

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

나주시장 귀중

우리는 첨부된 나주시의 2010년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무보고서(현금흐름보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습니다)를 검토하였습니다. 이 재무보고서를 작성할 책임은 지방자치단체장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

우리는 「지방자치단체 재무보고서 검토에 관한 규정」에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 규정은 우리가 재무보고서가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통 수준의 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 발생주의 복식부기 회계처리지침」에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

제 52 호 공인회계사 감사반

전라남도 나주시 송월동1134-6

공인회계사 김 영 철



목 차

제 I 장 결 산 총 평

1. 나주시의 일반현황	7
2. 재무보고서의 구성	7
3. 나주시가 설치한 회계	9
4. 재무제표에 대한 요약 설명	10
5. 재무분석	14

제 II 장 재 무 제 표

1. 재정상태보고서	17
2. 기능별재정운영보고서	21
3. 순자산변동보고서	23

제 III 장 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책	27
2. 재정자금의 세부내역	36
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	36
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역	37
5. 장·단기융자금의 세부내역	38
6. 재고자산의 세부내역	38
7. 기타유동자산의 세부내역	38
8. 기타투자자산의 세부내역	39
9. 유형자산등에 포함된 토지의 세부내역	39
10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	40
11. 감가상각대상에서 제외된 상각재산의 세부내역	40
12. 보증금의 세부내역	40

13. 무형자산의 세부내역	41
14. 기타유동부채의 세부내역	41
15. 장기차입금의 세부내역	41
16. 퇴직급여충당부채의 세부내역	43
17. 기타비유동부채의 세부내역	43
18. 순자산의 세부내역	44
19. 내부거래의 내역	44
20. 금융리스	45
21. 출납폐쇄기간중의 자금거래	46
22. 우발채무 등	48
23. 세입세출외보관현금의 내역	49
24. BTL 계약의 내역	49
25. 지방공기업특별회계 원가정보	50

제Ⅳ장 필수보충정보

1. 예산결산요약표	53
2. 성질별 재정운영보고서	57
3. 관리책임자산 명세서	61
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	62

제Ⅴ장 부속명세서

1. 일반유형자산 명세서	67
2. 주민편의시설 명세서	68
3. 사회기반시설 명세서	69
4. 감가상각 명세서	70
5. 회계별 재무제표 총괄 요약 명세서	71

I. 결 산 총 평

1. 나주시의 일반현황

나주시는 1995 년 1 월 1 일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 '10회계연도말 현재 행정구역의 면적은 608.62km²이며, 1개읍 12개면 440개리 (6개동 120개 통 1,289반)으로 구성되어 있습니다. 나주시의 행정조직은 3국, 2실, 1단, 17과, 농업기술센터, 보건소, 1읍, 12면, 6동으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 904명입니다. 한편, '10 회계연도말 현재 나주시의 주민 수는 41,284세대 90,118명입니다.

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, 회계별재무제표 총괄요약 명세서가 포함되어 있습니다.

3. 나주시가 설치한 회계

3-1. 현황

나주시의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금 및 지방공기업특별회계로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 12개, 예산외로 운영되는 기금 10개 및 지방공기업특별회계 2개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 나주시의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설 치 목 적	비고
일반회계	일반회계	지방재정법	일반적 시정 운영현황	
기 타 특별회계 (12)	의료급여기금	조 례	의료보호사업의 효율적 시행	
	기반시설부담금	조 례	기반시설설치 및 용지확보	
	기초생활보장기금	조 례	기초생활보장기금의 효율적관리	
	주민소득사업운영관리	조 례	주민소득지원	
	토지구획정리사업	조 례	토지구획정리사업의 합리적 수행	
	공영개발사업	조 례	공영개발사업 설치운영	
	주택관리	조 례	주택사업지원의 효율적추진	
	농공지구관리	조 례	농공지구 조성 추진	
	주차장사업	조 례	주차장의 효율적 관리	
	송월지구도시개발	조 례	송월지구 도시개발사업 추진	
	농기계순회수리	조 례	농기계순회수리의 효율적인 추진	
	하천골재채취사업	조 례	하천골재 채취사업의 효율적 추진	
기금 (10)	공유재산관리기금	조 례	공유재산 운영의 안정적인 추진	
	체육진흥기금	조 례	체육의 발전과 체육인구 저변확대	
	노인복지기금	조 례	노인복지증진 및 지역사회발전	
	장애인복지기금	조 례	장애인 자립기반조성 및 복지향상	
	여성발전기금	조 례	남녀평등촉진 및 여성복지지원	
	재난관리기금	조 례	재난피해 사전대비 및 복구자금지원	
	환경보전기금	조 례	환경보전과 환경개선자금 확보	
	식품진흥기금	조 례	식품위생 및 시민영양수준 향상	
	주민지원기금	조 례	폐기물처리시설 주변영향지역 지원	
	농산물유통보상기금	조 례	농가소득증대 및 농산물 수급안정	
지방공기업 특별회계	상수도사업	조 례	상수도사업의 합리적 관리 및 운영	
	하수도사업	조 례	지역하수도 관리	

3-2. '10 회계연도중 회계의 변동

'10 회계연도중 하천골재채취사업기금 회계를 신설하여 하천골재채취사업의 지속적이고 안정적인 추진을 도모하였습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2010.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 나주시의 총자산은 1,831,994백만원이고, 총부채는 80,152백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,751,842백만원입니다.

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 189,671백만원(10.4%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,642,323백만원(89.6%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 10,584백만원(5.6%), 단기금융상품 159,864백만원(84.3%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 2,551백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 8,255백만원, 단기융자금 5,026백만원, 재고자산 207백만원, 기타유동자산 3,724백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 540백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 31,828백만원(1.9%), 일반유형자산 69,790백만원(4.2%), 주민편의시설 232,510백만원(14.2%), 사회기반시설 1,304,561백만원(79.5%), 기타비유동자산 3,634백만원(0.2%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 18,871백만원(23.5%)이고, 장기차입부채가 55,514백만원(69.3%), 기타비유동부채가 5,767백만원(7.2%)으로 비유동부채가 총부채의 76.4%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구 분	'10년도		'09년도	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	189,671	10.4 %	168,519	9.9 %
투자자산	31,828	1.7 %	46,749	2.7 %
일반유형자산	69,790	3.8 %	63,471	3.7 %
주민편의시설	232,510	12.7 %	188,343	11.1 %
사회기반시설	1,304,561	71.2 %	1,233,219	72.4 %
기타비유동자산	3,634	0.2 %	3,883	0.2 %
자 산 총 계	1,831,994		1,704,184	
유동부채	18,871	23.5 %	20,366	23.9 %
장기차입부채	55,514	69.3 %	58,588	68.7 %
기타비유동부채	5,767	7.2 %	6,314	7.4 %
부 채 총 계	80,152		85,268	
일반순자산	198,742	11.3%	192,252	11.9%
특정순자산	10,116	0.6 %	8,039	0.5 %
고정순자산	1,542,984	88.1%	1,418,625	87.6%
순 자 산 총 계	1,751,842		1,618,916	
부채및순자산총계	1,831,994		1,704,184	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2010회계연도 나주시의 총수익은 457,281백만원이고 총비용은 331,590백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 125,691만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 85,141백만원(18.6%)이고, 정부간이전수익 371,470백만원(81.2%), 기타수익 670백만원(0.2%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지가 77,774백만원(23.4%), 농림해양수산 67,490백만원(20.4%), 수송및교통 23,085백만원(7.0%), 환경보호 23,527백만원(7.1%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구 분	'10년도		'09년도	
	금액	구성비	금액	구성비
일반공공 행정	14,308	4.3 %	11,592	3.7 %
공공질서및안전	1,090	0.3 %	2,624	0.8 %
교육	3,912	1.2 %	5,422	1.7 %
문화및관광	14,789	4.5 %	15,453	4.9 %
환경보호	23,527	7.1 %	17,242	5.4 %
사회복지	77,774	23.4 %	77,591	24.6 %
보건	4,459	1.3 %	2,261	0.7 %
농림해양수산	67,490	20.4 %	66,249	21.0 %
산업·중소기업	17,646	5.3 %	12,502	4.0 %
수송및교통	23,085	7.0 %	20,479	6.5 %
국토및지역개발	13,445	4.1 %	8,185	2.6 %
지원및기타경비	70,065	21.1 %	76,059	24.1%
비용총계	331,590		315,659	
자체조달수익	85,141	18.6 %	65,862	15.8 %
정부간이전수익	371,470	81.2 %	350,102	83.9 %
기타수익	670	0.2 %	1,395	0.3 %
수익총계	457,281		417,359	
운영차액	125,691		101,700	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 69,435백만원(20.9%), 운영비 85,527백만원(25.9%), 정부간이전비용 4,766백만원(1.5%), 민간등이전비용 147,978백만원(44.6%), 기타비용 23,884백만원(7.2%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	'10년도		'09년도	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	69,435	20.9 %	71,697	22.7 %
운영비	85,527	25.9 %	71,909	22.8%
정부간이전비용	4,766	1.5 %	6,071	1.9 %
민간등이전비용	147,978	44.6 %	143,044	45.3 %
기타비용	23,884	7.2 %	22,938	7.3%
비용총계	331,590		315,659	
자체조달수익	85,141	18.6 %	65,862	15.8 %
정부간이전수익	371,470	81.2 %	350,102	83.9 %
기타수익	670	0.2 %	1,395	0.3 %
수익총계	457,281		417,359	
운영차액	125,691		101,700	

5. 재 무 분 석

분야	지 표 명	산 식	지표값
재 정 상 태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 * 100	4.38%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 * 100	73.00%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 * 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 * 100	94.34%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 * 100	264.42%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 * 100	319.78%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 * 100	1005.11%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) * 100	13.19%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 * 100	37.11%
재 정 운 영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) * 100	73.58%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 * 100	1.91%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 * 100	46.79%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 * 100	64.75%
	경상수익 대비경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 * 100	26.18%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 * 100	12.8%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 * 100	24.54%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 * 100	46.73%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 * 100	28.99%
회 계 책 입	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	20,328,830
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	889,404
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	889,404
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,074,252
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	944,773
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	552,087
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	3,679,513
	주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,642,048
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원 = (기초 + 기말) / 2)	503,336,784
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원 = (기초 + 기말) / 2)	364,986,635
	공무원 1인당 총급여	총급여 / 공무원(현원 = (기초 + 기말) / 2)	48,910,869

Ⅱ. 재 무 제 표

재 정 상 태 보 고 서

(당해연도 2010년 12월 31일 현재)

나주시

(단위: 원)

과 목	당 해 년 도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
I. 유동자산	146,668,152,237	27,308,100,038	10,061,649,849	5,633,494,430	0	189,671,396,554
현금및현금성자산	2,986,376,677	5,797,474,105	65,832,454	1,734,451,790	0	10,584,135,026
단기금융상품	137,000,000,000	9,985,664,440	9,738,967,474	3,140,000,000	0	159,864,631,914
미수세금	2,550,827,850	0	0	0	0	2,550,827,850
미수세금대손충당금	(336,336,080)	0	0	0	0	(336,336,080)
미수세의수입금	1,811,039,060	5,724,626,806	90,445,830	629,483,240	0	8,255,594,936
미수세의수입금 대손충당금	(71,880,540)	(51,404,135)	0	(17,991,088)	0	(141,275,763)
단기융자금	0	5,025,753,851	0	0	0	5,025,753,851
단기융자금대손충당금	0	(63,357,910)	0	0	0	(63,357,910)
재고자산	67,918,393	24,442,960	0	114,436,361	0	206,797,714
기타유동자산	2,660,206,877	864,899,921	166,404,091	33,114,127	0	3,724,625,016
II. 투자자산	53,682,936,650	12,008,557,180	54,560,950	162,000	(33,918,360,730)	31,827,856,050
장기금융상품	13,000,000,000	3,600,000,000	54,560,950	0	0	16,654,560,950
장기융자금	6,382,165,920	8,498,728,570	0	0	0	14,880,894,490
장기융자금대손충당금	0	(90,171,390)	0	0	0	(90,171,390)
기타투자자산	34,300,770,730	0	0	162,000	(33,918,360,730)	382,572,000
III. 일반유형자산	61,618,419,894	597,363,258	7,574,117,248	0	0	69,789,900,400
토지	26,082,213,514	0	7,571,674,335	0	0	33,653,887,849
임목	781,049,300	0	0	0	0	781,049,300
건물	30,420,439,648	641,143,440	0	0	0	31,061,583,088
건물감가상각누계액	(10,070,263,420)	(76,937,210)	0	0	0	(10,147,200,630)
건축물	1,826,210,650	0	680,000	0	0	1,826,890,650
건축물감가상각누계액	(298,202,147)	0	(192,666)	0	0	(298,394,813)
기계장치	4,549,029,895	0	0	0	0	4,549,029,895
기계장치감가상각누계액	(2,042,715,407)	0	0	0	0	(2,042,715,407)
차량운반구	4,210,500,280	34,274,000	0	0	0	4,244,774,280
차량운반구감가상각누계액	(3,083,985,450)	(17,470,929)	0	0	0	(3,101,456,379)
집기비품	14,663,253,170	31,788,890	4,527,000	0	0	14,699,569,060
집기비품감가상각누계액	(9,379,945,079)	(15,434,933)	(2,571,421)	0	0	(9,397,951,433)
기타일반유형자산	356,007,790	0	0	0	0	356,007,790
기타일반유형자산감가상각누계액	(60,245,700)	0	0	0	0	(60,245,700)
건설중인일반유형자산	3,665,072,850	0	0	0	0	3,665,072,850
IV. 주민편의시설	231,023,468,372	551,250,390	934,741,179	0	0	232,509,459,941
도서관	1,816,848,813	0	0	0	0	1,816,848,813
도서관감가상각누계액	(589,205,652)	0	0	0	0	(589,205,652)
주차장	6,295,465,900	565,312,320	327,684,000	0	0	7,188,462,220
주차장감가상각누계액	(165,380,903)	(20,219,597)	0	0	0	(185,600,500)
공원	26,969,224,341	0	0	0	0	26,969,224,341
공원감가상각누계액	(4,826,312,807)	0	0	0	0	(4,826,312,807)
박물관및미술관	9,580,127,160	0	0	0	0	9,580,127,160
박물관및미술관감가상각누계액	(2,320,739,397)	0	0	0	0	(2,320,739,397)
수목원및휴양림	72,562,580	0	0	0	0	72,562,580
수목원및휴양림감가상각누계액	(588,711)	0	0	0	0	(588,711)

