,698백만원, 재고자산 153백만원, 기타유동자산 2,354백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 1,482백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 2,794백만원(0.35%), 일반유형자산 52,613백만원(6.69%), 주민편의시설 61,943백만원(7.88%), 사회기반시설 669,009백만원(85.04%), 기타비유동자산 314백만원(0.04%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 6,615백만원(57.39%)이고, 기타비유동부채가 4,911백만원(42.61%)으로 비유동부채가 총부채의 42.61%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	60,354	7.13%	67,031	7.90%
투자자산	2,794	0.33%	2,531	0.30%
일반유형자산	52,613	6.21%	51,322	6.04%
주민편의시설	61,943	7.31%	61,917	7.30%
사회기반시설	669,009	78.98%	665,528	78.42%
기타비유동자산	314	0.04%	345	0.04%
자산총계	847,027	100.00%	848,674	100.00%
유동부채	6,615	57.39%	11,626	73.14%
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	4,911	42.61%	4,270	26.86%
부채총계	11,526	100.00%	15,896	100.00%
일반순자산	49,715	5.95%	51,906	6.23%
특정순자산	2,148	0.26%	2,133	0.25%
고정순자산	783,638	93.79%	778,739	93.52%
순자산 총계	835,501	100%	832,778	100.00%
부채및순자산총계	847,027		848,674	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2009회계연도 금정구의 총수익은 192,143백만원이고 총비용은 186,203백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 5,940백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영 결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 35,051백만원(18.24%)이고, 정부간이전수익 156,675백만원(81.54%), 기타수익 417백만원(0.22%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지비가 92,659백만원(49.76%), 지원및기타경비가 49,052백만원(26.34%) 등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
일반공공행정	8,067	4.33%	7,301	4.86%
공공질서및안전	236	0.13%	1,059	0.71%
교육	-	-	-	-
문화및관광	8,106	4.35%	2,481	1.65%
환경보호	8,101	4.35%	7,657	5.09%
사회복지	92,659	49.76%	72,848	48.52%
보건	3,496	1.88%	2,923	1.95%
농림해양수산	4,119	2.21%	2,386	1.58%
산업·중소기업	158	0.08%	671	0.45%
수송및교통	7,926	4.26%	5,143	3.43%
국토및지역개발	4,283	2.31%	2,492	1.66%
과학기술	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-
지원및기타경비	49,052	26.34%	45,188	30.10%
비용총계	186,203	100.00%	150,149	100.00%
자체조달수익	35,051	18.24%	39,309	24.49%
정부간이전수익	156,675	81.54%	120,908	75.34%
기타수익	417	0.22%	270	0.17%
수익총계	192,143	100.00%	160,487	100.00%
운영차액	5,940		10,338	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 53,718백만원(28.85%), 운영비 41,642백만원(22.36%), 정부간 이전비용 274백만원(0.15%), 민간등이전비용 84,431백만원(45.34%), 기타비용 6,138백만원(3.30%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	53,718	28.85%	42,332	28.19%
운영비	41,642	22.36%	49,986	33.30%
정부간이전비용	274	0.15%	271	0.18%
민간등이전비용	84,431	45.34%	53,171	35.41%
기타비용	6,138	3.30%	4,389	2.92%
비용총계	186,203	100.00%	150,149	100.00%
자체조달수익	35,051	18.24%	39,309	24.49%
정부간이전수익	156,675	81.54%	120,908	75.34%
기타수익	417	0.22%	270	0.17%
수익총계	192,143	100.00%	160,487	100.00%
운영차액	5,940		10,338	

5. 재무분석

분야	지 표 명	산 식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 ×100	1.36%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 ×100	1.81%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 ×100	100%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 ×100	25.48%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 ×100 ※ 현금창출자산: (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기대여금-학자금위탁대여금)+ 기타투자자산	504.91%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 ×100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	17,102.63%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 ×100	912.43%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) ×100	28.41%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 ×100	23.28%
재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계)/예산현액(일반회계+특별회계) ×100	86.28%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 ×100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비 + 운영비 + 재정보전금 + 조정교부금 + 교육비특별회계전출금	0.02%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 ×100	1.51%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 ×100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	34.30%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 ×100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	38.39%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 ×100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	63.30%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 ×100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	111.63%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 ×100	51.21%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 ×100	5.71%
회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,360,698
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	45,731
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	45,731
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	762,356
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	139,070
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	62,678
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	738,789
	주민 1인당 기타이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	334,992
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	278,065,719
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	269,469,751
공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원=(기초/기말)/2)	44,650,295	

II. 재무제표

재정상태보고서

금 정 구

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2009년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
자 산					
I. 유동자산	36,502,177,813	21,703,280,720	2,148,504,270	-	60,353,962,803
현금및현금성자산(주2)	18,870,064,760	7,529,112,930	135,997,285	-	26,535,174,975
단기금융상품(주2)	2,000,000,000	5,080,000,000	1,993,464,725	-	9,073,464,725
미수세금(주3)	968,691,690	-	-	-	968,691,690
미수세금대손충당금(주3)	(275,236,240)	-	-	-	(275,236,240)
미수세외수입금(주4)	13,604,442,720	9,093,464,080	-	-	22,697,906,800
미수세외수입금대손충당금(주4)	(1,104,777,300)	(99,208,970)	-	-	(1,203,986,270)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기융자금(주5)	-	53,713,320	-	-	53,713,320
단기융자금대손충당금	-	(2,746,080)	-	-	(2,746,080)
단기융자금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
재고자산(주6)	153,406,220	-	-	-	153,406,220
기타유동자산(주7, 주23)	2,285,585,963	48,945,440	19,042,260	-	2,353,573,663
II. 투자자산	2,625,804,480	2,567,943,250	-	(2,400,000,000)	2,793,747,730
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기융자금(주5)	2,598,304,480	2,572,323,620	-	(2,400,000,000)	2,770,628,100
장기융자금대손충당금	-	(4,380,370)	-	-	(4,380,370)
장기융자금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
장기투자증권	-	-	-	-	-
기타투자자산(주8)	27,500,000	-	-	-	27,500,000
III. 일반유형자산	52,539,358,655	70,735,014	2,411,200	-	52,612,504,869
토지(주9)	38,407,455,287	-	-	-	38,407,455,287
입목	1,414,196,375	-	-	-	1,414,196,375
건물	13,837,617,350	-	-	-	13,837,617,350
건물감가상각누계액	(4,256,652,114)	-	-	-	(4,256,652,114)
구축물	1,788,682,000	42,511,090	-	-	1,831,193,090
구축물감가상각누계액	(1,250,330,277)	(8,705,180)	-	-	(1,259,035,457)
기계장치	-	-	-	-	-
기계장치감가상각누계액	-	-	-	-	-
차량운반구	1,626,189,165	47,699,390	-	-	1,673,888,555
차량운반구감가상각누계액	(982,831,232)	(35,141,866)	-	-	(1,017,973,098)
집기비품	7,849,391,480	80,772,790	3,014,000	-	7,933,178,270
집기비품감가상각누계액	(5,894,359,379)	(56,401,210)	(602,800)	-	(5,951,363,389)
임차개량자산	-	-	-	-	-
임차개량자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타일반유형자산	-	-	-	-	-
기타일반유형자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
건설중인일반유형자산	-	-	-	-	-

II. 재무제표

금정구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2008년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
자 산					
I. 유동자산	51,367,313,358	13,530,794,935	2,133,227,924	-	67,031,336,217
현금및현금성자산(주2)	13,904,754,650	1,426,624,910	179,006,692	-	15,510,386,252
단기금융상품(주2)	20,700,000,000	3,150,000,000	1,928,350,134	-	25,778,350,134
미수세금(주3)	1,344,953,480	-	-	-	1,344,953,480
미수세금대손충당금(주3)	(263,650,051)	-	-	-	(263,650,051)
미수세외수입금(주4)	13,926,306,340	8,941,540,220	-	-	22,867,846,560
미수세외수입금대손충당금(주4)	(419,515,497)	(89,415,402)	-	-	(508,930,899)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기대여금(주5)	-	74,358,050	-	-	74,358,050
단기대여금대손충당금	-	(748,720)	-	-	(748,720)
단기대여금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
재고자산(주6)	186,336,080	-	-	-	186,336,080
기타유동자산(주7, 주22)	1,988,128,356	28,435,877	25,871,098	-	2,042,435,331
II. 투자자산	2,425,804,480	2,804,818,953	-	(2,700,000,000)	2,530,623,433
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기대여금(주5)	2,398,304,480	2,805,877,730	-	(2,700,000,000)	2,504,182,210
장기대여금대손충당금	-	(1,058,777)	-	-	(1,058,777)
장기대여금현재가치할인차금	-	-	-	-	-
장기투자증권	-	-	-	-	-
기타투자자산(주8)	27,500,000	-	-	-	27,500,000
III. 일반유형자산	51,258,835,713	63,338,123	-	-	51,322,173,836
토지(주9)	38,305,777,617	-	-	-	38,305,777,617
입목	1,414,196,375	-	-	-	1,414,196,375
건물	12,105,820,315	-	-	-	12,105,820,315
건물감가상각누계액	(3,978,164,582)	-	-	-	(3,978,164,582)
구축물	1,779,024,000	16,200,000	-	-	1,795,224,000
구축물감가상각누계액	(1,109,770,778)	(1,080,000)	-	-	(1,110,850,778)
기계장치	-	-	-	-	-
기계장치감가상각누계액	-	-	-	-	-
차량운반구	1,548,186,410	47,699,390	-	-	1,595,885,800
차량운반구감가상각누계액	(838,750,121)	(32,544,172)	-	-	(871,294,293)
집기비품	7,994,811,904	90,310,560	-	-	8,085,122,464
집기비품감가상각누계액	(6,434,982,827)	(57,247,655)	-	-	(6,492,230,482)
임차개량자산	-	-	-	-	-
임차개량자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타일반유형자산	-	-	-	-	-
기타일반유형자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
건설중인일반유형자산	472,687,400	-	-	-	472,687,400

