

발 간 등 록 번 호

52-331000-000019-10

2010 회계연도 재 무 보 고 서



부산광역시 남구

BUSAN METROPOLITAN CITY NAMGU

지방자치단체 재무보고서에 대한 검토보고서

부산광역시 남구청장 귀하

우리는 첨부된 부산광역시 남구의 2010년 12월 31일과 2009년 12월 31일 현재로 종료되는 양 회계연도의 재무보고서(현금흐름보고서는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 부칙에 따라 작성되지 아니하였습니다.)를 검토하였습니다. 이 재무보고서를 적정하게 작성할 책임은 부산 남구청장에게 있으며, 우리의 책임은 동 재무보고서에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무보고서에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

우리는 지방자치단체 재무보고서 검토 기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 재무보고서가 중대하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통 수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거하여 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 우리는 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

우리의 검토결과 상기 재무보고서는 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙 및 지방자치단체 재무회계 운영규정에 중요하게 위배되어 표시되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

부산광역시 동구 중앙대로 320번길 7-1
성도빌딩 5층
2011년 5월 11일

慶都會計法人

代表理事

張志煥



이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 5월11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토 보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 부산광역시 남구의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토 보고서가 수정될 수도 있습니다.

목 차

제 I 장

결산총평

1. 남구의 일반현황	11
2. 재무보고서의 구성	11
3. 부산광역시 남구가 설치한 회계	13
4. 재무제표에 대한 요약 설명	14
5. 발생주의 복식부기 재무분석	19

제 II 장

재무제표

1. 재정상태보고서	24
2. 기능별 재정운영보고서	30
3. 순자산변동보고서	32

제 III 장

재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책	39
2. 재정자금의 세부내역	46
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역	47
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역	47
5. 장·단기융자금의 세부내역	48
6. 재고자산의 세부내역	49
7. 기타유동자산의 세부내역	49
8. 기타투자자산의 세부내역	50
9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역	50
10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역	51

목 차

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역	51
12. 보증금의 세부내역	52
13. 무형자산의 세부내역	52
14. 기타유동부채의 세부내역	52
15. 장기차입금의 세부내역	53
16. 퇴직급여충당부채의 세부내역	54
17. 기타비유동부채의 세부내역	55
18. 순자산의 세부내역	55
19. 내부거래의 내역	56
20. 금융리스	57
21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	58
22. 우발채무 등	60
23. 세입세출외보관현금의 내역	60

제IV장

필수보충정보

1. 예산결산요약표	64
2. 성질별 재정운영보고서	68
3. 관리책임자산명세서	74
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서	75

제 V 장

부속명세서

1. 일반유형자산명세서	81
2. 주민편의시설명세서	82
3. 사회기반시설명세서	83
4. 감가상각명세서	84
5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서	85

I . 결 산 총 평

결 산 총 평

1. 남구의 일반현황
2. 재무보고서의 구성
3. 부산광역시 남구가 설치한 회계
4. 재무제표에 대한 요약 설명
5. 발생주의 복식부기 재무분석

1. 남구의 일반현황

부산광역시 남구는 1975년 10월 1일 설치되었으며, 설치 이후 수 차례 행정구역의 변경을 거쳐 '10년말 현재 행정구역의 면적은 26.7km²이며, 19개동 359개통 2,576반으로 구성되어 있습니다. 남구의 행정조직은 3국 1실, 17과, 1보건소, 1도서관, 19개동으로 구성되어 있고 공무원 현원은 의회사무국을 포함하여 684명입니다. 한편, '10년 말 현재 남구의 주민 수는 113,426세대 298,458명입니다.

2. 재무보고서의 구성

2-1. 결산총평

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

2-2. 재무제표

지방자치단체의 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태보고서, 재정운영 보고서, 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 포함 되어 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 회계 정책과 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명하는 것입니다.

2-4. 필수보충정보

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

2-5. 부속명세서

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

3. 부산광역시 남구가 설치한 회계

3-1. 현황

남구의 회계는 지방재정법에 따라 일반회계, 기타특별회계, 기금으로 구분되어 운영되고 있으며, 구체적으로는 일반회계 1개, 기타특별회계 7개, 예산외로 운영되는 기금 4개가 설치되어 운영되고 있고, 그 내역은 다음과 같습니다.

【 부산광역시 남구의 회계현황 】

회 계	종 류	근거법규	설치목적	비고
일반회계	일 반 회 계	지 방 재 정 법	일반적인 구정운영활동 수행	
기 타 특별회계	의 료 금 여 기 금 특 별 회 계	부산광역시 남구 의료급여기금 특별회계 설치 및 운용 조례	의료급여법에 의한 의료급여사업	
	주 민 소 득 지 원 및 생활안정기금특별회계	부산광역시 남구 주민소득 지원 및 생활안정기금 운영 관리 조례	주민소득수준향상 및 생활안정지원	
	주 거 환 경 개 선 사 업 특 별 회 계	부산광역시 남구 주거환경개선사업 특별회계 설치 및 운용 조례	주거환경개선사업의 원활한 추진	
	지 하 수 관 리 회 계	부산광역시 남구 지하수 조례	자하수의 적정한 개발이용과 보전관리	
	주 차 장 특 별 회 계	부산광역시 남구 주차장 특별회계 설치 조례	주차장법에 의한 수입과 지출 관리의 명확화	
	기 반 시 설 회 계	부산광역시 남구 기반시설특별회계 설치 및 운용 조례	기반시설부담금의 효율적인 관리	
	장기미집행도시계획시설 대지보상특별회계	부산광역시남구장기미집행도시계 획시설대지보상특별회계설치조례	10년이상 미집행도시계획시설대지보상 재원의 안정적·계획적인 조달 및 관리	
기 금	사 회 복 지 기 금	부산광역시 남구 사회복지기금 설치 및 운용 조례	노인·여성 및 저소득층의 복지증진	
	식 품 진 흥 기 금	부산광역시 남구 식품진흥기금 운용·관리 조례	식품위생의 향상을 위한 사업 지원	
	재 난 관 리 기 금	부산광역시 남구 재난관리기금 운용·관리 조례	재난예방 및 응급복구사업 추진	
	옥 외 광 고 정 비 기 금	부산광역시 남구 옥외광고정비기금 조례	간판시범거리조성사업 추진	

3-2. '10회계연도 중 회계의 변동 : 해당없음

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, 남구의 총자산은 680,341백만원이고, 총부채는 21,762백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 658,579백만원입니다.

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 46,144백만원(6.78%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 634,197백만원(93.22%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 13,188백만원(1.94%), 단기금융상품 4,133백만원(0.61%) 등으로 구성되어 있으며, 지방세에 대한 미수채권인 미수세금은 898백만원, 세외수입에 대한 미수채권인 미수세외수입금은 28,515백만원, 단기융자금 122백만원, 재고자산 130백만원, 기타유동자산 1,036백만원이며 결손을 예상한 대손충당금이 1,878백만원입니다.

비유동자산은 투자자산 2,913백만원(0.43%), 일반유형자산 83,805백만원(12.32%), 주민편의시설 133,090백만원(19.56%), 사회기반시설 412,724백만원(60.66%), 기타비유동자산 1,665백만원(0.25%) 등으로 구성되어 있습니다.

4-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 3,885백만원(17.85%)이고, 장기차입부채가 9,903백만원(45.51%), 기타비유동부채가 7,974백만원(36.64%)으로 비유동부채가 총부채의 82.15%를 차지하고 있습니다.

【요약재정상태보고서】

(단위 : 백만원)

구분	'10		'09	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
유동자산	46,144	6.78	57,168	8.40
투자자산	2,913	0.43	2,816	0.41
일반유형자산	83,805	12.32	84,735	12.46
주민편의시설	133,090	19.56	126,780	18.64
사회기반시설	412,724	60.66	406,162	59.71
기타비유동자산	1,665	0.25	2,539	0.38
자산총계	680,341	100.00	680,200	100.00
유동부채	3,885	17.85	3,360	14.98
장기차입부채	9,903	45.51	10,875	48.48
기타비유동부채	7,974	36.64	8,197	36.54
부채총계	21,762	100.00	22,432	100.00
일반순자산	37,673	5.72	49,919	7.59
특정순자산	2,114	0.32	1,974	0.30
고정순자산	618,792	93.96	605,875	92.11
순자산총계	658,579	100.00	657,768	100.00
부채및순자산총계	680,341		680,200	

4-2. 재정운영결과

재정운영보고서에 의하면, 2010회계연도 남구의 총수익은 184,087백만원이고 총비용은 183,840백만원이며, 수익이 비용을 초과하여 운영차액이 247백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영결과를 각 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4-2-1. 수 익

수익은 자체조달수익이 34,034백만원(18.49%)이고, 정부간이전수익 149,975백만원(81.47%), 기타수익 78백만원(0.04%)으로 정부간이전수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4-2-2. 비 용

가. 기능별 분류

비용을 기능별로 살펴볼 때 사회복지비가 93,639백만원(50.93%), 환경보호비 8,340백만원(4.54%), 일반행정비가 8,302백만원(4.52%) 등의 순으로 나타나고 있습니다.

【요약재정운영보고서(기능별)】

(단위 : 백만원)

구분	'10	
	금액	구성비(%)
일반공공행정	8,302	4.52
공공질서 및 안전	6,840	3.72
교육	681	0.37
문화 및 관광	2,868	1.56
환경보호	8,340	4.54
사회복지	93,639	50.93
보건	4,213	2.29
농림해양수산	1,646	0.90
산업·중소기업	171	0.09
수송 및 교통	2,653	1.44
국토 및 지역개발	5,473	2.98
기타	49,014	26.66
비용총계	183,840	100.00
자체조달수익	34,034	18.49
정부간이전수익	149,975	81.47
기타수익	78	0.04
수익총계	184,087	100.00
운영차액	247	

【요약재정운영보고서(기능별)】

(단위 : 백만원)

구분	'09	
	금액	구성비(%)
일반공공행정	19,091	10.59
공공질서 및 안전	2,619	1.45
교육	989	0.55
문화 및 관광	1,558	0.86
환경보호	8,431	4.68
사회복지	83,755	46.44
보건	3,826	2.12
농림해양수산	1,791	1.00
산업·중소기업	99	0.05
수송 및 교통	3,587	1.99
국토 및 지역개발	5,977	3.31
기타	48,615	26.96
비용총계	180,338	100.00
자체조달수익	37,311	19.27
정부간이전수익	156,321	80.72
기타수익	19	0.01
수익총계	193,651	100.00
운영차액	13,313	

나. 성질별 분류

비용을 성질별로 살펴볼 때 인건비 47,643백만원(25.92%), 운영비 40,254백만원(21.90%), 정부간
이전비용 1,770백만원(0.96%), 민간등이전비용 86,932백만원(47.29%), 기타비용 7,241백만원
(3.94%)등으로 구성되어 있습니다.