II. 재 무 제 표

과 목	당 해 년 도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
문화및관광시설	40,844,487,919	0	117,122,090	0	0	40,961,610,009
문화및관광시설감가상각누계액	(3,506,025,888)	0	0	0	0	(3,506,025,888)
체육시설	35,031,266,445	6,370,000	12,436,800	0	0	35,050,073,245
체육시설감가상각누계액	(3,019,718,876)	(212,333)	0	0	0	(3,019,931,209)
사회복지시설	21,375,736,560	0	326,467,810	0	0	21,702,204,370
사회복지시설감가상각누계액	(2,358,507,767)	0	0	0	0	(2,358,507,767)
의료시설	15,881,220,125	0	31,261,420	0	0	15,912,481,545
의료시설감가상각누계액	(3,567,777,315)	0	(3,845,151)	0	0	(3,571,622,466)
교육시설	1,735,587,210	0	0	0	0	1,735,587,210
기타주민편의시설	16,442,510,725	0	123,614,210	0	0	16,566,124,935
기타주민편의시설감가상각누계액	(2,223,204,970)	0	0	0	0	(2,223,204,970)
건설중인주민편의시설	77,555,892,880	0	0	0	0	77,555,892,880
V. 사회기반시설	1,150,788,591,472	22,286,132,923	4,918,811,680	126,567,152,291	0	1,304,560,688,366
도로	726,788,593,374	429,589,980	1,688,097,750	0	0	728,906,281,104
상수도시설	34,133,275,840	0	0	62,254,747,388	0	96,388,023,228
상수도시설감가상각누계액	(26,327,080,286)	0	0	(18,692,331,359)	0	(45,019,411,645)
수질정화시설	22,694,409,203	0	0	86,892,520,135	0	109,586,929,338
수질정화시설감가상각누계액	(7,887,140,482)	0	0	(25,874,880,843)	0	(33,762,021,325)
하천부속시설	145,740,157,033	0	1,905,605,940	0	0	147,645,762,973
폐기물처리시설	22,806,182,257	0	0	0	0	22,806,182,257
폐기물처리시설감가상각누계액	(1,408,881,555)	0	0	0	0	(1,408,881,555)
재활용시설	53,553,000	0	0	0	0	53,553,000
재활용시설감가상각누계액	(1,774,882)	0	0	0	0	(1,774,882)
농수산기반시설	52,838,614,059	1,565,760,000	242,800,570	0	0	54,647,174,629
농수산기반시설감가상각누계액	(2,969,866,659)	(806,491,936)	0	0	0	(3,776,358,595)
기타사회기반시설	71,864,427,468	7,456,694,070	1,082,307,420	0	0	80,403,428,958
기타사회기반시설감가상각누계액	(147,839,318)	(4,709,891)	0	0	0	(152,549,209)
건설중인사회기반시설	112,611,962,420	13,645,290,700	0	21,987,096,970	0	148,244,350,090
VI. 기타비유동자산	2,267,384,143	3,066,667	0	1,363,758,220	0	3,634,209,030
보통금	302,430,000	0	0	0	0	302,430,000
무형자산	556,750,911	3,066,667	0	1,363,758,220	0	1,923,575,798
기타비유동자산	1,408,203,232	0	0	0	0	1,408,203,232
(자산총계)	1,646,048,952,768	62,754,470,456	23,543,880,906	133,564,566,941	(33,918,360,730)	1,831,993,510,341
I. 유동부채	7,929,662,019	1,809,162,580	0	9,143,123,489	0	18,870,763,188
유동성장기차입부채	909,700,000	0	0	1,844,400,000	0	2,754,100,000
기타유동부채	7,008,777,119	1,809,162,580	0	7,298,723,489	0	16,116,663,188
II. 장기차입부채	52,537,200,000	0	0	2,977,200,000	0	55,514,400,000
장기차입금	52,537,200,000	0	0	2,977,200,000	0	55,514,400,000
III. 기타비유동부채	5,754,214,518	4,536,128	0	7,353,526	0	5,766,104,172
퇴직급여충당부채	5,028,615,066	4,536,128	0	7,353,526	0	5,040,504,720
기타비유동부채	725,599,452	0	0	0	0	725,599,452
(부채총계)	66,209,891,637	1,813,698,708	0	12,127,677,015	0	80,151,267,360
I. 고정순자산	1,390,298,755,385	23,437,813,238	13,427,670,107	115,819,413,893	0	1,542,983,652,623
II. 특정순자산	0	0	10,116,210,799	0	0	10,116,210,799
III. 일반순자산	189,540,305,746	37,502,958,510	0	5,617,476,033	(33,918,360,730)	198,742,379,559
(순자산총계)	1,579,839,061,131	60,940,771,748	23,543,880,906	121,436,889,926	(33,918,360,730)	1,751,842,242,981
(부채와순자산총계)	1,646,048,952,768	62,754,470,456	23,543,880,906	133,564,566,941	(33,918,360,730)	1,831,993,510,341

재 정 상 태 보 고 서

(직전연도 2009년 12월 31일 현재)

나주시

(단위: 원)

과 목	당 해 년 도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
I. 유동자산	129,359,993,179	24,085,105,804	7,984,922,992	7,088,456,003	0	168,518,477,978
현금및현금성자산	61,288,877,920	3,844,180,860	4,653,314,690	627,391,330	0	70,413,764,800
단기금융상품	60,000,000,000	8,187,686,360	3,160,069,380	6,100,000,000	0	77,447,755,740
미수세금	3,053,800,850	0	0	0	0	3,053,800,850
미수세금대손충당금	(464,678,780)	0	0	0	0	(464,678,780)
미수세외수입금	2,405,556,980	5,067,647,840	12,825,720	190,348,730	0	7,676,379,270
미수세외수입금 대손충당금	(218,774,520)	(51,762,135)	0	(20,116,288)	0	(290,652,943)
단기융자금	0	6,266,146,451	0	0	0	6,266,146,451
단기융자금대손충당금	0	(63,357,910)	0	0	0	(63,357,910)
재고자산	89,809,725	27,594,690	0	155,734,100	0	273,138,515
기타유동자산	3,205,401,004	806,969,648	158,713,202	35,098,131	0	4,206,181,985
II. 투자자산	65,759,468,650	11,929,818,610	54,560,950	162,000	(30,994,892,730)	46,749,117,480
장기금융상품	28,000,000,000	3,750,000,000	54,560,950	0	0	31,804,560,950
장기융자금	6,382,165,920	8,269,990,000	0	0	0	14,652,155,920
장기융자금대손충당금	0	(90,171,390)	0	0	0	(90,171,390)
기타투자자산	31,377,302,730	0	0	162,000	(30,994,892,730)	382,572,000
III. 일반유형자산	62,731,091,703	619,369,717	120,679,014	0	0	63,471,140,434
토지	33,395,007,529	0	117,365,990	0	0	33,512,373,519
임목	743,858,770	0	0	0	0	743,858,770
건물	26,761,979,304	641,143,440	0	0	0	27,403,122,744
건물감가상각누계액	(9,396,152,655)	(64,114,342)	0	0	0	(9,460,266,997)
구축물	877,571,700	0	680,000	0	0	878,251,700
구축물감가상각누계액	(176,411,981)	0	(56,666)	0	0	(176,468,647)
기계장치	3,337,108,000	0	0	0	0	3,337,108,000
기계장치감가상각누계액	(1,671,674,111)	0	0	0	0	(1,671,674,111)
차량운반구	4,082,603,970	34,274,000	0	0	0	4,116,877,970
차량운반구감가상각누계액	(2,974,123,660)	(12,781,700)	0	0	0	(2,986,905,360)
집기비품	13,667,437,039	39,730,320	4,577,000	0	0	13,711,744,359
집기비품감가상각누계액	(8,898,233,234)	(18,882,001)	(1,887,310)	0	0	(8,919,002,545)
기타일반유형자산	310,856,380	0	0	0	0	310,856,380
기타일반유형자산감가상각누계액	(16,525,328)	0	0	0	0	(16,525,328)
건설중인일반유형자산	2,687,789,980	0	0	0	0	2,687,789,980
IV. 주민편의시설	187,939,469,241	401,688,779	2,130,470	0	0	188,343,288,490
도서관	1,812,073,913	0	0	0	0	1,812,073,913
도서관감가상각누계액	(565,090,471)	0	0	0	0	(565,090,471)
주차장	6,000,065,660	412,653,190	0	0	0	6,412,718,850
주차장감가상각누계액	(68,088,364)	(10,964,411)	0	0	0	(79,052,775)
공원	24,583,518,191	0	0	0	0	24,583,518,191
공원감가상각누계액	(1,876,136,946)	0	0	0	0	(1,876,136,946)
박물관및미술관	9,143,324,850	0	0	0	0	9,143,324,850
박물관및미술관감가상각누계액	(2,191,443,104)	0	0	0	0	(2,191,443,104)
수목원및휴양림	72,562,580	0	0	0	0	72,562,580
수목원및휴양림감가상각누계액	(216,893)	0	0	0	0	(216,893)

II. 재 무 제 표

과 목	당 해 년 도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
문화및관광시설	36,723,113,039	0	0	0	0	36,723,113,039
문화및관광시설감가상각누계액	(2,666,777,830)	0	0	0	0	(2,666,777,830)
체육시설	34,102,864,515	0	0	0	0	34,102,864,515
체육시설감가상각누계액	(2,086,076,971)	0	0	0	0	(2,086,076,971)
사회복지시설	21,724,860,010	0	0	0	0	21,724,860,010
사회복지시설감가상각누계액	(1,967,822,727)	0	0	0	0	(1,967,822,727)
의료시설	11,340,111,768	0	3,456,000	0	0	11,343,567,768
의료시설감가상각누계액	(3,289,246,176)	0	(1,325,530)	0	0	(3,290,571,706)
교육시설	1,619,230,750	0	0	0	0	1,619,230,750
기타주민편의시설	15,911,473,905	0	0	0	0	15,911,473,905
기타주민편의시설감가상각누계액	(1,416,448,708)	0	0	0	0	(1,416,448,708)
건설중인주민편의시설	41,033,618,250	0	0	0	0	41,033,618,250
V. 사회기반시설	1,101,217,862,901	10,390,239,561	1,542,778,230	120,068,121,306	0	1,233,219,001,998
도로	716,635,058,484	429,419,980	0	0	0	717,064,478,464
상수도시설	34,116,634,310	0	0	52,809,766,203	0	86,926,400,513
상수도시설감가상각누계액	(24,185,652,552)	0	0	(14,580,489,132)	0	(38,766,141,684)
수질정화시설	20,346,782,443	0	0	86,722,295,441	0	107,069,077,884
수질정화시설감가상각누계액	(5,801,295,693)	0	0	(23,291,666,712)	0	(29,092,962,405)
하천부속시설	136,513,249,183	0	1,469,785,530	0	0	137,983,034,713
폐기물처리시설	4,078,852,367	0	0	0	0	4,078,852,367
폐기물처리시설감가상각누계액	(778,354,636)	0	0	0	0	(778,354,636)
재활용시설	8,950,000	0	0	0	0	8,950,000
재활용시설감가상각누계액	(919,860)	0	0	0	0	(919,860)
농수산기반시설	33,122,062,658	1,565,760,000	72,992,700	0	0	34,760,815,358
농수산기반시설감가상각누계액	(1,754,180,959)	(765,782,286)	0	0	0	(2,519,963,245)
기타사회기반시설	62,948,835,310	6,756,060,040	0	0	0	69,704,895,350
기타사회기반시설감가상각누계액	(59,060,974)	(1,982,533)	0	0	0	(61,043,507)
건설중인사회기반시설	126,026,902,820	2,406,764,360	0	18,408,215,506	0	146,841,882,686
VI. 기타비유동자산	2,316,205,172	4,906,667	0	1,561,908,400	0	3,883,020,239
보증금	302,430,000	0	0	0	0	302,430,000
무형자산	800,085,297	4,906,667	0	1,561,908,400	0	2,366,900,364
기타비유동자산	1,213,689,875	0	0	0	0	1,213,689,875
(자산총계)	1,549,324,090,846	47,431,129,138	9,705,071,656	128,718,647,709	(30,994,892,730)	1,704,184,046,619
I. 유동부채	13,104,217,104	119,629,840	0	7,142,436,519	0	20,366,283,463
유동성장기차입부채	7,876,300,000	0	0	2,135,100,000	0	10,011,400,000
기타유동부채	5,227,917,104	119,629,840	0	5,007,336,519	0	10,354,883,463
II. 장기차입부채	53,766,900,000	0	0	4,820,900,000	0	58,587,800,000
장기차입금	53,766,900,000	0	0	4,820,900,000	0	58,587,800,000
III. 기타비유동부채	6,300,356,798	13,184,545	0	0	0	6,313,541,343
퇴직급여충당부채	5,026,268,819	13,184,545	0	0	0	5,039,453,364
기타비유동부채	1,274,087,979	0	0	0	0	1,274,087,979
(부채총계)	73,171,473,902	132,814,385	0	11,963,336,519	0	85,267,624,806
I. 고정순자산	1,290,869,166,608	11,416,204,724	1,665,587,714	114,674,029,706	0	1,418,624,988,752
II. 특정순자산	0	0	8,039,483,942	0	0	8,039,483,942
III. 일반순자산	185,283,450,336	35,882,110,029	0	2,081,281,484	(30,994,892,730)	192,251,949,119
(순자산총계)	1,476,152,616,944	47,298,314,753	9,705,071,656	116,755,311,190	(30,994,892,730)	1,618,916,421,813
(부채와순자산총계)	1,549,324,090,846	47,431,129,138	9,705,071,656	128,718,647,709	(30,994,892,730)	1,704,184,046,619