금정구

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2009년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 주민편의시설	39,908,628,268	22,034,136,889	-	-	61,942,765,157
도서관	5,435,741,656	-	-	-	5,435,741,656
도서관감가상각누계액	(2,750,954,563)	-	-	-	(2,750,954,563)
주차장	7,700,000	26,247,366,299	-	-	26,255,066,299
주차장감가상각누계액	(128,333)	(4,401,832,659)	-	-	(4,401,960,992)
공원	20,028,155,321	-	-	-	20,028,155,321
공원감가상각누계액	(1,239,781,670)	-	-	-	(1,239,781,670)
박물관및미술관	-	-	-	-	-
박물관및미술관감가상각누계액	-	-	-	-	-
동물원	-	-	-	-	-
동물원감가상각누계액	-	-	-	-	-
수목원및휴양림	-	-	-	-	-
수목원및휴양림감가상각누계액	-	-	-	-	-
문화및관광시설	1,515,241,863	-	-	-	1,515,241,863
문화및관광시설감가상각누계액	(753,619,563)	-	-	-	(753,619,563)
체육시설	11,686,137,790	-	-	-	11,686,137,790
체육시설감가상각누계액	(1,971,349,085)	-	-	-	(1,971,349,085)
사회복지시설	7,503,768,629	-	-	-	7,503,768,629
사회복지시설감가상각누계액	(1,261,713,718)	-	-	-	(1,261,713,718)
의료시설	1,613,227,687	-	-	-	1,613,227,687
의료시설감가상각누계액	(856,594,673)	-	-	-	(856,594,673)
교육시설	127,804,674	-	-	-	127,804,674
교육시설감가상각누계액	(84,936,854)	-	-	-	(84,936,854)
기타주민편의시설	1,316,510,145	52,825,970	-	-	1,369,336,115
기타주민편의시설감가상각누계액	(483,049,728)	(6,187,171)	-	-	(489,236,899)
건설중인주민편의시설	76,468,690	141,964,450	-	-	218,433,140
V. 사회기반시설	668,519,098,625	490,081,790	-	-	669,009,180,415
도로	656,317,257,181	490,081,790	-	-	656,807,338,971
도시철도	-	-	-	-	-
상수도시설	73,037,020	-	-	-	73,037,020
상수도시설감가상각누계액	(24,558,090)	-	-	-	(24,558,090)
수질정화시설	542,349,500	-	-	-	542,349,500
수질정화시설감가상각누계액	(434,144,000)	-	-	-	(434,144,000)
하천부속시설	2,599,774,000	-	-	-	2,599,774,000
폐기물처리시설	-	-	-	-	-
폐기물처리시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
재활용시설	106,448,000	-	-	-	106,448,000
재활용시설감가상각누계액	(77,459,499)	-	-	-	(77,459,499)
농수산기반시설	177,000,000	-	-	-	177,000,000
농수산기반시설감가상각누계액	-	-	-	-	-

II. 재무제표

금정구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2008년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 주민편의시설	39,812,288,437	22,104,353,745	-	-	61,916,642,182
도서관	5,417,575,525	-	-	-	5,417,575,525
도서관감가상각누계액	(2,708,231,519)	-	-	-	(2,708,231,519)
주차장	-	25,467,949,133	-	-	25,467,949,133
주차장감가상각누계액	-	(3,752,463,878)	-	-	(3,752,463,878)
공원	19,994,622,851	-	-	-	19,994,622,851
공원감가상각누계액	(1,038,585,710)	-	-	-	(1,038,585,710)
박물관및미술관	-	-	-	-	-
박물관및미술관감가상각누계액	-	-	-	-	-
동물원	-	-	-	-	-
동물원감가상각누계액	-	-	-	-	-
수목원및휴양림	-	-	-	-	-
수목원및휴양림감가상각누계액	-	-	-	-	-
문화및관광시설	1,566,440,173	-	-	-	1,566,440,173
문화및관광시설감가상각누계액	(779,901,360)	-	-	-	(779,901,360)
체육시설	11,542,436,380	-	-	-	11,542,436,380
체육시설감가상각누계액	(1,426,769,981)	-	-	-	(1,426,769,981)
사회복지시설	7,378,183,629	-	-	-	7,378,183,629
사회복지시설감가상각누계액	(1,163,559,164)	-	-	-	(1,163,559,164)
의료시설	1,465,391,723	-	-	-	1,465,391,723
의료시설감가상각누계액	(936,547,581)	-	-	-	(936,547,581)
교육시설	197,704,145	-	-	-	197,704,145
교육시설감가상각누계액	(116,837,096)	-	-	-	(116,837,096)
기타주민편의시설	781,424,115	-	-	-	781,424,115
기타주민편의시설감가상각누계액	(361,057,693)	-	-	-	(361,057,693)
건설중인주민편의시설	-	388,868,490	-	-	388,868,490
V. 사회기반시설	665,109,013,632	419,127,790	-	-	665,528,141,422
도로	654,098,799,138	419,127,790	-	-	654,517,926,928
도시철도	-	-	-	-	-
상수도시설	53,457,020	-	-	-	53,457,020
상수도시설감가상각누계액	(11,582,353)	-	-	-	(11,582,353)
수질정화시설	542,349,500	-	-	-	542,349,500
수질정화시설감가상각누계액	(383,530,955)	-	-	-	(383,530,955)
하천부속시설	2,078,669,750	-	-	-	2,078,669,750
폐기물처리시설	-	-	-	-	-
폐기물처리시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
재활용시설	106,448,000	-	-	-	106,448,000
재활용시설감가상각누계액	(69,514,699)	-	-	-	(69,514,699)
농수산기반시설	-	-	-	-	-
농수산기반시설감가상각누계액	-	-	-	-	-

금정구

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2009년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
댐	-	-	-	-	-
댐감가상각누계액	-	-	-	-	-
어항및항만시설	-	-	-	-	-
어항및항만시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타사회기반시설	9,014,715,337	-	-	-	9,014,715,337
기타사회기반시설감가상각누계액	(87,346,284)	-	-	-	(87,346,284)
건설중인사회기반시설	312,025,460	-	-	-	312,025,460
VI. 기타비유동자산	314,709,259	2,000	-	-	314,711,259
보증금(주12)	33,396,000	-	-	-	33,396,000
무형자산(주13)	281,313,259	2,000	-	-	281,315,259
기타비유동자산	-	-	-	-	-
자 산 총 계	800,409,777,100	46,866,179,663	2,150,915,470	(2,400,000,000)	847,026,872,233
부 채					
I. 유동부채	6,417,780,287	196,871,380	-	-	6,614,651,667
단기차입금	-	-	-	-	-
유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
기타유동부채(주14, 주20, 주23)	6,417,780,287	196,871,380	-	-	6,614,651,667
II. 장기차입부채	2,400,000,000	-	-	(2,400,000,000)	-
장기차입금(주15)	2,400,000,000	-	-	(2,400,000,000)	-
지방채증권	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	4,911,228,281	-	-	-	4,911,228,281
퇴직급여충당부채(주15)	4,839,896,890	-	-	-	4,839,896,890
기타비유동부채(주17, 주20)	71,331,391	-	-	-	71,331,391
부 채 총 계	13,729,008,568	196,871,380	-	(2,400,000,000)	11,525,879,948
순자산					
I. 고정순자산(주18)	761,040,193,122	22,594,955,693	2,411,200	-	783,637,560,015
II. 특정순자산(주18)	-	-	2,148,504,270	-	2,148,504,270
III. 일반순자산(주18)	25,640,575,410	24,074,352,590	-	-	49,714,928,000
순 자 산 총 계	786,680,768,532	46,669,308,283	2,150,915,470	-	835,500,992,285
부채와순자산 총계	800,409,777,100	46,866,179,663	2,150,915,470	(2,400,000,000)	847,026,872,233

II. 재무제표

금정구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2008년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
댐	-	-	-	-	-
댐감가상각누계액	-	-	-	-	-
어항및항만시설	-	-	-	-	-
어항및항만시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타사회기반시설	8,756,060,727	-	-	-	8,756,060,727
기타사회기반시설감가상각누계액	(62,142,496)	-	-	-	(62,142,496)
건설중인사회기반시설	-	-	-	-	-
VI. 기타비유동자산	344,744,368	165,000	-	-	344,909,368
보증금(주11)	34,848,000	-	-	-	34,848,000
무형자산(주12)	309,896,368	165,000	-	-	310,061,368
기타비유동자산	-	-	-	-	-
자 산 총 계	810,317,999,988	38,922,598,546	2,133,227,924	(2,700,000,000)	848,673,826,458
부 채					
I. 유동부채	11,528,033,664	98,501,930	-	-	11,626,535,594
단기차입금	-	-	-	-	-
유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
기타유동부채(주13, 주18, 주22)	11,528,033,664	98,501,930	-	-	11,626,535,594
II. 장기차입부채	2,700,000,000	-	-	(2,700,000,000)	-
장기차입금(주14)	2,700,000,000	-	-	(2,700,000,000)	-
지방채증권	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	4,269,624,572	-	-	-	4,269,624,572
퇴직급여충당부채(주15)	4,061,728,380	-	-	-	4,061,728,380
기타비유동부채(주16, 주18)	207,896,192	-	-	-	207,896,192
부 채 총 계	18,497,658,236	98,501,930	-	(2,700,000,000)	15,896,160,166
순자산					
I. 고정순자산(주16)	756,151,826,228	22,586,984,658	-	-	778,738,810,886
II. 특정순자산(주16)	-	-	2,133,227,924	-	2,133,227,924
III. 일반순자산(주16)	35,668,515,524	16,237,111,958	-	-	51,905,627,482
순 자 산 총 계	791,820,341,752	38,824,096,616	2,133,227,924	-	832,777,666,292
부채외순자산 총계	810,317,999,988	38,922,598,546	2,133,227,924	(2,700,000,000)	848,673,826,458

재정운영보고서(기능별)

당해연도 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지
 직전연도 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

금정구

(단위 : 원)