【요약재정운영보고서(성질별)】

(단위 : 백만원)

구분	'10		'09	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
인건비	47,643	25.91	42,765	23.71
운영비	40,254	21.90	72,514	40.21
정부간이전비용	1,770	0.96	458	0.25
민간등이전비용	86,932	47.29	59,227	32.84
기타비용	7,241	3.94	5,374	2.99
비용총계	183,840	100.00	180,338	100.00
자체조달수익	34,034	18.49	37,311	19.27
정부간이전수익	149,975	81.47	156,321	80.72
기타수익	78	0.04	19	0.01
수익총계	184,087	100.00	193,651	100.00
운영차액	247		13,313	

5. 발생주의 복식부기 재무분석

분야	지 표 명	산 식	지표값
재정 상태	총자산 대비 총부채 비율	총부채 / 총자산 × 100	3.20%
	총부채 대비 차입부채 비율	차입부채 / 총부채 × 100	51.04%
	총부채 대비 실질부채 비율	(총부채 - 기초단체 융자액) / 총부채 × 100	100%
	재정자금 대비 금융상품 비율	장·단기 금융상품 / 재정자금 × 100	23.86%
	총부채 대비 현금창출자산 비율	현금창출자산 / 총부채 × 100 ※ 현금창출자산 : (유동자산-기타유동자산+일반미수금) + 장기금융상품 + (장기대여금-학자금위탁대여금) + 기타투자자산	207.98%
	차입부채 대비 재정자금 비율	재정자금 / 차입부채 × 100 ※ 재정자금 : 현금 및 현금성자산 + 장·단기 금융상품	155.96%
	유동부채 대비 유동자산 비율	유동자산 / 유동부채 × 100	1,187.62%
	미수세금 대비 대손충당금 비율	미수세금 대손충당금 / 미수세금(대손충당금 차감전) × 100	38.10%
	단기민간융자금 비율	단기민간융자금 / 장·단기 민간융자금 × 100	46.15%
재정 운영	예산 대비 세출 비율	세출액(일반회계+특별회계) / 예산현액(일반회계+특별회계) × 100	92.69%
	경상비용 대비 이자비용 비율	이자비용 / 경상비용 × 100 ※ 이자비용 : 차입부채 이자비용 ※ 경상비용 : 인건비·운영비·재정보전금·조정교부금·교육비·특별회계전출금	0.55%
	이자수익 대비 이자비용 비율	이자비용 / 이자수익 × 100	88.54%
	총수익 대비 경상수익 비율	경상수익 / 총수익 × 100 ※ 경상수익 : 지방세수익+경상세외수익+지방교부세+재정보전금+조정교부금	35.82%
	경상수익 대비 경상자체조달수익 비율	경상자체조달수익 / 경상수익 × 100 ※ 경상자체조달수익 : 지방세수익 + 경상세외수익	36.96%
	자체조달수익 대비 채권 비율	미수자체조달수익(대손충당금 차감후) / 자체조달수익 × 100 ※ 미수자체조달수익 : 미수세금+미수세외수입금+일반미수금	80.90%
	세외수익 대비 채권 비율	미수세외수익(대손충당금 차감후) / 세외수익 × 100 ※ 미수세외수익 : 미수세외수입금+일반미수금	161.21%
	총비용 대비 경상비용 비율	경상비용 / 총비용 × 100	47.81%
	지출액 대비 자산취득 비율	자산 취득액 / 지출액 × 100	7.23%
회계 책임	주민 1인당 총자산	총자산 / 인구수(회계연도말 인구수)	2,279,520 원
	주민 1인당 총부채	총부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	72,916 원
	주민 1인당 실질부채	실질부채 / 인구수(회계연도말 인구수)	72,916 원
	주민 1인당 총수익	총수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	616,796 원
	주민 1인당 자체조달수익	자체조달수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	114,033 원
	주민 1인당 지방세수익	지방세수익 / 인구수(회계연도말 인구수)	57,961 원
	주민 1인당 총비용	총비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	615,967 원
	주민 1인당 민간등이전비용	기타이전비용 / 인구수(회계연도말 인구수)	291,269 원
	공무원 1인당 총수익	총수익 / 공무원 (현원=(기초/기말)/2)	269,923,252 원
	공무원 1인당 총비용	총비용 / 공무원 (현원=(기초/기말)/2)	269,560,553 원
	공무원 1인당 급여	총급여 / 공무원 (현원=(기초/기말)/2)	43,319,468 원

Ⅱ. 재 무 제 표

재 무 제 표

1. 재정상태보고서
2. 기능별 재정운영보고서
3. 순자산변동보고서

1. 재정상태보고서

당해연도 : 2010년 12월 31일 현재

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과목	일반회계	기타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 유동자산	33,863,643,336	12,166,900,334	2,113,618,851	(2,000,000,000)	46,144,162,521
현금및현금성자산 ^(주2)	12,224,750,970	831,714,640	131,324,792	-	13,187,790,402
단기금융상품 ^(주2)	1,000,000,000	1,160,000,000	1,973,526,750	-	4,133,526,750
미수세금 ^(주3)	898,001,110	-	-	-	898,001,110
미수세금대손충당금 ^(주3)	(342,132,745)	-	-	-	(342,132,745)
미수세외수입금 ^(주41)	20,091,200,690	8,424,229,480	-	-	28,515,430,170
미수세외수입금대손충당금 ^(주42)	(1,161,698,034)	(374,526,955)	-	-	(1,536,224,989)
미수정부간이전수익	-	-	-	-	-
단기융자금 ^{(주5)(주19-2)}	-	2,121,701,360	-	(2,000,000,000)	121,701,360
단기융자금대손충당금	-	(1,217,013)	-	-	(1,217,013)
재고자산 ^(주6)	127,974,771	-	2,920,944	-	130,895,715
기타유동자산 ^{(주7)(주23)}	1,025,546,574	4,998,822	5,846,365	-	1,036,391,761
II. 투자자산	2,772,146,500	2,040,580,000	-	(1,900,000,000)	2,912,726,500
장기융자금 ^{(주5)(주19-2)}	2,759,146,500	2,042,000,000	-	(1,900,000,000)	2,901,146,500
장기융자금대손충당금	-	(1,420,000)	-	-	(1,420,000)
기타투자자산 ^(주8)	13,000,000	-	-	-	13,000,000
III. 일반유형자산^{(주9)(주10)}	76,349,463,577	7,374,991,830	80,262,150	-	83,804,717,557
토지	33,492,342,700	7,315,592,800	-	-	40,807,935,500
입목	281,519,950	-	-	-	281,519,950
건물	42,311,676,217	-	-	-	42,311,676,217
건물감가상각누계액	(4,218,451,770)	-	-	-	(4,218,451,770)
구축물	3,205,763,487	68,986,030	83,056,600	-	3,357,806,117
구축물감가상각누계액	(842,439,395)	(25,391,775)	(31,048,270)	-	(898,879,440)
기계장치	49,423,230	-	-	-	49,423,230
기계장치감가상각누계액	(4,805,036)	-	-	-	(4,805,036)
차량운반구	1,630,883,000	-	-	-	1,630,883,000
차량운반구감가상각누계액	(1,238,956,687)	-	-	-	(1,238,956,687)
집기기품 ^(주20)	7,478,400,609	21,330,380	36,177,100	-	7,535,908,089
집기비품감가상각누계액	(5,795,892,728)	(5,525,605)	(7,923,280)	-	(5,809,341,613)

직전연도 : 2009년 12월 31일 현재

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 유동자산	43,535,369,730	11,657,888,886	1,974,445,038	-	57,167,703,654
현금및현금성자산	18,640,850,337	935,688,610	194,086,518	-	19,770,625,465
단기금융상품	3,000,000,000	1,690,000,000	1,770,000,000	-	6,460,000,000
미수세금	949,456,120	-	-	-	949,456,120
미수세금대손충당금	(319,370,139)	-	-	-	(319,370,139)
미수세외수입금	20,693,954,803	8,887,788,752	-	-	29,581,743,555
미수세외수입금대손충당금	(464,051,537)	(393,590,842)	-	-	(857,642,379)
미수정부간이전수익	-	280,760,000	-	-	280,760,000
단기융자금	-	245,729,175	-	-	245,729,175
단기융자금대손충당금	-	(4,217,424)	-	-	(4,217,424)
재고자산	75,333,246	-	3,544,200	-	78,877,446
기타유동자산	959,196,900	15,730,615	6,814,320	-	981,741,835
II. 투자자산	2,676,497,500	2,039,069,441	-	(1,900,000,000)	2,815,566,941
장기융자금	2,663,497,500	2,040,474,183	-	(1,900,000,000)	2,803,971,683
장기융자금대손충당금	-	(1,404,742)	-	-	(1,404,742)
기타투자자산	13,000,000	-	-	-	13,000,000
III. 일반유형자산	77,259,328,444	7,382,316,360	93,129,533	-	84,734,774,337
토지	34,718,504,700	7,315,592,800	-	-	42,034,097,500
입목	281,519,950	-	-	-	281,519,950
건물	42,311,676,217	-	-	-	42,311,676,217
건물감가상각누계액	(3,163,155,204)	-	-	-	(3,163,155,204)
구축물	1,474,558,327	68,986,030	83,056,600	-	1,626,600,957
구축물감가상각누계액	(738,707,112)	(11,594,569)	(14,436,950)	-	(764,738,631)
차량운반구	1,617,067,000	-	-	-	1,617,067,000
차량운반구감가상각누계액	(1,111,172,209)	-	-	-	(1,111,172,209)
집기기품	7,260,993,109	11,794,550	28,257,100	-	7,301,044,759

당해연도 : 2010년 12월 31일 현재

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 주민편의시설	131,932,150,762	1,157,613,866	-	-	133,089,764,628
도서관	5,303,403,707	-	-	-	5,303,403,707
도서관감가상각누계액	(1,396,430,516)	-	-	-	(1,396,430,516)
주차장	3,066,518,840	1,167,324,140	-	-	4,233,842,980
주차장감가상각누계액	(64,814,246)	(10,370,274)	-	-	(75,184,520)
공원	96,436,804,974	900,000	-	-	96,437,704,974
공원감가상각누계액	(531,601,143)	(240,000)	-	-	(531,841,143)
체육시설	11,967,180,396	-	-	-	11,967,180,396
체육시설감가상각누계액	(1,051,024,048)	-	-	-	(1,051,024,048)
사회복지시설	15,834,995,957	-	-	-	15,834,995,957
사회복지시설감가상각누계액	(2,165,493,025)	-	-	-	(2,165,493,025)
의료시설	3,734,255,380	-	-	-	3,734,255,380
의료시설감가상각누계액	(1,180,104,221)	-	-	-	(1,180,104,221)
기타주민편의시설	2,234,252,196	-	-	-	2,234,252,196
기타주민편의시설감가상각누계액	(255,793,489)	-	-	-	(255,793,489)
V. 사회기반시설	398,498,237,664	14,199,272,880	26,743,640	-	412,724,254,184
도로 ^(주11)	390,162,063,193	11,646,124,090	-	-	401,808,187,283
폐기물처리시설	463,050,000	-	-	-	463,050,000
재활용시설	2,329,614,285	-	-	-	2,329,614,285
재활용시설감가상각누계액	(298,920,569)	-	-	-	(298,920,569)
기타사회기반시설 ^(주11)	4,774,186,940	9,000,000	26,743,640	-	4,809,930,580
기타사회기반시설감가상각누계액	(2,022,375)	(150,000)	-	-	(2,172,375)
건설중인사회기반시설	1,070,266,190	2,544,298,790	-	-	3,614,564,980
VI. 기타비유동자산	1,612,210,020	-	53,133,975	-	1,665,343,995
보증금 ^(주12)	12,342,000	-	-	-	12,342,000
무형자산 ^{(주13)(주20)}	226,722,802	-	53,133,975	-	279,856,777
기타비유동자산 ^(주23)	1,373,145,218	-	-	-	1,373,145,218
자 산 총 계	645,027,851,859	36,939,358,910	2,273,758,616	(3,900,000,000)	680,340,969,385

