

2011회계연도 재무보고서



나 주 시
(<http://naju.go.kr>)

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

나주시장 귀중

우리는 첨부된 나주시의 2011년 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 김영철



목 차

제I장 결 산 총 평

1. 나주시의 일반현황	8
2. 재무보고서의 구성	8
3. 나주시가 설치한 회계	10
4. 재무제표에 대한 요약 설명	11
5. 재무분석	15

제II장 재 무 제 표

1. 재정상태보고서	18
2. 기능별재정운영보고서	22
3. 순자산변동보고서	24

제III장 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	51
23. 세입세출외보관현금의 내역	51
24. BTL 계약의 내역	52
25. 지방공기업특별회계 원가정보	53

제IV장 필수보충정보

1. 예산결산요약표	55
2. 성질별 재정운영보고서	59
3. 관리책임자산 명세서	63
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	64

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 1995년 1월 1일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례의 행정구역의 변경을 거쳐 2011회계연도말 현재 행정구역의 면적은 608.59km²이며, 1개읍 12개면 443개리 (6개동 122개통 1,289반)으로 구성되어 있습니다. 나주시의 행정조직은 3국, 3실, 1단, 16과, 농업기술센터, 보건소, 1읍, 12면, 6동으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 908명입니다. 한편, 2011회계연도말 현재 나주시의 주민 수는 40,768세대 88,243명입니다.

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, 회계별 재무제표 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 13개, 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 (13)	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	
	국민임대산업단지조성사업	조 례	국민임대산업단지 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. 2011회계연도중 회계의 변동

2011회계연도중 국민임대산업단지조성사업특별회계를 신설하였습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

4-1. 재정상태

재정상태보고서는 특정시점(2011.12.31 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태보고서에 의하면, 나주시의 총자산은 1,962,528백만원이고, 총부채는 71,499백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,891,029백만원입니다.

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 195,953백만원(10%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,766,575백만원(90%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 46,561백만원(23.8%), 단기금융상품 130,089백만원(66.4%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 2,512백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 8,183백만원, 재고자산 251백만원, 기타유동자산 3,279백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 625백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 44,317백만원(2.2%), 일반유형자산 76,778백만원(3.9%), 주민편의시설 274,484백만원(14%), 사회기반시설 1,367,506백만원(69.7%), 기타비유동자산 3,489백만원(0.2%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 23,911백만원(33.4%)이고, 장기차입부채가 40,442백만원(56.6%), 기타비유동부채가 7,146백만원(10%)으로 비유동부채가 총부채의 66.6%를 차지하고 있습니다.

[요약재정상태보고서]

(단위 : 백만원)

구 분	2011년도		2010년도	
	금액	구성비	금액	구성비
유동자산	195,953	10 %	189,671	10.4 %
투자자산	44,317	2.2 %	31,828	1.7 %
일반유형자산	76,779	3.9 %	69,790	3.8 %
주민편의시설	274,484	14 %	232,510	12.7 %
사회기반시설	1,367,506	69.7 %	1,304,561	71.2 %
기타비유동자산	3,489	0.2 %	3,634	0.2 %
자 산 총 계	1,962,528		1,831,994	
유동부채	23,911	33.4 %	18,871	23.5 %
장기차입부채	40,442	59.6 %	55,514	69.3 %
기타비유동부채	7,146	10 %	5,767	7.2 %
부 채 총 계	71,499		80,152	
고정순자산	1,665,925	88.1%	1,542,984	11.3%
특정순자산	12,141	0.6%	10,116	0.6 %
일반순자산	212,963	11.3%	198,742	88.1%
순 자 산 총 계	1,891,029		1,751,842	
부채및순자산총계	1,962,528		1,831,994	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2011회계연도 나주시의 총수익은 487,653백만원이고 총비용은 354,806백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 132,847만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 86,613백만원(17.8%)이고, 정부간이전수익 398,354백만원(81.7%), 기타수익 2,686백만원(0.5%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지가 79,449백만원(22.4%), 농림해양수산 66,155백만원(18.6%), 환경보호 30,372백만원(8.6%), 수송및교통 27,950백만원(7.9%)등의 순으로 나타나고 있습니다.

[요약재정운영보고서(기능별)]

(단위 : 백만원)

구 분	2011년도		2010년도	
	금액	구성비	금액	구성비
일반공공행정	15,387	4.3 %	14,308	4.3 %
공공질서및안전	3,644	1.0 %	1,090	0.3 %
교육	6,645	2.0 %	3,912	1.2 %
문화및관광	14,699	4.1 %	14,789	4.5 %
환경보호	30,372	8.6 %	23,527	7.1 %
사회복지	79,449	22.4 %	77,774	23.4 %
보건	4,718	1.3 %	4,459	1.3 %
농림해양수산	66,155	18.6 %	67,490	20.4 %
산업·중소기업	10,620	3.0 %	17,646	5.3 %
수송및교통	27,950	7.9 %	23,085	7.0 %
국토및지역개발	16,580	4.7 %	13,445	4.1 %
지원및기타경비	78,587	22.1 %	70,065	21.1 %
비용총계	354,806		331,590	
자체조달수익	86,613	17.8 %	85,141	18.6 %
정부간이전수익	398,354	81.7 %	371,470	81.2 %
기타수익	2,686	0.5 %	670	0.2 %
수익총계	487,653		457,281	
운영차액	132,847		125,691	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 71,751백만원(20.2%), 운영비 87,336백만원(24.6%), 정부간이전비용 9,305백만원(2.6%), 민간등이전비용 151,173백만원(42.6%), 기타비용 35,242백만원(10.0%)등으로 구성되어 있습니다.

[요약재정운영보고서(성질별)]

(단위 : 백만원)

구분	2011년도		2010년도	
	금액	구성비	금액	구성비
인건비	71,751	20.2 %	69,435	20.9 %
운영비	87,336	24.6 %	85,527	25.9 %
정부간이전비용	9,305	2.6 %	4,766	1.5 %
민간등이전비용	151,173	42.6 %	147,978	44.6 %
기타비용	35,242	10.0 %	23,884	7.2 %
비용총계	354,806		331,590	
자체조달수익	86,613	17.8 %	85,141	18.6 %
정부간이전수익	398,354	81.7 %	371,470	81.2 %
기타수익	2,686	0.5 %	670	0.2 %
수익총계	487,653		457,281	
운영차액	132,847		125,691	

5. 재 무 분 석

분야	지 표 명	산 식	지표값
재 정 상 태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 * 100	3.64%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 * 100	61.02%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 * 100	100.00%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 * 100	77.41%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 * 100	323.13%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 * 100	472.38%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 * 100	819.52%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) * 100	16.96%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 * 100	41.49%
재 정 운 영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+기타특별회계) / 예산현액(일반회계+기타특별회계) * 100	73.31%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 * 100	1.77%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 * 100	43.07%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 * 100	63.72%
	경상수익 대비경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 * 100	23.88%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 * 100	12.35%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 * 100	23.11%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 * 100	44.84%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 * 100	26.61%
회 계 책 입	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	22,240,041
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	810,246
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	810,246
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	5,526,257
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	981,528
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	559,392
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	4,020,787
	주민 1인당 민간등이전비용	민간등이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	1,713,139
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원(현원 = (기초 + 기말) / 2)	538,248,908
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원(현원 = (기초 + 기말) / 2)	391,618,472
	공무원 1인당 총급여	총급여 / 공무원(현원 = (기초 + 기말) / 2)	51,603,492

Ⅱ. 재 무 제 표

재 정 상 태 보 고 서

(당해연도 2011년 12월 31일 현재)

나주시

(단위: 원)

과 목	당 해 년 도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
I. 유동자산	150,303,100,224	23,608,767,439	12,081,489,238	9,959,994,555	0	195,953,351,456
현금및현금성자산(공기업세입세출외현금:3,198,000)	27,457,758,340	11,443,234,912	2,274,377,924	5,385,324,690	0	46,560,695,866
단기금융상품	115,600,000,000	1,101,837,100	9,487,111,200	3,900,000,000	0	130,088,948,300
미수세금	2,511,813,280	0	0	0	0	2,511,813,280
미수세금대손충당금	(425,941,770)	0	0	0	0	(425,941,770)
미수세외수입금	2,790,734,370	4,737,409,500	107,725,100	547,096,320	0	8,182,965,290
미수세외수입금 대손충당금	(66,222,380)	(51,404,135)	0	(17,991,088)	0	(135,617,603)
단기융자금	13,438,100	5,690,096,996	0	0	0	5,703,535,096
단기융자금대손충당금	0	(63,357,910)	0	0	0	(63,357,910)
재고자산	98,916,037	24,442,960	0	127,594,112	0	250,953,109
기타유동자산	2,322,604,247	726,508,016	212,275,014	17,970,521	0	3,279,357,798
II. 투자자산	68,367,485,650	16,353,218,336	59,587,420	162,000	(40,463,062,730)	44,317,390,676
장기금융상품	21,000,000,000	8,400,000,000	59,587,420	0	0	29,459,587,420
장기융자금	6,522,012,920	8,043,389,726	0	0	0	14,565,402,646
장기융자금대손충당금	0	(90,171,390)	0	0	0	(90,171,390)
기타투자자산	40,845,472,730	0	0	162,000	(40,463,062,730)	382,572,000
III. 일반유형자산	68,587,081,225	578,239,862	7,613,184,767	0	0	76,778,505,854
토지	27,479,482,814	0	7,611,585,965	0	0	35,091,068,779
입목	1,685,921,320	0	0	0	0	1,685,921,320
건물	33,628,984,268	641,143,440	0	0	0	34,270,127,708
건물감가상각누계액	(10,686,735,598)	(89,760,078)	0	0	0	(10,776,495,676)
구축물	2,155,208,010	0	680,000	0	0	2,155,888,010
구축물감가상각누계액	(451,618,560)	0	(328,666)	0	0	(451,947,226)
기계장치	5,905,991,935	0	0	0	0	5,905,991,935
기계장치감가상각누계액	(2,588,136,440)	0	0	0	0	(2,588,136,440)
차량운반구	4,468,624,030	34,274,000	0	0	0	4,502,898,030
차량운반구감가상각누계액	(3,385,453,676)	(22,160,158)	0	0	0	(3,407,613,834)
집기비품	17,391,409,972	33,991,890	4,460,000	0	0	17,429,861,862
집기비품감가상각누계액	(10,831,059,922)	(19,249,232)	(3,212,532)	0	0	(10,853,521,686)
기타일반유형자산	356,007,790	0	0	0	0	356,007,790
기타일반유형자산감가상각누계액	(108,926,578)	0	0	0	0	(108,926,578)
건설중인일반유형자산	3,567,381,860	0	0	0	0	3,567,381,860
IV. 주민편의시설	271,751,428,443	1,631,560,842	1,101,087,767	0	0	274,484,077,052
도서관	1,899,113,253	0	0	0	0	1,899,113,253
도서관감가상각누계액	(637,384,771)	0	0	0	0	(637,384,771)
주차장	6,556,224,400	1,657,390,980	327,684,000	0	0	8,541,299,380
주차장감가상각누계액	(291,459,925)	(30,713,805)	0	0	0	(322,173,730)
공원	27,835,306,241	0	0	0	0	27,835,306,241
공원감가상각누계액	(7,937,159,827)	0	0	0	0	(7,937,159,827)
박물관및미술관	9,642,144,160	0	0	0	0	9,642,144,160
박물관및미술관감가상각누계액	(2,454,186,274)	0	0	0	0	(2,454,186,274)
수목원및휴양림	100,060,280	0	0	0	0	100,060,280
수목원및휴양림감가상각누계액	(960,529)	0	0	0	0	(960,529)