과 목	당해년도 (2009년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 비용					
일반공공행정	8,084,178,198	-	-	(16,816,030)	8,067,362,168
공공질서 및 안전	177,659,887	-	220,539,750	(162,194,000)	236,005,637
교육	-	-	-	-	-
문화 및 관광	8,105,759,387	-	-	-	8,105,759,387
환경보호	8,085,355,255	15,294,175	-	-	8,100,649,430
사회복지	92,335,097,041	289,906,373	34,467,910	-	92,659,471,324
보건	3,442,250,945	-	53,560,760	-	3,495,811,705
농림해양수산	4,119,100,485	-	-	-	4,119,100,485
산업,중소기업	158,843,680	-	-	-	158,843,680
수송 및 교통	6,849,164,908	1,076,654,015	-	-	7,925,818,923
국토 및 지역개발	4,110,062,869	158,178,387	14,971,910	-	4,283,213,166
과학기술	-	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-	-
지원 및 기타경비	47,793,692,821	1,232,504,240	25,365,066	-	49,051,562,127
II. 비용 총계	183,261,165,476	2,772,537,190	348,905,396	(179,010,030)	186,203,598,032
III. 자체조달수익	30,207,689,513	4,655,880,803	204,398,942	(16,816,030)	35,051,153,228
지방세수익	15,797,178,560	-	-	-	15,797,178,560
경상세외수익	8,077,067,552	1,294,293,803	147,766,102	(16,816,030)	9,502,311,427
임시세외수익	6,333,443,401	3,361,587,000	56,632,840	-	9,751,663,241
IV. 정부간이전수익	148,570,020,210	8,105,110,620	-	-	156,675,130,830
지방교부세수익	9,026,749,000	-	-	-	9,026,749,000
조정교부금수익	30,292,862,000	-	-	-	30,292,862,000
재정보전금수익	1,287,956,000	-	-	-	1,287,956,000
국고보조금수익	69,627,516,070	4,682,917,610	-	-	74,310,433,680
시도비보조금수익	38,334,937,140	3,422,193,010	-	-	41,757,130,150
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
V. 기타수익	417,025,748	102,284	162,194,000	(162,194,000)	417,128,032
전입금수익	-	-	162,194,000	(162,194,000)	-
기부금수익	-	-	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	23,803,068	102,284	-	-	23,905,352
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	393,222,680	-	-	-	393,222,680
VI. 수익 총계	179,194,735,471	12,761,093,707	366,592,942	(179,010,030)	192,143,412,090
VII. 운영차액 (VI-II)	(4,066,430,005)	9,988,556,517	17,687,546	-	5,939,814,058

II. 재무제표

금정구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2008년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 비용					
일반공공행정	7,300,505,703	-	-	-	7,300,505,703
공공질서 및 안전 교육	590,333,130	-	588,786,804	(120,450,000)	1,058,669,934
문화 및 관광	-	-	-	-	-
환경보호	2,481,264,552	-	-	-	2,481,264,552
환경보호	7,636,284,323	20,423,103	-	-	7,656,707,426
사회복지	72,651,679,754	165,624,441	30,808,700	-	72,848,112,895
보건	2,864,149,513	-	59,002,620	-	2,923,152,133
농림해양수산	2,386,180,168	-	-	-	2,386,180,168
산업, 중소기업	670,898,360	-	-	-	670,898,360
수송 및 교통	4,164,998,774	977,492,453	-	-	5,142,491,227
국토 및 지역개발	2,292,754,360	199,591,690	-	-	2,492,346,050
과학기술	-	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-	-
지원 및 기타경비	44,247,258,486	985,719,338	1,280,398,020	(1,324,882,150)	45,188,493,694
II. 비용 총계	147,286,307,123	2,348,851,025	1,958,996,144	(1,445,332,150)	150,148,822,142
III. 자체조달수익	34,740,631,211	4,428,300,122	184,660,191	(44,484,130)	39,309,107,394
지방세수익	17,037,616,623	-	-	-	17,037,616,623
경상세외수익	8,535,955,948	1,530,113,702	168,828,191	(44,484,130)	10,190,413,711
임시세외수익	9,167,058,640	2,898,186,420	15,832,000	-	12,081,077,060
IV. 정부간이전수익	118,672,199,140	1,685,456,070	550,000,000	-	120,907,655,210
지방교부세수익	12,240,568,000	-	-	-	12,240,568,000
조정교부금수익	30,741,660,000	-	-	-	30,741,660,000
재정보전금수익	227,360,000	-	-	-	227,360,000
국고보조금수익	44,082,777,000	119,642,670	-	-	44,202,419,670
시도비보조금수익	31,379,834,140	1,565,813,400	550,000,000	-	33,495,647,540
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
V. 기타수익	1,549,426,323	792,805	120,450,000	(1,400,848,020)	269,821,108
회계간전입금수익	1,280,398,020	-	120,450,000	(1,400,848,020)	-
기부금수익	200,000,000	-	-	-	200,000,000
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	65,845,423	792,685	-	-	66,638,108
퇴직급여충당부채 환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	3,182,880	120	-	-	3,183,000
VI. 수익 총계	154,962,256,674	6,114,548,997	855,110,191	(1,445,332,150)	160,486,583,712
VII. 운영차액 (VI-II)	7,675,949,551	3,765,697,972	(1,103,885,953)	-	10,337,761,570

순자산변동보고서

당해연도 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지
 직전연도 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

금정구

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2009년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	791,820,341,752	38,824,096,616	2,133,227,924	-	832,777,666,292
II. 운영차액	(4,066,430,005)	9,988,556,517	17,687,546	-	5,939,814,058
III. 순자산의 증가	2,764,285,037	534,064,346	-	-	3,298,349,383
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경으로 생긴 누적이익	-	-	-	-	-
재산이관·관리전환으로 생긴 자산 증가	-	-	-	-	-
양여·기부로 생긴 자산증가	441,150,280	-	-	-	441,150,280
기타순자산의 증가	2,323,134,757	534,064,346	-	-	2,857,199,103
IV. 순자산의 감소	3,837,428,252	2,677,409,196	-	-	6,514,837,448
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경으로 생긴 누적손실	-	-	-	-	-
재산이관·관리전환으로 생긴 자산 감소	-	-	-	-	-
양여·기부로 생긴 자산감소	1,477,862,468	-	-	-	1,477,862,468
기타순자산의 감소	2,359,565,784	2,677,409,196	-	-	5,036,974,980
V. 기말순자산 (I + II + III - IV)	786,680,768,532	46,669,308,283	2,150,915,470	-	835,500,992,285

II. 재무제표

금정구

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2008년)				
	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	783,678,249,235	34,803,156,001	3,237,113,877	-	821,718,519,113
II. 운영차액	7,675,949,551	3,765,697,972	(1,103,885,953)	-	10,337,761,570
III. 순자산의 증가	44,095,643,281	497,424,730	-	-	44,593,068,011
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적이익	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산 증가	38,260,580	-	-	-	38,260,580
기부채납에 의한 자산 증가	1,553,595,700	-	-	-	1,553,595,700
기타순자산의 증가	42,503,787,001	497,424,730	-	-	43,001,211,731
IV. 순자산의 감소	43,629,500,315	242,182,087	-	-	43,871,682,402
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경에 의한 누적손실	-	-	-	-	-
관리전환에 의한 자산 감소	911,599,717	8,730,640	-	-	920,330,357
민간양여 등에 의한 자산 감소	-	-	-	-	-
기타순자산의 감소	42,717,900,598	233,451,447	-	-	42,951,352,045
V. 기말순자산 (I + II + III - IV)	791,820,341,752	38,824,096,616	2,133,227,924	-	832,777,666,292

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

금정구가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 ‘지방자치단체 재무회계 운영규정’(이하 “운영규정”)을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무보고서의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 평가하였습니다. 평가시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과도한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

1-2. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2009년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2009회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [21]에 제시하였습니다.

1-3. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 금정구는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다.

내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [19]에 제시하였습니다.

1-4. 수익인식기준

가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 수익창출 활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있는 것으로 보아 각각 수익을 인식합니다.

나. 비교환거래

비교환거래에 의한 수익은 지방세, 보조금, 기부금 등으로 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다.

지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 금정구가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의 하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부 및 부산광역시가 금정구에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부 확정 일을 기준으로 수익을 인식합니다.

1-5. 재정자금의 표시

회계연도 종료일 현재 금정구가 보유하고 있는 현금, 예금 등의 자금(이하 “재정자금”)은 취득(가입)시점과 만기에 따라 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품으로 분류됩니다.

현금및현금성자산은 현금, 금융기관에서 즉시 인출이 가능하여 현금과 동등하다고 인정되는 보통예금, 자유저축예금 등 요구불예금 및 취득(가입)시점에 만기가 3개월 이내인 금융상품(정기예금, 정기적금, 환매채 등)을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서 회계연도 종료일 현재 만기가 1년 이내인 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 금정구의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-6. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기융자금 등의 채권은 세목별(장단기융자금의 경우 종류별)로 과년도와 현년도 구분, 과거 결손처분 경험률을 고려하여 산정된 회수가 불가능할 것으로 추정되는 금액을 대손충당금으로 설정하고 이를 미수세금 등의 채권에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 채권 중 중앙정부 또는 타지방자치단체에 대한 채권인 미수징수교부금, 미수정부간이전수익 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

1-7. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있습니다.

재고자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 재고자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-8. 일반유형자산 등

가. 재무제표 표시

유형자산은 그 사용목적에 따라 일반유형자산, 주민편의시설 및 사회기반시설로 구분하여 표시하고 있습니다. 일반유형자산은 공공서비스의 제공을 위하여 사용되는 자산을 말하며, 주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 사용되는 자산을 말합니다.

한편 사회기반시설은 초기에 대규모 투자가 필요하고 파급효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 지역사회의 기반적인 자산을 말합니다.

주민편의시설과 사회기반시설은 건설중인자산을 제외한 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치, 집기비품, 차량운반구 등의 성격을 가진 개별자산을 해당 주민편의시설(예: 도서관) 및 사회기반시설(예: 도로)에 각각 일괄하여 표시하였습니다.

나. 평 가

유형자산은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

한편, 유형자산 취득 후 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

다. 감가상각

유형자산은 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산 감가상각시 적용된 각 자산별 내용연수는 다음과 같으며, 물품관리지침에 규정된 것은 물품관리지침에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내용연수
건물·건축물	철골·철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	상수도사업특별회계의 것	10년~30년
	하수도사업특별회계의 것	20년~30년
	위에 속하지 않는 소규모 건축물	5년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	15년
	하수도사업특별회계의 것	15년
	공영개발사업특별회계의 것	5년
	위에 속하지 않는 기계장치	5년
차량운반구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집기비품	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 집기비품	5년
기 타	위에 속하지 않는 기타의 유형자산	5년

라. 감가상각 제외 유형자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스 잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 하천부속 시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 마을안길·마을광장 포장 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

마. 취득 또는 완성 후의 지출

유형자산을 취득한 이후의 유지보수 중 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 취득원가에 가산되며, 능률유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-9. 무형자산의 평가

무형자산은 당해 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없으며, 감가상각시 각 자산별로 적용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다. 다만 용익물권 중 전세권과 구분지상권(존속기간이 사실상 영구인 것에 한합니다)은 감가상각하지 않습니다.

구 분	내 역	내용연수
지적재산권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특 허 권	10년
	저 작 권	저작권 보호기간
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용 익 물 권	지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)	용익물권 존속기간

한편, 무형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-10. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 중 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법의 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금 추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 예치금을 차감한 것입니다.

1-11. 관리책임자산

가. 정 의

관리책임자산이란 유산자산, 자연자원 등과 같이 합리적인 가치측정이 어렵고 보존을 위한 비용만 발생하며, 처분의 대상이 되지 않는 자산이나 회계실체가 반드시 책임있게 관리할 책무가 있는 자산을 말합니다.

