

서울의 중심 **중구**

2009 회계연도
재 무 보 고 서



서울특별시 중 구

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

중구청장 귀하

2010년 4월 23일

우리는 첨부된 서울특별시 중구의 2009년 12월 31일로 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 보고하는 데 있습니다.

우리는 「지방자치단체 재무보고서 검토 기준」에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 재무보고서가 중대하게 왜곡 표시되지 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  이 상 남 

CONTENTS

I 결산총평	1. 중구의 일반현황	7
	2. 재무보고서의 구성	7
	3. 중구가 설치한 회계	9
	4. 재무제표에 대한 요약설명	10
	5. 발생주의 복식부기 재정분석	14
II 재무제표	1. 통합 재정상태 보고서	18
	2. 통합 재정운영보고서(기능별)	24
	3. 순자산 변동보고서	26
III 재무제표에 대한 주석	1. 주요 회계정책	31
	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	53
20. 우발채무 등	55
21. 세입세출외보관현금의 내역	55

IV 필수보충 정 보

1. 예산결산요약표	58
2. 성질별 재정운영보고서	62
3. 관리책임자산명세서	66
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	67

V 부속명세서

1. 일반유형자산명세서	71
2. 주민편의시설명세서	72
3. 사회기반시설명세서	73
4. 감가상각명세서	74
5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서	75

I. 결산총평

1. 중구의 일반현황

서울특별시 중구는 1946년 9월 28일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '09년말 현재 행정구역의 면적은 9.96km²이며, 15개동 254개통 1619반으로 구성되어 있습니다. 중구의 행정조직은 5국 1담당관 27과, 1보건소 3과, 1의회사무과, 15개동으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무과를 포함하여 1,252명입니다. 한편, '09년 말 현재 중구의 주민 수는 58,174세대 129,465명입니다.

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

재정상태보고서에 의하면, 중구의 총자산은 2,123,381백만원이고, 총부채는 26,231백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 2,097,150백만원입니다.

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 189,311백만원(8.92%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,934,070백만원(91.08%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 25,883백만원(13.67%), 단기금융상품 59,611백만원(31.49%)등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 3,725백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 94,734백만원, 단기융자금 6,194백만원, 채고자산 167백만원, 기타유동자산 2,605백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 3,608백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 18,575백만원(0.96%), 일반유형자산 144,500백만원(7.47%), 주민편의시설 328,997백만원(17.01%), 사회기반시설 1,435,130백만원(74.20%), 기타비유동자산 6,868백만원(0.36%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 6,501백만원(24.78%)이고, 장기차입부채는 없으며, 기타비유동부채가 19,730백만원(75.22%)으로 비유동부채가 총부채의 75.22%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	189,311	8.92	227,511	10.88
투자자산	18,575	0.87	18,544	0.90
일반유형자산	144,500	6.81	143,919	6.88
주민편의시설	328,997	15.49	281,152	13.45
사회기반시설	1,435,130	67.59	1,413,492	67.60
기타비유동자산	6,868	0.32	6,118	0.29
자산총계	2,123,381	100.00	2,090,736	100.00
유동부채	6,501	24.78	4,358	17.45
장기차입부채	0	0.00	0	0.00
기타비유동부채	19,730	75.22	20,619	82.55
부채총계	26,231	100.00	24,977	100.00
일반순자산	151,951	7.24	182,972	8.86
특정순자산	32,670	1.56	41,193	2.00
고정순자산	1,912,529	91.20	1,841,594	89.14
순자산총계	2,097,150	100.00	2,065,759	100.00
부채및순자산총계	2,123,381		2,090,736	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2009회계연도 중구의 총수익은 281,335백만원이고 총비용은 278,194백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 3,141백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 205,125백만원(72.91%)이고, 정부간이전수익 75,859백만원(26.96%), 기타수익 351백만원(0.13%)으로 자체조달수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 지원및기타경비가 109,524백만원(39.38%), 사회복지 53,210백만원(19.13%) 일반공공행정 26,985백만원(9.70%)순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
일반공공행정	26,985	9.70	24,156	10.53
공공질서및안전	2,581	0.93	1,497	0.65
교육	7,468	2.68	4,679	2.04
문화및관광	20,704	7.44	21,634	9.43
환경보호	11,932	4.29	12,050	5.25
사회복지	53,210	19.13	39,990	17.44
보건	6,105	2.19	3,307	1.44
농림해양수산	92	0.03	112	0.05
산업·중소기업	5,912	2.13	3,177	1.39
수송및교통	23,682	8.51	13,017	5.68
국토및지역개발	9,999	3.59	5,977	2.61
지원및기타경비	109,524	39.38	99,686	43.49
비용총계	278,194	100.00	229,282	100.00
자체조달수익	205,125	72.91	220,838	81.25
정부간이전수익	75,859	26.96	50,342	18.52
기타수익	351	0.13	612	0.23
수익총계	281,335	100.00	271,792	100.00
운영차액	3,141		42,510	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 100,231백만원(36.03%), 운영비 101,789백만원(36.59%), 정부간이전비용 7,693백만원(2.77%), 민간등이전비용 43,675백만원(15.70%), 기타비용 24,806백만원(8.91%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'09		'08	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
인건비	100,231	36.03	89,153	38.88
운영비	101,789	36.59	72,877	31.78
정부간이전비용	7,693	2.77	4,598	2.01
민간등이전비용	43,675	15.70	44,974	19.62
기타비용	24,806	8.91	17,680	7.71
비용총계	278,194	100.00	229,282	31.30
자체조달수익	205,125	72.91	220,838	81.25
정부간이전수익	75,859	26.96	50,342	18.52
기타수익	351	0.13	612	0.23
수익총계	281,335	100.0	271,792	100.00
운영차액	3,141		42,510	

5. 발생주의 복식부기 재정분석

분야	지표명	산식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	1.24
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	0.8
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100.00
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	69.73
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기융자금-확자금위탁대여금) + 기타투자자산	761.26
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	40,679.81
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	2,912.03
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	58.37
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	34.26
	재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) × 100
경상비용 대비 이자비용 비율		이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비·운영비·재정보전금·조정교부금·교육비·특별회계전출금	0.01
이자수익 대비 이자비용 비율		이자비용 / 이자수익 × 100	0.35
총수익 대비 경상수익 비율		경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	67.38
경상수익 대비 경상자체조달수익 비율		경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	89.05
자체조달수익 대비 채권 비율		미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	46.24
세외수익 대비 채권 비율		미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	104.57
총비용 대비 경상비용 비율		경상비용 / 총비용 × 100	72.62
지출액 대비 자산취득 비율		자산 취득액 / 지출액 × 100	14.94
회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	16,401,195
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	202,608
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	202,608
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,173,052
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,584,402
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	895,206
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,148,791
	주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	337,348
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원)	225,337,785
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원)	222,821,978
	공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원(현원)	46,372,795