직전연도 : 2009년 12월 31일 현재

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 주민편의시설	126,022,950,259	757,423,585	-	-	126,780,373,844
도서관	5,239,306,447	-	-	-	5,239,306,447
도서관감가상각누계액	(1,239,738,649)	-	-	-	(1,239,738,649)
주차장	1,702,622,410	760,045,720	-	-	2,462,668,130
주차장감가상각누계액	(45,534,994)	(3,462,135)	-	-	(48,997,129)
공원	96,140,937,994	900,000	-	-	96,141,837,994
공원감가상각누계액	(389,846,036)	(60,000)	-	-	(389,906,036)
체육시설	1,033,838,056	-	-	-	1,033,838,056
체육시설감가상각누계액	(645,272,259)	-	-	-	(645,272,259)
사회복지시설	12,672,200,367	-	-	-	12,672,200,367
사회복지시설감가상각누계액	(1,911,330,868)	-	-	-	(1,911,330,868)
의료시설	3,539,760,490	-	-	-	3,539,760,490
의료시설감가상각누계액	(1,200,424,007)	-	-	-	(1,200,424,007)
기타주민편의시설	2,234,252,196	-	-	-	2,234,252,196
기타주민편의시설감가상각누계액	(202,517,028)	-	-	-	(202,517,028)
건설중인주민편의시설	9,094,696,140	-	-	-	9,094,696,140
V. 사회기반시설	393,563,559,394	12,598,818,360	-	-	406,162,377,754
도로	385,523,760,903	10,146,844,510	-	-	395,670,605,413
폐기물처리시설	463,050,000	-	-	-	463,050,000
재활용시설	2,181,748,875	-	-	-	2,181,748,875
재활용시설감가상각누계액	(267,081,514)	-	-	-	(267,081,514)
기타사회기반시설	4,706,049,940	-	-	-	4,706,049,940
건설중인사회기반시설	956,031,190	2,451,973,850	-	-	3,408,005,040
VI. 기타비유동자산	2,535,887,393	-	3,060,752	-	2,538,948,145
보증금	14,554,000	-	-	-	14,554,000
무형자산	317,528,715	-	3,060,752	-	320,589,467
기타비유동자산	2,203,804,678	-	-	-	2,203,804,678
자 산 총 계	645,593,592,720	34,435,516,632	2,070,635,323	(1,900,000,000)	680,199,744,675

당해연도 : 2010년 12월 31일 현재

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 유동부채	3,644,334,108	241,108,730	-	-	3,885,442,838
유동성장기차입부채 ^(주15)	892,700,000	79,600,000	-	-	972,300,000
기타유동부채 ^{(주14)(주20)(주23)}	2,751,634,108	161,508,730	-	-	2,913,142,838
II. 장기차입부채	13,363,500,000	439,200,000	-	(3,900,000,000)	9,902,700,000
장기차입금 ^{(주15)(주19-2)}	13,363,500,000	439,200,000	-	(3,900,000,000)	9,902,700,000
III. 기타비유동부채	7,974,160,358	-	-	-	7,974,160,358
퇴직급여충당부채 ^(주16)	6,499,022,209	-	-	-	6,499,022,209
기타비유동부채 ^{(주17)(주20)(주23)}	1,475,138,149	-	-	-	1,475,138,149
부 채 총 계	24,981,994,466	680,308,730	-	(3,900,000,000)	21,762,303,196
I. 고정순자산	596,418,830,421	22,213,078,576	160,139,765	-	618,792,048,762
고정순자산 ^(주18)	596,418,830,421	22,213,078,576	160,139,765	-	618,792,048,762
II. 특정순자산	-	-	2,113,618,851	-	2,113,618,851
특정순자산 ^(주18)	-	-	2,113,618,851	-	2,113,618,851
III. 일반순자산	23,627,026,972	14,045,971,604	-	-	37,672,998,576
일반순자산 ^(주18)	23,627,026,972	14,045,971,604	-	-	37,672,998,576
순 자 산 총 계	620,045,857,393	36,259,050,180	2,273,758,616	-	658,578,666,189
부채및순자산총계	645,027,851,859	36,939,358,910	2,273,758,616	(3,900,000,000)	680,340,969,385

직전연도 : 2009년 12월 31일

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 유동부채	3,155,675,495	204,333,614	-	-	3,360,009,109
유동성장기차입부채	952,700,000	79,600,000	-	-	1,032,300,000
기타유동부채	2,202,975,495	124,733,614	-	-	2,327,709,109
II. 장기차입부채	12,256,200,000	518,800,000	-	(1,900,000,000)	10,875,000,000
장기차입금	12,256,200,000	518,800,000	-	(1,900,000,000)	10,875,000,000
III. 기타비유동부채	8,197,184,117	-	-	-	8,197,184,117
퇴직급여충당부채	5,919,240,366	-	-	-	5,919,240,366
기타비유동부채	2,277,943,751	-	-	-	2,277,943,751
부 채 총 계	23,609,059,612	723,133,614	-	(1,900,000,000)	22,432,193,226
I. 고정순자산	585,638,231,777	20,140,158,305	96,190,285	-	605,874,580,367
고정순자산	585,638,231,777	20,140,158,305	96,190,285	-	605,874,580,367
II. 특정순자산	-	-	1,974,445,038	-	1,974,445,038
특정순자산	-	-	1,974,445,038	-	1,974,445,038
III. 일반순자산	36,346,301,331	13,572,224,713	-	-	49,918,526,044
일반순자산	36,346,301,331	13,572,224,713	-	-	49,918,526,044
순 자 산 총 계	621,984,533,108	33,712,383,018	2,070,635,323	-	657,767,551,449
부채및순자산총계	645,593,592,720	34,435,516,632	2,070,635,323	(1,900,000,000)	680,199,744,675

2. 기능별 재정운영보고서

당해연도 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	합 계
I. 비용					
일반공공행정	8,301,836,887	-	-	-	8,301,836,887
공공질서 및 안전	6,749,053,368	-	90,878,315	-	6,839,931,683
교육	681,028,660	-	-	-	681,028,660
문화및관광	2,867,803,668	-	-	-	2,867,803,668
환경보호	8,340,100,493	-	-	-	8,340,100,493
사회복지	93,269,904,281	342,089,384	26,653,530	-	93,638,647,195
보건	4,172,980,500	-	40,646,881	-	4,213,627,381
농림해양수산	1,646,203,921	-	-	-	1,646,203,921
산업·중소기업	171,103,160	-	-	-	171,103,160
수송 및 교통	1,509,994,393	1,142,894,959	-	-	2,652,889,352
국토 및 지역개발	5,336,586,656	89,792,506	46,457,154	-	5,472,836,316
지원및기타경비 ^(주19-1)	48,173,590,268	1,035,199,723	1,467,976	(195,969,430)	49,014,288,537
II. 비용총계	181,220,186,255	2,609,976,572	206,103,856	(195,969,430)	183,840,297,253
III. 자체조달수익	30,654,199,288	3,238,652,065	141,257,719	-	34,034,109,072
지방세수익	17,298,856,910	-	-	-	17,298,856,910
경상세외수익	6,300,588,096	685,968,747	82,493,569	-	7,069,050,412
임시세외수익	7,054,754,282	2,552,683,318	58,764,150	-	9,666,201,750
IV. 정부간이전수익	147,666,311,870	2,237,071,410	72,000,000	-	149,975,383,280
지방교부세수익	7,389,808,000	-	-	-	7,389,808,000
조정교부금수익	33,473,984,000	-	-	-	33,473,984,000
재정보전금수익	703,342,000	-	-	-	703,342,000
국고보조금수익	65,357,123,550	1,345,359,550	-	-	66,702,483,100
시도비보조금수익	40,742,054,320	891,711,860	72,000,000	-	41,705,766,180
V. 기타수익	74,068,531	4,096,767	195,969,430	(195,969,430)	78,165,298
전입금수익 ^(주19-1)	-	-	195,969,430	(195,969,430)	-
대손충당금환입	4,793,441	2,985,153	-	-	7,778,594
기타수익	69,275,090	1,111,614	-	-	70,386,704
VI. 수익총계	178,394,579,689	5,479,820,242	409,227,149	(195,969,430)	184,087,657,650
VII. 운영차액 (VI-II)	(2,825,606,566)	2,869,843,670	203,123,293	-	247,360,397

직전연도 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	합 계
I. 비용					
일반공공행정	19,091,543,141	-	-	-	19,091,543,141
공공질서 및 안전	2,161,186,733	-	457,665,859	-	2,618,852,592
교육	989,328,062	-	-	-	989,328,062
문화및관광	1,557,880,679	-	-	-	1,557,880,679
환경보호	8,430,700,633	-	-	-	8,430,700,633
사회복지	83,362,258,462	361,141,730	31,577,800	-	83,754,977,992
보건	3,755,454,792	-	70,512,397	-	3,825,967,189
농림해양수산	1,791,149,760	-	-	-	1,791,149,760
산업·중소기업	99,091,920	-	-	-	99,091,920
수송 및 교통	2,693,415,123	893,428,183	-	-	3,586,843,306
국토 및 지역개발	5,926,730,349	35,266,135	14,924,807	-	5,976,921,291
지원및기타경비	47,523,203,608	1,237,747,368	2,267,588,317	(2,413,310,517)	48,615,228,776
II. 비용총계	177,381,943,262	2,527,583,416	2,842,269,180	(2,413,310,517)	180,338,485,341
III. 자체조달수익	24,772,248,367	12,214,122,343	324,758,606	-	37,311,129,316
지방세수익	16,892,817,790	-	-	-	16,892,817,790
경상세외수익	6,482,410,010	569,864,617	288,479,506	-	7,340,754,133
임시세외수익	1,397,020,567	11,644,257,726	36,279,100	-	13,077,557,393
IV. 정부간이전수익	154,636,095,420	1,666,960,090	17,925,000	-	156,320,980,510
지방교부세수익	12,252,882,000	-	-	-	12,252,882,000
조정교부금수익	28,969,613,000	-	-	-	28,969,613,000
재정보전금수익	3,413,765,000	-	-	-	3,413,765,000
국고보조금수익	74,477,059,300	1,034,995,330	-	-	75,512,054,630
시도비보조금수익	35,522,776,120	631,964,760	17,925,000	-	36,172,665,880
V. 기타수익	2,285,296,395	1,237,200	145,888,000	(2,413,310,517)	19,111,078
전입금수익	2,267,422,517	-	145,888,000	(2,413,310,517)	-
대손충당금환입	17,873,878	1,237,200	-	-	19,111,078
기타수익	-	-	-	-	-
VI. 수익총계	181,693,640,182	13,882,319,633	488,571,606	(2,413,310,517)	193,651,220,904
VII. 운영차액 (VI-II)	4,311,696,920	11,354,736,217	(2,353,697,574)	-	13,312,735,563