관리책임자산 중 유산자산은 생산 또는 소비의 목적으로 사용되지 않고 가치의 저장을 목적으로 보유하는 자산으로 유적, 예술작품, 문화재, 역사적 문서, 문화적으로 중요한 건물 등을 들 수 있습니다.

관리책임자산 중 자연자원은 지하자원, 산림자원, 수자원 등 미개발상태의 자원으로 석탄 및 석유 매장량, 공원(동물원)에서 보유하고 있는 동물 등을 들 수 있습니다.

나. 회계처리 등

관리책임자산은 자산의 정의에는 부합되지만 그 금액을 신뢰성 있게 측정하기 어려운 점 등을 고려하여 금액의 측정가능성 여부에 관계없이 자산으로 인식하지 않고 있습니다. 관리책임자산의 내역은 필수보충정보에 제시되어 있습니다.

1-12. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함되며 다음과 같이 회계처리 합니다.

- ① 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태보고서일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

1-13. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 금정구에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본 리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스 부채 잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

운용리스의 경우에는 기본리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

1-14. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

한편, 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시하고 있습니다.

나. 오류수정

오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용 등을 수정하는 것으로서 다음과 같이 구분하여 회계처리하고 있습니다.

- ① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하고, 관련된 계정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한 중대한 오류를 수정함에 따라 비교 재무제표를 작성할 때에는 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목을 다시 작성하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.
- ② 중대하지 않은 오류 : 해당 회계연도의 재정운영보고서에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

1-15. 회계처리특례

행정활동과 관련된 비용 산출을 위한 계산과 배부기준(지방회계기준 제29조제3항), 현금흐름 보고서(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계 기준 부칙에 따라 행정안전부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	일반회계	기타 특별회계	기금	계
현금 및 현금성자산(A)	보통예금 등	18,870,064,760	7,529,112,930	135,997,285	26,535,174,975
단기금융상품(B)	정기예금 등	2,000,000,000	5,080,000,000	1,993,464,725	9,073,464,725
장기금융상품(C)	정기예금 등	-	-	-	-
계 (A+B+C)		20,870,064,760	12,609,112,930	2,129,462,010	35,608,639,700

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	20,870,064,760	12,609,112,930	2,129,462,010	35,608,639,700	
이월금(B)	명시이월비	7,246,244,410	6,465,000,000	-	13,711,244,410
	사고이월비	535,743,500	-	-	535,743,500
	계속비	-	-	-	-
	보조금집행잔액	5,303,351,690	196,871,380	-	5,500,223,070
순세계잉여금(A-B)	7,784,725,160	5,947,241,550	2,129,462,010	15,861,428,720	

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보 통 세	취 득 세	-	-	-	-
	등 록 세	-	-	-	-
	면 허 세	86,804,920	21.59	18,743,720	68,061,200
	주 민 세	-	-	-	-
	재 산 세	773,229,930	29.18	225,637,550	547,592,380
	종합토지세	71,045,440	36.58	25,985,630	45,059,810
	소계	931,080,290	29.04	270,366,900	660,713,390
목 적 세	도시계획세	-	-	-	-
	공동시설세	-	-	-	-
	사업소세	37,611,400	12.95	4,869,340	32,742,060
	지역개발세	-	-	-	-
	지방교육세	-	-	-	-
	소계	37,611,400	12.95	4,869,340	32,742,060
계	968,691,690	28.41	275,236,240	693,455,450	

4. 미수세의수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세의수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
미수재산임대료수익	146,660	-	-	-	146,660
미수사용료수익	16,681,890	47,104,140	-	-	63,786,030
미수수수수료수익	247,940	-	-	-	247,940
미수부담금	16,571,850	33,254,340	-	-	49,826,190
미수변상금및위약금	358,395,300	-	-	-	358,395,300
미수과태료및과징금	13,096,821,450	8,805,830,500	-	-	21,902,651,950
미수국시도유재산매각수수료수익	657,610	-	-	-	657,610
미수이자수익	-	88,679,360	-	-	88,679,360
미수기타임시세의수익	114,920,020	118,595,740	-	-	233,515,760
계	13,604,442,720	9,093,464,080	-	-	22,697,906,800

4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	146,660	1.00	1,470	145,190
미수사용료수익	63,786,030	3.71	2,367,290	61,418,740
미수수수수료수익	247,940	1.00	2,480	245,460
미수부담금	49,826,190	21.71	10,817,550	39,008,640
미수변상금및위약금	358,395,300	9.71	34,800,180	323,595,120
미수과태료및과징금	21,902,651,950	5.18	1,133,531,070	20,769,120,880
미수국시도유재산매각수수료수익	657,610	1.00	6,580	651,030
미수이자수익	88,679,360	10.63	9,429,330	79,250,030
미수기타임시세외수익	233,515,760	5.58	13,030,320	220,485,440
계	22,697,906,800	5.30	1,203,986,270	21,493,920,530

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	-	53,713,320	-	-	53,713,320
	장기민간융자금	-	172,323,620	-	-	172,323,620
	소 계	-	226,036,940	-	-	226,036,940
예탁금	단기예탁금	-	-	-	-	-
	장기예탁금	-	2,400,000,000	-	(2,400,000,000)	-
	소 계	-	2,400,000,000	-	(2,400,000,000)	-
학자금위탁대여금		2,598,304,480	-	-	-	2,598,304,480
계		2,598,304,480	2,626,036,940	-	(2,400,000,000)	2,824,341,420

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
미수이자수익	-	88,679,360	-	-	88,679,360
일반미수금	-	-	-	-	-
계	-	88,679,360	-	-	88,679,360

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
판매용물품	150,597,140	-	-	150,597,140
저 장 품	2,809,080	-	-	2,809,080
계	153,406,220	-	-	153,406,220

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
선급금	1,481,666,550	-	-	-	1,481,666,550
일반미수금	-	-	-	-	-
일반미수금대손충당금	-	-	-	-	-
미수수익	69,817,800	48,536,760	19,042,260	-	137,396,820
선급비용	10,146,800	408,680	-	-	10,555,480
세입세출외단기보관현금	723,954,813	-	-	-	723,954,813
기타	-	-	-	-	-
계	2,285,585,963	48,945,440	19,042,260	-	2,353,573,663

8. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
회 원 권	27,500,000	-	-	-	27,500,000

9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계	
일반유형자산	38,407,455,287	-	-	38,407,455,287	
주민 편의 시설	주차장	-	10,245,185,396	-	10,245,185,396
	공원	13,115,886,000	-	-	13,115,886,000
	사회복지시설	4,182,502,300	-	-	4,182,502,300
	소계	17,298,388,300	10,245,185,396	-	27,543,573,696
사회 기반 시설	도로	374,249,709,034	-	-	374,249,709,034
	수질정화시설	108,163,500	-	-	108,163,500
	하천부속시설토지	390,209,310	-	-	390,209,310
	농수산기반시설토지	177,000,000	-	-	177,000,000
	기타사회기반시설	14,416,800	-	-	14,416,800
	소계	374,939,498,644	-	-	374,939,498,644
계	430,645,342,231	10,245,185,396	-	440,890,527,627	

10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반재산 토지	3,421,204,397	-	-	3,421,204,397
토지를 제외한 일반재산	54,190,292	-	-	54,190,292
차감 : 감가상각누계액	29,353,074	-	-	29,353,074
계	3,446,041,615	-	-	3,446,041,615

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도 로	282,067,548,147	490,081,790	-	282,557,629,937
하천부속시설	2,209,564,690	-	-	2,209,564,690
기타사회기반시설	8,202,513,590	-	-	8,202,513,590
계	292,479,626,427	490,081,790	-	292,969,708,217

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도 로	6,770,407,720	105,572,430	71,751,000	6,947,731,150
하천부속시설	1,281,517,220	-	102,626,190	1,384,143,410
기타사회기반시설	578,189,010	669,000	33,770,640	612,628,650
계	8,630,113,950	106,241,430	208,147,830	8,944,503,210

12. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
전신전화가입권	33,396,000	-	-	33,396,000

13. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
지 적 재 산 권	27,899,046	-	-	27,899,046
전산소프트웨어	233,414,213	2,000	-	233,416,213
용 익 물 권	20,000,000	-	-	20,000,000
계	281,313,259	2,000	-	281,315,259

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
일반미지급금	5,303,351,690	196,871,380	-	-	5,500,223,070
선수금	-	-	-	-	-
선수수익	251,294,210	-	-	-	251,294,210
단기예수보관금	723,954,813	-	-	-	723,954,813
일반미지급비용	2,305,280	-	-	-	2,305,280
유동성장기미지급금	136,874,294	-	-	-	136,874,294
계	6,417,780,287	196,871,380	-	-	6,614,651,667

15. 장기차입금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계
쓰레기처리 민간위탁차금 등	2,400,000,000	-	-	(2,400,000,000)	-

16. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
설정대상 인원수(명)	93명	-	-	93명
전년도말 퇴직금 추계액(A)	4,061,728,380	-	-	4,061,728,380
당기 퇴직금 지급액(B)	553,805,390	-	-	553,805,390
당기 퇴직급여 설정액(C)	1,405,806,200	-	-	1,405,806,200
계 (A-B+C)	4,913,729,190	-	-	4,913,729,190
차감 : 퇴직금전환금 및 예치금	73,832,300	-	-	73,832,300
차 감 잔 액	4,839,896,890	-	-	4,839,896,890

17. 기타비유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계
장기미지급금	71,331,391	-	-	-	71,331,391

18. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계	
순자산 총계(A)	786,680,768,532	46,669,308,283	2,150,915,470	-	835,500,992,285	
시설 투자 액	일반유형자산	52,539,358,655	70,735,014	2,411,200	-	52,612,504,869
	주민편의시설	39,908,628,268	22,034,136,889	-	-	61,942,765,157
	사회기반시설	668,519,098,625	490,081,790	-	-	669,009,180,415
	무형자산	281,313,259	2,000	-	-	281,315,259
	소계(B)	761,248,398,807	22,594,955,693	2,411,200	-	783,845,765,700
시설 투자 관련 차입 금	장기차입금	-	-	-	-	-
	유동성장기미지급금	136,874,294	-	-	-	136,874,294
	장기미지급금	71,331,391	-	-	-	71,331,391
	소계(C)	208,205,685	-	-	-	208,205,685
고정순자산(D=B-C)	761,040,193,122	22,594,955,693	2,411,200	-	783,637,560,015	
특정순자산(E)	-	-	2,148,504,270	-	2,148,504,270	
일반순자산(A-D-E)	25,640,575,410	24,074,352,590	-	-	49,714,928,000	