II. 재무제표

Ⅱ. 재 무 제 표

1. 통합 재정상태보고서

당해연도 2009년 12월 31일 현재
 직전연도 2008년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
자산					
I. 유동자산	79,436,902,305	88,176,197,250	21,697,878,693	-	189,310,978,248
현금및현금성자산 ^(주2-1)	8,269,930,495	13,147,653,059	4,465,683,439	-	25,883,266,993
단기금융상품 ^(주2-1)	31,800,000,000	16,930,000,000	10,880,748,450	-	59,610,748,450
미수세금 ^(주3)	3,725,156,060	-	-	-	3,725,156,060
미수세금대손충당금 ^(주3)	(2,174,463,735)	-	-	-	(2,174,463,735)
미수세외수입금 ^(주4-1)	36,337,969,030	58,396,436,086	-	-	94,734,405,116
미수세외수입금대손충당금 ^(주4-2)	(845,280,226)	(583,964,361)	-	-	(1,429,244,587)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기융자금 ^(주5-1)	-	49,500,000	6,144,069,194	-	6,193,569,194
단기융자금대손충당금	-	(4,950,000)	-	-	(4,950,000)
채고자산 ^(주3)	167,784,772	-	-	-	167,784,772
기타유동자산 ^(주7)	2,155,805,909	241,522,466	207,377,610	-	2,604,705,985
II. 투자자산	6,700,529,000	901,791,000	10,972,373,818	-	18,574,693,818
장기금융상품	-	-	-	-	-
장기융자금 ^(주5-1)	4,838,047,000	910,900,000	10,972,373,818	-	16,721,320,818
장기융자금대손충당금	-	(9,109,000)	-	-	(9,109,000)
장기투자증권 ^(주8-1)	760,000,000	-	-	-	760,000,000
기타투자자산 ^(주9)	1,102,482,000	-	-	-	1,102,482,000
III. 일반유형자산	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
임목	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)

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
자산					
I. 유동자산	106,613,580,681	90,955,602,313	29,941,958,346	-	227,511,141,340
현금및현금성자산	8,741,041,670	6,881,641,681	3,176,008,236	-	18,798,691,587
단기금융상품	58,500,000,000	25,736,654,808	21,279,851,364	-	105,516,506,172
미수세금	2,830,305,380	-	-	-	2,830,305,380
미수세금대손충당금	(867,584,145)	-	-	-	(867,584,145)
미수세외수입금	34,992,808,580	58,312,390,836	-	-	93,305,199,416
미수세외수입금대손충당금	(780,799,170)	(583,123,909)	-	-	(1,363,923,079)
미수징수교부금	-	-	-	-	-
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기융자금	-	30,000,000	5,188,056,140	-	5,218,056,140
단기융자금대손충당금	-	(3,000,000)	-	-	(3,000,000)
재고자산	361,931,794	-	-	-	361,931,794
기타유동자산	2,835,876,572	581,038,897	298,042,606	-	3,714,958,075
II. 투자자산	6,588,287,000	704,880,000	11,251,630,000	-	18,544,797,000
장기금융상품	-	-	500,000,000	-	500,000,000
장기융자금	4,725,805,000	712,000,000	10,751,630,000	-	16,189,435,000
장기융자금대손충당금	-	(7,120,000)	-	-	(7,120,000)
장기투자증권	760,000,000	-	-	-	760,000,000
기타투자자산	1,102,482,000	-	-	-	1,102,482,000
III. 일반유형자산	138,429,456,766	616,669,420	4,872,649,810	-	143,918,775,996
토지	118,954,873,653	-	4,872,149,170	-	123,827,022,823
임목	1,552,037,870	-	-	-	1,552,037,870
건물	17,011,254,203	-	-	-	17,011,254,203
건물감가상각누계액	(6,896,911,507)	-	-	-	(6,896,911,507)
구축물	1,403,857,768	1,234,562,202	-	-	2,638,419,970
구축물감가상각누계액	(687,930,238)	(732,417,394)	-	-	(1,420,347,632)
기계장치	1,570,371,680	-	-	-	1,570,371,680
기계장치감가상각누계액	(1,231,894,996)	-	-	-	(1,231,894,996)

1. 통합 재정상태보고서

당해연도 2009년 12월 31일 현재

직전연도 2008년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	당해연도(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)
건설중인일반유형자산	-	-	-	-	-
IV. 주민편의시설	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
V. 사회기반시설	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

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
차량운반구	5,695,030,936	84,988,190	-	-	5,780,019,126
차량운반구감가상각누계액	(4,208,319,812)	(25,243,914)	-	-	(4,233,563,726)
집기비품	11,318,590,156	299,267,341	538,000	-	11,618,395,497
집기비품감가상각누계액	(8,658,757,067)	(244,487,005)	(37,360)	-	(8,903,281,432)
임차개량자산	-	-	-	-	-
임차개량자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
기타일반유형자산	-	-	-	-	-
기타일반유형자산감가상각누계액	-	-	-	-	-
건설중인일반유형자산	2,607,254,120	-	-	-	2,607,254,120
IV. 주민편의시설	198,453,646,345	79,502,858,602	3,195,846,830	-	281,152,351,777
도서관	3,478,386,722	-	-	-	3,478,386,722
도서관감가상각누계액	(1,032,050,363)	-	-	-	(1,032,050,363)
주차장	122,524,471	87,650,110,910	-	-	87,772,635,381
주차장감가상각누계액	(112,946,420)	(10,498,007,208)	-	-	(10,610,953,628)
공원	34,839,756,105	-	-	-	34,839,756,105
공원감가상각누계액	(2,329,335,001)	-	-	-	(2,329,335,001)
문화및관광시설	50,106,056,919	-	-	-	50,106,056,919
문화및관광시설감가상각누계액	(2,932,746,718)	-	-	-	(2,932,746,718)
체육시설	24,364,922,093	-	-	-	24,364,922,093
체육시설감가상각누계액	(55,763,385)	-	-	-	(55,763,385)
사회복지시설	77,742,769,030	-	3,210,000,000	-	80,952,769,030
사회복지시설감가상각누계액	(6,137,255,977)	-	(14,153,170)	-	(6,151,409,147)
의료시설	9,601,678,943	-	-	-	9,601,678,943
의료시설감가상각누계액	(2,262,634,230)	-	-	-	(2,262,634,230)
기타주민편의시설	1,106,454,479	-	-	-	1,106,454,479
기타주민편의시설감가상각누계액	(278,888,103)	-	-	-	(278,888,103)
건설중인주민편의시설	12,232,717,780	2,350,754,900	-	-	14,583,472,680
V. 사회기반시설	1,411,734,278,571	1,757,227,200	-	-	1,413,491,505,771
도로	1,384,681,389,861	1,757,227,200	-	-	1,386,438,617,061

1. 통합 재정상태보고서

당해연도 2009년 12월 31일 현재
 직전연도 2008년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
수질정화시설	24,268,318,230	-	-	-	24,268,318,230
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
건설중인사회기반시설	236,136,660	-	-	-	236,136,660
VI. 기타비유동자산	6,817,319,658	50,224,446	-	-	6,867,544,104
보증금 ^(취2)	31,460,000	-	-	-	31,460,000
무형자산 ^(취3)	4,061,743,817	50,224,446	-	-	4,111,968,263
기타비유동자산	2,724,115,841	-	-	-	2,724,115,841
(자산총계)	1,894,962,834,873	177,271,243,715	51,146,597,145	-	2,123,380,675,733
부채					
I. 유동부채	6,401,934,014	99,071,122	-	-	6,501,005,136
단기차입금	-	-	-	-	-
기타유동부채 ^(취4)	6,401,934,014	99,071,122	-	-	6,501,005,136
II. 장기차입부채	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	19,729,619,228	-	-	-	19,729,619,228
퇴직급여충당부채 ^(취7)	16,946,506,850	-	-	-	16,946,506,850
기타비유동부채	2,783,112,378	-	-	-	2,783,112,378
(부채총계)	26,131,553,242	99,071,122	-	-	26,230,624,364
순자산^(취6)					
I. 고정순자산	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
II. 특정순자산	-	-	32,670,252,511	-	32,670,252,511
특정순자산	-	-	32,670,252,511	-	32,670,252,511
III. 일반순자산	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
(순자산총계)	1,868,831,281,631	177,172,172,593	51,146,597,145	-	2,097,150,051,369
(부채와순자산총계)	1,894,962,834,873	177,271,243,715	51,146,597,145	-	2,123,380,675,733