과 목	당 해 년 도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
문화및관광시설	49,603,195,699	0	117,122,090	0	0	49,720,317,789
문화및관광시설감가상각누계액	(4,751,090,431)	0	0	0	0	(4,751,090,431)
체육시설	36,082,141,725	6,370,000	12,436,800	0	0	36,100,948,525
체육시설감가상각누계액	(3,892,656,920)	(1,486,333)	0	0	0	(3,894,143,253)
사회복지시설	23,678,839,640	0	326,467,810	0	0	24,005,307,450
사회복지시설감가상각누계액	(2,817,123,786)	0	0	0	0	(2,817,123,786)
의료시설	16,965,966,103	0	31,261,420	0	0	16,997,227,523
의료시설감가상각누계액	(4,191,322,872)	0	(6,744,917)	0	0	(4,198,067,789)
교육시설	1,750,754,650	0	0	0	0	1,750,754,650
교육시설감가상각누계액	(1,627,019)	0	0	0	0	(1,627,019)
기타주민편의시설	18,275,919,045	0	293,234,130	0	0	18,569,153,175
기타주민편의시설감가상각누계액	(3,102,027,779)	0	(373,566)	0	0	(3,102,401,345)
건설중인주민편의시설	109,438,763,380	0	0	0	0	109,438,763,380
V. 사회기반시설	1,204,132,287,978	23,191,451,948	5,136,309,402	135,045,835,584	0	1,367,505,884,912
도로	774,814,115,034	429,589,980	1,688,097,750	0	0	776,931,802,764
상수도시설	45,877,560,340	0	0	61,497,363,693	0	107,374,924,033
상수도시설감가상각누계액	(28,473,041,494)	0	0	(18,427,439,827)	0	(46,900,481,321)
수질정화시설	23,003,424,443	128,658,570	0	105,145,666,375	0	128,277,749,388
수질정화시설감가상각누계액	(10,122,328,186)	(376,712)	0	(28,397,763,597)	0	(38,520,468,495)
하천부속시설	157,729,008,213	0	2,070,572,940	0	0	159,799,581,153
폐기물처리시설	22,806,798,257	0	0	0	0	22,806,798,257
폐기물처리시설감가상각누계액	(5,257,199,446)	0	0	0	0	(5,257,199,446)
재활용시설	53,553,000	0	0	0	0	53,553,000
재활용시설감가상각누계액	(4,313,540)	0	0	0	0	(4,313,540)
농수산물반시설	60,764,784,389	1,565,760,000	296,362,560	0	0	62,626,906,949
농수산물반시설감가상각누계액	(4,418,956,248)	(844,669,186)	(9,819,698)	0	0	(5,273,445,132)
기타사회기반시설	81,758,974,688	7,487,566,240	1,091,095,850	0	0	90,337,636,778
기타사회기반시설감가상각누계액	(337,753,962)	(7,681,264)	0	0	0	(345,435,226)
건설중인사회기반시설	85,937,662,490	14,432,604,320	0	15,228,008,940	0	115,598,275,750
VI. 기타비유동자산	2,536,910,304	10,226,667	0	941,608,040	0	3,488,745,011
보증금	302,482,000	9,000,000	0	0	0	311,482,000
무형자산	1,020,800,132	1,226,667	0	941,608,040	0	1,963,634,839
기타비유동자산	1,213,628,172	0	0	0	0	1,213,628,172
(자산총계)	1,765,678,293,824	65,373,465,094	25,991,658,594	145,947,600,179	(40,463,062,730)	1,962,527,954,961
I. 유동부채	7,309,263,475	1,733,818,701	0	14,867,567,847	0	23,910,650,023
유동성장기차입부채	1,228,100,000	0	0	1,844,400,000	0	3,072,500,000
기타유동부채	6,081,163,475	1,733,818,701	0	13,023,167,847	0	20,838,150,023
II. 장기차입부채	39,309,100,000	0	0	1,132,800,000	0	40,441,900,000
장기차입금	39,309,100,000	0	0	1,132,800,000	0	40,441,900,000
III. 기타비유동부채	7,127,495,909	11,147,223	0	7,353,526	0	7,145,996,658
퇴직급여충당부채	5,862,632,186	11,147,223	0	7,353,526	0	5,881,132,935
기타비유동부채	1,264,863,723	0	0	0	0	1,264,863,723
(부채총계)	53,745,859,384	1,744,965,924	0	16,007,721,373	0	71,498,546,681
I. 고정순자산	1,504,837,001,558	25,402,479,319	13,850,581,936	121,835,235,703	0	1,665,925,298,516
II. 특정순자산	0	0	12,141,076,658	0	0	12,141,076,658
III. 일반순자산	207,095,432,882	38,226,019,851	0	8,104,643,103	(40,463,062,730)	212,963,033,106
(순자산총계)	1,711,932,434,440	63,628,499,170	25,991,658,594	129,939,878,806	(40,463,062,730)	1,891,029,408,280
(부채와순자산총계)	1,765,678,293,824	65,373,465,094	25,991,658,594	145,947,600,179	(40,463,062,730)	1,962,527,954,961

재 정 상 태 보 고 서

(직전연도 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)
미수세외수입금	1,811,039,060	5,724,626,806	90,445,830	629,483,240	0	8,255,594,936
미수세외수입금 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)
구축물	1,826,210,650	0	680,000	0	0	1,826,890,650
구축물감가상각누계액	(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)
문화및관광시설	40,844,487,919	0	117,122,090	0	0	40,961,610,009

과 목	당 해 년 도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
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)
농수산물기반시설	52,838,614,059	1,565,760,000	242,800,570	0	0	54,647,174,629
농수산물기반시설감가상각누계액	(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
보증금	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 운 영 보 고 서 (기능별)

(당해년도 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지)

나주시

(단위:원)

과 목	당해년도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업특별회계	내부거래	계
I. 비용						
일반공공행정	15,387,342,176	0	0	0	0	15,387,342,176
공공질서및안전	3,906,686,063	22,000,000	66,822,724	0	(351,560,000)	3,643,948,787
교육	6,644,345,000	0	0	0	0	6,644,345,000
문화및관광	14,627,561,896	1,274,000	70,000,000	0	0	14,698,835,896
환경보호	18,914,521,518	0	122,918,000	14,649,221,543	(3,314,218,000)	30,372,443,061
사회복지	79,679,188,574	2,780,481,532	0	0	(3,010,252,000)	79,449,418,106
보건	4,690,509,019	0	27,116,266	0	0	4,717,625,285
농림해양수산	67,082,467,979	72,436,370	0	0	(1,000,000,000)	66,154,904,349
산업·중소기업	11,190,172,826	0	0	0	(570,000,000)	10,620,172,826
수송및교통	27,636,870,471	452,440,375	0	0	(139,400,000)	27,949,910,846
국토및지역개발	9,286,089,002	7,294,321,138	0	0	0	16,580,410,140
지원및기타경비	77,221,098,857	1,365,139,967	740,611	0	0	78,586,979,435
II. 비용총계	336,266,853,381	11,988,093,382	287,597,601	14,649,221,543	(8,385,430,000)	354,806,335,907
III. 자체조달수익	69,108,170,682	10,746,499,317	464,205,759	6,294,125,279	0	86,613,001,037
지방세수익	49,362,451,160	0	0	0	0	49,362,451,160
경상세외수익	8,522,641,975	9,629,470,694	414,905,619	6,265,961,154	0	24,832,979,442
임시세외수익	11,223,077,547	1,117,028,623	49,300,140	28,164,125	0	12,417,570,435
IV. 정부간이전수익	397,678,507,474	452,222,629	224,000,000	0	0	398,354,730,103
지방교부세수익	230,511,186,000	0	0	0	0	230,511,186,000
재정보전금수익	6,023,608,000	0	0	0	0	6,023,608,000
국고보조금수익	129,277,202,560	369,494,629	0	0	0	129,646,697,189
시도비보조금수익	31,731,510,914	82,728,000	224,000,000	0	0	32,038,238,914
자치단체간부담금수익	135,000,000	0	0	0	0	135,000,000
V. 기타수익	2,428,652,190	3,369,687,228	1,856,278,000	3,416,592,440	(8,385,430,000)	2,685,779,858
전입금수익	56,400,000	3,213,252,000	1,856,278,000	3,411,161,620	(8,385,430,000)	151,661,620
기부금수익	16,541,000	0	0	0	0	16,541,000
대손충당금환입	4,991,970	0	0	0	0	4,991,970
기타수익	2,350,719,220	156,435,228	0	5,430,820	0	2,512,585,268
VI. 수익총계	469,215,330,346	14,568,409,174	2,544,483,759	9,710,717,71	(8,385,430,000)	487,653,510,998
VII. 운영차액(VI-II)	132,948,476,965	2,580,315,792	2,256,886,158	(4,938,503,824)	0	132,847,175,091

재 정 운 영 보 고 서 (기능별)

(직전연도 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

순 자 산 변 동 보 고 서

(당해년도 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지)

나주시

(단위:원)

과 목	당해년도					
	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 기초순자산	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
II. 운영차액	132,948,476,965	2,580,315,792	2,256,886,158	(4,938,503,824)	0	132,847,175,091
III. 순자산의 증가	123,325,295	141,970,000	190,958,530	13,441,492,704	(6,544,702,000)	7,353,044,529
재산이관·관리전환으로 생긴자산증가	1,000	141,970,000	8,788,430	0	0	150,759,430
양여·기부로생긴자산증 가	70,000,000	0	0	0	0	70,000,000
기타순자산의증가	53,324,295	0	182,170,100	13,441,492,704	(6,544,702,000)	7,132,285,099
IV. 순자산의 감소	978,428,951	34,558,370	67,000	0	0	1,013,054,321
재산이관·관리전환으로 생긴자산증가	150,759,430	0	0	0	0	150,759,430
양여·기부로생긴 자산증가	0	0	0	0	0	0
기타순자산의감소	827,669,521	34,558,370	67,000	0	0	862,294,891
V. 기말순자산 (I+II+III-IV)	1,711,932,434,440	63,628,499,170	25,991,658,594	129,939,878,806	(40,463,062,730)	1,891,029,408,280

순 자 산 변 동 보 고 서

(직전연도 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·기부로생긴자산증 가	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·기부로생긴자산 증가	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 (I+II+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

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 취득 원가로 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

2011년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2011회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태보고서상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석[21]에 제시하였습니다.