19. 내부거래의 내역

19-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
일반회계	-	-	162,194,000	162,194,000

19-2. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

(단위: 원)

예탁금이자	예수금이자	일반회계	기타 특별회계	기금	계
기타특별회계		16,816,030	-	-	16,816,030

19-3. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위: 원)

예탁금	예수금	일반회계	기타 특별회계	기금	계
기타특별회계		2,400,000,000	-	-	2,400,000,000

20. 금융리스

20-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	계	
리스 자산	일반유형자산	집기비품	154,381,768	-	-	154,381,768
	무형자산	전산소프트웨어	1,000	-	-	1,000
	계		154,382,768	-	-	154,382,768
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	136,874,294	-	-	136,874,294
	기타비유동부채	장기미지급금	71,331,391	-	-	71,331,391
	계		208,205,685	-	-	208,205,685

20-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위: 원)

구분		연이자율(%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반 회계	공동기반시스템 (중형컴퓨터)	5.45%	5년 균등	140,352,095	한국아이비엠(주)	
	공동기반시스템 (전산소프트웨어)	5.95%	5년 균등	67,853,590	한국아이비엠(주)	
계				208,205,685		

20-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위: 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	계
2010년	136,874,294	-	-	136,874,294
2011년	71,331,391	-	-	71,331,391
계	208,205,685	-	-	208,205,685

21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

21-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위: 원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율
일 반 회 계	218,050,273,820	3,912,692,950	1.79%	197,180,209,060	4,835,912,270	2.45%
기타특별회계	17,498,544,870	530,092,950	3.03%	4,889,431,940	240,817,470	4.93%
기 금	2,480,778,606	-	-	2,480,778,606	-	-
계	238,029,597,296	4,442,785,900	1.87%	204,550,419,606	5,076,729,740	2.48%

21-2. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일 반 미지급 비 용	기타인건비	2,660	20,270	-	-	22,930
	제세공과금	26,550	-	-	-	26,550
	위탁대행사업비	72,807,080	-	-	-	72,807,080
	기타운영비	5,000	-	-	-	5,000
	민간보조금	221,273,840	-	-	-	221,273,840
계		294,115,130	20,270	-	-	294,135,400

21-3. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지급금	집기비품	15,751,290	-	-	-	15,751,290
	체육시설	14,498,100	-	-	-	14,498,100
	건설중인주민편의시설	267,300	141,066,850	-	-	141,334,150
	도로	420,300,710	-	-	-	420,300,710
	건설중인사회기반시설	251,947,440	-	-	-	251,947,440
	무형자산	4,070,000	-	-	-	4,070,000
	소계	706,834,840	141,066,850	-	-	847,901,690
일반 미지급 비용	복리후생비	73,916,350	36,000	-	-	73,952,350
	기타인건비	42,450,420	1,270,570	-	-	43,720,990
	도서구입및인쇄비	14,957,630	-	-	-	14,957,630
	소모품비	42,577,520	523,000	-	-	43,100,520
	홍보및광고비	8,131,100	-	-	-	8,131,100
	지급수수료	43,253,500	-	-	-	43,253,500
	일반유형자산수선유지비	216,139,800	-	-	-	216,139,800
	주민편의시설수선유지비	42,214,150	67,628,840	-	-	109,842,990
	사회기반시설수선유지비	637,783,560	8,128,910	-	-	645,912,470
	기타자산수선유지비	1,693,485,910	-	-	-	1,693,485,910
	제세공과금	27,213,840	19,247,810	-	-	46,461,650
	임차료	3,085,670	-	-	-	3,085,670
	출장비	764,940	-	-	-	764,940
	업무추진비	54,822,540	285,000	-	-	55,107,540
	행사비	4,121,000	-	-	-	4,121,000
	의회비	14,802,470	-	-	-	14,802,470
	위탁대행사업비	632,377,800	-	-	-	632,377,800
	연료비	23,557,970	748,680	-	-	24,306,650
	기타운영비	3,893,980	1,881,810	-	-	5,775,790
	민간보조금	308,512,630	-	-	-	308,512,630
전출금비용	13,601,000	-	-	(13,601,000)	-	
기타이전비용	1,509,860	-	-	-	1,509,860	
소계	3,903,173,640	99,750,620	-	(13,601,000)	3,989,323,260	
퇴직급여충당부채	225,903,790	-	-	-	225,903,790	
계	4,835,912,270	240,817,470	-	(13,601,000)	5,063,128,740	

21-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
지방세, 세외수입 과오납환부	4,043,400	-	-	-	4,043,400
주정차위반과태료 과오납환부	-	301,760	-	-	301,760
계	4,043,400	301,760	-	-	4,345,160

22. 우발채무 등

[계류중인 소송사건]

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2008년	69,838,600	이행강제금부과취소 등 4건	-	-	-
2009년	644,998,937	구상금청구 등 16건	-	-	-
계	714,837,537	총 20건	-	-	-

23. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
세입세출외단기보관현금	723,954,813	-	-	723,954,813
세입세출외장기보관현금	-	-	-	-
계	723,954,813	-	-	723,954,813

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2009 회계연도)

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	정수결정액
합 계	222,178,174,000	12,033,187,460	234,211,361,460	261,130,323,000
일반회계	205,912,121,000	11,375,245,540	217,287,366,540	234,300,530,730
지방세수입	14,819,000,000	-	14,819,000,000	17,142,132,040
지방세	14,819,000,000	-	14,819,000,000	17,142,132,040
세외수입	37,220,314,000	11,375,245,540	48,595,559,540	63,285,026,790
경상적세외수입	9,940,093,000	-	9,940,093,000	10,058,259,640
임시적세외수입	27,280,221,000	11,375,245,540	38,655,466,540	53,226,767,150
지방교부세	9,026,749,000	-	9,026,749,000	9,026,749,000
지방교부세	9,026,749,000	-	9,026,749,000	9,026,749,000
조정교부금 및 재정보전금	31,570,950,000	-	31,570,950,000	31,580,818,000
조정교부금	30,292,862,000	-	30,292,862,000	30,292,862,000
재정보전금	1,278,088,000	-	1,278,088,000	1,287,956,000
보조금	113,275,108,000	-	113,275,108,000	113,265,804,900
국고보조금등	70,196,644,000	-	70,196,644,000	70,196,644,000
시·도비보조금등	43,078,464,000	-	43,078,464,000	43,069,160,900
기타특별회계	16,266,053,000	657,941,920	16,923,994,920	26,829,792,270
의료급여기금특별회계	437,875,000	-	437,875,000	564,881,320
주민소득지원및생활안정기금특별회계	464,560,000	-	464,560,000	603,616,920
주차장특별회계	8,291,994,000	657,941,920	8,949,935,920	18,543,014,520
지하수관리특별회계	431,013,000	-	431,013,000	475,283,520
기반시설특별회계	190,611,000	-	190,611,000	191,143,940
재정비축진특별회계	6,450,000,000	-	6,450,000,000	6,451,852,050

IV. 필수보충정보

(단위 : 원)

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
237,084,939,230	1,536,120,540	235,548,818,690	25,581,504,310	1,861,192,500	23,720,311,810
219,578,062,540	1,527,788,720	218,050,273,820	16,250,256,910	1,677,122,500	14,573,134,410
15,550,762,700	120,967,620	15,429,795,080	1,712,336,960	743,645,270	968,691,690
15,550,762,700	120,967,620	15,429,795,080	1,712,336,960	743,645,270	968,691,690
49,468,513,940	721,407,100	48,747,106,840	14,537,919,950	933,477,230	13,604,442,720
10,071,855,910	16,899,480	10,054,956,430	3,303,210	96,200	3,207,010
39,396,658,030	704,507,620	38,692,150,410	14,534,616,740	933,381,030	13,601,235,710
9,026,749,000	-	9,026,749,000	-	-	-
9,026,749,000	-	9,026,749,000	-	-	-
31,580,818,000	-	31,580,818,000	-	-	-
30,292,862,000	-	30,292,862,000	-	-	-
1,287,956,000	-	1,287,956,000	-	-	-
113,951,218,900	685,414,000	113,265,804,900	-	-	-
70,231,744,000	35,100,000	70,196,644,000	-	-	-
43,719,474,900	650,314,000	43,069,160,900	-	-	-
17,506,876,690	8,331,820	17,498,544,870	9,331,247,400	184,070,000	9,147,177,400
444,905,210	-	444,905,210	119,976,110	-	119,976,110
463,363,610	-	463,363,610	140,253,310	-	140,253,310
9,513,287,690	8,036,810	9,505,250,880	9,037,763,640	184,070,000	8,853,693,640
442,324,190	295,010	442,029,180	33,254,340	-	33,254,340
191,143,940	-	191,143,940	-	-	-
6,451,852,050	-	6,451,852,050	-	-	-

1-2. 세출결산총괄(2009 회계연도)

구 분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계	222,178,174,000	12,033,187,460	234,211,361,460	202,687,630,230
일반회계	205,912,121,000	11,375,245,540	217,287,366,540	197,787,198,290
일반공공행정	8,987,622,000	1,572,667,000	10,560,289,000	10,153,841,450
공공질서 및 안전	256,667,000	-	256,667,000	187,660,250
문화 및 관광	6,693,401,000	2,469,145,050	9,162,546,050	8,384,071,980
환경보호	8,824,712,000	184,039,700	9,008,751,700	8,914,728,470
사회복지	96,848,444,000	3,498,559,000	100,347,003,000	92,811,740,780
보건	3,968,391,000	-	3,968,391,000	3,640,168,910
농림해양수산	3,424,406,000	800,000,000	4,224,406,000	4,207,516,750
산업 · 중소기업	251,575,000	-	251,575,000	243,208,250
수송 및 교통	10,919,292,000	2,129,834,790	13,049,126,790	10,613,707,270
국토 및 지역개발	6,300,697,000	721,000,000	7,021,697,000	5,241,549,890
예비비	5,084,954,000	-	5,084,954,000	-
기타	54,351,960,000	-	54,351,960,000	53,389,004,290
기타특별회계	16,266,053,000	657,941,920	16,923,994,920	4,900,431,940
의료급여기금특별회계	437,875,000	-	437,875,000	333,839,100
주민소득지원및생활안정 기금특별회계	464,560,000	-	464,560,000	100,000,000
주차장특별회계	8,291,994,000	657,941,920	8,949,935,920	4,251,218,590
지하수관리특별회계	431,013,000	-	431,013,000	36,727,850
기반시설특별회계	190,611,000	-	190,611,000	178,646,400
재정비축진특별회계	6,450,000,000	-	6,450,000,000	-

