

\*



# 2010 회계연도 재무보고서



서울특별시 중 구



## 지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

서울특별시 중구청장 귀하

2011년 4월 22일

우리는 첨부된 서울특별시 중구의 2010년 12월31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서 (현금흐름보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습니다)를 검토하였습니다. 이 재무보고서를 작성할 책임은 지방자치단체의 장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 「지방자치단체 재무보고서 검토 기준」에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 재무보고서가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 않았으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

우리의 검토결과 상기 재무보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」 및 「지방자치단체 재무회계 운영규정」에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

대표이사

李相男

이 상 남





# CONTENTS

<b>I</b>	<b>결산총평</b>	1. 중구의 일반현황 .....	5
		2. 재무보고서의 구성 .....	5
		3. 중구가 설치한 회계 .....	7
		4. 재무제표에 대한 요약설명 .....	8
		5. 발생주의 복식부기 재정분석 .....	12
<b>II</b>	<b>재무제표</b>	1. 통합 재정상태 보고서 .....	16
		2. 통합 재정운영보고서(기능별) .....	22
		3. 순자산 변동보고서 .....	24
<b>III</b>	<b>재무제표에 대한 주석</b>	1. 주요 회계정책 .....	29
		2. 재정자금의 세부내역 .....	39
		3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역 .....	40
		4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역 .....	41
		5. 장·단기융자금의 세부내역 .....	43
		6. 재고자산의 세부내역 .....	43
		7. 기타유동자산의 세부내역 .....	44
		8. 장기투자증권 .....	44
		9. 기타투자자산의 세부내역 .....	45
		10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역 .....	46
		11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역 .....	47
		12. 보증금의 세부내역 .....	47

13. 무형자산의 세부내역 .....	48
14. 기타유동부채의 세부내역 .....	48
15. 퇴직급여충당부채의 세부내역 .....	49
16. 순자산의 세부내역 .....	50
17. 내부거래의 내역 .....	51
18. 금융리스 .....	51
19. 출납폐쇄기간 중의 자금거래 .....	52
20. 우발채무 등 .....	55
21. 세입세출외보관현금의 내역 .....	55

#### IV 필수보충 정 보

1. 예산결산요약표 .....	60
2. 성질별 재정운영보고서 .....	64
3. 관리책임자산명세서 .....	68
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서 .....	69

#### V 부속명세서

1. 일반유형자산명세서 .....	73
2. 주민편의시설명세서 .....	74
3. 사회기반시설명세서 .....	75
4. 감가상각명세서 .....	76
5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서 .....	77



# I. 결산총평





## 1. 중구의 일반현황

서울특별시 중구는 1946년 9월 28일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '10년말 현재 행정구역의 면적은 9.96km<sup>2</sup>이며, 15개동 254개통 1,615반으로 구성되어 있습니다. 중구의 행정조직은 5국 1담당관 28과, 1보건소 3과, 1의회사무과, 15개동으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무과를 포함하여 1,224명입니다. 한편, '10년 말 현재 중구의 주민 수는 61,468세대 132,822명입니다.

## 2. 재무보고서의 구성

### 2-1. 결산총평

정보이용자들이 재무제표에 포함된 중요한 회계정보를 쉽게 이해할 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 기간의 재정운영 결과인 수익과 비용의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 수익과 비용으로 구성됩니다. 기업회계와는 달리 재정운영보고서는 회계연도 기간의 이익 또는 손실의 산정을 목적으로 하지 않습니다.

### 2-2-3. 순자산변동보고서

회계연도 기간의 순자산의 증감 내역을 표시하는 재무제표로서 재정운영에 따른 운영차액과 기타순자산의 변동을 기재합니다.

### 2-3. 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 지방자치단체가 채택한 주요한 회계정책과 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, 공유재산 용도별 명세서, 회계별재무제표 총괄요약 명세서가 포함되어 있습니다.

### 3. 중구가 설치한 회계

#### 3-1. 현황

중구의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계 및 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 4개, 예산외로 운영되는 기금 10개가 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

[ 중구의 회계현황 ]

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일반회계	지방재정법	일반적인 재정운영활동 수행	
기 타 특별회계	의료보호기금	조 례	의료보호기금의 합리적 관리	
	주민소득지원 및 생활안정자금	조 례	저소득주민의 생활안정 지원	
	주차장	조 례	주차장법, 시행령, 규칙, 조례에서 정한사업	
	기반시설	조 례	기반시설 설치 및 용지확보	
기금	공용및공공용청사·시설부지매입	조 례	청사·시설 부지매입에 필요한 자금확보	
	체육진흥	조 례	구민 생활체육 활성화와 체육진흥	
	환경미화원자녀학자금	조 례	환경미화원 자녀에게 학자금지원	
	노인복지	조 례	노인의 자립 기반조성과 육성	
	여성발전	조 례	여성복지증진 및 여성정책 활성화	
	중소기업육성	조 례	중소기업의 육성 발전과 경영안정	
	식품진흥	조 례	식품위생 및 주민영양의 수준향상	
	재난관리	조 례	재난예방 및 복구	
	도로굴착복구	조 례	도로 복구공사 및 원활한 사후관리	
	기초생활보장기금	조 례	구민 기초생활 보장	

## 4. 재무제표에 대한 요약 설명

### 4-1. 재정상태

재정상태보고서는 2010.12.31 현재의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 중구의 총자산은 2,184,332백만원이고, 총부채는 25,180백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2,159,152백만원입니다.

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 182,688백만원(8.36%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 2,001,644백만원(91.64%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 33,791백만원(18.5%), 단기금융상품 42,197백만원(23.1%)로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 4,225백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 95,324백만원, 단기융자금 6,283백만원, 재고자산 186백만원, 기타유동자산 3,906백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 3,224백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 17,733백만원(0.89%), 일반유형자산 140,334백만원(7.01%), 주민편의시설 363,671백만원(18.17%), 사회기반시설 1,472,991백만원(73.59%), 기타비유동자산 6,915백만원(0.34%) 등으로 구성되어 있습니다.

#### 4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 6,192백만원(24.59%)이고, 장기차입부채는 없으며, 기타비유동부채가 18,988백만원(75.41%)으로 비유동부채가 총부채의 75.41%를 차지하고 있습니다.

## [ 요약재정상태보고서 ]

(단위 : 백만원)

구분	'10		'09	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	182,688	8.36	189,311	8.92
투자자산	17,733	0.81	18,575	0.87
일반유형자산	140,334	6.42	144,500	6.81
주민편의시설	363,671	16.65	328,997	15.49
사회기반시설	1,472,991	67.43	1,435,130	67.59
기타비유동자산	6,915	0.33	6,868	0.32
<b>자산총계</b>	<b>2,184,332</b>	<b>100.00</b>	<b>2,123,381</b>	<b>100.00</b>
유동부채	6,192	24.59	6,501	24.78
장기차입부채	-	-	-	-
기타비유동부채	18,988	75.41	19,730	75.22
<b>부채총계</b>	<b>25,180</b>	<b>100</b>	<b>26,231</b>	<b>100</b>
일반순자산	147,541	6.83	151,929	7.24
특정순자산	30,700	1.42	32,670	1.56
고정순자산	1,980,911	91.75	1,912,529	91.20
<b>순자산총계</b>	<b>2,159,152</b>	<b>100.00</b>	<b>2,097,150</b>	<b>100.00</b>
<b>부채및순자산총계</b>	<b>2,184,332</b>	<b>-</b>	<b>2,123,381</b>	<b>-</b>

## 4-1-3. 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태

지방자치단체가 출자한 지방공사·공단의 자산·부채를 포함할 경우 중구의 총자산은 2,185,343 백만원이고, 총부채는 25,441 백만원입니다.

## 【 중구의 지방공사·공단의 자산·부채를 포함한 재정상태 】

(단위 : 백만원)

구분	계	중구	지방공사·공단
총자산	2,185,343	2,184,332	1,011
총부채	25,441	25,180	261

## 4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2010회계연도 중구의 총수익은 260,224백만원이고 총비용은 245,577백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 14,647백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

### 4-2-1. 비 용

#### 가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 기타및지원경비가 99,485백만원(40.51%), 사회복지 51,229백만원(20.86%) 일반공공행정 27,738백만원(11.3%)순 등으로 나타나고 있습니다.

[ 요약재정운영보고서(기능별) ]

(단위 : 백만원)

구분	'10		'09	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
일반공공행정	27,738	11.30	26,985	9.7
공공질서및안전	3,319	1.35	2,581	0.93
교육	5,894	2.40	7,468	2.68
문화및관광	14,028	5.71	20,704	7.44
환경보호	12,324	5.02	11,932	4.29
사회복지	51,229	20.86	53,210	19.13
보건	5,049	2.06	6,105	2.19
농림해양수산	115	0.05	92	0.03
산업·중소기업	3,871	1.58	5,912	2.13
수송및교통	16,278	6.62	23,682	8.51
국토및지역개발	6,247	2.54	9,999	3.59
지원및기타경비	99,485	40.51	109,524	39.38
<b>비용총계</b>	<b>245,577</b>	<b>100.00</b>	<b>278,194</b>	<b>100.00</b>
자체조달수익	203,272	78.11	205,125	72.91
정부간이전수익	55,740	21.42	75,859	26.96
기타수익	1,212	0.47	351	0.13
<b>수익총계</b>	<b>260,224</b>	<b>100.00</b>	<b>281,335</b>	<b>100.00</b>
<b>운영차액</b>	<b>14,647</b>	<b>-</b>	<b>3,141</b>	<b>-</b>

## 나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 97,395백만원(39.66%), 운영비 89,351백만원(36.38%), 정부간이전비용 7,468백만원(3.04%), 기타이전비용 38,286백만원(15.59%), 기타비용 13,077백만원(5.33%) 등으로 구성되어 있습니다.

## [요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'10		'09	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
인건비	97,395	39.66	100,231	36.03
운영비	89,351	36.38	101,789	36.59
정부간이전비용	7,468	3.04	7,693	2.77
기타이전비용	38,286	15.59	43,675	15.70
기타비용	13,077	5.33	24,806	8.91
<b>비용총계</b>	<b>245,577</b>	<b>100.00</b>	<b>278,194</b>	<b>100.00</b>
자체조달수익	203,272	78.11	205,125	72.91
정부간이전수익	55,740	21.42	75,859	26.96
기타수익	1,212	0.47	351	0.13
<b>수익총계</b>	<b>260,224</b>	<b>100.00</b>	<b>281,335</b>	<b>100.00</b>
<b>운영차액</b>	<b>14,647</b>	<b>-</b>	<b>3,141</b>	<b>-</b>

## 4-2-2. 수 익

수익은 자체조달수익이 203,272백만원(78.11%)이고, 정부간이전수익 55,740백만원(21.42%), 기타수익 1,212백만원(0.47%)으로 자체조달수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

### 5. 발생주의 복식부기 재정분석

분야	지표명	산 식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	1.15%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	0.88%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	55.53%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기대여금-확자금위탁대여금) + 기타투자자산	757.30%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	34,330.92%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	2,950.40%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	19.77%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	36.53%
	재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100
경상비용 대비 이자비용 비율		이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비+운영비+재정보전금+조정교부금+교육비특별회계전출금	0.00%
이자수익 대비 이자비용 비율		이자비용 / 이자수익 × 100	0.40%
총수익 대비 경상수익 비율		경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	70.55%
경상수익 대비 경상자체조달수익 비율		경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	94.77%
자체조달수익 대비 채권 비율		미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	47.42%
세외수익 대비 채권 비율		미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	113.16%
총비용 대비 경상비용 비율		경상비용 / 총비용 × 100	76.04%
지출액 대비 자산취득 비율		자산 취득액 / 지출액 × 100	12.27%
회계 책임		주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	189,580
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	189,580
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,959,193
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,530,412
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	911,662
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,848,918
	주민 1인당 기타이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	288,253
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원)	212,601,275
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원)	200,634,774
	공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원)	47,867,980