1-4. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 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 소요되는 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 회수가 능가액이 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, 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. 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 관리 시스템 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 농수산기반 시설, 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 손상부위의 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 반영하
 되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정
 책의 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 제56
 조)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	27,457,758,340	11,443,234,912	2,274,377,924	5,385,324,690	46,560,695,866
단 기 금 용 상 품 (B)	정기예금등	115,600,000,000	1,101,837,100	9,487,111,200	3,900,000,000	130,088,948,300
장 기 금 용 상 품 (C)	정기예금등	21,000,000,000	8,400,000,000	59,587,420		29,459,587,420
계 (A+B+C)		164,057,758,340	20,945,072,012	11,821,076,544	9,285,324,690	206,109,231,586

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)		164,057,758,340	20,945,072,012	11,821,076,544	9,282,126,690	206,106,033,586
이월금(B)	명 시 이 월 비	39,383,565,640			442,812,000	39,826,377,640
	사 고 이 월 비	24,791,851,190			2,825,294,320	27,617,145,510
	계 속 비	44,348,497,020	1,020,000,000		807,962,020	46,176,459,040
	보조금집행잔액	3,848,911,716	149,704,371		2,390,730,660	6,389,346,747
순세계잉여금 (A-B)		51,684,932,774	19,775,367,641	11,821,076,544	2,815,327,690	86,096,704,649

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율 (%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미 수 주 민 세	159,108,270	40.80%	64,929,840	94,178,430
	미 수 재 산 세	441,143,680	11.90%	52,501,280	388,642,400
	미 수 자 동 차 세	1,469,206,740	10.46%	153,707,510	1,315,499,230
	미 수 지 방 소 득 세	410,188,020	36.49%	149,688,250	260,499,770
	계	2,479,646,710		420,826,880	2,058,819,830
목적세	미 수 도 시 계 획 세	32,166,570	15.90%	5,114,890	27,051,680
	계	32,166,570		5,114,890	27,051,680
합 계		2,511,813,280		425,941,770	2,085,871,510

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			79,780,390		79,307,390
미 수 사 용 료 수 익	56,806,240			250,846,320	307,652,560
미 수 수 수 료 수 익	2,694,520				2,694,520
미 수 부 담 금	51,583,030	16,628,150			68,211,180
미 수 변 상 금 및 위 약 금	177,981,670		27,944,710		205,926,380
미 수 과 태 료	163,070,080	4,696,179,040			4,859,249,120
미 수 이 자 수 익		24,602,310			24,602,310
미수기타임시세외수익	2,338,598,830			296,250,000	2,634,848,830
계	2,790,734,370	4,737,409,500	107,725,100	547,096,320	8,182,965,290

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	79,780,390			79,780,390
미 수 사 용 료 수 익	307,652,560	6.52%	20,045,188	287,607,372
미 수 수 수 료 수 익	2,694,520	1.16%	31,150	2,663,370
미 수 부 담 금	68,211,180	4.25%	2,899,830	65,311,350
미 수 변 상 금 및 위 약 금	205,926,380	0.02%	37,260	205,889,120
미 수 과 태 료	4,859,249,120	2.03%	98,935,245	4,760,313,875
미 수 이 자 수 익	24,602,310			24,602,310
미수기타임시세외수익	2,634,848,830	0.51%	13,668,930	2,621,179,900
계	8,182,965,290		135,617,603	8,047,347,687

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
민 간 융자금	단 기 민 간 융 자 금	13,438,100	5,690,096,996			5,703,535,096
	장 기 민 간 융 자 금		8,043,389,726			8,043,389,726
	계	13,438,100	13,733,486,722			13,746,924,822
학 자 금 위 탁 대 여 금		6,522,012,920				6,522,012,920
합 계		6,535,451,020	13,733,486,722			20,268,937,742

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미 수 금		590,829,019			590,829,019
계		590,829,019			590,829,019

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
저 장 품		24,442,960		127,594,112	152,037,072
판 매 용 물 품	98,916,037				98,916,037
계	98,916,037	24,442,960		127,594,112	250,953,109

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미 수 금		590,829,019			590,829,019
일반미수금대손충당금		(27,797,939)			(27,797,939)
미 수 수 익	626,898,356	163,476,936	212,275,014	17,123,287	1,019,773,593
선 급 비 용	89,399,077			847,234	90,246,311
세입세출외단기보관현금	1,606,306,814				1,606,306,814
계	2,322,604,247	726,508,016	212,275,014	17,970,521	3,279,357,798

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	40,463,062,730				(40,463,062,730)	
기 타				162,000		162,000
계	40,845,472,730			162,000	(40,463,062,730)	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		27,479,482,814	0	7,611,585,965	0	35,091,068,779
주민 편의 시설	도 서 관	414,402,000	0	0	0	414,402,000
	주 차 장	5,569,011,030	1,379,196,510	327,684,000	0	7,275,891,540
	공 원	6,568,328,568	0	0	0	6,568,328,568
	박 물 관 및 미 술 관	3,036,185,830	0	0	0	3,036,185,830
	수 목 원 및 휴 양 림	68,472,580	0	0	0	68,472,580
	문 화 및 관 광 시 설	19,284,900,180	0	117,122,090	0	19,402,022,270
	체 육 시 설	11,051,208,980	0	12,436,800	0	11,063,645,780
	사 회 복 지 시 설	5,409,221,024	0	326,467,810	0	5,735,688,834
	의 료 시 설	1,434,469,609	0	5,605,420	0	1,440,075,029
	교 육 시 설	1,683,493,380	0	0	0	1,683,493,380
	기 타 주민 편의 시설	3,800,469,240	0	123,614,210	0	3,924,083,450
	계	58,320,162,421	1,379,196,510	912,930,330	0	60,612,289,261
사회 기반 시설	도 로	195,969,759,992	12,610,000	1,688,097,750	0	197,670,467,742
	상 수 도 시 설	347,379,200	0	0	1,773,300,631	2,120,679,831
	수 질 정 화 시 설	169,532,390	0	0	1,829,835,806	1,999,368,196
	하 천 부 속 시 설	9,647,039,104	0	49,650,640	0	9,696,689,744
	폐 기 물 처 리 시 설	1,290,248,450	0	0	0	1,290,248,450
	농 수 산 기 반 시 설	12,270,378,029	0	151,268,630	0	12,421,646,659
	기 타 사 회 기 반 시 설	10,937,804,466	6,160,582,630	1,091,095,850	0	18,189,482,946
	계	230,632,141,631	6,173,192,630	2,980,112,870	3,603,136,437	243,388,583,568
합 계		316,431,786,866	7,552,389,140	11,504,629,165	3,603,136,437	339,091,941,608

10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 재 산 토 지	27,479,482,814		7,611,585,965		35,091,068,779
토 지 를 제 외 한 일 반 재 산	69,159,529,185	675,417,440	5,140,000		69,840,086,625
차 감 : 감 가 상 각 누 계 액	(28,051,930,774)	(131,169,468)	(3,541,198)		(28,186,641,440)
계	68,587,081,225	578,239,862	7,613,184,767		76,778,505,854

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도	578,844,355,042	416,979,980			579,261,335,022
하 천 부 속 시 설	148,081,969,109		2,020,922,300		150,102,891,409
농 수 산 기 반 시 설	48,494,406,360	1,565,760,000	145,093,930		50,205,260,290
기 타 사 회 기 반 시 설	70,821,170,222	1,326,983,610			72,148,153,832
계	846,241,900,733	3,309,723,590	2,166,016,230		851,717,640,553

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도 로 수 선 유 지 비	5,373,241,970	44,630,000			5,417,871,970
하 천 부 속 시 설 수 선 유 지 비	450,832,710				450,832,710
농 수 산 기 반 시 설 수 선 유 지 비	516,095,900		30,320,110		546,416,010
기 타 사 회 기 반 시 설 수 선 유 지 비	1,961,724,040	362,206,740			2,323,930,780
계	8,301,894,620	406,836,740	30,320,110		8,739,051,470

12. 보증금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임 차 보 증 금	300,000,000				300,000,000
부 동 산 압 류 담 보 금		9,000,000			9,000,000
전 신 전 화 가 입 권	2,430,000				2,430,000
계	302,430,000	9,000,000			311,430,000

13. 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지 적 재 산 권	117,301,734			941,608,040	1,058,909,774
전 산 소 프 트 웨 어	615,398,398	1,226,667			616,625,065
용 익 물 권	230,000,000				230,000,000
건 설 중 인 무 형 자 산	58,100,000				58,100,000
계	1,020,800,132	1,226,667		941,608,040	1,963,634,839

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미 지 급 금	3,848,911,716	140,704,371		13,016,371,921	17,005,988,008
선 수 금		1,593,114,330			1,593,114,330
선 수 수 익	4,147,684				4,147,684
단 기 예 수 보 관 금	1,606,306,814			3,198,000	1,609,504,814
일 반 미 지 급 비 용	555,636,592			3,597,926	559,234,518
유동성장기미지급금	66,160,669				66,160,669
계	6,081,163,475	1,733,818,701		13,023,167,847	20,838,150,023