3. 순자산변동보고서

당해연도 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	621,984,533,108	33,712,383,018	2,070,635,323	-	657,767,551,449
II. 운영차액	(2,825,606,566)	2,869,843,670	203,123,293	-	247,360,397
III. 순자산의 증가	2,712,568,460	86,877,880	-	-	2,799,446,340
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경에의한누적이익	-	-	-	-	-
관리전환으로생긴자산증가	300,638,000	-	-	-	300,638,000
양여·기부로생긴자산증가	-	-	-	-	-
기타순자산의 증가	2,411,930,460	86,877,880	-	-	2,498,808,340
IV. 순자산의 감소	1,825,637,609	410,054,388	-	-	2,235,691,997
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경에의한누적손실	-	-	-	-	-
양여·기부로생긴자산감소	-	-	-	-	-
기타순자산의 감소	1,825,637,609	410,054,388	-	-	2,235,691,997
V. 기말순자산(I+II+III-IV)	620,045,857,393	36,259,050,180	2,273,758,616	-	658,578,666,189

직전연도 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 기초순자산	612,264,694,223	21,621,595,561	4,706,937,128	-	638,593,226,912
II. 운영차액	4,311,696,920	11,354,736,217	(2,353,697,574)	-	13,312,735,563
III. 순자산의 증가	8,073,896,559	1,114,835,244	-	-	9,188,731,803
전기오류수정이익	-	-	-	-	-
회계기준변경에의한누적이익	-	-	-	-	-
관리전환으로생긴자산증가	12,311,240	-	-	-	12,311,240
양여·기부로생긴자산증가	2,392,332,000	-	-	-	2,392,332,000
기타순자산의 증가	5,669,253,319	1,114,835,244	-	-	6,784,088,563
IV. 순자산의 감소	2,665,754,594	378,784,004	282,604,231	-	3,327,142,829
전기오류수정손실	-	-	-	-	-
회계기준변경에의한누적손실	-	-	-	-	-
양여·기부로생긴자산감소	56,000	-	-	-	56,000
기타순자산의 감소	2,665,698,594	378,784,004	282,604,231	-	3,327,086,829
V. 기말순자산(I+II+III-IV)	621,984,533,108	33,712,383,018	2,070,635,323	-	657,767,551,449

Ⅲ. 재무제표에 대한 주석

재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책
2. 재정자금의 세부내역
3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역
4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역
5. 장·단기대여금의 세부내역
6. 재고자산의 세부내역
7. 기타유동자산의 세부내역
8. 기타투자자산의 세부내역
9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역
10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역
11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 세부내역
12. 보증금의 세부내역
13. 무형자산의 세부내역
14. 기타유동부채의 세부내역
15. 장기차입금의 세부내역
16. 퇴직급여충당부채의 세부내역
17. 기타비유동부채의 세부내역
18. 순자산의 세부내역
19. 내부거래의 내역
20. 금융리스
21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래
22. 우발채무 등
23. 세입세출외보관현금의 내역

1. 주요 회계정책

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

재무보고서의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

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

1-2. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

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

1-3. 내부거래

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

1-4. 수익인식기준

가. 교환거래

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

나. 비교환거래

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

지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 남구가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수 결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

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

1-5. 재정자금의 표시

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

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

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

한편, 회계연도 종료일 현재 남구의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-6. 미수세금 등의 평가

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

1-7. 재고자산의 평가

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

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

1-8. 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. 평가

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

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

다. 감가상각

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

구 분	내 역	내용연수
건물·건축물	철골·철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	위에 속하지 않는 소규모 건축물	5년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	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, 마을안길·마을광장 포장 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

마. 취득 또는 완성 후의 지출

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

1-9. 무형자산의 평가

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

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

1-10. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 일용인부, 예술단원, 운동부원 중 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것을 차감한 것입니다.

1-11. 관리책임자산

가. 정 의

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

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

관리책임자산 중 자연자원은 지하자원, 산림자원, 수자원 등 미개발상태의 자원으로 석탄 및 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. 관리책임 자산의 내역은 필수보충정보에 제시되어 있습니다.

1-12. 우발상황의 회계처리

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

1-13. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

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

나. 금융리스의 회계처리

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

다. 운용리스의 회계처리

운용리스의 경우에는 기본 리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

1-14. 회계처리특례

행정활동과 관련된 비용 산출을 위한 계산과 배부기준(지방회계기준 제29조제3항), 현금 흐름보고서(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	기 타 특별회계	기 금	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	12,224,750,970	831,714,640	131,324,792	13,187,790,402
단기금융상품(B)	정기예금 등	1,000,000,000	1,160,000,000	1,973,526,750	4,133,526,750
계(A+B)		13,224,750,970	1,991,714,640	2,104,851,542	17,321,317,152

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
재정자금(세계잉여금) 총액(A)		13,224,750,970	1,991,714,640	2,104,851,542	17,321,317,152
이월금(B)	명시이월비	7,930,911,280	42,524,850	-	7,973,436,130
	사고이월비	1,522,402,730	-	-	1,522,402,730
	계속비	-	-	-	-
	보조금집행잔액	2,274,199,560	127,436,590	-	2,401,636,150
순세계잉여금(A-B)		1,497,237,400	1,821,753,200	2,104,851,542	5,423,842,142

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정률(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미수면허세	56,557,890	12.91	7,300,888	49,257,002
	미수주민세	8,734,880	28.11	2,455,052	6,279,828
	미수재산세	825,047,670	39.73	327,826,888	497,220,782
	미수지방소득세	7,660,670	59.39	4,549,917	3,110,753
계		898,001,110	38.10	342,132,745	555,868,365

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
미수재산임대료수익	1,915,650	-	-	1,915,650
미수사용료수익	50,341,190	-	-	50,341,190
미수수수수료수익	3,255,510	-	-	3,255,510
미수부담금	29,267,640	7,492,030	-	36,759,670
미수변상금및위약금	1,937,791,850	225,399,930	-	2,163,191,780
미수채납처분수익	245,000	-	-	245,000
미수과태료	10,338,870,620	8,094,484,570	-	18,433,355,190
미수과징금및이행강제금	7,489,718,840	4,335,200	-	7,494,054,040
미수이자수익	61,590	6,485,280	-	6,546,870
미수기타임시세외수익	239,732,800	86,032,470	-	325,765,270
계	20,091,200,690	8,424,229,480	-	28,515,430,170

4-2. 대손충당금

(단위 : 원)

구 분	금 액(A)	대손설정률(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	1,915,650	14.33	274,504	1,641,146
미수사용료수익	50,341,190	4.75	2,390,371	47,950,819
미수수수수료수익	3,255,510	1.10	35,682	3,219,828
미수부담금	36,759,670	1.00	367,596	36,392,074
미수변상금및위약금	2,163,191,780	11.54	249,692,578	1,913,499,202
미수채납처분수익	245,000	-	-	245,000
미수과태료	18,433,355,190	4.13	760,640,648	17,672,714,542
미수과징금및이행강제금	7,494,054,040	6.58	492,971,708	7,001,082,332
미수이자수익	6,546,870	1.00	64,853	6,482,017
미수기타임시세외수익	325,765,270	9.14	29,787,049	295,978,221
계	28,515,430,170	5.39	1,536,224,989	26,979,205,181

5. 장·단기융자금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
민 간 융자금	단기민간융자금	-	121,701,360	-	-	121,701,360
	장기민간융자금	-	142,000,000	-	-	142,000,000
	소 계	-	263,701,360	-	-	263,701,360
예탁금	단기예탁금	-	2,000,000,000	-	(2,000,000,000)	-
	장기예탁금	-	1,900,000,000	-	(1,900,000,000)	-
	소 계	-	3,900,000,000	-	(3,900,000,000)	-
학자금위탁대여금		2,759,146,500	-	-	-	2,759,146,500
계		2,759,146,500	4,163,701,360	-	(3,900,000,000)	3,022,847,860

5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
미수이자수익	-	6,485,280	-	-	6,485,280
계	-	6,485,280	-	-	6,485,280

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
판매용물품	99,424,981	-	-	99,424,981
저장품	28,549,790	-	2,920,944	31,470,734
계	127,974,771	-	2,920,944	130,895,715

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
선금금	685,700,000	-	-	685,700,000
미수수익	20,456,986	4,998,822	5,846,365	31,302,173
선금비용	12,034,750	-	-	12,034,750
세입세출외단기보관현금	307,354,838	-	-	307,354,838
계	1,025,546,574	4,998,822	5,846,365	1,036,391,761

8. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
회원권	13,000,000	-	-	13,000,000
계	13,000,000	-	-	13,000,000

9. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반유형자산		33,492,342,700	7,315,592,800	-	40,807,935,500
주민 편의 시설	도서관	2,037,417,000	-	-	2,037,417,000
	주차장	2,669,697,270	1,033,007,970	-	3,702,705,240
	공원	59,620,628,010	-	-	59,620,628,010
	사회복지시설	5,642,936,400	-	-	5,642,936,400
	의료시설	1,206,798,000	-	-	1,206,798,000
	기타주민편의시설	381,113,240	-	-	381,113,240
	소계	71,558,589,920	1,033,007,970	-	72,591,597,890
사회 기반 시설	도로	173,556,106,935	9,406,038,340	-	182,962,145,275
	폐기물처리시설	463,050,000	-	-	463,050,000
	재활용시설	1,365,820,000	-	-	1,365,820,000
	소계	175,384,976,935	9,406,038,340	-	184,791,015,275
계		280,435,909,555	17,754,639,110	-	298,190,548,665

10. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반재산 토지	9,685,554,900	7,286,539,030	-	16,972,093,930
계	9,685,554,900	7,286,539,030	-	16,972,093,930

11. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

11-1. 자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
도로	216,605,956,258	2,240,085,750	-	218,846,042,008
기타사회기반시설	4,774,186,940	9,000,000	26,743,640	4,809,930,580
계	221,380,143,198	2,249,085,750	26,743,640	223,655,972,588

11-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
도로	9,451,799,270	131,631,480	17,700,000	9,601,130,750
기타사회기반시설	147,294,220	11,170,000	-	158,464,220
계	9,599,093,490	142,801,480	17,700,000	9,759,594,970

12. 보증금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
전신전화가입권	12,342,000	-	-	12,342,000
계	12,342,000	-	-	12,342,000

13. 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
지적재산권	671,960	-	-	671,960
전산소프트웨어	41,050,842	-	53,133,975	94,184,817
용익물권	185,000,000	-	-	185,000,000
계	226,722,802	-	53,133,975	279,856,777

14. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반미지급금	2,274,199,560	161,508,730	-	2,435,708,290
선수수익	40,026,713	-	-	40,026,713
단기예수보관금	307,354,838	-	-	307,354,838
일반미지급비용	501,544	-	-	501,544
유동성장기미지급금	129,551,453	-	-	129,551,453
계	2,751,634,108	161,508,730	-	2,913,142,838