재 정 운 영 보 고 서 (기능별)

(당해년도 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지)

나주시

(단위: 원)

과 목	당해년도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
I. 비용						
일반공공행정	14,307,365,319	0	516,190	0	0	14,307,881,509
공공질서및안전	1,408,559,547	0	136,000	0	(318,977,000)	1,089,718,547
교육	3,912,418,113	0	0	0	0	3,912,418,113
문화및관광	14,788,492,916	212,333	0	0	0	14,788,705,249
환경보호	12,398,822,593	0	24,109,000	14,261,854,093	(3,158,429,000)	23,526,356,686
사회복지	78,000,320,533	2,246,174,183	0	0	(2,472,246,000)	77,774,248,716
보건	4,440,113,934	0	19,322,652	0	0	4,459,436,586
농림해양수산	68,063,199,812	61,653,950	0	0	(634,455,000)	67,490,398,762
산업·중소기업	18,845,497,779	0	0	0	(1,200,000,000)	17,645,497,779
수송및교통	22,921,248,939	164,103,521	0	0	0	23,085,352,460
국토및지역개발	10,461,014,674	3,754,523,398	0	0	(770,558,000)	13,444,980,072
자원및기타경비	69,887,986,575	246,752,987	13,624,300	0	(83,000,000)	70,065,363,862
II. 비용총계	319,435,040,734	6,473,420,372	57,708,142	14,261,854,093	(8,637,665,000)	331,590,358,341
III. 자체조달수익	63,090,513,365	15,802,036,654	630,283,707	5,618,214,438	0	85,141,048,164
지방세수익	49,753,015,260	0	0	0	0	49,753,015,260
경상세외수익	8,555,011,007	13,095,056,607	498,090,377	5,618,214,438	0	27,766,372,429
임시세외수익	4,782,487,098	2,706,980,047	132,193,330	0	0	7,621,660,475
IV. 정부간이전수익	370,432,019,420	262,819,750	532,460,000	243,000,000	0	371,470,299,170
지방교부세수익	212,248,848,000	0	0	0	0	212,248,848,000
재정보전금수익	6,309,822,000	0	0	0	0	6,309,822,000
국고보조금수익	123,871,457,660	209,407,570	0	243,000,000	0	124,323,865,230
시도비보조금수익	28,001,891,760	53,412,180	532,460,000	0	0	28,587,763,940
V. 기타수익	421,249,503	4,339,494,163	1,423,806,000	3,123,236,530	(8,637,665,000)	670,121,196
전입금수익	72,505,570	4,060,259,000	1,423,806,000	3,123,236,530	(8,637,665,000)	42,142,100
대손충당금환입	174,077,463	358,000	0	0	0	174,435,463
퇴직급여충당부채환입	0	5,488,577	0	0	0	5,488,577
기타수익	174,666,470	273,388,586	0	0	0	448,055,056
VI. 수익총계	433,943,782,288	20,404,350,567	2,586,549,707	8,984,450,968	(8,637,665,000)	457,281,468,530
VII. 운영차액(VI-II)	114,508,741,554	13,930,930,195	2,528,841,565	(5,277,403,125)	0	125,691,110,189

재 정 운 영 보 고 서 (기능별)

(직전연도 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지)

나주시

(단위: 원)

과 목	당해년도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
I. 비용						
일반공공행정	11,592,365,706	0	0	0	0	11,592,365,706
공공질서및안전	2,914,095,595	0	65,686,666	0	(355,570,000)	2,624,212,261
교육	5,422,103,189	0	0	0	0	5,422,103,189
문화및관광	15,453,167,275	0	0	0	0	15,453,167,275
환경보호	9,476,068,894	0	21,964,000	12,289,351,324	(4,545,654,000)	17,241,730,218
사회복지	76,244,105,981	1,797,306,534	0	0	(450,000,000)	77,591,412,515
보건	3,782,979,425	0	36,458,500	0	(1,558,420,000)	2,261,017,925
농림해양수산	66,403,595,607	45,382,550	0	0	(200,000,000)	66,248,978,157
산업·중소기업	12,502,496,965	0	0	0	0	12,502,496,965
수송및교통	20,401,250,541	149,759,341	0	0	(72,600,000)	20,478,409,882
국토및지역개발	6,312,498,839	2,112,100,990	0	0	(240,000,000)	8,184,599,829
지원및기타경비	73,716,221,662	2,339,222,786	3,212,848	0	0	76,058,657,296
II. 비용총계	304,220,949,679	6,443,772,201	127,322,014	12,289,351,324	(7,422,244,000)	315,659,151,218
III. 자체조달수익	54,762,564,560	3,744,914,207	1,763,177,510	5,591,083,094	0	65,861,739,371
지방세수익	41,252,346,580	0	0	0	0	41,252,346,580
경상세외수익	9,133,539,880	3,051,719,077	426,467,080	5,218,448,864	0	17,830,174,901
임시세외수익	4,376,678,100	693,195,130	1,336,710,430	372,634,230	0	6,779,217,890
IV. 정부간이전수익	346,635,725,660	2,401,434,160	691,300,000	373,347,910	0	350,101,807,730
지방교부세수익	185,022,087,000	1,000,000,000	0	0	0	186,022,087,000
재정보전금수익	3,503,262,000	0	0	0	0	3,503,262,000
국고보조금수익	128,073,254,920	1,205,648,330	0	373,347,910	0	129,652,251,160
시도비보조금수익	30,037,121,740	195,785,830	691,300,000	0	0	30,924,207,570
V. 기타수익	1,289,955,306	1,966,399,809	1,066,763,000	4,494,742,750	(7,422,244,000)	1,395,616,865
전입금수익	120,000,000	1,751,020,000	1,058,730,000	4,492,494,000	(7,422,244,000)	0
대손충당금환입	3,702,501	1,643,336	0	0	0	5,345,837
기타수익	1,166,252,805	213,736,473	8,033,000	2,248,750	0	1,390,271,028
VI. 수익총계	402,688,245,526	8,112,748,176	3,521,240,510	10,459,173,754	(7,422,244,000)	417,359,163,966
VII. 운영차액(VI-II)	98,467,295,847	1,668,975,975	3,393,918,496	(1,830,177,570)	0	101,700,012,748

순 자 산 변 동 보 고 서

(당해년도 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지)

나주시

(단위: 원)

과 목	당해년도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,476,152,616,944	47,298,314,753	9,705,071,656	116,755,311,190	(30,994,892,730)	1,618,916,421,813
II. 운영차액	114,508,741,554	13,930,930,195	2,528,841,565	(5,277,403,125)	0	125,691,110,189
III. 순자산의 증가	1,711,675,779	6,540,000	11,402,527,655	9,958,981,861	(2,923,468,000)	20,156,257,295
재산이관·관리전환으로 생긴자산증가	13,134,900	6,370,000	11,328,600,155	0	0	11,348,105,055
양여·기부로생긴자산증가	400,000	0	0	0	0	400,000
기타순자산의증가	1,698,140,879	170,000	73,927,500	9,958,981,861	(2,923,468,000)	8,807,752,240
IV. 순자산의 감소	12,533,973,146	295,013,200	92,559,970	0	0	12,921,546,316
재산이관·관리전환으로 생긴자산증가	11,132,986,855	202,895,200	10,793,000	0	0	11,346,675,055
양여·기부로생긴자산증가	1,430,000	0	0	0	0	1,430,000
기타순자산의감소	1,399,556,291	92,118,000	81,766,970	0	0	1,573,441,261
V. 기말순자산(III-IV)	1,579,839,061,131	60,940,771,748	23,543,880,906	121,436,889,926	(33,918,360,730)	1,751,842,242,981

순 자 산 변 동 보 고 서

(직전연도 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지)

나주시

(단위: 원)

과 목	당해년도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 기초순자산	1,372,508,489,816	45,681,708,556	6,653,114,530	0	(26,804,149,730)	1,398,039,163,172
II. 운영차액	98,467,295,847	1,668,975,975	3,393,918,496	(1,830,177,570)	0	101,700,012,748
III. 순자산의 증가	5,940,712,261	526,322,166	0	118,585,488,760	(4,190,743,000)	120,861,780,187
양여·기부로생긴자산증가	143,156,850	0	0	0	0	143,156,850
기타순자산의증가	5,797,555,411	526,322,166	0	118,585,488,760	(4,190,743,000)	120,718,623,337
IV. 순자산의 감소	763,880,980	578,691,944	341,961,370	0	0	1,684,534,294
기타순자산의감소	763,880,980	578,691,944	341,961,370	0	0	1,684,534,294
V. 기말순자산(I+II-III-IV)	1,476,152,616,944	47,298,314,753	9,705,071,656	116,755,311,190	(30,994,892,730)	1,618,916,421,813

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

나주시가 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. 지방공기업특별회계의 회계처리기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무보고서에 표시된 지방공기업특별회계의 수치는 지방공기업법 등에서 정하는 기준에 따라 작성된 재무제표를 통합한 것입니다. 이 때 지방공기업특별회계 재무제표의 과목과 지방회계기준의 과목이 불일치하는 것은 지방회계기준의 적절한 과목으로 재분류한 것이며, 그렇지 않은 경우에는 지방공기업특별회계의 과목체계를 준용하여 표시하였습니다. 한편, 지방공기업특별회계의 과목 체계에 의한 원가정보는 재무제표에 대한 주석 [25]에 제시하였습니다.

1-2. 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.

한편, 지방공기업특별회계는 2007년 1월 1일 이전부터 발생주의 회계원리에 의한 재무제표를 작성하여 왔기 때문에 별도의 대체평가방법을 적용하지 않고 이미 작성된 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표상의 가액으로 평가하였습니다.

1-3. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2010년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄 기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2010 회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납 폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석[21]에 제시하였습니다.

1-4. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 진출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 나주시는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [19]에 제시하였습니다.

1-5. 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 나주시가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부 및 전라남도가 나주시에 대하여 행정을 수행하는데 소요 되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

1-6. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 나주시가 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 나주시의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-7. 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.

1-8. 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.

1-9. 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.

1-10. 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, 임목, 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. 다만 지방공기업법시행규칙에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

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, 지방공기업특별회계의 유형자산은 지방공기업법시행규칙에서 정하는 내용연수를 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, 농로·소류지·방조제 등의 농수산물기반시설, 사방댐 등의 댐, 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 손상 부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-11. 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 한함)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.

1-12. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 등 가운데 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법 퇴직금지급규정에 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 예치금을 차감한 것입니다.

1-13. 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.

1-14. 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 다음과 같이 회계처리합니다.

- 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 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

1-15. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 나주시에 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.

1-16. 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.

1-17. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

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

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

나. 오류수정

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

- ① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영하고, 관련된 계정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한 중대한 오류를 수정함에 따라 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.