## II. 재무제표



## II. 재무제표

### 1. 통합 재정상태 보고서

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지  
 2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2010년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
자산	-	-	-	-	-
<b>I. 유동자산</b>	71,629,733,026	90,514,982,247	20,543,119,689	-	182,687,834,962
현금및현금성자산 <sup>(721)</sup>	24,241,625,906	4,399,047,332	5,150,314,473	-	33,790,987,711
단기금융상품 <sup>(721)</sup>	5,000,000,000	27,967,000,000	9,230,214,539	-	42,197,214,539
미수세금 <sup>(73)</sup>	4,225,055,540	-	-	-	4,225,055,540
미수세금대손충당금 <sup>(73)</sup>	(835,168,616)	-	-	-	(835,168,616)
미수세외수입금 <sup>(741)</sup>	37,168,419,590	58,155,174,436	-	-	95,323,594,026
미수세외수입금대손충당금 <sup>(742)</sup>	(1,744,114,511)	(581,551,745)	-	-	(2,325,666,256)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기융자금 <sup>(751)</sup>	-	250,992,200	6,031,623,340	-	6,282,615,540
단기융자금대손충당금	-	(2,509,922)	(60,316,233)	-	(62,826,155)
재고자산 <sup>(76)</sup>	186,030,285	-	-	-	186,030,285
기타유동자산 <sup>(77)</sup>	3,387,884,832	326,829,946	191,283,570	-	3,905,998,348
<b>II. 투자자산</b>	6,925,943,000	650,479,500	10,156,879,577	-	17,733,302,077
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기융자금 <sup>(751)</sup>	5,063,461,000	657,050,000	10,259,474,320	-	15,979,985,320
장기융자금대손충당금	-	(6,570,500)	(102,594,743)	-	(109,165,243)
장기투자증권 <sup>(781)</sup>	760,000,000	-	-	-	760,000,000
기타투자자산 <sup>(79)</sup>	1,102,482,000	-	-	-	1,102,482,000
<b>III. 일반유형자산</b>	134,927,906,466	431,683,330	4,974,728,251	-	140,334,318,047
토지	115,431,680,561	-	4,872,149,170	-	120,303,829,731
입목	1,575,545,670	-	-	-	1,575,545,670
건물	21,573,120,203	-	-	-	21,573,120,203
건물감가상각누계액	(8,159,583,362)	-	-	-	(8,159,583,362)
구축물	2,014,824,418	1,242,283,302	-	-	3,257,107,720
구축물감가상각누계액	(1,184,077,529)	(1,096,483,732)	-	-	(2,280,561,261)
기계장치	1,726,218,930	69,872,900	-	-	1,796,091,830
기계장치감가상각누계액	(1,418,053,203)	(6,405,015)	-	-	(1,424,458,218)

(단위 : 원)

과 목	전년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
자산	-	-	-	-	-
<b>I. 유동자산</b>	79,436,902,305	88,176,197,250	21,697,878,693	-	189,310,978,248
현금및현금성자산	8,269,930,495	13,147,653,059	4,465,683,439	-	25,883,266,993
단기금융상품	31,800,000,000	16,930,000,000	10,880,748,450	-	59,610,748,450
미수세금	3,725,156,060	-	-	-	3,725,156,060
미수세금대손충당금	(2,174,463,735)	-	-	-	(2,174,463,735)
미수세외수입금	36,337,969,030	58,396,436,086	-	-	94,734,405,116
미수세외수입금대손충당금	(845,280,226)	(583,964,361)	-	-	(1,429,244,587)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기융자금	-	49,500,000	6,144,069,194	-	6,193,569,194
단기융자금대손충당금	-	(4,950,000)	-	-	(4,950,000)
재고자산	167,784,772	-	-	-	167,784,772
기타유동자산	2,155,805,909	241,522,466	207,377,610	-	2,604,705,985
<b>II. 투자자산</b>	6,700,529,000	901,791,000	10,972,373,818	-	18,574,693,818
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기융자금	4,838,047,000	910,900,000	10,972,373,818	-	16,721,320,818
장기융자금대손충당금	-	(9,109,000)	-	-	(9,109,000)
장기투자증권	760,000,000	-	-	-	760,000,000
기타투자자산	1,102,482,000	-	-	-	1,102,482,000
<b>III. 일반유형자산</b>	139,068,210,181	558,419,186	4,873,572,526	-	144,500,201,893
토지	118,628,151,201	-	4,872,149,170	-	123,500,300,371
입목	2,438,775,615	-	-	-	2,438,775,615
건물	21,420,879,793	-	-	-	21,420,879,793
건물감가상각누계액	(7,657,683,417)	-	-	-	(7,657,683,417)
구축물	1,519,358,848	1,242,283,302	-	-	2,761,642,150
구축물감가상각누계액	(924,297,247)	(914,225,779)	-	-	(1,838,523,026)
기계장치	1,686,036,200	69,872,900	-	-	1,755,909,100
기계장치감가상각누계액	(1,329,479,324)	-	-	-	(1,329,479,324)

### 1. 통합 재정상태 보고서

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지  
 2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2010년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
차량운반구	6,027,375,396	142,948,190	-	-	6,170,323,586
차량운반구감가상각누계액	(5,097,130,372)	(56,252,336)	-	-	(5,153,382,708)
집기비품	12,331,587,351	452,267,001	116,118,540	-	12,899,972,892
집기비품감가상각누계액	(10,355,379,773)	(316,546,980)	(13,539,459)	-	(10,685,466,212)
임차개량자산	136,720,810	-	-	-	136,720,810
임차개량자산감가상각누계액	(54,118,653)	-	-	-	(54,118,653)
기타일반유형자산	407,247,540	-	-	-	407,247,540
기타일반유형자산감가상각누계액	(28,071,521)	-	-	-	(28,071,521)
<b>IV. 주민편의시설</b>	261,909,553,749	86,641,615,219	15,120,229,815	-	363,671,398,783
도서관	8,382,121,122	-	4,172,228,100	-	12,554,349,222
도서관감가상각누계액	(1,334,843,768)	-	-	-	(1,334,843,768)
주차장	125,651,471	98,257,894,200	-	-	98,383,545,671
주차장감가상각누계액	(129,126,419)	(12,852,887,443)	-	-	(12,982,013,862)
공원	65,380,539,408	-	-	-	65,380,539,408
공원감가상각누계액	(3,659,663,471)	-	-	-	(3,659,663,471)
문화및관광시설	51,971,087,259	-	-	-	51,971,087,259
문화및관광시설감가상각누계액	(4,665,801,109)	-	-	-	(4,665,801,109)
체육시설	40,182,527,363	6,126,690	-	-	40,188,654,053
체육시설감가상각누계액	(249,537,432)	(970,059)	-	-	(250,507,491)
사회복지시설	88,556,656,250	-	11,034,844,630	-	99,591,500,880
사회복지시설감가상각누계액	(9,039,443,775)	-	(86,842,915)	-	(9,126,286,690)
의료시설	10,070,720,183	-	-	-	10,070,720,183
의료시설감가상각누계액	(2,746,350,463)	-	-	-	(2,746,350,463)
기타주민편의시설	1,721,138,528	643,159,760	-	-	2,364,298,288
기타주민편의시설감가상각누계액	(484,632,490)	(44,498,969)	-	-	(529,131,459)
건설중인주민편의시설	17,828,511,092	632,791,040	-	-	18,461,302,132
<b>V. 사회기반시설</b>	1,468,468,127,567	2,945,535,620	1,576,859,040	-	1,472,990,522,227
도로	1,442,333,982,388	2,945,535,620	200,095,000	-	1,445,479,613,008
수질정화시설	24,351,218,230	-	1,376,764,040	-	25,727,982,270

(단위 : 원)

과 목	전년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
차량운반구	6,019,257,996	84,988,190	-	-	6,104,246,186
차량운반구감가상각누계액	(4,654,770,130)	(36,953,126)	-	-	(4,691,723,256)
집기비품	11,615,058,387	385,181,101	1,641,700	-	12,001,881,188
집기비품감가상각누계액	(9,836,938,658)	(272,727,402)	(218,344)	-	(10,109,884,404)
임차개량자산	136,720,810	-	-	-	136,720,810
임차개량자산감가상각누계액	(19,938,451)	-	-	-	(19,938,451)
기타일반유형자산	33,157,400	-	-	-	33,157,400
기타일반유형자산감가상각누계액	(6,078,842)	-	-	-	(6,078,842)
<b>IV. 주민편의시설</b>	229,953,163,636	85,459,572,613	13,584,677,108	-	328,997,413,357
도서관	3,524,986,722	-	4,172,228,100	-	7,697,214,822
도서관감가상각누계액	(1,145,155,863)	-	-	-	(1,145,155,863)
주차장	123,286,471	96,432,447,140	-	-	96,555,733,611
주차장감가상각누계액	(120,954,251)	(11,670,119,512)	-	-	(11,791,073,763)
공원	48,861,572,435	-	-	-	48,861,572,435
공원감가상각누계액	(2,984,386,054)	-	-	-	(2,984,386,054)
문화및관광시설	50,828,424,689	-	-	-	50,828,424,689
문화및관광시설감가상각누계액	(3,764,558,470)	-	-	-	(3,764,558,470)
체육시설	24,905,401,303	6,126,690	-	-	24,911,527,993
체육시설감가상각누계액	(133,696,137)	(357,390)	-	-	(134,053,527)
사회복지시설	83,810,471,130	-	9,442,042,000	-	93,252,513,130
사회복지시설감가상각누계액	(7,748,635,760)	-	(29,592,992)	-	(7,778,228,752)
의료시설	9,715,719,573	-	-	-	9,715,719,573
의료시설감가상각누계액	(2,497,101,766)	-	-	-	(2,497,101,766)
기타주민편의시설	1,418,182,628	575,173,000	-	-	1,993,355,628
기타주민편의시설감가상각누계액	(347,617,004)	(14,379,325)	-	-	(361,996,329)
건설중인주민편의시설	25,507,223,990	130,682,010	-	-	25,637,906,000
<b>V. 사회기반시설</b>	1,432,986,710,093	2,125,039,220	18,095,000	-	1,435,129,844,313
도로	1,406,318,461,581	2,125,039,220	18,095,000	-	1,408,461,595,801
수질정화시설	24,268,318,230	-	-	-	24,268,318,230