15. 장기차입금의 세부내역

15-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
중앙정부차입금	8,356,200,000	518,800,000	-	-	8,875,000,000
금융기관차입금	2,000,000,000	-	-	-	2,000,000,000
장기예수금	3,900,000,000	-	-	(3,900,000,000)	-
계	14,256,200,000	518,800,000	-	(3,900,000,000)	10,875,000,000
차감 : 유동성대체액	892,700,000	79,600,000	-	-	972,300,000
유동성 대체후 잔액	13,363,500,000	439,200,000	-	(3,900,000,000)	9,902,700,000

15-2. 차입금별 차입조건외 세부내역

(단위 : 원)

구 분		사업명	이자율 (%)	차입처	최종 단기	회계연도말 상환잔액
일반 회계	중앙정부차입금	구청사 신축	3	한국지방공제회	2016년	5,356,200,000
		남구국민체육센터건립	4.49	한국은행	2024년	3,000,000,000
	금융기관차입금	일반보전재원	3.25	부산은행	2016년	2,000,000,000
	소계					10,356,200,000
기타 특별 회계	중앙정부차입금	2001주거환경개선사업	변동금리	기획재정부	2016년	230,400,000
		2002주거환경개선사업	변동금리	기획재정부	2017년	288,400,000
	소계					518,800,000
계						10,875,000,000

15-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
2011년	892,700,000	79,600,000	-	972,300,000
2012년	1,292,700,000	79,600,000	-	1,372,300,000
2013년	1,292,700,000	79,600,000	-	1,372,300,000
2014년	1,292,700,000	79,600,000	-	1,372,300,000
2015년 이후	5,585,400,000	200,400,000	-	5,785,800,000
계	10,356,200,000	518,800,000	-	10,875,000,000

16. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
설정대상인원수(명)	117	-	-	117
전년도말퇴직금추계액(A)	6,006,293,766	-	-	6,006,293,766
당기 퇴직금지급액(B)	48,676,360	-	-	48,676,360
당기 퇴직급여설정액(C)	636,242,403	-	-	636,242,403
계(A-B+C)	6,593,859,809	-	-	6,593,859,809
차감 : 퇴직금전환금및예치금	94,837,600	-	-	94,837,600
차감잔액	6,499,022,209	-	-	6,499,022,209

17. 기타비유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
장기예수보증금	1,373,145,218	-	-	-	1,373,145,218
장기미지급금	101,992,931	-	-	-	101,992,931
계	1,475,138,149	-	-	-	1,475,138,149

18. 순자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	내부거래	계
순자산총계(A)		620,045,857,393	36,259,050,180	2,273,758,616	-	658,578,666,189
시설 투자액	일반유형자산	76,349,463,577	7,374,991,830	80,262,150	-	83,804,717,557
	주민편의시설	131,932,150,762	1,157,613,866	-	-	133,089,764,628
	사회기반시설	398,498,237,664	14,199,272,880	26,743,640	-	412,724,254,184
	무형자산	226,722,802	-	53,133,975	-	279,856,777
	소계(B)	607,006,574,805	22,731,878,576	160,139,765	-	629,898,593,146
시설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	892,700,000	79,600,000	-	-	972,300,000
	장기차입금	9,463,500,000	439,200,000	-	-	9,902,700,000
	유동성장기미지급금	129,551,453	-	-	-	129,551,453
	장기미지급금	101,992,931	-	-	-	101,992,931
	소계(C)	10,587,744,384	518,800,000	-	-	11,106,544,384
고정순자산(D=B-C)		596,418,830,421	22,213,078,576	160,139,765	-	618,792,048,762
특정순자산(E)		-	-	2,113,618,851	-	2,113,618,851
일반순자산(A-D-E)		23,627,026,972	14,045,971,604	-	-	37,672,998,576

19. 내부거래의 내역

19-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위 : 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
일반회계	-	-	195,969,430	195,969,430
계	-	-	195,969,430	195,969,430

19-2. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

(단위 : 원)

예탁금 \ 예수금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
기타특별회계	3,900,000,000	-	-	3,900,000,000
계	3,900,000,000	-	-	3,900,000,000

19-3. 회계간 부채 대체거래(순자산변동)

(단위 : 원)

부채감소 \ 부채증가	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
기타특별회계	79,600,000	-	-	79,600,000
계	79,600,000	-	-	79,600,000

20. 금융리스

20-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분			일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
리스 자산	일반유형자산	집기비품	616,919,136	-	-	616,919,136
	무형자산	전산소프트웨어	169,210,885	-	-	169,210,885
	계		786,130,021	-	-	786,130,021
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	129,551,453	-	-	129,551,453
	기타비유동부채	장기미지급금	101,992,931	-	-	101,992,931
	계		231,544,384	-	-	231,544,384

20-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비고
일반회계	시군구공통기반시스템하드웨어	5.60	분기분할상환	46,461,175	한국아이비엠	
	시군구공통기반시스템하드웨어	5.88	분기분할상환	23,488,306	한국아이비엠	
	시군구공통기반시스템소프트웨어	6.50	분기분할상환	3,813,846	한국아이비엠	
	시군구공통기반시스템하드웨어	3.68	분기분할상환	157,781,057	에이치피파이 네티얼서비스	
계				231,544,384		

20-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

연 도	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
2011년	129,551,453	-	-	129,551,453
2012년	57,479,869	-	-	57,479,869
2013년	44,513,062	-	-	44,513,062
계	231,544,384	-	-	231,544,384

21. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

21-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원)

구 분	수 입			지 출		
	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율 (%)	총액	출납폐쇄 기간 금액	구성비율 (%)
일반회계	202,363,385,230	2,587,550,480	1.28	189,138,634,260	1,625,707,520	0.86
기타특별회계	8,334,132,630	274,208,200	3.29	6,342,417,990	2,191,600,380	34.56
기금	2,374,281,622	10,621,840	0.45	269,430,080	-	-
계	213,071,799,482	2,872,380,520	1.35	195,750,482,330	3,817,307,900	1.95

21-2. 출납폐쇄기간 중 검수되어 지급된 채무

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기 금	계
일 반 미지급금	구축물	70,122,270	-	-	70,122,270
	집기비품	40,733,380	-	-	40,733,380
	토지를제외한도서관	70,490	-	-	70,490
	토지를제외한공원	124,101,090	-	-	124,101,090
	토지를제외한체육시설	51,709,720	-	-	51,709,720
	사회복지시설토지	10,000,000	-	-	10,000,000
	토지를제외한 도로	151,836,930	-	-	151,836,930
	소계	448,573,880	-	-	448,573,880
일 반 미지급 비 용	기타인건비	49,663,880	-	-	49,663,880
	운영비	464,054,910	-	-	464,054,910
	의회비	17,179,720	-	-	17,179,720
	기타이전비용	208,472,700	-	-	208,472,700
	입목수선유지비	24,200,000	-	-	24,200,000
	건물수선유지비	6,568,870	-	-	6,568,870
	차량운반구수선유지비	5,094,020	-	-	5,094,020
	집기비품수선유지비	12,718,040	924,000	-	13,642,040
	주차장수선유지비	-	46,753,630	-	46,753,630
	공원수선유지비	45,118,440	-	-	45,118,440
	체육시설수선유지비	13,148,000	-	-	13,148,000
	의료시설수선유지비	6,022,400	-	-	6,022,400
	기타주민편의시설수선유지비	7,137,460	3,299,890	-	10,437,350
	도로수선유지비	299,722,000	58,904,000	-	358,626,000
	수질정화시설수선유지비	-	19,237,000	-	19,237,000
	기타사회기반시설수선유지비	12,193,200	-	-	12,193,200
	자연자원수선유지비	5,840,000	-	-	5,840,000
	소계	1,177,133,640	129,118,520	-	1,306,252,160
계		1,625,707,520	129,118,520	-	1,754,826,040

21-3. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기 금	계
일반 미지급금	토지를제외한공원	369,020	-	-	369,020
	토지를제외한도로	10,987,450	-	-	10,987,450
	소계	11,356,470	-	-	11,356,470
일반 미지급 비용	보수	141,180	-	-	141,180
	기타복리후생비	853,600	-	-	853,600
	기간제근로자등인건비	409,040	1,300	-	410,340
	소모품비	1,980,000	-	-	1,980,000
	지급수수료	39,290	-	-	39,290
	도로수선유지비	1,499,020	-	-	1,499,020
	우편요금	27,000	-	-	27,000
	행사운영비	-	-	399,070	399,070
	민간위탁대행사업비	232,333,330	-	-	232,333,330
	공기관위탁대행사업비	2,290,740	-	-	2,290,740
	자동차연료비	1,120	-	-	1,120
	공익근무요원운영비	64,860	-	-	64,860
	기타운영비	51,760	-	-	51,760
	민간의료보조금	180,000	-	-	180,000
	민간생계지원보조금	18,760,970	-	-	18,760,970
	민간복지시설보조금	80,310,740	-	-	80,310,740
	기타민간보조금	2,273,570	-	-	2,273,570
	민간보상금	10,000	-	-	10,000
	예비근운영보조금	7,470	-	-	7,470
	소계	341,233,690	1,300	399,070	341,634,060
계		352,590,160	1,300	399,070	352,990,530

21-4. 출납폐쇄기간 중 환부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기 금	계
지방세	면허세	131,330	-	-	131,330
	재산세	252,480	-	-	252,480
	소계	383,810	-	-	383,810
세외수입	과태료및벌칙금	40,000	-	-	40,000
계		423,810	-	-	423,810

22. 우발채무 등

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음		
	소송가액	내역	부채계상액
2010년	1,410,580,420	건축허가신청반려처분취소 외 28건	-
2009년	62,470,170	부당이득금반환 외 1건	-
계	1,473,050,590		-

23. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
세입세출외단기보관현금	307,354,838	-	-	307,354,838
세입세출외장기보관현금	1,373,145,218	-	-	1,373,145,218
계	1,680,500,056	-	-	1,680,500,056

IV. 필수보충정보

필수보충정보

1. 예산결산요약표
2. 성질별 재정운영보고서
3. 관리책임자산명세서
4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

1. 예산결산요약표

1-1. 세입결산총괄(2010회계연도)

(단위 : 원)