1-18. 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	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산(A)	보통예금등	2,986,376,677	5,797,474,105	65,832,454	1,734,451,790	10,584,135,026
단기금융상품(B)	정기예금등	137,000,000,000	9,985,664,440	9,738,967,474	3,140,000,000	159,864,631,914
장기금융상품(C)	정기예금등	13,000,000,000	3,600,000,000	54,560,950		16,654,560,950
계 (A+B+C)		152,986,376,677	19,383,138,545	9,859,360,878	4,874,451,790	187,103,327,890

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	152,986,376,677	19,383,138,545	9,859,360,878	4,874,451,790	187,103,327,890
이월금(B)	명 시 이 월 비	33,464,939,290		386,215,700	33,851,154,990
	사 고 이 월 비	18,551,249,040	160,235,000	951,966,760	19,663,450,800
	계 속 비	46,830,848,310	1,331,099,970	738,434,700	48,900,382,980
	보조금집행잔액	4,567,963,160	216,048,250		4,784,011,410
순세계잉여금 (A-B)	49,571,376,877	17,675,755,325	9,859,360,878	2,797,834,630	79,904,327,710

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 원)

구분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미수주민세	210,145,940	43.80%	92,046,540	118,099,400
	미수재산세	463,350,550	11.34%	52,554,700	410,795,850
	미수자동차세	1,549,475,410	11.45%	177,427,670	1,372,047,740
	계	2,476,514,450		325,978,010	2,150,536,440
목적세	미수지방소득세	253,542,550	1.56%	3,949,100	249,593,450
	미수도시계획세	74,313,400	13.94%	10,358,070	63,955,330
	계	4,313,400		10,358,070	63,955,330
합계		2,550,827,850		336,336,080	2,214,491,770

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
미 수 재 산 임 대 료 수 익			23,868,170		23,868,170
미 수 사 용 료 수 익	50,639,760			178,358,040	228,997,800
미 수 수 수 료 수 익	309,990				309,990
미 수 사 업 수 익			66,577,660		66,577,660
미 수 부 상 금		34,255,970			34,255,970
미 수 변 상 금 및 위 약 금	175,729,350				175,729,350
미 수 과 태 료	220,405,380	5,690,370,836			5,910,776,216
미 수 기 타 임 시 세 외 수 익	1,363,954,580			451,125,200	1,815,079,780
계	1,811,039,060	5,724,626,806	90,445,830	629,483,240	8,255,594,936

4-2. 대손충당금

(단위 : 원)

구 분	금 액 (A)	대손설정율(%)	대손충당금 (B)	장부가액 (A-B)
미 수 재 산 임 대 료 수 익	23,868,170			23,868,170
미 수 사 용 료 수 익	228,997,800	10.7%	24,578,178	204,419,622
미 수 수 수 료 수 익	309,990	33.2%	103,020	206,970
미 수 사 업 수 익	66,577,660			66,577,660
미 수 부 담 금	34,255,970			34,255,970
미 수 변 상 금 및 위 약 금	175,729,350	0.2%	424,370	175,304,980
미 수 과 태 료	5,910,776,216	1.7%	102,605,005	5,808,171,211
미 수 기 타 임 시 세 외 수 익	1,815,079,780	0.7%	13,565,190	1,801,514,590
계	8,255,594,936		141,275,763	8,114,319,173

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
민 간 융자금	기초생활보장기금(단기)		462,591,430			462,591,430
	기초생활보장기금(장기)		457,482,570			457,482,570
	주 민 소 득 사 업 (단 기)		4,426,844,549			4,426,844,549
	주 민 소 득 사 업 (장 기)		8,041,246,000			8,041,246,000
	주 택 관 리 (단 기)		136,317,872			136,317,872
	계		13,524,482,421			13,524,482,421
학 자 금 위 탁 대 여 금		6,382,165,920				6,382,165,920
합 계		6,382,165,920	13,524,482,421			19,906,648,341

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미 수 금		597,448,681			597,448,681
계		597,448,681			597,448,681

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
저 장 품		24,442,960		114,436,361	138,879,321
판 매 용 물 품	67,918,393				67,918,393
계	67,918,393	24,442,960		114,436,361	206,797,714

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
선 급 금		121,398,000			121,398,000
일 반 미 수 금		597,448,681			597,448,681
일반미수금대손충당금		(27,797,939)			(27,797,939)
미 수 수 익	850,732,877	173,851,179	166,404,091	32,266,893	1,223,255,040
선 급 비 용	46,698,141			847,234	47,545,375
세입세출외단기보관현금	1,762,775,859				1,762,775,859
계	2,660,206,877	864,899,921	166,404,091	33,114,127	3,724,625,016

8. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회 원 권	382,410,000					382,410,000
공기업특별회계자본전출금	33,918,360,730				(33,918,360,730)	
기 타				162,000		162,000
계	34,300,770,730			162,000	(33,918,360,730)	382,572,000

9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 유 형 자 산	26,082,213,514		7,571,674,335		33,653,887,849
주민 편의 시설	도 서 관	414,402,000			414,402,000
	주 차 장	5,545,429,030	308,798,100	327,684,000	6,181,911,130
	공 원	6,568,328,568			6,568,328,568
	박 물 관 및 미 술 관	3,023,255,830			3,023,255,830
	수 목 원 및 휴 양 림	68,472,580			68,472,580
	문 화 및 관 광 시 설	13,499,077,980		117,122,090	13,616,200,070
	체 육 시 설	11,051,208,980		12,436,800	11,063,645,780
	사 회 복 지 시 설	5,161,160,514		326,467,810	5,487,628,324
	의 료 시 설	1,375,353,209		5,605,420	1,380,958,629
	교 육 시 설	1,668,325,940			1,668,325,940
	기 타 주민 편의 시설	3,531,599,880		123,614,210	3,655,214,090
	계	51,906,614,511	308,798,100	912,930,330	53,128,342,941
사회 기반 시설	도 로	191,506,286,112	12,610,000	1,688,097,750	193,206,993,862
	상 수 도 시 설	347,379,200		2,023,829,841	2,371,209,041
	수 질 정 화 시 설	146,418,290		1,550,296,406	1,696,714,696
	하 천 부 속 시 설	8,670,538,284		49,650,640	8,720,188,924
	폐 기 물 처 리 시 설	1,290,248,450			1,290,248,450
	농 수 산 기 반 시 설	10,496,784,199		151,268,630	10,648,052,829
	기 타 사회 기반 시설	10,904,525,466	6,160,582,630	1,082,307,420	18,147,415,516
	계	223,362,180,001	6,173,192,630	3,574,126,247	236,080,823,318
합 계	301,351,008,026	6,481,990,730	11,455,929,105	3,574,126,247	322,863,054,108

10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 재 산 토 지	26,082,213,514		7,571,674,335		33,653,887,849
토 지 를 제 외 한 일 반 재 산	60,471,563,583	707,206,330	5,207,000		61,183,976,913
차 감 : 감 가 상 각 누 계 액	(24,935,357,203)	(109,843,072)	(2,764,087)		(25,047,964,362)
계	61,618,419,894	597,363,258	7,574,117,248		69,789,900,400

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도 로	535,282,307,262	416,979,980			535,699,287,242
하 천 부 속 시 설	137,069,618,749		1,855,955,300		138,925,574,049
농 수 산 기 반 시 설	42,341,829,860	1,565,760,000	91,531,940		43,999,121,800
기 타 사 회 기 반 시 설	60,959,902,002	1,296,111,440			62,256,013,442
계	775,653,657,873	3,278,851,420	1,947,487,240		780,879,996,533

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도 로 수 선 유 지 비	3,613,364,360	14,010,000			3,627,374,360
하 천 부 속 시 설 수 선 유 지 비	535,953,700				535,953,700
농 수 산 기 반 시 설 수 선 유 지 비	114,969,446				114,969,446
기 타 사 회 기 반 시 설 수 선 유 지 비	1,404,635,344	15,103,960			1,419,739,304
계	5,668,922,850	29,113,960			5,698,036,810

12. 보증금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임 차 보 증 금	300,000,000				300,000,000
전 신 전 화 가 입 권	2,430,000				2,430,000
계	302,430,000				302,430,000

13. 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지 적 재 산 권	91,483,212			1,363,758,220	1,455,241,432
전 산 소 프 트 웨 어	435,267,699	3,066,667			438,334,366
용 익 물 권	30,000,000				30,000,000
계	556,750,911	3,066,667		1,363,758,220	1,923,575,798

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미 지 급 금	4,567,963,160	216,048,250		7,289,896,618	12,073,908,028
선 수 금		1,593,114,330			1,593,114,330
선 수 수 익	10,351,500				10,351,500
단 기 예 수 보 관 금	1,762,775,859			3,000,000	1,765,775,859
일 반 미 지 급 비 용	543,507,556			5,826,871	549,334,427
유동성장기미지급금	124,179,044				124,179,044
계	7,008,777,119	1,809,162,580		7,298,723,489	16,116,663,188

15. 장기차입금의 세부내역

15-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
공 공 관 리 자 금	37,844,800,000			4,821,600,000	42,666,400
지 역 개 발 기 금	5,001,300,000				5,001,300,000
건 특 자 금	10,600,800,000				10,600,800,000
계	53,446,900,000			4,821,600,000	58,268,500,000
차 감 : 유 동 성 대 체 액	909,700,000			1,844,400,000	2,754,100,000
유동성대체후 잔액	52,537,200,000			2,977,200,000	55,514,400,000

15-2. 차입금별 차입조건의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		사 업 명	이자율 (%)	차 입 처	최종만기	회계연도말 상환잔액
일반회계	지역개발기금	저소득주거환경개선	5.5%	전라남도	2010년	1,033,000,000
		저소득주거환경개선	4.0%	전라남도	2019년	5,557,000,000
	건 특 자 금	국민임대산업단지조성	변동	건설교통부	2025년	2,929,600,000
		국민임대산업단지조성	변동	건설교통부	2026년	4,808,000,000
		국민임대산업단지조성	4.0%	전라남도	2022년	3,000,000,000
	공공관리자금	시의회청사신축	3.0%	지방재정공제회	2015년	180,000,000
		시의회청사신축	3.0%	지방재정공제회	2015년	180,000,000
		금남동사무소신축	3.0%	지방재정공제회	2016년	158,900,000
		금남동사무소신축	3.0%	지방재정공제회	2016년	158,900,000
		중부보건지소	3.0%	지방재정공제회	2016년	158,900,000
		중부보건지소	3.0%	지방재정공제회	2016년	158,900,000
		국도대체우회도로	5.36%	기획재정부	2023년	6,000,000,000
		국도대체우회도로	5.89%	기획재정부	2023년	3,000,000,000
		국도대체우회도로	5.89%	기획재정부	2023년	3,000,000,000
		세수부족에 따른 지방재정 총당	4.85%	기획재정부	2024년	14,820,000,000
		공설운동장 건립사업 등	4.85%	기획재정부	2024년	9,500,000,000
		국민체육센터 건립사업 등	4.85%	기획재정부	2024년	680,000,000
	계					53,446,900,000
공기업 특별회계	공공관리자금	산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2012년	1,096,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2012년	960,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2013년	1,200,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2013년	300,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2014년	800,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2014년	235,200,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2014년	230,200,000
	계					4,821,600,000
합 계					58,268,500,000	

15-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2011년	909,700,000			1,844,400,000	2,754,100,000
2012년	1,232,100,000			1,844,400,000	3,076,500,000
2013년	1,305,100,000			816,400,000	2,121,500,000
2014년	1,980,100,000			316,400,000	2,296,500,000
2015년 이후	48,019,900,000				48,019,900,000
계	53,446,900,000			4,821,600,000	58,268,500,000

16. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설 정 대 상 인 원 수 (명)	191	1		1	193
전년도말퇴직금추계액 (A)	5,075,364,919	13,184,545			5,088,549,464
당기 퇴직금지급액 (B)	825,769,090	3,159,840			828,928,930
당기 퇴직급여설정액 (C)	824,122,637	(5,488,577)		7,353,526	825,987,586
계 (A-B+C)	5,073,718,466	4,536,128		7,353,526	5,085,608,120
차감 : 퇴직금전환금및예치금	45,103,400				45,103,400
차 감 잔 액	5,028,615,066	4,536,128		7,353,526	5,040,504,720

17. 기타비유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장 기 예 수 보 증 금	608,203,232				608,203,232
장 기 미 지 급 금	117,396,220				117,396,220
계	725,599,452				725,599,452

18. 순자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순 자 산 총 계 (A)		1,579,839,061,131	60,940,771,748	23,543,880,906	121,436,889,926	(33,918,360,730)	1,751,831,581,971
시 설 투 자 액	일 반 유 형 자 산	61,618,419,894	597,363,258	7,574,117,248			69,789,900,400
	주 민 편 의 시 설	231,023,468,372	551,250,390	934,741,179			232,509,459,941
	사 회 기 반 시 설	1,150,788,591,472	22,286,132,923	4,918,811,680	126,567,152,291		1,304,560,688,366
	무 형 자 산	556,750,911	3,066,667		1,363,758,220		1,923,575,798
	소 계 (B)	1,443,987,230,649	23,437,813,238	13,427,670,107	127,930,910,511		1,608,783,624,505
시 설 투 자 관 련 차 입 금	유동성장기차입부채	909,700,000			1,844,400,000		2,754,100,000
	장 기 차 입 금	52,537,200,000			2,977,200,000		55,514,400,000
	유동성장기미지급금	124,179,044			7,289,896,618		7,414,075,662
	장 기 미 지 급 금	117,396,220					117,396,220
	소 계 (C)	53,688,475,264			12,111,496,618		65,799,971,882
고 정 순 자 산 (D=B-C)		1,390,298,755,385	23,437,813,238	13,427,670,107	115,819,413,893		1,542,983,652,623
특 정 순 자 산 (E)				10,116,210,799			10,116,210,799
일 반 순 자 산 (A-D-E)		189,540,305,746	37,502,958,510		5,617,476,033	(33,918,360,730)	198,731,718,549

19. 내부거래의 내역

19-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 원)