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
수질정화시설	24,268,318,230	-	-	-	24,268,318,230
수질정화시설감가상각누계액	(4,930,272,774)	-	-	-	(4,930,272,774)
재활용시설	6,515,236,722	-	-	-	6,515,236,722
재활용시설감가상각누계액	(2,117,402,435)	-	-	-	(2,117,402,435)
기타사회기반시설	3,234,255,897	-	-	-	3,234,255,897
건설중인사회기반시설	82,753,070	-	-	-	82,753,070
VI. 기타비유동자산	6,052,212,443	65,951,667	-	-	6,118,164,110
보증금	33,638,000	-	-	-	33,638,000
무형자산	3,306,766,166	65,951,667	-	-	3,372,717,833
기타비유동자산	2,711,808,277	-	-	-	2,711,808,277
(자산총계)	1,867,871,461,806	173,603,189,202	49,262,084,986	-	2,090,736,735,994
부채					
I. 유동부채	4,271,579,064	86,791,502	-	-	4,358,370,566
단기차입금	-	-	-	-	-
기타유동부채	4,271,579,064	86,791,502	-	-	4,358,370,566
II. 장기차입부채	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
III. 기타비유동부채	20,618,890,229	-	-	-	20,618,890,229
퇴직급여충당부채	17,692,241,369	-	-	-	17,692,241,369
기타비유동부채	2,926,648,860	-	-	-	2,926,648,860
(부채총계)	24,890,469,293	86,791,502	-	-	24,977,260,795
순자산					
I. 고정순자산	1,751,582,717,533	81,942,706,889	8,068,496,640	-	1,841,593,921,062
고정순자산	1,751,582,717,533	81,942,706,889	8,068,496,640	-	1,841,593,921,062
II. 특정순자산	-	-	41,193,588,346	-	41,193,588,346
특정순자산	-	-	41,193,588,346	-	41,193,588,346
III. 일반순자산	91,398,274,980	91,573,690,811	-	-	182,971,965,791
일반순자산	91,398,274,980	91,573,690,811	-	-	182,971,965,791
(순자산총계)	1,842,980,992,513	173,516,397,700	49,262,084,986	-	2,065,759,475,199
(부채와순자산총계)	1,867,871,461,806	173,603,189,202	49,262,084,986	-	2,090,736,735,994

2. 통합 재정운영 보고서(기능별)

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

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 비용					
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
II. 비용총계	258,951,022,063	17,212,530,412	3,060,988,575	(1,031,301,000)	278,193,240,050
III. 자체조달수익	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
IV. 정부간이전수익	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
V. 기타수익	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
VI. 수익총계	257,968,202,993	20,687,651,395	3,709,671,424	(1,031,301,000)	281,334,224,812
VII. 운영차액(VI-II)	(982,819,070)	3,475,120,983	648,682,849	-	3,140,984,762

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 비용					
일반공공행정	24,034,260,378	-	122,151,410	-	24,156,411,788
공공질서및안전	909,091,450	-	587,875,610	-	1,496,967,060
교육	4,679,650,949	-	-	-	4,679,650,949
문화및관광	21,150,851,945	-	483,410,150	-	21,634,262,095
환경보호	12,049,808,694	-	-	-	12,049,808,694
사회복지	39,856,469,813	68,516,450	65,000,000	-	39,989,986,263
보건	3,224,149,447	-	82,965,620	-	3,307,115,067
농림해양수산	111,989,927	-	-	-	111,989,927
산업·중소기업	3,176,692,521	-	-	-	3,176,692,521
수송및교통	6,933,458,922	5,388,721,795	694,614,220	-	13,016,794,937
국토및지역개발	5,976,621,538	-	-	-	5,976,621,538
지원및기타경비	94,967,877,601	5,672,837,229	-	(954,678,000)	99,686,036,830
II. 비용총계	217,070,923,185	11,130,075,474	2,036,017,010	(954,678,000)	229,282,337,669
III. 자체조달수익	194,110,092,388	24,281,036,750	2,447,001,639	-	220,838,130,777
지방세수익	121,008,734,820	-	-	-	121,008,734,820
경상세외수익	53,488,938,464	10,241,999,650	1,743,345,144	-	65,474,283,258
임시세외수익	19,612,419,104	14,039,037,100	703,656,495	-	34,355,112,699
IV. 정부간이전수익	50,206,902,400	135,410,210	-	-	50,342,312,610
지방교부세수익	3,293,352,000	-	-	-	3,293,352,000
조정교부금수익	2,488,377,000	-	-	-	2,488,377,000
재정보전금수익	8,047,635,670	-	-	-	8,047,635,670
국고보조금수익	16,000,545,500	52,998,460	-	-	16,053,543,960
시도비보조금수익	20,376,992,230	82,411,750	-	-	20,459,403,980
V. 기타수익	612,002,702	-	954,678,000	(954,678,000)	612,002,702
전입금수익	-	-	954,678,000	(954,678,000)	-
대손충당금환입	525,010,092	-	-	-	525,010,092
기타수익	86,992,610	-	-	-	86,992,610
VI. 수익총계	244,928,997,490	24,416,446,960	3,401,679,639	(954,678,000)	271,792,446,089
VII. 운영차액(VI-II)	27,858,074,305	13,286,371,486	1,365,662,629	-	42,510,108,420

3. 순자산 변동보고서

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

(단위 : 원)

과 목	당해연도(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
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

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,830,560,375,040	177,652,367,892	48,590,874,757	-	2,056,803,617,689
II. 운영차액	27,858,074,305	13,286,371,486	1,365,662,629	-	42,510,108,420
III. 순자산의 증가	203,648,433,201	2,771,491,620	54,000,000	-	206,473,924,821
재산이관·관리전환으로생긴자산증가	-	-	-	-	-
양여·기부로생긴자산증가	2,425,565,170	-	-	-	2,425,565,170
기타순자산의증가	201,222,868,031	2,771,491,620	54,000,000	-	204,048,359,651
IV. 순자산의 감소	219,085,890,033	20,193,833,298	748,452,400	-	240,028,175,731
양여·기부로생긴자산감소	-	-	-	-	-
기타순자산의감소	219,085,890,033	20,193,833,298	748,452,400	-	240,028,175,731
V. 기말순자산(I + II + III - IV)	1,842,980,992,513	173,516,397,700	49,262,084,986	-	2,065,759,475,199

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

2009년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2009 회계연도의 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 [19]에 제시하였습니다.

1-3. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 중구는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하

여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [17]에 제시하였습니다.

1-4. 수익인식기준

가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역의 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 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

회계연도종료일 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, 회계연도종료일 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 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. 장기투자증권의 평가

장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 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 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 물품관리지침을 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내용연수
건물·구축물	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 구축물	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 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
	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 1

년 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 것[과 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.