15. 장기차입금의 세부내역

15-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
공 공 관 리 자 금	25,694,000,000			2,977,200,000	28,671,200,000
지 역 개 발 기 금	4,445,600,000				4,445,600,000
건 특 자 금	10,397,600,000				10,397,600,000
계	40,537,200,000			2,977,200,000	43,514,400,000
차 감 : 유 동 성 대 체 액	1,228,100,000			1,844,400,000	3,072,500,000
유동성대체후 잔액	39,309,100,000			1,132,800,000	40,441,900,000

15-2. 차입금별 차입조건의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		사 업 명	이자율 (%)	차 입 처	최종만기	회계연도말 상환잔액
일반회계	지역개발기금	저소득주거환경개선	4.0%	전라남도	2019년	4,445,600,000
	건 특 자 금	국민임대산업단지조성	변동	건설교통부	2025년	2,589,600,000
		국민임대산업단지조성	변동	건설교통부	2026년	4,808,000,000
		국민임대산업단지조성	4.0%	전라남도	2022년	3,000,000,000
		국민임대산업단지조성	4.0%	전라남도	2022년	3,000,000,000
	공공관리자금	시의회청사신축	3.0%	지방재정공제회	2015년	120,000,000
		시의회청사신축	3.0%	지방재정공제회	2015년	120,000,000
		금남동사무소신축	3.0%	지방재정공제회	2016년	113,500,000
		금남동사무소신축	3.0%	지방재정공제회	2016년	113,500,000
		중부보건지소	3.0%	지방재정공제회	2016년	113,500,000
		중부보건지소	3.0%	지방재정공제회	2016년	113,500,000
		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					40,537,200,000	
공기업 특별회계	공공관리자금	산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2012년	548,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2012년	480,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2013년	800,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2013년	200,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2014년	600,000,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2014년	176,400,000
		산포, 공산하수처리장 설치	5.4%	환경부	2014년	172,800,000
	계					2,977,200,000
합 계						43,514,400,000

15-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2012년	1,228,100,000			1,844,400,000	3,072,500,000
2013년	1,301,100,000			816,400,000	2,117,500,000
2014년	1,526,100,000			316,400,000	1,842,500,000
2015년	4,026,100,000				4,026,100,000
2016년 이후	32,455,800,000				32,455,800,000
계	40,537,200,000			2,977,200,000	43,514,400,000

16. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설 정 대 상 인 원 수 (명)	184	8			192
전년도말퇴직금추계액 (A)	5,073,718,466	4,536,128		7,353,526	5,085,608,120
당기 퇴직금지급액 (B)	359,046,240				359,046,240
당기 퇴직급여설정액 (C)	1,189,927,260	6,611,095			1,196,538,355
계 (A-B+C)	5,904,599,486	11,147,223		7,353,526	5,923,100,235
차감 : 퇴직금전환금및예치금	41,967,300				41,967,300
차 감 잔 액	5,862,632,186	11,147,223		7,353,526	5,881,132,935

17. 기타비유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장 기 예 수 보 증 금	1,213,628,172				1,213,628,172
장 기 미 지 급 금	51,235,551				51,235,551
계	1,264,863,723				1,264,863,723

18. 순자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순 자 산 총 계 (A)		1,711,932,434,440	63,628,499,170	25,991,658,594	129,939,878,806	(40,463,062,730)	1,891,029,408,280
시 설 투 자 액	일 반 유 형 자 산	68,587,081,225	578,239,862	7,613,184,767	0	0	76,778,505,854
	주 민 편 의 시 설	271,751,428,443	1,631,560,842	1,101,087,767	0	0	274,484,077,052
	사 회 기 반 시 설	1,204,132,287,978	23,191,451,948	5,136,309,402	135,045,835,584	0	1,367,505,884,912
	무 형 자 산	1,020,800,132	1,226,667	0	941,608,040	0	1,963,634,839
	소 계 (B)	1,545,491,597,778	25,402,479,319	13,850,581,936	135,987,443,624	0	1,720,732,102,657
시 설 투 자 자 관 련 차 입 금	유동성장기차입부채	1,228,100,000	0	0	1,844,400,000	0	3,072,500,000
	유동성장기미지급금	66,160,669	0	0	0	0	66,160,669
	장 기 차 입 금	39,309,100,000	0	0	1,132,800,000	0	40,441,900,000
	장 기 미 지 급 금	51,235,551	0	0	0	0	51,235,551
	소 계 (C)	40,654,596,220	0	0	2,977,200,000	0	43,631,796,220
고 정 순 자 산 (D=B-C)		1,504,837,001,558	25,402,479,319	13,850,581,936	121,835,235,703	0	1,665,925,298,516
특 정 순 자 산 (E)		0	0	12,141,076,658	0	0	12,141,076,658
일 반 순 자 산 (A-D-E)		207,095,432,882	38,226,019,851	0	8,104,643,103	(40,463,062,730)	212,963,033,106

19. 내부거래의 내역

19-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계	56,400,000	3,213,252,000	1,856,278,000	3,259,500,000	8,385,430,000
계	56,400,000	3,213,252,000	1,856,278,000	3,259,500,000	8,385,430,000

19-2. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위 : 원)

예탁금 \ 예수금	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
재 정 자 금	164,057,758,340	20,945,072,012	11,821,076,544	9,282,126,690	206,109,231,586
계	164,057,758,340	20,945,072,012	11,821,076,544	9,282,126,690	206,109,231,586

19-3. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전출금 (누 계)	40,463,062,730			40,463,062,730
공기업특별회계자본전출금 (당기분)	6,544,702,000			6,544,702,000

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	66,160,669				66,160,669
	기타비유동부채	장 기 미 지 급 금	51,235,551				51,235,551
	계		117,396,220				117,396,220

20-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		연이자율 (%)	상 환 조 건	부채잔액	리스회사	비 고
일반 회계	시군구노후장비교체사업	3.68%	3년 분할상환	117,396,220	(주)에이치피 파이낸셜서비스	
계				117,396,220		

20-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2012년	66,160,669				66,160,669
2013년이후	51,235,551				51,235,551
계	117,396,220				117,396,220

21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

21-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원)

구 분	수 입			지 출		
	총 액	출납폐쇄기간금액	구성 비율	총 액	출납폐쇄기간금액	구성 비율
일 반 회 계	615,958,131,930	3,750,706,650	0.6%	451,814,408,590	25,596,820,280	6.5%
기타특별회계	24,149,324,450	133,160,880	0.5%	15,450,722,272	206,094,750	1.3%
계	640,107,456,380	3,883,867,450		466,265,130,862	29,802,915,030	

21-2. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미 지 급 금	저장품	22,539,510	0	0	0	22,539,510
	토지	296,136,800	0	0	0	296,136,800
	입목	9,100,000	0	0	0	9,100,000
	건물	12,667,710	0	0	0	12,667,710
	건축물	7,100,000	0	0	0	7,100,000
	기계장치	31,650,000	0	0	0	31,650,000
	차량운반구	37,800,000	0	0	0	37,800,000
	집기비품	817,658,700	0	0	0	817,658,700
	건설중인일반유형자산	1,336,670,000	0	0	0	1,336,670,000
	토지를제외한도서관	65,134,220	0	0	0	65,134,220
	토지를제외한주차장	0	21,680,250	0	0	21,680,250
	토지를제외한공원	153,768,710	0	0	0	153,768,710
	문화및관광시설토지	46,455,650	0	0	0	46,455,650
	토지를제외한문화및관광시설	296,736,780	0	0	0	296,736,780
	토지를제외한체육시설	65,963,030	0	0	0	65,963,030
	사회복지시설토지	1,972,560	0	0	0	1,972,560
	토지를제외한사회복지시설	79,045,650	0	0	0	79,045,650
	토지를제외한의료시설	38,928,270	0	0	0	38,928,270

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
	토지거래외한기타주민편의시설	338,189,970	0	0	0	338,189,970
	건설중인주민편의시설	3,268,194,920	0	0	0	3,268,194,920
	도로토지	1,001,344,430	0	0	0	1,001,344,430
	토지거래외한도로	795,379,130	0	0	0	795,379,130
	토지거래외한상수도시설	137,482,270	0	0	0	137,482,270
	토지거래외한수질정화시설	95,073,000	0	0	0	95,073,000
	토지거래외한하천부속시설	40,064,950	0	0	0	40,064,950
	농수산기반시설토지	1,350,300	0	0	0	1,350,300
	토지거래외한농수산기반시설	1,548,033,560	0	0	0	1,548,033,560
	토지거래외한기타사회기반시설	1,264,208,090	30,872,170	0	0	1,295,080,260
	건설중인사회기반시설	5,286,785,680	5,580,000	0	0	5,292,365,680
	전산소프트웨어	106,133,860	0	0	0	106,133,860
	퇴직급여충당부채	61,249,790	0	0	0	61,249,790
	계	17,262,817,540	58,132,420			17,320,949,960
일반 미지 급비 용	공무원명예퇴직수당	78,605,100	0	0	0	78,605,100
	공무원급량비	2,779,000	0	0	0	2,779,000
	기타복리후생비	593,000	0	0	0	593,000
	무기계약관로자인건비	8,308,000	0	0	0	8,308,000
	기간제근로자등인건비	8,619,030	0	0	0	8,619,030
	도서구입및인쇄비	110,369,930	0	0	0	110,369,930
	소모품비	39,644,670	0	0	0	39,644,670
	홍보및광고비	107,962,960	0	0	0	107,962,960
	지급수수료	414,769,250	38,265,000	0	0	453,034,250
	입목수선유지비	13,480,000	0	0	0	13,480,000
	건물수선유지비	133,000,470	0	0	0	133,000,470
	구축물수선유지비	13,720,000	0	0	0	13,720,000
	기계장치수선유지비	1,540,000	0	0	0	1,540,000
	집기비품수선유지비	57,824,740	0	0	0	57,824,740