전출금 / 전입금	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계	50,000,000	4,060,259,000	1,423,806,000	3,103,600,000	8,637,665,000
계	50,000,000	4,060,259,000	1,423,806,000	3,103,600,000	8,637,665,000

19-2. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위 : 원)

예탁금 / 예수금	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
재 정 자 금	152,986,376,677	19,383,138,545	9,859,360,878	4,874,451,790	187,103,327,890
계	152,986,376,677	19,383,138,545	9,859,360,878	4,874,451,790	187,103,327,890

19-3. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전출금 (누 계)	33,918,360,730			33,918,360,730
공기업특별회계자본전출금 (당기분)	2,923,468,000			2,923,468,000

20. 금융리스

20-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분			일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
리스 자산	일반유형자산	집 기 비 품	538,659,845				538,659,845
	무 형 자 산	전산소프트웨어	205,269,820				205,269,820
	계		743,929,665				743,929,665
리스 부채	기 타 유 동 부 채	유동성장기미지급금	124,179,044				124,179,044
	기타비유동부채	장 기 미 지 급 금	117,396,220				117,396,220
	계		241,575,264				241,575,264

20-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		연이자율 (%)	상 환 조 건	부채잔액	리스회사	비 고
일 반 회 계	시군구공통기반시스템(S/W)	6.01%	5년 분할상환	22,876,484	신한캐피탈	
	시군구공통기반시스템(H/W)	4.79%	5년 분할상환	34,700,738	한 국 I B M	
	시군구공통기반시스템(SW추가)	5.65%	5년 분할상환	2,820,882	군인공제회	
	시군구노후장비교체사업	3.68%	3년 분할상환	181,177,160	(주)에이치피 파이낸셜서비스	
계				241,575,264		

20-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2011년	124,179,044				124,179,044
2012년	66,160,669				66,160,669
2013년	51,235,551				51,235,551
계	241,575,264				241,575,264

21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

21-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원)

구 분	수 입			지 출		
	총 액	출납폐쇄기간금액	구성비율	총 액	출납폐쇄기간금액	구성비율
일 반 회 계	588,413,538,760	(5,103,042,840)	-0.9%	433,632,376,743	19,772,090,600	4.6%
기타특별회계	26,878,707,825	1,397,836,641	5.2%	21,442,321,940	225,286,400	1.1%
계	615,292,246,585	(3,705,206,199)		455,074,698,683	19,997,377,000	

21-2. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미 지 급 금	입 목	3,990,000				3,990,000
	건 물	675,433,790				675,433,790
	구 축 물	1,778,050				1,778,050
	기 계 장 치	68,088,540				68,088,540
	집 기 비 품	61,886,470				61,886,470
	기 타 일 반 유 형 자 산	30,220,000				30,220,000
	도 서 관	18,526,050				18,526,050
	주 차 장	2,956,200				2,956,200
	공 원	141,013,760				141,013,760
	문 화 및 관 광 시 설	81,947,280				81,947,280
	체 육 시 설	47,711,290				47,711,290
	의 료 시 설	38,800,020				38,800,020
	교 육 시 설	6,881,270				6,881,270
	기 타 주 민 편 의 시 설	12,541,500				12,541,500
	(건설공사)주민편의시설	3,359,336,520				3,359,336,520
	도 로	186,742,040				186,742,040
	상 수 도 시 설	4,932,690				4,932,690
	수 질 정 화 시 설	45,447,720				45,447,720
	하 천 부 속 시 설	97,777,940				97,777,940
	재 활 용 시 설	6,430,000				6,430,000
	농 수 산 기 반 시 설	275,288,160				275,288,160

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
	기 타 사 회 기 반 시 설	1,336,335,670				1,336,335,670
	(건설공사)사회기반시설	1,971,201,290	60,240,400			2,031,441,690
	전 산 소 프 트 웨 어	10,230,000				10,230,000
	일 반 미 지 급 금	12,406,380				12,406,380
	장 기 민 간 용 자 금		161,000,000			161,000,000
	계	8,497,902,630	221,240,400			8,719,143,030
일 반 미 지 급 비 용	인 건 비	13,078,590	526,000			13,604,590
	도 서 구 입 및 인 쇄 비	63,608,320				73,000,420
	소 모 품 비	7,509,160				65,391,730
	홍 보 및 광 고 비	110,933,500				54,866,000
	지 급 수 수 료	201,306,250				475,729,700
	일반유형자산수선유지비	293,179,510				35,208,970
	주민편의시설수선유지비	561,564,610	1,520,000			551,914,610
	사회기반시설수선유지비	535,875,320				1,493,980,480
	기 타 자 산 수 선 유 지 비	851,573,470				1,287,872,560
	제 세 공 과 금	301,180				2,706,120
	업 무 추 진 비	2,310,600				3,363,300
	행 사 운 영 비	14,870,000				8,607,000
	행 사 실 비 보 상 비	16,540,000				1,825,969,000
	민간 위탁 대행 사업비	59,259,000				4,008,000
	예술단및자율방법대 운영비	20,152,000				4,424,315,570
	기 타 운 영 비	30,000				25,773,370
	민 간 보 조 금	7,319,198,410	2,000,000			6,767,148,560
	민 간 보 상 금	927,116,030				675,000,000
	민 간 장 학 금	30,885,970				231,262,620
	임 차 료	63,183,500				9,054,000
	국 내 출 장 여 비	2,210,000				590,986,400
	상 시 출 장 자 월 액 여 비	5,240,320				1,600,000
	연 구 용 역 비	172,853,000				462,000
	연 료 비	1,409,230				901,000
	계	11,274,187,970	4,046,000			11,278,233,970
합 계		19,772,090,600	225,286,400			19,997,377,000

21-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미지급금	장기지방공공기관융자금		365,300,000			365,300,000
	(건설공사) 주민편의시설	1,243,390				1,243,390
	토 지	69,927,230				69,927,230
	농 수 산 기 반 시 설	9,596,950				9,596,950
	계	80,767,570	365,300,000			446,067,570
일 반 미지급 비 용	인 건 비	882,500				882,500
	소 모 품 비	49,621,270				49,621,270
	행 사 운 영 비	100,000				100,000
	행 사 위 탁 및 보 조 비	15,317,480				15,317,480
	민간 위탁 대행 사 업 비	102,925,620				102,925,620
	공기관 위탁 대행 사업비	1,526,970				1,526,970
	교육기관 운영비 보조금	22,262,410				22,262,410
	민 간 보 조 금	132,874,200				132,874,200
	민 간 장 학 금	1,960,770				1,960,770
	타 회 계 기 금 전 출 금	526,000				526,000
	민간국외출장여비지원금	3,900,000				3,900,000
	민 간 보 상 금	9,233,500				9,233,500
	계	341,130,720				341,130,720
합 계		421,898,290	365,300,000			787,198,290

21-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지 방 세	39,674,210				39,674,210
세 외 수 입	742,650				742,650
계	40,416,860				40,416,860

22. 우발채무 등

※ 사회간접자본의 민간투자자에 관한 법률에 따른 BTO 또는 BTL 사업과 관련하여 발생 가능한 우발채무는 재무제표에 대한 주석 [24]에 제시되었습니다.

22-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2010년	2,427,800,549	손해배상외 15건			
2009년	382,533,381	손해배상외 10건			
계	1,649,825,453				

23. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외 단기보관현금	1,762,775,859				1,762,775,859
세입세출외 장기보관현금	608,203,232				608,203,232
계	2,370,979,091				2,370,979,091

24. BTL 계약의 내역

24-1. BTL 계약으로 취득한 자산 및 BTL 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구분			일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
BTL 자산	사회기반시설	수질정화시설				118,321,000,000	118,321,000,000
	계					118,321,000,000	118,321,000,000
BTL 부채	기타비유동부채	장기미지급금				118,321,000,000	118,321,000,000
	계					118,321,000,000	118,321,000,000

24-2. BTL 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구분		민간사업자	계약기간	부채잔액	이자율(%)	중도해지 환급금 등	부대사업등
지방공기업 특별회계	하수관거 사업	남양나주씨엔지 (주)	2013 ~ 2032 (20년)	118,321,000,000	6.38		
	계			118,321,000,000			
합계				118,321,000,000			

24-3. BTL 부채의 상환일정

(단위 : 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2013년 이후				118,321,000,000	118,321,000,000
계				118,321,000,000	118,321,000,000

25. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 원)

구 분		상 수 도	하 수 도	계
영업비용	관 거 비		210,672,100	210,672,100
	펌 프 장 비		78,804,620	78,804,620
	처 리 장 비		1,084,451,184	1,084,451,184
	정 · 배 수 비	2,622,546,490		2,622,546,490
	급 수 비	97,648,706		97,648,706
	일 반 관 리 비	2,345,597,554	1,845,759,026	4,191,356,580
	급 수 공 사 비	315,784,533		315,784,533
	감 가 상 각 비	2,064,200,688	2,793,686,732	4,857,887,420
	무 형 자 산 상 각 비	184,038,480	238,111,700	422,150,180
	소 계	6,253,609,477	5,464,170,607	11,717,780,084
영업외비용	이 자 비 용		276,530,262	276,530,262
	운 휴 자 산 감 가 상 각 비	56,781,844		56,781,844
	유 형 자 산 처 분 손 실	46,503,049	737,215	47,240,174
	소 계	103,284,893	277,267,387	380,552,280
계		7,733,101,344	6,528,752,749	14,261,854,093

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2010 회계연도)

(단위 : 원)

구 분		예산액	전년도이월액	예산현액	정수결정액
합 계		529,046,918,000	114,994,603,410	644,041,521,410	668,431,613,969
일반회계		469,549,141,000	110,294,301,600	579,843,442,600	592,623,775,570
	지방세수입	43,678,261,000		43,678,261,000	52,806,816,110
	지방세	43,678,261,000		43,678,261,000	52,806,816,110
	세외수입	51,142,729,000	110,294,301,600	161,437,030,600	164,816,976,880
	경상적세외수입	7,861,783,000		7,861,783,000	8,575,063,820
	임시적세외수입	43,280,946,000	110,294,301,600	153,575,247,600	156,241,913,060
	지방교부세	212,248,848,000		212,248,848,000	212,248,848,000
	지방교부세	212,248,848,000		212,248,848,000	212,248,848,000
	조정교부금 및 재정보전금	4,957,150,000		4,957,150,000	6,309,822,000
	재정보전금	4,957,150,000		4,957,150,000	6,309,822,000
	보조금	157,522,153,000		157,522,153,000	156,441,312,580
	국고보조금등	127,870,335,000		127,870,335,000	127,075,877,000
	시·도비보조금등	29,651,818,000		29,651,818,000	29,365,435,580
특별회계		59,497,777,000	4,700,301,810	64,198,078,810	75,807,838,399
	공기업특별회계	22,323,510,000	3,277,281,510	25,600,791,510	25,640,763,220
	상수도공기업특별회계	11,174,571,000	1,056,892,290	12,231,463,290	12,221,235,581
	하수도공기업특별회계	11,148,939,000	2,220,389,220	13,369,328,220	13,419,527,639
	기타특별회계	37,174,267,000	1,423,020,300	38,597,287,300	50,167,075,179
	의료급여기금특별회계	2,674,857,000		2,674,857,000	2,668,541,820
	기초생활보장기금특별회계	1,033,012,000		1,033,012,000	1,559,983,840
	주민소득사업운영관리특별회계	10,708,770,000		10,708,770,000	16,879,349,208
	토지구획정리사업특별회계	100,947,000		100,947,000	101,877,940
	공영개발사업특별회계	476,543,000		476,543,000	478,737,940
	주택관리사업특별회계	70,932,000		70,932,000	193,836,045
	농공지구관리특별회계	3,792,753,000	213,857,920	4,006,610,920	4,010,016,776
	주차장사업특별회계	1,301,000,000	130,000,000	1,431,000,000	8,382,106,970
	송월지구도시개발사업특별회계	15,611,918,000	1,079,162,380	16,691,080,380	14,025,371,860
	농기계순회수리사업특별회계	49,455,000		49,455,000	55,419,540
	기반시설부담금특별회계	50,000,000		50,000,000	139,800,530
	하천골재채취사업특별회계	1,304,080,000		1,304,080,000	1,672,032,710

IV. 필수보충정보

(단위 : 원)