### 1. 통합 재정상태 보고서

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지  
 2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2010년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
수질정화시설감가상각누계액	(6,985,563,923)	-	-	-	(6,985,563,923)
재활용시설	7,219,607,002	-	-	-	7,219,607,002
재활용시설감가상각누계액	(2,553,291,353)	-	-	-	(2,553,291,353)
기타사회기반시설	3,373,916,947	-	-	-	3,373,916,947
기타사회기반시설감가상각누계액	(8,122,104)	-	-	-	(8,122,104)
건설중인사회기반시설	736,380,380	-	-	-	736,380,380
<b>VI. 기타비유동자산</b>	6,848,629,019	66,540,557	-	-	6,915,169,576
보증금 <sup>(제12)</sup>	81,460,000	-	-	-	81,460,000
무형자산 <sup>(제13)</sup>	4,068,723,388	66,540,557	-	-	4,135,263,945
기타비유동자산	2,698,445,631	-	-	-	2,698,445,631
<b>(자산총계)</b>	1,950,709,892,827	181,250,836,473	52,371,816,372	-	2,184,332,545,672
<b>부채</b>	-	-	-	-	-
<b>I. 유동부채</b>	6,069,589,423	122,374,111	-	-	6,191,963,534
단기차입금	-	-	-	-	-
기타유동부채 <sup>(제14)</sup>	6,069,589,423	122,374,111	-	-	6,191,963,534
<b>II. 장기차입부채</b>	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
<b>III. 기타비유동부채</b>	18,988,494,273	-	-	-	18,988,494,273
퇴직급여충당부채 <sup>(제17)</sup>	15,686,363,829	-	-	-	15,686,363,829
기타비유동부채	3,302,130,444	-	-	-	3,302,130,444
<b>(부채총계)</b>	25,058,083,696	122,374,111	-	-	25,180,457,807
<b>순자산<sup>(제16)</sup></b>	-	-	-	-	-
<b>I. 고정순자산</b>	1,869,152,970,719	90,085,374,726	21,671,817,106	-	1,980,910,162,551
고정순자산	1,869,152,970,719	90,085,374,726	21,671,817,106	-	1,980,910,162,551
<b>II. 특정순자산</b>	-	-	30,699,999,266	-	30,699,999,266
특정순자산	-	-	30,699,999,266	-	30,699,999,266
<b>III. 일반순자산</b>	56,498,838,412	91,043,087,636	-	-	147,541,926,048
일반순자산	56,498,838,412	91,043,087,636	-	-	147,541,926,048
<b>(순자산총계)</b>	1,925,651,809,131	181,128,462,362	52,371,816,372	-	2,159,152,087,865
<b>(부채와순자산총계)</b>	1,950,709,892,827	181,250,836,473	52,371,816,372	-	2,184,332,545,672



(단위 : 원)

과 목	전년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
수질정화시설감가상각누계액	(5,957,745,640)	-	-	-	(5,957,745,640)
재활용시설	7,219,607,002	-	-	-	7,219,607,002
재활용시설감가상각누계액	(2,332,323,637)	-	-	-	(2,332,323,637)
기타사회기반시설	3,234,255,897	-	-	-	3,234,255,897
기타사회기반시설감가상각누계액	-	-	-	-	-
건설중인사회기반시설	236,136,660	-	-	-	236,136,660
<b>VI. 기타비유동자산</b>	6,817,319,658	50,224,446	-	-	6,867,544,104
보증금	31,460,000	-	-	-	31,460,000
무형자산	4,061,743,817	50,224,446	-	-	4,111,968,263
기타비유동자산	2,724,115,841	-	-	-	2,724,115,841
<b>(자산총계)</b>	1,894,962,834,873	177,271,243,715	51,146,597,145	-	2,123,380,675,733
<b>부채</b>	-	-	-	-	-
<b>I. 유동부채</b>	6,401,934,014	99,071,122	-	-	6,501,005,136
단기차입금	-	-	-	-	-
기타유동부채	6,401,934,014	99,071,122	-	-	6,501,005,136
<b>II. 장기차입부채</b>	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
<b>III. 기타비유동부채</b>	19,729,619,228	-	-	-	19,729,619,228
퇴직급여충당부채	16,946,506,850	-	-	-	16,946,506,850
기타비유동부채	2,783,112,378	-	-	-	2,783,112,378
<b>(부채총계)</b>	26,131,553,242	99,071,122	-	-	26,230,624,364
<b>순자산</b>	-	-	-	-	-
<b>I. 고정순자산</b>	1,805,859,664,468	88,193,255,465	18,476,344,634	-	1,912,529,264,567
고정순자산	1,805,859,664,468	88,193,255,465	18,476,344,634	-	1,912,529,264,567
<b>II. 특정순자산</b>	-	-	32,670,252,511	-	32,670,252,511
특정순자산	-	-	32,670,252,511	-	32,670,252,511
<b>III. 일반순자산</b>	62,971,617,163	88,978,917,128	-	-	151,950,534,291
일반순자산	62,971,617,163	88,978,917,128	-	-	151,950,534,291
<b>(순자산총계)</b>	1,868,831,281,631	177,172,172,593	51,146,597,145	-	2,097,150,051,369
<b>(부채와순자산총계)</b>	1,894,962,834,873	177,271,243,715	51,146,597,145	-	2,123,380,675,733

## 2. 통합 재정운영 보고서(기능별)

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지  
 2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2010년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>I. 비용</b>					
일반공공행정	27,738,269,999	-	-	-	27,738,269,999
공공질서및안전	1,979,440,678	-	2,047,760,556	(708,010,000)	3,319,191,234
교육	5,894,267,656	-	-	-	5,894,267,656
문화및관광	13,717,355,207	-	310,200,330	-	14,027,555,537
환경보호	12,324,144,835	-	-	-	12,324,144,835
사회복지	51,283,805,136	143,007,076	102,128,825	(300,000,000)	51,228,941,037
보건	4,743,848,100	-	304,989,528	-	5,048,837,628
농림해양수산	115,371,049	-	-	-	115,371,049
산업·중소기업	3,870,623,811	-	-	-	3,870,623,811
수송및교통	8,130,368,210	7,415,450,969	732,222,951	-	16,278,042,130
국토및지역개발	4,413,784,691	1,833,145,973	-	-	6,246,930,664
지원및기타경비	93,615,735,993	5,617,457,114	251,595,210	-	99,484,788,317
<b>II. 비용총계</b>	227,827,015,365	15,009,061,132	3,748,897,400	(1,008,010,000)	245,576,963,897
<b>III. 자체조달수익</b>	182,419,985,758	18,748,606,013	2,103,794,098	-	203,272,385,869
지방세수익	121,088,807,810	-	-	-	121,088,807,810
경상세외수익	43,670,413,053	8,101,456,273	1,130,151,416	-	52,902,020,742
임시세외수익	17,660,764,895	10,647,149,740	973,642,682	-	29,281,557,317
<b>IV. 정부간이전수익</b>	55,468,657,680	211,766,310	59,600,000	-	55,740,023,990
지방교부세수익	2,806,998,000	-	-	-	2,806,998,000
조정교부금수익	3,397,936,000	-	-	-	3,397,936,000
재정보전금수익	3,397,730,000	-	-	-	3,397,730,000
국고보조금수익	22,398,808,310	97,480,660	-	-	22,496,288,970
시도비보조금수익	23,467,185,370	114,285,650	59,600,000	-	23,641,071,020
<b>V. 기타수익</b>	996,662,689	4,978,578	1,217,919,899	(1,008,010,000)	1,211,551,166
전입금수익	-	-	1,217,919,899	(1,008,010,000)	209,909,899
대손충당금환입	996,662,689	4,978,578	-	-	1,001,641,267
기타수익	-	-	-	-	-
<b>VI. 수익총계</b>	238,885,306,127	18,965,350,901	3,381,313,997	(1,008,010,000)	260,223,961,025
<b>VII. 운영차액(VI-II)</b>	11,058,290,762	3,956,289,769	(367,583,403)	-	14,646,997,128

(단위 : 원)

과 목	전년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>I. 비용</b>	-	-	-	-	-
일반공공행정	26,984,740,952	-	-	-	26,984,740,952
공공질서및안전	1,111,691,549	-	1,468,672,630	-	2,580,364,179
교육	7,467,568,765	-	-	-	7,467,568,765
문화및관광	20,394,892,004	-	308,528,350	-	20,703,420,354
환경보호	11,932,293,576	-	-	-	11,932,293,576
사회복지	53,361,539,462	154,062,620	94,550,000	(400,000,000)	53,210,152,082
보건	5,900,488,103	-	204,254,268	-	6,104,742,371
농림해양수산	92,086,751	-	-	-	92,086,751
산업·중소기업	5,912,253,078	-	-	-	5,912,253,078
수송및교통	15,608,543,568	7,740,455,592	964,158,096	(631,301,000)	23,681,856,256
국토및지역개발	6,712,058,646	3,287,532,335	-	-	9,999,590,981
지원및기타경비	103,472,865,609	6,030,479,865	20,825,231	-	109,524,170,705
<b>II. 비용총계</b>	258,951,022,063	17,212,530,412	3,060,988,575	(1,031,301,000)	278,193,240,050
<b>III. 자체조달수익</b>	182,249,036,146	20,466,098,725	2,409,532,531	-	205,124,667,402
지방세수익	115,897,828,740	-	-	-	115,897,828,740
경상세외수익	42,547,247,367	8,856,150,845	1,497,405,501	-	52,900,803,713
임시세외수익	23,803,960,039	11,609,947,880	912,127,030	-	36,326,034,949
<b>IV. 정부간이전수익</b>	75,543,015,216	221,552,670	94,265,000	-	75,858,832,886
지방교부세수익	1,576,097,000	-	-	-	1,576,097,000
조정교부금수익	4,333,311,000	-	-	-	4,333,311,000
재정보전금수익	14,854,205,230	-	-	-	14,854,205,230
국고보조금수익	21,358,761,829	102,753,010	-	-	21,461,514,839
시도비보조금수익	33,420,640,157	118,799,660	94,265,000	-	33,633,704,817
<b>V. 기타수익</b>	176,151,631	-	1,205,873,893	(1,031,301,000)	350,724,524
전입금수익	-	-	1,205,873,893	(1,031,301,000)	174,572,893
대손충당금환입	147,941,221	-	-	-	147,941,221
기타수익	28,210,410	-	-	-	28,210,410
<b>VI. 수익총계</b>	257,968,202,993	20,687,651,395	3,709,671,424	(1,031,301,000)	281,334,224,812
<b>VII. 운영차액(VI-II)</b>	(982,819,070)	3,475,120,983	648,682,849	-	3,140,984,762

### 3. 순자산 변동보고서

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지  
 2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2010년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>I. 기초순자산</b>	1,868,831,281,631	177,172,172,593	51,146,597,145	-	2,097,150,051,369
<b>II. 운영차액</b>	11,058,290,762	3,956,289,769	(367,583,403)	-	14,646,997,128
<b>III. 순자산의 증가</b>	47,404,738,335	-	1,592,802,630	-	48,997,540,965
재산이관 관리전환으로생긴자산증가	-	-	1,592,802,630	-	1,592,802,630
양여·기부로생긴자산증가	47,404,738,335	-	-	-	47,404,738,335
기타순자산의증가	-	-	-	-	-
<b>IV. 순자산의 감소</b>	1,642,501,597	-	-	-	1,642,501,597
재산이관 관리전환으로생긴자산감소	1,592,802,630	-	-	-	1,592,802,630
양여·기부로생긴자산감소	-	-	-	-	-
기타순자산의감소	49,698,967	-	-	-	49,698,967
<b>V. 기말순자산(I + II + III - IV)</b>	1,925,651,809,131	181,128,462,362	52,371,816,372	-	2,159,152,087,865

(단위 : 원)

과 목	전년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,842,980,992,513	173,516,397,700	49,262,084,986	-	2,065,759,475,199
II. 운영차액	(982,819,070)	3,475,120,983	648,682,849	-	3,140,984,762
III. 순자산의 증가	35,985,611,492	250,306,600	1,235,829,310	-	37,471,747,402
재산이관·관리전환으로생긴자산증가	3,105,480	-	-	-	3,105,480
양여·기부로생긴자산증가	27,891,888,000	-	-	-	27,891,888,000
기타순자산의증가	8,090,618,012	250,306,600	1,235,829,310	-	9,576,753,922
IV. 순자산의 감소	9,152,503,304	69,652,690	-	-	9,222,155,994
재산이관·관리전환으로생긴자산감소	-	-	-	-	-
양여·기부로생긴자산감소	5,749,394	-	-	-	5,749,394
기타순자산의감소	9,146,753,910	69,652,690	-	-	9,216,406,600
V. 기말순자산(I + II + III - IV)	1,868,831,281,631	177,172,172,593	51,146,597,145	-	2,097,150,051,369





### Ⅲ. 재무제표에 대한 주석





## 1. 주요 회계정책

중구가 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

2010년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2010 회계연도의 거래로 회계처리합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [19]에 제시하였습니다.