1-14. 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. 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 : 천원)

구분	내역	일반회계	기타 특별회계	기금	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	8,269,930	13,147,653	4,465,683	25,883,266
단기금융상품(B)	정기예금 등	31,800,000	16,930,000	10,880,748	59,610,748
장기금융상품(C)	정기예금 등	-	-	-	-
계(A+B+C)		40,069,930	30,077,653	15,346,431	85,494,014

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 천원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	40,069,930	30,077,653	15,346,431	85,494,014
이월금(B)	명시이월비	2,119,824	-	2,119,824
	사고이월비	20,329,177	1,628,796	21,957,973
	계속비	-	-	-
	보조금집행잔액	3,131,101	37,799	3,168,900
순세계잉여금(A-B)	14,489,828	28,411,058	15,346,431	58,247,317

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미수면허세	377,537	16.37%	61,809	315,728
	미수재산세	2,794,132	61.01%	1,704,748	1,089,384
	미수종합토지세	474,213	84.94%	402,786	71,427
	미수사업소세	-	-	-	-
	소계	3,645,882	59.50%	2,169,343	1,476,539
목적세	미수사업소세	79,274	6.46%	5,120	74,154
	소계	79,274	6.46%	5,120	74,154
계		3,725,156	58.37%	2,174,463	1,550,693

4. 미수세의수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세의수입금

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
미수재산임대료수익	247,865	-	-	-	247,865
미수사용료수익	3,987,686	-	-	-	3,987,686
미수공유재산매각대금	49,363	-	-	-	49,363
미수변상금및위약금	396,705	-	-	-	396,705
미수채납처분수익	32	-	-	-	32
미수과태료및과징금	24,967,370	58,179,081	-	-	83,146,451
미수국, 시, 도유재산 매각수수료수익	18,430	-	-	-	18,430
미수기타임시세의수익	6,670,517	217,355	-	-	6,887,872
계	36,337,968	58,396,436	-	-	94,734,404

4-2. 대손충당금

(단위 : 천원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	247,865	1.00%	2,479	245,386
미수사용료수익	3,987,686	5.26%	209,839	3,777,847
미수공유재산매각대금	49,363	1.00%	494	48,869
미수변상금및위약금	396,705	1.00%	3,967	392,738
미수채납처분수익	32	1.00%	-	32
미수과태료및과징금	83,146,451	1.38%	1,143,402	82,003,049
미수국, 시, 도유재산 매각수수료수익	18,430	1.00%	184	18,246
미수기타임시세외수익	6,887,872	1.00%	68,879	6,818,993
계	94,734,404	1.51%	1,429,244	93,305,160

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 천원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	-	49,500	6,144,069	-	6,193,569
	장기민간융자금	-	910,900	10,972,374	-	11,883,274
	소 계	-	960,400	17,116,443	-	18,076,843
자 치 단체간 융자금	단기자치단체간융자금	-	-	-	-	-
	장기자치단체간융자금	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-
예탁금	단기예탁금	-	-	-	-	-
	장기예탁금	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-
학자금위탁대여금		4,838,047	-	-	-	4,838,047
계		4,838,047	960,400	17,116,443	-	22,914,890

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
판매용부동산	-	-	-	-
판매용물품	112,735	-	-	112,735
저장품	55,050	-	-	55,050
기타재고자산	-	-	-	-
계	167,785	-	-	167,785

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
선급금	-	-	-	-	-
일반미수금	-	-	-	-	-
일반미수금대손충당금	-	-	-	-	-
미수수익	173,482	240,091	207,230	-	620,803
선급비용	313,296	1,431	148	-	314,875
세입세출외단기보관현금	1,669,028	-	-	-	1,669,028
기타	-	-	-	-	-
계	2,155,806	241,522	207,378	-	2,604,706

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위 : 천원)

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

8-2. 출자금의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분		피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
		총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기순이익
출 자 금	중구시설 관리공단	1,408,842	658,842	750,000	9,572,604	9,572,604	-
	중구문화 재단	7,046,312	1,715,556	5,330,756	10,380,633	13,235,543	(2,854,910)
계		8,455,154	2,374,398	6,080,756	19,953,237	22,808,147	(2,854,910)

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 천원)

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

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 천원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반유형자산		118,628,151	-	4,872,149	123,500,300
주민 편의 시설	도서관	-	-	4,172,228	4,172,228
	주차장	-	50,385,958	-	50,385,958
	공원	44,338,594	-	-	44,338,594
	박물관및미술관	-	-	-	-
	동물원	-	-	-	-
	수목원및휴양림	-	-	-	-
	문화및관광시설	20,487,774	-	-	20,487,774
	체육시설	23,904,776	-	-	23,904,776
	사회복지시설	53,634,882	-	8,824,449	62,459,331
	의료시설	5,279,140	-	-	5,279,140
	교육시설	-	-	-	-
	기타주민편의시설	-	-	-	-
	소계	147,645,166	50,385,958	12,996,677	211,027,801
사회 기반 시설	도로	1,267,440,978	1,623,203	-	1,269,064,181
	도시철도	-	-	-	-
	상수도시설	-	-	-	-
	수질정화시설	-	-	-	-
	하천부속시설	-	-	-	-
	폐기물처리시설	-	-	-	-
	재활용시설	-	-	-	-
	농수산기반시설	-	-	-	-
	댐	-	-	-	-
	어항및항만시설	-	-	-	-
	기타사회기반시설	-	-	-	-
소계	1,267,440,978	1,623,203	-	1,269,064,181	
계	1,533,714,295	52,009,161	17,868,826	1,603,592,282	

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도로	138,877,484	501,836	18,095	139,397,415
기타사회기반시설	3,234,256	-	-	3,234,256
계	142,111,740	501,836	18,095	142,631,671

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
도로	9,634,846	1,653,198	1,247,469	12,535,513
기타사회기반시설	380,842	-	111,550	492,392
계	10,015,688	1,653,198	1,359,019	13,027,905

12. 보증금의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
전신전화가입권	31,460	-	-	31,460
기타보증금	-	-	-	-
계	31,460	-	-	31,460

13. 무형자산의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
지적재산권	34,297	-	-	34,297
전산소프트웨어	2,548,447	50,224	-	2,598,671
용역물권	1,455,000	-	-	1,455,000
건설중인무형자산	24,000	-	-	24,000
계	4,061,744	50,224	-	4,111,968

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	내부 거래	계
일반미지급금	3,117,073	37,799	-	-	3,154,872
선수금	957,804	-	-	-	957,804
선수수익	508,160	61,272	-	-	569,432
단기예수보관금	1,669,028	-	-	-	1,669,028
유동성장기미지급금	149,869	-	-	-	149,869
기타	-	-	-	-	-
계	6,401,934	99,071	-	-	6,501,005

15. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
설정대상인원수(명)	250명			250명
전년도말퇴직금추계액(A)	17,849,697			17,849,697
당기 퇴직금지급액(B)	3,195,209			3,195,209
당기 퇴직급여설정액(C)	2,445,334			2,445,334
계(A-B+C)	17,099,822			17,099,822
차감 : 퇴직금전환금및예치금	153,315			153,315
차감잔액	16,946,507			16,946,507

16. 순자산의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분		일반 회계	기타 특별회계	기금	내부거래	계
순자산총계(A)		1,868,831,282	177,172,173	51,146,597	-	2,097,150,052
시설 투자액	일반유형자산	139,068,210	558,419	4,873,573	-	144,500,202
	주민편의시설	229,953,164	85,459,573	13,584,677	-	328,997,414
	사회기반시설	1,432,986,710	2,125,039	18,095	-	1,435,129,844
	무형자산	4,061,744	50,224	-	-	4,111,969
	소계(B)	1,806,069,828	88,193,255	18,476,345	-	1,912,739,429
시설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	-	-	-	-	-
	장기차입금	-	-	-	-	-
	지방채증권	-	-	-	-	-
	유동성장기미지급금	149,869	-	-	-	149,869
	장기미지급금	60,295	-	-	-	60,295
	소계(C)	210,164	-	-	-	210,164
고정순자산(D=B-C)		1,805,859,664	88,193,255	18,476,345	-	1,912,529,265
특정순자산(E)		-	-	32,670,252	-	32,670,252
일반순자산(A-D-E)		62,971,617	88,978,918	-	-	151,950,535

17. 내부거래의 내역

17-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 천원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	계
일반회계	-	-	1,031,301	1,031,301
기타특별회계	-	-	-	-
기금	-	-	-	-
지방공기업특별회계	-	-	-	-
계	-	-	1,031,301	1,031,301

18. 금융리스

18-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위 : 천원)