구 분	예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계	194,528,232,000	16,372,514,870	210,900,746,870	243,520,952,570
일 반 회 계	186,834,800,000	16,112,670,500	202,947,470,500	226,239,840,500
지방세수입	16,284,000,000	-	16,284,000,000	18,244,244,830
지방세	16,284,000,000	-	16,284,000,000	18,244,244,830
세외수입	18,900,464,000	16,112,670,500	35,013,134,500	58,055,084,240
경상적세외수입	9,155,112,000	-	9,155,112,000	9,459,537,293
임시적세외수입	9,745,352,000	16,112,670,500	25,858,022,500	48,595,546,947
지방교부세	8,852,909,000	-	8,852,909,000	7,389,808,000
지방교부세	8,825,909,000	-	8,852,909,000	7,389,808,000
조정교부금및재정보전금	34,306,622,000	-	34,306,622,000	34,177,326,000
조정교부금	30,422,622,000	-	30,422,622,000	33,473,984,000
재정보전금	3,884,000,000	-	3,884,000,000	703,342,000
보조금	108,490,805,000	-	108,490,805,000	108,373,377,430
국고보조금등	66,622,932,000	-	66,622,932,000	66,532,513,660
시·도비보조금등	41,867,873,000	-	41,867,873,000	41,840,863,770
기타특별회계	7,693,432,000	259,844,370	7,953,276,370	17,281,112,070
의료급여기금 특별회계	441,366,000	-	441,366,000	560,708,290
주민소득및생활안정기금 특별회계	431,058,000	-	431,058,000	528,158,180
주거환경개선사업 특별회계	1,546,400,000	109,844,370	1,656,244,370	1,884,865,780
지하수관리 특별회계	232,724,000	-	232,724,000	242,028,080
주차장 특별회계	4,978,228,000	150,000,000	5,128,228,000	14,001,549,720
기반시설 특별회계	63,656,000	-	63,656,000	63,802,020

(단위 : 원)

수납총액	과오납반환액	실제수납액	미수납액	결손처분	다음연도이월액
210,832,896,170	135,378,310	210,697,517,860	32,823,434,710	3,313,513,410	29,509,921,300
202,490,883,150	127,497,920	202,363,385,230	23,876,455,270	2,889,064,810	20,987,390,460
16,713,351,830	103,037,590	16,610,314,240	1,633,930,590	735,929,480	898,001,110
16,713,351,830	103,037,590	16,610,314,240	1,633,930,590	735,929,480	898,001,110
35,837,019,890	24,460,330	35,812,559,560	22,242,524,680	2,153,135,330	20,089,389,350
9,461,831,483	13,100,330	9,448,731,153	10,806,140	-	10,806,140
26,375,188,407	11,360,000	26,363,828,407	22,231,718,540	2,153,135,330	20,078,583,210
7,389,808,000	-	7,389,808,000	-	-	-
7,389,808,000	-	7,389,808,000	-	-	-
34,177,326,000	-	34,177,326,000	-	-	-
33,473,984,000	-	33,473,984,000	-	-	-
703,342,000	-	703,342,000	-	-	-
108,373,377,430	-	108,373,377,430	-	-	-
66,532,513,660	-	66,532,513,660	-	-	-
41,840,863,770	-	41,840,863,770	-	-	-
8,342,013,020	7,880,390	8,334,132,630	8,946,979,440	424,448,600	8,522,530,840
473,307,900	-	473,307,900	87,400,390	-	87,400,390
424,739,460	-	424,739,460	103,418,720	-	103,418,720
1,659,465,850	-	1,659,465,850	225,399,930	-	225,399,930
235,097,330	561,280	234,536,050	7,492,030	-	7,492,030
5,485,600,460	7,319,110	5,478,281,350	8,523,268,370	424,448,600	8,098,819,770
63,802,020	-	63,802,020	-	-	-

1-2. 세출결산총괄(2010회계연도)

(단위 : 원)

과 목	예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인 행위액
합 계	194,528,232,000	16,372,514,870	210,900,746,870	197,607,426,210
일 반 회 계	186,834,800,000	16,112,670,500	202,947,470,500	191,265,008,220
일반공공행정	8,704,759,000	35,000,000	8,739,759,000	8,455,224,170
공공질서및안전	1,041,994,000	6,275,067,590	7,317,061,590	6,951,701,960
교육	637,991,000	100,000,000	737,991,000	678,904,690
문화및관광	4,992,999,000	1,978,079,080	6,971,078,080	6,390,695,410
환경보호	9,054,079,000	87,889,000	9,141,978,000	8,829,345,530
사회복지	97,382,892,000	2,470,881,830	99,853,773,830	95,506,396,030
보건	4,272,845,000	283,000,000	4,555,845,000	4,469,123,750
농림해양수산	1,455,609,000	374,139,800	1,829,748,800	1,659,480,910
산업·중소기업	183,612,000	60,000,000	243,612,000	171,103,160
수송및교통	2,284,155,000	-	2,284,155,000	2,240,464,290
국토및지역개발	11,211,172,000	4,220,327,540	15,431,499,540	11,123,493,960
예비비	662,436,000	-	662,436,000	-
기타	44,950,257,000	228,275,660	45,178,532,660	44,789,074,360
특 별 회 계	7,693,432,000	259,844,370	7,953,276,370	6,342,417,990
기타특별회계	7,693,432,000	259,844,370	7,953,276,370	6,342,417,990
의료급여기금 특별회계	441,366,000	-	441,366,000	401,425,400
주민소득및생활안정기금 특별회계	431,058,000	-	431,058,000	56,006,500
주거환경개선사업 특별회계	1,546,400,000	109,844,370	1,656,244,370	1,609,719,520
지하수관리 특별회계	232,724,000	-	232,724,000	29,963,390
주차장 특별회계	4,978,228,000	150,000,000	5,128,228,000	4,213,011,180
기반시설 특별회계	63,656,000	-	63,656,000	32,292,000

(단위 : 원)

지출액	다음년도 이월액				집행잔액
	계	명시이월	사고이월	계속비이월	
195,481,052,250	9,495,838,860	7,973,436,130	1,522,402,730	-	5,923,855,760
189,138,634,260	9,453,314,010	7,930,911,280	1,522,402,730	-	4,355,522,230
8,337,808,110	15,000,000	15,000,000	-	-	386,950,890
6,950,766,380	-	-	-	-	366,295,210
678,904,690	49,721,520	49,721,520	-	-	9,364,790
6,390,695,410	470,429,530	470,429,530	-	-	109,953,140
8,672,091,870	325,965,000	325,965,000	-	-	143,921,130
94,640,974,190	3,300,821,840	2,435,400,000	865,421,840	-	1,911,977,800
4,469,123,750	-	-	-	-	86,721,250
1,659,480,910	-	-	-	-	170,267,890
171,103,160	63,000,000	63,000,000	-	-	9,508,840
2,240,464,290	-	-	-	-	43,690,710
10,299,027,910	5,067,495,350	4,571,395,230	496,100,120	-	64,976,280
-	-	-	-	-	662,436,000
44,628,193,590	160,880,770	-	160,880,770	-	389,458,300
6,342,417,990	42,524,850	42,524,850	-	-	1,568,333,530
6,342,417,990	42,524,850	42,524,850	-	-	1,568,333,530
401,425,400	-	-	-	-	39,940,600
56,006,500	-	-	-	-	375,051,500
1,609,719,520	42,524,850	42,524,850	-	-	4,000,000
29,963,390	-	-	-	-	202,760,610
4,213,011,180	-	-	-	-	915,216,820
32,292,000	-	-	-	-	31,364,000

2. 성질별 재정운영보고서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 인건비	46,860,761,933	782,478,170	-	-	47,643,240,103
급여	29,058,654,950	505,409,500	-	-	29,564,064,450
복리후생비	5,760,740,710	29,109,000	-	-	5,789,849,710
기타인건비	11,405,123,870	247,959,670	-	-	11,653,083,540
퇴직급여	636,242,403	-	-	-	636,242,403
II. 운영비	39,006,248,341	1,090,013,150	157,177,096	-	40,253,438,587
도서구입및인쇄비	527,722,430	72,243,390	-	-	599,965,820
소모품비	2,546,110,440	27,383,770	66,175,546	-	2,639,669,756
홍보및광고비	183,560,580	11,336,200	10,379,600	-	205,276,380
지급수수료	1,669,463,000	21,814,900	13,200,000	-	1,704,477,900
일반유형자산수선유지비	346,134,990	15,261,000	18,996,300	-	380,392,290
주민편의시설수선유지비	1,828,453,922	184,513,550	-	-	2,012,967,472
사회기반시설수선유지비	9,626,864,690	172,875,480	36,660,000	-	9,836,400,170
기타자산수선유지비	1,092,113,350	-	-	-	1,092,113,350
교육훈련비	547,793,570	1,179,100	-	-	548,972,670
제세공과금	1,844,294,158	141,528,770	-	-	1,985,822,928
보험료및공제료	50,877,212	-	-	-	50,877,212
임차료	80,604,567	-	550,000	-	81,154,567
출장비	1,665,423,600	30,579,500	-	-	1,696,003,100
연구개발비	78,619,000	-	-	-	78,619,000
이자비용	485,869,812	-	-	-	485,869,812
업무추진비	534,785,810	807,000	-	-	535,592,810
행사비	87,485,720	39,000	9,600,930	-	97,125,650
의회비	674,677,270	-	-	-	674,677,270
위탁대행사업비	13,090,941,710	346,078,350	-	-	13,437,020,060
예술단운동부운영비	113,688,430	-	-	-	113,688,430
주민자치활동운영비	1,230,742,370	-	-	-	1,230,742,370
정수교부금	6,255,670	-	-	-	6,255,670
연료비	281,394,200	-	-	-	281,394,200
관리책임자산취득비	-	-	-	-	-
기타운영비	412,371,840	64,373,140	1,614,720	-	478,359,700

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 인건비	42,250,178,012	514,780,220	-	-	42,764,958,232
급여	29,175,753,360	328,048,590	-	-	29,503,801,950
복리후생비	5,358,543,430	30,047,300	-	-	5,388,590,730
기타인건비	7,025,602,680	156,684,330	-	-	7,182,287,010
퇴직급여	690,278,542	-	-	-	690,278,542
II. 운영비	70,905,623,262	1,086,164,320	521,864,150	-	72,513,651,732
도서구입및인쇄비	535,869,270	66,325,990	7,484,500	-	609,679,760
소모품비	26,544,913,552	334,001,130	70,365,150	-	26,949,279,832
홍보및광고비	217,691,200	9,204,350	48,066,100	-	274,961,650
지급수수료	1,046,755,690	18,158,670	72,300,000	-	1,137,214,360
일반유형자산수선유지비	562,740,050	2,519,000	2,055,400	-	567,314,450
주민편의시설수선유지비	2,110,847,410	76,960,480	-	-	2,187,807,890
사회기반시설수선유지비	6,893,978,200	33,419,220	155,090,000	-	7,082,487,420
기타자산수선유지비	1,014,482,340	-	164,423,000	-	1,178,905,340
교육훈련비	627,079,090	2,209,500	-	-	629,288,590
제세공과금	1,817,615,660	149,134,940	740,000	-	1,967,490,600
보험료및공제료	43,670,256	-	-	-	43,670,256
임차료	190,280,784	-	-	-	190,280,784
출장비	1,676,449,790	20,895,800	-	-	1,697,345,590
연구개발비	81,325,000	-	-	-	81,325,000
이자비용	297,497,610	-	-	-	297,497,610
업무추진비	614,608,980	998,000	-	-	615,606,980
행사비	68,215,570	-	-	-	68,215,570
의회비	712,411,750	-	-	-	712,411,750
위탁대행사업비	11,522,388,130	311,007,920	-	-	11,833,396,050
예술단운동부운영비	114,801,470	-	-	-	114,801,470
주민자치활동운영비	1,230,135,410	-	-	-	1,230,135,410
정수교부금	6,564,640	-	-	-	6,564,640
연료비	299,492,460	-	-	-	299,492,460
관리책임자산취득비	21,700,000	-	-	-	21,700,000
기타운영비	12,654,108,950	61,329,320	1,340,000	-	12,716,778,270