### 1-3. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 중구는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [17]에 제시하였습니다.

### 1-4. 수익인식기준

#### 가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 재화를 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 수익창출활동이 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 중구가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부 및 서울특별시가 중구에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

### 1-5. 재정자금의 표시

회계연도 종료일 현재 중구가 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, 회계연도 종료일 현재 중구의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

### 1-6. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기대여금 등의 채권은 세목별(장단기대여금의 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 가산하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하고 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. 장기투자증권의 평가

장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 가산하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다. 장기투자증권 취득 후 시장가치의 급격한 하락, 피투자회사의 완전자본잠식 등의 원인으로 인하여 당해 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

### 1-9. 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 가산한 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 물품관리지침을 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 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 하천부속시설, 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.

1-10. 무형자산의 평가

무형자산은 당해 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 가산한 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
	특허권	10년
	저작권	저작권 보호기간
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용익물권	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.

1-11. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 일용인부, 예술단원, 운동부원 중 1년

이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법[퇴직금지급규정]에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험 등에 가입한 예치금]을 차감한 것입니다.

## 1-12. 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 석유매장량, 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.

## 1-13. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행 중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함되며, 우발상황의 회계처리에 대한 사항에 관하여는 기업회계기준을 준용하고 있습니다.

- 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 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

## 1-14. 리스회계

### 가. 금융리스와 운용리스의 분류

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

### 나. 금융리스의 회계처리

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

### 다. 운용리스의 회계처리

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



### 1-15. 외화자산 및 부채의 평가

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 회계연도 종료일 현재의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태보고서 가액으로 하며, 비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태보고서 가액으로 함을 원칙으로 합니다.

### 1-16. 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 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 비교재무제표를 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.

### 1-17. 회계처리특례

행정활동과 관련된 비용산출을 위한 계산과 배부기준(지방회계기준 제29조제3항), 현금흐름보고서(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정안전부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

## 2. 재정자금의 세부내역

### 2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	일반회계	기타 특별회계	기금	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	24,241,625,906	4,399,047,332	5,150,314,473	33,790,987,711
단기금융상품(B)	정기예금 등	5,000,000,000	27,967,000,000	9,230,214,539	42,197,214,539
장기금융상품(C)	정기예금 등	-	-	-	-
계(A+B+C)		29,241,625,906	32,366,047,332	14,380,529,012	75,988,202,250

### 2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	29,241,625,906	32,366,047,332	14,380,529,012	75,988,202,250	
이월금(B)	명시이월비	5,268,322,000	-	-	5,268,322,000
	사고이월비	4,734,459,880	540,415,810	-	5,274,875,690
	계속비	-	-	-	-
	보조금집행잔액	1,145,541,320	48,083,690	-	1,193,625,010
순세계잉여금(A-B)	18,093,302,706	31,777,547,832	14,380,529,012	64,251,379,550	

### 3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미수면허세	365,592,630	18.19	66,488,564	299,104,066
	미수주민세	20,010,280	1.00	200,103	19,810,177
	미수재산세	3,768,366,630	20.26	763,510,323	3,004,856,307
		-	-	-	-
	소계	4,153,969,540	19.99	830,198,990	3,323,770,550
목적세	미수지방소득세	71,086,000	6.99	4,969,626	66,116,374
		-	-	-	-
		-	-	-	-
	소계	71,086,000	6.99	4,969,626	66,116,374
계		4,225,055,540	19.77	835,168,616	3,389,886,924

#### 4. 미수세의수입금 및 대손충당금의 세부내역

##### 4-1. 미수세의수입금

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
미수재산임대료수익	357,591,480	-	-	-	357,591,480
미수사용료수익	3,826,599,330	-	-	-	3,826,599,330
미수수수수료수익	64,480,350	-	-	-	64,480,350
미수공유재산매각대금	95,241,040	-	-	-	95,241,040
미수부담금	699,000	-	-	-	699,000
미수변상금및위약금	6,653,395,140	-	-	-	6,653,395,140
미수채납처분수익	50,000	-	-	-	50,000
미수과태료	12,459,298,820	57,904,995,875	-	-	70,364,294,695
미수과징금및이행강제금	13,071,335,110	-	-	-	13,071,335,110
미수국·시·도유재산매각 수수료수익	137,247,040	-	-	-	137,247,040
미수이자수익	13,500	-	-	-	13,500
미수기타임시세의수익	502,468,780	250,178,561	-	-	752,647,341
<b>계</b>	<b>37,168,419,590</b>	<b>58,155,174,436</b>	-	-	<b>95,323,594,026</b>

4-2. 대손충당금

(단위 : 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	357,591,480	1.00	3,575,915	354,015,565
미수사용료수익	3,826,599,330	3.75	143,677,133	3,682,922,197
미수수수수료수익	64,480,350	1.00	644,804	63,835,546
미수공유재산매각대금	95,241,040	1.00	952,410	94,288,630
미수부담금	699,000	1.00	6,990	692,010
미수변상금및위약금	6,653,395,140	10.58	704,096,729	5,949,298,411
미수채납처분수익	50,000	1.00	500	49,500
미수과태료	70,364,294,695	1.89	1,331,826,059	69,032,468,636
미수과징금및이행강제금	13,071,335,110	1.00	130,713,351	12,940,621,759
미수국·시·도유재산매각 수수료수익	137,247,040	1.00	1,372,470	135,874,570
미수이자수익	13,500	100.00	13,500	0
미수기타임시세외수익	752,647,341	1.17	8,786,395	743,860,946
<b>계</b>	<b>95,323,594,026</b>	<b>2.44</b>	<b>2,325,666,256</b>	<b>92,997,927,770</b>

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 원)

구 분		일반 회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	-	250,992,200	6,031,623,340	-	6,282,615,540
	장기민간융자금	-	657,050,000	10,259,474,320	-	10,916,524,320
	소 계	-	908,042,200	16,291,097,660	-	17,199,139,860
예탁금	단기예탁금	-	-	-	-	-
	장기예탁금	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-
학자금위탁 대여금	학자금위탁대여금	5,063,461,000	-	-	-	5,063,461,000
	소 계	5,063,461,000	-	-	-	5,063,461,000
계		5,063,461,000	908,042,200	16,291,097,660	-	22,262,600,860

6. 재고자산 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
판매용부동산	-	-	-	-
저장품	57,980,000	-	-	57,980,000
판매용물품	128,050,285	-	-	128,050,285
계	186,030,285	-	-	186,030,285

### 7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반 회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
선급금	-	-	-	-	-
일반미수금	-	-	-	-	-
일반미수금대손충당금	-	-	-	-	-
미수수익	114,367,170	326,219,520	191,283,570	-	631,870,260
선급비용	16,155,934	610,426	-	-	16,766,360
세입세출외단기보관현금	3,257,361,728	-	-	-	3,257,361,728
계	3,387,884,832	326,829,946	191,283,570	-	3,905,998,348

### 8. 장기투자증권

#### 8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액
일반회계	출자금	중구시설관리공단	100%	750,000,000	750,000,000	-
		중구문화재단	100%	10,000,000	10,000,000	-
계			-	760,000,000	760,000,000	-



8-2. 출자금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
		총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기순이익
출 자 금	중구시설 관리공단	1,010,646,622	260,646,622	750,000,000	10,030,334,794	10,030,334,794	-
	중구문화 재단	5,412,278,001	1,158,024,756	4,254,253,245	5,175,951,673	6,252,454,252	(1,076,502,579)
계		6,422,924,623	1,418,671,378	5,004,253,245	15,206,286,467	16,282,789,046	(1,076,502,579)

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
회원권	1,102,482,000	-	-	-	1,102,482,000
공기업특별회계자본전출금	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-
계	1,102,482,000	-	-	-	1,102,482,000

### 10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반유형 자산	토지	115,431,680,561	-	4,872,149,170	120,303,829,731
	소계	115,431,680,561	-	4,872,149,170	120,303,829,731
주민 편의 시설	도서관	-	-	4,172,228,100	4,172,228,100
	주차장	-	52,126,323,067	-	52,126,323,067
	공원	60,677,467,868	-	-	60,677,467,868
	박물관및미술관	-	-	-	-
	동물원	-	-	-	-
	수목원및휴양림	-	-	-	-
	문화및관광시설	20,487,773,824	-	-	20,487,773,824
	체육시설	23,904,776,013	-	-	23,904,776,013
	사회복지시설	55,202,833,941	-	8,824,983,700	64,027,817,641
	의료시설	5,279,139,826	-	-	5,279,139,826
	교육시설	-	-	-	-
	기타주민편의시설	-	-	-	-
	소계	165,551,991,472	52,126,323,067	12,997,211,800	230,675,526,339
	사회 기반 시설	도로	1,299,547,840,941	1,623,202,800	-
도시철도		-	-	-	-
상수도시설		-	-	-	-
수질정화시설		-	-	-	-
하천부속시설		-	-	-	-
폐기물처리시설		-	-	-	-
재활용시설		-	-	-	-
농수산기반시설		-	-	-	-
어항및항만시설		-	-	-	-
기타사회기반시설		-	-	-	-
소계		1,299,547,840,941	1,623,202,800	-	1,301,171,043,741
<b>계</b>	<b>1,580,531,512,974</b>	<b>53,749,525,867</b>	<b>17,869,360,970</b>	<b>1,652,150,399,811</b>	

## 11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

### 11-1. 자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도로	142,786,141,447	1,322,332,820	200,095,000	144,308,569,267
기타사회기반시설	3,373,916,947	-	-	3,373,916,947
계	<b>146,160,058,394</b>	<b>1,322,332,820</b>	<b>200,095,000</b>	<b>147,682,486,214</b>

### 11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도로	4,290,150,910	-	767,655,840	5,057,806,750
기타사회기반시설	12,677,000	16,040,210	103,187,160	131,904,370
계	<b>4,302,827,910</b>	<b>16,040,210</b>	<b>870,843,000</b>	<b>5,189,711,120</b>

## 12. 보증금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
전신전화가입권	50,000,000	-	-	50,000,000
기타보증금	31,460,000	-	-	31,460,000
계	<b>81,460,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>81,460,000</b>

### 13. 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
지적재산권	602,553	-	-	602,553
전산소프트웨어	2,583,120,835	66,540,557	-	2,649,661,392
용역물권	1,485,000,000	-	-	1,485,000,000
계	4,068,723,388	66,540,557	-	4,135,263,945

### 14. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반미지급금	1,145,541,320	48,083,690	-	-	1,193,625,010
선수금	1,206,378,200	-	-	-	1,206,378,200
선수수익	335,739,705	74,290,421	-	-	410,030,126
단기예수보관금	3,257,361,728	-	-	-	3,257,361,728
유동성장기미지급금	124,568,470	-	-	-	124,568,470
계	6,069,589,423	122,374,111	-	-	6,191,963,534

15. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
설정대상인원수(명)	280	1	-	281
전년도말퇴직금추계액(A)	17,099,822,350	-	-	17,099,822,350
당기 퇴직금지급액(B)	2,759,659,660	-	-	2,759,659,660
당기 퇴직급여설정액(C)	1,473,491,339	9,884,131	-	1,483,375,470
<b>계(A-B+C)</b>	15,813,654,029	9,884,131	-	15,823,538,160
차감 : 퇴직금전환금및예치금	127,290,200	9,884,131	-	137,174,331
<b>차감잔액</b>	<b>15,686,363,829</b>	-	-	<b>15,686,363,829</b>