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
	임차개량자산수선유지비	51,620,000	0	0	0	51,620,000
	도서관수선유지비	134,598,000	0	0	0	134,598,000
	주차장수선유지비	0	81,190,330	0	0	81,190,330
	공원수선유지비	28,960,000	0	0	0	28,960,000
	박물관및미술관수선유지비	13,650,000	0	0	0	13,650,000
	문화및관광시설수선유지비	153,781,340	0	0	0	153,781,340
	체육시설수선유지비	10,873,000	0	0	0	10,873,000
	사회복지시설수선유지비	3,500,000	0	0	0	3,500,000
	의료시설수선유지비	72,529,750	0	0	0	72,529,750
	기타주민편의시설수선유지비	316,180,420	0	0	0	316,180,420
	도로수선유지비	1,620,807,360	5,600,000	0	0	1,626,407,360
	상수도시설수선유지비	85,038,130	0	0	0	85,038,130
	수질정화시설수선유지비	27,900,110	0	0	0	27,900,110
	하천부속시설수선유지비	29,290,350	0	0	0	29,290,350
	농수산기반시설수선유지비	40,179,880	0	0	0	40,179,880
	기타사회기반시설수선유지비	336,580,610	18,707,000	0	0	355,287,610
	기타비유동자산수선유지비	19,181,950	1,200,000	0	0	20,381,950
	유산자산수선유지비	30,200,000	0	0	0	30,200,000
	자연자원수선유지비	477,684,470	0	0	0	477,684,470
	직원교육훈련비	103,000	0	0	0	103,000
	전기요금	5,397,490	0	0	0	5,397,490
	통신요금	152,640	0	0	0	152,640
	우편요금	370,380	0	0	0	370,380
	기타보험료및공제료	2,000	0	0	0	2,000

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
	임차료	22,967,000	0	0	0	22,967,000
	국내출장여비	12,972,800	0	0	0	12,972,800
	상시출장자월액여비	5,653,000	0	0	0	5,653,000
	연구용역비	123,698,100	0	0	0	123,698,100
	기관운영업무추진비	1,803,880	0	0	0	1,803,880
	시책추진업무추진비	1,324,000	0	0	0	1,324,000
	부서운영업무추진비	2,315,100	0	0	0	2,315,100
	행사운영비	16,694,590	0	0	0	16,694,590
	행사실비보상비	12,105,000	0	0	0	12,105,000
	의정기관운영업무추진비	3,675,000	0	0	0	3,675,000
	민간위탁대행사업비	25,266,710	0	0	0	25,266,710
	공기관위탁대행사업비	2,210,449,000	0	0	0	2,210,449,000
	운동부운영비	9,400,000	0	0	0	9,400,000
	난방연료비	8,960,000	0	0	0	8,960,000
	자동차연료비	356,350	0	0	0	356,350
	기타연료비	86,000	0	0	0	86,000
	위원회운영비	520,000	0	0	0	520,000
	민간의료보조금	5,114,600	0	0	0	5,114,600
	민간생계지원보조금	5,948,000	0	0	0	5,948,000
	민간복지시설보조금	721,150,280	0	0	0	721,150,280
	운수업계보조금	73,760,000	0	0	0	73,760,000
	기타민간보조금	4,105,735,600	3,000,000	0	0	4,107,735,600
	민간장학금	27,995,990	0	0	0	27,995,990
	민간보상금	486,254,710	0	0	0	486,254,710
	계	12,334,002,740	147,962,330			12,481,965,070
합 계		29,596,820,280	206,094,750			29,802,915,030

21-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미지급금	장기민간융자금	0	1,843,590,000	0	0	1,843,590,000
	토지거래제한상수도시설	50,000	0	0	0	50,000
	토지거래제한기타사회기반시설	10	0	0	0	10
	건설중인사회기반시설	990,290	0	0	0	990,290
	계	1,040,300	1,843,590,000			1,844,630,300
일 반 미지급 비 용	보수	1,085,690	0	0	0	1,085,690
	직급보조비	51,670	0	0	0	51,670
	특정업무수행활동비	16,670	0	0	0	16,670
	기타복리후생비	320,000	0	0	0	320,000
	무기계약근로자인건비	640,000	0	0	0	640,000
	기간제근로자등인건비	2,570	0	0	0	2,570
	전기요금	101,560	0	0	0	101,560
	행사위탁및보조비	970,050	0	0	0	970,050
	민간위탁대행사업비	102,391,150	0	0	0	102,391,150
	공기관위탁대행사업비	2,244,870	0	0	0	2,244,870
	교육기관운영비보조금	39,141,820	0	0	0	39,141,820
	민간의료보조금	3,531,750	0	0	0	3,531,750
	민간생계지원보조금	4,959,140	0	0	0	4,959,140
	민간복지시설보조금	13,916,220	0	0	0	13,916,220
	민간사회단체보조금	1,203,500	0	0	0	1,203,500
	기타민간보조금	17,233,570	0	0	0	17,233,570
	민간장학금	849,420	0	0	0	849,420
	지방공공기관출연금	12,939,000	0	0	0	12,939,000
	민간보상금	149,500	0	0	0	149,500
	계	201,748,150				201,748,150
합 계		202,788,450	1,843,590,000			2,046,378,450

21-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지 방 세	33,305,550				33,305,550
세 외 수 입	3,477,680				3,477,680
계	36,783,230				36,783,230

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	내 역	부채계상액	내 역	부채계상액
2010년	20,000,010	행정소송			
2011년	2,175,103,577	손해배상의 8건			
계	2,195,103,587				

23. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외 단기보관현금	1,606,306,814				1,606,306,814
세입세출외 장기보관현금	1,213,628,172				1,213,628,172
계	2,819,934,986				2,819,934,986

24. BTL 계약의 내역

24-1. BTL 계약으로 취득한 자산 및 BTL 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분			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)

구 분		민간사업자	계약기간	부채잔액	이자율(%)	중도해지 환급금 등	부대사업등
지방공기업 특별회계	하수관거 사업	남양주시씨엔지 (주)	2013 ~ 2032 (20년)	118,321,000,000	6.38		
	계			118,321,000,000			
합 계				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
영 업 비 용	관 거 비		232,480,220	232,480,220
	팜 프 장 비		77,412,490	77,412,490
	처 리 장 비		1,028,764,094	1,028,764,094
	정 · 배 수 비	2,687,866,870		2,687,866,870
	급 수 비	181,719,997		181,719,997
	일 반 관 리 비	2,253,812,700	1,649,467,030	3,903,279,730
	급 수 공 사 비	561,056,285		561,056,285
	감 가 상 각 비	2,273,969,175	2,750,967,811	5,024,936,986
	무 형 자 산 상 각 비	184,038,480	238,111,700	422,150,180
	소 계	8,142,463,507	5,977,203,345	14,119,666,852
영업외비용	이 자 비 용		165,455,575	165,455,575
	운 휴 자 산 감 가 상 각 비	5,522,856		5,522,856
	유 형 자 산 처 분 손 실	352,801,972	5,774,288	358,576,260
	소 계	358,324,828	171,229,863	529,554,691
계		8,500,788,335	6,148,433,208	14,649,221,543

IV. 필수보충정보

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2011회계연도)

(단위 : 원)

구 분		예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계		564,194,302,000	102,414,988,770	666,609,290,770	694,564,194,223
일반회계		502,027,508,000	98,847,036,640	600,874,544,640	621,846,890,570
	지방세수입	39,280,041,000		39,280,041,000	47,105,340,140
	지방세	39,280,041,000		39,280,041,000	47,105,340,140
	세외수입	62,224,475,000	98,847,036,640	161,071,511,640	173,349,131,240
	경상적세외수입	8,146,874,000		8,146,874,000	9,059,325,570
	임시적세외수입	54,077,601,000	98,847,036,640	152,924,637,640	164,289,805,670
	지방교부세	228,259,240,000		228,259,240,000	230,511,186,000
	지방교부세	228,259,240,000		228,259,240,000	230,511,186,000
	조정교부금 및 재정보전금	4,957,200,000		4,957,200,000	6,023,608,000
	재정보전금	4,957,200,000		4,957,200,000	6,023,608,000
	보조금	167,306,552,000		167,306,552,000	164,857,625,190
	국고보조금등	133,189,403,000		133,189,403,000	130,765,350,500
	시·도비보조금등	34,117,149,000		34,117,149,000	34,092,274,690
특별회계		62,166,794,000	3,567,952,130	65,734,746,130	72,717,303,653
	공기업특별회계	27,191,511,000	2,076,617,160	29,268,128,160	29,395,702,450
	상수도공기업특별회계	16,604,283,000	500,177,540	17,104,460,540	17,118,611,661
	하수도공기업특별회계	10,587,228,000	1,576,439,620	12,163,667,620	12,277,090,789
	기타특별회계	34,975,283,000	1,491,334,970	36,466,617,970	43,321,601,203
	의료급여기금특별회계	3,215,934,000		3,215,934,000	3,229,758,560
	기초생활보장기금특별회계	1,150,421,000		1,150,421,000	1,118,907,280
	주민소득사업운영관리특별회계	14,920,146,000		14,920,146,000	17,354,698,532
	토지구획정리사업특별회계	149,178,000		149,178,000	149,323,500
	공영개발사업특별회계	493,190,000		493,190,000	493,191,890
	주택관리사업특별회계	194,133,000	19,000,000	213,133,000	229,192,015
	농공지구관리특별회계	2,058,620,000	1,356,367,970	3,414,987,970	3,436,904,746
	주차장사업특별회계	1,783,051,000		1,783,051,000	6,975,045,230
	송월지구도시개발사업특별회계	1,422,510,000	115,967,000	1,538,477,000	957,566,850
	농기계순회수리사업특별회계	95,822,000		95,822,000	53,509,450
	기반시설부담금특별회계	63,256,000		63,256,000	90,608,640
	하천골재채취사업특별회계	8,869,951,000		8,869,951,000	8,639,086,870
	국민임대산업단지조성사업특별회계	559,071,000		559,071,000	593,807,640

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

(단위 : 원)