구분		일반회계	기타 특별회계	기금	계	
리스 자산	일반유형자산	집기비품	439,401	-	-	439,401
	무형자산	전산소프트웨어	212,050	-	-	212,050
	계		651,451	-	-	651,451
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	149,869	-	-	149,869
	기타비유동부채	장기미지급금	60,295	-	-	60,295
	계		210,164	-	-	210,164

18-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 천원)

구 분		연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	시군구공동정보화기반 시스템 H/W	5.39%	분기별	141,447	한국아이비엠(주)	
	시군구공동정보화기반 시스템 S/W	5.87%	분기별	68,717	한국아이비엠(주)	
	계			210,164		

18-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 천원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	계
2010년	138,171	-	-	138,171
2011년	71,993	-	-	71,993
계	210,164	-	-	210,164

19. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

19-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 천원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄기간 금액	구성비율	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율
일반회계	318,729,910	3,144,617	0.99	278,659,979	10,948,430	3.93
기타특별회계	53,562,875	-	0.00	23,485,222	36,532	0.16
기금	-	-	-	-	-	-
계	372,292,785	3,144,617	0.85	302,145,201	10,984,962	3.64

19-2. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

(단위 : 천원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	계
일반 미지급금	집기비품	458,314	-	-	458,314
	사회복지시설	625,413	-	-	625,413
	건설중인공사	2,236,771	-	-	2,236,771
	기타	1,127,855	82,233	-	1,210,088
	소계	4,448,353	82,233	-	4,530,586
일반 미지급 비용	복리후생비	20,382	-	-	20,382
	기타인건비	58,241	-	-	58,241
	소모품비	443,372	-	-	443,372
	기타	4,213,228	48,948	-	4,262,176
	소계	4,735,223	48,948	-	4,784,171
유동성장기미지급금		-	-	-	
유동성장기차입부채		-	-	-	
퇴직급여충당부채		2,360,325	-	-	
계		11,543,901	131,181	-	11,675,082

19-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 천원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	계
일반 미지급금	토지	-	-	-	-
	건물	-	-	-	-
	건설중인공사	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-
일반 미지급 비용	급여	36,773	888	-	37,661
	복리후생비	301	28	-	329
	기타인건비	9,722	-	-	9,722
	기타	548,675	93,733	-	642,408
	소계	595,471	94,649	-	690,120
유동성장기미지급금		-	-	-	-
유동성장기차입부채		-	-	-	-
퇴직급여충당부채		-	-	-	-
계		595,471	94,649	-	690,120

20. 우발채무 등

20-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 천원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채 계상액	내역	부채계상액
2008년	4,491,445	소유권이전등기 외 1건	-	-	-
2009년	3,547,592	소유권이전등기청구 외 11건	-	-	-
계	8,039,037		-	-	-

21. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 천원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
세입세출외단기보관현금	1,669,028	-	-	1,669,028
세입세출외장기보관현금	2,722,818	-	-	2,722,818
계	4,391,846	-	-	4,391,846

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2009 회계연도)

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계	354,773,957,000	21,727,531,400	376,501,488,400	472,461,315,902
일반회계	305,011,688,000	21,707,731,400	326,719,419,400	360,224,034,600
지방세수입	126,458,669,000	-	126,458,669,000	118,728,134,120
지방세	126,458,669,000	-	126,458,669,000	118,728,134,120
세외수입	102,990,396,000	21,707,731,400	124,698,127,400	162,835,811,790
경상적세외수입	51,083,046,000	-	51,083,046,000	46,744,123,790
임시적세외수입	51,907,350,000	21,707,731,400	73,615,081,400	116,091,688,000
지방교부세	1,658,000,000	-	1,658,000,000	1,576,097,000
조정교부금 및 재정보전금	13,894,851,000	-	13,894,851,000	19,187,516,230
조정교부금	4,248,311,000	-	4,248,311,000	4,333,311,000
재정보전금	9,646,540,000	-	9,646,540,000	14,854,205,230
보조금	60,009,772,000	-	60,009,772,000	57,896,475,460
국고보조금등	22,895,669,000	-	22,895,669,000	22,139,677,180
시·도비보조금등	37,114,103,000	-	37,114,103,000	35,756,798,280
기타특별회계	49,762,269,000	19,800,000	49,782,069,000	112,237,281,302
의료급여기금특별회계	264,901,000	-	264,901,000	476,514,311
주민소득지원및 생활안정자금특별회계	1,008,812,000	-	1,008,812,000	1,148,648,398
주차장특별회계	42,037,002,000	19,800,000	42,056,802,000	103,245,149,225
기반시설특별회계	6,451,554,000	-	6,451,554,000	7,366,969,368

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
373,863,556,679	1,570,771,720	372,292,784,959	100,168,530,943	1,574,369,830	98,594,161,113
319,851,166,490	1,121,256,810	318,729,909,680	41,494,124,920	1,430,999,830	40,063,125,090
115,525,894,930	903,773,100	114,622,121,830	4,106,012,290	380,856,230	3,725,156,060
115,525,894,930	903,773,100	114,622,121,830	4,106,012,290	380,856,230	3,725,156,060
125,665,182,870	217,483,710	125,447,699,160	37,388,112,630	1,050,143,600	36,337,969,030
46,305,868,110	97,633,800	46,208,234,310	535,889,480		535,889,480
79,359,314,760	119,849,910	79,239,464,850	36,852,223,150	1,050,143,600	35,802,079,550
1,576,097,000	-	1,576,097,000	-	-	-
19,187,516,230	-	19,187,516,230	-	-	-
4,333,311,000	-	4,333,311,000	-	-	-
14,854,205,230	-	14,854,205,230	-	-	-
57,896,475,460	-	57,896,475,460	-	-	-
22,139,677,180	-	22,139,677,180	-	-	-
35,756,798,280	-	35,756,798,280	-	-	-
54,012,390,189	449,514,910	53,562,875,279	58,674,406,023	143,370,000	58,531,036,023
259,159,350	-	259,159,350	217,354,961	-	217,354,961
1,014,048,461	-	1,014,048,461	134,599,937	-	134,599,937
45,372,213,010	449,514,910	44,922,698,100	58,322,451,125	143,370,000	58,179,081,125
7,366,969,368	-	7,366,969,368	-	-	-

1-2. 세출결산총괄(2009 회계연도)

구분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합계	354,773,957,000	21,727,531,400	376,501,488,400	325,568,034,867
일반회계	305,011,688,000	21,707,731,400	326,719,419,400	300,453,967,204
일반공공행정	35,241,456,000	1,291,649,160	36,533,105,160	33,609,145,675
공공질서및안전	1,488,272,000	99,985,000	1,588,257,000	1,322,016,780
교육	8,281,637,000	22,500,000	8,304,137,000	7,664,334,050
문화및관광	24,807,227,000	5,234,078,770	30,041,305,770	28,236,715,945
환경보호	15,533,370,000	-	15,533,370,000	14,245,539,060
사회복지	81,391,873,000	8,476,076,550	89,867,949,550	80,564,336,770
보건	7,413,350,000	566,494,000	7,979,844,000	6,752,186,350
농림해양수산	104,418,000	-	104,418,000	97,459,470
산업·중소기업	6,326,235,000	-	6,326,235,000	6,009,934,284
수송및교통	23,773,181,000	4,705,249,300	28,478,430,300	26,827,156,250
국토및지역개발	10,358,757,000	1,620,863,460	11,979,620,460	10,965,119,490
예비비	4,288,703,000	(358,970,000)	3,929,733,000	-
기타	86,003,209,000	49,805,160	86,053,014,160	84,160,023,080
기타특별회계	49,762,269,000	19,800,000	49,782,069,000	25,114,067,663
의료보호특별회계	264,901,000	-	264,901,000	230,545,060
주민소득특별회계	1,008,812,000	-	1,008,812,000	326,400,000
주차장특별회계	42,037,002,000	19,800,000	42,056,802,000	19,186,998,020
기반시설특별회계	6,451,554,000	-	6,451,554,000	5,370,124,583