### 16. 순자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반 회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
<b>순자산총계(A)</b>		<b>1,925,651,809,131</b>	<b>181,128,462,362</b>	<b>52,371,816,372</b>	-	<b>2,159,152,087,865</b>
시설 투자액	일반유형자산	134,927,906,466	431,683,330	4,974,728,251	-	140,334,318,047
	주민편의시설	261,909,553,749	86,641,615,219	15,120,229,815	-	363,671,398,783
	사회기반시설	1,468,468,127,567	2,945,535,620	1,576,859,040	-	1,472,990,522,227
	무형자산	4,068,723,388	66,540,557	-	-	4,135,263,945
	<b>소계(B)</b>	<b>1,869,374,311,170</b>	<b>90,085,374,726</b>	<b>21,671,817,106</b>	-	<b>1,981,131,503,002</b>
시설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
	장기차입금	-	-	-	-	-
	지방채증권	-	-	-	-	-
	유동성장기미지급금	124,568,470	-	-	-	124,568,470
	장기미지급금	96,771,981	-	-	-	96,771,981
	<b>소계(C)</b>	<b>221,340,451</b>	-	-	-	<b>221,340,451</b>
<b>고정순자산(D=B-C)</b>		<b>1,869,152,970,719</b>	<b>90,085,374,726</b>	<b>21,671,817,106</b>	-	<b>1,980,910,162,551</b>
<b>특정순자산(E)</b>		-	-	<b>30,699,999,266</b>	-	<b>30,699,999,266</b>
<b>일반순자산(A-D-E)</b>		<b>56,498,838,412</b>	<b>91,043,087,636</b>	-	-	<b>147,541,926,048</b>

## 17. 내부거래의 내역

### 17-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반회계	-	-	1,008,010,000	1,008,010,000
기타특별회계	-	-	-	-
기금	-	-	-	-
지방공기업특별회계	-	-	-	-
계	-	-	1,008,010,000	1,008,010,000

## 18. 금융리스

### 18-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	계	
리스 자산	일반유형자산	집기비품	576,456,720	-	-	576,456,720
	무형자산	전산소프트웨어	247,050,270	-	-	247,050,270
	계		823,506,990	-	-	823,506,990
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	124,568,470	-	-	124,568,470
	기타비유동부채	장기미지급금	96,771,981	-	-	96,771,981
	계		221,340,451	-	-	221,340,451

18-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	시군구공동정보화기반 시스템 H/W	5.39	분기별	48,416,538	한국아이비엠(주)
	시군구공동정보화기반 시스템 S/W	5.87	분기별	23,576,083	한국아이비엠(주)
	시군구공동정보화기반 시스템 S/W	3.68	분기별	149,347,830	(주)에이치피 파이낸셜서비스
계			<b>221,340,451</b>		

18-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	계
2011년	124,568,470	-	-	124,568,470
2012년	54,537,505	-	-	54,537,505
2013년	42,234,476	-	-	42,234,476
계	<b>221,340,451</b>	-	-	<b>221,340,451</b>

19. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

19-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄기간 금액	구성비율	총액	출납폐쇄기간 금액	구성비율
일반회계	-	-	-	251,146,501,234	10,547,025,510	4.19
기타특별회계	-	-	-	16,866,492,090	186,056,980	1.10
계	-	-	-	<b>268,012,993,324</b>	<b>10,733,082,490</b>	<b>4.00</b>



19-2. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	계
일반 미지급금	건물	11,731,320	-	-	11,731,320
	집기비품	68,010,450	-	-	68,010,450
	주차장	-	19,503,000	-	19,503,000
	공원	10,753,600	-	-	10,753,600
	도서관	692,670,640	-	-	692,670,640
	문화및관광시설	37,367,000	-	-	37,367,000
	체육시설	289,555,470	-	-	289,555,470
	사회복지시설	458,644,300	-	-	458,644,300
	의료시설	144,964,350	-	-	144,964,350
	기타주민편의시설	1,115,480	-	-	1,115,480
	건설중인주민편의시설	4,008,851,382	115,978,920	-	4,124,830,302
	도로	25,600,000	-	-	25,600,000
	건설중인사회기반시설	2,507,040	-	-	2,507,040
	무형자산	123,325,820	-	-	123,325,820
	소계	5,875,096,852	135,481,920	-	6,010,578,772
	일반 미지급 비용	급여	9,398,590	-	-
복리후생비		9,612,850	4,100,000	-	13,712,850
기타인건비		6,464,540	-	-	6,464,540
도시구입및인쇄비		91,149,725	-	-	91,149,725
소모품비		54,112,840	-	-	54,112,840
홍보및광고비		6,268,590	-	-	6,268,590
일반유형자산수선유지비		197,603,450	4,302,500	-	201,905,950
주민편의시설수선유지비		213,269,740	8,235,000	-	221,504,740
사회기반시설수선유지비		387,663,570	-	-	387,663,570
기타		907,434,910	-	-	907,434,910
소계		1,882,978,805	16,637,500	-	1,899,616,305
퇴직급여충당부채		2,037,869,880	-	-	-
계		9,795,945,537	152,119,420	-	9,948,064,957

19-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	계
일반 미지급금	건물	-	-	-	-
	집기비품	-	-	-	-
	주차장	-	-	-	-
	공원	-	-	-	-
	도서관	-	-	-	-
	문화및관광시설	-	-	-	-
	체육시설	-	-	-	-
	사회복지시설	-	-	-	-
	의료시설	-	-	-	-
	기타주민편의시설	-	-	-	-
	건설중인주민편의시설	-	-	-	-
	도로	-	-	-	-
	건설중인사회기반시설	-	-	-	-
	무형자산	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-
일반 미지급 비용	급여	42,602,080	857,450	-	43,459,530
	복리후생비	-	618,950	-	618,950
	기타인건비	322,350	1,143,300	-	1,465,650
	도시구입및인쇄비	-	-	-	-
	소모품비	-	-	-	-
	홍보및광고비	-	-	-	-
	일반유형자산수선유지비	-	-	-	-
	주민편의시설수선유지비	-	-	-	-
	사회기반시설수선유지비	-	1,440,990	-	1,440,990
	기타	305,013,500	173,250	-	305,186,750
	소계	347,937,930	4,233,940	-	352,171,870
퇴직급여충당부채	-	-	-	-	
계	347,937,930	4,233,940	-	352,171,870	

## 20. 우발채무 등

### 20-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

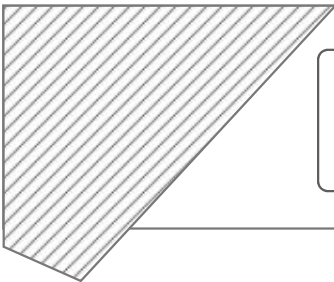
발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2010년	2,552,951,518	소유권이전등기말소 외 44건	468,210,632	-	-
2009년	1,891,626,476	변상금부과취소 외 10건	40,000,200	-	-
2008년	4,316,445,000	소유권이전등기 1건	-	-	-
2007년	427,129,950	소유권이전등기말소 1건	-	-	-
계	<b>9,188,152,944</b>		508,210,832		-

## 21. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
세입세출외단기보관현금	3,257,361,728	-	-	3,257,361,728
세입세출외장기보관현금	2,697,147,631	-	-	2,697,147,631
계	<b>5,954,509,359</b>	-	-	<b>5,954,509,359</b>





## IV. 필수보충정보



## IV. 필수보충정보

# 1. 예산결산요약표

## 1-1. 세입결산총괄(2010 회계연도)

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계	304,123,913,000	24,077,797,545	328,201,710,545	431,122,997,055
일반회계	258,691,287,000	22,449,001,462	281,140,288,462	323,307,923,260
지방세수입	119,490,844,000	-	119,490,844,000	124,813,963,870
지방세	119,490,844,000	-	119,490,844,000	124,813,963,870
세외수입	78,497,775,000	22,449,001,462	100,946,776,462	141,879,760,390
경상적세외수입	51,688,011,000	-	51,688,011,000	44,408,079,770
임시적세외수입	26,809,764,000	22,449,001,462	49,258,765,462	97,471,680,620
지방교부세	2,252,000,000	-	2,252,000,000	2,806,998,000
조정교부금 및 재정보전금	7,097,671,000	-	7,097,671,000	6,795,666,000
조정교부금	3,397,936,000	-	3,397,936,000	3,397,936,000
재정보전금	3,699,735,000	-	3,699,735,000	3,397,730,000
보조금	51,352,997,000	-	51,352,997,000	47,011,535,000
국고보조금등	24,159,572,000	-	24,159,572,000	22,756,805,760
시.도비보조금등	27,193,425,000	-	27,193,425,000	24,254,729,240
기타특별회계	45,432,626,000	1,628,796,083	47,061,422,083	107,815,073,795
의료급여기금특별회계	293,614,000	-	293,614,000	500,022,281
주민소득지원및 생활안정자금특별회계	908,867,000	-	908,867,000	1,121,566,536
주차장특별회계	41,422,281,000	111,335,220	41,533,616,220	101,257,974,379
기반시설특별회계	2,807,864,000	1,517,460,863	4,325,324,863	4,935,510,599



수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
331,395,064,561	1,774,397,999	329,620,666,562	101,502,330,493	1,819,400,990	99,682,929,503
282,028,151,420	1,640,024,280	280,388,127,140	42,919,796,120	1,526,320,990	41,393,475,130
121,005,934,650	922,252,520	120,083,682,130	4,730,281,740	505,226,200	4,225,055,540
121,005,934,650	922,252,520	120,083,682,130	4,730,281,740	505,226,200	4,225,055,540
104,408,017,770	717,771,760	103,690,246,010	38,189,514,380	1,021,094,790	37,168,419,590
44,386,815,950	231,891,540	44,154,924,410	253,155,360	-	253,155,360
60,021,201,820	485,880,220	59,535,321,600	37,936,359,020	1,021,094,790	36,915,264,230
2,806,998,000	-	2,806,998,000	-	-	-
6,795,666,000	-	6,795,666,000	-	-	-
3,397,936,000	-	3,397,936,000	-	-	-
3,397,730,000	-	3,397,730,000	-	-	-
47,011,535,000	-	47,011,535,000	-	-	-
22,756,805,760	-	22,756,805,760	-	-	-
24,254,729,240	-	24,254,729,240	-	-	-
49,366,913,141	134,373,719	49,232,539,422	58,582,534,373	293,080,000	58,289,454,373
266,409,720	-	266,409,720	233,612,561	-	233,612,561
1,007,104,768	19,818,169	987,286,599	134,279,937	-	134,279,937
43,157,888,054	114,555,550	43,043,332,504	58,214,641,875	293,080,000	57,921,561,875
4,935,510,599	-	4,935,510,599	-	-	-

1-2. 세출결산총괄(2010 회계연도)

구분	예산액 ㉑	예산성립후 증감액㉒	예산현액 ㉓=㉑+㉒	지출원인행위액 ㉔
합계	304,123,913,000	24,077,797,545	328,201,710,545	274,338,401,544
일반회계	258,691,287,000	22,449,001,462	281,140,288,462	256,362,614,744
일반공공행정	31,954,114,000	1,446,508,300	33,400,622,300	30,731,800,103
공공질서및안전	2,038,254,000	125,000,000	2,163,254,000	2,081,864,380
교육	6,420,991,000	-	6,420,991,000	5,948,238,660
문화및관광	19,282,782,000	3,729,114,970	23,011,896,970	19,627,903,130
환경보호	14,334,744,000	-	14,334,744,000	13,168,285,040
사회복지	69,201,467,000	10,651,515,592	79,852,982,592	70,240,759,896
보건	5,807,085,000	200,000,000	6,007,085,000	5,473,817,920
농림해양수산	314,030,000	-	314,030,000	289,989,200
산업·중소기업	4,928,302,000	-	4,928,302,000	4,342,828,750
수송및교통	8,954,604,000	5,312,518,140	14,267,122,140	13,347,923,500
국토및지역개발	4,544,861,000	1,757,651,460	6,302,512,460	5,565,592,580
예비비	2,560,345,000	(773,307,000)	1,787,038,000	-
기타	88,349,708,000	-	88,349,708,000	85,543,611,585
기타특별회계	45,432,626,000	1,628,796,083	47,061,422,083	17,975,786,800
의료급여특별회계	293,614,000	-	293,614,000	223,575,270
주민소득특별회계	908,867,000	-	908,867,000	219,000,000
주차장특별회계	41,422,281,000	111,335,220	41,533,616,220	15,295,916,640
기반시설특별회계	2,807,864,000	1,517,460,863	4,325,324,863	2,237,294,890