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
III. 정부간이전비용	1,766,874,940	3,519,000	-	-	1,770,393,940
지방자치단체간부담금	-	3,519,000	-	-	3,519,000
국가에대한부담금	763,974,940	-	-	-	763,974,940
교육기관운영비보조금	1,002,900,000	-	-	-	1,002,900,000
IV. 민간등이전비용	86,803,237,730	304,439,040	19,912,600	(195,969,430)	86,931,619,940
민간보조금	86,018,869,220	304,439,040	4,185,000	-	86,327,493,260
민간장학금	77,768,160	-	12,000,000	-	89,768,160
출연금	-	-	-	-	-
전출금비용	195,969,430	-	-	(195,969,430)	-
기타이전비용	510,630,920	-	3,727,600	-	514,358,520
V. 기타비용	6,783,063,311	429,527,212	29,014,160	-	7,241,604,683
자산처분손실	1,364,290	44,000	-	-	1,408,290
자산감액손실	1,528,600	-	-	-	1,528,600
일반유형자산감가상각비	1,908,083,488	16,860,360	20,787,383	-	1,945,731,231
주민편의시설감가상각비	1,133,152,236	7,088,139	-	-	1,140,240,375
사회기반시설감가상각비	33,861,430	150,000	-	-	34,011,430
무형자산상각비	90,805,913	-	8,226,777	-	99,032,690
대손상각비	3,614,267,354	405,384,713	-	-	4,019,652,067
기타비용	-	-	-	-	-
VI. 비용총계	181,220,186,255	2,609,976,572	206,103,856	(195,969,430)	183,840,297,253

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
III. 정부간이전비용	455,210,000	3,253,320	-	-	458,463,320
지방자치단체간부담금	-	3,253,320	-	-	3,253,320
국가에대한부담금	68,210,000	-	-	-	68,210,000
교육기관운영비보조금	387,000,000	-	-	-	387,000,000
IV. 민간등이전비용	59,261,540,010	76,567,020	2,302,920,317	(2,413,310,517)	59,227,716,830
민간보조금	58,044,461,000	76,567,020	15,500,000	-	58,136,528,020
민간장학금	75,172,000	-	15,200,000	-	90,372,000
출연금	7,500,000	-	-	-	7,500,000
전출금비용	145,888,000	-	2,267,422,517	(2,413,310,517)	-
기타이전비용	988,519,010	-	4,797,800	-	993,316,810
V. 기타비용	4,509,391,978	846,818,536	17,484,713	-	5,373,695,227
자산처분손실	15,078,528	-	-	-	15,078,528
자산감액손실	5,900,617	-	-	-	5,900,617
일반유형자산감가상각비	1,980,417,604	13,009,203	15,735,714	-	2,009,162,521
주민편의시설감가상각비	657,724,308	3,522,135	-	-	661,246,443
사회기반시설감가상각비	34,298,746	-	-	-	34,298,746
기타비유동자산상각비	162,845,618	-	1,748,999	-	164,594,617
대손상각비	1,576,937,807	830,287,198	-	-	2,407,225,005
기타비용	76,188,750	-	-	-	76,188,750
VI. 비용총계	177,381,943,262	2,527,583,416	2,842,269,180	(2,413,310,517)	180,338,485,341

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
VII. 자체조달수익	30,654,199,288	3,238,652,065	141,257,719	-	34,034,109,072
지방세수익	17,298,856,910	-	-	-	17,298,856,910
경상세외수익	6,300,588,096	685,968,747	82,493,569	-	7,069,050,412
임시세외수익	7,054,754,282	2,552,683,318	58,764,150	-	9,666,201,750
VIII. 정부간이전수익	147,666,311,870	2,237,071,410	72,000,000	-	149,975,383,280
지방교부세수익	7,389,808,000	-	-	-	7,389,808,000
조정교부금수익	33,473,984,000	-	-	-	33,473,984,000
재정보전금수익	703,342,000	-	-	-	703,342,000
국고보조금수익	65,357,123,550	1,345,359,550	-	-	66,702,483,100
시도비보조금수익	40,742,054,320	891,711,860	72,000,000	-	41,705,766,180
IX. 기타수익	74,068,531	4,096,767	195,969,430	(195,969,430)	78,165,298
전입금수익	-	-	195,969,430	(195,969,430)	-
대손충당금환입	4,793,441	2,985,153	-	-	7,778,594
기타수익	69,275,090	1,111,614	-	-	70,386,704
X. 수익총계	178,394,579,689	5,479,820,242	409,227,149	(195,969,430)	184,087,657,650
XI. 운영차액(X-VI)	(2,825,606,566)	2,869,843,670	203,123,293	-	247,360,397

2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

과 목	일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
VII. 자체조달수익	24,772,248,367	12,214,122,343	324,758,606	-	37,311,129,316
지방세수익	16,892,817,790	-	-	-	16,892,817,790
경상세외수익	6,482,410,010	569,864,617	288,479,506	-	7,340,754,133
임시세외수익	1,397,020,567	11,644,257,726	36,279,100	-	13,077,557,393
VIII. 정부간이전수익	154,636,095,420	1,666,960,090	17,925,000	-	156,320,980,510
지방교부세수익	12,252,882,000	-	-	-	12,252,882,000
조정교부금수익	28,969,613,000	-	-	-	28,969,613,000
재정보전금수익	3,413,765,000	-	-	-	3,413,765,000
국고보조금수익	74,477,059,300	1,034,995,330	-	-	75,512,054,630
시도비보조금수익	35,522,776,120	631,964,760	17,925,000	-	36,172,665,880
IX. 기타수익	2,285,296,395	1,237,200	145,888,000	(2,413,310,517)	19,111,078
전입금수익	2,267,422,517	-	145,888,000	(2,413,310,517)	-
대손충당금환입	17,873,878	1,237,200	-	-	19,111,078
기타수익	-	-	-	-	-
X. 수익총계	181,693,640,182	13,882,319,633	488,571,606	(2,413,310,517)	193,651,220,904
XI. 운영차액(X-VI)	4,311,696,920	11,354,736,217	(2,353,697,574)	-	13,312,735,563

3. 관리책임자산명세서

2010년 12월 31일 현재

구 분	내 역	자산명	관리부서	비 고
기 타	예술품	조각작품 34점	문화체육과	UN조각공원

4. 예산회계와 재무회계의 차이에 대한 명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
I. 2010회계연도 세출액		189,138,634,260	6,342,417,990	269,430,080	(195,969,430)	195,554,512,900
II. 세출 조정사항		(7,918,448,005)	(3,732,441,418)	(63,326,224)	-	(11,714,215,647)
	1. 자금유출이 없는 비용	7,244,195,645	429,527,212	29,637,416	-	7,703,360,273
	자산처분손실	1,364,290	44,000	-	-	1,408,290
	자산감액손실	1,528,600	-	-	-	1,528,600
	감가상각비	3,165,903,067	24,098,499	29,014,160	-	3,219,015,726
	대손상각비	3,614,267,354	405,384,713	-	-	4,019,652,067
	퇴직급여	636,242,403	-	-	-	636,242,403
	발생주의 기간비용 조정사항	(175,110,069)	-	623,256	-	(174,486,813)
	2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(12,374,928,787)	(4,072,418,770)	(92,963,640)	-	(16,540,311,197)
	판매용 부동산 등 취득	253,178,820	-	-	-	253,178,820
	장·단기융자금 회수	95,649,000	2,055,000,000	-	-	2,150,649,000
	일반유형자산 취득	2,049,438,420	9,535,830	7,920,000	-	2,066,894,250
	주민편의시설 취득	7,063,976,780	407,278,420	-	-	7,471,255,200
	사회기반시설 취득	2,912,685,767	1,600,604,520	26,743,640	-	4,540,033,927
	기타 자산취득으로 인한 자금 유출	-	-	58,300,000	-	58,300,000
	3. 부채 상환으로 인한 자금 유출액	(2,787,714,863)	(89,549,860)	-	-	(2,877,264,723)
	차입부채 상환	1,111,900,000	-	-	-	(1,111,900,000)
	보조금 집행잔액 부채 상환	1,477,245,490	89,549,860	-	-	(1,566,795,350)
	퇴직금 지급	56,460,560	-	-	-	(56,460,560)
	기타 부채상환으로 인한 자금 유출	142,108,813	-	-	-	(142,108,813)
III. 재정운영보고서의 비용(I + II)		181,220,186,255	2,609,976,572	206,103,856	(195,969,430)	183,840,297,253

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금회계	내부거래	계
IV. 2010회계연도 세입액		202,363,385,230	8,334,132,630	2,374,281,622	(195,969,430)	212,875,830,052
V. 세입 조정사항		(23,968,805,541)	(2,854,312,388)	(1,965,054,473)	-	(28,788,172,402)
	1. 전년도 순세계잉여금 및 이월금	(21,640,850,337)	(2,625,688,610)	(1,964,086,518)	-	(26,230,625,465)
	2. 자금유입이 없는 수익	5,341,916,909	(44,784,978)	(967,955)	-	5,296,163,976
	징수결정액과 수납액의 차이	2,238,923,890	(47,798,707)	-	-	2,191,125,183
	자산처분이익	3,050,251,985	1,047,600	-	-	3,051,299,585
	대손충당금환입	4,793,441	2,985,153	-	-	7,778,594
	기타 자금유입이 없는 수익	69,275,090	1,111,614	-	-	70,386,704
	발생주의 기간수익 조정사항	(21,327,497)	(2,130,638)	(967,955)	-	(24,426,090)
	3. 자산처분으로 인한 자금 유입액	(3,395,672,553)	(56,402,210)	-	-	(3,452,074,763)
	재고자산 판매	3,127,363,730	-	-	-	3,127,363,730
	장·단기융자금 회수	-	48,207,610	-	-	48,207,610
	기타 자산처분으로 인한 자금 유입	268,308,823	8,194,600	-	-	276,503,423
	4. 부채 증가로 인한 자금 유입액	(4,274,199,560)	(127,436,590)	-	-	(4,401,636,150)
	차입부채 증가	2,000,000,000	-	-	-	2,000,000,000
	보조금 집행잔액 부채 증가	2,274,199,560	127,436,590	-	-	2,401,636,150
	기타 부채증가로 인한 자금 유입	-	-	-	-	-
VI. 재정운영보고서의 수익(IV+V)		178,394,579,689	5,479,820,242	409,227,149	(195,969,430)	184,087,657,650
VII. 재정운영보고서의 운영차액(VI-III)		(2,825,606,566)	2,869,843,670	203,123,293	-	247,360,397

V. 부속명세서

부 속 명 세 서

1. 일반유형자산명세서
2. 주민편의시설명세서
3. 사회기반시설명세서
4. 감가상각명세서
5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서