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
654,274,455,565	1,818,961,680	652,455,493,885	15,976,120,084	2,658,786,440	13,317,333,644
588,413,538,760	1,794,785,340	586,618,753,420	6,005,022,150	1,643,155,240	4,361,866,910
49,495,612,420	364,342,220	49,131,270,200	3,675,545,910	1,124,718,060	2,550,827,850
49,495,612,420	364,342,220	49,131,270,200	3,675,545,910	1,124,718,060	2,550,827,850
162,493,509,340	6,008,700	162,487,500,640	2,329,476,240	518,437,180	1,811,039,060
8,552,807,720	3,521,770	8,549,285,950	25,777,870	36,430	25,741,440
153,940,701,620	2,486,930	153,938,214,690	2,303,698,370	518,400,750	1,785,297,620
212,248,848,000		212,248,848,000			
212,248,848,000		212,248,848,000			
6,309,822,000		6,309,822,000			
6,309,822,000		6,309,822,000			
157,865,747,000	1,424,434,420	156,441,312,580			
127,395,495,000	319,618,000	127,075,877,000			
30,470,252,000	1,104,816,420	29,365,435,580			
65,860,916,805	24,176,340	65,836,740,465	9,971,097,934	1,015,631,200	8,955,466,734
25,017,077,520	5,797,540	25,011,279,980	629,483,240		629,483,240
12,106,446,181	5,797,540	12,100,648,641	120,586,940		120,586,940
12,910,631,339		12,910,631,339	508,896,300		508,896,300
40,843,839,285	18,378,800	40,825,460,485	9,341,614,694	1,015,631,200	8,325,983,494
2,668,541,820		2,668,541,820			
1,209,065,460		1,209,065,460	350,918,380		350,918,380
14,628,910,900		14,628,910,900	2,250,438,308		2,250,438,308
101,877,940		101,877,940			
478,737,940		478,737,940			
193,836,045		193,836,045			
4,010,016,776		4,010,016,776			
1,678,914,004	2,809,070	1,676,104,934	6,706,002,036	1,015,631,200	5,690,370,836
14,025,371,860		14,025,371,860			
55,419,540		55,419,540			
121,114,290	15,569,730	105,544,560	34,255,970		34,255,970
1,672,032,710		1,672,032,710			

1-2. 세출결산총괄(2010 회계연도)

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계	529,046,918,000	114,994,603,410	644,041,521,410	521,021,540,097
일반회계	469,549,141,000	110,294,301,600	579,843,442,600	475,070,065,857
일반공공행정	21,022,757,000	4,176,252,850	25,199,009,850	21,913,265,980
공공질서및안전	11,101,400,000	2,918,525,930	14,019,925,930	11,436,220,060
교육	5,366,147,000		5,366,147,000	5,131,404,360
문화및관광	28,896,265,000	16,612,540,820	45,508,805,820	28,920,216,830
환경보호	22,807,018,000	1,868,475,370	24,675,493,370	21,047,320,450
사회복지	85,362,999,000	4,065,938,280	89,428,937,280	84,600,472,415
보건	5,521,118,000	1,051,502,080	6,572,620,080	6,335,420,038
농림해양수산	89,036,925,000	24,185,823,220	113,222,748,220	96,163,748,369
산업·중소기업	27,496,560,000	6,358,060,090	33,854,620,090	25,310,467,310
수송및교통	41,973,524,000	4,689,917,870	46,663,441,870	39,058,103,833
국토및지역개발	37,968,985,000	52,274,790,090	90,243,775,090	73,594,802,120
예비비	30,329,366,000	(7,958,525,000)	22,370,841,000	
기타	62,666,077,000	51,000,000	62,717,077,000	61,558,624,092
특별회계	59,497,777,000	4,700,301,810	64,198,078,810	45,951,474,240
공기업특별회계	22,323,510,000	3,277,281,510	25,600,791,510	22,051,542,680
상수도공기업특별회계	11,174,571,000	1,056,892,290	12,231,463,290	10,557,173,350
하수도공기업특별회계	11,148,939,000	2,220,389,220	13,369,328,220	11,494,369,330
기타특별회계	37,174,267,000	1,423,020,300	38,597,287,300	23,899,931,560
의료급여기금특별회계	2,674,857,000		2,674,857,000	2,417,935,200
기초생활보장기금특별회계	1,033,012,000		1,033,012,000	293,145,000
주민소득사업운영관리특별회계	10,708,770,000		10,708,770,000	3,369,202,380
토지구획정리사업특별회계	100,947,000		100,947,000	
공영개발사업특별회계	476,543,000		476,543,000	
주택관리사업특별회계	70,932,000		70,932,000	29,000,000
농공지구관리특별회계	3,792,753,000	213,857,920	4,006,610,920	2,244,346,190
주차장사업특별회계	1,301,000,000	130,000,000	1,431,000,000	306,323,340
송월지구도시개발사업특별회계	15,611,918,000	1,079,162,380	16,691,080,380	13,874,799,480
농기계순회수리사업특별회계	49,455,000		49,455,000	13,097,570
기반시설부담금특별회계	50,000,000		50,000,000	50,000,000
하천골재채취사업특별회계	1,304,080,000		1,304,080,000	1,302,082,400

IV. 필수보충정보

(단위 : 원)

지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
498,711,387,920	475,214,526,873	102,414,988,770	33,851,154,990	19,663,450,800	48,900,382,980
456,803,704,580	433,632,376,743	98,847,036,640	33,464,939,290	18,551,249,040	46,830,848,310
19,141,288,275	21,637,433,220	1,524,312,820	761,152,220	24,188,000	738,972,600
13,489,037,600	11,232,297,290	2,481,288,450	1,171,485,330	23,639,250	1,286,163,870
5,449,109,240	3,937,088,980	1,010,000,000		1,010,000,000	
24,717,639,640	22,834,107,730	19,579,158,320	7,264,523,250	3,168,726,090	9,145,908,980
30,179,576,440	20,768,845,910	2,979,867,550	533,940,410	166,702,270	2,279,224,870
80,940,010,240	81,861,164,535	5,713,210,460	3,411,144,680	2,302,065,780	
5,779,591,450	6,302,633,418				
98,382,402,227	86,706,982,729	19,977,030,260	11,299,852,690	5,631,011,830	3,046,165,740
14,161,745,890	22,587,890,180	11,003,007,660	4,893,967,750	505,856,880	5,603,183,030
41,537,500,403	36,027,896,659	3,898,813,280	1,090,038,640	2,802,571,090	6,203,550
61,511,637,040	58,177,481,800	30,680,347,840	3,038,834,320	2,916,487,850	24,725,025,670
61,514,166,135	61,558,554,292				
41,907,683,340	41,582,150,130	3,567,952,130	386,215,700	1,112,201,760	2,069,534,670
27,251,780,530	20,139,828,190	2,076,617,160	386,215,700	951,966,760	738,434,700
10,232,968,330	10,056,995,810	500,177,540	251,800,000		248,377,540
17,018,812,200	10,082,832,380	1,576,439,620	134,415,700	951,966,760	490,057,160
14,655,902,810	21,442,321,940	1,491,334,970		160,235,000	1,331,099,970
1,913,940,500	2,417,935,200				
120,479,800	293,145,000				
4,022,880,030	2,189,752,380				
115,230,080	10,000,000	19,000,000		19,000,000	
5,422,478,440	1,408,120,510	1,356,367,970		141,235,000	1,215,132,970
578,152,850	305,053,060				
2,348,941,090	13,453,135,820	115,967,000			115,967,000
13,800,020	13,097,570				
120,000,000	50,000,000				

2. 성질별 재정운영보고서

2010년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

나주시

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 인건비	67,441,478,447	92,465,650		1,901,684,506		69,435,628,603
급여	43,113,423,550			1,483,494,820		44,596,918,370
복리후생비	9,181,429,550	14,576,390		288,640,080		9,484,646,020
기타인건비	14,322,502,710	77,889,260		122,196,080		14,522,588,050
퇴직급여	824,122,637			7,353,526		831,476,163
II. 운영비	74,658,246,872	3,886,219,140	6,023,690	6,976,109,969		85,526,599,671
도서구입및인쇄비	552,628,870	6,596,000				559,224,870
소모품비	2,081,371,017	42,921,300	2,000,000			2,126,292,317
홍보및광고비	676,186,290	1,885,000	3,000,000			681,071,290
지급수수료	2,227,561,620	54,673,530				2,282,235,150
일반유형자산수선유지비	1,781,502,360	528,000				1,782,030,360
주민편의시설수선유지비	1,974,365,790	7,280,000				1,981,645,790
사회기반시설수선유지비	5,930,296,220	29,113,960		94,771,928		6,054,182,108
기타자산수선유지비	8,596,573,700	118,762,000				8,715,335,700
교육훈련비	443,159,907	480,000				443,639,907
제세공과금	4,031,906,420	41,072,490	297,500	1,049,211,140		5,122,487,550
보험료및공제료	506,356,359					506,356,359
임차료	790,743,512	6,100,000	516,190			797,359,702
출장비	2,478,980,760	62,197,380		49,384,460		2,590,562,600
연구개발비	897,471,530					897,471,530
이자비용	2,683,848,054			276,530,262		2,960,378,316
업무추진비	585,055,700			18,388,610		603,444,310
행사비	2,669,464,390					2,669,464,390
의회비	553,575,380					553,575,380
위탁대행사업비	32,011,926,555	1,300,000,000		2,165,804,233		35,477,730,788
예술단운동부운영비	282,663,460					282,663,460
주민자치활동운영비	2,046,974,530					2,046,974,530
연료비	583,397,708					583,397,708
원 · 정수구입비	18,900			2,621,422,060		2,621,440,960
기타운영비	272,217,840	2,214,609,480	210,000	700,597,276		3,187,634,596
III. 정부간이전비용	2,794,570,460	1,971,841,000				4,766,411,460

IV. 필수보충정보

과 목	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
지방자치단체간부담금	1,100,841,000	1,971,841,000				3,072,682,000
국가에대한부담금	963,150,870					963,150,870
교육기관운영비보조금	730,578,590					730,578,590
IV. 민간등이전비용	156,293,968,050	286,275,870	35,469,000		(8,637,665,000)	147,978,047,920
민간보조금	120,471,858,290	236,275,870				120,708,134,160
민간장학금	1,522,815,860					1,522,815,860
출연금	4,112,700,000		24,109,000			4,136,809,000
전출금	8,587,665,000	50,000,000			(8,637,665,000)	
지방공공기관보조금	215,982,760					215,982,760
기타이전비용	21,366,996,020		11,360,000			21,378,356,020
V. 기타비용	18,246,776,905	236,618,712	16,215,452	5,384,059,618		23,883,670,687
자산처분손실	181,026,231			46,503,049		227,529,280
자산감액손실	99,042,515	86,438	1,000			99,129,953
일반유형자산감가상각비	2,835,478,453	21,406,121	869,111			2,857,753,685
주민편의시설감가상각비	6,774,410,821	9,467,519	2,519,621			6,786,397,961
사회기반시설감가상각비	6,164,740,758	43,437,008		5,336,819,444		11,544,997,210
무형자산상각비	449,966,104	1,840,000				451,806,104
대손상각비	1,467,195,763	32,153,940				1,499,349,703
기타비용	274,916,260	128,227,686	12,825,720	737,125		416,706,791
VI. 비용총계	319,435,040,734	6,473,420,372	57,708,142	14,261,854,093	(8,637,665,000)	331,590,358,341
VII. 자체조달수익	63,090,513,365	15,802,036,654	630,283,707	5,618,214,438		85,141,048,164
지방세수익	49,753,015,260					49,753,015,260
경상세외수익	8,555,011,007	13,095,056,607	498,090,377	5,618,214,438		27,766,372,429
임시세외수익	4,782,487,098	2,706,980,047	132,193,330			7,621,660,475
VIII. 정부간이전수익	370,432,019,420	262,819,750	532,460,000	243,000,000		371,470,299,170
지방교부세수익	212,248,848,000					212,248,848,000
재정보전금수익	6,309,822,000					6,309,822,000
국고보조금수익	123,871,457,660	209,407,570		243,000,000		124,323,865,230
시도비보조금수익	28,001,891,760	53,412,180	532,460,000			28,587,763,940
IX. 기타수익	421,249,503	4,339,494,163	1,423,806,000	3,123,236,530	(8,637,665,000)	670,121,196
전입금수익	72,505,570	4,060,259,000	1,423,806,000	3,123,236,530	(8,637,665,000)	42,142,100
대손충당금환입	174,077,463	358,000				174,435,463
퇴직급여충당부채환입		5,488,577				5,488,577
기타수익	174,666,470	273,388,586				448,055,056
X. 수익총계	433,943,782,288	20,404,350,567	2,586,549,707	8,984,450,968	(8,637,665,000)	457,281,468,530
XI. 운영차액(X-VI)	114,508,741,554	13,930,930,195	2,528,841,565	(5,277,403,125)		125,691,110,189

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

나주시

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 인건비	69,644,939,059	110,131,202		1,941,498,350		71,696,568,611
급여	44,066,622,810			1,580,808,250		45,647,431,060
복리후생비	8,591,877,780	9,423,000		248,991,440		8,850,292,220
기타인건비	15,110,097,000	94,168,170		111,698,660		15,315,963,830
퇴직급여	1,876,341,469	6,540,032				1,882,881,501
II. 운영비	65,573,791,124	1,642,097,210	95,788,500	4,597,842,953		71,909,519,787
도서관입및인쇄비	573,322,430	11,369,000				584,691,430
소모품비	11,579,203,777	50,633,870	8,970,000	414,415,681		12,053,223,328
홍보및광고비	946,744,020	5,646,000	21,298,500			973,688,520
지급수수료	2,185,984,840	163,380,580				2,349,365,420
일반유형자산수선유지비	1,161,317,280	3,677,000				1,164,994,280
주민편의시설수선유지비	1,462,883,930	6,780,000				1,469,663,930
사회기반시설수선유지비	4,172,416,180	1,282,630,920	65,310,000	377,620,119		5,897,977,219
기타자산수선유지비	10,876,583,200					10,876,583,200
교육훈련비	735,653,590	720,000				736,373,590
제세공과금	3,669,299,610	33,520,180				3,702,819,790
보험료및공제료	188,190,180					188,190,180
임차료	685,217,712	6,000,000				691,217,712
출장비	2,492,148,710	77,313,500		57,748,200		2,627,210,410
연구개발비	1,725,551,270					1,725,551,270
이자비용	1,415,430,585	288,960		394,361,960		1,810,081,505
업무추진비	606,335,830			12,120,000		618,455,830
행사비	2,619,867,800					2,619,867,800
의회비	586,303,310					586,303,310
위탁대행사업비	13,850,463,760					13,850,463,760
예술단운동부운영비	384,805,350					384,805,350
주민자치활동운영비	2,026,893,680					2,026,893,680
연료비	628,838,690					628,838,690
관리책임자산취득비	785,966,060					785,966,060
원 · 정수구입비				2,541,237,390		2,541,237,390
기타운영비	214,369,330	137,200	210,000	800,339,603		1,015,056,133
III. 정부간이전비용	4,544,266,700	1,526,551,000				6,070,817,700