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
682,294,137,624	1,181,476,910	681,112,660,714	13,451,533,509	830,946,720	12,620,586,789
617,048,722,550	1,176,555,620	615,872,166,930	5,974,723,640	658,737,890	5,315,985,750
44,489,430,340	487,135,370	44,002,294,970	3,103,045,170	591,231,890	2,511,813,280
44,489,430,340	487,135,370	44,002,294,970	3,103,045,170	591,231,890	2,511,813,280
170,542,485,960	65,033,190	170,477,452,770	2,871,678,470	67,506,000	2,804,172,470
9,041,053,130	2,291,290	9,038,761,840	20,563,730		20,563,730
161,501,432,830	62,741,900	161,438,690,930	2,851,114,740	67,506,000	2,783,608,740
230,511,186,000		230,511,186,000			
230,511,186,000		230,511,186,000			
6,023,608,000		6,023,608,000			
6,023,608,000		6,023,608,000			
165,482,012,250	624,387,060	164,857,625,190			
131,290,597,500	525,247,000	130,765,350,500			
34,191,414,750	99,140,060	34,092,274,690			
65,245,415,074	4,921,290	65,240,493,784	7,476,809,869	172,208,830	7,304,601,039
28,846,077,840	1,378,340	28,844,699,500	551,002,950	3,906,630	547,096,320
16,932,738,401	1,288,070	16,931,450,331	187,161,330		187,161,330
11,913,339,439	90,270	11,913,249,169	363,841,620	3,906,630	359,934,990
36,399,337,234	3,542,950	36,395,794,284	6,925,806,919	168,302,200	6,757,504,719
3,229,758,560		3,229,758,560			
1,091,907,280		1,091,907,280	27,000,000		27,000,000
15,369,001,003		15,369,001,003	1,985,697,529		1,985,697,529
149,323,500		149,323,500			
493,191,890		493,191,890			
197,192,015		197,192,015	32,000,000		32,000,000
3,436,904,746		3,436,904,746			
2,114,106,940	3,542,950	2,110,563,990	4,864,481,240	168,302,200	4,696,179,040
957,566,850		957,566,850			
53,509,450		53,509,450			
73,980,490		73,980,490	16,628,150		16,628,150
8,639,086,870		8,639,086,870			
593,807,640		593,807,640			

1-2. 세출결산총괄(2011회계연도)

(단위 : 원)

구 분	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계	564,194,302,000	102,414,988,770	666,609,290,770	530,078,723,412
일반회계	502,027,508,000	98,847,036,640	600,874,544,640	492,588,476,500
일반공공행정	26,022,799,000	1,524,312,820	27,547,111,820	21,319,211,580
공공질서및안전	22,112,361,000	2,632,413,450	24,744,774,450	23,318,694,610
교육	6,549,501,000	1,010,000,000	7,559,501,000	7,158,670,290
문화및관광	34,980,879,000	19,704,082,320	54,684,961,320	38,000,320,539
환경보호	32,651,690,000	2,979,867,550	35,631,557,550	30,540,267,720
사회복지	87,963,702,000	5,713,210,460	93,676,912,460	87,260,597,937
보건	5,456,713,000		5,456,713,000	5,161,456,261
농림해양수산	94,490,198,000	20,618,019,260	115,108,217,260	94,838,470,014
산업·중소기업	18,038,003,000	11,003,007,660	29,041,010,660	19,456,859,590
수송및교통	55,363,653,000	4,286,072,280	59,649,725,280	56,500,203,500
국토및지역개발	43,593,087,000	30,680,347,840	74,273,434,840	46,729,297,770
예비비	10,851,003,000	(1,304,297,000)	9,546,706,000	
기타	63,953,919,000		63,953,919,000	62,304,426,689
특별회계	62,166,794,000	3,567,952,130	65,734,746,130	37,490,246,912
공기업특별회계	27,191,511,000	2,076,617,160	29,268,128,160	22,025,427,210
상수도공기업특별회계	16,604,283,000	500,177,540	17,104,460,540	13,404,191,900
하수도공기업특별회계	10,587,228,000	1,576,439,620	12,163,667,620	8,621,235,310
기타특별회계	34,975,283,000	1,491,334,970	36,466,617,970	15,464,819,702
의료급여기금특별회계	3,215,934,000		3,215,934,000	3,054,149,249
기초생활보장기금특별회계	1,150,421,000		1,150,421,000	161,611,920
주민소득사업운영관리특별회계	149,178,000		149,178,000	491,700
토지구획정리사업특별회계	194,133,000	19,000,000	213,133,000	19,500,000
공영개발사업특별회계	1,783,051,000		1,783,051,000	1,392,427,740
주택관리사업특별회계	95,822,000		95,822,000	27,484,250
농공지구관리특별회계	8,869,951,000		8,869,951,000	6,675,825,973
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				
국민임대산업단지조성사업 특별회계	1,304,080,000		1,304,080,000	1,302,082,400

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

(단위 : 원)

지출액	다음연도이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
486,827,703,672	113,619,982,190	39,826,377,640	27,617,145,510	46,176,459,040	66,161,604,908
451,814,408,590	108,523,913,850	39,383,565,640	24,791,851,190	44,348,497,020	40,536,222,200
20,734,146,060	3,975,186,090	2,174,471,000	359,343,140	1,441,371,950	2,837,779,670
18,524,189,930	5,771,069,600	653,705,540	903,736,000	4,213,628,060	449,514,920
7,149,825,980					409,675,020
31,516,036,289	19,484,821,290	6,810,157,160	1,844,004,280	10,830,659,850	3,684,103,741
28,075,248,850	5,871,950,960	1,295,677,020	781,158,600	3,795,115,340	1,684,357,740
85,516,888,687	6,271,805,720	4,549,338,500	1,722,467,220		1,888,218,053
5,161,456,261					295,256,739
82,594,942,744	24,795,282,410	10,868,010,920	11,330,532,250	2,596,739,240	7,717,992,106
18,896,265,530	6,639,624,760	3,998,000,000	192,240,000	2,449,384,760	3,505,120,370
52,689,488,810	5,841,408,220	1,768,128,310	3,623,783,450	449,496,460	1,118,828,250
38,651,535,060	29,872,764,800	7,266,077,190	4,034,586,250	18,572,101,360	5,749,134,980
					9,546,706,000
62,304,384,389					1,649,534,611
35,013,295,082	5,096,068,340	442,812,000	2,825,294,320	1,827,962,020	25,625,382,708
19,562,572,810	4,076,068,340	442,812,000	2,825,294,320	807,962,020	5,629,487,010
10,941,337,500	3,154,111,030	442,812,000	2,462,854,400	248,444,630	3,009,012,010
8,621,235,310	921,957,310		362,439,920	559,517,390	2,620,475,000
15,450,722,272	1,020,000,000			1,020,000,000	19,995,895,698
3,054,149,249					161,784,751
161,611,920					988,809,080
2,556,308,120					12,363,837,880
491,700					148,686,300
					493,190,000
18,500,000					194,633,000
1,253,317,740	1,020,000,000			1,020,000,000	1,141,670,230
1,391,351,320					391,699,680
255,282,010					1,283,194,990
27,484,250					68,337,750
56,400,000					6,856,000

2. 성질별 재정운영보고서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

나주시

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
I. 인건비	69,579,615,870	226,841,195		1,944,247,810		71,750,704,875
급여	45,466,740,710			1,645,302,240		47,112,042,950
복리후생비	8,492,063,520	8,389,000		257,598,040		8,758,050,560
기타인건비	14,421,570,000	211,841,100		41,347,530		14,674,758,630
퇴직급여	1,199,241,640	6,611,095		41,347,530		1,205,852,735
II. 운영비	72,640,562,286	7,722,814,863	80,743,460	6,891,387,451		87,335,508,060
도서구입및인쇄비	556,380,950	10,587,000				566,967,950
소모품비	1,943,860,020	13,290,950	2,000,000	211,274,110		2,170,425,080
홍보및광고비	933,156,940	12,876,000	10,040,000			956,072,940
지급수수료	2,891,987,210	198,362,730	2,920,500	1,177,738,175		4,271,008,615
일반유형자산수선유지비	1,785,898,400	5,328,210				1,791,226,610
주민편의시설수선유지비	3,890,700,760	133,233,580	23,252,850			4,047,187,190
사회기반시설수선유지비	9,228,403,380	406,836,740	30,320,110	852,275,611		10,517,835,841
기타자산수선유지비	4,972,068,820	1,200,000				4,973,268,820
교육훈련비	247,377,990	640,000				248,017,990
제세공과금	4,124,761,130	439,855,770				4,564,616,900
보험료및공제료	643,192,424	0				643,192,424
임차료	720,545,526	15,080,000				735,625,526
출장비	2,651,033,780	55,843,000		45,920,100		2,752,796,880
연구개발비	1,052,954,100					1,052,954,100
이자비용	2,643,738,446			165,455,575		2,809,194,021
업무추진비	680,494,280			18,356,820		698,851,100
행사비	4,080,392,390	864,000	12,000,000			4,093,256,390
의회비	615,655,840					615,655,840
위탁대행사업비	25,362,435,600	6,264,801,873		1,732,500,190		33,359,737,663
예술단운동부운영비	330,012,770					330,012,770
주민자치활동운영비	2,086,791,190					2,086,791,190
연료비	684,095,990					684,095,990
기타운영비	514,624,350	164,015,010	210,000			678,849,360