IV. 필수보충정보

(단위 : 원)

지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
202,069,641,000	14,246,987,910	13,711,244,410	535,743,500	-	17,894,732,550
197,180,209,060	7,781,987,910	7,246,244,410	535,743,500	-	12,325,169,570
10,153,841,450	39,500,000	39,500,000	-	-	366,947,550
187,660,250	-	-	-	-	69,006,750
8,335,204,680	525,976,300	492,976,300	33,000,000	-	301,365,070
8,914,728,470	-	-	-	-	94,023,230
92,811,473,480	2,645,538,610	2,645,538,610	-	-	4,889,990,910
3,640,168,910	210,000,000	210,000,000	-	-	118,222,090
4,207,516,750	-	-	-	-	16,889,250
243,208,250	-	-	-	-	8,366,750
10,561,339,770	2,293,892,990	2,293,892,990	-	-	193,894,030
4,736,262,760	2,067,080,010	1,564,336,510	502,743,500	-	218,354,230
-	-	-	-	-	5,084,954,000
53,388,804,290	-	-	-	-	963,155,710
4,889,431,940	6,465,000,000	6,465,000,000	-	-	5,569,562,980
333,839,100	-	-	-	-	104,035,900
100,000,000	-	-	-	-	364,560,000
4,240,218,590	15,000,000	15,000,000	-	-	4,694,717,330
36,727,850	-	-	-	-	394,285,150
178,646,400	-	-	-	-	11,964,600
-	6,450,000,000	6,450,000,000	-	-	-

2. 성질별 재정운영보고서

당해연도 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지
 직전연도 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2009년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
I. 인건비	53,175,430,730	542,810,420	-	-	53,718,241,150
급여	30,827,168,810	315,426,130	-	-	31,142,594,940
복리후생비	5,935,422,990	34,927,000	-	-	5,970,349,990
기타인건비	15,095,217,030	192,457,290	-	-	15,287,674,320
퇴직급여	1,317,621,900	-	-	-	1,317,621,900
II. 운영비	40,373,363,407	990,912,280	294,943,680	(16,816,030)	41,642,403,337
도서구입및인쇄비	442,880,520	27,928,590	990,000	-	471,799,110
소모품비	1,418,451,090	41,841,770	41,305,550	-	1,501,598,410
홍보및광고비	358,736,960	9,830,810	17,935,800	-	386,503,570
지급수수료	800,414,130	15,415,340	5,500,000	-	821,329,470
일반유형자산수선유지비	946,345,110	4,740,900	-	-	951,086,010
주민편의시설수선유지비	907,941,720	237,939,610	-	-	1,145,881,330
사회기반시설수선유지비	8,773,966,270	107,130,490	208,147,830	-	9,089,244,590
기타자산수선유지비	6,565,654,000	74,749,440	1,359,170	-	6,641,762,610
교육훈련비	525,462,470	496,640	490,000	-	526,449,110
제세공과금	2,351,751,350	232,103,750	61,270	-	2,583,916,370
보험료및공제료	54,565,703	648,430	-	-	55,214,133
임차료	290,617,130	2,872,000	-	-	293,489,130
출장비	1,623,166,760	33,918,340	-	-	1,657,085,100
연구개발비	9,000,000	15,000,000	-	-	24,000,000
이자비용	33,917,624	-	-	(16,816,030)	17,101,594
업무추진비	548,616,990	4,414,580	-	-	553,031,570
행사비	235,974,300	-	-	-	235,974,300
의회비	655,332,280	-	-	-	655,332,280
위탁대행사업비	11,492,730,840	152,132,510	4,432,950	-	11,649,296,300
예술단운동부운영비	67,555,300	-	-	-	67,555,300
공익근무요원운영비	-	-	-	-	-
위원회운영비	-	-	-	-	-
주민자치활동운영비	963,679,490	-	-	-	963,679,490
의료기관운영비	-	-	-	-	-
징수교부금	-	-	-	-	-
연료비	301,457,590	7,522,340	-	-	308,979,930
관리책임자산취득비	6,000,000	-	-	-	6,000,000
기타운영비	999,145,780	22,226,740	14,721,110	-	1,036,093,630
III. 정부간이전비용	261,960,000	11,871,690	-	-	273,831,690
시도비보조금	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-
재정보전금	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	-	3,253,320	-	-	3,253,320
국가에대한부담금	-	8,618,370	-	-	8,618,370
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-
교육기관운영비	261,960,000	-	-	-	261,960,000

IV. 필수보충정보

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2008년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
I. 인건비	41,885,512,680	445,951,530	-	-	42,331,464,210
급여	30,799,439,000	283,817,440	-	-	31,083,256,440
복리후생비	4,872,481,280	28,839,440	-	-	4,901,320,720
기타인건비	5,960,365,950	133,294,650	-	-	6,093,660,600
퇴직급여	253,226,450	-	-	-	253,226,450
II. 운영비	48,267,366,748	1,114,054,623	649,329,224	(44,484,130)	49,986,266,465
도서구입및인쇄비	382,199,450	25,114,890	7,095,000	-	414,409,340
소모품비	1,073,761,490	27,644,360	53,127,420	-	1,154,533,270
홍보및광고비	345,818,440	6,616,100	211,200	-	352,645,740
지급수수료	413,700,940	14,054,760	21,838,750	-	449,594,450
일반유형자산수선유지비	558,414,250	13,528,640	-	-	571,942,890
주민편의시설수선유지비	475,704,150	165,511,760	-	-	641,215,910
사회기반시설수선유지비	4,408,258,660	295,065,320	559,405,354	-	5,262,729,334
기타자산수선유지비	1,633,600,720	-	1,976,700	-	1,635,577,420
교육훈련비	579,713,880	929,980	-	-	580,643,860
제세공과금	2,171,410,670	177,711,620	60,000	-	2,349,182,290
보험료및공제료	46,781,695	308,633	-	-	47,090,328
임차료	66,220,850	1,300,000	-	-	67,520,850
출장비	1,705,213,750	83,671,350	-	-	1,788,885,100
연구개발비	47,500,000	-	-	-	47,500,000
이자비용	102,342,583	-	-	(44,484,130)	57,858,453
업무추진비	506,835,870	3,796,310	-	-	510,632,180
행사비	353,335,990	-	4,984,800	-	358,320,790
의회비	638,218,210	-	-	-	638,218,210
위탁대행사업비	9,419,401,280	151,804,510	-	-	9,571,205,790
예술단운동부운영비	65,105,980	-	-	-	65,105,980
공익근무요원운영비	137,805,410	35,597,690	-	-	173,403,100
위원회운영비	62,510,000	-	630,000	-	63,140,000
주민자치활동운영비	963,434,610	-	-	-	963,434,610
의료기관운영비	21,211,597,260	103,244,500	-	-	21,314,841,760
징수교부금	-	-	-	-	-
연료비	284,704,040	8,154,200	-	-	292,858,240
관리책임자산취득비	-	-	-	-	-
기타운영비	613,776,570	-	-	-	613,776,570
III. 정부간이전비용	261,411,840	9,858,930	-	-	271,270,770
시도비보조금	-	-	-	-	-
조정교부금	-	-	-	-	-
재정보전금	-	-	-	-	-
지방자치단체간부담금	2,211,840	4,495,300	-	-	6,707,140
국가에대한부담금	-	5,363,630	-	-	5,363,630
교육비특별회계전출금	-	-	-	-	-
교육기관운영비	259,200,000	-	-	-	259,200,000

(단위 : 원)

과 목	당해연도 (2009년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
IV. 민간등이전비용	84,256,492,830	294,494,930	42,154,960	(162,194,000)	84,430,948,720
민간보조금	83,528,564,300	294,494,930	21,434,960	-	83,844,494,190
민간장학금	67,327,760	-	12,000,000	-	79,327,760
운수업체보조금	-	-	-	-	-
출연금	7,500,000	-	-	-	7,500,000
예비균운영보조금	-	-	-	-	-
전출금비용	162,194,000	-	-	(162,194,000)	-
사립학교교직원건강보험부담금	-	-	-	-	-
기타이전비용	490,906,770	-	8,720,000	-	499,626,770
V. 기타비용	5,193,918,509	932,447,870	11,806,756	-	6,138,173,135
자산처분손실	19,641,969	9,962	-	-	19,651,931
자산감액손실	54,851,527	-	-	-	54,851,527
일반유형자산감가상각비	1,177,575,626	22,507,391	602,800	-	1,200,685,817
주민편의시설감가상각비	1,317,710,384	655,555,952	-	-	1,973,266,336
사회기반시설감가상각비	100,745,494	-	-	-	100,745,494
기타비용동자산상각비	125,619,949	163,000	-	-	125,782,949
미수세금대손상각비	-	-	-	-	-
미수세외수입금대손상각비	-	-	-	-	-
단기대여금대손상각비	-	-	-	-	-
일반미수금대손상각비	-	-	-	-	-
장기대여금대손상각비	-	-	-	-	-
대손상각비	2,397,773,560	232,938,375	-	-	2,630,711,935
기타비용	-	21,273,190	11,203,956	-	32,477,146
VI. 비용총계	183,261,165,476	2,772,537,190	348,905,396	(179,010,030)	186,203,598,032
VII. 자체조달수익	30,207,689,513	4,655,880,803	204,398,942	(16,816,030)	35,051,153,228
지방세수익	15,797,178,560	-	-	-	15,797,178,560
경상세외수익	8,077,067,552	1,294,293,803	147,766,102	(16,816,030)	9,502,311,427
임시세외수익	6,333,443,401	3,361,587,000	56,632,840	-	9,751,663,241
VIII. 정부간이전수익	148,570,020,210	8,105,110,620	-	-	156,675,130,830
지방교부세수익	9,026,749,000	-	-	-	9,026,749,000
조정교부금수익	30,292,862,000	-	-	-	30,292,862,000
재정보전금수익	1,287,956,000	-	-	-	1,287,956,000
국고보조금수익	69,627,516,070	4,682,917,610	-	-	74,310,433,680
시도비보조금수익	38,334,937,140	3,422,193,010	-	-	41,757,130,150
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
IX. 기타수익	417,025,748	102,284	162,194,000	(162,194,000)	417,128,032
회계간전입금수익	-	-	162,194,000	(162,194,000)	-
기부금수익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	23,803,068	102,284	-	-	23,905,352
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	393,222,680	-	-	-	393,222,680
X. 수익총계	179,194,735,471	12,761,093,707	366,592,942	(179,010,030)	192,143,412,090
XI. 운영차액(X-VI)	(4,066,430,005)	9,988,556,517	17,687,546	-	5,939,814,058