IV. 필수보충정보

과 목	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
지방자치단체간부담금	2,765,059,000	1,526,551,000				4,291,610,000
국가에대한부담금	64,009,000					64,009,000
교육기관운영비보조금	1,715,198,700					1,715,198,700
IV. 민간등이전비용	149,035,177,810	851,779,080	28,264,000	550,772,181	(7,422,244,000)	143,043,749,071
민간보조금	117,286,469,190	731,779,080	4,680,000			118,022,928,270
민간장학금	1,835,319,710					1,835,319,710
출연금	3,778,950,000		17,284,000			3,796,234,000
전출금비용	7,302,244,000	120,000,000			(7,422,244,000)	
지방공공기관보조금	2,000,000					2,000,000
기타이전비용	18,830,194,910		6,300,000	550,772,181		19,387,267,091
V. 기타비용	15,422,774,986	2,313,213,709	3,269,514	5,199,237,840		22,938,496,049
자산처분손실	4,492,233			119,165,770		123,658,003
자산감액손실	29,583,678					29,583,678
일반유형자산감가상각비	2,575,713,691	22,069,060	789,776			2,598,572,527
주민편의시설감가상각비	3,211,823,485	5,679,590	88,302			3,217,591,377
사회기반시설감가상각비	4,079,554,565	41,564,530		4,542,704,193		8,663,823,288
기타비유동자산상각비	548,258,112	613,333		208,482,200		757,353,645
미수세외수입금대손상각비				789,720		789,720
대손상각비	623,332,439	5,619,149				628,951,588
기타비용	4,350,016,783	2,237,668,047	2,391,436	328,095,957		6,918,172,223
VI. 비용총계	304,220,949,679	6,443,772,201	127,322,014	12,289,351,324	(7,422,244,000)	315,659,151,218
VII. 자체조달수익	54,762,564,560	3,744,914,207	1,763,177,510	5,591,083,094		65,861,739,371
지방세수익	41,252,346,580					41,252,346,580
경상세외수익	9,133,539,880	3,051,719,077	426,467,080	5,218,448,864		17,830,174,901
임시세외수익	4,376,678,100	693,195,130	1,336,710,430	372,634,230		6,779,217,890
VIII. 정부간이전수익	346,635,725,660	2,401,434,160	691,300,000	373,347,910		350,101,807,730
지방교부세수익	185,022,087,000	1,000,000,000				186,022,087,000
재정보전금수익	3,503,262,000					3,503,262,000
국고보조금수익	128,073,254,920	1,205,648,330		373,347,910		129,652,251,160
시도비보조금수익	30,037,121,740	195,785,830	691,300,000			30,924,207,570
IX. 기타수익	1,289,955,306	1,966,399,809	1,066,763,000	4,494,742,750	(7,422,244,000)	1,395,616,865
전입금수익	120,000,000	1,751,020,000	1,058,730,000	4,492,494,000	(7,422,244,000)	
대손충당금환입	3,702,501	1,643,336				5,345,837
기타수익	1,166,252,805	213,736,473	8,033,000	2,248,750		1,390,271,028
X. 수익총계	402,688,245,526	8,112,748,176	3,521,240,510	10,459,173,754	(7,422,244,000)	417,359,163,966
XI. 운영차액(X-VI)	98,467,295,847	1,668,975,975	3,393,918,496	(1,830,177,570)		101,700,012,748

3. 관리책임자산명세서

(2010년 12월 31일 현재)

구 분	내 역	자 산 명	관리부서	비 고
유산 자산	보 물	동문박석당간외 3종	문화관광과	
	사 적	대안리 고분군외 6종	문화관광과	
	유 형 문 화 재	금성관	문화관광과	
	무 형 문 화 재	나주반장외 3종	문화관광과	
	기 념 물	완사천외 8종	문화관광과	
	문 화 재 자 료	정수루외 7종	문화관광과	
	등 록 문 화 재	영산포등대외 1종	문화관광과	
자연 자원	천 연 기 념 물	호랑가시나무	문화관광과	
	보 호 수	은행나무외 96종	산림공원과	

※ 유산자산 등은 지방자치단체에 관리책임이 부여된 것에 한합니다.

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

(2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지)

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
Ⅰ. 2010회계연도의 세출액		433,632,376,743	21,442,321,940	496,997,130	20,139,828,190	475,711,524,003
Ⅱ. 세출 조정사항		114,197,336,009	14,968,901,568	439,288,988	5,877,974,097	135,483,500,662
1.	자금유출이 없는 비용	19,358,812,897	239,244,442	16,215,452	5,831,566,113	25,445,838,904
	자산처분손실	181,026,231			47,240,174	228,266,405
	자산감액손실	99,042,515	86,438	1,000		99,129,953
	감가상각비	15,774,630,032	74,310,648	3,388,732	4,914,669,264	20,766,998,676
	대손상각비	1,467,195,763	32,153,940			1,499,349,703
	퇴직급여	824,122,637				824,122,637
	기타 비용	274,916,260	128,227,686	12,825,720		415,969,666
	무형자산상각비	449,966,104	1,840,000		422,150,180	873,956,284
	기타 자금유출이 없는 비용	203,046,580	3,677,730		444,671,717	
	발생주의 기간비용 조정사항	84,866,775	1,052,000		2,834,778	86,649,553
	2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(122,392,390,406)	(15,055,849,820)	(455,504,440)	(9,575,140,210)	(147,478,884,876)
	장·단기융자금 대여		(2,431,250,000)			(2,431,250,000)
	일반유형자산 취득	(8,810,036,620)	(398,000)	(74,832,430)		(8,885,267,050)
	주민편의시설 취득	(51,050,849,578)	(152,659,130)			(51,203,508,708)
	사회기반시설 취득	(59,491,757,248)	(12,350,144,690)	(380,672,010)	(9,575,140,210)	(81,797,714,158)
	기타비유동자산의 증가	(57,163,050)				(57,163,050)
	기타투자자산	(2,923,468,000)				(2,923,468,000)
	기타유동자산의 증가		(121,398,000)			(121,398,000)
	재고자산의 증가	(59,115,910)				(59,115,910)
	3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액	(11,163,758,500)	(152,296,190)		(2,134,400,000)	(13,450,454,690)
	차입부채 상환	(8,196,300,000)			(2,134,400,000)	(10,330,700,000)
	보조금 집행잔액 부채 상환	(2,145,682,110)	(149,136,350)			(2,294,818,460)
	퇴직금 지급	(821,776,390)	(3,159,840)			(824,936,230)
Ⅲ. 재정운영보고서의 비용(Ⅰ+Ⅱ)		319,435,040,734	6,473,420,372	57,708,142	14,261,854,093	340,228,023,341

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
IV. 2010회계연도의 세입액		586,618,753,420	40,825,460,485	10,356,358,008	25,011,279,980	662,811,851,893
V. 세입조정사항		(152,686,156,032)	(20,421,109,918)	(7,769,808,301)	(16,026,829,012)	(196,903,903,263)
1.	전년도 순세계잉여금 및 이월금	(149,288,877,920)	(15,781,870,354)	(7,867,945,020)	(6,727,391,330)	(179,666,084,624)
	2. 자금유입이 없는 수익	1,098,179,478	279,235,163	98,136,719	53,973,688	1,529,525,048
	정수결정액과 수납액의 차이	760,620,445	0	0	97,348,830	857,969,275
	자산처분이익	0		97,153,630		97,153,630
	대손충당금환입	174,077,463	358,000			174,435,463
	퇴직급여충당부채환입		5,488,577			5,488,577
	기타 자금유입이 없는 수익	163,481,570	273,388,586	(6,707,800)	(11,786,044)	418,376,312
	발생주의 기간수익 조정사항	0	0	7,690,889	(31,589,098)	(23,898,209)
	3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액	0	(3,687,820,180)	0	(108,265,840)	(3,796,086,020)
	장 · 단기용자금 회수	0	(3,687,820,180)			(3,687,820,180)
	일반유형자산 처분		0		(2,150,000)	(2,150,000)
	기타 유동자산처분 자금 유입	0	0		(106,115,840)	(106,115,840)
	4. 부채 증가로 인한 자금 유입액	(4,495,457,590)	(1,230,654,547)	0	0	(5,726,112,137)
	보조금 집행잔액 부채 증가	(4,495,457,590)	0			(4,495,457,590)
	일반미수금의 감소	0	(4,905,856)	0		(4,905,856)
	기타 부채증가로인한 자금유입	0	(1,225,748,691)	0	0	(1,225,748,691)
	5. 순자산증가로 인한 자금 유입액	0	0	0	(9,245,145,530)	(9,245,145,530)
	자본 잉여금 수입				(9,245,145,530)	(9,245,145,530)
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+ V)		433,932,597,388	20,404,350,567	2,586,549,707	8,984,450,968	465,907,948,630
VII. 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)		114,497,556,654	13,930,930,195	2,528,841,565	(5,277,403,125)	125,679,925,289

V. 부 속 명 세 서

1. 일반유형자산명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	토지	33,395,007,529	192,681,010		7,505,475,025	26,082,213,514
	임목	743,858,770	37,190,530			781,049,300
	건물	17,365,826,649	3,658,460,344	674,110,765		20,350,176,228
	구축물	701,159,719	948,638,950	121,790,166		1,528,008,503
	기계장치	1,665,433,889	1,220,365,320	377,008,013	2,476,708	2,506,314,488
	차량운반구	1,108,480,310	349,727,310	331,681,790	11,000	1,126,514,830
	집기비품	4,769,203,805	1,980,153,960	1,399,111,763	66,937,911	5,283,308,091
	기타일반유형자산	294,331,052	45,151,410	43,720,372		295,762,090
	건설중인일반유형자산	2,687,789,980	4,141,727,300		3,164,444,430	3,665,072,850
	계	62,731,091,703	12,574,096,134	2,947,422,869	10,739,345,074	61,618,419,894
기타특별회계	건물	577,029,098		12,822,868		564,206,230
	차량운반구	21,492,300		4,689,229		16,803,071
	집기비품	20,848,319	398,000	3,894,024	998,338	16,353,957
	계	619,369,717	398,000	21,406,121	998,338	597,363,258
기금	토지	117,365,990	7,525,718,385		71,410,040	7,571,674,335
	구축물	623,334		136,000		487,334
	집기비품	2,689,690		733,111	1,000	1,955,579
	계	120,679,014	7,525,718,385	789,776	71,411,040	7,574,117,248
합계		63,471,140,434	20,100,212,519	2,969,698,101	10,811,754,452	69,789,900,400

2. 주민편의시설명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도 서 관	1,246,983,442	29,336,050	47,575,497	1,100,834	1,227,643,161
	주 차 장	5,931,977,296	623,084,240	97,292,539	327,684,000	6,130,084,997
	공 원	22,707,381,245	2,420,428,130	2,953,718,715	31,179,126	22,142,911,534
	박 물 관 및 미 술 관	6,951,881,746	436,802,310	129,296,293		7,259,387,763
	수 목 원 및 휴 양 림	72,345,687		371,818		71,973,869
	문 화 및 관 광 시 설	34,056,335,209	4,239,644,970	840,392,058	117,126,090	37,338,462,031
	체 육 시 설	32,016,787,544	951,754,530	933,641,905	23,352,600	32,011,547,569
	사 회 복 지 시 설	19,757,037,283	81,415,360	395,058,872	426,164,978	19,017,228,793
	의 료 시 설	8,050,865,592	4,970,230,248	563,597,020	144,056,010	12,313,442,810
	교 육 시 설	1,619,230,750	125,356,460		9,000,000	1,735,587,210
	기 타 주 민 편 의 시 설	14,495,025,197	675,185,010	813,466,104	137,438,348	14,219,305,755
	건설중인주민편의시설	41,033,618,250	44,933,976,628		8,411,701,998	77,555,892,880
	계	187,939,469,241	59,487,213,936	6,774,410,821	9,628,803,984	231,023,468,372
기타특별회계	주 차 장	401,688,779	152,659,130	9,255,186		545,092,723
	체 육 시 설		6,370,000	212,333		6,157,667
	건설중인주민편의시설		6,370,000		6,370,000	
	계	401,688,779	165,399,130	9,467,519	6,370,000	551,250,390
기금	주 차 장		327,684,000			327,684,000
	문 화 및 관 광 시 설		117,122,090			117,122,090
	체 육 시 설		12,436,800			12,436,800
	사 회 복 지 시 설		326,467,810			326,467,810
	의 료 시 설	2,130,470	27,805,420	2,159,621		27,416,269
	기 타 주 민 편 의 시 설		123,614,210			123,614,210
	계	2,130,470	935,130,330	2,159,621		934,741,149
합 계		188,343,288,490	60,587,743,396	6,786,397,961	9,635,173,984	232,509,459,941