III. 재무제표에 대한 주석

과 목	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
III. 정부간이전비용	6,799,396,220	2,505,703,000				9,305,099,220
지방자치단체간부담금	1,187,258,000	2,505,703,000				3,692,961,000
국가에대한부담금	1,866,000					1,866,000
교육기관운영비보조금	5,610,272,220					5,610,272,220
IV. 민간등이전비용	159,060,738,120	301,907,749	192,918,000	2,400,000	(8,385,430,000)	151,172,533,869
민간보조금	119,607,041,340	245,507,749	70,000,000			119,922,549,089
민간장학금	1,232,564,160					1,232,564,160
출연금	2,255,071,000		122,918,000			2,377,989,000
전출금비용	8,329,030,000	56,400,000			(8,385,430,000)	0
지방공공기관보조금	1,516,000,000					1,516,000,000
기타이전비용	26,121,031,620					26,121,031,620
V. 기타비용	28,186,540,885	1,230,826,575	13,936,141	5,811,186,282		35,242,489,883
자산처분손실	30,312			358,576,260		358,606,572
자산감액손실	2,919,552					2,919,552
일반유형자산감가상각비	3,198,887,142	21,326,396	843,111			3,221,056,649
주민편의시설감가상각비	7,490,203,619	11,768,208	3,273,332			7,505,245,159
사회기반시설감가상각비	9,871,009,694	41,525,335	9,819,698	5,030,459,842		14,952,814,569
무형자산상각비	322,464,679	1,840,000		422,150,180		746,454,859
기타비용	7					7
VI. 비용총계	336,266,853,381	11,988,093,382	287,597,601	14,649,221,543	(8,385,430,000)	354,806,335,907
VII. 자체조달수익	69,108,170,682	10,746,499,317	464,205,759	6,294,125,279		86,613,001,037
지방세수익	49,362,451,160					49,362,451,160
경상세외수익	8,522,641,975	9,629,470,694	414,905,619	6,265,961,154		24,832,979,442
임시세외수익	11,223,077,547	1,117,028,623	49,300,140	28,164,125		12,417,570,435
VIII. 정부간이전수익	397,678,507,474	452,222,629	224,000,000			398,354,730,103
지방교부세수익	230,511,186,000					230,511,186,000
재정보전금수익	6,023,608,000					6,023,608,000
국고보조금수익	129,277,202,560	369,494,629				129,646,697,189
시도비보조금수익	31,731,510,914	82,728,000	224,000,000			32,038,238,914
자치단체간부담금수익	135,000,000					135,000,000
IX. 기타수익	2,428,652,190	3,369,687,228	1,856,278,000	3,416,592,440	(8,385,430,000)	2,685,779,858
전입금수익	56,400,000	3,213,252,000	1,856,278,000	3,411,161,620	(8,385,430,000)	151,661,620
대손충당금환입	4,991,970					4,991,970
기타수익	2,350,719,220	156,435,228		5,430,820		2,512,585,268
X. 수익총계	469,215,330,346	14,568,409,174	2,544,483,759	9,710,717,719	(8,385,430,000)	487,653,510,998
XI. 운영차액(X-VI)	132,948,476,965	2,580,315,792	2,256,886,158	(4,938,503,824)	0	132,847,175,091

2010년 1월 1일부터 2010년 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
지방자치단체간부담금	1,100,841,000	1,971,841,000				3,072,682,000
국가에대한부담금	963,150,870					963,150,870

III. 재무제표에 대한 주석

과 목	일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
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

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	금성관외 2종	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

(2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지)

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
Ⅰ. 2011회계연도의 세출액		451,814,408,590	15,450,722,272	701,722,000	19,562,572,810	487,529,425,672
Ⅱ. 세출 조정사항		(115,547,555,209)	(3,462,628,890)	(414,124,399)	(4,913,351,267)	(124,337,689,765)
1. 자금 유출이 없 는 비용	자산처분손실	30,073,478,881	1,576,852,529	13,936,141	5,976,723,973	37,640,991,524
	자산감액손실	30,312			358,576,260	358,606,572
	자산감액손실	2,919,552				2,919,552
	감가상각비	20,560,100,455	74,619,939	13,936,141	5,030,459,842	25,679,116,377
	대손상각비	7,301,025,880	1,154,366,636			8,455,392,516
	퇴직급여					
	기타 비용	7				7
	무형자산상각비	322,464,679	1,840,000		422,150,180	746,454,859
	기타 자금 유출 이 없는 비용					
	발생주의 기간 비용 조정사항	1,886,937,996	346,025,954		165,537,691	2,398,501,641
	2. 자산취득으로 인 한 자금 유출액	(130,528,339,110)	(4,788,874,799)	(428,060,540)	(9,045,675,240)	(144,790,949,689)
	장·단기융자금 대여	(139,847,000)	(2,685,240,039)			(2,798,087,039)
	일반유형자산 취득	(10,322,699,900)				(10,322,699,900)
	주민편의시설 취득	(48,622,153,910)	(2,130,634,760)	(428,060,540)		(51,180,849,210)
	사회기반시설 취득	(64,014,330,600)			(9,045,675,240)	(73,060,005,840)
	기타비유동자산 의 증가	(786,513,900)				(786,513,900)
	기타투자자산	(6,544,702,000)				(6,544,702,000)
	기타유동자산의 증가					
	재고자산의증가	(98,091,800)				(98,091,800)
	3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액	(15,092,694,980)	(250,606,620)		(1,844,400,000)	(17,187,701,600)
	차입부채 상환	(12,909,700,000)	(250,606,620)		(1,844,400,000)	(15,004,706,620)
	보조금 집행 잔액 부채 상환	(1,823,413,130)				(1,823,413,130)
	퇴직금 지급	(359,581,850)				(359,581,850)
Ⅲ. 재정운영보고서의 비용(Ⅰ+Ⅱ)		336,266,853,381	11,988,093,382	287,597,601	14,649,221,543	354,806,335,907

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
IV. 2011회계연도의 세입액		615,872,166,930	36,395,794,284	12,522,798,544	28,844,699,500	693,635,459,258
V. 세입 조정사항		(146,656,836,584)	(21,827,385,110)	(9,978,314,785)	(19,133,981,781)	(197,596,518,260)
	1. 전년도 순세계 잉여금 및 이월금	(152,986,376,674)	(19,383,138,545)	(9,859,360,878)	(4,871,451,790)	(187,100,327,887)
	2. 자금유입이 없는 수익	10,178,451,806	502,206,478	87,779,263	110,958,686	10,879,396,233
	징수결정액과 수납액의 차이	5,974,723,640			94,113,090	6,068,836,730
	자산처분이익	307,398,037			8,870,975	316,269,012
	대손충당금환입	4,991,970				4,991,970
	퇴직급여충당부채 환입					
	기타 자금유입이 없는 수익	2,350,719,220				2,350,719,220
	발생주의 기간수 익 조정사항	1,540,618,939	502,206,478	87,779,263	7,974,621	2,138,579,301
	3. 자산 처분으로 인한 자금 유입액		(2,946,453,043)	(206,733,170)	(8,922,700)	(3,162,108,913)
	장·단기용자금 회수		(2,551,946,663)			(2,551,946,663)
	일반유형자산 처분		(394,506,380)	(206,733,170)	(8,922,700)	(610,162,250)
	기타 유동자산처 분 자금 유입					
	4. 부채 증가로 인한 자금 유입액	(3,848,911,716)			(196,296,657)	(4,045,208,373)
	보조금 집행잔액 부채 증가	(3,848,911,716)				(3,848,911,716)
	일반미수금의 감 소				(196,296,657)	(196,296,657)
	기타 부채증가로 인한 자금유입					
	5. 순자산증가로 인한 자금 유입액				(14,168,269,320)	(14,168,269,320)
	자본 잉여금 수입				(14,168,269,320)	(14,168,269,320)
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)		469,215,330,346	14,568,409,174	2,544,483,759	9,710,717,719	496,038,940,998
VII. 재정운영보고서의 운 영차액(VI-III)		132,948,476,965	2,580,315,792	2,256,886,158	(4,938,503,824)	125,679,925,289

V. 부 속 명 세 서

1. 일반유형자산명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	토 지	26,082,213,514	1,397,269,300			27,479,482,814
	임 목	781,049,300	904,872,020			1,685,921,320
	건 물	20,350,176,228	3,208,544,620	616,472,178		22,942,248,670
	구 축 물	1,528,008,503	328,997,360	153,416,413		1,703,589,450
	기 계 장 치	2,506,314,488	1,356,962,040	545,421,033		3,317,855,495
	차 량 운 반 구	1,126,514,830	275,473,550	301,468,226	17,349,800	1,083,170,354
	집 기 비 품	5,283,308,091	2,904,924,880	1,537,813,519	90,069,402	6,560,350,050
	기 타 일 반 유 형 자 산	295,762,090		48,680,878		247,081,212
	건설중인일반유형자산	3,665,072,850	3,595,474,670		3,693,165,660	3,567,381,860
	계	61,618,419,894	13,972,518,440	3,203,272,247	3,800,584,862	68,587,081,225
기타특별회계	건 물	564,206,230		12,822,868		551,383,362
	차 량 운 반 구	16,803,071		4,689,229		12,113,842
	집 기 비 품	16,353,957	2,203,000	3,814,299		14,742,658
	계	597,363,258	2,203,000	21,326,396		578,239,862
기금	토 지	7,571,674,335	222,015,730		182,104,100	7,611,585,965
	구 축 물	487,334		136,000		351,334
	집 기 비 품	1,955,579		707,111	1,000	1,247,468
	계	7,574,117,248	222,015,730	843,111	182,105,100	7,613,184,767
합 계		69,789,900,400	14,196,737,170	3,225,441,754	3,982,689,962	76,778,505,854

2. 주민편의시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도 서 관	1,227,643,161	82,264,440	48,179,119		1,261,728,482
	주 차 장	6,130,084,997	402,728,500	126,079,022	141,970,000	6,264,764,475
	공 원	22,142,911,534	866,081,900	3,110,847,020		19,898,146,414
	박 물 관 및 미 술 관	7,259,387,763	62,017,000	133,446,877		7,187,957,886
	수 목 원 및 휴 양 림	71,973,869	27,497,700	371,818		99,099,751
	문 화 및 관 광 시 설	37,338,462,031	8,758,707,780	1,245,064,543		44,852,105,268
	체 육 시 설	32,011,547,569	1,050,875,280	872,938,044		32,189,484,805
	사 회 복 지 시 설	19,017,228,793	2,303,103,080	458,616,019		20,861,715,854
	의 료 시 설	12,313,442,810	1,137,688,728	631,168,640	45,319,667	12,774,643,231
	교 육 시 설	1,735,587,210	15,167,440	1,627,019		1,749,127,631
	기 타 주 민 편 의 시 설	14,219,305,755	1,835,463,320	880,611,164	266,645	15,173,891,266
	건설중인주민편의시설	77,555,892,880	37,434,226,720		5,551,356,220	109,438,763,380
	계	231,023,468,372	53,975,821,888	7,508,949,285	5,738,912,532	271,751,428,443
기타특별회계	주 차 장	545,092,723	1,092,078,660	10,494,208		1,626,677,175
	체 육 시 설	6,157,667		1,274,000		4,883,667
	계	551,250,390	1,092,078,660	11,768,208		1,631,560,842
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	27,416,269		2,899,766		24,516,503
	기 타 주 민 편 의 시 설	123,614,210	169,619,920	373,566		292,860,564
	계	934,741,179	169,619,920	3,273,332		1,101,087,767
합 계		232,509,459,941	55,237,520,468	7,523,990,825	5,738,912,532	274,484,077,052