지출액 ㉔	다음연도이월액㉕				집행잔액 ㉖=㉔-㉕
	계	명시이월	사고이월	계속비 이월	
268,012,993,324	10,543,197,690	5,268,322,000	5,274,875,690	-	49,645,519,531
251,146,501,234	10,002,781,880	5,268,322,000	4,734,459,880	-	19,991,005,348
30,510,544,193	129,300,600	-	129,300,600	-	2,760,777,507
2,055,977,370	25,887,000	-	25,887,000	-	81,389,630
5,948,238,660	-	-	-	-	472,752,340
19,493,771,080	2,714,724,000	2,610,000,000	104,724,000	-	803,401,890
13,166,719,330	-	-	-	-	1,168,024,670
66,780,548,996	5,628,467,580	2,447,416,000	3,181,051,580	-	7,443,966,016
5,453,235,310	20,852,610	-	20,852,610	-	533,267,080
289,989,200	-	-	-	-	24,040,800
4,342,828,750	-	-	-	-	585,473,250
12,080,916,900	1,194,719,090	-	1,194,719,090	-	991,486,150
5,480,119,860	289,101,000	210,906,000	78,195,000	-	533,291,600
-	-	-	-	-	1,787,038,000
85,543,611,585	-	-	-	-	2,806,096,415
16,866,492,090	540,415,810	-	540,415,810	-	29,654,514,183
223,575,270	-	-	-	-	70,038,730
219,000,000	-	-	-	-	689,867,000
14,418,322,650	310,460,060	-	310,460,060	-	26,804,833,510
2,005,594,170	229,955,750	-	229,955,750	-	2,089,774,943

## 2. 성질별 재정운영보고서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지  
 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2010년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>I. 인건비</b>	93,023,668,702	4,250,924,160	120,310,500	-	97,394,903,362
급여	55,583,986,190	3,026,392,500	-	-	58,610,378,690
복리후생비	14,968,911,693	899,618,750	38,097,370	-	15,906,627,813
기타인건비	21,005,811,130	315,028,779	82,213,130	-	21,403,053,039
퇴직급여	1,464,959,689	9,884,131	-	-	1,474,843,820
<b>II. 운영비</b>	77,620,496,220	8,823,209,479	2,907,597,651	-	89,351,303,350
도서구입및인쇄비	1,926,466,055	28,451,230	25,805,920	-	1,980,723,205
소모품비	3,923,176,346	36,813,520	292,376,960	-	4,252,366,826
홍보및광고비	304,752,660	6,653,600	22,370,000	-	333,776,260
지급수수료	1,573,533,047	58,129,520	53,293,500	-	1,684,956,067
일반유형자산수선유지비	2,430,295,855	81,301,950	79,830,000	-	2,591,427,805
주민편의시설수선유지비	6,190,359,452	1,694,415,490	544,157,050	-	8,428,931,992
사회기반시설수선유지비	7,876,977,050	441,406,110	1,370,800,780	-	9,689,183,940
기타자산수선유지비	1,897,285,560	15,615,000	-	-	1,912,900,560
교육훈련비	689,409,030	619,600	-	-	690,028,630
제세공과금	3,971,075,537	814,598,510	-	-	4,785,674,047
보험료및공제료	522,123,218	10,412,269	147,951	-	532,683,438
임차료	439,351,229	-	263,923,500	-	703,274,729
출장비	4,467,207,710	207,450,000	-	-	4,674,657,710
연구개발비	837,189,860	-	-	-	837,189,860
이자비용	8,816,642	-	-	-	8,816,642
업무추진비	1,317,251,390	43,607,650	-	-	1,360,859,040
행사비	1,675,142,844	1,000,000	10,000,000	-	1,686,142,844
의회비	511,206,690	-	-	-	511,206,690
위탁대행사업비	34,258,551,220	4,954,213,110	205,564,990	-	39,418,329,320
예술단운동부운영비	160,986,520	-	2,080,000	-	163,066,520
공익근무요원운영비	-	-	-	-	-
위원회운영비	-	-	-	-	-
주민자치활동운영비	926,680,300	-	-	-	926,680,300
의료기관운영비	-	-	-	-	-
연료비	766,346,624	37,066,800	-	-	803,413,424
관리책임자산취득비	-	-	-	-	-
기타운영비	946,311,381	391,455,120	37,247,000	-	1,375,013,501
<b>III. 정부간이전비용</b>	7,397,322,350	-	70,500,000	-	7,467,822,350
지방자치단체간부담금	964,599,800	-	-	-	964,599,800
국가에대한부담금	1,121,178,000	-	-	-	1,121,178,000
교육기관운영비보조금	5,311,544,550	-	70,500,000	-	5,382,044,550

(단위 : 원)

과 목	전년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>I. 인건비</b>	95,523,615,191	4,706,160,520	652,520	-	100,230,428,231
급여	54,665,980,260	3,475,099,140	-	-	58,141,079,400
복리후생비	13,216,919,630	906,073,960	652,520	-	14,123,646,110
기타인건비	25,195,381,060	324,987,420	-	-	25,520,368,480
퇴직급여	2,445,334,241	-	-	-	2,445,334,241
<b>II. 운영비</b>	88,518,948,889	10,748,621,136	2,521,347,089	-	101,788,917,114
도서구입및인쇄비	1,878,716,480	40,158,240	4,331,160	-	1,923,205,880
소모품비	4,421,203,811	95,159,730	56,297,190	-	4,572,660,731
홍보및광고비	434,549,840	47,804,910	14,134,200	-	496,488,950
지급수수료	1,965,298,036	32,664,770	24,484,180	-	2,022,446,986
일반유형자산수선유지비	3,304,579,310	19,545,700	19,800,000	-	3,343,925,010
주민편의시설수선유지비	11,194,974,086	1,249,109,810	65,649,140	-	12,509,733,036
사회기반시설수선유지비	13,591,384,560	2,277,288,850	2,265,222,750	-	18,133,896,160
기타자산수선유지비	1,890,344,080	76,257,000	-	-	1,966,601,080
교육훈련비	636,896,000	1,650,000	-	-	638,546,000
제세공과금	3,859,303,570	891,184,320	150,000	-	4,750,637,890
보험료및공제료	178,706,451	5,753,446	506,199	-	184,966,096
임차료	605,096,185	704,614,110	700,000	-	1,310,410,295
출장비	4,415,864,960	315,720,000	-	-	4,731,584,960
연구개발비	1,091,191,760	28,800,000	-	-	1,119,991,760
이자비용	15,349,826	550,930	-	-	15,900,756
업무추진비	1,547,590,300	46,050,380	-	-	1,593,640,680
행사비	1,656,950,830	323,400	11,475,900	-	1,668,750,130
의회비	573,152,250	-	-	-	573,152,250
위탁대행사업비	32,580,080,971	4,840,609,900	57,796,370	-	37,478,487,241
예술단운동부운영비	220,798,990	-	-	-	220,798,990
공익근무요원운영비	-	-	-	-	-
위원회운영비	-	-	-	-	-
주민자치활동운영비	935,032,920	-	-	-	935,032,920
의료기관운영비	-	-	-	-	-
연료비	743,506,853	29,933,080	-	-	773,439,933
관리책임자산취득비	-	-	-	-	-
기타운영비	672,574,280	45,442,560	800,000	-	718,816,840
<b>III. 정부간이전비용</b>	7,554,579,720	-	138,300,000	-	7,692,879,720
지방자치단체간부담금	875,154,980	-	-	-	875,154,980
국가에대한부담금	98,066,000	-	-	-	98,066,000
교육기관운영비보조금	6,581,358,740	-	138,300,000	-	6,719,658,740

## 2. 성질별 재정운영보고서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지  
 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	당해연도(2010년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>IV. 민간등이전비용</b>	38,744,037,750	164,583,300	385,720,875	(1,008,010,000)	38,286,331,925
민간보조금	32,649,767,620	164,583,300	298,520,875	-	33,112,871,795
민간장학금	171,570,660	-	-	-	171,570,660
출연금	1,515,000,000	-	-	-	1,515,000,000
전출금비용	1,014,178,360	-	-	(1,008,010,000)	6,168,360
지방공공기관보조금	40,000,000	-	-	-	40,000,000
기타이전비용	3,353,521,110	-	87,200,000	-	3,440,721,110
<b>V. 기타비용</b>	11,041,490,343	1,770,344,193	264,768,374	-	13,076,602,910
자산처분손실	-	-	-	-	-
자산감액손실	-	-	-	-	-
일반유형자산감가상각비	3,161,270,690	251,781,756	13,321,115	-	3,426,373,561
주민편의시설감가상각비	3,567,293,622	1,213,500,244	57,249,923	-	4,838,043,789
사회기반시설감가상각비	1,256,908,103	-	-	-	1,256,908,103
무형자산상각비	906,492,842	12,626,949	-	-	919,119,791
대손상각비	2,082,522,845	290,667,384	162,910,976	-	2,536,101,205
기타비용	67,002,241	1,767,860	31,286,360	-	100,056,461
<b>VI. 비용총계</b>	227,827,015,365	15,009,061,132	3,748,897,400	(1,008,010,000)	245,576,963,897
<b>VII. 자체조달수익</b>	182,419,985,758	18,748,606,013	2,103,794,098	-	203,272,385,869
지방세수익	121,088,807,810	-	-	-	121,088,807,810
경상세외수익	43,670,413,053	8,101,456,273	1,130,151,416	-	52,902,020,742
임시세외수익	17,660,764,895	10,647,149,740	973,642,682	-	29,281,557,317
<b>VIII. 정부간이전수익</b>	55,468,657,680	211,766,310	59,600,000	-	55,740,023,990
지방교부세수익	2,806,998,000	-	-	-	2,806,998,000
조정교부금수익	3,397,936,000	-	-	-	3,397,936,000
재정보전금수익	3,397,730,000	-	-	-	3,397,730,000
국고보조금수익	22,398,808,310	97,480,660	-	-	22,496,288,970
시도비보조금수익	23,467,185,370	114,285,650	59,600,000	-	23,641,071,020
<b>IX. 기타수익</b>	996,662,689	4,978,578	1,217,919,899	(1,008,010,000)	1,211,551,166
전입금수익	-	-	1,217,919,899	(1,008,010,000)	209,909,899
대손충당금환입	996,662,689	4,978,578	-	-	1,001,641,267
기타수익	-	-	-	-	-
<b>X. 수익총계</b>	238,885,306,127	18,965,350,901	3,381,313,997	(1,008,010,000)	260,223,961,025
<b>XI. 운영차액(X-VI)</b>	11,058,290,762	3,956,289,769	(367,583,403)	-	14,646,997,128

(단위 : 원)