3. 사회기반시설명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도 로	716,635,058,484	12,164,056,470		2,010,521,580	726,788,593,374
	상 수 도 시 설	9,930,981,758	16,641,530	2,141,427,734		7,806,195,554
	수 질 정 화 시 설	14,545,486,750	2,347,626,760	2,085,844,789		14,807,268,721
	하 천 부 속 시 설	136,513,249,183	9,815,632,480		588,724,630	145,740,157,033
	폐 기 물 처 리 시 설	3,300,497,731	18,728,953,140	632,149,169	1,000	21,397,300,702
	재 활 용 시 설	8,030,140	44,603,000	855,022		51,778,118
	농 수 산 기 반 시 설	31,367,881,699	20,038,719,470	1,215,685,700	322,168,069	49,868,747,400
	기 타 사 회 기 반 시 설	62,889,774,336	9,921,970,278	88,778,344	1,006,378,120	71,716,588,150
	건설증인사회기반시설	126,026,902,820	36,914,576,970		50,329,517,370	112,611,962,420
	계	1,101,217,862,901	109,992,780,098	6,164,740,758	54,257,310,769	1,150,788,591,472
기타특별회계	도 로	429,419,980	170,000			429,589,980
	농 수 산 기 반 시 설	799,977,714		40,709,650		759,268,064
	기 타 사 회 기 반 시 설	6,754,077,507	1,111,618,350	2,727,358	410,984,320	7,451,984,179
	건설증인사회기반시설	2,406,764,360	11,238,526,340			13,645,290,700
	계	10,390,239,561	12,350,314,690	43,437,008	410,984,320	22,286,132,923
기금	도 로		1,689,666,250		1,568,500	1,688,097,750
	하 천 부 속 시 설	1,469,785,530	435,820,410			1,905,605,940
	농 수 산 기 반 시 설	72,992,700	169,807,870			242,800,570
	기 타 사 회 기 반 시 설		1,091,095,850		8,788,430	1,082,307,420
	건설증인사회기반시설		365,926,760		365,926,760	
	계	1,542,778,230	3,752,317,140		376,283,690	4,918,811,680
합 계		1,113,150,880,692	126,095,411,928	6,208,177,766	55,044,578,779	1,177,993,536,075

4. 감가상각명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
일반회계	일반유형자산	건물	9,396,152,655	674,110,765	10,070,263,420
		건축물	176,411,981	121,790,166	298,202,147
		기계장치	1,671,674,111	377,008,013	2,042,715,407
		차량운반구	2,974,123,660	331,681,790	3,083,985,450
		집기비품	8,898,233,234	1,399,111,763	9,379,945,079
		기타일반유형자산	16,525,328	43,720,372	60,245,700
		소계	23,133,120,969	2,947,422,869	24,935,357,203
	주민편의시설	도서관	565,090,471	47,575,497	589,205,652
		주차장	68,088,364	97,292,539	165,380,903
		공원	1,876,136,946	2,953,718,715	4,826,312,807
		박물관 및 미술관	2,191,443,104	129,296,293	2,320,739,397
		수목원 및 휴양림	216,893	371,818	588,711
		문화 및 관광시설	2,666,777,830	840,392,058	3,506,025,888
		체육시설	2,086,076,971	933,641,905	3,019,718,876
		사회복지시설	1,967,822,727	395,058,872	2,358,507,767
		의료시설	3,289,246,176	563,597,020	3,567,777,315
		기타주민편의시설	1,416,448,708	813,466,104	2,223,204,970
		소계	16,127,348,190	6,774,410,821	22,577,462,286
		상수도시설	24,185,652,552	2,141,427,734	26,327,080,286
		수질정화시설	5,801,295,693	2,085,844,789	7,887,140,482
		폐기물처리시설	778,354,636	632,149,169	1,408,881,555
		재활용시설	919,860	855,022	1,774,882
		농수산기반시설	1,754,180,959	1,215,685,700	2,969,866,659
		기타사회기반시설	59,060,974	88,778,344	147,839,318
		소계	32,579,464,674	6,164,740,758	38,742,583,182
	계		71,839,933,833	15,886,574,448	86,255,402,671
기타특별회계	일반유형자산	건물	64,114,342	12,822,868	76,937,210
		차량운반구	12,781,700	4,689,229	17,470,929
		집기비품	18,882,001	3,894,024	15,434,933
		소계	95,778,043	21,406,121	109,843,072
	주민편의시설	주차장	10,964,411	9,255,186	20,219,597
		체육시설		212,333	212,333
		소계	10,964,411	5,679,590	10,964,411
	사회기반시설	농수산기반시설	765,782,286	40,709,650	806,491,936
		기타사회기반시설	1,982,533	2,727,358	4,709,891
		소계	767,764,819	43,437,008	811,201,827
	계		874,507,273	74,310,648	941,476,829
기금	일반유형자산	건축물	56,666	136,000	192,666
		집기비품	1,887,310	733,111	2,571,421
		소계	1,943,976	869,111	2,764,087
	주민편의시설	의료시설	1,325,530	2,519,621	3,845,151
		소계	1,325,530	2,519,621	3,845,151
	계		3,269,506	3,388,732	6,609,238
합계		72,717,710,612	15,964,273,828	1,478,495,702	87,203,488,738

5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

(2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지)

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일 반 회 계		1,646,048,952,768	66,209,891,637	1,579,839,061,131	433,943,782,288	319,435,040,734	114,508,741,554
기 타 특 별 회 계	계	1,646,048,952,768	66,209,891,637	1,579,839,061,131	433,943,782,288	319,435,040,734	114,508,741,554
	의료급여기금특별회계	258,010,462	216,048,250	41,962,212	2,306,673,893	2,339,253,103	(32,579,210)
	기초생활보장기금특별회계	1,855,038,509		1,855,038,509	115,823,916	19,544,710	96,279,206
	주만소득사업운영관리특별회계	24,972,401,054		24,972,401,054	671,966,132	48,556,380	623,409,752
	토지구획정리사업특별회계	102,285,003		102,285,003	756,903		756,903
	공영개발사업 특별 회 계	482,161,244		482,161,244	2,613,424		2,613,424
	주택 관리 사업 특별 회 계	798,541,598		798,541,598	7,067,675	48,620,166	(41,552,491)
	농공지구 관리 특별 회 계	12,315,833,672	1,593,114,330	10,722,719,342	1,208,009,906	231,415,661	976,594,245
	주 차 장 사 업 특 별 회 계	7,916,068,404	4,536,128	7,911,532,276	1,410,993,928	170,935,232	1,240,058,696
	송월지구도시개발사업특별회계	13,527,614,740		13,527,614,740	12,946,209,480	2,214,609,480	10,731,600,000
	농기계순회수리사업특별회계	66,764,930		66,764,930	47,999,130	16,249,300	31,749,830
	기반시설부담금특별회계	89,800,530		89,800,530	14,203,470	82,153,940	(67,950,470)
	하천골채채취사업특별회계	369,950,310		369,950,310	1,672,032,710	1,302,082,400	369,950,310
	계	62,754,470,456	1,813,698,708	60,940,771,748	20,404,350,567	6,473,420,372	13,930,930,195
공기 업 특 별 회 계	상수도공기업특별회계	51,649,637,038	7,292,896,618	44,356,740,420	5,539,470,094	7,733,101,344	(2,193,631,250)
	하수도공기업특별회계	81,914,929,903	4,834,780,397	77,080,149,506	3,444,980,874	6,528,752,749	(3,083,771,875)
	계	133,564,566,941	12,127,677,015	121,436,889,926	8,984,450,968	14,261,854,093	(5,277,403,125)
기 금	체 육 진 흥 기 금	1,465,280,755		1,465,280,755	39,402,516		39,402,516
	노 인 복 지 기 금	745,072,422		745,072,422	70,523,773		70,523,773
	장 애 인 복 지 기 금	1,843,283,833		1,843,283,833	249,291,259		249,291,259
	여 성 발 전 기 금	1,096,831,802		1,096,831,802	227,888,829		227,888,829
	재 난 관 리 기 금	3,640,208,391		3,640,208,391	866,572,342	136,000	866,436,342
	환 경 보 전 기 금	301,171,451		301,171,451	28,272,563		28,272,563
	식 품 진 흥 기 금	102,483,212		102,483,212	28,837,773	20,121,232	8,716,541
	주 민 지 원 기 금	100,694,090		100,694,090	35,809,940	24,109,000	11,700,940
	농산물가격안정기금	1,017,413,338		1,017,413,338	617,413,338		617,413,338
	공유재산관리기금	13,231,441,612		13,231,441,612	422,537,374	13,341,910	409,195,464
	계	23,543,880,906		23,543,880,906	2,586,549,707	57,708,142	2,528,841,565
내 부 거 래		(33,918,360,730)		(33,918,360,730)	(8,637,665,000)	(8,637,665,000)	
합 계		1,831,993,510,341	80,151,267,360	1,751,842,242,981	457,281,468,530	331,590,358,341	125,691,110,189

V. 부속명세서

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

(단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일 반 회 계		1,549,324,090,846	73,171,473,902	1,476,152,616,944	402,688,245,526	304,220,949,679	98,467,295,847
기 타 특 별 회 계	계	47,431,129,138	132,814,385	47,298,314,753	8,112,748,176	6,443,772,201	1,668,975,975
	의료급여기금특별회계	191,566,825	122,653,503	68,913,322	1,848,588,620	1,883,741,568	(35,152,948)
	기초생활보장기금특별회계	1,758,759,303		1,758,759,303	56,992,970	17,145,548	39,847,422
	주만소독사업운영관리특별회계	24,348,991,302		24,348,991,302	677,117,575	1,726,257,994	(1,049,140,419)
	토지구획정리사업특별회계	101,528,100		101,528,100	3,074,660		3,074,660
	공영개발사업특별회계	479,547,820		479,547,820	22,142,430		22,142,430
	주택관리사업특별회계	840,094,089		840,094,089	681,620,298	454,585,031	227,035,267
	농공지구관리특별회계	10,043,847,247	3,620,850	10,040,226,397	2,472,227,063	1,430,121,136	1,042,105,927
	주차장사업특별회계	6,678,013,612	6,540,032	6,671,473,580	508,357,360	163,152,974	345,204,386
	송월지구도시개발사업특별회계	2,796,014,740		2,796,014,740	1,677,112,020	632,088,730	1,045,023,290
	농기계순화수리사업특별회계	35,015,100		35,015,100	18,445,130	16,679,220	1,765,910
	기반시설부담금특별회계	157,751,000		157,751,000	147,070,050	120,000,000	27,070,050
	계	128,718,647,709	11,963,336,519	116,755,311,190	10,459,173,754	12,289,351,324	(1,830,177,570)
공기 업 특 별 회 계	상수도공기업특별회계	47,810,529,969	4,998,674,870	42,811,855,099	6,594,701,055	6,430,818,757	163,882,298
	하수도공기업특별회계	80,908,117,740	6,964,661,649	73,943,456,091	3,864,472,699	5,858,532,567	(1,994,059,868)
기 금	계	9,705,071,656		9,705,071,656	3,521,240,510	127,322,014	3,393,918,496
	체 육 진 흥 기 금	1,425,878,239		1,425,878,239	59,862,417	8	59,862,409
	노 인 복 지 기 금	674,548,649		674,548,649	71,339,949		71,339,949
	장 애 인 복 지 기 금	1,593,992,574		1,593,992,574	238,821,504		238,821,504
	여 성 발 전 기 금	868,942,973		868,942,973	234,951,033		234,951,033
	재 난 관 리 기 금	2,749,735,049		2,749,735,049	1,060,936,355	65,686,666	995,249,689
	환 경 보 전 기 금	272,898,888		272,898,888	29,676,838	4,680,000	24,996,838
	식 품 진 흥 기 금	71,566,671		71,566,671	33,323,441	39,671,340	(6,347,899)
	주 민 지 원 기 금	88,993,150		88,993,150	33,813,510	17,284,000	16,529,510
	농산물유통보상기금	400,000,000		400,000,000	200,000,000		200,000,000
	공유재산관리기금	1,558,515,463		1,558,515,463	1,558,515,463		1,558,515,463
	내 부 거 래	(30,994,892,730)		(30,994,746,000)	(7,422,244,000)	(7,422,244,000)	
합 계		1,704,184,046,619	85,267,624,806	1,618,916,421,813	417,359,163,966	315,659,151,218	101,700,012,748

2010회계연도 재무보고서

- 발행인 : 나주시장
- 발행일 : 2011년 6월
- 발행처 : 전라남도 나주시 회계과
- 주 소 : 전남 나주시 송월동 시청길22
- 전 화 : (061)330-8278

※ 이 재무보고서는 나주시(회계과)의 소유물로서 사전승인 없이 무단 전재 및 재배포를 금지합니다.