IV. 필수보충정보

(단위 : 원)

과 목	직전연도 (2008년)				
	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
IV. 기타이전비용	53,148,428,780	113,410,210	1,309,666,920	(1,400,848,020)	53,170,657,890
민간보조금	52,659,612,760	113,410,210	13,823,900	-	52,786,846,870
민간장학금	62,745,320	-	12,000,000	-	74,745,320
운수업계보조금	16,000,000	-	-	-	16,000,000
출연금	7,500,000	-	-	-	7,500,000
예비군운영보조금	5,000,000	-	-	-	5,000,000
전출금비용	120,450,000	-	1,280,398,020	(1,400,848,020)	-
사립학교교직원건강보험부담금	-	-	-	-	-
기타이전비용	277,120,700	-	3,445,000	-	280,565,700
V. 기타비용	3,723,587,075	665,575,732	-	-	4,389,162,807
자산처분손실	-	-	-	-	-
자산감액손실	1,018,830	-	-	-	1,018,830
일반유형자산감가상각비	1,464,466,662	17,576,192	-	-	1,482,042,854
주민편의시설감가상각비	1,250,813,243	597,091,062	-	-	1,847,904,305
사회기반시설감가상각비	118,881,197	-	-	-	118,881,197
무형자산상각비	81,360,472	220,000	-	-	81,580,472
미수세금대손상각비	312,201,843	-	-	-	312,201,843
미수제외수입금대손상각비	494,844,828	32,022,909	-	-	526,867,737
단기대여금대손상각비	-	12,079	-	-	12,079
일반미수금대손상각비	-	-	-	-	-
장기대여금대손상각비	-	-	-	-	-
기타비용	-	18,653,490	-	-	18,653,490
VI. 비용총계	147,286,307,123	2,348,851,025	1,958,996,144	(1,445,332,150)	150,148,822,142
VII. 자체조달수익	34,740,631,211	4,428,300,122	184,660,191	(44,484,130)	39,309,107,394
지방세수익	17,037,616,623	-	-	-	17,037,616,623
경상세외수익	8,535,955,948	1,530,113,702	168,828,191	(44,484,130)	10,190,413,711
임시세외수익	9,167,058,640	2,898,186,420	15,832,000	-	12,081,077,060
VIII. 정부간이전수익	118,672,199,140	1,685,456,070	550,000,000	-	120,907,655,210
지방교부세수익	12,240,568,000	-	-	-	12,240,568,000
조정교부금수익	30,741,660,000	-	-	-	30,741,660,000
재정보전금수익	227,360,000	-	-	-	227,360,000
국고보조금수익	44,082,777,000	119,642,670	-	-	44,202,419,670
시도비보조금수익	31,379,834,140	1,565,813,400	550,000,000	-	33,495,647,540
시도비보조금반환금수익	-	-	-	-	-
자치단체간부담금수익	-	-	-	-	-
기타정부간이전수익	-	-	-	-	-
IX. 기타수익	1,549,426,323	792,805	120,450,000	(1,400,848,020)	269,821,108
회계간전입금수익	1,280,398,020	-	120,450,000	(1,400,848,020)	-
기부금수익	200,000,000	-	-	-	200,000,000
외화환산이익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	-	-
대손충당금환입	65,845,423	792,685	-	-	66,638,108
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타수익	3,182,880	120	-	-	3,183,000
X. 수익총계	154,962,256,674	6,114,548,997	855,110,191	(1,445,332,150)	160,486,583,712
XI. 운영차액(X-VI)	7,675,949,551	3,765,697,972	(1,103,885,953)	-	10,337,761,570

3. 관리책임자산명세서

구분	내역	자산명	관리부서	비고
유산자산	유형문화재	석등	문화공보과	
	유형문화재	범어사 대웅전	문화공보과	
	유형문화재	범어사 조계문	문화공보과	
	유형문화재	원효암 동편 삼층석탑	문화공보과	
	유형문화재	노포동 고분군	문화공보과	
	무형문화재	주성장	문화공보과	
	사적및명승	금정산성	문화공보과	
천연자원	천연기념물	부산 범어사 등나무 군락	문화공보과	
유산자산	유형문화재	범어사 팔상·독성·나한전	문화공보과	
	유형문화재	금정산성 부설비	문화공보과	
	유형문화재	오층 석탑	문화공보과	
	유형문화재	범어사 3층 석탑	문화공보과	
	유형문화재	원효암 서편 삼층석탑	문화공보과	
	유형문화재	범어사 당간지주	문화공보과	
	유형문화재	금정진 관아터	문화공보과	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
I. 2009 회계연도의 세출액	197,180,209,060	4,889,431,940	351,316,596	(179,010,030)	202,241,947,566
II. 세출 조정사항	(13,919,043,584)	(2,116,894,750)	(2,411,200)	-	(16,038,349,534)
1. 자금유출이 없는 비용	6,366,317,483	932,432,560	602,800	-	7,299,352,843
자산처분손실	19,641,969	9,962	-	-	19,651,931
자산감액손실	54,851,527	-	-	-	54,851,527
감가상각비	2,721,651,453	678,226,343	602,800	-	3,400,480,596
대손상각비	2,397,773,560	232,938,375	-	-	2,630,711,935
퇴직급여	1,317,621,900	-	-	-	1,317,621,900
기타 자금유출이 없는 비용	-	21,273,190	-	-	21,273,190
발생주의 기간비용 조정사항	(145,222,926)	(15,310)	-	-	(145,238,236)
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(9,193,685,800)	(2,929,552,190)	(3,014,000)	-	(12,126,251,990)
판매용 부동산 등 취득	(285,103,010)	-	-	-	(285,103,010)
장·단기용자금 회수	-	(100,000,000)	-	-	(100,000,000)
일반유형자산 취득	(2,293,137,230)	(42,529,630)	(3,014,000)	-	(2,338,680,860)
주민편의시설 취득	(1,296,199,580)	(2,716,068,560)	-	-	(4,012,268,140)
사회기반시설 취득	(5,001,254,500)	(70,954,000)	-	-	(5,072,208,500)
기타 자산취득으로 인한 자금 유출	(317,991,480)	-	-	-	(317,991,480)
3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액	(11,091,675,267)	(119,775,120)	-	-	(11,211,450,387)
차입부채 상환	(300,000,000)	-	-	-	(300,000,000)
보조금 집행잔액 부채 상환	(10,122,219,640)	(119,775,120)	-	-	(10,241,994,760)
퇴직금 지급	(539,453,390)	-	-	-	(539,453,390)
기타 부채상환으로 인한 자금유출	(130,002,237)	-	-	-	(130,002,237)
4. 순자산 감소로 인한 자금 유출액	-	-	-	-	-
자본잉여금 반납	-	-	-	-	-
5. 기금예치로 인한 자금 유출액	-	-	-	-	-
기금예치금의 적립	-	-	-	-	-
III. 재정운영보고서의 비용(I+II)	183,261,165,476	2,772,537,190	348,905,396	(179,010,030)	186,203,598,032

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
IV. 2009 회계연도의 세입액	218,050,273,820	17,498,544,870	2,480,778,606	(179,010,030)	237,850,587,266
V. 세입조정사항	(38,855,538,349)	(4,737,451,163)	(2,114,185,664)	-	(45,707,175,176)
1. 전년도 순세계잉여금 및 이월금	(34,604,754,650)	(4,576,624,910)	(2,066,152,866)	-	(41,277,532,426)
2. 자금유입이 없는 수익	3,205,902,461	378,255,647	(18,032,798)	-	3,566,125,310
정수결정액과 수납액의 차이	978,997,090	357,659,110	(11,203,960)	-	1,325,452,240
자산처분이익	1,779,641,351	-	-	-	1,779,641,351
대손충당금환입	23,803,068	102,284	-	-	23,905,352
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
자산감액손실환입	-	-	-	-	-
기타 자금유입이 없는 수익	393,222,680	-	-	-	393,222,680
발생주의 기간수익 조정사항	30,238,272	20,494,253	(6,828,838)	-	43,903,687
3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액	(2,153,334,470)	(342,210,520)	-	-	(2,495,544,990)
재고자산 판매	(2,010,412,450)	-	-	-	(2,010,412,450)
장·단기융자금 회수	-	(342,210,520)	-	-	(342,210,520)
일반유형자산 처분	(137,927,620)	-	-	-	(137,927,620)
기타 자산처분으로 인한 자금 유입	(4,994,400)	-	-	-	(4,994,400)
4. 부채 증가로 인한 자금 유입액	(5,303,351,690)	(196,871,380)	-	-	(5,500,223,070)
차입부채 증가	-	-	-	-	-
보조금 집행잔액 부채 증가	(5,303,351,690)	(196,871,380)	-	-	(5,500,223,070)
기타 부채증가로 인한 자금 유입	-	-	-	-	-
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액	-	-	-	-	-
자본잉여금 수입	-	-	-	-	-
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)	179,194,735,471	12,761,093,707	366,592,942	(179,010,030)	192,143,412,090
VII 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)	(4,066,430,005)	9,988,556,517	17,687,546	-	5,939,814,058

V.부속명세서

1. 일반유형자산명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반	토지	38,305,777,617	117,769,000	-	16,091,330	38,407,455,287
회계	입목	1,414,196,375	-	-	-	1,414,196,375
	건물	8,127,655,733	-	308,423,764	(1,761,733,267)	9,580,965,236
	구축물	669,253,222	9,658,000	140,559,499	-	538,351,723
	기계장치	-	-	-	-	-
	차량운반구	709,436,289	78,241,000	161,234,810	(16,915,454)	643,357,933
	집기비품	1,559,829,077	742,307,910	567,357,553	(220,252,667)	1,955,032,101
	건설중인일반유형자산	472,687,400	1,348,685,600	-	1,821,373,000	-
	소계	51,258,835,713	2,296,661,510	1,177,575,626	(161,437,058)	52,539,358,655
기타	토지	-	-	-	-	-
	구축물	15,120,000	26,311,090	7,625,180	-	33,805,910
특별	차량운반구	15,155,218	-	2,597,694	-	12,557,524
회계	집기비품	33,062,905	4,518,540	12,284,517	925,348	24,371,580
	소계	63,338,123	30,829,630	22,507,391	925,348	70,735,014
기금	집기비품	-	3,014,000	602,800	-	2,411,200
계		51,322,173,836	2,330,505,140	1,200,685,817	(160,511,710)	52,612,504,869