과목	전년도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
<b>IV. 민간등이전비용</b>	44,154,400,524	172,166,050	379,534,800	(1,031,301,000)	43,674,800,374
민간보조금	36,155,252,564	172,166,050	275,899,800	-	36,603,318,414
민간장학금	201,497,000	-	-	-	201,497,000
출연금	3,205,500,000	-	-	-	3,205,500,000
전출금비용	1,034,258,130	-	-	(1,031,301,000)	2,957,130
지방공공기관보조금	-	-	-	-	-
기타이전비용	3,557,892,830	-	103,635,000	-	3,661,527,830
<b>V. 기타비용</b>	23,199,477,739	1,585,582,706	21,154,166	-	24,806,214,611
자산처분손실	2,214,160,811	-	-	-	2,214,160,811
자산감액손실	2,178,000	-	-	-	2,178,000
일반유형자산감가상각비	2,990,246,815	221,757,994	180,984	-	3,212,185,793
주민편의시설감가상각비	3,637,196,489	1,186,849,019	15,439,822	-	4,839,485,330
사회기반시설감가상각비	1,242,394,068	-	-	-	1,242,394,068
무형자산상각비	1,354,396,709	23,625,221	-	-	1,378,021,930
대손상각비	2,950,301,697	143,389,576	-	-	3,093,691,273
기타비용	8,808,603,150	5,201,020	-	-	8,813,804,170
<b>VI. 비용총계</b>	258,951,022,063	17,212,530,412	3,060,988,575	(1,031,301,000)	278,193,240,050
<b>VII. 자체조달수익</b>	182,249,036,146	20,466,098,725	2,409,532,531	-	205,124,667,402
지방세수익	115,897,828,740	-	-	-	115,897,828,740
경상세외수익	42,547,247,367	8,856,150,845	1,497,405,501	-	52,900,803,713
임시세외수익	23,803,960,039	11,609,947,880	912,127,030	-	36,326,034,949
<b>VIII. 정부간이전수익</b>	75,543,015,216	221,552,670	94,265,000	-	75,858,832,886
지방교부세수익	1,576,097,000	-	-	-	1,576,097,000
조정교부금수익	4,333,311,000	-	-	-	4,333,311,000
재정보전금수익	14,854,205,230	-	-	-	14,854,205,230
국고보조금수익	21,358,761,829	102,753,010	-	-	21,461,514,839
시도비보조금수익	33,420,640,157	118,799,660	94,265,000	-	33,633,704,817
<b>IX. 기타수익</b>	176,151,631	-	1,205,873,893	(1,031,301,000)	350,724,524
전입금수익	-	-	1,205,873,893	(1,031,301,000)	174,572,893
대손충당금환입	147,941,221	-	-	-	147,941,221
기타수익	28,210,410	-	-	-	28,210,410
<b>X. 수익총계</b>	257,968,202,993	20,687,651,395	3,709,671,424	(1,031,301,000)	281,334,224,812
<b>XI. 운영차액(X-VI)</b>	(982,819,070)	3,475,120,983	648,682,849	-	3,140,984,762

### 3. 관리책임자산명세서

구 분	내 역	자 산 명	관 리 부 서	비 고
유산자산	국 보	제1호 승례문	공원녹지과	
	사 적	제10호 서울성곽	공원녹지과	광희문 포함
		제157호 환구단	공원녹지과	
		제253호 구러시아 공사관	공원녹지과	
		제461호 청계천 광통교지의 2	공원녹지과	
		제258호 명동성당	공원녹지과	
		제252호 약현성당	공원녹지과	
		제256호 정동교회	공원녹지과	
		제280호 한국은행본관	공원녹지과	
		제284호 서울역사	공원녹지과	
	유형문화재	제1호 장충단비	공원녹지과	
		제7호 성제묘	공원녹지과	
		제18호 수포교	공원녹지과	
		제20호 승정전	공원녹지과	
		제35호 서울성공회성당	공원녹지과	
		제71호 구제일은행본점	공원녹지과	
		제132호 구미국공사관	공원녹지과	
	무형문화재	제 29호 이은관(서도소리)	문화체육과	
		제 33호 이옥천(판소리)	문화체육과	
	민속 자료	제8호 김춘영가옥	공원녹지과	
		제18호 관훈동 민씨가옥	공원녹지과	
		제20호 이승업가옥	공원녹지과	
		제24호 윤택영택재실	공원녹지과	
		제5호 와룡묘	공원녹지과	
		제6호 관성묘	공원녹지과	
	기 념 물	제16호 구배재학당동관	공원녹지과	
		제20호 구세군본관	공원녹지과	
		제19호 광통관	공원녹지과	
		제5호 손기정월계관수	공원녹지과	
		제14호 남산봉수대지	공원녹지과	
자연자원	보 호 수	향나무외 13주	공원녹지과	
	천연기념물	제5호 손기정 월계관기념수	공원녹지과	
		제14호 목면산 봉수대터	공원녹지과	



### 4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	합계
<b>I. 2010회계연도 세출액</b>	251,146,501,234	16,866,492,090	11,101,870,415	(1,008,010,000)	278,106,853,739
<b>II. 세출조정사항</b>	(23,319,485,869)	(1,857,430,958)	(7,352,973,015)	-	(32,529,889,842)
1. 자금유출이 없는 비용 가산	13,310,417,079	1,781,048,573	233,629,965	-	15,325,095,617
자산처분손실	-	-	-	-	-
자산감액손실	-	-	-	-	-
감가상각비	8,891,965,257	1,477,908,949	70,571,038	-	10,440,445,244
대손상각비	2,082,522,845	290,667,384	162,910,976	-	2,536,101,205
퇴직급여	1,464,959,689	9,884,131	-	-	1,474,843,820
기타 자금유출이 없는 비용	573,829,073	1,767,860	-	-	575,596,933
발생주의 기간비용 조정사항	297,140,215	820,249	147,951	-	298,108,415
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(30,569,599,930)	(3,589,028,210)	(7,586,602,980)	-	(41,745,231,120)
판매용 재고자산 취득	(740,769,620)	-	-	-	(740,769,620)
장·단기융자금 대여	(275,414,000)	(219,000,000)	(5,913,362,100)	-	(6,407,776,100)
일반유형자산 취득	(3,171,811,328)	(125,045,900)	(114,476,840)	-	(3,411,334,068)
주민편의시설 취득	(20,659,032,772)	(2,395,542,850)	-	-	(23,054,575,622)
사회기반시설 취득	(4,759,400,830)	(820,496,400)	(1,558,764,040)	-	(7,138,661,270)
기타자산취득으로 인한 유출	(963,171,380)	(28,943,060)	-	-	(992,114,440)
3. 부채상환으로 인한 유출액 차감	(6,060,303,018)	(49,451,321)	-	-	(6,109,754,339)
보조금 집행잔액 부채상환	(3,182,691,710)	(39,567,190)	-	-	(3,222,258,900)
퇴직금 또는 퇴직보험료 지급	(2,725,102,710)	(9,884,131)	-	-	(2,734,986,841)
기타부채상환으로 인한 유출	(152,508,598)	-	-	-	(152,508,598)
4. 기금예치로 인한 자금 유출액	-	-	-	-	-
기금예치금의 적립	-	-	-	-	-
<b>III. 재정운영보고서의 비용(I+II)</b>	227,827,015,365	15,009,061,132	3,748,897,400	(1,008,010,000)	245,576,963,897
<b>IV. 2010회계연도 세입액</b>	280,388,127,140	49,232,539,422	25,482,399,427	(1,008,010,000)	354,095,055,983
<b>V. 세입조정사항</b>	(41,502,821,013)	(30,267,188,521)	(22,101,085,430)	-	(93,871,094,964)
1. 전년도순세계잉여금및이월금 차감	(40,069,930,490)	(30,077,653,059)	(15,346,431,889)	-	(85,494,015,438)
2. 자금유입이 없는 수익 가산	6,297,793,087	129,906,028	(15,946,089)	-	6,411,753,026
징수결정액과 수납액의 차이	2,810,793,470	51,818,350	-	-	2,862,611,820
자산처분이익	2,377,030,945	-	-	-	2,377,030,945
대손충당금환입	996,662,689	4,978,578	-	-	1,001,641,267
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
기타 자금유입이 없는 수익	-	-	-	-	-
발생주의 기간수익 조정사항	113,305,983	73,109,100	(15,946,089)	-	170,468,994
3. 자산처분으로 인한 유입액 차감	(6,585,142,290)	(271,357,800)	(6,738,707,452)	-	(13,595,207,542)
판매용 재고자산 판매	(856,260,790)	-	-	-	(856,260,790)
장·단기융자금 회수	-	(271,357,800)	(6,738,707,452)	-	(7,010,065,252)
일반유형자산 처분	(5,589,496,100)	-	-	-	(5,589,496,100)
기타 자산처분으로 인한 유입	(139,385,400)	-	-	-	(139,385,400)
4. 부채증가로 인한 유입액 차감	(1,145,541,320)	(48,083,690)	-	-	(1,193,625,010)
보조금 집행잔액 부채 계상	(1,145,541,320)	(48,083,690)	-	-	(1,193,625,010)
<b>VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)</b>	238,885,306,127	18,965,350,901	3,381,313,997	(1,008,010,000)	260,223,961,025
<b>VII. 재정운영보고서의 운영차액(III-VI)</b>	11,058,290,762	3,956,289,769	(367,583,403)	-	14,646,997,128





## V. 부속명세서



### 1. 일반유형자산명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	토지	118,628,151,201	-	-	3,196,470,640	115,431,680,561
	입목	2,438,775,615	23,507,800	-	886,737,745	1,575,545,670
	건물	13,763,196,376	171,743,410	519,777,695	1,625,250	13,413,536,841
	구축물	595,061,601	495,465,570	259,780,282	-	830,746,889
	기계장치	356,556,876	47,270,800	88,573,879	7,088,070	308,165,727
	차량운반구	1,364,487,866	253,224,400	611,400,575	76,066,667	930,245,024
	집기비품	1,778,119,729	1,970,777,998	1,625,565,378	147,124,771	1,976,207,578
	임차개량자산	116,782,359	-	34,180,202	-	82,602,157
	기타일반유형자산	27,078,558	374,090,140	21,992,679	-	379,176,019
	건설중인일반유형자산	-	-	-	-	-
	<b>소계</b>	<b>139,068,210,181</b>	<b>3,336,080,118</b>	<b>3,161,270,690</b>	<b>4,315,113,143</b>	<b>134,927,906,466</b>
기타특별회계	구축물	328,057,523	-	182,257,953	-	145,799,570
	기계장치	69,872,900	-	6,405,015	-	63,467,885
	차량운반구	48,035,064	57,960,000	19,299,210	-	86,695,854
	집기비품	112,453,699	67,085,900	43,819,578	-	135,720,021
	<b>소계</b>	<b>558,419,186</b>	<b>125,045,900</b>	<b>251,781,756</b>	<b>-</b>	<b>431,686,330</b>
기금	토지	4,872,149,170	-	-	-	4,872,149,170
	집기비품	1,423,356	114,476,840	13,321,115	-	102,579,081
	<b>소계</b>	<b>4,873,572,526</b>	<b>114,476,840</b>	<b>13,321,115</b>	<b>-</b>	<b>4,974,728,251</b>
<b>계</b>	<b>144,500,201,893</b>	<b>3,575,602,858</b>	<b>3,426,373,561</b>	<b>4,315,113,143</b>	<b>140,334,318,047</b>	