1. 일반유형자산명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반 회계	토지	34,718,504,700	199,468,960	-	1,425,630,960	33,492,342,700
	임목	281,519,950	-	-	-	281,519,950
	건물	39,148,521,013	-	1,055,296,566	-	38,093,224,447
	구축물	735,851,215	1,731,205,160	103,732,283	-	2,363,324,092
	기계장치	-	49,423,230	4,805,036	-	44,618,194
	차량운반구	505,894,791	23,198,000	137,165,478	1,000	391,926,313
	집기비품	1,869,036,775	590,645,671	607,084,125	170,090,440	1,682,507,881
	소 계	77,259,328,444	2,593,941,021	1,908,083,488	1,595,722,400	76,349,463,577
기타 특별 회계	의료급여기금 특별회계	2,201,042	2,974,030	1,109,494	-	4,065,578
	지하수관리 특별회계	59,068,016	4,378,000	14,604,096	-	48,841,920
	주차장 특별회계	5,454,502	2,183,800	1,146,770	-	6,491,532
	주거환경개선사업특별회계	7,315,592,800	7,191,000	-	7,191,000	7,315,592,800
	소 계	7,382,316,360	16,726,830	16,860,360	7,191,000	7,374,991,830
기금	식품진흥기금	3,458,653	-	397,881	-	3,060,772
	재난관리기금	75,385,237	-	16,713,855	-	58,671,382
	옥외광고정비기금	14,285,643	7,920,000	3,675,647	-	18,529,996
	소 계	93,129,533	7,920,000	20,787,383	-	80,262,150
계		84,734,774,337	2,618,587,851	1,945,731,231	1,602,913,400	83,804,717,557

2. 주민편의시설명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

회계 구분	과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분등)	
일반 회계	도서관	3,999,567,798	71,624,000	163,840,109	378,498	3,906,973,191
	주차장	1,657,087,416	1,363,896,430	19,279,252	-	3,001,704,594
	공원	95,751,091,958	304,112,000	148,252,807	1,747,320	95,905,203,831
	체육시설	388,565,797	10,933,342,340	405,751,789	-	10,916,156,348
	사회복지시설	10,760,869,499	3,162,795,590	254,133,824	28,333	13,669,502,932
	의료시설	2,339,336,483	1,510,233,670	88,617,994	1,206,801,000	2,554,151,159
	기타주민편의시설	2,031,735,168	-	53,276,461	-	1,978,458,707
	건설중인주민편의시설	9,094,696,140	3,948,349,260	-	13,043,045,400	-
	소 계	126,022,950,259	21,294,353,290	1,133,152,236	14,252,000,551	131,932,150,762
기타 특별 회계	주차장	756,583,585	407,278,420	6,908,139	-	1,156,953,866
	공원	840,000	-	180,000	-	660,000
	소 계	757,423,585	407,278,420	7,088,139	-	1,157,613,866
계		126,780,373,844	21,701,631,710	1,140,240,375	14,252,000,551	133,089,764,628

3. 사회기반시설명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

회계구분	과목명	기초잔액	증가액	감 소 액		기말잔액
				감가상각비	기타(처분 등)	
일반회계	도로	385,523,760,903	4,821,062,370	-	182,760,080	390,162,063,193
	폐기물처리시설	463,050,000	-	-	-	463,050,000
	재활용시설	1,914,667,361	147,865,410	31,839,055	-	2,030,693,716
	기타사회기반시설	4,706,049,940	68,137,000	2,022,375	-	4,772,164,565
	건설중인사회기반시설	956,031,190	114,235,000	-	-	1,070,266,190
	소 계	393,563,559,394	5,151,299,780	33,861,430	182,760,080	398,498,237,664
기타특별회계	주거환경개선사업특별회계	12,426,332,120	1,583,465,810	-	-	14,009,797,930
	주차장 특별회계	55,707,240	8,138,710	-	-	63,845,950
	기반시설 특별회계	116,779,000	9,000,000	150,000	-	125,629,000
	소 계	12,598,818,360	1,600,604,520	150,000	-	14,199,272,880
기금	재난관리기금	-	26,743,640	-	-	26,743,640
	소 계	-	26,743,640	-	-	26,743,640
계		406,162,377,754	6,778,647,940	34,011,430	182,760,080	412,724,254,184

4. 감가상각명세서

2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

부산광역시 남구

(단위 : 원)

회계구분	과 목 명		기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
일반회계	일반 유형 자산	건물	3,163,155,204	1,055,296,566	-	4,218,451,770
		구축물	738,707,112	103,732,283	-	842,439,395
		기계장치	-	4,805,036	-	4,805,036
		차량운반구	1,111,172,209	137,165,478	9,381,000	1,238,956,687
		집기비품	5,391,956,334	607,084,125	203,147,731	5,795,892,728
		계	10,404,990,859	1,908,083,488	212,528,731	12,100,545,616
	주민 편의 시설	도서관	1,239,738,649	163,840,109	7,148,242	1,396,430,516
		주차장	45,534,994	19,279,252	-	64,814,246
		공원	389,846,036	148,252,807	6,497,700	531,601,143
		체육시설	645,272,259	405,751,789	-	1,051,024,048
		사회복지시설	1,911,330,868	254,133,824	(28,333)	2,165,493,025
		의료시설	1,200,424,007	88,617,994	108,937,780	1,180,104,221
		기타주민편의시설	202,517,028	53,276,461	-	255,793,489
		계	5,634,663,841	1,133,152,236	122,555,389	6,645,260,688
	사회 기반 시설	재활용시설	267,081,514	31,839,055	-	298,920,569
		기타사회기반시설	-	2,022,375	-	2,022,375
		계	267,081,514	33,861,430	-	300,942,944
	소계		16,306,736,214	3,075,097,154	335,084,120	19,046,749,248
기타특별회계	일반유형 자 산	구축물	11,594,569	13,797,206	-	25,391,775
		집기비품	2,462,451	3,063,154	-	5,525,605
		계	14,057,020	16,860,360	-	30,917,380
	주 민 편의시설	주차장	3,462,135	6,908,139	-	10,370,274
		공원	60,000	180,000	-	240,000
		계	3,522,135	7,088,139	-	10,610,274
	사회기 반시설	기타사회기반시설	-	150,000	-	150,000
	소계		17,579,155	24,098,499	-	41,677,654
기금	일반유형 자 산	구축물	14,436,950	16,611,320	-	31,048,270
		집기비품	3,747,217	4,176,063	-	7,923,280
	소계		18,184,167	20,787,383	-	38,971,550
총 계			16,342,499,536	3,119,983,036	335,084,120	19,127,398,452

5. 회계별 재무제표 총괄요약 명세서

2010년 12월 31일 현재 및 2010년 1월 1일부터 12월 31일까지
 부산광역시 남구 (단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		645,027,851,859	24,981,994,466	620,045,857,393	178,394,579,689	181,220,186,255	(2,825,606,566)
기타 특별 회계	의료급여기금 특별회계	153,570,276	69,792,720	83,777,556	375,315,034	375,593,425	(278,391)
	주민소득및생활안정 기금특별회계	2,539,052,603	-	2,539,052,603	23,574,906	1,071,353	22,503,553
	주거환경개선 사업특별회계	21,598,282,991	518,800,000	21,079,482,991	1,546,234,280	26,535,245	1,519,699,035
	지하수관리 특별회계	261,641,402	-	261,641,402	106,146,142	40,223,165	65,922,977
	주차장 특별회계	12,229,672,618	91,716,010	12,137,956,608	3,402,754,850	2,143,111,384	1,259,643,466
	기반시설 특별회계	157,139,020	-	157,139,020	25,795,030	23,442,000	2,353,030
	소 계	36,939,358,910	680,308,730	36,259,050,180	5,479,820,242	2,609,976,572	2,869,843,670
기금	사회복지기금	1,045,370,149	-	1,045,370,149	81,363,529	26,653,530	54,709,999
	식품진흥기금	101,327,334	-	101,327,334	40,237,242	41,491,601	(1,254,359)
	재난관리기금	991,294,253	-	991,294,253	156,530,957	91,501,571	65,029,386
	옥외광고정비기금	135,766,880	-	135,766,880	131,095,421	46,457,154	84,638,267
	소 계	2,273,758,616	-	2,273,758,616	409,227,149	206,103,856	203,123,293
내부거래		(3,900,000,000)	(3,900,000,000)	-	(195,969,430)	(195,969,430)	-
계		680,340,969,385	21,762,303,196	658,578,666,189	184,087,657,650	183,840,297,253	247,360,397

2009년 12월 31일 현재 및 2009년 1월 1일부터 12월 31일까지
 부산광역시 남구 (단위 : 원)

회 계 구 분		재정상태보고서			재정운영보고서		
		자 산	부 채	순자산	수 익	비 용	운영차액
일반회계		645,593,592,720	23,609,059,612	621,984,533,108	181,693,640,182	177,381,943,262	4,311,696,920
기타 특별 회계	의료급여기금 특별회계	245,171,832	59,589,544	185,582,288	383,381,676	406,725,609	(23,343,933)
	주민소득및생활안정 기금특별회계	2,824,990,217	-	2,824,990,217	288,743,112	2,045,744	286,697,368
	주거환경개선 사업특별회계	20,071,392,956	598,400,000	19,472,992,956	692,406,295	10,839,240	681,567,055
	지하수관리 특별회계	195,718,425	-	195,718,425	105,277,200	24,438,195	80,839,005
	주차장 특별회계	10,943,457,212	65,144,070	10,878,313,142	12,399,760,950	2,083,534,628	10,316,226,322
	기반시설 특별회계	154,785,990	-	154,785,990	12,750,400	-	12,750,400
	소 계	34,435,516,632	723,133,614	33,712,383,018	13,882,319,633	2,527,583,416	11,354,736,217
기금	국민체육진흥기금	-	-	-	136,120,425	2,267,422,517	(2,131,302,092)
	사회복지기금	990,660,150	-	990,660,150	97,760,301	31,577,800	66,182,501
	식품진흥기금	102,581,693	-	102,581,693	51,744,320	70,512,397	(18,768,077)
	재난관리기금	926,264,867	-	926,264,867	136,893,140	457,831,659	(320,938,519)
	옥외광고정비기금	51,128,613	-	51,128,613	66,053,420	14,924,807	51,128,613
	소 계	2,070,635,323	-	2,070,635,323	488,571,606	2,842,269,180	(2,353,697,574)
내 부 거 래		(1,900,000,000)	(1,900,000,000)	-	(2,043,511,000)	(2,043,511,000)	-
계		680,199,744,675	22,432,193,226	657,767,551,449	193,651,220,904	180,338,485,341	13,312,735,563

2010회계연도 재무보고서 작성 및 검토 참여자명단

소속 및 직책		성 명	비고
부산광역시 남 구	총무국장	이 복 희	작성
	재무과장	김 학 진	
	경리담당	김 병 석	
	재무회계 담당자	김 석 순	
성 도 회계법인	책임공인회계사	최 대 규	검토
	공인회계사	박 지 은	
	공인회계사	김 원 석	

2010회계연도 재무보고서

- 발행일 : 2011년 6월
- 발행처 : 부산광역시 남구 재무과
- 주 소 : 부산광역시 남구 못골로19(대연동)
- 전 화 : 051)607-4147
- 인쇄처 : 신흥기획인쇄사 852-3377
- 발간등록번호 : 52-331000-000019-10