3. 사회기반시설명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도 로	726,788,593,374	48,025,521,660			774,814,115,034
	상 수 도 시 설	7,806,195,554	11,744,334,500	2,145,961,208	50,000	17,404,518,846
	수 질 정 화 시 설	14,807,268,721	309,015,240	2,235,187,704		12,881,096,257
	하 천 부 속 시 설	145,740,157,033	11,989,358,620		507,440	157,729,008,213
	폐 기 물 처 리 시 설	21,397,300,702	616,000	3,848,317,891		17,549,598,811
	재 활 용 시 설	51,778,118		2,538,658		49,239,460
	농 수 산 기 반 시 설	49,868,747,400	7,926,170,330	1,449,089,589		56,345,828,141
	기 타 사 회 기 반 시 설	71,716,588,150	9,903,667,660	189,914,644	9,120,440	81,421,220,726
	건설중인사회기반시설	112,611,962,420	41,831,575,400		68,505,875,330	85,937,662,490
	계	1,150,788,591,472	131,730,259,410	9,871,009,694	68,515,553,210	1,204,132,287,978
기타특별회계	도 로	429,589,980				429,589,980
	수 질 정 화 시 설		128,658,570	376,712		128,281,858
	농 수 산 기 반 시 설	759,268,064		38,177,250		721,090,814
	기 타 사 회 기 반 시 설	7,451,984,179	30,872,170	2,971,373		7,479,884,976
	건설중인사회기반시설	13,645,290,700	787,313,620			14,432,604,320
	계	22,286,132,923	946,844,360	41,525,335		23,191,451,948
기금	도 로	1,688,097,750				1,688,097,750
	하 천 부 속 시 설	1,905,605,940	164,967,000			2,070,572,940
	농 수 산 기 반 시 설	242,800,570	53,561,990	9,819,698		286,542,862
	기 타 사 회 기 반 시 설	1,082,307,420	8,788,430			1,091,095,850
	계	4,918,811,680	227,317,420	9,819,698		5,136,309,402
합 계		1,177,993,536,075	132,904,421,190	9,922,354,727	68,515,553,210	1,232,460,049,328

4. 감가상각명세서

2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명		기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
일반회계	일반 유형 자산	건 물	10,070,263,420	616,472,178		10,686,735,598
		구 축 물	298,202,147	153,416,413		451,618,560
		기 계 장 치	2,042,715,407	545,421,033		2,588,136,440
		차 량 운 반 구	3,083,985,450	301,468,226		3,385,453,676
		집 기 비 품	9,379,945,079	1,537,813,519	86,698,676	10,831,059,922
		기 타 일 반 유 형 자 산	60,245,700	48,680,878		108,926,578
	주민 편의 시설	도 서 관	589,205,652	48,179,119		637,384,771
		주 차 장	165,380,903	126,079,022		291,459,925
		공 원	4,826,312,807	3,110,847,020		7,937,159,827
		박 물 관 및 미 술 관	2,320,739,397	133,446,877		2,454,186,274
		수 목 원 및 휴 양 림	588,711	371,818		960,529
		문 화 및 관 광 시 설	3,506,025,888	1,245,064,543		4,751,090,431
		체 육 시 설	3,019,718,876	872,938,044		3,892,656,920
		사 회 복 지 시 설	2,358,507,767	458,616,019		2,817,123,786
		의 료 시 설	3,567,777,315	631,168,640	7,623,083	4,191,322,872
		교 육 시 설		1,627,019		1,627,019
	기 타 주 민 편 의 시 설	2,223,204,970	880,611,164	1,788,355	3,102,027,779	
	사회 기반 시설	상 수 도 시 설	26,327,080,286	2,145,961,208		28,473,041,494
		수 질 정 화 시 설	7,887,140,482	2,235,187,704		10,122,328,186
		폐 기 물 처 리 시 설	1,408,881,555	3,848,317,891		5,257,199,446
		재 활 용 시 설	1,774,882	2,538,658		4,313,540
		농 수 산 기 반 시 설	2,969,866,659	1,449,089,589		4,418,956,248
		기 타 사 회 기 반 시 설	147,839,318	189,914,644		337,753,962
	계		86,255,402,671	20,583,231,226	96,110,114	106,742,523,783
기타 특별 회계	일반 유형 자산	건 물	76,937,210	12,822,868		89,760,078
		차 량 운 반 구	17,470,929	4,689,229		22,160,158
		집 기 비 품	15,434,933	3,814,299		19,249,232
	주민 편의 시설	주 차 장	20,219,597	10,494,208		30,713,805
		체 육 시 설	212,333	1,274,000		1,486,333
	사회 기반 시설	수 질 정 화 시 설		376,712		376,712
		농 수 산 기 반 시 설	806,491,936	38,177,250		844,669,186
		기 타 사 회 기 반 시 설	4,709,891	2,971,373		7,681,264
	계		941,476,829	74,619,939		1,016,096,768
기금	일반 유형 자산	구 축 물	192,666	136,000		328,666
		집 기 비 품	2,571,421	707,111	66,000	3,212,532
	주민 편의 시설	의 료 시 설	3,845,151	2,899,766		6,744,917
		기 타 주 민 편 의 시 설		373,566		373,566
	사회 기 반 시설	농 수 산 기 반 시 설		9,819,698		9,819,698
	계		6,609,238	13,936,141	66,000	20,479,379
합 계			87,203,488,738	20,671,787,306	96,176,114	107,779,099,930

5. 회계별재무제표 총괄요약 명세서

(2011년 12월 31일 현재 및 2011년 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		1,765,678,293,824	53,745,859,384	1,711,932,434,440	336,266,853,381	469,215,330,346	132,948,476,965
기 타 특 별 회 계	계	1,765,678,293,824	53,745,859,384	1,711,932,434,440	336,266,853,381	469,215,330,346	132,948,476,965
	의료급여기금특별회계	181,238,469	140,704,371	40,534,098	2,805,317,313	2,838,447,569	33,130,256
	기초생활보장기금특별회계	1,912,714,743	0	1,912,714,743	1,320,000	58,996,234	57,676,234
	주민주택사업운영관리특별회계	25,530,985,220	0	25,530,985,220	44,952,120	603,536,286	558,584,166
	토지구획정리사업특별회계	149,271,880	0	149,271,880	491,700	47,478,577	46,986,877
	공영개발사업 특별회계	496,892,856	0	496,892,856	0	14,731,612	14,731,612
	주택관리사업 특별회계	798,081,851	0	798,081,851	18,500,000	18,040,253	(459,747)
	농공지구관리 특별회계	12,662,460,439	1,593,114,330	11,069,346,109	482,270,208	828,896,975	346,626,767
	주차장사업 특별회계	7,342,410,749	11,147,223	7,331,263,526	1,620,249,818	898,011,068	(722,238,750)
	송월지구도시개발사업특별회계	13,657,663,540	0	13,657,663,540	255,282,010	385,330,810	130,048,800
	농기계순회수리사업특별회계	50,468,160	0	50,468,160	27,484,250	11,187,480	(16,296,770)
	기반시설부담금특별회계	34,208,640	0	34,208,640	56,400,000	808,110	(55,591,890)
	하천골채취특별회계	1,963,260,907	0	1,963,260,907	6,675,825,963	8,269,136,560	1,593,310,597
	국민임대사업단지조성사업특별회계	593,807,640	0	593,807,640	0	593,807,640	593,807,640
	계	65,373,465,094	1,744,965,924	63,628,499,170	11,988,033,382	14,568,409,174	2,580,315,792
공기 업 특별 회계	상수도공기업특별회계	63,227,662,750	13,019,569,921	50,208,092,829	8,500,788,335	6,133,004,170	(2,367,784,165)
	하수도공기업특별회계	82,719,937,429	2,988,151,452	79,731,785,977	6,148,433,208	3,577,713,549	(2,570,719,659)
	계	145,947,600,179	16,007,721,373	129,939,878,806	14,649,221,543	9,710,717,719	(4,938,503,824)
기 금	체 육 진 흥 기 금	1,439,791,574	0	1,439,791,574	70,000,000	44,510,819	(25,489,181)
	노 인 복 지 기 금	819,035,399	0	819,035,399	0	73,962,977	73,962,977
	장 애 인 복 지 기 금	2,105,435,866	0	2,105,435,866	0	262,152,033	262,152,033
	여 성 발 전 기 금	1,328,774,290	0	1,328,774,290	0	231,942,488	231,942,488
	재 난 관 리 기 금	4,170,045,121	0	4,170,045,121	66,822,724	596,659,454	529,836,730
	환 경 보 전 기 금	321,925,364	0	321,925,364	0	20,753,913	20,753,913
	식 품 진 흥 기 금	93,399,281	0	93,399,281	27,856,877	18,773,946	(9,082,931)
	주 민 지 원 기 금	12,973,580	0	12,973,580	122,918,000	35,197,490	(87,720,510)
	농산물가격안정기금	2,054,019,950	0	2,054,019,950	0	1,036,606,612	1,036,606,612
	공유재산관리기금	13,646,258,169	0	13,646,258,169	0	223,924,027	223,924,027
	계	25,991,658,594	0	25,991,658,594	287,597,601	2,544,483,759	2,256,886,158
내 부 거 래		(40,463,062,730)	0	(40,463,062,730)	(8,385,430,000)	(8,385,430,000)	0
합 계		1,962,527,954,961	71,498,546,681	1,891,029,408,280	354,806,335,907	487,653,510,998	132,847,175,091

V. 부속명세서

(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
	주민소득사업운영관리특별회계	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
	공영개발사업특별회계	482,161,244		482,161,244	2,613,424		2,613,424
	주택관리사업특별회계	798,541,598		798,541,598	7,067,675	48,620,166	(41,552,491)
	농공지구관리특별회계	12,315,833,672	1,593,114,330	10,722,719,342	1,208,009,906	231,415,661	976,594,245
	주차장사업특별회계	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
	농기계순화수리사업특별회계	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)
	하천골채취사업특별회계	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 특별 회계	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

본 재무보고서는 나주시에서 공인회계사의 검토를 받아 작성하였습니다

2011회계연도 재무보고서

- 발행인 : 나주시장
- 발행일 : 2012년 6월
- 발행처 : 전라남도 나주시 회계과
- 주 소 : 전남 나주시 송월동 시청길22
- 전 화 : (061)339-8665

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