지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비 이월	
302,145,201,405	24,077,797,545	2,119,824,000	21,957,973,545	-	50,278,489,450
278,659,979,185	22,449,001,462	2,119,824,000	20,329,177,462	-	25,610,438,753
32,155,630,005	1,354,986,300	-	1,354,986,300	-	3,022,488,855
1,196,409,140	125,000,000	-	125,000,000	-	266,847,860
7,657,201,330	-	-	-	-	646,935,670
25,126,431,325	3,047,329,970	-	3,047,329,970	-	1,867,544,475
13,887,675,930	-	-	-	-	1,645,694,070
70,805,779,671	10,651,515,592	1,624,223,000	9,027,292,592	-	8,410,654,287
6,552,186,350	200,000,000	-	200,000,000	-	1,227,657,650
97,459,470	-	-	-	-	6,958,530
6,009,934,284	-	-	-	-	316,300,716
21,465,877,920	5,312,518,140	-	5,312,518,140	-	1,700,034,240
9,598,305,710	1,757,651,460	495,601,000	1,262,050,460	-	623,663,290
-	-	-	-	-	3,929,733,000
84,107,088,050	-	-	-	-	1,945,926,110
23,485,222,220	1,628,796,083	-	1,628,796,083	-	24,668,050,697
230,545,060	-	-	-	-	34,355,940
326,400,000	-	-	-	-	682,412,000
19,075,632,960	111,335,220	-	111,335,220	-	22,869,833,820
3,852,644,200	1,517,460,863	-	1,517,460,863	-	1,081,448,937

2. 성질별 재정운영보고서

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

(단위 : 원)

과 목	당해연도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 인건비	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
II. 운영비	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
계세공과금	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	105,802,540	-	-	-	105,802,540
기타운영비	672,574,280	45,442,560	800,000	-	718,816,840
III. 정부간이전비용	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

(단위 : 원)

과 목	직전연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 인건비	84,863,155,218	4,251,606,540	38,159,050	-	89,152,920,808
급여	54,745,851,480	3,539,634,960	-	-	58,285,486,440
복리후생비	11,356,290,040	674,712,020	-	-	12,031,002,060
기타인건비	17,465,674,630	37,259,560	38,159,050	-	17,541,093,240
퇴직급여	1,295,339,068	-	-	-	1,295,339,068
II. 운영비	66,051,129,881	5,438,335,826	1,387,718,630	-	72,877,184,337
도서구입및인쇄비	1,716,028,070	19,580,650	4,627,680	-	1,740,236,400
소모품비	2,391,159,345	101,014,860	17,628,070	-	2,509,802,275
홍보및광고비	723,980,290	1,144,000	2,482,200	-	727,606,490
지급수수료	1,251,867,487	31,083,420	18,852,010	-	1,301,802,917
일반유형자산수선유지비	2,058,639,990	17,133,200	110,000	-	2,075,883,190
주민편의시설수선유지비	2,761,090,730	369,150,000	2,299,000	-	3,132,539,730
사회기반시설수선유지비	9,598,170,267	17,964,000	1,223,605,160	-	10,839,739,427
기타자산수선유지비	6,486,187,880	55,535,270	-	-	6,541,723,150
교육훈련비	837,183,180	290,000	-	-	837,473,180
제세공과금	3,998,265,765	915,668,360	435,500	-	4,914,369,625
보험료및공제료	157,705,479	6,973,436	-	-	164,678,915
임차료	1,622,273,089	607,500,000	107,998,240	-	2,337,771,329
출장비	4,355,251,710	302,220,000	-	-	4,657,471,710
연구개발비	793,966,850	-	-	-	793,966,850
이자비용	20,702,189	230,590	-	-	20,932,779
업무추진비	1,600,991,710	47,705,480	-	-	1,648,697,190
행사비	1,855,353,120	-	9,526,000	-	1,864,879,120
의회비	568,333,250	-	-	-	568,333,250
위탁대행사업비	20,379,086,580	2,871,473,540	-	-	23,250,560,120
예술단운동부운영비	306,695,790	-	-	-	306,695,790
공익근무요원운영비	243,539,470	49,737,840	-	-	293,277,310
위원회운영비	124,804,950	-	154,770	-	124,959,720
주민자치활동운영비	923,747,920	-	-	-	923,747,920
의료기관운영비	451,666,360	-	-	-	451,666,360
연료비	712,564,630	22,858,010	-	-	735,422,640
관리책임자산취득비	-	-	-	-	-
기타운영비	111,873,780	1,073,170	-	-	112,946,950
III. 정부간이전비용	4,598,377,470	-	-	-	4,598,377,470
지방자치단체간부담금	472,105,690	-	-	-	472,105,690
국가에대한부담금	-	-	-	-	-
교육기관운영비보조금	4,126,271,780	-	-	-	4,126,271,780

2. 성질별 재정운영보고서

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

(단위 : 원)

과목	당해연도(2009년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 민간등이전비용	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
예비군운영보조금	-	-	-	-	-
전출금비용	1,034,258,130	-	-	(1,031,301,000)	2,957,130
기타이전비용	3,557,892,830	-	103,635,000	-	3,661,527,830
V. 기타비용	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
기타비유동자산상각비	1,354,396,709	23,625,221	-	-	1,378,021,930
미수세금대손상각비	-	-	-	-	-
미수세의수입금대손상각비	-	820,876	-	-	820,876
단기대여금대손상각비	-	1,950,000	-	-	1,950,000
장기대여금대손상각비	-	1,989,000	5,533,360	-	7,522,360
대손상각비	2,950,301,697	143,389,576	-	-	3,093,691,273
기타비용	8,808,603,150	5,201,020	-	-	8,813,804,170
VI. 비용총계	258,951,022,063	17,212,530,412	3,060,988,575	(1,031,301,000)	278,193,240,050
VII. 자체조달수익	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
VIII. 정부간이전수익	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
IX. 기타수익	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
X. 수익총계	257,968,202,993	20,687,651,395	3,709,671,424	(1,031,301,000)	281,334,224,812
XI. 운영차액(X-VI)	(982,819,070)	3,475,120,983	648,682,849	-	3,140,984,762

(단위 : 원)