2. 주민편의시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	도서관	2,709,344,006	69,000,000	202,524,619	(108,967,706)	2,684,787,093
	주차장	-	8,630,000	128,333	930,000	7,571,667
	공원	18,956,037,141	33,532,470	201,195,960	-	18,788,373,651
	박물관및미술관	-	-	-	-	-
	문화및관광시설	786,538,813	11,703,000	35,759,140	860,373	761,622,300
	체육시설	10,115,666,399	154,199,010	553,996,023	1,080,681	9,714,788,705
	사회복지시설	6,214,624,465	90,834,000	98,154,554	(34,751,000)	6,242,054,911
	의료시설	528,844,142	316,746,380	100,764,604	(11,807,096)	756,633,014
	교육시설	80,867,049	-	3,195,116	34,804,113	42,867,820
	기타주민편의시설	420,366,422	407,272,030	121,992,035	(127,814,000)	833,460,417
	건설중인주민편의시설	-	204,282,690	-	127,814,000	76,468,690
	소계	39,812,288,437	1,296,199,580	1,317,710,384	(117,850,635)	39,908,628,268
기타 특별 회계	주차장	21,715,485,255	1,012,628,710	649,368,781	233,211,544	21,845,533,640
	사회복지시설	-	-	-	-	-
	기타주민편의시설	-	52,825,970	6,187,171	-	46,638,799
	건설중인주민편의시설	388,868,490	1,651,483,880	-	1,898,387,920	141,964,450
	소계	22,104,353,745	2,716,938,560	655,555,952	2,131,599,464	22,034,136,889
계	61,916,642,182	4,013,138,140	1,973,266,336	2,013,748,829	61,942,765,157	

3. 사회기반시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반	도로	654,098,799,138	3,020,048,680	-	801,590,637	656,317,257,181
회계	상수도시설	41,874,667	19,580,000	12,975,737	-	48,478,930
	수질정화시설	158,818,545	-	50,613,045	-	108,205,500
	하천부속시설	2,078,669,750	521,104,250	-	-	2,599,774,000
	폐기물처리시설	-	-	-	-	-
	재활용시설	36,933,301	-	7,944,800	-	28,988,501
	농수산기반시설	-	177,000,000	-	-	177,000,000
	기타사회기반시설	8,693,918,231	257,642,650	29,211,912	(5,020,084)	8,927,369,053
	건설중인사회기반시설	-	1,006,392,090	-	694,366,630	312,025,460
	소계	665,109,013,632	5,001,767,670	100,745,494	1,490,937,183	668,519,098,625
	기타	도로	419,127,790	70,954,000	-	-
특별회계	상수도시설	-	-	-	-	-
	수질정화시설	-	-	-	-	-
	하천부속시설	-	-	-	-	-
	농수산기반시설	-	-	-	-	-
	기타사회기반시설	-	-	-	-	-
	건설중인사회기반시설	-	-	-	-	-
	소계	419,127,790	70,954,000	-	-	490,081,790
계	665,528,141,422	5,072,721,670	100,745,494	1,490,937,183	669,009,180,415	

4. 감가상각명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명		기초잔액	당기상각액	기타증감액 (처분 등)	기말잔액	
일반회계	일반유형자산	건물	3,978,164,582	308,423,764	29,936,232	4,256,652,114	
		구축물	1,110,850,778	140,559,499	1,080,000	1,250,330,277	
		기계장치	-	-	-	-	
		차량운반구	871,294,293	161,234,810	49,697,871	982,831,232	
		집기비품	6,492,230,482	567,357,553	1,165,228,656	5,894,359,379	
		계	12,452,540,135	1,177,575,626	1,245,942,759	12,384,173,002	
	주민편의시설	도서관	2,708,231,519	202,524,619	159,801,575	2,750,954,563	
		주차장	-	128,333	-	128,333	
		공원	1,038,585,710	201,195,960	-	1,239,781,670	
		박물관및미술관	-	-	-	-	
		문화및관광시설	779,901,360	35,759,140	62,040,937	753,619,563	
		체육시설	1,426,769,981	553,996,023	9,416,919	1,971,349,085	
		사회복지시설	1,163,559,164	98,154,554	-	1,261,713,718	
		의료시설	936,547,581	100,764,604	180,717,512	856,594,673	
		교육시설	116,837,096	3,195,116	35,095,358	84,936,854	
		기타주민편의시설	361,057,693	121,992,035	-	483,049,728	
		계	8,531,490,104	1,317,710,384	447,072,301	9,402,128,187	
	사회기반시설	상수도시설	11,582,353	12,975,737	-	24,558,090	
		수질정화시설	383,530,955	50,613,045	-	434,144,000	
		폐기물처리시설	-	-	-	-	
		재활용시설	69,514,699	7,944,800	-	77,459,499	
		농수산기반시설	-	-	-	-	
		기타사회기반시설	62,142,496	29,211,912	4,008,124	87,346,284	
	계	526,770,503	100,745,494	4,008,124	623,507,873		
	소계			21,510,800,742	2,596,031,504	1,697,023,184	22,409,809,062
	기타특별회계	일반유형자산	구축물	1,080,000	7,625,180	-	8,705,180
			차량운반구	32,544,172	2,597,694	-	35,141,866
			집기비품	57,247,655	12,284,517	13,130,962	56,401,210
			계	90,871,827	22,507,391	13,130,962	100,248,256
		주민편의시설	주차장	3,752,463,878	649,368,781	-	4,401,832,659
			사회복지시설	-	-	-	-
			기타주민편의시설	-	6,187,171	-	6,187,171
			계	3,752,463,878	655,555,952	-	4,408,019,830
소계			3,843,335,705	678,063,343	13,130,962	4,508,268,086	
기금		일반유형자산	구축물	-	-	-	-
	차량운반구		-	-	-	-	
	집기비품		-	602,800	-	602,800	
	계		-	602,800	-	602,800	
	소계			-	602,800	-	602,800
총 계			25,354,136,447	3,274,697,647	1,710,154,146	26,918,679,948	

5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	운영차액
일 반 회 계		800,409,777,100	13,729,008,568	786,680,768,532	183,261,165,476	179,194,735,471	(4,066,430,005)
기타 특별 회계	의료급여기금 특별 회 계	232,388,696	81,835,030	150,553,666	311,179,563	336,551,044	25,371,481
	지하수관리 특별 회 계	466,226,842	-	466,226,842	15,407,313	201,237,760	185,830,447
	기반시설특별회계	21,265,553	-	21,265,553	158,178,387	10,207,520	(147,970,867)
	주민소득지원및 생활안정기금 특별 회 계	2,165,172,380	-	2,165,172,380	47,366,293	42,917,070	(4,449,223)
	주차장특별회계	37,529,274,142	115,036,350	37,414,237,792	2,240,405,634	5,718,328,263	3,477,922,629
	재 정 비 축 진 특별 회 계	6,451,852,050	-	6,451,852,050	-	6,451,852,050	6,451,852,050
	소 계	46,866,179,663	196,871,380	46,669,308,283	2,772,537,190	12,761,093,707	9,988,556,517
기금	사회복지기금 (노인계정)	252,314,048	-	252,314,048	11,560,000	8,457,557	(3,102,443)
	사회복지기금 (국민기초생활 보장계정)	342,318,523	-	342,318,523	-	37,125,648	37,125,648
	사회복지기금 (사회복지계정)	305,854,073	-	305,854,073	12,000,000	13,170,344	1,170,344
	여성발전기금	234,533,271	-	234,533,271	10,907,910	7,542,703	(3,365,207)
	식품진흥기금	134,387,610	-	134,387,610	67,721,870	76,461,610	8,739,740
	재난관리기금	828,238,285	-	828,238,285	231,743,706	155,593,510	(76,150,196)
	옥외 광고물 정비기금	53,269,660	-	53,269,660	14,971,910	68,241,570	53,269,660
	소 계	2,150,915,470	-	2,150,915,470	348,905,396	366,592,942	17,687,546
내부거래		(2,400,000,000)	(2,400,000,000)	-	(179,010,030)	(179,010,030)	-
합 계		847,026,872,233	11,525,879,948	835,500,992,285	186,203,598,032	192,143,412,090	5,939,814,058

2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	운영차액
일 반 회 계		810,317,999,988	18,497,658,236	791,820,341,752	147,286,307,123	154,962,256,674	7,675,949,551
기타 특별 회계	의료급여기금 특별 회 계	146,601,125	21,418,940	125,182,185	176,773,149	192,637,120	15,863,971
	지하수관리 특별 회 계	280,396,395	-	280,396,395	20,597,210	222,936,300	202,339,090
	기본시설특별회계	181,756,737	-	181,756,737	199,755,753	182,933,010	(16,822,743)
	주민소득지원및 생활안정기금 특별 회 계	2,169,621,603	-	2,169,621,603	8,693,185	58,572,614	49,879,429
	주차장특별회계	36,144,222,686	77,082,990	36,067,139,696	1,943,031,728	5,457,469,953	3,514,438,225
	소 계	38,922,598,546	98,501,930	38,824,096,616	2,348,851,025	6,114,548,997	3,765,697,972
	기금	사회복지기금 (노인계정)	255,416,491	-	255,416,491	9,060,000	10,186,256
	사회복지기금 (국민기초생활 보장계정)	305,192,875	-	305,192,875	-	76,597,257	76,597,257
	사회복지기금 (사회복지계정)	304,683,729	-	304,683,729	12,000,000	12,892,095	892,095
	여성발전기금	237,898,478	-	237,898,478	9,748,700	9,739,800	(8,900)
	식품진흥기금	125,647,870	-	125,647,870	59,002,620	53,830,914	(5,171,706)
	재난관리기금	904,388,481	-	904,388,481	588,786,804	691,863,869	103,077,065
	지역발전기금	-	-	-	1,280,398,020	-	(1,280,398,020)
	소 계	2,133,227,924	-	2,133,227,924	1,958,996,144	855,110,191	(1,103,885,953)
내부거래		(2,700,000,000)	(2,700,000,000)	-	(1,445,332,150)	(1,445,332,150)	-
합 계		848,673,826,458	15,896,160,166	832,777,666,292	150,148,822,142	160,486,583,712	10,337,761,570

2009회계연도 재무보고서

인 쇄 : 2010년 6월 인쇄

발 행 : 2010년 6월 발행

발행처 : 부산 금정구 총무국 재무과

편 집 : 재무과장 김 경 호

경리담당 마 춘 호

주 무 관 김 미 애

감 수 : 결산담당부서 공무원

검토인 : 부원회계법인 송승언 회계사

본 책자의 내용에 대하여 의견이 있으시면 금정구청 홈페이지
(<http://www.geumjeong.go.kr>) 또는 재무과 (☎ 051-519-4145, FAX
051-519-4149)로 연락주시면 다음 기회에 적극 반영하겠습니다.