## 2. 주민편의시설명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도서관	2,379,830,859	4,857,134,400	189,687,905	-	7,047,277,354
	주차장	2,332,220	2,365,000	8,172,168	-	(3,474,948)
	공원	45,877,186,381	16,518,966,973	675,277,417	-	61,720,875,937
	문화및관광시설	47,063,866,219	1,142,662,570	901,242,639	-	47,305,286,150
	체육시설	24,771,705,166	15,277,126,060	115,841,295	-	39,932,989,931
	사회복지시설	76,061,835,370	6,338,987,750	1,290,808,015	1,592,802,630	79,517,212,475
	의료시설	7,218,617,807	355,583,610	249,248,697	583,000	7,324,369,720
	기타주민편의시설	1,070,565,624	302,955,900	137,015,486	-	1,236,506,038
	건설중인주민편의시설	25,507,223,990	13,953,555,522	-	21,632,268,420	17,828,511,092
	<b>소계</b>	<b>229,953,163,636</b>	<b>58,749,337,785</b>	<b>3,567,293,622</b>	<b>23,225,654,050</b>	<b>261,909,553,749</b>
기타특별회계	주차장	84,762,327,628	1,825,447,060	1,182,767,931	-	85,405,006,757
	체육시설	5,769,300	-	612,669	-	5,156,631
	기타주민편의시설	560,793,675	67,986,760	30,119,644	-	598,660,791
	건설중인주민편의시설	130,682,010	1,880,663,830	-	1,378,554,800	632,791,040
	<b>소계</b>	<b>85,459,572,613</b>	<b>3,774,097,650</b>	<b>1,213,500,244</b>	<b>1,378,554,800</b>	<b>86,641,615,219</b>
기금	도서관	4,172,228,100	-	-	-	4,172,228,100
	사회복지시설	9,412,449,008	1,592,802,630	57,249,923	-	10,948,001,715
	건설중인주민편의시설	-	-	-	-	-
	<b>소계</b>	<b>13,584,677,108</b>	<b>1,592,802,630</b>	<b>57,249,923</b>	<b>-</b>	<b>15,120,229,815</b>
<b>계</b>	<b>328,997,413,357</b>	<b>64,116,238,065</b>	<b>4,838,043,789</b>	<b>24,604,208,850</b>	<b>363,671,398,783</b>	

### 3. 사회기반시설명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도로	1,406,318,461,581	36,015,520,807	-	-	1,442,333,982,388
	수질정화시설	18,310,572,590	82,900,000	1,027,818,283	-	17,365,654,307
	재활용시설	4,887,283,365	-	220,967,716	-	4,666,315,649
	기타사회기반시설	3,234,255,897	139,661,050	8,122,104	-	3,365,794,843
	건설중인사회기반시설	236,136,660	3,340,928,920	-	2,840,685,200	736,380,380
	소계	<b>1,432,986,710,093</b>	<b>39,579,010,777</b>	<b>1,256,908,103</b>	<b>2,840,685,200</b>	<b>1,468,468,127,567</b>
기타특별회계	도로	2,125,039,220	820,496,400	-	-	2,945,535,620
	소계	<b>2,125,039,220</b>	<b>820,496,400</b>	-	-	<b>2,945,535,620</b>
기금	도로	18,095,000	1,558,764,040	-	1,376,764,040	200,095,000
	수질정화시설	-	1,376,764,040	-	-	1,376,764,040
	건설중인사회기반시설	-	1,558,764,040	-	1,558,764,040	-
	소계	<b>18,095,000</b>	<b>4,494,292,120</b>	-	<b>2,935,528,080</b>	<b>1,576,859,040</b>
계	<b>1,435,129,844,313</b>	<b>44,893,799,297</b>	<b>1,256,908,103</b>	<b>5,776,213,280</b>	<b>1,472,990,522,227</b>	

### 4. 감가상각명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액		
일반 회계	일반유형자산	건물	7,657,683,417	519,777,695	17,877,750	8,159,583,362	
		건축물	924,297,247	259,780,282	-	1,184,077,529	
		기계장치	1,329,479,324	88,573,879	-	1,418,053,203	
		차량운반구	4,654,770,130	611,400,575	169,040,333	5,097,130,372	
		집기비품	9,836,938,658	1,625,565,378	1,107,124,263	10,355,379,773	
		임차개량자산	19,938,451	34,180,202	-	54,118,653	
		기타일반유형자산	6,078,842	21,992,679	-	28,071,521	
		계	24,429,186,069	3,161,270,690	1,294,042,346	26,296,414,413	
	주민편의시설	도서관	1,145,155,863	189,687,905	-	1,334,843,768	
		주차장	120,954,251	8,172,168	-	129,126,419	
		공원	2,984,386,054	675,277,417	-	3,659,663,471	
		문화및관광시설	3,764,558,470	901,242,639	-	4,665,801,109	
		체육시설	133,696,137	115,841,295	-	249,537,432	
		사회복지시설	7,748,635,760	1,290,808,015	-	9,039,443,775	
		의료시설	2,497,101,766	249,248,697	-	2,746,350,463	
		기타주민편의시설	347,617,004	137,015,486	-	484,632,490	
		계	18,742,105,305	3,567,293,622	-	22,309,398,927	
	사회기반시설	수질정화시설	5,957,745,640	1,027,818,283	-	6,985,563,923	
		재활용시설	2,332,323,637	220,967,716	-	2,553,291,353	
		기타사회기반시설	-	8,122,104	-	8,122,104	
		계	8,290,069,277	1,256,908,103	-	9,546,977,380	
	<b>소계</b>		51,461,360,651	7,985,472,415	1,294,042,346	58,152,790,720	
	기타특별회계	일반유형자산	건축물	914,225,779	182,257,953	-	1,096,483,732
			기계장치	-	6,405,015	-	6,405,015
			차량운반구	36,953,126	19,299,210	-	56,252,336
			집기비품	272,727,402	43,819,578	-	316,546,980
			계	1,223,906,307	251,781,756	-	1,475,688,063
		주민편의시설	주차장	11,670,119,512	1,182,767,931	-	12,852,887,443
			체육시설	357,390	612,669	-	970,059
			기타주민편의시설	14,379,325	30,119,644	-	44,498,969
			계	11,684,856,227	1,213,500,244	-	12,898,356,471
		<b>소계</b>		12,908,762,534	1,465,282,000	-	14,374,044,534
기금	일반유형	집기비품	218,344	13,321,115	-	13,539,459	
		계	218,344	13,321,115	-	13,539,459	
	주민편의	사회복지시설	29,592,992	57,249,923	-	86,842,915	
		계	29,592,992	57,249,923	-	86,842,915	
	<b>소계</b>		29,811,336	70,571,038	-	100,382,374	
<b>총 계</b>		<b>64,399,934,521</b>	<b>9,521,325,453</b>	<b>1,294,042,346</b>	<b>72,627,217,628</b>		



### 5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지  
 2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서 ('10)			재정운영보고서 ('10)		
		자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	운영차액
일반회계		1,950,709,892,827	25,058,083,696	1,925,651,809,131	227,827,015,365	238,885,306,127	11,058,290,762
기타 특별 회계	의료급여 기금	275,205,219	34,888,730	240,316,489	195,797,362	219,164,300	23,366,938
	주민소득 지원	1,667,752,547	-	1,667,752,547	-	33,763,086	33,763,086
	주차장	174,012,426,306	87,485,381	173,924,940,925	12,980,117,797	17,294,762,533	4,314,644,736
	기반시설	5,295,452,401	-	5,295,452,401	1,833,145,973	1,417,660,982	(415,484,991)
	소계	181,250,836,473	122,374,111	181,128,462,362	15,009,061,132	18,965,350,901	3,956,289,769
기금	공용및공공용 청사시설부지 매입기금	20,048,470,721	-	20,048,470,721	57,249,923	855,871	(56,394,052)
	체육진흥	330,366,264	-	330,366,264	310,348,281	263,567,158	(46,781,123)
	환경미화원 자녀학자금	640,570,394	-	640,570,394	4,907,776	4,458,892	(448,884)
	노인복지	2,072,461,933	-	2,072,461,933	53,000,000	45,901,025	(7,098,975)
	여성발전	1,358,394,097	-	1,358,394,097	49,128,825	246,498,560	197,369,735
	중소기업 육성기금	18,702,184,401	-	18,702,184,401	149,367,800	509,700,674	360,332,874
	식품진흥기금	2,366,896,345	-	2,366,896,345	344,911,288	296,703,558	(48,207,730)
	재난관리기금	3,562,813,346	-	3,562,813,346	2,047,760,556	845,252,689	(1,202,507,867)
	도로물착 복구기금	2,882,956,409	-	2,882,956,409	732,222,951	1,044,474,541	312,251,590
	차활기금	406,702,462	-	406,702,462	-	123,901,029	123,901,029
	소계	52,371,816,372	-	52,371,816,372	3,748,897,400	3,381,313,997	(367,583,403)
내부거래		-	-	-	(1,008,010,000)	(1,008,010,000)	-
합 계		2,184,332,545,672	25,180,457,807	2,159,152,087,865	245,576,963,897	260,223,961,025	14,646,997,128

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서 ('09)			재정운영보고서 ('09)		
		자 산	부 채	순자산	비 용	수 익	운영차액
일반회계		1,894,962,834,873	26,131,553,242	1,868,831,281,631	258,951,022,063	257,968,202,993	(982,819,070)
기타 특별 회계	의료급여 기금	243,795,701	26,846,150	216,949,551	211,527,746	289,361,564	77,833,818
	주민소득 지원	1,633,989,461	-	1,633,989,461	3,939,000	54,916,147	50,977,147
	주차장	169,682,521,161	72,224,972	169,610,296,189	13,709,531,331	18,485,646,254	4,776,114,923
	기반시설	5,710,937,392	-	5,710,937,392	3,287,532,335	1,857,727,430	(1,429,804,905)
	소계	177,271,243,715	99,071,122	177,172,172,593	17,212,530,412	20,687,651,395	3,475,120,983
기금	공용및공공용 청사시설부지 매입기금	18,512,062,143	-	18,512,062,143	15,439,822	218,253,773	202,813,951
	체육진흥	377,147,387	-	377,147,387	308,380,399	238,049,227	(70,331,172)
	환경미화원 자녀학자금	641,019,278	-	641,019,278	5,533,360	4,710,322	(823,038)
	노인복지	2,079,560,908	-	2,079,560,908	94,550,000	182,722,408	88,172,408
	여성발전	1,161,024,362	-	1,161,024,362	-	146,663,829	146,663,829
	중소기업 육성기금	18,341,851,527	-	18,341,851,527	-	509,987,558	509,987,558
	식품진흥기금	2,415,104,075	-	2,415,104,075	204,254,268	266,661,702	62,407,434
	재난관리기금	4,765,321,213	-	4,765,321,213	1,468,672,630	893,077,369	(575,595,261)
	도로물착 복구기금	2,570,704,819	-	2,570,704,819	964,158,096	966,743,803	2,585,707
	자활기금	282,801,433	-	282,801,433	-	282,801,433	282,801,433
	소계	51,146,597,145	-	51,146,597,145	3,060,988,575	3,709,671,424	648,682,849
내부거래		-	-	-	(1,031,301,000)	(1,031,301,000)	-
합 계		2,123,380,675,733	26,230,624,364	2,097,150,051,369	278,193,240,050	281,334,224,812	3,140,984,762

본 재무보고서는  
중구에서 작성하고  
대주회계법인에서 작성자문 및  
검토하였습니다.

## 2010회계연도 재무보고서 작성 및 검토 참여자

---

---

중 구	기획재정국장 재무과장 지출팀장 지출팀원	우 상 길 강 원 기 신 선 애 양 윤 정
대주회계법인	공인회계사	최 성 득
대주회계법인	공인회계사	박 명 순

---

---

## 2010 재무보고서

---

인 쇄 : 2011년 6월 인쇄  
발 행 : 2011년 6월 발행  
발행처 : 서울특별시 중구 재무과  
중구 예관동 120-1(창경궁로 17)  
인쇄처 : Winners Printing (02-2268-0494~6)  
발간등록번호 : 2011-21

---