과목	직전연도(2008년)				
	일반회계	기타특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 민간등이전비용	45,247,068,920	85,292,700	595,948,800	(954,678,000)	44,973,632,420
민간보조금	34,239,976,170	85,292,700	538,700,000	-	34,863,968,870
민간장학금	200,263,800	-	-	-	200,263,800
출연금	7,757,494,420	-	-	-	7,757,494,420
예비군운영보조금	70,000,000	-	-	-	70,000,000
전출금비용	954,678,000	-	-	(954,678,000)	-
기타이전비용	2,024,656,530	-	57,248,800	-	2,081,905,330
V. 기타비용	16,311,191,696	1,354,840,408	14,190,530	-	17,680,222,634
자산처분손실	-	-	-	-	-
자산감액손실	639,000	-	-	-	639,000
일반유형자산감가상각비	2,770,802,081	212,985,930	37,360	-	2,983,825,371
주민편의시설감가상각비	2,309,476,792	1,082,903,362	14,153,170	-	3,406,533,324
사회기반시설감가상각비	1,199,649,495	-	-	-	1,199,649,495
기타비유동자산상각비	748,853,355	1,858,333	-	-	750,711,688
미수세금대손상각비	8,309,552,643	-	-	-	8,309,552,643
미수세의수입금대손상각비	972,218,330	44,589,993	-	-	1,016,808,323
단기대여금대손상각비	-	3,000,000	-	-	3,000,000
장기대여금대손상각비	-	7,120,000	-	-	7,120,000
대손상각비	-	-	-	-	-
기타비용	-	2,382,790	-	-	2,382,790
VI. 비용총계	217,070,923,185	11,130,075,474	2,036,017,010	(954,678,000)	229,282,337,669
VII. 자체조달수익	194,110,092,388	24,281,036,750	2,447,001,639	-	220,838,130,777
지방세수익	121,008,734,820	-	-	-	121,008,734,820
경상세외수익	53,488,938,464	10,241,999,650	1,743,345,144	-	65,474,283,258
임시세외수익	19,612,419,104	14,039,037,100	703,656,495	-	34,355,112,699
VIII. 정부간이전수익	50,206,902,400	135,410,210	-	-	50,342,312,610
지방교부세수익	3,293,352,000	-	-	-	3,293,352,000
조정교부금수익	2,488,377,000	-	-	-	2,488,377,000
재정보전금수익	8,047,635,670	-	-	-	8,047,635,670
국고보조금수익	16,000,545,500	52,998,460	-	-	16,053,543,960
시도비보조금수익	20,376,992,230	82,411,750	-	-	20,459,403,980
IX. 기타수익	612,002,702	-	954,678,000	(954,678,000)	612,002,702
전입금수익	-	-	954,678,000	(954,678,000)	-
대손충당금환입	525,010,092	-	-	-	525,010,092
기타수익	86,992,610	-	-	-	86,992,610
X. 수익총계	244,928,997,490	24,416,446,960	3,401,679,639	(954,678,000)	271,792,446,089
XI. 운영차액(X-VI)	27,858,074,305	13,286,371,486	1,365,662,629	-	42,510,108,420

3. 관리책임자산명세서

구분	내역	자산명	관리부서	비고
유산자산	국보	제1호 승례문	공원녹지과	
	사적	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	
	민속자료	제8호 김춘영가옥	공원녹지과	
		제18호 박영효가옥	공원녹지과	
		제20호 이승엽가옥	공원녹지과	
		제24호 윤택영택재실	공원녹지과	
		제5호 와룡묘	공원녹지과	
		제6호 관성묘	공원녹지과	
	기념물	제16호 구배재학당동관	공원녹지과	
		제20호 구세군본관	공원녹지과	
		제19호 광통관	공원녹지과	
		제5호 손기정월계관수	공원녹지과	
		제14호 남산봉수대지	공원녹지과	
자연자원	보호수	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
I. 2009회계연도 세출액	278,659,979,185	23,485,222,220	34,020,727,639	1,031,301,000	335,134,628,044
II. 세출조정사항	(19,708,957,122)	(6,272,691,808)	(30,959,739,064)	-	(56,941,387,994)
1. 자금유출이 없는 비용 가산	25,345,776,906	1,586,760,902	21,006,215	-	26,953,544,023
자산처분손실	2,214,160,811	-	-	-	2,214,160,811
자산감액손실	2,178,000	-	-	-	2,178,000
감가상각비	9,224,234,081	1,432,232,234	15,620,806	-	10,672,087,121
대손상각비	2,950,301,697	148,149,452	5,533,360	-	3,103,984,509
퇴직급여	2,445,334,241	-	-	-	2,445,334,241
기타 자금유출이 없는 비용	8,808,603,150	5,201,020	-	-	8,813,804,170
발생주의 기간비용 조정사항	(299,035,074)	1,178,196	(147,951)	-	(298,004,829)
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(39,900,044,444)	(7,828,526,900)	(15,634,313,390)	-	(63,362,884,734)
판매용 재고자산 취득	(935,428,760)	-	-	-	(935,428,760)
장·단기융자금 대여	(112,242,000)	(326,400,000)	(6,446,673,900)	-	(6,885,315,900)
일반유형자산 취득	(6,071,541,555)	(163,507,760)	(1,103,700)	-	(6,236,153,015)
주민편의시설 취득	(22,833,422,509)	(7,142,111,920)	(9,168,440,790)	-	(39,143,975,219)
사회기반시설 취득	(7,838,035,260)	(188,609,220)	(18,095,000)	-	(8,044,739,480)
기타자산취득으로 인한 유출	(2,109,374,360)	(7,898,000)	-	-	(2,117,272,360)
3. 부채상환으로 인한 유출액 차감	(5,154,689,584)	(30,925,810)	-	-	(5,185,615,394)
보조금 집행잔액 부채상환	(1,828,340,050)	(30,925,810)	-	-	(1,859,265,860)
퇴직금 또는 퇴직보험료 지급	(3,195,208,760)	-	-	-	(3,195,208,760)
기타부채상환으로 인한 유출	(131,140,774)	-	-	-	(131,140,774)
4. 기금예치로 인한 자금 유출액	-	-	(15,346,431,889)	-	(15,346,431,889)
기금예치금의 적립	-	-	(15,346,431,889)	-	(15,346,431,889)
III. 재정운영보고서의 비용(I+II)	258,951,022,063	17,212,530,412	3,060,988,575	1,031,301,000	278,193,240,050
IV. 2009회계연도 세입액	318,729,909,680	53,562,875,279	34,020,727,639	1,031,301,000	405,282,211,598
V. 세입조정사항	(60,761,706,687)	(32,875,223,884)	(30,311,056,215)	-	(123,947,986,786)
1. 전년도순세계잉여금및이월금 차감	(67,241,041,670)	(32,618,296,489)	(24,955,859,600)	-	(124,815,197,759)
2. 자금유입이 없는 수익 가산	12,250,928,537	(111,128,065)	(90,812,947)	-	12,048,987,525
징수결정액과 수납액의 차이	12,475,474,110	227,415,250	-	-	12,702,889,360
자산처분이익	465,859,939	-	-	-	465,859,939
대손충당금환입	147,941,221	-	-	-	147,941,221
퇴직급여충당부채환입	-	-	-	-	-
기타 자금유입이 없는 수익	28,210,410	-	-	-	28,210,410
발생주의 기간수익 조정사항	(866,557,143)	(338,543,315)	(90,812,947)	-	(1,295,913,405)
3. 자산처분으로 인한 유입액 차감	(2,654,520,080)	(108,000,000)	(5,264,383,668)	-	(8,026,903,748)
판매용 재고자산 판매	(936,961,950)	-	-	-	(936,961,950)
장·단기융자금 회수	-	(108,000,000)	(5,264,383,668)	-	(5,372,383,668)
일반유형자산 처분	(1,611,173,830)	-	-	-	(1,611,173,830)
기타 자산처분으로 인한 유입	(106,384,300)	-	-	-	(106,384,300)
4. 부채증가로 인한 유입액 차감	(3,117,073,474)	(37,799,330)	-	-	(3,154,872,804)
보조금 집행잔액 부채 계상	(3,117,073,474)	(37,799,330)	-	-	(3,154,872,804)
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)	257,968,202,993	20,687,651,395	3,709,671,424	1,031,301,000	281,334,224,812
VII. 재정운영보고서의 운영차액(III-VI)	(982,819,070)	3,475,120,983	648,682,849	-	3,140,984,762

V.부속명세서

1. 일반유형자산명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	토지	118,954,873,653	3,116,660,000	-	3,443,382,452	118,628,151,201
	입목	1,552,037,870	886,737,745	-	-	2,438,775,615
	건물	10,114,342,696	4,409,625,590	760,771,910	-	13,763,196,376
	구축물	715,927,530	115,501,080	236,367,009	-	595,061,601
	기계장치	338,476,684	115,664,520	97,584,328	-	356,556,876
	차량운반구	1,486,711,124	466,123,510	588,342,768	4,000	1,364,487,866
	집기비품	2,659,833,089	2,656,876,157	1,281,163,507	2,257,426,010	1,778,119,729
	임차개량자산	-	136,720,810	19,938,451	-	116,782,359
	기타일반유형자산	-	33,157,400	6,078,842	-	27,078,558
	건설중인일반유형자산	2,607,254,120	2,049,628,160	-	4,656,882,280	-
	소계	138,429,456,766	13,986,694,972	2,990,246,815	10,357,694,742	139,068,210,181
기타특별회계	구축물	502,144,808	7,721,100	181,808,385	-	328,057,523
	기계장치	-	69,872,900	-	-	69,872,900
	차량운반구	59,744,276	-	11,709,212	-	48,035,064
	집기비품	54,780,336	85,913,760	28,240,397	-	112,453,699
	소계	616,669,420	163,507,760	221,757,994	-	558,419,186
기금	토지	4,872,149,170	-	-	-	4,872,149,170
	집기비품	500,640	1,103,700	180,984	-	1,423,356
	소계	4,872,649,810	1,103,700	180,984	-	4,873,572,526
계	143,918,775,996	14,151,306,432	3,212,185,793	10,357,694,742	144,500,201,893	

2. 주민편의시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도서관	2,446,336,359	50,387,310	113,105,500	3,787,310	2,379,830,859
	주차장	9,578,051	762,000	8,007,831	-	2,332,220
	공원	32,510,421,104	14,286,806,330	655,051,053	264,990,000	45,877,186,381
	문화및관광시설	47,173,310,201	722,367,770	831,811,752	-	47,063,866,219
	체육시설	24,309,158,708	541,930,320	77,932,752	1,451,110	24,771,705,166
	사회복지시설	71,605,513,053	10,563,416,100	1,611,379,783	4,495,714,000	76,061,835,370
	의료시설	7,339,044,713	128,061,910	248,487,816	1,000	7,218,617,807
	기타주민편의시설	827,566,376	351,921,149	91,420,002	17,501,899	1,070,565,624
	건설중인주민편의시설	12,232,717,780	17,016,665,790	-	3,742,159,580	25,507,223,990
	소계	198,453,646,345	43,662,318,679	3,637,196,489	8,525,604,899	229,953,163,636
기타특별회계	주차장	77,152,103,702	8,782,336,230	1,172,112,304	-	84,762,327,628
	체육시설	-	6,126,690	357,390	-	5,769,300
	기타주민편의시설	-	575,173,000	14,379,325	-	560,793,675
	건설중인주민편의시설	2,350,754,900	124,021,310	-	2,344,094,200	130,682,010
	소계	79,502,858,602	9,487,657,230	1,186,849,019	2,344,094,200	85,459,572,613
기금	도서관	-	4,172,228,100	-	-	4,172,228,100
	사회복지시설	3,195,846,830	6,232,042,000	15,439,822	-	9,412,449,008
	건설중인주민편의시설	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-
	소계	3,195,846,830	15,404,270,100	15,439,822	5,000,000,000	13,584,677,108
계	281,152,351,777	68,554,246,009	4,839,485,330	15,869,699,099	328,997,413,357	

3. 사회기반시설명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도로	1,384,681,389,861	22,755,817,210	-	1,118,745,490	1,406,318,461,581
	수질정화시설	19,338,045,456	-	1,027,472,866	-	18,310,572,590
	재활용시설	4,397,834,287	704,370,280	214,921,202	-	4,887,283,365
	기타사회기반시설	3,234,255,897	-	-	-	3,234,255,897
	건설중인사회기반시설	82,753,070	636,064,370	-	482,680,780	236,136,660
	소계	1,411,734,278,571	24,096,251,860	1,242,394,068	1,601,426,270	1,432,986,710,093
기타특별회계	도로	1,757,227,200	437,464,710	-	69,652,690	2,125,039,220
	소계	1,757,227,200	437,464,710	-	69,652,690	2,125,039,220
기금	도로	-	18,095,000	-	-	18,095,000
	소계	-	18,095,000	-	-	18,095,000
계		1,413,491,505,771	24,551,811,570	1,242,394,068	1,671,078,960	1,435,129,844,313

4. 감가상각명세서

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액		
일반회계	일반유형자산	건물	6,896,911,507	760,771,910	-	7,657,683,417	
		건축물	687,930,238	236,367,009	-	924,297,247	
		기계장치	1,231,894,996	97,584,328	-	1,329,479,324	
		차량운반구	4,208,319,812	588,342,768	141,892,450	4,654,770,130	
		집기비품	8,658,757,067	1,281,163,507	102,981,916	9,836,938,658	
		임차개발자산	-	19,938,451	-	19,938,451	
		기타일반유형자산	-	6,078,842	-	6,078,842	
		계	21,683,813,620	2,990,246,815	244,874,366	24,429,186,069	
	주민편의시설	도서관	1,032,050,363	113,105,500	-	1,145,155,863	
		주차장	112,946,420	8,007,831	-	120,954,251	
		공원	2,329,335,001	655,051,053	-	2,984,386,054	
		문화및관광시설	2,932,746,718	831,811,752	-	3,764,558,470	
		체육시설	55,763,385	77,932,752	-	133,696,137	
		사회복지시설	6,137,255,977	1,611,379,783	-	7,748,635,760	
		의료시설	2,262,634,230	248,487,816	14,020,280	2,497,101,766	
		기타주민편의시설	278,888,103	91,420,002	22,691,101	347,617,004	
	계	15,141,620,197	3,637,196,489	36,711,381	18,742,105,305		
	사회기반시설	수질정화시설	4,930,272,774	1,027,472,866	-	5,957,745,640	
		재활용시설	2,117,402,435	214,921,202	-	2,332,323,637	
		계	7,047,675,209	1,242,394,068	-	8,290,069,277	
	소계		43,873,109,026	7,869,837,372	281,585,747	51,461,360,651	
	기타특별회계	일반유형자산	건축물	732,417,394	181,808,385	-	914,225,779
			차량운반구	25,243,914	11,709,212	-	36,953,126
			집기비품	244,487,005	28,240,397	-	272,727,402
			계	1,002,148,313	221,757,994	-	1,223,906,307
		주민편의시설	주차장	10,498,007,208	1,172,112,304	-	11,670,119,512
			체육시설	-	357,390	-	357,390
기타주민편의시설			-	14,379,325	-	14,379,325	
계			10,498,007,208	1,186,849,019	-	11,684,856,227	
소계		11,500,155,521	1,408,607,013	-	12,908,762,534		
기금	일반유형자산	집기비품	37,360	180,984	-	218,344	
		계	37,360	180,984	-	218,344	
	주민편의시설	사회복지시설	14,153,170	15,439,822	-	29,592,992	
		계	14,153,170	15,439,822	-	29,592,992	
	소계		14,190,530	15,620,806	-	29,811,336	
총 계		55,387,455,077	9,294,065,191	281,585,747	64,399,934,521		

5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

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

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		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)
	도로굴착 복구기금	2,570,704,819	-	2,570,704,819	964,158,096	966,743,803	2,585,707
	기초생활 보장기금	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.

2009회계연도 재무보고서 작성 및 검토 참여자

중 구	기획재정국장	우 상 길
	재무과장	김 재 남
	지출팀장	전 중 안
	지출팀원	양 윤 정
대주회계법인	공인회계사	최 성 득
대주회계법인	공인회계사	박 명 순
대주회계법인	공인회계사	성 애 영

2009 재무보고서

인 쇄 : 2010년 7월 인쇄
발 행 : 2010년 7월 발행
발행처 : 서울특별시 중구 재무과
중구 예관동 120-1(배오개길 76)
인쇄처 : 정우문화사(02-2266-3434)
발간등록번호 : 2010-29
